

შპს დაჩი-98

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

და აუდიტორის დასკვნა

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

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

მსს ფასს-ის მიხედვით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
მოგებისა და ზარალის 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	17
4. ძირითადი საშუალებები	18
5. მარაგები	20
6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	20
7. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	20
8. მიღებული სესხები	20
9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	21
10. საგადასახადო ვალდებულებები	21
11. შემოსავალი	21
12. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	21
13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	22
14. რეალიზაციისა და მიწოდების ხარჯები	22
15. საპროცენტო შემოსავალი	22
16. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	22
17. სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	22
18. კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება (ზარალი), ნეტო	23
19. ფინანსური და სხვა რისკების მართვა	23
20. ფუნქციონირებადობა	24
21. ბალანსის შემდგომი მოვლენები	25
22. ბრუნვები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარესთან	25
23. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	25

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს დაჩი 98-ის მენეჯმენტსა და მესაკუთრეებს

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს დაჩი 98-ის (შემდგომში - „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2021 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 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

კომპანიას არ ჩაუტარებია სასაქონლო მატერიალური მარაგების ინვენტარიზაცია 2020 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად ჩვენც არ დავსწრებივართ აღნიშნული თარიღებისთვის ჩატარებულ ინვენტარიზაციას. შესაბამისი თარიღების მდგომარეობით ვერც სხვა ალტერნატიული პროცედურით მოხერხდა საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულებების მოპოვება ზემოაღნიშნული ანგარიშის ნაშთის არსებობასთან და სისწორესთან დაკავშირებით. 2020 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსურ ანგარიშგებაში სასაქონლო მატერიალური მარაგები წარმოდგენილია შესაბამისად 2,468,924 და 3,381,492 ლარით.

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

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 (ბესს) 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 დაჩი 98-ს “-ის 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩატარებულია ჩვენს მიერ რის შედეგადაც 2021 წლის 1 ოქტომბერს გამოთქმული იქნა პირობითი მოსაზრება. მოდიფიცირების საფუძველს წარმოადგენდა მარაგების ნაშთის არსებობასთან და სისწორესთან დაკავშირებით მტკიცებულებების მოპოვების შეუძლებლობა, აუდიტის ობიექტის მიერ მარაგების ინვენტარიზაციის არ ჩატარების გამო.

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 საფუძველად 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 პასუხისმგებელი 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 დავეგეგმოთ 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 საფუძველად 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 საფუძველად 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, 2021 წლის საანგარიშგებო პერიოდთან მიმართებაში, კანონის შესაბამისი სავალდებულო მოთხოვნის არსებობის შემთხვევაში, ატვირთოს აუდიტორის ანგარიში, აუდიტორულ 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 ჯორჯიას სახელით (ფირმის რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-F-342289)

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

თბილისი 0186, საქართველო

19 აგვისტო, 2022 წელი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	3,714,945	3,671,086
სულ გრძელვადიანი აქტივები		3,714,945	3,671,086
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	6	3,381,492	2,468,924
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	1,892,400	1,952,790
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	8	844,578	770,231
სულ მიმდინარე აქტივები		6,118,470	5,191,945
სულ აქტივები		9,833,415	8,863,031
მესაკუთრეთა კაპიტალი და ვალდებულებები			
მესაკუთრეთა კაპიტალი			
სააქციო/საწესდებო კაპიტალი		48,400	48,400
დაგროვილი მოგება		7,630,319	7,010,777
სულ კაპიტალი		7,678,719	7,059,177
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	9	794,248	963,659
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		794,248	963,659
მიმდინარე ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	9	343,264	301,904
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	995,436	413,907
საგადასახადო ვალდებულებები	11	21,748	124,384
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,360,448	840,195
სულ მესაკუთრეთა კაპიტალი და ვალდებულებები		9,833,415	8,863,031

თეიმურაზ ვედიაშვილი

ტარიელ სოხაძე

ლელა ჯაღმაიძე

დირექტორი

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი

19.08.2022, თბილისი

19.08.2022, თბილისი

19.08.2022, თბილისი

მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
ამონაგები	12	8,539,860	6,038,047
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	13	(5,822,851)	(3,038,635)
საერთო მოგება		2,717,009	2,999,412
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(476,433)	(647,157)
რეალიზაციისა და მიწოდების ხარჯები	15	(95,033)	(58,587)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება		2,145,543	2,293,668
საპროცენტო შემოსავალი	16	11,013	12,138
საპროცენტო ხარჯი		(10,277)	(5,938)
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება (ზარალი), ნეტო	19	(68,682)	96,866
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	17	5,857	16,596
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	18	(27,367)	(40,839)
მოგება დაბეგვრამდე		2,056,087	2,372,491
მოგების გადასახადი		(215,482)	(169,427)
წლის მთლიანი სრული მოგება		1,840,605	2,203,064

თეიმურაზ ვედიაშვილი

დირექტორი

19.08.2022, თბილისი

ტარიელ სოხაძე

დირექტორი

19.08.2022, თბილისი

ლელა ჯაღმაიძე

მთ. ბუღალტერი

19.08.2022, თბილისი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	პარტნიორთა კაპიტალი	დაგროვილი მოგება	სულ
31 დეკემბერი, 2019	48,400	5,845,271	5,893,671
წლის სრული შემოსავალი	-	2,203,064	2,203,064
დივიდენდის განაწილება	-	(1,037,558)	(1,037,558)
31 დეკემბერი, 2020	48,400	7,010,777	7,059,177
წლის სრული შემოსავალი	-	1,840,605	1,840,605
დივიდენდის განაწილება	-	(1,221,063)	(1,221,063)
31 დეკემბერი, 2021	48,400	7,630,319	7,678,719

თეიმურაზ ვედიაშვილი
დირექტორი

19.08.2022, თბილისი

ტარიელ სოხაძე
დირექტორი

19.08.2022, თბილისი

ლელა ჯაღმაიძე
მთ. ბუღალტერი

19.08.2022, თბილისი

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წლის წმინდა მოგება	1,840,605	2,203,064
არაფულადი კორექტირებები:		
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	470	-
ცვეთა და ამორტიზაცია	438,967	269,236
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება	10,207	40,071
სავაჭრო ვალდებულების ჩამოწერა	-	(4,473)
საპროცენტო ხარჯი	10,277	5,938
დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი	(11,013)	-
საკურსო სხვაობებით გამოწვეული (მოგება)/ზარალი	68,682	(96,866)
საოპერაციო მოგება საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე	2,358,195	2,416,970
ცვლილებები მარაგებში	(912,568)	(551,155)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	(14,959)	177,337
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	590,125	118,591
ცვლილებები საგადასახადო ვალდებულებებში/აქტივში	(102,636)	91,503
 მიღებული პროცენტი	11,013	12 138
გადახდილი პროცენტი	(8,695)	(6,141)
ნეტო ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,920,475	2 259 242
 ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გადახდილი დივიდენდები	(1,221,063)	(1,037,558)
სესხის აღება	172,271	1,015,643
სესხის ძირის გადახდა	(301,904)	(358,171)
ნეტო ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(1,350,696)	(380,086)
 ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(483,296)	(1,567,155)
ნეტო ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(483,296)	(1,567,156)
ფულისა და ფულის ექვივალენტების ნეტო ზრდა	86,483	299,863
საკურსო სხვაობის ეფექტი ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე	(12,136)	(15,436)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	770,231	485,804
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	844,578	770,231

თეიმურაზ ვედიასვილი

ტარიელ სოხაძე

ლელა ჯაღმაიძე

დირექტორი

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი

19.08.2022, თბილისი

19.08.2022, თბილისი

19.08.2022, თბილისი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „დაჩი-98“ დაფუძნდა 1998 წლის 26 აგვისტოს. მისი სამართლებრივი ფორმაა: შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება და საიდენტიფიკაციო ნომერია: 200043265.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, გლდან-ნამალაძევის რაიონი, ვ.ნინუას ქ. N 3.

შპს დაჩი-98-ის დამფუძნებლები არიან:

ტარიელ სოხაძე (პ/ნ 01023002221) – 50%

თეიმურაზ ვედიშვილი (პ/ნ 01030002912) – 50%

კომპანიის დირექტორები და წარმომადგენლობაზე უფლებამოსილი პირები არიან:

ტარიელ სოხაძე (პ/ნ 01023002221) და თეიმურაზ ვედიშვილი (პ/ნ 01030002912).

საზოგადოების ძირითადი საქმიანობის საგანს წარმოადგენს თერმო ჩაჩების, ლამინირებული ჩაჩების, ცქრიალა ღვინოების მიუზლის, ღვინისა და კონიაკის საცობების წარმოება-რეალიზაცია. ასევე კომპანია ეწევა ალუმინის საცობების რეალიზაციას. მისი პროდუქტებია: კორპები, საცობები, კონტეინერების თავსახურები და სხვა სახის ხუფები (მიუზლი, ლენტა, ალუმინის საცობი, ჩაჩი).

დარეგისტრირებული ფილიალები არ აქვს.

შეფასების და წარდგენის ვალუტა

კომპანიის სამუშაო და წარსადგენ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება 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 2021	31 დეკ 2020	31 დეკ 2019
1 USD/GEL	3.0976	3.2766	2.8677
1 EUR/GEL	3.5040	4.0233	3.2095

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.

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.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

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 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, კომპანია იყენებს ბაზარზე გავრცელებულ მონაცემებს, რამდენადაც ისინი ხელმისაწვდომია. იმ შემთხვევაში, თუ შეუძლებელია აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების პირდაპირ დადგენა, კომპანია ახორციელებს მის შეფასებას (გარე კვალიფიციურ შემფასებლებთან მჭიდრო თანამშრომლობით) ისეთი შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მაქსიმალურად იყენებს შესაბამის საბაზრო მონაცემებს და მინიმალურად იყენებს არასაბაზრო მონაცემებს.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

მენეჯმენტმა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. აღნიშნული გადაწყვეტილების 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.

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 აფასებს მომავალი გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირებულია მსგავსი სავალო ინსტრუმენტისთვის გამოყენებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით და განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებისას.

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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

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 ექვივალენტები 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 ადგილმდებარეობის 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 ზარალში, რომელიც წარმოიშვა.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ნეტო საბალანსო ღირებულებით, რომელიც გამოიანგარიშება მისი თავდაპირველი ღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

ძირითადი საშუალების ცვეთა იწყება მაშინ, როდესაც აქტივი მზადაა გამოსაყენებლად. ცვეთის გამოთვლა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივის ღირებულების განაწილებას დარჩენილი მომსახურების ვადის განმავლობაში. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ამ აქტივის მოსალოდნელი სარგებლიანობით საწარმოსათვის და ეყრდნობა მსგავსი აქტივების მქონე საწარმოს გამოცდილებას. ასევე, გაითვალისწინება აქტივის ტექნიკური მოძველება და ფიზიკური ცვეთა.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები:

ჯგუფი	წლიური ამორტიზაციის ნორმა
შენობა-ნაგებობები	40 წელი
მანქანა-დანადგარები	5-12 წელი
ოფისის აღჭურვილობა	5-12 წელი
ავეჯი და ინვენტარი	3-8 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	5-8 წელი

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

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 მომსახურების ვადის გათვალისწინებით.

მარაგები

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

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

კომპანიის მარაგების ძირითადი ნაწილი მოიცავს ფოლგას, კორპის საცობებს და საღებავებს. 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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

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, თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით 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 ხარჯებისა 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 ზარალის ანგარიშგების არასაოპერაციო ნაწილში.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების 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 სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები 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 ხარჯები

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

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

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.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით 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 გადაწყვეტილებები

კომპანია 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 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 დაჩი-98

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

4. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობა - ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	ტრანსპორტი	დაუმონტაჟებული დანადგარი	სულ
ისტორიული ღირებულება								
ისტორიული ღირებულება 31.12.2019	613,685	221,504	2,722,268	26,368	15,620	109,800	12,679	3,721,924
შემოსვლა	-	-	1,542,693	14,080	3,076	-	7,306	1,567,155
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-	-
ისტორიული ღირებულება 31.12.2020	613,685	221,504	4,264,961	40,448	18,696	109,800	19,985	5,289,079
შემოსვლა	-	-	450,296	1,868	2,640	48,478	4,384	507,666
გასვლა	-	-	(12,072)	(3,591)	(10,560)	-	(24,369)	(50,592)
ისტორიული ღირებულება 31.12.2021	613,685	221,504	4,703,185	38,725	10,776	158,279	0	5,746,153
დაგროვილი ცვეთა								
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2019	-	(54,925)	(1,244,674)	(11,779)	(11,893)	(25,486)	-	(1,348,757)
ცვეთა	-	(5 463)	(238,543)	(5,724)	(1,367)	(18,140)	-	(269,236)
გასულების დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2020	-	(60,388)	(1,483,216)	(17,503)	(13,260)	(43,626)	-	(1,617,993)
ცვეთა	-	(5,463)	(400,729)	(6,925)	(1,380)	(24,470)	-	(438,967)
გასულების დაგროვილი ცვეთა	-	-	11,887	3,561	10,305	-	-	25,752
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2021	-	(65,850)	(1,872,059)	(20,867)	(4,335)	(68,096)	-	(2,031,208)
წმინდა საბალანსო ღირებულება								
ღირებულება 31.12.2019								
ღირებულება 31.12.2020	613,685	161,116	2,781,744	22,945	5,436	66,174	19,985	3,671,086
ღირებულება 31.12.2021	613,685	155,654	2,831,126	17,857	6,441	90,182	-	3,714,945

შენიშვნა 5.1: ვითომი ბანკის სასესხო ვალდებულების უზრუნველყოფას წარმოადგენს მიწის ნაკვეთები მასზე მდებარე საწარმოო შენობა-ნაგებობებით:

1. თბილისი, ჭყონდიდელის #87, 2. თბილისი, თვალჭრელიძის #5 (ნაკვ. 06/014), 3. თბილისი, ტრიკოტაჟის ქ.3, ვ.ნინუას #3

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

კომპანიის ბალანსზე არსებულ სატრანსპორტო საშუალებაზე, 31.12.2021-ის მდგომარეობით საბალანსო ღირებულებით 39,813ლ. 01.09.2021წლიდან რეგისტრირებულია უფლებრივი შეზღუდვა თბილისის სააღსრულებო ბიუროს აღმასრულებლის დოკუმენტის (NA21129575-MR/2478069)საფუძველზე.

შენობის გაიჯარებული ნაწილი: საკუთარი შენობიდან კომპანია იჯარით გასცემს 46კვ.მ. ფართს, თუმცა აღნიშნული შემოსავალი მთლიან შემოსავალში 0,1%-საც არ შეადგენს. კომპანია არ მიიჩნევს აღნიშნულ საქმიანობას არც ძირითად და არც მნიშვნელოვან საქმიანობად და არსებითობის პრინციპზე დაყრდნობით კომპანია არ ახდენს ამ ნაწილის საინვესტიციო ქონებად წარდგენას.

შპს დაჩი-98

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

5. მარაგები

კომპანიის მარაგები 2021, 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება:

	31.12.2021	31.12.2020
მზა-პროდუქცია	512,304	460,192
ნედლეული და მასალები	2,608,282	2,008,343
საქონელი გზაში	260,641	-
საწვავი	265	389
	3,381,492	2,468,924

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

კომპანიის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2021, 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება:

	31.12.2021	31.12.2020
მოთხოვნები ადგილობრივი მიწოდებიდან	1,517,189	884,560
მოთხოვნები ექსპორტით მიწოდებიდან	313,742	501,212
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	44,878	555,828
მოთხოვნები საიჯარო მომსახურებიდან	16,590	11,190
	1,892,400	1,952,790

7. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

კომპანიის ფულადი სახსრები 2021, 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება:

	31.12.2021	31.12.2020
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	895	4,680
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	614,117	764,764
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	229,566	787
	844,578	770,231

8. მიღებული სესხები

კომპანიის მიღებული სესხები 2020 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება:

	31.12.2021	31.12.20
გრძელვადიანი სესხები ეროვნულ ვალუტაში	794,248	963,659
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი (ლარი)	343,263	301,904
	1,137,511	1,265,563

შენიშვნა 8.1:

კომპანიას აქვს ორი გრძელვადიანი სესხი, რომელიც მიღებულია ადგილობრივი კომერციული ბანკისგან - "სს - ვითიბი ბანკი ჯორჯიასგან". მიზნობრივი თანადაფინანსება ხდება ა(ა)იპ "სოფლის მეურნეობის პროექტების მართვის სააგენტო"-სგან, "შელავათიანი აგროკრედიტი"-ს პროექტის

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ფარგლებში. აღებული სესხის დარიცხული 11% იფარება სააგენტოს მხრიდან. კრედიტების მიზანია ძირითადი საშუალებების შესყიდვა. პირველი სესხის კრედიტის ოდენობა - 1,280,000 ლარი, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთია - 12,5. სრულად დაფარვის თარიღი - 25.12.2024. მეორე სესხის კრედიტის ოდენობა - 332,600 ლარი - ეფექტური საპროცენტო განაკვეთია - 13,5. სრულად დაფარვის თარიღი - 25.11.2024.

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

კომპანიის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება:

	31.12.2021	31.12.2020
ვალდებულებები უცხოელი მომწოდებლების წინაშე	919,427	346,513
ადგილობრივი შემსყიდველებისგან მიღებული ავანსები	47,882	50,667
უცხოელი შემსყიდველებისგან მიღებული ავანსები	8,512	8,512
კომუნალური და სხვა ვალდებულებები	19,615	8,215
	995,436	413,907

10. საგადასახადო ვალდებულებები

საგადასახადო ვალდებულებები მოიცავს ყველა გადასახადის წმინდა შედეგს წლის ბოლოს მდგომარეობით და ძირითადად შედგება დამატებული ღირებულების გადასახადის ვალდებულებისგან.

11. შემოსავალი

კომპანიის შემოსავალი 2021 და 2020 წლებში შედგება:

	2021	2020
შემოსავალი ადგილობრივი რეალიზაციიდან	8,225,181	5,388,533
შემოსავალი ექსპორტიდან	314,679	649,514
	8,539,860	6,038,047

12. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება

კომპანიის გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება 2021 და 2020 წლებში შედგება:

	2021	2020
შეძენილი საქონელი	1,317,408	581,048
ძირითადი მასალების დანახარჯები	3,203,002	2,047,283
დამხმარე მასალების დანახარჯები	102,623	60,984
პირდაპირი ხელფასი	412,987	310,673
რემონტის დანახარჯები	333,715	38,647
მანქანა-დანადგარების ცვეთის ხარჯი	400,729	238,543
წარმოების კომუნალური ხარჯები	52,386	40,652
	5,822,851	3,317,830

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

კომპანიის საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 2021 და 2020 წლებში შედგება:

	2021	2020
შრომის ანაზღაურება	303,001	226,436
ცვეთა და ამორტიზაცია	38,708	30,693
კომუნიკაციის ხარჯები	6,527	5,988
კომუნალური ხარჯები	13,272	2,140
შენობის რემონტის ხარჯი	9,738	25,041
სხვა საგადასახადო ხარჯი	32,734	25,981
საოფისე ინვენტარი	22,448	13,072
თანამშრომელთა უსაფრთხოების დაზღვევა	1,047	1,008
საიჯარო ქირა	1,800	1,800
საკომისიო ხარჯი	5,664	5,872
საკონსულტაციო ხარჯები	16,884	14,643
თანამშრომელთა საპენსიო ხარჯი	11,915	7 802
სხვა ხარჯები	12,695	7 486
	476,433	367,962

14. რეალიზაციისა და მიწოდების ხარჯები

კომპანიის რეალიზაციისა და მიწოდების ხარჯები 2021 და 2020 წლებში შედგება:

	2021	2020
შრომის ანაზღაურება	77,232	47,646
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	400	244
ავტო ტრანსპორტის ხარჯი	8,717	5,304
საწვავის ხარჯი	8,683	5,393
	95,033	58,587

15. საპროცენტო შემოსავალი

საპროცენტო შემოსავალს შეადგენს შემნახველ ანაბარზე დარიცხული პროცენტი.

16. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი

კომპანიის სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი 2021 და 2020 წლებში შედგება:

	2021	2020
სხვა მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი	5,857	5,867
ხანდაზმული ვალდებულებების ჩამოწერა	-	4,473
გაუფასურებული მოთხოვნების რევერსირება	-	6,256
	5,857	16,596

17. სხვა არასაოპერაციო ხარჯი

კომპანიის სხვა არასაოპერაციო ხარჯი 2021 და 2020 წლებში შედგება:

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

	2021	2020
საპატრულო ჯარიმა	648	822
მოთხოვნების გაუფასურება	10,207	40,017
მარაგების გაუფასურება	14,493	-
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	2,019	-
	27,367	40,839

18. კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება (ზარალი), ნეტო

კომპანიის კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება (ზარალი), ნეტო 2021 და 2020 წლებში შედგება:

	2021	2020
ეფექტი ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე	(12,136)	(15,435)
ეფექტი მოთხოვნებზე	(65,142)	192,529
ეფექტი ვალდებულებებზე	8,596	(56,125)
ეფექტი მიღებულ სესხებზე	-	(24,103)
	(68,682)	96,866

19. ფინანსური და სხვა რისკების მართვა

რისკი თანდაყოლილი მოვლენაა კომპანიის საქმიანობისათვის, მაგრამ მისი მართვა შესაძლებელია რეგულარული ღონისძიებებით, როგორცაა რისკების იდენტიფიცირება, შეფასება და ყოველდღიური მონიტორინგი, რის შედეგადაც დგინდება რისკის ლიმიტი და იქმნება კონტროლის მექანიზმები. თითოეული პირი კომპანიაში ანგარიშვალდებულია მის პასუხისმგებლობასთან დაკავშირებულ რისკზე. კომპანიის ძირითად ფინანსურ რისკებს წარმოადგენს საკრედიტო, ლიკვიდურობის, საპროცენტო განაკვეთისა და სავალუტო რისკები, ამ რისკებთან დაკავშირებული კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკა განხილულია ქვემოთ.

კაპიტალის მართვის მიზნები, პოლიტიკა და მიდგომები

კომპანიამ შეიმუშავა კაპიტალის მართვის შემდეგი მიზნები, პოლიტიკა და მიდგომები იმისათვის, რათა მართოს ის რისკები, რომლებიც კაპიტალის პოზიციაზე ახდენს გავლენას.

კაპიტალის მართვის მიზნებია:

- კომპანიამ შეინარჩუნოს სტაბილურობის მოთხოვნილი დონე, შედეგად, უზრუნველყოს მომხმარებლების დაცულობა;
- გაანაწილოს კაპიტალი ეფექტურად და დაეხმაროს ბიზნესს განვითარებაში, რათა უკუგება კაპიტალზე დააკმაყოფილოს მფლობელთა მოთხოვნები;
- შეინარჩუნოს ფინანსური მოქნილობა ლიკვიდურობის შენარჩუნებისა და კაპიტალის სხვადასხვა ბაზარზე წვდომისათვის;
- შეინარჩუნოს ფინანსური სიძლიერე ახალი ბიზნესის ზრდისა და კაპიტალის მფლობელთა დაკმაყოფილების უზრუნველყოფის მიზნით.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს კომპანიის ფინანსური დანაკარგების რისკს იმ შემთხვევაში, თუ მომხმარებელი ან ფინანსურ ინსტრუმენტთან დაკავშირებული მეორე მხარე არ შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, როდესაც კომპანია დგას ფინანსური სირთულეების წინაშე ვალდებულებების დაფარვისას და მათი გადახდის ვადის დადგომის პერიოდში. კომპანია ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით და განსაზღვრავს კომპანიის სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის.

საბაზრო რისკი

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

კომპანიის საბაზრო რისკი წარმოიშობება პროცენტის მატარებელი 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.

საპროცენტო რისკი

საპროცენტო რისკი არის რისკი (ცვლადი ღირებულებით), რომელიც დაკავშირებულია პროცენტის მატარებელ აქტივებთან - სესხებთან, მათი ცვლადი განაკვეთებიდან გამომდინარე. კომპანიას მიმდინარე პერიოდში არ გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე სესხები.

სავალუტო რისკი

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

საოპერაციო რისკი

საოპერაციო რისკი განისაზღვრება, როგორც ფინანსური დანაკარგის რისკი, რომელიც წარმოიშობა კომპანიის შიდა პროცესების ან სისტემის არაადეკვატურობით ან ნაკლოვანებით, ან გარე მოვლენებით, რომელიც შესაძლოა მოხდეს განზრახ, მოულოდნელად ან ბუნებრივი მოვლენების შედეგად. გარე ფაქტორები მოიცავს, მაგრამ არ შემოიფარგლება ისეთი მოვლენებით, როგორიცაა თაღლითობა, წყალდიდობა, ხანძარი, მიწისძვრა, და ა.შ.

საბაზრო მოვლენები როგორცაა დეფოლტი ან ღირებულების ცვლილებები არ მოისაზრება საოპერაციო რისკებში. საოპერაციო რისკში კომპანია მოისაზრებს ასევე შესაბამისობის რისკსაც, რომელიც გულისხმობს რომ კომპანიას შეიძლება დაეკისროს სანქციები ან გაუფუჭდეს რეპუტაცია იმ შემთხვევაში თუ მისი საქმიანობა შესაბამისობაში არ იქნება ადგილობრივ კანონმდებლობასთან.

კომპანია საოპერაციო რისკების მართვას ახორციელებს შემდეგი ღონისძიებების საფუძველზე:

- ოპერაციების მონიტორინგი და რეკონსილაცია;
- მოვალეობების ადეკვატური გადანაწილება, მათ შორის ტრანზაქციების ავტორიზაცია მიუკერძოებელი პირების მიერ;
- საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შესაბამისობის მონიტორინგი;
- კონტროლებისა და პროცედურების დოკუმენტირება შიდა ინსტრუქციების სახით;
- საოპერაციო რისკების პერიოდული შეფასება და მათი გასაწესებლად საჭირო კონტროლების და პროცედურების ადეკვატურობის ანალიზი.

20. ფუნქციონირებადობა

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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

21. ბალანსის შემდგომი მოვლენები

აღებული ვალდებულებები:

კომპანიამ აიღო სესხი 05.07.2022 წელს სს "ლიბერთი ბანკი"-სგან. სესხის თანხა შეადგენს 270,000 ლარს. სესხის დაფარვის თარიღი - 06.01.2025. საპროცენტო განვაკვეთი -14 %. სესხის პროცენტის თანადაფინანსებას ახდენს ა(ა)იპ სოფლის განვითარების სააგენტო, თანადაფინანსების თანხა - 11% გადასახდელი პროცენტიდან (არაუმეტეს 40,052 ლარისა).

ძირითადი საშუალებების შეძენა:

კომპანიამ აუქციონის გზით შეისყიდა უძრავი ქონება (4804 კვ.მ) მასზე არსებული შენობა-ნაგებობებით სახელმწიფოსგან. (ნასყ. ხელშ. 13.06.2022). შესყიდვის თანხა -725,000 ლარი.ნასყიდობის ხელშეკრულებით, კომპანიას აქვს ვალდებულება, რომ აღნიშნულ ფართში შესახლებულ იძულებით გადაადგილებულ პირს შეუსყიდოს 40 კვ.მ. ფართის ბინა, რომლის შესყიდვაც ჯერ არ მომხდარა.

დივიდენდის გამოცხადება:

ფინანსური ანგარიშგების თარიღიდან მისი გამოცემის თარიღამდე ჯამურად დივიდენდი გამოცხადდა 706,752 ლარის ოდენობით.

22. ბრუნვები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარესთან

დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები და ტრანზაქციები 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია ქვემოთ:

დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 90,765ლ.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 148,572ლ.

23. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

შპს დაჩი 98-ის დირექტორებმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცეს და მისი გამოცემის ნებართვა გასცეს 2022 წლის 19 აგვისტოს.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემული აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია
გარიგების პარტნიორი:

ლევან პაპიაშვილი, რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-A-387992

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

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

თბილისი 0186, საქართველო

19 აგვისტო, 2022 წელი



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	3,714,945	3,671,086
სულ გრძელვადიანი აქტივები		3,714,945	3,671,086
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	6	3,381,492	2,468,924
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	1,892,400	1,952,790
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	8	844,578	770,231
სულ მიმდინარე აქტივები		6,118,470	5,191,945
სულ აქტივები		9,833,415	8,863,031
მესაკუთრეთა კაპიტალი და ვალდებულებები			
მესაკუთრეთა კაპიტალი			
სააქციო/საწესდებო კაპიტალი		48,400	48,400
დაგროვილი მოგება		7,630,319	7,010,777
სულ კაპიტალი		7,678,719	7,059,177
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	9	794,248	963,659
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		794,248	963,659
მიმდინარე ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	9	343,264	301,904
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	995,436	413,907
საგადასახადო ვალდებულებები	11	21,748	124,384
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,360,448	840,195
სულ მესაკუთრეთა კაპიტალი და ვალდებულებები		9,833,415	8,863,031

თეიმურაზ ვედიაშვილი

დირექტორი

19.08.2022, თბილისი

ტარიელ სოსხაძე

დირექტორი

19.08.2022, თბილისი

ლელა ჯალმაიძე

მთ. ბუღალტერი

19.08.2022, თბილისი

მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
ამონაგები	12	8,539,860	6,038,047
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	13	(5,822,851)	(3,038,635)
საერთო მოგება		2,717,009	2,999,412
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(476,433)	(647,157)
რეალიზაციისა და მიწოდების ხარჯები	15	(95,033)	(58,587)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება		2,145,543	2,293,668
საპროცენტო შემოსავალი	16	11,013	12,138
საპროცენტო ხარჯი		(10,277)	(5,938)
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება (ზარალი), ნეტო	19	(68,682)	96,866
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	17	5,857	16,596
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	18	(27,367)	(40,839)
მოგება დაბეგვრამდე		2,056,087	2,372,491
მოგების გადასახადი		(215,482)	(169,427)
წლის მთლიანი სრული მოგება		1,840,605	2,203,064

თეიმურაზ კედიამილი
დირექტორი

19.08.2022, თბილისი

ტარიელ სოხაძე
დირექტორი

19.08.2022, თბილისი

ლელა ჯაღმაიძე
მთ. ბუღალტერი

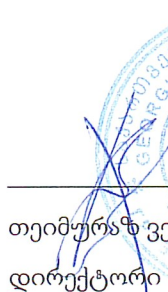
19.08.2022, თბილისი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

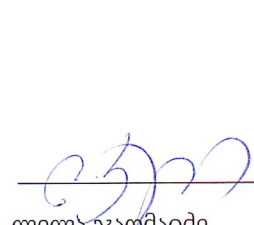
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	პარტნიორთა კაპიტალი	დაგროვილი მოგება	სულ
31 დეკემბერი, 2019	48,400	5,845,271	5,893,671
წლის სრული შემოსავალი	-	2,203,064	2,203,064
დივიდენდის განაწილება	-	(1,037,558)	(1,037,558)
31 დეკემბერი, 2020	48,400	7,010,777	7,059,177
წლის სრული შემოსავალი	-	1,840,605	1,840,605
დივიდენდის განაწილება	-	(1,221,063)	(1,221,063)
31 დეკემბერი, 2021	48,400	7,630,319	7,678,719


 თეიმურაზ ვედიაშვილი
 დირექტორი
 19.08.2022, თბილისი


 ტარიელ სოხაძე
 დირექტორი
 19.08.2022, თბილისი


 ლელა ჯალმაძე
 მთ. ბუღალტერი
 19.08.2022, თბილისი

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წლის წმინდა მოგება	1,840,605	2,203,064
არაფულადი კორექტირებები:		
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	470	-
ცვეთა და ამორტიზაცია	438,967	269,236
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება	10,207	40,071
სავაჭრო ვალდებულებების ჩამოწერა	-	(4,473)
საპროცენტო ხარჯი	10,277	5,938
დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი	(11,013)	-
საკურსო სხვაობებით გამოწვეული (მოგება)/ზარალი	68,682	(96,866)
საოპერაციო მოგება საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე	2,358,195	2,416,970
ცვლილებები მარაგებში	(912,568)	(551,155)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	(14,959)	177,337
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	590,125	118,591
ცვლილებები საგადასახადო ვალდებულებებში/აქტივში	(102,636)	91,503
მიღებული პროცენტი	11,013	12 138
გადახდილი პროცენტი	(8,695)	(6,141)
ნეტო ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,920,475	2 259 242
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გადახდილი დივიდენდები	(1,221,063)	(1,037,558)
სესხის აღება	172,271	1,015,643
სესხის ძირის გადახდა	(301,904)	(358,171)
ნეტო ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(1,350,696)	(380,086)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(483,296)	(1,567,155)
ნეტო ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(483,296)	(1,567,156)
ფულისა და ფულის ექვივალენტების ნეტო ზრდა	86,483	299,863
საკურსო სხვაობის ეფექტი ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე	(12,136)	(15,436)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	770,231	485,804
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	844,578	770,231
თეიმურაზ ვედიასვილი	ტარიელ სოხაძე	ლელა ჯაღმაიძე
დირექტორი	დირექტორი	მთ. ბუღალტერი
19.08.2022, თბილისი	19.08.2022, თბილისი	19.08.2022, თბილისი