

შპს “ნოდია, ურუმაშვილი და პარტნიორები”

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2023 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
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

თანხა მოცემულია ლარში

შპს „ნოდია ურუმაშვილი და პარტნიორები“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტი	4	1 472 521	787 124
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	603 645	616 141
სასაქონლო მატერიალური მარაგი		1 875	775
გაცემული სესხები და მისაღები პროცენტები	6	-	182 193
სულ მიმდინარე აქტივები		2 078 041	1 586 233
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	179 387	183 294
ინვესტიციები სხვა საწარმოში	8	7 000	7 000
სულ გრძელვადიანი აქტივები		186 387	190 294
სულ აქტივები		2 264 428	1 776 527
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	270 546	286 502
საგადასახადო ვალდებულებები		51 578	24 085
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		-	270
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		322 124	310 857
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		146 354	146 354
გაუნაწილებელი მოგება/(ზარალი)		1 795 951	1 319 316
სულ კაპიტალი		1 942 305	1 465 670
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		2 264 428	1 776 527

დირექტორი:

ლაშა ნოდია

მთავარი ბუღალტერი:

ნათია სუბელიანი

16 სექტემბერი 2024 წელი

საქართველო, თბილისი

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

**მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის**

თანხა მოცემულია ლარში

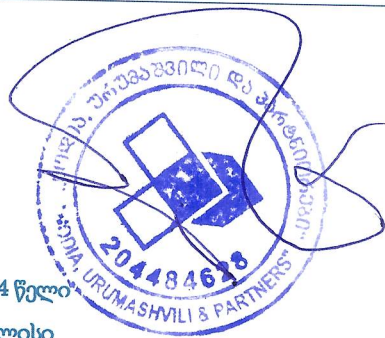
	შენიშვნა	2023	2022
--	----------	------	------

შპს „ნოდია ურუმაშვილი და პარტნიორები“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

აქტივები	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტი	4	1 472 521	787 124
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	603 645	616 141
სასაქონლო მატერიალური მარაგი		1 875	775
გაცემული სესხები და მისაღები პროცენტები	6	-	182 193
სულ მიმდინარე აქტივები		2 078 041	1 586 233
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	179 387	183 294
ინვესტიციები სხვა საწარმოში	8	7 000	7 000
სულ გრძელვადიანი აქტივები		186 387	190 294
სულ აქტივები		2 264 428	1 776 527
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	270 546	286 502
საგადასახადო ვალდებულებები		51 578	24 085
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		-	270
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		322 124	310 857
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		146 354	146 354
გაუნაწილებელი მოგება/(ზარალი)		1 795 951	1 319 316
სულ კაპიტალი		1 942 305	1 465 670
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		2 264 428	1 776 527

დირექტორი:
ლაშა ნოდია

16 სექტემბერი 2024 წელი
საქართველო, თბილისი



მთავარი ბუღალტერი:
ნათია სუბელიანი

6. სუბელიანი

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

**მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის**

თანხა მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	2023	2022
--	----------	------	------

შპს „ნოდია ურუმაშვილი და პარტნიორები“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

შემოსავალი მომსახურებიდან	2 489 107	2 463 178
შემოსავალი იჯარიდან	1 864	1 864
სულ შემოსავლები	2 490 972	2 465 042
რეკლამის ხარჯი	(42 069)	(55 741)
შრომის ანაზღაურების ხარჯი	(1 633 921)	(2 032 156)
ცვეთის ხარჯი	(29 837)	(28 813)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	9 (354 176)	(384 420)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება	430 969	(36 088)
საპროცენტო შემოსავალი	784	19 150
კურსთა შორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/ზარალი ნეტო	39 522	(128 879)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	5 360	3 075
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	-	(22 303)
მოგება დაბეგვრამდე	476 635	(165 045)
მოგების გადასახადის ხარჯი	-	-
პერიოდის მოგება/ზარალი	476 635	(165 045)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	476 635	(165 045)

დირექტორი:

ლაშა ნოდია

მთავარი ბუღალტერი:

ნათია სუბელიანი

16 სექტემბერი 2024 წელი

საქართველო, თბილისი

შენიშვნები გვერდებზე 5-13 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

**კაპიტალის მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის**

თანხა მოცემულია ლარში

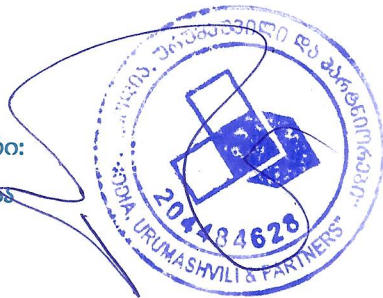
შპს „ნოდია ურუმაშვილი და პარტნიორები“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

შემოსავალი მომსახურებიდან	2 489 107	2 463 178
შემოსავალი იჯარიდან	1 864	1 864
სულ შემოსავლები	2 490 972	2 465 042
რეკლამის ხარჯი	(42 069)	(55 741)
შრომის ანაზღაურების ხარჯი	(1 633 921)	(2 032 156)
ცვეთის ხარჯი	(29 837)	(28 813)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(354 176)	(384 420)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება	430 969	(36 088)
საპროცენტო შემოსავალი	784	19 150
კურსთა შორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/ზარალი ნეტო	39 522	(128 879)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	5 360	3 075
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	-	(22 303)
მოგება დაზღვრამდე	476 635	(165 045)
მოგების გადასახადის ხარჯი	-	-
პერიოდის მოგება/ზარალი	476 635	(165 045)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	476 635	(165 045)

დირექტორი:

ლაშა ნოდია



მთავარი ბუღალტერი:

ნათია სუბელიანი

6. სუბელიანი

16 სექტემბერი 2024 წელი

საქართველო, თბილისი

შენიშვნები გვერდებზე 5-13 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

**კაპიტალის მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის**

თანხა მოცემულია ლარში

შპს „ნოდია ურუმაშვილი და პარტნიორები“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება/ზარალი	ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრისთვის	146 354	1 484 361	-	1 630 715
კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	(165 045)	-	(165 045)
დივიდენდის გატანა	-	-	-	-
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	146 354	1 319 316	-	1 465 670
კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	476 635	-	476 635
დივიდენდის გატანა	-	-	-	-
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის	146 354	1 795 951	-	1 942 305

დირექტორი:

ლაშა ნოდია

მთავარი ბუღალტერი:

ნათია სუბელიანი

16 სექტემბერი 2024 წელი

საქართველო, თბილისი

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2023 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 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება/ზარალი	ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრისთვის	146 354	1 484 361	-	1 630 715
კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	(165 045)	-	(165 045)
დივიდენდის გატანა	-	-	-	-
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	146 354	1 319 316	-	1 465 670
კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	476 635	-	476 635
დივიდენდის გატანა	-	-	-	-
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის	146 354	1 795 951	-	1 942 305

დირექტორი:
ლამა ნოდია



მთავარი ბუღალტერი:
ნათია სუბელიანი

ნ. სუბელიანი

16 სექტემბერი 2024 წელი
საქართველო, თბილისი

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2023 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 2023 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.

2023 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 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 2023 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.

2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მდგომარეობით საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსები შემდეგია:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი

	აშშ დოლარი	ევრო
2023 წლის 31 დეკემბერი	2.6894	2.9753
2022 წლის 31 დეკემბერი	2.7020	2.8844

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 საღარიბოში 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 ამოღება 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 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 შეძენასა 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

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

ძირითადი საშუალების ერთეულის თვითღირებულება მოიცავს შეძენის 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

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

შპს „ნოდია ურუმაშვილი და პარტნიორები“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

დაკავშირებული მესაკუთრეებზე განაწილებასთან. ხარჯები გაწვევისთანავე აღიარდება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

4. ფულადი სახსრები და ექვივალენტები

2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფული და ფულის ექვივალენტების საბალანსო ნაშთები შემდეგია:

	31.12.2023	31.12.2022
ნაღდი ფული სალაროში	-	-
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	468 663	273 914
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	1 003 858	513 210
სულ ფულადი სახსრები და ექვივალენტები:	1 472 521	787 124

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

კომპანიის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	31.12.2023	31.12.2022
სავაჭრო მოთხოვნები	576 073	601 399
გადახდილი ავანსები	27 572	14 742
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები:	603 645	616 141

6. გაცემული სესხები და მისაღები პროცენტები

კომპანიის გაცემული სესხები და მისაღები პროცენტები 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კლასიფიცირებულია შემდეგნაირად:

	31.12.2023	31.12.2022
გაცემული სესხები	-	181 892
მისაღები პროცენტები	-	301
სულ გაცემული სესხები:	-	182 193

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

7. ძირითადი საშუალებები

შპს „ნოდია ურუმაშვილი და პარტნიორები“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ისტორიული ღირებულება	შენიშვნები	კომპიუტერები და საოფისე ინვენტარი	ავტო და სხვა ინვენტარი	სხვა ძირითადი საშუალებები	სულ
ბალანსი 01.01.2022	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
შეძენა	-	17 388	-	8 542	25 930
რეალიზაცია	-	-	-	-	-
ბალანსი 31.12.2023	313 821	98 049	14 425	116 835	543 130
დაგროვილი ცვეთა					
ბალანსი 01.01.2022	203 982	40 236	4 049	56 824	305 091
ცვეთა	15 691	9 128	1 360	2 635	28 814
ჩამოწერა	-	-	-	-	-
ბალანსი 31.12.2022	219 673	49 364	5 409	59 459	333 905
ცვეთა	15 691	8 195	1 780	4 171	29 837
ჩამოწერა	-	-	-	-	-
ბალანსი 31.12.2023	235 364	57 559	7 189	63 630	363 742
ბალანსი 01.01.2022	109 839	31 866	2 834	41 417	185 955
ბალანსი 31.12.2022	94 148	31 297	9 016	48 834	183 294
ბალანსი 31.12.2023	78 457	40 490	7 236	53 205	179 387

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 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	31.12.2023	31.12.2022
სავაჭრო ვალდებულებები	26 410	19 397
მიღებული ავანსები	244 136	267 105
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	-	-
სულ კრედიტორული დავალიანება	270 546	286 502

შპს „ნოდია ურუმაშვილი და პარტნიორები“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

<i>10. სხვა საოპერაციო ხარჯები</i>	2023	2022
წარმომადგენლობითი ხარჯი	52 351	52 748
მივლინების ხარჯი	30	11 187
საწევრო შენატანები	38 031	45 334
საოფისე ხარჯი	4 683	3 979
საკანცელარიო ხარჯი	2 873	4 155
კომუნალური ხარჯი	10 213	11 203
კომუნიკაციის ხარჯი	14 793	12 625
ბანკის მომსახურების ხარჯი	1 252	1 604
იურიდიული მომსახურების ხარჯი	-	7 015
კომპიუტერის ხარჯი	21 534	20 520
რემონტის ხარჯი	2 740	8 081
პროგრამული უზრუნველყოფის ხარჯი	27 702	32 839
ტრანსპორტირების ხარჯი	10 652	12 579
საქველმოქმედო ხარჯი	19 245	7 185
მთარგმნელობითი ხარჯი	39 947	27 572
საგადასახადო ხარჯი	1 826	1 852
დაზღვევა	13 106	14 610
სანოტარო მომსახურების და რეგისტრაციის ხარჯი	12 098	19 645
საფოსტო და საკურიერო ხარჯი	6 167	9 147
ტრეინინგის და საკონფერენციო ხარჯი	2 498	12 492
სხვა ხარჯები	72 435	68 048
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	354 176	384 420

11. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

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

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებული და დამტკიცებულია 2024 წლის 16 სექტემბერს.