

შპს “ჯიემ გრუპი“

მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური
ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის
(მსს ფასს) შესაბამისად მომზადებული
ფინანსური ანგარიშგება

2024 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	2024
ფულადი სახსრები			384.592	3.812.344
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები			1.970.928	2.194.256
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული თოლადი სახსრები			157.357	610.580
მარაგები			1.269,655	10.733.658
	- მზა პროდუქცია		1.260.306	616.899
	- სხვა		9.349	9.003
სხვა მიმდინარე აქტივები			40.562	0
ძირითადი საშუალებები			142.202	108.482
	- მიწა			
	- შენობა-ნაგებობა			
	- ძირითადი საშუალებები		139.079	106.333
	- არამატერიალური აქტივები		3.123	2.149
	- საიჯარო აქტივები, საკუთრების გადაცემის პირობით			
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში				
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში				-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			408.916	0
სულ აქტივები			4.374.212	7.351.564

საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები

ვალდებულებები	შენიშვნები	2023	2024
საიჯარო ვალდებულება			
სავაჭრო ვალდებულებები		19.939	131.133
ანარიცხები			
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		35.121	44.617
საგადასახადო ვალდებულებები		0.00	36.975

გამომუშავებული შემოსავალი			
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები			1.150.238
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		1.700.000	1.700.000
მიღებული გრანტები			
სხვა ვალდებულებები			
სულ ვალდებულებები		1.755.060	3.062.963
საკუთარი კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება / დაგროვილი ზარალი		2.619.152	4.288.601
სულ კაპიტალი		2.619.152	4.288.601
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		4.374.212	7.351.564

შემოსავლის, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების
ანგარიშგება

		2023	2024
ნეტო ამონაგები	შენიშვნა		
- საქონლის გაყიდვიდან		8.394.180	8.906.820
- მომსახურების გაწევიდან			
- სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან			
- სხვა			
გაყიდვების თვითღირებულება		(3.859.581)	(4.667.308)
- საწყისი მარაგი			
- მარაგების შესყიდვა			
- გადამუშავების დანახარჯები			
- საბოლოო მარაგი			

საერთო მოგება		4.534.599	4.239.512
----------------------	--	------------------	------------------

სხვა შემოსავალი		17.433	51.872
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(1.122.940)	(1.248.977)
ცვეთა/ამორტიზაცია		(61.194)	(64.036)
საპროცენტო შემოსავალი		51.351	50.052
საპროცენტო ხარჯი			(34.020)
იჯარის ხარჯი		(116.517)	(143.240)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი		(1,789,677)	(1.231.239)
სულ საოპერაციო ხარჯი		(3.021.544)	(2.619.588)
სულ საოპერაციო მოგება		1,513,055	1.619.924
გაუფასურების (ხარჯი)/რევერსირება			
- ფინანსური აქტივები			
- მარაგები			
- სხვა არაფინანსური აქტივები			
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი)			
სავალუტო ოპერაციებიდან		(52.860)	49.525
მიღებული დივიდენდი			
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)			

მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		1.460.195	1.669.449
მოგების გადასახადი			
მოგება/ზარალი		1,460,195	1.669.449

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	1.669.449

საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		1.158.957	2.619.152
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	4.288.601
---	--	------------------	------------------

ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა

2024 წელი 31 დეკემბერი

ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან

მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე

1.669.450

კორექტირებები:

ცვეთა და მორტიზაცია

17.715

მოგება/ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში
ცვლილებამდე

1.687.165

კლება/ზრდა:

ცვლილებები მარაგში

638.640

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

(139.748)

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

1.151.764

საგადასახადო აქტივი

საგადასახადო ვალდებულება

61.069

მოგების გადასახადი

12.873

წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან

ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან

ძირითადი საშუალების

16.004

შემენა მიმდინარე

აქტივები

კაპიტალის შემცირება

-

გაცემული/მიღებული დივიდენდი

-

წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან

16.004

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

3.427.766

ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში

384.577

ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს

3.812.344

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (თანხები მოცემულია ლარებში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ჯიემ 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, ვაჟისუბნის 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 ანგარიშგება შედგება: 2024 წლის 1 იანვრის და 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საბალანსო უწყისისაგან, 2024 წლის სრული შემოსავლის ფინანსური ანგარიშგებისაგან და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისაგან, ასევე ახსნა-განმარტებითი შენიშვნებისაგან.

შპს ჯიემ გრუპი-ს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის მსს ფასის შესაბამისად 2024 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

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

	აშშ დოლარი
2024 წლის 1 იანვარს	2.6894
2024 წლის 31 დეკემბერს	2.8068

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 ტექნოლოგიურებასთან 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 2024 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. 2024 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 საკუროსო სხვაობები აღრიცხულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. უცხოურ ვალუტაში ნომინირებული ავანსის გადაფასება არ ხორციელდება.

2024 წლის ოფიციალური გაცვლითი კურსი აშშ დოლარის მიმართ:

1 იანვრისთვის	2.6894
წლის ყველაზე დაბალი	2,6432
წლის ყველაზე მაღალი	2.8746
31 დეკემბრისათვის	2,8067

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. ბუღალტერი



დ. გორელაშვილი

მ. მამულაშვილი