

შპს “თორიჯორჯია“-ს

საწყისი ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებები

2023 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	6
საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	7-12

საწყისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021-2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	31-12-23	31-12-22	31-12-21
აქტვები				
ფულ და ფულს ეკვივალენტები	5	97,585	93,265	202,867
სავაჭრომოთხოვნები		750,825	748,694	1,040,367
გადახდო ავანსები		-	195,882	1,231
მარგები		1,185,971	1,092,131	1,426,821
მზ პროექტია		-	-	-
სხვა		1,185,971	1,092,131	1,426,821
საინვესტიციოქონება		-	-	-
სხვა მიმდნარე აქტვები	6	25,643	78,592	66,218
ბიოლოგიური აქტვები		-	-	-
თვითღირებულების მოფლოთ		-	-	-
გადაფსების მოფლოთ		-	-	-
გუფილო		-	-	-
სხვა არმატურიალორი აქტვები		8,428	8,629	9,732
ძირითად საშუალებები		695,609	713,126	703,821
ინვესტიციები შვილბილომპანიებში		1,503,213	-	-
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილბროვ		-	-	-
ინსტრუქენტებში		-	-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტვები		-	-	-
სულაქტვები		4,267,272	2,930,319	3,451,058

ვალდებულებები

ფინანსური იჯარის ვალდებულება	-	-	123,801
სავაჭრო ვალდებულებები	369,291	278,695	651,851

ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები	-	-	-
---------------------------------------	---	---	---

ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	16,252	2,133	-
საგადასახად ვალდებულებები	-	-	8,773
გამოყენებული შემოსავალი	-	-	-

მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	1,483,609	880,578	1,084,143
---------------------------------	-----------	---------	-----------

გრძელადანი სასესხო ვალდებულებები	-	11,254	148,112
მიღებული გრანტები	-	-	-

სხვა ვალდებულებები	7	657	1,021	184
--------------------	---	-----	-------	-----

სულ ვალდებულებები	1,869,810	1,173,681	2,016,863
--------------------------	------------------	------------------	------------------

საკუთარი კაპიტალი

სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიოკაპიტალი')	8	-	-	-
საემისიო შემოსავალი	-	-	-	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	-	-	-	-

გაუნაწილებელი მოგება / ზრდი	1,490,805	1,756,638	1,434,195
გადაფსების რეზერვი	906,658	-	-
სხვა რეზერვები	-	-	-

სულ საკუთარი კაპიტალი	2,397,463	1,756,638	1,434,195
------------------------------	------------------	------------------	------------------

სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	4,267,272	2,930,319	3,451,058
---	------------------	------------------	------------------

საწყისი სრული შემოსავლისა და კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

2022-2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	2023 წელს	2022 წელს
ნეტამონაგები		3,162,683	3,914,605
საქონლს გაყიდვიდან	3	3,162,683	3,913,798
მომსახურების გაწევიდან	3	-	-
სამშენებლო ხელშეკრულებიდან	3	-	-
სხვა	3	-	808
რეალური პროდუქციის თვითღირებულება		(1,846,325)	(2,519,453)
საერთომოგება		1,316,358	1,395,152
სხვა შემოსავალი		-	46,611
დასაქმებულთა ანაზღაურება (-)		(562,886)	(536,432)
ცვეთა და ამორტიზაცია (-)		(120,031)	(87,125)
საპროცენტო შემოსავალი		-	-
საპროცენტო ხარჯი (-)		(107,073)	(101,176)
ოჯროს ხარჯი (-)		(35,017)	(34,000)
ადმინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯი (-)	4	(253,225)	(259,474)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(1,078,233)	(971,596)
საოპერაციო მოგება		238,125	423,556
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:			
ფინანსური აქტივები (-)		-	-
მარგები (-)		-	-
სხვა არაფინანსური აქტივები (-)		-	-
წმინდა შემოსულობა / (დნაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან		(24,308)	170,451
მიღებულ დივიდენდები		-	-
სხვა წმინდა არსაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		(578)	-
მოგება/(ზარალი) მოგების გადსახადის ხარჯმდებელ განგრძობით		213,239	594,007
ოპერაციებიდან			
მოგების გადსახადი (-)		(35,510)	(68,197)
მოგება/(ზარალი)		177,728	525,810
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
ძირითად საშუალების (მათ შორის ბიოლოგიური აქტივების) გადფასების რეზერვი		-	-
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უზრავი ქონების გადფასების რეზერვი და დღენილგადსახდელანი პროგრამები)		-	-

სხვა სრულ შემოსავალ / (ზარალ), სულ	-	-
მიღანი სრულ შემოსავალ / (ზარალ)	177,728	525,810
Check	0	-
საკუთარი კაპიტალს საწყისი ნაშთი (პერიოდს საწყისი ნაშთი)	1,756,638	1,434,195
ახალ აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალს გაზრდა', კოოპერატორის შემთხვევაში 'საპაიოკაპიტალს გაზრდა')	-	-
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათშორის დივიდენდი)	(144,392)	(420,024)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	(299,170)	216,657
კაპიტალს სხვა ცვლილებები	906,658	-
საკუთარი კაპიტალ საანგარიშგებო პერიოდს ბოლოს	2,397,463	1,756,638

საწყისი ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2022-2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2023 წელ	2022 წელ
წმინდა ფულად სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(472,717)	145,484
წმინდა ფულად სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(90,433)	(89,816)
წმინდა ფულად სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	591,778	(335,720)
წმინდა ზრდა (კლება) ფულა და ფულს ეკვივალენტებში	28,628	(280,053)
სავალუტო კურსის ეფექტი	(24,308)	170,451
ფულ და ფულს ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	93,265	202,867
ფულ და ფულს ეკვივალენტები წლის ბოლოს	97,585	93,265

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 დიმიტრი ბოგვერაძე (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

	2023 წელს	2022 წელს
შემოსავალ საქონლს რეალზაციიდან	3,162,683	3,913,798
სხვა შემოსავალ	-	808
	3,162,683	3,914,605

4. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2023 წელს	2022 წელს
სარეკლამო ხარჯი	33,458	56,587
საოფისე ინვენტარის ხარჯი	11,238	9,516
კომუნიკაციის ხარჯი	25,919	18,650
დოკუმენტის ხარჯი	23,117	14,816
ძირითად საშუალებები საექსპლუატაციო ხარჯი	95,667	76,461
საკონსულტაციო ხარჯი	10,789	1,449
საექსპლუატაციო ხარჯი	11	884
სხვა საგადასახადო ხარჯი	-	-
მივლენების ხარჯი	4,284	14,254
ბანკის მომსახურების ხარჯი	10,229	11,025
საპენსიო ხარჯი	-	-
საქველმქმედო ხარჯი	776	1,029
ჩაუღებულ დღ-ის ხარჯი	-	-
საპენსიო შენატონის ხარჯი	11,145	10,641
წარმომადგენლობითი ხარჯი	31	-
სხვა ხარჯები	26,562	44,162
	253,225	259,474

5. ფული და ფულის ექვივალენტები

	2023 წელს	2022 წელს	2021 წელს
ნაღდ ფული ეროვნულ ვალუტაში	42,524	23,010	23,691
ნაღდ ფული უცხოურ ვალუტაში	35	28	35
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტებში	54,912	70,048	70,065
უცხოური ვალუტა რეზიდენტებში	113	179	109,075
	97,585	93,265	202,867

6. სხვა მიმდინარე აქტივები

	2023 წელს	2022 წელს	2021 წელს
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალს მიმართ	-	26,181	55,920
წინასწარგაწეული ხარჯი	5,550	-	10,298
საგადასახად მოთხოვნები	20,093	42,113	-
სხვა მოგლევადანი აქტივები	-	10,298	-
	25,643	78,592	66,218

7. სხვა ვალდებულებები

	2023 წელს	2022 წელს	2021 წელს
მიღებულ ავანსები	-	-	35
სხვადასხვა მიმდინარე ვალდებულებები	583	947	149
გადასახდელ დავიდენტები	74	74	-
	657	1,021	184

8. საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2023 წლის 31 დეკემბრის შეადგენდა 0 ლარს, ხოლო 2023 წლის 01 იანვრისთვის 0 ლარი და მას სრულად ფლობდა დამფუძნებელი.

9. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2024 წლის 30 სექტემბერს.

შპს „თორიჯორჯია“-ს

დირექტორი: დიმიტრი ბოგვერაძე/

8. საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2023 წლის 31 დეკემბრის შეადგენდა 0 ლარს, ხოლო 2023 წლის 01 იანვრისთვის 0 ლარი და მას სრულად ფლობდა დამფუძნებელი.

9. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2024 წლის 30 სექტემბერს.

შპს „თორიჯორჯია“-ს

დირექტორი: დიმიტრი ბოგვერაძე/

