



Grant Thornton

An instinct for growth™

შპს გრანტ თორნტონ

ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

მსს ფასს

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	

შპს გრანტო თორნთონ

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში)

		31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
	შენიშვნა		
ფულადი სახრები	4	190,160	19,889
სავაჭრო მოთხოვნები	5	600,159	558,713
გადახდილი ავანსები		74,470	43,497
სხვა მიმდინარე აქტივები		-	943
სულ მოკლევადიანი აქტივები		864,789	623,041
ძირითადი საშუალებები	6	134,821	133,562
არამატერიალური აქტივები		8,393	4,896
სულ მოკლევადიანი აქტივები		143,214	138,457
სულ აქტივები		1,008,003	761,499
მიღებული ავანსები	7	100,313	165,390
სავაჭრო ვალდებულებები		101,550	148,888
ვალდებულებები თანამშრომელთა წინაშე		644	42,738
გადასახდელი გადასახადები		14,864	58,988
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	8	85,789	126,835
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		303,161	542,840
გრძელვადიანი სესხები	8	151,162	110,701
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		151,162	110,701
საწესდებო კაპიტალი		2,000	2,000
აკუმულირებული მოგება		551,680	105,959
სულ კაპიტალი		553,680	107,959
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		1,008,003	761,499

ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილია 2019 წლის 28 სექტემბერს:

ვახტანგ ცაბაძე
მმართველი პარტნიორი, დირექტორი

ნინო კილაძე
მთავარი ბუღალტერი

შპს გრანტ თორნტონ

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში)

		31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
	შენიშვნა		
ფულადი სახრები	4	190,160	19,889
სავაჭრო მოთხოვნები	5	600,159	558,713
გადახდილი ავანსები		74,470	43,497
სხვა მიმდინარე აქტივები		-	943
სულ მოკლევადიანი აქტივები		864,789	623,041
ძირითადი საშუალებები	6	134,821	133,562
არამატერიალური აქტივები		8,393	4,896
სულ მოკლევადიანი აქტივები		143,214	138,457
სულ აქტივები		1,008,003	761,499
მიღებული ავანსები	7	100,313	165,390
სავაჭრო ვალდებულებები		101,550	148,888
ვალდებულებები თანამშრომელთა წინაშე		644	42,738
გადასახდელი გადასახადები		14,864	58,988
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	8	85,789	126,835
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		303,161	542,840
გრძელვადიანი სესხები	8	151,162	110,701
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		151,162	110,701
საწესდებო კაპიტალი		2,000	2,000
აკუმულირებული მოგება		551,680	105,959
სულ კაპიტალი		553,680	107,959
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		1,008,003	761,499

ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილია 2019 წლის 28 სექტემბერს:

ვახტანგ ცაბაძე
მმართველი პარტნიორი, დირექტორი



ნინო კილაძე
მთავარი ბუღალტერი

შპს გრანტ თორნთონ

სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

2018 წელი

(თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში)

	შენიშვნა	2018 წელი
შემოსავლები		
შემოსავალი პროფესიული მომსახურებიდან		2,396,219
სულ შემოსავალი		2,396,219
ხარჯები		
პერსონალის ხარჯები		(1,331,685)
ოფისის იჯარა		(121,426)
სხვა ხარჯები		(435,279)
საოპერაციო ხარჯები ცვეთისა და პროცენტის გარდა		(1,888,390)
მოგება პროცენტამდე, გადასახადებამდე და ცვეთამდე (EBITDA)		507,829
ცვეთა და ამორტიზაცია		(36,941)
მოგება პროცენტამდე და გადასახადებამდე (EBIT)		470,888
საპროცენტო ხარჯები		(24,241)
საკუროსო სხვაობები		(926)
სულ ფინანსური ხარჯები		(25,167)
მოგება მოგების გადასახადამდე		445,721
მოგების გადასახადი		-
წმინდა მოგება		445,721
დაგროვილი მოგება / (ზარალი) წლის დასაწყისში		107,959
დივიდენდები		-
დაგროვილი მოგება წლის ბოლოს		553,680

ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილია 2019 წლის 28 სექტემბერს:

ვახტანგ ცაბაძე
მმართველი პარტნიორი, დირექტორი

ნინო კილაძე
მთავარი ბუღალტერი

შპს გრანტ თორნტონ

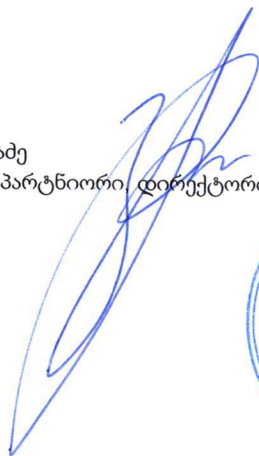
სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება
2018 წელი

(თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში)

	2018 წელი
	შენიშვნა
შემოსავლები	
შემოსავალი პროფესიული მომსახურებიდან	2,396,219
სულ შემოსავალი	2,396,219
ხარჯები	
პერსონალის ხარჯები	(1,331,685)
ოფისის იჯარა	(121,426)
სხვა ხარჯები	(435,279)
საოპერაციო ხარჯები ცვეთისა და პროცენტის გარდა	(1,888,390)
მოგება პროცენტამდე, გადასახადებამდე და ცვეთამდე (EBITDA)	507,829
ცვეთა და ამორტიზაცია	(36,941)
მოგება პროცენტამდე და გადასახადებამდე (EBIT)	470,888
საპროცენტო ხარჯები	(24,241)
საკუროსო სხვაობები	(926)
სულ ფინანსური ხარჯები	(25,167)
მოგება მოგების გადასახადამდე	445,721
მოგების გადასახადი	-
წმინდა მოგება	445,721
დაგროვილი მოგება / (ზარალი) წლის დასაწყისში	107,959
დივიდენდები	-
დაგროვილი მოგება წლის ბოლოს	553,680

ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილია 2019 წლის 28 სექტემბერს:

ვახტანგ ცაბაძე
მმართველი პარტნიორი, დირექტორი




ნინო კილაძე
მთავარი მუხალტერი



შპს გრანტ თორნთონ

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2018 წელი

შპს გრანტ თორნთონ

შენიშვნა 2018 წელი

საოპერაციო ფულადი ნაკადები

კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	2,609,513
გადახდილი პერსონალის ხარჯები	(1,127,720)
გადახდილი გადასახადები	(633,585)
გადახდილი ოფისის იჯარა	(155,502)
სხვა გადახდები	(456,607)

წმინდა საოპერაციო ფულადი ნაკადები 236,100

საინვესტიციო ფულადი ნაკადები

ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივებისთვის გადახდილი თანხები	(39,021)
---	----------

წმინდა საინვესტიციო ფულადი ნაკადები (39,021)

საფინანსო ფულადი ნაკადები

ბანსკი სესხის დაფარვა	(49,597)
პროცენტის დაფარვა	(24,496)
დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებული სესხები	44,500
დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებული სესხების დაფარვა	-

წმინდა საფინანსო ფულადი ნაკადები (29,593)

ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა / (კლება) 167,485

ფულადი სახსრების საწყისი ნაშთი 19,889

საკუროს სხვაობის ეფექტი ფულად ნაშთებზე 2,785

ფულადი სახსრების საბოლოო ნაშთი 190,159

შპს გრანტ თორნტონ

ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

მს 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 მომსახურებას უწევს. Grant Thornton International-ის წევრი კომპანიები 140-ზე მეტ ქვეყანაში საქმიანობენ და 53,000 პროფესიონალზე მეტს აერთიანებენ.

საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიის თანამშრომელთა საშუალო რაოდენობა შეადგენდა 53-ს (2017: 50).

კომპანიის პარტნიორები და მათი შესაბამისი წილები წარმოდგენილია შემდეგ ცხრილში:

პარტნიორი	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
	%	%
AP0644645, , ემილ ვასილიან, სომხეთი	53.50	40.00
286.110.05543, შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება გთ ფართნერს, სომხეთი, , , 10.11.2004	36.50	36.50
01017024435, ვახტანგი ცაბაძე	10.00	10.00
AM0332883, 01692004732, ნელსონ პეტროსიანი, სომხეთი	-	13.50
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 შესადარისი მონაცემები წარდგენილია მხოლოდ ფინანსური მდგომარეობის უწყისში, ხოლო ყველა სხვა ინფორმაცია წარდგენილია მხოლოდ ერთი პერიოდისათვის, რაც შეესაბამება 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 გადასახადის 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 კომპანიის 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
ავეჯი და ოფისის კეთილმოწყობა
ავტომობილები

5 წელი
7 წელი
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 საანგარიშგეო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების 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 მოამზად პერიოდში მარაგები არსებითი თანხით იქნება წარმოდგენილი, კომპანია მოახდენს მათი გაუფასურების ანალიზს მსს ფას-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. საანგარიშგეო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო მოთხოვნები გადაანგარიშდება ლარში, საანგარიშგეო 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 საანგარიშგეო 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 საანგარიშო 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 ახორციელდება 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. ჩენ 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 ხანგრძლივადიანია. 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

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

მსს ფასს

(თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში)

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

4 ფულადი სახრები

31 დეკემბერი
2018

	შენიშვნა
ლარები სალაროში	43
ლარები საბანკო ანგარიშებზე	36,602
დოლარები საბანკო ანგარიშებზე	20,380
ევრო საბანკო ანგარიშებზე	133,135
სხვა ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	-
წმინდა სავაჭრო მოთხოვნები	190,160

5 სავაჭრო მოთხოვნები

31 დეკემბერი
2018

	შენიშვნა
მთლიანი სავაჭრო მოთხოვნები	663,647
მინუს: საექვო მოთხოვნების რეზერვი	5.1 (63,489)
წმინდა სავაჭრო მოთხოვნები	600,158

5.1 საექვო მოთხოვნების რეზერვი

შენიშვნა

2018 წელი

საწყისი ნაშთი, 1 იანვარი	63,489
პლუს:	
პერიოდში საექვო ვალად აღიარებული მოთხოვნები	-
მინუს:	
პერიოდში საექვო ვალებიდან უიმედოდ ცნობილი და ჩამოწერილი	-
პერიოდში საექვო ვალებიდან ამოღებული (აღდგენილი) მოთხოვნები	-
საბოლოო ნაშთი, 31 დეკემბერი	63,489

საექვო ვალების დიდი ნაწილი 2016 და უფრო წინა პერიოდებიდან მოდის. დაახლოებით 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	ავიჯი და ოფისის კეთილმოწყობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
თვითღირებულება				
31 დეკემბერი 2017	170,831	96,232	22,270	289,333
შემენები	12,029	19,071	6,320	37,420
გაყიდვა/ჩამოწერა	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2018	182,860	115,303	28,590	326,753
აკუმულირებული ცვეთა				
31 დეკემბერი 2017	(120,072)	(22,338)	(13,362)	(155,771)
პერიოდის ხარჯი	(23,145)	(8,140)	(4,875)	(36,160)
ელიმინაცია გასავლად	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2018	(143,217)	(30,478)	(18,237)	(191,932)
საბალანსო ღირებულება				
31 დეკემბერი 2017	50,759	73,895	8,908	133,562
31 დეკემბერი 2018	39,644	84,825	10,353	134,821

7 მიღებული ავანსები

მიღებული ავანსები წარმოადგენს კლიენტების მიერ წინასწარ გადახდილ თანხებს, მათ შორის 2018 წლის აუდიტებისთვის, თუმცა მიღებული ავანსები სხვა სერვისებისთვის მიღებულ ავანსებსაც მოიცავს. ყველა მიღებული ავანსი მოკლევადიანია და შესაბამისი მომსახურებები 2019 წლის განმავლობაში დასრულდა, ან დასრულდება.

8 სესხები

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
ლარში დენომინირებული სესხი ბანკისგან	81,751	99,751
დოლარში დენომინირებული სესხი ბანკისგან	100,601	127,685
არაუზრუნველყოფილი ლარში დენომინირებული სესხები სხვა კომპანიებისგან	54,600	10,100
სულ სესხები	236,951	237,536

ლარში დენომინირებული საბანკო სესხის დაფარვის ვადაა 2021 წლის მარტის თის ბოლო და მას წლიური 15.5% ერიცხება.

აშშ დოლარში დენომინირებული საბანკო სესხის დაფარვის ვადაა 2021 წლის სექტემბერი და მას წლიური 8.5% ერიცხება.

სხვა კომპანიებისგან მიღებული ლარში დენომინირებულ სესხების დაფარვის ვადაა 2021 წლის დეკემბერი და მათზე საპროცენტო განაკვეთი არის 15%.

9 ვალდებულებები ჩვეულებრივ იჯარაზე

კომპანიას იჯარით აქვს აღებული ოფისი. იჯარის ხელშეკრულების ვარა არის 3 წლიანი, დამატებით 2 წლით გაგრძელების შესაძლებლობით. იჯარის თანხა ფიქსირებულია აშშ დოლარში.

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):

ერთი წლის განმავლობაში	128,477	124,426
ერთიდან 5 წლის ჩათვლით	96,358	217,745
ხუთი წლის შემდეგ	-	-
სულ	224,834	342,170

10 ტრანზაქციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან

კომპანიის დაკავშირებულ მხარეებს წარმოადგენენ მისი მფლობელები და მენეჯმენტი.

წლის განმავლობაში მმართველი გუნდისთვის (2 დირექტორი, 3 ცალკე პროფესიული მიმართულების ხელმძღვანელი და მარკეტინგის ხელმძღვანელი, სულ 6 პირი) გადახდილმა ანაზღაურებამ შეადგინა 487,875 ლარი (2017: სულ 8 ადამიანი 573,822 ლარი).

წლის განმავლობაში კომპანიის მფლობელებისთვის დივიდენდის გადახდა არ მომხდარა და არც რაიმე საჭიროების თუ მომსახურების შეძენა ან მათზე რეალიზაცია არ მომხდარა.

11 შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ ადგილი არ ქონია ისეთ მოვლენებს რაც დამატებით შესწორებებს ან ინფორმაციის გახსნას მოითხოვდა ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში.