

შპს მეგა ბლოკი ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება მეგა ბლოკი

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შპს მეგა ბლოკი ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება -----	3
სრული შემოსავლების ანგარიშგება -----	4
ფულადი სახსრების ანგარიშგება -----	5
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება -----	6
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები--	7-21

შპს მეგა ბლოკი ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

**ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით**

	შენიშვნა	31.12.2023	31/12/2022
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები		939161	265342
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1	559171	66025
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2	81327	34588
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	3	216426	1839
სასქონლო-მატერიალური მარაგები	4	81915	162385
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	5	322	505
გრძელვადიანი აქტივები		1119274	307448
არამატერიალური აქტივები	6	626	929
ძირითადი საშუალებები	7	1118648	306519
სულ აქტივები		2058435	572790
მოკლევადიანი ვალდებულებები		465219	77705
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	8	263361	32462
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		24000	24200
საგადასახადო ვალდებულებები	9	45415	8818
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	10	131218	9677
სხვა ვალდებულებები		1225	2548
გრძელვადიანი ვალდებულებები		1408392	0
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	11	1408392	0
სულ ვალდებულებები		1873611	77705
სულ საკუთარი კაპიტალი		184824	495085
საკუთარი კაპიტალი		200	200
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		184624	494885
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		2058435	572790

დირექტორი
27 სექტემბერი, 2024 წელი
თბილისი, საქართველო

შპს მეგა ბლოკი ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

შპს მეგა ბლოკი

2023 წ. 31 დეკემბრის დასრულებული წლის სრული შემოსავლებისა ანგარიშგება

(ხარჯების ფუნქციების მიხედვით)

	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები	12	2316965	2850358
რეალიზირებული პროდუქციის თვითღირებულება	13	1666306	1880937
საერთო ამონაგები		650659	969421
სხვა შემოსავლები	14	-32565	-71861
კომერციული დანახარჯები	15	148474	248364
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	16	586490	632386
სხვა ხარჯები		1482	3189
ფინანსური დანახარჯები	17	74262	19306
მოგება დაბეგვრამდე		-192614	-5685
მოგების გადასახადის ხარჯი	18	-17647	-35851
წმინდა მოგება		-210261	-41536
სხვა სრული შემოსავალი / ზარალი (შემოსულობა გრძევადიანი აქტების გადაფასებით)		0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		-210261	-41536

დირექტორი
27 სექტემბერი, 2024 წელი
თბილისი, საქართველო

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

შპს მეგა ბლოკი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(ხარჯების ფუნქციების მიხედვით)

	შენიშვნა	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	19	2688234	3378264
გადახდები მომწოდებლებზე და დასაქმებულებზე	20	-2630635	(2818873)
ბიუჯეტში გადახდილი ფულადი სახსრები(ნაერთი)		-148541	(354372)
გადახდილი პროცენტი		-74262	(19306)
წმინდა ფული ნაკადი საოპერაციო საქმიანობიდან		(165204)	185713
ფულადი ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		-886004	(56187)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია		103600	116160
წმინდა ფულადი ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან		(782404)	59973
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობის			
სესხის მიღება		1580000	81000
სასესხო ვალდებულების დაფარვა		-50067	(333601)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება(დამფუძნებელთა შენატანებით)		0	0
გადახდილი დივიდენდები		-95000	(193000)
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		1434933	(445601)
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		5821	1920
ფულადი სახსრების(ექვივალენტების) წმინდა ზრდა/ შემცირება		493146	(197995)
ფულადი სახსრები (ექვივალენტები) პერიოდის დასაწყისში		66025	264020
ფულადი სახსრები (ექვივალენტები) პერიოდის ბოლოს		559171	66025

დირექტორი
27 სექტემბერი, 2024 წელი
თბილისი, საქართველო

შპს მეგა ბლოკი ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიგება

	შენიშნ ა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელ ი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის		200.00	494885	495085
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი			-210261	-210261
გადახდილი დივიდენდი			-100000	-100000
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება (დამფუძნებელთა შენატანით)				0
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის		200.00	184624	184824

დირექტორი
27 სექტემბერი, 2024 წელი
თბილისი, საქართველო

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანობა

შპს „მეგა ბლოკი“ (შემდგომში „საზოგადოება“) არის საქართველოში დაფუძნებული 22/08/2007 შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. „საზოგადოების“ ოფიციალური იურიდიული მისამართია: ვ.ნინუას ქ. 3, თბილისი, საქართველო.

საზოგადოების ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სამშენებლო ბლოკის წარმოება და რეალიზაცია. დამხმარე საქმიანობის სახით საზოგადოება ეწევა სხვადასხვა დასახელების სამშენებლო მასალების შესყიდვა-რეალიზაციას, სატრანსპორტო მომსახურებას და სხვა ტიპის სავაჭრო საქმიანობას.

საზოგადოების მფლობელები არიან თანაბარი წილით საქართველოს მოქალაქე ორი ფიზიკური პირი:

- გიორგი ქართველიშვილი 50 % წილით
- დავით შერმადინი 50 % წილით

საზოგადოების საქმიანობის ძირითადი ადგილია საქართველო.

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

საზოგადოებას მოქმედი კანონმდებლობის თანახმად 2021 წლის საანგარიშო პერიოდის ბოლო მაჩვენებლებით შეეცვალა ზომითი კატეგორია (იყო მე-4 კატეგორიის საწარმო) და გახდა მე-3 კატეგორიის საწარმო.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია *ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი (ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის* და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნათა შესაბამისად.

საზოგადოების შესაბამის სტანდარტზე გადასვლის თარიღია 2020 წლის იანვარი . ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მოიცავს წინა პერიოდის შესადარის მონაცემებს, ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ დაშვებული შეღავათების გათვალისწინებით .

შპს მეგა ბლოკი ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის მიხედვით.

საზოგადოების საანგარიშო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

წარდგენის ვალუტა და ერთეულის სიზუსტე

ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში და დამრგვალებულია ერთ ლარამდე.

ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვების საფუძველზე, რომ „საზოგადოება“ მომავალშიც დარჩება ფუნქციონირებად საწარმოდ და შეძლებს თავისი აქტივების რეალიზაციასა და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

უცხოური ვალუტის ოპერაციები

„საზოგადოების“ სამუშაო ვალუტაა ლარი, რადგანაც ეს არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც საზოგადოება ეწევა საქმიანობას.

უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციების თავდაპირველ აღრიცხვას საზოგადოება აწარმოებს ოპერაციის თარიღისთვის დადგენილი ფუნქციონალური ვალუტის კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტებში გამოხატული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისთვის ფუნქციონალური ვალუტის საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. სხვაობების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

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

ფინანსური ანგარიშგების შედგენისას უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებულია, „სებ“ შემდეგი გაცვლითი კურსები:

	აშშ დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2022 წლის 31 დეკემბერს	2,7020	2,8844
გაცვლითი კურსი 2023 წლის 31 დეკემბერს	2,6894	2,9753

შპს მეგა ბლოკი ფინანსური ანგარიშგება

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ეროვნულ და უცხოურ ვალუტას სალაროში და საბანკო ანგარიშებზე .

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

საზოგადოება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობებად აღიარებს აქტივს, რომლებიც:

- ა) გათვალისწინებული არის გასაყიდად ჩვეულებრივ სამეურნეო პროცესში;
- ბ) მონაწილეობენ წარმოების პროცესში და გათვალისწინებულია გასაყიდად;
- გ) წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით და განკუთვნილია საწარმოო მოხმარებისათვის ან მომსახურების გასაწევად.

აქტივი, რომელიც თავისი ძირითადი დანიშნულების მიხედვით გრძელვადიან აქტივს წარმოადგენს (მიწა, შენობა-ნაგებობები, სატრანსპორტო საშუალებები და სხვა) და შეძენილია შემდგომი გაყიდვის მიზნით, წარმოადგენს საქონელს და შესაბამისად აისახება სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში.

სააღრიცხვო მიზნით სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თვითღირებულების განსაზღვრას საფუძვლად უდევს სტანდარტით დადგენილი წესი, რომლითაც განსაზღვრულია თვითღირებულების ელემენტები, როგორც შეძენილი, ასევე საკუთარი წარმოების სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობებისათვის. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თვითღირებულებაში შედის მის შეძენასთან და გამამუშავებასთან დაკავშირებული ყველა ხარჯი, ასევე ყველა დანახარჯი, რაც დაკავშირებულია ადგილსამყოფელამდე მის სათანადო მდგომარეობაში მოყვანასთან. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის შეძენის დანახარჯები მოიცავს: მათი შეძენისას მომწოდებლისათვის გადახდილ თანხას, იმპორტთან დაკავშირებულ საბაჟო გადასახადს, სხვა არადაბრუნებად გადასახადებს, საექსპედიტორო, ტრანსპორტირების, გადაზიდვის ხარჯები და სხვა.

საზოგადოება სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობებს აღრიცხავს საშუალო შეწონილი ღირებულების გამოყენებით. საშუალო შეწონილი ღირებულება ემყარება პერიოდის განმავლობაში შეძენილი, ან წარმოებული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების საშუალო შეწონილ თვითღირებულებას. მისი გამოთვლის მიზნით, პერიოდის დასაწყისში არსებული მარაგის მთლიან თვითღირებულებას ემატება პერიოდის განმავლობაში შემოსული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება და იყოფა მთლიან რაოდენობაზე. რეალიზაციის დროს ხარჯად აღიარდება საქონლის საშუალო ფასი ერთეულისათვის, დარჩენილ ნაშთს დაემატება მომდევნო პერიოდის შესყიდვები და საქონლის თვითღირებულება ახლიდან გაანგარიშდება მომდევნო რეალიზაციამდე. საშუალო შეწონილი ღირებულება გაიანგარიშება მატერიალური ფასეულობების თითოეული ელემენტისათვის ცალ-ცალკე.

შპს მეგა ბლოკი ფინანსური ანგარიშგება

საზოგადოების მიერ წარმოებული მზა პროდუქციისა და დაუმთავრებელი წარმოების თვითღირებულება მოიცავს იმ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული პროდუქციის ერთეულის წარმოებასთან. ეს დანახარჯებია: პირდაპირი დანახარჯები, მუდმივი და ცვლადი საწარმოო ზედნადები დანახარჯები.

წარმოებული მზა პროდუქციის თვითღირებულებაში არ შეიტანება შემდეგი ზედნადები ხარჯები (ასეთი დანახარჯის არსებობის შემთხვევაში): რეალიზაციის ხარჯები, შენახვის ხარჯები, ნედლეულის დანაკარგის და სხვა ზენორმატიული ხარჯები, ადმინისტრაციული ზედნადები ხარჯები.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები არის საზოგადოების დებიტორული დავალიანება, რომელიც წარმოექმნება საზოგადოებას სხვა ფიზიკურ თუ იურიდიულ პირებთან ურთიერთობისას. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები წარმოადგენს საზოგადოების აქტივს, რომელიც შესაძლოა წარმოექმნას მრავალი მიზეზის გამო: პროდუქციის მიწოდება, სამუშაოს შესრულება, მომსახურების გაწევა, მომწოდებლებისათვის გადახდილი ავანსები, გაცემული სესხები და სხვა.

სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად შედგება იმ მიუღებელი თანხებისგან, რომელიც საზოგადოებამ ანგარიშგების პერიოდებში ვერ მიიღო დამკვეთისგან მიწოდებული საქონლის ან/და მომსახურების ანაზღაურების სანაცვლოდ. საზოგადოება პერიოდის ბოლოს ახორციელებს არსებული ვალდებულებების ანალიზს.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია ისტორიული ღირებულებით, საიდანაც გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთა და/ან გაუფასურების შედეგად დარიცხული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ძირითადი საშუალებები მოიცავს: მიწას, დროებით კონსტრუქციას, მანქანა-დანადგარებს, ოფისის აღჭურვილობას, ელექტრონულ მოწყობილობას, ავეჯს და სხვა ინვენტარს, სატრანსპორტო საშუალებებს და სხვა.

ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხებათ ექსპლუატაციაში შესვლის თარიღით, წრფივი მეთოდის მიხედვით, ძირითადი საშუალების სასარგებლო გამოყენების ვადის შესაბამისად.

- დროებით კონსტრუქცია 5 წ.
- მანქანა-დანადგარები 5-10 წ.
- ოფისის აღჭურვილობა 2-5 წ.
- ელექტრონული მოწყობილობა 2-5 წ.
- ავეჯი და სხვა ინვენტარი 2-5 წ.
- სატრანსპორტო საშუალებები 5-10 წ.
- სხვა ძირითადი საშუალებები 2-5 წ.

შპს მეგა ბლოკი ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

დანახარჯები ძირითადი საშუალებების მოვლა-შენახვასა და რემონტზე, რომლითაც არ იზრდება ძირითადი საშუალებების ღირებულება, მიეკუთვნება საოპერაციო ხარჯებს.

გაუფასურებული ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება მცირდება ამოღებად ღირებულებამდე და გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება წლის მოგება-ზარალში.

ძირითადი საშუალებების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების ან ჩამოწერის დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება აქტივის გასხვისების შედეგად მიღებული წმინდა შემოსავლის და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობიდან) აღირიცხება წლის მოგება-ზარალში სხვა საოპერაციო შემოსავლებში.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივი არის ფიზიკური ფორმის არმქონე იდენტიფიცირებადი არაფულადი აქტივი, რომლითაც საზოგადოება მომავალში ამ აქტივის მეშვეობით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს.

არამატერიალური აქტივი თავდაპირველი აღიარების შემდეგ აღირიცხება ამორტიზაციით და ნებისმიერი გაუფასურების ზარალით შემცირებული ღირებულებით.

ვალდებულებები

მოკლევადიანი ვალდებულებები ასახულია იმ თანხით, რომლის გადახდა უნდა მოხდეს საანგარიშგებო პერიოდის 12 თვეში.

სავაჭრო დავალიანება წარმოადგენს კომპანიის ვალდებულებას, რომელიც წარმოიქმნება ყოველდღიური საქმიანობის პროცესში მიწოდებული საქონლის ან მომსახურების შესაბამისად. ვალდებულება ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება თვითღირებულებით, რაც წარმოადგენს მიღებული საქონლის და მომსახურებისთვის მომავალში გადასახდელ საკომპენსაციო თანხას.

სესხი აღიარებულია კრედიტის ძირითადი თანხით გრძელვადიან და მოკლევადიან ვალდებულებებში, ყველა დამატებითი გადახდა (პროცენტი, საკომისო) მიეკუთვნება მოგება-ზარალის ანგარიშს.

შპს მეგა ბლოკი ფინანსური ანგარიშგება

შემოსავლები და ხარჯები

საზოგადოება შემოსავლების და ხარჯების აღიარებას ახორციელებს დარიცხვის მეთოდით. დარიცხვის მეთოდის გამოყენებისას შემოსავლები და ხარჯები აღირიცხება შესაბამისად შემოსავლების მიღების უფლების მოპოვებისა და ხარჯების აღიარების მომენტის მიხედვით, შემოსავლების ფაქტობრივად მიღებისა და ხარჯების ფაქტობრივად გაწევის მომენტის მიუხედავად. შემოსავლებისა და ხარჯების დარიცხვის მეთოდით აღრიცხვის ძირითადი პრინციპების მიხედვით, შემოსავლები აღირიცხება მათი „მიღების უფლების მოპოვების მომენტში“, ხოლო ხარჯები კი – მისი „აღიარების“ მომენტის მიხედვით, მიუხედავად თანხის გადახდის მომენტისა.

რეალიზაციიდან შემოსავლების მაჩვენებელი წარმოადგენს იურიდიული და ფიზიკური პირებისათვის საქონლის/მომსახურების მიწოდებიდან მიღებულ და მისაღებ თანხებს, დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე.

შემოსავლები მოგება-ზარალის ანგარიშებს მიეკუთვნება იმ საანგარიშო პერიოდში, როდესაც მოხდა მისი საქონლის/მომსახურების მიწოდება (რისკის გადაცემა), თანახმად რეალიზაციის პრინციპისა.

ზოგადი და ადმინისტრაციულ ხარჯებს მიეკუთვნება ადმინისტრაციის მუშაკების შრომის ანაზღაურება, არასაწარმოო გრძელვადიანი აქტივების ცვეთის ხარჯი, კავშირგაბმულობის და სხვა ხარჯები.

ჩვეულებრივი იჯარის გადასახდელები აღირიცხება შესაბამის პერიოდის წარმოებული წოდუქციის თვითირებულებაში და ასევე საოპერაციო ხარჯად მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

შემოსავლების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით.

მოგების გადასახადი

საქართველოში კომპანიების წლიური მოგება (თუ არ ხდება მათი დივიდენდის სახით განაწილება პარტნიორებზე), ბანკების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და სადაზღვევო კომპანიების გარდა, არ იბეგრება 2017 წლის 1 იანვრიდან მოგების გადასახადით. იბეგრება იმ აქციონერებს/დაფუძნებლებს შორის დივიდენდის სახით განაწილებული მოგება, რომელიც არიან ფიზიკური პირები ან საქართველოს არარეზიდენტები, წმინდა მოგების განაწილების თანხიდან 15/85 ოდენობით.

მოგების გადასახადი, დივიდენდის გადახდის შემდეგ აღირიცხება ვალდებულების და ხარჯის სახით დივიდენდის გამოცხადების პერიოდში.

შპს მეგა ბლოკი ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

საქართველოს საგადასახადო კოდექსი აგრეთვე ითვალისწინებს მოგების გადასახადის დარიცხვას გარკვეულ ტრანზაქციებზე (დივიდენდის გარდა), რომელიც მოგების გადასახადით იბეგრება და ასეთი ტრანზაქციის არსებობის შემთხვევაში დარიცხული მოგების გადასახადი აღიარდება ხარჯის სახით.

2023 წ. საზოგადოებამ დამფუძნებლებზე გასცა დივიდენდი 2022-2017 წწ მიღებული წმინდა მოგების ნაწილიდან, შესაბამისად დივიდენდის გაცემის მომენტში წარმოექმნა მოგების გადასახადის ხარჯი, რაც ასახულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

საწესდებო კაპიტალი

საზოგადოების საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება საზოგადოების წესდებით. საზოგადოების წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებელთა გადაწყვეტილების საფუძველზე,

ყველა ფულადი ან მატერიალური კონტრიბუციები, რომელიც განხორციელდა დამფუძნებლების გადაწყვეტილებით (დამფუძნებელთა კრების ოქმით) საწესდებო კაპიტალის გასაზრდელად ან/და შესამცირებლად (მათი შენატანის ფარგლებში) ანგარიშგებაში აისახება, როგორც საწესდებო კაპიტალის ზრდა ან/და შემცირება.

დივიდენდები

დივიდენდი ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც გამოცხადდა და დამტკიცდა.

რისკის მართვა

რისკის მართვის მიზნით ხდება რისკის იდენტიფიცირება, ანუ მიმდინარეობს საზოგადოებაზე გაურკვევლობათა არსებული და სავარაუდო ზეგავლენის გამომჟღავნების პროცესი, რაც გულისხმობს სრული ინფორმაციის ქონას ორგანიზაციის, ბაზრის, კანონმდებლობის, სოციალური, ეკონომიკური, პოლიტიკური, ეკოლოგიური, ტექნოლოგიური გარემოს შესახებ. რისკის იდენტიფიცირება გულისხმობს მაქსიმალური რაოდენობით რისკების გამომჟღავნებას, რომლებსაც შეუძლია საზოგადოებაზე გავლენის მოხდენა.

რისკების მართვის პოლიტიკა და პროცედურების გადახედვა ხდება რეგულარულად საბაზრო გარემოში მიმდინარე ცვლილებების გათვალისწინებით.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდობის რისკი არის ფინანსური რისკი გაურკვეველი ლიკვიდობის გამო. ორგანიზაციამ შეიძლება დაკარგოს ლიკვიდობა, თუ მისი საკრედიტო რეიტინგი ეცემა, ის განიცდის ფულადი სახსრების უეცარ მოულოდნელ გადინებას, ან რაიმე სხვა მოვლენა იწვევს კონტრაგენტებს, თავიდან აიცილონ ვაჭრობა ან დაკრედიტება დაწესებულებაში. ფირმა ასევე ექვემდებარება ლიკვიდურობის რისკს, თუ ბაზრები, რომელზედაც ის დამოკიდებულია, ექვემდებარება ლიკვიდობის დაკარგვას.

ლიკვიდურობის რისკის შესაფასებლად საზოგადოება იყენებს აქტივების ვალდებულებების მართვის გარკვეულ ტექნიკას. საზოგადოება ახდენს მიმდინარე და მომავალი წმინდა ფულადი ნაკადების ყოველდღიურ შესწავლას.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი ბაზრის ერთ-ერთ მნიშვნელოვანი შემადგენელია. როგორც სხვა ფინანსური რისკი, იგი შეიძლება ვმართოთ ან თავიდან ავირიდოთ. ფინანსური რისკების მართვას შესაბამისი ცოდნა და რესურსი ჭირდება.

ვალუტების გაცვლითი კურსების მკვეთრი ცვალებადობის დროს ადამიანების/კომპანიების ქცევა სხვადასხვაგვარია. ქცევის იდეალური ტაქტიკა არ არსებობს. თუმცა საზოგადოების მენეჯმენტის პოზიციით სავალუტო სხაობების დასაშვები ცვლილებები გაითაღისწინება ფასნამატში, რაც ამცირებს სავალუტო სხაობებით წარმოქმნილი ზარალის გავლენის არსებითობას ფინანსურ ანგარიშგებაზე,

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ განვითარებული მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, არ მომხდარა რაიმე სახის მნიშვნელოვანი მოვლენა, რომელსაც არსებითი გავლენა ექნება ამ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შპს მეგა ბლოკი ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

შენიშვნა N 1	31/12/2023	31/12/2022
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	559171	66025
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	88684	36954
ნაღდი ფული უცხოურ ვალუტაში	6	3295
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	437854	14267
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	32627	11509
შენიშვნა N 2	31/12/2023	31/12/2022
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	81327	34588
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	81327	34588
შენიშვნა N 3	31/12/2023	31/12/2022
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	216426	1839
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	216318	1731
ავანსად გადახდილი დღგ	108	108
შენიშვნა N 4	31/12/2023	31/12/2022
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	81915	162385
მზა პროდუქცია	60457	119379
ნედლეული და მასალები	10726	16498
საწვავი	4453	2254
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	6279	24254
შენიშვნა N 5	31/12/2023	31/12/2022
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	322	505
საპენსიო შენატანები	52	
მიმდინარე გადასახდელები	89	353
სხვა წინასწარ გაწეული ხარჯები	181	152
შენიშვნა N 6	31/12/2023	31/12/2022
არამატერიალური აქტივები	626	929
პროგრამული უზრუნველყოფა	626	929

შპს მეგა ბლოკი ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

შენიშვნა N 7

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები										
	მიწა (არასასო ფლო)	დროები თი კონსტრ უქცია (ასაწყობ ი)	მანქანა- დანადგ არები	ოფისის აღჭურვი ლობა	ელექტრო ნული მოწყობი ლობა	ავტო და სხვა ინვენ ტარი	სატრანსპ ორტო საშუალო ბები	სხვა ძირითა დი საშუალო ებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმ ოწყობა	სულ ძირითა დი საშუალო ლებები
თვითღირებულება										
31.12. 2022	0	0	376275	2775	15000	6477	294305	67504	0	762336
შემოს ვლა	150642	5508	745859	1209	1224	2195	136131	0	19551	1062319
გასვ ლა	0	0	345944	0	0	0	41078	67504	0	454526
31.12. 2023	150642	5508	776190	3984	16224	8672	389358	0	19551	1370129
ცვეთა და გაუფასურება										
31.12. 2022	0	0	257522	1884	8432	3503	161976	22500	0	455817
პ/ცვე თა	0	183	57926	476	2433	1089	46963	7875	1870	118815
გასვ ლა	0	0	267068	0	0	0	25708	30375	0	323151
31.12. 2023	0	183	48380	2360	10865	4592	183231	0	1870.00	251481
წმინდა საბალანსო ღირებულება										
31.12. 2022	0	0	118753	891	6568	2974	132329	45004	0	306519
31.12. 2023	150642	5325	727810	1624	5359	4080	206127	0	17681	1118648

შპს მეგა ბლოკი ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

შენიშვნა N 8	31/12/2023	31/12/2022
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	263361	32462
მოწ.და მომსახ.წარმოქმნილი ვალდებულებები	254316	24371
მიღებული ავანსები	9045	8091

შენიშვნა N 9	31/12/2023	31/12/2022
საგადასახადო ვალდებულებები	45415	8818
დარიცხული მ/წ ქონების, დეკემბრის დღე და საშემოსავლო გადასახადი(დარიცხ.ხელფ.)	45415	8818

შენიშვნა N 10	31/12/2023	31/12/2022
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	131218	9677
სესხი N 8237967, სს საქართველოს ბანკის სესხი	0	9677
სესხი N 9319882, სს საქართველოს ბანკის სესხი	37376	0
სესხი N 9399286, სს საქართველოს ბანკის სესხი	93842	0

შენიშვნა N 11	31/12/2023	31/12/2022
გრძელვადიანი სესხი	1408392	0
სესხი N 9319882, სს საქართველოს ბანკის სესხი	602357	0
სესხი N 9399286, სს საქართველოს ბანკის სესხი	806035	0

შპს მეგა ბლოკი ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

შენიშვნა N 12	2023	2022
ამონაგები	2316965	2850358
შემოსავალი რეალიზაციიდან (წზპ)	1733367	2797545
შემოსავალი რეალიზაციიდან (საქონელი)	583598	49578
სატრანსპორტო მომსახურება (გადაზიდვა)	0	3235
შენიშვნა N 13	2023	2022
რეალიზირებული პროდუქციის თვითღირებულება	1666306	1880937
რეალიზირებული წარმოებული პროდუქციის თვითღირებულება	1183864	1835229
რეალიზაციიდან(საქონელი) თვითღირებულება	482442	45708
შენიშვნა N 14	2023	2022
სხვა შემოსავლები (სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	-	-
	32565.00	-71861
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული ამონაგები	-43577	-74047
არასაოპერაციო მოგება , დეკლარაციის წარდგენისას გადასახდის დამრგვალებით წარმოქმნილი	2	6
საკურსო სხვაობით მიღებული შემოსავალი	11010	2161
არასაოპერაციო მოგება (ვალდ.ჩამოწერით)	0	19
შენიშვნა N 15	2023	2022
კომერციული დანახარჯები	148474	248364
რეკლამის ხარჯები	2250	0
დატვირთვა, იჯარა, ელ.ენერგია, წყალი და სხვა	25641	305
საწვავის ხარჯი-საქონლი მიწოდებისას	118897	248059
სატრანსპორტო მომს-ის ხარჯები მიწოდებისას(ი.პ)	1686	0

შპს მეგა ბლოკი ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

შენიშვნა N 16	2023	2022
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	586490	632386
შრომის ანაზღაურება	388632	442181
საპენსიო დანარიცხები	7773	8434
ინვენტარის ხარჯები (საოფისე, სამეურნეო)	991	1660
სატელეკომუნიკაციო მომსახურების ხარჯი	908	714
ინტერნეტის საფასური(მ.შ. პოსტინგის,დომენის)	76	547
დაზღვევა	355	335
ძ/ს მიმდინარე რემონტის ხარჯები(საკუთარი ძალებით)	57871	46338
მიმდინარე რემონტი მომწოდებელთან	23524	37229
საბუღალტრო მომსახურება	31850	7650
საჯარო რეესტრის ხარჯები	300	0
სსა ტექნიკური მომსახურება	212	304
ავტომობილის ტმხ	136	508
პროექტის მომზადების ხარჯები	400	350
ექსპერტიზის ხარჯები	60	0
შრომის უსაფრთხოების ხარჯები	4576	7627
კომპიუტერული, პროგრამული და პრინტერის მომსახურების ხარჯები	220	150
ცვეთა და ამორტიზაცია	53135	71819
ქონების გადასახადი(მ.შ. მიწა)	7148	4570
კომუნალური ხარჯები(ელ.ენერგია,წყალი)	914	0
ბანკის მომსახურების ხარჯები(საკომისიო)	7404	1964
სხვა (მ.შ.:საქ. შსს სიპ 112 მომსახ. საფასური)	5	6

შენიშვნა N 17	2023	2022
ფინანსური დანახარჯები	74262	19306
საპროცენტო ხარჯები,დარიცხული საბანკო სესხებზე	74262	19306

შპს მეგა ბლოკი ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

შენიშვნა N 18

მოგების გადასახადის ხარჯი

დივიდენდის სახით განაწილებული მოგებიდან გამომდინარე მოგების გადასახადი აღიარდება დივიდენდის განაწილების შესახებ საწარმოს პარტნიორთა მიერ გადაწყვეტილების მიღებისთანავე. მოგების გადასახადის ხარჯი, საანგარიშგებო მუხლით „მოგების გადასახადი“, აისახება იმ საანგარიშგებო წლის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მოხდა დივიდენდის განაწილება.

შენიშვნა N 18

მოგების გადასახადის ხარჯი	2023	2022
მოგებით დასაბეგრი დივიდენდი /0.85 (06.2021 გაცემული (01.01.2008-01.01.2017 გაუნაწილებელი მოგებიდან)	0	0.00
მოგებით დასაბეგრი დივიდენდი /0.85 (გაცემული (01.01.2017-01.01.2023 გაუნაწილებელი მოგებიდან)	117647	239009
მოგების გადასახადის ხარჯი შეღავათის გარეშე	17647	35851
ჩასათვლელი თანხა გამოიანგარიშება ფორმულით – $A \times B / (C - D)$	0	0
მოგების გადასახადის ხარჯი შეღავათის ჩათვლით	17647	35851
	31.12.23	31.12.22

შენიშვნა N 19

მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	2688234	3378264
მყიდველებისა და დამკვეთებისგან მიღებული ფულადი სახსრები(საქონლის რეალიზაციიდან)	2688234	3374447
მყიდველებისა და დამკვეთებისგან მიღებული ფულადი სახსრები(სატრანსპორტო მოსახურებიდან)	0	3817

შპს მეგა ბლოკი ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

შენიშვნა N 20	31.12.2023	31.12.2022
გადახდები მომწოდებლებზე და დასაქმებულებზე	-2630635	-2818873
მომწოდებელზე(საქონელი/წედლეული) გადახდილი ფულადი სახსრები	-2035134	-2096188
მომწოდებელზე(სატრანსპორტო, იჯარა, მიმდინარე რემონტი) გადახდილი ფულადი სახსრები	-75367	-153336
გადახდილი ხელფასები	-401036	-468800
საპენსიო შენატანები	-21605	-22519
თანამშრომელთა დაზღვევა უბედურ შემთხვევაზე	-355	-355
მომსახურება(შრომის უსაფრთხოება)	-5400	-8638
ავტო-ტექ მომსახურება/ინსპექტირებს	-2934	-1083
საბუღალტრო მომსახურებაზე გადახდილი ფულადი სახსრები	-31850	-7650
სსა მომსახურებაზე გადახდილი ფულადი სახსრები	-279	-338
საოფისე ინვენტარზე გადახდილი ფულადი სახსრები	-114	-84
სამეურნეო ინვენტარზე გადახდილი ფულადი სახსრები	-877	-1576
ექსპერტიზის მომსახურების ხარჯები	-60	0
კომუნიკაციის ხარჯებზე გადახდილი ფულადი სახსრები(ინტერნეტი, ტელეფონი, დონენი,ჰოსტინგი))	-1143	-1251
კომპიუტერი/პრინტერის მომსახურების ხარჯები	-260	-118
პროექტის მომსახურების ხარჯები	-11900	-350
ელ.ენერგის გადასახადი	-24327	-45158
წყლის გადასახადი	-6584	-7565
ბანკი მომსახურების	-7405	-1964
ჯარიმა ტექ.დათვალიარებზე	-1450	-1900
სხვა ხარჯები (საჯარო რეესტრის ხარჯები + ვებ გვერდის მართვის მომსახ. ხარჯები+შსს სსიპ საზოგ.უსაფ.მართ.ცენტრი "112")	-2555	0

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 7-21 გვრდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. შპს „მეგა ბლოკი“-ს ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია 21 გვერდზე.

დირექტორი /დავით შერმადინი/
27 სექტემბერი ,2024 წელი
თბილისი, საქართველო