

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ტაო“

ფინანსური ანგარიშგება და მმართველობის ანგარიში
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	6
1. ზოგადი ინფორმაცია	7
2. მომზადების საფუძველი	7
3. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო აღრიცხვის პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა.....	7
4. ძირითადი საშუალებები.....	13
5. არამატერიალური აქტივები.....	14
6. ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	14
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14
8. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	14
9. საგადასახადო აქტივი	14
10. სასესხო ვალდებულება	14
11. ანარიცხები	15
12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	15
13. ამონაგები	15
14. თვითღირებულება	16
15. სხვა შემოსავლები	16
16. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	16
17. სხვა ხარჯები	17
18. ფინანსური ხრჯი	17
19. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები.....	17
20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები	18
21. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	18



აუდიტ-პროფესიონალი
Audit-Professional

საქართველო, ქუთაისი 4602
წმინდა ნინოს ქუჩა 21
საიდ. კოდი - 212816032
ტელ: +995 (431) 253545
Email:
auditprofesional@gmail.com

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ტაო“-ს პარტნიორსა და ხელმძღვანელს

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ტაო“-ს ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის, მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მარაგი წარმოდგენილია 11,111,776 ლარით. კომპანიის მიერ 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ მომხდარა მარის ინვენტარიზაცია და ჩვენ ვერ მოვახერხეთ დავსწრებოდით მარაგის დათვლას ამ თარიღისათვის. აღრიცხვისა და შიდა კონტროლის სისტემის სხვა თავისებურებების გამო, ჩვენ ვერ შევძელით ალტერნატიული გზებით მოგვეპოვებინა რწმუნება კომპანიის მარაგების არსებობასა და სისრულეზე 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული ფინანსური მდგომარეობის, სხვა სრული შემოსავლის და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებში.

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში სახელწოდებით „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან, რაც გულისხმობს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსთან“ შესაბამისობას. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა გარემოება

ჩვენი მოსაზრება არ არის მოდიფიცირებული აღნიშნული გარემოებების გამო, მაგრამ ყურადღებას ვამახვილებთ ფინანსური ანგარიშგების მე-11 შენიშვნებზე, რომელიც აღწერს, რომ კომპანიას აქვს დავა შემოსავლების სამსახურთან და 2018-2021 წლების საგადასახადო შემოწმებასთან დაკავშირებულ სადაო თანხებზე შესაბამისად აქვს განსაზღვრული რეზერვი.



აუდიტ-პროფესიონალი
Audit-Professional

საქართველო, ქუთაისი 4602
წმინდა ნინოს ქუჩა 21
საიდ. კოდი - 212816032
ტელ: +995 (431) 253545
Email:
auditprofesional@gmail.com

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია მოიცავს კომპანიის მმართველობით ანგარიშგებას 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორულ დასკვნას.

შპს „ტაო“-ს ხელმძღვანელი პასუხს აგებს 2023 წლის 01 ოქტომბრის გამოცემულ მმართველობით ანგარიშგებაზე.

ფინანსურ ანგარიშგებაზე გამოხატული ჩვენი მოსაზრება არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებითად თანხვედრილი და მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტების მოთხოვნებთან შესაბამისობაში, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან გამომდინარე.

თუ ჩვენ შესრულებული სამუშაოდან დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობაა ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის განცხადება.

ჩვენ არ გამოვცემთ რაიმე სახის რწმუნებას მმართველობითი ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ წავიკითხეთ მმართველობის ანგარიში და ჩატარებული სამუშაოს საფუძველზე „პირობით მოსაზრების საფუძველში“ მოტანილი ინფორმაციის გარდა დავასკვნით, რომ ხელმძღვანელობის ანგარიში:

- შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებას და ის არ მოიცავს არსებით უზუსტობებს;
- მოიცავს ინფორმაციას, რომელსაც მოითხოვს და რომელიც შეესაბამება საქართველოს კანონს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს შპს „ტაო“-ს ფუნქციონირებადობის უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძველად კომპანიის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შპს „ტაო“-ს ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და გამოვცეთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც შეიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა მაშინ, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა,



აუდიტ-პროფესიონალი
Audit-Professional

საქართველო, ქუთაისი 4602
წმინდა ნინოს ქუჩა 21
საიდ. კოდი - 212816032
ტელ: +995 (431) 253545
Email:
auditprofesional@gmail.com

რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარების პროცესში ჩვენ მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვავლენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. არსებითი უზუსტობის რისკი, რომელიც გამოწვეულია თაღლითობით, უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული რისკი, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის უგულვებელყოფას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ შპს „ტაო“-ს შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი გაურკვევლობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა შპს „ტაო“-ს ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის მოვახდინოთ ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება შპს „ტაო“ უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- მთლიანობაში ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

შპს „ტაო“-ს ხელმძღვანელობას, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

გარიგების პარტნიორი მოცემული აუდიტისა, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორული დასკვნა, არის თამაზ სიქტურაშვილი.

თამაზ სიქტურაშვილი:

(სარეგისტრაციო ნომერი: SARAS-A-926589)

შპს „აუდიტ - პროფესიონალი“-ს სახელით

ქუთაისი, საქართველო

01 ოქტომბერი 2023 წელი



აუდიტ-პროფესიონალი
Audit-Professional

საქართველო, ქუთაისი 4602
წმინდა ნინოს ქუჩა 21
საიდ. კოდი - 212816032
ტელ: +995 (431) 253545
Email:
auditprofesional@gmail.com

რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარების პროცესში ჩვენ მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვავლენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. არსებითი უზუსტობის რისკი, რომელიც გამოწვეულია თაღლითობით, უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული რისკი, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის უგულვებელყოფას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ შპს „ტაო“-ს შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობას და შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი გაურკვევლობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა შპს „ტაო“-ს ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის მოვახდინოთ ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება შპს „ტაო“-ს უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- მთლიანობაში ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

შპს „ტაო“-ს ხელმძღვანელობას, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

გარიგების პარტნიორი მოცემული აუდიტისა, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორული დასკვნა, არის თამაზ სიქტურაშვილი.

თამაზ სიქტურაშვილი:

(სარეგისტრაციო ნომერი: SARAS-A-926589)

შპს „აუდიტ - პროფესიონალი“-ს სახელით

ქუთაისი, საქართველო

01 ოქტომბერი 2023 წელი



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2022	31.12.2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	6 748 089	5 417 520
არამატერიალური აქტივები	5	613	700
სულ გრძელვადიანი აქტივები		6 748 702	5 418 220
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულადი ეკვივალენტები	6	151 902	79 115
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	436 202	378 961
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	8	11 111 776	9 267 164
საგადასახადო აქტივი	9	219 181	204 364
დარიცხული მოთხოვნები		4 759	4 637
სულ მოკლევადიანი აქტივები		11 923 820	9 934 241
სულ აქტივები		18 672 522	15 352 461
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		1 878 612	1 878 612
გაუნაწილებელი მოგება		7 461 126	5 741 844
რეზერვები და დაფინანსება		3 404 698	3 404 698
სულ საკუთარი კაპიტალი		12 744 436	11 025 154
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	10	483 143	769 457
ანარიცხები	11	789 755	445 983
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1 272 898	1 215 440
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	10	286 649	410 316
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	4 362 413	2 693 231
გადასახდელი პროცენტი	10	6 126	8 198
სხვა დარიცხული ვალდებულებები		-	122
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		4 655 188	3 111 867
სულ ვალდებულებები		5 928 086	4 327 307
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		18 672 522	15 352 461

ნოდარ სანიკიძე
დირექტორი

დარეჯან ღვალიშვილი
ბუღალტერი

ხელმძღვანელობის მიერ ხელმოწერილია და დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2023 წლის 01 ოქტომბერს.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

აქტივები	შენიშვნა	31.12.2022	31.12.2021
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	6 748 089	5 417 520
არამატერიალური აქტივები	5	613	700
სულ გრძელვადიანი აქტივები		6 748 702	5 418 220
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულადი ეკვივალენტები	6	151 902	79 115
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	436 202	378 961
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	8	11 111 776	9 267 164
საგადასახადო აქტივი	9	219 181	204 364
დარიცხული მოთხოვნები		4 759	4 637
სულ მოკლევადიანი აქტივები		11 923 820	9 934 241
სულ აქტივები		18 672 522	15 352 461
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		1 878 612	1 878 612
გაუნაწილებელი მოგება		7 461 126	5 741 844
რეზერვები და დაფინანსება		3 404 698	3 404 698
სულ საკუთარი კაპიტალი		12 744 436	11 025 154
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	10	483 143	769 457
ანარიცხები	11	789 755	445 983
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1 272 898	1 215 440
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	10	286 649	410 316
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	4 362 413	2 693 231
გადასახდელი პროცენტი	10	6 126	8 198
სხვა დარიცხული ვალდებულებები		-	122
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		4 655 188	3 111 867
სულ ვალდებულებები		5 928 086	4 327 307
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		18 672 522	15 352 461



ნოდარ ხაჩიკიძე
დირექტორი

დარეჯან დვალისვილი
ბუღალტერი

ხელმძღვანელობის მიერ ხელმოწერილია და დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2023 წლის 01 ოქტომბერს.

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2022	31.12.2021
ამონაგები	13	18 647 663	17 413 533
თვითღირებულება	14	(15 481 327)	(14 815 181)
საერთო მოგება		3 166 336	2 598 352
სხვა შემოსავლები	15	276 751	339 942
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	16	(1 210 865)	(1 027 948)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) წმინდა		(4 746)	(7 770)
სხვა ხარჯები	17	(359 561)	(459 355)
საოპერაციო მოგება		1 867 915	1 443 221
ფინანსური ხარჯი წმინდა	18	(145 846)	(165 259)
მოგება დაბეგვრამდე		1 722 069	1 277 962
მოგების გადასახადი		(2 787)	-
წმინდა მოგება		1 719 282	1 277 962
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		1 719 282	1 277 962

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სხვა რეზერვები და დაფინანსება	მთლიანი კაპიტალი
2020 წლის 31 დეკემბერი	1 878 612	4 463 882	1 545 911	7 888 405
ცვლილება სხვა რეზერვებში და დაფინანსებებში	-	-	1 858 787	1 858 787
წმინდა მოგება	-	1 277 962	-	1 277 962
2021 წლის 31 დეკემბერი	1 878 612	5 741 844	3 404 698	11 025 154
წმინდა მოგება	-	1 719 282	-	1 719 282
2022 წლის 31 დეკემბერი	1 878 612	7 461 126	3 404 698	12 744 436

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	მენიშვნა	31.12.2022	31.12.2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		1 722 069	1 277 962
კორექტირებები არაფულადი შემოსავლებისთვის და ხარჯებისთვის:		626 263	786 114
ცვეთა და ამორტიზაცია	4	209 719	182 642
ანარიცხის ხარჯი	10	343 772	445 983
(შემოსულობა)/ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან		(77 820)	-
(შემოსულობა)/ზარალი სავალუტო კურსთაშორისი სხვაობიდან		4 746	(7 770)
წმინდა ფინანსური ხარჯი	18	145 846	165 259
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში		(251 204)	(3 800 586)
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		(57 241)	(219 869)
მარაგები		(1 844 612)	(4 169 612)
საგადასახადო აქტივები		(14 817)	(174 143)
სხვა აქტივები		(122)	(2 115)
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		1 665 710	765 367
სხვა ვალდებულებები		(122)	(214)
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები		2 097 128	(1 736 510)
მიღებული პროცენტი		4 057	4 635
გადახდილი პროცენტი		(151 975)	(167 606)
გადახდილი მოგების გადასახადი		(2 787)	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		1 946 423	(1 899 481)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	4	(1 640 381)	(450 400)
ძირითადი საშუალებების გასვლა		178 000	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(1 462 381)	(450 400)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სხვა რეზერვების და დაფინანსების ზრდა		-	1 858 787
სასესხო ვალდებულების ზრდა	10	-	500 000
სასესხო ვალდებულების დაფარვა	10	(409 981)	(346 114)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		(409 981)	2 012 673
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა ზრდა (კლება)		74 061	(337 208)
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საწყისი ბალანსი	6	79 115	419 240
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულსა და ფულად ექვივალენტებზე		(1 274)	(2 917)
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საბოლოო ბალანსი		151 902	79 115

1. ზოგადი ინფორმაცია

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია შპს „ტაო“-სათვის შენიშვნა 2-ში მითითებული მომზადების საფუძვლის შესაბამისად 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შპს „ტაო“ (შემდგომში „საწარმო“) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნებულია და ფუნქციონირებს საქართველოში, ქ. ქუთაისში. რეგისტრირებულია სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ 15/12/2005 წელს, რეგისტრაციის ნომერი - 203/021, ს/კ - 212858781. შპს „ტაო“ რეორგანიზაციამდე არსებული სუბიექტი - სააქციო საზოგადოების „ავეჯის“ (ს/კ - 212796358) დაყოფის შედეგად შეიქმნა.

2022 წლის საანგარიშგებო პერიოდში საწარმოს 100% წლის მფლობელი პარტნიორია საქართველოს მოქალაქე ფიზიკური პირი ნოდარ სანიკიძე, რომელიც იღებს საწარმოს უმაღლეს მმართველობით გადაწყვეტილებებს. ყოველდღიურ საქმიანობას ხელმძღვანელობს დირექტორი, რომელიც ინიშნება პარტნიორის მიერ.

საწარმოს იურიდიული მისამართია, საქართველო, ქ. ქუთაისი, სულხან-საბას და გუგუნავას ქ. #2/5; სულხან-საბას გამზირი #2 / სულხან-საბას გამზირი #4, (2021 წლის 23 აგვისტომდე - ქ. ქუთაისი, მშენებლის ქ. #2). მის ძირითად საქმიანობას წამოადგენს ავეჯის წარმოებისათვის საჭირო მასალების საბითუმო ვაჭრობა, ასევე ავეჯის წარმოება და რეალიზაცია.

2. მომზადების საფუძველი

საწარმოს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

2022 წლის ფინანსური ანგარიშგების სრული პაკეტი მოიცავს 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, 2022 წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებას, ასევე შესაბამის განმარტებით შენიშვნებს და 2021 წლის შესადარის ინფორმაციას.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე - ანუ დაშვებით, რომ საწარმო განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. მენეჯმენტს აქვს გონივრული მოლოდინი, რომ საწარმოს, მთლიანობაში, აქვს საკმარისი რესურსი, ფუნქციონირების გასაგრძელებლად, ფინანსური ანგარიშგების გამოშვებიდან 12 თვის განმავლობაში.

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 საბუღალტრო აღრიცხვის პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა

სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომლის საფუძველზეც მომზადდა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება, გამოყენებულია მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღიდან. აღნიშნული ფინანსური ინფორმაცია მომზადდა შეძენის ფაქტიური ღირებულების საფუძველზე.

3.1 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც წარმოშობს როგორც ერთი საწარმოს ფინანსურ აქტივს, ასევე მეორე საწარმოს ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

საწარმო ყველა ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტის აღრიცხვისთვის იყენებს ამორტიზებული ღირებულების მოდელს.

საწარმოს ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტებია:

- ფულადი სახსრები - ფინანსური აქტივი;
- სავაჭრო დებიტორული დავალიანება - ფინანსური აქტივი;
- სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება - ფინანსური ვალდებულება;
- სასესხო ვალდებულება - ფინანსური ვალდებულება.

3.1.1 თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

როდესაც საწარმო გახდება ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე, იმ მომენტიდან წარმოებს ფინანსური აქტივისა და ფინანსური ვალდებულების აღიარება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების პირველად აღიარებისას, საწარმო მათ შეფასებას ახდენს გარიგების ფასით (**გარიგების დანახარჯების ჩათვლით**, ისეთი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარდა, რომლებიც შემდგომში უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით), თუ შეთანხმება, თავისი არსით, არ წარმოადგენს ფინანსურ ოპერაციას საწარმოსთვის, ან მისი სახელშეკრულებო კონტრაპენტისთვის. თუ შეთანხმება ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, საწარმო ფინანსურ აქტივს ან ფინანსურ ვალდებულებას აფასებს მომავალი გადასახდელების **დღევანდელი ღირებულებით**, რომელიც დისკონტირებულია მსგავსი სავალდებულო ინსტრუმენტისთვის გამოყენებული **საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით** და განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებისას.

3.1.2 ამორტიზებული ღირებულება და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი

საწარმო ყველა ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტის შემდგომი აღრიცხვისთვის იყენებს ამორტიზებული ღირებულების მოდელს.

ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისთვის წარმოადგენს შემდეგი სიდიდეების ნეტო ღირებულებას:

- (ა) თანხა, რომლითაც ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება შეფასებულია თავდაპირველი აღიარებისას;
- (ბ) გამოკლებული ძირითადი თანხის დასაფარად გადახდილი თანხები;
- (გ) მიმატებული ან გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაციის თანხა, რომელიც მიიღება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით თავდაპირველად აღიარებულ და დასაფარ თანხებს შორის განსხვავების მიმართ; და
- (დ) გამოკლებული, ფინანსური აქტივის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის ან უიმედო ვალის შემცირების თანხა (პირდაპირ, ან რეზერვების ანგარიშების გამოყენებით).

3.1.3 თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების გაუფასურება გაუფასურების აღიარება და შეფასება

საწარმო ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმ ფინანსური აქტივების გაუფასურების, რომლებიც შეფასებულია თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება, საწარმო დაუყოვნებლივ აღიარებს გაუფასურების ზარალს მოგებაში ან ზარალში.

საწარმო ცალ-ცალკე აფასებს გაუფასურებას შემდეგი ფინანსური აქტივებისთვის:

- (ა) ყველა წილობრივი ინსტრუმენტი, მათი მნიშვნელობის მიუხედავად; და
- (ბ) სხვა ფინანსური აქტივები, რომლებიც ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანია.

გაუფასურების ზარალის აღდგენა

თუ შემდგომ პერიოდში აქტივის გაუფასურების ზარალის თანხა შემცირდება და ამ შემცირების ობიექტურად

დაკავშირება შესაძლებელი იქნება გაუფასურების აღიარების შემდგომ წარმომოხილ მოვლენასთან (როგორიცაა, მაგალითად დებიტორის საკრედიტო რეიტინგის გაუმჯობესება), საწარმომ უნდა აღადგინოს (უკუგაბრუნებ) წინა პერიოდებში წარმომოხილ გაუფასურების ზარალი პირდაპირ, ან გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით.

3.1.4 ფინანსური აქტივის და ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

საწარმო წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც:

- (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია;
- (ბ) საწარმო ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს; ან
- (გ) საწარმო, მიუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის უფლებას, რომელსაც გააჩნია ამ აქტივის მთლიანად გაყიდვის პრაქტიკული შესაძლებლობა ნებისმიერ არადაკავშირებულ მესამე მხარეზე.

საწარმო ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური ვალდე- ბულების ნაწილის) აღიარებას წყვეტს, როდესაც ის შესრულებდა, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

3.2 ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულადი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და საბანკო ანგარიშზე არსებული ფულად სახსრებს. ფული და ფულადი ექვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

3.3 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნების თავდაპირველი აღიარება ხდება გაყიდვიდან მისაღები თანხით. ჩვეულებრივ სავაჭრო მოთხოვნებზე პროცენტის დარიცხვა არ ხდება. როდესაც რეალიზაციის ოპერაცია ცილდება ნორმალურ საკრედიტო პირობებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საწარმო ახდენს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების შეფასებას, რათა განისაზღვროს, ხომ არ არსებობს თანხების ამოუღებლობის რაიმე ობიექტური მტკიცებულება. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, დაუყოვნებლივ ხდება საექვო მოთხოვნების შეფასება და გაუფასურების ზარალის აღიარება მოგებაში ან ზარალში.

3.4 სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში განხორციელებული ოპერაციების დროს წარმომოხილ ვალდებულებებს, რომლებიც პროცენტის მატარებელი არ არის. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული სავაჭრო ვალდებულებების გადაყვანა ხდება ეროვნულ ფულად ერთეულში საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული გასაცვლელი კურსის გამოყენებით. კურსთამორის სხვაობიდან მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება სხვა შემოსავალში და ხარჯებში.

საწარმო ისტორიულად არ ქონია და არც საანგარიშგებო პერიოდში აქვს დასაქმებულთა საპენსიო პროგრამა, ასევე სამსახურიდან გათავისუფლების შემდგომი დამატებითი ანაზღაურების ან სხვა მნიშვნელოვანი საკომპენსაციო პროგრამები, რომლებიც მოითხოვენ დამატებით ხარჯად აღიარებასა და დარიცხვას.

3.5 ბანკის სესხები და გარანტიები

სესხები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, ოპერაციის ხარჯების გამოკლებით, შემდგომში აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

3.6 სასაქონლო- მატერიალური ფასეულობები

საწარმო მარაგს აფასებს თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს: მის შეძენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველანაირ დანახარჯს, ასევე ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოყენებულია საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულას.

3.7 წინასწარი გადახდები

წინასწარი გადახდები ხორციელდება ფაქტიური ღირებულებით, ზარალის ანაზღაურების რეზერვის გამოკლებით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც წინასწარი გადახდა დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც თავისთავად კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი თავდაპირველი აღიარებისას. აქტივების შეძენისთვის წინასწარი გადახდა აისახება აქტივის მიმდინარე საბალანსო ღირებულებად, მას შემდეგ, რაც საწარმომ მიიღო კონტროლი აქტივებზე და სავარაუდოა, რომ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი გადაეცემა საწარმოს. სხვა წინასწარი გადახდები გამოიქვეთება მოგება-ზარალიდან, როდესაც ხდება წინასწარ გადახდილი საქონლის ან მომსახურების მიღება. თუ არსებობს ინფორმაცია, რომ წინასწარ გადახდილი აქტივების, საქონლის ან მომსახურების მიღება არ მოხდება, შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აისახება მოგებაში ან ზარალში.

3.8 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ერთეულების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. ცვეთის დარიცხვა ხდება იმგვარად, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების განაწილება მოხდეს აქტივის მთელი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე. ძირითადი საშუალებების ცვეთის გაანგარიშებისთვის გამოიყენება შემდეგი პერიოდები:

➤ შენობა - ნაგებობები	50 წ
➤ მანქანა-დანადგარები	10 წ
➤ ოფისის აღჭურვილობა	5-7 წ
➤ ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5 წ
➤ სატრანსპორტო საშუალებები	5-10 წ
➤ მიწის კეთილმოწყობა	10 წ

თუ არსებობს რაიმე მინიშნება, რომ ცვეთის განაკვეთებში, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადაში ან ნარჩენ ღირებულებაში მოხდა რაიმე მნიშვნელოვანი ცვლილება, მოხდება აქტივის ცვეთის გადახედვა და კორექტირება, რათა აისახოს მიმდინარე შეფასებები აქტივის მოსალოდნელ გამოყენებასთან დაკავშირებით. ძირითადი საშუალებების მიმდინარე მომსახურების ხარჯების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში მათი გაწევისთანავე.

3.9 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. ცვეთის დარიცხვა ხდება იმგვარად, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების განაწილება მოხდეს აქტივის მთელი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე: ლიცენზიებისათვის - მათი გამოყენების ვადის საფუძველზე; პროგრამული უზრუნველყოფისათვის 10 წელი.

3.10 საწესდებო კაპიტალი

საწარმოს დადგენილი საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განისაზღვრება საწარმოს პარტნიორის მიერ და მასში ცვლილებები განხორციელდება მხოლოდ საწარმოს პარტნიორის გადაწყვეტილებით.

საწარმოს განსაზღვრული აქვს დამატებითი კაპიტალი, რომელშიც აისახება დამფუძნებლის მიერ დამატებითი დაფინანსება საწარმოს საბრუნავი საშუალებების დასაფინანსებლად.

3.11 ამონაგები

ამონაგები მზა პროდუქციისა და საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი (პროდუქცია) მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

თუ შესაძლებელია მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ განსაზღვრა, ამ ოპერაციასთან დაკავშირებული ამონაგები აღიარდება მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

თუ პრაქტიკულად მომსახურების გაწევა ხდება მრავალჯერადი აქტის შედეგად გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, საწარმო ამონაგებს აღიარებს მომსახურების გაწევის მთელი პერიოდის განმავლობაში.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობებისა და საგადასახადო კანონმდებლობით ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

3.12 მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი არის მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი მოგების გადასახადი. მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადები ეფუძნება მიმდინარე წელს დივიდენდის სახით განაწილებულ მოგებას და საგადასახადო კანონმდებლობით განსაზღვრულ დაბეგვრის ობიექტებს.

3.13 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება ეროვნულ ვალუტაში ტრანზაქციის განხორციელების თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საანგარიშო თარიღში უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ხორციელდება ამ თარიღისათვის არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. გადაფასებით წარმოქმნილი საკურსო სხვაობები აღიარდება მოგება-ზარალში.

ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებთან დაკავშირებული საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება ან ზარალი არის პერიოდის დასაწყისში სამუშაო ვალუტაში განსაზღვრულ ამორტიზირებულ ღირებულებასა და პერიოდის ბოლოს არსებული გაცვლითი კურსით უცხოურ ვალუტაში კონვერტირებულ ამორტიზირებულ ღირებულებას შორის სხვაობა.

უცხოურ ვალუტაში ისტორიული ღირებულებით აღრიცხული არაფულადი მუხლების კონვერტაცია ხდება ოპერაციის განხორციელების დღისათვის დადგენილი გაცვლითი კურსით, კონვერტაციით გამოწვეული საკურსო სხვაობები აისახება მოგებაში ან ზარალში.

3.14 დივიდენდები

საწარმოს შესაძლებლობა, გამოაცხადოს და გადაიხადოს დივიდენდი, ექვემდებარება საქართველოს კანონმდებლობის მიერ დაწესებულ წესებსა და პარტნიორთა გადაწყვეტილებებს.

დივიდენდები აღიარდება ვალდებულებების სახით იმ საანგარიშგებო პერიოდში, რომელშიც ის გამოცხადდა. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, ფინანსური ანგარიშგების წარდგენამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების შენიშვნებში.

3.15 იჯარა

ოპერაციული იჯარა. როდესაც საწარმო წარმოადგენს მოიჯარეს იჯარაში, რომელიც არ ახდენს საკუთრებასთან დაკავშირებული ყველა რისკის და სარგებელის გადაცემას საწარმოსათვის მოიჯარის მხრიდან, მთლიანი იჯარის გადასახადი მიეკუთვნება წლიურ მოგებას ან ზარალს წრფივი მეთოდით იჯარის პერიოდის განმავლობაში. იჯარის პერიოდი წარმოადგენს არაგაუქმებად პერიოდს, რომლის განმავლობაშიც მოიჯარე ხელშეკრულებით ქირაობს აქტივს შემდგომი ვადით, რომლის განმავლობაშიც მოიჯარეს აქვს არჩევანი გააგრძელოს აქტივის იჯარით ფლობა შემდგომი გადახდით ან გადახდის გარეშე, როდესაც იჯარის დაწყებისას ფაქტია, რომ მოიჯარე გამოიყენებს არჩევანს.

3.16 შეფასებები საადრიცხო პოლიტიკის გამოყენებისას

საწარმო აკეთებს შეფასებებს და მოსაზრებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივებისა და ფულადი ვალდებულებების მიმდინარე საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. შეფასებები და გადაწყვეტილებები მუდმივად შეფასებულია და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც გონივრულია გარემოებების გათვალისწინებით. ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენის მქონე მიღებული გადაწყვეტილებები და შეფასებები, რომელთაც შეუძლიათ მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიონ აქტივების და ფულადი ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში, მოიცავენ:

მატერიალური აქტივების და არამატერიალური აქტივების ექსპლუატაციის პერიოდი.

მატერიალური აქტივების ექსპლუატაციის პერიოდის შეფასება წარმოადგენს ხელმძღვანელობის მიერ გადაწყვეტილების მიღების საკითხს, რომელიც ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივის ექსპლუატაციის პერიოდის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, შეფასებულ ტექნიკურ, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოებას, რომელშიც აქტივი მუშაობს. ცვლილებებმა ნებისმიერ ასეთ პირობებში ან შეფასებებში შეიძლება გამოიწვიოს სამომავლო ამორტიზაციის ნორმების კორექტირება.

საკაწრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების გაუფასურება.

დებიტორული დავალიანების გაუფასურება ეფუძნება საწარმოს მიერ კონკრეტული კლიენტის ანგარიშების ინდივიდუალურ შეფასებას. თუ საწარმო განსაზღვრავს, რომ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება დებიტორული დავალიანების საკრედიტო რისკის მახასიათებლებით არსებული დებიტორის გაუფასურებისა, ის ასახავს გაუფასურების ზარალს.

3.18 ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში გარდა იმ შემთხვევის, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკურ სარგებლის გასვლა და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები, მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ იმფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა შესაძლებელია, აისახება განმარტებით შენიშვნებში.

ანარიცხის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიის აქვს მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულებები წარსულში მომხდარი მოვლენების გამო, ვალდებულებების შესასრულებლად მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება და ვალდებულებების მოცულობის მისაღები სიზუსტით შეფასება არის შესაძლებელი.

3.19 ურთიერთ დაკავშირებული მხარეები

ბალანსი და ტრანზაქციები ურთერთდაკავშირებულ მხარეებთან მხარეები, როგორც წესი, განიხილება, რომ ურთერთდაკავშირებულნი არიან, თუ მხარეები საერთო კონტროლის ქვეშ იმყოფებიან ან თუ ერთ მხარეს აქვს სხვა მხარის კონტროლის უნარი ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს მეორე მხარეზე ანგანახორციელოს ერთობლივი კონტროლი მეორე მხარეზე ფინანსური და ოპერატიული გადაწყვეტილებების მიღებაში. თითოეული დაკავშირებული მხარეთა ურთიერთობების გათვალისწინებით, ყურადღება მიექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

4. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების საბანსო ღირებულებები 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	მიწის ნაკვეთები	დაუმთავრ. მშენებლობა	შენობა - ნაგებობები	მანქანა- დანადგარ.	ოფისის აღჭურვილ.	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპ. საშუალებები	გზების კუთილმოწ.	სულ
31 დეკემბერი 2020	1 074 650	1 023 954	2 037 752	861 025	23 911	19 163	297 861	-	5 338 316
შემოსვლა	85 000	225 824	184 948	145 234	13 371	1 441	-	768	656 586
გასვლა	-	(184 948)	-	(27 511)	(7 141)	(1 307)	-	-	(220 907)
31 დეკემბერი 2021	1 159 650	1 064 830	2 222 700	978 748	30 141	19 297	297 861	768	5 773 995
შემოსვლა	-	1 476 205	1 064 830	1 726	441	13 354	142 885	-	2 699 441
გასვლა	-	(1 064 857)	-	(26 145)	-	-	(98 668)	-	(1 189 670)
31 დეკემბერი 2022	1 159 650	1 476 178	3 287 530	954 329	30 582	32 651	342 078	768	7 283 766
ცვეთა და გაუფასურება									
31 დეკემბერი 2020	-	-	(67 925)	(79 556)	(4 280)	(3 483)	(33 390)	-	(188 634)
პერიოდის ცვეთა	-	-	(40 755)	(95 770)	(5 505)	(3 793)	(36 720)	(19)	(182 562)
გასვლა	-	-	-	11 354	2 844	523	-	-	14 721
31 დეკემბერი 2021	-	-	(108 680)	(163 972)	(6 941)	(6 753)	(70 110)	(19)	(356 475)
პერიოდის ცვეთა	-	-	(58 652)	(96 328)	(6 084)	(5 258)	(43 234)	(77)	(209 632)
გასვლა	-	-	-	7 408	-	-	23 023	-	30 430
31 დეკემბერი 2022	-	-	(167 332)	(252 892)	(13 025)	(12 011)	(90 322)	(96)	(535 677)
წმინდა საბალანსო ღირებულება									
31 დეკემბერი 2020	1 074 650	1 023 954	1 969 827	781 469	19 631	15 680	264 471	-	5 149 682
31 დეკემბერი 2021	1 159 650	1 064 830	2 114 020	814 776	23 200	12 544	227 751	749	5 417 520
31 დეკემბერი 2022	1 159 650	1 476 178	3 120 199	701 437	17 557	20 640	251 756	672	6 748 089

ძირითადი საშუალებების ცვეთა დარიცხულია წრფივი მეთოდით. აქტივები ბალანსში ასახულია თვითღირებულებიდან აკუმულირებული ცვეთის თანხის გამოკლებით.

საწარმოს საკუთრებაში არსებული ძირითადი საშუალებები მიწა და შენობა-ნაგებობები წარმოადგენს გირავნობის საგანს სს „პროკრედიტ ბანკიდან“ მიღებული გრძელვადიანი შეღავათიანი სესხის უზრუნველსაყოფად (იხ. შენიშვნა 0), ასევე შენიშვნა 11-ში აღნიშნული საგადასახადო შემოწმებით დარიცხული გადასახდელი გადასახადის უზრუნველსაყოფად 2021 წლის 30 დეკემბერს საწარმოს ქონებაზე წარმოეშვა საგადასახადო გირავნობა.

5. არამატერიალური აქტივები

საწარმოს შეძენილი აქვს საბუღალტრო პროგრამა „ორისი“, რომელიც აღრიცხული აქვს სხვა არამატერიალური აქტივების ჯგუფში და 2022 წლის საანგარიშგებო პერიოდში მისი საბალანსო ღირებულება შეადგენს 613 ლარს (2021: 700 ლარს). საწყისი აღიარების შემდგომ საწარმო მის შეფასებას ახდენს თვითღირებულებიდან დაგროვილი ამორტიზაციის გამოკლებით. მომსახურების ვადა განსაზღვრულია 10 წელი.

6. ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

საწარმოს არ გააჩნია ნაღდი ფულის ნაშთი სალაროში. ყველა ფულადი სახსრები, რაც საწარმოს 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გააჩნია, განთავსებულია საბანკო ანგარიშებზე და შეადგენს 151,902 ლარს (2021: 79,115 ლარს).

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია მხოლოდ მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსების სახით, რომლებიც არიან საქონლის და ნედლეულის ძირითად მომწოდებლები და მათი ნაშთი საანგარიშგებო პერიოდისათვის შეადგენს 436,202 ლარს (2021: 378,961 ლარს).

8. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

საწარმოს სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	2022	2021
საქონელი	10 719 150	8 421 891
ნედლეული და მასალები	379 830	835 458
მზა პროდუქცია	-	7 059
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	12 796	2 756
სულ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	11 111 776	9 267 164

საწარმო მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისათვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულას. საანგარიშგებო პერიოდის ხარჯად აღიარებული მარაგის თვითღირებულებამ შეადგინა 15,481,327 ლარი (2021: 14,815,181 ლარი) (იხ. შენიშვნა 14).

9. საგადასახადო აქტივი

საგადასახადო აქტივები 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	2022	2021
ანგარიშწორება ბიუჯეტთან	231 193	227 354
ქონების გადასახადი	(8 144)	(19 122)
მიწის გადასახადი	(3 868)	(3 868)
სულ საგადასახადო აქტივი	219 181	204 364

10. სასესხო ვალდებულება

საწარმომ 2018 წლის აპრილის თვეში გააფორმა #1.8608 სასესხო ხელშეკრულება სს „პროკრედიტ ბანკთან“ და მიიღო გრძელვადიანი შეღავათიანი ბიზნეს სესხი 1,000,000 ლარის ოდენობით, შემდეგი პირობებით: სესხის ვადა - 60 თვე, სესხის პროცენტი - 24.25%, სუბსიდირებული პროცენტი - 10%. 2020 წლის მაისის თვიდან სესხზე შეწყდა სუბსიდირების გაცემა, ხოლო სესხის საპროცენტო განაკვეთი შემცირდა 14,25%-მდე. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საწარმოს მიერ დაუფარავი გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებამ შეადგინა - 0 ლარი (2021: 87,049 ლარი), გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილის სასესხო ვალდებულებამ - 87,384 ლარი (2021: 237,890 ლარი), ხოლო დარიცხულმა გადასახდელმა პროცენტმა - 621 ლარი (2021: 2,133 ლარი).

2020 წლის ნოემბრის თვეში საწარმომ სს „პროგრესიტი ბანკთან“ გააფორმა მეორე #1.9598 სასესხო ხელშეკრულება გრძელვადიანი შეღავათიან ბიზნეს სესხზე 1,000,000 ლარის ოდენობით, საიდანაც 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ათვისებული ქონდა ნახევარი - 500,000 ლარი, ხოლო დარჩენილი 500,000 ლარი საწარმომ აითვისა 2021 წლის საანგარიშგებო პერიოდის მარტის თვეში, შემდეგი პირობებით: სესხის ვადა - 60 თვე, სესხის პროცენტი - 14.50%, სუბსიდირებული პროცენტი - 11%. სესხის უზრუნველყოფას წარმოადგენს საწარმოს საკუთრებაში არსებული უძრავი ქონება (მიწა და შენობა-ნაგებობები - საკ. კოდი: 03.05.27.326). 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საწარმოს მიერ დაუფარავმა გრძელვადიანმა სასესხო ვალდებულებამ შეადგინა - 483,143 ლარი (2021: 682,408 ლარი), გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილის სასესხო ვალდებულებამ - 199,265 ლარი (2021: 172,426 ლარი), ხოლო დარიცხულმა გადასახდელმა პროცენტმა - 5,505 ლარი (2021: 6,065 ლარი).

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სულ საწარმოს გრძელვადიანი სესხის სასესხო ვალდებულებამ შეადგინა - 483,143 ლარი (2021: 769,457 ლარი), გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილის სასესხო ვალდებულებამ - 286,649 ლარი (2021: 410,316 ლარი), დარიცხულმა გადასახდელმა პროცენტმა - 6,126 ლარი (2021: 8,198 ლარი), ხოლო ფინანსურმა ხარჯმა - 149,903 ლარი (2021: 165,259 ლარი).

11. ანარიცხები

შემოსავლების სამსახურის აუდიტის დეპარტამენტის ბრძანების საფუძველზე 2021 წელს დაიწყო საწარმოს კამერალური საგადასახადო შემოწმება. შემოწმების პერიოდი განისაზღვრა 01/01/2018-დან 01/07/2021 წლამდე. საწარმოს 2021 წლის 29 დეკემბრის, შემოსავლების სამსახურის საგადასახადო შემოწმების შუალედური აქტით, 2018 წლის საანგარიშგებო პერიოდზე დაერიცხა გადასახდელი გადასახადი, ჯარიმა და საურავი 866,848 ლარი, რის საფუძველზეც 2021 წლის 30 დეკემბრის საწარმოს, ქონებაზე, წარმოეშვა საგადასახადო გირავნობა.

ასევე 2022 წლის 29 დეკემბრის საწარმოს დანარჩენ 01/01/2019-დან 01/07/2021 წლამდე პერიოდზე, დაერიცხა გადასახდელი გადასახადი, ჯარიმა და საურავი 170,030 ლარი.

2021 და 2022 წელს საწარმოს გასაჩივრებული აქვს ორივე აქტით დამატებით დარიცხული თანხების დარიცხვის მოთხოვნა. 2022 წლის ფინანსური ანგარიშგების წარდგენამდე საგადასახადო დავა არ არის დასრულებული და მაღალი ალბათობით ის შეიძლება გაგრძელდეს 1 წელი.

საწარმო, წინდახედულების პრინციპიდან გამომდინარე, 2022 წლის ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღში ხელმისაწვდომი ყველა მტკიცებულების გათვალისწინებით, თვლის, რომ მოსალოდნელია საწარმოდან ეკონომიკური სარგებლის გადინება და დავის მოსალოდნელი შედეგების გათვალისწინებით ანარიცხის საუკეთესო შეფასება იქნება 789,755 ლარი (2021: 445,983 ლარი).

12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	2022	2021
საქონლის მოწოდებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	4 344 669	2 673 567
შეძენილი მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	17 744	19 664
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4 362 413	2 693 231

13. ამონაგები

ამონაგები 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	2022	2021
შემოსავალი პროდუქციის რეალიზიციიდან	1 920 719	1 097 460
შემოსავალი საქონლის რეალიზიციიდან	16 733 224	16 316 073
გაყიდული საქონლის უკან დაბრუნება	(6 280)	-
სულ ამონაგები	18 647 663	17 413 533

14. თვითღირებულება

თვითღირებულება 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	2022	2021
ძირითადი მასალების დანახარჯები/შეძენა	(1 636 400)	(1 288 102)
გაციდული/შეძენილი საქონელი	(13 858 709)	(13 527 079)
შეძენილი საქონლის უკან დაბრუნება	13 782	-
სულ თვითღირებულება	(15 481 327)	(14 815 181)

საწარმო თვითღირებულებით მარაგის ჩამოწერას აღრიცხავს საშუალო შეწონილი მეთოდის ფორმულით.

15. სხვა შემოსავლები

სხვა შემოსავლები 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	2022	2021
მომწოდებლებიდან მიღებული ბონუსები და საჩუქარი	102 487	142 422
შელავათიან ბიზნეს სესხებზე მიღებული სუბსიდირების პროცენტი	84 598	88 641
შემოსავალი ძირ. საშუალებების რეალიზაციიდან	77 820	-
კოვიდთან დაკავშირებული საშემოსავლო შეღავათი	-	32 861
შემოსავალი იჯარიდან	-	17 000
შემოსავალი საგადასახადო ბარათის გასწორებიდან	-	52 734
სხვა შემოსავლები	11 845	6 284
სულ სხვა შემოსავლები	276 751	339 942

16. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	2022	2021
შრომის ანაზღაურება	(552 658)	(379 947)
რემონტის ხარჯი	(16 048)	(97 502)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(209 718)	(182 641)
სხვა საგადასახადო ხარჯი	(53 100)	(44 957)
სამეურნეო ხარჯი	(9 263)	(14 135)
აუდიტორული მომსახურება	(24 000)	(24 000)
საწვავის ხარჯი	(151 493)	(111 164)
ავტომაქანის ხარჯი	(41 050)	(48 674)
ტრანსპორტირების ხარჯი	(36 638)	-
კომუნალური ხარჯი	(74 776)	(82 245)
სხვა საერთო ხარჯი	(42 120)	(42 683)
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	(1 210 865)	(1 027 948)

17. სხვა ხარჯები

სხვა ხარჯები 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	2022	2021
ანარიცხის ხარჯი (იხ. შენიშვნა 11)	(343 772)	(445 983)
ინვენტარიზაციის შედეგად გამოვლენილი დანაკლისი	(11 523)	-
ძირითადი საშ. ჩამოწერა	-	(9 238)
სხვა ხარჯები	(4 267)	(4 134)
სულ სხვა ხარჯები	(359 561)	(459 355)

18. ფინანსური ხარჯი

ფინანსური ხარჯი 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	2022	2021
საპროცენტო შემოსავალი	4 057	4 635
საპროცენტო ხარჯი (იხ. შენიშვნა 10)	(149 903)	(169 894)
სულ წმინდა ფინანსური ხარჯი	(145 846)	(165 259)

19. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

მსს ფასს-ის 33-ე განყოფილების „დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“ მიხედვით მხარეები ითვლება დაკავშირებულად, თუ: პირდაპირ ან არაპირდაპირ აკონტროლებენ, კონტროლდებიან, ან ერთობლივი კონტროლის ქვეშ არიან ორგანიზაციასთან, მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ მასზე, ან ფლობენ საერთო კონტროლს მასზე; არიან ძირითადი მმართველი პერსონალი ან მათი ოჯახის წევრები; წარმოადგენენ ზემოთ ჩამოთვლილი პირების მიერ კონტროლირებად ან ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებს; ან პირდაპირ ან არაპირდაპირ ამ პირების ხელშია ხმის უფლება ასეთ საწარმოში ან მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ მასზე. თითოეული შესაძლო ურთიერთკავშირის განხილვისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

ქვედა ცხრილებში წარმოდგენილია ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან, რომელიც განხორციელდა და აისახა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში 2022 და 2021 წლების განმავლობაში:

2022 წელი	უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი	სხვა დაკავშ. მხარეები	სულ
შემოსავალი ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან	64 354	-	64 354
ხელფასის ხარჯი	(42 000)	(24 000)	(204 975)

2021 წელი	უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი	სხვა დაკავშ. მხარეები	სულ
ხელფასის ხარჯი	(25 500)	(18 500)	(204 975)

20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ, არ მომხდარა ისეთი მოვლენები, რომელთა გამჟღავნებაც იქნებოდა საჭირო ფინანსურ ანგარიშგებაში, ან რომლებიც გამოიწვევდა ფინანსური მაჩვენებლების კორექტირებას.

21. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ხელმძღვანელობამ ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და გამოცემის ნებართვა გასცა 2023 წლის 01 ოქტომბერს.

შპს „ტაო“

მმართველობის ანგარიში

2022 წელი

შინაარსი

1. ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ;
2. თავი I - საქმიანობის ანგარიში;
3. თავი II- საზოგადოების განვითარების პერსპექტივები;
4. თავი III - განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა;
5. თავი IV- საქმიანობის ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები;
6. თავი V- გარემოს დაცვა და ნარჩენების მართვა
7. თავი VI- ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები;

ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „ტაო“ შემდგომში საწარმო წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნებულია საქართველოში, ქ. ქუთაისში. რეგისტრირებულია სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნულ სააგენტოს მიერ 15/12/2005 წელს, რეგისტრაციის ნომერი- 203/021, ს/კ - 212858781. შპს „ტაო“ რეორგანიზაციამდე არსებული სუბიექტი-სააქციო საზოგადოების „ავეჯის“ (ს/კ 212796358) დაყოფის შემდეგ შეიქმნა.

2022 წლის საანგარიშო პერიოდში საწარმოს 100% წილის მფლობელი პარტნიორია საქართველოს მოქალაქე ფიზიკური პირი ნოდარ სანიკიძე, რომელიც იღებს საწარმოს უმაღლეს მმართველობით გადაწყვეტილებებს. ყოველდღიურ საქმიანობას ხელმძღვანელობს დირექტორი, რომელიც ინიშნება პარტნიორის მიერ.

საწარმოს იურიდიული მისამართია, საქართველო, ქ. ქუთაისი, სულხან-საბასა და გუგუნავას ქ #2/5; სულხან-საბას გამზირი #2, სულხან-საბას გამზირი #4. მის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ავეჯის წარმოებისათვის საჯირო მასალების საბითუმო ვაჭრობა, ასევე ავეჯის წარმოება და რეალიზაცია.

საქმიანობის მიმოხილვა:

როგორც ზემოთ ავღნიშნეთ, კომპანის დაარსდა 2005 წელს. თავდაპირველად ფირმის ძირითადი მიმართულება იყო ავეჯის მაკომპლექტებელი ელემენტებით ვაჭრობა, შემდეგ კომპანიამ დაიწყო ავეჯის მასალების დახერხვისა და დაწიბოების მომსახურეობის დამატება და ავეჯის წარმოება, ხოლო მოგვიანებით დაიწყო საავეჯე მასალების იმპორტი, რამაც მნიშვნელოვნად გააძლიერა ფირმის პოზიციები ბაზარზე. თავდაპირველად კომპანიაში დასაქმებული იყო 10 (ათი) თანამშრომელი, თუმცა დღეს დასაქმებულთა რაოდენობამ 50-ს (ორმოცდაათს) გადააჭარბა. კომპანია საქმიანობს მხოლოდ ქ.ქუთაისში, არ გააჩნია ფილიალები რეგიონში.

კომპანიის სავაჭრო და სამეწარმეო ობიექტები:

1. კომპანია საქმიანობს 14550 კვ. მეტრ ფართობში, რომელიც შედგება ოფისის შენობის, ავეჯის საამქროს, სავაჭრო და წარმოების საწყობების, საგამოფენო დარბაზისა და სავაჭრო სივრცისაგან.
2. 2021 წელს კომპანიამ ააშენა 2475 კვ. მეტრი ახალი სავაჭრო ობიექტი, რომელიც ექსპლოატაციაში შევიდა 2022 წელს, სადაც მოახდენს საკუთარი წარმოებისა და იმპორტირებული ავეჯის რეალიზაციას.

2022 წელს მიღწეული შედეგები გვაძლევს რწმენას იმისა, რომ, ხელსაყრელ გარემოებებში, მომავალში საზოგადოება შეძლებს გააუმჯობესოს მიღწეული მაჩვენებლები. დასახული მიზნების თანმიმდევრული მიღწევით, რთული ამოცანების გადაჭრით, საზოგადოებას განზრახული აქვს 2022 წელსაც გააგრძელოს მუშაობა ახალი ტექნოლოგიების დანერგვაზე, მართვის სისტემის სრულყოფაზე, შემსყიდვლების მომსახურების ხარისხის გაუმჯობესებაზე და ფინანსურ-ეკონომიკური მაჩვენებლების ამაღლებაზე.

თავი I

საქმიანობის ანგარიში

საზოგადოების მართვა

საზოგადოების კრება

საერთო კრება წარმოადგენს საზოგადოების მართვის უმაღლეს ორგანოს, რომელიც ხელმძღვანელობს საქართველოს კანონმდებლობით და საზოგადოების წესდებით.

პარტნიორთა საერთო კრებაზე (რომელსაც დღეისთვის 1 პარტნიორი წარმოადგენს) საზოგადოებამ შესაძლებელია გამოაცხადოს დივიდენდების განაწილების შესახებ, განაწილებას დაქვემდებარებულ მოგებასთან დაკავშირებით. საზოგადოება არ არის უფლებამოსილი მიიღოს გადაწყვეტილება დივიდენდების

გადახდაზე, მოგების არარსებობისას, დაუშვებელია ასევე დივიდენდების გაცემა თუ საწარმოს ფუნქციონირება დგას რისკის ქვეშ.

პარტნიორების ძირითადი უფლებები – დივიდენდების მიღების უფლება და საზოგადოების მართვაში მონაწილეობის უფლება – განსაზღვრულია „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონში და საზოგადოების წესდებაში.

საზოგადოების პარტნიორებს უფლება აქვთ მიიღონ მონაწილეობა საზოგადოების მართვაში, პირველ რიგში პარტნიორთა კრებაზე მათ კომპეტენციაში შემავალ საკითხებზე გადაწყვეტილებების მიღების გზით.

პარტნიორთა საერთო კრება წარმოადგენს საზოგადოების მართვის უმაღლეს ორგანოს.

საზოგადოების დირექტორი

საზოგადოების წესდების შესაბამისად, ერთპიროვნული აღმასრულებელი ორგანოს უფლებამოსილებას ახორციელებს დირექტორი.

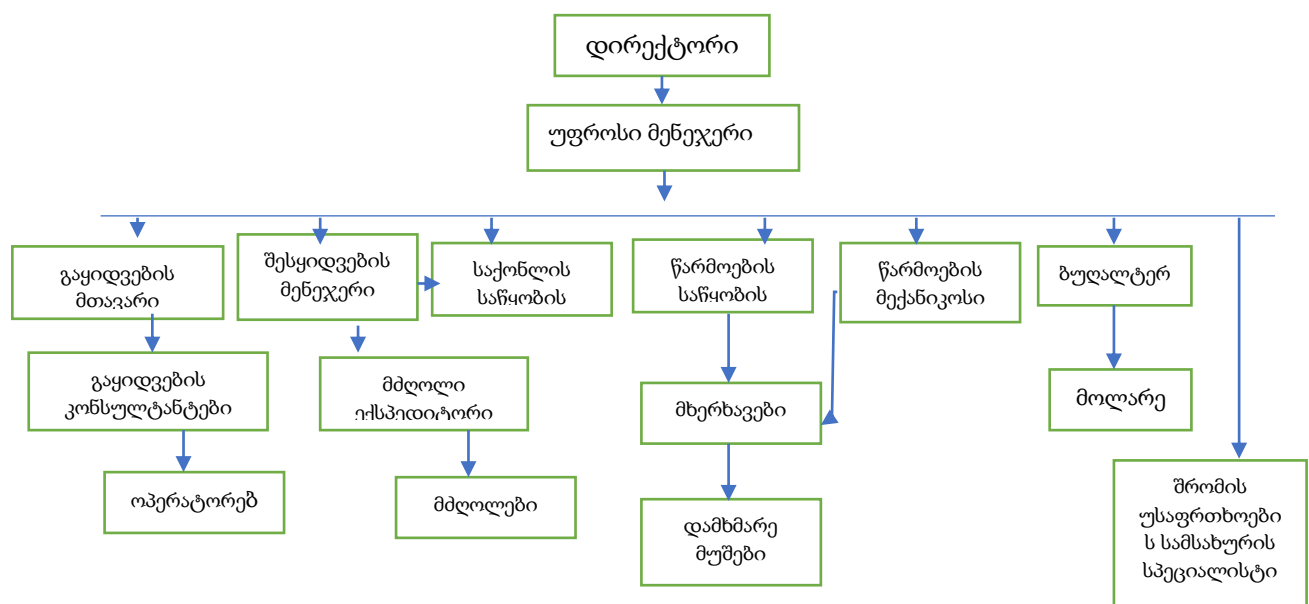
საზოგადოების დამფუძნებლის გადაწყვეტილებით დირექტორად არჩეულ იქნა ნოდარ სანიკიძე დაბადების წელი 1948, საქართველოს მოქალაქე.

მართვის სტრუქტურა

საწარმოში შინაგანაწესი შემუშავებული და დამტკიცებულია კანონმდებლობის მოთხოვნათა შესაბამისად. შინაგანაწესის მიზანია საწარმოს წესდებით განსაზღვრული ფუნქციების სრულყოფილად განხორციელება. განმარტებულია სამუშაო დროის და პირობების, მუშაკთა უფლებების, მოვალეობების და პასუხისმგებლობების შესახებ.

ყველა სტრუქტურული ერთეულის და თანამდებობის მიხედვით მომზადებულია თანამდებობრივი უფლება-მოვალეობები, რომელიც თითოეული თანამშრომლის სამოქმედო გეგმაა.

ორგანიზაციული სტრუქტურა :



თავი II.

საზოგადოების განვითარების პერსპექტივები

საზოგადოების განვითარების ძირითადი პერსპექტივებია:

- საზოგადოების შემოსავლების ზრდა;
- არსებული კონკურენციის პირობებში კომპანიის მიზანია განვითარებული ინფრასტრუქტურით, მაღალკვალიფიციური თანამშრომლებით და გაუმჯობესებული სერვისებით უპასუხოს თანამედროვე გამოწვევებს;
- კომპანიის მთავარ პრიორიტეტულ მიმართულებას წარმოადგენს პროდუქციის მრავალფეროვნება. მენეჯმენტი ცდილობს სხვადასხვა ფინანსური ინსტიტუტების დახმარებით და საკუთარი რესურსებით გააფართოვოს აღნიშნული მიმართულება. მიყვება ბაზრის მოთხოვნებს. ამყარებს ახალ სავაჭრო ურთიერთობებს უცხოელ მომწოდებლებთან;
- კომპანია გეგმავს საბითუმო ქსელის განვითარებას;

განვითარების რესურსები:

საზოგადოების განვითარების რესურსებია:

- კომპანიას გააჩნია ბაზრის მოთხოვნის შესაბამისად მისაწოდებელი საქონლის საკმაო მარაგი, ასევე კვალიფიციური კადრები და განვითარებისათვის საჭირო ინფრასტრუქტურა (საწყობი, საამქრო, მაღაზია, მანქანა-დანადგარები, ფინანსური რესურსები...)

თავი III.

განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

საწარმო საქმიანობის მაღალხარისხოვნად შესრულებისთვის სისტემატიურად ახორციელებს ინვესტიციებს მანქანა-მექანიზმების შესაძენად. დღევანდელი მოთხოვნების შესასრულებლად საჭიროა თანამედროვე, მაღალტექნოლოგიური მანქანა-მექანიზმები.

აღნიშნულ მოთხოვნებს სრულად პასუხობს ბოლო წლებში შეძენილი ტექნიკა:

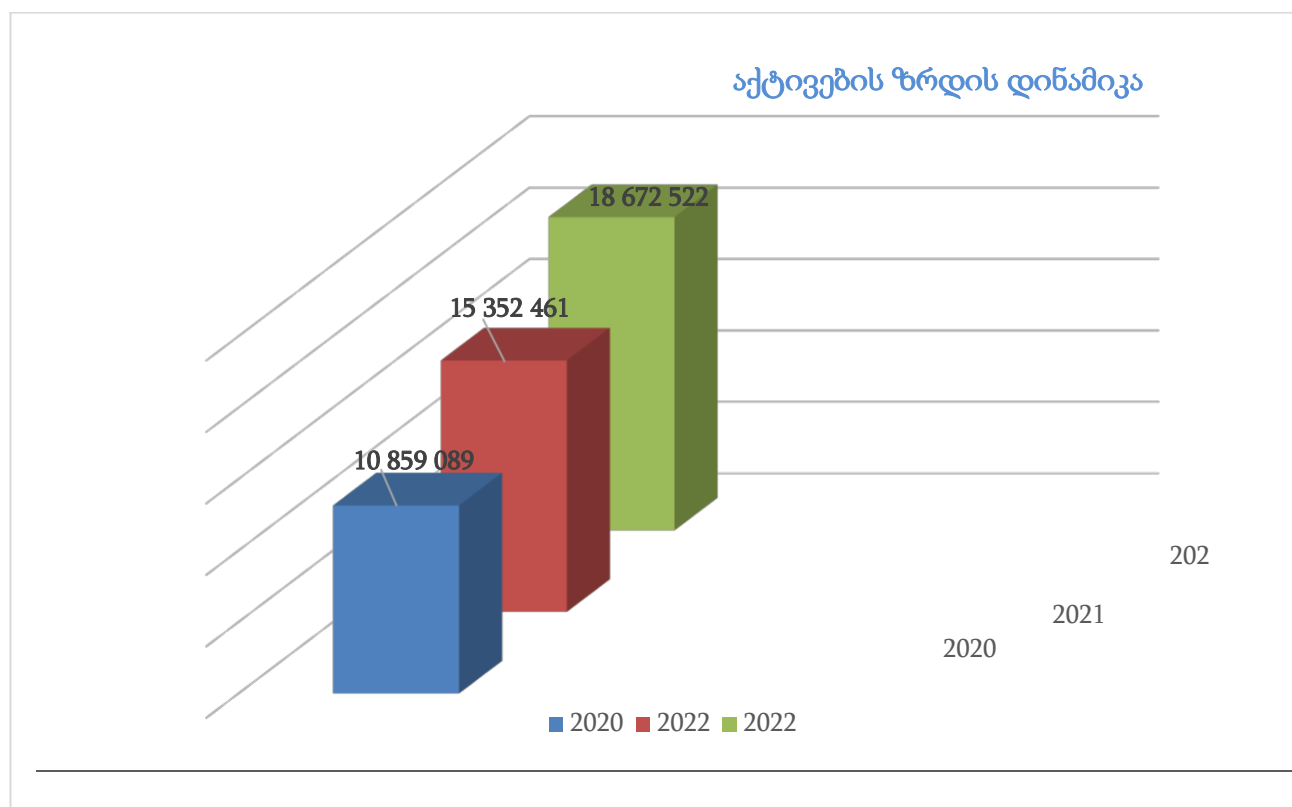
- ვერტიკალური ჭრის ხერხები (იტალიური);
- დასალენტი დანადგარები (იტალიური);

თავი IV

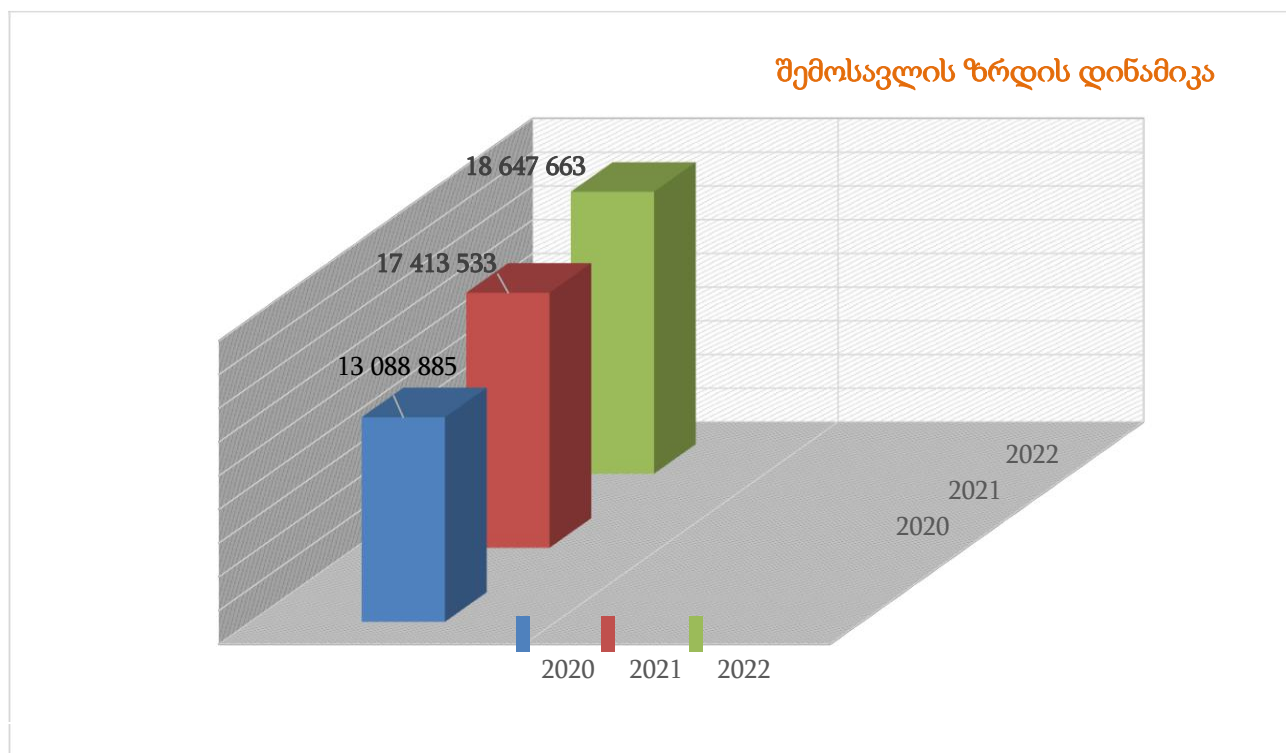
საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

საზოგადოება წლიდან წლამდე ზრდის ინვესტიციებს საწარმოს განვითარებაში, ასევე საქონლისა და მომსახურების ასორტიმენტისა და ხარისხის ზრდასა და გაუმჯობესებაში, რის შედეგადაც აღინიშნება დასაქმებულთა რაოდენობის, აქტივების, შემოსავლების პერმანენტული ზრდა. დასტურად წარმოვადგენთ რამდენიმე სქემას:

1 ბოლო 3 წელში აქტივების ზრდის ტენდენცია:

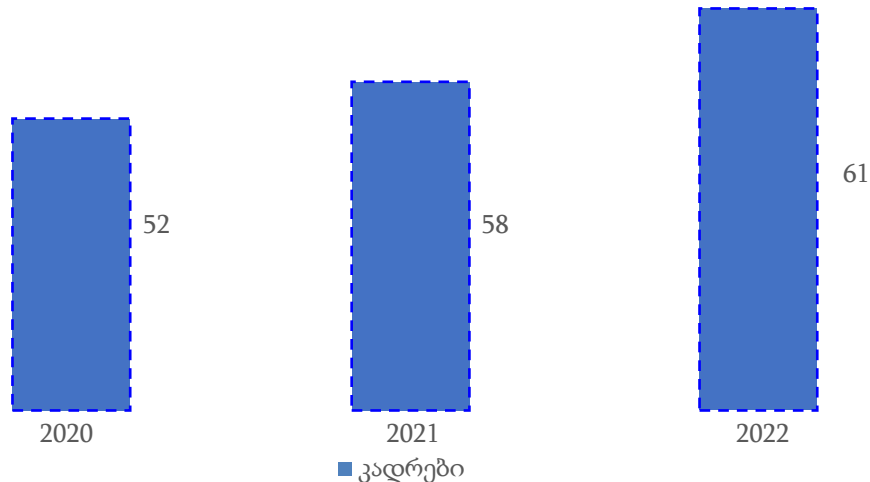


2. შემოსავლების დინამიკა 2020 წლიდან 2022 წლის ჩათვლით:



3. დასაქმებულთა რაოდენობის დინამიკა 2020-2022 წლებში

დასაქმებულთა რაოდენობის ზრდის დინამიკა



შპს „ტაო“-ს მუშაობის სპეციფიკიდან გამომდინარე დასაქმებულთა უმეტესობა მამრობით სქესის წარმომადგენელია, ამ ეტაპზე მხოლოდ სავაჭრო დარბაზში და ადმინისტრაციაში არიან დასაქმებულები მდედრობითი სქესის თანამშრომლები, თუმცა აღსანიშნავია, რომ არ ხდება გენდერული ნიშნით კადრების შერჩევა, რადგან საზოგადოებისათვის მიუღებელია ნებისმიერი სახის დისკრიმინაცია კადრების შერჩევისას, სამუშაო ადგილზე, თუ საზოგადოების საქმიანობის განხორციელებისას, დისკრიმინაცია, რომელიც შეიძლება გამოხატული იყოს უფლებებისა და ძირითადი თავისუფლებების შეზღუდვით, მათ შორის გენდერული ნიშნით.

თავი V

გარემოს დაცვა და ნარჩენების მართვა

გარემოსდაცვითი კანონმდებლობის შესახებ საზოგადოება ახორციელებს თვითკონტროლსა და თვითმონიტორინგს. მონიტორინგის სისტემა წარმოადგენს გარემოს მდგომარეობაზე დაკვირვებით მიღებული ინფორმაციის ანალიზსა და პროგნოზირების ერთობლიობას.

საწარმოს მიერ მონიტორინგის ორგანიზება წარმოადგენს შემდეგი ამოცანების გადაჭრას:

- საწარმოს ექსპლუატაციის დროს მოქმედი გარემოსდაცვითი კანონმდებლობის მოთხოვნათა შესრულება;
- რისკების თავიდან აცილება და მოსალოდნელი მავნე ზემოქმედების კონტროლი;
- დაინტერესებული პირების უზრუნველყოფა სათანადო გარემოსდაცვითი ინფორმაციით;
- ნეგატიური ზემოქმედების შემარბილებელი ღონისძიებების განსაზღვრა;
- საწარმოს ექსპლუატაციის პროცესში პერიოდული გარემოსდაცვითი კონტროლი (კვარტალში ერთჯერ);
- დაკვირვება გამწმენდი ნაგებობების ეფექტურ მუშაობაზე.

გარემოში მავნე ნივთიერებათა კონცენტრაციები გადაჭარბების შემთხვევაში საწარმოს ხელმძღვანელი მიიღებს შესაბამის ზომებს. საწარმოს მიერ ატმოსფერული ჰაერის მონიტორინგი იწარმოება წინასწარ დადგენილ წერტილებში.

გამუდმებით ვცდილობთ თავიდან ავიცილოთ, მინიმუმამდე შევამციროთ და შევარბილოთ ჩვენი საქმიანობით გამოწვეული ზემოქმედება გარემოზე. ჩვენ მივმართავთ კონკრეტულ ქმედებებს ბუნებრივი გარემოს დასაცავად, რაც ჩვენი გრძელვადიანი გეგმების ზედმიწევნით შესრულებით და ავარიულ სიტუაციებზე რეაგირების ქმედითი ღონისძიებებით გამოიხატება. ვიყენებთ მართვის სისტემურ მიდგომებს გარემოს დაცვის სფეროში. გარემოსდაცვითი მენეჯმენტის სისტემის განხორციელების პასუხისმგებლობა ხელმძღვანელ გუნდს ეკისრება.

ჩვენი მიზანია არ მივაყენოთ ზიანი ბუნებას და ჩვენი სამუშაოთი გამოწვეული გარემოზე ზემოქმედება მინიმუმამდე დავიყვანოთ.

თავი VI

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

საწარმოს მიერ საქმიანობის წარმატებით განხორციელებისთვის მნიშვნელოვანია რისკების მართვა. ყველა ლოკაციაზე და თითოეულ პროექტზე ვადგენთ რისკების მართვის სისტემას. ვითვალისწინებთ საგარეო, შიდა და საქმიანობასთან დაკავშირებულ რისკებს. ჩვენთვის რისკის მართვის მთავარი ამოცანაა რისკების იდენტიფიკაცია და საპასუხო ღონისძიებების გატარება. კომპანიის ძირითად რისკებად მივიჩნევთ:

1. **სავალუტო რისკი** - გამოცდილებამ გვიჩვენა, რომ გრძელვადიანი პროექტების შემთხვევაში კურსის ცვლილება მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს საზოგადოების ფინანსურ მდგომარეობაზე.
2. **კადრების გადინების რისკი** - საზოგადოება ხარჯავს დიდ დროს და თანხებს კვალიფიკური კადრების მიღებასა და შენარჩუნებაზე. ამისათვის კომპანიაში გაიცემა სამართლიანი ანაზღაურება, სისტემატიურად უტარდებათ კვალიფიკაციის ასამაღლებელ კურსები.
3. **სტრატეგიული საქონლის მომარაგების რისკი** - 2020 წელს მსოფლიოში განვითარებული პანდემიის გამო შეიქმნა უცხოური მომწოდებლებისგან შეკვეთების დამზადების ვადების გადაწევა და ლიმიტების დაწესება, კომპანიამ ამ რისკის მოსაგვარებლად შეცვალა შესყიდვების დაგეგმარების სისტემა, ფინანსური რესურსები გამოიყენა მომწოდებლებისგან ლიმიტების გაზრდის და მოწოდების ვადების დასარეგულირებლად.
4. პროექტის მუშაობისას **ბუნებრივი მოვლენების** შედეგად გამომდინარე რისკია: წყალდიდობა, მიწისძვრა, მეწყერი და სხვა მსგავსი ბუნებრივი მოვლენები.
5. **ქონებრივი რისკები** - დაკავშირებულია საწარმოს ქონების დაკარგვის ალბათობასთან, რაც გამოწვეულია ქურდობის, დაუდევრობის, ტექნიკური და ტექნოლოგიური სისტემების უსაფრთხოების უგულებელყოფის შედეგად. ასევე ქონება შეიძლება დაზიანდეს ხანძრის, წყალდიდობის, ქარიშხლის ან მრავალი სხვა მიზეზის გამო. ამ რისკების შესამცირებლად:
 - გაზრდილი გვაქვს მ/პასუხისმგებელი პირების და უმუშალო ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა;
 - ვაზღვევთ ქონებას;
 - მანქანა/მექანიზმებს უტარდება ტექნიკური შემოწმებები და დათვალიერება;
 - ვიძენთ ხარისხიან საწვავ-საცხებ მასალებს. დროულად ხდება ზეთების შეცვლა, რაც ახანგრძლივებს ნაწილების მუშა მდგომარეობაში ყოფნას.

სხვა შესაძლო რისკები შეიძლება იყოს:

1. კონკურენციის რისკი;
2. ტენდენციების შეცვლა და ნაშთების გაუფასურება;
3. მომწოდებლებთან/მყიდველებთან ურთიერთობის გაფუჭება;

ხელმძღვანელობა უზრუნველყოფს დაწესებულებაში რისკის მართვის გამართული სისტემის ჩამოყალიბებას და ფუნქციონირებას.

მმართველობის ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა მმართველობითი ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა, 2023 წლის 01 ოქტომბერს.

შპს „ტაოს“ დირექტორი:

/ნ. სანიკიძე/

სხვა შესაძლო რისკები შეიძლება იყოს:

1. კონკურენციის რისკი;
2. ტენდენციების შეცვლა და ნაშთების გაუფასურება;
3. მომწოდებლებთან/მყიდველებთან ურთიერთობის გაფუჭება;

ხელმძღვანელობა უზრუნველყოფს დაწესებულებაში რისკის მართვის გამართული სისტემის ჩამოყალიბებას და ფუნქციონირებას.

მმართველობის ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა მმართველობითი ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა, 2023 წლის 01 ოქტომბერს.

შპს „ტაოს“ დირექტორი



/ნ. სანიკიძე/