

შპს „მეგა ჰოლდინგი“ და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური და მმართველობის
ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

შინაარსი:

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
---------------------------------------	---

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება:

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	7
სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	8
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	9
ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	10

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია.....	11
2. მომზადების საფუძვლები	12
3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები.....	14
4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა	14
5. ძირითადი საშუალებები	19
6. არამატერიალური აქტივები	20
7. სხვა აქტივები	20
8. გაცემული სესხები	21
9. მარაგები.....	21
10. საგადასახადო აქტივები	22
11. გადახდილი ავანსები	22
12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	22
13. ფული და ფულის ეკვივალენტები	23
14. არამაკონტროლებელი წილი	24
15. მიღებული სესხები	25
16. მიღებული ავანსები.....	26
17. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	27
18. ამონაგები.....	27
19. რეალიზებული პროდუქციისა და მომსახურების თვითღირებულება	28
20. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	28
21. პირობითი ვალდებულებები	29
22. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	30
23. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	31
24. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	32

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება	40
--	----

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „მეგა ჰოლდინგის“ ხელმძღვანელობასა და მფლობელებს

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

უარი მოსაზრების გამოთქმაზე

ჩვენ დაგვიკირავებს შპს „მეგა ჰოლდინგისა“ და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში ჯგუფი) თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ჩასატარებლად, რომელიც შედგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი ინფორმაციისგან.

ჩვენ არ გამოვთქვამთ მოსაზრებას ჯგუფის თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენი დასკვნის - "მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი" - ნაწილში აღწერილი საკითხების მნიშვნელობის გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი

როგორც ეს მე-15 შენიშვნაშია მოცემული, ჯგუფს აქვს მიღებული სესხები დაკავშირებული მხარისგან L.I.S. GROUP SIA-გან, მათი ღირებულება 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეადგენს 24,357 ათას, 27,371 ათას და 22,940 ათას ლარს, შესაბამისად, მოცემული სესხები სახელშეკრულებო ვადის მიხედვით უნდა დაფარულიყო 2020 წელს. ჩვენ ვერ შევძელით მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები აღნიშნული სესხების ვადიანობის, საპროცენტო ხარჯის, გადაფასებისა და ნაშთის სისწორის შესახებ 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. რადგან სესხების დაფარვის სახელშეკრულებო ვადა გასულია, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარდგენილია, როგორც მოკლევადიანი. ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება, თუ რამდენად შეძლებს ჯგუფი საქმიანობის გაგრძელებას ფუნქციონირებად საწარმოდ თუ L.I.S. GROUP SIA ჯგუფს მოსთხოვს სესხების დაფარვას. შესაბამისად, არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს ბადებს ჯგუფის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა განაგრძოს, როგორც ფუნქციონირებამა საწარმოდ.

ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ სს „საქართველოს ბანკთან“ გაფორმებული ერთ-ერთი მიღებული სესხის ხელშეკრულება, რომლის ნაშთი 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია 402 ათასი ლარის, 615 ათასი ლარისა და 606 ათასი ლარის ოდენობით მიღებული სესხების მოკლევადიან ნაწილში, შესაბამისად. შედეგად, ვერ შევძელით დაგვედასტურებინა მიღებული სესხის შესაბამისი მოკლევადიანი და გრძელვადიანი ნაწილი, ასევე, სესხის უზრუნველსაყოფად გამოყენებული აქტივები. ამას გარდა, ვერ მოვიპოვეთ სხვა მიღებული სესხების სასესხო უზრუნველყოფის შესაბამისი ხელშეკრულებებიც. შესაბამისად, ვერ შევძელით დაგვედასტურებინა მიღებული სესხებში წარმოდგენილი ინფორმაციის სისრულე სასესხო უზრუნველყოფის ნაწილში.

ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ და დავადასტურეთ ჯგუფის ძირითადი საშუალებების ღირებულება 10,525 ათასი ლარის ოდენობით მათი შესყიდვის ან შექმნის პირველადი დოკუმენტაციის საფუძველზე. ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეადგენს 18,323 ათას, 17,612 ათას და 16,757 ათას ლარს, შესაბამისად. შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ძირითად საშუალებებთან და ასევე, ფინანსური ანგარიშგებების სხვა შემადგენელ ელემენტებთან დაკავშირებით.

ჩვენ ვერ დავესწარით ძირითადი საშუალებების ინვენტარიზაციას 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ძირითადი საშუალებები 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია, შესაბამისად 18,323 ათასი, 17,612 ათასი და 16,757 ათასი ლარის ოდენობით. შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით ძირითადი საშუალებების ფიზიკური არსებობის და ხარისხობრივი მდგომარეობის შეფასება. აქედან გამომდინარე, ვერ შევძელით განგვესაზღვრა საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ძირითად საშუალებებთან და ასევე, ფინანსური ანგარიშგებების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

ჩვენ ვერ დავესწარით მარაგების ინვენტარიზაციას 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მარაგები 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია, შესაბამისად 2,870 ათასი, 2,117 ათასი და 1,692 ათასი ლარის ოდენობით (დაუმთავრებელი მშენებლობის გამოკლებით). შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით მარაგების ფიზიკური არსებობის და ხარისხობრივი მდგომარეობის შეფასება. აქედან გამომდინარე, ვერ შევძელით განგვესაზღვრა საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა მარაგებთან და ასევე, ფინანსური ანგარიშგებების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

ჯგუფი საკუთარი ძალებით აშენებს საცხოვრებელ ბინებს, რომელიც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია მარაგებში - მარაგებად კლასიფიცირებულ უძრავ ქონებად, რომლის ღირებულებაც 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით არის 43,811 ათასი, 31,879 ათასი და 25,038 ათასი ლარი, შესაბამისად. ჯგუფს მარაგებად კლასიფიცირებულ უძრავ ქონებაზე დამატებული აქვს მშენებლობის დანახარჯები ფორმა 2 დოკუმენტების საფუძველზე. კომპანიას არ ჰქონდა მოცემული მშენებლობაზე გაწეული დანახარჯების შედარება სამშენებლო პროექტით გათვალისწინებულ ასაშენებელ მოცულობებთან და დანახარჯებთან. ჩვენ ვერ შევძელით მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები, რამდენად სწორად იყო შეფასებული მარაგებად კლასიფიცირებული უძრავი ქონების თვითღირებულება და რამდენად სრულად იყო მიკუთვნებული მშენებლობის დანახარჯები. აქედან გამომდინარე ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა კორექტირების შეტანა მარაგებად კლასიფიცირებულ უძრავ ქონებაზე და ასევე, ფინანსური ანგარიშგებების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

ჯგუფს აქვს რამდენიმე ბიზნეს მიმართულება - სამშენებლო მომსახურების გაწევა, ქვიშა-ღორღის მოპოვება, ცემენტის წარმოება და სამშენებლო ფილების წარმოება. ჯგუფს არ აქვს მოცემულ ბიზნეს მიმართულებებზე დამტკიცებული გამოყენებული რესურსების ნორმები, ასევე, არ აქვს წლის განმავლობაში გაწეულ მომსახურებაზე და წარმოებულ საქონელზე ფაქტიურად გამოყენებული რესურსების ანალიზი და შედარება დამტკიცებულ ნორმებთან. ჯგუფის საბუღალტრო ჩანაწერების ბუნებიდან გამომდინარე ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ შევძელით საკმარისი და აუცილებელი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება გაწეულ მომსახურებაზე და წარმოებულ საქონელზე გამოყენებული რესურსების მოცულობაზე, რომელიც 2021 და 2020 წლების სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია რეალიზებული საქონლისა და მომსახურების თვითღირებულებაში 12,376 ათასი და 11,654 ათასი ლარის ოდენობით, ასევე, ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

ჯგუფის ხელმძღვანელობას არ წარმოუდგენია საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულება საგადასახადო პორტალსა და ჯგუფის ბუღალტერიაში ასახული საგადასახადო ნაშთების სხვაობის შესახებ. საგადასახადო აქტივები 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრისა და ასევე, 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია შესაბამისად 2,180 ათასი ლარის, 682 ათასი ლარისა და 672 ათასი ლარის ღირებულებით. შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა, საჭირო იყო თუ არა კორექტირებები, როგორც აღნიშნულ წინასწარ გადახდილ გადასახადებთან მიმართებაში, ასევე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

როგორც მე-7 შენიშვნაშია მოცემული, ჯგუფს 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 40%-იანი წლის შეძენის მიზნით გადახდილი აქვს ავანსი 633 ათასი ლარის ოდენობით. ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება გადახდილი ავანსის გაუფასურებასთან დაკავშირებით. შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა გადახდილ ავანსთან და ასევე, ფინანსური ანგარიშგებების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

როგორც მე-8 შენიშვნაშია მოცემული, ჯგუფს 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გაცემული აქვს ფიზიკურ პირებზე 776 ათასი ლარის სესხები, რომელთა დაფარვის ვადა არის 2026 წელი. აღნიშნული სესხები არ არის უზრუნველყოფილი. ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება აღნიშნული გაცემული სესხების გაუფასურებასთან დაკავშირებით. შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა გაცემულ სესხებთან და ფინანსური ანგარიშგებების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

როგორც მე-18 შენიშვნაშია მოცემული, ჯგუფს 2021 და 2020 წელს აქვს ამონაგები ბინების რეალიზაციიდან 510 ათასი ლარის და 7,195 ათასი ლარის ოდენობით, შესაბამისად. ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ სრულყოფილი პირველადი დოკუმენტები და ხელშეკრულებები აღნიშნულ რეალიზაციებზე, შესაბამისად ვერ დავრწმუნდით რამდენად აკმაყოფილებდა ჯგუფი შესასრულებელ ვალდებულებებს ამონაგების აღიარებასთან დაკავშირებით. დამატებით, როგორც მე-12 შენიშვნაშია მოცემული, ჯგუფს აქვს წარმოქმნილი მოთხოვნები აღნიშნული ბინების რეალიზაციიდან 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის, ასევე, 2020 წლის პირველი იანვრის მდგომარეობით ფიზიკურ პირებთან 1,379 ათასი ლარის, 1,417 ათასი ლარის და 164 ათასი ლარის ოდენობით. ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება აღნიშნული მოთხოვნების გაუფასურებასთან დაკავშირებით. შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ამონაგებთან, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან და ფინანსური ანგარიშგებების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

როგორც მე-16 შენიშვნაშია მოცემული ჯგუფს აქვს მიღებული ავანსები ბინების მომავალი მფლობელებისგან 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის, ასევე, 2020 წლის პირველი იანვრის მდგომარეობით 35,687 ათასი ლარი, 17,295 ათასი ლარი და 9,574 ათასი ლარი, შესაბამისად. ავანსების ნაწილი მიღებულია ერთიანი გადახდით, ხელშეკრულების გაფორმებისას. აღნიშნულ შემთხვევაში, ჯგუფი ვალდებული იყო ფასს 15-ის „ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“ შეეფასებინა, ხომ არ მოიცავდა კონტრაქტი მიღებულ თანხაზე დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს. რადგანაც აღნიშნული გარემოების ანალიზი ჯგუფს არ ჰქონდა გაკეთებული, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა მიღებულ ავანსებთან, ამონაგებთან და ფინანსური ანგარიშგებების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

როგორც მე-16 შენიშვნაშია მოცემული ჯგუფს აქვს ფიზიკურ პირ ჯაბა ჩხაიძისგან მიღებული ავანსები, რომელიც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მიღებულ ავანსებში წარმოდგენილია 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის და 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით 1,331 ათასი ლარის, 1,331 ათასი ლარის და 2,785 ათასი ლარის ოდენობით, შესაბამისად. ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება აღნიშნული მიღებული ავანსის დადასტურებასთან დაკავშირებით. კომპანიის საბუღალტრო ჩანაწერებიდან გამომდინარე ვერც ალტერნატიულად შევძელით ვალდებულების დადასტურება. შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ჯაბა ჩხაიძის ნაშთთან და ფინანსური ანგარიშგებების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

2021 წლის კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ჯგუფის ხელმძღვანელობა. იმ მიზეზების გამო, რომლებიც მოყვანილია მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძვლის ნაწილში, ჩვენი არ გამოვთქვამთ მოსაზრებას ჯგუფის კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ჯგუფის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება მოამზადოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელი არიან ჯგუფის მმართველობის ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩავატაროთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და გავცეთ აუდიტორის დასკვნა. თუმცა, ჩვენი დასკვნის “მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძვლის” ნაწილში აღწერილი საკითხების გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, თანდართულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ ჯგუფისგან იმ ეთიკური მოთხოვნების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ მოთხოვნებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

აუდიტორის დასკვნაში წარმოდგენილ შედეგებზე პასუხისმგებელი გარიგების პარტნიორი:

დავით დარსაველიძე (რეესტრში რეგისტრაციის #SARAS-A-735032)

შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

21 დეკემბერი, 2022 წელი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „მეგა ჰოლდინგის“ ხელმძღვანელობასა და მფლობელებს

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

უარი მოსაზრების გამოთქმაზე

ჩვენ დაგვიკირავეს შპს „მეგა ჰოლდინგისა“ და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში ჯგუფი) თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ჩასატარებლად, რომელიც შედგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი ინფორმაციისგან.

ჩვენ არ გამოვთქვამთ მოსაზრებას ჯგუფის თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენი დასკვნის - "მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი" - ნაწილში აღწერილი საკითხების მნიშვნელობის გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ აუდიტორული მოსაზრების გამოსატყვევლად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი

როგორც ეს მე-15 შენიშვნაშია მოცემული, ჯგუფს აქვს მიღებული სესხები დაკავშირებული მხარისგან L.I.S. GROUP SIA-გან, მათი ღირებულება 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეადგენს 24,357 ათას, 27,371 ათას და 22,940 ათას ლარს, შესაბამისად. მოცემული სესხები სახელშეკრულებო ვადის მიხედვით უნდა დაფარულიყო 2020 წელს. ჩვენ ვერ შევძელით მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები აღნიშნული სესხების ვადიანობის, საპროცენტო ხარჯის, გადაფასებისა და ნაშთის სისწორის შესახებ 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. რადგან სესხების დაფარვის სახელშეკრულებო ვადა გასულია, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარდგენილია, როგორც მოკლევადიანი. ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება, თუ რამდენად შეძლებს ჯგუფი საქმიანობის გაგრძელებას ფუნქციონირებად საწარმოდ თუ L.I.S. GROUP SIA ჯგუფს მოსთხოვს სესხების დაფარვას. შესაბამისად, არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს ბადებს ჯგუფის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა განაგრძოს, როგორც ფუნქციონირებდამა საწარმოდ.

ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ სს „საქართველოს ბანკთან“ გაფორმებული ერთ-ერთი მიღებული სესხის ხელშეკრულება, რომლის ნაშთი 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია 402 ათასი ლარის, 615 ათასი ლარისა და 606 ათასი ლარის ოდენობით მიღებული სესხების მოკლევადიან ნაწილში, შესაბამისად. შედეგად, ვერ შევძელით დაგვედასტურებინა მიღებული სესხის შესაბამისი მოკლევადიანი და გრძელვადიანი ნაწილი, ასევე, სესხის უზრუნველსაყოფად გამოყენებული აქტივები. ამას გარდა, ვერ მოვიპოვეთ სხვა მიღებული სესხების სასესხო უზრუნველყოფის შესაბამისი ხელშეკრულებებიც. შესაბამისად, ვერ შევძელით დაგვედასტურებინა მიღებული სესხებში წარმოდგენილი ინფორმაციის სისრულე სასესხო უზრუნველყოფის ნაწილში.

ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ და დავადასტურეთ ჯგუფის ძირითადი საშუალებების ღირებულება 10,525 ათასი ლარის ოდენობით მათი შესყიდვის ან შექმნის პირველადი დოკუმენტაციის საფუძველზე. ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეადგენს 18,323 ათას, 17,612 ათას და 16,757 ათას ლარს, შესაბამისად. შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ძირითად საშუალებებთან და ასევე, ფინანსური ანგარიშგებების სხვა შემადგენელ ელემენტებთან დაკავშირებით.

როგორც მე-7 შენიშვნაშია მოცემული, ჯგუფს 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 40%-იანი წლის შემქნის მიზნით გადახდილი აქვს ავანსი 633 ათასი ლარის ოდენობით. ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება გადახდილი ავანსის გაუფასურებასთან დაკავშირებით. შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა გადახდილ ავანსთან და ასევე, ფინანსური ანგარიშგებების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

როგორც მე-8 შენიშვნაშია მოცემული, ჯგუფს 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გაცემული აქვს ფიზიკურ პირებზე 776 ათასი ლარის სესხები, რომელთა დაფარვის ვადა არის 2026 წელი. აღნიშნული სესხები არ არის უზრუნველყოფილი. ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება აღნიშნული გაცემული სესხების გაუფასურებასთან დაკავშირებით. შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა გაცემულ სესხებთან და ფინანსური ანგარიშგებების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

როგორც მე-18 შენიშვნაშია მოცემული, ჯგუფს 2021 და 2020 წელს აქვს ამონაგები ბინების რეალიზაციიდან 510 ათასი ლარის და 7,195 ათასი ლარის ოდენობით, შესაბამისად. ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ სრულყოფილი პირველადი დოკუმენტები და ხელშეკრულებები აღნიშნულ რეალიზაციებზე, შესაბამისად ვერ დავრწმუნდით რამდენად აკმაყოფილებდა ჯგუფი შესასრულებელ ვალდებულებას ამონაგების აღიარებასთან დაკავშირებით. დამატებით, როგორც მე-12 შენიშვნაშია მოცემული, ჯგუფს აქვს წარმოქმნილი მოთხოვნები აღნიშნული ბინების რეალიზაციიდან 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის, ასევე, 2020 წლის პირველი იანვრის მდგომარეობით ფიზიკურ პირებთან 1,379 ათასი ლარის, 1,417 ათასი ლარის და 164 ათასი ლარის ოდენობით. ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება აღნიშნული მოთხოვნების გაუფასურებასთან დაკავშირებით. შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ამონაგებთან, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან და ფინანსური ანგარიშგებების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

როგორც მე-16 შენიშვნაშია მოცემული ჯგუფს აქვს მიღებული ავანსები ბინების მომავალი მფლობელებისგან 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის, ასევე, 2020 წლის პირველი იანვრის მდგომარეობით 35,687 ათასი ლარი, 17,295 ათასი ლარი და 9,574 ათასი ლარი, შესაბამისად. ავანსების ნაწილი მიღებულია ერთიანი გადახდით, ხელშეკრულების გაფორმებისას. აღნიშნულ შემთხვევაში, ჯგუფი ვალდებული იყო ფასს 15-ის „ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“ შეეფასებინა, ხომ არ მოიცავდა კონტრაქტი მიღებულ თანხაზე დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს. რადგანაც აღნიშნული გარემოების ანალიზი ჯგუფს არ ჰქონდა გაკეთებული, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა მიღებულ ავანსებთან, ამონაგებთან და ფინანსური ანგარიშგებების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

როგორც მე-16 შენიშვნაშია მოცემული ჯგუფს აქვს ფიზიკურ პირ ჯაბა ჩხაიძისგან მიღებული ავანსები, რომელიც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მიღებულ ავანსებში წარმოდგენილია 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის და 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით 1,331 ათასი ლარის, 1,331 ათასი ლარის და 2,785 ათასი ლარის ოდენობით, შესაბამისად. ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება აღნიშნული მიღებული ავანსის დადასტურებასთან დაკავშირებით. კომპანიის საბუღალტრო ჩანაწერებიდან გამომდინარე ვერც ალტერნატიულად შევძელით ვალდებულების დადასტურება. შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ჯაბა ჩხაიძის ნაშთთან და ფინანსური ანგარიშგებების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

2021 წლის კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ჯგუფის ხელმძღვანელობა. იმ მიზეზების გამო, რომლებიც მოყვანილია მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძვლის ნაწილში, ჩვენი არ გამოვთქვამთ მოსაზრებას ჯგუფის კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე.

**ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა
კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე**

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

**ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა
კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე**

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ჯგუფის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება მოამზადოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან ჯგუფის მმართველობის ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩავატაროთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და გავცეთ აუდიტორის დასკვნა. თუმცა, ჩვენი დასკვნის “მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძვლის” ნაწილში აღწერილი საკითხების გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, თანდართულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ ჯგუფისგან იმ ეთიკური მოთხოვნების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ მოთხოვნებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

აუდიტორის დასკვნაში წარმოდგენილ შედეგებზე პასუხისმგებელი გარიგების პარტნიორი:



დავით დარსაველიძე (რეესტრში რეგისტრაციის #SARAS-A-735032)

შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

21 დეკემბერი, 2022 წელი

შპს „მეგა ჰოლდინგი“

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020	1 იანვარი 2020
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	18,323	17,612	16,757
არამატერიალური აქტივები	6	1,373	577	205
აქტივების გამოყენების უფლება		281	-	-
გაცემული სესხები	8	766	-	-
სხვა აქტივები	7	3,317	109	51
		24,060	18,298	17,013
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები	9	46,681	33,996	26,730
საგადასახადო აქტივები	10	2,180	682	672
გადახდილი ავანსები	11	4,054	3,300	2,213
გაცემული სესხები	8	126	441	42
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	2,430	3,894	819
ფული და ფულის ეკვივალენტები	13	1,360	1,036	791
		56,831	43,349	31,267
სულ აქტივები		80,891	61,647	48,280
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	1	5,021	5,021	5,021
დაგროვილი ზარალი		(6,929)	(5,655)	(3,753)
არამაკონტროლებელი წილი	14	5,103	5,219	5,159
		3,195	4,585	6,427
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	15	8,878	5,666	1,345
მიღებული ავანსები	16	35,687	17,295	9,574
საიჯარო ვალდებულებები		202	-	-
		44,767	22,961	10,919
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულებები		79	-	-
მიღებული სესხები	15	30,096	30,982	27,960
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17	2,538	2,987	2,964
მიღებული ავანსები	16	216	132	10
		32,929	34,101	30,934
სულ ვალდებულებები		77,696	57,062	41,853
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		80,891	61,647	48,280

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2022 წლის 21 დეკემბერს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი		ვაჟა მანაშაროვი
ფინანსური დირექტორი		კობა არველაძე
მთავარი ბუღალტერი		გიორგი ჩიკვაძე

11-40 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „მეგა ჰოლდინგი“

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020	1 იანვარი 2020
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	18,323	17,612	16,757
არამატერიალური აქტივები	6	1,373	577	205
აქტივების გამოყენების უფლება		281	-	-
გაცემული სესხები	8	766	-	-
სხვა აქტივები	7	3,317	109	51
		<u>24,060</u>	<u>18,298</u>	<u>17,013</u>
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები	9	46,681	33,996	26,730
საგადასახადო აქტივები	10	2,180	682	672
გადახდილი ავანსები	11	4,054	3,300	2,213
გაცემული სესხები	8	126	441	42
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	2,430	3,894	819
ფული და ფულის ეკვივალენტები	13	1,360	1,036	791
		<u>56,831</u>	<u>43,349</u>	<u>31,267</u>
სულ აქტივები		<u><u>80,891</u></u>	<u><u>61,647</u></u>	<u><u>48,280</u></u>
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	1	5,021	5,021	5,021
დაგროვილი ზარალი		(6,929)	(5,655)	(3,753)
არამაკონტროლებელი წილი	14	5,103	5,219	5,159
		<u>3,195</u>	<u>4,585</u>	<u>6,427</u>
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	15	8,878	5,666	1,345
მიღებული ავანსები	16	35,687	17,295	9,574
საიჯარო ვალდებულებები		202	-	-
		<u>44,767</u>	<u>22,961</u>	<u>10,919</u>
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულებები		79	-	-
მიღებული სესხები	15	30,096	30,982	27,960
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17	2,538	2,987	2,964
მიღებული ავანსები	16	216	132	10
		<u>32,929</u>	<u>34,101</u>	<u>30,934</u>
სულ ვალდებულებები		<u><u>77,696</u></u>	<u><u>57,062</u></u>	<u><u>41,853</u></u>
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		<u><u>80,891</u></u>	<u><u>61,647</u></u>	<u><u>48,280</u></u>

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2022 წლის 21 დეკემბერს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი

ფინანსური დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

ვაჟა მანაშაროვი

კობა არგულოძე

გიორგი ჩიკვაძე

11-40 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.



შპს „მეგა ჰოლდინგი“

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
ამონაგები	18	14,318	20,452
რეალიზებული პროდუქციისა და მომსახურების თვითღირებულება	19	(12,376)	(11,654)
საერთო მოგება		1,942	8,798
კომერციული ხარჯები		(508)	(436)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	20	(3,091)	(2,125)
ფინანსური აქტივებისა და გადახდილი ავანსების გაუფასურების ხარჯი		(637)	(48)
საოპერაციო მოგება (ზარალი)		(2,294)	6,189
ფინანსური შემოსავალი		13	94
ფინანსური ხარჯი	15	(2,040)	(1,886)
მოგება (ზარალი) კურსთაშორის სხვაობიდან, წმინდა		3,071	(6,239)
წლის მთლიანი სრული ზარალი		(1,250)	(1,842)
მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი) მიკუთვნებული			
ჯგუფის მფლობელებისთვის		(1,204)	(1,902)
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებისთვის		(46)	60

11-40 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური კონსოლიდირებული ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „მეგა ჰოლდინგი“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	არამაკონტროლებელი წილი	სულ
2020 წლის 1 იანვარი	5,021	(3,753)	5,159	6,427
წლის მთლიანი სრული ზარალი	-	(1,902)	60	(1,842)
2020 წლის 31 დეკემბერი	5,021	(5,655)	5,219	4,585
დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაცია	-	(70)	(70)	(140)
წლის მთლიანი სრული ზარალი	-	(1,204)	(46)	(1,250)
2021 წლის 31 დეკემბერი	5,021	(6,929)	5,103	3,195

11-40 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური კონსოლიდირებული ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „მეგა ჰოლდინგი“

ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
ზარალი დაბეგვრამდე	(1,250)	(1,842)
კორექტირებები:		
ფინანსური ხარჯი	2,040	1,886
ფინანსური შემოსავალი	(13)	(94)
ფინანსურ აქტივებზე და ავანსებზე აღიარებული გაუფასურების ზარალი	637	48
ცვეთა და ამორტიზაცია	1,522	1,269
უცხოური ვალუტის გაცვლით მიღებული (მოგება) ზარალი, წმინდა	(3,071)	6,239
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივების და ვალდებულებების ცვლილებამდე	(135)	7,506
მოძრაობა საბრუნავ კაპიტალში:		
(ზრდა) შემცირება საოპერაციო აქტივებში		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,540	(3,640)
მარაგები	(12,685)	(7,266)
გადახდილი ავანსები	(1,386)	(1,205)
საგადასახადო აქტივები	(1,498)	(10)
ზრდა (შემცირება) საოპერაციო ვალდებულებებში		
მიღებული ავანსები	18,015	7,843
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(438)	37
ოპერაციებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	3,413	3,265
პროცენტის გადახდა	(1,225)	(1,336)
საოპერაციო საქმიანობით მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	2,188	1,929
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	(2,040)	(1,978)
გრძელვადიანი აქტივისთვის გადახდილი ავანსები	(3,289)	(58)
არამატერიალური აქტივების შესყიდვა	(1,000)	(527)
სესხების გაცემა, წმინდა	(679)	(417)
პროცენტის მიღება	13	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(6,995)	(2,980)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		
სესხების მიღება, წმინდა	5,124	1,340
ფინანსური საქმიანობიდან გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები	5,124	1,340
წმინდა ზრდა ფულსა და ფულის ექვივალენტში	317	289
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	1,036	791
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი უცხოურ ვალუტაში ფლობილი ნაღდი ფულის ნაშთზე	7	(44)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	1,360	1,036

11-40 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „მეგა ჰოლდინგი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „მეგა ჰოლდინგი“ (შემდგომში „კომპანია“) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნდა 2011 წელს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრირებულია სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ, საიდენტიფიკაციო ნომრით 436031973.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, გლდანის რაიონი, ზაჰესი.

ჯგუფის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს:

- საცხოვრებელი ბინების მშენებლობა და რეალიზაცია;
- სამშენებლო მომსახურების მოპოვება, წარმოება და რეალიზაცია;
- სამშენებლო მომსახურების გაწევა და სხვა.

2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე, 2020 წლის პირველი იანვრის მდგომარეობით კომპანია ფლობს წილებს შემდეგ შვილობილ საწარმოებში:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020	1 იანვარი 2020	საქმიანობა
შპს „მეგა კონსტრუქშენი“ (203835920)	100%	100%	100%	სამშენებლო დეველოპერული
შპს „მეგა დიდუბე“ (404565430)	50%	50%	50%	სამშენებლო დეველოპერული
შპს „ეფ პი სი კომპანი“ (405092938)	100%	100%	100%	წარმოება
შპს „თბილცემენტი“ (436034836)	50%	50%	50%	უმოქმედო *
შპს „ავანტი“ (436033757)	50%	50%	50%	უმოქმედო *
შპს „ვერა თვისი“ (436037030)	91%	91%	91%	უმოქმედო *

*შპს „თბილცემენტი“, შპს „ავანტი“ და შპს „ვერა თვისი“ უმოქმედო კომპანიებია. ისინი, ასევე, არ ფლობენ არსებითი ოდენობის აქტივებსა და ვალდებულებებს.

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელები და საწესდებო კაპიტალი შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

მფლობელი	%	31 დეკემბერი 2021	%	31 დეკემბერი 2020	%	1 იანვარი 2020
შპს „ივერია პრო“	50%	2,511	50%	2,511	50%	2,511
რუსუდან წითლანაძე	20%	984	20%	984	20%	984
ვაჟა მანაშეროვი	17%	854	17%	854	17%	854
მიხეილ დათიკაშვილი	12%	615	12%	615	12%	615
გიორგი ნონიკაშვილი	1%	57	1%	57	1%	57
100%		5,021	100%	5,021	100%	5,021

კომპანიას ჰყავს ორი დირექტორი: ბატონი პავლე ლოლაძე და ბატონი სერგეი სკალია. კომპანიის გენერალური დირექტორია ბატონი ვაჟა მანაშეროვი.

2. მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (მთლიანობაში ფასს-ები) შესაბამისად.

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს ჯგუფის პირველ ფინანსურ ანგარიშგებას, რომელიც მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით. შესაბამისად, ფასს 1 – „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება“ იქნა გამოყენებული.

ჯგუფს არ გამოუყენებია ფასს 1-ის „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენების“ შესაბამისად კონკრეტული სტანდარტისგან გათავისუფლებები ფასს-ზე გადასვლის თარიღისთვის.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები, რომლებიც მოცემულია 24-ე განმარტებით შენიშვნაში გამოყენებულ იქნა 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების, 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული შესადარისი ფინანსური ანგარიშგებისა და 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას (ფასს-ზე გადასვლის თარიღი).

ფასს-ების შესაბამისად კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. მსჯელობის საფუძველზე ხელმძღვანელობამ უნდა გამოიყენოს ყველაზე შესაფერისი სააღრიცხვო შეფასებები. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მე-3 შენიშვნაში.

შეფასების საფუძვლები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

ჯგუფი ოპერაციებს აღრიცხავს და კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებს ქართულ ლარში (ლარი).

რიცხვები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულია ათას ლარამდე დამრგვალებით, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული.

ჯგუფის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ფუნქციონირებადი საწარმო

ჯგუფი დგას გარკვეული ფინანსური სირთულეების წინაშე, რაც აღწერილია ქვემოთ:

- ჯგუფს აქვს დაგროვილი ზარალი, რომელიც 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრისა და 2020 წლის პირველი იანვრის მდგომარეობით შეადგენს 6,929 ათას ლარს, 5,655 ათას ლარსა და 3,753 ათას ლარს, შესაბამისად;
- ჯგუფს აქვს დაკავშირებული მხარისგან მიღებული სესხები. მათი ღირებულება 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეადგენს 24,357 ათას ლარს, 27,371 ათას ლარსა და 22,940 ათას ლარს, შესაბამისად. აღნიშნულ სესხებს ვადა გაუვიდა 2020 წელს, შესაბამისად 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აღნიშნული სესხები არის მიმდინარე. დაკავშირებული მხარის მიერ მათი მოთხოვნა გამოიწვევს ჯგუფის მნიშვნელოვან ფინანსურ სიძნელეებს.

ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში, შემდეგი გარემოებების გამო:

- შპს „მეგა ჰოლდინგის“ ჯგუფში შემავალი კომპანიები 2023-2024 წლის პერიოდებში დაასრულებენ სამშენებლო პროექტებს, რაც ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობაზე დადებითად აისახება.
- ჯგუფის ხელმძღვანელობის შეფასებით, დაკავშირებული მხარე არ მოითხოვს სესხის დაბრუნებას იმ შემთხვევაში თუ ჯგუფს შეეძლება ფინანსური სიძნელეები.

შესაბამისად, ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენება საფუძვლიანია.

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

ახალი ფასს-ების მიღება ან ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში

ა) 2021 წლის 1 იანვრის შემდეგ ძალაში მყოფი ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები:

2021 წლის 1 იანვრის შემდეგ შევიდა ძალაში რამდენიმე ახალი სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, თუმცა არცერთი მათგანი არსებით გავლენას არ ახდენს ჯგუფის 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- კოვიდ-19-თან დაკავშირებული იჯარის ხელშეკრულებებში ცვლილებები (შესწორება - ფასს 16);
- საპროცენტო განაკვეთის ზღვრის რეფორმა - IBOR „ფაზა 2“ (შესწორება - ფასს 9, ბასს 39, ფასს 7 და ფასს 16);

ბ) ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული:

კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე, IASB-ის (ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭო) მიერ გამოიცა გარკვეული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში, რომლებიც ძალაში შედის მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდებში და რომლებზეც ჯგუფმა გადაწყვიტა არ მიეღო ნაადრევად.

2022 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შედის შემდგომი შესწორებები:

- წაგებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება (ბასს 37-ის ცვლილებები);
- ძირითადი საშუალებები: შემოსავალი მიზნობრივ გამოყენებამდე (ბასს 16-ის ცვლილებები);
- ფასს სტანდარტების წლიური გაუმჯობესება 2018-2020 (ცვლილებები ფასს 1, ფასს 9, ფასს 16 და ბასს 41 სტანდარტებში); და
- კონცეპტუალური მიდგომა (ფასს 3-ის ცვლილებები).

2023 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შედის შემდგომი შესწორებები:

- სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებითი შენიშვნები (შესწორება - ბასს 1 და ფასს სამუშაო ანგარიში 2);
- სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (შესწორება - ბასს 8);
- კონსოლიდირებული ოპერაციის საფუძველზე წარმოქმნილ აქტივებთან და ვალდებულებებთან დაკავშირებული გადავადებული მოგების გადასახადი (შესწორება - ბასს 12).

2020 წლის იანვარში, IASB-მა გამოსცა ცვლილებები ბასს 1-ში, რომელიც აზუსტებს კრიტერიუმებს ვალდებულებების კლასიფიკაციისთვის მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებად. აღნიშნული ცვლილებების მიხედვით, ვალდებულების მოკლევადიან ან გრძელვადიან ვალდებულებად კლასიფიცირება დამოკიდებულია, მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს აქვს თუ არა ჯგუფს უფლება გადაავადოს ვალდებულების დაფარვა სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ.

შესწორებები ასევე აზუსტებს, რომ „ვალდებულების დაფარვა“ მოიცავს ფულადი სახსრების, საქონლის, მომსახურების ან წილობრივი ინსტრუმენტების გადაცემას, თუ წილობრივი ინსტრუმენტების გადაცემის ვალდებულება არ წარმოიშობა ფინანსური ინსტრუმენტის შემადგენელი გადაცვლის პირობით, რომელიც კლასიფიცირებულია წილობრივ ინსტრუმენტად, ვალდებულების კომპონენტისგან განცალკევებით.

ცვლილებები თავდაპირველად ძალაში უნდა შესულიყო 2022 წლის 1 იანვარს და აქტიური იქნებოდა შემდგომ საანგარიშგებო პერიოდებში. თუმცა, 2020 წლის მაისში ბასს 1-ის ცვლილებების ამოქმედების თარიღი გადავადდა 2023 წლის 1 იანვრამდე.

ამჟამად, ჯგუფი აფასებს ცვლილებების მოსალოდნელ გავლენას მის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

სხვა

ჯგუფს არ გააჩნია მოლოდინი, რომ ბასსკ-ის მიერ გამოშვებული სხვა რომელიმე სტანდარტს, რომელიც ჯერ არ არის ძალაში შესული, ექნება არსებითი გავლენა მის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

ჯგუფი ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისთვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს ჯგუფის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

ჯგუფი ახდენს შეფასებებისა და დაშვებების გადახედვას საწარმოს უწყვეტობის საფუძველზე. სააღრიცხვო შეფასების გადასინჯვის შედეგები აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც შეფასება იქნა გადახედილი, თუ აღნიშნული ეხება მხოლოდ ამ პერიოდს; ან გადასინჯვისა და მომავალ პერიოდებში, თუ გადახედვა ეხება ორივე, მიმდინარე და მომავალ პერიოდებს.

• **ძირითადი საშუალებების/არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები** - ძირითად საშუალებებზე და არამატერიალური აქტივებზე ცვეთის/ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს ჯგუფი აქტივიდან სარგებლობის მიღებას. პერიოდულად ხდება შეფასებების სისწორის შემოწმება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ცვლილებები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

• **ფინანსური აქტივების გაუფასურება** - ჯგუფი აფასებს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობას. შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომელიც გამოწვეულია ხელშეკრულების შეუსრულებლობის რისკიდან, რათა განისაზღვროს ფინანსური აქტივების მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რომელიც აღრიცხულია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

ჯგუფს გააჩნია ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებასთან დაკავშირებული სხვადასხვა სახის რისკები. მოცემულ შენიშვნაში აღწერილია ფინანსური რისკების მართვის მიზანი, პოლიტიკა და გზები, ასევე მათი განსაზღვრის მეთოდები. აღნიშნულ რისკებთან დაკავშირებული რაოდენობრივი ინფორმაცია მოცემულია ამ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც არიან ლიკვიდურნი, ან არიან მოკლევადიანი, იგულისხმება, რომ მათი საბალანსო ღირებულება ახლოსაა რეალურ ღირებულებასთან.

ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები

ჯგუფის რისკის წარმომქმნელი ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიებია:

- ფული და ფულის ეკვივალენტები
- სხვა ფინანსური აქტივები
- გაცემული სესხები
- მიღებული სესხები
- საიჯარო ვალდებულებები
- სხვა ფინანსური ვალდებულებები

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

ჯგუფის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ჯგუფის რისკების მართვის პოლიტიკისა და ძირითადი მიზნების განსაზღვრაზე. იმისათვის, რომ უზრუნველყოფილი იყოს აღნიშნული პოლიტიკის დაცვა და რისკების მართვის მიზნების ეფექტურად შესრულება, ხელმძღვანელობის მიერ დელეგირებულია სამუშაო პროცესის ამ კუთხით წარმართვა სხვადასხვა განყოფილებების უმაღლეს ხელმძღვანელობაზე.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

ხელმძღვანელობა ამზადებს ყოველთვიურ რეპორტებს, რომლის მეშვეობითაც ხდება პროცესის ეფექტურობისა და პოლიტიკების შემოწმება. ხელმძღვანელობის საერთო მიზანია ისეთი პოლიტიკის შემუშავება, რომელიც მაქსიმალურად შეამცირებს რისკს და უარყოფითად არ იმოქმედებს ჯგუფის კონკურენტუნარიანობაზე და მოქნილობაზე. აღნიშნული პოლიტიკა ქვემოთ უფრო დეტალურად არის განხილული.

ჯგუფის საქმიანობა დაკავშირებულია სხვადასხვა ფინანსურ რისკთან:

- საკრედიტო რისკი;
- ლიკვიდურობის რისკი;
- საბაზრო რისკი:
 - საპროცენტო რისკი;
 - სავალუტო რისკი.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე განიცდის ფინანსურ ზარალს სხვა მხარის მიერ ვალდებულების ვერ შესრულებით. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება ისეთი ოპერაციების შედეგად, რომელიც წარმოშობს ფინანსურ აქტივებს. ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალური მოცულობის საკრედიტო რისკს.

საკრედიტო რისკის მატარებელი ფინანსური აქტივების მაქსიმალური მოცულობა შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020	1 იანვარი 2020
გაცემული სესხები	892	441	42
სხვა ფინანსური აქტივები	2,430	3,894	819
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,360	1,036	791
	4,682	5,371	1,652

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ ჯგუფს შეეცმნება სირთულეები მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის საკონტრაქტო პირობების შესრულებისას, რამაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ჯგუფის ფუნქციონირებაზე.

ლიკვიდურობის რისკის გასაწესებად, ხელმძღვანელობა რეგულარულად აკონტროლებს მომავალ ფულად ნაკადებს. ლიკვიდურობის ანალიზი მოცემულია ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში. ქვემოთ მოყვანილი ინფორმაცია დაფუძნებულია ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებულ ინფორმაციაზე.

ფინანსური ვალდებულებების ლიკვიდურობის ანალიზი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წლამდე	1-იდან 2 წლამდე	2-იდან 5 წლამდე	სულ
მიღებული სესხები	30,728	6,570	2,785	40,083
სხვა ფინანსური ვალდებულებები	2,538	-	-	2,538
საიჯარო ვალდებულებები	125	74	222	421
	33,391	6,644	3,007	43,042

შპს „მეგა ჰოლდინგი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულების ლიკვიდურობის ანალიზი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წლამდე	1-იდან 2 წლამდე	2-იდან 5 წლამდე	სულ
მიღებული სესხები	31,305	2,789	3,277	37,371
სხვა ფინანსური ვალდებულებები	2,987	-	-	2,987
	34,292	2,789	3,277	40,358

ფინანსური ვალდებულების ლიკვიდურობის ანალიზი 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წლამდე	1-იდან 2 წლამდე	2-იდან 5 წლამდე	სულ
მიღებული სესხები	28,090	987	444	29,521
სხვა ფინანსური ვალდებულებები	2,964	-	-	2,964
	31,054	987	444	32,485

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გავლენით.

საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას ჯგუფის მიერ პროცენტიანი, სავაჭრო ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები იმერყევებს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო (საპროცენტო რისკი) და უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის გამო (სავალუტო რისკი).

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიშობა ერთი ვალუტის მიმართ მეორის ფასის ცვლილებით. სავალუტო რისკი არანაკლებ გავლენას ახდენს ჯგუფის ფინანსური რისკების განსაზღვრაში. ჯგუფი ატარებს სავალუტო რისკის ანალიზს, რომელიც დაკავშირებულია მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებთან.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

ფინანსური აქტივები	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
გაცემული სესხები	892	-	-	892
სხვა ფინანსური აქტივები	2,430	-	-	2,430
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,334	23	3	1,360
	4,656	23	3	4,682
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	1,267	18,647	19,060	38,974
სხვა ფინანსური ვალდებულებები	2,377	9	152	2,538
საიჯარო ვალდებულებები	-	-	281	281
	3,644	18,656	19,493	41,793
ღია საბალანსო პოზიცია	1,012	(18,633)	(19,490)	

შპს „მეგა ჰოლდინგი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
გაცემული სესხები	441	-	-	441
სხვა ფინანსური აქტივები	3,894	-	-	3,894
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,005	11	20	1,036
	5,340	11	20	5,371
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	1,166	15,430	20,052	36,648
სხვა ფინანსური ვალდებულებები	2,055	5	927	2,987
	3,221	15,435	20,979	39,635
ღია საბალანსო პოზიცია	2,119	(15,424)	(20,959)	

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

ფინანსური აქტივები	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
გაცემული სესხები	42	-	-	42
სხვა ფინანსური აქტივები	819	-	-	819
ფული და ფულის ეკვივალენტები	608	118	65	791
	1,469	118	65	1,652
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	20	13,137	16,148	29,305
სხვა ფინანსური ვალდებულებები	2,727	4	233	2,964
	2,747	13,141	16,381	32,269
ღია საბალანსო პოზიცია	(1,278)	(13,023)	(16,316)	

სავალუტო რისკისადმი მგრძნობელობა

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ჯგუფის მგრძნობელობას შესაბამისი უცხოური ვალუტების ლართან მიმართებაში 20%-ით გაზრდაზე და შემცირებაზე. 20% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში გამოხატულ დაუფარავ ფულად მუხლებს და აკორექტირებს მათ გადაფასებას პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსების გონიერულობის ფარგლებში მოსალოდნელი ცვლილების მიხედვით.

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრისთვის წმინდა მოგებასა და კაპიტალზე გადაფასების ეფექტი შემდეგია:

2021	აშშ დოლარის გავლენა		ევროს გავლენა	
	ლარი/აშშ დოლარი +20%	ლარი/აშშ დოლარი -20%	ლარი/ევრო +20%	ლარი/ევრო -20%
მოგება/(ზარალი)	(3,085)	3,085	(4,192)	4,192
2020	აშშ დოლარის გავლენა		ევროს გავლენა	
	ლარი/აშშ დოლარი +20%	ლარი/აშშ დოლარი -20%	ლარი/ევრო +20%	ლარი/ევრო -20%
მოგება/(ზარალი)	(2,605)	2,605	(3,263)	3,263

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი შეიძლება წარმოშვას ბაზარზე არსებულმა საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებამ, რამაც, შესაძლოა, უარყოფითად იმოქმედოს ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობაზე. ჯგუფის ბალანსზე არსებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ვალდებულებებიდან ნაწილი არის ცვალეზადი პროცენტის მქონე. 1% ცვლილება საპროცენტო განაკვეთებში ჯგუფის საპროცენტო ხარჯს შეცვლის 134 ათასი ლარით.

ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

ფასს 7-ის შესაბამისად ჯგუფს მოეთხოვება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ზოგიერთი აქტივისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულების განმარტება. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულების შეფასებისათვის ჯგუფი იყენებს ხელმისაწვდომ საბაზრო მონაცემებს. სამართლიანი ღირებულების შეფასებას ჯგუფი ახდენს შემდეგი ინფორმაციის საფუძველზე:

- დონე 1: იდენტური აქტივების და ვალდებულებების კოტირებული ფასი აქტიურ ბაზარზე (დაუკორექტირებელი ფასი);
- დონე 2: პირველ დონეში შემავალი კოტირებული ფასისგან განსხვავებული სხვა ინფორმაცია, რომელიც არის დაკვირვებადი პირდაპირ ან არაპირდაპირ;
- დონე 3: ინფორმაცია, რომელიც არ არის დაკვირვებადი აქტიურ ბაზარზე.

სამართლიანი ღირებულების იერარქია განისაზღვრება ყველაზე დაბალი დონის შესაბამისად, რომელიც არსებით გავლენას ახდენს სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრაზე. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები კლასიფიცირებულია ერთ-ერთ დონეში.

სამართლიანი ღირებულება არის ის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად, ან გადაიხდება ვალდებულების გადაცემის შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში შეფასების თარიღისთვის. ორგანიზაცია ფინანსური ინსტრუმენტების სავარაუდო სამართლიან ღირებულებას განსაზღვრავს ხელმისაწვდომი საბაზრო ინფორმაციის საფუძველზე, ასეთის არსებობის შემთხვევაში და სათანადო შეფასების მეთოდების გამოყენებით.

სამართლიანი ღირებულების დასადგენად, საბაზრო მონაცემების ინტერპრეტაციისთვის განსჯის გამოყენებაა საჭირო. საქართველო კვლავაც ავლენს განვითარებადი ბაზრისათვის დამახასიათებელ ნიშნებს და ეკონომიკური პირობები ისევ ზღუდავს ფინანსურ ბაზრებზე საქმიანობის მოცულობას. საბაზრო კოტირებები შეიძლება მოძველებული იყოს, იძულებითი რეალიზაციის გარიგებებს ასახავდეს და ამიტომ არ წარმოადგენდეს ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიან ღირებულებას. ორგანიზაცია ყველა არსებულ საბაზრო ინფორმაციას იყენებს ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად.

ჯგუფს არ გააჩნია რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები. აქედან გამომდინარე ისინი არ არიან წარმოდგენილნი ფასს 7-ის რეალური ღირებულების იერარქიის მიხედვით.

ფულისა და ფულის ეკვივალენტების რეალური ღირებულება შეფასებულია პირველი დონის მიხედვით, სხვა დანარჩენი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება განსაზღვრულია მესამე დონის საფუძველზე.

კაპიტალის მართვა

ჯგუფს მიზანი კაპიტალის მხარდაჭერის პროცესში არის შემდეგი:

- უზრუნველყოს ჯგუფის საქმიანობის უწყვეტად ფუნქციონირება; და
- ჯგუფის მფლობელებს მოუტანოს შესაბამისი ამოგება.

ჯგუფი განსაზღვრავს კაპიტალის სიდიდეს რისკის პროპორციულად. ჯგუფი მართავს და აკორექტირებს კაპიტალის სტრუქტურას ეკონომიკური მდგომარეობის ცვლილებებისა და ძირითადი აქტივებისათვის მახასიათებელი რისკების გათვალისწინებით.

შპს „მეგა ჰოლდინგი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

5. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	მიწა	შენობა- ნაგებობები	მანქანა დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	ავიჯი, ოფისის აღჭურვილობა და სხვა	სულ
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარს	3,690	3,042	9,707	2,916	472	19,827
შემოსვლა	-	-	1,740	171	67	1,978
გასვლა	-	-	-	-	(9)	(9)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერი	3,690	3,042	11,447	3,087	530	21,796
შემოსვლა	-	-	1,359	501	180	2,040
გასვლა	-	-	(26)	-	-	(26)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერი	3,690	3,042	12,780	3,588	710	23,810
დაგროვილი ცვეთა						
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარს	-	(240)	(2,013)	(629)	(188)	(3,070)
დარიცხული ცვეთა	-	(77)	(797)	(201)	(39)	(1,114)
გასვლა	-	-	-	-	-	-
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერი	-	(317)	(2,810)	(830)	(227)	(4,184)
დარიცხული ცვეთა	-	(76)	(973)	(211)	(58)	(1,318)
გასვლა	-	-	15	-	-	15
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერი	-	(393)	(3,768)	(1,041)	(285)	(5,487)
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარი	3,690	2,802	7,694	2,287	284	16,757
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერი	3,690	2,725	8,637	2,257	303	17,612
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერი	3,690	2,649	9,012	2,547	425	18,323

შპს „მეგა ჰოლდინგი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

6. არამატერიალური აქტივები

საინვესტიციო ქონება შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	პროგრამული უზრუნველყოფა	ლიცენზია *	სულ
2020 წლის 1 იანვარი	39	574	613
შემოსვლა	10	517	527
გასვლა	-	(255)	(255)
2020 წლის 31 დეკემბერი	49	836	885
შემოსვლა	205	795	1,000
გასვლა	-	(28)	(28)
2021 წლის 31 დეკემბერი	254	1,603	1,857
დაგროვილი ამორტიზაცია			
2020 წლის 1 იანვარი	(27)	(381)	(408)
დარიცხული ამორტიზაცია	(4)	(151)	(155)
გასული აქტივების დაგროვილი ამორტიზაცია	-	255	255
2020 წლის 31 დეკემბერი	(31)	(277)	(308)
დარიცხული ამორტიზაცია	(12)	(192)	(204)
გასული აქტივების დაგროვილი ამორტიზაცია	-	28	28
2021 წლის 31 დეკემბერი	(43)	(441)	(484)
წმინდა საბალანსო ღირებულება			
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარი	12	193	205
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერი	18	559	577
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერი	211	1,162	1,373

* ჯგუფი ფლობს ქვიშა-ხრემის მოპოვების ლიცენზიებს კასპისა და ხაშურის მუნიციპალიტეტებში.

7. სხვა აქტივები

სხვა აქტივები შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020	1 იანვარი 2020
გრძელვადიანი აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები	2,765	109	51
წილის შესასყიდად გადახდილი ავანსი	633	-	-
გრძელვადიანი აქტივებისთვის გადახდილი ავანსების რეზერვი	(81)	-	-
	3,317	109	51

გრძელვადიანი აქტივებისთვის გადახდილი ავანსები წარმოადგენს ძირითადი საშუალებებისთვის გადახდილ ავანსებს, რომელიც ძირითადად ეხება სამომავლოდ რკინა-ბეტონის წარმოების ხაზის დამატებას ჯგუფში, საოპერაციო საქმიანობის გაუმჯობესების მიზნით.

რაც შეეხება, წილის შესასყიდად გადახდილ ავანსს, ის წარმოადგენს 2021 წელს შპს „ავანტის“ (ს/ნ 436034355; არ ფუნქციონირებს) 40%-იანი წილის შესასყიდად ფიზიკურ პირთან გადახდილი თანხის ნაწილს. მთლიანი კონტრაქტის ღირებულება შეადგენს 800 ათას ლარს.

8. გაცემული სესხები

გაცემული სესხები შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020	1 იანვარი 2020
ძირი	940	489	93
პროცენტი	4	4	1
	944	493	94
გაუფასურების რეზერვი	(52)	(52)	(52)
	892	441	42

გაცემული სესხების მოკლევადიანი და გრძელვადიანი ნაწილი შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020	1 იანვარი 2020
მოკლევადიანი	766	-	-
გრძელვადიანი	126	441	42
	892	441	42

ჯგუფის გაცემული სესხები ფიზიკური და იურიდიული პირების მიხედვით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020	1 იანვარი 2020
ფიზიკური პირები	776	10	20
იურიდიული პირები	168	483	74
	944	493	94
გაუფასურების რეზერვი	(52)	(52)	(52)
	892	441	42

დამატებითი ინფორმაცია გაცემულ სესხებზე მოცემულია მე-4 შენიშვნაში.

9. მარაგები

მარაგები შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020	1 იანვარი 2020
მარაგებად კლასიფიცირებული უძრავი ქონება - მშენებარე ბინები	43,811	31,879	25,038
ნედლეული და მასალები	1,561	1,139	1,063
საწვავ-საპოხი მასალები	1,025	713	365
სხვა მარაგები	284	265	264
	46,681	33,996	26,730

10. საგადასახადო აქტივები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით, ჯგუფმა გადასახადები უნდა გადაიხადოს ხაზინის გაერთიანებულ ანგარიშზე. შედეგად, 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის, ასევე 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ჯგუფი წარადგენს საგადასახადო აქტივებს ნეტო ღირებულებით 2,180 ათასი ლარი, 682 ათასი ლარი და 672 ათასი ლარი, შესაბამისად.

11. გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020	1 იანვარი 2020
გადახდილი ავანსები	4,804	3,419	2,213
გადახდილი ავანსების რეზერვი	(750)	(119)	-
	4,054	3,300	2,213

გადახდილი ავანსები წარმოადგენს სხვადასხვა მომსახურებისთვის (მათ შორის სამშენებლო) და მიმდინარე საოპერაციო მიზნებისთვის გაცემულ ავანსებს.

12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020	1 იანვარი 2020
სავაჭრო მოთხოვნები	2,456	2,691	2,581
მოთხოვნები ბინების რეალიზაციიდან	1,379	1,417	164
მოთხოვნები დაკავშირებულ მხარეებთან	295	304	140
მოთხოვნები ბანკების მიმართ	220	1,478	-
საექვო მოთხოვნების რეზერვი	(1,920)	(1,996)	(2,066)
	2,430	3,894	819

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება, რომელიც კლასიფიცირებულია, როგორც ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული, არსებითად არ განსხვავდება მათი რეალური ღირებულებისაგან.

ჯგუფი განსაზღვრავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელ გაუფასურების დანაკარგს. იმისათვის, რათა განისაზღვროს მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი ჯგუფურად, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები დაჯგუფებულია საკრედიტო რისკისა და ხანდაზმულობის მიხედვით.

მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგის განაკვეთები ეფუძნება ჯგუფის ბოლო სამი წლის საკრედიტო გაუფასურების გამოცდილებას. ისტორიული მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგის განაკვეთი დაკორექტირდა არსებული და სამომავლო ინფორმაციის გათვალისწინებით, რომელიც გავლენას ახდენს ჯგუფის მომხმარებლებზე.

12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი ვადაგადაცილების დღეების მიხედვით 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილ იქნას შემდეგი სახით:

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	ინდივიდუალურა და შეფასებული მოთხოვნები	1-დან 30 დღემდე	31-დან 60 დღემდე	61-დან 90 დღემდე	91-დან 180 დღემდე	181-დან 360 დღემდე	360 დღეზე მეტი	სულ
მოსალოდნელი დანაკარგი	0%	1%	10%	30%	50%	70%	100%	
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები								
მთლიანი ღირებულება	1,599	468	91	45	425	138	1,584	4,350
ანარიცხი მოსალოდნელ დანაკარგზე	-	5	9	14	211	97	1,584	1,920

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი ვადაგადაცილების დღეების მიხედვით 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილ იქნას შემდეგი სახით:

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	ინდივიდუალურა და შეფასებული მოთხოვნები	1-დან 30 დღემდე	31-დან 60 დღემდე	61-დან 90 დღემდე	91-დან 180 დღემდე	181-დან 360 დღემდე	360 დღეზე მეტი	სულ
მოსალოდნელი დანაკარგი	0%	1%	10%	30%	50%	70%	100%	
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები								
მთლიანი ღირებულება	2,904	877	13	53	75	119	1,849	5,890
ანარიცხი მოსალოდნელ დანაკარგზე	-	9	1	16	38	83	1,849	1,996

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი ვადაგადაცილების დღეების მიხედვით 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილ იქნას შემდეგი სახით:

2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	ინდივიდუალურად შეფასებული მოთხოვნები	1-დან 30 დღემდე	61-დან 90 დღემდე	360 დღეზე მეტი	სულ
მოსალოდნელი დანაკარგი	0%	2%	30%	100%	
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები					
მთლიანი ღირებულება	164	275	551	1,895	2,885
ანარიცხი მოსალოდნელ დანაკარგზე	-	6	165	1,895	2,066

გაუფასურების ანარიცხის მოძრაობა 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის:

	2021	2020
1 იანვარი	(1,996)	(2,066)
შემცირება საანგარიშგებო წლის მანძილზე	76	70
31 დეკემბერი	(1,920)	(1,996)

13. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020	1 იანვარი 2020
ნაღდი ფული სალაროში	103	767	734
ფული რეზიდენტ ბანკში	1,257	269	57
	1,360	1,036	791

ფული და ფულის ეკვივალენტები აღიარებულია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების პირველ ეტაპზე, რის მიხედვითაც, მათი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალები არ არის არსებითი.

დამატებითი ინფორმაცია ფულისა და ფულის ეკვივალენტების ვალუტის შესახებ იხილეთ მე-4 შენიშვნაში.

14. არამაკონტროლებელი წილი

კომპანიის 50%-იანი წილი შვილობილი, შპს „მეგა დიდუბე“, მნიშვნელოვანი არამაკონტროლებელ წილს მოიცავს. ჯამური ფინანსური ინფორმაცია მეგა დიდუბის შესახებ, შიდა ჯგუფური ოპერაციების კორექტირების გარეშე და არამაკონტროლებელი წილის ჩათვლით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020	1 იანვარი 2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	289	317	339
	289	317	339
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	23,711	16,883	13,548
საგადასახადო აქტივები	(57)	87	78
გადახდილი ავანსები	4,522	1,050	-
გაცემული სესხები	834	22	21
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,178	1,181	168
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,130	929	331
	31,318	20,152	14,146
სულ აქტივები	31,607	20,469	14,485
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	556	306	-
მიღებული ავანსები	20,215	9,483	2,411
	20,771	9,789	2,411
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	623	125	1,602
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	7	117	154
	630	242	1,756
სულ ვალდებულებები	21,401	10,031	4,167
წმინდა აქტივები	10,206	10,438	10,318
არამაკონტროლებელი წილი	5,103	5,219	5,159
		2021	2020
ამონაგები		195	1,013
კომერციული ხარჯები		(107)	(115)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები		(363)	(263)
საოპერაციო მოგება (ზარალი)		(275)	635
ფინანსური შემოსავალი		13	-
ფინანსური ხარჯი		(138)	(98)
მოგება (ზარალი) კურსთაშორის სხვაობიდან, წმინდა		308	(417)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)		(92)	120
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი მიკუთვნებული არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებს		(46)	60

14. არამაკონტროლებელი წილი (გაგრძელება)

	2021	2020
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელთათვის გადახდილი დივიდენდი	-	-
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები	469	1,644
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული (შემოსული) წმინდა ფულადი სახსრები	(784)	21
ფინანსური საქმიანობიდან შემოსული (გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები	516	(1,067)
გაზრდილი წმინდა ფულადი სახსრები	201	598

15. მიღებული სესხები

მიღებული სესხები შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	ვალუტა	დასრულების თარიღი	ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი	31 დეკემბერი 2021
სს "საქართველოს ბანკი"	ევრო	9/12/2023	6 თვიან LIBOR+7.35%	9,850
სს "საქართველოს ბანკი"	აშშ დოლარი	3/18/2024	6 თვიან LIBOR+7.5%	3,500
L.I.S. GROUP SIA	აშშ დოლარი	მიმდინარე	7% - 7.2%	15,147
L.I.S. GROUP SIA	ევრო	მიმდინარე	2.7%	9,210
ვაჟა მანაშეროვი	ლარი	მიმდინარე	10.0%	88
შპს "ივერია ინვესტი"	ლარი	2/1/2023	10.0%	1,179
				38,974

გადასახდელი პროცენტის ნაშთმა 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგინა 2,172 ათასი ლარი.

	ვალუტა	დასრულების თარიღი	ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი	31 დეკემბერი 2020
სს "საქართველოს ბანკი"	ევრო	18/06/2021 - 18/03/2024	6 თვიან LIBOR+7.35% -7.5% / 6.2% - 6.7%	8,111
L.I.S. GROUP SIA	აშშ დოლარი	მიმდინარე	7% - 7.2%	15,430
L.I.S. GROUP SIA	ევრო	მიმდინარე	2.7%	11,941
ვაჟა მანაშეროვი	ლარი	მიმდინარე	10.0%	95
შპს "ივერია ინვესტი"	ლარი	2/1/2023	10.0%	1,071
				36,648

გადასახდელი პროცენტის ნაშთმა 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგინა 1,338 ათასი ლარი.

	ვალუტა	დასრულების თარიღი	ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი	1 იანვარი 2020
სს "საქართველოს ბანკი"	ევრო	18/06/2021 - 18/03/2024	6 თვიან LIBOR+7.35% -7.5% / 6.2% - 6.7%	6,345
L.I.S. GROUP SIA	აშშ დოლარი	24/01/2020 - 22/12/2020	7% - 7.2%	13,137
L.I.S. GROUP SIA EURO	ევრო	25/06/2020 - 22/12/2020	2.7%	9,803
ვაჟა მანაშეროვი	ლარი	12/31/2020	10.0%	20
				29,305

გადასახდელი პროცენტის ნაშთმა 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეადგინა 895 ათასი ლარი.

შპს „მეგა ჰოლდინგი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

15. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

სესხების გრძელვადიანი და მოკლევადიანი ნაწილი შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020	1 იანვარი 2020
მოკლევადიანი	30,096	30,982	27,960
გრძელვადიანი	8,878	5,666	1,345
	38,974	36,648	29,305

ცვლილებები მიღებული სესხებში შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2021	2020
1 იანვარი	36,648	29,305
ფულადი ნაკადები	3,899	4
არაფულადი ნაკადები		
პროცენტის დარიცხვა	2,040	1,886
უცხოური ვალუტის ცვლილება	(3,613)	5,453
31 დეკემბერი	38,974	36,648

მიღებულ სესხებს არ გააჩნია რაიმე სახის ფინანსური და არა-ფინანსური შეზღუდვები. უზრუნველყოფა გააჩნია მხოლოდ სს „საქართველოს ბანკისგან“ მიღებულ სესხებს.

დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ მე-4 შენიშვნა.

16. მიღებული ავანსები

მიღებული ავანსები შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020	1 იანვარი 2020
შპს „მეგა ჰოლდინგის“ მიღებული ავანსები	216	132	10
შპს „მეგა კონსტრაქშენის“ მიღებული ავანსები	14,140	6,481	4,377
მიღებული ავანსები - ჯაბა ჩხაიძე *	1,331	1,331	2,785
შპს „მეგა დიდუბის“ მიღებული ავანსები	20,216	9,483	2,412
	35,903	17,427	9,584

გრძელვადიანი მიღებული ავანსები

შპს „მეგა კონსტრაქშენის“ მიღებული ავანსები:

ქ.თბილისის ქერჩის ქუჩაზე არსებული მშენებლობა	14,140	6,481	4,377
მიღებული ავანსი - ჯაბა ჩხაიძე	1,331	1,331	2,785

შპს „მეგა დიდუბის“ მიღებული ავანსები:

ქ.თბილისის კოსმონავტების სანაპიროზე არსებული მშენებლობა	20,216	9,483	2,412
	35,687	17,295	9,574

მოკლევადიანი მიღებული ავანსები

შპს „მეგა ჰოლდინგის“ მიღებული ავანსები:

	216	132	10
	35,903	17,427	9,584

შვილობილი კომპანიების მიერ ავანსების მიღება გლდანსა და დიდუბეში ბინების მშენებლობასთანაა დაკავშირებული. რადგან მშენებლობა 2021 წლის ბოლოსთვის დასრულებული არ არის (2023 წელს იგეგმება დასრულება), შპს „მეგა დიდუბისა“ და შპს „მეგა კონსტრაქშენის“ მიღებული ავანსები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილია, როგორც გრძელვადიანი მიღებული ავანსები. რაც შეეხება მშობელი კომპანიის მიღებულ ავანსებს, ისინი მიმდინარე საქმიანობასთან არის დაკავშირებული და წარდგენილია, როგორც მოკლევადიანი.

16. მიღებული ავანსები (გაგრძელება)

* მიღებული ავანსები ჯაბა ჩხეიძისგან წარმოადგენს შპს „მეგა კონსტრაქშენის“ მიერ შესასრულებელ საკონტრაქტო ვალდებულებას ბინების და კომერციული ფართების გადაცემასთან დაკავშირებით.

17. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020	1 იანვარი 2020
სავაჭრო ვალდებულებები	2,503	2,879	1,945
ვალდებულებები დაკავშირებულ მხარეებთან	31	19	889
გადასახდელი ხელფასები	4	89	130
	2,538	2,987	2,964

18. ამონაგები

ამონაგები შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2021	2020
ამონაგები პროდუქტის/მომსახურების ტიპის მიხედვით		
ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან	12,320	20,402
ცემენტის რეალიზაცია	1,457	3,536
ქვიშა ღორღის რეალიზაცია	5,306	4,689
ფილების რეალიზაცია	5,047	4,982
ამონაგები ბინის რეალიზაციიდან	510	7,195
ამონაგები მომსახურების გაწევიდან	1,998	50
ამონაგები სამშენებლო მომსახურებიდან	1,873	-
ამონაგები სხვა მომსახურებიდან	125	50
	14,318	20,452

ჯგუფი საქონლისა და მზა პროდუქციის რეალიზაციიდან ამონაგებს აღიარებს დროის გარკვეულ მომენტში, ხოლო ამონაგებს სამშენებლო მომსახურებიდან დროთა განმავლობაში. გაყიდვის სახეობის მიხედვით, ბინის რეალიზაცია შეიძლება აღიარდეს დროის გარკვეულ მომენტში ან დროთა განმავლობაში.

19. რეალიზებული პროდუქციისა და მომსახურების თვითღირებულება

რეალიზებული პროდუქციისა და მომსახურების თვითღირებულება შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2021	2020
	(10,909)	(11,654)
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		
მასალების ხარჯი	(3,052)	(4,342)
შრომის ანაზღაურება	(2,255)	(2,261)
სატრანსპორტო ხარჯი	(1,403)	(1,239)
საექსპლოატაციო ხარჯი	(1,361)	(1,451)
საწვავის ხარჯი	(1,251)	(1,139)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(571)	(614)
კომუნალურის ხარჯი	(849)	(539)
სხვა ხარჯები	(167)	(69)
მომსახურების თვითღირებულება	(1,467)	-
მასალების ხარჯი	(1,147)	-
შრომის ანაზღაურება	(204)	-
ცვეთა და ამორტიზაცია	(101)	-
სხვა ხარჯები	(15)	-
	(12,376)	(11,654)

20. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2021	2020
ხელფასები	(1,839)	(1,134)
საგადასახადო ხარჯი, მოგების გადასახადის გარდა	(270)	(127)
ოფისის ხარჯი	(198)	(191)
იურიდიული მომსახურების ხარჯი	(145)	(166)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(139)	(60)
კომუნალური ხარჯი	(80)	(28)
ბანკის საკომისიო	(75)	(67)
დაცვის ხარჯი	(47)	(41)
კომუნიკაციის ხარჯი	(7)	(2)
ტრანსპორტირების ხარჯი	(6)	(67)
სხვა ხარჯები	(285)	(242)
	(3,091)	(2,125)

21. პირობითი ვალდებულებები

დაბეგვრის გაუთვალისწინებელი გარემოებები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა არის სხვადასხვაგვარად ინტერპრეტაციისა და ცვლილების საგანი. ხელმძღვანელობის მხრიდან საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ ინტერპრეტაციებისაგან და ჯგუფის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ ჯგუფის ოპერაციები 3 წლის მანძილზე.

საგადასახადო ვალდებულებებთან დაკავშირებული ანარიცხები აღიარდება მაშინ, როდესაც თანხის გაზომვა საიმედოდ არის შესაძლებელი. სავარაუდო ვალდებულებაზე ანარიცხი არ აღიარდება, სანამ არ მოხდება შესაბამისი შეფასება. ჯგუფის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობიდან გამომდინარე, ადგილი არ ექნება რაიმე სახის დამატებითი ვალდებულების დარიცხვას, გარდა იმისა, რაც ჯგუფს თვითონ აქვს აღრიცხული შესაბამის პერიოდებში.

იურიდიული ვალდებულებები

ჯგუფს საქმიანობის ჩვეულ პროცესში აქვს სასამართლო სარჩელები და პრეტენზიები. ჯგუფს აქვს სასამართლო დავები იმ პირებთან, რომლებმაც დაარღვიეს ნაკისრი ვალდებულებები. ყველაზე მაღალი შედეგი, რაც ჯგუფმა შეიძლება მიიღოს ასეთი დავებიდან არის ამ პირებისადმი არსებული სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთები (დარიცხული ჯარიმების გათვალისწინებით). იქიდან გამომდინარე, რომ გაურკვეველია, ასეთი პირების მიერ ნაკისრი ვალდებულებების შესრულება, ჯგუფი ქმნის გაუფასურების ანარიცხს ამ ტიპის სავაჭრო მოთხოვნებზე, როგორც მოცემულია მე-12 შენიშვნაში.

დაზღვევა

სადაზღვევო ინდუსტრია საქართველოში განვითარების ფაზაშია, შესაბამისად მსოფლიოს სხვა ნაწილისათვის მიღებული სადაზღვევო დაცვის ბევრი ფორმა ჯერჯერობით საქართველოში სრულად ხელმისაწვდომი არ არის. ჯგუფს არ აქვს სრული სადაზღვევო დაფარვა საკუთარ დანადგარ-აღჭურვილობაზე, საქმიანობის შეჩერებაზე ან მესამე პირთა მიმართებაში ქონებრივ ან გარემოსდაცვით ვალდებულებაზე, რომლებიც შესაძლოა წარმოიშვას ჯგუფის საკუთრების ფარგლებში მომხდარი უბედური შემთხვევების შედეგად ან ოპერაციებთან დაკავშირებით. სანამ ჯგუფი არ მიიღებს შესაფერის სადაზღვევო დაფარვას, არსებობს რისკი, რომ შესაძლო ზარალს ან ზოგიერთი აქტივის განადგურებას შეიძლება ჰქონდეს არსებითად საზიანო გავლენა ჯგუფის ოპერაციებსა და ფინანსურ პოზიციაზე.

გარემოსდაცვითი საკითხები

საქართველოში გარემოს დაცვასთან დაკავშირებული რეგულაციების აღსრულება განვითარების ეტაპზეა და სახელმწიფო ორგანოების შესაბამისი ზომები მუდმივად გადახედვას ექვემდებარება. ჯგუფი პერიოდულად ახდენს თავისი ვალდებულებების შეფასებას გარემოს დაცვასთან დაკავშირებული რეგულაციების შესაბამისად. ვალდებულებების განსაზღვრისთანავე მათი დაუყოვნებლივი აღიარება ხდება. პოტენციური ვალდებულებები, რომლებიც შესაძლოა მოქმედი რეგულაციების ცვლილების შედეგად წარმოიშვას, შეფასებას არ ექვემდებარება, თუმცა შესაძლოა, რომ არსებითი იყოს. მოქმედი კანონმდებლობის გათვალისწინებით, ხელმძღვანელობა თვლის, რომ არ არსებობს არსებითი ვალდებულებები გარემოზე მიყენებული ზიანის ასანაზღაურებლად.

22. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან როგორც წარმოდგენილია ბასს 24-ში „ინფორმაცია დაკავშირებულ მხარეებზე“ წარმოადგენს:

- ა) მხარეს, რომელიც პირდაპირ, ან ერთი, ან მეტი შუალედური რგოლის საშუალებით არაპირდაპირ: აკონტროლებს საწარმოს, კონტროლდება საწარმოს მიერ ან იმყოფება საერთო კონტროლის ქვეშ (ეს მოიცავს სათავო და შვილობილ საწარმოებს); საწარმოში ისეთი ოდენობის წილის მფლობელია, რომ მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა შეუძლია მასზე; და ერთობლივად აკონტროლებს საწარმოს;
- ბ) მხარე არის საწარმოს ან მისი სათავო საწარმოს უმაღლესი ხელმძღვანელობის წევრი
- გ) მხარე არის ა) ან ბ) პუნქტებით გათვალისწინებული პიროვნებების ოჯახის წევრი
- დ) მხარე არის საწარმოს, რომელსაც აკონტროლებს, ერთობლივად აკონტროლებს ან მასზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს ა) და ბ) პუნქტებში განსაზღვრულ რომელიმე პიროვნებას ან, რომელშიც მნიშვნელოვანი ხმის უფლებით პირდაპირ ან არაპირდაპირ სარგებლობენ პიროვნებები.

დაკავშირებულ მხარეებთან ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის არსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას. ჯგუფსა და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის ოპერაციების შესახებ დეტალური ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ.

დაკავშირებული მხარეების შენიშვნა შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	კავშირი	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020	1 იანვარი 2020
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		696	698	143
ფიზიკური პირები	უმაღლესი ხელმძღვანელობა და მათი ოჯახის წევრები	665	667	112
შპს "ვერა თვინსი"	სხვა დაკავშირებული მხარე	31	31	31
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		50	43	947
შპს "თბილცემენტი"	სხვა დაკავშირებული მხარე	36	36	942
ფიზიკური პირები	დამფუძნებელი	14	-	-
შპს "თბილცემენტ გრუპ"	სხვა დაკავშირებული მხარე	-	7	5
გაცემული სესხები		349	22	41
ფიზიკური პირები	უმაღლესი ხელმძღვანელობა და მათი ოჯახის წევრები	349	22	41
მიღებული სესხები		25,624	28,537	20,960
L.I.S. GROUP SIA	სხვა დაკავშირებული მხარე	24,357	27,371	22,940
ვაჟა მანაშეროვი	დამფუძნებელი	88	95	20
შპს „ივერია ინვესტი“	სხვა დაკავშირებული მხარე	1,179	1,071	-
მიღებული ავანსები		1,331	1,331	2,785
ჯაბა ჩხაიძე	უმაღლესი ხელმძღვანელობა	1,331	1,331	2,785

22. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

ჯგუფის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდა დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული შემდეგი ოპერაციები:

	კავშირი	2021	2020
ამონაგები		64	1,582
ფიზიკური პირები	უმაღლესი ხელმძღვანელობა და მათი ოჯახის წევრები	64	1,582
ფინანსური ხარჯი		(1,381)	(1,331)
L.I.S. GROUP SIA	სხვა დაკავშირებული მხარე	(1,381)	(1,331)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები		(10)	(10)
შპს "ავანტი"	სხვა დაკავშირებული მხარე	(10)	(10)

უმაღლესი ხელმძღვანელობის შრომის ანაზღაურებამ შეადგინა 679 ათასი ლარი და 591 ათასი ლარი 2021 და 2020 წლებისთვის, შესაბამისად.

23. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მომხდარი არამაკორექტირებელი მოვლენები მოცემულია ქვემოთ:

- საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, 2022 წლის თებერვალში რუსეთის ფედერაციამ დაიწყო საომარი მოქმედებები უკრაინის ტერიტორიაზე, რომელიც ფართომასშტაბიან ომში გადაიზარდა. აღნიშნულმა მოვლენამ და მსოფლიოს პასუხმა რუსეთის ფედერაციის საომარ მოქმედებებზე შესაძლოა, მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მრავალ კომპანიაზე, რომლებიც საქმიანობენ რუსეთის ან უკრაინის ტერიტორიაზე. ამ მოვლენებმა შესაძლოა მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს ისეთ კომპანიებზეც, რომელთაც აქვთ არაპირდაპირი ინტერესი (ჰყავთ მომხმარებლები, მომწოდებლები და დამფუძნებლები) რუსეთის ან უკრაინის ტერიტორიაზე. რუსეთის მთავრობისთვის, რუსული საწარმოებისთვის და რუსეთის მოქალაქე ფიზიკური პირების დაწესებულმა სანქციებმა შესაძლოა, გავლენა მოახდინოს მრავალ ფინანსურ რესურსზე წვდომაზე და ზოგადად სავაჭრო საქმიანობაზე. ჯგუფს 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის არ აქვს არსებითი ოპერაციები რუსეთისა და ბელორუსიის ბაზარზე მოქმედ პირებთან ან მოქალაქეებთან (აღნიშნულ ქვეყნებში რეგისტრირებულ პირებთან), რომელთაც შეეხოთ რუსეთ-უკრაინას შორის არსებული სამხედრო კონფლიქტით გამოწვეული ფინანსური თუ სხვა შეზღუდვები. შესაბამისად, ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე აღნიშნულ ფაქტს გავლენა არ ჰქონია. მოცემული ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის ჯგუფი ვერ აფასებს ზემოთ აღნიშნული მოვლენების გავლენას (ან შესაძლო გავლენას) ჯგუფის საქმიანობაზე.
- 2022 წლის აგვისტოში მშობელ კომპანიაში დაიწყო საგადასახადო ორგანოების მიერ კომპანიის შემოწმება 2019 წლიდან 2022 წლის მარტის ჩათვლით პერიოდზე. ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის საგადასახადო შემოწმების შედეგები ჯერ ცნობილი არ არის.
- ძირითადი საშუალებებისთვის დამატებით გადახდილი ავანსების ოდენობა შეადგენს 19 მილიონ ლარს. აღნიშნული ავანსები ეხება რკინა-ბეტონის წარმოების ხაზის დამატებასა და შესაბამისი ქარხნის მშენებლობას. მოცემული შესყიდვების დაფინანსებისთვის ჯგუფმა აიღო დამატებითი სესხები ადგილობრივი ბანკისგან.
- ჯგუფმა ლისის მიმდებარე ტერიტორიაზე შემდგომი მშენებლობის მიზნით შეისყიდა მიწა 1,259 ათასი ლარის ოდენობით.
- შპს „მეგა ჰოლდინგმა“ 2022 წლის დეკემბერში გადაიფორმა შპს „ავანტის“ 40%-იანი წილი, რომლისთვისაც 2021 წლის ბოლოს გადახდილი ჰქონდა 633 ათასი ლარის ოდენობის ავანსი.

24. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკები ეხება წარდგენილ ყველა წელს, თუ განსხვავებული არ არის განცხადებული.

კონსოლიდაციის საფუძველი

შვილობილი კომპანიები

შვილობილი არის კომპანიის მიერ კონტროლირებადი ინვესტირებული საწარმო. ინვესტორი იმ შემთხვევაში აკონტროლებს ინვესტირებულ საწარმოს, როდესაც ის ექვემდებარება რისკებს, რომლებიც დაკავშირებულია ინვესტირებულ საწარმოში მისი მონაწილეობიდან ცვალებადი შემოსავლების მიღებასთან, ან გააჩნია ინვესტირებული საწარმოდან ცვალებადი შემოსავლების მიღების უფლება და, ასევე, ამ შემოსავლებზე ზემოქმედების შესაძლებლობა, ინვესტირებულ საწარმოსთან მიმართებით თავისი უფლებამოსილების მეშვეობით. კომპანია აკეთებს იმ ინვესტირებული საწარმოს კონსოლიდაციას, რომელსაც აკონტროლებს დე ფაქტო გარემოებების საფუძველზე. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შვილობილების ფინანსურ ანგარიშგებებს მისი (შვილობილების) კონტროლის დაწყების თარიღიდან კონტროლის დამთავრების თარიღამდე.

კომპანიის შვილობილებს, რომლების ფინანსური ანგარიშგებაც მოცულია ამ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, წარმოადგენს პირველ შენიშვნაში მოცემული კომპანიები, რომლებიც დაარსდა ან რომლის მაკონტროლებელი წილიც შესყიდული იყო შპს „მეგა ჰოლდინგის“ მიერ. შესაბამისად, კომპანია ახორციელებს კონტროლს შვილობილ საწარმოებზე. შვილობილების დაარსების და საქმიანობის ქვეყანა არის საქართველო.

კონსოლიდაციის მიზნებისთვის ელიმინირებული ტრანზაქციები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ელიმინირებულია შიდა ჯგუფური ტრანზაქციები და ამ ტრანზაქციების შედეგად წარმოქმნილი არარეალიზებული მოგება ან ზარალი.

საწარმოთა გაერთიანებისა და გუდვილის აღრიცხვა

საწარმოთა გაერთიანება აღირიცხება შეძენის მეთოდით.

შეძენის ღირებულება ფასდება ანაზღაურების თანხის სამართლიანი ღირებულებით, პირობითი ანაზღაურების ჩათვლით, შეძენის თარიღისთვის. შეძენასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარებულია ხარჯის სახით იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომლის განმავლობაშიც ისინი გაიწია. საწარმოთა გაერთიანებისას შეძენილი ამოცნობადი აქტივები და ნაკისრი ვალდებულებები და პირობითი ვალდებულებები ფასდება სამართლიანი ღირებულებით შეძენის თარიღისთვის, არამაკონტროლებელი წილის ზომის მიუხედავად. ჯგუფი არამაკონტროლებელ წილს, რომელიც წარმოადგენს კაპიტალში ამჟამინდელ წილობრივ მონაწილეობას და, ლიკვიდაციის შემთხვევაში, მფლობელს უფლებას აძლევს წმინდა აქტივების პროპორციულ წილზე, თითოეული ოპერაციისთვის ინდივიდუალურად აფასებს ან (ა) სამართლიანი ღირებულებით, ან (ბ) შეძენილი საწარმოს წმინდა აქტივებში არამაკონტროლებელი წილის პროპორციული ოდენობით. არამაკონტროლებელი წილი, რომელიც არ წარმოადგენს საკუთრების წილს, ფასდება სამართლიანი ღირებულებით. გუდვილის შესაფასებლად ხდება შეძენილი საწარმოს წმინდა აქტივების გამოკვითვა შეძენილ საწარმოში გადახდილი თანხის, შეძენილ საწარმოში არამაკონტროლებელი წილის ოდენობის და შეძენის თარიღამდე შეძენილ საწარმოში ფლობილი წილის სამართლიანი ღირებულების ჯამური თანხიდან. ყოველგვარი უარყოფითი თანხის („უარყოფითი გუდვილი“) აღიარება ხდება მოგება/ ზარალში მას შემდეგ, რაც ხელმძღვანელობა ხელახლა შეაფასებს, გამოავლინა თუ არა ყველა შეძენილი აქტივი და ყველა ნაკისრი ვალდებულება და პირობითი ვალდებულება, და გადაამოწმებს თავისი შეფასებების მართებულობას.

შეძენილ საწარმოში გადახდილი თანხა ფასდება გადაცემული აქტივების, გამოშვებული წილობრივი ინსტრუმენტების და მიღებული ან ნაკისრი ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულებით, პირობითი ანაზღაურების ხელშეკრულებებთან დაკავშირებული აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულების ჩათვლით, მაგრამ შეძენასთან დაკავშირებული ისეთი დანახარჯების გამოკლებით, როგორიცაა საკონსულტაციო, იურიდიული, შეფასებისა და მსგავსი მომსახურების გასამრჯელო.

24. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)**უცხოური ვალუტით განხორციელებული ოპერაციები****ა) სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა**

თავის ოპერაციებში ჯგუფი ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს ჯგუფის ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად ჯგუფი იყენებს ქართულ ლარს.

ბ) ოპერაციები და ნაშთები

უცხოურ ვალუტაში არსებული ოპერაციები გადაიანგარიშება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღეს დადგენილი გაცვლითი კურსების შესაბამისად ან იმ თარიღში არსებული კურსით, რომელშიც მოხდა გადაფასება. უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის.

კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორისი სხვაობები აისახება პერიოდის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, როგორც „კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული წმინდა მოგება (ზარალი)“.

უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	<i>აშშ დოლარი</i>	<i>ევრო</i>
კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.0976	3.5040
კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.2766	4.0233
კურსი 2020 წლის 01 იანვარისთვის	2.8766	3.2095

ფინანსური ინსტრუმენტები**ფინანსური აქტივები**

ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტების მიხედვით ფინანსური აქტივები შეიძლება დაკლასიფიცირდეს სამ კატეგორიად - „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი, ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული, ცვლილებების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“. ჯგუფის ხელმძღვანელობამ შეაფასა, თუ რომელი ბიზნესი მოდელი შეესაბამება ჯგუფის ფინანსურ აქტივებს და ყველა აქტივი დააკლასიფიცირა შემდეგ კატეგორიად „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი

ფინანსური აქტივები შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს და ფულსა და ფულის ეკვივალენტებს. მოცემული აქტივები წარმოიქმნება მომხმარებლებისთვის საქონლისა და მომსახურების მიწოდებიდან (მაგ. სავაჭრო მოთხოვნები), ასევე მოიცავს სხვა სახის ფინანსურ აქტივებს, რომლის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და ეს ფულადი ნაკადები წარმოადგენს მხოლოდ ძირს და მასზე დარიცხულ პროცენტს. ისინი საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური აქტივის შეძენასთან ან გამოშვებასთან და შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით, ექვექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების რეზერვის მოცულობით.

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი აღიარებულია პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომის საფუძველზე, რომლის მიხედვით არსებობს მანძილზე სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გამოითვლება რეზერვების მატრიცის გამოყენებით. ჯგუფი საკრედიტო ზარალის წარსულ მონაცემებს იყენებს ფინანსური აქტივების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად. ჯგუფი აფასებს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობას. შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომელიც გამოწვეულია ხელშეკრულების შეუსრულებლობის რისკიდან, რათა განისაზღვროს სავაჭრო მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. სავაჭრო მოთხოვნები აღრიცხულია წმინდა ღირებულებით, რომლის გაუფასურების რეზერვიც აღრიცხულია განცალკევებულ ანგარიშზე ხარჯის კორესპოდენციით, რომელიც აღიარებულია ხარჯად სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. ჯგუფი სავაჭრო მოთხოვნების სრულ ღირებულებას ჩამოწერს რეზერვის მოცულობაზე, როდესაც განსაზღვრავს, რომ სავაჭრო მოთხოვნა აღარ ექვემდებარება დაბრუნებას.

24. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ფული და ფულის ეკვივალენტები არის ისეთი აქტივები, რომლებიც დაუბრკოლებლად გადაიცვლება ნაღდი ფულის წინასწარ ცნობილ ოდენობაზე და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულს გზაში, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე და მოთხოვნამდე დეპოზიტებს, რომელთა ვადიანობა არის 3 თვემდე. 3 თვეზე მეტი ვადით შეზღუდული სახსრები არ ჩაირთვება ფულში და ფულის ეკვივალენტებში.

ფინანსური ვალდებულებები

მიზნიდან გამომდინარე ჯგუფი მის ფინანსურ ვალდებულებებს აკლასიფიცირებს შემდეგი კატეგორიებიდან ერთ-ერთით: რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებად. ჯგუფს ფინანსური ვალდებულებები დაკლასიფიცირებული აქვს „სხვა ფინანსური ვალდებულებები“. სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს ძირითადად სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს, მიღებულ სესხებსა და საიჯარო ვალდებულებებს.

ფინანსური ვალდებულებები საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური ვალდებულებების გამოშვებასთან. მსგავსი პროცენტის მატარებელი ვალდებულებები შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, რომელიც უზრუნველყოფს მუდმივი განაკვეთით ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე საპროცენტო ხარჯის დარიცხვას. ნებისმიერი ფინანსური ვალდებულებისთვის საპროცენტო ხარჯი მოიცავს საწყის გარიგების ხარჯებს და ნებისმიერ დამატებით გადასახდელს ვალდებულების გამოსყიდვისთვის.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების დანეტება

ჯგუფი ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს ანეტებს მაშინ, როდესაც ურთიერთჩათვლა იურიდიულად არ არის შეზღუდული და ჯგუფი გეგმავს ანგარიშსწორებას ნეტო საფუძველზე ან ფინანსური აქტივის მიღებას და ვალდებულების დაფარვას გეგმავს ერთგვაროვნად.

ფინანსური ვალდებულებებისა და აქტივების აღიარების შეწყვეტა

ჯგუფი ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება, ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად და სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ, ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ჯგუფი წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც კონტრაქტიდან წარმომდგარი ფულადი ნაკადების მიღების უფლება იწურება, ან ეს უფლება კონტრაქტის საფუძველზე გადაეცემა სხვა მხარეს მფლობელობის უფლებასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და სარგებელთან ერთად. ნებისმიერი წილი გადაცემულ ფინანსურ აქტივში, რომელიც უნარჩუნდება ჯგუფს, მის მიერ აღიარდება, როგორც ცალკეული აქტივი ან ვალდებულება.

ძირითადი საშუალებები

ა) თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება შეძენის ფასთან ერთად მოიცავს პირდაპირ დანახარჯებს და მათთან დაკავშირებული ნებისმიერი მომავალი ვალდებულების მიმდინარე ღირებულებას, ისევე როგორც მიმდინარე შესყიდვის ფასს, ასევე აქტივთან უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება კონსოლიდირებულად.

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

24. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ბ) შემდგომი ხარჯები

შემდგომი ხარჯები 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.

გ) ცვეთა

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად.

მიწას ცვეთა არ ერიცხება, ხოლო დანარჩენ ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი ცვეთის მეთოდით, სასარგებლო მომსახურების ვადის და გამოშვებული პროდუქციის რაოდენობის შესაბამისად.

ქვემოთ მოცემულია ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები კატეგორიების მიხედვით:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
შენობა-ნაგებობები	20-40
მანქანა-დანადგარები	5-15
ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	5-15
სატრანსპორტო საშუალებები	7-15
სხვა ძირითადი საშუალებები	5-15

არამატერიალური აქტივები

ჯგუფის არამატერიალურ აქტივებს წარმოადგენს პროგრამული უზრუნველყოფა და ქვიშა-ლორდის მოპოვების ლიცენზიები. არამატერიალური აქტივები თავდაპირველად აღიარებულია თვითღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ნებისმიერი დაგროვილი ამორტიზაციის და გაუფასურების ზარალის თანხით.

არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება წრფივი მეთოდით, სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად.

გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები აღირიცხება გაუფასურების რეზერვით შემცირებული თვითღირებულებით. გადახდილი ავანსები მაშინ კლასიფიცირდება გრძელვადიანად, როდესაც გადახდილი ავანსებთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება ერთი წლის შემდეგაა მოსალოდნელი ან მაშინ, როდესაც გადახდილი ავანსები უკავშირდება აქტივს, რომელიც, პირველადი აღიარებისას, თვითონ იქნება კლასიფიცირებული გრძელვადიანად. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები გადადის აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, როგორც კი ჯგუფი მოიპოვებს აქტივზე კონტროლს და მოელის აქტივიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღებას.

იჯარები

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ჯგუფი აღიარებს აქტივების გამოყენების უფლებას და საიჯარო ვალდებულებას, გარდა:

- იჯარისა, რომლის საიჯარო აქტივს დაბალი ღირებულება აქვს; და
- იჯარისა, რომლის ვადა 12 თვეზე ნაკლებია.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, მოიჯარე საიჯარო ვალდებულებას აფასებს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდების დისკონტირება უნდა განხორციელდეს იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ ეს შეუძლებელია (როგორც ეს ხშირად ხდება), გამოიყენება იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის განსაზღვრული მოიჯარის ზღვრული საპროცენტო განაკვეთი.

24. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

აქტივების გამოყენების უფლება ფასდება საიჯარო ვალდებულებების თანხით, რომელიც მოიცავს:

- საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე;
- მოიჯარის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს; და
- იმ დანახარჯების შეფასებას, რომლებსაც მოიჯარე გასწევს საიჯარო აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციის დროს, იმ ადგილის აღსადგენად, სადაც განთავსებულია აქტივი.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ საიჯარო ვალდებულება იზრდება პროცენტის ასახვით და მცირდება განხორციელებული საიჯარო გადახდებით. აქტივების გამოყენების უფლება მცირდება დაგროვილი ცვეთით გამოკლებით.

აქტივს ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდით იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან საიჯარო აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებამდე, ან აქტივის ეკონომიკური ვადის განმავლობაში, თუ ეს უკანასკნელი განხილულია, როგორც უფრო მცირე ვადის მქონე, ვიდრე საიჯარო ვადა. აქტივების გამოყენების უფლება მიმდინარე და შესადარის პერიოდების განმავლობაში იცვითებოდა 2-5 წლის ვადაზე.

როდესაც ჯგუფი ცვლის იჯარის ვადას (იმიტომ რომ, მაგალითად, მან ხელახლა შეაფასა იჯარის გახანგრძლივების, ანდაც შეწყვეტის უფლება), საიჯარო გადახდების ცვლილებების ასახვის მიზნით, ჯგუფმა ხელახლა უნდა შეაფასოს საიჯარო ვალდებულება. საიჯარო ვალდებულების ხელახალი შეფასების შედეგად მიღებული თანხა აღიარდება, როგორც აქტივების გამოყენების უფლების კორექტირება. თუმცა, თუ აქტივების გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება მცირდება ნულამდე და ამავე დროს მცირდება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაც, ხელახალი შეფასების თანხის დარჩენილი ნაწილი უნდა აღიარდეს მოგება/ზარალში. საიჯარო ვალდებულება ხელახლა ფასდება გადასინჯული საიჯარო გადახდების და გადასინჯული დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, ნებისმიერ შემდეგ შემთხვევაში, თუ: შეიცვალა იჯარის ვადა, ან შეიცვალა საიჯარო აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლების შეფასება.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

ჯგუფის არაფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება განიხილება ყოველი ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის თარიღისათვის, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა გაუფასურების რაიმე ნიშნები. მსგავსი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ფასდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება.

გაუფასურების დადგენის მიზნით, აქტივები, რომელთა კონსოლიდირებული შეფასება ვერ ხერხდება, ერთიანდება მცირე აქტივთა ჯგუფებში. ეს ჯგუფები („ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული“, „ფსწე“), მუდმივი გამოყენების პირობებში, უზრუნველყოფენ ფულადი ნაკადების ისეთ შემოდიებას, რომელიც სრულიად დამოუკიდებელია სხვა აქტივების ან აქტივთა ჯგუფის მიერ წარმოქმნილი ფულადი ნაკადებისგან.

აქტივის ან „ფსწე“-ს ანაზღაურებადი ღირებულება არის მის გამოყენებით ღირებულებასა და საბაზრო ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის ხარჯებს შორის უდიდესი. გამოყენებითი ღირებულების შეფასებისას, მომავალში მისაღები ფულადი ნაკადების დისკონტირებული მიმდინარე ღირებულება გადასახადების გადახდამდე დისკონტის განაკვეთის გამოყენებით ასახავს ფულის დროში ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებას და ამ აქტივებისთვის დამახასიათებელ რისკებს.

გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება იმ შემთხვევაში თუ აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას.

გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. აღიარებული გაუფასურების ზარალი ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულთან მიმართებაში გამოყოფილია აქტივების საბალანსო ღირებულების შესამცირებლად თანაბარი პროპორციის საფუძველზე.

წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ზარალი გაუფასურების ზარალის შემცირების ან აღმოფხვრის რაიმე ნიშნის გამოსავლენად ხელახლა ფასდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის. გაუფასურების ზარალი კორექტირდება, თუ ანაზღაურებადი ღირებულების გაანგარიშებაში გამოყენებულ დაშვებებში ცვლილებას ჰქონდა ადგილი. გაუფასურების ზარალი კორექტირდება მხოლოდ იმ ზღვრამდე, სანამ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ მიაღწევს იმ ღირებულებას, ცვეთისა და ამორტიზაციის გათვალისწინებით, რაც ექნებოდა აქტივს, გაუფასურება რომ არ მომხდარიყო.

24. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომი აღრიცხვა თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენისა და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მაგალითად, ტრანსპორტირებისა და იმპორტის ხარჯები, ასევე სხვა პირდაპირი ხარჯები.

წარმოების პროცესში ნედლეულიდან მზა პროდუქციაზე გადასვლის ეტაპს წარმოადგენს დაუმთავრებელი წარმოება. ყოველთვიურად, წარმოების ყველა დანახარჯი აკუმულირდება და თავს იყრის დაუმთავრებელი წარმოების ანგარიშზე. წარმოების დანახარჯების მაგალითებია: ცვეთა, შრომის ანაზღაურება, მანქანა-დანადგარების დაზღვევა, ელექტროენერგიის ხარჯი და სხვა საწარმოო ზედნადები ხარჯები. წარმოების პროცესში გახარჯული ნედლეულის აღსარიცხად ჯგუფი იყენებს საშუალო შეწონილ მეთოდს.

ჯგუფი აწარმოებს ქვიშა-ღორღს, ცემენტს, ბეტონსა და სამშენებლო ბლოკს. ყოველთვიურად გახარჯული ნედლეული აკუმულირდება მზა საქონლად. ზედნადები ხარჯების გადანაწილება წარმოებულ ერთეულზე ხდება გამოყენებული ნედლეულის რაოდენობის პროპორციულად.

მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით, საწყობების მიხედვით.

მარაგებად კლასიფიცირებული უძრავი ქონება

ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში გაყიდვის, და არა იჯარით გაცემის ან სამომავლო განვითარების მიზნით, შეძენილი ან აშენებული ქონება აღირიცხება, როგორც სასაქონლო-მატერიალური მარაგები და ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულებაში შედის:

- მიწის თვითღირებულება;
- სამშენებლო მასალებში გადასახდელი თანხები, ქვეკონტრაქტორებზე გაწეული დანახარჯებისა და პირდაპირი შრომითი დანახარჯების ჩათვლით;
- სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები, რომლებიც გაწეულია შენობის გასაყიდად მზაობამდე, დაგეგმარებისა და დაპროექტების დანახარჯები, ობიექტის მომზადების ხარჯები, იურიდიული მომსახურების პროფესიული გასამრჯელო, სადაზღვევო ხარჯები, მშენებლობის ზედნადები ხარჯი, ადმინისტრაციული ზედნადები ხარჯის განაწილება და სხვა შესაბამისი დანახარჯები.

წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება წარმოადგენს ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში სავარაუდო სარეალიზაციო ფასს, საანგარიშგებო თარიღისთვის საბაზრო ფასებზე დაყრდნობით, და დისკონტირებულს ფულის დროითი ღირებულების გასათვალისწინებლად (თუ არსებითია), რასაც აკლდება დასრულების დანახარჯები და გაყიდვასთან დაკავშირებული სავარაუდო დანახარჯები.

მოგებაში ან ზარალში აღიარებული სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულება გაყიდვის მომენტისთვის განისაზღვრება, როგორც გაყიდულ ქონებაზე გაწეული პირდაპირი დანახარჯები და გაყიდული ქონების ფარდობითი ზომის მიხედვით მასზე განაწილებული არაპირდაპირი დანახარჯები.

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი კლასიფიცირდება, როგორც კაპიტალი.

კომპანიის ავტორიზებული საწესდებო კაპიტალის მოცულობა განისაზღვრება მფლობელების მიერ. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება საწესდებო კაპიტალად კომპანიის მთლიან კაპიტალში, იმდენად, რამდენადაც იგი შეესებოდა კომპანიის მფლობელების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარებულია კომპანიის მიერ მიღებული შემონატანების რეალური ღირებულებით.

დაბეგვრა

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად მოგების გადასახადით იბეგრება წმინდა მოგების განაწილება. საანგარიშგებო პერიოდში მოგების გადასახადის მოქმედი განაკვეთი არის 15 %, ტექნიკურად, გადასახადის დაანგარიშების მიზნებისთვის დასაბეგრ მოგებას მიესადაგება შემდეგი განაკვეთი - 15%/85%. მოგების გადასახადის გადახდა ხდება ფიზიკურ და არა-რეზიდენტ (როგორც ფიზიკურ, ისე იურიდიულ) პირებზე გაცემულ დივიდენდზე.

24. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად, მოგების გადასახადით იბეგრება შემდეგი ოპერაციები/გადახდები:

- დივიდენდის გადახდა
- სახელშეკრულებო და საბაზრო ფასის შორის სხვაობა
- ხარჯები, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან
- გადახდები, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან
- საქონლის უსასყიდლო მიწოდება
- ლიმიტის ზემოთ წარმომადგენლობითი ხარჯები

ჯგუფი აღიარებს მოგების გადასახადს და ვალდებულებას იმ პერიოდში, როდესაც ხდება დივიდენდის გამოცხადება, მიუხედავად იმისა, რომელი პერიოდის დივიდენდის გაცემას ეხება ან როდის გაიცემა.

საქართველოში არსებული საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობიდან გამომდინარე, აქტივებისა და ვალდებულებების საგადასახადო და ფინანსურ ბაზებს შორის სხვაობები არ წარმოშობენ გადავადებულ საგადასახადო აქტივსა და ვალდებულებას.

გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა, აღიარდება მავალდებულებელი მოვლენის წარმოქმნის დროს. მავალდებულებელი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც ავალდებულებს ჯგუფს გადაიხადოს გადასახადი.

გადასახადები დაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები აღიარდება აქტივად.

შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

ზოგადი მიმოხილვა

ჯგუფი აღიარებს შემოსავალს დაპირებული საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლებისთვის გადაცემისას, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც ჯგუფი მოელის ამ საქონლის ან მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ. ჯგუფი იყენებს ხუთ საფეხურიან მოდელს მომხმარებელთან გაფორმებული ყველა ხელშეკრულების მიმართ:

- მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიცირება;
- სახელშეკრულებო ვალდებულებების დადგენა;
- გარიგების ფასის განსაზღვრა;
- გარიგების ფასის მიკუთვნება სახელშეკრულებო ვალდებულებასთან;
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი შეასრულებს სახელშეკრულებო ვალდებულებას.

ჯგუფი შემოსავალს აღიარებს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე “კონტროლი” მომხმარებელს გადაეცემა.

შესასრულებელი ვალდებულება და შემოსავლის აღიარების დროულობა

ჯგუფის შემოსავლის ძირითად ნაწილს წარმოადგენს მომხმარებლებისთვის ცემენტის, ქვიშა-ღორღისა და ფილების რეალიზაცია, ასევე მომხმარებლებისთვის სამშენებლო მომსახურების გაწევა და ბინების რეალიზაცია.

ჯგუფის პოლიტიკა ზემოთ ჩამოთვლილი შემოსავლის მაფორმირებელი საქმიანობებისთვის მოცემულია ქვემოთ:

შემოსავალი ცემენტის, ქვიშა-ღორღისა და ფილების რეალიზაციიდან

შემოსავალი ცემენტის, ქვიშა-ღორღისა და ფილების რეალიზაციიდან აღიარდება მაშინ, როდესაც კონტროლი მოცემულ აქტივზე გადაეცემა მომხმარებელს.

აქედან გამომდინარე, ამ სახის შემოსავლის აღიარება ხდება იმ დროს, როდესაც ფიზიკური მფლობელობა გადაეცემა მომხმარებელს.

24. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

საკონტრაქტო ღირებულების განსაზღვრა

ჯგუფი მზა პროდუქციის გაყიდვიდან შემოსავლებს იღებს ფიქსირებული ფასით განსაზღვრული ხელშეკრულებებიდან, რომელიც დამოკიდებულია შესრულებულ ვალდებულებებზე კონკრეტულ თარიღში. აქედან გამომდინარე, შემოსავალი განისაზღვრება ფიქსირებული ფასებით. ჯგუფის კლიენტები არიან როგორც კორპორატიული კლიენტები, ისე ფიზიკური პირები.

სამშენებლო მომსახურებას რაც შეეხება, ჯგუფი იყენებს გაწეულ ხარჯებს დამატებული მოგების მარჟის პროცენტს, რომლის დათვლა, კლიენტთან გაგზავნა და შემოსავლად აღიარება ყოველთვიურად ხდება.

სამშენებლო ხელშეკრულებებთან დაკავშირებული ავანსები არ განიხილება როგორც დაფინანსების მნიშვნელოვანი კომპონენტი, იქიდან გამომდინარე, რომ ხელშეკრულებების მიხედვით ავანსები იქვითება ყოველთვიურად, რაც ერთ წელზე ნაკლებია.

შესასრულებელ ვალდებულებებს შორის ღირებულების გადანაწილება

ჯგუფი ანაწილებს გარიგების ფასს თითოეული შესასრულებელი ვალდებულების მიხედვით, ფიქსირებული ფასების საფუძველზე, რომელიც მოიცავს მზა პროდუქციის გაყიდვასთან დაკავშირებულ საზღაურს. (ყველა პროდუქცია შეიძლება გაიყიდოს ცალკე).

გამოყენებული გათავისუფლება

ჯგუფმა გამოიყენა ქვემოთ მოცემული გათავისუფლება:

- არ განიხილავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, როდესაც აქტივზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის თარიღსა და მიღებული ანაზღაურების თარიღებს შორის სხვაობა არის ერთ წელზე ნაკლები; და
- ხელშეკრულების გაფორმების დამატებითი დანახარჯები ხარჯებში აღიარდება მათი გაწევისას, თუ აქტივის ამორტიზაციის პერიოდის ხანგრძლივობა ერთ წელს არ აღემატება.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

მომსახურების გაწევისას წარმოქმნილი ხარჯები აღიარდება მიღებული შემოსავლის პროპორციულად. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარ არის მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

თანამშრომელთა ხელფასი და სხვა სარგებელი

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო ჯგუფმა დასაქმებულისგან.

ფინანსური ხარჯი

საპროცენტო ხარჯები აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში დარიცხვის მეთოდით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შესაბამისად. ამ მეთოდის შესაბამისად გადავადდება ყველა ის საკომისიო ხარჯი, რომელიც დაკავშირებულია სესხის მიღებასთან, რადგანაც ოპერაციის ხარჯები ჩართულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გაანგარიშებაში.

ისეთი აქტივის შეძენისთვის ან მშენებლობისთვის უშუალოდ მიკუთვნებადი ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები, რომლის მიზნობრივი მოხმარებისთვის ან რეალიზაციისთვის მომზადებასაც საკმაოდ დიდი დრო სჭირდება, კაპიტალიზდება, როგორც შესაბამისი აქტივის თვითღირებულების ნაწილი.

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველა დანარჩენი დანახარჯი დადგომისთანავე გატარდება პერიოდის ხარჯად. ჯგუფის მიერ განვითარებულ მარაგებად კლასიფიცირებული უძრავი ქონების შემთხვევაში, ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯების კაპიტალიზაცია არ ხდება, გარდა პერიოდის განვითარების დაწყებასა და წინასწარი გაყიდვების დაწყებას შორის.

24. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ვინაიდან ჯგუფი ჩვეულებრივ სახსრებს კონკრეტულად თითოეული განვითარების პროექტის მიზნით სესხულობს, სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები, რომელთა კაპიტალიზაციაც შესაძლებელია, ჩვეულებრივ განისაზღვრება, როგორც ამ კონკრეტულ სესხთან დაკავშირებით ქონების განვითარების ფაზის განმავლობაში ფაქტობრივად გაწეული დანახარჯები.

ანარიცხები, პირობითი აქტივები და პირობითი ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გაცემა ჯგუფიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გაცემა ჯგუფიდან არ არის მოსალოდნელი.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა ჯგუფში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ ჯგუფს აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა ჯგუფში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ჰქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება კი წარმოადგენს ჯგუფის მიმდინარე დავალიანებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, და რომლის დაფარვა გამოიწვევს ჯგუფიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინებას.

ვალდებულების წარმოშობი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ან

კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ ჯგუფს არ გააჩნია სხვა რეალური ალტერნატივა, და მან უნდა დაფაროს თავისი ვალდებულებები. სამართლებრივი ვალდებულება გამომდინარეობს:

- გარიგებიდან (ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ან ნაგულისხმევი პირობების გათვალისწინებით);
- კანონმდებლობიდან; ან
- სხვა სამართლებრივი ქმედებიდან.

კონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს ჯგუფის ქმედებიდან, სადაც:

- წარსულში დადგენილი პრაქტიკიდან, ჯგუფის მიერ გამოქვეყნებული პოლიტიკიდან ან სპეციფიკური მიმდინარე ანგარიშგებიდან გამომდინარე, ჯგუფი მიაჩნებს სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და
- შედეგად, მესამე მხარეს ჯგუფთან მიმართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობებს.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან ჯგუფის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

1. ჯგუფის ბიზნეს საქმიანობა, შედეგები და მდგომარეობა

ჯგუფის შესახებ

შპს „მეგა ჰოლდინგი“ (ს/კ 436031973) (შემდგომში “ჰოლდინგი”) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას (შპს-ს). კომპანიის რეგისტრირებული იურიდიული/ფაქტობრივი მისამართია: ქ. თბილისი, გლდანის რაიონი, ზაჰესი.

1. ჰოლდინგის საქმიანობის მიმოხილვა:

ჯგუფის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს, საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა, ბეტონის პროდუქციის წარმოება სამშენებლო მიზნებისათვის, ცემენტის წარმოება, ლორღიანი და ქვიშოვანი კარიერების დამუშავება

საქართველოს მასშტაბით ჰოლდინგი ფლობს 3 ობიექტს:

ბეტონის პროდუქციის საწარმო (თბილისი, გლდანი ხიზანიშვილის 262ბ)

ცემენტისა და ბლოკის საწარმო (გლდანის რაიონი, ზაჰესი)

ქვის სამსხვრევი საწარმო (ქ.კასპი, მდ. მტკვრის მიმდებარედ)

ჰოლდინგის დამფუძნებლები არიან:

ვაჟა მანაშეროვი -17%

მიხეილ დათიკაშვილი -12,25%

გიორგი ნონიკაშვილი -1,15%

რუსუდან წითლანაძე - 19,6%

შპს ლ.ის. გრუპ -50%

ჰოლდინგის დირექტორები არიან: სერგეი სკალიგა, პავლე ლოლაძე, ვაჟა მანაშეროვი

ჰოლდინგს გააჩნია მმართველობითი სტრუქტურა, დარგობრივი დეპარტამენტების და დირექტორატის სახით.

2. ჰოლდინგის განვითარების გეგმები:

მიმდინარე პროექტების პარალელურად, ჰოლდინგმა დაიწყო ბეტონის პროდუქციის მწარმოებელი ახალი ქარხნის მშენებლობა, რომლის ექსპლუატაციაში შესვლის შემდეგ, იგეგმება ახალი, რენტაბელური პროექტების განხორციელება, როგორც თბილისში, ასევე მის ფარგლებს გარეთ.

3. ჰოლდინგის მიერ წარმოებული კვლევები და მისი განვითარების მიმოხილვა:

ჰოლდინგს არ გააჩნია არანაირი კვლევები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

4. ფინანსური ინსტრუმენტებით სარგებლობიდან გამომდინარე ჰოლდინგი დგას შემდეგი

რისკების წინაშე:

- საბაზრო რისკი
- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი

რისკების მართვის სტრუქტურა

„ჰოლდინგის“ ხელმძღვანელობას ეკისრება საერთო პასუხისმგებლობა „ჰოლდინგის“ რისკის მართვის სისტემის დაწესებასა და ზედამხედველობაზე. „ჰოლდინგის“ ხელმძღვანელობა ვალდებულია განავითაროს და მონიტორინგი გაუწიოს ორგანიზაციის რისკების მართვის პოლიტიკას. „ჰოლდინგის“ რისკის მართვის პოლიტიკა დადგენილია „ჰოლდინგზე“ რისკების გავლენის განსაზღვრისა და ანალიზისთვის, რისკის შესაბამისი ლიმიტებისა და საკონტროლო მექანიზმების დასადგენად, ასევე რისკისა და მისი ლიმიტების დაცვის მონიტორინგისთვის. რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად გადაიხედება მიმდინარე საბაზრო მდგომარეობისა და „ჰოლდინგის“ საქმიანობაში ცვლილებების გასათვალისწინებლად. „ჰოლდინგს“ მიზნად აქვს ტრენინგების, ხელმძღვანელობის სტანდარტებისა და პროცედურების მეშვეობით ჩამოაყალიბოს დისციპლინირებული და კონსტრუქციული კონტროლის გარემო, რომლის მიხედვითაც ყველა თანამშრომელს ეცოდინება თავისი როლი და ვალდებულება.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის „ჰოლდინგის“ ფინანსური დანაკარგის რისკი, როდესაც მომხმარებელი ან ფინანსური ინსტრუმენტის ხელშეკრულების მხარე არ შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს. საკრედიტო რისკი „ჰოლდინგს“ ძირითადად წარმოეშობა სავაჭრო და სხვა მიმდინარე მოთხოვნებიდან.

საკრედიტო რისკის გავლენა

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს საკრედიტო რისკზე დამოკიდებულებას. საკრედიტო რისკის მიმართ მაქსიმალური დამოკიდებულება ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის თარიღისთვის იყო შემდეგი:

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჰოლდინგი ფლობდა 128 ათასი ლარის ღირებულების ფულად სახსრებს, რაც წარმოადგენს ამ აქტივებზე მის მაქსიმალურ საკრედიტო მიდრეკილებას.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს უცხოური ვალუტის გაცვლით კურსებს, საპროცენტო განაკვეთებისა და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს „ჰოლდინგის“ მფლობელობაში არსებული ინსტრუმენტების ღირებულებაზე. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკებზე დამოკიდებულების მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების ფარგლებში, ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

სავალუტო რისკი

„ჰოლდინგი“ დგას სავალუტო რისკის წინაშე იმ გაყიდვებსა და შესყიდვებზე, რომლებიც „ჰოლდინგის“ განსხვავებულ ვალუტაშია დენომინირებული. ვალუტა, რომელშიც ეს ოპერაციები შეიძლება შეფასდეს, არის აშშ დოლარი და ევრო. სავალუტო რისკის სამართავად „ჰოლდინგს“ არ გააჩნია რაიმე ფორმალური პოლიტიკა.

მგრძნობელობის ანალიზი

31 დეკემბრის მდგომარეობით ლარის დოლართან და ევროსთან მიმართებაში გამყარება (შესუსტება) შეამცირებს (გაზრდის) გადასახადების გადახდის შედეგად მიღებულ მოგება-ზარალს. აღნიშნული ანალიზი ეფუძნება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობას, რომლის მოლოდინიც აქვს „ჰოლდინგს“ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის დღეს. ეს ანალიზი გულისხმობს, რომ ყველა სხვა ცვლადი, კერძოდ კი საპროცენტო განაკვეთი, რჩება მუდმივი.

შპს „მეგა ჰოლდინგი“

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

5. ჰოლდინგის სესხები:

ჰოლდინგს 2021 წლისათვის ერიცხება ფიზიკური პირისგან აღებული და ფიზიკურ პირზე გაცემული სესხები. მათი დაფარვის პირობები გაწერილია შესაბამის სასესხო ხელშეკრულებებში.

6. ინფორმაცია *ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით სუბიექტის მიზნებისა და პოლიტიკის* შესაბამისად, გთხოვთ, იხილოთ შპს „მეგა ჰოლდინგის“ დეტალური ფინანსური მაჩვენებლების 2021 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლისთვის აუდირებული ფინანსურ ანგარიშგება.

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2022 წლის 21 დეკემბერს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი	_____	ვაჟა მანაშაროვი
ფინანსური დირექტორი	_____	კობა არველაძე
მთავარი ბუღალტერი	_____	გიორგი ჩიკვაძე

შპს „მეგა ჰოლდინგი“

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

5. ჰოლდინგის სესხები:

ჰოლდინგს 2021 წლისათვის ერიცხება ფიზიკური პირისგან აღებული და ფიზიკურ პირზე გაცემული სესხები. მათი დაფარვის პირობები გაწერილია შესაბამის სასესხო ხელშეკრულებებში.

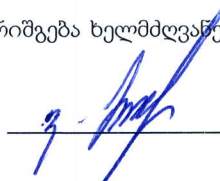
6. ინფორმაცია **ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით სუბიექტის მიზნებისა და პოლიტიკის** შესაბამისად, გთხოვთ, იხილოთ შპს „მეგა ჰოლდინგის“ დეტალური ფინანსური მაჩვენებლების 2021 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლისთვის აუდირებული ფინანსურ ანგარიშგება.

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2022 წლის 21 დეკემბერს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი

ფინანსური დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი





ვაჟა მანაშაროვი

კობა არველაძე

გიორგი ჩუგაიძე

