

შპს ნექსია თიეი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	5
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	6

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

1. კომპანია და მისი საქმიანობა	7
2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	7
2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)	8
3. არსებითი სააღრიცხვო შეფასებები, და მსჯელობები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას	13
4. ძირითადი საშუალებები	14
5. არამატერიალური აქტივები	14
6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15
7. ფული და ფულის ეკვივალენტები	15
8. მოკლევადიანი სესხები	15
9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16
10. საგადასახადო ვალდებულებები	16
11. ამონაგები	16
12. გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	16
13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	17
14. კურსთა შორის სხვაობით მიღებული მოგება / ზარალი	17
15. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები	18
16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	19

შპს „ნექსია თიეი“

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	284,329	202,115
არამატერიალური აქტივები	5	14,352	6,824
სულ გრძელვადიანი აქტივები		298,681	208,939
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები		178	2,338
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	790,018	750,119
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	362,481	390,217
სულ მიმდინარე აქტივები		1,152,677	1,142,674
სულ აქტივები		1,451,358	1,351,613
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		49	49
გაუნაწილებელი მოგება		606,688	964,226
არამაკონტროლებელი წილი		19,952	-
სულ კაპიტალი		626,689	964,275
მიმდინარე ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	8	200,000	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	546,293	340,251
საგადასახადო ვალდებულებები	10	78,376	47,087
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		824,669	387,338
სულ ვალდებულებები		824,669	387,338
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		1,451,358	1,351,613

დამტკიცდა გამოსაცემად და ხელი მოეწერა მენეჯმენტის სახელით 2020 წლის 25 სექტემბერს

სალომე კვინჩია

მთავარი ბუღალტერი

გელა მღებრიშვილი

დირექტორი

შენიშვნები 7-19 გვერდებზე წარმოადგენს ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

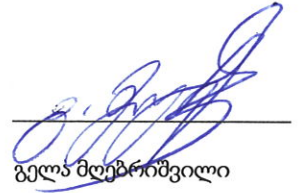
	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	284,329	202,115
არამატერიალური აქტივები	5	14,352	6,824
სულ გრძელვადიანი აქტივები		298,681	208,939
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები		178	2,338
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	790,018	750,119
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	362,481	390,217
სულ მიმდინარე აქტივები		1,152,677	1,142,674
სულ აქტივები		1,451,358	1,351,613
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		49	49
გაუნაწილებელი მოგება		606,688	964,226
არამაკონტროლებელი წილი		19,952	-
სულ კაპიტალი		626,689	964,275
მიმდინარე ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	8	200,000	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	546,293	340,251
საგადასახადო ვალდებულებები	10	78,376	47,087
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		824,669	387,338
სულ ვალდებულებები		824,669	387,338
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		1,451,358	1,351,613

დამტკიცდა გამოსაცემად და ხელი მოეწერა მენეჯმენტის სახელით 2020 წლის 25 სექტემბერს



სალომე კვინია

მთავარი ბუღალტერი



გელა მღებრიშვილი

დირექტორი

შენიშვნები 7-19 გვერდებზე წარმოადგენს ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს

შპს „ნექსია თიეი“

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2019	2018
ამონაგები	11	6,797,426	4,407,769
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	12	(4,027,286)	(2,087,458)
საერთო მოგება		2,770,140	2,320,311
საოპერაციო ხარჯები			
ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(2,058,831)	(1,246,711)
საოპერაციო მოგება		711,309	1,073,599
კურსთა შორის სხვაობით მიღებული მოგება /ზარალი	14	7,561	(5,177)
არასაოპერაციო ხარჯი/შემოსავალი, წმინდა		(1,922)	308
საპროცენტო შემოსავალი		433	1,556
საპროცენტო ხარჯი		(253)	(46)
მოგება დაბეგვრამდე		717,127	1,070,239
მოგების გადასახადის ხარჯი		(161,661)	(634)
წლის მოგება		555,467	1,069,605
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		555,467	1,069,605
მთლიანი სრული შემოსავალი, რომელიც მისაკუთვნებულია:			
მშობელი საწარმოს მესაკუთრეებზე		543,515	-
არამაკონტროლებელ წილზე		11,952	-
		555,467	-

დამტკიცდა გამოსაცემად და ხელი მოეწერა მენეჯმენტის სახელით 2020 წლის 25 სექტემბერს

სალომე კვინჩია

მთავარი ბუღალტერი

გელა მღებრიშვილი

დირექტორი

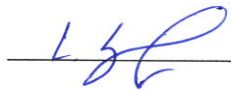
შენიშვნები 7-19 გვერდებზე წარმოადგენს ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს

შპს „ნექსია თიეი“

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

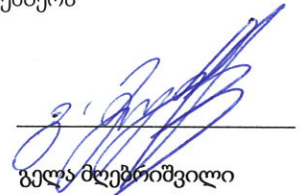
	შენიშვნა	2019	2018
ამონაგები	11	6,797,426	4,407,769
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	12	(4,027,286)	(2,087,458)
საერთო მოგება		2,770,140	2,320,311
საოპერაციო ხარჯები			
ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(2,058,831)	(1,246,711)
საოპერაციო მოგება		711,309	1,073,599
კურსთა შორის სხვაობით მიღებული მოგება /ზარალი	14	7,561	(5,177)
არასაოპერაციო ხარჯი/შემოსავალი, წმინდა		(1,922)	308
საპროცენტო შემოსავალი		433	1,556
საპროცენტო ხარჯი		(253)	(46)
მოგება დაბეგვრამდე		717,127	1,070,239
მოგების გადასახადის ხარჯი		(161,661)	(634)
წლის მოგება		555,467	1,069,605
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		555,467	1,069,605
მთლიანი სრული შემოსავალი, რომელიც მისაკუთვნებულია:			
მშობელი საწარმოს მესაკუთრეებზე		543,515	-
არამაკონტროლებელ წილზე		11,952	-
		555,467	-

დამტკიცდა გამოსაცემად და ხელი მოეწერა მენეჯმენტის სახელით 2020 წლის 25 სექტემბერს



სალომე კვინჩია

მთავარი ბუღალტერი



გელა მღებრიშვილი

დირექტორი

შენიშვნები 7-19 გვერდებზე წარმოადგენს ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს

შპს „ნექსია თიეი“

კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	არამაკონტროლებელი წილი	მთლიანი კაპიტალი
2017 წლის 31 დეკემბერი	49	(105,379)		(105,330)
სხვა სრული შემოსავალი		1,069,605		1,069,605
2018 წლის 31 დეკემბერი	49	964,226		964,275
სხვა სრული შემოსავალი		543,515	11,952	555,467
გადახდილი დივიდენდი		(901,053)		(901,053)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა			8,000	8,000
2019 წლის 31 დეკემბერი	49	606,688	19,952	626,689

დამტკიცდა გამოსაცემად და ხელი მოეწერა მენეჯმენტის სახელით 2020 წლის 25 სექტემბერს

სალომე კვინჩია -

მთავარი ბუღალტერი

გელა მღებრიშვილი

დირექტორი

შენიშვნები 7-19 გვერდებზე წარმოადგენს ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ნექსია თიეი“

კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

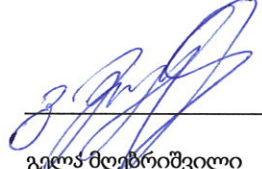
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	არამაკონტროლებელი წილი	მთლიანი კაპიტალი
2017 წლის 31 დეკემბერი	49	(105,379)		(105,330)
სხვა სრული შემოსავალი		1,069,605		1,069,605
2018 წლის 31 დეკემბერი	49	964,226		964,275
სხვა სრული შემოსავალი		543,515	11,952	555,467
გადახდილი დივიდენდი		(901,053)		(901,053)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა			8,000	8,000
2019 წლის 31 დეკემბერი	49	606,688	19,952	626,689

დამტკიცდა გამოსაცემად და ხელი მოეწერა მენეჯმენტის სახელით 2020 წლის 25 სექტემბერს


სალომე კვინჯია -
მთავარი ბუღალტერი


გელა მღვრიშვილი
დირექტორი

შენიშვნები 7-19 გვერდებზე წარმოადგენს ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

	2019	2018
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან		
მიღებული თანხები მომხმარებლისგან	8,002,617	4,792,202
მომწოდებლებზე გადახდილი თანხები	(1,745,506)	(945,885)
დასაქმებულებზე გადახდილი თანხები	(3,319,169)	(2,184,177)
გადახდილი პროცენტები	(298)	
გადახდილი გადასახადები	(2,120,564)	(1,198,832)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	817,080	463,308
ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შეძენა	(200,741)	(172,788)
ძირითადი საშუალების რეალიზაცია	-	1,890
მიღებული პროცენტი	433	1,556
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(200,309)	(169,343)
ფულადი სახსრების მოძრაობა ფინანსური საქმიანობიდან		
ფულადი სახსრების შემოსვლა მოკლევადიანი სესხებიდან	200,000	-
კაპიტალის ზრდა	8,000	-
გადახდილი დივიდენდები	(856,000)	-
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(648,000)	-
წმინდა ფულადი სახსრების ცვლილება	(31,229)	293,966
კურსთაშორის სხვაობის ეფექტი	3,493	(350)
ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	390,217	96,601
ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს	362,481	390,217

დამტკიცდა გამოსაცემად და ხელი მოეწერა მენეჯმენტის სახელით 2020 წლის 25 სექტემბერს

სალომე კვინჩია

მთავარი ბუღალტერი

გელა მღებრიშვილი

დირექტორი

შენიშვნები 7-19 გვერდებზე წარმოადგენს ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

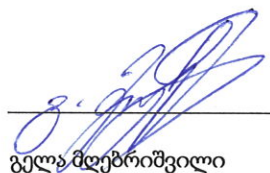
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

	2019	2018
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან		
მიღებული თანხები მომხმარებლისგან	8,002,617	4,792,202
მომწოდებლებზე გადახდილი თანხები	(1,745,506)	(945,885)
დასაქმებულებზე გადახდილი თანხები	(3,319,169)	(2,184,177)
გადახდილი პროცენტები	(298)	
გადახდილი გადასახადები	(2,120,564)	(1,198,832)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	817,080	463,308
ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შეძენა	(200,741)	(172,788)
ძირითადი საშუალების რეალიზაცია	-	1,890
მიღებული პროცენტი	433	1,556
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(200,309)	(169,343)
ფულადი სახსრების მოძრაობა ფინანსური საქმიანობიდან		
ფულადი სახსრების შემოსვლა მოკლევადიანი სესხებიდან	200,000	-
კაპიტალის ზრდა	8,000	-
გადახდილი დივიდენდები	(856,000)	-
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(648,000)	-
წმინდა ფულადი სახსრების ცვლილება	(31,229)	293,966
კურსთაშორის სხვაობის ეფექტი	3,493	(350)
ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	390,217	96,601
ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს	362,481	390,217

დამტკიცდა გამოსაცემად და ხელი მოეწერა მენეჯმენტის სახელით 2020 წლის 25 სექტემბერს


სალომე კვინჯია

მთავარი ბუღალტერი


გელა მდურეშვილი
დირექტორი

შენიშვნები 7-19 გვერდებზე წარმოადგენს ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

1. კომპანია და მისი საქმიანობა

„ნექსია თიეი“ („კომპანია“) რეგისტრირებულია საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანია დაფუძნებულია 2014 წლის 25 აპრილს, რეგისტრირებულია მისამართზე ქ.თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, ნუცუბიძის ფერდ., IV მ/რ, კორ. 30, ბ. 19 და მისი მართვისა და საქმიანობის განმახორციელებელი ორგანო მდებარეობს თბილისში.

კომპანიის პარტნიორები არიან: ბორისი მეგრელიშვილი, (54001013510) - 14.3%, დავითი ლომიძე, (35001039794) - 42.85%, გელა მღებრიშვილი, (35001037808) - 42.85%,

კომპანია ფლობს ორ შვილობილ კომპანიას: შპს „ნექსია თიეი აკადემია“ (ს.კ. 405175803) – 100% და შპს „ნექსია სოლუმენს“ (ს.კ. 405308661) – 51%

შპს „ნექსია თიეი“-ს ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს აუდიტორული, ბუღალტრული, საგადასახადო, ბიზნეს-საკონსულტაციო და იურიდიული მომსახურება. შპს „ნექსია თიეი აკადემია“-ს ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ტრენინგების ჩატარება საგადასახადო, ბუღალტრულ და ფინანსურ სფეროში არსებულ აქტუალურ საკითხებზე. შპს „ნექსია სოლუმენს“-ის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ბუღალტრული პროგრამის რეალიზაცია და მასთან დაკავშირებული მომსახურება.

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძველზე, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში, ეროვნულ ვალუტაში და მრგვალიდება უახლოეს მთელ რიცხვამდე. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ეს ვალუტა ყველაზე მისაღებია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებისათვის და კარგად ასახავს ჯგუფის მოვლენებისა და ოპერაციების ეკონომიკურ შინაარსს. კონსოლიდირებული ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე თუ სხვა რამ არაა აღნიშნული.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ჯგუფის 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 გადადის ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები (გაგრძელება)
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტაციისთვის 2019, 2018 წლების 31 დეკემბერს გამოყენებულია შემდეგი გაცვლითი კურსები:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
1 აშშ დოლარი/ლარი	2.8677	2.6766
1 ევრო/ლარი	3.2095	3.0701

შემოსავლის აღიარება

საწარმო აღიარებს ამონაგებს, როდესაც (ან როგორც კი) შესასრულებელ ვალდებულებას დაპირებული საქონლის ან/და მომსახურების მომხმარებლისთვის გადაცემით გზით. საქონელი ან/და მომსახურება გადაცემულად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, როდესაც (ან როგორც კი) მომხმარებელი მოიპოვებს მოცემულ აქტივზე კონტროლს.

შემოსავალი აღიარდება მომავალში მისაღები თანხების სამართლიანი ღირებულებით რაც ასახავს სუბიექტის მიერ გაწეული მომსახურების ან/და მიწოდებული საქონლის სანაცვლოდ მოსალოდნელ მისაღებ საზღაურს, რომლიდანაც გამორიცხულია, ფასდაკლება, უკან დაბრუნება და დამატებული ღირებულების გადასახადი.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად ან დასკვნის თარიღისთვის ამოქმედებული კანონმდებლობის მიხედვით.

2017 წლის 1 იანვრამდე, მოგების გადასახადის დარიცხვა/(საკრედიტო ბრუნვა) მოიცავდა მიმდინარე გადასახადს და გადავადებულ გადასახადს და აღიარდებოდა მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც იგი აღიარდება სხვა სრულ შემოსავლებში ან პირდაპირ კაპიტალში, რადგან იგი დაკავშირებულია ისეთ ოპერაციებთან, რომლებიც, იგივე ან სხვა პერიოდში, ასევე აღიარდება კაპიტალში ან სხვა სრულ შემოსავლებში.

მიმდინარე გადასახადი იყო ის თანხა, რომლის გადახდის ვალდებულება ან დაბრუნების უფლებაც ჰქონდა კომპანიას საგადასახადო ორგანოების მიმართ მიმდინარე და წინა პერიოდებში დასაბეგრი მოგების ან ზარალის მიხედვით. დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნებოდა შეფასებებს თუ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება გამოშვებული იქნებოდა საგადასახადო დეკლარაციის წარდგენამდე.

2016 წლის ივნისში, საქართველოს საგადასახადო კანონში შევიდა ცვლილებები მოგების გადასახადთან დაკავშირებით, რომლის თანახმადაც კომპანია (გარდა ბანკებისა, საკრედიტო კავშირებისა, სადაზღვეო კომპანიებისა, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) არ იხდიან მოგების გადასახადს 2017 წლის 1 იანვრიდან, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც მოგების განაწილება ხდება დივიდენდის სახით.

მოგების გადასახადი არის აგროსილი თანხის 15% (ანუ წმინდა დივიდენდი უნდა აიგროსოს დასაკავებელი თანხით (დარიცხული დივიდენდის 5%-ით), საჭიროების შემთხვევაში, და შემდეგ გაიყოს 0.85-ზე) ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ საწარმოებზე განაწილების დროს. 2017 წლის 1 იანვრიდან მიღებული მოგების დივიდენდის სახით გაცემა რეზიდენტ საწარმოებზე არის გათავისუფლებული გადასახადისაგან. 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრის ჩათვლით მიღებული მოგების დივიდენდის სახით განაწილებაზე გამოანგარიშებული გადასახდელი მოგების გადასახადი მცირდება ამავე პერიოდების მიხედვით დეკლარირებული და გადახდილი მოგების გადასახადის თანხებით (ჩასათვლელი თანხებით), რომელიც არ უნდა აჭარბებდეს გასანაწილებელ დივიდენდზე მოქმედი კანონმდებლობით დარიცხულ მოგების გადასახადს. ჩასათვლელი თანხა გამოანგარიშება

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

გასანაწილებელი დივიდენდის გამრავლებით 2008 წლის 01 იანვრიდან 2017 წლის 01 იანვრამდე პერიოდების მიხედვით დარიცხული და გადახდილი მოგების გადასახადზე, რომელიც იყოფა 2008 წლის 01 იანვრიდან 2017 წლის 01 იანვრამდე დაგროვილი წმინდა მოგებისა და ამავე პერიოდის წმინდა მოგების ხარჯზე დივიდენდების სანაცვლოდ საწარმოს პარტნიორებზე გაცემულ აქციების/(წილის) ღირებულებას შორის სხვაობაზე. დივიდენდების განაწილებიდან მიღებული მოგებიდან გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგებიდან გადასახადის ხარჯი დივიდენდის გამოცხადების პერიოდში, მიუხედავად ფაქტობრივი გადახდის თარიღისა ან პერიოდისა, რომელზედაც დივიდენდი იხდება. მოგებიდან გადასახადის პირობითი ვალდებულება, რომელიც წარმოიშობა დივიდენდების გადახდისას, არ აღიარდება კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში. დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადი უნდა გადახდილი იქნას ხარჯებზე და სხვა გადასახადებზე, რომლებიც წარმოშობილია არა-ეკონომიკურ საქმიანობებთან დაკავშირებით, აქტივების ან მომსახურებების თავისუფალ მიწოდებაზე და წარმომადგენლობით ხარჯებზე, რომლებიც აჭარბებს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილ მაქსიმალურ ოდენობას. შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული სუბიექტებისთვის გადახდილი ყველა ავანსი და სხვა ზოგიერთი ტრანზაქციები ასეთ სუბიექტებთან, აგრეთვე ფიზიკურ პირებზე და არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხები, ექვემდებარება დაუყოვნებელ დაბეგრას. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, გამოკლებული საგადასახადო შეღავათები, რაც გაცხადებულია შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული სუბიექტებისთვის გადახდილი ყველა ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებაზე ან ფიზიკურ და არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხების ამოღებაზე, აღირიცხება სხვა გადასახადებში მოგებს გადასახადის ნაცვლად, საოპერაციო ხარჯების ფარგლებში.

დამატებული ღირებულების გადასახადის

გადასახდელი დამატებული ღირებულების გადასახადი წამოიქმნება საქონლისა და მომსახურების კლიენტისათვის გადაცემისას, რომლის გადახდის ვალდებულება კომპანიას წარმოექმნება არა უგვიანეს ოპერაციის განხორციელების თვის მომდევნო თვის თხუთმეტი რიცხვისა. გადასახდელი დღე მცირდება ჩასათვლელი (გადასახადის გადამხდელის უფლება შეიმციროს გადასახადები) დღე-ს თანხებით ჩათვლის დოკუმენტის არსებობის პირობებში. საგადასახადო ორგანოები ნებას რთავენ კომპანიებს განეტონ დღე-ს გადასახდელი და ჩასათვლელი თანხები. გაყიდვასთან ან შესყიდვასთან დაკავშირებული დღე აღიარებულია და გამჟღავნებულია კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წმინდა თანხებით. როდესაც მოსალოდნელია დებიტორული დავალიანების გაუფასურება, გაუფასურების ხარჯი აღირიცხება ბრუტო თანხით, დღე-ს ჩათვლით.

სესხები

სესხები თავდაპირველად აღიარდება ტრანზაქციის თანხით (რომელიც არის, ბანკისათვის გადასახდელი ვალდებულების მიმდინარე ღირებულება, ტრანზაქციის ხარჯების ჩათვლით). სესხების შემდგომი აღიარება ხდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით ამორტიზირებული ღირებულებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო ხარჯის განაწილების მეთოდი შესაბამის პერიოდზე ისე, რომ მიღწეული იქნას დანახარჯის მუდმივი პერიოდული განაკვეთი (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საბალანსო ღირებულებაზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ამცირებს სავარაუდო სამომავლო ფულად გადახდებს (სამომავლო საკრედიტო ზარალის გარდა) ფინანსური ინსტრუმენტის სავარაუდო ექსპლოატაციის განმავლობაში ან უფრო მოკლე პერიოდში, თუ შესაბამისია, ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით ამორტიზაცია კონსოლიდირებულ მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აღირიცხება, როგორც ფინანსური ხარჯები.

სესხები კლასიფიცირდება მიმდინარე ვალდებულებად, გარდა იმ შემთხვევებისა როდესაც კომპანიას აქვს უპირობო უფლება გადაავადოს ვალდებულება ანგარიშგების თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში.

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღიარდება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის თანხებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, იმპორტის მოსაკრებლებს, არადაბრუნებად შესყიდვის გადასახადებსა და სხვა ხარჯებს რომლების პირდაპირ მიკუთვნებაცაა შესაძლებელი.

ძირითადი საშუალების იმ კომპონენტის ჩანაცვლების დანახარჯები, რომელიც აღიარებულია განცალკევებულად, კაპიტალიზდება ჩამოწერილი აქტივის საბალანსო ღირებულების სანაცვლოდ. სხვა შემდგომი დანახარჯები კაპიტალიზდება თუ მოსალოდნელია, რომ კომპანია მომავალში მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს გაწეული ხარჯების სანაცვლოდ. სხვა დანარჩენი ხარჯები აღიარდება ხარჯად საანგარიშგებო პერიოდის მოგება-ზარალში.

ცვეთა

ცვეთა ერიცხება აქტივებს, რათა განაწილდეს მათი ღირებულება სასარგებლო მომსახურების ვადაზე. ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკა ითვალისწინებს ცვეთის დარიცხვის წრფივ მეთოდს. ძირითადი საშუალებების ცვეთის გამოსათვლელად კომპანია განსაზღვრავს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს შემდეგნაირად:

ოფისის აღჭურვილობა

5 წელი

ავეჯი და სხვა ინვენტარი

3-5 წელი

ძირითადი საშუალებების გასვლისას, სხვაობა გასვლისას მიღებულ თანხებსა და ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებას შორის აღიარდება მოგებად ან ზარალად, როგორც „სხვა შემოსავალი“ ან „სხვა ხარჯი“.

საოპერაციო იჯარა

იჯარა არის საოპერაციო, თუ აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი რჩება მეიჯარეს, საიჯარო გადასახდელები (მეიჯარისგან მისაღები თანხებით შემცირებული) აღიარდება კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, იჯარის მთელი პერიოდის განმავლობაში პროპორციულად. ლიზინგის ვადა არის არა-გაუქმებადი პერიოდი, რომლის განმავლობაშიც ლიზინგის მიმღებს ლიზინგის ხელშეკრულებით დაქირავებული აქვს აქტივი ნებისმიერი სამომავლო პირობებით, რომლის განმავლობაშიც ლიზინგის მიმღებს აქვს არჩევანი, განაგრძოს აქტივის ქირავნობა, დამატებითი გადახდით ან მის გარეშე, როდესაც ლიზინგის დაწყებისას გონივრულად დაკონკრეტებულია, რომ ლიზინგის მიმღები გამოიყენებს ამ არჩევანს.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივების გაუფასურების ანარიცხები მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგზე განიხილება ყველა დებიტორული მუხლის მიმართ რომლის შეფასებაც არ ხდება სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის გავლით. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები წარმოადგენს სხვაობას კონტრაქტით გათვალისწინებულ ფულად ნაკადებსა და მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს შორის, დისკონტირებულს საპროცენტო განაკვეთით რომელიც ახლოსაა რეალურთან. მოსალოდნელი ფულადი ნაკადები მოიცავს გირაოს ან სხვა საკრედიტო უზრუნველყოფას, რომელიც წარმოადგენს ხელშეკრულების შემადგენელ ნაწილს.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებებისთვის, კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის გაანგარიშებისას. ამრიგად, კომპანია არ აკონტროლებს საკრედიტო რისკის ცვლილებებს, სამაგიეროდ, აღიარებს გაუფასურების ზარალის ანარიცხს.

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიან ღირებულებას დამატებული ტრანზაქციის დანახარჯები და შემდეგ აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, რომელსაც აკლდება გაუფასურების რეზერვი. ყველა გაყიდვა

წარმოებს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე და მოთხოვნებს არ ერიცხება პროცენტი. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაიხდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა რაიმე გარემოება რაც ეჭვ ქვეს აყენებს მათ დაფარვას. აღმოჩენის შემთხვევაში, გაუფასურების დანახარჯები აღიარდება მოგება- ზარალში.

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილის) აღიარების შეწყვეტა (ანუ ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური საწყისი ანგარიშგებიდან ამოღება) ხდება შემდეგ შემთხვევებში:

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლებების მოქმედების ვადა; ან
- კომპანიამ დათმო აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის მიღებული თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; ან (ა) კომპანიამ გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივებთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

სავაჭრო ვალდებულებები არის ჩვეულებრივი ბიზნესსაკმიანობისას მომწოდებლისაგან მიღებული საქონლის ან მომსახურების სანაცვლოდ გადასახდელი თანხები. ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება მიმდინარე ვალდებულებად თუ მისი დაფარვა მოსალოდნელია ერთ წელიწადში ან ნაკლებში, წინააღმდეგ შემთხვევაში კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულება. ბოლო დროს, სავაჭრო ვალდებულებების ყველა ჯგუფი მოსალოდნელია რომ დაიფაროს საანგარიშგებო პერიოდიდან ერთ წელზე ნაკლებ დროში და კლასიფიცირებულია როგორც მოკლევადიანი ვალდებულება.

ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება სამართლიან ღირებულებას დამატებული ტრანზაქციის დანახარჯები (შეიცავს ტრანზაქციის დანახარჯებს). სავაჭრო ვალდებულებები ეფუძნება ჩვეულებრივ საკრედიტო პირობებს და არ ერიცხებათ პროცენტი, ვალდებულებები, რომელსაც პროცენტი ერიცხება, ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა ხდება როდესაც იგი დაიფარება ან უქმდება.

ხარჯების აღიარება

ხარჯები აღიარდება კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში თუ მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებლის გადინება აქტივების შემცირებით ან ვალდებულებების ზრდით და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

ხარჯები მომსახურების გაწევისას აღიარდება აღიარებული შემოსავლების პროპორციულად.

ხარჯები აღიარდება კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მათი გაწევისთანავე, თუ მისგან აღარ არის მოსალოდნელი მომავალი შემოსავლის მიღება, ან მომავალი ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან სცდება შემოსავლის აღიარების კრიტერიუმს.

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

სამომავლო ხარჯების და გადახდების რეზერვები არის განუსაზღვრელი დროის და ღირებულების არაფინანსური ვალდებულებები. ისინი ერიცხება, როდესაც კომპანიას აქვს ახლანდელი იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსული მოვლენების შედეგად, და მოსალოდნელია, რომ ეკონომიკური სარგებლის მომცველი რესურსების გადინება საჭირო გახდება ვალდებულების დასაფარად. ამასთან, შესაძლებელია ვალდებულების თანხის საიმედო შეფასება. პირობითი ვალდებულებები ფასდება იმ ხარჯების მიმდინარე ღირებულებით, რაც საჭიროა ვალდებულების დასაფარად გადასახადის გამოქვითვამდე მოქმედი ტარიფის გამოყენებით, რაც ასახავს ფულის დროებითი ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებს და რისკის შემცველ ვალდებულებებს. დროის გასვლის გამო რეზერვების ზრდა აღიარდება როგორც საპროცენტო ხარჯი.

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები აღიარდება უმცირესი თანხით თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის შესაძლო გასაყიდი ფასს გამოკლებული გაყიდვის დანახარჯები. მარაგების თვითღირებულება ფასდება შეწონილი საშუალოს მეთოდით და მოიცავს მარაგების შესყიდვის ფასსა და მათ დანიშნულების ადგილზე მიტანისა და მუშა მდგომარეობაში მოყვანის დანახარჯებს.

ყოველ საანგარიშო თარიღზე, მარაგები ფასდება გაუფასურებაზე. თუ მარაგები გაუფასურდა, საბალანსო ღირებულება მცირდება მის გასაყიდი ფასამდე, გამოკლებული სარეალიზაციო ხარჯები და გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება-ზარალში.

წინასწარ გადახდები

წინასწარ გადახდები აღირიცხება გადახდის ფაქტობრივი ღირებულებით, გამოკლებული გაუფასურება. საავანსო გადახდები კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც მოსალოდნელია, რომ საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც წინასწარი გადახდები უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავად იქნება პირველადი აღიარებისას კლასიფიცირებული როგორც გრძელვადიანი. აქტივების შესაძენი წინასწარი გადახდები გადადის აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, როდესაც კომპანია მოიპოვებს აქტივზე კონტროლს ან მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი შევა კომპანიაში. სხვა საავანსო გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალში, როდესაც მიღებულია საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება. თუ არის ნიშნები იმისა, რომ საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული აქტივი, საქონელი და მომსახურება არ იქნება მიღებული, საავანსო გადახდების საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგება-ზარალში.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

ხელფასები, ანაზღაურებები, ანაზღაურებადი წლიური შვებულებები და ბიულეტენები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღირიცხება წლის განმავლობაში, როდესაც დაკავშირებული სერვისები გაწეულია კომპანიის თანამშრომლების მიერ. კომპანიას არ გააჩნია რაიმე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება, გასცეს პენსია ან მსგავსი გადახდა განახორციელოს.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები შედგება ნაღდი ფულისაგან, დეპოზიტებისაგან და სხვა მოკლევადიანი მაღალ ლიკვიდური ინვესტიციებისაგან, რომელთა დაფარვაც მოსალოდნელია სამ თვეზე ნაკლებ ვადაში. ფული და ფულის ექვივალენტები აღიარდება საბალანსო ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

კონსოლიდირების საფუძვლები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შედგება კომპანიის და მისი შვილობილი კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, კონსოლიდირებული საოპერაციო შედეგების, კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების მოძრაობისა და კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის უწყისისგან.

შვილობილი საწარმოები სრულად კონსოლიდირდება შესყიდვის თარიღიდან, რომელიც წარმოადგენს თარიღს როდესაც ჯგუფი მოიპოვებს კონტროლს და წყვეტს კონსოლიდირებას, როდესაც ჯგუფი დაკარგავს კონტროლს. შვილობილი საწარმოს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება, საოპერაციო შედეგები და საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება მომზადებულია იმავე სააღრიცხვო პერიოდისთვის რაც კომპანიისა, სადაც გამოყენებულია თანმიმდევრული სააღრიცხვო პოლიტიკა. ყველა შიდა ჯგუფური ბალანსები, შიდა ჯგუფური ტრანზაქციები და არარეალიზებული შიდა ჯგუფური მოგება და ზარალი და დივიდენდები სრულად ელიმინირდება.

2019 წლის 31 დეკემბერისთვის, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შემდეგ შვილობილ საწარმოს:

შპს „ნექსია თიეი აკადემია“ – 100%

შპს „ნექსია სოლუმენს“ - 51%

3. არსებითი სააღრიცხვო შეფასებები, და მსჯელობები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

კომპანია აკეთებს დაშვებებს და შეფასებებს, რომლებსაც გავლენა აქვთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე. შეფასებები და მსჯელობები განუწყვეტლივ ხორციელდება და ყურდნობა მენეჯმენტის გამოცდილებას, ისევე როგორც სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალ სავარაუდო მოვლენებს რომელთა ვარაუდით გონივრულობის ფარგლებში შესაძლებელია შექმნილი გარემოებების მიხედვით. მენეჯმენტი ასევე წარმოადგენს კონკრეტულ მსჯელობებს გარდა შეფასებებისა, რომლებიც გამოყენებულია სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. მსჯელობები, რომლებსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და შეფასებები, რომლებსაც შეუძლიათ გამოიწვიონ აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი შესწორება მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში.

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება როგორც განსხვავებულ განმარტებებს, ასევე ხშირ ცვლებადობას. შესაბამისად, საგადასახადო ორგანოების ხედვა კანონმდებლობის რომელიმე ნორმის მიმართ, რომელიც გამოყენებულია ჯგუფის მიერ მისი საქმიანობის ფარგლებში და მასთან დაკავშირებული ტრანზაქციების საგადასახადო ადმინისტრირებისას, შესაძლოა არ მოვიდეს თანხვედრაში კანონმდებლობის მენეჯმენტისეულ გაგებასთან. შედეგად, საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ კითხვის ნიშნის ქვეშ დააყენონ ტრანზაქციები და დაარიცხონ დამატებითი გადასახადები, პირგასამტეხლობები და პროცენტები რასაც შესაძლებელია ქონდეს მნიშვნელოვანი გავლენა. მენეჯმენტის რწმენით, შესაბამისი კანონმდებლობის მისეული ინტერპრეტაცია არის შესაბამისი და მოსალოდნელია, რომ ჯგუფის საგადასახადო და საბაჟო პოზიცია იქნება მდგრადი.

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები (გაგრძელება)
 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

4. ძირითადი საშუალებები

	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
ისტორიული ღირებულება				
31 დეკემბერი 2017	60,424	14,116	318	74,858
შემოსვლა	56,187	127,509		183,696
გასვლა	2,131	15,602		17,733
31 დეკემბერი 2018	114,481	126,023	318	240,821
შემოსვლა	124,330	25,404		149,734
გასვლა	9,965	180		10,145
31 დეკემბერი 2019	228,845	151,246	318	380,409
დაგროვილი ცვეთა				
31 დეკემბერი 2017	13,910	3,968	74	17,952
ცვეთის ხარჯი წლის განმავლობაში	17,096	9,643	64	26,802
გაყიდული ქონების ცვეთა	1,169	4,879		6,048
31 დეკემბერი 2018	29,837	8,731	138	38,706
ცვეთის ხარჯი წლის განმავლობაში	38,561	26,299	64	64,925
გაყიდული ქონების ცვეთა	7,433	117		7,550
31 დეკემბერი 2019	60,965	34,913	202	96,080
საბალანსო ღირებულება				
31 დეკემბერი 2018	84,644	117,292	180	202,115
31 დეკემბერი 2019	167,880	116,333	116	284,329

5. არამატერიალური აქტივები

ისტორიული ღირებულება	
31 დეკემბერი 2017	11,994
შემოსვლა	-
გასვლა	-
31 დეკემბერი 2018	11,994
შემოსვლა	8,946
გასვლა	-
31 დეკემბერი 2019	20,940
დაგროვილი ამორტიზაცია	
31 დეკემბერი 2017	4,139
ამორტიზაციის ხარჯი წლის განმავლობაში	1,032
31 დეკემბერი 2018	5,170
ამორტიზაციის ხარჯი წლის განმავლობაში	1,418
31 დეკემბერი 2019	6,588
საბალანსო ღირებულება	
31 დეკემბერი 2018	6,824
31 დეკემბერი 2019	14,352

შპს „ნექსია თიეი“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები (გაგრძელება)

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
სავაჭრო მოთხოვნები	876,341	676,861
სავაჭრო მოთხოვნების ანარიცხები	(201,318)	(11,068)
სულ სავაჭრო მოთხოვნები	675,022	665,793
წინასწარ ანაზღაურებული მომსახურება	34,193	65,149
სხვა მოთხოვნები	80,803	19,177
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	790,018	750,119

7. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ნაღდი ფული	13,433	31,633
ფული ბანკში	349,048	358,584
სულ	362,481	390,217

8. მოკლევადიანი სესხები

საკრედიტო ხაზი	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	31 დეკემბერი 2019
სს პროკრედიტ ბანკი	25-12-19	24-12-20	11.80%	200,000
სულ:				200,000
სესხის ძირი	-	-	-	200,000
საპროცენტო ვალდებულება	-	-	-	0.00
სულ:				200,000

ჯგუფმა 2019 წლის 25 დეკემბერს 1 წლის ვადით აიღო საკრედიტო ხაზი 200,000 ლარის ოდენობით. პროცენტი ათვისებულ თანხაზე 11.8%, აუთვისებელ თანხაზე 0.5%.

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები (გაგრძელება)
 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	117,223	95,937
მიღებული ავანსები	416,524	211,360
გადასახდელი ხელფასები	9,546	32,954
სხვა ვალდებულებები	3,000	-
სულ	546,293	340,251

10. საგადასახადო ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
საშემოსავლო გადასახადი	(3,282)	3,634
დღგ, მიღებულ ავანსებზე	(64,509)	(30,560)
სხვა საგადასახადო ვალდებულება, ნეტო	146,167	74,013
სულ	78,376	47,087

11. ამონაგები

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
შემოსავალი ბუღალტრული მომსახურებიდან	2,892,922	1,607,169
შემოსავალი ფინანსური საკონსულტაციო და აუდიტორული მომსახურებიდან	1,750,485	1,209,749
შემოსავალი საგადასახადო საკონსულტაციო და აუდიტორული მომსახურებიდან	1,271,743	1,413,035
შემოსავალი ბიზნეს-საკონსულტაციო მომსახურებიდან	389,766	77,126
შემოსავალი იურიდიული მომსახურებიდან	237,546	45,454
შემოსავალი ტრენინგებიდან	103,973	48,915
შემოსავალი ერთიანი სააღრიცხვო სისტემების პროგრამული უზრუნველყოფიდან	103,842	-
სხვა	47,150	6,321
სულ	6,797,426	4,407,769

12. გაწეული მომსახურების თვითღირებულება

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
შრომის ანაზღაურება	3,451,870	1,798,420
სხვა	575,417	289,038
სულ	4,027,286	2,087,458

13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
შრომის ანაზღაურება	807,659	549,731
საიჯარო ქირა	357,179	135,235
საექვო მოთხოვნებთან დაკავშირებული ხარჯი	192,039	37,938
საოფისე ხარჯი	145,422	80,914
სხვა ხარჯი	144,594	68,864
მივლინების ხარჯი	111,551	144,452
მარკეტინგის ხარჯი	93,178	98,552
ცვეთა და ამორტიზაცია	66,412	27,834
ტრანსპორტირების ხარჯი	40,041	17,215
საწვავის ხარჯი	34,063	33,444
საკონსულტაციო ხარჯი	31,342	15,720
დაზღვევის ხარჯი	20,732	17,192
წარმომადგენლობითი ხარჯი	14,620	19,620
სულ	2,058,831	1,246,711

14. კურსთა შორის სხვაობით მიღებული მოგება / ზარალი

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
დადებითი საკურსო სხვაობა	22,000	7,425
უარყოფითი საკურსო სხვაობა	(14,439)	(12,602)
სულ	7,561	(5,177)

15. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც განსაზღვრულია მსს ფასს-ის 33-ე განყოფილებაში „დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“, წარმოადგენს :

(ა) მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად, ერთი ან მეტი შუამავლის მეშვეობით: აკონტროლებენ ან კონტროლდებიან, ან არიან საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანიები (მათ შორის, მშობლები, შვილობილი კომპანიები); ფლობს წილს კომპანიაში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;

(ბ) პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივი საწარმო.

(გ) ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;

(დ) კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.

(ე) ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია (ა) ან (დ)-ში;

(ვ) მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდუალებს.

(ზ) დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელდა შემდეგი ოპერაციები:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	დაკავშირებული მხარე	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	შვილობილი საწარმო	500	500
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	შვილობილი საწარმო	11,850	
სულ		12,350	500

სრული შემოსავლის ანგარიშგება	დაკავშირებული მხარე	2019	2018
ადმინისტრაციული ხარჯები	შვილობილი საწარმო	8,409	
სულ		8,409	-

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელდა საბაზრო პირობით.

მენეჯმენტის ანაზღაურება

მენეჯმენტის ანაზღაურება - ხელფასი და სხვა მოკლევადიან სარგებლები საანგარიშგებო პერიოდების მიხედვით შეადგენს:

	2019	2018
ხელფასი და სხა მოკლევადიანი სარგებელი	510,079	373,528

16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი ჰქონდა შემდეგ მოვლენებს:

2020 წლის დასაწყისში მსოფლიო მასშტაბით გავრცელდა ახალი ვირუსი COVID-19 (კორონავირუსი), რაც მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციის მიერ, 2020 წლის 11 მარტს, გამოცხადებულ იქნა პანდემიად. აღნიშნული ვითარების გამო, საქართველოში 2020 წლის 21 მარტს გამოცხადდა საგანგებო მდგომარეობა 1 თვით, რომელიც მოგვიანებით გახანგრძლივდა იმავე ვადით. შექმნილი სიტუაციიდან გამომდინარე, ჯგუფი გადავიდა მუშაობის ე.წ. „დისტანციურ რეჟიმზე“. ჯგუფის ძირითადი საქმიანობაა ბუღალტრული და აუდიტორული მომსახურების გაწევა. ჯგუფის კლიენტების ნაწილმა, რომელთაც პანდემიის გამო დროებით შეაჩერეს საქმიანობა, შეწყვიტეს ან შეაჩერეს მომსახურების ხელშეკრულება, რაც უარყოფითად აისახა ჯგუფის ფულად ნაკადებსა და შემოსავალზე. ჯგუფის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ აქვს რესურსი და ყველა პირობა იმისთვის, რომ საქმიანობა განაგრძოს როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.

გარდა ზემოთ აღნიშნული მოვლენისა, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია სხვა მოვლენას, რომელიც საჭიროებს ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას ან/და განმარტებით შენიშვნებში ასახვას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაცემად და ხელი მოეწერა მენეჯმენტის სახელით 2020 წლის 25 სექტემბერს.