

შპს „UM Georgia“

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარი)

შპს „UM Georgia“ (ს/ნ 404882374)

ფინანსური ანგარიშგება 2022 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 2022 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.

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 1 აგვისტოს.

შპს „UM Georgia“-ის

დირექტორი: / გია ალიხანაშვილი/

2023 წ. 30 აგვისტო

თბილისი, საქართველო



შპს „UM Georgia“

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარებში)

	2022	2021	2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	49,064	58,787	24,429
სხვა არამატერიალური აქტივები	3,962	3,962	3,962
გადახდილი ავანსები	-	-	-
აქტივის გამოყენების უფლება	100,901	151,351	201,802
	153,927	214,100	230,192
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	907	231	
სავაჭრო მოთხოვნები	1,458,459	2,995,013	2,190,495
სხვა მიმდინარე აქტივები	5,734	5,734	5,734
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1,286,775	1,299,284	756,488
	2,751,875	4,300,263	2,952,716
სულ აქტივები	2,905,802	4,514,362	3,182,908
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
სათავო საწარმოს მესაკუთრეებზე მისაკუთვნიბელი საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება	1,708,519	3,075,017	1,415,433
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები			-
	1,708,519	3,075,017	1,415,433
სულ საკუთარი კაპიტალი	1,708,519	3,075,017	1,415,433
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	-	-	-
გადავადებული გადასახადი	-	-	-
გრძ. საიჯარო ვალდებულებები	113,188	163,256	213,131
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	113,188	163,256	213,131
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,036,498	1,236,768	1,506,839
მიღებული ავანსები	-	-	-
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებები	47,597	39,322	47,505
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	1,084,095	1,276,090	1,554,344
სულ ვალდებულებები	1,197,282	1,439,345	1,767,475
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	2,905,802	4,514,362	3,182,908

დირექტორი

გია ალიხანაშვილი



შპს „UM Georgia“

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარში)

შპს "UM Georgia "

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31

დეკემბერს

(ლარებში)

	2022	2021
ამონაგები	3,412,291	9,234,763
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(2,980,027)	(6,877,962)
საერთო მოგება	432,263	2,356,800
სხვა შემოსავალი	45,574	59,683
კომერციული დანახარჯები	(7,306)	(2,897)
ადმინისტრაციული ხარჯები	(453,977)	(638,345)
სხვა ხარჯები	(5,933)	(456)
ფინანსური დანახარჯები	(215,635)	(115,203)
მეკავშირე საწარმოების მოგების წილი1		
მოგება დაბეგვრამდე	(205,013)	1,659,584
მოგების გადასახადი		
საანგარიშგებო წლის მოგება	(205,013)	1,659,584

დირექტორი

გია ალიხანაშვილი



შპს „UM Georgia“

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ლარებში)

	2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	5,352,911	9,844,961
მომწოდებლებსა და თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(4,212,494)	(8,510,407)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები	1,140,417	1,334,554
გადახდილი პროცენტები	-	-
გადახდილი გადასახადი	(154,101)	(421,913)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	986,316	912,641
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
მიღებული დივიდენდები	-	-
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	-	(40,471)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
შემოსულობანი აქციათა ემისიის შედეგად	-	-
შემოსულობანი გრძელვადიანი სესხებიდან	-	-
გაცემული სანაწესდებო კაპიტალი	-	-
გაცემული სესხები	-	-
გადახდილი დივიდენდები ^{1(ა)}	(905,260)	(277,000)
საკურსო მოგება/ზარალი	(93,565)	(52,374)
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(998,825)	(329,374)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა	(12,509)	542,796
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	1,299,284	756,488
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	1,286,775	1,299,284

დირექტორი

გია ალიხანაშვილი



შპს „UM Georgia“

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

ანგარიშგება კაპიტალში ცვლილებების შესახებ

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ლარებში)

	სააქციო კაპიტალ ი	გაუნაწილებელ ი მოგება	გასაყიდა დ არსებული ფინანსურ ი აქტივები	ფულად ი ნაკადე- ბის შეჯირე ბა	გადაფასე ბის ნამეტი	სულ საკუთარი კაპიტალი
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
კაპიტალის შემცირება						-
დივიდენდები		(1,161,485)				(1,161,485)
სულ მოცემული წლის სრული შემოსავალი		(205,013)				(205,013)
გადატანა გაუნაწილებელ მოგებაში						
ნაშთი 2021 წ. 31 დეკემბრ.	-	1,708,520	-	-	-	1,708,520

დირექტორი

გია ალიხანაშვილი



ფინანსური ანგარიშგების თანდართული ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საშვიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

კომპანიის საქმიანობა მოიცავს სარეკლამო სააგენტოებთან დაკავშირებულ საქმიანობას.

შედეგის 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. შზა 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 (ბაზრეიმება)

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 შემონმების ხარჯების კაპიტალიზაცია ხდება ამ ხარჯების განვსას 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.

შპს „UM Georgia“

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

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	მიწის ნაკვეთები	შენობები	მანქანა-დანადგარები	ოფისის ადრეფილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სულ
2021 წლის 1 იანვარი	0	0	0	41,204	10,519	51,723
	-	-	38,973.75	2,613		41,587
შემოსვლა	-	-	-			-
გასვლა	-	-	-			-
გადაფასების რეზერვი						
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	-	38,974	43,817	10,519	93,310
შემოსვლა				3,995		3,995
გასვლა						-
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	-	38,973.75	47,812	10,519	97,305
დაგროვილი ცვეთა						
2021 წლის 1 იანვარი	-	-	-	19,627	7,666	27,293
წლის ცვეთა	-	-	662.00	5,569	998	7,229
გასული აქტივის ცვეთა	-	-	-			-
გადაფასების შედეგად ცვეთის ელიმინირება						
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	-	662.00	25,196	8,664	34,522
წლის ცვეთა			7,662.35	5,254	801	13,717
კლების შედეგად კორექტირება						-
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	-	8,324.35	30,449	9,465	48,239
საბალანსო ღირებულება						
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	-	38,311.75	18,621	1,855	58,788
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	-	30,649.40	17,362	1,054	49,066

ყველა ფინანსურ აქტივს და ვალდებულებას აღაირებს 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 წარმოიშობა, 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 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, მფოლბელებში და ა.შ.) ხორცილედება 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 პეიორდისათვის, რომლებშიც 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 დარცება 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 საქმიანბასთან. ამ შემთხვევაში მოგების გადასახადი იბეგრება 15/85 პროპორციით.

აღნიშნული ცვლილების გამო არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები აქტივებს და ვალდებულებებში 2022 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;
- ❖ 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.

2. მარაგები

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
შეძენილი მარაგები	-	-
ნედლეული	-	-
მასალა	-	-
დაუმთავრებელი წარმოება	-	-
სხვა	907.03	231.10
	<u>907.03</u>	<u>231.10</u>

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.

შპს „UM Georgia“

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარში)

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	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
დებიტორული დავალიანება	1,458,459	2,995,013
სხვა მოთხოვნა	-	-
	<u>1,458,459</u>	<u>2,995,013</u>

4. ფული და ფულის ექვივალენტები

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
ფული სალაროში		
ფული ბანკში	1,286,775	1,299,284
	<u>1,286,775</u>	<u>1,299,284</u>

5. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

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

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
კრედიტორული დავალიანება	1,036,498	1,236,768
საგადასახადო ვალდებულება	47,597	39,322
	<u>1,084,095</u>	<u>1,276,090</u>

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.

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 სხვა სახის 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

