

საქართველო

„ზ.მ.+“

შ.პ.ს.



GEORGIA

„Z.M.+“

L.T.D.

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსური
ანგარიშგება

ქუთაისი 2021 წელი

1. ზოგადი იონფორმაცია

შპს „ზ.მ.“ შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში, სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო 12.01.2015 წელს ს/ნ 412704863. კომპანიის იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართია ქ. ქუთაისი, თბილისის ქ N13.

საზოგადოების დამფუძნებელი პარტნიორები არიან და მათი წილები საწესდებო კაპიტალში შეადგენს:

- | | | |
|---------------------|-----------------|-----|
| 1. გიორგი შანიძე | პ/ნ 60001029895 | 50% |
| 2. მერაბ ჩაგიაშვილი | პ/ნ 60002003088 | 50% |

საზოგადოება სხვა საწარმოების საწესდებო კაპიტალში წილებს არ ფლობს.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა სამშენებლო-სარემონტო მასალების რეალიზაცია, საბითუმოდ.

საზოგადოება არის მესამე კატეგორიის საწარმო. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების თარიღია 2021 წლის 31 დეკემბერი. ფინანსური ანგარიშგებით მოცული პერიოდი არის 2021 წელი.

2. ზოგადი დებულებები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

საზოგადოების ფინანსური ანგარიშგების მიზანია, მისი საქმიანობის ფინანსური შედეგების შესახებ ისეთი უტყუარი და სამართლიანი ინფორმაციის მიწოდება, რომელიც სასარგებლო იქნება დაინტერესებული პირებისთვის ეკონომიკური გადაწყვეტილებების მისაღებად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია დარიცხვის მეთოდის საფუძველზე. შეფასების დროს ამ პრინციპებიდან გადახვევის შემთხვევაში, გაკეთდება განმარტებები ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებით შენიშვნებში.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება გულისხმობს იმას, რომ საზოგადოების ხელმძღვანელობა აკეთებს გარკვეულ შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლების გავლენას ახდენენ აქტივებისა და ვალდებულებების წარდგენაზე.

ფინანსური ანგარიშგების ფორმირება, ასევე ახსნა-განმარტებით შენიშვნები აქტივებისა და ვალდებულებების შესახებ ინფორმაციის დაფიქსირება ხდება ბალანსის შედგენის თარიღისთვის. ფაქტიური შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებებისგან. აქედან გამომდინარე, პერიოდულად ხდება ამ შეფასებების განხილვა და საჭიროებისამებრ განახლება, კორექტირება იმ პერიოდის ფინანსურ შედეგებში, როდესაც ამის შესახებ გახდება ცნობილი.

3. წარდგენის ვალუტა

საზოგადოება აღრიცხავს აწარმოებს ქართულ ეროვნულ ვალუტაში-ლარში. ეკონომიკური შინაარსის და საქმიანობის შესაბამისად, ქართული ვალუტა აღიარებულია როგორც შეფასების ვალუტა.

ქვემოთ არის წარმოდგენილი საზოგადოების 2021 წლის ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის საშედეგო ცხრილები.

კერძოდ:

ფინანსური მდგომარეობის ცხრილი;

საქმიანობის შედეგების ცხრილი;

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
აქტივები			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	74 471	410 322	64 359
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3 493 207	3 280 199	2 210 161
მარაგები		13 957	
- მზა პროდუქცია		13 957	
- სხვა			
საინვესტიციო ქონება			
სხვა მოკლევადიანი აქტივები			
ბიოლოგიური აქტივები			
- თვითღირებულების მოდელით			
- გადაფასების მოდელით			
გუდვილი			
სხვა არამატერიალური აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	130	160	5
ინვესტიციები შეიღობილ კომპანიებში			
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	1 651 008	1 550 338	2 038 006
სულ აქტივები	5 218 886	5 254 976	4 312 531
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება			
სავაჭრო ვალდებულებები	744 250	460 996	562 265
ანარიცხები			
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	8 866	3 866	17 163
საგადასახადო ვალდებულებები	34 178	27 567	33 353
გამოუმუშავებელი შემოსავალი			
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები			
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები			
მიღებული გრანტები			
სხვა ვალდებულებები	2 801	1 494	
სულ ვალდებულებები	790 095	493 923	612 781
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი შპს ში	10 000	10 000	10 000
საემისიო შემოსავალი			
გამოსყიდული საკუთარი აქციები			
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	4 418 791	4 751 053	3 689 750
გადაფასების რეზერვი			
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები			
სულ საკუთარი კაპიტალი	4 428 791	4 761 053	3 699 750
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	5 218 886	5 254 976	4 312 531
სულ მოკლევადიანი აქტივები	3 567 748	3 704 478	2 274 520
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	790 095	493 923	612 781

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

	2021	2020
ნეტო ამონაგები	19 047 390	16 650 168
საქონლის გაყიდვიდან	19 047 390	16 650 168
მომსახურების გაწევიდან		
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		
სხვა		
გაყიდვების თვითღირებულება	(17 314 847)	(15 135 848)
საერთო მოგება	1 732 543	1 514 320
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(151 174)	(156 879)
ცვლია/ამორტიზაციის ხარჯი	(30)	(40)
საპროცენტო შემოსავალი	113 672	210 102
საპროცენტო ხარჯი	(21 809)	(20 497)
იჯარის ხარჯი	(10 170)	(10 170)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(1 388 434)	(39 769)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(1 457 945)	(17 253)
საოპერაციო მოგება	274 598	1 497 067
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	(12 974)	(228 524)
მრავლების გაუფასურების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა		
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	(740)	972
მიღებული დივიდენდები		
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	2 495	4 212
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	263 379	1 273 727
მოგების გადასახადის ხარჯი	(89 346)	(7 386)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	174 033	1 266 341
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი		
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	174 033	1 266 341
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	4 761 053	3 699 750
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	(506 295)	(205 038)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	4 428 791	4 761 053

განმარტებითი შენიშვნები

4. სააღრიცხვო პოლიტიკის საფუძველი

საზოგადოების სააღრიცხვო პოლიტიკის საფუძველია დარიცხვის მეთოდი და ფუნქციონირებადი საწარმო.

საზოგადოების ხელმძღვანელობას აქვს შემუშავებული და იყენებს ისეთ სააღრიცხვო პოლიტიკას, რომლის საფუძველზე მიღებული ინფორმაცია სამართლიანად ასახავს საწარმოს საქმიანობის შინაარსს, ეკონომიკურ მოვლენებს.

5. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგების აღირიცხება ღირებულების ან წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებიდან უმცირესით, საქონლის შესყიდვა და რეალიზაცია კლიენტზე საბითუმოდ ხდება დასაწყობების გარეშე, პროდუქციის თვითღირებულება მოიცავს საქონლის შესყიდვის ღირებულებას დამატებული ტრანსპორტირების თანხა.

	2021	2020
საქონელი	0	13957
ჯამი	0	13957

6. ძირითადი საშუალებები

საზოგადოებას ძირითადი საშუალება გააჩნია მხოლოდ საკონტროლო სალარო აპარატი რომელიც ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდით.

ისტორიული ღირებულება	საოფისე ინვენტარი	ჯამი
ისტორიული ღირებულება 31.12.2020	200	200
შემოსვლა	0	0
გასვლა		
ისტორიული ღირებულება 31.12.2021	200	200
შემოსვლა		
დაგროვილი ცვეთა		
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2020	(40)	(40)
ცვეთა 2021	(30)	(30)
გასვლა		
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2021	(70)	(70)
საბალანსო ღირებულება		
საბალანსო ღირებულება 31.12.2020	160	160
საბალანსო ღირებულება 31.12.2021	130	130

7. ფულადი სახსრები

ფულადი სახსრები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს საბანკო ანგარიშებზე.

ნაღდი ფულის მოძრაობა ხორციელდება სალაროს მეშვეობით. სალაროდან ნაღდი ფულის გაცემისა და მიღების ოპერაციებს ასრულებს მოლარე. სალაროში ნაღდი ფულის მიღება ფორმდება „სალაროს შემოსავლის ორდერით“, „სალაროს შემოსავლის ორდერი“ შედგება ორი ნაწილისაგან: ერთი ნაწილი ორდერია, რომელიც ოპერაციის შესრულების შემდეგ რჩება საწარმოში, ხოლო მეორე-ქვითარი, ეძლევა სალაროში ფულის შემოტან პირს. „სალაროს შემოსავლის ორდერის ჩამოსაჭრელ ხაზზე, ქვითრის მოცილებამდე ისმება ორგანიზაციის ბეჭედი. სამუშაო დღის ბოლოს სალაროში შემოტანილი თანხა, ანგარიშვალდებულ პირს სრულად შეაქვს საბანკო ანგარიშზე რომელიც თანხის გატანის ოპერაცია სალაროდან ფორმდება „გასავლის ორდერით“.

ანგარიშწორება მხარეთა შორის შეიძლება განხორციელდეს უნაღდოდ, რაც გულისხმობს გადამხდელის ანგარიშიდან ფულის გადარიცხვას მიმღების ანგარიშზე. საწარმო მომსახურე ბანკიდან ღებულობს „ამონაწერს ანგარიშსწორების

ანგარიშიდან“. იგი ასახავს ნაშთს ამონაწერის პერიოდის დასაწყისისთვის, ბანკის მიერ განხორციელებულ ჩამოწერებს, ანუ სადებეტო ბრუნვას; ბანკის მიერ განხორციელებულ ჩარიცხვებს და შენატანებს, ანუ საკრედიტო ბრუნვასა და საბოლოო ნაშთის პერიოდის დასასრულისთვის.

საზოგადოებაში ფულადი სახსრების აკუმულირების წყაროა საქონლის რეალიზაცია და გასესხებული თანხებიდან საპროცენტო შემოსავლები.

	2021	2020
ნადდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	0.00	0.00
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	61663	396774
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში აშშ დოლარი ექვივალენტ ლარში	12808	13548
სულ ჯამი	74471	410322

8. იჯარა

ოპერაციული იჯარა. როდესაც საწარმო წარმოადგენს მოიჯარეს იჯარაში, რომელიც არ ახდენს საკუთრებასთან დაკავშირებული ყველა რისკის და სარგებელის გადაცემას საწარმოსათვის მოიჯარის მხრიდან, მთლიანი იჯარის გადასახადი მიეკუთვნება წლიურ მოგებას ან ზარალს წრფივი მეთოდით იჯარის პერიოდის განმავლობაში. იჯარის პერიოდი წარმოადგენს არაგაუქმებად პერიოდს, რომლის განმავლობაშიც მოიჯარე ხელშეკრულებით ქირაობს აქტივს შემდგომი ვადით, რომლის განმავლობაშიც მოიჯარეს აქვს არჩევანი გააგრძელოს აქტივის იჯარით ფლობა შემდგომი გადახდით ან გადახდის გარეშე, როდესაც იჯარის დაწყებისას ფაქტია, რომ მოიჯარე გამოიყენებს არჩევანს.

9. აქტივები და ვალდებულებები

საზოგადოება აკოტროლებს წარსულში მომხდარი მოვლემების შედეგად აქტივების რესურსებს, რის საფუძველზეც იღებს და მომავალშიც მოელის ეკონომიკური სარგებლის მიღებას. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აღიარდება გარიგების ფასით, მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი იქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს საფუძველი, რომ კომპანია ვერ მიიღებს თავდაპირველი შეთანხმებით განსაზღვრულ შესაბამის თანხას და გაუფასურების ზარალს დაუყოვნებლივ აღიარებს მოგებაში ან ზარალში.

საზოგადოებას აქ ვალდებულებები წარსულში მოვლენების შედეგად და რომლის დაფარვა მოსალოდნელია, რომ გამოიწვევს ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გასვლას საწარმოდან. ასეთი ვალდებულებები (კრედიტორული) მოცემულია ხარჯის სახით, რაც წარმოადგენს მიღებული სერვისის ან პროდუქციის ასანაზღაურებელ თანხას.

სავაჭრო ვალდებულებები სრულდება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და ვალდებულებებს არ ერიცხება პროცენტი.

	2021	2020
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	3493277	3280199
გრძელვადიანი მოთხოვნები პარტნიორებზე გაცემული სესხებიდან	1651008	1550338
სულ ჯამი	5144285	4 830 537.00

	2021	2020
მოწოდებებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	744250	460996

10. მოგების გადასახადი

2017 წლის 01 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები, რომელიც შეეხო მოგების გადასახადის წარდგენას.

ახალი კანონის მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრა ნულოვანი განაკვეთით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიის მოგების სახით, ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება, მაშინ როდესაც ძველი მოდელის კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით, მიუხედავად იმისა, რომ ეს მოგება გაიცემოდა დივიდენდად, თუ კომპანიაში რჩებოდა გაუნაწილებელი მოგების სახით. 2017 წლის 01 იანვრიდან კომპანიები დაიბეგრებიან მოგების გადასახადით, თუ მოხდება მოგების განაწილება (დივიდენდის გაცემა) და ასევე, მოგების გადასახადით იბეგრება ისეთი ტრანზაქციები ინდივიდუალურ პირებთან, რომელიც არაა დაკავშირებული მოგების მიღებასთან (საჩუქარი, გადასახადები, რომელიც დაკავშირებული არაა ეკონომიკური საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა). ამ შემთხვევაში მოგების განაწილება იბეგრება 15/85 პროპორციით.

11. კომპანიის კაპიტალის აღრიცხვა

11.1 საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია წესდებით და აღიარდა დამფუძნებლის შენატანის რეალური ღირებულებით და შეადგენს 10000 ლარს.

11.2 სხვა რეზერვები და დაფინანსება- კომპანიას არ გააჩნია

12. დივიდენდი

დივიდენდები საწარმოს შესაძლებლობა, გამოაცხადოს და გადაიხადოს დივიდენდი, ექვემდებარება საქართველოს კანონმდებლობის მიერ დაწესებულ წესებსა და პარტნიორთა გადაწყვეტილებებს. დივიდენდები აღიარდება ვალდებულებების სახით იმ საანგარიშგებო პერიოდში, რომელშიც ის გამოცხადდა. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, ფინანსური ანგარიშგების წარდგენამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების შენიშვნებში საანგარიშო პერიოდში.

კომპანიამ დივიდენდი გასცა დამფუძნებლებზე 506295 ლარი.

13. შემოსავალი

ეკონომიკური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება დაუყოვნებლივ მის მიღებაზე გაწეული ხარჯების პროპორციულად.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს.

საპროცენტო შემოსავალი შედგება დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემულ სესხზე დარიცხული პროცენტისაგან.

	2021	2020
საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი	19047390	16650168
ღალეუბითი საპროსო სხვაობები	0	972
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	2495	4 212.00
საპროცენტო შემოსავალი	113672	210102
სულ ჯამი	19163557	16867474

14. ხარჯები

ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდის საფუძველზე საქონლის მიწოდებისა და მომსახურების გაწევის მომენტისათვის.

წარდგენილ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია საზოგადოების საქმიანობის შედეგი. შედეგებში აისახა მთლიანი და მათ შორის საოპერაციო შემოსავლებისა და ხარჯების მოცულობები.

14.1 ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

	2021	2020
საპენსიოს ხარჯი	2934	2 828.00
სალარო აპარატის ხარჯი	106	102.00
საწვავის ხარჯი	20129	34 606.00
საბანკო ხარჯი	2162	2 233.00
ვალის ჩამოწერიდან მიღებული ხარჯი	1363032	0
სხვა ხარჯი	71	0
სულ ჯამი	1388434	39769

საპროცენტო ხარჯი მოიცავს თიბი ბანკიდან მიღებულ გარანტიებს. თიბი ბანკის გარანტია მოქმედია და მისმა საპროცენტო ხარჯმა შეადგინა 21809 ლარი.

15. ურთიერთ დაკავშირებული მხარეები

ბალანსი და ტრანზაქციები ურთიერთდაკავშირებულ მხარეებთან მხარეები, როგორც წესი, განიხილება, რომ ურთიერთდაკავშირებულნი არიან, თუ მხარეები საერთო კონტროლის ქვეშ იმყოფებიან ან თუ ერთ მხარეს აქვს სხვა მხარის კონტროლის უნარი ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს მეორე მხარეზე ანგანახორციელოს ერთობლივი კონტროლი მეორე მხარეზე ფინანსური და ოპერატიული გადაწყვეტილებების მიღებაში. თითოეული დაკავშირებული მხარეთა ურთიერთობების გათვალისწინებით, ყურადღება მიექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

15.1 საბალანსო ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

2021 წლის 31 დეკემბრი მდგომარეობით, დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები შემდეგია:

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3425179
გაცემული გრძელვადიანი სესხი	1651008
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	62664

მოკლევადიანი მოთხოვნები მოიცავს შპს „ზ.მ.“ -ზე სასაქონლო მატერიალური ფასეულობის რეალიზაციიდან წარმოქმნილ მოკლევადიან მოთხოვნებს რომელიც შეადგენს 3425179, შპს „ვესტ საიდიდან“ მისაღებ სესხებს 1651008.

საწარმოს ასევე გააჩნია მოკლევადიანი ვალდებულებები (სატრანსპორტო მომსახურეობაზე) შპს „ზ.მ.“-ის მიმართ 28887 ლარი და შპს „ბითაბა“-ს მიმართ (სატრანსპორტო მომსახურეობაზე) 33777 ლარი.

მთ. ბუღალტერი:

 / გ.იოზაშვილი/

დირექტორი:





/ მ.ურუაშვილი/