

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

შპს ჯორჯიან პროდაქტს რენესანს

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	10404678
საქონლის გაყიდვიდან		10404678
მომსახურების გაწევიდან		
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		
სხვა		
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		9417335
საწყისი მარაგები		1790342
მარაგების შესყიდვა		9219183
გადამუშავების დანახარჯები		65304
საბოლოო მარაგები		1657495
საერთო მოგება		987344
სხვა შემოსავალი		-70102
დასაქმებულთა ანაზღაურება		70278
ცვეთა და ამორტიზაცია		181981
საპროცენტო შემოსავალი:		
საპროცენტო ხარჯი :		105886
იჯარის ხარჯი		254
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	4	448912
სულ საოპერაციო ხარჯები		737209
საოპერაციო მოგება		250135
მოგება/(ზარალი)		250135
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი		1987915
(პერიოდის საწყისი ნაშთი)		
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში		
'კაპიტალის გაზრდა' , კოოპერატივის		-521774
შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')		
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის		
დივიდენდი)		
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		250135
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		1716275

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

ამონაგები	3	2018 წ. 10404678
საქონლის გაყიდვიდან		10404678
მომსახურების გაწევიდან		
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		
სხვა		
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		9417335
საწყისი მარაგები		1790342
მარაგების შესყიდვა		9219183
გადამუშავების დანახარჯები		65304
საბოლოო მარაგები		1657495
საერთო მოგება		987344
 სხვა შემოსავალი		-70102
დასაქმებულთა ანაზღაურება		70278
ცვეთა და ამორტიზაცია		181981
საპროცენტო შემოსავალი:		
საპროცენტო ხარჯი :		105886
იჯარის ხარჯი		254
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	4	448912
სულ საოპერაციო ხარჯები		737209
საოპერაციო მოგება		250135
მოგება/(ზარალი)		250135
 საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		1987915
 ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა' , კოოპერაციის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')		-521774
 განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		
 სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		250135
 კაპიტალის სხვა ცვლილებები		1716275



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

		31/12/2018	31/12/2017
აქტივები		2591997.61	1345722.80
ფული და ფულის ეკვივალენტები		982177	48830
სავაჭრო მოთხოვნები		1609153	1288101
გადახდილი ავანსები		667	8791
მარაგები	5	1657495	1790342
მზა პროდუქცია		1657495	1790342
სხვა			
საინვესტიციო ქონება			
სხვა მიმდინარე აქტივები			
ბიოლოგიური აქტივები			
თვითღირებულების მოდელით			
გადაფასების მოდელით			
გუდვილი			
სხვა არამატერიალური აქტივები	6	68005	68114
ძირითადი საშუალებები	7	1207770	1336081
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში			
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
სულ აქტივები		5525267	4540261
ვალდებულებები		3808992	2552346
ფინანსური იჯარის ვალდებულება			
სავაჭრო ვალდებულებები		70286	49396
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები			
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ			
საგადასახადო ვალდებულებები		-43738	-39260
გამოუმუშავებელი შემოსავალი			

მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	3454739	2294555
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		
მიღებული გრანტები		
სხვა ვალდებულებები	327705	247655
სულ ვალდებულებები	3808992	2552346
 საკუთარი კაპიტალი	 1716275	 1987915
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')		521774
საემისიო შემოსავალი		
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	1716275	1466141
გადაფასების რეზერვი		
სხვა რეზერვები		
სულ საკუთარი კაპიტალი	1716275	1987915
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	5525267	4540261

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

		31/12/2018	31/12/2017
აქტივები		2591997.61	1345722.80
ფული და ფულის ეკვივალენტები		982177	48830
სავაჭრო მოთხოვნები		1609153	1288101
გადახდილი ავანსები		667	8791
მარაგები	5	1657495	1790342
მზა პროდუქცია		1657495	1790342
სხვა			
საინვესტიციო ქონება			
სხვა მიმდინარე აქტივები			
ბიოლოგიური აქტივები			
თვითღირებულების მოდელით			
გადაფასების მოდელით			
გუდვილი			
სხვა არამატერიალური აქტივები	6	68005	68114
ძირითადი საშუალებები	7	1207770	1336081
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში			
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
სულ აქტივები		5525267	4540261
ვალდებულებები		3808992	2552346
ფინანსური იჯარის ვალდებულება			
სავაჭრო ვალდებულებები		70286	49396
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები			
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ			
საგადასახადო ვალდებულებები		-43738	-39260
გამოუმუშავებელი შემოსავალი			



მიმდინარე სასესიო ვალდებულებები	3454739	2294555
გრძელვადიანი სასესიო ვალდებულებები		
მიღებული გრანტები		
სხვა ვალდებულებები	327705	247655
სულ ვალდებულებები	3808992	2552346
 საკუთარი კაპიტალი	 1716275	 1987915
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')		521774
საემისიო შემოსავალი		
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	1716275	1466141
გადაფასების რეზერვი		
სხვა რეზერვები		
სულ საკუთარი კაპიტალი	1716275	1987915
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	5525267	4540261



1. ზოგადი ინფორმაცია

მპს ჯორჯიან პროდაქტს რენესანს არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. იგი რეგისტრირებულია საქართველოში. საწარმოს იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. თბილისის, ვაკე-საბურთალოს რაიონში, ილია ჭავჭავაძის გამზ. № 80, ბლოკი №5, ბინა № 7. საწარმოს საქმიანობის ძირითადი მიმართულებაა თხილის გადამამუშავება, რომლის პროდუქტია ნაჭუჭყაცლილი თხილი და თხილის ნაჭუჭი. საწარმო გადასამუშავებელ ნედლეულს (ნაჭუჭყაცლილი 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 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 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 პროცენტი
მანქანა-დანადგარები	10-50პროცენტი
ოფისის აღჭურვილობა	20-34 პროცენტი
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	14-50 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	შემოსავალი ექსპორტიდან - მოხალული თხილის გული	101792
2	უკან დაბეუნება	-888047
3	ექსპორტი თხილის გული	10387674
4	ექსპორტი გაუტეხავი თხილის კაკალი	487398
5	სხვა საოპერაციო შემოსავლები	551
6	ბონატი 250 გრ	1569
7	თხილის გული	179111
8	ნაჭუჭი	83503
9	დამპალი თხილის გული	46923
10	მოხალვა	1780
11	გადამუშავება	2424
	სულ ამონაგები	10404678

4. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

	დასახელება	2018 წელი
1	რეკლამის ხარჯები	736
2	ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	267964
3	საკონსულტაციო ხარჯები	10172
4	რემონტი	10470
5	სხვა საგადასახადო ხარჯი	15094
6	კომუნალური ხარჯი	10994
7	ბანკის ხარჯი	88377
8	სხვა საერთო ხარჯი	65656
9	კურსთაშორის სხვაობის ხარჯები	-31203
10	სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	10653
	ჯამი:	448912

5. მარაგი

	დასახელება	31.12.2018	31.12.2017
1	მზა პროდუქცია	842909	1632188
2	გასატეხი თხილი	685777	4352
3	სხვა მარაგები	128809	153803
	ჯამი	1657495	1790342

6. სხვა არამატერიალური აქტივი

	დასახელება	31.12.2018	31.12.2017
1	ISO სერტიფიკატი	65310	65310
2	FMG დისტრიბუცია	1877	1877
3	საბუღ.პროგრამა a01m	818	927
	ჯამი	68005	68114

7. ძირითადი საშუალებები

დასახელება	მიწა	შენიშვნები	მანქანა დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავტო და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
<i>საწყისი (ისტორიული) ღირებულება</i>							
ნაშთი: 31.12.2017	43142	547989	1123091	19436	21596	21092	1776346
აქტივების შეძენა			36392			17168	53560
აქტივების გასვლა							0
ნაშთი: 31.12.2018	<u>43142</u>	<u>547989</u>	<u>1159483</u>	<u>19436</u>	<u>21596</u>	<u>38260</u>	1829906
<i>აღიარებული ცვეთა</i>							0
							0
ნაშთი: 31.12.2017	<u>0</u>	<u>30644</u>	<u>373928</u>	<u>6074</u>	<u>12233</u>	<u>17385</u>	440264
ცვეთის დარიცხვა	<u>0</u>	10960	158266	5381	4602	2663	181872
ცვეთის ჩამოწერა	0						0
ნაშთი: 31.12.2018	<u>0</u>	<u>41604</u>	<u>532194</u>	<u>11455</u>	<u>16835</u>	<u>20048</u>	622136
საბალანსო ღირებულება							0
12/31/2017	43142	517344	749163	13362	9363	3707	1336081
12/31/2018	43142	506385	627289	7981	4761	18212	1207770

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
ელიზბარ გუნია	ხელფასი	13750

11. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2019 წლის 29 ნოემბერს.