

შპს “მეგალითი S”

2021 წლის ფინანსური ანგარიში

1.1 基礎知識

1.1 基礎知識

1. 1.1 基礎知識
2. 1.2 基礎知識
3. 1.3 基礎知識
4. 1.4 基礎知識
5. 1.5 基礎知識
6. 1.6 基礎知識
7. 1.7 基礎知識
8. 1.8 基礎知識
9. 1.9 基礎知識
10. 1.10 基礎知識
11. 1.11 基礎知識
12. 1.12 基礎知識
13. 1.13 基礎知識
14. 1.14 基礎知識
15. 1.15 基礎知識
16. 1.16 基礎知識
17. 1.17 基礎知識
18. 1.18 基礎知識
19. 1.19 基礎知識
20. 1.20 基礎知識
21. 1.21 基礎知識
22. 1.22 基礎知識
23. 1.23 基礎知識
24. 1.24 基礎知識
25. 1.25 基礎知識
26. 1.26 基礎知識
27. 1.27 基礎知識
28. 1.28 基礎知識
29. 1.29 基礎知識
30. 1.30 基礎知識
31. 1.31 基礎知識
32. 1.32 基礎知識
33. 1.33 基礎知識
34. 1.34 基礎知識
35. 1.35 基礎知識
36. 1.36 基礎知識
37. 1.37 基礎知識
38. 1.38 基礎知識
39. 1.39 基礎知識
40. 1.40 基礎知識
41. 1.41 基礎知識
42. 1.42 基礎知識
43. 1.43 基礎知識
44. 1.44 基礎知識
45. 1.45 基礎知識
46. 1.46 基礎知識
47. 1.47 基礎知識
48. 1.48 基礎知識
49. 1.49 基礎知識
50. 1.50 基礎知識
51. 1.51 基礎知識
52. 1.52 基礎知識
53. 1.53 基礎知識
54. 1.54 基礎知識
55. 1.55 基礎知識
56. 1.56 基礎知識
57. 1.57 基礎知識
58. 1.58 基礎知識
59. 1.59 基礎知識
60. 1.60 基礎知識
61. 1.61 基礎知識
62. 1.62 基礎知識
63. 1.63 基礎知識
64. 1.64 基礎知識
65. 1.65 基礎知識
66. 1.66 基礎知識
67. 1.67 基礎知識
68. 1.68 基礎知識
69. 1.69 基礎知識
70. 1.70 基礎知識
71. 1.71 基礎知識
72. 1.72 基礎知識
73. 1.73 基礎知識
74. 1.74 基礎知識
75. 1.75 基礎知識
76. 1.76 基礎知識
77. 1.77 基礎知識
78. 1.78 基礎知識
79. 1.79 基礎知識
80. 1.80 基礎知識
81. 1.81 基礎知識
82. 1.82 基礎知識
83. 1.83 基礎知識
84. 1.84 基礎知識
85. 1.85 基礎知識
86. 1.86 基礎知識
87. 1.87 基礎知識
88. 1.88 基礎知識
89. 1.89 基礎知識
90. 1.90 基礎知識
91. 1.91 基礎知識
92. 1.92 基礎知識
93. 1.93 基礎知識
94. 1.94 基礎知識
95. 1.95 基礎知識
96. 1.96 基礎知識
97. 1.97 基礎知識
98. 1.98 基礎知識
99. 1.99 基礎知識
100. 1.100 基礎知識

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის სრული შემოსავლებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

		2021 ლარი	2020 ლარი
	შენიშვნა		
ამონაგები	5	2153614	1053696
რეალიზებული საქონლის/მომსახურების თვითღირებულება		(1301620)	(457079)
მოგება		851994	596617
სხვა შემოსავალი	6	23061	64638
კომერციული დანახარჯები		0	0
საპროცენტო შემოსავალი		2829	3453
ფინანსური დანახარჯები			0
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები		(534472)	(512766)
საოპერაციო მოგება	7	343412	151942
მოგების გადასახადი		0	0
მიმდინარე წლის მოგება		343412	151942
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში		947238	860565
გასული პერიოდის შეცდომის გასწორება		(62)	0
დივიდენდი		(193924)	(65269)
გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს		1096664	947238

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის

	შენიშვნები	2021 ლარი	2020 ლარი	2019 ლარი
მიდინარე აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები		155811	191029	328007
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	76812	373111	363931
სასააქონლო მატერიალური ფასეულობანი	9	417867	92241	35908
სასესხო მოთხოვნები		0	0	0
სხვა მიდინარე აქტივები		66703	3096	3096
სულ მიმდინარე აქტივები		717193	659477	730942
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	10	741126	462367	292394
არა მატერიალური აქტივები	11	463	1445	1776
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		0	0	0
სულ გრძელვადიანი აქტივები		741589	463812	294170
სულ აქტივები		1458782	1123289	1025112
ვალდებულება და საკუთარი კაპიტალი				
მოლღევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	13	193030	8273	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	14	368	0	0
საგადასახადო ვალდებულებები		4642	5666	2435
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		0	0	0
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		0	0	0
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		198040	13939	2435
საკუთარი კაპიტალი				
საწედბო კაპიტალი	15	111	111	111
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		1096664	667173	860565
გადაფასების რეზერვი		10039	8073	8073

სხვა რეზერვები	153928	433993	153928
სულ საკუთარი კაპიტალი	1260742	1109350	1022677
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	1458782	1123289	1025112

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

საოპერაციო საქმიანობა	2021	2020
მყიდველისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	3055146	1183768
მომწოდებელზე და დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(2547563)	(818114)
სხვა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	2982	(297355)
გადახდილი მოგების გადასახადი	0	0
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	510565	68299
საინვესტიციო საქმიანობა		
ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი აქტივების შეძენისა და გაუმჯობესებისათვის	(358202)	(175814)
სესხის გაცემა და შემდგომში დაბრუნება	0	0
ფულადი სახსრების შემოსვლა გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან	0	0
მიღებული პროცენტი	2829	3453
მიღებული დივიდენდი	0	0
სხვა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	0	0
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(355373)	(172361)
საფინანსო საქმიანობა		
სესხის პროცენტის გადახდა	(1105)	0
გაცემული დივიდენდი	(184228)	(60076)
სხვა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	0	(1137)
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	(185333)	(61213)

ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა ან გასვლა წლის

განმავლობაში	(30141)	(165275)
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისში	191029	328007
სავალუტო კურსის ეფექტი	(5077)	28297
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	155811	191029

შპს მეგალითი S"-ის საადრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „მეგალითი S“ (შემდგომში კომპანია) სამეწარმეო რეესტრში ჩართვის თარიღია 2008 წლის 25 სექტემბერი, სახელმწიფო რეგისტრაციის ნომერია B21087850, მისი საიდენტიფიკაციო ნომერია 216452041, იურიდიული და ფაქტიური მისამართია ქ.რუსთავი, გამარჯვების გზატკეცილი №4

2021 წლის 10 ნოემბრამდე კომპანიის მესაკუთრედ და წილის მართველად ირიცხებოდა იოსებ ჭელიძე (პ/ნ 01024028065) 100%-ი წილით. ამავე რიცხვამდე (საანგარიშო პერიოდში) კომპანიის დირექტორი იყო იოსებ ჭელიძე (პ/ნ 01024028065). მისი გარდაცვალების შემდეგ წილის მართველად და დირექტორად დანიშნულია ბესიკ ჭელიძე (პ.ნ 01024028064).

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს მომსახურეობის გაწევა, კერძოდ: საცხოვრებელი და არა საცხოვრებელი შენობების სამშენებლო-სარემონტო სამუშაოები, ავტოგასამართი სადგურების სარეკონსტრუქციო-სარემონტო სამუშაოები, სატვირთო ავტომობილების იჯარით გაცემა, BP-ის ნავთობ სადენებზე სხვადასხვა სახის მომსახურება.

საანგარიშო პერიოდს წარმოადგენს კალენდარული წელი (2021 წელი), ფინანსური ანგარიშების სრული პაკეტი მოიცავს:

- 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის სრული შემოსავლებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება
- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის
- პერიოდის საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებას.
- 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
- განმარტებითი შენიშვნები

სინთეზური ანგარიშებისათვის გამოყენებულია ბუღალტრული პროგრამა „ორისი“, ფინანსურ ანგარიშგებას ზედამხედველობას უწევს კომპანიის დირექტორი.

კომპანია შემოსავლებს და ხარჯებს აღრიცხავს დარიცხვის მეთოდით.

დღგ-ს დარიცხვა

კომპანიის მიერ გაწეული მომსახურება საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად იბეგრება დამატებული ღირებულების გადასახადით. საანგარიშო პერიოდში კომპანია სათანადო ხელშეკრულების საფუძველზე წარმოადგენდა შპს სანიტარის (ს/კ 204927240) კონტრაქტორს და BP-ის ქვეკონტრაქტორს, რის

მიხედვითაც ბაქო-სუფის და ბაქო-ჯეიჰანის ნავთობსადენებზე ატარებდა სხვადასხვა მომსახურების სამუშაოებს. აღნიშნული მომსახურება საერთაშორისო ხელშეკრულებით და საგადასახადო კოდექსის 172 მუხლი, მე-5 ნაწილის მიხედვით იბეგრება ნულოვანი განაკვეთით. საანგარიშო პერიოდში აღნიშნული სამუშაოების ღირებულებამ შედგინა 95730 ლარი.

სალაროს ოპერაციების აღრიცხვა

მომსახურების მიღებასთან ანგარიშსწორება უმეტეს წილად ხორციელდება უნაღდო ანგარიშსწორებით.

სალაროს მეურნეობის ორგანიზება ხდება კომპანიის მიერ დადგენილი განაწესით. სალაროს ოპერაციების დოკუმენტალური გაფორმება და მათი ბუღალტრული აღრიცხვის პროგრამაში ასახვა დადგენილი წესით ხორციელდება შემოსავლისა და გასავლის სალაროს ორდერების სათანადო გაფორმებით.

ბანკის ოპერაციების აღრიცხვა

ბანკის ოპერაციების დამუშავება და პროგრამაში ასახვა წარმოებს ბანკის ამონაწერის მეშვეობით, რომელიც კონტროლდება მასში ასახული ოპერაციებზე შედგენილი პირველადი დოკუმენტების ანალიზით. საბუღალტრო პროგრამაში ასახული ბრუნვის მონაცემები ედრება ბანკის ამონაწერის მონაცემებს.

საანგარიშო პერიოდში განხორციელებულია უცხოურ ვალუტაში ოპერაციები.

სახელმწიფო ბიუჯეტთან ანგარიშსწორების აღრიცხვა

კომპანია გადასახადის დაბეგვრას და ბიუჯეტთან ანგარიშსწორებას ანხორციელებს საქართველოს საგადასახადო კოდექსის მიხედვით.

2. ფინანსური ანგარიშების მომზადების საფუძველი და სააღვრიცხვო პოლიტიკა

შპს „მეგალითი S“-ის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო ზომის კომპანიებისათვის განსაზღვრული 'ფინანსური ანგარიშების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. სტანდარტებზე გადასვლის თარიღია 2018 წლის 1 იანვარი. სააღვრიცხვო პოლიტიკა, რომელსაც კომპანია იყენებს ფაას მმს სტანდარტზე გადასვლის შემდეგ არსებითად არ განსხვავდებოდა იმ სააღვრიცხვო პოლიტიკასგან, რომელსაც იყენებდა კომპანია წინა საანგარიშო პერიოდში. გამომდინარე აღნიშნულიდან ამ სტანდარტზე გადასვლის თარიღამდე არსებულ ოპერაციების მოვლენებსა და გარემოების შედეგად შესაბამისი კორექტირების აუცილებლობა არ წარმოქნილა. კომპანიის საანგარიშო პერიოდი მოიცავს კალენდარული წელს პირველი იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

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

ფინანსური ანგარიშების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშები წარმოდგენილია ლარში თუ სხვაგარდა არ იქნა მითითებული.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშება 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 გასხვისებისათვის შესაბამის ტრანზაქციაში ბაზრის მონაწილეთა შორის იმის მიუხედავად, შეიძლება თუ არა ამ ფასზე პირდაპირ დაკვირვება ან მისი გამოვლა შესაბამისი ტექნიკის მეშვეობით. ფინანსურ ანგარიშგებაში ელიმინირებულია ყველანაირი შიდაჯგუფური ოპერაცია, ნაშთი, შემოსავალი და ხარჯი.

ანგარიშები მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით. ფინანსური ანგარიშგება ეხება ერთ საწარმოს.

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშო პერიოდის ფინანსური ანგარიშება ხელმძღვანელის მიერ მომზადებული და დამტკიცებულია 2022 წლის 22 სექტემბერს.

კომპანია რეგისტრირებულია საქართველოში და აწარმოებს აღრიცხვას ქართული კანონმდებლობის შესაბამისად. აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერებიდან და კორექტირებულია ფინანსური ანგარიშების მმს ფასს შესაბამისობის მიზნით.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან და მომსახურების მოწოდებიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი და მომსახურება მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით.

მოგების გადასახადი

2017 წლის იანვრის თვიდან ძალაში შევიდა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შეტანილი ცვლილება მოგების გადასახადთან დაკავშირებით. ცვლილება ვრცელდება ყველა კომპანიაზე, გარდა ბანკების, სადაზღვევო კომპანიების და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა. ცვლილების თანახმად თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება გაუნაწილებელი მოგების სახით, ხოლო განაწილებული მოგება გაიცემა დივიდენდის სახით, 15% -ით დაიბეგრება. აღნიშნული ცვლილების გამო საანგარიშო პერიოდში არ წარმოშობილა ვალდებულებები კომპანიის საგადასახადო ვალდებულებებში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების აღიარება ხდება ფასს -ის მოთხოვნათა შესაბამისად, კერძოდ გაწეული მატერიალური დანახარჯი აღიარდება აქტივად თუ;

ა) მოსალოდნელია, რომ საწამო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს.

ბ) კომპანიისათვის შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება. ძირითადი საშუალების ერთეული, რომელიც აკმაყოფილებს აქტივის აღიარების კრიტერიუმებს, ფასდება მისი თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტებისადმი ფასს -ის მოთხოვნა კომპანიას დაცული აქვს სრულყოფილად. კერძოდ:

თავდაპირველი აღიარების შემდგომი შეფასებისათვის შერჩეულია თვითღირებულების მოდელი.

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდის საშუალებით, თითოეული აქტივის საციცოცხლო პერიოდის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც აქტივი შედფის გამოყენებაში, აქტივების სასიცოცხლო პერიოდი შემდეგ ნაირად ნასილდება:

შენობა-ნაგებობანი	25 წელი
მანქანა-დანადგარები	5 წლიდან -- 10 წლამდე
საოფისე აღჭურვილობა და სხვა	5 წელი
სატრანსპორტო საშუალებანი	10 წლიდან--15 წლამდე

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს შეძენილ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას, რომელიც ასახულია დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. მისი ამორტიზაცია ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში, რომელიც 10 წელს შეადგენს.

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ამორტიზაციის ნორმა, აქტივის სასარგებლო ვადა (ძირითადი საშუალებები, არამატერიალური აქტივები) ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშო თარიღისათვის კომპანია ანხორციელებს ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივების სასიცოცხლო ვადის გადახედვას, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყონებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. 2021 წელს კომპანიის ხელმძღვანელობას არ მოუხდენია ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ვადის შესწორება.

ანალოგიურად ყოველი საანგარიშო თარიღისათვის შეფასდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის გაუფასურება. საწარმო რადგან სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებს იყენებს ძირითადი საშუალებების სარემონტო-საექსპლოატაციო სამუშაოებისათვის საანგარიშო თარიღისათვის მათი გადახედვა და შეფასება არ ხდება.

იჯარა

ფინანსურ იჯარის ოპერაციები კომპანიას საანგარიშო პერიოდში არ უწარმოებია. კომპანია აწარმოებს მარტივ იჯარას. კერძოდ ახდენს ბალანსზე რიცხული სატრანსპორტო საშუალებების დროებით სარგებელში გადაცემას ფიზიკურ, ინდივიდუალურ მეწარმეებზე და სხვადასხვა კომპანიებზე სატრანსპორტო მომსახურების გასახორციელებლად.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია (მომსახურების მიწოდება), ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. საწარმოს ძირითადი შემოსავალს იღებს საცხოვრებელი და არა საცხოვრებელი შენობების

სარემონტო სამუშაოებიდან. ასევე დამატებით შემოსავალს კომპანია იღებს ისეთი შემოსავლებიდან, რომლებიც ძირითადი შემოსავლების თანმდევია. ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება მიწოდებული მომსახურების და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშო პერიოდში თუ ექნება უცხოურ ვალუტაში განხორციელებულ ოპერაციებს, ამ შემთხვევაში საანგარიშო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახულ სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება ეროვნულ ვალუტაში, საანგარიშო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები- გასამრჯელოები ხანგძლივი მუშაობის სტაჟისათვის.

საწარმოში არ არის დანერგილი გასამრჯელოები ხანგძლივი მუშაობის სტაჟისათვის.

დანერგილია დასაქმებულებისათვის მოკლევადიანი გასამრჯელოები, რომელთა გადახდა ხდება საადვრიცხო პერიოდის შემდგომი თორმეტი თვის განმავლობაში: ხელფასები, წლიური ფასიანი შვებულება, ე, წ. ბიულეტენი, პრემიები და ფულადი დახმარებები.

პროდუქციის თვითღირებულების კალკულაციის მიზნისათვის ინდეფიცირებულია პირდაპირი და არაპირდაპირი შრომითი ხარჯები. პირდაპირი ხარჯები ჩართულია თვითღირებულებაში, ხოლო არაპირდაპირი შრომითი დანახარჯები მიკუთვნებულია ადმინისტრაციულ დანახარჯებს და ჩამოწერილია მოგე-ზარალის ანგარიშზე.

3. განუსაზღვრელობის შეფასებისათვის გამოყენებული ძირითადი წყაროები.

შრომის ანაზღაურების აღრიცხვა

შრომის ანაზღაურება აღირიცხება ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტი „დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები“-ს მიხედვით. დაქირავებული პირის მოკლევადიანი გასამრჯელოები აღიარდება და შეფასდება ფასს მიხედვით დაქირავებული პირის მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტური ოდენობა აღიარდება, როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი (გარდა იმ დანახარჯებისა, რომელიც აღიარდება ძირითადი საშუალებების ან სხვა აქტივების თვითღირებულებაში), რომლის მიღების უფლებაც დაქირავებულმა პირებმა მოიპოვეს საანგარიშო პერიოდში გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ.

4. დივიდენდების გადახდის შეზღუდვა

ბანკის სესხებისა და ბანკის ოვერდრაფტების ხელშეკრულების პირობების მიხედვით დაუშვებელია ისეთი ოდენობის დივიდენდების გადახდა, რაც გაუნაწილებელ მოგების ნაშთს

შეამცირებს ბანკის სესხისა და ბანკის ოვერდრაფტების გადასახდელი ნაშთების ჯამზე ნაკლებ სიდიდემდე.

დივიდენდების აღიარება ვალდებულებად ხდება მაშინ, როდესაც დამტკიცდება მათი განაწილება.

5. ამონაგების აღიარება, მომსახურების რეალიზაციის აღრიცხვა . დარიცხული დღგ-ს აღრიცხვა.

ამონაგების აღიარება საქონლის რეალიზაციიდან/ მომსახურებიდან ხდება მაშინ როდესაც მყიდველს საქონელი/მომსახურება მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა. როგორც წესი, აღიარების კრიტერიუმი გამოიყენება ცალ ცალკე (ხელშეკრულების მიხედვით) თვითთული ოპერაციის მიმართ. მომსახურებასთან დაკავშირებული ამონაგები აღიარდება მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშო თვის ბოლოს. ამონაგები აღიარება ხდება მაშინ როდესაც საწარმო მიიღებს მოცემული ოპერაციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს. ამონაგების აღიარება ხდება მისაღები ან მიღებული ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. ამონაგების საიმედო შეფასების გაკეთება ხდება მას შემდეგ, როდესაც შეთანხმება მხარეების მიერ ხდება გაწეულ და მიღებულ მომსახურებასთან დაკავშირებით თვითთული მხარის იურიდიული ძალის მქონე უფლებებზე, ანაზღაურებაზე და ანგარიშსწორების წესებსა და პირობებზე. ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა. მომსახურების გაწევა აღიარდება ფასს მოთხოვნათა შესაბამისად.

შემნახველ ანაზღაურებას განთავსებული თანხიდან მიღებული პროცენტები აღრიცხულია ფასს შესაბამისად. შემოსავლების და ხარჯების აღიარება ხდება დამატებული გადასახადის გამოკლებით, დღგ ღირებულების გადასახადის თანხა, რომელიც ექვემდებარება ბიუჯეტში გადახდას აისახება ფინანსური ანგარიშებში საგადასახადო აქტივის ან საგადასახადო ვალდებულების მუხლში

6. სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი მოიცავს ინვეტარიზაციის შედეგად გამოვლენილი ბუღალტრულად აუდრიცხავი სასაქონლო მატერიალური მარაგების თანხას 140 ლარს და შესამცირებელ საშემოსავლო გადასახადს 22921 ლარს (საგადასახადო კოდექსი 309 მუხლი. ნაწილი 112), რომლითაც კომპანიას უფლება მიეცა შეიმციროს (ბიუჯეტში არ შეიტანოს) დაქირავებულისათვის გაცემული 750 ლარამდე ხელფასიდან დაკავებული და გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი.

7. მოგება დაბეგვრამდე

მოგების განსაზღვრისას შემდეგი მუხლები აღიარებული იქნა ხარჯად (შემოსავლად)

	2021 წ	2020 წ
ხარჯად აღიარებულია სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების და მომსახურების თვითღირებულება	(1301620)	(457079)

დასაქმებულთა ანაზღაურება(არაპირდაპირ ხარჯი, ჩათვლილია ადმინისტრაციულ ხარჯში)	(450244)	(349089)
ცვეთა (ამორტიზაცია /არაპირდაპირი ხარჯი/ ჩათვლილია თვითღირებულების ხარჯში)	(2390)	(67594)
საპროცენტო ხარჯი	(1102)	0
სხვა ადმინისტრაციული და საოპერაციო ხარჯი	(80736)	(96145)

თვითღირებულების გადამუშავების დანახარჯები მოიცავს ისეთ დანახარჯებს, რომელიც უშუალოდ დაკავშირებული არის მიწოდებულ მომსახურებასთან, როგორიცაა პირდაპირი დანახარჯები იგი მოიცავს აგრეთვე სისტემატურად გასანიჭილებელ მუდმივ და ცვლად ზედნაღებ ხარჯებს.

8. სავაჭრო , მომსახურებიდან გაწეული მოთხოვნები

	საწყისი	ღებუტი	კრედიტი	ნაშთი
1410 მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	343149	2627796	2907265	63680

9, სასაქონლო მატერიალური ფასეულებანი

	საწყისი	ღებუტი	კრედიტი	ნაშთი
1600 სასაქონლო მატერიალური მარაგი				
1610 საქონელი	0	17605	7805	9800
1620 ნედლეული და მასალები	47293	429137	425058	51372
1625 სათადარიგო ნაწილები და მოწყობილობები	577	21950	22239	287
1626 ინსტრუმენტები და სამარჯვი მოწყობილობა	10560	3135	32849	9367
1627 სპეც ტანსაცმელი, ფეხსაცმელი და უსაფრთხოების საშუალებები	2698	8691	7308	4082
1628 სამერნეო საონელი	3372	1695	2687	2361
1629 მატ. პასუხისმგებელ (პერსონალზე) პირებზე რიცხული სასაქონლო მარაგები	3432	3909	3910	3430
1630 დაუმთავრებელი წარმოება	24008	1653612	1340453	337168

92241 2167935 1842309 417967

მარაგები შეფასებულია თვითღირებულებით. გამოყენებულია შეფასების საშუალო შეწონილი მეთოდი MIDL.

10. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები

2100 ძირითადი

საშუალებები

საწყისი ნაშთი	მიღება	გასვლა/ჩამოწერა	ცვეთა	ნაშთი
462369	357568	304	78507	741126

11. არამატერიალური აქტივი

2500- არამატერიალური აქტივები საწყისი ნაშთი მიღება გასვლა ცვეთა ნაშთი

1444 0 0 981 463

12. ბანკის სესხები

ნასესხები სახსრების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი იფარება.

ბანკიდან მიღებული გრძელვადიანი სესხი ვალდებულების სახით აღიარდება გადასახდელი ფულადი სახსრების (მათ შორის, გადასახდელი ძირის თანხისა და პროცენტების) დღევანდელი ღირებულებით.

საწარმოს საანგარიშო პერიოდში კომპანიას გრძელვადიანი და მოკლევადიანი სასესხო ხელშეკრულებები გაფორმებული არ აქვს.

13. სავაჭრო ვალდებულებები

2021 წლის 31 დეკემბრისათვის სავაჭრო ვალდებულებები მოიცავს 193030 ლარს.

14. დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოების ვალდებულება- გასამრჯელოები ხანგძლივი მუშაობის სტაჟისათვის.

საწარმოს დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოების ვალდებულება არ ერიცხება

	<u>საწყისი დაბეჭდი კრედიტი ნაშთი</u>			
დაქირავებულ (დასაქმებული) მომუშავეთა გასამრჯელოები	0	1137728	1138096	368

15. საწესდებო კაპიტალი

2021 წლის 31 დეკემბრისათვის საწესდებო კაპიტალის ნაშთი შეადგენს 111 ლარს, რომელიც შედგება მესაკუთრისაგან შეტანილი ფულადი სახსრების შენატანებისაგან.

16. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტი.

	საწყისი	დებიტი	კრედიტი	ნაშთი
1110 ფული საღაროში	36	0	23	13
1210 ფული ეროვნულ ვალუტაში ბანკში	51588	5025169	4966168	110589
1220 უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	139404	186496	280691	45209
	191029	5211664	5246882	155811

17. ფუნქციონირებადი საწარმო

წინმდებარე ფინანსური ანგარიშები მომზადდა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას მიმდინარე საქმიანობის პირობებში. ამ გადაწყვეტილების გაკეთებისას კომპანიის მეპატრონებმა ვიხელმძღვანელეთ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობით, რეალიზაციის შედეგებით, არსებული ფაქტიური მდგომარეობით და შემდგომი ოპერაციების ანალიზით. ჩვენს მიერ მოპოვებული იქნა საკმარისი და შესაფერიზი მტკიცებულება, რომლის საფუძველზე დავასკვნით, რომ კომპანიას შეწევს უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება.

18. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ საწარმოს ხელმძღვანელობა არ ელოდება ისეთ არამაკორექტირებელ მოვლენებს, რომელიც ზეგავლენას იქონიებს საწარმოს ეკონომიკურ საქმიანობაზე და ფინანსურ შედეგებზე. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომ მოვლენები და ფინანსური შედეგები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე, აისახება ფინანსურ ანგარიშებაში. კომპანიამ ბალანსის თარიღის შემდგომ გაუნაწილებელი მოგებიდან გასცა დივიდენდი 118315 ლარი.

19. ფინანსური ანგარიშის დამტკიცება

ფინანსური ანგარიში დამტკიცებულია კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ და ხელმოწერილია 2022 წლის 22 სექტემბერს.

შპს "მეგალითი S"-ის დირექტორი  ბ. ქელიძე

მთ. ბუღალტერი

 ნ. ნონიკაშვილი