

შპს ტავ

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
განმარტებითი შენიშვნები	5
ბოლო გვერდი	10

შპს „ტავ“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ლარებში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება აქტივები მიმდინარე აქტივები	შენიშვნა	31-დეკ-24	1-იანვ-24
ფულადი სახსრები	3	67,977	377,226
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4	3,326,100	2,122,726
გადახდილი ავანსები	5	838,699	3,205,962
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	6	949,257	209,221
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		87,892	18,882
სულ მიმდინარე აქტივები		5,269,925	5,934,016
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	75,735	48,945
არამატერიალური აქტივები		847	847
სულ გრძელვადიანი აქტივები		76,583	49,792
სულ აქტივები		5,346,507	5,983,809
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		693,483	198,485
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-
მიღებული ავანსები		142,011	2,121,672
მიმდინარე სასესხო ვალდებულება		-	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		835,494	2,320,157
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება	8	1,992,628	2,021,434
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,992,628	2,021,434
სულ ვალდებულებები		2,828,122	4,341,591
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება		2,518,386	1,642,218
სულ საკუთარი კაპიტალი		2,518,386	1,642,218
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		5,346,508	5,983,809

ხელმოწერილი პირი

დირექტორი



შპს „ტავ“
სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ლარებში

მოგება-ზარალის ანგარიშგება	შენიშვნა	2024	2023
ამონაგები	9	41,603,834	39,307,269
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება		(38,175,972)	(37,515,155)
საერთო მოგება		3,427,862	1,792,114
ადმინისტრაციული ხარჯი	10	(1,263,999)	(594,195)
საოპერაციო ხარჯები		-	-
ნეტო კურსთა შორის სხვაობა		(65,486)	(50,927)
სხვა შემოსავალი		245,230	210,598
საპროცენტო ხარჯები		(186,108)	(98,785)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		(186,680)	(192,831)
მოგება დაბეგვრამდე		1,970,818	1,065,974
მოგების გადასახადის ხარჯი		(164,545)	(73,448)
წმინდა ზარალი/მოგება		1,806,273	992,526

ხელმომწერი პირი:

დირექტორი



შპს „ტავ“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ლარებში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება აქტივები მიმდინარე აქტივები	შენიშვნა	31-დეკ-24	1-იანვ-24
ფულადი სახსრები	3	67,977	377,226
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4	3,326,100	2,122,726
გადახდილი ავანსები	5	838,699	3,205,962
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	6	949,257	209,221
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		87,892	18,882
სულ მიმდინარე აქტივები		5,269,925	5,934,016
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	75,735	48,945
არამატერიალური აქტივები		847	847
სულ გრძელვადიანი აქტივები		76,583	49,792
სულ აქტივები		5,346,507	5,983,809
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		693,483	198,485
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-
მიღებული ავანსები		142,011	2,121,672
მიმდინარე სასესხო ვალდებულება		-	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		835,494	2,320,157
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება	8	1,992,628	2,021,434
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,992,628	2,021,434
სულ ვალდებულებები		2,828,122	4,341,591
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება		2,518,386	1,642,218
სულ საკუთარი კაპიტალი		2,518,386	1,642,218
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		5,346,508	5,983,809

ხელმოწერი პირი:

დირექტორი

შპს „ტავ“
სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ლარებში

მოგება-ზარალის ანგარიშგება	შენიშვნა	2024	2023
ამონაგები	9	41,603,834	39,307,269
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება		(38,175,972)	(37,515,155)
საერთო მოგება		3,427,862	1,792,114
ადმინისტრაციული ხარჯი	10	(1,263,999)	(594,195)
საოპერაციო ხარჯები		-	-
ნეტო კურსთა შორის სხვაობა		(65,486)	(50,927)
სხვა შემოსავალი		245,230	210,598
საპროცენტო ხარჯები		(186,108)	(98,785)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		(186,680)	(192,831)
მოგება დაბეგვრამდე		1,970,818	1,065,974
მოგების გადასახადის ხარჯი		(164,545)	(73,448)
წმინდა ზარალი/მოგება		1,806,273	992,526

ხელმოწერი პირი:

დირექტორი

1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „ტავ“ არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (ს/ნ 406294781), რომელიც დაფუძნებულია და მდებარეობს საქართველოში, 2019 წლის 13 ნოემბრიდან. საქართველოს კანონმდებლობის და დებულებების შესაბამისად. ფაქტიური მისამართია: საქართველო, თბილისი.

კომპანიის ყოველდღიურ საქმიანობას წარმართავ კომპანიის დირექტორი - ნიკა გვარამე.

შპს „ტავ“-ის საქმიანობას წარმოადგენს ძირითადად მეტალის იმპორტი და საბითუმო რეალიზაცია. პერიოდულად კომპანია ახორციელებს შოკოლადის ექსპორტს.

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31-დეკ-24	31-დეკ-23
1 USD/GEL	2.8068	2.6894
1 EUR/GEL	2.9306	2.9753

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

შესაბამისობის პრინციპი

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით და ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოების (IFRS for SME) 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძალაში მყოფი საერთაშორისო სააღრიცხვო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების შესაბამისად. ეს არის კომპანიის მიერ პირველად მომზადებული ფინანსური ანგარიშგებები.

ფინანსური ანგარიშგებები შედგება 2023 და 2024 წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, 2023 და 2024 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების და განმარტებითი შენიშვნებისგან.

შეფასების საფუძველი

შეფასების საფუძვლად გამოყენებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველი. გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ქვემოთ მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკით სხვაგვარად არის განსაზღვრული.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

მენეჯმენტმა მოამზადა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები ფუნქციონირებადი საწარმოს განგრძობითობის რისკის დაშვებით. აღნიშნული გადაწყვეტილების მისაღებად მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, ფულადი სახსრების მოძრაობა, კომპანიის ოპერაციების წამგებიანობა და საჭიროების შემთხვევაში ადგილობრივ ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, ანგარიშის პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა და მეკავშირე საწარმოებში განხორციელებული ინვესტიციების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების მაჩვენებელი, ხდება აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასება და შედარება მის საბალანსო ღირებულებასთან. იმ შემთხვევაში თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება მცირდება მის შეფასებულ ანაზღაურებად ღირებულებამდე, და გაუფასურების ზარალი აღიარდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის, მარაგები ფასდება გაუფასურებაზე, თითოეული მარაგის ელემენტის (ან მსგავსი მარაგების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულების შედარებით გასაყიდ ფასთან, რომელიც შემცირებულია პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით. თუ მარაგი (ან მსგავსი მარაგების ჯგუფი) გაუფასურებულია, საბალანსო ღირებულება მცირდება მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასამდე, და გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (მარაგების შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი 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 კომპენსირების თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანაგარიშების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლითი ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი მოვლენები.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების მუხლები ფასდება თვითღირებულებით, რომელსაც დაკლებული აქვს ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

ცვეთის დარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

სატრანსპორტო საშუალებები	15%
ოფისის აღჭურვილობა და სხვა ინვენტარი	20-25%

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

ამონაგების აღიარება

ამონაგები მომსახურების რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება ყოველი თვის ბოლო რიცხვით.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებას. მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ეფუძნება წლის განმავლობაში განაწილებულ დასაბეგრ მოგებას.

მარაგები

მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები. თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ძირითადად გაყიდვები ხორციელდება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში თუ საკრედიტო ვადა აღემატება სტანდარტულ საკრედიტო ვადას, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება უნდა გადაიხედოს, რათა მოხდეს იმის განსაზღვრა არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ მოთხოვნები არ არის ამოღებადი. ასეთ შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებებს, რომლებიც წარმოიქმნება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და ვალდებულებებს არ ერიცხება პროცენტი. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება 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 მეთოდის გამოყენებით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველა დანახარჯი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც იგი გაწეულ იქნა.

შპს „ტავ“

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2024 წლის 31 დეკემბერი
ლარებში

3. ფულადი სახსრები

ფულადი სახსრები	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	1,302	2,769
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	22,716	124,862
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	43,959	249,595
სულ ფულადი სახსრები	67,977	377,226

4. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
სავაჭრო მოთხოვნები	2,324,500	1,634,726
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	-	-
გაცემული სესხები	1,001,600	488,000
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,326,100	2,122,726

5. გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
გადახდილი ავანსები	838,699	3,205,962
სულ გადახდილი ავანსები	838,699	3,205,962

6. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
საქონელი	948,853	208,937
სხვა მარაგი	404	284
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	949,257	209,221

7. ძირითადი საშუალებები

	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
ღირებულება			
31 დეკემბერი 2023	10,535	54,165	64,700
შეძენა	12,776	30,085	42,861
31 დეკემბერი 2024	23,311	84,250	107,561
დაგროვილი ცვეთა			
31 დეკემბერი 2023	5,175	10,580	15,755
ცვეთა	7,227	8,844	16,071
31 დეკემბერი 2024	12,401	19,424	31,826
ნარჩენი ღირებულება			
31 დეკემბერი 2023	5,360	43,585	48,945
31 დეკემბერი 2024	10,909	64,826	75,735

8. სესხები

მიმდინარე სასესხო ვალდებულება	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
გრძელვადიანი სესხის ძირი თანხა	1,992,628	2,021,434
სულ მიმდინარე სასესხო ვალდებულება	1,992,628	2,021,434

9. ამონაგები

ამონაგები	2024	2023
შემოსავალი რეალიზაციიდან	41,603,834	39,307,269
ამონაგები	41,603,834	39,307,269

10. ადმინისტრაციული ხარჯები

ადმინისტრაციული ხარჯები	2024
კომუნალური ხარჯები	3,512
კომუნიკაციის ხარჯები	6,732
საიჯარო ქირა	8,779
საკონსულტაციო ხარჯები	81,324
სხვა ხარჯი	110,108
შრომის ანაზღაურება	1,037,474
ცვეთა და ამორტიზაცია	16,071
სულ ადმინისტრაციული ხარჯები	1,263,999

11. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მნიშვნელოვანი მოვლენები არ დაფიქსირებულა.

12. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ეს ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტმა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2025 წლის 20 ნოემბერს.