

შპს „ემ ეს ტექსტილე“

ს/კ 412762611

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის

დასრულებული წლისათვის

სარჩევი:

1.ფინანსური ინფორმაცია:

- 1.1. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
- 1.2. მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება
- 1.3. ფულადი სახსრების მოძრაობა

2.სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები:

- 2.1. ზოგადი ინფორმაცია
- 2.2. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა
- 2.3. ფინანსური ინსტრუმენტები
- 2.4. ძირითადი საშუალებები
- 2.5. არამატერიალური აქტივები
- 2.6. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის აღრიცხვა
- 2.7. შემოსავლები
- 2.8. მოთხოვნების აღიარება
- 2.9. ხარჯები
- 2.10. შრომის ანაზღაურების აღრიცხვა
- 2.11. კაპიტალის აღრიცხვა
- 2.12. მოგებს გადასახადის აღრიცხვა
- 2.13. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები
- 2.14. პირობითი ვალდებულება

ფინანსური მდგომარეობა		
ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2022	31/12/2021
ფულად სახსრები და მათი ეკვივალენტები	5	137209
სავაჭროდ სხვა მოთხოვნები	0	0
სხვა პირებზე ავანსებად სესხებადგაცემული ფულად სახსრები	0	446359
მარგები	829807	765499
მზ პროდუქცია	829807	371078
სხვა	0	394421
საინვესტიციოქონება	0	0
სხვა მოღვადანი აქტვები	0	0
ბიოლოგიური აქტვები	0	0
თვითღირებულების მოფლით	0	0
გადფსების მოფლით	0	0
გაფილი	0	0
სხვა არმატრიალური აქტვები	0	0
ძირითად საშუალებები	59466	105619
ინვესტიციები შვილბილუმპანიებში	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილბრივ ინსტრუმენტბში	0	0
სხვა გრძელვადანი აქტვები	0	0
სულაქტვები	889278	1454686
ვალბულებები		
საოჯროვაალბულება	0	0
სავაჭროვაალბულებები	775081	950108
ანარცხები	0	0
ვალბულებები თანამშრომელთა მიმართ	111423	111309
საგადსახადავაალბულებები	0	0
გამოფუჭავებელი შემოსავალი	0	0
მოღვადანი ნასესხები სახსრები	0	0
გრძელვადანი ნასესხები სახსრები	0	0
მიღბული გრანტები	0	0
სხვა ვალბულებები	695208	766829
სულავალბულებები	1581712	1828246
საკუთარი კაპიტალი		

სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოორპერატივის შემთხვევაში 'საპაოკაპიტალი')	0	0
საემისიო შემოსავალი	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0
გაუნაწილებელ მოგება / (დგროვილი ზარალი)	-692434	-373560
გადაფსების რეზერვი	0	0
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	-692434	-373560
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	889278	1454686
სულ მოგლევადანი აქტუები	829807	765499
სულ მოგლევადანი ვალდებულებები	889278	1454686

საქმიანობის შედეგები		
საქმიანობის შედეგები	31/12/2022	31/12/2021
ნეტო ამონაგები	2275669	718951
საქონლის გაყიდვიდან	2275669	718951
მომსახურების გაწევიდან	0	0
სამშენებლო ხელშეკრულებიდან	0	0
სხვა	0	0
გაყიდვების თვითღირებულება	-1802584	-455105
საწყისი მარგები	0	0
მარგების შესყიდვა	0	0
გადმოწმების დანახარჯები	0	0
საბოლოო მარგები	0	0
საერთო მოგება	473085	263846
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	0	3840
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-762312	-304363
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-5696	-3753
საპროცენტო შემოსავალი	0	0
საპროცენტო ხარჯი	0	0
ოჯაროს ხარჯი	-50278	-10430
აღმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-347233	-322700
სულ საოპერაციო ხარჯები	-1165519	-637406
საოპერაციო მოგება	-692434	-373560
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
ფინანსური აქტუების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
მარგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
სხვა არაფინანსური აქტუების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფსებიდან	0	0
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა არაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	0	0

მოგება / (ზარღ) მოგების გადასახადს ხარჯმდ განგრძობითი ზერცებიდნ	-692434	-373560
მოგების გადასახადს ხარჯ	0	0
საანგარიშგებოპერიოდს მოგება / ზარღ	-692434	-373560
სხვა სრულ შემოსავალ / (ზარღ):		
ძირითად საშუალებების (მათიორს, ბიოლოგიური აქტივების) გადფსების რეფრგი	0	0
სხვა (მათიორს წილ ერთობლოვი დ მეკავშირე საწარმოების ურვი ქნების გადფსების რეფრგი დ დფენილ გადსახდლანი პროგრმები)	0	0
სხვა სრულ შემოსავალ / (ზარღ), სულ	0	0
მოღანი სრულ შემოსავალ / (ზარღ)	-692434	-373560
საკუთარი კაპიტლ საანგარიშგებოპერიოდს დასაწყისში	-373560	0
ახალ აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტლს გაზრდ', კოზერტვის შემთხვევაში 'საპაიოკაპიტლს გაზრდ')	0	0
განაწილება მესაკუთრებზე (მათიორს დვიდნდ)	0	0
სხვა ცვლილებები გაწაწილებელმოგებაში	0	0
კაპიტლს სხვა ცვლილებები	373560	0
საკუთარი კაპიტლ საანგარიშგებოპერიოდს ბოლს	-692434	-373560

ფულდ სახსრების მოზრბა

ფულდ სახსრების მოზრბა	31/12/2022	31/12/2021
საოერაციოსაქმიანობიდნ წარმოქმნილ (საოერაციოსაქმიანობაში გამოყენებულ) წმინდ ფულდ ნაკადები	2465871	1489065
საინვესტიციოსაქმიანობიდნ წარმოქმნილ (საინვესტიციოსაქმიანობაში გამოყენებულ) წმინდ ფულდ ნაკადები	-2465866	-1351856
საფინანსოსაქმიანობიდნ წარმოქმნილ (საფინანსოსაქმიანობაში გამოყენებულ) წმინდ ფულდ ნაკადები	0	0
ფულდ სახსრების შემოსვლ (გასვლ)	5	137209
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულდ სახსრბსა დ მათეკვივალენტებზე	0	0
ფულდ სახსრები დ მათ ეკვივალენტები საანგარიშგებოპერიოდს დასაწყისში	0	0
ფულდ სახსრები დ მათ ეკვივალენტები საანგარიშგებოპერიოდს ბოლს	5	137209

სააღრიცხვო პოლიტიკა და
ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2.1. ზოგადი ინფორმაცია

~

2.2. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

შპს-ს სააღრიცხვო პოლიტიკაში გამოყენებულია: საქართველოს კანონი “მეწარმეთა შესახებ”, მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი.

მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკა მოქმედებაში შევიდა 2015 წლის 1 იანვარს და გამოყენებული იქნება საწარმოს ფუნქციონირების მთელ პერიოდში.

ბუღალტრული აღრიცხვა წარმოებს კომპიუტერული საბუღალტრო პროგრამა “ორისის” გამოყენებით

სამეურნეო ოპერაციების აღრიცხვა ხორციელდება დარიცხვის მეთოდით

2.3. ფინანსური ინსტრუმენტები

ტერმინების განმარტებები:

- ✓ აქტივის თვითღირებულება არის აქტივის შეძენის ან შექმნის დროს გადახდილი ფული ან ფულის ეკვივალენტების ან სხვა სახის საზღაურისრეალური ღირებულების თანხა და მოიცავს საოპერაციო ხარჯებს.
- ✓ ამორტიზებადი ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული.
- ✓ დარიცხული პროცენტი მოიცავს საწყის აღიარებაზე გადავადებული ოპერაციის ღირებულების ცვეთას და ნებისმიერი პრემიის ან ფასდათმობის ცვეთას, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.
- ✓ ოპერაციის ღირებულება არის დამატებითი დანახარჯები, რომელიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტების შესყიდვის, შექმნის ან გაყიდვის

ღირებულებას. ოპერაციის თვითღირებულება არ მოიცავს ფასდათმობას, ფინანსურ ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან შენახვის ხარჯებს.

- ✓ ცვეთადი ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო
- ✓ აღიარებული.
- ✓ ფინანსური აქტივები.
- ✓ კომპანია განსაზღვრავს მისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას ქვემოთ განმარტებული ჯგუფების მიხედვით. კომპანია არ ფლობს დაფარვის ვადამდე ფლობილ ინვესტიციებს, გასაყიდად არსებულ ან რეალური ღირებულებით აღრიცხულ ფინანსურ აქტივებს მოგებაში ან ზარალში ასახვით.
- ✓ კომპანია ადგენს საკუთარი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციის ტიპს თავდაპირველი აღიარებისას.

2.4. ძირითადი

საშუალებები

- ✓ შეძენილი ძირითადი საშუალებები შემოსავალში აიღება თვითღირებულებით ანუ პირვანდელი ღირებულებით. თვითღირებულება შეძენის ფასთან ერთად მოიცავს პირდაპირ დანახარჯებს და მათთან დაკავშირებული ნებისმიერი მომავალი ვალდებულების მიმდინარე ღირებულებას, ისევე როგორც მიმდინარე შესყიდვის ფასს, ასევე აქტივთან უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.
- ✓ ძირითადი საშუალებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აისახება პირვანდელი ღირებულებიდან ცვეთის და გაუფასურების ზარალის თანხის გამოკლებით
- ✓ ძირითადი საშუალებების ცვეთის თანხა გაიანგარიშება წრფივი მეთოდით, თითოეული დასახელების მიხედვით
- ✓ ძირითადი საშუალებების ცვეთადი თანხა განისაზღვრება ნარჩენი ღირებულების გარეშე
- ✓ მცირე ღირებულების (არაარსებითი) შეძენილი აქტივები მიჩნეულია მცირეფასიან საგნებად და აღიარდება მიმდინარე წლის ხარჯად
- ✓ მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და ჩაირთვება სხვა შემოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში
- ✓ ძირითადი საშუალებების ინვენტარიზაცია ჩატარდება წელიწადში ერთხელ.

2.5. არამატერიალური აქტივები

- ✓ კომპანიის არამატერიალურ აქტივებს წარმოადგენენ სააღრიცხვო პროგრამები. არამატერიალური აქტივები თავდაპირველად აღიარებულია თვითღირებულებით

2.6. სმფ აღრიცხვა

- ✓ შეძენილი საქონელი შემოსავალში აიღება შეძენის ფაქტიური თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენისა და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მაგალითად, ტრანსპორტირებისა და იმპორტის ხარჯები, ასევე სხვა პირდაპირი ხარჯები.
- ✓ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები აღირიცხება უწყვეტი აღრიცხვის მეთოდით.
- ✓ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება განისაზღვრება FIFO მეთოდით;
- ✓ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აისახება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით
- ✓ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ინვენტარიზაცია ჩატარდება წელიწადში ერთ ჯერ (საანგარიშგებო წლის დასრულებიდან 1 თვეში)

2.7. შემოსავლები

- ✓ საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის ფლობასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს, და ასევე, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ სარგებელს. ეს კრიტერიუმები ჩაითვლება დაკმაყოფილებულად, როდესაც პროდუქცია გადაეცემა მყიდველს, ხოლო როდესაც მყიდველს გააჩნია საქონლის უკან დაბრუნების უფლება, კომპანია გადაავადებს შემოსავლის აღიარებას იმ დრომდე, სანამ საქონლის დაბრუნების ვადა არ ამოიწურება.

- ✓ თუ ამონაგები უკვე ასახულია და ამის შემდეგ საექვო გახდა თანხის მიღება, ამოსაღები თანხა აისახება როგორც ხარჯი და არა როგორც თავდაპირველად აღიარებული ამონაგების თანხის კორექტირება.

✓

2.8. მოთხოვნების აღრიცხვა

- ✓ სავაჭრო მოთხოვნების თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით იმ ტრანზაქციის დანახარჯების ჩათვლით, რომელიც პირდაპირაა დაკავშირებული მის გაცემასთან
- ✓ მოთხოვნები მიწოდებიდან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აისახება ნეტო თანხით ანუ საექვო მოთხოვნების თანხის გამოკლებით;
- ✓ საექვო მოთხოვნების თანხა განისაზღვრება ინდივიდუალურად პერიოდის ბოლოს.

2.9. ხარჯების აღიარება

- ✓ კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, მოგება–ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.
- ✓ თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

2.10 შრომის ანაზღაურების აღრიცხვა

- ✓ ხელფასები, პრემიები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.
- ✓ შრომის ანაზღაურება წარმოებს ინდივიდუალური სისტემით შრომითი კანონმდებლობისა და საწარმოს მიერ დამტკიცებული საშტატო განაკვეთის შესაბამისად;
- ✓ შვებულების დღეთა რაოდენობა განისაზღვროს 24 სამუშაო დღით, ხოლო საშუალო დღიური ხელფასი - 30 კალენდარული დღის გათვალისწინებით.

2.11. საკუთარი კაპიტალის აღრიცხვა

- ✓ საკუთარი კაპიტალი შედგება საწესდებო კაპიტალისა და გაუნაწილებელი მოგებისაგან.

2.12. მოგების გადასახადის აღრიცხვა

- მოგების გადასახადი გაიანგარიშება მუდმივი სხვაობით კორექტირებული სააღრიცხვო მოგებიდან და აისახება საგადასახადო ხარჯის სახით. სააღრიცხვო მოგების გადასახადსა და საგადასახადო მოგების გადასახადს შორის სხვაობა, რომელიც განპირობებულია სააღრიცხვო ღირებულებასა და საგადასახადო ბაზებს შორის დროებითი სხვაობებით, აღირიცხება გადავადებული საგადასახადო აქტივის ან

2.13 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

• მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხები - კომპანია რეგულარულად აფასებს მოთხოვნებს გაუფასურებაზე. გაუფასურების ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ხელმძღვანელობა აფასებს დებიტორული დავალიანების მომავალ ფულად ნაკადებს, ხოლო თუ საჭიროა ინდივიდუალური დებიტორის მომავალ ფულად ნაკადებს. გაუფასურების ნიშნები შეიძლება იყოს დებიტორის მიერ გადახდების გაუარესება, ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური ფაქტორები, რომლებიც უარყოფით გავლენას ახდენს მასზე. ხელმძღვანელობა წარსული გამოცდილების საფუძველზე აფასებს მოთხოვნების გაუფასურებას. მომავალი ფულადი ნაკადების მოცულობის და დროში განაწილების შეფასების მეთოდოლოგია ხელმძღვანელობის მიერ გადაიხედება პერიოდულად, რათა შემცირდეს სხვაობა შეფასებულ და ფაქტიურ დანაკარგებს შორის.

2.14. პირობითი ვალდებულება

- ✓ სასამართლო დავები : 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ ჰქონია სასამართლო დავები.

კომპანიის წინააღმდეგ არანაირი სარჩელის წარმოება არ მიმდინარეობს.

შპს ემ ეს ტექსტილე

დირექტორი: მურათ სარიქაია

