

შპს „ტატო 2002“

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

დასრულებული წლისთვის

შპს „ტატო 2002“-ის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წ. 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შენიშვნები	31.12.2021	31.12.2020
აქტივები		
<i>მიმდინარე აქტივები</i>		
ფულადი სახსრები	83359	69860
სავაჭრო მოთხოვნები	411265	260953
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	147117	87758

	641741	418571
<i>გრძელვადიანი აქტივები</i>		
ძირითადი საშუალებები	32180	28952

	32180	28952
<i>სულ აქტივები</i>	-----	-----
	673921	447523

ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი

მოკლევადიანი ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები	173432	136282
-----------------------	--------	--------

საგადასახადო ვალდებულებები	4209	638
----------------------------	------	-----

	177641	136920
--	--------	--------

მოკლევადიანი სესხი

0	0
---	---

0	0
---	---

სულ ვალდებულებები

177641	136920
--------	--------

საკუთარი კაპიტალი

მოგება	482630	310603
--------	--------	--------

გადაფასების რეზერვი	13650	
---------------------	-------	--

496280	310603
--------	--------

სულ ვალდებულებები და კაპიტალი

673921	447523
--------	--------

შპს „ტატო 2002“-ის ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2021 წ. 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან

კლიენტებისგან და დებიტორებისგან მიღებული ფული	3933152
კრედიტორებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	3639145
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	173182
გადახდილი გადასახადები	107326
გადახდილი დივიდენდი	
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	13499

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	13499
ფულისა და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	69860
ფულისა და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	83359

შპს „ტატო 2002“-ის 2021 წ.31 დეკემბერს დასრულებული წლის სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება (ხარჯების ფუნქციების მიხედვით). ასევე შესადარისი პერიოდის.

	შენიშვნები	2021	2020
ამონაგები	3	3496800	2778195
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		2803844	2302114
საერთო მოგება		692956	476081
სხვა შემოსავალი		5489	10391
დასაქმებულთა ანაზღაურება		219852	188581
იჯარა		16372	7515
ცვეთა და ამორტიზაცია		10309	10309
საგადასახადო ხარჯები		3804	3839
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები		276081	159962
მოგება დაბეგვრამდე		172027	116266
მოგების გადასახადის ხარჯი		0	0
მიმდინარე წლის მოგება /ზარალი		172027	116266
გაუნაწილებელი მოგება/დაუფარავი ზარალი წლის დასაწყისში		310603	215837
გადაფასების რეზერვი		13650	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		0	21500
გაუნაწილებელი მოგება/დაუფარავი ზარალი წლის ბოლოს		496280	310603

შპს „ტატო 2002“-ის სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ტატო 2002“ ის ძირითადი საქმიანობაა საბითუმო ვაჭრობა უალკოჰოლო 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 წარჩენი 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 ნაკლებია, 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 ისევე 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 გატაცისუფლებულია. 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 ძრვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით წარმომადგენლობითი ხარჯის გაწევა.

3.ამონაგები

2021

ლარი

საქონლის გაყიდვა

3496800

4. სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალს წარმოადგენს სარეკლამო მომსახურებით და უკან დაბრუნებული საშემოსავლო შეღავათით მიღებული შემოსავალი

5489 ლარი

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

31.12.2021

31.12.2020

ლარი

ლარი

5.1 სავაჭრო დებიტორები

411265

260953

411265

260953

6. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

31.12.2021

31.12.2020

ლარი

ლარი

საქონელი და ნედლეული

147117

87758

147117

87758

7. ძირითადი საშუალებები

	არამატერია ლური აქტივი	ტრანსპორტი	ოფისის აღჭურვილ ობა, ავეჯი ინვენტარი	სულ
თვითღირებულება				
31.12.2020	3500	24168	1282	28950
შემოსვლა				
გადაფასება		12000	1650	13650
გასვლა			111	111
31.12.2021	3500	36168	2821	42489
ცვეთა და გაუფასურება		9467	842	10309
31.12.2021				
საბალანსო ღირებულება	3500	26701	1979	32180

8.სავაჭრო ვალდებულებები

2021 წლის 31 დეკემბრისთვის სავაჭრო ვალდებულებები მოიცავს 173432 ლარს, ხოლო 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის 136282.

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.

2021

ლარი

ჩვეულებრივ იჯარით გათვალისწინებული

მინიმალური საიჯარო გადასახდელები,

რომლებიც მიმდინარე წელს აღიარებულია

ხარჯად

16372

11. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

2021

ლარი

ფულადი სახსრები სალაროში

17101

ფულადი სახსრები ბანკში

66258

83359

ანგარიშების პერიოდის შემდგომი მოვლენები

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

შედგენის თარიღი

01.08.2022წ

დირექტორი :

/თ.ზათიაშვილი