

შპს მეგა ცემენტი

ფინანსური ანგარიშგება მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

სარჩევი

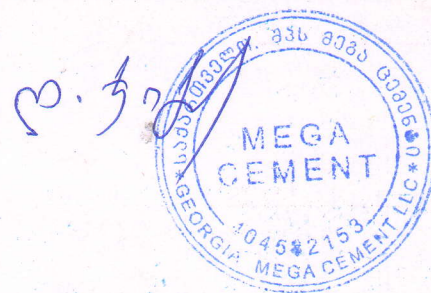
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	გვ. 3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	გვ. 4
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	გვ. 5
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	გვ. 6
განმარტებითი შენიშვნები	გვ. 7-13

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

შპს „მეგა ცემენტი“

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	3	298172	980966
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4	2401230	1792642
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	5	491299	440658
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	5	1131992	243695
სულ მიმდინარე აქტივები		4322693	3457961
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები (ნეტო)	6	1979311	1999378
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1979311	1999378
სულ აქტივები		6302004	5457339
ვალდებულებები და კაპიტალი			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	7	959434	726689
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		959434	726689
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	8	4868594	4716735
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		4868594	4716735
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	9	0	0
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		473976	13915
სულ კაპიტალი		473976	13915
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		6302004	5457339

შპს „მეგა ცემენტი“-ს სახელით



სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები	10	11231443	9183114
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(9440406)	(8548744)
საერთო მოგება		1791037	634370
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	11	(830943)	(519048)
საპროცენტო ხარჯი		(267827)	(192707)
ცვეთა		(226823)	(184526)
საოპერაციო მოგება/ზარალი		465444	(261911)
არასაოპერაციო შემოსავლები და ხარჯები (ნეტო)		(21901)	0
არასაოპერაციო შემოსავლები		17412	0
არასაოპერაციო ხარჯები		(39313)	(6248)
საგადასახადო მოგება/ზარალი (ნეტო)		0.0	0.0
მოგება დაზღვევამდე		443543	(268159)
მოგების გადასახადი		0	0
წინადა მოგება/ზარალი		443543	(268159)
სხვა სრული შემოსავალი			
მთლიანი სრული მოგება/ზარალი		443543	(268159)
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური			
აქტივების) გადაფასების რეზერვი		0.0	0.0
სხვა		0.0	0.0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		0.0	0.0
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		443543	(268159)

შპს „მეგა ცემენტი“-ს სახელით

დირექტორი

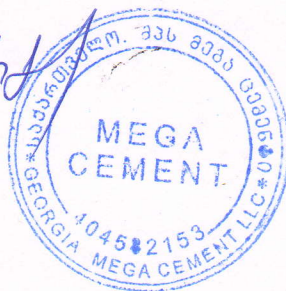


ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	2023	2022
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		
სავალუტო კურსის ეფექტი	0.0	0.0
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	980966	1776
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	298172	980966

შპს „მეგა ცემენტი“-ს სახელით

დირექტორი

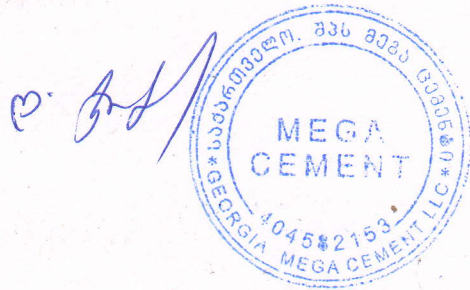


კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს (01.01.2023)	13915
ახალი აქციების გამოშვება	
განაწილება მესაკუთრეებზე	
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში(ზარალი)	443543
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	16518
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს (31.12.2023)	473976

შპს „მეგა ცემენტი“-ს სახელით

დირექტორი



1. ზოგადი ინფორმაცია

წარმოდგენილი ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია შპს „მეგა ცემენტი“-ს (შემდგომში „კომპანია“) 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის. კომპანია დაარსდა 2019 წლის 1 აგვისტოს. მისი სამართლებრივი ფორმაა შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდია 404582153 და მისი საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის საქართველო.

შპს „მეგა ცემენტი“-ს ძირითადი საქმიანობაა ცემენტით საბითუმო და საცალო ვაჭრობა. კომპანია პროდუქციის რეალიზაციას ახდენს ქვეყნის ტერიტორიაზე.

კომპანიის მფლობელებისა და წილობრივი გადანაწილების შესახებ ინფორმაცია 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

რობერტ მაშავეი	50%
თეიმურაზ შუკაკიძე	50%
სულ	100%

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სადრიცხო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია ქართულლარში.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები არის აქტივები, რომლებიც იოლად კონვერტირებადია ფულად სახსრებში და ექვემდებარება ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე.

სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები არის მომხმარებლებისაგან მისაღები თანხები წარმოშობილი საქონლის მიწოდების შედეგად. თუ სავაჭრო მოთხოვნის დაბრუნებამოსალოდნელია ერთ საანგარიშგებო პერიოდში ან უფრო ნაკლებში, ის კლასიფიცირდება როგორც მოკლევადიანი აქტივი, წინააღმდეგ შემთხვევაში წარდება

გრძელვადიან აქტივებში. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში არსებული არსებული სავაჭრო მოთხოვნები გადაანგარიშდება ეროვნულ ვალუტაში (ლარში) საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო დღისთვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა/ხარჯი აისახება არასაოპერაციო შემოსავალში ან არასაოპერაციო ხარჯებში შესაბამისად.

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულების თანხით. თვითღირებულება იანგარიშება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს უშუალოდ დაკავშირებულ ხარჯებს და მომავალი ვალდებულებების სავარაუდო დღევანდელ ღირებულებას, ასევე შეძენის მიმდინარე ფასს.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ძირითადი საშუალებები ბალანსში ასახულია ისტორიული ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში და ექვემდებარება სასარგებლო მომსახურების ვადის ბოლოს აქტივის ჩამოწერას.

სასარგებლო მომსახურების პერიოდი და ცვეთის მეთოდი მიმოიხილება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ღირებულების ცვლილების ეფექტისგათვალისწინებით, პერსპექტიულ საფუძველზე.

იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალებების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფიაღირიცხება ინდივიდუალურად (ძირითადი კომპონენტები).

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

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებები გადაიხედება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, რათა გადამოწმდეს, ხომ არ არის აღიარებული ანაზღაურებად ღირებულებაზე მეტად. ანაზღაურებადი ღირებულება არის უდიდესი გამოყენებად ღირებულებასა და გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებას შორის. როდესაც მიმდინარე ღირებულება გადააჭარბებს განსაზღვრულ ანაზღაურებად ღირებულებას, აქტივი ჩამოიწერება ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების აღიარება ხდება შესაბამის პერიოდში და აღირიცხება საოპერაციო ხარჯებში.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები ასახულია დაგროვილი ამორტიზაციით შემცირებული თვითღირებულებით. მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში. თუ არსებობს რაიმე ნიშაღი იმისა, რომ ამორტიზაციის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების მუხლში ერთიანდება მომხმარებლებისთვის გადასახდელი თანხები წარმოშობილი მომსახურების გაწევის ან საქონლის მიწოდების შედეგად. თუ სავაჭრო ვალდებულების დაფარვა მოსალოდნელია ერთ საანგარიშგებო პერიოდში ან უფრო ნაკლებში, ის კლასიფიცირდება როგორც მოკლევადიანი ვალდებულება, წინააღმდეგ შემთხვევაში წარდება გრძელვადიან ვალდებულებებში. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში არსებული არსებული სავაჭრო ვალდებულებები გადანაგარიშდება ეროვნულ ვალუტაში (ლარში) საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო დღისთვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა/ხარჯი აისახება არასაოპერაციო შემოსავალში ან არასაოპერაციო ხარჯებში შესაბამისად.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის მიწოდებიდან ან/და მომსახურების გაწევიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც კლიენტისთვის ხდება საქონლის/მომსახურების მიწოდება ხელშეკრულების პირობების შესაბამისად. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, რეალიზაციასთან დაკავშირებული არაპირდაპირი გადასახადების გამოკლებით.

თვითღირებულების აღიარება

გაყიდული საქონლის თვითღირებულებაში შემავალი ხარჯების აღიარება ხდება მაშინ, როცა საწარმო იღებს შემოსავალს მოცემული პროდუქციის გაყიდვიდან. გაყიდული საქონლის თვითღირებულებაში შემავალი კომპონენტები ამ საქონლის რეალიზაციასთან უშუალოდ დაკავშირებული ხარჯია (მაგ. თავად საქონლისღირებულება, პირდაპირი ხელფასები, მიწოდების ხარჯები ა.შ.).

3. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	2023	2022
ნაღდი ფული საღაროში	3395	150575
ფული საბანკო ანგარიშებზე	294777	830391
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	298172	980966

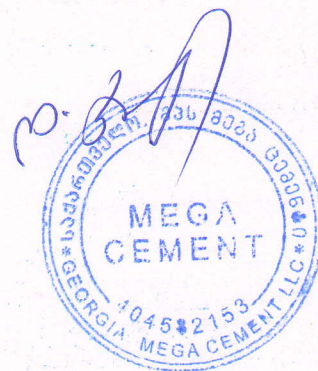
4. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2023	2022
სავაჭრო დებიტორები	2401230	1792642
გაცემული სესხები	0	0
სხვა წინასწარ გადახდილი თანხები	1131992	243695
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3533222	2036337

5. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

კომპანიის სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები შედგება შემდგომი რეალიზაციისთვის განკუთვნილი საქონელისგან. მისი სტრუქტურა შემდეგია:

	2023	2022
საქონელი	491299	440658
სულ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	491299	440658



6. ძირითადი საშუალებები

ცვეთა ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფს ერიცხება წრფივად, შემდეგისასარგებლო მომსახურების ვადების მიხედვით:

ჯგუფი	მომსახურების სვადა (წელი)	1 იანვარი, 2023	შემოსვლა	გასვლა	დაგროვ ილიცვ ეთა	31 დეკემბერი, 2023
შენობა ნაგებობა	50	413773			(51412)	362361
მანქანა დანადგარები	10	1834965	232094		(469768)	1597291
ოფისის აღჭურვილობა და სხვა ინვენტარი	10	21850	0		(11610)	10240
ო ავტომანქანები	15	19145	0		(9726)	9419
ჯამი		2289733	232094		(542516)	1979311

7. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

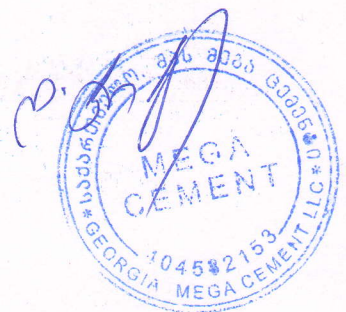
	2023	2022
სავაჭრო კრედიტორები	461136	587559
საგადასახადო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	115935	121355
მიღებული ავანსები	15831	17775
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	592902	726689

8. გრძელვადიანი სესხები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას აქვს გრძელვადიანი სასესხოვალდებულებები

	2023	2022
სს თიბისი ბანკისგან მიღებული სესხები	4868594	4477235
შპს ფრანკო 431171199	327775	239500
სულ გრძელვადიანი სესხები	5196369	4716735

9. საწესდებო კაპიტალი



ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შედგება მისი დამფუძნებლების მიერ კომპანიაში განხორციელებული ფულადი შენატანებით 2019-2022 წლების პერიოდში.

10. ამონაგები

	2023	2022
საქონლის მიწოდება	11231443	9183114
მომსახურების გაწევა	0	0
სულ ამონაგები	11231443	9183114

10. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება:

	2023	2022
ნედლეული და მასალების გადამუშავების დანახარჯები მიწოდებასთან დაკავშირებული	(7482325) (1958081)	(7316417) (1232327)
სულ ამონაგები	▼ (9440406)	(8548744)

11. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავს კომპანიის ადმინისტრირებასთან უშუალოდ დაკავშირებულ ხარჯებს. მისი სტრუქტურა შემდეგია:

	2023	2022
შრომის ანაზღაურება	(419418)	(294035)
კომუნალური ხარჯი		(35935)
საკონსულტაციო ხარჯი		(90138)
სხვა ხარჯები	(411525)	(35935)
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(830943)	(456043)

