

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული

წლისათვის

საქართველო, ქუთაისი

2025წ.

შინაარსი

2	ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
3	სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
4	კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	5
5	ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	6
6	ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებულ სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები	7

შპს „დინა“ ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შპს „დინა“ ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ფინანსური მდგომარეობა

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

31.12.2024

31.12.2023

აქტივები

გრძელვადიანი აქტივები

ძირითადი საშუალებები

11

5716343

5033584

სულ გრძელვადიანი აქტივი

5716343

5033584

მიმდინარე აქტივები

მარაგი

12

1054576

1401084

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

13

2349067

543755

ფულადი სახსრები

14

81043

140009

სულ მიმდინარე აქტივები

3484686

2084848

სულ აქტივები

9201029

7118432

საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები

სარეზერვო კაპიტალი

1665324

1665324

საწესდებო კაპიტალი

15

100000

100000

გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი

3709092

911758

სულ საკუთარი კაპიტალი

5474416

2677082

გრძელვადიანი ვალდებულებები

გრძელვადიანი სესხი

16

864209

1050282

სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები

1050283

1165828

მოკლევადიანი ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

17

27318

23107

მოკლევადიანი სესხი

18

1186574

1115546

საგადასახადო ვალდებულებები

19

14475

0

სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

20

1634037

2252415

სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები

2676330

3275522

სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები

9201029

7118432

დირექტორი:



ნათია თოდუა

31.12.2024

31.12.2023

აქტივები

გრძელვადიანი აქტივები

ძირითადი საშუალებები

11 5716343

5033584

სულ გრძელვადიანი აქტივი

5716343

5033584

მიმდინარე აქტივები

მარაგი

12 1054576

1401084

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

13 2349067

543755

ფულადი სახსრები

14 81043

140009

სულ მიმდინარე აქტივები

3484686

2084848

სულ აქტივები

9201029

7118432

საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები

სარეზერვო კაპიტალი

1665324

1665324

საწესდებო კაპიტალი

15 100000

100000

გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი

3709092

911758

სულ საკუთარი კაპიტალი

5474416

2677082

გრძელვადიანი ვალდებულებები

გრძელვადიანი სესხი

16 864209

1050282

სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები

1050283

1165828

მოკლევადიანი ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

17 27318

23107

მოკლევადიანი სესხი

18 1186574

1115546

საგადასახადო ვალდებულებები

19 14475

0

სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

20 1634037

2252415

სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები

2676330

3275522

სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები

9201029

7118432

დირექტორი:

ნათია თოდუა

შპს „დინა“ ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

სრული შემოსავლებისა ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

		31.12.2024		31.12.2023
ამონაგები	4	7749592		6567877
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	5	-3912770		-3425798
საერთო მოგება		3836822	0	3142079
სხვა შემოსავალი	6	-63184		95398
ადმინისტრაციული ხარჯები	7	-655550		-1233958
სხვა ხარჯები	8	-317878		-288966
ფინანსური ხარჯები	9	-1562		-32295
მოგება დაბეგვრამდე		2798648	0	1682258
მოგების გადასახადის ხარჯი	10	-1314		-229995
მიმდინარე წლის მოგება		2797334	0	1452263

დირექტორი:



ნათია თოდუა

სრული შემოსავლებისა ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

		31.12.2024		31.12.2023
ამონაგები	4	7749592		6567877
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	5	-3912770		-3425798
საერთო მოგება		<u>3836822</u>	0	<u>3142079</u>
სხვა შემოსავალი	6	-63184		95398
ადმინისტრაციული ხარჯები	7	<u>-655550</u>		<u>-1233958</u>
სხვა ხარჯები	8	-317878		-288966
ფინანსური ხარჯები	9	-1562		-32295
მოგება დაბეგვრამდე		<u>2798648</u>	0	<u>1682258</u>
მოგების გადასახადის ხარჯი	10	-1314		-229995
მიმდინარე წლის მოგება		<u>2797334</u>	0	<u>1452263</u>

დირექტორი:

ნათია თოდუა

შპს „დინა“ ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

1. კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	გადაფასების რეზერვი	სულ კაპიტალი
31.12.2022	100000	763387	1494211	2357598
	0	148371	171113	319484
				0
პერიოდის შედეგი ზრდა (+) შემცირება	0	148371	171113	319484
				0
				0
31.12.2023	100000	911758	1665324	2677082
		2797334	0	2797334
	0			
პერიოდის შედეგი ზრდა (+) შემცირება				
31.12.2024	100000	3709092	1665324	5474416

დირექტორი



ნათია თოდუა

1. კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	გადაფასების რეზერვი	სულ კაპიტალი
31.12.2022	100000	763387	1494211	2357598
	0	148371	171113	319484
				0
პერიოდის შედეგი ზრდა (+) შემცირება	0	148371	171113	319484
				0
				0
31.12.2023	100000	911758	1665324	2677082
		2797334	0	2797334
	0			
პერიოდის შედეგი ზრდა (+) შემცირება				
31.12.2024	100000	3709092	1665324	5474416

დირექტორი:

ნათია თოდუა

შპს „დინა“ ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	31.12.2024	31.12.2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	7719862	9559189
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	-5264748	-5787896
თანაშრომლებზე გადახდილი ფული	-845580	-681852
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები	1609534	3089441
გადახდილი გადასახადები	-1142971	-1367140
გადახდილი მოგების გადასახადი	-1314	-229995
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	465249	1492306
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	-28275	-126216
გადახდილი დივიდენდი	0	-
		1236500
ფინანსური შემოსავალი დაფინანსებიდან	-157531	494022
საწესდებო კაპიტალის გარდა (შემცირება)		
სესხის მიღება	1228196	3728494
სესხის დაფარვა	-1113150	-4265441
სესხის პროცენტის დაფარვა	-453455	-126287
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	-154877	-524215
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა/შემცირება	-58966	-39622
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	140009	179631
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	81043	140009

დირექტორი:



ნათია თოდუა

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

31.12.2024

31.12.2023

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან

კლიენტებიდან მიღებული ფულადი სახსრები

7719862

9559189

მომწოდებლებზე გადახდილი ფული

-5264748

-5787896

თანამშრომლებზე გადახდილი ფული

-845580

-681852

საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები

1609534

3089441

გადახდილი გადასახადები

-1142971

-1367140

გადახდილი მოგების გადასახადი

-1314

-229995

წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან

465249

1492306

ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან

ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან

-28275

-126216

გადახდილი დივიდენდი

0

1236500

ფინანსური შემოსავალი დაფინანსებიდან

-157531

494022

საწესდებო კაპიტალის გარდა (შემცირება)

სესხის მიღება

1228196

3728494

სესხის დაფარვა

-1113150

-4265441

სესხის პროცენტის დაფარვა

-453455

-126287

საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები

-154877

-524215

-1531928

ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა

ზრდა/შემცირება

-58966

-39622

ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის

140009

179631

ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის

81043

140009

დირექტორი:

ნათია თოდუა

ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებულ სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები

ზოგადი ინფორმაცია

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 წარმოადგენს: 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.

საანგარიშო პერიოდში საზოგადოებას შვილობილი კომპანიები არ გააჩნია.

ბიზნეს გარემო საქართველოში

საწარმოს საქმიანობა მომსახურების ნაწილში არ რეგულირდება სპეციალური საკანონმდებლო-ნორმატიული აქტებით. საწარმოს საქმიანობა ხორციელდება საქართველოს ტერიტორიაზე. შესაბამისად, დამოკიდებულია საქართველოს ეკონომიკურ და ფინანსურ ბაზრებზე, რომლებიც წარმოადგენენ განვითარებადი ქვეყნების ბაზრებს. სამართლებრივი, საგადასახადო და მარეგულირებელი ბაზები ჯერ კიდევ ვითარდება და განიცდის სხავდასხვა ინტერპრეტაციებსა და ცვლილებებს მათი სრულყოფის მიმართულებით.

შეფასების და წარდგენის 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. ანგარიშწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება ზარალზე.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისთვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31 /12/ 2024წ	31 /12/ 2023წ	31 /12/ 2022წ
1 EURO/GEL	2,9306	2.9753	2..8844
100 რუსული რუბლი	2,5405	2,9916	3,6770
აშშ დოლარი	2,8068	2,6894	2,7020

მომზადების საფუძვლები

საწარმოს 2024 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოშვებული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება შედგება სრული შემოსავლის ანგარიშგების, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგების, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგების და განმარტებითი შენიშვნებისგან 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ახსნა-განმარტებითი შენიშვნებში მოტანილია დამატებითი ინფორმაცია, რომელიც მოითხოვება მსს ფასს-ით, ასევე მოიცავს 2023 წლის შესადარის ინფორმაციას.

წლიური ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ემყარება ფუნქციონირებადობისა და დარიცხვის მეთოდის ძირითად დაშვებებს. საწარმოს მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადობის დაშვება შესაბამისია საწარმოსათვის პროგნოზირებად მომავალში.

სააღრიცხვო პოლიტიკა

ქვემოთ მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა. იგი თანმიმდევრულად არის გამოყენებული ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა პერიოდთან მიმართებაში.

(ა) ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

თუ შესაძლებელია მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ განსაზღვრა, ამ ოპერაციასთან დაკავშირებული ამონაგები აღიარდება მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

თუ პრაქტიკულად მომსახურების გაწევა ხდება მრავალჯერადი აქტის შედეგად გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, საწარმო ამონაგებს აღიარებს მომსახურების გაწევის მთელი პერიოდის განმავლობაში.

სამშენებლო კონტრაქტთან დაკავშირებული ამონაგები და დანახარჯები აღიარდება, როგორც ამონაგები და ხარჯი, საკონტრაქტო სამუშაოების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობებისა და საგადასახადო კანონმდებლობით ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

(ბ) მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი არის მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადი. მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადები ეფუძნება მიმდინარე წელს დივიდენდის სახით განაწილებულ მოგებას.

(გ) ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ფინანსური ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება ეროვნულ ვალუტაში ტრანზაქციის განხორციელების თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საანგარიშო თარიღში უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ხორციელდება ამ თარიღისათვის არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. გადაფასებით წარმოქმნილი საკურსო სხვაობები აღიარდება მოგება-ზარალში.

უცხოურ ვალუტაში ისტორიული ღირებულებით აღრიცხული არაფულადი მუხლების კონვერტაცია ხდება ოპერაციის განხორციელების დღისათვის დადგენილი გაცვლითი კურსით, კონვერტაციით გამოწვეული საკურსო სხვაობები აისახება მოგებაში ან ზარალში.

(დ) ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება ხელთ არსებული ბანკნოტებისა და მონეტებისგან და ბანკებში არსებული შეუზღუდავი მიმდინარე ანგარიშებისაგან.

(ე) მარაგი

მარაგის აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისათვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულა.

(ვ) დივიდენდები

საწარმოს შესაძლებლობა, გამოაცხადოს და გადაიხადოს დივიდენდი, ექვემდებარება საქართველოს კანონმდებლობის მიერ დაწესებულ წესებსა და ნორმებს.

(ზ) იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური იჯარა, როდესაც იჯარის პირობებით გათვალისწინებულია იჯარით აღებული აქტივის მფლობელობასთან დაკავშირებული ყველა რისკისა და სარგებლის ძირეული გადასვლა საწარმოზე. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირებულია, როგორც საოპერაციო იჯარა. ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

(თ) ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ერთეულების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. ცვეთის დარიცხვა ხდება იმგვარად, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების განაწილება მოხდეს აქტივის მთელი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე. ძირითადი საშუალებების ცვეთის გაანგარიშებისთვის გამოიყენება შემდეგი განაკვეთები:

□

მანქანა-დანადგარები	10-15%
სატრანსპორტო საშუალებები	10-20%
სხვა ძირითადი საშუალებები	5-20%

თუ არსებობს რაიმე მინიშნება, რომ ცვეთის განაკვეთებში, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადაში ან ნარჩენ ღირებულებაში მოხდა რაიმე მნიშვნელოვანი ცვლილება, მოხდება აქტივის ცვეთის გადახედვა და კორექტირება, რათა ასახოს მიმდინარე შეფასებები აქტივის მოსალოდნელ გამოყენებასთან დაკავშირებით. ძირითადი საშუალებების მიმდინარე მომსახურების ხარჯების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში მათი გაწევისთანავე.

(ი) არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივების შეფასება ხდება დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება იმგვარად, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების განაწილება მოხდეს აქტივის მთელი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე:

ლიცენზიებისათვის - მათი გამოყენების ვადის საფუძველზე; პროგრამული უზრუნველყოფისათვის 10% განაკვეთით.

(კ) აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის შეფასდება მარაგის გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (მარაგის შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

(ლ) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ჩვეულებრივ სავაჭრო მოთხოვნებზე პროცენტის დარიცხვა არ ხდება. როდესაც რეალიზაციის ოპერაცია ცილდება ნორმალურ საკრედიტო პირობებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საწარმო ახდენს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების შეფასებას, რათა განისაზღვროს, ხომ არ არსებობს თანხების

ამოუღებლობის რაიმე ობიექტური მტკიცებულება. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, დაუყოვნებლივ ხდება საეჭვო მოთხოვნების შეფასება და გაუფასურების ზარალის აღიარება მოგებაში ან ზარალში.

(მ) სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში განხორციელებული ოპერაციების დროს წარმოშობილ ვალდებულებებს, რომლებიც პროცენტის მატარებელი არ არის. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული სავაჭრო ვალდებულებების გადაყვანა ხდება ეროვნულ ფულად ერთეულში საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული გასაცემი კურსის გამოყენებით. კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება სხვა შემოსავალში და ხარჯებში. საწარმოს ისტორიულად არ ქონია და არც საანგარიშგებო პერიოდში აქვს დასაქმებულთა საპენსიო პროგრამა, ასევე სამსახურიდან გათავისუფლების შემდგომი დამატებითი ანაზღაურების ან სხვა მნიშვნელოვანი საკომპენსაციო პროგრამები, რომლებიც მოითხოვენ დამატებით ხარჯად აღიარებას და დარიცხვას.

(ნ) ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

4. ამონაგები

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა მომხმარებლებისთვის წარმოადგენს რეზინისა და სხვადასხვა ლითონის მასალის დამუშავება-მიწოდება.

	2024 წელი	2023 წელი
პროდუქციის რეალიზაციიდან	7733441	6567877
საქონლის გაყიდვიდან	16151	0
მომსახურებიდან	0	140
სულ შემოსავალი	7749592	6568017

შემოსავლების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. შემოსულობები განიხილება იმ პერიოდის შემოსავლებად, რომელ პერიოდშიც იქნება გამომუშავებული, მიუხედავად მისი სანაცვლო ფულადი სახსრებისა ან სხვა ეკონომიკური კომპენსაციის ფაქტურად მიღების მომენტისა. შემოსავლები აღირიცხება და ანგარიშგებაში აღიარდება ნეტო ღირებულებით ე.ი. მესამე პირის სახელით ამოღებული თანხების (დღგ) გარეშე.

რეალიზებული პროდუქციის და მომსახურების თვითღირებულება

5. თვითღირებულება

	2024 წელი	2023 წელი
მასალა	3168566	2816638
ხელფასი	611119	492641
ცვეთ	133085	116519
ჯამი	3912770	3425798

7-8. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2024 წელი	2023 წელი
ხელფასი	454284	366731
ცვეთა	29915	46231
კომუნალური ხარჯი	133085	104819
სესის %	154877	126216
საგადასადო ხარჯი	27943	17423
რემონტის ხარჯი	18287	234532
მივლინების ხარჯი	21154	24582
საბანკო მომსახურება	17184	32603
გარანტიის საკომისიო	93139	84623
დაზღვევა	14432	15322
სხვა ხარჯი	9128	469842
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	973428	1522924

ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. დანახარჯები განიხილება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც იგი წარმოიშვა და უზრუნველყო ეკონომიური სარგებლის მიღება, მიუხედავად ხარჯების ფაქტიურად დაფარვის მომენტის.

9. ფინანსური ხარჯები

	2024 წელი	2023 წელი
საურავები და ჯარიმები	1562	32295
სულ არასაოპერაციო ხარჯი	1562	32295

10. მოგების გადასახადი

2023 წელში კუთვნილმა მოგების გადასახადმა შეადგინა 239142 ლარი. ხოლო საანგარიშო 2024 წელში 1314 ლარი.

11. ძირითადი საშუალებები

დასახელება	შენიშნა- ნაგებობები მიწით	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
საწყისი (ისტორიული) ღირებულება					
ნაშთი 31.12.2023	480284	334041	129417	481501	1425243
	946064	132209	31979	320573	1430825
აქტივების გასვლა	0	-3673	-53880	-27644	-85197
ნაშთი 31.12.2024	1426348	462577	107516	774430	2770871
აქტივების შეძენა	788932	46718	10151		845801
აქტივების გასვლა			-41		-41
ნაშთი 31.12.2024	2215280	509295	117626	774430	3616631
აღიარებული ცვეთა					
ნაშთი 31.12.2023	116197	71214	79573	143278	410262
ცვეთის დარიცვა	-1232	97939	66043		162750
ცვეთის ჩამოწერა			-53881	-27644	-81525
ნაშთი 31.12.2024	114965	169153	91735	115634	491487
ცვეთის დარიცვა	32665	43272	10820	76243	163000
ცვეთის ჩამოწერა					0
ნაშთი 31.12.2025	147630	212425	102555	191877	654487
საბალანსო ღირებულება					
სნდ 31.12.23	364087	262827	49844	338223	1014981
სნდ 31.12.24	1311383	293424	15781	658796	2279384
სნდ 31.12.25	2067650	296870	15071	582553	2962144

ძირითადი საშუალების პირვანდელი ღირებულება არის აქტივის შესაძენად მისი შეძენის მომენტში გადახდილი (გადასახდელი) ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ოდენობა, ან გაცემული კომპენსაციის რეალური ღირებულება. პირვანდელი ღირებულების შეფასებაში მონაწილეობს ქვემოთ ჩამოთვლილი ყველა ელემენტი:

(ა) მისი ნასყიდობის ფასი, მათ შორის, იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულება, საიმპორტო საბაჟო გადასახადები და შესყიდვის დაუბრუნებადი გადასახადები, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე;

(ბ) ნებისმიერი დანახარჯი, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში (მონტაჟი, გაშვება) მოყვანასთან;

(გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველი შეფასება, რისი ვალდებულებაც საწარმომ აიღო შეძენის მომენტში, ან შემდეგში. ძირითადი საშუალებების ცვეთა დარიცხულია წრფივი მეთოდით, აქტივები ბალანსში ასახულია თვითღირებულებიდან აკუმულირებული ცვეთის თანხის გამოკლებით.

12. მარაგები

	31.12.2024	31.12.2023
საქონელი	44095	7638
ნედლეული მასალები	956488	1343792
სვა სასაქონლო მატერიალური მარაგები	53993	49654
სულ მარაგები	1054576	1401084

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები აღირიცხება თვითღირებულებით, მისი აღრიცხვა ხდება უწყვეტი აღრიცხვის მეთოდით.

13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2024	31.12.2023
მოთხოვნები მიწოდებიდან	696874	183545
მოთხოვნები თანამშრომელთა მიმართ	0	572
გადახდილი ავანსები	1433800	22992
სულ მოთხოვნები	2130674	207109

14. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31.12.2024	31.12.2023
--	------------	------------

ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	50465	137364
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	30578	2646
სულ ფული და ფულის ექვივალენტი.	81043	140010

15. საწესდებო კაპიტალი

საწარმოს განსაღვრული აქვს საწესდებო კაპიტალი ეროვნული ვალუტა ლარით, საწესდებო კაპიტალის შევსება რეგულირდება „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის თანახმად.

	31.12.2024	31.12.2023
საწესდებო კაპიტალი	100000	100000

16-18. გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი და სხვა მოკლევადიანი სესხები

სესხის ხანგრძლივობა	წლიური სარგებელი	სესხი მიზნობრიობა	გრძელვადიანი ვალდებულება სულ 31.12.2024 წ-თვის	გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ვალდებულება	გრძელვადიანი ვალდებულება
9529890 11.08.2023- 11.06.2032	9.5	ძირითად საშუალებების შეძენა	1050283	186074	864209
		სულ	1050283	186074	864209

სესხები აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით ამორტიზირებული ღირებულებებით. კომპანიის მიღებული სესხების შედგება ბანკებისაგან მიღებული სახსრებისგან. სესხი მიღებულია ლარში.

	31.12.2024	31.12.2023
მოკლევადიანი სესხი	1000500	1000000
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	186074	115546
გრძელვადიანი სესხი	864209	1050282
სულ მოკლევადიანი და გრძელვადიანი სესხი	2050783	2165828

17.სავაჭრო და სხვა ვალდებულება

	31.12.2024	31.12.2023
სავაჭრო ვალდებულება	27318	19856
ავანსად მიღებული თანხები	1434590	2166479
ვალდებულება თანამშრომელთა მიმართ	65651	0
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	116849	147110

19.საგადასადო ვალდებულება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საგადასახადო ვალდებულება შეადგენს 14478 ლარს, რომელიც შეადგენს ბიუჯეტში დამატებითი ღირებულებისთვის გადახდილ თანხას. ხოლო 2023 წლის 31 დეკემბრის მონაცემებით ჯგუფს ჰქონდა საგადასახადო ზედმეტობა 522992 ლარი.

შემდგომი მოვლენები

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

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

შპს „დინა“-ს დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2025 წლის 29 სექტემბერს

დირექტორი:

ნათია თოდუა

შპს „დინა“ ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

გრძელვადიანი სესხი	864209	1050282
სულ მოკლევადიანი და გრძელვადიანი სესხი	2050783	2165828

17.სავაჭრო და სხვა ვალდებულება

	31.12.2024	31.12.2023
სავაჭრო ვალდებულება	27318	19856
ავანსად მიღებული თანხები	1434590	2166479
ვალდებულება თანამშრომელთა მიმართ	65651	0
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	116849	147110

19.საგადასადო ვალდებულება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საგადასადო ვალდებულება შეადგენს 14478 ლარს, რომელიც შეადგენს ბიუჯეტში დამატებითი ღირებულებისთვის გადახდილ თანხას. ხოლო 2023 წლის 31 დეკემბრის მონაცემებით ჯგუფს ჰქონდა საგადასადო ზედმეტობა 522992 ლარი.

შემდგომი მოვლენები

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

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

შპს „დინა“-ს დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2025 წლის 29 სექტემბერს

დირექტორი:



ნათია თოდუა