

შპს მენდი-ს 2024 წლის

ფინანსური ანგარიშგება თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შპს „მენდი“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ ინფორმაციას. შპს „მენდი“ არის საქართველოში რეგისტრირებული კომპანია, შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, ს/კ 426531407, რომელიც დარეგისტრირდა 2017 წლის 17 მარტს შემდეგ მისამართზე: გარდაბნის რაიონი, სოფ მარტყოფი.

მისი ძირითადი საქმიანობაა: სამშენებლო მასალების შეძენა, წარმოება, რეალიზაცია

კომპანიის დამფუძნებელი არის:

გიორგი სოლოლაშვილი, პ/ნ 12001086392

დირექტორი - გიორგი სოლოლაშვილი

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

2.1 ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად, რომელიც ძალაშია 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ფულად ერთეულში (ლარი).

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს სრული შემოსავლის, ფინანსური მდგომარეობის, კაპიტალში ცვლილებების, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებებს და განმარტებით შენიშვნებს.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 2024 წლის 1 იანვრიდან 2024 წლის 31 დეკემბრამდე.

2.2. შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული შეფასების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის ნახსენები.

2.3. მარაგები

საინვენტარო მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. საინვენტარო მარაგების ღირებულება განისაზღვრება ასაშუალო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე და მოიცავს მარაგების შემენაზე, ადგილზე მიტანაზე და არსებულ მდგომარეობამდე მიყვანაზე გაწეულ ხარჯებს. მზა საქონლისა და დაუმთავრებელი სამუშაოს თვითღირებულება მოიცავს ზედნადები ხარჯების შესაბამის წილს ნორმალური საოპერაციო მოცულობის საფუძველზე, მაგრამ სესხების ხარჯების გამოკლებით.

წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის გაყიდვის სავარაუდო ფასი ჩვეულებრივი ბიზნესსაქმიანობის პირობებში, სამუშაოების დასრულების ხარჯებისა და გაყიდვისთვის აუცილებელი სავარაუდო ხარჯთაღრიცხვის გამოკლებით. მოძველებული ან ნელი მოძრაობის მარაგების უზრუნველყოფა არ ხდება.

2.4 ძირითადი საშუალებები

თავდაპირველი აღიარების დროს, ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა ხდება თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთის გამოკლებით.

ცვეთის გამოთვლა წარმოებს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრული საამორტიზაციო ანარიცხების შესაბამისად.

ძირითადი საშუალების აღიარება წყდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება მისი გამოყენებით. ძირითადი საშუალების გაყიდვის, ან ხმარებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის ნარჩენ საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალში.

2.5 ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია ფინანსურ აქტივს ან ვალდებულებას თავდაპირველად აღიარებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მაშინ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც იგი ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო შეთანხმების მონაწილე. თავდაპირველი აღიარებისას

კომპანია ყველა ფინანსურ აქტივსა და ვალდებულებას აღიარებს სამართლიანი ღირებულებით, რაც განისაზღვრება გარიგების ფასით.

კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას წყვეტს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც: ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი ნაკადების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან როდესაც ფინანსური აქტივი და მასთან დაკავშირებული რისკები გადადის სხვა პირზე.

აღიარების შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები დაყოფილია შემდეგ კატეგორიებად:

- ❖ სესხები და სხვა მოთხოვნები
- ❖ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

კომპანია ყველა ფინანსურ აქტივს და ვალდებულებას აღიარებს ყოველდღიური აღრიცხვის საფუძველზე. ყველა შემოსავალი და ხარჯი დაკავშირებული ფინანსურ აქტივებთან აღიარებულია ფინანსური საქმიანობის ანგარიშგებაში შესაბამის პუნქტად - „ფინანსური ხარჯი“ ან „ფინანსური შემოსავალი“.

სესხები და სხვა მოთხოვნები

სესხები და სხვა მოთხოვნები წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრული გადახდებით, რომლებიც არ არიან კოტირებული აქტიურ ბაზარზე, აღნიშნული ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს, ფულს და ფულის ექვივალენტებს.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

მიმდინარე სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების თავდაპირველად აღიარებული ღირებულება ჩვეულებრივ არ იცვლება ხოლმე, ვინაიდან მოთხოვნა ზუსტადაა ცნობილი და ანგარიშსწორება მოსალოდნელია მიკვლე ვადაში.

ფული და ფულის ექვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს საბანკო ანგარიშზე, ფულს salaroSi, ფულს ხელზე და ფულს გზაში.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიცირება და შეფასება

ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს.

სასესხო ვალდებულებები

სასესხო ვალდებულებების პირველადი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით. საპროცენტო ხარჯები აისახება პერიოდის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეს დანახარჯები მიეკუთვნება და პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის შექმნასთან, შეძენასთან ან წარმოებასთან. ამ შემთხვევაში ეს დანახარჯები კაპიტალიზირდება განსაკუთრებული აქტივის საბალანსო ღირებულებაში.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

მიმდინარე სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების თავდაპირველად აღიარებული ღირებულება ჩვეულებრივ არ იცვლება ხოლმე, ვინაიდან მოთხოვნა ზუსტადაა ცნობილი და ანგარიშსწორება მოსალოდნელია მიკლე ვადაში.

2.6 კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. ცვლილებას კომპანიის წესდებაში (მათ შორის ცვლილებას საწესდებო კაპიტალში, მფლობელებში და ა.შ.) ხორცილედება კომპანიის პარტნიორების მიერ.

აკუმულირებული მოგება-ზარალი მოიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების აკუმულირებულ მოგება-ზარალს.

დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულებები იმ პერიოდისათვის, რომლებშიც ის გამოცხადდა.

2.7 მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი არის ვალდებულება პერიოდის დასაბეგრ მოგებაზე, რომელიც გადაანგარიშებულია ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული საგადასახადო განაკვეთით და ითვალისწინებს წინა წლებთან დაკავშირებული საგადასახადო ვალდებულებების ყველა შესაძლო შესწორებას.

2.8 შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. შემოსავალში არ ჩაირთვება ფასდათმობები.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა:

- ❖ საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს;
- ❖ საწარმო არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;
- ❖ შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა;
- ❖ მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და
- ❖ შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

მომსახურების გაწევის შედეგების საიმედოდ განსაზღვრა და მასთან დაკავშირებული შემოსავლის აღიარება ხდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით. მომსახურების მიწოდების შედეგების საიმედოდ შეფასება მაშინ არის შესაძლებელი, თუ დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

- ❖ შემოსავლი თანხის განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ;
- ❖ მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;
- ❖ შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს;
- ❖ შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესრულებისათვის საჭირო დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

1. 2024 წლის შემოსავალი

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან 3 468 338

სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი 52650

სულ 3 520 988

2. 2024 წლის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო დებიტორები 1323383

დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება.

3. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2024 წლის 31 დეკემბერს

სავაჭრო ვალდებულება 92265

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი პირობებით აღებულ ვალდებულებას და პროცენტი არ ერიცხება. არსებობს საბანკო გარანტიები.

4. საქმიანობასთან დაკავშირებული ხარჯები 2024 წლის:

შემენა და რეალიზაცია 2468855

ტრანსპორტირება 316447

სულ 2785303

საერთო და ადმინისტრაციული
ხარჯი

2024
წლის

ხელფასები 39349, სოციალური 412

ავტოხარჯი 21810

იჯარა 18500

კომუნალური და კომუნიკაციის ხარჯი 17037

სხვა ხარჯი 188313, მ.შ.

ბანკის მოსახურეობის 796

საკონსულტაციო 1900

საწვავი 65167

დაზღვევა 500

საწვავის ხარჯი 219388

სულ ხარჯი: 3048914

5. მნიშვნელოვანი შეფასებები

შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების გადახედვა ხდება მუდმივად, გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს მომავალ პერიოდში მოსალოდნელ მოვლენებსაც. მომავალ პერიოდში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. მიღებული ბუღალტრული შედეგი შესაძლოა არ დაემთხვეს რეალურ შედეგს.

ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ციკლი და ვადები

მენეჯმენტმა შეაფასა ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ციკლის ხანგრძლივობა და დარწმუნებულია, რომ შეფასებები მნიშვნელოვნად არ განსხვავდება ამ აქტივების ეკონომიკური სასიცოცხლო ხანგრძლივობისაგან.

ძირითადი საშუალებები	661
სულ 2024 წლის 31 დეკემბერს	661

6. 2024 წლის 31 დეკემბერს მოგების გაანგარიშება

მიმდინარე წლის მოგება	472075
მოგების გადასახადის სამომავლო ხარჯი / 15%	70811
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში	1106707
გაცემული დივიდენდი წლის განმავლობაში	520728
გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს	987242

ფინანსური მდგომარეობა 2024 წ

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	2675
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1323383
მარაგები	0

ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები 92265

საგადასახადო ვალდებულებები (სამომავლო) 247212

საკუთარი კაპიტალი

სულ საკუთარი კაპიტალი 987242

სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები 1326719

საქმიანობის შედეგები		
საქმიანობის შედეგები	31/12/2024	31/12/2023
ნეტო ამონაგები	3520988	8738271
საქონლის გაყიდვიდან	3458029	8728373
მომსახურების გაწევიდან	10309	0
სხვა	52650	9898
გაყიდვების თვითღირებულება	-2468855	-7229150
საერთო მოგება	1052133	1509121
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-39349	-104104
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	0	-3349
იჯარის ხარჯი	-18500	-61740
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-522209	-796077
სულ საოპერაციო ხარჯები	-3048914	-965270
საოპერაციო მოგება	472075	543851
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობი	472075	543851
მოგების გადასახადის ხარჯი	-70811	-81577
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	401263	462274
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	401263	462274
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	1106707	644433
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	520728	0
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	0	0
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	987242	1106707

შპს მენდი-ს ფინანსური მდგომარეობის შესადარისი ინფორმაცია		
ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2024	31/12/2023
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	2675	225071
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1323383	1688933
მარაგები	0	65560
მზა პროდუქცია	0	65560
ძირითადი საშუალებები	661	13395
სულ აქტივები	1326719	1992959
ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	92265	598492
საგადასახადო ვალდებულებები	247212	287760
სულ ვალდებულებები	0	886252
საკუთარი კაპიტალი		
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	987242	1106707
სულ საკუთარი კაპიტალი	987242	1106707
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	1326719	1992959

შპს მენდი-ს ფინანსური შესადარისი ინფორმაცია 2022-2023 წლების		
	2024 წ	2023 წ
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	3458029	8728373
შემოსავალი მომსახურებიდან	10309	0
სხვა შემოსავალი	52650	9898
სულ შემოსავალი	3520988	8738271
გაყიდული/შეძენილი საქონელი	2468855	7229150
შრომის ანაზღაურება	39349	104104
სოციალური დანარიცხები	412	1041
კომუნიკაციის ხარჯი	17037	1347
ა/ტრანსპორტის რემონტი	21810	64100
ცვეთა და ამორტიზაცია	0	3349
სხვა საგადასახადო ხარჯი	92265	151
ბანკის მომსახურება	796	377
საწვავის ხარჯი	65167	219388
სხვა ხარჯი	343223	571413
სულ ხარჯი	3048914	8194420
მოგება-ზარალი	472074	543851
გადასახდელი მოგების გადასახადი	70811	81577
გაუნაწილებელი მოგება (წლის)	401263	462274

შპს მენდის დირექტორი:
გიორგი სოლოდაშვილი
მთ. ბუღალტერი:
მანანა სანიკიძე



