

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

შპს „MTMI“ ს/ნ 400022541

ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

სარჩევი

	გვერდი
დირექტორის ანგარიში	2-3
ფინანსური მდგმარეობის ანგარიში	4
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიში	5
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში	6
კაპიტალში ცვლილების ანგარიში	7
ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები	8-16

დირექტორის ანგარიში

დირექტორი წარმოადგენს დასკვნას ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „MTMI“-ს („კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ფინანსური აღრიცხვის პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და მსს ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილება-აღმოფხვრაზე

ბიზნეს-ოპერაციების მიმოხილვა

კომპანია ბაზარზე ოპერირებს 2011 წლიდან. პროდუქციის შესყიდვას ახდენს როგორც ადგილობრივ ბაზარზე ასევე იმპორტით. კომპანია წარმოადგენს ექსკლუზიურ დილერს ისეთი კომპანიების, როგორიც არის MIESZKO (პოლონეთი) და PERGALE (ვილნიუსი) მაღალი ხარისხის შოკოლადის ნაწარმის მწარმოებელი კომპანიები. ასევე ნატურალური წვენი-ALOE VERA-ს ექსკლუზიურ დილერს, რომლის იმპორტიც ხორციელდებოდა ტაივანიდან. მაღალი ღირებულებითი თვისებების გამო კომპანიის პროდუქცია გათვლილი იყო საშუალო და საშუალოზე მაღალ სეგმენტზე, ყავდა თავისი მომხმარებელი.

შპს MTMI საკონდიტრო ნაწარმის სადისტრიბუციო საქმიანობას ახორციელებდა საქართველოს მთელ ტერიტორიაზე (ოკუპირებული ტერიტორიების გარდა). კომპანია მომხმარებელს პროდუქციას აწვდიდა დაახლოებით 4,000 პარტნიორი მაღაზიის მეშვეობით. **კომპანია დღეის მდგომარეობით ბაზარზე აღარ ოპერირებს** კომპანიის დირექტორია კომპანიის დამფუძნებელი და 100% იანი წილის მფლობელი მალხაზ შუბითიძე აღმასრულებელი დირექტორი 2014 წლიდან ემზარ ნარიმანიძე

აღმასრულებელი დირექტორის ფუნქციები: კომპანიის მთელი სამუშაო პროცესის მართვა, კომპანიის მიმდინარე საკითხების განხილვა/გადაწყვეტა, რგოლებს შორის კოორდინაცია/კომუნიკაცია, სტრატეგიული გეგმების განხილვა. მიღებული გადაწყვეტილებების შესრულების კონტროლი.

კონსიგნაციით გაყიდვების კონტროლი და პრესელიერების ოპერაციების კოორდინაცია.

ვაიზერებთან და საწყობის მენეჯერის კოორდინაცია /კომუნიკაცია; კადრის შერჩევა განთავისუფლება

სახელფასო პოლიტიკა..სამუშაო პროცესის მართვა კონტროლი.საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე მთავარი რისკების სათანადოდ და დროული შეფასება და რეაგირება.

ჩვენს საქმიანობასთან დაკავშირებულ ძირითად რისკს კი წარმოადგენს დებიტორის მიერ დავალიანების არ გადახდა. ამ რისკის ალბათობა და კომპანიის საქმიანობაზე ზემოქმედების მასშტაბები ჩვენს მიერ არ იყო დროულად გაანალიზებული და მისი შემცირებისთვის არ იყო მიღებული ადეკვატური ზომები მიუხედავად იმისა დანერგილი სპეციალური პროგრამა გვაწვდის ინფორმაციას, როდესაც დებიტორის დავალიანება უზახლოვდება სარისკო ნიშნულს და ამ ინფორმაციის საფუძველზე შესაძლებელია შესაბამისი ღონისძიებების გატარება.

მეორე მთავარი რისკი არის ბაზრის შესწავლის გარეშე, პარტნიორ მაღაზიებში პროდუქციაზე მოთხოვნის შესწავლის და ანალიზის გარეშე, ჭარბი პროდუქციის მიწოდება, შესაბამისად ჭარბი იმპორტიც, რაც ვერ ავიცილეთ თავიდან და მძიმედ აისახა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე.

მოსაზრება

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობას გააჩნია პასუხისმგებლობა, შეაფასოს აქვს თუ არა კომპანიას უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, ვაცხადებ კომპანიას არ აქვს რეალური არჩევანი, რეალური რესურსი და იძულებულია შეწყვიტოს ფუნქციონირება.

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება
დირექტორმა დაამტკიცა 2019 წლის 28 სექტემბერს

შპს „MTMI“-ს
დირექტორი:

/ მალხაზ შუბითიძე/

ფინანსური მდგომარეობის უწყისი			
	შენიშვნა	12/31/2018	12/31/2017
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	0	19311
პატენტები	4	3972	3972
არამატერიალური აქტივები	5	0	52
		3972	23334
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	6	133490	66649
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	197836	665787
მარაგები	8	24534	357485
გადახდილი ავანსები	7	300	9552
		356161	1099473
მთლიანი აქტივები		360133	1122808
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		(412244)	295742
გადაფასების რეზერვი		0	0
		-412244	295742
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	9	0	176385
ანარიცხები	10	6234	0
გადავადებული შემოსავალი		0	0
		6234	176385
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	9	575095	400000
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	11	189750	248532
საგადასახადო ვალდებულებები	12	1298	0
გადასახდელი პროცენტი		0	0
მიღებული ავანსები		0	2149
		766143	650680
მთლიანი ვალდებულებები		772377	827065
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		360133	1122808

შპს „MTMI“-ს
დირექტორი:

/ მალხაზ შუბითიძე/

მოგება - ზარალის ანგარიშგება		
	შენიშვნა	12/31/2018
ამონაგები	13	399861
თვითღირებულება		(577802)
საერთო მოგება		(177941)
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი		(14499)
იჯარა		(54222)
ხელფასი	18	(149782)
მიწოდების დანახარჯები	17	(61539)
საპროცენტო ხარჯი		(47263)
სხვა ხარჯები	16	(201457)
სხვა შემოსავლები	14	792
საოპერაციო მოგება		(705911)
ფინანსური შემოსავალი		0
ფინანსური ხარჯი	19	(7207)
საკურსო სხვაობა	15	5131
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(2076)
მოგება დაბეგვრამდე		(707987)
მოგების გადასახადი		0
წმინდა მოგება		(707987)
სხვა სრული შემოსავალი:		0
მთლიანი სრული შემოსავალი		(707987)

შპს „MTMI“-ს
დირექტორი:

/ მალხაზ შუბითიძე/

ფულადი სახსრების ანგარიშგება

12/31/2018

ფული პერიოდის დასაწყისში	66,649
--------------------------	---------------

საოპერაციო საქმიანობა	105,923
მყიდველებიდან შემოსული ფული	755,457
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	(433,862)
გაცემული ხელფასი	(129,020)
გადახდილი გადასახადი	(76,844)
მივლინების ხარჯი	(240)
სხვა ხარჯები	(9,567)

საინვესტიციო საქმიანობა	4,340
შემძენილი ძირითადი საშუალებები	-
შემოსავალი გაყიდული ძირითადი საშუალებებიდან	4,340

ფინანსური საქმიანობა	(43,422)
აღებული სესხი	974,600
დაბრუნებული სესხი	(975,890)
გადახდილი პროცენტები	(47,263)
გაცემული სესხი	-
დაბრუნებული სესხი	-
საკურსო სხვაობა	5,131

ფულის მოძრაობა პერიოდის განმავლობაში	66,841
--------------------------------------	---------------

ფული პერიოდის ბოლოს	133,490
---------------------	----------------

შპს „MTMI“-ს
დირექტორი:

/ მალხაზ შუბითიძე/

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2017 წლის 31 დეკემბერი		-	295,742	295,742
წმინდა მოგება	-	-	(707,987)	(707,987)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	(707,987)	(707,987)
გაცემული დივიდენდი	-	-		-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
2018 წლის 31 დეკემბერი	-	-	(412,244)	(412,244)

შპს „MTMI“-ს
დირექტორი:

/ მალხაზ შუბითიძე/

ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „MTMI“ ს/ნ 400022541 (შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება), რეგისტრირებულია საქართველოში იუსტიციის სამინისტროს სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ 2011 წლის 14 ივნისი. საწარმოს იურიდიული მისამართი : მექანიზაციის ქ.1. საწარმოს დამფუძნებელი და 100% წილის მფლობელი არის საქართველოს მოქალაქე ფიზიკური პირი მალხაზ შუბითიძე (პ/ნ 57001002719)

საწარმოს ძირითადი საქმიანობაა საბითუმო ვაჭრობა შოკოლადით და საკონდიტრო ნაწარმით და უალკოჰოლო სასმელებით. საწარმოო საქონლის შეძენას ახდენს ადგილობრივ ბაზარსა და იმპორტის მეშვეობით.

საწარმო ფულადი სახსრების ძირითად ნაწილს გამოიმუშავებს და ხარჯავს საქართველოში, რომელიც წარმოადგენს მის ძირითადი ეკონომიკური გარემოს. შესაბამისად, საწარმოს სამუშაო ვალუტა და ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი.

ფინანსური ანგარიშგება არის ერთი საწარმოს ანგარიშგება 2018 წლის პირველი იანვრით დაწყებული და 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის. ფინანსური ანგარიშგების თანხები დამრგვალებულია ერთეულამდე სიზუსტით.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

საწარმომ პირველად გამოიყენა მსს ფასს-ი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად. შესაბამისად ეს ფინანსური ანგარიშგება არის მსს ფასს-ის შესაბამისი პირველი ფინანსური ანგარიშგება.

ფინანსური ანგარიშგების სრულ პაკეტში წარმოადგენილი წინა შესადარისი პერიოდის შესადარისი ინფორმაციის გათვალისწინებით მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღია 2018 წლის პირველი იანვარი.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

3.1. ამონაგების აღიარება

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. იგი არ მოიცავს გაცემულ ყველანაირ სავაჭრო ფასდათმობას, ასევე ვადაზე ადრე გადახდას და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებულ ფასდათმობებს. ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა.

ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების შემოსვლის გადავადების შემთხვევაში, თუ შეთანხმება, თავისი არსით, ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, ამონაგების აღიარება ხდება მომავალში მისაღები ყველა თანხის დღევანდელი ღირებულებით.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგები მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

მომსახურების გაწევის ამონაგები აღიარდება მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, თუ შესაძლებელი იქნება მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება. სხვა შემთხვევაში ამონაგები აღიარდება მხოლოდ უკვე აღიარებული ანაზღაურებადი ხარჯების ოდენობის ფარგლებში.

3.2. ფინანსური ინსტრუმენტები

სავაჭრო მოთხოვნები

მომხმარებელზე მოკლევადიანი მიწოდების პირობებით საქონლის (მომსახურების) მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ პირისგან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით.

სასესხო ვალდებულებები

ბანკიდან ან სხვა საწარმოდან მიღებული გრძელვადიანი სესხი ვალდებულების სახით აღიარდება გადასახდელი ფულადი სახსრების (მათ შორის, გადასახდელი ძირითადი თანხისა და პროცენტების) დღევანდელი ღირებულებით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება მისი საბოლოო ღირებულებით. საწარმო სარგებლობს სესხებით.

სავაჭრო ვალდებულებები

მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის (მომსახურების) შეძენიდან წარმოშობილი ვალდებულება აღიარდება მომწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახულ მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულების ნებისმიერი ცვლილება, რომელიც გამოწვეულია სავალუტო კურსის ცვლილებით, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

3.3. ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველაწარმოადგენი დანახარჯი აღიარდება როგორც ხარჯი იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ეს დანახარჯები იყო გაწეული.

3.4. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

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

3.5. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივის შეფასება ხდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციის გამოკლებით.

არამატერიალურ აქტივებს, ცვეთადი ღირებულების სისტემატურ საფუძველზე განაწილების მიზნით, სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში ერიცხებათ ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით.

თუ არსებობს არამატერიალური აქტივის ნარჩენი ღირებულების ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის შეცვლის რაიმე ნიშნები, აქტივის ნარჩენი ღირებულების, ამორტიზაციის მეთოდის ან სასარგებლო მომსახურების ვადის ცვლილება შესწორდება პერსპექტიულად.

3.6. მარაგები

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

როდესაც მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მიღებულ იქნა შესაბამისი ამონაგები.

გახარჯული მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდი.

3.7. იჯარა

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.

3.8. დაქირავებულ პირთა გასამრჯელო

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 (გარდა იმ დანახარჯისა, რომელიც აღიარდება მარაგის, ძირითადი საშუალებების ან სხვა აქტივის თვითღირებულებაში).

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

დაგროვებადი ანაზღაურებადი შვებულებების მოსალოდნელი ღირებულება ფასდება, როგორც არადისკონტირებული დამატებითი თანხა, რომლის გადახდასაც საწარმო ვარაუდობს იმ გამოუყენებელი უფლებისათვის, რომელიც დაგროვდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის.

3.9. ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

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

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

საკუროს 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 გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა.

3.10. მოგების გადასახადი

მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება (აქტივი) ფასდება იმ თანხით, რომლის გადახდა (ანაზღაურება) მოსალოდნელია საანგარიშგებო თარიღისთვის ძალაში შესული საქართველოს საგადასახადო კოდექსით (სსკ) განსაზღვრული საგადასახადო განაკვეთისა დაბეგვრის პრინციპების გათვალისწინებით.

სსკ-ის მიხედვით საწარმოსათვის მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტია: განაწილებული მოგება; გაწეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის; უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების გაწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა; კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯი.

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.

განმარტებითი შენიშვნები

შენიშვნა: 3

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები	მაცივარი	ელ.ტვირთაშუე	ოფისის აღჭურვილობა	კომპიუტერული ტექნიკა	ავიჯი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
31 დეკემბერი 2017	22,608	10,000	5,304	1,046	10,412	35,990	<u>85,361</u>
შემოსვლა	-	-	-	-	-	-	<u>-</u>
გადაფასება	-	-	-	-	-	-	<u>-</u>
გასვლა	-	-	-	-	-	-	<u>-</u>
31 დეკემბერი 2018	22,608	10,000	5,304	1,046	10,412	35,990	<u>85,361</u>
ცვეთა და გაუფასურება							<u>-</u>
31 დეკემბერი 2017	22,032	3,536	2,473	488	4,712	32,808	<u>66,050</u>
პერიოდის ცვეთა		-	-	-	-	-	<u>-</u>
გასვლა	576	6,464	2,831	558	5,700	3,181	<u>19,311</u>
31 დეკემბერი 2018	22,608	10,000	5,304	1,046	10,412	35,989	<u>85,360</u>
წმინდა საბალანსო ღირებულება							<u>-</u>
31 დეკემბერი 2017	576	6,464	2,831	558	5,700	3,181	<u>19,311</u>
31 დეკემბერი 2018	-	-	-	-	-	-	<u>0</u>

შენიშვნა: 4-5**არამატერიალური აქტივები პატენტები**

აქტივი	არამატერიალური აქტივი	პატენტი	სულ
31 დეკემბერი 2017	5,750	6,120	<u>11,870</u>
შემოსვლა	-	-	<u>-</u>
გადაფასება	-	-	<u>-</u>
გასვლა	-	-	<u>-</u>
31 დეკემბერი 2018	5,750	6,120	<u>11,870</u>
ამორტიზაცია და გაუფასურება			<u>-</u>
31 დეკემბერი 2017	5,698	2,148	<u>7,847</u>
პერიოდის ამორტიზაცია	-	-	<u>-</u>
გასვლა	52	-	<u>52</u>
31 დეკემბერი 2018	5,750	2,148	<u>7,898</u>
წმინდა საბალანსო ღირებულება			<u>-</u>
31 დეკემბერი 2017	52	3,972	<u>4,024</u>
31 დეკემბერი 2018	-	3,972	<u>3,972</u>

შენიშვნა 6**ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები**

	2018	2017
ნაღდი ფული საღაროში	115,008	25,552
ნაღდი ფული რეზიდენტ ბანკში	18,482	40,965
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	-	132
სულ	133,490	66,649

შენიშვნა 7**სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები**

	2018	2017
სავაჭრო მოთხოვნები	375,724	665,787
უიმედო დებიტორების რეზერვი	(177,888)	-
გადახდილი ავანსები	300	9,552
სულ	198,136	675,339

კომპანიამ საანგარიშგებო წლის ბოლოს შექმნა დებიტორების გაუფასურების რეზერვი (მსს ფას სტანდარტის შესაბამისად 365 დღეზე მეტი ვადით არ ამოღებული თანხა 100%) 177888 ლარის ოდენობით. ამასთან ანგარიშგების წარდგენის დღისთვის სავაჭრო მოთხოვნები შემცირდა მხოლოდ 5348 ლარით

შენიშვნა 8**მარაგები**

	2018	2017
მზა პროდუქცია	192,996	357,485
მარაგების გაუფასურების ზარალი	(168,461)	-
სულ	24,535	357,485

მიმდინარე პერიოდის ხარჯად აღიარებული მარაგის თვითღირებულებამ შეადგინა: რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება-332098 ლარი ჩამოწერილი პროდუქციის თვითღირებულება-77243ლარი (გადადგურდა 2018 წლის დეკემბერში) მსს ფას სტანდარტით საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მაკორექტირებელი მოვლიენის(2019 წლის მაისში განადგურდა 168461ლარის თვითღირებულების საწყობიდან გაუსვლელი საწყობშივე ვადაგასული პროდუქცია) გამო მიმდინარე პერიოდში შეიქმნა მარაგებისთვის აღიარებული გაუფასურების რეზერვი 168461 ლარის ოდენობით. იგი ჩართულია რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულების მუხლში.

შენიშვნა 9**სესხები**

	2018	2017
გრძელვადიანი		
საბანკო სესხები	-	176,385
	-	176,385
მოკლევადიანი		
საბანკო სესხები	575,095	-
საბანკო სესხები	-	400,000
	575,095	400,000
სულ სესხები	575,095	576,385

გრძელვადიანი სესხი-176384ლარი. - 11% -----07.03.2017-07.03.2022; მიმდინარე წელს აღებული იყო გრძელვადიანი სესხი 3995005 ლარის ოდენობით -11.5% -09.03.2018-10.03.2023 რითაც დაიფარა მოკლევადიანი სესხები. ხელმძღვანელობამ შეაფასა რა კომპანიაში გამოკვეთილი და დაუძლეველი სიძნელებები 2019 წლის სექტემბერში მოახდინა სესხის რესტრუქტურირება დაიფარა გრძელვადიანი სესხები და და კომპანიამ აიღო მოკლე სამ თვანი სესხი წლიური განაკვეთით 12% დაფარვის პერიოდი 21.09.2018-21.03.2019 გადასახდელი პროცენტის გადახდა მოხდება სესხის მთლიანი დაფარვის დროს სასესხო კონტრაქტი პირგასამტეხლოს არ ითვალისწინებს სესხის ვადაზე ადრე დაფარვის შემთხვევაში. სესხის მთლიანი დაფარვა მოხდა ვადაზე ადრე 2019 წლის თებერვალში დამფუძნებლის მიერ

შენიშვნა 10**ანარიცხები - სასამართლო დავები****ნაშთი 1.01.2018****-**

აღიარებული მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაშ:

6,234

•დამატებით შექმნილი ანარიცხები

ნაშთი 31.12.2018**6,234**

მსს ფას სტანდარტის მიხედვით საანგარიშგებო წლის შემდეგ მოხდა მაკორექტირებელი მოვლენა და შეიქმნა ანარიცხი. ანარიცხი შექმნილია საწარმოს წინააღმდეგ ყოფილი თანამშრომლის მიერ შეტანილი სარჩელისთვის, საწარმოს მიერ შრომითი სახელშეკრულებო პირობების დარღვევის გამო ზიანის (კომპანიაში შექმნილი მძიმე მდგომარეობის გამო შემცირდა შტატები) ასანაზღაურებლად. საარსრულებლო ბიურომ დაგვაკისრა 6234 ლარის გადახდა. ხელმძღვანელობამ საწარმოს მდგომარეობა განიხილა და დაკისრებული ვალდებულების შესრულების ვადას ვერ ასახელებას

შენიშვნა 11**სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები**

	2018	2017
სავაჭრო ვალდებულებები-ადგილობრივი	1,062	2,221
სავაჭრო ვალდებულებები-უცხოელი	188,688	246,311
მიღებული ავანსები	-	2,149
სულ	189,750	250,680

შენიშვნა 12**საგადასახადო ვალდებულებები**

	2018	2017
გადასახდელი მოგების გადასახადი - განაწილებული მოგება	-	-
გადასახდელი მოგების გადასახადი - სხვა	-	-
საშემოსავლო გადასახადები	-	-
დღგ	1,298	-
ქონების გადასახადი	-	-
სულ	1,298	-

შენიშვნა 13**ამონაგები**

	2018
საქონლის გაყიდვა	394,633
მომსახურების გაწევა	5,229
სულ	399,861

შენიშვნა 14**სხვა შემოსავალი**

	2018
მოგება საინვესტიციო ქონების გაყიდვიდან	792
სულ	792

შენიშვნა 15**სხვა შემოსულობა/(ზარალი) - ნეტო**

	2018
საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)	5,131
სულ	5,131

შენიშვნა 16
სხვა ხარჯები

	2018
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	16,477
სასამართლო დავების ხარჯი	6,234
მოგების გადასახადი - სხვა	859
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი	177,888
სულ	201,457

შენიშვნა 17
მიწოდების დანახარჯები

	2018
საწვავის ხარჯი	44816
ავტომანქანის იჯარის ხარჯი	9900
რეკლამის ხარჯი	3863
ტრანსპორტის მიმდინარე საექსპ.ხარჯი	2695
მივლინების ხარჯი	265
სულ	61,539

შენიშვნა 18
ხელფასები

	2018
ხელფასი-დისტრიბუცია	83881
ხელფასი-ადმინისტრაცია	65901
სულ	149,782

შენიშვნა 19**არასაოპერაციო ხარჯი**

	2018
მოგების გადასახადით-სხვა დასაბეგრი	
ოპერაციები	4867
ჯარიმა-ვადაგდაცილებულ სესხებზე	2039
წარმომადგენლობითი ხარჯი	100
ქონების გადასახადი	201
სულ	7,207

შენიშვნა 20**საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მაკორექტირებელი მოვლენები**

შენიშვნა 8-მარაგები- კომპანიამ 2019 წლის 15 მაის გაანგადგურა 168461 ლარის
 ვადაგასული პროდუქცია და **შენიშვნა 10-**
 სასამართლო დავები-კომპანიას დაეკისრა 6234 ლარის გადახდა

შენიშვნა 21**ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება**

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია
 დირექტორის მიერ 2019 წლის 28 სექტემბერს

შპს „MTMI“-ს

დირექტორი:

/ მალხაზ შუბითიძე/

აღმასრულებელი დირექტორის ფუნქციები: კომპანიის მთელი სამუშაო პროცესის მართვა, კომპანიის მიმდინარე საკითხების განხილვა/გადაწყვეტა, რგოლებს შორის კოორდინაცია/კომუნიკაცია, სტრატეგიული გეგმების განხილვა. მიღებული გადაწყვეტილებების შესრულების კონტროლი.

კონსიგნაციით გაყიდვების კონტროლი და პრესელიერების ოპერაციების კოორდინაცია.

ვაიზერებთან და საწყობის მენეჯერის კოორდინაცია /კომუნიკაცია; კადრის შერჩევა განთავისუფლება

სახელფასო პოლიტიკა..სამუშაო პროცესის მართვა კონტროლი.საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე მთავარი რისკების სათანადოდ და დროული შეფასება და რეაგირება.

ჩვენს საქმიანობასთან დაკავშირებულ ძირითად რისკს კი წარმოადგენს დებიტორის მიერ დავალიანების არ გადახდა. ამ რისკის აღბათობა და კომპანიის საქმიანობაზე ზემოქმედების მასშტაბები ჩვენს მიერ არ იყო დროულად გაანალიზებული და მისი შემცირებისთვის არ იყო მიღებული ადეკვატური ზომები მიუხედავად იმისა დაწერგილი სპეციალური პროგრამა გვაწვდის ინფორმაციას, როდესაც დებიტორის დავალიანება უზახლოვდება სარისკო ნიშნულს და ამ ინფორმაციის საფუძველზე შესაძლებელია შესაბამისი ღონისძიებების გატარება.

მეორე მთავარი რისკი არის ბაზრის შესწავლის გარეშე, პარტნიორ მაღაზიებში პროდუქციაზე მოთხოვნის შესწავლის და ანალიზის გარეშე, ჭარბი პროდუქციის მიწოდება. შესაბამისად ჭარბი იმპორტიც, რაც ვერ ავიცილებთ თავიდან და მძიმედ აისახა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე.

მოსაზრება

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობას გააჩნია პასუხისმგებლობა, შეაფასოს აქვს თუ არა კომპანიას უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებდნა საწარმომ ვაცხადებ კომპანიას არ აქვს რეალური არჩევანი, რეალური (რესურსი) და იმუღებულია შეწყვეტოს ფუნქციონირება.

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება დირექტორმა დაამტკიცა 2019 წლის 28 სექტემბერს

შპს „MTMI“-ს
დირექტორი:



/ მალხაზ შუბითიძე/

ფინანსური მდგომარეობის უწყობი			
	შენიშვნა	12/31/2018	12/31/2017
აქტივები			
გრძელკადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	0	19311
პატენტები	4	3972	3972
არამატერიალური აქტივები	5	0	52
		3972	23334
მოკლევადიანი აქტივები			
ფულადი და ფულთან გათანაბრებელი ინსტრუმენტები	6	133490	66649
საეაქრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	197836	665787
მარაგები	8	24534	357485
გადახდილი ავანსები	7	300	9552
		356161	1099473
მთლიანი აქტივები		360133	1122808
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		(412244)	295742
გადაფასების რეზერვი		0	0
		-412244	295742
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	9	0	176385
ანარიცხები	10	6234	0
გადაკადებული შემოსავალი		0	0
		6234	176385
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	9	575095	400000
საეაქრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	11	189750	248532
საგადასახადო ვალდებულებები	12	1298	0
გადასახდელი პროცენტი		0	0
მიღებული ავანსები		0	2149
		766143	650680
მთლიანი ვალდებულებები		772377	827065
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		360133	1122808

შპს „MTMI“-ს

დირექტორი:



მალხაზ შუბითიძე

მოგება - ზარალის ანგარიშგება

	შენიშვნა	12/31/2018
ამონაგები	13	399861
თეთსდირებულება		(577802)
საერთო მოგება		(177941)
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი		(14499)
ოჯარა		(54222)
ხელფასი	18	(149782)
მიწოდების დანახარჯები	17	(61539)
საპროცენტო ხარჯი		(47263)
სხვა ხარჯები	16	(201457)
სხვა შემოსავლები	14	792
საოპერაციო მოგება		(705911)
ფინანსური შემოსავალი		0
ფინანსური ხარჯი	19	(7207)
საქურსო სხვაობა	15	5131
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(2076)
მოგება დაბეგვრამდე		(707987)
მოგების გადასახადი		0
წმინდა მოგება		(707987)
სხვა სრული შემოსავალი:		0
მთლიანი სრული შემოსავალი		(707987)

შპს „MTM“-ს
დირექტორი:



/ მალხაზ შუბითიძე/

ფულადი სახსრების ანგარიშგება

12/31/2011

ფული პერიოდის დასაწყისში	66,649
--------------------------	--------

საოპერაციო საქმიანობა	105,923
მყიდველებიდან შემოსული ფული	755,457
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	(433,862)
გაცემული ხელფასი	(129,020)
გადახდილი გადასახადი	(76,844)
მეფინანსების ხარჯი	(240)
სხვა ხარჯები	(9,567)

საინვესტიციო საქმიანობა	4,340
შემენილი ძირითადი საშუალებები	-
შეძენილი გაყიდვითი ძირითადი საშუალებებიდან	4,340

ფინანსური საქმიანობა	(43,422)
აღებული სესხი	974,600
დაბრუნებული სესხი	(975,890)
გადახდილი პროცენტები	(47,263)
გაცემული სესხი	-
დაბრუნებული სესხი	-
საკონსო სხვაობა	5,131

ფულის მოძრაობა პერიოდის განმავლობაში	66,841
--------------------------------------	--------

ფული პერიოდის ბოლოს	133,490
---------------------	---------

შპს „MTMI“-ს
დირექტორი

/ მალხაზ შუბითიძე /

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გადაკასვების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2017 წლის 31 დეკემბერი	-	-	295,742	295,742
წმინდა მოგება	-	-	(707,987)	(707,987)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	(707,987)	(707,987)
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
2018 წლის 31 დეკემბერი	-	-	(412,244)	(412,244)

შპს „MTMI“-ს
დირექტორი



/ მალხაზ შუბითიძე/

შენიშვნა 19

არასაოპერაციო ხარჯი

	2018
მოგების გადასახადით-სხვა დასაბეგრი	
ოპერაციები	4867
ჯარიმა-ვადაგდაცილებულ სესხებზე	2039
წარმოსადგენლ ობიექტზე ხარჯი	100
ქონების ჯდასახადი	201
სულ	7,207

შენიშვნა 20

სააქტიურობებში პერიოდის შემდეგი მაკორექტირებელი მოვლენები

შენიშვნა 8-მარაგები- კომპანიამ 2019 წლის 15 მაის გაანგაღებურა 168461 ლარის
 ვადაგასული პროდუქცია და შენიშვნა 10-
 სასაბარტლო დაგები-კომპანიას დაეკისრა 6234 ლარის გადახდა

შენიშვნა 21

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად წებადართულია
 დირექტორის მიერ 2019 წლის 28 სექტემბერს

შპს „MTMI“-ს

დირექტორი:

/ მალხაზ შუბითიძე/

