

შპს დიდი დილომი

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ფინანსური მდგომარეობის უწყისი 2021 წ. 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	31/12/21 GEL	31/12/20 GEL
აქტივები		
მოკლევადიანი აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	239,048	1,402,847
სავაჭრო მოთხოვნები	1,795,894	1,258,199
გადახდილი ავანსები	72,785	106,308
მარაგები	21,128	3,052
სხვა მიმდინარე აქტივები	5,525	5,396
სულ მოკლევადიანი აქტივები	2,134,380	2,775,802
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	670,412	572,793
სულ გრძელვადიანი აქტივები	670,412	572,793
მთლიანი აქტივები	2,804,792	3,348,595
ვალდებულებები და კაპიტალი		
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	1,156,012	1,499,880
მიღებული ავანსები	223,390	1,274,800
საგადასახადო ვალდებულებები	136,216	7,025
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	1,515,618	2,781,705
საკუთარი კაპიტალი		
კაპიტალი	2,000	2,000
გაუნაწილებელი მოგება	1,287,174	564,890
სულ საკუთარი კაპიტალი	1,289,174	566,890
მთლიანი კაპიტალი და ვალდებულებები	2,804,792	3,348,595

2021 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლის სრული შემოსავლის უწყისი

	2021 GEL	2020 GEL
შემოსავალი რეალიზაციიდან	8,325,106	6,786,271
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-6,506,908	-6,951,190
საერთო მოგება	1,818,198	-164,919
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები შედეგი საკურსო სხვაობიდან	-965,711	-134,916
საოპერაციო მოგება	852,487	-299,835
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	210	38,381
მოგება დაბეგვრამდე/(ზარალი)	852,697	-261,454
მოგების გადასახადი		
წმინდა მოგება/(ზარალი)	852,697	-261,454

2021 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კაპიტალის მოძრაობის უწყისი

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილე ბელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარი	2,000	945,974	947,974
კაპიტალის შემცირება		-77,525	-77,525
განაწილებული დივიდენდი		-42,105	-42,105
წმინდა მოგება/-ზარალი		-261,454	-261,454
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვარი	2,000	564,890	566,890
კაპიტალის შემცირება		-103,150	-103,150
განაწილებული დივიდენდი		-25,263	-25,263
წმინდა მოგება/-ზარალი		852,697	852,697
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერი	2,000	1,289,174	1,291,174

**2021 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფულადი სახსრების მოძრაობის
შეყისი**

	2021 GEL	2020 GEL
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
<u>ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა</u>	<u>-1,163,799</u>	<u>1,297,587</u>
<u>სავალუტო კურსის ეფექტი</u>		
<u>ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში</u>	<u>1,402,847</u>	<u>105,260</u>
<u>ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს</u>	<u>239,048</u>	<u>1,402,847</u>

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს დიდი დილომი დაფუძნდა 2001 წლის 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

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება არის საწარმოს მეოთხე 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 გამოწვევისი.

4. სააღრიცხვოპოლიტიკის 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. 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსები შემდეგია:

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი	
	აშშ დოლარი	ევრო
2021 წლის 31 დეკემბერი	3.0976	3.5040
2021 წლის 1 იანვარი	3.2766	4.0233

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 აღგვირგაწევი მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, აგრეთვე აქტივის დემონტაჟთან, ლიკვიდაციასა და აღვირგაწევი აღდგენასთან. რაც შეეხება მცირე რემონტის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯებს, ისინი აღრიცხება 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
ავიაციის საშუალებების მოწყობილობა	2-8
სხვაძირითადი საშუალებები	2-4
მიწის ნაკვეთები	20-25

აქტივების მომსახურების ვადის დადგენისას გათვალისწინება შემდეგი ფაქტორები: 1. საწარმოს მიერ აქტივის მოსალოდნელი გამოყენების რეჟიმი; 2. სავარაუდო ფიზიკური ცვეთა, რომელიც 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 მიაწიოს ამონაგების კლასიფიკაცია.

4.3 მოგების გადასახადი

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 მარაგისწარმოების პროცესში; გ) წარმოდგენილია ნედლეულისა დამასალების სახით, 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. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები	31-12-2021	31-12-2020
ნაღდი ფული საღაროში	27,463	13,778
ფული საბანკო ანგარიშებზე	211,586	1,389,069
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	239,048	1,402,847

6. სავაჭრო მოთხოვნები

მუხლში მოყვანილი მნიშვნელობა - 1,795,893.5 ლარი - მთლიანად ასახავს 31.12.2021 წ.-სათვის აბონენტების დავალიანებას კომპანიისადმი. თანხის სიდიდე გამოწვეულია მოხმარებული ბუნებრივი გაზის აღრიცხვისა და გადახდის პროცედურის სპეციფიკით.

7. გადახდილი ავანსები

მუხლში ასახულია საქონლის და მომსახურების შესაძენად კონტრაგენტებისათვის გადახდილი ავანსების ჯამი:

შპს გლობალტელ	812 ლარი
შპს ექსპრეს ჯგუფი	42,372.88 ლარი
შპს ვიქტორია 2006	424 ლარი
შპს სხივი 22	29,176.82 ლარი

8. მარაგები

	32.12.21	01.01.21
საქონელი	19,354	2966
საწვავ-საცხები მასალები	1,774	86

საქონლად დაფიქსირებულია საწარმოს მარაგში არსებული, ახალი აბონენტების გაზიფიკაციისას გამოსაყენებელი მრიცხველების ღირებულება.

საწვავ-საცხები მასალების ღირებულება ასახავს პერიოდის დასაწყისისა და დასასრულისათვის საწარმოს მიერ შეძენილი საწვავის ტალონების გაუხარჯავი ნაწილის ღირებულებას.

9. სავაჭროდა სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	31.12.21	01.01.21
სავაჭრო ვალდებულებები	1,156,012	1,499,880
მიღებული ავანსები	223,389	1,274,800

სავაჭრო ვალდებულებებიდან მნიშვნელოვანია პერიოდის ბოლოსთვის მომწოდებლებისგან ბუნებრივი გაზის მოწოდებით წარმოშობილი დავალიანების დაუფარავი ნაწილი:

შპს თბილისი ენერჯი	224,950 ლარი
შპს საქ. გაზის ტრანსპორტირების კომპანია	58,701 ლარი
შპს სოკარ გაზ ექსპორტ-იმპორტი	917,605 ლარი

მუხლი „მიღებული ავანსები“ ასახავს ახალი კორპორატიული კლიენტების მიერ გაზიფიკაციის სამუშაოებისთვის გადახდილ საავანსო თანხების ჯამს. გამოსაყოფია შემდეგი აბონენტები:

შპს ბინა კო	122,034 ლარი
შპს მაზა	50,847 ლარი
შპს ქოზი ჰოუმ თბილისი	48,814 ლარი

ამავე მუხლში, 01.01.21 წ.-ს დაფიქსირებული 1,274,800 ლარი ასახავს 2020 წ. 28 დეკემბერს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტროს მიერ COVID-19-ის პანდემიასთან დაკავშირებული მოსახლეობის დახმარების ანგარიშში გადმორიცხული ავანსის თანხას.

10. კაპიტალი და ვალდებულებები

2021 წელს კაპიტალი გაიზარდა 724,284 ლარით.

წლის განმავლობაში მიღებულია წმინდა მოგება 852,697 ლარი;

პარტნიორთა კაპიტალი (გასანაწილებელი მოგება) შემცირებულია 103,150 ლარით (აქედან: 37,567 ლარი სს საფოსტო ბანკის ანგარიშზე არსებული 37,567 ლარის საკუთარი კაპიტალის შემცირებით ჩამოწერა; 67,000 ლარი საგადასახადო შემოწმებით დარიცხული სანქცია-საურავები);

განაწილებულია დივიდენდი 25,263 ლარის ოდენობით
პერიოდის ბოლოს კაპიტალმა შეადგინა 1,289,174 ლარი.

11.შემოსავალი რეალიზაციიდან

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

12.რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

კომპანია ახდენს ბუნებრივი გაზის შესყიდვას შპს „სოკარ გაზ ექსპორტ იმპორტი“ - სგან რომელიც გვაწვდის მოსახლეობაზე 1000 მ/კუბ გაზს 95,63 აშშ დოლარის ექვივალენტი ლარში საქართველოს ეროვნული ბანკის კურსის მიხედვით, ხოლო კომერციულ ობიექტებზე გაზს გვაწვდის შპს „თბილისი ენერჯი“ 1000 მ/კუბ გაზს 200 აშშ დოლარის ექვივალენტი ლარში თიბისი ბანკის თვის ბოლოს არსებული გაყიდვის მაქსიმალური კურსის მიხედვით. ამას ემატება ყოველ 1000 მ/კუბზე ტრანსპორტირების ტარიფი 18,95 ლარი და გატარების საფასური 27,9407 ლარი.

13.საანგარიშგებოპერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენებიდან აღსანიშნავია 2022 წ. იანვრის თვეში კომპანიის კუთვნილი საშუალო წნევის გაზსადენი ქსელის ნაწილის გაურკვეველი პირების მიერ დაზიანება, რომლის მიერ დამდგარი ზარალი ასახული იქნება შემდგომი პერიოდის ანგარიშგებაში.

დირექტორი

ჯ. წერეთელი