

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

შპს თ.ე.მ-ი ს/კ 248387491

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შინაარსი:

1. სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
3. საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
4. ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებულისააღრიცხვოპოლიტიკადაგანმარტებითიშენიშვნები

შპს „თ.ე.მ-ი“ ს/კ 248387491 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2020 წ

	31.12.2020	31.12.2019
აქტუები		
ფულად სახსრები	359745	9794
სავაჭრომოთხოვნები	2958829	2826543
გადახდილი ავანსები	0	0
მარგები	206098	333777
- მზ პროდუქცია	81013	120947
მიმდნარე მარგები	125085	212830
საგადასახად ვალდებულებები		
სხვა მიმდნარე აქტუები		16364
ბიოლოგიური აქტუები		0
- თვითღირებულების მოფლთ		
- გადფსების მოფლთ		
მთლიანი მიმდინარე აქტივები		
ძირითად საშუალებები	964905	700790
- მიწა	68235	68235

- შენობა-ნაგებობები	402802	98587
- სხვა ძირითად საშუალებები	493868	533968
- არმატურალური აქტები		
- საოჯროაქტები საკუთრების გადაცემის პირობით		
ინვესტიციები სხვა საწარმოა წილობრივ ინსტრუმენტებში		0
სხვა გრძელვადიანი აქტები		0
კაპიტალ (გაუნაღებელი ნაწილი)		0
გამოსყიდული საკუთარი აქტები		0
სულაქტები	4489577	3887268
		31.12.2019
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		
სავაჭროვალდებულებები	680685	240526
ანარიცხები		
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		0
საგადასახად ვალდებულებები	48692	166117
დრიცხული ხარჯები და სხვა გადავალდებული შემოსავალი		
მესაკუთრებისგან ნასესხები თანხები		
ბანკებისგან ნასესხები თანხები	2180297	1955672
სხვა ნასესხები თანხები		
სხვა ვალდებულებები	41	
სულ ვალდებულებები	2909715	2362315
საკუთარი კაპიტალი		
კაპიტალი		0
გაუნაწილებელი მოგება	1579862	1524953
გადაფსების რეზერვი		
სხვა კაპიტალი		
სულ საკუთარი კაპიტალი	1579862	1524953
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	4489577	3887268
სულ მოგლევადანი აქტები	3044607	2706413
სულ მოგლევადანი ვალდებულებები	729418	406643
შპს „თე.მ-ი“ ს/ნ 248387491 2020 წ		

შემოსავლების, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

	31.12.2020	31.12.2019
ნეტომონაგები	2026890	1728635
- საქონლის გაყიდვიდან	1996271	1655942
- მომსახურების გაწევიდან	30619	72693
- სამშენებლო ხელშეკრულებიდან		
- სხვა		
რეალიზებული პროდუქციის თხილირებულება	-1589426	-1371175
- საწყისი მარგები	-333777	-616907

- მარგების შესყიდვა	-1461747	-1088045
- გადამწავების დანახარჯები		
- საბოლოომარგები	206098	333777
საერთომოგება	437464	357460
სხვა შემოსავალ	13723	38329
დასაქმებული ანაზღაურება	-123063	-155139
ცვეთ/ამორტუზაცია	-63458	-78388
გაუფასურების ხარჯი	-141843	-118838
- ფინანსური აქტუვები	-141843	-118838
- მარგები		0
- სხვა არფინანსური აქტუვები		0
საპროცენტოშემოსავალ	117005	130418
საპროცენტოხარჯი	-158269	-131030
სხვა ხარჯები	-51774	-33866
ჯამი:	-407679	-348514
მოგება/ზრდა, მოგების გადასახადს ხარჯმდე	29785	8946
მოგების გადასახად		
საანგარიშგებოპერიოდის მოგება/ზრდა	29785	8946
საწყისი გაუნაწილებელ მოგება : გადანგარიშებულ	1524953	1739372
- გაუნაწილებელ მოგების საწყისი ნაშთი (წინა წლის საბოლოონაშთი)		1739372
- გასულ პერიოდს შეცდომის გასწორების გავლენა	25124	-830
- გასულ პერიოდს სააღრიცხვოპოლიტიკის ცვლილების გავლენა		8946
სხვა ცვლილება		-164535
ბიოლოგიური აქტუვის გასვლას, გადაფასების რეზერვის ნაშთის გადტანა გაუნაწილებელმოგებაში		0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათშორის დივიდენდი)		-58000
გაუნაწილებელ მოგების საბოლოონაშთი	1579862	1524953

**შპს თე.მ-ი საკუთარი კაპიტალს ცვლილებების ანგარიშგება 31/12/2020 წლის
მფარობისათვის**

დასახელება	საწესდებოკაპიტალ	გაუნაწილებელ მოგება	ჯამი
31.12.2019	0	1524953	1524953
საწესდებოკაპიტალს შემცირება, ზრდა (+ -)	0	0	0
მოცემულ პერიოდს მოგება ზრდა	0	29785	0
სხვა ცვლილება		25124	0

გაცემულ დევიდენდ	0	0	0
ნაშთ 31.12.2020	0	1579862	1524953

შპს თ.ე.მ-ი-ს ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და

განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს -----თ.ე.მ-ი----, შეზღუდული პასუხისმგებლობის საწარმო, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში-2002----- წელს. საწარმოს იურიდიული მისამართი --ხელვაჩაურის რაიონი სოფელი ანგისა----- საწარმოს ფაქტობრივი საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის --ბათუმი. ოპიზრების 83-- საწარმო დაფუძნებული და 70% წილის მფლობელი არის საქართველოს მოქალაქე ფიზიკური პირი შოთა მიქელაძე.პ/ნ 61002001222 და -30 % წილის მფლობელი არის საქართველოს მოქალაქე ფიზიკური პირი--ეთერ შარაშიძე--პ/ნ 61002002650

საწარმოს ძირითადი საქმიანობაა ყავის წარმოება/ რეალიზაცია

საწარმო ფულადი სახსრების ძირითად ნაწილს გამოიმუშავებს და ხარჯავს საქართველოში, რომელიც წარმოადგენს მის ძირითადი ეკონომიკური გარემოს. შესაბამისად, საწარმოს სამუშაო ვალუტა და ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი.

ფინანსური ანგარიშგება არის ერთი საწარმოს ანგარიშგება 2020 წლის პირველი იანვრით დაწყებული და 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის. ფინანსური ანგარიშგების თანხები დამრგვალებულია ერთეულამდე სიზუსტით.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუთს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

საწარმომ პირველად გამოიყენა მსს ფასს-ი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად. შესაბამისად ეს ფინანსური ანგარიშგება არის მსს ფასს-ის შესაბამისი პირველი ფინანსური ანგარიშგება.

ფინანსური ანგარიშგების სრულ პაკეტში წარმოდგენილი წინა შესადარისი პერიოდის შესადარისი ინფორმაციის გათვალისწინებით მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღია 2019 წლის პირველი იანვარი.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

3.1. ამონაგების აღიარება

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. იგი არ მოიცავს გაცემულ ყველანაირ სავაჭრო ფასდათმობას, ასევე ვადაზე ადრე გადახდას და

პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებულ ფასდათმობებს. ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა.

ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების შემოსვლის გადავადების შემთხვევაში, თუ შეთანხმება, თავისი არსით, ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, ამონაგების აღიარება ხდება მომავალში მისაღები ყველა თანხის დღევანდელი ღირებულებით.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგები მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

მომსახურების გაწევის ამონაგები აღიარდება მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, თუ შესაძლებელი იქნება მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება. სხვა შემთხვევაში ამონაგები აღიარდება მხოლოდ უკვე აღიარებული ანაზღაურებადი ხარჯების ოდენობის ფარგლებში.

3.2. ფინანსური ინსტრუმენტები

სავაჭრო მოთხოვნები

მომხმარებელზე მოკლევადიანი მიწოდების პირობებით საქონლის (მომსახურების) მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ პირისგან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით.

სასესხო ვალდებულებები

ბანკიდან ან სხვა საწარმოდან მიღებული გრძელვადიანი სესხი ვალდებულების სახით აღიარდება გადასახდელი ფულადი სახსრების (მათ შორის, გადასახდელი ძირი თანხისა და პროცენტების) დღევანდელი ღირებულებით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება მისი საბოლოო ღირებულებით. საწარმოს გააჩნია ბანკიდან აღებული სესხები.

სავაჭრო ვალდებულებები

მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის (მომსახურების) შეძენიდან წარმოშობილი ვალდებულება აღიარდება მომწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახულ მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულების ნებისმიერი ცვლილება, რომელიც გამოწვეულია სავალუტო კურსის ცვლილებით, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

3.3. ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველანაირი დანახარჯი აღიარდება როგორც ხარჯი იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ეს დანახარჯები იყო გაწეული.

3.4. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

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

✓ შენობა ნაგებობები

-5 %

- ✓ მანქანა დანადგარები - 20%
- ✓ საოფისე აღჭურვილობა -20%
- ✓ ავეჯი და მოწყობილობები -20%
- ✓ სატრანსპორტო საშუალებები -20%
- ✓ სხვა ძირითადი საშუალებები 20%

3.5. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივის შეფასება ხდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციის გამოკლებით.

არამატერიალურ აქტივებს, ცვეთადი ღირებულების სისტემატურ საფუძველზე განაწილების მიზნით, სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში ერიცხებათ ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით. ამორტიზაციის დასარიცხად გამოიყენება წლიური განაკვეთი 10-15 პროცენტი .

თუ არსებობს არამატერიალური აქტივის ნარჩენი ღირებულების ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის შეცვლის რაიმე ნიშნები, აქტივის ნარჩენი ღირებულების, ამორტიზაციის მეთოდის ან სასარგებლო მომსახურების ვადის ცვლილება შესწორდება პერსპექტიულად.

3.6. მარაგები

მარაგის შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

როდესაც მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მიღებულ იქნა შესაბამისი ამონაგები.

გახარჯული მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდი.

3.7. იჯარა

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში საწარმოს მიერ მიღებული საიჯარო შემოსავალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით.

3.8. დაქირავებულ პირთა გასამრჯელო

დაქირავებულ პირთა ყველა სახის მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული დანახარჯი, რომლის მიღების უფლებაც დაქირავებულმა პირებმა მოიპოვეს საანგარიშგებო პერიოდში გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ, აღიარდება როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი (გარდა იმ დანახარჯისა, რომელიც აღიარდება მარაგის, ძირითადი საშუალებების ან სხვა აქტივის თვითღირებულებაში).

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, საწარმოს მიერ მოკლევადიანი გასამრჯელოს სახით აღიარებული თანხები ფასდება დაქირავებული პირის იმ მოკლევადიანი გასამრჯელოების

არადისკონტრირებული სიდიდით, რომელიც გადასახდელია დაქირავებულის მიერ გაწეული ზემოაღნიშნული მომსახურების სანაცვლოდ.

დაგროვებადი ანაზღაურებადი შვებულებების მოსალოდნელი ღირებულება ფასდება, როგორც არადისკონტრირებული დამატებითი თანხა, რომლის გადახდასაც საწარმო ვარაუდობს იმ გამოუყენებელი უფლებისათვის, რომელიც დაგროვდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის.

3.9. ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარებისას აისახება სამუშაო ვალუტით, რისთვისაც უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხის მიმართ გამოიყენება უცხოური ვალუტის სამუშაო ვალუტაზე გასაცვლელი სპოტ სავალუტო კურსი, ოპერაციის თარიღისათვის.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები ფასდება საბოლოო სავალუტო კურსის გამოყენებით.

საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულადი მუხლების საბოლოო ანგარიშსწორების ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში ან წინა პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველი აღიარების დროს გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა.

3.10. მოგების გადასახადი

მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება (აქტივი) ფასდება იმ თანხით, რომლის გადახდა (ანაზღაურება) მოსალოდნელია საანგარიშგებო თარიღისთვის ძალაში შესული საქართველოს საგადასახადო კოდექსით (სსკ) განსაზღვრული საგადასახადო განაკვეთისა დაბეგვრის პრინციპების გათვალისწინებით.

სსკ-ის მიხედვით საწარმოსათვის მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტია: განაწილებული მოგება; გაწეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის; უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების გაწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა; კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯი.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტი, დივიდენდის სახით განაწილებული მოგების გარდა, იბეგრება დაბეგვრის ობიექტის წარმოშობისთანავე და საგადასახადო ვალდებულება აღიარდება ყოველი საანგარიშგებო თვის ბოლოს. საწარმოს მიერ მის პარტნიორზე დივიდენდის სახით გასანაწილებელ დივიდენდთან დაკავშირებული მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ფასდება გაუნაწილებელი მოგების მიმართ გამოსაყენებელი საგადასახადო განაკვეთით მანამ, სანამ საწარმო აღიარებს დივიდენდების გადახდის ვალდებულებას.

დირექტორი:

შოთა მიქელაძე

მთ. ბუღალტერი:

ნაზმიე
კახაბერიძე