

ფინანსური მდგომარეობის უწყისი		01.01.2018	31.12.2018
	გამოფერები		
აქტივები			
გრძელვადიან აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	1	86,621	129,320
მოთხოვნები პარტნიორებზე გაცემული სესხიდან	2	352,020	352,020
მისაღები პროცენტი		41,724	41,724
		<u>480,364</u>	<u>523,063</u>
მოკლევადიან აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	3	17,072	15,566
მოთხოვნები მიწოდებიდან დამოსახურეობიდან	4	26,196	37,177
მარაგები		189,197	192,647
გადახდილი ვანსები		<u>232,465</u>	<u>245,391</u>
მთლიანი აქტივები		<u>712,829</u>	<u>768,454</u>
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	5		
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		433,406	606,532
გადაფასების რეზერვი		-	-
		<u>433,406</u>	<u>606,532</u>
ვალდებულებები			
გრძელვადიან ვალდებულებები			
გრძელვადიან სესხები		-	-
გადავადებული შემოსავალი		-	-
		-	-
მოკლევადიან ვალდებულებები			
ვალდებულებები მიწოდებიდან დამოსახურეობიდან	6	39,198	9,363
გადასახდელი ხელფასები		-	-
საგადასახადო ვალდებულებები		21,717	24,621
გადასახდელი პროცენტი		-	-
მოკლევადიან სესხები		218,509	177,181
მიღებული ვანსები		<u>279,424</u>	<u>161,923</u>
მთლიანი ვალდებულებები		<u>279,424</u>	<u>161,923</u>
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		<u>712,829</u>	<u>768,454</u>

დიტექტორი

წ. ხიჩია-ქიქოძე

ლალი ჯიქია-გუგუნავა

ს/კ 439863569

მოგება - ზარალისანგარიშგება	
შემოსავალიძირსაქმიანობიდან	შენიშვნა 7 2,463,710.38
ზოგადიჯადმინისტრაციულიხარჯი	8 -22,214.32
ამორტიზაცია	1 -15,770.27
პერსონალისხარჯი	-134,427.75
იჯარა	-91,462.50
რეალიზებულიპროდუქციისთვითღირებულე ბა	-1,952,344.25
სხვახარჯები	-51,872.29
საოპერაციომოგება	195,619.00
არასაოპერაციოშემოსავლები	
არასაოპერაციოხარჯები	
ფინანსურიშემოსავალი	0.00
ფინანსურიხარჯი (პროცენტი)	9 -22,493.24
საკუთრსოსხვაობა	
მოგებადაბეგვრამდე	173,125.76
მოგებისგადასახადი	
წმინდამოგება	173,125.76
სხვასრულიშემოსავალი:	
გაცემულიდივიდენდი	
მთლიანისრულიშემოსავალი	173,125.76

დირექტორი

წ. ჯიქია - გუგუნავა

ლალ ჯიქია-გუგუნავა

საკუთარიკაპიტალისცვლილებებისანგარიშგება

	საწესდებოკაპიტალი	გადაფასებისრეზერვი	გაუნაწილებელ
2017 წლის 31 დეკემბერი		-	433
წმინდამოგება	-	-	173,126
სხვასრულიშემოსავალი	-	-	
პერიოდისსრულიშემოსავალი	-	-	173,126
გაცემულიდივიდენდი	-	-	-
საწესდებოკაპიტალისზრდა	-	-	
2018 წლის 31 დეკემბერი	-	-	606,531

დირექტორი

წ. ჯიქია - გუგუნივა

ლალი ჯიქია-გუგუნივა

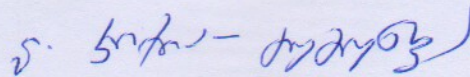
ს/კ 439863569

ფულადინაკადისმოძრაობისუწყისი

2018 წელი

ფულიპერიოდისდასაწყისში	17,072.29
საოპერაციოსაქმიანობა	206,784.81
მყიდველებიდანშემოსულიფული	2,997,057.93
მომწოდებლებზეგადახდილიფული	(2,439,165.40)
გაცემულიდივიდენდი	86,000.00
გაცემულიხელფასი	(107,542.20)
გადახდილიგადასახადი	(154,682.82)
სხვახარჯები	(174,882.70)
საინვესტიციოსაქმიანობა	(58,469.23)
შემენილიძირითადისაშუალებები	(58,469.23)
შემოსავალიგაყიდულიძირითადისაშუალებებიდან	
ფინანსურისაქმიანობა	(149,821.46)
სესხისძირითადინაწილისდაფარვა	(127,328.22)
გადახდილიპროცენტები	(22,493.24)
საკურსოსხვაობა	
ფულისმოძრაობაპერიოდისგანმავლობაში	(1,505.88)
ფულიპერიოდისბოლოს	15,566

დირექტორი



ლალი ჯიქია-გუგუნავა

შპს იუნაითედ ჯგუფი
ფინანსური ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერი

ფინანსური მდგომარეობის უწყისი		01,01,2018	31,12,2018
	<u>გაზიფერები</u>		
აქტივები			
გრძელვადიან აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	1	86,621	129,320
მოთხოვნები პარტნიორებზე გაცემული სესხიდან	2	352,020	352,020
მისაღები პროცენტი		41,724	41,724
		<u>480,364</u>	<u>523,063</u>
მოკლევადიან აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	3	17,072	15,566
მოთხოვნები მიწოდებიდან დამოსახურებოდიდან	4	26,196	37,177
მარაგები		189,197	192,647
გადახდილი ვანსები			
		<u>232,465</u>	<u>245,391</u>
მთლიან აქტივები		<u>712,829</u>	<u>768,454</u>
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	5		
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		433,406	606,532
გადაფასების რეზერვი		-	-
		<u>433,406</u>	<u>606,532</u>
ვალდებულებები			
გრძელვადიან ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები		-	-
გადავადებული შემოსავალი		-	-
		-	-
მოკლევადიან ვალდებულებები			
ვალდებულებები მიწოდებიდან დამოსახურებოდიდან	6	39,198	9,363
გადასახდელი ხელფასები		-	-
საგადასახადო ვალდებულებები		21,717	24,621
გადასახდელი პროცენტი		-	-
მოკლევადიანი სესხები		218,509	177,181
მიღებული ვანსები			
		<u>279,424</u>	<u>161,923</u>
მთლიანი ვალდებულებები		279,424	161,923
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		<u>712,829</u>	<u>768,454</u>

მოგება - ზარალისანგარიშგება	
	შენიშვნა
შემოსავალიძირსაქმიანობიდან	7 2,463,710.38
ზოგადიზადმინისტრაციულიხარჯი	8 -22,214.32
ამორტიზაცია	1 -15,770.27
პერსონალისხარჯი	-134,427.75
იჯარა	-91,462.50
რეალიზებულიპროდუქციისთვითღირებულება	-1,952,344.25
სხვახარჯები	-51,872.29
საოპერაციომოგება	195,619.00
არასაოპერაციოშემოსავლები	
არასაოპერაციოხარჯები	
ფინანსურიშემოსავალი	0.00
ფინანსურიხარჯი (პროცენტი)	9 -22,493.24
საკუროსსხვაობა	
მოგებადაბეგვრამდე	173,125.76
მოგებისგადასახადი	
წმინდამოგება	173,125.76
სხვასრულიშემოსავალი:	
გაცემულიდივიდენდი	
მთლიანისრულიშემოსავალი	173,125.76

დირექტორი

ლალი ჯიქია-გუგუწავა

საკუთარიკაპიტალისცვლილებებისანგარიშგება

	საწესდებოკაპიტალი	გადაფასებისრეზერვი	გაუნაწილებელი
2017 წლის 31 დეკემბერი		-	433,4
წმინდამოგება	-	-	173,126
სხვასრულიშემოსავალი	-	-	
პერიოდისსრულიშემოსავალი	-	-	173,126
გაცემულიდივიდენდი	-	-	-
საწესდებოკაპიტალისზრდა	-	-	
2018 წლის 31 დეკემბერი	-	-	606,531

დირექტორი

ლალი ჯიქია-გუგუნავა

ფულადინაკადისმოძრაობისუწყისი

2018 წელი	
ფულიპერიოდისდასაწყისში	17,072.29
საოპერაციოსაქმიანობა	206,784.81
მყიდველებიდანშემოსულიფული	2,997,057.93
მომწოდებლებზეგადახდილიფული	(2,439,165.40)
გაცემულიდივიდენდი	86,000.00
გაცემულიხელფასი	(107,542.20)
გადახდილიგადასახადი	(154,682.82)
სხვახარჯები	(174,882.70)
საინვესტიციოსაქმიანობა	(58,469.23)
შემენილიძირითადისაშუალებები	(58,469.23)
შემოსავალიგაყიდულიძირითადისაშუალებებიდან	
ფინანსურსაქმიანობა	(149,821.46)
სესხისძირითადინაწილისდაფარვა	(127,328.22)
გადახდილიპროცენტები	(22,493.24)
საკურსოსხვაობა	
ფულისმოძრაობაპერიოდისგანმავლობაში	(1,505.88)
ფულიპერიოდისბოლოს	15,566

დირექტორი

ლალი ჯიქია-გუგუნივა

1. შესავალი

კომპანიადამისისაქმიანობა

შპს “იუნაითიდ ჯგუფი” არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაფუძნებულია და მდებარეობს საქართველოში საქართველოს კანონმდებლობისა და დებულებების შესაბამისად. რეგისტრაციის მისამართია: საქართველო, სენაკი, ვ.გორგასლის ქ., N 80

კომპანიის დამფუძნებელი და 2019 წლის 1 იანვრისათვის 100% წილის მფლობელი არის ლალი ჯიქია-გუგუნავა.

საზოგადოების ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საცალო ვაჭრობა არასპეციალიზებულ მაღაზიებში, უპირატესად საკვები პროდუქტებით, სასმელებით ან თამბაქოს ნაწარმით.

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით.

ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით.

ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკუროსო ხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

2. მომზადების საფუძველი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის, შემდგომში მსს-ფას სტანდარტის შესაბამისად.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის გამოყენებული ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა აღწერილია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ერთნაირად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე, თუ საგანგებოდ სხვა რამე არაა მითითებული.

ფუნქციონირებადისაწარმოსდაშვება

მენეჯმენტმა მოამზადა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება ფუნქციონირებადისაწარმოსდაშვებით.

აღნიშნული გადაწყვეტილების მისაღებად მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, კომპანიის ოპერაციების მომგებიანობა და საჭიროების შემთხვევაში ადგილობრივი ფინანსური რესურსების ზეწდომა, ანგარიშის პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ქვემოთ მოცემულია საზოგადოების სააღრიცხვო პოლიტიკის ის არსებითი ნაწილი, რომელიც თანმიმდევრულად გამოიყენებოდა წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მიმართ.

ამონაგების (შემოსავლის) აღიარება

ამონაგები მოიცავს მხოლოდ კომპანიის მიერ მიღებულ ან მისაღებ ეკონომიკური სარგებლის საერთო თანხას. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით.

ამონაგების აღიარება ხდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია მოცემული ოპერაციიდან ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში. როდესაც ჩნდება განუსაზღვრელობა ამონაგებში უკვე ჩართული თანხის მიმართ, ამოუღებელი თანხა ანუ თანხა, რომლის ამოღების ალბათობა ნულის ტოლია, აღიარებული იქნება როგორც ხარჯი.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება არსებული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკურის სარგებლის შემცირება,

რაც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან და ვალდებულებების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. თუ ეკონომიკურის არგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯების რული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები შესაბამისად კლასიფიცირდება სამართლიანი ღირებულებით შეფასებულ და მოგებასა და ზარალში ასახულ ფინანსურ აქტივებად, სესხებად და მისაღებ ანგარიშებად, ან გასაყიდად გამიზნულ ფინანსურ აქტივებად.

ფინანსური აქტივების თავდაპირველი აღიარებისას მათი აღრიცხვა ხდება სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება უშუალოდ გარიგებასთან დაკავშირებული ხარჯები მხოლოდ იმ აქტივების შემთხვევაში, რომლებიც არ არის შეფასებული სამართლიანი ღირებულებით და ასახული მოგებაში ან ზარალში. კომპანია თავისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი პირველადი აღიარებისას. კომპანიას არ აქვს გასაყიდად გამიზნული ან სამართლიანი ღირებულებით აღიარებული და მოგებაში ან ზარალში აღიარებული ფინანსური აქტივები. ინვესტიციების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია მათი შემენის ან წარმოშობის მიზანზე.

ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვები

კომპანია თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის აფასებს, გაუფასურდა თუ არა ფინანსური აქტივი ან ფინანსური აქტივების ჯგუფი. თუ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების გაუფასურების შედეგად წარმოიქმნა ზარალი, ზარალის ოდენობა განისაზღვრება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სამომავლო ფულადი ნაკადების დისკონტირებულ ღირებულებას შორის (გარდა სამომავლო დანაკარგებისა კრედიტზე, რომლებსაც ჯერ ადგილი არ ჰქონია), რომლებიც დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. გაუფასურების ზარალის ოდენობის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში. კომპანია ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანი ფინანსური აქტივების შემთხვევაში ინდივიდუალურად, ხოლო ინდივიდუალური მნიშვნელობის არმქონე ფინანსური აქტივების შემთხვევაში ინდივიდუალურად ან ერთობლიობაში აფასებს, არსებობს თუ არა გაუფასურების ობიექტური საფუძველი. თუ დადგინდა, რომ ინდივიდუალურად შეფასებული ფინანსური აქტივის (განურჩევლად იმისა, მნიშვნელოვანია ის თუ არა) გაუფასურების ობიექტური საფუძველი არ არსებობს, ეს აქტივი შევა მსგავსი საკრედიტო რისკების მქონე ფინანსური აქტივების ჯგუფში და ფინანსური აქტივების ეს ჯგუფი გაუფასურებასთან მიმართებაში ფასდება ერთობლივად.

აქტივები,
რომელთა გაუფასურება ფასდება ინდივიდუალურად და რომელთათვისაც ხდება გაუფასურების ზარალის აღიარება,
არ შედის გაუფასურებასთან მიმართებაში აქტივების ერთობლივად შეფასების პროცესში.
თუმომდევნო პერიოდში,
გაუფასურები თგამოწვეული ზარალი შემცირდება და ეს შემცირება შეიძლება ობიექტურად დაუკავშირდეს გაუფასურების შემდეგ მომხდარ მოვლენას,
ხდება მანამდე აღიარებული გაუფასურები თგამოწვეული ზარალის აღდგენა.
გაუფასურების ზარალის ნებისმიერი შემდგომი შემობრუნების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში ისე,

რომაქტივის საბალანსო დირებულება არა დეტალობდეს მის ამორტიზებულ დირებულებას შემობრუნების თარიღისთვის.

უიმედოაქტივი ჩამოიწერება გაუფასურების შესაბამისი რეზერვიდან ყველასაჭირ ოპროცედურის ჩატარებისა და ზარალის ოდენობის განსაზღვრის შემდეგ.

ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება მოგება-

ზარალის ანგარიშგებაში ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს.

ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება მოგებაში ან ზარალში ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს.

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, თუ შესაძლებელია, ფინანსური აქტივის ნაწილის) ან მსგავსი ფინანსური აქტივების ჯგუფის) აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც დგება შემდეგი პირობები:

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადის ახსრების მიღების ვადა;
- კომპანიამ დათმო აქტივიდან ფულადის ახსრების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამ გვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის თანხების სრულად დადაგვიანების გარეშე გადახდის ახელშეკრულებოვალდებულება; და
- კომპანიამ (ა) გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველარი სკიდასარგებელი; (ბ) არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული ყველარი სკიდასარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიამ გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება და არ გადაუცია ირიტადირის კები დასარგებელი ან კონტროლი აქტივზე, კომპანიის მიერ აქტივის აღიარება ხდება მონაწილეობის შენარჩუნების პირობით. მონაწილეობის შენარჩუნება, რომელსაც აქვს ერთგვარი გარანტიის ფორმა და ცემულ აქტივზე, რომელიც ფასდება აქტივის თავდაპირველ საბალანსო დირებულებასა და კომპანიის მიერ გადასახ დელმაქსიმალურ თანხას შორის უმცირესით.

ნასესხებისასრები

ნასესხებისასრებისადიარებისშეწყვეტახდებამაშინ,
როდესაცმათთანდაკავშირებულივალდებულებაშესრულდება,
გაბათილდებაანამოიწურებადათუმისიპირობებიარსებითადშეიცვლება.

ურთიერთგაქვითვა

ფინანსურიაქტივებიდავალდებულებებიურთიერთგაქვითებადაწმინდათანხა
აისახებაფინანსურიმდგომარეობისანგარიშგებაში,
თუარსებობსადიარებულითანხებისურთიერთგაქვითვისიურიდიულიუფლებადასუ
რვილი,
ანერთდროულადაქტივისრეალიზაციისადავალდებულებებისდაფარვისსურვილი.
შემოსავალიდახარჯიმოგებაშიანზარალშიარგაიქვითება,
თუესარმოითხოვებაანდაიშვებაბუღალტრულიაღრიცხვისრომელიმესტანდარტითან
ინტერპრეტაციით. კომპანიასარგაუქვითავსთავისიაქტივებიდავალდებულებები,
ანშემოსავალიდახარჯები.

ძირითადისაშუალებები

ძირითადისაშუალებებისთავდაპირველიადიარებახდებათვითღირებულებით.
თვითღირებულებამოიცავსშესყიდვისფასს,
სხვაპირდაპირდანახარჯებსდააქტივისდემონტაჟთან,
ლიკვიდაციასადაადგილმდებარეობისაღდგენასთანდაკავშირებულინებისმიერიაუცი
ლებელიმომავალიფულადინაკადებისმიმდინარეშეფასებას.
მომავალიპერიოდისდანახარჯებიმატებააქტივისსაბალანსოღირებულებას,
ანაღიარდებაცალკეაქტივად, იმშემთხვევაში, თუმოსალოდნელია,
რომაქტივთანდაკავშირებულმომავალიეკონომიკურისარგებელიშემოვაკომპანიაში
დააქტივისდანახარჯებისგანსაზღვრასაიმედოდააშესაძლებელი.
ყველასხვადანახარჯი,
რომელიცდაკავშირებულიააქტივისშეკეთებასადაშენარჩუნებასთან,
აღიარდებაიმპერიოდისმოგებაშიანზარალში, რომელშიცწარმოიშვა.

ძირითადისაშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ანეტოსაბალანსოლი რეზულტებით, რომელიც გამოიანგარიშება მისი თავდაპირველი ღირებულებიდან და გროვილიცვითის ადადა გროვილიცაუფასურების ზარალის გამოკლებით. ძირითადისაშუალების ცვეთა იწყება მაშინ, როდესაც აქტივი ვარგისია გამოსაყენებლად. ცვეთის გამოთვლა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივის ღირებულების განაწილებას დარჩენილი მომსახურების ვადის განმავლობაში. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება აქტივის მოსალოდნელის არ გებლიანობით საწარმოსათვის და ეყრდნობა მსგავსი აქტივების მქონე საწარმოს გამოცდილებას. ასევე, გაითვალისწინება აქტივის ტექნიკური მოძველება და ფიზიკური ცვეთა. ძირითადისაშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები:

ჯგუფი სასარგებლო მომსახურების ვადა	(წელი)
ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	5
კომპიუტერული ტექნიკა	5
არამატერიალური აქტივები	7
მანქანა დანადგარები	5

ძირითადისაშუალებების ცვეთის ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა აღნიშნული თანხა უნდა აღირიცხოს სხვა აქტივის საბალანსო ღირებულებაში. ძირითადისაშუალების საბალანსო ღირებულების აღიარებაწყდება გაყიდვის შემთხვევაში ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ანგამოყენებიდან ეკონომიკურის არგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. ძირითადისაშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აღიარების შეწყვეტა მოხდა. ძირითადისაშუალებების ცვეთა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა დამოკიდებულია მენეჯმენტის შეფასებებზე, თურა პერიოდის განმავლობაში მოელის იგი აქტივის გამოყენებიდან სარგებლის მიღებას. სასარგებლო მომსახურების ვადები პერიოდულად უნდა გადაიხედოს.

შეფასების ცვლილებამ შესაძლოა არსებითი ცვლილება გამოიწვიოს ცალკეულ პერიოდებში საბალანსო ღირებულებასა და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში სახელთანხებში.

1. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები						
ძირითადი საშუალებები	მანქანა და ნადგარები	ავეჯი	ოფისის აღჭურვილობა	იჯარითაღებული შენობის კეთილმოწყობა	არამატერიალური აქტივი	სულ
31 დეკემბერი 2017	58983.04	28,511	47,071	55,029	4,370	<u>193,964</u>
შემოსვლა	7957.63		5,869	44,643		<u>58,469</u>
გადაფასება						-
გასვლა						-
31 დეკემბერი 2018	66,941	28,511	52,940	99,672	4,370	<u>252,433</u>
ცვეთა და გაუფასურება						-
31 დეკემბერი 2017	(34,824)	(16,577)	(27,621)	(26,304)	(2,018)	<u>(107,343)</u>
პერიოდის ცვეთა	(4,832)	(2,387)	(3,890)	(4,309)	(353)	<u>(15,770)</u>
გასვლა						-
31 დეკემბერი 2018	(39,655)	(18,963)	(31,511)	(30,612)	(2,371)	<u>(123,113)</u>
წმინდა საბალანსო ღირებულება						-
31 დეკემბერი 2017	24,159	11,934	19,450	28,726	2,351	<u>86,621</u>
31 დეკემბერი 2018	27,285	9,547	21,429	69,060	1,999	<u>129,320</u>

საინვესტიციოქონება

საინვესტიციოქონებაარისქონება (მიწაანშენობა, ანშენობისნაწილიანორივე), რომელსაცფლობენ (მესაკუთრეანმოიჯარეფინანსურიიჯარისპირობებში) საიჯაროშემოსავლებისმიღებისანდირებულებისზრდისანორივემიზნით, გარდაისეთიმიზნებისა, როგორიცაა:

ა) გამოყენებასაქონლისწარმოებისანმიწოდების, მომსახურებისგაწევისანადმინისტრაციულიმიზნებისათვის;

ბ) გაყიდვაჩვეულებრივისაქმიანობისპროცესში.

მესაკუთრისმიერდაკავებულიქონებაარისქონება, რომელსაცფლობენ (მესაკუთრეანმოიჯარეფინანსურიიჯარისპირობებში) საქონლისწარმოებისანმიწოდების, მომსახურებისგაწევისანადმინისტრაციულიმიზნებისათვის.

საინვესტიციოქონებისაღიარებაწყდებაიმშემთხვევაში, როდესაცმოხდებაქონებისგასვლანშეწყდებაგამოყენებადამოსალოდნელიადარიქნება მომავალიეკონომიკურისარგებელიმისიგასვლიდან.

საინვესტიციოქონებისგასვლისშედეგადწარმოშობილიმოგებაანზარალიგანისაზღვრე ბაროგორცსხვაობაგასვლისშედეგადმიღებულშემოსავალსადაქონებისსაბალანსოღირებულებასშორისდააღიარდებამოგებაშიანზარალში.

მარაგები

კომპანიაში მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტოს არეალიზაციაზე იღირებულებას შორის უმცირესითანხით.

მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შეძენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომელიც გაწეულია მის მოცემულადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის.

მარაგების ნეტოს არეალიზაცია იღირებულებას არის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

კომპანიის საქმიანობიდან გამომდინარე მარაგების ძირითადი ნაწილი მოიცავს ავეჯსა და შესაბამის აქსესუარებს.

მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო მწონილი მეთოდით.

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი არის ახეზე ყველა ფინანსური ინსტრუმენტის მიმართებაში დარიცხვის პრინციპის საფუძველზე ფექტურისა პროცენტოგანაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ფექტურისა პროცენტოგანაკვეთის მიხედვით დისკონტირება მომავალში მისაღებიან გადასახდელის ავარაუდოვულადისა ხსრები (ყველა მიღებულ ან გადახდილ საკომისიოს ჩათვლით, რომელიც წარმოადგენს ფექტურისა პროცენტოგანაკვეთის განუყოფელ ნაწილს, გარიგების ხარჯებისა და სახვაფასნამატებისა და დისკონტირების ჩათვლით)

ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან ფინანსური აქტივისათუ ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულები სმოკლე პერიოდის განმავლობაში.

საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი

ხელფასები, პრემიები,
ბონუსები და თანამშრომელთა არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდი
თიმპერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ და საქმეებულისგან.

დაბეგვრა

მოგების გადასახადის ხარჯი შედგება პერიოდის მიმდინარე გადასახადისაგან.

პერიოდის გადასახადი აღიარებულია მოგება-ზარალში იმ შემთხვევის გარდა,
თუ ის აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში (გადახდილი
დივიდენდის დროს). კომპანიის მიმდინარე გადასახადო ხარჯი,
რომელიც დაკავშირებულია მის ძირითად საქმიანობასთან,
განგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად.
საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად,
კომპანია თავისი საქმიანობის ფარგლებში იბეგრება ასევე სხვა საოპერაციო გადასახადები
თ, როგორც აქონების გადასახადი და საშემოსავლო გადასახადი.

რაც შეეხება დამატებული დირებულების გადასახადს (დღგ), კომპანიის
საქმიანობა იბეგრება დღგ-ს 18%-იანი განაკვეთით.

საოპერაციოიჯარა

კომპანია, როგორც მოიჯარე - იჯარაკლასიფიცირდება საოპერაციო იჯარად, თუ იგი არითვალისწინებს ფაქტობრივად აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ ყველარი სკსად აეკონომიკურის არგებლის გადაცემას მოიჯარისთვის.

საოპერაციო იჯარა წრფივი მეთოდით აღიარდება მიმდინარე პერიოდის ხარჯად საიჯარო ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში და წარსდგება „ადმინისტრაციული და სხვა საერთო ხარჯების“ მუხლში.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არაისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკურის არგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. ფინანსურ ანგარიშგებაში არაისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკურის არგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით მენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანია საქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკურის არგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ჰქონდა შეფასების ცვლილებას. ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებული არაა ოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობასთან.

კომპანიაში ანარიცხები აღიარდება, როდესაც:

- კომპანია საქვს მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული), რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენების შედეგად;
- სავარაუდოა, რომ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურის არგებელში განთავსებული რესურსების გასვლა;
- შესაძლებელია მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებითი ფორმაციის მიღების შემთხვევაში, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისათვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

საკუთარი კაპიტალი**დივიდენდები**

დივიდენდები აღიარებულია, როგორც ვალდებულება დაგამოიქვითება კაპიტალიდან ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის მხოლოდ მაშინ, თუ ისინი გამოცხადებულია ანგარიშგების შედგენამდე პერიოდში ანგარიშგების შედგენის თარიღით. დივიდენდები ცხადდება, როდესაც მათი შეთავაზება ანგარიშგების შედგენის თარიღამდე ხდება, ან თუ ისინი შეთავაზებულია ანგარიშგების თარიღის შემდგომ პერიოდში, მაგრამ ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე.

2. მოთხოვნები პარტნიორზე გაცემული სესხიდან**31.12.2017წ****31.12.2018წ****352 020352 020**

3. ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები	31.12.2017წ	31.12.2018წ
ნაღდი ფული ერ.ვალუტაში	7490.689834.67	
მიმდ. ანგარიშები ერ.ვალუტაში	9581.615731.43	
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	17 072.2915 566	

ნაღდი ფულის ნაშთი საბანკო ანგარიშებზე შესაძლოა კლასიფიცირებული იყოს, როგორც არასარიცხო, იმ ფაქტის გათვალისწინებით, რომ ბანკები, სადაც კომპანიას მიმდინარე ანგარიშები აქვს, არის სანდო და საყოველთაოდ ცნობილი საკრედიტო დაწესებულებები.

4. მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	31.12.2017წ	31.12.2018წ
	26 19637 177	

5. კაპიტალი

2017 და 2018 წლების განმავლობაში კომპანიას დივიდენდები არ გაუცია:

6. ვალდებულებები მიწოდებიდან დამოსახურეობიდან 31.12.2017წ 31.12.2018წ

ვალდებულება მომწოდებლებთან 39 1989 363

სულ ვალდებულებები 39 1989 3637. შემოსავალი 31.12.2018წ

შემოსავალი ძირითადი საქმიანობიდან 2 463 710

სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი

სულ შემოსავალი 2 463 7108. ადმინისტრაციული და სხვა საერთო ხარჯები: 31.12.2018წ

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება 1 952 344

ამორტიზაცია 15 7700

პერსონალის ხარჯი 134 248

იჯარის ხარჯი 91 463

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები 22 214

სხვა ხარჯები 51 872

სულ ადმინისტრაციული და სხვა საერთო ხარჯები 2 268 091

9. ფინანსური ხარჯი 22 493

სულ არასაოპერაციო ხარჯი 22 493

10.საკუთარ შეფასებაზე და პროფესიონალურ რჩევაზე დაყრდნობით კომპანიის მენეჯმენტი არ ელოდება რაიმე სახის მატერიალურ დანაკარგებს მოთხოვნებთან დაკავშირებით შესაბამისად ფინანსურ უწყისებში რეზერვის აღიარება და შენიშვნების გამოქვეყნება არ მიიჩნია მართებულად.

11.საანგარიშგებოპერიოდისშემდგომხდარიმოვლენები

ესფინანსურიანგარიშგებადამტკიცდაგამოსაშვებადკომპანიისხელმძღვანელობისმიერ 2019 წლის 20სექტემბერს.

საანგარიშგებოპერიოდისშემდგომდასკვნისგაშვებამდერაიმე მნიშვნელოვან მოვლენებს, რომლებმაც ასახვა უნდა ჰპოვონ ფინანსურ ანგარიშგებაში, ადგილი არ ჰქონია.