

განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის ფინანსური ანგარიშგების შესახებ

1. ზოგადი ინფორმაცია

1.1. შპს „გამა+“ (შემდგომში „საზოგადოება“) დაფუძნებულია „მეწარმეთა შესახებ“ კანონის შესაბამისად და რეგისტრირებულია მეწარმეთა და არასამეწარმეო იურიდიული პირების რეესტრში 2005 წლის 30 მარტს, რეგისტრაციის #7/4-2987, საინდეტიფიკაციო ნომრით: 206178483.

1.2. საზოგადოების ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს:

- სათბობ-ენერგეტიკული რესურსების, მათ შორის ნავთობ-პროდუქტების, ბუნებრივი და თხევადი აირის შესყიდვა, შემოტანა და რეალიზაცია;
- ავტო გასამართი სადგურების მოწყობა და ფუნქციონირება;
- ტექნიკური მომსახურების სადგურებისა და ავტომობილების სერვისული მომსახურების ობიექტების მოწყობა;
- ყველა სახის სავაჭრო ოპერაციების განხორციელება, ექსპორტ-იმპორტი;
- სხვადასხვა სახის მომსახურების გაწევა იურიდიული და ფიზიკური პირებისათვის.

1.3. საზოგადოება არის მესამე კატეგორიის საწარმო.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა:

2.1. ორგანიზაციის მიერ 2019 წლის ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მსს ფასს-ის შესაბამისად ხდება მეორედ.

2.2. საზოგადოების საოპერაციო და საანგარიშგებო ვალუტას წარმოადგენს ეროვნული ვალუტა - ლარი;

2.3. მსს ფასს-ის 35-ე განყოფილების თანახმად 2015 წლის მაისში გამოცემული დოკუმენტის - „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესწორებები (მსს ფასს)“ - შედეგად ცვლილებები შევიდა მსს ფასს-ის რიგ მუხლებში, რომელთა გამოყენება სავალდებულოა 2017 წლის 01 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის;

2.4. საწარმო წინა პერიოდებში იყენებდა ბუღალტრული აღრიცხვის ტრადიციულ მეთოდებს და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად, მსს ფასს-ის მიხედვით ბუღალტრული

აღრიცხვისა და ფინანსური ანგარიშგების სისტემაზე გადავიდა 2018 წლის 01 იანვრიდან;

- 2.5. სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელსაც ორგანიზაცია იყენებს მსს ფასს-ზე გადასვლის შემდეგ ორგანიზაციის პირობებში არსებითად არ განსხვავდება იმ სააღრიცხვო პოლიტიკისგან, რომელიც გამოყენებული იყო წინა საანგარიშგებო პერიოდებში. აღნიშნულის გათვალისწინებით ამ სტანდარტზე გადასვლის თარიღამდე არსებული ოპერაციების, მოვლენებისა და გარემოებების შედეგად შესაბამისი კორექტირებების აუცილებლობა არ წარმოქმნილა;
- 2.6. ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლების მიერ საზოგადოების ფინანსური მდგომარეობისა და მისი საქმიანობის შედეგების ტენდენციების გაანალიზების მიზნით, შესადარისობის პრინციპიდან გამომდინარე მიზანშეწონილად მივიჩნიეთ ფინანსური ანგარიშგების უწყისებში შეგვეტანა წინა საანგარიშგებო პერიოდის 2018 წლის ფინანსური ინფორმაცია, რომელსაც საწარმოთა საქმიანობის სპეციფიკის გათვალისწინებით არსებითი გავლენა არ მოუხდენია ფინანსური ანგარიშგების ფინანსურ და არაფინანსურ მუხლებში შესატან ინფორმაციაზე და შესაბამისად მოგება-ზარალსა და კაპიტალზე;
- 2.7. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები აისახება ეროვნულ ვალუტაში ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური გაცვლით კურსით, ხოლო ნაშთი საანგარიშგებო წლის ბოლოსათვის - 31 დეკემბერს არსებული კურსით;
- 2.8. სასაქონლო-მატერიალური ფასულობების აღიარება ხდება თვითღირებულების მეთოდით, თვითღირებულების ჩამოწერა ხდება საშუალო შეწონილის მეთოდით;
- 2.9. კომპანია იყენებს ძირითადი საშუალებების აღრიცხვის თვითღირებულების მოდელს და ცვეთის დარიცხვის წრფივ მეთოდს; თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად;
- 2.10. არამატერიალური აქტივი არის კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფა, რომელიც ასახულია ნარჩენი ღირებულებით (თვითღირებულებას მინუს დაგროვილი ცვეთა);
- 2.11. ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან

დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყონებლის აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

- 2.12. მოთხოვნების მიწოდებიდან და მომსახურებიდან დარიცხვა ხდება ოპერაციის მოხდენისთანავე - საქონლის მიწოდების შემდეგ, დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება; შემოსავლის აღრიცხვა ხდება მაშინ, როცა ეკონომიკური სარგებლის მიღების ალბათობა მაღალია და შესაძლებელია მისი სათანადოდ შეფასება.
- 2.13. სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივ საკრედიტო პირობებით აღიარებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ არიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში ასახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში;
- 2.14. ხელფასის დარიცხვა ხდება შრომითი ხელშეკრულების მიხედვით, თანამშრომელს უკავდება საპენსიო გადასახადი (ასაკის მიხედვით) და საშემოსავლო გადასახადი, ხელზე იღებს დარჩენილ თანხას გადასახადების გადახდის შემდეგ;
- 2.15. ბანკის სესხებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი აღიარდება საბანკო ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ცხრილის მიხედვით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგება-ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა;
- 2.16. შემოსავლები და ხარჯები აღირიცხება დარიცხვის მეთოდით. საგადასახდო ვალდებულებების დარიცხვა წარმოებს საგადასახდო ანგარიშგებაში ასახული გადასახდის ოდენობით (შესაბამის დეკლარაციაში ასახული თანხით);
- 2.17. ორგანიზაციის საწესდები კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილების საფუძველზე;
- 2.18. მოგების განაწილება ხდება წილობრივი მონაწილეობის მიხედვით დამუშნებელთა კრების ოქმით. დამფუძნებლები არიან ფიზიკური პირები და ერთი ადგილობრივი იურიდიული პირი. შესაბამისად, გადასახადების გადახდის შემდეგ, აიცემა დივიდენდი;
- 2.19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მაკორექტირებელ მოვლენას ადგილი არ ჰქონია;

2.20. საწარმოს მიერ წარმოდგენილი 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მსს ფასს-ის შესაბამისად;

2.21. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება მოიცავს:

- ბალანსს ((შენიშვნებით);
- ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ ანგარიშგებას;
- საქმიანობის შედეგების შესახებ ანგარიშგებას.

ფინანსური ანგარიშგების მდგომარეობა 31.12.2019

აქტივები	შენიშვნა	31.12.2019	31.12.2018
ძირითადი საშუალებები	1	911 371,00	729 398,00
არამატერიალური აქტივები	1	914,00	1 064,00
სულ გრძელვადიანი აქტივები		912 285,00	730 462,00
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	2	88 749,00	16 932,00
საეაქრო და დებიტორული დავალიანება	3	71 701,00	68 247,00
გადახდილი ავანსები	3	3 967,00	117 727,00
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	4	104 408,00	378 206,00
სულ მიმდინარე აქტივები		268 825,00	581 112,00
სულ აქტივები		1 181 110,00	1 311 574,00
ვალდებულებები			
საეაქრო ვალდებულებები	5	43 236,00	41 260,00
საგადასახადო ვალდებულებები	6	146 987,00	174 808,00
სასესხო ვალდებულებები	7	99 953,00	36 520,00
სხვა ვალდებულებები	8	340 626,00	352 854,00
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		630 802,00	605 442,00
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	9	2 000,00	2 000,00
გაუნაწილებელი მოგება	9	548 308,00	704 132,00
სულ კაპიტალი		550 308,00	706 132,00
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		1 181 110,00	1 311 574,00

შპს "გამა +" -ის დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი:



/დ. ჩახტაური/

/ლ. აბრამიშვილი/

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2019 წ-ის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარი)

#	დასახელება	თანხა
შემოსავალი		
1	შემოსავალი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	9 291 496,00
2	სესხის მიღება	148 580,00
	სულ შემოსავალი	9 440 076,00
გასაცავალი		
1	გადახდილი ხელფასები	271 037,00
2	გადახდილი დივიდენდები	363 979,00
3	ფ/პ-ის მიერ გაწეული მომსახურება	1 200,00
4	გადახდილი გადასახადები	1 756 683,00
5	სესხის გადახდა (ბანკი)	89 239,00
6	გადახდილი %	5 159,00
7	ბანკის მომსახურების ხარჯი	16 848,00
8	შეძენილი საქონლის ღირებულება	6 093 534,00
9	ოჯარა	32 491,00
10	კომუნალური გადასახადები; კომუნიკაცია (წყალი, ელექტროენერგია; დასუფთავება)	324 411,00
11	გამა ქარდის ღირებულება	196 005,00
12	დაცვა	16 473,00
13	ტრანსპორტირება	1 452,00
14	საკანცელარიო, საოფისე, ნოტარიალური ხარჯი	11 337,00
15	დაზღვევა	2 096,00
16	მიმდინარე რემონტი	123 721,00
17	მომსახურება გაზის ტრანსპორტირებაზე	26 601,00
18	მშენებლობა	373 260,00
19	აუდიტორული მომსახურება	6 000,00
20	საპატრულოს ჯარიმები	2 348,00
	სულ გასაცავალი	9 713 874,00
	ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	378 206,00
	ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	104 408,00

შპს "გამა+"-ის დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი:



/დ. ჩახტაური/

/ლ. აბრამიშვილი/

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის შემოსავლის, ხარჯის და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

ანგარიში	შემოსავალი	თანა
6110	შემოსავალი რეალიზაციიდან	6 600 034,00
8130	არასაბოქრობო მოგება	788,00
	სულ შემოსავალი	6 600 822,00
	ხარჯები	
7110	სხვა მასალები	15 500,00
7210	გაყიდვით/შეძენით სავაჭრო	5 281 440,00
7409	გამა ქირა	159 024,00
7410	შრომის ანაზღაურება	350 660,00
7411	საპროექტო სამუშაოები	2 694,00
7412	საკანცელარიო ხარჯი	2 365,00
7413	ელექტროენერგია	272 995,00
7414	წყალი	4 198,00
7420	საბაზრო ქირა	26 710,00
7421	დაცვა	12 858,00
7430	კომუნიკაციის ხარჯები	1 803,00
7431	დისკონტინუა	5 968,00
7435	დამღვევა	1 648,00
7440	მიმდინარე რემონტი	63 450,00
7450	საკონსულტაციო ხარჯები	5 085,00
7490	სხვა საერთო ხარჯი	28 987,00
7494	დანაკლისი	8 736,00
7495	მომსახურება გამის გრანსპორტორებზე	20 339,00
8210	საპროექტო ხარჯები	5 356,00
8220	არასაბოქრობო ზარალი	4 836,00
7190	სხვა საბოქრობო ხარჯები	17 721,00
7465	სხვა საგადასახადო ხარჯი	9 909,00
7455	ცვლია და ამორტიზაცია	96 263,00
	სულ ხარჯი	6 398 545,00
	ფინანსური დასამუდრე მოგება 2019	202 277,00

შპს "გამა+"-ის დირექტორი:

მთ. ზუდალტერი:



(Handwritten signature)

/დ. ჩაბტაური/

/ლ. აზრამიშვილი/

შენიშვნა 1 - ფიქსირებული აქტივები

ბალანსი 31 დეკემბერი 2018 წელი	730 462,00
მიწის ნაკვეთები	180 686,00
დაუმთავრებელი მშენებლობა	7 925,00
შენობა-ნაგებობები	208 177,00
მანქანა-დანადგარები	318 010,00
ოფისის აღჭურვილობა და ავეჯი	14 600,00
არამატერიალური აქტივები	1 064,00
ნაშთი 31 დეკემბერი 2019 წელი	912 285,00
მიწის ნაკვეთები	180 686,00
დაუმთავრებელი მშენებლობა	3 687,00
შენობა-ნაგებობები	182 501,00
მანქანა-დანადგარები	534 230,00
ოფისის აღჭურვილობა და ავეჯი	10 267,00
არამატერიალური აქტივები	914,00

შპს "გამა+"-ის დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი:



[Handwritten signature]

/დ. ჩახტაური/

/ლ. აბრამიშვილი/

შპს "გამა+" (ს/კ 206178483)

შენიშვნა 2 - სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

#	დასახელება	31.12.2019 წ.
1	საქონელი	67 784,00
2	წედლეული და მასალა	20 965,00
		88 749,00

შპს "გამა+"-ის დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი:



/დ. ჩაბტაური/

/ლ. აბრამიშვილი/

შპს "გამა +" (ს/კ 206178483)

შენიშვნა 3 - სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

#	დასახელება	31.12.2019 წ.
1	მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	71 701,00
2	გადახდილი ავანსები	3 967,00
	სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	75 668,00

შპს "გამა +" -ის დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი:






/დ. ჩახტაური/

/ლ. აბრამიშვილი/

შპს "გამა+" (ს/კ 206178483)

შენიშვნა 4 - ფული და ფულადი ექვივალენტები

#	დასახელება	31.12.2019 წ.
	თანხა საბანკო ანგარიშზე	37 740,00
	ნაღდი ფული სალაროში ლარებში	66 668,00
	სულ ფული და ფულადი ექვივალენტები	104 408,00

შპს "გამა+"-ის დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი:



/დ. ჩახტაური/

/ლ. აბრამიშვილი/

შპს "გამა+" (ს/კ 206178483)

შენიშვნა 5 - სავაჭრო ვალდებულებები

#	დასახელება	31.12.2019 წ.
1	სს გლობალ 1	35,50
2	შპს თრეიდლაინი	246,87
3	შპს ენერგო-პრო ჯორჯია	23 626,07
4	შპს კენტავრი	59,00
5	შპს გამა	1 082,41
6	შპს გაზ თრეიდიინგი	3 062,21
7	შპს ცისარტყელა	15 117,48
8	შპს თზდ	6,78
		43 236,32

შპს "გამა+"-ის დირექტორი:

/დ. ჩახტაური/

მთ. ბუღალტერი:

/ლ. აბრამიშვილი/



შპს "გამა+" (ს/კ 206178483)

შენიშვნა 7 - სასესხო ვალდებულებები

#	დასახელება	31.12.2019 წ.
1	სესხი თიბისი ბანკიდან	49 953,00
2	სესხი ფიზიკური პირისგან	50 000,00
	სულ სასესხო ვალდებულებები	99 953,00

შპს "გამა +" -ის დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი:



/დ. ჩახტაური/

/ლ. აბრამიშვილი/

შპს "გამა+" (ს/კ 206178483)

შენიშვნა 8 - სხვა ვალდებულებები (გასაცემი დივიდენდი)

#	დასახელება	31.12.2019 წ.
1	ფიზიკური პირები	-
2	შპს ჰოლდინგი საქ. ინდუსტრიული ჯგუფი	340 429,00
	სულ	340 429,00

შპს "გამა+"-ის დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი:



[Handwritten signature]

/დ. ჩახტაური/

/ლ. აბრამიშვილი/

შპს "გამა +" (ს/კ 2061784831)

შენიშვნა 9 - კაპიტალი

#	დასახელება	გაუნაწილებელი მოგება	საწესდები კაპიტალი	ჯამურად
1	ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	704 132,00	2 000,00	706 132,00
2	სხვაობა	- 155 824,00	-	- 155 824,00
5	ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	548 308,00	2 000,00	550 308,00

შპს "გამა +" -ის დირექტორი:

/დ. ჩახტაური/

მთ. ბუღალტერი:

/ლ. აბრამიშვილი/

