

შპს “ნოდია, ურუმაშვილი და პარტნიორები”

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2020 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 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

თანხა მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	31.12.2020	31.12.2019
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტი	4	584 296	475 553
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	404 629	378 779
საგადასახადო მოთხოვნები		15 687	-
გადახდილი ავანსები		37 971	17 429
სასაქონლო მატერიალური მარაგი		970	1 350
გაცემული სესხი	6	46 000	76 000
სულ მიმდინარე აქტივები		1 089 552	949 111
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	207 058	221 757
ინვესტიციები სხვა საწარმოში	8	7 000	7 000
სულ გრძელვადიანი აქტივები		214 058	228 757
სულ აქტივები		1 303 610	1 177 868
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	29 346	20 957
მიღებული ავანსები		302 474	280 209
საგადასახადო ვალდებულებები		-	2 098
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		331 820	303 264
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		1 000	1 000
გაუნაწილებელი მოგება/(ზარალი)		970 790	873 604
სულ კაპიტალი		971 790	874 604
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		1 303 610	1 177 868

დირექტორი:

ლაშა ნოდია

მთავარი ბუღალტერი:

ნათია სუბელიანი

23 სექტემბერი 2021 წელი

საქართველო, თბილისი

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

შპს „ნოდია ურუმავილი და პარტნიორები“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

**ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის**

თანხა მოცემულია ლარში

აქტივები	შენიშვნა	31.12.2020	31.12.2019
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტი	4	584 296	475 553
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	404 629	378 779
საგადასახადო მოთხოვნები		15 687	-
გადახდილი ავანსები		37 971	17 429
სასაქონლო მატერიალური მარაგი		970	1 350
გაცემული სესხი	6	46 000	76 000
სულ მიმდინარე აქტივები		1 089 552	949 111
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	207 058	221 757
ინვესტიციები სხვა საწარმოში	8	7 000	7 000
სულ გრძელვადიანი აქტივები		214 058	228 757
სულ აქტივები		1 303 610	1 177 868
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	29 346	20 957
მიღებული ავანსები		302 474	280 209
საგადასახადო ვალდებულებები		-	2 098
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		331 820	303 264
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		1 000	1 000
გაუნაწილებელი მოგება/(ზარალი)		970 790	873 604
სულ კაპიტალი		971 790	874 604
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		1 303 610	1 177 868

დირექტორი:

ლაშა ნოდია

23 სექტემბერი 2021 წელი

საქართველო, თბილისი

მთავარი ბუღალტერი:

ნათია სუბელიანი

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

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

თანხა მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	2020	2019
შემოსავალი მომსახურებიდან		1 558 900	2 214 299
შემოსავალი იჯარიდან		1 780	1 864
სხვა შემოსავლები		33 041	-
სულ შემოსავლები		1 593 721	2 216 163
შრომის ანაზღაურების ხარჯი		(1 092 195)	(1 461 300)
საიჯარო მომსახურების ხარჯი		(15 185)	(44 019)
ცვეთის ხარჯი		(27 909)	(29 002)
რეკლამის ხარჯი		(109 629)	(42 096)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	10	(332 434)	(464 995)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება		16 369	174 751
საპროცენტო შემოსავალი		12 792	13 635
კურსთა შორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/ზარალი ნეტო	11	18 389	33 877
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები		70 832	10 527
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		(21 196)	(19 283)
მოგება დაბეგრამდე		97 186	213 507
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	(2 960)
პერიოდის მოგება/ზარალი		97 186	210 547
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		97 186	210 547

დირექტორი:

ლაშა ნოდია

მთავარი ბუღალტერი:

ნათია სუბელიანი

23 სექტემბერი 2021 წელი

საქართველო, თბილისი

შენიშვნები გვერდებზე 5-13 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

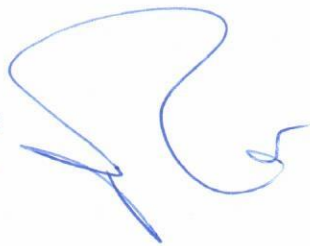
შპს „ნოდია ურუმაშვილი და პარტნიორები“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

**მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის**

თანხა მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	2020	2019
შემოსავალი მომსახურებიდან		1 558 900	2 214 299
შემოსავალი იჯარიდან		1 780	1 864
სხვა შემოსავლები		33 041	-
სულ შემოსავლები		1 593 721	2 216 163
შრომის ანაზღაურების ხარჯი		(1 092 195)	(1 461 300)
საიჯარო მომსახურების ხარჯი		(15 185)	(44 019)
ცვეთის ხარჯი		(27 909)	(29 002)
რეკლამის ხარჯი		(109 629)	(42 096)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	10	(332 434)	(464 995)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება		16 369	174 751
საპროცენტო შემოსავალი		12 792	13 635
კურსთა შორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/ზარალი ნეტო	11	18 389	33 877
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები		70 832	10 527
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		(21 196)	(19 283)
მოგება დაბეგვრამდე		97 186	213 507
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	(2 960)
პერიოდის მოგება/ზარალი		97 186	210 547
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		97 186	210 547

დირექტორი:
ლაშა ნოდია



მთავარი ბუღალტერი:
ნათია სუბელიანი



23 სექტემბერი 2021 წელი
საქართველო, თბილისი

შენიშვნები გვერდებზე 5-13 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

კაპიტალის მოძრაობის ინდივიდუალური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

თანხა მოცემულია ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება/ზარალი	ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრისათვის	1 000	790 057	-	791 057
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	210 547	-	210 547
დივიდენდის გატანა	-	(127 000)	-	(127 000)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის	1 000	873 604	-	874 604
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	97 186	-	97 186
დივიდენდის გატანა	-	-	-	-
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	1 000	970 790	-	971 790

დირექტორი:

ლაშა ნოდია

მთავარი ბუღალტერი:

ნათია სუბელიანი

23 სექტემბერი 2021 წელი

საქართველო, თბილისი

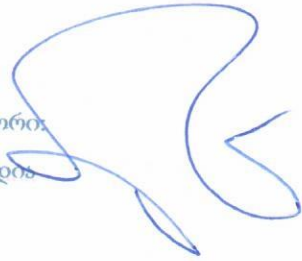
შენიშვნები გვერდებზე 5-13 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კაპიტალის მოძრაობის ინდივიდუალური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

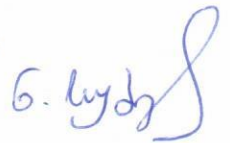
თანხა მოცემულია ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება/ზარალი	ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრისათვის	1 000	790 057	-	791 057
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	210 547	-	210 547
დივიდენდის გატანა	-	(127 000)	-	(127 000)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის	1 000	873 604	-	874 604
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	97 186	-	97 186
დივიდენდის გატანა	-	-	-	-
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	1 000	970 790	-	971 790

დირექტორი:
ლაშა ნოდია



მთავარი ბუღალტერი:
ნათია სუბელიანი



23 სექტემბერი 2021 წელი
საქართველო, თბილისი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2020 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

2020 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%

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 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 2020 წლის 31 დეკემბრის 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

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.

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.

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.

2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მდგომარეობით საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსები შემდეგია:

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

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 გადაანგარიშდება ლარში, საანგარიშგებო თარიღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება მოგებაში ან ზარალში.

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/ზარჯი აისახება არასაოპერაციო შემოსავალში ან არასაოპერაციო ხარჯებში შესაბამისად.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების აღრიცხვას ჯგუფი ახდენს უწყვეტი აღრიცხვის 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 შეძენასა და მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად გაწეულ ყველა დანახარჯს.

მარაგების ჩამოწრა ხდება საშუალო წრფივი მეთოდით.

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

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.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

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.

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).

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).

საკუთარი კაპიტალი

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

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.

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.

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.

წინა პერიოდების შეცდომები

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღმოჩენილია გარკვეული უზუსტობები, რის გამოც მოხდა შესადარისი პერიოდის შესაბამისი მუხლების კორექტირება. აღნიშნული კორექტირებები მოცემულია ქვემოთ:

მოგება/ზარალის ანგარიშგება:

	წინა პერიოდში წარდგენილი	კორექტირების ეფექტი	გადაანგარიშებული
შემოსავალი მომსახურებიდან	2 238 035	(23 736)	2 214 299

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება:

	წინა პერიოდში წარდგენილი	კორექტირების ეფექტი	გადაანგარიშებული
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	402 515	(23 736)	378 779

4. ფულადი სახსრები და ექვივალენტები

2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფული და ფულის ექვივალენტების საბალანსო ნაშთები შემდეგია:

	31.12.2020	31.12.2019
ნაღდი ფული სალაროში	-	-
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	122 499	34 785
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	461 797	440 768
სულ ფულადი სახსრები და ექვივალენტები:	584 296	475 553

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2020	31.12.2019
სავაჭრო მოთხოვნები	404 261	378 496
მისაღები პროცენტები	276	276
მოთხოვნები თანამშრომელთა მიმართ	92	7
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები:	404 629	378 779

6. გაცემული სესხები

გაცემული სესხები მოიცავს 2018 წლის 9 მარტს სს „მისო ინვესტ ჯორჯიაზე“ გაცემულ სესხს, წლიური 16% იანი საპროცენტო განაკვეთით.

	31.12.2020	31.12.2019
ს/ს „მისო ინვესტ ჯორჯია“	46 000	76 000
სულ გაცემული სესხები:	46 000	76 000

7. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	შენიშვნები	კომპიუტერები და საოფისე ინვენტარი	ავტო და სხვა ინვენტარი	სხვა ძირითადი საშუალებები	სულ
ბალანსი 01.01.2019	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
შეძენა	-	9 745	-	3 466	13 211
რეალიზაცია	-	-	-	-	-
ბალანსი 31.12.2020	313 821	68 976	6 332	95 562	484 691
დაგროვილი ცვეთა					
ბალანსი 01.01.2019	156 910	15 968	656	47 188	220 722
ცვეთა	15 690	7 792	1 122	4 397	26 787
ჩამოწერა	-	-	-	-	-
ბალანსი 31.12.2019	172 600	23 760	1 778	51 585	249 723
ცვეთა	15 691	7 821	1 122	3 275	27 909
ჩამოწერა	-	-	-	-	-
ბალანსი 31.12.2020	188 291	31 585	2 900	54 860	277 632
ბალანსი 01.01.2019	156 911	39 988	5 676	35 920	238 495
ბალანსი 31.12.2019	141 221	35 471	4 554	40 511	221 757
ბალანსი 31.12.2020	125 530	37 395	3 432	40 702	207 058

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

	31.12.2020	31.12.2019
სავაჭრო ვალდებულებები	29 250	20 861
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	96	96
სულ კრედიტორული დავალიანება	29 346	20 957

10. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2020	2019
წარმომადგენლობითი ხარჯი	3 985	14 631
მივლინების ხარჯი	45	23 401
საწევრო შენატანები	45 400	53 666
საოფისე ხარჯი	4 534	2 162
საკანცელარიო ხარჯი	2 046	2 476
კომუნალური ხარჯი	8 985	10 153
კომუნიკაციის ხარჯი	11 898	13 289
ბანკის მომსახურების ხარჯი	2 367	3 193
იურიდიული მომსახურების ხარჯი	1 313	129 760
კომპიუტერის ხარჯი	16 069	20 683
პროგრამული უზრუნველყოფის ხარჯი	33 253	39 310
ტრანსპორტირების ხარჯი	8 858	16 800
საქველმოქმედო ხარჯი	4 210	5 395
მთარგმნელობითი ხარჯი	4 747	12 386
საგადასახადო ხარჯი	2 083	2 314
დაზღვევა	16 415	17 601
სანოტარო მომსახურების და რეგისტრაციის ხარჯი	12 677	17 703
საფოსტო და საკურიერო ხარჯი	5 358	16 892
საშუამავლო ხარჯი	-	8 003
ტრენინგის და საკონფერენციო ხარჯი	13 839	25 104
სხვა ხარჯები	134 352	30 073
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	332 434	464 995

11. სავალუტო მოგება/ზარალი ნეტო

	31.12.2020	31.12.2019
დადებითი საკურსო სხვაობა	27 597	47 864
უარყოფითი საკურსო სხვაობა	(9 208)	(13 987)
სულ სავალუტო მოგება/ზარალი ნეტო:	18 389	33 877

12. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ მნიშვნელოვან მოვლენას, რაც მოითხოვდა კორექტირებას ან განმარტებას ფინანსურ ანგარიშგებაში, ადგილი არ ჰქონია.

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებული და დამტკიცებულია 2021 წლის 23 სექტემბერს.