

შპს "DMS"

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	2020	2019	2018
საინვესტიციო ქონება			
გრძელვადიანი მოთხოვნები (გადავადებული საგადასახადო აქტივები)			
ძირითადი საშუალებები	1746411	1752220.77	1724267.18
არამატერიალური აქტივები			
გრძელვადიანი ინვესტიციები			
სულ გრძელვადიანი აქტივები	1746411	1752220.77	1724267.18
გადახდილი ავანსები	114327.08	493127.12	21368.85
ბიუჯეტში ზედმეტად გადახდილი თანხები			66402
დარიცხული მოთხოვნები (მისაღები პროცენტები)		155.99	20796.81
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	3261	3260.64	3260.64
მარაგები და დაუმთავრებელი მშენებლობა	68175	64744	47204
გაცემული სესხი	1923559.28		
დებიტორული დავალიანება	1334124.25	2420813.57	4630881.38
მიმდინარე სასესხო მოთხოვნა			3953560
ფულადი სახსრები	986183.1	568821.45	39024.46
სულ მიმდინარე აქტივები	4429629.71	3550922.77	8782498.14
სულ მთლიანი აქტივები	6176040.71	5303143.54	10506765.32
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	10000.61	10000.61	11923
გადაფასების რეზერვი			
გაუნაწილებელი მოგება/დაუფარავი ზარალი	320609.48	1076693.65	1083511
მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალი			
სულ კაპიტალი	330610.09	1086694.26	1095434
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება			
მიღებული ავანსი	1734200	2084.95	1566301.02
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	1734200	2084.95	1566301.02
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტ. დავალიანება	156905.45	608385.62	1031589.71



შპს "DMS"

ფინანსური ანგარიშგება

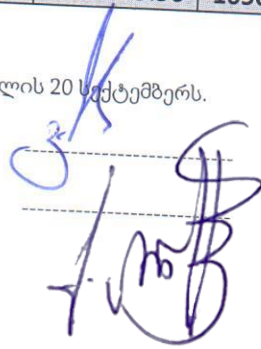
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

საბიუჯეტო გადასახდელები	194400.55	13632	
გადასახდელი სესხის პროცენტი	18.27	105.14	15148.59
ვალდებულება პერსონალის წინაშე		1186	600
მიმდინარე სასესხო ვალდებულება	3759905.67	3591055.59	6797691.12
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	4111229.94	4214364.35	7845029.42
სულ ვალდებულებები	5845429.94	4216449.3	9411330.44
სულ კაპიტალი და ვალდებულება	6176040.03	5303143.56	10506764.44

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2021 წლის 20 სექტემბერს.

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი: -




შპს "DMS"

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

ფინანსური ანგარიშგება

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

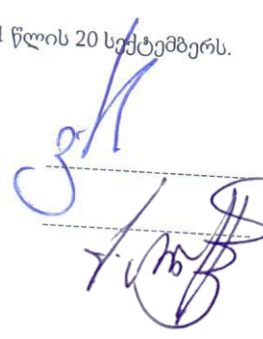
2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	2020	2019
შემოსავალი რეალიზაციიდან	5183027.00	6071314.00
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(3843402.34)	(5270779.42)
საერთო მოგება	1339624.66	800534.58
ადმინისტრაციული ხარჯები	(245238.42)	(362115.86)
მიწოდების ხარჯები		
სხვა საერთო საოპერაციო ხარჯები	(392098.85)	(471773.91)
საოპერაციო ხარჯები	(637337.27)	(833889.77)
საოპერაციო მოგება	702287.39	(33355.19)
არასაოპერაციო შემოსავალი		
არასაოპერაციო ხარჯი	500.00	3345.55
ფინანსური შემოსავალი		
ფინანსური ხარჯი	227898.48	190370.20
წმინდა ფინანსური შედეგი	(486761.00)	(152178.54)
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე	(258362.52)	41537.21
მოგების გადასახადი (ხარჯი)/სარგებელი	443924.87	8182.02
მოგება დაბეგვრის შემდგომ	0.00	0.00
სხვა სრული შემოსავალი	443924.87	8182.02
გადაფასების რეზერვი		
სრული შემოსავლის წლიური ჯამი	443924.87	8182.02

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2021 წლის 20 სექტემბერს.

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი: -




შპს "DMS"

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

ფინანსური ანგარიშგება

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

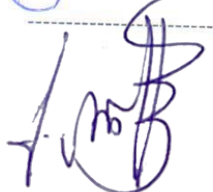
2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	აქტივების გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრისათვის	11923	0	1083511	1095434
2017წ. გახსნილი კორექტირების საფუძველზე კაპიტალის კორექტირება				0
კაპიტალის ცვლილება	-1922.39			-1922.39
გაცემული/მიღებული დივიდენდი			-15000	-15000
გადავადებული საგადასახადო აქტივი				0
სხვა სრული შემოსავალი			8182.02	8182.02
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრისათვის	10000.61	0	1076693.02	1086693.63
კაპიტალის ცვლილება				0
გაცემული/მიღებული დივიდენდი			-1200009	-1200009
გადავადებული საგადასახადო აქტივი				0
სხვა სრული შემოსავალი			443924.87	443924.87
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	10000.61	0	320608.89	330609.5

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2021 წლის 20 სექტემბერს.

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი: -



შ.პ.ს. "DMS"

**ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრით
დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის**

შპს “DMS”

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ერთეულ ლარში

სარჩევი

<i>ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება</i>	<i>2</i>
<i>სრული შემოსავლის ანგარიშგება</i>	<i>4</i>
<i>კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....</i>	<i>5</i>
<i>ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....</i>	<i>6</i>

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	2020	2019	2018
საინვესტიციო ქონება			
გრძელვადიანი მოთხოვნები (გადავადებული საგადასახადო აქტივი)			
ძირითადი საშუალებები	1746411	1752220.77	1724267.18
არამატერიალური აქტივები			
გრძელვადიანი ინვესტიციები			
სულ გრძელვადიანი აქტივები	1746411	1752220.77	1724267.18
გადახდილი ავანსები	114327.08	493127.12	21368.85
ბიუჯეტში ზედმეტად გადახდილი თანხები			66402
დარიცხული მოთხოვნები (მისაღები პროცენტები)		155.99	20796.81
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	3261	3260.64	3260.64
მარაგები და დაუმთავრებელი მშენებლობა	68175	64744	47204
გაცემული სესხი	1923559.28		
დებიტორული დავალიანება	1334124.25	2420813.57	4630881.38
მიმდინარე სასესხო მოთხოვნა			3953560
ფულადი სახსრები	986183.1	568821.45	39024.46
სულ მიმდინარე აქტივები	4429629.71	3550922.77	8782498.14
სულ მთლიანი აქტივები	6176040.71	5303143.54	10506765.32
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	10000.61	10000.61	11923
გადაფასების რეზერვი			
გაუნაწილებელი მოგება/დაუფარავი ზარალი	320609.48	1076693.65	1083511
მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალი			
სულ კაპიტალი	330610.09	1086694.26	1095434
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება			
მიღებული ავანსი	1734200	2084.95	1566301.02
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	1734200	2084.95	1566301.02
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტ. დავალიანება	156905.45	608385.62	1031589.71

შპს "DMS"

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ერთეულ ლარში

საბიუჯეტო გადასახდელები	194400.55	13632	
გადასახდელი სესხის პროცენტი	18.27	105.14	15148.59
ვალდებულება პერსონალის წინაშე		1186	600
მიმდინარე სასესხო ვალდებულება	3759905.67	3591055.59	6797691.12
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	4111229.94	4214364.35	7845029.42
სულ ვალდებულებები	5845429.94	4216449.3	9411330.44
სულ კაპიტალი და ვალდებულება	6176040.03	5303143.56	10506764.44

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2021 წლის 20 სექტემბერს.

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი: -

შპს "DMS"

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ერთეულ ლარში

ფინანსური ანგარიშგება

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	2020	2019
შემოსავალი რეალიზაციიდან	5183027.00	6071314.00
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(3843402.34)	(5270779.42)
საერთო მოგება	1339624.66	800534.58
ადმინისტრაციული ხარჯები	(245238.42)	(362115.86)
მიწოდების ხარჯები		
სხვა საერთო საოპერაციო ხარჯები	(392098.85)	(471773.91)
საოპერაციო ხარჯები	(637337.27)	(833889.77)
საოპერაციო მოგება	702287.39	(33355.19)
არასაოპერაციო შემოსავალი	500.00	3345.55
არასაოპერაციო ხარჯი		
ფინანსური შემოსავალი	227898.48	190370.20
ფინანსური ხარჯი	(486761.00)	(152178.54)
წმინდა ფინანსური შედეგი	(258362.52)	41537.21
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე	443924.87	8182.02
მოგების გადასახადი (ხარჯი)/სარგებელი	0.00	0.00
მოგება დაბეგვრის შემდგომ	443924.87	8182.02
სხვა სრული შემოსავალი		
გადაფასების რეზერვი		
სრული შემოსავლის წლიური ჯამი	443924.87	8182.02

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2021 წლის 20 სექტემბერს.

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი: -

შპს "DMS"

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ერთეულ ლარში

ფინანსური ანგარიშგება

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	აქტივების გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრისათვის	11923	0	1083511	1095434
2017წ. გახსნილი კორექტირების საფუძველზე კაპიტალის კორექტირება				0
კაპიტალის ცვლილება	-1922.39			-1922.39
გაცემული/მიღებული დივიდენდი			-15000	-15000
გადავადებული საგადასახადო აქტივი				0
სხვა სრული შემოსავალი			8182.02	8182.02
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრისათვის	10000.61	0	1076693.02	1086693.63
კაპიტალის ცვლილება				0
გაცემული/მიღებული დივიდენდი			-1200009	-1200009
გადავადებული საგადასახადო აქტივი				0
სხვა სრული შემოსავალი			443924.87	443924.87
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	10000.61	0	320608.89	330609.5

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2021 წლის 20 სექტემბერს.

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი: -

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

ა) ორგანიზაცია და საქმიანობა

შპს “DMS”-ის ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის გამოსაცემად დამტკიცდა დირექტორის 2021 წლის 20 სექტემბრის გადაწყვეტილების შესაბამისად.

შპს “DMS” (შემდგომში კომპანია), საიდენტიფიკაციო ნომრით 404868728, წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, დაფუძნებულს 2010 წლის 30 აგვისტოს საქართველოს კანონმდებლობის მოთხოვნების შესაბამისად. მის იურიდიულ მისამართს წარმოადგენს საქართველო, თბილისი, ყაზბეგის ქ.47. ფაქტიური მისმართია - თბილისი, ვაჟა-ფშაველას 71.

კომპანიის საქმიანობას წარმოადგენს არასაცხოვრებელი ფართების მშენებლობა და რემონტი.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დამფუძნებელია შპს „ნიუ ნათი“ (სკ 204554712) 100% -იანი წილით.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან განხილულია ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში.

ბ) საქართველოს ბიზნეს გარემო

კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოს ტერიტორიაზე. შესაბამისად კომპანია დამოკიდებულია საქართველოს ეკონომიკურ და ფინანსურ ბაზრებზე, რომლებიც წარმოადგენენ განვითარებადი ქვეყნის ბაზრებს. სამართლებრივი, საგადასახადო და მარეგულირებელი საკანონმდებლო ბაზები ჯერ კიდევ განვითარების ეტაპზეა და განიცდის ცვლილებებს. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლენის შეფასებას კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის წინასწარ განსაზღვრული შეფასებებისგან.

2. მომზადების საფუძველი

ა) შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტერთა საერთაშორისო სტანდარტების მსს (ფასს) შესაბამისად.

ბ) შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

კომპანიაში ფინანსური და ბუღალტრული აღრიცხვის ავტომატიზაციის მიზნით დანერგილია ბუღალტრული აღრიცხვის ელექტრონული საინფორმაციო ტექნოლოგიები, კერძოდ, ბუღალტრული აღრიცხვის კომპიუტერული პროგრამა „ორის ბუღალტერია“. პროგრამაში უზრუნველყოფილია ოპერაციების სინთეზური და ანალიზური აღრიცხვა ბუღალტრული ანგარიშგების მიხედვით.

გ) სამუშაო და ანგარიშგების ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი, რომელიც კომპანიის სამუშაო ვალუტას წარმოადგენს. მოცემული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ეროვნულ ვალუტაში, ლარში.

დ) შეფასებებისა და მსჯელობის გამოყენება

ფინანსური ანგარიშგების მსს (ფასს)-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას. ის ასევე მოითხოვს კომპანიის ხელმძღვანელობისგან, რომ მისი მსჯელობის საფუძველზე მოახდინოს ყველაზე შესაფერისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღება და დანერგვა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მეოთხე შენიშვნაში.

ე) საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას განჭვრეტად მომავალში. აღნიშნული პრინციპი

განსაზღვრავს არა მხოლოდ საწარმოს განზრახვას გააგრძელოს ფუნქციონირება, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, არამედ მის უნარსაც.

3. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო აღრიცხვის პოლიტიკის მიმოხილვა

ფინანსური დოკუმენტაციის მომზადებისას კომპანიამ იხელმძღვანელა შემდეგი საბუღალტრო აღრიცხვის პოლიტიკით:

კლასიფიკაცია მოხდა მოკლევადიანი/გრძელვადიანობის მიხედვით

კომპანია წარმოადგენს აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, რომელიც ეფუძნება მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიკაციას.

- თუ მოსალოდნელია ან განზრახულია მათი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის დროს;
- ინახება უპირველესად სავაჭრო მიზნებისათვის;
- თუ მისი რეალიზაცია იგეგმება, საანგარიშგებო პერიოდიდან 12 თვის განმავლობაში;
- ფულადი სახსრები ან მათი ექვივალენტები, რომელთა გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დაფარვისთვის არ არის შეზღუდული საანგარიშგებო პერიოდიდან 12 თვის განმავლობაში.

ყველა დანარჩენი აქტივი კლასიფიცირებულია როგორც გრძელვადიანი.

ვალდებულება არის მიმდინარე, როცა:

- მოსალოდნელია, რომ დაიფაროს ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის დროს.
- უპირველესად სავაჭრო მიზნებისთვისაა.
- უნდა გადახდილ იქნას საანგარიშგებო პერიოდიდან 12 თვის განმავლობაში.
- თუ ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტების გადაცვლა ან ვალდებულების დასაფარად გადახდა შეზღუდული არ არის საანგარიშო პერიოდიდან 12 თვის განმავლობაში.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია გრძელვადიანად მიიჩნევს. გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები კლასიფიცირდება გრძელვადიან აქტივებად და ვალდებულებებად.

a) ახალი ფასს-ების მიღება, ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში

ქვემოთ მოცემული შეცვლილი სტანდარტები კომპანიისთვის ძალაში შევიდა 2019 წლის 1

იანვრიდან, მაგრამ მათ არსებითი გავლენა არ ჰქონიათ კომპანიაზე:

- ფასს 16, „იჯარა“ (გამოცემულია 2016 წლის 13 იანვარს, ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).
აღნიშნულმა სტანდარტმა არ მოახდინა გავლენა კომპანიაზე, რომელიც დეტალურად განხილულია ქვემოთ.
- ფასიკ 23 - „განუსაზღვრელობა მოგების გადასახადის აღრიცხვასთან დაკავშირებით“ (გამოცემულია 2017 წლის 7 ივნისს, ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვრიდან).
- ავანსის მახასიათებლები უარყოფითი კომპენსაციით - ცვლილებები ფასს 9-ში (გამოცემულია 2017 წლის 12 ოქტომბერს, ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).
- ფასს-ების წლიური გაუმჯობესებების 2015-2017 წწ. ციკლი - ცვლილებები ფასს 3-ში, ფასს 11-ში, ასს 12-სა და ასს 23-ში (გამოცემულია 2017 წლის 12 დეკემბერს, ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

b) შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

შემოსავლის აღიარება

- შემოსავალი აღიარდება მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია კომპანიაში ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა და შესაძლებელია მათი საიმედოდ შეფასება. შემოსავალი ფასდება ანაზღაურებული ან ასანაზრაურებელი საკომპანისაციო თანხის საბაზრო ღირებულებით, კონტრაქტით განსაზღვრული გადახდის ვადისა და დასაბეგრი თანხის გათვალისწინებით. შემოსავლის მიღებისას კომპანია ხელმძღვანელობს კონკრეტული კრიტერიუმებით იმისათვის, რომ განსაზღვროს შემოსავალი, მიღებული ძირითადი თუ არაძირითადი საქმიანობიდან.
- შემოსავლის აღიარება ხდება დარიცხვის პრინციპით, კომპანიის მიერ შესაბამისი კანონმდებლობისა და რეგულირების ფარგლებში, როდესაც შემოსავლის თანხაშესაძლოა საიმედოდ შეფასდეს და სავარაუდოა, რომ ოპერაციებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებელი კომპანიაში შემოედინება.

ხარჯების აღიარება

- კომპანია გასწევს ხარჯებს საქმიან წარმოებაზე თავის საოპერაციო საქმიანობის პროცესში. ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა შემცირება მომავალი ეკონომიკური სარგებლისა, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.
- ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, გაწეული ხარჯებისა და შემოსავლებს შორის უშუალო შეპირისპირების საფუძველზე. თუკი ეკონომიკური სარგებლის წარმოშობა მოსალოდნელია რამდენიმე საანგარიშო პერიოდის მანძილზე და შესაძლებელია კავშირი შემოსავალთან მოიძებნოს მთლიანად ან ნაწილობრივ, მაშინ მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯების აღიარება მოხდება რაციონალური გადაანაწილების მეთოდით.
- ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში დაუყოვნებლივ, თუ ხარჯი აღარ ქმნის მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს ან როცა მომავალი ეკონომიკური სარგებელი არ შეესაბამება ან აღარ შეესაბამება ბალანსში აქტივად აღიარების მოთხოვნებს.

ც) ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

კომპანიის სამუშაო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი (GEL). უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ტრანზაქციები აღიარდება ეროვნულ ვალუტაში ტრანზაქციის განხორციელების თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად გადახდილი ავანსების გათვალისწინებით.

მიღებული და გადახდილი ავანსები არ გადაფასდება.

საანგარიშგებო თარიღში უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ხორციელდება ამ თარიღისათვის არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. გადაფასებით წარმოშობილი საკურსო სხვაობები აღიარდება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

გაცვლითი კურსები	საქ. ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი	
	აშშ დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2019 წლის 31 დეკემბერს	2.8677	3.2095
გაცვლითი კურსი 2020 წლის 31 დეკემბერს	3.2766	4.0233

d) გადასახადები

i. მოგების გადასახადი

მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად „კომპანია“ იბეგრება ე.წ. ესტონური მოდელით. ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის მიზნებისთვის მოგების გადასახადის დაბეგვრის ობიექტი „კომპანიის“ მიერ იმიჯდება ორ ნაწილად: მოგება, რომელიც დივიდენდის სახით ნაწილდება და დაბეგვრის სხვა ობიექტები გარდა დივიდენდის სახით განაწილებული მოგებისა (სხვა დასაბეგრი ობიექტი).

„კომპანიის“ მიერ დივიდენდის სახით განაწილებული მოგებიდან გამომდინარე მოგების გადასახადი აღიარდება დივიდენდის განაწილების შესახებ საწარმოს პარტნიორთა მიერ გადაწყვეტილების მიღებისთანავე (კრების ოქმი). მოგების გადასახადის ხარჯი საანგარიშგებო მუხლით „მოგების გადასახადი“ წარდგენილი იქნება იმ საანგარიშგებო წლის მოგება ან ზარალში, როდესაც მოხდა დივიდენდის განაწილება.

სხვა დასაბეგრი ობიექტიდან გამომდინარე მოგების გადასახადი აღიარდება გადასახადის გადახდის ვალდებულების წარმოშობი მოვლენის მოხდენის შესაბამის საანგარიშგებო თვეში, თუ ეს მოვლენა არ განაპირობებს საგადასახადო ვალდებულების შესაბამისი აქტივის წარმოშობას (როდესაც ვალდებულება შეიძლება შემცირდეს მაგ. გაცემული სესხის დაბრუნების შედეგად) და აკმაყოფილებს ხარჯის სახით აღიარების კრიტერიუმებს, მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება და წარდგენილი არის საანგარიშგებო პერიოდის მოგებაში ან ზარალში ხარჯის სახით. ის არ მიეკუთვნება საანგარიშგებო მუხლს „მოგების გადასახადი“.

ii. დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯების და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, იმ შემთხვევაში თუ ეს კონკრეტული (შემოსავალი, ხარჯები და აქტივები) მიეკუთვნება დღგ-ით დასაბეგრ ოპერაციებს, ხოლო იმ შემთხვევაში, როდესაც შემოსავლები, ხარჯები და აქტივები დღგ-ის ჩათვლის უფლებით განთავისუფლებულ ბრუნვას მიეკუთვნება, მათი გათვალისწინება ხდება თვითღირებულებაში.

საგადასახადო ორგანოსგან მიღებული ან მისთვის გადასახდელი დამატებითი ღირებულების გადასახადის აქტივის ან ვალდებულების წმინდა თანხა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მიმდინარე გადასახადების დავალიანების მუხლში.

iii. საშემოსავლო გადასახადი

„კომპანია“ იხდის საშემოსავლო გადასახადს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილი განაკვეთით -20%. საშემოსავლო გადასახადი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია მიმდინარე გადასახადების დავალიანების მუხლში.

e) ძირითადი საშუალებები

თავდაპირველი აღიარების დროს, ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, ძირითადი საშუალებების, აღრიცხვა ხდება თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთის და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

ცვეთის გამოითვლა წარმოებს იმგვარად, რომ განხორციელდეს აქტივის თვითღირებულებასა და ნარჩენ ღირებულებას შორის სხვაობის ჩამოწერა, მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში შემდეგნაირად:

შენობები 20-დან 50 წლამდე

მანქანა -დანადგარები და მძიმე ტექნიკა 5-დან 10 წლამდე

საოფისე აღჭურვილობა, ავეჯი და ინვენტარი 3-დან 5 წლამდე

თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება სასარგებლო მომსახურების ვადის, ნარჩენი ღირებულების და ცვეთის მეთოდების გადახედვა და ნებისმიერი ცვლილება აღირიცხება პერსპექტიულად.

ძირითადი საშუალებების აღიარება წყდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების გაყიდვის ან ხმარებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის ნარჩენ საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში მოგება-ზარალში.

f) არამატერიალური აქტივები

ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით. ეს ღირებულება ბიზნეს - გარიგების დროს გულისხმობს მათ რეალურ ღირებულებას შეძენის დღეს. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, არამატერიალური აქტივები აღიარდება დაგროვილი ამორტიზაციისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა ფასდება განუსაზღვრელი ან განსაზღვრული ვადით.

განსაზღვრული ვადის არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება მთელი თავისი ეკონომიკური მომსახურების ვადის განმავლობაში და ფასდება გაუფასურებაზე, როდესაც ამის ნიშნები ვლინდება. ამორტიზაციის პერიოდი და ამორტიზაციის მეთოდი განსაზღვრული ვადის არამატერიალური აქტივისთვის გადაიხედება სულ ცოტა ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს. ცვლილებები სასარგებლო მომსახურების ვადაში ან აქტივში განივთებული მომავალ ეკონომიკური სარგებელში, აღირიცხება ამორტიზაციის პერიოდის ან მეთოდის ცვლილებით, აისახება რა ეს საბუღალტრო აღრიცხვის შეფასებებში. განსაზღვრული ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯების კატეგორიაში არამატერიალური აქტივის ფუნქციის შესაბამისად.

განუსაზღვრელი ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზება ხდება 15%-ით, მისი განუსაზღვრელი ვადა გადაიხედება ყოველწლიურად იმის განსასაზღვრად, აგრძელებს თუ არა

იგი განუსაზღვრელი ვადით ფუნქციონირებას. თუ არ აგრძელებს, მაშინ სასარგებლო მომსახურების ვადა შეიცვლება განუსაზღვრელიდან განსაზღვრულ ვადამდე სამომავლოდ.

არამატერიალური აქტივების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი ფასდება მიღებულ წმინდა სარეალიზაციო თანხასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობით და მისი აღიარება ხდება სხვა სრულ შემოსავალში მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

გ) ფინანსური ინსტრუმენტები - თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ფინანსური ინსტრუმენტები არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც წარმოშობს როგორც ერთი საწარმოს აქტივს, ასევე მეორე საწარმოს ფინანსურ ვალდებულებას, ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

ფინანსური ინსტრუმენტების შედგება:

- ფინანსური აქტივებისაგან
- ფინანსური ვალდებულებებისაგან

კომპანიის ფინანსური აქტივები დაყოფილია შემდეგ კატეგორიებად:

- ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები,
- დებიტორული დავალიანება.

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები დაყოფილია შემდეგ კატეგორიებად.

- კრედიტორული დავალიანება
- აღებული სესხები

ფინანსური აქტივი აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, თუ დაკმაყოფილებულია შემდეგი ორივე კრიტერიუმი:

ა) ბიზნეს მოდელის ამოცანაა ფინანსური აქტივის ფლობა საკონტრაქტო ფულადი ნაკადების ამოღების მიზნით, და

ბ) საკონტრაქტო ფულადი ნაკადები მოცემულ ინსტრუმენტთან დაკავშირებით წარმოადგენს მხოლოდ ძირითად თანხისა და პროცენტის გადახდას.

ფინანსური აქტივი აღიარდება რეალური ღირებულებით სხვა საერთო შემოსავალში ასახვით თუ დაკმაყოფილებულია შემდეგი ორი კრიტერიუმი:

ა) ბიზნეს მოდელის ამოცანაა ფინანსური აქტივის ფლობა, როგორც საკონტრაქტო ფულადი ნაკადების ამოღების მიზნით ასევე გასაყიდად, და

ბ) საკონტრაქტო ფულადი ნაკადები მოცემულ ინსტრუმენტთან დაკავშირებით არ წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდას.

ფინანსური აქტივი აღიარდება რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით, თუ იგი არ აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ან რეალური ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით.

ფინანსური ვალდებულებები:

ფინანსური ვალდებულებები იყოფა ორ ჯგუფად: ამორტიზირებული ღირებულებით და რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით.

ყველა ფინანსური ვალდებულება ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით გარდა შემდეგისა:

ა) ფინანსური ვალდებულებები რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით. ამგვარი ვალდებულებები, როგორცაა გასაყიდად არსებული აქტივები და წარმოებული ვალდებულებები, სამომავლოდ აღირიცხება რეალური ღირებულებით. ბ) პირობითი საფასური, რომელიც აღიარებული იქნა მყიდველის მიერ ბიზნეს კომბინაციის ფარგლებში, რომელსაც ეხება ფასს 3. ამგვარი პირობითი საფასური სამომავლოდ აღირიცხება რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით.

გ) ფინანსური გარანტიისა და სესხის საბაზრო პროცენტზე მცირე განაკვეთით გაცემის ვალდებულების კონტრაქტები. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, ამგვარი კონტრაქტის გამცემი აღრიცხავს მას როგორც უდიდესი შემდეგს შორის: 1. დანაკარგის რეზერვი 2. თავდაპირველად აღიარებულ თანხას მინუს კუმულატიურად აღიარებული შემოსავალი ფასს 15-ის მიხედვით.

თავდაპირველი აღიარება

საწარმომს ფინანსური აქტივი, ან ფინანსური ვალდებულება უნდა აღიაროს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც საწარმო ხდება ინსტრუმენტის საკონტრაქტო პირობების მონაწილე, როდესაც საწარმო თავდაპირველად აღიარებს ფინანსურ აქტივს, ან ფინანსურ ვალდებულებას, მისი კლასიფიცირება უნდა მოხდეს ზემოაღნიშნული პრინციპების შესაბამისად.

საწარმო ფინანსურ აქტივს აღიარებს მისი რეალური ღირებულებით, პლუს -იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური აქტივი არ არის აღრიცხული რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით, -გარიგების ის დანახარჯები, რომელიც უშვალოდ მიეკუთვნება ფინანსური აქტივის წარმოშობას.

საწარმო ფინანსურ ვალდებულებას აღიარებს მისი რეალური ღირებულებით, მინუს-იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ვალდებულება არ არის აღრიცხული რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით, -გარიგების ის დანახარჯები, რომელიც უშუალოდ მიეკუთვნება ფინანსური ვალდებულების წარმოშობას.

შემდგომი შეფასება

თავდაპირველი აღიარების დროს ფინანსური ინსტრუმენტების კლასიფიკაციის გათვალისწინებით, შემდგომი შეფასებისათვის გამოყენებული იქნება სხვადასხვა მოდელები.

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, ფინანსური ინსტრუმენტი აღირიცხება:

- ა) ამორტიზებული ღირებულებით
- ბ) რეალური ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით
- გ) რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით.

ამორტიზირებული ღირებულება

როდესაც ინსტრუმენტი აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, მისი მოგება ან ზარალი აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშში, როდესაც:

ხდება აქტივის აღიარების შეწყვეტა

აქტივი გაუფასურდება

ხდება აქტივის მოდიფიკაცია

ხდება ამორტიზაცია (პროცენტის დარიცხვა)

შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებები რეალური ღირებულებებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით:

აღრიცხება რეალური ღირებულებით:

რეალური ღირებულებაში მომხდარი ცვლილებები აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში.

მაგრამ ფინანსური ვალდებულებებისათვის, რომელთაც საწარმო აირჩევს, რომ აღრიცხოს რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით, რეალური ღირებულების ოფციის გამოყენებით, საკუთარ საკრედიტო რისკის ცვლილებებთან დაკავშირებული ცვლილებები რეალურ ღირებულებაში ცალკე უნდა იქნეს წარდგენილი სხვა სრულ შემოსავალში. ეს იმას ნიშნავს, რომ ვალდებულებების რეალური ღირებულების ცვლილებების ელემენტები იყოფა და ცალკე ხდება მისი წარდგენა: ცვლილებები საკუთარ საკრედიტო რისკში წარდგენილი იქნება სხვა სრულ შემოსავალში, ხოლო რეალურ ღირებულებაში ყველა სხვა ცვლილებები წარდგენილ უნდა იქნეს მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში.

საკუთარ საკრედიტო რისკთან დაკავშირებული სხვა სრული შემოსავლის თანხები არ გადაიტანება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, თუნდაც იმ შემთხვევაში, როდესაც ამ ვალდებულების აღიარება შეწყდება და რეალიზებული იქნება თანხები. ეს შეესაბამება ფასს 9-ის მოთხოვნებს, რომლითაც იკრძალება წილობრივ ინსტრუმენტებში განხორციელებული იმ ინვესტიციის გადატანა მოგება ზარალში, რომლის შეფასება ხდება რეალური ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით. თუმცა, სტანდარტით ნებადართულია კაპიტალის მუხლებს შორის გადატანა და ამდენად, ის საწარმოები, რომელთაც, მაგალითად, სურთ რეალიზებული ნაშთების გაუნაწილებელ მოგებაში გადატანა, შეუძლიათ ამის გაკეთება.

ფინანსური ვალდებულებები აღრიცხული ამორტიზებული ღირებულებით :

- აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით
- ღირებულებაში ცვლილებები აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ფინანსური ვალდებულებები არ უნდა იქნეს რეკლასიფიცირებული.

h) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება დგინდება საშუალო შეწონილი მეთოდის საფუძველზე.

სასაქონლო მატერიალური მარაგები შედგება გასაყიდ საქონელს, ნედლეულსა და მასალებს, მზა პროდუქციასა და სხვა მარაგებს.

მარაგების თვითღირებულება მოიცავს შეძენის, კონვერსიის (გადამუშავების) დანახარჯებს და სხვა ხარჯებს, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია პროდუქციის შექმნასთან.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ხარჯად აღიარება ხდება იმ პერიოდში, როდესაც მოხდება მისგან მისაღები შემოსავლის საიმედოდ შეფასება. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის ნებისმიერი თანხა, აგრეთვე სასაქონლო მატერიალური მარაგების დანაკარგის თანხები, შესაბამისად, აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯებად, როცა მოხდაჩამოწერა ან ადგილი ჰქონდა დანაკარგებს.

i) ფულადი სახსრები და მოკლევადიანი დეპოზიტები

ფინანსური სახსრები და მოკლევადიანი დეპოზიტები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოიცავს საბანკო ანგარიშებზე და კომპანიის საღაროში არსებულ თანხებს, ასევე მოკლევადიან დეპოზიტებს, რომლებიც არანაკლებ სამი თვისაა.

ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისთვის, ფულადი სახსრები ან მათი ექვივალენტები შედგება ფულადი სახსრებისა და მოკლევადიანი დეპოზიტებისგან, მიმდინარე საბანკო ოვერდრაფტების გამოკლებით.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები აისახება ეროვნულ ვალუტაში ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით, ხოლო ნაშთი საანგარიშგებო წლის ბოლოსათვის 31 დეკემბერს არსებული კურსით.

j) დივიდენდების განაწილება

კომპანია აღიარებს დამფუძნებლების წინაშე დივიდენდის ფულადი ან არაფულადი სახით განაწილების ვალდებულებას, როდესაც დივიდენდი უკვე გამოცხადებულია. შესაბამისი ღირებულება აღიარდება პირდაპირ კაპიტალში. არაფულადი განაცემები ფასდება გასანაწილებელი აქტივების საბაზრო ღირებულებით. ასეთ შემთხვევაში, ნებისმიერი სხვაობის თანხა ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გასანაწილებელი აქტივების საბალანსო ღირებულებას შორის აღიარდება შემოსავლად მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

k) მოთხოვნების გაუფასურება

კომპანია რეგულარულად ამოწმებს თავის დებიტორულ დავალიანებებს გაუფასურების შეფასების მიზნით. ნებისმიერი გაუფასურების ზარალის გამოსათვლელად იგი იყენებს შეფასების საკუთარ მეთოდს, როდესაც ისტორიული მონაცემი მოიპოვება და ფინანსური პრობლემები აქვს მსგავს დებიტორებთან დაკავშირებით.

m) ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევა ორგანიზაციის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

4. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო აღრიცხვის შეფასებები და ვარაუდები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტისგან განსჯას, შეფასებებს, ვარაუდებს, რომლებიც ეხება შემოსავლების, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარებულ თანხებს, თანხლებს ახსნა–განმარტებით შენიშვნებს და პირობით ვალდებულებებს. გაურკვევლობა ამ ვარაუდებისა და შეფასებების შესახებ, შესაძლოა, დასრულდეს ისეთი შედეგით, რომელიც მოითხოვს აქტივისა ან ვალდებულების საბალანსო ღირებულების არსებით მატერიალურ კორექტირებას მომავალში.

ძირითადი ვარაუდები დაკავშირებული შეფასების გაურკვევლობის მომავალ ან სხვა მნიშვნელოვან წყაროსთან დასკვნის თარიღისთვის, რომლებსაც გააჩნიათ მნიშვნელოვანი რისკი, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მატერიალური კორექტირება მომდევნო ფინანსურ წელს, აღწერილია ქვევით. გახადოს საჭირო მხრივ მომავალ წელს. კომპანია შეფასებებსა და ვარაუდებს აკეთებს იმ პარამეტრების საფუძველზე როდესაც ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა. არსებული გარემოებები და ვარაუდები მომავალი განვითარების შესახებ შესაძლოა შეიცვალოს ბაზრის ან გარემოებათა ცვლილებასთან ერთად, რომლებსაც კომპანია ვერ აკონტროლებს. ასეთი ცვლილებები გავლენას ახდენს ვარაუდებზე მაშინ, როცა ის იჩენს თავს.

შპს "DMS"

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

5. ძირითადი საშუალებები ღირებულება ან გადაფასებული თანხა

მთლიანი საბალანსო ღირებულება	მიწა	შენობა- ნაგებობები	მანქანა დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	არამატერიალური აქტივები	სულ
მთლიანი საბალანსო მდგომარეობა 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	1473009	208914	136,191	126615	65,998	5050	2,015,777
შემოსვლა 2019 წელს		22697	25,982	347	0	0	49,026
გასვლა 2019 წელს			0	0	0	0	0
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,473,009	231,611	162,173	126,962	65,998	5,050	2,064,803
შემოსვლა 2020 წელს		7477	0	2,199	0	2,500	12,176
გასვლა 2020 წელს			0	0	0	0	0
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,473,009	239,088	162,173	129,161	65,998	7,550	2,076,979
ცვეთა გაუფასურება							0
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით		-7544	-124,880	-121697	-32789	-4844	-291,754
დარიცხვა 2019 წლის განმავლობაში	0	-7720	-6,501	-3,515	-3,336	0	-21,072
გასვლა 2019 წელს	0	0	0	0	-	-	0
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	0	-15,264	-131,381	-125,212	-36,125	-4,844	-312,826
დარიცხვა 2020 წლის განმავლობაში		-7720	-2,531	-3,266	-3,336	-1,132	-17,985
გასვლა 2020 წლის განმავლობაში			0	0	-	-	0
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	0	-22,984	-133,912	-128,478	-39,461	-5,976	-330,811

შპს “DMS”

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ერთეულ ლარში

წმინდა საბალანსო ღირებულება							
1 იანვარი 2019 წელი	1,473,009	201,370	11,311	4,918	33,209	206	1,724,023
31 დეკემბერი 2019 წელი	1,473,009	216,347	30,792	1,750	29,873	206	1,751,977
31 დეკემბერი 2020 წელი	1,473,009	216,104	28,261	683	26,536	1,574	1,746,167

შპს "DMS"
 ფინანსური ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 ერთეულ ლარში

შენიშვნა: 6
გადახდილი ავანსები

	31.12.20	31.12.19	31.12.18
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	114327	493127	21369
სულ	114327	493127	21369

ანგარიშებაში ასახული ავანსები (როგორც გაცემული, ასევე მიღებული) ასახულია დღგ-ს გარეშე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ვერ ხდება აღნიშნულ ოპერაციაზე დღგ-ს ჩათვლა.

შენიშვნა: 7
საბიუჯეტო გადასახდელები

	31.12.20	31.12.19	31.12.18
საგადასახადო ვალდებულებები	194400.55	13632	
სულ	194400	13632	0
წინასწარ გადახდილი გადასახადები			66402
სულ	0	0	66402

შენიშვნა: 8

სასაქონლო მატერიალური მარაგები

2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	47204
შესყიდვები	5302883
სახეობის ცვლილება	0
გაყიდვები/ჩამოწერა	-
	<u>5285343</u>
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომ.	64,744
შესყიდვები /კაპიტალიზაცია	3902200
სახეობის ცვლილება	
გაყიდვები/ჩამოწერა	-
	<u>3898769</u>
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომ.	68,175

შპს "DMS"

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ერთეულ ლარში

სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება მოიცავს ყველა იმ დანახარჯს, რომელიც გაიწია მათ შესაძენად და დანიშნულების ადგილამდე მოსატანად. დაუმთავრებელი მშენებლობა (წარმოება) გარდა აღნიშნული დანახარჯებისა მოიცავს აგრეთვე გაუნაწილებელ საწარმოო ზედნადებ ხარჯებსა და იმ მუშახელის შრომის ანაზღაურებას, რომელთა შრომაც დაკავშირებულია უშუალოდ საწარმოო საქმიანობასთან.

შენიშვნა: 9

მოკლევადიანი მოთხოვნები

	31.12.20	31.12.19	31.12.18
სავაჭრო მოთხოვნები	1334124.25	2420813.57	4630881.38
მიმდინარე სასესხო მოთხოვნა	1923559.28		3953560
სულ	3257683	2420813	8584441

საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე მომსახურების ხელშეკრულებებით კომპანია თითოეულ დამკვეთს ავალდებულებს რომ საკონტრაქტო ღირებულების გარკვეული ნაწილი გადაიხადოს ავანსის სახით.

შენიშვნა: 10

ფულადი სახსრები

	31.12.20	31.12.19	31.12.18
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	16089	59290	18016
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	291398	503774	14411
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	678696	5757	6597
სულ	986183	568821	39024

კომპანიას ფულადი სახსრები განთავსებული აქვს მცირე ოდენობით სალაროში და ფულადი სახსრების ძირითადი ნაწილი საბანკო ანგარიშებზე. მომსახურე ბანკებია სს თიბისი ბანკი, სს ფინკა ბანკი, სს ხალიკ ბანკი.

11. კაპიტალი

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის მდგომარეობით არსებული საზოგადოების საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 10000 ლარს, რომელიც არ შეცვლილა საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში. კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შევსებულ იქნა დამფუძნებლების მიერ ეროვნულ ვალუტაში, ლარში და დივიდენდებსაც ლარში მიიღებენ.

კომპანიის დაარსების დღიდან ანგარიშგების წარდგენის თარიღამდე არც წილობრივი მონაწილეობა დამფუძნებელთა და არც მათი შემადგენლობა არ შეცვლილა.

კომპანიის საკუთარი კაპიტალის კონცენტრაციის კოეფიციენტი შეადგენს 0,2 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის. მოცემული კოეფიციენტი გვიჩვენებს, რომ კომპანია მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებულია გარეშე წყაროებზე, სესხებზე.

შენიშვნა: 12

მიღებული ავანსი

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
მიღებული ავანსი მოკლევადიანი	1734200	2084.95	1566301.02
სულ	1734200	2084,95	1566301

მყიდველებისგან მიღებული ავანსები კლასიფიცირებულია მოკლევადიან ვალდებულებებში, რადგან კომპანია ნაკისრი ვალდებულებების შესრულებას 12 თვეზე ნაკლებ დროს მოანდომებს. მიღებული ავანსები ნაჩვენებია დღგ-ს გარეშე.

შპს "DMS"

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ერთეულ ლარში

შენიშვნა: 13

სავაჭრო და სხვა კრედიტ დავალიანება

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
მოწ.და მომსახ.წარმოქმნილი ვალდებულებები	156905.45	608385.62	1031589.71
სულ	156905	608385	1031589

შენიშვნა: 14

შემოსავალი რეალიზაციიდან

	31.12.2020	31.12.2019
შემოსავალი სამშენებლო მომსახურებიდან	4598388	5031477
შემოსავალი გაყიდული ნედლეული და მასალიდან	484452	998540
საიჯარო შემოსავალი	100186	41297
სულ	5183027	6071374

მომგებიანობის კოეფიციენტები:

საერთო მოგების მარჟა, რომელსაც საწარმო აწესებს რეალიზაციიდან მიღებული ამონაგების საფუძველზე და მოსალოდნელია რომ, გონივრულობის ფარგლებში მუდმივი დარჩება.

დასაბეგრი მოგების მარჟა, მასზე უფრო მეტი ფაქტორი ახდენს გავლენას ვიდრე საერთო მოგების მარჟაზე და ამ კუთხით საინტერესოა კომპანიისათვის.

მომგებიანობის კოეფიციენტები

	2020	2019
საერთო მოგების მარჟა	26%	13%
საოპერაციო მოგების მარჟა	14%	1%

შენიშვნა: 15

შპს "DMS"

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ერთეულ ლარში

რეალიზებული პროდუქციის

თვითღირებულება

	31.12.2020	31.12.2019
ძირითადი მასალების დანახარჯები/შემენა	-3503771	-4319182
გაყიდული/შემენილი საქონელი	-339631	-950597
სულ	-3843402	-5269779

შენიშვნა: 16

ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები

	31.12.2020	31.12.2019
შრომის ანაზღაურება	214071	336775
საპენსიო ხარჯი	18,854	25396
დაზღვევის ხარჯი	672	2541
სატრანსპორტო საშუალებების შენახვის ხარჯი	64,648	45515.19
იჯარის ხარჯი	21,367	24,285
კომპიუტერის ხარჯები	772.26	587
ცვეთა და ამორტიზაცია	17,987	21,073
ბანკის მომსახურება	6,167	18,982
კომუნალური დანახარჯები	6,403	6,988
კომუნიკაციის ხარჯი	1,586	1,206
საკანცელარიო და საოფისე ხარჯი	1,039	1392
იურიდიული და სხვა საკონსულტაციო მომსახურება	694	2,066
საგადასახადო ხარჯი	5,516	5,413
გადახდილი ჯარიმები	453	3,293
საპროცენტო ხარჯი	276,581	337,478
სხვა საოპერაციო ხარჯი	526	898
სულ	637,337	833,889

შპს "DMS"
 ფინანსური ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 ერთეულ ლარში

შენიშვნა: 17

არასაოპერაციო შემოსავალი

	31.12.2018	31.12.2019
საპროცენტო შემოსავალი	227898	190370,2
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	500	3346
სულ	228398	193716,2

შენიშვნა: 18

**წმინდა მოგება/ზარალი საკურსო სხვაობიდან
და გადაფასებებიდან**

	31.12.2018	31.12.2019
დადებითი საკურსო სხვაობა	115933	138653
უარყოფითი საკურსო სხვაობა	-223959	-290727
სულ	-108026	-152074

25. ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, როდესაც კომპანია ვერ ასრულებს გადახდის ვალდებულებებს ნორმალურ გარემოში. ლიკვიდურობის რისკი იმართება ფულადი ნაკადების მოკლე, საშუალო და გრძელვადიანი პროგნოზით, ასევე ამ პროგნოზებისა და არსებული ფულადი სახსრების მონიტორინგით.

მოკლევადიანი ლიკვიდურობის კოეფიციენტით იზომება მიმდინარე აქტივების ადეკვატურობა ვალდებულებების დაფარვის შესაძლებლობის თვალსაზრისით. ამ კოეფიციენტის მაღალი დონე შეიძლება უსაფრთხო ჩანდეს მაგრამ ყურადღება მისაქცევია არ იყოს განპირობებული დებიტორების ან მარაგების მაღალი დონით. რაც შეეხება სწრაფი ლიკვიდურობის კოეფიციენტს მარაგებს გამორიცხავს და საწარმოს უფრო მკაცრად აფასებს-აქვს თუ არა მას საკმარისი რესურსი დებიტორული დავალიანება და ფულადი რესურსი რომ დაფაროს მიმდინარე ვალდებულებები.

ლიკვიდურობის კოეფიციენტები:

2020

2019

შპს “DMS”

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ერთეულ ლარში

მიმდინარე ლიკვიდობის კოეფიციენტი	1,06	1,25
სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი	0,75	0,82

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს უცხოური ვალუტის გაცვლით კურსებს, საპროცენტო განაკვეთებისა და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკებზე დამოკიდებულების მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების ფარგლებში, ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

დარგში საბაზრო ფასის ცვლილების ტენდენცია დადებითია, შესაბამისად კომპანიის საბაზრო რისკი მინიმალურია.

სავალუტო რისკი

კომპანიას დამკვეთებთან დადებული ხელშეკრულებები აქვს ლარში. ამსთანავე, შესყიდვების ძირითად ნაწილს ახორციელებს ლარში, თუმცა სესხი აქვს დოლარს და ევროში, რაც წარმოშობს სავალუტო რისკებს და შესაბამისად კომპანიას აქვს უარყოფითი საკუროსო სხვაობა.

კაპიტალის მართვა

„კომპანიას“, საქმიანობიდან გამომდინარე, არ აქვს ფორმარული კაპიტალის მართვის პოლიტიკა.

საკუთარი კაპიტალის რენტაბელობის კოეფიციენტი, რომელიც განსაზღვრავს მესაკუთრეთა მიერ ინვესტირებული კაპიტალის ეფექტურობას და გვიჩვენებს რამდენი ერთეული ფულადი სახსრები გამოიმუშავა თითოეულმა ჩადებულმა ფულადმა ერთეულმა.

2019 წლის მონაცემებით კომპანიის კაპიტალის რენტაბელობის კოეფიციენტია 0,01 ხოლო 2020 წლისათვის საქმიანობის შედეგების შესაბამისად კოეფიციენტია 1,34.

26. პირობითი ვალდებულებები

საგადასახადო პირობითი ვალდებულებები საქართველოში

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და მისთვის დამახასიათებელია კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების ხშირი ცვლილება, რომლებიც ხშირად ბუნდოვანი და წინააღმდეგობრივია და სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოს მიერ სხვადასხვაგვარად განიმარტება. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო ორგანოს არ შეუძლია „კომპანიას“ დააკისროს დამატებითი საგადასახადო ვალდებულება, ჯარიმა ან საურავი, თუ სამართალდარღვევიდან 3 წელია გასული.

ზემოთხსენებული საგადასახადო ვითარებები ქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც საქართველოში უფრო არსებითია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. ხელმძღვანელობის აზრით, იგი ადეკვატურად ასრულებს საგადასახადო ვალდებულებებს, საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად.

27. დაკავშირებული მხარეები

დაკავშირებული მხარეების მიხედვით, მხარეები დაკავშირებულად ითვლებიან, იმ შემთხვევაში, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორის ფინანსურ ან ძირითად გადაწყვეტილებებზე. აქცენტი კეთდება ურთიერთობის არსსა და არა - სამართლებრივ ფორმაზე.

დაკავშირებულმა მხარეებმა შესაძლოა ერთმანეთთან დადონ გარიგება, რაც არ შეუძლიათ დაუკავშირებელ მხარეებს, ხოლო ტრანზაქციებზე დაკავშირებულ მხარეებს შორის, შესაძლოა, გავლენა არ მოახდინოს იგივე წესებმა და პირობებმა, რაც დაუკავშირებელ მხარეებს შორის მოქმედებს ხოლმე.

შპს “DMS”

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ერთეულ ლარში

„კომპანიის“ დაკავშირებულ მხარეს წარმოადგენს შპს „ნიუ ნათი“ რომელიც ფლობს

ანგარიშვალდებული საწარმოს 100%-ს.

ასევე კომპანიის დაკავშირებული მხარეები არიან შპს „გრინი“, შპს „ქლინ ლაინი“, შპს „ნიუ ნათი“. მათ ყველას საერთო დამფუძნებელი ჰყავთ - შპს „ნიუ ნათი“.

გიორგი სამაგლიშვილი - დირექტორი.

	დაკავშირებული მხარეები	ოპერაციების შინაარსი
შპს „ნიუ ნათი“	კომპანიის დამფუძნებელი (100% იანი წილის მფლობელი)	აღნიშნულ დაკავშირებულ მხარესთან განხორციელებულია სესხის გადახდის ოპერაცია. სათაო საწარმოს აქვს განხორციელებული კაპიტალის შევსების და შემცირების ოპერაციები. გაიცემა დივიდენდი.
გიორგი სამაგლიშვილი	კომპანიის დირექტორი	აღნიშნულ დაკავშირებულ მხარესთან გაიცემა ხელფასი, როგორც დირექტორზე
შპს „გრინი“,	ჰყავთ საერთო დამფუძნებელი	აღნიშნულ დაკავშირებულ მხარესთან არ განხორციელებულა სამეურნეო ოპერაციები
შპს „ქლინ ლაინი“	ჰყავთ საერთო დამფუძნებელი	აღნიშნულ დაკავშირებულ მხარესთან არ განხორციელებულა სამეურნეო ოპერაციები

შპს “DMS”

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ერთეულ ლარში

შპს „ნიუ ნათი+“	ჰყავთ საერთო დამფუძნებელი	აღნიშნულ დაკავშირებულ მხარესთან არ განხორციელებულა სამეურნეო ოპერაციები
-----------------	------------------------------	--

დაკავშირებული მხარეების ოპერაციები	2020
გაყიდვები	0
შესყიდვები	0
დივიდენდები	1200009
კაპიტალის ცვლილება	0
ხელფასები	38763
წილის შესყიდვა	0
დაკავშირებული მხარეები ნაშთები	
დებიტორული დავალიანება	0
ვალდებულებები	0

19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ განვითარებული მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან ორგანიზაციის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

შპს “DMS”

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ერთეულ ლარში

COVID-19. 2019 წლის ბოლოს ჩინეთში გავრცელდა ინფორმაცია ახალი ვირუსის, სახელწოდებით COVID-19 (კორონავირუსი), შესახებ. 2020 წლის დასაწყისში ვირუსი გავრცელდა მსოფლიო მასშტაბით, რამაც ბიზნესზე ნეგატიური გავლენა მოახდინა. მენეჯმენტი განიხილავს აღნიშნულ მოვლენას საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ არამაკორექტირებელ მოვლენად. მიუხედავად იმისა რომ ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის კომპანიის გაყიდვებისა და შესყიდვების პროცესში მოცემულ შემთხვევას არ ქონია რაიმე არსებითი გავლენა, მისი სამომავლო ეფექტის პროგნოზირება შეუძლებელია. მენეჯმენტი განაგრძობს შესაძლო ზემოქმედების მონიტორინგს და მიიღებს ყველა შესაძლო ზომას რათა მოხდეს ამ რისკების მინიმუმამდე დაყვანა.

ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღის შემდგომ განვითარებულ მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია.

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი:

შპს "DMS"

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ერთეულ ლარში

COVID-19. 2019 წლის ბოლოს ჩინეთში გავრცელდა ინფორმაცია ახალი ვირუსის, სახელწოდებით COVID-19 (კორონავირუსი), შესახებ. 2020 წლის დასაწყისში ვირუსი გავრცელდა მსოფლიო მასშტაბით, რამაც ბიზნესზე ნეგატიური გავლენა მოახდინა. მენეჯმენტი განიხილავს აღნიშნულ მოვლენას საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ არამაკორექტირებელ მოვლენად. მიუხედავად იმისა რომ ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის კომპანიის გაყიდვებისა და შესყიდვების პროცესში მოცემულ შემთხვევას არ ქონია რაიმე არსებითი გავლენა, მისი სამომავლო ეფექტის პროგნოზირება შეუძლებელია. მენეჯმენტი განაგრძობს შესაძლო ზემოქმედების მონიტორინგს და მიიღებს ყველა შესაძლო ზომას რათა მოხდეს ამ რისკების მინიმუმამდე დაყვანა.

ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღის შემდგომ განვითარებულ მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია.

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი:

