

## შპს „ტატო 2002“

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

დასრულებული წლისთვის

## შპს „ტატო 2002“-ის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წ. 31 დეკემბრის მდგომარეობით

| შენიშვნები                     | 31.12.2023     | 31.12.2022    |
|--------------------------------|----------------|---------------|
| <b>აქტივები</b>                |                |               |
| <i>მიმდინარე აქტივები</i>      |                |               |
| ფულადი სახსრები                | 117437         | 180453        |
| სავაჭრო მოთხოვნები             | 682105         | 529302        |
| სასაქონლო მატერიალური მარაგები | 195800         | 188012        |
|                                | -----          |               |
|                                | <b>995342</b>  | <b>897767</b> |
| <i>გრძელვადიანი აქტივები</i>   |                |               |
| ძირითადი საშუალებები           | 60082          | 30702         |
|                                | -----          |               |
|                                | <b>60082</b>   | <b>30702</b>  |
| <i>სულ აქტივები</i>            | -----          |               |
|                                | <b>1055424</b> | <b>928469</b> |

## ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი

### მოკლევადიანი ვალდებულებები

|                       |        |        |
|-----------------------|--------|--------|
| სავაჭრო ვალდებულებები | 136031 | 201852 |
|-----------------------|--------|--------|

|                            |       |      |
|----------------------------|-------|------|
| საგადასახადო ვალდებულებები | 10649 | 2893 |
|----------------------------|-------|------|

---

|  |        |        |
|--|--------|--------|
|  | 146680 | 204745 |
|--|--------|--------|

|                    |   |   |
|--------------------|---|---|
| მოკლევადიანი სესხი | 0 | 0 |
|--------------------|---|---|

---

|  |   |   |
|--|---|---|
|  | 0 | 0 |
|--|---|---|

---

|                   |        |        |
|-------------------|--------|--------|
| სულ ვალდებულებები | 146680 | 204745 |
|-------------------|--------|--------|

### საკუთარი კაპიტალი

|        |        |        |
|--------|--------|--------|
| მოგება | 873044 | 700024 |
|--------|--------|--------|

|                     |       |       |
|---------------------|-------|-------|
| გადაფასების რეზერვი | 35700 | 23700 |
|---------------------|-------|-------|

---

|  |        |        |
|--|--------|--------|
|  | 908744 | 723724 |
|--|--------|--------|

---

|                               |         |        |
|-------------------------------|---------|--------|
| სულ ვალდებულებები და კაპიტალი | 1055424 | 928469 |
|-------------------------------|---------|--------|

## **შპს „ტატო 2002“-ის ფულადი ნაკადების ანგარიშგება**

**2023 წ. 31 დეკემბრის მდგომარეობით**

### ***ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან***

|                                                       |               |
|-------------------------------------------------------|---------------|
| კლიენტებისგან და დებიტორებისგან მიღებული ფული         | 4088299       |
| კრედიტორებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები            | 3811880       |
| თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები          | 203753        |
| გადახდილი გადასახადები                                | 131965        |
| გადახდილი დივიდენდი                                   | 3717          |
| გადახდილი პროცენტი                                    | 0             |
| <b>წმინდა ფულადი სახრები საოპერაციო საქმიანობიდან</b> | <b>-63016</b> |

### ***ფულადი ნაკადები საინვესტიციო სამიანობიდან***

|                                                          |              |
|----------------------------------------------------------|--------------|
| ძირითადი საშუალებების შეძენა                             | 30190        |
| <b>წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b> | <b>30190</b> |

### ***ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან***

|                                                       |                |
|-------------------------------------------------------|----------------|
| სესხის მიღება                                         | (0)            |
| სესხის დაფარვა                                        | (0)            |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b> | <b>0</b>       |
| <b>ფულისა და ექვივალენტების წმინდა ზრდა</b>           | <b>- 63016</b> |

|                                                   |        |
|---------------------------------------------------|--------|
| ფულისა და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში | 180453 |
| ფულისა და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს      | 117437 |

შპს „ტატო 2002“-ის 2023 წ.31 დეკემბერს დასრულებული წლის სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება (ხარჯების ფუნქციების მიხედვით). ასევე შესადარისი პერიოდის.

| შენიშვნები                            | 2023    | 2022    |
|---------------------------------------|---------|---------|
| ამონაგები 3                           | 3689984 | 4065953 |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება | 2857443 | 3140891 |
| საერთო მოგება                         | 832541  | 925062  |
| სხვა შემოსავალი                       | 1393    | 1640    |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება              | 258497  | 247496  |
| იჯარა                                 | 15014   | 14808   |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                  | 12810   | 11818   |
| საგადასახადო ხარჯები                  | 4224    | 5233    |
| სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები          | 366457  | 389453  |
| მოგება დაბეგვრამდე                    | 257894  | 257894  |
| მოგების გადასახადის ხარჯი             | 0       | 0       |
| მიმდინარე წლის მოგება /ზარალი         | 176932  | 257894  |

|                                                          |        |        |
|----------------------------------------------------------|--------|--------|
| გაუნაწილებელი მოგება/დაუფარავი ზარალი<br>წლის დასაწყისში | 723724 | 496280 |
| გადაფასების რეზერვი                                      | 12000  | 10050  |
| განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)           | 3912   | 40500  |
| გაუნაწილებელი მოგება/დაუფარავი ზარალი<br>წლის ბოლოს      | 908744 | 723724 |

## შპს „ტატო 2002“-ის სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

### 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ტატო 2002“ ის ძირითადი საქმიანობაა საბითუმო ვაჭრობა უალკოჰოლო სასმელებით. საქმიანობის ადგილია თელავი, ალაზნის გამზირი ქ №4.

საზოგადოების დამფუძნებელი არის :

|                  |      |
|------------------|------|
| თამაზ ზათიაშვილი | 100% |
|------------------|------|

### 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

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

ამონაგების აღიარება

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

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

## ძირითადი საშუალებები

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

ოფისის აღჭურვილობა 5-10 წელი

ტრანსპორტი 5 წელი

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

## აქტივის გაუფასურება

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

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

მატერიალური ფასეულობების შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის ) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე , მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად ,რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

## იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას ჯგუფისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება , როგორც ჯგუფის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე 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 გატავსიუფლებულია ,გარდა განსაკუთრებული შემთხვევებისა :

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

3.ამონაგები

2023

ლარი

საქონლის გაყიდვა

3689984

4. სხვა შემოსავალი

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

1640 ლარი

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

31.12.2023

31.12.2022

ლარი

ლარი

5.1 სავაჭრო დებიტორები

682105

529302

-----

682105

529302

6. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

31.12.2023

31.12.2022

ლარი

ლარი

საქონელი და ნედლეული

195800

188012

-----

195800

188012

7. ძირითადი საშუალებები

|                      | არამატერია<br>ლური<br>აქტივი | ტრანსპორტი | ოფისის<br>აღჭურვილ<br>ობა, ავეჯი<br>ინვენტარი | სულ   |
|----------------------|------------------------------|------------|-----------------------------------------------|-------|
| თვითღირებულება       |                              |            |                                               |       |
| 31.12.2022           | 3500                         | 24600      | 2602                                          | 30702 |
| შემოსვლა             |                              | 30190      | 0                                             | 30190 |
| გადაფასება           |                              | 12000      | 0                                             | 12000 |
| გასვლა               |                              |            |                                               |       |
| 31.12.2023           | 3500                         | 66790      | 2602                                          | 72892 |
| ცვეთა და გაუფასურება |                              | 12212      | 598                                           | 12810 |
| 31.12.2023           |                              |            |                                               |       |
| საბალანსო ღირებულება | 3500                         | 54578      | 2602                                          | 60082 |

## 8.სავაჭრო ვალდებულებები

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის სავაჭრო ვალდებულებები მოიცავს 136031 ლარს, ხოლო 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის 201852.

## 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.

2023

ლარი

ჩვეულებრივ იჯარით გათვალისწინებული

მინიმალური საიჯარო გადასახდელები,

რომლებიც მიმდინარე წელს აღიარებულია

ხარჯად

15014

## 11. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

2023

ლარი

ფულადი სახსრები სალაროში

17790

ფულადი სახსრები ბანკში

99647

-----  
117437

ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები

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

შედგენის თარიღი

05.09.2023წ

დირექტორი :

/თ.ზათიაშვილი/