

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
ჯწონათსი XXI

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისათვის

ქ. ზუგდიდი
2024 წ.

შინაარსი:

1. სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
3. კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
4. ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები

შპს ჯეონათსი-XXI (ს.5220406264)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

		2023წ.	2022 წ.
ამონაგები	3	4315103	2667101
რეალიზებული			
პროდუქციის			
თვითღირებულება		(3280202)	(2084236)
საერთო მოგება		1034901	582866
სხვა შემოსავალი		0	43326
კომერციული			
დანახარჯები		(164357)	(114631)
ადმინისტრაციული			
ხარჯები		(88283)	(133357)
სხვა ხარჯები		(737420)	0
ფინანსური დანახარჯები		(105755)	(137697)
მოგება დაბეგვრამდე		(60913)	240507
მოგების გადასახადის			
ხარჯი			
მიმდინარე წლის მოგება		(60913)	240507
გაუნაწილებელი მოგება			
წლის დასაწყისში		1121231	880724
დივიდენდის გაცემა			
გაუნაწილებელი მოგება			
წლის ბოლოს		1060318	1121231

დირექტორი

შპს ჯეონათსი-XXI (ს.6220406264)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	2023წ.	2022 წ.
ამონაგები 3	4315103	2667101
რეალიზებული		
პროდუქციის		
თვითღირებულება	(3280202)	(2084236)
საერთო მოგება	1034901	582866
სხვა შემოსავალი	0	43326
კომერციული		
დანახარჯები	(164357)	(114631)
ადმინისტრაციული		
ხარჯები	(88283)	(133357)
სხვა ხარჯები	(737420)	0
ფინანსური დანახარჯები	(105755)	(137697)
მოგება დაბეგვრამდე	(60913)	240507
მოგების გადასახადის		
ხარჯი		
მიმდინარე წლის მოგება	(60913)	240507
გაუნაწილებელი მოგება		
წლის დასაწყისში	1121231	880724
დივიდენდის გაცემა		
გაუნაწილებელი მოგება	1060318	1121231
წლის ბოლოს		
დირექტორი		

შპს ჯეონათსი-XXI (ს.5220406264)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	31-12-23	31-12-22	31-12-21
აქტივები	1560029	2247999	2709043
ფული და ფულის ეკვივალენტები	66579	649888	1752481
სავაჭრო მოთხოვნები	1423042	1325184	956562
გადახდილი ავანსები	70408	272927	0
მარაგები	4 1657426	1151232	427539
მზა პროდუქცია	1657426	1151232	427539
სხვა			
საინვესტიციო ქონება			
სხვა მიმდინარე აქტივები	1703	5194	13603
ბიოლოგიური აქტივები			
თვითღირებულების მოდელით			
გადაფასების მოდელით			
გუდვილი			
სხვა არამატერიალური აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5 20810	5018	2188
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში			
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
სულ აქტივები	3239969	3409443	3152374
ვალდებულებები	2174038	2288211	2271649
ფინანსური იჯარის ვალდებულება			
სავაჭრო ვალდებულებები	682286	729568	416643
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები			
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ			
საგადასახადო ვალდებულებები	5353		

გამოუმუშავებელი შემოსავალი

მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები

გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	1486398	1558643	1855006
------------------------------------	---------	---------	---------

მიღებული გრანტები

სხვა ვალდებულებები

სულ ვალდებულებები	2174038	2288211	2271649
--------------------------	----------------	----------------	----------------

საკუთარი კაპიტალი

1065931

1121231

880724

სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში
'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში
'საპაიო კაპიტალი')

5613

0

0

საემისიო შემოსავალი

გამოსყიდული საკუთარი აქციები

გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი

1060318

1121231

880724

გადაფასების რეზერვი

სხვა რეზერვები

სულ საკუთარი კაპიტალი

1065931

1121231

880724

**სულ საკუთარი კაპიტალი და
ვალდებულებები**

3239969

3409443

3152374

შპს ჯეონათსი-XXI (ს.5220406264)
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	31-12-23	31-12-22	31-12-21
აქტივები	1560029	2247999	2709043
ფული და ფულის ეკვივალენტები	66579	649888	1752481
სავაჭრო მოთხოვნები	1423042	1325184	956562
გადახდილი ავანსები	70408	272927	0
მარაგები	4 1657426	1151232	427539
მზა პროდუქცია	1657426	1151232	427539
სხვა			
საინვესტიციო ქონება			
სხვა მიმდინარე აქტივები	1703	5194	13603
ბიოლოგიური აქტივები			
თვითღირებულების მოდელით			
გადაფასების მოდელით			
გუდვილი			
სხვა არამატერიალური აქტივები			
მირითადი საშუალებები	5 20810	5018	2188
ინვესტიციები შეიღობილ კომპანიებში			
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
სულ აქტივები	3239969	3409443	3152374
ვალდებულებები	2174038	2288211	2271649
ფინანსური იჯარის ვალდებულება			
სავაჭრო ვალდებულებები	682286	729568	416643
ვალდებულებების და ზარეუბის ანარიცხები			
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ			
საგადასახადო ვალდებულებები	5353		

გამოუმუშავებელი შემოსავალი			
მიმდინარე სასესიო ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესიო ვალდებულებები	1486398	1558643	1855006
მიღებული გრანტები			
სხვა ვალდებულებები			
სულ ვალდებულებები	2174038	2288211	2271649
საკუთარი კაპიტალი	1065931	1121231	880724
საქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	5613	0	0
საემისიო შემოსავალი			
გამოსყიდული საკუთარი აქციები			
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	1060318	1121231	880724
გადაფასების რეზერვი			
სხვა რეზერვები			
სულ საკუთარი კაპიტალი	1065931	1121231	880724
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	3239969	3409443	3152374

შპს ჯეონათსი-XXI (ს.5220406264)
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება 2023 წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება	სულ
<u>2022 წლის 01 იანვარი</u>	<u>0</u>	<u>880724</u>	<u>880724</u>
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა/შემცირება			<u>0</u>
მოგება/ზარალი		240507	<u>240507</u>
გადახდილი დივიდენდი	-		<u>0</u>
<u>2022 წლის 31 დეკემბერი</u>	<u>0</u>	<u>1121231</u>	<u>1121231</u>
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა/შემცირება	5613		<u>5613</u>
მოგება/ზარალის ანგარიშგება		(60913)	<u>(60913)</u>
გადახდილი დივიდენდი			<u>0</u>
<u>2023 წლის 31 დეკემბერი</u>	<u>5613</u>	<u>1060318</u>	<u>1065931</u>

დირექტორი

შპს ჯეონათსი-XXI (ს.5220406264)
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება 2023 წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება	სულ
2022 წლის 01 იანვარი	<u>0</u>	<u>880724</u>	<u>880724</u>
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა/შემცირება			<u>0</u>
მოგება/ზარალი		240507	<u>240507</u>
გადახდილი დივიდენდი	-		<u>0</u>
2022 წლის 31 დეკემბერი	<u>0</u>	<u>1121231</u>	<u>1121231</u>
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა/შემცირება	5613		<u>5613</u>
მოგება/ზარალის ანგარიშგება		(60913)	<u>(60913)</u>
გადახდილი დივიდენდი			<u>0</u>
2023 წლის 31 დეკემბერი	<u>5613</u>	<u>1060318</u>	<u>1065931</u>

დირექტორი



1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ჯეონათსი-XXI (ს.5220406264) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. იგი რეგისტრირებულია საქართველოში. საწარმოს იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. ზუგდიდი, საირმის ქუჩა, N 10. საწარმოს საქმიანობის ძირითადი მიმართულებაა თხილის გადამამუშავება, რომლის პროდუქტია ნაჭუჭგაცლილი თხილი და თხილის ნაჭუჭი. საწარმო გადასამუშავებელ ნედლეულს (ნაჭუჭგაუცლელი თხილი) იძენს საქართველოში ფიზიკური და იურიდიული პირებისაგან. საქონლის რეალიზაციას ახდენს უმეტესად საზღვარგარეთ.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

საწარმოს წლიური ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ემყარება ფუნქციონირებადობისა და დარიცხვის მეთოდის ძირითად დაშვებებს. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფუნქციონირებადობის დაშვება შესაბამისია საწარმოსათვის.

საწარმოს საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს. ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. საწარმოს საანგარიშგებო ვალუტაა ქართული ლარი. ანგარიშგებაში რიცხობრივი მონაცემები ასხულია ერთეულამდე სიზუსტით.

საწარმომ მსს ფასს პირველად გამოიყენა 2020 წლის ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობებისა და საქართველოს საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად მყიდველისაგან ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული დამატებული ღირებულების გადასახადების გამოკლებით.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

ოფისის აღჭურვილობა

10-20 პროცენტი

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.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა და მეკავშირე საწარმოებში განხორციელებული ინვესტიციების 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.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის შეფასდება მარაგის გაუფასურება, რისთვისაც მარაგის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ მარაგის ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (მარაგის შემთხვევაში – პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას ჯგუფისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც ჯგუფის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც

ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

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

მარაგი

მარაგის აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში, როდესაც საკრედიტო ვადები აღემატება ჩვეულებრივ საკრედიტო ვადებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო მოთხოვნები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

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.

ბანკის სესხები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

3. ამონაგები

	დასახელება	2023 წელი	2022 წელი
1	მეორადი თხილის გულის რეალიზაცია	0	1049294
2	თხილის გულის რეალიზაცია	2088901	994086

3	დაბალი ხარისხის თხილის გული(დამპალი)	39792	0
4	გაუგეხავი თხილის რეალიზაცია	80638	89400
5	თხილის ფქვილი (0-2)	213077	
6	მეორე ხარისხის თხილის გული (კანგაცლილი)	1007876	519307
7	თხილის ნაჭუჭის რეალიზაცია	0	15015
8	მეორე ხარისხის თხილის გულის ექსპორტი	636575	0
9	დაჭრილი მეორე ხარისხის თხილის გულის(2-4) ექსპორტი	248243	0
	სულ ამონაგები	4315103	2667101

4. მარაგი

	დასახელება	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	ვაკუმ/პარკი	11515	11515	11515
2	მუყაოს ყუთი	1440	1440	1440
3	გაუგეხავი თხილი	736812	966057	0
4	თხილის გული	755171	136653	240583
5	მეორადი თხილის გული	93461	14601	173275
6	დაბალი ხარისხის თხილის გული(დამპალი)	25601	14911	727
7	დაჭრილი თხილის გული (2-4)	4305	0	0
8	თხილის ფქვილი (0-2)	6868	0	0
9	თხილის ნაჭუჭი	22188	6055	0
	ჯამი	1657362	1151232	427539

5. ძირითადი საშუალებები

დასახელება	ოფისის აღჭურვილობა	მანქანა- დანადგარი	სულ
<i>საწყისი (ისტორიული) ღირებულება</i>			
ნაშთი: 31.12.2021	2678	0	2678
აქტივების შეძენა	3474	0	3474
აქტივების გასვლა			0
ნაშთი: 31.12.2022	<u>6152</u>	<u>0</u>	6152
აქტივების შეძენა	<u>0</u>	16754	16754
აქტივების გასვლა	<u>0</u>	<u>0</u>	0
ნაშთი: 31.12.2023	<u>6152</u>	<u>16754</u>	22905
<i>აღიარებული</i>			0
<i>ცვეთა</i>			0
ნაშთი: 31.12.2021	490	0	490
ცვეთის დარიცხვა	644	0	644
ცვეთის ჩამოწერა			0
ნაშთი: 31.12.2022	<u>1134</u>	<u>0</u>	1134
ცვეთის დარიცხვა	<u>543</u>	<u>419</u>	962
ცვეთის ჩამოწერა	–	–	0
ნაშთი: 31.12.2023	<u>1676</u>	<u>419</u>	2095
<i>საბალანსო ღირებულება</i>	–	–	–
31-12-21	2188	0	2188
31-12-22	5018	0	5018
31-12-23	4475	16335	20810

6. მოკლევადიანი სესხი

მოკლევადიანი სესხები წარმოადგენს ბანკის სესხებს, რომლიც უნდა დაიფაროს ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღიდან 12 თვის ვადაში.

7. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

საწარმოს დაკავშირებული მხარე იურიდიული პირი არ გააჩნია.

8. უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის გასამრჯელო

ქვემოთ მოტანილია ინფორმაცია საწარმოს დამფუძნებელი-დირექტორის გასამრჯელოების შესახებ

		2022 წელი	2023 წელი
რობერტ ჯანაშია	ხელფასი	12000	9900

9. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2024 წლის 8 ნოემბერს.