

შპს დაგისი

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

შპს დაგისი

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
ინდივიდუალური მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
ინდივიდუალური ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	5
ინდივიდუალური კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	7
1. ზოგადი ინფორმაცია.....	7
2. მომზადების საფუძველი	7
3. მსს ფასს-ზე გადასვლა	8
4. სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	8
5. ინფორმაცია შეფასების, განუსაზღვრელობისა და განსჯის ძირითადი წყაროების შესახებ.....	15
6. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	16
7. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	16
8. მარაგები	17
9. ძირითადი საშუალებები	17
10. არამატერიალური აქტივები	18
11. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები.....	18
12. სესხები	19
13. ფინანსური ინსტრუმენტები	19
14. ამონაგები	20
15. თვითღირებულება.....	20
16. გაყიდვის ხარჯები	20
17. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	21
18. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები.....	21
19. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ.....	21

შპს დაგისი

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარი)

	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	1,912	3,140	4,371
არამატერიალური აქტივები	970	970	970
გრძელვადიანი ინვესტიციები			
სულ გრძელვადიანი აქტივები	2,882	4,111	5,341
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	2,246,383	1,930,386	1,752,888
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	582,431	441,135	537,498
სხვა მიმდინარე აქტივები			
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	12,429	49,134	12,734
სულ მიმდინარე აქტივები	2,841,244	2,420,655	2,303,120
სულ აქტივები	2,844,126	2,424,765	2,308,461
ვალდებულება და კაპიტალი			
გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	-	-
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები			
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	292,939	114,102	441,096
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები			
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	292,939	114,102	441,096
სულ ვალდებულებები	292,939	114,102	441,096
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	-	-	100
გაუნაწილებელი მოგება	2,551,186	2,310,663	1,867,265
რეზერვები და დაფინანსება	-	-	-
სულ კაპიტალი	2,551,186	2,310,663	1,867,365
სულ ვალდებულება და კაპიტალი	2,844,126	2,424,765	2,308,461

მთ. ბუღალტერი:

შპს დაგისი

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარი)

	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	1,912	3,140	4,371
არამატერიალური აქტივები	970	970	970
გრძელვადიანი ინვესტიციები			
	2,882	4,111	5,341
სულ გრძელვადიანი აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	2,246,383	1,930,386	1,752,888
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	582,431	441,135	537,498
სხვა მიმდინარე აქტივები			
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	12,429	49,134	12,734
	2,841,244	2,420,655	2,303,120
სულ მიმდინარე აქტივები			
სულ აქტივები	2,844,126	2,424,765	2,308,461
ვალდებულება და კაპიტალი			
გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	-	-
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	-	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	292,939	114,102	441,096
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები			
	292,939	114,102	441,096
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სულ ვალდებულებები	292,939	114,102	441,096
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი			100
გაუნაწილებელი მოგება	2,551,186	2,310,663	1,867,265
რეზერვები და დაფინანსება	-	-	-
	2,551,186	2,310,663	1,867,365
სულ კაპიტალი			
სულ ვალდებულება და კაპიტალი	2,844,126	2,424,765	2,308,461

მთ. ბუღალტერი:



შპს დაგისი

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

ინდივიდუალური მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის

ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარი)

	2024	2023
შემოსავალი	4,221,312	4,265,311
რეალიზებული პროდუქციის/მომსახურების თვითღირებულება	(3,017,149)	(3,133,111)
საერთო მოგება	1,204,163	1,132,201
გაყიდვის ხარჯი	-	-
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(488,782)	(439,852)
სხვა ხარჯი	-	-
საოპერაციო მოგება	715,381	692,348
ფინანსური შემოსავალი	-	-
ფინანსური ხარჯი	-	-
შემოსავალი/ხარჯი კურსთაშორის სხვაობიდან	(63,488)	1,869
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	121,299	21,627
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(161)	(1)
პერიოდის მოგება	773,031	715,844
სხვა სრული შემოსავალი/ხარჯი	-	-
სრული შემოსავალი	773,031	715,844
მოგების გადასახადი		(40,867)
წმინდა მოგება	773,031	674,977

მთ. ბუღალტერი:

შპს დაგისი

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

ინდივიდუალური მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის
ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარი)	2024	2023
შემოსავალი	4,221,312	4,265,311
რეალიზებული პროდუქციის/მომსახურების თვითღირებულება	(3,017,149)	(3,133,111)
საერთო მოგება	1,204,163	1,132,201
გაყიდვის ხარჯი	-	-
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(488,782)	(439,852)
სხვა ხარჯი	-	-
საოპერაციო მოგება	715,381	692,348
ფინანსური შემოსავალი	-	-
ფინანსური ხარჯი	-	-
შემოსავალი/ხარჯი კურსთაშორის სხვაობიდან	(63,488)	1,869
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	121,299	21,627
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(161)	(1)
პერიოდის მოგება	773,031	715,844
სხვა სრული შემოსავალი/ხარჯი	-	-
სრული შემოსავალი	773,031	715,844
მოგების გადასახადი	-	(40,867)
წმინდა მოგება	773,031	674,977

მთ. ბუღალტერი:



შპს დაგისი

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

ინდივიდუალური ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარი)

	2024	2023
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
დებიტორებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	5,028,573	4,888,261
მომწოდებლებსა და დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(4,560,554)	(4,628,534)
სხვა	(11,237)	(5,095)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები		
წმიდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	456,783	254,632
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		-
ინვესტიციები	-	-
ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი აქტივების შეძენიდან	-	-
ფულადი სახსრების შემოსვლა გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან	-	-
მიღებული პროცენტი	-	-
მიღებული დივიდენდები	-	-
წმიდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	-
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
ფულადი სახსრების შემოსვლა კაპიტალის განაღდებად	-	-
ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან	-	-
დამფუძნებლების შემონატანის ზრდა	-	-
დამფუძნებლების შემონატანის შემცირება	-	(100)
საკუთრების გადაცემის პირ. მქონე იჯარიდან წარმ. ვალდ-ის გადახდა	-	-
სესხის გაცემა	-	-
გაცემული სესხის დაბრუნება	-	-
სესხის ძირის გადახდა	-	-
სესხის პროცენტის გადახდა	-	-
დივიდენდების გადახდა	(430,000)	(220,000)
წმიდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(430,000)	(220,100)
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი	(63,488)	1,869
წმიდა ზრდა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(36,705)	36,401
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის	49,134	12,734
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	12,429	49,135

მთ. ბუღალტერი:

შპს დაგისი

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

ინდივიდუალური ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარი)

	2024	2023
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
დებიტორებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	5,028,573	4,888,261
მომწოდებლებსა და დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(4,560,554)	(4,628,534)
	(11,237)	(5,095)
სხვა		
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები	456,783	254,632
წმიდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		-
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	-
ინვესტიციები	-	-
ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი აქტივების შეძენიდან	-	-
ფულადი სახსრების შემოსვლა გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან	-	-
მიღებული პროცენტი	-	-
მიღებული დივიდენდები	-	-
წმიდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		-
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	-	-
ფულადი სახსრების შემოსვლა კაპიტალის განაღდებაიდან	-	-
ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან	-	-
დამფუძნებლების შემონატანის ზრდა	-	(100)
დამფუძნებლების შემონატანის შემცირება	-	-
საკუთრების გადაცემის პირ. მქონე იჯარიდან წარმ. ვალდ-ის გადახდა	-	-
სესხის გაცემა	-	-
გაცემული სესხის დაბრუნება	-	-
სესხის ძირის გადახდა	-	-
სესხის პროცენტის გადახდა	(430,000)	(220,000)
დივიდენდების გადახდა	(430,000)	(220,100)
წმიდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი	(63,488)	1,869
	(36,705)	36,401
წმიდა ზრდა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	49,134	12,734
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის	12,429	49,135
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს		

მთ. ბუღალტერი:



შპს დაგისი

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

ინდივიდუალური კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის

მდგომარეობით

(ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგება	რეზერვები და დაფინანსება	სულ
31 დეკემბერი, 2022	100	1,867,265	-	1,867,365
მოგება წლის განმავლობაში		674,977		674,977
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	(100)			
მოგების განაწილება		(231,579)		
31 დეკემბერი, 2023	-	2,310,663	-	2,310,663
მოგება წლის განმავლობაში		773,031		773,031
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება				
მოგების განაწილება		(532,508)		
31 დეკემბერი, 2024	-	2,551,186	-	2,551,186

მთ. ბუღალტერი:

შპს დაგისი

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

ინდივიდუალური კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით

(ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგება	რეზერვები და დაფინანსება	სულ
31 დეკემბერი, 2022	100	1,867,265	-	1,867,365
მოგება წლის განმავლობაში		674,977		674,977
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	(100)			
მოგების განაწილება		(231,579)		
31 დეკემბერი, 2023	-	2,310,663	-	2,310,663
მოგება წლის განმავლობაში		773,031		773,031
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება		(532,508)		
მოგების განაწილება				
31 დეკემბერი, 2024	-	2,551,186	-	2,551,186

მთ. ბუღალტერი:



შპს დაგისი

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „დაგისი“ (შემდგომში კომპანია) დაფუძნდა 2008 წლის 5 სექტემბერს და მდებარეობს საქართველოში. „კომპანია“ შეიქმნა შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების სახით საქართველოს სამეწარმეო საქმიანობის რეგულაციების შესაბამისად.

„კომპანიის“ რეგისტრირებული იურიდიული და ფაქტიური მისამართია: საქართველო, თბილისი, დიდუბე ჩუღურეთის რაიონი, ცემის ქN3. კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდი: 202452498.

„კომპანიის“ გენერალური დირექტორი და 100% იანი წილის მფლობელია მზია ფოცხვერაშვილი (პ/ნ 01020006523).

შპს „დაგისი“-ს ძირითადი საქმიანობაა: საბითუმო ვაჭრობა შოკოლადით და შაქრიანი საკონდიტრო ნაწარმით. ეკონომიკური საქმიანობის (NACE) კოდი: 46362.

2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში.

კომპანიას გააჩნია დადებითი საბრუნავი კაპიტალი და კომპანიის მთლიანი აქტივები აჭარბებს მთლიან ვალდებულებებს. კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას და კომპანიის მენეჯმენტსა და მფლობელებს სურვილი აქვთ, განავითარონ მისი საქმიანობა. აღნიშნული ფაქტორების შეფასების საფუძველზე ხელმძღვანელობა თვლის, რომ მიზანშეწონილია ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძველზე.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ფინანსურ ანგარიშგებაში თანხები წარდგენილია დამრგვალების გარეშე, ქართულ ლარში.

მსს ფასს-ის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე

შპს დაგისი

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

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 მოხდა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების შესახებ განმარტებები მოცემულია მე-5 შენიშვნაში.

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებული და დამტკიცებულია 2025 წლის 31 აგვისტოს.

3. მსს ფასს-ზე გადასვლა

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება არ არის საწარმოს პირველი ფინანსური ანგარიშგება რომელიც მომზადებულია მსს ფასს-ის შესაბამისად. მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღია 2017 წლის 31 დეკემბერი. საწარმომ მსს ფასს-ის შესაბამისი საწყისი ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა აღნიშნულ თარიღში. მსს ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში საწარმომ გამოიყენა ყველა სავალდებულო გამონაკლისი.

კომპანიამ გასულ პერიოდში 2022 და 2023 წელს დასრულებული წლის მდგომარეობით წარადგინა ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც შედგენილია მსს ფასს-ის მიხედვით.

ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის ადრინდელი საფუძვლებიდან მსს ფასს-ზე გადასვლას არსებითი გავლენა არ მოუხდენია საწარმოს საკუთარ კაპიტალზე 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის და 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის.

4. სააღრიცხვო პოლიტიკა

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

სამუშაო და წარდგენის ვალუტა

კომპანიის სამუშაო ვალუტაა იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, სადაც კომპანია ეწევა საქმიანობას. კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილია ქართულ ლარში.

შპს დაგისი

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

ოპერაციები და ნაშთები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის საოპერაციო ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტაში (უცხოური ვალუტები) წარმოებული ტრანზაქციები აღირიცხება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ ტრანზაქციის დღეს დადგენილი სავალუტო გაცვლითი კურსით.

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ წლის ბოლოსათვის დადგენილი ოფიციალური ვალუტის გაცვლითი კურსის შესაბამისად. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგების მუხლში, „მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან-წმინდა“. უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი არაფულადი ერთეულები, რომლებიც აისახება თავდაპირველი ღირებულებით, კონვერტირდება ტრანზაქციის დღისთვის არსებული ვალუტის გაცვლითი კურსის მიხედვით.

კომპანიას მიერ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას წლის ბოლო მდგომარეობით გამოყენებული გაცვლითი კურსებია:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი

	აშშ დოლარი	ევრო
კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6894	2.9753
კურსი 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.8068	2.9306

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების მუხლები ფასდება თვითღირებულებით, რომელსაც დაკლებული აქვს ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

ძირითადი საშუალების ერთეულის თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

ცვეთის დარიცხვა ხდება აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით.

შპს დაგისი

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

სასარგებლო მომსახურების ვადა

შენობა-ნაგებობა	20-50
დანადგარები	5-20
ავტოტრანსპორტი	8-10
ოფისის დანადგარები, აღჭურვილობა და ავეჯი	5-10
სხვა	5-10

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

ძირითადი საშუალების ობიექტის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით და აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც სხვა შემოსავალი/სხვა ხარჯები.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს შეძენილ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას რომელიც ასახულია თვითღირებულებით, საიდანაც გამოკლებულია დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. თუ შესაძლებელია საექსპლუატაციო ვადის გონივრულად განსაზღვრა, მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ამორტიზაციის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯი ჩაირთვება ადმინისტრაციულ ხარჯებში. არამატერიალური აქტივების აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. მოგება

შპს დაგისი

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

ან ზარალი არამატერიალური აქტივების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით და აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც სხვა შემოსავალი/სხვა ხარჯები.

მარაგები

მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, საბაჟო გადასახადსა და სხვა აუნაზღაურებად გადასახადებს, ტრანსპორტირებისა და დატვირთვის დანახარჯებსა და ნებისმიერ სხვა პირდაპირ მიკუთვნებად დანახარჯებს.

თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანია ძირითად საშუალებებს და არამატერიალური აქტივებისათვის ამოწმებს ხომ არ არსებობს გაუფასურების ნიშნები. თუ ამგვარი ნიშნები არსებობს დგინდება აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება) აღდგენითი ღირებულება. აღდგენითი ღირებულება წარმოადგენს უდიდესს გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის.

თუ აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) აღდგენითი ღირებულება ნაკლებია საბალანსო ღირებულებაზე, საბალანსო ღირებულება მცირდება მის შეფასებულ ანაზღაურებად ღირებულებამდე, და გაუფასურების ზარალი აღიარდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის, მარაგები ფასდება გაუფასურებაზე, თითოეული მარაგის ელემენტის (ან მსგავსი მარაგების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულების შედარებით გასაყიდ ფასთან, რომელიც შემცირებულია პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით. თუ მარაგი (ან მსგავსი მარაგების ჯგუფი) გაუფასურებულია, საბალანსო ღირებულება მცირდება მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასამდე, და გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში რეალიზებული საქონლის თვითღირებულების მუხლში.

როდესაც ხდება გაუფასურების ზარალის შემდგომი აღდგენა, აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება იზრდება მის აღდგენითი ღირებულების შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ფულადი სახსრების

შპს დაგისი

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

წარმომქმნელი (ერთეულის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის კომპენსირების თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური იჯარა, როდესაც საიჯარო აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემა ხდება კომპანიისათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივი) იჯარად. ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები აღიარდება მაშინ როდესაც კომპანია ხდება სახელშეკრულებო ურთიერთობის მონაწილე მხარე. ფინანსური აქტივები შედგება ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტებისაგან და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისაგან.

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და მოთხოვნამდე ანგარიშებზე განთავსებულ ფულს.

ძირითადად გაყიდვები ხორციელდება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება. საწარმო სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს თავდაპირველი აღიარებისას აფასებს გარიგების ფასით. შემდგომში ფინანსური აქტივების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება გადაიხედება, რათა მოხდეს განისაზღვროს არსებობს თუ არა მოთხოვნების გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულებები. მათი არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

თუ შემდგომ პერიოდში აქტივის გაუფასურების ზარალის თანხა შემცირდა და ამ შემცირების ობიექტურად დაკავშირება შესაძლებელია გაუფასურების აღიარების შემდგომ წარმოშობილ მოვლენასთან, საწარმო აღადგენს წინა პერიოდებში წარმოშობილი გაუფასურების ზარალს გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით, ისე რომ გაუფასურების ზარალის აღდგენის შედეგად ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულება (გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის თანხების გამოკლებით) არ იყოს იმ თანხაზე მეტი, რაც იქნებოდა აქტივის საბალანსო ღირებულება იმ შემთხვევაში, თუ წინა პერიოდებში არ მოხდებოდა გაუფასურების აღიარება. საწარმო გაუფასურების კომპენსირების თანხას დაუყოვნებლივ აღიარებს მოგებაში ან ზარალში.

საწარმო წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც:

შპს დაგისი

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია;

(ბ) საწარმო ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს; ან

(გ) საწარმო, მიუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის უფლებას.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები აღიარდება მაშინ როდესაც კომპანია ხდება სახელშეკრულებო ურთიერთობის მონაწილე მხარე. ფინანსური ვალდებულებები შედგება აღებული სესხებისა და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებისაგან.

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებებს, რომლებიც წარმოიქმნება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და თავდაპირველად აისახება გარიგების ფასით.

საბანკო სესხები თავდაპირველად აღირიცხება გარიგების ფასით, გარიგების დანახარჯები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებები შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. საპროცენტო ხარჯი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც იგი გაწეულ იქნა და კლასიფიცირდება როგორც ფინანსური ხარჯი.

საწარმო ფინანსური ვალდებულების აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში წყვეტს, როდესაც ის შესრულდება, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები მოიცავს საქონლის საბითუმო და საცალო რეალიზაციიდან მიღებულ შემოსავლებს.

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის ფლობასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს, და როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან კომპანია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს, რომლის საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია.

შემოსავლების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, დაბრუნებული თანხების, გადასახადებისა და მოსაკრებლების და სავაჭრო ფასდათმობისა და მოცულობის გამო ფასდაკლების გამოკლებით.

შპს დაგისი

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი აღიარება როდესაც არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ შეფასება.

ხარჯების აღიარება

ხარჯები აღიარება თუ მოსალოდნელია საწარმოს ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში აქტივების საწარმოდან გასვლის ან ვალდებულებების ზრდის საფუძველზე, რაც გამოიხატება საწარმოს საკუთარი კაპიტალის შემცირებით, რომელიც დაკავშირებული არაა მესაკუთრეებზე გაცემულ განაწილებებთან. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებას. მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ეფუძნება წლის განმავლობაში განაწილებულ დასაბეგრ მოგებას. კომპანიის საგადასახადო ვალდებულება გამოითვლება გადასახადის იმ განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ძალაშია საანგარიშგებო თარიღისათვის.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის საგანს წარმოადგენს:

- დივიდენდების გაცემა
- სხვაობა ხელშეკრულების თანხასა და რეალურ ღირებულებას შორის
- ხარჯები, რომლებიც არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობას
- უსასყიდლოდ გადაცემები და საჩუქრები
- ლიმიტს ზემოთ გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯები

საგადასახადო განაკვეთი წარმოადგენს 15%-ს. მოგების გადასახადით ხდება არა წლიური შედეგების, არამედ ყოველთვიური შედეგის დაბეგვრა.

დივიდენდების განაწილების შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები, მიუხედავად ფაქტიურად გადახდის თარიღისა.

დივიდენდების განაწილების გარდა მოგების გადასახადი გადაიხდება იმ ხარჯებსა და სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არიან დაკავშირებულნი ეკონომიკურ საქმიანობასთან, აღნიშნული გადასახადი აღირიცხება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში სხვა ხარჯების მუხლში.

საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს, საქართველოში რეგისტრირებული

შპს დაგისი

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

კონპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის პირველი იანვრიდან, გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშის გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიას საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს ურთიერთგადახურვით.

5. ინფორმაცია შეფასების, განუსაზღვრელობისა და განსჯის ძირითადი წყაროების შესახებ

კომპანია აკეთებს შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. შეფასებებისა და განსჯის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიიჩნევა, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა საადრიცხო პოლიტიკის გამოყენებისას შეფასებებთან ერთად იყენებს ასევე განსჯას. განსჯა, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებსა და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს:

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის განსჯის საკითხია და ემყარება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა მოსალოდნელი მოხმარება, შეფასებული ტექნიკური

ოძველება, ფიზიკური ცვეთა და ფიზიკური გარემო, სადაც გამოიყენება აქტივი. ზემოაღნიშნული პირობებიდან ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების შესწორება.

უიმედო ვალების რეზერვი

სავაჭრო დებიტორული მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი ეყრდნობა კომპანიის მიერ იმის შეფასებას, თუ რამდენად მოსალოდნელია გარკვეული კლიენტებისგან თანხების ამოღება. ამ რეზერვის შეფასებისას ხელმძღვანელობა ეფუძნება მოთხოვნების ნაშთების ვადას, ჩამოწერის ისტორიულ გამოცდილებას, კლიენტის სანდოობასა და გადახდის პირობების ცვლილებას. ეკონომიკის, დარგის ან კონკრეტული კლიენტის პირობების ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხული რეზერვის კორექტირება.

შპს დაგისი

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

ცვლილება საგადასახადო კანონმდებლობაში

საქართველოში მოქმედი საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ხშირად იცვლება და სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაციის საშუალებას იძლევა. ამასთანავე, საგადასახადო ორგანოების მიერ კომპანიის ოპერაციებთან და საქმიანობასთან დაკავშირებული კანონმდებლობისა ინტერპრეტაცია შეიძლება არ ემთხვეოდეს კომპანიის ხელმძღვანელობის ინტერპრეტაციებს. ამის გამო საგადასახადო ორგანოებმა შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენონ გარიგებები და კომპანიას დააკისრონ მნიშვნელოვანი დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები.

საგადასახადო და საბაჟო ორგანოებს უფლება აქვთ, საგადასახადო კუთხით შეამოწმონ კომპანიის საქმიანობა წინა სამი კალენდარული წლის განმავლობაში. ზოგ შემთხვევაში შემოწმებამ შეიძლება უფრო დიდი პერიოდის მოიცვას.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მისეული განმარტება ჯეროვანია და რომ კომპანიის საგადასახადო და საბაჟო პოზიციებთან დაკავშირებული მონაცემები უცვლელი დარჩება.

6. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	31/12/2024	31/12/2023
ფული ბანკში	11,467	48,668
ფული სალაროში	962	467
სულ	12,429	49,135

7. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

	31/12/2024	31/12/2023
სავაჭრო მოთხოვნები	391,622	349,479
საექვო ვალების რეზერვი		
სულ ფინანსური მოთხოვნები	391,622	349,479
სხვა გადახდილი ავანსები	129,802	91,656
წინასწარ გადახილი გადასახადები	61,008	-
ავანსები პერსონალზე	-	-
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	-	-
სულ მოთხოვნები	582,431	441,135

საანგარიშგებო პერიოდში ადგილი არ ქონია სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებას.

შპს დაგისი

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

8. მარაგები

	31/12/2024	31/12/2023
საქონელი	2,192,359	1,877,870
ნედლეული და მასალები	54,024	52,516
სხვა სასაქონლო -მატერიალური მარაგები	-	-
სულ:	2,246,383	1,930,386

2024 წლის რეალიზებული მარაგების თვითღირებულებამ შეადგინა **3 017 149** ლარი.

9. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	მანქანა-დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა და ავეჯი	სხვა	სულ
01.01.2023	-	7,015	6,623	13,638
შემოსვლა				-
გასვლა				-
რეკლასიფიკაცია				-
31.12.2023	-	7,015	6,623	13,638
შემოსვლა				-
გასვლა				-
რეკლასიფიკაცია				-
31.12.2024	-	7,015	6,623	13,638
დაგროვილი ცვეთა				-
01.01.2023	-	(5,543)	(3,725)	(9,267)
ცვეთა		(237)	(993)	(1,230)
ცვეთის ამობრუნება გასვლაზე				-
31.12.2023	-	(5,779)	(4,718)	(10,498)
პერიოდის ცვეთა		(235)	(993)	(1,229)
ცვეთის ამობრუნება გასვლაზე				-
31.12.2024	-	(6,015)	(5,712)	(11,726)
წმინდა საბალანსო ღირებულება				-
31.12.2023	-	1,236	1,905	3,140
31.12.2024	-	1,000	911	1,912

შპს დაგისი

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

10. არამატერიალური აქტივები

ისტორიული ღირებულება	ლიცენზიები	სხვა	სულ
01.01.2023	-	970	970
შეძენა			-
გასვლა			-
31.12.2023	-	970	970
შეძენა			-
გასვლა			-
31.12.2024	-	970	970
დაგროვილი ცვეთა			
01.01.2023	-	-	-
ცვეთა	-	-	-
31.12.2023	-	-	-
პერიოდის ცვეთა	-	-	-
31.12.2024	-	-	-
წმინდა საბალანსო ღირებულება			
31.12.2023	-	970	970
31.12.2024	-	970	970

11. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	31/12/2024	31/12/2023
მიღებული ავანსები	-	-
მომწ. წარმოქმნილი სხვა ვალდებულებები	90,939	81,301
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	202,000	30,500
საგადასახადო ვალდებულებები	-	2,301
გადასახდელი პროცენტები	-	-
სულ	292,939	114,103

შპს დაგისი

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

12. სესხები

	31/12/2024	31/12/2023
სესხები ფინანსური ინსტიტუტისგან	-	-
სესხები დაკავშირებული მხარეებისგან	-	-
სულ მიმდინარე სესხები	-	-

კომპანიას 2023 და 2024 წლის განმავლობაში სასესხო ვალდებულებები არ ქონია.

13. ფინანსური ინსტრუმენტები

	31/12/2024	31/12/2023
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	582,431	441,135
ფული და ფულის ეკვივალენტები	12,429	49,134
სულ ფინანსური აქტივები	594,860	490,269

	31/12/2024	31/12/2023
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	292,939	114,102
სესხები და ფინანსური იჯარა	-	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	292,939	114,102

შპს დაგისი

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

14. ამონაგები

	2024	2023
შემოსავალი ტკბილეულის რეალიზაციიდან	4,207,609	4,253,220
სხვა შემოსავალი	13,703	12,091
სულ	4,221,312	4,265,311

15. თვითღირებულება

	2024	2023
რეალიზებული ტკბილეულის თვითღირებულება	3,017,149	3,133,111
სხვა	-	-
სულ	3,017,149	3,133,111

16. გაყიდვის ხარჯები

	2024	2023
ტრანსპორტირების ხარჯი	-	-
მიწოდების სხვა ხარჯები	-	-
სულ	-	-

კომპანიას 2023 და 2024 წელს გაყიდვის დანახარჯები არ გაუწევია.

შპს დაგისი

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

17. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2024	2023
შრომის ანაზღაურება	341,765	336,301
საპენსიო შენატანი	4,165	3,051
საიჯარო ქირა	113,986	87,161
დაზღვევა	1,707	1,523
ცვეთა და ამორტიზაცია	1,229	1,230
კომუნიკაციის ხარჯი	2,660	2,711
სხვა ხარჯი	23,269	7,875
სულ	488,782	439,852

18. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

31.12.2023			
	დამფუძნებლები	სხვა	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	-
საექვო ვალების რეზერვი	-	-	-
წმიდა სავაჭრო მოთხოვნები	-	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	-
სესხები	-	-	-
შემოსავალი	-	-	-
ხარჯები	180,000	-	180,000

31.12.2024			
	დამფუძნებლები	სხვა	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	-
საექვო ვალების რეზერვი	-	-	-
წმიდა სავაჭრო მოთხოვნები	-	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	202,000	-	202,000
სესხები	-	-	-
შემოსავალი	-	-	-
ხარჯები	123,750	-	123,750

2023 წელს დირექტორის დარიცხულმა ხელფასმა შეადგინა 150 000 ლარი, 2024 წელს 93 750 ლარი.

19. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სხვა ისეთ მნიშვნელოვან მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია, რომ მოითხოვდეს განმარტებით შენიშვნებს.