

შპს „მანდი თექს მარკეტი“

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

2021

შინაარსი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა	2
სრული შემოსავლის და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება	4
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიგება	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	
2020 წლის ფინანსური ანგარიშგების	
განმარტებითი შენიშვნები	

xelmzRvanelobis warmomadgenloba
finansur angariSgebaze

xelmZRvaneloba pasuxismgebelia am finansuri angariSgebis momzadebasa da samarTlian wardgenaze mcire da saSualo sawarmoaTa saerTaSoriso standartebis Sesabamisad, aseve Sida kontrolze, romelsac igi aucileblad miiCnevs

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის სრული შემოსავლისა

და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

ლარებში

	2020 წ.	<u>2019</u> წ.
საოპერაციო საქმიანობიდან ამონაგები	2564346	2852037
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		3954
გაყიდვების თვითღირებულება	- 997961	- 2148109
საიერთო მოგება	1566585	703928
სახელფასო ხარჯი	- 106449	- 191937
საგადასახადო ხარჯები		
კომუნ. და საკომუნიკაციო ხარჯი	- 8649	- 21185
ცვეთა და ამორტიზაცია	- 168925	- 235918
იჯარის ხარჯი	- 2650	-17000
საკონსულტაციო ხარჯი	-5318	-3188

ტრანსპორტირებისა და გადაცემის ხარჯი	- 80621	-283077
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	- 627877	- 229188
საოპერაციო მოგება (ზარალი)	398595	- 277565
არა საოპერაციო მოგება	167301	3954
სულ მოგება (ზარალი)	565896	-273611
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში	835143	1108754
დივიდენდები	0	0
გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს	1401 039	835143

დირექტორი

ადმინისტრატორი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრისათვის

შენიშვნები	2020	<u>2019</u>	<u>2018</u>
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფულადი სახსრები	7405	169108	123848
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2905545	3 008625	58236
სასაქონლო-მატერიალური	318531	940531	439851
ფასეულობები			
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	0	0	62298
გრძელვადიანი აქტივები			

ძირითადი საშუალებები	559668	985017	1600413
სულ აქტივები	3791149	5103281	2284646
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	2390110	4268138	1175892
კაპიტალი და ვალდებულებები საწარმოს (საწესდებო) კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება	1401039	835143	1108754
სულ საკუთარი კაპიტალი	3101039	3015912	1108754

გრძელვადიანი ვალდებულებები			
sul valdebulebebi	2390110	4268138	1175892
მიმდინარე ვალდებულებები			
კრედიტორული დავალიანება	490932	2087369	743074
საგადასახადი დავალიანებები			
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	490932	2087369	743074
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	3791149	5103281	1553828

დირექტორი:

ფინანსისტი:

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფულადი

ნაკადების ანგარიშგება

ლარებში

	შენიშვნები	2020წ.	<u>2019 წ</u>
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის			
ეკვივალენტებში		-161703	45260
ფული და ფულის ეკვივალენტების			
სავალუტო კურსის ეფექტი ფულსა და ფულის			
ეკვივალენტებზე		0	0
fuladi saxsrebi Semosvla gasvla	- 161703	45260	
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის			
დასაწყისში		169108	123848
ფული და ფულის ეკვივალენტები			
წლის ბოლოს		7405	169108

დირექტორი:

ფინანსისტი:

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების

განმარტებითი შენიშვნები 2020 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 რაიონი სოფ. კრწანისი 29-ე, ქ #4.

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 ფასს-ზე გადასვლის შემდეგ საწარმოს საქმიანობიდან გამომდინარე არსებითად არ განსხვავდება იმ სააღრიცხვო პოლიტიკისაგან, რომელიც გამოყენებული იყო წინა წლებში; რის გამოც, ოპერაციების, მოვლენების დაგარემოებების შედეგად სათანადო მაკორექტირებელი ქმედებების აუცილებლობა არ წარმოქმნილა;

2.6. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი 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

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 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 მოგების გაუნაწილებელი თანხა; კომპანიას საანგარიშგებო წლის დასაწყისში გაუნაწილებელი მოგება 835143 ლარი, საანგარიშგებო პერიოდში მიღებულმა მოგებამ შეადგინა 565896 ლარი, დივიდენდი არ გაცემულა და წლის ბოლოს გაუნაწილებელი მოგების ნაშთმა შეადგინა 1401039 ლარი.

7. ვალდებულებები

კომპანიას ვალდებულებები წარმოეშობა პარტნიორების მიმართ, წლის ბოლოს პარტნიორების წინაშე ვალდებულებების ნაშთმა შეადგინა 750323 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

2020 წლის საანგარიშგებო პერიოდში სამეურნეო-საფინანსო საქმიანობიდან მიღებულმა შემოსავალმა (მოგებამ), შეადგინა 565896 ლარი და წლის დასაწყისში არსებული გაუნაწილებელი მოგების ნაშთთან ერთად წლი ბოლოს შეადგინა 1401039. საწარმო ბიუჯეტში მოგების გადასახადს იხდის ესტონეთის მოდელის შესაბამისად.

10. ხარჯები

კომპანიის ხარჯების სტრუქტურა წარმოდგენილია როგორც საოპერაციო (მიმდინარე) ხარჯები, რომელმაც 2020 წლის საანგარიშგებო წელში შეადგინა 2165751 ლარი, საიდანაც ყველაზე დიდი ხვედრითი წილი მოდის რეალიზებული საქონლის თვითღირებულებაზე-997761 ლარი (46%); მიწოდების ხარჯებზე-248122 ლარი;(11,5%) ძირითადი საშუალებების ცვეთაზე-168925 ლარი (7,8%); ხელფასზე-106449 ლარი (4,9%).

11. ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

კომპანიას წლის დასაწყისში ერიცხებოდა ფულადი სახსრები 123848 ლარი, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს 7405 ლარი, ანუ საანგარიშგებო პერიოდში, წმინდა ფულადი სახსრების კლებამ საოპერაციო საქმიანობიდან შეადგინა 161703 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 835143 ლარი, საანგარიშგებო პერიოდში მიიღო მოგება 565896 არი, ამავე პერიოდში დივიდენდი არ გაცემულა, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაუნაწილებელმა მოგებამ შეადგინა 1401039 ლარი

13. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა კომპანიის 2020 წლის ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა 2021 წლის 20 ივნისს.

შენიშვნა 1 - ძირითადი საშუალებები

31.12.2020 წ.

N	ბალანსი 31 დეკემბერი 2019 წელი	985017
1	მანქანა-დანადგარები	840180
2	ოფისის აღჭურვილობა და ავეჯი	144837
3	სხვა	0
	ბალანსი 31 დეკემბერი 2020 წელი	559668
1	მანქანა-დანადგარები	475718
2	ოფისის აღჭურვილობა და ავეჯი	81354
3	სხვა	2596

შენიშვნა 2 - სასაქონლო - მატერიალური მარაგები

31.12.2020 წ.

N		
1	სასაქონლო - მატერიალური მარაგები	318531

შენიშვნა 3 - სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

31.12. 2020 წ.

1	სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	957516

შენიშვნა 4 - ფული და ფულადი ეკვივალენტები

31.12.2020 წ.

1	ნარდი ფული სალაროში	233
2	ფული საბანკო ანგარიშზე	7171

შენიშვნა 5 - კრედიტორული დავალიანება პარტნიორების მიმართ

31.12.2020 წ.

1	კრედიტ. დავალიანება პარტნიორების მიმართ	189787

შენიშვნა 6 - კაპიტალი

31.12.2020წ.

1	საკუთარი კაპიტალი	3601362

--	--	--

დირექტორი:

ფინანსისტი: