შ ე ზ ღ უ დ უ ლ ი   პ ა ს უ ხ ი ს მ გ ე ბ ლ ო ბ ი ს   ს ა ზ ო გ ა დ ო ე ბ ა

შ პ ს   თ . ე . მ - ი   ს / კ   2 4 8 3 8 7 4 9 1

ფ ი ნ ა ნ ს უ რ ი   ა ნ გ ა რ ი შ გ ე ბ ა

2 0 2 2   წ ლ ი ს   3 1   დ ე კ ე მ ბ ე რ ს   დ ა ს რ უ ლ ე ბ უ ლ ი   წ ლ ი ს ა თ ვ ი ს

შინაარსი:

1. სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

3. საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
4. ფინანსურანგარიშგებაშიგამოყენებულისააღრიცხვოპოლიტიკადაგანმარტებითიშენიშვნები

შპს ,, თ.ე.მ-ი " ს/ნ 248387491 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წ

შპს თ.ე.მ-ი-სფინანსურანგარიშგებაშიგამოყენებულისააღრიცხვოპოლიტიკადა

შპს ,, თ.ე.მ-ი " ს/ნ 248387491 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წ

	31.12.2021	31.12.2022
აქტივები		
ფულადი სახსრები	711	30404
სავაჭრო მოთხოვნები	2702225	1714112
გაცემული ავანსები	26795	406816
მარაგები	**399295**	**570096**
-მზა პროდუქცია	126640	235350
მიმდინარე მარაგები	272655	334746
საგადასახადო ვალდებულებები		
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	600	0
ბიოლოგიური აქტივები		0
- თვითღირებულების მოდელით		
- გადაფასების მოდელით		

ძირითადი საშუალებები	628754	687914
- არამატერიალური აქტივები		
- საიჯარო აქტივი საკუთრების გადაცემის პირობით		
მონაწილეობა სხვა საზოგადოებაში	287034	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		0
კაპიტალი (გაუნაღდებელი ნაწილი)		0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		0
სულ აქტივები	*4045414*	**3409342**
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	534218	589035
ანარიცხები		
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	661963	42441
საგადასახადო ვალდებულებები	161201	28218
დარიცხული ხარჯები და სხვა გადავადებული შემოსავალი		
მესაკუთრეებისგან ნასესხები თანხები		
ბანკებისგან ნასესხები თანხები	0	0
სხვა ნასესხები თანხები	341000	0
სხვა ვალდებულებები	0	318
სულ ვალდებულებები	*1698382*	**660012**
საკუთარი კაპიტალი		
კაპიტალი		0
გაუნაწილებელი მოგება	2347032	2749330
გადაფასების რეზერვი		0
სხვა კაპიტალი		
სულ საკუთარი კაპიტალი	*2347032*	2749330
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	*4045414*	**3409342**
სულ მოკლევადიანი აქტივები	2350401	1730126
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	1018887	660017

შპს ,, თ.ე.მ-ი " ს/ნ 248387491 2022 წ

შემოსავლების, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

	31.12.2021	31.12.2022
ნეტო ამონაგები	*2794302*	*1906307*
- საქონლის გაყიდვიდან	2768455	1869358
- მომსახურების გაწევიდან	25847	36949
- სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		
- სხვა		
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	*-1862865*	*-1646839*
- საწყისი მარაგები		0
- მარაგების შესყიდვა	0	0
- გადამუშავების დანახარჯები		
- საბოლოო მარაგები	0	0
საერთო მოგება	*931437*	*259468*

სხვა შემოსავალი	123123	483809
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-128713	-125625
ცვეთა/ამორტიზაცია	-42292	-37872
გაუფასურების ხარჯი		
- ფინანსური აქტივები	0	-126181
- მარაგები		0
- სხვა არაფინანსური აქტივები		0
საპროცენტო შემოსავალი	113235	48726
საპროცენტო ხარჯი	-122210	-22733
იჯარის ხარჯი	-1983	-5339
სხვა ხარჯები	-105980	-69527
ჯამი:	**-164820**	**145258**
მოგება/ზარალი, მოგების გადასახადის ხარჯამდე	***766617***	***404726***
მოგების გადასახადი		
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	***766617***	*404726*
საწყისი გაუნაწილებელი მოგება: გადაანგარიშებული	1579862	2347032
- გაუნაწილებელი მოგების საწყისი ნაშთი (წინა წლის საბოლოო ნაშთი)		
- გასული პერიოდის შეცდომის გასწორების გავლენა	553	-2428
- გასული პერიოდის სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილების გავლენა		0
სხვა ცვლილება		
ბიოლოგიური აქტივის გასვლისას, გადაფასების რეზერვის ნაშთის გადატანა გაუნაწილებელ მოგებაში		
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		0
გაუნაწილებელი მოგების საბოლოო ნაშთი	***2347032***	*2749330*

შპს თ.ე.მ-ი საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 31/12/2022 წლის მდგომარეობისათვის

დასახელება	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	ჯამი
31.12.2021	0	2347032	2347032
საწესდებო კაპიტალის შემცირება, ზრდა (+ -)	0	0	0
მოცემული პერიოდის მოგება ზარალი	0	404726	404726
სხვა ცვლილება		-2428	-2428

გაცემული დივიდენდი	0	0	0
ნაშთი 31.12.2022	0	2749330	2749330

განმარტებითიშენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ------თ.ე.მ-ი----, შეზღუდული პასუხისმგებლობის საწარმო, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში-2002----- წელს. საწარმოს იურიდიული მისამართი --ბათუმი. ოპიზრების 85.- საწარმოს ფაქტობრივი საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის --ბათუმი. ოპიზრების 85-- საწარმო დაფუძნებული და 100% წილის მფლობელი არის საქართველოს მოქალაქე ფიზიკური პირი შოთა მიქელაძე.პ/ნ 61002001222 . 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 2022 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 საბჭოს 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 წარმოადგინილი 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. საწარმოოს 2022 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ გააჩნია 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 მოწყობილებები -20%
- ✓ სატრანსპორტო საშუალებები -20%
- ✓ სხვა ძირითადი საშუალებები20%

3.5. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივის შეფასება ხდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტი-ზაციის 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 მოგებ-აში, 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

არადისკონტირებული სიდიდით, რომელიც გადასახდელია დაქირავებულის მიერ გაწეული ზემო-აღნიშნული მომსახურების სანაცვლოდ.

დაგროვებადი ანაზღაურებადი შვებულებების მოსალოდნელი ღირებულება ფასდება, როგორც არადისკონტირებული 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 მო-ცემულ 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 დაბეგრის ობიექტი, დივიდენდის სახით განაწილებული მოგების გარდა, იბეგრება დაბეგრის 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: Shota Mikeladze — Подписано цифровой подписью: Shota Mikeladze Дата: 2023.08.18 14:23:37 +04'00' — შოთა მიქელაძე

მთ. ბუღალტერი: Nazmie Kakhaberidze — Подписано цифровой подписью: Nazmie Kakhaberidze Дата: 2023.08.18 14:26:08 +04'00' — ნაზმიე კახაბერიძე