

შპს "მათე 2009"

ფინანსური ანგარიშგება

შპს "მათე 2009"

ფინანსური ანგარიშგება მსს ფასს-ის მიხედვით

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

შპს "მათე 2009"

ფინანსური ანგარიშგება

|

შინაარსი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში.....	3
ფინანსური ანგარიშგება	4
სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება.....	5
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	7
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....	8

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს "მათე 2009" (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის, საქმიანობის შედეგებს და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
- ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მსს ფასს-ის მიხედვით.
- ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი

საწარმოს დაშვებით, რაც იმას ნიშნავს, რომ საწარმო არ აპირებს და ასევე პროგნოზირებად მომავალში ჯგუფის ბიზნესის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიის ეფექტიანი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;

• ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება შეესაბამება მსს ფასს-ის მოთხოვნებს;

- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;

- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;

- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2022 წლის 31 დეკემბრის თარიღისათვის, ხელმძღვანელობის მიერ.

დამტკიცდა გამოსაშვებად 2023 წლის 01 სექტემბერს.

დირექტორი: მაია სვანაძე



ბუღალტერი: ნინო ყორიაული

ნ. ყორიაული

შპს "მათე 2009"

ფინანსური ანგარიშგება

ერთეულ ლარში

სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

	შენიშვნა	12/31/2022	12/31/2021
ამონაგები	11	3,645,879	3,330,946
თვითღირებულება		(2,706,783)	(2,497,500)
საერთო მოგება		939,096	216,375
სხვა შემოსავლები	12	120,763	34,308
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	13	(250,488)	(182,067)
მიწოდების დანახარჯები		-	-
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა			
საოპერაციო მოგება		809,371	685,687
ფინანსური ხარჯი	14	(39,824)	(30,004)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(39,824)	(30,004)
მოგება დაბეგვრამდე		769,547	655,683
მოგების გადასახადი		(44,294)	-
პერიოდის მოგება		725,253	655,683
სხვა სრული შემოსავალი:		-	-
გადასახადების გამოკლებით			
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		725,253	655,683

გაუნაწილებელი მოგება პერიოდის დასაწყისში

2,597,777

1,942,094

გაუნაწილება მესაკუთრეებზე (დივიდენდი)

(370,000)

-

გაუნაწილებელი მოგება პერიოდის ბოლოს

2,953,030

2,597,777

დირექტორი: მაია სვანაძე

მ. სვანაძე

ბუღალტერი: ნინო ყორიაული

ნ. ყორიაული



ერთეულ ლარში

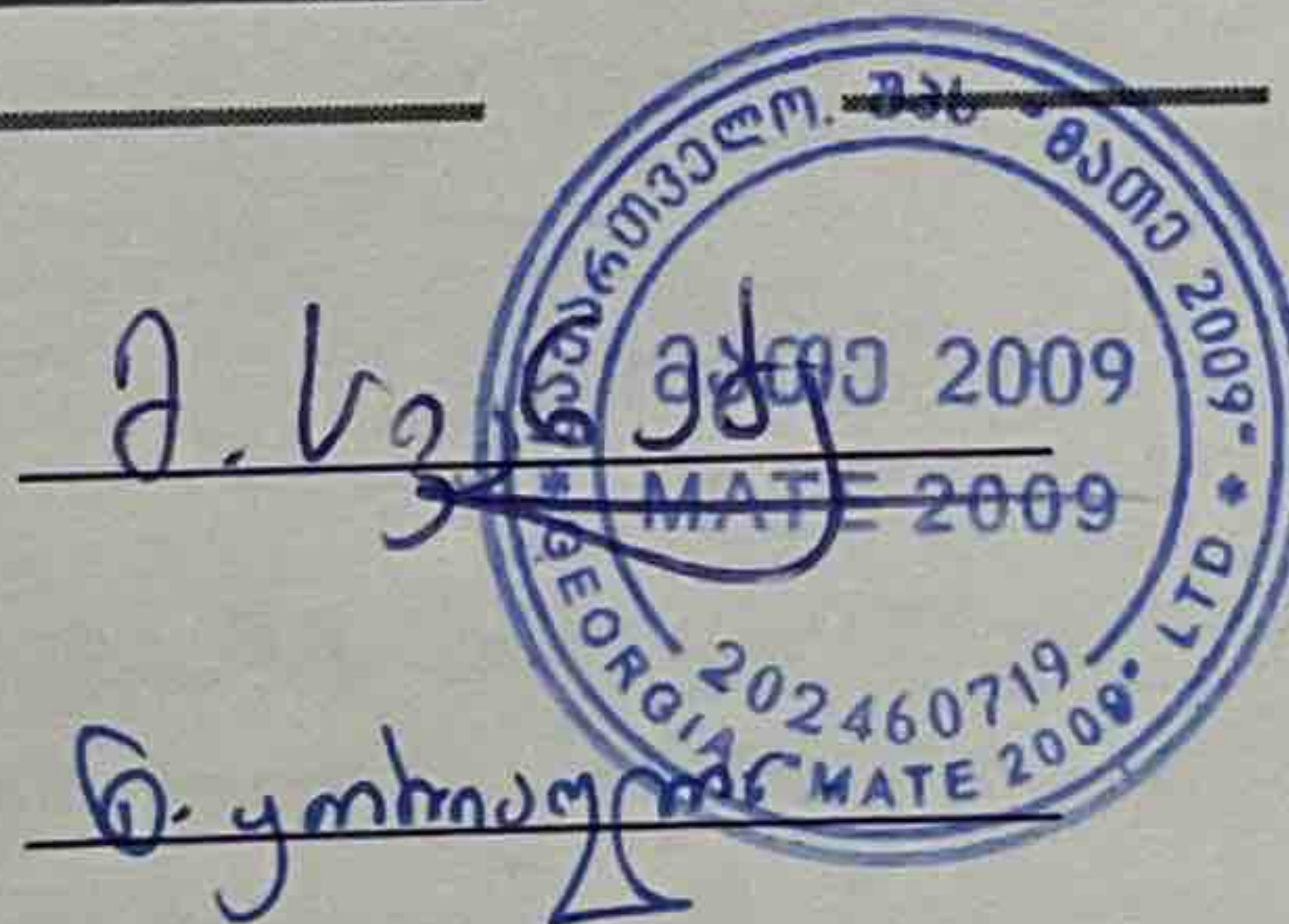
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	<u>შენიშვნა</u>	<u>12/31/2022</u>	<u>12/31/2021</u>
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	14,973	16,209
არამატერიალური აქტივები		160	160
ბიოლოგიური აქტივი		0	0
		<u>160</u>	<u>16,369</u>
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	5	3,139,867	2,283,379
სხვა მიმდინარე აქტივები	6	4,721	0
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები		0	0
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	93,778	366,440
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	8	468,875	233,861
		<u>3,722,374</u>	<u>2,883,680</u>
მთლიანი აქტივები			<u>2,900,049</u>
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		200	200
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		<u>2,953,030</u>	<u>2,597,577</u>
გადაფასების რეზერვი		0	0
		<u>2,953,230</u>	<u>2,597,777</u>
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	9	442,788	85,012
ანარიცხები		0	0
		<u>0</u>	<u>85,012</u>
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები		0	0
გადავადებული შემოსავალი		0	0

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	10	326,356	217,260
საგადასახადო ვალდებულებები		0	0
გადასახდელი პროცენტი		0	0
გადასახდელი დივიდენდი		0	0
		<u>326,356</u>	<u>217,260</u>
<u>მთლიანი ვალდებულებები</u>		<u>769,144</u>	<u>302,272</u>
<u>მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები</u>		<u>3,722,374</u>	<u>2,900,049</u>

დირექტორი: მაია სვანაძე

ბუღალტერი: ნინო ყორიაული



ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები**1. ზოგადი ინფორმაცია**

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „შპს მათე 2009“ (შემდგომში „კომპანია“) დარეგისტრირდა 2009 წელს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ადგილი არის: საქართველო, თბილისი, დიდუბე-ჩუღურეთის რაიონი, ცემის ქ.3. მისი ძირითადი საქმიანობაა საბითუმო და საცალო ვაჭრობა საყოფაცხოვრებო საქონლით: ელემენტები, ნათურები, სათამაშოები, საოჯახო წვრილმანი ნივთები. კომპანია ფლობს 1 ობიექტს (მაღაზიას) თბილისში.

2022

2021

მფლობელი

მაია სვანაძე

100%

100%

2. მომზადების საფუძვლები

2.1. მსს ფასს-ის გამოყენება

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად, რაც გამოქვეყნებულია საერთაშორისო საბუღალტრო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ. ყველა თანხა წარმოდგენილია ქართულ ლარში და დამრგვალებულია ერთეულ ლარამდე.

2.2. ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. ამ განსჯის დროს კომპანიის ხელმძღვანელობამ შეაფასა კომპანიის მიმდინარე მდგომარეობა, მომგებიანობა, ფულადი ნაკადები, რაც საშუალებას მისცემს კომპანიას განაგრძოს ფუნქციონირება ანგარიშგების თარიღიდან მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე. ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ის მიხედვით მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისაგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების სააღრიცხვო ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლებსა და ხარჯებზე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში. ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან, შეფასებების გადახედვა მოხდება ყოველწლიურად და კორექტირებები აისახება იმ წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც შესაბამისი ცვლილება მოხდა.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

3.1. აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად

აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლევადიანად და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მოკლევადიანია როდესაც:

- მოსალოდნელია ან განზრახულია მათი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში.
- ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა.
- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან 12 თვის განმავლობაში, ან
- აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს ან მათ ექვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მათი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში ანგარიშგების შედგენის თარიღიდან.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის ან 12 თვის განმავლობაში (რომელიც უფრო გრძელია), ან
- ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ 12 თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია „გრძელვადიანის“ კატეგორიას მიაკუთვნებს.

3.2. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულების გაუფასურების შეფასება ხდება მაშინ, როდესაც მოვლენები ან შიდა და გარე ფაქტორები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულების ამოღება შესაძლებელია ვერ მოხდეს. ასეთ შემთხვევაში გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში სხვა არასაოპერაციო ხარჯების ნაწილში. შეკეთება-განახლების ხარჯები აღიარდება დარიცხვის მეთოდით და შედის საოპერაციო ხარჯებში, თუ ისინი არ ექვემდებარება კაპიტალიზაციას

აქტივის ცვეთა დაირიცხება იმ თარიღიდან როდესაც ის მზად არის ექსპლუატაციისათვის. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, ძირითადი საშუალების მომსახურების ვადის განმავლობაში შემდეგი შეფასებითი მაჩვენებლების მიხედვით:

	წელი
კომპიუტერული ტექნიკა	3-6
ავეჯი	5-7
ავტოტრანსპორტი	5-7

ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულებისა და სასარგებლო მომსახურების ვადის გადახედვა და შესაბამისად კორექტირება ხდება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება

3.3. მარაგები

მარაგების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შეძენასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის. მარაგების შეძენის დანახარჯები მოიცავს მათი შეძენის ღირებულებას, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანომ კომპანიას უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და სხვა დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მარაგების შეძენასთან. სავაჭრო ფასდაკლება და სხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებებში.

მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

კომპანიის მარაგები ძირითადად მოიცავს სარეალიზაციოდ განკუთვნილ საქონელს.

კომპანიაში მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება „საშუალო შეწონილი მეთოდით“.

3.4. ამონაგების აღიარება

ორი ტიპის ამონაგების აღიარება ხდება: ამონაგები იჯარით გაცემული აქტივებიდან, ამონაგები სასაქონლო მატერიალური მარაგების რეალიზაციიდან.

ამონაგები იჯარით გაცემული აქტივებიდან (კომერციული ფართი, ავტომანქანა) ხდება თანაბარზომიერად იჯარის მთელი პერიოდის განმავლობაში

საქონლის გაყიდვიდან ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ როდესაც საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, ეს არის საკუთრების უფლების გადაცემის მომენტი, და

შისაძლებელია ამონაგების თანხის საიმპორტო შიდასიბა, ამონაგები მისაღები ან მიღებული ანაზღაურების რეალური ღირებულების

3.7. გადასახადები

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შესული ცვლილების თანახმად შეიცვალა მოგების გადასახადი, ახალი კანონის მიხედვით გადასახადის განაკვეთი ნულოვანია იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით. ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება, ასევე ზოგიერთი ტრანზაქცია რაც საგადასახადო კოდექსის მიხედვით ითვლება მოგების განაწილებად. აღნიშნული ცვლილებების გამო არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები აქტივებსა და ვალდებულებებში, შესაბამისად არ არსებობს გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი ან ვალდებულება.

სხვა გადასახადები (გარდა მოგების გადასახადისა) აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება შესაბამისი ვალდებულება. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლისგანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

3.8. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები შედგება სალაროში არსებული ფულისაგან და ბანკის ანგარიშებისაგან.

3.9. ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება აღიარდება მას შემდეგ, რაც საწარმო ხდება ფინანსური ინსტრუმენტების შესახებ სახელშეკრულებო ურთიერთობის მონაწილე.

ფინანსური აქტივის აღიარება წყდება როდესაც ფინანსური სარგებლის მიღების სახელშეკრულებო უფლება ამოიწურება, ან როდესაც ფინანსური აქტივი და მასთან დაკავშირებული რისკის მნიშვნელოვანი წილი გადადის სხვა მხარეზე.

ფინანსური ვალდებულების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც მისი სასიცოცხლო ვადა ამოიწურება.

ფინანსური ვალდებულებებისა და ფინანსური აქტივების თავდაპირველი აღიარება ხდება გარიგების ფასით, რომელსაც ემატება ან აკლდება გარიგების დანახარჯები, რაც პირდაპირ არის დაკავშირებული მათ შეძენასთან.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფინანსური ინსტრუმენტები შეფასებულია შემდეგნაირად (გარიგების დანახარჯების გამოქვითვის გარეშე, რომელის წარმოიშვებოდა ინსტრუმენტის გაყიდვისას ან სხვა ფორმით გასვლისას):

სავალო ინსტრუმენტები_ამორტიზირებული ღირებულებით, გარდა სავალო ინსტრუმენტებისა, რომლებიც კლასიფიცირებულია, როგორც მოკლევადიანი აქტივები ან მოკლევადიანი ვალდებულებები, ესენი შეფასებულია გადასახდელი ან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით.

ინვესტიციები სხვა კომპანიაში_თვითღირებულებიდან გაუფასურების ზარალის გამოკლებით, თუ ასეთი არსებობს.

4. ძირითადი საშუალებები

	არამატ ერიალ ური აქტივი		ოფისის აღჭურვილობ ა		ავტოტრა ნსპორტი	ფართის რეკონსტრუქცია
31 დეკემბერი 2021	160		400		-	2,614
შემოსვლა			-		13,195	-
პერიოდის ცვლათა	0		(100)		(744)	(392)
გასვლა			-		-	-
31 დეკემბერი 2022	160		300		12,451	2,222

ცვლათის მეთოდი: წრფივი

ძირითადი საშუალებები შეფასებულია თვითღირებულების მეთოდით.

შპს "მათე 2009"	ფინანსური ანგარიშგება	
-----------------	-----------------------	--

5. მარაგები

	2022	2021
სარეალიზაციოდ განკუთვნილი მარაგები	2,706,783	2,497,500
სულ მარაგები	2,706,783	2,497,500

6. სხვა მიმდინარე აქტივები

	2022	2021
საგადასახადო ზედმეტი	4,721	588

7. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

	2022	2021
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან:	93,778	45,706

1.ადგილობრივი დებიტორები
2.ავანსად გადახდილი

93778 45,706
0 320734

შპს "მათე 2009"	ფინანსური ანგარიშგება	
-----------------	-----------------------	--

8. ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები

ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები მოიცავს ნაღდ ფულს სალაროში და ფულს საბანკო ანგარიშზე რეზიდენტ ბანკში.

2022	2021
468875	233861

9. გრძელვადიანი და მოკლევადიანი სესხები

გრძელვადიანი
საბანკო სესხები

2022	2021
442,788	85,012

10. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

2022	2021
------	------

ვალდებულება საქონლის და მომსახურების მომწოდებლების
მიმართ
ვალდებულება თანამშრომელთა მიმართ

319,942

209,442

6414

5600

შპს "მათე 2009"

ფინანსური ანგარიშგება

11. ამონაგები

ამონაგები

1.ამონაგები რეალიზაციიდან

2.მარკეტინგული მომსახურებიდან

2022

2021

3,645,879

3330946

3643358

3326946

2521

4000

12. სხვა შემოსავალი

2022

2021

120,763

34,308

შემოსავალი საკურსო სხვაობიდან
სხვა შემოსავალი

120,763

34,308

სულ

ფინანსური ანგარიშგება

13. ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი

	2022
ადმინისტრაციის ხელფასი	102,234
საპენსიო	1,779
იჯარა	109,293
დაზღვევა	2100
საბანკო ხარჯები	5,492
ცვეთა	1,236
სხვა ხარჯები	5,819
სულ	227,953

14. ფინანსური ხარჯი

	2022
საბანკო სესხზე გადახდილი პროცენტები	22,535
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული ზარალი	39824