

შპს „დმ ჯგუფი“ ს/კ 415593307
ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შპს „დმ ჯგუფი“

ს/კ 415593307

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

სარჩევი

შინაარსი	გვ.
ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ	3
ანგარიშგება შემოსავლებისა და მოგება-ზარალის შესახებ	4
ანგარიშგება კაპიტალის ცვლილების შესახებ	5
ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში	6
ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	7

შპს „დმ ჯგუფი“ ს/კ 415593307

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (ლარი)			
აქტივები	შენიშვნა	31/12/2021	31/12/2020
მოკლევადიანი აქტივები			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1	139829	44441
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2	32405	420291
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	3	821	16
მარაგები	4	110253	309002
მზა პროდუქცია			
სხვა		110253	309002
სხვა მოკლევადიანი აქტივები			
სულ მოკლევადიანი აქტივები		283308	773750
გრძელვადიანი აქტივები			
სხვა არამატერიალური აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	415832	64802
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში			
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	5	719884	1133818
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1135716	1198620
სულ აქტივები		1419024	1972370
ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება			
სავაჭრო ვალდებულებები	6	58889	67723
ანარიცხები			
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ			
საგადასახადო ვალდებულებები		19387	79000
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	7	92697	20212
სხვა ვალდებულებები		493	344
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		171466	167279
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები ფინანსური იჯარიდან	8	271407	651522
მიღებული გრანტები			
სულ ვალდებულებები		442873	818801
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')			
გამოსყიდული საკუთარი აქციები			
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		976151	1153569
გადაფასების რეზერვი			
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები			
სულ საკუთარი კაპიტალი		976151	1153569
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1419024	1972370

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 20 სექტემბერს

შპს „დმ ჯგუფი“ ს/კ 415593307

დირექტორი დ. მოდებაძე



შპს „დმ ჯგუფი“ ს/კ 415593307
 ფინანსური ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (ლარი)			
აქტივები	შენიშვნა	31/12/2021	31/12/2020
მოკლევადიანი აქტივები			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1	139829	44441
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2	32405	420291
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	3	821	16
მარაგები	4	110253	309002
მზა პროდუქცია			
სხვა		110253	309002
სხვა მოკლევადიანი აქტივები			
სულ მოკლევადიანი აქტივები		283308	773750
გრძელვადიანი აქტივები			
სხვა არამატერიალური აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	415832	64802
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში			
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	5	719884	1133818
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1135716	1198620
სულ აქტივები		1419024	1972370
ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება			
სავაჭრო ვალდებულებები	6	58889	67723
ანარიცხები			
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ			
საგადასახადო ვალდებულებები		19387	79000
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	7	92697	20212
სხვა ვალდებულებები		493	344
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		171466	167279
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები ფინანსური იჯარიდან	8	271407	651522
მიღებული გრანტები			
სულ ვალდებულებები		442873	818801
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')			
გამოსყიდული საკუთარი აქციები			
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		976151	1153569
გადაფასების რეზერვი			
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები			
სულ საკუთარი კაპიტალი		976151	1153569
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1419024	1972370

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 20 სექტემბერს
 შპს „დმ ჯგუფი“ ს/კ 415593307
 დირექტორი დ. მოდებაძე

შპს „დმ ჯგუფი“ ს/კ 415593307

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (ლარი)			
	შენიშვნა	31/12/2021	31/12/2020
ნეტო ამონაგები		2 381 815	2 144 300
საქონლის გაყიდვიდან			
ამონაგები რეალიზაციიდან (მომსახურების გაწევიდან)	1	2381815	2144300
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან			
სხვა			
გაყიდვების თვითღირებულება	2	(1376947)	(515468)
საერთო მოგება		1004868	1628832
სხვა საოპერაციო შემოსავალი			47416
დასაქმებულთა ანაზღაურება			
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი			
საპროცენტო შემოსავალი			
საპროცენტო ხარჯი	3	(103840)	(103017)
იჯარის ხარჯი			
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	4	(117735)	(46738)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(221575)	(149755)
საოპერაციო მოგება		783293	1526493
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:			
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა			
მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა			
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა			
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	5	(70610)	(7098)
მიღებული დივიდენდები			
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	6	1540	2400
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		714223	1521795
მოგების გადასახადის ხარჯი		(133746)	(65015)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი		580477	1456780
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი			
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:			
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)			
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში		1153569	65210
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		(757895)	(368421)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში			
კაპიტალის სხვა ცვლილებები			
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		976151	1153569

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 20 სექტემბერს

შპს „დმ ჯგუფი“ ს/კ 415593307

დირექტორი დ. მოდებაძე



შპს „დმ ჯგუფი“ ს/კ 415593307

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (ლარი)			
	შენიშვნა	31/12/2021	31/12/2020
ნეტო ამონაგები		2 381 815	2 144 300
საქონლის გაყიდვიდან			
ამონაგები რეალიზაციიდან (მომსახურების გაწევიდან)	1	2381815	2144300
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან			
სხვა			
გაყიდვების თვითღირებულება	2	(1376947)	(515468)
საერთო მოგება		1004868	1628832
სხვა საოპერაციო შემოსავალი			47416
დასაქმებულთა ანაზღაურება			
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი			
საპროცენტო შემოსავალი			
საპროცენტო ხარჯი	3	(103840)	(103017)
იჯარის ხარჯი			
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	4	(117735)	(46738)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(221575)	(149755)
საოპერაციო მოგება		783293	1526493
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:			
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა			
მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა			
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა			
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	5	(70610)	(7098)
მიღებული დივიდენდები			
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	6	1540	2400
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		714223	1521795
მოგების გადასახადის ხარჯი		(133746)	(65015)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი		580477	1456780
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი			
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:			
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)			
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში		1153569	65210
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		(757895)	(368421)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში			
კაპიტალის სხვა ცვლილებები			
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		976151	1153569

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 20 სექტემბერს

შპს „დმ ჯგუფი“ ს/კ 415593307

დირექტორი დ. მოდებაძე

შპს „დმ ჯგუფი“ ს/კ 415593307

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარი)				
	საწესდებო კაპიტალი	დამატებით შეტანილი კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით			65210	65210
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი			1456780	1456780
გაცემული დივიდენდი			(368421)	(368421)
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			1153569	1153569
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი			580477	580477
გაცემული დივიდენდი			(757895)	(757895)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			976151	976151

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 20 სექტემბერს

შპს „დმ ჯგუფი“ ს/კ 415593307

დირექტორი დ. მოდებაძე



შპს „დმ ჯგუფი“ ს/კ 415593307
 ფინანსური ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარი)				
	საწესდებო კაპიტალი	დამატებით შეტანილი კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით			65210	65210
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი			1456780	1456780
გაცემული დივიდენდი			(368421)	(368421)
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			1153569	1153569
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი			580477	580477
გაცემული დივიდენდი			(757895)	(757895)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			976151	976151

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 20 სექტემბერს

შპს „დმ ჯგუფი“ ს/კ 415593307
 დირექტორი დ. მოდებაძე

შპს „დმ ჯგუფი“ ს/კ 415593307

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

**ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2021 წლის 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა
და დამტკიცებაზე**

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე.
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესაძარის და გასაგებ ინფორმაციას.
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის სპეციფიკური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე.
- საწარმოს მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებასა, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე.
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და მის ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას.
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტის შესაბამისად.
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე და თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

შპს „დმ ჯგუფი“ ს/კ 415593307

დირექტორი დ. მოდებაძე



**ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2021 წლის 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა
და დამტკიცებაზე**

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე.
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესაძარის და გასაგებ ინფორმაციას.
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის სპეციფიკური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე.
- საწარმოს მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებასა, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე.
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და მსს ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას.
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტის შესაბამისად.
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე და თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

1.1 შპს „დმ ჯგუფი“ (შემდგომში „კომპანია“) დაფუძნებულია „მეწარმეთა შესახებ“ კანონის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრირებულია მეწარმეთა და არასამეწარმეო იურიდიული პირების რეესტრში 2015 წლის 22 აპრილს. კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდია 415593307. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქიათურა, ლ.ტოლსტოის ქ., N 6, ბინა N21.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელებს წარმოადგენენ:

დავით მოდებაძე პნ 01006006922 წილის 33,34%-ის მფლობელი.

ბესიკ ბრეგვაძე პნ 54001006305 წილის 33,33%-ის მფლობელი.

ნიკო მოდებაძე პნ 54001004235 წილის 33,33%-ის მფლობელი.

კომპანიას საწესდებო კაპიტალი არ გააჩნია.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიაში დასაქმებულთა რაოდენობა შეადგენს 8 თანამშრომელს.

1.2 კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს მანგანუმის ნედლი მადნის მოპოვებასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებული მომსახურება.

1.3 კომპანიას არ გააჩნია შვილობილი და მეკავშირე საწარმოები.

1.4 კომპანიას არ გააჩნია ფილიალები.

1.5 კომპანია წარმოადგენს მესამე კატეგორიის საწარმოს, რომელიც აქვეყნებს საერთო დანიშნულების ფინანსურ ანგარიშგებას გარე მომხმარებლებისათვის და არ გააჩნია საჯარო ანგარიშგაღებულება.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

2.1 წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და საერთაშორისო ბუღალტრული სტანდარტების საბჭოს მიერ შემუშავებული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად (შემდგომში “მსს ფასს”), რაც ასახავს კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკას მსს ფასს საფუძველზე.

2.2 მსს ფასს-ის 35-ე მუხლის შესაბამისად კომპანია სტანდარტზე გადასვლის თარიღად ირჩევს 2018 წლის 01 იანვარს, რაც არის კომპანიის მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტზე გადასვლის თარიღი. სტანდარტზე გადასვლის

დღიდან ყველა ოპერაცია და მოვლენა ასახულია მსს ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის შესაბამისად.

2.3 ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს აქტივებს, რომელთა გადაცვლა ფულზე წინასწარ ცნობილი ოდენობით შესაძლებელია დაუბრკოლებლად და ამასთან, მათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა.

2.4 კომპანიის საოპერაციო და საანგარიშგებო ვალუტას წარმოადგენს ეროვნული ვალუტა-ქართული ლარი („ლარი“). ოპერაციები სხვა ვალუტაში განიხილება, როგორც ოპერაცია უცხოურ ვალუტაში და აღირიცხება მსს ფასს მოთხოვნის შესაბამისად. უცხოური ვალუტა აღიარებულია ტრანზაქციის დღეს არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის შესაბამისად. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი სახსრები ასახულია მოცემულ თარიღში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით. საკურსო სხვაობები აღიარებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი წარმოიშობა.

2.5 სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში როდესაც იქნა გაწეული.

2.6 მიღებული სესხები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით (რაც მოიცავს გარიგების დანახარჯებს) და შემდგომში იზომება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

2.7 საპროცენტო ხარჯები აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ დანახარჯებში, როდესაც გაწეულ იქნა.

2.8 კომპანია რეგისტრირებულია დღგ-ს გადამხდელად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად, კომპანია მოგების გადასახადით იბეგრება ე.წ. „ესტონური მოდელით“. კომპანია მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დაბეგრას ექვემდებარება მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება, ასევე ხარჯები და სხვა განაცემები, რომლებიც საგადასახადო მიზნისთვის არ მიეკუთვნება, ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებულ ხარჯებს, ან განაცემებს (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 981-ე მუხლითა და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამონაკლისების გარდა). რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით. გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან. კომპანია ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღიარებს პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულებას, რომელიც შეიძლება წარმოიქმნას მომავალ პერიოდებში მოგების განაწილების დროს.

2.9 კომპანიის მიერ განხორციელებული ინვესტიციები ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება თვითღირებულების მოდელით.

2.10 გაცემული დივიდენდები კლასიფიცირებულია როგორც ფინანსური ოპერაციები.

2.11 კომპანია იყენებს ძირითადი საშუალებების აღრიცხვის თვითღირებულების მოდელს. ძირითადი საშუალებების ბალანსში ასახულია ნარჩენი ღირებულებით (ცვეთის გამოკლებით).

ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით წარმოქმნილი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება როგორც სხვაობა რეალიზაციით მიღებულ თანხასა და ნარჩენ საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება შესაბამისი პერიოდის მოგებაში ან ზარალში.

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის ხელმძღვანელობა აფასებს, ხომ არ არსებობს ძირითადი საშუალების გაუფასურების ნიშანი. არსებობის შემთხვევაში, ხელმძღვანელობა აფასებს აქტივის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელიც წარმოადგენს უდიდესს აქტივის რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის. გაუფასურების შემთხვევაში აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ სიდიდით, რითაც იგი აღემატება აქტივის გადაფასების რეზერვს კაპიტალში.

კომპანია არამატერიალურ აქტივებს ასახავს თვითღირებულებით დაგროვილი ამორტიზაციისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

2.10 შემოსავლები და ხარჯები აღიარდება დარიცხვის მეთოდით. კომპანია შემოსავალს მომსახურების გაწევიდან აღიარებს მაშინ, როცა მისი შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი; მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება; საანგარიშგებო თარიღისათვის ტრანზაქციის შესრულებული სტადიის შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი და შესაძლებელია საიმედოდ განისაზღვროს ტრანზაქციის დასასრულებლად გასაწევი ხარჯები. შემოსავლის განსაზღვრა ხდება საქონლის ან მომსახურების გაყიდვიდან მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. ხარჯები აღიარდება დარიცხვის მეთოდით, როდესაც შესაძლებელია დანახარჯების თანხის საიმედოდ შეფასება და მოსალოდნელია კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინება.

ფინანსურ ანგარიშგებაში შემოსავლები, ხარჯები და მოგება-ზარალი აისახება ერთი ანგარიშგების წარდგენის მეთოდით. კომპანია მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლი ანგარიშგებაში ხარჯების ასახვის მომენტში იყენებს ფუნქციის მიხედვით ხარჯების კლასიფიკაციას. კომპანიას სჯერა, რომ ეს მეთოდი ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს მიაწვდის უფრო სასარგებლო ინფორმაციას, რადგან საუკეთესოდ ასახავს თუ როგორ ხდება ოპერაციების მართვა ბიზნესის თვალსაზრისით.

2.11 საგადასახადო ვალდებულების დარიცხვა წარმოებს საგადასახადო ანგარიშგებაში ასახული გადასახადის ოდენობით (შესაბამის დეკლარაციებში ასახული თანხით).

2.12 სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულების მეთოდით. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულების განსაზღვრის მეთოდია საშუალო შეწონილი.

მრავალჯერადი გამოყენების აქტივები რომელთა გამოყენების ვადის საიმედოდ განსაზღვრა შეუძლებელია, აისახება მოკლევადიანი აქტივების შემადგენლობაში

სპეცტანსაცმელი და შრომის დაცვის საშუალებები აისახება მოკლევადიანი აქტივების შემადგენლობაში

2.13 რეალიზაცია ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში, როცა საკრედიტო ვადები აღემატება ჩვეულებრივ საკრედიტო ვადებს, მოთხოვნის შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

2.14 სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადააგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

3. ახსნა-განმარტებები

3.1 ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ახსნა განმარტებები

3.1.1 ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

შენიშვნა 1

დასახელება	2021წ	2020წ
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	25329	32322
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	114500	12119
სულ ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	139829	44441

კომპანიას საბანკო ანგარიშები (მიმდინარე ლარში და სავალუტო) გახსნილი აქვს ს.ს. „თიბისი ბანკ“-ში. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ აქვს უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში და ასევე არ აქვს ანგარიშები არარეზიდენტ ბანკებში.

3.1.2 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

შენიშვნა 2

დასახელება	2021წ	2020წ
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან ერ. ვალუტაში	-	6000
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან უცხ. ვალუტაში	32405	414291
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	32405	420291

კომპანიის სავაჭრო მოთხოვნები უკავშირდება მის ძირითად საქმიანობას (მომსახურება (მანგანუმის ნედლი მადნის მოპოვება, გამდიდრება)) .

3.1.3 სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები

შენიშვნა 3

დასახელება	2021წ	2020წ.
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	821	16
სულ სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	821	16

სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები მოიცავს მომწოდებლებისათვის გადახდილ ავანსს 800 ლარს და ლიზინგის ყოველთვიური შენატანის ზედმეტად გადახდილ თანხას 21 ლარს.

შპს „დმ ჯგუფი“ ს/კ 415593307
 ფინანსური ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

3.1.4 მარაგები

შენიშვნა 4

დასახელება	2021წ	2020წ
ნედლეული და მასალები	33656	7930
დაუმთავრებელი მომსახურება	76597	301072
სულ მარაგები	110253	309002

ნედლეული და მასალები შედგება საექსპლუატაციო სამუშაოებისათვის განკუთვნილი მასალებისგან და ტექნიკაში არსებული საწვავის ნაშთისგან. დაუმთავრებელი მომსახურება შედგება მიმდინარე მომსახურებაზე გაწეული დანახარჯებისგან.

3.1.5 ძირითადი საშუალებები

შენიშვნა 5

დასახელება	31.12.2020	შემოსვლა	გასვლა	31.12.2021
ნაგებობები	4600			4600
მანქანა-დანადგარები	61775	350150		411925
სატრანსპორტო საშუალებები	25000	105573		130573
ფინანსური იჯარით აღებული ქონება	1241360		350150	891210
სულ ძირითადი საშუალებების თვითღირებულება	1332735			1438308
დასახელება	31.12.2020	ცვეთის დარიცხვა	ცვეთის ჩამოწერა	31.12.2021
ნაგებობების ცვეთა	77	920		997
მანქანა-დანადგარების ცვეთა	24710	99893		124603
სატრანსპორტო საშუალებების ცვეთა	1786	3879		5665
ფინანსური იჯარით აღებული ქონების ცვეთა	107542	130896	67112	171326
ცვეთა	134115			302591
ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება	1198620			1135717

თავდაპირველი აღიარებისას კომპანია ძირითად საშუალებებს აფასებს თვითღირებულებით, ხოლო თავდაპირველი აღიარების შემდგომ - ყველა ძირითადი საშუალების თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთის და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით მიღებული თანხებით.

კომპანიის მფლობელობაშია ჯიხური, რომელიც მდებარეობს კარიერზე, სადაც მიმდინარეობს მანგანუმის ნედლი მადნის მოპოვება.

მანქანა დანადგარები შედგება 2 ერთეული ექსკავატორისგან.

სატრანსპორტო საშუალებები მოიცავს 1 მაღალი გამავლობის ავტომობილს და 1 ერთეულ სატვირთო ავტომობილს.

ფინანსური იჯარით აღებული ქონება მოიცავს კომპანიის მიერ ლიზინგით აღებულ ქონებას, რომელიც შედგება 2 ერთეული ექსკავატორისგან. 2021 წლის დასაწყისში კომპანიას ფინანსური იჯარით აღებული ჰქონდა 3 ერთეული მძიმე ტექნიკა, აქედან 1 ექსკავატორი გამოსყიდულ იქნა საანგარიშგებო პერიოდში.

3.1.6 სავაჭრო ვალდებულებები

შენიშვნა 6

დასახელება	2021წ	2020წ.
სავაჭრო ვალდებულებები	58889	67723
სულ სავაჭრო ვალდებულებები	58889	67723

კომპანიის სავაჭრო ვალდებულებები დაკავშირებულია მის ძირითად საქმიანობასთან (მომსახურება - მანგანუმის ნედლი მადნის მოპოვება - გადამუშავება) და წარმოშობილია შეძენილი საქონლისა და მომსახურების ღირებულებისგან. ვალდებულების ძირითად ნაწილს შეადგენს კრედიტორული დავალიანება მანგანუმის ნედლი მადნის გამდიდრებიდან 24806 ლარი, ვალდებულება გადაზიდვის მომსახურებიდან 11590 ლარი, ვალდებულება ექსკავატორების ტექნიკური მომსახურებიდან 15215 ლარი, ვალდებულება მატერიალური ფასეულობებისა და საწვავის შეძენიდან 7278 ლარი.

3.1.7 მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები

შენიშვნა 7

დასახელება	2021წ	2020წ.
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	92697	20212
სულ მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	92697	20212

კომპანიის მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები მოიცავს 2021 წლის ბოლოს აღებულ მოკლევადიან სესხს 92697 ლარის ოდენობით. საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში კომპანიის მიერ აღებული მოკლევადიანი სესხი შეადგენდა 20212 ლარს, რომელიც დაიფარა 2021 წელს.

3.1.8 გრძელვადიანი ვალდებულებები ფინანსური იჯარიდან

შენიშვნა 8

დასახელება	2021წ	2020წ.
გრძელვადიანი ვალდებულებები ფინანსური იჯარიდან	271407	651522
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები ფინანსური იჯარიდან	271407	651522

კომპანიის გრძელვადიანი ვალდებულებები ფინანსური იჯარიდან უკავშირდება სს „თიბისი ლიზინგ“-თან გაფორმებულ სალიზინგო ხელშეკრულებებს, რომელთაგან ერთი 350 142 ლარის ოდენობით დაფარულ იქნა 2021 წელს. კომპანიას გრძელვადიანი ვალდებულების მიმდინარე ნაწილი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის დაფარული აქვს სრულად.

3.2 საქმიანობის შედეგების შესახებ ახსნა-განმარტება

3.2.1 ამონაგები

შენიშვნა 1

დასახელება	2021წ	2020წ
ამონაგები რეალიზაციიდან (მომსახურების გაწევიდან)	2381815	2144300
სულ ამონაგები მომსახურების გაწევიდან	2381815	2144300

ამონაგები მომსახურების გაწევიდან უკავშირდება კომპანიის ძირითად საქმიანობას და შედეგა მანგანუმის მადნის მოპოვებისა და გამდიდრების მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლისგან.

3.2.2 გაყიდვების თვითღირებულება

შენიშვნა 2

დასახელება	2021წ.	2020წ.
საწვავი ხარჯი	454859	115885
ტრანსპორტირების ხარჯი	174541	53350
მასალების ხარჯი	24624	4147
შრომის ანაზღაურების ხარჯი	121729	27027
ცვეთის ხარჯი	191356	54719
სხვა ხარჯები	91516	19981
მანგანუმის გამდიდრების ხარჯი	318322	240359
სულ მომსახურების თვითღირებულება	1376947	515468

გაყიდვების თვითღირებულება შედგება მადნის მოპოვებასთან, გამდიდრებასთან და გადაზიდვასთან დაკავშირებული პირდაპირი ხარჯებისგან.

3.2.3 საპროცენტო ხარჯი

შენიშვნა 3

დასახელება	2021წ.	2020წ.
საპროცენტო ხარჯი	103840	103017
სულ საპროცენტო ხარჯი	103840	103017

საპროცენტო ხარჯი შედგება სესხზე და ლიზინგზე გადახდილი პროცენტებისგან.

3.2.4 ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები

შენიშვნა 4

დასახელება	2021წ.	2020წ.
ადმინისტრაციის შრომის ანაზღაურების ხარჯი	65816	
საწვავის ხარჯი	296	
საკონსულტაციო ხარჯები	13000	10000
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	1227	
ბანკის საკომისიო	1620	1207
საგადასახადო ხარჯი	5815	1098
საპენსიო შენატანი	3041	1053
სხვა ხარჯები	26920	33380
სულ ადმინისტრაციისა და სხვა საოპერაციო ხარჯები	117735	46738

კომპანიის ადმინისტრაცია მოიცავს 3 თანამშრომელს. ძირითადი საშუალებების ცვეთა შედგება ნაგებობისა და მსუბუქი ავტომობილის ცვეთის ხარჯისგან. საკონსულტაციო ხარჯები უკავშირდება საბუღალტრო მომსახურების ხარჯებს, სხვა ხარჯები მოიცავს ავტომობილის ტექნიკური მომსახურების და სხვა ადმინისტრაციულ ხარჯებს.

3.2.5 წმინდა შემოსულობა / დანაკარგი სავალუტო ოპერაციებიდან

შენიშვნა 5

დასახელება	2021წ	2020წ.
მოგება კურსთა შორის სხვაობიდან	-	-
ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან	70610	7098
სულ ზარალი სავალუტო ოპერაციებიდან	70610	7098

3.2.6 სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)

შენიშვნა 6

დასახელება	2021წ	2020წ.
განსაკუთრებული შემოსავლები	1540	2400
სულ არასაოპერაციო შემოსავალი	1540	2400

სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი წარმოშობილია covid 19- თან დაკავშირებული საშემოსავლო გადასახადის შეღავათისგან.

3.2.7 ინფორმაცია ფინანსური რისკების შესახებ

საოპერაციო, საინვესტიციო და საფინანსო საქმიანობის განხორციელებისას, კომპანია ექვემდებარება შემდეგ ფინანსურ რისკებს:

საკრედიტო რისკი: შესაძლებელია, რომ დამკვეთი მთლიანად არ გადაიხდის შესრულებული სამუშაოს საფასურს ან ნაწილს არ გადაიხდის დროულად, რაც შესაბამისად გამოიწვევს კომპანიის ზარალს.

სავალუტო რისკი: უცხოური ვალუტით დენომინირებული აქტივები (საბანკო ბალანსები, დებიტორული დავალიანება) და ვალდებულებები იწვევენ სავალუტო რისკს, რომელიც გულისხმობს უცხოური ვალუტის ცვლილების შედეგად ფინანსური ინსტრუმენტის ცვლილების რისკს.

3.2.8 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.

2021 წლის 31 დეკემბრიდან ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღამდე მნიშვნელოვან მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია.