

შპს „ჯარდელი“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია საწარმოს შესახებ

შპს „ჯარდელი“ (ს/ნ 404868470) რეგისტრირებულია „მეწარმეთა შესახებ“ კანონის შესაბამისად სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ 2010 წლის 28 ივლისს. საწარმოს იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისის საზღვრეთაღოს რაიონი, ცაგარელის ქ. N 67.

საწარმოს მფლობელები: დანა ჯაკუპოვა - 34 %
აკილბეკ ჯარდემალიევ - 33 %
თენგიზი ლომიძე - 33 %

ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს: საბითუმო ვაჭრობა ალკოჰოლიანი სასმელებით.
საქმიანობის არეალს წარმოადგენს: საზღვარგარეთის ქვეყნები.

2. მომზადების საფუძველი

2.1 შესაბამისობა

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მეორე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს სტანდარტი) შესაბამისად

საწარმოსათვის 2023 წლის ფინანსური ანგარიშგება არის მსს ფასს სტანდარტის შესაბამისად მომზადებული მეექვსე ფინანსური ანგარიშგება, შესაბამისად ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავს შესაღარის ინფორმაციას 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

2.2 ფუნქციონირებადი საწარმო

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მიზანშეწონილია ფინანსური ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე, ასევე ითვალისწინებს ფინანსურ მაჩვენებლებსა და სხვა ძირითად ფაქტორებს უწყვეტობის შესახებ დამშვებების ადეკვატურობის შეფასებისას. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დამშვების საფუძველზე, რომ საწარმო მომავალში დარჩება ფუნქციონირებად საწარმოდ და შეძლებს თავისი აქტივების რეალიზაციასა და ვალდებულებების დაფარვას საქმიანობის პრიორიტეტში.

2.3 ფუნქციონალური და საპრეზენტაციო ვალუტა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების კომპონენტების საბოლოო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი.

საწარმოს ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი, რიცხვები დამრგვალებულია უახლოეს ერთეულამდე ლარში.

3. ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა

3.1 აღრიცხვის საფუძვლები

სააღრიცხო პოლიტიკა ემყარება და მისი შემუშავებისას გამოყენებულია კანონი „მეწარმეთა შესახებ“ და კანონი „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ, მის ფასს სტანდარტებში, საგადასახადო და ფინანსური აღრიცხვის განსხვავებები. საწარმოს ბუღალტრული აღრიცხვა ხორციელდება ანგარიშთა გეგმიდან დადგენილი სტრუქტურის შესაბამისად, ჯგუფისა და განყოფილების დავით ელექტრონულად საბუღალტრო პროგრამა „სუპერფინ“-ში. საწარმო მიეკუთვნება მე-3 კატეგორიას და ყველა პროცედურა ხორციელდება წაყენებული მითხილებებისა და აღრიცხვის ისეთი პოლიტიკით, რომ შესაბამისობაში მოდიოდეს ანგარიშგებასთან.

მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული (პირვანდელი) ღირებულების კონცეფციის საფუძველზე. ისტორიული ღირებულება ზოგადად ეფუძნება საქონლისა და მომსახურეობის სანაცვლოდ გადახდილი ანაზღაურების

სამართლიან ღირებულებას. საჩარმო აქტივებს და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მიმდინარედ და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე.

აქტივი მიმდინარეა, როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი ციკლის განმავლობაში.
- მოსალოდნელია მისი რეალიზება საანგარიშგებო პერიოდიდან თორმეტი თვის ვადაში.
- აქტივი წარმოადგენს ფულად სახრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცემა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.

ყველა სხვა აქტივი კლასიფიცირდება გრძელვადიანად.

ვალდებულება მიმდინარეა, როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა წორმაღალ საოპერაციო რეჟიმში.
- დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში
- არ არსებობს ვალდებულების დაფარვის ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ მინიმუმ თორმეტი თვის გადავადების უპირობო უფლება

ყველა დანაჩვენ ვალდებულებას საჩარმო გრძელვადიან კატეგორიას ეკუთვნის.

3.2 უცხოური ვალუტა

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისთვის ფუნქციონალური ვალუტის ოფიციალური - ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის შესაბამისად. სხვაობების აღიარება ხდება ფინანსურ ანგარიშგებაში. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და ისტორიული ღირებულებით ასახული არაფულადი მუხლები გადაყვანილია თავდაპირველი ოპერაციების მოქმედი სავალუტო კურსების შესაბამისად.

3.3 შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

ყველა შემოსავლისა და ხარჯის აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით, რამდენადაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოდიანება საწარმოში, ან შესაბამისად გადინება.

შემოსავლების შეფასება შესაძლებელია რეალურად გადახდის დროის მიუხედავად. შემოსავლების შეფასება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, ხელშეკრულებით განსაზღვრული გადახდის გათვალისწინებით და გადასახადების გამოკლებით.

შემოსავლების აღიარება მათი სახეობების მიხედვით ხორციელდება შემდეგნაირად:

შემოსავალი საჩინდო რეალიზაციიდან

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით. შემოსავალში არ ჩაითვლება უკან დაბრუნებები.

შემოსავალი აღიარდება მაშინ, როდესაც:

საწარმომ მიაწოდა მყიდველს საჩინელი და მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკი და სარგებელი გადავიდა მყიდველზე. საწარმოს აღარ აქვს რეალიზებულ საჩინელზე მმართველობითი უფლება ან კონტროლი.

შესაძლებელია შემოსავლისა და მასთან დაკავშირებული ხარჯების საიმედოდ შეფასება.

შემოსავალი მომსახურებიდან

მომსახურების გაწევის შედეგად მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც მომსახურება გაწეულია და ჩაბარებული მხარეთა მიერ მომსახურების სახეები დეტალურად არის მოცემული მე-6 მუნიშვნაში.

3.4 ოჯარი

ზასს 17-ის მიხედვით, როდესაც საწარმოს აქვს საოჯარო ხელშეკრულება, რომლის მიხედვით აქტივის მფლობელობასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა სარგებელი და რისკი გადაეცემა მოიჯარეს, მაშინ გარიგება ითვლება ფინანსურ ოჯარად, სხვა შემთხვევაში - საოპერაციო ოჯარად. საწარმოს საოჯარო ხელშეკრულების პირობებიდან გამომდინარე გარიგებები კლასიფიცირდება საოპერაციო ოჯარად. შესაბამისად, საწარმოს ოჯართა აღებულ ქონებაზე გადასახდელები აღიარებულია ხარჯად, ხოლო ქვეიჯარიან მიღებული შემოსავლები - შემოსავალში შესაბამისი წლის მოგება-ზარალში.

3.5 ძირითადი საშუალებები

აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი ღირებულება ფასდება მათი შესყიდვის ფაქტობრივ ხარჯზე დაყრდნობით, რომელიც მოიცავს შესყიდვის ფასს, შესყიდვის არაანაზღაურებად გადასახადს და წებიშიერ პირდაპირ დაკავშირებულ ხარჯს, რომელიც

უშუალოდ უკავშირდება აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანას. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ძირითადი საშუალებები აისახება თვითღირებულებით დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

იჯარით აღებული ქონების გაუმჯობესებაზე გაწეული დანახარჯები აღიარდება ძირითად საშუალებად და აღირიცხება ცალკე-იჯარაზე კაპიტალიზირებული ხარჯები იცვითება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის მიხედვით.

ცვეთა

ფასს-ის მიზნებისთვის ცვეთის აღიარება ზარალში ხდება ცვეთის დარიცხვის შემცირებადი ნაშთის მეთოდის გამოყენებით (წრფივი მეთოდით), რადგან იგი ყველაზე ზუსტად ასახავს აქტივიდან მისაღები სამომავლო ეკონომიკური სარგებლობის მოსალოდნელ ათვისება. ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც აქტივი მზადაა გამოყენებისთვის და ერიცხება სარგებლობაში არსებული ვადის პროპორციულად. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები განსაზღვრულია:

1. შენობებისთვის 50 წელი,
2. ავტომანქანებისთვის 15 წელი,
3. საოფისე აღჭურვილობა და კომპიუტერული ტექნიკისთვის 6 წელი,
4. დანადგარებისთვის 15 წელი,
5. ავეჯისთვის 10 წელი.

აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადა გადაიხედება ყოველწლიურად და დაკორექტირდება საჭიროებისამებრ.

აღიარების შეწყვეტა

თავდაპირველად აღიარებული ძირითადი საშუალებების აღიარება წყდება მისი გახვების დროს ან მაშინ, როცა მისი ექსპლუატაციიდან ან გახვებისიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლობის მიღება არაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება თუ ზარალი გამოითვლება, როგორც სხვაობა გახვებისიდან მიღებულ (მისაღები) წმინდა შემოსულობისა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და აისახება მოგება-ზარალში.

3.6 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები განისაზღვრება მოხმარების ვადით, აღირიცხება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. ამორტიზაციის განგარიშება წრფივი მეთოდით მათი სასარგებლო ვადის მიხედვით. არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის საპროცენტო განაკვეთში შეაგენს 15%-ს.

3.7 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები თავდაპირველი აღიარების დროს ფასდება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს მარაგების შეძენის ხარჯებს, ასევე ტრანსპორტირების, საბაჟოს და სხვა ხარჯებს, რომელთა გაწევაც გახდა საჭირო მარაგების არსებულ მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მოსაყვანად.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულება ეყრდნობა საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდს.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში სასაქონლო მატერიალური მარაგი აისახება - მასალები, საწვავი, სათადარიგო ნაწილები და სხვა.

3.8 ფინანსური ინსტრუმენტები

საწარმო ფინანსური ინსტრუმენტებს აღრიცხავს ბას 39-ის მოთხოვნების შესაბამისად.

ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება აღიარდება მას შემდეგ, რაც საწარმო ხდება ფინანსური ინსტრუმენტი შესახებ ხელშეკრულების მოწაწილე.

ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულება

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით. საწარმომ ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულება განსაზღვრა არსებული საბაზრო ინფორმაციისა და შეფასების მეთოდოლოგიის გამოყენებით.

სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებული იყო შემდეგი მეთოდები და დამგებები:

ფულადი სახსრების, სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების, სავაჭრო და კრედიტორული დავალიანებების სამართლიანი ღირებულება დიდწილად ტოლია მათი საბალანსო ღირებულების, ამ ინსტრუმენტების დაფარვის მოკლე ვადის გამო.

გრძელვადიანი პრიციპტიანი სესხების სამართლიანი ღირებულება ფასდება სამომავლო ფულადი ნაკადების დისკონტირებით, ანგარიშგებით თარიღისათვის არსებული საბაზრო განაკვეთებით, რომელთა სამართლიანი ღირებულება დახლოებით ტოლია მათი საბალანსო ღირებულების.

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება მას შემდეგ, რაც ამოიწურება ფინანსური სარგებლის მიღების სახელშეკრულებო უფლება, ან როდესაც ფინანსური აქტივი და მასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი წილი გადადის მესამე მხარეზე.

საწარმო ფინანსური ვალდებულების აღიარებას წყვეტს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულების , გაუქმების ან ამოწურვის შემთხვევაში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

საანგარიშგებო თარიღისათვის საწარმოო აფასებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ობიექტური ნიშნების არსებობას. ფინანსური აქტივი გაუფასურებლად განიხილება მხოლოდ მაშინ, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური ნიშნები ერთი ან მეტი მოვლენის შედეგად, რომელსაც ადგილი ჰქონდა აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ („ზარალის დადგომის შემთხვევა“), და ზარალის დადგომის ეს შემთხვევა გავლენას ახდენს ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მოსალოდნელ ნაკადებზე. რომელთა სააწმუნო შეფასებაც შესაძლებელია. გაუფასურების არსებობის ობიექტური ნიშანი შეიძლება იყოს ის ფაქტი, რომ მეცალე განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეებს, არღვევს შესაბამისი თანხის გადახდის ვადას, არსებობს გაკოტრების ან სხვა სახის ფინანსური რეორგანიზაციის მაღალი ალბათობა.

საწარმოო ჯგუფიდან აფასებს სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებას. აქტივების საბალანსე დირექტულა მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის საშუალებით, ხოლო ზარალის თანხის აღიარება ხდება მოგება-ზარალში.

3.9 არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშგების თარიღებისათვის საწარმოო აფასებს, არსებობს თუ არა აქტივის გაუფასურების ნიშნები. ასეთის შემთხვევაში საწარმოო განსაზღვრავს აქტივის აღდგენით ღირებულებას. გაუფასურების შეფასების მიზნებისათვის აქტივების დაჯგუფება ხდება ინდივიდუალურად და როცა აქტივის საბალანსო ღირებულება აჭარბებს მის აღდგენით ღირებულებას, აქტივი ითვლება გაუფასურებლად და ჩამოიწერება მის აღდგენით ღირებულებამდე.

3.10 შრომის ანაზღაურება

შრომის ანაზღაურება წარმოებს დროითი სისტემით შრომითი კანონმდებლობისა და საწარმოს მიერ დადგენილი სამტალო განაკვეთების შესაბამისად, სანარდო ანაზღაურება.

3.11 კაპიტალი

საწარმოს საწესდებო კაპიტალიგამსახდრეულია წესდებით. ცვლილებები წესდებამში (მათ შორის საწესდებო კაპიტალში) ხორციელებმა საწარმოს დამფუძნებლის გადამწყვეტილების საფუძველზე. საწარმოს საკუთარი კაპიტალი მოიცავს გაუნაწილებელ მოგებას.

4. შემოსავალი რეალიზაციიდან

დასახელება	2023 წელი
შემოსავალი	2,961,345 ლარი
ძირითადი საშუალების რეალიზაცია	0 ლარი
საქონლის რეალიზაცია	2,961,345 ლარი

5. რეალიზაციის თვითღირებულება

დასახელება	2023 წელი
მასალების თვითღირებულება	2,592,924 ლარი
ძირითადი საშუალების თვითღირებულება	0 ლარი

6. სხვა საოპერაციო და არასაოპერაციო შემოსავალი

დასახელება	2023 წელი
ფართის იჯარა	0 ლარი
მოგება ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან	0 ლარი
საკურსო სხვაობით მიღებული სარგებელი	49,234 ლარი
სხვა არასამეწარმეო შემოსავალი	0 ლარი
სულ:	49,234 ლარი

7. ადმინისტრაციული, საოპერაციო და არასაოპერაციო ხარჯები

დასახელება	2023 წელი
შრომის ანაზღაურება	124,367 ლარი
იჯარა	3,051 ლარი
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	6,706 ლარი
სხვა სამეურნეო ხარჯი	208 ლარი
მიწოდების ხარჯები	21,369 ლარი
საკონსულტაციო ხარჯები	91,143 ლარი
ცვრთა და ამორტიზაცია	524 ლარი
საპენსიო ხარჯი	2,548 ლარი
საპროცენტო ხარჯები	0 ლარი
კურსთა შორის სხვაობის და სავალუტო გადაფასებიდან ხარჯი	38,534 ლარი
სხვა სავადასახადო ხარჯი	30 ლარი
სხვადასხვა ხარჯი	1,646 ლარი
სულ:	290,126 ლარი

სავადასახადო დაბეგვრის სისტემის სპეციფიურობიდან გამომდინარე საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს აღარ აქვთ დროებითი სხვაობები სავადასახადო კუთხით არსებულ აქტივებსა/ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის.

შესაბამისად აღარ წარმოიქმნება გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულება. სავადასახადო და ფინანსური აღრიცხვის დროებითი განსხვავების გამო 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საწარმოს გააჩნდა გადავადებული მოგების გადასახადო აქტივის სახით, სავადასახადო კანონმდებლობის ცვლილების შედეგად შეიცვალა მოგების გადასახადის დაბეგვრის რეჟიმი. შესაბამისად, მოგების გადასახადის აქტივის გამოყენების შესაძლებლობა მოიშალა. საწარმომ აღნიშნული აქტივის ჩამოწერა ასახა მოგება-ზარალიში.

8. ფინანსური ხარჯი

დასახელება	2023 წელი
საპროცენტო ხარჯი ბანკის სესხზე	0 ლარი

სულ:

0 ლარი

9. მოგების გადასახადის აღრიცხვა

მოგების გადასახადი გაიანგარიშება 2017 წლიდან ექსტონური მოდელის ახალი კანონით, საგადასახადო კოდექსის 98-ე პრიმა მუხლით. საწარმო საკუთარ ფინანსურ ანგარიშგებამში აღიარებს პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულებას, რომელიც წარმოიქმნება მომავალ პერიოდებში მოგების განაწილების დროს.

სრულად მონაწილეების შემთხვევაში:

მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად, დარიცხული ფინანსური მოგების გადასახადის გადახდა ბორცვიელდება დივიდენდების გაცემისას, ხოლო სხვა დანარჩენ ოპერაციებზე დარიცხული „მოგების გადასახადი“ აღირიცხება როგორც „სხვა საგადასახადო ხარჯი“.

10. ფულადი სახსრების აღრიცხვა

საწარმოში ოპერაციები ხორციელდება ნაღდი და უნაღდო ანგარიშწირებით. მოქმედებს მცირე საღაროს სისტემა.

ფულადი სახსრების მოძრაობა	31/12/2023	31/12/2022
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	36172	-19889
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	0	0
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	0	0
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	36172	-19889
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	-36204	-42503

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	1357	63749
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	1325	1357

11. ანგარიში საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის შესახებ 2023 წელი:
(ლარი)

საჩვენებლები	კოდი სტრიქონი	ნაშთი წლის დასაწყისში	შემოსულია წლის განმავლობაში	დახარჯულია წლის განმავლობაში	ნაშთი წლის ბოლოს
საწესდებო კაპიტალი	010	279,288	0	0	279,288
გაუნაწილებელი მოგება	040	330,940	127,883	919	457,904
დაუფარავი ზარალი	050	(657,522)	0	0	(657,522)
სულ საკუთარი კაპიტალი (სტრ. 010+020+030+040-050)	060	(47,294)	127,883	919	79670

12. დივიდენდის განაწილება

დივიდენდი ვალდებულად აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც გადაწყდება მისი განაწილება.

2023 წელს დივიდენდი არ გაცემულა.

13. ძირითადი საშუალებები
(ლარი)

#	საბალანსო ღირებულება	მიწა, შენობა-ნაგებობები	მანქანა და ნადგარები	საოფისე აღჭურვილობა	1000 ლარს ზემოთ ძირითადი საშუალებები	სულ
31.12.2022	0	0	0	2,621		2,621
შეძენა (გადაფასება)						
გასხვებისება						
ჩამოწერა			0			
ცვეთა	0	0	(524)			(524)
31.12.2023	0	0	0	2,097	0	2,097

14. სასაქონლო მატერიალური მარაგები:

1. მასალები - 36 686 ლარი
2. საწვავი - 0 ლარი
3. სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგები - 3,133 ლარი

სულ: 39,819 ლარი

15. მიმდინარე ვალდებულებები

1. სავაჭრო ვალდებულებები - 904,444 ლარი
2. ვალდებულება თანამშრომელთა მიმართ - 0 ლარი
3. საგადასახადო ვალდებულება - 0 ლარი
4. სესხი - 0 ლარი
5. სხვა ვალდებულებები - 6,926 ლარი

სულ: 911,370 ლარი

16. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

(ლარი)

2023 წელი

სავაჭრო მოთხოვნები	941,710 ლარი
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	941,710 ლარი

17. მარაგი

(ლარი)

2023 წელი

გადასაყიდად გამზადებული საქონელი	0 ლარი
სულ გასაყიდი მარაგები	0 ლარი

18. საწარმოს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება:

(ლარი)

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
ფულადი სასრები და მათი ეკვივალენტები	1325	1357	63749
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	941710	619730	1230560
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სასრები	0	0	0
მარაგები	39819	481984	296968
მზა პროდუქცია	0	441551	114349
სხვა	39819	40433	182619
საინვესტიციო ქონება	0	0	0
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	5837	53578	0
ბიოლოგიური აქტივები	0	0	0
თვითღირებულების მოდელით	0	0	0
გადაფასების მოდელით	0	0	0
მუდმივი	0	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	252	252	252

ძირითადი საშუალებები	2097	2621	3291
ინვესტიციები მვილობილ კომპანიებში	0	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტიტუტებში	0	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0	0
სულ აქტივები	991040	1159522	1594820
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	6300	2700	10800
სავაჭრო ვალდებულებები	898144	1197351	1198810
ანარიცხები	0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	0	0	0
სამადასახადო ვალდებულებები	0	0	30170
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	0	0	0
მოკლევადიანი ნასესხები სასსრები	0	0	0
გრძელვადიანი ნასესხები სასსრები	0	0	0
მიღებული გრანტები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	6926	6606	8462
სულ ვალდებულებები	911370	1206657	1248242
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (მზს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საბაიო კაპიტალი')	279288	279288	279288
საუნიისიო შემოსავალი	0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დამწივიდი ზარალი)	-199618	-326423	67290
გადაფასების რეზერვი	0	0	0
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	79670	-47135	346578
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	991040	1159522	1594820
სულ მოკლევადიანი აქტივები	988691	1103071	1591277
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	911370	1206657	1248242

19. საწარმოს საქმიანობის შედეგები:
(ლარი)

საქმიანობის შედეგები	31/12/2023	31/12/2022
ნეტო ამონაგები	2961345	3410702
საქონლის გაყიდვიდან	2960886	3410534
მომსახურების გაწვიდან	0	0
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	0
სხვა	459	168
გაყიდვების თვითღირებულება	-2592924	-3355622
საწყისი მარაგები	0	0
მარაგების შეყიდვა	0	0
გადაშენებების დანახარჯები	0	0
საბოლოო მარაგები	0	0
საერთო მოგება	368421	55080
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	0	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-124367	-180235
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-524	-847
საპროცენტო შემოსავალი	0	0
საპროცენტო ხარჯი	0	0
ოქარის ხარჯი	-3051	-3051
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-122005	-163056
სულ საოპერაციო ხარჯები	-249947	-347189
საოპერაციო მოგება	118474	-292109
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0

წმინდა მემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	10700	-141175
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა არასაოპერაციო მემოსავალი / (ხარჯი)	-1646	-3585
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განმრძობითი ოპერაციებიდან	127528	-436869
მოგების გადასახადის ხარჯი	0	0
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	127528	-436869
სხვა სრული მემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი	0	0
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელებიანი პროგრამები)	0	0
სხვა სრული მემოსავალი / (ზარალი), სულ:	0	0
მთლიანი სრული მემოსავალი / (ზარალი)	127528	-436869
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	-47135	346578
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	0	0
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	-723	43156
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	0	0
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	79670	-47135

შპს „ჯარდელი“-ს დირექტორი:



/ მამუკა გვალია /