

შპს Unique Learning

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული

საანგარიშგებო წლისთვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება ხელმოწერილი	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	6

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	7
2. მომზადების საფუძვლები	7
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.....	8
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	11
5. საინვესტიციო ქონება	12
6. ძირითადი საშუალებები.....	13
7. არამატერიალური აქტივები.....	13
8. მარაგები	14
9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14
10. ფული და ფულის ეკვივალენტები	14
11. ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	14
12. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	15
13. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	15

შპს Unique Learning

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

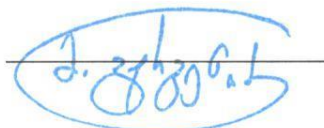
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის

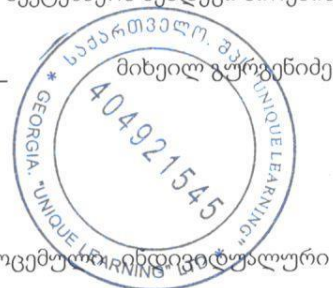
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
საინვესტიციო ქონება	5	2,865,219	752,479
ძირითადი საშუალებები	6	99,543	69,575
არამატერიალური აქტივები	7	2,109	2,451
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,966,871	824,505
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	8	79,937	54,001
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	97,548	52,401
საგადასახადო აქტივი		302,371	-
გადახდილი ავანსი		146,391	-
ფული და ფულის ექვივალენტები	10	174,865	432,149
სულ მიმდინარე აქტივები		801,112	538,551
სულ აქტივები		3,767,983	1,363,056
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		2,665,484	595,549
გაუნაწილებელი მოგება		843,875	743,004
სულ კაპიტალი		3,509,359	1,338,553
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გადავადებული მოგების გადასახადი		-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-
მიმდინარე ვალდებულებები			
საგადასახადო ვალდებულება		-	5,747
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის მიმართ		7,824	8,676
მიღებული ავანსები		204,878	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		45,922	10,080
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		258,624	24,503
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		3,767,983	1,363,056

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის, ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2019 წლის 30 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი





6-15 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს Unique Learning

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
საინვესტიციო ქონება	5	2,865,219	752,479
ძირითადი საშუალებები	6	99,543	69,575
არამატერიალური აქტივები	7	2,109	2,451
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,966,871	824,505
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	8	79,937	54,001
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	97,548	52,401
საგადასახადო აქტივი		302,371	-
გადახდილი ავანსი		146,391	-
ფული და ფულის ექვივალენტები	10	174,865	432,149
სულ მიმდინარე აქტივები		801,112	538,551
სულ აქტივები		3,767,983	1,363,056
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		2,665,484	595,549
გაუნაწილებელი მოგება		843,875	743,004
სულ კაპიტალი		3,509,359	1,338,553
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გადავადებული მოგების გადასახადი		-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-
მიმდინარე ვალდებულებები			
საგადასახადო ვალდებულება		-	5,747
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის მიმართ		7,824	8,676
მიღებული ავანსები		204,878	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		45,922	10,080
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		258,624	24,503
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		3,767,983	1,363,056

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის, ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2019 წლის 30 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

მიხეილ გურგენიძე

შპს Unique Learning

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2018
შემოსავალი საქონლის მიწოდებიდან		398,952
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან		400,242
საიჯარო შემოსავალი		40,678
სხვა შემოსავალი		-
სულ შემოსავალი		839,872
რეალიზებული პროდუქციის ღირებულება		(239,518)
კომერციული ხარჯი		(11,199)
თანამშრომელთა ხელფასი და სხვა სარგებელი	11	(255,533)
ცვეთა და ამორტიზაცია	6	(79,176)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	12	(147,108)
საოპერაციო მოგება		107,338
ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა		4,300
კურსთაშორის სხვაობით წარმოშობილი მოგება/(ზარალი), წმინდა		(10,768)
წმინდა მოგება		100,871
მოგების გადასახადის ხარჯი		-
მთლიანი სრული მოგება		100,871

7-16 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს Unique Learning

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრისთვის	595,549	743,004	1,338,553
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა	2,069,935	-	2,069,935
წლის მთლიანი სრული მოგება	-	100,871	100,871
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,665,484	843,875	3,509,359

7-16 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

1. ზოგადი ინფორმაცია

წარმოდგენილი ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია შპს Unique learning - ისთვის (შემდგომში „კომპანია“) 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის.

კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაარსდა 2011 წელს. ის რეგისტრირებულია სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ, თბილისში, ვაკის რაიონში, ფალიაშვილის ქუჩა N116, საიდენტიფიკაციო ნომრით: 404921545.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ინგლისური ენის სწავლება-პოპულარიზება, წიგნების რეალიზაცია.

2018 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელები არიან:

მფლობელები	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
მაია გურგენიძე	50%	50%
მამუკა გურგენიძე	50%	50%

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, ვაკის რაიონი, ფალიაშვილის ქუჩა N116.

2. მომზადების საფუძვლები

ანგარიშგების შესაბამისობა

წარმოდგენილი ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

ეს არის კომპანიის პირველი ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც მომზადებულია მსს ფასს-ის და მსს ფასს 35-ე განყოფილების „მსს ფასს სტანდარტებზე გადასვლა“ შესაბამისად. კომპანიის მსს ფასზე გადასვლის თარიღია 2018 წლის 1 იანვარი.

კომპანია აღრიცხვას აწარმოებს საქართველოს კანონმდებლობის დაცვით და ფინანსურ ანგარიშგებებს ამზადებს ქართულ ლარში. ფინანსურ ანგარიშგებაში თანხები წარდგენილია დამრგვალების გარეშე, თუ სხვაგვარად არაა მითითებული. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ის შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების გაკეთებას. ის, ასევე, კომპანიის ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს, რომ მსჯელობის საფუძველზე ჩამოაყალიბოს და მიიღოს ყველაზე გონივრული სააღრიცხვო შეფასებები. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები მოცემულია ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მე-4 შენიშვნაში.

შეფასების საფუძველი

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

კომპანია ზოგადად არ მოელის, რომ მსს ფასს სტანდარტების 35.11 პუნქტის ფარგლებში განსახორციელებელი რომელიმე შესწორება არაპრაქტიკული იქნება კომპანიისთვის.

ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის მენეჯმენტსა და მფლობელებს სურვილი აქვთ, განავითარონ კომპანიის საქმიანობა საქართველოში. მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაბამისია კომპანიისათვის.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს უშუალოდ დაკავშირებულ ხარჯებს და მომავალი ვალდებულებების სავარაუდო დღევანდელ ღირებულებას, ასევე შემენის მიმდინარე ფასს.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ძირითადი საშუალებები ბალანსში ასახულია ისტორიული ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში და ექვემდებარება სასარგებლო მომსახურების ვადის ბოლოს აქტივის ჩამოწერას.

ცვეთა ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფს ერიცხება წრფივად. სასარგებლო მომსახურების პერიოდი და ცვეთის მეთოდი მიმოხილვა ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ღირებულების ცვლილების ეფექტის გათვალისწინებით, პერსპექტიულ საფუძველზე.

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

შენობა ნაგებობები	20 წელი
ოფისის აღჭურვილობა	5 წელი
ელექტრონული მოწყობილობა	5 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	5 წელი
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5 წელი
სხვა	5 წელი

ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად წარმოშობილი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და ჩაირთვება სხვა შემოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებულია აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები. თვითღირებულება შედგება მარაგების შესყიდვისა და მათ საჭირო მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მიყვანის ყველანაირი დანახარჯისგან (მაგალითად: ტრანსპორტირების ხარჯი, საბაჟო მოსაკრებელი და სხვა პირდაპირ მიკუთვნებადი ხარჯები). რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდი.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები არის აქტივები, რომლებიც იოლად კონვერტირებადია ფულად სახსრებში და ექვემდებარება ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე სამ თვემდე ვადით. სამ თვეზე მეტი ვადიანობით შეზღუდული სახსრები არ შედის ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები არის საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში გაწეული სერვისის ან მიწოდებული საქონლის სანაცვლოდ მომხმარებლებისგან მისაღები თანხები. სავაჭრო და სხვა

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

მოთხოვნების აღიარება თავდაპირველად ხდება რეალური ღირებულებით, ხოლო შემდგომ ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, გაუფასურების ანარიცხის გამოკლებით.

ფინანსური აქტივები გაუფასურებულად ითვლება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური აქტივის პირველადი აღიარების შემდეგ დამდგარმა ერთმა ან ერთზე მეტმა მოვლენამ გავლენა მოახდინა მოთხოვნიდან მოსალოდნელ სამომავლო ფულად ნაკადებზე. გაუფასურების ზარალის ოდენობა განისაზღვრება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სამომავლო ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც მიიღება ფინანსური აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირების მეშვეობით.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები არის საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში მიღებული სერვისის ან შეძენილი საქონლის სანაცვლოდ მომწოდებლისთვის გადასახდელი თანხები. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების აღიარება თავდაპირველად ხდება რეალური ღირებულებით, ხოლო შემდგომ ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

კაპიტალი და დივიდენდები

კაპიტალი შედგება საწესდებო კაპიტალისა და გაუნაწილებელი მოგებისგან. დივიდენდები აღირიცხება კაპიტალში იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა. ნებისმიერი დივიდენდი, რომელიც ცხადდება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაქვეყნებლად ნების დართვის თარიღამდე, იშიფრება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენების შენიშვნაში.

დაბეგვრა

2017 წლის 1 იანვრიდან მოგების გადასახადის ახალი მოდელი შევიდა ძალაში. აღნიშნული ცვლილების მიზანი მოგების გადასახადის ადმინისტრირების გამარტივება და ბიზნესის ზრდის ხელშეწყობაა. ახალ მოდელში მთავარ ცვლილებას ერთობლივი შემოსავლის დაბეგვრის გადავადებაა, გაუნაწილებელი მოგების დივიდენდის სახით გაცემამდე. აღნიშნული ცვლილება გაზრდის მოგების რეინვესტირების მოცულობას. მოგების გადასახადის განაკვეთი არ იცვლება და ძველი მოდელის მსგავსად 15% რჩება. დამატებით წლიურად დაბეგვრის ნაცვლად, გადასახადის დარიცხვა ყოველთვიურად მოხდება. მოგების გადასახადის ახალი მოდელის მიხედვით დაბეგვრის ობიექტს წარმოადგენს შემდეგი ტრანზაქციები/გადახდები: დივიდენდის გაცემა; სხვაობა კონტრაქტის ღირებულებასა და საბაზრო ფასს შორის; ხარჯები, რომლებიც დაკავშირებული არ არის ეკონომიკურ საქმიანობასთან; საჩუქრები; წარმომადგენლობითი ხარჯები ლიმიტს ზემოთ. მოგების გადასახადის ახალი მოდელის სპეციფიკიდან გამომდინარე საგადასახადო და ფინანსურ ბაზებს შორის სხვაობა არ გვაქვს. შესაბამისად, არ წარმოიქმნება გადავადებული გადასახადი.

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

შემოსავალი

კომპანიის საოპერაციო შემოსავლები არის შემოსავალი საქონლის მიწოდებით და/ან მომსახურების მიწოდებით, საიდანაც გამოიქვითება სავაჭრო ფასდაკლება და სხვა ფასდაკლება, აგრეთვე დამატებული ღირებულების გადასახადი და სხვა გადასახადები, რომლებიც პირდაპირ კავშირშია ბრუნვასთან. შემოსავლის აღრიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის მიღების ალბათობა მაღალია და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

სწავლებიდან მიღებული შემოსავლების აღიარება ხდება იმ თარიღით, როდესაც მოხდება მომსახურების გაწევა.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსავლების აღრიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია მომხმარებელს გადასცემს მფლობელობასთან და მართვასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებს და სარგებელს.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რომელიც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯების ოდენობა აღიარდება დარიცხვის პრინციპის საფუძველზე, კერძოდ, ხარჯები აღიარდება იმ საანგარიშო პერიოდში, როდესაც ისინი წარმოიშვა და არა ფულადი სახსრების გადახდის საფუძველზე. საანგარიშო წელთან დაკავშირებული ხარჯები აღინიშნება, მიუხედავად გადახდის ან ინვოისის მიღების თარიღისა.

დარიცხვის საფუძველზე, ხარჯები შესაბამისობაშია შემოსავალთან შესაბამის საანგარიშო პერიოდებში.

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი შეღავათები აღიარდება იმ წელს, როდესაც თანამშრომელმა გასწია შესაბამისი მომსახურება.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ასევე მოვლენები ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე, რომელიც გვაწვდის დამატებით ინფორმაციას კომპანიის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შესახებ, შეტანილია ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი არსებითი მოვლენები, რომლებიც არ ახდენენ გავლენას ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის დღისათვის, ასევე წარმოდგენილია ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოურ ვალუტაში ასახული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაზე. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს. არაფულადი აქტივები, რომლებიც შეფასებულია უცხოური ვალუტით პირვანდელი ღირებულების მეთოდით გადაიანგარიშება ოპერაციის შესრულების თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსით.

ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	აშშ დოლარი	ევრო
კურსი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6766	3.0701
კურსი 2018 წლის 1 იანვრისათვის	2.5922	3.1044

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და დაშვებების შემუშავებას მომავალ პერიოდებთან დაკავშირებით. მსგავსი შეფასებები და დაშვებები მუდმივად მუშავდება ისტორიულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, მათ შორის, ისეთი მომავალი მოვლენების გათვალისწინებით, რომელიც მოსალოდნელია გონივრულ ფარგლებში. მომავალში მიღებული ფაქტობრივი შედეგი შესაძლოა განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისა და დაშვებებისგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა 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. დამატებითი ინფორმაცია ძირითადი საშუალებების წმინდა საბალანსო ღირებულების შესახებ მოცემულია მე-5 განმარტებით შენიშვნაში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს ფინანსური აქტივები ფასდება შესაძლო გაუფასურების ნიშნების აღმოსაჩენად. ფინანსური აქტივები გაუფასურებულად ითვლება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური აქტივის პირველადი აღიარების შემდეგ დამდგარმა ერთმა ან ერთზე მეტმა მოვლენამ გავლენა მოახდინა ფინანსური აქტივიდან მოსალოდნელ სამომავლო ფულად ნაკადებზე. კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივების გაუფასურებას წარსული გამოცდილების საფუძველზე. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რაც აღრიცხულია ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

შპს Unique learning

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

5. საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება წარმოდგენილია დიდ დილომში მდებარე საოფისე შენობის ფართით და მასზე მიმაგრებული მიწის ნაკვეთით, რომლებიც კომპანიამ შეიძინა 2014 წელს. კომპანიამ მოახდინა მიწის ნაკვეთზე შენობის აშენება და აღნიშნული საოფისე ფართის იჯარით გადაცემა.

საინვესტიციო ქონების ღირებულების შესაფასებლად კომპანია იყენებს თვითღირებულების მოდელს, რადგან შენობის ნაწილი მშენებარეა და კომპანია თვლის, რომ მას არ შეუძლია მისი შეფასება მიზანშეუწონელი დანახარჯების, ან ძალისხმევების გარეშე, ამასთან, თვითღირებულება არსებითად არ უნდა განსხვავდებოდეს მშენებარე ფართის რეალური ღირებულებისგან.

2018 წლის 31 დეკემბრისთვის და 1-ლი იანვრისთვის საინვესტიციო ქონება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	მიწა	შენობა-ნაგებობები	სულ
1 იანვარი 2018	155,198	651,717	806,915
შემოსვლა	-	2,149,358	2,149,358
გასვლა			-
31 დეკემბერი 2018	155,198	2,801,075	2,956,273
დაგროვილი ცვეთა			
1 იანვარი 2018	-	(54,435)	(54,435)
წლის ცვეთა	-	(36,619)	(36,619)
გასული აქტივების ცვეთა			-
31 დეკემბერი 2018	-	(91,054)	(91,054)
ნეტო საბალანსო ღირებულება			
1 იანვარი 2018	155,198	597,281	752,479
31 დეკემბერი 2018	155,198	2,710,021	2,865,219

შპს Unique learning

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

6. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის და 1-ლი იანვრისთვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	ოფისის აღჭურვილობა	ელექტრონული მოწყობილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სხვა	სულ
1 იანვარი 2018	5,581	2,389	57,683	57,443	1,630	124,726
შემოსვლა	-	56,239	-	15,343	307	71,889
გასვლა	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2018	5,581	58,628	57,683	72,786	1,937	196,615
						-
დაგროვილი ცვეთა						-
1 იანვარი 2018	(2,636)	(234)	(24,035)	(28,246)	-	(55,151)
წლის ცვეთა	(364)	(2,941)	(19,228)	(19,389)	-	(41,921)
გასული აქტივების ცვეთა	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2018	(3,000)	(3,175)	(43,262)	(47,635)	-	(97,072)
ნეტო საბალანსო ღირებულება						
1 იანვარი 2018	8,217	2,154	33,648	29,197		69,575
31 დეკემბერი 2018	2,582	55,453	14,421	25,151		99,543

7. არამატერიალური აქტივები

კომპანიის არამატერიალური აქტივები 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის და 1-ლი იანვრისთვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	საბუღალტრო პროგრამა
1 იანვარი 2018	4,982
შემოსვლა	294
გასვლა	-
31 დეკემბერი 2018	5,276
დაგროვილი ცვეთა	
1 იანვარი 2018	(2,531)
წლის ცვეთა	(636)
გასული აქტივების ცვეთა	-
31 დეკემბერი 2018	(3,167)
ნეტო საბალანსო ღირებულება	
1 იანვარი 2018	2,451
31 დეკემბერი 2018	2,109

შპს Unique learning

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

8. მარაგები

კომპანიის მარაგები 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის და 1-ლი იანვრისთვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
წიგნები	79,937	54,001
სულ მარაგები	79,937	54,001

9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

კომპანიის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის და 1-ლი იანვრისთვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
ფინანსური მოთხოვნები		
სავაჭრო მოთხოვნები	97,548	52,401
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	97,548	52,401

სავაჭრო მოთხოვნების ვადაგადაცილება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
ვადაგადაცილებული:		
720 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება	97,548	52,401
სულ	97,548	52,401

10. ფული და ფულის ეკვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ეკვივალენტები 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის და 1-ლი იანვრისთვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
ფული ბანკში მიმდინარე ანგარიშებზე ლარში	191,365	435,782
ფული ბანკში მიმდინარე ანგარიშებზე სხვა ვალუტაში	(16,500)	(3,632)
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	174,865	432,149

11. ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი

ხელფასები და თანამშრომელთა სარგებელი შესაძლებელია წარმოდგენილი იქნას შემდეგნაირად:

	2018
ხელფასები, ბონუსები და სხვა სარგებელი	(255,533)
სულ ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	(255,533)

12. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2018
იჯარის ხარჯები	41,678
ავტომობილის მოვლის ხარჯები	1,027
კომუნალური ხარჯები	12,549
საკონსულტაციო და პროფესიული მომსახურებების ხარჯები	50,415
კომუნიკაციის ხარჯები	3,560
მივლინების ხარჯები	5,007
ოფისის ხარჯები	4,111
დაზღვევის ხარჯები	5,202
სხვა ხარჯები	23,557
სულ ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	147,108

13. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

33-ე განყოფილების მიხედვით კომპანია დაკავშირებულ მხარეებთან განიხილავს:

პირი ან მისი ახლო ნათესავი მიიჩნევა ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარედ, თუ ეს პირი:

(i) არის ანგარიშვალდებული საწარმოს, ან მისი მშობელი საწარმოს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი;

(ii) აკონტროლებს ან ერთობლივად აკონტროლებს ანგარიშვალდებულ საწარმოს; ან

(iii) მას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ანგარიშვალდებულ საწარმოზე; ან

(ბ) საწარმო მიიჩნევა ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულად მხარედ, თუ შემდეგი პირობებიდან რომელიმე არსებობს:

(i) ეს საწარმო და ანგარიშვალდებული საწარმო არიან ერთი და იმავე ჯგუფის წევრები (რაც იმას ნიშნავს, რომ მშობელი საწარმო, შვილობილი საწარმო და იმავე მშობელი საწარმოს სხვა შვილობილი საწარმოები ერთმანეთთან არიან დაკავშირებული);

(ii) ერთი საწარმო არის მეორის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საქმიანობა (ან იმ ჯგუფის რომელიმე წევრის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საქმიანობა, რომლის წევრიც არის მეორე საწარმო);

(iii) ორივე საწარმო წარმოადგენს ერთი და იმავე მესამე საწარმოს ერთობლივ საქმიანობას;

(iv) ერთი საწარმო არის რომელიმე მესამე საწარმოს ერთობლივი საქმიანობა, ხოლო მეორე საწარმო არის იმავე მესამე საწარმოსთვის მეკავშირე საწარმო;

(v) ეს საწარმო არის ანგარიშვალდებული საწარმოს, ან ანგარიშვალდებულ საწარმოსთან დაკავშირებული რომელიმე საწარმოს დაქირავებულ პირთა შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოების პროგრამის განმახორციელებელი. თუ ანგარიშვალდებული საწარმო თვითონ არის ასეთი პროგრამის განმახორციელებელი, სპონსორი დამქირავებლებიც ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარედ მიიჩნევა;

(vi) ამ საწარმოს აკონტროლებს, ან ერთობლივად აკონტროლებს (ა) ქვეპუნქტში მითითებული რომელიმე პირი;

(vii) ეს საწარმო, ან იმავე ჯგუფში შემავალი სხვა საწარმო, რომლის ნაწილიც ის არის, ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის, ან ანგარიშვალდებული საწარმოს მშობელი საწარმოსთვის ასრულებს მმართველობითი ხასიათის მომსახურებას;

(viii) (ა) (ii) პუნქტში მითითებულ რომელიმე პირს აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ამ საწარმოზე, ან ეს პირი არის ზემოაღნიშნული საწარმოს (ან მისი მშობელი საწარმოს) უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი.

როდესაც ხდება დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის ანალიზი, გაითვალისწინება არა მხოლოდ ურთიერთობის იურიდიული ფორმა, არამედ მისი არსი.

შპს Unique learning

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	2018
უმაღლესი ხელმძღვანელობის შრომის ანაზღაურება	83,239