

შპს “ნოდია, ურუმაშვილი და პარტნიორები”

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	2
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	3
კაპიტალის მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	4
კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები.....	5-13

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

თანხა მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	31.12.2019	31.12.2018
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტი	4	475 553	393 078
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	402 515	339 995
გადახდილი ავანსები		17 429	27 053
სასაქონლო მატერიალური მარაგი		1 350	-
გაცემული სესხი	6	76 000	91 000
სულ მიმდინარე აქტივები		972 847	851 126
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	221 757	238 495
ინვესტიციები სხვა საწარმოში	8	7 000	7 000
სულ გრძელვადიანი აქტივები		228 757	245 495
სულ აქტივები		1 201 604	1 096 621
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	20 957	5 907
მიღებული ავანსები		280 209	266 297
საგადასახადო ვალდებულებები		2 098	33 360
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		303 264	305 564
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		1 000	1 000
გაუნაწილებელი მოგება/(ზარალი)		897 340	790 057
სულ კაპიტალი		898 340	791 057
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		1 201 604	1 096 621

დირექტორი:

ლაშა ნოდია

მთავარი ბუღალტერი:

ნათია სუბელიანი

20 სექტემბერი 2020 წელი

საქართველო, თბილისი

შენიშვნები გვერდებზე 5-13 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

**ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის**

თანხა მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	31.12.2019	31.12.2018
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტი	4	475 553	393 078
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	402 515	339 995
გადახდილი ავანსები		17 429	27 053
სასაქონლო მატერიალური მარაგი		1 350	-
გაცემული სესხი	6	76 000	91 000
სულ მიმდინარე აქტივები		972 847	851 126
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	221 757	238 495
ინვესტიციები სხვა საწარმოში	8	7 000	7 000
სულ გრძელვადიანი აქტივები		228 757	245 495
სულ აქტივები		1 201 604	1 096 621
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	20 957	5 907
მიღებული ავანსები		280 209	266 297
საგადასახადო ვალდებულებები		2 098	33 360
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		303 264	305 564
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		1 000	1 000
გაუნაწილებელი მოგება/(ზარალი)		897 340	790 057
სულ კაპიტალი		898 340	791 057
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		1 201 604	1 096 621

დირექტორი:

ლაშა ნოდია

მთავარი ბუღალტერი:

ნათია სუბელიანი

20 სექტემბერი 2020 წელი

საქართველო, თბილისი

შენიშვნები გვერდებზე 5-13 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ნოდია ურუმაშვილი და პარტნიორები“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

თანხა მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	2019	2018
შემოსავალი მომსახურებიდან		2 238 035	2 009 727
შემოსავალი იჯარიდან		1 864	1 017
სულ შემოსავლები		2 239 899	2 010 744
შრომის ანაზღაურების ხარჯი		(1 461 300)	(1 603 020)
საიჯარო მომსახურების ხარჯი		(44 019)	(13 377)
ცვეთის ხარჯი		(29 002)	(26 789)
რეკლამის ხარჯი		(42 096)	(49 736)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	10	(464 995)	(322 017)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება		198 487	(4 195)
საპროცენტო შემოსავალი		13 635	35 588
კურსთა შორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/ზარალი ნეტო	11	33 877	(11 282)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები		10 527	9 938
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		(19 283)	(26 468)
მოგება დაბეგრამდე		237 243	3 581
მოგების გადასახადის ხარჯი		(2 960)	-
პერიოდის მოგება/ზარალი		234 283	3 581
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		234 283	3 581

დირექტორი:

ლაშა ნოდია

მთავარი ბუღალტერი:

ნათია სუბელიანი

20 სექტემბერი 2020 წელი

საქართველო, თბილისი

შენიშვნები გვერდებზე 5-13 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს „ნოდია ურუმაშვილი და პარტნიორები“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

**მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის**

თანხა მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	2019	2018
შემოსავალი მომსახურებიდან		2 238 035	2 009 727
შემოსავალი იჯარიდან		1 864	1 017
სულ შემოსავლები		2 239 899	2 010 744
შრომის ანაზღაურების ხარჯი		(1 461 300)	(1 603 020)
საიჯარო მომსახურების ხარჯი		(44 019)	(13 377)
ცვეთის ხარჯი		(29 002)	(26 789)
რეკლამის ხარჯი		(42 096)	(49 736)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	10	(464 995)	(322 017)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება		198 487	(4 195)
საპროცენტო შემოსავალი		13 635	35 588
კურსთა შორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/ზარალი ნეტო	11	33 877	(11 282)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები		10 527	9 938
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		(19 283)	(26 468)
მოგება დაბეგვრამდე		237 243	3 581
მოგების გადასახადის ხარჯი		(2 960)	-
პერიოდის მოგება/ზარალი		234 283	3 581
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		234 283	3 581

დირექტორი:

ლაშა ნოდია



მთავარი ბუღალტერი:

ნათია სუბელიანი



20 სექტემბერი 2020 წელი

საქართველო, თბილისი

შენიშვნები გვერდებზე 5-13 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს „ნოდია ურუმაშვილი და პარტნიორები“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

კაპიტალის მოძრაობის ინდივიდუალური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

თანხა მოცემულია ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება/ზარალი	ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრისათვის	1 000	786 476	-	787 476
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	3 581	-	3 581
დივიდენდის გატანა	-	-	-	-
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის	1 000	790 057	-	791 057
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	234 283	-	234 283
დივიდენდის გატანა	-	(127 000)	-	(127 000)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის	1 000	897 340	-	898 340

დირექტორი:

ლაშა ნოდია

მთავარი ბუღალტერი:

ნათია სუბელიანი

20 სექტემბერი 2020 წელი

საქართველო, თბილისი

შენიშვნები გვერდებზე 5-13 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ნოდია ურუმაშვილი და პარტნიორები“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

კაპიტალის მოძრაობის ინდივიდუალური ანგარიშგება

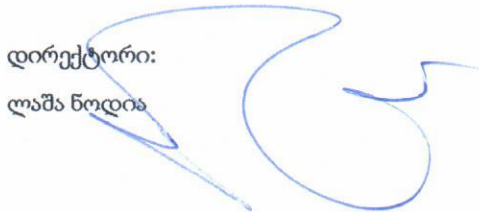
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

თანხა მოცემულია ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება/ზარალი	ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრისათვის	1 000	786 476	-	787 476
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	3 581	-	3 581
დივიდენდის გატანა	-	-	-	-
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის	1 000	790 057	-	791 057
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	234 283	-	234 283
დივიდენდის გატანა	-	(127 000)	-	(127 000)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის	1 000	897 340	-	898 340

დირექტორი:

ლაშა ნოდია



20 სექტემბერი 2020 წელი

საქართველო, თბილისი

მთავარი ბუღალტერი:

ნათია სუბელიანი



შენიშვნები გვერდებზე 5-13 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ნოდია ურუმაშვილი და პარტნიორები“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია და ძირითადი საქმიანობა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება “ნოდია, ურუმაშვილი და პარტნიორები” (შემდგომში-ჯგუფი) რეგისტრირებულია 2005 წლის 22 აგვისტოს ქ. თბილისის საქალაქო სასამართლოს მიერ, საიდენტიფიკაციო ნომრით 204484628. ჯგუფის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს იურიდიული და საკონსულტაციო მომსახურების გაწევა. საზოგადოების იურიდიული და ფაქტიური მისამართია ქ. თბილისი, საბურთალოს რაიონი, ვაჟა-ფშაველას გამზირი, #71, ბლოკი IV, სართული IV, ოფისი 28

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის პარტნიორები არიან:

- ლაშა ნოდია (19001001627) - 51.50%;
- ალექსანდრე სუხიშვილი (01015010044) - 5.50%;
- ნინო კვინიკაძე (01008016086) - 5.50%;
- ევრემ ურუმაშვილი (10001001909) - 37.50%;

წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შემდეგ შვილობილ კომპანიებს:

დასახელება	საიდენტიფიკაციო კოდი	რეესტრში ჩართვის თარიღი	წილობრივი მონაწილეობა
შპს ტერა ინვესტმენტ	405172995	27.10.2016	100%
შპს ი ემ სი ენტერპრაიზის	405251622	02.02.2018	100%
შპს დიიპ სკაი მაინინგ	405251748	02.02.2018	100%
შპს ი ემ სი ფაუერ	405251515	02.02.2018	100%
შპს ფასტ ექშენ მენეჯმენტ	405251613	02.02.2018	100%

კომპანიებს რეგისტრაციიდან საანგარიშო პერიოდის ბოლომდე რაიმე სახის საქმიანობა არ განუხორციელებიათ.

2. მომზადების საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ჯგუფის მიერ საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად გასაჯაროების მიზნით. კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული ფინანსური ელემენტების: აქტივების, ვალდებულებების, კაპიტალის მუხლების, შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარების კრიტერიუმები შესაბამისობაშია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოშვებულ მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან (შემდგომში ფასს) და მათი მომზადების კონცეპტუალურ საფუძვლებთან, თუ ქვემოთ ჩამოყალიბებულ ცალკეული ფინანსური ელემენტების სააღრიცხვო პოლიტიკაში არ იქნა სპეციფიკურად სხვაგვარად მინიშნებული. კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. თანხები წარმოდგენილია ქართულ ლარში და დამრგვალებულია უახლოეს მთელ რიცხვამდე.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - ანუ დაშვებით, რომ ჯგუფი განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში.

წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 2019 წლის 31 დეკემბერს დამთავრებული პერიოდისათვის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას და მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვასა და სხვა განმარტებით ინფორმაციას. ჯგუფი არ წარადგენს ფულადი ნაკადების მოძრაობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას.

საკითხები, რომლებშიც ასახულია კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგებისთვის მნიშვნელოვანი შეფასებები და დაშვებები და რომლებიც საჭიროებენ მაღალი დონის მსჯელობას და კომპლექსურ მიდგომებს, მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა

3.1. აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად

ჯგუფი აქტივებსა და ვალდებულებებს კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლევადიანად და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მოკლევადიანია როდესაც:

- მოსალოდნელია ან განზრახულია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში.
- ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა.
- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან 12 თვის განმავლობაში, ან
- აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს ან მათ ექვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მათი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში ანგარიშგების შედგენის თარიღიდან.

შპს „ნოდია ურუმაშვილი და პარტნიორები“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის ან 12 თვის განმავლობაში(რომელიც უფრო გრძელია), ან
- ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ 12 თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს. ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია „გრძელვადიანის“ კატეგორიას მიაკუთვნებს.

3.2 ვალუტა

ჯგუფი ფუნქციონირებს საქართველოს ტერიტორიაზე და მის ფუნქციონალურ და წარსადგენ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი. აქედან გამომდინარე წინამდებარე ანგარიშგების ყველა მონაცემი მოცემულია ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად მითითებული არ არის.

უცხოურ ვალუტაში მოცემული მონეტარული აქტივების და ვალდებულებების მუხლები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსის მიხედვით საანგარიშო თარიღისათვის; რაც შეეხება კონვერტაციის დროს წარმოშობილ კურსთაშორის სხვაობებს, ისინი აისახება ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური კურსით, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშში.

2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მდგომარეობით საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსები შემდეგია:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი

	აშშ დოლარი	ევრო
2019 წლის 31 დეკემბერი	2.8677	3.2095
2018 წლის 31 დეკემბერი	2.6766	3.0701

3.3 ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები არის აქტივები, რომლებიც იოლად კონვერტირებადია ფულად სახსრებში და ექვემდებარება ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი ნაშთები გადაიანგარიშდება ლარში, საანგარიშგებო თარიღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება მოგებაში ან ზარალში.

3.4 სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები არის ჯგუფის ჩვეულებრივი საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში მომსახურების გაწევის შედეგად მისაღები თანხები. აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. თუ მათი ამოღებადობა ივარაუდება 1 წლამდე ან 1 წლის შემდგომ პერიოდში ისინი წარედგინება მოკლევადიან ან გრძელვადიან მოთხოვნებად შესაბამისად. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში არსებული სავაჭრო მოთხოვნები გადაანგარიშდება ეროვნულ ვალუტაში საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო დღისთვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა/ხარჯი აისახება არასაოპერაციო შემოსავალში ან არასაოპერაციო ხარჯებში შესაბამისად.

3.5 სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების აღირიცხვას ჯგუფი ახდენს უწყვეტი აღირიცხვის მეთოდით.

ჯგუფი მარაგებს აფასებს თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს მის შემენასა და მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად გაწეულ ყველა დანახარჯს.

მარაგების ჩამოწერა ხდება საშუალო წრფივი მეთოდით.

3.6 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალება აღიარდება ისტორიულ ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის შემცირებული თანხით. მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიშობა ძირითადი საშუალებების ან მისი ერთეულის აღიარების შეწყვეტიდან (გაყიდვის ღირებულებას გამოკლებული საბალანსო ღირებულება) აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადები საჭიროების შემთხვევაში გადაიხედება და რეგულირდება თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ძირითად საშუალებაზე ან მის ცალკეულ ერთეულზე.

ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების მთელ პერიოდზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადები შემდეგია:

- შენობები 20-30 წელი
- კომპიუტერები და საოფისე ინვენტარი 5-10 წელი
- ავეჯი და სხვა ინვენტარი 5-10 წელი
- სხვა ძირითადი საშუალებები 5-10 წელი

3.7 აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის უნდა ჩატარდეს ძირითადი საშუალებების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. თუ არსებობს აქტივების შესაძლო გაუფასურების ნიშნები, მაშინ უნდა შეფასდეს ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდეს მის საბალანსო

ღირებულებას. იმ შემთხვევაში, თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

3.8 სავაჭრო და სხვა ვალდებულება

სავაჭრო ვალდებულებები არის მომწოდებლებისათვის გადასახდელი თანხები წარმოშობილი მომსახურების მიღების ან საქონლის მოწოდების შედეგად. აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. თუ მათი ამოღებადობა ივარაუდება 1 წლამდე ან 1 წლის შემდგომ პერიოდში ისინი წარედგინება მოკლევადიან ან გრძელვადიან ვალდებულებებად შესაბამისად. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში არსებული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება ეროვნულ ვალუტაში საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო დღისთვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა/ხარჯი აისახება არასაოპერაციო შემოსავალში ან არასაოპერაციო ხარჯებში შესაბამისად.

3.9 მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებისათვის არსებული კანონმდებლობის შესაბამისად.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსში განხორციელებული ცვლილებების შედეგად, შეიცვალა კომპანიების დაბეგვრის ადრე არსებული მოდელი, რომელიც ყველა პირისთვის, გარდა გარკვეული გამონაკლისებისა (მათ შორისაა კომერციული ბანკები, სადაზღვევო ორგანიზაციები, საკრედიტო კავშირები და სხვა), ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან.

ახალი, ე.წ. “ესტონური”, მოდელის მიხედვით, კომპანიებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან (რომელიც მიღებულია 2017 წლის 1 იანვრიდან), სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების, ან სხვა ფორმით (მანამდე არსებული მოდელის მიხედვით, კომპანიის მოგება 15%-იანი გადასახადით იბეგრებოდა იმის მიუხედავად, ხდებოდა თუ არა წმინდა მოგების დივიდენდის სახით განაწილება).

3.10 დღგ

ჯგუფის მიერ მომსახურების გაწევის ოპერაციებთან დაკავშირებული დღგ სახელმწიფო ბიუჯეტში გადასახდელია გაწეული მომსახურების შესაბამისად, კანონმდებლობით გათვალისწინებულ ვადებში. ჯგუფს შეუძლია განახორციელოს დღგ-ს ჩათვლა შესაბამისი ჩასათვლელი თანხების დეკლარირების გზით. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით დაშვებულია გადამხდელის მიერ დღგ-ის თანხის გადახდა ე.წ. „წმინდა თანხის“ საფუძველზე (მიღებული დღგ-ს ჩათვლის გათვალისწინებით).

3.11 საკუთარი კაპიტალი

ჯგუფის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა ჯგუფის წესდებით განისაზღვრება. ჯგუფის წესდებაში ცვლილებების შეტანა (მათ შორის საწესდებო კაპიტალის, საკუთრების უფლების ცვლილება), ხორციელდება პარტნიორების გადაწყვეტილებით.

3.12 შემოსავლების აღიარება

შემოსავლები მომსახურების გაწევიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც კლიენტისთვის ხდება მომსახურების მიწოდება. შემოსავლების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, რეალიზაციასთან დაკავშირებული არაპირდაპირი გადასახადების გამოკლებით.

3.13 დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები გულისხმობს ჯგუფის მიერ გაცემულ ყველა სახის ანაზღაურებას, დაქირავებულ პირთა, მათ შორის დირექტორებისა და ხელმძღვანელობის მიერ გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ. დაქირავებულ პირთა მოკლევადიან გასამრჯელოებად (შრომის ანაზღაურება და წლიური ბონუსები) ითვლება ის გასამრჯელოები, რომლებიც მთლიანად უნდა იქნეს გადახდილი იმ საანგარიშო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში, როდესაც დაქირავებულმა პირმა მომსახურება გასწია. ჯგუფი დაქირავებულ პირთა მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს აღიარებს, როგორც ვალდებულებას და როგორც ხარჯს.

3.14 ხარჯების აღიარება

ხარჯები აღიარდება მაშინ თუ მოსალოდნელია ჯგუფის ეკონომიკური სარგებლის შემცირება საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში ჯგუფიდან აქტივების გასვლის ან ვალდებულებების ზრდის საფუძველზე, რაც გამოიხატება ჯგუფის საკუთარი კაპიტალის შემცირებით, რომელიც არაა დაკავშირებული მესაკუთრეებზე განაწილებასთან. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

4. ფულადი სახსრები და ექვივალენტები

2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფული და ფულის ექვივალენტების საბალანსო ნაშთები შემდეგია:

	31.12.2019	31.12.2018
ნაღდი ფული სალაროში	-	-
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	34 785	24 541
აშშ დოლარი რეზიდენტ ბანკში	340 509	304 883
ევრო რეზიდენტ ბანკში	100 126	63 586
ბრიტანული ფუნტი რეზიდენტ ბანკში	133	68
სულ ფულადი სახსრები და ექვივალენტები:	475 553	393 078

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2019	31.12.2018
სავაჭრო მოთხოვნები	402 232	339 712
მისაღები პროცენტები	276	276
მოთხოვნები თანამშრომელთა მიმართ	7	7
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები:	402 515	339 995

6. გაცემული სესხები

გაცემული სესხები მოიცავს 2018 წლის 9 მარტს სს „მისო ინვესტ ჯორჯიაზე“ გაცემულ მოკლევადიან სესხს, წლიური 16% იანი საპროცენტო განაკვეთით. სს „მისო ინვესტ ჯორჯია“-ზე საანგარიშო პერიოდის დასაწყისისათვის ნაშთად არსებული სესხი 91 000 ლარიდან დაფარულია 15 000 ლარის ოდენობით. საოპერაციო პერიოდის ბოლოს ნაშთი სესხზე შეადგენს 76 000 ლარს.

	31.12.2019	31.12.2018
ს/ს „მისო ინვესტ ჯორჯია“	76 000	91 000
სულ გაცემული სესხები:	76 000	91 000

7. ძირითადი საშუალებები

	შენიშვნები	კომპიუტერები და საოფისე ინვენტარი	ავთო და სხვა ინვენტარი	სხვა ძირითადი საშუალებები	სულ
ბალანსი 01.01.2018	313 821	33 062	436	77 067	424 386
შეძენა	-	23 846	5 896	6 041	35 783
რეალიზაცია	-	(952)	-	-	(952)
ბალანსი 31.12.2018	313 821	55 956	6 332	83 108	459 217
შეძენა	-	3 275	-	8 988	12 263
რეალიზაცია	-	-	-	-	-
ბალანსი 31.12.2019	313 821	59 231	6 332	92 096	471 480

ცვეთა

ბალანსი 01.01.2018	141 220	9 395	431	42 889	193 935
ცვეთა	15 690	6 573	225	4 299	26 787
ჩამოწერა	-	-	-	-	-
ბალანსი 31.12.2018	156 910	15 968	656	47 188	220 722
ცვეთა	15 690	7 792	1 122	4 397	29 001
ჩამოწერა	-	-	-	-	-
ბალანსი 31.12.2019	172 600	23 760	1 778	51 585	249 723

ბალანსი 01.12.2018	172 601	23 667	5	34 178	230 451
ბალანსი 31.12.2018	156 911	39 988	5 676	35 920	238 495
ბალანსი 31.12.2019	141 221	35 471	4 554	40 511	221 757

8. ინვესტიციები სხვა საწარმოში

ინვესტიციები სხვა საწარმოში მოიცავს 1 %-იან წილს შპს „კომპანია ალბატროსში“. აღნიშნული წილი ჯგუფს შეძენილი აქვს 2015 წლის ივლისში.

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2019	31.12.2018
სავაჭრო ვალდებულებები	20 861	5 811
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	96	96
სულ კრედიტორული დავალიანება	20 957	5 907

10. სხვა საოპერაციო ხარჯები	2019	2018
წარმომადგენლობითი ხარჯი	14 631	12 822
მივლინების ხარჯი	23 401	47 778
საწევრო შენატნები	53 666	37 153
საოფისე ხარჯი	2 162	3 159
საკანცელარიო ხარჯი	2 476	3 767
კომუნალური ხარჯი	10 153	11 314
კომუნიკაციის ხარჯი	13 289	12 212
ბანკის მომსახურების ხარჯი	3 193	3 259
იურიდიული მომსახურების ხარჯი	129 760	8 886
კომპიუტერის ხარჯი	20 683	20 635
პროგრამული უზრუნველყოფის ხარჯი	39 310	-
ტრანსპორტირების ხარჯი	16 800	11 465
რემონტის ხარჯი	-	43 096
საქველმოქმედო ხარჯი	5 395	7 510
მთარგმნელობითი ხარჯი	12 386	20 604
საგადასახადო ხარჯი	2 314	2 357
დაზღვევა	17 601	17 091
სანოტარო მომსახურების და რეგისტრაციის ხარჯი	17 703	26 773
საფოსტო და საკურიერო ხარჯი	16 892	13 437
საშუამავლო ხარჯი	8 003	-
ტრეინინგის და საკონფერენციო ხარჯი	25 104	10 129
სხვა ხარჯები	30 073	8 570
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	464 995	322 017

11. სავალუტო მოგება/ზარალი ნეტო

	31.12.2019	31.12.2018
დადებითი საკურსო სხვაობა	47 864	11 612
უარყოფითი საკურსო სხვაობა	(13 987)	(22 894)
სულ სავალუტო მოგება/ზარალი ნეტო:	33 877	(11 282)

12. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ანგარიშგების თარიღის შემდგომ, COVID-19-ის გავრცელებამ, რომელიც 2020 წლის 11 მარტს პანდემიად იქნა გამოცხადებული მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციის მიერ, მნიშვნელოვანი უარყოფითი გავლენა მოახდინა მსოფლიო ეკონომიკაზე და ქვეყნის ეკონომიკის გარკვეულ მაჩვენებლებზე. 2020 წლის მარტში მნიშვნელოვანი შეზღუდვები დაწესდა ბიზნეს საქმიანობაზე, გარკვეული პერიოდით გამოცხადდა კარანტინი, რაც მოგვიანებით მოიხსნა, გარკვეული შეზღუდვები კი დღემდე ძალაში რჩება. კომპანია მარტიდან გადავიდა დისტანციური მუშაობის რეჟიმზე და მუშაობის ასეთი რეჟიმი ნაწილობრივ დღემდე ძალაშია. მიუხედავად ამ შეზღუდვებისა, კომპანია 2020 წელს საქმიანობის მასშტაბებს ინარჩუნებს და ზრდის კიდევ. თუმცა იზრდება იმის ალბათობა, რომ პანდემიისას განვითარებულმა მოვლენებმა და მისი შეკავების ღონისძიებებმა დიდი გავლენა იქონიოს ეკონომიკაზე. ხელმძღვანელობა ყურადღებით აკვირდება მოვლენების განვითარებას და ინფექციის გავრცელების შესაძლო გავლენას კომპანიის საქმიანობაზე, თუმცა ხელმძღვანელობის შეფასებით, ზემოხსენებული ნეგატიური ფაქტორი არ შეუშლის ხელს კომპანიას საქმიანობა განაგრძოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.

გარდა ზემოთ მითითებული მოვლენისა საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ სხვა მნიშვნელოვან მოვლენას, რაც მოითხოვდა კორექტირებას ან განმარტებას ფინანსურ ანგარიშგებაში, ადგილი არ ჰქონია.

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებული და დამტკიცებულია 2020 წლის 20 სექტემბერს.