

შპს „მეგაკო თრეიდი“

ფინანსური ანგარიშგება
31 დეკემბერი, 2022 წელი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	4
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	5
სპეციალური დანიშნულების საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	6
ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები.....	7
1. კომპანია და მისი საქმიანობა	7
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა.....	7
3. ძირითადი საშუალებები	10
4. არამატერიალური აქტივები	10
5. გაცემული სესხები	11
6. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	11
7. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	11
8. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	12
9. სესხები	12
10. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება.....	12
11. შემოსავალი რეალიზაციიდან	12
12. გაყიდვებისა და დისტრიბუციის ხარჯი	13
13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	13
14. ფინანსური ხარჯი (ნეტო).....	13
15. სხვა მოგება/(ზარალი) (ნეტო)	13
16. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	14
17. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენები	14

შპს „მეგაკო ტრედი“

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	ა/გ შენიშვნა	31.12.2022	31.12.2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	37	7
არამატერიალური აქტივები	4	25	21
გაცემული სესხები	5	4,542	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		4,604	28
მოკლევადიანი აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	6	2,996	2,152
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	7	5,212	4,686
გაცემული სესხები	5	909	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	8	79	65
სულ მოკლევადიანი აქტივები		9,196	6,903
სულ აქტივები		13,800	6,931
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		1,480	1,480
დაგროვილი ზარალი		(23,018)	(20,303)
სულ საკუთარი კაპიტალი		(21,538)	(18,823)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	9	22,001	15,670
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		22,001	15,670
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	9	8,185	5,766
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	10	5,152	4,318
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		13,337	10,084
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		13,800	6,931

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2023 წლის 8 დეკემბერს.

კახა გოგავა, დირექტორი

შპს „მეგაკო ტრედი“

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

		31.12.2022 ა/გ შენიშვნა დასრულებული წლისათვის	31.12.2021 დასრულებული წლისათვის
შემოსავალი რეალიზაციიდან	11	17,607	18,878
გაყიდვების თვითღირებულება		(14,201)	(15,284)
საერთო მოგება		3,406	3,594
გაყიდვებისა და დისტრიბუციის ხარჯი	12	(2,975)	(2,452)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	13	(648)	(1,321)
ფინანსური ხარჯი (ნეტო)	14	(2,378)	(2,337)
სხვა მოგება/(ზარალი) (ნეტო)	15	(120)	121
მიმდინარე წლის ზარალი		(2,715)	(2,395)
სულ მიმდინარე წლის სრული ზარალი		(2,715)	(2,395)

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2023 წლის 8 დეკემბერს.

კახა გოგავა, დირექტორი

შპს „მეგაკო თრედი“

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
ფულადი სახსრების ნაკადი საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	21,219	22,191
მომწოდებლებისთვისა და მომუშავეებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(22,447)	(21,401)
საოპერაციო საქმიანობისთვის გამოყენებული ფულადი სახსრები	(1,228)	790
გაცემული სესხებიდან მიღებული პროცენტები	235	-
გადახდილი პროცენტი	(880)	(1,010)
საოპერაციო საქმიანობისთვის გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	(1,873)	(220)
ფულადი სახსრების ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან		
გაცემული სესხი	(5,783)	-
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	(5,783)	-
ფულადი სახსრების ნაკადი საფინანსო საქმიანობიდან		
მიღებული სესხი	7,799	200
საფინანსო საქმიანობით წარმოქმნილი ნეტო ფულადი სახსრები	7,799	200
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების ნეტო ზრდა (შემცირება)	143	(20)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	65	140
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული შედეგი ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	(129)	(55)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	79	65

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2023 წლის 8 დეკემბერს.

კახა გოგავა, დირექტორი

შპს „მეგაკო ტრედი“

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

სპეციალური დანიშნულების საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვარს	1,480	(17,908)	(16,428)
2021 წლის სრული ზარალი	-	(2,395)	(2,395)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	1,480	(20,303)	(18,823)
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვარს	1,480	(20,303)	(18,823)
2022 წლის სრული ზარალი	-	(2,715)	(2,715)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	1,480	(23,018)	(21,538)

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2023 წლის 8 დეკემბერს.

კახა გოგავა, დირექტორი

შპს „მეგაკო თრეიდი“

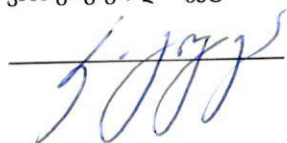
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	ა/გ შენიშვნა	31.12.2022	31.12.2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	37	7
არამატერიალური აქტივები	4	25	21
გაცემული სესხები	5	4,542	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		4,604	28
მოკლევადიანი აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	6	2,996	2,152
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	7	5,212	4,686
გაცემული სესხები	5	909	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	8	79	65
სულ მოკლევადიანი აქტივები		9,196	6,903
სულ აქტივები		13,800	6,931
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		1,480	1,480
დაგროვილი ზარალი		(23,018)	(20,303)
სულ საკუთარი კაპიტალი		(21,538)	(18,823)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	9	22,001	15,670
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		22,001	15,670
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	9	8,185	5,766
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	10	5,152	4,318
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		13,337	10,084
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		13,800	6,931

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2023 წლის 8 დეკემბერს.

კახა გოგავა, დირექტორი



შპს „მეგაკო თრეიდი“

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

		31.12.2022	31.12.2021
	ა/გ შენიშვნა	დასრულებული წლისათვის	დასრულებული წლისათვის
შემოსავალი რეალიზაციიდან	11	17,607	18,878
გაყიდვების თვითღირებულება		(14,201)	(15,284)
საერთო მოგება		3,406	3,594
გაყიდვებისა და დისტრიბუციის ხარჯი	12	(2,975)	(2,452)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	13	(648)	(1,321)
ფინანსური ხარჯი (ნეტო)	14	(2,378)	(2,337)
სხვა მოგება/(ზარალი) (ნეტო)	15	(120)	121
მიმდინარე წლის ზარალი		(2,715)	(2,395)
სულ მიმდინარე წლის სრული ზარალი		(2,715)	(2,395)

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2023 წლის 8 დეკემბერს.

კახა გოგავა, დირექტორი



შპს „მეგაკო ტრედი“

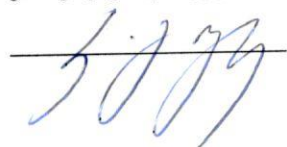
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
ფულადი სახსრების ნაკადი საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	21,219	22,191
მომწოდებლებისთვისა და მომუშავეებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(22,447)	(21,401)
საოპერაციო საქმიანობისთვის გამოყენებული ფულადი სახსრები	(1,228)	790
გაცემული სესხებიდან მიღებული პროცენტები	235	-
გადახდილი პროცენტი	(880)	(1,010)
საოპერაციო საქმიანობისთვის გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	(1,873)	(220)
ფულადი სახსრების ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან		
გაცემული სესხი	(5,783)	-
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	(5,783)	-
ფულადი სახსრების ნაკადი საფინანსო საქმიანობიდან		
მიღებული სესხი	7,799	200
საფინანსო საქმიანობით წარმოქმნილი ნეტო ფულადი სახსრები	7,799	200
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების ნეტო ზრდა (შემცირება)	143	(20)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	65	140
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული შედეგი ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	(129)	(55)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	79	65

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2023 წლის 8 დეკემბერს.

კახა გოგავა, დირექტორი



შპს „მეგაკო ტრეიდი“

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

სპეციალური დანიშნულების საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვარს	1,480	(17,908)	(16,428)
2021 წლის სრული ზარალი	-	(2,395)	(2,395)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	1,480	(20,303)	(18,823)
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვარს	1,480	(20,303)	(18,823)
2022 წლის სრული ზარალი	-	(2,715)	(2,715)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	1,480	(23,018)	(21,538)

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და
ხელმოწერილ იქნა 2023 წლის 8 დეკემბერს.

კახა გოგავა, დირექტორი



ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „მეგაკო თრეიდი“ (კომპანია) დაარსდა 2012 წლის 30 ივლისს საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად, (საიდენტიფიკაციო კოდი: 404953528). შპს „მეგაკო თრეიდი“-ს ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საკვები პროდუქტების დისტრიბუცია საქართველოში. კომპანიის იურიდიული მისამართია: ქ. თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, ალ. ყაზბეგის გამზ., 3^ბ, ბ. 50. კომპანიის 100%-ის მფლობელია შპს „მეგაკო“ (საიდენტიფიკაციო კოდი: 204875108).

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების ელემენტების მიხედვით მოცემულია ქვემოთ:

2.1 მომზადების საფუძველი.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის მიერ საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად გასაჯაროებისა და ვებ გვერდზე - reportal.ge - ატვირთვის მიზნით. ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული ფინანსური ელემენტების: აქტივების, ვალდებულებების, კაპიტალის მუხლების, შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარების კრიტერიუმები შესაბამისობაშია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოშვებულ მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან (შემდგომში მსს ფასს) და მათი მომზადების კონცეპტუალურ საფუძვლებთან, თუ ქვემოთ ჩამოყალიბებულ ცალკეული ფინანსური ელემენტების სააღრიცხვო პოლიტიკაში არ იქნა სპეციფიკურად სხვაგვარად მინიშნებული.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებულია ფასს-ებით განმარტებული დარიცხვისა და ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპები.

ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილია ლარში. ცალკეულ ფინანსურ ელემენტთან დაკავშირებული ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ.

2.2 შემოსავლის აღიარება.

საქონლის გაყიდვიდან შემოსავალი და მომსახურებიდან ამონაგები აღიარდება იმ სააღრიცხვო პერიოდში, როდესაც მოხდა საქონლის საკუთრების უფლების გადაცემა და გაწეულ იქნა მომსახურება დაუყოვნებელი აღიარების მეთოდის გამოყენებით. გაყიდვები ნაჩვენებია დღგ-სა და ფასდათმობის გარეშე.

2.3 წარდგენის ვალუტა.

კომპანიის სამუშაო ვალუტა არის ის ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ძირითად ეკონომიკურ გარემოში, რომელშიც საწარმო ფუნქციონირებს. კომპანიის სამუშაო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა (“ქართული ლარი”).

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება კომპანიის სამუშაო ვალუტაში საანგარიშგებო პერიოდის შესაბამის დასასრულს არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობებით განპირობებული შემოსულობა ან ზარალი, რომელიც წარმოიშვა ოპერაციების განხორციელებისა და ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კომპანიის სამუშაო ვალუტაში გადაანგარიშების შედეგად წლის ბოლოს სებ-ის ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ხარჯი.

ლარის ოფიციალური გაცვლითი კურსები, რომელიც განისაზღვრა საქართველოს ბანკთაშორის ოპერაციების შედეგად აშშ დოლართან მიმართებაში იყო შემდეგი:

	გაცვლითი კურსი
2021 წლის 31 დეკემბერს	3.0976
2022 წლის 31 დეკემბერს	2.7020

2.4 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები წარდგენილია დაგროვილი ცვეთის ან გაუფასურების ღირებულებით შემცირებული ისტორიული თვითღირებულებით. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებითა და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებების ჯგუფი შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

ძირითადი საშუალება, რომელიც გამოიყენება ძირითადი საქმიანობისთვის, ადმინისტრაციული ან გაქირავებისთვის, ან არის მშენებარე მდგომარეობაში, აღრიცხულია მის თვითღირებულებასა და გაუფასურების ღირებულებას შორის სხვაობით. თვითღირებულება შეიცავს პირდაპირ ხარჯებს, რომელიც გათვალისწინებულია ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკით. სესხებთან დაკავშირებული ხარჯები კაპიტალიზირდება აქტივის ღირებულებაზე ჯგუფის პოლიტიკით.

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

ხარჯები, დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან და აღრიცხული დამოუკიდებლად, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის, შეკეთება-განახლება, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდის საშუალებით, თითოეული აქტივის სასიცოცხლო პერიოდის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც აქტივი შედის გამოყენებაში. აქტივების სასიცოცხლო პერიოდები შემდეგნაირად ნაწილდება:

სასარგებლო მომსახურების ვადა	
დახლ-დანადგარები	2
სატრანსპორტო საშუალებები	2- 5
მოწყობილობები	3
საოფისე ტექნიკა და ავეჯი	4

2.5 არამატერიალური აქტივები

კომპანიის მიერ შეძენილი არამატერიალური აქტივები, რომელთაც აქვთ განსაზღვრული სასიცოცხლო პერიოდი, წარმოდგენილია თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი.

ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაზე წრფივი მეთოდით.

2.6 არამონეტარული აქტივების გაუფასურება

იმ არამონეტარულ აქტივებს, რომელთაც არ აქვთ განსაზღვრული ცხოვრების ხანგრძლივობა და ასევე, იმ აქტივებს, რომლებიც არიან მზად გამოყენებისათვის, არ ერიცხებათ ცვეთა ან ამორტიზაცია, ისინი ექვემდებარებიან გაუფასურების ყოველიურ ტესტირებას. ეს აქტივები, რომლებიც ექვემდებარებიან ცვეთასა და ამორტიზაციას, ასევე, ექვემდებარებიან გაუფასურებაზე ტესტირებას მაშინ, როდესაც გარკვეული მოვლენა ან ნებისმიერი პირობის ცვლილება მიუნიშნებს, რომ შესაძლებელია მისი საბალანსო ღირებულება ვერ იქნას ამოღებული. გაუფასურების ზარალი აღიარდება იმ სხვაობის ოდენობით, რაც არსებობს შეფასებულ ამოღებად თანხასა და ნარჩენ საბალანსო ღირებულებას შორის. ამოღებადი თანხა წარმოადგენს უდიდეს თანხას გაყიდვის ხარჯებით შემცირებულ აქტივის სამართლიან ღირებულებასა და მისი გამოყენების ღირებულებას შორის. გაუფასურების ტესტირების მიზნით აქტივები ჯგუფდება უმცირესი ჯგუფის დონეზე, რომლის დონეზეც იდენტიფიცირდება განცალკევებული ფულადი ნაკადები. ყოველ საანგარიშო პერიოდზე გაუფასურებული არაფინანსური აქტივები, გარდა გუდვილისა, მიმოიხილება გაუფასურების შებრუნების გაუქმების მიზნით.

2.7 სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულების შეფასება ხდება საშუალო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე და მოიცავს სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შეძენის დროს, მათ ამჟამინდელ ადგლსა და მდგომარეობაში მოსაყვანად გაწეულ დანახარჯებს.

2.8 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.

მომსახურების გაწევითა და საქონლის მიწოდების შედეგად წარმოშობილი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. იმ შემთხვევაში, თუ მათი ამოღება ივარაუდება 1 წლამდე ან 1 წლის შემდგომ პერიოდში, მაშინ ისინი წარედგინება მოკლევადიან ან გრძელვადიან მოთხოვნებად, შესაბამისად.

2.9 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.

მომსახურების ან საქონლის შესყიდვის შედეგად წარმოშობილი სავაჭრო და სხვა დავალიანებები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. იმ შემთხვევაში, თუ მათი გადახდა ივარაუდება 1 წლამდე ან 1 წლის შემდგომ პერიოდში, მაშინ ისინი წარედგინება მოკლევადიან ან გრძელვადიან ვალდებულებად, შესაბამისად.

2.10 ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები.

ფულად სახსრებსა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტებში იგულისხმება ნაღდი ფული, ბანკში განთავსებული დეპოზიტები მოთხოვნამდე და სხვა მოკლევადიანი მაღალიკვიდური ინვესტიციები, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამი თვე, ან უფრო ნაკლებია. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტებისაგან ფულადი სახსრების ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისათვის. ის ნაშთები, რომელთა შეზღუდვაც ხდება, რათა არ მოხდეს მათი გაცვლა, ან ვალდებულების დასაფარავად გამოყენება, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ, სულ მცირე, თორმეტი თვის განმავლობაში აისახება სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

2.11 დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები.

გადასახდელი ხელფასები, წლიური შვებულება და ავადმყოფობის გამო შვებულებით სარგებლობა, პრემიები და სხვა სარგებელი (საკვები, ბინით უზრუნველყოფა, ტრანსპორტირება, და სხვ.) დაირიცხება იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც მათთან დაკავშირებული მომსახურების მიწოდებას განახორციელებენ კომპანიის დაქირავებული მომუშავეები. კომპანიას არ გააჩნია იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება, განახორციელოს საპენსიო ან ანალოგიური სარგებლის გადახდა.

2.12 ურთიერთგადაფარვა.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა და ნეტო თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს კანონმდებლობით გათვალისწინებული უფლება, რომელიც ითვალისწინებს აღიარებული თანხების ურთიერთგადაფარვას და არსებობს განზრახვა, რომ ურთიერთგადაფარვა მოხდება ნეტო სიდიდით, ან მოხდება აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა ერთდროულად.

შპს “მეგაკო თრეიდი“-ს ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. ძირითადი საშუალებები

	მოწყობილო- ბები	დახლ- დანადგარები	საოფისე ტექნიკა და ავეჯი	სატრანსპორ- ტო საშუალებები	სულ
ისტორიული ღირებულება					
2020 წლის 31 დეკემბერს	8	-	-	67	75
შემენა	5	-	2	-	7
გასვლა	-	-	-	(67)	(67)
2021 წლის 31 დეკემბერს	13	-	2	-	15
შემენა	2	-	2	33	37
გასვლა	-	-	-	-	-
2022 წლის 31 დეკემბერს	15	-	4	33	52
ცვეთა:					
2020 წლის 31 დეკემბერს	-	-	-	67	67
პერიოდის ცვეთა	8	-	-	-	8
გასვლის ცვეთა	-	-	-	(67)	(67)
2021 წლის 31 დეკემბერს	8	-	-	-	8
პერიოდის ცვეთა	2	-	1	4	7
გასვლის ცვეთა	-	-	-	-	-
2022 წლის 31 დეკემბერს	10	-	1	4	15
წმინდა საბალანსო ღირებულება:					
2020 წლის 31 დეკემბერს	8	-	-	-	8
2021 წლის 31 დეკემბერს	5	-	2	-	7
2022 წლის 31 დეკემბერს	5	-	3	29	37

4. არამატერიალური აქტივები

	არამატერიალური აქტივები
ისტორიული ღირებულება	
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	15
დამატება	15
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	30
დამატება	5
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	35
ცვეთა:	
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	8
პერიოდის ცვეთა	1
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	9
პერიოდის ცვეთა	1
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	10
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	7
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	21
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	25

შპს “მეგაკო თრეიდი”-ს ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

5. გაცემული სესხები

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
გრძელვადიანი ნაწილი	4,680	-
მოკლევადიანი ნაწილი	1,061	291
გაუფასურების რეზერვი	(290)	(291)
სულ გაცემული სესხები	5,451	-

6. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
გასაყიდი საქონელი	2,904	2,087
სხვა მარაგები	92	65
სულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	2,996	2,152

7. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	7,150	6,795
საექვო ვალების რეზერვი	(2,332)	(2,459)
გადახდილი ავანსები	463	348
გადახდილი ავანსების რეზერვი	(146)	(70)
სხვა მოთხოვნები	77	72
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	5,212	4,686

საექვო ვალების რეზერვის მოძრაობა (დებიტორები):

	2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის	2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ბალანსი 1 იანვრისათვის	2,459	1,666
ცვლილება გაანგარიშებაში მიმდინარე პერიოდისთვის	(127)	793
31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,332	2,459

საექვო ვალების რეზერვის მოძრაობა (ავანსები)

	2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის	2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ბალანსი 1 იანვრისათვის	70	64
ცვლილება გაანგარიშებაში მიმდინარე პერიოდისთვის	76	6
31 დეკემბრის მდგომარეობით	146	70

შპს “მეგაკო თრეიდი”-ს ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

8. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	31.12.2022	31.12.2021
ნაღდი ფული სალაროში ეროვნულ ვალუტაში	1	1
ფული საბანკო ანგარიშებზე ეროვნულ ვალუტაში	78	64
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	79	65

9. სესხები

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
გრძელვადიანი სესხები	22,001	15,670
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	909	-
გადასახდელი პროცენტები	7,276	5,766
სულ სესხები	30,186	21,436

ვალდებულების დაფარვის გრაფიკი:

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
1 წლის ვადაში	8,185	5,766
1-დან 3 წლამდე ვადაში	22,001	15,670
სულ	30,186	21,436

10. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	4,629	3,754
გადასახდელი გადასახადები	327	364
გადასახდელი ხელფასები	44	73
მიღებული ავანსები	44	57
სხვა ვალდებულებები	108	70
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	5,152	4,318

11. შემოსავალი რეალიზაციიდან

	2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის	2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
შემოსავალი საქონლის დისტრიბუციიდან	17,345	18,747
შემოსავალი მარკეტინგული/სარეკლამო საქმიანობიდან	210	101
სხვა შემოსავალი	52	30
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან	17,607	18,878

12. გაყიდვებისა და დისტრიბუციის ხარჯი

	2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
შრომის ანაზღაურება	1,925	1,790
საწვავისა და ტრანსპორტირების ხარჯი	695	578
იჯარის ხარჯი	332	67
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	8	9
სხვა ხარჯები	15	8
სულ გაყიდვებისა და დისტრიბუციის ხარჯები	2,975	2,452

13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
შრომის ანაზღაურება	431	324
საგადასახადო ხარჯი	39	86
იჯარის ხარჯი	30	258
საბანკო ხარჯები	12	16
საექვო ვალების ხარჯი (დებიტორები)	-	453
საექვო ვალების ხარჯი (კრედიტორები)	-	6
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	136	178
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	648	1,321

14. ფინანსური ხარჯი (ნეტო)

	2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
საპროცენტო შემოსავალი	235	-
საპროცენტო ხარჯი	(2,613)	(2,300)
მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან	-	(37)
სულ ნეტო ფინანსური ხარჯი	(2,378)	(2,337)

15. სხვა მოგება/(ზარალი) (ნეტო)

	2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
საშემოსავლო გადასახადის შეღავათი	7	60
სხვა მოგება/(ზარალი)	(127)	61
სულ სხვა მოგება/(ზარალი) (ნეტო)	(120)	121

16. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

„დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“ - მიხედვით მხარეები ითვლება დაკავშირებულად, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. თითოეული შესაძლო ურთიერთკავშირის განხილვისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

დაკავშირებულმა მხარეებმა, შეიძლება, დადონ ისეთი გარიგებები, როგორსაც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები, შეიძლება, არ დაიდოს იმავე პირობებითა და თანხებით, როგორითაც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის.

2022 წლის 31 დეკემბრისა და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის კომპანიას დაკავშირებულ მხარეებთან ჰქონდა შემდეგი ოპერაციები და ნაშთები:

	დედა კომპანია	მენეჯმენტი
კრედიტორული დავალიანება	1,010	-
მიღებული სესხი	22,909	-
გადასახდელი პროცენტი	7,277	-
რეალიზაცია	41	-
შესყიდვები	292	-
საპროცენტო ხარჯი	2,391	-
მოკლევადიანი სარგებელი – ხელფასები დირექტორატი (ხარჯი)	-	276

2021 წლის 31 დეკემბრისა და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის კომპანიას დაკავშირებულ მხარეებთან ჰქონდა შემდეგი ოპერაციები და ნაშთები:

	დედა კომპანია	მენეჯმენტი
დებიტორული დავალიანება (გრძელვადიანი)	-	52
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	-	105
კრედიტორული დავალიანება	764	-
მიღებული სესხი	15,670	-
გადასახდელი პროცენტი	5,766	-
რეალიზაცია	45	5
შესყიდვები	293	-
საპროცენტო ხარჯი	2,269	-
მოკლევადიანი სარგებელი – ხელფასები დირექტორატი (ხარჯი)	-	272

17. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

გარდა ქვემოთ ჩამოთვლილისა, 2022 წლის 31 დეკემბრის შემდგომ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე არ მომხდარა სხვა ისეთი მოვლენა, რომელიც მოითხოვს დამატებით კორექტირებას ან ახსნა-განმარტებას ფინანსურ ანგარიშგებაში:

- 2022 წლის განმავლობაში კომპანიის მიერ გაცემულია სესხი 5,8 მლნ. ლარის ოდენობით, 60 თვის ვადით, თავის ერთ-ერთ მომწოდებელზე, რომელიც წარმოადგენს კომპანიის დაკავშირებულ მხარეს.

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება. ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 8 დეკემბერს.

კომპანიის ხელმძღვანელობას უფლება აქვს, შეცვალოს ფინანსური ანგარიშგება გამოშვების შემდეგ.