

შპს “დინ გრუპი”

**ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(არააუდირებული)**

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები	6
1. შესავალი	6
2. კომპანიის საოპერაციო გარემო	6
3. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	7
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები	11
5. სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება	12
6. ძირითადი საშუალებები	12
7. არამატერიალური აქტივები	13
8. სხვა გრძელვადიანი აქტივები	13
9. ფული და ფულის ექვივალენტები	13
10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13
11. მარაგები	13
12. ფინანსური იჯარის ვალდებულება	14
13. სავაჭრო და სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	14
14. მოკლევადიანი სესხები	14
15. ამონაგები	14
16. თვითღირებულება	15
17. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	15
18. სხვა შემოსავალი	15
19. სხვა ხარჯი	16
20. ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯი	16
21. სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	16
22. პირობები და ვალდებულებები	16
23. მოგების გადასახადი	17
24. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები	17
25. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	18

3 ოქტომბერი, 2022

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები 6-18 გვერდებზე წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „დინ გრუპი“

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

		31.12.2021	31.12.2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	3,059,728	2,520,936
არამატერიალური აქტივი	7	473	946
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	8	31,836	165,150
		3,092,037	2,687,032
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	9	155,887	51,734
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	10	197,210	100,174
მარაგები	11	66,458	61,925
		419,555	213,833
მთლიანი აქტივები		3,511,592	2,900,865
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	44,000
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		52,502	228,125
		52,502	272,125
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	14	135,350	-
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	12	115,187	1,247,058
		250,537	1,247,058
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	13	1,934,478	986,646
მოკლევადიანი სესხები	14	875,698	200,000
ფინანსური იჯარის ვალდებულება (მიმდინარე ნაწილი)	12	331,713	102,395
საგადასახდო ვალდებულებები		58,793	17,914
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		7,871	74,727
		3,208,553	1,381,682
მთლიანი ვალდებულებები		3,459,090	2,628,740
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		3,511,592	2,900,865

წინამდებარე ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 3 ოქტომბერს შემდეგი პირის მიერ:

გენერალური დირექტორი: ნიკოლოზ უპიტაშვილი

/  /



3 ოქტომბერი, 2022

თბილისი, საქართველო

შპს „დინ გრუპი“

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

		31.12.2021	31.12.2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	3,059,728	2,520,936
არამატერიალური აქტივი	7	473	946
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	8	31,836	165,150
		3,092,037	2,687,032
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	9	155,887	51,734
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	10	197,210	100,174
მარაგები	11	66,458	61,925
		419,555	213,833
მთლიანი აქტივები		3,511,592	2,900,865
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	44,000
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		52,502	228,125
		52,502	272,125
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	14	135,350	-
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	12	115,187	1,247,058
		250,537	1,247,058
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	13	1,934,478	986,646
მოკლევადიანი სესხები	14	875,698	200,000
ფინანსური იჯარის ვალდებულება (მიმდინარე ნაწილი)	12	331,713	102,395
საგადასახადო ვალდებულებები		58,793	17,914
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		7,871	74,727
		3,208,553	1,381,682
მთლიანი ვალდებულებები		3,459,090	2,628,740
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		3,511,592	2,900,865

წინამდებარე ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 3 ოქტომბერს შემდეგი პირის მიერ:

გენერალური დირექტორი: ნიკოლოზ ეპიტაშვილი

/-----/

3 ოქტომბერი, 2022

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები 6-18 გვერდებზე წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „დინ გრუპი“

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

		2021	2020
ამონაგები	15	12,608,966	8,481,910
თვითღირებულება	16	(10,883,877)	(7,191,001)
საერთო მოგება		1,725,089	1,290,909
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	17	(1,167,652)	(958,834)
სხვა შემოსავალი	18	17,946	-
სხვა ხარჯები	19	(15,790)	-
საოპერაციო მოგება		559,593	332,075
ფინანსური შემოსავალი	20	-	-
ფინანსური ხარჯი	21	(319,689)	(215,755)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	22	(28,530)	(170,287)
ფინანსური ხარჯი წმინდა		(348,219)	(386,042)
მოგება დაბეგვრამდე		211,374	(53,967)
მოგების გადასახადის ხარჯი		(58,050)	(25,200)
წმინდა მოგება		153,324	(79,167)
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		153,324	(79,167)

წინამდებარე ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 3 ოქტომბერს შემდეგი პირის მიერ:

გენერალური დირექტორი: ნიკოლოზ ეპიტაშვილი



3 ოქტომბერი, 2022

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები 6-18 გვერდებზე წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფლო ნაწილს.

შპს „დინ გრუპი“

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

		2021	2020
ამონაგები	15	12,608,966	8,481,910
თვითღირებულება	16	(10,883,877)	(7,191,001)
საერთო მოგება		1,725,089	1,290,909
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	17	(1,167,652)	(958,834)
სხვა შემოსავალი	18	17,946	-
სხვა ხარჯები	19	(15,790)	-
საოპერაციო მოგება		559,593	332,075
ფინანსური შემოსავალი	20	-	-
ფინანსური ხარჯი	21	(319,689)	(215,755)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	22	(28,530)	(170,287)
ფინანსური ხარჯი წმინდა		(348,219)	(386,042)
მოგება დაბეგვრამდე		211,374	(53,967)
მოგების გადასახადის ხარჯი		(58,050)	(25,200)
წმინდა მოგება		153,324	(79,167)
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		153,324	(79,167)

წინამდებარე ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 3 ოქტომბერს შემდეგი პირის მიერ:

გენერალური დირექტორი: ნიკოლოზ ეპიტაშვილი

/-----/

3 ოქტომბერი, 2022

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები 6-18 გვერდებზე წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „დინ გრუპი“

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება**2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის**

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2020 წლის 31 დეკემბერი	44,000		228,125	272,125
წმინდა მოგება (ზარალი)	-		153,324	153,324
სხვა სრული შემოსავალი	-		-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	153,324	153,324
გაცემული დივიდენდი	-		(328,947)	(328,947)
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	(44,000)		-	(44,000)
2021 წლის 31 დეკემბერი	-		52,502	52,502

წინამდებარე ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 3 ოქტომბერს შემდეგი პირის მიერ:

გენერალური დირექტორი: ნიკოლოზ ეპიტაშვილი


/-----/

3 ოქტომბერი, 2022

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები 6-18 გვერდებზე წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „დინ გრუპი“

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2020 წლის 31 დეკემბერი	44,000		228,125	272,125
წმინდა მოგება (ზარალი)	-		153,324	153,324
სხვა სრული შემოსავალი	-		-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	153,324	153,324
გაცემული დივიდენდი	-		(328,947)	(328,947)
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	(44,000)		-	(44,000)
2021 წლის 31 დეკემბერი	-		52,502	52,502

წინამდებარე ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 3 ოქტომბერს შემდეგი პირის მიერ:

გენერალური დირექტორი: ნიკოლოზ ეპიტაშვილი /-----/

3 ოქტომბერი, 2022

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები 6-18 გვერდებზე წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს დინ გრუპი

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს დინ გრუპი (შემდეგში „კომპანია“) დაარსდა და საგადასახადო ორგანოში დარეგისტრირდა 2014 წლის 19 მარტს. 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განაწილდა შემდეგნაირად: ნიკოლოზ ეპიტაშვილი - 75%, ვახტანგ ამაშუკელი - 25%. აღნიშნული განაწილება არის დღევანდელი მდგომარეობითაც.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს გზების კაპიტალური რემონტი, ბურღვითი სამუშაოები, ტროტუარების მოწყობა, სანიაღვრე და საკანალიზაციო არხების გაყვანა, ბეტონის წარმოება რეალიზაცია და სამშენებლო ტექნიკის იჯარით გაცემა.

კომპანია რეგისტრირებულია შემდეგ მისამართზე: მთაწმინდის რაიონი, ჯანაშიას 1. #16-18-20, ოფისი #2, თბილისი, საქართველო.

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
1 აშშ დოლარი/ ლარი	3.0976	3.2766
1 ევრო/ლარი	3.5040	4.0233

2. კომპანიის საოპერაციო გარემო

საქართველოს საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს. ამასთანავე საქართველოში მოქმედი კომპანიები ღებანან არაერთი გამოწვევის წინაშე, რომელიც განპირობებულია გაკოტრების კანონების განვითარების საჭიროებით, გირავნობის რეგისტრაციის და აღსრულების ფორმალური პროცედურების არარსებობით და სხვა სამართლებრივი და ფისკალური დაბრკოლებებით. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნად დამოკიდებულია, როგორც მისი მთავრობის მიერ გატარებული ეკონომიკურ, ფინანსურ და მონეტარულ პოლიტიკაზე, ასევე სამართლებრივ, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოზე.

ხელმძღვანელობას არ შეუძლია სანდოდ შეაფასოს ფინანსური ბაზრის ლიკვიდურობის შემცირების და სავალუტო ბაზრის გაზრდილი არასტაბილურობის გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ იგი იღებს ყველა საჭირო ზომას, რათა ხელი შეუწყოს კომპანიის მდგრადობას და განვითარებას არსებულ პირობებში.

3. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც წარმოადგენს კომპანიის სამუშაო ვალუტას.

კომპანიის მიერ წარდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2021 წლის დასაწყისისთვის და დასასრულისთვის, 2021 წლის სრული შემოსავლის და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას, შესაბამის განმარტებით შენიშვნებს.

კომპანია ფინანსური ანგარიშგებას მომზადებისას იყენებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ გამოცემული „ბრძანება №6-6“-ში მოცემულ მე-3 კატეგორიის საწარმოებისთვის განკუთვნილ შეღავათს და არ წარადგენს ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას.

ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებაზე. მენეჯმენტის შეფასებით, კომპანია გააგრძელებს ფუნქციონირებად საწარმოდ საქმიანობას, რეალიზებას გაუკეთებს აქტივებს და დაფარავს ვალდებულებებს ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ფული და ფულის ქვივალენტები

ფული და ფულის ქვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები, რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლითი ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან აღიარდება ბალანსზე, როგორც სხვა გრძელვადიანი აქტივები.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით. შემდგომ ხდება მათი შეფასება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გამოკლებული გაუფასურების რეზერვი. გაუფასურების რეზერვი იქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს საფუძველი, რომ კომპანია ვერ მიიღებს თავდაპირველი შეთანხმებით განსაზღვრულ შესაბამის თანხას.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას, დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულება. ძირითადი საშუალების თვითღირებულება შედგება შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოაკლება შეყიდვის ფასს.

მცირე შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება.

ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

აქტივის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება მის აღდგენით ღირებულებამდე მაშინვე, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის სავარაუდო აღდგენით ღირებულებას.

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

ცვეთა

კომპანია არ ფლობს მიწას. ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება წრფივი მეთოდით, რათა მოხდეს მათი შესყიდვის ხარჯის გადანაწილება მათი სასარგებლო ვადის განმავლობაში:

სასარგებლო გამოყენების ვადა (წელი)

მიწა	
შენობა-ნაგებობები	15-20
მანქანა-დანადგარები	10-15
ავეჯი და ინვენტარი	5-10
სატრანსპორტო საშუალებები	5-8

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო ღირებულება, რასაც კომპანია მიიღებდა ამჟამად ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების მოსახურების პერიოდი გადაიხედება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში.

არასაფინანსო აქტივების გაუფასურება, მარაგების გარდა

აქტივების ნარჩენი საბალანსო ღირებულების გადამოწმება ხდება თითოეულ საანგარიშგებო თარიღში გაუფასურების ინდიკატორების შესაფასებლად და გაუფასურების შემთხვევაში ის ჩამოიწერება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, გაუფასურების ხარჯის აღიარების გზით. გაუფასურების ხარჯის გაანგარიშება ხდება აქტივის აღდგენით ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობით. ანაზღაურებადი ღირებულება არის გამოყენების ეკონომიკურ სარგებელსა და სამართლიან ღირებულებას (გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები) შორის უმეტესი.

გაუფასურების შესაფასებლად, აქტივები ჯგუფდება იმ დონემდე, სადაც შესაძლებელია განცალკევებულად ფულადი სახსრების მოძრაობის იდენტიფიცირება. ყოველი სააღრიცხვო პერიოდის ბოლოს გუდვილის გარდა, იმ არაფინანსური აქტივებზე, რომელიც გაუფასურდა, ხდება იმის შეფასება გასაუქმებელი ხომ არ არის გაუფასურების ხარჯი.

სესხები

სესხები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით (ეს არის ბანკში გადასახდელი ფულის დისკონტირებული ღირებულება რომელიც შეიცავს გარიგების ხარჯსაც). სესხების შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზირებული ღირებულებით. საპროცენტო ხარჯი გამოითვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით და აღიარდება ფინანსურ ხარჯად.

სესხები კლასიფიცირდება მიმდინარე ვალდებულებად, იქამდე სანამ, საწარმოს არ გააჩნია ვალდებულებების დაფარვის გადავადების უპირობო უფლება საანგარიშო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება ტრანზაქციის ღირებულებით და შემდგომ პერიოდში ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

იჯარა

იმის განსაზღვრა თუ ხელშეკრულება არის (ან მოიცავს) იჯარას დაფუძნებულია შეთანხმების შინაარსზე. ხელშეკრულება არის, ან მოიცავს იჯარას, თუ შეთანხმების შესრულება დაფუძნებულია სპეციფიური აქტივის (ან აქტივების) გამოყენების უფლებაზე, იმ შემთხვევაშიც კი, როდესაც ეს აქტივები არ არის აშკარად განსაზღვრული ხელშეკრულების საფუძველზე.

კომპანია, როგორც მოიჯარე

საოპერაციო იჯარა განსხვავდება ფინანსურისაგან. საოპერაციო იჯარის გადახდები აღირიცხება შესაბამისი პერიოდის საოპერაციო ხარჯებად მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, წრფივი მეთოდით, იჯარის ვადის განმავლობაში.

შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან

სამშენებლო კონტრაქტებიდან შემოსავლის აღიარება ხდება დასრულების პროცენტული მაჩვენებლის მეთოდის გამოყენებით, რაც გამოითვლება ანგარიშგების თარიღისთვის ფაქტური დანახარჯების პროპორციულად, მთლიან დაგეგმილ ხარჯებთან მიმართებით, თითოეული კონტრაქტისთვის.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად ან დასკვნის თარიღისთვის ამოქმედებული კანონმდებლობის მიხედვით. მოგების გადასახადი წარმოადგენს მიმდინარე გადასახადს და აღიარდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ის პირდაპირ აღიარებულია კაპიტალში, რადგანაც უკავშირდება ოპერაციებს, რომლებიც იმავე ან განსხვავებულ პერიოდში, ასევე პირდაპირ კაპიტალში აღიარდება.

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის მიმდინარე ან გასული პერიოდის დასაბეგრი მოგების გადასახდელი ან ზარალის შესაბამისი მოგების გადასახადის აღდგენადი თანხა. იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნება ხდება საგადასახადო დეკლარაციების ჩაბარებამდე, დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება შეფასებებს. გადასახადები, მოგების გარდა, აღირიცხება ადამინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

გადავადებული საგადასახადო შემოსავალი აღარ არის შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგებისთვის განახლებული საგადასახადო კოდექსის გამო.

სასაქონლო მატერიალური ფასულობები

მარაგების ღირებულება განისაზღვრება უმცირესით თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის. მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება ნორმალური ბიზნესის მიმდინარეობის პირობებში გასაყიდ ფასსა და დასრულებისა და გაყიდვის მოსალოდნელ ხარჯებს შორის სხვაობით. ყოველ ანგარიშგების დღეს, მარაგები შეფასებულია გაუფასურებისთვის. თუ მარაგები გაუფასურდა, მისი საბალანსო ღირებულება მცირდება მის გასაყიდ ფასს გამოკლებული მისი დასრულებისა და გაყიდვისათვის გამზადების ხარჯი. გაუფასურების ზარალი მაშინვე აღიარდება მოგება-ზარალზე.

წინასწარ გადახდები

წინასწარი გადახდები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან აღნიშნული წინასწარგადახდა უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად. აქტივების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადავა აქტივის საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ აქტივზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალზე, როდესაც ხდება წინასწარ გადახდებთან დაკავშირებული შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების მიღება. თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება,

რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული წინასწარ გადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

ღივიდენდები

ღივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი ღივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშების დამტკიცებამდე, გამჟღავნდება შემდგომი პერიოდის მოვლენების შენიშვნაში.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არა-ფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესამაბისი სერვისის მიღება თანამშრომლების მიერ.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომელიც გავლენას ახდენს მოგების, ხარჯების, აქტივების და ვალდებულებების ღირებულებაზე და მათ შესაბამის შენიშვნებზე და პირობითი ვალდებულების შენიშვნაზე. უზუსტობამ აღნიშნულ შეფასებებში და დაშვებებში შესაძლოა გამოიწვიოს ისეთი შედეგი, რომელიც საჭიროს გახდის აქტივის საბალანსო ღირებულების მატერიალურ კორექტირებას ან გავლენას მოახდენს ვალდებულებაზე მომავალ პერიოდში.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო კოდექსი და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს.

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა

კომპანია აკეთებს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, სხვადასხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორებიცაა: ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, მოსალოდნელი წარმადობა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე. მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს მაქსიმალურად ზუსტად შეაფასოს ძირითადი საშუალებით გამოსახული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოდელი, ის შეიძლება მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა მატერიალური გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებებში წარმოდგენილ მონაცემებზე.

სამშენებლო კონტრაქტის შესრულების პროცენტის შეფასება

კომპანია აღიარებს შემოსავალს სამშენებლო კონტრაქტების შესრულების პროცენტის მეთოდით, რომელიც განისაზღვრება საანგარიშგებო პერიოდამდე კონტრაქტზე გაწეული ხარჯის, მთლიანი კონტრაქტის განსაზღვრული ხარჯის წილის შესაბამისად და როდესაც ანაზღაურების მიღება საიმედოდ უზრუნველყოფილია. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანია ჩათვლის, რომ ოპერაცია ვერ

შპს „დინ გრუპი“

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

აკამყოფილებს აღიარების კრიტერიუმს, შემოსავლის აღიარება გადაიდება პირობის შესრულებამდე.

შესრულების პროცენტის მეთოდი განისაზღვრება მენეჯმენტის მიერ შემდეგი ფაქტორების გათვალისწინებით:

- ა) შესაძლებელია მთლიანი კონტრაქტის ღირებულების საიმედოდ შეფასება;
- ბ) სავარაუდოა, რომ კონტრაქტთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში;
- გ) შესაძლებელია როგორც კონტრაქტის მთლიანი დანახარჯის, ასევე კონტრაქტის დასრულების ეტაპის პერიოდის ბოლოს საიმედოდ შეფასება;
- დ) შესაძლებელია კონტრაქტის ხარჯის გარკვევით იდენტიფიცირება და კონტრაქტზე მიკუთვნება, ისე რომ შესაძლებელი იყოს რეალური კონტრაქტზე გაწეული ხარჯების შედარება წინა შეფასებებთან.

5. სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება

ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში არ გამოვლენილა. შესადარი ინფორმაცია დარჩა უცვლელი წინა სააღრიცხვო პერიოდის შემდგომ.

6. ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთები	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ავჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
31 დეკემბერი 2020	-	-	348,962	22,909	2,149,065	2,520,936
შემოსვლა	513,450	301,550	6,842	5,154	68,009	895,005
გასვლა	-	-	(175,169)	(345)	(35,912)	(211,426)
31 დეკემბერი 2021	513,450	301,550	180,635	27,718	2,181,162	3,204,515
ცვეთა და გაუფასურება						
პერიოდის ცვეთა	-	(8,860)	(172,701)	(7,514)	(157,186)	(346,261)
გაუფასურება	-	-	-	-	-	-
გასვლა	-	-	126,485	345	74,644	201,474
31 დეკემბერი 2021	-	(8,860)	(46,216)	(7,169)	(82,542)	(144,787)
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
31 დეკემბერი 2021	513,450	292,690	134,419	20,549	2,098,620	3,059,728

31.12.2021 - ის მდგომარეობით საშუალებები შეფასებულია თვითღირებულების მოდელით.

ცვეთის მეთოდი: წრფივი

3 ოქტომბერი, 2022

თბილისი, საქართველო

შპს „დინ გრუპი“

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

7. არამატერიალური აქტივები

	2021	2020
ბუღალტრული პროგრამა "ორისი"	2,366	2,366
ბუღალტრული პროგრამა "ორისი"-ს ცვეთა	(1,893)	(1,420)
სულ	473	946

8. სხვა გრძელვადიანი აქტივები

	2021	2020
ლიზინგის გადავადებული ჩასათვლედი დღგ	31,836	165,150
სულ	31,836	165,150

9. ფული და ფულის ექვივალენტები

	2021	2020
ფული სალაროში	122,692	47,062
ფული საბანკო ანგარიშებზე	33,195	4,672
სულ	155,887	51,734

10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2021	2020
თანამშრომლებზე გადახდილი ხელფასის ავანსი	4,544	84,115
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	-	13,395
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	22,080	1,664
სავაჭრო მოთხოვნები მიწოდებიდან	170,586	1,000
სულ	197,210	100,174

11. მარაგები

	2021	2020
ნედლეული და მასალები	66,458	61,925
სულ	66,458	61,925

ნედლეული და მასალები მოიცავს საგზაო სამუშაოების შესასრულებლად, საკომუნიკაციო არხების მოწყობის მომსახურების გასაწევად საჭირო და ძირითადი საშუალების საექსპლოატაციო მასალებს (საცხებ-საპოხი და საწვავი მასალები)

3 ოქტომბერი, 2022

თბილისი, საქართველო

12. ფინანსური იჯარის ვალდებულება

	2021	2020
სალიზინგო ინსტიტუტებისგან მიღებული ლიზინგი (გრძელვადიანი ნაწილი)	115,187	1,247,058
სალიზინგო ინსტიტუტებისგან მიღებული ლიზინგი (მიმდინარე ნაწილი)	331,713	102,395
სულ ფინანსური იჯარა	446,900	1,349,453

კომპანიას აქტივების უმეტესი ნაწილი მიღებული აქვს ფინანსური იჯარით (ლიზინგით) (შენიშვნა 6). აქტივების ღირებულება განსაზღვრულია დისკონტირებულ და სამართლიან ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. სალიზინგო ხელშეკრულებების თანახმად ყველაზე გრძელვადიანი კონტრაქტის ვადა არის 3 წელი. გრძელვადიანის მიმდინარე ნაწილში წარმოდგენილია 31.12.2021 წლისთვის ვადადამდგარი დავალიანების ნაწილი რომელიც არ დაფარულა.

13. სავაჭრო და სხვა მიმდინარე ვალდებულებები

	2021	2020
მიღებული ავანსები	844,408	779,102
სავაჭრო ვალდებულებები	976,589	2,304
საიჯარო ვალდებულებები	-	2,305
სხვა ვალდებულებები	113,481	2,306
სულ	1,934,478	786,016

14. მოკლევადიანი სესხები

	2021	2020
ფინანსური ინსტიტუტებისგან მიღებული სესხი საპროცენტო ვალდებულების ჩათვლით	135,350	-
სულ სესხები	135,350	200,000

15. ამონაგები

	2021	2020
მომსახურების გაწევიდან	159,681	248,696
საქონლის გაყიდვიდან	1,773,200	1,135,128
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	10,676,085	7,098,086
სულ	12,608,966	8,481,910

16. თვითღირებულება

	2021	2020
ძირითადი და დამხმარე მასალის ხარჯი	(4,916,809)	(4,403,027)
ტექნიკის იჯარის ხარჯი	(590,459)	(388,259)
ხელფასის ხარჯი	(770,498)	(622,671)
მივლინების ხარჯი	(70,400)	(78,068)
ცვეთის ხარჯი	-	(48,035)
მცირე ფასიანი და ინვენტარის და სამეურნეო ხარჯი	(14,165)	(21,081)
საწვავის ხარჯი	(721,823)	(371,783)
სხვადასხვა მომსახურების ხარჯი	(1,750,574)	(912,525)
ტექნიკის ექსპლუატაციის ხარჯი	(231,616)	(236,407)
სხვა პირდაპირი ხარჯები	(1,817,533)	(109,144)
სულ	(10,883,877)	(7,191,001)

17. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

	2020	2020
ადმინისტრაციის საწვავის ხარჯი	(40,837)	(32,993)
დაზღვევის ხარჯი	(24,750)	(18,157)
კომუნალური ხარჯები	(5,420)	(5,106)
კომუნიკაციის ხარჯები	(7,770)	(8,026)
ოფისის ხარჯები	(4,215)	(5,685)
საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი	(58,700)	(66,000)
ჯიპიესით მომსახურების ხარჯი	(4,623)	(4,767)
სხვა საერთო ხარჯი	(42,845)	(71,754)
იჯარის ხარჯი	(27,000)	(28,851)
შრომის ანაზღაურების ხარჯი	(525,043)	(425,146)
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	(346,261)	(254,554)
ბანკის მომსახურების ხარჯი	(60,250)	(37,795)
რემონტის ხარჯი	(7,649)	-
საგადასახადო ხარჯი	(12,289)	-
სულ ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(1,167,652)	(958,834)

18. სხვა შემოსავალი

	2021	2020
სადაზღვევო ზარალის ანაზღაურება	674	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	17,272	-
სულ სხვა შემოსავალი	17,946	-

19. სხვა ხარჯი

	2021	2020
ადმინისტრაციული ხარჯები	(7,668)	
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	(8,122)	
სულ სხვა ხარჯები	(15,790)	-

20. ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯი

	2021	2020
საპროცენტო ხარჯი	(319,689)	(215,755)
ფინანსური შემოსავალი	-	
სულ ფინანსური ხარჯი	(319,689)	(215,755)

21. სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა

	2021	2020
წმინდა მოგება/ზარალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	(61,031)	
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან	32,501	(170,287)
სულ სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	(28,530)	(170,287)

22. პირობები და ვალდებულებები

კომპანიის ხელმძღვანელობა საკუთარი შეფასებისა და შიდა პროფესიული რჩევების საფუძველზე მიიჩნევს, რომ მატერიალურ დანაკარგებს არ ქონია ადგილი და შესაბამისად ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღნიშნულა არავითარი დებულება ამასთან დაკავშირებით.

საგადასახადო კანონმდებლობა

3 ოქტომბერი, 2022

თბილისი, საქართველო

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებებსა და ცვლილებებს, რასაც ადგილი შეიძლება ხშირად ქონდეს. კომპანიის მენეჯმენტის მიერ განხორციელებული ასეთი ინტერპრეტაცია შესაძლებელია შესაბამისი ორგანოების მიერ ეჭვქვეშ იქნას დაყენებული. საქართველოს საგადასახადო ორგანოებმა კანონმდებლობისა და საგადასახადო შემოწმების ინტერპრეტაციაში შესაძლებელია უფრო დახვეწილი და საიმედო მიდგომა განხორციელონ და შესაძლებელია რომ ისეთი საქმიანობის და გარიგების სახეები იქნას გამოწვეული, როგორსაც წარსულში არ ქონია ადგილი. შედეგად შეიძლება შეფასდეს მნიშვნელოვანი დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და ინტერესი.

მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ მისი ინტერპრეტაცია შესაბამისია კანონმდებლობასთან და კომპანიის საგადასახადო, სავალუტო კანონმდებლობა და საბაჟო პოზიციები შენარჩუნებული იქნება. შესაბამისად, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით პოტენციური საგადასახადო ვალდებულების არარსებობა არ დაფიქსირებულია.

23. მოგების გადასახადი

2016 წლის ივნისში საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში კორპორატიული საშემოსავლო გადასახადის მიმართ ამოქმედდა ცვლილებები. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან ყველა ქართული კომპანიისთვის, გარდა ბანკების, სადაზღვეო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციების, რომელთათვისაც აღნიშნული კანონი ძალაში 2019 წლის 1 იანვრიდან შევიდა. ახალი რეგლამენტის მიხედვით, საშემოსავლო გადასახადი დაკისრებულია მოგებაზე, რომელიც განაწილებულია დივიდენდების სახით აქციონერებზე, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა განისაზღვრება წმინდა განაწილების მოცულობის 15/85-ით. კომპანიებს შესაძლებლობა აქვთ 2008-2016 წლებში მიღებული აღნიშნული სახის საშემოსავლო გადასახადი გადაიხადონ მიმდინარე რეგულირების შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი საშემოსავლო გადასახადის ოდენობით. დივიდენდების განაწილება საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის არ ექვემდებარება აღნიშნულ საშემოსავლო გადასახადს.

ზემოთ აღწერილი საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში განხორციელებული ცვლილებები ასევე ითვალისწინებს კორპორატიული საშემოსავლო გადასახადის დაწესებას გარკვეულ გარიგებებზე, რომლებიც ითვლება მოგების განაწილების გათვალისწინებით, მაგალითად ზოგიერთი გარიგება არასაბაზრო ფასში, არა ბიზნესთან დაკავშირებული ფასები ან საქონლის უფასო მიწოდება. ასეთი გარიგების დაბეგვრა ბასს 12 - საშემოსავლო გადასახადის ფარგლებს მიღმაა და დაიწყო 2017 წლის 1 იანვრიდან საოპერაციო გადასახადების მსგავსად.

24. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

2022 წლის 24 თებერვალს რუსეთმა დაიწყო ომი უკრაინაში, რამაც გამოიწვია 2014 წელს დაწყებული რუსეთ-უკრაინის კონფლიქტის ესკალაცია. ომი ჯერ კიდევ გრძელდება კომპანიის

შპს „დინ გრუპი“

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისთვის. შეჭრა საერთაშორისო მასშტაბით დაგმეს. ბევრმა ქვეყანამ დააწესა ახალი სანქციები, რამაც გამოიწვია მძიმე ეკონომიკური შედეგები რუსეთისთვის და მსოფლიო ეკონომიკისთვის. ინფლაციის გამო კომპანიას გაუძვირდა ნედლეული და მასალა რამაც შეაფერხა საქმიანობა, თუმცა ხელმძღვანელობა ვერ ახდენს ამ მოვლენების შედეგების წინასწარ განსაზღვრას.

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ ისეთ მნიშვნელოვან გარემოებებს, რომელთა ფინანსურ ანგარიშგებაში განმარტება საჭირო იქნებოდა, ადგილი არ ჰქონია.

25. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია საწარმოს ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 27 სექტემბერს.

3 ოქტომბერი, 2022

თბილისი, საქართველო