

## შპს "დაისი +" (ს/კ 206273370)

### განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის ფინანსური ანგარიშგების შესახებ

#### 1. ზოგადი ინფორმაცია

- 1) შპს "დაისი+ 206273370" საქმიანობას ახორციელებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. შპს "მცირე" ს/კ (206273370) დაარსდა 16/02/2007 წელს, მარეგისტრირებული ორგანო თბილისის საგადასახადო ინსპექცია ისანი სამგორის რაიონი.
- 2) რეგისტრირებული იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ.თბილისი საქნავთის დასახლება ნაკვ 07/006, ფაქტობრივი მისამართი იგივე
- 3) დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა შეადგენს 2019 წელს 27 ადამიანს. (2018 წელს - 29)

#### 4) კომპანიის დამფუძნებლები:

- 5059898644 U23446582 ჯალილ ფადაი ირანი ( ისლამური რესპუბლიკა) 33,33%
- 01027064313 მოჰამად ალი სადეყო ირანი ( ისლამური რესპუბლიკა) 33,34%
- 5059511359 N37450581 R22704477, 01991013759 შამსოლა ფადაი, ირანი ( ისლამური რესპუბლიკა) 33,33%

• კომპანიის საქმიანობის ძირითად მიმართულებას წარმოადგენს სხვადასხვა საყოფაცხოვრებო და სამეურნეო საქონლის იმპორტი, რეალიზაცია.

- კომპანიის დირექტორი: 01027064313 მოჰამად ალი სადეყო ირანი ( ისლამური რესპუბლიკა)

საზოგადოება არის მესამე კატეგორიის საწარმო.

საქმიანობის უწყვეტობა:

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმის დაშვებით, რომ კომპანია წარმოადგენს მოქმედ საწარმოს და პროგნოზირებად მომავალში გააგრძელებს ფუნქციონირებას.

#### • მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა:

საზოგადოების მიერ 2019 წლის ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მსს ფასს-ის შესაბამისად ხდება მეორედ.

საზოგადოების საოპერაციო და საანგარიშგებო ვალუტას წარმოადგენს ეროვნული ვალუტა - ლარი;

მსს ფასს-ის 35-ე განყოფილების თანახმად 2015 წლის მაისში გამოცემული დოკუმენტის - „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესწორებები (მსს ფასს)“ -

2

შედეგად ცვლილებები შევიდა მსს ფასს-ის რიგ მუხლებში, რომელთა გამოყენება სავალდებულოა 2017 წლის 01 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის;

საზოგადოება წინა პერიოდებში იყენებდა ბუღალტრული აღრიცხვის ტრადიციულ

მეთოდებს და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად, მსს ფასს-ის მიხედვით ბუღალტრული აღრიცხვისა და ფინანსური ანგარიშგების სისტემაზე გადავიდა 2018 წლის 01 იანვრიდან; სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელსაც საზოგადოება იყენებს მსს ფასს-ზე გადასვლის შემდეგ, საზოგადოების პირობებში არსებითად არ განსხვავდება იმ სააღრიცხვო პოლიტიკისგან, რომელიც გამოყენებული იყო წინა საანგარიშგებო პერიოდებში. აღნიშნულის გათვალისწინებით ამ სტანდარტზე გადასვლის თარიღამდე არსებული ოპერაციების, მოვლენებისა და გარემოებების შედეგად შესაბამისი კორექტირებების აუცილებლობა არ წარმოქმნილა;

ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლების მიერ საზოგადოების ფინანსური მდგომარეობისა და მისი საქმიანობის შედეგების ტენდენციების გაანალიზების მიზნით, შესაძარისობის პრინციპიდან გამომდინარე მიზანშეწონილად მივიჩნიეთ ფინანსური ანგარიშგების უწყისებში შეგვეტანა წინა საანგარიშგებო პერიოდის 2018 წლის ფინანსური ინფორმაცია, რომელსაც საწარმოთა საქმიანობის სპეციფიკის გათვალისწინებით არსებითი გავლენა არ მოუხდენია ფინანსური ანგარიშგების ფინანსურ და არაფინანსურ მუხლებში შესატან ინფორმაციაზე და შესაბამისად მოგება-ზარალსა და კაპიტალზე;

### • ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები აისახება ეროვნულ ვალუტაში ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური გაცვლით კურსით, ხოლო ნაშთი საანგარიშგებო წლის ბოლოსათვის - 31 დეკემბერს არსებული კურსით;

ძირითადად კომპანიაში წარმოებს ნაღდი ფულით ანგარიშსწორება, მათ შორის მყიდველებთან და მომწოდებლებთან, რადგან ბანკებმა გაამკაცრეს რეგულაციები მაღალრისკიან ქვეყნებთან დაკავშირებით მათ შორის ირანთან მიმართებაში და სავალუტო გადარიცხვებს ვერ ატარებენ.

**31.12.2019**

ნაღდი ფული სალაროში -482618,75

ფული საბანკო ანგარიშებზე -11141,7

სულ -493760,45

სასაქონლო-მატერიალური ფასულობების აღიარება ხდება თვითღირებულების მეთოდით.

თვითღირებულების ჩამოწერა ხდება საშუალო შეწონილის მეთოდით;

**31.12.2019**

სარეალიზაციო საქონლის მარაგი -1579161,75

• საზოგადოება იყენებს ძირითადი საშუალებების აღრიცხვის თვითღირებულების მოდელს და ცვეთის დარიცხვის წრფივ მეთოდს; თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად; კომპანიის ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება 2019

წლის 31 დეკემბრისთვის შეადგენს 71927 ლარს, ძირითადი საშუალებები ბალანსში ასახულია ისტორიული ღირებულებით და შემცირებულია დაგროვილი ცვეთის ღირებულებით. ცვეთა შეადგენს 17962 ლარი

2019 წლების 31 დეკემბრისთვის კომპანიის ძირითადი საშუალებები არ არის დატვირთული იპოთეკით.  
არამატერიალური აქტივი არის კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფა, რომელიც ასახულია ნარჩენი ღირებულებით (თვითღირებულებას მინუს დაგროვილი ცვეთა);

მოთხოვნების მიწოდებიდან და მომსახურებიდან დარიცხვა ხდება ოპერაციის მოხდენისთანავე - დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება; შემოსავლის აღრიცხვა ხდება მაშინ, როცა ეკონომიკური სარგებლის მიღების ალბათობა მაღალია და შესაძლებელია მისი სათანადოდ შეფასება. კომპანიის ხელმძღვანელობა თვლის რომ მისი მოთხოვნები გაუფასურებული არ არის და ბუღალტრულ ჩანაწერებში გაუფასურების რეზერვი შექმნილი არ არის .

### • ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივ საკრედიტო პირობებით აღიარებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში ასახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის დარიცხული ვალდებულებები გადასახდელი % არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში;  
სხვა ვალდებულებები 31.12.2019

საიჯარო ვალდებულებები 6520 6520  
სავაჭრო ვალდებულებები- 1 833 415  
სულ 1851476

### ხარჯები 2019 წლის

|                                |               |
|--------------------------------|---------------|
| რეალიზ.პროდ.თვითღ.             | -2005191      |
| რემონტის დანახარჯები           | -72.03        |
| სხვა საოპერაციო ხარჯები        | -20.00        |
| გაყიდული/შემძენილი საქონელი    | -2,003,130.72 |
| სასაქ-მატ. მარაგის კორექტირება | -2,061.09     |
| მიწოდების ხარჯები              | -36,386.72    |
| რეკლამის ხარჯები               | -30.00        |
| ტრანსპორტ. და შენახ. ხარჯ.     | -5,054.83     |
| მიწოდების სხვა ხარჯები         | -31,301.90    |
| საერ. და ადმინისტ. ხარჯ.       | -230,747.15   |
| შრომის ანაზღაურება             | -173,779.08   |
| სხვა ადმინისტრატ. ხარჯ         | -46.95        |
| სოციალური დანარიცხ             | -1,056.87     |
| საოფისე ინვენტარი              | -76.27        |

|                                      |            |
|--------------------------------------|------------|
| კომუნ. და კომუნიკ. ხარჯები-18,252.82 |            |
| დაზღვევა                             | -3,191.58  |
| რემონტი                              | -715.72    |
| საკონსულტაციო ხარჯები                | -3,564.40  |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                 | -17,961.66 |
| სხვა საგადასახადო ხარჯი              | -985.00    |
| ბანკის საკომისიო                     | -456.57    |
| მივლინების ხარჯი                     | -1,392.30  |
| სხვა საერთო ხარჯი                    | -3,994.64  |
| საიჯარო ხარჯი                        | -52,718.77 |

### • ხელფასი

ხელფასის დარიცხვა ხდება შრომითი ხელშეკრულების მიხედვით. თანამშრომელს უკავდება საშემოსავლო და საპენსიო გადასახადი, ხელზე იღებს დარჩენილ თანხას გადასახადების გადახდის შემდეგ, ბონუსის შემთხვევაში დარიცხვა ხდება ბრძანების თანახმად

### • სესხები

კომპანიას ერიცხებოდა სესხი კერძო პარტიორისაგან 2017 წელს რომელიც დაფარულია 2018 წ. ხელშეკრულების მიხედვით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგება-ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა; შემოსავლები და ხარჯები აღირიცხება დარიცხვის მეთოდით. საგადასახდო ვალდებულებების დარიცხვა წარმოებს საგადასახადო ანგარიშგებაში ასახული გადასახდის ოდენობით (შესაბამის დეკლარაციაში ასახული თანხით);

**2019 წელი**

საზოგადოების საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილების საფუძველზე. პარტნიორებს შეუძლიათ გაზარდონ საზოგადოების კაპიტალის ოდენობა დამატებითი შენატანებით და საზოგადოებაში ახალი პარტნიორის მიღებით. შენატანი საზოგადოების კაპიტალში შეძლება წარმოდგენილი იქნეს, როგორც ფულადი, ისე სხვა მატერიალური და არამატერიალური ქონების სახით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება მოიცავს:

- ბალანსს ((შენიშვნებით);
- საქმიანობის შედეგების შესახებ ანგარიშგებას.

### ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

#### ფინანსური მდგომარეობა

|                                                             | 31/12/2019 | 31/12/2018 |
|-------------------------------------------------------------|------------|------------|
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები                       | 493760     | 147901     |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                                  | 856440     | 298553     |
| სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები | 114497     | 671        |
| მარაგები                                                    | 1584899    | 1206121    |
| მზა პროდუქცია                                               | 1584869    | 1206091    |
| სხვა                                                        | 30         | 30         |

|                                                                                                |         |         |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------|
| საინვესტიციო ქონება                                                                            | 0       | 0       |
| სხვა მოკლევადიანი აქტივები                                                                     | 0       | 413857  |
| ბიოლოგიური აქტივები                                                                            | 0       | 0       |
| თვითღირებულების მოდელით                                                                        | 0       | 0       |
| გადაფასების მოდელით                                                                            | 0       | 0       |
| გუდვილი                                                                                        | 61018   | 0       |
| სხვა არამატერიალური აქტივები                                                                   | 71927   | 58700   |
| ძირითადი საშუალებები                                                                           | 0       | 0       |
| ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში                                                              | 0       | 0       |
| ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში                                            | 0       | 0       |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები                                                                     | 3182541 | 2125803 |
| სულ აქტივები                                                                                   |         |         |
| ვალდებულებები                                                                                  | 6520    | 0       |
| საიჯარო ვალდებულება                                                                            | 1833415 | 807333  |
| სავაჭრო ვალდებულებები                                                                          | 645     | 643     |
| ანარიცხები                                                                                     | 0       | 0       |
| ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ                                                             | 10871   | 1680    |
| საგადასახადო ვალდებულებები                                                                     | 0       | 0       |
| გამომუშავებული შემოსავალი                                                                      | 0       | 0       |
| მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები                                                                | 0       | 0       |
| გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები                                                                | 0       | 0       |
| მიღებული გრანტები                                                                              | 25      | 6520    |
| სხვა ვალდებულებები                                                                             | 1851476 | 816176  |
| სულ ვალდებულებები                                                                              |         |         |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                                                                       |         |         |
| სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი',<br>კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი') | 200     | 200     |
| საემისიო შემოსავალი                                                                            | 0       | 0       |
| გამოსყიდული საკუთარი აქციები                                                                   | 0       | 0       |
| გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)                                                      | 1330865 | 1309427 |
| გადაფასების რეზერვი                                                                            | 0       | 0       |
| საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები                                                           | 0       | 0       |
| სულ საკუთარი კაპიტალი                                                                          | 1331065 | 1309627 |
| სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები                                                         | 3182541 | 2125803 |
| სულ მოკლევადიანი აქტივები                                                                      | 3049597 | 0       |
| სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები                                                                 | 1851476 | 0       |

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

საქმიანობის შედეგები

31/12/201 31/12/201  
9 8

საქმიანობის შედეგები

|                                                                                                                                   |          |          |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|
| ნეტო ამონაგები                                                                                                                    | 2643112  | 2007827  |
| საქონლის გაყიდვიდან                                                                                                               | 2092917  | 1825936  |
| მომსახურების გაწევიდან                                                                                                            | 0        | 0        |
| სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან                                                                                                      | 0        | 0        |
| სხვა                                                                                                                              | 550195   | 181891   |
| გაყიდვების თვითღირებულება                                                                                                         | -2003131 | -1635719 |
| საწყისი მარაგები                                                                                                                  | 1206121  | 1129483  |
| მარაგების შესყიდვა                                                                                                                | 2382922  | 1712357  |
| გადამუშავების დანახარჯები                                                                                                         | 0        | 0        |
| საბოლოო მარაგები                                                                                                                  | 0        | 0        |
| საერთო მოგება                                                                                                                     | 639981   | 372108   |
| სხვა საოპერაციო შემოსავალი                                                                                                        | 0        | 0        |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                                                                                                          | -173779  | -178510  |
| ცვთა / ამორტიზაციის ხარჯი                                                                                                         | -17962   | -16864   |
| საპროცენტო შემოსავალი                                                                                                             | 0        | 0        |
| საპროცენტო ხარჯი                                                                                                                  | 0        | 0        |
| იჯარის ხარჯი                                                                                                                      | -52719   | -42600   |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი                                                                                          | -76889   | -66511   |
| სულ საოპერაციო ხარჯები                                                                                                            | -321349  | -304485  |
| საოპერაციო მოგება                                                                                                                 | 318632   | 67623    |
| <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                                    | -49817   | 1517     |
| მიღებული დივიდენდები                                                                                                              | 0        | 0        |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)                                                                                           | 0        | 0        |
| მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან                                                          | 268815   | 69140    |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                                                                                                         | 0        | 0        |
| საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი                                                                                            | 268815   | 69140    |
| <b>სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):</b>                                                                                          |          |          |
| ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი                                                       | 0        | 0        |
| სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები) | 0        | 0        |
| სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:                                                                                            | 0        | 0        |
| მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)                                                                                               | 268815   | 69140    |
| საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში                                                                               | 1309627  | 1603652  |
| ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')               | 0        | 0        |
| განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)                                                                                    | -247377  | -363165  |
| სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში                                                                                             | 0        | 0        |
| კაპიტალის სხვა ცვლილებები                                                                                                         | 0        | 0        |

საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს

1331065

1309627

ბუღალტერი /ნონა სურამელი/

ს.

