



შპს დაგი+

წლიური ანგარიში და დამოუკიდებელი აუდიტორის
დასკვნები

2024 წელი



ზოგადი სარჩევი

წლიური ანგარიშის წარსადგენად დამტკიცება.....	A
2024 ფინანსური წლის მმართველობის ანგარიში	2
ფინანსური ანგარიშგება	5

წლიური ანგარიშის წარსადგენად დამტკიცება

წინამდებარე 2024 წლის წლიური ანგარიში: მმართველობითი ანგარიში (საქმიანობის მიმოხილვა) და ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია „დაგი“-ის ხელმძღვანელობის მიერ:

თანამდებობა	სახელი, გვარი, ხელმოწერა	თარიღი
დირექტორი	ბ.-ნი გიგა ფალიანი _____	30 აპრილი, 2026 წ.

წლიური ანგარიშის წარსადგენად დამტკიცება

წინამდებარე 2024 წლის წლიური ანგარიში: მმართველობითი ანგარიში (საქმიანობის მიმოხილვა) და ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია „დაგი“-ის ხელმძღვანელობის მიერ:

თანამდებობა	სახელი, გვარი, ხელმოწერა	თარიღი
დირექტორი	ბ.-ნი გიგა ფალიანი 	30 აპრილი, 2026 წ.



შპს „დაგი +“-ის მმართველობის ანგარიში

იურიდიული და ფაქტიური მისამართი: ქ. ქუთაისი, წერეთლის ქუჩა 192,
ელექტრონული მისამართი: ltddagi2010@gmail.com

შპს „ დაგი + “ დაარსდა 2010 წელს და მის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საავტომობილო გზების და მასზე განლაგებული ყველა ხელოვნური ნაგებობის მშენებლობის, რეკონსტრუქციის და რეაბილიტაციის სამუშაოები.

კომპანია მონაწილეობას იღებს სახელმწიფო ტენდერებში და მოგებული ტენდერების ხელშეკრულების საფუძველზე ასრულებს სამუშაოებს. მას საკუთრებაში გააჩნია 100 ერთეულამდე მანქანა-მექანიზმი რომელთა საშუალებითაც ახორციელებს სამუშაოებს, ასევე გააჩნია ბეტონის მობილური ქარხანა და ქვის სამსხვრევი დანადგარები, მუდმივად დასაქმებულია 109 კვალიფიციური თანამშრომელი, აგრეთვე საჭიროების შემთხვევაში პროექტის სირთულის მიხედვით ხდება ბრიგადების დამატება რათა პროექტი ხელშეკრულების შესაბამის ვადებში დასრულდეს.

კომპანიის მიზანია მისი შესრულებული სამუშაო იყოს ხარისხიანი და მშენებლობის სფეროში დაიმკვიდროს წარმატებული კომპანიის სახელი, ამის მისაღწევად ყოველწლიურად ხდება ახალი მანქანა-მექანიზმების შეძენა ან ძველის ახლით ჩანაცვლება, აგრეთვე მაღალკვალიფიციური კადრების დამატება, რათა სამუშაოები უფრო მაღალი ტემპითა და ხარისხით შესრულდეს. ეს ჩანს კიდევ კომპანიის ბრუნვებში, რომელიც ყოველ მომდევნო წელს საგრძნობლად იზრდება წინა წელთან შედარებით, ასევე 2022 წლიდან კომპანია სახელმწიფო შესყიდვების სააგენტოს თეთრ სიაშია. „დაგი +“-ის სახელთანაა დაკავშირებული ქვეყნისათვის მნიშვნელოვანი პროექტების განხორციელება. მათ შორისაა:

რაჭისა და იმერეთის რეგიონების დამაკავშირებელი გზის მშენებლობაში საჩხერე-ქვემო ხევი-უზუნთა-შქმერი-ზუდალის საავტომობილო გზის კმ48,6- კმ52,3 მონაკვეთის (ლოტი VII)

შიდასახ.მნიშ. იანეთი-დიდი ჯიხაიში-ხონის ს/გზის კმ 0+000-კმ 5+000 მონაკვეთის პერიოდული შეკეთება

შიდასახელმწიფოებრივი მნიშვნელობის (შ-16) ქუთაისი(ჭომა)-ალპანა-მამისონის უღელტეხილის საავტომობილო გზის 108-ე კმ-ზე ასფალტბეტონის საფარის მოწყობისა და მისაყრელი გვერდულების მოწყობის სამუშაოები.

სარეაბილიტაციო სამუშაოები

ქუთაისი - ბაღდათი - აბასთუმანი - ბენარას საავტომობილო გზის კაკასხიდი-ზეკარის კმ1 - კმ10 მონაკვეთის სარეაბილიტაციო სამუშაოები

ქუთაისი(ჭომა)-ალპანა-მამისონის უღელტეხილის (რუსეთის ფედერაციის საზღვარი) საავტომობილო გზის კმ105 - კმ127+100 მონაკვეთზე და ონის მუნიციპალიტეტის არეალში სტიქიის შედეგად დაზიანებული ცალკეული მონაკვეთების აღდგენის სამუშაოები. კერძოდ:

NAT240000818 ონის მუნიციპალიტეტის სოფლების: საკაო, ლაგვანთა, მაჭიეთისა და ხიდშლებში საავტომობილო გზის სარეაბილიტაციო სამუშაოები

NAT240017594 სოფელ უწერაში გზის რეაბილიტაცია ასფალტო-ბეტონის (მე-2 ეტაპი) საფარით სამუშაოები

NAT230022458 ონის მუნიციპალიტეტში სოფელ ნაკიეთში მდინარე რიონის მარჯვენა სანაპიროზე ნაპირსამაგრის მოწყობის სამუშაოები

NAT230018010 ონის მუნიციპალიტეტის სოფელ ჯინჭვისის გზის რეაბილიტაცია (ასფალტო-ბეტონის საფარი) (პირველი ეტაპი)

NAT230020525 ონის მუნიციპალიტეტის სოფელ ლაჩთის გზის რეაბილიტაცია (ასფალტო-ბეტონი)

NAT230022351 ონის მუნიციპალიტეტში სოფელ პატარა ღებში მდინარე რიონის მარჯვენა სანაპიროზე სოფლის შიდა გზის, მოსახლეობის სავარგულებისა და სასაფლაოს დამცავი ნაპირსამაგრის მოწყობის სამუშაოები

ყველაზე მნიშვნელოვანი ხელშეკრულების განხორციელება კომპანიამ 2023 წელს დაიწყო, გაიმარჯვა ტენდერში ღირებულებით 66 700 000 ლარი, რომლის ფარგლებშიც მოხდა გომბორის უღელტეხილის სრული რეაბილიტაცია. პროექტის შესაბამისად, გათვალისწინებული გზის სავალი ნაწილის სრული რეაბილიტაცია, ახალი წყალგამტარი მილებისა და რკინაბეტონის ქვედა და ზედა საყრდენი კედლების მოწყობა; ასევე ჩატარდა მეწყერ საწინააღმდეგო ღონისძიებები, შეკეთდა ტროტუარი, მოეწყო მიერთებები და მოსახლეობის ეზოებში შესასვლელები, ავტობუსის გასაჩერებელი მოედნები და ავტო პავილიონები, ჩატარდება საგზაო ნიშნების მოწყობისა და გზის ჰორიზონტალური მონიშვნის სამუშაოები. და მომდევნო წლის დასაწყისში სრულად მოხდება პროექტით გათვალისწინებული სამუშაოების დასრულება.

კომპანია ორიენტირებულია აქტიურად გააგრძელოს სამშენებლო სამუშაოების წარმოება და მომავალ ტენდერებში მიიღოს მონაწილეობა,

გიგა ფალიანი- დირექტორი
2026 წლის 30 აპრილი

ქუთაისი(ჭომა)-ალპანა-მამისონის უღელტეხილის (რუსეთის ფედერაციის საზღვარი) საავტომობილო გზის კმ105 - კმ127+100 მონაკვეთზე და ონის მუნიციპალიტეტის არეალში სტიქიის შედეგად დაზიანებული ცალკეული მონაკვეთების აღდგენის სამუშაოები. კერძოდ:

NAT240000818 ონის მუნიციპალიტეტის სოფლების: საკაო, ლაგვანთა, მაჭეთისა და ხიდულელებში საავტომობილო გზის სარეაბილიტაციო სამუშაოები

NAT240017594 სოფელ უწერაში გზის რეაბილიტაცია ასფალტო-ბეტონის (მე-2 ეტაპი) საფარით სამუშაოები

NAT230022458 ონის მუნიციპალიტეტში სოფელ ნაკიეთში მდინარე რიონის მარჯვენა სანაპიროზე ნაპირსამაგრის მოწყობის სამუშაოები

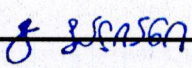
NAT230018010 ონის მუნიციპალიტეტის სოფელ ჯინჭვისის გზის რეაბილიტაცია (ასფალტო-ბეტონის საფარი) (პირველი ეტაპი)

NAT230020525 ონის მუნიციპალიტეტის სოფელ ლაჩთის გზის რეაბილიტაცია (ასფალტო-ბეტონი)

NAT230022351 ონის მუნიციპალიტეტში სოფელ პატარა დებში მდინარე რიონის მარჯვენა სანაპიროზე სოფლის შიდა გზის, მოსახლეობის სავარგულებისა და სასაფლაოს დამცავი ნაპირსამაგრის მოწყობის სამუშაოები

ყველაზე მნიშვნელოვანი ხელშეკრულების განხორციელება კომპანიამ 2023 წელს დაიწყო, გაიმარჯვა ტენდერში ღირებულებით 66 700 000 ლარი, რომლის ფარგლებშიც მოხდა გომბორის უღელტეხილის სრული რეაბილიტაცია. პროექტის შესაბამისად, გათვალისწინებული გზის სავალი ნაწილის სრული რეაბილიტაცია, ახალი წყალგამტარი მილებისა და რკინაბეტონის ქვედა და ზედა საყრდენი კედლების მოწყობა; ასევე ჩატარდა მეწყერ საწინააღმდეგო ღონისძიებები, შეკეთდა ტროტუარი, მოეწყო მიერთებები და მოსახლეობის უზოებში შესასვლელები, ავტობუსის გასაჩერებელი მოედნები და ავტო პავილიონები, ჩატარდება საგზაო ნიშნების მოწყობისა და გზის პორიზონტალური მონიშვნის სამუშაოები. და მომდევნო წლის დასაწყისში სრულად მოხდება პროექტით გათვალისწინებული სამუშაოების დასრულება.

კომპანია ორიენტირებულია აქტიურად გააგრძელოს სამშენებლო სამუშაოების წარმოება და მომავალ ტენდერებში მიიღოს მონაწილეობა,



გიგა ფალიანი- დირექტორი
2026 წლის 30 აპრილი



**შპს „დაგი+“ დამოუკიდებელი
აუდიტორის დასკვნა
და
ფინანსური ანგარიშგება
31 დეკემბერი, 2024 წელი**

ფინანსური ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	6
დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგების აუდიტზე	6
დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე	8
ფინანსური მდგომარეობის დანიშნულების ანგარიშგება	9
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	10
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	11
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	12
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	13
შენიშვნა 1. კომპანია და მისი საქმიანობა	13
შენიშვნა 2. კომპანიის საოპერაციო საქმიანობა	13
შენიშვნა 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა	13
შენიშვნა 4. ძირითადი საშუალებები	19
შენიშვნა 5. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	19
შენიშვნა 6. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	19
შენიშვნა 7. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	20
შენიშვნა 8. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	20
შენიშვნა 9. სესხები	20
შენიშვნა 10. შემოსავალი	20
შენიშვნა 11. გაყიდვების თვითღირებულება	20
შენიშვნა 12. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	21
შენიშვნა 13. ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი)	21
შენიშვნა 14. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	21
შენიშვნა 15. ბალანსის თარიღის შემდგომი მოვლენები	22

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს “დაგი+”-ის დამფუძნებლებს:

დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგების აუდიტზე

მოსაზრება

ჩვენ განვახორციელეთ შპს შპს “დაგი+”-ის (შემდგომში, „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების (გვ. 9-22) აუდიტი, რომელიც შედგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლისა, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებათაგან, ასევე - ახსნა-განმარტებითი შენიშვნებისაგან, რომელიც შეიცავს მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვასა და სხვა ახსნა-განმარტებით ინფორმაციას.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში ტექსტში ასს-ები) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - “აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე” - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი 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 საქართველოში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს კომპანიის 2024 საანგარიშო წლის მმართველობის ანგარიშს (საქმიანობის მიმოხილვას), რომელიც აკინძულია წინამდებარე აუდიტის დასკვნასა და ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად (იხილეთ გვ. 2 - 3), მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენს მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოთ აღნიშნულ სხვა ინფორმაციას, და გარდა ქვემოთ - „დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნები“ - ნაწილში გაცემული დასკვნისა არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე.

გარდა ქვემოთ - „დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნები“ - ნაწილში აღწერილი საკანონმდებლო მოთხოვნისა, ჩვენს მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოთაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შესაბამისი ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან, სხვა მხრივ, ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემო აღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების 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 არ 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 მოახდენს 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 შეცდომებით გამოწვეულ ფინანსურ 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 უგულებელყოფას.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული საადრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული საადრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება, ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით, შეიძლება, კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

ამასთან, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს გადავცემთ დოკუმენტს, სადაც ვადასტურებთ, რომ დავიცავით დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული შესაფერისი ეთიკური ნორმები და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს

ვაცნობთ ყველა ურთიერთობისა და სხვა საკითხების შესახებ, რომლებიც, გონივრულ ფარგლებში, შეიძლება, მიჩნეულიყო, რომ დაკავშირებულია ჩვენს დამოუკიდებლობასთან, ასევე, შესაბამისი დამცავი ზომების შესახებ, აუდიტებლობის შემთხვევაში.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ჩვენთვის წარდგენილ თანდართულ (იხილეთ გვ. i - xi) მმართველობით ანგარიშგებაზე (საქმიანობის მიმოხილვა) საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვისა, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ შესაბამისად (შემდგომში ტექსტში - კანონი). კანონის მე-7 მუხლის შესაბამისად, ჩვენი პასუხისმგებლობაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე, გამოვთქვათ მოსაზრება საქმიანობის მიმოხილვის ანგარიშის ამ კანონის მე-7 მუხლთან შესაბამისობაზე.

ჩვენი აზრით მმართველობით ანგარიშგების (საქმიანობის მიმოხილვის) კანონით განსაზღვრული ნაწილები, კომპანიის საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, შეესაბამება კანონის მე-7 მუხლის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია ბ-ნი ბესიკ ბისეიშვილი.



ბესიკ ბისეიშვილი (აუდიტორის სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-988241)

პარტნიორი

შპს ბეიკერ ტილი ჯორჯია

30 აპრილი 2026 წელი

თბილისი, საქართველო

ფინანსური მდგომარეობის დანიშნულების ანგარიშგება

	31-დეკ-2024	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები (შენიშვნა 4)	10,708	11,342	8,875
არამატერიალური აქტივები	657	280	161
სულ გრძელვადიანი აქტივები	11,365	11,622	9,036
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები (შენიშვნა 5)	773	1,307	629
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება (შენიშვნა 6)	4,972	4,471	2,749
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები (შენიშვნა 7)	4,607	2,600	47
სულ მიმდინარე აქტივები	10,352	8,378	3,425
სულ აქტივები	21,717	20,000	12,461
ვალდებულებები და კაპიტალი			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება	16,463	7,312	6,364
სულ კაპიტალი	16,463	7,312	6,364
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	649	1,804	3,592
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	649	1,804	3,592
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება (შენიშვნა 8)	3,605	10,372	2,505
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები	1,000	512	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	4,605	10,884	2,505
სულ ვალდებულებები	5,254	12,688	6,097
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	21,717	20,000	12,461

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2026 წლის 30 აპრილს

გიგა ფალიანი- დირექტორი

შპს დაგი+

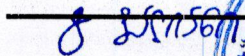
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფინანსური მდგომარეობის დანიშნულების ანგარიშგება

	31-დეკ-2024	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები (შენიშვნა 4)	10,708	11,342	8,875
არამატერიალური აქტივები	657	280	161
სულ გრძელვადიანი აქტივები	11,365	11,622	9,036
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები (შენიშვნა 5)	773	1,307	629
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება (შენიშვნა 6)	4,972	4,471	2,749
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები (შენიშვნა 7)	4,607	2,600	47
სულ მიმდინარე აქტივები	10,352	8,378	3,425
სულ აქტივები	21,717	20,000	12,461
ვალდებულებები და კაპიტალი			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება	16,463	7,312	6,364
სულ კაპიტალი	16,463	7,312	6,364
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	649	1,804	3,592
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	649	1,804	3,592
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება (შენიშვნა 8)	3,605	10,372	2,505
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები	1,000	512	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	4,605	10,884	2,505
სულ ვალდებულებები	5,254	12,688	6,097
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	21,717	20,000	12,461

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2026 წლის 30 აპრილს



გიგა ფალიანი - დირექტორი



სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	31-დეკ-2024 დასრულებული წლისათვის	31-დეკ-2023 დასრულებული წლისათვის
შემოსავალი (შენიშვნა 10)	48,230	26,428
გაყიდვების თვითღირებულება (შენიშვნა 11)	(30,330)	(18,873)
საერთო მოგება	17,900	7,555
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები (შენიშვნა 12)	(3,944)	(3,506)
არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	(26)	(7)
საკურსო სხვაობით მიღებული წმინდა მოგება/(ზარალი)	(14)	87
ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი) (შენიშვნა 13)	(41)	36
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე	13,875	4,165
მოგების გადასახადის ხარჯი	-	-
წმინდა მოგება	13,875	4,165

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2026 წლის 30 აპრილს

გიგა ფალიანი - დირექტორი

შპს დაგი+

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	31-დეკ-2024 დასრულებული წლისათვის	31-დეკ-2023 დასრულებული წლისათვის
შემოსავალი (შენიშვნა 10)	48,230	26,428
გაყიდვების თვითღირებულება (შენიშვნა 11)	(30,330)	(18,873)
საერთო მოგება	17,900	7,555
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები (შენიშვნა 12)	(3,944)	(3,506)
არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	(26)	(7)
საკურსო სხვაობით მიღებული წმინდა მოგება/(ზარალი)	(14)	87
ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი) (შენიშვნა 13)	(41)	36
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე	13,875	4,165
მოგების გადასახადის ხარჯი	-	-
წმინდა მოგება	13,875	4,165

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2026 წლის 30 აპრილს

გ. ჯაფარიძე

გიგა ფალიანი - დირექტორი



ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	31-დეკ-2024 დასრულებული წლისათვის	31-დეკ-2023 დასრულებული წლისათვის
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	49,416	38,895
მომწოდებლებისათვის და მომუშავეებისთვის გადახდილი ფული	(42,984)	(27,196)
საოპერაციო საქმიანობიდან ფულადი სახსრების შემოსვლა	6,432	11,699
ბანკის სესხებზე გადახდილი პროცენტები	(182)	(219)
მიღებული პროცენტები	116	199
საოპერაციო საქმიანობით წარმოქმნილი ნეტო ფულადი სახსრები	6,366	11,679
ფულადი სახსრების ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა/მშენებლობა	(1,801)	(5,459)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(367)	(247)
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	(2,168)	(5,706)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
ბანკებისგან მიღებული სესხები	3,683	979
სესხის დაფარვა	(1,957)	(1,660)
გარანტიის გადახდა	(126)	(157)
გადახდილი დივიდენდი	(3,815)	(2,598)
საფინანსო საქმიანობით წარმოქმნილი ნეტო ფულადი სახსრები	(2,215)	(3,436)
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების ნეტო ზრდა (შემცირება)	1,983	2,537
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის დასაწყისში	2,600	47
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა	24	16
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის ბოლოს	4,607	2,600

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2026 წლის 30 აპრილს

გიგა ფალიანი- დირექტორი

შპს დაგი+

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	31-დეკ-2024 დასრულებული წლისათვის	31-დეკ-2023 დასრულებული წლისათვის
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	49,416	38,895
მომწოდებლებისათვის და მომუშავეებისთვის გადახდილი ფული	(42,984)	(27,196)
საოპერაციო საქმიანობიდან ფულადი სახსრების შემოსვლა	6,432	11,699
ბანკის სესხებზე გადახდილი პროცენტები	(182)	(219)
მიღებული პროცენტები	116	199
საოპერაციო საქმიანობით წარმოქმნილი ნეტო ფულადი სახსრები	6,366	11,679
ფულადი სახსრების ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა/მშენებლობა	(1,801)	(5,459)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(367)	(247)
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	(2,168)	(5,706)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
ბანკებისგან მიღებული სესხები	3,683	979
სესხის დაფარვა	(1,957)	(1,660)
გარანტიის გადახდა	(126)	(157)
გადახდილი დივიდენდი	(3,815)	(2,598)
საფინანსო საქმიანობით წარმოქმნილი ნეტო ფულადი სახსრები	(2,215)	(3,436)
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების ნეტო ზრდა (შემცირება)	1,983	2,537
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის დასაწყისში	2,600	47
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა	24	16
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის ბოლოს	4,607	2,600

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2026 წლის 30 აპრილს

გ. ფალიანი

გიგა ფალიანი- დირექტორი



შპს დაგი+
 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	-	6,364	6,364
სულ სრული მოგება (ზარალი) 2023 წლის განმავლობაში	-	4,165	4,165
გაცემული დივიდენდი	-	(3,217)	(3,217)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	-	7,312	7,312
სულ სრული მოგება (ზარალი) 2024 წლის განმავლობაში	-	13,875	13,875
გაცემული დივიდენდი	-	(4,724)	(4,724)
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერს	-	16,463	16,463

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2026 წლის 30 აპრილს

 გიგა ფალიანი- დირექტორი

შპს დაგი+

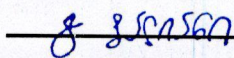
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	-	6,364	6,364
სულ სრული მოგება (ზარალი) 2023 წლის განმავლობაში	-	4,165	4,165
გაცემული დივიდენდი	-	(3,217)	(3,217)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	-	7,312	7,312
სულ სრული მოგება (ზარალი) 2024 წლის განმავლობაში	-	13,875	13,875
გაცემული დივიდენდი	-	(4,724)	(4,724)
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერს	-	16,463	16,463

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2026 წლის 30 აპრილს



გიგა ფალიანი- დირექტორი



ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

შენიშვნა 1. კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „შპს დაგი+“ არის საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანიის ძირითადი საქმიანობა საავტომობილო გზების და მასზე განლაგებული ყველა ხელოვნური ნაგებობის მშენებლობის, რეკონსტრუქციის და რეაბილიტაციის სამუშაოების შესრულება. კომპანიის სათაო ოფისის მისამართია ქუთაისი, წერეთლის ქუჩა 192
კომპანიის მფლობელები 31 დეკემბერი 2024 წლის მდგომარეობით არიან გიგა ფალიანი 33% დავით გოგრიჭიანი 34% მერაბი ყიფიანი 33%
კომპანიის დირექტორია გიგა ფალიანი

შენიშვნა 2. კომპანიის საოპერაციო საქმიანობა

კომპანია მონაწილეობს იღებს სახელმწიფო ტენდერებში და მოგებული ტენდერების ხელშეკრულების საფუძველზე ასრულებს საგზაო მოწყობის სამუშაოებს.

შენიშვნა 3. მნიშვნელოვანი საადრიცხო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა

3.1. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის შესაბამისად (მსს ფასს).

მსს ფასს-ს შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მოითხოვს გარკვეული საადრიცხო შეფასებების გამოყენებას. ასევე მოითხოვს კომპანიის საადრიცხო პოლიტიკის პროცესში წამოჭრილი გადაწყვეტილებების განხორციელების მართვას. საკითხები, რომლებიც შეიცავს გარკვეულ სირთულეებს ან საკითხები სადაც დაშვებები და შეფასებები მნიშვნელოვანია ფინანსური ანგარიშგებისთვის განმარტებული 8-ში.

3.2. უცხოური ვალუტა

(ა) ფუნქციური და წარსადგენი ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგების შემავალი ანგარიშები განსაზღვრულია ეკონომიკური გარემოზე, სადაც კომპანია ოპერირებს (ფუნქციური ვალუტა, რომელიც არის ქართული ლარი). ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციური და წარსადგენი ვალუტა.

ოფიციალური გაცვლითი კურსი, რომელიც არის განსაზღვრული ეროვნული ბანკის მიერ, ქართულ ლარსა და აშშ დოლარს, და ქართულ ლარსა და ევროს შორის, იხილეთ ქვემოთ:

	აშშ დოლარი	ევრო
31 დეკემბერი 2023	2.6894	2.9753
31 დეკემბერი 2024	2.8068	2.9306

(ბ) ტრანზაქციები და ნაშთები

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია შესაბამის ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციების თარიღის შესაბამისი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტირება ხდება ანგარიშსწორების წარდგენის თარიღისთვის არსებული გაცვლითი კურსით, ქართულ ლარში. უცხოური ვალუტით მიღებული მოგება ან ზარალი ფულად მუხლებზე, წარმოადგენს, პერიოდის დასაწყისში არსებული, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთითა და პერიოდის განმავლობაში განხორციელებული გადახდებით დაკორექტირებული მოქმედი ვალუტის ამორტიზირებული ღირებულებისა და პერიოდის ბოლოს არსებული, შესაბამისი გაცვლითი კურსით დაკორექტირებული, უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ამორტიზირებული ღირებულების სხვაობას. არაფულადი აქტივები, რომლის ისტორიული ღირებულება უცხოურ ვალუტაშია, გადმოიყვანება მოქმედ ვალუტაში ოპერაციის მოხდენის თარიღის შესაბამისი კურსით.

უცხოური ვალუტის კონვერტაციით წარმოშობილი სხვაობა აღიარდება მოგება ან ზარალში.

3.3. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები წარდგენილია თვითღირებულებით, რომელიც შემცირებულია დაგროვილი ცვეთით (გაუფასურების ზარალით, თუ ამგვარს ადგილი ექნება).

თვითღირებულება მოიცავს დანახარჯებს, რომელიც პირდაპირ კავშირშია აქტივის შეძენასთან. თვითწარმოებული აქტივების ღირებულება შეიცავს პირდაპირი შრომისა და გამოყენებული მასალების ღირებულებას, ასევე აქტივის გამოყენებისათვის გამიზნულ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან დაკავშირებულ ნებისმიერი სახის დანახარჯს, ნივთების დემონტაჟისა და თავიანთი ადგილმდებარეობიდან ამოღების ღირებულებას. შეძენილი სისტემური უზრუნველყოფა, რომელიც კომპიუტერული აღჭურვილობის ფუნქციონირების განუყოფელ შემადგენელ ნაწილს წარმოადგენს, კაპიტალიზირებული არის ამ აღჭურვილობის ნაწილად.

როდესაც ძირითადი საშუალებების ცალკეული ერთეულების სასარგებლო მომსახურების ვადა ერთმანეთისაგან განსხვავდება, ისინი აღირიცხებიან ძირითადი საშუალებების ცალ-ცალკე ერთეულებად (ძირითად კომპონენტებად).

ძირითადი საშუალებების ერთეულის რეალიზაციიდან მიღებული სარგებელი ან დანაკარგი განისაზღვრება, როგორც ძირითადი საშუალების წმინდა საბალანსო ღირებულებასა და გაყიდვიდან ამონაგებს შორის სხვაობა, და, შესაბამისად, აისახება მოგება ან ზარალში სხვა შემოსავლების/ სხვა ხარჯების ნაწილში.

ძირითადი საშუალებების ერთეულის ჩანაცვლების ღირებულება აისახება საბალანსო ღირებულებით, თუ იგი უზრუნველყოფს მოსალოდნელი მომავალი ეკონომიკური სარგებლობის შემოსვლას კომპანიაში და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ შეფასება. ჩანაცვლებული ნაწილის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ძირითადი საშუალებების მოვლა-შენახვის ყოველდღიური ხარჯები გაწევისთანავე აისახება მოგება ან ზარალში.

ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვის დაანგარიშება ხდება მათი დემონტაჟებისა და გამოყენების მზაობის დღიდან, რაც შეეხება კომპანიის მიერ აშენებულ აქტივებს, მათი ცვეთის დაანგარიშება ხდება აქტივების საბოლოო მდგომარეობამდე მიყვანის და მათი გამოყენების მზაობის დღიდან. ცვეთა იანგარიშება აქტივის ღირებულებას გამოკლებული აქტივის ნარჩენი ღირებულება.

ცვეთა აისახება მოგება ან ზარალში, წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ძირითადი საშუალებებისათვის განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის (რომელიც კომპანიის კუთვნილი ძირითადი საშუალებებისათვის არსებითად სამიდან ხუთ წლამდეა) განმავლობაში, ვინაიდან ეს საუკეთესოდ წარმოაჩენს აქტივში განივებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი მოხმარებას. მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს ხორციელდება ცვეთის გაანგარიშების მეთოდების, სასარგებლო მომსახურების ვადის და ნარჩენი ღირებულების გადახედვა და საჭიროების შემთხვევაში, მათი კორექტირება.

3.4. არამატერიალური აქტივები.

არამატერიალური აქტივები, რომლებსაც სასარგებლო გამოყენების სასრული ვადა აქვთ, აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ამორტიზაცია გამოითვლება დარიცხვის წრფივი მეთოდით მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების შესაბამისად. სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადა და ამორტიზაციის მეთოდი გადაიხედება ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს და ნებისმიერი შეტანილი ცვლილების ეფექტი აღირიცხება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როცა მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი.

არამატერიალური აქტივების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებასა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების შორის სხვაობით.

3.5. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულების შეფასება ხდება საშუალო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე და მოიცავს სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შეძენის დროს და მათ ამჟამინდელ ადგილას და მათ მდგომარეობაში მოსაყვანად გაწეულ დანახარჯებს.

წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივად ფუნქციონირების პირობებში მარაგების მოსალოდნელ სარეალიზაციო ღირებულებას გამოკლებული მათი დასრულებისა და გაყიდვის ხარჯები.

3.6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები არის თანხები რომლებიც მისაღებაა მომხმარებლისგან მომსახურეობისა თუ საქონლის მიწოდების სანაცვლოდ ჩვეულებრივ ბიზნესის კურსის ფარგლებში. თუ მისაღები თანხების შეგროვება მოსალოდნელია ერთ წელში ან ნაკლებში, ისინი კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე აქტივები. თუ არა, წარმოდგენილი იქნება როგორც გრძელვადიანი აქტივები. ამჟამად, ყველა კომპანიის მოთხოვნები კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე აქტივებად რადგან მათი მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის ფარგლებში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

3.7. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულად სახსრებსა და ფულადი სახსრების ექვივალენტებში იგულისხმება ნაღდი ფული, ბანკში განთავსებული დეპოზიტები მოთხოვნამდე და სხვა მოკლევადიანი მაღალ-ლიკვიდური ინვესტიციები, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამი თვე, ან უფრო ნაკლებია. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტებისაგან ფულადი სახსრების ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისათვის. ის ნაშთები, რომელთა შეზღუდვაც ხდება, რათა არ მოხდეს მათი გაცვლა, ან ვალდებულების დასაფარავად გამოყენება, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვის განმავლობაში აისახება სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

3.8. დამატებითი ღირებულების გადასახადი

გაყიდვებთან დაკავშირებული ჩასათვლელი დამატებითი ღირებულების გადასახადი გადაეხდება საგადასახადო ორგანოებს უფრო ადრე, ვიდრე ადგილი ექნება შემდეგ მოვლენებს (ა) მომხმარებლებიდან დებიტორული დავალიანების ამოღება, ან (ბ) პროდუქციის, ან მომსახურების მიწოდება მომხმარებლებისათვის. დასაბრუნებელი დღე ზოგადად ამოღებადია ჩასათვლელი დღე-ს მიმართ, დღე-ს ანგარიშგაქტურის მიღების შემდეგ. საგადასახადო ორგანოები დღე-ს ნეტო საფუძველზე დაფარვის ნებას იძლევიან. რეალიზაციასთან და შესყიდვებთან დაკავშირებული დღე-ს აღიარება ხდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ნეტო საფუძველზე. როდესაც შექმნილია დებიტორული დავალიანების გაუფასურების ანარიცხი, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება დებიტორის მიერ გადასახდელი მთლიანი თანხით, დღე-ს ჩათვლით.

3.9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები არის გადასახდელი თანხები მომწოდებლების მიერ მოწოდებული საქონლისა თუ მომსახურებისთვის. სავაჭრო ვალდებულება კლასიფიცირდება მიმდინარე დავალიანებად, თუ გადახდა მოხდება ერთ წელში ან ნაკლებ დროში. თუ არა, მაშინ წარმოდგინდება როგორც გრძელვადიანი დავალიანება. ამჟამად, ყველა კომპანიის სავაჭრო დავალიანება მოსალოდნელია რომ გადახდილი იქნება ერთი წლის ფარგლებში ბალანსის დღიდან და კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე ვალდებულება.

სავაჭრო დავალიანება თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

სავაჭრო ვალდებულებები აღიარებულია დამატებითი ღირებულების გადასახადის ჩათვლით.

3.10. შემოსავლის აღიარება

წარდგენილი შემოსავალი შედგება, მოკლე და გრძელვადიანი კონტრაქტების ფარგლებში, გაწეული მომსახურებიდან მიღებული და მისაღები ამონაგებისაგან.

კომპანია შემოსავალს აღიარებს მაშინ როდესაც შესაძლებელია თანხების საიმედო შეფასდება და სავრავდოა მომავალი ეკონომიკური სარგებელის შემოსვლა კომპანიაში, ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით (ე.წ. პროცენტული მეთოდით).

3.11. თანამშრომლების გასამრჯელოები

გადასახდელი ხელფასები, წლიური შვებულება და ავადმყოფობის გამო შვებულებით სარგებლობა, პრემიები, და სხვა სარგებელი (საკვები, ბინით უზრუნველყოფა, ტრანსპორტირება, და სხვ.) დაირიცხება იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც მათთან დაკავშირებული მომსახურების მიწოდებას განახორციელებენ კომპანიის დაქირავებული მომუშავეები. კომპანიას არ გააჩნია იურიდიული, ან კონსტრუქციული ვალდებულება განახორციელოს საპენსიო, ან ანალოგიური სარგებლის გადახდა.

3.12. ურთიერთგადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა და ნეტო თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მარტოდენ მაშინ, როდესაც არსებობს კანონმდებლობით გათვალისწინებული უფლება, რომელიც ითვალისწინებს აღიარებული თანხების ურთიერთგადაფარვას და არსებობს განზრახვა, რომ ურთიერთგადაფარვა მოხდეს ნეტო სიდიდით, ან მოხდეს აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა ერთდროულად.

3.13. ფინანსური ინსტრუმენტები – შეფასების ძირითადი პირობები

ფინანსური ინსტრუმენტები აისახება რეალური ღირებულებით ან ამორტიზირებული ღირებულებით, მათი კლასიფიკაციის მიხედვით, როგორც ქვემოთ არის აღწერილი.

რეალური ღირებულება გახლავთ თანხა, რომლითაც შეიძლება აქტივი გაიცვალოს ან ვალდებულება დაიფაროს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის “გამლილი ხელის მანძილის პრინციპით”. რეალური ღირებულება არის მიმდინარე შეთავაზებული ფასი ფინანსური აქტივებისათვის და მოთხოვნილი ფასი ფინანსური ვალდებულებებისათვის, რომლებიც კოტირებულია აქტიურ ბაზარზე. ურთიერთგადამფარავი საბაზრო რისკების მქონე აქტივებისა და ვალდებულებებისთვის კომპანიამ შეიძლება საშუალო საბაზრო ფასები გამოიყენოს ურთიერთგადამფარავი რისკის პოზიციების რეალური ღირებულების დადგენისათვის და შეთავაზებული ფასი ან მოთხოვნილი ფასი გამოიყენოს ღია პოზიციების შესაფერისად დაბალანსებისათვის. ფინანსური ინსტრუმენტი აქტიურ ბაზარზე კოტირებულად განიხილება, თუ კოტირებული ფასები იოლად და რეგულარულად მიღებადია ბირჟიდან ან სხვა დაწესებულებიდან და აღნიშნული ფასები ასახავს აქტიურ და რეგულარულ საბაზრო გარიგებებს საფონდო ბირჟაზე “გამლილი ხელის მანძილის” პრინციპით.

შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი სახსრების ნაკადის მოდელები ან მოდელები გამლილი ხელის მანძილის პრინციპით დადებული ბოლოდროინდელი გარიგებების, ან ინვესტიციის მიმდების ფინანსური მონაცემების გათვალისწინების საფუძველზე, გამოიყენება იმ გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შეფასებისათვის, რომელთათვისაც გარე საბაზრო ინფორმაცია არ არის ხელმისაწვდომი. შეფასების მეთოდებით შეიძლება მოითხოვებოდეს ისეთი დამკვეთის გაკეთება, რომლებიც არ არის გამყარებული დაკვირვებადი საბაზრო მონაცემებით. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულია ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები თუ მსგავსი დამკვეთის გონივრულად შესაძლებელი ალტერნატივით შეცვლის შედეგად მიიღება მნიშვნელოვნად განსხვავებული მოგება, შემოსავალი, მთლიანი აქტივები ან მთლიანი ვალდებულებები.

გარიგების დანახარჯები არის ნამეტი დანახარჯები, რომლებიც წარმოადგენს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების შესყიდვის, ემისიის ან რეალიზაციის პირდაპირ დანახარჯებს. ნამეტი დანახარჯები არის დანახარჯები, რომლებიც არ წარმოიშობოდა, თუ არ განხორციელდებოდა გარიგება. გარიგების დანახარჯები მოიცავს აგენტების (გაყიდვის აგენტებად მოქმედ დაქირავებულ მომუშავეთა ჩათვლით), მრჩეველების, ბროკერებისა და დილერების ხელფასებსა და საკომისიოებს, მარეგულირებელი სააგენტოებიდან და საფონდო ბირჟებიდან მოსაკრებლებსა და სატრანსფერო ბაჟსა თუ სავალდებულო მოსაკრებელს. გარიგების დანახარჯები არ მოიცავს პრემიებსა და ფასდათმობებს, ფინანსურ დანახარჯებსა და შიდა ადმინისტრაციულ თუ მფლობელთა დანახარჯებს.

ამორტიზებული ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი აღიარდა თავდაპირველი აღიარებისას, შემცირებული ძირითადი თანხის გადახდით, მიმატებული დარიცხული პროცენტის თანხა და ფინანსური ინსტრუმენტისათვის, შემცირებული მიღებული გაუფასურების ზარალის ჩამოწერით. დარიცხული პროცენტის თანხა მოიცავს თავდაპირველი აღიარებისას გადავადებული გარიგების დანახარჯების ამორტიზაციას და პრემიას ან ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დაფარვის ვალდებულებით ფინანსური ინსტრუმენტის დისკონტირებული ღირებულება. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯები, როგორც დარიცხული კუპონის, ისე ამორტიზირებული დისკონტის ან პრემიის ჩათვლით (წარმოშობისას გადავადებული საზღაურის ჩათვლით, თუ ასეთი არსებობს), ცალ-ცალკე კი არ აისახება, არამედ აისახება კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში დაკავშირებული მუხლების საბალანსო ღირებულებებში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის ფინანსური საპროცენტო შემოსავლების ან ხარჯების შესაბამის პერიოდში გადანაწილების მეთოდი, ისე რომ მიღებულ იქნეს პერიოდის მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საბალანსო ღირებულებაზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ადისკონტებს მომავალში მისაღებ ან გადასახდელ სავარაუდო ფულად სახსრებს (სამომავლო საკრედიტო ზარალის გარდა) ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან უფრო ხანმოკლე პერიოდის განმავლობაში, თუ შესაფერისია, ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით ხდება ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტების ფულადი ნაკადების დისკონტირება პროცენტის გადაფასების შემდეგ თარიღამდე, გარდა პრემიის ან დისკონტისა, რომელიც ასახავს ინსტრუმენტში განსაზღვრული მცოცავი საპროცენტო განაკვეთის შეღავათის დიაპაზონს ან სხვა ცვლადებს, რომლებიც დამოკიდებული არ არის საბაზრო განაკვეთზე. მსგავსი პრემია ან დისკონტი ამორტიზდება ინსტრუმენტის მთელი მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში. ახლანდელი ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს მხარეების მიერ ყველა საკონტრაქტო გადახდილ ან მიღებულ საზღაურს, რომელიც შეადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს.

3.14. ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია

კომპანიის ფინანსურ აქტივები იყოფა სესხების და მოთხოვნების შეფასების კატეგორიებად. სესხები და მოთხოვნები არაწარმოებული ფინანსური აქტივებია, რომელთაც გააჩნია ფიქსირებული, ან განსაზღვრადი გადასახდელები გარდა იმისა, რომლებიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. ისინი აისახება მოკლევადიან აქტივებში, გარდა იმ მოთხოვნებისა, რომელთა დაფარვის ვადა აღემატება 12 თვეს საანგარიშგებო თარიღის შემდგომ. ამ უკანასკნელის კლასიფიკაცია ხდება გრძელვადიან აქტივებად.

კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება კლასიფიცირებულია როგორც “სხვა ფინანსური ვალდებულებები” და მათი ასახვა ხდება ამორტიზებული ღირებულებით.

3.15. ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით, პლუს გარიგების დანახარჯებით. გარიგების ფასი არის თავდაპირველი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულება. თავდაპირველი აღიარების დროს მიღებული შემოსულობის ან ზარალი მხოლოდ მაშინ აისახება, თუ არსებობს განსხვავება რეალურ ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის, რომლის დასაბუთებაც შესაძლებელია იმავე ინსტრუმენტის სხვა დაკვირვებად საბაზრო გარიგებებით, ან შეფასების ისეთი მეთოდით, რომელიც მხოლოდ დაკვირვებადი საბაზრო მონაცემების გამოყენებას გულისხმობს.

ყველა ფინანსური აქტივის შესყიდვა და გაყიდვა, რომელთა მიწოდება მოითხოვება მარეგულირებელი წესებით ან ბაზარზე დამკვიდრებული პრაქტიკით (ყიდვა-გაყიდვის “ჩვეულებრივი გზა”) დადგენილ ვადებში, აისახება გარიგების დადების თარიღით, რომელიც არის ის თარიღი, როდესაც კომპანია ფინანსური აქტივის მიწოდების ვალდებულებას იღებს. ყველა სხვა შესყიდვის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია ხდება ინსტრუმენტის საკონტრაქტო პირობების მონაწილე.

3.16. ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტას ახორციელებს მაშინ, როდესაც (ა) აქტივები გამოსყიდულია, ან აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება სხვა მხრივ ამოიწურა, ან (ბ) კომპანიამ სხვას გადასცა ფინანსური აქტივებიდან ფულადი სახსრების მიღების უფლება, ან გააფორმა კვალიფიცირებადი “გავლითი შეთანხმება”, ხოლო ამავე დროს (i) ასევე გადასცა აქტივის მფლობელობასთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი რისკი და სარგებელი, ან (ii) არ გადასცა აქტივის მფლობელობასთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი რისკი და სარგებელი, მაგრამ არ ინარჩუნებს კონტროლს. კონტროლის შენარჩუნება ხდება მაშინ, როდესაც მეორე მხარეს არ გააჩნია დაუკავშირებული, მესამე მხარისათვის ერთიანი აქტივის მიყიდვის პრაქტიკული უნარი გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

3.17. ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების გაუფასურება

გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში მისი მოხდენისთანავე ერთი ან უფრო მეტი მოვლენის შედეგად (“ზარალის განმაპირობელი მოვლენები”), რომელთაც ადგილი ჰქონდათ ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ და რომლებიც ზეგავლენას ახდენენ მოცემული ფინანსური აქტივიდან, ან ფინანსური აქტივების ჯგუფიდან, რომელთა საიმედო შეფასებაც შესაძლებელია, მომავალი ფულადი სახსრების ნაკადების შეფასების ოდენობაზე, ან პერიოდულობაზე. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანია დაადგენს, რომ არ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ადგილი ჰქონდა ინდივიდუალურად შეფასებული აქტივის გაუფასურებას, მიუხედავად მნიშვნელოვანი, ან უმნიშვნელო გაუფასურებისა, კომპანია ამ აქტივს მიუკუთვნებს ანალოგიური საკრედიტო რისკის მახასიათებლების მქონე ფინანსური აქტივების ჯგუფს და ერთობლივად შეაფასებს მათ გაუფასურებას. ფინანსური აქტივის გაუფასურების შეფასებისას ძირითადი ფაქტორები, რომელსაც გაითვალისწინებს კომპანია, არის ფინანსური აქტივის ვადაგადაცილებულობის სტატუსი და მასთან დაკავშირებული გირაოს[უზრუნველყოფის საშუალების], თუ ის არსებობს, რეალიზებადობა. შემდეგი სხვა პრინციპული კრიტერიუმები, რომელიც ასევე გამოიყენება იმის დასადგენად არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება გაუფასურების ზარალის არსებობის დასადგენად, შემდეგია:

- თანხის ნებისმიერი ნაწილი, ან შესატანი თანხის გადახდა ვადაგადაცილებულია და გვიანი გადახდა არ მიეწერება ანგარიშსწორების სიტემით გამოწვეულ დაბრკოლებას;
- კონტრაქტის ხელმოწერი მეორე მხარე განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეს, რასაც მოწმობს კომპანიის მიერ მოპოვებული ფინანსური ინფორმაცია;
- კონტრაქტის ხელმოწერი მეორე მხარე განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეს, რასაც მოწმობს კომპანიის მიერ მოპოვებული ფინანსური ინფორმაცია;
- კონტრაქტის ხელმოწერი მეორე მხარის მიერ გადახდის მდგომარეობაში უარყოფითი ცვლილებაა, რაც განაპირობა მთელს ქვეყანაში, ან ადგილობრივი ეკონომიკური პირობების შეცვლამ, რამაც ზეგავლენა მოახდინა კონტრაქტის ხელმოწერი მეორე მხარეზე; ან
- გირაოს ღირებულება, მისი არსებობის შემთხვევაში, მნიშვნელოვნად შემცირდა საბაზრო პირობების გაუარესების შედეგად.

იმ შემთხვევაში, თუ ამორტიზებული ღირებულებით ასახული გაუფასურებული ფინანსური აქტივის პირობები მოლაპარაკების შედეგად შეიცვალა, ან სხვა მხრივ მოხდა მოდიფიცირება კონტრაქტის ხელმოწერი მეორე მხარის ფინანსური სირთულეების გამო, გაუფასურების შეფასება ხდება პირობების მოდიფიკაციამდე არსებული თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

გაუფასურების ზარალი ყოველთვის აღიარდება რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით, რათა აქტივის საბალანსო ღირებულება დაყვანილ იქნეს მოსალოდნელი ფულადი სახსრების ნაკადების მიმდინარე დისკონტირებული ღირებულებამდე (რომელიც არ მოიცავს მომავალ საკრედიტო დანაკარგებს, რომლებიც წარმოშობილი არ ყოფილა), რომელთა დისკონტირებაც ხდება მოცემული აქტივის თავდაპირველი ფაქტობრივი საპროცენტო განაკვეთით. დაგირავებული ფინანსური აქტივიდან სამომავლო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების

კალკულაციაში აისახება ფულადი ნაკადები, რომლებიც შეიძლება გამოწვეული იყოს დაგირავებული აქტივის უმცირესი ფასებით გაყიდვით ან შესყიდვით, მიუხედავად იმისა, არსებობს თუ არა დაგირავებულ აქტივზე უფლების დაკარგვის საშიშროება.

–იმ შემთხვევაში, თუ მომდევნო პერიოდში გაუფასურების ზრალი შემცირდება და ამ შემცირების ობიექტურად დაკავშირება შესაძლებელია გაუფასურების თანხის აღიარების შემდეგ მომხდარ მოვლენასთან (მაგალითად, როგორიცაა დებიტორის საკრედიტო რეიტინგის გაუმჯობესება), ადრე აღიარებული გაუფასურების ზარალის კომპენსირება ხდება რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით, მოცემული წლის მოგების ან ზარალის მეშვეობით.

ამოუღებელი აქტივები ჩამოიწერება შესაბამისი გაუფასურების ზარალის ანარიცხებში მას შემდეგ, როდესაც დასრულდება აქტივის ამოსადებად ყველა საჭირო პროცედურის განხორციელება დასრულდება და განისაზღვრება ზარალის ოდენობა. შემდგომ ამოღებული თანხები, რომელიც ადრე იქნა ჩამოწერილი, დაერიცხება სხვა შემოსავლის ანგარიშს მოცემული წლის მოგებაში, ან ზარალში.

3.18. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები, და სააღრიცხვო პოლიტიკის განხორციელების დროს გამოყენებული განსჯა

კომპანია ახორციელებს შეფასებებსა და აკეთებს დაშვებებს, რომელიც ზეგავლენას მოახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებსა და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. შეფასებები და მსჯელობა მუდმივად ფასდება და ემყარება კომპანიის ხელმძღვანელობის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალში მოსალოდნელ მოვლენებს, რომელთა მოხდენის დაშვებაც გონივრულად არის მიჩნეული არსებული გარემოებების გათვალისწინებით. აღნიშნული შეფასებების გარდა კომპანიის ხელმძღვანელობა ასევე მიმართავს გარკვეულ განსჯას სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების დროს. განსჯის შედეგად მიღებული გადაწყვეტილებები ყველაზე დიდ ზეგავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და შეფასებებზე, რომელთაც შესაძლოა განაპირობონ აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი კორექტირება მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. ამგვარი გადაწყვეტილებებია:

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საგანია, რომელიც უნდა ეყრდნობოდეს ანალოგიურ აქტივებთან მიმართებით არსებულ გამოცდილებას. აქტივებში განვითარებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება ხდება უმთავრესად მათი გამოყენების მეშვეობით. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა აქტივის ტექნიკური, ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, ხშირად განაპირობებს აქტივებში განვითარებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. კომპანიის ხელმძღვანელობა აქტივების დარჩენილი მომსახურების ვადას აფასებს მოცემული აქტივების არსებული ტექნიკური მდგომარეობისა და იმ შეფასებული პერიოდის გათვალისწინებით, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება კომპანიის მიერ. გაითვალისწინება შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებსა და ტექნიკური მომსახურების პროგრამაზე; და (გ) საბაზრო პირობებით განპირობებული ტექნიკური, ან კომერციული მოძველება.

საწარმოს უწყვეტობის პრინციპი. კომპანიამ ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპის მიხედვით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას საწარმოს ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

შპს დაგი+
 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

შენიშვნა 4. ძირითადი საშუალებები

	მიწა და შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის ავეჯი და ინვენტარი	სხვა ძირითადი საშუალებები	სულ
ისტორიული ღირებულება 31.12.2022	715	10,069	200	1,998	12,982
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2022	(185)	(2,856)	(80)	(986)	(4,107)
ნარჩენი ღირებულება 31.12.2022	530	7,213	120	1,012	8,875
შეძენა	129	5,286	44	-	5,459
გასვლა	(65)	(1,170)	(5)	-	(1,240)
გასული აქტივების ცვეთა	-	609	4	-	613
ცვეთა	(27)	(2107)	(29)	(202)	(2,365)
ნარჩენი ღირებულება 31.12.2023	567	9,831	134	810	11,342
ისტორიული ღირებულება 31.12.2023	779	14,185	239	1,998	17,201
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2023	(212)	(4,354)	(105)	(1,188)	(5,859)
ნარჩენი ღირებულება 31.12.2023	567	9,831	134	810	11,342
შეძენა	-	1,755	46	-	1,801
გასვლა	(2)	(85)	(15)	-	(102)
გასული აქტივების ცვეთა	-	58	7	-	65
ცვეთა	(22)	(2,067)	(31)	(162)	(2,398)
ნარჩენი ღირებულება 31.12.2024	543	9,376	141	648	10,708
ისტორიული ღირებულება 31.12.2024	777	15,855	270	1,998	18,900
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2024	(234)	(6,479)	(129)	(1,350)	(8,192)
ნარჩენი ღირებულება 31.12.2024	543	9,376	141	648	10,708

შენიშვნა 5. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

	31-დეკ-2024	31-დეკ-2023
სამშენებლო მასალები	715	748
მზა პროდუქცია	55	92
სხვა მარაგები	3	467
სულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	773	1,307

შენიშვნა 6. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

	31-დეკ-2024	31-დეკ-2023
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	4,760	3,380
გადახდილი ავანსები	108	6
საგადასახადო აქტივი	104	1,085
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	4,972	4,471

შპს დაგი+

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

შენიშვნა 7. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

	31-დეკ-2024	31-დეკ-2023
ფული საბაკო ანგარიშებზე ეროვნულ ვალუტაში	3,958	2,599
ფული საბაკო ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში	649	1
სულ ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	4,607	2,600

შენიშვნა 8. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

	31-დეკ-2024	31-დეკ-2023
სავაჭრო ვალდებულებები	3,600	2,491
ავანსები	-	7,874
გადასახდელი ხელფასი	5	7
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	3,605	10,372

შენიშვნა 9. სესხები

	31-დეკ-2024	31-დეკ-2023
გრძელვადიანი საბანკო სესხები	649	1,804
მოკლევადიანი საბანკო სესხები	1,000	512
სულ საბანკო სესხები	1,649	2,316

შენიშვნა 10. შემოსავალი

	2024	2023
შესრულებული საგზაო სამუშაოები	45,593	24,251
მასალების რეალიზაცია	1,675	498
დახაზვა - მონიშნის მომსახურება	921	633
სატრანსპორტო მომსახურება	41	701
ფასთა ინდექსაცია	-	345
სულ შემოსავალი	48,230	26,428

შენიშვნა 11. გაყიდვების თვითღირებულება

	2024	2023
ძირითადი დანახარჯები	27,070	16,616
თანამშრომელთა სარგებელის	3,182	2,235
დამხმარე მასალების დანახარჯები	37	22
სხვა ხარჯი	41	-
სულ გაყიდვების თვითღირებულება	30,330	18,873

შენიშვნა 12. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2024	2023
თანამშრომელთა სარგებელი	1,611	1,385
იჯარის ხარჯი	402	106
ოფისის და კომუნალური ხარჯები	8	15
მოვლა-შენახვის ხარჯი	1,302	1,282
ცვეთა და ამორტიზაცია	37	187
საგადასახადო ხარჯი	130	107
სხვა ხარჯი	454	424
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	3,944	3,506

შენიშვნა 13. ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი)

	2024	2023
ბანკისგან დარიცხული საპროცენტო სარგებელი	116	212
ბანკის სესხის საპროცენტო ხარჯი	(157)	(176)
სულ ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი)	(41)	36

შენიშვნა 14. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

როგორც წესი, მხარეები დაკავშირებულ მხარეებზე მიიჩნევა, თუ მხარეები საერთო კონტროლის ქვეშ არიან, ან თუ ერთ მხარეს გააჩნია მეორე მხარის კონტროლის, ან მასზე მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენის შესაძლებლობა, ან თუ არსებობს მესამე მხარეზე ერთობლივი კონტროლი ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღების დროს. თითოეული შესაძლო დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის შინაარსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას.

კომპანიის ერთ-ერთი დამფუძნებელი და დირექტორი არის გიგა ფალიანი რომელიც ფლობს კომპანიის 33%-ს.

სხვა დამფუძნებლები არიან: დავით გოგრიჭიანი (34%) და მერაბ ყიფიანი (33%)

წარდგენილი საანგარიშგებო პერიოდებისათვის კომპანიას დაკავშირებულ მხარეებთან ქონდა შემდეგი ოპერაციები და ნაშთები (კომპანია მართულია დამფუძნებლების მიერ, შესაბამისად ოპერაციები ხელმძღვანელობასთან და მესაკუთრეებთან დაყოფილია კონკრეტულ ოპერაციაში პირთა როლის მიხედვით):

2024 წელი:

	მაკონტროლებელი პირები	მენეჯმენტი	სხვა დაკავშირებული მხარეები
ნაშთები:			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, გროსი	-	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	1,331
ოპერაციები:			
რეალიზაცია	-	-	126
მოკლევადიანი სარგებელი - ხელფასები	118	233	-

2023 წელი:

	მაკონტროლებელი პირები	მენეჯმენტი	სხვა დაკავშირებული მხარეები
ნაშთები:			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, გროსი	-	-	9
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	1,040
ოპერაციები:			
რეალიზაცია	-	-	530
მოკლევადიანი სარგებელი - ხელფასები	94	213	-

შენიშვნა 15. ბალანსის თარიღის შემდგომი მოვლენები

IFRS for SMEs-ის მესამე გამოცემა. 2025 წლის თებერვალში საერთაშორისო საბუღალტრო სტანდარტების საბჭომ (IASB) გამოსცა IFRS for SMEs-ის მესამე გამოცემა, რომელიც ძალაში შევა იმ წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2027 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდეგ. ნაადრევი გამოყენება ნებადართულია.

განახლებული სტანდარტი მოიცავს ცვლილებებს რამდენიმე განყოფილებაში, მათ შორის:

- ახალ კონცეპტუალურ ჩარჩოს, რომელიც შეესაბამება 2018 წლის ვერსიას;
- შემოსავლის აღიარების გამარტივებულ მოდელს, რომელიც ეფუძნება IFRS 15-ს;
- გაუმჯობესებულ მითითებებს ბიზნეს-კომბინაციების, ფინანსური ინსტრუმენტებისა და სამართლიანი ღირებულების შეფასების შესახებ.

კომპანიას წინსწრებით არ დაუნერგავს ეს ცვლილებები და არ მოელოა, რომ მათ დანერგვას, რაიმე არსებითი გავლენა ექნება ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

