

შპს მეგა ცემენტი

ფინანსური ანგარიშგება მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	გვ. 3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	გვ. 4
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	გვ. 5
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	გვ. 6
განმარტებითი შენიშვნები	გვ. 7-13

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის დროისათვის
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	3	1776	4,173.7
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4	1681696	1,173,855.8
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	5	271201	44,049.6
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		23874	1,854.3
სულ მიმდინარე აქტივები		1978547	1,223,933.4
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები (ნეტო)	6	2146989	292.5
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2146989	292.5
სულ აქტივები		4125536	1,224,225.9
ვალდებულებები და კაპიტალი			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	7	1256502	284,035.8
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1256502	284,035.8
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	8	2441360	428,594.0
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		2441360	428,594.0
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	9	145600	104,086.0
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		282074	407,510.1
სულ კაპიტალი		427674	511,596.1
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		4125536	1,224,225.9

შპს „მეგა ცემენტი“-ს სახელით

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2021	2020
ამონაგები	10	14151744	15,641,629.1
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(13866252)	- 15,100,008.4
საერთო მოგება		285492	541,620.7
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	11	(305314)	-155,257.2
საპროცენტო ხარჯი		(258921)	-33,766.8
ცვეთა		(107298)	-38.0
საოპერაციო მოგება/ზარალი		(386041)	352,558.7
არასაოპერაციო შემოსავლები და ხარჯები (ნეტო)		0	-200.0
არასაოპერაციო შემოსავლები		260812	300.0
არასაოპერაციო ხარჯები		0	-500.0
საგაყიდვო მოგება/ზარალი (ნეტო)		0.0	0.0
მოგება დაბეგვრამდე		(125229)	352,358.7
მოგების გადასახადი		0	-486.8
წმინდა მოგება/ზარალი		(125229)	351,871.9
სხვა სრული შემოსავალი			
მთლიანი სრული მოგება/ზარალი		(125229)	351,871.9
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი		0.0	0.0
სხვა		0.0	0.0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		0.0	0.0
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		(125229)	351,871.9

შპს „მეგა ცენტრი“-ს სახელით

.....

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	2021	2020
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		-360,309.2
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		0.0
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		364,311.0
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		4,001.8
სავალუტო კურსის ეფექტი	0.0	0.0
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	4,173.7	172.0
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	1776	4,173.7

შპს „მეგა ცემენტი“-ს სახელით

.....

დირექტორი

2021 წლის 22 აგვისტო

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშება

კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს (01.01.2021)	511,596
ახალი აქციების გამოშვება	41307
განაწილება მესაკუთრეებზე	
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	(125229)
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს (31.12.2021)	427674

შპს „მეგა ცემენტი“-ს სახელით

.....

დირექტორი

2021 წლის 22 აგვისტო

1. ზოგადი ინფორმაცია

წარმოდგენილი ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია შპს „მეგა ცენტრ“-ს (შემდგომში „კომპანია“) 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის.

კომპანია დაარსდა 2019 წლის 1 აგვისტოს. მისი სამართლებრივი ფორმაა შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდია 404582153 და მისი საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის საქართველო.

შპს „მეგა ცენტრ“-ს ძირითადი საქმიანობაა ცემენტით საბითუმო და საცალო ვაჭრობა. კომპანია პროდუქციის რეალიზაციას ახდენს ქვეყნის ტერიტორიაზე.

კომპანიის მფლობელებისა და წილობრივი გადანაწილების შესახებ ინფორმაცია 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

დავით ჯიქია	50%
თეიმურაზ შუკაკიძე	50%
სულ	100%

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია ქართულლარში.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები არის აქტივები, რომლებიც იოლად კონვერტირებადია ფულად სახსრებში და ექვემდებარება ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე.

სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები არის მომხმარებლებისაგან მისაღები თანხები წარმოშობილი საქონლის მიწოდების შედეგად. თუ სავაჭრო მოთხოვნის დაბრუნება მოსალოდნელია ერთ საანგარიშგებო პერიოდში ან უფრო ნაკლებში, ის კლასიფიცირდება როგორც მოკლევადიანი აქტივი, წინააღმდეგ შემთხვევაში წარდება

გრძელვადიან აქტივებში. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში არსებული არსებული სავაჭრო მოთხოვნები გადაანგარიშდება ეროვნულ ვალუტაში (ლარში) საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს დღისთვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა/ხარჯი აისახება არასაოპერაციო შემოსავალში ან არასაოპერაციო ხარჯებში შესაბამისად.

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულების თანხით. თვითღირებულება იანგარიშება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს უშუალოდ დაკავშირებულ ხარჯებს და მომავალი ვალდებულებების სავარაუდო დღევანდელ ღირებულებას, ასევე შეძენის მიმდინარე ფასს.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ძირითადი საშუალებები ბალანსში ასახულია ისტორიული ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში და ექვემდებარება სასარგებლო მომსახურების ვადის ბოლოს აქტივის ჩამოწერას.

სასარგებლო მომსახურების პერიოდი და ცვეთის მეთოდი მიმოიხილება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ღირებულების ცვლილების ეფექტისგათვალისწინებით, პერსპექტიულ საფუძველზე.

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

ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად წარმოშობილი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და ჩაირთვება სხვა შემოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებები გადაიხედება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, რათა გადამოწმდეს, ხომ არ არის აღიარებული ანაზღაურებად ღირებულებაზე მეტად. ანაზღაურებადი ღირებულება არის უდიდესი გამოყენებად ღირებულებასა და გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებას შორის. როდესაც მიმდინარე ღირებულება გადააჭარბებს განსაზღვრულ ანაზღაურებად ღირებულებას, აქტივი ჩამოიწერება ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების აღიარება ხდება შესაბამის პერიოდში და აღირიცხება საოპერაციო ხარჯებში.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები ასახულია დაგროვილი ამორტიზაციით შემცირებული თვითღირებულებით. მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ამორტიზაციის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების მუხლში ერთიანდება მომხმარებლებისთვის გადასახდელი თანხები წარმოშობილი მომსახურების გაწევის ან საქონლის მიწოდების შედეგად. თუ სავაჭრო ვალდებულების დაფარვა მოსალოდნელია ერთ საანგარიშგებო პერიოდში ან უფრო ნაკლებში, ის კლასიფიცირდება როგორც მოკლევადიანი ვალდებულება, წინააღმდეგ შემთხვევაში წარდება გრძელვადიან ვალდებულებებში. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში არსებული არსებული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება ეროვნულ ვალუტაში (ლარში) საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო დღისთვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა/ხარჯი აისახება არასაოპერაციო შემოსავალში ან არასაოპერაციო ხარჯებში შესაბამისად.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის მიწოდებიდან ან/და მომსახურების გაწევიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც კლიენტისთვის ხდება საქონლის/მომსახურების მიწოდება ხელშეკრულების პირობების შესაბამისად. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, რეალიზაციასთან დაკავშირებული არაპირდაპირი გადასახადების გამოკლებით.

თვითღირებულების აღიარება

გაყიდული საქონლის თვითღირებულებაში შემავალი ხარჯების აღიარება ხდება მაშინ, როცა საწარმო იღებს შემოსავალს მოცემული პროდუქციის გაყიდვიდან. გაყიდული საქონლის თვითღირებულებაში შემავალი კომპონენტები ამ საქონლის რეალიზაციასთან უშუალოდ დაკავშირებული ხარჯია (მაგ. თავად საქონლის ღირებულება, პირდაპირი ხელფასები, მიწოდების ხარჯები ა.შ.).

3. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	2021	2020
ნაღდი ფული სალაროში	212	327.1
ფული საბანკო ანგარიშებზე	1564	3,846.6
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	1776	4,173.7

4. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2021	2020
სავაჭრო დებიტორები	1681696	1,173,855.8
გაცემული სესხები	20300	
სხვა წინასწარ გადახდილი თანხები	3574	
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1705570	1,173,855.8

5. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

კომპანიის სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები შედგება შემდგომი რეალიზაციისთვის განკუთვნილი საქონლისგან. მისი სტრუქტურა შემდეგია:

	2021	2020
საქონელი	271201	44,049.6
სულ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	271201	44,049.6

6. ძირითადი საშუალებები

ცვეთა ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფს ერიცხება წრფივად, შემდეგისასარგებლო მომსახურების ვადების მიხედვით:

ჯგუფი	მომსახურების ვადა (წელი)	1 იანვარი, 2021	შემოსვლა	გასვლა	წლიური ცვეთა	31 დეკემბერი, 2021
შენობა ნაგებობა	50	0	413773		(11511)	402262
მანქანა დანადგარები	10	0	1796149		(87851)	1708298
ოფისის აღჭურვილობა და სხვა ინვენტარი	10	331	21520		(2499)	19352
ო ავტომანქანები	15		76145	(57000)	(2068)	17077
ჯამი		331	2307587	(57000)	(103860)	2146989

7. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2021	2020
სავაჭრო კრედიტორები	1188070	284,035.8
საგადასახადო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	65432	1,981,935.0
მიღებული ავანსები	3000	
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1256502	1,981,935.0

8. გრძელვადიანი სესხები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას აქვს გრძელვადიანი სასესხოვალდებულებები

	2021	2020
სს თიბისი ბანკისგან მიღებული სესხები	428,594.0	428,594.
სს პროგრეს ბანკი	2139208	0.
სულ გრძელვადიანი სესხები	2441360	428,594.

9. საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შედგება მისი დამფუძნებლების მიერ კომპანიაში განხორციელებული ფულადი შენატანებით 2019-2021 წლების პერიოდში.

10. ამონაგები

	2021	2020
საქონლის მიწოდება	14143150	15,639,86
მომსახურების გაწევა	8594	1,767.1
სულ ამონაგები	14151744	15,641,629

10. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება:

	2021	2020
ნედლეული და მასალების დანახარჯები	(13127902)	(15,100,008)
მიწოდებასთან დაკავშირებული ხარჯები	(738350)	0
სულ ამონაგები	(13866252)	(15,641,629)

11. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავს კომპანიის ადმინისტრირებასთან უშუალოდ დაკავშირებულ ხარჯებს. მისი სტრუქტურა შემდეგია:

	2021	2020
შრომის ანაზღაურება	(116517)	(21,344.5)
კომუნალური ხარჯი	(17725)	(119,111.4)
საკონსულტაციო ხარჯი	(49512)	(10,000)
სხვა ხარჯები	(121560)	(4,801.4)
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(305314)	(155,257.30)