შპს ტაო-ს (ს.კ 212858781)

საერთო დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგება წლისთვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	31.12.2019	31.12.2018
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	1 918 411	1 624 132
	1 918 411	**1 624 132**
მოკლევადიანი აქტივები		
ფულადი სახსრები და ეკვივალენტები	40 161	184 331
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	13
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	3 643 394	3 107 224
საგადასახადო აქტივები	9 539	
	3 693 094	**3 291 568**
მთლიანი აქტივები	**5 611 505**	**4 915 700**
მთლიანი კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	1 878 612	1 641 507
გაუნაწილებელი მოგება	840 928	492 825
რეზერვები და დაფინანსება	1 151 324	1 151 324
	3 870 864	**3 285 656**
ვალდებულებები		
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	688 292	861 614
	688 292	**861 614**
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1 045 470	736 834
საგადასახადო ვალდებულებები	-	31 596
დარიცხული ვალდებულებები	6 879	-
	1 052 349	**768 430**
მთლიანი ვალდებულებები	**1 740 641**	**1 630 044**
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები	**5 611 505**	**4 915 700**

დირექტორი: ნოდარი სანიკიძე

სრული შემოსავლების ანგარიშგება

	31.12.2019	31.12.2018
ამონაგები	10 663 018	8 402 374
თვითღირებულება	(9 558 606)	(7 492 854)
საერთო მოგება	**1 104 412**	**909 520**
სხვა შემოსავლები	76 242	16 590
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	(832 375)	(755 940)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	-	(6 649)
საოპერაციო მოგება	**348 279**	**163 521**
მოგება დაბეგვრამდე	**348 279**	**163 521**
მოგების გადასახადი		-
წმინდა მოგება	**348 279**	**163 521**
სხვა სრული შემოსავალი:		
მთლიანი სრული შემოსავალი	**348 279**	**163 521**

დირექტორი: ნოდარი სანიკიძე ----------

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	სხვა რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2018 წლის 31 დეკემბერი	**1 641 507**	**1 151 324**	**492 825**	**3 285 656**
ცვლილება საწესდებო კაპიტალში	237 105	-	-	237 105
წმინდა მოგება	-	-	348 104	348 104
2019 წლის 31 დეკემბერი	**1 878 612**	**1 151 324**	**840 929**	**3 870 865**

დირექტორი: ნოდარი სანიკიძე

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ტაო“ (შემდგომში „საწარმო“) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისგმებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნებულია და ფუნქციონირებს საქართველოში, ქ. ქუთაისში. რეგისტრირებულია სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგანტოს მიერ 15/12/2005 წელს, ს/კ - 212858781.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საწარმოს 100% წილის მფლობელია ერთი ფიზიკური პირი ნოდარ სანიკიძე.

საწარმოს უმაღლესი მმართველობითი ორგანოა პართნიორთა საერთო კრება. ყოველდღიურ საქმიანობას ხელმძღვანელობს დირექტორი, რომელიც ინიშნება დამფუძნებლის მიერ.

საწარმოს იურიდიული მისამართია, საქართველო, ქ. ქუთაისი, მშენებლის ქ. N2, ხოლო საქმიანობის განხორციელების ფაქტიური მისამართია, ქ. ქუთაისი, სულხან-საბას ქ. N2. მის ძირითად საქმიანობას წამოადგენს საბითუმო ვაჭრობა საოფისე ავეჯით; სამზარეულოს ავეჯის წარმოება; ავეჯის წარმოება დაწესებულებებსა და მაღაზიებისათვის.

2. მომზადების საფუძველი

საწარმოს საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდალურ წელს. წლიური ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ემყარება ფუნქციონირებადობისა და დარიცხვის მეთოდის ძირითად დაშვებებს. მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადობის დაშვება შესაბამისია საწარმოსათვის.

საწარმო ფინანსურ ანგარიშგებას, ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ ინფორმაციის გარდა, ამზადებს დარიცხვის მეთოდით. დარიცხვის მეთოდის თანახმად, სააღრიცხვო ერთეული აქტივად, ვალდებულებად, საკუთარ კაპიტალად, შემოსავლად ან ხარჯად აღიარდება იმ მომენტში, როდესაც იგი დააკმაყოფილებს შესაბამის განმარტებასა და აღიარების კრიტერიუმებს.

საწარმოს მოქმედი ვალუტა არის ეროვნული ვალუტა „ლარი“, რომელიც ასახავს ძირითად მოვლენებისა და მათთან დაკავშირებული შესაბამისი გარემოებების ეკონომიკურ არსს. მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის წარსადგენ ვალუტად საწარმო იყენებს ეროვნულ ვალუტას ლარს.

ანგარიშგებაში რიცხობრივი მონაცემები ასხულია ერთ ლარამდე სიზუსტით.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა

<u>უცხოური ვალუტის კონვერტაცია</u>

უცხოურ ვალუტაში ასახული ფულადი მუხლები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურისის შესაბამისად, წლის ბოლოსთვის კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად.

<u>ძირითადი საშუალებები</u>

ძირითადი საშუალების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტი მოიცავს ნასყიდობის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომლებიც აუცილებელია აქტივების სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველი აღიარების შედეგად აღირიცხება მისი თვიიღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, ან აღიარება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯებისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა და შეფასება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი , რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში, მოგება-ზარალში ასახვით.

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი იმყოფება იმ ადგილას და მიყვანილია ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რომ შესაძლებელია აქტივის ექსპლუატაცია ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნების შესაბამისად.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში მათი ცვეთადი ღირებულების სისტემატური საფუძველზე გადასანაწილებლად შეიძლება გამოყენებულ იქნეს სხვადასხვა მეთოდი, ცვეთის დასაშვები მეთოდებია: წრფივი მეთოდი, კლებადი ნაშთის მეთოდი და მეთოდი, რომელიც ეყრდნობა აქტივის მოსალოდნელ გამოყენებას, როგორიცაა წარმოებულ ერთეულთა მეთოდი. კომპანია იყენებს ცვეთის დარიცხვის წრფივ მეთოდს.

ცვეთის გამოთვლა წარმოებს იმგვარად, რომ განხორციელდეს აქტივის თვითღირებულებას და ნარჩენ ღირებულებას შორის სხვაობის ჩამოწერა, მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში შემდეგნაირად:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა
შენობა-ნაგებობები	13-დან 51 წლამდე
მანქანა-დანადგარები	5-დან 12 წლამდე
საოფისე აღჭურვილობა, ავეჯი და ინვენტარი	3-დან 8 წლამდე
სატრანსპორტო საშუალებები	5-დან 10 წლმა

თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება სასარგებლო მომსახურების ვადის, ნარჩენი ღირებულების და ცვეთის მეთოდების გადახედვა. თუ არესებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ბოლო წლიური საანგარიშგებო თარიღის შენდეგ მნიშვნელოვნად შეიცვალა ამა თუ იმ აქტივიდან მოსალოდნელი ეკონომიკური სარგებლობის გამოყენების ხასიათი. საწარმომ უნდა განსაზღვროს ცვეთის არსებული მეთოდი და იმ შემთხვევაში, თუ მიმდინარე პერიოდის მოლოდინები განსხვავებულია, საწარმომ უნდა შეცვალოს აქტივების ცვეთის მეთოდი, აქტივის მოხმარების ახალი სტრუქტურის ასახვის მიზნით. აღნიშნული ცვლილება აისახება, როგორც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილება.

თუ არსებობს გაუფასურების კომპონენტები. აქტივის საბალანსო ღირებულება უნდა შემცირდეს მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე დაუყოვნებლივ თუ მოცემული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე, შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს.

ძირითადი საშუალებების აღიარება წყდება მისი გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში; ან როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

საწარმომ ძირითადი საშუალები აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოშობილი შემოსულობა ან ზარალი უნდა ასახოს იმ პერიოდის მოგება ზარალში, როდესაც მისი აღიარება წყდება. საწარმომ ასეთი სახის შემოსულობას არ უნდა მიანიჭოს ამონაგების კლასიფიკაცია.

	2019 წ	2018 წ
მიწის ნაკვეთი	35300,64	23800.64
დაუმთავრებელი მშენებლობა	494916	-
შენობები	517459,8	544694.5
მანქანა-დანადგარები	634086,75	777040
ოფისის აღჭურვილობა	31221,33	30081.78
სატრანსპორტო საშუალებები	205427,55	248515
სულ:	**1918411,25**	**1624132.90**

<u>სასაქონლო-მატერიალური მარაგები</u>

წინამდებარე გარდამავალი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში სასაქონლო-მატერილური მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს მინუს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებს შორის უმცირესი თანხით.

ნედლეული და დამხმარე მასალები რომლებიც განკუთვნილია სასაქონლო მატერიალური მარაგების საწარმოებლად, არ ჩამოფასებულა თვითღირებულებაზე დაბლა, ვინაიდან მათი მონაწილეობოთ წარმოებული მზა პროდუქცია გაიყიდება თვითღირებულების შესაბამის, ან თვითღირებულებაზე მაღლა ფასში.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულოებების თვითღირებულება მოიცავს შეძენის დანახარჯებს, გადამუშავების (კონვერსიის) დანახარჯებს და სხვა დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

შეძენის დანახარჯები:

მარაგის შეძენის გადასახადებს (იმ გადასახადების გარდა,რომლებიც საგადასახადო ორგანოებმა საწარმოს უნდა დაუბრუნონ შემდეგმში), სატრანსპორტო დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებსა და სხვა დანახარჯებს, რომლებიც უშვალოდ არის დაკავშირებული მზა პროდუქციის, ნედლეულის, მასალებისა და მომსახურების შეძენასთან, სავაჭრო დათმობა, სხვადასხვა სახის ფასდათმობები და სხვა ანალოგიური მუხლები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებაში.

გადამუშავების (კონვერსიის) დანახარჯები:

მარაგის გადამუშავების დანახარჯები მოიცავს ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდაა დაკავშირებული პროდუქციის ერთეულის წარმოებასთან, როგორიცაა, მაგალითად პირდაპირი შრომითი დანახარჯები. ისინი მოიცავს აგრეთვე სისტემატურად გადასანაწილებელ მუდმივ და ცვლად დანახარჯებს, რომლებიც გადაწეულია ნედლეულისა და მასალების მზა პროდუქციად გარდაქმნის, გადამუშავების პროცესში. მუდმივი საწარმოო შენობებისა და მოწყობილობების საექსპლუატაციო დანახარჯები, აგრეთვე საწარმოო ადმინისტრაციულ-მმართველობითი დანახარჯები ცვლადი საწარმოო ზედნადები ხარჯები ისეთი არაპირდაპირი საწარმოო დანახარჯებია, რომლებიც იცვლება წარმოების მოცულობის ცვლილების პირდაპირპროპორციულად, ან დაახლოებით პირდაპირპროპორციულად, როგორცაა, მაგალითად დანახარჯები არაპირდაპირ მასალებსა და არაპირდაპირ სამუშაო ძალაზე.

კომპანია მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულას.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება წყდება მაშნ, როდესაც ისინი გაიყიდა და რისკი და კონტროლი გადადის მყიდველზე. გაყიდვის შემდეგ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები მოგების და ზარალის ანგარიშგებაში აღიარება, როგორც დანახარჯები იმავე პერიოდში, როდესაცაღიარდება მათი რეალიზაციის შედეგად მიღებული შემოსავალი და მაშინ, როდესაც მარაგი გაუფასურებულია.

	2019 წ	2018 წ
სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	3 643 395	3 107 22.35
სულ:	**3 643 395**	**3 107 224.35**

<u>სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება</u>

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება არის ბიზნესის ძირითადი საქმიანობის შედეგად მომხმარებლისგან მისაღები თანხები. ზოგადად, როცა მათი დაფარვის ვადა შეადგენს არაუმეტეს 30 დღეს, შესაბამისად კლასიფიცირდებიან მოკლევადიან აქტივებად. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასის ოდენობით, რომლებიც უპირობოა, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ისინი მოიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტებს, როდესაც მათი აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით, კომპანია ფლობს სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებს იმ მიზნით, რომ მომავალში მიიღს კონტრაქტით გათვალისწინებული ფულადი ნაკადები.

მოთხოვნების გაუფასურება

კომპანია რეგულარულად ამოწმებს თავის დებიტორულ დავალიანებებს გაუფასურების შეფასების მიზნით. ნებისმიერი გაუფასურების ზარალის გამოსათვლელად იგი იყენებს შეფასების საკუთარ მეთოდს. როდესაც ისტორიული მონაცემები თუ მოიპოვება და ფინანსური პრობლემები აქვს მსგავს დებიტორებთან დაკავშირებით. ამის მსგავსად, კომპანია აფასებს ცვლილებებს მომავალ ფულად ნაკადებში იმ მონაცემებზე დაყრდნობით, რომლებიც მიუთითებს,რომ ჯგუფში, დებიტორების გადახდის სტატუსთან დაკავშირებით რადიკარული ცვლილება მოხდა, ან კიდევ ეს ცვლილება გარხორციელდა ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური პირობების მხრივ, რომელიც უკავშირდება ვალდებულების შეუსრულებლობას აქტივების ჯგუფთან დაკავშირებით კომპანიას აქვს უიმედო დებიტორული დავალიანების რეზერვები.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

სავაჭრო კრედიტორული დავალიანების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტების ასრულებს თავის მოვალეობებს ხელშეკრულების ფარგლებში, იგი თავდაპირველად საწყისი ღირებულებით აღიარდება, შემდეგ კი აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით სავაჭრო კრედიტორული დავალაინებები უზრუნველყოფილია და უმეტესად მათი დაფარვის ვადა შეადგენს აღიარების მომენტიდან არაუმეტეს 30 დღეს.

<u>ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები</u>

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოიცავს საბანკო ანგარიშებზე და კომპანიის სალაროში არსებული თანხებს, ასევე მოკლევადიან დეპოზიტებს, რომლებიც არანაკლებ სამი თვისაა.

ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისათვის, ფულადი სახსრების ან მათი ექვივალენტები შედგება ფულადი სახსრებისა და მოკლევადიანი დეპოზიტებისაგან, მიმდინარე საბანკო ოვერდრაფტების გამოკლებით

	2019 წ	2018 წ
ფული საბანკო ანგარიშზე	40 162	184 331
სულ:	**40 162**	**184 331**

<u>საწესდებო კაპიტალი</u>

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია წესდებით და აღიარდება დამფუძნებლის შენატანის რეალური ღირებულებით.

დივიდენდების გადანაწილება

დივიდენდები აღიარდება ვალდებულებად და აკლდება კაპიტალს მათი გამოცხადების და დამტკიცების პერიოდში საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულების შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდები აისახება შემდგომი მოვლენების შესახებ განმარტებით შენიშვნებში.

<u>მიღებული სესხი</u>

სასესხო ვალდებულებების თავდაპირველი შეფასება ხდება რეალური ღირებულებით. საწყისი შეფასების შემდგომ, კომპანია აფასებს ყველა ფინანსური ვალდებულებას ამორტიზებული ღირებულებით. ყველა სხვა მიღებულ შემოსავლსა და გამოქვითვებს შორის აღიარდება პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

<u>შემოსავლის და ხარჯის აღიარება</u>

შემოსავლების და ხარჯების აღიარებისათვის კომპანია იყენებს დარიცხვის პრინციპს.

შემოსავლის აღიარება

შემოსავლის ასახვა ხორციელდება იმ შემთხვევაში, როდესაც კომპანიაში ეკონომიური სარგებლის შემოდინების ალბათობა მაღალია ამასთან, შესაძლებელია შემოსავლების სანდო შეფასება მიუხედავადიმისა, თუ როდის განხორციელდა გადახდა. შემოსავლების შეფასება ხდება მიღებული, ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, გადახდის

ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვადების გათვალისწინებით და გადახდებისა და

მოსაკრებლების გმოკლებით. კომპანიამ დაასკვნა, რომ შემოსავლებთან დაკავშირებულ ყველა გარემოებაში გამოდის პრინციპალის სახით, რადგან იგი ძირითადი მოვალეა ყველა ასეთ გარიგებაში, აქვს ფასდადების მხრივ თავისუფლება და ატარებს სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაუფასურებისა და საკრედიტო რისკებს.

ხარჯის აღიარება

მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება, თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან, ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია. მისი საიმედოდ შეფასება, ხარჯების აღიარება ხდება უშუალოდ მის გაწევასთან დაკავშირებული შემოსავლების შეპირისპირების საფუძველზე.

ხარჯები სრული შემოსავლების ანგარიშგება აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს, ან შეწყვიტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარება მოთხოვნისა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში

კომპანიის დირექტორი: ნოდარი სანიკიძე ----------

ანგარიშის შედგენის თარიღი: 12.09.20020 წელი