

შპს მეგა ბლოკი ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება მეგა ბლოკი

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შპს მეგა ბლოკი ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

შინაარსი

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

შპს მეგა ბლოკი ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები		873121	939161
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1	489329	559171
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2	34857	81327
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	3	983	216426
სასქონლო-მატერიალური მარაგები	4	345831	81915
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	5	2121	322
გრძელვადიანი აქტივები		1962620	1119274
არამატერიალური აქტივები	6	718	626
ძირითადი საშუალებები	7	1961902	1118648
სულ აქტივები		2835741	2058435
მოკლევადიანი ვალდებულებები		529086	465219
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	8	57994	263361
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		28500	24000
საგადასახადო ვალდებულებები	9	29535	45415
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	10	411603	131218
სხვა ვალდებულებები		1454	1225
გრძელვადიანი ვალდებულებები		1494904	1408392
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	11	1494904	1408392
სულ ვალდებულებები		2023990	1873611
სულ საკუთარი კაპიტალი		811751	184824
საკუთარი კაპიტალი		200	200
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		811551	184624
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		2835741	2058435

დირექტორი
15 სექტემბერი, 2025 წელი
თბილისი, საქართველო

შპს მეგა ბლოკი ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

შპს მეგა ბლოკი

2024 წ. 31 დეკემბრის დასრულებული წლის სრული შემოსავლების ანგარიშგება

(ხარჯების ფუნქციების მიხედვით)

	შენიშვნა	2024	2023
ამონაგები	12	4658448	2316965
რეალიზირებული პროდუქციის თვითღირებულება	13	2733160	1666306
საერთო ამონაგები		1925288	650659
სხვა შემოსავლები	14	1840	-32565
კომერციული დანახარჯები	15	196750	148474
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	16	776993	586490
სხვა ხარჯები		1999	1482
ფინანსური დანახარჯები	17	191332	74262
მოგება დაბეგვრამდე		760054	-192614
მოგების გადასახადის ხარჯი	18	-19969	-17647
წმინდა მოგება		740085	-210261
სხვა სრული შემოსავალი / ზარალი (შემოსულობა გრძევადიანი აქტების გადაფასებით)		0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		740085	-210261

დირექტორი
15 სექტემბერი, 2025 წელი
თბილისი, საქართველო

შპს მეგა ბლოკი ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

შპს მეგა ბლოკი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(ხარჯების ფუნქციების მიხედვით)

	შენიშვნა	2024	2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	19	5536910	2688234
გადახდები მომწოდებლებზე და დასაქმებულებზე	20	-4483704	-2630635
ბიუჯეტში გადახდილი ფულადი სახსრები(ნაერთი გადასახადები/მოსაკრებელი)		-329200	-148541
გადახდილი პროცენტი		-191332	-74262
წმინდა ფული ნაკადი საოპერაციო საქმიანობიდან		532674	(165204)
ფულადი ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		-865954	-886004
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია		8050	103600
წმინდა ფულადი ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან		-857904	(782404)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობის			
სესხის მიღება		510000	1580000
სასესხო ვალდებულებების დაფარვა		-143103	-50067
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება(დამფუძნებელთა შენატანებით)		0	0
გადახდილი დივიდენდები		-107500	-95000
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		259397	1434933
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ექვივალენტებზე		-4009	5821
ფულადი სახსრების(ექვივალენტების) წმინდა ზრდა/ შემცირება		-69842	493146
ფულადი სახსრები (ექვივალენტები) პერიოდის დასაწყისში		559171	66025
ფულადი სახსრები (ექვივალენტები) პერიოდის ბოლოს		489329	559171

დირექტორი

15 სექტემბერი, 2025 წელი

თბილისი, საქართველო

შპს მეგა ბლოკი ფინანსური ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელ ი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის		200.00	184624	184824
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი			740085	740085
გადახდილი დივიდენდი			-113158	-113158
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება (დამფუძნებელთა შენატანით)				0
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის		200.00	811551	811751

დირექტორი
 15 სექტემბერი, 2025 წელი
 თბილისი, საქართველო

შპს მეგა ბლოკი ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანობა

შპს „მეგა ბლოკი“ ს/კ 205219235 (შემდგომში „საზოგადოება“) არის საქართველოში დაფუძნებული 22/08/2007 შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. „საზოგადოების“ ოფიციალური იურიდიული მისამართია: საქართველო, მცხეთის რაიონი, სოფელი მისაქციელი.

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

საზოგადოების მფლობელები არიან თანაბარი წილით საქართველოს მოქალაქე ორი ფიზიკური პირი:

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

საზოგადოების საქმიანობის ძირითადი ადგილია საქართველო.

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

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

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

საზოგადოების შესაბამის სტანდარტზე გადასვლის თარიღია 2020 წლის იანვარი. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მოიცავს წინა პერიოდის შესადარის მონაცემებს, ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ დაშვებული შეღავათების გათვალისწინებით.

შპს მეგა ბლოკი ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის მიხედვით.

საზოგადოების საანგარიშო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

წარდგენის ვალუტა და ერთეულის სიზუსტე

ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში და დამრგვალებულია ერთ ლარამდე.

ფუნქციონირებადი საწარმო

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

უცხოური ვალუტის ოპერაციები

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

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

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

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

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

	აშშ დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2023 წლის 31 დეკემბერს	2,6894	2,9753
გაცვლითი კურსი 2024 წლის 31 დეკემბერს	2,8068	2,9306

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

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

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

საზოგადოება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობებად აღიარებს აქტივს, რომლებიც:

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

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

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

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

შპს მეგა ბლოკი ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

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

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

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

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

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

ძირითადი საშუალებები

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

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

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

დროებითი კონსტრუქცია (ასაწყობი) 5 წ., შენობა-ნაგებობები 10-30 წ., მანქანა-დანადგარები 5-10 წ., ოფისის აღჭურვილობა 2-5 წ., ელექტრონული მოწყობილობა 2-5 წ., გაზის, გათბობისა, ცხელი წყლის მოწყობილობა (მ.შ. ქსელები, სისტემები) 15 წ., ავეჯი და სხვა ინვენტარი 2-5 წ., სატრანსპორტო საშუალებები 5-10 წ., სხვა ძირითადი საშუალებები 2-5 წ.

შპს მეგა ბლოკი ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

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

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

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

არამატერიალური აქტივები

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

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

ვალდებულებები

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

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

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

შემოსავლები და ხარჯები

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

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

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

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

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

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

მოგების გადასახადი

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

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

შპს მეგა ბლოკი ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

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

2024 წ. საზოგადოებამ დამფუძნებლებზე გასცა დივიდენდი 2017-2023 წწ მიღებული წმინდა მოგების ნაწილიდან, შესაბამისად დივიდენდის გაცემის მომენტში წარმოექმნა მოგების გადასახადის ხარჯი, რაც ასახულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

საწესდებო კაპიტალი

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

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

დივიდენდები

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

რისკის მართვა

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

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

ლიკვიდურობის რისკი

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

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

სავალუტო რისკი

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

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

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ განვითარებული მოვლენები

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

შპს მეგა ბლოკი ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

შენიშვნა N 1	31/12/2024	31/12/2023
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	489329	559171
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	161442	88684
ნაღდი ფული უცხოურ ვალუტაში	6	6
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	104068	437854
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	223813	32627
შენიშვნა N 2	31/12/2024	31/12/2023
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	34857	81327
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	34857	81327
შენიშვნა N 3	31/12/2024	31/12/2023
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	983	216426
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	983	216318
ავანსად გადახდილი დღგ	0	108
შენიშვნა N 4	31/12/2024	31/12/2023
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	345831	81915
მზა პროდუქცია	148745	60457
ნედლეული და მასალები	40532	10726
საწვავი	2175	4453
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	154379	6279
შენიშვნა N 5	31/12/2024	31/12/2023
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	2121	322
საპენსიო შენატანები	1506	52
მიმდინარე გადასახდელები	425	89
სხვა წინასწარ გაწეული ხარჯები	190	181
შენიშვნა N 6	31/12/2024	31/12/2023
არამატერიალური აქტივები	718	626
პროგრამული უზრუნველყოფა	718	626

შპს მეგა ბლოკი ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

შენიშვნა N 7

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები												
	მიწა (არასას ოფლო)	დროე ბითი კონსტ რუქცი ა (ასაწყ ობი)	შენო ბა- ნაგებ ობებ ი	მანქან ა- დანად გარებ ი	ოფისი ს ადჟურ ვილობ ა	ელექტ რონულ ი მოწყობ ილობა	გაზის, გათბობი სა, ცხელ ი წყლის მოწყობი ლობა	ავჯი ი და სხვა ინვე ნტარ ი	სატრან სპორტ ო საშუალ ებები	სხვა ძირი თადი საშუა ლებე ბი	იჯარი თ ადებუ ლი ქონები ს კეთილ მოწყობ ა	სულ ძირით ადი საშულა ლებე ბი
თვითღირებულება												
31.1 2.23	150642	5508	0	776190	3984	16224	0	8672	389358	0	19551	1370129
შემო სვლა	0	0	688763	199226	245	15769	33139	5097	88961	2119	0	1033319
ბასვ ლა	0	0	0	0	0	0	0	0	22101	0	0	22101
31.1 2.24	150642	5508	688763	975416	4229	31993	33139	13769	456218	2119	19551	2381347
ცვეთა და გაუფასურება												
31.1 2.23	0	183	0	48380	2360	10865	0	4592	183231	0	1870	251481
3/ცვე თა	0	1102	9548	105919	431	2904	184	2459	50717	243	6613	180120
ბასვ ლა	0	0	0	0	0	0	0	0	12156	0	0	12156
31.1 2.24	0	1285	9548	154299	2791	13769	184	7051	221792	243	8483	419445
წმინდა საბალანსო ღირებულება												
31.1 2.23	150642	5325	0	727810	1624	5359	0	4080	206127	0	17681	1118648
31.1 2.24	150642	4223	679215	821117	1438	18224	32955	6718	234426	1876	11068	1961902

შპს მეგა ბლოკი ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

შენიშვნა N 8 **31/12/2024** **31/12/2023**

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი

ვალდებულებები	57994	263361
მოწ.და მომსახ.წარმოქმნილი ვალდებულებები	47813	254316
მიღებული ავანსები	10181	9045

შენიშვნა N 9 **31/12/2024** **31/12/2023**

საგადასახადო ვალდებულებები **29535** **45415**

დარიცხული მ/წ ქონების, დეკემბრის დღე და საშემოსავლო გადასახადი(დარცხ.ხელფ.)	29535	45415
--	-------	-------

შენიშვნა N 10 **31/12/2024** **31/12/2023**

გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი **411603** **131218**

სესხი N 8237967, სს საქართველოს ბანკის სესხი	101159	0
სესხი N 9319882, სს საქართველოს ბანკის სესხი	107895	37376
სესხი N 9399286,სს საქართველოს ბანკის სესხი	202549	93842

შენიშვნა N 11 **31/12/2024** **31/12/2023**

გრძელვადიანი სესხი **1494904** **1408392**

სესხი N 9319882, სს საქართველოს ბანკის სესხი	501198	602357
სესხი N 9399286, სს საქართველოს ბანკის სესხი	698140	806035
სესხი N 11533876, სს საქართველოს ბანკის სესხი	295566	0

შპს მეგა ბლოკი ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

შენიშვნა N 12	2024	2023
ამონაგები	4658448	2316965
შემოსავალი რეალიზაციიდან(წზპ)	4337442	1733367
შემოსავალი რეალიზაციიდან(საქონელი)	321006	583598
სატრანსპორტო მომსახურება(გადაზიდვა)	0	0
 შენიშვნა N 13	 2024	 2023
რეალიზირებული პროდუქციის თვითღირებულება	2733160	1666306
რეალიზირებული წარმოებული პროდუქციის თვითღირებულება	2460263	1183864
რეალიზაციიდან(საქონელი) თვითღირებულება	272897	482442
 შენიშვნა N 14	 2024	 2023
სხვა შემოსავლები (სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / ხარჯი)	1840	-32565
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული ამონაგები	-1896	-43577
არასაოპერაციო მოგება , დეკლარაციის წარდგენისას გადასახდის დამრგვალებით წარმოქმნილი	2	2
საკურსო სხვაობით მიღებული შემოსავალი	-2471	11010
არასაოპერაციო მოგება (ვალდ.ჩამოწერით)	6205	0
 შენიშვნა N 15	 2024	 2023
კომერციული დანახარჯები	196750	148474
რეკლამის ხარჯები	0.00	2250
დატვირთვა, იჯარა, ელ.ენერგია, წყალი და სხვა	9289.00	25641
საწვავის ხარჯი-საქონელი მიწოდებისას	171063.00	118897
სატრანსპორტო მომს-ის ხარჯები მიწოდებისას(ი.პ)	16398.00	1686

შპს მეგა ბლოკი ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

შენიშვნა N 16	2024	2023
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	776993	586490
შრომის ანაზღაურება	353954	388632
საპენსიო დანარიცხები	7079	7773
ინვენტარის ხარჯები (საოფისე, სამეურნეო)	2626	991
სატელეკომუნიკაციო მომსახურების ხარჯი	1042	908
ინტერნეტის საფასური(მ.შ. პოსტინგის,დომენის)	87	76
დაზღვევა	220	355
ძ/ს მიმდინარე რემონტის ხარჯები(საკუთარი ძალებით)	149289	57871
მიმდინარე რემონტი მომწოდებელთან	32014	23524
საბუღალტრო მომსახურება	46550	31850
საჯარო რეესტრის ხარჯები	150	300
სსა ტექნიკური მომსახურება	130	212
ავტომობილის ტმხ	280	136
პროექტის მომზადების ხარჯები	0	400
ექსპერტიზის ხარჯები	1780	60
შრომის უსაფრთხოების ხარჯები	4576	4576
კომპიუტერული, პროგრამული და პრინტერის მომსახურების ხარჯები	483	220
გადაზიდვის მომსახურება	2161	0
სოც.მედია მენეჯმენტი მომსახურების გაწევა მიმწოდებლისაგან	800	0
ბიო ტვალეტიტ მომსახურების გაწევა მიმწოდებლისაგან	1650	0
ელ.ქსელზე მიერთების საფასური	67797	0
ცვეთა და ამორტიზაცია	70841	53135
საერთ.სატრანსპორტო გადაზიდვის ღირებულებიდან დაკავებული მ/გ 10 %,	661	0
ქონების გადასახადი(მ.შ. მიწა)	14671	7148
წყლის რესურსების მოსაკრებელი	8	
კომუნალური ხარჯები (ელ.ენერგია, წყალი)	520	914
ბანკის მომსახურების ხარჯები(საკომისიო)	5402	7404
უიმედო და საექვო მოთხოვნების აღიარება ხარჯად, (გასულია სასარჩელო ვადა)	11613	0
სხვა (მ.შ.:საქ. შსს სიპ 112 მომსახ. საფასური)	609	5

შპს მეგა ბლოკი ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

შენიშვნა N 17	2024	2023
ფინანსური დანახარჯები	191332	74262
საპროცენტო ხარჯები, დარიცხული საბანკო სესხებზე	191332	74262

შენიშვნა N 18

მოგების გადასახადის ხარჯი

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

მოგების გადასახადის ხარჯი	2024	2023
მოგებით დასაბეგრი დივიდენდი /0.85 ((01.01.2008-01.01.2017 გაუნაწილებელი მოგებიდან)	0	0
მოგებით დასაბეგრი დივიდენდი /0.85 (გაცემული (01.01.2017-01.01.2025 გაუნაწილებელი მოგებიდან)	133127	117647
მოგების გადასახადის ხარჯი შეღავათის გარეშე	19969	17647
ჩასათვლელი თანხა გამოიანგარიშება ფორმულით – $A \times B / (C - D)$	0	0
მოგების გადასახადის ხარჯი შეღავათის ჩათვლით	19969	17647

შენიშვნა N 19	31.12.2024	31.12.2023
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	5536910	2688234
მყიდველებისა და დამკვეთებისგან მიღებული ფულადი სახსრები (საქონლის რეალიზაციიდან)	5536910	2688234
მყიდველებისა და დამკვეთებისგან მიღებული ფულადი სახსრები (სატრანსპორტო მოსახურებიდან)	0	0

შპს მეგა ბლოკი ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

შენიშვნა N 20	31.12.2023	31.12.2023
გადახდები მომწოდებლებზე და დასაქმებულებზე	-4483704	-2630635
მომწოდებელზე(საქონელი/ნედლეული) გადახდილი ფულადი სახსრები	-3760619	-2035134
მომწოდებელზე(სატრანსპორტო, იჯარა, მიმდინარე რემონტი) გადახდილი ფულადი სახსრები	-88406	-75367
გადახდილი ხელფასები	-414100	-401036
საპენსიო შენატანები	-25449	-21605
თანამშრომელთა დაზღვევა უბედურ შემთხვევაზე	-220	-355
მომსახურება(მრომის უსაფრთხოება)	-5400	-5400
ავტო-ტექ მომსახურება/ინსპექტირება	-934	-2934
საბუღალტრო მოსახურებაზე გადახდილი ფულადი სახსრები	-46550	-31850
ელ.ენერგიის ქსელზე მიერთების საფასური	-80000	0
სსა მომსახურებაზე გადახდილი ფულადი სახსრები	-154	-279
საოფისე ინვენტარზე გადახდილი ფულადი სახსრები	-442	-114
სამეურნეო ინვენტარზე გადახდილი ფულადი სახსრები	-2184	-877
ექსპერტიზის მომსახურების ხარჯები	-1780	-60
კომუნიკაციის ხარჯებზე გადახდილი ფულადი სახსრები (ინტერნეტი, ტელეფონი, ღომენი, ჰოსტინგი)	-1307	-1143
კომპიუტერი/პრინტერის მომსახურების ხარჯები	-570	-260
პროექტის მომსახურების ხარჯები	0	-11900
ელ.ენერგის გადასახადი	-38093	-24327
წყლის გადასახადი	-7277	-6584
გაზის გადასახადი	-400	0
ბანკის მომსახურების ხარჯები	-5402	-7405
ჯარიმა ტექ.დათვალიარებაზე	-850	-1450
სხვა ხარჯები (საჯარო რეესტრის ხარჯები + ვებ გვერდის მართვის მომსახ. ხარჯები+შსს სსიპ საზოგ.უსაფ.მართ.ცენტრი "112", ბიო ტვალეტის იჯარა)	-3567	-2555

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 7-21 გვრდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. შპს „მეგა ბლოკი“-ს ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია 21 გვერდზე.

დირექტორი /დავით შერმადინი/
15 სექტემბერი, 2025 წელი
თბილისი, საქართველო