

შპს „მანდი თექს მარკეტი“

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

2019

შინაარსი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა	2
სრული შემოსავლის და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება	4
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიგება	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	
2019 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	

ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მცირე და საშუალო საწარმოთა საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის სრული შემოსავლისა

და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

ლარში

	2019 წ.
საოპერაციო საქმიანობიდან ამონაგები შენიშვნები	2852037
საოპერაციო ხარჯები	3125648
სახელფასო ხარჯი	191937
საგადასახადო ხარჯები	6859
კომუნ. და საკომუნიკაციო ხარჯი	21181
ცვეთა და ამორტიზაცია	235918
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	2669753
საოპერაციო მოგება (ზარალი)	(273611)
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში	1108754
დივიდენდები	0
გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს	835143

დირექტორი

პოპო

ადმინისტრატორი

ვერა პოლუხა



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრისათვის

შენიშვნები	2019	<u>2018</u>	<u>2017</u>
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფულადი სახსრები	169108	123848	136549
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3114590	120534	105683
სასაქონლო-მატერიალური	940531	439851	283962
ფასეულობები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	985017	1600413	1027634
სულ აქტივები	5209246	2284646	1553828
კაპიტალი და ვალდებულებები			
საწარმოს (საწესდებო) კაპიტალი	1700000		
გაუნაწილებელი მოგება	835143	1108754	810754
სულ საკუთარი კაპიტალი	3015912	1108754	810754

გრძელვადიანი ვალდებულებები

სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები

მიმდინარე ვალდებულებები

კრედიტორული დავალიანება	2193335	1175892	743074
საგადასახადი დავალიანებები			
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	2193335	1040168	743074
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	5209 246	2284646	1553828

დირექტორი:

მურა

ფინანსისტი:

მთ. ზღალოძე : ფოლქი



2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფულადი

ნაკადების ანგარიშგება

ლარებში

შენიშვა	2019 წ	2018 წ
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	45260	(12107)
ფული და ფულის ეკვივალენტების სავალუტო კურსის ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე		0
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	123848	136549
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	169 108	123848

დირექტორი:

[Handwritten signature]

ფინანსისტი:

მე. ტელაუაძე: ფოლქი



სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების

განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბერს

დასრულებული წლისათვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „მანდი თექს მარკეტი“ არის საქართველოში დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება მისი ს.ნ. არის 426523504; იურიდიული მისამართი: გარდაბნის რ-ნი, ფონიჭალა, რუსთავის გზატკეცილის მე - 15 კმ.

კომპანია საქმიანობას ეწევა საქართველოში. მისი ძირითადი საქმიანობაა საქონლის და მომსახურების მიწოდება; საწარმოს არც თბილისში და არც სხვაგან, საქართველოს ტერიტორიაზე, ფილიალები არ გააჩნია. საზოგადოების საოპერაციო შედეგების ანალიზს ხელმძღვანელობა ახორციელებს ფინანსური ანგარიშგების მცირე და საშუალო საწარმოთა საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით მომზადებული ფინანსური ინფორმაციის საფუძველზე.

კომპანია წარმოადგენს მე-3 კატეგორიის საწარმოს.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

2.1 წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მსს ფასს-ს შესაბამისად, მისი წარდგენა ხდება პირველად. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საწარმოს საქმიანობის უწყვეტობის და პირვანდელი (ისტორიული) ღირებულების პრინციპის გათვალისწინებით.

2.2 ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, იგი წარმოდგენილია საქართველოს ქვეყნის ფულად ერთეულში-ლარში. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია 1 (ერთი) ქართული ლარის სიზუსტით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება წარმოდგენილია საბალანსო მუხლების ლიკვიდობის მიხედვით.

2.3 ამონაგები მომსახურების გაწევიდან აღიარდება როდესაც კლიენტს გაეწევა შესაბამისი მომსახურება, მისი შეფასება ხდება კომპანიის სპეციფიკიდან გამომდინარე, მიღებული ანაზღაურების რეალური ღირებულებით.

2.4. საწარმო წინა წლებში იყენებდა ბუღალტრული აღრიცხვის ტრადიციულ მეთოდებს, 2018 წლის 1 იანვრიდან გადავიდა მსს ფსს-ის შესაბამისად ბუღალტრული აღრიცხვის ახალ სისტემაზე.

2.5. სააღრიცხვო სისტემა, რომელსაც ორგანიზაცია იყენებს მსს ფსს-ზე გადასვლის შემდეგ საწარმოს საქმიანობიდან გამომდინარე არსებითად არ განსხვავდებოდა იმ სააღრიცხვო პოლიტიკისაგან, რომელიც გამოყენებული იყო წინა წლებში; რის გამოც, ოპერაციების, მოვლენების და გარემოებების შედეგად სათანადო მაკორექტირებელი ქმედებების აუცილებლობა არ წარმოქმნილა;

2.6. უცხოურ ვალუტაში გამოსახულ იფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების აისახება ეროვნულ ვალუტაში ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით, ხოლო ნაშთი წლის ბოლოს 31 დეკემბერს არსებული კურსით;

3. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები მოიცავს ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე და ნაღდ ფულს სალაროში. ფულადი სახსრების ეკვივალენტები კომპანიას საანგარიშო პერიოდში არ ერიცხებოდა; ფულადი სახსრები ასახულია ნომინალით. ამავე პერიოდში უცხოური ვალუტით არ უსარგებლია. დეპოზიტები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც ფინანსური აქტივები, იმავდროულად ვალდებულებები (არ აღიარდება შემოსავლებად) საანგარიშგებო პერიოდში არ ერიცხებოდა.

3. ფინანსური აქტივები და მოთხოვნები

მოთხოვნები შეფასებულია ნომინალური ღირებულებით. საანგარიშგებო პერიოდში ფინანსურ აქტივებზე და მოთხოვნებზე ჯარიმების და სანქციების დარიცხვას ადგილი არ ჰქონია; კომპანიას საექვო და ხანდაზმული აქტივები არ ერიცხება.

4. მატერიალური მარაგები

მარაგები ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ღირებულებით, რომელიც მოიცავს მათ შემენასთან, დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს. მარაგებში აისახება ნედლეული და მასალები, გასაყიდად შეძენილი საქონელი, ასევე მცირეფასიანი აქტივები, რომლებიც ვერ აკმაყოფილებენ საქართველოს კანონმდებლობით განსაზღვრულ ძირითადი აქტივების კრიტერიუმს.

იჯარა - ფინანსური იჯარა კომპანიას არ გააჩნია, კომპანია ჩვეულებრივი იჯარით აღებული ფართისათვის ყოველთვიურად იხდის 3000 ლარას, რომელსაც ყოველთვიურად ატერებს ხარჯებში.

გაცემული სესხები, თამასუქები, მისაღები დივიდენდები და ანალოგიური აქტივები კომპანიას საანგარიშგებო პერიოდში არ ერიცხებოდა.

ბ) ძირითადი საშუალებები

კომპანია ძირითად საშუალებებს აღრიცხავს მათი შეძენის (ისტორიული) ღირებულებით. ხოლო მათი შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების სასარგებლო მომსახურების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით, მათი სასარგებლო მომსახურების ხანგრძლივობის მიხედვით.

ძირითადი საშუალებების შეძენის თვე ცვეთის დარიცხვის მიზნებისთვის აიღება როგორც სრული თვე, ხოლო ძირითადი საშუალების გასვლის თვე ცვეთის დარიცხვის დროს არ გაითვალისწინება.

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება იმ თვიდან როდესაც ხდება მისი ექსპლოატაციაში შესვლა.

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება.

აქტივების გაუფასურება - თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აქტივები გაუფასურებულია შეფასდება ნებისმიერი აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

შეფასებასთან ან განახლებასთან დაკავშირებული ხარჯები ირიცხება წარმოშობისთანავე და მათი ჩართვა ხდება სხვა საოპერაციო ხარჯებში, თუ არ არსებობს მათი კაპიტალიზაციის საფუძველი.

ძირითადი საშუალების ჩამოწერა ხდება გაყიდვის შემდეგ ან, თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ არის მოსალოდნელი მისი გამოყენების ან გაყიდვის შედეგად.

ძირითადი საშუალების ჩამოწერისას წარმოქმნილი ნებისმიერი სარგებელი ან ზარალი შეტანილია იმ წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, როდესაც ხდება აქტივის ჩამოწერა.

ძირითადი საშუალების ჩამოწერისას წარმოქმნილი ნებისმიერი სარგებელი ან ზარალი შეტანილია იმ წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, როდესაც ხდება აქტივის ჩამოწერა.

5. გადასახადები

კომპანია თავისი საქმიანობიდან გამომდინარე სახელმწიფო ბიუჯეტში იხდის მხოლოდ დღგ-ს, საშემოსავლო გადასახადს და ქონების გადასახდს; მოგების გადასახადს იხდის ესტონეთის მოდელის შესაბამისად.

6. კაპიტალი

საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიას საწესდებო კაპიტალი (საწარმოს კაპიტალი) არ ერიცხებოდა.

6. გაუნაწილებელი მოგება

გაუნაწილებელი მოგების თანხების გაანგარიშებაში მონაწილეობს გასულ წლებში მიღებულ მოგების გაუნაწილებელი თანხები, აგრეთვე საანგარიშგებო პერიოდის ზარალი; კომპანიას საანგარიშგებო წლის დასაწყისში გაუნაწილებელი მოგება ერიცხებოდა 110854 ლარი, საანგარიშგებო პერიოდში მიღებულმა ზარალმა შეადგინა 237611 ლარი, დივიდენდი არ გაცემულა და წლის ბოლოს გაუნაწილებელი მოგების ნაშთმა შეადგინა 835143 ლარი.

7. ვალდებულებები

კომპანიას ვალდებულებები წარმოეშობა პარტნიორების მიმართ, წლის ბოლოს პარტნიორების წინაშე ვალდებულებების ნაშთმა შეადგინა 3015912 ლარი.

8. ფუნქციონირებდი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით იმის გათვალისწინებით, რომ კომპანია უახლოეს ერთი წლის განმავლობაში მაინც არ შეწყვეტს ფუნქციონირებას, ხოლო, იმის გათვალისწინებით, რომ იგი უკვე მრავალი წელია ფუნქციონირებს (2014 წლიდან) და იმყოფება მყარ ფინანსურ მდგომარეობაში, აქვს სათანადო მატერიალურ-ტექნიკური ბაზა და ჰყავს კომპენტეტური ხელმძღვანელობა და გამოცდილი თანამშრომლები, იმედია, რომ არც მომავალ წლებში შეწყვეტს საქმიანობას.

9. ფინანსური შედეგების შესახებ ანგარიშგება

2019 წლის საანგარიშგებო პერიოდში სამეურნეო-საფინანსო საქმიანობიდან მიღებულმა ზარალმა შეადგინა 273611 ლარი და წლის დასაწყისში არსებული გაუნაწილებელი მოგების ნაშთთან ერთად შეადგინა 835143 ლარი.

10. ხარჯები

კომპანიის ხარჯების სტრუქტურა წარმოდგენილია როგორც საოპერაციო (მიმდინარე) ხარჯები, სიდანაც 6.14% მოდის (191937 ლარი) შრომის ანაზღაურებაზე; 0.68 % (21181 ლარი) კომუნალურ და საკომუნიკაციო ხარჯებზე; 7.55 % (235918 ლარი) ძირითადი საშუალებების ცვეთასა და ამორტიზაციაზე; 0.54% (17000 ლარი) ჩვეულებრივ საიჯარო ქირაზე.

11. ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

კომპანიას წლის დასაწყისში ერიცხებოდა ფულადი სახსრები 123848 ლარი, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს 169108 ლარი, ანუ საანგარიშგებო პერიოდში, წმინდა ფულადი სახსრების მატებამ საოპერაციო საქმიანობიდან შეადგინა 45260 ლარი.

12. საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების შეახებ ანგარიშგებაში თავს იყრის ისეთი ინფორმაცია, რომელიც გავლენას ახდენს მის მოცულობაზე, მათ შორის, საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსური შედეგი, აქტივების და ვალდებულებების რაოდენობრივი ცვლილებები, გადაფასების შედეგად მიღებული ნამეტი/დანაკლისი, კურსთა შორის სხვაობით მიღებული მოგება ან ზარალი, ბიუჯეტის წინაშე ვალდებულების აღიარება და სხვა.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს შემოსავლებით და ხარჯებით გაანგარიშებული ფინანსური შედეგი, არასაოპერაციო შემოსავლებთან/ხარჯებთან ერთად აისახება კაპიტალის შესახებ ანგარიშგებაში.

კომპანიას წლის დასაწყისში ერიცხებოდა გაუნაწილებელი მოგება 110754 ლარი, საანგარიშგებო პერიოდში მიიღო ზარალი 273611 ლარი, ამავე პერიოდში დივიდენდი არ გაცემულა, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაუნაწილებელმა მოგებამ შეადგინა 835143 ლარი.

13. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა კომპანიის 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა 2019 წლის 15 ივნისს.

შენიშვნა 1 - ძირითადი საშუალებები

31.12.2018 წ.

N	ბალანსი 31 დეკემბერი 2018 წელი	926071
1	მანქანა-დანადგარები	739011
2	ოფისის აღჭურვილობა და ავეჯი	185000
3	სხვა	2060
	ბალანსი 31 დეკემბერი 2019 წელი	985017
1	მანქანა-დანადგარები	961170
2	ოფისის აღჭურვილობა და ავეჯი	6708
3	სხვა	17139

შენიშვნა 2 - სასაქონლო - მატერიალური მარაგები

31.12.2019 წ.

N		
1	სასაქონლო - მატერიალური მარაგები	940538

შენიშვნა 3 - სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

31.12. 2019 წ.

1	სავაჭრო დასხვა დებიტორული დავალიანება	3114590

შენიშვნა 4 - ფული და ფულადი ეკვივალენტები

31.12.2019 წ.

1	ნარდი ფული საღაროში	3790
2	ფული საბანკო ანგარიშზე	165317

შენიშვნა 5 - კრედიტორული დავალიანება პარტნიორების მიმართ 31.12.2019 წ.

1	კრედიტ. დავალიანება პარტნიორების მიმართ	2193335

შენიშვნა 6 - კაპიტალი

31.12.2019წ.

1	საკუთარი კაპიტალი	2654232

დირექტორი:

მ.ა. მ.ა.

ფინანსისტი:

მ.ა. მ.ა.

