

შპს MANPA
2018 წლის
ფინანსური ანგარიშგება

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება	5
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	6

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით

ლარი	შენიშვნა	31/12/2018	01/01/2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	(7)	80,574	91,757
არამატერიალური აქტივები	(8)		
სულ გრძელვადიანი აქტივები		80,574	91,757
მიმდინარე აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	(9)	275,848	263,579
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	(5)	1,628,661	1,103,220
ფული და ფულის ეკვივალენტები	(11)	2,473	14,098
სულ მიმდინარე აქტივები		1,906,982	1,380,897
სულ აქტივები		<u>1,987,556</u>	<u>1,472,654</u>
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი	(13)		
საწესდებო კაპიტალი		0	0
გაუნაწილებელი მოგება/დაუფარავი ზარალი		687,625	631,335
სულ საკუთარი კაპიტალი		687,625	631,335
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(10)	1,081,628	572,464
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება		211,158	216,598
გადასახდელი პროცენტი		-	-
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება		7,145	52,257
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,299,931	841,319
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		<u>1,987,556</u>	<u>1,472,654</u>

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2019 წლის 30 სექტემბერს და მისი სახელით ხელი მოაწერეს:

დირექტორი

2018 წლის მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ლარი	შენიშვნა	2018
შემოსავალი	(4)	1,194,160
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(5)	(640,756)
პერსონალის ხარჯები		(155,938)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი		(19,709)
იჯარის ხარჯი		(193,667)
საპროცენტო ხარჯი		(26,589)
საოპერაციო ხარჯები	(6)	(97,699)
საოპერაციო მოგება/ზარალი		59,802
არასაოპერაციო შემოსავალი/(ზარალი)		(3,511)
გაუნაწილებელი მოგება		56,291
მოგების გადასახადის ხარჯი		0
წლის მოგება და მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)		56,291

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2019 წლის 30 სექტემბერს და მისი სახელით ხელი მოაწერეს:

დირექტორი

2018 წლის კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

ლარი	საწესდებო კაპიტალი	პარტნიორთა კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვარი			631,335	-
მოგება/(ზარალი) წლის განმავლობაში			-	
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)			-	-
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში			-	
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერი			687,626	-

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2019 წლის 30 სექტემბერს და მისი სახელით ხელი მოაწერეს:

დირექტორი

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ანგარიშგების წარმდგენი საწარმო

(ა) ბიზნეს გარემო

კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოში, შესაბამისად მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები, რომლებიც განვითარებადი ბაზრის თვისებებით ხასიათდება. საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი ნორმები განაგრძობენ განვითარებას, თუმცა ისინი იყენებენ განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და განიცდიან ხშირ ცვლილებებს, რაც სხვა საკანონმდებლო სირთულეებთან ერთად, საქართველოში მოქმედი ორგანიზაციებისთვის გარკვეულ გამოწვევებს წარმოადგენს. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლენის შეფასებას კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან.

(ბ) ორგანიზაცია და ოპერაციები

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება MANPA რეგისტრირებული არის “მეწარმეთა შესახებ საქართველოს კანონის” შესაბამისად, რომელიც დარეგისტრირდა 2011 წლის 9 დეკემბერს.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. თბილისი, გლდანის 3მ/რ; კორპ. #72 , ბ. #22. კომპანიის რეგისტრაციის ნომერია: 400031531;

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა რბილი ავეჯის წარმოება და ასევე მზა ავეჯის იმპორტი. კომპანიის დამფუძნებელთა სტრუქტურა შემდეგნაირია:

მანუჩარ შონია	2018 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 1 იანვარი
მანუჩარ შონია	100%	100%

2. მომზადების საფუძველი

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

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაფერისია კომპანიისთვის.

3. სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი, რადგან, როგორც საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ის მეტწილად ასახავს შესაბამისი მოვლენებისა და ვითარებების ეკონომიკურ არსს. ლარი ასევე წარმოადგენს წარსადგენ ვალუტას, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისთვის.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები საანგარიშგებო თარიღისთვის გადაყვანილია ლარში, ამ თარიღისთვის დადგენილი გასაცვლელი სავალუტო კურსით. სარგებელი ან ზარალი, რომელიც წარმოიქმნება ამგვარი ოპერაციებისთვის განხორციელებული ანგარიშსწორების შედეგად აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ლარში წარმოდგენილი ყველა ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია უახლოეს ლარამდე .

4. შემოსავალი

ლარი	2018 წ.
შემოსავალი რეალიზაციიდან	1,194,160
სულ შემოსავალი	1,194,160

5. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

ლარი	2018 წ.
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	1,103,220
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების შესყიდვა და წარმოება 2018 წელს	1,166,197
გადამუშავებასთან დაკავშირებული ხარჯები (ხელფასები)	-
გადამუშავებასთან დაკავშირებული ხარჯები (ცვეთა)	-
გადამუშავებასთან დაკავშირებული ხარჯები (კომუნალური)	-
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(1,628,661)
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	640,756

6. საოპერაციო ხარჯები

ლარი	2018 წ.
რეკლამის და მიწოდების ხარჯი	297
ბანკის საკომისიო	14,773
ავტომობილის ხარჯი	1,321
საწვავის ხარჯი	22,141
ქონების ხარჯი	862
კომუნალური და საკომუნიკაციო მომსახურების ხარჯი	15,596
მივლინების ხარჯი	11,699
ადმინისტრაციული ხარჯი	1,067,669
სულ საოპერაციო ხარჯები	1,134,358

7. ძირითადი საშუალებები

ლარი ფინანსური ჯგუფი	წმინდა საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 1 იანვარს	ძირითადი საშუალების შემოსვლა	ძირითადი საშუალების გასვლა	ცვეთის ხარჯი	საწარმოო ცვეთა	წმინდა საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბერს
მანქანა-დანადგარები	35,540	3,555		7,804		31,291
ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	18,597	5,399		4,809		19,187
სატრანსპორტი საშუალებები	37,619			7,523		30,096
სულ ძირითადი საშუალებები	91,756	8,954		20,136		80,574

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ლარი	2018 წ. 31 დეკემბერი	2018 წლის 1 იანვარი
სავაჭრო მოთხოვნები	212,372	245,974
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	212,372	245,974

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ლარი	2018 წ. 31 დეკემბერი	2018 წლის 1 იანვარი
მოწ. და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	322,396	128,182
გადასახდელი პროცენტი	-	-
გრძელვადიანი სესხი	211,158	216,598
სხვა ვალდებულება	766,377	796,539
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	6,259,436	5,200,880

10. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ლარი	2018 წ. 31 დეკემბერი	2018 წლის 1 იანვარი
ნაღდი ფული სალაროში	2,117	3,946
ბანკში არსებული ანგარიშები	356	10,152
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	2,473	14,098
ფინანსური მდომარეობის და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებებში		

11. გადასახადები

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონპროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის ესტონური მოდელის სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს.

2016 წლის 1 იანვრიდან ყველა გადასახადის ანგარიშსწორება ხდება ერთიან სახელმწიფო სახაზინო ანგარიშზე.

12. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა და შეფასებები

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ:

(ა) შემოსავალი

ამონაგების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდის მიხედვით, რეალიზაციის საფუძველზე, ამონაგების ფორმირება ხდება გაყიდული/უკან დაბრუნებული პროდუქციის მიხედვით ყოველი დასრულებული თვის მონაცემებზე დაყრდნობით.

(ბ) სხვა ხარჯები

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარ არის მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს. თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია, რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

(გ) სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები შეფასებულია თვითღირებულებასა და გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება მოიცავს: მათ შემენასთან და დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მისი მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

გაყიდული (გამოყენებული) სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯებად, როდესაც აღიარდება შესაბამისი შემოსავლები. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ღირებულების ხარჯად აღიარებისათვის გამოიყენება საშუალო შეწონვის (MIDL) მეთოდი.

(დ) ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით, თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად. შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ შეფასება. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სხვა სახის დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებასა, დაგროვილ ცვთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს.

(ვ) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რელიზაცია ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება-ზარალში.

(ზ) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

13. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია მნიშვნელოვან მოვლენებს.

შპს MANPA

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით

ლარი	შენიშვნა	31/12/2018	01/01/2018
აქტივები:			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	(7)	80,574	91,757
არამატერიალური აქტივები	(8)		
სულ გრძელვადიანი აქტივები		80,574	91,757
მიმდინარე აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	(9)	275,848	263,579
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	(5)	1,628,661	1,103,220
ფული და ფულის ეკვივალენტები	(11)	2,473	14,098
სულ მიმდინარე აქტივები		1,906,982	1,380,897
სულ აქტივები		1,987,556	1,472,654
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი	(13)		
გაწესდებო კაპიტალი:		0	0
გაუნარილებელი მოგება/დაუფარავი ზარალი		687,625	631,335
სულ საკუთარი კაპიტალი		687,625	631,335
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(10)	1,081,628	572,464
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება		211,158	216,598
გადასახდელი პროცენტი		-	-
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება		7,145	52,257
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,299,931	841,319
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1,987,556	1,472,654

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დაშოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2019 წლის 30 სექტემბერს და მისი სახელით ხელი მოაწერეს:

ბ. ჟონია
დირექტორი

3

7-15 გვერდზე წარმოდგენილი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს MANPA

2018 წლის მოგება ან ზარალი და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ლარი	შენიშვნა	2018
შემოსავალი	(4)	1,194,160
რეალიზებული პროდუქციის ტვითღირებულება	(5)	(640,756)
პერსონალის ხარჯები		(155,938)
ცვებისა და ამორტიზაციის ხარჯი		(19,709)
იჯარის ხარჯი		(193,667)
საპროცენტო ხარჯი		(26,589)
საოპერაციო ხარჯები	(6)	(97,699)
საოპერაციო მოგება/ზარალი		59,802
არასაოპერაციო შემოსავალი/(ზარალი)		(3,511)
გაუნაწილებელი მოგება		56,291
მოგების გადასახადის ხარჯი		0
წლის მოგება და მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)		56,291

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელშეძღვანელობის მიერ 2019 წლის 30 სექტემბერს და მისი სახელით ხელი მოაწერეს:

მ. შონია

დირექტორი

4

7-15 გვერდზე წარმოდგენილი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს MANPA

2018 წლის კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

ლარი	საწესდებო კაპიტალი	პარტნიორთა კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვარი			631,335	-
მოგება/ზარალი წლის განმავლობაში: გაუნაწილება შესაკუთრებზე (მათ შორის დივიდენდი)			-	-
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში			-	-
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერი			631,335	-

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2019 წლის 30 სექტემბერს და
მისი სახელით ხელი მოაწერეს.

მ. შონია

დირექტორი

5

7-15 გვერდზე წარმოდგენილი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.