

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

	31.12.2019	31.12.2018
აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	620 323	343 887
სავაჭრო მოთხოვნები	32 236	5 879
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი		9 755
მარაგები	275 460	435 286
- მზა პროდუქცია		
- სხვა	275 460	435 286
საინვესტიციო ქონება		
სხვა მიმდინარე აქტივები		
ბიოლოგიური აქტივები	-	-
- თვითღირებულების მოდელით		
- გადაფასების მოდელით		
გუდვილი		
სხვა არამატერიალური აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	893 475	915 535
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		
	1 821 494	1 710 342
სულ აქტივები		

ვალდებულებები		
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		
სავაჭრო ვალდებულებები	474 093	417 636
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები		
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		
საგადასახადო ვალდებულებები	2 275	
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	588 195	457 569
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		
მიღებული გრანტები		
სხვა ვალდებულებები	1 612	
	1 066 175	875 205
სულ ვალდებულებები		

საკუთარი კაპიტალი		
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში - 'სააქციო კაპიტალი')	159 872	409 872
საემისიო შემოსავალი		
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	595 447	425 266
გადაფასების რეზერვი		
სხვა რეზერვები		
არამაკონტროლებელი წილი (კონტროლის არმქონე ინვესტორთა ჯამური წილი)		
სულ საკუთარი კაპიტალი	755 319	835 138
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	1 821 494	1 710 343

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

	საანგარიშგებო პერიოდი	
ნეტო ამონაგები	4 509 182	
საქონლის გაყიდვიდან	4 240 891	
მომსახურების გაწევიდან		
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		
სხვა	268 291	

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(7 309 535)	
საწყისი მარაგები	(435 286)	
მარაგების შესყიდვა	(3 494 941)	
გადამუშავების დანახარჯები	(3 654 768)	
საბოლოო მარაგები	275 460	
საერთო მოგება	(2 800 353)	

სხვა შემოსავალი	2 562	
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(496 456)	
ცვეთა და ამორტიზაცია	(42 449)	
საპროცენტო შემოსავალი:		
საპროცენტო ხარჯი :	(63 052)	
იჯარის ხარჯი		
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(727 616)	
სულ საოპერაციო ხარჯები	(1 327 011)	

საოპერაციო მოგება	(4 127 364)	
-------------------	-------------	--

გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		
ფინანსური აქტივები		
მარაგები		
სხვა არაფინანსური აქტივები		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:		
მიღებული დივიდენდები		
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	(4 127 364)	
მოგების გადასახადი		
მოგება/(ზარალი)	(4 127 364)	

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
მირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასვ	-	
სხვა		
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	-	
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	(4 127 364)	

კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	835 138	
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	(79 819)	
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	755 319	

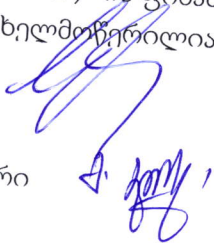
ფორმა N3 - ფულადი სახსრების მოძრაობა

	31.12.2019	
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	276 437	
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	276 437	
სავალუტო კურსის ეფექტი		
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	343 887	
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	620 324	

შპს „მ-მ“ (ს/წ - 202061909) -ის ფინანსური ანგარიშგება
გამოსაქვეყნებლად ხელმოწერილია 2020 წლის 29 სექტემბერს

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი



ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული
სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „მ-მ“ (შემდგომ - სუბიექტი; ს/წ - 202061909)
საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით, წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის
საზოგადოებას; იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის
საქართველო, მისამართი: ქ. თბილისი, აღმაშენებლის ხეივანი ავტოგასამართ სადგურს იორსა და
შოვს შორის), მისი საქმიანობა, ძირითადად, უკავშირდება კვების პროდუქტებითა და
ალკოჰოლიანი და უალკოჰოლო სასმელებით ვაჭრობას;

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის,
ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ გამოცემული მცირე და
საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.
საანგარიშგებო ვალუტაა ქართული ლარი. ანგარიშგებაში რიცხობრივი მონაცემები
ასახულია ერთეულამდე სიზუსტით. საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა
კალენდარულ წელს.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

3.1 ამონაგების აღიარება

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით.
ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური
სარგებლის მთლიანი თანხა.

მომსახურების გაწევის ამონაგები აღიარდება მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, თუ შესაძლებელი იქნება მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ქვემოთ ჩამოთვლილი ყველა პირობა:

- საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;
- მოსალოდნელია, რომ საწარმო მიიღებს მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს; და
- შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებით უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება

3.2 სავაჭრო მოთხოვნები; სავაჭრო ვალდებულებები;

- სავაჭრო მოთხოვნები; მომხმარებელზე მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით მომსახურების მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ პირისგან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონ-ტირებული ღირებულებით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შიშის არარსებობა) გათვალისწინებით.

-სავაჭრო ვალდებულებები: მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის და მომსახურების შეძენიდან სარმოშობილი ვალდებულება აღიარდება მომწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით.

3.3 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ბალანსში ასახულია შეძენის ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია აკუმულირებული ცვეთის და გაუფასურების ზარალის თანხით. ცვეთის თანხა

3.4 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივის შეფასება ხდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის 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.

3.5 მარაგი

მარაგის შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის ღირებულების შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს და აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. მომდევნო საანგარიშგებო თარიღისთვის მარაგის შეფასების დროს თუ მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასი გაიზრდება, მოხდება გაუფასურების თანხის აღდგენა (უკუგატარებით)იმგვარად, რომ ახალი საბალანსო ღირებულება იყოს უმცირესი,თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ, შესწორებულ გასაყიდ ფასს შორის.

3.6 იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას საწარმოსათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად.

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, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში

3.7 დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

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;

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, საწარმოს მიერ მოკლევადიანი გასამრჯელოს სახით აღიარებული თანხები ფასდება დაქირავებული პირის იმ მოკლევადიანი გასამრჯელოების სიდიდით, რომელიც გადასახდელია დაქირავებულის მიერ გაწეული ზემოაღნიშნული მომსახურების სანაცვლოდ.

3.8 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარებისას აისახება სამუშაო ვალუტით, რისთვისაც უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხის მიმართ გამოიყენება უცხოური ვალუტის სამუშაო ვალუტაზე გასაცვლელი სავალუტო კურსი, ოპერაციის თარიღისათვის.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები ფასდება საბოლოო სავალუტო კურსის გამოყენებით.

საკუროსო 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 გადასაცვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა;

4. 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.

5. სრული შემოსავლის ანგარიშგების დანართები

5.1. ამონაგები

საქონლისა და მომსახურების რეალიზაციიდან ამონაგები შემდეგნაირად იზიფრება

დასახელება	2019 წ	2018 წ
საქონლის გაყიდვა	4240891	3960935
მომსახურების გაწევა		257055
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	268291	18947
სულ ამონაგები:	4509182	4236937

5.2 სხვა ხარჯები

სხვა მოიცავს შეძენილ მომსახურებას და სხვა არასაოპერაციო ხარჯებს. მათი შემადგენლობა ასეთია:

დასახელება	2019 წ	2018 წ
საკონსულტაციო ხარჯი	15212	
იჯარა		
სხვად. მომსახურ.	18908	6942
საგადასახადო ხარჯი	8135	5404
საკომუნიკაციო ხარჯები	64195	53762
დაზღვევის	2235	
სხვა საერთო ხარჯი	16973	47493
სულ სხვა ხარჯები:	125658	113601

6. გრძელვადიანი აქტივები

ძირითადი საშუალებები

ობიექტის დასახელება	ნაშთი 31.12.18	შემოსვლა	გასვ	ნაშთი
მიწის ნაკვეთები	152000			152000
შენობები	410636			519806
ნაგებობები		150000	4230	145770
მანქანა-დანადგარები	38676	7838		30838
ოფისის აღჭურვილობა	18325	4757		13568
ავეჯი და ინვენტარი	23260	7793		15467
სატრანსპორტო საშუალება	25642			16026
ჯამი	668539			893475

ძირითადი საშუალების პირვანდელი ღირებულება არის აქტივის შესაძენად მისი შეძენის მომენტში გადახდილი (გადასახდელი) ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ოდენობა, ან გაცემული კომპენსაციის რეალური ღირებულება. პირვანდელი ღირებულების შეფასებაში მონაწილეობს ქვემოთ ჩამოთვლილი ყველა ელემენტი:

ა) მისი ნასყიდობის ფასი, მათ შორის, იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულება, საიმპორტო საბაჟო გადასახადები და შესყიდვის დაუბრუნებადი გადასახადები, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე;

(ბ) ნებისმიერი დანახარჯი, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან;

(გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველი შეფასება, რისი ვალდებულებაც საწარმომ აიღო შეძენის მომენტში, ან შემდეგში.

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

დებიტორულ დავალიანებას გააჩნია შემდეგი სტრუქტურა:

დასახელება	2019 წ	2018 წ
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახ.	32236	
მოთხოვნები პერსონალთან		
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები		34317
წინასწარ გადახდილი გადასახადები /დღგ		

8. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

დასახელება	2019	2018
მოწ. და მომსახ. წარმოშობილი ვალდებულებები	474093	413265
გადასახდელი ხელფასები		
ვალდებულებები პერსონალის წინაშე		
სხვა ვალდებულებები		35481

9. საგადასახადო ვალდებულებები

საგადასახადო ვალდებულებების მუხლში ჩართულია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის დარიცხული საბიუჯეტო გადასახადები, რომელთა გადახდის ვადა ბალანსის

დასახელება	01.01.2019	31.12.2018
გადასახდელი ქონების გადასახადი		
გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი		
გადასახდელი დღგ	2275	
სოციალური გადასახადი		

შპს „მ-მ“ (ს/ნ - 202061909) -ის ფინანსური ანგარიშგება გამოსაქვეყნებლად
ხელმოწერილია 2020 წლის 29 სექტემბერს

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი