

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ტასო“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ წლისათვის

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის სპეციალური დანიშნულების ანგარიშგება	3
სრულ შემოსავლს სპეციალური დანიშნულების ანგარიშგება	4
საკუთარი კაპიტალს ცვლადების სპეციალური დანიშნულების ანგარიშგება	5
ფულდნაკადების სპეციალური დანიშნულების ანგარიშგება	6

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგად ინფორმაცია	7
2. მომზადების საფუძველი	7
3. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო აღრიცხვის პოლტიკის მოკლე მიმოხილვა	7
4. ძირითად საშუალებები	9
5. ფულდ სახსრების და ფულდ სახსრების ეკვივალენტები	10
6. სავაჭროდ სხვა მოთხოვნები	10
7. სავაჭროდ სხვა ვალდებულებები	10
8. ამონაგები	10
9. თვითღირებულება	11
10. ზოგად და ადინისტრაციულ ხარჯი	11
11. საანგარიშგებო პერიოდს შემდგომი მოვლენები	11
12. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	11

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ წლისათვის
(ტრუდოლოგი)

აქტები	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023
გრძელადანი აქტები			
ძირითად საშუალებები	4	2823	2821
მოგვადანი აქტები		2823	2821
ფულად სახსრების და ფულად სახსრების ეკვივალენტები	5	160982	66097
სავაჭროდ სხვა მოთხოვნები	6	1197027	877541
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები		440920	412695
		1798929	1356333
მიღადანი აქტები		1801752	1359154
მიღადანი კაპიტალი			
საწესდებოკაპიტალი			0
პარტნიორთა კაპიტალი		79144	504750
გაუნაწილებელ მოგება		460021	-573458
		539165	-68708
ვალდებულებები			
მოგვადანი ვალდებულებები			
სავაჭროდ სხვა ვალდებულებები	7	583074	1,203,216
საგადსახადვალდებულება			
სასესხოვალდებულებები		679513	224,646
		1262587	1427862
მიღადანი ვალდებულებები		1262587	1427862
მიღადანი კაპიტალი & ვალდებულებები		1801752	1359154



პირთა შემოსავლის სპეციალური დანიშნულების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ წლისათვის
(შარული რბი)

	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023
ამონაგები	8	5303216	3691052
თვითღირებულება	9	3,535,748	3173878
საერთო მოგება		1767468	517174
ხელსის ხარჯი		-90317	-69634
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	10	-1069278	-335747
საშერაცომოგება		607873	111793
საპროცენტოხარჯი		-	-
მოგება დბეგვრმდ		-	-
მოგების გადსახად		-	-
წმინდ მოგება		607873	111793

საკუთარი კაპიტალის ცვლადების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ წლისათვის
(გრძელდება)

	საწესდებო კაპიტალი	პარტნიორთა კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2023 წლის 31 დეკემბერი		504750	-573458	-68708
წმინდა მოგება				607873
გამოვადებული დივიდენდი				
სხვა ცვლილება				
2024 წლის 31 დეკემბერი		791440	460,021	539165

ფულად ნაკადების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ წლისათვის
(ქართულ რუბი)

	31.12.2024	31.12.2023
ფულად ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მიყიდვებიდან მიღებული ფულად სახსრები	5153587	3613219
ბიუჯეტიდან მიღებული თანხები	117381	58106
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულად სახსრები	-4534645	- 3370033
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულად სახსრები	-90317	-69634
გადახდილი გადასახადები და მოაკრებელები	-551126	- 189694
გადახდილი ფულად სახსრები სხვადასხვა ხარჯისათვის		-
მიღებული სხვადასხვა შემოსავლები		-
წმინდა ფულად ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	94880	41964
ფულად ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
გადახდილი დივიდენდები	0	-
თანხის მიღება დამფუძნებლებიდან		
მიღებული სესხებიდან გადახილ ძირი		
წმინდა ფულად ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	94880	41964
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა ზრდა	94880	41964
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საწყისი ბალანსი	94880	41964
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საბოლოო ბალანსი	94880	41964

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ტასო“ (შემდგომში „საწარმო“) წარმოადგენს შეზღუდულ პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც რეგისტრირებულია სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნულ სააგენტოს მიერ 16/04/20018 წელს, ს/კ - 412736696.

საწარმოს იურიდიულ მისამართა, საქარუელ, წყალტუბო სოფ.ქეტირი, საწარმოს ყოფელდურ საქმიანობას ხელმძღვანელს დირექტორი ინგა ფუტკარაძე (33001000978).

2. მომზადების საფუძველი

საწარმოს სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2024 წლის 31 დეკემბრის მდომარეობით მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფსს) შესაბამისად საწარმო მომზად ფინანსური მდომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის დასაწყისისათვის და დასასრულსათვის, 2024 წლის სრულ შემოსავლს, საკუთარი კაპიტალს ცვლლებების და ფულად ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება და შესაბამისი განმარტებით შენიშვნები.

საწარმოს საანგარიშგებო პერიოდ ემთხვევა კალენდარ წელს. წლური ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ემყარება ფუნქციონირებადობისა და დარცხვის მეთოდს ძირითად დაშვებებს. მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადობის დაშვება შესაბამისია საწარმოსათვის.

საწარმოს მოქმედ ვალუტა არის ეროვნული ვალუტა „ლარი“, რომელიც ასახავს ძირითად მოვლენებისა და მათთან დაკავშირებულ შესაბამისი გარემოებების ეკონომიკურ არსს. მოცემულ ფინანსური ანგარიშგებისათვის წარადგენ ვალუტა დასაწარმოიყენებს ეროვნულ ვალუტას ლარს.

ანგარიშგებაში რიცხობრივი მონაცემები ასხულია ერთდრამდ სიზუსტით

3. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო აღრიცხვის პოლტიკის მოვლ მიმოხილვა

3.1 ფინანსური ინსტრუმენტები

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

საწარმო ყველ ძირითად ფინანსური ინსტრუმენტს აღრიცხვისთვის იყენებს ამორტიზებულ ღირებულების მოდელს.

საწარმოს ძირითად ფინანსური ინსტრუმენტებია:

ფულად სახსრები - ფინანსური აქტები;

სავაჭრო დებიტორულ და ვალანება - ფინანსური აქტები;

გაცემულ სესხები - ფინანსური აქტები;

სავაჭრო კრედიტორულ და ვალანება - ფინანსური ვალდებულება;

მიღებული სესხები - ფინანსური ვალდებულება;

3.1.1 თვითღირებულებითან ამორტიზებულ ღირებულებითან სახულ ფინანსური აქტების გაუფასურება

გაუფასურების აღიარება და შეფასება

საწარმო ყველ საანგარიშგებო პერიოდს ბოლს განსაზღვრავს არსებობს თუარ რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმ ფინანსური აქტების გაუფასურების, რომლებიც შეფასებულია თვითღირებულებითან ამორტიზებულ ღირებულებით იმ შემთხვევაში, თუარსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება, საწარმო დაუფინანსებლვ აღიარებს გაუფასურების ზარლ მოგებაში ან ზარლში.

საწარმო ცალკე აფასებს გაუფასურებას შემდგი ფინანსური აქტებისთვის:

(ა) ყველ წილობრივი ინსტრუმენტი, მათ მნიშვნელების მიუხედავად და

(ბ) სხვა ფინანსური აქტები, რომლებიც ინდივიდუალურ დანიშნელოვანია.

გაუქმების ზარალს აღდგენა

თუშემდგომ პერიოდში აქტვის გაუქმების ზარალს თანხა შემცირდება და ამ შემცირების ობიექტურად დკავშირება შესაძლებელი იქნება გაუქმების აღარების შემდგომ წარმოშობილმოფუნასთან (რეორგანიზაცია, მაგალითად დივიზიონის საკრედიტო რეიტინგის გაუმჯობესება), საწარმო უნდა აღადგინოს (უზუატრებით) წინა პერიოდში წარმოშობილ გაუქმების ზარალ პირდაპირ ან გაუქმების რეზერვის ანგარიშის კორექტებით

3.1.2 ფინანსური აქტვის და ვალდებულების აღარების შეწყვეტა

საწარმოწყვეტს ფინანსური აქტვის აღარებას მხოლოდ შემთხვევაში, როდესაც:

- ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულად სახსრების მიღების სახელმწიკრულობო უზუბებს ვად გასდს, ან ფულად სახსრები მოღანადუვე მიღბულა;
- საწარმო ფინანსური აქტვის საკურობასთან დკავშირბულ ყველ მნიშვნელგან რსკსა და სარგებელ გადსცემს სხვა მხარეს; ან
- საწარმო მიუბდავად იმისა, რომ იტვებს აქტვის საკურობასთან დკავშირბულ ზოგიერთ მნიშვნელგან რსკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადსცემს აქტვის კონტროლს უზუბას, რომელაც გააჩნია ამ აქტვის მოღანადგაყიდვის პრაქტიკულ შესაძლებლბა ნებისმიერად დკავშირბულმესამე მხარეზე.

საწარმო ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილის) აღარებას წყვეტს, როდესაც ის შესრულბა, ე.ი. როდესაც ხელმწიკრულობითგანსაზღვრულ ვალდებუბა დიფრბა, გაუქმბა ან ვად გაუბა.

3.2 ფულ და ფულს ექვივალენტები

ფულ და ფულს ექვივალენტები მოცავს ნაღდფულს და საბანკო ანგარიშზე არსებულ ფულდსახსრებს. ფულ და ფულს ექვივალენტები აისახება ამორტიზბულ ღირბულობითეექტური საპროცენტოგანაკვეთს მეთოდთ

3.3 სავაჭროდ სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნების თვდპირველ აღარება ხბბა გაყიდვიდან მისაღების თანხით ჩვეუბრივ სავაჭრო მოთხოვნბზე პროცენტს დრიცხვა არ ხბბა. როდესაც რეალზაციის ოპერაცია ცილბა ნორმალურ საკრედიტო პირობებს, მოთხოვნების შეფსება ხბბა ამორტიზბულ ღირბულობითეექტური საპროცენტო მეთოდს გამოყენებით ყოველ საანგარიშგებო პერიოდს ბოლს საწარმოახდენს სავაჭროდ სხვა მოთხოვნების საბაღნსო ღირბულობების შეფსებას, რბ განისაზღვრბ, ხომ არ არსებობს თანხების ამოღბლბის რიზე ობიექტური მტვიცებუბა. ასეთს არსებობის შემთხვევაში, დუფნებლვ ხბბა საექვო მოთხოვნების შეფსება და გაუქმბების ზარალს აღარება მოგებაში ან ზარალში.

3.4 სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში განხორციელბულ ოპერაციების დრბ წარმოშობილვალდებულებებს, რომლებიც პროცენტს მატრებელ არ არის. უზოვრვალბაში განხორციელბულ სავაჭრო ვალდებულებების გადყვანა ხბბა ეროვნულფულდერბულში საანგარიშგებო თარიღსაღის არსებულ გასაცვლელ კუზის გამოყენებით კუზთაშორის სხვაობიდან მიღბულ მოგება ან ზარალ აღარბბა სხვა შემოსავალში და ხარჯბში.

3.5 სასაქონლო მატრიალური ფსეულებები

საწარმო მარგს აფსებს ოგიიორბუბბასა და შეფსებით გასაყიდ ფსს შორის უიცირესი თანხით რომელაც გამოვბულ აქვს საქონლს გაყიდვისთვის საჭიროდნახარჯები.

მარგის ოგიიორბუბბა მოცავს: მის შეძენასთან დკავშირბულყველნაირ დნახარჯს, ასევე ისეთდნახარჯებს, რომლებიც გაწეულა მის მოცემულფილმელ ტრანსპორტირბისთვის და სათანადომფორმირბაში მოსაყვანად

მარგის ოგიიორბუბბის განსაზღვრისთვის გამოყენბულა საშუალომეწნილ ღირბულობის ფორმულს.

3.6 ძირითად საშუალებები

ძირითად საშუალებების ერთეულების შეფასება ხდება დგროვილ ცვეთსა და დგროვილ გაუფასურების ზარლით შემცირებულ ოგილირბულებით ცვეთს დრიცხვა ხდება კლებად ნაშთს მეოფდს გამოყენებით ცვეთს დასარიცხად გამოყენება შემდეგი წლური პროცენტები

- შენობა-ნაგებობები - 5%
- მანქანა-დანაღარიბი- 20%
- ოფისის აღჭურვილობა - 20%
- სატრანსპორტოსაშუალებები - 20%

3.7 საწესდობოკაპიტალ

საწარმოს დღენილ საწესდობო კაპიტალს ოფნობა განისაზღვრება საწარმოს პარტიორების მიერ და მასში ცვლდები განხორციელება მხოლოდსაწარმოს პარტიორების გადაწყვეტლებით

3.8 ამონაგები

ამონაგები საქონლს რეალზიციდან მაშინ აღიარება, როფსაც მყიდელს საქონელ (პროდუქცია) მიეწოება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

3.9 მოგების გადასახად

მოგების გადასახადს ხარჯი არის მიმდნარე პერიოფში გადასახდელ მოგების გადასახად. მიმდნარე პერიოფში გადასახდელ გადასახადები ეფუნება მიმდნარე წელს დფიფდნდს სახით განაწილებულ მოგებას და საგადსახად კანონმდებლობით განსაზღვრულ ბეგვრის ობიექტებს.

3.10 დფიფდნდები

საწარმოს შესადლებლობა, გამოცხადს და გადახდას დფიფდნდ, ექვემდებარება საქაროელს კანონმდებლობის მიერ დწესებულწესებსა და პარტიორთა გადაწყვეტლებებს.

დფიფდნდები აღიარება ვალდებულებების სახითიმ საანგარიშგებოპერიოფში, რომელშიც ის გამოცხადდა. საანგარიშგებო პერიოფს შემდომ, ფინანსური ანგარიშგების წარდენამდ გამოცხადებულ დფიფდნდ აისახება შემდომი მოფლნების შენიშვნებში

3.11 ოჯარი

ოჯარიფულ ოჯარი.როფსაც საწარმო წარმოადენს მოჯარეს ოჯარიში, რომელც არ ახდენს საკუთრებასთან დკავშირბულ ყველ რისკის და სარგებელს გადაცემას საწარმოსათვის მოჯარის მხრიდან, მთლანი ოჯარის გადასახად მიეკუთვნება წლურ მოგებას ან ზარლს წრფვი მეოფლით ოჯარის პერიოფს განმავლობაში. ოჯარის პერიოფ წარმოადენს არგაუქმებად პერიოფს, რომლს განმავლობაშიც მოჯარე ხელშეკრულებით ქირაბს აქტვს შემდომი ვადით რომლს განმავლობაშიც მოჯარეს აქვს არჩევანი გააგრძელს აქტვის ოჯარიფლბა შემდომი გადახდთან გადახდს გარეშე, როფსაც ოჯარის დწყებისას ფქტა, რომ მოჯარე გამოყენებს არჩევანს.

4. ძირითად საშუალებები

ძირითად საშუალებები 2024 წლის მდომარეობითწარმოფენილა შემდგნარიდ

ოფისის აღჭურვილობა	
შენობა	
ავტო და სხვა ინვენტარი	
გრძელვადიანი ინვესტიციები	2823
სატრანსპორტის საშუალებები	

სულ	2823
ძირითად საშუალებების ცვეთა დროცხულა კლებად ნაშთის მეთოდით აქტივები ბალანსში ასახულია თვითღირებულებიდან აკუმულირებულ ცვეთის თანხის გამოცხადებით	

5. ფულად სახსრების და ფულად სახსრების ეკვივალენტები

საწარმოს საღრსო და საბანკო ანგარიშების ნაშთები 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

ნაღდ ფულად საღრსო	2024
ფულად საბანკო ანგარიშებზე	27030
სულ	133951
	160981

6. სავაჭროდ სხვა მოთხოვნები

სავაჭროდ სხვა მოთხოვნები 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოადგენს შემდეგნაირად

სავაჭრო მოთხოვნები	2024
გადახდულ ავანსები	1197027
სულ	1197027

7. სავაჭროდ სხვა ვალდებულებები

სავაჭროდ სხვა ვალდებულებები 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოადგენს შემდეგნაირად

მოწ. და მომსახ. წარმოქმნილ ვალდებულებები	2024
მიღებულ ავანსები	583074
სულ	583074

8. ამონაგები

საწარმოს ამონაგებში აღიარებული აქვს საქონლის რეალური ღირებულებიდან მიღებულ შემოსავალს 5101332 ლრი, იჯარა 50 ლრი, საპროცენტო შემოსავალი 0 ლრი და სხვა შემოსავალი 201884 ლრი.

9. თვითღირებულება

საწარმო თვითღირებულებითსაქონლს ჩამოწერას აღრიცხავს საშუალო შეწონილ მეთოდს ფორმულთ თვითღირებულება მოიცავს - 3,535,748 ლ.შ.

10. ზოგად და ადინისტრაციულ ხარჯი

ზოგად და ადინისტრაციულ ხარჯი წარმოადგენილა შემდგენაირად

	2024
დამწვევის ხარჯი	(0)
ექსპერტოზის ხარჯი	(0)
საბუღალტროხარჯი	(0)
საკუროსხარჯი	(0)
სხვა საერთოხარჯი	(0)
სულ	(1,159,595)

11. საანგარიშგებოპერიოდის შემდგომი მოგუენები

საანგარიშგებოპერიოდის შემდგომ ადილო არქონია ისეთმოგუენებს, რომლების გავლენას მოხდნდ აღნიშნულ ანგარიშგებაში მითითებულ ხსნა-განმარტებითშენიშვნებზე.

12. ფინანსური ანგარიშგების დამტვიცება

ხელმძღვანელბამ ფინანსური ანგარიშგება დამტვიცა დ მისი გამოცემის ნებაროგა გასცა 2025 წლის 20 სექტემბერს.