

შპს დაბი

ს/კ 401946392

*ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება*

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

თბილისი 2022 წ.

## სარჩევი

|                                                                          |    |
|--------------------------------------------------------------------------|----|
| ინდივიდუალურ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება .....                     | 6  |
| ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები ..... | 7  |
| 1. ზოგადი ინფორმაცია .....                                               | 7  |
| 2. შპს დაბი-ს მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა .....         | 7  |
| 2.1 მომზადების საფუძვლები .....                                          | 7  |
| 2.2. ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში .....                                    | 8  |
| 2.3 შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან .....          | 9  |
| 2.4 საოპერაციო იჯარა .....                                               | 10 |
| 2.5 მოგების გადასახადი .....                                             | 10 |
| 2.6 გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა .....                        | 10 |
| 2.7 ძირითადი საშუალებები .....                                           | 10 |
| 2.8 მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება .....            | 11 |
| 2.9 მარაგები .....                                                       | 12 |
| 2.10 ანარიცხები .....                                                    | 12 |
| 2.11 პირობითი აქტივები და ვალდებულებები .....                            | 12 |
| 2.12 ფინანსური ინსტრუმენტები ფინანსური აქტივები .....                    | 12 |
| 2.13 სესხები .....                                                       | 13 |
| 2.14 საკუთარი კაპიტალი .....                                             | 14 |
| 2.15 დივიდენდები .....                                                   | 14 |
| 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები .....               | 14 |
| 3.1 ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები .....           | 14 |
| 3.2 ფინანსური აქტივების გაუფასურება .....                                | 14 |
| 3.3 სასამართლო დავები .....                                              | 14 |
| 4. შემოსავალი .....                                                      | 15 |
| 6. სხვა ხარჯები .....                                                    | 15 |
| 7. ძირითადი საშუალებები .....                                            | 16 |
| 8. მარაგები .....                                                        | 17 |
| 9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები .....                                      | 17 |
| 10. ფული და ფულის ეკვივალენტები .....                                    | 17 |
| 11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები .....                                  | 18 |
| 12. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა .....                      | 18 |
| 13. ოპერაციები ურთიერთდამოკიდებულ მხარეებთან .....                       | 20 |
| 14. პირობითი ვალდებულებები .....                                         | 20 |
| 15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები .....               | 20 |

## შპს დაბი

### ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

| ფინანსური მდგომარეობა                                                                       | 31/12/2021 | 31/12/2020 | 31/12/2019 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები                                                       | 11923      | 115299     | 70043      |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                                                                  | 1949979    | 1249390    | 1017532    |
| სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები                                 | 0          | 30000      | 0          |
| მარაგები                                                                                    | 596557     | 391832     | 345595     |
| მზა პროდუქცია                                                                               | 60339      | 36669      | 40594      |
| სხვა                                                                                        | 536218     | 355163     | 305001     |
| საინვესტიციო ქონება                                                                         | 639887     | 459683     | 294343     |
| სხვა მოკლევადიანი აქტივები                                                                  | 7289       | 0          | 2408       |
| ბიოლოგიური აქტივები                                                                         | 0          | 0          | 0          |
| თვითღირებულების მოდელით                                                                     | 0          | 0          | 0          |
| გადაფასების მოდელით                                                                         | 0          | 0          | 0          |
| გუდვილი                                                                                     | 0          | 0          | 0          |
| სხვა არამატერიალური აქტივები                                                                | 4991       | 9722       | 13263      |
| ძირითადი საშუალებები                                                                        | 293284     | 163876     | 75284      |
| ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში                                                           | 0          | 0          | 0          |
| ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში                                         | 0          | 0          | 0          |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები                                                                  | 0          | 0          | 0          |
| სულ აქტივები                                                                                | 3503910    | 2419802    | 1818468    |
| <b>ვალდებულებები</b>                                                                        |            |            |            |
| საიჯარო ვალდებულება                                                                         | 0          | 0          | 0          |
| სავაჭრო ვალდებულებები                                                                       | 199143     | 125098     | 123585     |
| ანარიცხები                                                                                  | 0          | 0          | 0          |
| ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ                                                          | 0          | 0          | 0          |
| საგადასახადო ვალდებულებები                                                                  | 38394      | 0          | 0          |
| გამოუმუშავებელი შემოსავალი                                                                  | 0          | 0          | 0          |
| მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები                                                             | 259650     | 75000      | 0          |
| გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები                                                             | 1203131    | 734695     | 445000     |
| მიღებული გრანტები                                                                           | 0          | 0          | 0          |
| სხვა ვალდებულებები                                                                          | 0          | 0          | 0          |
| სულ ვალდებულებები                                                                           | 1700318    | 934793     | 568585     |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                                                                    |            |            |            |
| სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი') | 0          | 0          | 0          |
| საემისიო შემოსავალი                                                                         | 0          | 0          | 0          |
| გამოსყიდული საკუთარი აქციები                                                                | 0          | 0          | 0          |
| გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)                                                   | 1803592    | 1485009    | 1249883    |
| გადაფასების რეზერვი                                                                         | 0          | 0          | 0          |
| საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები                                                        | 0          | 0          | 0          |
| სულ საკუთარი კაპიტალი                                                                       | 1803592    | 1485009    | 1249883    |
| სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები                                                      | 3503910    | 2419802    | 1818468    |
| სულ მოკლევადიანი აქტივები                                                                   | 2864023    | 1854372    | 1818468    |
| სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები                                                              | 1700318    | 934793     | 1818468    |

## შპს დაბი

### სრული შემოსავლის ინდივიდუალური ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

| საქმიანობის შედეგები                                                                                                             | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| ნეტო ამონაგები                                                                                                                   | 5175830    | 3669731    |
| საქონლის გაყიდვიდან                                                                                                              | 5175830    | 3669355    |
| მომსახურების გაწევიდან                                                                                                           | 0          | 376        |
| სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან                                                                                                     | 0          | 0          |
| სხვა                                                                                                                             | 0          | 0          |
| გაყიდვების თვითღირებულება                                                                                                        | -2318605   | -1743702   |
| საწყისი მარაგები                                                                                                                 | 0          | 0          |
| მარაგების შესყიდვა                                                                                                               | 0          | 0          |
| გადამუშავების დანახარჯები                                                                                                        | 0          | 0          |
| საბოლოო მარაგები                                                                                                                 | 0          | 0          |
| საერთო მოგება                                                                                                                    | 2857225    | 1926029    |
| სხვა საოპერაციო შემოსავალი                                                                                                       | 0          | 0          |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                                                                                                         | -1427015   | -893028    |
| ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი                                                                                                       | -106994    | -65946     |
| საპროცენტო შემოსავალი                                                                                                            | 8142       | 10449      |
| საპროცენტო ხარჯი                                                                                                                 | -191041    | -35971     |
| იჯარის ხარჯი                                                                                                                     | 0          | 0          |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი                                                                                         | -779348    | -675673    |
| სულ საოპერაციო ხარჯები                                                                                                           | -2496256   | -1660169   |
| საოპერაციო მოგება                                                                                                                | 360969     | 265860     |
| <b>გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:</b>                                                                                           |            |            |
| ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა                                                                               | 0          | 0          |
| მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა                                                                                         | 0          | 0          |
| სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა                                                                       | 0          | 0          |
| წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან                                   | 0          | 0          |
| მიღებული დივიდენდები                                                                                                             | 0          | 0          |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)                                                                                          | 0          | 0          |
| მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან                                                         | 360969     | 265860     |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                                                                                                        | -42386     | -30734     |
| საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი                                                                                           | 318583     | 235126     |
| <b>სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):</b>                                                                                         |            |            |
| ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი                                                      | 0          | 0          |
| სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები) | 0          | 0          |
| სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:                                                                                           | 0          | 0          |
| მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)                                                                                              | 318583     | 235126     |
| საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში                                                                              | 1485009    | 1249883    |
| ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')              | 0          | 0          |
| განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)                                                                                   | 0          | 0          |
| სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში                                                                                            | 0          | 0          |
| კაპიტალის სხვა ცვლილებები                                                                                                        | 0          | 0          |
| საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს                                                                                   | 1803592    | 1485009    |

## შპს დაბი

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ინდივიდუალური ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

### ფულადი სახსრების მოძრაობა

| ფულადი სახსრების მოძრაობა                                                                              | 31/12/2021    | 31/12/2020    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები     | 6785782       | 4086712       |
| საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები | -6889158      | -4038447      |
| საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები       | 0             | 0             |
| ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)                                                                     | -103376       | 48265         |
| ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე                                 | 0             | -3009         |
| <b>ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში</b>                         | <b>115299</b> | <b>70043</b>  |
| <b>ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს</b>                              | <b>11923</b>  | <b>115299</b> |

დირექტორი

დავით ბიჭაძე პ/ნ 38001002657

## შპს დაბი

ინდივიდუალურ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს (ლარი)

|                                                                                             | 31/12/2021 | 31/12/2020 | 31/12/2019 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|
| სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი') | 0          | 0          | 0          |
| საემისიო შემოსავალი                                                                         | 0          | 0          | 0          |
| გამოსყიდული საკუთარი აქციები                                                                | 0          | 0          | 0          |
| გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)                                                   | 18035952   | 1485009    | 1249883    |
| გადაფასების რეზერვი                                                                         | 0          | 0          | 0          |
| საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები                                                        | 0          | 0          | 0          |
| სულ საკუთარი კაპიტალი                                                                       | 1803592    | 1485009    | 1249883    |

დირექტორი

დავით ბიწაძე პ/ნ 38001002657

## შპს დაბი

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

### 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს დაბი (ს/კ401946392) რეგისტრაციის ნომერი, თარიღი: 29/04/2010 მარეგისტრირებული ორგანო: სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო იურიდიული მისამართი: საქართველო, თბილისი, ისანის რაიონი, დიდი ლილო, ვარკეთილის მეურნეობა დამატებითი ინფორმაცია: ელ. ფოსტა: [ltddabi@gmail.com](mailto:ltddabi@gmail.com)

კომპანიის დამფუძნებელი და დირექტორია დავით ზიწაძე პ/ნ 38001002657 100% წილით.

აგრეთვე, დავით ზიწაძე პ/ნ 38001002657 არის 100% -იანი მეწილე:

- შპს ლეზანი ს/კ 204466504
- შპს სქაიტეკი ს/კ 406027375
- შპს ელიავაზე ს/კ 406217589

### 2. შპს დაბი-ს მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებული ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არაა აღნიშნული.

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

#### 2.1 მომზადების საფუძველები

ა) ანგარიშგების შესაბამისობა

მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი (მსს ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის შესაბამისად. ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

რადგან 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის ძალაში მყოფი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები შეიძლება შეიცვალოს სსპას-ის ან საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციის კომიტეტის (IFRIC) მიერ, მენეჯმენტი არ გამოცხადებს ალბათობას, რომ საბოლოო ფინანსური ანგარიშგების შედგენამდე საჭირო გახდეს ფინანსური ანგარიშგებების კორექტირება ამ ცვლილებების გამო.

ბ) შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის ნახსენები. ისტორიული ღირებულება ზოგადად დაფუძნებულია აქტივების სანაცვლოდ გაცემული თანხის სამართლიან ღირებულებაზე.

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადაიხდება ვალდებულების გასტუმრების შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში, შეფასების თარიღისთვის. როდესაც ხდება აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება, ჯგუფი იყენებს ბაზარზე გავრცელებულ მონაცემებს, რამდენადაც ისინი ხელმისაწვდომია. იმ შემთხვევაში, თუ შეუძლებელია აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების პირდაპირ დადგენა, ჯგუფი ახორციელებს მის შეფასებას (გარე კვალიფიციურ შემფასებლებთან მჭიდრო თანამშრომლობით) ისეთი შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მაქსიმალურად იყენებს შესაბამის საბაზრო მონაცემებს და მინიმალურად იყენებს არასაბაზრო მონაცემებს (მაგ: საბაზრო შედარებითი მიდგომის გამოყენებით, რომელიც ასახავს მსგავსი ინსტრუმენტების უკანასკნელი ტრანზაქციის

ფასებს, ან დისკონტირებული ფულადი ნაკადის ანალიზით). მონაცემები შეესაბამება აქტივის/ვალდებულების მახასიათებლებს, რომლებსაც გაითვალისწინებდნენ ბაზრის მონაწილეები.

შპს დაბი 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.

სასარგებლო მომსახურების ვადები პერიოდულად უნდა გადაიხედოს. შეფასების ცვლილებამ შესაძლოა არსებითი ცვლილება გამოიწვიოს ცალკეულ პერიოდებში საბალანსო ღირებულებასა და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებში.

### გ) საქმიანობის უწყვეტობა

შპს დაბი ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს შპს დაბი-ს 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 ცვლილებების რისკის მატარებელია.

კოვიდ 19 – ის გავლენის შედეგად, შპს დაბმა არსებულ ვითარებაში შეაფასა მომავალი გეგმები შედეგად შპს დაბის ხელმძღვანელობის შეფასებით არსებობს საკმარისი რწმუნება, იმის შესახებ რომ შპს დაბი ფუნქციონირებას განაგრძობს მინიმუმ 3 წლის განმავლობაში ანგარიშგების თარიღის შემდგომ.

## 2.2. ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

### ა) შეფასების და წარდგენის ვალუტა

ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია იმ ქვეყნის ვალუტაში, სადაც შპს დაბი ფუნქციონირებს (საოპერაციო ვალუტა). ამგვარად, მოცემული ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარებში, რომელიც შპს დაბის 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 „კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/(ზარალი), ნეტო“.

უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

2020 და 2019 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული მონეტარული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

|                                  | საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი |        |
|----------------------------------|----------------------------------------------|--------|
|                                  | აშშ დოლარი                                   | ევრო   |
| კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის | 3.2766                                       | 4.0233 |
| კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის | 3.0976                                       | 3.5040 |

### 2.3 შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

შპს დაბი აღიარებს შემოსავალს დაპირებული მომსახურების მომხმარებლისთვის გადაცემისას, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც შპს დაბი მოელის ამ საქონლისა და მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ. შპს დაბი იყენებს ხუთ საფეხურიან მოდელს მომხმარებელთან გაფორმებული ყველა ხელშეკრულების მიმართ:

მომხმარებლებთან ხელშეკრულების იდენტიფიცირება;

- სახელშეკრულებო ვალდებულებების დადგენა;
- გარიგების ფასის განსაზღვრა;
- გარიგების ფასის მიკუთვნება
- სახელშეკრულებო ვალდებულებასთან;
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი სახელშეკრულებო ვალდებულებას შეასრულებს.

შპს დაბი შემოსავალს აღიარებს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელზე/მომსახურებაზე “კონტროლი” მომხმარებელს გადაეცემა.

#### შესასრულებელი ვალდებულება და შემოსავლის აღიარების დროულობა შემოსავლები

შპს დაბის საქმიანობა არის სუნელ-სანელებლების და საკაზმ-სანელებლების წარმოება პროდუქციის გადამუშავებით და ქართული ტრადიციების გათვალისწინებით ვქმნით ახალს. მომხმარებელს ვთავაზობთ საუკეთესო ხარისხს თანამედროვე, მოსახერხებელ შეფუთვაში.

დღეს კომპანიას წამყვანი ადგილი უჭირავს ქართულ ბაზარზე, აგრეთვე გვაქვს ექსპორტი საზღვარგარეთ.

მიღებული შემოსავალი, განისაზღვრება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიან ი ღირებულებით, გამოკლებული დაბრუნებები, სავაჭრო შეღავათები და მოცულობის ფასდაკლებები. შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც საიმედო მტკიცებულება არსებობს, როგორც წესი მომსახურების ხელშეკრულების სახით;

#### შესასრულებელ ვალდებულებებს შორის ღირებულების გადანაწილება

შპს დაბის კონტრაქტების უმეტესი ნაწილი არის ფიქსირებულფასიანი. შპს დაბი მთლიან საკონტრაქტო ფასს თითოეულ შესასრულებელ მოვალეობაზე ანაწილებს მათი ინდივიდუალური გასაყიდი ფასის მიხედვით.

შპს დაბი შეფასებაში ასახავს ფასდათმობას, რომელსაც მომხმარებელი მიიღებს ოფციონის გამოყენებისას, რომელიც კორექტირდება შემდეგი ფაქტორის გათვალისწინებით: ა) ფასდათმობა, რომლის მიღებაც მომხმარებელს შეუძლია ოფციონის გამოყენების გარეშე; და ბ) ამ ოფციონის გამოყენების ალბათობა. ამასთანავე, როდესაც მომხმარებელს გააჩნია სამომავლო საქონლის ან მომსახურების შეძენის არსებითი უფლება და ეს საქონელი ან მომსახურება თავდაპირველი ხელშეკრულებით გათვალისწინებული საქონლის ან მომსახურების ანალოგიურია და მიწოდებაც ამ ხელშეკრულების პირობების შესაბამისად ხორციელდება, მაშინ შპს დაბი გარიგების ფასს ანაწილებს ოფციონით გათვალისწინებულ დამატებით საქონელზე ან მომსახურებაზე იმ საქონლის ან მომსახურების მოცულობის საფუძველზე, რომლის მიწოდებასაც საწარმო ვარაუდობს, ასევე შესაბამისი მოსალოდნელი ანაზღაურების გათვალისწინებით.

გამოყენებული გათავისუფლება შპს დაბმა გამოიყენა ქვემოთ მოცემული გათავისუფლება:

- არ განიხილავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, როდესაც აქტივზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის თარიღსა და მიღებული ანაზღაურების თარიღებს შორის სხვაობა არის ერთ წელზე ნაკლები; და
- ხელშეკრულების გაფორმების დამატებითი დანახარჯები ხარჯებში აღიარდება მათი გაწევისას, თუ აქტივის ამორტიზაციის პერიოდის ხანგრძლივობა ერთ წელს არ აღემატება.

## 2.4 საოპერაციო იჯარა

საოპერაციო იჯარიდან შემოსავლის აღიარება ხდება შესაბამისი იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით. საოპერაციო იჯარის გადასახადების აღიარება ხდება ხარჯის სახით იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სხვა სქემა უფრო ზუსტად ასახავს საიჯარო აქტივიდან ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების სისტემატურობას.

## 2.5 მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც შპს დაბი გამოაცხადებს დივიდენდს. საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

## 2.6 გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

## 2.7 ძირითადი საშუალებები

შპს დაბი-ში ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და აქტივის დემონტაჟთან, ლიკვიდაციასა და ადგილმდებარეობის აღდგენასთან დაკავშირებული ნებისმიერი აუცილებელი მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე შეფასებას. შესაბამისი ვალდებულება აღიარდება, როგორც ანარიცხი.

მომავალი პერიოდის დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას, ან აღიარდება ცალკე აქტივად, იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა შპს დაბი-ში და აქტივის დანახარჯების განსაზღვრა საიმედოდაა შესაძლებელი. ჩანაცვლებული კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეკეთებასა და შენარჩუნებასთან, აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომელშიც წარმოიშვა.

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

ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვის დაანგარიშება ხდება მათი დამონტაჟებისა და გამოსაყენებლად მზა მდგომარეობაში მოყვანის დღიდან. ან შპს დაბი-ს მიერ შიდა მოხმარებისათვის აგებულ აქტივებთან მიმართებაში, ცვეთის დაანგარიშება ხდება აქტივების დასრულებასა და გამოსაყენებლად მზა მდგომარეობაში მოყვანის დღიდან. ცვეთა დაანგარიშდება აქტივის ღირებულებაზე (შემცირებული აქტივის ნარჩენი ღირებულებით) დაყრდნობით.

ცვეთა აისახება მოგება-ზარალში, წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ძირითადი საშუალებებისათვის განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, ვინაიდან ეს საუკეთესოდ წარმოაჩენს აქტივის განვითარებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარებას.

ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის მიმდინარე და შესადრისი პერიოდების სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადები შემდეგია:

|                                       |         |
|---------------------------------------|---------|
| - შენობები                            | 20 წელი |
| - ავტომობილები                        | 5 წელი  |
| - უძრავი ინვენტარი და მოწყობილობები   | 5 წელი  |
| - კომპიუტერი და ტექნიკური აღჭურვილობა | 5 წელი  |
| - იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა | 5 წელი  |

ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს ხორციელდება ცვეთის გაანგარიშების მეთოდების, სასარგებლო მომსახურების ვადის და დანარჩენი ღირებულების გადახედვა და საჭიროების შემთხვევაში, მათი კორექტირება.

## არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივი არის ფიზიკური ფორმის არმქონე იდენტიფიცირებადი არაფულადი აქტივი. არამატერიალური აქტივები ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ (ა) 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 გამოანგარიშება წრფივი მეთოდის გამოყენებით და სასარგებლო მომსახურეობის ვადის გათვალისწინებით. კომპანიის არამატერიალური აქტივების ნაშთი შედგება პროგრამული სისტემის ღირებულებისგან, რომლის სასარგებლო მომსახურეობის ვადაა 10 წელი. არამატერიალური აქტივები განუსაზღვრელი საექსპლუატაციო ვადით არ ამორტიზირდება. ისინი ყოველწლიურად გადაიხედება გაუფასურაზე და გაუფასურების ზარალი, რომელიც წარმოშობისთანავე დაუყოვნებლივ აისახება სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში. არამატერიალური აქტივები განუსაზღვრელი საექსპლუატაციო ვადით გადაიხედება ყოველწლიურად იმ მიზნით, რა დადგინდეს კიდევ არის თუ არა საექსპლუატაციო ვადა განუსაზღვრელი. თუ დადგინდება, რომ საექსპლუატაციო ვადა განსაზღვრულია, მაშინ ასეთი არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება განსაზღვრული საექსპლუატაციო ვადით.

### 2.8 მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს შპს დაბი გადახედავს მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს, რომ განსაზღვროს, არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ფასდება ამ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება იმისათვის, რომ განისაზღვროს გაუფასურების ზარალის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) მასშტაბი. თუ შეუძლებელია ცალკეული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრა, შპს დაბი აფასებს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება. თუ არსებობს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი, კორპორაციული აქტივები ასევე ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ცალკეულ ერთეულებზე, ან სხვა შემთხვევაში, ისინი ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების უმცირეს ჯგუფზე, რომლისთვისაც შეიძლება განისაზღვროს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი. განუსაზღვრელი სასარგებლო გამოყენების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივები, ან ის არამატერიალური აქტივები, რომლებიც გამოყენებისთვის ჯერ არ არის ხელმისაწვდომი, გაუფასურების გამოსავლენად მოწმდება მინიმუმ წელიწადში ერთხელ, და აგრეთვე მაშინ, როდესაც აქტივის გაუფასურების ნიშნები არსებობს.

ანაზღაურებადი ღირებულება არის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დასაბეგრი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს, რომლისთვისაც არ დაკორექტირებულა სამომავლოდ პროგნოზირებული ფულადი ნაკადები.

თუ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასებულია, როგორც მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლები, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომში შებრუნდება, აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება და შეადგენს მისი ანაზღაურებადი ღირებულების გადასინჯულ ოდენობას, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა, წინა წლებში აქტივზე (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულზე) გაუფასურების ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული. გაუფასურების ზარალის შებრუნების აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

## 2.9 მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის, გადამუშავების და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით. მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში, მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამისი შემოსავალი. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის თანხებიც აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც ხდება ჩამოწერა ან ადგილი აქვს დანაკარგებს. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების გაზრდით გამოწვეული ნებისმიერი ჩამოწერის უკუგატარების (ანუღირების) თანხა ზრდის გაუფასურებული მარაგების საბალანსო ღირებულებას განახლებულ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირეს თანხამდე. გასაყიდად გამიზნული მარაგების გაყიდვის თვითღირებულება გამოითვლება შესაბამისი პარტიის ინდივიდუალური დანახარჯებით. სხვა მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

## 2.10 ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც შპს დაბი წარსული მოვლენის გამო აქვს მიმდინარე (იურიდიული თუ არაკონტრაქტული) ვალდებულება, მოსალოდნელია, რომ შპს დაბი-ს მოეთხოვება ამ ვალდებულების გასტუმრება და შესაძლებელია ვალდებულების ოდენობის სათანადო სიზუსტით განსაზღვრა. ანარიცხებად აღიარებული ოდენობა წარმოადგენს იმ თანხის ყველაზე ზუსტ შეფასებას, რომელიც საჭირო იქნება მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის, ამ ვალდებულებასთან დაკავშირებული რისკებისა და გაურკვევლობების გათვალისწინებით. როდესაც ანარიცხები ფასდება მიმდინარე ვალდებულების გასასტუმრებლად საჭირო ფულადი ნაკადებით, მისი საბალანსო ღირებულება არის ამ ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულება (თუ ფულის დროითი ღირებულების გავლენა მასზე არსებითია). თუ ანარიცხების დაფარვისთვის საჭირო ეკონომიკური სარგებლის ნაწილობრივ ან მთლიანად მიღება მესამე მხარისგან არის მოსალოდნელი, მისაღები თანხის აღიარება აქტივად ხდება მაშინ, როდესაც ფაქტობრივად გარანტირებულია ანაზღაურების მიღება და მისაღები თანხის ოდენობის სარწმუნოდ შეფასება შესაძლებელია.

## 2.11 პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა განმარტებულია გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ფულადი ნაკადის გადინების ალბათობა დაფარვის მიზნით დაბალია. პირობითი აქტივი არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა განმარტებულია მაშინ, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის მიღებაა მოსალოდნელი.

## 2.12 ფინანსური ინსტრუმენტები ფინანსური აქტივები

ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება. ახალი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიხედვით ფინანსური აქტივები შეიძლება დაკლასიფიცირდეს სამ კატეგორიად - „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი, ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული, ცვლილებების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“. შპს დაბის ხელმძღვანელობამ შეაფასა, თუ რომელი ბიზნეს მოდელი შეესაბამება შპს დაბის ფინანსურ აქტივებს და ყველა აქტივი დააკლასიფიცირა შემდეგ კატეგორიად „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“. ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი მოცემული აქტივები წარმოიქმნება მომხმარებლებისთვის საქონლისა და მომსახურების მიწოდებიდან (მაგ. სავაჭრო მოთხოვნები) ასევე მოიცავს სხვა სახის ფინანსურ აქტივებს, რომლის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და ეს ფულადი ნაკადები წარმოადგენს მხოლოდ ძირს და მასზე დარიცხულ პროცენტს. ისინი საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური აქტივის შეძენასთან ან გამოშვებასთან და შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით,

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების რეზერვის მოცულობით. სავაჭრო მოთხოვნების და საკონტრაქტო აქტივების გაუფასურების რეზერვი აღიარებულია პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომის საფუძველზე, რომლის მიხედვით არსებობის მანძილზე სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გამოითვლება რეზერვების მატრიცის გამოყენებით. შპს დაბი საკრედიტო ზარალის წარსულ მონაცემებს იყენებს ფინანსური აქტივების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად. შპს დაბი აფასებს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობას. შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომელიც გამოწვეულია ხელშეკრულების შეუსრულებლობის რისკიდან, რათა განისაზღვროს სავაჭრო მოთხოვნების და საკონტრაქტო აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. სავაჭრო მოთხოვნები და საკონტრაქტო აქტივი აღრიცხულია წმინდა ღირებულებით, რომლის გაუფასურების რეზერვიც აღრიცხულია განცალკევებულ ანგარიშზე ხარჯის კორესპოდენციით, რომელიც აღიარებულია ხარჯად სხვა ხარჯების მუხლში მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. შპს დაბი სავაჭრო მოთხოვნების და საკონტრაქტო აქტივების სრულ ღირებულებას ჩამოწერს რეზერვის მოცულობაზე, როდესაც განსაზღვრავს რომ სავაჭრო მოთხოვნა აღარ ექვემდებარება დაბრუნებას. ფინანსური აქტივები შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს, საბანკო დეპოზიტებს და ფული და ფულის ეკვივალენტებს. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს სალაროში არსებულ ფულს, მოთხოვნამდე დეპოზიტებს, სხვა მოკლევადიან მაღალლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომლის დასრულების ვადაც განისაზღვრება სამი ან ნაკლები თვით.

## **ფინანსური ვალდებულებები**

მიზნიდან გამომდინარე, შპს დაბი მის ფინანსურ ვალდებულებებს აკლასიფიცირებს შემდეგი კატეგორიებიდან ერთ-ერთით: რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებად. შპს დაბი-ს ყველა ფინანსური ვალდებულება დაკლასიფიცირებული აქვს სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს. სხვა ფინანსური ვალდებულებები, საწყისი აღიარებისას, შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური ვალდებულებების გამოშვებასთან. მსგავსი პროცენტის მატარებელი ვალდებულებები შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, რომელიც უზრუნველყოფს მუდმივი განაკვეთით ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე საპროცენტო ხარჯის დარიცხვას. ნებისმიერი ფინანსური ვალდებულებისთვის საპროცენტო ხარჯი მოიცავს საწყის გარიგების ხარჯებს და ნებისმიერ დამატებით გადასახდელს ვალდებულების გამოსყიდვისთვის.

## **ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების დანეტება**

შპს დაბი ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს ანეტებს მაშინ, როდესაც ურთიერთჩათვლა იურიდიულად არ არის შეზღუდული და შპს დაბი გეგმავს ანგარიშწორებას ნეტო საფუძველზე ან ფინანსური აქტივის მიღებას და ვალდებულების დაფარვას გეგმავს ერთგვაროვნად.

### **2.13 სესხები**

კომპანიას აქვს მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები, სესხები აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით ამორტიზებული ღირებულებით.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არა-ფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესაბამისი სერვისის მიღება თანამშრომლების მიერ. კომპანიას ყავს როგორც შტატისა ასევე შტატგარეშე თანამშრომლები, თუმცა მათი სახელფასო ხარჯები და შენატანები საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში არ განსხვავდება საქართველოს საგადადასახადო კოდექსის შესაბამისად.

### **2.14 საკუთარი კაპიტალი**

შპს დაბის საკუთარი კაპიტალი განისაზღვრება შპს დაბის წესდებით. შპს დაბის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საკუთარი კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შეესებულება დამფუძნებლების მიერ. საკუთარი კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით.

### **2.15 დივიდენდები**

დივიდენდების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც წარმოშობილია მათი გადახდის იურიდიული მოვალეობა. დივიდენდები აღიარდება როგორც ვალდებულება და შესაბამისი თანხით მცირდება კაპიტალი. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე გამოქვეყნებული დივიდენდები განიმარტება ბალანსის შემდგომ მოვლენებში.

## **3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები**

შპს დაბი ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები 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 ცვლილებების რისკის მატარებელია.

### **3.1 ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები**

როგორც ზემოთ აღინიშნა, შპს დაბი გადახედავს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს ანგარიშგების ყოველი წლიური პერიოდის ბოლოს. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა 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. საანგარიშგებო წლის განმავლობაში შპს დაბის არ შეუცვლია თავისი ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები.

### **3.2 ფინანსური აქტივების გაუფასურება**

შპს დაბი აფასებს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობას. შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომელიც გამოწვეულია ხელშეკრულების შეუსრულებლობის რისკიდან, რათა განისაზღვროს მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რომელიც აღრიცხულია ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

### **3.3 სასამართლო დავები**

შპს დაბი ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისათვის განიხილავს მიმდინარე სასამართლო დავების სამართალწარმოებას, რათა შეაფასოს ანარიცხის საჭიროება და განმარტოს ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ანარიცხების შეფასებისას შპს დაბი ითვალისწინებს სასამართლო პროცესის მიმდინარეობას, საკანონმდებლო მოთხოვნებს, ზარალის მოსალოდნელ ოდენობას, იურისტების და შესაბამისი სფეროს სპეციალისტების მოსაზრებას, მსგავსი დავების პრაქტიკულ შედეგებს. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული

განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რაც აღრიცხულია ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

#### 4. შემოსავალი

შპს დაბის საქმიანობა არის - საცალო ვაჭრობა არასპეციალიზებულ მაღაზიებში, უპირატესად საკვები პროდუქტებით, სასმელებით ან თამბაქოს ნაწარმით, სუნელ-სანელებლების და საკაზმ-სანელებლების წარმოება მომსახურება;

შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც საიმედო მტკიცებულება არსებობს, როგორც წესი გაყიდვის ხელშეკრულების სახით;

ბიზნესის ჩვეულებრივად ფუნქციონირების პირობებში მიღებული შემოსავალი, განისაზღვრება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიან ღირებულებით, გამოკლებული დაბრუნებები, სავაჭრო შეღავათები და მოცულობის ფასდაკლებები. შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც საიმედო მტკიცებულება არსებობს;

შემოსავალი 2020 და 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                        | 31.12.2020     | 31.12.2021     |
|------------------------|----------------|----------------|
| <b>სულ შემოსავლები</b> | <b>3680180</b> | <b>5183972</b> |
| საქონლის გაყიდვიდან    | 3669355        | 5175830        |
| მომსახურების გაწევიდან | 376            | 0              |
| საპროცენტო შემოსავალი  | 10449          | 8142           |

#### 5. მომავალი საიჯარო გადასახდელები

მომავალი საიჯარო გადასახდელები 2020 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ დაფიქსირებულა.

#### 6. სხვა ხარჯები

სხვა ხარჯები 2020 და 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                          | 31.12.2020      | 31.12.2021      |
|------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| <b>სულ საოპერაციო ხარჯები</b>            | <b>-3445054</b> | <b>-4865389</b> |
| გაყიდვების თვითღირებულება                | -1743702        | -2318605        |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                 | -893028         | -1427015        |
| ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი               | -65946          | -106994         |
| საპროცენტო ხარჯი                         | -35971          | -191041         |
| იჯარის ხარჯი                             | 0               | 0               |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი | -675673         | -779348         |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                | -30734          | -42386          |

## 7. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2020 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                     | მიწა                 | შენობა               | მანქანა-დანადგარები  | ოფისის აღჭურვილობა  | ავტო                | სატრანსპორტო საშუალებები | სხვა ძირითადი საშუალებები | არამატერიალური აქტივი | სულ                  |
|-------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|---------------------|---------------------|--------------------------|---------------------------|-----------------------|----------------------|
| ისტორიული ღირებულება                |                      |                      |                      |                     |                     |                          |                           |                       |                      |
| <b>2020 წლის 1 იანვარი</b>          | <b>0</b>             | <b>294343</b>        | <b>53900</b>         | <b>8845</b>         | <b>694</b>          | <b>18842</b>             | <b>1426</b>               | <b>13263</b>          | <b>391312</b>        |
| შემოსვლა                            | 0                    | 195021               | 1036                 | 2061                | 797                 | 60652                    | 0                         | 678                   | 285769               |
| გასვლა 2020 წელი                    | 0                    | 0                    | 0                    | 0                   | 0                   | 0                        | 0                         | 0                     |                      |
| <b>2020 წლის 31 დეკემბერი</b>       | <b>0</b>             | <b>486420</b>        | <b>84325</b>         | <b>13081</b>        | <b>45131.</b>       | <b>83607</b>             | <b>1062.63</b>            | <b>13941</b>          | <b>727570</b>        |
| შემოსვლა 2021 წელი                  | 120000               | 87940                | 159155               | 12843               | 21378               | 13506                    | 0                         | 0                     | 285769               |
| გასვლა 2021 წელი                    | 0                    | 0                    | 0                    | 0                   | 0                   | 0                        | 0                         | 0                     |                      |
| <b>2021 წლის 31 დეკემბერი</b>       | <b>120000</b>        | <b>574361</b>        | <b>243481</b>        | <b>25926</b>        | <b>66510</b>        | <b>97114</b>             | <b>1063</b>               | <b>13941</b>          | <b>1013339</b>       |
| დაგროვილი ცვეთა                     |                      |                      |                      |                     |                     |                          |                           |                       | 0                    |
| 2020 წლის 1 იანვარი                 | 0                    | 0                    | 4746                 | 1406                | 212                 | 2059                     | 0                         | 0                     | 8422                 |
| ცვეთა 2020 წლის 31 დეკემბერი        | 0                    | 32372                | 12245                | 3157                | 147                 | 5361                     | 0                         | 4219                  | 57524                |
| განმავლობაში 2020 წლის 31 დეკემბერი | 0                    | 26738                | 33666                | 6482                | 359                 | 22826                    | 0                         | 4219                  | 94290                |
| ცვეთა 2021 წლის 31 დეკემბერი        | 0                    | 27737                | 42456                | 4170                | 11823               | 19026                    | 0                         | 1782                  | 106994               |
| განმავლობაში 2021 წლის 31 დეკემბერი | 0                    | 54475                | 76122                | 10653               | 12182               | 41852                    | 0                         | 6001                  | 201284               |
| საბალანსო ღირებულება                |                      |                      |                      |                     |                     |                          |                           |                       |                      |
| <b>2020 წლის 1 იანვარი</b>          | <b>0</b>             | <b><u>294343</u></b> | <b><u>49154</u></b>  | <b><u>7439</u></b>  | <b><u>483</u></b>   | <b><u>16783</u></b>      | <b><u>1426</u></b>        | <b><u>13263</u></b>   | <b><u>382890</u></b> |
| <b>2020 წლის 31 დეკემბერი</b>       | <b>0</b>             | <b><u>459683</u></b> | <b><u>50660</u></b>  | <b><u>6599</u></b>  | <b><u>44772</u></b> | <b><u>60782</u></b>      | <b><u>1063</u></b>        | <b><u>9722</u></b>    | <b><u>633280</u></b> |
| <b>2021 წლის 31 დეკემბერი</b>       | <b><u>120000</u></b> | <b><u>519886</u></b> | <b><u>167359</u></b> | <b><u>15273</u></b> | <b><u>54328</u></b> | <b><u>55262</u></b>      | <b><u>1063</u></b>        | <b><u>4990</u></b>    | <b><u>938160</u></b> |

## 8. მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგები 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                   | 01.01.2020    | 31.12.2020    | 31.12.2021    |
|-----------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგი  | <u>345594</u> | <u>391832</u> | <u>596557</u> |
| საქონელი                          | 187431        | 266956        | 371947        |
| ნედლეული და მასალები              | 35045         | 46383         | 70954         |
| დაუმთავრებელი წარმოება            | 18642         | 13122         | 53823         |
| სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგი | 63881         | 28701         | 39493         |
| მზა პროდუქცია                     | <u>40594</u>  | <u>36669</u>  | <u>60339</u>  |

## 9.სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                         | 01.01.2020 | 31.12.2020 | 31.12.2021 |
|-------------------------|------------|------------|------------|
| სავაჭრო მოთხოვნები      | 1017532    | 1211238    | 1949979    |
| გადახდილი ავანსები      | -          | 30000      | -          |
| სხვა სავაჭრო მოთხოვნები | -          | -          | -          |
| სულ მოთხოვნები          | 1017532    | 1241238    | 1949979    |

## 10. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                 | 01.01.2020   | 31.12.2020    | 31.12.2021   |
|---------------------------------|--------------|---------------|--------------|
| სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები | <u>70043</u> | <u>115298</u> | <u>11923</u> |
| ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში     | 2085         | 11930         | 414          |
| ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში | 67145        | 39859         | 11500        |
| უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში  | 813          | 63509         | 9            |

## 11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად

|                                           | 01.01.2020     | 31.12.2020     | 31.12.2021   |
|-------------------------------------------|----------------|----------------|--------------|
| <b>სავაჭრო ვალდებულებები</b>              | 123585         | 125098         | 199143       |
| <b>ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ</b> | 0              | 0              | 0            |
| <b>საგადასახადო ვალდებულებები</b>         | 0              | 0              | 38394        |
| <b>მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები</b>    | 0              | 75000          | 259650       |
| <b>გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები</b>    | 445000         | 734695         | 1203131      |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                  | <b>1017532</b> | <b>1241238</b> | <b>38394</b> |

## 12. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

კომპანიის ოპერაციებისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკებია:

- საკრედიტო რისკი
- საპროცენტო რისკი
- უცხოური ვალუტის რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი

სხვა საქმიანობებთან ერთად შპს დაბი დგას ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან წარმოქმნილ რისკების წინაშე. ეს განმარტებითი შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკებსა და პროცედურებს რისკების მართვისათვის და რისკების შეფასების მეთოდებს. ამ რისკებთან დაკავშირებული დამატებითი რაოდენობრივი ინფორმაცია წარმოდგენილია ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში. წინა პერიოდის შემდეგ არ მომხდარა არსებითი ცვლილება რისკების მართვისა და შეფასების მეთოდებში.

### ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები

კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს. ამ ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი მიზანია კომპანიის ფინანსური უზრუნველყოფა. შპს დაბი-ს გააჩნია ისეთი ფინანსური აქტივები როგორიცაა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, საბანკო დეპოზიტები და ფული და ფულის ეკვივალენტები.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                          | 01.01.2020     | 31.12.2020     | 31.12.2021     |
|------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| <b>ფინანსური აქტივები</b>                |                |                |                |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები               | 1017532        | 1249390        | 1949979        |
| დეპოზიტები ბანკში                        |                |                |                |
| გაცემული სესხები                         |                | 30000          |                |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები              | 70043          | 115299         | 11923          |
| საინვესტიციო ქონება                      | 294343         | 459683         | 639887         |
| <b>ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში</b> |                |                |                |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b>            | <b>1381918</b> | <b>1854372</b> | <b>2601789</b> |

|                                    | 01.01.2020    | 31.12.2020    | 31.12.2021     |
|------------------------------------|---------------|---------------|----------------|
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b>     |               |               |                |
| სავაჭრო ვალდებულებები              | 123585        | 125098        | 199143         |
| მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები    | 0             | 75000         | 259650         |
| გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები | 445000        | 734695        | 1203131        |
| <b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b> | <b>568585</b> | <b>934793</b> | <b>1661924</b> |

### ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოიშობა შპს დაბის მიერ თავისი საბრუნავი კაპიტალისა და ძირითადი ვალდებულებების დაფარვის მართვასთან დაკავშირებით. რისკი მდგომარეობს იმაში, რომ შპს დაბი შეიძლება წაწყდეს სირთულეებს ვალდებულებების დაფარვისას მათი გადახდის ვადის დადგომის პერიოდში.

შპს დაბი ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით, და განსაზღვრავს შპს დაბი-ს სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის.

ლიკვიდურობის რისკის მართვის მიზნით, შპს დაბი ახდენს მომავალი ფულადი ნაკადების რეგულარულ

მონიტორინგს, რომელიც აქტივების/ვალდებულებების მენეჯმენტის პროცესია. ფინანსური ინსტრუმენტების ლიკვიდურობის ანალიზი 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავს ერთ წლამდე დაფარვის ვადის მქონე ვალდებულებებს.

### საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შემცირების რისკი, საბაზრო პირობების ცვლილების შედეგად.

შპს დაბის საბაზრო რისკი წარმოიშობა პროცენტის მატარებელი, სავაჭრო და უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. მოცემული რისკი მდგომარეობს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ან მათთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი შემოსავლების ცვლილებაში საპროცენტო განაკვეთების (საპროცენტო რისკი) და ვალუტის კურსის (სავალუტო რისკი) ცვლილებებთან კავშირში. შპს დაბის მიმდინარე პერიოდში არ გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტები.

### სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის უცხოური ვალუტის ცვლილების შედეგად ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულების ცვლილების რისკი. სავალუტო რისკის წინაშე შეიძლება იდგეს შპს დაბის ფინანსური მდგომარეობა და ფულადი სახსრების მოძრაობა.

### კაპიტალის მართვა

შპს დაბი თავის კაპიტალთან დაკავშირებულ რისკს მართავს იმისათვის, რომ უზრუნველყოს ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენა და ამავდროულად დაინტერესებული მხარეების უკუგების მაქსიმიზაცია, მოზიდული და საკუთარი კაპიტალის ოპტიმალური ბალანსის დაცვის გზით. კომპანიის ხელმძღვანელობა რეგულარულად მიმოიხილავს კაპიტალის სტრუქტურას. ასეთი განხილვების ფარგლებში, კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ შპს დაბი აბალანსებს მთლიანი კაპიტალის სტრუქტურას დივიდენდების გაცემით, აღებული სესხის თანხით კაპიტალის ზრდით და არსებული სესხების დაფარვით.

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

შპს დაბი-ს ხელმძღვანელობას გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე, პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება კომპანიის ფინანსური მხარისთვის. შპს დაბი-ს ხელმძღვანელობა ღებულობს ყოველთვიურ ანგარიშგებას კომპანიის ფინანსური მხარისგან, მიმოიხილავს თავიანთი დასახული მიზნებისა და პოლიტიკის შესრულებისათვის განხორციელებული პროცესების ეფექტურობას. შპს დაბის მენეჯმენტი დამატებით

მიმოიხილავენ რისკების მართვის პოლიტიკას, პროცესებს და წარუდგენენ ხელმძღვანელობას თავის მოსაზრებას. ხელმძღვანელობის მთავარი მიზანი არის დაიცვას შპს დაბი რისკის მიუღებელი დონისაგან და საშუალება მისცეს მას მიაღწიოს საქმიანობის მიზანს.

### **13. ოპერაციები ურთიერთდამოკიდებულ მხარეებთან**

დაკავშირებული მხარეები მოიცავს მფლობელებს, საერთო მფლობელობაში არსებულ კომპანიებს, ერთობლივ და მეკავშირე საწარმოებს. როდესაც ხდება დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის ანალიზი, გათვალისწინება არა მხოლოდ ურთიერთობის იურიდიული ფორმა, არამედ მისი არსი.

2019 წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახული ოპერაციები განხილულია დაკავშირებულ მხარეებთან.

### **14. პირობითი ვალდებულებები**

**სასამართლო დავები** - 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს დაბის არ გააჩნია არსებითი სასამართლო დავები. მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ არ მოხდება მატერიალური დანაკარგის წარმოქმნა, შესაბამისად, შპს დაბი-ს მენეჯმენტს სასამართლო დავებთან დაკავშირებით ანარიცხი არ შეუქმნია.

**გადასახადები** - საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, მენეჯმენტის საგადასახადო ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისაგან, შპს დაბის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ და შპს დაბი-ს დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, საურავები, პროცენტები. შპს დაბი-ს მიაჩნია რომ ყველა გადასახადი გადახდილი აქვს და შესაბამისად, არანაირი ანარიცხი არ წარადგინა ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში. საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ შპს დაბი-ს ოპერაციები 3 წლის განმავლობაში.

**საოპერაციო გარემო** - საქართველოს ბაზარზე პოზიციონირება წარმოშობს დამატებით ეკონომიკურ, პოლიტიკურ, სოციალურ, სამართლებრივ და საკანონმდებლო რისკებს უფრო განვითარებულ ბაზართან შედარებით. კანონები და რეგულაციები, საგადასახადო და მარეგულირებელი ჩარჩოები ზეგავლენას ახდენენ საქართველოში ბიზნესის სწრაფ განვითარებაზე. საქართველოს მომავალ ეკონომიკურ კურსზე ზემოქმედებას ახდენს მთავრობის მიერ მიღებული ფისკალური და მონეტარული პოლიტიკა, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოსთან ერთად.

### **15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები**

ხელმძღვანელობამ ეს ფინანსური ანგარიშგება გამოსაშვებად დაამტკიცა 2022 წლის 21 მარტს.

კორონავირუსი (კოვიდ-19) ვირუსის გავრცელების შედეგად სიტუაცია სწრაფად ცვალებადია. აღნიშნულმა მნიშვნელოვანი გავლენა იქონია გლობალურ, ისე ადგილობრივი ბაზრებზე ამასთან, მას მნიშვნელოვანი პირდაპირი შედეგი არ ჰქონია შპს დაბი-ს საქმიანობაზე ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის თარიღისთვის.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ პერიოდში არ გამოვლენილა სხვა მნიშვნელოვანი მოვლენები, რომელიც უნდა აისახოს ფინანსურ ანგარიშგებაში.

## შპს დაბი

### ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

| ფინანსური მდგომარეობა                                                                       | 31/12/2021 | 31/12/2020 | 31/12/2019 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები                                                       | 11923      | 115299     | 70043      |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                                                                  | 1949979    | 1249390    | 1017532    |
| სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები                                 | 0          | 30000      | 0          |
| მარაგები                                                                                    | 596557     | 391832     | 345595     |
| მზა პროდუქცია                                                                               | 60339      | 36669      | 40594      |
| სხვა                                                                                        | 536218     | 355163     | 305001     |
| საინვესტიციო ქონება                                                                         | 639887     | 459683     | 294343     |
| სხვა მოკლევადიანი აქტივები                                                                  | 7289       | 0          | 2408       |
| ბიოლოგიური აქტივები                                                                         | 0          | 0          | 0          |
| თვითღირებულების მოდელით                                                                     | 0          | 0          | 0          |
| გადაფასების მოდელით                                                                         | 0          | 0          | 0          |
| გუდვილი                                                                                     | 0          | 0          | 0          |
| სხვა არამატერიალური აქტივები                                                                | 4991       | 9722       | 13263      |
| ძირითადი საშუალებები                                                                        | 293284     | 163876     | 75284      |
| ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში                                                           | 0          | 0          | 0          |
| ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში                                         | 0          | 0          | 0          |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები                                                                  | 0          | 0          | 0          |
| სულ აქტივები                                                                                | 3503910    | 2419802    | 1818468    |
| <b>ვალდებულებები</b>                                                                        |            |            |            |
| საიჯარო ვალდებულება                                                                         | 0          | 0          | 0          |
| სავაჭრო ვალდებულებები                                                                       | 199143     | 125098     | 123585     |
| ანარიცხები                                                                                  | 0          | 0          | 0          |
| ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ                                                          | 0          | 0          | 0          |
| საგადასახადო ვალდებულებები                                                                  | 38394      | 0          | 0          |
| გამომუშავებული შემოსავალი                                                                   | 0          | 0          | 0          |
| მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები                                                             | 259650     | 75000      | 0          |
| გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები                                                             | 1203131    | 734695     | 445000     |
| მიღებული გრანტები                                                                           | 0          | 0          | 0          |
| სხვა ვალდებულებები                                                                          | 0          | 0          | 0          |
| სულ ვალდებულებები                                                                           | 1700318    | 934793     | 568585     |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                                                                    |            |            |            |
| სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი') | 0          | 0          | 0          |
| საემისიო შემოსავალი                                                                         | 0          | 0          | 0          |
| გამოსყიდული საკუთარი აქციები                                                                | 0          | 0          | 0          |
| გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)                                                   | 1803592    | 1485009    | 1249883    |
| გადაფასების რეზერვი                                                                         | 0          | 0          | 0          |
| საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები                                                        | 0          | 0          | 0          |
| სულ საკუთარი კაპიტალი                                                                       | 1803592    | 1485009    | 1249883    |
| სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები                                                      | 3503910    | 2419802    | 1818468    |
| სულ მოკლევადიანი აქტივები                                                                   | 2864023    | 1854372    | 1818468    |
| სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები                                                              | 1700318    | 934793     | 1818468    |

დირექტორი

დავით ზიწაძე პ/ნ 38001002657



## შპს დაბი

სრული შემოსავლის ინდივიდუალური ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

| საქმიანობის შედეგები                                                                                                             | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| ნეტო ამონაგები                                                                                                                   | 5175830    | 3669731    |
| საქონლის გაყიდვიდან                                                                                                              | 5175830    | 3669355    |
| მომსახურების გაწევიდან                                                                                                           | 0          | 376        |
| სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან                                                                                                     | 0          | 0          |
| სხვა                                                                                                                             | 0          | 0          |
| გაყიდვების თვითღირებულება                                                                                                        | -2318605   | -1743702   |
| საწყისი მარაგები                                                                                                                 | 0          | 0          |
| მარაგების შესყიდვა                                                                                                               | 0          | 0          |
| გადამუშავების დანახარჯები                                                                                                        | 0          | 0          |
| საბოლოო მარაგები                                                                                                                 | 0          | 0          |
| საერთო მოგება                                                                                                                    | 2857225    | 1926029    |
| სხვა საოპერაციო შემოსავალი                                                                                                       | 0          | 0          |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                                                                                                         | -1427015   | -893028    |
| ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი                                                                                                       | -106994    | -65946     |
| საპროცენტო შემოსავალი                                                                                                            | 8142       | 10449      |
| საპროცენტო ხარჯი                                                                                                                 | -191041    | -35971     |
| იჯარის ხარჯი                                                                                                                     | 0          | 0          |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი                                                                                         | -779348    | -675673    |
| სულ საოპერაციო ხარჯები                                                                                                           | -2496256   | -1660169   |
| საოპერაციო მოგება                                                                                                                | 360969     | 265860     |
| <b>გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:</b>                                                                                           |            |            |
| ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა                                                                               | 0          | 0          |
| მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა                                                                                         | 0          | 0          |
| სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა                                                                       | 0          | 0          |
| წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან                                   | 0          | 0          |
| მიღებული დივიდენდები                                                                                                             | 0          | 0          |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)                                                                                          | 0          | 0          |
| მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან                                                         | 360969     | 265860     |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                                                                                                        | -42386     | -30734     |
| საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი                                                                                           | 318583     | 235126     |
| <b>სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):</b>                                                                                         |            |            |
| ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი                                                      | 0          | 0          |
| სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები) | 0          | 0          |
| სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:                                                                                           | 0          | 0          |
| მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)                                                                                              | 318583     | 235126     |
| საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში                                                                              | 1485009    | 1249883    |
| ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')              | 0          | 0          |
| განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)                                                                                   | 0          | 0          |
| სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში                                                                                            | 0          | 0          |
| კაპიტალის სხვა ცვლილებები                                                                                                        | 0          | 0          |
| საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს                                                                                   | 1803592    | 1485009    |

დირექტორი

დავით ბიჭაძე პ/ნ 38001002657



## შპს დაბი

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ინდივიდუალური ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

### ფულადი სახსრების მოძრაობა

| ფულადი სახსრების მოძრაობა                                                                              | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები     | 6785782    | 4086712    |
| საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები | -6889158   | -4038447   |
| საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები       | 0          | 0          |
| ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)                                                                     | -103376    | 48265      |
| ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე                                 | 0          | -3009      |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში                                | 115299     | 70043      |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს                                     | 11923      | 115299     |

დირექტორი

დავით ბიჭაძე პ/ნ 38001002657



## შპს დაბი

ინდივიდუალურ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს (ლარი)

|                                                                                             | 31/12/2021 | 31/12/2020 | 31/12/2019 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|
| სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი') | 0          | 0          | 0          |
| საემისიო შემოსავალი                                                                         | 0          | 0          | 0          |
| გამოსყიდული საკუთარი აქციები                                                                | 0          | 0          | 0          |
| გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)                                                   | 18035952   | 1485009    | 1249883    |
| გადაფასების რეზერვი                                                                         | 0          | 0          | 0          |
| საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები                                                        | 0          | 0          | 0          |
| სულ საკუთარი კაპიტალი                                                                       | 1803592    | 1485009    | 1249883    |

დირექტორი

დავით ბიწაძე პ/ნ 38001002657

