

შპს „ჯღს“
ფინანსური მდგომარეობა 31.12.2023 წ. მდგომარეობით

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

		31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	5	136,974	207,358	489,640
სავაჭრო მოთხოვნები	6	759,580	305,776	171,062
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	7	300	110,300	216,075
მარაგები	8		-	-
- მზა პროდუქცია/საქონელი		3,777	2,455	
საინვესტიციო ქონება				
საინვესტიციო ქონება				
სხვა მიმდინარე აქტივები	9	22,380	20,641	6,764
ბიოლოგიური აქტივები				
- თვითღირებულების მოდელით				
- გადაფასების მოდელით				
საგდასახადო აქტივი		742,767	343,323	277,299
სხვა არამატერიალური აქტივები	10			
ძირითადი საშუალებები	11	13,018,314	12,912,470	11,266,088
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში				
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში				
სხვა გრძელვადიანი აქტივები				
სულ აქტივები		14,684,092	13,902,323	12,426,928

ვალდებულებები

ფინანსური/ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულება			-	
სავაჭრო ვალდებულებები	12	141,378	133,779	90,801
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები				
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ				
საგადასახადო ვალდებულებები	13	0	0	0
გამოუმუშავებელი შემოსავალი მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	14	5,805,422	6,022,434	5,746,947
მიღებული გრანტები				
სხვა ვალდებულებები	15	3,542	5,584	92
სულ ვალდებულებები		5,950,342	6,161,797	5,837,840
საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	16	4,050,354	4,050,354	4,050,354
საემისიო შემოსავალი				
გამოსყიდული საკუთარი აქციები				
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	17	4,683,396	3,690,172	2,538,734
გადაფასების რეზერვი				
სხვა რეზერვები				
სულ საკუთარი კაპიტალი		8,733,750	7,740,526	6,589,088
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		14,684,092	13,902,323	12,426,928
შპს „ჯღს“ ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები 31.12.2022. წ მდგომარეობით		31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021

ნეტო ამონაგები	18	6,092,170	4,928,239	4,028,756
საქონლის გაყიდვიდან				
მომსახურების გაწევიდან		6,092,170	4,928,239	4,028,756
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან				
სხვა				

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		-304,156	-310,581	
საწყისი მარაგები	0	0	0	
მარაგების შესყიდვა				
გადამუშავების დანახარჯები				
საბოლოო მარაგები				0
საერთო მოგება		5,788,014	4,617,658	4,028,756

სხვა შემოსავალი				
დასაქმებულთა ანაზღაურება	19	-599,369	-527,412	-574,551
ცვეთა და ამორტიზაცია	20	-573,958	-474,635	-407,009
საპროცენტო შემოსავალი:	21	234,600	10,622	26,895
საპროცენტო ხარჯი :	22	-593,430	-445,743	-640,185
იჯარის ხარჯი				
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	23	-473,233	-498,031	-412,627
სულ საოპერაციო ხარჯები		-2,005,390	-1,935,199	-2,007,477
საოპერაციო მოგება		3,782,624	2,682,459	2,021,279

გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:				
ფინანსური აქტივები				
მარაგები				
სხვა არაფინანსური აქტივები				
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	24	186	-1,092	0
მიღებული დივიდენდები				

სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	25	-263,271	-12,163	-26,085
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		3,519,539	2,669,204	1,995,194
მოგების გადასახადი				
მოგება/(ზარალი)		3,519,539	2,669,204	1,995,194

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):				
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი				
სხვა				
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:				
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		3,519,539	2,669,204	1,995,194

კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		7,740,526	6,589,088	5,625,752
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)				
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		-2,526,316	-1,515,789	-1,031,579
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		0	-1,977	-279
კაპიტალის სხვა ცვლილებები				
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		8,733,750	7,740,526	6,589,088

ფორმა N3 - ფულადი სახსრების მოძრაობა

	31.12.2023	31.12.2022	
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	-70,384	-282,282	
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან			
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში			
სავალუტო კურსის ეფექტი			
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	207,358	489,640	
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	136,974	207,358	

შპს „ჯღს“-ის დირექტორი:
ლ. ნადირაშვილი



შპს „ჯღს“

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების
განმარტებითი შენიშვნები 2023 წ. 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

„ჯღს“ შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში, სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო 27/03/2014 ს/ნ 406115350. კომპანიის იურიდიული მისამართია: ქ. თბილისი, ისანი-სამგორის რაიონი, მოსკოვის გამზირი #25, ფაქტიური მისმართი ქ. თბილისი, ისანი-სამგორის რაიონი, მოსკოვის გამზირი #25. კომპანიის დამფუძნებლები არიან ფ/პ არჩილ მაზიაშვილი (პ/ნ 01030006482) -50%, ფ/პ ვიქტორია გამმერ (პ/ნ 01297001967) -50% . კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა საკუთარი ან იჯარით აღებული საცხოვრებელი შენობების გაქირავება და მართვა.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ფულად ერთეულში (ლარი).

ამონაგების აღიარება

ამონაგები მომსახურებიდან/საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს მომსახურება/საქონელი მიეწოდება და საქონელზე საკუთრების უფლება გადაეცემა. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობებისა და საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების გადასახადის ხარჯი არის მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადი და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ის პირდაპირ აღიარებულია კაპიტალში, რადგანაც უკავშირდება ოპერაციებს, რომლებიც იმავე ან განსხვავებულ პერიოდში კაპიტალში აღიარდება.

მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი მოგების გადასახადი ეფუძნება მიმდინარე წლის დასაბეგრ მოგებას.

გადავადებული მოგების გადასახადი აღარ მიესადაგება ფინანსურ ანგარიშგებებს, იქედან გამომდინარე, რომ საქართველოს ახალი საგადასახადო კოდექსით აღარ გამოიყენება.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

შენობა -ნაგებობები

5 პროცენტი

მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობა

15- 20 პროცენტი

ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და სხვა ინვენტარი

15-20 პროცენტი

სატრანსპორტო საშუალება

15-20 პროცენტი

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 ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში. 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, არამატერიალური აქტივებისა და მეკავშირე საწარმოებში განხორციელებული ინვესტიციების 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.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის შეფასდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემთხვევაში პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული

სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას ჯგუფისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც ჯგუფის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

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

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში, როდესაც საკრედიტო ვადები აღემატება ჩვეულებრივ საკრედიტო ვადებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს

თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებული 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.

ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არაფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესამაბისი სერვისის მიღება თანამშრომლების მიერ.

3. განუსაზღვრელობის შეფასებისთვის გამოყენებული ძირითადი წყაროები

გასამრჯელოები ხანგრძლივი მუშაობის სტაჟისათვის

ხანგრძლივი მუშაობის სტაჟის გასამრჯელოების (განმარტებულია მე-19 შე-ნიშვნაში) ვალდებულების განსაზღვრისას საწარმოს ხელმძღვანელობამ წინასწარ უნდა შეაფასოს ხელფასის ზრდა მომდევნო ხუთი წლის განმავლობაში, დისკონტირების განაკვეთი მომდევნო ხუთი წლისთვის, რომელიც გამოიყენება მიმდინარე ღირებულების გაანგარიშებისათვის და ასევე მომუშავეთა რაოდენობა, რომლებიც, სავარაუდოდ, საწარმოს დატოვებენ გასამრჯელოების მიღებამდე.

4. დივიდენდების გადახდის შეზღუდვა

ბანკის სესხებისა და ბანკის ოვერდრაფტების ხელშეკრულებების პირობების მიხედვით დაუშვებელია ისეთი ოდენობის დივიდენდების გადახდა, რაც გაუნაწილებელი მოგების ნაშთს შეამცირებს ბანკის სესხისა და ბანკის ოვერდრაფტის გადასახდელი ნაშთების ჯამზე ნაკლებ სიდიდემდე.

5. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები 2023, 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრისათვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
ფული საბანკო ანგარიშებზე	136,974	207358	489640
ნაღდი ფული საღარიბოში	0	0	0
სულ	136974	207358	489640

ნაღდი ფულის ნაშთი საბანკო ანგარიშებზე შესაძლოა კლასიფიცირებული იყოს როგორც არასაარსიკო, იმ ფაქტის გათვალისწინებით, რომ ბანკი სადაც კომპანიას მიმდინარე ანგარიშები აქვს არის სანდო და ცნობილი საკრედიტო დაწესებულება.

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები 2023, 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრისათვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	509337	101459	84245
საბაჟო მომსახურება	250243	204317	86816
გარე მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი		0	0
სულ	759580	305776	171061

7. გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი 2023, 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრისათვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	300	110300	216075
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	0	0	0
სულ	300	110300	216075

8. მარაგები

მარაგები 2023, 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრისათვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად

	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
სასაქონლო--მატერიალური მარაგი	3777	2455	0
			0
სულ	3777	2455	0

9. სხვა მიმდინარე აქტივები

სხვა მიმდინარე აქტივები 2023, 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრისათვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
მოთხოვნები სანარმოს პერსონალის მიმართ	2506	8293	1370
სასაქონლო--მატერიალური მარაგი		0	2868
წინასწარ გაცემული ხარჯები	19194	12189	2343
სხვა მიმდინარე აქტივები	680	159	183
სულ	22380	20641	6764

10. სხვა არამატერიალური აქტივები

სხვა არამატერიალური აქტივი 2023, 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის და 2024 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
არამატერიალური აქტივები	4964	4964	4964
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია	-2958	-2958	-2958
საბაღასახადო აქტივი	740759	341316	275293
სულ	742767	343323	277299

11. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2023, 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრისათვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად

	მიწა 2110	შენობა- ნაგებობები 2130/2140	მანქანა- დანადგარები 2150	ოფისის აღჭურვილობა 2160-2170	ტერიტორია 2121	სულ აქტივები
თვითღირებულება						
31.12.2021	2956582	9751079	185891	64542	216938	13155478
შემოსვლა	0	4082701	23343	26019	8992	4141055
გასვლა/ჩამოწერა	0	2031748	15780	8764		2056292
31.12.2022	2956582	11802031	193454	81797	225930	15238054
შემოსვლა	0	857338	65484	25881	15246	963949
გასვლა/ჩამოწერა	0	257485	2308	7275		267067
31.12.2023	2956582	12401884	256630	100403	241175	15934936
დაგროვილი ცვეთა						
31.12.2021	0	-1710508	-76415	-39973	-37432	-1864329
პერიოდის ცვეთა	0	-445879	-16066	-3491	-9199	-474635
გასვლა/ჩამოწერა	0	-413	-12261	-706	0	-13380
31.12.2022	0	-2178849	-80221	42758	-46631	-2325584
პერიოდის ცვეთა	0	-526432	-26465	-11526	-9535	-573958
გასვლა/ჩამოწერა	0	-1652	-2134	-2010	0	-5795
31.12.2023	0	-2703629	-104552	-52274	-56166	-2916621
საბალანსო ღირებულება						
ბალანსი 31.12.2021	2956582	7995916	109475	24609	179506	11 266 088
ბალანსი 31.12.2022	2956582	9643870	113234	39039	179299	12 912 470
ბალანსი 31.12.2023	2956582	9698255	152078	48129	185010	13 018 314

12. სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები 2023, 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრისათვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	33577	32578	20076

მიღებული ავანსები	107801	80882	1940
გადასახდელი ხელფასები	0	0	1063
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	0	20319	67722
სულ	141378	133779	90801

ფინანსური იჯარის ვალდებულება კომპანიას არ აქვს.

13. საგადასახადო ვალდებულებები

საგადასახადო ვალდებულებები 2023, 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრისათვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
საგადასახადო ვალდებულებები	0	0	0
სულ	0	0	0

14. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები 2023, 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრისათვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	5805422	6022434	5746947
სულ	5805422	6022434	5746947

15. სხვა ვალდებულებები

სხვა ვალდებულებები 2023, 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრისათვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
სხვა ვალდებულებები	3542	5584	92
სულ	3542	5584	92

16. საკუთარი კაპიტალი

კომპანიის საკუთარი კაპიტალი 2023, 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის და 2024 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
სანაღებო კაპიტალი	4050354	4050354	4050354
სულ	4050354	4050354	4050354

კომპანიამ ფუნქციონირება დაიწყო 2014 წლის 27 მარტს, საწესდებო კაპიტალით 4 050 354 ლარი.

2023 წელს შპს „ჯელს“- მ დივიდენდი გამოაცხადა და გადაიხადა 2 526 316 ლარი.

17. გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი

გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი 2023, 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის და 2024 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
მოგება/ ზარალი	4683396	3690172	2538734
სულ	4683396	3690172	2538734

18. ამონაგები

ამონაგები 2023, 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის და 2024 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
საოპერაციო შემოსავლები	6091918	4926382	4028256

უსასყიდლოდ მიწოდება	252	1665	297
სხვა საოპერაციო შემოსავლები		191	203
სულ	6092170	4928239	4028756

19. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება 2023, 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრისათვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად

	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
რეალიზ. პროდ. თვითღ. (პრ. მწ. და მომს. სფ. საწ.)	286464	295480	0
რეალიზ. საქონ. თვითღ. (საეაჭრო საწარმ-თვის)	17691	15101	
სულ	304155	310581	0

20. დასაქმებულთა ანაზღაურება

დასაქმებულთა ანაზღაურების ხარჯი 2023 წლის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
შრომის ანაზღაურებაზე დანარიცხები	23618	17144	175063
შრომის ანაზღაურება	575751	510268	399488
სულ	599369	527412	574551

21. ცვეთა და ამორტიზაცია

ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი 2023 წლის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
ცვეთა და ამორტიზაცია	573958	474635	407009
სულ	573958	474635	407009

22. საპროცენტო შემოსავალი

საპროცენტო შემოსავალი 2023 წლის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
ბანკის პროცენტი	234600	10622	26895
სულ	234600	10622	26895

23. საპროცენტო ხარჯი

საპროცენტო ხარჯი 2023 წლის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
ოვერდრაფტის %	(929)		(4114)
საპროცენტი ხარჯი 2 228 000			(142422)
საპროცენტო ხარჯები	(586418)	(439659)	(410251)
სესხის რესტრუქტურის საკომისიო			(75000)
გაცემული საბანკო გარანტია	(6083)	(6083)	(8398)
სულ	(593430)	(445743)	(640185)

24. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები 2023 წლის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
რეალიზ.საქონ.თვითღ.(სავაჭრო სანარგ-თვის)		0	703
მიმდინარე რემონტის სხვა ხარჯი	4511	3749	4080
კომუნალური ხარჯი	240817	203547	189706
ავტოსამრეცხოს ხარჯი	305	325	285
აუდიტის მომსახურება	12000	12000	12000
ბანკის საკომისიო	818	565	3472
დაზღვევა	5404	8896	4630
დასუფთავების ხარჯი	4257	4043	2602
თარხინის მომსახურება	3125	3500	2000
კომპიუტერის ხარჯები	747	986	165
სახელმწიფო ბაჟი სასამართლოში		0	2000
რეესტრის ხარჯი	347	676	0
რემონტი	12520	10279	7750
საიჯარო ძირა	4500	4500	4500

საპანცელარიო ხარჯი	1508	1038	1075
საოფისი ინვენტარი	907	1406	428
სატრანსპორტო მომსახურება	242	0	7721
საშუაგავლო მომსახურება	15254	44969	0
სხვა საგადასახადო ხარჯი	116382	107621	94511
სხვა საერთო ხარჯი	7740	60052	47488
ტერიტორიის ხარჯი	2619	0	1500
ფოსტის ხარჯი		19	64
ყავის კაფსულა, შაქარი	305	369	590
შემოსავლების სამსახური, ხარჯი		1000	0
იურიდიული მომსახურების ხარჯი	2475	2475	2130
ორგანიზაციის მხარე გადახდილი საპენსიო ფონდის ანაზღაურება	12143	12208	10024
საქონლულტაციო ხარჯები		0	14
წარმომადგენლობითი ხარჯი	2620	0	497
საწვავის ხარჯი		0	7592
დაცვის ღირებულების ხარჯი		0	0
ჩამოწერილი ძს		0	0
ჩამოწერილი საეცთანსაცემელი		0	0
თბილისის არქიტექტურა		0	0
შრომის დაცვა და ტექნიკური უსაფრთხოება	3600	3600	3600
საგანგებო მდგომარეობის დროს შექმნილი სადღეინფორმაციო საშუალებები		8	0
მძსპერტიზის ხარჯი	23	0	0
საპატრიო კონსულტა ანოციაციის ხარჯი		0	1500
ძველმოქმედების ხარჯი		7500	0
საქართველოს შინაგან საქმეთა სამინისტროს სსიპ 112-ის მომსახურება		0	0
კომუნიკაციის ხარჯები	10	15	0
სიცოცხლის დაზღვევა იმედი L	2284	800	0
ტრანილერის ანონსის ხარჯი		1378	0
ევაკუაციონის ხარჯი	170	508	0
აიტი მომსახურება	3571	0	0
დაცვის სამსახურის ხარჯი	11884	0	0
სხვა არაგამოქვითვადი ხარჯი	140	0	0
სულ	473233	498031	412627

25. წმინდა შემოსულობა/დანაკარგი სავალუტო ოპერაციებიდან

წმინდა შემოსულობა/დანაკარგი სავალუტო ოპერაციებიდან 2023 წლის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
ზარალი საქურსო სხვაობიდან	186	(1092)	0

სულ	186	(1092)	0

25. სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)

სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი): 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
სახაზინო კოდის ნაშთის გასწორება			
საბაღასახადო გარანტიის საფუძველზე			
უსასყიდლოდ მიწოდება			
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	25604		
გაცემული საბანკო გარანტია			
არასაოპერაციო ზარალი/შემოსავალი	-288875	-12163	-26085
სულ	-263271	-12163	-26085

26. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

არსებითი ხასიათის მოვლენები და გარემოებები ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომ პერიოდში არ ფიქსირდება.

2024 წ. გაცემული დარიცხული დივიდენდი შეადგენს 1 894 737 ლარს.

27. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც წარმოდგენილია ფასს მსს 33-ე განყოფილებაში “დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები”, წარმოადგენს:

- (ა) პირი ან მისი ახლო ნათესავი მიიჩნევა ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარედ, თუ ეს პირი:
- (ი) არის ანგარიშვალდებული საწარმოს, ან მისი სათავო საწარმოს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი;
- (იი) აკონტროლებს ან ერთობლივად აკონტროლებს ანგარიშვალდებულ საწარმოს; ან
- (იიი) მას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ანგარიშვალდებულ საწარმოზე; ან

(ბ) საწარმო მიიჩნევა ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულად მხარედ, თუ შემდეგი პირობებიდან რომელიმე არსებობს:

(ი) ეს საწარმო და ანგარიშვალდებული საწარმო არიან ერთი და იმავე ჯგუფის წევრები (რაც იმას ნიშნავს, რომ სათავო საწარმო, შვილობილი საწარმო და იმავე სათავოსაწარმოს სხვა შვილობილი საწარმოები ერთმანეთთან არიან დაკავშირებულები);

(II) ერთი საწარმო არის მეორის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საქმიანობა (ან იმ ჯგუფის რომელიმე წევრის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საქმიანობა, რომლის წევრიც არის მეორე საწარმო);

(III) ორივე საწარმო წარმოადგენს ერთი და იმავე მესამე საწარმოს ერთობლივ საქმიანობას;

(IV) ერთი საწარმო არის რომელიმე მესამე საწარმოს ერთობლივი საქმიანობა, ხოლო მეორე საწარმო არის იმავე მესამე საწარმოსთვის მეკავშირე საწარმო;

(V) ეს საწარმო არის ანგარიშვალდებული საწარმოს, ან ანგარიშვალდებულ საწარმოსთან დაკავშირებული რომელიმე საწარმოს დაქირავებულ პირთა შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოების პროგრამის განმახორციელებელი. თუ ანგარიშვალდებული საწარმო თვითონ არის ასეთი პროგრამის განმახორციელებელი, სპონსორი დამქირავებლებიც ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარედ მიიჩნევა;

(VI) ამ საწარმოს აკონტროლებს, ან ერთობლივად აკონტროლებს (ა) ქვეპუნქტში მითითებული რომელიმე პირი;

(VII) ეს საწარმო, ან იმავე ჯგუფში შემავალი სხვა საწარმო, რომლის ნაწილიც ის არის, ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის, ან ანგარიშვალდებული საწარმოს სათავო საწარმოსთვის ასრულებს მმართველობითი ხასიათის მომსახურებას;

(VIII) (ა) (II) პუნქტში მითითებულ რომელიმე პირს აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ამ საწარმოზე, ან ეს პირი არის ზემოაღნიშნული საწარმოს (ან მისი სათავო საწარმოს) უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი.

დაკავშირებულ მხარეებთან ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობების არსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას.

კომპანიასა და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის ოპერაციების შესახებ დეტალური ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ.

დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები და ტრანზაქციები 2023, 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგნაირად:

31.12.2023

ურთიერთობა	ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (ლარში)
------------	--

შემოსავალი

შპს გრიმ ტერმინალი (ს/კ 426545312)	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	314,031
შპს შაბა (ს/კ 406104549)	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	527,805
შპს ჯეოსტარი (ს/კ 202243401)	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	32,544
შპს ოლსაიდს (ს/კ 404505068)	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	51,301
ჯამი		925,681

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

შპს შაბა (ს/კ 406104549)	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	61
შპს ჯეოსტარი (ს/კ 202243401)	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	0
შპს გრიმ ტერმინალი (ს/კ 426545312)	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	0
შპს ოლსაიდს (ს/კ 404505068)	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	0
ჯამი		61

2023 წელს მენეჯმენტის (დირექტორის) დარიცხულმა და გაცემულმა ხელფასმა შეადგინა 28 000 (ოცდარვაათასი) ლარი.

28. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ხელმძღვანელობამ ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2024 წლის 30 სექტემბერს.

შპს „ჯელს“-ის დირექტორი:



ლ. ნადირაშვილი