

შპს “მარდი“-ს

საწყისი ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებები

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

სარჩევი

საწყისი სრული შემოსავლისა და კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება	3-4
საწყისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	5-6
საწყისი ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	7
საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....	8-13

საწყისი სრული შემოსავლისა და კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

აქტივები	შენიშვნები	31-12-20	31-12-19	31-12-2018
ფული და ფულის ეკვივალენტები		91,633	506,931	139,849
სავაჭრო მოთხოვნები		68,392	107,098	121,213
გადახდილი ავანსები		254,034	76,496	485,741
მარაგები		405,732	234,255	163,834
მზა პროდუქცია		-	-	
სხვა		405,732	234,255	163,834
საინვესტიციო ქონება		-	-	
სხვა მიმდინარე აქტივები		33,380	37,214	-
ბიოლოგიური აქტივები		-	-	-
თვითღირებულების მოდელით		-	-	-
გადაფასების მოდელით		-	-	-
გუდვილი		-	-	-
სხვა არამატერიალური აქტივები		-	-	-
ძირითადი საშუალებები		84,189	102,051	35,295
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		-	-	
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		-	-	
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-	-	
სულ აქტივები		937,360	1,064,045	945,932

ვალდებულებები

საიჯარო ვალდებულება	11,737	5,620	-
სავაჭრო ვალდებულებები	43,064	26,894	-
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები	-	-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	-	62,529	-
საგადასახადო ვალდებულებები	-	-	5,743
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	-	-	-
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	909,447	972,122	789,999
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	-	-	-
მიღებული გრანტები	-	-	-
სხვა ვალდებულებები	21,112	-	3,443
სულ ვალდებულებები	942,296	1,040,271	859,208
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	62,000	-	-
საემისიო შემოსავალი	-	-	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	-66,936	23,774	86,724
გადაფასების რეზერვი	-	-	-
სხვა რეზერვები	-	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი	-4,936	23,774	86,724
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	937,360	1,064,045	945,932

საწყისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	2020 წელი	2019 წელი
ნეტო ამონაგები		5,799,838	8,240,429
საქონლის გაყიდვიდან		5,784,096	8,215,439
მომსახურების გაწევიდან		-	-
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		-	-
სხვა		15,742	24,990
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(5,579,805)	(8,009,928)
საწყისი მარაგები		234,255	163,834
მარაგების შესყიდვა		-	-
გადამუშავების დანახარჯები		5,751,282	8,080,350
საბოლოო მარაგები		-	-
საერთო მოგება		405,732	234,255
სხვა შემოსავალი		220,033	230,501
დასაქმებულთა ანაზღაურება (-)		-	-
ცვეთა და ამორტიზაცია (-)		(141,279)	(142,522)
საპროცენტო შემოსავალი		(17,100)	(1,4137)
საპროცენტო ხარჯი (-)		-	-
იჯარის ხარჯი (-)		(102,316)	(86,426)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი (-)		(5,848)	(13493)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(44,200)	(-)
საოპერაციო მოგება/ზარალი (-)		(310,743)	(256,578)
		(90,710)	(26,077)

გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:

ფინანსური აქტივები (-) -

მარაგები (-) -

სხვა არაფინანსური აქტივები (-) -

წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო

ოპერაციებიდან -

მიღებული დივიდენდები -

სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი) -

მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე (90,710) (62,950)**განგრძობითი ოპერაციებიდან**

მოგების გადასახადი (-) - -

მოგება/(ზარალი) (90,710) (62,950)**სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):**

ძირითადი საშუალების (მათ შორის ბიოლოგიური აქტივის) გადაფასების რეზერვი -

სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე

საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების

რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი

პროგრამები) -

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ -**მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი) (90,710) (62,950)**

საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)

23,773 86,723

ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში

'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში

'საპაიო კაპიტალის გაზრდა') - -

განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის

დივიდენდი) - -

სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში - -

კაპიტალის სხვა ცვლილებები 62,000 -

საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის

ბოლოს **(4,936) 23,773**

საწყისი ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2020 წელი	2019 წელი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(415,298)	367,082
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	-
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	-	-
	-	-
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(415,298)	367,082
სავალუტო კურსის ეფექტი	-	-
 ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	506,931	139,849
 ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	91,633	506,931

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „მარდი“ (ს/ნ 404912617) (შემდგომში „კომპანია“) რეგისტრირებულია 2011 წლის 30 სექტემბერს. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის საქართველო, ზ. ფანასკერტელის ქუჩა, N 11. კომპანიის დირექტორები არის ნუგზარ ღონიაშვილი (პ/ნ 01026001257) და ვასილ ვასაძე (პ/ნ 01017003402). კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა საბითუმო ვაჭრობა, ფქვილით, შაქრით და სხვა საკვები პროდუქტით.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში - ლარში.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა. ამონაგები მომსახურების რეალიზაციიდან აღიარდება მხარეებს შორის გაფორმებული მიღება-ჩაბარების აქტის გაფორმების საფუძველზე. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით საქართველოს საგადასახადო კოდექსით (სკს) გათვალისწინებული რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

მოგების გადასახადი

სკს-ს მიხედვით საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება.

მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, რომელიც დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. იმ შემთხვევაში თუ დივიდენდები განაწილებულია 2011-2016 წლებში დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგებიდან, მაშინ მოგების გადასახადის ვალდებულება საწარმოს არ წარმოეშება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშობათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. კომპანიის აქციონერებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადი საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება და სხვა). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და გაცხადდება, როგორც სხვა გადასახადები მოგება-ზარალის ანგარიშგების სხვა არასაოპერაციო ხარჯებში.

აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლე და გრძელვადიანად

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლე და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე.

აქტივი მოკლევადიანია, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ▶ აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ▶ დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ▶ ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია „გრძელვადიანის“ კატეგორიას მიაკუთვნებს.

იჯარა

იმის განსაზღვრა, შეთანხმება წარმოადგენს (ან შეიცავს) თუ არა იჯარას, ხდება იჯარის დასაწყისში, შეთანხმების არსიდან გამომდინარე. შეთანხმება წარმოადგენს ან მოიცავს იჯარას, თუ მისი შესრულება დამოკიდებულია გარკვეული აქტივის (ან აქტივების) გამოყენებაზე და შეთანხმება ასახავს აქტივის (ან აქტივების) გამოყენების უფლებას მაშინაც კი, თუ ეს აქტივი (ან აქტივები) მკაფიოდ არ არის მითითებული შეთანხმებაში.

კომპანია, როგორც მოიჯარე

აქტივის კლასიფიცირება ხდება იჯარის საწყისი თარიღით ფინანსურ ან საოპერაციო იჯარად.

იჯარა, რომელიც გადასცემს საკუთრებასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს კომპანიას, კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად.

საოპერაციო იჯარა არის ისეთი ტიპის იჯარა, რომელიც არ შეიძლება ჩაითვალოს ფინანსურ იჯარად. საოპერაციო იჯარის გადასახდელების აღიარება ხდება საოპერაციო ხარჯად სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით.

კომპანია, როგორც მეიჯარე

იჯარას, რომლის დროსაც კომპანია არ გადასცემს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და სარგებელს, საოპერაციო იჯარად კლასიფიცირდება. საიჯარო ქირის აღიარება ხდება შემოსავლის სახით იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მისი მიღება.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება ბანკში ფულის ნაშთისგან.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, 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 მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო 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 საქართველოს ბანკის ეროვნული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

3. ამონაგები

	2020 წელი ლარი
შემოსავალი საქონლის მიწოდებიდან	5784,096
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	-
შემოსავალი შესრულებული სამუშაოებიდან	-
შემოსავალი საიჯარო მომსახურებიდან	-
	578,4096

4. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2020 წელი ლარი
კომუნალური ხარჯი	3,808
დაზღვევის ხარჯი	1,007
საკონსულტაციო ხარჯი	-
სატრანსპორტო მომსახურების ხარჯი	8,301
სხვა ხარჯი	5,637
სამეურნეო ხარჯი	6,998
ანარიცხები საპენსიო ფონდში	1,682
ავტოტექნომსახურების და სხვა მომსახურების ხარჯი	7,820
ბანკის მომსახურების ხარჯი	8,016
მივლინების ხარჯი	-
საგადასახადო ხარჯი	0,931
	44,200

5. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	<u>2020 წელი</u>	<u>2019 წელი</u>
	ლარი	ლარი
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	0,074	180,664
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	0	237,351
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	91,559	88,916
	<u>91,633</u>	<u>506,931</u>

6. სავაჭრო მოთხოვნები

	<u>2020 წელი</u>	<u>2019 წელი</u>
	ლარი	ლარი
მოთხოვნები რეზიდენტი საწარმოების მიმართ	322,427	183,594
მოთხოვნები არარეზიდენტი საწარმოების მიმართ	-	-
	<u>322,427</u>	<u>183,594</u>

7. მარაგები

	<u>2020 წელი</u>	<u>2019 წელი</u>
	ლარი	ლარი
ნედლეული და მასალები	405,732	234,255
	<u>405,732</u>	<u>234,255</u>

8. სხვა ვალდებულებები

	<u>2020 წელი</u>	<u>2019 წელი</u>
	ლარი	ლარი
სავაჭრო ვალდებულებები	11,737	5,620
მოკლევადიანი საბანკო სესხი	909,447	972,122
ვალდებულებები დამფუძნებლის წინაშე	21,112	-
ვალდებულებები თანამშრომლების მიმართ	-	62,529
	<u>942,296</u>	<u>1,040,271</u>

10. საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2021 წლის 31 დეკემბერს შეადგენდა 62 000 ლარს და მას სრულად ფლობენ დამფუძნებლები.

11. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2021 წლის 28 სექტემბერს.

შპს „მარდი“-ს

დირექტორი: /ნუგზარ ღონიაშვილი /

