

შპს დაჩი-98

შპს ფასს-ის მიხედვით მომზადებული
ფინანსური ანგარიშგება

და აუდიტორის დასკვნა

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის

შპს დაჩი-98

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 -----11

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 მოიცავს 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართულ შენიშვნებს, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვას.

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 2023 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 მარაგების ინვენტარიზაცია 2023 და 2022 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. 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსურ ანგარიშგებაში სასაქონლო მატერიალური მარაგები წარმოდგენილია შესაბამისად 3,942,867 და 4,111,220 ლარით. შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა საჭირო იყო თუ არა კორექტირებები წარდგენილ მარაგებთან დაკავშირებით, ასევე ფინანსური მდგომარეობის, მოგება-ზარალისა და სხვა 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 აუდიტის მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

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 კომპანიის 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 შესაფერისი 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 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 კომპანიის მენეჯმენტისა და დამფუძნებლებისათვის. დამკვეთი უფლებამოსილია შემსრულებლის მიერ შედგენილი დოკუმენტი გამოიყენოს მხოლოდ შემდეგი მიზნებისთვის (და არა რომელიმე სხვა მიზნით: საქართველოს კანონმდებლობით დადგენილი ნორმების შესაბამისად, 2023 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

30 სექტემბერი, 2024 წელი

• 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.

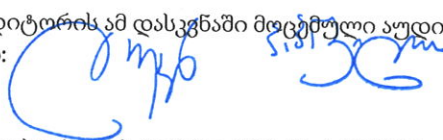
მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

აუდიტორის დასკვნის დანიშნულება და გამოყენება

აღნიშნული დასკვნის შინაარსი, მასში გამოთქმული მოსაზრების ჩათვლით, შედგენილია კომპანიის მენეჯმენტისა და დამფუძნებლებისათვის. დამკვეთი უფლებამოსილია შემსრულებლის მიერ შედგენილი დოკუმენტი გამოიყენოს მხოლოდ შემდეგი მიზნებისთვის (და არა რომელიმე სხვა მიზნით: საქართველოს კანონმდებლობით დადგენილი ნორმების შესაბამისად, 2023 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 0186, საქართველო

30 სექტემბერი, 2024 წელი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(რიცხვები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	5,686,679	3,919,419
სულ გრძელვადიანი აქტივები		5,686,679	3,919,419
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	5	3,942,867	4,111,220
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	1,595,550	1,893,347
საგადასახადო აქტივი	10	6,756	-
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	7	861,434	579,649
სულ მიმდინარე აქტივები		6,406,607	6,584,216
სულ აქტივები		12,093,286	10,503,635
მესაკუთრეთა კაპიტალი და ვალდებულებები			
მესაკუთრეთა კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		48,400	48,400
გაუნაწილებელი მოგება		8,606,077	8,245,183
სულ კაპიტალი		8,654,477	8,293,583
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	8	1,814,115	614,998
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,814,115	614,998
მიმდინარე ვალდებულებები			
მიღებული სესხების მიმდინარე ნაწილი	8	729,466	1,148,178
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	895,228	444,001
საგადასახადო ვალდებულებები	10	-	2,875
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,624,694	1,595,054
სულ მესაკუთრეთა კაპიტალი და ვალდებულებები		12,093,286	10,503,635

თეიმურაზ ვედიაშვილი,
დირექტორი
30 სექტემბერი, 2024

ტარიელ სოხაძე,
დირექტორი
30 სექტემბერი, 2024

ლელა ჯაღმაიძე,
მთ. ბუღალტერი
30 სექტემბერი, 2024

მოგებისა და ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(რიცხვები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები	11	9,082,985	9,612,688
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	12	(6,730,289)	(6,832,719)
საერთო მოგება		2,352,696	2,779,969
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(999,641)	(716,769)
რეალიზაციისა და მიწოდების ხარჯები	14	(143,146)	(102,173)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება		1,209,909	1,961,027
ფინანსური შემოსავალი	15	9,481	12,996
ფინანსური ხარჯი		(120,986)	(27,916)
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული (ზარალი)/მოგება	18	(37,755)	35,564
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	16	297,398	127,023
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	17	(122,248)	(57,997)
მოგება დაბეგვრამდე		1,235,799	2,050,697
მოგების გადასახადი		(131,346)	(215,375)
წლის მოგება		1,104,453	1,835,322
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		1,104,453	1,835,322

თეიმურაზ ვედიაშვილი,
დირექტორი
30 სექტემბერი, 2024

ტარიელ სოხაძე,
დირექტორი
30 სექტემბერი, 2024

ლელა ჯაღმაიძე,
მთ. ბუღალტერი
30 სექტემბერი, 2024

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(რიცხვები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	პარტნიორთა კაპიტალი	დაგროვილი მოგება	სულ
01 იანვარი, 2022	48,400	7,630,319	7,678,719
წლის მოგება	-	1,835,322	1,835,322
წლის სრული შემოსავალი	-	1,835,322	1,835,322
დივიდენდის განაწილება	-	(1,220,458)	(1,220,458)
ოპერაციები მთლობელებთან	-	(1,220,458)	(1,220,458)
31 დეკემბერი, 2022	48,400	8,245,183	8,293,583
წლის მოგება	-	1,104,453	1,104,453
წლის სრული შემოსავალი	-	1,104,453	1,104,453
დივიდენდის განაწილება	-	(743,558)	(743,558)
ოპერაციები მთლობელებთან	-	(743,558)	(743,558)
31 დეკემბერი, 2023	48,400	8,606,078	8,654,478

თეიმურაზ ვედიშვილი,
დირექტორი
30 სექტემბერი, 2024

ტარიელ სოხაძე,
დირექტორი
30 სექტემბერი, 2024

ლელა ჯაღმაძე,
მთ. ბუღალტერი
30 სექტემბერი, 2024

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(რიცხვები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის წმინდა მოგება		1,235,799	1,835,322
არაფულადი კორექტირებები:			
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	4	-	(125,545)
ცვეთა და ამორტიზაცია	4	535,879	482,905
მარაგების გაუფასურება		15,924	30,869
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება	6	103,763	25,478
ფინანსური ხარჯი		120,986	27,916
ფინანსური შემოსავალი		(9,481)	(12,996)
საკურსო სხვაობებით გამოწვეული მოგება/(ზარალი)	18	37,755	(35,564)
საოპერაციო მოგება საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე		2,040,625	2,228,385
ცვლილებები მარაგებში	5	152,429	(760,597)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	6	194,034	(97,996)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	9	451,227	(419,010)
ცვლილებები საგადასახადო ვალდებულებებში/აქტივში	10	(9,631)	(18,873)
ნეტო ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		2,828,684	931,909
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
გადახდილი დივიდენდები		(874,905)	(1,220,458)
სესხის აღება	8	1,386,300	1,020,000
სესხის ძირის გადახდა	8	(607,776)	(402,443)
გადახდილი პროცენტი	8	(119,105)	(19,809)
ნეტო ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		(215,486)	(622,710)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	4	(2,303,138)	(1,087,434)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა		-	525,600
მიღებული პროცენტი		9,481	12,996
ნეტო ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(2,293,657)	(548,838)
ფულისა და ფულის ექვივალენტების ნეტო ზრდა		319,541	(239,639)
საკურსო სხვაობის ეფექტი ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე		(37,755)	(25,290)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში		579,649	844,578
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	7	861,434	579,649

თეიმურაზ ვედიაშვილი,
დირექტორი
30 სექტემბერი, 2024

ტარიელ სოხაძე,
დირექტორი
30 სექტემბერი, 2024

ლელა ჯაღმაიძე,
მთ. ბუღალტერი
30 სექტემბერი, 2024

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(რიცხვები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	5,686,679	3,919,419
სულ გრძელვადიანი აქტივები		5,686,679	3,919,419
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	5	3,942,867	4,111,220
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	1,595,550	1,893,347
საგადასახადო აქტივი	10	6,756	-
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	7	861,434	579,649
სულ მიმდინარე აქტივები		6,406,607	6,584,216
სულ აქტივები		12,093,286	10,503,635
მესაკუთრეთა კაპიტალი და ვალდებულებები			
მესაკუთრეთა კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		48,400	48,400
გაუნაწილებელი მოგება		8,606,077	8,245,183
სულ კაპიტალი		8,654,477	8,293,583
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	8	1,814,115	614,998
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,814,115	614,998
მიმდინარე ვალდებულებები			
მიღებული სესხების მიმდინარე ნაწილი	8	729,466	1,148,178
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	895,228	444,001
საგადასახადო ვალდებულებები	10	-	2,875
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,624,694	1,595,054
სულ მესაკუთრეთა კაპიტალი და ვალდებულებები		12,093,286	10,503,635

თეიმურაზ ვედიშვილი,
დირექტორი
30 სექტემბერი, 2024

ტარიელ სოხაძე,
დირექტორი
30 სექტემბერი, 2024

ლელა ჯაღმაიძე,
მთ. ბუღალტერი
30 სექტემბერი, 2024

მოგებისა და ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(რიცხვები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები	11	9,082,985	9,612,688
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	12	(6,730,289)	(6,832,719)
საერთო მოგება		2,352,696	2,779,969
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(999,641)	(716,769)
რეალიზაციისა და მიწოდების ხარჯები	14	(143,146)	(102,173)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება		1,209,909	1,961,027
ფინანსური შემოსავალი	15	9,481	12,996
ფინანსური ხარჯი		(120,986)	(27,916)
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული (ზარალი)/მოგება	18	(37,755)	35,564
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	16	297,398	127,023
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	17	(122,248)	(57,997)
მოგება დაბეგვრამდე		1,235,799	2,050,697
მოგების გადასახადი		(131,346)	(215,375)
წლის მოგება		1,104,453	1,835,322
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		1,104,453	1,835,322

თეიმურაზ ვედიაშვილი,
დირექტორი
30 სექტემბერი, 2024

ტარიელ სოხაძე,
დირექტორი
30 სექტემბერი, 2024

ლელა ჯაღმაიძე,
მთ. ბუღალტერი
30 სექტემბერი, 2024

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(რიცხვები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	პარტნიორთა კაპიტალი	დაგროვილი მოგება	სულ
01 იანვარი, 2022	48,400	7,630,319	7,678,719
წლის მოგება	-	1,835,322	1,835,322
წლის სრული შემოსავალი	-	1,835,322	1,835,322
დივიდენდის განაწილება	-	(1,220,458)	(1,220,458)
ოპერაციები მთლობელებთან	-	(1,220,458)	(1,220,458)
31 დეკემბერი, 2022	48,400	8,245,183	8,293,583
წლის მოგება	-	1,104,453	1,104,453
წლის სრული შემოსავალი	-	1,104,453	1,104,453
დივიდენდის განაწილება	-	(743,558)	(743,558)
ოპერაციები მთლობელებთან	-	(743,558)	(743,558)
31 დეკემბერი, 2023	48,400	8,606,078	8,654,478



თეიმურაზ ვედიშვილი,
დირექტორი
30 სექტემბერი, 2024

ტარიელ სოხაძე,
დირექტორი
30 სექტემბერი, 2024

ლელა ჯალმაიძე,
მთ. ბუღალტერი
30 სექტემბერი, 2024

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(რიცხვები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

შენიშვნა	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,235,799	1,835,322
წლის წმინდა მოგება		
არაფულადი კორექტირებები:		
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	4	- (125,545)
ცვეთა და ამორტიზაცია	4	535,879 482,905
მარაგების გაუფასურება		15,924 30,869
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება	6	103,763 25,478
ფინანსური ხარჯი		120,986 27,916
ფინანსური შემოსავალი		(9,481) (12,996)
საკუროს სხვაობებით გამოწვეული მოგება/(ზარალი)	18	37,755 (35,564)
საოპერაციო მოგება საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე	2,040,625	2,228,385
ცვლილებები მარაგებში	5	152,429 (760,597)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	6	194,034 (97,996)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	9	451,227 (419,010)
ცვლილებები საგადასახადო ვალდებულებებში/აქტივში	10	(9,631) (18,873)
ნეტო ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	2,828,684	931,909

ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან

გადახდილი დივიდენდები		(874,905) (1,220,458)
სესხის აღება	8	1,386,300 1,020,000
სესხის ძირის გადახდა	8	(607,776) (402,443)
გადახდილი პროცენტი	8	(119,105) (19,809)
ნეტო ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		(215,486) (622,710)

ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან

ძირითადი საშუალებების შეძენა	4	(2,303,138) (1,087,434)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა		- 525,600
მიღებული პროცენტი		9,481 12,996
ნეტო ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(2,293,657) (548,838)
ფულისა და ფულის ექვივალენტების ნეტო ზრდა		319,541 (239,639)
საკუროს სხვაობის ეფექტი ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე		(37,755) (25,290)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში		579,649 844,578
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	7	861,434 579,649

თეიმურაზ ვედიასვილი,
დირექტორი
30 სექტემბერი, 2024

ტარიელ სოხაძე,
დირექტორი
30 სექტემბერი, 2024

ლელა ჯაღმაიძე,
მთ. ბუღალტერი
30 სექტემბერი, 2024

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, გლდანი-ნამალაძევის რაიონი, ვ. ნინუას ქ. N 3.

შპს დაჩი-98-ის დამფუძნებლები და ამავდროულად დირექტორები არიან:

ტარიელ სოხაძე (პ/ნ 01023002221) – 50%

თეიმურაზ ვედიასვილი (პ/ნ 01030002912) – 50%

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 2022	31 დეკ 2023
1 USD/GEL	2.7020	2.6894
1 EUR/GEL	2.8844	2.9753

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 მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის, ფინანსური მდგომარეობის, კაპიტალში ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებებს და ასევე განმარტებით შენიშვნებს სააღრიცხვო პოლიტიკის 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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

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 ვალდებულებების 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 სავალსე ინსტრუმენტისთვის გამოყენებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით და განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებისას.

სავალსე 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.

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.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

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 იხვერება. 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.

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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

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	სასარგებლო მომსახურების ვადები
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.

გრძელვადიანი აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის კომპანია განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე მინიშნება გრძელვადიანი 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.

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.

ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური 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 კლასიფიცირდება 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.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

დივიდენდები

კომპანიის საადრიცხო 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.

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.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები,

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

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.

გ) მარაგები

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

4. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობა - ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	ტრანსპორტი	სულ
ისტორიული ღირებულება							
ისტორიული ღირებულება 01.01.2022	613,685	221,504	4,703,185	38,725	10,776	158,279	5,746,153
შემოსვლა	812,817	-	204,011	6,968	2,204	61,434	1,087,434
გასვლა	(400,055)	-	-	-	-	-	(400,055)
ისტორიული ღირებულება 31.12.2022	1,026,447	221,504	4,907,196	45,693	12,979	219,713	6,433,532
შემოსვლა	-	87,022	2,135,216	10,952	1,186	68,762	2,303,138
ისტორიული ღირებულება 31.12.2023	1,026,447	308,526	7,042,412	56,645	14,166	288,474	8,736,670
დაგროვილი ცვეთა							
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2022	-	(65,850)	(1,872,059)	(20,867)	(4,335)	(68,096)	(2,031,208)
ცვეთა	-	(5,538)	(438,834)	(7,334)	(1,946)	(29,253)	(482,905)
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2022	-	(71,388)	(2,310,893)	(28,202)	(6,280)	(97,350)	(2,514,113)
ცვეთა	-	(5,463)	(494,134)	(8,103)	(2,358)	(25,821)	(535,879)
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2023	-	(76,851)	(2,805,027)	(36,304)	(8,639)	(123,170)	(3,049,991)
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
ნაშთი 31.12.2022	1,026,447	150,116	2,596,304	17,492	6,699	122,363	3,919,420
ნაშთი 31.12.2023	1,026,447	231,675	4,237,385	20,341	5,527	165,304	5,686,679

შენიშვნა: კომერციული ბანკის სასესხო ვალდებულების უზრუნველყოფას წარმოადგენს მიწის ნაკვეთები, მასზე მდებარე საწარმოო შენობა-ნაგებობებით.

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.

ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი აღრიცხულია გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულებასა და საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებში.

შპს დაჩი-98

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

5. მარაგები

კომპანიის მარაგები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება:

	31.12.2023	31.12.2022
მზა-პროდუქცია	701,291	995,424
ნედლეული და მასალები	3,241,112	3,115,180
საწვავი	464	616
	3,942,867	4,111,220

მარაგების თვითღირებულება, რომლებიც აღიარდა ხარჯად მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში 2023 წლის პერიოდის მანძილზე შეადგენს 5,717,017 ლარს (2022: 5,740,738 ლარი).

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

კომპანიის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება:

	31.12.2023	31.12.2022
მოთხოვნები ადგილობრივი მიწოდებიდან	1,309,596	819,809
მოთხოვნები ექსპორტით მიწოდებიდან	258,563	211,033
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	407,895	1,148,602
მოთხოვნები საიჯარო მომსახურებიდან	21,650	21,449
სავაჭრო მოთხოვნების რეზერვი	(402,154)	(307,546)
	1,595,550	1,893,347

სავაჭრო მოთხოვნების რეზერვი:

01.01.2022	290,133
დამატება	17,656
31.12.2022	307,546
დამატება	94,874
31.12.2023	402,154

7. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

კომპანიის ფულადი სახსრები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება:

	31.12.2023	31.12.2022
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	142	904
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	730,349	571,450
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	130,943	7,295
	861,434	579,649

შპს დაჩი-98

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

8. მიღებული სესხები

კომპანიის მიღებული სესხები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება:

	31.12.2023	31.12.2022
გრძელვადიანი სესხები ეროვნულ ვალუტაში	1,814,115	614,998
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი (ლარი)	729,466	1,148,178
	2,543,581	1,763,176

სესხის ტიპი	დაწყების თარიღი	დახურვის თარიღი	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	სესხის ძირი 12/31/2023	დარიცხული პროცენტი 12/31/2023
ლიბერტი ბანკი აგრო სესხი, 615.2019219.001-003	11/26/2020	11/25/2024	ლარი	რეფინანსირების განაკვეთს +3% მინიმუმ 9%	85,191	175
ლიბერტი ბანკი აგრო სესხი, 615.2019219.001-002	12/27/2019	12/25/2024	ლარი	რეფინანსირების განაკვეთს +2% მინიმუმ 9%	331,024	626
ლიბერტი ბანკი აგრო სესხი 0101.5094129.001	7/5/2022	1/6/2025	ლარი	13%	127,789	1,183
ლიბერტი ბანკი აგრო სესხი 0101.5094129.002	7/11/2022	1/10/2025	ლარი	13%	70,994	506
ლიბერტი ბანკი იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხები (კორპორატიული) 0101.5094129.004	12/7/2022	12/16/2032	ლარი	რეფინანსირების განაკვეთს +2,3% მინიმუმ 13,3%	1,917,012	9,081
					2,532,010	11,571

შენიშვნა 8.1:

კომპანიას აქვს გრძელვადიანი სესხები, რომელიც მიიღო ადგილობრივი კომერციული ბანკისგან - "სს - ლიბერტი ბანკი". მიზნობრივი თანადაფინანსება ხდება ა(ა)იპ "სოფლის მეურნეობის პროექტების მართვის სააგენტო"-სგან, "შეღავათიანი აგროკრედიტი"-ს პროექტის ფარგლებში. აღებული სესხის დარიცხული 11% იფარება სააგენტოს მხრიდან. კრედიტების მიზანია ძირითადი საშუალებების შესყიდვა.

31.12.2022	1,763,176
სესხის დამატება	1,386,300
ძირის გადახდა	(607,776)
პროცენტის დარიცხვა	120,986
პროცენტის დაფარვა	(119,105)
31.12.2023	2,543,581

შპს დაჩი-98

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

კომპანიის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება:

	31.12.2023	31.12.2022
ვალდებულებები უცხოელი მომწოდებლების წინაშე	763,936	324,022
ადგილობრივი შემსყიდველებისგან მიღებული ავანსები	99,437	100,301
უცხოელი შემსყიდველებისგან მიღებული ავანსები	7,054	2,545
კომუნალური და სხვა ვალდებულებები	24,801	17,133
	895,228	444,001

10. საგადასახადო ვალდებულებები / საგადასახადო აქტივი

საგადასახადო აქტივი მოიცავს ყველა გადასახადის წმინდა შედეგს წლის ბოლოს მდგომარეობით.

11. შემოსავალი

კომპანიის შემოსავალი 2023 და 2022 წლებში შედგება:

	2023	2022
შემოსავალი ადგილობრივი რეალიზაციიდან	7,508,065	8,157,441
შემოსავალი ექსპორტიდან	1,574,920	1,455,247
	9,082,985	9,612,688

12. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება

კომპანიის გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება 2023 და 2022 წლებში შედგება:

	2023	2022
შემენილი საქონელი	1,881,211	1,755,124
ძირითადი მასალების დანახარჯები	3,751,112	3,862,264
დამხმარე მასალების დანახარჯები	84,694	123,350
პირდაპირი ხელფასი	389,793	467,754
რემონტის დანახარჯები	76,834	135,735
მანქანა-დანადგარების ცვეთის ხარჯი	494,133	434,936
წარმოების კომუნალური ხარჯები	50,824	51,049
სხვა ხარჯები	1,688	2,507
	6,730,289	6,832,719

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

კომპანიის საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 2023 და 2022 წლებში შედგება:

	2023	2022
შრომის ანაზღაურება	740,051	446,455
ცვეთა და ამორტიზაცია	41,745	47,969
მივლინების ხარჯი	-	26,867
კომუნიკაციის ხარჯები	29,601	11,272
კომუნალური ხარჯები	12,600	16,889
შენობის რემონტის ხარჯი	5	26,312
სხვა საგადასახადო ხარჯი	60,819	32,537
საოფისე ინვენტარი	32,837	30,556
თანამშრომელთა უსაფრთხოების დაზღვევა	2,054	270
საიჯარო ქირა	1,695	1,839
საკონსულტაციო ხარჯები	18,904	35,394
თანამშრომელთა საპენსიო ხარჯი	20,784	16,447
სხვა ხარჯები	38,546	23,960
	999,641	716,769

14. რეალიზაციისა და მიწოდების ხარჯები

კომპანიის რეალიზაციისა და მიწოდების ხარჯები 2023 და 2022 წლებში შედგება:

	2023	2022
შრომის ანაზღაურება	107,666	81,171
რეკლამის ხარჯი	568	-
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	2,450	766
ავტო ტრანსპორტის ხარჯი	14,832	8,368
საწვავის ხარჯი	17,630	11,868
	143,146	102,173

15. ფინანსური შემოსავალი

ფინანსურ შემოსავალს შეადგენს შემნახველ ანაბარზე დარიცხული პროცენტი.

16. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი

კომპანიის სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი 2023 და 2022 წლებში შედგება:

	2023	2022
სხვა შემოსავალი	297,398	127,023
	297,398	127,023

სხვა შემოსავალი წარმოადგენს აწარმოე საქართველოს დაფინანსების ფარგლებში მიღებულ შემოსავალს.

17. სხვა არასაოპერაციო ხარჯი

კომპანიის სხვა არასაოპერაციო ხარჯი 2023 და 2022 წლებში შედგება:

	2023	2022
საპატრულო ჯარიმა	1,041	1,650
მოთხოვნების გაუფასურება	103,763	17,656
მარაგების გაუფასურება	15,924	30,869
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	1,520	7,822
	122,248	57,997

18. კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული (ზარალი)/მოგება

კომპანიის კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება (ზარალი), ნეტო 2023 და 2022 წლებში შედგება:

	2023	2022
ეფექტი ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე	(24,826)	(25,290)
ეფექტი მოთხოვნებზე	5,562	(71,571)
ეფექტი ვალდებულებებზე	(18,491)	132,425
	(37,755)	35,564

19. ფინანსური და სხვა რისკების მართვა

რისკი თანდაყოლილი მოვლენაა კომპანიის საქმიანობისათვის, მაგრამ მისი მართვა შესაძლებელია რეგულარული ღონისძიებებით, როგორიცაა 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 უკუგებათ 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.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საკრედიტო რისკი

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

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 გადაანაწილება, 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 კონტროლებისა და პროცედურების ადეკვატურობის ანალიზი.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

20. ფუნქციონირებადობის პრინციპი

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

21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

აღებული ვალდებულებები:

კომპანიამ აიღო იპოთეკური სესხი 25.07.2024 წელს სს "ლიბერთი ბანკი"-სგან. სესხის თანხა შეადგენს 400,000 ლარს. სესხის დაფარვის თარიღი - 16.12.2032. საპროცენტო განაკვეთი - 13,34%.

დივიდენდის გამოცხადება:

ფინანსური ანგარიშგების თარიღიდან მისი გამოცემის თარიღამდე ჯამურად დივიდენდი გამოცხადდა 679,347 ლარის ოდენობით.

22. ბრუნვები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარესთან

დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები და ტრანზაქციები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია ქვემოთ:

დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

2023 წელი: 215,561 ლარი.

2022 წელი: 169,643 ლარი.

23. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

შპს დაჩი 98-ის დირექტორებმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცეს და მისი გამოცემის ნებართვა გასცეს 2024 წლის 30 სექტემბერს.