

შპს „დინა“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

სარჩევი

1. შესავალი	3
2. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
3. სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
4. კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	6
5. ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	7
6. სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები	8-17

1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „დინა“, როგორც კერძო სამართლის იურიდიული პირი 1997 წლის 28 ივლისს, მეწარმეთა შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნის შესაბამისად დაფუძნებულ იქნა საჯარო რეესტრის ქუთაისის განყოფილების მიერ.

საგადასახადო რეგისტრაციის თარიღი: 28/07/1997 მინიჭებული აქვს ს/კ212678734, დღგ-ს გადამხდელია(დან) 01/09/2000წ.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „დინა“ დამფუძნებლებს წარმოადგენენ ფიზიკური პირები:

ნათია თოდუა (პ/ნ60003002724) - წილი 50%

ნუნუ გედენიძე (პ/ნ60001044624) - წილი 50%

შპს „დინა“-ს დირექტორი: ნათია თოდუა (პ/ნ60003002724)

ანგარიშგების მომზადების დროს, საზოგადოების იურიდიულ და ფაქტიურ მისამართს წარმოადენს: საქართველო, ქ. ქუთაისი, ავტომშენებლის 86ა.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობას წარმოადგენს: რეზინისა და სხვა ტექნიკურ ნაკეთობათა წარმოება.

საანგარიშო პერიოდში საზოგადოებას შვილობილი კომპანიები არ გააჩნია.

01.01.2023 წლისათვის საზოგადოებას დასაქმებული ჰყავდა 44 თანამშრომელი, ხოლო საანგარიშო პერიოდისათვის 31.12.2024წ. 47 თანამშრომელი.

შპს „დინა“ ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შპს „დინა“ ს/კ212678734

2. ფინანსური მდგომარეობა

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ფინანსური მდგომარეობა		31/12/2023	31/12/2022	3:
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1	140009	743213	
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2	6746	15002	
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	3	207109	295383	
მარაგები	4	1401084	1922038	
სხვა		1401084	1922038	
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		329900	26138	
სხვა არამატერიალური აქტივები		3017	3017	
ძირითადი საშუალებები	5	5030567	2581989	
სულ აქტივები		7118432	5586780	
ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	6	19856	10839	
ანარიცხები		3251	1036	
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		76376	0	
საგადასახადო ვალდებულებები		0	0	
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	7	1000000	2710488	
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები		1165828	88953	
სხვა ვალდებულებები	8	2176039	417866	
სულ ვალდებულებები		4441350	3229182	
საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	9	100000	100000	
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		911758	763387	
გადაფასების რეზერვი		1665324	1494211	
სულ საკუთარი კაპიტალი		2677082	2357598	
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		7118432	5586780	
სულ მოკლევადიანი აქტივები		2092571	3001774	
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		3275522	3140229	

შპს „დინა“-ს

დირექტორი:

შპს „დინა“ ს/კ212678734

ნათია თოდუა



შპს „დინა“ ს/კ212678734

4. კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება (ლარში)

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	საწეს ღებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	გადაფასების რეზერვი	სულ კაპიტალი
31.12.2021	100000	730870	1590981	2421851
კაპიტალის ზრდა (შემცირება)	0	32516	-96770	-64254
პერიოდის შედეგი + (-)	0	0	0	0
31.12.2022	100000	763386	1494211	2357597
კაპიტალის ზრდა (შემცირება)	0	-1533886		-1533886
პერიოდის შედეგი + (-)	0	1682258	171113	1853371
31.12.2023	100000	911758	1665324	2677082

შპს „დინა“-ს

დირექტორი:



[Handwritten signature]

ნათია თოდუა

შპს „დინა“ ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შპს „დინა“ ს/კ212678734

5. ფულადი ნაკადების ანგარიშგება (ლარში)

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	2023წ.	2022წ.
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობად:		
მყიდველებისა და დამკვეთებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	9559189	5022501
მიმწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	-5787896	-3912576
გაცემული შრომის ანაზღაურება	-681852	-565515
გადახდილი გადასახადები (მოგების გადასახადის გარდა)	-1367140	-929178
გადახდილი მოგების გადასახადი	-229995	-123994
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები		
საოპერაციო საქმიანობიდან ფულადი სახსრები წმინდა ნაზრდი	1492306	-508762
ფულადი სახსრების მოძრაობა საფინანსო საქმიანობიდან:		
მოკლევადიანი სესხების აღება	2623264	2791365
მოკლევადიანი სესხების დაფარვა	-4213905	-1461804
დამფუძნებლის შემონატანი	528000	0
დამფუძნებლის გატანა	-528000	0
გადახდილი პროცენტები	-126216	-120316
გრძელვადიანი სასესხო და სხვა ვალდებულებების აღება	1105230	0
გრძელვადიანი სასესხო და სხვა ვალდებულებების დაფარვა	-51536	0
გარანტიის % და სვა	-126287	0
გადახდილი დივიდენდები	-1236500	-667500
საფინანსო საქმიანობიდან ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი	-2025950	541745
ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული ზრდა/კლება (ნეტო)	-69560	76209
ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტების წმინდა ნაზრდი:	-603204	109192
ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტების წლის დასაწყისისათვის:	743213	634021
ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტების წლის ბოლოსათვის:	140009	743213

შპს „დინა“-ს

დირექტორი:



ნათია თოდუა

6. სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

მომზადების საფუძვლები

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით და ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) 2018 წლის რედაქციის მიხედვით.

ფინანსური ანგარიშგებები შედგება სრული შემოსავლის ანგარიშგების, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგების, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისა და განმარტებითი შენიშვნებისგან 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ასევე მოიცავს შესადარის ინფორმაციას 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაა 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. ანგარიშწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება ზარალზე.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, ფულადი სახსრების მოძრაობა, კომპანიის ოპერაციების მომგებიანობა ანგარიშის პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში. კომპანიის საქმიანობა გაიზარდა და შემოსავლის ნამეტმა 2021 წლის შესაბამის პერიოდს გადააჭარბა 280ათასი ლარით, ხელმძღვანელობამ მიიღო გადაწყვეტილება, რომ კომპანიამ მოამზადოს ფინანსური ანგარიშგება ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით.

ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია

კომპანიის მთლიანი ფინანსური აქტივები ხვდება სესხების და მოთხოვნების განსაზღვრის კატეგორიაში. სესხები და მოთხოვნები არის არადერივადი ფინანსური აქტივები ფიქსირებული და განსაზღვრული გადახდებით, რომელიც ბაზარზე არ არის შეფასებული. აღნიშნული ფინანსური აქტივები ბალანსის თარიღიდან 12 თვეზე ნაკლებ პერიოდში დაფარვის ვადით მიმდინარე აქტივებში, 12 თვის ზემოთ-გრძელვადიან აქტივებში.

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველადი აღიარება

ყველა ფინანსური აქტივი და ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება სამართლიან ღირებულებას დამატებული ტრანზაქციის დანახარჯები. თავდაპირველი აღიარებისას სამართლიან ღირებულებას ყველა კარგად ასახავს ტრანზაქციის ფასი. სარგებელი ან დანაკარგი თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ მაშინ თუ არსებობს სხვაობა სამართლიან ღირებულებასა და ტრანზაქციის ფასს შორის, რომელიც შეიძლება გამოიკვეთოს მსგავს ინსტრუმენტებზე სხვა მიმდინარე საბაზრო ტრანზაქციებზე დაკვირვებით, ან შეფასების მეთოდით, რომლის შემავალი მონაცემები შეიცავს მხოლოდ ინფორმაციას დკვირვებადი ბაზრებიდან.

უცხოური ვალუტის გადაფასება

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. ანგარიშწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება ზარალზე.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისთვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი

	31 /12/ 2023წ	31 /12/ 2022წ	31/12/2021
1 USD/GEL	2.6894	2.7020	3.0976
1 EURO/GEL	2.9753	2..8844	3.5040
RUB/ 100 რუსული რუბლი	2.9916	3.6770	4.1479

1. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები 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 ნაკადები ანგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები, რომელიც არ შეიძლება მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლით ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან, აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები. იმ შემთხვევაში, თუ შეზღუდული ფულადი ნაშთები, რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 3- დან 12 თვემდე ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლით ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან, ბალანსზე აღიარდება როგორც შეზღუდული ფულადი სახსრების ექვივალენტები.

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	137364	736485	736485
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	0	0	0
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	2646	6728	6728
სულ ფული და ფულის ექვივალენტი.	137364	743213	743213

ფულის ნაშთი საბანკო ანგარიშებზე შესაძლოა კლასიფიცირებული იყოს, როგორც არასარიცხო, იმ ფაქტის გათვალისწინებით, რომ ბანკები, სადაც კომპანიას მიმდინარე ანგარიშები აქვს, არის სანდო და საყოველთაოდ ცნობილი საკრედიტო დაწესებულებები.

2. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

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

გაუფასურების რეზერვის თანხა არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებული მისი მომავალი ფულადი ნაკადების ახლანდელ ღირებულებას შორის. აქტივის მიმდინარე ღირებულება მცირდება რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით, და ზარალის თანხა აღიარება მეგობა-ზარალის უწყისში. როდესაც სავაჭრო მოთხოვნების მიღმა შეუძლებელია, ის ჩამოიწერება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების რეზერვის ანგარიშზე. შემდგომი აღდგენები დარეზერვებული მოთხოვნებიდან კრედიტდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში.

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
სავაჭრო მოთხოვნა	19856	15002	19316
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	19856	15002	19316

3. წინასწარ გადახდები

წინასწარი გადახდები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირდება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ აღნიშნული წინასწარ გადახდა უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად.

ძირითადი საშუალებების შესაძენად განხორციელებული გადავა ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ ძირითად საშუალებაზე 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.

	31.12.2023	31.12.2022
სავაჭრო მოთხოვნები	183545	295383
სვა მოკლევადიანმოთხოვნები	572	0
საგადასადო ზედმეტობა	22992	0
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	207109	295383

4. მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის, გადამუშავების და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით.

მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამისი შემოსავალი. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის თანხებიც აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც ხდება ჩამოწერა ან ადგილი აქვს დანაკარგებს. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების გაზრდით გამოწვეული ნებისმიერი ჩამოწერის უკუგატარების (ანულირების) თანხა ზრდის გაუფასურებული

მარაგების საბალანსო ღირებულებას განახლებულ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირეს თანხამდე.

კომპანიის ნედლეული და მასალები მოიცავს:

		31.12.2022	31.12.2021
საქონელი	7638	1247883	7540
ნედლეული და მასალები	1343792	674155	681807
სვა სასაქონლო მარაგები	49654	0	295151
სულ ნედლეული და მასალები	1401084	1922038	984498

5. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას, დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულებით. ძირ.საშუალების თვით ღირებულება შედგება მშენებლობის ხარჯის ან შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გაუქვითავი გადასახადები და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოაკლდება შესყიდვის ან მშენებლობის 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 ღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ყველა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს, არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ნიშნები.თუ გაუფასურებას ჰქონდა ადგილი,ხდება ძირითადი საშუალებების ჩაოფასება უმაღლესი თანხით შემდეგ ორს შორის; გამოყენების ღირებულება და სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები.საბალანსო ღირებულების შემცირება აისახება მოგება-ზარალზე. წინა პერიოდში აღიარებული აქტივის გაუფასურების დანაკარგი გაიქვითება, თუკი მოხდება აქტივის გამოყენების ღირებულების ან სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის დანახარჯების ღირებულების გამოსათვლელად საჭირო დაშვებების ცვლილება.

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

	მიწა	შენობა- ნაგებობა	მანქანა- დანადგარები	სხვა ძირითადი საშუალებები	სულ ძირითადი საშუალებები
ბალანსი 31.12.2021წ.	1567008	483381	217215	470364	2737968
შეძენა	0	0	25193	9672	34865
ჩამოწერა	0	96769	0	48	96817
ცვეთა	0	22524	6022	62464	91010
ბალანსი 31.12.2022წ.	1567008	364088	236386	417524	2585006
შეძენა	1184175	1031409	2542	222762	2440888
ჩამოწერა			-3672		-3672
ცვეთა		-84112	-40239	-38399	-162750
აფასება		0	98407	72705	171112
ბალანსი 31.12.2023წ.	2751183	1311385	293424	674592	5030584

ცვეთა

ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივების ღირებულება განაწილდეს მათი გეგმიური საექსპლუატაციო ვადის ზემოთ ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით (ასეთი არსებობის შემთხვევაში). შემდეგი საექსპლუატაციო ვადები გამოიყენება ავეჯისა და სხვა ინვენტარის ცვეთისთვის: სასარგებლო ვადა (წელი)

შენობა-ნაგებობები 20

მანქანა-დანადგარები 5

სხვა ძირითადი საშუალებები 5

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო ღირებულება, რასაც კომპანია მიიღებდა ამჟამად ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების მომსახურების პერიოდი გადაიხედება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში. არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა არის 10 წელი.

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა

კომპანია გადახედავს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს ანგარიშგების ყოველი წლიური პერიოდის ბოლოს. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, მენეჯმენტი განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება, ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება.

6. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებას იმ საქონლისა თუ მომსახურებისთვის, რომელიც კომპანიამ შეიძინა მისი მომწოდებლისგან ჩვეულებრივი ბიზნეს ოპერაციებით. სავაჭრო მოთხოვნები კლასიფიცირდება, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუ გადახდის ვალდებულება არის ერთწლამდე პერიოდში, თუ არა, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები. ამჟამად კომპანიის მთლიანი სავაჭრო ვალდებულებების დაფარვა მოსალოდნელია საბალანსო ანგარიშების თარიღიდან ერთ წლამდე პერიოდში და კლასიფიცირებულია, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები.

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

	31.12.2023	31.12.2022
სავაჭრო ვალდებულებები	19856	10839
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	19856	10839

კომპანიის უცხოელი მომწოდებლები არიან რუსეთისეთის, უკრაინისა და თურქეთის კომპანიები, რომლებთანაც კომპანიას აქვს მრავალწლიანი თანამშრომლობა და მათთან ურთიერთობა კომპანიისთვის წარმოადგენს რისკს და კომპანია ცდილობს უფრო საიმედო პარტნიორების მოძიებას.

7. სესხები

სესხები აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით ამორტიზებული ღირებულებით.

	2023წ.	2022წ.
მოკლევადიანი სესხები	1000000	2710488
გრძელვადიანი სესხები	1165828	88953
სულ მიღებული სესხი	2165828	2799441

კომპანიის მიღებული სესხების შედგება ბანკებისაგან მიღებული სახსრებისგან.

8. საწესდებო კაპიტალი

საწარმოს საწესდებო კაპიტალს წარმოადგენს პარტნიორების შენატანი.

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	100000	100000	100000

9. შემოსავლის აღიარება

კომპანიის შემოსავლის მთავარ წყაროს წარმოადგენს შემოსავლები მინის წარმოებიდან. დეტელური სააღრიცხვო პოლიტიკა შემოსავლის მაფორმებელი ძირითადი საქმიანობისთვის წარმოდგენილია ქვემოთ.

შესასრულებელი ვალდებულება და შემოსავლის აღიარების დროულობა კომპანია აღიარებს შემოსავალს მიწოდებული საქონლის მიხედვით იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც კომპანია მოელის ამ საქონლის მიწოდების სანაცვლოდ.

	2023	2022
საქონლის გაყიდვიდან	6567737	4362778
მომსახურების გაწევიდან	140	0
სხვა	0	2450
სულ შემოსავალი	6567877	4365228

ფინანსური შემოსავალი

კომპანიის ფინანსური შემოსავალი 2023 წელს ფინანსური შემოსავალი კომპანიას მიღებული აქვს სავალუტო კურსის ცვლილებით.

ხარჯის აღიარება

მოგება-ზარალის ანგარიშებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედო შეფასება.

ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელიარ აკმაყოფილებს ან შეწყვეტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნისა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშებაში.

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.

10. თვითღირებულება

	2023	2022
მასალები	2319858	2406720
ტრანსპორტირება და მიწოდების ხარჯი	0	14434
ელ ენერგია	90506	83334
სხვა ხარჯები	1015434	0
სულ თვითღირებულება	3425798	2504488

11. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023	2022
კომუნალური ხარჯი	90506	11206
საგადასახადო ხარჯი	17423	12514
კომპ და საკანც ხარჯი	2895	5761
ბანკის მომსახურების ხარჯი	32603	22194
წარმომადგენლობითი ხარჯი	2312	1841
დაზღვევა	15322	9831
რემონტის ხარჯი	6706	667
სხვა ხარჯი	206819	87584
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	374586	153620

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების 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 ვალდებულების მომავალ პერიოდში.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი, გარდა ამისა, ხელმძღვანელობის მიერ კანონმდებლობის შეფასება საგადასახადო ორგანოების შეფასებისგან შეიძლება განსხვავდებოდეს და ამან გამოიწვიოს საგადასახადო ორგანოთა მიერ ტრაზაქციების ეჭვქვეშ დაყენება, რის გამოც კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები, კომპანია მიიჩნევს, რომ მან გადაიხადა საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო.

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშო პერიოდში, რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას

წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

მოგების გადასახადი

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კომპანიების დაბეგვრის არსებული მოდელის ცვლილება, რომელიც ყველა პირისათვის, გარდა გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტებისა, ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს. ახალი მოდელი ითვალისწინებს გაუნაწილებელი მოდელის დაბეგვრას 0%-იანი განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგების დაბეგვრას $(X/0.85 \cdot 15\%)$ 15%-იანი მოგების გადასახდით.

მოგების გადასახდის ხარჯი აღიარდება იმ საანგარიშო პერიოდში, როდესაც კომპანია გამოაცხადებს დივიდენდს. საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

დივიდენდები

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

სასამართლო დავები

კომპანია ყოველ საანგარიშგებო პერიოდისათვის განიხილავს მიმდინარე სასამართლო დავების სამართალწარმოებას, რათა შეაფასოს ანარიცხის საჭიროება და განმარტოს ფინანსურ ანგარიშგებაში. ანარიცხების შეფასებისას კომპანია ითვალისწინებს სასამართლო პროცესის მიმდინარეობას, საკანონმდებლო მოთხოვნებს, ზარალის მოსალოდნელ ოდენობას, იურისტების და შესაბამისი სფეროს სპეციალისტების მოსაზრებას, მსგავსი დავების პრაქტიკულ შედეგებს მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან რაც აღრიცხულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

შპს „დინა“-ს

დირექტორი:



ნათია თოდუა