

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

შპს თ.ე.მ-ი ს/კ 248387491

ფინანსური ანგარიშგება

2024 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 2024 წ

შპს თ.ე.მ-ი-სფინანსურანგარიშგებაშიგამოყენებულისააღრიცხვოპოლიტიკადა

შპს „თ.ე.მ-ი“ ს/კ 248387491 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წ

	31.12.2023	31.12.2024
აქტივები		
ფულადი სახსრები	106183	3100
სავაჭრო მოთხოვნები	1422994	1465034
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	732439	457188
მარაგები	813046	894436
- მზა პროდუქცია	172037	136528
მიმდინარე მარაგები	641009	757908
საგადასახადო ვალდებულებები		
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	0	0
ბიოლოგიური აქტივები		0
- თვითღირებულების მოდელით		
- გადაფასების მოდელით		
ძირითადი საშუალებები	660382	566519

- 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	3386277
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	774395	496660
ანარიცხები		
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	0	1040
საგადასახადო ვალდებულებები	49123	65120
დარიცხული ხარჯები და სხვა გადავადებული შემოსავალი		
მესაკუთრეებისგან ნასესხები თანხები		
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	154309	92331
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	230336	
სხვა ვალდებულებები	0	5
სულ ვალდებულებები	1208163	655156
საკუთარი კაპიტალი		
კაპიტალი		0
გაუნაწილებელი მოგება	2526881	2731112
გადაფასების რეზერვი		0
სხვა კაპიტალი		
სულ საკუთარი კაპიტალი	2526881	2731112
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	3735044	3386268
სულ მოკლევადიანი აქტივები	1954365	1776662
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	806628	562825

შპს „თ.ე.მ-ი“ ს/ნ 248387491 2024 წ

შემოსავლების, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

	31.12.2023	31.12.2024
ნეტო ამონაგები	2155218	1903724
- საქონლის გაყიდვიდან	2152676	1882667
- მომსახურების გაწევიდან	2542	21057
- სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		
- სხვა		
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-1669985	-1322537
- საწყისი მარაგები		0
- მარაგების შესყიდვა	0	0
- გადამშავების დანახარჯები		
- საბოლოო მარაგები	0	0
საერთო მოგება	485233	581187
სხვა შემოსავალი	36473	13764

დასაქმებულთა ანაზღაურება	-125500	-123171
ცვეთა/ამორტიზაცია	-62662	-54052
გაუფასურების ხარჯი		
- ფინანსური აქტივები	-9814	0
- მარაგები		0
- სხვა არაფინანსური აქტივები		0
საპროცენტო შემოსავალი	0	0
საპროცენტო ხარჯი	-8887	-11330
იჯარის ხარჯი	-2966	-2288
სხვა ხარჯები	-63823	-115743
ჯამი:	-237179	-292820
მოგება/ზარალი, მოგების გადასახადის ხარჯამდე	248054	288367
მოგების გადასახადი		-12353
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	248054	276014
საწყისი გაუნაწილებელი მოგება: გადაანგარიშებული	2749330	2526881
- გაუნაწილებელი მოგების საწყისი ნაშთი (წინა წლის საბოლოო ნაშთი)		
- გასული პერიოდის შეცდომის გასწორების გავლენა	0	-1774
- გასული პერიოდის სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილების გავლენა		0
სხვა ცვლილება		
ბიოლოგიური აქტივის გასვლისას, გადაფასების რეზერვის ნაშთის გადატანა გაუნაწილებელ მოგებაში		
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-470503	-70000
გაუნაწილებელი მოგების საბოლოო ნაშთი	2526881	2731121

შპს თ.ე.მ-ი საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 31/12/2024 წლის მდგომარეობისათვის

დასახელება	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	ჯამი
31.12.2023	0	2526881	2526881
საწესდებო კაპიტალის შემცირება, ზრდა (+ -)	0	0	0
მოცემული პერიოდის მოგება ზარალი	0	276014	276014
სხვა ცვლილება		-1774	-1774
გაცემული დივიდენდი	0	-70000	-70000

ნაშთი 31.12.2024	0	2731121	2731121
------------------	---	---------	---------

განმარტებითიშენიშვნები

2024 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 2024 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 საბუთის 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. საწარმოს 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გააჩნია აღებული სესხი კერძოდ საქარელოს ბანკიდან 92331 ლარის ოდენობით.

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, 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:

შოთა მიქელაძე

მთ. ბუღალტერი:

ნაზმიე კახაბერიძე

