

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შპს „ჯისი“(ს/ნ211357850)

სარჩევი

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში
- მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიში

სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები

შპს „ჯისი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
ვალუტა: ლარი

	31.12.2018	01.01.2018	შემიშვნები
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	68,749	33,408	1
სავაჭრო მოთხოვნები	597,619	974,448	2
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	75,053	35,116	3
მარაგები	890,222	2,066,256	4
- მზა პროდუქცია	560,690	1,951,199	
- სხვა	329,532	115,057	
სხვა მიმდინარე აქტივები	304,289	2,948	5
სხვა არამატერიალური აქტივები	32,925	1,141	6
ძირითადი საშუალებები	3,128,595	3,153,001	7
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	18,320	18,320	
სულ აქტივები	5,115,772	6,284,638	
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	896,940	1,755,551	8
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	25,684	221,032	9
საგადასახადო ვალდებულებები	27,267	3,596	10
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	704,183	1,456,168	11
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	2,116,504	728,212	12
სხვა ვალდებულებები	24,042	262,457	13
სულ ვალდებულებები	3,794,620	4,427,016	
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში - 'სააქციო კაპიტალი')	2,000	2,000	
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	(1,155,782)	(619,312)	
სხვა რეზერვები	2,474,934	2,474,934	
სულ საკუთარი კაპიტალი	1,321,152	1,857,622	
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	5,115,772	6,284,638	

დირექტორი:

ზაზა კაპანაძე

30 სექტემბერი 2019

მოგების ან/და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიში 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის. ვალუტა: ლარი

	31.12.2018	შენიშვნები
ნეტო ამონაგები	7,837,610	
საქონლის გაყიდვიდან	7,837,610	14
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	5,820,775	15
საერთო მოგება	2,016,835	
დასაქმებულთა ანაზღაურება	773,303	
ცვეთა და ამორტიზაცია	42,433	
საპროცენტო ხარჯი :	328,975	
ოჯარის ხარჯი	42,829	
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	1,225,278	
სულ საოპერაციო ხარჯები	2,412,818	16
საოპერაციო მოგება	(395,983)	
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
სხვა	(142,035)	17
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	(142,035)	
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	(538,018)	

დირექტორი:

ზაზა კაპანაძე

30 სექტემბერი 2019

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის.
ვალუტა: ლარი

	31.12.2018 ფბეტ	31.12.2018 კრდტ	ბრუნვა ფბეტ	ბრუნვა კრდტ	01.01.2018 ფბეტ	01.01.2018 კრდტ
საწესდბოგაპიტლ		2,000				2,000
გაუნაწილბედმოგება	1,155,782		536,470		619,212	
სარეზერვოკაპიტალი		2,474,934				2,474,934
ჯმი	1,155,782	2,476,934	536,470		619,212	2,476,934

დირექტორი:

ზაზა კაპანაძე

30 სექტემბერი 2019

სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

1. ორგანიზაცია

სუბიექტი საფირმო სახელწოდება: შპს „ჯისი“

სამართლებრივი ფორმა: შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

საიდენტიფიკაციო ნომერი: 211357850

რეგისტრაციის ნომერი, 5ა/4-164; 01/11/1995

მარეგისტრირებელი ორგანო: საბურთალოს რაიონული სასამართლო

იურიდიული მისამართი: საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, ბახტრიონის ქ., №18, ბ.41

დამფუძნებლები: - ნინომიქაძე, 01030047898 25% ;
- აკაკიხვლედიანი, 01024008652 51% ;
- ზაზაკაპანაძე, 01024005871 24%

ხელმძღვანელობა/წარმომადგენლობა

დირექტორი - გიორგიმენაბდე, 01009012139

საქმიანობის სახე: ბავშვთა კვების პროდუქტებითა და ჰიგიენური საქონლით ვაჭრობა

2. ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა

შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (“მს ფასს”) შესაბამისად.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმის დაშვებით, რომ კომპანია წარმოადგენს მოქმედ საწარმოს და პროგნოზირებად მომავალში გააგრძელებს ფუნქციონირებას.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების კონცეფციის საფუძველზე. ისტორიული ღირებულება ზოგადად ეფუძნება საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ გადახდილი ანაზღაურების რეალურ ღირებულებას.

რეალური ღირებულება არის ის ფასი, რომელსაც გაზომვის დღეს პირი მიიღებდა აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდიდა ვალდებულების გასხვისებითვის შესაბამის ტრანზაქციაში ბაზრის მონაწილეთა შორის იმის მიუხედავად, შეიძლება თუ არა ამ ფასზე პირდაპირ დაკვირვება ან მისი გამოთვლა შეფასების სხვა ტექნიკის გამოყენებით. აქტივის ან ვალდებულების რეალური ღირებულების გამოთვლისას კომპანია ითვალისწინებს ამ აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ ბაზრის მონაწილეები ამავე მახასიათებლებს გაითვალისწინებდნენ აღნიშნული აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას გაზომვის დღეს. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში, გაზომვის ან/და განმარტების მიზნით, რეალური ღირებულება აღნიშნულ საფუძველზე დაყრდნობით განისაზღვრება.

გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, რეალური ღირებულების გაზომვა იყოფა 1-ელი, მე-2 და მე-3 დონის კატეგორიებად იმის მიხედვით, თუ რეალური ღირებულების

რომელი კომპონენტებია დაკვირვებადი და რა მნიშვნელობის მატარებელია ეს კომპონენტები მთლიანად რეალური ღირებულების მოცულობის დადგენაში. აღნიშნული კატეგორიებია:

- 1-ელი დონის კომპონენტებს წარმოადგენს აქტიურ ბაზარზე იდენტურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე კოტირებული ფასები (კორექტირების გარეშე), რომელთა შეფასება პირს შეუძლია გაზომვის დღეს;
- მე-2 დონის კომპონენტებს წარმოადგენს ის კომპონენტები, რომლებიც განსხვავდება 1-ელ დონეში მოცემული კოტირებული ფასებისგან და პირდაპირ ან ირიბად დაკვირვებადია მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის; და
- მე-3 დონის კომპონენტებზე დაკვირვება მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის შეუძლებელია.

კომპანია რეგისტრირებულია საქართველოში და აწარმოებს საკუთარ აღრიცხვას ქართული კანონმდებლობის შესაბამისად. აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერებიდან და კორექტირებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისობის მიზნით.

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

ვალუტა	31 დეკ 2018	31 დეკ 2017
1 USD/GEL	2.6766	2.5922
1 EUR/GEL	3.0701	3.1044

ურთიერთჩათვლა

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები ურთიერთჩათვლება და წმინდა ღირებულებით აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს იურიდიული უფლება განახორციელოს აღიარებული თანხების ურთიერთჩათვლა და განზრახული აქვს მოახდინოს აქტივის ჩათვლა წმინდა ღირებულებით ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივის რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა.

ბუღალტრული აღრიცხვის ორგანიზების ზოგადი საკითხები.

საანგარიშგებო პერიოდს წარმოადგენს კალენდარული წელი. „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის (შემდგომ – კანონი) მე-3 მუხლის მე-8 პუნქტის „ბ“ ქვეპუნქტისა და მე-15 პუნქტის თანახმად, მესამე კატეგორიების საწარმოები და მესამე კატეგორიის ჯგუფები ბუღალტრულ აღრიცხვასა და ფინანსურ ანგარიშგებას აწარმოებენ მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. თუ სუბიექტი წარმოადგენს მესამე კატეგორიის საწარმოს

ან მესამე კატეგორიის ჯგუფის მშობელ საწარმოს, კანონის 28-ე მუხლის მე-12 პუნქტის მიხედვით, მას ევალება დაუყოვნებლივ, მაგრამ არაუგვიანეს 2019 წლის 1 ოქტომბრისა, მსს ფასს-ით მომზადებული 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების/კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების სამსახურისთვის წარდგენა. იმ შემთხვევაში, თუ მსს ფასს-ის 35-ე მუხლის თანახმად, ასეთი საწარმო შესაბამის სტანდარტზე გადასვლის თარიღად ირჩევს 2018 წლის 1 იანვარს, საწარმოს მიერ სამსახურში წარდგენილი ფინანსური ანგარიშგება/კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება სულ მცირე უნდა მოიცავდეს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებებს 2018 წლის დასაწყისისთვის და დასასრულისთვის, 2018 წლის სრული შემოსავლის და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას და შესაბამის განმარტებით შენიშვნებს. ამასთან, საწარმოს შეუძლია ფულადი ნაკადების ანგარიშგების ნებაყოფლობით წარდგენა. სუბიექტის მიერ ანგარიშგების ასეთი ფორმით წარდგენა ჩაითვლება კანონის მოთხოვნების შესრულებად.

აღრიცხვა წარმოებს სპეციალურ პროგრამაში - ორისმენეჯერი, რომელიც როგორც რაოდენობრივად, ასევე თანხობრივად აღრიცხავს ძირითადი საშუალებების, სმფ-ს შემოსვლას, საწყობებს შორის შიდა გადაადგილებებს, რეალიზაციას, შემოსავალს რეალიზაციიდან და რეალიზებული საქონლის თვითღირებულებას. ამავე პროგრამის ბაზაზე ხდება ფინანსური ანგარიშგება.

ფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებს მთავარი ბუღალტერი, ზედამხედველობას უწევს კომპანიის დირექტორი.

არამატერიალური აქტივების აღრიცხვა.

კომპანიას აქვს კომპიუტერული პროგრამები რომელთა მომსახურების ვადა სააღრიცხვო პოლიტიკით განსაზღვრულია 5 წელი.

ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდით.

ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა.

ძირითადი საშუალებების აღიარება ხდება ბასს16-ის მოთხოვნათა შესაბამისად. კერძოდ, გაწეული მატერიალური დანახარჯი აღიარდება აქტივად თუ:

- ა) მოსალოდნელია, რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს;
- ბ) საწარმოსათვის შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

ძირითადი საშუალების ერთეული, რომელიც აკმაყოფილებს აქტივის აღიარების კრიტერიუმებს, ფასდება მისი თვითღირებულებით.

თვითღირებულების კომპონენტებისადმი ბასს16-ის მოთხოვნა საწარმოს დაცული აქვს სრულყოფილად. კერძოდ:

ძირითადი საშუალების თვითღირებულება მოიცავს:

ა) მისი ნასყიდობის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადებისა და შესყიდვის დაუბრუნებადი გადასახადების ჩათვლით, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გათვალისწინებით;

ბ) ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის;

გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას, რის ვალდებულებასაც საწარმო იღებს შემენის მომენტში ან, შემდეგში, როდესაც გარკვეული დროის განმავლობაში საწარმო აქტივს იყენებს სხვა საქმიანობისათვის, გარდა მარაგის წარმოებისა.

თავდაპირველი აღიარების შემდგომი შეფასებისათვის შერჩეულია თვითღირებულების მოდელი.

ცვეთა.

ცვეთადი ღირებულება და ცვეთის პერიოდი - თითოეული ძირითადი საშუალებისათვის განისაზღვრება ცვეთადი ღირებულება, როგორც სხვაობა აქტივის თვითღირებულებასა და ნარჩენ ღირებულებას შორის. ხშირ შემთხვევებში ნარჩენი ღირებულებები არაარსებითია და ამდენად ნულს არის გატოლებული, ცვეთადი ღირებულება თვითღირებულების ტოლია. განსაზღვრულია ასევე ცვეთის პერიოდი.

ცვეთის მეთოდად არჩეულია წრფივი მეთოდი.

აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადა ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს გადაისინჯება და თუ მოსალოდნელი მნიშვნელოვნად განსხვავდება წინა შეფასებებისაგან, ცვლილებები აისახება, როგორც სააღრიცხვო შეფასების ცვლილება.

გაუფასურება იმის დასადგენად, გაუფასურდა თუ არა ძირითადი საშუალებების ერთეული, საწარმო იყენებს ბასს 16-ს.

აღიარების შეწყვეტა ხდება ძირითადი საშუალების გაყიდვის შემთხვევაში; ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

პროდუქციის წარმოებასა და რეალიზაციაზე გაწეული დანახარჯების აღრიცხვა.

კომპანია პროდუქციას არ აწარმოებს, თუმცა მას ბალანსზე ერიცხება სმფ, რომელსაც აღრიცხავს ბასს2-ის მოთხოვნების შესაბამისად.

მარაგის შეფასება ხდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგის თვითღირებულების ჩამოწერა ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ლოგიკურად გამომდინარეობს ბასს2-ის მოთხოვნიდან, რომ არ შეიძლება აქტივების აღრიცხვა იმაზე მეტი თანხით, რომლის მიღება შესაძლებელია მათი გაყიდვის ან გამოყენების შედეგად.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს მის შეძენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს, აგრეთვე დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მისი მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

ხარჯებად აღიარება. როცა მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯებად, როდესაც აღიარდება შესაბამისი შემოსავლები. მარაგის ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის ნებისმიერი თანხა, აგრეთვე მარაგის დანაკარგის თანხები, შესაბამისად, აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯებად, როცა მოხდა ჩამოწერა ან ადგილი ჰქონდა დანაკარგებს. მარაგის ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების გაზრდით გამოწვეული ნებისმიერი ჩამოწერის უკუგატარების (ანუღირების) თანხა უნდა აღიარდეს იმ მარაგის თანხის შემცირებად, რომელიც ხარჯადაა აღიარებული პერიოდში, როდესაც მოხდა უკუგატარება.

საქონლის (მომსახურების) რეალიზაციის აღრიცხვა. დარიცხული დღგ-ს აღრიცხვა.

საქონლის მიწოდება და მომსახურების გაწევა აღირიცხება ბასს 18 მოთხოვნათა შესაბამისად.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა:

ა) საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს;

ბ) საწარმო არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;

გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა;

დ) მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს;

ე) შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

თუ შესაძლებელია მომსახურების გაწევის შედეგების საიმედოდ განსაზღვრა, მასთან დაკავშირებული ამონაგების აღიარება ხდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით. მომსახურების მიწოდების შედეგების საიმედოდ შეფასება მაშინ არის შესაძლებელი, თუ დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

ა) ამონაგების თანხის განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ;

ბ) მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;

გ) შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს;

დ) შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესრულებისათვის საჭირო დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

პროცენტები, როიალტები და დივიდენდებისა და სხვა ბასს 18-ის 30-ე პუნქტის შესაბამისად, თუ:

ა) მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან მომავალში საწარმოში შემოვა ეკონომიკური სარგებელი;

ბ) შესაძლებელია ამონაგების სიდიდის საიმედოდ შეფასება. ბასს 18

ა) პროცენტების აღიარება ხდება ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით, რომელსაც ითვალისწინებს ბასს 39-ის მე-9 და მე-5-მე-8 პუნქტები;

ბ) როიალტების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით, შესაბამისი შეთანხმების შინაარსის მიხედვით;

გ) დივიდენდების აღიარება ხდება მაშინ, როგორც კი ძალაში შევა უფლება დივიდენდების მიღების შესახებ.

საკუროს სხვაობების აღიარება. საკუროს სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულად მუხლებთან დაკავშირებული ანგარიშსწორებისას, ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში თავდაპირველი აღიარების დროს, ან წინა პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა, ბასს21-ის მოთხოვნათა შესაბამისად.

სალაროს ოპერაციების აღრიცხვა.

მომხმარებლებთან ანგარიშსწორება უმეტესწილად ხორციელდება უნაღდო ანგარიშსწორებით და მომხმარებლების მიერ გადახდილი ნაღდი თანხები საგადასახადო კოდექსის 259-ე მუხლის შესაბამისად აღირიცხება საკონტროლო-საკასო აპარატებით.

სალაროს მეურნეობის ორგანიზება საწარმოს ხელმძღვანელობის მიერ დადგენილი განაწესით ხდება, სალაროს ოპერაციებს მოლარე ოპერატორები და მთავარი მოლარე ახორციელებენ. ისინი მატერიალურად პასუხისმგებელ პირებს წარმოადგენენ.

სალაროს ოპერაციების დოკუმენტური გაფორმება და მათი ბუღალტრული აღრიცხვის პროგრამაში ასახვა დადგენილი წესით ხორციელდება შემოსავლისა და გასავლის ორდერების სათანადო გაფორმებით. ორდერებზე არ ხდება მოკორესპონდენტო ანგარიშების მითითება, ვინაიდან ამ ანგარიშების განსაზღვრას სალაროს ოპერაციების ბუღალტრულ ბაზაში ასახვის ახორციელებენ სათანადო კვალიფიკაციის ბუღალტრები.

ანგარიშსწორების ანგარიშით შესრულებული ოპერაციების აღრიცხვა.

უნდა ედრებოდეს ბანკების მიერ მოწოდებულ ამონაწერებში დაფიქსირებულ ბრუნვის მონაცემებსა და ნაშთებს. ანგარიშსწორების ანგარიშის მოკორესპონდენტო ანგარიშების მითითებას და შესაბამისად, ოპერაციის შინაარსის მიხედვით გატარებებს ასრულებენ სათანადო კვალიფიკაციის ბუღალტრები.

სავალუტო ანგარიშებით წარმოებული ოპერაციების აღრიცხვა.

ბუღალტრული აღრიცხვა უნდა ედრებოდეს ბანკების მიერ მოწოდებულ ამონაწერებში დაფიქსირებულ ბრუნვის მონაცემებსა და ნაშთებს შესაბამის ვალუტებში. უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციები სამუშაო ვალუტაში გადადის ბასს21-ის მოთხოვნათა შესაბამისად. ანგარიშსწორების ანგარიშის მოკორესპონდენტო ანგარიშების მითითებას და შესაბამისად, ოპერაციების შინაარსების მიხედვით გატარებებს ასრულებენ სათანადო კვალიფიკაციის ბუღალტრები.

მყიდველებთან და დამკვეთებთან ანგარიშსწორების აღრიცხვა.

ბასს39 მოთხოვნათა შესაბამისად ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განისაზღვრება, არსებობს თუ არა მინიშნება დებიტორული დავალიანების, როგორც ფინანსური აქტივის გაუფასურების შესახებ. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, შეაფასდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება და განმარტებით შენიშვნებში აისახება სააღრიცხვო შეფასებაში მომხდარი

ცვლილების შინაარსი და მოცულობა (Loss allowance), რომელიც არსებით გავლენას ახდენს მიმდინარე პერიოდზე ან მოსალოდნელია, რომ მოახდენს მომავალ პერიოდებზე.

მომწოდებლებთან ანგარიშწორების აღრიცხვა.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების აღრიცხვა წარმოებს ბასს21-ის მოთხოვნათა დაცვით. ანგარიშგების წარმოდგენისას მომწოდებლის მიმართ უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ვალდებულების ფინანსური (მონეტარული) ანგარიშ(ებ)ი გადაიყვანება წარსადგენ ვალუტაში ბასს21-ის მოთხოვნათა დაცვით: ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს არსებული საბოლოო სავალუტო კურსით; გადაყვანის შედეგად წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში.

შრომის ანაზღაურების აღრიცხვა.

აღირიცხება ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტი N19 – „დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები“-ს მიხედვით. დაქირავებული პირის მოკლევადიანი გასამრჯელოები აღიარდება და შეფასება სტანდარტის მე-11 პუნქტის მიხედვით. დაქირავებული პირის მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული ოდენობა აღიარდება, როგორცხარჯი, ვინაიდან, განხორციელებული განაცემების მიმართ არცერთი სტანდარტი არ მოითხოვს, რომ გასამრჯელოები ჩაირთოს აქტივის თვითღირებულებაში (მაგ. ბასს 2 – „მარაგები“, ან ბასს 16 – „ძირითადი საშუალებები“).

იჯარის აღრიცხვა

იჯარა ფინანსურად ითვლება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობებით მფლობელობასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა სარგებელი და რისკი გადაეცემა მოიჯარეს. ყველა სხვა სახის იჯარა ითვლება საოპერაციო იჯარად.

კომპანია, როგორც მეიჯარე

საოპერაციო იჯარიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება წრფივი მეთოდით იჯარის მოქმედების პერიოდში. საოპერაციო იჯარის გაფორმებისას გაწეული საწყისი პირდაპირი დანახარჯები ემატება იჯარით გაცემული აქტივის საბალანსო ღირებულებას და აღიარდება წრფივი მეთოდით იჯარის მოქმედების პერიოდში.

კომპანია, როგორც მოიჯარე

საოპერაციო იჯარის გადახდები ხარჯად აღიარდება წრფივი მეთოდით იჯარის მოქმედების პერიოდში, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც იჯარით არსებული აქტივიდან მიღებული ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების დროით სქემას სისტემატიზაციის სხვა საფუძველი უკეთ წარმოადგენს. საოპერაციო იჯარიდან წარმოქმნილი პირობითი გადასახდელები ხარჯად აღიარდება მათი გაწევის პერიოდში.

საოპერაციო იჯარის გასაფორმებლად შეღავათების მიღების შემთხვევაში, ამგვარი შეღავათები აღიარდება ვალდებულებად. შეღავათების მთლიანი სარგებელი წრფივად აღიარდება, როგორც საიჯარო ხარჯის შემცირება. აღნიშნული არ ეხება ისეთ შემთხვევებს, როდესაც სისტემატიზაციის სხვა საფუძველი უკეთ წარმოადგენს იჯარით მიღებული აქტივის ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების ვადას.

3. სახელმწიფო ბიუჯეტთან ანგარიშსწორების აღრიცხვა.

დამატებული ღირებულების გადასახადი. დამატებული ღირებულების გადასახადი. საქონლის მიწოდების, ასევე მომსახურების ყველა ოპერაცია იბეგრება დამატებული ღირებულების გადასახადით გარდა ბავშვთა მოვლის საშუალებების და ბავშვთა კვების მიწოდებისა, რაც განთავისუფლებულია დღგ-საგან ჩათვლის უფლების გარეშე. კომპანიას უსასყიდლოდ მიწოდებული საქონელი, დანაკლისები დაბეგრილი აქვს დამატებული ღირებულების გადასახადით.

დღგ-ს უკუდაბეგვრა არარეზიდენტების მიერ კომპანიისათვის საქართველოში გაწეულ მომსახურებაზე ხორციელდება საგადასახადო კოდექსის 166-ე მუხლის მოთხოვნათა შესაბამისად.

მოგების გადასახადი 2017 წლის პირველი იანვრიდან გაიანგარიშება ე.წ. ესტონური მოდელის შესაბამისად.

საშემოსავლო გადასახადი.

საგადასახადო კოდექსის 154-ე მუხლის მე-3 ნაწილის მოთხოვნათა შესაბამისად პირი, რომელიც ამ მუხლის პირველი ნაწილის თანახმად გადახდის წყაროსთან აკავებს გადასახადს, ვალდებულია: ბიუჯეტში გადარიცხოს გადასახადი პირისათვის თანხის გადახდისთანავე, ხოლო განაცემის არაფულადი ფორმით განხორციელების შემთხვევაში – შესაბამისი თვის ბოლო რიცხვში;

ამავე მუხლის მე-4 ნაწილის შესაბამისად საგადასახადო აგენტი ვალდებულია ამ კოდექსის 153 -ე მუხლის მე 5 ნაწილით დადგენილ ყოველ საანგარიშო პერიოდზე, არა უგვიანეს ამ პერიოდის მომდევნო თვის 15 რიცხვისა, საქართველოს ფინანსთა მინისტრის მიერ დადგენილი წესითა და ფორმით საგადასახადო ორგანოში წარადგინოს დეკლარაცია განხორციელებული განაცემების დაბეგვრასთან დაკავშირებით.

ხელფასთან გათანაბრებული სხვა ხარჯები იბეგრება 154 მუხლის მოთხოვნათა შესაბამისად. დივიდენდები იბეგრება 130 მუხლის მოთხოვნათა შესაბამისად.

ქონების გადასახადი იანგარიშება საგადასახადო კოდექსის 29-ე თავის მოთხოვნათა შესაბამისად.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო სამსახურის ვადა. კომპანია ახორციელებს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო სამსახურის ვადის გადახედვას ყოველი ანგარიშგების თარიღისათვის. 2018წელს კომპანიის ხელმძღვანელობას არ მოუხდენია ძირითადი საშუალებების სასარგებლო სამსახურის ვადის შესწორება.

4. ახალი და შესწორებული ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების დანერგვა

ამ შესწორებათა ამოქმედებას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ უმოქმედია.

ახალი და რედაქტირებული, გამოქვეყნებული, მაგრამ ძალაში ჯერ არშესული ფასს-ები ჯგუფი არ იყენებს შემდეგ ახალ და რედაქტირებულ, გამოქვეყნებულ მაგრამ ძალაში ჯერ არშესულ ფასს-ებს:

- ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები¹;
- ფასს 15 - შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან¹;
- ფასს 16 - იჯარა²;
- ფასს 17 - სადაზღვევო კონტრაქტები³;
- ფასს 22 - სავალუტო ოპერაციები და საავანსო ანაზღაურება¹;
- ფასს 23 - მოგების გადასახადის დამუშავებასთან დაკავშირებული არასარწმუნოება²;
- შესწორებები ფასს 2 - იმ ტრანზაქციების კლასიფიკაცია და გაზომვა, რომელთა ანაზღაურება ხდება აქციების მეშვეობით¹;
- შესწორებები ფასს 10 და ბასს 28 - აქტივების გაყიდვა ან დაბანდება მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოში⁴;
- შესწორებები ბასს 40 - საინვესტიციო ქონების გადაცემა¹;
- შესწორებები ფასს 4 - „ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტები“ გამოყენება ფასს 4 „სადაზღვევო კონტრაქტებთან“ ერთად¹;
- შესწორებები ფასს 9 - წინასწარი გადახდის მახასიათებლები უარყოფითი ანაზღაურებით²;
- ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2014-2016 წწ. ციკლი¹;
- ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2015-2017 წწ. ციკლი².

შენიშვნები:

1. ძალაშია 2018 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.
2. ძალაშია 2019 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.
3. ძალაშია 2021 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.
4. ძალაშია ჯერ არგამოცხადებული თარიღიდან ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.

ფული და ექვივალენტები (1)

	31.12.2018 ფბეტ	31.12.2018 კრდტ	ბრტვა ბრტვა ფბეტ	ბრტვა კრდტ	01.01.2018 ფბეტ	01.01.2018 კრდტ
ლარისალაროში	26,630		4,181,058	4,168,881	14,452	
უცხოურივალუტასალაროში	3,045		2,410,599	2,407,554		
ეროვნულივალუტარეზიდენტბანკში	39,010		7,682,232	7,662,118	18,896	
უცხოურივალუტარეზიდენტბანკში	60		9,926,325	9,926,322	57	
ჯამი	68,744		24,200,214	24,164,875	33,405	

მოკლევადიანი მოთხოვნები (2)

	31.12.2018 ლბეტ	31.12.2018 კრდტ	ბრტვა ლბეტ	ბრტვა კრდტ	01.01.2018 ლბეტ	01.01.2018 კრდტ
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	594,606		8,297,190	8,673,658	971,074	
ჯამი	594,606		8,297,190	8,673,658	971,074	

აერთიანებს მოთხოვნებს საქონლისა და მომსახურების მიწოდებიდან.

გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი (3)

	31.12.2018	01.01.2018
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	75,053	35,116

აერთიანებს კრედიტორებზე ზედმეტად გადახდილ თანხებს და კომპანიის თანამშრომლებზე გაცემული კრედიტების მიმდინარე ნაწილს.

მარაგები (4)

	31.12.2018	01.01.2018
მზაპროდუქცია	560,690	1,951,199
სხვა	329,532	115,057

აერთიანებს შეძენილ და გზაში მყოფ მარაგებს და კომპანიის ხელთ არსებულ მარაგებს

სხვა მიმდინარე აქტივები (5)

	31.12.2018	01.01.2018
სხვა მიმდინარე აქტივები	304,289	2,948

ასახულია სხვა წინასწარ გაწეული ხარჯები

სხვა არამატერიალური აქტივები (6)

	31.12.2018 8 ლბეტ	31.12.2018 8 კრდტ	ბრტვა ლბეტ	ბრტვა კრდტ	01.01.2018 8 ლბეტ	01.01.2018 8 კრდტ
არამატერიალური აქტივები	121,362		33,670		87,692	
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია		88,437		1,887		86,551
ჯამი	121,362	88,437	33,670	1,887	87,692	86,551

ძირითადი საშუალებები (7)

	31.12.2018 ლბეტ	31.12.2018 კრდტ	ბრტვა ლბეტ	ბრტვა კრდტ	01.01.2018 ლბეტ	01.01.2018 კრდტ
მიწის ნაკვეთები	2,611,193				2,611,193	
შენობები და ნაგებობები	695,806				695,806	
ელექტროტექნიკა	23,513				23,513	
კომპიუტერული ტექნიკა						
მანქანა-დანადგარები	97,549		16,141		81,408	

ოფისისაღჭურვილობა	19,078				19,078	
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	11,665				11,665	
სატრანსპორტო საშუალებები	280,896		10,432		291,328	
იჯარითაღებულიქონებისკეთილმოწყობა	19,662				19,662	
მიწისნაკვეთები						
დაუმთავრებელიმშენებლობა	242,437		23,088		219,349	
ელექტროტექნიკისცვეთა	21,869		706		21,163	
ნაგებობებისცვეთა						
მანქანა-დანადგარებისცვეთა	76,262		5,544		70,718	
ოფისისაღჭურვილობისცვეთა	19,078				19,078	
ავეჯისა და სხვა ინვენტარისცვეთა	4,927		1,880		3,048	
სატრანსპორტოსაშუალებებისცვეთა	246,532		10,432	9,330	247,634	
იჯარითაღებულიქონებისკეთილმოწყ.						
ცვეთა	19,662				19,662	
ჯამი	3,759,362	630,766	26,573	50,979	3,753,653	600,652

წლის ბოლოს გადასინჯულია ყველა ერთეულის სასარგებლო მომსახურების ვადა და ნარჩენი ღირებულება. სააღრიცხვო შეფასებები ამ საკითხის მიხედვით არ შეცვლილა.

სავაჭრო ვალდებულებები (8)

	31.12.2018	01.01.2018
სავაჭროვალდებულებები	896,940	1,755,551

აერთიანებს ვალდებულებებს საქონლი და მომსახურების მოწოდებიდან.

ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ (9)

	31.12.2018	01.01.2018
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	25,684	221,032

წინაშე და გადასაერთიანებს ვალდებულებებს პერსონალის ხდელ დივიდენდებს

საგადასახადო ვალდებულებები (10)

	31.12.2018	01.01.2018
საგადასახადო ვალდებულებები	27,267	3,596

მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები (11)

	31.12.2018 დებეტი	31.12.2018 კრედიტი	ბრუნვა კრედიტი	01.01.2018 დებეტი	01.01.2018 კრედიტი
მოკლევადიანისესხებიანკებისაგან		704,183	4,210,398	3,948,921	965,660

გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები (12)

	31.12.2018 დებეტი	31.12.2018 კრედიტი	ბრუნვა კრედიტი	01.01.2018 დებეტი	01.01.2018 კრედიტი
გრძელვადიანი სასესხოვალდებულებები		2,116,504	761,943	2,150,235	728,212

სხვა ვალდებულებები (13)

	31.12.2018	01.01.2018
სხვა ვალდებულებები	24,042	262,457

ამონაგები (14)

	თანხა
დასაბეგრიშემოსავალი	2,306,543
ნულოვანიგანაკვეთიანიბრუნვა	403,178
დღგ-სგანგანთავისუფლებულიბრუნვა	5,123,167
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	4,722

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება (15)

	თანხა
რეალიზებულისაქონლისთვითღირებულება	5,820,775

საოპერაციო ხარჯები (16)

	თანხა
ბანკის მომსახურება	21,457
აუდიტორული მომსახურების ხარჯები	6,000
სხვადასხვა ფინანსური ხარჯები	78,963
საბიუჯეტოჯარიმები	1,257
სანოტაროხარჯი	574
საქონლისჩამოწერა	550,532
საწვავი	67,458
დისტრიბუციის ა/მ მომსახურება	7,206
საკონფერენციო ხარჯები	29,465
რეკლამა	21,338
დისტრიბუციისა და რეალიზაციისსხვადასხვა ხარჯები	24,104
პსპაფთიაქი	164,765
ავერსიფარმა	60,174
სსგეფა	26,721
სუფთასახლი	5,607
სამივლინებო ხარჯები	17,662
სხვადასხვა	5,251
ძირითადისაშ. რემონტი	381
საკომუნიკაციო ხარჯები	37,216
კომუნალურიგადასახადები	9,806
საკანცელარიო და მცირეფასიანისაქონელი	5,962
დაცვა	2,724
კომპიუტერულიტექნიკის ნაწილები და მომსახურება	1,897
დაზღვევა	4,573
წარმომადგენლობითი ხარჯები	6,195
სხვა ხარჯები, რომლებიც არ ხვდებასაბაჟოდეკლარაციაში	5,402
საქონლისშენახვასაბაჟოსაწყოში	88
საგადასახადო აქტივები	62,502

სხვა სრული შემოსავალი/ (ზარალი): (17)

81009 სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	133,128	0
820010 გამოუქვითავი ხარჯი		53,587
82009 სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		177,965
83002 ზარალიკონვერტაციებიდან		13,483
84002 ზარალიანგარიშებზენაშთისგადაფასებებიდან		30,128

6. რისკის მართვა

ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიის რისკის მენეჯმენტის ფუნქციები იწარმოება, ფინანსური, საოპერაციო და იურიდიული რისკების მიხედვით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკს და სხვა საფასურთან დაკავშირებულ რისკებს), ასევე საკრედიტო რისკებს და ლიკვიდურობასთან დაკავშირებულ რისკებს. ფინანსური რისკის მართვის პირველადი ამოცანაა ჩამოაყალიბოს მისაღები რისკის ლიმიტები და შემდეგ უზრუნველყოს არსებული რისკების ამ ლიმიტების ფარგლებში დარჩენა. საოპერაციო და იურიდიული რისკ მენეჯმენტის ფუნქციები შედგენილია იმაზე გათვლით რომ მოხდეს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სწორი წარმოება, რათა აცილებული იქნას თავიდან საოპერაციო და იურიდიული რისკები

საბაზრო რისკი

კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკებს, საბაზრო რისკები ჩნდება არა სამუშაო მდგომარეობაში ა) უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში ბ) საპროცენტო აქტივებისა და ვალდებულებები მიმართებაში გ) ფასიან ქაღალდებთან მიმართებაში, ყველა მათგანი დაუცველია ზოგადი და სპეციფიური საბაზრო ცვალებადობის მიმართ. მენეჯმენტი აწესებს მათთვის მისაღები რისკის შეფასების ლიმიტებს, რისკის მონიტორინგი ხდება ყოველდღიურად, თუმცა ეს მიდგომა ხელს ვერ შეუშლის დანაკარგების მიღებას როდესაც ბაზარზე მნიშვნელოვანი ცვალებადობის დროს რისკი ამ განსაზღვრულ საზღვრებს გასცდება. მგრძნობიარობა ქვემოთ დასახელებულ საბაზრო რისკების გავლენაზე გამოყოფილია მხოლოდ ერთი ფაქტორის ცვლილებაზე გათვლით, როდესაც სხვა ფაქტორები რჩება მუდმივი. პრაქტიკაში კი მოვლენების ასეთი განვითარებანაკლებად მოსალოდნელია ცვლილებები ზოგიერთ კოორდინაციულ კორელაციაშია ერთმანეთთან, მაგალითად ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთში შესაძლებელია კორელაციაში იყოს სავალუტო კურსის ცვლილებებთან

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი რომ ცვლილებები სავალუტო კურსებში უარყოფითად შეიძლება აისახოს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. კომპანიას აქვს გარკვეული ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში. კომპანია არ იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის სამართავად, ამავდროულად კომპანიის მენეჯმენტი ცდილობს რისკების შემცირებას უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კომპანიის დონეზე მართვით.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ კომპანია ვერ შეძლებს მის მიერ აღებული ფინანსური ვალდებულების, გასტუმრებას. კომპანიის აქვს ყოველდღიური მოთხოვნები მის

ფულად რესურსებზე. მენეჯმენტი აკონტროლებს კომპანიის ფულადი ნაკადების უწყისის ყოველთვიურ ბიუჯეტს და ახდენს მის პროგნოზირებას.

კომპანიის ლიკვიდურობის პორტფელი მოიცავს ფულს და ფულის ექვივალენტებს მენეჯმენტი ადგენს ფულის და საბანკო დეპოზიტების დაახლოებით ლიკვიდურობის პორტფელს გარდა შეზღუდული თანხებისა რომელთა გამოყენებაც შეიძლება ერთი დღის მანძილზე რათა მოხდეს წინასწარ განუსაზღვრელი ლიკვიდურობის მოთხოვნების დაკმაყოფილება.

კაპიტალისმართვა

კაპიტალის მართვას აწარმოებენ კომპანიის მფლობელები იმის და მიხედვით თუ როგორი მოთხოვნები აქვთ მათ კაპიტალის ოპტიმალურ სტრუქტურასთან დაკავშირებით. კომპანია აწარმოებს კაპიტალის სტრუქტურის მართვას მხოლოდ იურიდიული მოთხოვნების გამო იმ იურისდიქციის ფარგლებში სადაც ის ოპერირებს.

7. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც განსაზღვრულია IAS 24 -ით „მნიშვნელოვანი დაკავშირებული მხარეების შესახებ“, წარმოადგენს :

- მხარეები, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად, ერთი ან მეტი შუამავალის მეშვეობით: აკონტროლებს ან კონტროლდება, ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანია (მათ შორის, მშობლები, შვილობილი კომპანიები და თანამშრომლები); ფლობს წილს კომპანიაში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;
- პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივ საწარმო.
- ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;
- კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.
- ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია(ა) ან (დ)-ში;
- მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდუალებს.
- დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

კომპანიას აქვს საკმაოდ მნიშვნელოვანი ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან. პირველ რიგში ეს ეხება სესხებს მიღებულს დამუშნებლისაგან:

კომპანიას ასევე აქვს სავაჭრო ურთიერთობები დაკავშირებულ კომპანიებთან, რომელთაც იგი აწოდებს საკუთარ პროდუქციას და ასევე ყიდულობს მათგან ნედლეულსა და მასალებს.

მენეჯმენტისათვის ხელფასის სახით გადახდილი თანხები

წელი 2018

მენეჯმენტის ხელფასი

199,439

ჯამი

199,439

8. შემდგომი მოვლენები

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის შემდგომ მნიშვნელოვან მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია.

შპს „ჯისი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
ვალუტა: ლარი

	31.12.2018	01.01.2018	შემიშვნები
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	68,749	33,408	1
სავაჭრო მოთხოვნები	597,619	974,448	2
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	75,053	35,116	3
მარაგები	890,222	2,066,256	4
- მზა პროდუქცია	560,690	1,951,199	
- სხვა	329,532	115,057	
სხვა მიმდინარე აქტივები	304,289	2,948	5
სხვა არამატერიალური აქტივები	32,925	1,141	6
ძირითადი საშუალებები	3,128,595	3,153,001	7
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	18,320	18,320	
სულ აქტივები	5,115,772	6,284,638	
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	896,940	1,755,551	8
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	25,684	221,032	9
საგადასახადო ვალდებულებები	27,267	3,596	10
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	704,183	1,456,168	11
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	2,116,504	728,212	12
სხვა ვალდებულებები	24,042	262,457	13
სულ ვალდებულებები	3,794,620	4,427,016	
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში - 'სააქციო კაპიტალი')	2,000	2,000	
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	(1,155,782)	(619,312)	
სხვა რეზერვები	2,474,934	2,474,934	
სულ საკუთარი კაპიტალი	1,321,152	1,857,622	
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	5,115,772	6,284,638	

დირექტორი:

30 სექტემბერი 2019



ზაზა კაპანაძე

მოგების ან/და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიში 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის. ვალუტა: ლარი

	31.12.2018	შენიშვნები
ნეტო ამონაგები	7,837,610	
საქონლის გაყიდვიდან	7,837,610	14
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	5,820,775	15
საერთო მოგება	2,016,835	
დასაქმებულთა ანაზღაურება	773,303	
ცვეთა და ამორტიზაცია	42,433	
საპროცენტო ხარჯი :	328,975	
იჯარის ხარჯი	42,829	
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	1,225,278	
სულ საოპერაციო ხარჯები	2,412,818	16
საოპერაციო მოგება	(395,983)	
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
სხვა	(142,035)	17
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	(142,035)	
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	(538,018)	

დირექტორი:

30 სექტემბერი 2019



ზაზა კაპანაძე

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის.
 ვალუტა: ლარი

	31.12.2018	31.12.2018		ბრუნვა	01.01.2018	01.01.2018
	დებიტ	კრედიტ	ბრუნვა	კრედიტ	დებიტ	კრედიტ
საწესდებოკაპიტალ		2,000				2,000
გაუნაწილებელმოგება	1,155,782		536,470		619,212	
სარეზერვოკაპიტალი		2,474,934				2,474,934
ჯამი	1,155,782	2,476,934	536,470		619,212	2,476,934

დირექტორი:  ზაზა კაპანაძე

30 სექტემბერი 2019 