

შპს „ტატო 2002“

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

დასრულებული წლისთვის

შპს „ტატო 2002“-ის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2024 წ. 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შენიშვნები	31.12.2024	31.12.2023
აქტივები		
<i>მიმდინარე აქტივები</i>		
ფულადი სახსრები	242982	117437
სავაჭრო მოთხოვნები	1165651	682105
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	125855	195800

	1534488	995342
<i>გრძელვადიანი აქტივები</i>		
ძირითადი საშუალებები	48127	60082

	48127	60082
<i>სულ აქტივები</i>	-----	
	1582615	1055424

ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი

მოკლევადიანი ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები	538849	136031
საგადასახადო ვალდებულებები	10891	10649

	549740	146680
მოკლევადიანი სესხი	0	0

	0	0

სულ ვალდებულებები	549740	146680
-------------------	--------	--------

საკუთარი კაპიტალი

მოგება	997175	873044
გადაფასების რეზერვი	35700	35700

	1032875	908744

სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	1582615	1055424

შპს „ტატო 2002“-ის ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2024 წ. 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან

კლიენტებისგან და დებიტორებისგან მიღებული ფული	4123985
კრედიტორებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	3566628
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	244968
გადახდილი გადასახადები	171834
გადახდილი დივიდენდი	15010
გადახდილი პროცენტი	0
წმინდა ფულადი სახრები საოპერაციო საქმიანობიდან	125545

ფულადი ნაკადები საინვესტიციო სამიანობიდან

ძირითადი საშუალებების შეძენა	0
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	0

ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან

სესხის მიღება(0)	
სესხის დაფარვა	(0)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(0)
ფულისა და ექვივალენტების წმინდა ზრდა	125545

ფულისა და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	117437
ფულისა და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	242982

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

შენიშვნები	2024	2023
ამონაგები 3	4275242	3689984
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	3551286	2857443
საერთო მოგება	723956	832541
სხვა შემოსავალი	5137	1393
დასაქმებულთა ანაზღაურება	310733	258497
იჯარა	15527	15014
ცვეთა და ამორტიზაცია	13518	12810
საგადასახადო ხარჯები	5288	4224
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	241308	366457
მოგება დაბეგრამდე	142720	176931
მოგების გადასახადის ხარჯი	0	0
მიმდინარე წლის მოგება /ზარალი	142720	176931

გაუნაწილებელი მოგება/დაუფარავი ზარალი

წლის დასაწყისში	908744	723724
გადაფასების რეზერვი	0	12000
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	18588	3912
გაუნაწილებელი მოგება/დაუფარავი ზარალი		
წლის ბოლოს	1032875	908744

შპს „ტატო 2002“-ის სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2024 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	2024
	ლარი
საქონლის გაყიდვა	4275242

4. სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალს წარმოადგენს სარეკლამო მომსახურებით და უკან დაბრუნებული საშემოსავლო შეღავათით მიღებული შემოსავალი
5137 ლარი.

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31.12.2024	31.12.2023
	ლარი	ლარი
5.1 სავაჭრო დებიტორები	1165651	682105

	1165651	682105
6. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	31.12.2024	31.12.2023
	ლარი	ლარი
საქონელი და ნედლეული	125855	195800

	125855	195800

7. ძირითადი საშუალებები

	არამატერია ლურიაქტივი	ტრანსპორტი	ოფისისაღჭ ურვილობა, ავეჯინვენ ტარი	სულ
თვითღირებულება				
31.12.2023	3500	54578	2004	60082
შემოსვლა		0	1563	1563
გადაფასება		0	0	0
გასვლა		0	0	0
31.12.2024	3500	54578	3567	61645
ცვეთა და გაუფასურება		12638	880	13518
31.12.2024				
საბალანსო ღირებულება	3500	41940	2687	48127

8. სავაჭრო ვალდებულებები

2024 წლის 31 დეკემბრისთვის სავაჭრო ვალდებულებები მოიცავს 538849 ლარს, ხოლო 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის 136031

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.

2024

ლარი

ჩვეულებრივ იჯარით გათვალისწინებული

მინიმალური საიჯარო გადასახდელები,

რომლებიც მიმდინარე წელს აღიარებულია

ხარჯად

15527

11. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

2024

ლარი

ფულადი სახსრები სალაროში

11198

ფულადი სახსრები ბანკში

231785

242982

ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები

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

შედგენის თარიღი

17.09.2025წ

დირექტორი :

/თ.ზათიაშვილი/