

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

„დამ“

ს/ნ 446754922

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ქ.ბათუმი

2023 წელი

დირექტორი:

თინათინ მახაჭაძე



ბუღალტერი:

იოსებ ვარშანიძე

A handwritten signature in blue ink, consisting of stylized cursive letters.

ფინანსიური მდგომარეობა	31,12,2022	31,12,2021	31,12,2020
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	634842	425737	86902
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	858556	913963	836008
მარაგები	2677649	1867371	2026570
სხვა	2677649	1867371	2026570
საბაჟოსთვის გადახდილი ავანსები	209827	0	0
ძირითადი საშვალელები	741430	694601	717281
სულ აქტივები	5122304	3901672	3666761
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	1039809	0	0
ვალდებულებები თანამშრომლთა მიმართ	0	200	0
საგადასახადო ვალდებულებები	188	10140	
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	466258	978190	280248
სულ ვალდებულებები	1506255	988530	280248
საკუთარი კაპიტალი			
კაპიტალი	316965	20621	20621
გაუნაწილებელი მოგება	3299084	2892521	3365892
სულ საკუთარი კაპიტალი	3616049	2913142	3386513
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	5122304	3901672	3666761
სულ მოკლევადიანი აქტივები	2977649	1867371	2026570
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	188	10340	

საქმიანობის შედეგები	31,12,2022	31,12,2021
ნეტო ამონაგები	2586673	2865385
საქონლის გაყიდვიდან	1600745	1965385
მომსახურეობის გფაწევიდან	869078	819509
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	116850	0
სხვა		80491
გაყიდვების თვითღირებულება	-875297	-1400942
საერთო მოგება	1711376	1464443
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-635269	-540618
საპროცენტო ხარჯი	-38897	
იჯარის ხარჯი	-6000	-6000
ადმინისტრაციული და სვა საოპერაციო ხარჯი	-292875	-394960
სულ საოპერაციო ხარჯები	-973041	-941578
საოპერაციო მოგება	738335	522865
მთლიანი სრული შემოსავალი	738335	522865
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	31,12,2022	31,12,2021
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	2913142	3386513
განაწილება მესაკუთრეებზე ნათ შორის დივიდენდი	-35428	-996236
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	3616049	2913142

ფულადი სახსრების მოძრაობა	31,12,2022	31,12,2021
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საპერაციო) საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადი	4900015	3399113
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადი	0	0
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადი	-4690910	-3060278
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	209105	338835
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	0	0
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	425737	86902
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	634842	425737

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „დამ“ რეგისტრირებულია 2013 წლის 13 დეკემბერს, საზოგადოების საინდენტიფიკაციო კოდია 246754922, საზოგადოების იურიდიული მისამართია: დ.ქედა, დ.აღმაშენებლის ქ. №2, ფაქტობრივი მისამართია ქ. ბათუმი სხალთი მე-2 შესახვევი №14, საწარმოს დამფუძნებელი პარტნიორ და 100% წილის მფლობელია ფიზიკური პირი ციალა ბეჟანიძე პ/ნ 61008016283. საწარმოს ძირითადი საქმიანობაა:

სამშენებლო ინვენტარის ტექნიკის გაქირავება და რეალიზაცია.

საწარმოო ფულადი სახსრების ძირითად ნაწილს გამოიმუშავებს საქართველოში, რადენადაც საწარმოო საქონელს შეიძენს როგორც საქართველოში ისე ქვეყნის გარეთ, ფულადი სახსრების ხარჯვა ხდება როგორც საქართველოში ისე ქვეყნი ფარგლებს გარეთ.

საწარმოს ფინანსური ანგარიშსწორება ქვეყნის შიგნით ხორციელდება ეროვნულ ვალუტაში, ხოლო უცხოელ მომწოდებლებთან უცხოურ ვალუტაში, ოპერაციები საბუღალტრო აღრიცხვის მასალებში ლართან მიმართებაში აღრიცხულია ლარში, ხოლო უცხოურ ვალუტაში ოპერაციის განხორციელებისას ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსის შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი.

ფინანსური ანგარიშგება არის ერთი საწარმოს ანგარიშგება 2022 წლის პირველი იანვრით დაწყებული და 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის. ფინანსური ანგარიშგების თანხები დამგრვალებულია ერთეულამდე სიზუსტით.

შენიშვნა 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრისხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფასს შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების სრულ პაკეტში წარმოდგენილი წინა შესადარისი პერიოდის ინფორმაციის გათვალისწინებით მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღია 2014 წლის პირველი იანვარი

შენიშვნა 3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

ამონაგების აღრიცხვა

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისდები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. იგი არ მოიცავს გაცემულ ყველანაირ სავაჭრო ფასდაკლებას, ასევე ვადაზე ადრე გადახდის და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებულ ფასდათმობებს. ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა.

ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების შემოსავლის გადავადების შემთვევაში, ამონაგების აღიარება ხდება დღევანდელი ღირებულებით, საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგები მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება

და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

მომსახურეობის გაწევის ამონაგები აღიარდება მომსახურეობის ხეშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლის.

საცაჭრო მოთხოვნები

მომხმარებელზე მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის/მომსახურეობის მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოღბოვანა ამ პირისაგან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით, გაუფასურების გათვალისწინებით.

სასესხო ვალდებულებები

ბანკიდან მიღებული გრძელვადიანი სესხი ვალდებულების სახით აღიარდება გადასახდელი ფულადი სასრების (მათ შორის, გადასახდელი ძირი თანხისა და პროცენტის) დღევანდელი ღირებულებით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

საცაჭრო ვალდებულებები

მომწოდებლებიდან საქონლის/მომსახურეობის შეძენიდან წარმოშობილი ვალდებულება აღიარდება მომწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახულ მიწოდებიდან და მომსახურეობიდან წარმოქმნილი ვალდებულების ნებისმიერი ცვლილება, რომელიც გამოწვეულია სავალუტო კურსის ცვლილებით, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივის გაუფასურების ზარალის შეფასება

ფინანსური აქტივებისათვის, რომელიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და შეფასებული მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირებულია აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით, როდესაც ფინანსური აქტივს გააჩნია ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთი, დისკონტირების განაკვეთი გაუფასურების ზარალის

შეფასებისათვის გამოიყენება ხელშეკრულების მიხედვით გასაზღვრული მიმდინარე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი.

ფინანსური აქტივებისათვის, რომელიც შეფასებულია თვითღირებულების გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით. გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და იმ თანხის საუკეთესო შეფასებას შორის, რომელსაც საწარმო მიიღებდა მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში აქტივის გაყიდვის შემთხვევაში.

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველანაირი დანახარჯი აღიარდება როგორც ხარჯი იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ეს დანახარჯები იყი გაწეული.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება ადგილზე მოტანამდე გაწეული ყველა დანახარჯების გათვალისწინებით, ამორტიზაციის (ცვეთა) დარიცხვა არ ხდება.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულება ან ზარალის (სხვაობა ძირითადი საშუალების გასვლის შედეგად წარმოქმნილი წმინდა შემოსულობასა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის) აღიარდება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში და კლასიფიცირდება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯის სახით.

მარაგები

მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის ღირებულების შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს და დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, მომდევნო საანგარიშგებო თარიღისათვის

მარაგის შეფასების დროს თუ მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასი გაიზრდება, მოხდება გაუფასურების თანხის აღდგენა იმგვარად რომ ახალი საბალანსო ღირებულება იყოს უმცირესი, თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ, შესწორებულ გასაყიდ ფასს შორის.

როდესაც მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად როდესაც მიღებული იქნა შესაბამისი ამინაგები.

გახარჯული მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისათვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულა.

იჯარა

იჯარა კვალიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას საწარმოსთვის, ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად.

საზოგადოებას გააჩნია საიჯარო სარგებლობაში მიწის ნაკვეთი აღნაგობის უფლებით სადაც აშენებულია ადმინისტრაციული შენობა და გამოიყენება აგრეთვე სამშენებლო ინვენტარის განთავსებისათვის, საიჯარო ხელშეკრულება გაფორმებული 15 წლის ვადით და ხელშეკრულების გაფორმებიდან გასულია შვიდი წელი. საიჯარო გადასახადი აისახება ხარჯებში.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის ტარდება ძირითადი საშვალეების და არა მატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას, თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელო

დაქირავებულ პირთა ყველა სახის მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული დანახარჯი, რომელიც მიღების უფლებაც დაქირავებულმა პირებმა მოიპოვეს საანგარიშო პერიოდში გაწეული მომსახურეობის სანაცვლოდ, აღიარდება როგორც ვალდებულება და ხარჯი.

საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში, საწარმოს მიერ მოკლევადიანი გასამრჯელოს სახით აღიარებული თანხები ფასდება დაქირავებული პირის იმ მოკლევადიანი გასამრჯელოების სიდიდით, რომელიც გადასახდელია დაქირავებულის მიერ გაწეულ ხარჯებში.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარებისას აისახება იმ დღის მდგომარეობით არსებული ეროვნული ბანკით განსაზღვრული კურსით.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები ფასდება საბოლოო სავალუტო კურსის გამოყენებით.

საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულადი მუხლების საბოლოო ანგარიშსწორების ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსვადდება მოცემულ პერიოდში ან წინა პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებებში თავდაპირველი აღიარების დროს გამოყენებული სავალუტო კურსისგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა.

მოგების გადასახადი

მიმდინარე საგადასადო ვალდებულება ფასდება იმ თანხით, რომლის გადახდა მოსალოდნელია საანგარიშგებო თარიღისთვის ძალაში შესული საქართველოს საგადასახადო კოდექსის (სსკ) განსაზღვრული საგადასახადო განაკვეთისა დაბეგვრის პრინციპების გათვალისწინებით.

სსკ-ის მიხედვით საწარმოსათვის მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტის: გაწეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის; უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურეობის გაწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა;

კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯი. მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტია: დივიდენდის სახით გაწეული მოგების გარდა, იბეგრება დაბეგვრის ობიექტის წარმოშობუსთანავე და საგადასახადო ვალდებულება აღიარდება ყოველი საანგარიშგებო თვის ბოლის.

საწარმოს მიერ მის პარტნიორზე დივიდენდის სახით გასანაწილებელ დივიდენდთან დაკავშირებული მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ფასდება გაუნაწილებელი მოგების მიმართ გამოსაყენებელი საგადასახადო განაკვეთით მანამ, სანამ საწარმო აღიარებს დივიდენდების გადახდის ვალდებულებას.

შენიშვნა 4. ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურეობის ვადა

საწარმო აკვირდება ისეთ ფაქტორებს, როგორიცაა ცვლილება აქტივის გამოყენების წესში, მწმენელოვანი გაუთვალისწინებელი ფიზიკური ცვლელთა, ტექნოლოგიური მიღწევები და საბაზრო ფასების ცვლილებები, რომელიც შეიძლება მიანიშნებდეს, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულება ან მისი სასარგებლო მომსახურეობის ვადა შეიცვალა უკანასკნელი საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ თუ არსებობს რაიმე მსგავსი ნიშნები, საწარმო გადახედავს წინა შეფასებებს და თუ ახლანდელი შეფასებები მნიშვნელოვნად განსხვავდება წინა შეფასებებისგან, შეცვლის აქტივის ნარჩენ ღირებულებას.

ძირითადის საშუალების პირვანდელი ღირებულება არის აქტივის შესაძენად მისი შემენის მომენტში გადახდილი (გადასახდელი)

(ა) მისი ნასყიდობის ფასი, მათ შორის, იურიდიული და საბროკერო მომსახურეობის ღირებულება, საიმპორტო საბაჟო გადასახადები და შესყიდვების დაუბრუნებადი, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე;

(ბ) ნებისმიერი დანახარჯი, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან;

შენიშვნა 5. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ არმომხდარა მნიშვნელოვანი მოვლენები

შენიშვნა 6. მსს ფასზე გადასლა

სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომლის საფუძველზეც მომზადდა წინმდებარე ფინანსიური ანგარიშგება გამოყენებულია მსს ფასს სტანტარზე გადასვლის თარიღიდან.

შენიშვნა 7. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორთა საბჭომ ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2023 წლის 5 აპრილს.

შპს „დამ“
დირექტორი

ბუღალტერი

თინათინ მახაჭაძე



იოსებ ვარშანიძე