

შპს „მეგარონ“

**2022 წლის სპეციალური დანიშნულების ფინანსური
ანგარიშგება**

အမှတ်စဉ်: ၁ GEL

ဆွစ်ဇာလန် ဘဏ္ဍာရေးဝန်ကြီးရုံးမှ ထုတ်ပြန်ချက်အရ ၂၀၂၃ ခုနှစ် ဇူလိုင်လ ၃၀ ရက်နေ့ထိ နှစ်စာအတွက် စာရင်းအကျဉ်းချုပ်ကို အောက်ဖော်ပြပါအတိုင်း ထုတ်ပြန်ခဲ့သည်။

ထွက်ပြန်ခြင်း

— පළාත් පාලන ආයතන

[illegible]

შპს მეტრონ

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ერთეული: 1 GEL

	საანგარიშგებოპერიოდი	
	2022	2021
ნეტომომგები		
მ.შ. - საკონტინენტის გაყიდვიდან	2442111	2600392
- მომსახურების გაყიდვიდან		
- სამშენებლო-ხელშეკრულებებიდან	1146	
- სხვა ამონაგები		
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		
- საწვავის მარაგები	13 675	30931
- მარაგების შესყიდვა	62 923	-17256
- გადაბრუნების დანახარჯები	76 598	13675
- საბოლოო მარაგები	2443257	2600392
საერთომომგება		
სხვა საომერსიო შემოსავალი	-29 1079	-256368
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-128 344	-85715
ცვეთა და ამორტიზაცია		
საპროცენტო შემოსავალი	-29520	-30656
საპროცენტო ხარჯი		
ოჯარის ხარჯი	-560973	-469002
ადმინისტრაციული და სხვა საომერსიო ხარჯი	-1009916	-841736
სულ საომერსიო ხარჯები		
საომერსიო მოგება	1433341	1758856
გადაფასების ხარჯი/ რევერსირება		
მ.შ. - ფინანსური აქტივების		
- მარაგების		
- სხვა არაფინანსური აქტივების	-27919	-3546
წმინდა შემოსულობა/ დანაკარგი სავალუტო ოპერაციებიდან		
მიღებული დივიდენდები	90862	16148
სხვა წმინდა არაფინანსური შემოსავალი/ ხარჯი		
მოგება-ზარალი მოგებისგან და ხარჯებიდან ოპერაციებიდან	1496284	1771458
მოგების გადასახადის ხარჯი	-209003	-325235
საანგარიშგებოპერიოდის მოგება-ზარალი	1287281	1446223
სხვა სრული შემოსავალი-ზარალი		
მირითადი საშუალებების გადაფასების რევერცი (მ.შ. ბიოლ. აქტივების)		
სხვა		
სხვა სრული შემოსავალი-ზარალი სულ	1287281	1446223
მთლიანი სრული შემოსავალი-ზარალი		
კაპიტალი საანგარიშგებოპერიოდის დასაწყისში	1446223	1206918
ახალი აქციების გამოშვება (მ.შ.-ში კაპიტალის გაზრდა/ შემცირება)		
განაწილება მესაკუთრეებს (მათ შორის დივიდენდი)	-14443 40	-1206918
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	-1883	
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		
კაპიტალი საანგარიშგებოპერიოდის ბოლოს	1287281	1446223

3.10

3.13

3.11

3.12

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაქვეყნებლად 30.09.2023 წ.

დირექტორი ე. ქაჩაია უფროსი

თანმხლები განმარტებითი შენიშვნები არის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი ნაწილი.

შპს "მეგარონ"

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

ერთეული: 1 GEL

	საანგარიშგებო პერიოდი	
	2022	2021
საოპერაციო საქმიანობა:		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	2862890	3069543
მომწოდებლებსა და დასაქმებულ პირებს გაყიდვითი ფულადი სახსრები	-923139	-291344
სხვა	-692997	-967595
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები	1246754	1810604
გადახდილი მოგების გადასახადი	-209003	-325235
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	1037751	1485369
სავალუტო კურსის ეფექტი		
საინვესტიციო საქმიანობა:		
ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი აქტივების შეძენისა და გაუმჯობესებისათვის	-24792	-26134
ფულადი სახსრების გასვლა სასოფლო-სამეურნეო საქმიანობაში გამოყენებული ბიოლოგიური აქტივების შეძენისა და გაუმჯობესებისათვის		
ფულადი სახსრების შემოსვლა გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან		
ფულადი სახსრების შემოსვლა სასოფლო-სამეურნეო საქმიანობაში გამოყენებული ბიოლოგიური აქტივების გაყიდვიდან		
მიღებული პროცენტები		
მიღებული დივიდენდები		
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-24792	-26134
საფინანსო საქმიანობა:		
ფულადი სახსრების შემოსვლა ვაპიტალის განადგენიდან	253697	526919
ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან		
საკუთრების გადაცემის პირობის მქონე იყარადან წარმოქმნილი ვალდებულებების გადახდა	-178219	-391507
სესხის მიღების გადახდა	-29520	-30655
სესხის პროცენტის გადახდა	-1084900	-1766050
დივიდენდების გადახდა		
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	-1632942	-1661293
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	-19983	-202058
სავალუტო კურსის ეფექტი		
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	87259	289317
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	67277	87259
ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაქვეყნებლად 30.09.2023წ.		
დირექტორი _____	ელენა ტალანოვა	
თანხლები განმარტებითი შენიშვნები არის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.		

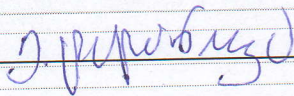
საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

ერთეული: 1 GEL

	სააქციო / საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილ. მოგება / დაუფარავი ზარალი	კაპიტალი არამაკონტ. წილის გარეშე	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 01.01.2021-თვის	2000	1206918	1206918	1206918
სააღრიცხვო პოლიტიკის შეცვლით გამოწვეული კორექტირებები				
შეცდომის გასწორებით გამოწვეული კორექტირებები		230	230	230
კორექტირების შედეგად გადაანგარიშებული ნაშთები				
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ან ზარალი		1207148	1207148	1207148
ძირ. საშ. და არამატ. აქტ. გადაფასებიდან შემოსულობები ან ზ.				
ფინანსური აქტივების შეფასებიდან შემოსულობები ან ზარალი				
სხვა ცვლილებები სრულ შემოსავალში				
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		1444340	1444340	1444340
მესაკუთრების შენატანები კაპიტალში				
საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტების გამოსყიდვა მესაკუთრებისგან		-1206918	-1206918	-1206918
განაწილებული დივიდენდები		-1206918	-1206918	-1206918
სულ მესაკუთრებთან განხორციელებული ოპერაციები		-1206918	-1206918	-1206918
ნაშთი 01.01.2022-თვის		1444340	1444340	1444340
სააღრიცხვო პოლიტიკის შეცვლით გამოწვეული კორექტირებები				
შეცდომის გასწორებით გამოწვეული კორექტირებები				
კორექტირების შედეგად გადაანგარიშებული ნაშთები				
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ან ზარალი		1287281	1287281	1287281
ძირ. საშ. და არამატ. აქტ. გადაფასებიდან შემოსულობები ან ზარალი				
ფინანსური აქტივების შეფასებიდან შემოსულობები ან ზარალი				
სხვა ცვლილებები სრულ შემოსავალში				
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		1287281	1287281	1287281
მესაკუთრების შენატანები კაპიტალში				
საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტების გამოსყიდვა მესაკუთრებისგან		-1444340	-1444340	-1444340
განაწილებული დივიდენდები		-144340	-144340	-144340
სულ მესაკუთრებთან განხორციელებული ოპერაციები		-144340	-144340	-144340
ნაშთი 01.01.2023-თვის				

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაქვეყნებლად 30.09.2022 წ.

დირექტორი



ელენა ტალანოვა

თანმხლები განმარტებითი შენიშვნები არის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშები

ერთეული: 1 GEL

	საანგარიშგებოთარიღი			
	01.01.2023	01.01.2022	01.01.2021	
აქტივები				
ფული და ფულის მნიშვნელობები	67277	87260	289517	3.1
საფასურ მოთხოვნები	44273	42301	51280	3.2
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	7948	12510	6219	3.3
მარცები	76397	13675	30931	3.4
მშ - მზაპროდუქცია			16672	
- სხვა მზაპროდუქცია	76397	13675	14259	
საინვესტიციო ქონება				
სხვა ამოღებული აქტივები	43815	19702	34785	
ხილვითი აქტივები				
მშ - თვითღირებულების მონაცემებით				
- გადახდილი მონაცემებით				
გადახდილი	711	821	931	3.5
სხვა არამატერიალური აქტივები	4326752	4244237	4223025	3.5
მართვითი საშუალებები				
ინვესტიციები შეიღობილი კონსტრუქციები				
ინვესტიციები სხვა ასანაწარმოთ აწარმოებელი ინვესტიციები				
სხვა არაფინანსური აქტივები				
სულ აქტივები	4569373	4420506	4949188	
ვალდებულებები				
ფინანსური იჯარის (ლიზინგის) ვალდებულება				
საფასურ ვალდებულებები	22100	45954	5958	
ვალდებულებების დაბარების ანაზღაურებები				
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	24409	126435	162673	
საგადასახადო ვალდებულებები	43946	30475	15417	
განოქმულებული შემოსავალი და მიღებული ავანსები				
მიმდინარე სასესიო ვალდებულებები	663084	330038	697413	3.7
გრძელად აღიანი სასესიო ვალდებულებები				
მიღებული ტრანზიტულიდან გამომდინარე ვალდებულებები	2526533	2239331	2558809	3.8
სხვა ვალდებულებები	328092	297283	374070	
სულ ვალდებულებები				
საერთაშორისო				
ვალდებულება (საქმიანობის კაპიტალი, საპროკაპიტალი)	2000	2000	2000	
საერთაშორისო შემოსავალი				
განოქმულებული საკუთარი აქტივები	1267281	1446223	1206918	
გადახდილი ზღვირული მოგზაურობა				
გადახდილი მის რეზერვები				
სხვა რეზერვები				
მშ - არამატერიალური ზღვირული	1289281	1446223	1206918	
სულ საერთაშორისო	4569373	4420506	4949188	
სულ საერთაშორისო ვალდებულებები				

ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცებულა გამოსაქვეყნებლად 30.09.2023 წ.

დირექტორი _____ უფროსი

თანხმდები განმარტებითი შენიშვნები არის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი ნაწილი.

შპს მეტრონ

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ერთეული: GEL

	საანგარიშგებო პერიოდი	
	2022	2021
ნეტო ანგარიშგება		
მ.შ. - საჭიროების გაყიდვიდან	2442111	2600392
- მომსახურების გაყიდვიდან		
- სამშენებლო-მშენებლობითიდან	1146	
- სხვა ანგარიშგება		
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		
- საწყისი მარგები	13675	30931
- მარგების შესყიდვა	62923	-17256
- გადაშენების დანახარჯები	76598	13675
- საბოლოო მარგები	2443257	2600392
საერთო მოგება		
სხვა საომარული შემოსავალი	-291079	-256968
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-128344	-85715
ცვეთა და ამორტიზაცია		
საპროცენტო შემოსავალი	-29520	-30656
საპროცენტო ხარჯი		
იჯარის ხარჯი	-560973	-469002
ადმინისტრაციული და სხვა საომარული ხარჯი	-1009916	-841736
სულ საომარული მოგება	1433341	1758856
საომარული მოგება		
გადასახდელი ხარჯი/ რეკონსტრუქცია		
მ.შ. - ფინანსური აქტივების		
- მარგების		
- სხვა არაფინანსური აქტივების	-27919	-3546
წმინდა შემოსულობა/ დანახარჯი საგადასახდელი საომარულიდან		
მიღებული დივიდენდები	90862	16148
სხვა წმინდა არაფინანსური შემოსავალი/ ხარჯი		
მოგება-ზარალი მოგების გადასახდელზე	1496284	1771458
მოგების გადასახდელის ხარჯი	-209003	-325235
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება-ზარალი	1287281	1446223
სხვა სრული შემოსავალი-ზარალი		
ბირთადი საშუალებების გადასახდელის რეზერვი (მ.შ. ბიოლ. აქტივების)		
სხვა		
სხვა სრული შემოსავალი-ზარალი სულ	1287281	1446223
მთლიანი სრული შემოსავალი-ზარალი	1446223	1206918
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში		
ანალი აქტივების გამოშვება (მ.შ.-ში კაპიტალის გაზრდა/შემცირება)		
განაწილება მესაკუთრეებს (მთ. ზოლის დივიდენდი)	-1444340	-1206918
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	-1883	
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	1287281	1446223

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაქვეყნებლად 30.09.2023 წ.

დირექტორი _____ **კონსტანტინე**

თამბულაშვილი გამგებანობით შენიშვნები არის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

ერთეული: 1 GEL

	საანგარიშგებო პერიოდი	
	2022	2021
საოპერაციო საქმიანობა:		
მომხმარებლისგან მიღებული ფულადი სახსრები	2862890	3069543
მოწოდებლებსა და დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები	-923139	-291344
სხვა	-692997	-967595
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები	1246754	1810604
გადახდილი მოგების გადასახადი	-209003	-325235
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	1037751	1485368
სავალუტო კურსის ეფექტი		
საინვესტიციო საქმიანობა:		
ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი აქტივების შეძენისა და გაუმჯობესებისათვის	-24792	-26134
ფულადი სახსრების გასვლა სასოფლო-სამეურნეო საქმიანობაში გამოყენებული ბიოლოგიური აქტივების შეძენისა და გაუმჯობესებისათვის		
ფულადი სახსრების შემოსვლა გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან		
ფულადი სახსრების შემოსვლა სასოფლო-სამეურნეო საქმიანობაში გამოყენებული ბიოლოგიური აქტივების გაყიდვიდან		
მიღებული პროცენტები		
მიღებული დივიდენდები		
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-24792	-26134
საფინანსო საქმიანობა:		
ფულადი სახსრების შემოსვლა ვაპიტალის განადგურებიდან		
ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან	259697	526919
საკუთრების გადაცემის პირობის მქონე იყაროდან წარმოქმნილი ვალდებულებების გადახდა	-178219	-391507
სესხის ბირის გადახდა	-29520	-30655
სესხის პროცენტის გადახდა	-1084900	-1766050
დივიდენდების გადახდა		
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	-1632842	-1661283
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	-19983	-202058
სავალუტო კურსის ეფექტი		
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	87259	289317
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	67277	87259
ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაქვეყნებლად 30.09.2023წ.		
დირექტორი _____	ელენა ტალანოვა	
თანმზღვრები განმარტებითი შენიშვნები არის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.		

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

ერთეული: 1 GEL

	სააქციო / საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილ. მოგება / დაუფარავი ზარალი	კაპიტალი არამაკონტ. წილის გარეშე	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 01.01.2021-თვის	2000	1206918	1206918	1206918
სააღრიცხვო პოლიტიკის შეცვლით გამოწვეული კორექტირებები				
შეცდომის გასწორებით გამოწვეული კორექტირებები		230	230	230
კორექტირების შედეგად გადაანგარიშებული ნაშთები				
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ან ზარალი		1207148	1207148	1207148
ძირ. საშ. და არამატ. აქტ. გადაფასებიდან შემოსულობები ან ზ.				
ფინანსური აქტივების შეფასებიდან შემოსულობები ან ზარალი				
სხვა ცვლილებები სრულ შემოსავალში				
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		1444340	1444340	1444340
მესაკუთრების შენატანები კაპიტალში				
საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტების გამოსყიდვა მესაკუთრებისგან		-1206918	-1206918	-1206918
განაწილებული დივიდენდები		-1206918	-1206918	-1206918
სულ მესაკუთრებთან განხორციელებული ოპერაციები		-1206918	-1206918	-1206918
ნაშთი 01.01.2022-თვის		1444340	1444340	1444340
სააღრიცხვო პოლიტიკის შეცვლით გამოწვეული კორექტირებები				
შეცდომის გასწორებით გამოწვეული კორექტირებები				
კორექტირების შედეგად გადაანგარიშებული ნაშთები				
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ან ზარალი		1287281	1287281	1287281
ძირ. საშ. და არამატ. აქტ. გადაფასებიდან შემოსულობები ან ზარალი				
ფინანსური აქტივების შეფასებიდან შემოსულობები ან ზარალი				
სხვა ცვლილებები სრულ შემოსავალში				
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		1287281	1287281	1287281
მესაკუთრების შენატანები კაპიტალში				
საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტების გამოსყიდვა მესაკუთრებისგან		-1444340	-1444340	-1444340
განაწილებული დივიდენდები		-144340	-144340	-144340
სულ მესაკუთრებთან განხორციელებული ოპერაციები		-144340	-144340	-144340
ნაშთი 01.01.2023-თვის				

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაქვეყნებლად 30.09.2022 წ.

დირექტორი _____ ელენა ტალანოვა

თანმხლები განმარტებითი შენიშვნები არის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.

**2022 წლის სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების
განმარტებითი შენიშვნები**

1. ზოგადი ნაწილი

1.1. შპს „მეგარონ“ (შემდგომში – კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრებულია 2003 წლის 03 ივლისს დიდუბე-ჩუღურეთის რაიონული სასამართლოს მიერ „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად. მისი საიდენტიფიკაციო კოდია - 205008882, იურიდიული მისამართი - საქართველო, თბილისის საბურთალოს რაიონში, საბურთალოს ქ. N 42, ბინა 12. კომპანია დარეგისტრებულია დღგ-ის გადამხდელად.

1.2. კომპანიის ერთადერთი, 100%-იანი წილის მფლობელია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „მაქსდელ (ოვერსის) ლიმიტედ“, 142243 /კვიპროსი/, თემისტოკლი დერვილ, 3 ჯულია ჰაუს, ნიქოზია.

1.3. კომპანიის დირექტორია ელენა ტალანოვა (პ/ნ 01009008486).

1.4. კომპანიის ძირითადი ეკონომიკური საქმიანობაა საკუთარი უძრავი ქონების გაქირავება და მართვის სხვა საქმიანობები. კომპანია საანგარიშგებო პერიოდში ეკონომიკურ საქმიანობას ახორციელებდა შემდეგ მისამართზე: თბილისი, დიდუბე-ჩუღურეთის რაიონი, აგლაძის ქ. N 15.

1.5. კომპანიას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, არ ჰყავს შვილობილი და მეკავშირე საწარმოები.

1.6. კომპანიას დაქირავებულ თანამშრომელთა რიცხვი 2022 წელს შეადგენდა 22 კაცს.

1.7. წესდების მიხედვით, საანგარიშგებო წელი გრძელდება 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

2. მომზადების საფუძველი და გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა

2.1. 2018 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული, კომპანიის ბუღალტრული აღრიცხვა და ფინანსური ანგარიშგება წარმოებს მსს ფასს-ის (ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის) მიხედვით. ამასთან, კომპანია წარმოადგენს მესამე კატეგორიის საწარმოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს 2016 წლის 8 ივნისის კანონის თანახმად. აღნიშნული კანონიდან გამომდინარე, კომპანიას არ ევალება წლიური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი.

2.2. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის და პირვანდელი (ისტორიული) ღირებულების პრინციპის გათვალისწინებით. აღრიცხვა-ანგარიშგების ფუნდამენტური სააღრიცხვო პრინციპი - დარიცხვის მეთოდი დაცულია. სააღრიცხვო შეფასებები და ძირითადი დაშვებები ყოველწლიურად გადაიხედება. სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების აღიარება ხდება იმ პერიოდში, როდესაც ხდება შეფასებების გადახედვა და ასევე შესაბამის მომავალ პერიოდებში.

2.3. გათვალისწინებულია მსს ფასს-ის ძირითადი დაშვება - ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიის მენეჯმენტი არ გეგმავს და არ მოელოს, რომ მინიმუმ უახლოესი ერთი წლის განმავლობაში კომპანია შეწყვეტს ფუნქციონირებას, ან მოხდება მისი საქმიანობის მასშტაბის არსებითი შეზღუდვა. შესაბამისად, კომპანიის 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ამ დაშვების გათვალისწინებით, რაც გულისხმობს, რომ აქტივების რეალიზაცია/გასვლა და ვალდებულებების დაფარვა ხორციელდება ბიზნესის ჩვეულებრივი მსვლელობისას.

2.4. 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, გამოყენებულია ამ თარიღის მდგომარეობით მოქმედი მსს ფასს.

2.5. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს (1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე).

2.6. კომპანიის მიერ გამოყენებულია შემდეგი სააღრიცხვო პოლიტიკა:

შემოსავლების აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხდება საქონლის და მომსახურების გაყიდვიდან ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში მისაღები ან მიღებული თანხის სამართლიანი ღირებულებით, დარიცხვის მეთოდის შესაბამისად.

რეალიზებული საქონლის უკან დაბრუნება და ფასდათმობა აღიარებულია შემოსავლის შემცირების გზით, გაყიდვების აღიარებასთან ერთად.

საექვო მოთხოვნების აღიარება

კომპანიის საექვო მოთხოვნების სიდიდე განისაზღვრება ინდივიდუალურად თითოეული დებიტორული დავალიანების შესწავლის გზით. თუ დებიტორული დავალიანების წარმოშობიდან გასულია 3 წელი ან მეტი, ეს წარმოადგენს წინაპირობას მისი 100%-იანი გაუფასურებისათვის, თუმცა ყოველ ცალკეულ შემთხვევაში ხდება დამატებითი განსჯა, საჭიროა თუ არა მოთხოვნის გაუფასურების ანარიცხის აღიარება.

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისთვის წარმოადგენს შემდეგი სიდიდეების ნეტო ღირებულებას:

(ა) თანხა, რომლითაც ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება შეფასებულია თავდაპირველი აღიარებისას;

(ბ) გამოკლებული ძირი თანხის დასაფარად გადახდილი თანხები;

(გ) მიმატებული ან გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაციის თანხა, რომელიც მიიღება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით თავდაპირველად აღიარებულ და დასაფარ თანხებს შორის განსხვავების მიმართ; და

(დ) გამოკლებული, ფინანსური აქტივის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის ან უიმედო ვალის შემცირების თანხა (პირდაპირ, ან რეზერვების ანგარიშების გამოყენებით).

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები, რომლებსაც არ გააჩნია ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი, დაკავშირებული არ არის ისეთ შეთანხმებასთან, რომელიც ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს და კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი აქტივები ან მოკლევადიანი ვალდებულებები, თავდაპირველად შეფასდება არადისკონტირებული ღირებულებით. აქედან გამომდინარე, მათზე არ ვრცელდება ზემოაღნიშნული (გ) პუნქტის მოთხოვნა.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური აქტივების, ან ფინანსური ვალდებულებების ჯგუფის) ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და საპროცენტო შემოსავლების ან ხარჯების შესაბამის პერიოდზე მიკუთვნების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის ან, როდესაც შესაფერისია, უფრო მოკლე ვადის განმავლობაში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები ზუსტად დისკონტირდება

ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი უნდა განისაზღვროს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე დაყრდნობით, რომელიც მას გააჩნია საწყისი აღიარებისას. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის მიხედვით:

(ა) ფინანსური აქტივის (ვალდებულების) ამორტიზებული ღირებულება არის მომავალში მისაღები (გადასახდელი) ფულადი სახსრების დღევანდელი ღირებულება, რომელიც დისკონტირებულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით; და

(ბ) პერიოდის საპროცენტო ხარჯი (შემოსავალი) ტოლია მოცემული პერიოდის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთისა და ფინანსური ვალდებულების (აქტივის) საბალანსო ღირებულების ნამრავლის, რომელიც მას ჰქონდა პერიოდის დასაწყისში.

გარიგებები უცხოურ ვალუტაში

გარიგებები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება კომპანიის შესაბამის ფუნქციონალურ ვალუტაში ტრანზაქციების განხორციელების დღეს საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ დადგენილი ოფიციალური სავალუტო გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიცვლება ფუნქციონალურ ვალუტაში, ამავე თარიღისთვის არსებული გაცვლითი კურსის მიხედვით. უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც დაიანგარიშდება სამართლიანი ღირებულებით, კონვერტირდება ფუნქციონალურ ვალუტაში სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის დღისთვის არსებული ვალუტის გაცვლის კურსის მიხედვით. არაფულადი ერთეულები უცხოურ ვალუტაში, რომელიც გამოთვლილია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, გადაყვანილია ტრანზაქციის თარიღისთვის მოქმედი გაცვლითი კურსით. ვალუტის გადაფასებით გამოწვეული სავალუტო საკურსო სხვაობები აისახება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

თანამშრომელ პირთა გასამრჯელოები აღიარდება შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე არადისკონტირებული ღირებულებით და შესაბამისად აისახება ხარჯებში. ასანაზღაურებელი თანხა აღიარდება მოკლევადიანი ვალდებულების სახით.

მარაგები

მარაგები აღირიცხება უწყვეტი მეთოდით. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ისინი შეფასებულია თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში საქმიანობისას არსებული აქტივის გასაყიდ ფასს გამოკლებული დანახარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია აქტივის გაყიდვასთან. მარაგების ჩამოწერა ხდება სპეციფიკური იდენტიფიკაციის მეთოდის საშუალებით, თუ ეს შესაძლებელი და მიზანშეწონილია, ხოლო სხვა შემთხვევებში - საშუალო ფასთა მეთოდის გამოყენებით.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს კომპანიისთვის წარმოადგენს ფული სალაროში და ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე.

გრძელვადიანი აქტივები

ა) ძირითადი საშუალებების, საინვესტიციო ქონების და არამატერიალური აქტივების აღრიცხვისათვის გამოიყენება თვითღირებულების მოდელი;

ბ) ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების ცვეთისათვის გამოიყენება წრფივი მეთოდი. ამასთან, ცვეთის დარიცხვა იწყება იმ თვიდან, როდესაც ძირითადი საშუალების/საინვესტიციო ქონების გამოყენება დაიწყო, ხოლო იმ თვეში, როდესაც მოხდა ძირითადი საშუალების/საინვესტიციო ქონების გასვლა, ცვეთის დარიცხვა არ ხდება.

გ) ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების ცვეთა ხდება საბალანსო და სალიკვიდაციო ნარჩენ ღირებულებებს შორის სხვაობიდან სასარგებლო სამსახურის ვადის გათვალისწინებით. თუ კონკრეტული ძირითადი საშუალებისთვის ან საინვესტიციო ქონებისთვის ნარჩენი სალიკვიდაციო ღირებულება განსაზღვრული არ არის, ის ჩაითვლება ნულის ტოლად, ხოლო თუ სასარგებლო სამსახურის ვადა არ არის დადგენილი, ცვეთის დარიცხვა ხდება შემდეგი წლიური საპროცენტო განაკვეთების მიხედვით:

შენობა-ნაგებობები - 25-40 წელი;

დიზელ-გენერატორები და ელ. გადამცემი საშუალებები -5-10 წელი;

კომპიუტერული ტექნიკა - 4 წელი;

ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა - 5 წელი;

სარეკლამო საშუალებები - 5 წელი;

სატრანსპორტო საშუალებები - 10 წელი;

სხვა ძირითადი საშუალებები - 2-5 წელი.

დ) არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციისათვის გამოიყენება:

- იმ არამატერიალური აქტივებისათვის, რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა და ეს ვადა განსაზღვრულია, გამოიყენება ამორტიზაციის დარიცხვის წრფივი მეთოდი მათი სასარგებლო სამსახურის ვადის შესაბამისად;

- იმ არამატერიალური აქტივებისათვის, რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა, მაგრამ ეს ვადა ცალსახად განსაზღვრული არ არის, გამოიყენება ამორტიზაციის დარიცხვის წრფივი მეთოდი წლიური საპროცენტო განაკვეთით - 15%;

- არამატერიალური აქტივები განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადით არ ამორტიზდება.

მენეჯმენტის მოსაზრებით, ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას არ არსებობს კრიტიკული გადაწყვეტილებები, რომელსაც შეუძლია გავლენა იქონიოს ფინანსური ანგარიშების

მუხლებში აღიარებულ თანხებზე და არ არსებობს ვარაუდები და შესაძლო გაურკვევლობები, რომელიც შეიძლება შეიცავდეს არსებითი კორექტირებების მნიშვნელოვან რისკებს მომავალი ფინანსური წლის შედეგებზე.

2.7. გადასახადები

2016 წელს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის „ესტონური მოდელის“ სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაშია საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა ფინანსური დაწესებულებებისა (როგორც არის ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, საკრედიტო კავშირები და და დადგენილი წესით რეგისტრირებული სესხის გამცემი სუბიექტები), რომლებისთვისაც კანონი მოგვიანებით შედის ძალაში. კომპანიის დაბეგვრა მოგების გადასახადით ხდება „ესტონური მოდელის“ შესაბამისად.

ახალი საგადასახადო სისტემიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს, როგორც წესი, არ წარმოეშვებათ დროებითი სხვაობები კომპანიის საგადასახადო ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის. შესაბამისად, 2017 წლიდან მათ არ აქვთ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და გადავადებული მოგების გადასახადის ვალდებულებები (გარდა იშვიათი გამონაკლისის შემთხვევებისა).

2021-2022 წლებში საქართველოში მოგების გადასახადის განაკვეთი 15%-ს შეადგენდა.

2.8. წარდგენის ვალუტა და ერთეულის სიზუსტე

საქართველოს ეროვნულ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა და აგრეთვე ვალუტა, რომელშიც არის წარმოდგენილი კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია 1 (ერთი) ლარის სიზუსტით.

2.9. გაცვლითი სავალუტო კურსები

სავალუტო ფულადი მუხლებისათვის გამოყენებულია შემდეგი ოფიციალური გაცვლითი კურსები, დადგენილი საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ:

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=2.7020 ლარი;

1 EUR=2.8844 ლარი.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=3.0976 ლარი;

1 EUR=3,5040 ლარი.

საშუალო სავალუტო გაცვლითი კურსი შეადგენდა:

2022 წელს: 1 USD=2.9156 ლარი;

1 EUR=3.0792 ლარი.

2021 წელს: 1 USD=3.2209 ლარი;

1 EUR=3.8140 ლარი.

3. ფინანსური ანგარიშგების მუხლების განმარტებითი შენიშვნები

3.1. ფული და ფულის ეკვივალენტები:

დასახელება	ნაშთი 31.12.2022 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2021 მდგომარეობით
ნაღდი ფული სალაროში	25736	36150
ლარი საბანკო ანგარიშებზე	2252	32985
აშშ დოლარები საბანკო ანგარიშებზე	39288	18124
სულ:	67276	87259

3.2. სავაჭრო მოთხოვნები:

დასახელება	ნაშთი 31.12.2022მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2021მდგომარეობით
სავაჭრო მოთხოვნები	44273	43947
სულ:	44273	43947

2022 წლის ბოლოსათვის, კომპანიას სავაჭრო ვალეები არ აქვს. გადაუხდელი მოთხოვნები არის საქართველოს რეზიდენტი იურიდიული და ფიზიკური პირების წინაშე, სულ - 98 დებიტორი 31.12.2022წ. მდგომარეობით.

3.3. გადახდილი ავანსები და წინასწარ ანაზღაურებული ხარჯები:

დასახელება	ნაშთი 31.12.2022მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2021მდგომარეობით
რეზიდენტ მიმწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	5194	801
წინასწარი ანაზღაურებული ხარჯები	43533	11709
სულ:	48727	12510

3.4. მარაგები:

დასახელება	ნაშთი 31.12.2022 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2021 მდგომარეობით
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	75579	12798
საწვავ-საცხები მასალები	1018	877
სულ:	76597	13675

3.5 ძირითადი საშუალებები:

დასახელება	ნაშთი 31.12.2022 მდგომარეობით	2022 წელი ზრდა ან შემცირება	2022 წელი დარიცხული ცვეთა	ნაშთი 31.12.2021 მდგომარეობით	2021 წელი ზრდა ან შემცირება	2021 წელი დარიცხული ცვეთა	ნაშთი 01.01.2021 მდგომარეობით
მიწა	2991179	0	0	2991179	0	0	2991179
დაუმთავრებელი შენობა	366658	65133	0	301525	0	0	301525
შენობები	513905	0	54725	568629	0	54725	623354
ნაგებობები	333402	104129	25185	254458		24037	278495
მანქანა-დანადგარები	7751	6393	2983	4342		2024	6366
ფიზიკალური-ტექნიკური საშუალებები	6746	0	1547	8293	1475	1353	8171
კომპიუტერები და აღჭურვილობა	18495	0	6259	24753	24660	284	377
ავტომობილები და სხვა ინვენტარი	23786	5338	6001	24450	23836	339	953
ოჯახით გაცემული კომუნა	15580	16693	1113	0	0	0	0
სარეკლამო და ინფორმაციის მიწოდების საშუალებები	0.0	0	231	231.0	0	716	947.2
სხვა ამორტიზებული ძირითადი საშუალებები	49250	13062	30191	66378	50777	-3943	11658
სულ:	4326752	210748	128235	4244237	100748	79535	4223025

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკით, ძირითადი საშუალებების მიმართ გამოიყენება თვითღირებულების მოდელი.

ძირითადი საშუალებების ერთიანი დაგროვილი ცვეთის თანხა შეადგენდა:

2022 წლის ბოლოს - 1614417 ლარი;

2021 წლის ბოლოს - 1486182 ლარი;

3.6. არამატერიალური აქტივები:

დასახელება	ნაშთი 31.12.2022 მდგომარეობით	2022 წელი ზრდა ან შემცირება	2022 წელი დარიცხული ცვეთა	ნაშთი 31.12.2021 მდგომარეობით	2021 წელი ზრდა ან შემცირება	2021 წელი დარიცხული ცვეთა	ნაშთი 01.01.2021 მდგომარეობით
პროგრამული უზრუნველყოფა	711	0	110	821		110	931
სულ:	711	0	110	821		110	931

არამატერიალური აქტივების ერთიანი დაგროვილი ამორტიზაციის თანხა შეადგენდა:

2021 წლის ბოლოს - 278 ლარი;

2022 წლის ბოლოს - 388 ლარი;

3.7. მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები:

დასახელება	ნაშთი 31.12.2022 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2021 მდგომარეობით
მოკლევადიანი სესხი ფინანსური ინსტიტუტებიდან უცხოურ ვალუტაში		
სულ:		

დასახელება	ნაშთი 31.12.2022 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2021 მდგომარეობით
გადასახდელი დივიდენდი	2526554	2239331
სულ:	2526554	2239331

2023 წლის 30 სექტემბრის მდგომარეობით დამფუძნებლის მიმართ არსებული დივიდენდის დავალიანების დასაფარად გადახდილია 1746100 ლარი.

3.9. გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულებები:

დასახელება	ნაშთი 31.12.2022 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2021 მდგომარეობით
გრძელვადიანი სესხი ფინანსური ინსტიტუტებიდან უცხოულ ვალუტაში	496838	481382
სულ:	496838	481382

3.10. ამონაგები საიჯარო მომსახურებიდან და სხვა საოპერაციო შემოსავლები

დასახელება	2022 წელი
შემოსავალი საიჯარო მომსახურებიდან	1912570
შემოსავალი პარკინგის მომსახურებიდან	120799
სხვა შემოსავალი საოპერაციო საქმიანობიდან	408742
სულ:	2442111
დასახელება	2022 წელი

3.11. მიწოდების ხარჯები:

დასახელება	2022 წელი
რეკლამის ხარჯი	37282
მიწოდების სხვა ხარჯი	43508
სულ:	80790

3.12. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები:

დასახელება	2021 წელი
შრომის ანაზღაურება (საერთო-ადმინისტრაციული)	295739
ელექტროენერგიის ხარჯი	235128
გაზი, წყალი და ანალოგიური ხარჯები, გარდა ელექტროენერგიისა	72698
ცვეთა და ამორტიზაცია	128234
საერთო დანიშნულების დაზღვევის ხარჯები	2646
კომუნიკაციის ხარჯები	6103
საგადასახადო ხარჯები	19727
დასუფთავების ხარჯები	41848
სხვა საერთო-ადმინ. ხარჯები	97831
სულ:	899954

3.13. ფინანსური დანახარჯები

დასახელება	2022 წელი
საპროცენტო დანახარჯები	29520
სულ:	29520

3.14. საანგარიშგებო პერიოდის მოგება (ზარალი):

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონი მოგების გადასახადით დაბეგვრის რეფორმის შესახებ (დაბეგვრის ახალი წესი ცნობილია მოგების გადასახადის „ესტონური მოდელის“ სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი ფაქტობრივად გაცემის თარიღამდე. 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ეს კანონი ძალაში შევიდა ყველა კომერციული იურიდიული პირისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა (როგორც არის ბანკები, საკრედიტო კავშირები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, რეგისტრირებული სესხის გამცემი სუბიექტები).

კომპანიის 2022 წლის ფინანსური შედეგი შემცირებულია მოგების გადასახადის ხარჯით, დაბეგვრის ზემოაღნიშნული მოდელის შესაბამისად, 2021 წლის მოგების განაწილება კომპანიამ დაიწყო 2022 წელს.

3.15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

2023 წლის 1 იანვრიდან 30 სექტემბრამდე 2022 წლის საანგარიშგებო პერიოდში, კომპანიის ეკონომიკურ საქმიანობაში საყურადღებო მოვლენები არ მომხდარა.

3.16. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 30 სექტემბერს.