

შპს “ნოდია, ურუმაშვილი და პარტნიორები”

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

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

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხა მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	31.12.2018	01.01.2018
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	4	393 078	238 908
გაცემული სესხი	5	91 000	70 000
სავაჭრო მოთხოვნები	6	339 594	411 602
გადახდილი ავანსები		26 489	18 913
სხვა მოთხოვნები		283	283
სულ მიმდინარე აქტივები		850 444	739 706
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	238 495	230 451
ინვესტიციები სხვა საწარმოში	8	7 000	7 000
სულ გრძელვადიანი აქტივები		245 495	237 451
სულ აქტივები		1 095 939	977 157
მიმდინარე ვალდებულებები			
კრედიტორული დავალიანება	9	5 249	4 447
მიღებული ავანსები		266 178	175 810
საგადასახადო ვალდებულებები		72 555	47 523
გადასახდელი ხელფასები		0	0
სხვა ვალდებულება		97	565
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		344 079	228 345
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		1 000	1 000
გაუნაწილებელი მოგება/(ზარალი)		750 860	747 812
სულ კაპიტალი		751 860	748 812
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		1 095 939	977 157

დირექტორი

ლაშა ნოდია

მთავარი ბუღალტერი

ნათია სუბელიანი

შენიშვნები გვერდებზე 5-11 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხა მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	31.12.2018	01.01.2018
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	4	393 078	238 908
გაცემული სესხი	5	91 000	70 000
სავაჭრო მოთხოვნები	6	339 594	411 602
გადახდილი ავანსები		26 489	18 913
სხვა მოთხოვნები		283	283
სულ მიმდინარე აქტივები		850 444	739 706
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	238 495	230 451
ინვესტიციები სხვა საწარმოში	8	7 000	7 000
სულ გრძელვადიანი აქტივები		245 495	237 451
სულ აქტივები		1 095 939	977 157
მიმდინარე ვალდებულებები			
კრედიტორული დავალიანება	9	5 249	4 447
მიღებული ავანსები		266 178	175 810
საგადასახადო ვალდებულებები		72 555	47 523
გადასახდელი ხელფასები		0	0
სხვა ვალდებულება		97	565
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		344 079	228 345
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		1 000	1 000
გაუნაწილებელი მოგება/(ზარალი)		750 860	747 812
სულ კაპიტალი		751 860	748 812
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		1 095 939	977 157

დირექტორი
ლაშა ნოდია



მთავარი ბუღალტერი
ნათია სუბელიანი



შენიშვნები გვერდებზე 5-11 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ნოდია, ურუმაშვილი და პარტნიორები“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხა მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	2018
შემოსავლები იურიდიული/საკონსულტაციო მომსახურებიდან		2 013 277
სხვა შემოსავლები	10	37 943
შრომის ანაზღაურების ხარჯი		(1 603 019)
საიჯარო მომსახურების ხარჯი		(13 377)
ცვეთის ხარჯი		(26 789)
რეკლამის ხარჯი		(49 581)
სადაზღვევო ხარჯი		(17 091)
მივლინების ხარჯი		(47 778)
კომუნიკაციის ხარჯი		(12 212)
კომუნალური ხარჯი		(11 314)
ვალუტის გადაფასების მოგება/ზარალი ნეტო		(4 443)
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/ზარალი ნეტო		(6 837)
სხვა საოპერაციო ხარჯი	11	(255 197)
მოგება დაბეგვრამდე		(3 582)
მოგების გადასახადი		534
პერიოდის მოგება/ზარალი		(3 048)
სხვა სრული შემოსავალი		-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		(3 048)

დირექტორი

ლაშა ნოდია

მთავარი ბუღალტერი

ნათია სუბელიანი

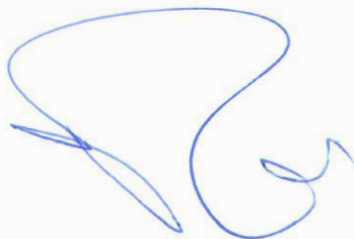
შენიშვნები გვერდებზე 5-11 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს

**მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის**

თანხა მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	2018
შემოსავლები იურიდიული/საკონსულტაციო მომსახურებიდან		2 013 277
სხვა შემოსავლები	10	37 943
შრომის ანაზღაურების ხარჯი		(1 603 019)
საიჯარო მომსახურების ხარჯი		(13 377)
ცვეთის ხარჯი		(26 789)
რეკლამის ხარჯი		(49 581)
სადაზღვევო ხარჯი		(17 091)
მივლინების ხარჯი		(47 778)
კომუნიკაციის ხარჯი		(12 212)
კომუნალური ხარჯი		(11 314)
ვალუტის გადაფასების მოგება/ზარალი ნეტო		(4 443)
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/ზარალი ნეტო		(6 837)
სხვა საოპერაციო ხარჯი	11	(255 197)
მოგება დაბეგრამდე		(3 582)
მოგების გადასახადი		534
პერიოდის მოგება/ზარალი		(3 048)
სხვა სრული შემოსავალი		-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		(3 048)

დირექტორი
ლაშა ნოდია



მთავარი ბუღალტერი
ნათია სუბელიანი



შენიშვნები გვერდებზე 5-11 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს

შპს „ნოდია, ურუმაშვილი და პარტნიორები“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

კაპიტალის მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხა მოცემულია ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება/ზარალი	ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრისათვის	-	747 812	-	747 812
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	3 048	-	3 048
დივიდენდის გატანა	-	-	-	-
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის	-	750 860	-	750 860

დირექტორი

ლაშა ნოდია

მთავარი ბუღალტერი

ნათია სუბელიანი

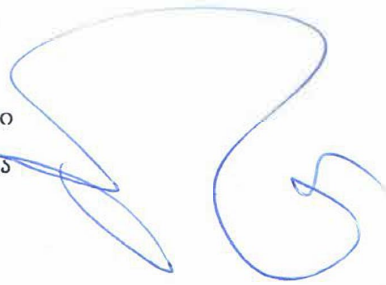
შენიშვნები გვერდებზე 5-11 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

კაპიტალის მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხა მოცემულია ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება/ზარალი	ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრისათვის	-	747 812	-	747 812
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	3 048	-	3 048
დივიდენდის გატანა	-	-	-	-
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის	-	750 860	-	750 860

დირექტორი
ლაშა ნოდია



მთავარი ბუღალტერი
ნათია სუბელიანი



შენიშვნები გვერდებზე 5-11 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ნოდია, ურუმაშვილი და პარტნიორები“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

1. ზოგადი ინფორმაცია და ძირითადი საქმიანობა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება “ნოდია, ურუმაშვილი და პარტნიორები” რეგისტრირებულია 2005 წლის 22 აგვისტოს ქ. თბილისის საქალაქო სასამართლოს მიერ, საიდენტიფიკაციო ნომრით 204484628. კომპანიის 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.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის პარტნიორები არიან:

- ლაშა ნოდია (19001001627) - 49.50%;
- დადუნა კობრეიძე (01009009168) - 5.00%;
- ალექსანდრე სუხიშვილი (01015010044) - 5.00%;
- ნინო კვინიკაძე (01008016086) - 5.00%;
- ევრემ ურუმაშვილი (10001001909) - 35.50%;

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%

შვილობილ კომპანიებს რეგისტრაციიდან დღემდე რაიმე სახის საქმიანობა არ განუხორციელებიათ.

2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია, როგორც მცირე და საშუალო კომპანიებისათვის განსაზღვრული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) პირველად გამოყენების მოთხოვნების გათვალისწინებით, 35-ე განყოფილება „მსს ფასს-ზე გადასვლა“. სტანდარტზე გადასვლის თარიღია 2018 წლის 1 იანვარი.

შპს „ნოდია, ურუმაშვილი და პარტნიორები“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ჯგუფის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს შესადარის ინფორმაციას გადასვლის თარიღამდე პერიოდისათვის. შესაბამისად, აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება არ განიხილება, რომ წარმოადგენს ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების სრულ კომპლექტს, რომელიც მომზადებულია მსს ფასს-ის სრულ შესაბამისობაში.

აღნიშნული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობამ გამოიყენა მოსალოდნელი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, ფაქტები და გარემოებები და საბუღალტრო პოლიტიკა, რომელიც გამოყენებული იქნება, როდესაც კომპანია მოამზადებს პირველ სრულფასოვან ფინანსურ ანგარიშგებას მსს ფასს-ის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. თანხები წარმოდგენილია ქართულ ლარში.

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებულია და დამტკიცებულია 2019 წლის 20 სექტემბერს.

წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, 2018 წლის 31 დეკემბერს დამთავრებული პერიოდისათვის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვასა და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღამდე კომპანია ბუღალტრულ აღრიცხვას აწარმოებდა ადგილობრივ პრაქტიკაში მიღებული სააღრიცხვო პრინციპების შესაბამისად. კომპანიას აქამდე არ მოუმზადებია ფინანსური ანგარიშგება და შესაბამისად მსს ფასს-ებზე გადასვლას არ გამოუწვევია საწყისი ნაშთების კორექტირება.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა

3.1 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.

შპს „ნოდია, ურუმაშვილი და პარტნიორები“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

2018 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსები შემდეგია:

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი	
	აშშ დოლარი	ევრო
2018 წლის 31 დეკემბერი	2.6766	3.0701
2018 წლის 1 იანვარი	2.5922	3.1044

3.2 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.

3.3 სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები არის ჯგუფის ჩვეულებრივი საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში მომსახურების გაწევის შედეგად მომსახურების მიმღები პირებისაგან მისაღები თანხები.

აღირცხვება ნომინალური ღირებულებით, ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება ნეტო (მოსალოდნელი ანაზღაურების) თანხით.

3.4 სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების აღრიცხვას ჯგუფი ახდენს უწყვეტი აღრიცხვის მეთოდით.

საწარმო 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.

3.5 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:

- შენობა-ნაგებობები 20-30 წელი
- კომპიუტერები და სხვა საოფისე ინვენტარი 5-10 წელი
- ავეჯი და სხვა ინვენტარი 5-10 წელი
- სხვა ძირითადი საშუალებები 5-10 წელი

3.6 კრედიტორული დავალიანება

კრედიტორული დავალიანების მუხლში ერთიანდება მომწოდებლებისათვის გადასახდელი თანხები წარმოშობილი მომსახურების გაწევის ან საქონლის მოწოდების შედეგად. თუ კრედიტორული დავალიანების დაფარვა მოსალოდნელია ერთ საანგარიშგებო პერიოდში ან უფრო ნაკლებში, ის კლასიფიცირდება როგორც მოკლევადიანი ვალდებულება, წინააღმდეგ შემთხვევაში წარდება გრძელვადიან ვალდებულებებში. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში არსებული კრედიტორული დავალიანებები გადაანგარიშდება ეროვნულ ვალუტაში (ლარში) 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.

3.7 მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი 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).

3.8 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).

შპს „ნოდია, ურუმაშვილი და პარტნიორები“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

3.9 საკუთარი კაპიტალი

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

3.10 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.

3.11 დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები გულისხმობს საწარმოს 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. საწარმო დაქირავებულ პირთა მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს აღიარებს, როგორც ვალდებულებას და როგორც ხარჯს.

3.12 ხარჯების აღიარება

ხარჯები აღიარდება მაშინ თუ მოსალოდნელია საწარმოს ეკონომიკური სარგებლის შემცირება საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში საწარმოდან აქტივების გასვლის ან ვალდებულებების ზრდის საფუძველზე, რაც გამოიხატება საწარმოს საკუთარი კაპიტალის შემცირებით, რომელიც არაა დაკავშირებული მესაკუთრეებზე განაწილებასთან. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

4. ფული და ფულის ექვივალენტები

მოცემულია 2018 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით ფული და ფულის ექვივალენტების საბალანსო ნაშთები:

	31.12.2018	01.01.2018
ნაღდი ფული სალაროში	-	-
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	24 541	46 320
აშშ დოლარი რეზიდენტ ბანკში	304 883	179 190
ევრო რეზიდენტ ბანკში	63 586	13 224
ბრიტანული ფუნტი რეზიდენტ ბანკში	68	174
სულ ფულადი სახსრები და	393 078	238 908
ექვივალენტები:		

შპს „ნოდია, ურუმაშვილი და პარტნიორები“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

5. გაცემული სესხები

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

ამავე დროს სს „მისო ინვესტ ჯორჯია“-ზე საანგარიშო პერიოდის დასაწყისისათვის ნაშთად არსებული ფიქსირებული სესხი 20 000 ლარის და 50 000 ლარის ოდენობით, დაფარულია მიმდინარე საანგარიშო პერიოდში. საოპერაციო პერიოდის ბოლოს ნაშთი სესხზე შეადგენს 91 000 ლარს.

	31.12.2018	01.01.2018
ს/ს „მისო ინვესტ ჯორჯია“	91 000	70 000
სულ გაცემული სესხები:	91 000	70 000

6. სავაჭრო მოთხოვნები

	31.12.2018	01.01.2018
სავაჭრო მოთხოვნები	339 594	411 602
სულ სავაჭრო მოთხოვნები:	339 594	411 602

7. ძირითადი საშუალებები

	შენიშვნები	კომპიუტერები და საოფისე ინვენტარი	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სხვა ძირითადი საშუალებები	სულ
ბალანსი 01.01.2018	313 821	33 062	436	77 067	424 386
შეძენა	-	23 846	5 896	6 041	35 783
რეალიზაცია	-	(952)	-	-	(952)
ბალანსი 31.12.2018	313 821	55 956	6 332	83 108	459 217
ცვეთა					
ბალანსი 01.01.2018	141 220	9 395	431	42 889	193 935
ცვეთა	15 690	6 573	225	4 299	26 787
ჩამოწერა	-	-	-	-	-
ბალანსი 31.12.2018	156 910	15 968	656	47 188	220 722
ბალანსი 01.01.2018	172 601	23 667	5	34 178	230 451
ბალანსი 31.12.2018	156 911	39 988	5 676	35 920	238 495

8. ინვესტიციები სხვა საწარმოში

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

შპს „ნოდია, ურუმაშვილი და პარტნიორები“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული
წლისათვის

9. კრედიტორული დავალიანება

	31.12.2018	01.01.2018
სავაჭრო ვალდებულებები	5 249	4 447
სულ კრედიტორული დავალიანება	5 249	4 447

10. სხვა შემოსავლები

	31.12.2018
საიჯარო შემოსავლები	1 017
საპროცენტო შემოსავლები	35 588
სხვა შემოსავლები	1 338
სულ შემოსავლები:	37 943

11. სხვა საოპერაციო ხარჯები	2018
წარმომადგენლობითი ხარჯი	12 822
საწევრო შენატანები	37 153
ოფისის რემონტის ხარჯი	43 096
ბანკის მომსახურების ხარჯი	3 259
იურიდიული მომსახურების ხარჯი	8 817
კომპიუტერის ხარჯი	20 635
ტრანსპორტირების ხარჯი	11 465
საქველმოქმედო ხარჯი	7 510
მთარგმნელობითი ხარჯი	20 604
საგადასახადო ხარჯი	2 357
სანოტარო მომსახურების და რეგისტრაციის ხარჯი	26 773
სხვა ხარჯები	60 706
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	255 197

12. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ ისეთ მოვლენებს, რომლებიც მოითხოვს განმარტებით შენიშვნებს ადგილი არ ჰქონია.