

შპს „M. I Technics“

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	

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა

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

შენიშვნები	<u>2019 წ.</u>
საოპერაციო საქმიანობიდან ამონაგები	753883
საოპერაციო ხარჯები	358952
სახელფასო ხარჯი	128850
საგადასახადო ხარჯები	8850
კომუნ. და საკომუნიკაციო ხარჯი	9900
ცვეთა და ამორტიზაცია	130270
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	89838
საოპერაციო მოგება (ზარალი)	394931
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში	1355976
დივიდენდები	0
გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს	1750907

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრისათვის

შენიშვნები	2019	<u>2018</u>
აქტივები		
მიმდინარე აქტივები		
ფულადი სახსრები	684985	450544
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	336429	106651
სასაქონლო-მატერიალური	4989	4157
ფასეულობები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	1589024	1444645
სულ აქტივები	2615427	2005997
კაპიტალი და ვალდებულებები		
საწარმოს (საწესდებო) კაპიტალი	438468	450243
გაუნაწილებელი მოგება	1750907	1130272
სულ საკუთარი კაპიტალი	2189375	15 80515

გრძელვადიანი ვალდებულებები

სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები

მიმდინარე ვალდებულებები

კრედიტორული დავალიანება

426052

425482

საგადასახადი დავალიანებები

სულ მიმდინარე ვალდებულებები

426052

425482

სულ კაპიტალი და ვალდებულებები

2615427

200997

დირექტორი:

ფინანსისტი:

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფულადი

ნაკადების ანგარიშგება ლარებში

	შენიშვა	2019 წ	<u>2018 წ</u>
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის			
ეკვივალენტებში		234441	450544
ფული და ფულის ეკვივალენტების			
სავალუტო კურსის ეფექტი ფულსა და ფულის			
ეკვივალენტებზე		0	0
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის			
დასაწყისში		450544	0
ფული და ფულის ეკვივალენტები			
წლის ბოლოს		684985	450544

დირექტორი:

ფინანსისტი:

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების

განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბერს

დასრულებული წლისათვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „M.I Technics“ არის საქართველოში დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება მისი ს.ნ. არის 406046283; იურიდიული მისამართი: ქ.თბილისი, გრიგოლ ლორთქიფანიძის ქუჩა # 38.

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 საეჭვო 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.

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

ბ) ძირითადი საშუალებები

კომპანია ძირითად საშუალებებს აღრიცხავს მათი შემენის (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 შემენის 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 1355976 ლარი, საანგარიშგებო პერიოდში მიღებულმა ზარალმა შეადგინა 394931 ლარი, დივიდენდი არ გაცემულა და წლის ბოლოს გაუნაწილებელი მოგების ნაშთმა შეადგინა 1750907 ლარი.

7. ვალდებულებები

კომპანიას ვალდებულებები წარმოეშობა პარტნიორების მიმართ, წლის ბოლოს პარტნიორების წინაშე ვალდებულებების ნაშთმა შეადგინა 426052 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 (2012 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 ----- ლარი და წლის დასაწყისში არსებული გაუნაწილებელი მოგების ნაშთან ერთად შეადგინა ----- ლარი.

10. ხარჯები

კომპანიის ხარჯების სტრუქტურა წარმოდგენილია როგორც საოპერაციო (მიმდინარე) ხარჯები, სიდანაც -----% მოდის (----- ლარი); ----- % (----- ლარი) ----- % (----- „) შრომის ანაზღაურებაზე; ----- % (----- ლარი) ჩვეულებრივ საიჯარო ქირაზე; ----- % (----- ლარი) კომუნალურ და საკომუნიკაციო ხარჯებზე ----- % (----- ლარი) ძირითადი საშუალებების ცვეთასა და ამორტიზაციაზე.

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.

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	1444645
1	მანქანა-დანადგარები	1444645
2	ოფისის აღჭურვილობა და ავეჯი	
3	სხვა	
	ბალანსი 31 დეკემბერი 2019 წელი	1589024
1	მანქანა-დანადგარები	1589024
2	ოფისის აღჭურვილობა და ავეჯი	
3	სხვა	

შენიშვნა 2 - სასაქონლო - მატერიალური მარაგები

31.12.2019 წ.

N		
1	სასაქონლო - მატერიალური მარაგები	4989

შენიშვნა 3 - სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

31.12. 2019 წ.

1	სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	3008624

--	--	--

შენიშვნა 4 - ფული და ფულადი ეკვივალენტები

31.12.2019 წ.

1	ნარდი ფული სალაროში	0
2	ფული საბანკო ანგარიშზე	684985

შენიშვნა 5 - კრედიტორული დავალიანება პარტნიორების მიმართ

31.12.2019 წ.

1	კრედიტ. დავალიანება პარტნიორების მიმართ	426052

შენიშვნა 6 - კაპიტალი

31.12.2019 წ.

1	საკუთარი კაპიტალი	2189375

დირექტორი:

ფინანსისტი: