

შპს დელოიტი და ტუში

მცირე და საშუალო ზომის საწარმოთა ფინანსური
ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს)
მიხედვით მომზადებულ ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 მაისით დასრულებული
წლისათვის

ფინანსური ანგარიშგება

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის 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. ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში	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. დივიდენდები	11
11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11
12. სხვა საოპერაციო ხარჯები	11
13. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	12

შპს დელოიტი და ტუში

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2023 წლის 31 მაისით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	2023	2022
შემოსავალი		7,176,381	10,238,963
სხვა შემოსავალი		75,842	160,486
სულ შემოსავალი		7,252,223	10,399,449
ხელფასი და სხვა სარგებელი		(6,135,322)	(7,016,342)
ცვეთა და ამორტიზაცია	4	(101,808)	(120,016)
საოპერაციო იჯარის ხარჯი		(490,643)	(477,439)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	12	(968,013)	(1,810,774)
მეკავშირე საწარმოს გაყიდვიდან მიღებული ზარალი	5	(177,910)	-
ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან, წმინდა		(510,548)	(952,838)
(ზარალი) / მოგება მოგების გადასახადამდე		(1,132,021)	22,040
მოგების გადასახადი	10	(243,988)	(641,075)
წლის ზარალი		(1,376,009)	(619,035)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის სრული ზარალი		(1,376,009)	(619,035)

ხელმძღვანელობის სახელით:

გიორგი მჭავრთქილაძე
დირექტორი

4 მარტი 2024
თბილისი, საქართველო

თამარ მაღაშვილი
მთავარი ბუღალტერი

4 მარტი 2024
თბილისი, საქართველო

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

შპს დელოიტი და ტუში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 მაისით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	31 მაისი 2023	31 მაისი 2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები:			
ძირითადი საშუალებები	4	93,821	164,936
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში	5	-	2,296,810
სულ გრძელვადიანი აქტივები		<u>93,821</u>	<u>2,461,746</u>
მიმდინარე აქტივები:			
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		146,091	121,847
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	7	107,061	79,135
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, წმინდა მარაგები	8	1,044,269	2,290,554
ფული და ფულის ექვივალენტები	6	441	384
სულ მიმდინარე აქტივები		<u>3,129,895</u>	<u>2,344,265</u>
სულ აქტივები		<u>4,521,578</u>	<u>7,297,931</u>
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი:			
საწესდებო კაპიტალი	9	2,000	2,000
გაუნაწილებელი მოგება		2,808,913	3,200,283
სულ კაპიტალი		<u>2,810,913</u>	<u>3,202,283</u>
მიმდინარე ვალდებულებები:			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	169,478	368,156
მიღებული ავანსები		132,353	132,842
მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,408,834	1,227,410
გამოცხადებული დივიდენდები	10	-	2,367,240
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		<u>1,710,665</u>	<u>4,095,648</u>
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		<u>4,521,578</u>	<u>7,297,931</u>
ხელმძღვანელობის სახელით:			
 გიორგი ხაჩატურიანი დირექტორი		 თამარ ძეღაშვილი მთავარი ბუღალტერი	
4 მარტი 2024 თბილისი, საქართველო		4 მარტი 2024 თბილისი, საქართველო	

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

შპს დელოიტი და ტუში

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება
2023 წლის 31 მაისით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

შენიშვნები	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	ჯამი
01 ივნისი 2021	2,000	9,819,318	9,821,318
სულ წლის სრული ზარალი	-	(619,035)	(619,035)
გამოცხადებული დივიდენდი	-	(6,000,000)	(6,000,000)
31 მაისი 2022	2,000	3,200,283	3,202,283
სულ წლის სრული ზარალი	-	(1,376,009)	(1,376,009)
გაუქმებული დივიდენდი	10	984,639	984,639
31 მაისი 2023	2,000	2,808,913	2,810,913

ხელმძღვანელობის სახელით:

გიორგი თევრთქილაძე
დირექტორი

4 მარტი 2024
თბილისი, საქართველო

თამარ შალაშვილი
მთავარი ბუღალტერი

4 მარტი 2024
თბილისი, საქართველო

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

შპს დელოიტი და ტუში

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2023 წლის 31 მაისით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება გადასახადამდე		(1,132,021)	22,040
არაფულადი მოგების და ხარჯების კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	4	101,808	120,015
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საეჭვო ვალების ხარჯი	8	316,431	(18,191)
ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან, წმინდა		510,548	952,838
სხვა არაფულადი ვალდებულების შემოსავალი/ხარჯი		181,423	707,377
მეკავშირე საწარმოს გაყიდვიდან მიღებული ზარალი	5	177,910	-
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული მოგება		(11,928)	-
საპროცენტო შემოსავალი		-	(84,152)
გადახდილი მოგების გადასახადი		(243,988)	(641,075)
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე		(99,817)	1,058,852
(ზრდა)/შემცირება სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობებში		(57)	1,516
(შემცირება)/ზრდა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		763,721	(82,853)
(ზრდა)/შემცირება მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსებში		(28,605)	949,971
შემცირება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		(172,231)	(63,162)
(ზრდა)/შემცირება წინასწარ გადახდილ გადასახადებში		(24,244)	9,314
(შემცირება)/ზრდა მიღებულ ავანსებში		(488)	74,250
შემცირება სახელშეკრულებო აქტივებში		-	412,608
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		438,279	2,360,496
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების შესყიდვა		(31,220)	(64,860)
შემოსულობები ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან		12,455	-
შემოსულობები მეკავშირე საწარმოს გაყიდვიდან		2,118,900	-
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში		-	(2,296,810)
გაცემული სესხის დაფარვა		-	1,703,167
სესხის საპროცენტო შემოსავალი		-	82,127
საინვესტიციო საქმიანობაში მიღებული/გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		2,100,135	(576,376)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
გადახდილი დივიდენდი		(1,382,600)	(3,632,760)
ფინანსურ საქმიანობაში მიღებული ნაღდი ფული, წმინდა		(1,382,600)	(3,632,760)
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების ნეტო ზრდა/(შემცირება)		1,155,814	(1,848,640)
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე		(370,184)	(657,365)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში		2,344,265	4,850,270
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს		3,129,895	2,344,265

ხელმძღვანელობის სახელით:

გიორგი მავართქილაძე
დირექტორი

4 მარტი 2024
თბილისი, საქართველო

თამარ შალაშვილი
მთავარი ბუღალტერი

4 მარტი 2024
თბილისი, საქართველო

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

შპს დელოიტი და ტუში

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2023 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.

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 უილაიმ რობარტსი და 25% წილის მფლობელი ერკინ აიუპოვი. 2022 წლის 26 დეკემბერს შეიცვალა კომპანიის წილების მფლობელები. კერძოდ კომპანიის 49% წილის მფლობელი გახდა ეიჯითი პარტნერს ლიმიტედი, 49% წილის მფლობელი გახდა ჯამალ ჰასანოვი და 2 % წილის მფლობელი გახდა შოთა ნანიტაშვილი.

კომპანიის იურიდიული და ფაქტიური მისამართია საქართველო, City Tower ბიზნეს ცენტრი, ვაჟა ფშაველას გამზირი 70, მე-17 სართული (ფაქტიური 16), თბილისი, საქართველო

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 საბაზის 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.

უწყვეტი საწარმო. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების მომენტისათვის, ხელმძღვანელობა გონივრულად მოელის, რომ განჭვრეტად მომავალში კომპანიას ექნება ფუნქციონირებისათვის საკმარისი რესურსები. ამდენად, ხელმძღვანელობა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას საფუძვლად კვლავაც იყენებს უწყვეტი საწარმოს პრინციპს.

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.

2023 წლის 31 მაისის მდგომარეობით, უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ძირითადი სავალუტო კურსი ასეთია: 1 ევრო = 2.7824 ლარი (2022 წელს: 1 ევრო = 3.1833 ლარი); 1 აშშ დოლარი = 2.5919 ლარი (2022 წელს: 1 აშშ დოლარი = 2.9546 ლარი). 1 დიდი ბრიტანეთის გირვანქა

შპს დელოიტი და ტუში

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 მაისით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

(ქართულ ლარში)

სტერლინგი =3.2204 (2022 წელს 1 დიდი ბრიტანეთის გირვანქა სტერლინგი =3.7379). ამჟამად, ლარი საქართველოს ფარგლებს გარეთ თავისუფლად კონვერტირებად ვალუტას არ წარმოადგენს.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი.

ეფექტური საპროცენტო მეთოდი არის ვალის ინსტრუმენტის ამორტიზებული ღირებულების გამომანგარიშებისა და საპროცენტო შემოსავლის შესაბამისი პერიოდის გამოყოფის მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის ის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ადისკონტირებს სამომავლო ფულადი შემოსავლებს (მათ შორის ყველა საფასური და გადახდილი ან მიღებული ქულა, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის, გარიგების ხარჯების და სხვა პრემიების ან დისკონტების განუყოფელ ნაწილს) ვალის ინსტრუმენტის სავარაუდო სიცოცხლის განმავლობაში. ან, საჭიროების შემთხვევაში, უფრო მოკლე პერიოდის განმავლობაში, პირველადი აღიარების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და მიმდინარე ანგარიშებში.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო მეთოდით.

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	5 წელი
კომუნიკაციის და ოფისის აღჭურვილობა	3 წელი
კომპიუტერული ტექნიკა	3 წელი
სატრანსპორტო საშუალება	5 წელი
იჯარის კეთილმოწყობა	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.

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

შპს დელოიტი და ტუში

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 მაისით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

(ქართულ ლარში)

(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 პარტიორთა 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 ანგარიშგებაში, რომელშიც მენეჯმენტისთვის ცნობილი გახდება ამ კორექტირების გამომწვევ გარემოებათა თაობაზე.

დივიდენდები. დივიდენდები აღირიცხება ვალდებულებად და იქვითება საკუთარი კაპიტალიდან საანგარიშგებო თარიღის მდგომარეობით მხოლოდ მაშინ, თუკი მოხდა მათი გამოცხადება საანგარიშგებო თარიღამდე ან საანგარიშგებო თარიღის დღეს. დივიდენდების გამჟღავნება ხდება მაშინ, როდესაც მათი შეთავაზება კეთდება საანგარიშგებო თარიღამდე ან მაშინ, როდესაც მათი შეთავაზება ან გამოცხადება კეთდება საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ, მაგრამ ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე.

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.

შპს დელოიტი და ტუში

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2023 წლის 31 მაისით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ქართულ ლარში)

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 აკარბებს 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.

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.

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:

შემოსავლების აღიარება. კლიენტებთან დადებული გარიგებებიდან შემოსავლის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა აკეთებს გარკვეულ შეფასებებს ამ გარიგებების შესრულების სტადიებთან დაკავშირებით. ხელმძღვანელობა აფასებს დარჩენილ დროს და გარე ხარჯებს, რომლებიც გაწეული იქნება გარიგებების

შპს დელოიტი და ტუში

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 მაისით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

(ქართულ ლარში)

შესრულებისას და კლიენტის მზადყოფნასა და უნარს გადაიხადოს თანხა გაწეული მომსახურებისათვის. გარიგებების შესრულების განსხვავებულმა შეფასებამ შეიძლება გამოიწვიოს შემოსავლის განსხვავებული ღირებულებით განსაზღვრა და ასევე, კლიენტებისათვის გაწეული სამომავლო დაურიცხავი შემოსავლის (სახელშეკრულებო აქტივი) განსხვავებული საბალანსო ღირებულების დადგენა.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება. ფინანსური აქტივების ზარალის რეზერვები ეფუძნება დაშვებებს დეფოლტის რისკისა და მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთების შესახებ. კომპანია იყენებს განსჯას ამ დაშვებების გაკეთებისას და გაუფასურების გაანგარიშებისათვის საჭირო მონაცემების შერჩევისას, კომპანიის წარსულ ისტორიაზე, არსებულ საბაზრო პირობებზე და ასევე, ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მომავლთან დაკავშირებული შეფასებების საფუძველზე.

გადასახადის აღიარება. საქართველოში საგადასახადო კანონმდებლობის დაცვა მნიშვნელოვან ინტერპრეტაციებზეა დამოკიდებული, რაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს 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 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 შეფასებულისგან შეიძლება განსხვავდებოდეს.

4. ძირითადი საშუალებები

	ავეჯი, საოფისე და საკომუნიკაციო აღჭურვილობა	კომპიუტერული ტექნიკა	სატრანსპორტო საშუალება	იჯარის კეთილმოწყობა	სულ
თვითღირებულება 2021 წლის 1 ივნისი	484,334	293,422	44,369	-	822,125
შემოსვლები	18,742	46,118	-	-	64,860
გასვლები	(921)	(105)	-	-	(1,026)
თვითღირებულება 2022 წლის 31 მაისს	502,155	339,435	44,369	-	885,959
შემოსვლები	3,945	4,670	-	22,605	31,220
გასვლები	(62,102)	(42,622)	-	-	(104,724)
თვითღირებულება 2023 წლის 31 მაისს	443,998	301,483	44,369	22,605	812,455
დაგროვილი ცვეთა 2021 წლის 1 ივნისს	390,156	168,748	44,369	-	603,273
წლის დარიცხვა	56,534	62,243	-	-	118,777
გასვლა	(921)	(106)	-	-	(1,027)
დაგროვილი ცვეთა 2022 წლის 31 მაისს	445,769	230,885	44,369	-	721,023
წლის დარიცხვა	41,650	60,158	-	-	101,808
გასვლა	(61,575)	(42,622)	-	-	(104,197)
დაგროვილი ცვეთა 2023 წლის 31 მაისს	425,844	248,421	44,369	-	718,634
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 მაისს	56,386	108,550	-	-	164,936
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 მაისს	18,154	53,062	-	22,605	93,821

შპს დელოიტი და ტუში

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2023 წლის 31 მაისით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ქართულ ლარში)

5. ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში

2022 წლის მაისში კომპანიამ განახორციელა ინვესტიცია დელოიტის სხვა სუბიექტში 759,000 აშშ დოლარის (2,296,810 ლარის ექვივალენტი) ოდენობით, რომელიც გაიყიდა 2022 წლის ივლისში 759,000 აშშ დოლარადვე (2,118,900 ლარის ექვივალენტი) და შედეგად აღიარდა 177,910 ლარის ზარალი ტრანზაქციებს შორის უცხოური ვალუტის კურსის მერყეობის გამო. ინვესტიცია და მისი გაყიდვა აღირიცხა თვითღირებულებით, რადგან ეს ტრანზაქციები განხორციელდა საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფ სუბიექტებს შორის (Deloitte-ის სხვა სუბიექტები). კომპანიას არ მიუღია დივიდენდები და არ უღიარებია ინვესტირებულ საწარმოს შედეგებში საკუთარი წილი მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

6. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები.

	31 მაისი 2023	31 მაისი 2022
საბანკო ანგარიშები		
ლარში დენომინირებული	80,795	201,502
აშშ დოლარში დენომინირებული	2,954,868	2,025,318
ევროში დენომინირებული	21,960	21,249
გირვანქა სტერლინგში დენომინირებული	71,838	89,817
ფული სალაროში	434	6,379
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	3,129,895	2,344,265

7. მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები

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

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, წმინდა

	31 მაისი 2023	31 მაისი 2022
სავაჭრო დებიტორული მოთხოვნები	1,427,765	2,357,619
გაუფასურების რეზერვი	(383,496)	(67,065)
სულ სავაჭრო დებიტორული დავალიანება, წმინდა	1,044,269	2,290,554

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვში მოძრაობა შემდეგია:

	31 მაისი 2023	31 მაისი 2022
ნაშთი წლის დასაწყისში	(67,065)	(85,256)
დარიცხვა	(316,431)	18,191
ნაშთი წლის ბოლოს	383,496	(67,065)

შპს დელოიტი და ტუში

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2023 წლის 31 მაისით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ქართულ ლარში)

9. საწესდებო კაპიტალი

2023 წლის 31 მაისისთვის კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენ 2,000 ლარს.

10. დივიდენდები

2022 წლის 20 აპრილს კომპანიამ გამოაცხადა დივიდენდი 6 000 000 ლარის ოდენობით. 2022 საფინანსო წელს გადახდილმა დივიდენდებმა შეადგინა 3 632 760 ლარი. 2022 წლის 1 აგვისტოს კომპანიამ გადაიხადა 1 382 600 ლარის დივიდენდი. აღნიშნულ ოპერაციებზე გადახდილი იყო მოგების გადასახადი 641 075 ლარი და 243 988 ლარი და შესაბამისად აღიარებული იქნა მოგების გადასახადის ხარჯად“ მოგება-ზარალი და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში 2022 წლის 31 მაისის და 2023 წლის 31 მაისის დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდებისათვის. 2022 წლის 30 ნოემბერს გაუქმდა 984 640 ლარის ოდენობის დივიდენდები .

11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 მაისი 2023	31 მაისი 2022
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულები	8,388	10,077
მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები დელოიტის წევრი ფირმების მიმართ	158,374	298,987
გადასახდელი ხელფასები	2,716	59,092
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	169,478	368,156

12. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2023	2022
პროფესიული და საკონსულტაციო მომსახურება	386,763	1,308,532
უიმედო ვალების ამოტრიალება/ხარჯი	316,431	(18,191)
საგადასახდო სარგებელი/ხარჯი	(203,470)	34,168
პროფესიული განათლების ხარჯები	84,367	99,395
პროფესიული დაზღვევის ხარჯები	128,453	187,476
კომუნიკაციის ხარჯები	31,933	34,024
მივლინების ხარჯები	27,839	-
ოფისის და დასუფთავების ხარჯები	19,906	22,465
IT ხარჯები	3,350	44,304
მარკეტინგის ხარჯები	874	9,224
საწვავის ხარჯი	21,831	22,701
საწევრო გადასახადების ხარჯები	17,844	9,670
დაქირავების ხარჯები	1,622	714
ბეჭდვითი ხარჯები	10,151	4,558
სხვადასხვა გასართობი ღონისძიების ხარჯები	29,112	1,940
უიმედო ვალების ჩამოწერა	38,564	-
სხვა ხარჯები	52,443	49,794
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	968,013	1,810,774

შპს დელოიტი და ტუში

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 მაისით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

(ქართულ ლარში)

13. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

მხარეები, როგორც წესი, დაკავშირებულად განიხილება, თუ ისინი იმყოფებიან საერთო კონტროლის ქვეშ ან თუ ერთ მხარეს აქვს მეორე მხარის კონტროლის უნარი ან შეუძლია განახორციელოს მნიშვნელოვანი გავლენა ან ერთობლივი კონტროლი მეორე მხარეზე ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. დაკავშირებულ მხარესთან თითოეული შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება გამახვილებულია ურთიერთობის ეკონომიკურ შინაარსზე და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმაზე.

დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება განახორციელონ ისეთი ტრანზაქციები, რომლებსაც არ განახორციელებდნენ არადაკავშირებული მხარეები, და დაკავშირებულ მხარეებს შორის ტრანზაქციები შეიძლება არ განხორციელდეს იმავე პირობებით და თანხებით, როგორც ეს არადაკავშირებულ მხარეებს შორის გარიგებებისას მოხდებოდა. დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციების ბუნებიდან გამომდინარე, არ შეიძლება დავუშვათ, რომ ისინი განხორციელდა გაშლილი ხელის პრინციპით.

დაკავშირებულ მხარეებს შეადგენენ კომპანიის აქციონერები და ყველა სხვა კომპანია, რომლებშიც ამ აქციონერებს, ინდივიდუალურად ან ერთობლივად, აქვთ საკონტროლო წილი. გარდა ამისა, ყველა სხვა დელოიტის სუბიექტი ითვლება დაკავშირებულ მხარედ.

როგორც შენიშვნა 1-შია აღწერილი, რეგიონში განხორციელდა Deloitte-ის ფირმების რეორგანიზაცია, რის შედეგადაც დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციები და ნაშთები 2023 წლის 1 იანვრის არის შემდეგი:

	01 იანვარი 2023-31 მაისი 2023
დაკავშირებული მხარეებიდან მიღებული შემოსავალი	1,024,701
დაკავშირებული მხარეებთან გაწეული ხარჯები	299,215
	31 მაისი 2023
სავაჭრო მოთხოვნები დაკავშირებულ მხარეებთან	591,663
სავაჭრო ვალდებულებები დაკავშირებულ მხარეებთან	158,374