

შპს დაზგა



ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 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: 206201929

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

საანგარიშგებო ვალუტა: ლარი

	შენიშვნა	2022	2021
შემოსავალი	4	3027200	2645978
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	5	-1497212	-1316858
საერთო მოგება		1529988	1329120
სხვა შემოსავალი	6	23705	70372
შრომის ანაზღაურება	7	-507564	-456846
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	-177327	-218630
ცვეთის ხარჯი	9	-160475	-135153
იჯარის ხარჯი	10	-23900	-24365
საოპერაციო მოგება		684427	564498
საკურსო სხვაობა	11	-11679	-5655
ფინანსური ხარჯი	12	-33615	-45030
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)		100699	49695
მოგება დაბეგვრამდე		739832	563508
მოგების გადასახადის ხარჯი		-685	-1502
მიმდინარე წლის მოგება		739147	562006
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი		0	0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:			
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		739147	562006
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		2771675	2769420
ახალი აქციების გამოშვება			
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		-643684	-475789
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		-113593	-83962
კაპიტალის სხვა ცვლილებები			
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		2753545	2771675

დირექტორი:
ბექა ჟორჟოლიანი
ხელმოწერა:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

შპს დაზგა

საიდენტიფიკაციო კოდი: 206201929

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

საანგარიშგებო ვალუტა: ლარი

აქტივები	შენიშვნა	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
მიმდინარე აქტივები		1389458	1520057	1316545
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	11	385352	454370	374875
სააქრო და სხვა მოთხოვნები		72482	152569	127998
გაცემული ავანსები		32850	19765	20208
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	12	895132	868659	773446
სხვა მიმდინარე აქტივები		3642	24694	20018

გრძელვადიანი აქტივები		2224533	2175368	2180923
ძირითადი საშუალებები	13	2223617	2174147	2178488
არამატერიალური აქტივები	14	916	1221	2435

სულ აქტივები		3613991	3695425	3497468
--------------	--	---------	---------	---------

ვალდებულებები	შენიშვნა	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
მიმდინარე ვალდებულებები		325104	101394	178957
მოკლევადიანი ვალდებულებები	15	287056	57874	62517
საგადასახადო ვალდებულებები		38048	43520	116440

გრძელვადიანი ვალდებულებები		535342	822356	549091
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		535342	822356	549091

საკუთარი კაპიტალი		2753545	2771675	2769420
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	19	739147	562006	2769420
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		3613991	3695425	3497468

დირექტორი:

ხელმოწერა:
ბექა ჟორჟოლიანი

შპს დაზოგა

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

დაზოგა (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 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 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 ფასეულობის 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/კომპენსირება, 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 ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივისაპრო-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 არსებული 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.

	2022	2021
	2838776	2462968
	188424	183010
	3027200	2645978

5.

	2022	2021
/	-1487472	-1310154
	-7153	-3357
	-2587	-3347
	-1497212	-1316858

6.

	2022	2021
	23702	70372
	23702	70372

7.

	2022	2021
	-489727	-443750
	-10622	-6988
	-7215	-6108
	-507564	-456846

8.

	2022	2021
	-21619	-20363
	-17472	-17745
	-13956	-12945
	-32173	-20095
	-12634	-8817
	-2748	-1964
	-13540	-9461
	-5784	-6236
	-2238	-14060
	-3751	-4056
	-51412	-88431
	-177327	-204173

9.

	2022	2021
-	-108174	-89171
-	-18822	-18822
	-18566	-15079
	-4614	-4261
	-9994	-7515
	-305	-305
	-160475	-127333

10.

	2022	2021
- . N29	-22500	-22500
	-1400	-1865
	-23900	-24365

11.

	2022	2021
	106	1372
	302397	228368
	82849	224630
	385352	454370

12. -

	2022	2021
	779020	729367
	105902	128072
	3521	1788
	5900	9432
	894343	868659

13.

	-	-				
1 2022 .	821884	795628	65259	8846	67324	1758941
	-20	546,92	0	0	0	527
	0	157671	10929	740	48954	218294
	0	0	169	0	8485	8654
31.12.2022 .	821884	953299	76019	9586	107793	1968581

	-	-				
1 2022 .	0	0	0	0	0	0
	18822	108174	18566	4614	9994	160170
31.12.2022 .	18822	108174	18566	4614	9994	160170
	803062	845125	57453	4972	97799	1808411

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

14. არამატერიალური აქტივები

თვითღირებულება	კომპიუტერული უზრუნველყოფის პროგრამები
1 იანვარი 2022 წ.	1221
შემოსვლა	0
გასვლა	0
ცვეთა	305
31.12.2022 წ.	916

15. მოკლევადიანი ვალდებულებები

	2022	2021
კრედიტორული დავალიანება ფიზიკურ პირებზე	0	0
კრედიტორული დავალიანება რეზიდენტ საწარმოებზე	11897	3374
კრედიტორული დავალიანება არარეზიდენტ საწარმოებზე	179462	23235
მიღებული ავანსები	95698	31264
	287057	57872,89

16. 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:

ფართის იჯარა

2022	2021
22500	22500
22500	22500

ავტომობილის იჯარა

2022	2021
1400	1865

	1400	1864,6
--	------	--------

17. საკუთარი კაპიტალი

2022 წლის 31 დეკემბრისთვის საკუთარი კაპიტალის ნაშთი შეადგენს 2 753 545 ლარს, რომელიც შედგება გაუნაწილებელი მოგებისაგან.

18. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა
02.10.2023 წელს

დირექტორი:

ბექა ჯორჯოლიანი

ხელმოწერა:

