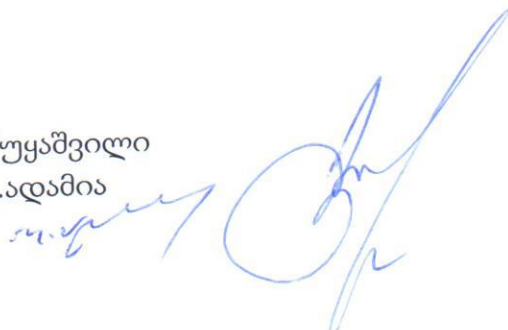


შპს ჯანო 1
(ს/კ 200267647)

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის
დასრულებული წლისთვის

დირექტორი გ.ჯანუყაშვილი
მთ.ბუღალტერი ო.ადამია



შინაარსი:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

გვ.3

სრული შემოსავლის ანგარიშგება და მოგება-ზარალის ანგარიშგება

გვ.4

ანგარიში კაპიტალში ცვლილებების შესახებ

გვ.5

ფულადი სახსრების მოძრაობა

გვ.6

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

გვ.7

დირექტორი გ.ჯანუყაშვილი
მთ.ბუღალტერი ო.ადამია



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგანიშვნა			12/31/2023	12/31/2022
აქტივები				
მიმდინარე აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	4		46,781	504,856
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5		1,463,401	792,342
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	6		1,259,000	1,131,803
საგადასახადო აქტივი			2,769,182	2,429,001
სულ მოკლევადიანი მოთხოვნები				
გრელვადიანი აქტივები	7		215,633	110,839
ძირითადი საშუალებები			215,633	110,839
სულ გრძელვადიანი აქტივები			2,984,815	2,539,840
სულ აქტივები				
კაპიტალი და ვალდებულებები				
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები			20,853	516
საგადასახადო ვალდებულებები			161,474	97,418
სულ მიმდინარე ვალდებულებები			182,327	97,934
გრელვადიანი ვალდებულებები				
გრელვადიანი სესხი			1,870,862	1,558,741
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი			931,626	883,165
სულ საკუთარი კაპიტალი			931,626	883,165
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულ:			2,984,815	2,539,840

დირექტორი გ.ჯანუყაშვილი
მთ.ბუღალტერი ო.ადამია

სრული შემოსავლისა და მოგება-ზარალის ანგარიშგება						შენიშვნა	12.31.2023	12.31.2022
						8	2199370	4938741
ამონაგები							(1820726)	(4322542)
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება							378644	616199.0
საერთო მოგება							(98000)	(116725)
დასაქმებულთა ანაზღაურება							(30000)	(30000)
იჯარის ხარჯი							(117984)	(103508)
საპროცენტო ხარჯი							(78713)	(32716)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი					9		(26355)	(27027)
ცვეთის ხარჯი							(351052)	(309976)
სულ საოპერაციო ხარჯები							27592	306223
საოპერაციო მოგება							20869	235102
არასაოპერაციო შემოსავალი					10			
არასაოპერაციო ხარჯი					11			
მოგება დაბეგვრამდე							48461	541325.00
მოგების გადასახადი							0	(52941)
მოგება/(ზარალი)							48461	488384.00
სხვა სრული შემოსავალი								0
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი							48461	488384

დირექტორი გ.ჯანუყაშვილი
მთ.ბუღალტერი ო.ადამია

ანგარიში კაპიტალში ცვლილებების შესახებ 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის		
	დამფუძნელის კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება
1 იანვარი 2022 წ		694781
ცვლილებები კაპიტალში		
გაცემული დივიდენდები	(300000)	
მიმდინარე წლის მოგება/ზარალი		541325
31 დეკემბერი 2022 წ		883165
ცვლილებები კაპიტალში		
გაცემული დივიდენდები		48461
მიმდინარე წლის მოგება/ზარალი		931626
31 დეკემბერი 2023წ		

დირექტორი გ.ჯანუყაშვილი
მთ.ბუღალტერი ო.ადამია

ფულადი სახსრების მოძრაობა	2023	2022
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	5924949	6135221
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(5947391)	(6178807)
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	0	0
წმინდა ზრდა(კლება) ფულსა და ფულის ექვივალენტში	-22442	(43586)
სავალუტო კურსის ეფექტი		
ფული და ფულის ექვივალენტი წლის დასაწყისში	69223	112809
ფული და ფულის ექვივალენტი წლის ბოლოს	46781	69223

დირექტორი გ.ჯანუყაშვილი
მთ.ბუღალტერი ო.ადამია

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2023
წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

კომპანია ჯანო1 შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში. კომპანიის იურიდიული მისამართი არის ქ.თბილისი, ღრმალელე, 16გ კორპუსი, ბ.46, საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის ქ.თბილისი, კედიას ქ.15. მისი ძირითადი საქმიანობაა საბითუმო ვაჭრობა სხვა საკვებით.

2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ფულად ერთეულში (ლარი), რომელიც წარმოადგენს კომპანიის სამუშაო ვალუტას.

მსს ფასს სტანდარტის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მოითხოვს სამეურნეო ოპერაციებისათვის და მოვლენებისათვის სააღრიცხვო პოლიტიკის შერჩევასა და თანმიმდევრულ გამოყენებას. ჯგუფის ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა განსაზღვრულია მე-3 განმარტებით შენიშვნაში.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

- ფული და ფულის ექვივალენტები ფული და ფულის ექვივალენტები არის აქტივები, რომლებიც იოლად კონვერტირებადია ფულად სახსრებში და ატარებს ღირებულების ცვლილებების უმნიშვნელო რისკს. ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულის სალაროში და ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე.
- წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტალარი (GEL). ოპერაციები უცხურ ვალუტაში თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაფასდება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.
- ამონაგები

დირექტორი გ.ჯანუყაშვილი
მთ.ბუღალტერი ო.ადამია

ამონაგები ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობების და გაყიდვასთან დაკავშირებული გადასახადების გარეშე. გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგები აღიარდება, როდესაც საქონელი მიწოდებულია მომხმარებლისთვის და შესრულებულია მასთან დაკავშირებული ნებისმიერი დამონტაჟების სამუშაო.

• ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები არის მატერიალური აქტივები, რომლებიც:

ა) იმყოფება საწარმოს განკარგულებაში და გამოიყენება საქონლის წარმოებაში, საქონლის ან მომსახურების მისაწოდებლად, იჯარით გასაცემად ან ადმინისტრაციული მიზნებისთვის; და

ბ) გათვალისწინებულია ერთ საანგარიშგებო პერიოდზე მეტი ხნით გამოსაყენებლად.

ძირითადი საშუალების ერთეულების შეფასება ხდება შემდეგნაირად: თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, აქტივის ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების მის სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე განაწილების მიზნით. 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.

მიწას აქვს სასარგებლო მომსახურების განუსაზღვრელი ვადა და შესაბამისად, მას ცვეთა არ ერიცხება. ძირითადი საშუალების სხვა ერთეულების წინასწარ შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

მომსახურების ვადა(წელი)

- სატრანსპორტო საშუალებები 8 წელი
- საოფისე ინვენტარი 5 წელი
- ავეჯი და სხვა ინვენტარი 5 წელი
- იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა 5 წელი

ძირითადი საშუალების თვითღირებულება მოიცავს ქვემოთ ჩამოთვლილ ყველა ელემენტს:

(ა) მისი ნასყიდობის ფასს, მათ შორის, იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულებას, საიმპორტო საბაჟო გადასახადებსა და შესყიდვის დაუბრუნებად გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე;

(ბ) ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც

დირექტორი გ.ჯანუყაშვილი
მთ.ბუღალტერი ო.ადამია

აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის; ეს დანახარჯები შეიძლება მოიცავდეს აქტივისთვის ადგილის მომზადების დანახარჯებს, აქტივის ადგილზე მიტანისა და ჩატვირთვა/გადმოტვირთვის დანახარჯებს, მონტაჟისა და აწყობის დანახარჯებს, ასევე მისი ფუნქციური შესაძლებლობების ტესტირების დანახარჯებს;

(გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას, რის ვალდებულებასაც საწარმო იღებს შემდგომი მომენტში, ან შემდეგში, როდესაც გარკვეული დროის განმავლობაში საწარმო აქტივს იყენებს სხვა მიზნებისთვის, რაც დაკავშირებული არ არის მოცემულ პერიოდში მარაგის წარმოებასთან.

ძირითადი საშუალებების თვითღირებულებაში არ ჩაირთვება შემდეგი სახის დანახარჯები და საწარმომ ისინი უნდა აღიაროს ხარჯად მათი გაწევისთანავე: ა) ახალი სიმძლავრეების ათვისების დანახარჯები;

ბ) ახალი პროდუქციისა და მომსახურების ათვისების დანახარჯები (სარეკლამო საქმიანობის დანახარჯების ჩათვლით);

გ) ახალ ადგილზე ან მომხმარებელთა ახალ კლასთან ბიზნესის წარმოების დანახარჯები (პერსონალის სწავლების ჩათვლით);

დ) ადმინისტრაციული და სხვა საერთო ზედნადები დანახარჯები; და

ე) ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები (იხ. 25-ე განყოფილება - „ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები“).

ძირითადი საშუალებების შექმნასთან ან მოდერნიზაციასთან დაკავშირებულია ზოგიერთი სახის არაარსებითი საქმიანობა, რომელიც აუცილებელი არ არის აქტივის დანიშნულების ადგილზე მისატანად, ან მის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად. ასეთ დამხმარე ოპერაციებთან/საქმიანობასთან დაკავშირებული შემოსავლები და ხარჯები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. ძირითადი საშუალებების შემადგენლობაში არ შედის ჩვეული საქმიანობის პროცესში გასაყიდად გამიზნული აქტივები, ამგვარი გაყიდვისათვის გამიზნული წარმოების პროცესში მონაწილე აქტივები და ნედლეულისა და მასალების სახით წარმოდგენილი აქტივები, რომლებიც განკუთვნილია წარმოების პროცესში მოხმარებისათვის ან მომსახურების გასაწევად. ასეთი აქტივები არის მარაგები (იხ. მე-13 განყოფილება - „მარაგები“).

არამატერიალური აქტივები ასევე არ შედის ძირითადი საშუალებების შემადგენლობაში. ისინი აღირიცხება მე-18 განყოფილების - „არამატერიალური აქტივები გუდვილის გარდა“ გამოყენებით.

ისეთი ერთეულები, როგორიცაა სათადარიგო ნაწილები და დამხმარე მოწყობილობა აღიარდება ძირითად საშუალებად, როდესაც ისინი აკმაყოფილებენ ძირითადი საშუალებების განმარტებას. მაგალითად, თუ ასეთი ერთეულების გამოყენება მოსალოდნელია ერთზე მეტი საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში

დირექტორი გ.ჯანუყაშვილი
მთ.ბუღალტერი ო.აღამია

კლასიფიცირდებიან ძირითად საშუალებებად. თუ ისინი ვერ დააკმაყოფილებენ ამ განმარტებას, მაშინ ისინი კლასიფიცირდებიან, როგორც მარაგები.

- **არამატერიალური აქტივები**

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს შემენილ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას, რომელიც ასახულია თვითღირებულებით, საიდანაც გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით, აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში, რომელიც 7 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 ამორტიზაცია შესწორდება პერსპექტიულად.

- **მარაგები**

მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები. თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით.

- **სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები**

ძირითადად გაყიდვები ხორციელდება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში თუ საკრედიტო ვადა აღემატება სტანდარტულ საკრედიტო ვადას, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება უნდა გადაისინჯოს, რათა განისაზღვროს არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ მოთხოვნები არ არის ამოღებადი. იმ შემთხვევაში თუ ასეთი მტკიცებულება არსებობს, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

- **სავაჭრო ვალდებულებები**

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებებს, რომლებიც წარმოიქმნება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და ვალდებულებებს არ ერიცხება პროცენტი. 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.

- **საოპერაციო (ჩვეულებრივი) იჯარის ვალდებულებები**

კომპანიას საოპერაციო (ჩვეულებრივი) იჯარით აღებული აქვს საოფისე ფართი.

ჩვეულებრივი იჯარით გათვალისწინებული

საიჯარო გადასახდელები რომელიც მიმდინარე წელს

2023 წელი

2022 წელი

30 000

30 000

დირექტორი გ.ჯანუყაშვილი

მთ.ბუღალტერი ო.ადამია

აღიარებულია ხარჯად.

4. ფული და ფულის ეკვივალენტი

	31.12.2023	31.12.2022
ფული სალაროში ეროვნულ ვალუტაში	35406	514111
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე ეროვნულ ვალუტაში	11375	17812
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში	0	0
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	46781	69223

კომპანიას საბანკო ანგარიშები გახსნილი აქვს ორ ბანკში, თიბისი ბანკში, პროკრედიტ ბანკსა და საქართველოს ბანკში.

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2023	31.12.2022
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	1062532	792342
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	400869	435633
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1463401	1227975

6. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

	31.12.2023	31.12.2022
საქონელი	1259000	1131803
სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგები	1259000	1131803

დირექტორი გ.ჯანუყაშვილი
მთ.ბუღალტერი ო.ადამია



7. ძირითადი საშუალებები

	წმინდა საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს	ძირითადი საშუალების შემოსვლა	ძირითადი საშუალების გასვლა	ცვეთის ხარჯი	წმინდა საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერს
სატრანსპორტო საშუალება	106866	131150		25561	212455
ოფისის აღჭურვილობა	3669			734	2935
ავეჯი და ინვენტარი	304			60	243
სულძირითადი საშუალებები	110839	131150		26355	215634

8. ამონაგები

	31.12.2023	31.12.2022
საქონლის გაყიდვიდან	2045189	4,856,771
სატრანსპორტო მომსახურებიდან	154181	81,970
სულ ამონაგები	2199370	4938741

10. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

	31.12.2023
	ლარი
სატრანსპორტო საშუალების ტექ. მომსახურება	9990
ბანკის საკომისიო	21111
მივლინება	1800
ბანკის ჯარიმა	31337
სხვადასხვა მომსახურება	14475

დირექტორი გ. ჯანუყაშვილი
მთ. ბუღალტერი ო. ადამია

დირექტორი გ.ჯანუყაშვილი
მთ.ბუღალტერი ო.ადამია

