

შპს „ტაჟი ჯგუფი“
საიდენტიფიკაციო კოდი: 205224979

2021 წლის ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობა			
ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2019
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	58612	96358	151989
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	457230	177248	258220
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	0	9070	38331
მარაგები	636753	622674	563748
მზა პროდუქცია	15545	816	806
სხვა	621208	621858	562942
საინვესტიციო ქონება	0	0	0
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	4642	4277	4807
ბიოლოგიური აქტივები	0	0	0
თვითღირებულების მოდელით	0	0	0
გადაფასების მოდელით	0	0	0
გუდვილი	0	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	1773	1848	1937
ძირითადი საშუალებები	716575	410800	131970
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	0	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0	28827
სულ აქტივები	1875585	1322275	1179829
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	226214	117553	217111
ანარიცხები	0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	0	0	0
საგადასახადო ვალდებულებები	0	0	0
გამომუშავებული შემოსავალი	0	0	0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	0	50921	0
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	94184	212431	0
მიღებული გრანტები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	0	0	0
სულ ვალდებულებები	320398	380905	217111
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	200	200	200
საემისიო შემოსავალი	0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	1352730	938913	760261
გადაფასების რეზერვი	0	0	0
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	202257	2257	202257

სულ საკუთარი კაპიტალი	1555187	941370	962718
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	1875585	1322275	1179829
სულ მოკლევადიანი აქტივები	123489	154697	217088
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	0	0	0

საქმიანობის შედეგები		
საქმიანობის შედეგები	31/12/2021	31/12/2020
ნეტო ამონაგები	2971322	2352809
საქონლის გაყიდვიდან	1347287	1066835
მომსახურების გაწევიდან	1624035	1285974
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	0
სხვა	0	0
გაყიდვების თვითღირებულება	-1714108	-1524395
საწყისი მარაგები	0	0
მარაგების შესყიდვა	0	0
გადამუშავების დანახარჯები	0	0
საბოლოო მარაგები	0	0
საერთო მოგება	1257214	828414
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	8198	9675
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-325150	-236829
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-34425	-26828
საპროცენტო შემოსავალი	0	0
საპროცენტო ხარჯი	-36357	-12998
იჯარის ხარჯი	-5360	-5847
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-335304	-231999
სულ საოპერაციო ხარჯები	-728398	-504826
საოპერაციო მოგება	528816	323588
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	0	0
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	0	-16814
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	528816	306774
მოგების გადასახადის ხარჯი	0	0
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	528816	306774

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი	0	0
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)	0	0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	528816	306774
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	941370	962718
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-115000	-127368
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	0	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	200001	-200754
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	1555187	941370

ფულადი სახსრების მოძრაობა		
ფულადი სახსრების მოძრაობა	31/12/2021	31/12/2020
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	-37746	-55631
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	0	0
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	0	0
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	-37746	-55631
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	0	0
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	96358	151989
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	58612	96358

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ტაჟი ჯგუფი“ რეგისტრირებულია 2007 წლის 03 ოქტომბერს. კომპანიის იურიდიული მისამართია : საქართველო, ქ. თბილისი, კახეთის გზატკეცილი #63. პირველ ეტაპზე, ზირითადი საქმიანობა იყო საავტომობილო, საარქიტექტურო და დეკორატიული ფირების გაყიდვა. გარდა აღნიშნულისა, კომპანია, კლიენტთა მოზიდვისა და დამატებითი შემოსავლების მიღების მიზნით, აწარმოებს: მეტალო-პლასტმასის კარ-ფანჯრებს, ალუმინის ვიტრაჟებს, მინაპაკეტებს, ფარდა-ჟალუზებს და მათ მიწოდებასთან დაკავშირებული მომსახურების გაწევას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად და წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ფულად ერთეულებში (ლარი).

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

კომპანიის ფულადი სახსრები შედგება კომპანიის საბანკო ანგარიშებზე, ასევე სალაროში განთავსებული ნაღდი ფულის ნაშთისგან.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღიარდება მათი შეძენის თარიღით. სასაქონლო-მატერიალური ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით და შეიცავს დანახარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან, ტრანსპორტირებასთან, შენახვასთან (გარდა საგადასახადო ორგანოების მიერ საწარმოსთვის დასაბრუნებელი გადასახადებისა).

ავტო-სატრანსპორტო საშუალებისთვის საწვავის შესყიდვა წარმოებს ბარათებით და აღირიცხება მარაგის სახით განცალკევებულად.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. 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 არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული მოთხოვნები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

ძირითადი საშუალებებზე ცვეთა გამოითვლება შემცირებული ნაშთის მეთოდის გამოყენებით:

- | | |
|-----------------------------|-------------|
| • ოფისისა და ჭურვილობა | 20% |
| • სატრანსპორტოს საშუალებები | 20% |
| • ავეჯი და ინვენტარი | 20% |
| • მანქანა-დანადგარები | 20% |
| • შენობა-ნაგებობები | 5% |
| • მიწა | არ ერიცხება |
| • არამატერიალური აქტივები | 15% |

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.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს შეძენილი კომპიუტერული პროგრამის უზრუნველყოფა, რომლებიც ასახულია დაგროვებითი ცვეთის შემცირებული თვითღირებულებით. მისი ამორტიზაცია ხდება შემცირებული ნაშთის მეთოდით პროგრამულ უზრუნველყოფაზე წლიური 15%-იანი ვადით.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა და სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების განხილვა, 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 შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების 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.

შემოსავალი

შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე. შემოსავლის გაანგარიშება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით.

კომპანიას გააჩნია რამდენიმე სახის შემოსავალი, მათ შორის მომსახურების და საქონლის მიწოდებიდან.

ხარჯები

საწარმო ხარჯების აღრიცხვას აწარმოებს დარიცხვის მეთოდით. ხარჯების აღიარება ხდება იმ მომენტში როდესაც ორგანიზაციას წარმოექმნება გადახდის ვალდებულება მიღებული მომსახურების ან საქონლის სანაცვლოდ. საანგარიშო პერიოდში გაწეული ხარჯების ძირითადი ნაწილი მოიცავს ხელფასის, ცვეთის და სხვა ადმინისტრაციულ ხარჯს, რომელშიც გაერთიანებულია საოპერაციო საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები.

გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით, საიდანაც გამოუქვითავია გაუფასურების რეზერვი. გადახდილი ავანსი არამიმდინარედ აისახება, როცა გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის ვადაში ან როცა გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია იმ აქტივთან, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას არამიმდინარედ იქნება კლასიფიცირებული. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის, როგორც კი კომპანია ამ აქტივზეამყარებსკონტროლსდაარსებობსიმისაღბათობა,რომკომპანიამიიღებსამ აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურსარგებელს.

სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. თუ არსებობს იმის ნიშნები, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება შეიძლება არ მოხდეს, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერებადაშესაბამისიგაუფასურებისზარალიაისახებაწლისმოგება-ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭროვალდებულებებიწარმოადგენსჩვეულებრივისაკრედიტოპირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არერიცხება.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

სესხი

კომპანიას 2020 წელს მიღებული აქვს გრძელბადიანი სესხი ეროვნულ ვალუტაში. სესხის გადახდა უნდა მოხდეს სესხის მიღებიდან 5 წლამდე ვადაში. სესხით სარგელობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

წმინდა მოგება გამოიყენება

დივიდენდების გასაცემად
სხვა მიზნით დამფუძნებელთა გადაწყვეტილებით

მოგებისგადასახადი

მოგების გადასახადი იანგარიშება საქართველოს საგადასახადო კოდექსის (სსკ) XIII-ე თავის მოთხოვნების შესაბამისად, დარიცხული მოგების გადასახადი აღირიცხება მოგების გადასახადის ხარჯის ანგარიშზე და აისახება წლის მოგება ზარალის ანგარიშში.

შ.პ.ს. „ექსპერტ ჯგუფი“

აუდიტორული დასკვნა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
ტაჟი ჯგუფი

2022 წლის 3 აგვისტო

აუდიტორული შემოწმების ზოგადი მიმოხილვა

2022 წლის მარტის თვეში შპს „ექსპერტ ჯგუფი“-ს ს/კ 204967900 (აუდიტორული აუდიტური ფირმების სახელმწიფო რეესტრის მიერ გაცემული სარეგისტრაციო ნომერი # SARAS-F-639733) (შემდგომში „შემსრულებელი“) აუდიტორმა კობა სალუქვაძემ (აუდიტური ფირმების და ფიზიკური პირების სახელმწიფო რეესტრის მიერ გაცემული სარეგისტრაციო ნომერი # SARAS-A-908248),

ფინანსურმა დირექტორმა გიგა ნაკაიძემ (პ/ნ 61001073635) და აუდიტორმა ეკატერინე დიაკონიძემ (პ/ნ 60001105862) ჩავატარეთ შპს ტაჟი ჯგუფის (ს/კ 205224979), (შემდგომში „დამკვეთი“) 2019 წლის 01 იანვრიდან 2021 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით ბუღალტრული აღრიცხვის, დოკუმენტაციის და საქმიანობის აუდიტი.

აუდიტი ჩატარდა კომპანიის მიერ წარმოდგენილი პირველადი საბუღალტრო დოკუმენტების, საბანკო ამონაწერების, ბუღალტრული პროგრამის, საგადასახადო ორგანოში წარდგენილი დეკლარაციების, მონაცემებზე დაყრდნობით.

აუდიტორული შემოწმება შეეხო 2021 წლის 01 იანვრიდან 2022 წლის 31 ივნისის ჩათვლით პერიოდს. დასკვნა და ფინანსური ანგარიშგებები შეიქმნა 3 კალენდარული წლის პერიოდზე.

დაბეგვრასთან და აღრიცხვასთან დაკავშირებულ საჭირო განმარტებებს და ინფორმაციას გვაწვდიდა დამკვეთის მთავარი ბუღალტერი მარიანა ნადოევი (პ/ნ 01030050842).

ზოგადი ინფორმაცია დამკვეთის შესახებ

დამკვეთი რეგისტრირებულია „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად 2007 წლის 03 ოქტომბერს და მინიჭებული აქვს საიდ. ნომერი 205224979.

შპს ტაჟი ჯგუფი არის რეგისტრირებული დღგ-ს გადამხდელად.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, სამგორის რაიონი, დავით კობახიძის II შესახვევი, N 1.

საწარმოს ძირითადი საქმიანობის საგანს წარმოადგენს საავტომობილო, საარქიტექტურო და დეკორატიული ფირების დამზადება და რეალიზაცია. გარდა აღნიშნულისა კომპანიას გააჩნია დამატებითი საქმიანობა: ალუმინის, პლასტმასის, მინაპარკეტების, ფარდა-ჟალუზების წარმოება და რეალიზაცია.

შპს ტაჟი ჯგუფი ბუღალტრულ აღრიცხვაში იყენებს დარიცხვის მეთოდს და საბუღალტრო აღრიცხვას აწარმოებს კომპიუტერული პროგრამის Fina -ს მეშვეობით.

კომპანიის ფულადი სახსრები შედგება კომპანიის სალარო და საბანკო ანგარიშების ნაერთისაგან (კერძოდ: თიბისი ბანკის, საქართველოს ბანკის, ტერაბანკის და ლიბერთი ბანკის ანგარიშებზე).

ძირითადი საშუალებების ცვეთა ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთა ერიცხება შემდეგი პროცენტულობით:

- ოფისის აღჭურვილობა - 20 %
- სატრანსპორტო საშუალებები - 20 %
- ავეჯი და ინვენტარი - 20 %
- მანქანა-დანადგარები - 20 %
- შენობა-ნაგებობა - 5 %
- არამატერიალური აქტივები - 15 %

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს შეძენილი კომპიუტერული პროგრამის უზრუნველყოფა.

კომპანიას მიღებული აქვს გრძელვადიანი სესხი ეროვნულ ვალუტაში 2020 წლის პერიოდში. სესხის პროგნოზირებული დაფარვის ვადა არის 5 წელი.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღიარდება მათი შეძენის თარიღით. სასაქონლო-მატერიალური ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით და შეიცავს ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან, ტრანსპორტირებასთან, შენახვასთან.

ავტო-სატრანსპორტო საშუალებებისათვის საწვავის შესყიდვა წარმოებს ბარათით და აღირიცხება ცალკეული მარაგის სახით.

აუდიტის მოქმედებები და ღონისძიებების ჩატარება

აუდიტორული შემოწმების მიხედვით ჩატარებულ იქნა საწარმოს საგადასახადო ვალდებულებების სისწორის აუდიტი. შემოწმდა 2019 წლის 1 იანვრიდან 2022 წლის ივლისამდე გადასახადების დარიცხვისა და დეკლარირების სისწორე.

ნაღდი ფულის სალაროში მოძრაობის შესწავლისათვის და სწორი ნაშთის დადგენისათვის ჩატარდა ფულადი სახსრების ინვენტარიზაცია.

დებიტორებისა და კრედიტორების აღრიცხვის აუდიტის რეალური ნაშთების აღმოჩენისათვის მოთხოვნილი იქნა კომპანიებისაგან შედარების აქტები, რითიც სახელდობრ შემოწმდა ნაშთების სისწორე.

სასაქონლო მატერიალური მარაგების გადამოწმება მოხდა. ჩატარდა ინვენტარიზაცია, რასაც ნაწილობრივ დაესწრო აუდიტის წარმომადგენლობა.

შპს „ტაჟი ჯგუფი“-ს 2021 წლის მოგება-ზარალის უწყისი:

		
შპს „ტაჟი ჯგუფი“		
მოგება-ზარალის უწყისი		
პერიოდი	01.01.2020- 31.12.2020	01.01.2021- 31.12.2021
შემოსავლები		
შემოსავალი რეალიზაციიდან	2,352,808	2,971,322
არასაოპერაციო შემოსავლები	13,417	8,197
შემენილი საქონლის დაბრუნება და ფასდათმობა	118	0
შემოსავლების ჯამი	2,366,343	2,979,520
ხარჯები	2,060,321	2,450,704
მიწოდების ხარჯები	167	26
სამეურნეო ხარჯი	175,762	203,381
სამივლინებო ხარჯი	2,595	5,610
რემონტი	0	0
კომპიუტერული ხარჯი	186	216
საკონსულტაციო ხარჯი	169	1,381
სხვა საგადასახადო ხარჯი	5,993	4,907
საბანკო ხარჯი	3,051	4,645

Expert Group LLC
Audit, Tax and Valuation Services

სოციალური დანარიცხი	3,784	5,946
კომუნალური	115	8,741
კომუნიკაციის ხარჯი	3,648	7,202
იჯარა	5,847	5,360
შრომის ანაზღაურება	236,828	325,150
დაზღვევა	6,598	7,521
ცვეთა და ამორტიზაცია	26,828	34,425
რეალიზებული საქონლის ხარჯი	1,491,009	1,714,108
სასაქონლო მატერიალური მარაგის კორექტირება	34,138	51,216
რეკლამის ხარჯი	76	76
სხვა საერთო ხარჯი	49,482	34,424
არასაოპერაციო ხარჯი	14,036	36,357
შემენილი საქონლის დაბრუნება და ფასდათმობა	0	4
მოგება/ზარალი	306,021	528,816
განაწილებული მოგება	127,368	115,000
მოგების გადასახადი	0	0
საქმიანობის შედეგები	178,653	413,816

შპს „ტაჟი ჯგუფი“-ს 2021 წლის ბალანსის უწყისი:

			
შპს „ტაჟი ჯგუფი“			
ბალანსის უწყისი	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021
აქტივები			
სავაჭრო მოთხოვნები	258,220	177,248	457,230
ფული და ფულის ექვივალენტი ლარში	151,989	96,358	58,612
საქონელი	198,611	209,580	175,551
ნედლეული და მასალა	431,408	421,269	445,655
მზა პროდუქცია	806	816	15,545
სხვა სასაქონლო მატერიალური მასალა	4,807	4277	4,642
საქვეანგარიშო	0	0	0
სხვა მიმდინარე აქტივი	77	77	0
მოკლევადიანი აქტივების ჯამი	1,045,922	909,627	1,157,236
გრძელვადიანი აქტივი	131,970	548,339	716,575
არამატერიალური აქტივები	1,936	1,848	1,773
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0	0

Expert Group LLC
Audit, Tax and Valuation Services

გრძელვადიანი აქტივების ჯამი	133,907	412,648	718,348
ჯამური აქტივები	1,179,829	1,322,275	1,875,585
ვალდებულებები	217,111	380,904	320,398
მოკლევადიანი ვალდებულებები	217,111	117,553	226,214
მოკლევადიანი ვალდებულებების ჯამი	217,111	117,553	226,214
სესხის ვალდებულება	0	263,351	94,184
გრძელვადიანი ვალდებულებების ჯამი	0	263,351	94,184
საანგარიშო პერიოდის მოგება ზარალი	30,783	178,653	413,816
საწესდებო კაპიტალი	202,257	2,257	202,257
გაუნაწილებელი მოგება	729,677	760,461	939,114
ჯამური საკუთარი კაპიტალი	962,717	941,371	1,555,187
ვალდებულებების და კაპიტალის ჯამი	1,179,829	1,322,275	1,875,585

აუდიტორული შედეგები და რეკომენდაციები

ფულადი საშუალებების აუდიტი

საღაროში ნაღდი ფულის მოძრაობის შესწავლისას დადგინდა, რომ 2019-2022 წლის ივნისის პერიოდებში საწარმოს საბუღალტრო ჩანაწერებში აღრიცხული საცალო რეალიზაციით შემოსული თანხებისა და საღარო აპარატების ჯამურ ფისკალური მონაცემებიდან ამოღებული ინფორმაციის შედარებით სხვაობა არაარსებითია.

დებიტორებისა და კრედიტორების აღრიცხვის აუდიტი

ჩვენს მიერ შემოწმებულ იქნა დებიტორ-კრედიტორების აღრიცხვასთან დაკავშირებით საგადასახადო რისკები. შეიქმნა შედარების აქტები, რის საფუძველზეც დადგინდა დებიტორული და კრედიტორული დავალიანებების სისწორე.

კომპანიის საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე, მიწოდებიდან წარმოშობილი დებიტორული მოთხოვნის ნაშთები 2022 წლის 30 ივნისის თარიღით არაარსებითია მთლიან ბრუნვასთან მიმართებით.

სასაქონლო მატერიალური მარაგების აღრიცხვის აუდიტი

2022 წლის ივნისის თვეში ჩატარდა სასაქონლო მატერიალური მარაგების ინვენტარიზაცია. ინვენტარიზაციის შედეგები არაარსებითია, თუმცა რეკომენდაციას ვუწევთ, რომ ინვენტარიზაციის შედეგები აისახოს დეკლარაციაში.

შპს ტაუი ჯგუფში საწვავის შეძენა ხდება კომპანიის კუთვნილი პლასტიკური ბარათებით, ხოლო ჩამოწერა ხდება საწვავის გახარჯვის აქტების საფუძველზე.

სამივლინებო ხარჯი

სამივლინებო ხარჯი აღიარებული არის ბრძანების საფუძველზე და ზენორმატიული ხარჯები არის დაბეგრილი კოდექსის შესაბამისად.

გადასახადების აუდიტი

- დამატებული ღირებულების გადასახადი

დადეკლარირებული ინფორმაცია და პროგრამის ბაზის შორის სხვაობა იყო არაარსებითი.

•

- საშემოსავლო და მოგების გადასახადი

საშემოსავლო და მოგების გადასახადის დეკლარირებული ინფორმაციის გადამოწმების შედეგად აღმოაჩნდა ზედმეტად დაბეგრილი ფიზიკური პირი,

რომელიც რეალურად დარეგისტრირებული იყო ინდივიდუალურ მეწარმედ. ვაძლევთ რეკომენდაციას, რომ ზემოთ აღნიშნულ ფიზიკური პირის დეკლარირებული ინფორმაცია გასწორდეს.

კომპანია რეგულარულად გასცემს დივიდენდს რომელიც აისახება მოგების დეკლარაციაში.

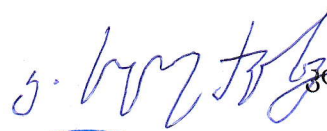
- **ქონების გადასახადი**

ქონების დეკლარაციებში არის აღმოჩენილი უმნიშვნელო უზუსტობები რომლების დაკორექტირების შემთხვევაში შემცირდება გადასახადი.

შენობა-ნაგებობის თვითღირებულების დათვლისას იყო დაშვებული შეცდომა რის შედეგადაც ქონების თვითღირებულება გაიზარდა. კომპანიის ბრუნვებიდან გამომდინარე ეს უზუსტობა არის არაარსებითი. რეკომენდაციას ვაძლევთ ქონების დეკლარაციების დაზუსტებას და სწორი თვითღირებულების ჩვენებას.

შპს „ექსპერტ ჯგუფი“

გენერალური დირექტორი/აუდიტორი



გობა სალუქვაძე

ფინანსური დირექტორი



გიგა ნაკაიძე

აუდიტორი



ეკატერინე დიაკონიძე

03.08.2022 წ.