



სს ჭი-ი-სი

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ინდივიდუალური

შინაარსი

გვერდი

ფინანსური ანგარიშგება:

ფინანსური მდგომარეობის უწყისი	3
-------------------------------	---

საქმიანობის შედეგების უწყისი	4
------------------------------	---

ფულადი სახსრების მოძრაობის უწყისი	5
-----------------------------------	---

ფინანსური მდგომარეობის უწყისი 2019 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

აქტივები	2019	2018
მიმდინარე აქტივები		
ფული საბანკო ანგარიშებზე	352,865	73,913
სავაჭრო მოთხოვნები	76,824	5,000
მოთხოვნები პერსონალის მიმართ	16,912	5,776
ავანსებზე გადახდილი დღგ	70,467	20,506
გადახდილი ავანსები	1,034,249	848,282
წინასწარ გაწეული ხარჯები	29,744	65,999
საქონელი	93	187,398
სულ მიმდინარე აქტივები	1,581,154	1,206,875
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	147,662	90,996
გრძელვადიანი მოთხოვნები	66	66
გრძელვადიანი ინვესტიციები	1,120	1,220
არამატერიალური აქტივები	289	352
სულ გრძელვადიანი აქტივები	149,137	92,534
მთლიანი აქტივები	1,730,291	1,299,408
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	68,233	101,210
მიღებული ავანსები	145,126	134,424
ვალდებულება პერსონალის მიმართ	2,517	493
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	67,543	65,268
საგადასახადო ვალდებულებები	215,932	129,604
სხვა ვალდებულებები	7,195	-
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სესხი	920,651	831,158
სულ ვალდებულებები	1,262,167	1,262,167
საკუთარი კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	1,000	1,000
გაუნაწილებელი მოგება	302,094	36,241
სულ საკუთარი კაპიტალი	303,094	37,241
მთლიანი ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	1,730,291	1,299,408

სს ჯი-ი-სი (კონსოლიდირებული ანგარიშგება)

საქმიანობის შედეგების უწყისი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

საოპერაციო შემოსავლები	
საექსპერტო-საკონსულტაციო მომსახურება	1,222,106
სულ საოპერაციო შემოსავლები	1,222,106
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	-707,285
საერთო მოგება	514,821
სხვა შემოსავლები და ხარჯები	
სხვა შემოსავალი	13,172
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-30,792
ცვეთა და ამორტიზაცია	-14,921
საპროცენტო შემოსავალი	1,353
იჯარის ხარჯი	-42397
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-89,373
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან	-86,010
წმინდა მოგება	265,853

სს ჯი-ი-სი (კონსოლიდირებული ანგარიშგება)

ფულადი სახსრების მოძრაობის უწყისი 2019 და 2018 წლების საანგარიშო პერიოდები (ლარებში)

წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	314,377	(810,911)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(67,661)	(46,642)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	-	852,806
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	246,716	(4,747)
სავალუტო კურსის ეფექტი	32,236	5,185
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	73,913	73,475
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	352,865	73,913

სს ჯი-ი-სი
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებები

ზოგადი ინფორმაცია

სს ჯი-ი-სი (შემდგომში კომპანია) შექმნილია აქციონერთა სადამფუძნებლო კრებაზე 2010 წლის 21 სექტემბერს, 1994 წლის 28 ოქტომბერის „მენარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

კომპანია, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად ეწევა საკონსულტაციო კვლევით და მმართველობითი მომსახურების საქმიანობას, მათ შორის:

1. საკონსულტაციო-საექსპერტო მომსახურების გაწევას;
2. კვლევების განხორციელებას;
3. გარე მართვის (აუტსორსინგის) მომსახურების გაწევას;
4. სპეციალური, პროფესიონალური და კორპორატიული ტრენინგების განხორციელებას;
5. პროექტების მართვის მომსახურებას.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: თბილისი, გამრეკელის ქ, კორპუსი 1 ბ/8.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები

წარდგენის საფუძველი

ორგანიზაციის ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს პერიოდს 2018 წლის 31 დეკემბერი და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ორგანიზაციის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების პრინციპებით, ქვეყანაში არსებული აღრიცხვის წესებითა და ორგანიზაციის შიდა ფინანსური დებულებით.

ორგანიზაციის სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი საფუძველია ბასს-ის ძირითადი დაშვებები - დარიცხვის მეთოდი და ფუნქციონირებადი საწარმო.

ორგანიზაცია აღრიცხვის ოპერაციებს აწარმოებს ფინანსური აღრიცხვის ლიცენზირებული პროგრამის “ორის ბუღალტერიის” მეშვეობით.

ფულადი სახსრები

საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსური ოპერაციები წარმოებდა როგორც ეროვნულ ვალუტაში, ასევე უცხოურ ვალუტაში (აშშ დოლარი და ევრო). უცხოურ ვალუტაში წარმოებული ოპერაციები წარმოდგენილია ოპერაციის დღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით.

საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის კურსი ლართან მიმართებაში 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის:

	31.12.2019
აშშ დოლარი/ლარი	2.8677
ევრო/ლარი	3.2095

სს ჯი-ი-სი **ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებები**

ძირითადი საშუალებები

ძირითად საშუალებად მიიჩნევა აქტივი რომლის სასარგებლო გამოყენების (ექსპლუატაციის) ვადა აღემატება ერთ წელს. საწყისი ისტორიული ღირებულება მოიცავს შესყიდვის საფასურს, ამოუღებელ გადახდილ გადასახადებს და იმ ხარჯებს, რომლებიც უშუალოდაა დაკავშირებული ძირითადი საშუალების ექსპლუატაციაში გაშვებასთან.

ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ნარჩენი ღირებულებით, ისტორიული ღირებულებას მინუს დარიცხული ცვეთა.

ცვეთა ერიცხება ძირითადი საშუალებების ისტორიულ ღირებულებას.

ცვეთის გაანგარიშების მიზნით კომპანია იყენებს წრფივი დარიცხვის მეთოდს. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო ვადა ჯგუფების მიხედვით განსაზღვრულია შემდეგნაირად:

შენობა-ნაგებობა - 50 წელი

ოფისის აღჭურვილობა და ავეჯი - 5-7 წელი

სხვა ძირითადი საშუალებები - 3-5 წელი

ორგანიზაციის მიერ ფინანსური და ადმინისტრაციული დებულების შესაბამისად ტარდება ინვენტარიზაცია და ყველა ძირითადი საშუალება მარკირებულია.

შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

ორგანიზაციის შემოსავალი ძირითადად ყალიბდება საკონსულტაციო და ტრენინგ მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლებით.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ხარჯები წარმოდგენილია ეკონომიკური ელემენტების ან დანიშნულების მიხედვით.

ორგანიზაციის ფინანსურ ანგარიშგებაში შემოსავლები და ხარჯები აისახება დარიცხვის მეთოდით.

სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნებად ორგანიზაცია აღიარებს იმ თანხებს რომლებიც კლიენტს აქვს დარჩენილი შესაბამისი მიღება-ჩაბარების აქტის გაფორმების შემდეგ. მოკლევადიან მოთხოვნებზე არ ხდება პროცენტის დარიცხვა. ორგანიზაციას არ აქვს შედგენილი რეზერვები საეჭვო მოთხოვნებისათვის, ვინაიდან მათი კლიენტები არიან მსხვილი კომპანიები და დებიტორული დავალიანების შეგროვების მაჩვენებელი წარმოადგენს 100%-ს.

წინასწარ გაწეული ხარჯები

წინასწარ გაწეული ხარჯები მოიცავს საგადასახადო ზედმეტობას, გადახდილ ქირას, ორგანიზაციის ვებ-გვერდის დომენის საფასურს, და სხვა უმნიშვნელო წინასწარ გაწეულ ხარჯებს.

საქონელი

ორგანიზაციის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს მომსახურების გაწევა. ამასთან, კომპანია გახდა ERP (Enterprise Resource Planning) სისტემების დამწერგავი კომპანიის IFS APPLICATIONS-ის ოფიციალური წარმომადგენელი

სს ჯი-ი-სი ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებები

საქართველოში. მსგავსი სისტემების დანერგვის ფარგლებში, კომპანია ახორციელებს ლიცენზიების შესყიდვას, რომელთა, საბოლოო ბენეფიციარისათვის მიწოდებამდე, აღიარება ხორციელდება როგორც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის.

მიღებული ავანსები

მომსახურების მიწოდების ფარგლებში ავანსად მიღებული ფულადი რესურსის შემოსავლად აღიარება ხორციელდება მომსახურების გაწევის და შესაბამისი მიღება-ჩაბარების აქტის გაფორმების შედეგად.

მიწოდებული მომსახურების თვითღირებულება

სს ჯი-ი-სი წარმოადგენს საკონსულტაციო და ბიზნესის განვითარების მომსახურების მწარმოებელ კომპანიას, შესაბამისად მიწოდებული მომსახურების თვითღირებულების ძირითად კომპონენტს შეადგენს პირდაპირი ხელფასები-ანაზღაურება გაცემული კომპანიის თანამშრომლებზე პროექტის ფარგლებში გაწეულ შრომაზე, რომლის გაანგარიშება ხდება კომპანიის ხელფასის რეგულაციის მიხედვით. ამ ჯგუფში აგრეთვე შედის იმ მასალების მომზადების ხარჯები, რომელიც უშუალოდ საჭიროა პროექტების განსახორციელებლად (მაგალითად მასალების ბეჭვდა) და ქვეკონტრაქტორების მომსახურების საფასური, რომლებიც ჩართულნი არიან პროექტების განხორციელებაში.

მიწოდების ხარჯები

ეს ჯგუფი მოიცავს მივლინების და წარმომადგენლობით ხარჯებს, რომელიც არის აუცილებელი კომპონენტი კომპანიის საქმიანობაში და უშუალო ნაწილი ორგანიზაციის მიერ განხორციელებული პროექტებისა.

ადმინისტრაციული ხარჯები

ადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავს პერსონალის ადმინისტრაციულ ხელფასებს, იჯარის ქირას, მცირე ღირებულების საოფისე ინვენტარს, რომელიც იხარჯება საოპერაციო პერიოდში, ოფისის ინტერნეტით უზრუნველყოფას, პერიოდულ უმნიშვნელო შენაძენებს რემონტისთვის, ძირითადი საშუალებების ცვეთას, კომუნალურ გადასახადებს, ბანკის მომსახურების და სხვა საერთო ხარჯებს.

გადასახადები

ორგანიზაცია ვალდებულია შეასრულოს საგადასახადო აგენტის ფუნქცია პერსონალის, გადასახადის გადამხდელად არარეგისტრირებული ფიზიკური პირებისა და საგადასახადო კანონმდებლობით განსაზღვრული არარეზიდენტის პირების მიმართ, დაუკავოს მათ საშემოსავლო გადასახადი და გადაიხადოს ბიუჯეტში.

ორგანიზაცია ვალდებულია გადაიხადოს მოგების გადასახადი კანონმდებლობით გათვალისწინებულ შემთხვევებში (მაგ.: დაუდასტურებელი ხარჯები, არაეკონომიკური მიზნებისათვის გაწეული ხარჯები და ა.შ.), რაც

სს ჯი-ი-სი
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებები

იბეგრება 15%-ანი განაკვეთით. ასევე, ორგანიზაცია ვალდებულია ეკონომიკური საქმიანობისათვის გამოყენებულ ქონებაზე გადაიხადოს ქონების გადასახადი მისი საშუალო ნარჩენი საბალანსო ღირებულების 1%-ის ოდენობით.

საწახმოს ფუნქციონირებადობა

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის ორგანიზაციის ხელმძღვანელობა არ გეგმავს ორგანიზაციის საქმიანობის შეწყვეტას ან საქმიანობის მასშტაბის არსებით შემცირებას. ასევე არ არსებობს სხვა რაიმე გარემოება რომელიც საეჭვოს გახდიდა ორგანიზაციის უნარს გააგრძელოს ფუნქციონირება უახლოეს მომავალში. შესაბამისად, ორგანიზაცია წარმოადგენს ფუნქციონირებად საწარმოს და ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპით..
