შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
მეგა ბლოკი

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით----------3

სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით----------4

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით------5

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები----------6-18

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2019
აქტივები				
მიმდინარე აქტივები		**469840**	**561868**	**306339**
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1	264020	345252	113946
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2	73087	48560	45357
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	3	465	68725	698
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	4	127806	97592	145054
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	5	4462	1739	1284
გრძელვადიანი აქტივები		**606625**	**298247**	**365661**
არამატერიალური აქტივები	6	1232	1535	1838
ძირითადი საშუალებები	7	605393	296712	363823
სულ აქტივები		**1076465**	**860115**	**672000**
მოკლევადიანი ვალდებულებები		**336686**	**258000**	**133665**
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	8	53643	16635	35796
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ			0	2354
საგადასახადო ვალდებულებები	9	20402	10322	4419
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	10	262278	231043	91096
სხვა ვალდებულებები		363	0	0
გრძელვადიანი ვალდებულებები		**0**	**123255**	**292762**
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	10	0	123255	292762
სულ ვალდებულებები		**336686**	**381255**	**426427**
სულ საკუთარი კაპიტალი		**739779**	**478860**	**245573**
საკუთარი კაპიტალი		200	30200	200
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		739579	448660	245373
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		**1076465**	**860115**	**672000**

დირექტორი /დავით შერმადინი/
23 სექტემბერი ,2022 წელი
თბილისი, საქართველო

შპს მეგა ბლოკი

2021 წ. 31 დეკემბრის დასრულებული წლის სრული შემოსავლებისა ანგარიშგება

(ხარჯების ფუნქციების მიხედვით)

	შენიშვნა	**2021**	**2020**
ამონაგები	11	2867904	2116331
რეალიზირებული პროდუქციის თვითღირებულება	12	1836377	1429904
საერთო ამონაგები		**1031527**	**686427**
სხვა შემოსავლები	13	**4344**	**16575**
კომერციული დანახარჯები		163280	169049
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	496248	292083
სხვა ხარჯები		5000	600
ფინანსური დანახარჯები	15	40424	37983
მოგება დაბეგვრამდე		**330919**	**203287**
მოგების გადასახადის ხარჯი		0	0
წმინდა მოგება		**330919**	**203287**
სხვა სრული შემოსავალი / ზარალი (შემოსულობა გრძევადიანი აქტივების გადაფასებით)		0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		**330919**	**203287**

დირექტორი /დავით შერმადინი/
23 სექტემბერი ,2022 წელი
თბილისი, საქართველო

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის		**30200**	**448660**	**478860**
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი			330919	330919
გადახდილი დივიდენდი			-40000	-40000
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება (დამფუძნებელთა შენატანით)		-30000		-30000
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის		**200**	**739579**	**739779**

დირექტორი /დავით შერმადინი/
23 სექტემბერი ,2022 წელი
თბილისი, საქართველო

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანობა

შპს ,,მეგა ბლოკი“ (შემდგომში „საზოგადოება“) არის საქართველოში დაფუძნებული 22/08/2007 შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. „საზოგადოების“ ოფიციალური იურიდიული მისამართია: ვ.ნინუას ქ. 3, თბილისი, საქართველო.

საზოგადოების ძირითად საქმიანობას წარმოდგენს სამშენებლო ბლოკის წარმოება და რეალიზაცია. დამხმარე საქმიანობის სახით საზოგადოება ეწევა სხვადასხა დასახელების სამშენებლო მასალების შესყიდვა-რეალიზაციას, სატრანსპორტო მომსახურებას და სხვა ტიპის სავაჭრო საქმიანობას.

საზოგადოების მფლობელები არიან თანაბარი წილით საქართველოს მოქალაქე ორი ფიზიკური პირი:

- გიორგი ქართველიშვილი 50 % წილით
- დავით შერმადინი 50 % წილით

საზოგადოების საქმიანობის ძირითადი ადგილია საქართველო.

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

საზოგადეოებას მოქმედი კანონმდებლონის თანახმად 2021 წლის საანგარიშო პერიოდის ბოლო მაჩვენებლებით შეეცვალა ზომითი კატეგორია (იყო მე-4 კატეგორის საწარმო) და გახდა მე-3 კატეგორის საწარმო.

შესაბამისად წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია *ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი (ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის* და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნათა შესაბამისად.

საზოგადოების შესაბამის სტანდარტზე გადასვლის თარიღია 2020 წლის იანვარი და ფინანსური ამგარიშგება მომზადებულია 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მოიცავს წინა პერიოდის შესადარის მონაცემებს, ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ დაშვებული შეღავათების გათვალისწინებით .

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის მიხედვით.

საზოგადოების საანგარიშო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

წარდგენის ვალუტა და ერთეულის სიზუსტე

ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში და დამრგვალებულია ერთ ლარამდე.

ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვების საფუძველზე, რომ „საზოგადოება“ მომავალშიც დარჩება ფუნქციონირებად საწარმოდ და შეძლებს თავისი აქტივების რეალიზაციასა და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

უცხოური ვალუტის ოპერაციები

,,საზოგადოების“ სამუშაო ვალუტაა ლარი, რადგანაც ეს არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც საზოგადოება ეწევა საქმიანობას.

უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციების თავდაპირველ აღრიცხვას საზოგადოება აწარმოებს ოპერაციის თარიღისთვის დადგენილი ფუნქციონალური ვალუტის კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტებში გამოხატული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისთვის ფუნქციონალური ვალუტის საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. სხვაობების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და პირვანდელი ღირებულებით ასახული არაფულადი მუხლები გადაყვანილია თავდაპირველი ოპერაციების თარიღებისათვის მოქმედი სავალუტო კურსების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების შედგენისას უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებულია, ,სებ“ შემდეგი გაცვლითი კურსები:

	აშშ დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2019 წლის 31 დეკემბერს	2,8677	3,2095
გაცვლითი კურსი 2020 წლის 31 დეკემბერს	3,2766	4,0233
გაცვლითი კურსი 2021 წლის 31 დეკემბერს	3,0976	3,5040

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ეროვნულ და უცხოურ ვალუტას სალაროში და საბანკო ანგარიშებზე .

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

საზოგადოება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობებად აღიარებს აქტივს, რომლებიც:
ა) გათვალისწინებული არის გასაყიდად ჩვეულებრივ სამეურნეო პროცესში;
ბ) მონაწილეობენ წარმოების პროცესში და გათვალისწინებულია გასაყიდად;
გ) წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით და განკუთვნილია საწარმოო მოხმარებისათვის ან მომსახურების გასაწევად.
აქტივი, რომელიც თავისი ძირითადი დანიშნულების მიხედვით გრძელვადიან აქტივს წარმოადგენს (მიწა, შენობა-ნაგებობები, სატრანსპორტო საშუალებები და სხვა) და შეძენილია შემდგომი გაყიდვის მიზნით, წარმოადგენს საქონელს და შესაბამისად აისახება სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში.

სააღრიცხვო მიზნით სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თვითღირებულების განსაზღვრას საფუძვლად უდევს სტანდარტით დადგენილი წესი, რომლითაც განსაზღვრულია თვითღირებულების ელემენტები, როგორც შეძენილი, ასევე საკუთარი წარმოების სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობებისათვის. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თვითღირებულებაში შედის მის შეძენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებული ყველა ხარჯი, ასევე ყველა დანახარჯი, რაც დაკავშირებულია ადგილსამყოფელამდე მის სათანადო მდგომარეობაში მოყვანასთან. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის შეძენის დანახარჯები მოიცავს: მათი შეძენისას მომწოდებლისათვის გადახდილ თანხას, იმპორტთან დაკავშირებულ საბაჟო გადასახადს, სხვა არადაბრუნებად გადასახადებს, საექსპედიტორო, ტრანსპორტირების, გადაზიდვის ხარჯები და სხვა.

საზოგადოება სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობებს აღრიცხავს საშუალო შეწონილი ღირებულების გამოყენებით. საშუალო შეწონილი ღირებულება ემყარება პერიოდის განმავლობაში შეძენილი, ან წარმოებული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების საშუალო შეწონილ თვითღირებულებას. მისი გამოთვლის მიზნით, პერიოდის დასაწყისში არსებული მარაგის მთლიან თვითღირებულებას ემატება პერიოდის განმავლობაში შემოსული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება და იყოფა მთლიან რაოდენობაზე. რეალიზაციის დროს ხარჯად აღიარდება საქონლის საშუალო ფასი ერთეულისათვის, დარჩენილ ნაშთს დაემატება მომდევნო პერიოდის შესყიდვები და საქონლის თვითღირებულება ახლიდან გაანგარიშდება მომდევნო რეალიზაციამდე. საშუალო შეწონილი ღირებულება გაიანგარიშება მატერიალური ფასეულობების თითოეული ელემენტისათვის ცალ-ცალკე.

საზოგადოების მიერ წარმოებული მზა პროდუქციისა და დაუმთავრებელი წარმოების თვითღირებულება მოიცავს იმ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული პროდუქციის ერთეულის წარმოებასთან. ეს დანახარჯებია: პირდაპირი დანახარჯები, მუდმივი და ცვლადი საწარმოო ზედნადები დანახარჯები.

წარმოებული მზა პროდუქციის თვითღირებულებაში არ შეიტანება შემდეგი ზედნადები ხარჯები (ასეთი დანახარჯის არსებობის შემთხვევაში): რეალიზაციის ხარჯები, შენახვის ხარჯები, ნედლეულის დანაკარგის და სხვა ზენორმატიული ხარჯები, ადმინისტრაციული ზედნადები ხარჯები.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები არის საზოგადოების დებიტორული დავალიანება, რომელიც წარმოექმნება საზოგადებას სხვა ფიზიკურ თუ იურიდულ პირებთან ურთიერთობისას.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები წარმოადგენს საზოგადოების აქტივს, რომელიც შესაძლოა წარმოიქმნას მრავალი მიზეზის გამო: პროდუქციის მიწოდება, სამუშაოს შესრულება, მომსახურეობის გაწევა, მომწოდებლებისათვის გადახდილი ავანსები, გაცემული სესხები და სხვა.

სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად შედგება იმ მიუღებელი თანხებისგან, რომელიც საზოგადოებამ ანგარიშგების პერიოდებში ვერ მიიღო დამკვეთისგან მიწოდებული საქონლის ან/და მომსახურების ანაზღაურების სანაცვლოდ.

საზოგადოება პერიოდის ბოლოს ახორციელებას არსებული ვალდებულებების ანალიზს.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია ისტორიული ღირებულებით, საიდანაც გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთა და/ან გაუფასურების შედეგად დარიცხული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.
ძირითადი საშუალებები მოიცავს: მანქანა-დანადგარებს, ოფისის აღჭურვილობას, ელექტრონულ მოწყობილობას, ავეჯს და სხვა ინვენტარს, სატრანსპორტო საშუალებებს და სხვა.
ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხებათ ექსპლუატაციაში შესვლის თარიღით, წრფივი მეთოდის მიხედვით, ძირითადი საშუალების სასარგებლო გამოყენების ვადის შესაბამისად.

- მანქანა-დანადგარები 5-10 წ
- ოფისის აღჭურვილობა 2-5 წ
- ელექტრონული მოწყობილობა 2-5 წ
- ავეჯი და სხვა ინვენტარი 2-5 წ
- სატრანსპორტო საშუალებები 5-10 წ
- სხვა ძირითადი საშუალებები 2-5 წ

დანახარჯები ძირითადი საშუალებების მოვლა-შენახვასა და რემონტზე, რომლითაც არ იზრდება ძირითადი საშუალებების ღირებულება, მიეკუთვნება საოპერაციო ხარჯებს.

გაუფასურებული ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება მცირდება ამოღებად ღირებულებამდე და გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება წლის მოგება-ზარალში.

ძირითადი საშუალებების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების ან ჩამოწერის დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება აქტივის გასხვისების შედეგად მიღებული წმინდა შემოსავლის და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობიდან) აღირიცხება წლის მოგება-ზარალში სხვა საოპერაციო შემოსავლებში.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივი არის ფიზიკური ფორმის არმქონე იდენტიფიცირებადი არაფულადი აქტივი, რომლითაც საზოგადოება მომავალში ამ აქტივის მეშვეობით მიიღებს ეკომომიკურ სარგებელს.

არამატერიალური აქტივი თავდაპირველი აღიარების შემდეგ აღირიცხება ამორტიზაციით და ნებისმიერი გაუფასურების ზარალით შემცირებული ღირებულებით.

ვალდებულებები

მოკლევადიანი ვალდებულებები ასახულია იმ თანხით, რომლის გადახდა უნდა მოხდეს სააგნარიშგებო პერიოდის 12 თვეში.

სავაჭრო დავალიანება წარმოადგენს კომპანიის ვალდებულებას, რომელიც წარმოიქმნება ყოველდღიური საქმიანობის პირობებში მიწოდებული საქონლის ან მომსახურების შესაბამისად. ვალდებულება ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება თვითღირებულებით, რაც წარმოადგენს მიღებული საქონლის და მომსახურებისთვის მომავალში გადასახდელ საკომპესაციო თანხას.

სესხი აღიარებულია კრედიტის ძირითადი თანხით გრძელვადიან და მოკლევადიან ვალდებულებებში, ყველა დამატებითი გადახდა (პროცენტი, საკომისო) მიეკუთვნება მოგება-ზარალის ანგარიშს.

შემოსავლები და ხარჯები

საზოგადოება შემოსავლების და ხარჯების აღიარებას ახორციელებს დარიცხვის მეთოდით. დარიცხვის მეთოდის გამოყენებისას შემოსავლები და ხარჯები აღირიცხება შესაბამისად შემოსავლების მიღების უფლების მოპოვებისა და ხარჯების აღიარების მომენტის მიხედვით, შემოსავლების ფაქტობრივად მიღებისა და ხარჯების ფაქტობრივად გაწევის მომენტის მიუხედავად. შემოსავლებისა და ხარჯების დარიცხვის მეთოდით აღრიცხვის ძირითადი პრინციპების მიხედვით, შემოსავლები აღირიცხება მათი „მიღების უფლების მოპოვების მომენტში", ხოლო ხარჯები კი – მისი „აღიარების" მომენტის მიხედვით, მიუხედავად თანხის გადახდის მომენტისა.

რეალიზაციიდან შემოსავლების მაჩვენებელი წარმოადგენს იურიდიული და ფიზიკური პირებისათვის საქონლის/მომსახურებიდან მიწოდებიდან მიღებულ და მისაღებ თანხებს, დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე.

შემოსავლები მოგება-ზარალის ანგარიშებს მიეკუთვნება იმ საანგარიშო პერიოდში, როდესაც მოხდა მისი საქონლის/მომსახურების მიწოდება (რისკის გადაცემა), თანახმად რეალიზაციის პრინციპისა.

ზოგადი და ადმინისტრაციულ ხარჯებს მიეკუთვნება ადმინისტრაციის მუშაკების შრომის ანაზღაურება, არასაწარმოო გრძელვადიანი აქტივების ცვეთის ხარჯი, კავშირგაბმულობის და სხვა ხარჯები.

ჩვეულებრივი იჯარის გადასახდელები აღირიცხება შესაბამის პერიოდის წარმოებული წროდუქციის თვითირებულებაში და ასევე საოპერაციო ხარჯად მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

შემოსავლების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულები გადასახადის თანხის გამოკლებით.

მოგების გადასახადი

საქართველოში კომპანიების წლიური მოგება (თუ არ ხდება მათი დივიდენდის სახით განაწილება პარტნიორებზე), ბანკების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და სადაზღვევო კომპანიების გარდა, არ იბეგრება 2017 წლის 1 იანვრიდან მოგების გადასახადით. იბეგრება იმ აქციონერებს/დაფუძნებლებს შორის დივიდენდის სახით განაწილებული მოგება, რომელიც არიან ფიზიკური პირები ან საქართველოს არარეზიდენტები, წმინდა მოგების განაწილების თანხიდან 15/85 ოდენობით.

მოგების გადასახადი, დივიდენდის გადახდის შემდეგ აღირიცხება ვალდებულების და ხარჯის სახით დივიდენდის გამოცხადების პერიოდში.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსი აგრეთვე ითვალისწინებს მოგების გადასახადის დარიცხვას გარკვეულ ტრანზაქციებზე (დივიდენდის გარდა), რომელიც მოგების გადასახადით იბეგრება და ასეთი ტანზაქციის არსებობის შემთხვევაში დარიცხული მოგების გადასახადი აღიარდება ხარჯის სახით.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის თანახმად, თუ რეზიდენტი საწარმო დივიდენდს გაანაწილებს 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე საანგარიშო პერიოდებში მიღებული წმინდა მოგებიდან, მას უფლება აქვს ჩაითვალოს ამ პერიოდის მიდეხვით დარიცხული და გადახდილი მოგების თანხა, მაგრამ არაუმეტეს განაწილებული მოგების მიხედვით გადასახდელი თანხისა.

საზოგადოებამ დამფუძნებლებზე 2021 წ. გასცა დივიდენდი 2017 წლამდე მიღებული წმინდა მოგების ნაწილიდან და ისარგებლა მოქმედი კანონმდებლობით დადგენილი შეღავათით. შესაბამისად დივიდენდის გაცემის მომენტში არ წარმოექმნა მოგების გადასახადის ხარჯი (დარიცხული და ჩასათვლელი მოგების გადასახადი გაიქვითა სრულად).

საწესდებო კაპიტალი

საზოგადოების საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება საზოგადოების წესდებით. საზოგადოების წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებელთა გადაწყვეტილების საფუძველზე,

ყველა ფულადი ან მატერიალური კონტრიბუციები, რომელიც განხორციელდა დამფუძნებლების გადაწყვეტილებით (დამფუძნებელთა კრების ოქმით) საწესდებო კაპიტალის გასაზრდელად ან/და შესამცირებლად (მათი შენატანის ფარგლებში) ანგარიშებაში აისახება, როგორც საწესდებო კაპიტალის ზრდა ან/და შემცირება.

დივიდენდები

დივიდენდი ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც გამოცხადდა და დამტკიცდა.

რისკის მართვა

რისკის მართვის მიზნით ხდება რისკის იდენტიფიცირება, ანუ მიმდინარეობს საზოგადოებაზე გაურკვევლობათა არსებული და სავარაუდო ზეგავლენის გამომჟღავნების პროცესი, რაც გულისხმობს სრული ინფორმაციის ქონას ორგანიზაციის, ბაზრის, კანონმდებლობის, სოციალური, ეკონომიკური, პოლიტიკური, ეკოლოგიური, ტექნოლოგიური გარემოს შესახებ. რისკის იდენტიფიცირება გულისხმობს მაქსიმალური რაოდენობით რისკების გამომჟღავნებას, რომლებსაც შეუძლია საზოგადოებაზე გავლენის მოხდენა.

რისკების მართვის პოლიტიკა და პროცედურების გადახედვა ხდება რეგულარულად საბაზრო გარემოში მიმდინარე ცვლილებების გათვალისწინებით.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდობის რისკი არის ფინანსური რისკი გაურკვეველი ლიკვიდობის გამო. ორგანიზაციამ შეიძლება დაკარგოს ლიკვიდობა, თუ მისი საკრედიტო რეიტინგი ეცემა, ის განიცდის ფულადი სახსრების უეცარ მოულოდნელ გადინებას, ან რაიმე სხვა მოვლენა იწვევს კონტრაგენტებს, თავიდან აიცილონ ვაჭრობა ან დაკრედიტება დაწესებულებაში. ფირმა ასევე ექვემდებარება ლიკვიდურობის რისკს, თუ ბაზრები, რომელზედაც ის დამოკიდებულია, ექვემდებარება ლიკვიდობის დაკარგვას.

ლიკვიდურობის რისკის შესაფასებლად საზოგადოება იყენებს აქტივების ვალდებულებების მართვის გარკვეულ ტექნიკას. საზოგადოება ახდენს მიმდინარე და მომავალი წმინდა ფულადი ნაკადების ყოველდღიურ შესწავლას.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი ბაზრის ერთ-ერთ მნიშვნელოვანი შემადგენელია. როგორც სხვა ფინანსური რისკი, იგი შეიძლება ვმართოთ ან თავიდან ავირიდოთ. ფინანსური რისკების მართვას შესაბამისი ცოდნა და რესურსი ჭირდება.

ვალუტების გაცვლითი კურსების მკვეთრი ცვალებადობის დროს ადამიანების/კომპანიების ქცევა სხვადასხვაგვარია. ქცევის იდეალური ტაქტიკა არ არსებობს. თუმცა საზოგადეობის მენეჯმენტის პოზიციით სავალუტო სხაობების დასაშვები ცვლილებები გაითალისწინება ფასნამატში, რაც ამცირებს სავალუტო სხაობებით წარმოქნილი ზარალის გავლენის არსებითობას ფინანსურ ანგარიშგებაზე,

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ განვითარებული მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, არ მომხდარა რაიმე სახის მნიშვნელოვანი მოვლენა, რომელსაც არსებითი გავლენა ექნება ამ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შენიშვნა N 1	**31/12/2021**	**31/12/2020**	**31/12/2019**
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	**264020**	**345252**	**113946**
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	222888	266260	104467
ნაღდი ფული უცხოურ ვალუტაში	472	32968	9423
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	40658	45863	25
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	2	161	31

შენიშვნა N 2	**31/12/2021**	**31/12/2020**	**31/12/2019**
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	**73087**	**48560**	**45357**
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	73087	48560	45357

შენიშვნა N 3	**31/12/2021**	**31/12/2020**	**31/12/2019**
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	**465**	**68725**	**698**
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	399	68659	632
ავანსად გადახდილი დღგ	66	66	66

შენიშვნა N 4	**31/12/2021**	**31/12/2020**	**31/12/2019**
სასაქონლო-მატაერიალური მარაგები	**127806**	**97592**	**145054**
მზა პროდუქცია	76718	42903	16831
ნედლეული და მასალები	18798	25708	20818
საწვავი	1717	2056	2266
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	30573	26925	105139

შენიშვნა N 5	**31/12/2021**	**31/12/2020**	**31/12/2019**
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	**4462**	**1739**	**1284**
საპენსიო შენატანები	2	3	1
მიმდინარე გადასახდელები	4208	32	1045
სხვა წინასწარ გაწეული ხარჯები	252	76	238
სხვა მიმდინარე აქტივები/საგადასახადო აქტივები	0	1628	

შენიშვნა N 6	**31/12/2021**	**31/12/2020**	**31/12/2019**
არამატერიალური აქტივები	**1232**	**1535**	**1838**
პროგრამული უზრუნველყობა	1232	1535	1838

შენიშვნა N 7

ძირითადი საშუალებები

	დროებითი კონსტრუქცია	მანქანა-დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ელექტრონული მოწყობილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა ძირითადი საშუალებები	სულ ძირითადი საშულალებები
				თვითღირებულება				
01.01.2020	**1678**	**296386**	**1957**	**4482**	**2679**	**204834**	**7458**	**519473**
შემოსვლა	0	339	182	8568	439	54826	0	**64354**
გასვლა	1678	102	0	536	0	64512	7458	**74285**
31.12.2020	**0**	**296624**	**2139**	**12514**	**3118**	**195147**	**0**	**509542**
შემოსვლა		99013	0	1936	3359	202726	148033	**455069**
გასვლა		1878	0	0	0	0	0	**1878**
31.01.2021	**0**	**393759**	**2139**	**14450**	**6477**	**397874**	**148033**	**962732**
				ცვეთა და გაუფასურება				
01.01.2020	1521	62028	697	2918	907	85381	2198	**155649**
ჰ/ცვეთა	157	59577	403	1553	586	32943	5259	**100479**
გასვლა	1678	102	0	536	0	33526	7458	**43299**
31.12.2020	0	121503	1100	3935	1493	84799	0	**212829**
ჰ/ცვეთა	0	73656	379	2109	870	49637	19738	**146388**
გასვლა	0	1878	0	0	0	0	0	**1878**
31.01.2021	0	193281	1479	6043	2363	134436	19738	**357339**
				წმინდა საბალანსო ღირებულება				
01.01.2020	157	234358	1260	1564	1772	119453	5259	**363823**
31.12.2020	0	175120	1039	8579	1625	110349	0	**296712**
31.01.2021	0	200478	660	8407	4114	263438	128296	**605393**

შენიშვნა N 8	**31/12/2021**	**31/12/2020**	**31/12/2019**
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	**53643**	**16635**	**35796**
მოწ.და მომსახ.წარმოქმნილი ვალდებულებები	21876	13420	27515
მიღებული ავანსები	31767	3215	8281

შენიშვნა N 9	**31/12/2021**	**31/12/2020**	**31/12/2019**
საგადასახადო ვალდებულებები	**20402**	**10322**	**4419**
დარიცხული მ/წ ქონების + დეკემბრის დღგ გადასახადი	20402	10322	4419

შენიშვნა N 10	**31/12/2021**	**31/12/2020**	**31/12/2019**
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	**262278**	**231043**	**91096**
სს საქართველოს ბანკის სესხი N6772049	123256	231043	
სს საქართველოს ბანკის სესხი N 7299973	139022		
სს საქართველოს ბანკის სესხი N 6342487			91096
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	**0.00**	**123255**	**292762**
სს საქართველოს ბანკის სესხი N6772049		123255	
სს საქართველოს ბანკის სესხი N 7299973			
სს საქართველოს ბანკის სესხი N 6342487			292762

შენიშვნა N 11	**2021**	**2020**
ამონაგები	**2867904**	**2116331**
შემოსავალი რეალიზაციიდან(წზპ)	2465065	1432945
შემოსავალი რეალიზაციიდან(საქონელი)	402805	683233
სატრანსპორტო მომსახურება(გადაზიდვა)	34	153

შენიშვნა N 12		
რეალიზირებული პროდუქციის თვითღირებულება	**1836377**	**1429904**
რეალიზირებული წარმოებული პროდუქციის თვითღირებულება	1512863	867156
რეალიზაციიდან(საქონელი) თვიღირებულება	323514	562748

შენიშვნა N 13		
სხვა შემოსავლები (სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	**4344**	**16575**
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული ამონაგები	1525	1979
covid საშ.გად. შევათით მიღებული არასაოპერაციო მოგება	5400	8497
არასაოპერაციო მოგება , დეკლარციის წარდგენისას გადასახდის დამრგვალებით წარმოქმნილი	5	
საკურსო სხვაობით მიღებული შემოსავალი	-2586	6099
შენიშვნა N 14		
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	**496248**	**292083**
შრომის ანაზღაურება	282224	169524
საპენსიო დანარიცხები	5287	3212
ინვენტარის ხარჯები (საოფისე, სამეურნეო)	3085	1350
სატელეკომუნიკაციო მომსახურების ხარჯი	703	709
ინტერნეტის საფასური(მ.შ. პოსტინგის,დომენის)	615	77
დაზღვევა	335	
ძ/ს მიმდინარე რემონტის ხარჯები	136890	50421
საბუღალტრო მომსახურება		7500
სსა ტექნიკური მომსახურება	123	237
ავტომობილის ტმხ	4164	2632
საკანონდებლო მაცნე		162
ექსპერტიზის ხარჯები	160	458
შრომის უსაფრთხოების ხარჯები	763	
კომპიტერული, პროგრამული და პრინტერის მომსახურების ხარჯები	60	
ცვეთა და ამორტიზაცია	53298	41205
ქონების გადასახადი	4524	3338
კომუნალური ხარჯები	551	182
ბანკის მომსახურების ხარჯები(საკომისიო) და გადარიცხვის მომსახურების ხარჯები(epay.ge,paybox და სხვა)	3458	2247
მივლინების ხარჯები	0	8694
სხვა (მ.შ.:საქ. შსს სიპ 112 მომსახურების საფასური)	8	135

შენიშვნა N 15

ფინანსური დანახარჯები	**40424**	**37983**
საპროცენტო ხარჯები,დარიცხული საბანკო სესხებზე	40424	37983

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 6-18 გვრდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ,,მეგა ბლოკი"-ს ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია 18 გვერდზე.

დირექტორი /დავით შერმადინი/
23 სექტემბერი ,2022 წელი
თბილისი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
მეგა ბლოკი

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შპს მეგა ბლოკი ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით----------3

სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით----------4

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით------5

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები----------6-18

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2019
აქტივები				
მიმდინარე აქტივები		**469840**	**561868**	**306339**
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1	264020	345252	113946
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2	73087	48560	45357
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	3	465	68725	698
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	4	127806	97592	145054
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	5	4462	1739	1284
გრძელვადიანი აქტივები		**606625**	**298247**	**365661**
არამატერიალური აქტივები	6	1232	1535	1838
ძირითადი საშუალებები	7	605393	296712	363823
სულ აქტივები		**1076465**	**860115**	**672000**
მოკლევადიანი ვალდებულებები		**336686**	**258000**	**133665**
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	8	53643	16635	35796
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ			0	2354
საგადასახადო ვალდებულებები	9	20402	10322	4419
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	10	262278	231043	91096
სხვა ვალდებულებები		363	0	0
გრძელვადიანი ვალდებულებები		**0**	**123255**	**292762**
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	10	0	123255	292762
სულ ვალდებულებები		**336686**	**381255**	**426427**
სულ საკუთარი კაპიტალი		**739779**	**478860**	**245573**
საკუთარი კაპიტალი		200	30200	200
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		739579	448660	245373
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		**1076465**	**860115**	**672000**

დირექტორი /დავით შერმადინი/
23 სექტემბერი ,2022 წელი
თბილისი, საქართველო

შპს მეგა ბლოკი

2021 წ. 31 დეკემბრის დასრულებული წლის სრული შემოსავლებისა ანგარიშგება

(ხარჯების ფუნქციების მიხედვით)

	შენიშვნა	2021	2020
ამონაგები	11	2867904	2116331
რეალიზირებული პროდუქციის თვითღირებულება	12	1836377	1429904
საერთო ამონაგები		**1031527**	**686427**
სხვა შემოსავლები	13	**4344**	**16575**
კომერციული დანახარჯები		163280	169049
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	496248	292083
სხვა ხარჯები		5000	600
ფინანსური დანახარჯები	15	40424	37983
მოგება დაბეგვრამდე		**330919**	**203287**
მოგების გადასახადის ხარჯი		0	0
წმინდა მოგება		**330919**	**203287**
სხვა სრული შემოსავალი / ზარალი (შემოსულობა გრძელვადიანი აქტივების გადაფასებით)		0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		**330919**	**203287**

დირექტორი /დავით შერმადინი/
23 სექტემბერი, 2022 წელი
თბილისი, საქართველო

შპს მეგა ბლოკი ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის		**30200**	**448660**	**478860**
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი			330919	330919
გადახდილი დივიდენდი			-40000	-40000
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება (დამფუძნებელთა შენატანით)		-30000		-30000
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის		**200**	**739579**	**739779**

დირექტორი /დავით შერმადინი/
23 სექტემბერი ,2022 წელი
თბილისი, საქართველო

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანობა

შპს „მეგა ბლოკი“ (შემდგომში „საზოგადოება“) არის საქართველოში დაფუძნებული 22/08/2007 შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. „საზოგადოების“ ოფიციალური იურიდიული მისამართია: ვ.ნინუას ქ. 3, თბილისი, საქართველო.

საზოგადოების ძირითად საქმიანობას წარმოდგენს სამშენებლო ბლოკის წარმოება და რეალიზაცია. დამხმარე საქმიანობის სახით საზოგადოება ეწევა სხვადასხა დასახელების სამშენებლო მასალების შესყიდვა-რეალიზაციას, სატრანსპორტო მომსახურებას და სხვა ტიპის სავაჭრო საქმიანობას.

საზოგადოების მფლობელები არიან თანაბარი წილით საქართველოს მოქალაქე ორი ფიზიკური პირი:

- გიორგი ქართველიშვილი 50 % წილით
- დავით შერმადინი 50 % წილით

საზოგადოების საქმიანობის ძირითადი ადგილია საქართველო.

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

საზოგადეოებას მოქმედი კანონმდებლონის თანახმად 2021 წლის საანგარიშო პერიოდის ბოლო მაჩვენებლებით შეეცვალა ზომითი კატეგორია (იყო მე-4 კატეგორის საწარმო) და გახდა მე-3 კატეგორის საწარმო.

შესაბამისად წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია *ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი (ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის* და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნათა შესაბამისად.

საზოგადოების შესაბამის სტანდარტზე გადასვლის თარიღია 2020 წლის იანვარი და ფინანსური ამგარიშგება მომზადებულია 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მოიცავს წინა პერიოდის შესადარის მონაცემებს, ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ დაშვებული შეღავათების გათვალისწინებით .

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის მიხედვით.

საზოგადოების საანგარიშო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

წარდგენის ვალუტა და ერთეულის სიზუსტე

ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში და დამრგვალებულია ერთ ლარამდე.

ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვების საფუძველზე, რომ „საზოგადოება“ მომავალშიც დარჩება ფუნქციონირებად საწარმოდ და შეძლებს თავისი აქტივების რეალიზაციასა და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

უცხოური ვალუტის ოპერაციები

,,საზოგადოების“ სამუშაო ვალუტაა ლარი, რადგანაც ეს არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც საზოგადოება ეწევა საქმიანობას.

უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციების თავდაპირველ აღრიცხვას საზოგადოება აწარმოებს ოპერაციის თარიღისთვის დადგენილი ფუნქციონალური ვალუტის კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტებში გამოხატული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისთვის ფუნქციონალური ვალუტის საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. სხვაობების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და პირვანდელი ღირებულებით ასახული არაფულადი მუხლები გადაყვანილია თავდაპირველი ოპერაციების თარიღებისათვის მოქმედი სავალუტო კურსების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების შედგენისას უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებულია, ,სებ“ შემდეგი გაცვლითი კურსები:

	აშშ დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2019 წლის 31 დეკემბერს	2,8677	3,2095
გაცვლითი კურსი 2020 წლის 31 დეკემბერს	3,2766	4,0233
გაცვლითი კურსი 2021 წლის 31 დეკემბერს	3,0976	3,5040

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ეროვნულ და უცხოურ ვალუტას სალაროში და საბანკო ანგარიშებზე .

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

საზოგადოება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობებად აღიარებს აქტივს, რომლებიც:
ა) გათვალისწინებული არის გასაყიდად ჩვეულებრივ სამეურნეო პროცესში;
გ) მონაწილეობენ წარმოების პროცესში და გათვალისწინებულია გასაყიდად;
გ) წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით და განკუთვნილია საწარმოო მოხმარებისათვის ან მომსახურების გასაწევად.
აქტივი, რომელიც თავისი ძირითადი დანიშნულების მიხედვით გრძელვადიან აქტივს წარმოადგენს (მიწა, შენობა-ნაგებობები, სატრანსპორტო საშუალებები და სხვა) და შეძენილია შემდგომი გაყიდვის მიზნით, წარმოადგენს საქონელს და შესაბამისად აისახება სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში.

სააღრიცხვო მიზნით სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თვითღირებულების განსაზღვრას საფუძვლად უდევს სტანდარტით დადგენილი წესი, რომლითაც განსაზღვრულია თვითღირებულების ელემენტები, როგორც შეძენილი, ასევე საკუთარი წარმოების სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობებისათვის. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თვითღირებულებაში შედის მის შეძენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებული ყველა ხარჯი, ასევე ყველა დანახარჯი, რაც დაკავშირებულია ადგილსამყოფელამდე მის სათანადო მდგომარეობაში მოყვანასთან. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის შეძენის დანახარჯები მოიცავს: მათი შეძენისას მომწოდებლისათვის გადახდილ თანხას, იმპორტთან დაკავშირებულ საბაჟო გადასახადს, სხვა არადაბრუნებად გადასახადებს, საექსპედიტორო, ტრანსპორტირების, გადაზიდვის ხარჯები და სხვა.

საზოგადოება სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობებს აღრიცხავს საშუალო შეწონილი ღირებულების გამოყენებით. საშუალო შეწონილი ღირებულება ემყარება პერიოდის განმავლობაში შეძენილი, ან წარმოებული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების საშუალო შეწონილ თვითღირებულებას. მისი გამოთვლის მიზნით, პერიოდის დასაწყისში არსებული მარაგის მთლიან თვითღირებულებას ემატება პერიოდის განმავლობაში შემოსული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება და იყოფა მთლიან რაოდენობაზე. რეალიზაციის დროს ხარჯად აღიარდება საქონლის საშუალო ფასი ერთეულისათვის, დარჩენილ ნაშთს დაემატება მომდევნო პერიოდის შესყიდვები და საქონლის თვითღირებულება ახლიდან გაანგარიშდება მომდევნო რეალიზაციამდე. საშუალო შეწონილი ღირებულება გაიანგარიშება მატერიალური ფასეულობების თითოეული ელემენტისათვის ცალ-ცალკე.

საზოგადოების მიერ წარმოებული მზა პროდუქციისა და დაუმთავრებელი წარმოების თვითღირებულება მოიცავს იმ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული პროდუქციის ერთეულის წარმოებასთან. ეს დანახარჯებია: პირდაპირი დანახარჯები, მუდმივი და ცვლადი საწარმოო ზედნადები დანახარჯები.

წარმოებული მზა პროდუქციის თვითღირებულებაში არ შეიტანება შემდეგი ზედნადები ხარჯები (ასეთი დანახარჯის არსებობის შემთხვევაში): რეალიზაციის ხარჯები, შენახვის ხარჯები, ნედლეულის დანაკარგის და სხვა ზენორმატიული ხარჯები, ადმინისტრაციული ზედნადები ხარჯები.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები არის საზოგადოების დებიტორული დავალიანება, რომელიც წარმოექმნება საზოგადებას სხვა ფიზიკურ თუ იურიდულ პირებთან ურთიერთობისას.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები წარმოადგენს საზოგადოების აქტივს, რომელიც შესაძლოა წარმოიქმნას მრავალი მიზეზის გამო: პროდუქციის მიწოდება, სამუშაოს შესრულება, მომსახურეობის გაწევა, მომწოდებლებისათვის გადახდილი ავანსები, გაცემული სესხები და სხვა.

სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად შედგება იმ მიუღებელი თანხებისგან, რომელიც საზოგადოებამ ანგარიშგების პერიოდებში ვერ მიიღო დამკვეთისგან მიწოდებული საქონლის ან/და მომსახურების ანაზღაურების სანაცვლოდ.

საზოგადოება პერიოდის ბოლოს ახორციელებას არსებული ვალდებულებების ანალიზს.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია ისტორიული ღირებულებით, საიდანაც გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთა და/ან გაუფასურების შედეგად დარიცხული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.
ძირითადი საშუალებები მოიცავს: მანქანა-დანადგარებს, ოფისის აღჭურვილობას, ელექტრონულ მოწყობილობას, ავეჯს და სხვა ინვენტარს, სატრანსპორტო საშუალებებს და სხვა.
ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხებათ ექსპლუატაციაში შესვლის თარიღით, წრფივი მეთოდის მიხედვით, ძირითადი საშუალების სასარგებლო გამოყენების ვადის შესაბამისად.

- მანქანა-დანადგარები 5-10 წ
- ოფისის აღჭურვილობა 2-5 წ
- ელექტრონული მოწყობილობა 2-5 წ
- ავეჯი და სხვა ინვენტარი 2-5 წ
- სატრანსპორტო საშუალებები 5-10 წ
- სხვა ძირითადი საშუალებები 2-5 წ

დანახარჯები ძირითადი საშუალებების მოვლა-შენახვასა და რემონტზე, რომლითაც არ იზრდება ძირითადი საშუალებების ღირებულება, მიეკუთვნება საოპერაციო ხარჯებს.

გაუფასურებული ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება მცირდება ამოღებად ღირებულებამდე და გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება წლის მოგება-ზარალში.

ძირითადი საშუალებების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების ან ჩამოწერის დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება აქტივის გასხვისების შედეგად მიღებული წმინდა შემოსავლის და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობიდან) აღირიცხება წლის მოგება-ზარალში სხვა საოპერაციო შემოსავლებში.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივი არის ფიზიკური ფორმის არმქონე იდენტიფიცირებადი არაფულადი აქტივი, რომლითაც საზოგადოება მომავალში ამ აქტივის მეშვეობით მიიღებს ეკომომიკურ სარგებელს.

არამატერიალური აქტივი თავდაპირველი აღიარების შემდეგ აღირიცხება ამორტიზაციით და ნებისმიერი გაუფასურების ზარალით შემცირებული ღირებულებით.

ვალდებულებები

მოკლევადიანი ვალდებულებები ასახულია იმ თანხით, რომლის გადახდა უნდა მოხდეს სააგნარიშგებო პერიოდის 12 თვეში.

სავაჭრო დავალიანება წარმოადგენს კომპანიის ვალდებულებას, რომელიც წარმოიქმნება ყოველდღიური საქმიანობის პირობებში მიწოდებული საქონლის ან მომსახურების შესაბამისად. ვალდებულება ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება თვითღირებულებით, რაც წარმოადგენს მიღებული საქონლის და მომსახურებისთვის მომავალში გადასახდელ საკომპესაციო თანხას.

სესხი აღიარებულია კრედიტის ძირითადი თანხით გრძელვადიან და მოკლევადიან ვალდებულებებში, ყველა დამატებითი გადახდა (პროცენტი, საკომისო) მიეკუთვნება მოგება-ზარალის ანგარიშს.

შემოსავლები და ხარჯები

საზოგადოება შემოსავლების და ხარჯების აღიარებას ახორციელებს დარიცხვის მეთოდით. დარიცხვის მეთოდის გამოყენებისას შემოსავლები და ხარჯები აღირიცხება შესაბამისად შემოსავლების მიღების უფლების მოპოვებისა და ხარჯების აღიარების მომენტის მიხედვით, შემოსავლების ფაქტობრივად მიღებისა და ხარჯების ფაქტობრივად გაწევის მომენტის მიუხედავად. შემოსავლებისა და ხარჯების დარიცხვის მეთოდით აღრიცხვის ძირითადი პრინციპების მიხედვით, შემოსავლები აღირიცხება მათი „მიღების უფლების მოპოვების მომენტში", ხოლო ხარჯები კი – მისი „აღიარების" მომენტის მიხედვით, მიუხედავად თანხის გადახდის მომენტისა.

რეალიზაციიდან შემოსავლების მაჩვენებელი წარმოადგენს იურიდიული და ფიზიკური პირებისათვის საქონლის/მომსახურებიდან მიწოდებიდან მიღებულ და მისაღებ თანხებს, დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე.

შემოსავლები მოგება-ზარალის ანგარიშებს მიეკუთვნება იმ საანგარიშო პერიოდში, როდესაც მოხდა მისი საქონლის/მომსახურების მიწოდება (რისკის გადაცემა), თანახმად რეალიზაციის პრინციპისა.

ზოგადი და ადმინისტრაციულ ხარჯებს მიეკუთვნება ადმინისტრაციის მუშაკების შრომის ანაზღაურება, არასაწარმოო გრძელვადიანი აქტივების ცვეთის ხარჯი, კავშირგაბმულობის და სხვა ხარჯები.

ჩვეულებრივი იჯარის გადასახდელები აღირიცხება შესაბამის პერიოდის წარმოებული წროდუქციის თვითირებულებაში და ასევე საოპერაციო ხარჯად მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

შემოსავლების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულები გადასახადის თანხის გამოკლებით.

მოგების გადასახადი

საქართველოში კომპანიების წლიური მოგება (თუ არ ხდება მათი დივიდენდის სახით განაწილება პარტნიორებზე), ბანკების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და სადაზღვევო კომპანიების გარდა, არ იბეგრება 2017 წლის 1 იანვრიდან მოგების გადასახადით. იბეგრება იმ აქციონერებს/დაფუძნებლებს შორის დივიდენდის სახით განაწილებული მოგება, რომელიც არიან ფიზიკური პირები ან საქართველოს არარეზიდენტები, წმინდა მოგების განაწილების თანხიდან 15/85 ოდენობით.

მოგების გადასახადი, დივიდენდის გადახდის შემდეგ აღირიცხება ვალდებულების და ხარჯის სახით დივიდენდის გამოცხადების პერიოდში.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსი აგრეთვე ითვალისწინებს მოგების გადასახადის დარიცხვას გარკვეულ ტრანზაქციებზე (დივიდენდის გარდა), რომელიც მოგების გადასახადით იბეგრება და ასეთი ტანზაქციის არსებობის შემთხვევაში დარიცხული მოგების გადასახადი აღიარდება ხარჯის სახით.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის თანახმად, თუ რეზიდენტი საწარმო დივიდენდს გაანაწილებს 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე საანგარიშო პერიოდებში მიღებული წმინდა მოგებიდან, მას უფლება აქვს ჩაითვალოს ამ პერიოდის მიდეხვით დარიცხული და გადახდილი მოგების თანხა, მაგრამ არაუმეტეს განაწილებული მოგების მიხედვით გადასახდელი თანხისა.

საზოგადოებამ დამფუძნებლებზე 2021 წ. გასცა დივიდენდი 2017 წლამდე მიღებული წმინდა მოგების ნაწილიდან და ისარგებლა მოქმედი კანონმდებლობით დადგენილი შეღავათით. შესაბამისად დივიდენდის გაცემის მომენტში არ წარმოექმნა მოგების გადასახადის ხარჯი (დარიცხული და ჩასათვლელი მოგების გადასახადი გაიქვითა სრულად).

საწესდებო კაპიტალი

საზოგადოების საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება საზოგადოების წესდებით. საზოგადოების წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებელთა გადაწყვეტილების საფუძველზე,

ყველა ფულადი ან მატერიალური კონტრიბუციები, რომელიც განხორციელდა დამფუძნებლების გადაწყვეტილებით (დამფუძნებელთა კრების ოქმით) საწესდებო კაპიტალის გასაზრდელად ან/და შესამცირებლად (მათი შენატანის ფარგლებში) ანგარიშებაში აისახება, როგორც საწესდებო კაპიტალის ზრდა ან/და შემცირება.

დივიდენდები

დივიდენდი ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც გამოცხადდა და დამტკიცდა.

რისკის მართვა

რისკის მართვის მიზნით ხდება რისკის იდენტიფიცირება, აწუ მიმდინარეობს საზოგადოებაზე გაურკვევლობათა არსებული და სავარაუდო ზეგავლენის გამომჟღავნების პროცესი, რაც გულისხმობს სრული ინფორმაციის ქონას ორგანიზაციის, ბაზრის, კანონმდებლობის, სოციალური, ეკონომიკური, პოლიტიკური, ეკოლოგიური, ტექნოლოგიური გარემოს შესახებ. რისკის იდენტიფიცირება გულისხმობს მაქსიმალური რაოდენობით რისკების გამომჟღავნებას, რომლებსაც შეუძლია საზოგადოებაზე გავლენის მოხდენა.

რისკების მართვის პოლიტიკა და პროცედურების გადახედვა ხდება რეგულარულად საბაზრო გარემოში მიმდინარე ცვლილებების გათვალისწინებით.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდობის რისკი არის ფინანსური რისკი გაურკვეველი ლიკვიდობის გამო. ორგანიზაციამ შეიძლება დაკარგოს ლიკვიდობა, თუ მისი საკრედიტო რეიტინგი ეცემა, ის განიცდის ფულადი სახსრების უეცარ მოულოდნელ გადინებას, ან რაიმე სხვა მოვლენა იწვევს კონტრაგენტებს, თავიდან აიცილონ ვაჭრობა ან დაკრედიტება დაწესებულებაში. ფირმა ასევე ექვემდებარება ლიკვიდურობის რისკს, თუ ბაზრები, რომელზედაც ის დამოკიდებულია, ექვემდებარება ლიკვიდობის დაკარგვას.

ლიკვიდურობის რისკის შესაფასებლად საზოგადოება იყენებს აქტივების ვალდებულებების მართვის გარკვეულ ტექნიკას. საზოგადოება ახდენს მიმდინარე და მომავალი წმინდა ფულადი ნაკადების ყოველდღიურ შესწავლას.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი ბაზრის ერთ-ერთ მნიშვნელოვანი შემადგენელია. როგორც სხვა ფინანსური რისკი, იგი შეიძლება ვმართოთ ან თავიდან ავირიდოთ. ფინანსური რისკების მართვას შესაბამისი ცოდნა და რესურსი ჭირდება.

ვალუტების გაცვლითი კურსების მკვეთრი ცვალებადობის დროს ადამიანების/კომპანიების ქცევა სხვადასხვაგვარია. ქცევის იდეალური ტაქტიკა არ არსებობს. თუმცა საზოგადეობის მენეჯმენტის პოზიციით სავალუტო სხაობების დასაშვები ცვლილებები გაითალისწინება ფასნამატში, რაც ამცირებს სავალუტო სხაობებით წარმოქნილი ზარალის გავლენის არსებითობას ფინანსურ ანგარიშგებაზე,

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ განვითარებული მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, არ მომხდარა რაიმე სახის მნიშვნელოვანი მოვლენა, რომელსაც არსებითი გავლენა ექნება ამ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შპს მეგა ბლოკი ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

შენიშვნა N 1	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2019
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	**264020**	**345252**	**113946**
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	222888	266260	104467
ნაღდი ფული უცხოურ ვალუტაში	472	32968	9423
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	40658	45863	25
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	2	161	31

შენიშვნა N 2	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2019
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	**73087**	**48560**	**45357**
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	73087	48560	45357

შენიშვნა N 3	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2019
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	**465**	**68725**	**698**
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	399	68659	632
ავანსად გადახდილი დღგ	66	66	66

შენიშვნა N 4	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2019
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	**127806**	**97592**	**145054**
მზა პროდუქცია	76718	42903	16831
ნედლეული და მასალები	18798	25708	20818
საწვავი	1717	2056	2266
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	30573	26925	105139

შენიშვნა N 5	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2019
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	**4462**	**1739**	**1284**
საპენსიო შენატანები	2	3	1
მიმდინარე გადასახდელები	4208	32	1045
სხვა წინასწარ გაწეული ხარჯები	252	76	238
სხვა მიმდინარე აქტივები/საგადასახადო აქტივები	0	1628	

შენიშვნა N 6	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2019
არამატერიალური აქტივები	**1232**	**1535**	**1838**
პროგრამული უზრუნველყობა	1232	1535	1838

შენიშვნა N 7

ძირითადი საშუალებები

	დროებითი კონსტრუქცია	მანქანა-დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ელექტრონული მოწყობილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა ძირითადი საშუალებები	სულ ძირითადი საშულალებები
				თვითღირებულება				
01.01.2020	**1678**	**296386**	**1957**	**4482**	**2679**	**204834**	**7458**	**519473**
შემოსვლა	0	339	182	8568	439	54826	0	**64354**
გასვლა	1678	102	0	536	0	64512	7458	**74285**
31.12.2020	**0**	**296624**	**2139**	**12514**	**3118**	**195147**	**0**	**509542**
შემოსვლა		99013	0	1936	3359	202726	148033	**455069**
გასვლა		1878	0	0	0	0	0	**1878**
31.01.2021	**0**	**393759**	**2139**	**14450**	**6477**	**397874**	**148033**	**962732**
				ცვეთა და გაუფასურება				
01.01.2020	1521	62028	697	2918	907	85381	2198	**155649**
პ/ცვეთა	157	59577	403	1553	586	32943	5259	**100479**
გასვლა	1678	102	0	536	0	33526	7458	**43299**
31.12.2020	0	121503	1100	3935	1493	84799	0	**212829**
პ/ცვეთა	0	73656	379	2109	870	49637	19738	**146388**
გასვლა	0	1878	0	0	0	0	0	**1878**
31.01.2021	0	193281	1479	6043	2363	134436	19738	**357339**
				წმინდა საბალანსო ღირებულება				
01.01.2020	157	234358	1260	1564	1772	119453	5259	**363823**
31.12.2020	0	175120	1039	8579	1625	110349	0	**296712**
31.01.2021	0	200478	660	8407	4114	263438	128296	**605393**

შპს მეგა ბლოკი ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

შენიშვნა N 8	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2019
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	**53643**	**16635**	**35796**
მოწ.და მომსახ.წარმოქმნილი ვალდებულებები	21876	13420	27515
მიღებული ავანსები	31767	3215	8281

შენიშვნა N 9	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2019
საგადასახადო ვალდებულებები	**20402**	**10322**	**4419**
დარიცხული მ/წ ქონების + დეკემბრის დღგ გადასახადი	20402	10322	4419

შენიშვნა N 10	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2019
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	**262278**	**231043**	**91096**
სს საქართველოს ბანკის სესხი N6772049	123256	231043	
სს საქართველოს ბანკის სესხი N 7299973	139022		
სს საქართველოს ბანკის სესხი N 6342487			91096

გრძელვადიანი ვასესხები სახსრები	**0.00**	**123255**	**292762**
სს საქართველოს ბანკის სესხი N6772049		123255	
სს საქართველოს ბანკის სესხი N 7299973			
სს საქართველოს ბანკის სესხი N 6342487			292762

შენიშვნა N 11	2021	2020
ამონაგები	**2867904**	**2116331**
შემოსავალი რეალიზაციიდან(წზპ)	2465065	1432945
შემოსავალი რეალიზაციიდან(საქონელი)	402805	683233
სატრანსპორტო მომსახურება(გადაზიდვა)	34	153

შენიშვნა N 12		
რეალიზირებული პროდუქციის თვითღირებულება	**1836377**	**1429904**
რეალიზირებული წარმოებული პროდუქციის თვითღირებულება	1512863	867156
რეალიზაციიდან(საქონელი) თვიღირებულება	323514	562748

შენიშვნა N 13

სხვა შემოსავლები (სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	**4344**	**16575**
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული ამონაგები	1525	1979
covid საშ.გად. შევათით მიღებული არასაოპერაციო მოგება	5400	8497
არასაოპერაციო მოგება , დეკლარაციის წარდგენისას გადასახდის დამრგვალებით წარმოქმნილი	5	
საკურსო სხვაობით მიღებული შემოსავალი	-2586	6099

შენიშვნა N 14

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	**496248**	**292083**
შრომის ანაზღაურება	282224	169524
საპენსიო დანარიცხები	5287	3212
ინვენტარის ხარჯები (საოფისე, სამეურნეო)	3085	1350
სატელეკომუნიკაციო მომსახურების ხარჯი	703	709
ინტერნეტის საფასური(მ.შ. პოსტინგის,დომენის)	615	77
დაზღვევა	335	
მ/ს მიმდინარე რემონტის ხარჯები	136890	50421
საბუღალტრო მომსახურება		7500
სსა ტექნიკური მომსახურება	123	237
ავტომობილის ტმხ	4164	2632
საკანონდებლო მაცნე		162
ექსპერტიზის ხარჯები	160	458
შრომის უსაფრთხოების ხარჯები	763	
კომპიტერული, პროგრამული და პრინტერის მომსახურების ხარჯები	60	
ცვეთა და ამორტიზაცია	53298	41205
ქონების გადასახადი	4524	3338
კომუნალური ხარჯები	551	182
ბანკის მომსახურების ხარჯები(საკომისიო) და გადარიცხვის მომსახურების ხარჯები(epay.ge,paybox და სხვა)	3458	2247
მივლინების ხარჯები	0	8694
სხვა (მ.შ.:საქ. შსს სიპ 112 მომსახურების საფასური)	8	135

შენიშვნა N 15

ფინანსური დანახარჯები	**40424**	**37983**
საპროცენტო ხარჯები,დარიცხული საბანკო სესხებზე	40424	37983

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 6-18 გვრდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ,,მეგა ბლოკი"-ს ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია 18 გვერდზე.

დირექტორი /დავით შერმადინი/
23 სექტემბერი ,2022 წელი
თბილისი, საქართველო