

შპს ტონუსი პირველი

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერი

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

„ტონუსი პირველი“
 ელი შემოსავლების ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 რებში

	შენიშვნები	2024	2023
პონაგები	9	2,084,382	2,296,590
ეალიზებული საქონლის თვითღირებულება		(702,017)	(765,162)
აერთო მოგება		1,382,365	1,531,428
ადმინისტრაციული ხარჯი	10	(706,029)	(672,315)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი		(32,058)	(35,030)
საოპერაციო ხარჯები		-	-
ნეტო კურსთა შორის სხვაობა		2,926	48,079
სხვა შემოსავალი		(1,434)	2,074
საპროცენტო ხარჯები		-	-
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		(52,415)	(134,101)
მოგება დაბეგვრამდე		593,355	740,134
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წმინდა ზარალი/მოგება		593,355	740,134

ხელმოწერი პირი:

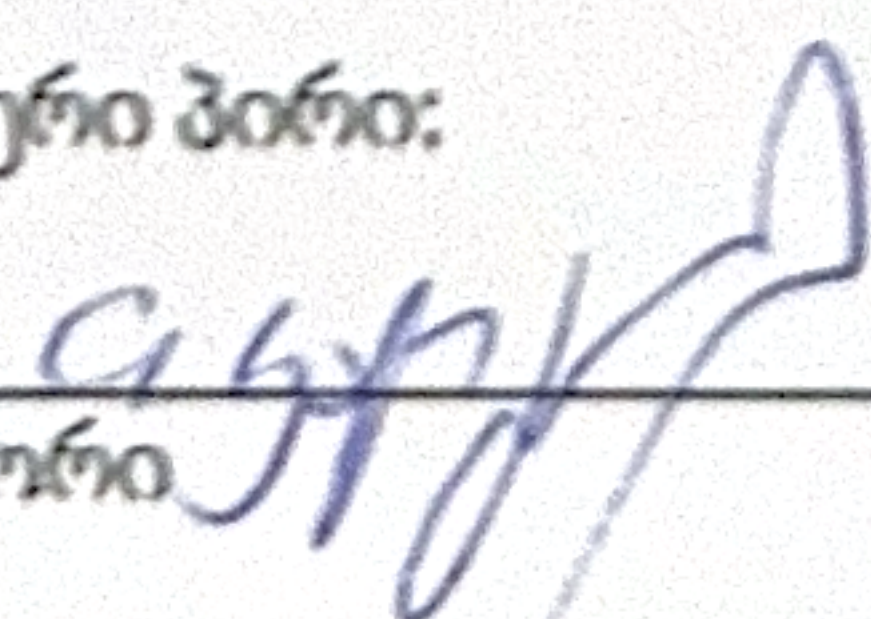
დირექტორი

შპს „ტონუსი პირველი“
რეალიზებული მომსახურების ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
წარუბში

	შენიშვნები	2024	2023
ამონაგები	9	2,084,382	2,296,590
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება		(702,017)	(765,162)
საერთო მოგება		1,382,365	1,531,428
ადმინისტრაციული ხარჯი	10	(706,029)	(672,315)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი		(32,058)	(35,030)
საოპერაციო ხარჯები		-	-
ნეტო კურსთა მორის სხვაობა		2,926	48,079
სხვა შემოსავალი		(1,434)	2,074
საპროცენტო ხარჯები		-	-
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		(52,415)	(134,101)
მოგება დაზღვევამდე		593,355	740,134
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წმინდა ზარალი/მოგება		593,355	740,134

ხელმოწერილი პირი:

დირექტორი



შპს „ტონუსი პირველი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ლარებში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	შენიშვნა	31-დეკ-24	01-იან-23
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფულადი სახსრები	3	86,838	215,700
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4	293,712	351,971
გადახდილი ავანსები	5	73,707	67,767
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	6	1,044,441	623,381
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		-	-
სულ მიმდინარე აქტივები		1,498,698	1,258,819
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	205,664	238,462
სულ გრძელვადიანი აქტივები		205,664	238,462
სულ აქტივები		1,704,362	1,497,281
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8	70,932	160,676
საგადასახადო ვალდებულებები		953	3,132
მიღებული ავანსები		6,811	5,900
მიმდინარე სასესხო ვალდებულება		-	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		78,696	169,707
სულ ვალდებულებები		78,696	169,707
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		300	300
გაუნაწილებელი მოგება		1,625,366	1,327,273
სულ საკუთარი კაპიტალი		1,625,666	1,327,573
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		1,704,362	1,497,281

ხელმოწერი პირი:

დირექტორი

შპს „ტონუსი პირველი“

სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ლარებში

	შენიშვნები	2024	2023
ამონაგები	9	2,084,382	2,296,590
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება		(702,017)	(765,162)
საერთო მოგება		1,382,365	1,531,428
ადმინისტრაციული ხარჯი	10	(706,029)	(672,315)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი		(32,058)	(35,030)
საოპერაციო ხარჯები		-	-
ნეტო კურსთა შორის სხვაობა		2,926	48,079
სხვა შემოსავალი		(1,434)	2,074
საპროცენტო ხარჯები		-	-
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		(52,415)	(134,101)
მოგება დაბეგვრამდე		593,355	740,134
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წმინდა ზარალი/მოგება		593,355	740,134

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-24	31-დეკ-23
1 USD/GEL	2.8068	2.6894
1 EUR/GEL	2.9306	2.9753

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) 2024 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 2023 და 2024 წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, 2023 და 2024 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 ანაგარიშგების 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 ამორტიზებული 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 2024 წლის 31 დეკემბერი
ლარებში

3. ფულადი სახსრები

ფულადი სახსრები	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	2,329	2,686
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	52,607	88,769
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	31,902	124,245
სულ ფულადი სახსრები	86,838	215,700

4. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
სავაჭრო მოთხოვნები	293,712	351,971
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	293,712	351,971

5. გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	73,707	67,767
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	73,707	67,767

6. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
მზა პროდუქცია	1,044,441	623,381
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	1,044,441	623,381

7. ძირითადი საშუალებები

	მანქანა-დანადგარებუ	ოფისის აღჭურვილობა	შენობა-ნაგებობები	სულ
ღირებულება				
31 დეკემბერი 2023	346,134	81,491	76,041	503,665
შეძენა	(1,705)	964	-	(741)
31 დეკემბერი 2024	344,429	82,455	76,041	502,925
დაგროვილი ცვეთა				
31 დეკემბერი 2023	212,598	26,173	26,432	265,203
ცვეთა	17,883	6,734	7,441	32,058
31 დეკემბერი 2024	230,481	32,907	33,873	297,261
ნარჩენი ღირებულება				
31 დეკემბერი 2023	133,536	55,318	49,608	238,462
31 დეკემბერი 2024	113,948	49,548	42,167	205,664

8. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

მიმდინარე სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
სავაჭრო ვალდებულებები	70,932	58,176
საიჯარო ვალდებულებები	-	102,500
სულ მიმდინარე სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	70,932	160,676

9. ამონაგები

ამონაგები	2024	2023
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	2,084,382	2,296,590
ამონაგები	2,084,382	2,296,590

10. ადმინისტრაციული ხარჯები

ადმინისტრაციული ხარჯები	2024	2023
ხელფასის ხარჯი	478,448	442,152
სხვა ხარჯი	227,581	230,163
სულ ადმინისტრაციული ხარჯები	706,029	672,315

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 2025 წლის 8 ოქტომბერს.