

საქართველო

„ზ.მ.+“

შ.პ.ს.



GEORGIA

„Z.M.+“

L.T.D.

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსური
ანგარიშგება

ქუთაისი 2024 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 2024 წლის 31 დეკემბერი. ფინანსური ანგარიშგებით მოცული პერიოდი არის 2024 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 2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის საშუალო ცხრილები.

კერძოდ:

ფინანსური მდგომარეობის ცხრილი;

საქმიანობის შედეგების ცხრილი;

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

	2024	2023	2022
აქტივები			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1 955 087	832 469	158 329
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1 925 886	4 906 196	4 732 403
ძირითადი საშუალებები	72	80	100
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	2 996 841	2 491 769	2 031 653
სულ აქტივები	6 877 886	8 230 514	6 922 485
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	647 462	588 076	927 451
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	14 070	8 670	8 570
საგადასახადო ვალდებულებები	47 058	45 482	30 978
სხვა ვალდებულებები	2 907	1 051	3 726
სულ ვალდებულებები	711 497	643 279	970 725
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი შპს ში	10 000	10 000	10 000
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	6 156 389	7 577 235	5 941 760
სულ საკუთარი კაპიტალი	6 166 389	7 587 235	5 951 760
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	6 877 886	8 230 514	6 922 485
სულ მოკლევადიანი აქტივები			
სულ მოკლევადიანი აქტივები	3 880 973	573 863	4 890 732
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	710 497	643 279	970 725

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

	2024	2023
ნეტო ამონაგები	25 116 634	20 310 444
საქონლის გაყიდვიდან	25 116 634	20 310 444
გაყიდვების თვითღირებულება	(22 787 419)	(18 448 632)
საერთო მოგება	2 329 215	1 861 812
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(158 788)	(155 344)
ცვეთა/ამორტიზაციის ხარჯი	(9)	(20)
საპროცენტო შემოსავალი	196 042	161 091
საპროცენტო ხარჯი	(18 264)	(17 576)
იჯარის ხარჯი	(10 170)	(10 170)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(3 081 508)	(5 245)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(3 072 697)	(27 264)
საოპერაციო მოგება	(743 482)	1 834 548
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	(12 556)	(12 975)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	77 359	8 614
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	(678 679)	1 830 187
მოგების გადასახადის ხარჯი	(111 325)	(29 207)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	(790 004)	1 800 980
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	(790 004)	1 800 980
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	7 587 235	5 951 760
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	(630 842)	(165 505)
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	6 166 389	7 587 235

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 საღარიპო აპარატი რომელიც ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდით.

ისტორიული ღირებულება	საოფისე ინვეტარი	ჯამი
ისტორიული ღირებულება 31.12.2023	200	200
შემოსვლა	0	0
გასვლა		-
ისტორიული ღირებულება 31.12.2024	200	200
შემოსვლა		
დაგროვილი ცვეთა		
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2023	(120)	(120)
ცვეთა 2024	(8)	(8)
გასვლა		-
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2024	(128)	(128)
საბალანსო ღირებულება		
საბალანსო ღირებულება 31.12.2023	80	80
საბალანსო ღირებულება 31.12.2024	72	72

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.

	2024	2023
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	417 673	832 467
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში აშშ დოლარი ექვივალენტ ლარში	1 537 414	2
სულ ჯამი	1 955 087	832 469

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.

	2024	2023
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	1 925 886	4 906 196
გრძელვადიანი მოთხოვნები პარტნიორებზე გაცემული სესხებიდან	2 996 841	2 491 769
სულ ჯამი	4 922 727	7 397 965

	2024	2023
მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	647 462	588 076

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.

	2024	2023
საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი	25 116 634	20 310 444
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	77 359	8614
საპროცენტო შემოსავალი	196 042	161 091
სულ ჯამი	25 390 035	20 480 149

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 630 842 ლარი.

17. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

	2024	2023
საპენსიოს ხარჯი	3145	3089
საღარი აპარატის ხარჯი	102	102
საჯარო რეესტრის ხარჯი	0	42
დაზღვევის ხარჯი	96	0
საბანკო ხარჯი	1301	2012
სხვა ხარჯი	381	0
ვალის ჩამოწერიდან მიღებული ხარჯი	3 063 756	0
უარყოფითი საკურსო სხვაობები	12727	0
ჯამი	3 081 508	5245

18. საპროცენტო ხარჯი

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

	2024	2023
საპროცენტო ხარჯი	18264	17 576

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 ან განახორციელოს 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

2024 წლის 31 დეკემბრი მდგომარეობით, დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები შემდეგია:

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1 834 321
გაცემული გრძელვადიანი სესხი	2 996 841
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	18 030

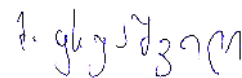
მოკლევადიანი მოთხოვნები მოიცავს შპს „ზ.მ.“ -ზე სასაქონლო მატერიალური ფასეულობის რეალიზაციიდან წარმოქმნილ მოკლევადიან მოთხოვნებს რომელიც შეადგენს 753 676 ლარს, შპს „ზეემ სთოუნ“ -ს ზე რეალიზაციიდან წარმოქმნილ მოკლევადიან მოთხოვნებს 206 313 ლარს და შპს „ზეემი“ -ს რეალიზაციიდან წარმოქმნილ მოკლევადიან მოთხოვნებს 874 332 ლარს და შპს „წყალტუბო ინ“ მისაღებ სესხებს 2 996 841.

საწარმოს ასევე გააჩნია მოკლევადიანი ვალდებულებები (მოკლევადიანი იჯარა) შპს „ზ.მ.“ -ის მიმართ 18 030 ლარი.

მთ. ბუღალტერი: / გ.იოზაშვილი/



დირექტორი: / მ.ყრუაშვილი/



თარიღი: 01.10.2025