

შპს „უნიშენი“

ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

სარჩევი

<i>ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</i>	<i>3</i>
<i>სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</i>	<i>4</i>
<i>კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</i>	<i>5</i>
<i>ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</i>	<i>6</i>
<i>სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები</i>	<i>8</i>

შპს „უნიშენი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ერთეულ ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები მოცემული ერთეულ ლარში

	Note	31.12.2018	31.12.2017
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	64251	70643
არამატერიალური			
აქტივები	7	1044	1228
		65295	71871
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	8	56647	21302
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	9	4822867	9400663
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	-	7467	500
მარაგები	10	606877	673757
		5493858	10096222
მთლიანი აქტივები		5559153	10168093
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		100	100
გაუნაწილებელი მოგება (დაგროვილი ზარალი)		3875157	4260949
		3875258	4261049
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	-	0	4150000
		0	4150000
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	11	653067	712023
მიღებული			
ავანსები	-	40	0
საგადასახადო ვალდებულებები	12	320509	340489
შრომითი საქმიანობის გასამრჯელოები	13	710280	704532
		1683896	1757044
		5559153	10168093

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2019 წლის 17 სექტემბერს

დირექტორი:

შპს „უნიშენი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ერთეულ ლარში

სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები მოცემული ერთეულ ლარში

	Note	31.12.2018
ამონაგები	14	6822334
თვითღირებულებ	15	-2924605
საერთო მოგება		3897729
სხვა შემოსავლები	-	-
ზოდადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	16	-248033
პერსონალის ხარჯი	17	-3650832
იჯარის ხარჯი	18	-122619
მიწოდების ხარჯი	-	-
საოპერაციო მოგება		-123755
ფინანსური შემოსავალი	-	-
ფინანსური ხარჯი	19	262040
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	-	-
მოგება დაბეგვრამდე		262040
მოგების გადასახადი		-
პერიოდის მოგება		-385795
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		-385795

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2019 წლის 17 სექტემბერს

დირექტორი:

08-23 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

შპს „უნიშენი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ერთეულ ლარში

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2017 წლის 31 დეკემბერი	100	4260952	4261052
ზარალი წლის ბოლოს სხვა სრული შემოსავალი		-385795	-385795
			-
პერიოდის სრული შემოსავალი		-385795	-385795
გაცემული დივიდენდი		-	-
აქციების გამოშვება		-	-
2018 წლის 31 დეკემბერი			3875257

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2019 წლის 17 სექტემბერს

დირექტორი:

08-23 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

შპს „უნიშენი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ერთეულ ლარში

ფულადი ნაკადების ანგარიში	
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	31 დეკემბერი 2018 წელი
მყიდველებისგან და დამკვეთებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	12 594 883
სხვა შემოსულობანი არასაოპერაციო საქმიანობიდან	
ზარალის დასაფარავად (ზიანის ასანაზღაურებლად) მიღებული თანხები	
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(3 770 346)
გაცემული შრომის ანაზღაურება	(2 880 761)
სამივლინებო ხარჯების ანაზღაურება	(2 220)
ჯარიმები და საურავები ბიუჯეტში გადახდილი	(2 799)
თანამშრომლებზე გაცემული სხვა ხარჯების ანაზღაურება და ავანსები	
გადახდილი გადასახადები (მოგების გადასახადის გარდა)	(1 456 564)
გადახდილი მოგების გადასახადი	
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	-
განსაკუთრებული მუხლებიდან შემოსულობანი / გაცემები (ნეტო)	
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	4 482 193
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან შვილობილი საწარმოს შეძენა მისი სახსრების გამოკლებით	
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების შეძენა	(25 790)
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 საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(25 790)
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	537 973
გრძელვადიანი სასესხო და სხვა ვალდებულებების დაფარვა	(4 687 973)
ფინანსურ იჯარასთან დაკავშირებული ვალდებულებების განაღდება	
გრძელვადიან სესხზე გადახდილი პროცენტები	(262 040)
გადახდილი დივიდენდები	
გადახდილი მოგების წილი ერთობლივი საქმიანობიდან	
სხვა შემოსულობანი / გაცემები საფინანსო საქმიანობიდან (ნეტო)	(9 018)
საფინანსო საქმიანობისთვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(4 421 059)
ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული ზრდა / კლება (ნეტო)	
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა	35 345
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისთვის	21 302
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	56 647

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2019 წლის 17 სექტემბერს

დირექტორი:

08-23 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

შპს „უნიშენი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2018 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 2019 წლის 17 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

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ერთეულ ლარში

3. ფუნქციონირებადი საწარმო

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით „კომპანია“ ზარალიანია, „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, 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის ზარალიანი.
2. 2018 წელს „კომპანია“-მ საოპერაციო საქმიანობიდან მიიღო ფულადის სახსრების საკმარისი ოდენობა თავისი ფინანსური საქმიანობის განსახორციელებლად.
3. 2018 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 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად ხდება პირველად, წინა პერიოდებში ფინანსური ანგარიშგება საერთოდ არ ყოფილა წარდგენილი. „კომპანია“ იყენებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ გამოქვეყნებულ სარეკომენდაციო მითითებას მესამე კატეგორიის საწარმოებისათვის და მესამე კატეგორიის ჯგუფებისათვის 2018 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 „უნიმშენი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2018 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 აქტივები

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

2018 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.

08-23 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

შპს „უნიშენი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ერთეულ ლარში

ყველა ის ფინანსური აქტივი, რომელსაც „კომპანია“ 2018 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 „უნიმშენი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2018 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 კალასიფიკაციას 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

05-20 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია შპს „უნიშენი“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2018 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 დღგ-ით დასაბეგრ ოპერაციებს, ხოლო იმ შემთხვევაში როდესაც შემოსავლები, ხარჯები და აქტივები დღგ-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

2018 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 შემოძინება. 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

2018 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 2018 წლის 31 დეკემბერს.

შპს „უნიშენი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ერთეულ ლარში

ბალანსის ახსნა-განმარტებები

შენიშვნა: 6

ძირითადი საშუალებები

	ავეჯი	ელექტრო მოწყობილობა	სამუშაო ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
საწყისი საბალანსო ღირებულება					
ბალანსი 2017 წლის 31 დეკემბერი	7876.99	57550.53	43716.52	0	109144.04
შემოსვლა	3155.08	6029.38	8805.25	7800	25789.71
გასვლა	1021.75	1475.89	10166.17	0	12663.81
ბალანსი 2018 წლის 31 დეკემბერი	10010.3	62104.02	42355.6	7800	122269.94
დაგროვილი ცვეთა					
ბალანსი 2017 წლის 31 დეკემბერი	2381.8	-20276.65	-15842.63	0	-38501.08
ცვეთა 2018 წელი	-1312.4	-14680.35	-9674.32	-1560	-27227.08
გასვლა	411.27	587.63	6710.54	0	7709.44
ბალანსი 2018 წლის 31 დეკემბერი	3282.9	-34369.37	-18806.41	-1560	-58018.72
ნარჩენი ღირებულება					
ბალანსი 2017 წლის 31 დეკემბერი	5495.19	37273.88	27873.89	0	70642.96
ბალანსი 2018 წლის 31 დეკემბერი	6727.38	27734.65	23549.19	6240	64251.22

დირექტორი:

08-23 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

შპს „უნიშენი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ერთეულ ლარში

შენიშვნა: 7

არამატერიალური აქტივები

	პროგრამა FMG	
31 დეკემბერი 2017 (წმ, საბალანსო ღირებულება)	1228.25	1228.25
შემოსვლა	0	0
გადაფასება	0	0
გასვლა	0	0
პერიოდის ცვლილება	184.24	184.24
31 დეკემბერი 2018 (წმ, საბალანსო ღირებულება)	1044.01	1044.01

შენიშვნა: 8

ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები

ნაღდი ფული სალაროში	0
ფული საბანკო ანგარიშებზე	56647
სულ	56647

შენიშვნა: 8

ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები

ნაღდი ფული სალაროში	0
ფული საბანკო ანგარიშებზე	56647
სულ	56647

შენიშვნა: 9

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	4822867
გადახდილი ავანსები	7467
საექვო მოთხოვნების კორექტირება	0
სულ	4830334

დირექტორი:

08-23 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

შპს „უნიშენი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ერთეულ ლარში

შენიშვნა: 10

მარაგები

ნედლეული და მასალები	606877
სულ	606877

შენიშვნა: 11

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები	653067.28
მიღებული ავანსები	40
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	0
სულ	653107

შენიშვნა: 12

საგადასახადო ვალდებულებები

საშემოსავლო გადასახადები	169696
დღგ	148850
ქონების გადასახადი	1963
სულ	320509

შენიშვნა: 13

შრომითი საქმიანობის გასამრჯელოები

გადასახდელი ხელფასები	710279.72
სულ	710280

დირექტორი:

08-23 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

შპს „უნიშენი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ერთეულ ლარში

შენიშვნა:

14

ამონაგები

საქონლის გაყიდვა	51434.94
მომსახურების გაწევა	6770899.55
სულ	6822334

შენიშვნა:

15

თვითღირებულება

გაყიდული/შემენილი საქონელი	2937606
სასაქონლო მატერიალური მარაგების კორექტირება	0
მიბრუნებული საქონლის თვითღირებულება	-13002
სულ	2924604

დირექტორი:

08-23 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

შპს „უნიშენი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ერთეულ ლარში

შენიშვნა:

16

ზოგადი ადმინისტრაციული ხარჯი

ელ.ენერგიის დანახარჯი	2933.80
ცვეთა და ამორტიზაცია	32181.45
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯი	126974.93
საგადასახადო ხარჯი/საურავი	2799.16
კომუნიკაციის ხარჯი	4052.63
კომპიუტერის ხარჯი	6590.00
საკონსულტაციო ხარჯი	1250.00
საოფისე ხარჯი	9957.01
საბანკო ხარჯი	4138.46
საკანცელარიო ხარჯი	11533.30
ბუნებრივი აირის დანახარჯი	3522.90
ოფისის დაცვის ხარჯი	4005.68
სამივლინებო ხარჯი	2220.00
ქონების გადასახადი	674.47
სხვა ხარჯი	30114.01
არასამეწარმეო ხარჯი	4901.00
არამატერიალური აქტივის ცვეთა	184.24
სულ	248033

დირექტორი:

შპს „უნიშენი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ერთეულ ლარში

შენიშვნა:

17

პერსონალის დანახარჯი

შრომის ანაზღაურება	3650831.7
სულ	3650832

შენიშვნა:

18

იჯარა

საიჯარო ქირა	122618.64
სულ	122619

შენიშვნა:

19

ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

საპროცენტო ხარჯი	262040.39
სულ	262040

25. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ არამაკორექტირებელ მოვლენას ადგილი არ ჰქონია.

დირექტორი:

08-23 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია