

შპს „მეგაკო თრეიდი“

ფინანსური ანგარიშგება
31 დეკემბერი, 2021 წელი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება.....	5
სპეციალური დანიშნულების საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	6
ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	7
1. კომპანია და მისი საქმიანობა.....	7
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა.....	7
3. ძირითადი საშუალებები	10
4. არამატერიალური აქტივები.....	11
5. გრძელვადიანი სავაჭრო დებიტორები	11
6. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები.....	11
7. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	12
8. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	12
9. სესხები	12
10. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება.....	13
11. შემოსავალი რეალიზაციიდან	13
12. გაყიდვებისა და დისტრიბუციის ხარჯი	13
13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	14
14. ფინანსური ხარჯი (ნეტო)	14
15. სხვა მოგება/(ზარალი) (ნეტო).....	14
16. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	14
17. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენები.....	15

შპს „მეგაკო ტრედი“

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	ა/გ შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	7	8
არამატერიალური აქტივები	4	21	7
გრძელვადიანი სავაჭრო დებიტორები	5	-	17
სულ გრძელვადიანი აქტივები		28	32
მოკლევადიანი აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	6	2,152	2,343
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	7	4,686	4,216
ფული და ფულის ეკვივალენტები	8	65	140
სულ მოკლევადიანი აქტივები		6,903	6,699
სულ აქტივები		6,931	6,731
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		1,480	1,480
დაგროვილი ზარალი		(20,303)	(17,908)
სულ საკუთარი კაპიტალი		(18,823)	(16,428)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	9	15,670	19,405
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		15,670	19,405
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	9	5,766	572
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	10	4,318	3,182
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		10,084	3,754
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		6,931	6,731

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2022 წლის 13 დეკემბერს.

კახა გოგავა, დირექტორი

შპს „მეგაკო ტრედი“

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

		31.12.2021 ა/გ შენიშვნა დასრულებული წლისათვის	31.12.2020 დასრულებული წლისათვის
შემოსავალი რეალიზაციიდან	11	19,925	16,321
გაყიდვების თვითღირებულება		(15,284)	(12,666)
საერთო მოგება		4,641	3,655
გაყიდვებისა და დისტრიბუციის ხარჯი	12	(3,499)	(3,000)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	13	(1,321)	(1,014)
ფინანსური ხარჯი (ნეტო)	14	(2,337)	(2,247)
სხვა მოგება/(ზარალი) (ნეტო)	15	121	257
მიმდინარე წლის ზარალი		(2,395)	(2,349)
სულ მიმდინარე წლის სრული ზარალი		(2,395)	(2,349)

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2022 წლის 13 დეკემბერს.

კახა გოგავა, დირექტორი

შპს „მეგაკო ტრედი“

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
ფულადი სახსრების ნაკადი საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	22,191	19,034
მომწოდებლებისთვის და მომუშავეებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(21,401)	(17,863)
საოპერაციო საქმიანობისთვის გამოყენებული ფულადი სახსრები	790	1,171
გადახდილი პროცენტი	(1,010)	(1,415)
საოპერაციო საქმიანობისთვის გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	(220)	(244)
ფულადი სახსრების ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან		
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	-	-
ფულადი სახსრების ნაკადი საფინანსო საქმიანობიდან		
მიღებული სესხი	200	208
საფინანსო საქმიანობით წარმოქმნილი ნეტო ფულადი სახსრები	200	208
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების ნეტო ზრდა (შემცირება)	(20)	(36)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	140	229
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული შედეგი ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	(55)	(53)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	65	140

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2022 წლის 13 დეკემბერს.

კახა გოგავა, დირექტორი

შპს „მეგაკო ტრეიდი“

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

სპეციალური დანიშნულების საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარს	1,480	(15,559)	(14,079)
2020 წლის სრული ზარალი	-	(2,349)	(2,349)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	1,480	(17,908)	(16,428)
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვარს	1,480	(17,908)	(16,428)
2021 წლის სრული ზარალი	-	(2,395)	(2,395)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	1,480	(20,303)	(18,823)

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2022 წლის 13 დეკემბერს.

კახა გოგავა, დირექტორი

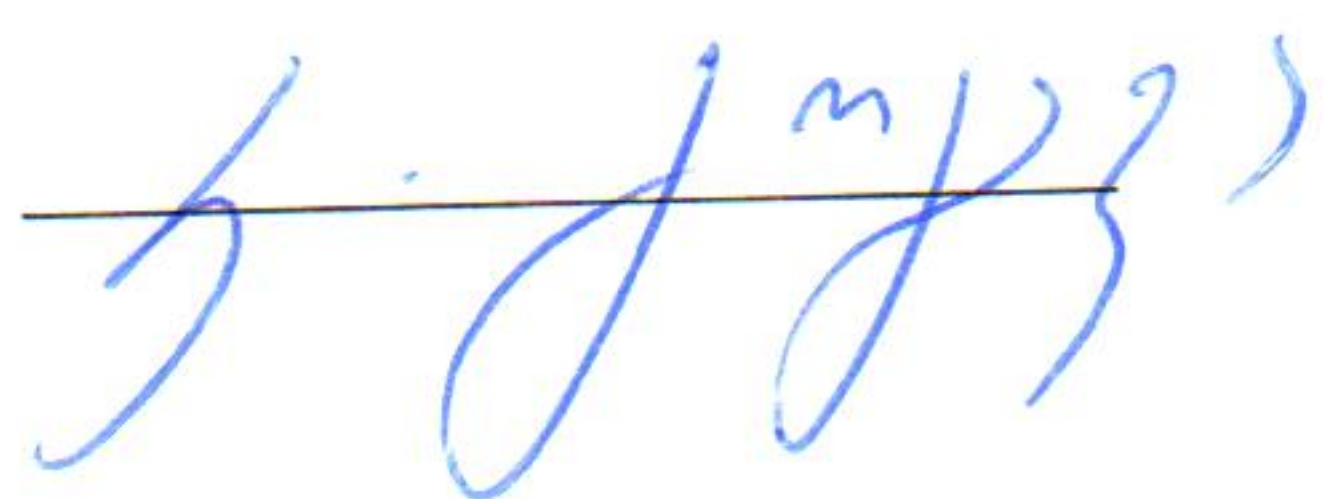
შპს "მეგაკო ტრედი"
 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	ა/გ შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები	3	7	8
ძირითადი საშუალებები	4	21	7
არამატერიალური აქტივები	5	-	17
გრძელვადიანი სავაჭრო დებიტორები		28	32
სულ გრძელვადიანი აქტივები			
მოკლევადიანი აქტივები	6	2,152	2,343
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	7	4,686	4,216
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	8	65	140
ფული და ფულის ეკვივალენტები		6,903	6,699
სულ მოკლევადიანი აქტივები			
სულ აქტივები		6,931	6,731
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
საკუთარი კაპიტალი		1,480	1,480
საწესდებო კაპიტალი		(20,303)	(17,908)
დაგროვილი ზარალი		(18,823)	(16,428)
სულ საკუთარი კაპიტალი			
გრძელვადიანი ვალდებულებები	9	15,670	19,405
გრძელვადიანი სესხები		15,670	19,405
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	5,766	572
მოკლევადიანი სესხები	10	4,318	3,182
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება		10,084	3,754
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		6,931	6,731

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2022 წლის 13 დეკემბერს.

კახა გოგავა, დირექტორი



შპს "მეგაკო ტრედი"

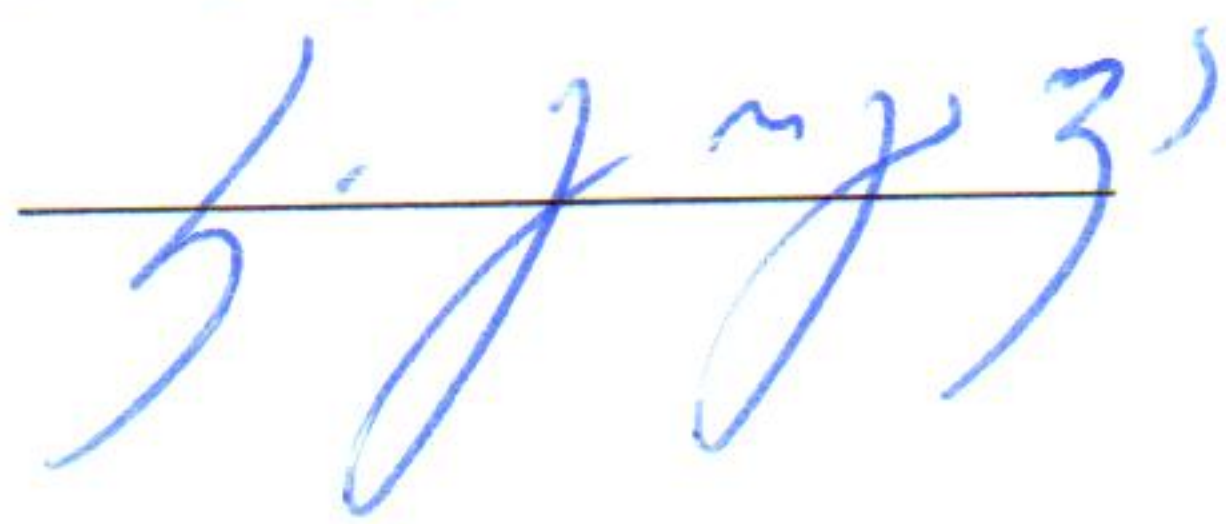
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

		31.12.2021	31.12.2020
	ა/გ შენიშვნა	დასრულებული წლისათვის	დასრულებული წლისათვის
შემოსავალი რეალიზაციიდან	11	19,925	16,321
გაყიდვების თვითღირებულება		(15,284)	(12,666)
საერთო მოგება		4,641	3,655
გაყიდვებისა და დისტრიბუციის ხარჯი	12	(3,499)	(3,000)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	13	(1,321)	(1,014)
ფინანსური ხარჯი (ნეტო)	14	(2,337)	(2,247)
სხვა მოგება/(ზარალი) (ნეტო)	15	121	257
მიმდინარე წლის ზარალი		(2,395)	(2,349)
სულ მიმდინარე წლის სრული ზარალი		(2,395)	(2,349)

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2022 წლის 13 დეკემბერს.

კახა გოგავა, დირექტორი



შპს "მეგაკო ტრეიდი"

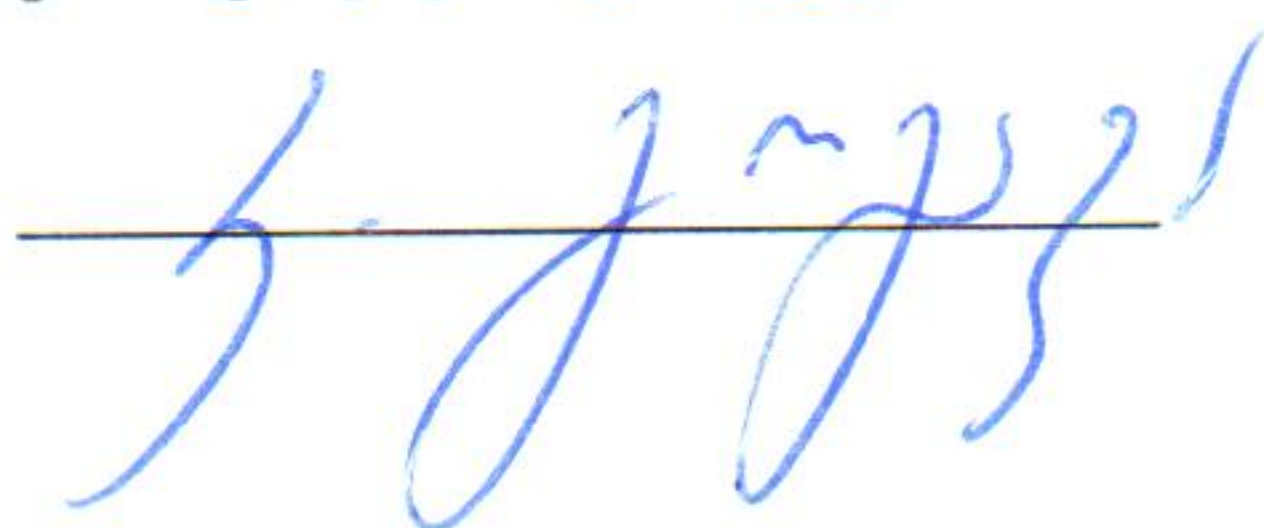
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის	2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ფულადი სახსრების ნაკადი საოპერაციო საქმიანობიდან	22,191	19,034
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები		
მომწოდებლებისთვის და მომუშავეებისთვის გადახდილი	(21,401)	(17,863)
ფულადი სახსრები		
საოპერაციო საქმიანობისთვის გამოყენებული ფულადი	790	1,171
სახსრები		
გადახდილი პროცენტი	(1,010)	(1,415)
საოპერაციო საქმიანობისთვის გამოყენებული ნეტო ფულადი	(220)	(244)
სახსრები		
ფულადი სახსრების ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან		
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გამოყენებული ნეტო ფულადი	-	-
სახსრები		
ფულადი სახსრების ნაკადი საფინანსო საქმიანობიდან		
მიღებული სესხი	200	208
სესხის ძირის დაფარვა	-	-
საფინანსო საქმიანობით წარმოქმნილი ნეტო ფულადი სახსრები	200	208
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების ნეტო ზრდა	(20)	(36)
(შემცირება)		
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	140	229
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული	(55)	(53)
შედეგი ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	65	140

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2022 წლის 13 დეკემბერს.

კახა გოგავა, დირექტორი



შპს "მეგაკო ტრედი"

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

სპეციალური დანიშნულების საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარს	1,480	(15,559)	(14,079)
2020 წლის სრული ზარალი	-	(2,349)	(2,349)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	1,480	(17,908)	(16,428)
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვარს	1,480	(17,908)	(16,428)
2021 წლის სრული ზარალი	-	(2,395)	(2,395)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	1,480	(20,303)	(18,823)

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და
ხელმოწერილ იქნა 2022 წლის 13 დეკემბერს.

კახა გოგავა, დირექტორი



ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „მეგაკო თრეიდი“ (კომპანია) დაარსდა 2012 წლის 30 ივლისს საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად, (საიდენტიფიკაციო კოდი: 404953528). შპს „მეგაკო თრეიდი“-ს ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საკვები პროდუქტების დისტრიბუცია საქართველოში. კომპანიის იურიდიული მისამართია: ქ. თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, ალ. ყაზბეგის გამზ., 3^ბ, ბ. 50. კომპანიის 100%-ის მფლობელია შპს „მეგაკო“ (საიდენტიფიკაციო კოდი: 204875108).

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების ელემენტების მიხედვით მოცემულია ქვემოთ:

2.1 მომზადების საფუძველი.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის მიერ საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად გასაჯაროებისა და ვებ გვერდზე - reportal.ge - ატვირთვის მიზნით. ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული ფინანსური ელემენტების: აქტივების, ვალდებულებების, კაპიტალის მუხლების, შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარების კრიტერიუმები შესაბამისობაშია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოშვებულ მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან (შემდგომში მსს ფასს) და მათი მომზადების კონცეპტუალურ საფუძვლებთან, თუ ქვემოთ ჩამოყალიბებულ ცალკეული ფინანსური ელემენტების სააღრიცხვო პოლიტიკაში არ იქნა სპეციფიკურად სხვაგვარად მინიშნებული.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებულია ფასს-ებით განმარტებული დარიცხვისა და ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპები.

ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილია ლარში. ცალკეულ ფინანსურ ელემენტთან დაკავშირებული ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ.

2.2 შემოსავლის აღიარება.

საქონლის გაყიდვიდან შემოსავალი და მომსახურებიდან ამონაგები აღიარდება იმ სააღრიცხვო პერიოდში, როდესაც მოხდა საქონლის საკუთრების უფლების გადაცემა და გაწეულ იქნა მომსახურება დაუყოვნებელი აღიარების მეთოდის გამოყენებით. გაყიდვები ნაჩვენებია დღგ-სა და ფასდათმობის გარეშე.

2.3 წარდგენის ვალუტა.

კომპანიის სამუშაო ვალუტა არის ის ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ძირითად ეკონომიკურ გარემოში, რომელშიც საწარმო ფუნქციონირებს. კომპანიის სამუშაო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა (“ქართული ლარი”).

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება კომპანიის სამუშაო ვალუტაში საანგარიშგებო პერიოდის შესაბამის დასასრულს არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობებით განპირობებული შემოსულობა ან ზარალი, რომელიც წარმოიშვა ოპერაციების განხორციელებისა და ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კომპანიის სამუშაო ვალუტაში გადაანგარიშების შედეგად წლის ბოლოს სებ-ის ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ხარჯი.

ლარის ოფიციალური გაცვლითი კურსები, რომელიც განისაზღვრა საქართველოს ბანკთაშორის ოპერაციების შედეგად აშშ დოლართან მიმართებაში იყო შემდეგი:

	გაცვლითი კურსი
2020 წლის 31 დეკემბერს	3.2766
2021 წლის 31 დეკემბერს	3.0976

2.4 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები წარდგენილია დაგროვილი ცვეთის ან გაუფასურების ღირებულებით შემცირებული ისტორიული თვითღირებულებით. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებითა და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებების ჯგუფი შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

ძირითადი საშუალება, რომელიც გამოიყენება ძირითადი საქმიანობისთვის, ადმინისტრაციული ან გაქირავებისთვის, ან არის მშენებარე მდგომარეობაში, აღრიცხულია მის თვითღირებულებასა და გაუფასურების ღირებულებას შორის სხვაობით. თვითღირებულება შეიცავს პირდაპირ ხარჯებს, რომელიც გათვალისწინებულია ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკით. სესხებთან დაკავშირებული ხარჯები კაპიტალიზირდება აქტივის ღირებულებაზე ჯგუფის პოლიტიკით.

მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიშობა აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით, მიღებულ სარგებელსა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ხარჯები, დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან და აღრიცხული დამოუკიდებლად, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის, შეკეთება-განახლება, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდის საშუალებით, თითოეული აქტივის სასიცოცხლო პერიოდის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც აქტივი შედის გამოყენებაში. აქტივების სასიცოცხლო პერიოდები შემდეგნაირად ნაწილდება:

სასარგებლო მომსახურების ვადა	
დახლ-დანადგარები	2;
სატრანსპორტო საშუალებები	3- 5;
მოწყობილობები	1; 3; 4; 5;
საოფისე ტექნიკა და ავეჯი	1- 5;

2.5 არამატერიალური აქტივები

კომპანიის მიერ შეძენილი არამატერიალური აქტივები, რომელთაც აქვთ განსაზღვრული სასიცოცხლო პერიოდი, წარმოდგენილია თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი.

ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაზე წრფივი მეთოდით.

2.6 არამონეტარული აქტივების გაუფასურება

იმ არამონეტარულ აქტივებს, რომელთაც არ აქვთ განსაზღვრული ცხოვრების ხანგრძლივობა და ასევე, იმ აქტივებს, რომლებიც არიან მზად გამოყენებისათვის, არ ერიცხებათ ცვეთა ან ამორტიზაცია, ისინი ექვემდებარებიან გაუფასურების ყოველიურ ტესტირებას. ეს აქტივები, რომლებიც ექვემდებარებიან ცვეთასა და ამორტიზაციას, ასევე, ექვემდებარებიან გაუფასურებაზე ტესტირებას მაშინ, როდესაც გარკვეული მოვლენა ან ნებისმიერი პირობის ცვლილება მიუნიშნებს, რომ შესაძლებელია მისი საბალანსო ღირებულება ვერ იქნას ამოღებული. გაუფასურების ზარალი აღიარდება იმ სხვაობის ოდენობით, რაც არსებობს შეფასებულ ამოღებად თანხასა და ნარჩენ საბალანსო ღირებულებას შორის. ამოღებადი თანხა წარმოადგენს უდიდეს თანხას გაყიდვის ხარჯებით შემცირებულ აქტივის სამართლიან ღირებულებასა და მისი გამოყენების ღირებულებას შორის. გაუფასურების ტესტირების მიზნით აქტივები ჯგუფდება უმცირესი ჯგუფის დონეზე, რომლის დონეზეც იდენტიფიცირდება განცალკევებული ფულადი ნაკადები. ყოველ საანგარიშო პერიოდზე გაუფასურებული არაფინანსური აქტივები, გარდა გუდვილისა, მიმოიხილება გაუფასურების შებრუნების გაუქმების მიზნით.

2.7 სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულების შეფასება ხდება საშუალო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე და მოიცავს სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შეძენის დროს, მათ ამჟამინდელ ადგლსა და მდგომარეობაში მოსაყვანად გაწეულ დანახარჯებს.

2.8 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.

მომსახურების გაწევითა და საქონლის მიწოდების შედეგად წარმოშობილი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. იმ შემთხვევაში, თუ მათი ამოღება ივარაუდება 1 წლამდე ან 1 წლის შემდგომ პერიოდში, მაშინ ისინი წარედგინება მოკლევადიან ან გრძელვადიან მოთხოვნებად, შესაბამისად.

2.9 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.

მომსახურების ან საქონლის შესყიდვის შედეგად წარმოშობილი სავაჭრო და სხვა დავალიანებები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. იმ შემთხვევაში, თუ მათი გადახდა ივარაუდება 1 წლამდე ან 1 წლის შემდგომ პერიოდში, მაშინ ისინი წარედგინება მოკლევადიან ან გრძელვადიან ვალდებულებად, შესაბამისად.

2.10 ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები.

ფულად სახსრებსა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტებში იგულისხმება ნაღდი ფული, ბანკში განთავსებული დეპოზიტები მოთხოვნამდე და სხვა მოკლევადიანი მაღალიკვიდური ინვესტიციები, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამი თვე, ან უფრო ნაკლებია. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტებისაგან ფულადი სახსრების ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისათვის. ის ნაშთები, რომელთა შეზღუდვაც ხდება, რათა არ მოხდეს მათი გაცვლა, ან ვალდებულების დასაფარავად გამოყენება, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ, სულ მცირე, თორმეტი თვის განმავლობაში აისახება სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

2.11 დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები.

გადასახდელი ხელფასები, წლიური შვებულება და ავადმყოფობის გამო შვებულებით სარგებლობა, პრემიები და სხვა სარგებელი (საკვები, ბინით უზრუნველყოფა, ტრანსპორტირება, და სხვ.) დაირიცხება იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც მათთან დაკავშირებული მომსახურების მიწოდებას განახორციელებენ კომპანიის დაქირავებული მომუშავეები. კომპანიას არ გააჩნია იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება, განახორციელოს საპენსიო ან ანალოგიური სარგებლის გადახდა.

2.12 ურთიერთგადაფარვა.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა და ნეტო თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს კანონმდებლობით გათვალისწინებული უფლება, რომელიც ითვალისწინებს აღიარებული თანხების ურთიერთგადაფარვას და არსებობს განზრახვა, რომ ურთიერთგადაფარვა მოხდება ნეტო სიდიდით, ან მოხდება აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა ერთდროულად.

შპს “მეგაკო თრედი“-ს ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. ძირითადი საშუალებები

	მოწყობილო- ბები	დახლ- დანადგარები	საოფისე ტექნიკა და ავეჯი	სატრანსპორ- ტო საშუალებები	სულ
ისტორიული ღირებულება					
2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	76	57	48	377	558
შემენა	9	-	-	-	9
გასვლა	-	-	-	-	-
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	85	57	48	377	567
შემენა	5	-	2	-	7
გასვლა	-	-	-	(67)	(67)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	90	57	50	310	507
ცვეთა:					
2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	74	55	47	376	552
პერიოდის ცვეთა	3	2	1	1	7
გასულის ცვეთა	-	-	-	-	-
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	77	57	48	377	559
პერიოდის ცვეთა	8	-	-	-	8
გასულის ცვეთა	-	-	-	(67)	(67)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	85	57	48	310	500
წმინდა საბალანსო ღირებულება:					
2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	2	2	1	1	6
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	8	-	-	-	8
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	5	-	2	-	7

შპს “მეგაკო თრედი“-ს ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

4. არამატერიალური აქტივები

	არამატერიალური აქტივები
ისტორიული ღირებულება	
2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	13
დამატება	2
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	15
დამატება	15
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	30
ცვეთა:	
2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	7
პერიოდის ცვეთა	1
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	8
პერიოდის ცვეთა	1
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	9
2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	6
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	7
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	21

5. გრძელვადიანი სავაჭრო დებიტორები

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
გრძელვადიანი სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	-	357
საექვო ვალების რეზერვი	-	(340)
სულ გრძელვადიანი სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	-	17

საექვო ვალების რეზერვის მოძრაობა:

	2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
ბალანსი 1 იანვრისათვის	340	357
რეკლასიფიკაცია მოკლევადიანში	(340)	(17)
31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	340

6. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
გასაყიდი საქონელი	2,087	2,318
სხვა მარაგები	65	25
სულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	2,152	2,343

შპს “მეგაკო თრეიდი“-ს ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

7. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	6,795	5,687
საექვო ვალების რეზერვი	(2,459)	(1,666)
გადახდილი ავანსები	348	208
გადახდილი ავანსების რეზერვი	(70)	(64)
სხვა მოთხოვნები	72	51
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	4,686	4,216

საექვო ვალების რეზერვის მოძრაობა (დებიტორები):

	2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის	2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ბალანსი 1 იანვრისათვის	1,666	1,482
ცვლილება გაანგარიშებაში მიმდინარე პერიოდისთვის	793	184
31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,459	1,666

საექვო ვალების რეზერვის მოძრაობა (ავანსები)

	2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის	2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ბალანსი 1 იანვრისათვის	64	102
ცვლილება გაანგარიშებაში მიმდინარე პერიოდისთვის	6	(38)
31 დეკემბრის მდგომარეობით	70	64

8. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	31.12.2021	31.12.2020
ნაღდი ფული სალაროში ეროვნულ ვალუტაში	1	-
ფული საბანკო ანგარიშებზე ეროვნულ ვალუტაში	64	140
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	103	140

9. სესხები

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
გრძელვადიანი სესხები	15,670	15,470
გადასახდელი პროცენტები	5,766	4,507
სულ სესხები	21,436	19,977

შპს “მეგაკო თრეიდი”-ს ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ვალდებულების დაფარვის გრაფიკი:

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
1 წლის ვადაში	5,766	572
1-დან 3 წლამდე ვადაში	15,670	19,405
სულ	21,436	19,977

10. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	3,754	2,690
გადასახდელი გადასახადები	364	166
გადასახდელი ხელფასები	73	129
მიღებული ავანსები	57	124
სხვა ვალდებულებები	70	73
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	4,318	3,182

11. შემოსავალი რეალიზაციიდან

	2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის	2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
შემოსავალი საქონლის დისტრიბუციიდან	19,794	16,223
შემოსავალი მარკეტინგული/სარეკლამო საქმიანობიდან	101	57
სხვა შემოსავალი	30	41
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან	19,925	16,321

12. გაყიდვებისა და დისტრიბუციის ხარჯი

	2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის	2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
შრომის ანაზღაურება	1,790	1,611
მარკეტინგის ხარჯი	1,047	706
საწვავისა და ტრანსპორტირების ხარჯი	578	490
იჯარის ხარჯი	67	143
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	9	43
სხვა ხარჯები	8	7
სულ გაყიდვებისა და დისტრიბუციის ხარჯები	3,499	3,000

13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
საექვო ვალების ხარჯი (დებიტორები)	453	167
შრომის ანაზღაურება	324	488
იჯარის ხარჯი	258	260
საგადასახადო ხარჯი	86	-
საბანკო ხარჯები	16	11
საექვო ვალების ხარჯი (ავანსები)	6	10
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	-	3
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	178	75
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	1,321	1,014

14. ფინანსური ხარჯი (ნეტო)

	2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
საპროცენტო ხარჯი	(2,300)	(2,240)
გაცემული სესხების გაუფასურების შედეგი	-	(29)
მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან	(37)	(43)
საპროცენტო შემოსავალი	-	28
დისკონტირების შედეგი	-	37
სულ ნეტო ფინანსური ხარჯი	(2,337)	(2,247)

15. სხვა მოგება/(ზარალი) (ნეტო)

	2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
საშემოსავლო გადასახადის შეღავათი	60	90
საგადასახადო ანარიცხის შემცირება	-	110
სხვა მოგება	61	57
სულ სხვა მოგება/(ზარალი) (ნეტო)	121	257

16. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

„დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“ - მიხედვით მხარეები ითვლება დაკავშირებულად, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. თითოეული შესაძლო ურთიერთკავშირის განხილვისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

დაკავშირებულმა მხარეებმა, შეიძლება, დადონ ისეთი გარიგებები, როგორსაც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები, შეიძლება, არ დაიდოს იმავე პირობებითა და თანხებით, როგორითაც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის.

**შპს “მეგაკო თრეიდი”-ს ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)**

2021 წლის 31 დეკემბრისა და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის კომპანიას დაკავშირებულ მხარეებთან ჰქონდა შემდეგი ოპერაციები და ნაშთები:

	დედა კომპანია	მენეჯმენტი
დებიტორული დავალიანება (გრძელვადიანი)	-	52
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	-	105
კრედიტორული დავალიანება	764	-
მიღებული სესხი	15,670	-
გადასახდელი პროცენტი	5,766	-
რეალიზაცია	45	5
შესყიდვები	293	-
საპროცენტო ხარჯი	2,269	-
მოკლევადიანი სარგებელი – ხელფასები დირექტორატი (ხარჯი)	-	272

2020 წლის 31 დეკემბრისა და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის კომპანიას დაკავშირებულ მხარეებთან ჰქონდა შემდეგი ოპერაციები და ნაშთები:

	დედა კომპანია	მენეჯმენტი
დებიტორული დავალიანება (გრძელვადიანი)	-	34
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	-	105
კრედიტორული დავალიანება	571	-
მიღებული სესხი	15,470	-
გადასახდელი პროცენტი	4,507	-
რეალიზაცია	48	5
შესყიდვები	282	-
საპროცენტო ხარჯი	2,240	-
მოკლევადიანი სარგებელი – ხელფასები დირექტორატი (ხარჯი)	-	161

17. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

გარდა ქვემოთ ჩამოთვლილისა, 2021 წლის 31 დეკემბრის შემდგომ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე არ მომხდარა სხვა ისეთი მოვლენა, რომელიც მოითხოვს დამატებით კორექტირებას ან ახსნა-განმარტებას ფინანსურ ანგარიშგებაში:

- 2022 წლის განმავლობაში კომპანიის მიერ გაცემულია სესხი 5,8 მლნ. ლარის ოდენობით, 60 თვის ვადით, თავის ერთ-ერთ მომწოდებელზე, რომელიც წარმოადგენს კომპანიის დაკავშირებულ მხარეს.

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება. ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 13 დეკემბერს.

კომპანიის ხელმძღვანელობას უფლება აქვს, შეცვალოს ფინანსური ანგარიშგება გამოშვების შემდეგ.