

შპს „სატისი“

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შპს „სატისი“

ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის,

რომელიც დასრულდა

2018 წლის 31 დეკემბერს

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება  
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება  
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება  
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება  
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

|                                                                     |    |
|---------------------------------------------------------------------|----|
| 1. ზოგადი ინფორმაცია .....                                          | 4  |
| 2. მომზადების საფუძველი .....                                       | 4  |
| 3. სააღრიცხვო პოლიტიკა .....                                        | 5  |
| 3.1. ვალუტა .....                                                   | 5  |
| 3.2. ძირითადი საშუალებები .....                                     | 6  |
| 3.3. მოგების გადასახადი .....                                       | 7  |
| 3.4. მარაგები .....                                                 | 8  |
| 3.5. მოთხოვნები სტოქსის მიწოდებიდან და მომსახურების გაწევიდან ..... | 8  |
| 3.6. მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები .....                         | 9  |
| 3.7. ფული და ფულის ექვივალენტები .....                              | 9  |
| 3.8. კაპიტალი .....                                                 | 9  |
| 3.9. მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები .....  | 10 |
| 3.10. ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები .....                          | 10 |
| 3.11. ამონაგების აღიარება .....                                     | 10 |
| 3.12. ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები .....           | 11 |
| 3.13. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება .....                   | 11 |
| 3.14. დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები .....                         | 11 |
| 3.15. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები .....                       | 11 |

შპს „სატისი“  
სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები  
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

|                                                             |    |
|-------------------------------------------------------------|----|
| 4. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები ..... | 12 |
| 5. განუსაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები .....       | 12 |
| 6. ფული და ფულის ექვივალენტები .....                        | 13 |
| 7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები .....                         | 13 |
| 8. მარაგები .....                                           | 14 |
| 9. ძირითადი საშუალებები .....                               | 14 |
| 10. სხვა გრძელვადიანი აქტივები .....                        | 15 |
| 11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები .....                     | 15 |
| 12. დაქირავებულ პირთა გასაძრჯელობის ვალდებულება .....       | 15 |
| 13. სასესხო ვალდებულებები .....                             | 15 |
| 14. საგადასახადო ვალდებულებები .....                        | 16 |
| 15. სხვა ვალდებულებები .....                                | 16 |
| 16. საკუთარი კაპიტალი .....                                 | 16 |
| 17. შემოსავლები .....                                       | 16 |
| 18. ხარჯები .....                                           | 17 |
| 19. პირობითი ვალდებულებები .....                            | 17 |
| 20. ბალანსის შედგენის შემდგომი მოვლენები .....              | 17 |
| 21. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება .....                 | 17 |

შინაარსი:

შპს „სატისი“

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

## 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „სატისი“ დაფუძნებულია ოზურგეთის მუნიციპალიტეტის მიერ სამეწარმეო რეესტრში გადსასაღდის გადამხდელად რეგისტრირებულია 2016 წლის 28 იანვარს. კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდია 437066201.

კომპანიის პარტნიორები არიან შემდეგი პირი:

ოზურგეთის მუნიციპალიტეტი ს/ნ 237113869 წილი 100%;

კომპანიას თავის მხრივ არ ყავს შვილობილი საწარმოები.

შპს „სატისის“ ს როგორც იურიდიული ასევე საქმიანობის ფაქტიური მისამართია: საქართველო, ოზურგეთი სოფელ ოზურგეთი.

კომპანია წარმოადგენს კერძო სამართლის იურიდიულ პირს, რომლის საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს სასმელი წყლის დაგროვება, დამუშავება და განაწილება. იგი საკუთარ საქმიანობას აწარმოებს წესდებისა და საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიას 2018 წელს მართავდა პარტნიორთა კრების მიერ დანიშნული დირექტორი დავით ცერცვაძე, პ/ნ 33001002822. 2019 წლის 18 მარტიდან დირექტორის მოვალეობის შემსრულებელია ნოდარ თორიძე 3300100482.

## 2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუჯოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად, რაც ასახავს კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკას მსს ფასს საფუძველზე (რომელიც გამოიყენება მსს ფასს 35-ე განყოფილების "მსს ფასს-ზე გადასვლა" ფარგლებში).

კომპანია ნათლად და უპირობოდ აცხადებს, რომ:

- შპს წინა პერიოდებში საერთოდ არ წარუდგენია ფინანსური ანგარიშგება და მსს ფასს-ის პირველად გამოყენების თარიღი არის 2018 წლის 01 იანვარი;

- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტმა გამოიყენა მსს ფასს, ფაქტებისა და გარემოებების საუკეთესო გამოცდილება, რაც ასევე გამოყენებულ იქნება მსს ფასს-ის შემდგომი პერიოდების ფინანსური ანგარიშგების პაკეტის მომზადებისას შესადარისი ინფორმაციის წარმოდგენით.

ანგარიშგების მომზადებისას სრული შემოსავლის ანგარიშგება დგება ხარჯების კლასიფიკაციით ფუნქციური დანიშნულების მიხედვით, ხოლო ფულადი ნაკადების ანგარიშგება არაპირდაპირი მეთოდით. შემოსავლებისა და ხარჯების (სამეურნეო ოპერაციების) აღიარება-ასახვა, მსს ფასს-ების შესაბამისად, ხდება ბუღალტრული აღრიცხვის დარიცხვის მეთოდით, ანუ მათი მოხდენისთანავე (და არა ფულადი სახსრებისა და მისი ეკვივალენტების მიღებისა და გადახდის დროს). ამასთან, ხარჯების აღიარებისას დაცულია მიმდინარე პერიოდის ამონაგება და დანახარჯებს შორის შესაბამისობის პრინციპი, ანუ მათი გატარება სათანადო ბუღალტრულ დოკუმენტებში და ასახვა ანგარიშგებაში ხდება შესაბამისი პერიოდებისათვის მიკუთვნებით.

ანგარიშგების საანგარიშო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს, 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით და წარმოდგენილია საქართველოს ფულად ერთეულებში, ქართულ ლარში.

### 3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

#### 3.1 ვალუტა

კომპანია ფუნქციონირებს საქართველოს ტერიტორიაზე და მის ფუნქციონალურ და წარსადგენ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი. აქედან გამომდინარე წინამდებარე ანგარიშგების ყველა მონაცემი მოცემულია ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად მითითებული არ არის.

ზღვრიერ ვალუტაში მოცემული მონეტარული აქტივების და ვალდებულებების მუხლები გადანიშნავდება საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსის მიხედვით საანგარიშო თარიღისათვის; რაც შეეხება კონვერტაციის დროს წარმოშობილ კურსთაშორის სხვაობებს, ისინი აისახება ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური კურსით, მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშში.

2018 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსები შემდეგია:

ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი მონაცემები დამრგვალებულია 1 ლარამდე სიზუსტით.

### 3.2 ძირითადი საშუალებები

კომპანია ძირითადი საშუალებების აღრიცხვას ახორციელებს მსს ფასს მე-17-ე განყოფილების "ძირითადი საშუალებების" შესაბამისად.

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, მათ შორის იურიდიულ და საბროკერო მომსახურების ღირებულებას, საბაჟო და სხვადასხვა გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს, რომლებიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და საშუალო მდგომარეობაში მოყვანასთან, აგრეთვე აქტივის დემონტაჟთან, ლიკვიდაციასა და აღდგენადგმარეობის აღდგენასთან, რაც შეეხება მცირე რემონტის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯებს, ისინი აღირიცხება მათი გაწევისას პერიოდის ხარჯად.

აქტივზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი იმყოფება იმ ადგილას და მოყვანილია ისეთ საშუალო მდგომარეობაში, რომ შესაძლებელია აქტივის ექსპლუატაცია ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მოზნების შესაბამისად. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება შემცირებადი ნაშთის მეთოდით. მიწას და დაუმთავრებელ მშენებლობებს ცვეთა არ ერიცხება. აქტივზე ცვეთის დარიცხვა წყდება მას შემდეგ, როდესაც შეწყდება მისი აღიარება.

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

| ჯგუფი                       | წლიური ცვეთის განაკვეთი (%) |
|-----------------------------|-----------------------------|
| შენობა-ნაგებობა             | 5                           |
| მანქანა-დანადგარები         | 8-20                        |
| სატრანსპორტო საშუალებები    | 20                          |
| ავეჯი და ოფისის მოწყობილობა | 15-20                       |

საწარმომ ძირითადი საშუალების აღიარება უნდა შეწყვიტოს მისი გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში ან როდესაც გამოყენებიდან და გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. საწარმომ ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი უნდა ასახოს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მისი აღიარება შეწყდა. საწარმომ ამ სახის შემოსულობას არ უნდა მიაწიოს ამონაგების კლასიფიკაცია.

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

კომპანიაში ძირითადი საშუალებების ინვენტარიზაცია ტარდება ყოველწლიურად.

### 3.3 მოგების გადასახადი

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები. ეს ცვლილებები შეეხო მოგების გადასახადის გაანგარიშებისა და წარდგენის წესს. ამოქმედდა მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალი წესი (ესტონური მოდელი), რომლის შემოღების მიზანია გადასახადების ადმინისტრირების გამარტივება, ბიზნესის განვითარებისა და ეკონომიკური ზრდის ხელშეწყობა.

ძირითად სიახლეს წარმოადგენს საწარმოთა მოგების დაბეგვრის გადავადება იმ დრომდე, სანამ არ მოხდება მოგების განაწილება, მაშინ, როცა ძველი მოდელის მიხედვით, კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით მიუხედავად იმისა, ეს მოგება გაიცემოდა დივიდენდად თუ კომპანიაში რჩებოდა გაუნაწილებელი მოგების სახით. აღნიშნული გაზრდის კომპანიების წვდომას ფულად სახსრებზე და წახალისებს მიღებული მოგების რეინვესტირებას იმავე ან ახალ საქმიანობაში.

მოგების გადასახადის 15 პროცენტის განაკვეთი უცვლელი რჩება, თუმცა, ტექნიკურად, გადასახადი გაანგარიშდება დასაბეგრი განაცემის თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით.

დაბეგვრის ახალი მოდელი ეხება ყველა საწარმოს, გარდა კომერციული ბანკებისა, სადაზღვევო და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, საკრედიტო კავშირებისა, ლომბარდებისა, "ნავთობისა და გაზის შესახებ" კანონით დადგენილი შესაბამისი საწარმოებისა და სისტემურ-ელექტრონული ფორმით მოწყობილი ტელეკომუნიკაციებისა.

მოგების გადასახადის ახალი მოდელის მიხედვით, დაბეგვრის ობიექტს წარმოადგენს შემდეგი განაცემების ფაქტობრივად განხორციელება:

- დივიდენდის განაწილება;
- სხვაობები გარიგების ფასსა და საბაზრო ფასს შორის;
- ხარჯები, რომლებიც არ უკავშირდება ეკონომიკურ საქმიანობას;
- გადასახადები, რომლებიც არ უკავშირდება ეკონომიკურ საქმიანობას;
- უსასყიდლო მიწოდება და ჩუქება;
- წარმომადგენლობითი ხარჯები ზღვრული ოდენობის ზემოთ.

აღნიშნული ცვლილებების გამო არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები ჯგუფის აქტივებსა და ვალდებულებებში 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად, არ არსებობს გადავადებული მოგების გადასახადის არც აქტივი და არც ვალდებულება.

### 3.4 მარაგები

მარაგი ისეთი აქტივია, რომელიც:

- ა) გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში;
- ბ) მონაწილეობს ამგვარი გაყიდვისათვის გამიზნული მარაგის წარმოების პროცესში;
- გ) წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით, რომელიც განკუთვნილია წარმოების პროცესში მოხმარებისათვის ან მომსახურების გასაწევად.

მარაგის შეფასება ხდება მის თვითღირებულების თანხით.

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

მარაგის თვითღირებულებაში არ ჩაირთვება შემდეგი დანახარჯები:

- ნედლეულისა და მასალების ზენორმატიული დანახარჯები;
- მარაგის შენახვის დანახარჯები, იმ დანახარჯების გარდა, რომელთა გაწევა აუცილებელია საწარმოო პროცესის ერთი სტადიიდან მომდევნო სტადიაზე გადასასვლელად;
- ზედნადები ადმინისტრაციული ხარჯები;
- გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯები.

თვითღირებულების გაანგარიშებისთვის კომპანიას არჩეული აქვს ინდივიდუალური მეთოდი.

კომპანიაში მარაგების ინვენტარიაზაცია ტარდება ყოველი წლის ბოლოს, მარაგების ჩამოწერა ხდება ყოველი თვის ბოლოს ფაქტობრივად გახარჯული მარაგების ჩამოწერის აქტის საფუძველზე, და შესაბამისი ინვენტარიზაციის აქტის საფუძველზე ხდება მარაგების ჩამოწერა.

### 3.5 მოთხოვნები საქონლის მიწოდებიდან და მომსახურების გაწევიდან

სასმელი წყლის დაგროვება, დამუშავება და განაწილება ხორციელდება მუნიციპალიტეტში შეძგალი სოფლების ტერიტორიაზე მცხოვრებ უმაღლად მოსახლეობისთვის უსასყიდლოდ, რომლის მიწოდებისათვის გაწეული დანახარჯების თანხას სუბსიდიის სახით ანგარიშსწორების ანგარიშზე რიცხავს ოზურგეთის მუნიციპალიტეტის მერია, დამტკიცებული ბიუჯეტის საფუძველზე.

### 3.6 მომწოდებებზე გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით. გადახდილი ავანსები აისახება მიმდინარედ, თუ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის განმავლობაში. იმ შემთხვევაში, თუ ავანსის მიღება შესაძლებელია დაკავშირებული იყოს არამიმდინარე აქტივთან, ავანსი აისახება გრძელვადიან აქტივებში და აქტივზე კომპანიის მხრიდან კონტროლის დამყარებისთანავე გადადის აქტივის საბალანსო ღირებულებაში. ამასთან უნდა არსებობდეს ალბათობა, რომ კომპანია მიიღებს აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს; სხვა გადახდილი ავანსები ჩამოიწერება საქონლის ან მომსახურების მიღებისას.

### 3.7 ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულის სახსრებს სალაროსა და საბანკო ანგარიშებზე.

### 3.8 კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი ფორმირდება საწესდებო კაპიტალისაგან, რომელიც განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით, რომელშიც ცვლილებების შეტანა შესაძლებელია მხოლოდ პარტნიორთა საერთო კრების გადაწყვეტილებით და კომპანიის მიერ მიღებული მოგებით ან ზარალით. დივიდენდების გატანისას გადაწყვეტილებას იღებს პარტნიორთა საერთო კრება. დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე წარმოდგენილი უნდა იყოს ბალანსის შემდგომი მოვლენების ამსახველ მუხლში. კომპანიას 2018 წლის განმავლობაში დივიდენდი არ გამოუცხადებია.

### 3.9 მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებებს, რომლებიც წარმოიქმნება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და ვალდებულებებს არ ერიცხება პროცენტი. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

### 3.10 ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

სავალო ინსტრუმენტები უნდა შეფასდეს ამორტიზებული ღირებულებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. იმ შემთხვევაში თუ სავალო ინსტრუმენტები კლასიფიცირებულია როგორც მოკლევადიანი, მაშინ იგი უნდა შეფასდეს გადასახდელი ან მისაღები ფულადი სახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის არადისკონტირებული ღირებულებით.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და საპროცენტო შემოსავლებისა და ან ხარჯების შესაბამის პერიოდზე მიკუთვნების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოთვლისას, საწარმომ სავალო ინსტრუმენტის სავარაუდო ვადის მიხედვით უნდა მოახდინოს ამ ინსტრუმენტთან დაკავშირებული ყველაწარმოადგენი საზღაურის, გადახდილი ფინანსური ხარჯის ან მიღებული ფინანსური შემოსავლის ამორტიზება.

### 3.11 ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს მიეწოდება საქონელი და გადაეცემა საკუთრების უფლება. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობების, ასევე ვადაზე ადრე გადახდისა და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობების გამოკლებით.

კომპანია საქონლის გაყიდვიდან (მომსახურების გაწევიდან) მიღებული ამონაგების აღიარებას ახორციელებს მაშინ, როდესაც ხდება ოზურგეთის მუნიციპალიტეტის მიერ სუსიდირების თანხის ჩამორიცხვა.

### 3.12 ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველა დანახარჯი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც იგი გაწეულ იქნა.

### 3.13 რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

კომპანიის რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება შედგება წარმოებაზე გაწეული ხარჯებისაგან (ნედლეული და მასალები, შრომის ანაზღაურება და სხვა), ხარჯები (ნედლეული და მასალები), რომლებიც პირდაპირ არის დაკავშირებული, თვითღირებულებაში აისახება გამოყენებისთანავე, ხოლო სხვა ტიპის ხარჯები, ხარჯების გაწევის პერიოდის შესაბამისად.

### 3.14 დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები გულისხმობს საწარმოს მიერ გაცემულ ყველა სახის ანაზღაურებას, დაქირავებულ პირთა, მათ შორის დირექტორებისა და ხელმძღვანელების მიერ გაწეული მომსახურების საწარმოოდ. დაქირავებულ პირთა მოკლევადიან გასამრჯელოებად (შრომის ანაზღაურება და წლიური ბონუსები) ითვლება ის გასამრჯელოები, რომლებიც მთლიანად უნდა იქნეს გადახდილი იმ საანგარიშო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში, როდესაც დაქირავებულმა პირმა მომსახურება გასწია. საწარმომ დაქირავებულ პირთა მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული ყველა დანახარჯი უნდა აღიაროს, როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი.

### 3.15 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

კომპანია ხარჯების აღიარებას ახდენს მაშინ, თუ საწარმოდან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის გასვლა დაკავშირებული იქნება აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულებების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავს პერსონალის, იჯარის, კომუნალურ, სამეურნეო და იმ ტიპის ხარჯებს, რომლებიც აუცილებელია კომპანიის მიმდინარე საქმიანობის სრულყოფილად წარმართვის უზრუნველსაყოფად.

#### 4. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების გადახედვა ხდება მუდმივად, გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს მომავალ პერიოდში მოსალოდნელ მოვლენებსაც. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი. მენეჯმენტმა ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა როგორც მოქმედმა საწარმომ, რაც ნიშნავს, რომ ხელმძღვანელობას განზრახული არა აქვს საწარმოს ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა და არც იძულებული არ არის, ასე რომ მოიქცეს. კომპანიას შეუძლია მიმდინარე აქტივების რეალიზაციით დაფაროს მიმდინარე ვალდებულებები. ამ შეფასების გამოყენებისას, მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები, ფინანსურ რესურსებზე წვდომა და გააანალიზა არსებული ეკონომიკური გარემო, რომელშიც მას უწევს ოპერირება.

#### 5. განუსაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები

##### დაბეგვრა

ქართული საგადასახადო კანონმდებლობა შეიძლება დაექვემდებაროს სხვადასხვა ინტერპრეტაციებს და შეიძლება მან ცვლილებები განიცადოს. ამასთან, საგადასახადო კანონმდებლობის ხელმძღვანელობისეული ინტერპრეტაცია შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისგან, რის გამოც კომპანიას შეიძლება დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტის თანხა დაეკისროს. კომპანიას დარწმუნებულია, რომ მან უკვე გადაიხადა ყველა გადასახადი, ამიტომ ფინანსურ ანგარიშგებაში ანარიცხი არ შეუქმნია. საგადასახადო წელი საგადასახადო ორგანოს მიერ ინსპექტირებისთვის ღიად რჩება მომდევნო სავსე კალენდარული წლის განმავლობაში.

##### ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებების ცვეთა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა დამოკიდებულია მენეჯმენტის შეფასებაზე თუ

შპს „სატისი“

საარტიკულო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

რა პერიოდის განმავლობაში მოელის იგი აქტივის გამოყენებიდან შემოსავლის მიღებას. სასარგებლო მომსახურების ვადები პერიოდულად უნდა გადაიხედოს. ამ შეფასების ცვლილებამ შეიძლება განაპირობოს სამომავლო ცვთის განაკვეთების შესწორება. რამაც თავის მხრივ შესაძლოა არსებითი ცვლილებები გამოიწვიოს ცალკეულ პერიოდებში საბალანსო ღირებულებასა და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებში.

## 6. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები 2018 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                 | 31.12.2018 | 01.01.2018 |
|---------------------------------|------------|------------|
| ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში     | 0          | 0          |
| ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში | 8382       | 2053       |
| უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში  |            |            |
|                                 | 8382       | 2053       |

## 7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2018 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                          | 31.12.2018 | 01.01.2018 |
|------------------------------------------|------------|------------|
| მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან | 0          | 0          |
|                                          | 0          | 0          |

## 8. მარაგები

შპს „სატიკი“

საარტიკულო კოლოტიკა და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

მარაგები 2018 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                   | 31.12.2018 | 01.01.2018 |
|-----------------------------------|------------|------------|
| მზა პროდუქცია                     | 0          | 0          |
| ნედლეული და მასალები              | 95358      | 57487      |
| სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი | 0          | 0          |
|                                   | 0          | 181.25     |

## 9. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2018 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

| ისტორიული ღირებულება | სხვა ძირითადი საშუალება | დაუმთავრებელი მშენებლობა | მიწა   | სულ     |
|----------------------|-------------------------|--------------------------|--------|---------|
| 01-01-18             | 1948258                 | 0                        | 253590 | 2201848 |
| 31-12-18             | 2957962                 | 0                        | 253590 | 3211552 |

## 10. სხვა გრძელვადიანი აქტივები

სხვა აქტივები 2018 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                            | 31.12.2018 | 01.01.2018 |
|----------------------------|------------|------------|
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები | 0          | 0          |
|                            | 0          | 0          |

შპს „სატელე“

საპარიკუბო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

## 11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2018 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                           | 31.12.2018 | 01.01.2018 |
|-------------------------------------------|------------|------------|
| მოწ. და მომსახ. წარმოქმნილი ვალდებულებები | 0          | 1930       |
|                                           | 0          | 1930       |

## 12. დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოების ვალდებულება

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოების ვალდებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის და არც 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                    | 31.12.2018 | 01.01.2018 |
|------------------------------------|------------|------------|
| ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ | 0          | 0          |
|                                    | 0          | 0          |

## 13. სასესხო ვალდებულებები

სასესხო ვალდებულებები 2018 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                       | 31.12.2018 | 01.01.2018 |
|-----------------------|------------|------------|
| სასესხო ვალდებულებები | 0          | 0          |
|                       | 0          | 0          |

## 14. საგადასახადო ვალდებულებები

შპს „სატისი“

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საგადასახადო ვალდებულებები 2018 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                            | 31.12.2018 | 01.01.2018 |
|----------------------------|------------|------------|
| საგადასახადო ვალდებულებები | -51843     | -39315     |
|                            | -51843     | -39315     |

#### 15.სხვა ვალდებულებები

|                    | 31.12.2018 | 01.01.2018 |
|--------------------|------------|------------|
| სხვა ვალდებულებები | 0          | 0          |
|                    | 0          | 0          |

#### 16.საკუთარი კაპიტალი

საკუთარი კაპიტალი 2018 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                       | 31.12.2018 | 01.01.2018 |
|---------------------------------------|------------|------------|
| კაპიტალი შპს-ში                       | 3367135    | 2298773    |
| გაუნაწილებელი მოგება/დაუფარავი ზარალი | 0          | 0          |
| სხვა რეზერვები                        | 0          | 0          |
|                                       | 3367135    | 2298773    |

#### 17.შემოსავლები

კომპანიის შემოსავლებმა სუბსიდიის სახით 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგინა 430000 ლარი, რომელიც მიღებულია საქონლის გაყიდვიდან და მომსახურების გაწევიდან.

#### 18. ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 2018 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით შეადგინა 430000 ლარი.

## 19. პირობითი ვალდებულებები

### სასამართლო დავები

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნია ისეთი ტიპის სასამართლო დავები, რომლებმაც შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიისთვის მატერიალური ზიანის წარმოქმნა. შესაბამისად კომპანიის მენეჯმენტს სასამართლო დავებთან დაკავშირებით ანარიცხი არ შეუქმნია.

## 20. ბალანსის შედგენის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ ისეთ მოვლენებს, რომლებიც მოითხოვს განმარტებით შენიშვნებს აღვნიშნავთ არ ჰქონია.

## 21. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია კომპანიის დირექტორის მიერ 2019 წლის 30 სექტემბერს.

შპს „სატისი“

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

## 19. პირობითი ვალდებულებები

სასამართლო დავები

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნია ისეთი ტიპის სასამართლო დავები, რომლებმაც შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიისთვის მატერიალური ზიანის წარმოქმნა. შესაბამისად კომპანიის მენეჯმენტს სასამართლო დავებთან დაკავშირებით ანარიცხი არ შეუქმნია.

## 20. ბალანსის შედგენის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ ისეთ მოვლენებს, რომლებიც მოითხოვს განმარტებით შენიშვნებს ადგილი არ ჰქონია.

## 21. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დამტკიცებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაქვეყნებლად ნებადართულია კომპანიის დირექტორის მიერ 2019 წლის 30 სექტემბერს.

დირექტორის მოვალეობის შესრულებელი: ნოდარ თოიძე

ბუღალტერი: ენვერ ცხომელიძე



ფინანსური მდგომარეობა

31/12/2018

31/12/2017

აქტივები

|                                                     |           |           |
|-----------------------------------------------------|-----------|-----------|
| ფული და ფულის ეკვივალენტები                         | 8382      | 2053      |
| სავაჭრო მოთხოვნები                                  | 0         | 0         |
| გადახდილი ავანსები                                  | 51843     | 39315     |
| მარაგები                                            | 95358     | 57487     |
| მზა პროდუქცია                                       | 0         | 0         |
| სხვა                                                | 95358     | 57487     |
| საინვესტიციო ქონება                                 | 0         | 0         |
| სხვა მიმდინარე აქტივები                             | 0         | 0         |
| ბიოლოგიური აქტივები                                 | 0         | 0         |
| თვითღირებულების მოდელით                             | 0         | 0         |
| გადაფასების მოდელით                                 | 0         | 0         |
| გუდვილი                                             | 0         | 0         |
| სხვა არამატერიალური აქტივები                        | 0         | 0         |
| ძირითადი საშუალებები                                | 3 211 552 | 2 201 848 |
| ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში                   | 0         | 0         |
| ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში | 0         | 0         |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები                          | 0         | 0         |
| სულ აქტივები                                        | 3 367 135 | 2 300 703 |
| ვალდებულებები                                       |           |           |
| ფინანსური იჯარის ვალდებულება                        | 0         | 0         |
| სავაჭრო ვალდებულებები                               | 0         | 1930      |
| ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები               | 0         | 0         |
| ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ                  | 0         | 0         |
| საგადასახადო ვალდებულებები                          | 0         | 0         |
| გამოუმუშავებელი შემოსავალი                          | 0         | 0         |
| მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები                     | 0         | 0         |

|                                                                                                |                  |                  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები                                                             | 0                | 0                |
| მიღებული გრანტები                                                                              | 0                | 0                |
| სხვა ვალდებულებები                                                                             | 0                | 0                |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                                                                       | <b>0</b>         | <b>1930</b>      |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                                                                       |                  |                  |
| სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი',<br>კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი') | 3 367 135        | 2 298 773        |
| საემისიო შემოსავალი                                                                            | 0                | 0                |
| გამოსყიდული საკუთარი აქციები                                                                   | 0                | 0                |
| გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი                                                                  | 0                | 0                |
| გადაფასების რეზერვი                                                                            | 0                | 0                |
| სხვა რეზერვები                                                                                 | 0                | 0                |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>                                                                   | <b>3 367 135</b> | <b>2 298 773</b> |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b>                                                  | <b>3 367 135</b> | <b>2 300 703</b> |

დირექტორის მოვალეობის შემსრულებელი: ნოდარ თორბე

ბუღალტერი: ენვერ ცხომელიძე



*[Handwritten signature]*

საქმიანობის შედეგები

2018

|                                                        |          |
|--------------------------------------------------------|----------|
| ნეტო ამონაგები                                         | 430 000  |
| საქონლის გაყიდვიდან                                    | 0        |
| მომსახურების გაწევიდან                                 | 0        |
| სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან                           | 0        |
| სხვა                                                   | 430 000  |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება                  | -40925   |
| საწყისი მარაგები                                       | -57487   |
| მარაგების შესყიდვა                                     | -78 796  |
| გადამუშავების დანახარჯები                              | 0        |
| საბოლოო მარაგები                                       | 95 358   |
| საერთო მოგება                                          | 389 075  |
| სხვა შემოსავალი                                        | 0        |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                               | -196840  |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                   | 0        |
| საპროცენტო შემოსავალი:                                 | 0        |
| საპროცენტო ხარჯი :                                     | 0        |
| იჯარის ხარჯი                                           | 0        |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი               | -192 235 |
| სულ საოპერაციო ხარჯები                                 | -389 075 |
| საოპერაციო მოგება                                      | 0        |
| გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:                     | 0        |
| ფინანსური აქტივები                                     | 0        |
| მარაგები                                               | 0        |
| სხვა არაფინანსური აქტივები                             | 0        |
| წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან | 0        |
| მიღებული დივიდენდები                                   | 0        |

|                                                                                                                                   |           |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)                                                                                     | 0         |
| მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან                                                            | 0         |
| მოგების გადასახადი                                                                                                                | 0         |
| მოგება/(ზარალი)                                                                                                                   | 0         |
| სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):                                                                                                 | 0         |
| ძირითადი საშუალების (მათ შორის ბიოლოგიური აქტივის) გადაფასების რეზერვი                                                            | 0         |
| სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები) | 0         |
| სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ                                                                                             | 0         |
| მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)                                                                                                | 0         |
| საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)                                                                         | 2 298 773 |
| ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')               | 0         |
| განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)                                                                                    | 0         |
| სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში                                                                                             | 0         |
| კაპიტალის სხვა ცვლილებები                                                                                                         | 1 068 362 |
| საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს                                                                                    | 3 367 135 |

დირექტორის მოვალეობის შემსრულებელი: ნოდარ თოიძე

ბუღალტერი: ენვერ ცხომელიძე



|                                                   |      |
|---------------------------------------------------|------|
| წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან   | 6329 |
| წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან | 0    |
| წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან    | 0    |
| წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში | 6329 |
| სავალუტო კურსის ეფექტი                            | 0    |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში       | 2053 |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს            | 8382 |

დირექტორის მოვალეობის შემსრულებელი:

ნოდარ თოიძე

ბუღალტერი: ენვერ ცხომელიძე

