

შ.პ.ს. “ჯეი ვეარჰაუსი“

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	3
შემოსავლის, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება .	Error! Bookmark not defined.
ფულადი სახსრების მოძრაობა	Error! Bookmark not defined.
კაპიტალის მოძრაობა	Error! Bookmark not defined.
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები	8

შპს ჯეი ვეარჰაუსი

დირექტორი



შპს ჯეი ვეარჰაუსი

მთავარი ბუღალტერი

[Handwritten signature]

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

შპს ჯეი ვეარჰაუსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ლარი

	31.12.2023	31.12.204
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივი		
ძირითადი საშუალებები	206,380	203,261
	<u>206,380</u>	<u>203,261</u>
მოკლევადიანი აქტივი		
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	899,605	1,021,587
მარაგები	187,817	274,829
გაცემული ავანსები	43,046	0
ფულადი და ფულადი ექვივალენტები	35,085	5,692
	<u>1,165,553</u>	<u>1,302,108</u>
სულ აქტივები	<u>1,371,933</u>	<u>1,505,369</u>
კაპიტალი და ვალდებულება		
კაპიტალი	430,394	227,394
გადროვილი მოგება	575,529	941,916
სულ კაპიტალი	<u>1,005,923</u>	<u>1,169,310</u>
ვალდებულებები		
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
საგადასახადო ვალდებულებები	111,530	220,468
სავაჭრო ვალდებულებები	187,695	115,591
სხვა ვალდებულებები	66,785	0
	<u>366,010</u>	<u>336,059</u>
სულ ვალდებულებები	<u>366,010</u>	<u>336,059</u>
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	<u>1,371,933</u>	<u>1,505,39</u>

შპს ჯეი ვეარჰაუსი

დირექტორი



შპს ჯეი ვეარჰაუსი

მთავარი ბუღალტერი

[Handwritten signature]

შემოსავლების და ხარჯების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2024	2023
ამონაგები რეალიზებული საქონლისა და მომსახურების	7,450,733	5,587,513
თვითღირებულება	(2,618,685)	(292,510)
საერთო მოგება	4,832,048	5,295,003
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(3,645,485)	(2,498,89)
ცვეთა/ამორტიზაცია	(62,621)	(44,398)
იჯარის ხარჯი	-	(1,292,80)
ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები	(730,476)	(1,058,23)
სულ საოპერაციო ხარჯი	(4,438,582)	(4,894,34)
სულ საოპერაციო მოგება სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / ხარჯი	393,466 4,545	400,663 -
მოგება/ზარალი მოგების გადასახადის ხარჯამდე	398,011	400,663
განგრძობითი ოპერაციებიდან	398,011	400,663
მოგების გადასახადი	-	-
მოგება / ზარალი	398,011	400,663



შპს ჯეი ვეარჰაუსი
მთავარი ბუღალტერი

ფულადი სახსრების მოძრაობა
2024 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით
ლარი

	შენიშვნა	2024	2023
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		398,011	400,663
კორექტირებები:		-	-
საკურსო სხვაობით გამოწვეული ზარალი		-	-
ცვეთა და ამორტიზაცია		62,621	44,398
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი		-	-
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული ხარჯი		-	-
საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე საოპერაციო ზარალი		460,632	445,061
საბრუნავ კაპიტალში შესული ცვლილებები			
ცვლილება ძირითად საშუალებებში		(59,502)	(130,396)
ცვლილება ავანსებსა და სხვა მიმდინარე აქტივებში		(43,966)	(128,256)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		(98,728)	123,171
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		37,152	(396,055)
ცვლილება სხვა მიმდინარე ვალდებულებებში		135,414	47,901
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი ნაკადები		431,003	(38,574)
გადახდილი პროცენტი		-	-
გადახდილი მოგების გადასახადი		-	-
მიღებული პროცენტი		-	-
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(356,736)	-

შპს ჯეი ვეარჰაუსი

დირექტორი



შპს ჯეი ვეარჰაუსი

მთავარი ბუღალტერი

[Handwritten signature]

საინვესტიციო საქმიანობა

საწესდებო კაპიტალის ცვლილება

(203,000)

-

საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული
წმინდა ფულადი ნაკადები

(203,000)

-

ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული
ფულადი ნაკადები

სესხის მიღება

-

-

მიღებული სესხების დაფარვა

-

-

ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული
წმინდა ფულადი ნაკადები

-

-

ფულადი სახსრების და მათი
ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/(შემცირება)
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა
ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები
1 იანვრის მდგომარეობით
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები
31 დეკემბრის მდგომარეობით

228,003

(38,574)

-

-

35,085

228,003

263,088

189,430

შპს ჯეი ვეარჰაუსი

დირექტორი



შპს ჯეი ვეარჰაუსი

მთავარი ბუღალტერი

[Handwritten signature]

შპს ჯეი ვეარჰაუსი

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ლარი

	2024	2023
მთლიანი სრული შემოსავალი / ზარალი	<u>398011</u>	<u>400663</u>
გაუნაწილებელი მოგების საწყისი ნაშთი	<u>0</u>	<u>0</u>
განაწილებული დივიდენდი მესაკუთრეებს შორის	<u>0</u>	<u>400663</u>

შპს ჯეი ვეარჰაუსი

დირექტორი



შპს ჯეი ვეარჰაუსი

მთავარი ბუღალტერი

[Handwritten signature]

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ჯეი ვეარჰაუსი“ -ს (შემდგომში „კომპანია“) წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის(მსს ფასს-ის) შესაბამისად 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის.

საქართველოს იუსტიციის სამინისტროს სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნულმა სააგენტომ კომპანია დაარეგისტრირა 2022 წლის 27 იანვარს, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის საიდენტიფიკაციო 405504538.

2024 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის აქციებს ფლობდა ოთხი აქციონერი, არარეზიდენტი აშშ-ს მოქალაქე ნიმა აინეჰიან, (529200801) – 33%, არარეზიდენტი დიდი ბრიტანეთისა და ჩრდილოეთ ირლანდიის გაერთიანებული სამეფოს მოქალაქე კორნელიე ანნის ფერგიუსონი (548221996) - 52% და საქართველოს მოქალაქე ფიზიკური გიორგი გუჯეჯიანი (კ/ნ 62007007833) – 10 % და საქართველოს მოქალაქე ფიზიკური პირი ლევანი გუჯეჯიანი (62002001591) – 5 %

კომპანიის დირექტორია ლევანი გუჯეჯიანი კ/ნ 62002001591

კომპანიის ძირითადი სამეწარმეო საქმიანობა 2024 წელს წარმოადგენს სახმელეთო ტრანსპორტთან დაკავშირებული მომსახურება, დასაწყობება და შენახვა, გადაზიდვის მომსახურება

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, ზაზა ფანასკერტელ-ციციშვილის ქ., N 18გ, ბინა N23

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მოკლე მიმოხილვა

ამ ფინანსური ანგარიშგების შესადგენად გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები განხილულია ქვემოთ.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია „მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტისა(მსს ფასს)“ და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

შპს ჯეი ვეარჰაუსი

დირექტორი



შპს ჯეი ვეარჰაუსი

მთავარი ბუღალტერი

[Handwritten signature]

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხების გადაყვანა. კომპანიის სამუშაო ვალუტაა იმ ეკონომიკური გარემოს ძირითადი ვალუტა, სადაც კომპანია საქმიანობს, კერძოდ კომპანიის სამუშაო ვალუტაა საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ლარი.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები საანგარიშგებო თარიღისთვის გადაყვანილია ლარში, ამ თარიღისთვის დადგენილი გასაცვლელი სავალუტო კურსით. უცხოური ვალუტით განხორციელებული ოპერაციები ასახულია ოპერაციის თარიღისთვის დადგენილი გასაცვლელი სავალუტო კურსით. სარგებელი ან ზარალი, რომელიც წარმოქმნილია ამგვარი ოპერაციებისთვის განხორციელებული ანგარიშსწორების შედეგად და უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივების და ვალდებულებების ლარში გადაყვანით აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული ოფიციალური გასაცვლელი სავალუტო კურსი იყო:

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
აშშ დოლარი/ლარი	2.8068	2.6894

ამჟამად, ლარი არ წარმოადგენს თავისუფლად კონვერტირებად ვალუტას საქართველოს ფარგლებს გარეთ.

სავაჭრო მოთხოვნები. სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია გარიგების ფასით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი იქმნება იმ შემთხვევაში, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულებები იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დავალიანების სრულად ამოღებას მოთხოვნების თავდაპირველი პირობების შესაბამისად. სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად შედგება იმ მიუღებელი თანხებისგან რომელზეც კომპანიამ გაუწია დამკვეთს გარკვეული სახის მომსახურება, აღიარა შემოსავლად მაგრამ არ მიუღია შესაბამისი ანაზღაურება. ვინაიდან არ არსებობს აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებები, ფინანსურ ანგარიშგებაში ისინი აღრიცხულია ნომინალური ღირებულებით და კლასიფიცირებულია მოკლევადიან მოთხოვნებად.

მარაგები. მარაგები ასახულია თვითღირებულებასა და გაყიდვების დანახარჯებით შემცირებულ, შეფასებულ გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით და მოიცავს შესყიდვის და სხვა დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მარაგის ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და ახლანდელ მდგომარეობაში მოსაყვანად.

ყოველი ანგარიშგების თარიღისთვის ხდება მარაგების შეფასება გაუფასურების გამოსავლენად. იმ შემთხვევაში, თუ მარაგი გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულება

მპს ჯეი ვეარჰაუსი

დირექტორი



მპს ჯეი ვეარჰაუსი

მთავარი ბუღალტერი

[Handwritten signature]

მცირდება გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასამდე და მოგებაში ან ზარალში დაუყოვნებლივ აღიარდება გაუფასურების ზარალი.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები ასახულია თვითღირებულებით, დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

კომპანიის ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებას მაშინ ამატებს მისი შემცვლელი ნაწილების თვითღირებულებას, როდესაც მოხდება დანახარჯების გაწევა, თუ მოსალოდნელია, რომ შემცვლელი ნაწილი კომპანიას მომავალში მოუტანს სარგებელს. შემცვლელი ნაწილის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება. სარემონტო და ტექნომსახურებასთან დაკავშირებული ყველა სხვა დანახარჯი აისახება მოგება ან ზარალში იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც დანახარჯები გაიწევა.

აქტივებს ცვეთა იმგვარად ერიცხება რომ აქტივის თვითღირებულება, ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით, განაწილდეს მათ შეფასებულ სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, კერძოდ წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითადი საშუალებების შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადები მერყეობს შემდეგ საზღვრებში:

მანქანა დანადგარები - 5 - 10 წელი

ოფისის აღჭურვილობა - 5-10 წელი

ავეჯი და სხვა ინვენტარი - 5 - 10 წელი

სატრანსპორტო საშუალება - 10 - 15 წელი

აქტივების ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ცვეთის მეთოდები იმ შემთხვევაში გადაიხედება და პერსპექტიულად დაკორექტირდება, თუ არსებობს ნიშანი იმისა, რომ მნიშვნელოვნად შეიცვალა ბოლო სააღრიცხვო თარიღის შემდგომ.

აქტივების საბალანსო ღირებულება დაუყოვნებლივ ჩამოიწერება მის ასანაზღაურებად ღირებულებამდე, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება უფრო მეტია, ვიდრე მისი შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება.

აქტივების გასვლასთან დაკავშირებული შემოსულობა ან ზარალი განისაზღვრება შემოსულობის შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან და სხვაობა აღიარდება მოგება ან ზარალში.

არამატერიალური აქტივები. არამატერიალურ აქტივებს შეზღუდული მომსახურების ვადა აქვს და ძირითადად მოიცავს შემენილი კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფის ლიცენზიებს, რომლებიც ასახულია თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციის გამოკლებით.

არამატერიალური აქტივების ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით, მათი შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, იმ თარიღიდან, როდესაც აქტივი გამოყენებისთვის ხელმისაწვდომი ხდება.

შპს ჯეი ვეარჰაუსი

დირექტორი



შპს ჯეი ვეარჰაუსი

მთავარი ბუღალტერი

თ. მ. მ. მ.

საინვესტიციო ქონება. საინვესტიციო ქონება ისეთი ქონებაა, რომელსაც კომპანია ფლობს საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში გასაყიდად ან საიჯარო შემოსავლების მიღების, ან ღირებულების გაზრდის, ან ორივე მიზნებით და კომპანიას არ აქვს თვითონ დაკავებული/გამოყენებული. საინვესტიციო ქონება ასევე მოიცავს მშენებარე აქტივებსაც, რომლებიც გამოწვლილია მომავალში საინვესტიციო ქონების სახით გამოსაყენებლად.

საინვესტიციო ქონება თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით, გარიგების დანახარჯების ჩათვლით და შემდგომში ხელახლა შეფასდება რეალური ღირებულებით, რათა აისახოს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული საბაზრო პირობები. საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულება არის ფასი, რომლითაც შეიძლება ქონება გაიყიდოს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის „გაშლილი ხელის მანძილის“ პრინციპით განხორციელებულ ოპერაციაში. „გარიგების მსურველი გამყიდველი“ არ არის იძულებული გამყიდველი, რომელიც მზად არის ქონება გაყიდოს ნებისმიერ ფასად. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა იმავე ადგილას და იმავე მდგომარეობის მქონე ანალოგიური ქონების აქტიური ბაზრის მიმდინარე ფასები. თუ არ არსებობს აქტიური ბაზრის მიმდინარე ფასები, კომპანია ითვალისწინებს სხვადასხვა წყაროდან მოპოვებულ ინფორმაციას, მათ შორის:

ა) განსხვავებული ხასიათის, მდგომარეობის ან განსხვავებულ ადგილა მყოფი ქონების აქტიური ბაზრის მიმდინარე ფასებს, რომლებიც დადკორექტირდება ამ განსხვავებების ასახვის მიზნით;

ბ) ანალოგიური ქონების უახლესი პერიოდის ფასებს ნაკლებად აქტიურ ბაზრებზე, რომლებიც დაკორექტირდება ეკონომიკურ პირობებში მომხდარი ცვლილებების ასახვის მიზნით იმ ოპერაციების თარიღის შემდეგ, რომლებიც განხორციელდა ამ ფასებით;

კომპანიის საინვესტიციო ქონება განისაზღვრება დამოუკიდებელი შემფასებლების ანგარიშგების საფუძველზე, რომელთაც გააჩნიათ აღიარებული და შესაბამისი პროფესიული კვალიფიკაცია და უახლესი პერიოდის გამოცდილება ანალოგიურ ადგილას მდებარე ანალოგიური კატეგორიის ქონების შეფასების საკითხში.

მარაგების გარდა სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის ხდება ცვეთადი და ამორტიზებადი აქტივების შეფასება იმის დასადგენად, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშნები მათი გაუფასურების. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი, რომ ესა თუ ის აქტივი შესაძლოა გაუფასურებული იყოს, შემოწმდება ამ აქტივის (ან იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის, რომელიც მოცემული აქტივი განეკუთვნება) საბალანსო ღირებულება გაუფასურებაზე. გაუფასურების ზარალი აღიარდება იმ ოდენობით, რომლითაც მისი საბალანსო ღირებულება აღემატება ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი ღირებულება არის უდიდესი აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) გამოყენების ღირებულებასა და დაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებას შორის. გაუფასურების შეფასების მიზნით აქტივები ჯგუფდება ყველაზე დაბალ დონეებად, რომელთათვისაც არსებობს განცალკევებით იდენტიფიცირებადი ფულადი

მპს ჯეი ვეარჰაუსი

დირექტორი



მპს ჯეი ვეარჰაუსი

მთავარი ბუღალტერი

[Handwritten signature]

ნაკადები(ფულადი სახსრების წარმოქმნილი ერთეულები). გაუფასურებული არაფულადი აქტივები, გუდვილის გარდა, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის განიზილება გაუფასურების შესაძლო აღდგენის დადგენის მიზნით.

ანარიცხები ვალდებულებებისა და დანახარჯებისთვის. ვალდებულებებისა და დანახარჯებისათვის შექმნილი ანარიცხი არაფინანსური ვალდებულებაა, რომელთა დაფარვის ვადა ან ოდენობა გაურკვეველია. მათი დარიცხვა ხდება, როდესაც კომპანიას აქვს წარსული მოვლენების შედეგად წარმოქმნილი მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება. მოსალოდნელია, რომ მის დასაფარად აუცილებელი იქნება კომპანიიდან რესურსების გასვლა, რომელშიც განივთებულია ეკონომიკური სარგებელი და ვალდებულების ოდენობის საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია. თუ შედეგი არსებითია, ანარიცხები განისაზღვრება სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტორებით დაბეგვრამდელი განაკვეთით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებს და აუცილებლობის შემთხვევაში კონკრეტული ვალდებულებისთვის დამახასიათებელ რისკებს.

სავაჭრო ვალდებულება. სავაჭრო ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით.

სააქციო კაპიტალი. ჩვეულებრივი აქციები კლასიფიცირდება როგორც საკუთარი კაპიტალი.

ამონაგების აღიარება. ამონაგები მოიცავს კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში მომსახურების გაწევიდან მიღებულ ან მისაღებ ანაზღაურების რეალურ ღირებულებას.

კომპანია მაშინ აღირებს ამონაგებს, როდესაც: შესაძლებელია ამონაგების ოდენობის საიმედოდ შეფასება; მოსალოდნელია, რომ კომპანიაში შემოვა მომავალი ეკონომიკური სარგებელი; და დაკმაყოფილებულია კომპანიის შესაფერისი კრიტერიუმი: კომპანია ძირითადი საქმიანობა მოიცავს სამედიცინო საქმიანობას, რომელიც წამოადგენს შემოსავლის მიღების ძირითად წყაროს.

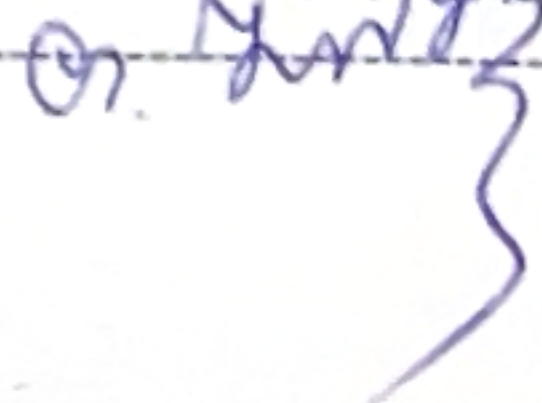
მოგებიდან გადასახადი. მოგებიდან გადასახადები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია კანონმდებლობის იმ დებულებების შესაბამისად, რომლებიც ძალაში შესულია ან არსებითად ძალაში შესულია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. 2017 წლის 1 იანვრამდე კომპანიის მოგების გადასახადის ხარჯი/(შემოსავალი) შედგებოდა მიმდინარე და გადავადებული გადასახადისგან და აღიარდა წლის მოგება ან ზარალში.

2016 წლის 13 მაისს ძალაში შევიდა საქართველოს მთავრობის მიერ საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შეტანილი ცვლილებები, რომლის თანახმად კომპანიებს(ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების. მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდების გარდა) არ ევალებათ მოგებისა გადახდა 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ მიღებული მოგებიდან, სანამ ეს მოგება არ განაწილდება დივიდენდის სახით ან კომპანიას არ ექნება დივიდენდის სახით მისი განაწილების განზრახვა.



შპს ჯეი ვეარჰაუსი

მთავარი ბუღალტერი



2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე საანგარიშგებო პერიოდში დაგროვილი მოგებიდან გაცემული დივიდენდები მოგების გადასახადით იბეგრება გადაანგარიშებული ღირებულების მიხედვით, რომელსაც აკლდება შესაბამისი საგადასახადო აქტივი, გამოთვლილი, როგორც დასაბეგრი მოგების მიხედვით დარიცხული და გადახდილი მოგების გადასახადის ხვედრითი წილი იმავე პერიოდის მთლიანი წმინდა მოგების მიმართ, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდებზე. თუმცა, საგადასახადო აქტივის ოდენობა არ უნდა აღემატებოდეს მოგების გადასახადის ფაქტობრივ ოდენობას, რომლითაც დაიბეგრება განაწილებული დივიდენდები.

დივიდენდების გადახდის შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც გამოცხადდა დივიდენდები, დივიდენდების გაცემის ფაქტობრივი თარიღის ან იმ პერიოდის მიუხედავად, რომლისთვისაც ხდება დივიდენდების გადახდა.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. რეალიზაციასთან დაკავშირებული დამატებული ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოსთვის გადასახდელია შემდეგ ორ თარიღს შორის უფრო ადრინდელი თარიღით (ა) მომხმარებლებისგან მოთხოვნის თანხების ამოღება ან (ბ) მომხმარებლებისთვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდება. შესყიდვასთან დაკავშირებული დამატებითი ღირებულების გადასახადი, როგორც წესი, ანაზღაურდება რეალიზაციასთან დაკავშირებულ დღგ-სთან მიმართებით, დღგ-ს ანაზღაურების ინვოისის მიღების მომენტში. საგადასახადო ორგანოები დღგ-ს ანგარიშწორების უფლებას იძლევა ნეტო საფუძველზე. შესაბამისად, რეალიზაციასთან და შესყიდვებთან დაკავშირებული დღგ, რომელიც საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არ არის დაფარული, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარდება ნეტო საფუძველზე.

დივიდენდების განაწილება. კომპანიის დამფუძნებლებზე დივიდენდების განაწილება აღიარდება, როგორც იმ პერიოდის ვალდებულება, რომელშიც დამფუძნებლები დაამტკიცებენ დივიდენდებს.

გაცემული სესხები. გაცემული სესხები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები. ძირითადი საშუალების ამა თუ იმ ობიექტის სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასება ხელმძღვანელობის განსჯის საგანია და ეყრდნობა ანალოგიური აქტივების გამოცდილებას. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის დადგენისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მოცემული აქტივის მოსალოდნელი გამოყენების წესს, მისი ტექნიკური მოძველების შეფასებას, ფიზიკურ ცვეთასა და ფიზიკურ გარემოს, რომელშიც აქტივი გამოიყენება. ამ პირობებიდან ან შეფასებებიდან რომელიმეს შეცვლამ, შესაძლოა გამოიწვიოს მომავალ პერიოდებში ცვეთის განაკვეთების კორექტირება.

2. ინფორმაცია განუსაზღვრელობის შეფასებისა და ხელმძღვანელობის მსჯელობის ძირითადი წყაროების შესახებ

მპს ჯეი ვეარჰაუსი

დირექტორი



მპს ჯეი ვეარჰაუსი

მთავარი ბუღალტერი

[Handwritten signature]

ფუნქციონირებადი საწარმო. ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძვლით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციისა და ვალდებულების შესრულებას კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში. კომპანიის ფუნქციონირებადობის უარის შეფასებისას ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მისი საქმიანობის შედეგები, კომპანიის ახლანდელი მიზნები და მომავლის შესახებ თავისი მოლოდინები.

ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე არსებულ ნაშთებს ეროვნულ და უცხოურ ვალუტაში.

შპს ჯეი ვეარჰაუსი		
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		
ლარი		
	2024	2023
3 ფულადი სახსრები		
ნაღდი ფული	0	
ფული საბანკო ანგარიშებზე	5,692	35085
	<u>5692</u>	<u>35085</u>
4 სხვა აქტივები		
საგადასახადო აქტივი	0	
	<u>0</u>	
5 ძირითადი საშუალებები		
ოფისის აღჭურვილობა	17156	18504
კომპიუტერული მოწყობილობები	10600	8430
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	156439	152033
სხვა ძირითადი საშუალებები	19066	27413
	<u>203261</u>	206380
6 ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები		
ბანკის საკომისიო	634	2464
საკანცელარიო ხარჯი	12256	14455
კომუნალური ხარჯი	122998	75932
საპენსიო ხარჯი	22651	90020
ტრანსპორტირების ხარჯი	183907	23847
კომუნიკაციის ხარჯი	23952	22629
სვა საერთო ხარჯი	2509263	828892
	<u>2875661</u>	<u>1058239</u>



შპს ჯეი ვეარჰაუსი

მთავარი ბუღალტერი

შპს ჯეი ვეარჰაუსი

დირექტორი



შპს ჯეი ვეარჰაუსი

მთავარი ბუღალტერი