



Grant Thornton

An instinct for growth™

შპს გრანტ თორნტონ

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

მსს ფასს

ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებულია 2022 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
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში)

	შენიშვნა	30 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ფულადი სახრები	4	164,031	81,578
სავაჭრო მოთხოვნები	5	732,347	688,150
გადახდილი ავანსები		60,157	47,137
სხვა მიმდინარე აქტივები		169	20
სულ მოკლევადიანი აქტივები		956,704	816,886
ძირითადი საშუალებები	6	179,936	179,250
არამატერიალური აქტივები		114,875	55,569
სულ მოკლევადიანი აქტივები		294,811	234,819
სულ აქტივები		1,251,515	1,051,705
მიღებული ავანსები	7	87,898	135,530
სავაჭრო ვალდებულებები		142,943	144,681
ვალდებულებები თანამშრომელთა წინაშე		21,175	13,334
გადასახდელი გადასახადები		42,749	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		294,766	293,545
გრძელვადიანი სესხები	8	90,433	111,999
გადასახდელი დივიდენდები		3,011	3,011
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		93,444	115,010
საწესდებო კაპიტალი		2,000	2,000
აკუმულირებული მოგება		861,304	641,149
სულ კაპიტალი		863,304	643,149
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		1,251,515	1,051,705

ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილია 2022 წლის 28 სექტემბერს:

ვანტანგ ცაბაძე
მმართველი პარტნიორი, დირექტორი



ნინო კილაძე
მთავარი ბუღალტერი

შპს გრანტ თორნტონ

სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

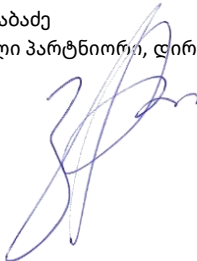
2021 წელი

(თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში)

	შენიშვნა	2021 წელი	2020 წელი
შემოსავლები			
შემოსავალი პროფესიული მომსახურებიდან		3,163,214	2,685,181
სულ შემოსავალი		3,163,214	2,685,181
ხარჯები			
პერსონალის ხარჯები		(2,098,324)	(1,770,764)
ოფისის იჯარა		(151,010)	(180,669)
სხვა ხარჯები		(656,924)	(524,294)
საოპერაციო ხარჯები ცვეთისა და პროცენტის გარდა		(2,906,258)	(2,475,727)
მოგება პროცენტამდე, გადასახადებამდე და ცვეთამდე (EBITDA)		256,956	209,454
ცვეთა და ამორტიზაცია		(58,656)	(49,868)
მოგება პროცენტამდე და გადასახადებამდე (EBIT)		198,300	159,587
საპროცენტო ხარჯები		-	(4,048)
საკურსო სხვაობები		21,855	28,255
სულ ფინანსური ხარჯები		21,855	24,207
მოგება მოგების გადასახადამდე		220,155	183,793
მოგების გადასახადი		-	(47,297)
წმინდა მოგება		220,155	136,497
დაგროვილი მოგება / (ზარალი) წლის დასაწყისში		641,149	748,556
დივიდენდები		-	(243,904)
დაგროვილი მოგება წლის ბოლოს		861,304	641,149

ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილია 2022 წლის 28 სექტემბერს:

ვახტანგ ცაბაძე
მმართველი პარტნიორი, დირექტორი




ნინო კილაძე
მთავარი ბუღალტერი



შპს გრანტ თორნთონ

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2021 წელი

შპს გრანტ თორნთონ

	2021 წელი	2020 წელი
საოპერაციო ფულადი ნაკადები		
კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	3,563,561	3,474,101
კლიენტებისგან მიღებული ფული მათი ხარჯების ანაზღაურებისთვის	495,171	-
გადახდილი პერსონალის ხარჯები	(1,592,541)	(1,290,987)
გადახდილი გადასახადები	(846,117)	(799,117)
გადახდილი ოფისის იჯარა	(222,353)	(199,829)
კლიენტების სახელით გადახდილი თანხები	(424,930)	-
სხვა გადახდები	(660,538)	(667,302)
წმინდა საოპერაციო ფულადი ნაკადები	312,254	516,866
საინვესტიციო ფულადი ნაკადები		
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივებისთვის	(184,110)	(157,704)
გადახდილი თანხები		
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული ფული	(8,361)	-
წმინდა საინვესტიციო ფულადი ნაკადები	(192,471)	(157,704)
საფინანსო ფულადი ნაკადები		
ბანკი სესხის დაფარვა	-	(117,219)
პროცენტის დაფარვა	-	(4,048)
დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებული სესხები	20,000	38,000
დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებული სესხების დაფარვა	(41,566)	(29,907)
დივიდენდების გადახდა	-	(261,561)
წმინდა საფინანსო ფულადი ნაკადები	(21,566)	(374,735)
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა / (კლება)	98,216	(15,574)
ფულადი სახსრების საწყისი ნაშთი	81,578	60,504
საკურსო სხვაობის ეფექტი ფულად ნაშთებზე	(15,764)	36,648
ფულადი სახსრების საბოლოო ნაშთი	164,031	81,578

შპს გრანტ თორნტონ

ფინანსური ანგარიშგება

2021 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 66,000 პროფესიონალზე მეტს აერთიანებენ.

საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიის თანამშრომელთა საშუალო რაოდენობა შეადგენდა 72-ს (2020: 67).

კომპანიის პარტნიორები და მათი შესაბამისი წილები წარმოდგენილია შემდეგ ცხრილში:

პარტნიორი	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
	%	%
AP0644645, , ემილ ვასილიან, სომხეთი	53.50	53.50
286.110.05543, შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება გთ ფართენერს, სომხეთი, , , 10.11.2004	31.50	31.50
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 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 შესაძარისი მონაცემები წარდგენილია მხოლოდ ფინანსური მდგომარეობის უწყისში, ხოლო ყველა სხვა ინფორმაცია წარდგენილია მხოლოდ ერთი პერიოდისათვის, რაც შესაბამეობა 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 გადასახდის 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 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 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 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 საღაროში 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

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

მსს ფასს

(თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში)

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

4 ფულადი სახრები

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ლარები სალაროში	3	3
ლარები საბანკო ანგარიშებზე	91,688	56,397
დოლარები საბანკო ანგარიშებზე	58,311	3,233
ევრო საბანკო ანგარიშებზე	14,030	21,945
წმინდა სავაჭრო მოთხოვნები	164,031	81,578

5 სავაჭრო მოთხოვნები

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
მთლიანი სავაჭრო მოთხოვნები		896,559	848,215
მინუს: საექვო მოთხოვნების რეზერვი	5.1	(174,426)	(160,064)
წმინდა სავაჭრო მოთხოვნები		722,133	688,150

5.1 საექვო მოთხოვნების რეზერვი

	2021 წელი	2020 წელი
საწყისი ნაშთი, 1 იანვარი	160,064	143,259
პლუს:		
პერიოდში საექვო ვალად აღიარებული მოთხოვნები	27,985	16,805
მინუს:		
პერიოდში საექვო ვალებიდან უიმედოდ ცნობილი და ჩამოწერილი	-	-
პერიოდში საექვო ვალებიდან ამოღებული (აღდგენილი) მოთხოვნები	(13,624)	-
საბოლოო ნაშთი, 31 დეკემბერი	174,426	160,064

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.

6 ძირითადი საშუალებები

	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
შეძენები	50,072	4,834	8,338	63,244
გაყიდვა/ჩამოწერა	-	-	(8,338)	(8,338)
31 დეკემბერი 2021	302,269	150,442	43,644	496,355
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)	(220,969)
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)
პერიოდის ხარჯი	(34,363)	(9,831)	(10,804)	(54,998)
ელიმინაცია გსავლაზე	-	-	778	778
31 დეკემბერი 2021	(241,117)	(56,610)	(18,692)	(316,419)
საბალანსო ღირებულება				
31 დეკემბერი 2019	46,712	101,467	40,687	188,866
31 დეკემბერი 2020	45,443	98,829	34,978	179,250
31 დეკემბერი 2021	61,152	93,831	24,952	179,936

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 2021	31 დეკემბერი 2020
ლარში დენომინირებული სესხი ბანკისგან	-	-
დოლარში დენომინირებული სესხი ბანკისგან	-	-
არაუზრუნველყოფილი ლარში დენომინირებული სესხები სხვა კომპანიებისგან	90,433	111,999
სულ სესხები	90,433	111,999

სხვა კომპანიებისგან 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 2022 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 2020
ერთი წლის განმავლობაში	144,968	153,504
ერთიდან 5 წლის ჩათვლით	-	-
ხუთი წლის შემდეგ	-	-
სულ	144,968	153,504

10 ტრანზაქციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან

კომპანიის დაკავშირებულ მხარეებს წარმოადგენენ მისი მფლობელები და მენეჯმენტი.

წლის განმავლობაში მმართველი გუნდისთვის გადახდილმა ანაზღაურებამ შეადგინა 452,253 ლარი (2020: სულ 515,784 ლარი).

დივიდენდები 2021 წელს არ არის გადახდილი.

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 ინვლავიუალური 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 2021 წელს ამ წლის მთლიანი შემოსავლის 25%-ს არ აჭარბებს (2020 - 25%).