

შპს „დაზგა“



ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისათვის რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

შინაარსი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
1. ზოგადი ინფორმაცია	5
2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	5
3. დივიდენდების გადახდის შეზღუდვა	7
4. ამონაგები.....	7
5. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	7
6. სხვა შემოსავალი	7
7. შრომის ანაზღაურება	8
8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8
9. ცვეთის ხარჯი.....	8
10. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	8
11. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	9
12. ძირითადი საშუალებები.....	9
13. არამატერიალური აქტივები.....	9
14. მოკლევადიანი ვალდებულებები.....	10
15. ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულებები	10
16. საკუთარი კაპიტალი	10
17. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	10

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

შპს დაზგა

საიდენტიფიკაციო კოდი: 206202029

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს საანგარიშგებო

ვალუტა: ლარი

	შენიშვნა	2021	2020
შემოსავალი	4	2645978	2209153
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	5	(1316858)	(1145305)
საერთო მოგება		1329120	1063848
სხვა შემოსავალი	6	70372	32117
შრომის ანაზღაურება	7	(456846)	(359475)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(218630)	(161133)
ცვეთის ხარჯი	9	(135153)	(120694)
იჯარის ხარჯი	10	(24365)	(25818)
საოპერაციო მოგება		564498	428845

საკურსო სხვაობა		(5655)	(81048)
ფინანსური ხარჯი		(45030)	(27191)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)		49695	16619
მოგება დაბეგვრამდე		563508	337225

მოგების გადასახადის ხარჯი		(1502)	(4087)
მიმდინარე წლის მოგება		562006	333138

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი		0	0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		562006	333138

კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		2769420	2806740
ახალი აქციების გამოშვება		0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		(475789)	(240526)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		(83962)	(129932)
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		0	0
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		2771675	2769420

დირექტორი:

ბექა ჟორჟოლიანი

ხელმოწერა:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

შპს დაზგა

საიდენტიფიკაციო კოდი: 206202029

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს საანგარიშგებო

ვალუტა: ლარი

აქტივები	შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020	01.01.2020
მიმდინარე აქტივები		1520057	1316545	1594777
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	10	454370	374875	805483
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		152569	127998	101597
გაცემული ავანსები		19765	20208	19896
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	11	868659	773446	667801
სხვა მიმდინარე აქტივები		24694	20018	0
გრძელვადიანი აქტივები		2175370	2180923	1805630
ძირითადი საშუალებები	12	2174147	2178488	1804116
არამატერიალური აქტივები	13	1221	2435	1514
სულ აქტივები		3695427	3497468	3400407
ვალდებულებები	შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020	01.01.2020
მიმდინარე ვალდებულებები		101394	178957	438647
მოკლევადიანი ვალდებულებები	14	57874	62517	438647
საგადასახადო ვალდებულებები		43520	116440	0
გრძელვადიანი ვალდებულებები		822356	549091	155020
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		822356	549091	155020
საკუთარი კაპიტალი		2771675	2768827	2806740
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	16	562006	2769420	2806740
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		3695425	3497468	3400407

დირექტორი:

ხელმოწერა:

ბექა ჟორჟოლიანი

შპს დაზგა

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2021 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

დაზგა (ს/კ 206202029) შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში. კომპანიის იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის საქართველო, ქ. თბილისი, ალ. ყაზბეგის 4ა.

საქმიანობის სახე: სარეკლამო სააგენტოების საქმიანობა, საბითუმო ვაჭრობა სხვა მანქანებით და მოწყობილობებით, სამრეწველო ტექნიკის და მოწყობილობების დაყენება, სხვა მოწყობილობების რემონტი, მანქანების და მოწყობილობების რემონტი, სხვა ბეჭდვითი საქმიანობა.

კომპანიაში პარტნიორთა წილები წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

- ბექა ჟორჟოლიანი 01013008088 - 100%

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ფულად ერთეულებში (ლარი).

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელის ფლობასთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი გადაეცემა.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობებისა და საქართველოს მთავრობის სახელით ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

მოგების გადასახადი

გადასახდელი მოგების გადასახადი ეფუძნება მიმდინარე პერიოდში მოგებით დასაბეგრ ოპერაციებს და მოგების გადასახადის გადახდა ხდება ამ საგადასახადო ვალდებულების წარმოშობის თვეში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, შემცირებადი ნაშთის მეთოდით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

- შენობა-ნაგებობები - 2%
- მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობები - 10–30 %

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.

ასევე, აქტივთა გარკვეულ ჯგუფებს ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, მათი ღირებულების მათსავე სასარგებლო მომსახურების ვადაზე თანაბარი გადანაწილებით.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებებისა და არამატე-რიალური 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 შე-მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყო-ვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის შეფასდება სასაქონლო-მატერია-ლური ფასეულობების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულო-ბის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცი-რებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულები) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცი-რებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღი-არდება მოგებაში, ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსი-რება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტი-ვის ანაზღაურებადი ღირებულების (სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემთხვე-ვაში პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებუ-ლი სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებუ-ლება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპრო-ცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტი-ვები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებუ-ლი აქტივებისთვის. ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემო-სულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

3. დივიდენდების გადახდის შეზღუდვა

ბანკის სესხებისა და ბანკის ოვერდრაფტების ხელშეკრულებების პირობების მიხედვით დაუშვებელია ისეთი ოდენობის დივიდენდების გადახდა, რაც გაუნაწილებელი მოგების ნაშთს შეამცირებს ბანკის სესხისა და ბანკის ოვერდრაფტის გადასახდელი ნაშთების ჯამზე ნაკლებ სიდიდემდე.

4. ამონაგები

	2021	2020
შემოსავალი რეალიზაციიდან	2462968	2095816
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	183010	113337
	2645978	2209153

5. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2021	2020
გაციდული/შებენილი საქონელი	(1310154)	(1099096)
რეალიზებული მომსახურების თვითღირებულება	(3357)	(44700)
ტრანსპორტირების ხარჯები	(3347)	(1509)
	(1316858)	(1145305)

6. სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი მოიცავს 2021 წელში მიღებულ არასაოპერაციო შემოსავლებს 70372 ლარს, მასში მიღებული სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი. სხვა შემოსავალი 2020 წელს შეადგენს 32117 ლარს, მასში შესულია გადაფასებით მიღებული და სხვა შემოსავალი.

7. შრომის ანაზღაურება

	2021	2020
შრომის ანაზღაურება	(443750)	(347256)
ჯანმრთელობის დაზღვევა	(6988)	(7377)
საპენსიო ფონდი	(6108)	(4842)
	(456846)	(359475)

8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2021	2020
კომუნალური გადასახდელები	(20363)	(23390)
სასაქონლო მატერიალური მარაგების დანაკლისი	(1746)	(20304)
ქონების გადასახადი	(17745)	(18305)
საკონსულტაციო ხარჯი	(10277)	(18271)
ოფისის ხარჯი	(12945)	(16718)
ძირითადი საშუალებების რემონტის ხარჯი	(20095)	(11615)
ქონების დაზღვევა	(8817)	(10334)
ოფისის კეთილმოწყობის ხარჯი	(1964)	(8725)
საწვავის ხარჯი	(9461)	(7699)
ტრანსპორტირების ხარჯი	(2434)	(6908)
ბანკის მომსახურების ხარჯი	(6236)	(5488)
მივლინების ხარჯი	(14060)	(2922)
კომპიუტერის ხარჯი	(4056)	(2297)
სხვა საერთო ხარჯი	(88428)	(8157)
	(218627)	(161133)

9. ცვეთის ხარჯი

	2021	2020
მანქანა-დანადგარების ცვეთა	(89171)	(85673)
შენობა-ნაგებობების ცვეთა	(18822)	(18830)
ოფისის აღჭურვილობის ცვეთა	(15079)	(11997)
ავეჯი და სხვა ინვენტარის ცვეთა	(4261)	(4194)
ავტომობილების ცვეთა	(7515)	0
არამატერიალური აქტივების ცვეთა	(305)	0
	(135153)	(120694)

10. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	2021	2020
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	1372	137
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	228368	193499
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	224630	181239
	454370	374875

11. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

	2021	2020
საქონელი	729367	628379
ნედლეული და მასალები	128072	133150
მზა პროდუქცია	1788	2307
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგი	9432	9610
	868659	773446

12. ძირითადი საშუალებები

თვითღირებულება	შენობა-ნაგებობები	მანქანა - დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
1 იანვარი 2021 წ.	840726	770644	68080	12481	74839	1766770
წინა წლის კორექტირება	10628	(14099)	-	(16)	-	(3487)
შემოსვლა	-	126950	13054	708	-	140712
გასვლა	-	12795	796	82	-	13673
31 დეკემბერი 2021 წ.	840726	884799	80338	13107	74839	1893809

დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება	შენიშნა- ნაგებობები	მანქანა - დანადგარები	ოფისის აღჭურვილ ობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარ ი	სატრანსპორ ტო საშუალებები	სულ
1 იანვარი 2021 წ.	-	-	-	-	-	-
წლიური ცვეთა	18822	89171	15079	4261	7515	134848
31 დეკემბერი 2021 წ.	18822	89171	15079	4261	7515	134848
საბალანსო ღირებულება	821904	795628	65259	8846	67324	1758961

კომპანია ასევე ფლობს მიწის ნაკვეთს, რომლის ღირებულებაც შეადგენს 415,205 ლარს.

13. არამატერიალური აქტივები

თვითღირებულება	კომპიუტერული უზრუნველყოფის პროგრამები
1 იანვარი 2021 წ.	2435
შემოსვლა	243
გასვლა	1152
ცვეთა	305
31 დეკემბერი 2021 წ.	1221

14. მოკლევადიანი ვალდებულებები

	2021	2020
კრედიტორული დავალიანება ფიზიკურ პირებზე	-	-
კრედიტორული დავალიანება რეზიდენტ საწარმოებზე	3374	3191
კრედიტორული დავალიანება არარეზიდენტ საწარმოებზე	23235	43256
მიღებული ავანსები	31264	16070
	57873	62517

15. ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულებები

კომპანიას ჩვეულებრივი იჯარით აღებული აქვს ფართი. ამ იჯარების საშუალო ვადა ერთი წელია და ამავე ვადაში გათვალისწინებულია ფიქსირებული საიჯარო გადასახდელების გადახდა. ასევე მხოლოდ საჭირო შემთხვევაში ქრაობს ავტომობილს

ჩვეულებრივი იჯარით გათვალისწინებული მინიმალური საიჯარო გადასახდელები, რომლებიც მიმდინარე წელს აღიარებულია ხარჯად:

2021	2021	2020
ფართის იჯარა	22500	25817
ავტომობილის იჯარა	1865	-

16. საკუთარი კაპიტალი

2021 წლის 31 დეკემბრისთვის საკუთარი კაპიტალის ნაშთი შეადგენს 2 771 678 ლარს, რომელიც შედგება გაუნაწილებელი მოგებისაგან.

17. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 30.09.2022 წელს

დირექტორი:
ბექა ჟორჟოლიანი

ხელმოწერა:

