

შპს დიდი დილომი

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერს მდგომარეობით.

მოგება-ზარალის დაგაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერს

დასრულებული წლისთვის .

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება.

ფინანსური ანგარიშგების სახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	3
1. ზოგადი ინფორმაცია	5
2. მომზადების საფუძველი	5
3. მსფასს-ზეგადასვლა	6
4. კომპანიის მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	6
5. ფული და ფულის ექვივალენტები	10
6. მარაგები	10
7. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	10
8. კაპიტალის ცვლილება	10
9. შემოსავალი რეალიზაციიდან	11
10. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	11
11. საამგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	11

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31/12/2019	31/12/2018
აქტივები			
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	5	105,260	148,786
სავაჭრო მოთხოვნები		1,282,234	1,174,162
გადახდილი ავანსები			3,104
მარაგები	6	7,339	
სხვა მიმდინარე აქტივები		4,937	
სულ მოკლევადიანი აქტივები		1,399,770	1,326,052
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები		591,644	546,299
სულ გრძელვადიანი აქტივები			546,299
მთლიანი აქტივები		1,991,414	1,872,351
ვალდებულებები და კაპიტალი			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	7	1,006,451	884,656
საგადასახადო ვალდებულებები		36,990	44,901
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,043,440	929,557
საკუთარი კაპიტალი			
კაპიტალი	8	2,000	2,000
გაუნაწილებელი მოგება		945,974	940,794
სულ საკუთარი კაპიტალი		947,974	942,794
მთლიანი კაპიტალი და ვალდებულებები		1,991,414	1,872,351

მოგება-ზარალის და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	31/12/19	31/12/18
შემოსავალი რეალიზაციიდან	9	6,503,526	5,866,201
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	10	-6,135,547	-
საერთო მოგება		367,979	1,248,549
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები		-55,446	-904,978
შედეგი საკუროსო სხვაობიდან			
საოპერაციო მოგება		312,533	343,571
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		-70,178	-58,764
მოგება დაბეგვრამდე		242,355	284,807
მოგების გადასახადი			
წმინდა მოგება		242,355	284,807

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვარი		2,000	940,794	942,794
კაპიტალის შემცირება	8		(174,018)	(174,018)
განაწილებული დივიდენდი			(63,157)	(63,157)
წმინდა მოგება			242,355	242,355
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერი		2,000	945,974	947,974

დირექტორი

ჯემალ წერეთელი

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს დიდი დილომი დაფუძნდა 2001 წელს 14 მაისს და რეგისტრირებულია ქ. თბილისი, ი. პეტრიწის ქ. N 12, ბინა 5. ფაქტიური მისამართი ქ. თბილისი მეფე მირიანის ქ. N 5 მისამართზე. კომპანიის საინდეფიკაციო კოდია: 204962825. კომპანიის პარტნიორია შემდეგი ფიზიკური პირები:

ჯემალ წერეთელი (ს/კ 01025004951) – 25%

ჯემალ ლალიაშვილი (ს/კ 01025007065) -25%

ავთანდილ იმნაძე (ს/კ 01025011213) -25%

ბექა მირიანაშვილი (ს/კ 01025007352) -25%

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა ბუნებრივი გაზის მიწოდება და განაწილება, ასევე მოსახლეობის გაზიფიცირება. იგი საკუთარ საქმიანობას აწარმოებს წესდებისა და საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიას მართავს პარტნიორთა კრების მიერ დანიშნული დირექტორი ჯემალ წერეთელი (ს/კ 01025004951), რომელიც აგრეთვე არის კომპანიის 25% წილის მფლობელიც.

2. მომზადების საფუძველი

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

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის მენეჯმენტსა დამფლობელებს სურვილიაქვთ, განავითარონ მისი საქმიანობა საქართველოში. მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაფერისია კომპანიისთვის.

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

ფასს-ის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე. საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება.

3. მსს ფასს-ზე გადასვლა

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება არის საწარმოს პირველი ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც, მომზადებულია მსს ფასს-ის შესაბამისად.

მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღია 2010 წლის 1 იანვარი. საწარმომ მსს ფასს-ის შესაბამისი საწყისი ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა აღნიშნულ თარიღში.

მსს ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში საწარმომ გამოიყენა ყველა სავალდებულო გამონაკლისი.

4. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

4.1 ვალუტა

კომპანია ფუნქციონირებს საქართველოს ტერიტორიაზე და მის ფუნქციონალურ და წარსადგენ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი. აქედან გამომდინარე წინამდებარე ანგარიშგების ყველა მონაცემი მოცემულია ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად მითითებული არ არის.

უცხოურ ვალუტაში მოცემული მონეტარული აქტივების და ვალდებულებების მუხლები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსის მიხედვით საანგარიშო თარიღისათვის; რაც შეეხება კონვერტაციის დროს წარმოშობილ კურსთაშორის სხვაობებს, ისინი აისახება ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური კურსით, მოგებისა და ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშში. 2018 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსები შემდეგია:

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი	
	აშშ დოლარი	ევრო
2019 წლის 31 დეკემბერი	2.8677	3.2095
2019 წლის 1 იანვარი	2.6727	3.0597

4.2 ძირითადი საშუალებები

კომპანია ძირითადი საშუალებების აღრიცხვას ახორციელებს მსს ფასს მე-16-ე განყოფილების "ძირითადი საშუალებების" შესაბამისად.

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შეყიდვის ფასს, მათ შორის იურიდიულ და საბროკერო მომსახურების ღირებულებას, საბაჟო და სხვადასხვა გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს, რომლებიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, აგრეთვე აქტივის დემონტაჟთან, ლიკვიდაციასა და ადგილმდებარეობის აღდგენასთან. რაც შეეხება მცირე რემონტის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯებს, ისინი აღირიცხება მათი გაწევისას პერიოდის ხარჯად.

აქტივზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი იმყოფება იმ ადგილას და მოყვანილია ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რომ შესაძლებელია აქტივის ექსპლუატაცია ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნების შესაბამისად. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს ძირითადი საშუალებების ღირებულების განაწილებას დარჩენილი მომსახურების ვადის მანძილზე. მიწას და დაუმთავრებელ მშენებლობებს ცვეთა არ ერიცხება. აქტივზე ცვეთის დარიცხვა წყდება მას შემდეგ, როდესაც შეწყდება მისი აღიარება. რაც შეეხება ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს, შემდეგია:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
შენობა-ნაგებობები	30
მანქანა-დანადგარები	5-10
სატრანსპორტოსაშუალებები	5-10
ავიაციადროფისისმოწყობილობა	2-8
სხვაძირითადისაშუალებები	2-4
მილსადენები	20-25

აქტივების მომსახურების ვადის დადგენისას გაითვალისწინება შემდეგი ფაქტორები:

1. საწარმოს მიერ აქტივის მოსალოდნელი გამოყენების რეჟიმი; 2. სავარაუდო ფიზიკური ცვეთა, რომლიც დამოკიდებულია სხვადასხვა საწარმოო ფაქტორებზე; 3. ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, რომელიც შეიძლება გამოწვეული იყოს კომპანიაში არსებული პროცესების მოსალოდნელი ცვლილებებით ან გაუმჯობესებით; 4. აქტივის გამოყენების საკანონმდებლო ან მსგავსი შეზღუდვები.

საწარმომ ძირითადი საშუალების აღიარება უნდა შეწყვიტოს მისი გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში ან როდესაც გამოყენებიდან და გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. საწარმომ ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი უნდა ასახოს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მისი აღიარება შეწყდა. საწარმომ ამ სახის შემოსულობას არ უნდა მიანიჭოს ამონაგების კლასიფიკაცია.

4.3 მოგებისგადასახადი

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები. ეს ცვლილებები შეეხო მოგების გადასახადის გაანგარიშებისა და წარდგენის წესს. ამოქმედდა მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალი მოდელი, რომლის შემოღების მიზანია გადასახადების ადმინისტრირების გამარტივება, ბიზნესის განვითარებისა და ეკონომიკური ზრდის ხელშეწყობა.

ძირითად სიახლეს წარმოადგენს საწარმოთა მოგების დაბეგვრის გადავადება იმ დრომდე, სანამ არ მოხდება მოგების განაწილება, მაშინ, როცა ძველი მოდელის მიხედვით, კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით მიუხედავად იმისა, ეს მოგება გაიცემოდა დივიდენდად თუ კომპანიაში რჩებოდა გაუნაწილებელი მოგების სახით. აღნიშნული გაზრდის კომპანიების წვდომას ფულად სახსრებზე და წახალისებს მიღებული მოგების რეინვესტირებას იმავე ან ახალ საქმიანობაში.

მოგების გადასახადის 15 პროცენტის განაკვეთი უცვლელი რჩება, თუმცა, ტექნიკურად, გადასახადი გაანგარიშდება დასაბეგრი განაცემის თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. ამასთან, მოგების გადასახადით დაბეგვრა და გადახდა ყოველწლიური პრინციპის ნაცვლად, მოხდება ყოველთვიურად, არაუგვიანეს საანგარიშო თვის მომდევნო თვის 15 რიცხვისა.

დაბეგვრის ახალი მოდელი ეხება ყველა საწარმოს, გარდა კომერციული ბანკებისა, სადაზღვევო და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, საკრედიტო კავშირებისა, ლომბარდებისა, “ნავთობისა და გაზის შესახებ” კანონით დადგენილი შესაბამისი საწარმოებისა და სისტემურ-ელექტრონული ფორმით მოწყობილი ტოტალიზატორებისა.

4.4 მარაგები.

მარაგი ისეთი აქტივია, რომელიც: ა) გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეოსაქმიანობის პროცესში; ბ) მონაწილეობს ამგვარი გაყიდვისათვის გამიზნული მარაგისწარმოებისპროცესში; გ) წარმოდგენილია ნედლეულისა დამასალებისსახით, რომელიც განკუთვნილია წარმოების პროცესში მოხმარებისათვის ან მომსახურების გასაწევად.

ვინაიდან კომპანია აწარმოებს ბუნებრივი გაზის ყიდვასა და მოსახლეობაზე გაყიდვას გამომდინარე აქედან კომპანიას იმ შემთხვევაში უჩნდება მარაგები (ძრითადად ბუნებრივი გაზის აღრიცხვის მრიცხველები და გაზიფიცირებასთან დაკავშირებული მასალები) როდესაც ის ახორციელებს მოსახლეობაში გაზიფიცირებას.

თვითღირებულების გაანგარიშებისთვის კომპანიას არჩეული აქვს საშუალო შეწონილის მეთოდი.

4.5 შემოსავალი

ვინაიდან საწარმო მუშაობს დარიცხვის მეთოდით, შემოსავლად ითვლება ყოველი თვის ბოლოს მოსახლეობაზე დარიცხული ბუნებრივი გაზის სარეალიზაციო ღირებულება (დამატებითი ღირებულების გარეშე) რომლის ტარიფიც დადგენილია საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი ეროვნული კომისიის მიერ.

4.6 დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები გულისხმობს საწარმოს მიერ გაცემულ ყველა სახის ანაზღაურებას, დაქირავებულ პირთა, მათ შორის დირექტორებისა და ხელმძღვანელობის მიერ გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ. დაქირავებულ პირთა მოკლევადიან გასამრჯელოებად (შრომის ანაზღაურება და წლიური ბონუსები) ითვლება ის გასამრჯელოები, რომლებიც მთლიანად უნდა იქნეს გადახდილი იმ საანგარიშო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში, როდესაც დაქირავებულმა პირმა მომსახურება გასწია. საწარმომ დაქირავებულ პირთა მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული ყველა დანახარჯი უნდა აღიაროს, როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი. (თვითღირებულების ნაწილი, თუ იგი ჩასართველია თვითღირებულების გაანგარიშებაში)

4.7 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.

კომპანია ხარჯების აღიარებას ახდენს მაშინ, თუ საწარმოდან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის გასვლა დაკავშირებული იქნება აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულებების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავს პერსონალის, იჯარის, კომუნალურ, სამეურნეო და იმ ტიპის ხარჯებს, რომლებიც აუცილებელია კომპანიის მიმდინარე საქმიანობის სრულყოფილად წარმართვის უზრუნველსაყოფად.

5. ფულიდაფულისექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები	31-12-2019	31-12-2018
ნაღდი ფული სალაროში	23,111	24,900
ფული საბანკო ანგარიშებზე	44,581	86,319
საფოსტო ბანკი	37,567	37,567
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	105,259	148,786

6. მარაგები

მარაგები	31-12-2019	31-12-2018
ნედლეული და მასალები		
ნედლეული დაუბეგრავი		
მზა პროდუქცია		
სულ მარაგები		

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	31-12-2019	31-12-2018
სავაჭრო ვალდებულებები	884,656	821,050
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		
სხვა ვალდებულებები	-	
სულ ვალდებულებები	884,656	821,050

7. სავაჭროდასხვამოკლევადიანი ვალდებულებები

8. კაპიტალი და ვალდებულებები

2019 წელს კაპიტალი შემცირდა 237,175 ლარის ოდენობით, აქედან 63,157 ლარი - განაწილებული დივიდენდი, ხოლო 174,018 ლარი, ბუნებრივი გაზის ზენორმატიული დანაკარგის ღირებულებაა.

9. შემოსავალირეალიზაციიდან

კომპანიის შემოსავლის ძირითადი წყარო არის ბუნებრივი გაზის მოსახლეობაზე რეალიზაცია და ასევე გაზიფიკაცია.

10. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

კომპანია ახდენს ბუნებრივი გაზის შესყიდვას შპს ყაზტრანსგაზი-სგან რომელიც გვაწვდიდა მოსახლეობაზე 1000 მ/კუბ გაზს 103.7 აშშ დოლარის ექვივალენტი ლარში, ხოლო კომერციულ ობიექტებზე კი 1000 მ/კუბ გაზს 2019 წლის 1 ივლისამდე 280.00 აშშ დოლარის ექვივალენტი ლარში, ხოლო 1 ივლისიდან 270 აშშ დოლარის ექვივალენტი ლარში საქართველოს ბანკის თვის ბოლოს არსებული გაყიდვის მაქსიმალური კურსის მიხედვით, ამას ემატება ყოველ 1000 მ/კუბზე ტრანსპორტირების ტარიფი 18,70 ლარი და გატარების საფასური 17,11 ლარი

11. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომლებიც მოითხოვს განმარტებით შენიშვნებში აღნიშვნას ან მოითხოვს ფინანსური ანგარიშგების კორექტირებას.