

შპს „ტატო 2002“

ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

დასრულებული წლისთვის

შპს „ტატო 2002“-ის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2020 წ. 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შენიშვნები	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
------------	------------	------------	------------

აქტივები

მიმდინარე აქტივები

ფულადი სახსრები	69860	32966	27814
-----------------	-------	-------	-------

სავაჭრო მოთხოვნები	260953	234586	130954
--------------------	--------	--------	--------

სასაქონლო მატერიალური მარაგები	877758	32388	46628
--------------------------------	--------	-------	-------

	418571	299940	205396
--	--------	--------	--------

გრძელვადიანი აქტივები

ძირითადი საშუალებები	28952	39261	25099
----------------------	-------	-------	-------

	28952	39261	25099
--	-------	-------	-------

სულ აქტივები

	447523	339201	230495
--	--------	--------	--------

ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი

მოკლევადიანი ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები	136282	118486	74032
საგადასახადო ვალდებულებები	638	4878	2989

	136920	123364	77291
--	--------	--------	-------

მოკლევადიანი სესხი

	0	0*	0
--	---	----	---

	0	0	0
--	---	---	---

სულ ვალდებულებები

	136920	123364	77291
--	--------	--------	-------

საკუთარი კაპიტალი

მოგება

	310603	215837	153204
--	--------	--------	--------

	310603	215837	153204
--	--------	--------	--------

სულ ვალდებულებები და კაპიტალი

	447523	339201	230495
--	--------	--------	--------

შპს „ტატო 2002“-ის ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2020 წ. 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან

კლიენტებისგან და დებიტორებისგან მიღებული ფული	3200475
კრედიტორებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	2905325
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	148394
გადახდილი გადასახადები	89437
გადახდილი დივიდენდი	20425
წმინდა ფულადი სახრები საოპერაციო საქმიანობიდან	36894

ფულადი ნაკადები საინვესტიციო სამიანობიდან

ძირითადი საშუალებების შეძენა	(0)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(0)

ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან

სესხის მიღება	0
სესხის დაფარვა	0
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	0
ფულისა და ექვივალენტების წმინდა ზრდა	36894
ფულისა და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	32966
ფულისა და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	69860

შპს „ტატო 2002“-ის 2020 წ.31 დეკემბერს დასრულებული წლის სრული შმოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება (ხარჯების ფუნქციების მიხედვით)

შენიშვნები		2020
ამონაგები	3	2778195
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		2302114
საერთო მოგება		476081
სხვა შემოსავალი		10391
დასაქმებულთა ანაზღაურება		188581
იჯარა		7515
ცვეთა და ამორტიზაცია		10309
საგადასახადო ხარჯები		3839
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები		159962
მოგება დაბეგვრამდე		116266
მოგების გადასახადის ხარჯი		0
მიმდინარე წლის მოგება /ზარალი		116266
გაუნაწილებელი მოგება/დაუფარავი ზარალი წლის დასაწყისში		215837
გაუნაწილებელი მოგება/დაუფარავი ზარალი წლი ბოლოს		310603

შპს „ტატო 2002“-ის სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ტატო 2002“ ის ძირითადი საქმიანობაა საბითუმო ვაჭრობა უაღკოპოლო სასმელებით. საქმიანობის ადგილია თელავი, დ.აღმაშენებლის ქ №39ბ.

საზოგადოების დამფუძნებელი არის :

თამაზ ზათიაშვილი

100%

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და სშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (IFRS for SMEs) შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში :“ლარში“

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეული იქნა.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით. ცვეთის დარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულებებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური ვადები :

ოფისის აღჭურვილობა 5-10 წელი

ტრანსპორტი 5 წელი

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

აქტივის გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის ტარდება ძირითადი საშუალებების შეფასება, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა , რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია . იმ შემთხვევაში თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება ან ზარალში. ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის შეფასდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება , ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება , აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო 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 აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას ჯგუფისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად. ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც ჯგუფის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნააკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულები), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება, საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისვე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის. ჩვეულებრივ იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და მისი მიღებისთვის საჭირო დანახარჯების დამატებით. თვითღირებულება გაიანგარიშება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

სავაჭრო მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში, როდესაც საკრედიტო ვადები აღემატება ჩვეულებრივ საკრედიტო ვადებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების ამოღების შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივ საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადანგარიშდება 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 მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

მოგების გადასახადი

2017 წლის 01 იანვრის მოგების გადასახადის დაბეგვრის მიზნით მოქმედებს ე.წ. „ესტონური მოდელი“, რის მიხედვითაც საწარმო მოგების გადასახადისგან გატავსიუფლებულია, გარდა განსაკუთრებული შემთხვევებისა :

- ა) ხდება პარტნიორებზე მოგების განაწილება დივიდენდის სახით
- ბ) გაწეულია ხარჯი ან სხვა გადახდა რაც დაკავშირებული არ არის საწარმოს ეკონომიკურ საქმიანობასთან
- გ) უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება ან ფულადი სახრების გადაცემა
- დ) საგადასახადო კოდექსით დადგენილ ძვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით წარმომადგენლობითი ხარჯის გაწევა.

3.ამონაგები	2020		
	ლარი		
საქონლის გაყიდვა	2778195		
4. სხვა შემოსავალი			
სხვა შემოსავალს წარმოადგენს სარეკლამო მომსახურებით მიღებული შემოსავალი			
10391 ლარი			
5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31.12.2020	31.12.2019	
	ლარი	ლარი	
5.1 სავაჭრო დებიტორები	260953	234586	

	260953	234586	
6. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	31.12.2020	31.12.2019	
	ლარი	ლარი	
საქონელი და ნედლეული	87758	32388	

	87758	32388	

7. ძირითადი საშუალებები

	არამატერია ლური აქტივი	ტრანსპორტი	ოფისის აღჭურვილ ობა, ავეჯი ინვენტარი	სულ
თვითღირებულება				
31.12.2019	3500	33636	2124	39260
შემოსვლა				
გადაფასება				
გასვლა				
31.12.2020	3500	33636	2124	39260
ცვეთა და გაუფასურება		9467	842	10309
31.12.2020				
საბალანსო ღირებულება	3500	24168	1282	28950

8. საეკპრო ვალდებულებები

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის სავაჭრო ვალდებულებები მოიცავს 134645
ლარს, ხოლო 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის 118486.

9. სასესხო ვალდებულებები

საწარმოს გაფორმებული აქვს ჩვეულებრივი მოკლევადიანი სასესხო
ხელშეკრულებები დამფუძნებელთან

10. ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულებები

საწარმოს გაფორმებული აქვს ჩვეულებრივი საიჯარო ხელშეკრულებები. ამ
იჯარის საშუალო ვადა ერთი წელია და ამავე ვადაში გათვალისწინებულია
ფისქირებული საიჯარო გადასახდელების გადახდა.

2020

ლარი

ჩვეულებრივ იჯარით გათვალისწინებული

მინიმალური საიჯარო გადასახდელები,

რომლებიც მიმდინარე წელს აღიარებულია

ხარჯად

7515

12. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

2020

ლარი

ფულადი სახსრები სალაროში

3384

ფულადი სახსრები ბანკში

66476

69860

ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის თარიღის შემდგომ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს , რომლებიც გამოიწვევდა დამატებით შესწორებებს და ცვლილებებს მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

შედგენის თარიღი

01.10.2021წ

დირექტორი :

/თ.ზათიაშვილი