

შპს ჯეორეგ

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
ინდივიდუალური მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
ინდივიდუალური ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	5
ინდივიდუალური კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	7
1. ზოგადი ინფორმაცია.....	7
2. მომზადების საფუძველი	7
3. მსს ფასს-ზე გადასვლა	8
4. სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	8
5. ინფორმაცია შეფასების, განუსაზღვრელობისა და განსჯის ძირითადი წყაროების შესახებ.....	14
6. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	16
7. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	16
8. მარაგები	16
9. ძირითადი საშუალებები	17
10. არამატერიალური აქტივები	18
11. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები.....	18
12. სესხები	18
13. ფინანსური ინსტრუმენტები	19
14. ამონაგები	19
15. თვითღირებულება.....	19
16. გაყიდვის ხარჯები	20
17. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	20
18. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები.....	20
19. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ.....	21

შპს ჯეორეგ

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარი)

	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	1,891,619	2,156,876	1,903,081
არამატერიალური აქტივები	-	-	-
გრძელვადიანი ინვესტიციები	-	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები	1,891,619	2,156,876	1,903,081
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	695,836	881,739	900,434
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	974,252	1,114,885	1,261,906
სხვა მიმდინარე აქტივები	-	-	-
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	10,094	9,026	11,907
სულ მიმდინარე აქტივები	1,680,182	2,005,650	2,174,248
სულ აქტივები	3,571,801	4,162,526	4,077,329
ვალდებულება და კაპიტალი			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	6,219,362	6,055,051	4,399,640
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	6,219,362	6,055,051	4,399,640
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,239,071	933,502	728,943
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები	377,863	490,348	700,800
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	1,616,935	1,423,850	1,429,743
სულ ვალდებულებები	7,836,297	7,478,901	5,829,382
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	64,299	64,299	64,299
გაუნაწილებელი მოგება	(4,328,795)	(3,380,674)	(1,816,353)
სარეზერვო კაპიტალი			
სულ კაპიტალი	(4,264,496)	(3,316,375)	(1,752,054)
სულ ვალდებულება და კაპიტალი	3,571,801	4,162,526	4,077,329

დირექტორი მანი აშრაფი ქახაქი:

შპს ჯეორეგ

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარი)

	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	1,891,619	2,156,876	1,903,081
არამატერიალური აქტივები	-	-	-
გრძელვადიანი ინვესტიციები	-	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები	1,891,619	2,156,876	1,903,081
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	695,836	881,739	900,434
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	974,252	1,114,885	1,261,906
სხვა მიმდინარე აქტივები	-	-	-
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	10,094	9,026	11,907
სულ მიმდინარე აქტივები	1,680,182	2,005,650	2,174,248
სულ აქტივები	3,571,801	4,162,526	4,077,329
ვალდებულება და კაპიტალი			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	6,219,362	6,055,051	4,399,640
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	6,219,362	6,055,051	4,399,640
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,239,071	933,502	728,943
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები	377,863	490,348	700,800
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	1,616,935	1,423,850	1,429,743
სულ ვალდებულებები	7,836,297	7,478,901	5,829,382
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	64,299	64,299	64,299
გაუნაწილებელი მოგება	(4,328,795)	(3,380,674)	(1,816,353)
სარეზერვო კაპიტალი			
სულ კაპიტალი	(4,264,496)	(3,316,375)	(1,752,054)
სულ ვალდებულება და კაპიტალი	3,571,801	4,162,526	4,077,329

დირექტორი მანი აშრაფი ქახაქი:

შპს ჯეორეგ

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

ინდივიდუალური მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარი)

	2023	2022
შემოსავალი	581,340	1,109,281
რეალიზებული პროდუქციის/მომსახურების თვითღირებულება	(1,133,653)	(2,140,951)
საერთო მოგება	(552,313)	(1,031,670)
სხვა შემოსავლები	874,816	-
გაყიდვის ხარჯი	(4,107)	(51,574)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(695,368)	(757,200)
სხვა ხარჯი	(1,950)	(30,218)
საოპერაციო მოგება	(378,922)	(1,870,663)
ფინანსური შემოსავალი	64,533	89,994
ფინანსური ხარჯი	(565,968)	(465,545)
შემოსავალი/ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან	(67,764)	681,998
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	-	1,235
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	-	(1,340)
პერიოდის მოგება	(948,121)	(1,564,321)
სხვა სრული შემოსავალი/ხარჯი	-	-
სრული შემოსავალი	(948,121)	(1,564,321)
მოგების გადასახადი	-	-
წმინდა მოგება	(948,121)	(1,564,321)

დირექტორი მანი აშრაფი ქახაქი:

შპს ჯეორეგ

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

ინდივიდუალური მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარი)

	2023	2022
შემოსავალი	581,340	1,109,281
რეალიზებული პროდუქციის/მომსახურების თვითღირებულება	(1,133,653)	(2,140,951)
საერთო მოგება	(552,313)	(1,031,670)
სხვა შემოსავლები	874,816	-
გაყიდვის ხარჯი	(4,107)	(51,574)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(695,368)	(757,200)
სხვა ხარჯი	(1,950)	(30,218)
საოპერაციო მოგება	(378,922)	(1,870,663)
ფინანსური შემოსავალი	64,533	89,994
ფინანსური ხარჯი	(565,968)	(465,545)
შემოსავალი/ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან	(67,764)	681,998
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	-	1,235
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	-	(1,340)
პერიოდის მოგება	(948,121)	(1,564,321)
სხვა სრული შემოსავალი/ხარჯი	-	-
სრული შემოსავალი	(948,121)	(1,564,321)
მოგების გადასახადი	-	-
წმინდა მოგება	(948,121)	(1,564,321)

დირექტორი მანი აშრაფი ქახაქი:



შპს ჯეორეგ

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

ინდივიდუალური ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(არაპირდაპირი მეთოდი)

(ლარი)

	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წმინდა მოგება	(948,121)	(1,564,321)
ცვეთა ამორტიზაცია	270,787	200,237
გადაფასების რეზერვი	-	-
დებიტორული დავალიანების შემცირება/ზრდა	140,633	147,021
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობის შემცირება/ზრდა	185,903	18,695
მომწოდებელთა კრედიტორული დავალიანების ზრდა/შემცირება	305,570	204,559
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულების ზრდა	(112,485)	(210,452)
სხვა მოკლევადიანი აქტივის ზრდა	-	-
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი წმინდა ფულადი ნაკადები	(157,713)	(1,204,261)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
კაპიტალური დანახარჯების ზრდა/შემცირება	5,529.44	(454,032)
მიღებული დივიდენდები	-	-
ძირითადი საშუალების შეძენა	(5,529)	(454,032)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
ცვლილებები აქციონერთა კაპიტალში	-	-
შემოსულობანი გრძელვადიანი სესხებიდან	164,311	1,655,411
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა	-	-
	164,311	1,655,411
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა	1,068	(2,881)
ფულადი სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	9026	11907
ცვლილება	1,068	(2,881)
ფულადი სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო	10094	9026

დირექტორი მანი აშრაფი ქახაქი:

შპს ჯეორეგ

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

ინდივიდუალური ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(არაპირდაპირი მეთოდი)

(ლარი)

	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წმინდა მოგება	(948,121)	(1,564,321)
ცვეთა ამორტიზაცია	270,787	200,237
გადაფასების რეზერვი	-	-
დებიტორული დავალიანების შემცირება/ზრდა	140,633	147,021
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობის შემცირება/ზრდა	185,903	18,695
მომწოდებელთა კრედიტორული დავალიანების ზრდა/შემცირება	305,570	204,559
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულების ზრდა	(112,485)	(210,452)
სხვა მოკლევადიანი აქტივის ზრდა	-	-
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი წმინდა ფულადი ნაკადები	(157,713)	(1,204,261)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
კაპიტალური დანახარჯების ზრდა/შემცირება	5,529.44	(454,032)
მიღებული დივიდენდები	-	-
ძირითადი საშუალების შეძენა	(5,529)	(454,032)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
ცვლილებები აქციონერთა კაპიტალში	-	-
შემოსულობანი გრძელვადიანი სესხებიდან	164,311	1,655,411
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა	-	-
	164,311	1,655,411
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა	1,068	(2,881)
ფულადი სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	9026	11907
ცვლილება	1,068	(2,881)
ფულადი სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო	10094	9026

დირექტორი მანი აშრაფი ქახაქი:

შპს ჯეორეგ

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

ინდივიდუალური კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგება	სარეზერვო კაპიტალი	სულ
1 იანვარი, 2022	64,299	(1,816,353)		(1,752,054)
მოგება წლის განმავლობაში	-	(1,564,321)	-	(1,564,321)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-	-
რეზერვების ზრდა/შემცირება	-	-	-	-
მოგების განაწილება	-	-	-	-
31 დეკემბერი, 2022	64,299	(3,380,674)	-	(3,316,374)
მოგება წლის განმავლობაში	-	(948,121)	-	(948,121)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-	-
რეზერვების ზრდა/შემცირება	-	-	-	-
მოგების განაწილება	-	-	-	-
31 დეკემბერი, 2023	64,299	(4,328,795)	-	(4,264,496)

დირექტორი მანი აშრაფი ქახაქი:

შპს ჯეორეგ

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

ინდივიდუალური კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგება	სარეზერვო კაპიტალი	სულ
1 იანვარი, 2022	64,299	(1,816,353)		(1,752,054)
მოგება წლის განმავლობაში	-	(1,564,321)	-	(1,564,321)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-	-
რეზერვების ზრდა/შემცირება	-	-	-	-
მოგების განაწილება	-	-	-	-
31 დეკემბერი, 2022	64,299	(3,380,674)	-	(3,316,374)
მოგება წლის განმავლობაში	-	(948,121)	-	(948,121)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-	-
რეზერვების ზრდა/შემცირება	-	-	-	-
მოგების განაწილება	-	-	-	-
31 დეკემბერი, 2023	64,299	(4,328,795)	-	(4,264,496)

დირექტორი მანი აშრაფი ქახაქი:

შპს ჯეორეგ

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ჯეორეგ“ საქმიანობას ახორციელებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. შპს „ჯეორეგ“ ს/კ (406260399) დაარსდა 2018 წლის 10 ოქტომბერს. მარეგისტრირებული ორგანო - სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო.

რეგისტრირებული იურიდიული მისამართი: საქართველო, თბილისი, ისნის რაიონი, ნავთლუდის ქუჩა, №8ა

კომპანიის დირექტორები არიან:

დირექტორი - მანი აშრაფი ქახაქი, Z96285225, 01491001728, ირანი (ისლამური რესპუბლიკა).

კომპანიის დამფუძნებლები არიან :

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება რეგლისე ჰოლდინგ ბი.ვი - 859921852, 74490087 /ნიდერლანდები/, 04.04.2019– 100 %

შპს „ჯეორეგ“-ის ძირითადი საქმიანობაა: სხვა კვების პროდუქტების წარმოება, სხვა დაჯგუფებებში ჩაურთველი- ეკონომიკური საქმიანობის (NACE) კოდი: 10890.

2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში.

მიუხედავად იმისა, რომ კომპანიას გააჩნია უარყოფითი საბრუნავი კაპიტალი და კომპანიის მთლიანი აქტივები არ აჭარბებს მთლიან ვალდებულებებს, კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას და კომპანიის მენეჯმენტსა და მფლობელებს სურვილი აქვთ, განავითარონ მისი საქმიანობა, რასაც ადასტურებს კომპანიის საერთო მოგების ყოველწლიური ზრდა. აღნიშნული ფაქტორის შეფასების საფუძველზე ხელმძღვანელობა თვლის, რომ მიზანშეწონილია ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძველზე.

შპს ჯეორეგ

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ფინანსურ ანგარიშგებაში თანხები წარდგენილია დამრგვალების გარეშე, ქართულ ლარში.

მსს ფასს-ის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე. საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება. კორექტირებები, რამაც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები გამოიწვია, მიეკუთვნება იმ პერიოდის ფინანსურ შედეგებს, როცა ეს ცვლილებები მოხდა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების შესახებ განმარტებები მოცემულია მე-5 შენიშვნაში.

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებული და დამტკიცებულია 2024 წლის 31 აგვისტოს.

3. მსს ფასს-ზე გადასვლა

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება არ არის საწარმოს პირველი ფინანსური ანგარიშგება რომელიც მომზადებულია მსს ფასს-ის შესაბამისად. მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღია 2018 წლის 31 დეკემბერი. მსს ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში საწარმომ გამოიყენა ყველა სავალდებულო გამონაკლისი

4. სააღრიცხვო პოლიტიკა

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

სამუშაო და წარდგენის ვალუტა

კომპანიის სამუშაო ვალუტაა იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, სადაც კომპანია ეწევა საქმიანობას. კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილია ქართულ ლარში.

ოპერაციები და ნაშთები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის საოპერაციო ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტაში (უცხოური ვალუტები) წარმოებული ტრანზაქციები აღირიცხება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ ტრანზაქციის დღეს დადგენილი სავალუტო გაცვლითი კურსით.

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ წლის ბოლოსათვის დადგენილი ოფიციალური ვალუტის გაცვლითი კურსის შესაბამისად. კონვერტაციის დროს

შპს ჯეორეგ

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

წარმომობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგების მუხლში, „მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან-წმინდა“. უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი არაფულადი ერთეულები, რომლებიც აისახება თავდაპირველი ღირებულებით, კონვერტირდება ტრანზაქციის დღისთვის არსებული ვალუტის გაცვლითი კურსის მიხედვით.

კომპანიას მიერ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას წლის ბოლო მდგომარეობით გამოყენებული გაცვლითი კურსებია:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი		
	აშშ დოლარი	ევრო
კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.7020	2.8844
კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6894	2.9753

ძირითადი საშუალებები

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

ძირითადი საშუალების ერთეულის თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

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

ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

სასარგებლო მომსახურების ვადა	
შენობა-ნაგებობა	20-50
დანადგარები	5-20
ავტოტრანსპორტი	8-10
ოფისის დანადგარები, აღჭურვილობა და ავეჯი	5-10
სხვა	5-10

შპს ჯეორეგ

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან წარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

ძირითადი საშუალების ობიექტის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით და აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც სხვა შემოსავალი/სხვა ხარჯები.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები ასახულია თვითღირებულებით, საიდანაც გამოკლებულია დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. თუ შესაძლებელია საექსპლუატაციო ვადის გონივრულად განსაზღვრა, მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ამორტიზაციის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან წარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯი ჩაირთვება ადმინისტრაციულ ხარჯებში. არამატერიალური აქტივების აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი არამატერიალური აქტივების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით და აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც სხვა შემოსავალი/სხვა ხარჯები.

მარაგები

მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, საბაჟო გადასახადსა და სხვა აუნაზღაურებად გადასახადებს, ტრანსპორტირებისა და დატვირთვის დანახარჯებსა და ნებისმიერ სხვა პირდაპირ მიკუთვნებად დანახარჯებს.

თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანია ძირითად საშუალებებს და არამატერიალური აქტივებისათვის ამოწმებს ხომ არ არსებობს გაუფასურების ნიშნები. თუ ამგვარი ნიშნები არსებობს დგინდება აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება)

შპს ჯეორეგ

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

აღდგენითი ღირებულება. აღდგენითი ღირებულება წარმოადგენს უდიდესს გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის.

თუ აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) აღდგენითი ღირებულება ნაკლებია საბალანსო ღირებულებაზე, საბალანსო ღირებულება მცირდება მის შეფასებულ ანაზღაურებად ღირებულებამდე, და გაუფასურების ზარალი აღიარდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის, მარაგები ფასდება გაუფასურებაზე, თითოეული მარაგის ელემენტის (ან მსგავსი მარაგების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულების შედარებით გასაყიდ ფასთან, რომელიც შემცირებულია პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით. თუ მარაგი (ან მსგავსი მარაგების ჯგუფი) გაუფასურებულია, საბალანსო ღირებულება მცირდება მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასამდე, და გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში რეალიზებული საქონლის თვითღირებულების მუხლში.

როდესაც ხდება გაუფასურების ზარალის შემდგომი აღდგენა, აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება იზრდება მის აღდგენითი ღირებულების შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის კომპენსირების თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური იჯარა, როდესაც საიჯარო აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემა ხდება კომპანიისათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივი) იჯარად. ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები აღიარდება მაშინ როდესაც კომპანია ხდება სახელშეკრულებო ურთიერთობის მონაწილე მხარე. ფინანსური აქტივები შედგება ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტებისაგან და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისაგან.

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები მოიცავს ფულს საღაროში და მოთხოვნამდე ანგარიშებზე განთავსებულ ფულს.

ძირითადად გაყიდვები ხორციელდება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება. საწარმო სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს თავდაპირველი აღიარებისას აფასებს გარიგების ფასით. შემდგომში ფინანსური აქტივების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის

შპს ჯეორგე

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

ბოლოს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება გადაიხედება, რათა მოხდეს განისაზღვროს არსებობს თუ არა მოთხოვნების გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულებები. მათი არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

თუ შემდგომ პერიოდში აქტივის გაუფასურების ზარალის თანხა შემცირდა და ამ შემცირების ობიექტურად დაკავშირება შესაძლებელია გაუფასურების აღიარების შემდგომ წარმოშობილ მოვლენასთან, საწარმო აღადგენს წინა პერიოდებში წარმოშობილი გაუფასურების ზარალს გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით, ისე რომ გაუფასურების ზარალის აღდგენის შედეგად ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულება (გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის თანხების გამოკლებით) არ იყოს იმ თანხაზე მეტი, რაც იქნებოდა აქტივის საბალანსო ღირებულება იმ შემთხვევაში, თუ წინა პერიოდებში არ მოხდებოდა გაუფასურების აღიარება. საწარმო გაუფასურების კომპენსირების თანხას დაუყოვნებლივ აღიარებს მოგებაში ან ზარალში.

საწარმო წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც:

(ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია;

(ბ) საწარმო ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს; ან

(გ) საწარმო, მიუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის უფლებას.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები აღიარდება მაშინ როდესაც კომპანია ხდება სახელშეკრულებო ურთიერთობის მონაწილე მხარე. ფინანსური ვალდებულებები შედგება აღებული სესხებისა და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებისაგან.

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებებს, რომლებიც წარმოიქმნება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და თავდაპირველად აისახება გარიგების ფასით.

საბანკო სესხები თავდაპირველად აღირიცხება გარიგების ფასით, გარიგების დანახარჯები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებები შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. საპროცენტო ხარჯი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც იგი გაწეულ იქნა და კლასიფიცირდება როგორც ფინანსური ხარჯი.

საწარმო ფინანსური ვალდებულების აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში წყვეტს, როდესაც ის შესრულდება, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

შპს ჯეორგ

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

ამონაგების აღიარება

ამონაგები მოიცავს საქონლის საბითუმო და საცალო რეალიზაციიდან მიღებულ შემოსავლებს.

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის ფლობასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს, და როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან კომპანია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს, რომლის საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია.

შემოსავლების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, დაბრუნებული თანხების, გადასახადებისა და მოსაკრებლების და სავაჭრო ფასდათმობისა და მოცულობის გამო ფასდაკლების გამოკლებით.

სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი აღიარება როდესაც არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ შეფასება.

ხარჯების აღიარება

ხარჯები აღიარება თუ მოსალოდნელია საწარმოს ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში აქტივების საწარმოდან გასვლის ან ვალდებულებების ზრდის საფუძველზე, რაც გამოიხატება საწარმოს საკუთარი კაპიტალის შემცირებით, რომელიც დაკავშირებული არაა მესაკუთრეებზე გაცემულ განაწილებებთან. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებას. მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ეფუძნება წლის განმავლობაში განაწილებულ დასაბეგრ მოგებას. კომპანიის საგადასახადო ვალდებულება გამოითვლება გადასახადის იმ განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ძალაშია საანგარიშგებო თარიღისათვის.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის საგანს წარმოადგენს:

- დივიდენდების გაცემა

- სხვაობა ხელშეკრულების თანხასა და რეალურ ღირებულებას შორის

შპს ჯეორგე

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

- ხარჯები, რომლებიც არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობას
- უსასყიდლოდ გადაცემები და საჩუქრები
- ლიმიტს ზემოთ გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯები

საგადასახადო განაკვეთი წარმოადგენს 15%-ს. მოგების გადასახადით ხდება არა წლიური შედეგების, არამედ ყოველთვიური შედეგის დაბეგვრა.

დივიდენდების განაწილების შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები, მიუხედავად ფაქტიურად გადახდის თარიღისა.

დივიდენდების განაწილების გარდა მოგების გადასახადი გადაიხდება იმ ხარჯებსა და სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არიან დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან, აღნიშნული გადასახადი აღირიცხება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში სხვა ხარჯების მუხლში.

საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს, საქართველოში რეგისტრირებული კონპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

საქართველოს საგადასახადო კანოკმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის პირველი იანვრიდან, გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშის გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიას საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს ურთიერთგადახურვით.

5. ინფორმაცია შეფასების, განუსაზღვრელობისა და განსჯის ძირითადი წყაროების შესახებ

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

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის განსჯის საკითხია და ემყარება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივის სასარგებლო

შპს ჯეორეგ

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა მოსალოდნელი მოხმარება, შეფასებული ტექნიკური მოძველება, ფიზიკური ცვეთა და ფიზიკური გარემო, სადაც გამოიყენება აქტივი. ზემოაღნიშნული პირობებიდან ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების შესწორება.

უიმედო ვალების რეზერვი

სავაჭრო დებიტორული მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი ეყრდნობა კომპანიის მიერ იმის შეფასებას, თუ რამდენად მოსალოდნელია გარკვეული კლიენტებისგან თანხების ამოღება. ამ რეზერვის შეფასებისას ხელმძღვანელობა ეფუძნება მოთხოვნების ნაშთების ვადას, ჩამოწერის ისტორიულ გამოცდილებას, კლიენტის სანდოობასა და გადახდის პირობების ცვლილებას. ეკონომიკის, დარგის ან კონკრეტული კლიენტის პირობების ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხული რეზერვის კორექტირება.

ცვლილება საგადასახადო კანონმდებლობაში

საქართველოში მოქმედი საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ხშირად იცვლება და სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაციის საშუალებას იძლევა. ამასთანავე, საგადასახადო ორგანოების მიერ კომპანიის ოპერაციებთან და საქმიანობასთან დაკავშირებული კანონმდებლობისა ინტერპრეტაცია შეიძლება არ ემთხვეოდეს კომპანიის ხელმძღვანელობის ინტერპრეტაციებს. ამის გამო საგადასახადო ორგანოებმა შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენონ გარიგებები და კომპანიას დააკისრონ მნიშვნელოვანი დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები.

საგადასახადო და საბაჟო ორგანოებს უფლება აქვთ, საგადასახადო კუთხით შეამოწმონ კომპანიის საქმიანობა წინა სამი კალენდარული წლის განმავლობაში. ზოგ შემთხვევაში შემოწმებამ შეიძლება უფრო დიდი პერიოდის მოიცვას.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მისეული განმარტება ჯეროვანია და რომ კომპანიის საგადასახადო და საბაჟო პოზიციებთან დაკავშირებული მონაცემები უცვლელი დარჩება.

შპს ჯეორეგ

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

6. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	31/12/2023	31/12/2022
ფული ბანკში	10,094	8,326
ფული სალაროში	-	700
სულ	10,094	9,026

7. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

	31/12/2023	31/12/2022
სავაჭრო მოთხოვნები	952,830	969,627
საექვო ვალების რეზერვი	-	-
სულ ფინანსური მოთხოვნები	952,830	969,627
სხვა გადახდილი ავანსები	-	-
წინასწარ გადახილი გადასახადები	21,422	85,491
ავანსები პერსონალზე	-	59,767
მისაღები პროცენტები	-	-
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	-	-
სულ მოთხოვნები	974,252	1,114,885

საანგარიშგებო პერიოდში ადგილი არ ქონია სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებას.

8. მარაგები

	31/12/2023	31/12/2022
საქონელი	-	-
ნედლეული და მასალები	228,479	418,965
დაუმთავრებელი წარმოება	62,987	62,987
მზა პროდუქცია	404,370	399,787
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	-	-
სულ:	695,836	881,739

კომპანია იყენებს მარაგების ჩამოწერის საშუალო-შეწონილ მეთოდს.

შპს ჯეოორგ

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

9. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	მიწა	დაუმთავრ შენიშვნა	შენიშვნა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ავეჯი და ინვენტარი	ოფისის აღჭურვ	ტრანსპორტი	სულ
01.01.2022	171,782	439,639	183,234	1,402,559	5,200	8,414	64,299	2,275,127
შემოსვლა		31,120		419,346	267	3,388		454,121
გასვლა					(89)			(89)
რეკლასიფიკაცია								-
31.12.2022	171,782	470,759	183,234	1,821,905	5,378	11,802	64,299	2,729,158
შემოსვლა				5,529	89			5,619
გასვლა								-
რეკლასიფიკაცია								-
31.12.2023	171,782	470,759	183,234	1,827,434	5,467	11,802	64,299	2,734,777
დაგროვილი ცვეთა								-
01.01.2022	-	-	-	(338,394)	(2,677)	(3,418)	(27,557)	(372,046)
ცვეთა				(187,065)	(1,253)	(2,733)	(9,186)	(200,237)
ცვეთის ამოზრუნება								-
გასვლაზე								-
31.12.2022	-	-	-	(525,459)	(3,930)	(6,151)	(36,743)	(572,282)
პერიოდის ცვეთა				(257,897)	(1,145)	(2,648)	(9,186)	(270,876)
ცვეთის ამოზრუნება								-
გასვლაზე								-
31.12.2023	-	-	-	(783,356)	(5,075)	(8,799)	(45,928)	(843,158)
წმინდა საბალანსო ღირებულება								-
31.12.2022	171,782	470,759	183,234	1,296,445	1,448	5,651	27,557	2,156,876
31.12.2023	171,782	470,759	183,234	1,044,078	392	3,003	18,371	1,891,619

შპს ჯეორეგ

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

10. არამატერიალური აქტივები

კომპანიას ბალანსზე არამატერიალური აქტივები არ ერიცხება.

11. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	31/12/2023	31/12/2022
მიღებული ავანსები	-	-
მომწ. წარმოქმნილი სხვა ვალდებულებები	325,764	438,241
გადასახდელი ხელფასები	27,647	28,088
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები	-	-
გადასახდელი პროცენტები	885,661	467,173
სულ	1,239,071	933,502

12. სესხები

	31/12/2023	31/12/2022
სესხები ფინანსური ინსტიტუტისგან	570,902	885,361
ფინანსური იჯარა	-	-
სესხები დაკავშირებული მხარეებისგან	5,648,460	4,737,030
სხვა პირებისგან	-	432,660
სულ გპელვადიანი სესხები	6,219,362	6,055,051

	31/12/2023	31/12/2022
სესხები ფინანსური ინსტიტუტისგან	377,863	490,348
სესხები დაკავშირებული მხარეებისგან	-	-
სხვა პირებისგან	-	-
სულ მიმდინარე სესხები	377,863	490,348

შპს ჯეორეგ

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

13. ფინანსური ინსტრუმენტები

	31/12/2023	31/12/2022
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	974,252	1,114,885
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10,094	9,026
სულ ფინანსური აქტივები	984,346	1,123,911

	31/12/2023	31/12/2022
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,239,071	933,502
სესხები და ფინანსური იჯარა	6,597,225	6,545,399
სულ ფინანსური ვალდებულებები	7,836,297	7,478,901

14. ამონაგები

	2023	2022
საქონლის რეალიზაცია	581,340	1,109,281
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	-	-
სულ	581,340	1,109,281

15. თვითღირებულება

	2023	2022
რეალიზებული პროდ. თვითღირებულება	251,697	877,606
პირდაპირი მასალა	-	122,163
პირდაპირი ხელფასი	302,028	399,849
ტრანსპორტირების ხარჯი	56,671	130,659
დამხმარე მასალები	-	-
კომუნალური ხარჯები	513,486	505,503
ლაბორატორიის ხარჯი	9,221	102,034
სხვა თვითღირებულება	550	3,137
სულ	1,133,653	2,140,951

შპს ჯეორეგ

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

16. გაყიდვის ხარჯები

	2023	2022
შეფუთვის ხარჯები	-	-
გაყიდვის სხვა ხარჯი	4,107	51,574
სულ	4,107	51,574

17. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023	2022
შრომის ანაზღაურება	255,771	283,967
დაზღვევა	605	1,682
საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯი	97,791	77,053
ცვეთა და ამორტიზაცია	270,787	200,325
მიმდინარე რემონტი და მოვლა	26,953	59,665
საგადასახადო ხარჯი	20,137	20,147
იჯარა	-	19,336
მივლინების და ტრანსპორტის ხარჯი	10,768	38,007
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	12,556	57,018
სულ	695,368	757,200

18. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

	31.12.2022		
	დამფუძნებლები	სხვა	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	-
საექვო ვალების რეზერვი	-	-	-
წმიდა სავაჭრო მოთხოვნები	-	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	-
სესხები	4,737,030	-	4,737,030
შემოსავალი	-	-	-
ხარჯები	259,032	-	259,032

შპს ჯეორეგ

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

31.12.2023			
	დამფუძნებლები	სხვა	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	-
საექვო ვალების რეზერვი	-	-	-
წმიდა სავაჭრო მოთხოვნები	-	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	186,539	-	-
სესხები	5,648,460	-	5,648,460
შემოსავალი	-	-	-
ხარჯები	408,032	-	408,032

2022 წელს დირექტორის დარიცხულმა ხელფასმა შეადგინა 56050 ლარი, 2023 წელს 28125 ლარი.

19. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სხვა ისეთ მნიშვნელოვან მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია, რომ მოითხოვდეს განმარტებით შენიშვნებს.