

შ.პ.ს. "DMS"

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით
დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

შპს "DMS"

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	5
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....	6

შპს "DMS"

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ერთეულ ლარში

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	2022	2021	2020
საინვესტიციო ქონება			
გრძელვადიანი მოთხოვნები (გადავადებული საგადასახადო აქტივი)			
ძირითადი საშუალებები	1959582,85	1888124	1747543
არამატერიალური აქტივები			
გრძელვადიანი ინვესტიციები			
სულ გრძელვადიანი აქტივები	1959582,85	1888124	1747543
გადახდილი ავანსები	2424136	568750,27	121145,69
ბიუჯეტში ზედმეტად გადახდილი თანხები	198112		
დარიცხული მოთხოვნები (მისაღები პროცენტები)	149838	47561	21667,56
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	625		
მარაგები და დაუმთავრებელი მშენებლობა	656956,63	2649914,28	103511,41
დებიტორული დავალიანება	1437002,66	807206,15	1313909,07
მიმდინარე სასესხო მოთხოვნა	2912935,02	1191398	1805654,85
ფულადი სახსრები	520653	25808	985176,2
სულ მიმდინარე აქტივები	8300258,31	5290637,7	4351064,78
სულ მთლიანი აქტივები	10259841,2	7178761,7	6098607,78
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	10000	10000	10000
გადაფასების რეზერვი			
გაუნაწილებელი მოგება/დაუფარავი ზარალი	2712747	878241,00	235140,83
მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალი			
სულ კაპიტალი	2722747	888241	245140,83
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება			
მიღებული ავანსი	3245106	1063048,05	1734200
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	3245106	1063048,05	1734200
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტ. დავალიანება	599139	154844	185278,67
საბიუჯეტო გადასახდელები		37879,16	173977,47

შპს "DMS"

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ერთეულ ლარში

გადასახდელი სესხის პროცენტი	105,14	855,86	105,14
ვალდებულება პერსონალის წინაშე			0
მიმდინარე სასესხო ვალდებულება	3692743,03	5033893,19	3759905,67
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	4291987,17	5227472,21	4119266,95
სულ ვალდებულებები	7537093,17	6290520,26	5853466,95
სულ კაპიტალი და ვალდებულება	10259840,2	7178761,26	6098607,78

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2023 წლის 26 სექტემბერს.

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი: -



Handwritten signature in blue ink over a dashed line.

შპს "DMS"

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ერთეულ ლარში

ფინანსური ანგარიშგება

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	2022,00	2021
შემოსავალი რეალიზაციიდან	12313657,00	9823294,00
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(9980538,33)	(8526408,00)
საერთო მოგება	2333118,67	1296886,00
ადმინისტრაციული ხარჯები	(652849,97)	(435712,92)
მიწოდების ხარჯები		
სხვა საერთო საოპერაციო ხარჯები	(161535,35)	(143657,81)
საოპერაციო ხარჯები	(814385,32)	(579370,73)
საოპერაციო მოგება	1518733,35	717515,27
არასაოპერაციო შემოსავალი	4333,09	37819,63
არასაოპერაციო ხარჯი		(4419,13)
ფინანსური შემოსავალი	435828,22	473717,85
ფინანსური ხარჯი	(103388,66)	(221533,45)
წმინდა ფინანსური შედეგი	336772,65	285584,90
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე	1855506,00	1003100,17
მოგების გადასახადი (ხარჯი)/სარგებელი		
მოგება დაბეგვრის შემდგომ	1855506,00	1003100,17
სხვა სრული შემოსავალი		
გადაფასების რეზერვი		
სრული შემოსავლის წლიური ჯამი	1855506,00	1003100,17

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2023 წლის 26 დეკემბრის.

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი: -



შპს "DMS"

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ერთეულ ლარში

ფინანსური ანგარიშგება

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	აქტივების გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვრისათვის	10000	0	235140,83	245140,83
2021წ. გახსნითი კორექტირების საფუძველზე კაპიტალის კორექტირება				0
კაპიტალის ცვლილება	0			0
გაცემული/მიღებული დივიდენდი			-360000	-360000
გადავადებული საგადასახადო აქტივი				0
სხვა სრული შემოსავალი			1003100,17	1003100,17
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრისათვის	10000,61	0	878241	888241,61
კაპიტალის ცვლილება				0
გაცემული/მიღებული დივიდენდი			-21000	-21000
გადავადებული საგადასახადო აქტივი				0
სხვა სრული შემოსავალი			1855506	1855506
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	10000,61	0	2712747	2722747,61

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2023 წლის 26 სექტემბერს

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი: -



[Handwritten signature]

შპს "DMS"

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ერთეულ ლარში

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

ა) ორგანიზაცია და საქმიანობა

შპს "DMS"-ის ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის გამოსაცემად დამტკიცდა დირექტორის 2023 წლის 26 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.

2022 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 მიზნებისათვისაა.
- უნდა გადახდილ იქნას საანგარიშგებო პერიოდიდან 12 თვის განმავლობაში.
- თუ ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტების გადაცვლა ან ვალდებულების დასაფარად გადახდა შეზღუდული არ არის საანგარიშგებო პერიოდიდან 12 თვის განმავლობაში.

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

a) 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 საკომპანსაციო 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 შემოსავლების 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 გადანაწილების 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.

b) 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 2021 წლის 31 დეკემბერს	3,0976	3,5040
გაცვლითი კურსი 2022 წლის 31 დეკემბერს	2,7020	2,8844

c) 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 წარმომშობი მოვლენის მოხდენის შესაბამის საანგარიშგებო თვეში, თუ ეს მოვლენა არ განაპირობებს საგადასახადო ვალდებულების შესაბამისი აქტივის წარმომშობას (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 დღ-ით დასაბეგრი ოპერაციებს, ხოლო იმ შემთხვევაში, როდესაც შემოსავლები, ხარჯები და აქტივები დღ-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.

d) 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.

ე) 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.

- 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 ძირითად 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: ამორტიზებული 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 უშუსალოდ 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:

აღირიცხება 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.

გ) 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 მოხდა ჩამოწერა ან ადგილი ჰქონდა დანაკარგებს.

h) ფულადი სახსრები და მოკლევადიანი დეპოზიტები

ფინანსური სახსრები და მოკლევადიანი დეპოზიტები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოიცავს საბანკო ანგარიშებზე და კომპანიის სალაროში 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.

i) 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.

j) 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, თანხლებ 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
2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

5. ძირითადი საშუალებები ღირებულება ან გადაფასებული თანხა

ძირითადი საშუალებების ღირებულება	მიწა	შენიშნული გადაფასებები	მანქანა დანაღმარები	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	არამატერიალური აქტივები	სულ
ძირითადი საშუალებების ღირებულება 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	1473009	239089	162 173	124452	65 997	5050	2 069 770
გადაფასება 2021 წლის გასვლა 2021 წელს		156251	12 620	4 550	0	2 500	175 921
			-12450	0	0	0	-12 450
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1 473 009	395 340	162 343	129 002	65 997	7 550	2 233 241
გადაფასება 2022 წლის გასვლა 2022 წელს		75185	0	11 334	28 672	0	115 191
			0	0	-18917	0	-18 917
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1 473 009	470 525	162 343	140 336	75 752	7 550	2 329 515
ცვლილებები							
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით		-22985	-133 913	-123524	-39461	-5811,16	-325 694
დარიცხვა 2021 წლის განმავლობაში	0	-7720	-6 091	-2 274	-3 336	0	-19 421
გასვლა 2021 წელს	0	0	0	0	-	-	0
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	0	-30 705	-140 004	-125 798	-42 797	-5 811	-345 115
დარიცხვა 2022 წლის განმავლობაში		-15684	-5 536	-3 552	-8 987	-946	-34 705
გასვლა 2022 წლის განმავლობაში			0	0	9887,27	-	9 887
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	0	-46 389	-145 540	-129 350	-41 897	-6 757	-369 933

შპს "DMS"

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ერთეულ ლარში

წმინდა საბალანსო ღირებულება						
I ონგარი 2021 წელი	1 473 009	216 104	28 260	928	26 536	-761
31 დეკემბერი 2021 წელი	1 473 009	364 635	22 339	3 204	23 200	1 739
31 დეკემბერი 2022 წელი	1 473 009	424 136	16 803	10 986	33 855	793
						1 959 582

შპს "DMS"

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

შენიშვნა: 6

გადახდილი ავანსები

	31.12.22	31.12.21
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	2424136	568750,27

ანგარიშგებაში 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

	31.12.21	31.12.20
საგადასახადო ვალდებულებები		37879,16
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	198112	

შენიშვნა: 8

სასაქონლო მატერიალური მარაგები

2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	103511,41
შესყიდვები	11090065
სახეობის ცვლილება	0
გაყიდვები/ჩამოწერა	-8543663
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომ.	2 649 913
შესყიდვები /კაპიტალიზაცია	8095950
სახეობის ცვლილება	-
გაყიდვები/ჩამოწერა	10088907
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომ.	656 956

შპს "DMS"

ფინანსური ანგარიშგება

2022 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

	31.12.22	31.12.21
სავაჭრო მოთხოვნები	1437002,66	807206,15
მიმდინარე სასესხო მოთხოვნა	2912935,02	1191398
დარიცხული მოთხოვნები (მისაღები პროცენტები)	149838	47561

შენიშვნა: 10

ფულადი სახსრები

	31.12.22	31.12.21
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	100607	11151
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	418766	13183
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	1279	1474

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

შპს "DMS"

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ერთეულ ლარში

11. კაპიტალი

2021 წლის 31 დეკემბრისთვის მდგომარეობით არსებული საზოგადოების საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 10000 ლარს, რომელიც არ შეცვლილა საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში. კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეესებულებოდა 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 0.26 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის. მოცემული კოეფიციენტი გვიჩვენებს, რომ კომპანია მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული გარეშე წყაროებზე, სესხებზე.

შენიშვნა: 12

მიღებული ავანსი

	31.12.22	31.12.21
მიღებული ავანსი მოკლევადიანი	3245106	1063048,05

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

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

შპს "DMS"

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

შენიშვნა: 13

საფაქრო და სხვა კრედიტ დავალიანება

	31.12.22	31.12.21
მოწ. და მომსახ. წარმოქმნილი ვალდებულებები	599139	154844

შენიშვნა: 14

შემოსავალი რეალიზაციიდან

	31.12.2022	31.12.2021
შემოსავალი სამშენებლო მომსახურებიდან	8044347	5379020
შემოსავალი გაყიდული ნედლეული და მასალიდან	4180918	4358470
საიჯარო შემოსავალი	88391	85803
სულ		

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	2022	2021
საერთო მოგების მარჟა	19%	13%
საოპერაციო მოგების მარჟა	12%	8%

როგორც ანალიზიდან ჩანს, 2022 წელს გაუმჯობესებულია მომგებიანობის მაჩვენებლები წინა წელთან შედარებით

შპს "DMS"

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ერთეულ ლარში

შენიშვნა: 15

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	31.12.22	31.12.21
ძირითადი მასალების დანახარჯები/შეძენა	-5704455	-4532493
გაყიდული/შეძენილი საქონელი	-4276083	-3993916

შენიშვნა: 16

ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები

	31.12.2022	31.12.2021
შრომის ანაზღაურება	554769	363852
საპენსიო ხარჯი	26 782	26 473
დაზღვევის ხარჯი	1 982	3 378
სატრანსპორტო საშუალებების შენახვის ხარჯი	91 968	70 252
იჯარის ხარჯი	50 782	31 602
კომპიუტერის ხარჯები	2692	421
ცვეთა და ამორტიზაცია	35 672	19 422
ბანკის მომსახურება	5 288	6 528
კომუნალური დანახარჯები	20 172	13 249
კომუნიკაციის ხარჯი	0	1 532
საკანცელარიო და საოფისე ხარჯი	2 086	1 295
იურიდიული და სხვა საკონსულტაციო მომსახურება	248	127
საგადასახადო ხარჯი	2 763	2 763
გადახდილი ჯარიმები	1 760	0
მიმდინარე რემონტის ხარჯი		445
სხვა საოპერაციო ხარჯი	17421	38031
სულ	814 385	579 370

შპს "DMS"

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

შენიშვნა: 17

არასაოპერაციო შემოსავალი და ხარჯი

	31.12.2022	31.12.2021
საპროცენტო შემოსავალი/ხარჯი	-103389	-229713
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	4333	37464

შენიშვნა: 18

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

	31.12.2022	31.12.2021
საკურსო სხვაობა	435828	473718

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

შპს "DMS"

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

ლიკვიდურობის კოეფიციენტები:

	2022	2021
მიმდინარე ლიკვიდობის კოეფიციენტი	1.94	1.01
სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი	1.78	0.5

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 საკურსო 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.

შპს "DMS"

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

2021 წლის მონაცემებით კომპანიის კაპიტალის რენტაბელობის კოეფიციენტი 0.88 ხოლო 2022 წლისათვის საქმიანობის შედეგების შესაბამისად კოეფიციენტი 1,47.

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

2022 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 სასესხო ურთიერთობები. 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 ხორციელდება სამეურნეო ოპერაციები

შპს "DMS"

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

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

დაკავშირებული მხარეების ოპერაციები	2022
გაყიდვები	0
შესყიდვები	815457
დივიდენდები	21000
კაპიტალის ცვლილება	0
ხელფასები	76894
წილის შესყიდვა	0
დაკავშირებული მხარეები ნაშთები	
დებიტორული დავალიანება	113291
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.

ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღის შემდგომ განვითარებულ მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია.

შპს "DMS"

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

შპს "DMS"

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ერთეულ ლარში

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

დაკავშირებული მხარეების ოპერაციები	2022
გაყიდვები	0
შესყიდვები	815457
დივიდენდები	21000
კაპიტალის ცვლილება	0
ხელფასები	76894
წილის შესყიდვა	0
დაკავშირებული მხარეები ნაშთები	
დებიტორული დავალიანება	113291
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.

..

ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღის შემდგომ განვითარებულ მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია.

