

შპს "მარტ გადამუშავება"

ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა

2019 წლის 31 დეკემბერს

	შენიშვნა	12/31/2017	12/31/2018	31.12.2019
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივი				
ძირითადი საშუალებები	3	141,470	178,979	65,217
სულ გრძელვადიან აქტივები		141,470	178,979	65,217
მიმდინარე აქტივები				
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	4	2,022,808	336,430	351,708
გადახდილი გადასახადები		106,552	291,239	272,235
გადავადებული საგადასახადო აქტივი		11,833	-	-
გადახდილი ავანსები		574,606	12,997	9,998
მისაღები პროცენტები		-	28,196	-
მოთხოვნები სესხებზე		-	925,500	234,060
სავაჭრო მოთხოვნები	5	397,439	42,324	60,095
ფული და ფულის ექვივალენტები	6	86,621	7,095	62,264
სულ მიმდინარე აქტივები		3,199,858	1,643,781	990,360
სულ აქტივები		3,341,328	1,822,759	1,055,577
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		200	200	200
გაუნაწილებელი მოგება		317,248	(107,644)	(152,914)
სულ კაპიტალი		317,448	(107,444)	(152,714)
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	7	199,733	356,358	327,434
მიღებული ავანსები		6,714	6,678	4,325
ვალდებულება საწარმოს პერსონალის მიმართ		541,534	34	-
მოკლევადიანი სესხები		2,039,532	1,487,981	48,500
გადასახდელი პროცენტი		22,260	45,858	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		2,809,774	1,896,910	380,259
გრძელვადიანი სესხები				
გრძელვადიანი სესხები		145,481	-	828,032
სალიზინგო ვალდებულება		68,625	33,293	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		214,106	33,293	828,032
სულ ვალდებულებები		3,023,880	1,930,203	1,208,291
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		3,341,328	1,822,759	1,055,577

დირექტორი

26 სექტემბერი 2020

თბილისი, საქართველო

	შენიშვნა	12/31/2017	12/31/2018	31.12.2019
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	3	141,470	178,979	65,217
სულ გრძელვადიან აქტივები		141,470	178,979	65,217
მიმდინარე აქტივები				
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	4	2,022,808	336,430	351,708
გადახდილი გადასახადები		106,552	291,239	272,235
გადავადებული საგადასახადო აქტივი		11,833	-	-
გადახდილი ავანსები		574,606	12,997	9,998
მისაღები პროცენტები		-	28,196	-
მოთხოვნები: სესხეზე		-	925,500	234,060
სავაჭრო მოთხოვნები	5	397,439	42,324	60,095
ფული და ფულის ეკვივალენტები	6	86,621	7,095	62,264
სულ მიმდინარე აქტივები		3,199,858	1,643,781	990,360
სულ აქტივები		3,341,328	1,822,759	1,055,577
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		200	200	200
გაუპატილებელი მოგება		317,248	(107,644)	(152,914)
სულ კაპიტალი		317,448	(107,444)	(152,714)
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	7	199,733	356,358	327,434
მიღებული ავანსები		6,714	6,678	4,325
ვალდებულება საწარმოს პერსონალის მიმართ		541,534	34	-
მოკლევადიანი სესხები		2,039,532	1,487,981	48,500
გადასახდელი პროცენტი		22,260	45,858	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		2,809,774	1,896,910	380,259
გრძელვადიანი სესხები				
გრძელვადიანი სესხები		145,481	-	828,032
საღიჯიანგო ვალდებულება		68,625	33,293	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		214,106	33,293	828,032
სულ ვალდებულებები		3,023,880	1,930,203	1,208,291
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		3,341,328	1,822,759	1,055,577

დირექტორი

26 სექტემბერი 2020

თბილისი, საქართველო



	შენიშვნა	31.12.2018	31.12.2019
შემოსავალი რეალიზაციიდან	8	7,958,662	112,852
გაყიდული საქონელის თვითღირებულების ჯამი		(7,406,882)	(58,626)
მთლიანი მოგება		551,780	54,226
ადმინისტრაციული ხარჯი		(404,928)	(45,529)
ცვეთა და ამორტიზაცია		-	(19,849)
ხელფასის ხარჯი		(296,465.49)	-
ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები	9	(74,391)	(5,562)
საოპერაციო მოგება		(224,004)	(16,714)
არასაოპერაციო შემოსავალი		49,887	84,421
არასაოპერაციო ხარჯი		(35,346)	(112,854)
საპროცენტო ხარჯი		(244,839)	-
მოგება-ზარალი საკუროსო სხვაობიდან			(123)
სულ არასაოპერაციო მოგება/ზარალი		(230,297)	(28,556)
მოგება დაბერგვამდე		(454,301)	(45,270)
მოგების გადასახადი			-
წმინდა მოგება		(454,301)	(45,270)
რეზერვების შემცირება			-
სულ სრული შემოსავალი		(454,301)	(45,270)

დირექტორი

26 სექტემბერი 2020

თბილისი, საქართველო

	შენიშვნა	31.12.2018	31.12.2019
შემოსავალი რეალიზაციიდან	8	7,958,662	112,852
გაყიდული საქონელის თვითღირებულების ჯამი		(7,406,882)	(58,626)
მოლიანი მოგება		551,780	54,226
ადმინისტრაციული ხარჯი		(404,928)	(45,529)
ცვლილება ამორტიზაცია		-	(19,849)
ხელფასის ხარჯი		(296,465.49)	-
ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები	9	(74,381)	(5,562)
საოპერაციო მოგება		(224,004)	(16,714)
არასაოპერაციო შემოსავალი		49,887	84,421
არასაოპერაციო ხარჯი		(35,346)	(112,854)
საპროცენტო ხარჯი		(244,839)	-
მოგება-ზარალი საკუროს სხვაობიდან			(123)
სულ არასაოპერაციო მოგება/ზარალი		(230,297)	(28,556)
მოგება დაზღვრვამდე		(454,301)	(45,270)
მოგების გადასახადი			
წმინდა მოგება		(454,301)	(45,270)
რეზერვების შემცირება			-
სულ სრული შემოსავალი		(454,301)	(45,270)

დირექტორი

26 სექტემბერი 2020

თბილისი, საქართველო



ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

ძირითადი საქმიანობა

შპს „მარტ გადასაღებელი“ (შემდგომში „ორგანიზაცია“) დაფუძნდა 2015 წლის 20 აპრილი, მარეგისტრირებული ორგანო არის საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო, იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. თბილისის სამყაროს რაიონი, ივანე იუმაშვილის ჩიხი N14.

კომპანიის მთავარი საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს შავი ლითონის ჯართიდან მიღებული მეორადი მასალის რეალიზაცია ადგილობრივ ბაზარზე.

მნიშვნელოვანი ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი

ორგანიზაციას თანდართული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუთის („IAS“) მიერ დამტკიცებული „მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (შსს: უაისი)“ შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია, როგორც მოქმედი საწარმო, რაც ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში. ამ შეფასების გამოყენებისას, მენეჯმენტი გაითვალისწინებს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობას, მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგების, ოპერაციების მომგებიანობას და ფინანსურ რესურსებზე წვდომას, და ფინანსურ ბაზრებზე არსებული ზღვრულ რისკების გავლენის ანალიზს კომპანიის ოპერაციებზე, როგორც ბალანსის შედგენილი მოვლენების შესწავლაზე გახსნილი ზღვრულ რისკებთან მიმართებით კორონა ვირუსის - COVID 19 -ის გავლენა კომპანიის ფუნქციონირებაზე და შეიძლება გამოიყენებოდეს. ამ გეგმაზე დაყრდნობით, ჩვენ მოველოთ გარკვეული ხანის უარყოფითი გავლენას საკუთარ საქმიანობაზე, მაგრამ ეს არ შეუქმნის რისკს კომპანიის ფუნქციონირებას. შესაბამისად, ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენება საფუძვლიანია.

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, თუ სხვა რამ არ არის ნითითებული.

ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა

ქვემოთ წარმოდგენილია სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომელიც გამოყენებულია წინამდებარე ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაში. აღნიშნული პოლიტიკის გამოყენება ნიშნავს თანმიმდევრულად ყველა წარდგენილ პერიოდზე, თუ სხვა რამ არ არის ნითითებული.

უცხოური ვალუტის ოპერაციები

ყველა აქტივები და ვალდებულებები კომპანიის საოპერაციო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით. ყველა აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციის და ტრანზაქციების განსორციელების შედეგად წარმოქმნილი საკურსო მოგება და საკურსო ზარალი საოპერაციო ვალუტაში წლის ბოლოს არსებული სებ-ის ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით აღიარებულია მოგება ზარალში ფინანსური შექოსავლის ან ზარალის სახით. კონვერტაცია წლის ბოლოს არსებული კურსის მიხედვით არ გამოიყენება ისტორიული ღირებულებით აღრიცხულ არაფულად პუნქტებთან მიმართებით.

ვალუტის გაცვლითი კურსი

ქვემოთ მოცემულია წლის ბოლოსათვის არსებული გაცვლითი კურსები, რომლებიც ორგანიზაციამ გამოიყენა ფინანსური ანგარიშგების შედგენისას:

	31 დეკემბერი 2019
ლარი/1 აშშ დოლარი	2.8677
ლარი/1 ევრო	3.2095

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს ეროვნულ ვალუტაში, მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე არსებულ ნაწილს ეროვნულ და უცხო ვალუტაში. ფული და ფულადი ექვივალენტები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ექვივალური სამოვლესტო განაკვეთის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად შედგება იმ მიუღებელი თანხებისგან, რომელზეც კომპანიამ გაუწია დამკვეთს გარკვეული სახის მომსახურება აღიარა შემოსავლად მაგრამ არ მიუღია შესაბამისი ანაზღაურება. საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანიის ბალანსზე არ არის იდენტიფიცირებული უიმედო ვალები და მიმდინარე მოთხოვნებს ვადაგადაცილებული დავალიანება რადგან ისინი ჩამოწერილია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამისად და მიმდინარე მოთხოვნები ასახულია რეალური ღირებულებით.

კომპანიის ბენეფიციარი ახორციელებს პერიოდის ბოლოს არსებული ვალდებულებების ანალიზს და მის დარეზერვებას.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება მოიცავს ფულადოდ მარაგების და შესაბამის შემთხვევებში უშუალოდ იმ ზედნაღებ ხარჯებს, რომლებიც გაწეული იქნა სასაქონლო-მატერიალური მარაგების მათ თავდაპირველ მდგომარეობაში მოსაცანად. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი

გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისათვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შეძენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშსწორების მიღებისთანავე. ბენეფიციარი ახორციელებს პერიოდის გადასახადებზე დელარაციების მომზადებას და წარდგენას კანონმდებლობის მოთხოვნების შესაბამისად.

ძირითადი საშუალებები

ბალანსზე რიცხული სხვა ძირითადი საშუალებები მოცემულია ისტორიული ღირებულებით, რომელიც მოიცავს აღნიშნული აქტივების ღირებულებას და იმ ზედნაღებ დანახარჯებს, რომელიც გაწეული იყო მათ საექსპლუატაციოდ.

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს, ხომ არ არსებობს ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის გაუფასურების რაიმე ნიშანი. თუ ასეთი ნიშანი არსებობს, ხელმძღვანელობა გაიანგარიშებს მისაღებ თანხას, რომელიც განისაზღვრება, როგორც შემდეგი ორიდან უფრო ნადავლი ღირებულება: აქტივის რეალური ღირებულება სარეალიზაციო ხარჯების გამოკლებით, და აქტივის გამოყენების ღირებულება. საბალანსო ღირებულება წვირდება ამოღებად ღირებულებამდე და გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება წლის მოგება-ზარალში. წინა წლებში აღიარებული აქტივის გაუფასურება ზარალის შემცირება (რეკონსტრუქცია) ხდება იმ შემთხვევაში, თუ მოცემული აქტივის საშომშიარეზლო ღირებულების ან რეალური ღირებულების (რეალიზაციის ხარჯის გამოკლებით) გაანგარიშებისას გამოყენებულ მონაცემებში შემდგომში ცვლილება მოსდა.

პერიოდის ცვლის ხარჯი

მიწასა და მიმდინარე მშენებლობას ამორტიზაცია არ ერიცხება, ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის სხვა საგნებზე ამორტიზაცია გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ქვემოთ მოცემული საექსპლუატაციო პერიოდის შესაბამისად

- ავეჯი და ინვენტარი - 5 წელი
- ოფისის აღჭურვილობა - 5 წელი

გადახდილი აგანსები

გადახდილი აგანსები აღირიცხება თვითღირებულებით, გადახდილი აგანსი არამიშდინარედ აისახება, როცა გადახდილი აგანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის ვადაში ან როცა გადახდილი აგანსი დაკავშირებულია იმ აქტივთან, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას არამიშდინარედ იქნება კლასიფიცირებული, აქტივების შესაძენად გადახდილი აგანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის, როგორც კი კომპანია ამ აქტივზე ამყარებს კონტროლს და არსებობს იმის ალბათობა, რომ კომპანია მიიღებს ამ აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს.

სხვა გადახდილი აგანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილი აგანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. თუ არსებობს იმის ნიშნები, რომ გადახდილი აგანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება შეუძლებელია არ მოხდეს, გადახდილი აგანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აისახება წლის მოგება-ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო დავალიანება წარმოადგენს კომპანიის ვალდებულებას, რომელიც წარმოიქმნება ყოველდღიური საქმიანობის პროცესში მოწოდებული საქონლის ან მომსახურების შესაბამისად, ვალდებულებები უინანსო ანგარიშგებაში აისახება თვითღირებულებით, რაც წარმოადგენს მიღებული საქონლისა და მომსახურებისათვის მომავალში გადასახდელ საკონკრეტო თანხას.

შემოსავალი

შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე. შემოსავლების გაანგარიშება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. შემოსავალი იზომება მიღებული ანაზღაურების ან მოთხოვნის რეალური ღირებულებით და მცირდება მოსალოდნელი ფასდათმობისა და სხვა მსგავსი შედავათების საფუძველზე.

ხარჯები

ორგანიზაცია ხარჯების აღრიცხვას აწარმოებს დარიცხვის მეთოდით. ხარჯების აღიარება ხდება იმ მომენტში, როდესაც ორგანიზაციას წარმოექმნება გადახდის ვალდებულება მიღებული მომსახურების ან საქონლის სანაცვლოდ. საანგარიშო პერიოდში გაწეული ხარჯების ძირითადი ნაწილი მოიცავს თვითღირებულების ხარჯებს, რომელიც შედგება რეალიზებული საქონლის ღირებულებისა და მის წარმოებაზე გაწეული დანახარჯებისგან.

პერიოდში მიწოდების ხარჯის არსებითი ნაწილი მოიცავს ამ პროდუქციის რეალიზაციაზე ხელფასის, საწვავის, იჯარის და სხვადასხვა კომერციულ მომსახურებაზე გაწეულ დანახარჯებს.

ხელფასის, სარგოს, ანაზღაურებადი შენებულებისა და ბიულეტენის, ბონუსებისა და არავალადი სარგებლის დარიცხვა ხორციელდება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც გაწეულ იქნა დაკავშირებული მომსახურება კომპანიის თანამშრომლების მიერ.

შენიშვნა 3 - ძირითადი საშუალებები

	ოფისის აქტურილობა	მანქანა - დამატარებელი
საწყისი ღირებულება		
ბალანსი 31/12/2018	762	178,216
დანამატები		
აქტივების ჩამოწერა	-	(73,694)
ცვეთა პერიოდისათვის	(76)	(39,991)
ჩამოწერილი აქტივების ცვეთა	-	
ბალანსი 31/12/2019	686	64,531
ბალანსი 31/12/2018	762	178,216
ბალანსი 31/12/2019	686	64,531

შენიშვნა 4 - სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანიის ბალანსზე აღრიცხულია სასაქონლო-მატერიალური მარაგები:

	12/31/2018	12/31/2019
საგაჭრო საქონელი	303,684	333,932
ნედლეული და მასალები	11,629	10,743
დაუმთავრებელი წარმოება	5,466	6,673
მზა პროდუქცია	15,103	-
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	546	360
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	336,430	351,708

შენიშვნა 5 - მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საგაჭრო და სხვა მოთხოვნების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	12/31/2018	12/31/2019
მოთხოვნები მიწოდებიდან - შავი ლითონის ჯართი	12,522	-
მოთხოვნები მიწოდებიდან - შავი ლითონის ჯართიდან მიღებული მყვინთი მასალა	29,802	60,095
სულ საგაჭრო მოთხოვნები	42,324	60,095

შენიშვნა 6 - ფული და ფულადი ექვივალენტები

	12/31/2018	12/31/2019
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	6,626	54,741.91
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	296	5,196.73
უცხოური ვალუტა - საბანკო ანგარიშებზე	173	2,326
სულ ფული და ფულადი ექვივალენტები	7,095	62,264

შენიშვნა 7 - მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები

	12/31/2018	12/31/2019
მოწ. და მომსახ. წარმოქმნილი ვალდებულებები	190,974.17	159,758.11
იჯარიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	41,417.49	43,042.40
ძირითადი საშუალებების შეძენიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები - ადგილობრივი	123,966.80	124,633.67
სულ მოწ. და მომს. წარმოქმნილი ვალდებულებები	356,358	327,434

შენიშვნა 8 - შემოსავალი რეალიზაციიდან

პერიოდის შემოსავლები მოიცავს საქონლოს რეალიზაციით მიღებულ შემოსავლებს რომლებიც შემცირებულია პერიოდის ფასდათმობით:

	12/31/2018	12/31/2019
შემოსავალი რეალიზაციიდან	7,958,662	112,852
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	(7,406,882)	(58,626)
მთლიანი მოგება	551,780	54,226

შენიშვნა 9 - მიწოდების ხარჯი

საანგარიშო პერიოდის მიწოდების ხარჯები მოიცავს საქონლის რეალიზაციასთან დაკავშირებულ პირდაპირ დანახარჯებს:

	12/31/2018	12/31/2019
სატელეფონო ხარჯი	471.24	-
სამეურნეო ხარჯი	110.17	-
საიჯარო ქირა	10,005.09	3,355.92
ნაქირავები: მანქანების შეკეთების ხარჯი	219.49	-
ბანკის საკომისიო	19,352.73	205.98
საშხარეულოს ხარჯი - კვება	9072.49	-
კომუნიკაციის ხარჯები	6.79	-
საკონსულტაციო ხარჯები	24,978.00	2,000.00
სხვა საკრთო ხარჯი	8,808.92	-
ხვა საერთო ხარჯი - ოზიექტები	1,365.59	-
სულ ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები	74,391	5,562