

შპს დაგი 2010

**მსს ფასს-ის მიხედვით მომზადებული
ფინანსური ანგარიშგება**

და აუდიტორის დასკვნა

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის

შპს დაგი 2010

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
---------------------------------------	---

მსს ფასს-ის მიხედვით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
მოგებისა და ბარალის და სრული შემოსავლების ანგარიშგება	8
საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	9
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება	10

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	11
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა	11
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	19
4. ძირითადი საშუალებები	20
5. არამატერიალური აქტივები	21
6. მარაგები	21
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	21
8. ფული და ფულის ექვივალენტები	22
9. მიღებული სესხები	22
10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	22
11. საგადასახადო ვალდებულებები	22
12. ამონაგები	22
13. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	23
14. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	23
15. რეალიზაციისა და მიწოდების ხარჯები	23
16. საპროცენტო ხარჯი	23
17. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	24
18. სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	24
19. ფუნქციონირებადობა	24
20. ბალანსის შემდგომი მოვლენები	24
21. ბრუნვები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარესთან	24
22. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	25

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს დაგი 2010-ს მენეჯმენტსა და მესაკუთრეებს

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს დაგი 2010-ს (შემდგომში - „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, მცირე და საშუალო სანარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ არ დავსწრებივართ სასაქონლო მატერიალური მარაგების ინვენტარიზაციას 2020, 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რადგან აღნიშნული თარიღისათვის არ ვიყავით დანიშნული შესაბამისი პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტორებად. შესაბამისი თარიღის მდგომარეობით ვერც სხვა ალტერნატიული პროცედურით მოხერხდა საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულებების მოპოვება ბემოაღნიშნული ანგარიშის ნაშთების არსებობასთან და სისწორესთან დაკავშირებით.

2020, 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსურ ანგარიშგებაში სასაქონლო მატერიალური მარაგები წარმოდგენილია შესაბამისად 8,891; 1,800 და 7,465 ლარით.

ჩვენ არ დავსწრებივართ სალაროში არსებული ფულის ნაშთის ინვენტარიზაციას 2020, 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რადგან აღნიშნული თარიღისათვის არ ვიყავით დანიშნულნი შესაბამისი პერიოდების ფინანსური ანგარიშგების აუდიტორებად. შესაბამისი თარიღის მდგომარეობით ვერც სხვა ალტერნატიული პროცედურით მოხერხდა საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულებების მოპოვება ბემოაღნიშნული ანგარიშის ნაშთების არსებობასთან და სისწორესთან დაკავშირებით.

2020, 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსურ ანგარიშგებაში ნაღდი ფული სალაროში წარმოდგენილია შესაბამისად 5,109; 2,847 და 5,143 ლარით.

2019 წლის 31 დეკემბერს კომპანიის ძირითადი საშუალებების ღირებულება შეფასებულია მოწვეული შემფასებლის მიერ. ჩვენ ვერ დავრწმუნდით შეფასებული ღირებულებების სისწორეში და შეფასებაში, რადგან ვთვლით, რომ შემფასებლის დოკუმენტი არ მოიცავს საკმარის და შესაფერის ინფორმაციას შეფასების მეთოდისა და კალკულაციების შესახებ. შესაბამისად ვთვლით, რომ შემფასებლის ანგარიში არ არის შესრულებული შეფასების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსურ ანგარიშგებაში ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია შესაბამისად 615,242 და 589,270 ლარით.

შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა საჭირო იყო თუ არა კორექტირებები წარდგენილ სასაქონლო მატერიალურ მარაგებთან, სალაროში არსებულ ფულთან და ძირითად საშუალებებთან დაკავშირებით, ასევე ფინანსური მდგომარეობის, სრული შემოსავლის, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებების შესაბამის შემადგენელ ელემენტებთან მიმართებაში.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ -ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოს იურისდიქციაში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა გარემოებები

შპს დაგი 2010-ის შესადარისი პერიოდების ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი არ ჩატარებულა.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიისა ფუნქციონირებადობის უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენენ იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას;
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა

აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

აუდიტორის დასკვნის დანიშნულება და გამოყენება

აღნიშნული დასკვნის შინაარსი, მასში გამოთქმული მოსაზრების ჩათვლით, შედგენილია კომპანიისა და მენეჯმენტისა და დამფუძნებლებისათვის. დამკვეთი უფლებამოსილია შემსრულებლის მიერ შედგენილი დოკუმენტი გამოიყენოს მხოლოდ შემდეგი მიზნებისთვის და არა რომელიმე სხვა მიზნით: საქართველოს კანონმდებლობით დადგენილი ნორმების შესაბამისად, 2020 წლის საანგარიშგებო პერიოდთან მიმართებაში, კანონის შესაბამისი სავალდებულო მოთხოვნის არსებობის შემთხვევაში, ატვირთოს აუდიტორის ანგარიში, აუდიტებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად, საქართველოს კანონმდებლობით განსაზღვრული წესით, საქართველოს კანონმდებლობით განსაზღვრულ ანგარიშგების პორტალზე www.reportal.ge

აღნიშნული დასკვნის - მასში გამოთქმული მოსაზრების ჩათვლით - გაცემით, ჩვენ არ ვიღებთ და არც მოვიაზრებთ რაიმე სახის პასუხისმგებლობას აღნიშნული დასკვნის რომელიმე სხვა მიზნით ან რომელიმე სხვა პირის მიერ გამოყენების შემთხვევაში, მათ შორის იმ პირის წინაშე რომლისთვისაც აღნიშნული დასკვნა და მისი შინაარსი - მასში გამოთქმული მოსაზრების ჩათვლით - რაიმე გზით გახდა ხელმისაწვდომი, გარდა იმ შემთხვევისა როდესაც ჩვენს მიერ ასეთი პასუხისმგებლობა ცალსახად და გარკვევით, წინასწარ, წერილობითი ფორმით იყო აღიარებული შესაბამისი პირის წინაშე.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემული აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

ლევან პაპიაშვილი

რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-A-387992

შპს კრესტონ პაპიაშვილის სახელით (ფირმის რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-F-342289)

პ. ქავთარაძის 1 შესახვევი #10; სართული 3, ოფისი 4, თბილისი

20 აგვისტო, 2021 წელი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4	615,242	589,270	77,721
არამატერიალური აქტივები	5	8,500	10,000	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		623,742	599,270	77,721
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	6	8,891	1,800	7,465
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	592,828	248,369	115,698
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	37,326	15,985	11,130
სულ მიმდინარე აქტივები		639,045	266,154	134,293
სულ აქტივები		1,262,787	865,424	212,014
მესაკუთრეთა კაპიტალი და ვალდებულებები				
მესაკუთრეთა კაპიტალი				
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი		372,319	372,319	-
საწესდებო კაპიტალი		-	4,650	-
აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)		185,592	(105,537)	(255,902)
სულ კაპიტალი		557,911	271,432	(255,902)
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული გრძელვადიანი სესხები	9	-	63,988	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	63,988	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები	9	-	12,407	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	10	678,232	498,222	457,454
საგადასახადო ვალდებულებები	11	26,644	19,375	10,462
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		704,876	530,004	467,916
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		1,262,787	865,424	212,014

დავით ახვლედიანი

დირექტორი

20.08.2021

თამარ ქობულაძე

ფინანსური მენეჯერი

20.08.2021

მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019
ამონაგები	12	12,236,242	9,022,577
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	13	(9,360,569)	(6,998,334)
საერთო მოგება		2,875,673	2,024,243
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	14	(268,524)	(335,352)
რეალიზაციისა და მიწოდების ხარჯები	15	(2,162,971)	(1,502,336)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება		444,178	186,555
საპროცენტო ხარჯები	16	(5,547)	(4,186)
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)		(108)	(522)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	17	29,366	531
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	18	(25,607)	(1,922)
მოგება დაბეგვრამდე		442,282	180,456
მოგების გადასახადი		(21,678)	(4,514)
წმინდა მოგება		420,604	175,942
სხვა სრული შემოსავალი		-	372,319
სულ სრული შემოსავალი		420,604	548,261

დავით ახვლედიანი

დირექტორი

20.08.2021

თამარ ქობულაძე

ფინანსური მენეჯერი

20.08.2021

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი მოგება/ (ზარალი)	გადაფასების რეზერვი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 31 დეკემბერი 2018	-	(255,902)	-	(255,902)
კაპიტალის გაზრდა	4,650	-	-	4,650
წლის წმინდა მოგება	-	175,942	-	175,942
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	372,319	372,319
დივიდენდის გაცემა	-	(25,577)	-	(25,577)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2019	4,650	(105,537)	372,319	271,432
კაპიტალის შემცირება	(4,650)	-	-	(4,650)
წლის წმინდა მოგება	-	420,604	-	420,604
დივიდენდის გაცემა	-	(129,475)	-	(129,475)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2020	-	185,592	372,319	557,911

დავით ახვლედიანი

დირექტორი

20.08.2021

თამარ ქობულაძე

ფინანსური მენეჯერი

20.08.2021

შპს დაგი 2010

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	2020	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წლის მოგება	420,604	175,942
არაფულადი კორექტირებები:		
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	9,600	-
ცვეთა და ამორტიზაცია	126,643	37,462
საპროცენტო ხარჯი	5,547	4,186
მარაგების გაუფასურება	15,377	-
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება	7,758	-
სავაჭრო ვალდებულებების ჩამოწერა	(4,117)	-
საკურსო სხვაობებით გამოწვეული (მოგება)/ზარალი	108	-
საოპერაციო მოგება საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე	581,520	217,590
ცვლილებები მარაგებში	(22,468)	5,665
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	(352,217)	(132,671)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	184,019	40,768
ცვლილებები საგადასახადო ვალდებულებებში/აქტივში	7,269	8,913
გადახდილი პროცენტი	(5,547)	(4,186)
ნეტო ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	392,576	136,079
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გადახდილი დივიდენდები	(129,475)	(25,577)
სესხის აღება	-	125,000
სესხის ძირის დაფარვა	(76,395)	(48,605)
კაპიტალის ზრდა/(კლება)	(4,650)	4,650
ნეტო ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(210,520)	55,468
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(160,715)	(186,692)
ნეტო ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(160,715)	(186,692)
ფულისა და ფულის ექვივალენტების ნეტო ზრდა	21,341	4,855
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	15,985	11,130
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	37,326	15,985

დავით ახვლედიანი

დირექტორი

20.08.2021

თამარ ქობულაძე

ფინანსური მენეჯერი

20.08.2021

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4	615,242	589,270	77,721
არამატერიალური აქტივები	5	8,500	10,000	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		623,742	599,270	77,721
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	6	8,891	1,800	7,465
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	592,828	248,369	115,698
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	37,326	15,985	11,130
სულ მიმდინარე აქტივები		639,045	266,154	134,293
სულ აქტივები		1,262,787	865,424	212,014
მესაკუთრეთა კაპიტალი და ვალდებულებები				
მესაკუთრეთა კაპიტალი				
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი		372,319	372,319	-
საწესდებო კაპიტალი		-	4,650	-
აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)		185,592	(105,537)	(255,902)
სულ კაპიტალი		557,911	271,432	(255,902)
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული გრძელვადიანი სესხები	9	-	63,988	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	63,988	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები	9	-	12,407	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	10	678,232	498,222	457,454
საგადასახადო ვალდებულებები	11	26,644	19,375	10,462
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		704,876	530,004	467,916
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		1,262,787	865,424	212,014

დ. ახვლედიანი

დავით ახვლედიანი

დირექტორი

20.08.2021

თამარ ქობულაძე

თამარ ქობულაძე

ფინანსური მენეჯერი

20.08.2021

მოგებისა და ბარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019
ამონაგები	12	12,236,242	9,022,577
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	13	(9,360,569)	(6,998,334)
საერთო მოგება		2,875,673	2,024,243
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	14	(268,524)	(335,352)
რეალიზაციისა და მიწოდების ხარჯები	15	(2,162,971)	(1,502,336)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება		444,178	186,555
საპროცენტო ხარჯები	16	(5,547)	(4,186)
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/(ბარალი)		(108)	(522)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	17	29,366	531
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	18	(25,607)	(1,922)
მოგება დაბეგვრამდე		442,282	180,456
მოგების გადასახადი		(21,678)	(4,514)
წმინდა მოგება		420,604	175,942
სხვა სრული შემოსავალი		-	372,319
სულ სრული შემოსავალი		420,604	548,261



დავით ახვლედიანი

დირექტორი

20.08.2021



თამარ ქობულაძე

ფინანსური მენეჯერი

20.08.2021

შპს დაგი 2010

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი მოგება/ (ზარალი)	გადაფასების რეზერვი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 31 დეკემბერი 2018	-	(255,902)	-	(255,902)
კაპიტალის გაზრდა	4,650	-	-	4,650
წლის წმინდა მოგება	-	175,942	-	175,942
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	372,319	372,319
დივიდენდის გაცემა	-	(25,577)	-	(25,577)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2019	4,650	(105,537)	372,319	271,432
კაპიტალის შემცირება	(4,650)	-	-	(4,650)
წლის წმინდა მოგება	-	420,604	-	420,604
დივიდენდის გაცემა	-	(129,475)	-	(129,475)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2020	-	185,592	372,319	557,911



დავით ახვლედიანი

დირექტორი

20.08.2021



თამარ ქობულაძე

ფინანსური მენეჯერი

20.08.2021

შპს დაგი 2010

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	2020	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წლის მოგება	420,604	175,942
არაფულადი კორექტირებები:		
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	9,600	-
ცვეთა და ამორტიზაცია	126,643	37,462
საპროცენტო ხარჯი	5,547	4,186
მარაგების გაუფასურება	15,377	-
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება	7,758	-
სავაჭრო ვალდებულებების ჩამოწერა	(4,117)	-
საკურსო სხვაობებით გამოწვეული (მოგება)/ზარალი	108	-
საოპერაციო მოგება საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე	581,520	217,590
ცვლილებები მარაგებში	(22,468)	5,665
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	(352,217)	(132,671)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	184,019	40,768
ცვლილებები საგადასახადო ვალდებულებებში/აქტივში	7,269	8,913
გადახდილი პროცენტი	(5,547)	(4,186)
ნეტო ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	392,576	136,079
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გადახდილი დივიდენდები	(129,475)	(25,577)
სესხის აღება	-	125,000
სესხის ძირის დაფარვა	(76,395)	(48,605)
კაპიტალის ზრდა/(კლება)	(4,650)	4,650
ნეტო ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(210,520)	55,468
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(160,715)	(186,692)
ნეტო ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(160,715)	(186,692)
ფულისა და ფულის ექვივალენტების ნეტო ზრდა	21,341	4,855
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	15,985	11,130
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	37,326	15,985



დავით ახვლედიანი

დირექტორი

20.08.2021



თამარ ქობულაძე

ფინანსური მენეჯერი

20.08.2021

აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

- მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

აუდიტორის დასკვნის დანიშნულება და გამოყენება

აღნიშნული დასკვნის შინაარსი, მასში გამოთქმული მოსაზრების ჩათვლით, შედგენილია კომპანიისა მენეჯმენტისა და დამფუძნებლებისათვის. დამკვეთი უფლებამოსილია შემსრულებლის მიერ შედგენილი დოკუმენტი გამოიყენოს მხოლოდ შემდეგი მიზნებისთვის და არა რომელიმე სხვა მიზნით: საქართველოს კანონმდებლობით დადგენილი ნორმების შესაბამისად, 2020 წლის საანგარიშგებო პერიოდთან მიმართებაში, კანონის შესაბამისი სავალდებულო მოთხოვნის არსებობის შემთხვევაში, ატვირთოს აუდიტორის ანგარიში, აუდიტებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად, საქართველოს კანონმდებლობით განსაზღვრული წესით, საქართველოს კანონმდებლობით განსაზღვრულ ანგარიშგების პორტალზე www.reportal.ge

აღნიშნული დასკვნის - მასში გამოთქმული მოსაზრების ჩათვლით - გაცემით, ჩვენ არ ვიღებთ და არც მოვიგზავნებთ რაიმე სახის პასუხისმგებლობას აღნიშნული დასკვნის რომელიმე სხვა მიზნით ან რომელიმე სხვა პირის მიერ გამოყენების შემთხვევაში, მათ შორის იმ პირის წინაშე რომლისთვისაც აღნიშნული დასკვნა და მისი შინაარსი - მასში გამოთქმული მოსაზრების ჩათვლით - რაიმე გზით გახდა ხელმისაწვდომი, გარდა იმ შემთხვევისა როდესაც ჩვენს მიერ ასეთი პასუხისმგებლობა ცალსახად და გარკვევით, წინასწარ, წერილობითი ფორმით იყო აღიარებული შესაბამისი პირის წინაშე.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემული აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

ლევან პაპიაშვილი

რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-A-387992

შპს კრესტონ პაპიაშვილის სახელით (ფირმის რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-F-342289)

პ. ქავთარაძის 1 შესახვევი #10; სართული 3, ოფისი 4, თბილისი

20 აგვისტო, 2021 წელი

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „დაგი 2010“ დაფუძნდა 2010 წლის 25 თებერვალს. მისი სამართლებრივი ფორმაა შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება და საიდენტიფიკაციო ნომერია 401944544.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: თბილისი, დიდუბე-ჩუღურეთის რაიონი, ცემის ქ. №3 .

შპს დაგი 2010-ს დამფუძნებლები არიან:

გიორგი ქათამაძე (პ/ნ 60001009375) – 50%

დავით ახვლედიანი (პ/ნ 60001043523) – 50%

კომპანიის დირექტორი და წარმომადგენლობაზე უფლებამოსილი პირია:

დავით ახვლედიანი (პ/ნ 60001043523).

საზოგადოების ძირითადი საქმიანობის საგანს წარმოადგენს საბითუმო ვაჭრობა რძის პროდუქტებით, კვერცხით, საკვები ზეთებით და ცხიმებით.

დარეგისტრირებული ფილიალები არ აქვს.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს / IFRS for SME's) შესაბამისად და ის წარმოადგენს აღნიშნული სტანდარტით პირველად წარდგენილ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს სრული შემოსავლის, ფინანსური მდგომარეობის, კაპიტალში ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებებს და ასევე განმარტებით შენიშვნებს სააღრიცხვო პოლიტიკისა და გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობებისა და დაშვებების ჩათვლით.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ის მიხედვით მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს 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. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების შესახებ განმარტებები მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის ნახსენები. ისტორიული

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ღირებულება ზოგადად დაფუძნებულია აქტივების სანაცვლოდ გაცემული თანხის სამართლიან ღირებულებაზე.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

მენეჯმენტმა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. აღნიშნული გადანაცვებების მისაღებად მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, დადებითი ფულადი სახსრების მოძრაობა, კომპანიის ოპერაციების მომგებიანობა და საჭიროების შემთხვევაში ადგილობრივ ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, ანგარიშგების პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

შეფასების და წარდგენის ვალუტა

კომპანიის სამუშაო და წარსადგენ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაინერგება სამუშაო ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად ანგარიშგების თარიღისთვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე და ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია მუხლში - „კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/ (ზარალი)“.

უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

ვალუტა	31 დეკ 2020	31 დეკ 2019	31 დეკ 2018
1 USD/GEL	3.2766	2.8677	2.6766
1 EUR/GEL	4.0233	3.2095	3.0701

ფინანსური ინსტრუმენტები

თავდაპირველი აღიარება

პირველად აღიარებისას ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება შეფასდება გარიგების ფასით (გარიგების დანახარჯების ჩათვლით, ისეთი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა გარდა, რომლებიც შემდგომში უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით).

თუ შეთანხმება ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, საწარმო ფინანსურ აქტივს ან ფინანსურ ვალდებულებას აღიარებს მომავალი გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირებულია მსგავსი სავალლო ინსტრუმენტისთვის გამოყენებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით და განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებისას.

სავალლო ინსტრუმენტები, რომლებიც კლასიფიცირებულია, როგორც მოკლევადიანი აქტივები ან მოკლევადიანი ვალდებულებები, შეფასებულია გადასახდელი ან მისაღები ფულადი სახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის არადისკონტირებული ღირებულებით

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(და გაუფასურების გამოკლებით), იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც შეთანხმება შინაარსით ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

გაყიდვების უმრავლესობა ნორმალური საკრედიტო პირობების საფუძველზე ხდება და მისაღები თანხა არ გულისხმობს პროცენტს.

საწარმო ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმ ფინანსური აქტივების გაუფასურების, რომლებიც შეფასებულია თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება, საწარმო გაუფასურების ზარალს დაუყოვნებლივ აღიარებს მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები არის ნორმალური საკრედიტო პირობების საფუძველზე წარმოქმნილი ვალები და არ გულისხმობს საპროცენტო განაკვეთს.

სესხები

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

გადასახადები

მიმდინარე მოგების გადასახადის ხარჯი გამოიანგარიშება საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად.

სამეურნეო სუბიექტის მიერ მიღებული წლიური მოგება 2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში არ იბეგრება. მოგების გადასახადი ირიცხება გაცემულ დივიდენდებზე. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯად ტარდება იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით და რომელ პერიოდზე მოხდა დივიდენდების გადახდა.

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

დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ), რომელიც უკავშირდება გაყიდვებს, გადასახდელია საგადასახადო ორგანოში, როდესაც მოხდება საქონლის ან მომსახურების მიწოდება. შესყიდვებზე გადახდილი დღგ ჩაითვლება გადასახდელ დღგ-სთან, როდესაც მოხდება კომპანიის მიერ ანგარიშ-ფაქტურის მიღება. საგადასახადო ორგანოსმიერ ნებადართულია რომ დღგ-ს ანგარიშსწორება განხორციელდეს ნეტო ბაზისზე. გაყიდვებზე და შესყიდვებზე დარიცხული დღგ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილია ნეტო თანხით. როდესაც კომპანიის მიერ მოთხოვნებთან დაკავშირებით იქმნება გაუფასურების ანარიცხი, იგი მოიცავს მისაღები დღგ-ს თანხებსაც.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს სალაროში, ფულს ბანკში, დეპოზიტებს რომელთა თავდაპირველი ვადაც მაქსიმუმ 90 დღეა და თავისუფალია ყოველგვარი საკონტრაქტო დატვირთვებისგან. ფული და ფულის

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ეკვივალენტები საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდეგ ამორტიზებადი ღირებულებით.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და აქტივის დემონტაჟთან, ლიკვიდაციასა და აღგილმდებარეობის აღდგენასთან დაკავშირებული ნებისმიერი აუცილებელი მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე შეფასებას.

მომავალი პერიოდის დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას, ან აღიარდება ცალკე აქტივად, იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და აქტივის დანახარჯების განსაზღვრა საიმედოდაა შესაძლებელი. ყველა სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეკეთებასა და შენარჩუნებასთან, აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ბარალში, რომელიც წარმოიშვა.

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია გადაფასების მოდელით. გადაფასება გაკეთებულია 2019 წლის 31 დეკემბერს. შეფასების შემდეგ ძირითად საშუალებებს ერიცხებათ ცვთა იმ წესით, როგორც ქვემოთაა მოცემილი.

თუ გადაფასების შედეგად აქტივის საბალანსო ღირებულება იზრდება, გადაფასების ნამეტი აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში და კაპიტალში გროვდება გადაფასების რეზერვის მუხლში. მოგებაში ან ბარალში აისახება გადაფასებიდან მიღებული ის ნამეტი თანხა, რომლითაც კომპენსირდება იმავე აქტივთან დაკავშირებით, აღრე მოგებაში ან ბარალში აღიარებული გადაფასებით განპირობებული შემცირების თანხა.

თუ გადაფასების შედეგად აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება, შემცირების თანხა მოგებაში ან ბარალში, სხვა სრულ შემოსავალში გადაფასებიდან მიღებული შემცირების თანხა იმ ოდენობით, რა სიდიდის საკრედიტო ნაშთიც არსებობს გადაფასების ნამეტში ამ აქტივთან დაკავშირებით. გადაფასებით განპირობებული შემცირების თანხის ასახვა სხვა სრულ შემოსავალში ამცირებს საკუთარი კაპიტალის განყოფილებაში „გადაფასების ნამეტი“ დაგროვილ თანხას.

ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ნეტო საბალანსო ღირებულებით, რომელიც გამოიანგარიშება მისი თავდაპირველი ღირებულებიდან ან შეფასებული ღირებულებიდან დაგროვილი ცვთისა და დაგროვილი გაუფასურების ბარალის გამოკლებით.

ძირითადი საშუალების ცვთა იწყება მაშინ, როდესაც აქტივი მზადაა გამოსაყენებლად. ცვთის გამოთვლა ხდება წრფივი მეთოდით. ასევე, გაითვალისწინება აქტივის ტექნიკური მოძველება და ფიზიკური ცვთა. მინიჭებული სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

ჯგუფი	წლიური ამორტიზაციის ნორმა
ოფისის აღჭურვილობა	5 წელი
კომპიუტერული ტექნიკა	5 წელი
ავტო და სხვა ინვენტარი	5 წელი
მანქანა-დანადგარები	5 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	5 წელი

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება აქტივის ნარჩენი ღირებულებისა და მომსახურების ვადის გადახედვა და საჭიროების შემთხვევაში, მათი ცვლილება.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა აღნიშნული თანხა უნდა აღირიცხოს სხვა აქტივის საბალანსო ღირებულებაში.

ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება გაყიდვის შემთხვევაში ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აღიარების შეწყვეტა მოხდა.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივი არის ფიზიკური ფორმის არმქონე იდენტიფიცირებადი არაფულადი აქტივი. არამატერიალური აქტივები ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ (ა) მოსალოდნელია, რომ ამ აქტივისგან მოსალოდნელია ეკონომიკური მოგების მიღება; და (ბ) შესაძლებელია აქტივის ღირებულების სარწმუნო (რეალური) შეფასება. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ არამატერიალური აქტივები აღირიცხება დაგროვილი ამორტიზაციით და ნებისმიერი გაუფასურების ზარალით შემცირებული ღირებულებით. ამორტიზაცია გამოიანგარიშება წრფივი მეთოდის გამოყენებით და სასარგებლო მომსახურეობის ვადის გათვალისწინებით.

მარაგები

კომპანიაში მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შეძენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომელიც განეულება მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის.

მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

აქტივების გაუფასურება

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

კომპანია ყოველი მომდევნო საანგარიშგებო თარიღისთვის ხელახლა აფასებს მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასს. როდესაც აღარ არსებობს მარაგის გაუფასურების გამომწვევი გარემოებები, ან, შეცვლილი ეკონომიკური ვითარების გამო, არსებობს მტკიცებულება, რომ მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასი გაიზრდება, კომპანია აღადგენს გაუფასურების თანხას (უკუგატარებით) (ე.ი. კორექტირების თანხა შეზღუდულია თავდაპირველი გაუფასურების ზარალის ოდენობამდე) იმგვარად, რომ ახალი საბალანსო ღირებულება იყოს უმცირესი,

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარტებით შემცირებულ, შესწორებულ გასაყიდ ფასს შორის.

ამონაგების აღიარება

კომპანია ამონაგებს აფასებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, საიდანაც გამოქვითულია კომპანიის მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობა, ასევე ვადაზე ადრე გადახდასთან დაკავშირებული და სხვა ფასდათმობები.

საქონლის გაყიდვა - საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;

მომსახურების გაწევა - კომპანია ამონაგებს აღიარებს მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით, როცა შესაძლებელია ამონაგების ოდენობის საიმედოდ შეფასება და მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში.

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი აისახება ყველა ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებაში დარიცხვის პრინციპის საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით დისკონტირება მომავალში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები (ყველა მიღებული ან გადახდილი საკომისიოს ჩათვლით, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს, გარიგების ხარტებისა და სხვა ფასნამატებისა და დისკონტირების ჩათვლით) ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულების მოკლე პერიოდის განმავლობაში. საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აღიარდება მოგებისა და ბარალის ანგარიშგების არასაოპერაციო ნაწილში.

ხარტების აღიარება

ხარტების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე საადრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარტები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი

ხელფასები, პრემიები, ბონუსები და თანამშრომელთა არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

წინასწარ გადახდილი ხარტები

წინასწარ გადახდილი ხარტები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

წლის შემდეგ ან აღნიშნული წინასწარ გადახდა უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად.

ძირითადი საშუალებების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადავა ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ ძირითად საშუალებაზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალზე, როდესაც ხდება წინასწარ გადახდებთან დაკავშირებული შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების მიღება. თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული წინასწარ გადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალის ინვესტირება აღიარდება ნომინალური ღირებულებით და კლასიფიცირდება როგორც საწესდებო კაპიტალი.

დივიდენდები

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკიდან გამომდინარე, დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება.

საოპერაციო იჯარა

კომპანია, როგორც მოიჯარე - იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო იჯარად, თუ იგი არ ითვალისწინებს ფაქტობრივად აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას მოიჯარისთვის. საოპერაციო იჯარა წრფივი მეთოდით აღიარდება მიმდინარე პერიოდის ხარჯად საიჯარო ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში და წარდგება შესაბამის მუხლში თავისი შინაარსის მიხედვით.

კომპანია, როგორც მეიჯარე - საიჯარო შემოსავალი წრფივი მეთოდით აღიარდება მიმდინარე პერიოდის შემოსავლად საიჯარო ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში.

ფინანსური იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას მოიჯარეზე. ფინანსური იჯარის დროს აქტივის და შესაბამისი ვალდებულების საბალანსო თანხა განსაზღვრულია მინიმალური საიჯარო გადასახდელების მიმდინარე ღირებულებით, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების მიმდინარე ღირებულების გამოანგარიშებისას დისკონტირების ფაქტორის გათვალისწინება ნიშნავს: საიჯარო ხელშეკრულებაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებას, თუ მისი დადგენა პრაქტიკულად შესაძლებელია, ხოლო თუ მისი დადგენა პრაქტიკულად შეუძლებელია - ბღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებას.

ფინანსური იჯარა ფინანსურ ხარჯებთან ერთად წარმოშობს აქტივის ცვეთის ხარჯებს ყოველ საანგარიშგებო პერიოდში. ფინანსური იჯარით აღებული აქტივების მიმართ კომპანიის მიერ გატარებული ცვეთის პოლიტიკა შეესაბამება საკუთარი აქტივების მიმართ გამოყენებული ცვეთის დარიცხვის პოლიტიკას.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებითი შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ჰქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობასთან. კომპანიაში ანარიცხები აღიარდება, როდესაც:

- კომპანიას აქვს მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული), რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენების შედეგად;
- სავარაუდოა, რომ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა;
- შესაძლებელია მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისათვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადანაცვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადანაცვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადანაცვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. 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 ცვლილების რისკის მატარებელია:

ა) ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითადი საშუალებების ცვეთა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა დამოკიდებულია მენეჯმენტის შეფასებებზე, თუ რა პერიოდის განმავლობაში მოელის იგი აქტივის გამოყენებიდან სარგებლის მიღებას. სასარგებლო მომსახურების ვადები პერიოდულად უნდა გადაიხედოს. შეფასების ცვლილებამ შესაძლოა არსებითი ცვლილება გამოიწვიოს ცალკეულ პერიოდებში საბალანსო ღირებულებასა და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებში.

ბ) გადასახადები

კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში არსებობს ისეთი ოპერაციები, რომელთათვისაც ნათლად არ არის განსაზღვრული ამა თუ იმ გადასახადთან დაკავშირებული საკითხები. შედეგად, კომპანია აფასებს, ეკისრება თუ არა მას დამატებითი გადასახადის გადახდის ვალდებულება და მათზე დაყრდნობით აღიარებს საგადასახადო ვალდებულებებს. ეს საგადასახადო ვალდებულებები აღიარდება მაშინ, როდესაც კომპანიას მიაჩნია თავისი საგადასახადო დეკლარაციები საიმედოდ, მაგრამ იგი თვლის, რომ შესაძლოა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან პოზიცია იყოს განსხვავებული. შედეგად, კომპანიას მინიმუმამდე დაჰყავს აღნიშნული რისკი.

შპს დაგი 2010

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

4. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	სატრანსპორტო საშუალებები	კომპიუტერული ტექნიკა	ოფისის აღჭურვილობა	მანქანა- დანადგარები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სულ
ისტორიული ღირებულება 31.12.2018	292,290	26,322	7,100	21,572	46,694	393,978
შემოსვლა	167,341	4,812	13,813	-	726	186,692
კორექტირება გადაფასებისთვის	89,149	(9,134)	(20,913)	(7,572)	(42,930)	8,600
ისტორიული ღირებულება 31.12.2019	548,780	22,000	-	14,000	4,490	589,270
შემოსვლა	118,646	5,687	2,100	9,408	24,874	160,715
გასვლა				(12,000)		(12,000)
ისტორიული ღირებულება 31.12.2020	667,426	27,687	2,100	11,408	29,364	737,985
დაგროვილი ცვეთა						
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2018	(257,247)	(15,530)	(3,885)	(24,319)	(15,276)	(316,257)
ცვეთა	(16,531)	(4,078)	(3,304)	(4,315)	(9,234)	(37,462)
კორექტირება გადაფასებისთვის	273,778	19,608	7,189	28,634	24,510	353,719
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2019	-	-	-	-	-	-
ცვეთა	(113,092)	(4,918)	(220)	(3,732)	(3,181)	(125,143)
გასულების დაგროვილი ცვეთა				2,400		2,400
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2020	(113,092)	(4,918)	(220)	(1,332)	(3,181)	(122,743)
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
31.12.2018	35,043	10,792	3,215	(2,747)	31,418	77,721
31.12.2019	548,780	22,000	-	14,000	4,490	589,270
31.12.2020	554,334	22,769	1,880	10,076	26,183	615,242

5. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალურ აქტივს წარმოადგენს საბუღალტრო პროგრამა FMG ბუღალტერია და დისტრიბუცია.

ისტორიული ღირებულება	პროგრამები	სულ
ნაშთი 31.12.2018	-	-
დამატება	10,000	10,000
ნაშთი 31.12.2019	10,000	10,000
დამატება	-	-
ნაშთი 31.12.2020	10,000	10,000
აკუმულირებული ამორტიზაცია		
ნაშთი 31.12.2018	-	-
ამორტიზაცია 2019	-	-
ნაშთი 31.12.2019	-	-
ამორტიზაცია 2020	(1,500)	(1,500)
ნაშთი 31.12.2020	(1,500)	(1,500)
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31.12.2018	-	-
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31.12.2019	10,000	10,000
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31.12.2020	8,500	8,500

6. მარაგები

კომპანიის მარაგები შედგება:

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
რძის პროდუქტები	22,329	846	6,250
გაუფასურება	(17,961)	-	-
საწვავი	4,523	954	1,215
სულ:	8,891	1,800	7,465

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

კომპანიის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები შედგება:

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
მოთხოვნები მიწოდებიდან	550,365	246,206	115,698
მოთხოვნა ძირითადი საშ. რეალიზაციიდან	40,000	-	-
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	1,563	2,163	-
მოთხოვნები მომსახურებიდან	900	-	-
სულ:	592,828	248,369	115,698

შპს დაგი 2010

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	5,109	2,847	5,143
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	32,217	13,138	5,987
სულ:	37,326	15,985	11,130

9. მიღებული სესხები

2019 წელს აღებულ იქნა სს თიბისი ბანკიდან გრძელვადიანი სესხი 70,000 ლარის ოდენობით, რომელიც დაიფარა შეათანხმებულ ვადაზე ადრე 2020 წელს.

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	-	12,407	-
გრძელვადიანი სესხი ეროვნულ ვალუტაში	-	63,988	-
სულ:	-	76,395	-

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

კომპანიის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები შედგება:

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	628,772	441,292	385,386
ვალდებულება მარკეტინგულ მომსახურებაზე	29,052	17,807	21,816
ვალდებულება პერსონალის წინაშე	-	-	27,128
მიღებული ავანსები	5,519	2,321	3,504
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	14,889	36,802	19,619
სულ:	678,232	498,222	457,454

11. საგადასახადო ვალდებულებები

საგადასახადო ვალდებულება მოიცავს ყველა გადასახადის წმინდა შედეგს წლის ბოლოს მდგომარეობით და ძირითადად შედგება დამატებული ღირებულების გადასახადისაგან.

12. ამონაგები

	2020	2019
შემოსავალი რძის პროდუქტების რეალიზაციიდან	12,275,406	9,196,810
გადაზიდვის მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი	471,160	295,736
გაყიდული საქონლის დაბრუნება და ფასდათმობა	(510,324)	(469,969)
სულ	12,236,242	9,022,577

13. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება

	2020	2019
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	9,540,346	7,193,892
რეალიზებული საქონლის უკან დაბრუნება	(453,444)	(401,043)
ვადაგასული საქონლის ჩამოწერა	273,667	205,485
სულ:	9,360,569	6,998,334

14. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

კომპანიის საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები შედგება:

	2020	2019
შრომის ანაზღაურება	139,421	197,016
სამეურნეო ხარჯი	49,969	39,920
ცვეთა და ამორტიზაცია	7,048	18,587
სხვა საგადასახადო ხარჯები	17,506	13,607
ოფისის იჯარა	27,466	16,748
საპენსიო ფონდის ხარჯი	2,720	2,996
კომუნიკაციის ხარჯები	5,367	3,219
საბანკო ხარჯები	6,884	2,615
დაზღვევის ხარჯები	6,881	4,315
საკანცელარიო ხარჯები	5,218	4,083
კომუნალური ხარჯი	44	32,246
სულ:	268,524	335,352

15. რეალიზაციისა და მიწოდების ხარჯები

კომპანიის რეალიზაციისა და მიწოდების ხარჯები შედგება:

	2020	2019
მიწოდების სახელფასო ხარჯი	1,037,781	762,107
მარკეტინგული მომსახურება	393,420	181,617
საწვავის ხარჯები	394,927	358,660
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	144,715	115,929
ცვეთა და ამორტიზაცია	119,593	18,873
საიჯარო ქირა	45,950	27,375
სამეურნეო ხარჯი	23,246	27,789
დაზღვევის ხარჯი	2,169	4,722
მივლინების ხარჯები	1,170	5,263
სულ:	2,162,971	1,502,336

16. საპროცენტო ხარჯი

საპროცენტო ხარჯი წარმოიშვა 2019 წელს სს თიბისი ბანკიდან აღებული გრძელვადიანი სესხით, რომელიც სრულად დაიფარა 2020 წელს.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

17. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი

კომპანიის სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი შედგება:

	2020	2019
ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან შემოსავალი	24,298	-
ავტობარალის ანაზღაურება	720	-
ვალდებულების ჩამოწმებიდან მიღებული შემოსავალი	4,117	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	230	531
სულ:	29,366	531

18. სხვა არასაოპერაციო ხარჯი

კომპანიის სხვა არასაოპერაციო ხარჯი შედგება:

	2020	2019
საპატრულო ჯარიმები	2,472	1,922
მოთხოვნების გაუფასურება	7,758	-
მარაგების გაუფასურება	15,377	-
სულ:	25,607	1,922

19. ფუნქციონირებადობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადობის პრინციპის საფუძველზე. კომპანიის საქმიანობას ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის თარიღიდან მინიმუმ ერთი წლის განმავლობაში საფრთხე არ ემუქრება.

20. ბალანსის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე, შეძენილია ოთხი სატრანსპორტო საშუალება ჯამურად 236,813 ლარის ღირებულების.

ასევე, 2021 წლის 20 მაისს აღებულია ბიზნეს სესხი 120,000 ლარი, სატრანსპორტო საშუალების შესაძენად.

21. ბრუნვები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარესთან

მსს ფასს-ის 33-ე განყოფილების მიხედვით, დაკავშირებული მხარე არის

(ა) პირი ან მისი ახლო ნათესავი, თუ ეს პირი:

არის ანგარიშვალდებული საწარმოს, ან მისი სათავოს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი;

აკონტროლებს ან ერთობლივად აკონტროლებს ანგარიშვალდებულ საწარმოს; ან მას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ანგარიშვალდებულ საწარმოზე; ან

(ბ) საწარმო მიიჩნევა ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულად მხარედ, თუ შემდეგი პირობებიდან რომელიმე არსებობს:

ეს საწარმო და ანგარიშვალდებული საწარმო არიან ერთი და იმავე ჯგუფის წევრები;

ერთი საწარმო არის მეორის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საქმიანობა;

ორივე საწარმო წარმოადგენს ერთი და იმავე მესამე საწარმოს ერთობლივ საქმიანობას;

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ერთი საწარმო არის რომელიმე მესამე საწარმოს ერთობლივი საქმიანობა, ხოლო მეორე საწარმო არის იმავე მესამე საწარმოსთვის მეკავშირე საწარმო; ამ საწარმოს აკონტროლებს, ან ერთობლივად აკონტროლებს (ა) ქვეპუნქტში მითითებული რომელიმე პირი;

ეს საწარმო, ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის, ან ანგარიშვალდებული საწარმოს სათავო საწარმოსთვის ასრულებს მმართველობითი ხასიათის მომსახურებას;

(ა) პუნქტში მითითებულ რომელიმე პირს აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ამ საწარმოზე, ან ეს პირი არის ზემოაღნიშნული საწარმოს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი.

თითოეულ შესაძლო დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის განხილვისას, საწარმომ უნდა შეაფასოს თავად ურთიერთობის შინაარსი და არა მარტო მისი იურიდიული ფორმა.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაკავშირებულ მხარეებთან დაუფარავი ნაშთები არ არსებობს, ხოლო 2019 წელს განხორციელდა შემდეგი ოპერაციები:

	დამფუძ- ნებელი	სხვა დაკავშ. მხარე	ხელმძღვა- ნელობა	სულ
რეალიზაციიდან მიღებული ამონაგები	11,973	-	-	11,973
ხელფასები და სხვა სარგებელი	-	-	156,871	156,871
ფინანსური შემოსავალი	-	197	-	197

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაკავშირებულ მხარეებთან არსებობს შემდეგი ნაშთები და განხორციელდა შემდეგი ოპერაციები:

ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან

	დამფუძ- ნებელი	სხვა დაკავშ. მხარე	ხელმძღვა- ნელობა	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	40,000	-	40,000

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

	დამფუძ- ნებელი	სხვა დაკავშ. მხარე	ხელმძღვა- ნელობა	სულ
რეალიზაციიდან მიღებული ამონაგები	16,169	-	-	16,169
მარაგების შეძენა	-	7,450	-	7,450
ხელფასები და სხვა სარგებელი	-	-	172,094	172,094
ძირითადი საშუალების რეალიზაცია	-	33,898	-	13,000

22. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

შპს დაგი 2010-ს დირექტორებმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცეს და მისი გამოცემის ნებართვა გასცეს 2021 წლის 20 აგვისტოს.