

შპს “მეგალითი S”

2022 წლის ფინანსური ანგარიში

სარჩევი**ფურცელი**

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის სრული შემოსავლებისა

და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება -----	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის-----	4
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის-----	5
1. ზოგადი ინფორმაცია-----	6
2. ფინანსური ანგარიშების მომზადების საფუძველი და სააღვრისცხო პოლიტიკა-----	7
3. განუსაზღვრელობის შეფასებისათვის გამოყენებული ძირითადი წყაროები.-----	10
4. ღირებულების გადახდის შეზღუდვა-----	10
5. ამონაგების აღიარება ,მომსახურების რეალიზაციის აღრიცხვა . დარიცხული დღე -----	11
6. სხვა შემოსავალი-----	11
7. მოგება დაბეგვრამდე-----	11
8. სავაჭრო , მომსახურებიდან გაწეული მოთხოვნები-----	12
9. სასაქონლო მატერიალური ფასეულებანი-----	12
10. ძირითადი საშუალებები-----	13
11. არამატერიალური აქტივი-----	13
12. ბანკის სესხები-----	13
13. სავაჭრო ვალდებულებები-----	13
14. დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოების ვალდებულება- გასამრჯელოები ხანგრძლივი მუშაობის სტაჟისათვის.-----	13
15. საწესდებო კაპიტალი-----	13
16. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტი.-----	14
17. ფუნქციონირებადი საწარმო-----	14
18. სანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები-----	14
19. ფინანსური ანგარიშის დამტკიცება-----	14

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის სრული შემოსავლებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

		2022	2021
	შენიშვნა	ლარი	ლარი
ამონაგები	5	2782030	2153614
რეალიზებული საქონლის/მომსახურების			
თვითღირებულება		(1164900)	(1301620)

მოგება		1617130	851994
სხვა შემოსავალი	6	2824	23061
კომერციული დანახარჯები		0	0
საპროცენტო შემოსავალი		3557	2829
ფინანსური დანახარჯები		0	0
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები		(1614872)	(534472)
საოპერაციო მოგება	7	8639	343412
მოგების გადასახადი		0	0

მიმდინარე წლის მოგება		8639	343412
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში		1096664	947238
გასული პერიოდის შეცდომის გასწორება		(4849)	(62)
დივიდენდი		(121157)	(193924)
გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს		979297	1096664

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის

	შენიშვნები	2022 ლარი	2021 ლარი	2020 ლარი
მიმდინარე აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები		44980	155811	191029
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	355780	76812	373111
სასააქონლო მატერიალური ფასეულობანი	9	443056	417867	92241
სასესხო მოთხოვნები		0	0	0
სხვა მიმდინარე აქტივები		59086	66703	3096
სულ მიმდინარე აქტივები		902902	717193	659477
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	10	800145	741126	462367
არა მატერიალური აქტივები	11	502	463	1445
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		0	0	0
სულ გრძელვადიანი აქტივები		800647	741589	463812
სულ აქტივები		1703549	1458782	1123289
ვალდებულება და საკუთარი კაპიტალი				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	13	412299	193030	8273
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	14	4604	368	0
საგადასახადო ვალდებულებები		0	4642	5666
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		0	0	0
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		577	0	0
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		417480	198040	13939
საკუთარი კაპიტალი				
საწელებო კაპიტალი	15	111	111	111
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		979297	1096664	667173
გადაფასების რეზერვი		152733	10039	8073
სხვა რეზერვები		153928	153928	433993
სულ საკუთარი კაპიტალი		1286069	1260742	1109350

სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	1703549	1458782	1123289
--	---------	---------	---------

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

საოპერაციო საქმიანობა	2022	2021
მყიდველისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	3197828	3055146
მომწოდებელზე და დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(3135098)	(2547563)
სხვა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	0	2982
გადახდილი მოგების გადასახადი	0	0
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	62730	510565
საინვესტიციო საქმიანობა		
ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი აქტივების შეძენისა და გაუმჯობესებისათვის	(36025)	(358202)
სესხის გაცემა და შემდგომში დაბრუნება	0	0
ფულადი სახსრების შემოსვლა გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან		0
მიღებული პროცენტი	3557	2829
მიღებული დივიდენდი	0	0
სხვა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	0	0
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(32468)	(355373)
საფინანსო საქმიანობა		
ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან	300000	0
სესხის ძირის გადახდა	(300000)	0
სესხის პროცენტის გადახდა	(11416)	(1105)
გაცემული დივიდენდი	(115099)	(184228)
სხვა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	0	0
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	(126515)	(185333)

ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა ან გასვლა წლის

განმავლობაში	(96253)	(30141)
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისში	155811	191029
სავალუტო კურსის ეფექტი	(14578)	(5077)
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	44980	155811

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 საიდენტუფიკაციო ნომერია 216452041, იურიდიული და ფაქტიური მისამართია ქ.რუსთავი, გამარჯვების გზატკეცილი №4

2021 წლის 10 ნომბრამდე 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 მომსახურების 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 (2022 წელი), ფინანსური ანგარიშების სრული პაკეტი მოიცავს:

- 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის სრული შემოსავლებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება
- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის
- პერიოდის საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებას.
- 2022 წლის 31 დეკემბრს 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 63320 ლარი.

სალაროს ოპერაციების აღრიცხვა

მომსახურების მიღებასთან ანგარიშსწორება უმეტეს წილად ხორციელდება უნადლო 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 მის სტანდარტზე გადასვლის შემდეგ არსებითად არ განსხვავდებოდა იმ სააღვრიცხო პოლიტიკასგან, რომელსაც იყენებდა კომპანია წინა საანგარიშო პერიოდში. გამომდინარე აღნიშნულიდან ამ სტანდარტზე გადასვლის თარიღამდე არსებულ ოპერაციების მოვლენებსა და გარემოების შედეგად შესაბამისი კორექტირების აუცილებლობა არ წარმოქმნილა. 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 სხვაგვარად 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.

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშო პერიოდის ფინანსური ანგარიშება ხელმძღვანელის მიერ მომზადებული და დამტკიცებულია 2023 წლის 22 სექტემბერს.

კომპანია რეგისტრირებულია საქართველოში და აწარმოებს ატრიცხვას 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 წფივი 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 დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება ში ან ზარალში. 2022წელს კომპანიის ხელმძღვანელობას მოახდინა ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ვადის შესწორება და ღირებულების აფასება.

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 ღროებით 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 აღებული 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 სააღვრიცხო 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 ოპერდრაფტების 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) თვითეთლი 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 თვითეთლი 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 ანაბარზე 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 ბუღატრულად აღრიცხავი სასაქონლო მატერიალური მარაგების და საპენსიო სააგენტოდან დაბრუნებულ თანხას,

7. მოგება დაბეგრამდე

მოგების განსაზღვრისას შემდეგი მუხლები აღიარებული იქნა ხარჯად (შემოსავლად)

2022 წ

2021 წ

ხარჯად აღიარებულია სასაქონლო-მატერიალური

ფასეულობების და მომსახურების თვითღირებულება (1164900)

(1301620)

დასაქმებულთა ანაზღაურება(არაპირდაპირ ხარჯი,

ჩათვლილია ადმინისტრაციულ ხარჯში)

(507033)

(450244)

ცვეთა (ამორტიზაცია /არაპირდაპირი ხარჯი/	(36346)	(2309)
საპროცენტო ხარჯი	(11418)	(1102)
სხვა ადმინისტრაციული და საოპერაციო ხარჯი	(1060075)	(80736)

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

	<u>საწყისი</u>	<u>დებიტი</u>	<u>კრედიტი</u>	<u>ნაშთი</u>
1410 მოთხოვნები მიწოდებიდან				
და მომსახურებიდან	63680	3279548	3017732	325496

9, სასაქონლო მატერიალური ფასეულებანი

	<u>საწყისი</u>	<u>დებიტი</u>	<u>კრედიტი</u>	<u>ნაშთი</u>
1600 სასაქონლო მატერიალური მარაგი				
1610 საქონელი	9800	0	9800	0
1620 ნედლეული და მასალები	51372	256838	340428	67782
1625 სათადარიგო ნაწილები და მოწყობილობები	287	12429	12453	263
1626 ინსტრუმენტები და სამარჯვი				
მოწყობილობა	9367	19194	14016	14544
1627 სპეც ტანსაცმელი, ფეხსაცმელი				
და უსაფრთხოების საშუალებები	4082	5610	5227	4465
1628 სამერნეო საონელი	2361	1855	1778	2437
1629 მატ. პასუხისმგებელ (პერსონალზე)				
პირებზე რიცხული სასაქონლო მარაგები	3430	3780	2351	4859
1630 დაუმთავრებელი წარმოება	337168	1962057	1950520	348705

მარაგები შეფასებულია თვითღირებულებით. გამოყენებულია შეფასების საშუალო მეწონილი მეთოდი MIDL.

10. ძირითადი საშუალებები**ძირითადი საშუალებები**

2100 ძირითადი

საშუალებები

საწყისი ნაშთი	მიღება	გასვლა/ჩამოწერა	ცვეთა	ნაშთი
741126	243563	28779	155765	800145

11. არამატერიალური აქტივი

2500- არამატერიალური აქტივები საწყისი ნაშთი მიღება გასვლა ცვეთა ნაშთი

463	492	0	454	502
-----	-----	---	-----	-----

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

2022 წლის 31 დეკემბრისათვის სავაჭრო ვალდებულებები მოიცავს 412299 ლარს.

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

საწარმოს დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოების ვალდებულება არ ერიცხება

საწყისი დაბეჭდი კრედიტი ნაშთი

დაქირავებულ (დასაქმებული) მომუშავეთა
გასამრჯელოები

368 1679853 1679703 218

15. საწესდებო კაპიტალი

2022 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 სალაროში	13	17920	17823	110
1210 ფული ეროვნულ ვალუტაში ბანკში	110589	4556148	4634220	32516
1220 უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	45209	39163	72018	12354
	155811	4613231	4724122	44980

17. ფუნქციონირებადი საწარმო

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშები მომზადდა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას მიმდინარე საქმიანობის პირობებში. ამ გადაწყვეტილების გაკეთებისას კომპანიის მეპატრონეებმა ვიხელმძღვანელეთ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობით, რეალიზაციის შედეგებით, არსებული ფაქტიური მდგომარეობით და შემდგომი ოპერაციების ანალიზით. ჩვენს მიერ მოპოვებული იქნა საკმარისი და შესაფერიზი მტკიცებულობა, 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 43368 ლარი.

19. ფინანსური ანგარიშის დამტკიცება

ფინანსური ანგარიში დამტკიცებულია კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ და ხელმოწერილია 2023 წლის 26 სექტემბერს.

შპს “მეგალითი S”-ის დირექტორი

ბ. ჭელიძე

მთ. ბუღალტერი

ნ. ნონიკაშვილი