

შპს ტონუსი პირველი

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
განმარტებითი შენიშვნები	5
ბოლო გვერდი	10

შპს „ტონუსი პირველი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ლარებში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	შენიშვნა	31-დეკ-23	01-იან-22
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფულადი სახსრები	3	201,925	274,229
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4	380,819	459,595
გადახდილი ავანსები	5	54,619	21,703
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	6	669,007	472,655
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		-	-
სულ მიმდინარე აქტივები		1,306,370	1,228,183
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	238,462	245,243
სულ გრძელვადიანი აქტივები		238,462	245,243
სულ აქტივები		1,544,832	1,473,426
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8	178,494	91,849
საგადასახადო ვალდებულებები		31,980	28,672
მიღებული ავანსები		5,900	5,992
მიმდინარე სასესხო ვალდებულება		-	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		216,373	126,512
სულ ვალდებულებები		216,373	126,512
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		300	300
გაუნაწილებელი მოგება		1,328,158	1,346,613
სულ საკუთარი კაპიტალი		1,328,458	1,346,913
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		1,544,832	1,473,426

ხელმოწერილი პირი:

დირექტორი



შპს „ტონუსი პირველი“
 სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ლარებში

	შენიშვნები	2023	2022
ამონაგები	9	2,296,590	2,363,074
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება		(764,404)	(928,033)
საერთო მოგება		1,532,186	1,435,040
ადმინისტრაციული ხარჯი	10	(672,315)	(704,648)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი		(35,030)	(32,393)
საოპერაციო ხარჯები		-	-
ნეტო კურსთა შორის სხვაობა		48,259	(17,289)
სხვა შემოსავალი		2,074	1,103
საპროცენტო ხარჯები		-	-
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		(134,154)	(58,213)
მოგება დაბეგვრამდე		741,019	623,600
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წმინდა ზარალი/მოგება		741,019	623,600

ხელმოწერილი პირი:

დირექტორი

Handwritten signature



შპს „ტონუსი პირველი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ლარებში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	შენიშვნა	31-დეკ-23	01-იან-22
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფულადი სახსრები	3	201,925	274,229
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4	380,819	459,595
გადახდილი ავანსები	5	54,619	21,703
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	6	669,007	472,655
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		-	-
სულ მიმდინარე აქტივები		1,306,370	1,228,183
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	238,462	245,243
სულ გრძელვადიანი აქტივები		238,462	245,243
სულ აქტივები		1,544,832	1,473,426
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8	178,494	91,849
საგადასახადო ვალდებულებები		31,980	28,672
მიღებული ავანსები		5,900	5,992
მიმდინარე სასესხო ვალდებულება		-	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		216,373	126,512
სულ ვალდებულებები		216,373	126,512
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		300	300
გაუნაწილებელი მოგება		1,328,158	1,346,613
სულ საკუთარი კაპიტალი		1,328,458	1,346,913
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		1,544,832	1,473,426

ხელმოწერილი პირი:

დირექტორი

შპს „ტონუსი პირველი“

სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ლარებში

	შენიშვნები	2023	2022
ამონაგები	9	2,296,590	2,363,074
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება		(764,404)	(928,033)
საერთო მოგება		1,532,186	1,435,040
ადმინისტრაციული ხარჯი	10	(672,315)	(704,648)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი		(35,030)	(32,393)
საოპერაციო ხარჯები		-	-
ნეტო კურსთა შორის სხვაობა		48,259	(17,289)
სხვა შემოსავალი		2,074	1,103
საპროცენტო ხარჯები		-	-
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		(134,154)	(58,213)
მოგება დაბეგვრამდე		741,019	623,600
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წმინდა ზარალი/მოგება		741,019	623,600

ხელმოწერი პირი:

დირექტორი

1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „ტონუსი პირველი“ არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (ს/წ 202368473), რომელიც დაფუძნებულია და მდებარეობს საქართველოში, 2007 წლის 1 თებერვლიდან საქართველოს კანონმდებლობის და დებულებების შესაბამისად. რეგისტრაციის მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, დიდუბე-ჩუღურეთის რაიონი, თევდორე მღვდლის ქ., N47.

კომპანიის მესაკუთრეები არიან - 70% თამარ კაციტაძე და 30% ანა მამრიკაშვილი.

კომპანიის ყოველდღიურ საქმიანობას წარმართავს კომპანიის დირექტორი - თამარ კაციტაძე

შპს „ტონუსი პირველი“-ს საქმიანობას წარმოადგენს კოსმეტიკური საშუალებებით ვაჭრობა და სილამაზის სალონების მომსახურება.

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31-დეკ-23	31-დეკ-22
1 USD/GEL	2.6894	2.7020
1 EUR/GEL	2.9753	2.8844

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

შესაბამისობის პრინციპი

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით და ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოების (IFRS for SME) 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძალაში მყოფი საერთაშორისო სააღრიცხვო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების შესაბამისად. ეს არის კომპანიის მიერ პირველად მომზადებული ფინანსური ანგარიშგებები.

ფინანსური ანგარიშგებები შედგება 2022 და 2023 წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, 2022 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების და განმარტებითი შენიშვნებისგან.

შეფასების საფუძველი

შეფასების საფუძვლად გამოყენებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველი. გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ქვემოთ მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკით სხვაგვარად არის განსაზღვრული.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

მენეჯმენტმა მოამზადა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები ფუნქციონირებადი საწარმოს განგრძობითობის რისკის დაშვებით. აღნიშნული გადაწყვეტილების მისაღებად მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, ფულადი სახსრების მოძრაობა, კომპანიის ოპერაციების წამგებიანობა და საჭიროების შემთხვევაში ადგილობრივ ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, ანგარიშის პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა და მეკავშირე საწარმოებში განხორციელებული ინვესტიციების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების მაჩვენებელი, ხდება აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასება და შედარება მის საბალანსო ღირებულებასთან. იმ შემთხვევაში თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება მცირდება მის შეფასებულ ანაზღაურებად ღირებულებამდე, და გაუფასურების ზარალი აღიარდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის, მარაგები ფასდება გაუფასურებაზე, თითოეული მარაგის ელემენტის (ან მსგავსი მარაგების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულების შედარებით გასაყიდ ფასთან, რომელიც შემცირებულია პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით. თუ მარაგი (ან მსგავსი მარაგების ჯგუფი) გაუფასურებულია, საბალანსო ღირებულება მცირდება მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასამდე, და გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (მარაგების შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის კომპენსირების თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლითი ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი მოვლენები.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების მუხლები ფასდება თვითღირებულებით, რომელსაც დაკლებული აქვს ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

ცვეთის დარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

მანქანა-დანადგარები	20%
ოფისის აღჭურვილობა და სხვა ინვენტარი	15-20%
შენობა-ნაგებობები	10%

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს მიეწოდება საქონელი/მომსახურება და გადაეცემა საკუთრების უფლება/გაფორმდება შესაბამისი მიღება-ჩაბარების აქტი.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებას. მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ეფუძნება წლის განმავლობაში განაწილებულ დასაბეგრ მოგებას.

მარაგები

მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები. თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილის მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ძირითადად გაყიდვები ხორციელდება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში თუ საკრედიტო ვადა აღემატება სტანდარტულ საკრედიტო ვადას, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება უნდა გადაიხედოს, რათა მოხდეს იმის განსაზღვრა არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ მოთხოვნები არ არის ამოღებადი. ასეთ შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებებს, რომლებიც წარმოიქმნება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და ვალდებულებებს არ ერიცხება პროცენტი. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველა დანახარჯი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც იგი გაწეულ იქნა.

შპს „ტონუსი პირველი“
შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2023 წლის 31 დეკემბერი
ლარებში

3. ფულადი სახსრები

ფულადი სახსრები	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	2,686	2,687
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	88,769	145,829
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	110,470	125,713
სულ ფულადი სახსრები	201,925	274,229

4. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო მოთხოვნები	380,819	459,595
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	380,819	459,595

5. გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	54,619	21,703
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	54,619	21,703

6. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
მზა პროდუქცია	669,007	472,655
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	669,007	472,655

7. ძირითადი საშუალებები

	მანქანა-დანადგარებუ	ოფისის აღჭურვილობა	შენობა-ნაგებობები	სულ
ღირებულება				
31 დეკემბერი 2022	339,905	59,470	76,041	475,416
შეძენა	6,229	22,021	-	28,250
31 დეკემბერი 2023	346,134	81,491	76,041	503,665
დაგროვილი ცვეთა				
31 დეკემბერი 2022	192,501	19,994	17,678	230,173
ცვეთა	20,097	6,179	8,754	35,030
31 დეკემბერი 2023	212,598	26,173	26,432	265,203
ნარჩენი ღირებულება				
31 დეკემბერი 2022	147,404	39,476	58,363	245,243
31 დეკემბერი 2023	133,536	55,318	49,608	238,462

8. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

მიმდინარე სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო ვალდებულებები	75,994	61,849
საიჯარო ვალდებულებები	102,500	30,000
სულ მიმდინარე სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	178,494	91,849

9. ამონაგები

ამონაგები	2023	2022
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	2,296,590	2,363,074
ამონაგები	2,296,590	2,363,074

10. ადმინისტრაციული ხარჯები

ადმინისტრაციული ხარჯები	2023	2022
ხელფასის ხარჯი	442,152	510,132
ცვეთის ხარჯი	35,030	32,393
მიწოდების ხარჯი	186,323	152,498
სხვა ხარჯი	43,840	42,018
სულ ადმინისტრაციული ხარჯები	707,345	737,041

11. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ისეთი მნიშვნელოვანი მოვლენები, რომელიც კომპანიის ოპერირებაზე გავლენას მოახდენდა, არ დაფიქსირებულა.

12. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ეს ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტმა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2024 წლის 1 ოქტომბერს.