

შპს „თორნიკე“ (ს/ნ 222726913)

ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

სარჩევი:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 3

სრული შემოსავლის ანგარიშგება 4

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება5

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 6

შპს "თორნიკე"

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წ 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის.

გაანგარიშების ერთეული : ქართული ლარი

✓ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.19წ	31.12.20წ	31.12.2021წ
აქტივები				
ფულადი სახსრები	3	16586	26072	235000
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	4	216585	216193	216722
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5			
საპენსიო				
ბიუჯეტში გადახდილი გადასახადი				
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები				
ძირითადი საშუალებები	6			
არამატერიალური აქტივები	7			
სულ აქტივები:		233171	242265	451722
ვალდებულებები და კაპიტალი				
ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები				
გადასახდელი ხელფასი				
სასესხო ვალდებულებები	8			
სხვა ვალდებულებები				
სულ ვალდებულებები	9			
გაუნაწილებელი მოგება	9	233171	242265	451722
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი:		233171	242265	451722

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებულია 2022 წლის 30 სექტემბერს.

დირექტორი:



/ლევან ქიმაძე/



6-15 გვერდზე თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს "თორნიკე"

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წ 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის.

გაანგარიშების ერთეული : ქართული ლარი

მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31/12/2020	31/12/2021
ნეტო ამონაგები	10	2174890	2408096
საქონლის გაყიდვიდან		2174890	2408096
სხვა			-
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	10	(-2010457)	(-2372274)
საერთო მოგება		164433	35822
	-		
დასაქმებულთა ანაზღაურება	11	(-60700)	(-64900)
ცვეთა და ამორტიზაცია	11		
საპროცენტო ხარჯი :			(-34281)
იჯარის ხარჯი	11		
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	11		(-49488)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(-60700)	(-148699)
საოპერაციო მოგება/ზარალი		103733	(-112847)
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:			
მიღებული დივიდენდები			-
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან			-
მოგების გადასახადი			-
მოგება/(ზარალი)		103733	(-112847)

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებულია 2022 წლის 30 სექტემბერს.

დირექტორი:

[Handwritten signature]

/ლევან ქიმაძე/



შპს „თორნიკე“

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წ 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის.

განგარიშების ერთეული : ქართული ლარი

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

31/12/2021

კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი 31.12.2020)		242265
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		-
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		209457
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		451722

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებულია 2022 წლის 30 სექტემბერს.

დირექტორი:



/ლევან ქიმაძე

6-15 გვერდზე თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს



განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

კომპანიის რეგისტრაციის თარიღი: 19.02.2005.

კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდი: 222726913,

დამფუძნებელი - ლევან ქიმაძე, პ/ნ:03001010112 - წილი კომპანიაში 100%,

დირექტორი : ლევან ქიმაძე, პ/ნ:03001010112,

კომპანიის იურ. მისამართი: საქართველო, ადიგენი, თამარ მეფის 3;

კომპანიის ფაქტიური მისამართი: საქართველო, ადიგენი, თამარ მეფის 3.

კომპანიის ფუნქციონირების სფეროს წარმოადგენს: სასურსათო პროდუქტებით, სამშენებლო მასალებით, ტექნიკით, ავეჯით და საყოფაცხოვრებო ნივთებით ვაჭრობა.

2. სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძველი

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით მცირე და საშუალო ბიზნესის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (მსს ფასს).

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიამ პირველად მოამზადა მსს ფასის გამოყენებით, წინა პერიოდების გადახედვა და ცვლილების მომზადება განხორციელდა მსს ფასით, არსებითად არ განსხვავდება იმ სააღრიცხვო პოლიტიკისგან, რომელიც გამოყენებული იყო წინა საანგარიშგებო პერიოდებში. ანგარიშგების საანგარიშგებო პერიოდი კალენდარული წელია, 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

კომპანიაში ფინანსური და ბუღალტრული აღრიცხვის ავტომატიზაციის მიზნით დანერგილია ბუღალტრული აღრიცხვის ელექტრონული საინფორმაციო ტექნოლოგიები ("სუპერფინი"), რომელიც უზრუნველყოფს ოპერაციების სინთეზურ და ანალიზურ აღრიცხვას ბუღალტრული ანგარიშების მიხედვით.

ფული და ფულის ექვივალენტები, სავალუტო რისკი

ფული და ფულადი ექვივალენტები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით.

ფუნქციონირების და წარსადგენ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი.

საწარმო სავაჭრო ურთიერთობისას მომწოდებლებთან, მყიდველებთან, თანამშრომლებთან და სხვა ფულადი ანგარიშსწორებისას, იყენებს როგორც ნაღდ, სალარო აპარატების მეშვეობით, ისე უნაღდო საბანკო ანგარიშებზე გადახდის მეთოდს.

უცხოურ მომწოდებელ და სატრანსპორტო კომპანიებთან ახორციელებს უნაღდო ანგარიშსწორებას ინვოისში მითითებული ვალუტით სს საქართველოს ბანკის მეშვეობით, ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით.

სავალუტო რისკი არის უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილების შედეგად ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულების ცვლილებების რისკი. რადგან კომპანიის მარაგებით მომარაგება ხორციელდება უცხოეთიდან იმპორტის გზით უცხოურ ვალუტაში, წინასწარ ავანსის სახით გადარიცხვით, ყოველთვის განიცდის ცვალებადი კურსის მიერ მიყენებულ ზარალს.

უცხოური ვალუტის გაანგარიშება:

გაცვლითი კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო: 1 დოლარი - **3.2766** აშშ ლარი; 1 ევრო - **4.0233** ლარი;

გაცვლითი კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო: 1 დოლარი - **3.0976** აშშ ლარი; 1 ევრო - **3.5040** ლარი;

სასაქონლო მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით. (რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები). სასაქონლო მატერიალური მარაგების თვითღირებულება მოიცავს: შეძენასთან, ტრანსპორტირებასთან, შენახვასთან დაკავშირებულ და სხვა პირდაპირ დანახარჯებს.

სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეძენა ხორციელდება, ადგილობრივი მომწოდებლებისგან.

სასაქონლო მატერიალური მარაგების აღრიცხვის მეთოდია უწყვეტი. თვითღირებულების გაანგარიშებისთვის კომპანიას არჩეული აქვს საშუალო შეწონილის მეთოდი.

ცალკეული მატერიალური ფასეულობების აღრიცხვა: მოხმარებისთვის განკუთვნილი სამეურნეო და საკანცელარიო დანიშნულების საქონელი, მცირეფასიანი ინვენტარი და ნივთები, (კალკულატორი, მადულარა და სხვ.) თავდაპირველად აისახება მარაგებში, გამოყენების შემდგომ ჩამოიწერება შესაბამის ხარჯებში შესაბამის პერიოდში. კომპიუტერული ტექნიკის ექსპლუატაციისთვის აუცილებელი ნივთები და მასალები (კარტრიჯი, და სხვ) შესყიდვისთანავე მიეკუთვნება კომპიუტერის ხარჯებს. მასალები რომელიც გამოიყენება მიმდინარე რემონტისთვის, ძირითადი საშუალების შესაკეთებლად: საჭირო სათადარიგო ნაწილები, ჩამოიწერება აქტის საფუძველზე.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები: შემენილი ძირითადი საშუალებები შემოსავალში აიღება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს: ნაყიდობის ფასს, განზაჟების ხარჯებს, არადაბრუნებად გადასახადებს, ტრანსპორტირების, მონტაჟის და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანის ხარჯებს. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ძირითადი საშუალება აღირიცხება თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით. ძირითად საშუალებაზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ როდესაც შეიძლება მისი გამოყენება, ანუ აქტივი იმყოფება იმ ადგილას და მოყვანილია იმ მდგომარეობაში რომ შესაძლებელი იყოს მისი ექსპლუატაცია. აქტივზე ცვეთის დარიცხვა წყდება მაშინ, როდესაც შეწყდება მისი აღიარება: გაყიდვის/ გასვლის შემთხვევაში, ან როდესაც მისი გამოყენებიდან და გაყიდვიდან ეკონომიური სარგებლის მიღება არ არის მოსალოდნელი. ფინანსურ ანგარიშგებაში ძირითადი საშუალება აღირიცხება ნარჩენი ღირებულებით. ყოველი პერიოდის ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალში, გარდა იმ ძირითადი საშუალების, რომელიც გამოყენებულია პროდუქციის წარმოებისთვის.

კომპანია იყენებს ცვეთის დარიცხვის წრფივ მეთოდს, ვინაიდან იგი ასახავს ამ აქტივიდან მოსალოდნელი ეკონომიური სარგებლის გამოყენების ხასიათს.

ჯგუფი სასარგებლო მომსახურების ვადა	წელი
მოწყობილობები და დანადგარები	10-15
სატრანსპორტო საშუალებები	7-10
სხვა ძირითადი საშუალებები	3-5

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას კომპანია ითვალისწინებს ისეთ ფაქტორებს როგორცაა: კომპანიის მიერ აქტივის გამოყენების რეჟიმი; სავარაუდო ფიზიკური ცვეთა; ტექნიკური და ფიზიკური მოძველება.

ამა თუ იმ ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების ან ჩამოწერის დროს ან მაშინ, როცა მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება აქტივის გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობის ოდენობით) აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში იმ პერიოდისთვის, რა პერიოდშიც აქტივის აღიარების შეწყვეტა მოხდა. უსასყიდლოდ მიღებული ძირითადი საშუალებები შემოსავალში აიღება რეალური ღირებულებით.

არამატერიალური აქტივები:

არამატერიალური აქტივი თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით. შეძენილი არამატერიალური აქტივის თვითღირებულება მოიცავს: ნასყიდობის ფასს, განბაჟების ხარჯებს, არადაბრუნებად გადასახადებს და პირდაპირ დანახარჯებს, აქტივის გამოსაყენებლად მომზადებისათვის.

არამატერიალურ აქტივებს ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდით. სასარგებლო გამოყენების ვადა განისაზღვრება 5-10 წელით. კომპანია არ ფლობს სასარგებლო გამოყენების შეუზღუდავი ვადის მქონე არამატერიალურ აქტივებს. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ არამატერიალური აქტივი ფასდება თვითღირებულებით დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით (ასეთის არსებობის შემთხვევაში).

არამატერიალური აქტივის ამორტიზაცია იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აქტივის გამოყენება, ანუ როდესაც აქტივი იმყოფება, სათანადო ადგილას სამუშაო მდგომარეობაში.

კაპიტალი

მფლობელთა კაპიტალი განისაზღვრება დამფუძნებლების გადაწყვეტილებით.

კომპანიის დაარსების დღიდან 2021წ წლის ჩათვლით დამფუძნებლების შეცვალა, წილის გასხვისება და კაპიტალის მუხლებში ცვლილება არ მომხდარა.

დივიდენდების კაპიტალში აღიარება ხორციელდება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ დაფინანსური ანგარიშების გამოსაშვებად

დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში.

შემოსავალი და ხარჯები

შემოსავლები და ხარჯები აღიარდება დარიცხვის მეთოდით.

შემოსავლების აღიარება ხდება, მაშინ როდესაც კომპანიას აქვს სამართლიანი საფუძველი შემოსავლის ასაღიარებლად. საწარმომ ამონაგები უნდა შეაფასოს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებიდან უნდა გამოიქვითოს საწარმოს მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობა, ასევე ვადაზე ადრე გადახდისა და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობები, შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებული ღირებულების გადასახადის გარეშე.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელო: დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები გულისხმობს საწარმოს მიერ გაცემულ ყველა სახის ანაზღაურებას, დაქირავებულ პირთა, მათ შორის დირექტორებისა და ხელმძღვანელობის მიერ გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ.

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები: კომპანია ხარჯების აღიარებას ახდენს მაშინ, თუ საწარმოდან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის გასვლა დაკავშირებული იქნება აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულებების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავს პერსონალის, იჯარის, კომუნალურ, სამეურნეო და სხვა იმ ტიპის ხარჯებს, რომლებიც აუცილებელია კომპანიის მიმდინარე საქმიანობის სრულყოფილად წარმართვის უზრუნველსაყოფად.

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველა დანახარჯი აღიარდება იმ პერიოდის მოგება ზარალში როდესაც იგი გაწეულ იქნა.

მოგება-ზარალი

კომპანია მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იყენებს ფუნქციის მიხედვით ხარჯების კლასიფიკაციას.

მოგების გადასახადი: საქართველოს კომპანიების წლიური მოგება (გარდა ბანკები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები და სადაზღვევო კომპანიების) 2017 წლის 01 იანვრიდან არ იბეგრება. ამ ცვლილებამ განაპირობა რომ საქართველოში

რეგისტრირებულ კომპანიებს აღარ აქვთ დროებითი სხვაობა: გადავადებული საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება. (სააღრიცხვო მოგებიდან გაანგარიშებულ საგადასახადო ხარჯსა და საგადასახადო დასაბეგრი მოგებიდან გამომდინარე ბიუჯეტის კუთვნილი მოგების გადასახადს შორის სხვაობა). კომპანია მოგების გადასახადით იბეგრება ე.წ „ესტონური მოდელით“. დასაბეგრ ბაზას წარმოადგენს გაცემული დივიდენდები და მასთან გათანაბრებული განაცემები, აგრეთვე გადახდები და განაცემები, რომლებიც საგადასახადო კოდექსით არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობას.

მოგება-ზარალის აღიარება ხორციელდება საანგარიშგებო წლის ბოლოს შემოსავლებისა და ხარჯების გადახურვის გზით.

საანგარიშო პერიოდში მოგების გადასახადით დასაბეგრი ოპერაცია არ წარმოქმნილა.

საგადასახადო ვალდებულებები

კომპანიას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საგადასახადო ვალდებულება არ გააჩნია

პირობითი ვალდებულებები

სასამართლო დავები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნია სასამართლო დავები, რომლებმაც შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიისთვის მატერიალური ზიანის წარმოქმნა. შესაბამისად კომპანიის მენეჯმენტს სასამართლო დავებთან დაკავშირებით ანარიცხი არ შეუქმნია.

3. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	31.12.2020	31.12.2021წ
ფული სალაროში (ლარი) და ბანკში	26072	235000
სულ:	26072	235000

4. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

	31.12.2020	31.12.2021წ
საქონელი	216193	216722
სხვა მარაგები		
სულ:	216193	216722

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2020	31.12.2021წ
სავაჭრო მოთხოვნები	0	0
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	0	0
სულ:	0	0

6-7 ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ფულადი ერთეული - ლარი

	31.12.2021		31.12.2020	
	ღირებ.	ცვეთა	ღირებ.	ცვეთა
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	0		0	
ოფისის აღჭურვილობა,	0		0	
მანქანა-დანადგარი	0			

კომპიუტ. ტექნიკა და პერიფ. მოწყობ.	0		0	
სხვა ავტოტრანსპორტი	0		0	
სხვა ინვენტარი	0		0	
ავეჯის ცვეთა		0		
მანქანა-დანადგარების ცვეთა		0		
ოფისის აღჭ.-ბის ცვეთა,		0		
კომპიუტ. ტექნ. და პერიფ. მოწყობ. ცვეთა	0	0		
მსუბუქი ავტომობილების ცვეთა		0		0
სხვა ინვენტარის ცვეთა		0		0
პროგრამული უზრუნველყოფა	0		0	
პროგრამული უზრუნ. ამორტ.იზაცია		0		
სულ ჯამი:	0	0	0	0

8. კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 0 ლარს, საანგარიშგებო წელს გაცემული დივიდენდი შეადგენს 0, წინა წლებში დივიდენდის გამოცხადება და გაცემა არ მომხდარა.

9. საერთო მოგება

	2020	2021 წ
საქონლის რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი	2174890	2408096
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	2010457	2372274
საერთო მოგება	164433	35822

10. სულ ჯამური საოპერაციო ხარჯები:

	2020 წ	2021 წ
საიჯარო ქირა	0	0
მანქანის იჯარა	0	
შრომის ანაზღაურება	60700	64900
საპროცენტო ხარჯი	0	34281
კომუნიკაციის ხარჯი		
დაზღვევა		
საპენსიო		
ცვეთა და ამორტიზაცია	0	0
საგადასახადო ხარჯი		
მივლინების ხარჯი		
ბანკის მომსახურების საკომისიო		
კომუნალური ხარჯი		
საწვავის ხარჯი		
სხვა საერთო ხარჯი		49488
სულ:	60700	148669

საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2020 წლის დასაწყისიდან, მსოფლიო მასშტაბით გავრცელდა ახალი კორონავირუსი (ე.წ. COVID-19) და 2020 წლის 11 მარტს ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ ვირუსი პანდემიად გამოაცხადა. ამ გარემოების გამო, 2020 წლის 21 მარტს საქართველოში გამოცხადდა საგანგებო მდგომარეობა. ვითარების შედეგად, კომპანია გარკვეული გამოწვევების წინაშე აღმოჩნდა, კომპანიამ მალევე აღადგინა საქმიანობა საგანგებო მდგომარეობის დასრულების შემდგომ.

აღნიშნული მოვლენების შედეგად, 2020 წელს კომპანიას დროებით შეჩერებული ჰქონდა საოპერაციო საქმიანობა, რამაც ფინანსური ზიანი განიცადა, მიუხედავად აღნიშნული ნეგატიური ფაქტორისა, მას აქვს ყველა ის რესურსი, რომელიც აუცილებელია, რომ საქმიანობა განაგრძოს როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.

გარდა ზემოთ აღნიშნული მოვლენისა, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია სხვა მნიშვნელოვან მოვლენებ

