

შპს დაზგა

ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 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 შემლუდვა

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 2023 წლის 31 დეკემბერს

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

შპს დაზგა

საიდენტიფიკაციო კოდი: 206201929

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

შპს დაზგა

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების
განმარტებითი შენიშვნები 2023 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული

წლისთვის

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%

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჯოს 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 განეულ 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 შეედარდება 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-მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების) საბალანსო ღირებულება შეედარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულები) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ 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

სარელიზაციო 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. მიჯარის 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 აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებულ 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 სარელიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რელიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განაღობდება 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 შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

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

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	2023	2022
შემოსავალი რეალიზაციიდან	2 838 794	2 838 776
შემოსავალი მომსახურების განვდიდან	156 705	188 424
	2 995 499	3 027 200

5. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	2023	2022
გაყიდული/შეძენილი საქონელი	-1 277 485	-1 487 472
რეალიზებული მომსახურების თვითღირებულება	-4 298	-7 153
ტრანსპორტირების ხარჯები	-4 165	-2 587
	-1 285 948	-1 497 212

6. სხვა შემოსავალი		
	2023	2022
არასაოპერაციო შემოსავალი	17 492	23 702
	17 492	23 702

7. შრომის ანაზღაურება		
	2023	2022
შრომის ანაზღაურება	-538 939	-489 727
ჯანმრთელობის დაზღვევა	-12 267	-10 622
საპენსიო ფონდი	-7 759	-7 215
	-558 965	-507 564

8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები		
	2023	2022
კომუნალური გადასახდელები	-21 661	-21 619
ქონების გადასახადი	-17 472	-17 472
ოფისის ხარჯი	-17 044	-13 956
ძირითადი საშუალებების რემონტის ხარჯი	-41 256	-32 173
ქონების დაზღვევა	-14 212	-12 634
ოფისის კეთილმოწყობის ხარჯი	-3 544	-2 748
საწვავის ხარჯი	-15 023	-13 540
ბანკის მომსახურების ხარჯი	-6 491	-5 784
მივლინების ხარჯი	-19 395	-2 238
კომპიუტერის ხარჯი	-1 182	-3 751
სხვა საერთო ხარჯი	-90 728	-51 412
	-248 008	-177 327

9. ცვეთის ხარჯი		
	2023	2022
მანქანა-დანადგარების ცვეთა	-134 203	-108 174
შენობა-ნაგებობების ცვეთა	-18 822	-18 822
ოფისის აღჭურვილობის ცვეთა	-16 789	-18 566

ავეჯი და სხვა ინვენტარის ცვეთა	-4 996	-4 614
ავტომობილების ცვეთა	-11 481	-9 994
არამატერიალური აქტივების ცვეთა	-469	-305
	-186 760	-150 176

10. იჯარა		
	2023	2022
იჯარა - წელადის ქ. N29	-22 500	-22 500
ავტომობილის იჯარა	-709	-1 400
	-23 209	-23 900

11. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები		
	2023	2022
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	3 009	106
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	332 800	302 397
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	241 571	82 849
	577 380	385 352

12. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები		
	2023	2022
საქონელი	697 397	779 020
ნედლეული და მასალები	127 022	105 902
მზა პროდუქცია	2 108	3 521
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგი	11 683	5 900
	838 210	894 343

13. ძირითადი საშუალებები						
თვითღირებულება	შენობა-ნაგებობები	მანქანა - დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
1 იანვარი 2023 წ.	803 062	845 125	57 453	4 972	97 799	1 808 411
წინა წლის კორექტირება	0	33 598	11 051	297	30	44 976
შემოსვლა	0	73 654	8 029	1 993	0	83 676
გასვლა	0	38 901	13 274	415	0	52 590
31.12.2023 წ.	803 062	913 476	63 259	6 847	97 829	1 884 473

დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება	შენობა-ნაგებობები	მანქანა - დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
1 იანვარი 2023 წ.	0	0	0	0	0	0
წლიური ცვეთა	18 822	134 203	16 789	4 996	11 481	186 291
31.12.2023 წ.	18 822	134 203	16 789	4 996	11 481	186 291
საბალანსო ღირებულება	784 240	779 273	46 470	1 851	86 348	1 698 182

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

14. არამატერიალური აქტივები			
თვითღირებულება	კომპიუტერული უზრუნველყოფის პროგრამები		
1 იანვარი 2023 წ.			916
შემოსვლა			914
გასვლა			0
ცვეთა			469
31.12.2023 წ.			1361

15. მოკლევადიანი ვალდებულებები		
	2023	2022

კრედიტორული დავალიანება ფიზიკურ პირებზე	0	0
კრედიტორული დავალიანება რეზიდენტ სანარმოებზე	15 264	11 897
კრედიტორული დავალიანება არარეზიდენტ სანარმოებზე	145 098	179 462
მიღებული ავანსები	23 670	95 698
	184 032	287 057

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	
2023	2022
22500	22500
22500	22500

ავტომობილის იჯარა	
2023	2022
709	1400
709	1400

17. საკუთარი კაპიტალი

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის საკუთარი კაპიტალის ნაშთი შეადგენს 2 948 866 ლარს, რომელიც შედგება გაუნაწილებელი მოგებისაგან.

18. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 30.09.2024 წელს

დირექტორი:

ბექა ჟორჟოლიანი :

ხელმოწერა:


