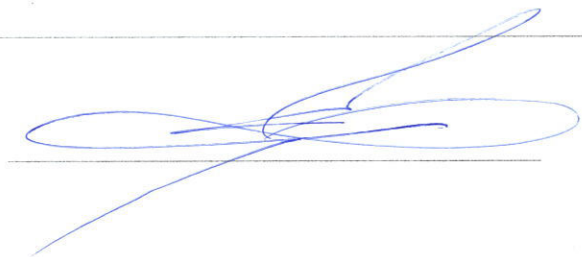


შპს უნო
ფინანსური ანგარიშგება
2018

შპს უნო - ის დირექტორის მინდობილი პირი
არმენ ჩილინგარიანი

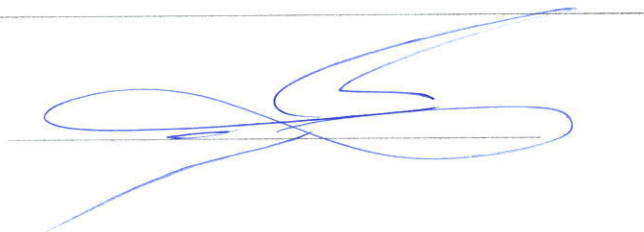


სარჩევი:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება -----	3
სრული შემოსავლისა და მოგების ანგარიშგება-----	5
სააღრიცხვო პოლიტიკა -----	6
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები -----	11

შპს უნო - ის დირექტორის მინდობილი პირი

არმენ ჩილინგარიანი



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	12/31/2018	12/31/2017	12/31/2016
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,540,134.00	993,342.00	779,092.00
სავაჭრო მოთხოვნები	17,515.00	8,812.00	2,373.00
გადახდილი ავანსები	142,704.00	123,598.00	74,306.00
მარაგები	2,142,879.00	1,535,992.00	527,121.00
მზა პროდუქცია	2,142,879.00	1,535,992.00	527,121.00
ბიოლოგიური აქტივები	556,704.00	473,289.00	319,128.00
სხვა არამატერიალური აქტივები	12,806.00	11,180.00	6,928.00
ძირითადი საშუალებები	543,898.00	462,109.00	312,200.00
სულ აქტივები	4,399,936.00	3,135,033.00	1,702,020.00
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	1,036,914.00	1,451,244.00	1,098,741.00
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	22,382.00	9,759.00	9,369.00
საგადასახადო ვალდებულებები	133,353.00	50,553.00	53,745.00
სულ ვალდებულებები	1,192,649.00	1,511,556.00	1,161,855.00
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	155,154.00	155,154.00	155,154.00
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	3,052,133.00	1,468,323.00	385,011.00
სულ საკუთარი კაპიტალი	3,207,287.00	1,623,477.00	540,165.00
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	4,399,936.00	3,135,033.00	1,702,020.00

შპს უნო - ის დირექტორის მინდობილი პირი

არმენ ჩილინგარიანი

სრული შემოსავლისა და მოგების ანგარიშგება

	შენიშვნები	12/31/2018	31/12/2017
ნეტო ამონაგები		8,216,245.00	4,814,415.00
საქონლის გაყიდვიდან	2	8,192,379.00	4,814,415.00
სხვა	3	23,866.00	-
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(9,894,202.00)	(4,414,721.00)
საწყისი მარაგები		1,535,992.00	(527,121.00)
მარაგების შესყიდვა		10,501,089.00	6,477,834.00
საბოლოო მარაგები		2,142,879.00	1,535,992.00
საერთო მოგება		(1,677,957.00)	399,694.00
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(841,419.00)	(557,709.00)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(148,649.00)	(97,324.00)
იჯარის ხარჯი		(976,399.00)	(626,348.00)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	4	(369,896.00)	(199,272.00)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(2,336,363.00)	(1,480,653.00)
საოპერაციო მოგება		(4,014,320.00)	(1,080,959.00)
<u>გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:</u>			
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	5	(95,230.00)	(27,192.00)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		(95,230.00)	(27,192.00)
მოგების გადასახადი		-	-
მოგება/(ზარალი)		(95,230.00)	(27,192.00)
კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		1,623,477.00	540,165.00
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		1,583,810.00	1,083,312.00

შპს უნო - ის დირექტორის მინდობილი პირი

არმენ ჩილინგარიანი

კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	3,207,287.00	1,623,477.00
სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები		

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისათვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს უნო შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში (რეგისტრაციის თარიღი 29/10/2013). კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, გამსახურდიას გამზ. N14ბ.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს იმპორტირებული საქონლით, კერძოდ ქალის ფეხსაცმლით და აქსესუარებით საცალო ვაჭრობა.

კომპანიის დირექტორი: გარიკ ავაგიანი (3.6. AN0491131)

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ფულად ერთეულებში (ლარი).

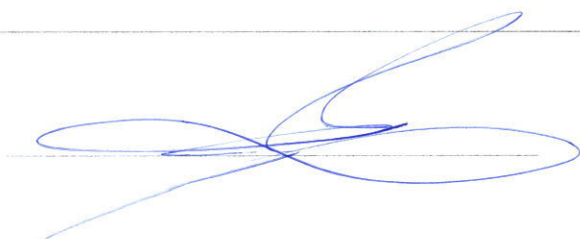
ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და გადაეცემა საკუთრების უფლება.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით ფასდათმობებისა და საქართველოს მთავრობის სახელით ამოღებული რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

შპს უნო - ის დირექტორის მინდობილი პირი

არმენ ჩილინგარიანი



სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგება-ზარალში როდესაც განეულ იქნა.

მოგების გადასახადი

მიუხედავად იმისა, რომ მოგების გადასახადის გადახდის სამართლებრივი ვალდებულება წარმოიქმნება მხოლოდ დივიდენდის გადახდის შემდეგ, ვალდებულების აღიარება ხდება დივიდენდის გამოცხადების თარიღისთვის, თუ მაღალია ალბათობა, რომ გადაწყვეტილება დივიდენდის გამოცხადებაზე არ გაუქმდება.

მოგების გადასახადის ხარჯი გამორიცხავს მოგების გადასახადს დასაბეგრ ხარჯებზე, რადგან აღნიშნული არ ეფუძნება მოგების გადასახადის ცნებას (ის აღიარდება, როგორც საოპერაციო ხარჯი მოგებაში ან ზარალში).

ძირითადი საშუალებები

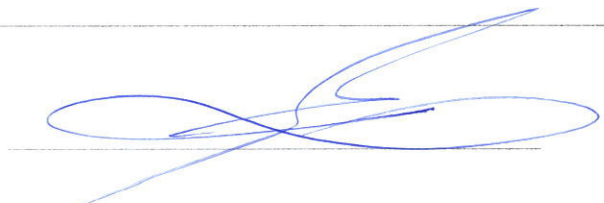
ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე. წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

- ავეჯი და სხვა ინვენტარი - 20%
- არამატერიალური აქტივები - 20%

შპს უნო - ის დირექტორის მინდობილი პირი

არმენ ჩილინგარიანი



- იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა - 10-15% შენობის იჯარით გათვალისწინებული ვადის სასარგებლო გამოყენების ვადის შესაბამისად.

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები ასახულია დაგროვილი ცვეთითა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში. თუ შეუძლებელია არამატერიალური აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის საიმედოდ განსაზღვრა, მაშინ მოცემული აქტივის სასარგებლო

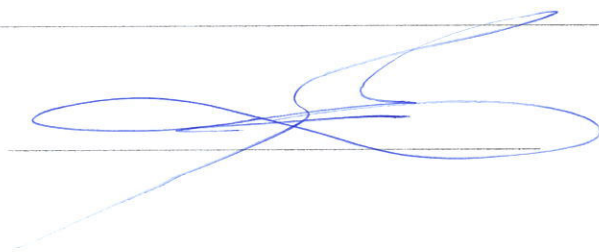
მომსახურების ვადა განისაზღვრება ხელმძღვანელობის შეფასების საფუძველზე, მაგრამ არ აღემატება 10 წელს.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა და სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების განხილვა, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

შპს უნო - ის დირექტორის მინდობილი პირი

არმენ ჩილინგარიანი



იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის/კომპენსირების თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იჯარა

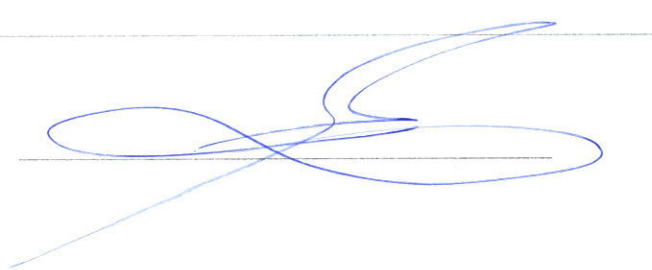
იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც კომპანიის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულებების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

შპს უნო - ის დირექტორის მინდობილი პირი

არმენ ჩილინგარიანი



სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

მომსახურების/საქონლის მიწოდება ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებს პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული მოთხოვნები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

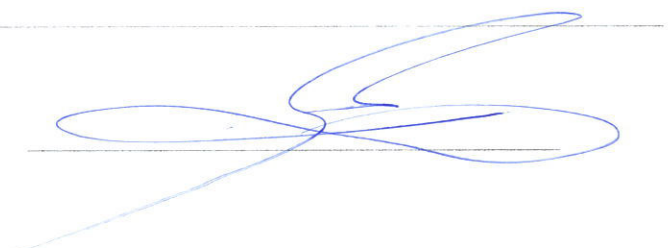
სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

შპს უნო - ის დირექტორის მინდობილი პირი

არმენ ჩილინგარიანი



ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარებებში.

დაქირავებით მომუშავეთა გასამრჯელოები

დაქირავებით მომუშავეთა გასამრჯელოები, გაყიდვების თანამშრომლებისთვის წარმოადგენს ფიქსირებულ თანხისა და ბონუსის ჯამს. ადმინისტრაციისათვის გასამრჯელოები ფიქსირებულია და არ იცვლება, თუ არ მოხდა მათი გასამრჯელოს მატების ან ერთჯერადი წახალისებისთვის, თანხის დამატების გადაწყვეტილების მიღება.

გასამრჯელოები გადაიხდება ყოველთვიურად.

განმარტებითი შენიშვნები

1. არამატერიალური აქტივები - ელექტრონული პროგრამა, რასაც მაღაზიები იყენებენ სასაქონლო მარაგების აღრიცხვისათვის.

2018 2017 2016

სხვა არამატერიალური აქტივები	12,806.00	11,180.00	6,928.00
---------------------------------	-----------	-----------	----------

2. შემოსავალი რეალიზაციიდან

შპს უნო - ის დირექტორის მინდობილი პირი

არმენ ჩილინგარიანი

	2018	2017
საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი	8,192,379.00	4,814,415.00
დღგ-ით დასაბეგრი შემოსავალი	8201797	4819849
დღგ -ს ნულოვანი განაკვეთით დასაბეგრი შემოსავალი	937	90
გაყიდული საქონლის უკან დაბრუნება	-10355	-5525

3. სხვა შემოსავალი

	2018	2017
სხვა შემოსავალი	23,866.00	-
ინვენტარიზაცია	23672	-
ელ. ენერგიის რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი	194	-

4. სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები - მოიცავს ისეთ ხარჯებს როგორც არის სარეკლამო, საკანცელარიო, სხვადასხვა მომსახურება, კომუნალური და ა.შ.

	2018	2017
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	369,896.00	199,272.00

5. სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი) - მოიცავს კურსთაშორის სხვაობით მიღებულ შედეგს.

	2018	2017
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	(95,230.00)	(28,577.00)
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული	257677	340761

შპს უნო - ის დირექტორის მინდობილი პირი

არმენ ჩილინგარიანი



ზარალი		
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული შემოსავალი	162447	331907
ძირითადი საშუალების ჩამოწერა		18339

6. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და მისი გამოცემის ნებართვა გაცემულია 2019 წლის 06 სექტემბერს.

შპს უნო - ის დირექტორის მინდობილი პირი

არმენ ჩილინგარიანი



შპს უნო
ფინანსური ანგარიშგება
2018

შპს უნო - ის

დირექტორი გარიკ ავაგიანი

სარჩევი:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება -----	3
სრული შემოსავლისა და მოგების ანგარიშგება-----	5
სააღრიცხვო პოლიტიკა -----	6
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები -----	11

შპს უნო - ის

დირექტორი გარიკ ავაგიანი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	12/31/2018	12/31/2017	12/31/2016
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,540,134.00	993,342.00	779,092.00
სავაჭრო მოთხოვნები	17,515.00	8,812.00	2,373.00
გადახდილი ავანსები	142,704.00	123,598.00	74,306.00
მარაგები	2,142,879.00	1,535,992.00	527,121.00
მზა პროდუქცია	2,142,879.00	1,535,992.00	527,121.00
ბიოლოგიური აქტივები	556,704.00	473,289.00	319,128.00
სხვა არამატერიალური აქტივები	12,806.00	11,180.00	6,928.00
ძირითადი საშუალებები	543,898.00	462,109.00	312,200.00
სულ აქტივები	4,399,936.00	3,135,033.00	1,702,020.00
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	1,036,914.00	1,451,244.00	1,098,741.00
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	22,382.00	9,759.00	9,369.00
საგადასახადო ვალდებულებები	133,353.00	50,553.00	53,745.00
სულ ვალდებულებები	1,192,649.00	1,511,556.00	1,161,855.00
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	155,154.00	155,154.00	155,154.00
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	3,052,133.00	1,468,323.00	385,011.00
სულ საკუთარი კაპიტალი	3,207,287.00	1,623,477.00	540,165.00
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	4,399,936.00	3,135,033.00	1,702,020.00

შპს უნო - ის

დირექტორი გარიკ ავაგიანი

სრული შემოსავლისა და მოგების ანგარიშგება

	შენიშვნები	12/31/2018	31/12/2017
ნეტო ამონაგები		8,216,245.00	4,814,415.00
საქონლის გაყიდვიდან	2	8,192,379.00	4,814,415.00
სხვა	3	23,866.00	-
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(9,894,202.00)	(4,414,721.00)
საწყისი მარაგები		1,535,992.00	(527,121.00)
მარაგების შესყიდვა		10,501,089.00	6,477,834.00
საბოლოო მარაგები		2,142,879.00	1,535,992.00
საერთო მოგება		(1,677,957.00)	399,694.00
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(841,419.00)	(557,709.00)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(148,649.00)	(97,324.00)
იჯარის ხარჯი		(976,399.00)	(626,348.00)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	4	(369,896.00)	(199,272.00)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(2,336,363.00)	(1,480,653.00)
საოპერაციო მოგება		(4,014,320.00)	(1,080,959.00)
<u>გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:</u>			
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	5	(95,230.00)	(27,192.00)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		(95,230.00)	(27,192.00)
მოგების გადასახადი		-	-
მოგება/(ზარალი)		(95,230.00)	(27,192.00)
კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		1,623,477.00	540,165.00
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		1,583,810.00	1,083,312.00
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		3,207,287.00	1,623,477.00

შპს უნო - ის

დირექტორი გარიკ ავაგიანი

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისათვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს უნო შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში (რეგისტრაციის თარიღი 29/10/2013). კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, გამსახურდიას გამზ. N14ბ.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს იმპორტირებული საქონლით, კერძოდ ქალის ფეხსაცმლით და აქსესუარებით საცალო ვაჭრობა.

კომპანიის დირექტორი: გარიკ ავაგიანი (პ.ნ. AN0491131)

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ფულად ერთეულებში (ლარი).

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და გადაეცემა საკუთრების უფლება.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით ფასდათმობებისა და საქართველოს მთავრობის სახელით ამოღებული რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

შპს უნო - ის

დირექტორი გარიკ ავაგიანი

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგება-ზარალში როდესაც გაწეულ იქნა.

მოგების გადასახადი

მიუხედავად იმისა, რომ მოგების გადასახადის გადახდის სამართლებრივი ვალდებულება წარმოიქმნება მხოლოდ დივიდენდის გადახდის შემდეგ, ვალდებულების აღიარება ხდება დივიდენდის გამოცხადების თარიღისთვის, თუ მაღალია ალბათობა, რომ გადაწყვეტილება დივიდენდის გამოცხადებაზე არ გაუქმდება.

მოგების გადასახადის ხარჯი გამორიცხავს მოგების გადასახადს დასაბეგრ ხარჯებზე, რადგან აღნიშნული არ ეფუძნება მოგების გადასახადის ცნებას (ის აღიარდება, როგორც საოპერაციო ხარჯი მოგებაში ან ზარალში).

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე. წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

- ავეჯი და სხვა ინვენტარი - 20%
- არამატერიალური აქტივები - 20%
- იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა - 10-15% შენობის იჯარით გათვალისწინებული ვადის სასარგებლო გამოყენების ვადის შესაბამისად.

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი

მოლოდინის ასახვის მიზნით მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები ასახულია დაგროვილი ცვეთითა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში. თუ შეუძლებელია არამატერიალური აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის საიმედოდ განსაზღვრა, მაშინ მოცემული აქტივის სასარგებლო

მომსახურების ვადა განისაზღვრება ხელმძღვანელობის შეფასების საფუძველზე, მაგრამ არ აღემატება 10 წელს.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა და სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების განხილვა, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან

მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის/კომპენსირების თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც კომპანიის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულებების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

მომსახურების/საქონლის მიწოდება ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებს პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული მოთხოვნები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

დაქირავებით მომუშავეთა გასამრჯელოები

დაქირავებით მომუშავეთა გასამრჯელოები, გაყიდვების თანამშრომლებისთვის წარმოადგენს ფიქსირებული თანხისა და ბონუსის ჯამს. ადმინისტრაციისათვის გასამრჯელოები ფიქსირებულია და არ იცვლება, თუ არ მოხდა მათი გასამრჯელოს მატების ან ერთჯერადი წახალისებისთვის, თანხის დამატების გადაწყვეტილების მიღება.

გასამრჯელოები გადაიხდება ყოველთვიურად.

განმარტებითი შენიშვნები

1. არამატერიალური აქტივები - ელექტრონული პროგრამა, რასაც მაღაზიები იყენებენ სასაქონლო მარაგების აღრიცხვისათვის.

2018 2017 2016

სხვა არამატერიალური აქტივები	12,806.00	11,180.00	6,928.00
------------------------------	-----------	-----------	----------

2. შემოსავალი რეალიზაციიდან

2018

2017

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი	8,192,379.00	4,814,415.00
დღგ-ით დასაბეგრი შემოსავალი	8201797	4819849
დღგ -ს ნულოვანი განაკვეთით დასაბეგრი შემოსავალი	937	90
გაყიდული საქონლის უკან დაბრუნება	-10355	-5525

შპს უნო - ის

დირექტორი გარიკ ავაგიანი

3. სხვა შემოსავალი

	2018	2017
სხვა შემოსავალი	23,866.00	-
ინვენტარიზაცია	23672	-
ელ. ენერგიის რელიზაციით მიღებული შემოსავალი	194	-

4. სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები - მოიცავს ისეთ ხარჯებს როგორც არის სარეკლამო, საკანცელარიო, სხვადასხვა მომსახურება, კომუნალური და ა.შ.

	2018	2017
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	369,896.00	199,272.00

5. სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი) - მოიცავს კურსთაშორის სხვაობით მიღებულ შედეგს.

	2018	2017
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	(95,230.00)	(28,577.00)
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული ზარალი	257677	340761
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული შემოსავალი	162447	331907
ძირითადი საშუალების ჩამოწერა		18339

6. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და მისი გამოცემის ნებართვა გაცემულია 2019 წლის 06 სექტემბერს.

შპს უნო - ის

დირექტორი გარიკ ავაგიანი