

შპს „თი ემ“

ფინანსური ინფორმაცია

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

შპს „თი ემ“

ს ა რ ჩ ე ვ ი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება	4
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	5
<i>სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები</i>	<i>6-22</i>
1. ზოგადი ინფორმაცია	6
2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა	6-13
3. განუსაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები	14-16
4. ამონაგები	17
5. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	17
6. საპროცენტო ხარჯი	18
7. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	19
8. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები	20
9. ფული და ფულის ეკვივალენტები	21
10. მარაგები	21
11. მიღებული ავანსები	22
12. მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდეგ	22
13. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	22

შპს „თი ემ“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლარი	შენიშვნა	31.12.2020	31.12.2019
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	5	-	326 124
სავაჭრო მოთხოვნები		528 825	129 410
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი		-	2 200
მარაგები		-	1 580 914
პროდუქცია		-	1 580 914
- სხვა			
სხვა მიმდინარე აქტივები	6	1 415	1 461
სხვა არამატერიალური აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	79 715	606 805
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-	-
სულ აქტივები		609 955	2 646 915
ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულებები		-	60 593
სავაჭრო ვალდებულებები		689 942	1 969 849
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		385 480	376 817
საგადასახადო ვალდებულებები		389 440	
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		-	416 350
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		1 573 312	1 060 592
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება		358 313	-
სხვა ვალდებულებები		146 641	163 171
სულ ვალდებულებები		3 543 127	4 047 372
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება ზარალი		- 2 933 172	- 1 400 457
გადაფასების რეზერვი		-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი		- 2 933 172	- 1 400 457
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		609 955	2 646 915

ჯემალ გვარლიანი
დირექტორი

შპს „თი ემ“

საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება 2020 წლისთვის

ლარი	შენი	2020	2019
ნეტო ამონაგები		2 942 924	6 745 416
საქონლის გაყიდვიდან	4	970 816	1 713
მომსახურების გაწევიდან		678	3 406
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		1 971 430	6 740 297
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		- 2 970 018	- 7 103 684
გაყიდვების თვითღირებულება		- 2 970 018	- 7 103 684
საერთო მოგება		- 27 094	- 358 268
სხვა შემოსავალი		57 511	34 206
დასაქმებულთა ანაზღაურება		- 39 708	- 221 547
ცვეთა და ამორტიზაცია		- 58 045	-
საპროცენტო ხარჯი		- 97 307	- 111 419
იჯარის ხარჯი		- 12 497	- 64 313
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	6	- 1 355 573	- 139 018
სულ საოპერაციო ხარჯები		- 1 505 619	- 502 091
საოპერაციო მოგება		- 1 532 713	- 860 359
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან		-	-
მიღებული დივიდენდები			
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	5	-	- 101 478
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან			
მოგების გადასახადი			
მოგება/(ზარალი)		- 1 532 713	- 961 837
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			

გემალ გვარლიანი
დირექტორი

შპს „თი ემ“

ფულადი სახსრების მოძრაობა 2020 წლისთვის

		2020	2019
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		1 976 805	(33 804)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(1 438 590)	(127 902)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		(864 340)	(250 000)
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		(326 124)	(411 706)
სვალუტო კურსისი ეფექტი		-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		326 124	737 830
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს		0	326 124

ჯემალ გვარლიანი
დირექტორი

შპს „თი ემ“

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების

განმარტებითი შენიშვნები 2020 წ. 31 დეკემბერს

დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „თი ემ“ დაფუძნდა 2013 წლის 28 მარტს, საიდენტიფიკაციო კოდი: 404984086. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, ვაკე საბურთალოს რაიონი, ჭავჭავაძის გამზ.40 . თავდაპირველად კომპანია ქართულ ბაზარზე შპს „ტრანსპორტის“ სახელით იყო წარმოდგენილი.

კომპანიის მესაკუთრე არის :

- 1) 48001001594, ბესო ჟვანია -100%

ხელმძღვანელობაზე პასუხისმგებელი პირი - გიორგი ფიცხელაური.

კომპანიის საქმიანობის ძირითად სფეროს წარმოადგენს საცხოვრებელი ბინებისა და სხვა სპეციალური დანიშნულების შენობა-ნაგებობების მშენებლობა. მისი ამჟამინდელი საქმიანობის ძირითადი ადგილია ქუთაისის ტერიტორია. კომპანია ძირითადად მუშაობს სახელმწიფო ტენდერებზე.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული *მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის* შესაბამისად. ფინანსური ინფორმაცია მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის მიხედვით. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში (ლარში).

კომპანია იყენებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ 2019 წლის 15 მაისს გამოქვეყნებულ სარეკომენდაციო მითითებას და შესაბამის სტანდარტზე გადასვლის თარიღად ირჩევს 2018 წლის 1 იანვარს. ადგილობრივი კანონმდებლობის შესაბამისად მსს ფასს სტანდარტებზე გადასვლამდე კომპანიას არ მოეთხოვებოდა ფინანსური ანგარიშგების მომზადება და მას წარსულში არ მოუმზადებია ფინანსური ანგარიშგება.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები მომსახურების გაწევიდან აღიარდება მაშინ, თუ დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

- (ა) ამონაგების ოდენობის შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ;
- (ბ) მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;
- (გ) შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობებისა და საქართველოს მთავრობის სახელით ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

უცხოური ვალუტა. ოპერაციები აღირიცხება ოპერაციების განხორციელების თარიღით არსებული სავალუტო კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი მუხლები თითოეული საანგარიშგებო თარიღით გადაანგარიშდება საანგარიშგებო თარიღით არსებული სავალუტო კურსით. საკურსო სხვაობების შედეგად წარმოქმნილი ყველა რეალიზებული და არარეალიზებული შემოსულობა და ზარალი აისახება პერიოდის საქმიანობის შედეგებში.

მოგების გადასახადი

საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივის ან ვალდებულების აღიარება. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად „კომპანია“ იბეგრება ე.წ. ესტონური მოდელით. ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის მიზნებისთვის მოგების გადასახადის დაბეგვრის ობიექტი „კომპანიის“ მიერ იმიჯდება ორ ნაწილად: მოგება, რომელიც დივიდენდის სახით ნაწილდება და დაბეგვრის სხვა ობიექტები გარდა დივიდენდის სახით განაწილებული მოგებისა (სხვა დასაბეგრი ობიექტი).

მოგების გადასახადი აღიარდება საქმიანობიდან მიღებული მოგების განაწილების შესახებ გადაწყვეტილების მიღებისას და მოგების გადასახადის ხარჯი საანგარიშგებო მუხლით „მოგების გადასახადი“ წარდგენილი იქნება იმ საანგარიშგებო წლის მოგება-ზარალში, როდესაც მოხდება მიღებული მოგების განაწილება.

სხვა დასაბეგრი ობიექტიდან გამომდინარე მოგების გადასახადი აღიარდება გადასახადის გადახდის ვალდებულების წარმომშობი მოვლენის მოხდენის შესაბამის საანგარიშგებო თვეში, თუ ეს მოვლენა არ განაპირობებს საგადასახადო ვალდებულების შესაბამისი აქტივის წარმოშობას (როდესაც ვალდებულება შეიძლება შემცირდეს მაგ. გაცემული სესხის დაბრუნების შედეგად) და აკმაყოფილებს ხარჯის სახით აღიარების კრიტერიუმებს, მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება და წარდგენილი არის საანგარიშგებო პერიოდის მოგებაში ან ზარალში ხარჯის სახით. ის არ მიეკუთვნება საანგარიშგებო მუხლს „მოგების გადასახადი“.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილებების მიხედვით 2016 წლის პირველი იანვრიდან გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშის გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად ანგარიშგებაში კომპანიას საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს სალდირებულად.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთის და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებების თანხით.

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

მანქანა დანადგარები	5 წელი
ოფისის აღჭურვილობა	3 წელი
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5 წელი
სატრანსპორტო საშუალება	10 წელი

ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან ან გასვლიდან მიღებული შემოსულობა ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვიდან მიღებულ ამონაგებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და მოგება-ზარალში აღიარდება.

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.

არამატერიალური აქტივები

ცალკე შეძენილი სასრული მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივები აისახება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ამორტიზაციით და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით. ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით აღიარდება მომსახურების ვადის განმავლობაში. შეფასებული მომსახურების ვადა და ამორტიზაციის დარიცხვის მეთოდი ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაისინჯება, ხოლო შეფასების ცვლილების ნებისმიერი გავლენა პერსპექტიულად აისახება. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასვლისას, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება მისი გამოყენების ან გასვლისგან. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობები ან ზარალი, რაც განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გასვლის წმინდა ამონაგებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის, მოგება-ზარალში აღიარდება აქტივის აღიარების შეწყვეტისას.

აქტივების გაუფასურება

ყველა საანგარიშგებო თარიღისთვის ტარდება ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმის, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფს) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ანალოგიურად, ყველა საანგარიშგებო თარიღისთვის შეფასდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიურ ერთეულების ჯგუფს) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი ღირებულებისა 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 მოგებაში, ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში ხდება 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 კომპანიისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც კომპანიის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. 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.

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

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებას და პროდუქციის დასრულების და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება „საშუალო შეწონილი ღირებულების“ მეთოდით. კომპანიის მარაგებს შეადგენს საწვავი, სარემონტო მასალები.

ანარიცხები

ანარიცხები აღიარდება, როდესაც კომპანიას ექნება მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული) წარსულში მომხდარი მოვლენის შედეგად და მოსალოდნელია, რომ კომპანიას მოეთხოვება მოვალეობის ანგარიშსწორება და შესაძლებელია ამ მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.

ანარიცხის სახით აღიარებული თანხა არის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მიმდინარე მოვალეობის ანგარიშსწორების საუკეთესო შეფასება, ამ მოვალეობასთან დაკავშირებული რისკებისა და განუსაზღვრელობების გათვალისწინებით. როდესაც ანარიცხის შეფასება ხდება მიმდინარე მოვალეობის ანგარიშსწორებისთვის საჭირო ფულადი ნაკადების შეფასებით, მისი საბალანსო ღირებულებაა ამ ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულება.

როდესაც მოსალოდნელია, რომ ანარიცხის ანგარიშსწორებისთვის საჭირო ეკონომიკური სარგებელი მთლიანად ან ნაწილობრივ ამოიღება მესამე მხარისგან, მაშინ დებიტორული დავალიანება აღიარდება აქტივის სახით, როდესაც გარდუვალია ანაზღაურების მიღება და შესაძლებელია დებიტორული დავალიანების საიმედოდ შეფასება.

პირობითი ვალდებულებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება, ის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში აისახება, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გასვლის ალბათობა უმნიშვნელოა. პირობითი აქტივები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება, ის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში აისახება, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივ საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში, როდესაც საკრედიტო ვადები აღემატება ჩვეულების 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. ამგავრი მტკიცებულების არსებობის 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 გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული ეროვნული სავალუტო კურისის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები

დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები განისაზღვრება დაქირავებულ მომუშავეებთან გაფორმებული ინდივიდუალური ხელშეკრულებების საფუძველზე. დაქირავებულ მომუშავეთა ხელფასის ანაზღაურება ხორციელდება ყოველი მომდევნო თვის 25 რიცხვში.

ანაზღაურებადი შვებულების გამოყენების წესი ეფუძნება საქართველოს შრომის კოდექსით გათვალისწინებულ პირობებს.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთებს და საბანკო ანგარიშებს.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები აისახება ეროვნულ ვალუტაში ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით, ხოლო ნაშთი საანგარიშგებო წლის ბოლოსათვის 31 დეკემბერს არსებული კურსით.

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი აღიარდება კომპანიის მიერ მიღებული შენატანების რეალური ღირებულებით.

დივიდენდები

დივიდენდები საკუთარ კაპიტალში აღიარდება, როგორც იმ პერიოდის კაპიტალის შემცირება, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები. დივიდენდები, რომლებიც გამოცხადებულია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ, განიხილება, როგორც შემდეგი მოვლენა და შესაბამისად აისახება განმარტებით შენიშვნებში.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულებების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ განსაზღვრა.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისათვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

3. განუსაზღვრელობის შეფასებისთვის გამოყენებული ძირითადი წყაროები

კომპანიამ ეს ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა საწარმოს ფუნქციონირებადობის დაშვების საფუძვლის გარეშე. ამაზე მსჯელობისას ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე განზრახვები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, და გააანალიზა ფინანსური ბაზრების მდგომარეობის გავლენა კომპანიის ოპერაციებზე.

რადგან ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადობის დაშვების საფუძვლის გარეშე, აქტივების და ვალდებულებების ღირებულება მიახლოებულია მოსალოდნელ წმინდა სარეალიზაციო/გამოსასყიდ ღირებულებას და მათთვის არ ყოფილა არსებითი კორექტირების საჭიროება 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის.

ასევე კომპანიას შემოსავლების სამსახურის მხრიდან აქვს დაყადაღებული მთლიანი ქონება, რომელსაც ყიდის აუქციონზე.

ამ მომენტისათვის კომპანია არაფერს არ საქმიანობს

საწესდებო კაპიტალი

2020 წლის 31 დეკემბრისათვის, კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენდა 0,00 ლარს.

ჩვეულებრივ მესაკუთრეები უფლებამოსილი არიან მიიღონ დივიდენდები, როგორც ეს დრო და დრო განისაზღვრება. კომპანიის შეხვედრებზე ხმის განკარგვის უფლებას (საკონტროლო პაკეტს) ფლობს 48001001594- ბესო ჟვანია, რომელიც 2019 წლის დეკემბრიდან არის კომპანიის 100 %-ის მფლობელი.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის განსჯის საკითხია, მსგავს აქტივებთან დაკავშირებული მათი გამოცდილების საფუძველზე. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მოსალოდნელ მოხმარებას, ტექნიკური მოძველების შეფასებას, ფიზიკურ ცვეთასა და იმ ფიზიკურ გარემოს, სადაც იყენებენ ამ აქტივს. ამ გარემოებების ან შეფასებების ცვლილებამ შეიძლება განაპირობოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების შესწორება.

საექვო ვალების ანარიცხები

კომპანია საექვო ვალების ანარიცხებს ქმნის, რათა აღრიცხოს მომხმარებლების მიერ გადახდების

განხორციელების უუნარობის შედეგად მიღებული შეფასებული ზარალი. საექვო ვალების ანარიცხების ადეკვატურობის შეფასებისას ხელმძღვანელობა თავისი შეფასების საფუძველად იყენებს საერთო ეკონომიკურ მდგომარეობას, დებიტორული დავალიანებების ნაშთების ხანდაზმულობას, წარსულში ჩამოწერის გამოცდილებას, მომხმარებლის კრედიტუნარიანობასა და გადახდის პირობების ცვლილებებს. ეკონომიკაში, დარგში ან კონკრეტული მომხმარებლის გარემოებების ცვლილებებმა შეიძლება განაპირობოს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული საექვო ვალების ანარიცხების ცვლილება.

პირობითი ვალდებულებები

ა) საგადასახადო პირობითი ვალდებულებები საქართველოში

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და მისთვის დამახასიათებელია კანონმდებლობის, ოფიცილური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების ხშირი ცვლილება, რომელიც ხშირად ბუნდოვანი და წინააღმდეგობრივია და სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოს მიერ სხვადასხვაგვარად განიმარტება. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო ორგანოს არ შეუძლია „კომპანიას“ დააკისროს დამატებითი საგადასახადო ვალდებულება, ჯარიმა ან საურავი, თუ სამართალდარღვევიდან სამი წელია გასული.

ზემოთხსენებული საგადასახადო ვითარებები ქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც საქართველოში უფრო არსებითია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. ხელმძღვანელობის აზრით, იგი ადეკვატურად ასრულებს საგადასახადო ვალდებულებებს, საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების, ოფიცილური აქტებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების შესაბამისად. თუმცა, შესაბამისი უწყებების ინტერპრეტაციები შესაძლოა განსხვავდებოდეს და წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე მათი გავლენა (იმ შემთხვევაში, თუ უწყებები წარმატებით განახორციელებენ მათ ინტერპრეტაციებს) შესაძლოა მნიშვნელოვანი იყოს.

ბ) სასამართლო დავები და სარჩელები

ბიზნესის ჩვეულებრივი ფუნქციონირების პირობებში „კომპანიის“ მიმართ ხორციელდება სამართლებრივი ქმედებები, დავები და საჩივრები.

2015 წლის 26 ნოემბერს საქართველოს თავდაცვის სამინისტროსა და შპს „თი ემ“-ს შორის დადებულ იქნა ხელშეკრულება სახელმწიფო შესყიდვების შესახებ №15/159. ხელშეკრულების თავდაპირველი ჯამური ღირებულება შეადგენდა 5 390 226,09 ლარს, რომლის ოდენობაც 2016 წლის 06 დეკემბრის შეთანხმებით ხმების საფუძველზე განისაზღვრა 5 651 414,79 ლარით. ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულების შესრულების პროცესში, შპს „თი ემ“-ის მიერ განხორციელდა ხარჯთაღრიცხვით გაუთვალისწინებელი რიგი დამატებითი სამუშაო, რომლის ღირებულებამ შეადგინა 189 162,36 ლარი. ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულების, დამატებით შესრულებული სამუშაოების ღირებულების ანაზღაურებას თავდაცვის სამინისტრო დღემდე თავს არიდებს, რაზედაც შპს „თი ემ“-მა მიმართა სასამართლოს. ამჟამად საქმე მეორე ინსტანციაშია და ველოდებით მის განხილვას. კომპანიის ადვოკატისა და ხელმძღვანელობის შეფასებით, ველოდებით, რომ გადაწყვეტილება იქნება დადებითი.

4. ამონაგები

კომპანია საქმიანობს სამშენებლო სექტორში სექტორში და მისი შემოსავლები ძირითადად ფორმირდება შესრულებული სამუშაოს ღირებულებისგან. 2020 წლის განმავლობაში კომპანიის ამონაგებმა შეადგინა 2942924 ლარი, რომელიც მოიცავს წლის ბოლოს შესრულებული სამუშაოს შესრულების სტადიის შესაბამისად გამოთვლილ ამონაგებსაც.

ლარი	31-12-20
შემოსავალი სამშენებლო სამუშაოს შესრულებიდან	1971430
შემოსავალი იჯარიდან და სატრანსპორტო მომსახურებიდან	678
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	970816
შემოსავალი სამშენებლო სამუშაოდან, შესრულების სტადიის შესაბამისად	
სულ ამონაგები	2942924

5. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

ლარი	31-12-20
პირდაპირი ხელფასი	648442
საწვავის ხარჯი	43242
დამხმარე მასალების ხარჯი	32014
სხვა საოპერაციო ხარჯი	3488
პირდაპირი მასალის ხარჯი	2220865
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯი	21967
სულ თვითღირებულება	2970019

შპს „თი ემ“

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების
განმარტებითი შენიშვნები 2020 წ. 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისთვის

6. საპროცენტო ხარჯი

ლარი	31-12-20
------	----------

ბანკის სესხისა და გარანტიის პროცენტი

97307

სულ საპროცენტო ხარჯი

97307

შპს „თი ემ“

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების
განმარტებითი შენიშვნები 2020 წ. 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისთვის

8. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ლარი	31-12-20
ბანკის მომსახურების ხარჯი	721
აუდიტორული მომსახურება	4226
იურიდიული მომსახურება	1200
საკანცელარიო ხარჯი	1449
სხვადასხვა აქტივების ჩამოწერა	470106
კომუნალური გადასახადები (ელექტროენერგია, ბუნებრივი აირი, წყალი, დასუფთავება)	8877
მივლინების ხარჯი	180
კომუნიკაციის ხარჯი	2572
სხვა საგადასახადო ხარჯი	1931
კომპიუტერის ხარჯი	600
სხვა საერთო ხარჯი	28781
ტესტირების და დიაგნოსტიკის ხარჯი	186
ჯარიმები, სამართალდარღვევის ხარჯები	834718
მოგების გადასახადი	26
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	1355573

შპს „თი ემ“

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების
განმარტებითი შენიშვნები 2020 წ. 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისთვის

9. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ლარი	სატრანსპორტო საშუალებები	არამატერიალური აქტივი	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	იჯარით აღებული ქონება	სულ
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	175666	1461	420133	10620	386	608266
მიღებულია 2019 წლის საანგარიშო პერიოდში		-			-	
დარიცხული ცვეთა	-9869	-46	-48130			-58045
გასული	-154528	-	-303557	-10620	-386	-469091
ნარჩენი ღირებულება	11269	1415	68446	0	0	81130
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	11269	1415	68446	0	0	81130

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთის და დაგროვილი გაუფასურების
ზარალით შემცირებული თვითღირებულებების თანხით.

- ცვეთის მეთოდი: წრფივი მეთოდი

შპს „თი ემ“

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების
განმარტებითი შენიშვნები 2020 წ. 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისთვის

10. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

ლარი	31-12-20	31-12-19
ფულადი სახსრები ლარში	0	321 908
ფულადი სახსრები დოლარში	0	0
სულ ფულადი სახსრები საბანკო ანგარიშებზე	0	321 908
ნაღდი ფული ლარში	0	4 216
სულ ნაღდი ფული	0	326 124

კომპანიას ამ მომენტში არ გააჩნია ფულად სახსრები.

11. მარაგები

ლარი	31-12-20	31-12-19
ნედლეული და მასალები	0	1 370 276
დაუმთავრებელი წარმოება	0	199 163
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგები	0	11475
სულ მარაგები	0	1 580 914

მიმდინარე პერიოდში კომპანიას არ გააჩნია.

12. მიღებული ავანსები

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის კომპანიას არ ერიცხება ავანსად მიღებული თანხები.

დირექტორებისა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის უმაღლესი ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება შეადგენდა 5382,65 ლარს.

13. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

14. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

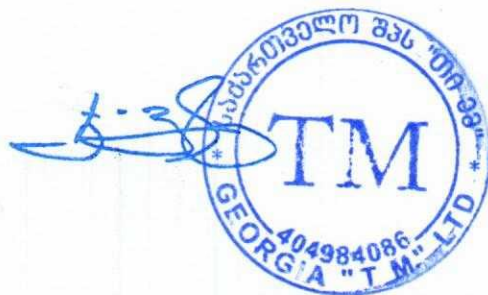
წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის მიერ გამოსაცემად დამტკიცდა 2021 წლის 28 სექტემბერს.

შპს „თი ემ“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლარი	შენიშვნა	31.12.2020	31.12.2019
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	5	-	326 124
სავაჭრო მოთხოვნები		528 825	129 410
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი		-	2 200
მარაგები		-	1 580 914
პროდუქცია		-	1 580 914
- სხვა			
სხვა მიმდინარე აქტივები	6	1 415	1 461
სხვა არამატერიალური აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	79 715	606 805
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-	-
სულ აქტივები		609 955	2 646 915
ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულებები		-	60 593
სავაჭრო ვალდებულებები		689 942	1 969 849
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		385 480	376 817
საგადასახადო ვალდებულებები		389 440	
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		-	416 350
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		1 573 312	1 060 592
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება		358 313	-
სხვა ვალდებულებები		146 641	163 171
სულ ვალდებულებები		3 543 127	4 047 372
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება ზარალი	-	2 933 172	- 1 400 457
გადაფასების რეზერვი		-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი	-	2 933 172	- 1 400 457
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		609 955	2 646 915

ჯემალ გვარლიანი
დირექტორი



შპს „თი ემ“

საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება 2020 წლისთვის

ლარი	შენი	2020	2019
ნეტო ამონაგები		2 942 924	6 745 416
საქონლის გაყიდვიდან	4	970 816	1 713
მომსახურების გაწევიდან		678	3 406
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		1 971 430	6 740 297
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		- 2 970 018	- 7 103 684
გაყიდვების თვითღირებულება		- 2 970 018	- 7 103 684
საერთო მოგება		- 27 094	- 358 268
სხვა შემოსავალი		57 511	34 206
დასაქმებულთა ანაზღაურება		- 39 708	- 221 547
ცვეთა და ამორტიზაცია		- 58 045	-
საპროცენტო ხარჯი		- 97 307	- 111 419
ოჯარის ხარჯი		- 12 497	- 64 313
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	6	- 1 355 573	- 139 018
სულ საოპერაციო ხარჯები		- 1 505 619	- 502 091
საოპერაციო მოგება		- 1 532 713	- 860 359
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან		-	-
მიღებული დივიდენდები			
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	5	-	- 101 478
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან			
მოგების გადასახადი			
მოგება/(ზარალი)		- 1 532 713	- 961 837
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			

ჯემალ გვარლიანი
დირექტორი



შპს „თი ემ“

ფულადი სახსრების მოძრაობა 2020 წლისთვის

	2020	2019
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	1 976 805	(33 804)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1 438 590)	(127 902)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(864 340)	(250 000)
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(326 124)	(411 706)
სვალუტო კურსისი ეფექტი	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	326 124	737 830
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	0	326 124

ჩემალ გვარლიანი
დირექტორი

