

შპს სი თი ენ ჯორჯია
ფინანსური ანგარიშგება
2022 წ

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3
მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	5
კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	6
ახსნა განმარტებითი შენიშვნები	7

**ფინანსური მდგომარეობის
ანგარიშგება**

	საანგარიშგებო პერიოდი 31.12.2022	საანგარიშგებო პერიოდი 31.12.2021	საანგარიშგებო პერიოდი 31.12.2020
აქტივები			
<i>მიმდინარე აქტივები:</i>			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	168,993	173,802	185,489
დებიტორული დავალიანება	1,886,907	1,205,898	1,235,407
სასაქონლო მარაგები	821,886	462,156	760,603
გადახდილი ავანსები			
წინასწარ გაწეული ხარჯები	47,866	15,970	27,959
სხვა მისაღები თანხები			
მთლიანი მიმდინარე აქტივები	2,925,652	1,857,826	2,209,458
<i>ძირითადი საშუალებები:</i>			
სატრანსპორტო საშუალებები	82,473	65,344	81,291.83
ავეჯი და ოფისის მოწყობილობა	32,634	24,782	31,753.81
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	4,096	5,805	7,661.07
მთლიანი ძირითადი საშუალებები	119,203	95,930	120,707
<i>არამატერიალური აქტივები:</i>			
პროგრამული უზრუნველყოფა	3,165	2,917	4,070
მთლიანი არამატერიალური აქტივები	3,165	2,917	4,070
მთლიანი აქტივები	3,048,019	1,956,674	2,334,235
ვალდებულებები და კაპიტალი			
<i>მიმდინარე ვალდებულებები:</i>			
კრედიტორული დავალიანება	625,604	424,741	962,450
დარიცხული გადასახადები			
დარიცხული ხელფასები	2,171		568
ავანსად მიღებული შემოსავლები			
მოკლევადიანი სესხი	233,636	508,080	482,796
მთლიანი მიმდინარე ვალდებულებები	861,412	932,821	1,445,814
<i>გრძელვადიანი ვალდებულებები:</i>			
მთლიანი ვალდებულებები	861,412	932,821	1,445,814
კაპიტალი:			
საკუთარი კაპიტალი	100	100	60,770
პერიოდის მოგება	1,352,229	196,102	203,492
პერიოდის ზარალი			-
გაუნაწილებელი მოგება	834,279	827,650	624,158
მთლიანი კაპიტალი	2,186,608	1,023,853	888,421
მთლიანი ვალდებულებები და კაპიტალი	3,048,019	1,956,673	2,334,235

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 30 ოქტომბერს და მისი სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 30 ოქტომბერს და მისი სახელით ხელი მოაწერეს

-----

დირექტორი

მოგება-ზარალის უწყისი

	საანგარიშგებო პერიოდი 31.12.2022	საანგარიშგებო პერიოდი 31.12.2021	საანგარიშგებო პერიოდი 31.12.2020
შემოსავლები:			
მთლიანი გაყიდვები	5,851,822	4,094,008	3,496,393
ფასდაკლება და უკან დაბრუნებული გაყიდული საქონელი	192,022	250,861	190,989
წმინდა გაყიდვები	5,659,800	3,843,147	3,305,404
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება:			
მარაგები პერიოდის დასაწყისში	462,156	760,603	648,051
შესყიდვების ხარჯები	2,926,035	1,766,725	1,773,723
მარაგები პერიოდის ბოლოს	821,886	462,156	760,603
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	2,566,306	2,065,172	1,661,171
საერთო მოგება	3,093,494	1,777,975	1,644,233
საოპერაციო ხარჯები			
სახელფასო ხარჯები	1,234,717	907,768	683,823
ტრანსპორტირების ხარჯები	21,000	18,037	13,469
ქირა	110,731	118,564	119,584
რეკლამა	369,621	342,267	286,246
კომუნალური ხარჯები	1,604	1,624	5,662
საოფისე ხარჯები	2,520	3,177	928
საბანკო მომსახურების ხარჯები	27,574	37,635	29,691
კომუნიკაციის ხარჯი	10,143	10,564	11,238
სხვა ხარჯი	216,494	166,928	154,299
მთლიანი საოპერაციო ხარჯები	1,994,404	1,606,565	1,304,939
საოპერაციო მოგება	1,099,091	171,410	339,293
ცვეთა და ამორტიზაცია	20,414	26,284	25,401
საპროცენტო შემოსავალი			
საპროცენტო ხარჯი			
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	496,533	216,091	46,319
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	189,544	165,114	156,719
მოგების გადასახადი	33,437		
დოვიდენდი			
წმინდა მოგება (ზარალი)	1,352,229	196,102	203,492

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 30 ოქტომბერს და მისი სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 30 ოქტომბერს და მისი სახელით ხილი მოაწერეს

დირექტორი

			საემისიო კაპიტალი	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებ ლი მოგება	დაგროვილი ზარალი	სულ
ბალანსი 31 დეკემბერი 2016				100.00	516,342.00		
კაპიტალის გაზრდა					-		
კაპიტალის შემცირება					103,053.00		
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება					573,622.67		
საანგარიშგებო პერიოდის ზარალი					-		
ბალანსი 31 დეკემბერი 2017				100.00	986,911.67		987,011.67
კაპიტალის გაზრდა					-		
კაპიტალის შემცირება							
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება					202,967.53		
საანგარიშგებო პერიოდის ზარალი					-		
ბალანსი 31 დეკემბერი 2018		0	100.00	783,944.14	-		784,044.14
კაპიტალის გაზრდა							
კაპიტალის შემცირება							
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება					149,258.83		
საანგარიშგებო პერიოდის ზარალი					-		
ბალანსი 31 დეკემბერი 2019				100.00	634,685.31	-	634,785.31
კაპიტალის გაზრდა							
კაპიტალის შემცირება					10,526.00		
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება					203,492.32		
საანგარიშგებო პერიოდის ზარალი					-		
ბალანსი 31 დეკემბერი 2020				100.00	827,651.63	-	827,751.63
კაპიტალის გაზრდა							
კაპიტალის შემცირება							
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება					196,102.34		
საანგარიშგებო პერიოდის ზარალი					-		
ბალანსი 31 დეკემბერი 2021				100.00	1,023,753.97	-	1,023,853.97
კაპიტალის გაზრდა							
კაპიტალის შემცირება					189,474.00		
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება					1,352,228.92		
საანგარიშგებო პერიოდის ზარალი					-		
ბალანსი 31 დეკემბერი 2022				100.00	2,186,508.89	-	2,186,508.89

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 30 ოქტომბერს და მისი სახელით ხელი მოაწერეს



დირექტორი

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

კომპანია შპს „შპს სი თი ენ ჯორჯია“ წარმოადგენს საქართველოში რეგისტრირებულ სამეწარმეო იურიდიულ პირს - შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას. კომპანია რეგისტრირებულია 2010 წლის 16 აგვისტოს, მისი იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, ბალანჩიშვილის ქ., კორ. №39. მისი საიდენტიფიკაციო ნომერია: 404869763.

კომპანიის წილის მფლობელები არიან:

- ნიკოლოზ ჩიქოვანი - 45%
- გელა ჭილიტაშვილი - 45%
- ვახტანგ ზერეკიძე - 10%

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ბავშვთა კვების და მედიკამენტების დისტრიბუცია, ბავშვის სათამაშოების საცალო ვაჭრობა, მაღაზიათა ქსელის მეშვეობით.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა და ფინანსური ანგარიშგების შედგენის საფუძველი

წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის მიერ მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა განხილულია ქვემოთ, რაც თანმიმდევრულად იქნა გამოყენებული ყველა წარმოდგენილი წლისათვის, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული.

2.1 მომზადების საფუძველები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის ქართული ლარი („ლარი“). წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებისათვის წარსადგენი ვალუტა არის ქართული ლარი.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, რაც მოითხოვს ისეთი მსჯელობების, შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას, რომლებიც გავლენას ახდენენ ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკების გამოყენებასა და ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების ოდენობაზე. რეალური შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისაგან. შეფასებები და დაშვებები რეგულარულად გადაიხედება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილების აღიარება ხდება შეფასების პერიოდში და ნებისმიერ მომავალ პერიოდში, რომელზედაც მოქმედებს ამგვარი ცვლილება.

2.2 უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ტრანზაქციები

მუხლები ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში - ლარში.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კონვერტირდება ლარში პერიოდის ბოლო დღეს არსებული ოფიციალური კურსით (საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით). უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივების და ვალდებულებების ლარში კონვერტაციის შედეგად მიღებული მოგება და ზარალი აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

2022 წლის 31 დეკემბერს საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსის მიხედვით 1 აშშ დოლარი შეადგენდა 2.7020 ლარს 1 ევრო 2.8844 ლარს, ხოლო 2021 წლის 31 დეკემბერს 1 აშშ დოლარი შეადგენდა 3.0976 ლარს 1 ევრო 3.5040 ლარს.

2.3 ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს სალაროში და ფულს საბანკო ანგარიშებზე.

	31.12.2022	31.12.2021
ფული სალაროში	21 393.74	5345.93
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	147 249.19	150 854.04
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	350.07	17 601.97
სულ	168 993	173 801.94

2.4 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასის მიხედვით. ყოველი პერიოდის ბოლოს მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება გადაიხედება იმის დასადგენად არის თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება მოთხოვნის თანხების ვერ დაფარვისა. თუ ასეთი მტკიცებულება არსებობს მაშინ გაუფასურების ზარალი მაშინვე აღიარდება მოგება ზარალში. სავაჭრო მოთხოვნები წარდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2022	31.12.2021
სავაჭრო მოთხოვნები	1 886 907	1 205 898
სულ	1 886 907	1 205 898

2.5 სასაქონლო მარაგები.

სასაქონლო მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და გაყიდვის ფასის შემცირებული რეალიზაციის ხარჯებით შეფასებით ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულების შეფასების მეთოდია საშუალო შეწონილი მეთოდი. ყოველი პერიოდის ბოლოს სასაქონლო მარაგები მოწმდება გაუფასურებაზე. იმ შემთხვევაში თუ გაუფასურების მტკიცებულება არსებობს, გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოგება ზარალში. სასაქონლო მარაგები წარდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2022	31.12.2021
პროდუქცია	821 886	462 156
ნედლეული	0	0
მზა პროდუქცია	0	0
სულ	821 886	462 156

2.6 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიული ღირებულება შემცირებული ცვეთით და გაუფასურების ზარალის თანხით (ზარალის არსებობის შემთხვევაში). ისტორიული ღირებულება მოიცავს დანახარჯებს რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივების იმ ადგილამდე და იმ მდგომარეობამდე მიყვანისთვის, რაც აუცილებელია აქტივების მენეჯმენტის მიერ სასურველი ოპერირებისათვის.

ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდით. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადა განსაზღვრულია საწარმოს მენეჯმენტის მიერ და შეადგენს 5 წელს. ძირითადი საშუალებები 2022 და 2021 წლებში წარდგენილია შემდეგნაირად:

2022

	საწყისი საბალანსო ღირებულება	შემოსვლა	გასვლა	ცვეთა	საბოლოო საბალანსო ღირებულება
სატრანსპორტო საშუალებები	65 343.62	49491.80	20579.73	11 782.77	82 472.92
ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	24 885.66	14091.99	0	6343.42	32 634.23
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	5804.56	0	0	1709.01	4095.55
სულ	96 033.84	63583.79	20579.73	19 835.2	119 202.7

2021

	საწყისი საბალანსო ღირებულება	შემოსვლა	გასვლა	ცვეთა	საბოლოო საბალანსო ღირებულება
სატრანსპორტო საშუალებები	81 291.83	0	0	15 948.21	65 343.62
ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	31 857.6	355.08	0	7327.02	24885.66
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	7661.07	0	0	1856.51	5804.56
სულ	120 810.5	355.08	0	25 131.74	96 033.84

2.7 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები აღირიცხება ისტორიული ღირებულების თანხა შემცირებული ამორტიზაციით და გაუფასურების ზარალის თანხით (ზარალის არსებობის შემთხვევაში). არამატერიალურ აქტივებს ამორტიზაცია ერიცხება მათი სასარგებლო გამოყენების პერიოდის პროპორციულად. ხოლო იმ არამატერიალურ აქტივებს რომელთა სასარგებლო გამოყენების ვადა უცნობია ამორტიზაცია არ ერიცხება. საწარმოს არამატერიალური აქტივები 2021 და 2020 წლებში წარდგენილია შემდეგნაირად:

2022

	საწყისი საბალანსო ღირებულება	შემოსვლა	გასვლა	ამორტიზაცია	საბოლოო საბალანსო ღირებულება
პროგ. უზრუნველყოფა	2917.3	827	0	579.19	3165.11
სულ	2917.3	827	0	579.19	3165.11

2021

	საწყისი საბალანსო ღირებულება	შემოსვლა	გასვლა	ამორტიზაცია	საბოლოო საბალანსო ღირებულება
პროგ. უზრუნველყოფა	4069.78	0	0	1 152.48	2917.3
სულ	4069.78	0	0	1 152.48	2917.3

2.8 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები აღიარდება როდესაც კრედიტორი შეასრულებს კონტრაქტით ნაკისრებ თავის ვალდებულებებს და თავდაპირველად აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით. ხოლო სავაჭრო ვალდებულებები შემდგომში აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, რაც გაიანგარიშება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ვალდებულებები წარდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2022	31.12.2021
კომერციული მომწოდებლების მიმართ ვალდებულება	625 604	424 741
ადმინისტრაციული მომწოდებლების მიმართ ვალდებულება		
კომუნალური მომწოდებლების მიმართ ვალდებულება		
მეიჯარეების მიმართ ვალდებულებები		
სულ	625 604	424 741

2.9 სესხები

კომპანიას გააჩნია სასესხო ვალდებულება (საკრედიტო ხაზი).

	2022	2021
სასესხო ვალდებულება	233 636	508 080
სულ	233 636	508 080

2.10 საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. მისი ცვლილება ხდება მხოლოდ პარტნიორების გადაწყვეტილების საფუძველზე. საწესდებო კაპიტალმა განიცადა ცვლილებები და წარდგენილია შემდეგნაირად:

2022	საწყისი	გაზრდა	შემცირება	საბოლოო
საწესდებო კაპიტალი	100			100
საკუთარი კაპიტალი			189474	189474
პერიოდის მოგება	1023753	1352229		2375982
პერიოდის ზარალი				
სულ	1023853	1352229	189474	2186608

2021	საწყისი	გაზრდა	შემცირება	საბოლოო
საწესდებო კაპიტალი	100			100
საკუთარი კაპიტალი			60670	60670
პერიოდის მოგება	888321	196102		1084423
პერიოდის ზარალი				
სულ	888421	196102	60670	1023853

2.11 ამონაგები

ამონაგები აღიარდება მისაღები თანხების რეალური ღირებულებით და წარმოადგენს საქონლის რეალიზაციის შედეგად მისაღებ თანხებს ფასდაკლებების და დამატებული ღირებულების გადასახადის გაუთვალისწინებლად. კომპანია აღიარებს ამონაგებს იმ შემთხვევაში თუ ამონაგების თანხის განსაზღვრა შესაძლებელია და მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში.

მომსახურების რეალიზაცია აღიარდება იმ სააღრიცხვო პერიოდში როდესაც მომსახურება გაიწევა კომპანიის მიერ.

საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება დროის პროპორციულად, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

2.12 მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის მიმდინარე ვალდებულებები წარმოიშობა როდესაც პარტნიორზე მოგების განაწილება ხდება. ასევე მოგების გადასახადით იბეგრება არაეკონომიკური საქმიანობის ფარგლებში გაწეული ხარჯები და სხვა ობიექტები, საქართველოს საგადასახადო კოდექსის მიხედვით.

2.13 დამატებული ღირებულების გადასახადი

ბიუჯეტში გადასახდელი დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ) წარმოიშობა კომპანიის მიერ საქონლის და მომსახურების მიწოდებისას. ვინაიდან კომპანიას უფლება აქვს ჩასათვლელოს დღგ-თი შეამციროს გადასახდელი დღგ-ს თანხა, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს დღგ-ს გადასახდელი ან ჩასათვლელო თანხა აღირიცხება მათ შორის სხვაობის თანხით.

2.14 დივიდენდის განაწილება

დივიდენდის განაწილება აღიარდება ვალდებულებად იმ პერიოდში როდესაც პარტნიორის მიერ მიიღება გადაწყვეტილება დივიდენდის განაწილების თაობაზე.

2.15 მსს ფასს პირველადი გამოყენება

კომპანიის 2018 წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს მის პირველ ფინანსურ ანგარიშგებას რომელიც კომპანიის მიერ მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (მსს ფასს). შესაბამისად კომპანიის ამ სტანდარტებზე გადასვლის თარიღია 2017 წლის 1 იანვარი. კომპანია აღნიშნულ თარიღამდე არ ამზადებდა ფინანსურ ანგარიშგებას.

2.16 ურთიერთდამოკიდებული პირები

ხელმძღვანელი პირის მიერ მიღებული ხელფასი:

	2022	2021
გაცემული ხელფასები	64 124.88	67 631.75
სულ	64 124.88	67 631.75

2.17 ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკის მენეჯმენტი

კომპანია ოპერირებისას აწყდება შემდეგ ფინანსურ რისკებს:

საბაზრო ფასის რისკი

ეს შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკას, ასევე რისკების მართვის პროცესებსა და შეფასების მეთოდებს. დამატებითი ინფორმაცია ხსენებული რისკების ოდენობასთან დაკავშირებით წარმოდგენილია ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები

ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები, რომელთაც იყენებს კომპანია და რომელთაგანაც წარმოიშობა ფინანსური ინსტრუმენტის რისკი, განისაზღვრება შემდეგნაირად:

სავაჭრო მოთხოვნები

ფული ბანკში

სავაჭრო ვალდებულებები

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოიშობა იმ შემთხვევაში, თუ კლიენტი ან ფინანსური ინსტრუმენტის მეორე მხარე ვერ ასრულებს სახელშეკრულებო ვალდებულებებს. კომპანიას ძირითადად საკრედიტო რისკი გააჩნია კრედიტში გაყიდვებიდან.

საკრედიტო რისკი ასევე წარმოიშობა ფულიდან და ფულის ექვივალენტებიდან, ასევე საბანკო დეპოზიტებიდან.

საბაზრო ფასის რისკი

საბაზრო ფასის რისკი შედგება საპროცენტო განაკვეთის რისკისა და სავალუტო გაცვლის კურსის რისკისგან.

---  ---

დირექტორი