

შპს “ნოდია, ურუმაშვილი და პარტნიორები”

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2024 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 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

თანხა მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	173,005	179,387
ინვესტიციები სხვა საწარმოში	5	7,000	7,000
სულ გრძელვადიანი აქტივები		180,005	186,387
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები		3,968	1,875
საგადასახადო აქტივი		5,800	-
გაცემული სესხები და მისაღები პროცენტები	6	567,450	276
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	721,158	603,369
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	937,385	1,472,521
სულ მიმდინარე აქტივები		2,235,761	2,078,041
სულ აქტივები		2,415,765	2,264,428
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		146,354	146,354
გაუნაწილებელი მოგება		2,019,830	1,795,951
სულ კაპიტალი		2,166,184	1,942,305
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	249,581	270,546
საგადასახადო ვალდებულებები		-	51,578
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		249,581	322,124
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		2,415,765	2,264,428

დირექტორი:

ლაშა ნოღია

მთავარი ბუღალტერი:

ნათია სუბელიანი

23 სექტემბერი 2025 წელი

საქართველო, თბილისი

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

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

თანხა მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	173,005	179,387
ინვესტიციები სხვა სანარმოში	5	7,000	7,000
სულ გრძელვადიანი აქტივები		180,005	186,387
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები		3,968	1,875
საგადასახადო აქტივი		5,800	-
გაცემული სესხები და მისაღები პროცენტები	6	567,450	276
საგაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	721,158	603,369
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	937,385	1,472,521
სულ მიმდინარე აქტივები		2,235,761	2,078,041
სულ აქტივები		2,415,765	2,264,428
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		146,354	146,354
გაუნაწილებელი მოგება		2,019,830	1,795,951
სულ კაპიტალი		2,166,184	1,942,305
მიმდინარე ვალდებულებები			
საგაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	249,581	270,546
საგადასახადო ვალდებულებები		-	51,578
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		249,581	322,124
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		2,415,765	2,264,428

დირექტორი:

ლაშა ნოდია

23 სექტემბერი 2025 წელი

საქართველო, თბილისი



მთავარი ბუღალტერი:

ნათია სუბელიანი

ნ. სუბელიანი

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

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

თანხა მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	2024	2023
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან		2,427,008	2,489,107
შემოსავალი იჯარიდან		1,017	1,864
სულ შემოსავლები		2,428,025	2,490,972
რეკლამის ხარჯი		(42,172)	(42,069)
შრომის ანაზღაურების ხარჯი		(1,827,725)	(1,633,921)
ცვეთის ხარჯი		(28,102)	(29,837)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	10	(372,145)	(354,175)
სულ საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება		157,881	430,970
საპროცენტო შემოსავალი		18,047	784
ძირითადი საშუალების გასვლიდან მიღებული მოგება/ზარალი		(491)	0
კურსთა შორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/ზარალი ნეტო		56,349	39,522
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები		1,487	5,360
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		(9,393)	0
მოგება დაბეგვრამდე		223,880	476,636
მოგების გადასახადი		-	-
პერიოდის მოგება		223,880	476,636
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		223,880	476,636

დირექტორი:

ლაშა ნოდია

მთავარი ბუღალტერი:

ნათია სუბელიანი

23 სექტემბერი 2025 წელი

საქართველო, თბილისი

შპს „ნოდია ურუმაშვილი და პარტნიორები“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

თანხა მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	2024	2023
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან		2,427,008	2,489,107
შემოსავალი იჯარიდან		1,017	1,864
სულ შემოსავლები		2,428,025	2,490,972
რეკლამის ხარჯი		(42,172)	(42,069)
შრომის ანაზღაურების ხარჯი		(1,827,725)	(1,633,921)
ცვეთის ხარჯი		(28,102)	(29,837)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	10	(372,145)	(354,175)
სულ საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება		157,881	430,970
საპროცენტო შემოსავალი		18,047	784
ძირითადი საშუალების გასვლიდან მიღებული მოგება/ზარალი		(491)	0
კურსთა შორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/ზარალი ნეტო		56,349	39,522
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები		1,487	5,360
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		(9,393)	0
მოგება დაბეგვრამდე		223,880	476,636
მოგების გადასახადი		-	-
პერიოდის მოგება		223,880	476,636
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		223,880	476,636

დირექტორი:

ლაშა ნოდია

23 სექტემბერი 2025 წელი

საქართველო, თბილისი

მთავარი ბუღალტერი:

ნათია სუბელიანი

ნ. სუბელიანი



შენიშვნები გვერდებზე 5-12 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

კაპიტალის მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

თანხა მოცემულია ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება/ზარალი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვრისათვის	146,354	1,319,315	1,465,669
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	476,636	476,636
დივიდენდის გატანა	-	-	-
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის	146,354	1,795,951	1,942,305
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	223,880	223,880
დივიდენდის გატანა	-	-	-
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრისათვის	146,354	2,019,830	2,166,184

დირექტორი:
ლაშა ნოდია

მთავარი ბუღალტერი:
ნათია სუბელიანი

23 სექტემბერი 2025 წელი
საქართველო, თბილისი

შპს „ნოდია ურუმაშვილი და პარტნიორები“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

**კაპიტალის მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის**

თანხა მოცემულია ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება/ზარალი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვრისათვის	146,354	1,319,315	1,465,669
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	476,636	476,636
დივიდენდის გატანა	-	-	-
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის	146,354	1,795,951	1,942,305
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	223,880	223,880
დივიდენდის გატანა	-	-	-
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრისათვის	146,354	2,019,830	2,166,184

დირექტორი:

ლაშა ნოდია

23 სექტემბერი 2025 წელი

საქართველო, თბილისი



მთავარი ბუღალტერი:

ნათია სუბელიანი

ნ. სუბელიანი

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2024 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.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის პარტნიორები არიან:

- ლაშა ნოდია (19001001627) - 51.50%;
- ალექსანდრე სუხიშვილი (01015010044) - 5.50%;
- ნინო კვინიკაძე (01008016086) - 5.50%;
- ევგენე 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 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 2024 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 პერიოდის 12 თვის განმავლობაში, ან
- აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს ან მათ ექვივალენტებს, თუ არ არის შემზღუდული 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.

2024 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მდგომარეობით საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსები შემდეგია:

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი	
	აშშ დოლარი	ევრო
2024 წლის 31 დეკემბერი	2.8068	2.9306
2023 წლის 31 დეკემბერი	2.6894	2.9753

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. ყოველი პერიოდის ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

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

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 ჩამოწერა ხდება საშუალო წრფივი მეთოდით.

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.

ასევე, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის შეფასდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება-ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზარდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზარდება 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.

ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები არის აქტივები, რომლებიც იოლად კონვერტირებადია ფულად სახსრებში და ექვემდებარება ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფული და ფულის ეკვივალენტები 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 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/ხარჯი 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.

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

ჯგუფი მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 981 -ე მუხლითა და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამონაკლისების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება განაწილებული დივიდენდის თანხიდან.

საგადასახადო დაბეგვრის სისტემის სპეციფიკურობიდან გამომდინარე საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს აღარ აქვთ დროებითი სხვაობები საგადასახადო კუთხით არსებულ აქტივებსა/ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის, შესაბამისად აღარ წარმოიქმნება გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულება.

ჯგუფი საკუთარ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღიარებს პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულებას, რომელიც შეიძლება წარმოიქმნას მომავალ პერიოდებში მოგების განაწილების დროს.

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 მოთიანად 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 განეწესიანავე აღიარდება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

4. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	შენიშვნები	კომპიუტერები და საოფისე ინვენტარი	ავტო და სხვა ინვენტარი	სხვა	სულ
ბალანსი 01.01.2023	313,821	80,661	14,425	108,293	517,200
შეძენა	-	17,388	-	8,542	25,930
გასვლა	-	-	-	-	-
ბალანსი 31.12.2023	313,821	98,049	14,425	116,835	543,130
შეძენა	-	12,597	-	9,613	22,210
გასვლა	-	(2,180)	-	-	(2,180)
ბალანსი 31.12.2024	313,821	108,467	14,425	126,448	563,160
ცვეთა					
ბალანსი 01.01.2023	219,673	49,364	5,409	59,459	333,905
ცვეთა	15,691	8,195	1,780	4,171	29,837
გასვლა	-	-	-	-	-
ბალანსი 31.12.2023	235,364	57,559	7,189	63,630	363,742
ცვეთა	15,691	6,965	864	4,582	28,102
გასვლა	-	(1,689)	-	-	(1,689)
ბალანსი 31.12.2024	251,055	62,835	8,054	68,211	390,155
ბალანსი 01.01.2023	94,148	31,297	9,016	48,834	183,295
ბალანსი 31.12.2023	78,457	40,490	7,236	53,205	179,388
ბალანსი 31.12.2024	62,766	45,632	6,371	58,236	173,005

5. ინვესტიციები სხვა საწარმოში

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

6. გაცემული სესხები და მისაღები პროცენტები

ჯგუფის გაცემული სესხები და მისაღები პროცენტები 2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კლასიფიცირებულია შემდეგნაირად:

	31.12.2024	31.12.2023
გაცემული სესხები	561,360	-
მისაღები პროცენტები	6,090	276
სულ გაცემული სესხები და მისაღები პროცენტები:	567,450	276

გაცემული სესხები მოიცავს აშშ დოლარში იურიდიულ პირებზე გაცემულ 7 %-იან არაუზრუნველყოფილ სესხებს.

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ჯგუფის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	31.12.2024	31.12.2023
სავაჭრო მოთხოვნები	709,295	575,797
გადახდილი ავანსები	11,864	27,572
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები:	721,158	603,369

8. ფული და და ფულის ექვივალენტები

2024 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფული და ფულის ექვივალენტების საბალანსო ნაშთები შემდეგია:

	31.12.2024	31.12.2023
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	234,577	468,663
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	702,808	1,003,858
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები:	937,385	1,472,521

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ჯგუფის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	31.12.2024	31.12.2023
სავაჭრო ვალდებულებები	226,453	244,136
მიღებული ავანსები	23,128	26,410
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები:	249,581	270,546

10. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2024	2023
წარმომადგენლობითი ხარჯი	13,318	52,351
მივლინების ხარჯი	893	30
საწევრო შენატანები	43,907	38,031
საოფისე ხარჯი	4,564	4,683
საკანცელარიო ხარჯი	3,591	2,873
კომუნალური ხარჯი	4,387	10,213
კომუნიკაციის ხარჯი	14,352	14,793
ბანკის მომსახურების ხარჯი	1,391	1,252
იურიდიული მომსახურების ხარჯი	17,780	-
კომპიუტერის ხარჯი	22,585	21,534
რემონტის ხარჯი	244	2,740
პროგრამული უზრუნველყოფის ხარჯი	29,665	27,702
ტრანსპორტირების ხარჯი	14,534	10,652
საქველმოქმედო ხარჯი	7,769	19,245
მთარგმნელობითი ხარჯი	44,773	39,947
საგადასახადო ხარჯი	1,774	1,826
დაზღვევის ხარჯი	13,461	13,106
სანოტარო მომსახურების და რეგისტრაციის ხარჯი	58,158	12,098
საფოსტო და საკურიერო ხარჯი	5,936	6,167
ტრენინგის და საკონფერენციო ხარჯი	4,353	2,498
სხვა ხარჯები	64,708	72,434
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	372,145	354,175

11. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

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

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებული და დამტკიცებულია 2025 წლის 23 სექტემბერს.