

შ.პ.ს. "ჯეი ვეარჰაუსი"

მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური
ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს
ფასს) შესაბამისად მომზადებული ფინანსური
ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერი

ს ა რ ჩ ე ვ ი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
შემოსავლის, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება.....	4
ფულადი სახსრების მოძრაობა.....	Error! Bookmark not defined.
კაპიტალის მოძრაობა.....	Error! Bookmark not defined.
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები	7

შპს ჯეი ვეარჰაუსი

დირექტორი



შპს ჯეი ვეარჰაუსი

მთავარი ბუღალტერი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

შპს ჯეი ვეარჰაუსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ლარი

	31.12.2022	31.12.2023
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივი		
ძირითადი საშუალებები	120,382	206,380
	<u>120,382</u>	<u>206,380</u>
მოკლევადიანი აქტივი		
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	503,550	899,605
მარაგები	92,861	187,817
გაცემული ავანსები	9,746	43,046
ფულადი და ფულადი ექვივალენტები	73,659	35,085
	<u>679,816</u>	<u>1,165,553</u>
სულ აქტივები	<u>800,198</u>	<u>1,371,933</u>
კაპიტალი და ვალდებულება		
კაპიტალი	430,394	430,394
გადროვილი მოგება	174,866	575,529
სულ კაპიტალი	<u>605,260</u>	<u>1,005,923</u>
ვალდებულებები		
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
საგადასახადო ვალდებულებები	105,349	111,530
სავაჭრო ვალდებულებები	59,524	187,695
სხვა ვალდებულებები	30,065	66,785
	<u>194,938</u>	<u>366,010</u>
სულ ვალდებულებები	<u>194,938</u>	<u>366,010</u>
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	<u>800,198</u>	<u>1,371,933</u>

შპს ჯეი ვეარჰაუსი

დირექტორი



შპს ჯეი ვეარჰაუსი

მთავარი ბუღალტერი

შემოსავლის, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

შპს ჯეი ვეარჰაუსი

შემოსავლების და ხარჯების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ლარი

	2022 წ	2023წ
ამონაგები	2,921,800	5,587,513
რეალიზებული საქონლისა და მომსახურების		
თვითღირებულება	(137,568)	(292,510)
საერთო მოგება	2,784,232	5,295,003
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(1,246,486)	(2,498,899)
ცვეთა/ამორტიზაცია	(10,846)	(44,398)
იჯარის ხარჯი	(845,558)	(1,292,804)
ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები	(489,252)	(1,058,239)
სულ საოპერაციო ხარჯი	(2,592,142)	(4,894,340)
სულ საოპერაციო მოგება	192,090	400,663
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / ხარჯი	(17,224)	
მოგება/ზარალი მოგების გადასახადის ხარჯამდე	174,866	400,663
განგრძობითი ოპერაციებიდან	174,866	400,663
მოგების გადასახადი	-	-
მოგება / ზარალი	174,866	400,663

შპს ჯეი ვეარჰაუსი

დირექტორი



შპს ჯეი ვეარჰაუსი

მთავარი ბუღალტერი

ფულადი სახსრების მოძრაობა

შპს ჯეი ვეარჰაუსი

ფულადი სახსრების მოძრაობა

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლარი

	შენი შენა	2022	2023
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან მოგება დაბეგვრამდე		174,866	400,663
კორექტირებები:		-	-
საკუროს სხვაობით გამოწვეული ზარალი		-	-
ცვეთა და ამორტიზაცია		10,846	44,398
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი		-	-
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული ხარჯი		-	-
საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე საოპერაციო ზარალი		185,712	445,061
საბრუნავ კაპიტალში შესული ცვლილებები			
ცვლილება ძირითად საშუალებებში		(131,228)	(130,396)
ცვლილება ავანსებსა და სხვა მიმდინარე აქტივებში		(102,607)	(128,256)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		59,523	123,171
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		(503,550)	(396,055)
ცვლილება სხვა მიმდინარე ვალდებულებებში		135,414	47,901
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი ნაკადები		(356,736)	(38,574)
გადახდილი პროცენტი		-	-
გადახდილი მოგების გადასახადი		-	-
მიღებული პროცენტი		-	-
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(356,736)	-

შპს ჯეი ვეარჰაუსი

დირექტორი



შპს ჯეი ვეარჰაუსი

მთავარი ბუღალტერი

საინვესტიციო საქმიანობა

საწესდებო კაპიტალის ცვლილება

430,394

-

საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული
წმინდა ფულადი ნაკადები

430,394

-

ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული ფულადი
ნაკადები

სესხის მიღება

-

-

მიღებული სესხების დაფარვა

-

-

ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული წმინდა
ფულადი ნაკადები

-

-

ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების
წმინდა ზრდა/(შემცირება)

73,659

(38,574)

სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა

ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე

-

-

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 1
იანვრის მდგომარეობით

-

73,659

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31
დეკემბრის მდგომარეობით

73,659

35,085

0

-

შპს ჯეი ვეარჰაუსი

დირექტორი



შპს ჯეი ვეარჰაუსი

მთავარი ბუღალტერი

[Handwritten signature]

შპს ჯეი ვეარჰაუსი

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ლარი

	2022	2023
მთლიანი სრული შემოსავალი / ზარალი	<u>174866</u>	<u>400663</u>
გაუნაწილებელი მოგების საწყისი ნაშთი	<u>0</u>	<u>0</u>
განაწილებული დივიდენდი		
მესაკუთრეებს შორის	<u>174866</u>	<u>400663</u>

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

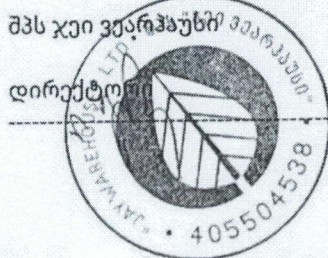
შპს „ჯეი ვეარჰაუსი“ -ს (შემდგომში „კომპანია“) წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის(მსს ფასს-ის) შესაბამისად 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის.

საქართველოს იუსტიციის სამინისტროს სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნულმა სააგენტომ კომპანია დაარეგისტრირა 2022 წლის 27 იანვარს, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის საიდენტიფიკაციო 405504538.

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის აქციებს ფლობდა სამი აქციონერი, არარეზიდენტი აშშ-ს მოქალაქე ნიმა აინეჰიანი, (529200801) – 25%, არარეზიდენტი დიდი ბრიტანეთისა და ჩრდილოეთ ირლანდიის გაერთიანებული სამეფოს მოქალაქე კორნელიე ანნის ფერგიუსონი (548221996) - 50% და საქართველოს მოქალაქე ფიზიკური გიორგი გუჯეჯიანი (პ/ნ 62007007833) – 25 %.

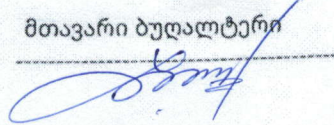
კომპანიის დირექტორია ლევანი გუჯეჯიანი პ/ნ 62002001591

კომპანიის ძირითადი სამეწარმეო საქმიანობა 2023 წელს წარმოადგენს სახმელეთო ტრანსპორტთან დაკავშირებული მომსახურება, დასაწყობება და შენახვა, გადაზიდვის მომსახურება



შპს ჯეი ვეარჰაუსი

მთავარი ბუღალტერი



კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, ზაზა ფანასკერტელ-ციციშვილის ქ., N 18გ, ბინა N23

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მოკლე მიმოხილვა

ამ ფინანსური ანგარიშგების შესადგენად გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები განხილულია ქვემოთ.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია „მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტისა(მსს ფასს)“ და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხების გადაყვანა კომპანიის სამუშაო ვალუტაა იმ ეკონომიკური გარემოს ძირითადი ვალუტა, სადაც კომპანია საქმიანობს, კერძოდ კომპანიის სამუშაო ვალუტაა საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ლარი.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები საანგარიშგებო თარიღისთვის გადაყვანილია ლარში, ამ თარიღისთვის დადგენილი გასაცვლელი სავალუტო კურსით. უცხოური ვალუტით განხორციელებული ოპერაციები ასახულია ოპერაციის თარიღისთვის დადგენილი გასაცვლელი სავალუტო კურსით. სარგებელი ან ზარალი, რომელიც წარმოქმნილია ამგვარი ოპერაციებისთვის განხორციელებული ანგარიშსწორების შედეგად და უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივების და ვალდებულებების ლარში გადაყვანით აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული ოფიციალური გასაცვლელი სავალუტო კურსი იყო:

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
აშშ დოლარი/ლარი	2.7020	2.6894

ამჟამად, ლარი არ წარმოადგენს თავისუფლად კონვერტირებად ვალუტას საქართველოს ფარგლებს გარეთ.

სავაჭრო მოთხოვნები სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია გარიგების ფასით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი იქმნება იმ შემთხვევაში, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულებები იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დავალიანების სრულად ამოღებას მოთხოვნების თავდაპირველი პირობების შესაბამისად. სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად შედგება იმ მიუღებელი თანხებისგან რომელზეც კომპანიამ გაუწია დამკვეთს გარკვეული სახის მომსახურება, აღიარა შემოსავლად მაგრამ არ მიუღია შესაბამისი



მპს ჯეი ვეარჰაუსი

მთავარი ბუღალტერი

ანაზღაურება. ვინაიდან არ არსებობს აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებები, ფინანსურ ანგარიშგებაში ისინი აღრიცხულია ნომინალური ღირებულებით და კლასიფიცირებულია მოკლევადიან მოთხოვნებად.

მარაგები. მარაგები ასახულია თვითღირებულებასა და გაყიდვების დანახარჯებით შემცირებულ, შეფასებულ გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით და მოიცავს შესყიდვის და სხვა დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მარაგის ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და ახლანდელ მდგომარეობაში მოსაყვანად.

ყოველი ანგარიშგების თარიღისთვის ხდება მარაგების შეფასება გაუფასურების გამოსავლენად. იმ შემთხვევაში, თუ მარაგი გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულება მცირდება გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასამდე და მოგებაში ან ზარალში დაუყოვნებლივ აღიარდება გაუფასურების ზარალი.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები ასახულია თვითღირებულებით, დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

კომპანიის ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებას მაშინ ამატებს მისი შემცველი ნაწილების თვითღირებულებას, როდესაც მოხდება დანახარჯების გაწევა, თუ მოსალოდნელია, რომ შემცველი ნაწილი კომპანიას მომავალში მოუტანს სარგებელს. შემცველი ნაწილის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება. სარემონტო და ტექნომსახურებასთან დაკავშირებული ყველა სხვა დანახარჯი აისახება მოგება ან ზარალში იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც დანახარჯები გაიწევა.

აქტივებს ცვეთა იმგვარად ერიცხება რომ აქტივის თვითღირებულება, ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით, განაწილდეს მათ შეფასებულ სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, კერძოდ წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითადი საშუალებების შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადები მერყეობს შემდეგ საზღვრებში:

მანქანა დანადგარები - 5 - 10 წელი

ოფისის აღჭურვილობა - 5-10 წელი

ავეჯი და სხვა ინვენტარი - 5 - 10 წელი

სატრანსპორტო საშუალება - 10 - 15 წელი

აქტივების ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ცვეთის მეთოდები იმ შემთხვევაში გადაიხედება და პერსპექტიულად დაკორექტირდება, თუ არსებობს ნიშანი იმისა, რომ მნიშვნელოვნად შეიცვალა ბოლო სააღრიცხვო თარიღის შემდგომ.

აქტივების საბალანსო ღირებულება დაუყოვნებლივ ჩამოიწერება მის ასანაზღაურებად ღირებულებამდე, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება უფრო მეტია, ვიდრე მისი შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება.

მპს ჯეი ვეარჰაუსი

დირექტორი



მპს ჯეი ვეარჰაუსი

მთავარი ბუღალტერი

აქტივების გასვლასთან დაკავშირებული შემოსულობა ან ზარალი განისაზღვრება შემოსულობის შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან და სხვაობა აღიარდება მოგება ან ზარალში.

არამატერიალური აქტივები. არამატერიალურ აქტივებს შეზღუდული მომსახურების ვადა აქვს და ძირითადად მოიცავს შეძენილი კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფის ლიცენზიებს, რომლებიც ასახულია თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციის გამოკლებით.

არამატერიალური აქტივების ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით, მათი შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, იმ თარიღიდან, როდესაც აქტივი გამოყენებისთვის ხელმისაწვდომი ხდება.

საინვესტიციო ქონება. საინვესტიციო ქონება ისეთი ქონებაა, რომელსაც კომპანია ფლობს საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში გასაყიდად ან საიჯარო შემოსავლების მიღების, ან ღირებულების გაზრდის, ან ორივე მიზნებით და კომპანიას არ აქვს თვითონ დაკავებული/გამოყენებული. საინვესტიციო ქონება ასევე მოიცავს მშენებარე აქტივებსაც, რომლებიც გამოწვლილია მომავალში საინვესტიციო ქონების სახით გამოსაყენებლად.

საინვესტიციო ქონება თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით, გარიგების დანახარჯების ჩათვლით და შემდგომში ხელახლა შეფასდება რეალური ღირებულებით, რათა აისახოს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული საბაზრო პირობები. საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულება არის ფასი, რომლითაც შეიძლება ქონება გაიცვალოს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის „გაშლილი ხელის მანძილს“ პრინციპით განხორციელებულ ოპერაციაში. „გარიგების მსურველი გამყიდველი“ არ არის იძულებული გამყიდველი, რომელიც მზად არის ქონება გაყიდოს ნებისმიერ ფასად. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა იმავე ადგილას და იმავე მდგომარეობის მქონე ანალოგიური ქონების აქტიური ბაზრის მიმდინარე ფასები. თუ არ არსებობს აქტიური ბაზრის მიმდინარე ფასები, კომპანია ითვალისწინებს სხვადასხვა წყაროდან მოპოვებულ ინფორმაციას, მათ შორის:

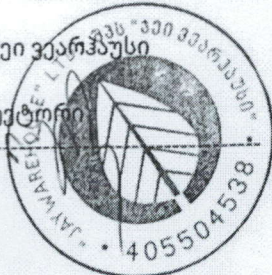
ა) განსხვავებული ხასიათის, მდგომარეობის ან განსხვავებულ ადგილას მყოფი ქონების აქტიური ბაზრის მიმდინარე ფასებს, რომლებიც დადკორექტირდება ამ განსხვავებების ასახვის მიზნით;

ბ) ანალოგიური ქონების უახლესი პერიოდის ფასებს ნაკლებად აქტიურ ბაზრებზე, რომლებიც დაკორექტირდება ეკონომიკურ პირობებში მომხდარი ცვლილებების ასახვის მიზნით იმ ოპერაციების თარიღის შემდეგ, რომლებიც განხორციელდა ამ ფასებით;

კომპანიის საინვესტიციო ქონება განისაზღვრება დამოუკიდებელი შემფასებლების ანგარიშგების საფუძველზე, რომელთაც გააჩნიათ აღიარებული და შესაბამისი პროფესიული კვალიფიკაცია და უახლესი პერიოდის გამოცდილება ანალოგიურ ადგილას მდებარე ანალოგიური კატეგორიის ქონების შეფასების საკითხში.

მპს ჯეი ვეარჰაუსი

დირექტორი



მპს ჯეი ვეარჰაუსი

მთავარი ბუღალტერი

მარაგების გარდა სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის ხდება ცვეთადი და ამორტიზებადი აქტივების შეფასება იმის დასადგენად, არსობის თუ არა რაიმე ნიშნები მათი გაუფასურების. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი, რომ ესა თუ ის აქტივი შესაძლოა გაუფასურებული იყოს, შემოწმდება ამ აქტივის (ან იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის, რომელიც მოცემული აქტივი განეკუთვნება) საბალანსო ღირებულება გაუფასურებაზე. გაუფასურების ზარალი აღიარდება იმ ოდენობით, რომლითაც მისი საბალანსო ღირებულება აღემატება ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი ღირებულება არის უდიდესი აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) გამოყენების ღირებულებასა და დაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებას შორის. გაუფასურების შეფასების მიზნით აქტივები ჯგუფდება ყველაზე დაბალ დონეებად, რომელთათვისაც არსებობს განცალკევებით იდენტიფიცირებადი ფულადი ნაკადები(ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულები). გაუფასურებული არაფულადი აქტივები, გუდვილის გარდა, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის განიზილება გაუფასურების შესაძლო აღდგენის დადგენის მიზნით.

ანარიცხები ვალდებულებებისა და დანახარჯებისთვის. ვალდებულებებისა და დანახარჯებისათვის შექმნილი ანარიცხი არაფინანსური ვალდებულებაა, რომელთა დაფარვის ვადა ან ოდენობა გაურკვეველია. მათი დარიცხვა ხდება, როდესაც კომპანიას აქვს წარსული მოვლენების შედეგად წარმოქმნილი მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება. მოსალოდნელია, რომ მის დასაფარად აუცილებელი იქნება კომპანიიდან რესურსების გასვლა, რომელშიც განივთვლილია ეკონომიკური სარგებელი და ვალდებულების ოდენობის საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია. თუ შედეგი არსებითია, ანარიცხები განისაზღვრება სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტორებით დაბეგრამდელი განაკვეთით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებს და აუცილებლობის შემთხვევაში კონკრეტული ვალდებულებისთვის დამახასიათებელ რისკებს.

სავაჭრო ვალდებულება. სავაჭრო ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით.

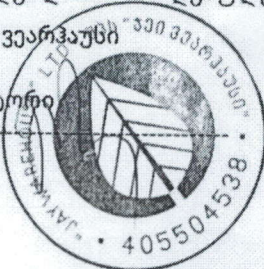
სააქციო კაპიტალი. ჩვეულებრივი აქციები კლასიფიცირდება როგორც საკუთარი კაპიტალი.

ამონაგების აღიარება. ამონაგები მოიცავს კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში მომსახურების გაწევიდან მიღებულ ან მისაღებ ანაზღაურების რეალურ ღირებულებას.

კომპანია მაშინ აღირებს ამონაგებს, როდესაც: შესაძლებელია ამონაგების ოდენობის საიმედოდ შეფასება; მოსალოდნელია, რომ კომპანიაში შემოვა მომავალი ეკონომიკური სარგებელი; და დაკმაყოფილებულია კომპანიის შესაფერისი კრიტერიუმი: კომპანია ძირითადი საქმიანობა მოიცავს სამედიცინო საქმიანობას, რომელიც წამოადგენს შემოსავლის მიღების ძირითად წყაროს.

მოგებიდან გადასახადი. მოგებიდან გადასახადები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია კანონმდებლობის იმ დებულებების შესაბამისად, რომლებიც ძალაში შესულია ან არსებითად მას ჯეი ვეარჰაუსი

დირექტორი



მას ჯეი ვეარჰაუსი

მთავარი ბუღალტერი

ძალაში შესულია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. 2017 წლის 1 იანვრამდე კომპანიის მოგების გადასახადის ხარჯი/(შემოსავალი) შედგებოდა მიმდინარე და გადავადებული გადასახადისგან და აღიარდა წლის მოგება ან ზარალში.

2016 წლის 13 მაისს ძალაში შევიდა საქართველოს მთავრობის მიერ საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შეტანილი ცვლილებები, რომლის თანახმად კომპანიებს(ზანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების. მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდების გარდა) არ ევალებათ მოგებისა გადახდა 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ მიღებული მოგებიდან, სანამ ეს მოგება არ განაწილდება დივიდენდის სახით ან კომპანიას არ ექნება დივიდენდის სახით მისი განაწილების განზრახვა.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე საანგარიშგებო პერიოდში დაგროვილი მოგებიდან გაცემული დივიდენდები მოგების გადასახადით იბეგრება გადაანგარიშებული ღირებულების მიხედვით, რომელსაც აკლდება შესაბამისი საგადასახადო აქტივი, გამოთვლილი, როგორც დასაბეგრი მოგების მიხედვით დარიცხული და გადახდილი მოგების გადასახადის ხვედრითი წილი იმავე პერიოდის მთლიანი წმინდა მოგების მიმართ, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდებზე. თუმცა, საგადასახადო აქტივის ოდენობა არ უნდა აღემატებოდეს მოგების გადასახადის ფაქტობრივ ოდენობას, რომლითაც დაიბეგრება განაწილებული დივიდენდები.

დივიდენდების გადახდის შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც გამოცხადდა დივიდენდები, დივიდენდების გაცემის ფაქტობრივი თარიღის ან იმ პერიოდის მიუხედავად, რომლისთვისაც ხდება დივიდენდების გადახდა.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. რეალიზაციასთან დაკავშირებული დამატებული ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოსთვის გადასახდელია შემდეგ ორ თარიღს შორის უფრო ადრინდელი თარიღით (ა) მომხმარებლებისგან მოთხოვნის თანხების ამოღება ან (ბ) მომხმარებლებისთვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდება. შესყიდვასთან დაკავშირებული დამატებითი ღირებულების გადასახადი, როგორც წესი, ანაზღაურდება რეალიზაციასთან დაკავშირებულ დღგ-სთან მიმართებით, დღგ-ს ანაზღაურების ინვოისის მიღების მომენტში. საგადასახადო ორგანოები დღგ-ს ანგარიშწორების უფლებას იძლევა ნეტო საფუძველზე. შესაბამისად, რეალიზაციასთან და შესყიდვებთან დაკავშირებული დღგ, რომელიც საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არ არის დაფარული, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარდება ნეტო საფუძველზე.

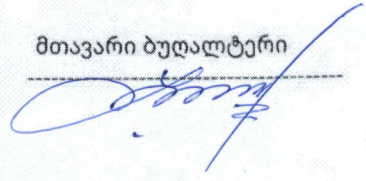
დივიდენდების განაწილება. კომპანიის დამფუძნებლებზე დივიდენდების განაწილება აღიარდება, როგორც იმ პერიოდის ვალდებულება, რომელშიც დამფუძნებლები დაამტკიცებენ დივიდენდებს.

გაცემული სესხები. გაცემული სესხები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.



შპს ჯეი ვეარჰაუსი

მთავარი ბუღალტერი



ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები. ძირითადი საშუალების ამა თუ იმ ობიექტის სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასება ხელმძღვანელობის განსჯის საგანია და ეყრდნობა ანალოგიური აქტივების გამოცდილებას. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის დადგენისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მოცემული აქტივის მოსალოდნელი გამოყენების წესს, მისი ტექნიკური მოძველების შეფასებას, ფიზიკურ ცვეთასა და ფიზიკურ გარემოს, რომელშიც აქტივი გამოიყენება. ამ პირობებიდან ან შეფასებებიდან რომელიმეს შეცვლამ, შესაძლოა გამოიწვიოს მომავალ პერიოდებში ცვეთის განაკვეთების კორექტირება.

2. ინფორმაცია განუსაზღვრელობის შეფასებისა და ხელმძღვანელობის მსჯელობის ძირითადი წყაროების შესახებ

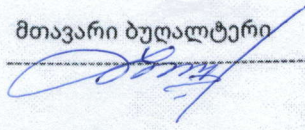
ფუნქციონირებადი საწარმო ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციისა და ვალდებულების შესრულებას კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში. კომპანიის ფუნქციონირებადობის უარის შეფასებისას ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მისი საქმიანობის შედეგები, კომპანიის ახლანდელი მიზნები და მომავლის შესახებ თავისი მოლოდინები.

ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე არსებულ ნაშთებს ეროვნულ და უცხოურ ვალუტაში.



შპს ჯეი ვეარჰაუსი

მთავარი ბუღალტერი



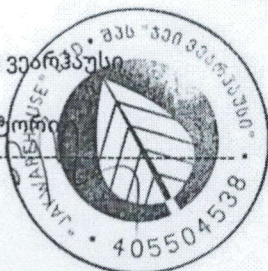
შპს ჯეი ვეარჰაუსი

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ლარი

	2022	2023
3 ფულადი სახსრები		
ნაღდი ფული	0	
ფული საბანკო ანგარიშებზე	73659	35085
	<u>73659</u>	<u>35085</u>
4 სხვა აქტივები		
საგადასახადო აქტივი	0	
	<u>0</u>	
5 ძირითადი საშუალებები		
ოფისის აღჭურვილობა	21978	18504
კომპიუტერული მოწყობილობები	1555	8430
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	61308	152033
სხვა ძირითადი საშუალებები	35341	27413
	<u>120182</u>	<u>206380</u>
6 ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები		
ბანკის საკომისიო	1439	2464
საკანცელარიო ხარჯი	2459	14455
კომუნალური ხარჯი	62233	75932
საპენსიო ხარჯი	22651	90020
ტრანსპორტირების ხარჯი	16349	23847
კომუნიკაციის ხარჯი	10772	22629
სვა საერთო ხარჯი	373349	828892
	<u>489252</u>	<u>1058239</u>

შპს ჯეი ვეარჰაუსი

დირექტორი



შპს ჯეი ვეარჰაუსი

მთავარი ბუღალტერი