

შპს “ნოდია, ურუმაშვილი და პარტნიორები”

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2021 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.....	5-12

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

თანხა მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტი	4	939 810	584 296
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	856 635	404 629
საგადასახადო მოთხოვნები		-	15 687
გადახდილი ავანსები		14 370	37 971
სასაქონლო მატერიალური მარაგი		1 679	970
გაცემული სესხი		-	46 000
სულ მიმდინარე აქტივები		1 812 494	1 089 552
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	185 956	207 058
ინვესტიციები სხვა საწარმოში	7	7 000	7 000
სულ გრძელვადიანი აქტივები		192 956	214 058
სულ აქტივები		2 005 450	1 303 610
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8	21 988	29 346
მიღებული ავანსები		296 593	302 474
საგადასახადო ვალდებულებები		54 990	-
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		1 105	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		374 676	331 820
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		146 354	1 000
გაუნაწილებელი მოგება/(ზარალი)		1 484 420	970 790
სულ კაპიტალი		1 630 774	971 790
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		2 005 450	1 303 610

დირექტორი:

ლაშა ნოდია

მთავარი ბუღალტერი:

ნათია სუბელიანი

17 სექტემბერი 2022 წელი

საქართველო, თბილისი

შენიშვნები გვერდებზე 5-12 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

თანხა მოცემულია ლარში

აქტივები	შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტი	4	939 810	584 296
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	856 635	404 629
საგადასახადო მოთხოვნები		-	15 687
გადახდილი ავანსები		14 370	37 971
სასაქონლო მატერიალური მარაგი		1 679	970
გაცემული სესხი		-	46 000
სულ მიმდინარე აქტივები		1 812 494	1 089 552
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	185 956	207 058
ინვესტიციები სხვა საწარმოში	7	7 000	7 000
სულ გრძელვადიანი აქტივები		192 956	214 058
სულ აქტივები		2 005 450	1 303 610
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8	21 988	29 346
მიღებული ავანსები		296 593	302 474
საგადასახადო ვალდებულებები		54 990	-
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		1 105	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		374 676	331 820
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		146 354	1 000
გაუნაწილებელი მოგება/(ზარალი)		1 484 420	970 790
სულ კაპიტალი		1 630 774	971 790
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		2 005 450	1 303 610

დირექტორი:

ლაშა ნოდია

მთავარი ბუღალტერი:

ნათია სუბელიანი

17 სექტემბერი 2022 წელი

საქართველო, თბილისი

შენიშვნები გვერდებზე 5-12 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

თანხა მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	2021	2020
შემოსავალი მომსახურებიდან		2 271 696	1 558 900
შემოსავალი იჯარიდან		1 864	1 780
სხვა შემოსავლები		-	33 041
სულ შემოსავლები		2 273 560	1 593 721
შრომის ანაზღაურების ხარჯი		(1 315 000)	(1 092 195)
საიჯარო მომსახურების ხარჯი		-	(15 185)
ცვეთის ხარჯი		(27 459)	(27 909)
რეკლამის ხარჯი		(78 773)	(109 629)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	9	(265 183)	(332 434)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება		587 145	16 369
საპროცენტო შემოსავალი		3 835	12 792
კურსთა შორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/ზარალი ნეტო	10	5 548	18 389
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები		2 613	70 832
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		(85 511)	(21 196)
მოგება დაბეგვრამდე		513 630	97 186
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
პერიოდის მოგება/ზარალი		513 630	97 186
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		513 630	97 186

დირექტორი:

ლაშა ნოდია

მთავარი ბუღალტერი:

ნათია სუბელიანი

17 სექტემბერი 2022 წელი

საქართველო, თბილისი

შენიშვნები გვერდებზე 5-12 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

კომპანია "საქართველოს ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის"

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

თანხა მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	2021	2020
შემოსავალი მომსახურებიდან		2 271 696	1 558 900
შემოსავალი იჯარიდან		1 864	1 780
სხვა შემოსავლები		-	33 041
სულ შემოსავლები		2 273 560	1 593 721
შრომის ანაზღაურების ხარჯი		(1 315 000)	(1 092 195)
საიჯარო მომსახურების ხარჯი		-	(15 185)
ცვეთის ხარჯი		(27 459)	(27 909)
რეკლამის ხარჯი		(78 773)	(109 629)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	9	(265 183)	(332 434)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება		587 145	16 369
საპროცენტო შემოსავალი		3 835	12 792
კურსთა შორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/ზარალი ნეტო	10	5 548	18 389
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები		2 613	70 832
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		(85 511)	(21 196)
მოგება დაბეგვრამდე		513 630	97 186
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
პერიოდის მოგება/ზარალი		513 630	97 186
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		513 630	97 186

დირექტორი:

ლაშა ნოდია

მთავარი ბუღალტერი:

ნათია სუბელიანი

17 სექტემბერი 2022 წელი

საქართველო, თბილისი

შენიშვნები გვერდებზე 5-12 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს „ნოდია ურუმაშვილი და პარტნიორები“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

**კაპიტალის მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის**

თანხა მოცემულია ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება/ზარალი	ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრისათვის	1 000	873 604	-	874 604
კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	97 186	-	97 186
დივიდენდის გატანა	-	-	-	-
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	1 000	970 790	-	971 790
კაპიტალის ზრდა	145 354	-	-	145 354
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	513 630	-	513 630
დივიდენდის გატანა	-	-	-	-
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის	146 354	1 484 420	-	1 630 774

დირექტორი:

ლაშა ნოდია

მთავარი ბუღალტერი:

ნათია სუბელიანი

17 სექტემბერი 2022 წელი

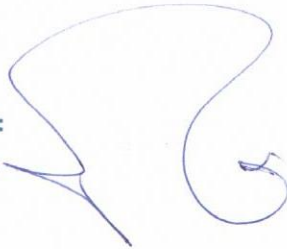
საქართველო, თბილისი

**კაპიტალის მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის**

თანხა მოცემულია ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება/ზარალი	ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრისათვის	1 000	873 604	-	874 604
კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	97 186	-	97 186
დივიდენდის გატანა	-	-	-	-
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	1 000	970 790	-	971 790
კაპიტალის ზრდა	145 354	-	-	145 354
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	513 630	-	513 630
დივიდენდის გატანა	-	-	-	-
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის	146 354	1 484 420	-	1 630 774

დირექტორი:
ლაშა ნოდია



მთავარი ბუღალტერი:
ნათია სუბელიანი



17 სექტემბერი 2022 წელი
საქართველო, თბილისი

შპს „ნოდია ურუმაშვილი და პარტნიორები“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

შენიშვნები გვერდებზე 5-12 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2021 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

2021 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 „დიიზ 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 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 2021 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 გადაანგარიშება 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.

2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მდგომარეობით საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსები შემდეგია:

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი	
	აშშ დოლარი	ევრო
2021 წლის 31 დეკემბერი	3.0976	3.5040
2020 წლის 31 დეკემბერი	3.2766	4.0233

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 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.

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 გამოწვევებისა (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.

4. ფულადი სახსრები და ექვივალენტები

2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფული და ფულის ექვივალენტების საბალანსო ნაშთები შემდეგია:

	31.12.2021	31.12.2020
ნაღდი ფული სალაროში	-	-
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	262 548	122 499
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	677 262	461 797
სულ ფულადი სახსრები და ექვივალენტები:	939 810	584 296

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2021	31.12.2020
სავაჭრო მოთხოვნები	856 267	404 261
მისაღები პროცენტები	276	276
მოთხოვნები თანამშრომელთა მიმართ	92	92
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები:	856 635	404 629

6. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	შენიშვნები	კომპიუტერები და საოფისე ინვენტარი	ავტო და სხვა ინვენტარი	სხვა ძირითადი საშუალებები	სულ
ბალანსი 01.01.2020	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
შეძენა	-	3 126	551	2 679	6 356
რეალიზაცია	-	-	-	-	-
ბალანსი 31.12.2021	313 821	72 102	6 883	98 241	491 047
დაგროვილი ცვეთა					
ბალანსი 01.01.2020	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	31 581	2 900	54 860	277 632
ცვეთა	15 691	8 655	1 149	1 964	27 459
ჩამოწერა	-	-	-	-	-
ბალანსი 31.12.2021	203 982	40 236	4 049	56 824	305 091
ბალანსი 01.01.2020	141 221	35 471	4 554	40 511	221 757
ბალანსი 31.12.2020	125 530	37 395	3 432	40 702	207 058
ბალანსი 31.12.2021	109 839	31 866	2 834	41 417	185 956

7. ინვესტიციები სხვა საწარმოში

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

8. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2021	31.12.2020
სავაჭრო ვალდებულებები	21 892	29 250
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	96	96
სულ კრედიტორული დავალიანება	21 988	29 346

9. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2021	2020
წარმომადგენლობითი ხარჯი	8 138	3 985
მივლინების ხარჯი	-	45
საწევრო შენატანები	47 195	45 400
საოფისე ხარჯი	2 905	4 534
საკანცელარიო ხარჯი	2 903	2 046
კომუნალური ხარჯი	11 572	8 985
კომუნიკაციის ხარჯი	12 590	11 898
ბანკის მომსახურების ხარჯი	1 812	2 367
იურიდიული მომსახურების ხარჯი	1 549	1 313
კომპიუტერის ხარჯი	19 958	16 069
პროგრამული უზრუნველყოფის ხარჯი	40 635	33 253
ტრანსპორტირების ხარჯი	9 991	8 858
საქველმოქმედო ხარჯი	5 471	4 210
მთარგმნელობითი ხარჯი	16 681	4 747
საგადასახადო ხარჯი	1 873	2 083
დაზღვევა	16 346	16 415
სანოტარო მომსახურების და რეგისტრაციის ხარჯი	4 863	12 677
საფოსტო და საკურიერო ხარჯი	7 063	5 358
ტრეინინგის და საკონფერენციო ხარჯი	1 747	13 839
სხვა ხარჯები	51 891	134 352
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	265 183	332 434

10. სავალუტო მოგება/ზარალი ნეტო

	31.12.2021	31.12.2020
დადებითი საკურსო სხვაობა	10 990	27 597
უარყოფითი საკურსო სხვაობა	(5 442)	(9 208)
სულ სავალუტო მოგება/ზარალი ნეტო:	5 548	18 389

11. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

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

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებული და დამტკიცებულია 2022 წლის 17 სექტემბერს.