

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
გიორგი 21

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისათვის

ქ. ზუგდიდი

2018 წ.

შინაარსი:

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

**სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის**

		2018 წ.
ამონაგები	3	4,439,000
საქონლის გაყიდვიდან		4,439,000
მომსახურების გაწევიდან		
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		
სხვა		
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		3641525
საწყისი მარაგები		
მარაგების შესყიდვა		3666911
გადამუშავების დანახარჯები		9,651
საბოლოო მარაგები		35,037
საერთო მოგება		797,475
სხვა შემოსავალი		
დასაქმებულთა ანაზღაურება		15,075
ცვეთა და ამორტიზაცია		49,104
საპროცენტო შემოსავალი:		28,557
საპროცენტო ხარჯი :		
იჯარის ხარჯი		
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	4	174,624
სულ საოპერაციო ხარჯები		267360
საოპერაციო მოგება		530,115
მოგება/(ზარალი)		530,115
 საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		1,265,832
 ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა' , კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')		-707,990
 განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		
 სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		530,115
 კაპიტალის სხვა ცვლილებები		1,087,957

სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

2018 წ.

ამონაგები	3	4,439,000
საქონლის გაყიდვიდან		4,439,000
მომსახურების გაწევიდან		
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		
სხვა		
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		3641525
საწყისი მარაგები		
მარაგების შესყიდვა		3666911
გადამუშავების დანახარჯები		9,651
საბოლოო მარაგები		35,037
საერთო მოგება		797,475
სხვა შემოსავალი		
დასაქმებულთა ანაზღაურება		15,075
ცვეთა და ამორტიზაცია		49,104
საპროცენტო შემოსავალი:		28,557
საპროცენტო ხარჯი :		
იჯარის ხარჯი		
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	4	174,624
სულ საოპერაციო ხარჯები		267360
საოპერაციო მოგება		530,115
მოგება/(ზარალი)		530,115
 საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		 1,265,832
 ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')		 -707,990
 განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		
 სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		 530,115
 კაპიტალის სხვა ცვლილებები		 1,087,957



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

		31/12/2018	31/12/2017
აქტივები		28644	839464
ფული და ფულის ეკვივალენტები		24751	42409
სავაჭრო მოთხოვნები		0	796873
გადახდილი ავანსები		3893	181
მარაგები	5	35037	0
მზა პროდუქცია			
სხვა		35037	
საინვესტიციო ქონება			
სხვა მიმდინარე აქტივები			
ბიოლოგიური აქტივები			
თვითღირებულების მოდელით			
გადაფასების მოდელით			
გუდვილი			
სხვა არამატერიალური აქტივები	6	18443	
ძირითადი საშუალებები	7	1024942	418415
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში			
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
სულ აქტივები		1107066	1257878
ვალდებულებები			
ვალდებულებები		19109	-7954
ფინანსური იჯარის ვალდებულება			
სავაჭრო ვალდებულებები		4166	2821
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები			
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ			
საგადასახადო ვალდებულებები		-13109	-38758

გამოუმუშავებელი შემოსავალი

მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები

გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

მიღებული გრანტები

სხვა ვალდებულებები

28052 27983

სულ ვალდებულებები

19109 -7954

საკუთარი კაპიტალი

1087957 1265832

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

48225 756215

საემისიო შემოსავალი

გამოსყიდული საკუთარი აქციები

გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი

1039732 509617

გადაფასების რეზერვი

სხვა რეზერვები

სულ საკუთარი კაპიტალი

1087957 1265832

სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები

1107066 1257878

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

		31/12/2018	31/12/2017
აქტივები		28644	839464
ფული და ფულის ეკვივალენტები		24751	42409
სავაჭრო მოთხოვნები		0	796873
გადახდილი ავანსები		3893	181
მარაგები	5	35037	0
მზა პროდუქცია			
სხვა		35037	
საინვესტიციო ქონება			
სხვა მიმდინარე აქტივები			
ბიოლოგიური აქტივები			
თვითღირებულების მოდელით			
გადაფასების მოდელით			
გულდვილი			
სხვა არამატერიალური აქტივები	6	18443	
ძირითადი საშუალებები	7	1024942	418415
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში			
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
სულ აქტივები		1107066	1257878
ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		19109	-7954
სავაჭრო ვალდებულებები		4166	2821
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები			
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ			
საგადასახადო ვალდებულებები		-13109	-38758

გამოუმუშავებელი შემოსავალი

მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები

გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

მიღებული გრანტები

სხვა ვალდებულებები

სულ ვალდებულებები

28052 27983

19109 -7954

საკუთარი კაპიტალი

1087957 1265832

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

48225 756215

საემისიო შემოსავალი

გამოსყიდული საკუთარი აქციები

გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი

გადაფასების რეზერვი

სხვა რეზერვები

სულ საკუთარი კაპიტალი

1039732 509617

სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები

1087957 1265832

1107066 1257878



1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს გიორგი 21 არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. იგი რეგისტრირებულია საქართველოში. საწარმოს იურიდიული მისამართია საქართველო, ზუგდიდი, ჭყონდიდელის ქ, №139 საწარმოს საქმიანობის ძირითადი მიმართულებაა თხილის გადამამუშავება, რომლის პროდუქტია ნაჭუჭგაცილილი თხილი და თხილის ნაჭუჭი. საწარმო გადამამუშავებელ ნედლეულს (ნაჭუჭგაუცვლიელი თხილი) იძენს საქართველოში ფიზიკური და იურიდიული პირებისაგან, ასევე ახდენს ნაჭუჭგაცილილი თხილის გულის (სარეალიზაციო მზა პროდუქცია) იმპორტს. 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 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. საწარმოს საანგარიშგებო ვალუტაა ქართული ლარი. ანგარიშგებაში რიცხობრივი მონაცემები ასხულია ერთეულამდე სიზუსტით.

საწარმომ მსს ფასს პირველად გამოიყენა 2017 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:

შენობები	2-14პროცენტი
მანქანა-დანადგარები	14-20პროცენტი
ოფისის აღჭურვილობა	10-20 პროცენტი
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	14-15 პროცენტი
ავტომანქანები	10-14 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	2018 წელი
1	ნაჭუჭი	1801
2	თხილის გული დამპალი	2208
3	ნაჭუჭგაცლილი თხილი	4434991
	სულ ამონაგები	4439000

4. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

	დასახელება	2017 წელი
1	რეკლამის ხარჯები	43
2	ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	57876
3	საოფისე ინვენტარი	7571

4	რემონტი	7228
5	სხვა საგადასახადო ხარჯი	8847
6	კომუნალური ხარჯი	8420
7	სხვა საერთო ხარჯი	76292
8	სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	8347
	ჯამი:	174624

5. მარაგი

	დასახელება	31.12.2018	31.12.2017
1	მზა პროდუქცია	0	
2	გასატეხი თხილი	34950	0
3	სამედიცინო პეპტრატები	87	0
	ჯამი	35037	0

6. სხვა არამატერიალური აქტივი

	დასახელება	31.12.2018	31.12.2017
1	საბუღ.პროგრამა A01M	1247	0
2	სერტიფიკატი	17196	0
	ჯამი	18443	0

7. ძირითადი საშუალებები

დასახელება	მიწა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	შენობები	მანქანა დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	აგეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სილ
------------	------	-----------------------------	----------	------------------------	-----------------------	----------------------------	-----------------------------	-----

<i>საწყისი (ისტორიული) ღირებულება</i>								
ნაშთი: 31.12.2017	<u>5000</u>	<u>93929.8</u>	<u>225230</u>	<u>138845.79</u>	<u>508.47</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>463514.1</u>
აქტივების შემენა	0	526341.76	615839.53	22467.37	34291.77	16225.48	60736.8	<u>1275903</u>
აქტივების გასვლა	<u>0</u>	<u>620271.6</u>	-	-	-	-	-	<u>620271.6</u>
ნაშთი: 31.12.2018	<u>5000</u>	<u>0</u>	<u>841069.53</u>	<u>161313.16</u>	<u>34800.24</u>	<u>16225.48</u>	<u>60736.8</u>	<u>1119145</u>
<i>ცვეთა</i>								-
ნაშთი: 31.12.2017	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>22416.56</u>	<u>22648.94</u>	<u>33.9</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>45099.4</u>
ცვეთის დარიცხვა	0	0	16628.28	24522.75	2354.31	1026.74	4571.61	<u>49103.69</u>
ცვეთის ჩამოწერა	0	0						<u>0</u>
ნაშთი: 31.12.2018	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>39044.84</u>	<u>47171.69</u>	<u>2388.21</u>	<u>1026.74</u>	<u>4571.61</u>	<u>94203.09</u>
<i>საბალანსო ღირებულება</i>								-
12/31/2017	5000.00	93929.80	202813.44	116196.85	474.57	0.00	0.00	<u>418414.66</u>
12/31/2018	5000.00	0.00	802024.69	114141.47	32412.03	15198.74	56165.19	<u>1024942.1</u>

8. მოკლევადიანი სესხები

მოკლევადიანი სესხები წარმოადგენს ბანკის სესხებს, რომლიც უნდა დაიფაროს ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღიდან 12 თვის ვადაში. მოცემულ შემთხვევაში საანგარიშგებო პერიოდისთვის (2018 წლის 31 დეკემბერი) სესხი დაფარულია.

9. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

საწარმოს დაკავშირებული მხარე იურიდიული პირი არ გააჩნია.

10. უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის გასამრჯელო

ქვემოთ მოტანილია ინფორმაცია საწარმოს დამფუძნებელი-დირექტორის გასამრჯელოების შესახებ

		2018 წელი
ფაცაცია ჯუმბერი	ხელფასი	6950

11. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2019 წლის 20 სექტემბერს