

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ტაო“

ფინანსური ანგარიშგება და მმართველობის ანგარიში
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში

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	14
5. არამატერიალური აქტივები	15
6. ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	15
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15
8. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	15
9. სასესხო ვალდებულებები	15
10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	16
11. საგადასახადო ვალდებულება	16
12. ამონაგები	16
13. თვითღირებულება	16
14. სხვა შემოსავლები	17
15. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	17
16. სხვა ხარჯები	17
17. ფინანსური ხარჯი	17
18. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები	18
19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები	18
20. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	18
მმართველობის ანგარიში	1-9

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგებაზე.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საქმიანობის ფინანსური შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად. ხელმძღვანელობა აგრეთვე, პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგებისა და მმართველობის ანგარიშის მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პროცესების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულად შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკების ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებული, საიმედო, შესადარი და გასაგები ინფორმაციის არსებობას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გაანალიზოს კონკრეტული გარიგებისა და სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ მოქმედი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე მუშაობის უნარის შეფასებაზე;
- მმართველობის ანგარიშში ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით განსაზღვრული ინფორმაციის განმარტებაზე; და
- ფინანსური ანგარიშგების შესატყვისი მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და მსს ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მდგომარეობით წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება და მმართველობის ანგარიში კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2025 წლის 25 სექტემბერს.

ნოდარ სანიკიძე
დირექტორი

დარეჯან დვალისვილი
ბუღალტერი

2025 წლის 25 სექტემბერი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგებაზე.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საქმიანობის ფინანსური შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად. ხელმძღვანელობა აგრეთვე, პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგებისა და მმართველობის ანგარიშის მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

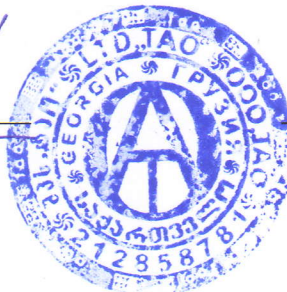
- მართებული ბუღალტრული პროცედურების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულად შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკების ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებული, საიმედო, შესადარი და გასაგები ინფორმაციის არსებობას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გაანალიზოს კონკრეტული გარიგებისა და სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ მოქმედი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე მუშაობის უნარის შეფასებაზე;
- მმართველობის ანგარიშში ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით განსაზღვრული ინფორმაციის განმარტებაზე; და
- ფინანსური ანგარიშგების შესატყვისი მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და მსს ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მდგომარეობით წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება და მმართველობის ანგარიში კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2025 წლის 25 სექტემბერს.

ნოდარ სანიკიძე
დირექტორი



დარეჯან დვალისვილი
ბუღალტერი

2025 წლის 25 სექტემბერი



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

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ტაო“-ს ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2024 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, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2024 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.

მოსაზრების საფუძველი

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 შპს „ტაო“-საგან, 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 ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია მოიცავს კომპანიის მმართველობით ანგარიშს 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის. სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა.

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 გავცენოთ 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 გაცხადება.

ჩვენ არ გამოვცემთ რაიმე სახის რწმუნებას მმართველობითი ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ წავიკითხეთ მმართველობის ანგარიში და ჩატარებული სამუშაოს საფუძველზე დავასკვნით, რომ ხელმძღვანელობის ანგარიში:



აუდიტ-პროფესიონალი
Audit-Professional

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

- 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 მსგავსად 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, 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.



აუდიტ-პროფესიონალი
Audit-Professional

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

- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშების საფუძველად 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 საფუძველად 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.

შპს „აუდიტ-პროფესიონალის“ სახელით (SARAS-F-351066)

თამაზ სიქტურაშვილი (SARAS-A-926589)

ქუთაისი, საქართველო

25 სექტემბერი 2025 წელი



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

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ტაო“-ს ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2024 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, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2024 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.

მოსაზრების საფუძველი

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

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

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია მოიცავს კომპანიის მმართველობით ანგარიშს 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის. სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა.

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

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ 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 გაცხადება.

ჩვენ არ გამოვცემთ რაიმე სახის რწმუნებას მმართველობითი ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ წავიკითხეთ მმართველობის ანგარიში და ჩატარებული სამუშაოს საფუძველზე დავასკვნით, რომ ხელმძღვანელობის ანგარიში:



აუდიტ-პროფესიონალი
Audit-Professional

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

- 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 მსგავსად 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 საფუძვლად 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, 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 შესაფერისი 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.



აუდიტ-პროფესიონალი
Audit-Professional

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

- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად 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 საფუძველად 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.

შპს „აუდიტ-პროფესიონალის“ სახელით (SARAS-A-926589)

თამაზ სიქტურაშვილი (SARAS-A-926589)

ქუთაისი, საქართველო

25 სექტემბერი 2025 წელი



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	8 981 715	7 903 695
არამატერიალური აქტივები	5	400	480
სულ გრძელვადიანი აქტივები		8 982 115	7 904 175
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულადი ეკვივალენტები	6	294 989	75 293
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	353 202	420 576
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	8	9 976 496	10 992 215
დარიცხული მოთხოვნები		562	639
სულ მოკლევადიანი აქტივები		10 625 249	11 488 723
სულ აქტივები		19 607 364	19 392 898
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		2 000 000	2 000 000
გაუნაწილებელი მოგება		11 292 799	9 204 215
რეზერვები და დაფინანსება		3 283 310	3 283 310
სულ საკუთარი კაპიტალი		16 576 109	14 487 525
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	9	119 695	245 491
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		119 695	245 491
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	9	304 176	237 652
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	2 192 744	3 913 711
საგადასახადო ვალდებულება	11	413 002	504 962
გადასახდელი პროცენტი	9	1 638	3 557
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		2 911 560	4 659 882
სულ ვალდებულებები		3 031 255	4 905 373
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		19 607 364	19 392 898

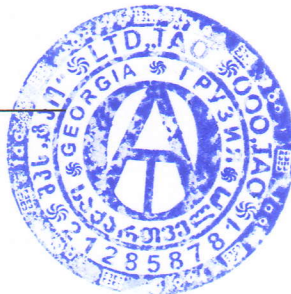
ნოდარ სანიკიძე
დირექტორი

დარეჯან დვალიშვილი
ბუღალტერი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	8 981 715	7 903 695
არამატერიალური აქტივები	5	400	480
სულ გრძელვადიანი აქტივები		8 982 115	7 904 175
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულადი ეკვივალენტები	6	294 989	75 293
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	353 202	420 576
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	8	9 976 496	10 992 215
დარიცხული მოთხოვნები		562	639
სულ მოკლევადიანი აქტივები		10 625 249	11 488 723
სულ აქტივები		19 607 364	19 392 898
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		2 000 000	2 000 000
გაუნაწილებელი მოგება		11 292 799	9 204 215
რეზერვები და დაფინანსება		3 283 310	3 283 310
სულ საკუთარი კაპიტალი		16 576 109	14 487 525
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	9	119 695	245 491
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		119 695	245 491
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	9	304 176	237 652
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	2 192 744	3 913 711
საგადასახადო ვალდებულება	11	413 002	504 962
გადასახდელი პროცენტი	9	1 638	3 557
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		2 911 560	4 659 882
სულ ვალდებულებები		3 031 255	4 905 373
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		19 607 364	19 392 898

ნოდარ სანიკიძე
დირექტორი



დარეჯან ღვალისვილი
ბუღალტერი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	მენიშვნა	2024	2023
ამონაგები	12	18 083 404	16 624 199
თვითღირებულება	13	(14 545 929)	(14 339 721)
საერთო მოგება		3 537 475	2 284 478
სხვა შემოსავლები	14	190 314	547 782
მიწოდების ხარჯები		(174 800)	(203 016)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	15	(1 196 623)	(719 020)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) წმინდა		15 047	(11 411)
სხვა ხარჯები	16	(103 371)	(73 256)
საოპერაციო მოგება		2 268 042	1 825 557
ფინანსური ხარჯი წმინდა	17	(52 558)	(82 468)
მოგება დაბეგვრამდე		2 215 484	1 743 089
მოგების გადასახადი		(21 637)	-
წმინდა მოგება		2 193 847	1 743 089
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		2 193 847	1 743 089

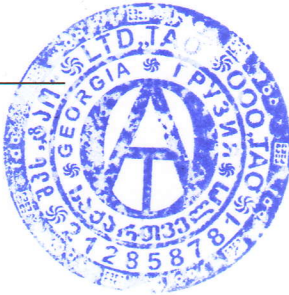
ნოდარ სანიკიძე
დირექტორი

დარეჯან დვალიშვილი
ბუღალტერი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2024	2023
ამონაგები	12	18 083 404	16 624 199
თვითღირებულება	13	(14 545 929)	(14 339 721)
საერთო მოგება		3 537 475	2 284 478
სხვა შემოსავლები	14	190 314	547 782
მიწოდების ხარჯები		(174 800)	(203 016)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	15	(1 196 623)	(719 020)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) წმინდა		15 047	(11 411)
სხვა ხარჯები	16	(103 371)	(73 256)
საოპერაციო მოგება		2 268 042	1 825 557
ფინანსური ხარჯი წმინდა	17	(52 558)	(82 468)
მოგება დაბეგვრამდე		2 215 484	1 743 089
მოგების გადასახადი		(21 637)	-
წმინდა მოგება		2 193 847	1 743 089
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		2 193 847	1 743 089

ნოდარ სანიკიძე
დირექტორი



დარეჯან დვალისვილი
ბუღალტერი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სხვა რეზერვები და დაფინანსება	მთლიანი კაპიტალი
2022 წლის 31 დეკემბერი	1 878 612	7 461 126	3 404 698	12 744 436
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა	121 388	-	-	121 388
ცვლილება სხვა რეზერვებში	-	-	(121 388)	(121 388)
წმინდა მოგება	-	1 743 089	-	1 743 089
2023 წლის 31 დეკემბერი	2 000 000	9 204 215	3 283 310	14 487 525
დივიდენდის გაცემა	-	(105 263)	-	(105 263)
წმინდა მოგება	-	2 193 847	-	2 193 847
2024 წლის 31 დეკემბერი	2 000 000	11 292 799	3 283 310	16 576 109

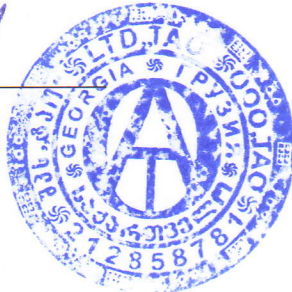
ნოდარ სანიკიძე
დირექტორი

დარეჯან დვალიშვილი
ბუღალტერი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სხვა რეზერვები და დაფინანსება	მთლიანი კაპიტალი
2022 წლის 31 დეკემბერი	1 878 612	7 461 126	3 404 698	12 744 436
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა	121 388	-	-	121 388
ცვლილება სხვა რეზერვებში	-	-	(121 388)	(121 388)
წმინდა მოგება	-	1 743 089	-	1 743 089
2023 წლის 31 დეკემბერი	2 000 000	9 204 215	3 283 310	14 487 525
დივიდენდის გაცემა	-	(105 263)	-	(105 263)
წმინდა მოგება	-	2 193 847	-	2 193 847
2024 წლის 31 დეკემბერი	2 000 000	11 292 799	3 283 310	16 576 109

ნოდარ სანიკიძე
დირექტორი



დარეჯან დვალისვილი
ბუღალტერი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	მენიშვნა	2024	2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		2 215 484	1 743 089
კორექტირებები არაფულადი შემოსავლებისთვის და ხარჯებისთვის:		386 011	322 704
ცვეთა და ამორტიზაცია	4;5	304 223	231 726
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი		45 977	-
(შემოსულობა)/ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან		(1 698)	1 043
(შემოსულობა)/ზარალი სავალუტო კურსთაშორისი სხვაობიდან		(15 048)	7 466
წმინდა ფინანსური ხარჯი	17	52 558	82 468
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში		(761 614)	(379 472)
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		21 351	15 626
მარაგები		1 015 719	119 561
საგადასახადო აქტივები		-	219 181
სხვა აქტივები		77	4 120
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		(1 706 041)	(453 167)
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები		(92 721)	504 962
ანარიცხები		-	(789 755)
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები		1 839 881	1 686 320
მიღებული პროცენტი		6 567	66 511
გადახდილი პროცენტი		(61 045)	(151 548)
გადახდილი მოგების გადასახადი		(21 637)	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		1 763 767	1 601 283
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	4	(1 384 693)	(1 388 242)
ძირითადი საშუალებების გასვლა	4	4 990	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(1 379 704)	(1 388 242)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სასესხო ვალდებულების ზრდა	9	210 000	-
სასესხო ვალდებულების დაფარვა	9	(269 271)	(286 649)
გადახდილი დივიდენდი		(105 263)	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		(164 534)	(286 649)
ფული და ფულადი ექვივალენტებისა ზრდა (კლება)		219 529	(73 608)
ფული და ფულადი ექვივალენტების საწყისი ბალანსი	6	75 293	151 902
კურსის ცვლილების გავლენა ფულსა და ფულად ექვივალენტებზე		168	(3 001)
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საბოლოო ბალანსი		294 989	75 293

ნოდარ სანიკიძე
დირექტორი

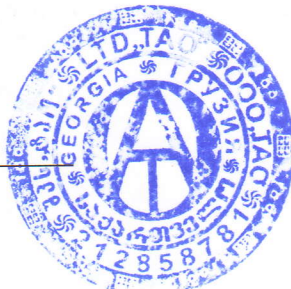
დარეჯან დვალისვილი
ბუღალტერი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	მენიშვნა	2024	2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		2 215 484	1 743 089
მოგება დაბეგვრამდე			
კორექტირებები არაფულადი შემოსავლებისთვის და ხარჯებისთვის:		386 011	322 704
ცვეთა და ამორტიზაცია	4;5	304 223	231 726
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი		45 977	-
(შემოსულობა)/ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან		(1 698)	1 043
(შემოსულობა)/ზარალი სავალუტო კურსთამორისი სხვაობიდან		(15 048)	7 466
წმინდა ფინანსური ხარჯი	17	52 558	82 468
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში		(761 614)	(379 472)
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		21 351	15 626
მარაგები		1 015 719	119 561
საგადასახადო აქტივები		-	219 181
სხვა აქტივები		77	4 120
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		(1 706 041)	(453 167)
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები		(92 721)	504 962
ანარიცხები		-	(789 755)
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები		1 839 881	1 686 320
მიღებული პროცენტი		6 567	66 511
გადახდილი პროცენტი		(61 045)	(151 548)
გადახდილი მოგების გადასახადი		(21 637)	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		1 763 767	1 601 283
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	4	(1 384 693)	(1 388 242)
ძირითადი საშუალებების გასვლა	4	4 990	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(1 379 704)	(1 388 242)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სასესხო ვალდებულებების ზრდა	9	210 000	-
სასესხო ვალდებულებების დაფარვა	9	(269 271)	(286 649)
გადახდილი დივიდენდი		(105 263)	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		(164 534)	(286 649)
ფული და ფულადი ექვივალენტებისა ზრდა (კლება)		219 529	(73 608)
ფული და ფულადი ექვივალენტების საწყისი ბალანსი	6	75 293	151 902
კურსის ცვლილების გავლენა ფულსა და ფულად ექვივალენტებზე		168	(3 001)
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საბოლოო ბალანსი		294 989	75 293

ნოდარ საჩიკიძე
დირექტორი



დარეჯან დვალისვილი
ბუღალტერი

1. ზოგადი ინფორმაცია

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია შპს „ტაო“-სათვის შენიშვნა 2-ში მითითებული მომზადების საფუძვლის შესაბამისად 2024 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.

2024 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 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების სრული პაკეტი მოიცავს 2024 წლის 31 დეკემბრისათვის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, 2024 წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებას, ასევე შესაბამის განმარტებით შენიშვნებს და 2023 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 კონტრაქტისთვის. თუ შეთანხმება ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, საწარმო ფინანსურ აქტივს ან ფინანსურ ვალდებულებას აფასებს მომავალი გადასახდელების **დღევანდელი ღირებულებით**, რომელიც დისკონტირებულია მსგავსი სავალდებულების 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 წარმოშობილ მოვლენასთან (როგორცაა, მაგალითად დებიტორის საკრედიტო რეიტინგის გაუმჯობესება), საწარმომ უნდა აღადგინოს (უკუგატარებით) წინა პერიოდებში წარმოშობილი 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 სახელმძღვანელო 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 შესრულებულია, 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 წარმოშობილ 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.

საქონლის მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენება ფიფო მეთოდი, ხოლო პროდუქციის მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი მეთოდი.

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 ცვთისა და გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. ცვთის დარიცხვა ხდება იმგვარად, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების განაწილება მოხდეს აქტივის მთელი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ცვთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე - პროგრამული უზრუნველყოფისათვის მომსახურების ვადა განსაზღვრულია 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.

როდესაც საწარმო წარმოადგენს მეიჯარეს საიჯარო შემოსავალი აღიარდება წრფივი მეთოდით, მიმდინარე პერიოდის შემოსავლად, საიჯარო ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში.

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 ღირებულებაზე 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.

სააქრო 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

ნაშთები და ტრანზაქციები ურთერთდაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც წესი განიხილება, რომ ისინი 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 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	მიწის ნაკვეთები	დაუმთავრ. მშენებლობა	შენობა - ნაგებობები	მანქანა- დანადგარ.	ოფისის აღჭურვილ.	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპ. საშუალებები	გზების კეთილმოწ.	სულ
31 დეკემბერი 2022	1 159 650	1 476 179	3 287 530	954 327	30 582	32 651	342 078	768	7 283 765
შემოსვლა	-	1 326 567	-	25 092	121	35 021	-	1 441	1 388 242
გასვლა	-	-	-	-	(775)	(2 293)	-	-	(3 069)
31 დეკემბერი 2023	1 159 650	2 802 746	3 287 530	979 418	29 928	65 379	342 078	2 209	8 668 938
შემოსვლა	-	677 267	-	659 990	8 049	14 887	24 500	-	1 384 693
სხვა ცვლილება	-	(428 898)	276 356	152 542	-	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	(4 990)	(193)	-	-	-	(5 182)
31 დეკემბერი 2024	1 159 650	3 051 115	3 563 886	1 786 961	37 784	80 266	366 578	2 209	10 048 449
ცვეთა და გაუფასურება									
31 დეკემბერი 2022	-	-	(167 332)	(252 892)	(13 024)	(12 011)	(90 321)	(96)	(535 676)
პერიოდის ცვეთა	-	-	(65 751)	(108 301)	(6 083)	(9 400)	(41 915)	(143)	(231 593)
გასვლა	-	-	-	-	430	1 596	-	-	2 026
31 დეკემბერი 2023	-	-	(233 082)	(361 193)	(18 677)	(19 815)	(132 237)	(239)	(765 243)
პერიოდის ცვეთა	-	-	(70 040)	(169 581)	(6 489)	(14 884)	(42 928)	(221)	(304 143)
სხვა ცვლილება	-	-	8 136	(8 136)	-	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	2 495	157	-	-	-	2 652
31 დეკემბერი 2024	-	-	(294 986)	(536 415)	(25 009)	(34 699)	(175 165)	(460)	(1 066 734)
წმინდა საბალანსო ღირებულება									
31 დეკემბერი 2022	1 159 650	1 476 179	3 120 198	701 435	17 558	20 640	251 757	672	6 748 089
31 დეკემბერი 2023	1 159 650	2 802 746	3 054 448	618 225	11 251	45 564	209 841	1 970	7 903 695
31 დეკემბერი 2024	1 159 650	3 051 115	3 268 899	1 250 546	12 775	45 568	191 413	1 749	8 981 715

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 სესხის უზრუნველსაყოფად (იხ. შენიშვნა 9).

5. არამატერიალური აქტივები

საწარმოს შეძენილი აქვს საბუღალტრო პროგრამა „ორისი“, რომელიც აღრიცხული აქვს სხვა არამატერიალური აქტივების ჯგუფში და 2024 წლის საანგარიშგებო პერიოდში მისი საბალანსო ღირებულება შეადგენს 400 ლარს (2023: 480 ლარს), ხოლო დარიცხულმა ამორტიზაციამ შეადგინა 80 ლარი (2023: 133 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 სხვა ფულადი სახსრები, რაც საწარმოს 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აქვს, განთავსებულია საბანკო ანგარიშებზე და შეადგენს 294,989 ლარს (2023: 75,293 ლარს).

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია მხოლოდ მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსების სახით, რომლებიც არიან საქონლის და ნედლეულის ძირითად მომწოდებლები და მათი ნაშთი საანგარიშგებო პერიოდისათვის, საექვო მოთხოვნების კორექტირების თანხის (45,977 ლარის) გამოკლებით, შეადგენს 353,202 ლარს (2023: 420,576 ლარს, 2023: საექვო მოთხოვნების კორექტირება 0 ლარს).

8. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

საწარმოს სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	31.დეკ.24	31.დეკ.23
საქონელი	9 682 843	10 585 099
ნედლეული და მასალები	291 268	407 116
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	2 385	-
სულ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	9 976 496	10 992 215

საწარმო სავაჭრო მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისათვის იყენებს ფიფო მეთოდს, წარმოების მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისათვის იყენებს საშუალო შეწონილ მეთოდს. საანგარიშგებო პერიოდის ხარჯად აღიარებული მარაგის თვითღირებულებამ შეადგინა 14,545,929 ლარი (2023: 14,339,721 ლარი) (იხ. შენიშვნა 13).

9. სასესხო ვალდებულებები

2020 წლის ნოემბრის თვეში საწარმომ სს „პროკრედიტ ბანკთან“ გააფორმა სასესხო ხელშეკრულება გრძელვადიანი შეღავათიან ბიზნეს სესხზე 500,000 ლარის ოდენობით, შემდეგი პირობებით: სესხის ვადა - 60 თვე, სესხის პროცენტი - 12.50%, სუბსიდირებული პროცენტი - 11%. 2024 საანგარიშგებო პერიოდიდან სესხზე სუფსიდირებული პროცენტის მიღება დასრულდ. სესხის უზრუნველყოფას წარმოადგენს საწარმოს საკუთრებაში არსებული უძრავი ქონება (მიწა და შენობა-ნაგებობები). 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საწარმოს მიერ დაუფარავმა გრძელვადიანმა სასესხო ვალდებულებამ შეადგინა - 0 ლარი (2023: 245,491 ლარი), გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილის სასესხო ვალდებულებამ - 245,491 ლარი (2023: 237,652 ლარი), ხოლო დარიცხულმა გადასახდელმა პროცენტმა - 1,598 ლარი (2023: 3,557 ლარი).

საწარმომ 2024 წლის ივნისის თვეში სს „პროკრედიტ ბანკთან“ გააფორმა მეორე სასესხო ხელშეკრულება გრძელვადიან ბიზნეს სესხზე 210,000 ლარის ოდენობით, შემდეგი პირობებით: სესხის ვადა - 40 თვე, სესხის პროცენტი - 11.20%. სესხი არ არის საწარმოს ქონებით უზრუნველყოფილი, ის უზრუნველყოფილია თავდებობით, რომელსაც წარმოადგენს საწარმოს დირექტორი თავისი პირადი ქონებით. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საწარმოს მიერ დაუფარავმა გრძელვადიანმა სასესხო ვალდებულებამ შეადგინა - 119,695 ლარი (2023: 0 ლარი), გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილის სასესხო ვალდებულებამ - 58,685 ლარი (2023: 0 ლარი), ხოლო დარიცხულმა გადასახდელმა პროცენტმა - 40 ლარი (2023: 0 ლარი).

სულ 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საწარმოს გრძელვადიანი სესხის სასესხო ვალდებულებამ შეადგინა - 119,695 ლარი (2023: 245,491 ლარი), გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილის სასესხო ვალდებულებამ - 304,176 ლარი (2023: 237,652 ლარი), დარიცხულმა გადასახდელმა პროცენტმა - 1,638 ლარი (2022: 3,557 ლარი), ხოლო ფინანსურმა ხარჯმა - 52,558 ლარი (2023: 82,468 ლარი).

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულება

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	31.დეკ.24	31.დეკ.23
საქონლის მოწოდებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	2 179 980	3 901 400
შეძენილი მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	12 764	12 311
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2 192 744	3 913 711

11. საგადასახადო ვალდებულება

საგადასახადო ვალდებულებები 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	31.დეკ.24	31.დეკ.23
გადასახდელი დღგ	314 730	80 441
მოგების გადასახადი	21 478	221
ქონების გადასახადი	72 925	12 431
მიწის გადასახადი	3 869	3 869
საგადასახადო შეთანხმებით დარიცხული გადასახადი	-	408 000
სულ საგადასახადო ვალდებულება	413 002	504 962

12. ამონაგები

ამონაგები 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	2024	2023
შემოსავალი საქონლის რეალიზიციიდან	15 539 634	14 639 039
შემოსავალი პროდუქციის რეალიზიციიდან	2 107 049	1 749 225
შემოსავალი მომსახურებიდან	436 722	235 935
სულ ამონაგები	18 083 404	16 624 199

13. თვითღირებულება

თვითღირებულება 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	2024	2023
ძირითადი მასალების დანახარჯები	(929 046)	(1 056 482)
პირდაპირი ხელფასი	(90 141)	(239 717)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(137 043)	(108 303)
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(1 156 230)	(1 404 502)
გაყიდული საქონელი	(13 389 699)	(12 935 219)
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(13 389 699)	(12 935 219)
სულ თვითღირებულება	(14 545 929)	(14 339 721)

14. სხვა შემოსავლები

სხვა შემოსავლები 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	2024	2023
შემოსავალი ანარიცხის ჩამოწერიდან	-	381 755
მომწოდებლებიდან მიღებული ბონუსები და საჩუქარი	73 399	103 375
შელავათიან ბიზნეს სესხებზე მიღებული სუბსიდიების პროცენტი	3 349	58 714
შემოსავალი ძირ. საშუალებების რეალიზაციიდან	1 734	-
ინვენტარიზაციის შედეგად აღმოჩენილი ზედმეტობა	109 573	-
სხვა შემოსავლები	2 260	3 938
სულ სხვა შემოსავალი	190 314	547 782

15. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	2024	2023
შრომის ანაზღაურება	(306 888)	(102 631)
რემონტის ხარჯი	(123 271)	(36 254)
ცვთა და ამორტიზაცია	(167 180)	(123 426)
საეჭვო მოთხოვნ. დაკავშირებული ხარჯები	(45 977)	-
სხვა საგადასახადო ხარჯი	(76 863)	(65 531)
სამეურნეო ხარჯი	(78 869)	(9 196)
აუდიტორული და საკონსულტაციო მომსახურება	(30 000)	(37 621)
საწვავის ხარჯი	(111 006)	(143 575)
ავტომაქანის ხარჯი	(21 226)	(55 559)
ტრანსპორტირების ხარჯი	(54 138)	(14 167)
კომუნალური ხარჯი	(119 385)	(90 456)
სხვა საერთო ხარჯი	(61 820)	(40 604)
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	(1 196 623)	(719 020)

16. სხვა ხარჯები

სხვა ხარჯები 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	2024	2023
ინვენტარიზაციის შედეგად გამოვლენილი დანაკლისი	(101 937)	-
დარიცხული საურავები	-	(50 740)
ძირითადი საშ. ჩამოწერა	-	(1 043)
სხვა ხარჯები	(1 434)	(21 473)
სულ სხვა ხარჯები	(103 371)	(73 256)

17. ფინანსური ხარჯი

ფინანსური ხარჯი 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	2024	2023
საპროცენტო შემოსავალი	6 567	7 797
საპროცენტო ხარჯი (იხ. შენიშვნა 9)	(59 125)	(90 265)
სულ წმინდა ფინანსური ხარჯი	(52 558)	(82 468)

18. 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.

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში 2024 და 2023 წლების განმავლობაში წარმოდგენილია ქვედა ცხრილში:

2024 წელი	უმაღლესი მენეჯმენტი	სხვა დაკავშ. მხარეები	სულ
ხელფასის ხარჯი	(42 000)	(18 000)	(60 000)
2023 წელი	უმაღლესი მენეჯმენტი	სხვა დაკავშ. მხარეები	სულ
ხელფასის ხარჯი	(42 000)	(24 000)	(66 000)

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციების შედეგად მიღებული ნაშთები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია ქვედა ცხრილში:

31.დეკ.2024	უმაღლესი მენეჯმენტი	სხვა დაკავშ. მხარეები
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(1 414)	-
31.დეკ.2023	უმაღლესი მენეჯმენტი	სხვა დაკავშ. მხარეები
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	77 115	-

19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საწარმომ 2025 წლის აპრილის თვეში ფიზიკური პირიდან აიღო გრძელვადიან სესხი 300,000 დოლარის ოდენობით. ასევე საწარმომ 2025 მაისის თვეში გასცა 100,000 ლარის დივიდენდი.

20. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ხელმძღვანელობამ ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და გამოცემის ნებართვა გასცა 2025 წლის 25 სექტემბერი.

შპს „ტაო“

მმართველობის ანგარიში

2024 წელი

შინაარსი

1. ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ;
2. თავი I - საქმიანობის ანგარიში;
3. თავი II- სახოგადოების 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.

2024 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 ავლნიშნეთ, კომპანიის 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

კომპანია საქმიანობს 17292 კვ. მეტრ ფართობი, რომელიც შედგება ოფისის შენობის, ავეჯის საამქროს, სავაჭრო და წარმოების საწყობების, საგამოფენო დარბაზისა და სავაჭრო სივრცისაგან.

2024 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 2025 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.

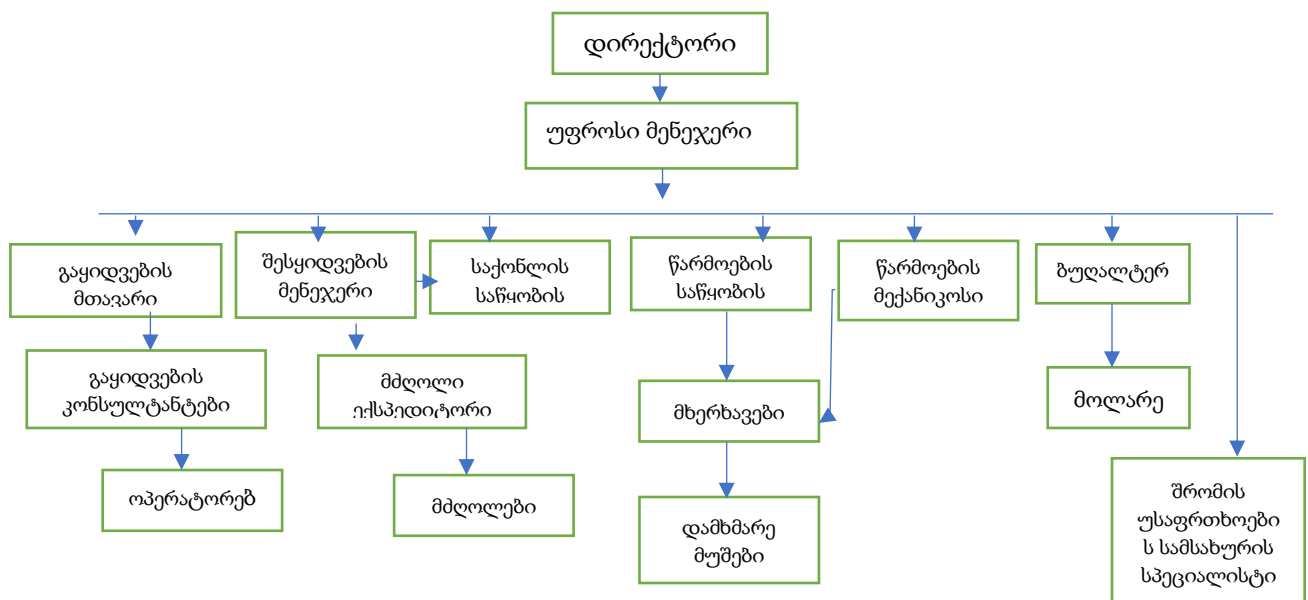
საზოგადოების დამფუძნებლის გადაწყვეტილებით დირექტორად არჩეულ იქნა ნოდარ სანიკიძე დაბადების წელი 1948, საქართველოს მოქალაქე.

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. მიყვებს ბაზრის მოთხოვნებს. ამყარებს ახალ სავაჭრო ურთიერთობებს უცხოელ მომწოდებლებთან;
- კომპანია გეგმავს საბითუმო ქსელის განვითარებას.

განვითარების რესურსები

საწარმოს 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, რომლის განახლებასაც საწარმო ყოველწლიურად ახორციელებს.

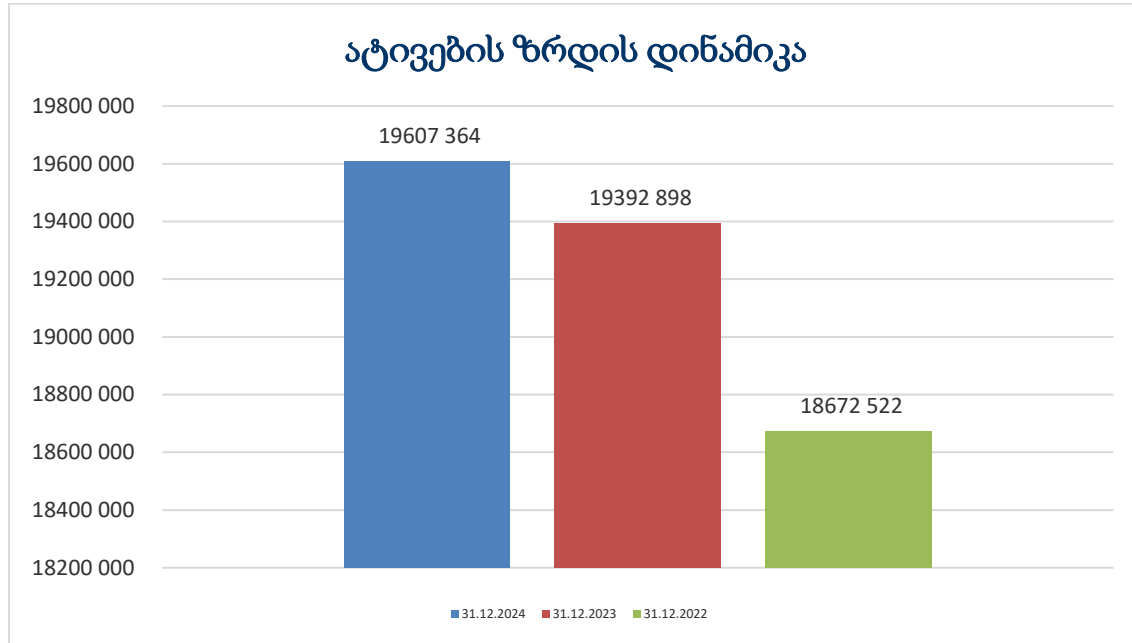
აღნიშნულ მოთხოვნებს სრულად პასუხობს ბოლო წლებში შეძენილი ტექნიკა:

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

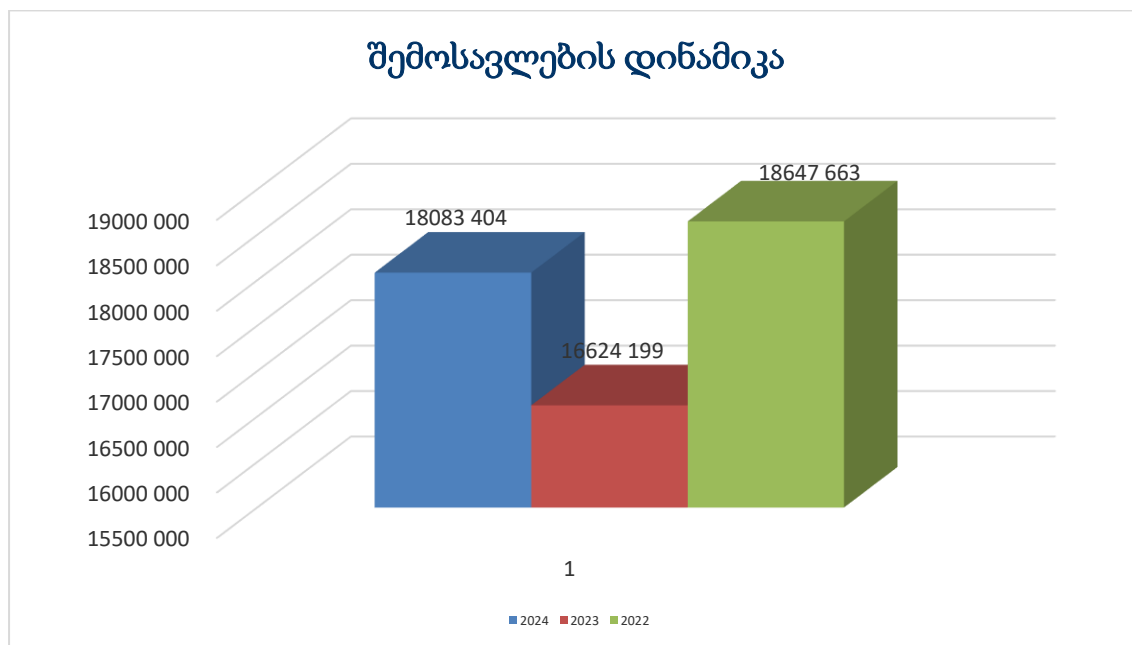
თავი IV საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

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:

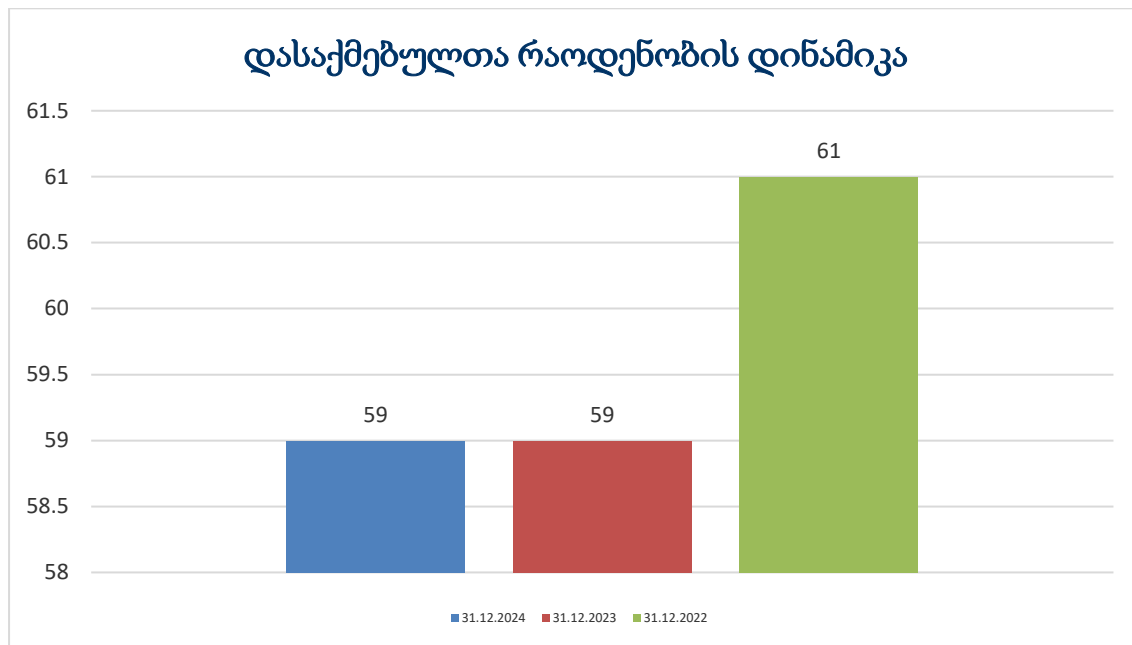
1. ბოლო 3 წელში აქტივების ზრდის ტენდენცია:



2. შემოსავლების დინამიკა 2022 წლიდან 2024 წლის ჩათვლით:



3. დასაქმებულთა რაოდენობის დინამიკა 2022-2024 წლებში



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 კვალიფიკირებული კადრების მიღებასა და შენარჩუნებაზე. ამისათვის კომპანიაში გაიცემა სამართლიანი ანაზღაურება, სისტემატიურად უტარდებათ კვალიფიკაციის ასამაღლებელ კურსები.
3. პროექტის მუშაობისას **ბუნებრივი მოვლენების** შედეგად გამომდინარე რისკია: წყალდიდობა, მიწისძვრა, მეწყერი და სხვა მსგავსი ბუნებრივი მოვლენები.
4. **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:
 - გაზრდილია მ/პასუხისმგებელი პირების და უშუალო 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 მმართველობის ანგარიში დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა, 2025 წლის 25 სექტემბერს.

შპს „ტაოს“ დირექტორი:

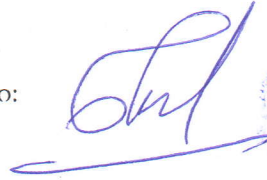
/ნ. სანიკიძე/

ხელმძღვანელობა უზრუნველყოფს დაწესებულებაში რისკის მართვის გამართული სისტემის ჩამოყალიბებას და ფუნქციონირებას.

მმართველობის ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა მმართველობის ანგარიში დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა, 2025 წლის 25 სექტემბერს.

შპს „ტაოს“ დირექტორი:



/ნ. სანიკიძე

