

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

შპს „იმერი“ ს/კ 245401480

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შინაარსი:

1. სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
3. საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
4. ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები

კაპიტალის მოძრაობა 2023 წლის
დასრულებული პერიოდისათვის

დასახელება	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 31/12/2022 წ.	0	424 826	424 826
2023 წლის მოგება/ზარალი		-42 228	-42 228
გაცემული დივიდენდი			0
ნაშთი 31/12/2023 წ.	0	382 598	382 598

შემოსავლების, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

	2021	2022	2023
ნეტო ამონაგები	852 948	1 042 205	269 731
- საქონლის გაყიდვიდან	852 948	823 382	269 731
- მომსახურების გაწევიდან			

- სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან			
- სხვა		218 823	
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-480 276	-628 175	-167 025
- საწყისი მარაგები	-808 255	-841 914	-858 516
- მარაგების შესყიდვა	-513 935	-644 777	-39 732
გადამუშავების დანახარჯები(გადატანილია ძირითად.საშუალებაში)			
- საბოლოო მარაგები	841 914	858 516	731 223
საერთო მოგება	372 672	414 030	102 706
სხვა შემოსავალი		64 732	
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-154 038	-122 967	-78 558
ცვეთა/ამორტიზაცია	-52 871	-45 165	-38 850
საპროცენტო შემოსავალი	203 383	61 754	39 759
საპროცენტო ხარჯი	-129833	-111130	-61912
იჯარის ხარჯი			
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-24971	-53019	-20402
სულ საოპერაციო ხარჯები	-158 330	-205 795	-159 963
საოპერაციო მოგება	214 342	208 235	-57 257
გაუფასურების ხარჯი (რევერსირება)			
ფინანსური აქტივები			
მარაგები			
სხვა არაფინანსური აქტივები			
წმინდა შემოსულობა (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან		-1 601	8 933
მიღებული დივიდენდები			
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი(ხარჯი)			6 096
მოგება/ზარალი, მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითიოპერაციებიდან	214 342	206 634	-42 228
მოგების გადასახადი			
მოგება/ზარალი	214 342	206 634	-42 228
სხვა სრული შემოსავალი(ზარალი)			
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი			
სხვა			
სხვა სრული შემოსავალი(ზარალი)სულ			
მთლიანი სრული შემოსავალი(ზარალი)	214 342	206 634	-42 228
კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	3 850	218 192	424 826
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში კაპიტალის გაზრდა)			
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)			
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში (მოგების გადასახადი)			
კაპიტალის სხვა ცვლილებები			
კაპიტალი სააგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	218 192	424 826	382 598

- სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან			
- სხვა		218 823	
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-480 276	-628 175	-167 025
- საწყისი მარაგები	-808 255	-841 914	-858 516
- მარაგების შესყიდვა	-513 935	-644 777	-39 732
გადამუშავების დანახარჯები(გადატანილია ძირითად.საშუალებაში)			
- საბოლოო მარაგები	841 914	858 516	731 223
საერთო მოგება	372 672	414 030	102 706
სხვა შემოსავალი		64 732	
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-154 038	-122 967	-78 558
ცვეთა/ამორტიზაცია	-52 871	-45 165	-38 850
საპროცენტო შემოსავალი	203 383	61 754	39 759
საპროცენტო ხარჯი	-129833	-111130	-61912
იჯარის ხარჯი			
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-24971	-53019	-20402
სულ საოპერაციო ხარჯები	-158 330	-205 795	-159 963
საოპერაციო მოგება	214 342	208 235	-57 257
გაუფასურების ხარჯი (რევერსირება)			
ფინანსური აქტივები			
მარაგები			
სხვა არაფინანსური აქტივები			
წმინდა შემოსულობა (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან		-1 601	8 933
მიღებული დივიდენდები			
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი(ხარჯი)			6 096
მოგება/ზარალი, მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	214 342	206 634	-42 228
მოგების გადასახადი			
მოგება/ზარალი	214 342	206 634	-42 228
სხვა სრული შემოსავალი(ზარალი)			
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი			
სხვა			
სხვა სრული შემოსავალი(ზარალი)სულ			
მთლიანი სრული შემოსავალი(ზარალი)	214 342	206 634	-42 228
კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	3 850	218 192	424 826
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში კაპიტალის გაზრდა)			
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)			
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში (მოგების გადასახადი)			
კაპიტალის სხვა ცვლილებები			
კაპიტალი საგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	218 192	424 826	382 598

პერიოდი	31,12,21	31,12,22	31,12,23
აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	82 567	19 284	19 565
სავაჭრო მოთხოვნები	0	764 266	108 455
გადახდილი მომწოდებლებზე ავანსები მისაღები შემოსავალი			
მარაგები			
- მზა პროდუქცია			
სხვა საქონელი	841 914	858 516	731 223
საინვესტიციო ქონება			
ბიუჯეტი	132	409 788	406 571
სხვა მიმდინარე აქტივები ა/ვალდებული პირები		101 500	
- თვითღირებულების მოდელით			
- გადაფასების მოდელით			
გუდვილი			
სხვა არამატერიალური აქტივები			
მიწა		24 000	24 000
შენობა ნაგებობები	334 219	317 508	301 632
სხვა ძირითადი საშუალებები	155 479	127 025	101 620
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში			
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
სულ აქტივები	1 414 311	2 621 887	1 693 066
	31,12,21	31,12,22	31,12,23
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება			
სავაჭრო ვალდებულებები	159 362	1 534 394	214 667
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები ანგ. ვალ. პირი	0	0	406 571
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ			
საგადასახადო ვალდებულებები			
გამოუმუშავებელი შემოსავალი			
გამოუმუშავებელი			
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	843798	424543	689230
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები			
მიღებული გრანტები			
სულ ვალდებულებები	1 003 160	1 958 937	1 310 468
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში კაპიტალი, კოოპერატივის შემთხვევაში საპაიო კაპიტალი			
საემისიო შემოსავალი			
გამოსყიდული საკუთარი აქციები			
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	218 192	424 826	382 598
გადაფასების რეზერვი			
სხვა რეზერვები	192 959	238 124	
სულ საკუთარი კაპიტალი	411 151	662 950	382 598

ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს “იმერი” ს/კ 245401480 შეზღუდული პასუხისმგებლობის საწარმო, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში იუსტიციის სამინისტროს სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ 1996 წელს. საწარმოს ფაქტობრივი საქმიანობის ძირითადი ადგილია ქედის რაიონი დაბა ქედა 9 აპრილის ქუჩა N 8. საწარმო დაფუძნებული და 100% წილის მფლობელი არის საქართველოს მოქალაქე ფიზიკური პირი თამაზი თურმანიძე. საწარმოს ძირითადი საქმიანობაა თამბაქოს ნაწარმის წარმოება, თამბაქოს ნაწარმით ვაჭრობა და შენობის გაქირავება.

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 საბაზისზე მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

საწარმომ პირველად გამოიყენა მსს ფასს-ი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად. ფინანსური ანგარიშგების სრულ პაკეტში წარმოდგენილი წინა შესადარისი პერიოდის შესადარისი ინფორმაციის გათვალისწინებით მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღია 2021 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 საკონელი 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 გაგვაჩნია.

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:

- ✓ ავტომანქანა 20%
- ✓ შენობები 5%
- ✓ დანარჩენი ქონება 8 – 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 5-8-15-20 პროცენტი. ამ შემთხვევაში არამატერიალური აქტივები საწარმოს არ გააჩნია.

თუ იარსებობს 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, არნიშნული საწარმოს არ გააჩნია.

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 შევსებულების 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, 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

თამაზ თურმანიძე

ბუღალტერი

აკაკი კახიძე