

შპს “დინ გრუპი”

**ფინანსური ანგარიშგება 2022 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	10
5. სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება	11
6. ძირითადი საშუალებები	12
7. არამატერიალური აქტივები	12
8. სხვა გრძელვადიანი აქტივები	12
9. ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	12
10. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	13
11. მარაგები	13
12. ფინანსური იჯარის ვალდებულება	13
13. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	13
14. გრძელვადიანი და მოკლევადიანი სესხები	13
15. ამონაგები	14
16. თვითღირებულება	14
17. ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	14
18. სხვა შემოსავალი	15
19. სხვა ხარჯი	15
20. ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯი	15
21. სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	15
22. პირობები და ვალდებულებები	15
23. საგადასახადო კანონმდებლობა	15
24. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები	16
25. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	16

შპს „დინ გრუპი“

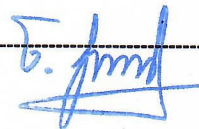
ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

**ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**

		31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	6	2 856 682	3 059 728	2 521 285
არამატერიალური აქტივი	7	-	473	946
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	8	23 472	31 836	165 150
		2 880 154	3 092 037	2 687 381
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	9	329 838	160 770	49 809
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	10	400 968	189 039	92 113
მარაგები	11	56 081	65 589	29 417
		786 887	415 398	171 339
მთლიანი აქტივები		3 667 041	3 507 435	2 858 720
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		-	-	44 000
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		276 340	25 946	178 438
		276 340	25 946	222 438
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	14	165 996	135 350	-
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	12	240 599	115 187	1 247 058
		406 595	250 537	1 247 058
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	13	2 219 318	1 937 403	982 976
მოკლევადიანი სესხები	14	565 034	875 698	200 000
ფინანსური იჯარის ვალდებულება (მიმდინარე ნაწილი)	12	17 044	331 713	102 395
საგადასახადო ვალდებულებები		141 134	78 267	29 126
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		41 576	7 871	74 727
		2 984 106	3 230 952	1 389 224
მთლიანი ვალდებულებები		3 390 701	3 481 489	2 636 282
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		3 667 041	3 507 435	2 858 720

წინამდებარე ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 29 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

გენერალური დირექტორი: ნიკოლოზ ეპიტაშვილი

/  /

29 სექტემბერი, 2023
თბილისი, საქართველო



შენიშვნები 6-16 გვერდებზე წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „დინ გრუპი“

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

		31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	6	2 856 682	3 059 728	2 521 285
არამატერიალური აქტივი	7	-	473	946
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	8	23 472	31 836	165 150
		2 880 154	3 092 037	2 687 381
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	9	329 838	160 770	49 809
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	10	400 968	189 039	92 113
მარაგები	11	56 081	65 589	29 417
		786 887	415 398	171 339
მთლიანი აქტივები		3 667 041	3 507 435	2 858 720
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		-	-	44 000
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		276 340	25 946	178 438
		276 340	25 946	222 438
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	14	165 996	135 350	-
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	12	240 599	115 187	1 247 058
		406 595	250 537	1 247 058
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	13	2 219 318	1 937 403	982 976
მოკლევადიანი სესხები	14	565 034	875 698	200 000
ფინანსური იჯარის ვალდებულება (მიმდინარე ნაწილი)	12	17 044	331 713	102 395
საგადასახადო ვალდებულებები		141 134	78 267	29 126
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		41 576	7 871	74 727
		2 984 106	3 230 952	1 389 224
მთლიანი ვალდებულებები		3 390 701	3 481 489	2 636 282
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		3 667 041	3 507 435	2 858 720

წინამდებარე ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 29 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

გენერალური დირექტორი: ნიკოლოზ ეპიტაშვილი

/-----/

29 სექტემბერი, 2023

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები 6-16 გვერდებზე წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „დინ გრუპი“

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

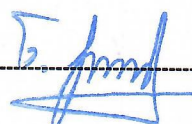
სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

		2022	2021	2020
ამონაგები	15	16 407 564	12 608 966	8 481 910
თვითღირებულება	16	(14 279 973)	(10 841 810)	(7 189 775)
საერთო მოგება		2 127 591	1 767 156	1 292 135
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	17	(1 574 355)	(1 297 114)	(944 313)
სხვა შემოსავალი	18	11 745	17 946	48 351
სხვა ხარჯები	19	(11 809)	(15 790)	(96 326)
საოპერაციო მოგება		553 172	472 198	299 847
ფინანსური შემოსავალი	20	-	-	54
ფინანსური ხარჯი	21	(268 338)	(319 689)	(242 769)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	22	42 340	(28 530)	(129 950)
ფინანსური შედეგი წმინდა		(225 998)	(348 219)	(372 665)
მოგება დაბეგვრამდე		327 174	123 979	(72 818)
მოგების გადასახადის ხარჯი		(11 517)	(58 050)	(27 388)
წმინდა მოგება		315 657	65 929	(100 206)
სხვა სრული შემოსავალი:				
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		-	-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		315 657	65 929	(100 206)

წინამდებარე ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 29 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

გენერალური დირექტორი: ნიკოლოზ ეპიტაშვილი

/  /



29 სექტემბერი, 2023

თბილისი, საქართველო

შპს „დინ გრუპი“

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

		2022	2021	2020
ამონაგები	15	16 407 564	12 608 966	8 481 910
თვითღირებულება	16	(14 279 973)	(10 841 810)	(7 189 775)
საერთო მოგება		2 127 591	1 767 156	1 292 135
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	17	(1 574 355)	(1 297 114)	(944 313)
სხვა შემოსავალი	18	11 745	17 946	48 351
სხვა ხარჯები	19	(11 809)	(15 790)	(96 326)
		-		
საოპერაციო მოგება		553 172	472 198	299 847
ფინანსური შემოსავალი	20	-	-	54
ფინანსური ხარჯი	21	(268 338)	(319 689)	(242 769)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	22	42 340	(28 530)	(129 950)
ფინანსური შედეგი წმინდა		(225 998)	(348 219)	(372 665)
მოგება დაბეგვრამდე		327 174	123 979	(72 818)
მოგების გადასახადის ხარჯი		(11 517)	(58 050)	(27 388)
წმინდა მოგება		315 657	65 929	(100 206)
სხვა სრული შემოსავალი:				
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		-	-	-
		-		
მთლიანი სრული შემოსავალი		315 657	65 929	(100 206)

წინამდებარე ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 29 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

გენერალური დირექტორი: ნიკოლოზ ეპიტაშვილი

/-----/

29 სექტემბერი, 2023

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები 6-16 გვერდებზე წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „დინ გრუპი“

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2020 წლის 01 იანვარი	155 000		92 113	247 113
წმინდა მოგება (ზარალი)	-		(100 206)	(100 206)
სხვა სრული შემოსავალი	-		-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	(100 206)	(100 206)
გაცემული დივიდენდი	-		-	-
საწესდებო კაპიტალის				
ცვლილება	(111 000)		-	(111 000)
2020 წლის 31 დეკემბერი	44 000		178 438	222 438
წმინდა მოგება (ზარალი)	-		65 929	65 929
სხვა სრული შემოსავალი	-		-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	65 929	65 929
გაცემული დივიდენდი	-		(218 421)	(218 421)
საწესდებო კაპიტალის				
ცვლილება	(44 000)		-	(44 000)
2021 წლის 31 დეკემბერი	-		25 946	25 946
წმინდა მოგება (ზარალი)	-		315 657	315 657
სხვა სრული შემოსავალი	-		-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	315 657	315 657
გაცემული დივიდენდი	-		(65 263)	(65 263)
საწესდებო კაპიტალის				
ცვლილება	-		-	-
2022 წლის 31 დეკემბერი	-		276 340	276 340

წინამდებარე ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 29 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

გენერალური დირექტორი: ნიკოლოზ ეპიტაშვილი

/  /



29 სექტემბერი, 2023

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები 6-16 გვერდებზე წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „დინ გრუპი“

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2020 წლის 01 იანვარი	155 000		92 113	247 113
წმინდა მოგება (ზარალი)	-		(100 206)	(100 206)
სხვა სრული შემოსავალი	-		-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	(100 206)	(100 206)
გაცემული დივიდენდი	-		-	-
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	(111 000)		-	(111 000)
2020 წლის 31 დეკემბერი	44 000		178 438	222 438
წმინდა მოგება (ზარალი)	-		65 929	65 929
სხვა სრული შემოსავალი	-		-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	65 929	65 929
გაცემული დივიდენდი	-		(218 421)	(218 421)
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	(44 000)		-	(44 000)
2021 წლის 31 დეკემბერი	-		25 946	25 946
წმინდა მოგება (ზარალი)	-		315 657	315 657
სხვა სრული შემოსავალი	-		-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	315 657	315 657
გაცემული დივიდენდი	-		(65 263)	(65 263)
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	-		-	-
2022 წლის 31 დეკემბერი	-		276 340	276 340

წინამდებარე ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 29 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

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

29 სექტემბერი, 2023

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები 6-16 გვერდებზე წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს დინ გრუპი

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2022 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. 2022 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, 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 2022	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
1 აშშ დოლარი/ ლარი	2.7020	3.0976	3.2766
1 ევრო/ლარი	2.8844	3.5040	4.0233

2. კომპანიის საოპერაციო გარემო

საქართველოს საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს. ამასთანავე საქართველოში მოქმედი კომპანიები დგანან 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 სამი პერიოდის ანგარიშგებებს: ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას - 2020-2021-2022 წლების დასაწყისისთვის და დასასრულისთვის, ამავე პერიოდის სრული შემოსავლის და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას და შესაბამის განმარტებით შენიშვნებს.

კომპანია ფინანსური ანგარიშგებას მომზადებისას იყენებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ გამოცემული „ბრძანება №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

29 სექტემბერი, 2023

თბილისი, საქართველო

შპს „დინ გრუპი“

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოაკლდება 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	0
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 ღონემდე, სადაც შესაძლებელია განცალკევებულად ფულადი სახსრების მოძრაობის იდენტიფიცირება. ყოველი საადრიცხო 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

29 სექტემბერი, 2023

თბილისი, საქართველო

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 ამორტიზირებული 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 ამკარად 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 ფაქტიური 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 ანგარიშებისთვის 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.

ღივიღენდები

ღივიღენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პეროდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი ღივიღენდი, გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშგების 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 შესაბამისი 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

29 სექტემბერი, 2023

თბილისი, საქართველო

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 აკმაყოფილებს 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.

შპს „დინ გრუპი“

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

6. ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთები	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ავჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
31 დეკემბერი 2020	-	-	564 269	38 776	2 539 328	3 142 373
31 დეკემბერი 2021	513 450	301 550	268 656	43 586	2 698 392	3 825 634
შემოსვლა	-	-	7 216	26 668	257 902	291 786
გასვლა	-	-	-	(7 360)	(89 816)	(97 176)
31 დეკემბერი 2022	513 450	301 550	275 872	62 894	2 866 478	4 020 244
ცვეთა და გაუფასურება						
31 დეკემბერი 2020	-	-	(214 918)	(15 907)	(390 263)	(621 088)
31 დეკემბერი 2021	-	(8 861)	(134 236)	(23 037)	(599 772)	(765 906)
პერიოდის ცვეთა	-	(15 189)	(39 251)	(10 978)	(332 238)	(397 656)
გაუფასურება	-	-	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2022	-	(24 050)	(173 487)	(34 015)	(932 010)	(1 163 562)
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
31 დეკემბერი 2020	-	-	349 351	22 869	2 149 065	2 521 285
31 დეკემბერი 2021	513 450	292 689	134 420	20 549	2 098 620	3 059 728
31 დეკემბერი 2022	513 450	277 500	102 385	28 879	1 934 468	2 856 682

31.12.2021 - ის მდგომარეობით საშუალებები შეფასებულია თვითღირებულების მოდელით.

7. არამატერიალური აქტივები

	2022	2021	2020
ბუღალტრული პროგრამა "ორისი"	2 366	2 366	2 366
ბუღალტრული პროგრამა "ორისი"-ს ცვეთა	(2 366)	(1 893)	(1 420)
სულ	-	473	946

8. სხვა გრძელვადიანი აქტივები

	2022	2021	2020
ლიზინგის გადავადებული ჩასათვლელი დღგ	23 472	31 836	165 150
სულ	23 472	31 836	165 150

9. ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები

	2022	2021	2020
ფული სალაროში	185 155	127 575	45 137
ფული საბანკო ანგარიშებზე	144 683	33 195	4 672
სულ	329 838	160 770	49 809

29 სექტემბერი, 2023

თბილისი, საქართველო

შპს „დინ გრუპი“

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

10. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

	2022	2021	2020
თანამშრომლებზე გადახდილი ხელფასის ავანსი	822	4 544	1 000
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	357	-	1 664
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	51 523	16 959	8 384
სავაჭრო მოთხოვნები მიწოდებიდან	348 266	167 536	81 065
სულ	400 968	189 039	92 113

11. მარაგები

	2022	2021	2020
ნედლეული და მასალები	56 081 589	65 417	29
სულ	56 081	65 589	29 417

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

12. ფინანსური იჯარის ვალდებულება

	2022	2021	2020
სალიზინგო ინსტიტუტებისგან მიღებული ლიზინგი (გრძელვადიანი ნაწილი)	240 599	115 187	1 247 058
სალიზინგო ინსტიტუტებისგან მიღებული ლიზინგი (მიმდინარე ნაწილი)	17 044	331 713	102 395
სულ ფინანსური იჯარა	257 643	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 მოკლევადიანი ვალდებულებები

	2022	2021	2020
მიღებული ავანსები	472 504	843 214	204 046
სავაჭრო ვალდებულებები	1 557 246	975 588	717 593
სხვა ვალდებულებები	189 566	118 601	61 337
სულ	2 219 316	1 937 403	982 976

14. გრძელვადიანი და მოკლევადიანი სესხები

	2022	2021	2020
ფინანსური ინსტიტუტებისგან მიღებული სესხი საპროცენტო ვალდებულების ჩათვლით	731 030	1 011 048	200 000
სულ სესხები	731 030	1 011 048	200 000

29 სექტემბერი, 2023

თბილისი, საქართველო

შპს „დინ გრუპი“

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

15. ამონაგები

	2022	2021	2020
მომსახურების გაწევიდან	186 359	159 681	251 696
საქონლის გაყიდვიდან	2 375 917	1 773 200	1 135 128
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	13 845 288	10 676 085	7 095 086
სულ	16 407 564	12 608 966	8 481 910

16. თვითღირებულება

	2022	2021	2020
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	(2 172 848)	(1 739 903)	(1 088 952)
მიწვინების ხარჯი	(870)	(70 400)	(75 190)
მცირე ფასიანი და ინვენტარის და სამეურნეო ხარჯი	(46 366)	(14 178)	(21 271)
საწვავის ხარჯი	(1 122 333)	(722 420)	(371 775)
სხვა პირდაპირი ხარჯები	(15 242)	(77 601)	(108 332)
სხვადასხვა მომსახურების ხარჯი	(2 633 109)	(1 750 574)	(913 118)
ტექნიკის ექსპლუატაციის ხარჯი	(305 589)	(231 616)	(236 707)
ტექნიკის იჯარის ხარჯი	(730 212)	(590 459)	(392 858)
ძირითადი და დამხმარე მასალის ხარჯი	(6 380 366)	(4 874 161)	(3 310 867)
ხელფასის ხარჯი	(873 038)	(770 498)	(622 670)
ცვეთის ხარჯი	-	-	(48 035)
სულ	(14 279 973)	(10 841 810)	(7 189 775)

17. ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი

	2022	2021	2020
ადმინისტრაციის საწვავის ხარჯი	(47 130)	(40 181)	(33 006)
ბანკის მომსახურების ხარჯი	(61 461)	(60 250)	(40 407)
დაზღვევის ხარჯი	(49 560)	(24 750)	(18 157)
იჯარის ხარჯი	(27 000)	(27 000)	(28 851)
კომუნალური ხარჯები	(6 906)	(5 420)	(5 106)
კომუნიკაციის ხარჯები	(8 205)	(7 770)	(8 026)
ოფისის ხარჯები	(4 070)	(4 215)	(5 167)
რემონტის ხარჯი	(2 346)	(7 649)	-
საგადასახადო ხარჯი	(21 141)	(12 289)	(23 035)
საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი	(71 645)	(58 700)	(66 000)
სხვა საერთო ხარჯი	(39 195)	(42 844)	(34 573)
შრომის ანაზღაურების ხარჯი	(834 277)	(655 163)	(423 014)
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	(398 130)	(346 260)	(254 204)
ჯიპიესით მომსახურების ხარჯი	(3 289)	(4 623)	(4 767)
სულ ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(1 574 355)	(1 297 114)	(944 313)

29 სექტემბერი, 2023

თბილისი, საქართველო

შპს „დინ გრუპი“

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

18. სხვა შემოსავალი

	2022	2021	2020
სადაზღვევო ზარალის ანაზღაურება	6 606	674	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	5 139	17 272	48 351
სულ სხვა შემოსავალი	11 745	17 946	48 351

19. სხვა ხარჯი

	2022	2021	2020
ადმინისტრაციული ხარჯები	(3 417)	(7 668)	(12 946)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	(8 392)	(8 122)	(83 380)
სულ სხვა ხარჯები	(11 809)	(15 790)	(96 326)

20. ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯი

	2022	2021	2020
საპროცენტო ხარჯი	(268 338)	(319 689)	(242 769)
საპროცენტო შემოსავალი	-	-	54
წმინდა ფინანსური შედეგი	(268 338)	(319 689)	(242 769)

21. სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა

	2022	2021	2020
წმინდა მოგება/ზარალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	(5 351)	(61 031)	13 873
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან	47 691	32 501	(143 823)
სულ სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	42 340	(28 530)	(129 950)

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.

23. საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებსა 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

29 სექტემბერი, 2023

თბილისი, საქართველო

შპს „დინ გრუპი“

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

დახვეწილი და საიმედო მდგომარეობა განახორციელონ და შესაძლებელია რომ ისეთი საქმიანობის და გარიგების სახეები იქნას გამოწვეული, როგორცაც 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 დაფიქსირებულა.

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

საანგარიშგებო 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 ღირექტორის მიერ 2023 წლის 29 სექტემბერს.

29 სექტემბერი, 2023

თბილისი, საქართველო