

შპს ჯი ემ ეს

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ზოგადი ინფორმაცია.

შპს ჯი ემ ეს/კ 204453313 შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში რეგისტრაციის მოწმობა N66 27.02.2004 წელი. მისი ძირითადი საქმიანობაა იმპორტი, დისტრიბუცია, რეალიზაცია, მომსახურება. კომპანია წარმოადგენს მესამე კატეგორიის საწარმოს, რომელსაც არ გააჩნია საჯარო ანგარიშვალდებულება.

მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა.

კომპანია წარადგენს 2023 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას მშს ფასს-ის შესაბამისად. წინა პერიოდებში წარდგენილი იყო 2022, 2021, 2020, 2019 და 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგება. კომპანიის საოპერაციო ვალუტას წარმოადგენს ეროვნული ვალუტა - ლარი. კომპანია წინა საანგარიშგებო პერიოდში იყენებდა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებს. კომპანია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ კანონის შესაბამისად 2018 წლის 1 იანვრიდან ფინანსურ აღრიცხვას აწარმოებს მშს ფასს-ის მიხედვით. სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელსაც კომპანია იყენებს მშს ფასს-ზე გადასვლის შემდეგ, არსებითად არ განსხვავდება გასულ პერიოდში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკისაგან, ამიტომ მაკორექტირებელი გატარებები არ განხორციელებულა და შესაბამისად, მშს ფასს-ზე გადასვლის თარიღისთვის კორექტირების თანხები გაუნაწილებელ მოგებაში ან კაპიტალის სხვაკატეგორიაში აღიარებას არ დაექვემდებარა. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები აისახება ეროვნულ ვალუტაში ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით, ხოლო ნაშთი საანგარიშგებო წლის ბოლოსთვის - 31 დეკემბერს არსებული კურსით.

კაპიტალში დამფუძნებლის შენატანი შეადგენს 2100 ლარს.

1. შემოსავლები აღირიცხება დარიცხვის მეთოდით.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. როდესაც მყიდველს მიეწოდება საქონელი და გადაეცემა საკუთრების უფლება.



2. ძირითადი საშუალებები.

ძირითადი საშუალებების მუხლები ფასდება თვითღირებულებით, რომელსაც დაკლებული აქვს ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

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

3. არამატერიალური აქტივები.

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს შემენილ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას, რომელიც ასახულია თვითღირებულებით, საიდანაც გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში, რომელიც შეადგენს ათ წელს.

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივების ტესტირება გაუფასურებაზე, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია.

4. სავაჭრო ვალდებულებები.

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებებს, რომლებიც წარმოიქმნება სტანდარტული 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.

5. მარაგები.

მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები. თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილის მეთოდის გამოყენებით.



6. ბანკის სესხები.

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

7. მოგების გადასახადი.

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებას. მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ეფუძნება წლის განმავლობაში განაწილებულ დასაბეგრ მოგებას.

კომპანია მოგების გადასახადით იბეგრება "ესტონური მოდელი"-ს შესაბამისად. დაბეგვრის ობიექტია ხარჯები და განაცემები, რომლებიც საგადასახადო მიზნით არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებულ ხარჯებს და განაცემებს.

8. დივიდენდების გადახდის შეზღუდვა.

დაუშვებელია ისეთი ოდენობის დივიდენდების გადახდა, რაც გაუნაწილებელი მოგების ნაშთს შეამცირებს ბანკის სესხისა მიმდინარე ნაშთების ჯამზე ნაკლებ სიდიდემდე.

1. ამონაგები

	2023წ	2022წ
	ლარი	ლარი
საქონლის გაყიდვა	3945389	6819900
მომსახურება	1605375	1635762

2. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2023წ	2022წ
	ლარი	ლარი
სავაჭრო დებიტორები	3026340	3929610
გადახდილი ავანსები	0	63165
	3026340	3992775

Handwritten signature



3. მარაგები

	2023წ ლარი	2022წ ლარი
ნედლეული	5337410	2484841
მზა პროდუქცია	_____	_____

დამფუძნებლის გადაწყვეტილებით საანგარიშგებო პერიოდში დივიდენდი გაიცა

326 822 ლარის ოდენობით.

საგადასახადო ვალდებულებების დარიცხვა წარმოებს საგადასახადო ანგარიშგებაში დარიცხული გადასახდის თანხით, საგადასახადო დეკლარაციებში ასახული თანხით. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მაკორექტირებელ მოვლენებს ადგილი არ ქონია.

კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური ანგარიშგება მიღებულია 2024 წლის 26 სექტემბერს და ნებადართული გასაცემად.

კომპანიის დირექტორი:

/ თენგიზ დოლაბერიძე/

თ. დოლაბერიძე

მთ.ბუღალტერი:

/ გიორგი პოჩიკაშვილი/



ფინანსური მდგომარეობა

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	59449	401257	38632
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3026340	3929610	2917681
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი მარაგები	2308222	2259939	2179031
მზა პროდუქცია	5337410	2484841	5179767
სხვა	0	0	0
საინვესტიციო ქონება	5337410	2484841	5179767
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	377687	377687	377687
ბიოლოგიური აქტივები	448515	448353	444597
თვითღირებულების მოდელით	0	0	0
გადაფასების მოდელით	0	0	0
გუდვილი	0	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	2658	3202	3861
ძირითადი საშუალებები	382917	345805	354572
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	0	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0	0
სულ აქტივები	11943198	10250694	11495828
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	3622285	2772423	4234330
ანარიცხები	0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	9007	9932	13117
საგადასახადო ვალდებულებები	1404	248	22380
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	882690	399	136205
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	0	44678	54846
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	2594204	2894952	3804136
მიღებული გრანტები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	2067	7108	1183
სულ ვალდებულებები	7111657	5729740	8266197
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'კაპიტალი')	2100	2100	2100
საემისიო შემოსავალი	0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	4829441	4518854	3227531
გადაფასების რეზერვი	0	0	0
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	4831541	4520954	3229631
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	11943198	10250694	11495828
სულ მოკლევადიანი აქტივები	11182026	9527177	10759708
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	4516885	2831244	4562061

ფ. ლომიძე

ფ. ლომიძე



საქმიანობის შედეგები		
	31/12/2023	31/12/2022
საქმიანობის შედეგები	5550764	8455662
ნეტო ამონაგები	3945389	6819900
საქონლის გაყიდვიდან	1605375	1635762
მომსახურების გაწევიდან	0	0
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	0
სხვა	-2912339	-5267861
გაყიდვების თვითღირებულება	0	0
საწყისი მარაგები	0	0
მარაგების შესყიდვა	0	0
გადამუშავების დანახარჯები	0	0
საბოლოო მარაგები	2638425	3187801
საერთო მოგება	2289751	2362680
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	-571355	-501774
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-31456	-23125
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	86604	85695
საპროცენტო შემოსავალი	-255246	-233715
საპროცენტო ხარჯი	0	0
იჯარის ხარჯი	-3415177	-3879408
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-1896879	-2189647
სულ საოპერაციო ხარჯები	741546	998154
საოპერაციო მოგება		
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან	-104137	902108
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	0	0
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპ	637409	1900262
მოგების გადასახადის ხარჯი	0	0
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	637409	1900262
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გად	0	0
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავ	0	0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	637409	1900262
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	4520954	3229631
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კ	0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-326822	-608939
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	0	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები -	0	0
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	4831541	4520954



ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა	31/12/2023	31/12/2022
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში)	291250	898028
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში)	-3799	-1200
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გა)	-631923	-530575
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	-344472	366253
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკ	2664	-3628
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდ	401257	38632
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდ	59449	401257

მ. დოლოზაძე

მ. მ. მ. მ.

