შპს დ&გ კომუნიკაცია

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ფინანსური ანგარიშგება

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია
2. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა
3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები
4. ძირითადი საშუალებები
5. არამატერიალური აქტივები
6. მარაგები
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები
8. ფული და ფულის ექვივალენტები
9. მიღებული სესხები
10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები
11. საგადასახადო ვალდებულებები
12. შემოსავალი
13. სხვა შემოსავალი
14. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები
15. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.
16. ბალანსის შემდგომი მოვლენები

შპს „დ&გ კომუნიკაცია"-ს 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება(ბალანსი)

ფინანსური მდგომარეობა	**31/12/2023**	**31/12/2022**
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	853520	828658
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4440901	272466
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	0	0
მარაგები	233054	0
მზა პროდუქცია	233054	0
სხვა	0	0
საინვესტიციო ქონება	0	0
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	0	0
ბიოლოგიური აქტივები	0	0
თვითღირებულების მოდელით	0	0
გადაფასების მოდელით	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	0	0
ძირითადი საშუალებები	1084740	482571
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0
სულ აქტივები	6612215	1583695
ვალდებულებები		
საიჯარო ვალდებულება	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	5863028	743585
ანარიცხები	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	0	0
საგადასახადო ვალდებულებები	0	0
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	0	0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	0	0
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	0	0
მიღებული გრანტები	0	0
სხვა ვალდებულებები	84740	405794
სულ ვალდებულებები	5947768	1149379
საკუთარი კაპიტალი		
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი')	0	0
საემისიო შემოსავალი	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	664447	434316
გადაფასების რეზერვი	0	0
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	664447	434316
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	6612215	1583695
სულ მოკლევადიანი აქტივები	0	0
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	0	0

შპს „დ&გ კომუნიკაცია"-ს დირექტორი
დავით დავითაშვილი

შპს „დ&გ კომუნიკაცია "-ს 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

საქმიანობის შედეგები

საქმიანობის შედეგები	31/12/2023	31/12/2022
ნეტო ამონაგები	7692128	3882491
საქონლის გაყიდვიდან	6485540	3882491
მომსახურების გაწევიდან	1206588	0
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	0
სხვა	0	0
გაყიდვების თვითღირებულება	-5821186	-1613025
საწყისი მარაგები	0	0
მარაგების შესყიდვა	0	0
გადამუშავების დანახარჯები	0	0
საბოლოო მარაგები	0	0
საერთო მოგება	1870942	2269466
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	0	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-325250	-267158
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-198147	-55385
საპროცენტო შემოსავალი	0	0
საპროცენტო ხარჯი	0	0
იჯარის ხარჯი	0	0
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-929179	-1535045
სულ საოპერაციო ხარჯები	-1452576	-1857588
საოპერაციო მოგება	418366	411878
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხ ვალუტით ვაჭრობიდან და გადაფასებიდან	0	0
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	0	0
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	418366	411878
მოგების გადასახადის ხარჯი	-28235	-76644
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	390131	335234
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	0	0
სხვა	0	0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	390131	335234
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	434316	593644
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა')	0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-160000	-494562
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	0	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	0	0
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	664447	434316

შპს „დ&გ კომუნიკაცია"-ს დირექტორი
დავით დავითაშვილი

1.ზოგადიინფორმაცია

შპს „დ&გ კომუნიკაცია" (204554721) წარმოადგენს საქართველოს კანონმდებლობის ქვეშ მოქმედ კომპანიას, რომლის ძირითადი საქმიანობა უსაფრთხოების სისტემების მომსახურების საქმიანობები ოპერაციები.კომპანია დაფუძნდა 2008 წლის 08 მაისის. დამფუძნებლები :

დავით დავითაშვილი	100%	01017007624

იურიდიული მისამართი - საქართველო, ქ. თბილისი, ლ. ქიაჩელი ქ. 28
ფაქტიურიმისამართი - საქართველო, ქ. თბილისი, აეროპორტის მიმდებარე ტერიტორია
2. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ.

2.1 წარდგენის საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოშვებული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების **(მსსფასს)** შესაბამისად.
ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.
კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ფინანსური ანგარიშგების მსსფასს–ის მიხედვით მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქო ნიებს აქტივებისა და ვალდებულებების საანგარიშო ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში. ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება. კორექტირებები, რამაც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები გამოიწვია, მიეკუთვნება იმ პერიოდის ფინანსურ შედეგებს, როცა ეს ცვლილებები გატარდა.

2.2 მსსფასს-ების მიხედვით მომზადებული პირველი ფინანსური ანგარიშგება

მოცემული ანგარიშგება არის კომპანიის მიერ მსს ფასს-ების მიხედვით მომზადებული პირველი ფინანსური ანგარიშგება და გამოყენებული იქნა მსსფასს-ის 35-ე განყოფილება, „მსსფასს-ზეგადასვლა". ფინანსური ანგარიშგების მსსფასს-ებზე გადასვლის თარიღია 2017 წლის 1 იანვარი.

მსსფასს-ზე გადასვლის თარიღისთვის - 2017წლის 1 იანვრისთვის, კომპანიას არ გამოუყენებია მსსფასს-ის 35-ეგანყოფილება, „მსსფასს-ზეგადასვლა" - მიხედვით მოცემული შეღავათები (კონკრეტულ მუხლებზე გამოსაყენებელიგა თავისუფლებები).

2017წლის 1 იანვრამდე კომპანია ბუღალტრულ აღრიცხვას აწარმოებდა ადგილობრივ პრაქტიკაში მიღებული სააღრიცხვო პრინციპების შესაბამისად, მსსფასს-ებზე გადასვლით გამოწვეული კორექტირებები იხილეთ მე-4 შენიშვნაში.

2.3 ოპერაციები უცხოურვალუტაში

ა) შეფასებისდაწარდგენისვალუტა

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია იმ ქვეყნის ვალუტაში, სადაც კომპანია ფუნქციონირებს (საოპერაციოვალუტა). ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც კომპანიის ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტაა.

ბ) უცხოური ვალუტის კონვერტირება

უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად.

მონეტარული მუხლების კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის მუხლში „მოგება/ (ზარალი) საკურსო სხვაობიდან, წმინდა".

უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

2.4 ძირითადი საშუალებები

კომპანია ძირითად საშუალებებს აღრიცხავს მსს ფასს-ის მე-17 განყოფილების - ძირითადი საშუალებები - შესაბამისად.

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ და კავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ანაღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისა განმომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდგან საზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისიგაწევის პერიოდში.

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობისთანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათ ის ასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივად და რიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები განისაზღვრება შემდეგ ნაირად:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადები
შენობანაგებობები	20 წელი
საოფისე აღჭურვილობა	4-9 წელი
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	2-8 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	6-14 წელი

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ხდება აქტივის ნარჩენი ღირებულებისა და მომსახურების ვადის გადახედვა, და საჭიროების შემთხვევაში, მათიშეცვლა.

აქტივის გასვლასთან დაკავშირებული მოგება და ზარალი განისაზღვრება შემოსულობების შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან, და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება წმინდა თანხით, როგორც სხვა მოგება/ზარალი.

2.5 არამატერიალური აქტივები

აქტივისთავ და პირველი აღიარება ხდებ ათვითღირებულებით, მომავალი პერიოდის დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას, ან აღიარდება ცალკე აქტივად, იმ შემთხვევაში, თუმოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და აქტივის დანახარჯების განსაზღვრა საიმედო და აშესაძლებელი.

ამორტიზაციის გამოთვლა ხდება ცვეთის წრფივადდა რიცხვის მეთოდით, სასარგებლო მომსახურების ვადები განისაზღვრება 7-9 წლით.

კომპანიის არამატერიალური აქტივი წარმოადგენს სააღრიცხვო პროგრამებს.

2.6 ფინანსური ინსტრუმენტები

თავდაპირველიაღიარება

პირველად აღიარებისას ფინანსური აქტივიან ფინანსური ვალდებულება შეფასდება გარიგებისფასით (გარიგებისდანახარჯებისჩათვლით, ისეთი ფინანსური აქტივებისა დავალდებულებებისა გარდა, რომლებიცშემდგომშიუნდაშეფასდესრეალურიღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით).

თუშე თანხმება ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, საწარმო ფინანსური აქტივსან ფინანსური ვალდებულება საფასებს მომავალი გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირებულია მსგავსისავალო ინსტრუმენტისთვის გამოყენებული საბაზრო საპროცენტოგანაკვეთით და განისაზღვრებათავ და პირველია ღიარებისას.

სავალო ინსტრუმენტები, რომლებიც კლასიფიცირებულია, როგორც მოკლევადიანი აქტივები ან მოკლევადიანი ვალდებულებები, შეფასებულია გადასახდელი ან მისაღები ფულადი სახსრებისან სხვა სახის კომპენსაციის არა დისკონტირებული ღირებულებით (ანუ გაუფასურების გამოკლებით), იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც შეთანხმება შინაარსით ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები არის ნორმალურისა კრედიტო პირობების საფუძველზე წარმოქმნილი ვალები და არ გულისხომბს საპროცენტო განაკვეთს

სესხები

სესხები შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. საპროცენტო ხარჯი ჩართულია ფინანსურ ხარჯში.

2.7 გადასახადები

მიმდინარე მოგების გადასახადის ხარჯი გამოიანგარიშება საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად.

საქართველოში ასევე მოქმედებს სხვადასხვა საოპერაციო გადასახადი, რომლებიც გავლენასახდენს კომპანიის საქმიანობაზე. ეს გადასახადები არის ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯების კომპონენტი, კერძოდ ქონების გადასახადი აისახება საოპერაციო გადასახადებში.

2.8 ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფულადის ახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს სალაროში, ფულს ბანკში, დეპოზიტებს რომელთა თავდაპირველი ვადაც მაქსიმუმ 90 დღეა და თავისუფალია ყოველ გვარისაკონტრაქტო და ტვირთვებისგან.

2.9 მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასადანეტოსარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის, გადამუშავების და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით.

საწარმო მარაგის ჩამოწერას ახორციელებს „პირველი შემოსავალში - პირველი გასავალში" (ფიფო) მეთოდით.

2.10 შემოსავალი

საწარმო ამონაგებს აფასებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, საიდანაც გამოქვითულია საწარმოს მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობა, ასევე ვადაზე ადრე გადახდასა და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობები.

მომსახურების გაწევა

საწარმო ამონაგებს აღიარებს მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით, როცა შესაძლებელია ამონაგების ოდენობის საიმედო დშეფასება და მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში.

2.11 ნასესხებსახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

საწარმომ ნასესხებსახსრებთან და კავშირებულ ყველანაირ დანახარჯს აღიარებს როგორც ხარჯს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ეს დანახარჯები იყოგაწეული.

2.12 აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის საწარმომ განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე მინიშნება აქტივის გაუფასურების შესახებ. თუ არსებობს ასეთი ნიშანი, საწარმო აფასებს აქტივის ანაზღაურებად ღირებულებას და ადარებს მის საბალანსო ღირებულებას. თუ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე, საწარმო ამცირებს საბალანსო ღირებულებას ანაზღაურებად ღირებულებამდე. ასეთ შემთხვევაში, ღირებულების შემცირების ოდენობა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს, რაც დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

3. ძირითადისა აღრიცხვოშეფასებებიდაგა და წყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების გადახედვა ხდება მუდმივად, გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს მომავალ პერიოდში მოსალოდნელ მოვლენებსაც. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

როგორც ზემოთ აღინიშნა, კომპანია გადახედავს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს ანგარიშგების ყოველი წლიური პერიოდის ბოლოს. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, მენეჯმენტი განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება.

4. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2023 წლის 31დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	მიწა და შენობა	სხვა ძირ. საშ.	ავტო-ტრანსპორტი	სულ
საბალანსო ღირებულება 31.12.2022				
შემოსვლა				
გასვლა				
საბალანსო ღირებულება 31.12.2023	**730946**	**152520**	**201274**	**1084740**

5. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები 2023 წლის 31 დეკემბრისა მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

საბალანსო ღირებულება	პროგრამული უზრუნველყოფა	სულ
საბალანსო ღირებულება 31.12.2022		
შემოსვლა		
გასვლა		
საბალანსო ღირებულება 31.12.2023		

6. მარაგები 233054
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 4440901
8. ფული და ფულის ექვივალენტები 853520
9. მიღებული სესხები
10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 5947768
11. საგადასახადო ვალდებულებები
12. შემოსავალი 7692128
13. სხვა შემოსავალი
14. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 7301997
15. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან
16. ბალანსის შემდგომ იმოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ბალანსის შემდგომ მოვლენებს ადგილი არ ქონია.

შპს „დ&გ კომუნიკაცია"-ს დირექტორი

დავით დავითაშვილი ---------------

23.12.2024 წ.