

შპს „მეპექსი“

2022 წლის ფინანსური ანგარიშგება

(31 დეკემბრის მდგომარეობით)

0108 თბილისი, ა.წერეთლის გამზ. # 87ბ
ტელ.: (+ 995 593) 00 08 95
ელ-ფოსტა: aa@mepcollc.ge

0108 Tbilisi, Tsereteli Ave. 87b
TEL.: (+995 593) 00 08 95
E-mail: aa@mepcollc.ge

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	1
მოგება - ზარალის და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება.....	2
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	3
ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები.....	4
1. ძირითადი ინფორმაცია და საქმიანობა	4
2. შედგენის საფუძველი	4
3. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკა	5
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	7
5. მარაგები	8
6. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები	8
7. ძირითადი საშუალებები	9
8. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	10
9. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	10

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ლარში)	შენიშვნა	31.12.2022	31.12.2021
აქტივები			
მოკლევადიანი აქტივები			
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	8	161,814	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		1,442,237	-
მარაგები	5	455,746	-
საგადასახადო აქტივები		309,518	-
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		-	-
		2,369,315	-
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	100,068	-
		100,068	-
მთლიანი აქტივები		2,469,383	-
ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		2,352,391	-
საგადასახადო ვალდებულებები		126	-
მოკლევადიანი სესხები და გადასახდელი პროცენტი		-	-
გადასახდელი დივიდენდი		-	-
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		-	-
		2,352,517	-
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები		-	-
		-	-
მთლიანი ვალდებულებები		2,352,517	-
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		116,866	-
		116,866	-
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		2,469,383	-

დირექტორი :

/ალი აქდემირი/

მთავარი ბუღალტერი:

/თეონა ხაჯიშვილი/

მოგება - ზარალის ანგარიშგება

მოგება ზარალის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(თანხები მოცემულია ლარში)	შენიშვნა	2022 წელი	2021 წელი
ამონაგები		2,296,588	-
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(1,596,182)	-
საერთო მოგება		700,406	-
სხვა შემოსავლები		267	-
მიწოდების დანახარჯები		-	-
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	9	(502,388)	-
სხვა ხარჯები		-	-
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა		(64,888)	-
მოგება/(ზარალი) ვალუტის კურსთაშორისი სხვაობიდან		(16,532)	-
საოპერაციო მოგება		116,865	-
ფინანსური ხარჯი		-	-
მოგება დაბეგვრამდე		116,865	-
მოგების გადასახადი		-	-
პერიოდის მოგება		116,865	-

დირექტორი:

/ალი აქდემირი/

მთავარი ბუღალტერი:

/თეონა ხაჯიშვილი/

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ლარში)	2022 წელი	2021 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	4,321,612	-
ფულადი სახსრების სხვა შემოსვლები	4,640	-
მომწოდებლებზე გადახდილი თანხები	(3,031,484)	-
თანამშრომლებზე გადახდილი თანხები	(698,132)	-
გადახდილი მოგების გადასახადი	-	-
ბიუჯეტში გადახდილი სხვა თანხები	(410,954)	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	185,682	-
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(21,557)	-
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-	-
არამატერიალური აქტივების შეძენა	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(21,557)	-
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-
სასესხო ვალდებულებების ზრდა	-	-
სასესხო ვალდებულებების დაფარვა	-	-
გადახდილი პროცენტები	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	-	-
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ნეტო ზრდა	164,125	-
არარეალიზებული მოგება/ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან ფულად სახსრებსა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტებში	(2,312)	-
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების საწყისი ნაშთი	-	-
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების საბოლოო ნაშთი	161,813	-

დირექტორი:

/ალი აქდემირი/

მთავარი ბუღალტერი:

/თეონა ხაჯიშვილი/

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები

1. ძირითადი ინფორმაცია და საქმიანობა

შპს „მეპექსის“ ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს-ის) შესაბამისად 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის.

შპს „მეპექსი“ დაარსდა ქ.თბილისში, 2022 წლის 27 მაისს ფ.პ ალი აქდემირის მიერ (პნ 01791004848), რომელიც დღემდე კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია: 402220002

ხელმძღვანელობა/წარმომადგენლობა :

დირექტორი – ალი აქდემირი თურქეთი

შპს „მეპექსის“ ძირითად საქმიანობას 2022 წლის საანგარიშგებო პერიოდში წარმოადგენს ელექტროობის, მექანიკის, გათბობა გაგრილების სისტემების, ვენტილაციის, წყლის, წყალანირების, ხანძარსაწინააღმდეგო სისტემების მონტაჟი და აღნიშნულთან დაკავშირებით საჭირო მასალებით უზრუნველყოფაც.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, დიდუბის რაიონი, ა. წერეთლის 87ბ. მისი ფაქტობრივი საქმიანობის ადგილია ბათუმი ხიმშიაშვილის N29 და შარტავას ქუჩის N 8.

2. შედგენის საფუძველი

2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს-ის) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე. ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძვლის მიზანშეწონილობის შეფასებისას, კომპანია ითვალისწინებს ფულადი ნაკადების საპროგნოზო მონაცემებს (მათ შორის პესიმისტურს და რეალისტურს) და მათზე დაყრდნობით ამზადებს ამ ანგარიშს ფუნქციონირებადი

საწარმოს პრინციპების მიხედვით.

ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ და მათი სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 20 სექტემბერს.

2.2 გაანგარიშების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით.

2.3 საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა, რადგან ეს ვალუტა ყველაზე კარგად ასახავს კომპანიის ეკონომიკურ მდგომარეობას, მის გარშემო არსებულ სიტუაციას და განხორციელებულ გარიგებებს.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რადგან ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ასეთი წარდგენა არის უფრო გამოსადეგი ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებელთათვის.

3. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკა

3.1 უცხოური ვალუტა

უცხოურ ვალუტაში ტრანზაქციები - ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამის საოპერაციო ვალუტაში ტრანზაქციების განხორციელების დღეს საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. საბალანსო ანგარიშგების თარიღისთვის, ფულადი ერთეულები უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული კურსით, რომელიც 2022 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 2,7020 ლარს და ევრო 2,8844 ლარს (2021 წლის 31 დეკემბერს: ერთი ამერიკული დოლარი 3.0976 ლარს და ევრო 3,5040 ლარს). არაფულადი ერთეულები არაა გადაანგარიშებული პერიოდის ბოლო კურსით და მისი აღრიცხვა ხდება ისტორიული ღირებულების საფუძველზე (აღრიცხება ტრანზაქციის დღეს არსებული კურსით).

საკურსო სხვაობა გამოწვეული ვალუტის გადაანგარიშებით ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

3.2 ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ბანკებში არსებულ მიმდინარე ანგარიშზე არსებულ ნაშთს.

3.3 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღრიცხება თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი

ცვეთა ან გაუფასურების ღირებულება. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, გამოუქვითავი გადასახადებისა და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. როცა ძირითადი საშუალებები შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

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

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდის საშუალებით, თითოეული აქტივის სასიცოცხლო პერიოდის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი იმყოფება იმ ადგილას და მოყვანილია ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რომ შესაძლებელია აქტივის ექსპლუატაცია ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნების შესაბამისად.

3.4 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები გამოხატულია რეალიზაციის თანხით, კომპანიას არ გააჩნია საექვო ვალები. საექვო და უიმედო ვალების რეზერვი არ არსებობს კომპანიაში, ვინაიდან არასდროს არსებულა ობიექტური საფუძველი, რომ კომპანია ვერ შეძლებდა მხარეებს შორის შეთანხმებული პირობებით ანაზღაურების სრულად მიღებას.

3.5 მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც მეორე მხარემ შეასრულა ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებები.

3.6 გადასახადები

მოგების გადასახადში განხორციელდა ცვლილებები, რომლებიც ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. ახალი მოდელის მიხედვით გაუნაწილებელი მოგება არ იბეგრება, ხოლო განაწილებული იბეგრება 15%-იანი მოგების გადასახადის განაკვეთით, ნაცვლად წინა პერიოდებისა, როდესაც 15%-იანი მოგების გადასახადით იბეგრებოდა დაგროვილი მოგება განაწილების მიუხედავად. ცვლილების შედეგად, აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის აღარ არსებობს დროებითი სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების და ვალდებულებების აღიარება. შესაბამისად კომპანია აღარ აღიარებს მიმდინარე და გადავადებულ მოგების გადასახადს და საგადასახადო ხარჯი დაკავშირებული მოგების განაწილებასთან აღიარდება მიმდინარე პერიოდის მოგებაში ან ზარალში შესაბამისი გადაწყვეტილების მიღების თარიღის შესაბამისად.

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას

წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

3.7 შემოსავლების აღიარება

შემოსავლები შეფასებულია მიღებული ან მისაღები კომპენსაციის რეალური ღირებულებით და წარმოადგენს გაწეული მომსახურებისთვის მისაღები თანხის ოდენობას, დადგენილი შიდა შეღავათების ეფექტის გათვალისწინებით. კომპანია აღიარებს შემოსავალს, როდესაც იზრდება აქტივის ზრდასთან ან ვალდებულების შემცირებასთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი და ამგვარი ცვლილების სიდიდის საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია.

3.8 ხარჯების აღიარება

მოგება-ზარალის ანგარიშებაში ხარჯები აღიარდება, როდესაც მცირდება აქტივის შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი და ამგვარი ცვლილების სიდიდის საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

წინამდებარე ანგარიშების “მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშების საერთაშორისო სტანდარტების” შესაბამისად მომზადებისთვის, ხელმძღვანელობამ გააკეთა მთელი რიგი შეფასებები, რომელიც გავლენას ახდენს წარმოდგენილ აქტივებსა და პასივებზე ფინანსური ანგარიშების თარიღისთვის, აგრეთვე შემოსავლებსა და ხარჯებზე საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში.

4.1 სავაჭრო მოთხოვნის რეზერვი

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანია აფასებს არსებობს თუ არა ნიშანი, რომ ფინანსური აქტივი გაუფასურებულია. თუ არსებობს საკმარისი ნიშნები გაუფასურებისთვის, აქტივის ღირებულება შემცირდება რეზერვის საშუალებით და ზარალის თანხა აღიარდება, როგორც მიმდინარე პერიოდის ხარჯი.

4.2 ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, მენეჯმენტი განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა და შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება.

4.3 საგადასახადო კანონმდებლობა

მენეჯმენტი გაურკვეველ საგადასახადო მიდგომებს ხელახლა აფასებს ყოველი

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღიარდება იმ საგადასახადო მიდგომებისთვის, რაზეც ხელმძღვანელობის ვარაუდით საგადასახადო ორგანოები მაღალი ალბათობით დააკისრებენ კომპანიას დამატებით გადასახადებს, იმ შემთხვევაში, თუკი აღნიშნულ პოზიციებს სადავოდ გახდინან. შეფასება ეყრდნობა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ძალაში შესულ ან არსებითად ძალაში შესულ საგადასახადო კანონების ინტერპრეტაციას, აგრეთვე სასამართლოს ან სხვა რომელიმე ცნობილ გადაწყვეტილებას აღნიშნულ საკითხებზე.

4.4 საგარანტიო ანარიცხები

დამკვეთ კომპანიებთან კომპანიას გააჩნია საგარანტიო პერიოდი 2 წლის ვადით, რაც გულისხმობს იმას, რომ მომსახურების მთლიანად დასრულების შემდეგ შპს მეპექსი საკუთარი ხარჯებით მოახდენს ობიექტზე ელექტროობის, მექანიკის, გათბობა გაგრილების სისტემების, ვენტილაციის, წყლის, წყალანირების და ხანძარსაწინააღმდეგო სისტემების ხარვეზის/ნაკლის გამოსწორებას ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

5 მარაგები

5.1 მიმდინარე პერიოდში ხარჯად საქონლის თვითღირებულებამ შეადგინა 919 172 ლარი, იგი ჩართულია რეალიზებული საქონლის თვითღირებულების ხარჯში.

6. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

2022 წლის მდგომარეობით კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია ალი აქდემირი

დირექტორებზე გაცემული ანაზღაურება:

შრომის ანაზღაურება მთლიანად	2022 წელი
სულ:	249 313 ლარი

7.ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები

თვითღირებულება	სამშენებლო აღჭურვილობა და ინვენტარი	ოფისის აღჭურვილობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალება	სულ
31 დეკემბერი 2021	-	-	-	-	-
შემოსვლა	72,109	11,708	1,186	19,528	104,531
გასვლა	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2022	72,109	11,708	1,186	19,528	104,531

ცვეთა და გაუფასურება

31 დეკემბერი 2021	-	-	-	-	-
პერიოდის ცვეთა	(4,062)	(204)	(198)	-	(4,464)
გაუფასურება	-	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2022	(4,062)	(204)	(198)	-	(4,464)

ნეტო საბალანსო ღირებულება

31 დეკემბერი 2021	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2022	68,047	11,505	989	19,528	100,068

8. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	31.12.2022	31.12.2021
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	922	-
ნაღდი ფული უცხოურ ვალუტაში	-	-
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	13,352	-
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	147,540	-
სულ	161,814	-

9. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

	2022 წელი	2021 წელი
შრომის ანაზღაურება	(336,127)	-
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	(4,464)	-
საბანკო ხარჯი	(1,517)	-
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	(160,278)	-
სულ	(502,386)	-

შპს „მეპექსი“

2022 წლის ფინანსური ანგარიშგება

(31 დეკემბრის მდგომარეობით)

0108 თბილისი, ა.წერეთლის გამზ. # 87ბ
ტელ.: (+ 995 593) 00 08 95
ელ-ფოსტა: aa@mepcollc.ge

0108 Tbilisi, Tsereteli Ave. 87b
TEL.: (+995 593) 00 08 95
E-mail: aa@mepcollc.ge

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	1
მოგება - ზარალის და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება	2
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	3
ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები	4
1. ძირითადი ინფორმაცია და საქმიანობა	4
2. შედგენის საფუძველი	4
3. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკა	5
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	7
5. მარაგები	8
6. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები	8
7. ძირითადი საშუალებები	9
8. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	10
9. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	10

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ლარში)	შენიშვნა	31.12.2022	31.12.2021
აქტივები			
მოკლევადიანი აქტივები			
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	8	161,814	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		1,442,237	-
მარაგები	5	455,746	-
საგადასახადო აქტივები		309,518	-
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		-	-
		2,369,315	-
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	100,068	-
		100,068	-
მთლიანი აქტივები		2,469,383	-
ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		2,352,391	-
საგადასახადო ვალდებულებები		126	-
მოკლევადიანი სესხები და გადასახდელი პროცენტი		-	-
გადასახდელი დივიდენდი		-	-
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		-	-
		2,352,517	-
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები		-	-
		-	-
მთლიანი ვალდებულებები		2,352,517	-
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		116,866	-
		116,866	-
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		2,469,383	-

დირექტორი :

/ალი აქდემირი/

მთავარი ბუღალტერი:

/თეონა ხაჯიშვილი/

მოგება - ზარალის ანგარიშგება

მოგება ზარალის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(თანხები მოცემულია ლარში)	შენიშვნა	2022 წელი	2021 წელი
ამონაგები		2,296,588	-
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(1,596,182)	-
საერთო მოგება		700,406	-
სხვა შემოსავლები		267	-
მიწოდების დანახარჯები		-	-
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	9	(502,388)	-
სხვა ხარჯები		-	-
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა		(64,888)	-
მოგება/(ზარალი) ვალუტის კურსთაშორისი სხვაობიდან		(16,532)	-
საოპერაციო მოგება		116,865	-
ფინანსური ხარჯი		-	-
მოგება დაბეგვრამდე		116,865	-
მოგების გადასახადი		-	-
პერიოდის მოგება		116,865	-

დირექტორი:

/ალი აქდემირი/

მთავარი ბუღალტერი:

/თეონა ხაჯიშვილი/


თ. ხაჯიშვილი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ლარში)	2022 წელი	2021 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	4,321,612	-
ფულადი სახსრების სხვა შემოსვლები	4,640	-
მომწოდებლებზე გადახდილი თანხები	(3,031,484)	-
თანამშრომლებზე გადახდილი თანხები	(698,132)	-
გადახდილი მოგების გადასახადი	-	-
ბიუჯეტში გადახდილი სხვა თანხები	(410,954)	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	185,682	-
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(21,557)	-
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-	-
არამატერიალური აქტივების შეძენა	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(21,557)	-
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-
სასესხო ვალდებულებების ზრდა	-	-
სასესხო ვალდებულებების დაფარვა	-	-
გადახდილი პროცენტები	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	-	-
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ნეტო ზრდა	164,125	-
არარეალიზებული მოგება/ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან ფულად სახსრებსა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტებში	(2,312)	-
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების საწყისი ნაშთი	-	-
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების საბოლოო ნაშთი	161,813	-

დირექტორი:

/ალი აქდემირი/

მთავარი ბუღალტერი:

/თეონა ხაჯიშვილი/


თ. ხაჯიშვილი

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები

1. ძირითადი ინფორმაცია და საქმიანობა

შპს „მეპექსის“ ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს-ის) შესაბამისად 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის.

შპს „მეპექსი“ დაარსდა ქ.თბილისში, 2022 წლის 27 მაისს ფ.პ ალი აქდემირის მიერ (პნ 01791004848), რომელიც დღემდე კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია: 402220002

ხელმძღვანელობა/წარმომადგენლობა :

დირექტორი – ალი აქდემირი თურქეთი

შპს „მეპექსის“ ძირითად საქმიანობას 2022 წლის საანგარიშგებო პერიოდში წარმოადგენს ელექტროობის, მექანიკის, გათბობა გაგრილების სისტემების, ვენტილაციის, წყლის, წყალანირების, ხანძარსაწინააღმდეგო სისტემების მონტაჟი და აღნიშნულთან დაკავშირებით საჭირო მასალებით უზრუნველყოფაც.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, დიდუბის რაიონი, ა. წერეთლის 87ბ. მისი ფაქტობრივი საქმიანობის ადგილია ბათუმში ხიმშიაშვილის N29 და მარტავას ქუჩის N 8.

2. შედგენის საფუძველი

2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს-ის) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე. ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძვლის მიზანშეწონილობის შეფასებისას, კომპანია ითვალისწინებს ფულადი ნაკადების საპროგნოზო მონაცემებს (მათ შორის პესიმისტურს და რეალისტურს) და მათზე დაყრდნობით ამზადებს ამ ანგარიშს ფუნქციონირებადი

საწარმოს პრინციპების მიხედვით.

ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ და მათი სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 20 სექტემბერს.

2.2 გაანგარიშების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით.

2.3 საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა, რადგან ეს ვალუტა ყველაზე კარგად ასახავს კომპანიის ეკონომიკურ მდგომარეობას, მის გარშემო არსებულ სიტუაციას და განხორციელებულ გარიგებებს.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რადგან ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ასეთი წარდგენა არის უფრო გამოსადეგი ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებელთათვის.

3. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკა

3.1 უცხოური ვალუტა

უცხოურ ვალუტაში ტრანზაქციები - ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამის საოპერაციო ვალუტაში ტრანზაქციების განხორციელების დღეს საქართველოს ეროვნული ზანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. საბალანსო ანგარიშგების თარიღისთვის, ფულადი ერთეულები უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ზანკის მიერ გამოცხადებული კურსით, რომელიც 2022 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 2,7020 ლარს და ევრო 2,8844 ლარს (2021 წლის 31 დეკემბერს: ერთი ამერიკული დოლარი 3.0976 ლარს და ევრო 3,5040 ლარს). არაფულადი ერთეულები არაა გადაანგარიშებული პერიოდის ბოლო კურსით და მისი აღრიცხვა ხდება ისტორიული ღირებულების საფუძველზე (აღირიცხება ტრანზაქციის დღეს არსებული კურსით).

საკურსო სხვაობა გამოწვეული ვალუტის გადაანგარიშებით ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

3.2 ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ზანკებში არსებულ მიმდინარე ანგარიშზე არსებულ ნაშთს.

3.3 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი

ცვეთა ან გაუფასურების ღირებულება. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, გამოუქვითავი გადასახადებისა და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. როცა ძირითადი საშუალებები შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

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

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდის საშუალებით, თითოეული აქტივის სასიცოცხლო პერიოდის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი იმყოფება იმ ადგილას და მოყვანილია ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რომ შესაძლებელია აქტივის ექსპლუატაცია ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნების შესაბამისად.

3.4 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები გამოხატულია რეალიზაციის თანხით, კომპანიას არ გააჩნია საექვო ვალები. საექვო და უიმედო ვალების რეზერვი არ არსებობს კომპანიაში, ვინაიდან არასდროს არსებულა ობიექტური საფუძველი, რომ კომპანია ვერ შეძლებდა მხარეებს შორის შეთანხმებული პირობებით ანაზღაურების სრულად მიღებას.

3.5 მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც მეორე მხარემ შეასრულა ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებები.

3.6 გადასახადები

მოგების გადასახადში განხორციელდა ცვლილებები, რომლებიც ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. ახალი მოდელის მიხედვით გაუნაწილებელი მოგება არ იბეგრება, ხოლო განაწილებული იბეგრება 15%-იანი მოგების გადასახადის განაკვეთით, ნაცვლად წინა პერიოდებისა, როდესაც 15%-იანი მოგების გადასახადით იბეგრებოდა დაგროვილი მოგება განაწილების მიუხედავად. ცვლილების შედეგად, აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის აღარ არსებობს დროებითი სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების და ვალდებულებების აღიარება. შესაბამისად კომპანია აღარ აღიარებს მიმდინარე და გადავადებულ მოგების გადასახადს და საგადასახადო ხარჯი დაკავშირებული მოგების განაწილებასთან აღიარდება მიმდინარე პერიოდის მოგებაში ან ზარალში შესაბამისი გადაწყვეტილების მიღების თარიღის შესაბამისად.

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას

წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

3.7 შემოსავლების აღიარება

შემოსავლები შეფასებულია მიღებული ან მისაღები კომპენსაციის რეალური ღირებულებით და წარმოადგენს გაწეული მომსახურებისთვის მისაღები თანხის ოდენობას, დადგენილი შიდა შეღავათების ეფექტის გათვალისწინებით. კომპანია აღიარებს შემოსავალს, როდესაც იზრდება აქტივის ზრდასთან ან ვალდებულების შემცირებასთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი და ამგვარი ცვლილების სიდიდის საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია.

3.8 ხარჯების აღიარება

მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება, როდესაც მცირდება აქტივის შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი და ამგვარი ცვლილების სიდიდის საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

წინამდებარე ანგარიშგების “მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების” შესაბამისად მომზადებისთვის, ხელმძღვანელობამ გააკეთა მთელი რიგი შეფასებები, რომელიც გავლენას ახდენს წარმოდგენილ აქტივებსა და პასივებზე ფინანსური ანგარიშგების თარიღისთვის, აგრეთვე შემოსავლებსა და ხარჯებზე საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში.

4.1 სავაჭრო მოთხოვნის რეზერვი

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანია აფასებს არსებობს თუ არა ნიშანი, რომ ფინანსური აქტივი გაუფასურებულია. თუ არსებობს საკმარისი ნიშნები გაუფასურებისთვის, აქტივის ღირებულება შემცირდება რეზერვის საშუალებით და ზარალის თანხა აღიარდება, როგორც მიმდინარე პერიოდის ხარჯი.

4.2 ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, მენეჯმენტი განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა და შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება.

4.3 საგადასახადო კანონმდებლობა

მენეჯმენტი გაურკვეველ საგადასახადო მიდგომებს ხელახლა აფასებს ყოველი

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღიარდება იმ საგადასახადო მიდგომებისთვის, რაზეც ხელმძღვანელობის ვარაუდით საგადასახადო ორგანოები მაღალი ალბათობით დააკისრებენ კომპანიას დამატებით გადასახადებს, იმ შემთხვევაში, თუკი აღნიშნულ პოზიციებს სადავოდ გახდინან. შეფასება ეყრდნობა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ძალაში შესულ ან არსებითად ძალაში შესულ საგადასახადო კანონების ინტერპრეტაციას, აგრეთვე სასამართლოს ან სხვა რომელიმე ცნობილ გადაწყვეტილებას აღნიშნულ საკითხებზე.

4.4 საგარანტიო ანარიცხები

დამკვეთ კომპანიებთან კომპანიას გააჩნია საგარანტიო პერიოდი 2 წლის ვადით, რაც გულისხმობს იმას, რომ მომსახურების მთლიანად დასრულების შემდეგ შპს მეპექსი საკუთარი ხარჯებით მოახდენს ობიექტზე ელექტროობის, მექანიკის, გათბობა გაგრილების სისტემების, ვენტილაციის, წყლის, წყალანირების და ხანძარსაწინააღმდეგო სისტემების ხარვეზის/ნაკლის გამოსწორებას ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

5 მარაგები

5.1 მიმდინარე პერიოდში ხარჯად საქონლის თვითღირებულებამ შეადგინა 919 172 ლარი, იგი ჩართულია რეალიზებული საქონლის თვითღირებულების ხარჯში.

6. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

2022 წლის მდგომარეობით კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია ალი აქდემირი

დირექტორებზე გაცემული ანაზღაურება:

შრომის ანაზღაურება მთლიანად	2022 წელი
სულ:	249 313 ლარი

7.ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები	სამშენებლო აღჭურვილობა და ინვენტარი	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტი საშუალებები	სულ
თვითღირებულება					
31 დეკემბერი 2021	-	-	-	-	-
შეძენა	72,109	11,708	1,186	19,528	104,531
გასვლა	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2022	72,109	11,708	1,186	19,528	104,531
ცვეთა და გაუფასურება					
31 დეკემბერი 2021	-	-	-	-	-
პერიოდის ცვეთა	(4,062)	(204)	(198)	-	(4,464)
გაუფასურება	-	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2022	(4,062)	(204)	(198)	-	(4,464)
ნეტო საბალანსო ღირებულება					
31 დეკემბერი 2021	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2022	68,047	11,505	989	19,528	100,068

8. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	31.12.2022	31.12.2021
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	922	-
ნაღდი ფული უცხოურ ვალუტაში	-	-
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	13,352	-
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	147,540	-
სულ	161,814	-

9. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

	2022 წელი	2021 წელი
შრომის ანაზღაურება	(336,127)	-
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	(4,464)	-
საბანკო ხარჯი	(1,517)	-
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	(160,278)	-
სულ	(502,386)	-