

შპს „გამა“

საინდეტიფიკაციო #208208198

განმარტებითი შენიშვნები 2024 წელი

შპს „გამა“ (საინდეტიფიკაციო # 208208198)

განმარტებითი შენიშვნები 2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების შესახებ

1. ზოგადი ინფორმაცია

1.1. შპს „გამა“ (შემდგომში „საზოგადოება“) დაფუძნებულია „მეწარმეთა შესახებ“ კანონის შესაბამისად და რეგისტრირებულია თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ 2000 27 აპრილს, საინდეტიფიკაციო ნომრით: 208208198.

1.2. საზოგადოების ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს:

- სათბობ-ენერგეტიკული რესურსების, მათ შორის 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 2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა ხდება მსს ფასის შესაბამისად.

2.2. საზოგადოების საოპერაციო და საანგარიშგებო ვალუტას წარმოადგენს ეროვნული ვალუტა - ლარი;

2.3. მსს ფასის-ის 35-ე განყოფილების თანახმად 2015 წლის მაისში გამოცემული დოკუმენტის - „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესწორებები (მსს ფასის)“ - შედეგად ცვლილებები შევიდა მსს ფასის-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 ფასის-ის მიხედვით ბუღალტრული აღრიცხვისა და ფინანსური ანგარიშგების სისტემაზე გადავიდა 2018 წლის 01 იანვრიდან;

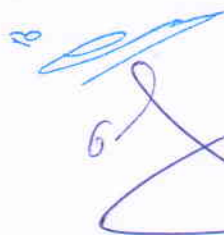
- 2.5. სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელსაც ორგანიზაცია იყენებს მსს ფასს-ზე გადასვლის შემდეგ ორგანიზაციის პირობებში არსებითად არ განსხვავდება იმ სააღრიცხვო პოლიტიკისგან, რომელიც გამოყენებული იყო წინა საანგარიშგებო პერიოდებში. აღნიშნულის გათვალისწინებით ამ სტანდარტზე გადასვლის თარიღამდე არსებული ოპერაციების, 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, შესადარისობის, პრინციპიდან გამომდინარე მიზანშეწონილად მივიჩნიეთ ფინანსური ანგარიშგების უწყისებში შეგვეტანა წინა საანგარიშგებო პერიოდის 2022-2023 წლის 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 დაუყოვნებლის 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 არიხება. 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 დამუშნებელთა კრების ოქმით. დამფუძნებლები არიან ფიზიკური პირები და ერთი ადგილობრივი იურიდიული პირი. შესაბამისად, გადასახადების გადახდის შემდეგ, აიცემა დივიდენდი;
- 2.19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მაკორექტირებელ მოვლენას ადგილი არ ჰქონია;

2.20. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება მოიცავს:

- ბალანსს ((შენიშვნებით);
- ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ ანგარიშგებას;
- საქმიანობის შედეგების შესახებ ანგარიშგებას;



/დ. ჩახტაური/

/ნ. ნიკურაძე/

შპს "გამა" (ს/კ 208208198)

ფინანსური ანგარიშგების მდგომარეობა 31.12.2024

ფინანსური მდგომარეობა		შენიშვნა	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2022
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1		467,410.00	619,113.00	184,901.00
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2		672,650.00	467,345.00	495,203.00
სხვა პირებზე ავანსებად გაცემული ფულადი სახსრები	2		18,364.00	28,102.00	41,896.00
მარაგები	3		11,370.00	2,068.00	21,432.00
სხვა არამატერიალური აქტივები	4		3,228.00	3,228.00	3,228.00
ძირითადი საშუალებები	4		2,399,105.00	2,430,654.00	2,592,555.00
სულ აქტივები			3,572,127.00	3,550,510.00	3,339,215.00
ვალდებულებები					
სავაჭრო ვალდებულებები	5		299,106.00	289,554.00	238,625.00
გადახდილი ავანსები	5		18,231.00	14,992.00	-
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	6		-	10,000.00	7,670.00
სხვა ვალდებულებები	7		35,935.00	28,969.00	126,315.00
სულ ვალდებულებები			353,272.00	343,515.00	372,610.00
საკუთარი კაპიტალი					
საწესდებო კაპიტალი	8		233,452.00	638,000.00	638,000.00
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	8		2,985,403.00	2,568,995.00	2,220,449.00
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	8		-	-	108,156.00
სულ საკუთარი კაპიტალი			3,218,855.00	3,206,995.00	2,966,605.00
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			3,572,127.00	3,550,510.00	3,339,215.00

შპს "გამა"-ის დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი:



Handwritten signature in blue ink.

შპს "გამა" (ს/კ 208208198)

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2024 წ-ის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარი)

#	დასახელება	თანხა 2024	თანხა 2023	თანხა 2022
შემოსავალი				
1	შემოსავალი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	8,118,810.00	7,142,562.00	7,683,323.00
2	საწესდებო კაპიტალის შევსება	-	-	30,000.00
	სულ შემოსავალი	8,118,810.00	7,142,562.00	7,713,323.00
გასავალი				
1	გადახდილი ხელფასები	467,709.00	410,469.00	397,275.00
2	ფ/პ-ის მიერ გაწეული მომსახურება		-	138,580.00
3	გადახდილი გადასახადები	1,082,040.00	1,013,206.00	952,677.00
4	სესხის გადახდა	23,700.00	-	13,377.00
5	გადახდილი %		-	477.00
6	ბანკის მომსახურების ხარჯი, საკურსო სხვაობა		-	12,131.00
7	შეძენილი საქონლის დ/საშ. ღირებულება	4,857,636.00	4,094,150.00	4,676,042.00
8	იჯარა		-	82,057.00
9	კომუნალური გადასახადები; კომუნიკაცია (წყალი, ელექტროენერგია; დასუფთავება)	625,624.00	654,627.00	682,498.00
10	გამა ქარდის ღირებულება		-	153,565.00
11	დაცვა		-	4,020.00
12	დაზღვევა		-	3,168.00
13	მომსახურება გაზის ტრანსპორტირებაზე		-	98,056.00
14	აუდიტორული მომსახურება		-	9,000.00
15	სხვა ხარჯი	1,213,804.00	535,898.00	604,931.00
	სულ გასავალი	8,270,513.00	6,708,350.00	7,827,854.00
	ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	619,113.00	184,901.00	299,432.00
	ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	467,410.00	619,113.00	184,901.00

შპს "გამა"-ის დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი:



შპს "გამა" (ს/კ 208208198)

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის შემოსავლის, ხარჯის და დაუფარავი ზარალის
ანგარიშგება

საქმიანობის შედეგები	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2022
შემოსავალი			
საქონლის გაყიდვიდან	6,152,261.00	5,143,419.00	4,384,220.00
მომსახურების გაწვიდან	322,172.00	296,210.00	1,491,088.00
სხვა	4,676.00	8,462.00	-
სულ შემოსავალი	6,479,109.00	5,448,091.00	5,875,308.00
საოპერაციო ხარჯები			
გაყიდვების თვითღირებულება	- 4,154,463.00	- 3,528,724.00	- 4,180,600.00
დასაქმებულთა ანაზღაურება	- 600,894.00	- 527,123.00	- 509,059.00
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	- 182,692.00	- 175,551.00	- 208,494.00
საპროცენტო ხარჯი	-	-	-
იჯარის ხარჯი	- 105,530.00	- 103,124.00	- 82,057.00
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	- 1,019,825.00	- 999,814.00	- 1,068,180.00
სულ საოპერაციო ხარჯები	- 6,063,404.00	- 5,334,336.00	- 6,048,390.00
საოპერაციო მოგება	415,705.00	113,755.00	173,082.00

შპს "გამა"-ის დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი:



[Handwritten signature in blue ink]

შპს "გამა" (ს/კ 208208198)

შენიშვნა 1 - ფული და ფულადი
ექვივალენტები

#	დასახელება	31.12.2024 წ.	31.12.2023 წ.	31.12.2022 წ.
1	თანხა საბანკო ანგარიშზე	20,307.00	15,613.00	2,518.00
2	ნაღდი ფული საღაროში ლარებში	447,103.00	603,500.00	182,383.00
	სულ ფული და ფულადი ექვივალენტები	467,410.00	619,113.00	184,901.00

შპს "გამა"-ის დირექტორი:



/დ. ჩახტაური/

/ნ. ნიკურაძე/

შპს "გამა" (ს/კ 208208198)

შენიშვნა 2 - სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

#	დასახელება	31.12.20224 წ.	31.12.20223 წ.	31.12.2022 წ.
1	მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	672,650.00	467,345.00	495,203.00
2	გადახდილი ავანსები	18,364.00	28,102.00	41,896.00
	<u>სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება</u>	<u>691,014.00</u>	<u>495,447.00</u>	<u>537,099.00</u>

შპს "გამა"-ის დირექტორი:



მთ. ბუღალტერი:

/დ. ჩახტაური/

/ნ. ნიკურაძე/

შპს "გამა" (ს/კ 208208198)

შენიშვნა 3 - სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

#	დასახელება	31.12.2024 წ.	31.12.2023 წ.	31.12.2022 წ.
1	საქონელი	6,349.00	872.00	18,842.00
2	ნედლეული და მასალა	4,646.00	579.00	1,261.00
3	სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	375.00	617.00	1,329.00
		11,370.00	2,068.00	21,432.00

შპს "გამა"-ის დირექტორი:



მთ. ბუღალტერი:

/დ. ჩახტაური/

/ნ. ნიკურაძე/

შპს "გამა" (ს/კ 208208198)

შენიშვნა 4 - ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ნაშთი 31 დეკემბერი 2022 წელი	2,595,783.00
მიწის ნაკვეთები	342,361.00
დაუმთავრებელი მშენებლობა	32,348.00
შენობა-ნაგებობები	1,253,306.00
მანქანა-დანადგარები	771,973.00
ოფისის აღჭურვილობა და ავეჯი	98,594.00
სატრანსპორტო საშუალებები	93,973.00
არამატერიალური აქტივები	3,228.00
ნაშთი 31 დეკემბერი 2023 წელი	2,433,882.00
მიწის ნაკვეთები	342,361.00
დაუმთავრებელი მშენებლობა	12,425.00
შენობა-ნაგებობები	639,629.00
მანქანა-დანადგარები	1,148,357.00
ოფისის აღჭურვილობა და ავეჯი	109,188.00
სატრანსპორტო საშუალებები	178,694.00
არამატერიალური აქტივები	3,228.00
ნაშთი 31 დეკემბერი 2024 წელი	2,402,333.00
მიწის ნაკვეთები	342,361.00
დაუმთავრებელი მშენებლობა	12,425.00
შენობა-ნაგებობები	691,486.00
მანქანა-დანადგარები	1,080,987.00
ოფისის აღჭურვილობა და ავეჯი	101,610.00
სატრანსპორტო საშუალებები	170,236.00
არამატერიალური აქტივები	3,228.00

შპს "გამა"-ს დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი:



/დ. ჩახტაური/

/ნ. ნიკურაძე/

შპს "გამა" (ს/კ 208208198)

შენიშვნა 5 - სავაჭრო ვალდებულებები და გადახდილი ავანსები

#	დასახელება	31.12.2024 წ.	31.12.2023 წ.	31.12.2022 წ.
1	მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოშობილი ვალდებულებები	299,106.00	289,554.00	238,625.00
2	გადახდილი ავანსები	18,231.00	14,992.00	-
		<u>317,337.00</u>	<u>304,546.00</u>	<u>238,625.00</u>

შპს "გამა"-ის დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი:



/დ. ჩახტაური/

/ნ. ნიკურაძე/

შპს "გამა" (ს/კ 208208198)

შენიშვნა 6 - სასესხო ვალდებულებები

#	დასახელება	31.12.2024 წ.	31.12.2023 წ.	31.12.2022 წ.
1	სესხი თიბისი ბანკიდან	-	-	7,670.00
2	სხვა სასესხო ვალდებულებები	-	10,000.00	-
	სულ სასესხო ვალდებულებები	-	10,000.00	7,670.00

შპს "გამა"-ის დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი:



/დ. ჩახტაური/

/ნ. ნიკურაძე/

შპს "გამა" (ს/კ 208208198)

შენიშვნა 7 - სხვა ვალდებულებები

#	დასახელება	31.12.2024 წ.	31.12.2023 წ.	31.12.2022 წ.
1	საგადასახადო ვალდებულება	35,935.00	28,969.00	16,869.00
2	გადასახდელი პროცენტი	-	-	-
3	გადავადებული გადასახადი	-	-	109,446.00
	სულ	35,935.00	28,969.00	126,315.00

შპს "გამა"-ის დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი:



/დ. ჩახტაური/

/ნ. ნიკურაძე/

შპს "გამა" (ს/კ 208208198)

შენიშვნა 8 - კაპიტალი

#	დასახელება	გაუნაწილებელი მოგება	საწესდებო კაპიტალი	სხვა რეზერვები და დაფინანსება	ჯამურად
1	ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,220,449.00	638,000.00	108,156.00	2,966,605.00
2	ცვლილება	234,791.00	-	108,156.00	126,635.00
3	საანგარიშო პერიოდის მოგება-ზარალი	113,755.00	-		113,755.00
4	ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,568,995.00	638,000.00	-	3,206,995.00
5	ცვლილება	-	404,548.00	-	404,548.00
6	საანგარიშო პერიოდის მოგება-ზარალი	416,408.00	-	-	416,408.00
7	ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,985,403.00	233,452.00	-	3,218,855.00

შპს "გამა"-ის დირექტორი:

/დ. ჩახტაური/

მთ. ბუღალტერი:

/ნ. ნიკურაძე/

