

შპს “მეგალითი S”

2023 წლის ფინანსური ანგარიში

სარჩევი**ფურცელი**

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის სრული შემოსავლებისა

და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის	4
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2023 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. დივიდენდების გადახდის შეზღუდვა	10
5. ამონაგების აღიარება, მომსახურების რეალიზაციის აღრიცხვა . დარიცხული	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

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის სრული შემოსავლებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

საქმიანობის შედეგები		
საქმიანობის შედეგები	31/12/2023	31/12/2022
ნეტო ამონაგები	3311642	2782030
საქონლის გაყიდვიდან	7582	1761
მომსახურების გაწვიდან	501866	465835
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	2679944	2314434
სხვა	122250	0
გაყიდვების თვითღირებულება	-2669017	-1164900
საწყისი მარაგები	0	0
მარაგების შესყიდვა	0	0
გადამუშავების დანახარჯები	0	0
საბოლოო მარაგები	0	0
საერთო მოგება	642625	1617130
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	3114	2824
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-486234	-507033
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-6192	-36346
საპროცენტო შემოსავალი	1830	3557
საპროცენტო ხარჯი	-3467	-11418
იჯარის ხარჯი	0	0
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-67561	-1060075
სულ საოპერაციო ხარჯები	-558510	-1608491
საოპერაციო მოგება	84115	8639
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	0	0
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	0	0
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	84115	8639
მოგების გადასახადის ხარჯი	0	0
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	84115	8639
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი	-16836	142694
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)	0	0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	-16836	142694

მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	67279	151333
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	1286069	1260742
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-68105	-121157
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	0	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	0	-4849
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	1285243	1286069

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის

	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
ფინანსური მდგომარეობა			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	50976	44980	155811
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	310224	355780	76812
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	0	0	0
მარაგები	214288	443056	417867
მზა პროდუქცია	0	0	0
სხვა	214288	443056	417867
საინვესტიციო ქონება	0	0	0
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	0	59086	66703
ბიოლოგიური აქტივები	0	0	0
თვითღირებულების მოდელით	0	0	0
გადაფასების მოდელით	0	0	0
გუდვილი	0	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	48	502	463
ძირითადი საშუალებები	759410	800145	741126
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	0	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0	0
სულ აქტივები	1334946	1703549	1458782
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	22455	412299	193030
ანარიცხები	0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	3502	4604	368
საგადასახადო ვალდებულებები	23746	0	4642
გამომუშავებული შემოსავალი	0	0	0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	0	0	0
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	0	0	0
მიღებული გრანტები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	0	577	0
სულ ვალდებულებები	49703	417480	198040

საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	111	111	111
საემისიო შემოსავალი	0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	995308	979297	1096664
გადაფასების რეზერვი	275358	152733	10039
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	14466	153928	153928
სულ საკუთარი კაპიტალი	1285243	1286069	1260742
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	1334946	1703549	1458782
სულ მოკლევადიანი აქტივები	575488	902902	707818
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	49703	417480	201800

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

საოპერაციო საქმიანობა	2023	2022
მყიდველისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	3412856	319782
მომწოდებელზე და დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(3367717)	(3135158)
სხვა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	49249	0
გადახდილი მოგების გადასახადი	0	0

წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან 94388 62670

საინვესტიციო საქმიანობა

ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი აქტივების შეძენისა და გაუმჯობესებისათვის	(145646)	(36025)
სესხის გაცემა და შემდგომში დაბრუნება	0	0
ფულადი სახსრების შემოსვლა გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან	121062	0
მიღებული პროცენტი	1830	3557
მიღებული დივიდენდი	0	0
სხვა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	0	0

წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან (22754) (32468)

საფინანსო საქმიანობა

ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან	120000	300000
სესხის ძირის გადახდა	(120000)	(300000)
სესხის პროცენტის გადახდა	(3044)	(11416)
გაცემული დივიდენდი	(64700)	(115099)
სხვა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	0	0

წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან (67744) (126515)

ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა ან გასვლა წლის

განმავლობაში	3891	(96253)
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისში	44980	155811
სავალუტო კურსის ეფექტი	2105	(14578)
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	50976	44980

შპს მეგალითი S“-ის საადრიცხო 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 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 (2023 წელი), ფინანსური ანგარიშების სრული პაკეტი მოიცავს:

- 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის სრული შემოსავლებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის
- პერიოდის საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებას.
- 2023 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 121231 ლარი.

სალაროს ოპერაციების აღრიცხვა

მომსახურების მიღებასთან ანგარიშსწორება უმეტეს წილად ხორციელდება უნაღლო 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 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.

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშო პერიოდის ფინანსური ანგარიშება ხელმძღვანელის მიერ მომზადებული და დამტკიცებულია 2024 წლის 20 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 საწარმო 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 შედვის 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 ცვთა 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. 2023 წელს 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 დროებით სარგებელში გადაცემას ფიზიკურ, ინდივიდუალურ მეწარმეზე 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 თანმდევი. 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 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 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 მიყიდვას საქონელი/მომსახურება მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა. როგორც წესი, აღიარების კრიტერიუმი გამოიყენება ცალ ცალკე (ხელშეკრულების მიხედვით) თვითთელი 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 თვითთელი მხარის იურიდიული ძალის მქონე უფლებებზე, ანაზღაურებაზე და ანგარიშსწორების წესებსა და პირობებზე. ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა. მოსახურების გაწევა აღირიცხება 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 ბუღალტრულად აღრიცხავი სასაქონლო მატერიალური მარაგების და საპენსიო სააგენტოდან დაბრუნებულ თანხას.

7. მოგება დაბეგვრამდე

მოგების განსაზღვრისას შემდეგი მუხლები აღიარებული იქნა ხარჯად (შემოსავლად)

2023 წ

2022 წ

ხარჯად აღიარებულია სასაქონლო-მატერიალური

ფასეულობების და მომსახურების თვითღირებულება (2669017)

(1164900)

დასაქმებულთა ანაზღაურება(არაპირდაპირ ხარჯი,

ჩათვლილია ადმინისტრაციულ ხარჯში)

(486234)

(507033)

ცვთა (ამორტიზაცია /არაპირდაპირი ხარჯი/

საპროცენტო ხარჯი

(3467)

(11418)

სხვა ადმინისტრაციული და საოპერაციო ხარჯი (67561)

(1060075)

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>ღებუტი</u>	<u>კრედიტი</u>	<u>ნაშთი</u>
1410 მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	325496	3866608	3927184	264920

9, სასაქონლო მატერიალური ფასეულებანი

	<u>საწყისი</u>	<u>ღებუტი</u>	<u>კრედიტი</u>	<u>ნაშთი</u>
1600 სასაქონლო მატერიალური მარაგი				
1610 საქონელი	0	0	0	0
1620 ნედლეული და მასალები	67782	172507	171956	68333
1625 სათადარიგო ნაწილები და მოწყობილობები	363	12963	12125	1101
1626 ინსტრუმენტები და სამარჯვი მოწყობილობა	14544	16005	11236	19313
1627 სპეც ტანსაცმელი, ფეხსაცმელი და უსაფრთხოების საშუალებები	4465	877	4253	1089
1628 სამერნეო საქონელი	2437	788	726	2499
1629 მატ. პასუხისმგებელ (პერსონალზე)	4859	2290	2212	4937
პირებზე რიცხული სასაქონლო მარაგები				
1630 დაუმთავრებელი წარმოება	348705	2135465	2367155	117015

მარაგები შეფასებულია თვითღირებულებით. გამოყენებულია შეფასების საშუალო შეწონილი მეთოდი MIDL.

10. ძირითადი საშუალებები**ძირითადი საშუალებები**

2100 ძირითადი

საშუალებები	საწყისი ნაშთი	მიღება	გასვლა/ჩამოწერა	აფასება	ცვეთა	ნაშთი
	800145	148353	141108	124272	172252	759410

11. არამატერიალური აქტივი

2500- არამატერიალური აქტივები	საწყისი ნაშთი	მიღება	გასვლა	ცვეთა	ნაშთი
	502	0	0	454	48

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

2023 წლის 31 დეკემბრისათვის სავაჭრო ვალდებულები მოიცავს 22455 ლარს.

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

საწარმოს დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოების ვალდებულება არ ერიცხება

	საწყისი	დებეტი	კრედიტი	ნაშთი
დაქირავებულ (დასაქმებული) მომუშავეთა გასამრჯელოები	219	1887936	1887117	(600)

15. საწესდებო კაპიტალი

2023 წლის 31 დეკემბრისათვის საწესდებო კაპიტალის ნაშთი შეადგენს 111 ლარს, რომელიც შედგება მესაკუთრისაგან შეტანილი ფულადი სახსრების შენატანებისაგან.

16. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტი.

	<u>საწყისი</u>	<u>ღირებულება</u>	<u>კრედიტი</u>	<u>ნაშთი</u>
1110 ფული საღაროში	110	41700	41555	255
1210 ფული ეროვნულ ვალუტაში ბანკში	32516	4182854	4182765	32605
1220 უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	12354	125086	119324	18116

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 მეპატრონებმა ვიხელმძღვანელებთ 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 56368 ლარი.

19. ფინანსური ანგარიშის დამტკიცება

ფინანსური ანგარიში დამტკიცებულია კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ და ხელმოწერილია 2024 წლის 25 ნოემბერს.

შპს “მეგალითი S”-ის დირექტორი

ბ. ჭელიძე

მთ. ბუღალტერი

ნ. ნონიკაშვილი