

ფინანსური ანგარიშგება

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების

განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრის

დასრულებული წლისთვის

შპს „ჯი-თი-ვი“ (ს.ნ. 206050066)

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება	4
ფულადი ნაკადების ანგარიში	5
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	5
1. ზოგადი ინფორმაცია	6
2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და საადრიცხვო პოლიტიკა	6
3. ამონაგები	9
4. სხვა შემოსავალი	10
5. ფინანსური დანახარჯები	10
6. მოგება დაბეგვრამდე	10
7. მოგების გადასახადის ხარჯი	10
8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11
9. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	11
10. ძირითადი საშუალებები	12
11. არამატერიალური აქტივები:	13
12. სავაჭრო ვალდებულებები	13
13. საგადასახადო ვალდებულებები	13
14. ბანკის ოვერდრაფტი და სესხი	13
15. დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელო	14
16. ფინანსური იჯარის ვალდებულება	14
17. ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულებები	14
18. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	14
19. გადავადებული გადასახადი	15
20. საგარანტიო ვალდებულებების ანარიცხები	15
21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	15
22. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	15

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის
(საანგარიშგებო ვალუტა ლარი)

	შენიშვნა	31/12/2023	31/12/2022
აქტივები			
ფული და ფულადი ეკვივალენტები	18	319,077	114,396
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	473,860	492,690
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	9	1,210,623	1,005,245
წინასწარ გადახდილი ხარჯები		9,690	15,679
ჯამურად მიმდინარე აქტივები		2,013,250	1,628,010
ძირითადი საშუალებები	10	12,429	12,183
არამატერიალური აქტივები	11	1,988	2,538
ჯამურად გრძელვადიანი აქტივები		14,417	14,721
სულ აქტივები		2,027,667	1,642,731
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	12	291,189	8,414
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება	13	0	12,439
ბანკის სესხი	14	27,749	54,611
სულ ვალდებულებები		318,938	75,464
კაპიტალი			
კაპიტალი			
რეზერვები და დაფინანსება			
გაუნაწილებელი მოგება		1,708,729	1,567,267
სულ კაპიტალი		1,708,729	1,567,267
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		2,027,667	1,642,731

შპს "ჯი-თი-ვი"-ს დირექტორი

/ა. ამბარცუმოვი/

სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის
(საანგარიშგებო ვალუტა ლარი)

	შენიშვნა	12 თვე, 2023წ.	12 თვე, 2022წ.
ამონაგები	3	3,411,019	3,376,061
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(2,772,560)	(2,756,135)
საერთო მოგება		638,459	619,926
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	4	11,176	15,458
საპროცენტო შემოსავალი		383	151
დასაქმებულთა ანაზღაურება	15	(178,028)	(188,322)
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი		(1,971)	(1,777)
საპროცენტო ხარჯი	5	(2,092)	(7,895)
იჯარის ხარჯი	17	(65,343)	(60,354)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი		(77,505)	(80,395)
საოპერაციო მოგება	6	325,079	296,792
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი)/აღდგენა	10	1,667	
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)		1,816	12,119
მოგება დაბეგვრამდე	6	328,562	308,911
მოგების გადასახადის ხარჯი	7		
მიმდინარე წლის მოგება		328,562	308,911
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში		1,567,267	1,345,406
დივიდენდი		(187,100)	(87,050)
გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს		1,708,729	1,567,267

ფულადი ნაკადების ანგარიში

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის
(საანგარიშგებო ვალუტა ლარი)

	2023 წ.	2022 წ.
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	416,721	179,292
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	0	(3,702)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(215,290)	(170,367)
ფულისა და ეკვივალენტების ნეტო ცვლილება	201,431	5,223
სავალუტო კურსის ეფექტი	3,250	(16,753)
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	114,396	125,926
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	319,077	114,396

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		1,345,406	1,345,406
2022 წლის მოგება/ზარალი		308,911	
კაპიტალის ზრდა/ (კლება)			
გაცემული დივიდენდი		(87,050)	
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		1,567,267	1,567,267
2023 წლის მოგება/ზარალი		328,562	
კაპიტალის ზრდა/ (კლება)			
გაცემული დივიდენდი		(187,100)	
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		1,708,729	1,708,729

შპს "ჯი-თი-ვი"-ს დირექტორი

/ა. ამბარცუმოვი/

1. ზოგადი ინფორმაცია

„ჯი-თი-ვი“ შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში. კომპანიის იურიდიული მისამართია თბილისი, ისანი-სამგორის რაიონი, ვაზისუბანი IV მ-ნი, II კვ, კ.10 ბ.72, ხოლო სავაჭრო ობიექტები განთავსებულია შემდეგ მისამართებზე: ქ. თბილისი, დიდუბე-ჩუღურეთი, ცაბაძის ქ. 8ბ, მალ ბ-61, ბ-62 და ქ. თბილისი, ვაკე-საბურთალო, კეკელიძის 1. მისი ძირითადი საქმიანობა - საბითუმო და საცალო ვაჭრობა პირველადი ელემენტებით კომპიუტერული და სხვა აქსესუარებით.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს კომპანიის მეექვსე წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებას, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ფულად ერთეულებში (ლარში). კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, საგადასახადო კანონმდებლობით რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

ფულადი სახსრები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს სალაროში, ფულს ბანკში. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი სახსრები და ფულადი

სახსრების ეკვივალენტები აისახება ეროვნულ ვალუტაში ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით, ნაშთი საანგარიშო პერიოდის ბოლოსათვის 31 დეკემბრის არსებული კურსით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

ძირითადი საშუალებები

კომპანია ძირითად საშუალებებს აღრიცხავს მსს ფასს-ის მე-17 განყოფილების - ძირითადი საშუალებები - შესაბამისად.

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

შემდგომი დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ძირითადი საშუალებები აღიარდება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები განისაზღვრება შემდეგნაირად:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადები
ოფისის აღწურვილობა	5-10 წელი
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5-10 წელი
სატრანსპორტო საშუალება	15 წელი

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

არამატერიალურ აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს შეძენილ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას, რომელიც ასახულია დაგროვილი ცვეთით შემცირებული თვითღირებულებით. მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის

სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში, რომელიც ათ წელს შეადგენს. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ამორტიზაციის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივებისა 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 აქტივთა 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.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამისი შემოსავალი. თვითღირებულება გაიანგარიშება “პირველი შემოსავალში-პირველი გასავალში” (“ფიფო”) მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. უცხოურ ვალუტაში მომწოდებლებზე გადახდილი თანხები აისახება ეროვნულ ვალუტაში ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს 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.

2022, 2023 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების გადაანგარიშებისთვის გამოყენებული ოფიციალური გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	აშშ დოლარი	ევრო
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,702	2,8844
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,6894	2,9753

ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

ბანკის სესხებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი აღიარდება საბანკო ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ცხრილის მიხედვით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში. სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგება-ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სასესხო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

დასაქმებულთა ანაზღაურება

დასაქმებულთა ანაზღაურება მოიცავს გაცემულ ხელფასებს და სხვა დამატებით გასამრჯელოებს.

3. ამონაგები

	2023 წ	2022 წ
საქონლის გაყიდვა	3,411,019	3,376,061
სულ	3,411,019	3,376,061

4. სხვა შემოსავალი

	2023 წ	2022 წ
მომწოდებლების კომპენსაცია	11,176	15,458
	11,176	15,458

5. ფინანსური დანახარჯები

	2023 წ	2022 წ
ბანკის სესხის პროცენტი	2,092	7,895
სულ	2,092	7,895

6. მოგება დაბეგვრამდე

შემდეგი მუხლები აღიარებული იქნა ხარჯად დაბეგვრამდე მოგების განსაზღვრისას:

	2023 წ	2022 წ
ხარჯად აღიარებული სასაქონლო-მატერიალური მარაგის თვითღირებულება	2,772,560	2,756,135
დასაქმებულთა ანაზღაურება	178,028	188,322
საპენსიო შენატანი	3,180	3,779
იჯარა	65,343	60,354
ცვეთა და ამორტიზაცია	1,971	1,777
კომუნალური ხარჯი	5,041	4,290
კომუნიკაციის ხარჯი	3,072	2,627
დაზღვევა	2,465	2,283
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	63,747	67,416
საპროცენტო ხარჯი	2,092	7,895
საკურსო სხვაობის შედეგად მიღებული ზარალი	0	0
სულ	3,097,499	3,094,878

7. მოგების გადასახადის ხარჯი

2023 წელს მოგების გადასახადით დასაბეგრი ოპერაცია განხორციელდა, კერძოდ გაიცა დივიდენდი 187 100 ლარის ოდენობით, რაზეც დარიცხულმა მოგების

გადასახდმა შეადგინა 33 017.65 ლარი, აღნიშნული თანხის გადახდის ვალდებულება არ წარმოიშვა ვინაიდან განხორციელდა ჩათვლა სსკ-ის თანახმად.

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2023 წ	2022 წ
მოთხოვნები საქონლის მიწოდებიდან	467,419	407,964
წინასწარ გადახდილი გადასახადი	4,694	4,154
წინასწარი გადახდები	1,747	80,572
	473,860	492,690

9. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	2023 წ	2022 წ
საქონელი	1,209,583	1,003,792
სხვა მარაგი	1,040	1,453
სულ	1,210,623	1,005,245

10. ძირითადი საშუალებები

თვეთლირებულება	მანქანადანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალება	ჯამურად
01.01.2023	-	18,347	27,035	8,507	53,889
შემოსვლა					
გასვლა		-54		-507	-561
31.12.2023	-	18,293	27,035	8,000	53,328
დაგროვილი ცვეთა და გადაფასება					
01.01.2023	-	14,299	20,900	6,507	41,706
დაგროვილი ცვეთის კორექტირება*				-1,667	-1,667
წლიური ცვეთა		592	429	400	1,421
გასული აქტივის დაგროვილი ცვეთა		-54		-507	-561
31.12.2023	-	14,837	21,329	4,733	40,899
საბალანსო ღირებულება					
31.12.2023	-	3,456	5,706	3,267	12,429

* 2023 წ. გაზრდილია სატრანსპორტო საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადა

11. არამატერიალური აქტივები:**თვეთიღირებულება**

01.01.2023

შემოსვლა

გასვლა

31.12.2023

დაგროვილი ცვეთა

01.01.2023

წლიური ცვეთა

გასული აქტივის დაგროვილი ცვეთა

31.12.2023

საბალანსო ღირებულება

31.12.2023

**პროგრამული
უზრუნველყოფა****ჯამურად**

5,550

5,550

5,550

5,550

3,012

3,012

550

550

3,562

3,562

1,988

1,988

12. სავაჭრო ვალდებულებები

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის სავაჭრო ვალდებულებები მოიცავს 291,189 ლარს, რომელიც გამოსახულია ეროვნულ ვალუტაში.

სავაჭრო ვალდებულებები**2023 წ****2022 წ**

291,189

8,414

291,189**8,414****13. საგადასახადო ვალდებულებები**

2022 წლის 31 დეკემბრისთვის საგადასახადო ვალდებულებას წარმოადგენს გადასახდელი დღგ, რომლის გადახდაც ხდება არაუგვიანეს მომდევნო თვის 15 რიცხვისა.

14. ბანკის ოვერდრაფტი და სესხი**ბანკის სესხი, სრულად დაფარვის ვადაა 2024 წელი****2023 წ****2022 წ**

27,749

54,611

27,749**54,611**

კომპანიას სასესხო ვალდებულება შედგება სამი ხაზისაგან და მიზნობრიობად განსაზღვრულია ხარჯის ფინანსირება.

15. დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელო

დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოს ვალდებულება

	2023	2022
ვალდებულება წლის დასაწყისში	(13,171)	(3,061)
დარიცხვა წლის განმავლობაში	178,028	188,322
გადახდა წლის განმავლობაში	170,911	198,432
ვალდებულება წლის ბოლოს	(6,054)	(13,171)

16. ფინანსური იჯარის ვალდებულება

კომპანიას არ ერიცხება ფინანსური იჯარა.

17. ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულებები

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

კომპანიას ჩვეულებრივი იჯარით აღებული აქვს ორი სარეალიზაციო ოფისი და სასაწყობო ფართი.

	2023	2022
ჩვეულებრივი იჯარით გათვალისწინებული გადასახდელი რომელიც მიმდინარე წელს აღიარებულია ხარჯად	65,343	60,354

18. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2023	2022
ფულადი სახსრები სალაროში	14,935	14,809
ფულადი სახსრები ბანკში	304,142	99,587
სულ	<u>319,077</u>	<u>114,396</u>

19 გადავადებული გადასახადი

კომპანიას საანგარიშგებო პერიოდში გადავადებული გადასახადი არ ერიცხება.

20. საგარანტიო ვალდებულებების ანარიცხები

2023 წლის განმავლობაში საგარანტიო ვალდებულებების ანარიცხები არ დაფიქსირდა.

21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ქონია ისეთ მოვლენებს, რომლებიც საჭიროებენ ფინანსურ ანგარიშგებაში გაშიფვრას. იგი აგრძელებს მუშაობას, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმო.

22. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ხელმძღვანელობამ ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2024 წლის 23 აგვისტოს.

შპს "ჯი-თი-ვი"-ს დირექტორი

/ა. ამბარცუმოვი/