

შპს ტიბია ს/კ 202238060
ახსნა-განმარტებითი
მენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს "ტიბია" ს/კ 202238060 რეგისტრირებულია 11/08/2004 რეგისტრაციის ნომრით 2/4- 4023	იურიდიული მისამართი:თ ბილისი, ძველი			
---	--	--	--	--

პარტნიორები:

კახა გვასალია პ/ნ
01030002213 წილი 33%
პაპუნა ქობალია პ/ნ
კობა ჯახია პ/ნ
ხელმძღვანელი
კობა ჯახია პ/ნ

საქმიანობის სფერო

შპს ტიბია არის ამერიკული

მომზადების საფუძვლები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო					
---	--	--	--	--	--

შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშგება მზადდება კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის მენეჯმენტსა და დამფუძნებლებს სურვილი აქვთ, განაგრძონ კომპანია. ხელმძღვანელობისთვის არ არის ცნობილი რაიმე განუსაზღვრელობა, რამაც შეიძლება საფრთხე შეუქმნას კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობას. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია კომპანიისათვის.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები საწყისად აღიარდება ოპერაციის დღის კურსის შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში ასახული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა ან ზარალის, ხოლო არაფულადი მუხლების გადაფასებით წლის ბოლოს გადაფასება არ ეხება წარმოქმნილი საკურსო სხვაობა აისახება სხვა სრული შემოსავლებისანგარიშებაში. არაფულად აქტივებს. არაფულადი აქტივები, რომლებიც შეფასებულია უცხოური ვალუტით პირვანდელი ღირებულების მეთოდით გადაიანგარიშება ოპერაციის შესრულების თარიღისათვის არსებული სავალუტოკურსით. 2022 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	დოლარი	ევრო
საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი	2.7020	2.8844
საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი საშუალო კურსი	2.9156	3.0792

2.ინვესტიციები ერთობლივ საწარმოში

შპს ტიბიამ 2017 წელს დააფუძნა ერთობლივი უკრაინული კომპანია ZBEST- 50%- წილით. 2019 წელს აღნიშნული კომპანიის კაპიტალში შენატანს შეადგენდა 5000\$-13285.00 ლარს. 2019 წელს შპს ტიბია-ს მიერ მიერ დაფუძნებული უკრაინული კომპანია კომპანია ZBEST -დან არ მიუღია დივიდენდი. 2020 წელს გადაწყდა კომპანია ZBEST-ის დახურვა, რადგან ვერ მოხერხდა ეკონომიკური საქმიანობის წარმატებულად წარმართვა. კომპანია აჟამად არის დახურვის პროცესში და შპს ტიბიას არ გააჩნია კონტროლი და კონსლიდაციის საფუძველი ამ კომპანიასთან მიმართებაში.

შპს ტიბიას 2016 წ. ასევე დაფუძნებული აქვს ერთობლივი ყაზახური კომპანია Kazimplant. 30%- წილით. 2020 წელს განხორციელდა ცვლილება ყაზახეთის კომპანიის წილებში. შპს ტიბიას წილი 2020 წელს შეიცვალა 50%-დან 30%-მდე, შესაბამისად შპს ტიბიას აღარ აქვს კონტროლი ყაზახეთის კომპანიაში. ყაზახეთის კომპანია, ისევე როგორც წინა წელს, ჯერ-ჯერობით არანაირ საქმიანობას და აქტივობას არ ახორციელებს. შპს ტიბიამ 2019 წელს Kazimplant-ის კაპიტალში შეიტანა 7000\$ - 18616.50 ლარი. ყაზახეთში საქმიანობის დაწყება ვერ მოხერხდა ადგილობრივი ბიზნესის წარმოების სპეციფიკის და სირთულეების გამო. სამედიცინო პროდუქციის შეტანას ყაზახეთის ტერიტორიაზე ჭირდება რეგისტრაცია რომელიც საკმაოდ რთული და დროში გაწელილი პროცედურაა, ამჟამად ჯერ კიდევ მიმდინარეობს რეგისტრაციის პროცესი. მენეჯმენტის ელოდება პროდუქციის სრულ რეგისტრაციას და საქმიანობის დაწყებას, თუმცა თუ ეს პროცესი დროში კიდევ უფრო გაიწელა არაგონივრული ვადებში, მაშინ მენეჯმენტმა შესაძლოა მიიღოს გადაწყვეტილება კომპანიის დახურვის და კაპიტალის უკან დაბრუნების შესახებ.

კომპანია ინვესტიციებს აღრიცხავს თვითღირებულების მოდელით რაც გულისხმობს თავდაპირველად ინვესტიციაში გადახდილი თანხით შეფასებას ხოლო შემდგომ აღიარებას გაუფასურებული ზარალის გამოკლებით, თუკი ამის ობიექტური მტკიცებულება არსებობს. გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოგებ/ზარალში. მიღებული დივიდენდი აღირიცხება შემოსავლის სახით. 2022 წელს ზემოთ აღნიშნულ კომპანიებში შენატანი არ განხორციელებულა.

3. ძირითადი საშუალებები, არამატერიალური აქტივები

ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	საოფისე ფართი (70კვ.მ) - ბესიკის N4	ავტოსადგომი 21.64 კვ.მ	ავტოსადგომი 35.86 კვ.მ	ავტოსადგომი 21.64 კვ.მ	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	ინსტრუმენტები	სულ
ანგარიში	2130	2140	2140	2140	2160	2170	2180	2185	
2022 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	195,234	8,900	35,158	20,240	12,520	6,970	511,461	774,362	1,564,844
შეძენა/კაპიტალიზაცია	0	0	0	0	0	739	46,259	73,181	120,179
გასვლა (რეალიზაცია)	0	0	0	0	1,166	0	0	80,058	81,224
გადატანა მასალებში (კვალიფიკაციის შეცვლა)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ჩამოწერა/კორექტირება	0	0	0	0	0	0	0	59,311	59,311

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	195,234	8,900	35,158	20,240	11,354	7,709	557,719	708,175	1,544,489
ცვეთა									
2022 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	75,262	3,431	13,536	7,802	7,635	4,976	214,477	392,066	719,184
პერიოდის ცვეთა	9,762	445	1,758	1,012	1,542	1,309	47,092	83,265	146,186
გასულის ცვეთა	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ჩამოწერილის ცვეთა/კორექტირება	0	0	0	0	0	0	0	59,311	59,311
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	85,023	3,876	15,294	8,814	9,177	6,285	261,569	475,331	865,370
წმ.საბალანსო ღირებულება									
2022 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	119,972	5,469	21,622	12,438	4,885	1,994	296,984	382,296	845,660
წმ.საბალანსო ღირებულება									
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	110,210	5,024	19,865	11,426	2,177	1,423	296,150	232,844	679,119

აღიარება თავდაპირველად ხდება პირვანდელი ისტორიული ღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და მასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

ძირითად საშუალებებზე გაწეული შეძენის შემდგომი დანახარჯები, რომლებიც ზრდიან ძირითადი საშუალების ექსპლუატაციის ვადას ან მისგან მისაღებ ეკონომიკურ სარგებელს, კაპიტალიზირდება. ყველა სხვა ხარჯი კი აისახება მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული შედეგი აღიარდება სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში მათი წარმოშობისთანავე.

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდით. ძირითადი საშუალებებისთვის ჯგუფს განსაზღვრული აქვს შემდეგი სასარგებლო მომსახურების ვადები:

შემდეგი სასარგებლო მომსახურების ვადები:

- შენობა-ნაგებობები 50 წლამდე
- საოფისე ინვენტარი 3-8 წლამდე
- ავეჯი და სხვა 3-10 წლამდე
- ტრანსპორტი 8-10 წლამდე

კომპანია ყოველი წლის ბოლოს გადახედავს მოძრავი ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს. 2020 წ. ბოლოს, რიგ d/საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრა თავიდან.

არამატერიალური აქტივები 31.12.2022 წ. მდგომარეობით

ისტორიული ღირებულება	ორის ბუღალტერია	ორის მენეჯერი	სულ
----------------------	-----------------	---------------	-----

კომპანია არამატერიალური აქტივების სახით ფლობს მხოლოდ საბუღალტრო პროგრამებს, რომელსაც ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდით.

ანგარიში	2590	2590	
2022 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	600	5996	6596
შეძენა/კაპიტალიზაცია	0	0	0
გასვლა (რეალიზაცია)	0	0	0
გადატანა მასალებში (კვალიფიკაციის შეცვლა)	0	0	0
ჩამოწერა	0	0	0
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	600	5996	6596
ცვეთა			0
2022 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	480	2398.4	2878.4
პერიოდის ცვეთა	120	599.6	719.6
გასული ცვეთა	0	0	0
ჩამოწერილის ცვეთა	0	0	0
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	600	2998	3598
წმინდა საბალანსო ღირებულება			0
2022 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	0	2998	2998

4. ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები თავდაპირველად ფასდება რეალური ღირებულებით.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ფინანსური აქტივები წარმოდგენილია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებით და ფული და ფულის ეკვივალენტებით.

ფულადი სახსრები შედგება ბანკებში არსებული როგორც შეუზღუდავი მიმდინარე ანგარიშებისაგან, ასევე სალაროს ფულადი ნაშთებისაგან.

მოთხოვნები წარმოიშობა საქონლის მიწოდებისა და მომსახურების გაწევის დროს, ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება ნეტო (მოსალოდნელი ანაზღაურების) თანხით. ყოველი სამეუნეო წლის ბოლოს საწარმო ახდენს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულების შეფასებას, რათა განსაზღვროს თანხების ამოუღებლობის რაიმე ობიექტური მტკიცებულების არსებობა.

დებიტორული დავალიანების შეფასება ხდება თითოეული დებიტორის მიმართ ინდივიდუალური მიდგომით. დებიტორული დავალიანება, რომელთა სასარჩელო ხანდაზმულობის ვადა გასულია და სხვა ვალები, რომელთა ამოღება არარეალურია, ჩამოიწერება და მიეკუთვნება ფინანსურ შედეგებს.

მოთხოვნებს ასევე მიეკუთვნება, მომწოდებლისათვის წინასწარ გადახდილი თანხები. ასეთი თანხები მოთხოვნად რჩება მანამ, სანამ არ იქნება მოწოდებული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები და გაწეული მომსახურება.

	2022	2021
4.1 ფული და ფულის ეკვივალენტები		
ფული სალაროში	70.62	6339
ფული საბანკო ანგარიშებზე	1081442.14	898047.61
	1081512.76	904386.61

4.2 სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები	1911048.51	1721259.1
--------------------	------------	-----------

4.4 სხვა მოთხოვნები

მოთხოვნები თანამშრომელთა მიმართ (საქვენაგარიშო თანხები)	5,970	
---	-------	--

5. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგები	3743628.36	3347845.92
--------------------------------	------------	------------

6. ფინანსური ვალდებულებები

6.1 სავაჭრო ვალდებულებები	2022	2021
---------------------------	------	------

6.2 საბანკო სესხები	2022	2021
---------------------	------	------

კომპანიას გააჩნია პროგრედით
ბანკში როგორც ბიზნეს
სესხები ასევე საკრედიტო
ხაზი:

პროგრედით ბანკის ბიზნეს
სესხი 212 500 ლარი - 11%

ბიზნეს სესხი

მიმდინარე ნაწილი	0	0
გრძელვადიანი ნაწილი	0	0
	0	0

საკრედიტო ხაზი

მიმდინარე ნაწილი	0	0
გრძელვადიანი ნაწილი	0	0
	0	0

სესხი ნომერი-76.5454

მიმდინარე ნაწილი	0	0
გრძელვადიანი ნაწილი	0	0
	0	0

ჯამში: **0** **0**

7. საგადასახადო აქტივები და

2022

	ვალდებულებები	აქტივები
გადასახადების ერთიანი კოდი	-	83047.71
სამემოსავლო გადასახადი	-	
საპენსიო შენატანი		-
	0	83047.71

8. კაპიტალი

	2022	2021
საწესდებო კაპიტალი	2000	2000
კაპიტალი პერიოდის დასაწყისში	3290054	2117722
პერიოდის მოგება	2911304	1349350

გაცემული დივიდენდი	-486822	-161000
მოგების გადასახადი		-18018
პერიოდის მოგება (წინა წლის ხარვეზის კორექტირება)	31299	
სულ კაპიტალი:	5745835	3290054.2

საწარმოს საკუთარი

9. შემოსავლები და ხარჯები

შემოსავალი

შემოსავალი შედგება საქონლის მიწოდებით მიღებული შემოსავლებისაგან. მიღებული შემოსავლისაგან

საქონლის გაყიდვიდან

შემოსავალი საქონლის მიწოდებიდან	13930808.77
გაყიდული საქონლის უკან დაბრუნება და ფასდათმობა	22341.79
არასაოპერაციო შემოსავლები	76146.33
	14029296.89

ხარჯები

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარ არის მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს. ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

თვითღირებულების დანახარჯები	
სასაქონლო ნაშთი პ/დასაწყისში	3347845.92
შეძენა	10307228.73
სასაქონლო ნაშთი პ/ბოლოს	3743628.36
	9911446.29
	0

რეალიზაციისა და ადმინისტრაციული ხარჯები წარმოდგენილია შემდეგი სახით

რეალიზაციის ხარჯები

გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	9911446.29
საბაჟო და ტრანსპორტირების ხარჯები	30538.84
საწვავის ხარჯი	32307.59
	9974292.72

ადმინისტრაციული ხარჯი

შრომის ანაზღაურება	795083.83
ბანკის მომსახურების ხარჯები	4658.16

მიწვლინების ხარჯები	20660.32
ცვეთა და ამორტიზაცია	213775.11
მობილური კომუნიკაციის ხარჯი	6750.00
ავტომანქანის შეკეთების ხარჯი	8174.88
დაზღვევის ხარჯი	39873.91
ქონების გადასახადი	8637.40
უსასყიდლო მიწოდება	20074.04
კომუნალური ხარჯები	5814.71
სხვადასხვა ხარჯები	13745.04
	1137247.40

10. მოგების გადასახადი

მყიდველისათვის უსასყიდლოდ მიწოდება, დოკუმენტურად დაუდასტურებელი და წარმომადგენლობითი ხარჯის დაბეგვრა	--
ინვენტარიზაციის დანაკლისი	--
	0

11. სხვა სრული შემოსავლები და ხარჯები წარმოდგენილია შემდეგი სახით

სხვა სრული შემოსავალი და ხარჯი (ხარჯები):

ქველმოქმედების ხარჯი	1,580
წარმომადგენლობითი ხარჯები	4,387
საპროცენტო ხარჯები	486
	6,452

12. ფულადი ნაკადები

საოპერაციო საქმიანობიდან

საწყისი ნაშთი

904386.61

მიღველებიდან მიღებული ფ/ს
მომწოდებლებისათვის გადახდილი ფ/ს (მ.შ. მივლინება)
თანამშრომლებზე გადახდილი ფ/ს
გადასახადებზე გადახდილი ფ/ს
ბანკის მომსახურების ხარჯები
გადახდილი ბანკის პროცენტები
ფულად ოპერაციებთან დაკავშირებული გადაფასების ხარჯი/შემოსავალი

13,902,372
-12,039,618
-642,325
-323,832
-4,826
0
-337,779

553,992

ფულადი ნაკადები

-

-

0

ფულადი ნაკადები

მიღებული სესხები
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები (საბანკო გარანტიები, სესხები აშ)
გადახდილი დივიდენდი

-
39,254
-416,120
-376,866
1,081,513

დირექტორი: კობა ჯახია

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება აქტივები	2,022	2,021
გრძელვადიანი აქტივები		
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში	89,274	102,345
ძირითადი საშუალებები	679,118	845,660
არამატერიალური აქტივები	2,998	3,718
სულ გრძელვადიანი აქტივები	771,390	951,723
მიმდინარე აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	1,081,513	904,387
სავაჭრო მოთხოვნები	1,911,049	1,721,259
მოთხოვნები თანამშრომელთა მიმართ (საქვეანგარიშო თანხები)	5,970	
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	3,743,628	3,347,846
საგადასახადო აქტივი	83,048	62,394
სხვა აქტივები	3,375	39,254
სულ მიმდინარე აქტივები	6,828,582	6,075,140
სულ აქტივები	7,599,973	7,026,862
ვალდებულებები და კაპიტალი		
ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	1,854,138	3,740,640
საბანკო სესხები		0
საგადასახადო ვალდებულებები		0
სხვა ვალდებულებები		2,110
სულ ვალდებულებები	1,854,138	3,742,750
კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	2,000	2,000
კაპიტალი	3,288,054.20	2,117,722.20
პერიოდის მოგება	2,911,304.33	1,349,649.64
პერიოდის მოგება (წინა წლის ხარვეზის კორექტირება)	31,299.00	-6,241.00
გაცემული დივიდენდი	-486,822.39	-179,018.00
სულ კაპიტალი	5,745,835.14	3,284,112.84
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	7,599,973	7,026,863
	0	0
დირექტორი: კობა ჯახია		

შპს ტიბია ს/კ 202238060

მთლიანი სრული შემოსავლების და მოგება ზარალის
ანგარიშგება

პერიოდი

2022

შემოსავალი საქონლის მიწოდებიდან	13930808.77
მიწოდებული საქონლის თვითღირებულება	9911446.29
საერთო მოგება	4019362
რეალიზაციის და ადმინისტრაციული ხარჯები:	
რეალიზაციის ხარჯი	62846
ადმინისტრაციული ხარჯი	1137247.4
სულ რეალიზაციის და ადმინისტრაციული ხარჯი	1200094
საოპერაციო მოგება	2819269
გაყიდული საქონლის უკან დაბრუნება და ფასდათმობა	22342
არასაოპერაციო შემოსავლები	76146
სხვა სრული შემოსავალი და ხარჯი	-6452
დასაბეგრი მოგება	2911305

დირექტორი: კობა ჯახია

შპს ტიბია ს/კ 202238060

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

პერიოდი

2022

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან 553992

ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან 0

ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან -376866

სულ წმინდა ფულადი ნაკადები 177126

პერიოდის დასაწყისში ფ/ს 904387

პერიოდის ბოლოს ფ/ს 1081513

სხვაობა 177126

დირექტორი: კობა ჯახია
