

შპს „ჯიელდი“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება - ზარალის ანგარიშგება.....	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები:	
1. ზოგადი ინფორმაცია	7
2. კომპანიის საოპერაციო გარემო	7
3. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა	8
4. არსებითი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას.	12
5. ძირითადი საშუალებები	13
6. მარაგები	14
7. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	14
8. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	15

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	1 699 169	381 096
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1 699 169	381 096
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	7	131 479	6 341
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		174 056	572 813
გადახდილი ავანსები		61 269	0
მარაგები	6	74 706	75 337
ავანსად გადახდილი და ანაზღაურებადი გადასახადები		4 598	43 577
სულ მოკლევადიანი აქტივები		446 108	698 068
სულ აქტივები		2 145 277	1 079 164
საკუთარი კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		1 066 738	1 068 097
სულ კაპიტალი		1 066 738	1 068 097
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები		702 943	0
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		702 943	0
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები		351 472	10 841
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		24 124	226
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		375 596	11 067
სულ ვალდებულებები		1 078 539	11 067
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		2 145 277	1 079 164

გივი ხორხელი
დირექტორი

ალექსი ბუბაშვილი
ბუღალტერი

მოგება - ზარალის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022
ამონაგები		1 506 730	1 110 967
თვითღირებულება		(519 767)	(169 746)
საერთო მოგება		986 963	941 221
სხვა შემოსავლები		8 637	6 444
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	8	(421 580)	(361 791)
მიწოდების დანახარჯები		(303 675)	(309 632)
ცვეთა და ამორტიზაცია	5	(131 744)	(34 031)
სხვა ხარჯები		(54 511)	(11 527)
საოპერაციო მოგება		84 090	230 684
მოგება დაბეგვრამდე		84 090	230 684
მოგების გადასახადი		(12 817)	(4 644)
წმინდა მოგება		71 273	226 040

გივი ხორხელი
დირექტორი

ალექსო ბუბაშვილი
ბუღალტერი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

შენიშვნა	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2022 წლის 31 დეკემბერი	1 068 097	1 068 097
წმინდა მოგება	71 273	71 273
პერიოდის სრული შემოსავალი	71 273	71 273
გაცემული დივიდენდი	(72 632)	(72 632)
2023 წლის 31 დეკემბერი	1 066 738	1 066 738

გივი ხორხელი
დირექტორი

ალექსი ბუბაშვილი
ბუღალტერი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება მოგების გადასახადის დაბეგვრამდე		84 090	230 684
ცვეთა და ამორტიზაცია		131 744	34 031
საპროცენტო ხარჯი			
სხვა შემოსავლები		(8 637)	(6 444)
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე		207 197	258 271
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში			
ზრდა/(შემცირება) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		398 757	(477 309)
ზრდა მარაგებში		631	(51 734)
შემცირება გადახდილ ავანსებში		(61 269)	21 419
(ზრდა)/ შემცირება ავანსად გადახდილ და დაბრუნებულ გადასახადებში		38 979	168 348
ზრდა სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		23 898	(123)
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები			
მიღებული პროცენტები		8 637	6 444
გადახდილი პროცენტები		0	(69 543)
გადახდილი მოგების გადასახადი		(12 817)	(4 644)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		604 013	(148 871)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(1 449 817)	
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(1 449 817)	-
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
დამატებითი შენატანი კაპიტალში მფლობელისგან		0	(10 536)
გაცემული დივიდენდი		(72 632)	(26 316)
მიღებული სესხი		1 043 574	10 841
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		970 942	(26 011)
წმინდა ზრდა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებში		125 138	(174 882)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		6 341	181 223
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს		131 479	6 341

გივი ხორხელი
დირექტორი

ალექსო ბუბაშვილი
ბუღალტერი

შპს „ჯიელდი“

2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ჯიელდი“ რეგისტრირებულია მეწარმეთა და არასამეწარმეო იურიდიული პირების რეესტრში 2019 წლის 17 იანვარს და მინიჭებული აქვს საიდენტიფიკაციო ნომერი 405311461; დღგ-ს გადამხდელია 17 იანვარი 2019 წელი.

ხელმძღვანელობაზე/წარმომადგენლობაზე უფლებამოსილი პირი:
დირექტორი - გივი ხორხელი, 01027008770

საზოგადოების დამფუძნებელი პარტნიორები:

01027008770, გივი ხორხელი 31.25 %

42001006864, ლაშა ახალაძე 68.75 %

რეგისტრაციის მისამართი. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, პლატონ იოსელიანის ქუჩა N37, ბინა N98

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს:

- საბითუმო ვაჭრობა შავი და ფერადი ლითონების ჯართით.
- მეორადი ლითონის დემონტაჟის სამუშაოების შესრულება.

საანგარიშო პერიოდში კომპანიას შვილობილი კომპანიები არ გააჩნია.

2023 წლის განმავლობაში კომპანიაში დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა შეადგენდა 10 ადამიანს. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საზოგადოების თანამშრომლების რიცხვი შეადგენდა 18 ადამიანს.

2. კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა ხორციელდება საქართველოში. საქართველოს გააჩნია განვითარებადი ბაზრისთვის დამახასიათებელი გარკვეული მახასიათებლები, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ საპროცენტო განაკვეთებს. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს.

საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული გადაწყვეტილებების ეფექტურობაზე, ისევე როგორც საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე.

ომი რუსეთსა და უკრაინას შორის. უკრაინაში მიმდინარე ომის შედეგად მსოფლიოს ბევრმა წამყვანმა ქვეყანამ და ევროკავშირმა მკაცრი ეკონომიკური სანქციები დაუწესა რუსეთს, ასევე წამყვან რუსულ ბანკებს. უკრაინა და რუსეთი საქართველოს მნიშვნელოვანი სავაჭრო პარტნიორები არიან. უკრაინაში მომდინარე ომმა და რუსეთზე დაწესებულმა სანქციებმა შესაძლოა გავლენა იქონიოს საქართველოს ეკონომიკურ მდგომარეობაზე. კომპანიის ხელმძღვანელობა ადევნებს თვალს ეკონომიკურ ვითარებას შექმნილ გარემოში. კომპანია უკრაინაში ომს მიიჩნევს საბალანსო უწყისის შემდგომ არამაკორექტირებელ მოვლენად.

3. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. საზოგადოების მიერ 2023 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და (მსს ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. კომპანიის საანგარიშგებო ვალუტაა ქართული ლარი. ანგარიშგებაში რიცხობრივი მონაცემები ასახულია ერთეულამდე სიზუსტით. მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის განკუთვნილი ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები (მსს ფასს), კომპანიამ პირველად გამოიყენა 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლის ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად.

წარსადგენი ვალუტა.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხები წარმოდგენილია ქართულ ლარში, თუ სხვა რამ არ იქნება მითითებული.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში საანგარიშგებო ვალუტაში (ლარი) გადაიყვანება ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით.

ლარის ოფიციალური გაცვლითი კურსები, რომელიც განისაზღვრა საქართველოს ბანკთაშორისი ოპერაციების შედეგად, აშშ დოლარსა და ევროსთან მიმართებაში იყო შემდეგი:

	აშშ დოლარი
2022 წლის 31 დეკემბერს	2.7020
2023 წლის 31 დეკემბერს	2.9753
	ევრო
2022 წლის 31 დეკემბერს	2.8844
2023 წლის 31 დეკემბერს	2.6894

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები წარდგენილია დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) შემცირებული თვითღირებულებით. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებითა და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებების ჯგუფი შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიშობა აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით, მიღებული სარგებელსა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის

ანგარიშგებაში.

ხარჯები, დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან და აღრიცხული დამოუკიდებლად, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდის საშუალებით, თითოეული აქტივის სასიცოცხლო პერიოდის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც აქტივი შედის გამოყენებაში. აქტივების სასიცოცხლო პერიოდი შემდეგნაირად ნაწილდება:

სასარგებლო მომსახურების ვადა

ნაგებობები	20
მანქანა-დანადგარები	3-7
ოფისის აღჭურვილობა	3
სატრანსპორტო საშუალებები	7-10

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგები არის აქტივები რომლებიც განკუთვნილია მომხმარებელზე გასაყიდად ან მომხმარებლისთვის მომსახურების გასაწევად.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულების შეფასება ხდება საშუალო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე და მოიცავს სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შეძენის დროს და მათ ამჟამინდელ ადგილას და მათ მდგომარეობაში მოსაყვანად გაწეულ დანახარჯებს.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები აღიარდება, როდესაც კომპანია ამ ინსტრუმენტების ხელშეკრულების მხარე ხდება. ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად რეალური ღირებულებით ფასდება. ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების (გარდა მოგება-ზარალის მეშვეობით რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა) შეძენაზე ან გამოშვებაზე პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების დანახარჯები დაემატება ან გამოაკლდება ფინანსური აქტივების ან ფინანსური ვალდებულებების რეალურ ღირებულებას, საჭიროებისამებრ, თავდაპირველი აღიარებისას. მოგება-ზარალის მეშვეობით რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების შეძენაზე პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების დანახარჯები მაშინვე აღიარდება მოგება-ზარალში.

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები შემდეგ სამ კატეგორიად იყოფა: მოგება-ზარალის მეშვეობით რეალური ღირებულებით შეფასებული (FVPL), დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები, გასაყიდად გამიზნული (AFS) ფინანსური აქტივები და სესხები და მოთხოვნები. კლასიფიკაცია

დამოკიდებულია ფინანსური აქტივების ხასიათსა და დანიშნულებაზე და განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებისას. კომპანიის ძირითადი ფინანსური აქტივებია ფული და ფულის ეკვივალენტები, სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა.

კომპანია ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტას ახორციელებს მაშინ, როდესაც (ა) აქტივები გამოსყიდულია, ან აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება სხვა მხრივ ამოიწურა, ან (ბ) კომპანიამ სხვას გადასცა ფინანსური აქტივებიდან ფულადი სახსრების მიღების უფლება, ან გააფორმა კვალიფიცირებადი გავლითი შეთანხმება, ხოლო ამავე დროს (ი) ასევე გადასცა აქტივის მფლობელობასთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი რისკი და სარგებელი, ან (იი) არ გადასცა აქტივის მფლობელობასთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი რისკი და სარგებელი, მაგრამ არ ინარჩუნებს კონტროლს. კონტროლის შენარჩუნება ხდება მაშინ, როდესაც მეორე მხარეს არ გააჩნია დაუკავშირებული, მესამე მხარისათვის ერთიანი აქტივის მიყიდვის პრაქტიკული უნარი გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

მოკლევადიანი სავაჭრო მოთხოვნები

მოკლევადიანი სავაჭრო მოთხოვნები წარმოდგენილია ნომინალური ღირებულებით;

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაქტი ხელშეკრულების ფარგლებში ასრულებს თავის მოვალეობებს.

ამონაგების აღიარება

ამონაგების აღიარება ხორციელდება მომსახურების გაწევისა და საქონლის გადატვირთვისთანავე, როდესაც მისაღები თანხის განსაზღვრა შეიძლება საიმედოდ;

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის ზარალში როდესაც გაწეული იქნა;

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება ნაღდი ფულის და საბანკო ანგარიშებისაგან.

კ) ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტ №7-ის შესაბამისად, არაპირდაპირი მეთოდით. აღნიშნული ანგარიშგების მიზანია ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტების ცვლილებების ანალიზი.

კაპიტალი

კომპანიის დადგენილი საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განისაზღვრება კომპანიის პარტნიორების მიერ და მასში ცვლილებები განხორციელდება მხოლოდ პარტნიორების გადაწყვეტილებით.

კომპანიის მიზანია შეინარჩუნოს და გააგრძელოს საქმიანობა შემდგომში, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ ისე, რომ შეძლოს დამფუძნებლებისთვის მოგების მიცემა. დაგროვილი მოგება შეიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების გაუნაწილებელ მოგებას.

მოგების გადასახადი

2017 წლის 1 იანვრიდან განხორციელებული საგადასახადო ცვლილების შესაბამისად საწარმოები მოგების გადასახადით იბეგრებიან მოგების განაწილებისას და ცალკეულ ტრანზაქციებზე, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების არაპირდაპირ განაწილებად (ხარჯები, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან და ა.შ.).

აღნიშნული მოდელის გამო, არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები კომპანიის აქტივებსა და ვალდებულებებში ფინანსური და საგადასახადო ბაზის განსხვავების საფუძველზე. შესაბამისად გადავადებული საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება, როგორც განსაზღვრულია ბასს 12 მოგებიდან გადასახადებით კომპანიას არ წარმოექმნება.

დამატებული ღირებულების გადასახადი.

წარმოებულ ღირებულებაზე დამატებითი გადასახადი, დაკავშირებული გაყიდვებთან, საგადასახადო ორგანოებისათვის გადახდილ უნდა იქნეს შემდეგი მოვლენებისას, რომელიც უფრო ადრე მოხდება: (ა) მოთხოვნების ამოღება კლიენტებისაგან, ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება კლიენტებისათვის. საზოგადოდ, გადასახდელი დღე ამოღებადია ჩასათვლელი დღე-ის საპირისპიროდ, დღე-ის ანგარიშ-ფაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოების მიერ ნებადართულია დღე-ის ჩათვლა ნეტო საფუძველზე. გაყიდვებთან და შესყიდვებთან დაკავშირებული დღე აღიარებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, მთლიან საფუძველზე და განმარტებულია ცალკე, როგორც აქტივი და ვალდებულება. მაშინ, როდესაც მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი გაკეთებულია, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მევალის მთლიანი თანხისთვის, დღე-ის ჩათვლით.

გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსი აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების ანარიცხებით. გადახდილი ავანსი კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც მოსალოდნელია, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც საწყისი აღიარებისას კლასიფიცირებული იქნება, როგორც გრძელვადიანი. აქტივის შესაძენად გადახდილი ავანსები გადადის ამ აქტივის საბალანსო ღირებულებაში კომპანიის მიერ აქტივზე კონტროლის მოპოვების შემდეგ და როდესაც მოსალოდნელია, რომ ამ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი კომპანიაში შემოვა. სხვა გადახდილი ავანსები მოგებაში ან ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. როდესაც არსებობს მინიშნება, რომ აქტივები, საქონელი ან მომსახურება, დაკავშირებული გადახდილ ავანსთან, არ იქნება მიღებული, მაშინ გადახდილი

ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგებაში ან ზარალში.

დივიდენდი

დივიდენდები საკუთარ კაპიტალში აღიარდება, როგორც იმ პერიოდის კაპიტალის შემცირება, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები.

დივიდენდი ვალდებულად აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც გადაწყდება მისი განაწილება.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები, რომელთა გადახდა მთლიანად ხდება იმ წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვეში, რომლის განმავლობაშიც დაქირავებული პირები გასწევნ შესაბამის მომსახურებას, მოიცავს: ხელფასებს, ანაზღაურებებსა და პრემიებს;

4. არსებითი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული აქტივებისა და ვალდებულებების თანხებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. შეფასებების და განსჯის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას შეფასებებთან ერთად ხელმძღვანელობა იყენებს აგრეთვე განსჯას. განსჯა, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს:

მოქმედი საწარმოს პრინციპი. მენეჯმენტმა ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა, როგორც მოქმედმა საწარმომ, რაც ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში. ამ შეფასების გამოყენებისას, მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, და გაანალიზა ფინანსურ ბაზრებზე არსებული მდგომარეობის გავლენა კომპანიის ოპერაციებზე.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივებში განივთებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი, ძირითადად, გამოყენებისას მოიხმარება. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა, მაგალითად ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, ხშირად იწვევს აქტივებში განივთებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. ხელმძღვანელობამ დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადები შეაფასა აქტივების ამჟამინდელი ტექნიკური მდგომარეობის და იმ პერიოდის შესაბამისად, რომლის განმავლობაში მოსალოდნელია, რომ აქტივები სარგებელს გამოიმუშავენ ჯგუფისათვის. გათვალისწინებულ იქნა შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებსა და მოვლა-შენახვის პროგრამაზე; და (გ) საბაზრო პირობების ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური ან კომერციული მოძველება.

5. ძირითადი საშუალებები

კომპანიის მიერ გამოყენებული ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებების ცვლილებები 2023 წლის 31 დეკემბერს და 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისათვის შემდეგია:

ლარი	ნაგებობები	მანქანები და მოწყობილობები	ოფისის აღჭურვილობა, სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
ღირებულება				
2022 წლის 1 იანვარს	8 096	10 633	506 444	506 597
გასვლები		9 015		9 015
2022 წლის 31 დეკემბერს	8 096	1 618	506 444	516 158
დამატებები		122 890	4 013	1 449 817
2023 წლის 31 დეკემბერს	8 096	124 508	4 013	1 965 975
ცვეთა				
2022 წლის 1 იანვარს	(295)	(548)	(100 188)	(101 031)
ცვეთის ხარჯი	(380)	(255)	(33 396)	(34 031)
2022 წლის 31 დეკემბერს	(675)	(803)	(133 584)	(135 062)
ცვეთის ხარჯი	(380)	(10366)	(331)	(120 667)
2023 წლის 31 დეკემბერს	(1 055)	(11 169)	(331)	(266 806)
საბალანსო ღირებულება				
2022 წლის 31 დეკემბერს	7 421	815	-	381 096
2023 წლის 31 დეკემბერს	7 041	113 339	3 682	1 699 169

6. მარაგები

ლარი	2023 წ. 31 დეკემბერი	2022 წ. 31 დეკემბერი
ნედლეული მასალები	58 100	21 314
საწვავი	600	14 409
სხვა მარაგები	16 006	39 614
სულ მარაგები	74 706	75 337

7. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ლარი	2023 წ. 31 დეკემბერი	2022 წ. 31 დეკემბერი
მიმდინარე საბანკო ანგარიშები	131 479	6 341
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	131 479	6 341

8. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

ლარი	2023	2022
პრომის ანაზღაურება	284 222	339 904
დაგროვებითი პენსია	3 822	5 029
საიჯარო ქირა	19 475	9 912
ბანკის საკომისიო ხარჯი	1 913	309
საგადასახადო ხარჯი	10 399	4 026
წარმომადგენლობითი ხარჯი	2 308	-
სხვა საერთო ხარჯები	99 441	2 611
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	421 580	361 791

შპს ჯიეილდი

დირექტორი

გივი ხორხელი



შპს „ჯიელდი“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება - ზარალის ანგარიშგება.....	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები:	
1. ზოგადი ინფორმაცია	7
2. კომპანიის საოპერაციო გარემო	7
3. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა	8
4. არსებითი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას.	12
5. ძირითადი საშუალებები	13
6. მარაგები	14
7. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	14
8. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	15

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	1 699 169	381 096
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1 699 169	381 096
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	7	131 479	6 341
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		174 056	572 813
გადახდილი ავანსები		61 269	0
მარაგები	6	74 706	75 337
ავანსად გადახდილი და ანაზღაურებადი გადასახადები		4 598	43 577
სულ მოკლევადიანი აქტივები		446 108	698 068
სულ აქტივები		2 145 277	1 079 164
საკუთარი კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		1 066 738	1 068 097
სულ კაპიტალი		1 066 738	1 068 097
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები		702 943	0
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		702 943	0
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები		351 472	10 841
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		24 124	226
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		375 596	11 067
სულ ვალდებულებები		1 078 539	11 067
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		2 145 277	1 079 164

გივი ხორხელი
დირექტორი

ალექსი ბუბაშვილი
ბუღალტერი

მოგება - ზარალის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022
ამონაგები		1 506 730	1 110 967
თვითღირებულება		(519 767)	(169 746)
საერთო მოგება		986 963	941 221
სხვა შემოსავლები		8 637	6 444
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	8	(421 580)	(361 791)
მიწოდების დანახარჯები		(303 675)	(309 632)
ცვეთა და ამორტიზაცია	5	(131 744)	(34 031)
სხვა ხარჯები		(54 511)	(11 527)
საოპერაციო მოგება		84 090	230 684
მოგება დაბეგვრამდე		84 090	230 684
მოგების გადასახადი		(12 817)	(4 644)
წმინდა მოგება		71 273	226 040

გივი ხორხელი
დირექტორი

ალექსი ბუბაშვილი
ბუღალტერი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

შენიშვნა	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2022 წლის 31 დეკემბერი	1 068 097	1 068 097
წმინდა მოგება	71 273	71 273
პერიოდის სრული შემოსავალი	71 273	71 273
გაცემული დივიდენდი	(72 632)	(72 632)
2023 წლის 31 დეკემბერი	1 066 738	1 066 738

გივი ხორხელი
დირექტორი

ალექსი ბუბაშვილი
ბუღალტერი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება მოგების გადასახადის დაბეგვრამდე		84 090	230 684
ცვეთა და ამორტიზაცია		131 744	34 031
საპროცენტო ხარჯი			
სხვა შემოსავლები		(8 637)	(6 444)
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე		207 197	258 271
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში			
ზრდა/(შემცირება) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		398 757	(477 309)
ზრდა მარაგებში		631	(51 734)
შემცირება გადახდილ ავანსებში		(61 269)	21 419
(ზრდა)/ შემცირება ავანსად გადახდილ და დაბრუნებად გადასახადებში		38 979	168 348
ზრდა სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		23 898	(123)
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები			
მიღებული პროცენტები		8 637	6 444
გადახდილი პროცენტები		0	(69 543)
გადახდილი მოგების გადასახადი		(12 817)	(4 644)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		604 013	(148 871)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(1 449 817)	
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(1 449 817)	-
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
დამატებითი შენატანი კაპიტალში მფლობელისგან		0	(10 536)
გაცემული დივიდენდი		(72 632)	(26 316)
მიღებული სესხი		1 043 574	10 841
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		970 942	(26 011)
წმინდა ზრდა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებში		125 138	(174 882)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		6 341	181 223
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს		131 479	6 341

გივი ხორხელი
დირექტორი

ალექსი ბუბაშვილი
ბუღალტერი

შპს „ჯიელდი“

2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ჯიელდი“ რეგისტრირებულია მეწარმეთა და არასამეწარმეო იურიდიული პირების რეესტრში 2019 წლის 17 იანვარს და მინიჭებული აქვს საიდენტიფიკაციო ნომერი 405311461; დღგ-ს გადამხდელია 17 იანვარი 2019 წელი.

ხელმძღვანელობაზე/წარმომადგენლობაზე უფლებამოსილი პირი:

დირექტორი - გივი ხორხელი, 01027008770

საზოგადოების დამფუძნებელი პარტნიორები:

01027008770, გივი ხორხელი 31.25 %

42001006864, ლაშა ახალაძე 68.75 %

რეგისტრაციის მისამართი. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, პლატონ იოსელიანის ქუჩა N37, ბინა N98

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს:

- საბითუმო ვაჭრობა შავი და ფერადი ლითონების ჯართით.
- მეორადი ლითონის დემონტაჟის სამუშაოების შესრულება.

საანგარიშო პერიოდში კომპანიას შვილობილი კომპანიები არ გააჩნია.

2023 წლის განმავლობაში კომპანიაში დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა შეადგენდა 10 ადამიანს. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საზოგადოების თანამშრომლების რიცხვი შეადგენდა 18 ადამიანს.

2. კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა ხორციელდება საქართველოში. საქართველოს გააჩნია განვითარებადი ბაზრისთვის დამახასიათებელი გარკვეული მახასიათებლები, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ საპროცენტო განაკვეთებს. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს.

საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული გადაწყვეტილებების ეფექტურობაზე, ისევე როგორც საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე.

ომი რუსეთსა და უკრაინას შორის. უკრაინაში მიმდინარე ომის შედეგად მსოფლიოს ბევრმა წამყვანმა ქვეყანამ და ევროკავშირმა მკაცრი ეკონომიკური სანქციები დაუწესა რუსეთს, ასევე წამყვან რუსულ ბანკებს. უკრაინა და რუსეთი საქართველოს მნიშვნელოვანი სავაჭრო პარტნიორები არიან. უკრაინაში მომდინარე ომმა და რუსეთზე დაწესებულმა სანქციებმა შესაძლოა გავლენა იქონიოს საქართველოს ეკონომიკურ მდგომარეობაზე. კომპანიის ხელმძღვანელობა ადევნებს თვალს ეკონომიკურ ვითარებას შექმნილ გარემოში. კომპანია უკრაინაში ომს მიიჩნევს საბალანსო უწყისის შემდგომ არამაკორექტირებელ მოვლენად.

3. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

საზოგადოების მიერ 2023 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და (მსს ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. კომპანიის საანგარიშგებო ვალუტაა ქართული ლარი. ანგარიშგებაში რიცხობრივი მონაცემები ასახულია ერთეულამდე სიზუსტით. მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის განკუთვნილი ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები (მსს ფასს), კომპანიამ პირველად გამოიყენა 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლის ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად.

წარსადგენი ვალუტა.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხები წარმოდგენილია ქართულ ლარში, თუ სხვა რამ არ იქნება მითითებული.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში საანგარიშგებო ვალუტაში (ლარი) გადაიყვანება ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით.

ლარის ოფიციალური გაცვლითი კურსები, რომელიც განისაზღვრა საქართველოს ბანკთაშორის ოპერაციების შედეგად, აშშ დოლარსა და ევროსთან მიმართებაში იყო შემდეგი:

	აშშ დოლარი
2022 წლის 31 დეკემბერს	2.7020
2023 წლის 31 დეკემბერს	2.9753
	ევრო
2022 წლის 31 დეკემბერს	2.8844
2023 წლის 31 დეკემბერს	2.6894

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები წარდგენილია დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) შემცირებული თვითღირებულებით. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებითა და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებების ჯგუფი შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიშობა აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით, მიღებული სარგებელსა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის

ანგარიშგებაში.

ხარჯები, დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან და აღრიცხული დამოუკიდებლად, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდის საშუალებით, თითოეული აქტივის სასიცოცხლო პერიოდის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც აქტივი შედის გამოყენებაში. აქტივების სასიცოცხლო პერიოდი შემდეგნაირად ნაწილდება:

სასარგებლო მომსახურების ვადა

ნაგებობები	20
მანქანა-დანადგარები	3-7
ოფისის აღჭურვილობა	3
სატრანსპორტო საშუალებები	7-10

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგები არის აქტივები რომლებიც განკუთვნილია მომხმარებელზე გასაყიდად ან მომხმარებლისთვის მომსახურების გასაწევად.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულების შეფასება ხდება საშუალო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე და მოიცავს სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შეძენის დროს და მათ ამჟამინდელ ადგილას და მათ მდგომარეობაში მოსაყვანად გაწეულ დანახარჯებს.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები აღიარდება, როდესაც კომპანია ამ ინსტრუმენტების ხელშეკრულების მხარე ხდება. ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად რეალური ღირებულებით ფასდება. ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების (გარდა მოგება-ზარალის მეშვეობით რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა) შემენაზე ან გამოშვებაზე პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების დანახარჯები დაემატება ან გამოაკლდება ფინანსური აქტივების ან ფინანსური ვალდებულებების რეალურ ღირებულებას, საჭიროებისამებრ, თავდაპირველი აღიარებისას. მოგება-ზარალის მეშვეობით რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების შემენაზე პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების დანახარჯები მაშინვე აღიარდება მოგება-ზარალში.

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები შემდეგ სამ კატეგორიად იყოფა: მოგება-ზარალის მეშვეობით რეალური ღირებულებით შეფასებული (FVPL), დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები, გასაყიდად გამიზნული (AFS) ფინანსური აქტივები და სესხები და მოთხოვნები. კლასიფიკაცია

დამოკიდებულია ფინანსური აქტივების ხასიათსა და დანიშნულებაზე და განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებისას. კომპანიის ძირითადი ფინანსური აქტივებია ფული და ფულის ექვივალენტები, სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა.

კომპანია ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტას ახორციელებს მაშინ, როდესაც (ა) აქტივები გამოსყიდულია, ან აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება სხვა მხრივ ამოიწურა, ან (ბ) კომპანიამ სხვას გადასცა ფინანსური აქტივებიდან ფულადი სახსრების მიღების უფლება, ან გააფორმა კვალიფიცირებადი 'გავლითი' შეთანხმება, ხოლო ამავე დროს (ი) ასევე გადასცა აქტივის მფლობელობასთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი რისკი და სარგებელი, ან (იი) არ გადასცა აქტივის მფლობელობასთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი რისკი და სარგებელი, მაგრამ არ ინარჩუნებს კონტროლს. კონტროლის შენარჩუნება ხდება მაშინ, როდესაც მეორე მხარეს არ გააჩნია დაუკავშირებელი, მესამე მხარისათვის ერთიანი აქტივის მიყიდვის პრაქტიკული უნარი გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

მოკლევადიანი სავაჭრო მოთხოვნები

მოკლევადიანი სავაჭრო მოთხოვნები წარმოდგენილია ნომინალური ღირებულებით;

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაქტი ხელშეკრულების ფარგლებში ასრულებს თავის მოვალეობებს.

ამონაგების აღიარება

ამონაგების აღიარება ხორციელდება მომსახურების გაწევისა და საქონლის გადატვირთვისთანავე, როდესაც მისაღები თანხის განსაზღვრა შეიძლება საიმედოდ;

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის ზარალში როდესაც გაწეული იქნა;

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები შედგება ნაღდი ფულის და საბანკო ანგარიშებისაგან.

კ) ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტ №7-ის შესაბამისად, არაპირდაპირი მეთოდით. აღნიშნული ანგარიშგების მიზანია ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტების ცვლილებების ანალიზი.

კაპიტალი

კომპანიის დადგენილი საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განისაზღვრება კომპანიის პარტნიორების მიერ და მასში ცვლილებები განხორციელდება მხოლოდ პარტნიორების გადაწყვეტილებით.

კომპანიის მიზანია შეინარჩუნოს და გააგრძელოს საქმიანობა შემდგომში, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ ისე, რომ შეძლოს დამფუძნებლებისთვის მოგების მიცემა.

დაგროვილი მოგება შეიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების გაუნაწილებელ მოგებას.

მოგების გადასახადი

2017 წლის 1 იანვრიდან განხორციელებული საგადასახადო ცვლილების შესაბამისად საწარმოები მოგების გადასახადით იბეგრებიან მოგების განაწილებისას და ცალკეულ ტრანზაქციებზე, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების არაპირდაპირ განაწილებად (ხარჯები, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან და ა.შ.).

აღნიშნული მოდელის გამო, არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები კომპანიის აქტივებსა და ვალდებულებებში ფინანსური და საგადასახადო ბაზის განსხვავების საფუძველზე. შესაბამისად გადავადებული საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება, როგორც განსაზღვრულია ბასს 12 მოგებიდან გადასახადებით კომპანიას არ წარმოექმნება.

დამატებული ღირებულების გადასახადი.

წარმოებულ ღირებულებაზე დამატებითი გადასახადი, დაკავშირებული გაყიდვებთან, საგადასახადო ორგანოებისათვის გადახდილ უნდა იქნეს შემდეგი მოვლენებისას, რომელიც უფრო ადრე მოხდება: (ა) მოთხოვნების ამოღება კლიენტებისაგან, ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება კლიენტებისათვის. საზოგადოდ, გადასახდელი დღე ამოღებადია ჩასათვლელი დღე-ის საპირისპიროდ, დღე-ის ანგარიშ-ფაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოების მიერ ნებადართულია დღე-ის ჩათვლა ნეტო საფუძველზე. გაყიდვებთან და შესყიდვებთან დაკავშირებული დღე აღიარებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, მთლიან საფუძველზე და განმარტებულია ცალკე, როგორც აქტივი და ვალდებულება. მაშინ, როდესაც მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი გაკეთებულია, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მევალის მთლიანი თანხისთვის, დღე-ის ჩათვლით.

გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსი აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების ანარიცხებით. გადახდილი ავანსი კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც მოსალოდნელია, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც საწყისი აღიარებისას კლასიფიცირებული იქნება, როგორც გრძელვადიანი. აქტივის შესაძენად გადახდილი ავანსები გადადის ამ აქტივის საბალანსო ღირებულებაში კომპანიის მიერ აქტივზე კონტროლის მოპოვების შემდეგ და როდესაც მოსალოდნელია, რომ ამ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი კომპანიაში შემოვა. სხვა გადახდილი ავანსები მოგებაში ან ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. როდესაც არსებობს მინიშნება, რომ აქტივები, საქონელი ან მომსახურება, დაკავშირებული გადახდილ ავანსთან, არ იქნება მიღებული, მაშინ გადახდილი

ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგებაში ან ზარალში.

დივიდენდი

დივიდენდები საკუთარ კაპიტალში აღიარდება, როგორც იმ პერიოდის კაპიტალის შემცირება, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები.

დივიდენდი ვალდებულად აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც გადაწყდება მისი განაწილება.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები, რომელთა გადახდა მთლიანად ხდება იმ წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვეში, რომლის განმავლობაშიც დაქირავებული პირები გასწევნ შესაბამის მომსახურებას, მოიცავს: ხელფასებს, ანაზღაურებებსა და პრემიებს;

4. არსებითი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული აქტივებისა და ვალდებულებების თანხებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. შეფასებების და განსჯის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას შეფასებებთან ერთად ხელმძღვანელობა იყენებს აგრეთვე განსჯას. განსჯა, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს:

მოქმედი საწარმოს პრინციპი. მენეჯმენტმა ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა, როგორც მოქმედმა საწარმომ, რაც ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში. ამ შეფასების გამოყენებისას, მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, და გაანალიზა ფინანსურ ბაზრებზე არსებული მდგომარეობის გავლენა კომპანიის ოპერაციებზე.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივებში განივთებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი, ძირითადად, გამოყენებისას მოიხმარება. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა, მაგალითად ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, ხშირად იწვევს აქტივებში განივთებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. ხელმძღვანელობამ დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადები შეაფასა აქტივების ამჟამინდელი ტექნიკური მდგომარეობის და იმ პერიოდის შესაბამისად, რომლის განმავლობაში მოსალოდნელია, რომ აქტივები სარგებელს გამოიმუშავენ ჯგუფისათვის. გათვალისწინებულ იქნა შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებსა და მოვლა-შენახვის პროგრამაზე; და (გ) საბაზრო პირობების ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური ან კომერციული მოძველება.

5. ძირითადი საშუალებები

კომპანიის მიერ გამოყენებული ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებების ცვლილებები 2023 წლის 31 დეკემბერს და 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისათვის შემდეგია:

ლარი	ნაგებობები	მანქანები და მოწყობილობები	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
ღირებულება					
2022 წლის 1 იანვარს	8 096	10 633		506 444	506 597
გასვლები		9 015			9 015
2022 წლის 31 დეკემბერს	8 096	1 618		506 444	516 158
დამატებები		122 890	4 013	1 322 914	1 449 817
2023 წლის 31 დეკემბერს	8 096	124 508	4 013	1 829 358	1 965 975
ცვეთა					
2022 წლის 1 იანვარს	(295)	(548)		(100 188)	(101 031)
ცვეთის ხარჯი	(380)	(255)		(33 396)	(34 031)
2022 წლის 31 დეკემბერს	(675)	(803)		(133 584)	(135 062)
ცვეთის ხარჯი	(380)	(10366)	(331)	(120 667)	(131 744)
2023 წლის 31 დეკემბერს	(1 055)	(11 169)	(331)	(254 251)	(266 806)
საბალანსო ღირებულება					
2022 წლის 31 დეკემბერს	7 421	815	-	372 860	381 096
2023 წლის 31 დეკემბერს	7 041	113 339	3 682	1 575 107	1 699 169

6. მარაგები

ლარი	2023 წ. 31 დეკემბერი	2022 წ. 31 დეკემბერი
ნედლეული მასალები	58 100	21 314
საწვავი	600	14 409
სხვა მარაგები	16 006	39 614
სულ მარაგები	74 706	75 337

7. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ლარი	2023 წ. 31 დეკემბერი	2022 წ. 31 დეკემბერი
მიმდინარე საბანკო ანგარიშები	131 479	6 341
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	131 479	6 341

8. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

ლარი	2023	2022
შრომის ანაზღაურება	284 222	339 904
დაგროვებითი პენსია	3 822	5 029
საიჯარო ქირა	19 475	9 912
ბანკის საკომისიო ხარჯი	1 913	309
საგადასახადო ხარჯი	10 399	4 026
წარმომადგენლობითი ხარჯი	2 308	-
სხვა საერთო ხარჯები	99 441	2 611
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	421 580	361 791

შპს ჯიელდი

დირექტორი

გივი ხორხელი