

შპს დაგი ს/კ 406055619

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	2
სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	3
საკუთარი კაპიტალი ცვლილებების ანგარიშგება.....	4

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია.....	5
2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფურძვლები და საადცხვო პოლიტიკა.....	5
3. ფული და ფულის ექვივალენტები.....	8
4. მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები.....	8
5. ძირითადი საშუალებები.....	9
6. კაპიტალი.....	10
7. სესხები.....	10
8. საერთო მოგება.....	10
9. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	10
10. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	11

შპს დაგი ს/კ 406055619

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური

ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	31.12.23	31.12.22
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები	21595	25406
ძირითადი საშუალებები	21595	25406
მიმდინარე აქტივები	748892	802359
ფული და ფულის ეკვივალენტი	125724	139026
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	37735	24769
მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	15433	48564
სხვა მოთხოვნები	570000	590000
სულ აქტივები	770487	827765
საკუთარი კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი		
გაუნაწილებელი მოგება/(ზარალი)	334554	390542
სულ საკუთარი კაპიტალი	334554	390542
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი	395486	425208
სხვა ვალდებულებები	40447	12015
მოკლევადიანი სესხები ზანკებიდან	0	0
სულ ვალდებულებები	770487	827765

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელის მიერ

2024 წლის 11 სექტემბერს

დირექტორი

დავით ბეჟაური

მთავარი ბუღალტერი

ვენერა გევორქიანი

შპს დაგი ს/კ 406055619

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური

ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	2023	2022
შემოსავლირეალიზაციიდან	62966	4915213
რეალიზირებული პროდუქციიდან	0	
საერთო მოგება	62966	4915213
სხვა შემოსავალი		
საერთო და ადმინისტრაციული სხვა ხარჯები	(118954)	(4573899)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(118954)	(4573899)
მთლიანი სრული მოგება	(55988)	341314

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელის მიერ

2024 წლის 11 სექტემბერს

დირექტორი

დავით ბეჟაური



მთავარი ბუღალტერი

ვენერა გევორქიანი

შპს დაგი ს/კ 406055619

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური

ანგარიშების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/(ზარალი)	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2022 წლის დეკემბერს	390542	390542
კაპიტალის		
საანგარიშო პერიოდის მოგება/(ზარალი)	(55988)	7528
გადახდილი დივიდენდები	0	0
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	334554	398070

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელის მიერ

2024 წლის 11 სექტემბერს

დირექტორი

დავით ბეჟაური

მთავარი ბუღალტერი

ვენერა გევორჯიანი

შპს დაგი ს/კ 406055619

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური

ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „დაგი“-ი (ს/კ 406055619) წარმოადგენ შესდუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელის დაარსდა 2011 წლის 09 სექტემბერს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართია : საქართველო. ქ. თბილისი, დიდგორის რაიონი, დ. კოჯორი. XXV

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს, წყლის და გაზსადენის სამშენებლო სამუშაოები.

კომპანიის 100% წილი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ეკუთვნის დავითი ბეჟაურის პ/ნ 01012003615

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობის კამპანიის დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობაა 2

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფურძვლები და სააღრიცხვო

პოლიტიკა მომზადების საფუძვლები

მსს ფასს-ის 35-ე მუხლის თანახმად კომპანიის შესაბამის სტანდარტებზე გადასვლის თარიღია 2017 წლის 1 იანვარი.

კომპანიამ მსს ფასს-ზე გადასვლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოიყენება ბუღალტრული აღრიცხვის , ანგარიშგებისა ვდა აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ დაშვებული შედავათები შესადარისი პერიოდისა და ფულადი ნაკადების წარდგენასტან დაკავშირებით, რის გამოც არ წარადგენს აღნიშნულ ინფორმაციას.

წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების და საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში.

კომპანიის საანგარიშო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრისჩათვლით.

სააჭრიცხვო პოლიტიკა

უცხოულ ვალუტაში განხორციელებელი ოპერაციები

კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება ფუნქციონალურ ვალუტაში, რომლის გადაფასება ხდება გარიგების დღეს არსებული კურსით. უცხოულ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ხდება საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) მიერ გამოცხადებული და ანგარიშგების მოქმედი ოფიციალური გაცვლითი კურსით.

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური

ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტი მოიცავს დაკავშირებულ ანაზარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად. საწყისი აღიარების შემდგომ, თვითღირებულებიდან გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების შედეგად აღრიცხული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

აქტივის ცვეთა დაირიცხება იმ თარიღიდან, როდესაც ხდება აქტივის ექსპლუატაციაში გაშვება.

ცვეთის დაირიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადაა 2-20 წელი.

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების გაუფასურების შეფასება ხდება მაშინ, როდესაც მოვლენები ან გარემოებათა ცვლილებები მაინიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულების ამოღება შესაძლოა ვერ მოხერხდეს. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში. შეკეთება-განახლებასთან დაკავშირებული ხარჯები აღირიცხება წარმოშობისა და მათი ჩართვა ხდება სხვა საოპერაციო ხარჯებში თუ ისინი არ ექვემდებარება კაპიტალიზაციას. სასარგებლო მომსახურების ვადა მიმოიხილება სა საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

ძირითადი საშუალების აღიარება შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების ან ჩამოწერის დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი (რომელიც გამოთვლება გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავლისა და საბალანსო ღირებულების შორის სხვაობის ოდენობით) აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალში/ხარჯი იმ პერიოდისთვის, რომლის განმავლობაშიც მოხდა აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

ფული და ფულის ეკვივალენტი.

ფული და ფულის ეკვივალენტები შედგება სალაროში ნაღდი ფულის ნაშთისგან და რეზიდენტ ბანკებში არსებული ფულის ნაშთისგან. ფული და ფულის ეკვივალენტი ექვემდებარება ღირებულებაში ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის, საწყობაზე ტრანპორტირების, გადამუშავების და შეფუთვის ხარჯები.

კომპანიის მფლობელობაში არსებული სასაქონლო-მატერიალური მარაგები შედგება როგორც სარეალიზაციოდ გამზადებული მზა პროდუქციისგან, ასევე საწარმოო პროცესისთვის განკუთვნილი ნედლეულისგან.

ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია ფინანსურ აქტივს ან ვალდებულებას თავდებულებას თავდაპირველად აღიარებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც იგი ხდება ინსტრუმენტის სახელშკრულებო შეთანხმების მანაწილე. თავდაპირველი არიარების, კომპანია ფინანსურ აქტივსა და ვალდებულებას აღიარებს გარიგების

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური

ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

ფასით. კომპანია ფინანსურ აქტივებს აღიარებს ანგარიშსწორების თარიღით, როდესაც კომპანია მას მიირებს და მისი არიარების სეწვეტა ხდება იმ დღეს, როდესაც კომპანია მას გაასხვისებს. ფინანსური აქტივების შემდგომი აღრიცხვა დამოკიდებულია თავდაპირველი არიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე.

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივებს გაუფასურებაზე. კომპანია აფასებს ხომ არ დადგა თავდაპირველი აღიარების შმსედ ერთი ან მეტი გარემოება, რომელსაც გავლენა ექნებოდა ფინანსური აქტივის (აქტივთა ჯგუფის) თავდაპირველად გამოთვლილ სამომავლო ფულად ნაკადებზე.

კომპანია აღიარებს წყვეტს მაშინ, როდესაც სახელშეკრულებო უღლებები აქტივისგან წარმოადგენს ფუკად ნაკადებზე იწურება, ან ეს უფლება ხელშეკრულების საფურძველზე გადაეცემა მეორე პირს ყველანაირ რისკთან და საკუთრების უფლებასთან ერთად. გადაცემული ფინანსური აქტივიდან წარმოქმნილი სარგებელი კომპანიის მიერ აღიარება როგორც ცალკეულ აქტივი ან ვალდებულება. ფინანსური ვალდებულება კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან ამოღებულ იქნება მხოლოდ მაშინ, როდესაც ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ამოიწურება (დაიფარება). სხვაობა შეწვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ საძღაურს შორის აღიარდება მოგება-ზარალში.

საგადასახადო ქტივები.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილების მიედვით, 2016 წლის პირველი იანვრიდან, გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშის გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიის საგადასახადო აქტივები წარმოდგენილი აქვს შესაბამის ანგარიშზე.

მოგების გადასახადი

საქართველოში კომპანიების წლიური მოგება, ბანკების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და სადაზღვევო კომპანიების გარდა, არ იმეგრება 2017 წლის 1 იანვრიდან. მოგების გადასახადით იბეგრება იმ აქციონერებს შორის დივიდენდის სახით განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან საქალტველოს არარეზიდენტები, წმინდა განაწილების თანხიდან 15/85 ოდენოდით. მოგების გადასახადი, დივიდენდების გადახდის შედეგად, აღირიცხება ვალდებულების და ხარჯის სახით დივიდენდების გამოცხადების პერიოდში.

6. კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის შეადგენს 390542 ლარს, 2023 წლის განმავლობაში კომპანიის მოგებამ შეადგინა 334554 ლარი

7. სესხები

	2021	2022
მოკლევადიანი სესხების	0	0
სულ მიღებული სესხები	0	0

შპს დაგი ს/კ 406055619

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური

ანგარიშების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

8. საერთო მოგება

	2023	2022
შემოსავალი ძირითადი საქმიანოდიდან	62966	4915213
სულ შემოსავალი	62966	4915213
რეალიზებული პროდუქტების თვითღირებულება	(118954)	(4573899)
სარგებელი	(55988)	341314

9. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023 წ	2022წ
ხელფასი	0	507098
კომუნიკაციის ხარჯები	0	0
სადაზღვევო ხარჯები	0	560
საკანცელიარიო ხარჯები	0	0
საიჯარო ქირა	0	0
ცვეთის ხარჯები	3811	4221
ტრანსპორტირების და მომსახურების	113930	4059262
საბანკო ხარჯები	1213	2758
სულ	118954	4573899

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური

ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლის გადაწყვეტილების საფუძველზე. აღიარება ხდება სამართლიანი შენატანის განხორციელების მომენტში, როგორც კომპანიაში დანფუძნებლის შენატანი.

შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხორციელდება იმდენად, რამდენაც მოსალოდნელი ეკონომიკური სარგებლის შემოძინება, ამასთან შემოსავლის შეფასება შესაძლებელია რეალურად, მიუხედავად იმისა როდის განხორციელდა გადახდა. შემოსავლის აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, ადგილობრივ ბაზარზე შეძენისას ზედნადების გამოწერისას.

3. ფული და ფულის ექვივალენტი

კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტი შედგება ქართულ ბანკებში მიმდინარე ანგარიშებზე განთავსებული თანხებისა და სალაროში არსებული თანხებისაგან.

	31.12.2023	31.12.22
ნაღდი ფული სალაროში	125454	127747
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშზე	270	11279
სულ	125454	139026

4. მიმდინარე სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

	31.12.23	31.12.22
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობა	0	0
სულ	0	0

ფინანსური მდგომარეობა			
ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	125724	139026	45619
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	37735	24769	12706
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულ.	570000	590000	0
მარაგები	15433	48564	1472328
მზა პროდუქცია	0	0	0
სხვა	15433	48564	1472328
საინვესტიციო ქონება	0	0	0
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	0	0	0
ბიოლოგიური აქტივები	0	0	0
თვითღირებულების მოდელით	0	0	0
გადაფასების მოდელით	0	0	0
გუდვილი	0	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	0	0	0
ძირითადი საშუალებები	21595	25406	24627
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	0	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0	0
სულ აქტივები	770487	827765	1555280
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	395486	425208	1064265
ანარიცხები	0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	0	0	0
საგადასახადო ვალდებულებები	40447	12015	88689
გამომუშავებული შემოსავალი	0	0	0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	0	0	110000
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	0	0	0
მიღებული გრანტები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	0	0	0
სულ ვალდებულებები	435933	437223	1262954
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კორპორაციის შემთხვევაში - 'სააქციო კაპიტალი')	0	0	0
საემისიო შემოსავალი	0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	334554	390542	292326
გადაფასების რეზერვი	0	0	0
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	334554	390542	292326
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	770487	827765	1555280
სულ მოკლევადიანი აქტივები	15433	48564	1485034
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	401379	437223	1262391

საქმიანობის შედეგები		
საქმიანობის შედეგები	31/12/2023	31/12/2022
ნეტო ამონაგები	62966	4915213
საქონლის გაყიდვიდან	0	0
მომსახურების გაწევიდან	62966	4915213
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	0
სხვა	0	0
გაყიდვების თვითღირებულება	0	-2860725
საწყისი მარაგები	0	0
მარაგების შესყიდვა	0	0
გადამუშავების დანახარჯები	0	0
საბოლოო მარაგები	0	0
საერთო მოგება	62966	2054488
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	0	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	0	-507098
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-3811	-4221
საპროცენტო შემოსავალი	0	0
საპროცენტო ხარჯი	0	0
იჯარის ხარჯი	0	0
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-115143	-1201855
სულ საოპერაციო ხარჯები	-118954	-1713174
საოპერაციო მოგება	-55988	341314
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
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 სახსრე	0	0
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	0	0
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	-55988	341314
მოგების გადასახადის ხარჯი	0	0
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	-55988	341314
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი	0	0
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასებ	0	0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	-55988	341314
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	390542	292326
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხ	0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	0	-243098
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	0	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	0	0
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	334554	390542

ფულადი სახსრების მოძრაობა		
ფულადი სახსრების მოძრაობა	31/12/2023	31/12/2022
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული)	55480	4915213
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული)	0	0
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული)	-68782	-4821806
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	-13302	93407
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	0	0
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	139026	45619
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	125724	139026