

შპს დელოიტი და ტუში

მცირე და საშუალო ზომის საწარმოთა ფინანსური
ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს)
მიხედვით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 მაისით დასრულებული
წლისათვის

შპს დელოიტი და ტუში

სარჩევი

გვერდი

ფინანსური ანგარიშგება

მოგება-ზარალის ანგარიშგება	1
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება	3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	4

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. კომპანია და მისი საქმიანობა	5
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	5
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები, ვარაუდები და დაშვებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებაში	9
4. ძირითადი საშუალებები	10
5. არამატერიალური აქტივები	10
6. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	11
7. მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	11
8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11
9. საწესდებო კაპიტალი	11
10. სასესხო მოთხოვნები	11
11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12
12. სხვა საოპერაციო ხარჯები	12
13. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ	12

შპს დელოიტი და ტუში

მოგება-ზარალის ანგარიშგება

2021 წლის 31 მაისით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	2021	2020
შემოსავალი		10,290,841	11,046,325
სხვა შემოსავალი		175,060	59,690
სულ შემოსავალი		10,465,901	11,106,015
ხელფასი და სხვა სარგებელი		(5,757,732)	(6,062,693)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(151,703)	(154,455)
საოპერაციო იჯარის ხარჯი		(483,268)	(465,058)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	12	(1,600,330)	(2,570,717)
მოგება კურსთა შორის სხვაობიდან , წმინდა		318,506	626,378
მოგება მოგების გადასახადამდე		2,791,374	2,479,470
მოგების გადასახადი		-	-
წლის მოგება		2,791,374	2,479,470

ხელმძღვანელობის სახელით:

გიორგი თევზაშვილაძე
დირექტორი

25 თებერვალი 2022
თბილისი, საქართველო

თამაზ შადაშვილი
მფლობელი

25 თებერვალი 2022
თბილისი, საქართველო

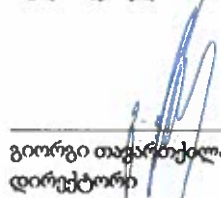
5-12 გვერდებზე თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს დელოიტი და ტუზი

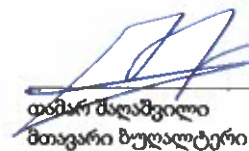
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 მაისით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	31 მაისი 2021	31 მაისი 2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები:			
ძირითადი საშუალებები	4	218,852	216,989
არამატერიალური აქტივები	5	1,239	6,197
გრძელვადიანი სასესხო მოთხოვნები	10	1,704,506	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		<u>1,924,597</u>	<u>223,186</u>
მიმდინარე აქტივები:			
სახელშეკრულებო აქტივები		412,608	-
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		131,161	88,040
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	7	1,028,986	906,004
მოკლევადიანი სასესხო მოთხოვნები	10	44,074	1,694,558
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, წმინდა მარაგები	8	2,516,837	1,794,307
ფული და ფულის ეკვივალენტები	6	1,900	1,445
სულ მიმდინარე აქტივები		<u>4,850,270</u>	<u>3,610,869</u>
სულ აქტივები		<u>10,910,433</u>	<u>8,318,409</u>
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი:	9		
საწესდებო კაპიტალი		2,000	2,000
გაუნაწილებელი მოგება		9,819,318	7,027,944
სულ კაპიტალი		<u>9,821,318</u>	<u>7,029,944</u>
მიმდინარე ვალდებულებები:			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	485,170	637,111
მიღებული ავანსები		58,592	2,173
მოკლევადიანი ვალდებულებები		545,353	649,181
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		<u>1,089,115</u>	<u>1,288,465</u>
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		<u>10,910,433</u>	<u>8,318,409</u>

ხელმძღვანელობის სახელით:


გიორგი თაყაიშვილი
დირექტორი

25 თებერვალი 2022
 თბილისი, საქართველო


დავით მაღალაშვილი
მთავარი ბუღალტერი

25 თებერვალი 2022
 თბილისი, საქართველო

5-12 გვერდებზე თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს დელოიტი და ტუში

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება
2021 წლის 31 მაისით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

შენიშვნები	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	ჯამი
01 ივნისი 2019	2,000	4,548,474	4,550,474
სულ წლის სრული მოგება 31 მაისი 2020	- 2,000	2,479,470 7,027,944	2,479,470 7,029,944
სულ წლის სრული მოგება 31 მაისი 2021	- 2,000	2,791,374 9,819,318	2,791,374 9,821,318

ხელმძღვანელობის სახელით:

გიორგი თავართქილაძე
დირექტორი

25 თებერვალი 2022
თბილისი, საქართველო

თაქარ მაღაშვილი
მთავარი ბუღალტერი

25 თებერვალი 2022
თბილისი, საქართველო

5-12 გვერდებზე თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს დელოიტი და ტუში

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2021 წლის 31 მაისით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება გადასახადამდე		2,791,374	2,479,470
არაფულადი მოგების და ხარჯების კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია		151,703	154,455
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საექვო ვალების ხარჯი		(434,501)	266,039
მოგება კურსთა შორის სხვაობიდან, წმინდა		(318,506)	(626,378)
სხვა არაფულადი ვალდებულების შემოსავალი/ხარჯი		(103,826)	(70,422)
საპროცენტო შემოსავალი		(105,811)	(45,192)
		1,980,433	2,157,972
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე			
ზრდა სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობებში		(455)	(47)
(ზრდა)/შემცირება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		(232,034)	2,442,504
ზრდა მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსებში		(122,982)	(845,627)
შემცირება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		(197,068)	(788,379)
ზრდა წინასწარ გადახდილ გადასახადებში		(43,121)	(59,175)
ზრდა/(შემცირება) მიღებულ ავანსებში		56,420	(47,022)
ზრდა სახელშეკრულებო აქტივებში		(412,608)	-
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებების შემდეგ		1,028,585	2,860,226
საოპერაციო საქმიანობაში (გამოყენებული)/მიღებული ნაღდი ფული, წმინდა		1,028,585	2,860,226
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების შესყიდვა		(148,608)	(7,177)
გაცემული სესხი		-	(1,510,288)
სესხის საპროცენტო შემოსავალი		107,622	3,589
საინვესტიციო საქმიანობაში (გამოყენებული)/მიღებული ნაღდი ფული, წმინდა		(40,986)	(1,513,876)
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების ნეტო ზრდა/(შემცირება)		987,599	1,346,350
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე		251,802	240,740
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		3,610,869	2,023,779
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს		4,850,270	3,610,869

ხელმძღვანელობის სახელით:

გიორგი თავართქილაძე
დირექტორი

25 თებერვალი 2022
თბილისი, საქართველო

თამარ შალვაშვილი
მთავარი ზულალტერი

25 თებერვალი 2022
თბილისი, საქართველო

5-12 გვერდებზე თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს დელოიტი და ტუში

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2021 წლის 31 მაისით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

1. კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „დელოიტი და ტუში“ (შემდგომში „კომპანია“) დაფუძნდა 2001 წლის 02 თებერვალს საქართველოში ქ. თბილისში და მას მიენიჭა საიდენტიფიკაციო ნომერი 204422240. კომპანია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებაა და შეიქმნა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს აუდიტორული, საგადასახადო, ფინანსური საკონსულტაციო, იურიდიულ მომსახურებები.

კომპანიის იურიდიული და ფაქტიური მისამართია საქართველო, თბილისი, მერაბ ალექსიძის 12ა ბიზნეს ცენტრი „King David“

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პერიოდი არის 1 ივნისიდან 31 მაისამდე.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძველი. კომპანიის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ის შესაბამისად მომზადება მოითხოვს გარკვეული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო დაშვებების და კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენების პროცესში მენეჯმენტის მხრიდან შეფასებების გაკეთებას. ის ასპექტები, რომლებიც შეფასების მაღალი ხარისხითა თუ სირთულით გამოირჩევა, ასევე, ის ასპექტები, რომელთა შემთხვევაშიც დაშვებები და შეფასებები ფინანსური ანგარიშგებისათვის მნიშვნელოვანი ფაქტორებია განმარტებულია შენიშვნა # 3.

ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის ვალუტა. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია. ფინანსურ ანგარიშგებაში შემავალი მუხლები ფასდება იმ ეკონომიკურ გარემოში მოქმედი ვალუტით, რომელშიც კომპანია საქმიანობს (შემდგომში „ფუნქციონალური ვალუტა“). კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები კონვერტირდება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღეს მოქმედი კურსით. ასეთ ოპერაციებზე განხორციელებული ანგარიშსწორების და უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების წლის ბოლოს მოქმედი კურსით კონვერტაციის შედეგად გამოწვეული სავალუტო მოგება და ზარალი აღიარებულია მოგება ზარალის ანგარიშგებაში.

2021 წლის 31 მაისის მდგომარეობით, უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ძირითადი სავალუტო კურსი ასეთია: 1 ევრო = 3.9922 ლარი (2020 წელს: 1 ევრო = 3.5366 ლარი); 1 აშშ დოლარი = 3.2779 ლარი (2020 წელს: 1 აშშ დოლარი = 3.1761 ლარი). 1 დიდი ბრიტანეთის გირვანქა სტერლინგი = 4.6471 (2020 წელი 1 დიდი ბრიტანეთის გირვანქა სტერლინგი = 3.9161). ამჟამად, ლარი საქართველოს ფარგლებს გარეთ თავისუფლად კონვერტირებად ვალუტას არ წარმოადგენს.

შპს დელოიტი და ტუმი

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2021 წლის 31 მაისით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

(ქართულ ლარში)

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის სავალო ინსტრუმენტის ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და შესაბამის პერიოდზე საპროცენტო შემოსავლის განაწილების მეთოდი.

ისეთი ფინანსური აქტივებისათვის, რომლებიც არ არის შესყიდული ან წარმოშობილი ხარვეზიანი საკრედიტო ხარისხის ფინანსური აქტივები (ანუ ის აქტივები, რომელთა საკრედიტო რეიტინგი ხარვეზიანია საწყისი აღიარებისას), ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების (მათ შორის ტრანზაქციის ხარჯების, სხვა პრემიუმებისა და ფასდათმობების და იმ გადახდილი ან მისაღები საკომისიოებისა და ქულების დისკონტირებას, რომლებიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს), მაგრამ არა მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების დისკონტირებას ფინანსური აქტივის, ან ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებამდე თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური ინსტრუმენტის სავარაუდო სასარგებლო მოხმარების პერიოდის ამოწურვამდე, ან (თუ მისაღებია) უფრო მოკლე ვადაში.

შესყიდული ან წარმოშობილი ხარვეზიანი საკრედიტო ხარისხის ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, კრედიტზე კორექტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი იანგარიშება საპროგნოზო მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებითა და მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების გამოკლებით, საწყისი აღიარებისას სავალო ინსტრუმენტის ამორტიზებულ ღირებულებამდე.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და მიმდინარე ანგარიშებზე.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება განისაზღვრება FIFO მეთოდით (რომლის საფუძველზეც მარგებში პირველი შემოსული, პირველი გავა).

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების აღიარება თავდაპირველად ხდება გარიგების ფასით, ხოლო შემდეგ ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვი მაშინ იქმნება, როდესაც არსებობს იმის ობიექტური მტკიცებულება, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დებიტორული დავალიანების თავდაპირველი პირობების შესაბამისად გადასახდელი თანხების ამოღებას.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები ფასდება რეალური ღირებულებით, დაგროვილი ცვეთის და ნებისმიერი დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. რეალური ღირებულება მოიცავს დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია აქტივის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და ხელმძღვანელობისთვის სასურველ სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

ძირითადი საშუალებების ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები არის შემდეგი:

ავეჯი, საოფისე და კომუნიკაციის აღჭურვილობა	5 წელი
კომპიუტერული აღჭურვილობა	3 წელი
სატრანსპორტო საშუალება	5 წელი

შპს დელოიტი და ტუმი

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2021 წლის 31 მაისით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

(ქართულ ლარში)

აქტივების ნარჩენი ღირებულების, სასარგებლო მომსახურების ვადისა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდების გადახედვა და საჭიროებისამებრ სათანადოდ კორექტირება ხდება იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს მითითება ბოლო საანგარიშო თარიღის შემდეგ განხორციელებული მნიშვნელოვანი ცვლილების შესახებ.

აქტივის საბალანსო ღირებულება დაუყოვნებლივ ჩამოიწერება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება მის სავარაუდო ანაზღაურებად ღირებულებას აღემატება.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. ცვეთას ან ამორტიზაციას დაქვემდებარებული აქტივები ფასდება ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს იმის დასადგენად, არსებობს თუ არა აქტივების გაუფასურების რაიმე მინიშნება. თუ არსებობს აქტივის გაუფასურების რაიმე მინიშნება, აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის, რომელსაც აქტივი მიეკუთვნება) საბალანსო ღირებულება გაუფასურებაზე ტესტირებას გაიცვლის. გაუფასურების ზარალი აღიარდება იმ ოდენობით, რა სიდიდითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი ღირებულება წარმოადგენს აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) გასვლის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდეს თანხას. გაუფასურების შეფასების მიზნებისთვის, აქტივები ჯგუფდება ყველაზე დაბალ დონეებზე, რისთვისაც არსებობს ცალკე იდენტიფიცირებადი ფულადი ნაკადები (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულები). ცვეთას დაქვემდებარებული არა ფინანსური აქტივები, „გუდვილის“ გარდა, გადაიხედება გაუფასურების შესაძლო გაუქმების მიზნით, ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების აღიარება თავდაპირველად ხდება გარიგების ფასით, ხოლო შემდეგ აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

საწესდებო კაპიტალი. საწესდებო კაპიტალის ოდენობა კომპანიის წესდებით განისაზღვრება. კომპანიის წესდებაში ცვლილებები მხოლოდ პარტნიორთა კრების გადაწყვეტილების საფუძველზე უნდა განხორციელდეს.

შემოსავლი პროფესიული მომსახურებიდან და მისი აღიარება. შემოსავალი მოიცავს ანაზღაურების იმ ოდენობას, რომლის მიღებასაც კომპანია ვარაუდობს კლიენტისათვის შეპირებული მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ, მესამე მხარეთა სახელით მიღებული თანხების (მაგალითად, დამატებული ღირებულების გადასახადების); გარეშე.

შემოსავალი აღიარდება მაშინ, როდესაც მხარეები გააფორმებენ კონტრაქტს და იკისრებენ თავთავის ვალდებულებების შესრულებას; კომპანიას შეუძლია განსაზღვროს თითოეული მხარის უფლებები და გადასაცემი მომსახურებების ანაზღაურების პირობები; კონტრაქტს გააჩნია კომერციული შინაარსი. სავარაუდოა, რომ კომპანია მიიღებს იმ ანაზღაურებას, რისი მოთხოვნის უფლებაც მას აქვს კლიენტისათვის გადასაცემი მომსახურებების სანაცვლოდ და როდესაც მასა და კლიენტებს შორის არსებულ თითოეულ კონტრაქტზე დაკმაყოფილება კონკრეტული კრიტერიუმები.

შემოსავლის აღიარება ხდება მომსახურების გაწევის პროპორციულად კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტების საფუძველზე ფაქტიურად გახარჯული დროის გათვალისწინებით. შემოსავლის თავდაპირველი აღიარება ხდება კონტრაქტის შესაბამისად გაკეთებული ბიუჯეტის თანახმად რომლის კორექტირებაც ხდება პერიოდულად.

შპს დელოიტი და ტუში

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2021 წლის 31 მაისით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

(ქართულ ლარში)

შემოსავლის, ხარჯებისა და დასრულების ეტაპის წინასწარი შეფასება გადაიხედება გარემოებათა ცვლილების შემთხვევაში. ნებისმიერი ზრდა ან კლება არსებულ შეფასებაში აისახება იმ პერიოდის მოგება-ზარალისა ანგარიშგებაში, რომელშიც მენეჯმენტისთვის ცნობილი გახდება ამ კორექტირების გამომწვევ გარემოებათა თაობაზე.

საპროცენტო შემოსავალი. საპროცენტო შემოსავლის აღიარება ხდება დროითი პროპორციის საფუძველზე, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

მიღებული ავანსები. მიღებული ავანსები წარმოადგენს კლიენტისათვის გასაწევი მომსახურებისათვის წინასწარ მიღებულ თანხებს და აღირიცხება თვითღირებულებით რომლის შემოსავალში აღიარებაც ხდება მომსახურების გაწევის პროპორციულად.

მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები. მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით.

მიმდინარე მოგების გადასახადი. მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საანგარიშგებო თარიღისათვის ამოქმედებული ან არსებითად ამოქმედებული საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. 2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კომპანიების დაბეგვრის არსებული მოდელის ცვლილება, რომელიც 2017 წლის 1 იანვარს ძალაში შევიდა ყველა საწარმოსათვის, გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტების გარდა. ახალი მოდელით გაუნაწილებელი მოგება ნულოვანი განაკვეთით იბეგრება, განაწილებული კი - 15%-იანი განაკვეთით. წინა მოდელით კომპანიის მოგება იბეგრებოდა 15%-ით, მისი განაწილების სტატუსის მიუხედავად.

მოგების დაბეგვრის ახალი წესი ძალაშია 2017 წლის 1 იანვრიდან, რაც კომპანიაზეც ვრცელდება. დასაბეგრი ბაზა მოიცავს როგორც რეალურ, აგრეთვე ასეთად ჩათვლილ მოგების განაწილებას, მათ შორის:

- განაწილებული მოგება;
- ისეთი გაწეული ხარჯები თუ სხვა გადახდები, რაც არ არის კავშირში ეკონომიკურ საქმიანობასთან;
- საქონლის/მომსახურების უფასოდ მიწოდება ან/და სახსრების გადაცემა; და
- წარმომადგენლობითი ხარჯები, რომლებიც აჭარბებს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას.

განაწილებულ მოგებაზე დარიცხული მოგების გადასახადი ხარჯად აღიარდება დივიდენდების გამოცხადების მომენტში და აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში „მოგების გადასახადის“ მუხლში. მიმდინარე და წინა პერიოდების მიმდინარე საგადასახადო აქტივები და საგადახადო ვალდებულებები ფასდება იმ ოდენობით, რომლის მიღებას ან გადახდასაც კომპანია ვარაუდობს საგადასახადო ორგანოებისათვის ან მათგან.

განაწილებული მოგების გარდა სხვა ერთეულებზე დარიცხული გადასახადი აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგების მუხლში „სხვა საოპერაციო ხარჯები“.

დაბეგვრის მოდელის ცვლილების გამო, ტერმინი „აქტივებისა და ვალდებულებების დასაბეგრი ბაზა“ ეკონომიკურ შინაარსს კარგავს და ბასს-ის მე -12 სტანდარტით განსაზღვრული გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებები და აქტივები ახალ კორპორაციულ საგადასახადო მოდელში არსებობას წყვეტს.

შპს დელოიტი და ტუმი

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2021 წლის 31 მაისით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

(ქართულ ლარში)

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. გაყიდვებთან დაკავშირებული გადასახადელი დამატებული ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებში გადაიხდება კლიენტებისათვის მომსახურების მიწოდებისას. ჩასათვლელი დღგ-ს ჩათვლა ხდება დღგ-ს ანგარიშ-ფაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანო დაშვებულად ცნობს დღგ-ს ვალდებულების დაფარვას ჩასათვლელ დღგ-სთან გადაქცევის პრინციპით. გაყიდვებთან და შესყიდვებთან დაკავშირებული დღგ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აისახება წმინდა თანხით. მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება დებიტორის მთლიანი თანხით, დღგ-ის ჩათვლით.

მოკლევადიანი სასესხო მოთხოვნები. გაცემული სესხი ანგარიშგებაში მიმდინარედ არის ასახული საკონტრაქტო პირობების საფუძველზე. სესხი გაცემულია აშშ დოლარში ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთით. მსგავსი აქტივები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიან ღირებულებით ხოლო შემდეგ ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები, ვარაუდები და დაშვებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებაში

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და ვარაუდებს, რაც გავლენას ახდენს ცალკეულ ანგარიშგებაში წარდგენილ ციფრებსა და მომავალი საანგარიშგებო პერიოდის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე. შეფასებებისა და ვარაუდების გადახედვა ხდება მუდმივად და თავის მხრივ თითოეული მათგანი დაფუძნებულია მენეჯმენტის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოხდენის მოლოდინზე რომელთა წარმოქმნის ალბათობა მოცემულ გარემოებებში მიიჩნევა გონივრულად. ვარაუდების გარდა, მენეჯმენტი ასევე აკეთებს შეფასებებს სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. შეფასებები, რომლებიც ახდენს ყველაზე მნიშვნელოვან გავლენას ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ ციფრებზე და შეფასებები, რომელთაც შეუძლია მნიშვნელოვნად შეცვალოს აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება მომავალ ფინანსურ წელს, არის შემდეგი:

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადას ხელმძღვანელობა განსაზღვრავს, მსგავს აქტივთან მიმართებაში მიღებული გამოცდილების საფუძველზე. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ დაძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და იმ ფიზიკურ გარემოს, რომელშიც აქტივი გამოიყენება. ნებისმიერ ასეთ პირობებში ან შეფასებებში ცვლილებამ შეიძლება სამომავლო გაუფასურების მაჩვენებლების კორექტირება გამოიწვიოს.

გადასახადის აღიარება. საქართველოში საგადასახადო კანონმდებლობის დაცვა მნიშვნელოვან ინტერპრეტაციებზეა დამოკიდებული, რაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენონ საგადასახადო ორგანოებმა. კომპანიის არასარწმუნო საგადასახადო პოზიციებს მენეჯმენტი ყოველ საანგარიშგებო თარიღში აფასებს. ვალდებულებები აღირიცხება მოგების გადასახადის იმ პოზიციებზე, რომელთა შენარჩუნება, მენეჯმენტის აზრით, ნაკლებ სავარაუდოა იმ შემთხვევაში, თუ ეს პოზიციები საგადასახადო ორგანომ ეჭვქვეშ დააყენა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების თარიღისათვის მოქმედი ან არსებითად ამოქმედებული საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციის საფუძველზე. ჯარიმების, პროცენტისა და მოგებისგან განსხვავებული გადასახადების ვალდებულებები აღიარდება მენეჯმენტის ვარაუდის საფუძველზე, თუ რა ოდენობის ხარჯი იქნება საჭირო საანგარიშგებო დღეს ვალდებულების დასაფარად. რეალური ხარჯები შეფასებულიდან შეიძლება განსხვავდებოდეს

შპს დელოიტი და ტუმი

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2021 წლის 31 მაისით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ქართულ ლარში)

4. ძირითადი საშუალებები

	ავეჯი და საოფისე აღჭურვილობა	კომპიუტერული ტექნიკა	სატრანსპორტო საშუალება	სულ
თვითღირებულება 2019 წლის 1 ივნისი	479,406	235,393	44,369	759,168
შემოსვლები	881	6,296	-	7177
თვითღირებულება 2020 წლის 31 მაისს	480,287	241,689	44,369	766,345
შემოსვლები	18,660	129,948	-	148,608
გასვლები	(14,613)	(78,215)	-	(92,828)
თვითღირებულება 2021 წლის 31 მაისს	484,334	293,422	44,369	822,125
დაგროვილი ცვეთა 2019 წლის 1 ივნისს	188,110	167,379	44,369	399,858
წლის დარიცხვა	107,289	42,208	-	149,497
დაგროვილი ცვეთა 2020 წლის 31 მაისს	295,399	209,587	44,369	549,356
წლის დარიცხვა	109,370	37,375	-	146,745
გასვლა	(14,613)	(78,215)	-	(92,828)
დაგროვილი ცვეთა 2021 წლის 31 მაისს	390,156	168,748	44,369	603,273
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 მაისს	184,887	32102	-	216,989
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 მაისს	94,178	124,674	-	218,852

5. არამატერიალური აქტივები.

	არამატერიალური აქტივები
თვითღირებულება 2019 წლის 1 ივნისი	46,859
თვითღირებულება 2020 წლის 31 მაისს	46,859
გასვლა	(14,111)
თვითღირებულება 2021 წლის 31 მაისს	32,748
დაგროვილი ცვეთა 2019 წლის 1 ივნისს	35,704
წლის დარიცხვა	4,958
დაგროვილი ცვეთა 2020 წლის 31 მაისს	40,662
წლის დარიცხვა	4,958
გასვლა	(14,111)
დაგროვილი ცვეთა 2021 წლის 31 მაისს	31,509
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 მაისს	6,197
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 მაისს	1,239

შპს დელოიტი და ტუმი

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2021 წლის 31 მაისით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ქართულ ლარში)

6. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები.

	31 მაისი 2021	31 მაისი 2020
საბანკო ანგარიშები		
ლარში დენომინირებული	86,677	267,957
აშშ დოლარში დენომინირებული	3,940,204	2,847,841
ევროში დენომინირებული	715,461	363,891
გირვანქა სტერლინგში დენომინირებული	99,432	88,558
ფული სალაროში	8,496	42,622
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	4,850,270	3,610,869

7. მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები.

მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები მოიცავს წინასწარ გადახდილ თანხებს პროფესიული მომსახურებისთვის, ოფისის იჯარას, საწვროებს, სხვადასხვა კომპიუტერული ტექნიკას, დაზღვევას.

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, წმინდა

	31 მაისი 2021	31 მაისი 2020
სავაჭრო დებიტორული მოთხოვნები	2,602,093	2,314,066
მინუს - გაუფასურების რეზერვი	85,256	519,759
სულ სავაჭრო დებიტორული დავალიანება, წმინდა	2,516,837	1,794,307

9. საწესდებო კაპიტალი

2021 წლის 31 მაისისთვის კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენ 2,000 ლარს.

10. სასესხო მოთხოვნები

	საპროცენტო განაკვეთი	31 მაისი 2021	31 მაისი 2020
გაცემული მოკლევადიანი და გრძელვადიანი სესხი აშშ დოლარში დენომინირებული	6.25%	1,704,506	1,651,572
დარიცხული პროცენტი		44,074	42,986
სულ გაცემული სესხი	6.25%	1,748,580	1,694,558

შპს დელოიტი და ტუში

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2021 წლის 31 მაისით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ქართულ ლარში)

11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 მაისი 2021	31 მაისი 2020
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	1,624	5,369
მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები დელოიტის წევრი ფირმების მიმართ	483,546	631,742
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	485,170	637,111

12. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2021	2020
პროფესიული მომსახურება	1,495,476	1,414,416
უიმედო ვალების (ამორტიზაცია)/ხარჯი	(434,503)	266,039
საგადასახდო ხარჯი	82,358	322,590
პროფესიული განათლების ხარჯები	125,036	129,341
პროფესიული დაზღვევის ხარჯები	149,643	138,825
კომუნიკაციის ხარჯები	37,025	39,394
მივლინების ხარჯები	3,217	37,095
ოფისის და დასუფთავების ხარჯები	16,034	37,500
თანამშრომლების შეხვედრებისა და გართობის ხარჯები	-	41,353
IT ხარჯები	35,278	15,017
მარკეტინგის ხარჯები	400	18,006
საწვავის ხარჯი	22,157	21,306
საწევრო ხარჯები	15,716	14,658
დაქირავების ხარჯები	2,507	9,707
სხვა ხარჯები	49,986	65,470
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	1,600,330	2,570,717

13. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ

2022 წლის 21 თებერვალს რუსეთის პრეზიდენტმა ხელი მოაწერა ბრძანებას დონეცკის სახალხო რესპუბლიკისა და ლუგანსკის სახალხო რესპუბლიკის აღიარების შესახებ. 2022 წლის 24 თებერვალს გამოცხადდა გადაწყვეტილება უკრაინაში სპეციალური სამხედრო ოპერაციის ჩატარების შესახებ. ამ მოვლენების შემდეგ, შეერთებულმა შტატებმა, დიდმა ბრიტანეთმა, ევროკავშირმა და სხვა ქვეყნებმა სანქციები დაუწესეს ზოგიერთ რუს ოფიციალურ პირს, ბიზნესმენსა და კომპანიას. ამ მოვლენებმა შეიძლება გამოიწვიოს რუსული ბიზნესის წვდომის შემცირება საერთაშორისო კაპიტალისა და საექსპორტო ბაზრებზე, რუსული რუბლის შესუსტება, კაპიტალის ბაზრების შემცირება და სხვა უარყოფითი ეკონომიკური შედეგები.

საქართველოს ეკონომიკის ორი ძირითადი სექტორი, ღვინის წარმოება და ტურისტული ინდუსტრია, დიდად არის დამოკიდებული რუსულ ბაზარზე: 2021 წელს ექსპორტირებული ქართული ღვინის 55% (130 მილიონი აშშ დოლარის ღირებულების) რუსეთში იქნა გატანილი. სიდიდით მეორე ადგილზე კი უკრაინაა 25 მილიონი აშშ დოლარის ჯამური ოდენობით; ტურიზმის სექტორშიც მოგზაურთა მნიშვნელოვან ნაწილს რუსეთი და უკრაინა იკავებს.

შპს დელოიტი და ტუში

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2021 წლის 31 მაისით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

(ქართულ ლარში)

ამ ეტაპზე ამ და შემდგომი მოვლენების გავლენა კომპანიის სამომავლო ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე ძნელად პროგნოზირებადია.