

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

შპს თ.ე.მ-ი ს/კ 248387491

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შინაარსი:

1. სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

3. საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

4.

ფინანსურანგარიშგებაშიგამოყენებულისააღრიცხვოპოლიტიკადაგანმარტებითიშენიშვნები

შპს „თ.ე.მ-ი“ ს/კ 248387491 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წ
შპს თ.ე.მ-ი-სფინანსურანგარიშგებაშიგამოყენებულისააღრიცხვოპოლიტიკადა

შპს „თ.ე.მ-ი“ ს/კ 248387491 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წ

	31.12.2023	31.12.2022
აქტივები		
ფულადი სახსრები	106183	30404
სავაჭრო მოთხოვნები	1422994	1714112
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	732439	406816
მარაგები	813046	570096
-მზა პროდუქცია	172037	235350
მიმდინარე მარაგები	641009	334746
საგადასახადო ვალდებულებები		
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	0	0

ბიოლოგიური აქტივები		0
- თვითღირებულების მოდელით		
- გადაფასების მოდელით		
ძირითადი საშუალებები	660382	687914
- არამატერიალური აქტივები		
- საიჯარო აქტივი საკუთრების გადაცემის პირობით		
მონაწილეობა სხვა საზოგადოებაში	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		0
კაპიტალი (გაუნაღმდეგელი ნაწილი)		0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		0
სულ აქტივები	3735044	3409342
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	774395	589035
ანარიცხები		
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	0	42441
საგადასახადო ვალდებულებები	49123	28218
დარიცხული ხარჯები და სხვა გადავადებული შემოსავალი		
მესაკუთრეებისგან ნასესხები თანხები		
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	154309	0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	230336	0
სხვა ვალდებულებები	0	318
სულ ვალდებულებები	1208163	660012
საკუთარი კაპიტალი		
კაპიტალი		0
გაუნაწილებელი მოგება	2526881	2749330
გადაფასების რეზერვი		0
სხვა კაპიტალი		
სულ საკუთარი კაპიტალი	2526881	2749330
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	3735044	3409342
სულ მოკლევადიანი აქტივები	1954365	1730126
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	806628	660017

შპს „თ.ე.მ-ი“ ს/ნ 248387491 2023 წ

შემოსავლების, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

	31.12.2023	31.12.2022
ნეტო ამონაგები	2155218	1906307
- საქონლის გაყიდვიდან	2152676	1869358
- მომსახურების გაწევიდან	2542	36949
- სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		

- სხვა		
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-1669985	-1646839
- საწყისი მარაგები		0
- მარაგების შესყიდვა	0	0
- გადამუშავების დანახარჯები		
- საბოლოო მარაგები	0	0
საერთო მოგება	485233	259468
სხვა შემოსავალი	36473	483809
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-125500	-125625
ცვეთა/ამორტიზაცია	-62662	-37872
გაუფასურების ხარჯი		
- ფინანსური აქტივები	-9814	-126181
- მარაგები		0
- სხვა არაფინანსური აქტივები		0
საპროცენტო შემოსავალი	0	48726
საპროცენტო ხარჯი	-8887	-22733
იჯარის ხარჯი	-2966	-5339
სხვა ხარჯები	-63823	-69527
ჯამი:	-237179	145258
მოგება/ზარალი, მოგების გადასახადის ხარჯამდე	248054	404726
მოგების გადასახადი		
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	248054	404726
საწყისი გაუნაწილებელი მოგება: გადაანგარიშებული	2749330	2347032
- გაუნაწილებელი მოგების საწყისი ნაშთი (წინა წლის საბოლოო ნაშთი)		
- გასული პერიოდის შეცდომის გასწორების გავლენა	0	-2428
- გასული პერიოდის სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილების გავლენა		0
სხვა ცვლილება		
ბიოლოგიური აქტივის გასვლისას, გადაფასების რეზერვის ნაშთის გადატანა გაუნაწილებელ მოგებაში		
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-470503	0
გაუნაწილებელი მოგების საბოლოო ნაშთი	2526881	2749330

შპს თ.ე.მ-ი საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 31/12/2023 წლის მდგომარეობისათვის

დასახელება	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	ჯამი
31.12.2022	0	2749330	2749330
საწესდებო კაპიტალის	0	0	0

შემცირება, ზრდა (+ -)			
მოცემული პერიოდის მოგება ზარალი	0	248054	248054
სხვა ცვლილება		0	0
გაცემული დივიდენდი	0	-470503	-470503
ნაშთი 31.12.2023	0	2526881	2526881

განმარტებითი შენიშვნები

2023 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 2023 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 წარმოადგინილი წინა შესადარისი პერიოდის შესადარისი ინფორმაციის გათვალისწინებით მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღია 2019 წლის პირველი იანვარი.

3. საადრიცხო 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 2023 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ გააჩნია აღებული სესხები კერძოდ საქარელოს ბანკიდან 154309 ლარი და სხვა ნასესხები თანხები 230336 ლარი.

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	- 15%
✓ საოფისე აღჭურვილობა	-15%
✓ ავეჯი და მოწყობილობები	-15%
✓ სატრანსპორტო საშუალებები	-20%
✓ სხვა ძირითადი საშუალებები	15%

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 არადისკონტირებული სიდიდით, რომელიც გადასახდელია დაქირავებულის მიერ გაწეული ზემოაღნიშნული 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 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, იზეგრება დაბეგვრის ობიექტის წარმოშობისთანავე და საგადასახადო ვალდებულება აღიარდება ყოველი საანგარიშგებო თვის ბოლოს. საწარმოს მიერ მის პარტნიორზე დივიდენდის სახით გასანაწილებელ დივიდენდთან დაკავშირებული მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება

ფასდება გაუწაწილებელი მოგების მიმართ გამოსაყენებელი საგადასახადო განაკვეთით მანამ, სანამ საწარმო აღიარებს დივიდენდების გადახდის ვალდებულებას.

დირექტორი:

შოთა მიქელაძე

მთ. ბუღალტერი:

ნაზმიე
კახაბერიძე

