

2022 წლის ფინანსური ანგარიშგება

შპს „მეგა კონსტრაქშენი“

სარჩევი:

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება -----	3
საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება-----	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება -----	5
ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები -----	6-14

შპს "მეგა კონსტრაქშენი"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

	შენიშვნა	2022	2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	<u>3</u>	194,608	219,061
არამატერიალური აქტივები	<u>4</u>	1,577	1,855
საინვესტიციო ქონება			
სულ გრძელვადიანი აქტივები		196,186	220,917
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	<u>1</u>	64,338	102,030
საფაქრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	<u>2</u>	7,255,803	7,670,152
მარაგები	<u>8</u>	25,319,309	18,369,008
სულ მოკლევადიანი აქტივები		32,639,450	26,141,189
სულ აქტივები		32,835,636	26,362,106
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		971,673	1,111,062
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		3,921,932	3,939,131
სულ კაპიტალი		4,893,606	5,050,193
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები		6,327,590	6,556,549
გრძელვადიანი ფინანსური იჯარის ვალდებულება			
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		6,327,590	6,556,549
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
საფაქრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	<u>5</u>	21,614,440	14,755,365
საგადასახადო ვალდებულებები			
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		21,614,440	14,755,365
სულ ვალდებულებები		27,942,030	21,311,913
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		32,835,636	26,362,106

ფინანსური უწყისები მომზადებული 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეთანხმებულია მენეჯმენტთან :

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:

შპს "მეგა კონსტრუქციონი"

მოგება - ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2022 წლის დასრულებული წლისათვის

(ლარში)

შპს "მეგა კონსტრუქშენი"

მოგება - ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2022 წლის დასრულებული წლისათვის

(ლარში)

	შენიშვნა	2022
ამონაგები	6	-
თვითღირებულება	7	-
საერთო მოგება		-
სხვა შემოსავლები		
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	8	(137,378)
მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები	9	(171,995)
სხვა ხარჯები		(6,323)
საოპერაციო მოგება		(315,697)
ფინანსური შემოსავალი		
ფინანსური ხარჯი	10	(604,588)
წმინდა სავალუტო ზარალი/მოგება		903,086
მოგება დაბეგვრამდე		(17,199)
მოგების გადასახადი		
წმინდა მოგება		(17,199)
სხვა სრული შემოსავალი:		
გადაფასების რეზერვი		
მთლიანი სრული შემოსავალი		(17,199)

შპს "მეგა კონსტრუქშენი"

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
(ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2021 წლის 31 დეკემბერი	1,111,062	-	3,939,131	5,050,193
წმინდა მოგება		-	(17,199)	(17,199)
სხვა სრული შემოსავალი		-		-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	(17,199)	(17,199)
გაცემული დივიდენდი	-	-		-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/კლება	(139,389)	-		(139,389)
2021 წლის 31 დეკემბერი	971,673	-	3,921,932	4,893,606

შპს "მეგა კონსტრუქშენი"

ფულადი სახსრების მოძრაობის უწყისი :	FY-2022
Cash Inflow:	
მომხმარებლებისაგან მიღებული ფული :	6,920,273
ფულადი შემოსავლები საოპ. საქმიანობიდან :	6,920,273
Cash Usage:	
მასალების და სერვისების შეძენა -2:	(7,817,589)
დროებითი მარაგები :	-
მომწოდებლებზე წინასწარ გადახდები :	269,816
სახელფასო გადახდები :	(97,623)
ადმინისტრაციული დანახარჯები :	(176,844)
მარკეტინგის და რეკლამის დანახარჯები :	(3,588)
გადახდილი გადასახდები :	685,677
ფულადი გასავლები საოპ. საქმიანობიდან :	(7,140,150)
სუფთა ფულადი ნაზრდი საოპ. საქმიანობიდან :	(219,876)
შემოსავლები ინვესტირებიდან :	-
კაპიტალური დანახარჯები :	(779)
ფულადი ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან :	(779)
აღებული სესხები :	3,458,899
გადახდილი სესხები :	(2,635,916)
გადახდილი პროცენტები აღებულ სესხებზე :	(601,004)
გაცემული სესხები :	(39,015)
ფულადი ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან :	182,964
სუფთა ფულადი ნაზრდი :	(37,692)
ფულადი ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში :	102,030
ფულადი ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს :	64,338

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „მეგაკონსტრუქშენი“ (შემდეგ - კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნდა 1997 წლის 2 თებერვალს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. საიდენტიფიკაციო ნომრით 203835920. კომპანიის იურიდიული მისამართია ქ.თბილისის საბურთალოს რაიონი, მ. ბურძღლას ქ. #20, ბინა 10. ფაქტიური მისამართი თბილისი, გლდან-ქერჩის ქუჩა N6დ. კომპანია დღგ-ის გადამხდელად რეგისტრირებულია 2016 წლის 29 ნოემბრიდან

მეგაკონსტრუქშენი სამშენებლო-დეველოპერული კომპანია. იგი აწარმოებს მაღალი ხარისხის საცხოვრებელი ბინების მშენებლობას. მშენებლობის პროექტირება ხორციელდება უცხოელი სპეციალისტების მიერ. მშენებლობაში გამოიყენება თანამედროვე სამშენებლო მიღწევების ტექნოლოგიები.

კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელი არის „შპს თბილცემენტ გრუპი“ საიდენტიფიკაციო კოდი (436031973); კომპანიის დირექტორია გიორგი ნონიკაშვილი, კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის შეადგენს 1,111,062 ლარს.
2022 წლის 31 დეკემბერს კომპანიის თანამშრომლების რაოდენობა იყო 8 ადამიანი.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუჯოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია დარიცხვის მეთოდით, საწარმო აკმაყოფილებს ფუნქციონირებადი საწარმოს მოთხოვნებს;

მსს ფასს სტანდარტების პირველადი გამოყენება

კომპანია მსს ფასს სტანდარტებზე გადავიდა 2018 წლის 1 იანვრს, კომპანიის წარადგენს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, 2019 წლის 1 იანვრის და 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე 2022 წლის საქმიანობის შედეგების ანგარიშგებას და 2022 წლის კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების ანგარიშგებას, ასევე შესაბამის ახსნა განმარტებით შენიშვნებს;

შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა

(ა) ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა

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

(ბ) ტრანზაქციები და ბალანსი

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირებულია ფუნქციონალურ ვალუტაში ოფიციალური გაცვლით კურსით ბალანსის შედგენის დღისთვის. მოგება და ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან ოპერაციების ანაზღაურებისას და ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციისას წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური კურსით აღიარებულია მოგებად ან ზარალად. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს.

2022 წლის 31 დეკემბერს და 2021 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი

პერიოდი	დოლარი
კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.7020
კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.0976

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები:

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები, რომლებიც გამოყენებულია ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას, მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკები ეხება წარდგენილ ყველა წელს, თუ განსხვავებული არ არის განცხადებული.

ტერმინების განმარტებები:

ფული და ფულის ეკვივალენტები

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, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე.

სავაჭრო მოთხოვნები და გაცემული სესხები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში, როდესაც საკრედიტო ვადები აღემატება ჩვეულებრივ საკრედიტო ვადებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

მარაგები

მარაგები საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ 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. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

ძირითადი საშუალებები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველად აღიარდება 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 ამდგომი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და ჩაირთვება სხვა შემოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ა) 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.

ბ) 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.

ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება **ნარჩენი ღირებულების მეთოდით**; ქვემოთ მოცემულია ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები კატეგორიების მიხედვით:

ძირითადი საშუალებების ჯგუფი :	მეთოდი:
ნაგებობები :	5% წლიური; ნარჩენი ღირ-ბის მეთოდი
მანქანა-დანადგარები :	20% წლიური; ნარჩენი ღირ-ბის მეთოდი
ელექტრონული მოწყობილობები :	20% წლიური; ნარჩენი ღირ-ბის მეთოდი
ოფისის აღჭურვილობა :	20% წლიური; ნარჩენი ღირ-ბის მეთოდი
კომპიუტერები და მოწყობილობები :	20% წლიური; ნარჩენი ღირ-ბის მეთოდი
ავეჯი და სხვა ინვენტარი :	20% წლიური; ნარჩენი ღირ-ბის მეთოდი
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა :	15% წლიური; ნარჩენი ღირ-ბის მეთოდი
არამატერიალური აქტივები:	15% წლიური; ნარჩენი ღირ-ბის მეთოდი

არამატერიალური აქტივები

კომპანიის არამატერიალურ აქტივებს წარმოადგენენ სააღრიცხვო პროგრამები. არამატერიალური აქტივები თავდაპირველად აღიარებულია თვითღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ნებისმიერი დაგროვილი ამორტიზაციის და გაუფასურების ზარალის თანხით. არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება ნარჩენი ღირებულების მეთოდით.

აქტივის გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივებისა გატესტვა გაუფასურებაზე, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება აქტივის საბალანსო ღირებულება, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში

სავაჭრო ვალდებულებები:

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

გადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადაფარული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ როდესაც, არის კანონიერი უფლება, რომ აგრეგირდეს აღიარებული თანხები და არის განზრახვა წარდგენილ იქნეს ნეტო თანხით ან გაიყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

დაბეგვრა

საგადასახადო ხარჯი შედგება პერიოდის მიმდინარე გადასახადისგან.

კომპანიის მიმდინარე გადასახადი გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად.

გადასახადები აღიარდება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები წარდება, როგორც საგადასახადო აქტივები.

ამონაგების აღიარება

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის ფლობასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს, და ასევე, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ სარგებელს. ეს კრიტერიუმები ჩაითვლება დაკმაყოფილებულად, როდესაც პროდუქცია გადაეცემა მყიდველს. თუ ამონაგები უკვე ასახულია და ამის შემდეგ საექვო გახდა თანხის მიღება, ამოსაღები თანხა აისახება როგორც ხარჯი და არა როგორც თავდაპირველად აღიარებული ამონაგების თანხის კორექტირება.

ხარჯების აღიარება

კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, რომელიც პირდაპირ არ არის დაკავშირებული პროდუქციის რეალიზაციასთან. მოგება/ზარალის ანგარიშებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვეტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნისა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშებაში.

სახელფასო განაცემები

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

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

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

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

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

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური

სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ქონდა შეფასების ცვლილებას. ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება კი წარმოადგენს კომპანიის მიმდინარე დავალიანებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, და რომლის დაფარვა გამოიწვევს კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინებას.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

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

• **მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხები** - კომპანია რეგულარულად აფასებს მოთხოვნებს გაუფასურებაზე. გაუფასურების ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ხელმძღვანელობა აფასებს დებიტორული დავალიანების მომავალ ფულად ნაკადებს, ხოლო თუ საჭიროა ინდივიდუალური დებიტორის მომავალ ფულად ნაკადებს. გაუფასურების ნიშნები შეიძლება იყოს დებიტორის მიერ გადახდების გაუარესება, ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური ფაქტორები, რომლებიც უარყოფით გავლენას ახდენს მასზე. ხელმძღვანელობა წარსული გამოცდილების საფუძველზე აფასებს მოთხოვნების გაუფასურებას. მომავალი ფულადი ნაკადების მოცულობის და დროში განაწილების შეფასების მეთოდოლოგია ხელმძღვანელობის მიერ გადაიხედება პერიოდულად, რათა შემცირდეს სხვაობა შეფასებულ და ფაქტიურ დანაკარგებს შორის.

• **სასამართლო დავები** - კომპანია ანარიცხს სასამართლო დავებთან დაკავშირებით აღიარებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ადგილი აქვს მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარსულში მომხდარი ქმედების შედეგია, მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიისგან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ განსაზღვრა. იქ, სადაც რომელიმე კრიტერიუმი არ კმაყოფილდება, პირობითი ვალდებულება შეიძლება იქნას გაშიფრული ფინანსური ანგარიშგების ინფორმაციის განმარტებით შენიშვნებში. ნებისმიერი პირობითი ვალდებულების დადგომას, რომლის აღიარება ან გაშიფვრა ფინანსურ ინფორმაციაში ჯერ არ მომხდარა, შეიძლება ჰქონდეს არსებითი გავლენა ფინანსურ ინფორმაციაზე. აქედან გამომდინარე კომპანიის ხელმძღვანელობისგან აღნიშნული ფაქტი მოითხოვს მნიშვნელოვან შეფასებებს არსებულ თუ მომავალ სასამართლო დავებთან დაკავშირებით. კომპანია განიხილავს ყოველ მიმდინარე სასამართლო დავას და აფასებს მის შედეგებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის, რათა განსაზღვროს საჭიროა თუ არა შესაბამისი ანარიცხის შექმნა. შეფასების დროს გაითვალისწინება შემდეგი ფაქტორები: დავის ხასიათი, მომჩივანია თუ მოპასუხე, სასამართლო პროცესის მიმდინარეობა და პოტენციური ზარალის დონე, იურისტების მიმოხილვა და რჩევები, გამოცდილება მსგავსი შემთხვევებიდან და სხვა. 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ ჰქონია სასამართლო დავები.

შენიშვნა 1 - ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები

ლარში	31-Dec-22	31-Dec-21
ფული სალაროში	1	91,116
ფული საბანკო ანგარიშებზე	64,337	10,913
	64,338	102,030

შენიშვნა 2 -სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები

	31-Dec-22	31-Dec-21
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	7,255,803	7,670,152
	7,255,803	7,670,152

შენიშვნა 3 - ძირითად საშუალებები

ნაგებობები:	მანქანა- დანადგარე ბი:	ელექტრონ ული მოწყობილ ობები :	ოფისის აღჭურვი ლობა :	კომპიუ ტერები და მოწყობი ლობები :	ავიჯი და სხვა ინვენტარ ი :	იჯარით აღებული ქონების კეთილმო წყობა	ჯამი
ლარში							
2021 წლის ბოლოს მდგომარეობით	18,859	43,667	33,973	38,344	53,320	50,230	308,389
შესყიდვა					1,049		1,049
გასვლა							-
გაუფასურება							-
შიდა ჯგუფური რეკლასიფიკაცია							-
გადაფასების რეზერვი							
2022 წლის ბოლოს მდგომარეობით	18,859	43,667	33,973	38,344	53,320	51,279	309,438
დაგროვილი ცვეთა							
2021 წლის ბოლოს მდგომარეობით	3,717	13,836	9,162	8,929	15,256	38,279	89,328
ცვეთის ხარჯი	764	5,477	1,925	5,141	7,204	4,972	25,502
გასული აქტივის დაგროვილი ცვეთა							-
2022 წლის ბოლოს მდგომარეობით	4,481	19,313	11,087	14,070	22,460	43,251	114,830
სამაღალსო ღირებულება							
2021 წლის ბოლოს	15,142	29,831	24,811	29,416	38,064	11,951	219,061
2022 წლის ბოლოს	14,378	24,354	22,886	24,275	30,860	8,029	194,608

ლარი	პროგრამები ლიცენზიები	სხვა	ჯამი
2021 წლის ბოლოს	3,475		3,475
შემოსავლა			-
გასვლა			-
2022 წლის ბოლოს	-	3,475	3,475
დაგროვილი ამორტიზაცია			
2021 წლის ბოლოს	1,619		1,619
პერიოდის ამორტიზაციის ხარჯი	278		278
გასულის დაგროვილი ამორტიზაცია			-
2022 წლის ბოლოს	-	1,897	1,897
სამაღალსო რირებულება			
2021 წლის ბოლოს	-	1,855	1,855
2022 წლის ბოლოს	-	1,577	1,577

შენიშვნა 5 - საგაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

ლარში	31-Dec-22	31-Dec-21
საგაჭრო ვალდებულებები:	181,471	243,065
მიღებული ავანსები :	21,432,970	14,512,299
	21,614,440	14,755,365

შენიშვნა 6 - ამონაგები

ლარი	31-Dec-22
მზა ბინების რეალიზაცია	
ნედლეულის რეალიზაცია	
მომსახურების რეალიზაცია	-

შენიშვნა 7 - თვითღირებულება

ლარი	31-Dec-22
პროდუქციის თვითღირებულება	
ნედლეულის თვითღირებულება	
მომსახურების თვითღირებულება	-

შენიშვნა 8 - ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

ლარი	31-Dec-22
შრომის ანაზღაურება	45,486
ოფისის ხარჯი	8,252
ბანკის მომსახურება	47,646
დაზღვევის ხარჯები :	145
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	32,646
კომუნიკაციის ხარჯები	3,203
	137,378

შენიშვნა 9 - მიწოდების და მარკეტინგის ხარჯები

	31-Dec-22
სარეკლამო ხარჯები	171,995
	171,995

შენიშვნა 10 - ფინანსური ხარჯები

ლარი	31-Dec-22
ბანკის სესხის პროცენტი	604,588
	<u>604,588</u>

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიქმნება, როდესაც იცვლება ვალუტის კურსი უცხოურ ვალუტასთან მიმართებაში. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ორგანიზაციის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

ფინანსური აქტივები	შენიშვნა	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	6	64,338			64,338
სავაჭრო და სხვა მოვლევადიანი მოთხოვნები	7	7,255,803			7,255,803
გაცემული სესხები		-			-
სულ ფინანსური აქტივები		7,320,141	-	-	7,320,141
ფინანსური ვალდებულებები	შენიშვნა	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
სესხები	11	86,040	1,097,012	5,144,538	6,327,590
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	21,614,440			21,614,440
სულ ფინანსური ვალდებულებები		21,700,480	1,097,012	5,144,538	27,942,030

პირობითი ვალდებულება

კომპანიის წინააღმდეგ არანაირი სარჩელის წარმოება არ მიმდინარეობს;

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

2023 წელს საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მოვლენებს ადგილი არ ქონია;

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური ანგარიშგება გამოსაცემად დამტკიცებულია 2023 წლის 28 სექტემბრით;

დირექტორი: გ. ნონიკაშვილი

2022 წლის ფინანსური ანგარიშგება

შპს „მეგა კონსტრაქშენი“

სარჩევი:

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება -----	3
საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება-----	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება -----	5
ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები -----	6-14

შპს "მეგა კონსტრუქციები"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარიში)

	შენიშვნა	2022	2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	194,608	219,061
არამატერიალური აქტივები	4	1,577	1,855
საინვესტიციო ქონება			
სულ გრძელვადიანი აქტივები		196,186	220,917
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	1	64,338	102,030
საფაქრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	2	7,255,803	7,670,152
მარაგები	8	25,319,309	18,369,008
სულ მოკლევადიანი აქტივები		32,639,450	26,141,189
სულ აქტივები		32,835,636	26,362,106
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		971,673	1,111,062
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		3,921,932	3,939,131
სულ კაპიტალი		4,893,606	5,050,193
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები		6,327,590	6,556,549
გრძელვადიანი ფინანსური იჯარის ვალდებულება			
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		6,327,590	6,556,549
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
საფაქრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	5	21,614,440	14,755,365
საგადასახადო ვალდებულებები			
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		21,614,440	14,755,365
სულ ვალდებულებები		27,942,030	21,311,913
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		32,835,636	26,362,106

ფინანსური უწყისები მომზადებული 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეთანხმებულია მენეჯმენტთან :

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:

შპს "შეგა კონსტრუქციები"

მოგება - ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2022 წლის დასრულებული წლისათვის

(ლარიში)

შპს "მეგა კონსტრუქციები"

მოგება - ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2022 წლის დასრულებული წლისათვის

(ლარიში)

	შენიშვნა	2022
ამონაგები	6	-
თვითღირებულება	7	-
საერთო მოგება		-
სხვა შემოსავლები		
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	8	(137,378)
მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები	9	(171,995)
სხვა ხარჯები		(6,323)
საოპერაციო მოგება		(315,697)
ფინანსური შემოსავალი		
ფინანსური ხარჯი	10	(604,588)
წმინდა სავალუტო ზარალი/მოგება		903,086
მოგება დაბეგვრამდე		(17,199)
მოგების გადასახადი		
წმინდა მოგება		(17,199)
სხვა სრული შემოსავალი:		
გადაფასების რეზერვი		
მთლიანი სრული შემოსავალი		(17,199)

შპს "მეგა კონსტრუქციები"

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

(ლარიში)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2021 წლის 31 დეკემბერი	1,111,062	-	3,939,131	5,050,193
წმინდა მოგება	-	-	(17,199)	(17,199)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	(17,199)	(17,199)
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/კლება	(139,389)	-	-	(139,389)
2021 წლის 31 დეკემბერი	971,673	-	3,921,932	4,893,606

შპს "მეგა კონსტრუქციები"

ფულადი სახსრების მოძრაობის უწყისი :	FY-2022
<i>Cash Inflow:</i>	
მომხმარებლებისაგან მიღებული ფული :	6,920,273
ფულადი შემოსავლები საოპ. საქმიანობიდან :	6,920,273
<i>Cash Usage:</i>	
მასალების და სერვისების შეძენა -2:	(7,817,589)
დროებითი მარაგები :	-
მომწოდებლებზე წინასწარ გადახდები :	269,816
სახელფასო გადახდები :	(97,623)
ადმინისტრაციული დანახარჯები :	(176,844)
მარკეტინგის და რეკლამის დანახარჯები :	(3,588)
გადახდილი გადასახდები :	685,677
ფულადი გასვლები საოპ. საქმიანობიდან :	(7,140,150)
სუფთა ფულადი ნაზრდი საოპ. საქმიანობიდან :	(219,876)
შემოსავლები ინვესტირებიდან :	-
კაპიტალური დანახარჯები :	(779)
ფულადი ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან :	(779)
აღებული სესხები :	3,458,899
გადახდილი სესხები :	(2,635,916)
გადახდილი პროცენტები აღებულ სესხებზე :	(601,004)
გაცემული სესხები :	(39,015)
ფულადი ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან :	182,964
სუფთა ფულადი ნაზრდი :	(37,692)
ფულადი ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში :	102,030
ფულადი ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს :	64,338

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „მეგაკონსტრაქშენი“ (შემდეგ - კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნდა 1997 წლის 2 თებერვალს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. საიდენტიფიკაციო ნომრით 203835920. კომპანიის იურიდიული მისამართია ქ.თბილისის საბურთალოს რაიონი, მ. ბურძგლას ქ. #20, ბინა 10. ფაქტიური მისამართი თბილისი, გლდან-ქერჩის ქუჩა N6დ. კომპანია დღგ-ის გადამხდელად რეგისტრირებულია 2016 წლის 29 ნოემბრიდან მეგაკონსტრაქშენი სამშენებლო-დეველოპერული კომპანია. იგი აწარმოებს მაღალი ხარისხის საცხოვრებელი ბინების მშენებლობას. მშენებლობის პროექტირება ხორციელდება უცხოელი სპეციალისტების მიერ. მშენებლობაში გამოიყენება თანამედროვე სამშენებლო მიღწევების ტექნოლოგიები.

კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელი არის „შპს თბილცემენტ გრუპი“ საიდენტიფიკაციო კოდი (436031973); კომპანიის დირექტორია გიორგი ნონიკაშვილი, კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის შეადგენს 1,111,062 ლარს.
2022 წლის 31 დეკემბერს კომპანიის თანამშრომლების რაოდენობა იყო 8 ადამიანი.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბაზის მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია დარიცხვის მეთოდით, საწარმო აკმაყოფილებს ფუნქციონირებადი საწარმოს მოთხოვნებს;

მსს ფასს სტანდარტების პირველადი გამოყენება

კომპანია მსს ფასს სტანდარტებზე გადავიდა 2018 წლის 1 იანვრს, კომპანიის წარადგენს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, 2019 წლის 1 იანვრის და 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე 2022 წლის საქმიანობის შედეგების ანგარიშგებას და 2022 წლის კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების ანგარიშგებას, ასევე შესაბამის ახსნა განმარტებით შენიშვნებს;

შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა

(ა) ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა

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

(ბ) ტრანზაქციები და ბალანსი

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირებულია ფუნქციონალურ ვალუტაში ოფიციალური გაცვლით კურსით ბალანსის შედგენის დღისთვის. მოგება და ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან ოპერაციების ანაზღაურებისას და ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციისას წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური კურსით აღიარებულია მოგებად ან ზარალად. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს.

2022 წლის 31 დეკემბერს და 2021 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი

პერიოდი	დოლარი
კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.7020
კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.0976

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები:

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები, რომლებიც გამოყენებულია ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას, მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკები ეხება წარდგენილ ყველა წელს, თუ განსხვავებული არ არის განცხადებული.

ტერმინების განმარტებები:

ფული და ფულის ეკვივალენტები

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, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე.

სავაჭრო მოთხოვნები და გაცემული სესხები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში, როდესაც საკრედიტო ვადები აღემატება ჩვეულებრივ საკრედიტო ვადებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

მარაგები

მარაგები საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ 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. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

ძირითადი საშუალებები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

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

ა) 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.

ბ) 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.

ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება **ნარჩენი ღირებულების მეთოდით**;

ქვემოთ მოცემულია ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები კატეგორიების მიხედვით:

ძირითადი საშუალებების ჯგუფი :	მეთოდი:
ნაგებობები :	5% წლიური; ნარჩენი ღირ-ბის მეთოდი
მანქანა-დანადგარები :	20% წლიური; ნარჩენი ღირ-ბის მეთოდი
ელექტრონული მოწყობილობები :	20% წლიური; ნარჩენი ღირ-ბის მეთოდი
ოფისის აღჭურვილობა :	20% წლიური; ნარჩენი ღირ-ბის მეთოდი
კომპიუტერები და მოწყობილობები :	20% წლიური; ნარჩენი ღირ-ბის მეთოდი
ავეჯი და სხვა ინვენტარი :	20% წლიური; ნარჩენი ღირ-ბის მეთოდი
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა :	15% წლიური; ნარჩენი ღირ-ბის მეთოდი
არამატერიალური აქტივები:	15% წლიური; ნარჩენი ღირ-ბის მეთოდი

არამატერიალური აქტივები

კომპანიის არამატერიალურ აქტივებს წარმოადგენენ საადრიცხო პროგრამები. არამატერიალური აქტივები თავდაპირველად აღიარებულია თვითღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ნებისმიერი დაგროვილი ამორტიზაციის და გაუფასურების ზარალის თანხით. არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება ნარჩენი ღირებულების მეთოდით.

აქტივის გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივებისა გატესტვა გაუფასურებაზე, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება აქტივის საბალანსო ღირებულება, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში

სავაჭრო ვალდებულებები:

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

გადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადაფარული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ როდესაც, არის კანონიერი უფლება, რომ აგრეგირდეს აღიარებული თანხები და არის განზრახვა წარდგენილ იქნეს ნეტო თანხით ან გაიყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

დაბეგვრა

საგადასახადო ხარჯი შედგება პერიოდის მიმდინარე გადასახადისგან.

კომპანიის მიმდინარე გადასახადი გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად.

გადასახადები აღიარდება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები წარდგება, როგორც საგადასახადო აქტივები.

ამონაგების აღიარება

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის ფლობასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს, და ასევე, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ სარგებელს. ეს კრიტერიუმები ჩაითვლება დაკმაყოფილებულად, როდესაც პროდუქცია გადაეცემა მყიდველს. თუ ამონაგები უკვე ასახულია და ამის შემდეგ საექვო გახდა თანხის მიღება, ამოსაღები თანხა აისახება როგორც ხარჯი და არა როგორც თავდაპირველად აღიარებული ამონაგების თანხის კორექტირება.

ხარჯების აღიარება

კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, რომელიც პირდაპირ არ არის დაკავშირებული პროდუქციის რეალიზაციასთან. მოგება/ზარალის ანგარიშებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვეტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნისა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშებაში.

სახელფასო განაცემები

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

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

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

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი. ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური

სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ქონდა შეფასების ცვლილებას. ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება კი წარმოადგენს კომპანიის მიმდინარე დავალიანებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, და რომლის დაფარვა გამოიწვევს კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინებას.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

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

• **მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხები** - კომპანია რეგულარულად აფასებს მოთხოვნებს გაუფასურებაზე. გაუფასურების ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ხელმძღვანელობა აფასებს დებიტორული დავალიანების მომავალ ფულად ნაკადებს, ხოლო თუ საჭიროა ინდივიდუალური დებიტორის მომავალ ფულად ნაკადებს. გაუფასურების ნიშნები შეიძლება იყოს დებიტორის მიერ გადახდების გაუარესება, ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური ფაქტორები, რომლებიც უარყოფით გავლენას ახდენს მასზე. ხელმძღვანელობა წარსული გამოცდილების საფუძველზე აფასებს მოთხოვნების გაუფასურებას. მომავალი ფულადი ნაკადების მოცულობის და დროში განაწილების შეფასების მეთოდოლოგია ხელმძღვანელობის მიერ გადაიხედება პერიოდულად, რათა შემცირდეს სხვაობა შეფასებულ და ფაქტიურ დანაკარგებს შორის.

• **სასამართლო დავები** - კომპანია ანარიცხს სასამართლო დავებთან დაკავშირებით აღიარებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ადგილი აქვს მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარსულში მომხდარი ქმედების შედეგია, მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიისგან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ განსაზღვრა. იქ, სადაც რომელიმე კრიტერიუმი არ კმაყოფილდება, პირობითი ვალდებულება შეიძლება იქნას გაშიფრული ფინანსური ანგარიშგების ინფორმაციის განმარტებით შენიშვნებში. ნებისმიერი პირობითი ვალდებულების დადგომას, რომლის აღიარება ან გაშიფვრა ფინანსურ ინფორმაციაში ჯერ არ მომხდარა, შეიძლება ჰქონდეს არსებითი გავლენა ფინანსურ ინფორმაციაზე. აქედან გამომდინარე კომპანიის ხელმძღვანელობისგან აღნიშნული ფაქტი მოითხოვს მნიშვნელოვან შეფასებებს არსებულ თუ მომავალ სასამართლო დავებთან დაკავშირებით. კომპანია განიხილავს ყოველ მიმდინარე სასამართლო დავას და აფასებს მის შედეგებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის, რათა განსაზღვროს საჭიროა თუ არა შესაბამისი ანარიცხის შექმნა. შეფასების დროს გაითვალისწინება შემდეგი ფაქტორები: დავის ხასიათი, მომჩივანია თუ მოპასუხე, სასამართლო პროცესის მიმდინარეობა და პოტენციური ზარალის დონე, იურისტების მიმოხილვა და რჩევები, გამოცდილება მსგავსი შემთხვევებიდან და სხვა. 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ ჰქონია სასამართლო დავები.

შენიშვნა 1 - ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები

ლარში	31-Dec-22	31-Dec-21
ფული სალაროში	1	91,116
ფული საბანკო ანგარიშებზე	64,337	10,913
	64,338	102,030

შენიშვნა 2 -სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები

	<u>31-Dec-22</u>	<u>31-Dec-21</u>
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	7,255,803	7,670,152
	<u>7,255,803</u>	<u>7,670,152</u>

შენიშვნა 3 - ძირითადი საშუალებები

ნაგებობები:	მანქანა-დანადგარები:	ელექტრონული მოწყობილობები:	ოფისის აღჭურვილობა:	კომპიუტერები და მოწყობილობები:	ავიჯი და სხვა ინვენტარი:	იჯარით აღებული ქონების კუთილმოწყობა	ჯამი
ლარში							
2021 წლის ბოლოს მდგომარეობით	18,859	43,667	33,973	38,344	53,320	50,230	308,389
შესყიდვა					1,049		1,049
გასვლა							-
გაუფასურება							-
შიდა ჯგუფური რეკლასიფიკაცია							-
გადაფასების რეზერვი							
2022 წლის ბოლოს მდგომარეობით	18,859	43,667	33,973	38,344	53,320	51,279	309,438
დაგროვილი ცვეთა							
2021 წლის ბოლოს მდგომარეობით	3,717	13,836	9,162	8,929	15,256	38,279	89,328
ცვეთის ხარჯი	764	5,477	1,925	5,141	7,204	4,972	25,502
გასული აქტივის დაგროვილი ცვეთა							-
2022 წლის ბოლოს მდგომარეობით	4,481	19,313	11,087	14,070	22,460	43,251	114,830
საბალანსო ღირებულება							
2021 წლის ბოლოს	15,142	29,831	24,811	29,416	38,064	11,951	219,061
2022 წლის ბოლოს	14,378	24,354	22,886	24,275	30,860	8,029	194,608

ლარი	პროგრამები ლიცენზიები	სხვა	ჯამი
2021 წლის ბოლოს	3,475		3,475
შემოსავლა			-
გასვლა			-
2022 წლის ბოლოს	- 3,475	-	3,475
	პროგრამები ლიცენზიები	სხვა	ჯამი
დაგროვილი ამორტიზაცია			
2021 წლის ბოლოს	1,619		1,619
პერიოდის ამორტიზაციის ხარჯი	278		278
გასულის დაგროვილი ამორტიზაცია			-
2022 წლის ბოლოს	- 1,897	-	1,897
	პროგრამები ლიცენზიები	სხვა	ჯამი
საბალანსო რირებულება			
2021 წლის ბოლოს	- 1,855	-	1,855
2022 წლის ბოლოს	- 1,577	-	1,577

შენიშვნა 5 - სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

ლარი	31-Dec-22	31-Dec-21
სავაჭრო ვალდებულებები:	181,471	243,065
მიღებული ავანსები:	21,432,970	14,512,299
	21,614,440	14,755,365

შენიშვნა 6 - ამონაგები

ლარი	31-Dec-22
მზა ბინების რეალიზაცია	
ნედლეულის რეალიზაცია	
მომსახურების რეალიზაცია	-

შენიშვნა 7 - თვითღირებულება

ლარი	31-Dec-22
პროდუქციის თვითღირებულება	
ნედლეულის თვითღირებულება	
მომსახურების თვითღირებულება	-

შენიშვნა 8 - ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

ლარი	31-Dec-22
შრომის ანაზღაურება	45,486
ოფისის ხარჯი	8,252
ბანკის მომსახურება	47,646
დაზღვევის ხარჯები:	145
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	32,646
კომუნიკაციის ხარჯები	3,203
	137,378

შენიშვნა 9 - მიწოდების და მარკეტინგის ხარჯები

	31-Dec-22
სარეკლამო ხარჯები	171,995
	171,995

შენიშვნა 10 - ფინანსური ხარჯები

ლარი	31-Dec-22
ბანკის სესხის პროცენტი	604,588
	604,588

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიქმნება, როდესაც იცვლება ვალუტის კურსი უცხოურ ვალუტასთან მიმართებაში. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ორგანიზაციის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

ფინანსური აქტივები	შენიშვნა	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	6	64,338			64,338
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	7,255,803			7,255,803
გაცემული სესხები		-			-
სულ ფინანსური აქტივები		7,320,141	-	-	7,320,141

ფინანსური ვალდებულებები	შენიშვნა	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
სესხები	11	86,040	1,097,012	5,144,538	6,327,590
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	21,614,440			21,614,440
სულ ფინანსური ვალდებულებები		21,700,480	1,097,012	5,144,538	27,942,030

პირობითი ვალდებულება

კომპანიის წინააღმდეგ არანაირი სარჩელის წარმოება არ მიმდინარეობს;
საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

2023 წელს საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მოვლენებს ადგილი არ ქონია;

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური ანგარიშგება გამოსაცემად დამტკიცებულია 2023 წლის 28 სექტემბრით;

დირექტორი: გ. ნონიკაშვილი

