

შპს “მარდი“-ს

საწყისი ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებები

2021 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

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

აქტივები	შენიშვნები	31-12-21	31-12-20	31-12-2019
ფული და ფულის ეკვივალენტები		167,451	91,633	506,931
სავაჭრო მოთხოვნები		111,451	68,392	107,098
გადახდილი ავანსები		-	254,034	76,496
მარაგები		279,941	405,732	234,255
მზა პროდუქცია		-	-	-
სხვა		279,941	405,732	234,255
საინვესტიციო ქონება		-	-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები		22,378	33,380	37,214
ბიოლოგიური აქტივები		-	-	-
თვითღირებულების მოდელით		-	-	-
გადაფასების მოდელით		-	-	-
გუდვილი		-	-	-
სხვა არამატერიალური აქტივები		-	-	-
ძირითადი საშუალებები		79,421	84,189	102,051
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		-	-	-
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		-	-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-	-	-
სულ აქტივები		660,642	937,360	1,064,045

ვალდებულებები

საიჯარო ვალდებულება	-	11,737	5,620
სავაჭრო ვალდებულებები	144,016	43,064	26,894
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები	-	-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	158,245	-	62,529
საგადასახადო ვალდებულებები	-	-	-
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	-	-	-
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	-	909,447	972,122
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	-	-	-
მიღებული გრანტები	-	-	-
სხვა ვალდებულებები	-	21,112	-
სულ ვალდებულებები	302,261	942,296	1,040,271
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	62,000	62,000	-
საემისიო შემოსავალი	-	-	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	296,381	-66,936	23,774
გადაფასების რეზერვი	-	-	-
სხვა რეზერვები	-	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი	358,381	-4,936	23,774
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	660,642	937,360	1,064,045

საწყისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	2021 წელი	2020 წელი
ნეტო ამონაგები		11,992,283	5,799,838
საქონლის გაყიდვიდან		11,992,283	5,784,096
მომსახურების გაწევიდან			
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	-	-	-
სხვა	-	-	15,742
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(11,223,079)	(5,579,805)
საწყისი მარაგები		405,732	234,255
მარაგების შესყიდვა		11,097,289	5,751,282
გადამუშავების დანახარჯები		-	-
საბოლოო მარაგები		279,942	405,732
საერთო მოგება		769,204	220,033
სხვა შემოსავალი		-	-
დასაქმებულთა ანაზღაურება (-)		(215,074)	(141,279)
ცვეთა და ამორტიზაცია (-)		(16,244)	(17,100)
საპროცენტო შემოსავალი		-	-
საპროცენტო ხარჯი (-)		(109,364)	(102,316)
იჯარის ხარჯი (-)		(7,119)	(5,848)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი (-)		(58,086)	(44,200)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(405,887)	(310,743)
საოპერაციო მოგება/ზარალი (-)		363,317	(90,710)

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 განგრძობითი ოპერაციებიდან	363,317	(90,710)
მოგების გადასახადი (-)	-	-

მოგება/(ზარალი)	363,317	(90,710)
------------------------	----------------	-----------------

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)	363,317	(90,710)
---	----------------	-----------------

საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	(4,936)	23,773
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	62,000
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	358,381	(4,936)

საწყისი ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2021 წელი	2020 წელი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	75,818	(415,298)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	-
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	-	-
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	75,818	(415,298)
სავალუტო კურსის ეფექტი	-	-
 ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	91,633	506,931
 ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	167,451	91,633

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

	<u>2021 წელი</u>
	ლარი
შემოსავალი საქონლის მიწოდებიდან	11,992,283
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	-
შემოსავალი შესრულებული სამუშაოებიდან	-
შემოსავალი საიჯარო მომსახურებიდან	-
	<u>11,992,283</u>

4. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები

	<u>2021 წელი</u>
	ლარი
კომუნალური ხარჯი	3,035
დაზღვევის ხარჯი	-
მიწოდების ხარჯები	14,378
სატრანსპორტო მომსახურების ხარჯი	20,376
სხვა ხარჯი	3,191
სამეურნეო ხარჯი	2,789
ანარიცხები საპენსიო ფონდში	2,405
ავტოტექნომსახურების და სხვა მომსახურების ხარჯი	1,796
ბანკის მომსახურების ხარჯი	9,298
მივლინების ხარჯი	-
საგადასახადო ხარჯი	0,818
	<u>58,086</u>

5. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	<u>2021 წელი</u>	<u>2020 წელი</u>
	ლარი	ლარი
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	3,077	0,074
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	129,731	0
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	34,637	91,559
	<u>167,452</u>	<u>91,633</u>

6. სავაჭრო მოთხოვნები

	<u>2021 წელი</u>	<u>2020 წელი</u>
	ლარი	ლარი
მოთხოვნები რეზიდენტი საწარმოების მიმართ	111,451	322,427
მოთხოვნები არარეზიდენტი საწარმოების მიმართ	-	-
	<u>111,451</u>	<u>322,427</u>

7. მარაგები

	<u>2021 წელი</u>	<u>2020 წელი</u>
	ლარი	ლარი
ნედლეული და მასალები	279,941	405,732
	<u>279,941</u>	<u>405,732</u>

8. სხვა ვალდებულებები

	<u>2021 წელი</u>	<u>2020 წელი</u>
	ლარი	ლარი
სავაჭრო ვალდებულებები	144,016	11,737
მოკლევადიანი საბანკო სესხი	-	909,447
ვალდებულებები დამფუძნებლის წინაშე	158,245	21,112
ვალდებულებები თანამშრომლების მიმართ	-	-
	<u>302,261</u>	<u>942,296</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 2022 წლის 28 სექტემბერს.

შპს „მარდი“-ს

დირექტორი: /ნუგზარ ღონიაშვილი /

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

11. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2022 წლის 28 სექტემბერს.

შპს „მარდი“-ს

დირექტორი: /ნუგზარ ღონიაშვილი /

ნ. ღონიაშვილი

