

შპს “ჯიემ გრუპი“

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

შემოსავლის, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები.....

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

აქტივები

		შენიშვნა	2023	2022
ფულადი სახსრები			384,592	519,275
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები			1,970,928	1,710,067
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები			157,357	56,184
მარაგები			1,269,655	907,176
	- მზა პროდუქცია		1,260,306	898,541
	- სხვა		9,349	8,635
სხვა მიმდინარე აქტივები			40,562	
ძირითადი საშუალებები			142,202	156,361
	- მიწა			
	- შენობა-ნაგებობა			
	- ძირითადი საშუალებები		139,079	152,264
	- არამატერიალური აქტივები		3,123	4,097
	- საიჯარო აქტივები, საკუთრების გადაცემის პირობით			
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში				
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში				-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			408,916	306,736
სულ აქტივები			4,374,212	3,655,799

საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები

ვალდებულებები	შენიშვნები	2023	2022
საიჯარო ვალდებულება			
სავაჭრო ვალდებულებები		19,939	757,772
ანარიცხები			
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		35,121	29,051
საგადასახადო ვალდებულებები		0,00	10,019

გამოუმუშავებელი შემოსავალი			
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		1,700,000	1,700,000
მიღებული გრანტები			
სხვა ვალდებულებები			
სულ ვალდებულებები		1,755,060	2,496,842
საკუთარი კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება / დაგროვილი ზარალი		2,619,152	1,158,957
სულ კაპიტალი		2,619,152	1,158,957
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		4,374,212	3,655,799

შემოსავლის, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების
ანგარიშგება

		2023	2022
ნეტო ამონაგები	შენიშვნა	5,881,196	7,139,839
- საქონლის გაყიდვიდან		8,394,180	7,139,839
- მომსახურების გაწევიდან			
-სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან			
- სხვა			
გაყიდვების თვითღირებულება		(3,859,581)	(3,692,819)
- საწყისი მარაგი			
- მარაგების შესყიდვა			
- გადამუშავების დანახარჯები			
- საბოლოო მარაგი			

საერთო მოგება		4,534,599	3,447,020
----------------------	--	------------------	------------------

სხვა შემოსავალი		17,433	16,148
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(1,122,940)	(908,805)
ცვეთა/ამორტიზაცია		(61,194)	(58,212)
საპროცენტო ხარჯი		51,351	21,557
იჯარის ხარჯი		(116,517)	(116,144)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი		(1,789,677)	(1,568,645)
სულ საოპერაციო ხარჯი		(3,021,544)	(2,614,101)
სულ საოპერაციო მოგება		1,513,055	832,919
გაუფასურების (ხარჯი)/რევერსირება			
- ფინანსური აქტივები			
- მარაგები			
- სხვა არაფინანსური აქტივები			
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი)			
სავალუტო ოპერაციებიდან		(52,860)	135,974
მიღებული დივიდენდი			
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)			

მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		1,460,195	968,893
მოგების გადასახადი		(630)	(630)
მოგება/ზარალი		1,460,195	968,893

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):

ძირითადი საშუალების (მათ შორის ბიოლოგიური აქტივის) გადაფასების რეზერვი		
--	--	--

სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი			
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ		-	
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		1,460,195	968,893

საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		1,158,957	190,064
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')			
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)			
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში			
კაპიტალის სხვა ცვლილებები			-

საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		2,619,152	1,158,957
---	--	------------------	------------------

ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა

2023 წელი 31 დეკემბერი

ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან

მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე

1,481,246

კორექტირებები:

ცვეთა და მორტიზაცია

61,194

მოგება/ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში
ცვლილებამდე

1,542,440

კლება/ზრდა:

ცვლილებები მარაგში

(362,479)

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

(363,041)

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

(835,926)

საგადასახადო აქტივი

(101,083)

საგადასახადო ვალდებულება

32,440

მოგების გადასახადი

53,372

წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან

(87,649)

ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან

ძირითადი საშუალების

(47,034)

შეძენა მიმდინარე

აქტივები

კაპიტალის შემცირება

-

გაცემული/მიღებული დივიდენდი

-

წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან

(47,034)

ფულადი სახსრების მოძრაობა ფინანსური საქმიანობიდან

გადახდილი სესხი

-

პროცენტები და გადახდილი სესხები

-

მიღებული ფულადი სახსრები სესხის დაფარვით

-

ფინანსური ოპერაციიდან მიღებული სხვა შემოსავალი

წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან

0

წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში
სავალუტო კურსის ეფექტი

(134,683)

ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში

519,275

ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს

384,592

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

შპს "ჯიმ გრუპი"

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (თანხები მოცემულია ლარებში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ჯიმ გრუპი რეგისტრირებულია სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნულ სააგენტოში 2017 წლის 09 ოქტომბერს, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, ლაილაშის ქ. 7; ფიზიკური მისამართებია: საქართველო, ქ. თბილისი, ვაზისუბნის მე-3 მ/რაიონის მიმდებარე ნაკვეთი, მე-4 პავილიონი – საწყობი, საქართველო, ქ. თბილისი, ბ. ბელინსკის ქ. 13 – ოფისი.

2. კომპანიის ძირითადი საქმიანობა

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საცალო და საბითუმო ვაჭრობა საყოფაცხოვრებო ქიმიის პროდუქტებით. კომპანია ჩართულია გადასახადის გადამხდელთა ერთიან სახელმწიფო რეესტრში და მინიჭებული აქვს საიდენტიფიკაციო კოდი № 402065661. საზოგადოება არის დღგ-ს გადასახადის გადამხდელი.

3.1 ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ანგარისგება შედგება: 2023 წლის 1 იანვრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საბალანსო უწყისისაგან, 2023 წლის სრული შემოსავლის ფინანსური ანგარიშგებისაგან და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისაგან, ასევე ახსნა-განმარტებითი შენიშვნებისაგან.

შპს ჯი ემ გრუპი-ს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის მსს ფასის შესაბამისად 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის.

3.2 წარსადგენი ვალუტა.

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

ლარის ოფიციალური გაცვლითი კურსები, რომელიც განისაზღვრა საქართველოს

ბანკთაშორის ოპერაციების შედეგად, აშშ დოლარსა და ევროსთან მიმართებაში იყო შემდეგი:

	აშშ დოლარი
2023 წლის 1 იანვარს	2.7020
2023 წლის 31 დეკემბერს	2.6894

3.3 ძირითადი საშუალებები.

ძირითადი საშუალებები ასახულია თვითღირებულებით, დაგროვილი ცვეთის გამოკლებით. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებითა და სხვა პირდაპირი ხარჯებით.

სარემონტო და ტექმომსახურებასთან დაკავშირებული დანახარჯები აისახება მოგება-ზარალში იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც დანახარჯები გაიწევა.

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:

სატრანსპორტო საშუალებები - 5 წელი,

ოფისის აღჭურვილობა - 4-5 წელი

ავეჯი და სხვა ინვენტარი - 4-5 წელი

კომპანიის ბალანსზე 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით რიცხული ძირითადი საშუალებების უმეტესი ნაწილი მოდის სატრანსპორტო საშუალებებზე, კომპიუტერულ ტექნიკაზე და ავეჯზე.

3.5 არამატერიალური აქტივები

კომპანიის მიერ შეძენილი არამატერიალური აქტივები, რომელთაც არ აქვთ განსაზღვრული სასიცოცხლო პერიოდი, წარმოდგენილია თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაცია.

ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაზე ნარჩენ ღირებულებაზე 15%-იანი ამორტიზაციის ნორმის გამოყენებით.

3.6 მოგების გადასახადი

ფინანსურ ანგარიშგებაში მოგების გადასახადი აისახა მოქმედი კანონმდებლობის, ან საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისათვის არსებითად ამოქმედებული კანონმდებლობის შესაბამისად.

2016 წლის მაისის თვეში საქართველოს პარლამენტმა შეცვალა ქვეყნის საგადასახადო კოდექსი, ხოლო ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. მოგების გადასახადის გადამხდელების უმრავლესობას, მათ შორის კომპანიასაც, აღარ მოუწევს მოგების გადასახადის გადახდა წლიურ მოგებაზე. მხოლოდ დივიდენდების განაწილება და სპეციფიკური ტრანზაქციები ექვემდებარება დასაბეგრ ბაზაში შეტანას.

3.7 სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით და მოიცავს შესყიდვის და სხვა დანახარჯებს, რომლებიც

გაწეულია მარაგის ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და ახლანდელ მდგომარეობაში მოსაყვანად. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით რიცხული სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ნაშთი წარმოადგენს მზა პროდუქციას.

3.8 სავაჭრო მოთხოვნები.

სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია გარიგების ფასით. ვინაიდან არ არსებობს აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებები, ფინანსურ ანგარიშგებაში ისინი აღრიცხულია ნომინალური ღირებულებით და კლასიფიცირებულია მოკლევადიან მოთხოვნებად.

3.9 უცხოური ვალუტის გადაანგარიშება

უცხოურ ვალუტაში ნომინირებული ოპერაციები გადაანგარიშებულია ეროვნულ ვალუტაში ოპერაციის მოხდენის დღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის გამოყენებით. უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული აქტივები და ვალდებულებები გადაანგარიშებულია ეროვნულ ვალუტაში ბალანსის შედგენის დღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის გამოყენებით, გადაანგარიშებების შედეგად გამოწვეული საკურსო სხვაობები აღრიცხულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. უცხოურ ვალუტაში ნომინირებული ავანსის გადაფასება არ ხორციელდება.

2023 წლის ოფიციალური გაცვლითი კურსი აშშ დოლარის მიმართ:

1 იანვრისთვის	2.7020
წლის ყველაზე დაბალი	2,4830
წლის ყველაზე მაღალი	2.7152
31 დეკემბერისათვის	2,6894

3.10 სავაჭრო ვალდებულება

სავაჭრო ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით.

3.11 ამონაგების აღიარება

ამონაგების აღიარება ხორციელდება საქონლის გადატვირთვისთანავე, როდესაც მისაღები თანხის განსაზღვრა შეიძლება საიმედოდ.

3.12 ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები

ანგარიშგებაში ასახული ფულადი სახსრები სრულად შედგება ნაღდი ფულის და საბანკო ანგარიშებისაგან. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები შედგება ნაღდი ფულის და საბანკო ანგარიშებზე რიცხული თანხებიდან.

შპს ჯიემ გრუპ-ის

დირექტორი:

მთ. ბულალტერი



ლ. გორელაშვილი

მ. მამულაშვილი