

შპს „UM Georgia“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარიში)

შპს „UM Georgia“ (ს/ნ 404882374)

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ხელმძღვანელობა ადასტურებს, რომ პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე. ვაცხადებთ, რომ წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, ასახავს შპს „UM Georgia“ ფინანსურ მდგომარეობას, წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

1. მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ
2. შესრულებაზე;
3. ინფორმაციის წარდგენაზე, სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც, უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
4. ფუნქციონირებადობის დაშვების პრინციპის საფუძველზე საქმიანობის უნარის შეფასებაზე.
5. ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:
6. 'ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
7. ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს მის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
8. სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ფასს სტანდარტების შესაბამისად;
9. კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
10. თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 1 აგვისტოს.

შპს „UM Georgia“-ის

დირექტორი: / ვია ალიხანაშვილი/

2022 წ. 30 აგვისტო

თბილისი, საქართველო



შპს „UM Georgia“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარში)

შპს „UM Georgia“ (ს/ნ 404882374)

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ხელმძღვანელობა ადასტურებს, რომ პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე. ვაცხადებთ, რომ წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, ასახავს შპს „UM Georgia“ ფინანსურ მდგომარეობას, წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

1. მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ
2. შესრულებაზე;
3. ინფორმაციის წარდგენაზე, სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც, უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
4. ფუნქციონირებადობის დაშვების პრინციპის საფუძველზე საქმიანობის უნარის შეფასებაზე.
5. ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:
6. ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
7. ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს მის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
8. სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ფასს სტანდარტების შესაბამისად;
9. კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
10. თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 1 აგვისტოს.

შპს „UM Georgia“-ის

დირექტორი: / გია ალიხანაშვილი/

2022 წ. 30 აგვისტო

თბილისი, საქართველო

შპს „UM Georgia“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარებში)

	2021	2020	2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	58,787	24,429	16,334
სხვა არამატერიალური აქტივები	3,962	3,962	-
გადახდილი ავანსები	-	-	8,305
გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები	151,351	201,802	-
	<u>214,100</u>	<u>230,192</u>	<u>24,638</u>
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	231	-	-
სავაჭრო მოთხოვნები	2,995,013	2,190,495	2,608,992
სხვა მიმდინარე აქტივები	5,734	5,734	431,300
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1,299,284	756,488	273,815
	<u>4,300,263</u>	<u>2,952,716</u>	<u>3,314,107</u>
სულ აქტივები	<u>4,514,362</u>	<u>3,182,908</u>	<u>3,338,745</u>
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
სათავო საწარმოს მესაკუთრეებზე მისაკუთვნიელი საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება	3,075,017	1,415,433	1,558,645
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	-	-	-
	<u>3,075,017</u>	<u>1,415,433</u>	<u>1,558,645</u>
სულ საკუთარი კაპიტალი	<u>3,075,017</u>	<u>1,415,433</u>	<u>1,558,645</u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	-	-	-
გრძელვადიანი ანარიცხები	163,256	213,131	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	<u>163,256</u>	<u>213,131</u>	<u>-</u>
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,236,768	1,506,839	1,700,492
მიღებული ავანსები	-	-	3,900
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებები	39,322	47,505	75,708
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	<u>1,276,090</u>	<u>1,554,344</u>	<u>1,780,100</u>
სულ ვალდებულებები	<u>1,439,345</u>	<u>1,767,475</u>	<u>1,780,100</u>
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	<u>4,514,362</u>	<u>3,182,908</u>	<u>3,338,745</u>

დირექტორი

გია ალიხანაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

მარინე ბეროზაშვილი



შპს „UM Georgia“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარებში)

	2021	2020	2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	58,787	24,429	16,334
სხვა არამატერიალური აქტივები	3,962	3,962	-
გადახდილი ავანსები	-	-	8,305
გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები	151,351	201,802	
	<u>214,100</u>	<u>230,192</u>	<u>24,638</u>
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	231		-
სავაჭრო მოთხოვნები	2,995,013	2,190,495	2,608,992
სხვა მიმდინარე აქტივები	5,734	5,734	431,300
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1,299,284	756,488	273,815
	<u>4,300,263</u>	<u>2,952,716</u>	<u>3,314,107</u>
სულ აქტივები	<u>4,514,362</u>	<u>3,182,908</u>	<u>3,338,745</u>
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
სათავო სანარმოს მესაკუთრეებზე მისაკუთვნიებული საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი			
გაუნანილებელი მოგება	3,075,017	1,415,433	1,558,645
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	-	-	-
	<u>3,075,017</u>	<u>1,415,433</u>	<u>1,558,645</u>
სულ საკუთარი კაპიტალი	<u>3,075,017</u>	<u>1,415,433</u>	<u>1,558,645</u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	-		
გრძელვადიანი ანარიცხები	163,256	213,131	
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	<u>163,256</u>	<u>213,131</u>	<u>-</u>
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,236,768	1,506,839	1,700,492
მიღებული ავანსები	-	-	3,900
მიმდინარე სავადასახადო ვალდებულებები	39,322	47,505	75,708
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	<u>1,276,090</u>	<u>1,554,344</u>	<u>1,780,100</u>
სულ ვალდებულებები	<u>1,439,345</u>	<u>1,767,475</u>	<u>1,780,100</u>
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	<u>4,514,362</u>	<u>3,182,908</u>	<u>3,338,745</u>

დირექტორი

გია ალიხანაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

მარინე ბეროზაშვილი

შპს „UM Georgia“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

შპს "UM Georgia "

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ლარებში)

	2021	2020
ამონაგები	9,234,763	4,709,170
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(6,877,962)	(3,763,136)
საერთო მოგება	2,356,800	946,034
სხვა შემოსავალი	59,683	188,922
კომერციული დანახარჯები	(2,897)	(5,749)
ადმინისტრაციული ხარჯები	(638,345)	(554,819)
სხვა ხარჯები	(456)	(802)
ფინანსური დანახარჯები	(115,203)	(73,621)
მოგება დაბეგვრამდე	1,659,584	499,966
მოგების გადასახადი		
საანგარიშგებო წლის მოგება	1,659,584	499,966

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

გია ალიხანაშვილი

მარინე ბეროზაშვილი



შპს „UM Georgia“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარში)

შპს "UM Georgia "

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31
დეკემბერს

(ლარებში)

	2021	2020
ამონაგები	9,234,763	4,709,170
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(6,877,962)	(3,763,136)
საერთო მოგება	2,356,800	946,034
სხვა შემოსავალი	59,683	188,922
კომერციული დანახარტები	(2,897)	(5,749)
ადმინისტრაციული ხარტები	(638,345)	(554,819)
სხვა ხარტები	(456)	(802)
ფინანსური დანახარტები	(115,203)	(73,621)
მოგება დაბეგვრამდე	1,659,584	499,966
მოგების გადასახადი		
საანგარიშგებო წლის მოგება	1,659,584	499,966

დირექტორი

გია ალიხანაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

მარინე ბეროზაშვილი

შპს „UM Georgia“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

შპს "UM Georgia "

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ლარებში)

	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან კლიენტებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	9,844,961	5,872,802
მომწოდებლებსა და თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(8,510,407)	(4,966,495)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები	1,334,554	906,307
გადახდილი პროცენტები	-	-
გადახდილი გადასახადი	(421,913)	(296,517)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	912,641	609,790
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	-
შეიღობილი საწარმო X-ის შეძენა მისი ფულადი სახსრების გამოკლებით	-	-
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(41,587)	-
მანქანა-დანადგარების გაყიდვიდან მიღებული თანხები	-	-
მიღებული პროცენტები	1,116	91,650
მიღებული დივიდენდები	-	-
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(40,471)	91,650
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	-	-
შემოსულობანი აქციათა ემისიის შედეგად	-	-
შემოსულობანი გრძელვადიანი სესხებიდან	-	336,454
გაცემული სანესტებო კაპიტალი	-	-
გაცემული სესხები	-	-
გადახდილი დივიდენდები ^{1(ა)}	(277,000)	(643,630)
საკურსო მოგება/ზარალი	(52,374)	88,410
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(329,374)	(218,766)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა	542,796	482,674
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	756,488	273,815
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	1,299,284	756,488

დირექტორი

გია ალიხანაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

მარინე ბეროზაშვილი

შპს „UM Georgia“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

შპს "UM Georgia "

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ლარებში)

	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	9,844,961	5,872,802
მომწოდებლებსა და თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(8,510,407)	(4,966,495)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები	1,334,554	906,307
გადახდილი პროცენტები	-	-
გადახდილი გადასახადი	(421,913)	(296,517)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	912,641	609,790
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
შვილობილი საწარმო X-ის შეძენა მისი ფულადი სახსრების გამოკლებით	-	-
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(41,587)	-
მანქანა-დანადგარების გაყიდვიდან მიღებული თანხები	-	-
მიღებული პროცენტები	1,116	91,650
მიღებული დივიდენდები	-	-
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(40,471)	91,650
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
შემოსულობანი აქციათა ემისიის შედეგად	-	-
შემოსულობანი გრძელვადიანი სესხებიდან	-	336,454
გაცემული სანაწესდებო კაპიტალი	-	-
გაცემული სესხები	-	-
გადახდილი დივიდენდები1(ა)	(277,000)	(643,630)
საკურსო მოგება/ზარალი	(52,374)	88,410
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(329,374)	(218,766)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა	542,796	482,674
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	756,488	273,815
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	1,299,284	756,488

დირექტორი

გია ალიხანაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

მარინე ბეროზაშვილი

შპს „UM Georgia“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

შპს "UM Georgia "

ანგარიშგება კაპიტალში ცვლილებების

შესახებ

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ლარებში)

	სააქციო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები	გადაფასების ნამეტი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2019 წ. 31 დეკემბრ.	-	1,558,645	-	-	1,558,645
კაპიტალის შემცირება					-
დივიდენდები		(643,177)			(643,177)
სულ მოცემული წლის სრული შემოსავალი		499,966			499,966
გადატანა გაუნაწილებელ მოგებაში					
ნაშთი 2020 წ. 31 დეკემბრ.	-	1,415,433	-	-	1,415,433
კაპიტალის შემცირება					-
დივიდენდები					-
სულ მოცემული წლის სრული შემოსავალი		1,659,584			1,659,584
გადატანა გაუნაწილებელ მოგებაში					
ნაშთი 2021 წ. 31 დეკემბრ.	-	3,075,017	-	-	3,075,017

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

გია ალიხანაშვილი

მარინე ბეროზაშვილი



შპს „UM Georgia“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარში)

შპს "UM Georgia "

ანგარიშგება კაპიტალში ცვლილებების

შესახებ

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს
(ლარებში)

	სააქციო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები	გადაფასების ნამეტი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2019 წ. 31 დეკემბრ.	-	1,558,645	-	-	1,558,645
კაპიტალის შემცირება					-
დივიდენდები		(643,177)			(643,177)
სულ მოცემული წლის სრული შემოსავალი		499,966			499,966
გადატანა გაუნაწილებელ მოგებაში					
ნაშთი 2020 წ. 31 დეკემბრ.	-	1,415,433	-	-	1,415,433
კაპიტალის შემცირება					-
დივიდენდები					-
სულ მოცემული წლის სრული შემოსავალი		1,659,584			1,659,584
გადატანა გაუნაწილებელ მოგებაში					
ნაშთი 2021 წ. 31 დეკემბრ.	-	3,075,017	-	-	3,075,017

დირექტორი

გია ალიხანაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

მარინე ბეროზაშვილი

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

კომპანიის საქმიანობა მოიცავს სარეკლამო სააგენტოებთან დაკავშირებულ საქმიანობას.

შედეგების საშუალო და სააღრიცხვო პოლიტიკა

1.1. განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოქვეყნებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფაასს) შესაბამისად.

ეს ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში (ფუნქციონალურ და გამოსახვის ვალუტაში).

1.2. მომზადების საშუალო (გაბრძნობა)

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით-ანუ იმ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის მენეჯმენტსა და მფლობელებს სურვილი აქვთ განაგრძონ კომპანიის საქმიანობა საქართველოში, შესაბამისად მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვება შესაბამისია კომპანიისთვის.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიულ ღირებულების საფუძველზე.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 2021 წლის 1 იანვრიდან 2021 წლის 31 დეკემბრამდე.

1.3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაბრძნობა)

ტრანსაქციები უცხოურ ვალუტაში საანგარიშგებო ვალუტაში (ლარი) კონვერტირებულია ტრანსაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი სახსრები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული კურსით.

საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში.

1.4. მარაგები (გაბრძნობა)

საინვენტარო მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. საინვენტარო მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე და მოიცავს მარაგების შეძენაზე, ადგილზე მიტანაზე და არსებულ მდგომარეობამდე მიყვანაზე გაწეულ ხარჯებს. მზა საქონლისა და დაუმთავრებელი სამუშაოს თვითღირებულება მოიცავს ზედნადები ხარჯების შესაბამის წილს ნორმალური საოპერაციო მოცულობის საფუძველზე, მაგრამ სესხების ხარჯების გამოკლებით.

წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის გაყიდვის სავარაუდო ფასი ჩვეულებრივი ბიზნეს საქმიანობის პირობებში, სამუშაოების დასრულების ხარჯებისა და გაყიდვისთვის აუცილებელი სავარაუდო ხარჯთაღრიცხვის გამოკლებით. მოძველებული ან ნელი მოძრაობის მარაგების უზრუნველყოფა არ ხდება.

1.5. ძირითადი საშუალებები (გაბრძნობა)

ძირითადი საშუალებების და საინვესტიციო ქონების ცვეთა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა დამოკიდებულია მენეჯმენტის შეფასებაზე, თუ რა პერიოდის განმავლობაში მოელის იგი აქტივების გამოყენებიდან სარგებლის მიღებას. სასარგებლო მომსახურების ვადებული პროპორციულად უნდა გადაიხედოს.

ძირითადი საშუალებები, მათ შორის, მფლობელის მიერ დაკავებული ქონება, ფასდება თვითღირებულებით, ყოველდღიური მომსახურების ღირებულების გარდა, დაგროვილი ცვეთის და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. გამოცვლის ან ძირითადი შემოწმების ხარჯების კაპიტალიზაცია ხდება ამ ხარჯების განვეისას და, თუ სავარაუდოა, რომ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი ამ პუნქტთან დაკავშირებით მიემართება ორგანიზაციაში და შესაძლებელია პუნქტის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

ამორტიზაცია გათვალისწინებულია წრფივი მეთოდის საფუძველზე შემდეგი კლასების აქტივების სასარგებლო გამოყენების პერიოდისთვის:

- ❖ შენობები: 20 წელი
- ❖ სატრანსპორტო საშუალებები: 5 წელი.
- ❖ ავეჯი და ინვენტარი: 5–დან 10 წლამდე.
- ❖ საიტარო ქონების გაუმჯობესება: 5 წელი.

შპს „UM Georgia“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარი)

ამ აქტივების ნარჩენი ღირებულებების, სასარგებლო გამოყენების ვადების და ამორტიზაციის მეთოდების განხილვა და, საჭიროების შემთხვევაში, სათანადო შესწორება ხდება ყოველი ფინანსური წლისთვის და, საჭიროების შემთხვევაში, ხდება პერსპექტიული შესწორება.

გაუფასურების განხილვა სრულდება, როდესაც არსებობს მაჩვენებლები, რომ საბალანსო ღირებულება შეიძლება არ აღდგეს. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მოგების ანგარიშგებაში, ხარჯის სახით.

ძირითადი საშუალებების პუნქტის აღიარების შეწყვეტა ხდება განკარგვის შემდეგ ან როდესაც არაა მოსალოდნელი მომავალი ეკონომიკური სარგებელი მისი გამოყენებისა ან განკარგვიდან. ნებისმიერი მოგება ან ზარალი აქტივის აღიარების შეწყვეტისას (გამოითვლება როგორც სხვაობა განკარგვიდან მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის) შედის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში აქტივის აღიარების შეწყვეტის წელს.

ღირებულებების, სასარგებლო გამოყენების ვადების და მეთოდების განხილვა და, საჭიროების შემთხვევაში, სათანადო შესწორება ხდება ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს.

ძირითადი საშუალებები	შენიშვნები	მანქანა-დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავტო და სხვა ინვენტარი	სულ
2020 წლის 1 იანვარი			26,033	10,044	36,077
შემოსვლა			15,171	475	15,646
გასვლა	-	-			-
გადაფასების რეზერვი					
2020 წლის 31 დეკემბერი	-	-	41,204	10,519	51,723
შემოსვლა	-	38,973.75	2,613		41,587
გასვლა	-	-			-
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	38,973.75	43,817	10,519	93,310
დაგროვილი ცვეთა					
2020 წლის 1 იანვარი	-	-	13,320	6,423	19,743
წლის ცვეთა	-	-	6,307	1,243	7,550
გასული აქტივის ცვეთა	-	-			-
გადაფასების შედეგად ცვეთის ელიმინირება					
2020 წლის 31 დეკემბერი	-	-	19,627	7,666	27,293
წლის ცვეთა	-	662.00	5,569	998	7,229
კლების შედეგად კორექტირება	-	-			-
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	662.00	25,196	8,664	34,522
საბალანსო ღირებულება					
2020 წლის 31 დეკემბერი	-	-	21,577	2,853	24,430
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	38,311.75	18,621	1,855	58,788

1.6. არამატერიალური აქტივები (ბაზრძელება)

შეძენილი არამატერიალური აქტივები, რომელთაც აქვთ განსაზღვრული მომსახურების ვადა, წარმოდგენილია თვითღირებულებით, რომელსაც გამოკლებული აქვს დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი.

შპს „UM Georgia“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

არამატერიალური აქტივები	პროგრამები	უფლებები	სხვა	სულ
2020 წლის 1 იანვარი				
შემოსვლა		252,252	4,661	256,913
გასვლა	-	-	-	-
2020 წლის 31 დეკემბერი	0	252,252	4,661	256,913
შემოსვლა	0			-
გასვლა	-	-	-	-
2021 წლის 31 დეკემბერი	0	252,252	4,661	256,913
დაგროვილი ცვეთა				
2020 წლის 1 იანვარი	0	-	-	-
წლის ცვეთა	0	50,450	699	51,149
გასული აქტივის ცვეთა	-	-	-	-
2020 წლის 31 დეკემბერი	0	50,450	699	51,149
წლის ცვეთა	-	50,450		50,450
2021 წლის 31 დეკემბერი	0	100,901	699	50,450

1.7. ფინანსური ინსტრუმენტები (გაბრძნობა)

კომპანია მხოლოდ იმ შემთხვევაში აღიარებს ფინანსურ აქტივს ან ფინანსურ ვალდებულებას, თუ სანარმო ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე.

კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას წყვეტს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც: ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი ნაკადების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის; ან როდესაც ფინანსური აქტივი და მასთან დაკავშირებული რისკები გადადის სხვა მხარეზე.

აღიარების შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები დაყოფილია შემდეგ კატეგორიებად:

- ❖ სესხები და სხვა მოთხოვნები
- ❖ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ყველა ფინანსურ აქტივს და ვალდებულებას აღიარებს ყოველდღიური აღრიცხვის საფუძველზე. აქტივის გაუფასურების შეფასება ხდება სულ მცირე წელიწადში ერთხელ. ყველა შემოსავალი და ხარჯი დაკავსირებული ფინანსურ აქტივებთან აღიარებულია ფინანსური საქმიანობის ანგარიშგებაში შესაბამის პუნქტად - „ფინანსური ხარჯი“ ან „ფინანსური შემოსავალი“.

სესხები და სხვა მოთხოვნები

სესხები და სხვა მოთხოვნები წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრული გადახდებით, რომლებიც არ არიან კოტირებული აქტიურ ბაზარზე, აღნიშნული ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს, ფულს და ფულის ექვივალენტებს.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

მიმდინარე სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით. შემდგომში ისინი წარდგენილია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებული ღირებულებით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი წარმოიშვება, როდესაც არსებობს ობიექტური მოსაზრება, რომ ჯგუფი ვერ მოახერხებს მოთხოვნების მიღებას საწყისი პირობების მიხედვით.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს საბანკო ანგარიშზე, ფულს ხელზე და ფულს გზაში.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიცირება და შეფასება

ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს, ბონდებს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს.

სასესხო ვალდებულებები

სასესხო ვალდებულებების პირველადი აღიარება ხდება სესხის გამოშვებასთან დაკავშირებული ტრანსაქციებით შემცირებული რეალური ღირებულებით. საპროცენტო ხარჯები აისახება პერიოდის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეს დანახარჯები მიეკუთვნება და პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის შექმნასთან, შეძენასთან ან წარმოებასთან. ამ შემთხვევაში ეს დანახარჯები კაპიტალიზირდება განსაკუთრებული აქტივის საბალანსო ღირებულებაში.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებებით, ხოლო შემდგომში ისინი წარედგინება ამორტიზირებული ღირებულებით.

1.8. კაპიტალი (გაბრძნობა)

საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. ცვლილებას კომპანიის წესდებაში (მათ შორის ცვლილებას საწესდებო კაპიტალში, მფლობელებში და ა.შ.) ხორციელდება კომპანიის პარტნიორის მიერ.

აკუმულირებული მოგება-ზარალი მოიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების აკუმულირებულ მოგება-ზარალს.

ყველა ტრანსაქცია რომელიც დაკავშირებულია კომპანიასთან, აღირიცხება კაპიტალის ცალკე მუხლში.

დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულებები იმ პერიოდისათვის, რომელშიც ის გამოცხადდა.

1.9. მოგების გადასახადი (ბაზრძელება)

მოგების გადასახადი არის ვალდებულება პერიოდის დასაბეგრ მოგებაზე, რომელიც გადაანგარიშებულია ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული საგადასახადო განაკვეთით და ითვალისწინებს წინა წლებთან დაკავშირებული საგადასახადო ვალდებულებების ყველა შესაძლო შესწორებას.

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილება. ეს ცვლილება შეეხო მოგების გადასახადის წარდგენას.

ახალი კანონის მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთით განისაზღვრება ნულოვანი განაკვეთით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების გადასახადის განაწილება და დარცხა კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით, ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად თუ განაწილებული მოგება, მაშინ როცა ძველი მოდელის მიხედვით კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით. 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები იბეგრებიან მოგების გადასახადით, თუ მოხდება მოგების განაწილება ან/და ისეთი ტრანსაქციები არაა დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან. ამ შემთხვევაში მოგების გადასახადი იბეგრება 15/85 პროპორციით.

აღნიშნული ცვლილების გამო არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები აქტივებს და ვალდებულებებში 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. შესაბამისად არ არსებობს გადავადებული მოგების გადასახადის არც აქტივი და არც ვალდებულება.

1.10. შემოსავლის აღიარება (ბაზრძელება)

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. შემოსავალში არ ჩაირთვება ფასდათმობები.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსავალი აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა:

- ❖ საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს;
- ❖ საწარმო არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;
- ❖ გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა;

- ❖ მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და
- ❖ შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე განეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

მომსახურების განვების შედეგების საიმედოდ განსაზღვრა და მასთან დაკავშირებული შემოსავლის აღიარება ხდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით. მომსახურების მიწოდების შედეგების საიმედოდ შეფასება მაშინ არის შესაძლებელი, თუ დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

- ❖ შემოსავლი თანხის განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ;
- ❖ მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;
- ❖ შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს;
- ❖ შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე განეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესრულებისათვის საჭირო დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

2. მარაგები

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
შეძენილი მარაგები	-	-
ნედლეული	-	-
მასალა	-	-
დაუმთავრებელი წარმოება	-	-
სხვა	231.10	-
	231.10	-

მარაგები არ არის დატვირთული იპოთეკით. ყველა სასაქონლო მატერიალური მარაგი შეფასებულია თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი ღირებულებით.

3. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ყველა თანხა არის მოკლევადიანი სავაჭრო მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება მიჩნეულია დაახლოებით სამართლიან ღირებულებად.

სავაჭრო მოთხოვნების დაფარვის ვადა დაახლოებით 30-90 დღიანია. არ ერიცხება პროცენტი.

კომპანიას არ მიაჩნია მოთხოვნებზე რეზერვების შექმნის საჭიროება, რადგან ისტორიულად არ დამდგარა დებიტორების გაუფასურების შედეგი.

შპს „UM Georgia“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარში)

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
დებიტორული დავალიანება მათ შორის:	2,995,013	2,190,495
ჯგუფის დაკავშირებული მხარეები	-	-
პერსონალის მიმართ მოთხოვნები	-	-
სხვა მოთხოვნა	-	-
	2,995,013	2,190,495

4. ფული და ფულის ექვივალენტები

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
ფული სალაროში		
ფული ბანკში	1,299,284	756,488
	1,299,284	756,488

5. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებების დაფარვის ვადა დაახლოებით 30-90 დღიანია. არ ერიცხება პროცენტი.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
კრედიტორული დავალიანება მათ შორის:	1,236,768	1,506,839
ჯგუფის დაკავშირებული მხარეები		
ვალდებულება პერსონალის მიმართ		
საგადასახადო ვალდებულება	39,322	47,505
	1,276,090	1,554,344

მნიშვნელოვანი ბუღალტრული შეფასებები

დაშვებები და მსჯელობები არის მუდმივად შევასებადი და დაფუძნებული ისტორიულ გამოცდილებაზე, ამასთან გასათვალისწინებელია სხვა ფაქტორებიც, როგორიც არის მომავალი მოვლენები და სარწმუნოა რომ მიესადაგება აღნიშნულ გარემოებებს.

შპს „UM Georgia“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

კომპანია შეფასებებს აკეთებს მომავალი ფაქტორების გათვალისწინებით. მიღებული ბუღალტრული შედეგი შესაძლოა არ დაემთხვეს რეალურ შედეგს.

ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ციკლი და ვადები

მენეჯმენტმა შეაფასა ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ციკლის ხანგრძლივობა და დარწმუნებულია, რომ შეფასებები მნიშვნელოვნად არ განსხვავდება ამ აქტივების ეკონომიკური სასიცოცხლო ხანგრძლივობისაგან.

მარაგების გაუფასურების რეზერვი

ინვენტარის გაუფასურების რეზერვი იქნება ძნელად გაყიდვადი, მოძველებული და ინვენტარის დანაკლისი არსებობის შემთხვევაში. ინვენტარის გაუფასურების რეზერვის საბალანსო ღირებულების განსაზღვრა ეყრდნობა დაშვებებს მოთხოვნასა, ინვენტარის ბრუნვისა, ინვენტარის დაზიანებასა და მოპოვებაზე.

კომპანიაში საანგარიშგებო წლის დასრულების პერიოდისათვის არ ჩატარებულა მარაგების ინვენტარიზაცია.

მიწა და შენობები

მიწის ნაკვეთების და შენობების წარდგენილია საბალანსო ღირებულებით და კომპანიის მიერ მოხდა მისი გადაფასება.

უცხოური ვალუტის რისკი

კომპანიას ზოგიერთი ტრანსაქცია აქვს უცხოურ ვალუტაში, აქედან გამომდინარე აქვს საკურსო სხვაობის რისკი.

ტრანსაქციების უმეტესობა არის ეროვნულ ვალუტაში. საკურსო სხვაობები აქვს უცხოელ მომწოდებლებთან ვაჭრობის გამო, რაც ძირითადად არის ამერიკული დოლარსა და ევროში თანხები გადაყვანილია ლარებში წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური კურსით.

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

გია ალიხანაშვილი

მარინე ბეროზაშვილი



კომპანია შეფასებებს აკეთებს მომავალი ფაქტორების გათვალისწინებით. მიღებული ბუღალტრული შედეგი შესაძლოა არ დაემთხვეს რეალურ შედეგს.

ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ციკლი და ვადები

მენეჯმენტმა შეაფასა ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ციკლის ხანგრძლივობა და დარწმუნებულია, რომ შეფასებები მნიშვნელოვნად არ განსხვავდება ამ აქტივების ეკონომიკური სასიცოცხლო ხანგრძლივობისაგან.

მარაგების გაუფასურების რეზერვი

ინვენტარის გაუფასურების რეზერვი იქნება ძნელად გაყიდვადი, მოძველებული და ინვენტარის დანაკლისი არსებობის შემთხვევაში. ინვენტარის გაუფასურების რეზერვის სბალანსო ღირებულების განსაზღვრა ეყრდნობა დაშვებებს მოთხოვნასა, ინვენტარის ბრუნვისა, ინვენტარის დაზიანებასა და მოპოვებაზე.

კომპანიაში საანგარიშგებო წლის დასრულების პერიოდისათვის არ ჩატარებულა მარაგების ინვენტარიზაცია.

მიწა და შენობები

მიწის ნაკვეთების და შენობების წარდგენილია საბალანსო ღირებულებით და კომპანიის მიერ მოხდა მისი გადაფასება.

უცხოური ვალუტის რისკი

კომპანიას ზოგიერთი ტრანსაქცია აქვს უცხოურ ვალუტაში, აქედან გამომდინარე აქვს საკურსო სხვაობის რისკი.

ტრანსაქციების უმეტესობა არის ეროვნულ ვალუტაში. საკურსო სხვაობები აქვს უცხოელ მომწოდებლებთან ვაჭრობის გამო, რაც ძირითადად არის ამერიკული დოლარსა და ევროში თანხები გადაყვანილია ლარებში წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური კურსით.

დირექტორი

გია ალიხანაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

მარინე ბეროზაშვილი