

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

შპს ჯორჯიან პროდაქს რენესანსი

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული

წლისათვის

ქ. თბილისი

2024 წ.

შინაარსი:

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

შპს ჯორჯიან პროდაქტს რენესანს

სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2023 წლისთვის

<i>Statement of Profit or Loss</i>			
		2 023	2 022
საოპერაციო შემოსავალი	9	24 913 357	30 651 096
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	10	(24 512 816)	(31 270 378)
Total operating income (expenses)		400 541	(619 281)
gadafaseba	13		635 150
საპროცენტო ხარჯი	14	(635 256)	(387 022)
არასაოპერაციო შემოსავალი			21 970
არასაოპერაციო ხარჯი		(142 781)	(224 419)
მოგება დაბეგვრამდე		(377 496)	(573 602)
მოგების გადასახადი		46 811	37 152
წმინდა მოგება		(377 496)	(573 602)
Other comprehensive income			
Total comprehensive income for the year		(330 685)	(536 451)

შპს ჯორჯიან პროდაქტს რენესანს

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

Statement of financial position

	Notes	December 31, 2023	December 31, 2022
Assets			
Current assets			
ფულადი სახსრები	1	611 863	1 076 775
სასაქონლო მარაგები	2	5 859 197	3 948 635
მოთხოვნები	3	3 043 700	2 989 179
სხვა აქტივები		400 000	476 758
პროცენტის მოთხოვნა		-	
გადახდილი ავანსები		302 190	231 008
მიღებული ავანსები		-	
საგადასახადო აქტივი		-	52 121
Total current assets		10 216 950	8 774 477
Non-current assets			
ძირითადი საშუალებები	4	1 036 023	1 176 771
		-	-
Total non-current assets		1 036 023	1 176 771
Total assets		11 252 972	9 951 248
Liabilities and equity			
Current liabilities			
ვალდებულება	5	(1 201 806)	(602 932)
მიღებული ავანსები	6	(433)	(72 188)
საპენსიო	7	-	(1 237)
საგადასახადო ვალდ		(32 580)	
aramater/ aqt amort	8	(273)	(273)
Total current liabilities		(1 235 092)	(676 630)
Non-current liabilities			
საგრანტო ვალდებულება		-	
გრძელვადიანი სესხი	8	(9 476 297)	(8 090 274)
Total non-current assets		(9 476 297)	(8 090 274)
Equity			
კაპიტალი		-	
მოგება		(541 584)	(1 184 344)
რეზერვები და დაფინანსება		-	
Total equity		(541 584)	(1 184 344)
Total liabilities and equity		(11 252 972)	(9 951 248)

1. ზოგადი ინფორმაცია

მკს ჯორჯიან პროდაქტს რენესანს არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. იგი რეგისტრირებულია საქართველოში. საწარმოს იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, ვაკის რაიონი, ი. ჭავჭავაძის გამზირი, №80, ბლოკი 5 ბ. 7, საწარმოს საქმიანობის ძირითადი მიმართულებაა თბილისის შესყიდვა, ადგილზე რეალიზაცია და ექსპორტი.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და საადრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბაზისზე 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 გამოიყენა 2023 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, ფას-დათმობებისა და საქართველოს საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად მყიდველისაგან ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული დამატებული ღირებულების გადასახადის 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 პროცენტი
მანქანა-დანადგარები	10-50 პროცენტი
ოფისის აღჭურვილობა	20-34 პროცენტი
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	14-50 პროცენტი
ავტომანქანები	14-20 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	შემოსავალი ადგილობრივი რეალიზიციიდან	24 908 273	1 748 494
2	შემოსავალი ექსპორტიდან	0	28 902 602
3	შემოსავალი მომსახურებიდან	5084	5085
	სულ ამონაგები	24 913 357	30 651 096

4.კომერციული ხარჯი

	დასახელება	2023 წელი	2022 წელი
1	ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	531 039	982 757
2			
3	სულ ხარჯი	531 039	982 757

5. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

	დასახელება	2023 წელი	2022 წელი
1	შრომის ანაზღაურება	415 613	128 431
2	საოფისე ინვენტარი	0	136
3	კომუნიკაციის ხარჯები	0	0
4	დაზღვევა	0	2 472
5	რემონტი	7 739	17 417
6	ცვეთა და ამორტიზაცია	174 852	142 610
7	სხვა საგადასახადო ხარჯი	46 811	37 152
8	კომუნალური ხარჯი	18 203	49 371
9	სხვა საერთო ხარჯი	552 388	350256
	ჯამი:	1 141 795	727845

6. მარაგი

	დასახელება	2023 წელი	2022 წელი
1	თხილი გაუტეხავი -კგ	1 157 921	999 041
2	პეკანის კაკალი -კგ	0	2 237
3	მზა პროდუქცია	4 625 517	2 721 376
4	სხვა მარაგები	75 759	1 840
5			
6			
	ჯამი	5 859 197	3 948 635

7. ძირითადი საშუალებები

დასახელება	მიწა	შენიშვნები	მანქანა დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალება	სულ
საწყისი (ისტორიული) ღირეულება							
ნაშთი: 31.12.2021	43 142	845 181	1 249 509	29 112	28 936	38 260	2 234 140
აქტივების				33 618	13 220		46 838
შეძენა			-				
აქტივების							-
გასვლა							
ნაშთი: 31.12.2022	43 142	845 181	1 249 509	62 730	42 156	38 260	2 280 978
აქტივების			12 273	14 932	-		27 205
შეძენა							
აქტივების							-
გასვლა							
ნაშთი: 31.12.2023	43 142	845 181	1 261 781	77 662	42 156	38 260	2 308 183
აღიარებული	-	-	-	-	-	-	-
ცვეთა	-	-	-	-	-	-	-
ნაშთი: 31.12.2021	-	90 704	864 429	16 956	20 237	27 650	1 019 975
ცვეთის		14 336	118 499	5 998	3 776	-	142 610
ღარიცხვა							
ცვეთის							-
ჩამოწერა							
ნაშთი: 31.12.2022	-	105 040	982 928	22 954	24 013	27 650	1 162 585
ცვეთის		40 023	108 030	7 186	6 157	6 284	167 680
ღარიცხვა							
ცვეთის							-
ჩამოწერა							
ნაშთი: 31.12.2023	-	145 064	1 090 958	30 140	30 170	33 934	1 330 266
საბალანსო							

დირექტორმა							
31.12.2021	<u>43 142</u>	<u>754 477</u>	<u>385 079</u>	<u>12 156</u>	<u>8 700</u>	<u>10 610</u>	1 214 164
31.12.2022	<u>43 142</u>	<u>740 141</u>	<u>266 581</u>	<u>39 776</u>	<u>18 143</u>	<u>10 610</u>	1 118 392
31.12.2023	<u>43 142</u>	<u>700 117</u>	<u>170 823</u>	<u>47 522</u>	<u>11 987</u>	<u>4 326</u>	977 917

8. მოკლევადიანი სესხები

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

9. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2024 წლის 29 სექტემბერს

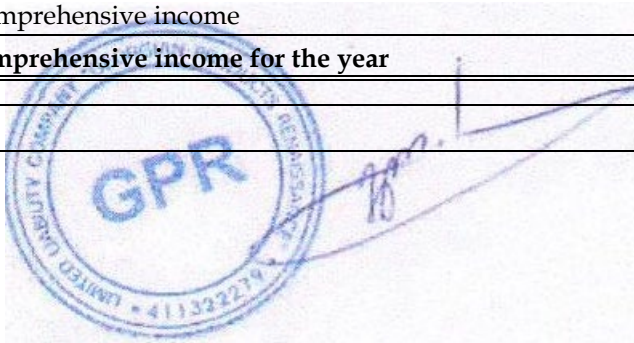


შპს ჯორჯიან პროდაქტს რენესანს

სრული შემოსავლისა ანგარიშგება 2023 წლისთვის

Statement of Profit or Loss

		2 023	2 022
საოპერაციო შემოსავალი	9	24 913 357	30 651 096
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	10	(24 512 816)	(31 270 378)
Total operating income (expenses)		400 541	(619 281)
gadafaseba	13		635 150
საპროცენტო ხარჯი	14	(635 256)	(387 022)
არასაოპერაციო შემოსავალი			21 970
არასაოპერაციო ხარჯი		(142 781)	(224 419)
მოგება დაბეგვრამდე		(377 496)	(573 602)
მოგების გადასახადი		46 811	37 152
წმინდა მოგება		(377 496)	(573 602)
Other comprehensive income			
Total comprehensive income for the year		(330 685)	(536 451)



შპს ჯორჯიან პროდაქტს რენესანს

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

Statement of financial position

	Notes	December 31, 2023	December 31, 2022
Assets			
Current assets			
ფულადი სახსრები	1	611 863	1 076 775
სასაქონლო მარაგები	2	5 859 197	3 948 635
მოთხოვნები	3	3 043 700	2 989 179
სხვა აქტივები		400 000	476 758
პროცენტის მოთხოვნა		-	
გადახდილი ავანსები		302 190	231 008
მიღებული ავანსები		-	
საგადასახადო აქტივი		-	52 121
Total current assets		10 216 950	8 774 477
Non-current assets			
ძირითადი საშუალებები	4	1 036 023	1 176 771
		-	-
Total non-current assets		1 036 023	1 176 771
Total assets		11 252 972	9 951 248
Liabilities and equity			
Current liabilities			
ვალდებულება	5	(1 201 806)	(602 932)
მიღებული ავანსები	6	(433)	(72 188)
საპენსიო	7	-	(1 237)
საგადასახადო ვალდ		(32 580)	
aramater/ aqt amort	8	(273)	(273)
Total current liabilities		(1 235 092)	(676 630)
Non-current liabilities			
საგრანტო ვალდებულება		-	
გრძელვადიანი სესხი	8	(9 476 297)	(8 090 274)
Total non-current assets		(9 476 297)	(8 090 274)
Equity			
კაპიტალი		-	
მოგება		(541 584)	(1 184 344)
რეზერვები და დაფინანსება		-	
Total equity		(541 584)	(1 184 344)
Total liabilities and equity		(11 252 972)	(9 951 248)

