

შპს "ჯი-ეს"

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი
მცირე და საშუალო ზომის საწარმოებისთვის (ფასს-ები მსს-ებისთვის)
ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერი

შპს "ჯი-ეს"

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

შინაარსი

გვერდი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	1
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	2
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	4
ფინანსური ანგარიშგებების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	
1 კომპანია და მისი საქმიანობა	5
2 კომპანიის საოპერაციო გარემო	5
3 მომზადების საფუძველი	5
4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	5-8
5 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას	8
6 ფულადი სახსრები	8
7 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8
8 მარაგები	8
9 ძირითადი საშუალებები	9
10 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9
11 სესხები	9
12 ამონაგები	9
13 რეალიზაციის თვითღირებულება	9
14 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	9
15 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	10
16 საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები	10

ფინანსური ანგარიშგების ბოლო გვერდია 10

შპს "ჯი-ეს"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნები	31-დეკ-22	31-დეკ-21
აქტივები			
<i>მიმდინარე აქტივები</i>			
ფულადი სახსრები	6	2,954	1,847
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	1,338,167	746,009
მარა წინასწარ გადახდილი გადასახადები	8	1,524,345	924,428
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		-	-
სულ მიმდინარე აქტივები		2,865,466	1,672,284
<i>გრძელვადიანი აქტივები</i>			
ძირითადი საშუალებები	9	858,608	798,591
სულ გრძელვადიანი აქტივები		858,608	798,591
სულ აქტივები		3,724,074	2,470,875
ვალდებულებები			
<i>მიმდინარე ვალდებულებები</i>			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	375,883	539,425
მიმდინარე სესხი	11	796,795	623,218
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,172,678	1,162,643
<i>გრძელვადიანი ვალდებულებები</i>			
საგადასახადო ვალდებულებები		59,461	63,919
გრძელვადიანი სესხები		-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		59,461	63,919
სულ ვალდებულებები		1,232,139	1,226,562
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		2,491,935	1,244,313
სულ კაპიტალი		2,491,935	1,244,313
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		3,724,074	2,470,875

პაატა შენგელია

დირექტორი

შპს "ჯი-ეს"

25 ნოემბერი 2024

თბილისი, საქართველო

შპს "ჯი-ეს"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნები	31-დეკ-22	31-დეკ-21
აქტივები			
<i>მიმდინარე აქტივები</i>			
ფულადი სახსრები	6	2,954	1,847
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	1,338,167	746,009
მარა წინასწარ გადახდილი გადასახადები	8	1,524,345	924,428
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		-	-
სულ მიმდინარე აქტივები		2,865,466	1,672,284
<i>გრძელვადიანი აქტივები</i>			
ძირითადი საშუალებები	9	858,608	798,591
სულ გრძელვადიანი აქტივები		858,608	798,591
სულ აქტივები		3,724,074	2,470,875
ვალდებულებები			
<i>მიმდინარე ვალდებულებები</i>			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	375,883	539,425
მიმდინარე სესხი	11	796,795	623,218
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,172,678	1,162,643
<i>გრძელვადიანი ვალდებულებები</i>			
საგადასახადო ვალდებულებები		59,461	63,919
გრძელვადიანი სესხები		-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		59,461	63,919
სულ ვალდებულებები		1,232,139	1,226,562
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		2,491,935	1,244,313
სულ კაპიტალი		2,491,935	1,244,313
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		3,724,074	2,470,875

ჰაატა შენგელია
დირექტორი

შპს "ჯი-ეს"

25 ნოემბერი 2024

თბილისი, საქართველო



შპს "ჯი-ეს"

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნები	2022	2021
ამონაგები	12	11,152,710	6,274,596
რეალიზაციის თვითღირებულება	13	(8,452,424)	(4,696,814)
საერთო მოგება		2,700,286	1,577,782
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(1,076,459)	(694,761)
ფინანსური ხარჯი		(118,022)	(73,457)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი		(81,552)	(69,163)
ნეტო კურსთა შორის სხვაობა		110,166	145,660
მოგება დაბეგვრამდე		1,534,419	886,061
მოგების გადასახადი		(43,222)	(25,775)
წმინდა (ზარალი)/მოგება		1,491,197	860,286

პაატა შენგელია

დირექტორი

შპს "ჯი-ეს"

25 ნოემბერი 2024

თბილისი, საქართველო

შპს "ჯი-ეს"
 მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნები	2022	2021
ამონაგები	12	11,152,710	6,274,596
რეალიზაციის თვითღირებულება	13	(8,452,424)	(4,696,814)
საერთო მოგება		2,700,286	1,577,782
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(1,076,459)	(694,761)
ფინანსური ხარჯი		(118,022)	(73,457)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი		(81,552)	(69,163)
ნეტო კურსთა შორის სხვაობა		110,166	145,660
მოგება დაბეგვრამდე		1,534,419	886,061
მოგების გადასახადი		(43,222)	(25,775)
წმინდა (ზარალი)/მოგება		1,491,197	860,286



პაატა შენგელია
 დირექტორი

შპს "ჯი-ეს"

25 ნოემბერი 2024

თბილისი, საქართველო

შპს "ჯი-ეს"

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
31-დეკ-20	530,088	530,088
წლის ზარალი	860,286	860,286
დივიდენდის გატანა	(146,061)	(146,061)
31-დეკ-21	1,244,313	1,244,313
წლის მოგება	1,491,197	1,491,197
დივიდენდის გატანა	(243,575)	(243,575)
31-დეკ-22	2,491,935	2,491,935

პაატა შენგელია

დირექტორი

შპს "ჯი-ეს"

25 ნოემბერი 2024

თბილისი, საქართველო

შპს "ჯი-ეს"
 კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარში

	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
31-დეკ-20	530,088	530,088
წლის ზარალი	860,286	860,286
დივიდენდის გატანა	(146,061)	(146,061)
31-დეკ-21	1,244,313	1,244,313
წლის მოგება	1,491,197	1,491,197
დივიდენდის გატანა	(243,575)	(243,575)
31-დეკ-22	2,491,935	2,491,935

პაატა შენგელია
 დირექტორი

შპს "ჯი-ეს"

25 ნოემბერი 2024

თბილისი, საქართველო



შპს "ჯი-ეს"

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

	2022	2021
მოგება დაბეგვრამდე	1,534,419	886,061
კორექტირება		
საპროცენტო ხარჯი	118,022	73,457
მოგების გადასახადის ხარჯი	(43,222)	(25,775)
ცვეთა	53,463	42,819
ნეტო კურსთა შორის სხვაობა	(110,166)	(145,660)
საოპერაციო შედეგები კაპიტალში ცვლილებამდე		
(ზრდა)/კლება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	(592,147)	(316,263)
(ზრდა)/კლება მარაგებში	(599,917)	51,722
(ზრდა)/კლება წინასწარ გადახდილი გადასახადები	-	-
ზრდა/(კლება) სავაჭრო და სხვა დავალიანებაში	19,225	(122,396)
(კლება)/ზრდა საგადასახადო ვალდებულებებში	38,764	87,201
გადახდილი პროცენტი	(118,022)	(73,457)
გადახდილი მოგების გადასახადი	(43,222)	(25,775)
ფულადი სახსრების შემოსვლა საოპერაციო საქმიანობიდან	257,197	431,934
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(113,480)	(294,207)
ფულადი სახსრების გასვლა საინვესტიციო საქმიანობიდან	(113,480)	(294,207)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
სესხის აღება	10,231,934	5,905,881
სესხის გადახდა	(10,058,357)	(5,903,347)
დივიდენდის გატანა	(243,575)	(146,061)
ფულადი სახსრების შემოსვლა საფინანსო საქმიანობიდან	(69,998)	(143,527)
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)	73,719	(5,800)
საკურსო სხვაობა ფულად სახსრებზე	(72,612)	6,191
ფულადი სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	1,847	1,456
ფულადი სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	2,954	1,847

პაატა შენგელია

დირექტორი

შპს "ჯი-ეს"

25 ნოემბერი 2024

თბილისი, საქართველო

შპს "ჯი-ეს"

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

	2022	2021
მოგება დაბეგვრამდე	1,534,419	886,061
კორექტირება		
საპროცენტო ხარჯი	118,022	73,457
მოგების გადასახადის ხარჯი	(43,222)	(25,775)
ცვეთა	53,463	42,819
ნეტო კურსთა შორის სხვაობა	(110,166)	(145,660)
საოპერაციო შედეგები კაპიტალში ცვლილებამდე		
(ზრდა)/კლება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	(592,147)	(316,263)
(ზრდა)/კლება მარაგებში	(599,917)	51,722
(ზრდა)/კლება წინასწარ გადახდილი გადასახადები	-	-
ზრდა/(კლება) სავაჭრო და სხვა დავალიანებაში	19,225	(122,396)
(კლება)/ზრდა საგადასახადო ვალდებულებებში	38,764	87,201
გადახდილი პროცენტი	(118,022)	(73,457)
გადახდილი მოგების გადასახადი	(43,222)	(25,775)
ფულადი სახსრების შემოსვლა საოპერაციო საქმიანობიდან	257,197	431,934
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(113,480)	(294,207)
ფულადი სახსრების გასვლა საინვესტიციო საქმიანობიდან	(113,480)	(294,207)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
სესხის აღება	10,231,934	5,905,881
სესხის გადახდა	(10,058,357)	(5,903,347)
დივიდენდის გატანა	(243,575)	(146,061)
ფულადი სახსრების შემოსვლა საფინანსო საქმიანობიდან	(69,998)	(143,527)
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)	73,719	(5,800)
საკურსო სხვაობა ფულად სახსრებზე	(72,612)	6,191
ფულადი სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	1,847	1,456
ფულადი სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	2,954	1,847

პაატა შენგელაძე
დირექტორი

შპს "ჯი-ეს"

25 ნოემბერი 2024

თბილისი, საქართველო



1 კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „ჯი-ეს“ არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (ს/ნ 404894405), რომელიც დაფუძნებულია და მდებარეობს საქართველოში, 2011 წლის 04 აპრილიდან. საქართველოს კანონმდებლობის და დებულებების შესაბამისად. რეგისტრაციის მისამართი: საქართველო, ქ. თბილისი, საბურთალოს რაიონი, ალ. ყაზბეგის გამზ., № 47, ბ. 1.

კომპანიის მფლობელები: პაატა შენგელია 75% და სულხან ლომინაძე 25% (2022 წლის 2 მარტამდე ელიზბარ ლომინაძე 25%). კომპანიის ყოველდღიურ საქმიანობას წარმართავს კომპანიის დირექტორი პაატა შენგელია.

შპს „ჯი-ეს“-ის საქმიანობას წარმოადგენს საბითუმო ვაჭრობა და დისტრიბუცია გაყინული ზღვისა და კვების პროდუქტებით.

2 კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანიის ძირითადი საქმიანობის ადგილია საქართველო. საქართველოს გააჩნია განვითარებადი ბაზრისთვის დამახასიათებელი გარკვეული მახასიათებლები, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ ინფლაციის მაჩვენებელსა და საპროცენტო განაკვეთებს. ხშირია ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში და ინტერპრეტაციებში.

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

ხელმძღვანელობას არ აქვს საშუალება ზუსტად იწინასწარმეტყველოს მოვლენათა ყველა შესაძლო განვითარება, რომელსაც შეიძლება გავლენა ჰქონდეს საქართველოს ეკონომიკაზე და შესაბამისად კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ის მიმართავს ყველა საჭირო ღონისძიებას კომპანიის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების მხარდასაჭერად.

3 მომზადების საფუძველი

განაცხადი შესაბამისობაზე. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია „ფინანსური ანგარიშგებების საერთაშორისო სტანდარტებთან მცირე და საშუალო ზომის საწარმოებისთვის“ (ფასს-ები მსს-სთვის) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის საქართველოს კანონთან შესაბამისობაში.

ანგარიშგებები მომზადდა პირვანდელი ღირებულების კონვენციის მიხედვით.

ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ის შესაბამისად მომზადებისათვის საჭიროა გარკვეული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენება. მოითხოვება ასევე ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის გამოყენება კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, სადაც მაღალი ხარისხით იქნა გამოყენებული განსჯა და სირთულით ხასიათდება, ასევე სფეროები, სადაც დაშვებები და შეფასებები მნიშვნელოვანია ფინანსური ანგარიშგებისათვის, გამჟღავნებულია მე-5 განმარტებით შენიშვნაში.

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

უცხოური ვალუტის გადაანგარიშება. კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებში შესული მუხლები ფასდება პირველადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტით, რომელშიც საწარმო ოპერირებს (სამუშაო ვალუტა). კომპანიის სამუშაო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული უცხოური სავალუტო ოპერაციები სამუშაო ვალუტაში გადაიყვანება ოპერაციების განხორციელებისას გავრცელებული სავალუტო კურსების მიხედვით. უცხოური სავალუტო შემოსულობები და ზარალი, რომელიც მსგავსი ოპერაციების ანგარიშსწორების და უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების წლის ბოლოს არსებული სავალუტო კურსების გადაყვანის შედეგია, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, „ფინანსური შემოსავლის ან ხარჯების“ ნაწილში. ყველა სხვა უცხოური ვალუტის გაცვლის შემოსულობა და ზარალი წარდგენილია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, „სხვა საოპერაციო ხარჯების“ ან „სხვა შემოსავლის“ ნაწილში.

2022 წლის 31 დეკემბრისთვის სებ-ის მიერ დადგენილი ძირითადი სავალუტო გაცვლითი კურსები იყო შემდეგი: აშშ დოლარი 1 = 2.7020 ლარს და 1 ევრო = 2.8844 ლარს (2021 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი 1 = 3.0976 ლარს და 1 ევრო = 3.5040 ლარს).

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში, მოთხოვნამდე დეპოზიტებს ბანკებში და სხვა მოკლევადიან, მაღალი ლიკვიდობის მქონე ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამ თვემდეა. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები გატარებულია ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

გადახდილი ავანსები. გადახდილი ავანსი აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების ანარიცხებით. როდესაც მოსალოდნელია, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება არ არის შესაძლებელი, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღირიცხება წლის მოგებაში ან ზარალში.

მარაგები. მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება შეწონილი საშუალოს საფუძველზე. მზა პროდუქციის და დაუმთავრებელი წარმოების თვითღირებულება მოიცავს ნედლეულს და მასალებს, პირდაპირ შრომით დანახარჯებს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და დაკავშირებულ საწარმოო ზედნაღებ ხარჯებს (ჩვეულებრივი საწარმოო წარმადობის საფუძველზე), მაგრამ არ მოიცავს სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებული გასაყიდი ფასი ჩვეულებრივი ბიზნესსაქმიანობისას, შემცირებული დასრულების შეფასებული დანახარჯებით და გაყიდვის ხარჯებით.

ყოველი საანგარიშო პერიოდისთვის, მარაგები ფასდება გაუფასურებაზე. თუ მარაგი გაუფასურდა, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის გასაყიდ ფასამდე, შემცირებული გაყიდვის ხარჯებით. გაუფასურების ზარალი მყისიერად აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო და სხვა დავალიანება. სავაჭრო დავალიანების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტი ასრულებს თავის მოვალეობებს ხელშეკრულების ფარგლებში და იგი თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, შემდეგ კი ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

საგადასახადო ვალდებულებები. გადასახადები და ხარჯები, როგორცაა, მაგალითად მოგების გადასახადის გარდა სხვა გადასახადები ან მარეგულირებლის საფასური, დაფუძნებული იმ პერიოდთან დაკავშირებულ ინფორმაციაზე, რომელიც წინ უსწრებს გადახდის მოვალეობის წარმოქმნას, ვალდებულებების სახით აღიარდება მაშინ, როდესაც მოხდება მავალდებულებელი მოვლენა, რომელიც გადასახადის გადახდის ვალდებულებას წარმოქმნის, რაც განისაზღვრება კანონმდებლობით, რომელიც განაპირობებს მოცემული გადასახადის გადახდის ვალდებულებას. თუ გადასახადი მავალდებულებელი მოვლენის მოხდენამდე გადაიხდება, იგი აღიარდება წინასწარი გადახდის სახით.

მიმდინარე გადასახადი არის თანხა, რომელიც მოსალოდნელია რომ გადახდილი იქნება საგადასახადო ორგანოებისათვის ან მათგან იქნება მისაღები, მიმდინარე და გასული პერიოდების დასაბეგრ მოგებასთან ან ზარალთან დაკავშირებით. დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება შეფასებებს, როდესაც ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია საგადასახადო დეკლარაციის ჩაბარებამდე.

გადავადებული მოგების გადასახადი აისახება ბალანსის ვალდებულების მეთოდით საგადასახადო გადასახადის მომავალ პერიოდში გადატანისათვის და აქტივების და ვალდებულებების საგადასახადო ბაზასა და ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის დროებითი განსხვავებებისათვის. საწყისი აღიარებისგან გათავისუფლების გამო, გადავადებული გადასახადები არ აღირიცხება აქტივის ან ვალდებულების საწყისი აღიარებისას წარმოქმნილ დროებით სხვაობებზე, გარდა იმ ოპერაციებისა, რომლებიც არ მოიცავს საწარმოთა გაერთიანებას, თუ ეს ოპერაციები საწყისი აღიარებისას გავლენას არ ახდენს არც სააღრიცხვო და არც დასაბეგრ მოგებაზე. გადავადებული საგადასახადო ნაშთების შეფასება ხდება იმ საპროცენტო განაკვეთებით, რომლებიც ძალაშია ან შემდეგში შევა ძალაში საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს, რომლებიც მოსალოდნელია, რომ გავრცელდება იმ პერიოდზე, როდესაც დროებითი განსხვავებები ანუღირდება ან გამოყენებული იქნება შემდეგ პერიოდებში გადატანილი საგადასახადო ზარალი.

4 სადრიცხო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

გადავადებული საგადასახადო აქტივები გამოქვითვადი დროებითი სხვაობებისათვის და გადატანილი საგადასახადო ზარალისათვის აღირიცხება მხოლოდ იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელია, რომ დროებითი სხვაობები მომავალში ანუღირდება და საკმარისი სამომავლო დასაბეგრი მოგება წარმოიქმნება იმისათვის, რომ შესაძლებელი იქნეს მის საპირისპიროდ აღნიშნული გამოქვითვების გამოყენება.

გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები ურთიერთგადაიფარება, როდესაც არსებობს იურიდიულად აღსრულებადი უფლება მიმდინარე საგადასახადო აქტივების მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებების გადაფარვისათვის და როდესაც გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები დაკავშირებულია მოგების გადასახადთან, რომელიც დაკისრებულია იმავე საგადასახადო ორგანოს მიერ იმავე დასაბეგრ საწარმოზე ან სხვა დასაბეგრ საწარმოებზე, როდესაც არ არსებობს ამ ნაშთების ნეტო საფუძველზე ანგარიშსწორების განზრახვა.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვით კომპანიები (გარდა ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) ვალდებული არ არიან გადაიხადონ მოგების გადასახადი 2017 წლის 1 იანვრიდან გამომუშავებულ მოგებაზე მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება ან აღიარებული განაწილება დივიდენდის სახით.

მოგების გადასახადის განაკვეთია 15% დარიცხულ თანხაზე (ანუ წმინდა დივიდენდები იბეგრება 5%- იანი განაკვეთით და დარიცხული თანხის მისაღებად უნდა გაიყოს 0.85-ზე) ფიზიკური პირების ან არარეზიდენტი იურიდიული პირებისათვის დივიდენდის გადახდის მომენტში. რეზიდენტ იურიდიულ პირებზე 2017 წლის 1 იანვრიდან მოგებიდან გადახდილი დივიდენდები არ იბეგრება.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში აკუმულირებულ მოგებაზე დივიდენდები ექვემდებარება მოგების გადასახადით დაბეგვრას მთლიან თანხაზე, შემცირებული შესაბამისი საგადასახადო კრედიტის თანხით, რომელიც გამოითვლება, როგორც დასაბეგრ მოგებაზე, იგივე პერიოდში მთლიანი წმინდა მოგების საპირისპიროდ, გამოცხადებული და გადახდილი კორპორატიული მოგების გადასახადის წილი, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდებზე.

მოგების გადასახადი, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების გადანაწილებიდან აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის დანახარჯი იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები არის გამოცხადებული, მიუხედავად იმისა, თუ რა პერიოდში ან რა თარიღით ჰქონდა ფაქტობრივ გადახდას ადგილი. პირობითი საშემოსავლო გადასახადი, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების გადახდისას, არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

დივიდენდების განაწილების გარდა გადასახადი გადასახდელია იმ ხარჯებსა და სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არიან დაკავშირებულნი ეკონომიკურ საქმიანობასთან - აქტივების ან მომსახურების უფასო მიწოდება და წარმომადგენლობითი დანახარჯები, რაც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას. ყველა გადახდილი ავანსი საწარმოებზე, რომლებიც რეგისტრირებულნი არიან პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში და სხვა გარკვეული ოპერაციები მსგავს საწარმოებთან, ისევე როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები, მაშინვე დაბეგვრადია. მსგავსი გადასახადები, სხვა გადასახადებთან ერთად, პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული საწარმოებისაგან აღნიშნული გადახდილი ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებებზე მოთხოვნილი საგადასახადო კრედიტის გამოკლებით, ან ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტებზე გაცემული სესხების ამოღების გამოკლებით, აღირიცხება საოპერაციო ხარჯებში ასახულ 'გადასახადებში', და არა საოპერაციო დანახარჯებში.

ამონაგების აღიარება. ამონაგები ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ყველა სავაჭრო შემოსავლის, დოსკონტირების, მოცულობითი ფასდათმობების გარეშე. კომპანია აღიარებს ამონაგებს მაშინ, როდესაც ამონაგების თანხის სანდოდ შეფასება შესაძლებელია; როდესაც მოსალოდნელია, რომ სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი საწარმოში შემოედინება; და, როდესაც კომპანიის თითოეული საქმიანობისთვის სპეციალური კრიტერიუმები დაცულია.

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა. ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და არსებობს წმინდა საფუძველზე ანგარიშსწორების ან ერთდროულად აქტივის რეალიზებისა და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა. ურთიერთ გადაფარვის მსგავსი უფლება: (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული რაიმე სამომავლო მოვლენაზე და (ბ) იურიდიულად აღსრულებადი უნდა იყოს ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილ გარემოებებში: (i) ჩვეულებრივი ბიზნესსაქმიანობისას, (ii) დეფოლტის შემთხვევაში და (iii) გადახდისუუნარობის ან გაკოტრების შემთხვევაში.

5 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებსა და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე 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. ხელმძღვანელობა იყენებს აგრეთვე განსჯას, შეფასებებთან ერთად, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. ხელმძღვანელობა იყენებს აგრეთვე განსჯას, შეფასებებთან ერთად, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. განსჯა, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს:

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. ხელმძღვანელობამ დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადების შეფასებისას ითვალისწინებს აქტივების ამჟამინდელ ტექნიკურ მდგომარეობას, ფიზიკური ცვეთას და იმ ფიზიკურ გარემოს, რომელშიც აქტივი ოპერირებს. ამ ნებისმიერი პირობების ან დაშვებების ცვლილებებმა შეიძლება გამოიწვიოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთის კორექტირებები.

ფუნქციონირებადი საწარმო. ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე. ამ საკითხის განსჯისას ხელმძღვანელობამ განიხილა კომპანიას ფინანსური მდგომარეობა, ამჟამინდელი განზრახვები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა, ასევე გაანალიზა კომპანიას საქმიანობაზე ფინანსურ ბაზრებზე სიტუაციის გავლენა.

6	ფულადი სახსრები	31-დეკ-22	31-დეკ-21
	ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	2,671	1,163
	ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	281	573
	ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	2	111
	სულ ფულადი სახსრები	2,954	1,847
7	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31-დეკ-22	31-დეკ-21
	სავაჭრო მოთხოვნები	850,092	627,080
	გადახდილი ავანსები	482,815	118,929
	სხვა სავაჭრო მოთხოვნები	5,260	-
	სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,338,167	746,009
8	მარაგები	31-დეკ-22	31-დეკ-21
	მზა პროდუქცია	1,521,647	922,186
	სხვა მარაგები	2,698	2,242
	სულ მარაგები	1,524,345	924,428

შპს "ჯი-ეს"

ფინანსური ანგარიშგებების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

9	ძირითადი საშუალებები	მიწა და შენობა ნაგებობები	სატრანსპორტო საშუალებები	მანქანა დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	სულ
	<i>ისტორიული ღირებულება</i>					
	31-დეკ-20	434,534	49,322	48,689	14,658	547,203
	შეძენა	201,635	88,812	-	3,760	294,207
	31-დეკ-21	636,169	138,134	48,689	18,418	841,410
	შეძენა	4,048	91,066	-	18,366	113,480
	31-დეკ-22	640,217	229,200	48,689	36,784	954,890
	<i>აკუმულირებული ცვლათ</i>					
	31-დეკ-20	-	-	-	-	-
	პერიოდის ცვლათ	10,716	10,079	17,669	4,355	42,819
	31-დეკ-21	10,716	10,079	17,669	4,355	42,819
	პერიოდის ცვლათ	14,695	16,351	17,669	4,748	53,463
	31-დეკ-22	25,411	26,430	35,338	9,103	96,282
	<i>ნარჩენი ღირებულება</i>					
	31-დეკ-20	434,534	49,322	48,689	14,658	547,203
	31-დეკ-21	625,453	128,055	31,020	14,063	798,591
	31-დეკ-22	614,806	202,770	13,351	27,681	858,608
10	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები				31-დეკ-22	31-დეკ-21
	სავაჭრო ვალდებულებები				375,883	539,425
	სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები				375,883	539,425
11	სესხები				31-დეკ-22	31-დეკ-21
	მიმდინარე სესხის ძირი				796,795	623,218
	სულ სესხები				796,795	623,218
12	ამონაგები				2022	2021
	შემოსავალი საქონლის რეალიზიციიდან				11,183,946	6,310,295
	ფასდათმობა				(31,236)	(35,699)
	სულ ამონაგები				11,152,710	6,274,596
13	რეალიზაციის თვითღირებულება				2022	2021
	მასალის ღირებულება				8,452,424	4,696,814
	სულ რეალიზაციის თვითღირებულება				8,452,424	4,696,814
14	საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები				2022	2021
	ხელფასის ხარჯი				815,899	503,737
	ცვეთის ხარჯი				53,463	42,819
	მომსახურების ხარჯი				53,423	35,327
	ტრანსპორტირების ხარჯი				44,023	29,819
	კომუნალური ხარჯი				43,216	36,777
	საგადასახადო ხარჯი				14,666	15,359
	იჯარის ხარჯი				61	-
	სხვა ხარჯი				51,708	30,923
	სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები				1,076,459	694,761

შპს "ჯი-ეს"

ფინანსური ანგარიშგებების აბსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

15 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	2022	2021
მენეჯმენტის ხელფასი	72,706	34,254

16 საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გაშვებამდე სხვა მნიშვნელოვანი მოვლენები არ დაფიქსირებულა.