

შპს „მარდიელი ჯგუფი“ (ს/კ 405174136)
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერი

შპს „მარდიელი ჯგუფი“ (ს/კ 405174136)
სარჩევი

შპს „მარდიელი ჯგუფი“ (ს/კ 405174136)
ფინანსური ანგარიშგება
მსს ფასს-ის მიხედვით
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში	3
ფინანსური ანგარიშგება სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება.....	4
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	5
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „მარდიელი ჯგუფი“ (ს/კ 405174136) (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2021 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.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2021 წლის 31 დეკემბრის თარიღისათვის, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2022 წლის 25 სექტემბერს

დირექტორი: ზურაბ წულაია _____

მთავარი ბუღალტერი: ნინო ზედელაშვილი _____

შპს „მარდიელი ჯგუფი“ (ს/კ 405174136)

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერი

სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (ერთეული ლარი)

	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
შემოსავალი	4	8,228,450	4,703,139
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	5	(7,473,548)	(728,155)
საერთო მოგება/(ზარალი)		754,902	3,974,984
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(188,942)	(254,500)
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)		565,960	3,720,484
ფინანსური ხარჯი	7	-	-
ზარალი საკუროსო სხვაობიდან		-	-
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)			-
არასაოპერაციო შემოსავლები		136,830	
მოგება დაბეგვრამდე		702,790	3,720,484
მოგების გადასახადი	8		-
პერიოდის მოგება		702,790	3,720,484
გაუნაწილებელი მოგება პერიოდის დასაწყისში		6,218,540	2,498,056
გაცემული დივიდენდი		(4,464,066)	-
გაუნაწილებელი მოგება პერიოდის ბოლოს		2,457,264	6,218,540

ხელმოწერი პირები:

დირექტორი: ზურაბ წულაია _____

მთავარი ბუღალტერი: ნინო ზედელაშვილი _____

შპს „მარდიელი ჯგუფი“ (ს/კ 405174136)

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერი

აქტივები	შენიშვნები	31/12/2021	31/12/2020	01/01/2020
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	9	867,138	2,121,951	2,126,843
საინვესტიციო ქონება	10	-	-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	11	2,129,287	1,923,851	2,202,841
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,996,425	4,045,802	4,329,684
მიმდინარე აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	12	643,820	2,755,518	1,372
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13	124,282	-	-
გადახდილი ავანსები		-	1,725,892	118,110
მარაგები	14	22,141	4,114,569	1,576,911
სხვა მიმდინარე აქტივები	15	469,605	505,546	271,763
სულ მიმდინარე აქტივები		1,281,989	13,216,094	3,545,067
სულ აქტივები		4,265,273	13,147,327	6,297,840
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება		2,457,264	6,218,540	2,498,056
სულ კაპიტალი		2,457,264	6,218,540	2,498,056
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები		1,222,453	3,775,967	3,328,547
ვალდებულება ფინანსური იჯაროდან		-	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,222,453	3,775,967	3,328,547
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულება		365,816	123,021	49,870
საგადასახადო ვალდებულებები		212,393	-	-
სხვა ვალდებულებები		7,347	3,029,799	421,367
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		585,556	3,152,820	471,237
სულ ვალდებულებები		1,808,009	6,928,787	3,799,784
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		4,265,273	13,147,327	6,297,840

ხელმოწერი პირები:

დირექტორი: ზურაბ წულაია _____

მთავარი ბუღალტერი: ნინო ზედელაშვილი _____

1. ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება შპს „მარდიელი ჯგუფი“ (ს/კ 405174136) (შემდგომში „კომპანია“) დაარეგისტრირდა საგადასახადო ორგანოში 2016 წლის 3 ნოემბერს. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა და რეალიზაცია. კომპანიის ადმინისტრაციული ოფისი მდებარეობს თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, გურამ ფანჯიკიძე ქ. N5

2020 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის აქციონერთა სტრუქტურა შემდეგნაირია:

შპს „მარდიელი ჯგუფი“ (ს/კ 405174136)

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერი

აქციონერი:	2021 წ.	2020 წ.	2019 წ.
შპს მარდიელი ინვესტმენტი	100%	- %	- %
ზურაბ წულაია	- %	100%	100%

ხელმოწერი პირები:

დირექტორი: ზურაბ წულაია _____

მთავარი ბუღალტერი: ნინო ზედელაშვილი _____

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაშვებად ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 25 სექტემბერს

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელიც მოცემულია წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში.

2 მომზადების საფუძვლები

2.1. მსს ფასს-ის პირველად გამოყენება

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

2.2. ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. 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 შემოსავლებისა 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 მოხდება.

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 გადაცემა 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 დანარჩენი ვალდებულებას კომპანია „გრძელვადიანის“ კატეგორიას მიაკუთვნებს.

3.2. ძირითადი საშუალებები

შპს „მარდიელი ჯგუფი“ (ს/კ 405174136)

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერი

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ისტორიულ ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება.

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 განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის. ჯგუფის საკუთრებაში არსებულ მიწას ცვეთა არ ერიცხება. პერიოდის ცვეთის ხარჯი განაწილებულია საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებზე.

იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალებების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად.

ძირითადი საშუალებების კომპანიის სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

სასარგებლო გამოყენების ვადა (წელი)	
შენობა	20
ოფისის აღჭურვილობა	5
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5
სატრანსპორტო საშუალება	5

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო ღირებულება, რასაც კომპანია მიიღებდა ამჟამად ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების მოსახურების პერიოდი გადაიხედება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში.

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 ს 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.

შპს „მარდიელი ჯგუფი“ (ს/კ 405174136) ფინანსური ანგარიშგება მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

კომპანიის მარაგები ძირითადად მოიცავს პროექტის მშენებლობისათვის სახარჯ მასალას და დაუმთავრებელ წარმოებაზე გაწეულ მასალის დანახარჯებს.

კომპანიაში მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება „პირველი შემოსავალში-პირველი გასავალში“ („ფიფო“) მეთოდით.

3.4. ამონაგების აღიარება

სამი ტიპის ამონაგების აღიარება ხდება: ამონაგები საკონტრაქტო ხელშეკრულებებიდან, ამონაგები იჯარით გაცემული აქტივებიდან, ამონაგები სასაქონლო მატერიალური მარაგების რეალიზაციიდან.

შპს „მარდიელი ჯგუფი“ (ს/კ 405174136)

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერი

საკონტრაქტო ხელშეკრულებებიდან ამონაგების აღიარება ხდება შესრულებული სამუშაოების ჩატარების მიხედვით, რაც დასტურდება მხარეების მიერ მიღება- ჩაბარების აქტის გაფორმებით და არის საფუძველი შემკვეთის მიმართ მოთხოვნის წარმოშობისა.

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 შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება. ამონაგები მისაღები ან მიღებული ანაზღაურების რეალური ღირებულების ტოლია.

ამონაგები იჯარით გაცემული აქტივებიდან (სამშენებლო ტექნიკა) ხდება თანაბარზომიერად(წრივად) იჯარის მთელი პერიოდის განმავლობაში.

3.5. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა. პროცენტის ხარჯი აღიარებულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით.

3.6. ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

მოცემული ფინანსური ანგარიშგების შეფასების და წარდგენის ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს.

ოპერაციები სხვა ვალუტაში განიხილება, როგორც ოპერაცია უცხოურ ვალუტაში და აღირიცხება მსს ფასს მოთხოვნის შესაბამისად. კერძოდ:

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ტრანზაქციები აისახება საანგარიშგებო ვალუტაში(ლარი) ტრანზაქციის განხორციელების დღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები გადაფასდება, ამ თარიღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით, საკურსო სხვაობები აისახება მოგება-ზარალის უწყისში იმავე პერიოდში. უცხოური ვალუტით მიღებული არაფულადი მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის შპს „მარდიელი ჯგუფი“ (ს/კ 405174136) ფინანსური ანგარიშგება მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით, მათი გადაფასება საანგარიშგებო თარიღისათვის არ ხდება.

2020, 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი იყო შემდეგი:

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
ლარი/1 აშშ დოლარი	3.0976	3.2766	2.8677
ლარი / 1 ევრო	3.5040	4.0233	3.2095

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

შპს „მარდიელი ჯგუფი“ (ს/კ 405174136)

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერი

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 შემენასთან.

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. შემოსავალი

2021 წელი

შემოსავალი სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	8,228,450
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	136,830
სულ შემოსავალი	8,365,280

5. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

2021 წელი

ხელფასები	124,037
ბანკის საკომისიო ხარჯები	9,597
საერთო ადმინისტრაციული მომსახურების ხარჯები	14,636
კომუნალური ხარჯები	9,183
მივლინების ხარჯი	14,951
ცვთის ხარჯი	23,681
დაზღვევის ხარჯი	2,299
კომუნიკაციის ხარჯები	1,053
საწვავის ხარჯი	4,959
საკანცელარიო და საოფისე ხარჯი	2,930
სხვა საგადასახადო ხარჯები	33,309
ხელფასები	124,037
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	240,635

6. ფინანსური ხარჯი

2021 წელი

საპროცენტო ხარჯი	122,670
------------------	---------

მოგების გადასახადის ხარჯი

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა ცვლილებები, ახალი კოდექსით მოგების გადასახადით დაიბეგრება იმ მესაკუთრეებზე დივიდენდის სახით განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში. დივიდენდის განაწილებისას გადასახდელი მოგების გადასახადი დაიანგარიშება განაწილებული დივიდენდის ოდენობიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით.

კომპანიებს უფლება აქვთ ჩაითვალონ 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებული დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ვალდებულება შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. ამასთანავე საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის გადახდილი დივიდენდი არ იბეგრება.

ამავე კოდექსში ცვლილებების თანახმად მოგების გადასახადით შეიძლება დაიბეგროს გარკვეული ოპერაციები, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად, როგორცაა არასაბაზრო ფასად შესრულებული გარიგებები, ბიზნეს

შპს „მარდიელი ჯგუფი“ (ს/კ 405174136)

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერი

საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლოდ მიწოდება. ამ შემთხვევაში მოგების გადასახადი აღირიცხება საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული გადასახადების მსგავსად.

9. ძირითადი საშუალებები

1. ძირითადი საშუალებები

	შენიშვნა	მანქანა დანადგარები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	ტრანსპორტი
2021 წლის 1 იანვარი	400,345	27,247	71,030	13,080
შემოსვლა	-	-	2,830	
გასვლა	-	-		
ცვეთის ხარჯი	(32,556)	(8,200)	(23,920)	(8,718)
2021 წლის 31 დეკემბერი	367,789	19,047	49,940	4,362

10. საინვესტიციო ქონება

შპს „მარდიელი ჯგუფი“ (ს/კ 405174136) არ აქვს საინვესტიციო ვალდებულებები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

11. ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში

შპს „მარდიელი ჯგუფი“ (ს/კ 405174136) 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ ფლობს კომპანიებში ინვესტიციებს.

12. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
თანხა ბანკში	643,820	2,755,518
თანხა სალაროში	-	-
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	643,820	2,755,518

შპს „მარდიელი ჯგუფი“ (ს/კ 405174136)
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერი

13. სავაჭრო მოთხოვნები	<u>2021</u>	<u>2020</u>
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	124,282	-
14. მარაგები	<u>2021</u>	<u>2020</u>
მარაგები	22,141	4,114,569

ხელმოწერი პირები:

დირექტორი: ზურაბ წულაია _____

მთავარი ბუღალტერი: ნინო ზედელაშვილი _____

შპს „მარდიელი ჯგუფი“ (ს/კ 405174136)
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერი

შპს „მარდიელი ჯგუფი“ (ს/კ 405174136)
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერი

შპს „მარდიელი ჯგუფი“ (ს/კ 405174136)
სარჩევი

შპს „მარდიელი ჯგუფი“ (ს/კ 405174136)
ფინანსური ანგარიშგება

მსს ფასს-ის მიხედვით

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში	3
ფინანსური ანგარიშგება სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება.....	4
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	5
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „მარდიელი ჯგუფი“ (ს/კ 405174136) (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2021 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 ექვეყნება.

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.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2021 წლის 31 დეკემბრის თარიღისათვის, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2022 წლის 25 სექტემბერს

დირექტორი: ზურაბ წულაია _____

მთავარი ბუღალტერი: ნინო ზედელაშვილი _____

ზ. წულაია

ნ. ზედელაშვილი

შპს „მარდიელი ჯგუფი“ (ს/კ 405174136)
 ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
 2021 წლის 31 დეკემბერი

შპს „მარდიელი ჯგუფი“ (ს/კ 405174136)
 ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
 2021 წლის 31 დეკემბერი

სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (ერთეული ლარი)

	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
შემოსავალი	4	8,228,450	4,703,139
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	5	(7,473,548)	(728,155)
საერთო მოგება/(ზარალი)		754,902	3,974,984
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(188,942)	(254,500)
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)		565,960	3,720,484
ფინანსური ხარჯი	7	-	-
ზარალი საკურსო სხვაობიდან		-	-
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		-	-
არასაოპერაციო შემოსავლები		136,830	-
მოგება დაზღვევამდე		702,790	3,720,484
მოგების გადასახადი	8	-	-
პერიოდის მოგება		702,790	3,720,484
გაუნაწილებელი მოგება პერიოდის დასაწყისში		6,218,540	2,498,056
გაცემული დივიდენდი		(4,464,066)	-
გაუნაწილებელი მოგება პერიოდის ბოლოს		2,457,264	6,218,540

ხელმოწერი პირები:

დირექტორი: ზურაბ წულაია _____

მთავარი ბუღალტერი: ნინო ზედელაშვილი _____




შპს „მარდიელი ჯგუფი“ (ს/კ 405174136)
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერი

შპს „მარდიელი ჯგუფი“ (ს/კ 405174136)
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერი

აქტივები	შენიშვნები	31/12/2021	31/12/2020	01/01/2020
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	9	867,138	2,121,951	2,126,843
საინვესტიციო ქონება	10	-	-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	11	2,129,287	1,923,851	2,202,841
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,996,425	4,045,802	4,329,684
მიმდინარე აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	12	643,820	2,755,518	1,372
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13	124,282	-	-
გადახდილი ავანსები		-	1,725,892	118,110
მარაგები	14	22,141	4,114,569	1,576,911
სხვა მიმდინარე აქტივები	15	469,605	505,546	271,763
სულ მიმდინარე აქტივები		1,281,989	13,216,094	3,545,067
სულ აქტივები		4,265,273	13,147,327	6,297,840
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება		2,457,264	6,218,540	2,498,056
სულ კაპიტალი		2,457,264	6,218,540	2,498,056
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები		1,222,453	3,775,967	3,328,547
ვალდებულება ფინანსური იჯარიდან		-	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,222,453	3,775,967	3,328,547
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულება		365,816	123,021	49,870
საგადასახადო ვალდებულებები		212,393	-	-
სხვა ვალდებულებები		7,347	3,029,799	421,367
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		585,556	3,152,820	471,237
სულ ვალდებულებები		1,808,009	6,928,787	3,799,784
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		4,265,273	13,147,327	6,297,840

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი: ზურაბ წულაია _____

მთავარი ბუღალტერი: ნინო ზედელაშვილი _____

8. 12.2021

(Handwritten signature)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება შპს „მარდიელი ჯგუფი“ (ს/კ 405174136) (შემდგომში „კომპანია“) დარეგისტრირდა საგადასახადო ორგანოში 2016 წლის 3 ნოემბერს. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა და რეალიზაცია. კომპანიის ადმინისტრაციული ოფისი მდებარეობს თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, გურამ ფანჯიკიძე ქ. N5

2020 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის აქციონერთა სტრუქტურა შემდეგნაირია:

შპს „მარდიელი ჯგუფი“ (ს/კ 405174136)
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერი

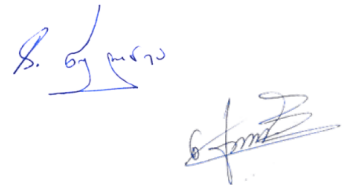
შპს „მარდიელი ჯგუფი“ (ს/კ 405174136)
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერი

აქციონერი:	2021 წ.	2020 წ.	2019 წ.
შპს მარდიელი ინვესტიციები	100%	- %	- %
ზურაბ წულაია	- %	100%	100%

ხელმოწერი პირები:

დირექტორი: ზურაბ წულაია _____

მთავარი ბუღალტერი: ნინო ზედელაშვილი _____



ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაშვებად ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 25 სექტემბერს

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელიც მოცემულია წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში.

2 მომზადების საფუძვლები

2.1. მსს-ის პირველად გამოყენება

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

2.2. ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. გასჯელის 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 შემოსავლებისა და ხარჯებზე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში. ფაქტობრივი შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან, შეფასებების გადახედვა მოხდება ყოველწლიურად და კორექტირებები აისახება იმ წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც შესაბამისი ცვლილება მოხდება.

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 გადაცემა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში ანგარიშგების შედგენის თარიღიდან.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია. ვალდებულებები 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 დანარჩენი ვალდებულებას კომპანია „გრძელვადიანის“ კატეგორიას მიაკუთვნებს.

3.2. ძირითადი საშუალებები

შპს „მარდიელი ჯგუფი“ (ს/კ 405174136)

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერი

შპს „მარდიელი ჯგუფი“ (ს/კ 405174136)

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერი

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ისტორიულ ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება.

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 განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის. ჯგუფის საკუთრებაში არსებულ მიწას ცვეთა არ ერიცხება. პერიოდის ცვეთის ხარჯი განაწილებულია საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებზე.

იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალებების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად.

ძირითადი საშუალებების კომპანიის სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

სასარგებლო გამოყენების ვადა (წელი)	
შენიშვნა	20
ოფისის ადმინისტრაციული	5
ავტოები და სხვა ინვენტარი	5
სატრანსპორტო საშუალება	5

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო ღირებულება, რასაც კომპანია მიიღებდა ამჟამად ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების მოსახურების პერიოდი გადაიხედება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში.

3.3. მარაგები

მარაგების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარგებლობად 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 ს 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.

შპს „მარდიელი ჯგუფი“ (ს/კ 405174136) ფინანსური ანგარიშგება მარაგების ნეტო სარგებლობად ღირებულება არის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

კომპანიის მარაგები ძირითადად მოიცავს პროექტის მშენებლობისათვის სახარჯ მასალას და დაუმთავრებელ წარმოებაზე გაწეულ მასალის დანახარჯებს.

კომპანიაში მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება „პირველი შემოსავალში-პირველი გასავალში“ („ფიფო“) მეთოდით.

3.4. ამონაგების აღიარება

სამი ტიპის ამონაგების აღიარება ხდება: ამონაგები საკონტრაქტო ხელშეკრულებებიდან, ამონაგები იჯარით გაცემული აქტივებიდან, ამონაგები სასაქონლო მატერიალური მარაგების რეალიზაციიდან.

შპს „მარდიელი ჯგუფი“ (ს/კ 405174136)

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერი

შპს „მარდიელი ჯგუფი“ (ს/კ 405174136)

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერი

საკონტრაქტო ხელშეკრულებებიდან ამონაგების აღიარება ხდება შესრულებული სამუშაოების ჩატარების მიხედვით, რაც დასტურდება მხარეების მიერ მიღება-ჩაბარების აქტის გაფორმებით და არის საფუძველი შემკვეთის მიმართ მოთხოვნის წარმოშობისა.

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 შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება. ამონაგები მისაღები ან მიღებული ანაზღაურების რეალური ღირებულების ტოლია.

ამონაგები იჯარით გაქმნილი აქტივებიდან (სამშენებლო ტექნიკა) ხდება თანაბარზომიერად (წრივად) იჯარის მთელი პერიოდის განმავლობაში.

3.5. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა. პროცენტის ხარჯი აღიარებულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით.

3.6. ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

მოცემული ფინანსური ანგარიშგების შეფასების და წარდგენის ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს.

ოპერაციები სხვა ვალუტაში განიხილება, როგორც ოპერაცია უცხოურ ვალუტაში და აღირიცხება მის ფასს მოთხოვნის შესაბამისად, კერძოდ:

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ტრანზაქციები აისახება საანგარიშგებო ვალუტაში (ლარი) ტრანზაქციის განხორციელების დღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები გადაფასდება, ამ თარიღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით, საკურსო სხვაობები აისახება მოგება-ზარალის უწყისში იმავე პერიოდში. უცხოური ვალუტით მიღებული არაფულადი მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის შპს „მარდიელი ჯგუფი“ (ს/კ 405174136) ფინანსური ანგარიშგება მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით, მათი გადაფასება საანგარიშგებო თარიღისათვის არ ხდება.

2020, 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი იყო შემდეგი:

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
ლარი/1 აშშ დოლარი	3.0976	3.2766	2.8677
ლარი / 1 ევრო	3.5040	4.0233	3.2095

3.7. გადასახადები

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შესული ცვლილების თანახმად შეივალა 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

შპს „მარდიელი ჯგუფი“ (ს/კ 405174136)

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერი

შპს „მარდიელი ჯგუფი“ (ს/კ 405174136)

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერი

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

ფინანსური აქტივის აღიარება წყდება როდესაც ფინანსური სარგებლის მიღების სახელმძღვანელო 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 შექმნასთან.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფინანსური ინსტრუმენტები შეფასებულია შემდეგნაირად (გარიგების დანახარჯების გამოკვეთის გარეშე, რომელს წარმოიშობოდა ინსტრუმენტის გაყიდვისას ან სხვა ფორმით გასვლისას):

სავალი ინსტრუმენტები ამორტიზირებული ღირებულებით, გარდა სავალი ინსტრუმენტებისა, რომლებიც კლასიფიცირებულია, როგორც მოკლევადიანი აქტივები ან მოკლევადიანი ვალდებულებები, ესენი შეფასებულია გადასახდელი ან მისაღები ფულადი სახსრების არაღისკონტირებული ღირებულებით.

ინვესტიციები სხვა კომპანიაში_თვითღირებულებიდან გაუფასურების ზარალის გამოკლებით, თუ ასეთი არსებობს.

4. შემოსავალი

2021 წელი

შემოსავალი სამშენებლო ხელშეკრულებიდან 8,228,450

სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი 136,830

სულ შემოსავალი 8,365,280

5. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

2021 წელი

ხელფასები 124,037

ბანკის საკომისიო ხარჯები 9,597

საერთო ადმინისტრაციული მომსახურების ხარჯები 14,636

კომუნალური ხარჯები 9,183

მივლინების ხარჯი 14,951

ცვთის ხარჯი 23,681

დაზღვევის ხარჯი 2,299

კომუნიკაციის ხარჯები 1,053

საწვავის ხარჯი 4,959

საკანცელარიო და საოფისე ხარჯი 2,930

სხვა საგადასახდო ხარჯები 33,309

ხელფასები 124,037

სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 240,635

6. ფინანსური ხარჯი

2021 წელი

საპროცენტო ხარჯი 122,670

მოგების გადასახადის ხარჯი

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა ცვლილებები, ახალი კოდექსით მოგების გადასახადით დაიხრება იმ შესატყვისებზე დივიდენდის სახით განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში. დივიდენდის განაწილების გადასახდელი მოგების გადასახადი დაიანგარიშება განაწილებული დივიდენდის ოდენობიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით.

კომპანიებს უფლება აქვთ ჩაითვალონ 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებული დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ვალდებულება შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. ამასთანავე საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის გადახდილი დივიდენდი არ იხრება.

ამავე კოდექსში ცვლილებების თანახმად მოგების გადასახადით შეიძლება დაიხრას გარკვეული ოპერაციები, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად, როგორცაა არასაზოგადოებრივი ფასად შესრულებული გარიგებები, ზიზნეს

შპს „მარდიელი ჯგუფი“ (ს/კ 405174136)
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერი

შპს „მარდიელი ჯგუფი“ (ს/კ 405174136)
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერი

საქმიანობასთან დაკავშირებული ხარჯები ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლოდ მიწოდება. ამ შემთხვევაში მოგების გადასახადი აღირიცხება საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული გადასახადების მსგავსად.

9. ძირითადი საშუალებები

1. ძირითადი საშუალებები

	შენიშვნა	მანქანა დანადგარები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	ტრანსპორტი
2021 წლის 1 იანვარი	400,345	27,247	71,030	13,080
შემოსვლა	-	-	2,830	
გასვლა	-	-		
ცვეთის ხარჯი	(32,556)	(8,200)	(23,920)	(8,718)
2021 წლის 31 დეკემბერი	367,789	19,047	49,940	4,362

10. საინვესტიციო ქონება

შპს „მარდიელი ჯგუფი“ (ს/კ 405174136) არ აქვს საინვესტიციო ვალდებულებები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

11. ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში

შპს „მარდიელი ჯგუფი“ (ს/კ 405174136) 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ ფლობს კომპანიებში ინვესტიციებს.

12. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
თანხა ზანკში	643,820	2,755,518
თანხა სალაროში	-	-
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	643,820	2,755,518

შპს „მარდიელი ჯგუფი“ (ს/კ 405174136)
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერი

შპს „მარდიელი ჯგუფი“ (ს/კ 405174136)
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერი

13. საგაპრო მოთხოვნები

2021 2020

მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

124,282 -

14. მარაგები

2021 2020

მარაგები

22,141 4,114,569

ხელმოწერი პირები:

დირექტორი: ზურაბ წულაია _____

მთავარი ბუღალტერი: ნინო ზედელაშვილი _____

