

## შპს “თორიჯორჯია“-ს

საწყისი ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებები

*2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის*

## ასარჩევი

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

საწყისი სრული შემოსავლისა და კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

| აქტივები                                            | შენიშვნები | 31-12-18         | 31-12-17         |
|-----------------------------------------------------|------------|------------------|------------------|
| ფული და ფულის ეკვივალენტები                         | 6          | 291,199          | 353,505          |
| სავაჭრო მოთხოვნები                                  |            | 1,041,332        | 1,007,456        |
| გადახდილი ავანსები                                  | 7          | 74,082           | 4,078            |
| მარაგები                                            | 8          | 764,780          | 583,242          |
| მზა პროდუქცია                                       |            | -                | -                |
| სხვა                                                |            | 764,780          | 583,242          |
| საინვესტიციო ქონება                                 |            | -                | -                |
| სხვა მიმდინარე აქტივები                             | 9          | 786              | (510)            |
| ბიოლოგიური აქტივები                                 |            | -                | -                |
| თვითღირებულების მოდელით                             |            | -                | -                |
| გადაფასების მოდელით                                 |            | -                | -                |
| გუდვილი                                             |            | -                | -                |
| სხვა არამატერიალური აქტივები                        |            | 4,019            | 4,019            |
| ძირითადი საშუალებები                                |            | 384,222          | 356,140          |
| ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში                   |            | -                | -                |
| ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში |            | -                | -                |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები                          |            | -                | -                |
| <b>სულ აქტივები</b>                                 |            | <b>2,560,419</b> | <b>2,307,930</b> |

## ვალდებულებები

|                                                                                                   |    |                  |                  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|----|------------------|------------------|
| ფინანსური იჯარის ვალდებულება                                                                      |    | -                | -                |
| სავაჭრო ვალდებულებები                                                                             |    | 1,104,928        | 1,214,302        |
| ვალდებულებების და ხარჯების<br>ანარიცხები                                                          |    | -                | -                |
| ვალდებულებები თანამშრომელთა<br>მიმართ                                                             |    | 21,181           | 21,563           |
| საგადასახადო ვალდებულებები                                                                        |    | (8,779)          | 12,508           |
| გამოუმუშავებელი შემოსავალი                                                                        |    | -                | -                |
| მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები                                                                   |    | 218,394          | 150,000          |
| გრძელვადიანი სასესხო<br>ვალდებულებები                                                             |    | 308,176          | 319,637          |
| მიღებული გრანტები                                                                                 |    | -                | -                |
| სხვა ვალდებულებები                                                                                | 10 | 5,463            | 140,674          |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                                                                          |    | <b>1,649,364</b> | <b>1,858,684</b> |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                                                                          |    |                  |                  |
| სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში<br>'კაპიტალი', კოოპერატივის<br>შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი') | 11 | 200              | 200              |
| საემისიო შემოსავალი                                                                               |    | -                | -                |
| გამოსყიდული საკუთარი აქციები                                                                      |    | -                | -                |
| გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი                                                                     |    | 910,855          | 449,046          |
| გადაფასების რეზერვი                                                                               |    | -                | -                |
| სხვა რეზერვები                                                                                    |    | -                | -                |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>                                                                      |    | <b>911,055</b>   | <b>449,246</b>   |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი და<br/>ვალდებულებები</b>                                                 |    | <b>2,560,419</b> | <b>2,307,930</b> |

საწყისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

|                                              | შენიშვნები | 2018 წელი          |
|----------------------------------------------|------------|--------------------|
| <b>ნეტო ამონაგები</b>                        |            | <b>7,833,675</b>   |
| საქონლის გაყიდვიდან                          | 3          | 7,818,421          |
| მომსახურების გაწევიდან                       |            | -                  |
| სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან                 |            | -                  |
| სხვა                                         | 3          | 15,254             |
| <b>რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება</b> |            | <b>5,824,395</b>   |
| საწყისი მარაგები                             |            | 583,242            |
| მარაგების შესყიდვა                           |            | 6,005,932          |
| გადამუშავების დანახარჯები                    |            | -                  |
| საბოლოო მარაგები                             |            | 764,780            |
| <b>საერთო მოგება</b>                         |            | <b>2,009,280</b>   |
| სხვა შემოსავალი                              | 4          | 23,048             |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება (-)                 |            | (576,438)          |
| ცვეთა და ამორტიზაცია (-)                     |            | (56,414)           |
| საპროცენტო შემოსავალი                        |            | -                  |
| საპროცენტო ხარჯი (-)                         |            | (43,111)           |
| იჯარის ხარჯი (-)                             |            | (20,329)           |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი (-) | 5          | (383,589)          |
| <b>სულ საოპერაციო ხარჯები</b>                |            | <b>(1,056,832)</b> |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                     |            | <b>952,448</b>     |

**გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:**

|                                |   |
|--------------------------------|---|
| ფინანსური აქტივები (-)         | - |
| მარაგები (-)                   | - |
| სხვა არაფინანსური აქტივები (-) | - |

წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან (109,998)

მიღებული დივიდენდები -

სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი) -

**მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან 842,450**

მოგების გადასახადი (-) 6 (57,096)

**მოგება/(ზარალი) 785,354**

**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) 785,354**

საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი) 449,246

ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა' , კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა') -

განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი) (323,545)

სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში 785,354

კაპიტალის სხვა ცვლილებები -

**საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს 911,055**

საწყისი ფულადი ნაკადების ანგარიშგება  
*2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით*

|                                                          | 2018 წელი      |
|----------------------------------------------------------|----------------|
| წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან          | 69,870         |
| წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან        | (79,112)       |
| წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან           | 56,933         |
| <b>წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში</b> | <b>47,692</b>  |
| სავალუტო კურსის ეფექტი                                   | (109,998)      |
| <br>ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში          | <br>353,505    |
| <b>ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს</b>            | <b>291,199</b> |

## 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 წარმოეშევა. 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

|                                   | 2018 წელი<br>ლარი |
|-----------------------------------|-------------------|
| შემოსავალი საქონლის მიწოდებიდან   | 7,818,421         |
| შემოსავალი საიჯარო მომსახურებიდან | 15,254            |
|                                   | <b>7,833,675</b>  |

### 4. სხვა შემოსავალი

|                                                | 2018 წელი<br>ლარი |
|------------------------------------------------|-------------------|
| შემოსავალი მყიდველზე დაკისრებული ჯარიმიდან     | 1,702             |
| შემოსავალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან | 21,346            |
|                                                | <b>23,048</b>     |

### 5. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები

|                                           | 2018 წელი<br>ლარი |
|-------------------------------------------|-------------------|
| საწვავის ხარჯი                            | 168,943           |
| სარეკლამო ხარჯი                           | 51,927            |
| საოფისე ინვენტარის ხარჯი                  | 10,731            |
| კომუნიკაციის ხარჯი                        | 21,040            |
| დაზღვევის ხარჯი                           | 8,683             |
| ძირითადი საშუალებები საექსპლუატაციო ხარჯი | 72,310            |
| საკონსულტაციო ხარჯი                       | 22,551            |
| მივლინების ხარჯი                          | 4,205             |
| ბანკის მომსახურების ხარჯი                 | 11,220            |
| სხვა ხარჯები                              | 10,510            |
| საქველმოქმედო ხარჯი                       | 1,469             |
|                                           | <b>383,589</b>    |

## 6. მოგების გადასახადი

2018 წლის საანგარიშო პერიოდში კომპანიის მიერ ბიუჯეტში გადასახდელმა მოგების გადასახადმა შეადგინა 57,096 ლარი. აღნიშნული თანხა შეაგენდა გაცემული დივიდენდის (323,545/0,85\*0,15) კუთვნილ მოგების გადასახადს.

## 7. ფული და ფულის ეკვივალენტები

|                                 | <u>2018 წელი</u> | <u>2017 წელი</u> |
|---------------------------------|------------------|------------------|
|                                 | ლარი             | ლარი             |
| ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში     | 226,435          | 289,827          |
| ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში | 60,873           | 6,994            |
| უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში  | 13,622           | 66684            |
| საბანკო ოვერდრაფტი              | (9731)           | (10,000)         |
|                                 | <u>291,199</u>   | <u>353,505</u>   |

## 8. მარაგები

|          | <u>2018 წელი</u> | <u>2017 წელი</u> |
|----------|------------------|------------------|
|          | ლარი             | ლარი             |
| საქონელი | 583,242          | 764,780          |
|          | <u>583,242</u>   | <u>764,780</u>   |

## 9. სხვა მიმდინარე აქტივები

|                                      | <u>2018 წელი</u> | <u>2017 წელი</u> |
|--------------------------------------|------------------|------------------|
|                                      | ლარი             | ლარი             |
| მოთხოვნები ანგარიშვალდ. პირის მიმართ | 786              | (510)            |
|                                      | <u>786</u>       | <u>(510)</u>     |

## 10. სხვა ვალდებულებები

|                   | <u>2018 წელი</u> | <u>2017 წელი</u> |
|-------------------|------------------|------------------|
|                   | ლარი             | ლარი             |
| მიღებული ავანსები | 5,463            | 140,674          |
|                   | <u>5,463</u>     | <u>140,674</u>   |

#### 11. საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 01 იანვრისთვის შეადგენდა 200 ლარს და მას სრულად ფლობენ დამფუძნებლები.

#### 12. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2019 წლის 27 სექტემბერს.

შპს „თორიჯორჯია“-ს

დირექტორი: სოფიკო ბოგვერაძე /

