

შპს „თომა“

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი

აშენიშვნები

2022 წლის

ინდივიდუალური

ფინანსური გაანგარიშება

შპს „თომა“

ს/ნ: 415596769

აშენიშვნები

შინაარსი:

ფინანსური მდგომარეობის

ანგარიშგება საქმიანობის შედეგები

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართული

შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია
2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი
3. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო პოლიტიკისგანხილვა
4. ძირითადი საშუალებები
5. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები
6. სავაჭრო მოთხოვნები
7. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები
8. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები
9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები
10. ამნაგები
11. მოგების გადასახადი
12. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები

აშენიშვნები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	31.12.2022	31.12.2021
აქტივები		
მოკლევადიანი აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	126,687	138,826
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	70,728	94,665
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	1,883,569	884,729
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		
სულ მოკლევადიანი აქტივები	2,080,984	1,118,220
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები		
სულ გრძელვადიანი აქტივები		
სულ აქტივები	2,080,984	1,118,220
კაპიტალი და ვალდებულებები		
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	42,868	21,121
საგადასახადო ვალდებულებები		
საბანკო სესხი	833,979	496,850
სხვა ვალდებულებები	170,936	2,735
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	0	0
გაუნაწილებელი მოგება	1,027,323	597,514
სულ კაპიტალი	1,027,323	597,514
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	2,080,984	1,118,220

აშენიშვნები

სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	31.12.2022	31.12.2021
შემოსავალი	4,243,437	2,786,262
გაყიდული საქონლის ღირებულება	(4,243,437)	(2,786,262)
საერთო შემოსავალი	695,747	456,831
ხელფასი	(194,855)	(53,543)
ცვეთა /ამორტიზაციის ხარჯი	(0)	(0)
საპროცენტო ხარჯი	(30,251)	(36,890)
იჯარა	()	()
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(40,832)	(91,310)
სულ ხარჯი	(265,938)	(181,743)
საოპერაციო მოგება	429,809	275,088
მოგების გადასახადი	(429,809)	(275,088)
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში	597,514	322,426
განაწილება მესაკუთრეებზე (დივიდენდი)	(0)	
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს	1,027,323	597,514

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	31.12.2022	31.12.2021
--	------------	------------

აშენიშვნები		
ფულადი სახსრები საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში	138,826	168,068
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი წმინდა		
ფულადი ნაკადები	47 155	96 377
ფულადი სახსრები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს	138,826	168,068

1. ზოგადი ინფორმაცია

ზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „თომა“-ი როგორც კერძო სამართლის იურიდიული პირი, 2015 წლის 20 მაისს „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად დაფუძნებულ/დარეგისტრირებული იქნა საქართველოს იუსტიციის სამინისტრო სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ და მიენჭა გადასახადის გადამხდელის საიდენტიფიკაციო ნომერი 415596769.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება დაფუძნებული იქნა ფიზიკური პირის მიერ:

ოთარ მეგრელიშვილი პ/ნ (54001015839)

ორგანიზაციის დირექტორია - ოთარ მეგრელიშვილი

საზოგადოების იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქიათურის რაიონი, ს. ითხვისი

1. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია საერთაშორისო ბუღალტრული სტანდარტების საბჭოს მიერ შემუშავებული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსურ-ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად (შემდგომში „მსს ფასს“), რაც ასახავს საზოგადოების სააღრიცხვო პოლიტიკას მსს ფასს საფუძველზე (რომელიც გამოიყენება მსს ფასს 35-ე განყოფილების „მსს ფასს-ზე გადასვლა“-ფარგლებში

ფინანსური ანგარიშგებები შედგება სრული შემოსავლიანგარიშგების, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგების, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებების და განმარტებითი შენიშვნებისგან 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ასევე მოიცავს შესადარის ინფორმაციას 2021 წლის 31 დეკემბრამდე.

საწარმოს საანგარიშგებო ვალუტაა ქართული ლარი. ანგარიშგებაში რიცხობრივი მონაცემები ასახულია ერთეულამდე სიზუსტით

აშენიშვნები

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ქვემოთ მოცემულია საზოგადოების სააღრიცხვო პოლიტიკის ის არსებითი ნაწილი, რომელიც თანმიმდევრულად გამოიყენებოდა წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მიმართ.

მოქმედი და წარსადგენი ვალუტა

საზოგადოების მოქმედი/(სამუშაო) ვალუტა არის და შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენად გამოყენებულია ეროვნული ვალუტა „ლარი“, რომელიც ასახავს ძირითად მოვლენებისა და მათთან დაკავშირებული შესაბამისი გარემოებების ეკონომიკურ არსს.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება საზოგადოების ხელთ არსებული ბანკნოტებისა და მონეტებისგან და ბანკებში არსებულ შეუზღუდავ ანგარიშებზე არსებული ნაშთისგან.

უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი სახსრები ეროვნულ ვალუტაში გადაანგარიშებულია ბალანსის შედგენის თარიღისათვის არსებული გასაცვლელი კურსით.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები მოიცავს მხოლოდ საზოგადოების მიერ თავის ანგარიშზე მიღებულ ან მისაღებ ეკონომიკური სარგებლის საერთო თანხას. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღებ ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით.

ამონაგების აღიარება ხდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია მოცემული ოპერაციიდან ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საზოგადოებაში. როდესაც ჩნდება განუსაზღვრელობა ამონაგებში უკვე ჩართული თანხის მიმართ, ამოუღებელი თანხა ანუ თანხა, რომლის ამოღების ალბათობა ანულის ტოლია, აღიარებული იქნება როგორც ხარჯი.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებას ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ამენიშვნები

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები არის საპროცენტო და სხვა დანახარჯები, რომლებსაც საზოგადოება ეწევა ნასესხები სახსრების მიღებასთან დაკავშირებით. ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებულ დანახარჯებს მიეკუთვნება ასევე უცხოურ ვალუტაში აღებულ სესხებთან დაკავშირებით წარმოქმნილი საკურსო სხვაობების ის ნაწილი, რომელიც მიიჩნევა საპროცენტო დანახარჯების კორექტირებად. საზოგადოება ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებულ ყველანაირი დანახარჯს აღიარებს როგორც ხარჯს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ეს დანახარჯები იყო გაწეული.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ღირებულება აქტივად აღიარდება თუ მოსალოდნელია რომ საზოგადოება მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შე- საძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

ძირითადი საშუალების ერთეული რომელიც აკმაყოფილებს აქტივის აღიარების კრიტერიუმებს ფასდება მისი თვითღირებულებით. ძირითადი საშუალებების ერთეულის თვითღირებულება განისაზღვრება აღიარების დღისათვის თანადროული გადახდისას გადასახდელი ფასის ეკვივალენტით. თუ გადახდა გადავადებულია და საკრედიტო პირობა სცილდება ჩვე- ულებრივი საკრედიტო პირობების ფარგლებს, მაშინ ამ თანხას დამთლიან გადასახდელ თანხას შორის სხვაობა აღიარებული იქნება როგორც საპროცენტო ხარჯი კრედიტის ვადის განმავლობაში, ან მოხდება მისი კაპიტალიზაცია, თუ გადავადებული გადახდა უკავშირდება განსაკუთრებულ აქტივს.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, საზოგადოება ყველა ძირითადი საშუალებას აღრიცხავს მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

ძირითადი საშუალების ყოველ ერთეულს ცვეთა ერიცხება ცალ-ცალკე. ყოველი პერიოდის ცვეთის ხარჯი აღიარება მოგებაში ან ზარალში, აქტივის ცვეთადი ღირებულება ნაწილდება სისტემატურ საფუძველზე, მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში დარიცხვის შემცირებადი ნაშთის მეთოდის გამოყენებით. აქტივზე ცვეთის დარიცხვა მაშინ იწყება, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად, ხელმძღვანე- ლობის მიერ დასახული ამოცანების მიზნებისათვის.

საზოგადოება ძირითადი საშუალების ყოველდღიური საექსპლუატაციო მომსახურების დანახარჯებს აღიარებს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომლის განმავლობაშიც ეს

აშენიშვნები
დანახარჯები იყო გაწეული.

აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადა გადაისინჯება ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს და თუ მოსალოდნელი მნიშვნელოვნად განსხვავდება წინა შეფასე- ბებისაგან, ცვლილებები აისახება როგორც სააღრიცხვო შეფასების ცვლილება, აქტივის სა- სარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ამ აქტივის მოსალოდნელი სარგებლიანობით საზოგადოებისათვის. აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადებიშემდეგია:

სატრანსპორტოსაშუალებები	7-15 წელი კომპიუტერები და
სხვა საოფისე ინვენტარი 5-10 წელი ავეჯი	10-15 წელი
სხვა ძირითადი საშუალებები	5-10 წელი

ძირითადი საშუალების ერთეულის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აისახება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში. როდესაც აღიარების შეწყვეტა მოხ- და. შემოსულობა არ უნდა კლასიფიცირდეს როგორც ამონაგები.

იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას. იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად, თუ იგი არ ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას.

იჯარის კლასიფიკაცია ხდება იჯარის დასაწყისში და არ იცვლება მისი ვადის განმავლობაში. თუ შემდეგ მოიჯარე და მეიჯარე გადაწყვეტენ საიჯარო პირობების შეცვლას (იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც უბრალოდ იჯარა განახლდება), აუცილებელია იჯარის კლასიფიკაციის გადახედვა.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები შეფასებულია თვითღირებულებასა და მის დასრულებასა და გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით.

მარაგების თვითღირებულების გაანგარიშება ხდება საშუალო შეწონილ

აშენიშვნები
მეთოდით

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

საზოგადოებასაქონლისა და მომსაურების გაყიდვებს ახორციელებს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში, აქედან გამომდინარე, მოთხოვნებზე პროცენტის დარიცხვა არ ხდება.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საზოგადოება ახდენს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების შეფასებას, რათა განისაზღვროს, ხომ არ არსებობს თანხების ამოუღებლობის რაიმე ობიექტური მტკიცებულება. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, ხდება საექვო მოთხოვნების შეფასება და გაუფასურების ზარალის აღიარება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში განხორციელებული ოპერაციების დროს წარმოშობილ ვალდებულებებს, რომლებიც პროცენტის მატარებელი არ არის.

რისკების მართვის პოლიტიკა და პროცედურები

ხელმძღვანელობის მიერ შემუშავებული რისკების მართვის პოლიტიკა მიზნად ისახავს საზოგადოების წინაშე არსებული რისკების იდენტიფიცირებას, ანალიზსა და მართვას, სათანადო რისკების ლიმიტების დაწესების, საკონტროლო მექანიზმების განსაზღვრისა და რისკების დონისა და ლიმიტების დაცვის რეგულარული მონიტორინგის გზით.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები, ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღამდე, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან საზოგადოების ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ საზოგადოების ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულშენიშვნებში.

კაპიტალის მართვა

საქართველოს კანონმდებლობით დადგენილი და შეზღუდული არ არის შესაბამის საქმიანობის პირობებში კაპიტალის მინიმალური სიდიდის მოთხოვნები.

აშენიშვნები

კაპიტალის მართვასთან დაკავშირებით საზოგადოების მიზანია შეინარჩუნოს და გააგრძელოს საქმიანობა შემდგომში, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ ისე, რომ შეძლოს პარტნიორებისათვის მოგების მიცემა.

დივიდენდი

საზოგადოების შესაძლებლობა, გამოაცხადოს და გადაიხადოს დივიდენდი, ექვემდებარება საქართველოს კანონმდებლობის მიერ დაწესებულ წესებსა და ნორმებს.

გაუნაწილებელ მოგებაში დივიდენდების ასახვა ხორციელდება, მათი გამოცხადების პერიოდში.

4. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ცვეთა დარიცხულია შემცირებადი ნაშთის მეთოდით, აქტივები ბალანსში ასახულია თავდაპირველ (ისტორიული) ღირებულებას აკუმულირებულიცვეთის თანხის გამოკლებით.

ძირითადი საშუალებების სახეების მიხედვით დადგენილი ცვეთის ნორმა მოცემულია ქვემოთ.

სატრანსპორტოსაშუალებები----- 20%

ავეჯი ოფისისთვის.....20%

ინვენტარი.....20%

(ლარი)								
	დასახელება	ნაშთი 31.12.2022	ცვეთა	შემოსვლა /გასვლა	ნაშთი 31.12.2021	ცვეთა	შემოსვლა /გასვლა	ნაშთი 31.12.2020
1	სატრანსპორტო საშუალებები	42716	(10679)		53395	(13348)		66744
2	ავეჯი და ინვენტარი	12819	(3205)	3265	12759	(3190)	1228	14721

ამენიშვნები

ჯამი	55535	(13884)	3265	65172	(16538)	1228	81465
------	-------	---------	------	-------	---------	------	-------

5. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

დასახლება

ნაშთი

ნაშთი

31.12.2022

31.12.2021

საქონელი

1,883,569

884729

სასაქონლო- მატერიალური ფასეულობების მიღება აღიარებულია შეძენის თვითღირებულებით, გასვლა აღიარებულია საშუალო შეწონილი ღირებულებით.

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

დასახლება

ნაშთი

ნაშთი

31.12.2022

31.12.2021

სავაჭრო მოთხოვნები

70728

94665

7. ფულადი სახსრები და ექვივალენტები

დასახლება

ნაშთი

ნაშთი

31.12.2022

31.12.2021

ფული სალაროში

ფული საბანკო ანგარიშზე (ლარი)

126687

138826

ფული საბანკო ანგარიშზე (უცხოური ვალუტა)

აშენიშვნები

სულ საანგარიშო პერიოდის ბოლოს

126687

138826

8. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები, ჯამურად 833979 ლარის ოდენობით სრულად წარმოადგენს საანგარიშო პერიოდში სს საქართველოს ბანკისგან საქართველოსგან 2022 წელში გრძელვადიანი სესხების ანგარიშებზე არსებულ დავალიანებას

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

დასახლება	ნაშთი 31.12.2022	ნაშთი 31.12.2021
სავაჭრო ვალდებულებები	42868	21121
საგადასახადო ვალდებულება		

10. ამონაგები

დასახლება	წელი 31.12.2021	წელი 31.12.2020
შემოსავალი რეალიზაციიდან	2786262	1300988

ამონაგები საქონლის (მომსახურების გაწევიდან) აღიარდება მაშინ, როცა მყიდველს საქონელი (მომსახურება) მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა. შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებული ღირებულების გადასახადის (დღგ) გარეშე. შემოსავლები ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულების ოდენობით. გაყიდვები ნაჩვენებია დღგ-ს გარეშე.

11. მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც კომპანია გამოცხადებს დივიდენდს. საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივების და

აშენიშვნები

ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომლებმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

12. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომ აღგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომლებიც გამოიწვევდა დამატებით შესწორებებსა და ცვლილებებს მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა ზემოთ განხილული შემთხვევებისა.