

შპს დაგი 2010

მსს ფასს-ის მიხედვით მომზადებული
ფინანსური ანგარიშგება

და აუდიტორის დასკვნა

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის

შპს დაგი 2010

შინაარსი

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

მსს ფასს-ის მიხედვით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
მოგებისა და 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	19
4. ძირითადი საშუალებები	20
5. არამატერიალური აქტივები	21
6. მარაგები	21
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	21
8. ფული და ფულის ექვივალენტები	22
9. მიღებული სესხები	22
10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	22
11. საგადასახადო ვალდებულებები	22
12. ამონაგები	22
13. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	23
14. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	23
15. რეალიზაციისა და მიწოდების ხარჯები	23
16. საპროცენტო ხარჯი	24
17. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	24
18. სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	24
19. ფუნქციონირებადობა	24
20. ბრუნვები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარესთან	24
21. ბალანსის შემდგომი მოვლენები	26
22. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	26

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს დაგი 2010-ის მენეჯმენტსა და მესაკუთრეებს

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს დაგი 2010-ს (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 ანგარიშგებისგან, 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

კომპანიამ 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებები აღრიცხა გადაფასების მოდელით, მოწვეული დამოუკიდებელი შემფასებლის ანგარიშის შედეგების საფუძველზე.

2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსურ ანგარიშგებაში ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია შესაბამისად 743,051 და 615,242 ლარით.

ჩვენ შევაფასეთ დამოუკიდებელი შემფასებლის კომპეტენცია, უნარიანობა და ობიექტურობა, გავერკვიეთ მის მიერ შესრულებულ სამუშაოში და შევაფასეთ, შესაფერისია თუ არა ექსპერტის მიერ შესრულებული სამუშაო იმისათვის რომ გამოვიყენოთ როგორც აუდიტორული მტკიცებულება სათანადო მტკიცებასთან მიმართებით.

ჩვენ ვერ დავრწმუნდით ძირითად საშუალებების ღირებულების შეფასების მიზნით, დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ გამოტანილი დასკვნების, მის სამუშაოში გათვალისწინებული მნიშვნელოვანი დაშვებების, შეფასების მეთოდების ადეკვატურობასა და გონივრულობაში, ასევე დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ გამოყენებული პირველადი მონაცემების საკმარისობაში, შესრულებული კალკულაციების სიზუსტეში, დამოუკიდებელი შემფასებლის ანგარიშის შეფასების საერთაშორისო სტანდარტების მოთხოვნებთან შესაბამისობაში. შედეგად ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები შესაბამისი ძირითადი საშუალებების შეფასებული ღირებულების სისწორესთან მიმართებით.

ვერც სხვა ალტერნატიული პროცედურებით შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება ძირითადი საშუალებების ღირებულებების სისწორესთან მიმართებით.

კომპანიამ მოახდინა ძირითადი საშუალებების საწყისი ღირებულებებისა და დაგროვილი ცვეთების ჯგუფებს შორის გადაადგილება, რის შედეგადაც 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აღდირებული ძირითადი საშუალებების ნაშთი გაიზარდა 16,604 ლარით (წმინდა საბაანსო ღირებულება). ჩვენ ვერ მივიღეთ პასუხი, კონკრეტულად რა მიზეზით მოხდა აღნიშნულით ძირითადი საშუალებების მუხლის ღირებულების ზრდა და ვერც სხვა ალტერნატიული პროცედურებით შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება ძირითადი საშუალებების ღირებულებების სისწორესთან მიმართებით.

შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა საჭირო იყო თუ არა კორექტირებების განხორციელება წარდგენილ ძირითად საშუალებებთან, 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 დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოს იურისდიქციაში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

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

სხვა გარემოებები

შპს დაგი 2010-ის შესადარისი პერიოდების ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩატარებულია წინამორბედი აუდიტორის მიერ, რომელმაც 2021 წლის 20 აგვისტოს გამოთქვა პირობითი მოსაზრება. პირობითი მოსაზრების საფუძველი დაკავშირებულია მარაგებისა და ნაღდი ფულის არსებობასთან და ძირითადი საშუალებების შეფასებულ ღირებულებასთან მიმართებით აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვების შეუძლებლობასთან.

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, რომ-ელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიისა ფუნქციონირებადობის უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას

განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას.

დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენენ იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

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

თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

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

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

აუდიტორის დასკვნის დანიშნულება და გამოყენება

აღნიშნული დასკვნის შინაარსი, მასში გამოთქმული მოსაზრების ჩათვლით, შედგენილია კომპანიისა მეწეჯმენტისა 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, აუდიტებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად, საქართველოს კანონმდებლობით განსაზღვრული წესით, საქართველოს კანონმდებლობით განსაზღვრულ ანგარიშგების პორტალზე www.reportal.ge

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

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემული აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

ლევან პაპიაშვილი

რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-A-387992

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

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

10 ოქტომბერი, 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	4	743,051	615,242
არამატერიალური აქტივები	5	7,000	8,500
სულ გრძელვადიანი აქტივები		750,051	623,742
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	6	8,414	8,891
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	987,761	592,828
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	69,603	37,326
სულ მიმდინარე აქტივები		1,065,778	639,045
სულ აქტივები		1,815,829	1,262,787
მესაკუთრეთა კაპიტალი და ვალდებულებები			
მესაკუთრეთა კაპიტალი			
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი		372,319	372,319
საწესდებო კაპიტალი		-	-
აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)		305,678	185,592
სულ კაპიტალი		677,997	557,911
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	9	75,894	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	10	1,024,138	678,232
საგადასახადო ვალდებულებები	11	37,800	26,644
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,137,832	704,876
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		1,815,829	1,262,787

დადასტურებული და ხელმოწერილია 2022 წლის 10 ოქტომბერს:

_____ დავით ახვლედიანი, დირექტორი

_____ თამარ ქობულაძე, ფინანსური მენეჯერი

მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
ამონაგები	12	16 344 604	12 236 243
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	13	(12 439 904)	(9 360 569)
საერთო მოგება		3 904 700	2 875 674
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	14	(355 760)	(268 524)
რეალიზაციისა და მიწოდების ხარჯები	15	(3 091 714)	(2 162 971)
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან		457 226	444 179
საპროცენტო ხარჯები	16	(7 587)	(5 547)
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება (ზარალი), ნეტო		2 916	(108)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	17	9 053	29 366
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	18	(4 680)	(25 607)
მოგება დაბეგვრამდე		456 928	442 283
მოგების გადასახადი		(50 526)	(21 679)
წმინდა მოგება		406 402	420 604
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სრული შემოსავალი		406 402	420 604

დადასტურებული და ხელმოწერილია 2022 წლის 10 ოქტომბერს:

_____ დავით ახვლედიანი, დირექტორი

_____ თამარ ქობულაძე, ფინანსური მენეჯერი

შპს დაგი 2010

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი მოგება/ (ზარალი)	გადაფასები ს რეზერვი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 31 დეკემბერი 2019	4 650	(105 537)	372 319	271 432
კაპიტალის შემცირება	(4 650)	-	-	(4 650)
წლის წმინდა მოგება	-	420 604	-	420 604
დივიდენდის გაცემა	-	(129 475)	-	(129 475)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2020	-	185 592	372 319	557 911
წლის წმინდა მოგება	-	406 402	-	406 402
დივიდენდის გაცემა	-	(286 316)	-	(286 316)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2021	-	305 678	372 319	677 997

დადასტურებული და ხელმოწერილია 2022 წლის 10 ოქტომბერს:

_____ დავით ახვლედიანი, დირექტორი

_____ თამარ ქობულაძე, ფინანსური მენეჯერი

შპს დაგი 2010

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წლის მოგება	406 402	420 604
არაფულადი კორექტირებები:		
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	-	9 600
ცვეთა და ამორტიზაცია	181 535	126 643
საპროცენტო ხარჯი	7 587	5 547
მარაგების გაუფასურება	-	15 377
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება	-	7 758
სავაჭრო ვალდებულებების ჩამოწერა	-	(4 117)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	(9 303)	-
საკურსო სხვაობებით გამოწვეული (მოგება)/ზარალი	(2 916)	108
საოპერაციო მოგება საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე	583 305	581 520
ცვლილებები მარაგებში	(2 667)	(22 468)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	(394 933)	(352 217)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	349 243	184 019
ცვლილებები საგადასახადო ვალდებულებებში/აქტივში	6 999	7 269
გადახდილი პროცენტი	(7 587)	(5 547)
ნეტო ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	534 359	392 576
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გადახდილი დივიდენდები	(286 316)	(129 475)
სესხის აღება	120 000	-
სესხის ძირის დაფარვა	(44 106)	(76 395)
კაპიტალის ზრდა/(კლება)	-	(4 650)
ნეტო ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(210 422)	(210 520)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(291 240)	(160 715)
ნეტო ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(291 240)	(160 715)
ფულისა და ფულის ექვივალენტების ნეტო ზრდა	32 698	21 341
საკურსო სხვაობის ეფექტი ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე	(420)	-
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	37 326	15 985
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	69 603	37 326

დადასტურებული და ხელმოწერილია 2022 წლის 10 ოქტომბერს:

_____ დავით ახვლედიანი, დირექტორი

_____ თამარ ქობულაძე, ფინანსური მენეჯერი

შპს დაგი 2010

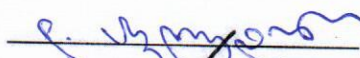
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	743,051	615,242
არამატერიალური აქტივები	5	7,000	8,500
სულ გრძელვადიანი აქტივები		750,051	623,742
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	6	8,414	8,891
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	987,761	592,828
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	69,603	37,326
სულ მიმდინარე აქტივები		1,065,778	639,045
სულ აქტივები		1,815,829	1,262,787
მესაკუთრეთა კაპიტალი და ვალდებულებები			
მესაკუთრეთა კაპიტალი			
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი		372,319	372,319
საწესდებო კაპიტალი		-	-
აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)		305,678	185,592
სულ კაპიტალი		677,997	557,911
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	9	75,894	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	10	1,024,138	678,232
საგადასახადო ვალდებულებები	11	37,800	26,644
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,137,832	704,876
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		1,815,829	1,262,787

დადასტურებული და ხელმოწერილია 2022 წლის 10 ოქტომბერს:

 დავით ახვლედიანი, დირექტორი

 თამარ ქობულაძე, ფინანსური მენეჯერი

11-26 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

შპს დაგი 2010

მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
ამონაგები	12	16 344 604	12 236 243
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	13	(12 439 904)	(9 360 569)
საერთო მოგება		<u>3 904 700</u>	<u>2 875 674</u>
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	14	(355 760)	(268 524)
რეალიზაციისა და მიწოდების ხარჯები	15	(3 091 714)	(2 162 971)
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან		<u>457 226</u>	<u>444 179</u>
საპროცენტო ხარჯები	16	(7 587)	(5 547)
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება (ზარალი), ნეტო		2 916	(108)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	17	9 053	29 366
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	18	(4 680)	(25 607)
მოგება დაბეგვრამდე		<u>456 928</u>	<u>442 283</u>
მოგების გადასახადი		(50 526)	(21 679)
წმინდა მოგება		<u>406 402</u>	<u>420 604</u>
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სრული შემოსავალი		<u>406 402</u>	<u>420 604</u>

დადასტურებული და ხელმოწერილია 2022 წლის 10 ოქტომბერს:

 დავით ახვლედიანი, დირექტორი

 თამარ კობულაძე, ფინანსური მენეჯერი

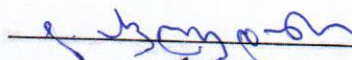
11-26 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

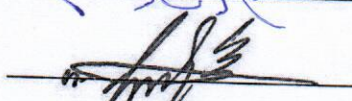
შპს დაგი 2010

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი მოგება/ (ზარალი)	გადაფასები ს რეზერვი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 31 დეკემბერი 2019	4 650	(105 537)	372 319	271 432
კაპიტალის შემცირება	(4 650)	-	-	(4 650)
წლის წმინდა მოგება	-	420 604	-	420 604
დივიდენდის გაცემა	-	(129 475)	-	(129 475)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2020	-	185 592	372 319	557 911
წლის წმინდა მოგება	-	406 402	-	406 402
დივიდენდის გაცემა	-	(286 316)	-	(286 316)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2021	-	305 678	372 319	677 997

დადასტურებული და ხელმოწერილია 2022 წლის 10 ოქტომბერს:

 დავით ახვლედიანი, დირექტორი

 თამარ კობულაძე, ფინანსური მენეჯერი

11-26 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური
ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

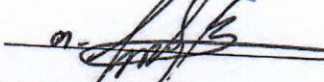
შპს დაგი 2010

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან წლის მოგება	406 402	420 604
არაფულადი კორექტირებები:		
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	-	9 600
ცვეთა და ამორტიზაცია	181 535	126 643
საპროცენტო ხარჯი	7 587	5 547
მარაგების გაუფასურება	-	15 377
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება	-	7 758
სავაჭრო ვალდებულებების ჩამოწერა	-	(4 117)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	(9 303)	-
საკურსო სხვაობებით გამოწვეული (მოგება)/ზარალი	(2 916)	108
საოპერაციო მოგება საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე	583 305	581 520
ცვლილებები მარაგებში	(2 667)	(22 468)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	(394 933)	(352 217)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	349 243	184 019
ცვლილებები საგადასახადო ვალდებულებებში/აქტივში	6 999	7 269
გადახდილი პროცენტი	(7 587)	(5 547)
ნეტო ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	534 359	392 576
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გადახდილი დივიდენდები	(286 316)	(129 475)
სესხის აღება	120 000	-
სესხის ძირის დაფარვა	(44 106)	(76 395)
კაპიტალის ზრდა/(კლება)	-	(4 650)
ნეტო ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(210 422)	(210 520)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(291 240)	(160 715)
ნეტო ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(291 240)	(160 715)
ფულისა და ფულის ექვივალენტების ნეტო ზრდა	32 698	21 341
საკურსო სხვაობის ეფექტი ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე	(420)	-
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	37 326	15 985
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	69 603	37 326

დადასტურებული და ხელმოწერილია 2022 წლის 10 ოქტომბრის:

 დავით ახვლედიანი, დირექტორი

 თამარ ქობულაძე, ფინანსური მენეჯერი

11-26 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

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

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

აუდიტორის დასკვნის დანიშნულება და გამოყენება

აღნიშნული დასკვნის შინაარსი, მასში გამოთქმული მოსაზრების ჩათვლით, შედგენილია კომპანიისა და მენეჯმენტისა და დამფუძნებლებისათვის. დამკვეთი უფლებამოსილია შემსრულებლის მიერ შედგენილი დოკუმენტი გამოიყენოს მხოლოდ შემდეგი მიზნებისთვის და არა რომელიმე სხვა მიზნით: საქართველოს კანონმდებლობით დადგენილი ნორმების შესაბამისად, 2021 წლის საანგარიშგებო პერიოდთან მიმართებაში, კანონის შესაბამისი სავალდებულო მოთხოვნის არსებობის შემთხვევაში, ატვირთოს აუდიტორის ანგარიში, აუდიტებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად, საქართველოს კანონმდებლობით განსაზღვრული წესით, საქართველოს კანონმდებლობით განსაზღვრულ ანგარიშგების პორტალზე www.reportal.ge

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

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემული აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

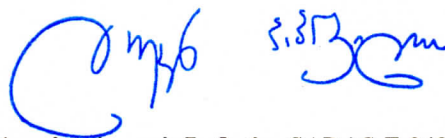
ლევან პაპიაშვილი

რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-A-387992

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

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

10 ოქტომბერი, 2022 წელი



1. ზოგადი ინფორმაცია

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

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

შპს დაგი 2010-ს დამფუძნებლები არიან:

გიორგი ქათამაძე (პ/ნ 60001009375) – 50%

დავით ახვლედიანი (პ/ნ 60001043523) – 50%

კომპანიის დირექტორი და წარმომადგენლობაზე უფლებამოსილი პირია:

დავით ახვლედიანი (პ/ნ 60001043523).

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

დარეგისტრირებული ფილიალები არ აქვს.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძვლები

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

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

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ის მიხედვით მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების საანგარიშო ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში. ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება. კორექტირებები, რამაც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები გამოიწვია, მიეკუთვნება იმ პერიოდის ფინანსურ შედეგებს, როცა ეს ცვლილებები გატარდა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების შესახებ განმარტებები მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

შეფასების საფუძველი

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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

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.

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
1 USD/GEL	3.0976	3.2766
1 EUR/GEL	3.5040	4.0233

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.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

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

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

სავაჭრო ვალდებულებები

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

სესხები

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

გადასახადები

მიმდინარე მოგების გადასახადის ხარჯი გამოიანგარიშება საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად.

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

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

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

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს სალაროში, ფულს ბანკში, დეპოზიტებს რომელთა თავდაპირველი ვადაც მაქსიმუმ 90 დღეა და თავისუფალია ყოველგვარი საკონტრაქტო დატვირთვებისგან. ფული და ფულის ექვივალენტები საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდეგ ამორტიზებადი ღირებულებით.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

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.

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

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

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

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

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

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

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

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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

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

არამატერიალური აქტივები

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

მარაგები

კომპანიაში მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შეძენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომელიც 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.

მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

აქტივების გაუფასურება

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

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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

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

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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

კონტროლს ამ ძირითად საშუალებაზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

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

საწესდებო კაპიტალი

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

დივიდენდები

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

საოპერაციო იჯარა

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

4. ძირითადი საშუალებები

ღირებულება	სატრანსპორტო საშუალებები	სპეციალური ინსტრუმენტები	კომპიუტერული ტექნიკა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სულ
ღირებულება კორექტირებამდე 31.12.2020	667,426	35,774	19,337	15,448	737,985
კორექტირება	-	20,300	-	-	20,300
ღირებულება 01.01.2021	667,426	56,074	19,337	15,448	758,285
შემოსვლა	279,924	-	8,383	2,934	291,241
გასვლა	-	-	-	-	-
ღირებულება 31.12.2021	947,350	56,074	27,720	18,382	1,049,526
დაგროვილი ცვეთა					
ცვეთა კორექტირებამდე 31.12.2020	(113,092)	(1,333)	(4,918)	(3,401)	(122,743)
კორექტირება	-	(3,696)	-	-	(3,696)
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2021	(113,092)	(5,029)	(4,918)	(3,401)	(126,439)
ცვეთა	(160,846)	(10,949)	(4,856)	(3,384)	(180,035)
გასულების დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2021	(273,938)	(15,978)	(9,774)	(6,785)	(306,475)
წმინდა საბალანსო ღირებულება					
კორექტირებამდე 31.12.2020	554,334	34,441	14,419	12,047	615,242
კორექტირება 01.01.2021	-	16,604	-	-	16,604
წმინდა საბალანსო ღირებულება 01.01.2021	554,334	51,045	14,419	12,047	631,846
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31.12.2021	673,412	40,096	17,946	11,597	743,051

5. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალურ აქტივს წარმოადგენს საბუღალტრო პროგრამა FMG ბუღალტერია და დისტრიბუცია.

ისტორიული ღირებულება	პროგრამები	სულ
ნაშთი 31.12.2019	10,000	10,000
დამატება	-	-
ნაშთი 31.12.2020	10,000	10,000
დამატება	-	-
ნაშთი 31.12.2021	10,000	10,000
აკუმულირებული ამორტიზაცია		
ნაშთი 31.12.2019	-	-
ამორტიზაცია 2020	(1,500)	(1,500)
ნაშთი 31.12.2020	(1,500)	(1,500)
ამორტიზაცია 2020	(1,500)	(1,500)
ნაშთი 31.12.2021	(3,000)	(3,000)
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31.12.2019	10,000	10,000
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31.12.2020	8,500	8,500
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31.12.2021	7,000	7,000

6. მარაგები

კომპანიის მარაგები შედგება:

	31.12.2021	31.12.2020
რძის პროდუქტები	1,201	19,745
გაუფასურება	-	(15,377)
საწვავი	7,213	4,523
სულ:	8,414	8,891

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

კომპანიის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები შედგება:

	31.12.2021	31.12.2020
მოთხოვნები მიწოდებიდან	984,243	550,365
მოთხოვნა ძირითადი საშ. რეალიზაციიდან	-	40,000
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	3,518	1,563
მოთხოვნები მომსახურებიდან	-	900
სულ:	987,761	592,828

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31.12.2021	31.12.2020
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	-	5,109
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	69,603	32,217
სულ:	69,603	37,326

9. მიღებული სესხები

2021 წელს აღებულ იქნა ადგილობრივი კომერციული ბანკისგან - სს "თიბისი ბანკი" გრძელვადიანი სესხი 120,000 ლარის ოდენობით ეროვნულ ვალუტაში. სესხის საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს 14,5%-ს. სესხის სრულად დაფარვის თარიღია - 07.11.2022.

	31.12.2021	31.12.2020
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	75,894	-
სულ:	75,894	-

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

კომპანიის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები შედგება:

	31.12.2021	31.12.2020
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	949,675	628,772
ვალდებულება მარკეტინგულ მომსახურებაზე	53,560	29,052
მიღებული ავანსები	3,859	5,519
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	17,045	14,889
სულ:	1,024,138	678,232

11. საგადასახადო ვალდებულებები

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

12. ამონაგები

	2021	2020
შემოსავალი პროდუქტების რეალიზაციიდან	16,373,559	12,275,406
გადაზიდვის მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი	564,610	471,160
გაყიდული საქონლის დაბრუნება და ფასდათმობა	(593,564)	(510,323)
სულ:	16,344,604	12,236,243

13. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება

	2021	2020
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	12,704,402	9,540,346
რეალიზებული საქონლის უკან დაბრუნება	(540,143)	(453,444)
ვადაგასული საქონლის ჩამოწერა	275,645	273,667
სულ:	12,439,904	9,360,569

14. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

კომპანიის საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები შედგება:

	2021	2020
შრომის ანაზღაურება	209,227	139,421
სამეურნეო ხარჯი	48,838	49,969
ცვეთა და ამორტიზაცია	6,870	7,048
სხვა საგადასახადო ხარჯები	25,619	17,506
ოფისის იჯარა	43,078	27,466
საპენსიო ფონდის ხარჯი	3,419	2,720
კომუნიკაციის ხარჯები	6,892	5,367
საბანკო ხარჯები	4,177	6,884
დაზღვევის ხარჯები	1,977	6,881
საკანცელარიო ხარჯები	5,513	5,218
კომუნალური ხარჯი	-	44
წარმომადგენლობითი ხარჯი	150	-
სულ:	355,760	268,524

15. რეალიზაციისა და მიწოდების ხარჯები

კომპანიის რეალიზაციისა და მიწოდების ხარჯები შედგება:

	2021	2020
მიწოდების სახელფასო ხარჯი	1,350,708	1,037,781
მარკეტინგული მომსახურება	691,514	393,420
საწვავის ხარჯები	612,918	394,927
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	154,682	144,715
ცვეთა და ამორტიზაცია	174,664	119,593
საიჯარო ქირა	64,617	45,950
სამეურნეო ხარჯი	27,436	23,246
დაზღვევის ხარჯი	12,145	2,169
მივლინების ხარჯები	3,030	1,170
სულ:	3,091,714	2,162,971

16. საპროცენტო ხარჯი

საპროცენტო ხარჯი წარმოიშვა 2021 წელს სს თიბისი ბანკიდან აღებული გრძელვადიანი სესხით, რომელიც სრულად დაიფარება 2022 წელს.

	2021	2020
ეროვნულ ვალუტაში აღებული სესხის პროცენტი	7,587	5,547
სულ:	7,587	5,547

17. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი

კომპანიის სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი შედგება:

	2021	2020
ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან შემოსავალი	-	24,298
ავტოზარალის ანაზღაურება	-	720
ვალდებულების ჩამოწერიდან მიღებული შემოსავალი	-	4,117
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	9,053	231
სულ:	9,053	29,366

18. სხვა არასაოპერაციო ხარჯი

კომპანიის სხვა არასაოპერაციო ხარჯი შედგება:

	2021	2020
საპატრულო ჯარიმები	4,680	2,472
მოთხოვნების გაუფასურება	-	7,758
მარაგების გაუფასურება	-	15,377
სულ:	4,680	25,607

19. ფუნქციონირებადობა

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

20. ბრუნვები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარესთან

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

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

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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

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

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

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

ერთი საწარმო არის მეორის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საქმიანობა;

ორივე საწარმო წარმოადგენს ერთი და იმავე მესამე საწარმოს ერთობლივ საქმიანობას;

ერთი საწარმო არის რომელიმე მესამე საწარმოს ერთობლივი საქმიანობა, ხოლო მეორე საწარმო არის იმავე მესამე საწარმოსთვის მეკავშირე საწარმო;

ამ საწარმოს აკონტროლებს, ან ერთობლივად აკონტროლებს (ა) ქვეპუნქტში მითითებული რომელიმე პირი;

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

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

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

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან:

	დამფუძ- ნებელი	სხვა დაკავშ. მხარე	ხელმძღვა- ნელობა	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	124	40,000	-	40,124

2021 წლის ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან:

	დამფუძ- ნებელი	სხვა დაკავშ. მხარე	ხელმძღვა- ნელობა	სულ
რეალიზაციიდან მიღებული ამონაგები	16,761	-	-	16,761
მარაგების შეძენა	-	41,624	-	41,624
ხელფასები და სხვა სარგებელი	-	-	133,860	133,860
საიჯარო ხარჯი	-	120,000	-	120,000

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან:

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

2020 წლის ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან:

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

21. ბალანსის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე, შეძენილია ხუთი სატრანსპორტო საშუალება ჯამურად 72,668 ლარის ღირებულების.

ასევე, შეძენილია სასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების 12,500 კვ.მ. მიწის ნაკვეთი, 95,000 ლარის ღირებულების.

2022 წლის 1 იანვრიდან ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე დამფუძნებელზე ჯამურად გაცემულია დივიდენდი 130,527 ლარის ოდენობით.

22. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

შპს დაგი 2010-ს ხელმძღვანელობამ ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2022 წლის 10 ოქტომბერს.