

ფინანსური ანგარიშგება

შპს „მეგადიზაინჯორჯია“

(ს/ნ 405321628)

20 აპრილი 2023

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	3
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	4
მოგებისა და ზარალის და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება.....	4
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	5
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6-17

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენ.	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	350,493	183,264	45,743
დაუმთავრებელი მშენებლობა		-	-	-
არამატერიალური აქტივები		-	-	-
		350,493	183,264	45,743
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგი	6	775,885	362,881	191,259
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		-	-	11,066
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	97,928	427,712	79,175
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	235,227	182,243	200,861
		1,109,041	972,837	482,361
სულ აქტივები		1,459,534	1,156,101	528,104
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		-	-	5,000
გაუნაწილებელი მოგება		772,516	932,431	451,983
		772,516	932,431	456,983
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები		-	-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მიღებული მოკლევადიანი სესხები		387,277	145,521	35,083
გადასახადები		48,978	3,800	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	250,763	74,348	36,037
		687,018	223,669	71,120
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		1,459,534	1,156,101	528,104
----- /ზაზა ჭიკაძე/		----- /ვენერა ჩხაიძე/		
დირექტორი		მთავარი ბუღალტერი		

სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	2022	2021
შემოსავალი	10	6,868,372	5,831,661
რეალიზებული პროდუქციის თვითღ.	11	(5,044,253)	(4,402,805)
საერთო მოგება		1,824,118	1,428,855
სხვა შემოსავალი		-	-
მიწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯები		(51,460)	(27,184)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	12	(1,056,009)	(519,743)
სხვა ხარჯები		-	-
საოპერაციო მოგება		716,649	881,929
საპროცენტო შემოსავალი		-	-
საპროცენტო ხარჯი		-	-
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი)		(3,796)	(8,190)
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე		712,853	873,738
მოგების გადასახადის ხარჯი			
მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)		712,853	873,738

----- /ზაზა ჭიკაძე/

დირექტორი

----- /ვენერა ჩხაიძე/

მთავარი ბუღალტერი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
2021 წლის 01 იანვრისთვის	5,000	451,983	456,984
ზრდა (+)	-	873,738	873,738
შემცირება (-)	(5,000)	(393,291)	(398,291)
2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	0	932,431	932,431
ზრდა (+)	-	712,853	712,853
შემცირება (-)	-	(872,768)	(872,768)
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	0	772,516	772,516

----- /ზაზა ჭიკაძე/

დირექტორი

----- /ვენერა ჩხაიძე/

მთავარი ბუღალტერი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2022	2021
საქონლის და მომსახურების მიწოდებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	8,146,079	6,883,101
სხვა მიღებული ფულადი სახსრები და ამონაგებები	7,644	1
საქონლისა და მომსახურების მომწოდებელთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(5,921,400)	(5,396,549)
დაქირავებულ პირთათვის გადახდილი (ნეტ) ფულადი სახსრები	(281,540)	(192,882)
გადახდილი სხვა ფულადი სახსრები	(1,421,789)	(1,092,299)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	528,993	201,372
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი ფულადი სახსრები	-	-
ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური და სხვა გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან მიღებული ფულადი სახსრები	-	-
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გასული წმინდა ფულადი სახსრები	-	-
სესხების სახით საწარმოში შემოსული ფულადი სახსრები	1,662,518	348,500
სესხების სახით საწარმოდან გასული ფულადი თანხები	-	-
ნასესხები სახსრების დასაფარად გადახდილი ფულადი სახსრები	(1,411,567)	(238,062)
საწესდებო კაპიტალში შენატანის სახით საწარმოში შემოსული ფულადი სახსრები	33,391	150,000
საწესდებო კაპიტალის შემცირების გზით საწარმოდან გადახდილი ფულადი სახსრები	(33,391)	(155,000)
პროცენტების სახით გაცემული ფულადი ნაკადები	(22,200)	(7,846)
პროცენტების სახით მიღებული ფულადი ნაკადები	-	-
დივიდენდის სახით გაცემული ფულადი ნაკადები (ნეტ)	(704,760)	(317,582)
დივიდენდის სახით მიღებული ფულადი ნაკადები	-	-
ფინანსური საქმიანობიდან (გასული) შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები	(476,009)	(219,990)
ცვლილება ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში	52,984	(18,617)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	182,243	200,861
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	235,227	182,243

----- /ზაზა ჭიკაძე/

დირექტორი

----- /ვენერა ჩხაიძე/

მთავარი ბუღალტერი

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „მეგადიზაინჯორჯია“ (ს/ნ 405321628) (შემდგომში - კომპანია) არის 2019 წლის 28 თებერვალს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

კომპანიის იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართია: საქართველო, თბილისი, ვაკის რაიონი, შ. ნუცუბიძის ქ.,

N56/17, ბ. N31

.

კომპანიის ძირითად საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს სამშენებლო მასალების რეალიზაცია.

კომპანიის პარტნიორი	31.დეკ.22	31.დეკ.21	31.დეკ.20
ზაზა ჭიკაძე (პ/ნ 01012006301)	50%	50%	50%
ფატმანი მიქაძე (პ/ნ 53001002533)	50%	50%	50%
სულ:	100.00%	100.00%	100.00%

საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიის დირექტორი იყო - ზაზა ჭიკაძე.

2. მომზადების საფუძველი

კომპანიის წინამდებარე 2022 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის (მსს ფასს სტანდარტი 2015) შესაბამისად.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში, თანხები დამრგვალებულია უახლოეს მთელ რიცხვამდე გარდა სხვაგვარად აღნიშნულისა.

წინამდებარე ანგარიშგება მისი წარდგენის მომენტში არ არის დამტკიცებული კომპანიის პარტნიორ(ებ)ის მიერ პარტნიორთა კრებაზე. კომპანიის პარტნიორ(ებ)ს უფლება აქვს წინამდებარე ანგარიშგებაში ცვლილებების შეტანის, ანგარიშგების გამოშვების შემდგომად.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

3.1. უცხოური ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტაა ქართული ლარი, რომელიც ამავდროულად წარმოადგენს კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას.

უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციების თავდაპირველ აღრიცხვას კომპანია აწარმოებს ოპერაციის მოხდენის თარიღისათვის დადგენილი ფუნქციონალური ვალუტის კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივები და ფულადი ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისათვის ფუნქციონალური ვალუტის სპოტ გაცვლითი კურსის შესაბამისად. სხვაობების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

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

3.2. ძირითადი საშუალებები

3.2.1. აღიარება

კომპანია ძირითად საშუალებად აღრიცხავს მატერიალურ აქტივებს, რომლებიც

- (ა) იმყოფება კომპანიის განკარგულებაში და გამოიყენება საქონლის წარმოებაში, საქონლის ან მომსახურების მისაწოდებლად, იჯარით გასაცემად ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის; და
- (ბ) გათვალისწინებულია ერთ საანგარიშგებო პერიოდზე მეტი ხნით გამოსაყენებლად.

კომპანია ძირითად საშუალების ღირებულებას აქტივად აღიარებს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ:

- (ა) მოსალოდნელია, რომ კომპანია მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და
- (ბ) კომპანიისათვის შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

3.2.2. შეფასება თავდაპირველი აღიარებისას

თავდაპირველი აღიარებისას კომპანია ძირითადი საშუალებას აფასებს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს:

- ა) ძირითადი საშუალების ნასყიდობის ფასს, მათ შორის, იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულებას, საიმპორტო საბაჟო გადასახადებსა და შესყიდვის დაუბრუნებად გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე;
- ბ) ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის;
- გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას, რის ვალდებულებასაც საწარმო იღებს შეძენის მომენტში, ან შემდეგში.

3.2.2. აღირების შემდგომი შეფასება

კომპანია ძირითადი საშუალებას თავდაპირველი აღირების შემდგომ აფასებს და აღრიცხავს მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით (თვითღირებულების მოდელი).

ძირითადი საშუალებების თვითღირებულებაში შეიტანება:

- ა) მისი ნასყიდობის ფასი, სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გამოკლებით;
- ბ) ნებისმიერ დანახარჯი, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია ძირითადი საშუალების დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან;
- გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯები;
- დ) გრძელვადიანი სამშენებლო პროექტების შემთხვევაში, ძირითადი საშუალების ნაწილის შეცვლისა და სესხით სარგებლობის ხარჯები, თუ აღირების კრიტერიუმები დაკმაყოფილებულია.

3.2.3. ცვეთა

ძირითადი საშუალების ცვეთის გაანგარიშება ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ცვეთის თანხის ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადაზე თანაბრად განაწილებით.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები ჯგუფების მიხედვით შეადგენს:

- შენობა-ნაგებობები 30 – 50 წელი;

- ავეჯი და სხვა ინვენტარი 5 – 10 წელი;
- მანქანა დანადგარები 5 – 10 წელი;
- სატრანსპორტო საშუალებები 5 – 10 წელი;
- ძალოვანი დანადგარები 5 - 10 წელი

ცვეთა არ ერიცხება მიწას.

3.2.4. გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს ხომ არ მომხდარა საანგარიშო პერიოდში ამათუილ მიერთადი საშუალების ან/და მიერთადი საშუალებების ჯგუფის გაუფასურება. ასეთის (გაუფასურების) არსებობის შემთხვევაში კომპანია აღიარებს და აფასებს გაუფასურების ზარალს.

3.2.5. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია მიერთადი საშუალების აღიარებას წყვეტს

- (ა) მიერთადი საშუალების გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში; ან
- (ბ) როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

მიერთადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობას ან ზარალს კომპანია ასახავს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მისი (მიერთადი საშუალების) აღიარება შეწყდა.

3.3. არამატერიალური აქტივები

3.3.1. აღიარება

არამატერიალური აქტივის აღიარებას კომპანია ახდენს მხოლოდ მაშინ, როდესაც

- (ა) მოსალოდნელია აქტივზე მიკუთვნებადი მომავალი ეკონომიკური სარგებლის საწარმოში შემოსვლა;
- (ბ) შესაძლებელია აქტივის თვითღირებულების ან ღირებულების საიმედოდ შეფასება; და
- (გ) აქტივი შექმნილი არ არის რომელიმე არამატერიალურ ერთეულზე საწარმოს ფარგლებში გაწეული დანახარჯების შედეგად.

3.3.2. თავდაპირველი შეფასება

კომპანია არამატერიალური აქტივის ღირებულების თავდაპირველ შეფასებას ახდენს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს

- (ა) მისი ნასყიდობის ფასს, მათ შორის საიმპორტო საბაჟო გადასახადებსა და შესყიდვის არადაბრუნებად გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე; და
- (ბ) უშუალოდ აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად მომზადებაზე გაწეულ დანახარჯებს.

3.3.3. აღიარების შემდგომი შეფასება

აღიარების შემდგომ კომპანია არამატერიალური აქტივს აფასებს თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

3.3.4. ამორტიზაცია

კომპანია არამატერიალური აქტივის ცვეთად ღირებულებას ანაწილებს სისტემატურ საფუძველზე მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

3.3.5. გაუფასურება

კომპანია არამატერიალური აქტივის გაუფასურების განსაზღვრას ახდენს 3.2.4. პუნქტში მოცემული პრინციპის შესაბამისად.

3.3.6. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს არამატერიალური აქტივის აღიარებას

- ა) მისი გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში;
- ბ) როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

აღიარების შეწყვეტით გამოწვეული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება შესაბამისი პერიოდის მოგებაში ან ზარალში.

3.4. მარაგები

3.4.1. აღიარება

კომპანია მარაგად აღრიცხავს ისეთ აქტივს, რომელიც:

- (ა) გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში;
- (ბ) მონაწილეობს ამგვარი გაყიდვისათვის გამიზნული მარაგის წარმოების პროცესში; ან
- (გ) წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით, რომლებიც განკუთვნილია წარმოების პროცესში მოხმარებისათვის ან მომსახურების გასაწევად.

3.4.2. შეფასება

კომპანია მარაგის შეფასებას ახდენს მარაგის თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის თვითღირებულებაში შეიტანება მის შეძენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებული ყველანაირი დანახარჯი, ასევე ისეთი დანახარჯები, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

3.4.3. თვითღირებულების ფორმულა

კომპანია მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისათვის იყენებს (FIFO) – (პირველი შემოსული, პირველი გასული) ღირებულების ფორმულას.

3.4.4. მარაგის გაუფასურება

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანია აფასებს გაუფასურებულია თუ არა მარაგი. მარაგის გაუფასურება ნიშნავს, რომ შეუძლებელია მისი საბალანსო ღირებულების ანაზღაურება. გაუფასურების შემთხვევაში კომპანია მარაგს აფასებს მათი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასით და აღიარებს გაუფასურების ზარალს.

3.4.5. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს არამატერიალური აქტივის აღიარებას

- ა) მარაგის გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში (ასეთ შემთხვევაში კომპანია ახდენს მარაგის საბალანსო ღირებულების ხარჯად აღიარებას);
- ბ) სხვა აქტივების ანგარიშებზე მიკუთვნების შემთხვევაში (ასეთ შემთხვევაში მარაგზე მოქმედებს იმ აქტივის აღიარება/შეფასების ნორმები, რომლის კომპონენტიც ის გახდა).

3.5. ფინანსური აქტივები / ფინანსური ვალდებულებები

3.5.1. აღიარება

კომპანია მხოლოდ იმ შემთხვევაში აღიარებს ფინანსურ აქტივს, ან ფინანსურ ვალდებულებას, თუ კომპანია ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე.

3.5.2. პირველადი შეფასება

აღიარებისას ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების შეფასებას კომპანია ახდენს გარიგების ფასით.

3.5.3. გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმ ფინანსური აქტივების გაუფასურების, რომლებიც შეფასებულია თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება, კომპანიამ დაუყოვნებლივ უნდა აღიაროს გაუფასურების ზარალი მოგებაში ან ზარალში.

3.5.4. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც:

- (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია;
- (ბ) კომპანია ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვამხარეს; ან

- (გ) კომპანია, მიუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის უფლებას.

კომპანია წყვეტს ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილის) აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც ის შესრულდება, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

3.6. საკუთარი კაპიტალი

კომპანია საკუთარი კაპიტალის ანგარიშში აღრიცხავს კომპანიის მესაკუთრის მიერ კომპანიაში განხორციელებულ ინვესტიციას, პლუს ამ ინვესტიციების (შენატანების) მატებას, რომელიც მიღებულ იქნა კომპანიის მომგებიანი საქმიანობებიდან და კომპანიაში რჩება თავის საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენების მიზნით, მინუს მესაკუთრის ინვესტიციის შემცირება, რაც განაპირობა არამომგებიანმა ოპერაციებმა და მესაკუთრეებზე განხორციელებულმა განაწილებებმა.

3.7. ამონაგები

3.7.1. აღიარება

კომპანია საქონლის რეალიზაციით მიღებულ შემოსავალს აღიარებს იმ შემთხვევაში, როცა დაკმაყოფილებულია ყველა შემდეგი პირობა:

- (ა) კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;

- (ბ) კომპანია არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;

- (გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება;

- (დ) მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს; და

- (ე) შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებით უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

მომსახურების გაწევით მიღებულ შემოსავალს კომპანია აღიარებს, როცა დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

- (ა) ამონაგების ოდენობის შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ;
- (ბ) მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;
- (გ) შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს; და
- (დ) შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესასრულებლად საჭირო მომავალი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

3.7.2. ამონაგების შეფასება

კომპანია ამონაგებს აფასებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, რომელიც მცირდება კომპანიის მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობის, ასევე ვადაზე ადრე გადახდასა და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობების თანხებით.

4. საქმიანობის უწყვეტობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის გათვალისწინებით, რაც გულისხმობს რომ კომპანიას უახლოეს მომავალში გადაწყვეტილი არ აქვს თავისი საქმიანობის ლიკვიდაცია ან არსებითი შეკვეცა, რაც თავისმხრივ გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების შესრულებას საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობის დროს.

_____/ დირექტორი /

_____/ მთავარი ბუღალტერი /

5. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობა- ნაგებობები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
ისტორიული ღირებულება					
01.01.2021	-	-	-	-	-
შემოსვლა	-	-	24,028	30,285	54,313
გასვლა	-	-	21,079	141,984	163,063
გადაცემები	-	-	-	-	-
ისტორიული ღირებულება 31.12.2021	-	-	45,107	172,269	217,376
ისტორიული ღირებულება					
01.01.2022	-	-	45,107	172,269	217,376
შემოსვლა	-	-	51,363	246,390	297,753
გასვლა	-	-	-	(75,598)	(75,598)
გადაცემები	-	-	-	-	-
ისტორიული ღირებულება 31.12.2022	-	-	96,470	343,061	439,531
ცვეთა					
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2021	-	-	(8,354)	(215)	(8,569)
ცვეთა	-	-	(7,990)	(17,553)	(25,542)
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2021	-	-	(16,344)	(17,768)	(34,112)
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2022	-	-	(16,344)	(17,768)	(34,112)
ცვეთა	-	-	(13,946)	(40,980)	(54,925)
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2022	-	-	(30,290)	(58,747)	(89,037)
საბალანსო ღირებულება					
საბალანსო ღირებულება 01.01.2021	-	-	(8,354)	(215)	(8,569)
საბალანსო ღირებულება 31.12.2021	-	-	28,763	154,501	183,264
საბალანსო ღირებულება 31.12.2022	-	-	66,180	284,313	350,493

_____/ დირექტორი /

_____/ მთავარი ბუღალტერი /

6. მარაგები

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
ნედლეული და მასალები	775,590	362,171	191,259
სხვა მარაგი	296	710	-
სულ მარაგები	775,885	362,881	191,259

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	97,155	92,667	76,318
გადახდილი ავანსები	774	335,045	2,857
სხვა მოთხოვნები	-	-	-
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	97,928	427,712	79,175

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
ნაღდი ფული საღაროში	56,500	27,317	120,393
ფულადი სახსრები რეზიდენტ ბანკებში	178,728	154,926	80,467
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	235,227	182,243	200,861

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
ვალდებულებები მომწოდებლების მიმართ	45,642	41,122	35,423
მიღებული ავანსები	205,120	33,227	614
სხვა	-	-	-
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	250,763	74,348	36,037

10. შემოსავალი

	2022	2021
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	6,868,372	5,831,661
სულ შემოსავალი	6,868,372	5,831,661

11. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2022	2021
რეალიზებული პროდუქციის თვითღ.	5,044,253	4,402,805
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღ.	5,044,253	4,402,805

12. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2022	2021
შრომის ანაზღაურება	351,925	241,103
ტრანსპორტირების ხარჯები	229,186	106,135
სხვა ხარჯი	293,975	57,431
იჯარის ხარჯი	119,319	82,151
ცვეთა ამორტიზაცია	54,925	25,542
კომუნალური ხარჯი	6,679	7,380
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	1,056,009	519,743

ფინანსური ანგარიშგება

შპს „მეგადიზაინჯორჯია“

(ს/ნ 405321628)

20 აპრილი 2023

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	3
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	4
მოგებისა და ზარალის და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება	4
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	5
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6-17

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	<u>შენ.</u>	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	350,493	183,264	45,743
დაუმთავრებელი მშენებლობა		-	-	-
არამატერიალური აქტივები		-	-	-
		350,493	183,264	45,743
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგი	6	775,885	362,881	191,259
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		-	-	11,066
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	97,928	427,712	79,175
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	235,227	182,243	200,861
		1,109,041	972,837	482,361
სულ აქტივები		1,459,534	1,156,101	528,104
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		-	-	5,000
გაუნაწილებელი მოგება		772,516	932,431	451,983
		772,516	932,431	456,983
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები		-	-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მიღებული მოკლევადიანი სესხები		387,277	145,521	35,083
გადასახადები		48,978	3,800	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	250,763	74,348	36,037
		687,018	223,669	71,120
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		1,459,534	1,156,101	528,104



----- /ვენერა ჩხაიძე/
 მთავარი ბუღალტერი

6-17 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინმდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	2022	2021
შემოსავალი	10	6,868,372	5,831,661
რეალიზებული პროდუქციის თვითღ.	11	(5,044,253)	(4,402,805)
საერთო მოგება		1,824,118	1,428,855
სხვა შემოსავალი		-	-
მიწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯები		(51,460)	(27,184)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	12	(1,056,009)	(519,743)
სხვა ხარჯები		-	-
საოპერაციო მოგება		716,649	881,929
საპროცენტო შემოსავალი		-	-
საპროცენტო ხარჯი		-	-
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი)		(3,796)	(8,190)
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე		712,853	873,738
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)		712,853	873,738



_____/ზენერა ჩხაიძე/
 დირექტორი



_____/ვენერა ჩხაიძე/
 მთავარი ბუღალტერი

6-17 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინმდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
2021 წლის 01 იანვრისთვის	5,000	451,983	456,984
ზრდა (+)	-	873,738	873,738
შემცირება (-)	(5,000)	(393,291)	(398,291)
2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	0	932,431	932,431
ზრდა (+)	-	712,853	712,853
შემცირება (-)	-	(872,768)	(872,768)
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	0	772,516	772,516



დირექტორი



/ნაზა ჭიკაძე/

----- /ვენერა ჩხაიძე/

მთავარი ბუღალტერი

6-17 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინმდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2022	2021
საქონლის და მომსახურების მიწოდებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	8,146,079	6,883,101
სხვა მიღებული ფულადი სახსრები და ამონაგებები	7,644	1
საქონლისა და მომსახურების მომწოდებელთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(5,921,400)	(5,396,549)
დაქირავებულ პირთათვის გადახდილი (ნეტ) ფულადი სახსრები	(281,540)	(192,882)
გადახდილი სხვა ფულადი სახსრები	(1,421,789)	(1,092,299)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	528,993	201,372
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი ფულადი სახსრები	-	-
ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური და სხვა გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან მიღებული ფულადი სახსრები	-	-
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გასული წმინდა ფულადი სახსრები	-	-
სესხების სახით საწარმოში შემოსული ფულადი სახსრები	1,662,518	348,500
სესხების სახით საწარმოდან გასული ფულადი თანხები	-	-
ნასესხები სახსრების დასაფარად გადახდილი ფულადი სახსრები	(1,411,567)	(238,062)
საწესდებო კაპიტალში შენატანის სახით საწარმოში შემოსული ფულადი სახსრები	33,391	150,000
საწესდებო კაპიტალის შემცირების გზით საწარმოდან გადახდილი ფულადი სახსრები	(33,391)	(155,000)
პროცენტების სახით გაცემული ფულადი ნაკადები	(22,200)	(7,846)
პროცენტების სახით მიღებული ფულადი ნაკადები	-	-
დივიდენდის სახით გაცემული ფულადი ნაკადები (ნეტ)	(704,760)	(317,582)
დივიდენდის სახით მიღებული ფულადი ნაკადები	-	-
ფინანსური საქმიანობიდან (გასული) შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები	(476,009)	(219,990)
ცვლილება ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში	52,984	(18,617)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	182,243	200,861
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	235,227	182,243


 დირექტორი



----- /ვენერა ჩხაიძე/
 მთავარი ბუღალტერი

6-17 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინმდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „მეგადიზაინჯორჯია“ (ს/ნ 405321628) (შემდგომში - კომპანია) არის 2019 წლის 28 თებერვალს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

კომპანიის იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართი: საქართველო, თბილისი, ვაკის რაიონი, შ. ნუცუბიძის ქ.,

N56/17, ბ. N31

კომპანიის ძირითად საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს სამშენებლო მასალების რეალიზაცია.

კომპანიის პარტნიორი

	<u>31.დეკ.22</u>	<u>31.დეკ.21</u>	<u>31.დეკ.20</u>
ზაზა ჭიკაძე (პ/ნ 01012006301)	50%	50%	50%
ფატმანი მიქაძე (პ/ნ 53001002533)	50%	50%	50%
სულ:	<u>100.00%</u>	<u>100.00%</u>	<u>100.00%</u>

საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიის დირექტორი იყო - ზაზა ჭიკაძე.

2. მომზადების საფუძველი

კომპანიის წინამდებარე 2022 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის (მსს ფასს სტანდარტი 2015) შესაბამისად.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში, თანხები დამრგვალებულია უახლოეს მთელ რიცხვამდე გარდა სხვაგვარად აღნიშნულისა.

წინამდებარე ანგარიშგება მისი წარდგენის მომენტში არ არის დამტკიცებული კომპანიის პარტნიორ(ებ)ის მიერ პარტნიორთა კრებაზე. კომპანიის პარტნიორ(ებ)ს უფლება აქვს წინამდებარე ანგარიშგებაში ცვლილებების შეტანის, ანგარიშგების გამოშვების შემდგომად.



/ მომზადი ბუღალტერი /

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

3.1. უცხოური ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტაა ქართული ლარი, რომელიც ამავდროულად წარმოადგენს კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას.

უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციების თავდაპირველ აღრიცხვას კომპანია აწარმოებს ოპერაციის მოხდენის თარიღისათვის დადგენილი ფუნქციონალური ვალუტის კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივები და ფულადი ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისათვის ფუნქციონალური ვალუტის სპოტ გაცვლითი კურსის შესაბამისად. სხვაობების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

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

3.2. ძირითადი საშუალებები

3.2.1. აღიარება

კომპანია ძირითად საშუალებად აღრიცხავს მატერიალურ აქტივებს, რომლებიც

(ა) იმყოფება კომპანიის განკარგულებაში და გამოიყენება საქონლის წარმოებაში, საქონლის ან მომსახურების მისაწოდებლად, იჯარით გასაცემად ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის; და

(ბ) გათვალისწინებულია ერთ საანგარიშგებო პერიოდზე მეტი ხნით გამოსაყენებლად.

კომპანია ძირითად საშუალების ღირებულებას აქტივად აღიარებს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ:

(ა) მოსალოდნელია, რომ კომპანია მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და

(ბ) კომპანიისათვის შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

3.2.2. შეფასება თავდაპირველი აღიარებისას

თავდაპირველი აღიარებისას კომპანია ძირითადი საშუალებას აფასებს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს:



დირექტორი

_____/ მთავარი ბუღალტერი /

- ა) ძირითადი საშუალების ნასყიდობის ფასს, მათ შორის, იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულებას, საიმპორტო საბაჟო გადასახადებსა და შესყიდვის დაუბრუნებად გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე;
- ბ) ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის;
- გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას, რის ვალდებულებასაც საწარმოიღებს შეძენის მომენტში, ან შემდეგში.

3.2.2. აღირების შემდგომი შეფასება

კომპანია ძირითადი საშუალებას თავდაპირველი აღირების შემდგომ აფასებს და აღრიცხავს მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით (თვითღირებულების მოდელი).

ძირითადი საშუალებების თვითღირებულებაში შეიტანება:

- ა) მისი ნასყიდობის ფასი, სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გამოკლებით;
- ბ) ნებისმიერ დანახარჯი, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია ძირითადი საშუალების დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან;
- გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯები;
- დ) გრძელვადიანი სამშენებლო პროექტების შემთხვევაში, ძირითადი საშუალების ნაწილის შეცვლისა და სესხით სარგებლობის ხარჯები, თუ აღირების კრიტერიუმები დაკმაყოფილებულია.

3.2.3. ცვეთა

ძირითადი საშუალების ცვეთის გაანგარიშება ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ცვეთის თანხის ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადაზე თანაბრად განაწილებით.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები ჯგუფების მიხედვით შეადგენს:

- შენობა-ნაგებობები

30 – 50 წელი;




დირექტორი

_____/ მთავარი ბუღალტერი /

- ავეჯი და სხვა ინვენტარი 5 – 10 წელი;
- მანქანა დანადგარები 5 – 10 წელი;
- სატრანსპორტო საშუალებები 5 – 10 წელი;
- ძალოვანი დანადგარები 5 - 10 წელი

ცვეთა არ ერიცხება მიწას.

3.2.4. გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს ხომ არ მომხდარა საანგარიშო პერიოდში ამათუიმი ძირითადი საშუალების ან/და ძირითადი საშუალებების ჯგუფის გაუფასურება. ასეთის (გაუფასურების) არსებობის შემთხვევაში კომპანია აღიარებს და აფასებს გაუფასურების ზარალს.

3.2.5. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ძირითადი საშუალების აღიარებას წყვეტს

- (ა) ძირითადი საშუალების გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში; ან
- (ბ) როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობას ან ზარალს კომპანია ასახავს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მისი (ძირითადი საშუალების) აღიარება შეწყდა.

3.3. არამატერიალური აქტივები

3.3.1. აღიარება

არამატერიალური აქტივის აღიარებას კომპანია ახდენს მხოლოდ მაშინ, როდესაც

- (ა) მოსალოდნელია აქტივზე მიკუთვნებადი მომავალი ეკონომიკური სარგებლის საწარმოში შემოსვლა;
- (ბ) შესაძლებელია აქტივის თვითღირებულების ან ღირებულების საიმედოდ შეფასება; და
- (გ) აქტივი შექმნილი არ არის რომელიმე არამატერიალურ ერთეულზე საწარმოს ფარგლებში გაწეული დანახარჯების შედეგად.



_____ / მთავარი ბუღალტერი /

3.3.2. თავდაპირველი შეფასება

კომპანია არამატერიალური აქტივის ღირებულების თავდაპირველ შეფასებას ახდენს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს

- (ა) მისი ნასყიდობის ფასს, მათ შორის საიმპორტო საბაჟო გადასახადებსა და შესყიდვის არადაბრუნებად გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე; და
- (ბ) უშუალოდ აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად მომზადებაზე გაწეულ დანახარჯებს.

3.3.3. აღიარების შემდგომი შეფასება

აღიარების შემდგომ კომპანია არამატერიალური აქტივს აფასებს თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

3.3.4. ამორტიზაცია

კომპანია არამატერიალური აქტივის ცვეთად ღირებულებას ანაწილებს სისტემატურ საფუძველზე მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

3.3.5. გაუფასურება

კომპანია არამატერიალური აქტივის გაუფასურების განსაზღვრას ახდენს 3.2.4. პუნქტში მოცემული პრინციპის შესაბამისად.

3.3.6. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს არამატერიალური აქტივის აღიარებას

- ა) მისი გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში;
- ბ) როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

აღიარების შეწყვეტით გამოწვეული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება შესაბამისი პერიოდის მოგებაში ან ზარალში.





/ დირექტორი /

_____ / მთავარი ბუღალტერი /

3.4. მარაგები

3.4.1. აღიარება

კომპანია მარაგად აღრიცხავს ისეთ აქტივს, რომელიც:

- (ა) გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში;
- (ბ) მონაწილეობს ამგვარი გაყიდვისათვის გამიზნული მარაგის წარმოების პროცესში; ან
- (გ) წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით, რომლებიც განკუთვნილია წარმოების პროცესში მოხმარებისათვის ან მომსახურების გასაწევად.

3.4.2. შეფასება

კომპანია მარაგის შეფასებას ახდენს მარაგის თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის თვითღირებულებაში შეიტანება მის შემენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებული ყველანაირი დანახარჯი, ასევე ისეთი დანახარჯები, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

3.4.3. თვითღირებულების ფორმულა

კომპანია მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისათვის იყენებს (FIFO) – (პირველი შემოსული, პირველი გასული) ღირებულების ფორმულას.

3.4.4. მარაგის გაუფასურება

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანია აფასებს გაუფასურებულია თუ არა მარაგი. მარაგის გაუფასურება ნიშნავს, რომ შეუძლებელია მისი საბალანსო ღირებულების ანაზღაურება. გაუფასურების შემთხვევაში კომპანია მარაგს აფასებს მათი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასით და აღიარებს გაუფასურების ზარალს.

3.4.5. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს არამატერიალური აქტივის აღიარებას

_____ / მთავარი ბუღალტერი /

- ა) მარაგის გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში (ასეთ შემთხვევაში კომპანია ახდენს მარაგის საბალანსო ღირებულების ხარჯად აღიარებას);
- ბ) სხვა აქტივების ანგარიშებზე მიკუთვნების შემთხვევაში (ასეთ შემთხვევაში მარაგზე მოქმედებს იმ აქტივის აღიარება/შეფასების ნორმები, რომლის კომპონენტიც ის გახდა).

3.5. ფინანსური აქტივები / ფინანსური ვალდებულებები

3.5.1. აღიარება

კომპანია მხოლოდ იმ შემთხვევაში აღიარებს ფინანსურ აქტივს, ან ფინანსურ ვალდებულებას, თუ კომპანია ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე.

3.5.2. პირველადი შეფასება

აღიარებისას ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების შეფასებას კომპანია ახდენს გარიგების ფასით.

3.5.3. გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმ ფინანსური აქტივების გაუფასურების, რომლებიც შეფასებულია თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება, კომპანიამ დაუყოვნებლივ უნდა აღიაროს გაუფასურების ზარალი მოგებაში ან ზარალში.

3.5.4. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც:

- (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია;
- (ბ) კომპანია ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვამხარეს; ან



/ მთავარი ბუთალოჟირი /

- (გ) კომპანია, მიუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის უფლებას.

კომპანია წყვეტს ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილის) აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც ის შესრულდება, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

3.6. საკუთარი კაპიტალი

კომპანია საკუთარი კაპიტალის ანგარიშში აღრიცხავს კომპანიის მესაკუთრის მიერ კომპანიაში განხორციელებულ ინვესტიციას, პლუს ამ ინვესტიციების (შენატანების) მატებას, რომელიც მიღებულ იქნა კომპანიის მომგებიანი საქმიანობებიდან და კომპანიაში რჩება თავის საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენების მიზნით, მინუს მესაკუთრის ინვესტიციის შემცირება, რაც განაპირობა არამომგებიანმა ოპერაციებმა და მესაკუთრეებზე განხორციელებულმა განაწილებებმა.

3.7. ამონაგები

3.7.1. აღიარება

კომპანია საქონლის რეალიზაციით მიღებულ შემოსავალს აღიარებს იმ შემთხვევაში, როცა დაკმაყოფილებულია ყველა შემდეგი პირობა:

- (ა) კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;
- (ბ) კომპანია არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;
- (გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება;
- (დ) მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს; და
- (ე) შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებით უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.



_____ / მთავარი ბუღალტერი /

მომსახურების გაწევით მიღებულ შემოსავალს კომპანია აღიარებს, როცა დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

- (ა) ამონაგების ოდენობის შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ;
- (ბ) მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;
- (გ) შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს; და
- (დ) შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესასრულებლად საჭირო მომავალი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

3.7.2. ამონაგების შეფასება

კომპანია ამონაგებს აფასებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, რომელიც მცირდება კომპანიის მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობის, ასევე ვადაზე ადრე გადახდასა და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობების თანხებით.

4. საქმიანობის უწყვეტობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის გათვალისწინებით, რაც გულისხმობს რომ კომპანიას უახლოეს მომავალში გადაწყვეტილი არ აქვს თავისი საქმიანობის ლიკვიდაცია ან არსებითი შეკვეცა, რაც თავისმხრივ გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების შესრულებას საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობის დროს.

 დირექტორი /

_____/ მთავარი ბუღალტერი /

5. ძირითადი საშუალებები

მიწა	შენიშნა- ნაგებობები	აკვეთი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
ისტორიული ღირებულება				
01.01.2021	-	-	-	-
შემოსვლა	-	24,028	30,285	54,313
გასვლა	-	21,079	141,984	163,063
გადაცემები	-	-	-	-
სტორიული ღირებულება				
31.12.2021	-	45,107	172,269	217,376
ისტორიული ღირებულება				
01.01.2022	-	45,107	172,269	217,376
შემოსვლა	-	51,363	246,390	297,753
გასვლა	-	-	(75,598)	(75,598)
გადაცემები	-	-	-	-
ისტორიული ღირებულება				
31.12.2022	-	96,470	343,061	439,531
ცვეთა				
ლაგროვილი ცვეთა 01.01.2021	-	(8,354)	(215)	(8,569)
ცვეთა	-	(7,990)	(17,553)	(25,542)
ლაგროვილი ცვეთა 31.12.2021	-	(16,344)	(17,768)	(34,112)
ლაგროვილი ცვეთა 01.01.2022	-	(16,344)	(17,768)	(34,112)
ცვეთა	-	(13,946)	(40,980)	(54,925)
ლაგროვილი ცვეთა 31.12.2022	-	(30,290)	(58,747)	(89,037)
საბალანსო ღირებულება				
საბალანსო ღირებულება				
01.01.2021	-	(8,354)	(215)	(8,569)
საბალანსო ღირებულება				
31.12.2021	-	28,763	154,501	183,264
საბალანსო ღირებულება				
31.12.2022	-	66,180	284,313	350,493



[Signature]

/ დირექტორი /

/ მთავარი ბუღალტერი /

6. მარაგები

	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
ნედლეული და მასალები	775,590	362,171	191,259
სხვა მარაგი	296	710	-
სულ მარაგები	775,885	362,881	191,259

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	97,155	92,667	76,318
გადახდილი ავანსები	774	335,045	2,857
სხვა მოთხოვნები	-	-	-
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	97,928	427,712	79,175

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
ნაღდი ფული სალაროში	56,500	27,317	120,393
ფულადი სახსრები რეზიდენტ ბანკებში	178,728	154,926	80,467
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	235,227	182,243	200,861



 / დირექტორი /

_____ / მთავარი ბუღალტერი /

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
ვალდებულებები მომწოდებლების მიმართ	45,642	41,122	35,423
მიღებული ავანსები	205,120	33,227	614
სხვა	-	-	-
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	250,763	74,348	36,037

10. შემოსავალი

	2022	2021
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	6,868,372	5,831,661
სულ შემოსავალი	6,868,372	5,831,661

11. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2022	2021
რეალიზებული პროდუქციის თვითღ.	5,044,253	4,402,805
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღ.	5,044,253	4,402,805

12. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2022	2021
შრომის ანაზღაურება	351,925	241,103
ტრანსპორტირების ხარჯები	229,186	106,135
სხვა ხარჯი	293,975	57,431
ოჯარის ხარჯი	119,319	82,151
ცვეთა ამორტიზაცია	54,925	25,542
კომუნალური ხარჯი	6,679	7,380
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	1,056,009	519,743




დირექტორი /

/ მთავარი ბუღალტერი