

შპს „ცმლ+“

ფინანსური და მმართველობის
ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქალაქი გურჯაანი
2025 წლის 25 აგვისტო

შინაარსი:

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე -----	3
საზოგადოების საქმიანობის შედეგები (მოგება-ზარალის ანგარიშგება) -----	4
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (აქტივები, ვალდებულებები და კაპიტალი) -----	5
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანალიზი -----	6
კაპიტალის ცვლილებების ანალიზი -----	7
განმარტებითი შენიშვნები -----	8

შპს-ის „ცმლ+„

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობა ფინანსური ინფორმაციის მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის

წინამდებარე ანგარიშის მიზანია, ფინანსურ ინფორმაციასთან მიმართებაში, ერთმანეთისაგან განასხვავოს შპს-ის „ცმლ+„ მენეჯმენტისა და დამოუკიდებელი აუდიტორის პასუხისმგებლობები.

შესაძლებელი პერიოდში, მენეჯმენტი პასუხისმგებელია ფინანსური ინფორმაციის მომზადებაზე, რომელიც ნათლად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და მის მიერ განხორციელებული ქმედებების შედეგებს. ფინანსურ მდგომარეობას (აქტივების, ვალდებულებების და კაპიტალის თანაფარდობა), საწარმოს საქმიანობის შედეგებს (სრული შემოსავლებისა და მოგება-ზარალის ანგარიშგება), ფულადი ნაკადების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების დაცვით (მსს ფასს-ები).

ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას მენეჯმენტი პასუხისმგებელია:

- ამოირჩიოს შესაფერისი სააღრიცხვო პრინციპები და შესაბამისად გამოიყენოს ისინი;
- მოახდინოს წინდახედული და არსებითი შეფასებები;
- მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების თანახმად, განაცხადოს ნებისმიერი არსებული დარღვევების შესახებ და ახსნას ის ფინანსურ ანგარიშგებაში;
- მოამზადოს ფინანსური ინფორმაცია წარმოების უწყვეტობის პრინციპზე იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას შესწევს უნარი გააგრძელოს თავისი საქმიანობა მომავალში;

მენეჯმენტი ასევე პასუხისმგებელია:

- შექმნას, განახორციელოს და შეინარჩუნოს შიდა კონტროლის ეფექტური და ხარისხიანი სისტემა კომპანიაში;
- ნებისმიერ დროს აწარმოოს კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების ჩანაწერების აღრიცხვა შესაბამისი სიზუსტით, რომელიც შესაძლებლობას მისცემს მათ დარწმუნდნენ, რომ ფინანსური ინფორმაცია მომზადებულია მსს ფასს-ების დაცვით;
- გადადგას ისეთი ნაბიჯები, რომელიც შესაძლებლობას მისცემს მათ დაიცვას კომპანიის აქტივები;
- აღმოფხვრას სხვადასხვა დარღვევები.

შპს-ის „ცმლ+„

დირექტორი *3.11.11*



/გიორგი უტიაშვილი/

შპს „ცმლ“ (საიდენტიფიკაციო N427731387)

სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	12/31/2024	12/31/2023
ამონაგები	4.5.1.	4,847,678	3,835,759
სხვა შემოსავალი	4.5.3.	668	25
არასაოპერაციო შემოსავლები/ხარჯი	4.5.4.	3,317	-288
სულ შემოსავალი		4,851,663	3,835,496

ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ
ფასეულობებში: მზა პროდუქცია და
დაუმთავრებელი წარმოება

გამოყენებული ნედლეული და მასალები	4.5.5.	- 3,458,809	- 2,827,130
თანამშრომელთა ხელფასები და სხვა	4.5.6.	- 460,357	- 350,949
გასამრჯელოები			
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	4.5.7.	- 20,351	- 17,481
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო	4.5.9.	- 364,453	- 329,784
ხარჯები			
ფინანსური დანახარჯები	4.5.10.	- 4,395	- 22,213
მიმდინარე პერიოდის ზარალი		543,298	287,939
მოგების გადასახადი	4.5.12.	- 7 300	-
მიმდინარე პერიოდის ზარალი		535,998	287,939

გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში	678 518	390 579
დივიდენდები	-41,368	-
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		
გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს	1 173 148	678 518

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2025 წლის 25 აგვისტოს:

შპს-ის „ცმლ“

დირექტორი

გ. ზ.

/გიორგი უტიაშვილი/

მთავარი ბუღალტერი

მ.

/ნანა გოგებაშვილი/



შპს „ცმლ“ (საიდენტიფიკაციო N427731387)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

აქტივები

მიმდინარე აქტივები

ფულადი სახსრები	3.5.1.	91107	19431
საგაწრო და სხვა მოთხოვნები	3.5.2.	31164	48494
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსი	3.5.3.	7613	7508
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	3.5.4.	873811	703470
საგადასახადო აქტივი	3.5.7.	16492	10702
სულ მიმდინარე აქტივები		1020187	789605

გრძელვადიანი აქტივები

ძირითადი საშუალებები	3.5.11.	323700	289339
სულ გრძელვადიანი აქტივები		323700	289339

სულ აქტივები

1343887 **1078944**

ვალდებულებები და საკუთარი

კაპიტალი

მოკლევადიანი ვალდებულება

საგაწრო ვალდებულებები	3.5.16.	3802	65890
მიღებული ავანსები	3.5.18.	97537	70562
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	3.5.20.	50400	206800
სულ მიმდინარე ვალდებულება		151739	343251

გრძელვადიანი ვალდებულება

სხვა გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	3.5.21	19000	57175
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სულ გრძელვადიანი ვალდებულება		19000	57175

სულ ვალდებულება

170739 **400426**

საკუთარი კაპიტალი

გაუნაწილებელი მოგება	3.5.22	1173148	678518
სულ კაპიტალი		1173148	678518

სულ ვალდებულებები და საკუთარი

კაპიტალი

1343887 **1078944**

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2025 წლის 25 აგვისტოს:

შპს-ის „ცმლ“

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი



/გიორგი

უტიაშვილი/

/ნ.გოგებაშვილი/

შპს „ცმლ+“ (საიდენტიფიკაციო N427731387)

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2024 წელი	2023 წელი
საოპერაციო საქმიანობა		
საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული ფულადი სახსრები	5,684,541	4,538,613
მიღებული ავანსები	-	-
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები	5,684,541	4,538,613
მომწოდებლებზე გადახდილი თანხები	(3,833,546)	(3,131,632)
შრომის ანაზღაურება	(790,336)	(604,234)
მყიდველებიდან თანხის უკან დაბრუნება	(8,397)	(971)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(58,636)	(139,817)
გადახდილი გადასახადები	(714,070)	(498,034)
ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	279,556	163,925
საინვესტიციო საქმიანობა		
ფულადი სახსრების შემოსვლა გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან	-	-
მიღებული დივიდენდები	-	-
შვილობილი საწარმოს კაპიტალის შემცირება	-	-
საინვესტიციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები	-	-
ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი აქტივების შეძენისა და გაუმჯობესებისთვის	-	-
სხვა საწარმოს წილის შესაძენად გაცემული ფულადი სახსრები	-	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	-	-
საფინანსო საქმიანობა		
ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან	1,191,800	361,375
სადაზღვევო შემოსავლები	3,578	-
საპროცენტო შემოსავალი	-	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	-	-
საფინანსო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები	1,195,378	361,375
ფულადი სახსრების გასვლა სასესხო ვალდებულების დასაფარად	(1,234,186)	(494,436)
სესხის პროცენტის გადახდა	(129,772)	(22,478)
სხვა ფინანსური ხარჯები	(39,300)	-
ნეტო ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	(207,880)	(155,539)
ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა ან (გასვლა) წლის განმავლობაში	71,676	8,386
სავალუტო კურსის ეფექტი	-	-
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის	19,431	11,045
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	91,107	19,431

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2025 წლის 25 აგვისტოს:
შპს-ის „ცმლ+“

დირექტორი

[Handwritten Signature]

მთ. ბუღალტერი

[Handwritten Signature]



/გიორგი

უტიაშვილი/

/ნ.გოგებაშვილი/

შპს „ცმლ+“ (საიდენტიფიკაციო N427731387)

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

შინაარსი	კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	სხვა რეზერვები	სულ
ნაშთი 2022 წლის საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი თარიღისთვის		378033		378033
მოგება / (ზარალი)		12546		12546
დივიდენდის გამოცხადება		0		0
ნაშთი 2022 წლის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის		390579		390579
მოგება / (ზარალი)		287939		287939
დივიდენდის გამოცხადება		0		0
ნაშთი 2023 წლის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის		678518		678518
მოგება / (ზარალი)		535998		535998
დივიდენდის გამოცხადება		-41368		-41368
ნაშთი 2024 წლის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის		1173148		1173148

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 25 სექტემბერს:
შპს-ის „ცმლ+“

დირექტორი



/გიორგი

უტიაშვილი/

მთავარი ბუღალტერი



/ნანა

გოგებაშვილი/



შპს „ცმლ+“ 2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების

განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ცმლ+“, როგორც კერძო სამართლის იურდიული პირი, 2018 წლის 16 იანვარს „მეწარმეთა შესახებ“, საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად დაფუძნებული/რეორგანიზებული იქნა საჯარო რეესტრის გურჯაანის მუნიციპალიტეტის მიერ რეგისტრაციის # B18188516. თარიღი: 05/09/2016

საზოგადოების საგადასახადო რეგისტრაცია (აღრიცხვაზე აყვანა) განახორციელა სახელმწიფო საგადასახადო ინსპექციამ და მიანიჭა გადასახადის გადამხდელის საიდენტიფიკაციო ნომერი: 427731387; დღგ-ს გადამხდელია 25 დეკემბერი 2018 წელი.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების დამფუძნებელს წარმოადგენს ფიზიკური პირი:

- გიორგი უტიაშვილი - წილი 100 %

ანგარიშგების მომზადების დროს იურდიულ მისამართს წარმოადგენს: საქართველო ; ქ.გურჯაანი თელავის ქუჩა N4.

ფაქტიური მისამართებია:

- ქ.გურჯაანი; თავისუფლების ქუჩა N148
- ქ.ლაგოდეხი; ზაქათალას 2 ე
- წნორი; აღმაშენებლის ქუჩა N9

საანგარიშო პერიოდში საზოგადოების ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საცალო ვაჭრობა ავეჯით 30 % და წარმოება-რეალიზაცია 70%; ვაწარმოებთ: რბილი ავეჯი; საძინებლები; სამზარეულოებს; რკინის ნაწარმი(მაგიდა-სკამები) . 2024 წელს დავიწყეთ თურქეთიდან იმპორტი; შემოგვაქვს რბილი ავეჯი; პლასტმასის ნაწარმი და ეზოს ავეჯი.

საანგარიშო პერიოდში საზოგადოებას შვილობილი კომპანიები არ გააჩნია.

01.01.2024 წლისათვის საზოგადოებაში მუშაობდა 48 თანამშრომელი, ხოლო საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის 01.01.2025 წლისათვის 54 თანამშრომელი

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) 2018 წლის რედაქციის მიხედვით.

წინამდებარე ანგარიში წარმოადგენს საზოგადოების სრულ ფინანსური ანგარიშგებას. ამასთან, 2018 წლიდან ბარდებოდა მეოთხე კატეგორიის საწარმოების ანგარიშგებას, ხოლო 2022 წლიდან უკვე აბარებს მესამე კატეგორიის მსს ფასს სტანდარტით გათვალისწინებულ ფინანსურ ანგარიშგებას. მსს ფასს-ის შესაბამისი პირველი ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს საზოგადოებას არ გაუკეთებია რაიმე სახის კორექტირება, იქიდან გამომდინარე, რომ მსს ფასს-ზე გადასვლას არ ჰქონდა არსებითი გავლენა საზოგადოების ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

წლიური ფინანსური ანგარიშგება ემყარება დარიცხვის მეთოდის ძირითად დაშვებებს, ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების

საფუძველზე. საზოგადოება არ ფლობს ისეთ აქტივებსა და ვალდებულებებს, რომელთა შეფასება უნდა მომხდარიყო რეალური ღირებულებით.

საწარმოს საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს, ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

საწარმოს საანგარიშგებო ვალუტაა ქართული ლარი. ანგარიშგებაში რიცხოზრივი მონაცემები ასახულია ერთეულამდე სიზუსტით.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ქვემოთ მოცემულია საზოგადოების სააღრიცხვო პოლიტიკის ის არსებითი ნაწილი, რომელიც თანმიმდევრულად გამოიყენებოდა წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მიმართ.

მოქმედი და წარსადგენი ვალუტა

საზოგადოების მოქმედი (სამუშაო) ვალუტა არის ეროვნული ვალუტა და შესაბამისად, ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენად გამოყენებულია ეროვნული ვალუტაში - ლარი, რომელიც ასახავს ძირითად მოვლენებისა და მათთან დაკავშირებული შესაბამისი გარემოებების ეკონომიკურ არსს.

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები შედგება საზოგადოების ხელთ არსებული ბანკნოტებისა და მონეტებისაგან და ბანკებში არსებულ შეუზღუდავ ანგარიშებზე არსებული ნაშთისგან.

უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი სახსრები ეროვნულ ვალუტაში გადაანგარიშებულია ბალანსის შედგენის თარიღისათვის არსებული გაცვლითი კურსით.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები მოიცავს მხოლოდ საზოგადოების მიერ თავის ანგარიშზე მიღებულ ან მისაღებ ეკონომიკური სარგებლის საერთო თანხას. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით. ამონაგების აღიარება ხდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია მოცემული ოპერაციიდან ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საზოგადოებაში, როდესაც ჩნდება განუსაზღვრელობა ამონაგებში უკვე ჩართული თანხის მიმართ, ამოუღებელი თანხა ანუ თანხა, რომლის ამოღების ალბათობა ნულის ტოლია, აღიარებული იქნება როგორც ხარჯი.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ღირებულება აქტივად აღიარდება თუ მოსალოდნელია რომ საზოგადოება მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

ძირითადი საშუალების ერთეული, რომელიც აკმაყოფილებს აქტივის აღიარების კრიტერიუმებს ფასდება მისი თვითღირებულებით. ძირითადი საშუალებების ერთეულის თვითღირებულება განისაზღვრება აღიარების დღისათვის თანადროული გადახდისას გადასახდელი ფასის ექვივალენტით. თუ გადახდა გადავადებულია და საკრედიტო პირობა სცილდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების ფარგლებს, მაშინ ამ თანხასა და მთლიან გადასახდელ თანხას შორის სხვაობა აღიარებული იქნება როგორც საპროცენტო ხარჯი კრედიტის ვადის განმავლობაში, ან მოხდება მისი კაპიტალიზაცია, თუ გადავადებული გადახდა უკავშირდება განსაკუთრებულ აქტივს.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, საზოგადოება ყველა ძირითად საშუალებას აღრიცხავს მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

ძირითადი საშუალების ყოველ ერთეულს ცვეთა ერიცხება ცალ-ცალკე. ყოველი პერიოდის ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, აქტივის ცვეთად ღირებულება ნაწილდება სისტემატურ საფუძველზე, მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში დარიცხვის შემცირებადი ნაშთის მეთოდის გამოყენებით. აქტივზე

ცვეთის დარიცხვა მაშინ იწყება, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ როდესაც აქტივი არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად, ხელმძღვანელობის მიერ დასახული ამოცანების მიზნებისათვის.

საზოგადოება ძირითადი საშუალების ყოველდღიური საექსპლოატაციო მომსახურების დანახარჯებს აღიარებს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომლის განმავლობაშიც ეს დანახარჯები იყო გაწეული.

აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადა გადაისინჯება ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს და მოსალოდნელი მნიშვნელოვნად განსხვავდება წინა შეფასებებისაგან, ცვლილებები აისახება როგორც სააღრიცხვო შეფასების ცვლილება აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ამ აქტივის მოსალოდნელი სარგებლიანობით საზოგადოებისათვის.

ძირითადი საშუალების ერთეულის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აისახება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში. როდესაც აღიარების შეწყვეტა მოხდა, შემოსულობა არ უნდა კლასიფიცირდეს როგორც ამონაგები.

ძირითადი საშუალებების ცვეთა დარიცხულია შემცირებადი ნაშთის მეთოდით, აქტივები ბალანსში ასახულია თავდაპირველ (ისტორიული) ღირებულებას აკუმულირებული ცვეთის თანხის გამოკლებით.

სასაქონლო - მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო - მატერიალური ფასეულობები შეფასებულია თვითღირებულებასა და მის დასრულებასა და გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულების გაანგარიშება ხდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

საზოგადოებასაქონლისა და მომსახურების გაყიდვებს ახორციელებს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში, აქედან გამომდინარე, მოთხოვნებზე პროცენტის დარიცხვა არ ხდება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საზოგადოება ახდენს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების შეფასებას, რათა განისაზღვროს, ხომ არ არსებობს თანხების ამოუღებლობის რაიმე ობიექტური მტკიცებულება. ასეთი არსებობის შემთხვევაში, ხდება საექვო მოთხოვნების შეფასება და გაუფასურების ზარალის აღიარება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში განხორციელებული ოპერაციების დროს წარმოშობილ ვალდებულებებს, რომლებიც პროცენტის მატარებელი არ არის.

რისკების მართვის პოლიტიკა და პროცედურები

ხელმძღვანელობის მიერ შემუშავებული რისკების მართვის პოლიტიკა მიზნად ისახავს საზოგადოების წინაშე არსებული რისკების იდენტიფიცირებას, ანალიზსა და მართვას, სათანადო რისკების ლიმიტების დაწესების, საკონტროლო მექანიზმების განსაზღვრისა და რისკების დონისა და ლიმიტების დაცვის რეგულარული მონიტორინგის გზით.

კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვასთან დაკავშირებით საზოგადოების მიზანია შეინარჩუნოს და გააგრძელოს საქმიანობა შემდგომში, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ ისე, რომ შეძლოს დამფუძნებლისთვის მოგების მიცემა.

დივდენდი

საზოგადოების შესაძლებლობა, გამოაცხადოს და გადაიხადოს დივიდენდი, ექვემდებარება საქართველოს კანონმდებლობის მიერ დაწესებულ წესებსა და ნორმებს. გაუნაწილებელ მოგებაში დივიდენდების ასახვა ხორციელდება, მათი გამოცხადების პერიოდში.

იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას. იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად, თუ იგი არ ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას. იჯარის კლასიფიკაცია ხდება იჯარის დასაწყისში და არ იცვლება მისი ვადის განმავლობაში. თუ შემდეგ მოიჯარე და მეიჯარე, გადაწყვეტენ საიჯარო პირობების შეცვლას (იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც უბრალოდ იჯარა განახლდება), აუცილებელია იჯარის კლასიფიკაციის გადახედვა.

უცხოური ვალუტის გადაფასება

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული გარიგებები აღირიცხება იმ გაცვლითი კურსის შესაბამისად, რომელიც არსებობს ოპერაციის თარიღისათვის. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული გარიგების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი გაცვლითი კურსის შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია ქართულ ლარებში (საზოგადოების სამუშაო ვალუტა) საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ საანგარიშო პერიოდის ბოლო თარიღისათვის გამოცხადებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

ვალუტის სახეობა	31/12/2023	31/12/2024
1 აშშ დოლარი	2.6894	2.8068

3.5. დამატებითი განმარტებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების შესახებ;

3.5.1. ფულადი სახსრები

ფული და ფულის ეკვივალენტები

დასახელება	31.12.2024 ₾ მდგომარ.	31.12.2023 ₾ მდგომარ.
ნაღდი ფული საღაროში	5701.12	386.38
ერ. ვალუტა საბანკო ანგარიშზე	84696.71	2743.34
ერ. ვალუტა საბანკო ანგარიშზე	0	1075.00
დეპოზიტები საბანკო ანგარიშზე	0	14848.00
აშშ დოლარი საბანკო ანგარიშზე	708.91	378.13
ჯამი	91107	19431

3.5.2. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები

დასახელება	31.12.2024 ₾ მდგომარ.	31.12.2023 ₾ მდგომარ.
მოთხ. მიწოდებიდან და მომსახურ.	31,163.75	48,493.75
ჯამი	31 164	48 494

3.5.3. მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსი

გადახდილი ავანსები

დასახელება	31.12.2024 ₾ მდგომარ.	31.12.2023 ₾ მდგომარ.
მომწოდ. გადახდილი ავანსი	4,949.25	5,209.25
სხვა წინასწარ გაწეული ხარჯი	2,664.00	2,299.00
ჯამი	7 613	7 508

3.5.4. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

დასახელება	31.12.2024 ₾ მდგომარ.	31.12.2023 ₾ მდგომარ.
საქონელი	387,476	271,973
ნედლეული და მასალები	384,343	318,446
მზა პროდუქცია	101,992	113,050
ჯამი	873 811	703 470

3.5.5. წინასწარ გაწეული ხარჯები (მოგების გადასახადი)

წინასწარ გადახდილი მიმდინარე მოგების გადასახადი

დასახელება	31.12.2024 ₾ მდგომარ.	31.12.2023 ₾ მდგომარ.
წინასწარ გადახდილი მიმდინარე მოგების გადასახადი	0	0.00
ჯამი	0	0.00

3.5.6. გაცემული სესხები

გაცემული სესხები

დასახელება	31.12.2024 წ. მდგომარ.	31.12.2023 წ. მდგომარ.
მოკლევადიანი სესხები	0.00	0.00
ჯამი	0.00	0.00

3.5.7. საგადასახადო აქტივი

სხვა საგადასახადო აქტივი

დასახელება	31.12.2024 წ. მდგომარ.	31.12.2023 წ. მდგომარ.
ერთიანი სახაზინო ანგარიში	16,492	10,702
ჯამი	16 492	10 702

3.5.8. სხვა მიმდინარე აქტივები

სხვა მიმდინარე აქტივები

დასახელება	31.12.2024 წ. მდგომარ.	31.12.2023 წ. მდგომარ.
ანარიცხ. დაგროვებით საპენ. ფონდში	0.00	0.00
ჯამი	0.00	0.00

3.5.9. ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში

დასახელება	31.12.2024 წ. მდგომარ.	31.12.2023 წ. მდგომარ.
მონაწილეობა სხვა საზოგადოებაში	0.00	0.00
ჯამი	0.00	0.00

3.5.10. საინვესტიციო ქონება

დასახელება	31.12.2024 წ. მდგომარ.	31.12.2023 წ. მდგომარ.
მანქანა-მოწყობილობები	0.00	0.00
მანქანა-მოწყობილობების (კვეთა)	0.00	0.00
ჯამი	0.00	0.00

3.5.11. ძირითადი საშუალებები

დასახელება	31.12.2024 წ. მდგომარ.	31.12.2023 წ. მდგომარ.
იჯარით აღებული ქონების	68,871	68,871
კეთილმოწყობა		
იჯარით აღებული ქონების	-13,511	-10,068
კეთილმოწყობა		
მანქანა-მოწყობილობები	215,896	208,820
მანქანა-მოწყობილობების (კვეთა)	-57,483	-38,140
ოფისის აღჭურვილობა	1,097	1,097
ოფისის აღჭურვილობის (კვეთა)	-945	-737
ავეჯი და ინვენტარი	17,079	17,079
ავეჯის და ინვენტარის (კვეთა)	-13,389	-10,659
სატრანსპორტო საშუალებები	125,116	63,474
სატრანსპორტო საშუალებების (კვეთა)	-19,032	-10,398
ჯამი	323 700	289 339

3.5.12. არამატერიალური აქტივები

დასახელება	31.12.2024 წ. მდგომარ.	31.12.2023 წ. მდგომარ.
პროგრამული უზრუნველყოფა	0.00	0.00
პროგრამული უზრუნველყოფა (კვეთა)	0.00	0.00
ჯამი	0.00	0.00

3.5.13. გასაყიდად გამიზნული გრძელვადიანი აქტივები

დასახელება	31.12.2024 წ. მდგომარ.	31.12.2023 წ. მდგომარ.
წილის საკონტროლო პაკეტი	0.00	0.00
ჯამი	0.00	0.00

3.5.14. სხვა გრძელვადიანი აქტივები

დასახელება	31.12.2024 წ. მდგომარ.	31.12.2023 წ. მდგომარ.
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0,00	0,00
ჯამი	0,00	0,00

3.5.15. გადავადებული საგადასახადო აქტივი

დასახელება	31.12.2024 წ. მდგომარ.	31.12.2023 წ. მდგომარ.
გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი	0,00	0,00
ჯამი	0,00	0,00

3.5.16. სავაჭრო ვალდებულებები

დასახელება	31.12.2024 წ. მდგომარ.	31.12.2023 წ. მდგომარ.
ვალდებულებები მოწოდებიდან	3,801.83	65,890.18
ჯამი	3 802	65 890

3.5.17. მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებები

დასახელება	31.12.2024 წ. მდგომარ.	31.12.2023 წ. მდგომარ.
გადასახდელი მოგების გადასახადი	0,00	0,00
ჯამი	0,00	0,00

3.5.18 მიღებული ავანსები

დასახელება	31.12.2024 წ. მდგომარ.	31.12.2023 წ. მდგომარ.
მიღებული ავანსი	97,536.0	70,561
ჯამი	97 537	70 561

3.5.19. შეწყვეტილ ოპერაციებთან დაკავშირებული ვალდებულებები

დასახელება	31.12.2024 წ. მდგომარ.	31.12.2023 წ. მდგომარ.
ვალდებულება წილის შესყიდვიდან	0.00	0.00
ჯამი	0.00	0.00

3.5.20. სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

დასახელება	31.12.2024 ₾ მდგომარ.	31.12.2023 ₾ მდგომარ.
საგადასახადო ვალდებულებები.	50 400	74 824
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	0	1
ფინანსური ვალდებულებები	0	131,975
ჯამი	50 400	206 800

3.5.21. სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები

დასახელება	31.12.2024 ₾ მდგომარ.	31.12.2023 ₾ მდგომარ.
სასესხო ვალდებულებები	19 000	57 175
ჯამი	19 000	57 175

3.5.22 კაპიტალი

დასახელება	31.12.2024 ₾ მდგომარ.	31.12.2023 ₾ მდგომარ.
მიმდინარე მოგება / დაუფარავი ზარალი	678 518	287 939
გაუნაწილებელი მოგება	535998	390579
გაცემული დივიდენდი	-41,368	0
ჯამი	1 173 148	678 518

4. განმარტებითი შენიშვნები საქმიანობის შედეგების ანგარიშგებაზე;

4.1. საქმიანობის შედეგების ანგარიშგებაში შეტანილია 2023-2024 წლების საქმიანობის შედეგები;

4.2. წინა პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების შემდგომი პერიოდში გამოვლენილი წინა წლების მაკორექტირებელი მოვლენებს ადგილი არ ქონია;

4.3. 2023 წლის საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებულია – 287 939 ლარი მოგება;

4.4. 2024 წლის საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებულია – 535 998 ლარი მოგება;

4.5 2024 წლის გაცემული დივიდენდი 41 368 ლარი;

4.5. დამატებითი განმარტებები საქმიანობის შედეგების ანგარიშგებაზე;

4.5.1 ამონაგები:

დასახელება	2024 წ	2023 წ
შემოსავალი რეალიზაციიდან	4 847 678	3 834 059
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	0	1 700
ჯამი	4 847 678	3 835 759

4.5.2 მიღებული დივიდენდები:

დასახელება	2024 წ	2023 წ
მიღებული დივიდენდები	0.00	0.00
ჯამი	0.00	0.00

4.5.3 სხვა შემოსავლები:

დასახელება	2024 წ	2023 წ
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	668	25
ჯამი	668	25

4.5.4 არასაოპერაციო შემოსავლები:

დასახელება	2024 წ	2023 წ
არასაოპერაციო შემოსავალი საკურსო სხვაობიდან	6 689	1 748
არასაოპერაციო ზარალი საკურსო სხვაობიდან	-3 372	--2 036
ჯამი	3 317	-288

4.5.5 გამოყენებული ნედლეული და მასალები:

დასახელება	2024 წ	2023 წ
წარმოებული პროდუქციის თვითღირებულება	-1 166 562	-1 367 922
საქონლის თვითღირებულება	-2 292 247	-1 459 208
ჯამი	-3 458 809	-2 827 130

4.5.6 თანამშრომელთა ხელფასები და სხვა გასამრჯელოები:

დასახელება	2024 წ	2023 წ
შრომის ანაზღაურება	-451 903	-344 660
საპენსიო შენატანი	-8 452	-6 286
საპენსიო შენატანი	-2	-3
ჯამი	-460 357	-350 949

4.5.7 ამორტიზაცია:

დასახელება	2024 წ	2023 წ
ცვეთა და ამორტიზაცია	-20 351	-17 481
ჯამი	-20 351	-17 481

4.5.8 აქტივების გაუფასურება:

გაუფასურების ხარჯი/რევერსირება სავაჭრო მოთხოვნებზე

დასახელება	2024 წ	2023 წ
გაუფასურების ხარჯი/რევერსირება	0	0
ჯამი	0	0

4.5.9 ადმინისტრაციული და დხვა საოპერაციო ხარჯები:

სარეკლამო და მარკეტინგული ხარჯები

დასახელება	2024 წ	2023 წ
რეკლამის ხარჯები	0	-291
ჯამი	0	-291

დასახელება

საკონსულტაციო მომსახურება	-1 068	-500
ჯამი	-1 068	-500

დასახელება

ტრანსპორტირების ხარჯი (საწვავი)	-68 078	-39 833
ჯამი	-68 078	-39 833

საგადასახადო ხარჯი, გარდა მოგების გადასახადისა

დასახელება	2024 წ	2023 წ
ქონების, გარდა მიწისა გადასახადი	-2 664	-2 299
ჯამი	-2 664	-2 299

კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯი

დასახელება	2024 წ	2023 წ
ელექტროენერგიის ხარჯი	-12 908	-18 166
ბუნებრივი გაზის მოხმარება	-3 881	-3 022
ტელეფონის ხარჯი	-229	-355
ინტერნეტის ხარჯი	-600	-605
დასუფთავების ხარჯი და წყლის ხარჯი	-3 850	-2 038
ჯამი	-21 468	-24 186

იჯარის ხარჯი

დასახელება	2024 წ	2023 წ
იჯარის ხარჯი	-117 146	-132 199
ჯამი	-117 146	-132 199

ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

დასახელება	2024 წ	2023 წ
დაზღვევის ხარჯები	-7 360	-8 208
სხვა ხარჯი	- 46	-44
განკადების ხარჯი	-93 506	-82 953
საწვავის ხარჯები	-	-254
შრომის უსაფრთხოების ხარჯები	-3 390	-4 068
იუსტიციის მომსახურება	0	-484
ბანკის მომსახურება	-10 159	-6 778
პროგრამის იჯარის ხარჯი	-4 424	-3 746
თანამშრომლების ხარჯები	-2 971	-2 488
GPRS მომსახურება	-423	-405
ადმინისტრაციული ჯარიმები	-2 026	-3 509
საკანცელარიო ხარჯები	-1 244	-1 382
საყოფაცხოვრებო ხარჯი	0	0
დანადგარების ხარჯები	-1 472	0
სამეურნეო ხარჯი	-27 008	-16 157
ჯამი	-154 029	-130 476

4.5.10 ფინანსური დანახარჯები

დასახელება	2024 წ	2023 წ
სხვა ფინანსური ხარჯები	-4 395	-22 213
ჯამი	-4 395	-22 213

4.5.11 არასაგადასახადო ხარჯები

სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)

დასახელება	2024 წ	2023 წ
მოგება/ზარალი ძ/საშ. რეალიზაც.	0	0
უხასყიდლოდ მიღებული ფასეულობა	0	0
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	0	0
ჯამი	0	0

4.5.12 მოგების გადასახადი

დასახელება	2024 წ	2023 წ
ყოველთვიური მოგების გადასახადი	-7 300	0
ჯამი	-7 300	0

შპს ცმლ+

დირექტორი

გ. შ.

გიორგი უტიაშვილი

მთ.ბუღალტერი

მ.

ნანა გოგებაშვილი



შპს „ცმლ+ -ს დირექციის“ მმართველობითი ანგარიში

შპს „ცმლ+ -ს დირექცია„ (საიდენტიფიკაციო N427731387)

1. კომპანიის ძირითადი საქმიანობა:

საწარმოს ძირითადი საქმიანობაა – ავეჯით საცალო ვაჭრობა 30% და წარმოება 70%;
ვაწარმოებთ როგორც სამზარეულოებს ასევე გვაქვს საძინებლების მრავალფეროვანი არჩევანი; რბილი
ავეჯი; ვამზადებთ როგორც შეკვეთით ასევე გვაქვს სერიული გამოშვება;

2. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ:

2.1. შპს „ცმლ+“ (შემდგომში „კომპანია“) წარმოადგენს ერთი პირის საწარმოს, რომელიც
დაფუძნებულია ერთი ფიზიკური პირის მიერ „მეწარმეთა შესახებ“ კანონის შესაბამისად და
რეგისტრირებულია მეწარმეთა და არასამეწარმეო იურიდიული პირების რეესტრში 2016 წლის 09
სექტემბერს, რეგისტრაციის № # B18188516;

2.2. საწარმოს დამფუძნებელი-პარტნიორია გიორგი უტიაშვილი, რომელიც ფლობს 100%-იან
წილს საწარმოს კაპიტალში;

3. კომპანიის სტრუქტურა:

3.1. კომპანიას გააჩნია შემდეგი სტრუქტურული ქვედანაყოფები:

- ♦ ტექნიკური ზედამხედველობის განყოფილება;
- ♦ ტექნიკური დიზაინის და პროექტირების განყოფილება;
- ♦ ანალიზისა და საინფორმაციო მონაცემთა განყოფილება;
- ♦ შესყიდვების და გაყიდვების განყოფილება;
- ♦ ეკონომიკური და ადმინისტრაციის სამსახურები.

კომპანიის საქმიანობა მოიცავს კახეთის რეგიონს;

4. ბიზნეს გარემოსა და რისკების მიმოხილვა:

4.1. კომპანიის ძირითადი საქმიანობა საქონლის გაყიდვა,რომლის ძირითადი მომხმარებელი
კერძო სექტორია.

- ♦ კომპანიას გააჩნია დიდი გამოცდილება და ტექნიკური რესურსი;
- ♦ კომპანიაში დაკომპლექტებულია როგორც მაღალი კვალიფიკაციის გამოცდილი
ხელოსნებით, ასევე პერსპექტიული ახალგაზრდა კადრებით, ხდება მათი გადამზადება
კვალიფიციური ხელოსნების მეთვალყურეობით;

♦ კომპანიას გააჩნია პრაქტიკულად ყველა ტექნიკური საშუალება მომსახურების მაღალ
დონეზე გასაწევად;

♦ კომპანია სისტემატიურად ეცნობა საზღვარგარეთის გამოცდილებას ავეჯის წარმოების
გასაუმჯობესებლად; ასევე შემოგვაქვს მზა ავეჯი თურქეთის რესპუბლიკიდან;

4.2. ზემოთ აღნიშნული რისკების თავიდან აცილების მიზნით კომპანიის გადაწყვეტილების
შესაბამისად ხორციელდება საინვესტიციო ქონების შესყიდვა, რამაც უნდა უზრუნველყოს
კომპანიის დამატებითი საინვესტიციო შემოსავლების გაზრდა.

4.3. კომპანიას არ გააჩნია შეიღობილი საწარმო;

5. საქონლის გაყიდვის მიწოდების დინამიკა:

ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლების მიერ კომპანიის საქმიანობის უკეთ აღქმის მიზნით, ქვემოთ ცხრილში მოცემულია მომსახურების მიწოდების დინამიკა ბოლო 5 წლის განმავლობაში, მათ შორის უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშებით:

საქონლის გაყიდვების მიწოდების ყოველწლიური დინამიკა

პერიოდი	ბრუნვა ეროვნულ ვალუტაში	კურსი წლის ბოლო დღისათვის	ბრუნვა აშშ დოლარში
2024	4 847 678	2.8068	1 727 119
2023	3 835 759	2.6894	1 426 251
2022	3 051 343	3.7020	824 242
2021	3 406 551	3.0976	1 099 739
2020	1 939 187	2.6766	724 496
2019	980 246	2.8677	341 823

6. მონაწილეობა გარემოს დაცვის პროგრამებში

კომპანიის საქმიანობის ერთერთი შემადგენელი ნაწილია საპროექტო დოკუმენტაციით გათვალისწინებული გარემოსდაცვით ღონისძიებებთან დაკავშირებული სამუშაოების ხარისხზე და მოცულობაზე ზედამხედველობა.

7. სოციალური პროექტები:

7.1. კომპანია დიდ ყურადღებას უთმობს დასაქმების პროგრამას, სხვადასხვა დახმარებებს და თანამშრომელთა წახალისების პროგრამებს. ამასთან, ჩვენთვის ასევე მნიშვნელოვანია თანამშრომელთა შენარჩუნება. მეტიც, ეკონომიკური კრიზისისა და შემოსავლების შემცირების მიუხედავად თანამშრომელთა ხელფასების შემცირება არ განხორციელდა, რაც თვალნათლივ ჩანს ქვემოთ მოცემულ ცხრილში:

მაჩვენებლების დასახელება	2024 წ.	2023 წ.	2022 წ.	2021 წ.
დასაქმებულთა საშ. წლიური საერთო რაოდენობა	54	48	51	49
მ.შ. ქალები	19	15	11	7
შრომის ანაზღაურების ხარჯები	460 357	350 949	341 216	306 760

წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებულია 2024 წლის 25 სექტემბერს.

შპს-ის „ცმლ+„

დირექტორი

მთ.ბუღალტერი

Handwritten signature



/გიორგი უტიაშვილი/

/ნანა გოგებაშვილი/