

შპს „გამა“

ს/კ 404868997

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო
წლისთვის

დამტკიცების თარიღი 26/09/2022

შპს „გამა“

ს/კ 404868997

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

სარჩევი:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	5
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა- განმარტებითი შენიშვნები.....	6-15

შპს „გამა“

ს/კ 404868997

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „გამა“-ს (შემდგომში კომპანია) ფინანსურ ანგარიშგებას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რაც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშს 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოგება-ზარალის და სხვა ჯამური შემოსავლის ანგარიშს და კაპიტალის ცვლილების ანგარიშს ამ თარიღისთვის დასრულებული წლისათვის და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის და სხვა განმარტებითი ინფორმაციის („ფინანსური ანგარიშები“) შეჯამებას. აღნიშნული ფინანსური ანგარიშები მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) მიხედვით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

1. მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
2. გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
3. განცხადებაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული მსს ფასს-ის მიხედვით.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

1. კომპანიაში ეფექტიანი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
2. ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება შეესაბამება მსს ფასს-ის მოთხოვნებს;
3. სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
4. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება, რომელიც მომზადებულია 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2022 წლის 5 სექტემბერს.

დირექტორი:

დავით შუბითიძე

მთ. ბუღალტერი:

ეკატერინე ყაზაიშვილი

შპს „გამა“

ს/კ 404868997

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერი

(ლარი)

	შენიშვნა	31.12.2020	31.12.2021
აქტივები	8		
გრძელვადიანი აქტივები			
ფიქსირებული აქტივების ნარჩენი ღირებულება	12	125,568	116,103
სულ გრძელვადიანი აქტივები		125,568	116,103
მოკლევადიანი აქტივები			
გადახდილი ავანსები	11	554	170,774
მოკლევადიანი მოთხოვნები	10	294,339	109,262
მარაგები	13	465,664	621,270
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	9	72,843	43,873
წინასწარ გაწეული ხარჯები	14	0	0
სულ მიმდინარე აქტივები		833,400	945,179
სულ აქტივები		958,968	1,061,282
კაპიტალი და ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხი		91,562	117,775
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		91,562	117,775
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები	15	129,622	221,590
მიღებული ავანსები		232,013	460,900
საგადასახადო ვალდებულებები	16	48,951	20,492
დარიცხული ვალდებულებები		0	0
გადასახდელი ხელფასები		0	0
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		410,586	702,982
სულ ვალდებულებები		502,148	820,757
კაპიტალი			
საემისიო კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი			
რეზერვები და დაფინანსება			
გაუნაწილებელი მოგება	17	456,820	240,525
სულ კაპიტალი		456,820	240,525
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		958,968	1,061,282

დირექტორი:

დავით შუბითიძე

მთ. ბუღალტერი:

ეკატერინე ყაზაიშვილი

შპს „გამა“

ს/კ 404868997

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

მოგება-ზარალი და სხვა გაერთიანებული შემოსავლების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერი

(ლარი)

	შენიშვნა	31.12.2020	31.12.2021
შემოსავალი რეალიზაციიდან	18	3,559,399	1,967,229
შრომის ანაზღაურება		207,721	429,875
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება		2,570,067	1,403,775
ცვეთა და ამორტიზაცია		32,387	33,796
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	19	90,192	78,519
საოპერაციო მოგება		659,032	21,264
საპროცენტო ხარჯი		23,919	23,969
წმინდა მოგება/ზარალი საკურსო სხვაობიდან		(7,453)	(9,913)
მოგება/ზარალი ფინანსური საქმიანობიდან		(31,372)	(33,882)
წმინდა ფინანსური მოგება/ზარალი		(31,372)	(33,882)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	18	6,489	5,495
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	19	0	0
მოგება/ზარალი გადასახადებამდე		634,149	(7,123)
მოგების გადასახადი		25,913	31,376
საანგარიშგებო პერიოდის წმინდა მოგება		608,236	(38,499)

დირექტორი:

დავით შუბითიძე

მთ. ბუღალტერი:

ეკატერინე ყაზაიშვილი

შპს „გამა“

ს/კ 404868997

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერი

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
31 დეკემბერი, 2020	0	456,820	456,820
მოგება წლის განმავლობაში	0	(38,499)	(38,499)
მოგების განაწილება დივიდენდებად	0	(177,796)	(177,796)
31 დეკემბერი, 2021	0	240,525	240,525

დირექტორი:

დავით შუბითიძე

მთ. ბუღალტერი:

ეკატერინე ყაზაიშვილი

შპს „გამა“

ს/კ 404868997

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. კომპანია და მისი ოპერაციები:

შპს „გამა“ (შემდგომში კომპანია) დაფუძნდა 2010 წლის 5 აგვისტოს და მდებარეობს საქართველოში. „კომპანია“ შეიქმნა შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების სახით საქართველოს სამეწარმეო საქმიანობის რეგულაციის შესაბამისად. მისი რეგისტრირებული იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, გამსახურდიას გამზ. N34/ ალ.ყაზბეგის გამზ. N2, საიდენტიფიკაციო კოდი: 404868997.

„კომპანიის“ დირექტორია ბატონი დავით შუბითიძე (პ/ნ: 62003006647), ხოლო დამფუძნებლები არიან:

დავით შუბითიძე, (პ/ნ: 62003006647), ფლობს 100%-ს.

შპს „გამა“ არის წყალგაყვანილობის, გათბობის და ჰაერის კონდიციონერების სისტემების სამონტაჟო კომპანია და მისი ძირითადი საქმიანობაა: წყალგაყვანილობის, გათბობის და ჰაერის კონდიციონერების სისტემების მონტაჟი - ეკონომიკური საქმიანობის (NACE) კოდი: 43220.

2. ურთიერთდამოკიდებული პირები:

შპს „გამა“-ს აქვს ყიდვისა და გაყიდვის ოპერაციები ურთიერთდამოკიდებულ პირებთან, რომელთა მოცულობა არ აღემატება 10%-ს და ამ ოპერაციების ღირებულება წარმოადგენს საბაზრო ფასს.

3. მომზადების საფუძველი:

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) და ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირველადი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

კომპანიაში ფინანსური და ბუღალტრული აღრიცხვის ავტომატიზაციის მიზნით დანერგილია ბუღალტრული აღრიცხვის ელექტრონული საინფორმაციო ტექნოლოგიები, კერძოდ, ბუღალტრული აღრიცხვის კომპიუტერული პროგრამა „ბალანსი“. პროგრამაში უზრუნველყოფილია ოპერაციის სინთეზური და ანალიზური აღრიცხვა ბუღალტრული ანგარიშგების მიხედვით.

სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელსაც კომპანია იყენებს მის ფასს-ზე გადასვლის შემდეგ კომპანიის პირობებში არსებითად არ განსხვავდება იმ სააღრიცხვო პოლიტიკისგან, რომელიც გამოყენებული იყო წინა საანგარიშო პერიოდებში. აღნიშნულის გათვალისწინებით, ამ სტანდარტზე გადასვლის თარიღამდე არსებული ოპერაციების, მოვლენებისა და გარემოებების შედეგად შესაბამისი კორექტირებების აუცილებლობა არ წარმოქმნილა.

4. სამუშაო და ანგარიშგების ვალუტა:

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი (ლარი „GEL“), რომელიც კომპანიის სამუშაო ვალუტას წარმოადგენს.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების და უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივების და ვალდებულებების აღრიცხვა ხდება ანგარიშგების დღეს არსებული სამუშაო ვალუტის გაცვლითი კურსით. უცხოური ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების და უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციით გამოწვეული მოგება და ზარალი აისახება როგორც ფინანსური შემოსავლები და ხარჯები.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ანგარიშგებაში გამოყენებულია შემდეგი კურსები: აშშ დოლარი - 3,0976 , ევრო- 3,5040.

5. საქმიანობის უწყვეტობა („ფუნქციონირებადი საწარმო“)

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

6. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა:

ქვემოთ მოცემულია კომპანიის მიერ თავისი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომლებიც თანმიმდევრულად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე.

აქტივების და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად:

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლე და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე.

- აქტივი მოკლევადიანია, როდესაც: მოსალოდნელია მისი გამოყენება ან რეალიზება 1 საანგარიშო წელზე ნაკლებ ვადაში და მისგან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

- გრძელვადიანია აქტივი, რომლის გამოყენებაც მოსალოდნელია 1 საანგარიშო წელზე მეტი ვადით და მისგან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

- ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში; ყველა დანარჩენს ვალდებულებას კომპანია გრძელვადიანის კატეგორიას მიაკუთვნებს.

7. შეფასების და წარდგენის ვალუტა:

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია იმ ქვეყნის ვალუტაში, სადაც კომპანია ფუნქციონირებს (საოპერაციო ვალუტა). ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც კომპანიის სამუშაო და წარმოსადგენი ვალუტაა.

8. აქტივები:

კომპანიის აქტივების ძირითად ნაწილს წარმოადგენს მიმდინარე აქტივები, რომელიც წლის ბოლოსთვის მთელი აქტივების 89 % შეადგენს. მიმდინარე აქტივები, თავის მხრივ შედგება, ფულის და მათი ექვივალენტებისგან, გადახდილი ავანსებისგან, წინასწარ გაწეული ხარჯებისგან, მოკლევადიანი მოთხოვნებისაგან და სასაქონლო- მატერიალური მარაგებისაგან.

კომპანიის გრძელვადიანი აქტივები შედგება ძირითადი საშუალებებისაგან და არამატერიალური აქტივებისაგან.

9. ფული და ექვივალენტები:

შპს „გამა“

ს/კ 404868997

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოიცავს საბანკო ანგარიშებზე და კომპანიის სალაროში არსებულ თანხებს:

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

	31 დეკემბერი, 2020	31 დეკემბერი, 2021
ნაღდი ფული სალაროში	906	24
ფული საბანკო ანგარიშებზე	71,937	43,849
სულ	72,843	43,873

10. მოკლევადიანი მოთხოვნები:

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება გროვდება, როდესაც კონტრაგენტმა შეასრულა თავისი სახელშეკრულებო ვალდებულებები. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება თავდაპირველად აღიარებულია რეალური ღირებულებით. ყველა საექვო მოთხოვნა, პირდაპირ ჩამოიწერება და აღიარდება პერიოდის მოგება-ზარალში.

მოკლევადიანი მოთხოვნები

	31 დეკემბერი, 2020	31 დეკემბერი, 2021
სავაჭრო მოთხოვნები	294,339	109,247
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	0	15
სულ	294,339	109,262

11. გადახდილი ავანსები:

კომპანიის გადახდილი ავანსები წარმოადგენს წინასწარ გადახდილ თანხებს საქონლისა და მომსახურების შესყიდვის მიზნით, ასევე მასთან დაკავშირებულ სხვადასხვა წინასწარ გადახდილ საოპერაციო ხარჯებს, რომელიც შემცირებულია მასთან დაკავშირებით წინასწარ ავანსის სახით ჩათვლილი დღგ-ს თანხით.

გადახდილი ავანსები

	31 დეკემბერი, 2020	31 დეკემბერი, 2021
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	560	179,066
მომწოდებლებზე გადახდილ ავანსებზე ჩათვლილი დღგ	(6)	(8,292)
სულ	544	170,774

12. ფიქსირებული აქტივების ნარჩენი ღირებულება:

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება მათ თავდაპირველ ღირებულებას დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულება. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებით და სხვა პირდაპირი ხარჯებით.

ძირითადი საშუალებები, რომელიც გამოიყენება ძირითადი საქმიანობისთვის, ადმინისტრაციული ან გაქირავების მიზნით, ან არის მშენებარე მდგომარეობაში, აღირიცხულია მის თვითღირებულებასა და გაუფასურების ღირებულებას შორის სხვაობით. თვითღირებულება შეიცავს პირდაპირ ხარჯებს, რომელიც გათვალისწინებულია ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკით. სესხებთან დაკავშირებული ხარჯების კაპიტალიზაცია არ ხდება აქტივის ღირებულებაზე კომპანიის პოლიტიკით.

მოგება და ზარალი, რომელიც წარმოიშობა აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით მიღებული სარგებლისა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ხარჯები, დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან და აღირიცხულია დამოუკიდებლად, კაპიტალიზირდება ამ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯებისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა და შეფასება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში, მოგება-ზარალში ასახვით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი არის იმ ადგილას, ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად, ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის.

შპს „გამა“

ს/კ 404868997

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში მათი ცვეთადი ღირებულების სისტემატურ საფუძველზე გასანაწილებლად კომპანია იყენებს ცვეთის დარიცხვის წრფივ მეთოდს, რაც გულისხმობს ცვეთის ერთი და იმავე თანხის დარიცხვას აქტივის მთელი მომსახურების ვადის მანძილზე.

ჯგუფის სასარგებლო მომსახურების ვადები:

სხვადასხვა სახის აღჭურვილობა და ინვენტარი 2-6 წელი;

სატრანსპორტო საშუალებები 5 წელი

ძირითადი საშუალებების აღიარება შეწყდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის გამოყენებით. ძირითადი საშუალებების გაყიდვის და ხმარებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის ნარჩენ საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალში.

ძირითადი საშუალებები

	შენიშვნა - ნაგებობები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	მანქანა-დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	არამატერიალური აქტივები	სულ
საბალანსო ღირებულება							
დეკემბერი 31, 2020	-	1,299	114,065	17,470	26,347	5,188	164,369
მატება	-	4,731	13,289	3,292	3,019	0	24,331
კლება	-	0	0	0	0	0	0
დეკემბერი 31, 2021		6,030	127,354	20,762	29,366	5,188	188,700
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება							
დეკემბერი 31, 2020	-	432	12,427	7,622	16,846	1,474	38,802
მიმდინარე წლის ცვეთა	-	368	23,902	3,307	5,462	757	33,796
ცვეთის ამობრუნება გასხვისებაზე		0	0	0	0	0	0
დეკემბერი 31, 2021	-	800	36,329	10,929	22,309	2,231	72,598
ნარჩენი ღირებულება	-						
დეკემბერი 31, 2020	-	867	101,638	9,848	9,501	3,714	125,568
დეკემბერი 31, 2021	-	5,230	91,025	9,833	7,057	2,957	116,103

13. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები:

შპს „გამა“

ს/კ 404868997

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

წინამდებარე ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება მოიცავს შემენის (ნასყიდობის) ფასს; საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა საგადასახადო ორგანოების მიერ საწარმოსათვის დასაბრუნებელი გადასახადებისა); სატრანსპორტო დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯები და სხვა პირდაპირი ხარჯები აღიარდება, როგორც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულების ნაწილი.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	31 დეკემბერი, 2020	31 დეკემბერი, 2021
ნედლეული და მასალები	461,030	617,131
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგი	4,634	4,139
სულ	465,664	621,270

14. წინასწარ გაწეული ხარჯები

წინასწარ გაწეული ხარჯები

	31 დეკემბერი, 2020	31 დეკემბერი, 2021
ქონების გადასახადის ავანსი	0	0
წინასწარ გადახდილი საპენსიო შენატანი	0	0
სულ	0	0

15. მოკლევადიანი ვალდებულებები:

მოკლევადიანი ვალდებულებების აღრიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტი ასრულებს ან აქვს აღებული ვალდებულება შეასრულებს თავის მოვალეობებს საქონლის მოწოდებისას ან მომსახურების გაწევასთან დაკავშირებით. კომპანიის კრედიტორულ დავალიანებებს წარმოადგენს მოკლევადიანი ვალდებულებები წარმოშობილი საქონლის მოწოდებასთან ან მომსახურებასთან დაკავშირებით.

მოკლევადიანი ვალდებულებები

შპს „გამა“

ს/კ 404868997

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

	31 დეკემბერი, 2020	31 დეკემბერი, 2021
მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	129,622	221,590
სულ	129,622	221,590

16. საგადასახადო ვალდებულებები:

კომპანიას საანგარიშო პერიოდის ბოლოს საგადასახადო ვალდებულებად უფიქსირდება 20434 ლარი და ქონების გადასახადის ვალდებულება 58 ლარი.

17. გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი:

კომპანიის დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 456,820 ლარს. საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში დივიდენდად განაწილებულმა მოგებამ შეადგინა 177,796 ლარი. 2021 საანგარიშო წელს აკუმულირებულმა წლიურმა ზარალმა შეადგინა 38,499 ლარი. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გაუნაწილებელი მოგების ნაშთი შეადგენს 240,525 ლარს.

18. შემოსავლის აღიარება:

შემოსავლების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით გადასახადებისა და მოსაკრებლების გამოკლებით. კომპანია საქონლის/მომსახურების გაყიდვის შედეგად მიღებულ ამონაგებს აღიარებს, როდესაც საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს. შემოსავალში გათვალისწინებულია კომპანიის ფასდაკლებები და ფასდათმობები. შემოსავალი მცირდება შეფასებული ფასდაკლებებით და სხვა მსგავსი შეღავათებით.

კომპანიის შემოსავლების ნაწილი შეადგენს საქონლის რეალიზაციით მიღებულ შემოსავლებს.

არასაოპერაციო შემოსავალი

	31 დეკემბერი, 2020	31 დეკემბერი, 2021
--	-----------------------	-----------------------

შპს „გამა“

ს/კ 404868997

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადის შეღავათის გამოყენება	6,489	5,495
სულ	6,489	5,495

19. ხარჯების აღიარება:

მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება, თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლობის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან, ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. ხარჯების აღიარება ხდება უშუალოდ მის გაწევასთან დაკავშირებული შემოსავლების შეპირისპირების საფუძველზე. ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ.

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	31 დეკემბერი, 2020	31 დეკემბერი, 2020
საწვავი	13,036	3,993
იჯარა	10,170	10,170
რემონტის ხარჯი	3,477	2,682
საპენსიო შენატანი	5,609	9,828
დაზღვევა	15,556	15,145
კომუნიკაცია	881	745
ოფისის ხარჯი	16,139	15,145
საკონსულტაციო ხარჯი	6,274	6,000
ბანკის მომსახურება	4,107	2,614
კომუნალური გადასახადები	2,259	2,293
მივლინება	6,432	5,129
გარანტია	4,701	5,740
ქონების გადასახადი	1,118	1,176
სხვა	433	27
სულ	90,192	78,519

20. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები:

შპს „გამა“

ს/კ 404868997

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამტებით ინფორმაციას იძლევა ორგანიზაციის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში (ასეთის არსებობის შემთხვევაში).

მსს ფასს-ზე კომპანიის გადასვლის თარიღია 2019 წელი.

დირექტორი:

დავით შუბითიძე

მთ. ბუღალტერი:

ეკატერინე ყაზაიშვილი