

შპს ტოპ გრუპი

კონსოლიდირებული ფინანსური
ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

სარჩევი

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	3
კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	4
კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	4
კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება.....	5
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები.....	6
1. ზოგადი ინფორმაცია	6
2. მომზადების საფუძველი	7
3. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.....	7
4. ფული და ფულის ექვივალენტები.....	11
5. სავაჭრო მოთხოვნები	11
6. ძირითადი საშუალებები	11
7. გაცემული სესხები	12
8. სავაჭრო ვალდებულებები.....	12
9. გამოუმუშავებელი შემოსავალი	13
10. სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები.....	13
11. შემოსავალი მომსახურებიდან.....	13
12. მომსახურების მომწოდებლებისა და მასალების დანახარჯი.....	14
13. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	14
14. ხელფასები და სხვა სარგებელი.....	14
15. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან	15
16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	15

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31-12-20	31-12-19	31-12-18
აქტივები				
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	4	271,475	755,519	645,997
სავაჭრო მოთხოვნები	5	333,532	440,537	289,163
გადახდილი ავანსები		12,654	4,901	94,090
მოთხოვნა არასაკონტროლო პაკეტის მფლობელების მიმართ		49,403	-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები		16,296	14,516	84
სულ მოკლევადიანი აქტივები		683,360	1,215,473	1,029,334
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	6	187,296	227,429	219,654
გაცემული სესხები	7	491,384	389,119	1,173,982
ინვესტიციები		14,330	12,520	12,520
სულ გრძელვადიანი აქტივები		693,010	629,068	1,406,156
სულ აქტივები		1,376,370	1,844,541	2,435,490
ვალდებულებები და კაპიტალი				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	8	241,592	63,311	67,465
გამოუმუშავებელი	9	298,369	209,612	330,148
შემოსავალი სესხები		-	-	911,317
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	10	100,052	146,174	125,526
სულ ვალდებულებები		640,013	419,097	1,434,456
საკუთარი კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება		672,539	1,383,467	965,309
არასაკონტროლო პაკეტი		63,818	41,977	35,725
სულ საკუთარი კაპიტალი		736,357	1,425,444	1,001,034
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		1,376,370	1,844,541	2,435,490

აღმასრულებელი დირექტორი -----

ვახტანგ ვახტანგიშვილი

კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31-12-20	31-12-19
შემოსავალი მომსახურებიდან	11	4,198,890	6,192,828
მომსახურების მომწოდებლებისა და მასალების დანახარჯი	12	(920,386)	(1,474,945)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(657,880)	(940,371)
ხელფასები და სხვა სარგებელი	14	(3,313,114)	(3,289,575)
ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი	6	(81,909)	(92,427)
სხვა შემოსავლები		46,977	75,445
სხვა ხარჯები		(28,038)	(90,287)
მოგება პროცენტებამდე და საკურსო სხვაობამდე		(755,460)	380,668
საპროცენტო შემოსავალი		42,030	86,395
საპროცენტო ხარჯი		(6,500)	(34,445)
ზარალი საკურსო სხვაობიდან		(18,560)	(1,366)
(ზარალი)/მოგება დაბეგვრამდე		(738,490)	431,252
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა (ზარალი)/მოგება, საიდანაც:		(738,490)	431,252
<i>მშობელი საწარმოს მფლობელთა წილი</i>		<i>(710,928)</i>	<i>425,000</i>
<i>არასაკონტროლო პაკეტის წილი</i>		<i>(27,562)</i>	<i>6,252</i>

კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	გაუნაწილებელი მოგება	არასაკონტროლო პაკეტი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვარი	965,309	35,725	1,001,034
წმინდა მოგება	425,000	6,252	431,252
გაცემული დივიდენდი	(6,842)	-	(6,842)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერი	1,383,467	41,977	1,425,444
წმინდა ზარალი	(710,928)	(27,562)	(738,490)
არასაკონტროლო პაკეტის წილის ზრდა	-	49,403	49,403
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერი	672,539	63,818	736,357

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31-12-20	31-12-19
საოპერაციო საქმიანობა			
(ზარალი)/მოგება დაბეგვრამდე		(738,490)	431,252
კორექტირებები:			
საპროცენტო შემოსავალი		(42,030)	(86,395)
საპროცენტო ხარჯი		6,500	34,445
ზარალი საკუროსო სხვაობიდან		18,560	1,366
ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი	6	81,909	92,427
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერის ხარჯი		2,679	-
ცვლილება სავაჭრო მოთხოვნებში		107,005	(151,374)
ცვლილება გადახდილ ავანსებში		(7,753)	89,189
ცვლილება სხვა მიმდინარე აქტივებში		(1,780)	(14,432)
ცვლილება ინვესტიციებში		(1,810)	-
ცვლილება სავაჭრო ვალდებულებებში		178,281	(4,154)
ცვლილება გამოუმუშავებელ შემოსავლებში		88,757	(120,536)
ცვლილება სხვა მოკლევადიან ვალდებულებებში		(46,122)	20,648
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		(354,294)	292,436
საინვესტიციო საქმიანობა			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	6	(44,455)	(100,202)
მიღებული პროცენტი გაცემულ სესხებზე		44	80,578
გაცემული სესხების დაფარვა		-	790,680
სესხების გაცემა		(60,272)	-
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(104,683)	771,056
ფინანსური საქმიანობა			
პროცენტის გადახდა		(6,507)	(34,208)
სესხის დაფარვა		-	(911,554)
დივიდენდის გაცემა		-	(6,842)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		(6,507)	(952,604)
სავალუტო კურსის ეფექტი*		(18,560)	(1,366)
ფული და ფულის ექვივალენტების (შემცირება)/ზრდა		(484,044)	109,522
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	4	755,519	645,997
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	4	271,475	755,519

* სავალუტო კურსის ეფექტი ძირითადად განპირობებულია უცხოური ვალუტის შეძენის დროს ლარის კონვერტაციისას წარმოქმნილი ზარალით, რომელსაც იწვევს სხვაობა ეროვნული ბანკის ოფიციალურ გაცვლით კურსსა და კომერციული ბანკის გაცვლით კურსს შორის.

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ტოპ გრუპი დაფუძნდა 2008 წელს და რეგისტრირებულია შემდეგ მისამართზე: თბილისი, პ. ქავთარაძის ქუჩა N4. კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდია: 205249667. კომპანიის მფლობელები არიან შემდეგი ფიზიკური პირები:

ლევან ლევსვერიძე (ს/კ 01024051720) – 25%

ირაკლი თევზაძე (ს/კ 01024051406) - 25%

ვახტანგ ვახტანგიშვილი (ს/კ 01019017614)-25%

გიორგი ბურჭულაძე (ს/კ 01008033349)- 25%

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სარეკლამო საქმიანობა, სოციალური მედიის მართვა, მარკეტინგული კამპანიების შექმნა, აპლიკაციების გაყიდვა და სხვადასხვა ტრენინგების ჩატარება. იგი საკუთარ საქმიანობას აწარმოებს წესდებისა და საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიას მართავს პარტნიორთა კრების მიერ დანიშნული აღმასრულებელი დირექტორი - ვახტანგ ვახტანგიშვილი და გენერალური დირექტორი - გიორგი ბურჭულაძე, რომლებიც ფლობენ კომპანიის 25%-25% წილებს.

წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შემდეგ შვილობილებს, მეკავშირე საწარმოებსა და ინვესტიციებს:

მფლობელი:	კომპანიაში:	31.12.2020 მფლობელობა	ყიდვის/დაარსების წელი	კლასიფიკაცია
შპს ტოპ გრუპი	შპს ლივინგსტონ ლაზ	80.0%	2014	შვილობილი
შპს ტოპ გრუპი	შპს არეალი ინქ.	78.4%	2015	შვილობილი
შპს ტოპ გრუპი	შპს ნებულა	40.0%	2015	მეკავშირე
შპს ლივინგსტონ ლაზ	შპს ოულ გრუპი	40.0%	2016	მეკავშირე
შპს ლივინგსტონ ლაზ	შპს ატომსტუდიო	40.0%	2016	მეკავშირე
შპს ტოპ გრუპი	LUCKSTOCK INC	4.05%	2017	ინვესტიცია

აღსანიშნავია რომ შპს ნებულასა და შპს ოულ გრუპს ჰქონდათ აკუმულირებული ზარალი 2020, 2019 და 2018 წლებში. შესაბამისად, ფასს-ის თანახმად, აღრიცხულნი არიან ნულოვანი საბალანსო ღირებულებით. შპს ატომსტუდიოს 2020, 2019 და 2018 წლებში ჰქონდა გაუნაწილებელი მოგების დადებითი ნაშთი. უმნიშვნელო ნაშთიდან გადმომდინარე, ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში, შპს ატომსტუდიოში, წარმოდგენილია სხვა ინვესტიციებთან ერთად, კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. ხოლო კომპანიის წილი მოგება/ზარალი მეკავშირე საწარმოდან, შპს ატომსტუდიოდან,

წარმოდგენილია სხვა შემოსავლებში/ხარჯებში, კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის მენეჯმენტსა და მფლობელებს სურვილი აქვთ, განაგრძონ მისი საქმიანობა მომავალში.

COVID-19-ის პერიოდში, მარკეტინგულმა კომპანიებმა მნიშვნელოვანი დარტყმა მიიღეს მომხმარებლების რაოდენობისა და მათი მარკეტინგული ბიუჯეტის შემცირების გამო. თუმცა ამ ანგარიშგების თარიღისთვის, შეკვეთები სრულად აღდგა. მენეჯმენტმა გააკეთა პროგნოზი და შესაბამისი ანალიზი, რაზე დაყრდნობითაც მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაფერისია კომპანიისთვის.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ფინანსურ ანგარიშგებაში თანხები წარდგენილია დამრგვალების გარეშე, ქართულ ლარში.

ფასს-ის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე. საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება.

3. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

3.1 ვალუტა

კომპანია ფუნქციონირებს როგორც საქართველოს ტერიტორიაზე, ასევე ახორციელებს მომსახურების ექსპორტს ევროპის სხვადასხვა ქვეყანაში. მის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი. ანგარიშგების ყველა მონაცემი მოცემულია ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად მითითებული არ არის.

უცხოურ ვალუტაში მოცემული მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების მუხლები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით საანგარიშო თარიღისათვის; რაც შეეხება კონვერტაციის დროს წარმოშობილ კურსთაშორის სხვაობებს, ისინი აისახება ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური კურსით, მოგებისა და ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში. 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური სავალუტო კურსები შემდეგია:

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი	
	აშშ დოლარი	
2020 წლის 31 დეკემბერი	3.2766	4.0233
2019 წლის 31 დეკემბერი	2.8677	3.2095

3.2 ძირითადი საშუალებები

კომპანია ძირითადი საშუალებების აღრიცხვას ახორციელებს მსს ფასს-ის შესაბამისად.

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, მათ შორის იურიდიულ და საბროკერო მომსახურების ღირებულებას, საბაჟო და სხვადასხვა გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს, რომლებიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, აგრეთვე აქტივის დემონტაჟთან, ლიკვიდაციასა და ადგილმდებარეობის აღდგენასთან. რაც შეეხება მცირე რემონტისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯებს, ისინი აღირიცხება მათი გაწევისას პერიოდის ხარჯად.

აქტივზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი იმყოფება იმ ადგილას და მოყვანილია ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რომ შესაძლებელია აქტივის ექსპლუატაცია ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნების შესაბამისად. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს ძირითადი საშუალებების ღირებულების განაწილებას დარჩენილი მომსახურების ვადის მანძილზე. მიწას და დაუმთავრებელ მშენებლობებს ცვეთა არ ერიცხება. აქტივზე ცვეთის დარიცხვა წყდება მას შემდეგ, როდესაც შეწყდება მისი აღიარება. ძირითადი საშუალებების მომსახურების ვადები შემდეგია:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	10
ოფისის აღჭურვილობა	5
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5

აქტივების მომსახურების ვადის დადგენისას გაითვალისწინება შემდეგი ფაქტორები: 1. საწარმოს მიერ აქტივის მოსალოდნელი გამოყენების ვადა; 2. სავარაუდო ფიზიკური ცვეთა, რომელიც დამოკიდებულია სხვადასხვა საწარმოო ფაქტორებზე; 3. ტექნიკური ან

კომერციული მოძველება, რომელიც შეიძლება გამოწვეული იყოს კომპანიაში არსებული პროცესების მოსალოდნელი ცვლილებებით ან გაუმჯობესებით; 4. აქტივის გამოყენების საკანონმდებლო ან მსგავსი შეზღუდვები.

საწარმომ ძირითადი საშუალების აღიარება უნდა შეწყვიტოს მისი გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში ან როდესაც გამოყენებიდან და გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. საწარმომ ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი უნდა ასახოს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მისი აღიარება შეწყდა. საწარმომ ამ სახის შემოსულობას არ უნდა მიანიჭოს ამონაგების კლასიფიკაცია.

3.3 მოგების გადასახადი

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები. ეს ცვლილებები შეეხო მოგების გადასახადის გაანგარიშებისა და წარდგენის წესს. ამოქმედდა მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალი მოდელი, რომლის შემოღების მიზანი იყო გადასახადების ადმინისტრირების გამარტივება, ბიზნესის განვითარება და ეკონომიკური ზრდის ხელშეწყობა.

ძირითად სიახლეს წარმოადგენს საწარმოთა მოგების დაბეგვრის გადავადება იმ დრომდე, სანამ არ მოხდება მოგების განაწილება, მაშინ, როცა ძველი მოდელის მიხედვით, კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით, მიუხედავად იმისა ეს მოგება გაიცემოდა დივიდენდად თუ კომპანიაში რჩებოდა გაუნაწილებელი მოგების სახით.

მოგების გადასახადის 15 პროცენტის განაკვეთი უცვლელი დარჩა, თუმცა, ტექნიკურად, გადასახადი გაანგარიშდება დასაბეგრი განაცემის თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით.

დაბეგვრის ახალი მოდელი ეხება ყველა საწარმოს, გარდა კომერციული ბანკებისა, სადაზღვევო და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, საკრედიტო კავშირებისა, ლომბარდებისა, “ნავთობისა და გაზის შესახებ” კანონით დადგენილი შესაბამისი საწარმოებისა და სისტემურ-ელექტრონული ფორმით მოწყობილი ტოტალიზატორებისა.

3.4 სესხები

სესხების თავდაპირველი აღიარება ხდება მიღებული თანხით, რომელსაც აკლდება საკომისიო და სესხის აღების ტრანზაქციასთან დაკავშირებული სხვა დანახარჯები (ასეთის არსებობის შემთხვევაში). სესხების შემდგომი აღრიცხვა ხდება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

3.5 შემოსავალი

საწარმომ ამონაგები უნდა შეაფასოს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებიდან უნდა გამოიქვითოს საწარმოს მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობა. როდესაც ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ექვივალენტების შემოსვლა საწარმოში გადავადებულია და შეთანხმება თავისი არსით, ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, ანაზღაურების რეალური ღირებულება არის მომავალში მისაღები ყველა თანხის დღევანდელი ღირებულება, რომელიც გამოითვლება პირობითი საპროცენტო განაკვეთის საფუძველზე. ამონაგები არ აღიარდება, როდესაც საქონელი და მომსახურება იცვლება ანალოგიური ბუნებისა და ღირებულების მქონე საქონელსა და მომსახურებაზე ან საქონელი ან მომსახურება იცვლება სხვა სახის ან ღირებულების საქონელზე ან მომსახურებაზე, მაგრამ ოპერაციას არ გააჩნია კომერციული შინაარსი.

3.6 ხელფასები და სხვა სარგებელი

ხელფასები და სხვა სარგებელი მოიცავს საწარმოს მიერ გაცემულ ყველა სახის ანაზღაურებას დაქირავებულ პირთა, მათ შორის დირექტორებისა და ხელმძღვანელობის, მიერ გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ. დაქირავებულ პირთა მოკლევადიან გასამრჯელოებად (შრომის ანაზღაურება და ბონუსები) ითვლება ის გასამრჯელოები, რომლებიც მთლიანად უნდა იქნეს გადახდილი იმ საანგარიშო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში, როდესაც დაქირავებულმა პირმა მომსახურება გასწია. საწარმომ დაქირავებულ პირთა მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული ყველა დანახარჯი უნდა აღიაროს, როგორც ვალდებულება და როგორც პერიოდის ხარჯი.

3.7 ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები.

კომპანია ხარჯების აღიარებას ახდენს მაშინ, თუ საწარმოდან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის გასვლა დაკავშირებული იქნება აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულებების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავს იჯარის, კომუნალურ, საკონსულტაციო და სხვა იმ ტიპის ხარჯებს, რომლებიც საჭიროა კომპანიის მიმდინარე საქმიანობის სრულყოფილად წარმართვის უზრუნველსაყოფად.

4. ფული და ფულის ექვივალენტები

კომპანიას ფული განთავსებული აქვს საბანკო ანგარიშებზე. ასევე ყოველდღიური საქმიანობისთვის კომპანიას პერიოდულად აქვს ფული სალაროში.

2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საბალანსო ნაშთები:

ფული და ფულის ექვივალენტები	31-12-20	31-12-19
ფული სალაროში	-	834
ფული საბანკო ანგარიშებზე	271,475	754,685
სულ	271,475	755,519

5. სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები შედგება იმ დებიტორებისგან, რომელთაც კომპანიამ გაუწია მომსახურება და რომელთაგანაც მომსახურების თანხა ჯერ არ იყო ჩარიცხული 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ჯამში ჯგუფს გააჩნდა 100-ზე მეტი დებიტორი 2020 წლის ბოლოს.

6. ძირითადი საშუალებები

2020 წლის მოძრაობა კატეგორიებად წარმოდგენილია ქვემოთ:

ისტორიული ღირებულება	ისტორიული ღირებულება, 1 იანვარი	დამატება	ჩამოწერა	ისტორიული ღირებულება, 31 დეკემბერი
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	81,242	-	-	81,242
ოფისის აღჭურვილობა	420,546	43,009	(6,600)	456,955
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	47,299	1,446	-	48,745
სულ	549,087	44,455	(6,600)	586,942

დაგროვილი ცვეთა	დაგროვილი ცვეთა, 1 იანვარი	ცვეთის ხარჯი	ჩამოწერა	დაგროვილი ცვეთა, 31 დეკემბერი
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	25,606	8,432	-	34,038
ოფისის აღჭურვილობა	268,998	67,770	(3,921)	332,847
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	27,054	5,707	-	32,761
სულ	321,658	81,909	(3,921)	399,646

2019 წლის მოძრაობა კატეგორიებად წარმოდგენილია ქვემოთ:

ისტორიული ღირებულება	ისტორიული ღირებულება, 1 იანვარი	დამატება	ისტორიული ღირებულება, 31 დეკემბერი
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	55,716	25,526	81,242
ოფისის აღჭურვილობა	351,011	69,535	420,546
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	42,158	5,141	47,299
სულ	448,885	100,202	549,087

დაგროვილი ცვეთა	დაგროვილი ცვეთა, 1 იანვარი	ცვეთის ხარჯი	დაგროვილი ცვეთა, 31 დეკემბერი
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	19,728	5,878	25,606
ოფისის აღჭურვილობა	190,121	78,877	268,998
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	19,382	7,672	27,054
სულ	229,231	92,427	321,658

7. გაცემული სესხები

2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გაცემული სესხების საბალანსო ნაშთები შემდეგია:

გაცემული სესხები	31-12-20	31-12-19
შპს ნებულა	410,173	370,956
ლევან ლევსვერიძე	57,044	-
შპს რაც არ უნდა მოხდეს	24,167	18,163
სულ	491,384	389,119

8. სავაჭრო ვალდებულებები

2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო ვალდებულებების საბალანსო ნაშთები შემდეგია:

სავაჭრო ვალდებულებები	31-12-20	31-12-19
ვიზას პროექტის ფარგლებში წარმოშობილი ვალდებულებები	166,509	-
ვალდებულებები სოციალური მედიის მიმართ	37,299	32,565
ვალდებულებები სამიუბო სისტემის მიმართ	26,683	22,776
სხვა	11,101	7,970
სულ	241,592	63,311

9. გამოუმუშავებელი შემოსავალი

გამოუმუშავებელი შემოსავალი შედგება კლიენტი კომპანიების მიერ მომსახურებისთვის ჩარიცხული ავანსებისგან. აღნიშნული ავანსების შემოსავალში აღიარება მოხდება მომსახურების გაწევის შემდგომ. ჯამში ჯგუფს ჰქონდა მიღებული ავანსი 20-ზე მეტი კლიენტი კომპანიისგან 2020 წლის ბოლოს.

10. სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საბალანსო ნაშთები:

სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	31-12-20	31-12-19
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	47,892	78,729
საპენსიო შენატანის ვალდებულებები	38,327	936
საგადასახადო ვალდებულებები	13,833	66,509
სულ	100,052	146,174

11. შემოსავალი მომსახურებიდან

ჯგუფის შემოსავლის ძირითადი წყაროები იყოფა შემდეგ ძირითად კატეგორიებად:

- მარკეტინგული საქმიანობა
- ტრენინგები და საგანმანათლებლო ღონისძიებები
- სასტუმროების მართვის ონლაინ პლატფორმა

შემოსავლების კატეგორიებად ჩაშლა წარმოდგენილია ქვემოთ:

შემოსავალი მომსახურებიდან	31-12-20	31-12-19
მარკეტინგული საქმიანობა	4,004,837	5,914,658
ტრენინგები და საგანმანათლებლო ღონისძიებები	110,367	194,351
სასტუმროების მართვის ონლაინ პლატფორმა	83,686	83,819
სულ	4,198,890	6,192,828

12. მომსახურების მომწოდებლებისა და მასალების დანახარჯი

საკუთარი მომსახურების გაწევისას, რიგ შემთხვევებში, ტოპ გრუპი სარგებლობს მესამე მხარეების მომსახურებებით. კერძოდ, კომპანია ახდენს სხვადასხვა მომსახურებისა და პროდუქციის შესყიდვას, როგორც იურიდიული ასევე, ფიზიკური პირებისგან. გარდა ამისა, განხორციელებული პროექტების ფარგლებში, კომპანიას უწევს მასალების შეძენა და უტილიზაცია.

ამ დანახარჯების ჩაშლა კატეგორიებად წარმოდგენილია ქვემოთ:

მომსახურების მომწოდებლებისა და მასალების დანახარჯი	31-12-20	31-12-19
მომსახურების მომწოდებლების დანახარჯი	887,615	1,393,440
მასალების დანახარჯი	32,771	81,505
სულ	920,386	1,474,945

13. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯების ჩაშლა კატეგორიებად წარმოდგენილია ქვემოთ:

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	31-12-20	31-12-19
საკონსულტაციო ხარჯი	310,775	366,465
საოფისე ხარჯები	90,708	147,220
პროგრამული უზრუნველყოფის ხარჯი	103,694	103,288
მივლინების ხარჯები	-	54,304
დაზღვევის ხარჯი	35,244	36,198
სამიწებო სისტემის მომსახურების ხარჯი	27,605	25,883
იჯარის ხარჯი	4,223	22,493
კომუნალური მომსახურებისა და კომუნიკაციის ხარჯი	8,447	21,290
საბანკო ხარჯი	5,248	18,431
წარმომადგენლობითი ხარჯი	3,238	15,053
სხვა	68,698	129,746
სულ	657,880	940,371

14. ხელფასები და სხვა სარგებელი

ხელფასები და სხვა სარგებელი მოიცავს საწარმოს მიერ გაცემულ ყველა სახის ანაზღაურებას, დაქირავებულ პირთა, მათ შორის დირექტორებისა და ხელმძღვანელობის მიერ გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ.

ხელფასებისა და სხვა სარგებლის ჩაშლა კატეგორიებად წარმოდგენილია ქვემოთ:

ხელფასები და სხვა სარგებელი	31-12-20	31-12-19
სახელფასო ხარჯი	3,240,325	3,138,644
პენსია და სხვა სარგებელი	72,789	78,811
ბონუსები და პრემიები	-	72,120
სულ	3,313,114	3,289,575

15. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

15.1 გაცემული სესხები

2020 წლის ბოლოსა და 2019 წლის ბოლოს მდგომარეობით ჯგუფს გაცემული ჰქონდა შემდეგი სესხები დაკავშირებულ მხარეებზე:

გაცემული სესხები	31-12-20	31-12-19
შპს ნებულა (მეკავშირე საწარმო)	410,173	370,956
ლევან ლევსვერიძე (თანამფლობელი)	57,044	-
შპს რაც არ უნდა მოხდეს (სხვა დაკავშირებული მხარე)	24,167	18,163
სულ	491,384	389,119

15.2 მენეჯმენტის კომპენსაცია

2020 და 2019 წლებში მენეჯმენტზე დარიცხულმა კომპენსაციამ შეადგინა 375,249 ლარი და 428,704 ლარი შესაბამისად.

16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენას, რომელიც საჭიროებს ფინანსური ანგარიშგების კორექტირებას ან დამატებითი ინფორმაციის გამჟღავნებას.