

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

„დამ“

ს/ნ 446754922

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ქ.ბათუმი

2023 წელი

დირექტორი:

თინათინ მახაჭაძე



ბუღალტერი:

იოსებ ვარშანიძე

A blue ink handwritten signature, likely belonging to Iosif Vashanidze, written in a cursive style.

ფინანსიური მდგომარეობა	31,12,2021	31,12,2020	31,12,2019
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	425737	86902	234259
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	913963	836008	813591
მარაგები	1867371	2026570	1792307
სხვა	1867371	2026570	1792307
საბაჟოსთვის გადახდილი ავანსები	0	0	0
ძირითადი საშვალელები	694601	717281	866374
სულ აქტივები	3901672	3666761	3706531
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომლთა მიმართ	200	0	1000
საგადასახადო ვალდებულებები	10140		10708
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	978190	280248	230209
სულ ვალდებულებები	988530	280248	241917
საკუთარი კაპიტალი			
კაპიტალი	20621	20621	11000
გაუნაწილებელი მოგება	2892521	3365892	3453614
სულ საკუთარი კაპიტალი	2913142	3386513	3464614
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	3901672	3666761	3706531
სულ მოკლევადიანი აქტივები	1867371	2026570	1792307
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	10340		11708

საქმიანობის შედეგები	31,12,2021	31,12,2020
ნეტო ამონაგები	2865385	1574229
საქონლის გაყიდვიდან	1965385	777129
მომსახურების გფაწევიდან	819509	797100
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	0
სხვა	80491	0
გაყიდვების თვითღირებულება	-1400942	-497975
საერთო მოგება	1464443	1076254
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-540618	-523788
საპროცენტო ხარჯი		
იჯარის ხარჯი	-6000	-6000
ადმინისტრაციული და სვა საოპერაციო ხარჯი	-394960	-404061
სულ საოპერაციო ხარჯები	-941578	-933849
საოპერაციო მოგება	522865	142405
მთლიანი სრული შემოსავალი	522865	142405
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	31,12,2021	31,12,2020
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	3386513	3464614
განაწილება მესაკუთრეებზე ნათ შორის დივიდენდი	-996236	-220506
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	2913142	3386513

ფულადი სახსრების მოძრაობა	31,12,2021	31,12,2020
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საპერაციო) საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადი	3399113	2027794
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადი	0	0
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადი	-3060278	-2175151
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	338835	-147357
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	0	0
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	86902	234259
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	425737	96902

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 გამოიმუშავენ 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 2021 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 სსტანდარტების 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 მისღები 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.

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

საცაჭრო მოთხოვნები

მომხმარებელზე მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის/მომსახურების მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოღხოვანა 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.

სავაჭრო ვალდებულებები

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

უცხოურ ვალუტაში გამოსახულ მიწოდებიდან და მომსახურებიდან 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.

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

ძირითადი საშვალეების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულება ან ზარალის (სხვაობა ძირითადი საშვალეების 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 ადმისტრაციული 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 მომსახურების 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.

სსკის მიხედვით საწარმოსათვის მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტის: გაწეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის;

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.