

შპს „მანდი თექს მარკეტი“

ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

2018

შინაარსი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა	2
სრული შემოსავლის და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება	4
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიგება	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	
2018 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 ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის სრული შემოსავლისა

და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება ლარში

	2018 წ.
საოპერაციო საქმიანობიდან ამონაგები შენიშვნები	2764623
საოპერაციო ხარჯები	24666233
სახელფასო ხარჯი	65338
საგადასახადო ხარჯები	
კომუნ. და საკომუნიკაციო ხარჯი	
ცვეთა და ამორტიზაცია	402063
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	1998832
საოპერაციო მოგება	298000
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში	810754
დივიდენდები	0
გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს	1108754

დირექტორი



ადმინისტრატორი



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრისათვის

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

გრძელვადიანი ვალდებულებები

სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები

მიმდინარე ვალდებულებები

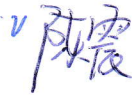
კრედიტორული დავალიანება	1175892	743074
-------------------------	---------	--------

საგადასახადი დავალიანებები

სულ მიმდინარე ვალდებულებები	1040168	743074
-----------------------------	---------	--------

სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	2284646	1553828
-------------------------------	---------	---------

დირექტორი:

✓ 

ფინანსისტი:

✓

ბი.ბელალოძე

ფოლქსი

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების

განმარტებითი შენიშვნები 2018 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 ფონიჭალა, რუსთავის გზატკეცილი 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 განსხვავდება 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 საღაროში. 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 1000 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 ჩამოწრა 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 ერიცხებოდა 810754 ლარი, საანგარიშგებო პერიოდში მიღებულმა მოგებამ შეადგინა 298000 ლარი, დივიდენდი არ გაცემულა და წლის ბოლოს გაუნაწილებელი მოგების ნაშთმა შეადგინა 1108754 ლარი.

7. ვალდებულებები

კომპანიას ვალდებულებები წარმოეშობა პარტნიორების მიმართ, წლის ბოლოს პარტნიორების წინაშე ვალდებულებების ნაშთმა შეადგინა 1175000 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

2018 წლის საანგარიშგებო პერიოდში სამეურნეო-საფინანსო საქმიანობიდან მიღებულმა შემოსავალმა, შეადგინა 298 000 ლარი და წლის დასაწყისში არსებული გაუნაწილებელი მოგების ნაშთთან ერთად შეადგინა 1108754. ბიუჯეტში მოგების გადასახადს იხდის ესტონეთის მოდელის შესაბამისად.

10. ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

კომპანიას წლის დასაწყისში ერიცხებოდა ფულადი სახსრები 136549 ლარი, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს 123848 ლარი, ანუ საანგარიშგებო პერიოდში, წმინდა ფულადი სახსრების კლებამ საოპერაციო საქმიანობიდან შეადგინა 12701 ლარი.

11. ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

კომპანიას წლის დასაწყისში ერიცხებოდა ფულადი სახსრები 136549 ლარი, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს 123848 ლარი, ანუ საანგარიშგებო პერიოდში, წმინდა ფულადი სახსრების კლებამ საოპერაციო საქმიანობიდან შეადგინა 12701 ლარი.

12. საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების შესახებ 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 810574 ლარი, საანგარიშგებო პერიოდში მიიღო მოგება 29800 ლარი, ამავე პერიოდში დივიდენდი არ გაცემულა, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაუნაწილებელმა მოგებამ შეადგინა 1108574 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 2017 წელი	705948
1	მანქანა-დანადგარები	601335
2	ოფისის აღჭურვილობა და ავეჯი	104613
3	სხვა	0
	ბალანსი 31 დეკემბერი 2018 წელი	926071
1	მანქანა-დანადგარები	739011
2	ოფისის აღჭურვილობა და ავეჯი	185000
3	სხვა	2060

შენიშვნა 2 - სასაქონლო - მატერიალური მარაგები

31.12.2018 წ.

N		
1	სასაქონლო - მატერიალური მარაგები	439851

შენიშვნა 3 - სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

31.12. 2018 წ.

1	სავაჭრო დასხვა დებიტორული დავალიანება	58236

შენიშვნა 4 - ფული და ფულადი ეკვივალენტები

31.12.2018 წ.

1	ნაღდი ფული საღაროში	0
2	ფული საბანკო ანგარიშზე	123848

შენიშვნა 5 - კრედიტორული დავალიანება პარტნიორების მიმართ

31.12.2018 წ.

1	კრედიტ. დავალიანება პარტნიორების მიმართ	1176072

შენიშვნა 6 - კაპიტალი

31.12.2018წ.

1	საკუთარი კაპიტალი	1108023

დირექტორი: ✓ 

ფინანსისტი: ✓

ბილ. გუგუშვილი: 

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფულადი

ნაკადების ანგარიშგება ლარებში

შენიშვა

2018 წ

წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის

ეკვივალენტებში

(12107)

ფული და ფულის ეკვივალენტების

სავალუტო კურსის ეფექტი ფულსა და ფულის

ეკვივალენტებზე

0

ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის

დასაწყისში

136549

ფული და ფულის ეკვივალენტები

წლის ბოლოს

123848

დირექტორი: 2 

ფინანსისტი: 1

მთავარი: 