

შპს “თორიჯორჯია“-ს

საწყისი ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებები

2021 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

2019-2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	31-12-21	31-12-20	31-12-19
აქტვები				
ფულ და ფულს ეკვივალენტები	5	202,867	458,711	401,367
სავაჭრომოთხოვნები		1,040,367	952,913	1,209,971
გადხდელ ავანსები		1,231	842	2,962
მარგები		1,426,821	1,504,587	787,400
მზ პროექტია		-	-	-
სხვა		1,426,821	1,504,587	787,400
საინვესტიციოქონება		-	-	-
სხვა მიმდნარე აქტვები	6	66,218	10,298	10,701
ბიოლოგიური აქტვები		-	-	-
თვითღირებულების მოფლოთ		-	-	-
გადფსების მოფლოთ		-	-	-
გუფილო		-	-	-
სხვა არმატურალორი აქტვები		9,732	10,936	8,374
ძირითად საშუალებები		703,821	663,264	710,972
ინვესტციები შვილობილომპანიებში		-	-	-
ინვესტციები სხვა საწარმოა წილობროვ		-	-	-
ინსტრუმენტებში		-	-	-
სხვა გრძელვადანი აქტვები		-	-	-
სულაქტვები		3,451,058	3,601,552	3,131,748

ვალებულები

ფინანსური ოჯრის ვალებულება		123,801	41,242	89,088
სავაჭროვალებულები		651,851	1,014,414	1,212,551
ვალებულებების და ხარჯების ანარიცხები		-	-	-
ვალებულები თანამშრომელთა მიმართ		-	18,893	30,363
საგადასახად ვალებულები		8,773	28,281	8,342
გამოყენებელ შემოსავალ		-	-	-
მიმდნარე სასესხოვალებულები		1,084,143	900,098	299,566
გრძელადანი სასესხოვალებულები		148,112	328,943	480,658
მიღებულ გრანტები		-	-	-
სხვა ვალებულები	7	184	653	4,502
სულ ვალებულები		2,016,863	2,332,523	2,125,071
საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიოკაპიტალი')	8	-	-	200
საემისიო შემოსავალი		-	-	-
გამოსყიდულ საკუთარი აქციები		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		1,434,195	1,269,028	1,006,477
გადაფსების რეზერვი		-	-	-
სხვა რეზერვები		-	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი		1,434,195	1,269,028	1,006,677
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალებულები		3,451,058	3,601,552	3,131,748

საწყისი სრული შემოსავლისა და კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

2020-2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	2021 წელს	2020 წელს
ნეტომონაგები		4,346,660	4,619,955
საქონლის გაყიდვიდან	3	4,346,660	4,617,412
მომსახურების გაწევიდან	3	-	-
სამშენებლო ხელშეკრულებიდან	3	-	-
სხვა	3	-	2,542
რეალურ პროდუქციის თვითღირებულება		(2,737,377)	3,061,531
საერთომოგება		1,609,283	1,558,424
სხვა შემოსავალი		219,302	93,350
დასაქმებულთა ანაზღაურება (-)		(508,006)	(557,382)
ცვეთა და ამორტიზაცია (-)		(92,198)	(96,431)
საპროცენტო შემოსავალი		-	241
საპროცენტო ხარჯი (-)		(139,713)	(88,083)
ოჯროს ხარჯი (-)		(19,813)	(24,167)
აღმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი (-)	4	(221,655)	(258,997)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(762,083)	(931,470)
საოპერაციო მოგება		847,200	626,953
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:			
ფინანსური აქტივები (-)		-	-
მარგები (-)		-	-
სხვა არაფინანსური აქტივები (-)		-	-
წმინდა შემოსულობა / (დნაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან		(229,081)	(216,075)
მიღებული დივიდენდები		-	-
სხვა წმინდა არსაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		-	-
მოგება/(ზარალი) მოგების გადსახადს ხარჯმდელ განგრძობით		618,119	410,878
მოგების გადსახადი (-)		(67,943)	(21,176)
მოგება/(ზარალი)		550,176	389,702

სხვა სრულ შემოსავალ / (ზრდ):

ძირითად საშუალების (მათშორის ბიოლოგიური აქტივის)
გადაფსების რუჟრგი

- -

სხვა (მათშორის წილ ერუზლოვი დ მეკავშირე საწარმოების
ურავი ქენების გადაფსების რუჟრგი დ დფენილ
გადასახდლანი პროგრამები)

- -

სხვა სრულ შემოსავალ / (ზრდ), სულ

- -

მოლანი სრულ შემოსავალ/ (ზრდ)

550,176 389,702

საკუთარი კაპიტლის საწყისი ნაშთ (პერიოდს საწყისი ნაშთ)

1,269,028 1,006,677

ახალ აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტლის
გაზრდ', კოოპერატვის შემთხვევაში 'საპაიოკაპიტლის გაზრდ')

- -

განაწილება მესაკუთრეებზე (მათშორის დვიდნდ)

(385,010) (120,000)

სხვა ცვლლებები გაუნაწილებელმოგებაში

- (7,151)

კაპიტლის სხვა ცვლლებები

- (200)

საკუთარი კაპიტლ საანგარიშგებოპერიოდს ბოლს

1,434,195 1,269,028

საწყისი ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2020-2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2021 წელ	2020 წელ	2019 წელ
წმინდ ფულდ სახსრები საოპერაციოსაქმიანობიდნ	74,342	(132,875)	173,134
წმინდ ფულდ სახსრები საინვესტიციოსაქმიანობიდნ	(104,319)	(42,523)	(372,244)
წმინდ ფულდ სახსრები ფინანსური საქმიანობიდნ	3,214	448,817	342,742
წმინდ ზრდ (კლება) ფულს დ ფულს ეკვივალენტბში	(26,763)	273,419	143,632
სავალუტოკურსის ეფექტი	(229,081)	(216,075)	(33,463)
ფულ დ ფულს ეკვივალენტბი წლს დსაწყისში	458,711	401,367	291,199
ფულ დ ფულს ეკვივალენტბი წლს ბოლს	202,867	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 ზოგვერაძე (პ/ნ 01003004973) - 100%; კომპანიის დირექტორი არის დიმიტრი ზოგვერაძე (პ/ნ 01003004973). 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

	2021 წელს	2020 წელს
შემოსავალ საქონლს რეალზე ციიდან	4,346,660	4,617,412
შემოსავალ საოჯრომომსახურებიდან	-	2,542
	-	-
	4,346,660	4,619,955

4. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2021 წელს	2020 წელს
სარეკლამოხარჯი	(43,471)	(71,034)
საოფისე ინვენტარის ხარჯი	(6,420)	(12,078)
კომუნიკაციის ხარჯი	(23,776)	(19,613)
დოკუმენტის ხარჯი	(19,944)	(18,279)
ძირითად საშუალებები საექსპლუატაციოხარჯი	(63,430)	(80,542)
საკონსულტაციოხარჯი	(3,076)	(2,339)
საექვომომხონებთან ხარჯი	(120)	(926)
სხვა საგადასახადოხარჯი	-	-
მივლნების ხარჯი	(936)	(1,564)
ბანკის მომსახურების ხარჯი	(15,971)	(8,518)
საპენსიოხარჯი	-	-
საქველმომედოხარჯი	(1,220)	(4,987)
ჩაუთულო დღ-ის ხარჯი	-	(19,290)
საპენსიომენატნის ხარჯი	(10,145)	(11,044)
სხვა ხარჯები	(25,911)	(8,783)
წინა პერიოდს ნაშთების კორექტურება	(7,237)	-
	(221,655)	(258,997)

5. ფული და ფულის ექვივალენტები

	2021 წელს	2020 წელს	2019 წელს
ნაღდ ფული ეროვნულ ვალუტაში	23,691	392,845	341,688
ნაღდ ფული უცხოურ ვალუტაში	35	34	28
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტებში	70,065	32,719	45,909
უცხოური ვალუტა რეზიდენტებში	109,075	33,113	13,742
	-	-	-
	202,867	458,711	401,367

6. სხვა მიმდინარე აქტივები

	2021 წელს	2020 წელს	2019 წელს
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალს მიმართ	55,920	-	403
წინასწარგაწეული ხარჯი	10,298	10,298	10,298
სხვა მიმდინარე აქტივები	-	-	-
	-	-	-
	66,218	10,298	10,701

7. სხვა ვალდებულებები

	2021 წელს	2020 წელს	2019 წელს
მიღებული ავანსები	35	653	1,073
სხვადასხვა მიმდინარე ვალდებულებები	149	-	3,429
	-	-	-
	184	653	4,502

8. საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2021 წლის 31 დეკემბრის შეადგენდა 0 ლარს, ხოლო 2021 წლის 01 იანვრისთვის 0 ლარი და მას სრულად ფლობდა დამფუძნებელი.

9. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2022 წლის 30 სექტემბერს.

შპს „თორიჯორჯია“-ს

დირექტორი: დიმიტრი ბოგვერაძე/

8. საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2021 წლის 31 დეკემბრის შეადგენდა 0 ლარს, ხოლო 2021 წლის 01 იანვრისთვის 0 ლარი და მას სრულად ფლობდა დამფუძნებელი.

9. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2022 წლის 30 სექტემბერს.

შპს „თორიჯორჯია“-ს

დირექტორი: დიმიტრი ბოგვერაძე/

