

შპს "გამა" (ს/კ 208208198)
განმარტებითი შენიშვნები 2019
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 წლის 27 აპრილს, საიდენტიფიკაციო ნომრით: 208208198.

1.2. საზოგადოების ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს:

- გაზის შესყიდვა-რეალიზაცია;
- გაზით გასამართი საკომპრესორო სადგურის მშენებლობა, მონტაჟი, ფუნქციონირება;
- საზოგადოებას უფლება აქვს განახორციელოს ნებისმიერი საქმიანობა, რომელიც არის აკრძალული მოქმედი კანონმდებლობით და არ ეწინააღმდეგება საქართველოს საზოგადოებისა და დამფუძნებელთა ინტერესებს.

1.3. საზოგადოება არის მესამე კატეგორიის საწარმო.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა:

2.1. საზოგადოების 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. საზოგადოება 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 საზოგადოება იყენებს მსს ფასს-ზე გადასვლის შემდეგ, საზოგადოების 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. საზოგადოება 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 - 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 საშემოსავლო გადასახადი და საპენსიო 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. საზოგადოების საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილების საფუძველზე. პარტნიორებს შეუძლიათ გაზარდონ საზოგადოების კაპიტალის ოდენობა დამატებითი შენატანებით და საზოგადოებაში ახალი პარტნიორის მიღებით. შენატანი საზოგადოების კაპიტალში შეძლება წარმოდგენილი იქნეს, როგორც ფულადი, ისე სხვა მატერიალური და არამატერიალური ქონების სახით.
- 2.18. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მაკორექტირებელ მოვლენას ადგილი არ ჰქონია;
- 2.19. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება მოიცავს:
- ბალანსს ((შენიშვნებით);
 - ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ ანგარიშგებას;
 - საქმიანობის შედეგების შესახებ ანგარიშგებას

შპს "გამა" (ს/კ 208208198)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 31.12.2019

აქტივები	შეიშვა	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2017
მიწა	1	342 361.00	342 361.00	342 361.00
ძირითადი საშუალებები	1	2 346 982.00	2 348 767.00	1 923 335.00
არამატერიალური აქტივები	1	3 228.00	3 229.00	3 229.00
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2 692 571.00	2 694 357.00	2 268 925.00
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	2	36 343.00	59 422.00	23 704.00
სავაჭრო და დებიტორული დავალიანება	3	560 753.00	630 345.00	582 903.00
გადახდილი ავანსები	3	132 947.00	93 250.00	690 581.00
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	4	476 264.00	927 165.00	403 080.00
სულ მიმდინარე აქტივები		1 206 307.00	1 710 182.00	1 700 268.00
სულ აქტივები		3 898 878.00	4 404 539.00	3 969 193.00
ვალდებულებები				
სავაჭრო და სახელფასო ვალდებულებები	5	199 606.00	264 881.00	191 128.00
საგადასახადო ვალდებულებები	6	-	19 063.00	52 223.00
სასესხო ვალდებულებები	7	296 678.00	389 520.00	522 818.00
სხვა ვალდებულებები	7	109 447.00	172 339.00	161 455.00
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		605 731.00	845 803.00	927 624.00
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	8	80 000.00	80 000.00	80 000.00
გაუნაწილებელი მოგება	8	3 098 233.00	3 363 822.00	2 846 655.00
სხვა რეზერვები	8	114 914.00	114 914.00	114 914.00
სულ კაპიტალი		3 293 147.00	3 558 736.00	3 041 569.00
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		3 898 878.00	4 404 539.00	3 969 193.00

დირექტორი:

/დ. ჩახტაური/

ბუღალტერი:

/ნ. ნიკურაძე/



2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ხრული შემოსავლის და გაზარდილებული მთავრების ანგარიშებზე

დარეკლები:

/დ. ჩაბჭაური/

ბუნადობრივი:

/ნ. ნიკურაძე/



შპს "გამა" (ს/კ 208208198)

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარი)

#	დასახელება	2019 წელი-თანხა	2018 წელი-თანხა
შემოსავალი			
1	შემოსავალი მიწიდებიდან და მომსახურებიდან	6 215 247.00	9423298.00
	<u>სულ შემოსავალი</u>	<u>6 215 247.00</u>	<u>9423298.00</u>
გასავალი			
1	გადახდილი ხელფასები	325 751.00	498666.00
2	გადახდილი გადასახადები	1 067 745.00	1671164.00
3	ბანკის მომსახურების ხარჯი	1 857.00	7455.00
4	ბანკის სესხი	147 622.00	135088.00
5	საპროცენტო ხარჯი	41 825.00	58161.00
6	სხვა ხარჯები	5 081 348.00	6528679.00
	<u>სულ გასავალი</u>	<u>6 666 148.00</u>	<u>8 899 213.00</u>
	ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	927 165.00	403 080.00
	ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	<u>476 264.00</u>	<u>927 165.00</u>

დირექტორი:

/დ. ჩახტაური/

ბუღალტერი:

/ნ. ნიკურაძე/



6

შენიშვნა 1 - ფიქსირებული აქტივები

ბალანსი 31 დეკემბერი 2018 წელი	2 694 357.00
მიწის ნაკვეთები	342 361.00
შენობა-ნაგებობები	1 086 569.00
მანქანა-დანადგარები	1 129 915.00
ოფისის აღჭურვილობა და ავეჯი	64 771.00
სატრანსპორტო საშუალებები	67 512.00
არამატერიალური აქტივები	3 229.00
ნაშთი 31 დეკემბერი 2019 წელი	2 692 571.00
მიწის ნაკვეთები	342 361.00
შენობა-ნაგებობები	366 374.00
მანქანა-დანადგარები	1 712 423.00
ოფისის აღჭურვილობა და ავეჯი	118 465.00
სატრანსპორტო საშუალებები	149 720.00
არამატერიალური აქტივები	3 228.00

დირექტორი:

/დ. ჩახტაური/

ბუღალტერი:

/ნ. ნიკურაძე/



შპს "გამა" (ს/კ 208208198)

შენიშვნა 2 - სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

#	დასახელება	31.12.2019 წ.
1	სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	36 343.00
		36 343.00

დირექტორი:

/დ. ჩახტაური/

ბუღალტერი:

/ნ. ნიკურაძე/



შპს "გამა" (ს/კ 208208198)

შენიშვნა 3 - საგაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება; გადახდილი აგანსები

#	დასახელება	31.12.2019 წ.
1	მოკლევადიანი მოთხოვნები	560 753.00
2	გადახდილი აგანსები	132 947.00
	სულ საგაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	693 700.00

დირექტორი:

ბუღალტერი:





/დ. ჩახტაური/

/ნ. ნიკურაძე/

შპს "გამა" (ს/კ 208208198)

შენიშვნა 4 - ფული და ფულადი ექვივალენტები

#	დასახელება	31.12.2019 წ.
1	ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	476 264.00
	სულ ფული და ფულადი ექვივალენტები	476 264.00

დირექტორი:

ბუღალტერი:



/დ. ჩახტაური/

/ნ. ნიკურაძე/

შენიშვნა 5 - სავაჭრო და სახელფასო ვალდებულებები

#	დასახელება	31.12.2019 წ.
1	სავაჭრო და სახელფასო ვალდებულებები	199 606.00
	<u>ჯამი</u>	<u>199 606.00</u>

დირექტორი:

ბუღალტერი:



 /დ. ჩახტაური/
 /ნ. ნიკურაძე/

შპს "გამა" (ს/კ 208208198)

შენიშვნა 7 - სასესიო და სხვა ვალდებულებები

#	დასახელება	31.12.2019 წ.
1	სესიო თიზისი ბანკიდან	296 678.00
2	სხვა ვალდებულებები	109 447.00
	სულ სასესიო ვალდებულებები	406 125.00

დირექტორი:

ბუღალტერი:




6

/დ. ჩახტაური/

/ნ. ნიკურაძე/

შპს "გამა" (ID 208208198)

შენიშვნა 9 - კაპიტალი

#	დასახელება	საწყისი კაპიტალი	ბაზისული მოგება	სხვა რეზერვი	ჯამურად
1	ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	80 000.00	3 363 822.00	114 914.00	3 558 736.00
2	საანგარიშო პერიოდის მოგება ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	265 589.00	-	265 589.00
		80 000.00	3 098 233.00	114 914.00	3 293 147.00



დირექტორი:

გუდაშვილი:

/დ. მახტაფი

/ნ. ნიკუროძე