

შპს „McCann Erickson“ (ს/ნ 404882766)

ფინანსური ანგარიშგება 2023 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 „McCann Erickson“-ის ფინანსურ მდგომარეობას, წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს 2023 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.

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 25 სექტემბერს.

შპს „McCann Erickson“-ის

დირექტორი: / გია ალიხანაშვილი/

2024 წ. 25 სექტემბერი

თბილისი, საქართველო

	2023	2022	2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	16,178	18,779	614,109
სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები	0	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	4,661	4,661	5,083
აქტივის გამოყენების უფლება	50,450	100,901	151,351
	<u>71,289</u>	<u>124,341</u>	<u>770,544</u>
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	26,457	14,122	14,122
სავაჭრო მოთხოვნები	294,847	655,176	1,084,287
სხვა მიმდინარე აქტივები	9,093	159,937	0
წინასწარ გაცემული დივიდენდი	0	0	0
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	574,418	403,657	426,389
	<u>904,815</u>	<u>1,232,892</u>	<u>1,524,798</u>
სულ აქტივები	<u>976,104</u>	<u>1,357,233</u>	<u>2,295,341</u>
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
სათავო საწარმოს მესაკუთრეებზე მისაკუთვნიებელი საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი	677,575	777,575	1,434,575
გაუნაწილებელი მოგება	33,142	-83,797	-142,665
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები			
	<u>710,716</u>	<u>693,778</u>	<u>1,291,909</u>
არამაკონტროლებელი წილი			
სულ საკუთარი კაპიტალი	<u>710,716</u>	<u>693,778</u>	<u>1,291,909</u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	0	0	0
გრძ. საიჯარო ვალდებულებები	55,196	111,058	242,479
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	<u>55,196</u>	<u>111,058</u>	<u>242,479</u>
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	219,923	578,734	724,304
მოკლევადიანი სესხები		0	514
გადასახდელი დივიდენდი	0	0	0
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებები	-9,733	-26,337	36,135
მოკლევადიანი ანარიცხები	0	0	
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	<u>210,191</u>	<u>552,397</u>	<u>760,953</u>
სულ ვალდებულებები	<u>265,387</u>	<u>663,455</u>	<u>1,003,432</u>
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	<u>976,104</u>	<u>1,357,233</u>	<u>2,295,341</u>

დირექტორი

გია ალიხანაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

მარინე ბეროზაშვილი

შპს "McCann Erickson"

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31
დეკემბერს
(ლარებში)

	2023	2022
ამონაგები	3,204,867	3,802,368
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(2,430,101)	(2,319,439)
საერთო მოგება	774,766	1,482,929
სხვა შემოსავალი	45,803	81,311
კომერციული დანახარჯები	-	-
ადმინისტრაციული ხარჯები	(609,990)	(1,201,739)
სხვა ხარჯები	(221)	(1,474)
ფინანსური დანახარჯები	(92,956)	(302,159)
მეკავშირე საწარმოების მოგების წილი1		
მოგება დაბეგვრამდე	117,402	58,868
მოგების გადასახადი		
სულ საანგარიშგებო წლის სხვა სრული შემოსავალი	117,402	58,868

დირექტორი

გია ალიხანაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

მარინე ბეროზაშვილი

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31

დეკემბერს

(ლარებში)

	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	4,057,690	4,662,024
მომწოდებლებზე და თანამშრომლებზე გადახდილი გაცემული ფულადი სახსრები	(3,607,070)	(3,190,542)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები	450,620	1,471,482
გადახდილი პროცენტები	-	(514)
გადახდილი სხვა გადასახადები	(300,126)	(537,701)
გადახდილი მოგების გადასახადი	-	-
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	150,493	933,268
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
შვილობილი საწარმო X-ის შეძენა მისი ფულადი სახსრების გამოკლებით	-	-
ძირითადი საშუალებების შეძენა	-	-
მანქანა-დანადგარების გაყიდვიდან მიღებული თანხები	-	-
გადახდილი/გაცემული სესხი	149,863	(181,725)
მიღებული პროცენტები	-	-
მიღებული დივიდენდები	-	-
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	149,863	(181,725)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
შემოსულობა მოკლევადიანი სესხიდან	-	-
შემოსულობანი გრძელვადიანი სესხებიდან	-	-
კაპიტალის შემცირება	(100,000)	(657,000)
გადახდილი სესხი	-	-
გადახდილი დივიდენდები ^{1(ა)}	-	-
საკუროს სხვაობა	(29,595)	(117,274)
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(129,595)	(774,274)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/შემცირება	170,761	(22,731)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	403,657	426,389
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	574,418	403,657

დირექტორი

გია ალიხანაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

მარინე ბეროზაშვილი

შპს "McCann Erickson"

ანგარიშგება კაპიტალში ცვლილებების შესახებ

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31

დეკემბერს

(ლარებში)

	სააქციო კაპიტალი	გაუნაწილებ ელი მოგება	ფულადი ნაკადე- ბის ჰეჯირება	გადაფა სების ნამეტი	სულ	არაკონტ როლირე ბადი წილი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2021 წ. 31 დეკემბრ.	1,434,575	(142,666)	-	-	1,291,909	-	1,291,909
საწესდებო კაპიტალი							-
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	(657,000)				(657,000)		(657,000)
დივიდენდები					-		-
სულ მოცემული წლის სრული შემოსავალი		58,868			58,868		58,868
გადატანა გაუნაწილებელ მოგებაში					-		-
ნაშთი 2022 წ. 31 დეკემბრ.	777,575	(83,797)	-	-	693,778	-	693,778
საწესდებო კაპიტალი							0
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	(100,000)				(100,000)		(100,000)
დივიდენდები					0		0
სულ მოცემული წლის სრული შემოსავალი		117402.3			117402.3		117402.3
გადატანა გაუნაწილებელ მოგებაში		(464)			(464)		(464)
ნაშთი 2023 წ. 31 დეკემბრ.	677,575	33,141	-	-	710,716	-	710,716

დირექტორი

გია ალიხანაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

მარინე ბეროზაშვილი

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული ახსნა -განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

კომპანიის საქმიანობა მოიცავს კომპანიის საქმიანობა მოიცავს სარეკლამო სააგენტოებთან დაკავშრებულ საქმიანობას.

ორიათასთვრამეტი წლის 26 ივნისს შპს `მომენტუმ ჯორჯია`-ს (საიდენტიფიკაციო კოდი: 205237288, რეგისტრირებული : ქ. თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიე 2008 წლის 17 იანვარს) დამფუძნებელმა პარტნიორმა მაკა წიქორიძემ (პირადი #01030021218) დაუთმო მისი კუთვნილი წილი – 20% (ოცი პროცენტი) შპს `მომენტუმ ჯორჯია`-ის საწესდებო კაპიტალში მეორე დამფუძნებელ პარტნიოს შპს `გაა ჰოლდინგს` (საიდენტიფიკაციო კოდი : 205109611), რომელიც წარმოდგენილია დირექტორისა და დამფუძნებლის გაა ალიხანაშვილის (პირადი ნომერი : 01018001791) სახით, ხოლო თავის მხრივ შპს `გაა ჰოლდინგმა` მიიღო აღნიშნული წილი _ 20 %, რის შემდეგაც შპს `გაა ჰოლდინგი` გახდა შ.პ.ს. `მომენტუმ ჯორჯია`-ს საწესდებო კაპიტალის 100%-ის მფლობელი.

გადაწყვეტილება მიღებულ იქნა შპს „McCann Erickson“-ის (რეგისტრირებული: 24.12.2010 წელს, სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ, იურიდიული მისამართი: ქ. თბილისი, ვაჟა-ფშაველას #71, IV სართული, საიდენტიფიკაციო კოდი: 404882766) ერთადერთი დამფუძნებლის შპს „გაა ჰოლდინგის“ (საიდენტიფიკაციო კოდი:205109611) მიერ, რომელსაც წარმოადგენს მისი ერთადერთი დამფუძნებელი პარტნიორი და დირექტორი გაა ალიხანაშვილი (დაბადებული 15.12.1963წ. ქ. თბილისში, პირადი #01018001791).

“მეწარმეთა შესახებ” საქართველოს კანონის მე-14 მუხლის მე-12 პუნქტის თანახმად, შპს “გაა ჰოლდინგი”-ს (საიდენტიფიკაციო კოდი:205109611) კუთვნილი კომპანიები შპს „სენა ავტო სერვისი“ (საიდენტიფიკაციო კოდი: 205210396), და შპს „მომენტუმ ჯორჯია“ (საიდენტიფიკაციო კოდი: 205237288) შეერწყას შპს „McCann Erickson“-ს (საიდენტიფიკაციო კოდი: 404882766);

2. შპს „მომენტუმ ჯორჯიასა“ და შპს „სენა ავტო სერვის“ საწესდებო კაპიტალში რიცხული თანხა და შპს „მომენტუმ ჯორჯიასა“ და შპს „სენა ავტო სერვის“ ყველა აქტივი და პასივი გადაეცა შპს “McCann Erickson”-ს;

3. შერწყმის შედეგად შპს „McCann Erickson” -ი წარმოადგენს შპს „მომენტუმ ჯორჯიას“ და შპს „სენა ავტო სერვისის“ უფლებამონაცვლეს. შპს „მომენტუმ ჯორჯიასა“ და შპს „სენა ავტო სერვისის“ ყველა არსებული უფლება-მოვალეობა კრედიტორებისა და დებიტორების წინაშე გადადის შპს „McCann Erickson“-ზე.

1.1. შედგენის საფუძველი და საადრიცხვო პოლიტიკა

1.2. 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).

1.3. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

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 2023 წლის 1 იანვრიდან 2023 31 დეკემბრამდე.

1.4. საადრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები(გაგრძელება)

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.

1.5. მარაგები(გაგრძელება)

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.

1.6. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

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 ანგარიშგებაში, ხარჯის სახით.

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

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

1.7. არამატერიალური აქტივები

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

1.8. ფინანსური ინსტრუმენტები(გაგრძელება)

კომპანია მხოლოდ იმ შემთხვევაში აღიარებს ფინანსურ აქტივს ან ფინანსურ ვალდებულებას, თუ საწარმო 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 მხარეზე.

აღიარების შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები დაყოფილია შემდეგ კატეგორიებად:

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

კომპანია 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 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.

1.9. კაპიტალი (გაგრძელება)

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

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

ყველა ტრანსაქცია რომელიც დაკავშირებულია კომპანიასთან, აღირიცხება კაპიტალის ცალკე მუხლში.

დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულებები იმ პერიოდისათვის, რომელშიც ის გამოცხადდა.

1.10. მოგების გადასახადი (გაგრძელება)

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 დარჩება 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 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. შესაბამისად არ არსებობს გადავადებული მოგების გადასახადის არც აქტივი და არც ვალდებულება.

1.11. შემოსავლის აღიარება (გაგრძელება)

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

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსავლი 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.

2. მარაგები

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.

4. ფული და ფულის ექვივალენტები

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
ფული სალაროში		
ფული ბანკში	0	0
	403,657	574,418

5. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

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

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		
კრედიტორული დავალიანება	655176	294,847

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 სბალანსო ღირებულების განსაზღვრა ეყრდნობა დაშვებებს მოთხოვნასა, ინვენტარის ბრუნვისა, ინვენტარის დაზიანებასა და მოპოვებაზე.

კომპანიაში 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 დოლარსა და ევროში თანხები გადაყვანილია ლარებში წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური კურსით.

დირექტორი

გია ალიხანაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

მარინე ბეროზაშვილი

შპს „McCann Erickson“ (ს/ნ 404882766)

ფინანსური ანგარიშგება 2023 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 „McCann Erickson“-ის ფინანსურ მდგომარეობას, წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს 2023 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.

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 25 სექტემბერს.

შპს „McCann Erickson“-ის
დირექტორი: / გია ალიხანაშვილი/
2024 წ. 25 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო



	2023	2022	2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	16,178	18,779	614,109
სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები	0	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	4,661	4,661	5,083
აქტივის გამოყენების უფლება	50,450	100,901	151,351
	<u>71,289</u>	<u>124,341</u>	<u>770,544</u>
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	26,457	14,122	14,122
სავაჭრო მოთხოვნები	294,847	655,176	1,084,287
სხვა მიმდინარე აქტივები	9,093	159,937	0
წინასწარ გაცემული დივიდენდი	0	0	0
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	574,418	403,657	426,389
	<u>904,815</u>	<u>1,232,892</u>	<u>1,524,798</u>
სულ აქტივები	<u>976,104</u>	<u>1,357,233</u>	<u>2,295,341</u>
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
სათავო საწარმოს მესაკუთრეებზე მისაკუთვნიებელი საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი	677,575	777,575	1,434,575
გაუნაწილებელი მოგება	33,142	-83,797	-142,665
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები			
	<u>710,716</u>	<u>693,778</u>	<u>1,291,909</u>
არამაკონტროლებელი წილი			
	<u>710,716</u>	<u>693,778</u>	<u>1,291,909</u>
სულ საკუთარი კაპიტალი	<u>710,716</u>	<u>693,778</u>	<u>1,291,909</u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	0	0	0
გრძ. საიჯარო ვალდებულებები	55,196	111,058	242,479
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	<u>55,196</u>	<u>111,058</u>	<u>242,479</u>
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	219,923	578,734	724,304
მოკლევადიანი სესხები		0	514
გადასახდელი დივიდენდი	0	0	0
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებები	-9,733	-26,337	36,135
მოკლევადიანი ანარიცხები	0	0	
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	<u>210,191</u>	<u>552,397</u>	<u>760,953</u>
სულ ვალდებულებები	<u>265,387</u>	<u>663,455</u>	<u>1,003,432</u>
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	<u>976,104</u>	<u>1,357,233</u>	<u>2,295,341</u>

დირექტორი

გია ალიხანაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

მარინე ბეროზაშვილი



შპს "McCann Erickson"

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31
დეკემბერს
(ლარებში)

	2023	2022
ამონაგები	3,204,867	3,802,368
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(2,430,101)	(2,319,439)
საერთო მოგება	774,766	1,482,929
სხვა შემოსავალი	45,803	81,311
კომერციული დანახარჯები	-	-
ადმინისტრაციული ხარჯები	(609,990)	(1,201,739)
სხვა ხარჯები	(221)	(1,474)
ფინანსური დანახარჯები	(92,956)	(302,159)
<u>მეკავშირე საწარმოების მოგების წილი1</u>	<u>117,402</u>	<u>58,868</u>
მოგება დაბეგვრამდე		
მოგების გადასახადი		
სულ საანგარიშგებო წლის სხვა სრული შემოსავალი	117,402	58,868

დირექტორი

გია ალიხანაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

მარინე ბეროზაშვილი



ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31

დეკემბრის

(ლარებში)

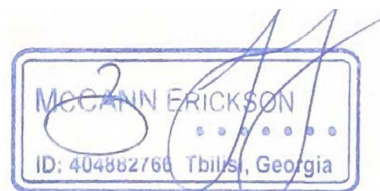
	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	4,057,690	4,662,024
მომწოდებლებზე და თანამშრომლებზე გადახდილი გაცემული ფულადი სახსრები	(3,607,070)	(3,190,542)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები	450,620	1,471,482
გადახდილი პროცენტები	-	(514)
გადახდილი სხვა გადასახადები	(300,126)	(537,701)
გადახდილი მოგების გადასახადი	-	-
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	150,493	933,268
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
შვილობილი საწარმო X-ის შეძენა მისი ფულადი სახსრების გამოკლებით	-	-
ძირითადი საშუალებების შეძენა	-	-
მანქანა-დანადგარების გაყიდვიდან მიღებული თანხები	-	-
გადახდილი/გაცემული სესხი	149,863	(181,725)
მიღებული პროცენტები	-	-
მიღებული დივიდენდები	-	-
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	149,863	(181,725)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
შემოსულობა მოკლევადიანი სესხიდან	-	-
შემოსულობანი გრძელვადიანი სესხებიდან	-	-
კაპიტალის შემცირება	(100,000)	(657,000)
გადახდილი სესხი	-	-
გადახდილი დივიდენდები ^{1(ა)}	-	-
საკურსო სხვაობა	(29,595)	(117,274)
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(129,595)	(774,274)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/შემცირება	170,761	(22,731)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	403,657	426,389
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	574,418	403,657

დირექტორი

გია ალიხანაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

მარინე ბეროზაშვილი



შპს "McCann Erickson"

ანგარიშგება კაპიტალში ცვლილებების შესახებ

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31

დეკემბერს

(ლარებში)

	სააქციო კაპიტალი	გაუნაწილებ ელი მოგება	ფულადი ნაკადე- ბის ჰეჯირება	გადაფა სების ნამეტი	სულ	არაკონტ როლირე ბადი წილი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2021 წ. 31 დეკემბრ.	1,434,575	(142,666)	-	-	1,291,909	-	1,291,909
საწესდებო კაპიტალი							-
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	(657,000)				(657,000)		(657,000)
დივიდენდები					-		-
სულ მოცემული წლის სრული შემოსავალი		58,868			58,868		58,868
გადატანა გაუნაწილებელ მოგებაში					-		-
ნაშთი 2022 წ. 31 დეკემბრ.	777,575	(83,797)	-	-	693,778	-	693,778
საწესდებო კაპიტალი							0
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	(100,000)				(100,000)		(100,000)
დივიდენდები					0		0
სულ მოცემული წლის სრული შემოსავალი		117402.3			117402.3		117402.3
გადატანა გაუნაწილებელ მოგებაში		(464)			(464)		(464)
ნაშთი 2023 წ. 31 დეკემბრ.	677,575	33,141	-	-	710,716	-	710,716

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

გია ალიხანაშვილი

მარინე ბეროზაშვილი



ფინანსური ანგარიშგების თანდართული ახსნა -განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

კომპანიის საქმიანობა მოიცავს კომპანიის საქმიანობა მოიცავს სარეკლამო სააგენტოებთან დაკავშრებულ საქმიანობას.

ორიათასთვრამეტი წლის 26 ივნისს შპს `მომენტუმ ჯორჯია`-ს (საიდენტიფიკაციო კოდი: 205237288, რეგისტრირებული : ქ. თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიე 2008 წლის 17 იანვარს) დამფუძნებელმა პარტნიორმა მაკა წიქორიძემ (პირადი #01030021218) დაუთმო მისი კუთვნილი წილი – 20% (ოცი პროცენტი) შპს `მომენტუმ ჯორჯია`-ის საწესდებო კაპიტალში მეორე დამფუძნებელ პარტნიოს შპს `გაა ჰოლდინგს` (საიდენტიფიკაციო კოდი : 205109611), რომელიც წარმოდგენილია დირექტორისა და დამფუძნებლის გაა ალიხანაშვილის (პირადი ნომერი : 01018001791) სახით, ხოლო თავის მხრივ შპს `გაა ჰოლდინგმა` მიიღო აღნიშნული წილი _ 20 %, რის შემდეგაც შპს `გაა ჰოლდინგი` გახდა შ.პ.ს. `მომენტუმ ჯორჯია`-ს საწესდებო კაპიტალის 100%-ის მფლობელი.

გადაწყვეტილება მიღებულ იქნა შპს „McCann Erickson“-ის (რეგისტრირებული: 24.12.2010 წელს, სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ, იურიდიული მისამართი: ქ. თბილისი, ვაჟა-ფშაველას #71, IV სართული, საიდენტიფიკაციო კოდი: 404882766) ერთადერთი დამფუძნებლის შპს „გაა ჰოლდინგის“ (საიდენტიფიკაციო კოდი:205109611) მიერ, რომელსაც წარმოადგენს მისი ერთადერთი დამფუძნებელი პარტნიორი და დირექტორი გაა ალიხანაშვილი (დაბადებული 15.12.1963წ. ქ. თბილისში, პირადი #01018001791).

“მეწარმეთა შესახებ” საქართველოს კანონის მე-14 მუხლის მე-12 პუნქტის თანახმად, შპს “გაა ჰოლდინგი”-ს (საიდენტიფიკაციო კოდი:205109611) კუთვნილი კომპანიები შპს „სენა ავტო სერვისი“ (საიდენტიფიკაციო კოდი: 205210396), და შპს „მომენტუმ ჯორჯია“ (საიდენტიფიკაციო კოდი: 205237288) შეერწყას შპს „McCann Erickson“-ს (საიდენტიფიკაციო კოდი: 404882766);

2. შპს „მომენტუმ ჯორჯიასა“ და შპს „სენა ავტო სერვის“ საწესდებო კაპიტალში რიცხული თანხა და შპს „მომენტუმ ჯორჯიასა“ და შპს „სენა ავტო სერვის“ ყველა აქტივი და პასივი გადაეცა შპს “McCann Erickson”-ს;

3. შერწყმის შედეგად შპს „McCann Erickson” -ი წარმოადგენს შპს „მომენტუმ ჯორჯიას“ და შპს „სენა ავტო სერვისის“ უფლებამონაცვლეს. შპს „მომენტუმ ჯორჯიასა“ და შპს „სენა ავტო სერვისის“ ყველა არსებული უფლება-მოვალეობა კრედიტორებისა და დებიტორების წინაშე გადადის შპს „McCann Erickson“-ზე.

1.1. შედგენის საფუძველი და საადრიცხვო პოლიტიკა

1.2. 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).

1.3. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

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 2023 წლის 1 იანვრიდან 2023 31 დეკემბრამდე.

1.4. საადრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები(გაგრძელება)

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.

1.5. მარაგები(გაგრძელება)

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.

1.6. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

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 ანგარიშგებაში, ხარჯის სახით.

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

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

1.7. არამატერიალური აქტივები

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

1.8. ფინანსური ინსტრუმენტები(გაგრძელება)

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

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

აღიარების შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები დაყოფილია შემდეგ კატეგორიებად:

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

კომპანია 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 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.

1.9. კაპიტალი (გაგრძელება)

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

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

ყველა ტრანსაქცია რომელიც დაკავშირებულია კომპანიასთან, აღირიცხება კაპიტალის ცალკე მუხლში.

დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულებები იმ პერიოდისათვის, რომელშიც ის გამოცხადდა.

1.10. მოგების გადასახადი (გაგრძელება)

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 დარჩება 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 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. შესაბამისად არ არსებობს გადავადებული მოგების გადასახადის არც აქტივი და არც ვალდებულება.

1.11. შემოსავლის აღიარება (გაგრძელება)

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

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსავლი 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.

2. მარაგები

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.

4. ფული და ფულის ექვივალენტები

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
ფული სალაროში		
ფული ბანკში	0	0
	403,657	574,418

5. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

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

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		
კრედიტორული დავალიანება	655176	294,847

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.

კომპანიაში 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 დოლარსა და ევროში თანხები გადაყვანილია ლარებში წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური კურსით.

დირექტორი

გია ალიხანაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

მარინე ბეროზაშვილი

