

მმართველობის ანგარიშგება,
ფინანსური ანგარიშგება,
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შპს მეეკი (სკ 236684469)

სარჩევი

- დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში (დასკვნა)
- მმართველობის ანგარიშგება:
 - საქმიანობის მიმოხილვა
 - განვითარების გეგმები
 - ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები
 - დამატებითი განმარტებები
 - ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები
- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 - მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიში
 - კაპიტალის ცვლილებების ანგარიში
 - ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში
 - ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
შპს მეეკის (ს/ნ 236684469) 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
დასრულებული საანგარიშო პერიოდის ინდივიდუალური ფინანსური და მმართველობის
ანგარიშების შედეგების შესახებ

აუდიტორის მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ჩვენ ჩავატარეთ შპს მეეკის (236684469) (შემდგომში „კომპანია“) ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას, ფულადი ნაკადების მოძრაობის შესახებ ანგარიშგებას და ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართულ განმარტებით შენიშვნებს, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მოკლე მიმოხილვას.

ჩვენი აზრით თანდართული ფინანსური ანგარიშგება უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და სათანადოდ მომზადდა ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად;

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი ანგარიშის - „აუდიტორთა პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად და შევასრულეთ ჩვენი სხვა ეთიკური ვალდებულებები, მოცემული მოთხოვნების თანახმად. დარწმუნებული ვართ, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ჩვენი ანგარიშის გამოყენება

წინამდებარე ანგარიში მასში მოცემული მოსაზრების ჩათვლით, მომზადდა მხოლოდ კომპანიის ხელმძღვანელობისათვის და არა სხვა მიზნებისთვის. აღნიშნული მოსაზრების გამოთქმით ჩვენ არ ვიღებთ პასუხისმგებლობას რომელიმე სხვა მიზნისთვის ან რომელიმე სხვა პირის წინაშე, ვისაც აღნიშნული ანგარიში შეიძლება წარედგინოს, ან ვის ხელშიც ის შეიძლება აღმოჩნდეს გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც აღნიშნული ცალსახად, წინასწარ იყო შეთანხმებული წერილობითი ფორმით.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ და მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგებების მომზადებასა და უტყუარად და სამართლიანად წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე ისეთ შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში გაასაჯაროვოს ინფორმაცია, რომელიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად

საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არ აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის ანგარიში, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ყველა არსებით უზუსტობას, რომლებიც შეიძლება არსებობდნენ.

უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას;

ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერისი შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;

ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებულ საადრიცხვო პოლიტიკის მიზანშე-წონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრულ საადრიცხვო შეფასებების დასაბუ-თებულობასა და შესაბამისი ინფორმაციის გასაჯაროებას;

დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის ანგარიშში ყურადღების გამახვილება ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამისი ინფორმაციის გასაჯაროებას, ან, თუ ამგვარი გასაჯაროებული ინფორმაცია ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის ანგარიშის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო;

ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ინფორმაციის გასაჯაროებას და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით

აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

ანგარიში სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-2 პუნქტის „ა“ ქვეპუნქტის, ამავე მუხლის მე-3, მე-6 და მე-10 პუნქტების მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მიუთითოთ მათ არსზე, ასევე განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შესახებ.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით კომპანიის 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

კონსტანტინე ჭანტურიძე
რეგისტრირებული აუდიტორი,
ინდ. რეგ. ნომ. № SARAS-A-768413

29 სექტემბერი 2024 წ.

მმართველობის ანგარიშგება
შპს მეეკი ს/კ 236684469
საქმიანობა, განვითარება, შედეგებისა და მდგომარეობის აღწერა

ძირითადი მონაცემები კომპანიის შესახებ

კომპანია ახორციელებს ნავთობპროდუქტების (თხევადი საავტომობილო საწვავი და გათხევადებული ბუნებრივი გაზები CNG, LPG) ძირითადად საცალო, ასევე, იშვიათად, წვრილ საბითუმო რეალიზაციას, ინერტული მასალის (დორღი) საბითუმო რეალიზაციას და საიჯარო მომსახურებას. კომპანია სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობებით - ნავთობპროდუქტებით მარაგდება ადგილობრივი მსხვილი საბითუმო რეალიზატორებისაგან, ხოლო ქვა-დორღს მოიპოვებს კარიერზე შესაბამისი ლიცენზიების საფუძველზე.

კომპანიის პარტნიორები არიან:

მანუელ მკოიან, 07001047361	25%
დავით მკოიან, 07001047397	25%
მარტუნ მკოიან, 07001001210	50%

დირექტორი: პეტროს ნანაიან, 32001001954

ცვლილებები

საანგარიშო პერიოდში სარეგისტრაციო მონაცემებში განხორციელდა არაარსებითი და არსებითი ცვლილებები: 14 ივნისს (აქ და შემდგომში ცვლილებების განაყოფში მითითებულია სარეგისტრაციო წარმოების დასრულების ვადები) მოხდა ახალ კანონმდებლობასთან შესაბამისობაში მოყვანა: წილებს გარდა პროცენტულისა, დაემატა ცალობითი გამოსახულება. რაც შეეხება არსებითებს: 14 სექტემბერს შპს მეეკს შეერწყა შვილობილი შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება კარო (სკ 223353617, მისი 100%, 100 ცალი წილის მფლობელი იყო შპს მეეკი). 20 ნოემბერს გამოეყო შპს მკოიან ჯორჯია, რომელსაც გადაეცა ერთადერთი აქტივი - „მონაწილეობა სხვა საზოგადოებაში“ - შპს მმ-ის წილი და იგივე, 485,609ლ-ის ოდენობით განისაზღვრა გამოყოფილი საზოგადოების კაპიტალი.

კომპანიის საქმიანობის ძირითადი მარეგულირებელი დოკუმენტებია:

- საქართველოს საგადასახადო კოდექსი;
- ფინანსთა მინისტრის N996 ბრძანება, კონკრეტულად მისი მე-14 თავი: ნავთობპროდუქტების ოპერაციების აღრიცხვა, მუხლები 57-62.
- ლიცენზიებისა და ნებართვების შესახებ საქართველოს კანონი.

კომპანია საქონელს ძირითადად ყიდის ახალქალაქისა და ნინოწმინდის რაიონებში.

ნავთობპროდუქტების ბაზარზე კომპანიის წილი მცირეა. მას მფლობელობაში აქვს მნიშვნელოვანი ტევადობის ნავთობპროდუქტების საცავი და მფლობელობასა და სარგებლობაში აქვს 7 ავტოგასამართი სადგური ახალქალაქისა და ნინოწმინდის რაიონში. კომპანიის ბაზრის წილი დასახელებულ რაიონებშიც მცირეა, ვინაიდან აქ ოპერირებენ მსხვილი კონკურენტები: ვისოლი, რომპეტროლი, გალფი და მრავალი სხვა ოპერატორი. სუსრსათისა და ქვა-დორღის ბაზარზეც კომპანიის ბაზრის წილი მცირეა.

სარეალიზაციო საქონლის ასორტიმენტი იყოფა შემდეგ ძირითად ჯგუფებად:

- საავტომობილო ბენზინები;
- ღიზელის საწვავი;
- გათხევადებული ბუნებრივი გაზები CNG, LPG;

- ინერტული მასალები;

კომპანიის განვითარების გეგმები

კომპანია საქმიანობის ძირითადი მიმართულებების შეცვლას უახლოეს პერიოდში არ გეგმავს. ის აპირებს როგორც თხევადი საავტომობილო საწვავის, ასევე გათხევადებული პროპან-ბუტანის (LPG) რეალიზაციის ზრდას.

აღნიშნულის გათვალისწინებით კომპანიის წლიური რეალიზაცია (რაოდენობრივი მონაცემები) შესაძლებელია გაიზარდოს 5-6%-მდე.

ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ.

კომპანიას ფილიალები არ გააჩნია.

კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

ამ მიმართულებით საანგარიშგებო პერიოდში რაიმე სერიოზული კვლევა არ ჩატარებულა.

საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

კომპანიის საქმიანობის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლებია:

დასახელება	31/12/23	31/12/22	გასულ წელთან შედარება
მიმდინარე აქტივები	6,799,136	6,529,553	4%
გრძელვადიანი აქტივები	3,306,726	2,516,384	31%
სულ აქტივები	10,105,862	9,045,937	12%
მიმდინარე ვალდებულებები	59,621	232	
სულ კაპიტალი	9,935,140	9,032,205	10%
შემოსავალი (სრული)	22,330,977	26,923,489	-17%
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	19,657,326	22,992,548	-15%

ფინანსური მდგრადობის ძირითადი მაჩვენებლები

მაჩვენებლები	მნიშვნელობა		ცვლილება
	წინა წელი	მიმდინარე წელი	
ავტონომიურობის კოეფიციენტი	0.99	0.99	-0.01
ფინანსური ლევერიჯის კოეფიციენტი	0.01	0.01	0.01
საკუთარი საბრუნავი სახსრებით უზრუნველყოფის კოეფიციენტი	0.99	0.97	-0.01
მუდმივი აქტივების ინდექსი	0.23	0.28	0.05
ინვესტიციის დაფარვის კოეფიციენტი	0.99	1.00	0.00
საკუთარი კაპიტალის მანევრირების კოეფიციენტი	0.57	0.55	-0.02
ქონების მობილობის კოეფიციენტი	0.72	0.67	-0.05
საბრუნავი საშუალებების მობილობის კოეფიციენტი	0.51	0.66	0.15
მარაგის უზრუნველყოფის კოეფიციენტი	2.08	2.92	0.85
მოკლევადიანი დავალიანების კოეფიციენტი	0.81	0.35	-0.46

ლიკვიდობის კოეფიციენტები

მაჩვენებლები	მნიშვნელობა	ცვლილება
--------------	-------------	----------

	წინა წელი	მიმდინარე წელი	
მიმდინარე (საერთო) ლიკვიდობის კოეფიციენტი	112.68	169.50	-56.83
სწრაფი (შუალედური) ლიკვიდობის კოეფიციენტი	58.94	75.57	-16.63
აბსოლუტური ლიკვიდობის კოეფიციენტი	57.07	75.01	-17.94

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

მენეჯმენტის აზრით კომპანიისათვის ძირითად რისკებს წარმოადგენენ საბაზრო, საფასო და საოპერაციო რისკები.

საბაზრო რისკი და საფასო რისკი განპირობებულია მწვავე კონკურენციით დიდ ქსელურ კომპანიებთან, რამაც შეიძლება გააუარესოს საბაზრო განაკვეთები, გამოიწვიოს ფასების მერყეობა. კომპანიის ხელმძღვანელობა აწარმოებს კომპანიის მიმდინარე ფინანსური მდგომარეობის მონიტორინგს, აფასებს მის დამოკიდებულებას მარჟის ცვალებადობის მიმართ და მის ზეგავლენას კომპანიის მომგებიანობაზე. საფასო რისკი პოტენციური დანაკარგების პერიოდული შეფასებით იმართება. აღნიშნული დანაკარგები შესაძლებელია გამოიწვიოს საბაზრო პირობების გაუარესებამ.

საოპერაციო რისკი წარმოიშვება სისტემის მოშლის, ადამიანური შეცდომის, თაღლითობისა და გარე მოვლენების შედეგად. კონტროლის არარსებობის შემთხვევაში საოპერაციო რისკმა შეიძლება გამოიწვიოს რეპუტაციის გაუარესება, იურიდიული სირთულეები, ფინანსური ზარალი და საქმიანობის შეჩერება. კომპანია ვერ შეამცირებს ყველა საოპერაციო რისკს, მაგრამ ცდილობს ამ რისკების მართვას კონტროლის გარემოსა და პოტენციური რისკების მონიტორინგისა და მათზე ადეკვატური რეაგირების საშუალებით. კონტროლი გულისხმობს მოვალეობების გადანაწილებას, წვდომის, ავტორიზაციისა და შედარების პროცედურებს, შიდა და გარე აუდიტს, პერსონალის განათლებასა და პროცესების შეფასებას.

დირექტორი:

პეტროს ნანაიანი

შპს მეეკი (სკ 236684469)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ვალუტა: ლარი

დასახელება	31/12/23	31/12/22	31/12/21	31/12/20	შენიშვნა
ფული და ფულის ექვივალენტები	4,471,895	3,284,826	1,598,599	1,049,222	ა1
მოკლევადიანი მოთხოვნები	33,460	161,901	297,722	82,784	ა2
სასაქონლო--მატერიალური მარაგი	2,267,749	3,078,504	2,972,620	2,320,723	ა3
წინასწარ გაწეული ხარჯები					ა4
საგადასახადო აქტივები	26,032	4,322	22,155		ა5
სულ მიმდინარე აქტივები	6,799,136	6,529,553	4,891,096	3,452,729	
აქტივის გამოყენების უფლება	116,722	21,192	40,818	54,444	ა6.1
ძირითადი საშუალებები	1,265,354	1,185,957	841,364	1,042,439	ა6
მიწა	1,082,000	132,000	132,000	132,000	ა6
მონაწილეობა სხვა საზოგადოებაში		1,177,234	1,245,619	247,781	ა7
გუდვილი	842,650				ა7
სულ გრძელვადიანი აქტივები	3,306,726	2,516,384	2,259,801	1,476,664	
სულ აქტივები	10,105,862	9,045,937	7,150,897	4,929,393	
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულებები			33,600	25,091	ა6.1
საგადასახადო ვალდებულება				13,725	ა5.1
მოკლევადიანი ვალდებულებები	59,621	232	43,356	50,143	ა8
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	59,621	232	76,956	88,959	
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები	111,103	13,500	7,218	29,353	
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	111,103	13,500	7,218	29,353	
საწესდებო კაპიტალი					ა9
გაუნაწ მოგება/ ზარალი	9,935,140	9,032,205	7,066,723	4,811,080	ა10
სულ კაპიტალი	9,935,140	9,032,205	7,066,723	4,811,080	
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	10,105,863	9,045,937	7,150,897	4,929,392	

დირექტორი:

პეტროს ნანაიანი

შპს მეეკი (სკ 236684469)

მოგების ან/და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბრით
დასრულებული წლისათვის

ვალუტა: ლარი

დასახელება	შენიშვნა	2023 წ	2022 წ	2021 წ
შემოსავალი რეალიზიციიდან	ბ1	21,949,008	26,317,113	20,762,924
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	ბ1	18,508	2,927	603,302
მიღებული დივიდენდები	ბ1	363,460	480,605	
სულ შემოსავლები		22,330,977	26,800,645	22,696,190
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	ბ2	19,657,326	22,992,548	17,546,657
საოპერაციო მოგება		2,673,651	3,808,097	3,110,090
ადმინისტრაციული და ზედნადები ხარჯები	ბ2	964,203	1,214,870	820,397
სულ ხარჯები		964,203	1,214,870	820,397
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	ბ1	365,213	122,843	
მოგება დაბეგვრამდე		2,074,661	2,716,070	2,999,171
მოგების გადასახადი				
წმინდა მოგება		2,074,661	2,716,071	2,999,171

დირექტორი:

პეტროს ნანაიანი

შპს მეეკი (სკ 236684469)
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული
წლისათვის

ვალუტა: ლარი

	31/12/2023	31/12/2022
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	2,768,102	2,426,138
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	-894,915	10,677
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	-686,118	-750,588
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	1,187,069	1,686,227
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	3,284,826	1,598,599
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	4,471,895	3,284,826

დირექტორი:

პეტროს ნანაიანი

შპს მეეკი (სკ 236684469)
კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ვალუტა: ლარი

	საწესდებო კაპიტალი	დამატებით შეტანილი კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ბალანსი 31 დეკემბერი 2020	-		4,777,820	4,811,080
წმინდა მოგება 2021	-	-	2,999,171	2,999,171
გადახდილი დივიდენდები	-	-	-743,529	-743,529
ბალანსი 31 დეკემბერი 2021	-	33,260	7,033,463	7,066,723
წმინდა მოგება 2022	-	-	2,716,071	2,716,071
გადახდილი დივიდენდები	-	-	-750,588	-750,588
ბალანსი 31 დეკემბერი 2022	-	33,260	8,998,946	9,032,206
წმინდა მოგება 2023	-	-	2,074,661	2,074,661
რეორგანიზაცია (გაყოფა)	-	-	-485,609	-485,609
გადახდილი დივიდენდები	-	-	-686,118	-686,118
ბალანსი 31 დეკემბერი 2023		33,260	9,901,880	9,935,140

დირექტორი:

პეტროს ნანაიანი

შპს მეეკი (სკ 236684469)
ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

1. კომპანია

საფირმო სახელწოდება: შპს მეეკი
სამართლებრივი ფორმა: შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
საიდენტიფიკაციო ნომერი: 236684469
რეგისტრაციის ნომ, თარიღი: 01/02/2018
მარეგისტრირებული ორგანო: ნინოწმინდის სასამართლო
იურიდიული მისამართი: საქართველო, ნინოწმინდის რაიონი, ს. სათხა

ხელმძღვ./წარმომადგ: დირექტორი პეტროს ნანაიან, 32001001954

პარტნიორები:

მანუელ მკოიან, 07001047361	25%
დავით მკოიან, 07001047397	25%
მარტუნ მკოიან, 07001001210	50%

ცვლილებები

საანგარიშო პერიოდში სარეგისტრაციო მონაცემებში განხორციელდა არაარსებითი და არსებითი ცვლილებები: 14 ივნისს (აქ და შემდგომში ცვლილებების განაცხადში მითითებულია სარეგისტრაციო წარმოების დასრულების ვადები) მოხდა ახალ კანონმდებლობასთან შესაბამისობაში მოყვანა: წილებს გარდა პროცენტულისა, დაემატა ცალობითი გამოსახულება. რაც შეეხება არსებითებს: 14 სექტემბერს შპს მეეკს შეერწყა შვილობილი შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება კარო (სკ 223353617, მისი 100%, 100 ცალი წილის მფლობელი იყო შპს მეეკი). 20 ნოემბერს გამოეყო შპს მკოიან ჯორჯია, რომელსაც გადაეცა ერთადერთი აქტივი - „მონაწილეობა სხვა საზოგადოებაში“ - შპს მმ-ის წილი და იგივე, 485,609ლ-ის ოდენობით განისაზღვრა გამოყოფილი საზოგადოების კაპიტალი.

კომპანია ახორციელებს ნავთობპროდუქტების (თხევადი საავტომობილო საწვავი და გაზები CNG PLG) ძირითადად საცალო, ასევე წვრილ საბითუმო რეალიზაციას და ინერტული მასალის (ღორღი) საბითუმო რეალიზაციას. იგი სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობებით - ნავთობპროდუქტებით მარაგდება ადგილობრივი მსხვილი საბითუმო რეალიზატორებისაგან, ხოლო ქვა-ღორღს კარიერებზე მოიპოვებს თავად.

2. ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა

შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმის დაშვებით, რომ კომპანია წარმოადგენს ფუნქციონირებად საწარმოს და პროგნოზირებად მომავალში გააგრძელებს ფუნქციონირებას.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების კონცეფციის საფუძველზე. ისტორიული ღირებულება ზოგადად ეფუძნება საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ გადახდილი ანაზღაურების რეალურ ღირებულებას.

რეალური ღირებულება არის ის ფასი, რომელსაც გაზომვის დღეს პირი მიიღებდა აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდიდა ვალდებულების გასხვისებითვის შესაბამის ტრანზაქციაში ბაზრის მონაწილეთა შორის იმის მიუხედავად, შეიძლება თუ არა ამ ფასზე პირდაპირ დაკვირვება ან მისი გამოთვლა შეფასების სხვა ტექნიკის გამოყენებით. აქტივის ან ვალდებულების რეალური ღირებულების გამოთვლისას კომპანია ითვალისწინებს ამ აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ ბაზრის მონაწილეები ამავე მახასიათებლებს გაითვალისწინებდნენ აღნიშნული აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას გაზომვის დღეს.

კომპანია რეგისტრირებულია საქართველოში და აწარმოებს საკუთარ აღრიცხვას ქართული კანონმდებლობის შესაბამისად. აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერებიდან და კორექტირებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისობის მიზნით.

ფუნქციონალური ვალუტა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების ელემენტების საზომ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც კომპანია ახორციელებს საქმიანობას (“ფუნქციონალური ვალუტა”). ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი. ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი.

ურთიერთჩათვლა

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები ურთიერთჩაითვლება და წმინდა ღირებულებით აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს იურიდიული უფლება განახორციელოს აღიარებული თანხების ურთიერთჩათვლა და განზრახული აქვს მოახდინოს აქტივის ჩათვლა წმინდა ღირებულებით ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივის რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა.

ქვემოთ წარმოდგენილია ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკები.

ბუღალტრული აღრიცხვის ორგანიზების ზოგადი საკითხები.

საანგარიშგებო პერიოდს წარმოადგენს კალენდარული წელი. ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა წარმოებს ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების მოთხოვნათა შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგების სრული პაკეტი მოიცავს: ა) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას პერიოდის დასასრულისთვის; ბ) პერიოდის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას; გ) პერიოდის საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას; დ) პერიოდის ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას; ე) განმარტებით შენიშვნებს, სადაც განხილულია ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა და სხვა განმარტებითი ინფორმაცია; ეა) წინა პერიოდის შესადარის ინფორმაციას, როგორც ეს განსაზღვრულია 38-ე და 38ა პუნქტებში; და ვ) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას წინა პერიოდის დაწყების თარიღის მდგომარეობით, როდესაც ის სააღრიცხვო პოლიტიკას იყენებს რეტროსპექტულად, ან ფინანსური ანგარიშგების მუხლებს გადაიანგარიშებს რეტროსპექტულად, ან როდესაც საწარმო ცვლის ფინანსური ანგარიშგების მუხლების კლასიფიკაციას 40ა-40დ პუნქტების შესაბამისად. სამუშაო ვალუტა არის ქართული ლარი, კომპანია თავის მეკავშირე საწარმოს ანგარიშგებას წარუდგენს ევროში.

არღიცხვა წარმოებს საბუღალტრო პროგრამა ორისის გამოყენებით.

ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელი პირია მთავარი ბუღალტერი, ფინანსურ ანგარიშგებას ზედამხედველობას უწევს კომპანიის დირექტორი.

ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა.

ძირითადი საშუალებების აღიარება ხდება ბასს16-ის მოთხოვნათა შესაბამისად. კერძოდ, გაწეული მატერიალური დანახარჯი აღიარდება აქტივად თუ:

- ა) მოსალოდნელია, რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს;
- ბ) საწარმოსათვის შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

ძირითადი საშუალების ერთეული, რომელიც აკმაყოფილებს აქტივის აღიარების კრიტერიუმებს, ფასდება მისი თვითღირებულებით.

თვითღირებულების კომპონენტებისადმი ბასს16-ის მოთხოვნა საწარმოს დაცული აქვს სრულყოფილად. კერძოდ:

ძირითადი საშუალების თვითღირებულება მოიცავს:

- ა) მისი ნასყიდობის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადებისა და შესყიდვის დაუბრუნებადი გადასახადების ჩათვლით, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გათვალისწინებით;
- ბ) ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების აღგilaმდე მიტანასთან და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის;
- გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და აღგilaმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას, რის ვალდებულებასაც საწარმო იღებს შეძენის მომენტში ან, შემდეგში, როდესაც გარკვეული დროის განმავლობაში საწარმო აქტივს იყენებს სხვა საქმიანობისათვის, გარდა მარაგის წარმოებისა.

თავდაპირველი აღიარების შემდგომი შეფასებისათვის შერჩეულია თვითღირებულების მოდელი.

ცვეთა.

ცვეთადი ღირებულება და ცვეთის პერიოდი - თითოეული ძირითადი საშუალებისათვის განისაზღვრება ცვეთადი ღირებულება, როგორც სხვაობა აქტივის თვითღირებულებასა და ნარჩენ ღირებულებას შორის. ხშირ შემთხვევებში ნარჩენი ღირებულებები არაარსებითია და ამდენად ნულის არის გატოლებული, ცვეთადი ღირებულება თვითღირებულების ტოლია. განსაზღვრულია ასევე ცვეთის პერიოდი.

ცვეთის მეთოდად არჩეულია წრფივი მეთოდი.

აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადა ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს გადაისინჯება და თუ მოსალოდნელი მნიშვნელოვნად განსხვავდება წინა შეფასებებისაგან, ცვლილებები აისახება, როგორც სააღრიცხვო შეფასების ცვლილება.

გაუფასურება იმის დასადგენად, გაუფასურდა თუ არა ძირითადი საშუალებების ერთეული, საწარმო იყენებს ბასს 16-ს.

აღიარების შეწყვეტა ხდება ძირითადი საშუალების გაყიდვის შემთხვევაში; ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში.

შვილობილ, ერთობლივ და მეკავშირე საწარმოებში ფლობილი ინვესტიციები აისახება თვითღირებულებით;

საქონლის (მომსახურების) რეალიზაციის აღრიცხვა. დარიცხული დღგ-ს აღრიცხვა.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა:

- ა) საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს;
- ბ) საწარმო არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;
- გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა;
- დ) მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს;
- ე) შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

თუ შესაძლებელია მომსახურების გაწევის შედეგების საიმედოდ განსაზღვრა, მასთან დაკავშირებული ამონაგების აღიარება ხდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით. მომსახურების მიწოდების შედეგების საიმედოდ შეფასება მაშინ არის შესაძლებელი, თუ დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

- ა) ამონაგების თანხის განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ;
- ბ) მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;
- გ) შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს;
- დ) შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესრულებისათვის საჭირო დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

პროცენტები, როიალტები და ღირებულებები აისახება, თუ:

- ა) მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან მომავალში საწარმოში შემოვა ეკონომიკური სარგებელი;
 - ბ) შესაძლებელია ამონაგების სიდიდის საიმედოდ შეფასება.
- ა) პროცენტების აღიარება ხდება ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით, რომელსაც ითვალისწინებს ბასს 39-ის მე-9 და მგ5-მგ8 პუნქტები;
- ბ) როიალტების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით, შესაბამისი შეთანხმების შინაარსის მიხედვით;
- გ) ღირებულებების აღიარება ხდება მაშინ, როგორც კი ძალაში შევა უფლება ღირებულებების მიღების შესახებ.

საკურსო სხვაობების აღიარება. საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულად მუხლებთან დაკავშირებული ანგარიშსწორებისას, ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში თავდაპირველი აღიარების დროს, ან წინა პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა, ბასს21-ის მოთხოვნათა შესაბამისად.

მომსახურება ეწევათ სხვადასხვა იურიდიულ პირებს უმეტესად საიჯარო კუთხით. მომსახურება საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად იბეგრება დამატებული ღირებულების გადასახადით.

ანგარიშსწორების ანგარიშით შესრულებული ოპერაციების აღრიცხვა.

უნდა ედრებოდეს ბანკების მიერ მოწოდებულ ამონაწერებში დაფიქსირებულ ბრუნვის მონაცემებსა და ნაშთებს. ანგარიშსწორების ანგარიშის მოკორესპონდენტო ანგარიშების მითითებას და შესაბამისად, ოპერაციის შინაარსის მიხედვით გატარებებს ასრულებენ სათანადო კვალიფიკაციის ბუღალტრები.

სავალუტო ანგარიშებით წარმოებული ოპერაციების აღრიცხვა.

ბუღალტრული აღრიცხვა უნდა ედრებოდეს ბანკების მიერ მოწოდებულ ამონაწერებში დაფიქსირებულ ბრუნვის მონაცემებსა და ნაშთებს შესაბამის ვალუტებში. უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციები სამუშაო ვალუტაში გადადის ბასს21-ის მოთხოვნათა შესაბამისად. ანგარიშსწორების ანგარიშის მოკორესპონდენტო ანგარიშების მითითებას და შესაბამისად, ოპერაციების შინაარსების მიხედვით გატარებებს ასრულებენ სათანადო კვალიფიკაციის ბუღალტრები.

მყიდველებთან და დამკვეთებთან ანგარიშსწორების აღრიცხვა.

ბასს39 მოთხოვნათა შესაბამისად ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განისაზღვრება, არსებობს თუ არა მინიშნება დებიტორული დავალიანების, როგორც ფინანსური აქტივის გაუფასურების შესახებ. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, შეაფასდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება და განმარტებით შენიშვნებში აისახება სააღრიცხვო შეფასებაში მომხდარი ცვლილების შინაარსი და მოცულობა (Loss allowance), რომელიც არსებით გავლენას ახდენს მიმდინარე პერიოდზე ან მოსალოდნელია, რომ მოახდენს მომავალ პერიოდებზე.

მომწოდებლებთან ანგარიშსწორების აღრიცხვა.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების აღრიცხვა წარმოებს ბასს21-ის მოთხოვნათა დაცვით. ანგარიშგების წარმოდგენისას მომწოდებლის მიმართ უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ვალდებულების ფინანსური (მონეტარული) ანგარიშ(ებ)ი გადაიყვანება წარსადგენ ვალუტაში ბასს21-ის მოთხოვნათა დაცვით: ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს არსებული საბოლოო სავალუტო კურსით; გადაყვანის შედეგად წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში.

შრომის ანაზღაურების აღრიცხვა.

აღირიცხება ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტი N19 – „დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები“-ს მიხედვით. დაქირავებული პირის მოკლევადიანი გასამრჯელოები აღიარდება და შეფასება სტანდარტის მე-11 პუნქტის მიხედვით. დაქირავებული პირის მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული ოდენობა აღიარდება, როგორც ხარჯი, ვინაიდან, განხორციელებული განაცემების მიმართ არცერთი სტანდარტი არ მოითხოვს, რომ გასამრჯელოები ჩაირთოს აქტივის თვითღირებულებაში (მაგ. ბასს 2 – „მარაგები“, ან ბასს 16 – „ძირითადი საშუალებები“).

იჯარის აღრიცხვა

კომპანია, როგორც მეიჯარი

არღიცხვას აწარმოებს ფასს16-ის მიხედვით 2019 წლის 1 იანვრიდან. საოპერაციო იჯარიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება წრფივი მეთოდით იჯარის მოქმედების პერიოდში. საოპერაციო იჯარის გაფორმებისას გაწეული საწყისი პირდაპირი დანახარჯები ემატება იჯარით გაცემული აქტივის საბალანსო ღირებულებას და აღიარდება წრფივი მეთოდით იჯარის მოქმედების პერიოდში.

კომპანია, როგორც მოიჯარი

არდიცხვას აწარმოებს ფასს 16-ის მიხედვით 2019 წლის 1 იანვრიდან. ხდება იდენტიფიკაცია, შეიცავს თუ არა ხელშეკრულება იჯარას. დგინდება იჯარის ვადა, იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის აქტივის გამოყენების უფლება თვითღირებულებით ფასდება (საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულებით). დისკონტირება ხორციელდება იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ ამ განაკვეთის განსაზღვრა ადვილად შეიძლება. თუ ამ განაკვეთის ადვილად განსაზღვრა შეუძლებელია, გამოიყენება ზღვრული სასესხო განაკვეთი. აქტივის გამოყენების უფლების შემდგომი შეფასება: იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ აქტივის გამოყენების უფლება ფასდება თვითღირებულების მოდელის გამოყენებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი და კორექტირდება საიჯარო ვალდებულების შეფასების თანხით. აქტივის გამოყენების უფლებაზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება ბასს 16 - „ძირითადი საშუალებები“, ფასს 16-ის 32-ე პუნქტის მოთხოვნების გათვალისწინებით.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ საიჯარო ვალდებულება ფასდება შემდეგნაირად: ა) იზრდება საბალანსო ღირებულება საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული პროცენტის ასახვის მიზნით; ბ) მცირდება საბალანსო ღირებულება განხორციელებული საიჯარო გადახდების ასახვის მიზნით; და გ) ხელახლა ფასდება საბალანსო ღირებულება ხელახალი შეფასების შედეგის, ან იჯარის მოდიფიკაციების, ან გადასინჯული (შესწორებული) არსებითად ფიქსირებული საიჯარო გადახდების ასახვის მიზნით.

წარდგენა: ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ან განმარტებით შენიშვნებში წარმოდგენილია: ა) აქტივების გამოყენების უფლებები სხვა აქტივებისგან განცალკევებით ბ) საიჯარო ვალდებულებები სხვა ვალდებულებებისგან განცალკევებით.

მოგება/ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული საპროცენტო ხარჯი აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთის ხარჯისგან განცალკევებით არის წარდგენილი. საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული საპროცენტო ხარჯი ფინანსური დანახარჯების ერთ-ერთი კომპონენტია, რომელიც ასევე წარდგება განცალკევებით მოგება/ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში (ბასს 1-ის - „ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა“ - 82(ბ) პუნქტის თანახმად). ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში ა) საიჯარო ვალდებულების ძირ თანხასთან დაკავშირებული ფულადი გადახდების კლასიფიცირება მოხდენილია საფინანსო საქმიანობის შემადგენლობაში; ბ) საიჯარო ვალდებულების პროცენტებთან დაკავშირებული ფულადი გადახდების კლასიფიცირება ხდება ბასს 7-ის - „ფულადი ნაკადების ანგარიშგება“ - მოთხოვნების შესაბამისად, რომლებიც ეხება გადახდილ პროცენტებს; და გ) საოპერაციო საქმიანობის შემადგენლობაში ხდება მოკლევადიან იჯარასა და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარასთან დაკავშირებული გადახდებისა და ასევე ისეთი ცვლადი საიჯარო გადახდების კლასიფიცირება, რომლებიც გათვალისწინებული არ იყო საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში.

სახელმწიფო ბიუჯეტთან ანგარიშსწორების აღრიცხვა.

მიწოდების და მომსახურების პრაქტიკულად ყველა ოპერაცია იბეგრება დამატებული ღირებულების გადასახადით.

დღგ-ს უკუდაბეგვრა არარეზიდენტების მიერ კომპანიისათვის საქართველოში გაწეულ მომსახურებაზე ხორციელდება საგადასახადო კოდექსის მუხლის მოთხოვნათა შესაბამისად.

საშემოსავლო გადასახადი.

საგადასახადო კოდექსის 154-ე მუხლის მე-3 ნაწილის მოთხოვნათა შესაბამისად პირი, რომელიც ამ მუხლის პირველი ნაწილის თანახმად გადახდის წყაროსთან აკავებს გადასახადს, ვალდებულია: ბიუჯეტში გადარიცხოს გადასახადი პირისათვის თანხის გადახდისთანავე, ხოლო განაცემის არაფულადი ფორმით განხორციელების შემთხვევაში – შესაბამისი თვის ბოლო რიცხვში;

ამავე მუხლის მე-4 ნაწილის შესაბამისად საგადასახადო აგენტი ვალდებულია ამ კოდექსის 153 -ე მუხლის მე 5 ნაწილით დადგენილ ყოველ საანგარიშო პერიოდზე, არა უგვიანეს ამ პერიოდის მომდევნო თვის 15 რიცხვისა, საქართველოს ფინანსთა მინისტრის მიერ დადგენილი წესითა

და ფორმით საგადასახადო ორგანოში წარადგინოს დეკლარაცია განხორციელებული განაცემების დაბეგვრასთან დაკავშირებით.

თანამშრომელთა ნაწილი განთავისუფლებულია საშემოსავლო გადასახადისაგან სსკ 82 მუხლის მე-2 ნაწილის გ) პუნქტის შესაბამისად. წარმოდგენილი აქვთ სათანადო ცნობები შეღავათით სარგებლობის შესახებ.

ხელფასთან გათანაბრებული სხვა ხარჯები იბეგრება 154 მუხლის მოთხოვნათა შესაბამისად. დივიდენდები იბეგრება 130 მუხლის მოთხოვნათა შესაბამისად.

ქონების გადასახადი იანგარიშება საგადასახადო კოდექსის 29-ე თავის მოთხოვნათა შესაბამისად.

ბუღალტრული აღრიცხვის კრიტიკული დაშვებები და შეფასებების არასარწმუნოების ძირითადი წყაროები

ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ვადა. კომპანია ახორციელებს ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ვადის გადახედვას ყოველი ანგარიშგების თარიღისათვის. 2022 წლის განმავლობაში კომპანიის ხელმძღვანელობას არ მოუხდენია ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ვადის შესწორება.

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ტრანზაქციების თავდაპირველი აღიარება. ბიზნეს-საქმიანობის პროცესში კომპანია ტრანზაქციებს ახორციელებს დაკავშირებულ მხარეებთან. ბასს 39-ის მიხედვით, ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება უნდა მოხდეს მათი რეალური ღირებულების საფუძველზე. ისეთ შემთხვევებში, როდესაც მსგავსი ტრანზაქციების აქტიური ბაზარი არ არსებობს, იმის გარკვევა, ტრანზაქცია საბაზრო თუ არასაბაზრო საპროცენტო განაკვეთებით ფასდება თუ არა, შეფასებით ხდება, რომელიც დაუკავშირებელ მხარეებთან მიმდინარე მსგავსი ტრანზაქციების ფასებისა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთების ანალიზს ეფუძნება. ინფორმაცია დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთების შესახებ განმარტებულია შენიშვნაში.

დაკავშირებული მხარეები არიან:

დირექტორი პეტროს ნანაიან, 32001001954

პარტნიორები:

მანუელ მკოიან, 07001047361	25%
დავით მკოიან, 07001047397	25%
მარტუნ მკოიან, 07001001210	50%

3. ახალი და შესწორებული ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების დანერგვა

კომპანიამ შესწორებათა ამოქმედებისთანავე მოახდინა რეაგირება. კერძოდ, იჯარა აღრიცხა 2019 წლის 1 იანვარს ძალაში შესული ფასს16-ის შესაბამისად.

ახალი და რედაქტირებული, გამოქვეყნებული, მაგრამ ძალაში ჯერ არშესული ფასს-ები: კომპანია არ იყენებს ახალ და რედაქტირებულ, გამოქვეყნებულ მაგრამ ძალაში ჯერ არშესულ ფასს-ებს, რომელთა ვადამდელი გამოყენება დამზებულია.

4.

ფული და ექვივალენტები ა1

დასახელება	01/01/2023 დებეტი	01/01/2023 კრედიტი	ბრუნვა დებეტი	ბრუნვა კრედიტი	31/12/2023 დებეტი	31/12/2023 კრედიტი
1110 ნადდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	10,604		21,364,099	21,179,610	195,093	
1210 ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	3,274,222		30,250,432	29,939,477	3,585,176	
1220 უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში			691,625		691,625	
ჯამი	3,284,826		52,306,156	51,119,087	4,471,895	

მოკლევადიანი მოთხოვნები ა2

დასახელება	01/01/2023 დებეტი	01/01/2023 კრედიტი	ბრუნვა დებეტი	ბრუნვა კრედიტი	31/12/2023 დებეტი	31/12/2023 კრედიტი
1410 მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	107,827		30,403,049	30,477,416	33,460	
ჯამი	107,827		30,403,049	30,477,416	33,460	

აერთიანებს მოთხოვნებს საქონლისა და მომსახურების მიწოდებიდან, მისაღებ დივიდენდებს. რაც შეეხება ანარიცხებს საექვო და უიმედო დებიტორულ დავალიანებებზე, ის არაარსებით თანხას შეადგენს დებიტორების რაოდენობის სიმცირისა და ამ მცირე რაოდენობის დებიტორთა მაღალი რეიტინგის გამო.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები ა3

დასახელება	01/01/2023 დებეტი	01/01/2023 კრედიტი	ბრუნვა დებეტი	ბრუნვა კრედიტი	31/12/2023 დებეტი	31/12/2023 კრედიტი
1610 საქონელი	3,078,504		38,162,938	38,973,693	2,267,749	
ჯამი	3,078,504		38,162,938	38,973,693	2,267,749	

წლის ბოლოს არ მომხდარა სმფ-ს გადახედვა შესაძლო სარეალიზაციო ფასსა და თვითღირებულებას შორის მინიმალურ შეფასებებს შორის საქონლის ჩამოსაფასებლად, ვინაიდან სმფ შედგება ლიკვიდური საქონლისაგან - საავტომობილო საწვავისაგან, რომლისთვისაც არ არსებობს გაუვარგისების ან ვადის გასვლის, ან მორალური ცვეთის რისკი.

საგადასახადო აქტივი ა5

დასახელება	01/01/2023 დებეტი	01/01/2023 კრედიტი	ბრუნვა დებეტი	ბრუნვა კრედიტი	31/12/2023 დებეტი	31/12/2023 კრედიტი
3300 საგადასახადო ვალდებულებები	1	1,172	907,613	878,417	28,025	
3310 გადასახდელი მოგების გადასახადი			83,506	102,918		19,412
3320 გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი			42,402	47,902		5,500
3330 გადასახდელი დღგ		538	4,071,210	4,067,021	3,651	
3340 გადახდილი დღგ	68		3,480,397	3,480,356	109	

3380 ქონების გადასახადი	5,831		13,288		19,119	
3390 სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	116		8,333	8,410	39	
ჯამი	6,016	1,709	8,606,749	8,585,023	50,944	24,912

ძირითადი საშუალებები ა6

		მიწის ნაკვეთე ბი	შენობა- ნაგებობ ები	მანქანა- დანადგა რები	სატრანს პორტო საშუალ ებები	ავიჯი და ინჟინტ	საოფის ე ალჭურვ ილობა	ჯამი
პერიოდის დასაწყისი (შესად პერ ბოლოს)	ისტორიული ღირ	132,000	885,670	111,420	654,183	12,073	203,059	1,998,405
	აკუმულირებული ცვეთა	0	391,258	37,088	109,115	4,344	138,643	680,448
	ნეტო საბალანსო ღირებულება	132,000	494,412	74,332	545,068	7,729	64,416	1,317,957
საანგარიშო პერიოდი	შემოსვლა	950,000	40,919	84,620	114,805	8,034	15,954	1,214,332
	გასვლა							0
	ცვეთა		74,443	16,402	70,768	2,561	20,760	184,934
საანგარიშო პერიოდის ბოლოს	ისტორიული ღირ	1,082,000	926,589	196,040	768,988	20,107	219,013	3,212,737
	აკუმულირებული ცვეთა		465,701	53,490	179,883	6,905	159,403	865,382
	ნეტო საბალანსო ღირებულება	1,082,000	460,888	142,550	589,105	13,202	59,610	2,347,355

აქტივების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადები ფინანსური წლის ბოლოს გადასინჯულია და მნიშვნელოვანი განსხვავებები წინა შეფასებებისაგან გამოვლენილი არ არის. შესაბამისად სააღრიცხვო შეფასებებში ცვლილებები არ არის.

მონაწილეობა სხვა საზოგადოებაში ა7

დასახელება	01/01/2023 დებიტი	01/01/2023 კრედიტი	ბრუნვა დებიტი	ბრუნვა კრედიტი	31/12/2023 დებიტი	31/12/2023 კრედიტი
2430 მონაწილეობა სხვა საზოგადოებაში	1,177,234		2,313,460	3,490,694		
ჯამი	1,177,234		2,313,460	3,490,694		

საანგარიშო პერიოდში შპს მეექვსე შეერწყა შვილობილი შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება კარო (სკ 223353617, მისი 100%, 100 ცალი წილის მფლობელი შპს მეექვსე გახდა ამავე საანგარიშო პერიოდში და ამ წილის შეძენის ოპერაციიდან წარმოიშვა გუდვილი). 20 ნოემბერს შპს მეექვსე გამოეყო შპს მკოიან ჯორჯია, რომელსაც გადაეცა ერთადერთი აქტივი - „მონაწილეობა სხვა საზოგადოებაში“ - შპს მმ-ის წილი და იგივე, 485,609ლ-ის ოდენობით განისაზღვრა გამოყოფილი საზოგადოების კაპიტალი. შპს მეექვსე საანგარიშო პერიოდის ბოლოს დარჩა შპს ეს ჯი გაზ კომპანის

(სკ236689954) 20%-იანი წილი, რომელიც, როგორც განმარტებულია განაყოფში „ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები“, აღირიცხება თვითღირებულების მოდელით (ბასს 27, პუნქტი 10) და ამ კომპანიისაგან მიღებული დივიდენდები აისახება შესაბამისი პერიოდის მოგება-ზარალში, როგორც შემოსავლები.

3000 მიმდინარე ვალდებულებები ა8

დასახელება	01/01/2023 დებეტი	01/01/2023 კრედიტი	ბრუნვა დებეტი	ბრუნვა კრედიტი	31/12/2023 დებეტი	31/12/2023 კრედიტი
3110 მოწ.და მომსახ.წარმოქმნილი ვალდებულებები		232	22,563,518	22,622,907		59,621
3130 გადასახდელი ხელფასები			413,051	413,051		
ჯამი			22,976,569	23,035,958		59,621

აქტივის გამოყენების უფლება ა6.1

ა) აქტივების გამოყენების უფლებების ცვეთის ხარჯი საიჯარო აქტივის კლასის შესაბამისად;	29,181
ბ) საიჯარო ვალდებულებებთან დაკავშირებული საპროცენტო ხარჯი;	13,525
გ) მე-6 პუნქტის გამოყენებით აღრიცხულ მოკლევადიან იჯარასთან დაკავშირებული ხარჯი. ეს ხარჯი არ უნდა მოიცავდეს ისეთ იჯარასთან დაკავშირებულ ხარჯს, რომლის ვადაა არაუმეტეს ერთი თვე	-
დ) მე-6 პუნქტის გამოყენებით აღრიცხული ხარჯი, რომელიც დაკავშირებულია დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარასთან. ეს ხარჯი არ უნდა მოიცავდეს დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების ისეთ მოკლევადიან იჯარასთან დაკავშირებულ ხარჯს, რომელიც მითითებულია 53(გ) პუნქტში;	-
ე) ცვლად საიჯარო გადახდებთან დაკავშირებული ხარჯი, რომელიც გათვალისწინებული არ იყო საიჯარო ვალდებულებების შეფასებაში;	-
ვ) შემოსავალი, რომელიც მიღებულია გამოყენების უფლების აქტივების ქვეიჯარიდან;	-
ზ) იჯარასთან დაკავშირებით საწარმოდან გასული ფულადი ნაკადების ჯამური თანხა;	34,800
თ) აქტივების გამოყენების უფლებების მატება;	890,876
ი) შემოსულობა და ზარალი, რომელიც მიღებულია უკუიჯარის პირობით გაყიდვის ოპერაციებიდან; და	-
კ) აქტივების გამოყენების უფლებების საბალანსო ღირებულება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, საიჯარო აქტივის კლასის შესაბამისად.	116,722

5000 კაპიტალი ა10

საწესდებო კაპიტალი	დამატებით შეტანილი კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
-----------------------	-----------------------------------	-------------------------	-----------------

ბალანსი 31 დეკემბერი 2020	-		4,777,820	4,811,080
წმინდა მოგება 2021	-	-	2,999,171	2,999,171
გადახდილი დივიდენდები	-	-	-743,529	-743,529
ბალანსი 31 დეკემბერი 2021	-	33,260	7,033,463	7,066,723
წმინდა მოგება 2022	-	-	2,716,071	2,716,071
გადახდილი დივიდენდები	-	-	-750,588	-750,588
ბალანსი 31 დეკემბერი 2022	-	33,260	8,998,946	9,032,206
წმინდა მოგება 2023	-	-	2,074,661	2,074,661
რეორგანიზაცია (გაყოფა)			-485,609	-485,609
გადახდილი დივიდენდები	-	-	-686,118	-686,118
ბალანსი 31 დეკემბერი 2023		33,260	9,901,880	9,935,140

კაპიტალი გაზრდილია საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგებით და შემცირებულია გამოცხადებული და გაცემული დივიდენდებით, ასევე გაყოფის შედეგად განსაზღვრული გამოყოფილი საწარმოს - შპს მკოიან ჯორჯიას კაპიტალის ოდენობით.

საოპერაციო შემოსავლები (ბ1) და სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები

დასახელება	2023 წ	2022 წ	2021 წ
შემოსავალი რეალიზიციიდან	21,949,008	26,317,113	20,762,924
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	18,508	2,927	603,302
მიღებული დივიდენდები	363,460	480,605	
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები (დეპოზიტ დარიცხ %)	365,213	122,843	
სულ შემოსავლები	22,677,681	26,923,489	21,366,226

შედგება ნ/პროდ რეალიზაციით, ინერტული მასალების რეალიზაციით მიღებული შემოსავლებისაგან, აგრეთვე მიღებული დივიდენდებისაგან და საპროც სარგებლისაგან.

კომპანიის მიერ საანგარიშო პერიოდში გაწეული აღმინ და ზედნაღები ხარჯები: (ბ2)

გაყიდული/შეძენილი საქონელი	-19,657,326
შრომის ანაზღაურება	-378,251
ცვეთა და ამორტიზაცია	-184,933
საქონლის ტრანსპორტირების ხარჯები	-168,409
ბანკის მომსახურების საკომისიო	-56,249
სხვა საერთო ხარჯი	-51,799
აგუ ცვეთა	-29,181
საოფისე ინვენტარი	-28,750
სხვა საგადასახადო ხარჯი	-20,943
აღმინ მიზნებისათვის გამოყენებული საწვავის ხარჯი	-19,703
აგუ საპრ ხარჯი	-13,525
კომუნიკაციის ხარჯები	-4,803

საპენსიო ხარჯის ანგარიში	-4,205
დაზღვევა	-3,240
საკონსულტაციო ხარჯები	-214
ჯამი	-20,621,529

შესადარისი პერიოდი:

დასახელება	2022
გაყიდული/შეძენილი საქონელი	22,783,123
შრომის ანაზღაურება	371,800
სხვა საგადასახადო ხარჯი	336,727
სხვა საოპერაციო ხარჯები	188,459
ცვეთა და ამორტიზაცია	159,427
ბანკის მომსახურების საკომისიო	54,150
აგუ ცვეთა	33,273
საიჯარო ვალდ დაკავშ საპროცენტო ხარჯი	3,327
სხვა საერთო ხარჯი	34,176
ადმინ მიზნებისათვის გამოყენებული საწვავის ხარჯი	19,748
კომუნიკაციის ხარჯები	4,637
საპენსიო ხარჯის ანგარიში	4,004
ადმინისტრაციული და სხვა ზედანდები ხარჯი	3,320
საკონსულტაციო ხარჯები	1,239
საოფისე ინვენტარი	583
ჯამი	23,997,993

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2020 წლის და 2021 წლის ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებაში და მომდევნო პერიოდებში გადაწყვეტილ იქნა გაცემული დივიდენდების კლასიფიცირება ბასს7-ის 33-ე პუნქტის დებულებათა გამოყენებით ფინანსურ ფულად ნაკადებად. ბასს7-ის 31-ე პუნქტის დებულებათა დასაკმაყოფილებლად შესადარისი პერიოდის ანგარიშგებაში შეტანილია სათანადო ცვლილება.

5. რისკის მართვა

კაპიტალის რისკის მართვა

კომპანია საკუთარ კაპიტალს მართავს იმისათვის, რომ შეძლოს ჩვეულ რეჟიმში ფუნქციონირების გაგრძელება, რათა მოზიდული სახსრებისა (ასეთების არსებობის შემთხვევაში) და კაპიტალის ნაშთების ოპტიმიზაციის საშუალებით მოახდინოს დამფუძნებლების უკუგების მაქსიმიზაცია. ხელმძღვანელობასა და დამფუძნებლებს განზრახული აქვთ, მომავალშიც განაგრძონ ბიზნესი. კომპანია კაპიტალს მართავს იმისათვის, რათა უზრუნველყოს კომპანიის მხრიდან უწყვეტი საწარმოს პრინციპით ფუნქციონირების გაგრძელება, მათ შორის უკუგების გასაზრდელად სესხისა (საჭიროების შემთხვევაში) და საკუთარი კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზაციის გზით.

რისკის მართვის პოლიტიკა

რისკების მართვა მნიშვნელოვან როლს ასრულებს საქმიანობაში და არის კომპანიის ოპერაციების მნიშვნელოვანი ელემენტი. საქმიანობისათვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკები მოიცავს:

- საკრედიტო რისკს
- საბაზრო რისკს
- საოპერაციო რისკს

დადგინილია რისკის მართვის გარემო, რომლის უმთავრესი მიზანია კომპანია დაიცვას რისკის მიუღებელი დონისაგან და საშუალება მისცეს მიაღწიოს საკუთარ მიზნებს. რისკის მართვის გარემოს საშუალებით კომპანია ახორციელებს შემდეგი სახის რისკების მართვას:

საკრედიტო რისკი

კომპანია ექვემდებარება რისკს, რომ რომელიმე კონტრაგენტი ვერ შეძლებს კომპანიის მიმართ არსებული ვალდებულების შესრულებას, რის შედეგადაც კომპანიას მიაღება ფინანსური ზარალი. ან ვალდებულების დაგვინებით შესრულება გამოიწვევს ზარალს ეროვნული ვალუტის გაუფასურების გამო.

რისკის ამ სახის მართვა ხორციელდება მენეჯმენტის მიერ დაწესებული ლიმიტებით.

როგორც წესი, სავაჭრო მოთხოვნები არ წარმოადგენს უზრუნველყოფილ, ან ჰეჯირებულ მოთხოვნებს. კომპანია აკონტროლებს მოთხოვნების ოდენობებისა და ვადიანობის ლიმიტებს, ვადაგადაცილებას, კლიენტების რეიტინგს. ამ პარამეტრების გათვალისწინებით ანგარიშობს გაუფასურების ოდენობას.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის იმის რისკი, რომ კომპანიის მოგება ან კაპიტალი, ან მისი უნარი, მიაღწიოს ბიზნეს ამოცანებს, გაუარესდება საბაზრო განაკვეთების, ფასების ცვლილების ან მერყეობის შედეგად. საბაზრო რისკი მოიცავს მარჟის განაკვეთის რისკს, სავალუტო რისკს და ფასდაღებასთან დაკავშირებულ სხვა რისკებს, რომელსაც ექვემდებარება კომპანია.

კომპანიის ხელმძღვანელობა აწარმოებს კომპანიის მიმდინარე ფინანსური მდგომარეობის მონიტორინგს, აფასებს მის დამოკიდებულებას მარჟის ცვალებადობის მიმართ და მის ზეგავლენას კომპანიის მომგებიანობაზე.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი განიმარტება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შეიცვლება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობასთან ერთად.

კომპანია ექვემდებარება ძირითადი უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსების რყევის გავლენას მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე.

ხელმძღვანელობა სავალუტო რისკს აკონტროლებს ლარის გაუფასურების და სხვა მაკროეკონომიკური ინდიკატორების მონიტორინგით, რაც მას აძლევს საშუალებას მინიმუმამდე დაიყვანოს ეროვნულ ვალუტასთან მიმართებაში სავალუტო კურსის ცვალებადობის შედეგად განცდილი დანაკარგები.

საფასო რისკი

საფასო რისკი არის საბაზრო ფასების ცვალებადობის შედეგად შემოსავლების მერყეობის რისკი, მიუხედავად იმისა, აღნიშნული ცვალებადობა გამოწვეულია ინდივიდუალური ფაქტორებით, თუ ბაზარზე არსებული ფაქტორებით. კომპანიაზე გავლენას ახდენს მისი საქონლის საფასო რისკი, რომელიც ექვემდებარება ძირითად და სპეციფიურ საბაზრო რყევებს.

საფასო რისკს პოტენციური დანაკარგების პერიოდული შეფასებით მართავს. აღნიშნული დანაკარგები შესაძლებელია გამოიწვიოს საბაზრო პირობების გაუარესებამ და დანაკარგების

შესაჩერებელი შესაბამისი ლიმიტების, მარჟებისა და უზრუნველყოფის მოთხოვნების დადგენამ და შენარჩუნებამ.

საოპერაციო რისკი

საოპერაციო რისკი წარმოადგენს რისკს, რომელიც წარმოიშვება სისტემის მოშლის, ადამიანური შეცდომის, თაღლითობისა და გარე მოვლენების შედეგად. კონტროლის არარსებობის შემთხვევაში საოპერაციო რისკმა შეიძლება გამოიწვიოს რეპუტაციის გაუარესება, იურიდიული სირთულეები, ფინანსური ზარალი და საქმიანობის შეჩერება. კომპანია ვერ შეამცირებს ყველა საოპერაციო რისკს, მაგრამ უნდა ეცადოს ამ რისკების მართვას კონტროლის გარემოსა და პოტენციური რისკების მონიტორინგისა და მათზე ადეკვატური რეაგირების საშუალებით. კონტროლი გულისხმობს მოვალეობების გადანაწილებას, წვდომის, ავტორიზაციისა და შედარების პროცედურებს, შიდა და გარე აუდიტს, პერსონალის განათლებასა და პროცესების შეფასებას.

7. შემდგომი მოვლენები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის შემდგომ მნიშვნელოვან მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია.

დირექტორი:
29/9/2024

პეტროს ნანაიან

მმართველობის ანგარიშგება,
ფინანსური ანგარიშგება,
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შპს მეეკი (სკ 236684469)

სარჩევი

- დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში (დასკვნა)
- მმართველობის ანგარიშგება:
 - საქმიანობის მიმოხილვა
 - განვითარების გეგმები
 - ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები
 - დამატებითი განმარტებები
 - ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები
- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 - მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიში
 - კაპიტალის ცვლილებების ანგარიში
 - ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში
 - ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
შპს მეეკის (ს/ნ 236684469) 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
დასრულებული საანგარიშო პერიოდის ინდივიდუალური ფინანსური და მმართველობის
ანგარიშების შედეგების შესახებ

აუდიტორის მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ჩვენ ჩავატარეთ შპს მეეკის (236684469) (შემდგომში „კომპანია“) ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას, ფულადი ნაკადების მოძრაობის შესახებ ანგარიშგებას და ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართულ განმარტებით შენიშვნებს, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მოკლე მიმოხილვას.

ჩვენი აზრით თანდართული ფინანსური ანგარიშგება უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და სათანადოდ მომზადდა ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად;

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი ანგარიშის - „აუდიტორთა პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტრთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს „პროფესიონალ ბუღალტრთა ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად და შევასრულეთ ჩვენი სხვა ეთიკური ვალდებულებები, მოცემული მოთხოვნების თანახმად. დარწმუნებული ვართ, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ჩვენი ანგარიშის გამოყენება

წინამდებარე ანგარიში მასში მოცემული მოსაზრების ჩათვლით, მომზადდა მხოლოდ კომპანიის ხელმძღვანელობისათვის და არა სხვა მიზნებისთვის. აღნიშნული მოსაზრების გამოთქმით ჩვენ არ ვიღებთ პასუხისმგებლობას რომელიმე სხვა მიზნისთვის ან რომელიმე სხვა პირის წინაშე, ვისაც აღნიშნული ანგარიში შეიძლება წარედგინოს, ან ვის ხელშიც ის შეიძლება აღმოჩნდეს გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც აღნიშნული ცალსახად, წინასწარ იყო შეთანხმებული წერილობითი ფორმით.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ და მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგებების მომზადებასა და უტყუარად და სამართლიანად წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე ისეთ შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში გაასაჯაროვოს ინფორმაცია, რომელიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად

საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არ აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის ანგარიში, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ყველა არსებით უზუსტობას, რომლებიც შეიძლება არსებობდნენ.

უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას;

ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;

ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებულ სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშე- წონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრულ სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუ- თებულობასა და შესაბამისი ინფორმაციის გასაჯაროებას;

დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის ანგარიშში ყურადღების გამახვილება ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამის ინფორმაციის გასაჯაროებას, ან, თუ ამგვარი გასაჯაროებული ინფორმაცია ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის ანგარიშის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო;

ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ინფორმაციის გასაჯაროებას და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით

აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

ანგარიში სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-2 პუნქტის „ა“ ქვეპუნქტის, ამავე მუხლის მე-3, მე-6 და მე-10 პუნქტების მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შესახებ.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით კომპანიის 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

კონსტანტინე ქანტურიძე
რეგისტრირებული აუდიტორი,
ინდ. რეგ. ნომ. № SARAS-A-768413



29 სექტემბერი 2024 წ.

მმართველობის ანგარიშგება

შპს მექი ს/კ 236684469

საქმიანობა, განვითარება, შედეგებისა და მდგომარეობის აღწერა

ძირითადი მონაცემები კომპანიის შესახებ

კომპანია ახორციელებს ნავთობპროდუქტების (თხევადი საავტომობილო საწვავი და გათხევადებული ბუნებრივი გაზები CNG, LPG) ძირითადად საცალო, ასევე, იშვიათად, წვრილ საბითუმო რეალიზაციას, ინერტული მასალის (დორღი) საბითუმო რეალიზაციას და საიჯარო მომსახურებას. კომპანია სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობებით - ნავთობპროდუქტებით მარაგდება ადგილობრივი მსხვილი საბითუმო რეალიზატორებისაგან, ხოლო ქვა-დორღს მოიპოვებს კარიერზე შესაბამისი ლიცენზიების საფუძველზე.

კომპანიის პარტნიორები არიან:

მანუელ მკოიან, 07001047361 25%

დავით მკოიან, 07001047397 25%

მარტუნ მკოიან, 07001001210 50%

დირექტორი: პეტროს ნანაიან, 32001001954

ცვლილებები

საანგარიშო პერიოდში სარეგისტრაციო მონაცემებში განხორციელდა არაარსებითი და არსებითი ცვლილებები: 14 ივნისს (აქ და შემდგომში ცვლილებების განაცხადში მითითებულია სარეგისტრაციო წარმოების დასრულების ვადები) მოხდა ახალ კანონმდებლობასთან შესაბამისობაში მოყვანა: წილებს გარდა პროცენტულისა, დაემატა ცალობითი გამოსახულება. რაც შეეხება არსებითებს: 14 სექტემბერს შპს მექს შეერწყა შვილობილი შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება კარო (სკ 223353617, მისი 100%, 100 ცალი წილის მფლობელი იყო შპს მექი). 20 ნოემბერს გამოეყო შპს მკოიან ჯორჯია, რომელსაც გადაეცა ერთადერთი აქტივი - „მონაწილეობა სხვა საზოგადოებაში“ - შპს მმ-ის წილი და იგივე, 485,609ლ-ის ოდენობით განისაზღვრა გამოყოფილი საზოგადოების კაპიტალი.

კომპანიის საქმიანობის ძირითადი მარეგულირებელი დოკუმენტებია:

- საქართველოს საგადასახადო კოდექსი;
- ფინანსთა მინისტრის N996 ბრძანება, კონკრეტულად მისი მე-14 თავი: ნავთობპროდუქტების ოპერაციების აღრიცხვა, მუხლები 57-62.
- ლიცენზიებისა და ნებართვების შესახებ საქართველოს კანონი.

კომპანია საქონელს ძირითადად ყიდის ახალქალაქისა და ნინოწმინდის რაიონებში.

ნავთობპროდუქტების ბაზარზე კომპანიის წილი მცირეა. მას მფლობელობაში აქვს მნიშვნელოვანი ტევადობის ნავთობპროდუქტების საცავი და მფლობელობასა და სარგებლობაში აქვს 7 ავტოგასამართი სადგური ახალქალაქისა და ნინოწმინდის რაიონში. კომპანიის ბაზრის წილი დასახელებულ რაიონებშიც მცირეა, ვინაიდან აქ ოპერირებენ მსხვილი კონკურენტები: ვისოლი, რომპეტროლი, გალფი და მრავალი სხვა ოპერატორი.

სუსრსათისა და ქვა-დორღის ბაზარზეც კომპანიის ბაზრის წილი მცირეა.

სარეალიზაციო საქონლის ასორტიმენტი იყოფა შემდეგ ძირითად ჯგუფებად:

- საავტომობილო ბენზინები;
- დიზელის საწვავი;
- გათხევადებული ბუნებრივი გაზები CNG, LPG;

- ინერტული მასალები;

კომპანიის განვითარების გეგმები

კომპანია საქმიანობის ძირითადი მიმართულებების შეცვლას უახლოეს პერიოდში არ გეგმავს. ის აპირებს როგორც თხევადი საავტომობილო საწვავის, ასევე გათხევადებული პროპან-ბუტანის (LPG) რეალიზაციის ზრდას.

აღნიშნულის გათვალისწინებით კომპანიის წლიური რეალიზაცია (რაოდენობრივი მონაცემები) შესაძლებელია გაიზარდოს 5-6%-მდე.

ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ.

კომპანიას ფილიალები არ გააჩნია.

კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

ამ მიმართულებით საანგარიშგებო პერიოდში რაიმე სერიოზული კვლევა არ ჩატარებულა.

საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

კომპანიის საქმიანობის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლებია:

დასახელება	31/12/23	31/12/22	გასულ წელთან შედარება
მიმდინარე აქტივები	6,799,136	6,529,553	4%
გრძელვადიანი აქტივები	3,306,726	2,516,384	31%
სულ აქტივები	10,105,862	9,045,937	12%
მიმდინარე ვალდებულებები	59,621	232	
სულ კაპიტალი	9,935,140	9,032,205	10%
შემოსავალი (სრული)	22,330,977	26,923,489	-17%
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	19,657,326	22,992,548	-15%

ფინანსური მდგრადობის ძირითადი მაჩვენებლები

მაჩვენებლები	მნიშვნელობა		ცვლილება
	წინა წელი	მიმდინარე წელი	
ავტონომიურობის კოეფიციენტი	0.99	0.99	-0.01
ფინანსური ლევრიჯის კოეფიციენტი	0.01	0.01	0.01
საკუთარი საბრუნავი სახსრებით უზრუნველყოფის კოეფიციენტი	0.99	0.97	-0.01
მუდმივი აქტივების ინდექსი	0.23	0.28	0.05
ინვესტიციის დაფარვის კოეფიციენტი	0.99	1.00	0.00
საკუთარი კაპიტალის მანევრირების კოეფიციენტი	0.57	0.55	-0.02
ქონების მობილობის კოეფიციენტი	0.72	0.67	-0.05
საბრუნავი საშუალებების მობილობის კოეფიციენტი	0.51	0.66	0.15
მარაგის უზრუნველყოფის კოეფიციენტი	2.08	2.92	0.85
მოკლევადიანი დავალიანების კოეფიციენტი	0.81	0.35	-0.46

ლიკვიდობის კოეფიციენტები

მაჩვენებლები	მნიშვნელობა	ცვლილება
--------------	-------------	----------

	წინა წელი	მიმდინარე წელი	
მიმდინარე (საერთო) ლიკვიდობის კოეფიციენტი	112.68	169.50	-56.83
სწრაფი (შუალედური) ლიკვიდობის კოეფიციენტი	58.94	75.57	-16.63
აბსოლუტური ლიკვიდობის კოეფიციენტი	57.07	75.01	-17.94

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

მენეჯმენტის აზრით კომპანიისათვის ძირითად რისკებს წარმოადგენენ საბაზრო, საფასო და საოპერაციო რისკები.

საბაზრო რისკი და საფასო რისკი განპირობებულია მწვავე კონკურენციით დიდ ქსელურ კომპანიებთან, რამაც შეიძლება გააუარესოს საბაზრო განაკვეთები, გამოიწვიოს ფასების მერყეობა. კომპანიის ხელმძღვანელობა აწარმოებს კომპანიის მიმდინარე ფინანსური მდგომარეობის მონიტორინგს, აფასებს მის დამოკიდებულებას მარჟის ცვალებადობის მიმართ და მის ზეგავლენას კომპანიის მომგებიანობაზე. საფასო რისკი პოტენციური დანაკარგების პერიოდული შეფასებით იმართება. აღნიშნული დანაკარგები შესაძლებელია გამოიწვიოს საბაზრო პირობების გაუარესებამ.

საოპერაციო რისკი წარმოიშვება სისტემის მოშლის, ადამიანური შეცდომის, თაღლითობისა და გარე მოვლენების შედეგად. კონტროლის არარსებობის შემთხვევაში საოპერაციო რისკმა შეიძლება გამოიწვიოს რეპუტაციის გაუარესება, იურიდიული სირთულეები, ფინანსური ზარალი და საქმიანობის შეჩერება. კომპანია ვერ შეამცირებს ყველა საოპერაციო რისკს, მაგრამ ცდილობს ამ რისკების მართვას კონტროლის გარემოსა და პოტენციური რისკების მონიტორინგისა და მათზე ადეკვატური რეაგირების საშუალებით. კონტროლი გულისხმობს მოვალეობების გადანაწილებას, წვდომის, ავტორიზაციისა და შედარების პროცედურებს, შიდა და გარე აუდიტს, პერსონალის განათლებასა და პროცესების შეფასებას.

დირექტორი:



პეტროს ნანაიანი

შპს მეეკი (სკ 236684469)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ვალუტა: ლარი

დასახელება	31/12/23	31/12/22	31/12/21	31/12/20	შენიშვნა
ფული და ფულის ექვივალენტები	4,471,895	3,284,826	1,598,599	1,049,222	ა1
მოკლევადიანი მოთხოვნები	33,460	161,901	297,722	82,784	ა2
სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	2,267,749	3,078,504	2,972,620	2,320,723	ა3
წინასწარ გაწეული ხარჯები					ა4
საგადასახადო აქტივები	26,032	4,322	22,155		ა5
სულ მიმდინარე აქტივები	6,799,136	6,529,553	4,891,096	3,452,729	
აქტივის გამოყენების უფლება	116,722	21,192	40,818	54,444	ა6.1
ძირითადი საშუალებები	1,265,354	1,185,957	841,364	1,042,439	ა6
მიწა	1,082,000	132,000	132,000	132,000	ა6
მონაწილეობა სხვა საზოგადოებაში		1,177,234	1,245,619	247,781	ა7
გუდვილი	842,650				ა7
სულ გრძელვადიანი აქტივები	3,306,726	2,516,384	2,259,801	1,476,664	
სულ აქტივები	10,105,862	9,045,937	7,150,897	4,929,393	
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულებები			33,600	25,091	ა6.1
საგადასახადო ვალდებულება				13,725	ა5.1
მოკლევადიანი ვალდებულებები	59,621	232	43,356	50,143	ა8
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	59,621	232	76,956	88,959	
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები	111,103	13,500	7,218	29,353	
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	111,103	13,500	7,218	29,353	
საწესდებო კაპიტალი					ა9
გაუნაწ მოგება/ ზარალი	9,935,140	9,032,205	7,066,723	4,811,080	ა10
სულ კაპიტალი	9,935,140	9,032,205	7,066,723	4,811,080	
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	10,105,863	9,045,937	7,150,897	4,929,392	

დირექტორი:



პეტროს ნანაიანი

შპს მეუკი (სკ 236684469)

მოგების ან/და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბრით
დასრულებული წლისათვის

ვალუტა: ლარი

დასახელება	შენიშვნა	2023 წ	2022 წ	2021 წ
შემოსავალი რეალიზიციიდან	ბ1	21,949,008	26,317,113	20,762,924
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	ბ1	18,508	2,927	603,302
მიღებული დივიდენდები	ბ1	363,460	480,605	
სულ შემოსავლები		22,330,977	26,800,645	22,696,190
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	ბ2	19,657,326	22,992,548	17,546,657
საოპერაციო მოგება		2,673,651	3,808,097	3,110,090
ადმინისტრაციული და ზედნადები ხარჯები	ბ2	964,203	1,214,870	820,397
სულ ხარჯები		964,203	1,214,870	820,397
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	ბ1	365,213	122,843	
მოგება დაბეგვრამდე		2,074,661	2,716,070	2,999,171
მოგების გადასახადი				
წმინდა მოგება		2,074,661	2,716,071	2,999,171

დირექტორი:



პეტროს ნანაიანი

შპს მეეკი (სკ 236684469)
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული
წლისათვის

ვალუტა: ლარი

	31/12/2023	31/12/2022
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	2,768,102	2,426,138
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	-894,915	10,677
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	-686,118	-750,588
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	1,187,069	1,686,227
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	3,284,826	1,598,599
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	4,471,895	3,284,826

დირექტორი:



პეტროს ნანაიანი

შპს მეუკი (სკ 236684469)
კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ვალუტა: ლარი

	საწესდებო კაპიტალი	დამატებით შეტანილი კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ბალანსი 31 დეკემბერი 2020	-		4,777,820	4,811,080
წმინდა მოგება 2021	-	-	2,999,171	2,999,171
გადახდილი დივიდენდები	-	-	-743,529	-743,529
ბალანსი 31 დეკემბერი 2021	-	33,260	7,033,463	7,066,723
წმინდა მოგება 2022	-	-	2,716,071	2,716,071
გადახდილი დივიდენდები	-	-	-750,588	-750,588
ბალანსი 31 დეკემბერი 2022	-	33,260	8,998,946	9,032,206
წმინდა მოგება 2023	-	-	2,074,661	2,074,661
რეორგანიზაცია (გაყოფა)	-	-	-485,609	-485,609
გადახდილი დივიდენდები	-	-	-686,118	-686,118
ბალანსი 31 დეკემბერი 2023		33,260	9,901,880	9,935,140

დირექტორი:



პეტროს ნანაიანი

შპს მეეკი (სკ 236684469)

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

1. კომპანია

საფირმო სახელწოდება: შპს მეეკი
სამართლებრივი ფორმა: შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
საიდენტიფიკაციო ნომერი: 236684469
რეგისტრაციის ნომ, თარიღი: 01/02/2018
მარეგისტრირებული ორგანო: ნინოწმინდის სასამართლო
იურიდიული მისამართი: საქართველო, ნინოწმინდის რაიონი, ს. სათხა

ხელმძღვ./წარმომადგ: დირექტორი პეტროს ნანაიან, 32001001954

პარტნიორები:

მანუელ მკოიან, 07001047361	25%
დავით მკოიან, 07001047397	25%
მარტუნ მკოიან, 07001001210	50%

ცვლილებები

საანგარიშო პერიოდში სარეგისტრაციო მონაცემებში განხორციელდა არაარსებითი და არსებითი ცვლილებები: 14 ივნისს (აქ და შემდგომში ცვლილებების განაცხადში მითითებულია სარეგისტრაციო წარმოების დასრულების ვადები) მოხდა ახალ კანონმდებლობასთან შესაბამისობაში მოყვანა: წილებს გარდა პროცენტულისა, დაემატა ცალობითი გამოსახულება. რაც შეეხება არსებითებს: 14 სექტემბერს შპს მეეკს შეერწყა შვილობილი შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება კარო (სკ 223353617, მისი 100%, 100 ცალი წილის მფლობელი იყო შპს მეეკი). 20 ნოემბერს გამოეყო შპს მკოიან ჯორჯია, რომელსაც გადაეცა ერთადერთი აქტივი - „მონაწილეობა სხვა საზოგადოებაში“ - შპს მმ-ის წილი და იგივე, 485,609ლ-ის ოდენობით განისაზღვრა გამოყოფილი საზოგადოების კაპიტალი.

კომპანია ახორციელებს ნავთობპროდუქტების (თხევადი საავტომობილო საწვავი და გაზები CNG PLG) ძირითადად საცალო, ასევე წვრილ საბითუმო რეალიზაციას და ინერტული მასალის (დორღი) საბითუმო რეალიზაციას. იგი სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობებით - ნავთობპროდუქტებით მარაგდება ადგილობრივი მსხვილი საბითუმო რეალიზატორებისაგან, ხოლო ქვა-დორღს კარიერებზე მოიპოვებს თავად.

2. ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა

შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმის დაშვებით, რომ კომპანია წარმოადგენს ფუნქციონირებად საწარმოს და პროგნოზირებად მომავალში გააგრძელებს ფუნქციონირებას.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების კონცეფციის საფუძველზე. ისტორიული ღირებულება ზოგადად ეფუძნება საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ გადახდილი ანაზღაურების რეალურ ღირებულებას.

რეალური ღირებულება არის ის ფასი, რომელსაც გაზომვის დღეს პირი მიიღებდა აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდიდა ვალდებულების გასხვისებითვის შესაბამის ტრანზაქციაში ბაზრის მონაწილეთა შორის იმის მიუხედავად, შეიძლება თუ არა ამ ფასზე პირდაპირ დაკვირვება ან მისი გამოთვლა შეფასების სხვა ტექნიკის გამოყენებით. აქტივის ან ვალდებულების რეალური ღირებულების გამოთვლისას კომპანია ითვალისწინებს ამ აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ ბაზრის მონაწილეები ამავე მახასიათებლებს გაითვალისწინებდნენ აღნიშნული აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას გაზომვის დღეს.

კომპანია რეგისტრირებულია საქართველოში და აწარმოებს საკუთარ აღრიცხვას ქართული კანონმდებლობის შესაბამისად. აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერებიდან და კორექტირებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისობის მიზნით.

ფუნქციონალური ვალუტა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების ელემენტების საზომ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც კომპანია ახორციელებს საქმიანობას ("ფუნქციონალური ვალუტა"). ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი. ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი.

ურთიერთჩათვლა

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები ურთიერთჩათვლება და წმინდა ღირებულებით აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს იურიდიული უფლება განახორციელოს აღიარებული თანხების ურთიერთჩათვლა და განზრახული აქვს მოახდინოს აქტივის ჩათვლა წმინდა ღირებულებით ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივის რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა.

ქვემოთ წარმოდგენილია ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკები.

ბუღალტრული აღრიცხვის ორგანიზების ზოგადი საკითხები.

საანგარიშგებო პერიოდს წარმოადგენს კალენდარული წელი. ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა წარმოებს ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების მოთხოვნათა შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგების სრული პაკეტი მოიცავს: ა) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას პერიოდის დასასრულისთვის; ბ) პერიოდის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას; გ) პერიოდის საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას; დ) პერიოდის ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას; ე) განმარტებით შენიშვნებს, სადაც განხილულია ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა და სხვა განმარტებითი ინფორმაცია; ეა) წინა პერიოდის შესადარის ინფორმაციას, როგორც ეს განსაზღვრულია 38-ე და 38ა პუნქტებში; და ვ) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას წინა პერიოდის დაწყების თარიღის მდგომარეობით, როდესაც ის სააღრიცხვო პოლიტიკას იყენებს რეტროსპექტულად, ან ფინანსური ანგარიშგების მუხლებს გადაიანგარიშებს რეტროსპექტულად, ან როდესაც საწარმო ცვლის ფინანსური ანგარიშგების მუხლების კლასიფიკაციას 40ა-40დ პუნქტების შესაბამისად. სამუშაო ვალუტა არის ქართული ლარი, კომპანია თავის მეკავშირე საწარმოს ანგარიშგებას წარუდგენს ევროში.

არღიცხვა წარმოებს საბუღალტრო პროგრამა ორისის გამოყენებით.

ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელი პირია მთავარი ბუღალტერი, ფინანსურ ანგარიშგებას ზედამხედველობას უწევს კომპანიის დირექტორი.

ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა.

ძირითადი საშუალებების აღიარება ხდება ბასს16-ის მოთხოვნათა შესაბამისად. კერძოდ, გაწეული მატერიალური დანახარჯი აღიარდება აქტივად თუ:

- ა) მოსალოდნელია, რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს;
- ბ) საწარმოსათვის შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

ძირითადი საშუალებების ერთეული, რომელიც აკმაყოფილებს აქტივის აღიარების კრიტერიუმებს, ფასდება მისი თვითღირებულებით.

თვითღირებულების კომპონენტებისადმი ბასს16-ის მოთხოვნა საწარმოს დაცული აქვს სრულყოფილად. კერძოდ:

ძირითადი საშუალებების თვითღირებულება მოიცავს:

- ა) მისი ნასყიდობის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადებისა და შესყიდვის დაუბრუნებადი გადასახადების ჩათვლით, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გათვალისწინებით;
- ბ) ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების აღგილამდე მიტანასთან და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის;
- გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და აღგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას, რის ვალდებულებასაც საწარმო იღებს შეძენის მომენტში ან, შემდეგში, როდესაც გარკვეული დროის განმავლობაში საწარმო აქტივს იყენებს სხვა საქმიანობისათვის, გარდა მარაგის წარმოებისა.

თავდაპირველი აღიარების შემდგომი შეფასებისათვის შერჩეულია თვითღირებულების მოდელი.

ცვეთა.

ცვეთადი ღირებულება და ცვეთის პერიოდი - თითოეული ძირითადი საშუალებისათვის განისაზღვრება ცვეთადი ღირებულება, როგორც სხვაობა აქტივის თვითღირებულებასა და ნარჩენ ღირებულებას შორის. ხშირ შემთხვევებში ნარჩენი ღირებულებები არაარსებითია და ამდენად ნულის არის გატოლებული, ცვეთადი ღირებულება თვითღირებულების ტოლია. განსაზღვრულია ასევე ცვეთის პერიოდი.

ცვეთის მეთოდად არჩეულია წრფივი მეთოდი.

აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადა ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს გადაისინჯება და თუ მოსალოდნელია მნიშვნელოვნად განსხვავდება წინა შეფასებებისაგან, ცვლილებები აისახება, როგორც სააღრიცხვო შეფასების ცვლილება.

გაუფასურება იმის დასადგენად, გაუფასურდა თუ არა ძირითადი საშუალებების ერთეული, საწარმო იყენებს ბასს 16-ს.

აღიარების შეწყვეტა ხდება ძირითადი საშუალების გაყიდვის შემთხვევაში; ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში.

შვილობილ, ერთობლივ და მეკავშირე საწარმოებში ფლობილი ინვესტიციები აისახება თვითღირებულებით;

საქონლის (მომსახურების) რეალიზაციის აღრიცხვა. დარიცხული დღგ-ს აღრიცხვა.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა:

- ა) საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს;
- ბ) საწარმო არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;
- გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა;
- დ) მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს;
- ე) შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

თუ შესაძლებელია მომსახურების გაწევის შედეგების საიმედოდ განსაზღვრა, მასთან დაკავშირებული ამონაგების აღიარება ხდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით. მომსახურების მიწოდების შედეგების საიმედოდ შეფასება მაშინ არის შესაძლებელი, თუ დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

- ა) ამონაგების თანხის განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ;
- ბ) მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;
- გ) შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს;
- დ) შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესრულებისათვის საჭირო დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

პროცენტები, როიალტები და ღირებულებები აისახება, თუ:

- ა) მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან მომავალში საწარმოში შემოვა ეკონომიკური სარგებელი;
 - ბ) შესაძლებელია ამონაგების სიდიდის საიმედოდ შეფასება.
- ა) პროცენტების აღიარება ხდება ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით, რომელსაც ითვალისწინებს ბასს 39-ის მე-9 და მგ5-მგ8 პუნქტები;
 - ბ) როიალტების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით, შესაბამისი შეთანხმების შინაარსის მიხედვით;
 - გ) ღირებულებების აღიარება ხდება მაშინ, როგორც კი ძალაში შევა უფლება ღირებულებების მიღების შესახებ.

საკურსო სხვაობების აღიარება. საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულად მუხლებთან დაკავშირებული ანგარიშსწორებისას, ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში თავდაპირველი აღიარების დროს, ან წინა პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა, ბასს21-ის მოთხოვნათა შესაბამისად.

მომსახურება ეწევათ სხვადასხვა იურიდიულ პირებს უმეტესად საიჯარო კუთხით. მომსახურება საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად იბეგრება დამატებული ღირებულების გადასახადით.

ანგარიშსწორების ანგარიშით შესრულებული ოპერაციების აღრიცხვა.

უნდა ედრებოდეს ბანკების მიერ მოწოდებულ ამონაწერებში დაფიქსირებულ ბრუნვის მონაცემებსა და ნაშთებს. ანგარიშსწორების ანგარიშის მოკორესპონდენტო ანგარიშების მითითებას და შესაბამისად, ოპერაციის შინაარსის მიხედვით გატარებებს ასრულებენ სათანადო კვალიფიკაციის ბუღალტრები.

სავალუტო ანგარიშებით წარმოებული ოპერაციების აღრიცხვა.

ბუღალტრული აღრიცხვა უნდა ედრებოდეს ბანკების მიერ მოწოდებულ ამონაწერებში დაფიქსირებულ ბრუნვის მონაცემებსა და ნაშთებს შესაბამის ვალუტებში. უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციები სამუშაო ვალუტაში გადადის ბასს21-ის მოთხოვნათა შესაბამისად, ანგარიშსწორების ანგარიშის მოკორესპონდენტო ანგარიშების მითითებას და შესაბამისად, ოპერაციების შინაარსების მიხედვით გატარებებს ასრულებენ სათანადო კვალიფიკაციის ბუღალტრები.

მყიდველებთან და დამკვეთებთან ანგარიშსწორების აღრიცხვა.

ბასს39 მოთხოვნათა შესაბამისად ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განისაზღვრება, არსებობს თუ არა მინიშნება დებიტორული დავალიანების, როგორც ფინანსური აქტივის გაუფასურების შესახებ. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, შეაფასდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება და განმარტებით შენიშვნებში აისახება სააღრიცხვო შეფასებაში მომხდარი ცვლილების შინაარსი და მოცულობა (Loss allowance), რომელიც არსებით გავლენას ახდენს მიმდინარე პერიოდზე ან მოსალოდნელია, რომ მოახდენს მომავალ პერიოდებზე.

მომწოდებლებთან ანგარიშსწორების აღრიცხვა.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების აღრიცხვა წარმოებს ბასს21-ის მოთხოვნათა დაცვით. ანგარიშგების წარმოდგენისას მომწოდებლის მიმართ უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ვალდებულების ფინანსური (მონეტარული) ანგარიშ(ებ)ი გადაიყვანება წარსადგენ ვალუტაში ბასს21-ის მოთხოვნათა დაცვით: ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს არსებული საბოლოო სავალუტო კურსით; გადაყვანის შედეგად წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში.

შრომის ანაზღაურების აღრიცხვა.

აღრიცხება ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტი N19 – „დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები“-ს მიხედვით. დაქირავებული პირის მოკლევადიანი გასამრჯელოები აღიარდება და შეფასება სტანდარტის მე-11 პუნქტის მიხედვით. დაქირავებული პირის მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული ოდენობა აღიარდება, როგორც ხარჯი, ვინაიდან, განხორციელებული განაცემების მიმართ არცერთი სტანდარტი არ მოითხოვს, რომ გასამრჯელოები ჩაირთოს აქტივის თვითღირებულებაში (მაგ. ბასს 2 – „მარაგები“, ან ბასს 16 – „ძირითადი საშუალებები“).

იჯარის აღრიცხვა

კომპანია, როგორც მეიჯარი

არღიცხვას აწარმოებს ფასს16-ის მიხედვით 2019 წლის 1 იანვრიდან. საოპერაციო იჯარიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება წრფივი მეთოდით იჯარის მოქმედების პერიოდში. საოპერაციო იჯარის გაფორმებისას გაწეული საწყისი პირდაპირი დანახარჯები ემატება იჯარით გაცემული აქტივის საბალანსო ღირებულებას და აღიარდება წრფივი მეთოდით იჯარის მოქმედების პერიოდში.

კომპანია, როგორც მოიჯარი

არდიცხვას აწარმოებს ფასს 16-ის მიხედვით 2019 წლის 1 იანვრიდან. ხდება იდენტიფიკაცია, შეიცავს თუ არა ხელშეკრულება იჯარას. დგინდება იჯარის ვადა, იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის აქტივის გამოყენების უფლება თვითღირებულებით ფასდება (საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულებით). დისკონტირება ხორციელდება იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ ამ განაკვეთის განსაზღვრა ადვილად შეიძლება. თუ ამ განაკვეთის ადვილად განსაზღვრა შეუძლებელია, გამოიყენება ზღვრული სასესხო განაკვეთი. აქტივის გამოყენების უფლების შემდგომი შეფასება: იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ აქტივის გამოყენების უფლება ფასდება თვითღირებულების მოდელის გამოყენებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი და კორექტირდება საიჯარო ვალდებულების შეფასების თანხით. აქტივის გამოყენების უფლებაზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება ბასს 16 - „ძირითადი საშუალებები“, ფასს 16-ის 32-ე პუნქტის მოთხოვნების გათვალისწინებით.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ საიჯარო ვალდებულება ფასდება შემდეგნაირად: ა) იზრდება საბალანსო ღირებულება საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული პროცენტის ასახვის მიზნით; ბ) მცირდება საბალანსო ღირებულება განხორციელებული საიჯარო გადახდების ასახვის მიზნით; და გ) ხელახლა ფასდება საბალანსო ღირებულება ხელახალი შეფასების შედეგის, ან იჯარის მოდიფიკაციების, ან გადასინჯული (შესწორებული) არსებითად ფიქსირებული საიჯარო გადახდების ასახვის მიზნით. წარდგენა: ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ან განმარტებით შენიშვნებში წარმოდგენილია: ა) აქტივების გამოყენების უფლებები სხვა აქტივებისგან განცალკევებით ბ) საიჯარო ვალდებულებები სხვა ვალდებულებებისგან განცალკევებით.

მოგება/ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული საპროცენტო ხარჯი აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთის ხარჯისგან განცალკევებით არის წარდგენილი. საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული საპროცენტო ხარჯი ფინანსური დანახარჯების ერთ-ერთი კომპონენტია, რომელიც ასევე წარდგება განცალკევებით მოგება/ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში (ბასს 1-ის - „ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა“ - 82(ბ) პუნქტის თანახმად). ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში ა) საიჯარო ვალდებულების ძირ თანხასთან დაკავშირებული ფულადი გადახდების კლასიფიცირება მოხდენილია საფინანსო საქმიანობის შემადგენლობაში; ბ) საიჯარო ვალდებულების პროცენტებთან დაკავშირებული ფულადი გადახდების კლასიფიცირება ხდება ბასს 7-ის - „ფულადი ნაკადების ანგარიშგება“ - მოთხოვნების შესაბამისად, რომლებიც ეხება გადახდილ პროცენტებს; და გ) საოპერაციო საქმიანობის შემადგენლობაში ხდება მოკლევადიან იჯარასა და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარასთან დაკავშირებული გადახდებისა და ასევე ისეთი ცვლადი საიჯარო გადახდების კლასიფიცირება, რომლებიც გათვალისწინებული არ იყო საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში.

სახელმწიფო ბიუჯეტთან ანგარიშსწორების აღრიცხვა.

მიწოდების და მომსახურების პრაქტიკულად ყველა ოპერაცია იბეგრება დამატებული ღირებულების გადასახადით.

დღგ-ს უკუდაბეგრვა არარეზიდენტების მიერ კომპანიისათვის საქართველოში გაწეულ მომსახურებაზე ხორციელდება საგადასახადო კოდექსის მუხლის მოთხოვნათა შესაბამისად.

საშემოსავლო გადასახადი.

საგადასახადო კოდექსის 154-ე მუხლის მე-3 ნაწილის მოთხოვნათა შესაბამისად პირი, რომელიც ამ მუხლის პირველი ნაწილის თანახმად გადახდის წყაროსთან აკავებს გადასახადს, ვალდებულია: ბიუჯეტში გადარიცხოს გადასახადი პირისათვის თანხის გადახდისთანავე, ხოლო განაცემის არაფულადი ფორმით განხორციელების შემთხვევაში – შესაბამისი თვის ბოლო რიცხვში;

ამავე მუხლის მე-4 ნაწილის შესაბამისად საგადასახადო აგენტი ვალდებულია ამ კოდექსის 153 -ე მუხლის მე 5 ნაწილით დადგენილ ყოველ საანგარიშო პერიოდზე, არა უგვიანეს ამ პერიოდის მომდევნო თვის 15 რიცხვისა, საქართველოს ფინანსთა მინისტრის მიერ დადგენილი წესითა

და ფორმით საგადასახადო ორგანოში წარადგინოს დეკლარაცია განხორციელებული განაცემების დაბეგვრასთან დაკავშირებით.

თანამშრომელთა ნაწილი განთავისუფლებულია საშემოსავლო გადასახადისაგან სსკ 82 მუხლის მე-2 ნაწილის გ) პუნქტის შესაბამისად. წარმოდგენილი აქვთ სათანადო ცნობები შეღავათით სარგებლობის შესახებ.

ხელფასთან გათანაბრებული სხვა ხარჯები იბეგრება 154 მუხლის მოთხოვნათა შესაბამისად. დივიდენდები იბეგრება 130 მუხლის მოთხოვნათა შესაბამისად.

ქონების გადასახადი იანგარიშება საგადასახადო კოდექსის 29-ე თავის მოთხოვნათა შესაბამისად.

ბუღალტრული აღრიცხვის კრიტიკული დაშვებები და შეფასებების არასარწმუნოების ძირითადი წყაროები

ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ვადა. კომპანია ახორციელებს ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ვადის გადახედვას ყოველი ანგარიშგების თარიღისათვის. 2022 წლის განმავლობაში კომპანიის ხელმძღვანელობას არ მოუხდენია ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ვადის შესწორება.

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ტრანზაქციების თავდაპირველი აღიარება. ბიზნეს-საქმიანობის პროცესში კომპანია ტრანზაქციებს ახორციელებს დაკავშირებულ მხარეებთან. ბასს 39-ის მიხედვით, ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება უნდა მოხდეს მათი რეალური ღირებულების საფუძველზე. ისეთ შემთხვევებში, როდესაც მსგავსი ტრანზაქციების აქტიური ბაზარი არ არსებობს, იმის გარკვევა, ტრანზაქცია საბაზრო თუ არასაბაზრო საპროცენტო განაკვეთებით ფასდება თუ არა, შეფასებით ხდება, რომელიც დაუკავშირებელ მხარეებთან მიმდინარე მსგავსი ტრანზაქციების ფასებისა და უფექტური საპროცენტო განაკვეთების ანალიზს ეფუძნება. ინფორმაცია დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთების შესახებ განმარტებულია შენიშვნაში.

დაკავშირებული მხარეები არიან:

დირექტორი პეტროს ნანაიან, 32001001954

პარტნიორები:

მანუელ მკოიან, 07001047361 25%

დავით მკოიან, 07001047397 25%

მარტუნ მკოიან, 07001001210 50%

3. ახალი და შესწორებული ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების დანერგვა

კომპანიამ შესწორებათა ამოქმედებისთანავე მოახდინა რეაგირება. კერძოდ, იჯარა აღრიცხა 2019 წლის 1 იანვარს ძალაში შესული ფასს16-ის შესაბამისად.

ახალი და რედაქტირებული, გამოქვეყნებული, მაგრამ ძალაში ჯერ არშესული ფასს-ები:

კომპანია არ იყენებს ახალ და რედაქტირებულ, გამოქვეყნებულ მაგრამ ძალაში ჯერ არშესულ ფასს-ებს, რომელთა ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.

4.

ფული და ექვივალენტები ა1

დასახელება	01/01/2023 დებიტი	01/01/2023 კრედიტი	ბრუნვა დებიტი	ბრუნვა კრედიტი	31/12/2023 დებიტი	31/12/2023 კრედიტი
1110 ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	10,604		21,364,099	21,179,610	195,093	
1210 ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	3,274,222		30,250,432	29,939,477	3,585,176	
1220 უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში			691,625		691,625	
ჯამი	3,284,826		52,306,156	51,119,087	4,471,895	

მოკლევადიანი მოთხოვნები ა2

დასახელება	01/01/2023 დებიტი	01/01/2023 კრედიტი	ბრუნვა დებიტი	ბრუნვა კრედიტი	31/12/2023 დებიტი	31/12/2023 კრედიტი
1410 მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	107,827		30,403,049	30,477,416	33,460	
ჯამი	107,827		30,403,049	30,477,416	33,460	

აერთიანებს მოთხოვნებს საქონლისა და მომსახურების მიწოდებიდან, მისაღებ დივიდენდებს. რაც შეეხება ანარიცხებს საექვო და უიმედო დებიტორულ დავალიანებებზე, ის არაარსებით თანხას შეადგენს დებიტორების რაოდენობის სიმცირისა და ამ მცირე რაოდენობის დებიტორთა მაღალი რეიტინგის გამო.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები ა3

დასახელება	01/01/2023 დებიტი	01/01/2023 კრედიტი	ბრუნვა დებიტი	ბრუნვა კრედიტი	31/12/2023 დებიტი	31/12/2023 კრედიტი
1610 საქონელი	3,078,504		38,162,938	38,973,693	2,267,749	
ჯამი	3,078,504		38,162,938	38,973,693	2,267,749	

წლის ბოლოს არ მომხდარა სმფ-ს გადახედა შესაძლო სარეალიზაციო ფასსა და თვითღირებულებას შორის მინიმალურ შეფასებებს შორის საქონლის ჩამოსაფასებლად, ვინაიდან სმფ შედგება ლიკვიდური საქონლისაგან - საავტომობილო საწვავისაგან, რომლისთვისაც არ არსებობს გაუვარგისების ან ვადის გასვლის, ან მორალური ცვეთის რისკი.

საგადასახადო აქტივი ა5

დასახელება	01/01/2023 დებიტი	01/01/2023 კრედიტი	ბრუნვა დებიტი	ბრუნვა კრედიტი	31/12/2023 დებიტი	31/12/2023 კრედიტი
3300 საგადასახადო ვალდებულებები	1	1,172	907,613	878,417	28,025	
3310 გადასახდელი მოგების გადასახადი			83,506	102,918		19,412
3320 გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი			42,402	47,902		5,500
3330 გადასახდელი დღგ		538	4,071,210	4,067,021	3,651	
3340 გადახდილი დღგ	68		3,480,397	3,480,356	109	

3380 ქონების გადასახადი	5,831		13,288		19,119		
3390 სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	116		8,333	8,410	39		
ჯამი	6,016	1,709	8,606,749	8,585,023	50,944	24,912	

ძირითადი საშუალებები ან

		მიწის ნაკვეთ ები	შენობა- ნაგებობ ები	მანქანა- დანადგა რები	სატრანს პორტო საშუალ ებები	ავჯი და ინვენტ	საოფის ა აღჭურვ ილობა	ჯამი
პერიოდის დასაწყისი (შესად პერ ბოლოს)	ისტორიული ღირ	132,000	885,670	111,420	654,183	12,073	203,059	1,998,405
	აკუმულირებული ცვეთა	0	391,258	37,088	109,115	4,344	138,643	680,448
	ნეტო საბალანსო ღირებულება	132,000	494,412	74,332	545,068	7,729	64,416	1,317,957
საანგარიშო პერიოდში	შემოსვლა	950,000	40,919	84,620	114,805	8,034	15,954	1,214,332
	გასვლა							0
	ცვეთა		74,443	16,402	70,768	2,561	20,760	184,934
საანგარიშო პერიოდის ბოლოს	ისტორიული ღირ	1,082,000	926,589	196,040	768,988	20,107	219,013	3,212,737
	აკუმულირებული ცვეთა		465,701	53,490	179,883	6,905	159,403	865,382
	ნეტო საბალანსო ღირებულება	1,082,000	460,888	142,550	589,105	13,202	59,610	2,347,355

აქტივების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადები ფინანსური წლის ბოლოს გადასინჯულია და მნიშვნელოვანი განსხვავებები წინა შეფასებებისაგან გამოვლენილი არ არის. შესაბამისად სააღრიცხვო შეფასებებში ცვლილებები არ არის.

მონაწილეობა სხვა საზოგადოებაში ა7

დასახელება	01/01/2023 დებეტი	01/01/2023 კრედიტი	ბრუნვა დებეტი	ბრუნვა კრედიტი	31/12/2023 დებეტი	31/12/2023 კრედიტი
2430 მონაწილეობა სხვა საზოგადოებაში	1,177,234		2,313,460	3,490,694		
ჯამი	1,177,234		2,313,460	3,490,694		

საანგარიშო პერიოდში შპს მეექს შეერწყა შვილობილი შუზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება კარო (სკ 223353617, მისი 100%, 100 ცალი წილის მფლობელი შპს მეექი გახდა ამავე საანგარიშო პერიოდში და ამ წილის შეძენის ოპერაციიდან წარმოიშვა გუდვილი). 20 ნოემბერს შპს მეექს გამოეყო შპს მკოიან ჯორჯია, რომელსაც გადაეცა ერთადერთი აქტივი - „მონაწილეობა სხვა საზოგადოებაში“ - შპს მმ-ის წილი და იგივე, 485,609ლ-ის ოდენობით განისაზღვრა გამოყოფილი საზოგადოების კაპიტალი. შპს მეექს საანგარიშო პერიოდის ბოლოს დარჩა შპს ეს ჯი გაზ კომპანის

(სკ236689954) 20%-იანი წილი, რომელიც, როგორც განმარტებულია განაყოფში „ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები“, აღირიცხება თვითღირებულების მოდელით (ბასს 27, პუნქტი 10) და ამ კომპანიისაგან მიღებული დივიდენდები აისახება შესაბამისი პერიოდის მოგება-ზარალში, როგორც შემოსავლები.

3000 მიმდინარე ვალდებულებები ა8

დასახელება	01/01/2023 დებიტი	01/01/2023 კრედიტი	ბრუნვა დებიტი	ბრუნვა კრედიტი	31/12/2023 დებიტი	31/12/2023 კრედიტი
3110 მოწ.და მომსახ.წარმოქმნილი ვალდებულებები		232	22,563,518	22,622,907		59,621
3130 გადასახდელი ხელფასები			413,051	413,051		
ჯამი			22,976,569	23,035,958		59,621

აქტივის გამოყენების უფლება ა6.1

ა) აქტივების გამოყენების უფლებების ცვეთის ხარჯი საიჯარო აქტივის კლასის შესაბამისად;	29,181
ბ) საიჯარო ვალდებულებებთან დაკავშირებული საპროცენტო ხარჯი;	13,525
გ) მე-6 პუნქტის გამოყენებით აღრიცხულ მოკლევადიან იჯარასთან დაკავშირებული ხარჯი. ეს ხარჯი არ უნდა მოიცავდეს ისეთ იჯარასთან დაკავშირებულ ხარჯს, რომლის ვადაა არაუმეტეს ერთი თვე	-
დ) მე-6 პუნქტის გამოყენებით აღრიცხული ხარჯი, რომელიც დაკავშირებულია დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარასთან. ეს ხარჯი არ უნდა მოიცავდეს დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების ისეთ მოკლევადიან იჯარასთან დაკავშირებულ ხარჯს, რომელიც მითითებულია 53(გ) პუნქტში;	-
ე) ცვლად საიჯარო გადახდებთან დაკავშირებული ხარჯი, რომელიც გათვალისწინებული არ იყო საიჯარო ვალდებულებების შეფასებაში;	-
ვ) შემოსავალი, რომელიც მიღებულია გამოყენების უფლების აქტივების ქვეიჯარიდან;	-
ზ) იჯარასთან დაკავშირებით საწარმოდან გასული ფულადი ნაკადების ჯამური თანხა;	34,800
თ) აქტივების გამოყენების უფლებების მატება;	890,876
ი) შემოსულობა და ზარალი, რომელიც მიღებულია უკუიჯარის პირობით გაყიდვის ოპერაციებიდან; და	-
კ) აქტივების გამოყენების უფლებების საბალანსო ღირებულება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, საიჯარო აქტივის კლასის შესაბამისად.	116,722

5000 კაპიტალი ა10

საწესდებო კაპიტალი	დამატებით შეტანილი კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
-----------------------	-----------------------------------	-------------------------	-----------------

ბალანსი 31 დეკემბერი 2020	-		4,777,820	4,811,080
წმინდა მოგება 2021	-	-	2,999,171	2,999,171
გადახდილი დივიდენდები	-	-	-743,529	-743,529
ბალანსი 31 დეკემბერი 2021	-	33,260	7,033,463	7,066,723
წმინდა მოგება 2022	-	-	2,716,071	2,716,071
გადახდილი დივიდენდები	-	-	-750,588	-750,588
ბალანსი 31 დეკემბერი 2022	-	33,260	8,998,946	9,032,206
წმინდა მოგება 2023	-	-	2,074,661	2,074,661
რეორგანიზაცია (გაყოფა)	-	-	-485,609	-485,609
გადახდილი დივიდენდები	-	-	-686,118	-686,118
ბალანსი 31 დეკემბერი 2023	-	33,260	9,901,880	9,935,140

კაპიტალი გაზრდილია საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგებით და შემცირებულია გამოცხადებული და გაცემული დივიდენდებით, ასევე გაყოფის შედეგად განსაზღვრული გამოყოფილი საწარმოს - შპს მკოიან ჯორჯიას კაპიტალის ოდენობით.

საოპერაციო შემოსავლები (ბ1) და სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები

დასახელება	2023 წ	2022 წ	2021 წ
შემოსავალი რეალიზიციიდან	21,949,008	26,317,113	20,762,924
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	18,508	2,927	603,302
მიღებული დივიდენდები	363,460	480,605	
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები (დეპოზიტ დარიცხ %)	365,213	122,843	
სულ შემოსავლები	22,677,681	26,923,489	21,366,226

შედეგა ნ/პროდ რეალიზაციით, ინერტული მასალების რეალიზაციით მიღებული შემოსავლებისაგან, აგრეთვე მიღებული დივიდენდებისაგან და საპროც სარგებლისაგან.

კომპანიის მიერ საანგარიშო პერიოდში გაწეული ადმინ და ზედნადები ხარჯები: (ბ2)

გაყიდული/შეძენილი საქონელი	-19,657,326
შრომის ანაზღაურება	-378,251
ცვეთა და ამორტიზაცია	-184,933
საქონლის ტრანსპორტირების ხარჯები	-168,409
ბანკის მომსახურების საკომისიო	-56,249
სხვა საერთო ხარჯი	-51,799
აგუ ცვეთა	-29,181
საოფისე ინვენტარი	-28,750
სხვა საგადასახადო ხარჯი	-20,943
ადმინ მიზნებისათვის გამოყენებული საწვავის ხარჯი	-19,703
აგუ საპრ ხარჯი	-13,525
კომუნიკაციის ხარჯები	-4,803

საპენსიო ხარჯის ანგარიში	-4,205
დაზღვევა	-3,240
საკონსულტაციო ხარჯები	-214
ჯამი	-20,621,529

შესადარისი პერიოდი:

დასახელება	2022
გაყიდული/შეძენილი საქონელი	22,783,123
შრომის ანაზღაურება	371,800
სხვა საგადასახადო ხარჯი	336,727
სხვა საოპერაციო ხარჯები	188,459
ცვეთა და ამორტიზაცია	159,427
ბანკის მომსახურების საკომისიო	54,150
აგუ ცვეთა	33,273
საიჯარო ვალდ დაკავშ საპროცენტო ხარჯი	3,327
სხვა საერთო ხარჯი	34,176
ადმინ მიზნებისათვის გამოყენებული საწვავის ხარჯი	19,748
კომუნიკაციის ხარჯები	4,637
საპენსიო ხარჯის ანგარიში	4,004
ადმინისტრაციული და სხვა ზედანდები ხარჯი	3,320
საკონსულტაციო ხარჯები	1,239
საოფისე ინვენტარი	583
ჯამი	23,997,993

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2020 წლის და 2021 წლის ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებაში და მომდევნო პერიოდებში გადაწყვეტილ იქნა გაცემული დივიდენდების კლასიფიცირება ბასს7-ის 33-ე პუნქტის დებულებათა გამოყენებით ფინანსურ ფულად ნაკადებად. ბასს7-ის 31-ე პუნქტის დებულებათა დასაკმაყოფილებლად შესადარისი პერიოდის ანგარიშგებაში შეტანილია სათანადო ცვლილება.

5. რისკის მართვა

კაპიტალის რისკის მართვა

კომპანია საკუთარ კაპიტალს მართავს იმისათვის, რომ შეძლოს ჩვეულ რეჟიმში ფუნქციონირების გაგრძელება, რათა მოზიდული სახსრებისა (ასეთების არსებობის შემთხვევაში) და კაპიტალის ნაშთების ოპტიმიზაციის საშუალებით მოახდინოს დამფუძნებლების უკუგების მაქსიმიზაცია. ხელმძღვანელობასა და დამფუძნებლებს განზრახული აქვთ, მომავალშიც განაგრძონ ბიზნესი. კომპანია კაპიტალს მართავს იმისათვის, რათა უზრუნველყოს კომპანიის მხრიდან უწყვეტი საწარმოს პრინციპით ფუნქციონირების გაგრძელება, მათ შორის უკუგების გასაზრდელად სესხისა (საჭიროების შემთხვევაში) და საკუთარი კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზაციის გზით.

რისკის მართვის პოლიტიკა

რისკების მართვა მნიშვნელოვან როლს ასრულებს საქმიანობაში და არის კომპანიის ოპერაციების მნიშვნელოვანი ელემენტი. საქმიანობისათვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკები მოიცავს:

- საკრედიტო რისკს
- საბაზრო რისკს
- საოპერაციო რისკს

დადგინილია რისკის მართვის გარემო, რომლის უმთავრესი მიზანია კომპანია დაიცვას რისკის მიუღებელი დონისაგან და საშუალება მისცეს მიაღწიოს საკუთარ მიზნებს. რისკის მართვის გარემოს საშუალებით კომპანია ახორციელებს შემდეგი სახის რისკების მართვას:

საკრედიტო რისკი

კომპანია ექვემდებარება რისკს, რომ რომელიმე კონტრაგენტი ვერ შეძლებს კომპანიის მიმართ არსებული ვალდებულების შესრულებას, რის შედეგადაც კომპანიას მიაღება ფინანსური ზარალი. ან ვალდებულების დაგვინებით შესრულება გამოიწვევს ზარალს ეროვნული ვალუტის გაუფასურების გამო.

რისკის ამ სახის მართვა ხორციელდება მენეჯმენტის მიერ დაწესებული ლიმიტებით. როგორც წესი, სავაჭრო მოთხოვნები არ წარმოადგენს უზრუნველყოფილ, ან ჰეჯირებულ მოთხოვნებს. კომპანია აკონტროლებს მოთხოვნების ოდენობებისა და ვადიანობის ლიმიტებს, ვადაგადაცილებას, კლიენტების რეიტინგს. ამ პარამეტრების გათვალისწინებით ანგარიშობს გაუფასურების ოდენობას.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის იმის რისკი, რომ კომპანიის მოგება ან კაპიტალი, ან მისი უნარი, მიაღწიოს ბიზნეს ამოცანებს, გაუარესდება საბაზრო განაკვეთების, ფასების ცვლილების ან მერყეობის შედეგად. საბაზრო რისკი მოიცავს მარჟის განაკვეთის რისკს, სავალუტო რისკს და ფასდადებასთან დაკავშირებულ სხვა რისკებს, რომელსაც ექვემდებარება კომპანია. კომპანიის ხელმძღვანელობა აწარმოებს კომპანიის მიმდინარე ფინანსური მდგომარეობის მონიტორინგს, აფასებს მის დამოკიდებულებას მარჟის ცვალებადობის მიმართ და მის ზეგავლენას კომპანიის მომგებიანობაზე.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი განიმარტება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შეიცვლება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობასთან ერთად. კომპანია ექვემდებარება ძირითადი უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსების რყევის გავლენას მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე.

ხელმძღვანელობა სავალუტო რისკს აკონტროლებს ლარის გაუფასურების და სხვა მაკროეკონომიკური ინდიკატორების მონიტორინგით, რაც მას აძლევს საშუალებას მინიმუმამდე დაიყვანოს ეროვნულ ვალუტასთან მიმართებაში სავალუტო კურსის ცვალებადობის შედეგად განცდილი დანაკარგები.

საფასო რისკი

საფასო რისკი არის საბაზრო ფასების ცვალებადობის შედეგად შემოსავლების მერყეობის რისკი, მიუხედავად იმისა, აღნიშნული ცვალებადობა გამოწვეულია ინდივიდუალური ფაქტორებით, თუ ბაზარზე არსებული ფაქტორებით. კომპანიაზე გავლენას ახდენს მისი საქონლის საფასო რისკი, რომელიც ექვემდებარება ძირითად და სპეციფიურ საბაზრო რყევებს.

საფასო რისკს პოტენციური დანაკარგების პერიოდული შეფასებით მართავს. აღნიშნული დანაკარგები შესაძლებელია გამოიწვიოს საბაზრო პირობების გაუარესებამ და დანაკარგების

შესაჩერებელი შესაბამისი ლიმიტების, მარჯებისა და უზრუნველყოფის მოთხოვნების დადგენამ და შენარჩუნებამ.

საოპერაციო რისკი

საოპერაციო რისკი წარმოადგენს რისკს, რომელიც წარმოიშობა სისტემის მოშლის, ადამიანური შეცდომის, თაღლითობისა და გარე მოვლენების შედეგად. კონტროლის არარსებობის შემთხვევაში საოპერაციო რისკმა შეიძლება გამოიწვიოს რეპუტაციის გაუარესება, იურიდიული სირთულეები, ფინანსური ზარალი და საქმიანობის შეჩერება. კომპანია ვერ შეამცირებს ყველა საოპერაციო რისკს, მაგრამ უნდა ეცადოს ამ რისკების მართვას კონტროლის გარემოსა და პოტენციური რისკების მონიტორინგისა და მათზე ადეკვატური რეაგირების საშუალებით. კონტროლი გულისხმობს მოვალეობების გადანაწილებას, წვდომის, ავტორიზაციისა და შედარების პროცედურებს, შიდა და გარე აუდიტს, პერსონალის განათლებასა და პროცესების შეფასებას.

7. შემდგომი მოვლენები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის შემდგომ მნიშვნელოვან მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია.

დირექტორი:
29/9/2024



პეტროს ნანაიან