

შპს „მარდიელი ინვესტმენტი“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერი

შპს მარდიელი ინვესტმენტი
ს/კ 405388147

შპს მარდიელი ინვესტმენტი
ფინანსური ანგარიშგება
მსს ფასს-ის მიხედვით
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების
მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისათვის.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს მარდიელი ინვესტმენტის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2023 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 არჩევისა 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 2023 წლის 31 დეკემბრის თარიღისათვის, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 18 სექტემბერს

შპს „მარდიელი ინვესტმენტი“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერი

ხელმოწერი პირები:
 დირექტორი: ზურაბ წულაია

მთავარი ბუღალტერი: ნინო ზედელაშვილი

ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (ერთეული ლარი)

საქმიანობის შედეგები

საქმიანობის შედეგები	31-12-23	31-12-22
ნეტო ამონაგები	117,862	39,229
მომსახურების გაწევიდან	-	-
გაყიდვების თვითღირებულება	-	-
საერთო მოგება	117,862	39,229
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-495,010	-444,039
ცვთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-68,852	-47,998
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-71,755	-41,179
სულ საოპერაციო ხარჯები	-635,617	-533,216
საოპერაციო მოგება	-517,755	-493,987
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	568,440	-
სხვა ფინანსური შემოსავალი	1,432,824	1,041,580
საპროცენტო ხარჯი	-484,852	-235,208
სხვა ფინანსური ხარჯი	-1,743,348	-729,104
მიღებული დივიდენდები	5,379,453	2,598,084
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	4,634,762	2,138,509
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	4,634,762	2,138,509
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	4,634,762	2,138,509

ხელმოწერი პირები:
 დირექტორი: ზურაბ წულაია

მთავარი ბუღალტერი: ნინო ზედელაშვილი

შპს „მარდიელი ინვესტმენტი“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერი

ფინანსური მდგომარეობა

<u>ფინანსური მდგომარეობა</u>	<u>31-12-23</u>	<u>31-12-22</u>	<u>31-12-21</u>
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	361,908	526,816	92,521
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,014,323	559,217	19,561
<u>მარაგები</u>	<u>18,928,337</u>	<u>7,765,955</u>	<u>4,948,502</u>
ინვესტიციები მკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში	0	4,246,275	3,602,835
სხვა	18,250,033	2,716,837	905,360
სხვა არამატერიალური აქტივები	11,207	0	0
ძირითადი საშუალებები	667,097	797,323	670,925
<u>სულ აქტივები</u>	<u>20,304,568</u>	<u>8,846,468</u>	<u>5,291,202</u>
<u>ვალდებულებები</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
სავაჭრო ვალდებულებები	94,183	1,856	106,466
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	9,922,763	3,561,997	2,234,411
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	15,860	19,919	964
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	549,130	174,826	0
<u>სულ ვალდებულებები</u>	<u>10,581,936</u>	<u>3,758,598</u>	<u>2,341,841</u>
<u>საკუთარი კაპიტალი</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	9,722,632	5,087,870	2,949,361
სულ საკუთარი კაპიტალი	9,722,632	5,087,870	2,949,361
<u>სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</u>	<u>20,304,568</u>	<u>8,846,468</u>	<u>5,291,202</u>
სულ მოკლევადიანი აქტივები	1,376,231	1,086,033	112,081
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	659,173	196,600	107,430

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი: ზურაბ წულაია

მთავარი ბუღალტერი: ნინო ზედელაშვილი

<u>ფულადი სახსრების მოძრაობა</u>	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	-437,548	-564,916
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	6,770,596	478,117
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	-10,026,464	772,777
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	-3,693,416	685,978
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	3,528,508	-251,683
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	526,816	92,521
<u>ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს</u>	<u>361,908</u>	<u>526,816</u>

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი: ზურაბ წულაია

მთავარი ბუღალტერი: ნინო ზედელაშვილი

შპს „მარდიელი ინვესტმენტი“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერი

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს მარდიელი ინვესტმენტი (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა და დარეგისტრირდა საგადასახადო ორგანოში 2020 წლის 25 მაისს. ფინანსური ანგარიშგების თარიღისთვის კომპანიის დირექტორი და 100% წილის მფლობელი არის:

მესაკუთრე წილი
ზურაბ წულაია (პ/ნ 01017012832) 100%
100%

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საკუთარი ან იჯარით აღებული უძრავი ქონების გაქირავება და მართვის სხვა საქმიანობებას. კომპანიის ადმინისტრაციული ოფისი მდებარეობს თბილისში. კომპანიის იურიდიული მის.: თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, გურამ ფანჯიკიძე ქ. N5

შპს მარდიელი ინვესტმენტი არის მშობელი კომპანია რომელიც ფლობს კომპანიებს შემდეგი წილით:

1. 100% წილი- შპს მარდიელი ჯგუფი [ს/კ 405174136] საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობას.
2. 100% წილი- შპს მარდიელი რუსთავი [ს/კ 405391428] საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობას.
3. 50% წილი- შპს „მარდიელი კაპიტალი“ [ს/კ 405282162] საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს სასტუმროები და განთავსების მსგავსი საშუალებები რესტორნებით მართვას.
4. 50% წილი- შპს მარდიელი ჰაუსი [ს/კ 406286077] საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობას.
5. 50% წილი- შპს მარდიელი დილომი [ს/კ 405487094] საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობას.
6. 75% წილი - შპს მარდიელი ვარკეთილი [ს/კ 405631703] საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობას.

ხელმძღვანელი პირები:

დირექტორი: ზურაბ წულაია

მთავარი ბუღალტერი: ნინო ზედელაშვილი

- ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაშვებად ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 20 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. 2020 წელს კომპანია პირველად მოამზადა აღნიშნული სტანდარტის მიხედვით ანგარიშგება, შესაბამისად ახალ სტანდარტზე გადასვლის თარიღია 2016 წლის 1 იანვარი, რაც განხორციელდა მსს ფასს სტანდარტის სათანადო მოთხოვნების მიხედვით. 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

შპს „მარდიელი ინვესტმენტი“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერი

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 შემოსავლებსა 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 მოხდა.

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 გადაცვლა 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

- ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.
- ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულების გაუფასურების შეფასება ხდება მაშინ, როდესაც მოვლენები ან შიდა და გარე ფაქტორები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულების ამოღება შესაძლებელია ვერ მოხდეს. ასეთ შემთხვევაში გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მოგება-ზარალის შპს მარდიელი კაპიტალის ფინანსური ანგარიშგება ანგარიშგებაში სხვა არასაოპერაციო ხარჯების ნაწილში. შეკეთება-განახლების ხარჯები აღიარდება დარიცხვის მეთოდით და შედის საოპერაციო ხარჯებში, თუ ისინი არ ექვემდებარება კაპიტალიზაციას.
- აქტივის ცვეთა დაირიცხება იმ თარიღიდან როდესაც ის მზად არის ექსპლუატაციისათვის. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, ძირითადი საშუალების მომსახურების ვადის განმავლობაში შემდეგი შეფასებითი მაჩვენებლების მიხედვით:

წელი

<u>ნაგებობები</u>	<u>20</u>
<u>მიწის ნაკვეთები</u>	<u>0</u>
<u>საყოფაცხოვრებო ტექნიკა</u>	<u>5-6</u>
<u>ოფისის აღჭურვილობა (კომპიუტერული ტექნიკა)</u>	<u>2-5</u>
<u>ავთო და სხვა ინვენტარი</u>	<u>5</u>
<u>მსუბუქი ავტომობილები</u>	<u>5</u>

შპს „მარდიელი ინვესტმენტი“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერი

- ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულებისა და სასარგებლო მომსახურების ვადის გადახედვა და შესაბამისად კორექტირება ხდება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის.
- ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების ან ჩამოწერის დროს. ჩამოწერა ხდება მაშინ როცა მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი.
- აქტივის აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი(რომელიც გამოითვლება აქტივის გასხვისების შედეგად მიღებულ შემოსავალსა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობის ოდენობით) აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში იმ პერიოდისათვის როდესაც მოხდა აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

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 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 კაპიტალის 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.
- 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.

შპს „მარდიელი ინვესტმენტი“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერი

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 კაპიტალის ფინანსური ანგარიშგება მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით, მათი გადაფასება საანგარიშგებო თარიღისათვის არ ხდება.

2023, 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი იყო შემდეგი:

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
ლარი/1 აშშ დოლარი	2.6894	2.7020	3.0976
ლარი/1 ევრო	2.9753	2.8844	3.5040

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 ინვესტმენტი“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2023 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 შეძენასთან.
- საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფინანსური ინსტრუმენტები შეფასებულია შემდეგნაირად (გარიგების დანახარჯების გამოქვითვის გარეშე, რომლის 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	2023 წელი
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	117,862
სულ შემოსავალი	117,862

5. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2023 წელი
საოპერაციო ხარჯი:	
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-495,010
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-68,852
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-71,755
სულ საოპერაციო ხარჯი	-725,159

6. ფინანსური ხარჯი	2023 წელი
საპროცენტო ხარჯი	-484852
მოგების გადასახადის ხარჯი	

შპს „მარდიელი ინვესტმენტი“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერი

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 2016 წლამდე 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 საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლოდ მიწოდება. ამ შემთხვევაში მოგების გადასახადი აღირიცხება საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული გადასახადების მსგავსად.

ხელმოწერი პირები:

დირექტორი: ზურაბ წულაია

მთავარი ბუღალტერი: ნინო ზედელაშვილი

შპს „მარდიელი ინვესტმენტი“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერი

შპს „მარდიელი ინვესტმენტი“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერი

შპს მარდიელი ინვესტმენტი
ს/კ 405388147

შპს მარდიელი ინვესტმენტი
ფინანსური ანგარიშგება
მსს ფასს-ის მიხედვით
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების
მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისათვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს მარდიელი ინვესტმენტის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2023 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 2023 წლის 31 დეკემბრის თარიღისათვის, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 18 სექტემბერს

შპს „მარდიელი ინვესტმენტი“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერი

შპს „მარდიელი ინვესტმენტი“
 ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
 2023 წლის 31 დეკემბერი

დირექტორი: ზურაბ წულაია

მთავარი ბუღალტერი: ნინო ზედელაშვილი

ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (ერთეული ლარი)

საქმიანობის შედეგები

საქმიანობის შედეგები	31-12-23	31-12-22
ნეტო ამონაგები	117,862	39,229
მომსახურების გაწევიდან	-	-
გაყიდვების თვითღირებულება	-	-
საერთო მოგება	117,862	39,229
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-495,010	-444,039
ცვტა / ამორტიზაციის ხარჯი	-68,852	-47,998
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-71,755	-41,179
სულ საოპერაციო ხარჯები	-635,617	-533,216
საოპერაციო მოგება	-517,755	-493,987
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	568,440	-
სხვა ფინანსური შემოსავალი	1,432,824	1,041,580
საპროცენტო ხარჯი	-484,852	-235,208
სხვა ფინანსური ხარჯი	-1,743,348	-729,104
მიღებული დივიდენდები	5,379,453	2,598,084
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	4,634,762	2,138,509
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	4,634,762	2,138,509
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):	-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	4,634,762	2,138,509

ბელმომწერი პირები:

დირექტორი: ზურაბ წულაია

მთავარი ბუღალტერი: ნინო ზედელაშვილი

შპს „მარდიელი ინვესტმენტი“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერი

შპს „მარდიელი ინვესტმენტი“
 ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
 2023 წლის 31 დეკემბერი

ფინანსური მდგომარეობა

ფინანსური მდგომარეობა	31-12-23	31-12-22	31-12-21
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	361,908	526,816	92,521
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,014,323	559,217	19,561
მარაგები	18,928,337	7,765,955	4,948,502
ინვესტიციები მუკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში	0	4,246,275	3,602,835
სხვა	18,250,033	2,716,837	905,360
სხვა არამატერიალური აქტივები	11,207	0	0
ძირითადი საშუალებები	667,097	797,323	670,925
სულ აქტივები	20,304,568	8,846,468	5,291,202
ვალდებულებები	-	-	-
სავაჭრო ვალდებულებები	94,183	1,856	106,466
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	9,922,763	3,561,997	2,234,411
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	15,860	19,919	964
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	549,130	174,826	0
სულ ვალდებულებები	10,581,936	3,758,598	2,341,841
საკუთარი კაპიტალი	-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	9,722,632	5,087,870	2,949,361
სულ საკუთარი კაპიტალი	9,722,632	5,087,870	2,949,361
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	20,304,568	8,846,468	5,291,202
სულ მოკლევადიანი აქტივები	1,376,231	1,086,033	112,081
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	659,173	196,600	107,430

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი: ზურაბ წულაია

მთავარი ბუღალტერი: ნინო ზედელაშვილი

ფულადი სახსრების მოძრაობა	31/12/2023	31/12/2022
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	-437,548	-564,916
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	6,770,596	478,117
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	-10,026,464	772,777
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	-3,693,416	685,978
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	3,528,508	-251,683
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	526,816	92,521
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	361,908	526,816

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი: ზურაბ წულაია

მთავარი ბუღალტერი: ნინო ზედელაშვილი

შპს „მარდიელი ინვესტმენტი“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერი

შპს „მარდიელი ინვესტმენტი“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2023 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 შეძენასთან.
- საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფინანსური ინსტრუმენტები შეფასებულია შემდეგნაირად (გარიგების დანახარჯების გამოკლებით 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	2023 წელი
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	117,862
სულ შემოსავალი	117,862

5. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2023 წელი
საოპერაციო ხარჯი:	
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-495,010
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-68,852
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-71,755
სულ საოპერაციო ხარჯი	-725,159

6. ფინანსური ხარჯი	2023 წელი
საპროცენტო ხარჯი	-484852
მოგების გადასახადის ხარჯი	

**შპს „მარდიელი ინვესტმენტი“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერი**

**შპს „მარდიელი ინვესტმენტი“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერი**

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 2016 წლამდე 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, როგორიცაა არასაბაზრო ფასად შესრულებული გარიგებები, ბიზნეს საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლოდ მიწოდება. ამ შემთხვევაში მოგების გადასახადი აღირიცხება საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული გადასახადების მსგავსად.

ხელმოწერი პირები:

დირექტორი: ზურაბ წულაია

მთავარი ბუღალტერი: ნინო ზედელაშვილი

