

შპს დელოიტი და ტუში

მცირე და საშუალო ზომის საწარმოთა ფინანსური
ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს)
მიხედვით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 მაისით დასრულებული
წლისათვის

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.....	8
4. ძირითადი საშუალებები.....	9
5. არამატერიალური აქტივები.....	10
6. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები.....	10
7. მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები.....	10
8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, წმინდა.....	10
9. საწესდებო კაპიტალი.....	11
10. სასესხო მოთხოვნები.....	11
11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	11
12. სხვა საოპერაციო ხარჯები.....	11
13. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ.....	11

შპს დელოიტი და ტუში

მოგება-ზარალის ანგარიშგება

2022 წლის 31 მაისით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	2022	2021
შემოსავალი		10,238,963	10,290,841
სხვა შემოსავალი		160,486	175,060
სულ შემოსავალი		10,399,449	10,465,901
ხელფასი და სხვა სარგებელი		(7,016,342)	(5,757,732)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(120,016)	(151,703)
საოპერაციო იჯარის ხარჯი		(477,439)	(483,268)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	12	(1,810,774)	(1,600,330)
(ზარალი)/მოგება კურსთა შორის სხვაობიდან, წმინდა		(952,838)	318,506
მოგება მოგების გადასახადამდე		22,040	2,791,374
მოგების გადასახადი		(641,075)	-
წლის მოგება		(619,035)	2,791,374

ხელმძღვანელობის სახელით:

გიორგი თავართქილაძე
დირექტორი

28 თებერვალი 2023
თბილისი, საქართველო

თამარ შალაშვილი
მთავარი ბუღალტერი

28 თებერვალი 2023
თბილისი, საქართველო

5-11 გვერდებზე თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს დელოიტი და ტუში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 მაისით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	31 მაისი 2022	31 მაისი 2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები:			
ძირითადი საშუალებები	4	164,936	218,852
არამატერიალური აქტივები	5	-	1,239
გრძელვადიანი სასესხო მოთხოვნები	10	-	1,704,506
ინვენსტიციები მეკავშირე საწარმოში		2,296,810	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,461,746	1,924,597
მიმდინარე აქტივები:			
სახელშეკრულებო აქტივები		-	412,608
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		121,847	131,161
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	7	79,135	1,028,986
მოკლევადიანი სასესხო მოთხოვნები	10	-	44,074
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, წმინდა მარაგები	8	2,290,554	2,516,837
ფული და ფულის ეკვივალენტები	6	384	1,900
სულ მიმდინარე აქტივები		2,344,265	4,850,270
სულ აქტივები		7,297,931	10,910,433
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი:	9		
საწესდებო კაპიტალი		2,000	2,000
გაუნაწილებელი მოგება		3,200,283	9,819,318
სულ კაპიტალი		3,202,283	9,821,318
მიმდინარე ვალდებულებები:			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	368,156	485,170
მიღებული ავანსები		132,842	58,592
მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,227,410	545,353
გამოცხადებული დივიდენდები		2,367,240	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		4,095,648	1,089,115
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		7,297,931	10,910,433
ხელმძღვანელობის სახელით:			
გიორგი თავართქილაძე დირექტორი			
28 თებერვალი 2023 თბილისი, საქართველო			
		თანაშემადგენი მთავარი ბუღალტერი	
		28 თებერვალი 2023 თბილისი, საქართველო	

5-11 გვერდებზე თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს დელოიტი და ტუში

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება
2022 წლის 31 მაისით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

შენიშვნები	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	ჯამი
01 ივნისი 2020	2,000	7,027,944	7,029,944
სულ წლის სრული მოგება 31 მაისი 2021	- 2,000	2,791,374 9,819,318	2,791.374 9,821,318
სულ წლის სრული ზარალი გამოცახდებული დივიდენდი 31 მაისი 2022	- 2,000	(619,035) (6,000,000) 3,200,283	(619,035) (6,000,000) 3,202,283

ხელმძღვანელობის სახელით:

გიორგი თაგართქილაძე
დირექტორი

28 თებერვალი 2023
თბილისი, საქართველო

თამარ შალაშვილი
მთავარი ბუღალტერი

28 თებერვალი 2023
თბილისი, საქართველო

5-11 გვერდებზე თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს დელოიტი და ტუში

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2022 წლის 31 მაისით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება გადასახადამდე		22,040	2,791,374
არაფულადი მოგების და ხარჯების კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია		120,015	151,703
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საექვო ვალების ხარჯი		(18,191)	(434,501)
მოგება კურსთა შორის სხვაობიდან, წმინდა		952,838	(318,506)
სხვა არაფულადი ვალდებულებების შემოსავალი/ხარჯი		707,377	(103,826)
საპროცენტო შემოსავალი		(84,152)	(105,811)
მოგების გადასახდი		(641,075)	-
		1,058,852	1,980,433
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე			
შემცირება/ზრდა სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობებში		1,516	(455)
(ზრდა)/შემცირება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		(82,853)	(232,034)
შემცირება/ზრდამომწოდებლობებზე გადახდილი ავანსებში		949,971	(122,982)
შემცირება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		(63,162)	(197,068)
შემცირება/ზრდა წინასწარ გადახდილ გადასახადებში		9,314	(43,121)
შემცირება/ზრდა მიღებულ ავანსებში		74,250	56,420
შემცირება/ზრდა სახელშეკრულებო აქტივებში		412,608	(412,608)
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებების შემდეგ		2,360,496	1,028,585
საოპერაციო საქმიანობაში (გამოყენებული)/მიღებული ნაღდი ფული, წმინდა		2,360,496	1,028,585
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების შესყიდვა		(64,860)	(148,608)
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში		(2,296,810)	-
გაცემული სესხის ჩარიცხვა		1,703,167	-
სესხის საპროცენტო შემოსავალი		82,127	107,622
საინვესტიციო საქმიანობაში (გამოყენებული)/მიღებული ნაღდი ფული, წმინდა		(576,376)	(40,986)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
გადახდილი დივიდენდი		(3,632,760)	-
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების ნეტო შემცირება/(ზრდა)		(1,848,640)	987,599
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე		(657,365)	251,802
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		4,850,270	3,610,869
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს		2,344,265	4,850,270

ხელმძღვანელობის სახელით:

გიორგი თავართქილაძე
დირექტორი

28 თებერვალი 2023
თბილისი, საქართველო

თამარ მაღაშიძე
მთავარი ბუღალტერი

28 თებერვალი 2023
თბილისი, საქართველო

5-11 გვერდებზე თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს დელოიტი და ტუში

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2022 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.

2019 წლის 1 ივლისიდან კომპანიის 48% წილის მფლობელი იყო დელოიტი და ტუში რიჯინალ კონსალტინგ სერვის ლიმიტედი, 26% წილის მფლობელი - ჯონ ჯეიმს უილლიამ რობარტსი და 26% წილის მფლობელი მარკ სმიტი.

2021 წლის 27 დეკემბრიდან შეიცვალა კომპანიის წილის ერთ ერთი მფლობელი და წილები, კერძოდ 49% წილის მფლობელი გახდა დელოიტი და ტუში რიჯინალ კონსალტინგ სერვისის ლიმიტედი, 26 % წილის მფლობელი ჯონ ჯეიმს უილლიამ რობარტსი და 25% წილის მფლობელი ერკინ აიუპოვი.

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 საბაზისზე 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.

2022 წლის 31 მაისის მდგომარეობით, უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ძირითადი სავალუტო კურსი ასეთია: 1 ევრო = 3.1833 ლარი (2021 წელს: 1 ევრო = 3.9922 ლარი); 1 აშშ დოლარი = 2.9546 ლარი (2021 წელს: 1 აშშ დოლარი = 3.2779 ლარი). 1 დიდი ბრიტანეთის გირვანქა სტერლინგი = 3.7379 (2021 წელი 1 დიდი ბრიტანეთის გირვანქა სტერლინგი = 4.6471). ამჟამად, ლარი საქართველოს ფარგლებს გარეთ თავისუფლად კონვერტირებად ვალუტას არ წარმოადგენს.

შპს დელოიტი და ტუში

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2022 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 ქსულების 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 საპროცენტო 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

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.

შპს დელოიტი და ტუში

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2022 წლის 31 მაისით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

(ქართულ ლარში)

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 გაივლის. 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 თავთავისი 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.

შემოსავლის, ხარჯებისა და დასრულების ეტაპის წინასწარი შეფასება გადაიხედება გარემოებათა ცვლილების შემთხვევაში. ნებისმიერი ზრდა ან კლება არსებულ შეფასებაში აისახება იმ პერიოდის მოგება-ზარალისა ანგარიშებაში, 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

შპს დელოიტი და ტუში

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2022 წლის 31 მაისით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

(ქართულ ლარში)

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 საგადასახადო 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.

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

შპს დელოიტი და ტუში

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2022 წლის 31 მაისით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

(ქართულ ლარში)

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 ექვექვე დააყენონ საგადასახადო ორგანოებმა. კომპანიის არასარწმუნო საგადასახადო პოზიციებს მენეჯმენტი ყოველ საანგარიშგებო თარიღში აფასებს. ვალდებულებები აღიარდება მოგების გადასახადის იმ პოზიციებზე, რომელთა შენარჩუნება, მენეჯმენტის აზრით, ნაკლებ სავარაუდოა იმ შემთხვევაში, თუ ეს პოზიციები საგადასახადო ორგანომ ექვექვე დააყენა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების თარიღისათვის მოქმედი ან არსებითად მოქმედებული 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 შეფასებულისგან შეიძლება განსხვავდებოდეს.

4. ძირითადი საშუალებები

	ავეჯი და საოფისე აღჭურვილობა	კომპიუტერული ტექნიკა	სატრანსპორტო საშუალება	სულ
თვითღირებულება 2020 წლის 1 ივნისი	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 მაისი	484,334	293,422	44,369	822,125
შემოსვლები	18,742	46,118	-	64,860
გასვლები	(921)	(105)	-	(1,026)
თვითღირებულება 2022 წლის 31 მაისი	502,155	339,435	44,369	885,959
დაგროვილი ცვეთა 2020 წლის 1 ივნისი	295,399	209,588	44,369	549,356
წლის დარიცხვა	109,370	37,375	-	146,745
გასვლა	(14,613)	(78,215)	-	(92,828)
დაგროვილი ცვეთა 2021 წლის 31 მაისი	390,156	168,748	44,369	603,273
წლის დარიცხვა	56,534	62,243	-	118,776
გასვლა	(921)	(106)	-	(1,026)
დაგროვილი ცვეთა 2022 წლის 31 მაისი	445,769	230,885	44,369	721,023
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 მაისი	94,178	124,674	-	218,852
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 მაისი	56,386	108,550	-	164,936

შპს დელოიტი და ტუმი

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2022 წლის 31 მაისით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ქართულ ლარში)

5. არამატერიალური აქტივები.

	არამატერიალური აქტივები
თვითღირებულება 2020 წლის 1 ივნისი	46,859
ჩამოწერა	(14,111)
თვითღირებულება 2021 წლის 31 მაისს	32,748
თვითღირებულება 2022 წლის 31 მაისს	32,748
დაგროვილი ცვეთა 2020 წლის 1 ივნისს	40,662
წლის დარიცხვა	4,958
ჩამოწერა	(14,111)
დაგროვილი ცვეთა 2021 წლის 31 მაისს	31,509
წლის დარიცხვა	1,239
დაგროვილი ცვეთა 2022 წლის 31 მაისს	32,748
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 მაისს	1,239
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 მაისს	-

6. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები.

	31 მაისი 2022	31 მაისი 201
საბანკო ანგარიშები		
ლარში დენომინირებული	201,502	86,677
აშშ დოლარში დენომინირებული	2,025,318	3,940,204
ევროში დენომინირებული	21,249	715,461
გირვანქა სტერლინგში დენომინირებული	89,817	99,432
ფული სალაროში	6,379	8,496
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	2,344,265	4,850,270

7. მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები.

მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები მოიცავს წინასწარ გადახდილ თანხებს პროფესიული მომსახურებისთვის, ოფისის იჯარას, საწვებო საფასურებს, სხვადასხვა კომპიუტერული ტექნიკის, დაზღვევას.

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, წმინდა

	31 მაისი 2022	31 მაისი 2021
სავაჭრო დებიტორული მოთხოვნები	2,357,619	2,602,093
გაუფასურების რეზერვი	(67,065)	(85,256)
სულ სავაჭრო დებიტორული დავალიანება, წმინდა	2,290,554	2,516,837

შპს დელოიტი და ტუმი

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2022 წლის 31 მაისით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ქართულ ლარში)

9. საწესდებო კაპიტალი

2022 წლის 31 მაისისთვის კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენ 2,000 ლარს.

10. სასესხო მოთხოვნები

	საპროცენტო განაკვეთი	31 მაისი 2022	31 მაისი 2021
გაცემული მოკლევადიანი და გრძელვადიანი სესხი აშშ დოლარში დენომირებული	6.25%	-	1,704,506
დარიცხული პროცენტი		-	44,074
სულ გაცემული სესხი	6.25%	-	1,748,580

11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 მაისი 2022	31 მაისი 2021
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	10,077	1,624
მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები დელოიტის წევრი ფირმების მიმართ	298,987	483,546
გადასხდელი ხელფასები	59,092	-
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	368,156	485,170

12. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2022	2021
პროფესიული მომსახურება	1,308,532	1,495,476
უიმედო ვალების ამორტიზაცია	(18,191)	(434,503)
საგადასახდო ხარჯი	34,168	82,358
პროფესიული განათლების ხარჯები	99,395	125,036
პროფესიული დაზღვევის ხარჯები	187,476	149,643
კომუნიკაციის ხარჯები	34,024	37,025
მივლინების ხარჯები	-	3,217
ოფისის და დასუფთავების ხარჯები	22,465	16,034
IT ხარჯები	44,304	35,278
მარკეტინგის ხარჯები	9,224	400
საწვავის ხარჯი	22,701	22,157
საწევრო ხარჯები	9,670	15,716
დაქირავების ხარჯები	714	2,507
სხვა ხარჯები	56,292	49,986
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	1,810,774	1,600,330

13. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ

2022 წლის 27 დეკემბერს შეიცვალა კომპანიის წილების მფლობელები. კერძოდ კომპანიის 49 % წილის მფლობელი გახდა ეიჯითი პარტნერს ლიმიტედი, 49% წილის მფლობელი ჯამალ ჰასანოვი და 2% წილის მფლობელი შოთა ნანიტაშვილი. 2022 წლის 26 ივლისს კომპანიამ სრულად გაყიდა წილი მეკავშირე საწარმოში.