

შპს „თომა“

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი აშენიშვნები

2023 წლის

ინდივიდუალური

ფინანსური გაანგარიშება

შპს „თომა“

ს/ნ: 415596769

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი 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

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი აშენიშვნები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	31.12.2023	31.12.2022
აქტივები მოკლევადიანი აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	263,887	126,687
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	121,181	70,728
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	2,524,890	1,883,569
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		
სულ მოკლევადიანი აქტივები	2,967,153	2,080,984
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები		
სულ გრძელვადიანი აქტივები		
სულ აქტივები	2,967,153	2,080,984
კაპიტალი და ვალდებულებები		
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	125,345	42,868
საგადასახადო ვალდებულებები		
საბანკო სესხი	708,246	833,979
სხვა ვალდებულებები		
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	833,591	876,847
გაუნაწილებელი მოგება	2,133,562	1,027,323
სულ კაპიტალი	2,133,562	1,027,323
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	2,967,153	2,080,984

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი აშენიშვნები

სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	31.12.2023	31.12.2022
შემოსავალი	6 522 918	4 243 437
გაყიდული საქონლის ღირებულება	(4 148 640)	(3 547 690)
საერთო შემოსავალი	2 374 278	695 747
ხელფასი	(327 235)	(194 855)
ცვეთა /ამორტიზაციის ხარჯი		
საპროცენტო ხარჯი	(113 729)	(30 251)
იჯარა		
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(517 478)	(40 832)
სულ ხარჯი	(958 442)	(265 938)
საოპერაციო მოგება	1 415 836	429 809
მოგების გადასახადი		
საკუთარი კაპიტალი საანგ. პ დასაწყისში	1 027 323	597 514
განაწილება მესაკუთრეებზე (დივიდენდი)		
საკუთარი კაპიტალი საანგ პერიოდის ბოლოს	1 027 323	1 027 323

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	31.12.2023	31.12.2022
ფულადი სახსრები საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში	126,687	138 826
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი წმინდა	137 200	(12 139)
ფულადი ნაკადები		
ფულადი სახსრები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს	263.887	126 687

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი აშენიშვნები

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 მისამართი: საქართველო, ქიათურის რაიონი, ს. ითხვისი

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

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

ფინანსური ანგარიშგებები შედგება სრული შემოსავლი ანგარიშგების, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგების, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგების და განმარტებითი შენიშვნებისგან 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ასევე მოიცავს შესადარის ინფორმაციას 2022 წლის 31 დეკემბრამდე. საწარმოს საანგარიშგებო ვალუტაა ქართული ლარი. ანგარიშგებაში რიცხობრივი მონაცემები ასახულია ერთეულამდე სიზუსტით

3. მნიშვნელოვანი საადრიცხვო პოლიტიკა

ქვემოთ მოცემულია საზოგადოების საადრიცხვო 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 მიღებულიან მისაღები 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 ნულის ტოლია, აღიარებული იქნება როგორც ხარჯი.

ხარჯების აღიარება

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

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 ისნაწილი, 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 შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

ძირითადი საშუალებების 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 პირობას ცილდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების ფარგლებს, მაშინ ამ თანხასა და მთლიან

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი აშენიშვნები

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,როდესაცშესაძლებელია მისიგამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი არის იმადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად, ხელმძღვანელობის მიერ დასახული ამოცანების მიზნებისათვის.

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

აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადა გადაისინჯება ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს და თუ მოსალოდნელი მნიშვნელოვნად ცვლილებები აისახება როგორც სააღრიცხვო შეფასების ცვლილება, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ამ აქტივის მოსალოდნელი სარგებლიანობით საზოგადოებისათვის. აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადები შემდეგია:

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 ანზარალიაისახება იმ პერიოდის მოგებაში ანზარალში.როდესაც აღიარების შეწყვეტა მოხდა. შემოსულობაარ უნდა კლასიფიცირდესროგორც 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

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი აშენიშვნები

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 მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

საზოგადოებასაქონლისადამომსაურებისგაყიდვებსახორციელებსნორმალურსაკრედიტო პირობებში, აქედან გამომდინარე, მოთხოვნებზეპროცენტისდარიცხვაარხდება. 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,

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი აშენიშვნები

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

ღივილენდი

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

გაუნაწილებელ მოგებაში ღივილენდების ასახვა ხორციელდება, მათი გამოცხადების პერიოდში.

4. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

დასახელება	ნაშთი	ნაშთი
	31.12.2023	31.12.2022
საქონელი	2,524,890	1,883,569

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

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

დასახელება	ნაშთი	
ნაშთი	31.12.2023	31.12.2022
სავაჭრო მოთხოვნები	121,181	70728

8. ფულადი სახსრები და ექვივალენტები

დასახელება ნაშთი	ნაშთი	
	31.12.2023	31.12.2022
ფული სალაროში		
ფული საბანკო ანგარიშზე (ლარი)	263,887	126687
ფული საბანკო ანგარიშზე (უცხოური ვალუტა)		
სულ საანგარიშო პერიოდის ბოლოს	263,887	126687

9. 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

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

დასახელება ნაშთი	ნაშთი	
	31.12.2023	31.12.2022
სავაჭრო ვალდებულებები	125,345	42868
საგადასახადო ვალდებულება		

11. ამონაგები

დასახელება	ნაშთი	ნაშთი
	31.12.2023	31.12.2022
შემოსავალი რეალიზაციიდან	6 522 918	4243437

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი აშენიშვნები

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

12. მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც კომპანია გამოცხადებს დივიდენდს. საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომლებმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

13. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

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