

შპს „გამა“ (საინდეტიფიკაციო # 208208198)

განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლის ფინანსური ანგარიშგების შესახებ

1. ზოგადი ინფორმაცია

1.1. შპს „გამა“ (შემდგომში „საზოგადოება“) დაფუძნებულია „მეწარმეთა შესახებ“ კანონის შესაბამისად და რეგისტრირებულია თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ 2000 27 აპრილს, საინდეტიფიკაციო ნომრით: 208208198.

1.2. საზოგადოების ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს:

- სათბობ-ენერგეტიკული რესურსების, მათ შორის 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 იურიდილი და ფიზიკური პირებისათვის.

1.3. საზოგადოება არის მესამე კატეგორიის საწარმო.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა:

2.1. ორგანიზაციის მიერ 2020 წლის ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მსს ფასს-ის შესაბამისად ხდება მესამედ.

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 მის 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, შესაძარისობის პრინციპიდან გამომდინარე მიზანშეწონილად მივიჩნიეთ ფინანსური ანგარიშგების უწყისებში შეგვეტანა წინა საანგარიშგებო პერიოდის 2019 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 მომხმარებლის 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 აღიარდება 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 2020 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 31.12.2020

ფინანსური მდგომარეობა	შენიშვნა	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2018
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1	130 233.00	476 264.00	927 165.00
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2	681 248.00	560 753.00	630 345.00
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	2	64 171.00	132 947.00	93 250.00
მარაგები	3	107 305.00	36 343.00	59 422.00
სხვა არამატერიალური აქტივები	4	3 229.00	3 228.00	3 229.00
ძირითადი საშუალებები	4	2 486 451.00	2 689 343.00	2 691 128.00
სულ აქტივები		3 472 637.00	3 898 878.00	4 404 539.00
ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	5	267 380.00	199 606.00	264 881.00
გადახდილი ავანსები	5	46 959.00	-	-
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	6	162 230.00	296 678.00	389 520.00
სხვა ვალდებულებები	7	120 785.00	109 447.00	191 402.00
სულ ვალდებულებები		597 354.00	605 731.00	845 803.00
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	8	112 000.00	80 000.00	80 000.00
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	8	2 655 127.00	3 098 233.00	3 363 822.00
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	8	108 156.00	114 914.00	114 914.00
სულ საკუთარი კაპიტალი		2 875 283.00	3 293 147.00	3 558 736.00
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		3 472 637.00	3 898 878.00	4 404 539.00

შპს "გამა"-ს დირექტორი:

/დ. ჩახტაური/

მთ. ბუღალტერი:

/ნ. ნიკურაძე/



ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2020 წ.ის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარი)

#	დასახელება	2020 წ. თანხა	2019 წ. თანხა
შემოსავალი			
1	შემოსავალი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	4 841 696.00	6 215 247.00
2	საწესდებო კაპიტალის შეესება	32 000.00	-
	სულ შემოსავალი	4 873 696.00	6 215 247.00
გასაცავალი			
1	გადახდილი ხელფასები	325 519.00	325 751.00
2	ფ/პ-ის მიერ გაწეული მომსახურება	1 150.00	-
3	გადახდილი გადასახადები	723 753.00	1 067 745.00
4	სესხის გადახდა	138 487.00	147 622.00
5	გადახდილი %	28 890.00	41 825.00
6	ბანკის მომსახურების ხარჯი, საკურსო სხვაობა	2 936.00	1 857.00
7	შემძენილი საქონლის ღირებულება	3 326 908.00	3 627 578.00
8	იჯარა	75 175.00	-
9	კომუნალური გადასახადები; კომუნიკაცია (წყალი, ელექტროენერგია; დასუფთავება)	253 145.00	-
10	გამა ქარდის ღირებულება	71 814.00	-
11	დაცვა	2 590.00	-
12	დაზღვევა	1 926.00	-
13	მომსახურება გაზის ტრანსპორტირებაზე	67 894.00	-
14	აუდიტორული მომსახურება	6 050.00	-
15	სხვა ხარჯი	193 490.00	1 453 770.00
	სულ გასაცავალი	5 219 727.00	6 666 148.00

ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისი	476 264.00	927 165.00
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	130 233.00	476 264.00

შპს "გამა"-ს დირექტორი:

/დ. ჩაბტაური/

მთ. ბუღალტერი:

/ნ. ნიკურაძე/



2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის შემოსავლის, ხარჯის და დაუფარავი ზარალის ანგარიშგება

საქმიანობის შედეგები	31/12/2020	31/12/2019
შემოსავალი		
საქონლის გაყიდვიდან	3 425 932.00	4 406 419.00
მომსახურების გაწევიდან	242 282.00	182 746.00
სხვა	38 831.00	
სულ შემოსავალი	3 707 045.00	4 589 165.00
საოპერაციო ხარჯები		
გაყიდვების თვითღირებულება	2 815 334.00	3 627 578.00
დასაქმებულთა ანაზღაურება	413 518.00	417 681.00
ცეცხა / ამორტიზაციის ხარჯი	243 054.00	134 214.00
საპროცენტო ხარჯი	28 889.00	41 824.00
ოჯარის ხარჯი	77 247.00	82 444.00
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	503 395.00	537 375.00
სულ საოპერაციო ხარჯები	4 081 437.00	4 841 116.00
საოპერაციო მოგება	- 374 392.00	- 251 951.00

შპს "გამა"-ს დირექტორი:

მთ. ზულალტერი:



/დ. ჩახტაური/

/ნ. ნიკურაძე/

შპს "გამა" (ს/კ 208208198)

შენიშვნა 1 - ფული და ფულადი ექვივალენტები

#	დასახელება	31.12.2020 წ.
1	თანხა საბანკო ანგარიშზე	124 398.00
2	წალდი ფული სალაროში ლარებში	5 835.00
3	ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	
	სულ ფული და ფულადი ექვივალენტები	130 233.00

შპს "გამა"-ს დირექტორი:

/დ. ჩახტაური/

მთ. ბუღალტერი:

/ნ. ნიკურაძე/



შპს "გამა" (ს/კ 208208198)

შენიშვნა 2 - სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

#	დასახელება	31.12.2020წ.
1	მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	681 248.00
2	გადახდილი ავანსები	64 171.00
	<u>სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება</u>	<u>745 419.00</u>

შპს "გამა"-ს დირექტორი:

/დ. ჩახტაური/

მთ. ბუღალტერი:

/ნ. ნიკურაძე/



შპს "გამა" (ს/კ 208208198)

შენიშვნა 3 - სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

#	დასახელება	31.12.2020 წ.
1	საქონელი	79 285.00
2	ნედლეული და მასალა	28 020.00
		107 305.00

შპს "გამა"-ს დირექტორი:

/დ. ჩახტაური/

მთ. ბუღალტერი:

/ნ. ნიკურაძე/



შპს "გამა" (ს/კ 208208198)

შენიშვნა 4 - ფიქსირებული აქტივები

#	ნაშთი 31 დეკემბერი 2020 წელი	2 489 680.00
1	მიწის ნაკვეთები	342 361.00
2	დაუმთავრებელი მშენებლობა	38 022.00
3	შენობა-ნაგებობები	292 675.00
4	მანქანა-დანადგარები	1 548 149.00
5	ოფისის აღჭურვილობა და ავეჯი	121 084.00
6	სატრანსპორტო საშუალებები	144 160.00
7	არამატერიალური აქტივები	3 229.00

შპს "გამა"-ს დირექტორი:

/დ. ჩახტაური/

მთ. ბუღალტერი:

/ნ. ნიკურაძე/



შპს "გამა" (ს/კ 208208198)

შენიშვნა 5 - სავაჭრო ვალდებულებები, გადახდილი ავანსები

#	დასახელება	31.12.2020 წ.
	მოწოდებიდან და მომსახურებიდან	
1	წარმოშობილი ვალდებულებები	267 380.00
2	გადახდილი ავანსები	46 959.00
		314 339.00

შპს "გამა"-ს დირექტორი:

/დ. ჩახტაური/

მთ. ბუღალტერი:

/ნ. ნიკურამე/



შპს "გამა" (ს/კ 208208198)

შენიშვნა 6 - სასესიო ვალდებულებები

#	დასახელება	31.12.2020 წ.
1	სესხი თიბისი ბანკიდან	162 230.00
	სულ სასესიო ვალდებულებები	162 230.00

შპს "გამა"-ს დირექტორი:

/დ. ჩახტაური/

მთ. ბუღალტერი:

/ნ. ნიკურაძე/



შპს "გამა" (ს/კ 208208198)

შენიშვნა 7 - სხვა ვალდებულებები

#	დასახელება	31.12.2020წ.
1	ვალდებულება თანამშრომელთან	3 668.00
2	გადასახდელი პროცენტი	7 670.00
3	გადავადებული გადასახადი	109 447.00
	სულ	120 785.00

შპს "გამა"-ს დირექტორი:

/დ. ჩახტაური/

მთ. ბუღალტერი:

/ნ. წიკურაძე/



შპს "გამა" (ს/კ 208208198)

შენიშვნა 8 - კაპიტალი

#	დასახელება	გაუნაწილებელი მოგება	საწესდებო კაპიტალი	სხვა რეზერვები და დაფინანსება	ჯამურად
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის 1 მდგომარეობით					
		3 098 233.00	80 000.00	114 914.00	3 293 147.00
2 ცვლილებები კაპიტალში					
		-	32 000.00	6 758.00	417 864.00
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის 3 მდგომარეობით					
		2 655 127.00	112 000.00	108 156.00	2 875 283.00



შპს "გამა"-ს დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი:

[Handwritten signature]

/დ. ჩაბტაური/

/ნ. ნიკურაძე/