

შპს „UM Georgia“

ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

შპს „UM Georgia“ (ს/ნ 404882374)

ფინანსური ანგარიშგება 2018 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 2018 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.

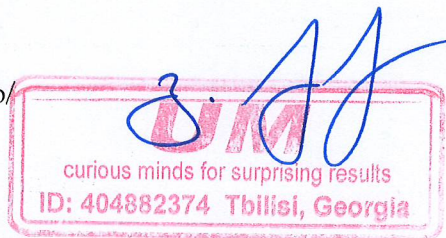
2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგებები დამტკიცებულია 2018 წლის 1 აგვისტოს.

შპს „UM Georgia“-ის

დირექტორი: / გია ალიხანაშვილი/

2019 წ. 30 აგვისტო

თბილისი, საქართველო



ფინანსური ანგარიშგება 2018 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 2018 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.

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგებები დამტკიცებულია 2018 წლის 1 აგვისტოს.

შპს „UM Georgia“-ის

დირექტორი: / გია ალიხანაშვილი/

2019 წ. 30 აგვისტო

თბილისი, საქართველო

შპს „UM Georgia“

ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

შპს "UM Georgia "

ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარებში)

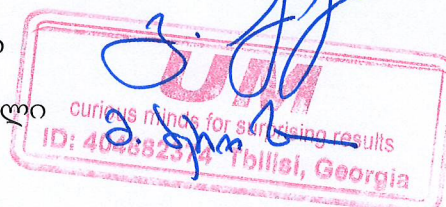
	2018	2017	2016
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	13,422	7,306	9,632
სხვა არამატერიალური აქტივები	208	208	208
გადახდილი ავანსები	28,464		
გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები	42,095	7,514	9,840
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	-	437	437
სავაჭრო მოთხოვნები	2,004,089	1,463,671	1,932,082
სხვა მიმდინარე აქტივები	535,911	244,246	92,012
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	23,745	87,723	178,279
	2,563,745	1,796,077	2,202,810
სულ აქტივები	2,605,840	1,803,591	2,212,650
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
სათავო საწარმოს მესაკუთრეებზე მისაკუთვნებელი			
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება	1,045,343	720,894	806,197
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	-	5,000	5,000
	1,045,343	725,894	811,197
სულ საკუთარი კაპიტალი	1,045,343	725,894	811,197
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები			
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,503,035	1,064,037	1,368,163
მიღებული ავანსები	3,900		
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებები	53,562	13,661	33,291
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	1,560,497	1,077,698	1,401,453
სულ ვალდებულებები	1,560,497	1,077,698	1,401,453
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	2,605,840	1,803,591	2,212,650

დირექტორი

გია ალიხანაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

მარინე ბეროზაშვილი



შპს „UM Georgia”

ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

შპს "UM Georgia "

ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარებში)

	2018	2017	2016
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	13,422	7,306	9,632
სხვა არამატერიალური აქტივები	208	208	208
გადახდილი ავანსები	28,464		
გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები	42,095	7,514	9,840
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	-	437	437
სავაჭრო მოთხოვნები	2,004,089	1,463,671	1,932,082
სხვა მიმდინარე აქტივები	535,911	244,246	92,012
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	23,745	87,723	178,279
	2,563,745	1,796,077	2,202,810
სულ აქტივები	2,605,840	1,803,591	2,212,650
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
სათავო საწარმოს მესაკუთრეებზე მისაკუთვნიებული საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება	1,045,343	720,894	806,197
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	-	5,000	5,000
	1,045,343	725,894	811,197
სულ საკუთარი კაპიტალი	1,045,343	725,894	811,197
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები			
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,503,035	1,064,037	1,368,163
მიღებული ავანსები	3,900		
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებები	53,562	13,661	33,291
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	1,560,497	1,077,698	1,401,453
სულ ვალდებულებები	1,560,497	1,077,698	1,401,453
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	2,605,840	1,803,591	2,212,650

დირექტორი

გია ალიხანაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

მარინე ბეროზაშვილი

შპს „UM Georgia”

ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

შპს "UM Georgia "

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018

წლის 31 დეკემბერს

(ლარებში)

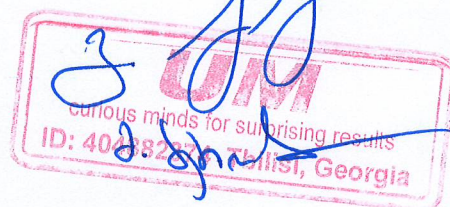
	2018	2017
ამონაგები	4,898,203	4,047,373
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(3,687,126)	(3,277,932)
საერთო მოგება	1,211,077	769,441
სხვა შემოსავალი	35,914	33,606
კომერციული დანახარჯები	-	-
ადმინისტრაციული ხარჯები	(467,538)	(391,450)
სხვა ხარჯები	-	-
ფინანსური დანახარჯები	-	-
მოგება დაბეგვრამდე	779,453	411,597
მოგების გადასახადი	-	-
სულ საანგარიშგებო წლის სხვა სრული შემოსავალი	779,453	411,597

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

გია ალიხანაშვილი

მარინე ბეროზაშვილი



შპს „UM Georgia”

ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

შპს "UM Georgia "

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017

წლის 31 დეკემბერს

(ლარებში)

	2018	2017
ამონაგები	4,898,203	4,047,373
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(3,687,126)	(3,277,932)
საერთო მოგება	1,211,077	769,441
სხვა შემოსავალი	35,914	33,606
კომერციული დანახარჯები	-	-
ადმინისტრაციული ხარჯები	(467,538)	(391,450)
სხვა ხარჯები	-	-
ფინანსური დანახარჯები	-	-
მოგება დაბეგვრამდე	779,453	411,597
მოგების გადასახადი	-	-
სულ საანგარიშგებო წლის სხვა სრული შემოსავალი	779,453	411,597

დირექტორი

გია ალიხანაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

მარინე ბეროზაშვილი

შპს „UM Georgia“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (ლარში)

შპს "UM Georgia "
 ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
 საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31
 დეკემბერს
 (ლარებში)

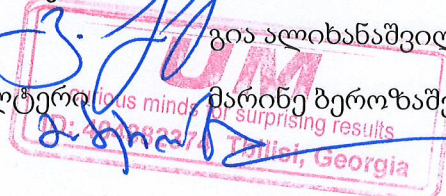
	2018	2017
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	5,229,395	5,211,847
მომწოდებლებსა და თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(4,263,862)	(4,487,921)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები	965,533	723,926
გადახდილი პროცენტები	-	-
გადახდილი გადასახადი	(301,981)	(182,408)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	663,552	541,518
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
შვილობილი საწარმო X-ის შეძენა მისი ფულადი სახსრების გამოკლებით	-	-
ძირითადი საშუალებების შეძენა	-	(780)
მანქანა-დანადგარების გაყიდვიდან მიღებული თანხები	-	-
მიღებული პროცენტები	1,682	2,554
მიღებული დივიდენდები	-	-
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	1,682	1,775
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
შემოსულობანი აქციათა ემისიის შედეგად	-	-
შემოსულობანი გრძელვადიანი სესხებიდან	159,000	164,000
გაცემულისაწესდებო კაპიტალი	(5,000)	-
გაცემული სესხები	(429,000)	(300,100)
გადახდილი დივიდენდები1(ა)	(455,006)	(496,900)
საკურსო მოგება/ზარალი	794.52	(850)
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(729,211)	(633,850)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა	(63,978)	(90,557)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	87,723	178,280
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	23,745	87,723

დირექტორი

გია ალიხანაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

მარინე ბეროზაშვილი



შპს „UM Georgia”

ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

შპს "UM Georgia "

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31

დეკემბრის

(ლარებში)

	2018	2017
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	5,229,395	5,211,847
მომწოდებლებსა და თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(4,263,862)	(4,487,921)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები	965,533	723,926
გადახდილი პროცენტები	-	-
გადახდილი გადასახადი	(301,981)	(182,408)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	663,552	541,518
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
შვილობილი საწარმო X-ის შეძენა მისი ფულადი სახსრების გამოკლებით	-	-
ძირითადი საშუალებების შეძენა	-	(780)
მანქანა-დანადგარების გაყიდვიდან მიღებული თანხები	-	-
მიღებული პროცენტები	1,682	2,554
მიღებული დივიდენდები	-	-
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	1,682	1,775
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
შემოსულობანი აქციათა ემისიის შედეგად	-	-
შემოსულობანი გრძელვადიანი სესხებიდან	159,000	164,000
გაცემულისაწესებო კაპიტალი	(5,000)	-
გაცემული სესხები	(429,000)	(300,100)
გადახდილი დივიდენდები1(ა)	(455,006)	(496,900)
საკუროსო მოგება/ზარალი	794.52	(850)
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(729,211)	(633,850)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა	(63,978)	(90,557)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	87,723	178,280
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	23,745	87,723
დირექტორი	გია ალიხანაშვილი	
მთავარი ბუღალტერი	მარინე ბეროზაშვილი	

შპს „UM Georgia”
ფინანსური ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარში)

შპს "UM Georgia "

ანგარიშგება კაპიტალში ცვლილებების შესახებ

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს
(ლარებში)

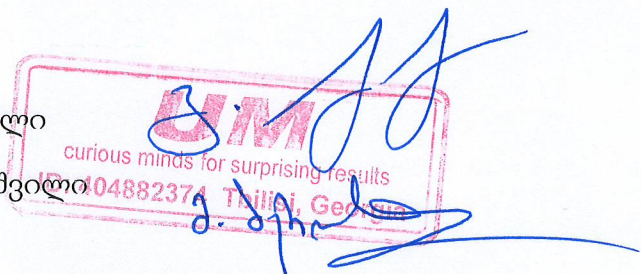
	სააქციო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2017 წ. 1 იანვრისთვის	5,000	806,197	811,197	811,197
საადრიცხო პოლიტიკის შეცვლა	-			-
გადაანგარიშებული ნაშთი	5,000	806,197	811,197	811,197
საკუთარი კაპიტალის ცვლილება 2017 წელს დივიდენდები		(496,900)	(496,900)	(496,900)
სულ მოცემული წლის სრული შემოსავალი		411,597	411,597	411,597
ნაშთი 2017 წ. 31 დეკემბრ.	5,000	720,894	725,894	725,894
საკუთარი კაპიტალის ცვლილება 2018 წელს				
კაპიტალის შემცირება	(5,000)			(5,000)
დივიდენდები		(455,005)	(455,005)	(455,005)
სულ მოცემული წლის სრული შემოსავალი		779,454	779,454	779,454
გადატანა გაუნაწილებელ მოგებაში				
ნაშთი 2018 წ. 31 დეკემბრ.	-	1,045,343	1,050,343	1,045,343

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

გია ალიხანაშვილი

მარინე ბეროზაშვილი



შპს „UM Georgia”

ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

შპს "UM Georgia "

ანგარიშგება კაპიტალში ცვლილებების შესახებ

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ლარებში)

	სააქციო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2017 წ. 1 იანვრისთვის	5,000	806,197	811,197	811,197
საადრიცხვო პოლიტიკის შეცვლა	–			-
გადაანგარიშებული ნაშთი	5,000	806,197	811,197	811,197
საკუთარი კაპიტალის ცვლილება 2017 წელს				
დივიდენდები		(496,900)	(496,900)	(496,900)
სულ მოცემული წლის სრული შემოსავალი		411,597	411,597	411,597
ნაშთი 2017 წ 31 დეკემბრ.	5,000	720,894	725,894	725,894
საკუთარი კაპიტალის ცვლილება 2018 წელს				
კაპიტალის შემცირება	(5,000)			(5,000)
დივიდენდები		(455,005)	(455,005)	(455,005)
სულ მოცემული წლის სრული შემოსავალი		779,454	779,454	779,454
გადატანა გაუნაწილებელ მოგებაში				
ნაშთი 2018 წ. 31 დეკემბრ.	-	1,045,343	1,050,343	1,045,343

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.

შეღების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

1.1. განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

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

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

1.2. მომზადების საფუძველი (ბაზრქმეობა)

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწაროს 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 2018 წლის 1 იანვრიდან 2018 წლის 31 დეკემბრამდე.

1.3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (ბაზრქმეობა)

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.

საკუროს სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში.

1.4. მარაგები (ბაზრქმეობა)

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 (ბაზრძელება)

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 გაწევისას 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.
- ❖ საიჯარო ქონების გაუმჯობესება: 5 წელი.

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 კონსოლიდირებულ 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.

1.6. არამატერიალური აქტივები (გაბრძნობა)

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

1.7. ფინანსური ინსტრუმენტები (გაბრძნობა)

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

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

აღიარების შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები დაყოფილია შემდეგ კატეგორიებად:

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

ჯგუფი 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 ფუნქტად - „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 მირებას 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 გამოსვებასთან 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 (ბაზრძელება)

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

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

ყველა ტრანსაქცია რომლეიც დაკავშირებულია კომპანიასთან, აღირიცხება კაპიტალის ცალკე მუხლში.

დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულებები იმ პეიორდისათვის, რომელშიც ის გამოცხადდა.

1.9. მოგების გადასახადი (ბაზრქმელება)

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 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. შესაბამისად არ არსებობს გადავადებული მოგების გადასახადის არც აქტივი და არც ვალდებულება.

1.10. შემოსავლის აღიარება (ბაზრქმელება)

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 გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

მომსახურების გაწევის შედეგების საიმედოდ განსაზღვრა და მასთან დაკავშირებული შემოსავლის აღიარება ხდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით. მომსახურების მიწოდების შედეგების საი-მედოდ 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 გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესრულებისათვის საჭირო დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

ძირითადი საშუალებები	მიწის ნაკვეთები	შენობები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სულ
2017 წლის 1 იანვარი				10397	7588	17985
შემოსვლა					780	780
გასვლა	-	-	-	-	-	-
გადაფასების რეზერვი				0	0	
2017 წლის 31 დეკემბერი	0	0	0	10397	8368	18765
შემოსვლა	0	0	0	7876.95	1403.39	9280.34
გასვლა	-	-	-	-	-	-
2018 წლის 31 დეკემბერი	0	0	0	18274	9772	28045
დაგროვილი ცვეთა						
2017 წლის 1 იანვარი	0	0	0	5507	2847	8353
წლის ცვეთა	0	0	0	1628	1477	3105
გასული აქტივის ცვეთა	-	-	-	0	0	0
გადაფასების შედეგად ცვეთის ელიმინირება						
2018 წლის 31 დეკემბერი	0	0	0	7135	4324	11459
წლის ცვეთა	-	-	-	1,687	1,478	3,164
კლების შედეგად კორექტირება	-	-	-	-	-	-
2018 წლის 31 დეკემბერი	0	0	0	8821	5801	14623
საბალანსო ღირებულება						
2017 წლის 31 დეკემბერი	0	0	0	3262	4044	7306
2018 წლის 31 დეკემბერი	0	0	0	9452	3970	13422

2. მარაგები

	2018 წლის 31 დეკემბერი		2017 წლის 31 დეკემბერი
შემენილი მარაგები			
ნედლეული			
მასალა			
დაუმთავრებელი წარმოება			
სხვა			

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.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
დებიტორული დავალიანება	2,004,089	1,460,526
მათ შორის:		
ჯგუფის დაკავშირებული მხარეები	(449,943)	(171,159)
	2,004,089	1,460,526

4. ფული და ფულის ექვივალენტები

	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
ფული სალაროში	4	0.5
ფული ბანკში	23,741	87,722
	23,745	87,723

5. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

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

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
-------------------------------	------------------------	---------------------------

კრედიტორული დავალიანება		1,498,029		1,057,018
მათ შორის:				
ჯგუფის დაკავშირებული მხარეები		(47,661)		(17,332)
ვალდებულება პერსონალის მიმართ				
საგადასახადო ვალდებულება		53,562		13,661
		1,551,591		1,043,357

მნიშვნელოვანი ბუღალტრული შეფასებები

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

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.

ჯგუფში საანგარიშგებო წლის დასრულების წერიოდისათვის 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 საკუროსო სხვაობის რისკი.

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