

შპს „უნიშენი“

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

სარჩევი

<i>ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</i>	<i>3</i>
<i>სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</i>	<i>4</i>
<i>კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</i>	<i>5</i>
<i>ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</i>	<i>6</i>
<i>სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები</i>	<i>8</i>

შპს „უნიშენი“
 ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 ერთეულ ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 თანხები მოცემული ერთეულ ლარში

	Note	31.12.2020	31.12.2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	56439	324717
არამატერიალური აქტივები	7	754	887
		57193	325604
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	8	141736	109867
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	9	1563050	1385206
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	-	-	-
მარაგები	10	513420	476779
		2218206	1971852
მთლიანი აქტივები		2275399	2297456
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		100	100
გაუნაწილებელი მოგება (დაგროვილი ზარალი)		967229	1238803
		967329	1238903
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	-	0	0
		0	0
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	11	795259	680549
მიღებული ავანსები	-	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები	12	202482	115425
შრომითი საქმიანობის გასამრჯელოები	13	310329	262579
		1308070	1058553
		2275399	2297456

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 20 სექტემბერს

დირექტორი:

შპს „უნიშენი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ერთეულ ლარში

სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები მოცემული ერთეულ ლარში

	Note	31.12.2020	31.12.2019
ამონაგები	14	4157252	4771266
თვლილირებულება	15	-1509906	-2112195
		2647346	2659071
სხვა შემოსავლები	-	-	-
ზოდადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	16	-391628	-226582
პერსონალის ხარჯი	17	-2101184	-2703369
იჯარის ხარჯი	18	-135163	-142400
მიწოდების ხარჯი	-	-	-
საოპერაციო მოგება		19371	-413280
ფინანსური შემოსავალი	-	-	-
ფინანსური ხარჯი	-	-	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	19	-6115	-5589
მოგება დაბეგვრამდე		13256	-418869
სხვა სრული შემოსავალი:	-	-	-
შემოსულობა მიწის და შენობის გადაფასებიდან	-	-	-
გადასახადების გამოკლებით	-	-	-
პერიოდის მთლიანი შემოსავალი		13256	-418869

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 20 სექტემბერს
დირექტორი:

08-23 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

შპს „უნიშენი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ერთეულ ლარში

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2019 წლის 31 დეკემბერი	100	1238803	1238903
მოგება წლის ბოლოს სხვა სრული შემოსავალი		13256	13256
პერიოდის სრული შემოსავალი		13256	13256
გაცემული დივიდენდი		-284830	-284830
აქციების გამოშვება		-	-
2020 წლის 31 დეკემბერი			967329

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 20 სექტემბერს

დირექტორი:

08-23 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

შპს „უნიმშენი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ერთეულ ლარში

ფულადი ნაკადების ანგარიში	
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	31 დეკემბერი 2020 წელი
მყიდველებისგან და დამკვეთებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	4591782
სხვა შემოსულობანი არასაოპერაციო საქმიანობიდან	-
ზარალის დასაფარავად (ზიანის ასანაზღაურებლად) მიღებული თანხები	
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(1917348)
გაცემული შრომის ანაზღაურება	(1602350)
სამიწვინებო ხარჯების ანაზღაურება	(1455)
ჯარიმები და საურავები ბიუჯეტში გადახდილი	-
თანამშრომლებზე გაცემული სხვა ხარჯების ანაზღაურება და ავანსები	
გადახდილი გადასახადები (მოგების გადასახადის გარდა)	(706240)
გადახდილი მოგების გადასახადი	(43116)
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(59404)
განსაკუთრებული მუხლებიდან შემოსულობანი / გაცემები (ნეტო)	
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	261869
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან შვილობილი საწარმოს შეძენა მისი სახსრების გამოკლებით	
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების შეძენა	
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გასვლიდან მიღებული შემოსულობანი	
გრძელვადიანი ინვესტიციის შეძენა	
გრძელვადიანი ინვესტიციებიდან შემოსულობანი	
სესხების გაცემა	
გაცემული სესხების დაბრუნება	
მიღებული პროცენტები	
მიღებული დივიდენდი	
მიღებული შემოსავალი ერთობლივი საქმიანობიდან	
სხვა შემოსულობანი / გაცემი საინვესტიციო საქმიანობიდან (ნეტო)	
საინვესტიციო საქმიანობათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(230000)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	
სარეზერვო კაპიტალი და სხვა დაფინანსებები	
შემოსულობანი აქციათა ემისიის შედეგად / კაპიტალის ზრდისგან	
საკუთარი აქციების გამოსყიდვა / გაცემები კაპიტალის შემცირების გამო	
მოკლევადიანი სესხის აღება	

მოკლევადიანი სესხის დაფარვა	
მოკლევადიან სესხზე გადახდილი პროცენტები	
გრძელვადიანი სასესხო და სხვა ვალდებულებების აღება	
გრძელვადიანი სასესხო და სხვა ვალდებულებების დაფარვა	
ფინანსურ ოჯარასთან დაკავშირებული ვალდებულებების განაღდება	
გრძელვადიან სესხზე გადახდილი პროცენტები	
გადახდილი დივიდენდები	(230000)
გადახდილი მოგების წილი ერთობლივი საქმიანობიდან	
სხვა შემოსულობანი / გაცემები საფინანსო საქმიანობიდან (ნეტო)	
საფინანსო საქმიანობისთვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(-)
ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული ზრდა / კლება (ნეტო)	
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა	31869
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისთვის	109 867
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	141 736

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 20 სექტემბერს

დირექტორი:

08-23 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

შპს „უნიშენი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ერთეულ ლარში

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „უნიშენი“ (შემდგომში „კომპანია“), საიდენტიფიკაციო ნომრით 437063552, საქართველოს კანონმდებლობით შეიქმნა 2014 წლის 12 ნოემბერს, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. „კომპანიის“ იურიდიული მისამართია : ოზურგეთი, გაბრიელ ეპისკოპოსის ქუჩა N 25.

„კომპანიის“ ძირითადი საქმიანობაა გაზის ქსელი სამშენებლო-სამონტაჟო სამუშაოები. „კომპანიის“ საოპერაციო შედეგების ანალიზს ხელმძღვანელობა ახორციელებს მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (შემდგომში „მსს ფასს“) მიხედვით მომზადებული ფინანსური ინფორმაციის საფუძველზე.

„კომპანიის“ დირექტორი და 100% წილის მფლობელი არის გია ხმელიძე (33001012345). ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია კომპანიის ხელმძღვანელობის მოთხოვნით.

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ნებადართულია გამოსაცემად 2021 წლის 20 სექტემბერს.

2. მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის მიხედვით. ფინანსური ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

კომპანიას მანამდე არ გამოუშვია ფინანსური ანგარიშგება ფინანსური აღრიცხვის სხვა რომელიმე სტანდარტების მიხედვით. რადგანაც კომპანიას არ გამოუშვია ფინანსური ანგარიშგება შესადარისი პერიოდებისათვის სხვა ბუღალტრული აღრიცხვის საყოველთაოდ მიღებული პრინციპების მიხედვით, ფინანსური ანგარიშგება არ მოიცავს განმარტებებს იმის შესახებ, თუ როგორ იმოქმედა ბუღალტრული აღრიცხვის საყოველთაოდ მიღებული პრინციპებიდან მსს ფასს-ზე გადასვლამ მის გაცხადებულ ფინანსურ მდგომარეობაზე, შედეგებსა და ფულად ნაკადებზე.

შპს „უნიშენი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ერთეულ ლარში

3. ფუნქციონირებადი საწარმო

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით „კომპანია“ მომგებიანია, „კომპანია“ წარსულში მომგებიანი იყო და ფინანსური რესურსები მისთვის ხელმისაწვდომია. ფუნქციონირებადი საწარმოს მართებულობის დაშვების შეფასებისას საწარმოს ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ნებისმიერ ინფორმაციას საწარმოს მომავალი საქმიანობის შესახებ, რომელიც გულისხმობს ბალანსის შედგენის თარიღიდან სულ მცირეს, 12 თვეს. ზემოთ თქმულიდან გამომდინარე ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მიზანშეწონილია ფინანსური ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე. ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს შემდეგ ფაქტებს უწყვეტობის შესახებ დაშვების ადეკვატურობის შეფასებისას:

1. „კომპანია“ წარსულში მომგებიანი იყო, 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვისაც მომგებიანია.
2. 2020 წელს „კომპანია“-მ საოპერაციო საქმიანობიდან მიიღო ფულადის სახსრების საკმარისი ოდენობა თავისი ფინანსური საქმიანობის განსახორციელებლად.
3. 2020 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვების საფუძველზე, რომ „კომპანია“ მომავალში იქნება ფუნქციონირებადი საწარმო და შეძლებს თავისი აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები.

ა) „კომპანიის“ მიერ 2020 წლის ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა ხდება მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად, წინა პერიოდებში ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილი იყო იმავე სტანდარტებით. „კომპანია“ იყენებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ გამოქვეყნებულ სარეკომენდაციო მითითებას მესამე კატეგორიის საწარმოებისათვის და მესამე კატეგორიის ჯგუფებისათვის 2020 წლის ფინანსური ანგარიშგებისათვის მსს ფასს სტანდარტის პირველად გამოყენებასთან დაკავშირებით, რაზე დაყრდნობითაც მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღი „კომპანიისათვის“ არის 2018 წლის 1 იანვარი.

ბ) ვალუტა

„კომპანიის“ სამუშაო ვალუტა არის ლარი, რადგანაც ეს არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც კომპანია ეწევა საქმიანობას.

შპს „უნიშენი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის ერთეულ ლარში

გ) ძირითადი საშუალებები

i. აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებების აღსაღრიცხავად „კომპანია“ იყენებს თვითღირებულების მოდელს. ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია ისტორიული ღირებულებით, საიდანაც გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთა და/ან გაუფასურების შედეგად დარიცხული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. როდესაც პერიოდულად ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის შეცვლა ხდება „კომპანია“ ასეთ ნაწილს აღიარებს დამოუკიდებელ აქტივად სასარგებლო გამოყენების კონკრეტული ვადით და შესაბამისად აღრიცხავს ცვეთას და მისი ხარჯების აღიარება ხორციელდება ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების ოდენობაში ჩანაცვლების ღირებულების სახით, აღიარების კრიტერიუმების დაკმაყოფილების შემთხვევაში. ყველა დანარჩენი შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები გაწევისთანავე აისახება მოგებაში ან ზარალში. ძირითადი საშუალების ნაწილის შეცვლის ხარჯის აღიარება ხდება ამ ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაში თუ მოსალოდნელია, რომ „კომპანია“ მიიღებს ამ ნაწილის თანმდევ სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს და თუ შესაძლებელია მისი ხარჯების სარწმუნოდ შეფასება შეცვლილი ნაწილის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება.

ii. ცვეთა

ცვეთის აღიარება მოგებაში ან ზარალში ხდება ძირითადი საშუალებების თითოეული ნაწილის სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაზე ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით, რადგან იგი ყველაზე ზუსტად ასახავს აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ათვისებას. ცალკეული აქტივის მნიშვნელოვანი კომპონენტები ფასდება და თუ ამ კომპონენტს აქტივის დანარჩენი ნაწილისაგან განსხვავებული სასარგებლო მომსახურების ვადა აქვს, მისი ცვეთა განსხვავებულად ხორციელდება.

ცვეთა გამოითვლება ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით აქტივების სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაზე შემდეგნაირად:

ავეჯი, ოფისის აღჭურვილობა და სხვა ინვენტარი

წელი : 3-10

სატრანსპორტო საშუალებები

წელი : 5

შპს „უნიშენი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ერთეულ ლარში

iii. აღიარების შეწყვეტა

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალებებისა და მისი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლოატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება თუ ზარალი (რომელიც გამოითვლება, როგორც გასხვისებიდან წმინდა შემოსულობასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა) აისახება მოგებაში ან ზარალში აქტივის აღიარების შეწყვეტისთანავე.

დ) არამატერიალური ატივები

ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დარიცხული ამორტიზაცია და გაუფასურებით გამოწვეული დანაკარგები, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

არამატერიალური აქტივის სასარგებლო გამოყენების ვადა შეიძლება იყოს განუსაზღვრელი ან შეზღუდული. „კომპანია“ არ ფლობს სასარგებლო მომსახურების განუსაზღვრელი ვადის მქონე არამატერიალურ აქტივებს.

არამატერიალური აქტივის აღიარება წყდება მისი გასვლისას ან როდესაც არავითარი მომავალი ეკონომიკური ეკონომიკური სარგებელი არ არის მოსალოდნელი აქტივის გამოყენებისა და შემდგომი გასვლის შემდეგ. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტისას წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი უნდა განისაზღვროს, როგორც სხვაობა აქტივის გასვლის წმინდა შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და უნდა აღიარდეს მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აქტივის აღიარება შეწყდება. შემოსულობა არ კლასიფიცირდება ამონაგებად.

შპს „უნიშენი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ერთეულ ლარში

„კომპანია“ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივზე ამორტიზაციას არ წყვეტს მაშინაც, როცა არამატერიალური აქტივი არ გამოიყენება, გარდა ისეთი შემთხვევისა როცა ის ბოლომდეა ამორტიზირებული ან კლასიფიცირებულია გასაყიდად გამიზნულად.

ე) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება ეყრდნობა საშუალო შეწონილი ღირებულების პრინციპს. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესში სავარაუდო გასაყიდი ფასი პროდუქციის დასრულების მიახლოებითი ხარჯებისა და გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯების გამოკლებით.

ვ) ფინანსური ინსტრუმენტები, ფინანსური აქტივები

თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

მსს ფასს მე-11 და მე-12 განყოფილების მიხედვით, ფინანსური აქტივი შემდეგ კატეგორიებს მიეკუთვნება: მოგებასა და ზარალში ასახული და სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები, სესხები, და მისაღები ანგარიშები, დაფარვის ვადამდელი ფლობილი ინვესტიციები, გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები, ან წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები საჭიროების შემთხვევაში ჰეჯირებისათვის. „კომპანია“ თავისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი თავდაპირველი აღიარებისას.

ყველა ფინანსური აქტივის აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების დანახარჯები იმ თარიღისათვის, რომლითაც კომპანია გახდა ინსტრუმენტთან დაკავშირებით გაფორმებული ხელშეკრულების მხარე.

შპს „უნიშენი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ერთეულ ლარში

ყველა ის ფინანსური აქტივი, რომელსაც „კომპანია“ 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფლობს, მიეკუთვნება სესხებისა და მისაღები ანგარიშების კატეგორიას და მოიცავს: სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებს, ფულად სახსრებს და მის ექვივალენტებს.

შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის კლასიფიკაციაზე.

სესხები და მისაღები ანგარიშები არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები, ფიქსირებული ან განსაზღვრული გადახდებით, რომელიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. თავდაპირველი შეფასების შემდეგ ასეთი ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება ხორციელდება ამორტიზირებული ღირებულების შესაბამისად, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით (EIR), გაუფასურების გამოკლებით. ამორტიზირებული ღირებულება გამოანგარიშებულია ნებისმიერი შესყიდვისას დისკონტის ან ნამეტი თანხის, აგრეთვე იმ საკომისიო გადასახდელებისა თუ ხარჯების გათვალისწინებით, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის განუყოფელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დარიცხული ცვეთა აისახება მოგებაში ან ზარალში, ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლების ნაწილში. სესხებთან დაკავშირებული გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის აღიარება ხდება ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯების ნაწილში, ხოლო სხვა ფინანსური აქტივების გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი აისახება საოპერაციო ხარჯებში.

აღიარების შეწყვეტა

„კომპანია“ წყვეტს ფინანსური აქტივების აღიარებას, როდესაც იწურება ხელშეკრულებით გათვალისწინებული უფლებები აქტივებიდან ფულადი სახსრების ნაკადების მიღებაზე ან როდესაც გადასცემს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ უფლებას ფინანსური აქტივებიდან ფულადი სახსრების მიღებაზე ისეთი გარიგების საფუძველზე, რომლის მიხედვითაც ფინანსური აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული თითქმის ყველა რისკისა და სარგებლის გადაცემა ხდება. ნებისმიერი მონაწილეობა გადაცემულ ფინანსურ აქტივებში, რომელიც „კომპანიამ“ შექმნა ან შეინარჩუნა აღიარებული უნდა იყოს ცალკე აქტივის ან ვალდებულების სახით.

გაუფასურება

შპს „უნიშენი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ერთეულ ლარში

თითოეული საანგარიშგებო თარიღისათვის, „კომპანია“ აფასებ ფინანსური აქტივის გაუფასურების ობიექტური ნიშნების არსებობას. ფინანსური აქტივი გაუფასურებლად ითვლება თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება ერთი ან მეტი მოვლენის შედეგად, რომელსაც ადგილი ქონდა აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ და ზარალის დადგომის ეს შემთხვევა გავლენას ახდენს ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მოსალოდნელ მომავალ ნაკადებზე, რომელთა სარწმუნოდ შეფასება შესაძლებელია. „კომპანია“ ინდივიდუალურად აფასებს თითოეული თავისი ფინანსური აქტივის გაუფასურებას.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები მსს ფასს მე-11 და მე-12 განყოფილების შესაბამისად კლასიფიცირებულია, როგორც სამარლიანი ღირებულებით შეფასებული და მოგებაში ან ზარალში ასახული ფინანსური ვალდებულებები, სესხები და გადასახდელი ანგარიშები. „კომპანია“ თავისი ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი თავდაპირველი აღიარებისას. ყველა ფინანსური ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თავდაპირველი ღირებულებით. „კომპანიის“ ფინანსური ვალდებულებები, რომლებიც მიეკუთვნება სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშგების კატეგორიას, მოიცავს სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებებს და სესხის მიღების ვალდებულებებს.

აღიარების შეწყვეტა

„კომპანია“ ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულების, გაუქმების და ამოწურვის შემთხვევაში.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთჩათვლა

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ჩათვლა ხორციელდება და წმინდა თანხით აისახება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში, მხოლოდ მაშინ, როდესაც „კომპანიას“ აქვს სამართლებრივი უფლება მოახდინოს ურთიერთჩათვლა, ან აპირებს განახორციელოს ურთიერთგაქვითვა ნეტო საფუძველზე ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულებების დაფარვა.

ზ) გადასახადები

08-23 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

შპს „უნიშენი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ერთეულ ლარში

i. მოგების გადასახადი

მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად „კომპანია“ იბეგრება ე.წ. ესტონური მოდელით. ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის მიზნებისათვის მოგების გადასახადის დაბეგვრის ობიექტი „კომპანიის“ მიერ იმიჯდება ორ ნაწილად: მოგება, რომელიც დივიდენდის სახით ნაწილდება და დაბეგვრის სხვა ობიექტები გარდა დივიდენდის სახით განაწილებული მოგებისა (სხვა დასაბეგრი ობიექტი). „კომპანიის“ მიერ დივიდენდის სახით განაწილებული მოგებიდან გამომდინარე მოგების გადასახადი აღიარდება დივიდენდის განაწილების შესახებ საწარმოს პარტნიორთა მიერ გადაწყვეტილების მიღებისთანავე (კრების ოქმი). მოგების გადასახადის ხარჯი საანგარიშო მუხლით „მოგების გადასახადი“ წარდგენილი იქნება იმ საანგარიშგებო წლის მოგება ან ზარალში, როდესაც მოხდა დივიდენდის განაწილება.

სხვა დასაბეგრი ობიექტიდან გამომდინარე მოგების გადასახადი აღიარდება გადასახადის გადახდის ვალდებულების წარმოშობი მოვლენის მოხდენის შესაბამის საანგარიშგებო თვეში, თუ ეს მოვლენა არ განაპირობებს საგადასახადო ვალდებულების შესაბამისი აქტივის წარმოშობას (როდესაც ვალდებულება შეიძლება შემცირდეს მაგ. გაცემული სესხის დაბრუნების შედეგად) და აკმაყოფილებს ხარჯის სახით აღიარების კრიტერიუმებს, მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება და წარდგენილი არის საანგარიშგებო პერიოდის მოგებაში ან ზარალში ხარჯის სახით. ის არ მიეკუთვნება მუხლს „მოგების გადასახადი“.

ii. დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯების და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, იმ შემთხვევაში თუ ეს კონკრეტული (შემოსავალი, ხარჯები და აქტივები) მიეკუთვნება დღ-ით დასაბეგრ ოპერაციებს, ხოლო იმ შემთხვევაში როდესაც შემოსავლები, ხარჯები და აქტივები დღ-ის ჩათვლის უფლებით განთავისუფლებულ ბრუნვას მიეკუთვნება, მათი გათალისწინება ხდება თვითღირებულებაში.

საგადასახადო ორგანოსთან მიღებული ან მისთვის გადასახდელი დამატებითი ღირებულების გადასახადის აქტივის ან ვალდებულების წმინდა თანხა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მიმდინარე გადასახადების დავალიანების მუხლში.

შპს „უნიშენი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ერთეულ ლარში

ii. საშემოსავლო გადასახადი

„კომპანია“ იხდის საშემოსავლო გადასახადს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილი განაკვეთით - 20%. საშემოსავლო გადასახადი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია მიმდინარე გადასახადების დავალიანების მუხლში.

თ) იჯარა

იმის განსაზღვრა, შეთანხმება წარმოადგენს ან შეიცავს თუ არა იჯარას, ხდება იჯარის ვადის დასაწყისში, შეთანხმების არსიდან გამომდინარე. შეთანხმება ფასდება იმისდა მიხედვით, მისი შესრულება დამოკიდებულია თუ არა გარკვეული აქტივის (ან აქტივების) გამოყენებაზე ან შეთანხმება ასახავს აქტივის (ან აქტივების) გამოყენების უფლებას მაშინაც კი, თუ ეს უფლება მკაფიოდ არ არის მითითებული შეთანხმებაში.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთებს და საბანკო ანგარიშებს.

შემოსავლები

შემოსავლების აღიარება ხდება იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოღინება. კომპანიის ეკონომიკური საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე შემოსავლების შეფასება შესაძლებელია რეალურად.

ფინანსურ ანგარიშგებაში შემოსავალი კლასიფიცირებულია საოპერაციო და არასაოპერაციო შემოსავლებად.

ხარჯები

ფინანსურ ანგარიშგებაში ხარჯების მუხლებად წარმოდგენილია პერიოდის შემოსავლების მიღებასთან დაკავშირებული ხარჯები.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

შპს „უნიშენი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ერთეულ ლარში

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევა ორგანიზაციის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისათვის მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

5. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების გადახედვა ხდება მუდმივად, გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს მომავალ პერიოდში მოსალოდნელ მოვლენებსაც. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

ძირითადი შეფასებები და დაშვებები

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

როგორც ზემოთ აღინიშნა კომპანია გადახედავს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს ანგარიშგების ყოველი წლიური პერიოდის ბოლოს. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, მენეჯმენტი განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს.

შპს „უნიშენი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ერთეულ ლარში

ბალანსის ახსნა-განმარტებები

შენიშვნა: 6

ძირითადი

საშუალებები

	მიწა	შენობები	ავიჯი	ელექტრო მოწყობილობა	სამუშაო ინვენტარი/მცირეფასიან ები	სატრანსპორ ტო საშუალებები	სულ
საწყისი საბალანსო ღირებულება							
ბალანსი 2019 წლის 31 დეკემბერი	160000	80000	10010	82505	41787	37800	412102
შემოსვლა	0	0	0	0	0	0	0
გასვლა	160000	80000		2809	856	0	243665
ბალანსი 2020 წლის 31 დეკემბერი	0	0	10010	79696	40931	37800	168437
დაგროვილი ცვეთა							
ბალანსი 2019 წლის 31 დეკემბერი		-1333	-4680	-52002	-23251	-6120	-87386
ცვეთა 2020 წელი			-1305	-15453	-4847	-7560	-29165
გასვლა		1333		2575	643	0	4551
ბალანსი 2020 წლის 31 დეკემბერი	0	0	-5985	-64880	-27454	-13680	-111999

დირექტორი:

08-23 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

ნარჩენი ღირებულება

ბალანსი							
2019 წლის 31							
დეკემბერი	160000	78667	5330	30503	18537	31680	324717
ბალანსი							
2020 წლის 31							
დეკემბერი	0	0	4025	14816	13477	24120	56438

შპს „უნიმშენი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ერთეულ ლარში

შენიშვნა: 7

არამატერიალური აქტივები

	პროგრამა FMG	
31 დეკემბერი 2019 (წმ, საბალანსო ღირებულება)	887	887
შემოსვლა	0	0
გადაფასება	0	0
გასვლა	0	0
პერიოდის ცვლა	133	133
31 დეკემბერი 2020 (წმ, საბალანსო ღირებულება)	754	754

შენიშვნა: 8

ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები

ნაღდი ფული სალაროში	0
ფული საბანკო ანგარიშებზე	141736
სულ	109867

შენიშვნა: 9

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	1563050
გადახდილი ავანსები	
საექვო მოთხოვნების კორექტირება	0
სულ	1563050

დირექტორი:

08-23 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

შპს „უნიშენი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ერთეულ ლარში

შენიშვნა: 10

მარაგები

ნედლეული და მასალები	513420
სულ	513420

შენიშვნა: 11

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები	795259
მიღებული ავანსები	0
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	0
სულ	795259

შენიშვნა: 12

საგადასახადო ვალდებულებები

საშემოსავლო გადასახადები	96238
დღგ	105139
მოგების გადასახადი	-
ქონების გადასახადი	1105
სულ	202482

შენიშვნა: 13

შრომითი საქმიანობის გასამრჯელოები

გადასახდელი ხელფასები	310329
სულ	310329

დირექტორი:

08-23 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

შპს „უნიშენი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ერთეულ ლარში

შენიშვნა:

14 14

ამონაგები

საქონლის გაყიდვა	198485
მომსახურების გაწევა	3958767
სულ	4157252

შენიშვნა:

15 15

თვითღირებულება

გაყიდული/შემენილი საქონელი	1510900
სასაქონლო მატერიალური მარაგების კორექტირება	0
მიბრუნებული საქონლის თვითღირებულება	-994
სულ	1509906

დირექტორი:

შპს „უნიშენი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ერთეულ ლარში

შენიშვნა:

16

16

ზოგადი ადმინისტრაციული ხარჯი

ელ.ენერგიის	
დანახარჯი	2516
ცვეთა და ამორტიზაცია	29164
ტრანსპორტირებისა და შენახვი ხარჯი	18945
ძ/საშუალებების თვითღ.	239114
კომუნიკაციის ხარჯი	4971
კომპიუტერის ხარჯი	5193
საპენსიო დანარიცხები	30392
საოფისე ხარჯი	5107
საბანკო	
ხარჯი	2412
საკანცელარიო ხარჯი	8140
ბუნებრივი აირის დანახარჯი	4599
ოფისის დაცვის ხარჯი	4454
სამივლინებო ხარჯი	1455
ქონების გადასახადი	1105
სხვა ხარჯი	33558
არასამეწარმეო ხარჯი	6115
დაზღევა	370
არამატერიალური აქტივის	
ცვეთა	133
სულ	397743

დირექტორი:

შპს „უნიშენი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ერთეულ ლარში

შენიშვნა:

17

17

პერსონალის დანახარჯი

შრომის ანაზღაურება	2101184
სულ	2703369

შენიშვნა:

18

18

იჯარა

საიჯარო	
ქირა	135162,5
სულ	135162,5

შენიშვნა: 19

19

სხვა

არასაოპერაციო

ხარჯი

საქველმოქმედო	
ხარჯი	6115
სულ	6115

25. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ არამაკორექტირებელ მოვლენას ადგილი არ ჰქონია.

დირექტორი:

08-23 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია