

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

„დამ“

ს/ნ 446754922

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ქ.ბათუმი

2023 წელი

დირექტორი:

თინათინ მახაჭაძე



ბუღალტერი:

იოსებ ვარშანიძე

A handwritten signature in blue ink, likely belonging to Iosob Vashanidze, the accountant.

ფინანსიური მდგომარეობა	31,12,2023	31,12,2022	31,12,2021
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	101186	634842	425737
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	725397	858556	913963
მარაგები	3036783	2677649	1867371
სხვა	3036783	2677649	1867371
საბაჟოსთვის გადახდილი ავანსები	165242	209827	0
ძირითადი საშვალეები	718709	741430	694601
სულ აქტივები	4747317	5122304	3901672
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	56672	1039809	0
ვალდებულებები თანამშრომლთა მიმართ		0	200
საგადასახადო ვალდებულებები	0	188	10140
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	914357	466258	978190
სულ ვალდებულებები	971029	1506255	988530
საკუთარი კაპიტალი			
კაპიტალი	48359	316965	20621
გაუნაწილებელი მოგება	3727929	3299084	2892521
სულ საკუთარი კაპიტალი	3776288	3616049	2913142
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	4747317	5122304	3901672
სულ მოკლევადიანი აქტივები	3201997	2977649	1867371
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	0	188	10340

საქმიანობის შედეგები	31,12,2023	31,12,2022
ნეტო ამონაგები	5345881	2586673
საქონლის გაყიდვიდან	4195357	1600745
მომსახურეობის გფაწეციდან	1150524	869078
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	116850
სხვა		0
გაყიდვების თვითღირებულება	-2910639	-875297
საერთო მოგება	2435242	1711376
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-707351	-635269
საპროცენტო ხარჯი	-60600	0
იჯარის ხარჯი	-6000	-6000
ადმინისტრაციული და სვა საოპერაციო ხარჯი	-868208	-331772
სულ საოპერაციო ხარჯები	-1642159	-973041
საოპერაციო მოგება	793083	738335
მთლიანი სრული შემოსავალი	793083	738335
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	31,12,2023	31,12,2022
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	3616049	2913142
განაწილება მესაკუთრეებზე ნათ შორის დივიდენდი	-632844	-35428
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	3776288	3616049

ფულადი სახსრების მოძრაობა	31,12,2023	31,12,2022
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საპერაციო) საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადი	6638674	4900015
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადი	0	0
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადი	-7172330	-4690910
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	-533656	209405
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	0	0
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	634842	425737
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	101186	634842

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 კ/ნ 61008016283. საწარმოს ძირითადი საქმიანობაა:

სამშენებლო ინვენტარის ტექნიკის გაქირავება და რეალიზაცია.

საწარმო ფულადი სახსრების ძირითად ნაწილს გამოიმუშავებს საქართველოში, რადენადაც საწარმო 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 2023 წლის პირველი იანვრით დაწყებული და 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის. ფინანსური ანგარიშგების თანხები დამგრძალებულია 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 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 შემთხვევაში, ამონაგების აღიარება ხდება დღევანდელი ღირებულებით, საქონლის გაყდვის

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 მოლბოვანა 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

მოწოდებლებიდან საქონლის/მომსახურების შეძენიდან წარმოშობილი ვალდებულება აღიარდება მოწოდებლისთვის 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.

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 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 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;

უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების 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 მომსახურების ვადა

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

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

(ა) მისი ნასყიდობის ფასი, მათ შორის, იურიდიული და საბროკერო მომსახურების
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
2024 წლის 5 აპრილს.

შპს „დამ“

დირექტორი

ბუღალტერი

თინათინ მანაჭაძე



იოსებ ვარშანიძე