

საქართველო

„ზ.მ.+“

შ.პ.ს.



GEORGIA

„Z.M.+“

L.T.D.

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსური
ანგარიშგება

ქუთაისი 2023 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 2023 წლის 31 დეკემბერი. ფინანსური ანგარიშგებით მოცული პერიოდი არის 2023 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 2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის საშუალო ცხრილები.

კერძოდ:

ფინანსური მდგომარეობის ცხრილი;

საქმიანობის შედეგების ცხრილი;

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
აქტივები			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	832 469	158 329	74 471
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4 906 196	4 732 403	3 493 277
ძირითადი საშუალებები	80	100	130
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	2 491 769	2 031 653	1 651 008
სულ აქტივები	8 230 514	6 922 485	5 218 886
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	588 076	927 451	744 250
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	8 670	8 570	8 866
საგადასახადო ვალდებულებები	45 482	30 978	34 178
სხვა ვალდებულებები	1 051	3 726	2 801
სულ ვალდებულებები	643 279	970 725	790 095
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი შპს ში	10 000	10 000	10 000
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	7 577 235	5 941 760	4 418 791
სულ საკუთარი კაპიტალი	7 587 235	5 951 760	4 428 791
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	8 230 514	6 922 485	5 218 886
სულ მოკლევადიანი აქტივები			
სულ მოკლევადიანი აქტივები	573 863	4 890 732	3 567 748
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	643 279	970 725	790 095

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

	2023	2022
ნეტო ამონაგები	20 310 444	18 618 783
საქონლის გაყიდვიდან	20 310 444	18 618 783
გაყიდვების თვითღირებულება	(18 448 632)	(16 913 861)
საერთო მოგება	1 861 812	1 704 922
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(155 344)	(154 829)
ცვეთა/ამორტიზაციის ხარჯი	(20)	(30)
საპროცენტო შემოსავალი	161 091	126 645
საპროცენტო ხარჯი	(17 576)	(20 640)
იჯარის ხარჯი	(10 170)	(10 170)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(5 245)	(10 327)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(27 264)	(69 351)
საოპერაციო მოგება	1 834 548	1 635 571
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	(12 975)	(10 092)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	8 614	
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	1 830 187	1 625 479
მოგების გადასახადის ხარჯი	(29 207)	(17 247)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	1 800 980	1 608 232
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	1 800 980	1 608 232
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	5 951 760	4 428 791
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	(165 505)	(85 263)
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	7 587 235	5 951 760

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. ძირითადი საშუალებები

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

ისტორიული ღირებულება	საოფისე ინვენტარი	ჯამი
ისტორიული ღირებულება 31.12.2022	200	200
შემოსვლა	0	0
გასვლა		-
ისტორიული ღირებულება 31.12.2023	200	200
შემოსვლა		
დაგროვილი ცვეთა		
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2022	(100)	(100)
ცვეთა 2023	(20)	(20)
გასვლა		-
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2023	(120)	(120)
საბალანსო ღირებულება		
საბალანსო ღირებულება 31.12.2022	100	100
საბალანსო ღირებულება 31.12.2023	80	80

6. ფულადი სახსრები

ფულადი სახსრები მოიცავს ფულს საბანკო ანგარიშებზე.

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 ნაშთს პერიოდის დასასრულისთვის.

საზოგადოებაში ფულადი სახსრების აკუმულირების წყაროა საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლები.

	2023	2022
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	832 467	158 327
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში აშშ დოლარი ექვივალენტ ლარში	2	2
სულ ჯამი	832 469	158 329

7. 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.

	2023	2022
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	4 906 196	4 732 403
გრძელვადიანი მოთხოვნები პარტნიორებზე გაცემული სესხებიდან	2 491 769	2 031 653
სულ ჯამი	7 397 965	6 764 056

	2023	2022
მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	588 076	927 451

8. ვალდებულებები თანამშრომლის მიმართ

ხელფასის, სარგოს, ანაზღაურებადი შვებულებისა და ბიულეტენის, ბონუსებისა და არაფულადი სარგებელის დარიცხვა ხორციელდება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც გაწეულ იქნა შესაბამისი მომსახურება კომპანიის თანამშრომლების მიერ.

9. 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.

10. დამატებითი ღირებულების გადასახადი

გაყიდულ პროდუქციაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ) საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. რომელიც უფრო ადრე მოხდება: (ა) ავანსის მიღება კლიენტებისაგან, ან (ბ) საქონლის მიწოდება კლიენტებისათვის. გადასახდელი დღგ მცირდება ჩასათვლელი დღგ-ის თანხით, დღგ-ის ანგარიშ-ფაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოების მიერ ნებადართულია დღგ-ის ჩათვლა ნეტო საფუძველზე.

11. საგადასახადო კანონმდებლობის დაცვა

საქართველოში საგადასახადო კანონმდებლობის დაცვა მნიშვნელოვნად ინტერპრეტაციებზეა დამოკიდებული და შეიძლება ეჭვქვეშ დადგეს საგადასახადო ორგანოების მხრიდან გეგმიური თუ კამერალური შემოწმების დროს. საგადასახადო

შემოწმებას შეიძლება დაექვემდებაროს საგადასახადო შემოწმების წლამდე წინა სამი კალენდარული წლის პერიოდები. კომპანია დარწმუნებულია, რომ მას შესრულებული აქვს ყველა საგადასახადო ვალდებულება საგადასახადო კანონმდებლობის მისეული გაგების საფუძველზე.

12. კომპანიის კაპიტალის აღრიცხვა

12.1 საწესდებო კაპიტალი

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

12.2 სხვა რეზერვები და დაფინანსება- კომპანიას არ გააჩნია

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.

	2023	2022
საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი	20 310 444	18 618 783
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	8614	0.00
საპროცენტო შემოსავალი	161 091	126 645
სულ ჯამი	20 480 149	18 745 428

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.

15. 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.

16. 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 165505 ლარი.

17. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

	2023	2022
საპენსიოს ხარჯი	3089	3097
სალარო აპარატის ხარჯი	102	102
საჯარო რეესტრის ხარჯი	42	0
საბანკო ხარჯი	2012	1953
სხვა ხარჯი	0	161
სხვა საგადასახადო ხარჯი	0	4687
უარყოფითი საკურსო სხვაობები	0	327
ჯამი	5245	10327

18. საპროცენტო ხარჯი

საპროცენტო ხარჯი მოიცავს თიბი ბანკიდან მიღებულ გარანტიებს. თიბი ბანკის გარანტია მოქმედია.

	2023	2022
საპროცენტო ხარჯი	17 576	20 640

19. 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.

20. საბალანსო ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

2023 წლის 31 დეკემბრი მდგომარეობით, დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები შემდეგია:

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4770474
გაცემული გრძელვადიანი სესხი	2491769
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	33487

მოკლევადიანი მოთხოვნები მოიცავს შპს „ზ.მ.“ -ზე სასაქონლო მატერიალური ფასეულობის რეალიზაციიდან წარმოქმნილ მოკლევადიან მოთხოვნებს რომელიც შეადგენს 3793065 ლარს, შპს „ზეემ სთოუნი“-ს ზე რეალიზაციიდან წარმოქმნილ მოკლევადიან მოთხოვნებს 232500 ლარს და შპს „ზეემი“-ს რეალიზაციიდან

წარმოქმნილ მოკლევადიან მოთხოვნებს 744909 ლარს და შპს „წყალტუბო ინ“ მისაღებ სესხებს 2491769.

საწარმოს ასევე გააჩნია მოკლევადიანი ვალდებულებები (სატრანსპორტო მომსახურეობაზე) შპს „ზ.მ.“-ის მიმართ 6030 ლარი და შპს „ბითაბა“-ს მიმართ (სატრანსპორტო მომსახურეობაზე) 27457 ლარს.

მთ. ბუღალტერი: / გ.იოზაშვილი/

დირექტორი: / მ.ყრუაშვილი/