

შპს “დინ გრუპი”

**ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(არააუდირებული)**

29 სექტემბერი, 2024

თბილისი, საქართველო

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

29 სექტემბერი, 2024

თბილისი, საქართველო

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

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

		31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	6	3 556 049	2 856 682	3 059 728
არამატერიალური აქტივი	7	5 177	-	473
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	8	1 868	23 472	31 836
		3 563 094	2 880 154	3 092 037
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	9	555 763	329 838	160 770
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	10	935 204	400 968	189 039
მარაგები	11	74 721	56 081	65 589
		1 565 688	786 887	415 398
მთლიანი აქტივები		5 128 782	3 667 041	3 507 435
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		393 940	276 340	25 946
		393 940	276 340	25 946
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	14	340 749	165 996	135 350
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	12	-	240 599	115 187
		340 749	406 595	250 537
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	13	3 039 035	2 219 318	1 937 403
მოკლევადიანი სესხები	14	964 684	565 034	875 698
ფინანსური იჯარის ვალდებულება (მიმდინარე ნაწილი)	12	78 942	17 044	331 713
საკადასახადო ვალდებულებები		258 670	141 134	78 267
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		52 762	41 576	7 871
		4 394 093	2 984 106	3 230 952
მთლიანი ვალდებულებები		4 734 842	3 390 701	3 481 489
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		5 128 782	3 667 041	3 507 435

გენერალური დირექტორი: ნიკოლოზ ეპიტაშვილი

6. Amid



შპს „დინ გრუპი“

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

		31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	6	3 556 049	2 856 682	3 059 728
არამატერიალური აქტივი	7	5 177	-	473
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	8	1 868	23 472	31 836
		3 563 094	2 880 154	3 092 037
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	9	555 763	329 838	160 770
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	10	935 204	400 968	189 039
ძარაგები	11	74 721	56 081	65 589
		1 565 688	786 887	415 398
მთლიანი აქტივები		5 128 782	3 667 041	3 507 435
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		393 940	276 340	25 946
		393 940	276 340	25 946
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	14	340 749	165 996	135 350
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	12	-	240 599	115 187
		340 749	406 595	250 537
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	13	3 039 035	2 219 318	1 937 403
მოკლევადიანი სესხები	14	964 684	565 034	875 698
ფინანსური იჯარის ვალდებულება (მიმდინარე ნაწილი)	12	78 942	17 044	331 713
საგადასახადო ვალდებულებები		258 670	141 134	78 267
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		52 762	41 576	7 871
		4 394 093	2 984 106	3 230 952
მთლიანი ვალდებულებები		4 734 842	3 390 701	3 481 489
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		5 128 782	3 667 041	3 507 435

წინამდებარე ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 29 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

გენერალური დირექტორი: ნიკოლოზ ეპიტაშვილი

/ ----- /

29 სექტემბერი, 2024

თბილისი, საქართველო

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

შპს „დინ გრუპი“

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

		2023	2022	2021
ამონაგები	15	17 126 139	16 407 564	12 608 966
თვითღირებულება	16	(14 221 471)	(14 279 973)	(10 841 810)
საერთო მოგება		2 904 668	2 127 591	1 767 156
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	17	(2 491 702)	(1 574 355)	(1 297 114)
სხვა შემოსავალი	18	9 615	11 745	17 946
სხვა ხარჯები	19	(50 528)	(11 809)	(15 790)
საოპერაციო მოგება		372 053	553 172	472 198
ფინანსური შემოსავალი	20	-	-	-
ფინანსური ხარჯი	20	(124 857)	(268 338)	(319 689)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	21	28 955	42 340	(28 530)
ფინანსური შედეგი წმინდა		(95 902)	(225 998)	(348 219)
მოგება დაბეგრამდე		276 152	327 174	123 979
მოგების გადასახადის ხარჯი			(11 517)	(58 050)
წმინდა მოგება		276 152	315 657	65 929
სხვა სრული შემოსავალი:				
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოვლებით			-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		276 152	315 657	65 929

წინამდებარე ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 29 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

გენერალური დირექტორი: ნიკოლოზ ეპიტაშვილი

/-----/



შპს „დინ გრუპი“

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

		2023	2022	2021
ამონაგები	15	17 126 139	16 407 564	12 608 966
თვითღირებულება	16	(14 221 471)	(14 279 973)	(10 841 810)
საერთო მოგება		2 904 668	2 127 591	1 767 156
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	17	(2 491 702)	(1 574 355)	(1 297 114)
სხვა შემოსავალი	18	9 615	11 745	17 946
სხვა ხარჯები	19	(50 528)	(11 809)	(15 790)
საოპერაციო მოგება		372 053	553 172	472 198
ფინანსური შემოსავალი	20	-	-	-
ფინანსური ხარჯი	20	(124 857)	(268 338)	(319 689)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	21	28 955	42 340	(28 530)
ფინანსური შედეგი წმინდა		(95 902)	(225 998)	(348 219)
მოგება დაბეგვრამდე		276 152	327 174	123 979
მოგების გადასახადის ხარჯი			(11 517)	(58 050)
წმინდა მოგება		276 152	315 657	65 929
სხვა სრული შემოსავალი:				
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით			-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		276 152	315 657	65 929

წინამდებარე ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 29 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

გენერალური დირექტორი: ნიკოლოზ ეპიტაშვილი

/ ----- /

29 სექტემბერი, 2024

თბილისი, საქართველო

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

შპს „დინ გრუპი“

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2021 წლის 01 იანვარი	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
წმინდა მოგება (ზარალი)	-		276 152	276 152
სხვა სრული შემოსავალი	-		-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	276 152	276 152
გაცემული დივიდენდი	-		-	-
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	-		(158 552)	(158 552)
2023 წლის 31 დეკემბერი	-		393 940	393 940

წინამდებარე ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 29 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

გენერალური დირექტორი: ნიკოლოზ ეპიტაშვილი

/-----/



შპს „დინ გრუპი“

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მოთხოვნი კაპიტალი
2021 წლის 01 იანვარი	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
წმინდა მოგება (ზარალი)	-		276 152	276 152
სხვა სრული შემოსავალი	-		-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	276 152	276 152
გაცემული დივიდენდი	-		-	-
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	-		(158 552)	(158 552)
2023 წლის 31 დეკემბერი	-		393 940	393 940

წინამდებარე ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 29 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

გენერალური დირექტორი: ნიკოლოზ ეპიტაშვილი

/ ----- /

29 სექტემბერი, 2024

თბილისი, საქართველო

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

შპს დინ გრუპი

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 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: ნივლოზ 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 2023	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
1 აშშ დოლარი/ ლარი	2.6894	2.7020	3.0976
1 ევრო/ლარი	2.9753	2.8844	3.5040

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 საბაზისზე 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 - 2021-2022-2023 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 გაუქმების აქტივებს და დაფარავს ვალდებულებებს ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

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 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, გამოვლენული 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, 2024

თბილისი, საქართველო

დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოაკლდება შეყიდვის ფასს.

მცირე შევთება-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 გამოვლებული 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

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 შესათვალისწინებლად 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 (გამოვლებული გაყიდვის ხარჯები) შორის უმეტესი.

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

სესხები

სესხები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით (ეს არის ბანკში გადასახდელი ფულის დისკონტირებული ღირებულება რომელიც შეიცავს გარიგების ხარჯსაც). სესხების შემდგომი

29 სექტემბერი, 2024

თბილისი, საქართველო

შეთასება ხდება ამორტიზირებული ღირებულებით. საპროცენტო ხარჯი გამოითვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით და აღიარდება ფინანსურ ხარჯად.

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

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

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

იჯარა

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

კომპანია, როგორც მოიჯარე

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

შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან

სამშენებლო კონტრაქტებიდან შემოსავლის აღიარება ხდება დასრულების პროცენტული მაჩვენებლის მეთოდის გამოყენებით, რაც გამოითვლება ანგარიშგების თარიღისთვის 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 წარმოდგენს 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.

29 სექტემბერი 2024

თბილისი, საქართველო

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

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

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 გამოვლენული მისი დასრულებისა და გაყიდვისათვის გამზადების ხარჯი. გაუფასურების ზარალი მაშინვე აღიარდება მოგება-ზარალზე.

წინასწარ გადახდები

წინასწარი გადახდები აღიარდება თვითღირებულებას გამოვლენული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირდება 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.

დივიდენდები

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

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

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

4. მნიშვნელოვანი სადრიცხო 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 ვალდებულებების შენიშვნაზე. უზუსტობამ აღნიშნულ შეფასებებში და დაშვებებში შესაძლოა

29 სექტემბერი, 2024

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 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

6. ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთები	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ვეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
31 დეკემბერი 2021	513 450	301 550	268 656	43 586	2 698 392	3 825 634
31 დეკემბერი 2022	513 450	301 550	274 770	60 414	2 774 525	3 924 709
შემოსვლა	23 203	39 508	-	6 141	1 040 647	1 109 500
გასვლა	-	-	-	-	(32 260)	(32 260)
31 დეკემბერი 2023	536 653	341 058	274 770	66 555	3 782 912	5 001 948
ცვეთა და გაუფასურება						
31 დეკემბერი 2021	-	(8 861)	(134 236)	(23 037)	(599 772)	(765 906)
31 დეკემბერი 2022	-	(24 050)	(172 343)	(31 683)	(822 788)	(1 050 863)
პერიოდის ცვეთა	-	(15 618)	(33 151)	(9 340)	(336 644)	(394 753)
გაუფასურება	-	-	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2023	-	(39 668)	(205 494)	(41 023)	(1 159 432)	(1 445 618)
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
31 დეკემბერი 2021	513 450	292 689	134 420	20 549	2 098 620	3 059 728
31 დეკემბერი 2022	513 450	277 500	102 427	28 731	1 951 737	2 873 845
31 დეკემბერი 2023	536 653	301 390	69 276	25 532	2 623 480	3 556 049

31.12.2023 - ის მდგომარეობით საშუალებები შეფასებულია თვითღირებულების მოდელით.

7. არამატერიალური აქტივები

	2023	2022	2021
ბუღალტრული პროგრამა	5 377	2 366	2 366
ბუღალტრული პროგრამა "ორისი"-ს ცვეთა	(260)	(2 366)	(1 893)
სულ	5177	-	473

8. სხვა გრძელვადიანი აქტივები

	2023	2022	2021
ლიზინგის გადავადებული ჩასათვლედი დღგ	1 868	23 472	31 836
სულ	1 868	23 472	31 836

9. ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები

	2023	2022	2021
ფული სალაროში	-	185 155	127 575
ფული საბანკო ანგარიშებზე	555 763	144 683	33 195
სულ	555 763	329 838	160 770

29 სექტემბერი, 2024

თბილისი, საქართველო

10. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	2023	2022	2021
თანამშრომლებზე გადახდილი ხელფასის ავანსი	-	822	4 544
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	491 330	357	-
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	14 910	51 523	16 959
სავაჭრო მოთხოვნები მიწოდებიდან გასაჩივრებული თანხები	413 625	348 266	167 536
	15 338		
სულ	935 204	400 968	189 039

11. მარაგები	2023	2022	2021
ნედლეული და მასალები	74 721	56 081	65 589
სულ	74 721	56 081	65 589

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

12. ფინანსური იჯარის ვალდებულება	2023	2022	2021
სალიზინგო ინსტიტუტებისგან მიღებული ლიზინგი (გრძელვადიანი ნაწილი)	-	240 599	115 187
სალიზინგო ინსტიტუტებისგან მიღებული ლიზინგი (მიმდინარე ნაწილი)	78 942	17 044	331 713
სულ ფინანსური იჯარა	78 942	257 643	446 900

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 31.12.2022 წლისთვის ვადადამდგარი დავალიანების ნაწილი რომელიც არ დაფარულა.

13. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	2023	2022	2021
მიღებული ავანსები	1 474 718	472 504	843 214
სავაჭრო ვალდებულებები	1 564 317	1 557 246	975 588
სხვა ვალდებულებები		189 566	118 601
სულ	3 039 035	2 219 316	1 937 403

14. გრძელვადიანი და მოკლევადიანი სესხები	2023	2022	2021
ფინანსური ინსტიტუტებისგან მიღებული სესხი საპროცენტო ვალდებულების ჩათვლით	1 305 433	731 030	1 011 048
სულ სესხები	1 305 433	731 030	1 011 048

29 სექტემბერი, 2024

თბილისი, საქართველო

15. ამონაგები

	2023	2022	2021
მომსახურების გაწევიდან	169 799	186 359	159 681
საქონლის გაყიდვიდან	3 103 697	2 375 917	1 773 200
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	13 852 642	13 845 288	10 676 085
სულ	17 126 139	16 407 564	12 608 966

16. თვითღირებულება

	2023	2022	2021
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	(2 934 083)	(2 172 848)	(1 739 903)
მიწის ნაკვეთის ხარჯი	(13 260)	(870)	(70 400)
მცირე ფასიანი და ინვენტარის და სამუშაო ხარჯი	(23 585)	(46 366)	(14 178)
საწვავის ხარჯი	(780 034)	(1 122 333)	(722 420)
სხვა პირდაპირი ხარჯები	(15 224)	(15 242)	(77 601)
სხვადასხვა მომსახურების ხარჯი	(4 714 113)	(2 633 109)	(1 750 574)
ტექნიკის ექსპლუატაციის ხარჯი	(253 964)	(305 589)	(231 616)
ტექნიკის იჯარის ხარჯი	(472 156)	(730 212)	(590 459)
ძირითადი და დამხმარე მასალის ხარჯი	(4 151 606)	(6 380 366)	(4 874 161)
ხელფასის ხარჯი	(863 444)	(873 038)	(770 498)
ცვთვის ხარჯი	-	-	-
სულ	(14 221 471)	(14 279 973)	(10 841 810)

17. ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი

	2023	2022	2021
ადმინისტრაციის საწვავის ხარჯი	(27 032)	(47 130)	(40 181)
ბანკის მომსახურების ხარჯი	(99 417)	(61 461)	(60 250)
დაზღვევის ხარჯი	(53 701)	(49 560)	(24 750)
იჯარის ხარჯი	(27 000)	(27 000)	(27 000)
კომუნალური ხარჯები	(8 194)	(6 906)	(5 420)
კომუნიკაციის ხარჯები	(7 147)	(8 205)	(7 770)
ოფისის ხარჯები		(4 070)	(4 215)
მარკეტინგული ხარჯი	(7 727)		
რემონტის ხარჯი		(2 346)	(7 649)
საგადასახადო ხარჯი	(89 768)	(21 141)	(12 289)
საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი	(51 825)	(71 645)	(58 700)
სხვა საერთო ხარჯი	(30 113)	(39 195)	(42 844)
შრომის ანაზღაურების ხარჯი	(1 672 832)	(834 277)	(655 163)
ცვთა / ამორტიზაციის ხარჯი	(416 945)	(398 130)	(346 260)
ჯიჯიესით მომსახურების ხარჯი		(3 289)	(4 623)
სულ ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(2 491 702)	(1 574 355)	(1 297 114)

18. სხვა შემოსავალი	2023	2022	2021
სადაზღვევო ზარალის ანაზღაურება	6 296	6 606	674
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	3 319	5 139	17 272
სულ სხვა შემოსავალი	9 615	11 745	17 946

19. სხვა ხარჯი	2023	2022	2021
ადმინისტრაციული ხარჯები	(7 904)	(3 417)	(7 668)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	(42 624)	(8 392)	(8 122)
სულ სხვა ხარჯები	(50 528)	(11 809)	(15 790)

20. ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯი	2023	2022	2021
საპროცენტო ხარჯი	(124 857)	(268 338)	(319 689)
საპროცენტო შემოსავალი	-	-	-
წმინდა ფინანსური შედეგი	(124 857)	(268 338)	(319 689)

21. სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	2023	2022	2021
წმინდა მოგება/ზარალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	25 714	(5 351)	(61 031)
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან	3 241	47 691	32 501
სულ სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	28 955	42 340	(28 530)

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

დახვეწილი და საიმედო მიდგომა განახორციელონ და შესაძლებელია რომ ისეთი საქმიანობის და გარიგების სახეები იქნას გამოწვეული, როგორცაც წარსულში არ ჰქონია 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, 2023 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 ფინანსური ანგარიშგებაში განმარტება საჭირო იქნებოდა, ადგილი არ ჰქონია.

25. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია საწარმოს დირექტორის მიერ 2024 წლის 29 სექტემბერს.