

შპს გრანთ თორნთონ

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

მსს ფასს

ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებულია 2020 წლის 28 სექტემბერს

შინაარსი	გვერდი
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
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ფულადი სახრები	4	81,578	60,504
სავაჭრო მოთხოვნები	5	688,150	792,582
გადახდილი ავანსები		47,137	128,484
სხვა მიმდინარე აქტივები		20	301
სულ მოკლევადიანი აქტივები		816,886	981,871
ძირითადი საშუალებები	6	179,250	188,866
არამატერიალური აქტივები		55,569	9,771
სულ მოკლევადიანი აქტივები		234,819	198,638
სულ აქტივები		1,051,705	1,180,509
მიღებული ავანსები	7	135,530	31,906
სავაჭრო ვალდებულებები		144,681	160,518
ვალდებულებები თანამშრომელთა წინაშე		13,334	120
გადასახდელი გადასახადები		-	-
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	8	-	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		293,545	192,543
გრძელვადიანი სესხები	8	111,999	188,898
გადასახდელი დივიდენდები		3,011	48,511
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		115,010	237,409
საწესდებო კაპიტალი		2,000	2,000
აკუმულირებული მოგება		641,149	748,556
სულ კაპიტალი		643,149	750,556
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		1,051,705	1,180,509

ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილია 2021 წლის 31 მარტს:

ვახტანგ ცაბაძე
მმართველი პარტნიორი, დირექტორი



ნინო კილაძე
მთავარი ბუღალტერი

შპს გრანტ თორნტონ

სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

2020 წელი

(თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში)

	შენიშვნა	2020 წელი	2019 წელი
შემოსავლები			
შემოსავალი პროფესიული მომსახურებიდან		2,685,181	3,142,868
სულ შემოსავალი		2,685,181	3,142,868
ხარჯები			
პერსონალის ხარჯები		(1,770,764)	(1,638,422)
ოფისის იჯარა		(180,669)	(169,372)
სხვა ხარჯები		(524,294)	(809,660)
საოპერაციო ხარჯები ცვეთისა და პროცენტის გარდა		(2,475,727)	(2,617,454)
მოგება პროცენტამდე, გადასახადებამდე და ცვეთამდე (EBITDA)		209,454	525,414
ცვეთა და ამორტიზაცია		(49,868)	(38,143)
მოგება პროცენტამდე და გადასახადებამდე (EBIT)		159,587	487,271
საპროცენტო ხარჯები		(4,048)	(10,400)
საკურსო სხვაობები		28,255	(8,041)
სულ ფინანსური ხარჯები		24,207	(18,441)
მოგება მოგების გადასახადამდე		183,793	468,830
მოგების გადასახადი		(47,297)	(35,272)
წმინდა მოგება		136,497	433,559
დაგროვილი მოგება / (ზარალი) წლის დასაწყისში		748,556	553,680
დივიდენდები		(243,904)	(238,683)
დაგროვილი მოგება წლის ბოლოს		641,149	748,556

ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილია 2021 წლის 31 მარტს:

ვახტანგ ცაბაძე
მმართველი პარტნიორი, დირექტორი



ნინო კილაძე
მთავარი ბუღალტერი

შპს გრანტ თორნთონ

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2020 წელი

შპს გრანტ თორნთონ

	2020 წელი	2019 წელი
საოპერაციო ფულადი ნაკადები		
კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	3,474,101	3,377,190
გადახდილი პერსონალის ხარჯები	(1,290,987)	(1,271,941)
გადახდილი გადასახადები	(799,117)	(880,568)
გადახდილი ოფისის იჯარა	(199,829)	(230,838)
სხვა გადახდები	(667,302)	(740,932)
წმინდა საოპერაციო ფულადი ნაკადები	516,866	252,911
საინვესტიციო ფულადი ნაკადები		
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივებისთვის გადახდილი თანხები	(157,704)	(119,077)
წმინდა საინვესტიციო ფულადი ნაკადები	(157,704)	(119,077)
საფინანსო ფულადი ნაკადები		
ბანკი სესხის დაფარვა	(117,219)	(68,454)
პროცენტის დაფარვა	(4,048)	(17,952)
დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებული სესხები	38,000	20,400
დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებული სესხების დაფარვა	(29,907)	-
დივიდენდების გადახდა	(261,561)	(190,172)
წმინდა საფინანსო ფულადი ნაკადები	(374,735)	(256,177)
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა / (კლება)	(15,574)	(122,343)
ფულადი სახსრების საწყისი ნაშთი	60,504	190,160
საკუროს სხვაობის ეფექტი ფულად ნაშთებზე	36,648	(7,312)
ფულადი სახსრების საბოლოო ნაშთი	81,578	60,504

შპს გრანტ თორნტონ

ფინანსური ანგარიშგება

2020 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 2020	31 დეკემბერი 2019
	%	%
AP0644645, , ემილ ვასილიან, სომხეთი	53.50	53.50
286.110.05543, შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება	31.50	31.50
გთ ფართენერს, სომხეთი, , , 10.11.2004		
01017024435, ვახტანგი ცაბაძე	10.00	10.00
42001015195 პაატა შურღაია	5.00	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 საბაზისზე მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. აქედან გამომდინარე, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბაზისზე 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 შეეხება 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.

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 არამატერიალურ 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 მომავალ 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.

გვერდი 7

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

2.9 სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

კომპანიის სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები 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 საადრიცხო 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 ხანგრძლივადიანია. 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

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

მსს ფასს

(თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში)

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

4 ფულადი სახრები

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ლარები სალაროში	3	43
ლარები საბანკო ანგარიშებზე	56,397	43,134
დოლარები საბანკო ანგარიშებზე	3,233	17,308
ევრო საბანკო ანგარიშებზე	21,945	19
წმინდა სავაჭრო მოთხოვნები	81,578	60,504

5 სავაჭრო მოთხოვნები

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
მთლიანი სავაჭრო მოთხოვნები		848,215	935,841
მინუს: საექვო მოთხოვნების რეზერვი	5.1	(160,064)	(143,259)
წმინდა სავაჭრო მოთხოვნები		688,150	792,582

5.1 საექვო მოთხოვნების რეზერვი

	2020 წელი	2019 წელი
საწყისი ნაშთი, 1 იანვარი	143,259	63,489
პლუს:		
პერიოდში საექვო ვალად აღიარებული მოთხოვნები	16,805	54,771
მინუს:		
პერიოდში საექვო ვალებიდან უიმედოდ ცნობილი და ჩამოწერილი	-	25,000
პერიოდში საექვო ვალებიდან ამოღებული (აღდგენილი) მოთხოვნები	-	-
საბოლოო ნაშთი, 31 დეკემბერი	160,064	143,259

საექვო ვალების დაახლოვებით ნახევარი 2016 და უფრო წინა პერიოდებიდან მოდის. დაახლოვებით 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.

	კომპიუტერები და საოფისე ტექნიკა	ავეჯი და ოფისის კეთილმოწყობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
თვითღირებულება				
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
შეძენები	29,480	7,088	29,737	66,304
გაყიდვა/ჩამოწერა	-	-	(34,690)	(34,690)
31 დეკემბერი 2020	252,197	145,608	43,644	441,449
აკუმულირებული ცვეთა				
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)
პერიოდის ხარჯი	(30,749)	(9,726)	(9,657)	(50,133)
ელიმინაცია გსავლაზე	-	-	8,901	8,901
31 დეკემბერი 2020	(206,755)	(46,779)	(8,666)	(262,199)
საბალანსო ღირებულება				
31 დეკემბერი 2019	46,712	101,467	40,687	188,866
31 დეკემბერი 2020	45,443	98,829	34,978	179,250

7 მიღებული ავანსები

მიღებული ავანსები წარმოადგენს კლიენტების მიერ წინასწარ გადახდილ თანხებს, მათ შორის 2020 წლის აუდიტებისთვის, თუმცა მიღებული ავანსები სხვა სერვისებისთვის მიღებულ ავანსებსაც მოიცავს. ყველა მიღებული ავანსი მოკლევადიანია და შესაბამისი მომსახურებები 2021 წლის განმავლობაში დასრულდა, ან დასრულდება.

8 სესხები

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ლარში დენომინირებული სესხი ბანკისგან	-	48,854
დოლარში დენომინირებული სესხი ბანკისგან	-	66,043
არაუზრუნველყოფილი ლარში დენომინირებული სესხები სხვა კომპანიებისგან	111,999	74,000
სულ სესხები	111,999	188,897

სხვა კომპანიებისაგან მიღებული ლარში დენომინირებულ სესხების დაფარვის ვადაა 2022 წლის დეკემბერი და მათზე საპროცენტო განაკვეთი არის 15%.

9 ვალდებულებები ჩვეულებრივ იჯარაზე

კომპანიას იჯარით აქვს აღებული ოფისი. იჯარის ხელშეკრულების ვადაა 2021 წლის ბოლომდე. წლის ბოლოს შეუქცევადი ჩვეულებრივი იჯარის სამომავლო დასაფარი თანხები არის შემდეგი (რადგან ვალდებულება უცხოურ ვალუტაშია მომავალი ვალდებულებების თანხა ლარში დათვლილია შესაბამისი წლის ბოლოს ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით):

	31 დეკემბერი 2020	გვერდი 11 31 დეკემბერი 2019
ერთი წლის განმავლობაში	153,504	138,150
ერთიდან 5 წლის ჩათვლით	-	-

სულ	153,504	138,150
------------	----------------	----------------

10 ტრანზაქციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან

კომპანიის დაკავშირებულ მხარეებს წარმოადგენენ მისი მფლობელები და მენეჯმენტი.

წლის განმავლობაში მმართველი გუნდისთვის (პარტნიორები, დირექტორები, პროფესიული მიმართულების ხელმძღვანელები და მარკეტინგის ხელმძღვანელი) გადახდილმა ანაზღაურებამ შეადგინა 515,784 ლარი (2019: სულ 568,885 ლარი).

წლის განმავლობაში კომპანიის მფლობელებისთვის გადახდილი იქნა 323,523 ლარის ოდენობის დივიდენდი (გადასახადების ჩათვლით).

11 შემდგომი მოვლენები

ბალანსის თარიღის შემდეგ არ მომხდარა რაიმე ისეთი მოვლენები რაც გამოიწვევდა წარდგენილი თანხების ან ახსნა-განმარტებითი მასალის ცვლილების ან განახლების საჭიროებას.

12 კლიენტების კონცენტრაცია

კომპანიას არ ყავს არცერთი კლიენტი, რომლისგან მიღებული ინვდივიდუალური შემოსავალი აღემატებოდა კომპანიის მთლიანი შემოსავლის 10%-ს - ყველაზე დიდი ცალკეული კლიენტისგან მიღებული შემოსავალი კომპანიის მთლიანი შემოსავლის 6%-ს შეადგენს. კომპანიის ყველაზე მსხვილი 5 კლიენტისგან მიღებული ჯამური შემოსავალი 2020 წელს ამ წლის მთლიანი შემოსავლის 25%-ს არ აჭარბებს (2019 - 25%).