

სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები

შპს “ძველი მარანი” ს/კ 404495319

01.10.2021

შპს “ძველი მარანი” რეგისტრირებულია “მეწარმეთა შესახებ კანონის” შესაბამისად 09.06.2015 წელს. დღგ-ს გადამხდელად დარეგისტრირდა 12.06.2015.

მისამართი: ქ.თბილისი, ვარკეთილის 3, 3 მკრ, 335ა კორპ

შპს-ს დამფუძნებელი და 60% წილის მფლობელია არმენ არაკელიანი (BA2627619, BA0047585), 40% წილის მფლობელია ლევან ფაღავა პ/ნ 01017021640

შპს-ს ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საცალო და საბითუმო ვაჭრობა ალკოჰოლური სასმელებით.

შპს ძველი მარანი ფინანსურ აღრიცხვაში იყენებს მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტებს (მსს ფასს)

ბუღალტრული აღრიცხვა წარმოებს კომპიუტერული საბუღალტრო პროგრამა ORIS-ის გამოყენებით.

1. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები შედგება იმ მიუღებელი თანხებისგან, რომელზეც კომპანიამ დამკვეთს მიაწოდა პროდუქცია, აღიარა შემოსავლად და არ მიუღია შესაბამისი ანაზღაურება. პანდემიის და შემდგომ პერიოდში ვერ მოხერხდა მოთხოვნების შემცირება, ვინაიდან არ არსებობს აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულებები, ფინანსურ ანგარიშგებაში ისინი კვლავ კლასიფიცირებულია მოკლევადიან მოთხოვნებად.

2. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები შემოსავალში აიღება შეძენის ფაქტობრივი თვითღირებულებით. სმფ აღირიცხება უწყვეტი აღრიცხვის მეთოდით. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულების განსაზღვრის მეთოდია FIFO.

სხვა მატერიალური მარაგები, როგორიცაა სამეურნეო და საკანცელარიო პროდუქცია, მარაგებში არ აისახება და მათი კვალიფიცირება თავიდანვე ხდება შესაბამის ხარჯებად.

3. ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა

-შეძენილი ძირითადი საშუალებები შემოსავალში აიღება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს ნასყიდობის ფასს, ტრანსპორტირებისა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანის ხარჯებს.

-უძრავი ქონების ექსპლუატაციაში შესვლამდე არსებული სარემონტო დანახარჯები კაპიტალიზირებულია და დამატებულია უძრავი ქონების თვითღირებულებას.

-ფინანსური იჯარით მიღებული ძირითადი საშუალებები აღირიცხება მათი დისკონტირებული ღირებულებით.

-ძირითადი საშუალებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აისახება პირვანდელი ღირებულებიდან ცვეთის და გაუფასურების ზარალის თანხის გამოკლებით, ნარჩენი ღირებულებით. ძირითადი საშუალებების ცვეთის თანხა გაიანგარიშება წრფივი მეთოდით, თითოეული დასახელების მიხედვით. ძირითადი საშუალებების ცვეთადი თანხა განისაზღვრება პირვანდელი ღირებულებიდან სალიკვიდაციო ღირებულების გამოკლებით და აისახება მიმდინარე პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში.

4. კრედიტორული დავალიანება

კრედიტორული დავალიანება წარმოადგენს კომპანიის ვალდებულებას, რომელიც წარმოიქმნება ყოველდღიური საქმიანობის პირობებში მოწოდებული საქონლის ან მომსახურების შესაბამისად. ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება თვითღირებულებით.

5. საკუთარი კაპიტალის აღრიცხვა

შპს-ს არ აქვს საწესდებო კაპიტალი და საკუთარი კაპიტალი შედგება გაუნაწილებელი მოგებისაგან. გაუნაწილებელი მოგება ამ დრომდე არ განაწილებულა და გამოიყენება კომპანიის რეინვესტირებისთვის.

6. შემოსავლები და ხარჯები

შემოსავლები და ხარჯები აღირიცხება დარიცხვის მეთოდით. ფინანსურ ანგარიშგებაში ამონაგები წარმოდგენილია დღგ-ს და ფასდათმობის შემდგომი ღირებულებით. შემოსავალი მომსახურებიდან მოიცავს ე.წ. „ქემ ბექის“ საფუძველზე გაწეულ მარკეტინგულ მომსახურებას, რომლებიც სხვადასხვა მომწოდებელთან ინდივიდუალურად არის გაწერილი ცალკეული ხელშეკრულებებით.

მთავარი ბუღალტერი

თარიღი

ნათია მერებაშვილი *ნ. მერებაშვილი*

01/10/2021

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი თარიღი
აქტივები	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
ფული და ფულის ეკვივალენტები	189	3 429	3 127
სავაჭრო მოთხოვნები	836 084	801 028	793 410
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი მარაგები		44 360	215 535
- მზა პროდუქცია	84 947	233 448	302 033
- სხვა (ნედლეული და მასალა)	94 542	68 494	79 799
საინვესტიციო ქონება			
სხვა მიმდინარე აქტივები	21 249	1 760	1 218
ბიოლოგიური აქტივები			
- თვითღირებულების მოდელით			
- გადაფასების მოდელით			
გუდვილი			
სხვა არამატერიალური აქტივები		950	1 038
ძირითადი საშუალებები	591 457	600 006	205 190
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში			
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
სულ აქტივები	1 628 468	1 753 476	1 601 350
ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	151 069	151 069	25 168
სავაჭრო ვალდებულებები	843 294	888 034	1 046 971
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები			
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		2 380	24 950

საგადასახადო ვალდებულებები	61 401	32 394	33 729
გამოუმუშავებელი შემოსავალი			
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები			99 048
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	432 753	453 498	
მიღებული გრანტები			
სხვა ვალდებულებები		6 631	2 277
სულ ვალდებულებები	1 488 517	1 534 005	1 232 143
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')			
საემისიო შემოსავალი			
გამოსყიდული საკუთარი აქციები			
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	139 951	219 471	369 206
გადაფასების რეზერვი			
სხვა რეზერვები			
სულ საკუთარი კაპიტალი	139 951	219 471	369 206
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	1 628 468	1 753 476	1 601 350

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

	საანგარიშგებო პერიოდი	წინა საანგარიშგებო პერიოდი
ნეტო ამონაგები	194 159	1 599 345
საქონლის გაყიდვიდან	193 308	1 435 627
მომსახურების გაწევიდან	851	153 695
სამშენებლო ხელშეკრულებიდან		
სხვა		10 023
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(171 835)	(1 111 534)
საწყისი მარაგები	301 942	381 832
მარაგების შესყიდვა	(653 266)	(1 795 307)

გადაშვების დანახარჯები		
საბოლოო მარაგები	179 489	301 942
საერთო მოგება	22 324	487 811

სხვა შემოსავალი		
დასაქმებული ანაზღაურება	(19 016)	(437 477)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(12 879)	(9 099)
სხვა ხარჯი	(15 816)	
საპროცენტო ხარჯი :	(16 335)	(25 703)
ოჯარის ხარჯი	(26 662)	(101 193)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი		(50 139)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(90 708)	(623 610)

საოპერაციო მოგება	(68 384)	(135 800)
-------------------	----------	-----------

გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		
ფინანსური აქტივები		
მარაგები		
სხვა არაფინანსური აქტივები		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) საველუტო ოპერაციებიდან:		(13 003)
მიღებული დივიდენდები		
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	(11 136)	(933)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაცი	(79 520)	(149 736)
მოგების გადასახადი		
მოგება/(ზარალი)	(79 520)	(149 736)

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი		
სხვა		
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	(79 520)	(149 736)

კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		369 206
ახალი აქციების გამოშვება (მას-ს შემთხვევაში...)		
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	(79 520)	219 470

ფორმა N3 - ფულადი სახსრების მოძრაობა

	საანგარიშგებო პერიოდი	წინა საანგარიშგებო პერიოდი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(3 240)	11 982
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის გვერდულენტებში		
სავალუტო კურსის ეფექტი		(11 680)
ფული და ფულის გვერდულენტები წლის დასაწყისში	3 429	3 127
ფული და ფულის გვერდულენტები წლის ბოლოს	189	3 429

მთავარი ბუღალტერი: ნ. ბრეგვაძე