

შპს “მეგა სთარ”

ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31
დეკემბერს

სარჩევი

N	შინაარსი	გვ.
1	ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ	3
2	ანგარიშგება შემოსავლებისა და მოგება ზარალის შესახებ	4
3	ანგარიშგება ფულადი ნაკადების შესახებ	5
4	ანგარიშგება კაპიტალის ცვლილებების შესახებ	6
5	ახსნა განმარტებითი შენიშვნები	7-12

ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ (ლარი)				
	შენიშვნა	2023	2022	2021
აქტივები:				
მიმდინარე აქტივები				
ფულადი სახსრები	1	66291	59694	388246
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2	231121	135288	137620
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	3	4082347	3033508	2149794
სულ მიმდინარე აქტივები		4379759	3228490	2675660
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4	19379	22840	23423
არამატერიალური აქტივები				
საგადასახადო აქტივი				
სულ გრძელვადიანი აქტივები		19379	22840	23423
სულ აქტივები		4399138	3251330	2699083
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი:				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
ბანკის ოვერდრაფტი		5298	4926	15211
სავაჭრო ვალდებულებები	5	2092367	1118940	1472044
სხვა ვალდებულებები				
გადასახდელი პროცენტები		0	26639	0
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება				
ანარიცხები საგარანტიო ვალდებულებისთვის				
დაქირავებით მომუშავეთა გასამრჯელოების მიმდინარე ნაწილი				
ფინანსური იჯარის ვალდებულებების მიმდინარე ნაწილი				
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		2097665	1150505	1487255
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სესხები		0	242000	0
მომუშავეთა გრძელვადიანი გასამრჯელოების ვალდებულებები				
ფინანსური იჯარის ვალდებულებები				
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		2097665	242000	0
სულ ვალდებულებები		2097665	1392505	1487255
საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება		2301473	1858825	1211828
სულ საკუთარი კაპიტალი		2301473	1858825	1211828
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		4399138	3251330	2699083

შემოსავლებისა და გაუნაწილებელი მოგება-ზარალის ანგარიშგება

(ლარი)

	შენიშვნები	საანგარიშო პერიოდი 2023 წელი	საანგარიშო პერიოდი 2022 წელი
ამონაგები	1	3233969	2371017
რეალიზებული პროდუქციის მომსახურების/თვითღირებულება	2	(2132246)	(1383256)
საერთო მოგება		1101723	987761
სხვა შემოსავალი		451	9461
კომერციული დანახარჯები			
ადმინისტრაციული ხარჯები	3	(478721)	(391061)
სხვა საოპერაციო ხარჯები		(78828)	(25804)
საოპერაციო მოგება			
არასაოპერაციო შემოსავალი		129396	118671
არასაოპერაციო ხარჯები		(9005)	(22287)
ფინანსური შემოსავალი			
ფინანსური ხარჯები		(8060)	(33126)
მოგება დაბეგვრამდე		656956	643615
მოგების გადასახადის ხარჯი		(32508)	
მიმდინარე წლის წმინდა მოგება		624448	643615
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში		1858825	1211828
მოგებისგანაწილება დივიდენდის სახით		(184211)	
კაპიტალის სხვა ცვლილება		2411	3382
გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს		2301473	1858825

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება (ლარი)				
	საწესდებო კაპიტალი	დამატებითი შენატანები კაპიტალში	გაუნაწილებ- ელი მოგება	სულ
2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	0	0	1211828	1211828
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი				643615
გაცემული დივიდენდი				0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები				3382
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	0		1858825	1858825
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი				624448
გაცემული დივიდენდი			-	(184211)
კაპიტალის სხვა ცვლილებები				2411
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	0	0	2301473	2301473

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება		(ლარი)
	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:		
მომხმარებლებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	3723620	2825511
სხვა მიღებული საოპერაციო შემოსავალი		
შესყიდულ საქონელზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(2368233)	(2741960)
თანამშრომლებისთვის და მათი სახელით გადახდილი ფულადი სახსრები	(229650)	(167600)
დღგ და სხვა გადასახადები	(676451)	(451193)
სხვა გადახდილი საოპერაციო ხარჯები	(19142)	(22470)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	430144	(557712)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:		
მანქანადანადგარის გაყიდვის შედეგად მიღებული ფულადი სახსრები		
მანქანადანადგარების შეძენა		
საოფისე ფართის შეძენა		
სესხის დაბრუნება		
სესხის გაცემა		
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები	0	0
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:		
ნასესხები სახსრების მიღება	366950	1394958
ფინანსური იჯარით გათვალისწინებული ვალდებულებების გადახდა		
ნასესხები სახსრების გადახდა	(614664)	(1169330)
გაცემული დივიდენდი	(175000)	
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(422714)	225628
შემოსავალი/ხარჯი კურსთაშორის სხვაობიდან	(833)	3532
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტების წმინდა ზრდა /(შემცირება)	6597	(328552)

ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

1.1 შ.პ.ს. „მეგა სთარ“ (შემდგომში „კომპანია“) დაფუძნებულია „მეწარმეთა შესახებ“ კანონის შესაბამისად. დარეგისტრირებულია მეწარმეთა და არასამეწარმეო იურიდიული პირების რეესტრში 2019 წლის 12 მარტს. ს.ნ 402120450 .

კომპანიის მფლობელი: 100 % ეკატერინე ყურაშვილი პ.ნ. 01007000590

კომპანიის დირექტორი: ეკატერინე ყურაშვილი პ.ნ. 01007000590

იურიდიული მისამართი: საქართველო, თბილისი, დიდუბის რაიონი, აკაკი წერეთლის გამზირი, №49-50-51ა, სადარბაზო 3, სართული 8, ბინა 107

კომპანიას საწესდებო კაპიტალი არ გააჩნია.

1.2 კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს:

- საცალო ვაჭრობა სპორტული მოწყობილობებით სპეციალიზებულ მაღაზიებში.

1.3 საწარმო წარმოადგენს მესამე კატეგორიის საწარმოს, მას არ გააჩნია საჯარო ანგარიშვალდებულება.

1.4 არ გააჩნია შვილობილი და მეკავშირე საწარმოები.

1.5 საწარმოს არ გააჩნია ფილიალები.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

2.1 კომპანიის მიერ, 2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა ხდება მსს ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის შესაბამისად.

2.2 კომპანიის საოპერაციო და საანგარიშგებო ვალუტას წარმოადგენს ეროვნული ვალუტა - ლარი. უცხოური ვალუტა აღიარებულია ტრანზაქციის თარიღით არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი სახსრები გადაყვანილია მოცემულ თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით. ფულადი სახსრების საკურსო სხვაობები აღიარებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, იმ პერიოდში რომელშიც ისინი წარმოიშვა.

2.3 კომპანია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად მსს ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტზე გადავიდა 2022 წლის პირველი იანვრიდან.

2.4 სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელსაც კომპანია იყენებს მსს ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტზე გადასვლის შემდეგ არსებითად არ განსხვავდებოდა იმ სააღრიცხვო პოლიტიკისაგან, რომელიც გამოყენებული იყო წინა საანგარიშგებო პერიოდებში. აღნიშნულის გათვალისწინებით ამ სტანდარტზე გადასვლის თარიღამდე არსებული ოპერაციების მოვლენებისა და გარემოებების შედეგად შესაბამისი კორექტირებების აუცილებლობა არ წარმოქმნილა.

2.5 კომპანიის მიერ წარმოდგენილი 2023 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის შესაბამისად.

2.6 სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში როდესაც გაწეული იქნა.

2.7 მოგების გადასახადი; მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად, კომპანია მოგების გადასახადით იბეგრება ე.წ. „ესტონური მოდელით“. დაბეგვრის ობიექტია განაწილებული მოგება, ხარჯები და განაცემები, რომლებიც საგადასახადო მიზნისათვის არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებულ ხარჯებს ან განაცემებს.

2.8 კომპანიის მიერ განხორციელებული ინვესტიციები ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება თვითღირებულების მოდელით.

2.9 გაცემული დივიდენდები კლასიფიცირებულია, როგორც ფინანსური ოპერაციები.

2.10 კომპანია იყენებს ძირითადი საშუალებების აღრიცხვის თვითღირებულებების მოდელს. ხოლო ბალანსში ასახულია ცვეთის გამოკლებით.

2.11 შემოსავლები და ხარჯები აღირიცხება დარიცხვის მეთოდით:

- ფინანსურ ანგარიშგებაში შემოსავლები, ხარჯები და მოგება-ზარალი აისახება ერთი ანგარიშგების წარდგენის მეთოდით.

2.12 საგადასახადო ვალდებულებების დარიცხვა წარმოებს, საგადასახადო ანგარიშგებაში ასახული გადასახადის ოდენობით (შესაბამის დეკლარაციაში ასახული თანხით).

2.13 სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულების მეთოდით. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება იანგარიშება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით.

2.14 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. რეალიზაცია ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება.

2.15 სავაჭრო ვალდებულებები. სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავლებში ან სხვა ხარჯებში.

2.16 ბანკის სესხები, საპროცენტო ხარჯები აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

3. ახსნა-განმარტებები

3.1 ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ახსნა-განმარტებები.

3.1.1 ფულადი სახსრები.

შენიშვნა 1

დასახელება	2023 წ	2022 წ
ნაღდი ფული სალაროში	3190	24222
ფულადი სახსრები ბანკის ანგარ.	63101	35472
სულ ფულადი სახსრები:	66291	59694

კომპანიას საბანკო ანგარიშები (მიმდინარე ლარში და სავალუტო) გახსნილი აქვს სს საქ. ბანკში, კრედიტ ბანკში და სს თიბისი ბანკში. არარეზიდენტ ბანკებში ანგარიშები არ აქვს.

3.1.2 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.

შენიშვნა 2

დასახელება	2023 წ	2022 წ
მოთხოვნები მიწ. და მომსახ.	142285	50355
მოთხოვნები პერსონალთან		
მომწ. გადახდილი ავანსები.	88836	84933
სულ მოთხოვნები და წინასწარ გადახდები.	231121	135288

კომპანიის მოთხოვნები ძირითადად ფორმირებულია მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსებიდან.

3.1.3 სასაქონლო მატ. მარაგები

შენიშვნა 3

დასახელება	2023	2022 წ
საქონელი	4082347	3033508
მასალები და ნედლეული	0	0
დაუმთავრებელი წარმოება	0	0
სხვა	0	0
სულ მარაგები	4082347	3033508

სასაქონლო მატერიალური მარაგების ძირითადი ნაწილი შედგება სარეალიზაციოდ შექმნილი საქონლის თვითღირებულებისაგან.

3.1.4 ძირითადი საშუალებები

შენიშვნა 4

თვითღირებულება	ნ. 31,12,2023	შემოსვლა	გასვლა	ნ. 31,12,2022
მიწის ნაკვეთები	0			0
შენობა	0			0
ნაგებობები	0			0
დაუმთავრებელი მშენებლობა	0			0
მანქანა დანადგარები	0			0
ოფისის აღჭურვილობა	6591			6591
სატრანსპორტო საშუალებები	20400			20400
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	0			0
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	4126			4126
სულ ჯამი	31117			31117

ცვეთა	ნ. 31,12,23	ცვ. დარიცხვა	ცვ. ჩამოწერა	ნ. 31,12,22
შენობა				
ნაგებობები				
მანქანა დანადგარები				
ოფისის აღჭურვილობა	3624	926		2698
სატრანსპორტო საშუალებები	6460	2040		4420
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა				
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	1654	495		1159
სულ ჯამი	11738	3461		8277
საბალანსო ღირებულება.	19379			22840

კომპანიას გააჩნია ძირითად საქმიანობასთან დაკავშირებული მანქანა-დანადგარები, კომპანია ფლობს მიწის ნაკვეთს, ასევე შენობა ნაგებობებს.

3.1.5 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.

შენიშვნა 5

დასახელება	2023 წ	2022 წ
სავაჭრო ვალდებულება	2092367	1118940
მომსახ. წარმოქ. ვალდებულებები		
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.	2092367	1118940

კომპანიის ვალდებულებები წარმოშობილია ძირითადი საქმიანობიდან, რომელიც შედგება მომწოდებლების მიმართ არსებული დავალიანებისაგან.

3.2 შემოსავლებისა და გაუნაწილებელი მოგება-ზარალის შესახებ ახსნა განმარტება

3.2.1 ამონაგები

შენიშვნა 1

დასახელება	2023 წ	2022 წ
საქონლის გაყიდვიდან ამონაგები	3230918	2367966
სხვა ამონაგები	3051	3051
ამონაგები სულ	3233969	2371017

საქონლის გაყიდვიდან ამონაგები ფორმირებულია ძირითადი საქმიანობის შედეგად მიღებული შემოსავლებისაგან.

3.2.2 რეალიზებული პროდუქციის/მომსახურების თვითღირებულება

შენიშვნა 2

დასახელება	2023 წ	2022 წ
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	2132246	1383256
სულ თვითღირებულება	2132246	1383256

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება სრულად შედგება პროდუქციის შეძენის დანახარჯებისაგან.

3.2.3. ადმინისტრაციული ხარჯები

შენიშვნა 3

დასახელება	2023 წ	2022 წ
შრომის ანაზღაურება	292921	213602
საიჯარო ქირა	175630	129589
საკონსულტაციო მომსახურება	10170	8686
სხვა ხარჯი	0	39184
სულ ადმინისტრაციული ხარჯები	478721	391061

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 23 სექტემბერს.

შპს “ „მეგა სთარ“-ის

დირექტორი:

ეკატერინე ყურაშვილი

3.2.2 რეალიზებული პროდუქციის/მომსახურების თვითღირებულება

შენიშვნა 2

დასახელება	2023 წ	2022 წ
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	2132246	1383256
სულ თვითღირებულება	2132246	1383256

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება სრულად შედგება პროდუქციის შემენის დანახარჯებისაგან.

3.2.3. ადმინისტრაციული ხარჯები

შენიშვნა 3

დასახელება	2023 წ	2022 წ
შრომის ანაზღაურება	292921	213602
საიჯარო ქირა	175630	129589
საკონსულტაციო მომსახურება	10170	8686
სხვა ხარჯი	0	39184
სულ ადმინისტრაციული ხარჯები	478721	391061

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 23 სექტემბერს.

შპს „მეგა სთარ“-ის

დირექტორი:

ეკატერინე ყურაშვილი

