

ფინანსური ანგარიშგება

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების

განმარტებითი შენიშვნები 2024 წლის 31 დეკემბრის

დასრულებული წლისთვის

შპს „ჯი-თი-ვი“ (ს.ნ. 206050066)

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება	4
ფულადი ნაკადების ანგარიში	5
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	5
1. ზოგადი ინფორმაცია	6
2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და საადრიცხვო პოლიტიკა	6
3. ამონაგები	9
4. სხვა შემოსავალი	10
5. ფინანსური დანახარჯები	10
6. მოგება დაბეგვრამდე	10
7. მოგების გადასახადის ხარჯი	11
8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11
9. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	11
10. ძირითადი საშუალებები	12
11. არამატერიალური აქტივები:	13
12. სავაჭრო ვალდებულებები	13
13. ბანკის ოვერდრაფტი და სესხი	13
14. დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელო	14
15. ფინანსური იჯარის ვალდებულება	14
16. ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულებები	14
17. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	14
18. გადავადებული გადასახადი	14
19. საგარანტიო ვალდებულებების ანარიცხები	15
20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	15
21. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	15

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის
(საანგარიშგებო ვალუტა ლარი)

	შენიშვნა	31/12/2024	31/12/2023
აქტივები			
ფული და ფულადი ეკვივალენტები	17	124,309	319,077
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	568,547	473,860
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	9	1,408,984	1,210,623
წინასწარ გადახდილი ხარჯები		7,702	9,690
ჯამურად მიმდინარე აქტივები		2,109,542	2,013,250
ძირითადი საშუალებები	10	12,277	12,429
არამატერიალური აქტივები	11	1,439	1,988
ჯამურად გრძელვადიანი აქტივები		13,716	14,417
სულ აქტივები		2,123,258	2,027,667
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	12	128,087	291,189
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება		0	0
ბანკის სესხი	13	287,630	27,749
სულ ვალდებულებები		415,717	318,938
კაპიტალი			
კაპიტალი			
რეზერვები და დაფინანსება			
გაუნაწილებელი მოგება		1,707,541	1,708,729
სულ კაპიტალი		1,707,541	1,708,729
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		2,123,258	2,027,667

შპს "ჯი-თი-ვი"-ს დირექტორი

/ა. ამბარცუმოვი/

სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის
(საანგარიშგებო ვალუტა ლარი)

	შენიშვნა	12 თვე, 2024წ.	12 თვე, 2023წ.
ამონაგები	3	3,439,393	3,411,019
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(2,776,456)	(2,772,560)
საერთო მოგება		662,937	638,459
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	4	9,302	11,176
საპროცენტო შემოსავალი		289	383
დასაქმებულთა ანაზღაურება	14	(187,820)	(178,028)
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი		(1,717)	(1,971)
საპროცენტო ხარჯი	5	(5,656)	(2,092)
იჯარის ხარჯი	16	(71,594)	(65,343)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი		(100,746)	(77,505)
საოპერაციო მოგება		304,995	325,079
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი)/აღდგენა			1,667
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)		(24,783)	1,816
მოგება დაბეგვრამდე	6	280,212	328,562
მოგების გადასახადის ხარჯი	7		
მიმდინარე წლის მოგება		280,212	328,562
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში		1,708,729	1,567,267
დივიდენდი		(281,400)	(187,100)
გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს		1,707,541	1,708,729

ფულადი ნაკადების ანგარიში

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის
(საანგარიშგებო ვალუტა ლარი)

	2024 წ.	2023 წ.
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(156,151)	416,721
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1,016)	0
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(30,075)	(215,290)
ფულისა და ეკვივალენტების ნეტო ცვლილება	(187,242)	201,431
სავალუტო კურსის ეფექტი	(7,526)	3,250
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	319,077	114,396
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	124,309	319,077

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		1,567,267	1,567,267
2023 წლის მოგება/ზარალი		328,562	
კაპიტალის ზრდა/ (კლება)			
გაცემული დივიდენდი		(187,100)	
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		1,708,729	1,708,729
2024 წლის მოგება/ზარალი		280,212	
კაპიტალის ზრდა/ (კლება)			
გაცემული დივიდენდი		(281,400)	
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		1,707,541	1,707,541

შპს "ჯი-თი-ვი"-ს დირექტორი

/ა. ამბარცუმოვი/

1. ზოგადი ინფორმაცია

„ჯი-თი-ვი“ შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში. კომპანიის იურიდიული მისამართია თბილისი, ისანი-სამგორის რაიონი, ვაზისუბანი IV მ-ნი, II კვ, კ.10 ბ.72, ხოლო სავაჭრო ობიექტები განთავსებულია შემდეგ მისამართებზე: ქ. თბილისი, დიდუბე-ჩუღურეთი, ცაბაძის ქ. 8ბ, მალ ბ-61, ბ-62 და ქ. თბილისი, ვაკე-საბურთალო, კეკელიძის 1. მისი ძირითადი საქმიანობა - საბითუმო და საცალო ვაჭრობა პირველადი ელემენტებით კომპიუტერული და სხვა აქსესუარებით.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს კომპანიის მეშვიდე წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებას, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. იგი წარმოადგენილია საქართველოს ფულად ერთეულებში (ლარში). კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, საგადასახადო კანონმდებლობით რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

ფულადი სახსრები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს სალაროში, ფულს ბანკში. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი სახსრები და ფულადი

სახსრების ეკვივალენტები აისახება ეროვნულ ვალუტაში ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით, ნაშთი საანგარიშო პერიოდის ბოლოსათვის 31 დეკემბრის არსებული კურსით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

ძირითადი საშუალებები

კომპანია ძირითად საშუალებებს აღრიცხავს მსს ფასს-ის მე-17 განყოფილების - ძირითადი საშუალებები - შესაბამისად.

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

შემდგომი დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ძირითადი საშუალებები აღიარდება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით.

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

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები განისაზღვრება შემდეგნაირად:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადები
ოფისის აღწურვილობა	5-10 წელი
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5-10 წელი
სატრანსპორტო საშუალება	15 წელი

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 ცვეთით შემცირებული თვითღირებულებით. მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის

სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში, რომელიც ათ წელს შეადგენს. 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 და არამატერიალური აქტივებისა 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.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამისი შემოსავალი. თვითღირებულება გაიანგარიშება “პირველი შემოსავალში-პირველი გასავალში” (“ფიფო”) მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. უცხოურ ვალუტაში მომწოდებლებზე გადახდილი თანხები აისახება ეროვნულ ვალუტაში ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ 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.

2023, 2024 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების გადაანგარიშებისთვის გამოყენებული ოფიციალური გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	აშშ დოლარი	ევრო
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,6894	2,9753
2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,8068	2,9306

ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

ბანკის სესხებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი აღიარდება საბანკო ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ცხრილის მიხედვით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში. სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგება-ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სასესხო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

დასაქმებულთა ანაზღაურება

დასაქმებულთა ანაზღაურება მოიცავს გაცემულ ხელფასებს და სხვა დამატებით გასამრჯელოებს.

3. ამონაგები

	2024 წ	2023 წ
საქონლის გაყიდვა	3,439,393	3,411,019
სულ	3,439,393	3,411,019

4. სხვა შემოსავალი

	2024 წ	2023 წ
მომწოდებლების კომპენსაცია	7,890	11,176
სადაზღვევო კომპანიის კომპენსაცია	1,412	
	9,302	11,176

5. ფინანსური დანახარჯები

	2024 წ	2023 წ
ბანკის სესხის პროცენტი	5,656	2,092
სულ	5,656	2,092

6. მოგება დაბეგვრამდე

შემდეგი მუხლები აღიარებული იქნა ხარჯად დაბეგვრამდე მოგების განსაზღვრისას:

	2024 წ	2023 წ
ხარჯად აღიარებული სასაქონლო-მატერიალური მარაგის თვითღირებულება	2,784,326	2,772,560
დასაქმებულთა ანაზღაურება	187,820	178,028
საპენსიო შენატანი	3,485	3,180
იჯარა	71,594	65,343
ცვეთა და ამორტიზაცია	1,717	1,971
კომუნალური ხარჯი	5,203	5,041
კომუნიკაციის ხარჯი	3,178	3,072
დაზღვევა	2,475	2,465
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	78,535	63,747
საპროცენტო ხარჯი	5,656	2,092
საკურსო სხვაობის შედეგად მიღებული ზარალი	24,783	0
სულ	3,168,772	3,097,499

7. მოგების გადასახადის ხარჯი

2024 წელს მოგების გადასახადით დასაბეგრი ოპერაცია განხორციელდა, კერძოდ გაიცა დივიდენდი 281 400 ლარის ოდენობით, რაზეც დარიცხულმა მოგების გადასახადმა შეადგინა 49 658.82 ლარი, აღნიშნული თანხის გადახდის ვალდებულება არ წარმოიშვა ვინაიდან განხორციელდა ჩათვლა სსკ-ის თანახმად.

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2024 წ	2023 წ
მოთხოვნები საქონლის მიწოდებიდან	523,879	467,419
წინასწარ გადახდილი გადასახადი	6,007	4,694
წინასწარი გადახდები	38,661	1,747
	568,547	473,860

9. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	2024 წ	2023 წ
საქონელი	1,407,796	1,209,583
სხვა მარაგი	1,188	1,040
სულ	1,408,984	1,210,623

10. ძირითადი საშუალებები

თვეთლირებულება	მანქანადანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალება	ჯამურად
01.01.2024	-	18,293	27,035	8,000	53,328
შემოსვლა		1,016			1,016
გასვლა					
31.12.2024	-	19,309	27,035	8,000	54,344
დაგროვილი ცვეთა და გადაფასება					
01.01.2024	-	14,837	21,329	4,733	40,899
წლიური ცვეთა		382	386	400	1,168
გასული აქტივის დაგროვილი ცვეთა					
31.12.2024	-	15,219	21,715	5,133	42,067
საბალანსო ღირებულება					
31.12.2024	-	4,090	5,320	2,867	12,277

11. არამატერიალური აქტივები:**თვეთდირებულება**

01.01.2024

შემოსვლა

გასვლა

31.12.2024

დაგროვილი ცვეთა

01.01.2024

წლიური ცვეთა

გასული აქტივის დაგროვილი ცვეთა

31.12.2024

საბალანსო ღირებულება

31.12.2024

**პროგრამული
უზრუნველყოფა****ჯამურად**

5,550

5,550

5,550

5,550

3,562

3,562

549

549

4,111

4,111

1,439

1,439

12. სავაჭრო ვალდებულებები

2024 წლის 31 დეკემბრისთვის სავაჭრო ვალდებულებები მოიცავს 128,087 ლარს, რომელიც გამოსახულია ეროვნულ ვალუტაში.

სავაჭრო ვალდებულებები**2024 წ****2023 წ**

128,087

291,189

128,087

291,189

13. ბანკის ოვერდრაფტი და სესხი**ბანკის სესხი, სრულად დაფარვის ვადაა 2025 წელი****2024 წ****2023 წ**

287,630

27,749

287,630

27,749

კომპანიას სასესხო ვალდებულება შედგება სამი ხაზისაგან და მიზნობრიობად განსაზღვრულია ხარჯის ფინანსირება.

14. დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელო

დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოს ვალდებულება

	2024 წ	2023 წ
ვალდებულება წლის დასაწყისში	(6,054)	(13,171)
დარიცხვა წლის განმავლობაში	187,820	178,028
გადახდა წლის განმავლობაში	186,098	170,911
ვალდებულება წლის ბოლოს	(4,332)	(6,054)

15. ფინანსური იჯარის ვალდებულება

კომპანიას არ ერიცხება ფინანსური იჯარა.

16. ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულებები

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

კომპანიას ჩვეულებრივი იჯარით აღებული აქვს ორი სარეალიზაციო ოფისი და სასაწყობო ფართი.

	2024	2023
ჩვეულებრივი იჯარით გათვალისწინებული გადასახდელი რომელიც მიმდინარე წელს აღიარებულია ხარჯად	71,594	65,343

17. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2024	2023
ფულადი სახსრები სალაროში	12,449	14,935
ფულადი სახსრები ბანკში	111,860	304,142
სულ	<u>124,309</u>	<u>319,077</u>

18. გადავადებული გადასახადი

კომპანიას საანგარიშგებო პერიოდში გადავადებული გადასახადი არ ერიცხება.

19. საგარანტიო ვალდებულებების ანარიცხები

2024 წლის განმავლობაში საგარანტიო ვალდებულებების ანარიცხები არ დაფიქსირდა.

20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ქონია ისეთ მოვლენებს, რომლებიც საჭიროებენ ფინანსურ ანგარიშგებაში გაშიფვრას. იგი აგრძელებს მუშაობას, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმო.

21. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ხელმძღვანელობამ ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2025 წლის 26 აგვისტოს.

შპს "ჯი-თი-ვი"-ს დირექტორი

/ა. ამბარცუმოვი/