

შპს „მელიზა“
ფინანსური ანგარიშგება
2024 წელი

შპს მელიზას დირექტორი



ზაზა მელიქიძე

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება -----	3
საქმიანობის შედეგები -----	4
ფულადი სახსრების მოძრაობა -----	5
ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა -----	6

შპს მელიზას დირექტორი



ზაზა მელიქიძე

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2022
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	140838	43077	9703
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	300523	251478	177664
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	130	4782	631
მარაგები	22649	27705	8162
მზა პროდუქცია	0	0	0
სხვა	22649	27705	8162
საინვესტიციო ქონება	0	0	0
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	0	0	0
ბიოლოგიური აქტივები	0	0	0
თვითღირებულების მოდელით	0	0	0
გადაფასების მოდელით	0	0	0
გუდვილი	0	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	0	0	0
ძირითადი საშუალებები	453364	397775	95077
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	0	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0	0
სულ აქტივები	917504	724817	291237
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	49282	28362	465
ანარიცხები	0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	0	0	0
საგადასახადო ვალდებულებები	14766	18208	2605
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	0	0	0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	0	0	0
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	0	0	0
მიღებული გრანტები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	80362	142000	300
სულ ვალდებულებები	144410	188570	3370
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	0	0	0
საემისიო შემოსავალი	0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	493861	282478	34098
გადაფასების რეზერვი	39364	0	0
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	239869	253769	253769
სულ საკუთარი კაპიტალი	773094	536247	287867
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	917504	724817	291237
სულ მოკლევადიანი აქტივები	464140	327042	196160
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	64048	46570	3070
კაპიტალიზირებული განვითარების დანახარჯები	0	0	0

შპს მელიზას დირექტორი

ზაზა მელიქიძე



საქმიანობის შედეგები	31/12/2024	31/12/2023
ნეტო ამონაგები	2104985	2339532
საქონლის გაყიდვიდან	16647	26760
მომსახურების გაწევიდან	587436	315325
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	1500902	1995642
სხვა	0	1805
გაყიდვების თვითღირებულება	-1666217	-1832452
საწყისი მარაგები	0	0
მარაგების შესყიდვა	0	0
გადამუშავების დანახარჯები	0	0
საბოლოო მარაგები	0	0
საერთო მოგება	438768	507080
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	0	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-122818	-195214
ცვტა / ამორტიზაციის ხარჯი	-24374	-25240
საპროცენტო შემოსავალი	305	0
საპროცენტო ხარჯი	0	0
იჯარის ხარჯი	0	0
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-38440	-38205
სულ საოპერაციო ხარჯები	-185327	-258659
საოპერაციო მოგება	253441	248421
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	253441	248421
მოგების გადასახადის ხარჯი	-8558	-41
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	244883	248380
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი	0	0
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)	0	0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	244883	248380
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	536247	287867

შპს მელიზას დირექტორი

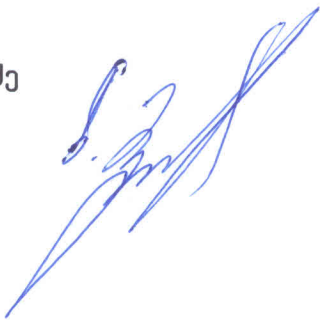


ზაზა მელიქიძე

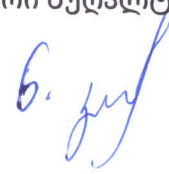
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-47400	0
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	0	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	39364	0
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	773094	536247
კვლევისა და განვითარების ხარჯები	0	0

ფულადი სახსრების მოძრაობა	31/12/2024	31/12/2023
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	2057931	2500682
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	-1960170	-2467308
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	0	0
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	97761	33374
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	0	0
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	43077	9703
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	140838	43077

ზაზა მელიქიძე
დირექტორი



ნუნუ კაპანაძე
მთავარი ბუღალტერი



შპს მელიზას დირექტორი



ზაზა მელიქიძე

საადრიცხო პოლიტიკა და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

საადრიცხო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისათვის.

ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „მელიზა“ როგორც კერძო სამართლის იურიდიული პირი 2010 წლის 27 დეკემბერს დაფუძნებულ იქნა სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ, რეგისტრაციის ნომერი და თარიღი: 27/12/2010. მისი იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. ახალციხე, საფარის ქუჩა N3. ამავე თარიღიდან ახალციხის საგადასახადო ინსპექციის მიერ აყვანილ იქნა გადასახადის გადამხდელად და მიენიჭა საიდენტიფიკაციო ნომერი 424065549.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების დამფუძნებელია 1 ფიზიკური პირი, პარტნიორების წილობრივი მდგომარეობა შემდეგნაირია:

- მელიქიძე ზაზა (პ/ნ 47001004233) წილი 100%.

კომპანიის დირექტორი ზაზა მელიქიძე (პ/ნ 47001004233).

შპს „მელიზა“-ს ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს: სამშენებლო მანქანების და მოწყობილობების იჯარა ოპერატორებთან ერთად. ხოლო დამატებითი საქმიანობაა მშენებლობა.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და საადრიცხო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) მიხედვით. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ფულად ერთეულებში (ლარი).

ქვემოთ მოცემულია ორგანიზაციის საადრიცხო პოლიტიკის არსებითი ნაწილი, რომელიც თანმიმდევრულად გამოიყენებოდა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების მიმართ.

ამონაგების აღიარება

შემოსავალი საქონლის ან მომსახურების რეალიზაციიდან აღიარდება მაშინ როდესაც: კომპანიამ მიაწოდა მყიდველს საქონელი ან გაუწია მომსახურება და მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი მყიდველზე გადავიდა. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობისა და საქართველოს მთავრობის სახელით ამოღებული რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

მოგების გადასახადი

საქართველოში კომპანიების წლიური მოგება, ბანკების მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და საღაზღვევო კომპანიების გარდა, არ იხეგრება 2017 წლის 01 იანვრიდან. მოგების გადასახადით

შპს მელიზას დირექტორი

ზაზა მელიქიძე



იბეგრება იმ პარტნიორებს შორის დივიდენდის სახით განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან საქართველოს არარეზიდენტები, წმინდა განაწილების თანხიდან 15/85 ოდენობით. მოგების გადასახადი, დივიდენდების გადახდის შედეგად, აღირიცხება ვალდებულების და ხარჯის სახით დივიდენდის გამოცხადების პერიოდში.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლის გადაწყვეტილების საფუძველზე. აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით შენატანის განხორციელების მომენტში, როგორც კომპანიაში დამფუძნებლის შენატანი.

შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხორციელდება იმდენად, რამენადაც მოსალოდნელი ეკონომიკური სარგებლის შემოდინება კომპანიაში, ამასთან შემოსავლის შეფასება შესაძლებელია რეალურად, მიუხედავად იმისა როდის განხორციელდა გადახდა. შემოსავალი საქონლის ან მომსახურების რეალიზაციიდან აღიარდება მაშინ როდესაც: კომპანიამ მყიდველს მიაწოდა საქონელი ან გაუწია მომსახურება, კომპანიას აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე არანაირი მმართველობითი უფლება ან კონტროლი. შემოსავლების აღიარება ხდება სრული შემოსავლების ანგარიშებში.

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლების ანგარიშებში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯები გაწერისთანავე აღიარდება სრული შემოსავლების ანგარიშებში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება FIFO მეთოდით.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ღირებულება აქტივად აღიარდება თუ მოსალოდნელია რომ საზოგადოება მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

ძირითადი საშუალების ერთეული საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად. საწყისი აღიარების შემდგომ, თვითღირებულებიდან გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების შედეგად აღრიცხული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

შპს მელიზას დირექტორი



ზაზა მელიქიძე

აქტივის ცვეთა დაირიცხება იმ თარიღიდან, როდესაც ხდება აქტივის ექსპლუატაციაში გაშვება. ცვეთის აღრიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები:

ოფისის აღჭურვილობა	5 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	10 წელი
მანქანა-დანადგარები	10 წელი

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

მომსახურების/საქონლის მიწოდება ძირითადად ხორციელდება სავაჭრო პირობებით. ყოველ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულებების აღიარების შემთხვევაში გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული მოთხოვნები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს საბაზრო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

დაქირავებით მომუშავეთა გასამრჯელოები

დაქირავებით მომუშავეთა გასამრჯელოები წარმოადგენს შესრულებული სამუშაოს მიხედვით გამომუშავებულ თანხას, ხოლო ადმინისტრაციისთვის გასამრჯელოები ფიქსირებულია. ადმინისტრაციისა და დაქირავებულთა გასამრჯელოები გადაიხდება ყოველთვიურად ნაღდი და უნაღდო ანგარიშსწორებით

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია 2025 წლის 18 ივლისს.

შპს მელიზას დირექტორი




ზაზა მელიქიძე