



Grant Thornton

An instinct for growth™

შპს გრანთ თორნთონ

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

მსს ფასს

ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებულია: 30 სექტემბერი 2023 წელი

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
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში)

	შენიშვნა	30 დეკემბერი 2022	30 დეკემბერი 2021
ფულადი სახრები	4	50,471	164,031
სავაჭრო მოთხოვნები	5	831,920	732,347
გადახდილი ავანსები		76,788	60,157
სხვა მიმდინარე აქტივები		141	169
სულ მოკლევადიანი აქტივები		959,319	956,704
ძირითადი საშუალებები	6	219,887	179,936
არამატერიალური აქტივები		104,625	114,875
სულ მოკლევადიანი აქტივები		324,511	294,811
სულ აქტივები		1,283,831	1,251,515
მიღებული ავანსები	7	181,119	87,898
სავაჭრო ვალდებულებები		69,966	142,943
ვალდებულებები თანამშრომელთა წინაშე		20,213	21,175
გადასახდელი გადასახადები		-	42,749
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		271,298	294,766
გრძელვადიანი სესხები	8	34,233	90,433
გადასახდელი დივიდენდები		3,011	3,011
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		37,244	93,444
საწესდებო კაპიტალი		2,000	2,000
აკუმულირებული მოგება		973,288	861,304
სულ კაპიტალი		975,288	863,304
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		1,283,831	1,251,515

ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილია 2023 წლის 30 სექტემბერს:

ვახტანგ ცაბაძე
მმართველი პარტნიორი, დირექტორი



ნინო კილაძე
მთავარი ბუღალტერი

შპს გრანტ თორნტონ

სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

2022 წელი

(თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში)

	შენიშვნა	2022 წელი	2021 წელი
შემოსავლები			
შემოსავალი პროფესიული მომსახურებიდან		4,128,035	3,163,214
სულ შემოსავალი		4,128,035	3,163,214
ხარჯები			
პერსონალის ხარჯები		(2,822,170)	(2,098,324)
ოფისის იჯარა		(168,121)	(151,010)
სხვა ხარჯები		(694,425)	(656,924)
საოპერაციო ხარჯები ცვეთისა და პროცენტის გარდა		(3,684,715)	(2,906,258)
მოგება პროცენტამდე, გადასახადებამდე და ცვეთამდე (EBITDA)		443,319	256,956
ცვეთა და ამორტიზაცია		(85,558)	(58,656)
მოგება პროცენტამდე და გადასახადებამდე (EBIT)		357,762	198,300
საპროცენტო ხარჯები		-	-
საკურსო სხვაობები		(48,314)	21,855
სულ ფინანსური ხარჯები		(48,314)	21,855
მოგება მოგების გადასახადამდე		309,448	220,155
მოგების გადასახადი		(31,818)	-
წმინდა მოგება		277,629	220,155
დაგროვილი მოგება / (ზარალი) წლის დასაწყისში		861,304	641,149
დივიდენდები		(165,645)	-
დაგროვილი მოგება წლის ბოლოს		973,288	861,304

ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილია 2023 წლის 30 სექტემბერს:

ვახტანგ ცაბაძე
მმართველი პარტნიორი, დირექტორი



ნინო კილაძე
მთავარი ბუღალტერი

შპს გრანტ თორნთონ

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2022 წელი

შპს გრანტ თორნთონ

	2022 წელი	2021 წელი
საოპერაციო ფულადი ნაკადები		
კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	4,891,504	3,563,561
კლიენტებისგან მიღებული ფული მათი ხარჯების ანაზღაურებისთვის	438,472	495,171
გადახდილი პერსონალის ხარჯები	(2,262,702)	(1,592,541)
გადახდილი გადასახადები	(1,272,686)	(846,117)
გადახდილი ოფისის იჯარა	(198,383)	(222,353)
კლიენტების სახელით გადახდილი თანხები	(527,140)	(424,930)
სხვა გადახდები	(814,954)	(660,538)
წმინდა საოპერაციო ფულადი ნაკადები	254,111	312,254
საინვესტიციო ფულადი ნაკადები		
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივებისთვის	(166,489)	(184,110)
გადახდილი თანხები	-	(8,361)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული ფული	-	(8,361)
შვილობილი კომპანიის გაყიდვიდან მიღებული თანხა	50,000	-
წმინდა საინვესტიციო ფულადი ნაკადები	(116,489)	(192,471)
საფინანსო ფულადი ნაკადები		
დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებული სესხები	-	20,000
დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებული სესხების დაფარვა	(63,200)	(41,566)
დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხი	(10,000)	-
დაკავშირებული მხარის მიერ მისთვის მიცემული სესხის დაფარვა	7,000	-
დივიდენდების გადახდა	(163,545)	-
წმინდა საფინანსო ფულადი ნაკადები	(229,745)	(21,566)
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა / (კლება)	(92,123)	98,216
ფულადი სახსრების საწყისი ნაშთი	164,031	81,578
საკურსო სხვაობის ეფექტი ფულად ნაშთებზე	(21,436)	(15,764)
ფულადი სახსრების საბოლოო ნაშთი	50,471	164,031

შპს გრანტ თორნტონ

ფინანსური ანგარიშგება

2022 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 95-ს (2021: 72).

კომპანიის პარტნიორები და მათი შესაბამისი წილები წარმოდგენილია შემდეგ ცხრილში:

პარტნიორი	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
	%	%
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 შესაბამეა საკანონმდებლო მოთხოვნებს.

2.2 ამონაგების აღიარება

ამონაგები არის შემოსავალი, რომელიც წარმოიქმნება კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში. კომპანიის ამონაგები შედგება აუდიტორული და ბიზნეს-საკონსულტაციო მომსახურებებიდან, საბუღალტრო მომსახურებიდან, 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 ნაშთი 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 სალაროში და საბანკო ანგარიშებზე. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი ნაშთები გადაანგარიშდება ლარში, საანგარიშგებო თარიღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

2.13 სავაჭრო ვალდებულებები

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

2.14 ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

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

2.15 დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები

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

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

3 განუსაზღვრელობის შეფასებისთვის გამოყენებული ძირითადი წყაროები

საექვო ვალების რეზერვის შეფასება

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

შემოსავლების აღიარება

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

შპს გრანტო თორნთონ

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

მსს ფასს

(თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში)

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

4 ფულადი სახრები	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ლარები სალაროში	3	3
ლარები საბანკო ანგარიშებზე	9,686	91,688
დოლარები საბანკო ანგარიშებზე	30,184	58,311
ევრო საბანკო ანგარიშებზე	10,598	14,030
წმინდა სავაჭრო მოთხოვნები	50,471	164,031

5 სავაჭრო მოთხოვნები	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
მთლიანი სავაჭრო მოთხოვნები		941,951	906,772
მინუს: საექვო მოთხოვნების რეზერვი	5.1	(110,032)	(174,426)
წმინდა სავაჭრო მოთხოვნები		831,920	732,346

5.1 საექვო მოთხოვნების რეზერვი	2022 წელი	2021 წელი
საწყისი ნაშთი, 1 იანვარი	174,426	160,064
პლუს:		
პერიოდში საექვო ვალად აღიარებული მოთხოვნები	-	27,985
მინუს:		
პერიოდში საექვო ვალებიდან უიმედოდ ცნობილი და ჩამოწერილი	(61,646)	-
პერიოდში საექვო ვალებიდან ამოღებული (აღდგენილი) მოთხოვნები	(2,748)	(13,624)
საბოლოო ნაშთი, 31 დეკემბერი	110,032	174,426

პერიოდის განმავლობაში საექვო ვალების რეზერვის თანხა შემცირდა იმის ხარჯზე, რომ გარკვეული ძველი დებიტორები, რომლებთანაც მოთხოვნები 2017 წლამდე იყო წარმოშობილი, აღიარებული იქნა უიმედოდ და ჩამოიწერა.

6 ძირითადი საშუალებები

	კომპიუტერები და საოფისო ტექნიკა	ავეჯი და ოფისის კეთილმოწყობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
თვითღირებულება				
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
შეძენები	66,961	27,857	-	94,818
გაყიდვა/ჩამოწერა	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2022	369,230	178,299	43,644	591,173
აკუმულირებული ცვეთა				
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)
პერიოდის ხარჯი	(37,537)	(7,304)	(10,026)	(54,867)
ელიმინაცია გსავლაზე	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2022	(278,655)	(63,914)	(28,717)	(371,286)
საბალანსო ღირებულება				
31 დეკემბერი 2021	61,152	93,831	24,952	179,936
31 დეკემბერი 2022	90,576	114,384	14,927	219,887

7 მიღებული ავანსები

მიღებული ავანსები წარმოადგენს კლიენტების მიერ წინასწარ გადახდილ თანხებს, მათ შორის 2022 წლის აუდიტებისთვის, თუმცა მიღებული ავანსები სხვა სერვისებისთვის მიღებულ ავანსებსაც მოიცავს. ყველა მიღებული ავანსი მოკლევადიანია და შესაბამისი მომსახურებები 2023 წლის განმავლობაში დასრულდა, ან დასრულოდა.

8 სესხები

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ლარში დენომინირებული სესხი ბანკისგან	-	-
დოლარში დენომინირებული სესხი ბანკისგან	-	-
არაუზრუნველყოფილი ლარში დენომინირებული სესხები სხვა კომპანიებისგან	34,233	90,433
სულ სესხები	34,233	90,433

სხვა კომპანიებისაგან მიღებული ლარში დენომინირებულ სესხების დაფარვის ვადაა 2023 წლის დეკემბერი და მათზე საპროცენტო განაკვეთი არის 15%.

9 ვალდებულებები ჩვეულებრივ იჯარაზე

კომპანიას იჯარით აქვს აღებული ოფისი. იჯარის ხელშეკრულების ვადაა 2023 წლის ბოლომდე. წლის ბოლოს შეუძვევადი ჩვეულებრივი იჯარის სამომავლო დასაფარი თანხები არის შემდეგი (რადგან ვალდებულება უცნოურ ვალუტაშია მომავალი ვალდებულებების თანხა ლარში დათვლილია შესაბამისი წლის ბოლოს ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით):

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ერთი წლის განმავლობაში	207,929	144,968
ერთიდან 5 წლის ჩათვლით	-	-
ხუთი წლის შემდეგ	-	-
სულ	207,929	144,968

10 ტრანზაქციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან

კომპანიის დაკავშირებულ მხარეებს წარმოადგენენ მისი მფლობელები და მენეჯმენტი.

წლის განმავლობაში მმართველი გუნდისთვის გადახდილმა ანაზღაურებამ შეადგინა 544,908 ლარი (2021: სულ 452,253 ლარი).

2022 წელს გადახდილი დივიდენდები ნაჩვენებია ფულადი სახსრების მოძღაობის ანგარიშგებაში.

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 2022 წელს ამ წლის მთლიანი შემოსავლის 25%-ს არ აჭარბებს.