

შპს „მეკ სოლუმენს“-ს
ფინანსური ანგარიშგების
ანგარიში

2023 წელი

ს/კ 405376542

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობის უწყისი

		31.12.2023	31.12.2022
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	5	336,023	706,340
სავაჭრო მოთხოვნები	6	26,214	10,693
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი		21,504	42,373
მარაგები	7	508,493	192,848
- მზა პროდუქცია			
- სხვა			
სხვა მიმდინარე აქტივები		242,663	1,214
სხვა არამატერიალური აქტივები		1,102	1,102
ძირითადი საშუალებები	4	55,310	43,529
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
სულ აქტივები		1,191,309	998,099
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	8	6,042	12,701
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ			
საგადასახადო ვალდებულებები		18,514	
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები			
სხვა ვალდებულებები		996,536	383,793
სულ ვალდებულებები		1,021,092	396,494
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საემისიო შემოსავალი')		-	
გამოსყიდული საკუთარი აქციები			
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		170,217	901,605
გადაფასების რეზერვი			
სხვა რეზერვები			
სულ საკუთარი კაპიტალი		170,217	901,605
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1,191,309	1,298,099

დირექტორი

ს/კ 405376542



ნოდარ ქოქაშვილი

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობის უწყისი

		31.12.2023	31.12.2022
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	5	336,023	706,340
სავაჭრო მოთხოვნები	6	26,214	10,693
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი		21,504	42,373
მარაგები	7	508,493	192,848
- მზა პროდუქცია			
- სხვა			
სხვა მიმდინარე აქტივები		242,663	1,214
სხვა არამატერიალური აქტივები		1,102	1,102
ძირითადი საშუალებები	4	55,310	43,529
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
სულ აქტივები		1,191,309	998,099
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	8	6,042	12,701
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ			
საგადასახადო ვალდებულებები		18,514	
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები			
სხვა ვალდებულებები		996,536	383,793
სულ ვალდებულებები		1,021,092	396,494
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საემისიო შემოსავალი')		-	
საემისიო შემოსავალი			
გამოსყიდული საკუთარი აქციები			
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		170,217	901,605
გადაფასების რეზერვი			
სხვა რეზერვები			
სულ საკუთარი კაპიტალი		170,217	901,605
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1,191,309	1,298,099

დირექტორი

ნოდარ ქოქაშვილი

ს/კ 405376542

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

	31.12.2023	31.12.2022
ნეტო ამონაგები		
საქონლის გაყიდვიდან	7,674	
მომსახურების გაწევიდან	4,633,879	3,582,708
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		
საწყისი მარაგები		
მარაგების შესყიდვა		
გადამუშავების დანახარჯები		
საბოლოო მარაგები		
საერთო მოგება	4,641,553	3,582,708

სხვა შემოსავალი		
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-886,556	-900,316
ცვეთა და ამორტიზაცია	-10,941	-6,585
საპროცენტო შემოსავალი:	4,783	87,687
საპროცენტო ხარჯი :		
იჯარის ხარჯი	-32,940	
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-2,045,452	-1,670,500
სულ საოპერაციო ხარჯები	-2,971,106	-2,489,714

საოპერაციო მოგება	1,670,447	1,092,994
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:		
მიღებული დივიდენდები		
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	-683	
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	1,669,764	1,092,994
მოგების გადასახადი		
მოგება/(ზარალი)	1,669,764	1,092,994

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი		
სხვა		
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		

დირექტორი

ს/კ 405376542



ნოდარ ქოქაშვილი

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

	31.12.2023	31.12.2022
ნეტო ამონაგები		
საქონლის გაყიდვიდან	7,674	
მომსახურების გაწევიდან	4,633,879	3,582,708
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		
საწყისი მარაგები		
მარაგების შესყიდვა		
გადამუშავების დანახარჯები		
საბოლოო მარაგები		
საერთო მოგება	4,641,553	3,582,708

სხვა შემოსავალი		
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-886,556	-900,316
ცვეთა და ამორტიზაცია	-10,941	-6,585
საპროცენტო შემოსავალი:	4,783	87,687
საპროცენტო ხარჯი :		
იჯარის ხარჯი	-32,940	
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-2,045,452	-1,670,500
სულ საოპერაციო ხარჯები	-2,971,106	-2,489,714

საოპერაციო მოგება	1,670,447	1,092,994
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:		
მიღებული დივიდენდები		
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	-683	
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	1,669,764	1,092,994
მოგების გადასახადი		
მოგება/(ზარალი)	1,669,764	1,092,994

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი		
სხვა		
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		

დირექტორი

ნოდარ ქოქაშვილი

ს/კ 405376542

ფორმა N3 - ფულადი სახსრების მოძრაობა

	31.12.2023	31.12.2022
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,753,557	1,000,842
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-22,722	-28,030
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	-2,401,152	-667,584
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	-670,317	305,228
სავალუტო კურსის ეფექტი		
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	1,006,340	701,112
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	336,023	1,006,340

დირექტორი

ს/კ 405376542

ნოდარ ქოქაშვილი



ფორმა N3 - ფულადი სახსრების მოძრაობა

	31.12.2023	31.12.2022
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,753,557	1,000,842
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-22,722	-28,030
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	-2,401,152	-667,584
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	-670,317	305,228
სავალუტო კურსის ეფექტი		
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	1,006,340	701,112
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	336,023	1,006,340

დირექტორი

ნოდარ ქოქაშვილი

ს/კ 405376542

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2022 წლის 31 დეკემბერი			901,605	901,605
				-
წმინდა მოგება	-	-	1,669,764	1,669,764
სხვა სრული შემოსავალი	-			-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	1,669,764	1,669,764
გადაფასების რეზერვი				-
გაცემული დივიდენდი	-	-	(2,401,152)	(2,401,152)
კაპიტალის სხვა ცვლილება				-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება		-	-	
				-
2023 წლის 31 დეკემბერი	-	-	170,217	170,217

დირექტორი:

ს/კ 405376542



ნ. ქოქაშვილი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2022 წლის 31 დეკემბერი			901,605	901,605
				-
წმინდა მოგება	-	-	1,669,764	1,669,764
სხვა სრული შემოსავალი	-			-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	1,669,764	1,669,764
გადაფასების რეზერვი				-
გაცემული დივიდენდი	-	-	(2,401,152)	(2,401,152)
კაპიტალის სხვა ცვლილება				-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება		-	-	
				-
2023 წლის 31 დეკემბერი	-	-	170,217	170,217

დირექტორი:

ნ. ქოქაშვილი

ს/კ 405376542

ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართული შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „მეკ სოლუმენს“ (შემდეგში «კომპანია») დაფუძნებულია და მდებარეობს საქართველოში. იგი წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას და დაარსებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართია: ქ.თბილისი, წყნეთის გზატკეცილი N49, ბ. N88, ხოლო ოფისი მდებარეობს ქ.თბილისში, ვაჟა-ფშაველას 70, კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს : ელექტრო სამონტაჟო სამუშაოები, ასევე სახანძრო სისტემის მონტაჟი და გათბობა-გაგრილება-ვენტილაციის სისტემის მონტაჟი. შპს „მეკ სოლუმენს“ დაფუძნდა 2020 წლის 03 თებერვალს, და დაფუძნებიდან დღემდე კომპანიის 100%- იანი წილის მფლობელია ნოდარ ქოქაშვილი (პ/ნ 31001040457), საქართველოს მოქალაქე, რომელიც აგრეთვე არის კომპანიის მოქმედი დირექტორი.

2. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო პოლიტიკის განხილვა

მომზადების საფუძველი

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საერთაშორისო ბუღალტრული სტანდარტების საბაზის მიერ შემუშავებული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად (შემდგომში “მსს ფასს”)

- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტმა გამოიყენა მსს ფასს, ფაქტებისა და გარემოებების საუკეთესო გამოცდილება, რაც ასევე გამოყენებულ იქნება მსს ფასს-ის შემდგომი პერიოდების ფინანსური ანგარიშგების პაკეტის მომზადებისას შესადარისი ინფორმაციის წარმოდგენით.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს გამოყენებული მნიშვნელოვანი საბუღალტრო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია ქვემოთ არის წარმოდგენილი. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულად იქნა (იქნება) გამოყენებული ყველა პერიოდის მიმართ, თუკი სხვაგვარად არ არის განსაზღვრული. ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად მოითხოვს გარკვეული კრიტიკული საბუღალტრო შეფასებების გამოყენებას. იგი ასევე მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან

მსჯელობას კომპანიის საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. საკითხები, რომლებშიც ასახულია ფინანსური ანგარიშგებისთვის მნიშვნელოვანი შეფასებები და დაშვებები და რომლებიც საჭიროებენ მაღალი დონის მსჯელობას და კომპლექსურ მიდგომებს, მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა წარმოადგენს იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტას, რომელშიც იგი ფუნქციონირებს. კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (“GEL”).

წარდგენის ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა ხდება ლარში, თუკი სხვაგვარად არ არის განსაზღვრული.

ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, მოთხოვნად დეპოზიტებს.

სავაჭრო მოთხოვნები

რეალიზაცია ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების გაანალიზება იმის დასადგენად, ხომ არ არსებობს რაიმე ობიექტური მტკიცებულება, რომ ეს თანხები არ ექვემდებარება ამოღებას. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება ეფუძნება საშუალო შეწონილი ღირებულების პრინციპს და მოიცავს მარაგების შემენის, ტრანსპორტირების და დასაწყობების ხარჯებს.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალება აღიარდება ისტორიულ ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების მთელ პერიოდზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადები შემდეგია:

- მოწყობილობა-დანადგარები 5-10 წელი
- სატრანსპორტო საშუალებები 10 წელი
- კომპიუტერები და სხვა საოფისე აღჭურვილობა 5 წელი
- ავეჯი 5-10 წელი
- სხვა ძირითადი საშუალებები 5-10 წელი

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს ცალკე შემენილ ლიცენზიებს (მათ შორის შემენილი კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფა) რომლებიც აისახება დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. არამატერიალური აქტივის ამორტიზირება ხდება წრფივი

მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში. არამატერიალური აქტივის სასარგებლო გამოყენების ვადები შემდეგია:

- არამატერიალური აქტივები 10 წელი.

თუ შეუძლებელია არამატერიალური აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის საიმედოდ განსაზღვრა, მაშინ მოცემული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა უნდა განისაზღვროს ხელმძღვანელობის საუკეთესო შეფასების საფუძველზე, მაგრამ ეს ვადა არ უნდა აღემატებოდეს 10 წელს.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის უნდა ჩატარდეს ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. თუ არსებობს აქტივების შესაძლო გაუფასურების ნიშნები, მაშინ უნდა შეფასდეს ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდეს მის საბალანსო ღირებულებას. იმ შემთხვევაში, თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის შეფასდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

აღნიშნული თანხები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტებს არ ითვალისწინებს. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება კომპანიის ფულად ერთეულში (ლარში), საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი სავალუტო კურსის

მიხედვით. საკუროს სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

საკუთარი კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა კომპანიის წესდებით განისაზღვრება. კომპანიის წესდებაში ცვლილებების შეტანა (მათ შორის საწესდებო კაპიტალის, საკუთრების უფლების ცვლილება), მხოლოდ კომპანიის მესაკუთრის გადაწყვეტილებით ხდება.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან (მომსახურების გაწევიდან) აღიარდება მაშინ, როცა მყიდველს საქონელი (მომსახურება) მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა. შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებული ღირებულების გადასახადის გარეშე. შემოსავლები ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულების ოდენობით. გაყიდვები ნაჩვენებია დღგ-ს გარეშე.

დღგ

კომპანიის მიერ გაყიდვების/მომსახურების გაწევის ოპერაციებთან დაკავშირებული დღგ სახელმწიფო ბიუჯეტში გადასახდელია მიწოდებული საქონლის ან გაწეული მომსახურების შესაბამისად, კანონმდებლობით გათვალისწინებულ ვადებში. კომპანიას შეუძლია განახორციელოს დღგ-ს ჩათვლა შესაბამისი ჩასათვლელი თანხების დეკლარირების გზით. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით დაშვებულია გადამხდელის მიერ დღგ-ის თანხის გადახდა ე.წ. „წმინდა თანხის“ საფუძველზე (მიღებული დღგ-ს ჩათვლის გათვალისწინებით). შესაბამისად, კომპანიის მიერ განხორციელებული დასაბეგრი ოპერაციების საფუძველზე გადასახდელი დღგ, რომლის გადახდაც არ მომხდარა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აისახება (აღიარდება) ე.წ. „წმინდა თანხის“ საფუძველზე (მიღებული დღგ-ს ჩათვლების გათვალისწინებით).

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები, ბიულეტენები, პრემიები და არაფულადი სარგებლები კომპანიის მიერ ექვემდებარება დარიცხვას იმავე პერიოდში, რომელშიც კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურება იქნა გაწეული. არსებითობის პრინციპიდან გამომდინარე, კომპანიის მიერ არ ხდება გამოუყენებელი შვებულების ანარიცხების აღრიცხვა ფინანსურ ანგარიშგებაში (არაარსებითობის გამო).

დივიდენდის განაწილება

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

ფინანსური ანგარიშგებების შესწორება გამოცემის შემდეგ

ნებისმიერი ცვლილების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში, მისი გამოცემის შემდეგ, დამტკიცებას ექვემდებარება კომპანიის იმავე მენეჯმენტის მიერ, რომლის მიერაც მოხდა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების ავტორიზაცია გამოცემის მიზნით.

3. განუსაზღვრელობის შეფასებისთვის გამოყენებული ძირითადი წყაროები

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადა ძირითადი საშუალების და არამატერიალური აქტივის ერთეულის სასარგებლო გამოყენების ვადის შეფასება (განსაზღვრა) მენეჯმენტის მსჯელობის საგანს წარმოადგენს, შესაბამისი გამოცდილების გათვალისწინების შედეგად. აქტივის გამოყენების ვადის განსაზღვრისას მენეჯმენტი ითვალისწინებს აქტივის მოსალოდნელ გამოყენებას, მის ტექნიკურ მახასიათებლებს, ფიზიკურ ცვეთას და იმ ფიზიკურ გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ზემოაღნიშნული პირობების ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება გამოიწვიოს.

გადავადებული და მიმდინარე მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის გადახდა არ ხდება მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების, ან სხვა ფორმით. დივიდენდების გადახდის შემთხვევაში გამოიყენება 15%-იანი მოგების გადასახადი ე.წ. “დაგროსილი” თანხიდან (ჯერ უნდა მოხდეს გასაცემი დივიდენდის ნეტო თანხის დაგროვება 5% საშემოსავლო გადასახადის გათვალისწინებით და შემდეგ 0,85 გაყოფით მიიღება მოგების გადასახდით დასაბეგრი ბაზა), რომელიც გადახდილ უნდა იქნეს დივიდენდის ფიზიკურ პირზე, ან არარეზიდენტ იურიდიულ პირზე გაცემის მომენტში, იმისდა მიუხედავად, ეს განაცემი ფულადი თუ არაფულადი სახით არის შესრულებული. დივიდენდების განაწილებასთან ერთად, მოგების გადასახადით ასევე იბეგრება (მოგების განაწილებად ითვლება) ისეთი ხარჯების გაწევა, რაც ეკონომიკურ საქმიანობასთან არ არის დაკავშირებული (ხარჯი რომელიც არ განიხილება ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებულად; მომსახურების ან აქტივების უსასყიდლო მიწოდება; წარმომადგენლობითი ხარჯი, რომელიც აჭარბებს საგადასახადო კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობას). ასევე შეღავათიანი საგადასახადო დაბეგვრის რეჟიმის მქონე ქვეყანაში დარეგისტრირებული პირებისათვის გაცემული ავანსები, ფიზიკურ პირებზე და არარეზიდენტებზე გაცემული სესხები დაუყოვნებლივ ექვემდებარება დაბეგვრას. თუმცა აღნიშნული სესხის დაბრუნების ან ავანსის სანაცვლოდ საქონლის/მომსახურების მიღების (ან ავანსის დაბრუნების) შემდეგ, კომპანიას შესაბამისი დეკლარირების გზით შეუძლია ამ ოპერაციებზე გადახდილი (დეკლარირებული) მოგების გადასახადის ჩათვლა. ისეთი გადასახადები, სხვა გადასახადების მსგავსად, რომლებიც უკან დაბრუნებას (ჩათვლას) აღარ ექვემდებარება, კომპანიის მიერ აისახება “სხვა საოპერაციო ხარჯებში” და არ მიეკუთვნება საანგარიშგებო მუხლს - “მოგების გადასახადი”.

4. ძირითადი საშუალებები

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

ძირითადი საშუალებები	მიწა	შენ-- ნაგებ	მანქ.დან.ინსტ	ავიჯიკომპტ.	მსუბუქი ავტომობ	სულ
31.დეკემბერი 2021			2933	19151		22084
						0
შეძენა			2250	7925	17855	28030
გასვლა			-895	-4797	-893	-6585
ნაშთი 31.12.2022	0	0	4288	22279	16962	43529
						0
შეძენა			4322	18400		22722
ცვეთა			-1691	-7464	-1786	-10941
გადაფასება						0
გასვლა						0
ნაშთი 31.12.2023	0	0	6919	33215	15176	55310
						0
ნარჩენი ღირებულება						0
31.დეკემბერი 2022	0	0	4288	22279	16962	43529
31.დეკემბერი 2023	0	0	6919	33215	15176	55310

5. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები
თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

ფული და ფულის ექვივალენტები	31 დეკემბერი	31 დეკემბერი
	2022	2023
ფული სალაროში	0	0
ფული საბანკო ანგარიშზე ლარში	6340	14023
ფული საბანკო ანგარიშზე ანაბარი	1 000 000	322 000
	1 006 340	336 023

წინა პერიოდის ანგარიშგებაში (2022 წლის ანგარიშგება) ანაბარზე განთავსებული თანხები ასახული იყო სხვა აქტივებში.

6. სავაჭრო მოთხოვნები
თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

სავაჭრო მოთხოვნები შეადგენს :	31 დეკემბერი 2022წ	31 დეკემბერი 2023წ
	10 693	26 214

7. მარაგები
თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2023
ნედლეული და მასალები	190 040	503290
მზა პროდუქცია		
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგები	2808	5203
სულ მარაგები	192 848	508 493

8. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები
თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო ვალდებულებები	6 042	12 701
ვალდებულებები თანამშრომლების მიმართ	0	
საგადასახადო ვალდებულებები	18514	
სხვა ვალდებულებები (მიღებული ავანსები)	996 536	383 793
სულ ვალდებულებები:	1 021 092	396 494

9. საკუთარი კაპიტალი
(ა) საწესდებო კაპიტალი

წესდებით კომპანიას საწესდებო კაპიტალი არ აქვს

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2022 წლის 31 დეკემბერი			901,605	901,605
				-
წმინდა მოგება	-	-	1,669,764	1,669,764
სხვა სრული შემოსავალი	-			-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	1,669,764	1,669,764
გადაფასების რეზერვი				-
გაცემული დივიდენდი	-	-	(2,401,152)	(2,401,152)
კაპიტალის სხვა ცვლილება				-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება		-	-	
				-
2023 წლის 31 დეკემბერი	-	-	170,217	170,217

10. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომ მნიშვნელოვანი მოვლენები არ მომხდარა.

შპს „მეპ სოლუშენს“
ს/კ 405376542

დირექტორი:

ნ. ქოქაშვილი

