

შპს გრანტ თორნტონ

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

მსს ფასს

ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებულია 2020 წლის 28 სექტემბერს

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება	3
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	4
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	5

- 1 ზოგადი ინფორმაცია
- 2 მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა
- 3 განუსაზღვრელობის შეფასებისთვის გამოყენებული ძირითადი წყაროები
- 4 ფულადი სახრები
- 5 სავაჭრო მოთხოვნები
- 6 ძირითადი საშუალებები
- 7 მიღებული ავანსები
- 8 სესხები
- 9 ვალდებულებები ჩვეულებრივ იჯარაზე
- 10 ტრანზაქციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან
- 11 შემდგომი მოვლენები
- 12 კლიენტების კონცენტრაცია

შპს გრანტ თორნტონ

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ფულადი სახრები	4	60,504	190,160
სავაჭრო მოთხოვნები	5	792,582	600,159
გადახდილი ავანსები		128,484	74,470
სხვა მიმდინარე აქტივები		301	-
სულ მოკლევადიანი აქტივები		981,871	864,789
ძირითადი საშუალებები	6	188,866	134,821
არამატერიალური აქტივები		9,771	8,393
სულ მოკლევადიანი აქტივები		198,638	143,214
სულ აქტივები		1,180,509	1,008,003
მიღებული ავანსები	7	31,906	100,313
სავაჭრო ვალდებულებები		160,518	101,550
ვალდებულებები თანამშრომელთა წინაშე		120	644
გადასახდელი გადასახადები		-	14,864
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	8	-	85,789
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		192,543	303,161
გრძელვადიანი სესხები	8	188,898	151,162
გადასახდელი დივიდენდები		48,511	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		237,409	151,162
საწესდებო კაპიტალი		2,000	2,000
აკუმულირებული მოგება		748,556	551,680
სულ კაპიტალი		750,556	553,680
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		1,180,509	1,008,003

ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილია 2020 წლის 28 სექტემბერს:

ვახტანგ ცაბაძე
მმართველი პარტნიორი, დირექტორი



ნინო კილაძე
მთავარი ბუღალტერი

შპს გრანტ თორნტონ

სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

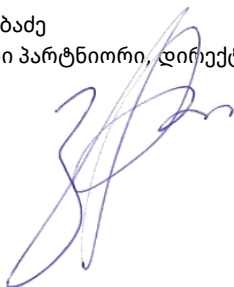
2019 წელი

(თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში)

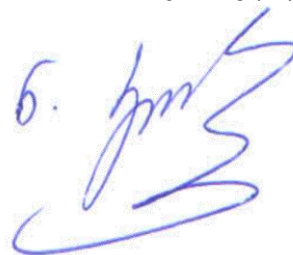
	2019 წელი	2018 წელი
შენიშვნა		
შემოსავლები		
შემოსავალი პროფესიული მომსახურებიდან	3,142,868	2,396,219
სულ შემოსავალი	3,142,868	2,396,219
ხარჯები		
პერსონალის ხარჯები	(1,638,422)	(1,331,685)
ოფისის იჯარა	(169,372)	(121,426)
სხვა ხარჯები	(809,660)	(435,279)
საოპერაციო ხარჯები ცვეთისა და პროცენტის გარდა	(2,617,454)	(1,888,390)
მოგება პროცენტამდე, გადასახადებამდე და ცვეთამდე (EBITDA)	525,414	507,829
ცვეთა და ამორტიზაცია	(38,143)	(36,941)
მოგება პროცენტამდე და გადასახადებამდე (EBIT)	487,271	470,888
საპროცენტო ხარჯები	(10,400)	(24,241)
საკურსო სხვაობები	(8,041)	(926)
სულ ფინანსური ხარჯები	(18,441)	(25,167)
მოგება მოგების გადასახადამდე	468,830	445,721
მოგების გადასახადი	(35,272)	-
წმინდა მოგება	433,559	445,721
დაგროვილი მოგება / (ზარალი) წლის დასაწყისში	553,680	107,959
დივიდენდები	(238,683)	-
დაგროვილი მოგება წლის ბოლოს	748,556	553,680

ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილია 2020 წლის 28 სექტემბერს:

ვახტანგ ცაბაძე
მმართველი პარტნიორი, დირექტორი




ნინო კილაძე
მთავარი ბუღალტერი



შპს გრანტ თორნთონ

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2019 წელი

შპს გრანტ თორნთონ

	2019 წელი	2018 წელი
საოპერაციო ფულადი ნაკადები		
კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	3,377,190	2,609,513
გადახდილი პერსონალის ხარჯები	(1,271,941)	(1,127,720)
გადახდილი გადასახადები	(880,568)	(633,585)
გადახდილი ოფისის იჯარა	(230,838)	(155,502)
სხვა გადახდები	(740,932)	(456,607)
წმინდა საოპერაციო ფულადი ნაკადები	252,911	236,100
საინვესტიციო ფულადი ნაკადები		
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივებისთვის გადახდილი თანხები	(119,077)	(39,021)
წმინდა საინვესტიციო ფულადი ნაკადები	(119,077)	(39,021)
საფინანსო ფულადი ნაკადები		
ბანკი სესხის დაფარვა	(68,454)	(49,597)
პროცენტის დაფარვა	(17,952)	(24,496)
დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებული სესხები	20,400	44,500
დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებული სესხების დაფარვა	-	-
ლიზინგდების გადახდა	(190,172)	-
წმინდა საფინანსო ფულადი ნაკადები	(256,177)	(29,593)
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა / (კლება)	(122,343)	167,485
ფულადი სახსრების საწყისი ნაშთი	190,160	19,889
საკურსო სხვაობის ეფექტი ფულად ნაშთებზე	(7,312)	2,785
ფულადი სახსრების საბოლოო ნაშთი	60,504	190,159

შპს გრანტ თორნტონ

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

მსს ფასს

(თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში)

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1 ზოგადი ინფორმაცია

შპს გრანტ თორნტონ არის საქართველოში დაფუძნებული და რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანია დაფუძნებულია 2005 წელს. კომპანიის საქმიანობაა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, საბუღალტრო მომსახურებები, ბიზნეს კონსულტაციები და იურიდიული და საგადასახადო მხარდაჭერა.

კომპანია რეგისტრირებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურში, სარეგისტრაციო ნომრით SARAS-F-780146. კომპანიას მინიჭებული აქვს საზოგადოებრივი დაინტერესების პირთა (სდპ) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის უფლებამოსილება.

კომპანია არის მსოფლიოში ერთ-ერთი ლიდერი აუდიტორული ფირმების ქსელის Grant Thornton International-ის წევრი, რომელიც საჯარო და კერძო სექტორს აუდიტორულ, საბუღალტრო, იურიდიულ და ბიზნესის საკონსულტაციო მომსახურებს უწევს. Grant Thornton International-ის წევრი კომპანიები 140-ზე მეტ ქვეყანაში საქმიანობენ და 53,000 პროფესიონალზე მეტს აერთიანებენ.

საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიის თანამშრომელთა საშუალო რაოდენობა შეადგენდა 57-ს (2018: 53).

კომპანიის პარტნიორები და მათი შესაბამისი წილები წარმოდგენილია შემდეგ ცხრილში:

პარტნიორი	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
	%	%
AP0644645, , ემილ ვასილიან, სომხეთი	53.50	53.50
286.110.05543, შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება	31.50	36.50
გთ ფართენერს, სომხეთი, , , 10.11.2004		
01017024435, ვახტანგი ცაბაძე	10.00	10.00
42001015195 პაატა შურღაია	5.00	-
სულ	100.00	100.00

2 მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

2.1 წარდგენის საფუძვლები

კომპანია საქართველოში მოქმედი ბუღალტრული და საანგარიშგებო რეგულაციების მიხედვით წარმოადგენს მესამე კატეგორიის საწარმოს და ამავე რეგულაციებით მას მოეთხოვება ფინანსური ანგარიშგების მომზადება და წარდგენა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. აქედან გამომდინარე, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად და წარმოდგენილია ქართულ ლარებში.

ფინანსურ ანგარიშგებაში შესადარისი მონაცემები წარდგენილია მხოლოდ ფინანსური მდგომარეობის უწყისში, ხოლო ყველა სხვა ინფორმაცია წარდგენილია მხოლოდ ერთი პერიოდისათვის, რაც შეესაბამება საკანონმდებლო მოთხოვნებს.

2.2 ამონაგების აღიარება

ამონაგები არის შემოსავალი, რომელიც წარმოიქმნება კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში. კომპანიის ამონაგები შედგება აუდიტორული და ბიზნეს-საკონსულტაციო მომსახურებებიდან, საბუღალტრო მომსახურებებიდან, იურიდიული და საგადასახადო კონსულტაციებიდან მიღებული შემოსავლებისაგან.

კომპანია შემოსავალს აღიარებს სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ შემთხვევაში, როდესაც იზრდება აქტივის ზრდასთან ან ვალდებულების შემცირებასთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი და ამგვარი ცვლილების სიდიდის საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებიდან გამოიქვითება ყველანაირი გაცემული სავაჭრო ფასდათმობა, ასევე ვადაზე ადრე გადახდასა და მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობები.

ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის თანხა. ამონაგებში არ გაითვალისწინება მესამე მხარის სახელით/სასარგებლოდ მიღებული თანხები, როგორიცაა, მაგალითად სახელმწიფოს სახელით ამოღებული დამატებითი ღირებულების გადასახადი. სააგენტო ურთიერთობებში, როდესაც კომპანია რწმუნებულის როლში გამოდის, ამონაგებში ჩაირთვება მხოლოდ საკომისიოს სახით მიღებული თანხები.

როდესაც შესაძლებელია მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება, კომპანია ამონაგებს აღიარებს მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს (ე.წ. "პროცენტული შესრულების მეთოდით"). ხელშეკრულების შესრულების სტადია განისაზღვრება სამუშაოების დასრულების პროპორციულობის მეთოდით.

როდესაც მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება შეუძლებელია, კომპანია ამონაგებს აღიარებს მხოლოდ უკვე აღიარებული ანაზღაურებადი ხარჯების ოდენობის ფარგლებში, თუკი ასეთი არის.

2.3 სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

2.4 მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი დაითვლება მიმდინარე საკანონმდებლო მოთხოვნების მიხედვით.

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები. ეს ცვლილება შეეხო მოგების გადასახადის წარდგენას.

2017 წლის ახალი მოდელის მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრა ნულოვანი განაკვეთით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით, ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება, მაშინ როცა ძველი მოდელის მიხედვით კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით, მიუხედავად იმისა, ეს მოგება გაიცემოდა დივიდენდად, თუ კომპანიაში რჩებოდა გაუნაწილებელი მოგების სახით. 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები იბეგრებიან მოგების გადასახდით, თუ მოხდება მოგების განაწილება (დივიდენდის გაცემა) და ასევე, მოგების გადასახადით იბეგრება ისეთი ტრანზაქციები ინდივიდუალურ პირებთან, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (ბენეფიტი, საჩუქარი, გადასახადები, რომლებიც არაა ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა).

მოგების გადასახადი წარმოქმნილი დივიდენდების განაწილებიდან, აღიარდება ხარჯად იმ პერიოდში როდესაც გამოცხადდება დივიდენდები, ფაქტობრივად გადახდის დღის ან იმ პერიოდის მიუხედავად, რომლის მიხედვითაც ნაწილდება დივიდენდები. საგადასახადო განაკვეთი არის წმინდა განაწილებული ოდენობის 15/85.

საგადასახადო ვალდებულებისათვის შესაძლებელია მოგების გადასახადის ჩათვლა, 2017 წელს ან მოგვიანებით ნებისმიერი გამოცხადებული და გადახდილი დივიდენდისათვის, წინა მოდელის მიხედვით 2016 წლამდე დაგროვილი მოგებიდან.

აღნიშნული ცვლილების გამო, არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები კომპანიის აქტივებსა და ვალდებულებებში, ანგარიშგებაში, ფინანსური და საგადასახადო ბაზის საფუძველზე. შესაბამისად გადავადებული საგადასახო აქტივი და ვალდებულება, როგორც განსაზღვრულია ბასს 12 მოგებიდან გადასახადებით არ წარმოიქმნება 2017 წლის 1 იანვრიდან.

2.5 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები არის მატერიალური აქტივები, რომლებიც:

- (ა) იმყოფება საწარმოს განკარგულებაში და გამოიყენება საქონლის წარმოებაში, საქონლის ან მომსახურების მისაწოდებლად, იჯარით გასაცემად ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის; და
- (ბ) გათვალისწინებულია ერთ საანგარიშგებო პერიოდზე მეტი ხნით გამოსაყენებლად.

ძირითადი საშუალების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება აქტივების სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები შემდეგია:

კომპიუტერული ტექნიკა	5 წელი
ავეჯი და ოფისის კეთილმოწყობა	7 წელი
ავტომობილები	7 წელი

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

2.6 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს შეძენილ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას, რომელიც ასახულია დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში, რომელიც ხუთ წელს შეადგენს. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ამორტიზაცია შესწორდება პერსპექტიულად.

2.7 აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივებისა განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქვტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. 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.

კომპანია არ ახდენს მარაგების გაუფასურების ანალიზს, რადგან ჩვენი საქმიანობის სფეროდან და შინაარსიდან გამომდინარე არც რაიმე მარაგის რეალიზებას ვახდენთ და მარაგების ნაშთიც ყოველთვის ძალიან უმნიშვნელო თანხაა. თუკი, რომელიმე მოამავალ პერიოდში მარაგები არსებითი თანხით იქნება წარმოდგენილი, კომპანია მოახდენს მათი გაუფასურების ანალიზს მსს ფასს-ის შესაბამისი განყოფილების მოთხოვნების მიხედვით.

2.8 იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

კომპანიას არ აქვს ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

2.9 სასაქონლო-მატერიალური ფასულობები

კომპანიის სასაქონლო-მატერიალური ფასულობები შედგება საკანცელარიო მასალებისა და ოფისის მოვლისთვის საჭირო სახარჯი მასალებისაგან, რომელთა აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება გაიანგარიშება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით.

2.10 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები ფასდება გარიგების ფასით, გარიგების დანახარჯების ჩათვლით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო მოთხოვნები გადაანგარიშდება ლარში, საანგარიშგებო თარიღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

2.11 გადახდილი ან მიღებული ავანსები

გადახდილი და მიღებული ავანსები აღიარდება გადახდილი/მიღებული თანხის ოდენობით გადახდის/მიღების მომენტში. ავანსების გადაფასება არ ხდება სავალუტო კურსის მიხედვით და რჩება შეფასებული ისტორიული ღირებულებით.

გადახდილი ავანსების გაუფასურებაზე ტესტირება ხდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს და თუ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ გადახდილი ავანსის შესაბამის საქონელს ან მომსახურებას კომპანია ვერ მიიღებს და თანხის უკან დაბრუნებაც შეუძლებელი იქნება, მაშინ გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

2.12 ფული

ფული მოიცავს ფულად სახსრებს სალაროში და 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 სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

2.13 სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება ლარში, საანგარიშგებო თარიღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

2.14 ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

2.15 დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები

დაქირავებულ მომუშავეთა მოკლევადიანი გასამრჯელოების (მათ შორის ბონუსების) დანახარჯებად აღიარება ხდება იმ პერიოდში როდესაც თანამშრომლების მომსახურებას გასწევს.

კომპანიას არ აქვს რაიმე გრძელვადიანი გასამრჯელოების პროგრამები დაქირავებულთათვის და არ ახორციელებს წილობრივ გადახდებს.

3 განუსაზღვრელობის შეფასებისთვის გამოყენებული ძირითადი წყაროები

საექვო ვალების რეზერვის შეფასება

საექვო ვალების რეზერვის შეფასება ხორციელდება თითოეული კლიენტის მიხედვით, იმ ინფორმაციაზე დაყრდნობით რაც მენეჯმენტს გააჩნია ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის. კომპანიის მენეჯმენტი და თითოეული დეპარტამენტის ხელმძღვანელი რეგულარულად ახორციელებს მოთხოვნების ხანდაზმულობის და თითოეული კლიენტის ფინანსური მდგომარეობის ანალიზს. ჩვენ დარწმუნებული ვართ, რომ შექმნილი რეზერვები სამართლიანად ასახავს მოთხოვნების შესაძლო გაუფასურებას, თუმცა რეალური შედეგები მომავალში შესაძლოა განსხვავებული იყოს მენეჯმენტის მოლოდინებისაგან.

შემოსავლების აღიარება

როგორც სააღრიცხვო პოლიტიკაში აღწერილი კომპანია მსს ფასს-ის შესაბამისად ამონაგებს აღიარებს მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ე.წ. "პროცენტული შესრულების მეთოდით". პროცენტული შესრულების მეთოდი ძირითადად მნიშვნელოვანია აუდიტისა და ბიზნეს-საკონსულტაციო პროექტებისათვის, რომლებიც შედარებით ხანგრძლივვადიანია. პროექტების დასრულების სტადია ფასდება კონკრეტული პროექტის შინაარსის/მასშტაბის (scope), შესასრულებელი სამუშაოების მოცულობის და შეთანხმებული/დაგეგმილი გრაფიკების მიხედვით, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს პროექტის მდგომარეობის გათვალისწინებით. მენეჯმენტი ინფორმაციას თითოეულ პროექტზე იღებს კონკრეტული პროექტის მენეჯერისა და შესაბამისი სერვის-ლაინის ხელმძღვანელისაგან (მათ შორის, სადაც რელევანტურია, თაიმშიტების ანალიზით). მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ პროექტების დასრულების სტადიის ჩვენი შეფასებები საანგარიშგებო პერიოდისათვის სამართლიანი და შესაფერისია.

შპს გრანტ თორნთონ

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

მსს ფასს

(თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში)

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

4 ფულადი სახრები

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ლარები სალაროში	43	43
ლარები საბანკო ანგარიშებზე	43,134	36,602
დოლარები საბანკო ანგარიშებზე	17,308	20,380
ევრო საბანკო ანგარიშებზე	19	133,135
წმინდა სავაჭრო მოთხოვნები	60,504	190,160

5 სავაჭრო მოთხოვნები

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
მთლიანი სავაჭრო მოთხოვნები		935,841	663,647
მინუს: საექვო მოთხოვნების რეზერვი	5.1	(143,259)	(63,489)
წმინდა სავაჭრო მოთხოვნები		792,582	600,158

5.1 საექვო მოთხოვნების რეზერვი

	2019 წელი	2018 წელი
საწყისი ნაშთი, 1 იანვარი	63,489	63,489
პლუს:		
პერიოდში საექვო ვალად აღიარებული მოთხოვნები	54,771	-
მინუს:		
პერიოდში საექვო ვალებიდან უიმედოდ ცნობილი და ჩამოწერილი	25,000	-
პერიოდში საექვო ვალებიდან ამოღებული (აღდგენილი) მოთხოვნები	-	-
საბოლოო ნაშთი, 31 დეკემბერი	143,259	63,489

საექვო ვალების დაახლოებით ნახევარი 2016 და უფრო წინა პერიოდებიდან მოდის. დაახლოებით 30,000 ლარის მოთხოვნაზე სასამართლო დავა უკვე დასრულდა კომპანიის სასარგებლოდ, თუმცა დებიტორს აქტივები ფაქტობრივად არ აქვს და სავარაუდოდ ამ თანხის ამოღება ვერ მოხერხდება. დანარჩენ თანხებზე ჯერ კიდევ ვაწარმოებთ მოლაპარაკებებს კლიენტებთან, თუმცა საკმარისი სიზუსტით თქმა, მოხდება თუ არა თანხების ამოღება, ამ მომენტისთვის შეუძლებელია.

6 ძირითადი საშუალებები

	კომპიუტერები და საოფისე ტექნიკა	ავეჯი და ოფისის კეთილმოწყობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
თვითღირებულება				
31 დეკემბერი 2017	170,831	96,232	22,270	289,333
შეძენები	12,029	19,071	6,320	37,420
გაყიდვა/ჩამოწერა	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2018	182,860	115,303	28,590	326,753
შეძენები	39,858	27,813	42,277	109,948
გაყიდვა/ჩამოწერა	-	(4,596)	(22,270)	(26,866)
31 დეკემბერი 2019	222,718	138,520	48,597	409,835
აკუმულირებული ცვეთა				
31 დეკემბერი 2017	(120,072)	(22,338)	(13,362)	(155,771)
პერიოდის ხარჯი	(23,145)	(8,140)	(4,875)	(36,160)
ელიმინაცია გსავლაზე	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2018	(143,217)	(30,478)	(18,237)	(191,932)
პერიოდის ხარჯი	(33,756)	(9,484)	(8,651)	(51,891)
ელიმინაცია გსავლაზე	967	2,909	18,979	22,855
31 დეკემბერი 2019	(176,006)	(37,053)	(7,910)	(220,968)
საბალანსო ღირებულება				
31 დეკემბერი 2017	50,759	73,895	8,908	133,562
31 დეკემბერი 2018	39,644	84,825	10,353	134,821
31 დეკემბერი 2019	46,712	101,467	40,687	188,866

7 მიღებული ავანსები

მიღებული ავანსები წარმოადგენს კლიენტების მიერ წინასწარ გადახდილ თანხებს, მათ შორის 2019 წლის აუდიტებისთვის, თუმცა მიღებული ავანსები სხვა სერვისებისთვის მიღებულ ავანსებსაც მოიცავს. ყველა მიღებული ავანსი მოკლევადიანია და შესაბამისი მომსახურებები 2020 წლის განმავლობაში დასრულდა, ან დასრულდება.

8 სესხები

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ლარში დენომინირებული სესხი ბანკისგან	48,854	81,751
დოლარში დენომინირებული სესხი ბანკისგან	66,043	100,601
არაუზრუნველყოფილი ლარში დენომინირებული სესხები სხვა კომპანიებისგან	74,000	54,600
სულ სესხები	188,897	236,951

2020 წლის თებერვალში კომპანიამ ვადაზე ადრე დაფარა ბანკისგან აღებული სესხები და ამ ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღისათვის კომპანიას საბანკო სესხები აღარ აქვს.

სხვა კომპანიებისაგან მიღებული ლარში დენომინირებულ სესხების დაფარვის ვადაა 2021 წლის დეკემბერი და მათზე საპროცენტო განაკვეთი არის 15%.

9 ვალდებულებები ჩვეულებრივ იჯარაზე

კომპანიას იჯარით აქვს აღებული ოფისი. იჯარის ხელშეკრულების ვადა არის 3 წლიანი, დამატებით 2 წლით გაგრძელების შესაძლებლობით. იჯარის თანხა ფიქსირებულია აშშ დოლარში.

წლის ბოლოს შეუქცევადი ჩვეულებრივი იჯარის სამომავლო დასაფარი თანხები არის შემდეგი (რადგან ვალდებულება უცხოურ ვალუტაში მომავალი ვალდებულებების თანხა ლარში დათვლილია შესაბამისი წლის ბოლოს ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით):

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ერთი წლის განმავლობაში	138,150	128,477
ერთიდან 5 წლის ჩათვლით	-	96,358
ხუთი წლის შემდეგ	-	-
სულ	138,150	224,834

10 ტრანზაქციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან

კომპანიის დაკავშირებულ მხარეებს წარმოადგენენ მისი მფლობელები და მენეჯმენტი.

წლის განმავლობაში მმართველი გუნდისთვის (2 დირექტორი, 4 ცალკე პროფესიული მიმართულების ხელმძღვანელი და მარკეტინგის ხელმძღვანელი, სულ 7 პირი) გადახდილმა ანაზღაურებამ შეადგინა 568,885 ლარი (2018: სულ 6 ადამიანი 487,875 ლარი).

წლის განმავლობაში კომპანიის მფლობელებისთვის გადახდილი იქნა 190,172 ლარის ოდენობის დივიდენდი (გადასახადების ჩათვლით).

11 შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ, 2020 წლის გაზაფხულზე, მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ COVID 19-ის ვირუსის პანდემია გამოაცხადა. 2020 წლის მარტში მნიშვნელოვანი შეზღუდვები დაწესდა ბიზნეს საქმიანობაზე, გარკვეული პერიოდით გამოცხადდა კარანტინი, რაც მოგვიანებით მოიხსნა, თუმცა გარკვეული შეზღუდვები დღემდე ძალაშია. კომპანია მარტიდან გადავიდა დისტანციური მუშაობის რეჟიმზე და მუშაობის ასეთი რეჟიმი ნაწილობრივ დღემდე ძალაშია.

მიუხედავად ამ შეზღუდვებისა, კომპანია 2020 წელს საქმიანობის მასშტაბებს ინარჩუნებს და ზრდის კიდევ. კომპანიაში არცერთი თანამშრომლის განთავისუფლება არ მომხდარა პანდემიის მიზეზით და პირიქითაც - კომპანიამ ახალი თანამშრომლებიც აიყვანა.

ამ ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღისათვის კომპანია ფაქტიურად სრულად მიყვება პანდემიამდე შემუშავებულ განვითარების გეგმას და დაგეგმილ ბიუჯეტს, და ამ მომენტისთვის კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა მდგრადია, თუმცა ვაცნობიერებთ, რომ რეალურად არსებობს მომავალში სიტუაციის ნეგატიური განვითარების საფრთხე COVID ინფექციის სწრაფი და უმართავი გავრცელების შემთხვევაში.

12 კლიენტების კონცენტრაცია

კომპანიას არ ყავს არცერთი კლიენტი, რომლისგან მიღებული ინვესტიციური შემოსავალი აღემატებოდა კომპანიის მთლიანი შემოსავლის 10%-ს - ყველაზე დიდი ცალკეული კლიენტისგან მიღებული შემოსავალი კომპანიის მთლიანი შემოსავლის 7%-ს შეადგენს. კომპანიის ყველაზე მსხვილი 5 კლიენტისგან მიღებული ჯამური შემოსავალი 2019 წელს ამ წლის მთლიანი შემოსავლის 25%-ს არ აჭარბებს (2018 - 27%).