

შპს “ნოდია, ურუმაშვილი და პარტნიორები”

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2022 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 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

თანხა მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	31.12.2022	31.12.2021
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტი	4	787 124	939 809
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	639 799	870 672
სასაქონლო მატერიალური მარაგი		775	1 679
გაცემული სესხები და მისაღები პროცენტები	6	182 193	276
სულ მიმდინარე აქტივები		1 609 891	1 812 436
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	183 294	185 955
ინვესტიციები სხვა საწარმოში	8	7 000	7 000
სულ გრძელვადიანი აქტივები		190 294	192 955
სულ აქტივები		1 800 185	2 005 391
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	290 002	318 581
საგადასახადო ვალდებულებები		24 085	54 990
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		270	1 105
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		314 357	374 676
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		146 354	146 354
გაუნაწილებელი მოგება/(ზარალი)		1 339 474	1 484 361
სულ კაპიტალი		1 485 828	1 630 715
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		1 800 185	2 005 391

დირექტორი:

ლაშა ნოდია

მთავარი ბუღალტერი:

ნათია სუბელიანი

20 სექტემბერი 2023 წელი

საქართველო, თბილისი

შპს „ნოდია ურუმაშვილი და პარტნიორები“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	31.12.2022	31.12.2021
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტი	4	787 124	939 809
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	639 799	870 672
სასაქონლო მატერიალური მარაგი		775	1 679
გაცემული სესხები და მისაღები პროცენტები	6	182 193	276
სულ მიმდინარე აქტივები		1 609 891	1 812 436
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	183 294	185 955
ინვესტიციები სხვა საწარმოში	8	7 000	7 000
სულ გრძელვადიანი აქტივები		190 294	192 955
სულ აქტივები		1 800 185	2 005 391
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	290 002	318 581
საგადასახადო ვალდებულებები		24 085	54 990
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		270	1 105
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		314 357	374 676
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		146 354	146 354
გაუნაწილებელი მოგება/(ზარალი)		1 339 474	1 484 361
სულ კაპიტალი		1 485 828	1 630 715
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		1 800 185	2 005 391

დირექტორი:

ლაშა ნოდია

20 სექტემბერი 2023 წელი

საქართველო, თბილისი

მთავარი ბუღალტერი:

ნათია სუბელიანი

6. სექტ

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

**მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის**

თანხა მოცემულია ლარში

შენიშვნა	2022	2021
----------	------	------

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

თანხა მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	2022	2021
შემოსავალი მომსახურებიდან		2 483 335	2 271 696
შემოსავალი იჯარიდან		1 864	1 864
სულ შემოსავლები		2 485 199	2 273 560
რეკლამის ხარჯი		(55 741)	(78 773)
შრომის ანაზღაურების ხარჯი		(2 032 156)	(1 315 000)
ცვეთის ხარჯი		(28 813)	(27 459)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	9	(384 420)	(265 183)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება		(15 930)	587 145
საპროცენტო შემოსავალი		19 150	3 835
კურსთა შორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/ზარალი ნეტო		(128 879)	5 548
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები		3 075	2 613
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		(22 303)	(85 511)
მოგება დაბეგვრამდე		(144 887)	513 630
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
პერიოდის მოგება/ზარალი		(144 887)	513 630
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		(144 887)	513 630

დირექტორი:

ლაშა ნოდია

მთავარი ბუღალტერი:

ნათია სუბელიანი

20 სექტემბერი 2023 წელი

საქართველო, თბილისი

შპს „ნოდია ურუმაშვილი და პარტნიორები“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

შემოსავალი მომსახურებიდან	2 483 335	2 271 696
შემოსავალი იჯარიდან	1 864	1 864
სულ შემოსავლები	2 485 199	2 273 560
რეკლამის ხარჯი	(55 741)	(78 773)
შრომის ანაზღაურების ხარჯი	(2 032 156)	(1 315 000)
ცვეთის ხარჯი	(28 813)	(27 459)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(384 420)	(265 183)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება	(15 930)	587 145
საპროცენტო შემოსავალი	19 150	3 835
კურსთა შორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/ზარალი ნეტო	(128 879)	5 548
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	3 075	2 613
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	(22 303)	(85 511)
მოგება დაბეგვრამდე	(144 887)	513 630
მოგების გადასახადის ხარჯი	-	-
პერიოდის მოგება/ზარალი	(144 887)	513 630
სხვა სრული შემოსავალი	-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	(144 887)	513 630

დირექტორი:
ლაშა ნოდია

20 სექტემბერი 2023 წელი
საქართველო, თბილისი

მთავარი ბუღალტერი:
ნათია სუბელიანი

6. სექტ

შენიშვნები გვერდებზე 5-13 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

კაპიტალის მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

თანხა მოცემულია ლარში

შპს „ნოდია ურუმაშვილი და პარტნიორები“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

კაპიტალის მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

თანხა მოცემულია ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება/ზარალი	ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვრისათვის	1 000	970 731	-	971 731
კაპიტალის ზრდა	145 354	-	-	145 354
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	513 630	-	513 630
დივიდენდის გატანა	-	-	-	-
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის	146 354	1 484 361	-	1 630 715
კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	(144 887)	-	(144 887)
დივიდენდის გატანა	-	-	-	-
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	146 354	1 339 474	-	1 485 828

დირექტორი:

ლაშა ნოდია

მთავარი ბუღალტერი:

ნათია სუბელიანი

20 სექტემბერი 2023 წელი

საქართველო, თბილისი

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 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,

შპს „ნოდია ურუმაშვილი და პარტნიორები“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება/ზარალი	ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვრისათვის	1 000	970 731	-	971 731
კაპიტალის ზრდა	145 354	-	-	145 354
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	513 630	-	513 630
დივიდენდის გატანა	-	-	-	-
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის	146 354	1 484 361	-	1 630 715
კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	(144 887)	-	(144 887)
დივიდენდის გატანა	-	-	-	-
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	146 354	1 339 474	-	1 485 828

დირექტორი:

ლაშა ნოდია

მთავარი ბუღალტერი:

ნათია სუბელიანი

20 სექტემბერი 2023 წელი

საქართველო, თბილისი

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 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,

შპს „ნოდია ურუმაშვილი და პარტნიორები“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

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

2022 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 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 2022 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.

შპს „ნოდია ურუმაშვილი და პარტნიორები“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

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.

2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მდგომარეობით საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსები შემდეგია:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი

	აშშ დოლარი	ევრო
2022 წლის 31 დეკემბერი	2.7020	2.8844
2021 წლის 31 დეკემბერი	3.0976	3.5040

ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები არის აქტივები, რომლებიც იოლად კონვერტირებადი 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.

სესხები

სესხები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით (ეს არის ბანკში გადასახდელი ფულის დისკონტირებული ღირებულება რომელიც შეიცავს გარიგების ხარჯსაც). სესხების შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზირებული ღირებულებით. საპროცენტო ხარჯი გამოითვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით და აღიარდება ფინანსურ ხარჯად.

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

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 შემენასა და მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად გაწეულ ყველა დანახარჯს. მარაგების ჩამოწერა ხდება საშუალო წრფივი მეთოდით.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ფასდება თვითღირებულებით, რომელსაც გამოკლებული აქვს დაგროვილი ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიშობა ძირითადი

შპს „ნოდია ურუმაშვილი და პარტნიორები“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

საშუალებების ან მისი ერთეულის აღიარების შეწყვეტიდან (გაყიდვის ღირებულებას გამოკლებული საბალანსო ღირებულება) აღიარდება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალების ერთეულის თვითღირებულება მოიცავს შემენის ფასს და მასთან უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომლებიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

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 ვადის 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

შპს „ნოდია ურუმაშვილი და პარტნიორები“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

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

შპს „ნოდია ურუმაშვილი და პარტნიორები“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

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

2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფული და ფულის ექვივალენტების საბალანსო ნაშთები შემდეგია:

	31.12.2022	31.12.2021
ნაღდი ფული საღაროში	-	-
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	273 914	262 547
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	513 210	677 262
სულ ფულადი სახსრები და ექვივალენტები:	787 124	939 809

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

კომპანიის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	31.12.2022	31.12.2021
სავაჭრო მოთხოვნები	625 057	856 210
გადახდილი ავანსები	14 742	14 370
მოთხოვნები თანამშრომელთა მიმართ	-	92
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები:	639 799	870 672

6. გაცემული სესხები და მისაღები პროცენტები

კომპანიის გაცემული სესხები და მისაღები პროცენტები 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კლასიფიცირებულია შემდეგნაირად:

	31.12.2022	31.12.2021
გაცემული სესხები	181 892	-
მისაღები პროცენტები	301	276
სულ გაცემული სესხები:	182 193	276

გაცემული სესხები მოიცავს იურიდიულ პირებზე გაცემულ 6 %-იან არაუზრუნველყოფილ სესხებს.

7. ძირითადი საშუალებები

შპს „ნოდია ურუმაშვილი და პარტნიორები“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ისტორიული ლირებულზე	შენიშვნები	კომპიუტერები და საოფისე ინვენტარი	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სხვა ძირითადი საშუალებები	სულ
ბალანსი 01.01.2021	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
შეძენა	-	8 559	7 542	10 052	26 153
რეალიზაცია	-	-	-	-	-
ბალანსი 31.12.2022	313 821	80 661	14 425	108 293	517 200
დაგროვილი ცვეთა					
ბალანსი 01.01.2021	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
ცვეთა	15 691	9 128	1 360	2 635	28 813
ჩამოწერა	-	-	-	-	-
ბალანსი 31.12.2022	219 673	49 364	5 409	59 459	333 904
ბალანსი 01.01.2021	125 530	37 395	3 432	40 702	207 058
ბალანსი 31.12.2021	109 839	31 866	2 834	41 417	185 955
ბალანსი 31.12.2022	94 148	39 935	9 033	40 180	183 294

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

კომპანიის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	31.12.2022	31.12.2021
სავაჭრო ვალდებულებები	19 397	21 892
მიღებული ავანსები	270 605	296 593
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	-	96
სულ კრედიტორული დავალიანება	290 002	318 581

<i>10. სხვა საოპერაციო ხარჯები</i>	2022	2021
წარმომადგენლობითი ხარჯი	52 748	8 138
მივლინების ხარჯი	11 187	-
საწევრო შენატანები	45 334	47 195
საოფისე ხარჯი	3 979	2 905
საკანცელარიო ხარჯი	4 155	2 903
კომუნალური ხარჯი	11 203	11 572
კომუნიკაციის ხარჯი	12 625	12 590
ბანკის მომსახურების ხარჯი	1 604	1 812
იურიდიული მომსახურების ხარჯი	7 015	1 549
კომპიუტერის ხარჯი	20 520	19 958
რემონტის ხარჯი	8 081	-
პროგრამული უზრუნველყოფის ხარჯი	32 839	40 635
ტრანსპორტირების ხარჯი	12 579	9 991
საქველმოქმედო ხარჯი	7 185	5 471
მთარგმნელობითი ხარჯი	27 572	16 681
საგადასახადო ხარჯი	1 852	1 873
დაზღვევა	14 610	16 346
სანოტარო მომსახურების და რეგისტრაციის ხარჯი	19 645	4 863
საფოსტო და საკურიერო ხარჯი	9 147	7 063
ტრეინინგის და საკონფერენციო ხარჯი	12 492	1 747
სხვა ხარჯები	68 048	51 891
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	384 420	265 183

11. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

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

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებული და დამტკიცებულია 2023 წლის 20 სექტემბერს.