

შპს “თორიჯორჯია“-ს

საწყისი ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებები

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

სარჩევი

საწყისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3-4
საწყისი სრული შემოსავლისა და კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება	5-6
საწყისი ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	7
საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	8-13

საწყისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2018-2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით

აქტივები	შენიშვნები	31-12-20	31-12-19	31-12-18
ფული და ფულის ეკვივალენტები	6	458,711	401,367	291,199
სავაჭრო მოთხოვნები		952,913	1,209,971	1,041,332
გადახდილი ავანსები		842	2,962	74,082
მარაგები	7	1,504,587	787,400	764,780
მზა პროდუქცია		-	-	-
სხვა		1,504,587	787,400	764,780
საინვესტიციო ქონება		-	-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები	8	10,299	10,701	9,565
ბიოლოგიური აქტივები		-	-	-
თვითღირებულების მოდელით		-	-	-
გადაფასების მოდელით		-	-	-
გუდვილი		-	-	-
სხვა არამატერიალური აქტივები		10,936	8,374	4,019
ძირითადი საშუალებები		663,264	710,972	384,221
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		-	-	-
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		-	-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-	-	-
სულ აქტივები		3,601,552	3,131,747	2,569,198

ვალდებულებები

ფინანსური იჯარის ვალდებულება		41,242	89,088	-
სავაჭრო ვალდებულებები		1,014,414	1,212,551	1,104,928
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები		-	-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		18,893	30,363	21,181
საგადასახადო ვალდებულებები		28,281	8,342	-
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		-	-	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		900,098	299,566	218,394
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		328,943	480,658	308,176
მიღებული გრანტები		-	-	-
სხვა ვალდებულებები	9	653	4,502	5,464
სულ ვალდებულებები		2,332,524	2,125,070	1,658,143
საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	10	-	200	200
საემისიო შემოსავალი		-	-	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		1,269,028	1,006,477	910,855
გადაფასების რეზერვი		-	-	-
სხვა რეზერვები		-	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი		1,269,028	1,006,677	911,055
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		3,601,552	3,131,747	2,569,198

საწყისი სრული შემოსავლისა და კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

2019-2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	2020 წელი	2018 წელი
ნეტო ამონაგები		6,749,242	6,749,242
საქონლის გაყიდვიდან	3	4,619,954	6,733,829
მომსახურების გაწევიდან		-	-
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		-	-
სხვა	3	2,542	15,413
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(3,061,532)	(5,351,157)
საწყისი მარაგები		-	-
მარაგების შესყიდვა		-	-
გადამუშავების დანახარჯები		-	-
საბოლოო მარაგები		-	-
საერთო მოგება		1,558,422	1,398,085
სხვა შემოსავალი		93,350	62,971
დასაქმებულთა ანაზღაურება (-)		(557,382)	(680,728)
ცვეთა და ამორტიზაცია (-)		(96,431)	(80,067)
საპროცენტო შემოსავალი		241	-
საპროცენტო ხარჯი (-)		(88,083)	(66,692)
იჯარის ხარჯი (-)		(24,167)	(23,000)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი (-)	4	(258,997)	(313,918)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(931,469)	(1,101,434)
საოპერაციო მოგება		626,953	296,651

გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:

ფინანსური აქტივები (-)	-	-
მარაგები (-)	-	-
სხვა არაფინანსური აქტივები (-)	-	-
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან	(216,075)	(33,463)
მიღებული დივიდენდები	-	-
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	-	-
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	410,878	263,188
მოგების გადასახადი (-) 5	(21,176)	(25,135)
მოგება/(ზარალი)	389,702	238,053
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი): ძირითადი საშუალების (მათ შორის ბიოლოგიური აქტივის) გადაფასების რეზერვი	-	-
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)	-	-
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ	-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	389,702	238,053
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	1,006,677	911,055
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	-	-
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	(120,000)	(142,431)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	(7,151)	-
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	(200)	-
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	1,269,028	1,006,677

საწყისი ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2019-2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2020 წელი	2019 წელი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(132,875)	173,133
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(42,523)	(372,244)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	448,817	342,742
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	632,016	143,631
სავალუტო კურსის ეფექტი	(216,075)	(33,463)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	401,367	291,199
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	458,711	401,367

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „თორიჯორჯია“ (ს/ნ 200276487) (შემდგომში „კომპანია“) რეგისტრირებულია 2009 წლის 20 ოქტომბერი. კომპანიის იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის საქართველო, ქ. თბილისის, გლდანი-ნაძალადევის რაიონი, გლდანი, „პატარა ვაკე“. შპს „თორიჯორჯია“-ს მესაკუთრე არის: 1) დიმიტრი ბოგვერაძე (პ/ნ 01003004973) - 100%; კომპანიის დირექტორი არის სოფიკო ბოგვერაძე (პ/ნ 62011003490). კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არის საბითუმო და საცალო ვაჭრობა საყოფაცხოვრებო საქონლით.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში - ლარში.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა. ამონაგების მისი შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით საქართველოს საგადასახადო კოდექსით (სკს) გათვალისწინებული რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

მოგების გადასახადი

სკს-ს მიხედვით საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება.

მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, რომელიც დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. იმ შემთხვევაში თუ დივიდენდები განაწილებულია 2008-2016 წლებში დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგებიდან, მაშინ მოგების გადასახადის ვალდებულება საწარმოს არ წარმოეშვება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშობათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. კომპანიის აქციონერებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადი საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება და სხვა). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და გაცხადდება, როგორც სხვა გადასახადები მოგება-ზარალის ანგარიშგების სხვა არასაოპერაციო ხარჯებში.

აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლე და გრძელვადიანად

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლე და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე.

აქტივი მოკლევადიანია, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ▶ აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ▶ დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ▶ ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია „გრძელვადიანის“ კატეგორიას მიაკუთვნებს.

იჯარა

იმის განსაზღვრა, შეთანხმება წარმოადგენს (ან შეიცავს) თუ არა იჯარას, ხდება იჯარის დასაწყისში, შეთანხმების არსიდან გამომდინარე. შეთანხმება წარმოადგენს ან მოიცავს

იჯარას, თუ მისი შესრულება დამოკიდებულია გარკვეული აქტივის (ან აქტივების) გამოყენებაზე და შეთანხმება ასახავს აქტივის (ან აქტივების) გამოყენების უფლებას მაშინაც კი, თუ ეს აქტივი (ან აქტივები) მკაფიოდ არ არის მითითებული შეთანხმებაში.

კომპანია, როგორც მოიჯარე

აქტივის კლასიფიცირება ხდება იჯარის საწყისი თარიღით ფინანსურ ან საოპერაციო იჯარად.

იჯარა, რომელიც გადასცემს საკუთრებასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს კომპანიას, კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად.

საოპერაციო იჯარა არის ისეთი ტიპის იჯარა, რომელიც არ შეიძლება ჩაითვალოს ფინანსურ იჯარად. საოპერაციო იჯარის გადასახდელების აღიარება ხდება საოპერაციო ხარჯად სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით.

კომპანია, როგორც მეიჯარე

იჯარას, რომლის დროსაც კომპანია არ გადასცემს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და სარგებელს, საოპერაციო იჯარად კლასიფიცირდება. საიჯარო ქირის აღიარება ხდება შემოსავლის სახით იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მისი მიღება.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება ბანკში ფულის ნაშთისგან.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. 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.

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 საქართველოს ბანკის ეროვნული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

3. ამონაგები

	<u>2020 წელი</u>	<u>2019 წელი</u>
	ლარი	ლარი
შემოსავალი საქონლის მიწოდებიდან	4,617,412	6,733,829
შემოსავალი საიჯარო მომსახურებიდან	2,542	15,413
	4,619,954	6,749,242

4. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები

	<u>2020 წელი</u>	<u>2019 წელი</u>
	ლარი	ლარი
სარეკლამო ხარჯი	71,034	84,730
საოფისე ინვენტარის ხარჯი	12,078	15,000
კომუნიკაციის ხარჯი	19,613	18,403
დაზღვევის ხარჯი	18,279	21,607
ძირითადი საშუალებები საექსპლუატაციო ხარჯი	80,542	100,376
საკონსულტაციო ხარჯი	2,339	17,405
მივლინების ხარჯი	1,564	3,741
ბანკის მომსახურების ხარჯი	8,518	8,215
საქველმოქმედო ხარჯი	4,987	2,201
საექვო მოთხოვნებთან ხარჯი	926	909
საპენსიო ხარჯი	11,044	13,474
სხვა საგადასახადო ხარჯი	-	3,951
სხვა ხარჯები	28,073	23,906
	258,997	313,918

5. მოგების გადასახადი

2020 წლის საანგარიშო პერიოდში კომპანიის მიერ ბიუჯეტში გადასახდელმა მოგების გადასახადმა შეადგინა 21,176 ლარი, ხოლო 2019 წლის საანგარიშო პერიოდში - 25,135 ლარი. აღნიშნული თანხა შეაგენდა გაცემული დივიდენდის (2020 წელი - $120,000/0,85 \cdot 0,15$; (2019 წელი - $142,431.36/0,85 \cdot 0,15$) კუთვნილ მოგების გადასახადს.

6. ფული და ფულის ექვივალენტები

	<u>2020 წელი</u>	<u>2019 წელი</u>	<u>2018 წელი</u>
	ლარი	ლარი	ლარი
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	392,845	341,688	226,435
ნაღდი ფული უცხოურ ვალუტაში	34	28	-
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	32,719	45,909	60,873
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	33,113	13,742	13,622
საბანკო ოვერდრაფტი	-	-	(9,731)
	458,711	401,367	291,199

7. მარაგები

	<u>2020 წელი</u>	<u>2019 წელი</u>	<u>2018 წელი</u>
	ლარი	ლარი	ლარი
საქონელი	1,504,587	787,400	583,242
	1,504,587	787,400	583,242

8. სხვა მიმდინარე აქტივები

	<u>2020 წელი</u>	<u>2019 წელი</u>	<u>2018 წელი</u>
	ლარი	ლარი	ლარი
მოთხოვნები ანგარიშვალდ. პირის მიმართ	1	403	786
წინასწარ გაწეული ხარჯები	10,298	10,298	
	10,299	10,701	786

9. სხვა ვალდებულებები

	<u>2020 წელი</u>	<u>2019 წელი</u>	<u>2018 წელი</u>
	ლარი	ლარი	ლარი
მიღებული ავანსები	653	4,502	5,463
	653	4,502	5,463

10. საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2020 წლის 31 დეკემბრის შეადგენდა 0 ლარს, ხოლო 2020 წლის 01 იანვრისთვის 200 ლარი და მას სრულად ფლობდა დამფუძნებელი.

11. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2021 წლის 28 სექტემბერს.

შპს „თორიჯორჯია“-ს

დირექტორი: სოფიკო ზოგვერაძე /

10. საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2020 წლის 31 დეკემბრის შეადგენდა 0 ლარს, ხოლო 2020 წლის 01 იანვრისთვის 200 ლარი და მას სრულად ფლობდა დამფუძნებელი.

11. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2021 წლის 28 სექტემბერს.

შპს „თორიჯორჯია“-ს

დირექტორი: სოფიკო ზოგვერაძე /

