

შპს „გამა +“ (საინდეტიფიკაციო # 206178483)

განმარტებითი შენიშვნები 2021 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 2021 წლის ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მსს ფასს-ის შესაბამისად ხდება მეოთხედ.

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, შესაძარისობის პრინციპიდან გამომდინარე მიზანშეწონილად მივიჩნიეთ ფინანსური ანგარიშგების უწყისებში შეგვეტანა წინა საანგარიშგებო პერიოდის 2019-2020 წლების 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 დამუძნებელთა კრების ოქმით. დამფუძნებლები არიან ფიზიკური პირები და ერთი ადგილობრივი იურიდიული პირი. შესაბამისად, გადასახადების გადახდის შემდეგ, გაიცემა დივიდენდი;
- 2.19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მაკორექტირებელ მოვლენას ადგილი არ ჰქონია;

2.20. საწარმოს მიერ წარმოდგენილი 2021 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.

შპს "გამა +" (ს/კ 206178483)

ფინანსური ანგარიშგების მდგომარეობა 31.12.2021

ფინანსური მდგომარეობა	შენიშვნა	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2019
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1	691,334.00	146,482.00	104,408.00
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2	100,636.00	116,449.00	71,701.00
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები მარაგები	2	5,510.00	8,887.00	3,967.00
სხვა არამატერიალური აქტივები	3	66,504.00	55,516.00	88,749.00
ძირითადი საშუალებები	4	688.00	-	914.00
ძირითადი საშუალებები	4	749,148.00	835,207.00	911,371.00
სულ აქტივები		1,613,820.00	1,162,541.00	1,181,110.00
ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	5	103,016.00	209,738.00	43,236.00
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	5	73.00	-	197.00
საგადასახადო ვალდებულებები	6	161,554.00	115,449.00	146,987.00
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	7	308,070.00	-	99,953.00
სხვა ვალდებულებები	8	37,980.00	205,680.00	340,429.00
სულ ვალდებულებები		610,693.00	530,867.00	630,802.00
საკუთარი კაპიტალი				
კაპიტალი	9	2,000.00	2,000.00	2,000.00
გაუნაწილებელი მოგება	9	1,001,127.00	629,674.00	548,308.00
სულ საკუთარი კაპიტალი		1,003,127.00	631,674.00	550,308.00
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1,613,820.00	1,162,541.00	1,181,110.00



18

/დ. ჩახტაური/

/ლ. აბრამიშვილი/

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის შემოსავლის, ხარჯის და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

საქმიანობის შედეგები	31/12/2021	31.12.2020
შემოსავლები		
საქონლის გაყიდვიდან	7 246 365,00	6 622 820,00
მომსახურების გაწევიდან	41 898,00	44 150,00
სხვა	34 388,00	34 856,00
საშემოსავლო გადასახადის აღდგენა	22 650,00	-
ჯამი	7 345 301,00	6 701 826,00
ხარჯები		
გაყიდვების თვითღირებულება	4 938 639,00	5 320 536,00
დასაქმებულთა ანაზღაურება	377 594,00	388 906,00
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	104 960,00	106 290,00
საპროცენტო ხარჯი	661,00	2 835,00
იჯარის ხარჯი	27 895,00	32 503,00
კომუნალური გადასახადები, დაცვა	653 735,00	308 898,00
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	536 459,00	436 640,00
სულ საოპერაციო ხარჯები	6 639 943,00	6 596 608,00
საოპერაციო მოგება	705 358,00	105 218,00

შპს "გამა+"-ის დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი:



/დ. ჩახტაური/

/ლ. აბრამიშვილი/

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარი)

#	დასახელება	თანხა 2021	თანხა 2020
შემოსავალი		2021	2020
1	შემოსავალი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	10 321 499,00	9 393 145,00
2	ბანკის სესხის მიღება	308 070,00	-
	სულ შემოსავალი	10 629 569,00	9 393 145,00
გასავალი			
1	გადახდილი ხელფასები	297 035,00	312 231,00
2	გადახდილი დივიდენდები	416 640,00	134 734,00
3	ფ/პ-ის მიერ გაწეული მომსახურება	200,00	600,00
4	გადახდილი გადასახადები	2 054 062,00	1 806 647,00
5	სესხის დაფარვა	-	105 227,00
6	გადახდილი სესხის %	-	2 972,00
7	ბანკის მომსახურების ხარჯი, საკუროსო სხვაობა	17 292,00	15 847,00
8	შემძენილი საქონლის ღირებულება	5 911 078,00	5 979 396,00
9	იჯარა	30 874,00	33 845,00
10	კომუნალური გადასახადები; კომუნიკაცია (წყალი, ელექტროენერგია; დასუფთავება)	720 512,00	367 349,00
11	გამა ქარდის ღირებულება	122 056,00	167 007,00
12	დაცვა	21 468,00	30 120,00
13	საკანცელარიო, საოფისე, ნოტარიალური ხარჯი	3 876,00	1 637,00
14	დაზღვევა	1 304,00	1 960,00
15	მომსახურება გაზის ტრანსპორტირებაზე	185 185,00	147 247,00
16	აუდიტორული მომსახურება	6 000,00	6 000,00
17	სხვა ხარჯი	297 135,00	238 252,00
	სულ გასავალი	10 084 717,00	9 351 071,00
	ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	146 482,00	104 408,00
	ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	691 334,00	146 482,00

შპს "გამა+"-ის დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი:



/დ. ჩაბტაური/

/ლ. აბრამიშვილი/

შპს "გამა +" (ს/კ 206178483)

შენიშვნა 1 - ფული და ფულადი ექვივალენტები

#	დასახელება	31.12.2021 წ.
1	თანხა საბანკო ანგარიშზე	245,542.00
2	ნაღდი ფული სალაროში ღარებში	445,792.00
	სულ ფული და ფულადი ექვივალენტები	691,334.00

შპს "გამა +" -ის დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი:



/დ. ჩახტაური/

/ლ. აბრამიშვილი/

შენიშვნა 2 - სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

#	დასახელება	31.12.2021 წ.
ა	მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	
1	ტერმინალი	12,317.00
2	ცისარტყელა (გამა ქარდი)	10,731.00
3	შპს თავთუხი	2,235.00
4	შპს ლოლო	265.00
5	შპს დელტა გაზი	1,660.00
6	შპს ბანი 13	3,320.00
7	შპს ირ ჯორჯია	3,741.00
8	შპს აირი 2000	2,899.00
9	შპს გოგნის კარუგდებელი სალოცავი	362.00
10	შპს ქობულეთური სადისტრიბუციო კომპანია	229.00
11	შპს პოლა იმერეთი	1,427.00
12	შპს გიორგი	854.00
13	შპს გეოპლასტი	142.00
14	შპს ირკ გრუპი	166.00
15	შპს პოულტრი-ჯორჯია	700.00
16	შპს ტობე	2,250.00
17	სს იბერია-21	784.00
18	შპს გამა (იჯარა)	53.00
19	შპს საპატრულო პოლიციის დეპარტამენტი	2,075.00
20	შპს ინტერპლასტ-ვესტი	4,125.00
21	შპს უნივერსალი	11.00
22	დრ. როდგერ კონტრაქტ ქლინიკი	246.00
23	შპს ნიავე ტრანსი	106.00
24	შპს გლობალ ჰაუსი	1,246.00
25	შპს კოლხა ბიზნეს ჯგუფი	249.00
26	შპს ხურო	500.00
27	შპს Aora Georgia	560.00
28	საქ. საპატრიარქოს დ. ყიფიანის სახ. სკოლა-პანსიონი	4.00
29	ვასილ მატრიაშვილი	1,600.00
30	შპს გლობალჰაუსი	900.00
31	შპს ჯი პეტროლიუმი	44,879.00
		100,636.00
ბ	გადახდილი ავანსები	
1	შპს ალიონი	1,460.00
2	შპს ბიპი	148.00
3	შპს ელპიჯი გაზი	146.00
4	შპს ელპიჯი გაზ ჯორჯია	31.00
5	შპს პორტალ პეტროლიუმ ჯორჯია	93.00
6	შპს მეტეხი2014	57.00
7	სს სოკარ ჯორჯიამაგა დისტრიბუტორი	1,016.00
8	სს გლობალ ერთი	43.00
9	შპს კენტავრი	180.00
10	სს იმფოჯორჯიაXXI	20.00
11	შპს სილენტი	172.00
12	შპს სოკარ ჯორჯია პეტროლიუმი	70.00
13	საქართველოს წყალმომარაგების კომპანია	11.00
14	შპს ჯორჯიან სერვის ნეთვორკი	1,686.00
15	შპს 7 არხი	36.00
16	შპს მობიტელი	50.00
17	შპს ტრანსკავკასიური სადისტრიბუციო კომპანია	235.00
18	საპენსიო ფონდი	56.00
		5,510.00

შპს "გამა +" -ის დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი:



(Handwritten signature)

/დ. ჩახტაური/

/ლ. აბრამიშვილი/

შპს "გამა +" (ს/კ 206178483)

შენიშვნა 3 - სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

#	დასახელება	31.12.2021წ.
1	საქონელი	36,264.00
2	ნედლეული და მასალა	30,240.00
		66,504.00

შპს "გამა +" -ის დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი:



Handwritten signatures in blue ink.

/დ. ჩახტაური/

/ლ. აბრამიშვილი/

შენიშვნა 4 - ფიქსირებული აქტივები

ბალანსი 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
ნაშთი 31 დეკემბერი 2020 წელი	835,207.00
მიწის ნაკვეთები	180,686.00
დაუმთავრებელი მშენებლობა	3,687.00
შენობა-ნაგებობები	157,675.00
მანქანა-დანადგარები	484,988.00
ოფისის აღჭურვილობა და ავეჯი	7,335.00
არამატერიალური აქტივები	836.00
ნაშთი 31 დეკემბერი 2021 წელი	749,836.00
მიწის ნაკვეთები	180,686.00
დაუმთავრებელი მშენებლობა	3,687.00
შენობა-ნაგებობები	132,851.00
მანქანა-დანადგარები	409,741.00
ოფისის აღჭურვილობა და ავეჯი	4,611.00
სატრანსპორტო საშუალებები	17,572.00
არამატერიალური აქტივები	688.00

შპს "გამა +" -ის დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი:



[Handwritten signature]

/დ. ჩახტაური/

/ლ. აბრამიშვილი/

შპს "გამა +" (ს/კ 206178483)

შენიშვნა 5 - სავაჭრო ვალდებულებები

#	დასახელება	31.12.2021წ.
1	შპს თრეიდლაინ	233.00
2	შპს GLG-GROUP	725.00
3	სს ეპ ჯორჯია მიწოდება	49,690.00
4	შპს ნიკონი ჯგუფი	165.00
5	შპს გამა	2,732.00
6	შპს ენერგი სეილს კომპანი	11,150.00
7	შპს ცისარტყელა	14,796.00
8	შმოსავლების სამსახური	406.00
9	გაზის ტრანსპორტირების კომპანია	14,164.00
10	შპს გრინვეი საქართველო	60.00
11	საქ. ნავთობისა და გაზის კორპორაცია	8,745.00
12	შპს ელ+	150.00
		103,016.00

შპს "გამა +" -ის დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი:



(Handwritten signatures in blue ink)

/დ. ჩახტაური/

/ლ. აბრამიშვილი/

შპს "გამა +" (ს/კ 206178483)

შენიშვნა 6 - საგადასახადო ვალდებულებები

#	დასახელება	31.12.2021 წ.
1	საგადასახადო ვალდებულებები	161,554.00
	სულ საგადასახადო ვალდებულებები	161,554.00

შპს "გამა +" -ის დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი:



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

/დ. ჩახტაური/

/ლ. აბრამიშვილი/

შპს "გამა +" (ს/კ 206178483)

შენიშვნა 7 - სასესო ვალდებულებები

#	დასახელება	31.12.2021 წ.
1	სესხი თიბისი ბანკიდან	308,070.00
	სულ სასესო ვალდებულებები	308,070.00

შპს "გამა +" -ის დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი:



[Handwritten signature]
[Handwritten signature]

/დ. ჩახტაური/

/ლ. აბრამიშვილი/

შპს "გამა +" (ს/კ 206178483)

შენიშვნა 8 - სხვა ვალდებულებები (გასაცემი დივიდენდი)

#	დასახელება	31.12.2021წ.
1	ფიზიკური პირები	-
2	შპს ჰოლდინგი საქ. ინდუსტრიული ჯგუფი	37,980.00
	სულ	37,980.00

შპს "გამა +" -ის დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი:



[Handwritten signature]

/დ. ჩახტაური/

/ლ. აბრამიშვილი/

შპს "გამა +" (ს/კ 206178483)

შენიშვნა 9 - კაპიტალი

#	დასახელება	გაუნაწილებელი მოგება	საწესდებო კაპიტალი	ჯამურად
	ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის 1 მდგომარეობით	629,674.00	2,000.00	631,674.00
2	გაუნაწილებელი მოგება	371,453.00	-	371,453.00
3	ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,001,127.00	2,000.00	1,003,127.00

შპს "გამა +" -ის დირექტორი:

/დ. ჩახტაური/

მთ. ბუღალტერი:

/ლ. აბრამიშვილი/

