

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	2,024	2,023	2,022
საინვესტიციო ქონება			
გრძელვადიანი მოთხოვნები (გადავადებული საგადასახადო აქტივები)			
ძირითადი საშუალებები	2,064,215	2,089,343	1,960,486
არამატერიალური აქტივები	793	793	793
გრძელვადიანი ინვესტიციები	-		
სულ გრძელვადიანი აქტივები	2,065,008	2,090,135	1,961,279
	-		
გადახდილი ავანსები	462,935	641,967	2,423,969
ბიუჯეტში ზედმეტად გადახდილი თანხები	-		
დარიცხული მოთხოვნები (მისაღები პროცენტები)	272,115	272,615	153,329
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	1,663		625
მარაგები და დაუმთავრებელი მშენებლობა	2,693,955	3,003,329	658,361
დებიტორული დავალიანება	3,392,494	5,582,083	1,437,466
მიმდინარე სასესხო მოთხოვნა	367,228	371,913	2,752,526
ფულადი სახსრები	320,550	339,867	510,683
სულ მიმდინარე აქტივები	7,510,939	10,211,775	7,936,959
სულ მთლიანი აქტივები	9,575,947	12,301,910	9,898,238
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	10,000	10,000	10,000
გადაფასების რეზერვი	-		

შპს "DMS"

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ერთეულ ლარში

გაუნაწილებელი მოგება/დაუფარავი ზარალი	(2,520,545)	1,164,027	2,567,010
მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალი	-		
სულ კაპიტალი	(2,510,545)	1,174,027	2,577,010
	-		
გრძელვადიანი ვალდებულებები	-		
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება	-		
მიღებული ავანსი	1,394,266	2,884,495	3,245,106
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	1,394,266	2,884,495	3,245,106
	-		
მოკლევადიანი ვალდებულებები	-		
სავაჭრო და სხვა კრედიტ. დავალიანება	994,044	858,873	383,274
საბიუჯეტო გადასახდელები	322,782	95,318	
გადასახდელი სესხის პროცენტი	7,331	3,411	105
ვალდებულება პერსონალის წინაშე	-		
მიმდინარე სასესხო ვალდებულება	9,368,070	7,285,786	3,692,743
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	10,692,227	8,243,388	4,076,122
სულ ვალდებულებები	12,086,493	11,127,883	7,321,228
სულ კაპიტალი და ვალდებულება	9,575,947	12,301,910	9,898,238

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2025 წლის 20 სექტემბერს.

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი: -



შპს "DMS"

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ერთეულ ლარში

ფინანსური ანგარიშგება

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

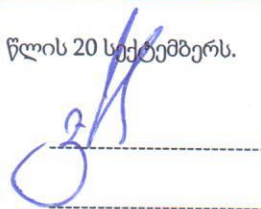
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	2,024	2,023
შემოსავალი რეალიზაციიდან	30,474,608	21,267,652
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(27,514,731)	(17,025,428)
საერთო მოგება	2,959,877	4,242,224
ადმინისტრაციული ხარჯები	(1,033,435)	(726,997)
მიწოდების ხარჯები	(686)	(202)
სხვა საერთო საოპერაციო ხარჯები	(175,563)	(417,673)
საოპერაციო ხარჯები	(1,209,684)	(1,144,872)
საოპერაციო მოგება	1,750,193	3,097,353
არასაოპერაციო შემოსავალი	-	14,996
არასაოპერაციო ხარჯი	(4,790,116)	(718,000)
ფინანსური შემოსავალი (საპროცენტი)	33,360	163,139
ფინანსური ხარჯი (საპროცენტი)	(658,010)	(333,076)
წმინდა ფინანსური შედეგი	(5,414,766)	(872,941)
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე	(3,664,573)	2,224,411
მოგების გადასახადი (ხარჯი)/სარგებელი		
მოგება დაბეგვრის შემდგომ	(3,664,573)	2,224,411
სხვა სრული შემოსავალი		
გადაფასების რეზერვი		
სრული შემოსავლის წლიური ჯამი	(3,664,573)	2,224,411

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2025 წლის 20 სექტემბერს.

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი: -



შპს "DMS"

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ერთეულ ლარში

ფინანსური ანგარიშგება

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

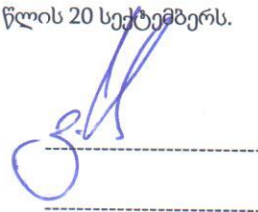
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	აქტივების გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვრისათვის	10,000	-	2,567,010	2,577,010
2022წ. გახსნილი კორექტირების საფუძველზე კაპიტალის კორექტირება				-
კაპიტალის ცვლილება				-
გაცემული/მიღებული დივიდენდი			(3,627,394)	(3,627,394)
გადავადებული საგადასახადო აქტივი				-
სხვა სრული შემოსავალი			2,224,411	2,224,411
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის	10,000	-	1,164,027	1,174,027
კაპიტალის ცვლილება				-
გაცემული/მიღებული დივიდენდი			(20,000)	(20,000)
გადავადებული საგადასახადო აქტივი				-
სხვა სრული შემოსავალი			(3,664,573)	(3,664,573)
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრისათვის	10,000	-	(2,520,546)	(2,510,546)

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2025 წლის 20 სექტემბერს.

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი: -



შპს "DMS"

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ერთეულ ლარში

მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღის შემდგომ განვითარებულ მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია.



შ.პ.ს. "DMS"

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრით
დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

შპს “DMS”

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ერთეულ ლარში

სარჩევი

<i>ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება</i>	<i>2</i>
<i>სრული შემოსავლის ანგარიშგება</i>	<i>4</i>
<i>კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....</i>	<i>5</i>
<i>ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....</i>	<i>6</i>

შპს "DMS"

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ერთეულ ლარში

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	2,024	2,023	2,022
საინვესტიციო ქონება			
გრძელვადიანი მოთხოვნები (გადავადებული საგადასახადო აქტივი)			
ძირითადი საშუალებები	2,064,215	2,089,343	1,960,486
არამატერიალური აქტივები	793	793	793
გრძელვადიანი ინვესტიციები	-		
სულ გრძელვადიანი აქტივები	2,065,008	2,090,135	1,961,279
	-		
გადახდილი ავანსები	462,935	641,967	2,423,969
ბიუჯეტში ზედმეტად გადახდილი თანხები	-		
დარიცხული მოთხოვნები (მისაღები პროცენტები)	272,115	272,615	153,329
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	1,663		625
მარაგები და დაუმთავრებელი მშენებლობა	2,693,955	3,003,329	658,361
დებიტორული დავალიანება	3,392,494	5,582,083	1,437,466
მიმდინარე სასესხო მოთხოვნა	367,228	371,913	2,752,526
ფულადი სახსრები	320,550	339,867	510,683
სულ მიმდინარე აქტივები	7,510,939	10,211,775	7,936,959
სულ მთლიანი აქტივები	9,575,947	12,301,910	9,898,238
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	10,000	10,000	10,000
გადაფასების რეზერვი	-		

შპს “DMS”

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ერთეულ ლარში

გაუნაწილებელი მოგება/დაუფარავი ზარალი	(2,520,545)	1,164,027	2,567,010
მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალი	-		
სულ კაპიტალი	(2,510,545)	1,174,027	2,577,010
	-		
გრძელვადიანი ვალდებულებები	-		
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება	-		
მიღებული ავანსი	1,394,266	2,884,495	3,245,106
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	1,394,266	2,884,495	3,245,106
	-		
მოკლევადიანი ვალდებულებები	-		
სავაჭრო და სხვა კრედიტ. დავალიანება	994,044	858,873	383,274
საბიუჯეტო გადასახდელები	322,782	95,318	
გადასახდელი სესხის პროცენტი	7,331	3,411	105
ვალდებულება პერსონალის წინაშე	-		
მიმდინარე სასესხო ვალდებულება	9,368,070	7,285,786	3,692,743
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	10,692,227	8,243,388	4,076,122
სულ ვალდებულებები	12,086,493	11,127,883	7,321,228
სულ კაპიტალი და ვალდებულება	9,575,947	12,301,910	9,898,238

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2025 წლის 20 სექტემბერს.

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი: -

შპს "DMS"

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ერთეულ ლარში

ფინანსური ანგარიშგება

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	2,024	2,023
შემოსავალი რეალიზაციიდან	30,474,608	21,267,652
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(27,514,731)	(17,025,428)
საერთო მოგება	2,959,877	4,242,224
ადმინისტრაციული ხარჯები	(1,033,435)	(726,997)
მიწოდების ხარჯები	(686)	(202)
სხვა საერთო საოპერაციო ხარჯები	(175,563)	(417,673)
საოპერაციო ხარჯები	(1,209,684)	(1,144,872)
საოპერაციო მოგება	1,750,193	3,097,353
არასაოპერაციო შემოსავალი	-	14,996
არასაოპერაციო ხარჯი	(4,790,116)	(718,000)
ფინანსური შემოსავალი (საპროცენტი)	33,360	163,139
ფინანსური ხარჯი (საპროცენტი)	(658,010)	(333,076)
წმინდა ფინანსური შედეგი	(5,414,766)	(872,941)
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე	(3,664,573)	2,224,411
მოგების გადასახადი (ხარჯი)/სარგებელი		
მოგება დაბეგვრის შემდგომ	(3,664,573)	2,224,411
სხვა სრული შემოსავალი		
გადაფასების რეზერვი		
სრული შემოსავლის წლიური ჯამი	(3,664,573)	2,224,411

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2025 წლის 20 სექტემბერს.

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი: -

შპს "DMS"

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ერთეულ ლარში

ფინანსური ანგარიშგება

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	აქტივების გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვრისათვის	10,000	-	2,567,010	2,577,010
2022წ. გახსნითი კორექტირების საფუძველზე კაპიტალის კორექტირება				-
კაპიტალის ცვლილება				-
გაცემული/მიღებული დივიდენდი			(3,627,394)	(3,627,394)
გადავადებული საგადასახადო აქტივი				-
სხვა სრული შემოსავალი			2,224,411	2,224,411
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის	10,000	-	1,164,027	1,174,027
კაპიტალის ცვლილება				-
გაცემული/მიღებული დივიდენდი			(20,000)	(20,000)
გადავადებული საგადასახადო აქტივი				-
სხვა სრული შემოსავალი			(3,664,573)	(3,664,573)
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრისათვის	10,000	-	(2,520,546)	(2,510,546)

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2025 წლის 20 სექტემბერს.

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი: -

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

ა) ორგანიზაცია და საქმიანობა

შპს “DMS”-ის ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის გამოსაცემად დამტკიცდა დირექტორის 2025 წლის 20 სექტემბრის გადაწყვეტილების შესაბამისად.

შპს “DMS” (შემდგომში კომპანია), საიდენტიფიკაციო ნომრით 404868728, წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, დაფუძნებულს 2010 წლის 30 აგვისტოს საქართველოს კანონმდებლობის მოთხოვნების შესაბამისად. მის იურიდიულ მისამართს წარმოადგენს საქართველო, თბილისი, ყაზბეგის ქ.47. ფაქტიური მისმართია - თბილისი, ვაჟა-ფშაველას 71.

კომპანიის საქმიანობას წარმოადგენს არასაცხოვრებელი ფართების მშენებლობა და რემონტი.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დამფუძნებელია შპს „ნიუ ნათი“ (სკ 204554712) 100% -იანი წილით.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან განხილულია ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში.

ბ) საქართველოს ბიზნეს გარემო

კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოს ტერიტორიაზე. შესაბამისად კომპანია დამოკიდებულია საქართველოს ეკონომიკურ და ფინანსურ ბაზრებზე, რომლებიც წარმოადგენენ განვითარებადი ქვეყნის ბაზრებს. სამართლებრივი, საგადასახადო და მარეგულირებელი საკანონმდებლო ბაზები ჯერ კიდევ განვითარების ეტაპზეა და განიცდის ცვლილებებს. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლენის შეფასებას კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის წინასწარ განსაზღვრული შეფასებებისგან.

2. მომზადების საფუძველი

ა) შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტერთა საერთაშორისო სტანდარტების მსს (ფასს) შესაბამისად.

ბ) შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

კომპანიაში ფინანსური და ბუღალტრული აღრიცხვის ავტომატიზაციის მიზნით დანერგილია ბუღალტრული აღრიცხვის ელექტრონული საინფორმაციო ტექნოლოგიები, კერძოდ, ბუღალტრული აღრიცხვის კომპიუტერული პროგრამა „ორის ბუღალტერია“. პროგრამაში უზრუნველყოფილია ოპერაციების სინთეზური და ანალიზური აღრიცხვა ბუღალტრული ანგარიშგების მიხედვით.

გ) სამუშაო და ანგარიშგების ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი, რომელიც კომპანიის სამუშაო ვალუტას წარმოადგენს. მოცემული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ეროვნულ ვალუტაში, ლარში.

დ) შეფასებებისა და მსჯელობის გამოყენება

ფინანსური ანგარიშგების მსს (ფასს)-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას. ის ასევე მოითხოვს კომპანიის ხელმძღვანელობისგან, რომ მისი მსჯელობის საფუძველზე მოახდინოს ყველაზე შესაფერისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღება და დანერგვა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მეოთხე შენიშვნაში.

ე) საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას განჭვრეტად მომავალში. აღნიშნული პრინციპი

განსაზღვრავს არა მხოლოდ საწარმოს განზრახვას გააგრძელოს ფუნქციონირება, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, არამედ მის უნარსაც.

3. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო აღრიცხვის პოლიტიკის მიმოხილვა

ფინანსური დოკუმენტაციის მომზადებისას კომპანიამ იხელმძღვანელა შემდეგი საბუღალტრო აღრიცხვის პოლიტიკით:

კლასიფიკაცია მოხდა მოკლევადიანი/გრძელვადიანობის მიხედვით

კომპანია წარმოადგენს აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, რომელიც ეფუძნება მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიკაციას.

- თუ მოსალოდნელია ან განზრახულია მათი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის დროს;
- ინახება უპირველესად სავაჭრო მიზნებისათვის;
- თუ მისი რეალიზაცია იგეგმება, საანგარიშგებო პერიოდიდან 12 თვის განმავლობაში;
- ფულადი სახსრები ან მათი ექვივალენტები, რომელთა გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დაფარვისთვის არ არის შეზღუდული საანგარიშგებო პერიოდიდან 12 თვის განმავლობაში.

ყველა დანარჩენი აქტივი კლასიფიცირებულია როგორც გრძელვადიანი.

ვალდებულება არის მიმდინარე, როცა:

- მოსალოდნელია, რომ დაიფაროს ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის დროს.
- უპირველესად სავაჭრო მიზნებისთვისაა.
- უნდა გადახდილ იქნას საანგარიშგებო პერიოდიდან 12 თვის განმავლობაში.
- თუ ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტების გადაცვლა ან ვალდებულების დასაფარად გადახდა შეზღუდული არ არის საანგარიშო პერიოდიდან 12 თვის განმავლობაში.

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

a) შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

შემოსავლის აღიარება

- შემოსავალი აღიარდება მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია კომპანიაში ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა და შესაძლებელია მათი საიმედოდ შეფასება. შემოსავალი ფასდება ანაზღაურებული ან ასანაზრაურებელი საკომპანსაციო თანხის საბაზრო ღირებულებით, კონტრაქტით განსაზღვრული გადახდის ვადისა და დასაბეგრი თანხის გათვალისწინებით. შემოსავლის მიღებისას კომპანია ხელმძღვანელობს კონკრეტული კრიტერიუმებით იმისათვის, რომ განსაზღვროს შემოსავალი, მიღებული ძირითადი თუ არაძირითადი საქმიანობიდან.
- შემოსავლის აღიარება ხდება დარიცხვის პრინციპით, კომპანიის მიერ შესაბამისი კანონმდებლობისა და რეგულირების ფარგლებში, როდესაც შემოსავლის თანხაშესაძლოა საიმედოდ შეფასდეს და სავარაუდოა, რომ ოპერაციებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებელი კომპანიაში შემოედინება.

ხარჯების აღიარება

- კომპანია გასწევს ხარჯებს საქმიან წარმოებაზე თავის საოპერაციო საქმიანობის პროცესში. ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა შემცირება მომავალი ეკონომიკური სარგებლისა, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.
- ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, გაწეული ხარჯებისა და შემოსავლების შორის უშუალო შეპირისპირების საფუძველზე. თუკი ეკონომიკური სარგებლის წარმოშობა მოსალოდნელია რამდენიმე საანგარიშო პერიოდის მანძილზე და შესაძლებელია კავშირი შემოსავალთან მოიძებნოს მთლიანად ან ნაწილობრივ, მაშინ მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯების აღიარება მოხდება რაციონალური გადანაწილების მეთოდით.
- ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში დაუყოვნებლივ, თუ ხარჯი აღარ ქმნის მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს ან როცა მომავალი ეკონომიკური სარგებელი არ შეესაბამება ან აღარ შეესაბამება ბალანსში აქტივად აღიარების მოთხოვნებს.

b) ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

კომპანიის სამუშაო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი (GEL). უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ტრანზაქციები აღიარდება ეროვნულ ვალუტაში ტრანზაქციის განხორციელების თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად გადახდილი ავანსების გათვალისწინებით.

მიღებული და გადახდილი ავანსები არ გადაფასდება.

საანგარიშგებო თარიღში უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ხორციელდება ამ თარიღისათვის არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. გადაფასებით წარმოშობილი საკურსო სხვაობები აღიარდება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

გაცვლითი კურსები	საქ. ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი	
	აშშ დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2023 წლის 31 დეკემბერს	2,6894	2,9753
გაცვლითი კურსი 2024 წლის 31 დეკემბერს	2,8068	2,9306

c) გადასახადები**i. მოგების გადასახადი**

მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად „კომპანია“ იბეგრება ე.წ. ესტონური მოდელით. ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის მიზნებისთვის მოგების გადასახადის დაბეგვრის ობიექტი „კომპანიის“ მიერ იმიჯდება ორ ნაწილად: მოგება, რომელიც დივიდენდის სახით ნაწილდება და დაბეგვრის სხვა ობიექტები გარდა დივიდენდის სახით განაწილებული მოგებისა (სხვა დასაბეგრი ობიექტი).

„კომპანიის“ მიერ დივიდენდის სახით განაწილებული მოგებიდან გამომდინარე მოგების გადასახადი აღიარდება დივიდენდის განაწილების შესახებ საწარმოს პარტნიორთა მიერ

გადაწყვეტილების მიღებისთანავე (კრების ოქმი). მოგების გადასახადის ხარჯი საანგარიშგებო მუხლით „მოგების გადასახადი“ წარდგენილი იქნება იმ საანგარიშგებო წლის მოგება ან ზარალში, როდესაც მოხდა დივიდენდის განაწილება.

სხვა დასაბეგრი ობიექტიდან გამომდინარე მოგების გადასახადი აღიარდება გადასახადის გადახდის ვალდებულების წარმოშობი მოვლენის მოხდენის შესაბამის საანგარიშგებო თვეში, თუ ეს მოვლენა არ განაპირობებს საგადასახადო ვალდებულების შესაბამისი აქტივის წარმოშობას (როდესაც ვალდებულება შეიძლება შემცირდეს მაგ. გაცემული სესხის დაბრუნების შედეგად) და აკმაყოფილებს ხარჯის სახით აღიარების კრიტერიუმებს, მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება და წარდგენილი არის საანგარიშგებო პერიოდის მოგებაში ან ზარალში ხარჯის სახით. ის არ მიეკუთვნება საანგარიშგებო მუხლს „მოგების გადასახადი“.

ii. დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯების და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, იმ შემთხვევაში თუ ეს კონკრეტული (შემოსავალი, ხარჯები და აქტივები) მიეკუთვნება დღგ-ით დასაბეგრ ოპერაციებს, ხოლო იმ შემთხვევაში, როდესაც შემოსავლები, ხარჯები და აქტივები დღგ-ის ჩათვლის უფლებით განთავისუფლებულ ბრუნვას მიეკუთვნება, მათი გათვალისწინება ხდება თვითღირებულებაში.

საგადასახადო ორგანოსგან მიღებული ან მისთვის გადასახდელი დამატებითი ღირებულების გადასახადის აქტივის ან ვალდებულების წმინდა თანხა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მიმდინარე გადასახადების დავალიანების მუხლში.

iii. საშემოსავლო გადასახადი

„კომპანია“ იხდის საშემოსავლო გადასახადს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილი განაკვეთით -20%. საშემოსავლო გადასახადი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია მიმდინარე გადასახადების დავალიანების მუხლში.

d) ძირითადი საშუალებები

თავდაპირველი აღიარების დროს, ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, ძირითადი საშუალებების, აღრიცხვა ხდება თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთის და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

ცვეთის გამოითვლა წარმოებს იმგვარად, რომ განხორციელდეს აქტივის თვითღირებულებასა და ნარჩენ ღირებულებას შორის სხვაობის ჩამოწერა, მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში შემდეგნაირად:

შენობები	20-დან 50 წლამდე
----------	------------------

მანქანა -დანადგარები და მძიმე ტექნიკა	5-დან 10 წლამდე
---------------------------------------	-----------------

საოფისე აღჭურვილობა, ავეჯი და ინვენტარი	3-დან 5 წლამდე
---	----------------

თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება სასარგებლო მომსახურების ვადის, ნარჩენი ღირებულების და ცვეთის მეთოდების გადახედვა და ნებისმიერი ცვლილება აღირიცხება პერსპექტიულად.

ძირითადი საშუალებების აღიარება წყდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების გაყიდვის ან ხმარებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის ნარჩენ საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში მოგება-ზარალში.

ე) არამატერიალური აქტივები

ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით. ეს ღირებულება ბიზნეს - გარიგების დროს გულისხმობს მათ რეალურ ღირებულებას შეძენის დღეს. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, არამატერიალური აქტივები აღიარდება დაგროვილი ამორტიზაციისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა ფასდება განუსაზღვრელი ან განსაზღვრული ვადით.

განსაზღვრული ვადის არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება მთელი თავისი ეკონომიკური მომსახურების ვადის განმავლობაში და ფასდება გაუფასურებაზე, როდესაც ამის ნიშნები ვლინდება. ამორტიზაციის პერიოდი და ამორტიზაციის მეთოდი განსაზღვრული ვადის არამატერიალური აქტივისთვის გადაიხედება სულ ცოტა ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს. ცვლილებები სასარგებლო მომსახურების ვადაში ან აქტივში განივთებული მომავალ ეკონომიკური სარგებელში, აღირიცხება ამორტიზაციის პერიოდის ან მეთოდის ცვლილებით, აისახება რა ეს საბუღალტრო აღრიცხვის შეფასებებში. განსაზღვრული ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯების კატეგორიაში არამატერიალური აქტივის ფუნქციის შესაბამისად.

განუსაზღვრელი ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზება ხდება 15%-ით, მისი განუსაზღვრელი ვადა გადაიხედება ყოველწლიურად იმის განსასაზღვრად, აგრძელებს თუ არა იგი განუსაზღვრელი ვადით ფუნქციონირებას. თუ არ აგრძელებს, მაშინ სასარგებლო მომსახურების ვადა შეიცვლება განუსაზღვრელიდან განსაზღვრულ ვადამდე სამომავლოდ.

არამატერიალური აქტივების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი ფასდება მიღებულ წმინდა სარეალიზაციო თანხასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობით და მისი აღიარება ხდება სხვა სრულ შემოსავალში მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

f) ფინანსური ინსტრუმენტები - თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ფინანსური ინსტრუმენტები არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც წარმოშობს როგორც ერთი საწარმოს აქტივს, ასევე მეორე საწარმოს ფინანსურ ვალდებულებას, ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

ფინანსური ინსტრუმენტების შედგება:

- ფინანსური აქტივებისაგან
- ფინანსური ვალდებულებებისაგან

კომპანიის ფინანსური აქტივები დაყოფილია შემდეგ კატეგორიებად:

- ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები,
- დებიტორული დავალიანება.

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები დაყოფილია შემდეგ კატეგორიებად.

- კრედიტორული დავალიანება

- აღებული სესხები

ფინანსური აქტივი აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, თუ დაკმაყოფილებულია შემდეგი ორივე კრიტერიუმი:

ა) ბიზნეს მოდელის ამოცანაა ფინანსური აქტივის ფლობა საკონტრაქტო ფულადი ნაკადების ამოღების მიზნით, და

ბ) საკონტრაქტო ფულადი ნაკადები მოცემულ ინსტრუმენტთან დაკავშირებით წარმოადგენს მხოლოდ ძირითად თანხისა და პროცენტის გადახდას.

ფინანსური აქტივი აღიარდება რეალური ღირებულებით სხვა საერთო შემოსავალში ასახვით თუ დაკმაყოფილებულია შემდეგი ორი კრიტერიუმი:

ა) ბიზნეს მოდელის ამოცანაა ფინანსური აქტივის ფლობა, როგორც საკონტრაქტო ფულადი ნაკადების ამოღების მიზნით ასევე გასაყიდად, და

ბ) საკონტრაქტო ფულადი ნაკადები მოცემულ ინსტრუმენტთან დაკავშირებით არ წარმოადგენს მხოლოდ ძირითად თანხისა და პროცენტის გადახდას.

ფინანსური აქტივი აღიარდება რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით, თუ იგი არ აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ან რეალური ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით.

ფინანსური ვალდებულებები:

ფინანსური ვალდებულებები იყოფა ორ ჯგუფად: ამორტიზებული ღირებულებით და რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით.

ყველა ფინანსური ვალდებულება ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით გარდა შემდეგისა:

ა) ფინანსური ვალდებულებები რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით. ამგვარი ვალდებულებები, როგორცაა გასაყიდად არსებული აქტივები და წარმოებული ვალდებულებები, სამომავლოდ აღირიცხება რეალური ღირებულებით. ბ) პირობითი საფასური, რომელიც აღიარებული იქნა მყიდველის მიერ ბიზნეს კომბინაციის ფარგლებში, რომელსაც ეხება ფასს 3. ამგვარი პირობითი საფასური სამომავლოდ აღირიცხება რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით.

გ) ფინანსური გარანტიისა და სესხის საბაზრო პროცენტზე მცირე განაკვეთით გაცემის ვალდებულების კონტრაქტები. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, ამგვარი კონტრაქტის გამცემი აღრიცხავს მას როგორც უდიდესი შემდეგს შორის: 1. დანაკარგის რეზერვი 2. თავდაპირველად აღიარებულ თანხას მინუს კუმულატიურად აღიარებული შემოსავალი ფასს 15-ის მიხედვით.

თავდაპირველი აღიარება

საწარმომს ფინანსური აქტივი, ან ფინანსური ვალდებულება უნდა აღიაროს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც საწარმო ხდება ინსტრუმენტის საკონტრაქტო პირობების მონაწილე, როდესაც საწარმო თავდაპირველად აღიარებს ფინანსურ აქტივს, ან ფინანსურ ვალდებულებას, მისი კლასიფიცირება უნდა მოხდეს ზემოაღნიშნული პრინციპების შესაბამისად.

საწარმო ფინანსურ აქტივს აღიარებს მისი რეალური ღირებულებით, პლუს -იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური აქტივი არ არის აღრიცხული რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით, -გარიგების ის დანახარჯები, რომელიც უშვალოდ მიეკუთვნება ფინანსური აქტივის წარმოშობას.

საწარმო ფინანსურ ვალდებულებას აღიარებს მისი რეალური ღირებულებით, მინუს-იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ვალდებულება არ არის აღრიცხული რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით, -გარიგების ის დანახარჯები, რომელიც უშუსალოდ მიეკუთვნება ფინანსური ვალდებულების წარმოშობას.

შემდგომი შეფასება

თავდაპირველი აღიარების დროს ფინანსური ინსტრუმენტების კლასიფიკაციის გათვალისწინებით, შემდგომი შეფასებისათვის გამოყენებული იქნება სხვადასხვა მოდელები.

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, ფინანსური ინსტრუმენტი აღირიცხება:

ა) ამორტიზებული ღირებულებით

ბ) რეალური ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით

გ) რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით.

ამორტიზირებული ღირებულება

როდესაც ინსტრუმენტი აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, მისი მოგება ან ზარალი აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშში, როდესაც:

ხდება აქტივის აღიარების შეწყვეტა

აქტივი გაუფასურდება

ხდება აქტივის მოდიფიკაცია

ხდება ამორტიზაცია (პროცენტის დარიცხვა)

შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებები რეალური ღირებულებებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით:

აღირიცხება რეალური ღირებულებით:

რეალური ღირებულებაში მომხდარი ცვლილებები აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში.

მაგრამ ფინანსური ვალდებულებებისათვის, რომელთაც საწარმო აირჩევს, რომ აღრიცხოს რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით, რეალური ღირებულების ოფციის გამოყენებით, საკუთარ საკრედიტო რისკის ცვლილებებთან დაკავშირებული ცვლილებები რეალურ ღირებულებაში ცალკე უნდა იქნეს წარდგენილი სხვა სრულ შემოსავალში. ეს იმას ნიშნავს, რომ ვალდებულებების რეალური ღირებულების ცვლილებების ელემენტები იყოფა და ცალკე ხდება მისი წარდგენა: ცვლილებები საკუთარ საკრედიტო რისკში წარდგენილი იქნება სხვა სრულ შემოსავალში, ხოლო რეალურ ღირებულებაში ყველა სხვა ცვლილებები წარდგენილ უნდა იქნეს მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში.

საკუთარ საკრედიტო რისკთან დაკავშირებული სხვა სრული შემოსავლის თანხები არ გადაიტანება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, თუნდაც იმ შემთხვევაში, როდესაც ამ ვალდებულების აღიარება შეწყდება და რეალიზებული იქნება თანხები. ეს შეესაბამება ფასს 9-ის მოთხოვნებს, რომლითაც იკრძალება წილობრივ ინსტრუმენტებში განხორციელებული იმ

ინვესტიციის გადატანა მოგება ზარალში, რომლის შეფასება ხდება რეალური ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით. თუმცა, სტანდარტით ნებადართულია კაპიტალის მუხლებს შორის გადატანა და ამდენად, ის საწარმოები, რომელთაც, მაგალითად, სურთ რეალიზებული ნაშთების გაუნაწილებელ მოგებაში გადატანა, შეუძლიათ ამის გაკეთება

ფინანსური ვალდებულებები აღრიცხული ამორტიზებული ღირებულებით :

- აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით
- ღირებულებაში ცვლილებები აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ფინანსური ვალდებულებები არ უნდა იქნეს რეკლასიფიცირებული.

გ) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება დგინდება საშუალო შეწონილი მეთოდის საფუძველზე.

სასაქონლო მატერიალური მარაგები შედგება გასაყიდ საქონელს, ნედლეულსა და მასალებს, მზა პროდუქციასა და სხვა მარაგებს.

მარაგების თვითღირებულება მოიცავს შეძენის, კონვერსიის (გადამუშავების) დანახარჯებს და სხვა ხარჯებს, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია პროდუქციის შექმნასთან.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ხარჯად აღიარება ხდება იმ პერიოდში, როდესაც მოხდება მისგან მისაღები შემოსავლის საიმედოდ შეფასება. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის ნებისმიერი თანხა, აგრეთვე სასაქონლო მატერიალური მარაგების დანაკარგის თანხები, შესაბამისად, აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯებად, როცა მოხდა ჩამოწერა ან ადგილი ჰქონდა დანაკარგებს.

h) ფულადი სახსრები და მოკლევადიანი დეპოზიტები

ფინანსური სახსრები და მოკლევადიანი დეპოზიტები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოიცავს საბანკო ანგარიშებზე და კომპანიის სალაროში არსებულ თანხებს, ასევე მოკლევადიან დეპოზიტებს, რომლებიც არანაკლებ სამი თვისაა.

ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისთვის, ფულადი სახსრები ან მათი ექვივალენტები შედგება ფულადი სახსრებისა და მოკლევადიანი დეპოზიტებისგან, მიმდინარე საბანკო ოვერდრაფტების გამოკლებით.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები აისახება ეროვნულ ვალუტაში ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით, ხოლო ნაშთი საანგარიშგებო წლის ბოლოსათვის 31 დეკემბერს არსებული კურსით.

i) დივიდენდების განაწილება

კომპანია აღიარებს დამფუძნებლების წინაშე დივიდენდის ფულადი ან არაფულადი სახით განაწილების ვალდებულებას, როდესაც დივიდენდი უკვე გამოცხადებულია. შესაბამისი ღირებულება აღიარდება პირდაპირ კაპიტალში. არაფულადი განაცემები ფასდება გასანაწილებელი აქტივების საბაზრო ღირებულებით. ასეთ შემთხვევაში, ნებისმიერი სხვაობის თანხა ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გასანაწილებელი აქტივების საბალანსო ღირებულებას შორის აღიარდება შემოსავლად მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

j) მოთხოვნების გაუფასურება

კომპანია რეგულარულად ამოწმებს თავის დებიტორულ დავალიანებებს გაუფასურების შეფასების მიზნით. ნებისმიერი გაუფასურების ზარალის გამოსათვლელად იგი იყენებს შეფასების საკუთარ მეთოდს, როდესაც ისტორიული მონაცემი მოიპოვება და ფინანსური პრობლემები აქვს მსგავს დებიტორებთან დაკავშირებით.

m) ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევა ორგანიზაციის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

4. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო აღრიცხვის შეფასებები და ვარაუდები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტისგან განსჯას, შეფასებებს, ვარაუდებს, რომლებიც ეხება შემოსავლების, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარებულ თანხებს, თანხლებს ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს და პირობით ვალდებულებებს. გაურკვევლობა ამ ვარაუდებისა და შეფასებების შესახებ, შესაძლოა, დასრულდეს ისეთი შედეგით, რომელიც მოითხოვს აქტივისა ან ვალდებულების საბალანსო ღირებულების არსებით მატერიალურ კორექტირებას მომავალში.

ძირითადი ვარაუდები დაკავშირებული შეფასების გაურკვევლობის მომავალ ან სხვა მნიშვნელოვან წყაროსთან დასკვნის თარიღისთვის, რომლებსაც გააჩნიათ მნიშვნელოვანი რისკი, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მატერიალური კორექტირება მომდევნო ფინანსურ წელს, აღწერილია ქვევით. გახადოს საჭირო მხრივ მომავალ წელს. კომპანია შეფასებებსა და ვარაუდებს აკეთებს იმ პარამეტრების საფუძველზე როდესაც ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა. არსებული გარემოებები და ვარაუდები მომავალი განვითარების შესახებ შესაძლოა შეიცვალოს ბაზრის ან გარემოებათა ცვლილებასთან ერთად, რომლებსაც კომპანია ვერ აკონტროლებს. ასეთი ცვლილებები გავლენას ახდენს ვარაუდებზე მაშინ, როცა ის იჩენს თავს.

შპს “DMS”

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ერთეულ ლარში

5. ძირითადი საშუალებები ღირებულება ან გადაფასებული თანხა

მთლიანი საბალანსო ღირებულება	მიწა	შენობა- ნაგებობები	მანქანა დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	არამატერიალური აქტივები
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,473,009	470,017	162,343	145,909	75,752	5,660	7,550
შემოსვლა 2023 წელს		108474	7000	2,662	52,117		0
გასვლა 2023 წელს			-135,019	-132092	-36980.73		0
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,473,009	578,491	34,324	16,479	90,888	5,660	7,550
შემოსვლა 2024 წელს			3644	12,324			0
გასვლა 2024 წელს							0
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,473,009	578,491	37,968	28,803	90,888	5,660	7,550
ცვეთა გაუფასურება							
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	0	-46,389	-145,540	-137,233	-41,897	-849	-6,757
დარიცხვა 2023წლის განმავლობაში		-19300	-6,782	-4,975	-9,289	-849	0
გასვლა 2023 წლის განმავლობაში			137138	131853	34606		-
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	0	-65,689	-15,184	-10,355	-16,580	-1,698	-6,757
დარიცხვა 2024 წლის განმავლობაში		-19300	-6,297	-3,319	-11,332	-849	0
გასვლა 2024 წლის განმავლობაში			0		0		-
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	0	-84,989	-21,481	-13,674	-27,912	-2,547	-6,757

შპს "DMS"

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ერთეულ ლარში

წმინდა საბალანსო ღირებულება							
1 იანვარი 2023 წელი	1,473,009	423,628	16,803	8,676	33,855	4,811	793
31 დეკემბერი 2023 წელი	1,473,009	512,802	19,140	6,124	74,308	3,962	793
31 დეკემბერი 2024 წელი	1,473,009	493,502	16,487	15,129	62,976	3,113	793

შპს "DMS"
 ფინანსური ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 ერთეულ ლარში

შენიშვნა: 6
გადახდილი ავანსები

	31.12.24	31.12.23
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	462,935	641,967

ანგარიშგებაში ასახული ავანსები (როგორც გაცემული, ასევე მიღებული) ასახულია დღ-ს გარეშე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ვერ ხდება აღნიშნულ ოპერაციაზე დღ-ს ჩათვლა.

შენიშვნა: 7
საბიუჯეტო გადასახდელები

	31.12.24	31.12.23
საგადასახადო ვალდებულებები	322,782	95,318

შენიშვნა: 8

სასაქონლო მატერიალური მარაგები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომ.	658,361
შესყიდვები /კაპიტალიზაცია	19640104
სახეობის ცვლილება	
გაყიდვები/ჩამოწერა	-17295136
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომ.	3,003,329
შესყიდვები /კაპიტალიზაცია	27205357
სახეობის ცვლილება	
გაყიდვები/ჩამოწერა	-27514731
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომ.	2,693,955

შპს "DMS"

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ერთეულ ლარში

სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება მოიცავს ყველა იმ დანახარჯს, რომელიც გაიწია მათ შესაძენად და დანიშნულების ადგილამდე მოსატანად. დაუმთავრებელი მშენებლობა (წარმოება) გარდა აღნიშნული დანახარჯებისა მოიცავს აგრეთვე გაუნაწილებელ საწარმოო ზედნადებ ხარჯებსა და იმ მუშახელის შრომის ანაზღაურებას, რომელთა შრომაც დაკავშირებულია უშუალოდ საწარმოო საქმიანობასთან.

შენიშვნა: 9

მოკლევადიანი მოთხოვნები

	31.12.24	31.12.23
დარიცხული მოთხოვნები (მისაღები პროცენტები)	272,115	272,615
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	1,663	
დებიტორული დავალიანება	3,392,494	5,582,083
მიმდინარე სასესხო მოთხოვნა	367,228	371,913

შენიშვნა: 10

ფულადი სახსრები

	31.12.24	31.12.23
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	944	8943
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	120330	161922
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	145793	145440

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

შპს "DMS"

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ერთეულ ლარში

11. კაპიტალი

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის მდგომარეობით არსებული საზოგადოების საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 10000 ლარს, რომელიც არ შეცვლილა საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში. კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შევსებულ იქნა დამფუძნებლების მიერ ეროვნულ ვალუტაში, ლარში და დივიდენდებსაც ლარში მიიღებენ.

კომპანიის დაარსების დღიდან ანგარიშგების წარდგენის თარიღამდე არც წილობრივი მონაწილეობა დამფუძნებელთა და არც მათი შემადგენლობა არ შეცვლილა.

კომპანიის საკუთარი კაპიტალის კონცენტრაციის კოეფიციენტი უარყოფითია 2024 წლის 31 დეკემბრისათვის. მოცემული კოეფიციენტი გვიჩვენებს, რომ კომპანია მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული გარეშე წყაროებზე, სესხებზე.

შენიშვნა: 12

მიღებული ავანსი

	31.12.24	31.12.23
მიღებული ავანსი მოკლევადიანი	1,394,266	2,884,495

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

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

შპს “DMS”
 ფინანსური ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 ერთეულ ლარში

შენიშვნა: 13

სავაჭრო და სხვა კრედიტ დავალიანება

	31.12.24	31.12.23
მოწ.და მომსახ.წარმოქმნილი ვალდებულებები	994,044	858,873

შენიშვნა: 14

შემოსავალი რეალიზაციიდან

	31.12.2024	31.12.2023
შემოსავალი სამშენებლო მომსახურებიდან	27793367	19884446
შემოსავალი გაყიდული ნედლეული და მასალიდან	2607576	1299670
საიჯარო შემოსავალი	73665	83536
სულ		

მომგებიანობის კოეფიციენტები:

საერთო მოგების მარჟა, რომელსაც საწარმო აწესებს რეალიზაციიდან მიღებული ამონაგების საფუძველზე და მოსალოდნელია რომ, გონივრულობის ფარგლებში მუდმივი დარჩება.

დასაბეგრი მოგების მარჟა, მასზე უფრო მეტი ფაქტორი ახდენს გავლენას ვიდრე საერთო მოგების მარჟაზე და ამ კუთხით საინტერესოა კომპანიისათვის.

მომგებიანობის კოეფიციენტები

	2024	2023
საერთო მოგების მარჟა	10%	20%
საოპერაციო მოგების მარჟა	6%	15%

როგორც ანალიზიდან ჩანს, 2024 წელს შემცირებულია მომგებიანობის მაჩვენებლები წინა წელთან შედარებით

შპს "DMS"

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ერთეულ ლარში

შენიშვნა: 15

რეალიზებული პროდუქციის

თვითღირებულება

	31.12.24	31.12.23
	-23485824.95	-14562730
ძირითადი მასალების დანახარჯები/შემენა		
	-2018546.42	
გაყიდული/შემენილი საქონელი		-2462697

შენიშვნა: 16

ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები

	2024
მიწოდების ხარჯი	686
შრომის ანაზღაურება	969290.94
საიჯარო ქირა	40482.9
კომუნალური მომსახურების ხარჯი	19349.22
კომუნიკაციის ხარჯები	842.75
დაზღვევის ხარჯი	6708.77
კომპიუტერის ხარჯები	2871.26
სატრანსპორტო საშუალებების შენახვის ხარჯები	101911.36
გადაზიდვის მომსახურება	152.37
შეკეთების ხარჯი	1541.12
მასალების ლაბორატორიული კვლევის ხარჯი	964.46
ცვეთა და ამორტიზაცია	41096.41
მივლინების ხარჯი	271.19
გადახდილი ჯარიმები და სანქციები	268.5
ბანკის მომსახურება	9312.11
საინფორმაციო და საკონსულტაციო ხარჯები	330.37
საოფისე და საკანცელარიო ხარჯი	3164.09
ექსპერტიზის ხარჯი	7711.86
ნარჩენების განთავსება	122.05
პროგრამის განახლების ხარჯი	1562.71
სხვა საერთო ხარჯი	1044
	1209684.44

შენიშვნა: 17

არასაოპერაციო შემოსავალი და ხარჯი

	31.12.2024	31.12.2023
საპროცენტო შემოსავალი	33,360	163,139
საპროცენტო ხარჯი	(658,010)	(333,076)

შენიშვნა: 18

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

	31.12.2024	31.12.2023
საკურსო სხვაობა	-176591	179312

25. ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, როდესაც კომპანია ვერ ასრულებს გადახდის ვალდებულებებს ნორმალურ გარემოში. ლიკვიდურობის რისკი იმართება ფულადი ნაკადების მოკლე, საშუალო და გრძელვადიანი პროგნოზით, ასევე ამ პროგნოზებისა და არსებული ფულადი სახსრების მონიტორინგით.

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

შპს "DMS"

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ერთეულ ლარში

ლიკვიდურობის კოეფიციენტები:

	2024	2023
მიმდინარე ლიკვიდობის კოეფიციენტი	0,7	1,24
სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი	0,35	0,72

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს უცხოური ვალუტის გაცვლით კურსებს, საპროცენტო განაკვეთებისა და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკებზე დამოკიდებულების მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების ფარგლებში, ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

დარგში საბაზრო ფასის ცვლილების ტენდენცია დადებითია, შესაბამისად კომპანიის საბაზრო რისკი მინიმალურია.

სავალუტო რისკი

კომპანიას დამკვეთებთან დადებული ხელშეკრულებები აქვს ლარში. ამსთანავე, შესყიდვების ძირითად ნაწილს ახორციელებს ლარში, თუმცა სესხი აქვს დოლარს და ევროში, რაც წარმოშობს სავალუტო რისკებს და შესაბამისად კომპანიას აქვს უარყოფითი საკურსო სხვაობა.

კაპიტალის მართვა

შპს “DMS”

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ერთეულ ლარში

„კომპანიას“, საქმიანობიდან გამომდინარე, არ აქვს ფორმარული კაპიტალის მართვის პოლიტიკა.

საკუთარი კაპიტალის რენტაბელობის კოეფიციენტი, რომელიც განსაზღვრავს მესაკუთრეთა მიერ ინვესტირებული კაპიტალის ეფექტურობას, გვიჩვენებს რამდენი ერთეული ფულადი სახსრები გამოიმუშავა თითოეულმა ჩადებულმა ფულადმა ერთეულმა.

2024 წლის მონაცემებით კომპანიის კაპიტალის რენტაბელობის კოეფიციენტი 3,18 ხოლო 2023 წლისათვის საქმიანობის შედეგების შესაბამისად კოეფიციენტი 1,72. საგრძნობლად გაუმჯობესებულია კაპიტალის რენტაბელობა, რაც ნიშნავს რომ კომპანიას კაპიტალი აქვს ეფექტურად გამოყენებული.

26. პირობითი ვალდებულებები

საგადასახადო პირობითი ვალდებულებები საქართველოში

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და მისთვის დამახასიათებელია კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების ხშირი ცვლილება, რომლებიც ხშირად ბუნდოვანი და წინააღმდეგობრივია და სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოს მიერ სხვადასხვაგვარად განიმარტება. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო ორგანოს არ შეუძლია „კომპანიას“ დააკისროს დამატებითი საგადასახადო ვალდებულება, ჯარიმა ან საურავი, თუ სამართალდარღვევიდან 3 წელია გასული.

ზემოთხსენებული საგადასახადო ვითარებები ქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც საქართველოში უფრო არსებითია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. ხელმძღვანელობის აზრით, იგი ადეკვატურად ასრულებს საგადასახადო ვალდებულებებს, საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად.

27. დაკავშირებული მხარეები

დაკავშირებული მხარეების მიხედვით, მხარეები დაკავშირებულად ითვლებიან, იმ შემთხვევაში, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე ან მნიშვნელოვანი გავლენა

შპს “DMS”

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ერთეულ ლარში

მოახდინოს მეორის ფინანსურ ან ძირითად გადაწყვეტილებებზე. აქცენტი კეთდება

ურთიერთობის არსსა და არა - სამართლებრივ ფორმაზე.

დაკავშირებულმა მხარეებმა შესაძლოა ერთმანეთთან დადონ გარიგება, რაც არ შეუძლიათ

დაუკავშირებელ მხარეებს, ხოლო ტრანზაქციებზე დაკავშირებულ მხარეებს შორის,

შესაძლოა, გავლენა არ მოახდინოს იგივე წესებმა და პირობებმა, რაც დაუკავშირებელ

მხარეებს შორის მოქმედებს ხოლმე.

„კომპანიის“ დაკავშირებულ მხარეს წარმოადგენს შპს „ნიუ ნათი“ რომელიც ფლობს

ანგარიშვალდებული საწარმოს 100%-ს.

ასევე კომპანიის დაკავშირებული მხარეები არიან შპს „გრინი“, შპს „ქლინ ლაინი“, შპს „ნიუ

ნათი“. მათ ყველას საერთო დამფუძნებელი ჰყავთ - შპს „ნიუ ნათი“.

გიორგი სამაგლიშვილი - დირექტორი.

	დაკავშირებული მხარეები	ოპერაციების შინაარსი
შპს „ნიუ ნათი“	კომპანიის დამფუძნებელი (100% იანი წილის მფლობელი)	აღნიშნულ დაკავშირებულ მხარესთან განხორციელებულია სასესხო ურთიერთობები. გაიცემა დივიდენდი.
გიორგი სამაგლიშვილი	კომპანიის დირექტორი	აღნიშნულ დაკავშირებულ მხარესთან გაიცემა ხელფასი, როგორც დირექტორზე
შპს „გრინი“,	ჰყავთ საერთო დამფუძნებელი	აღნიშნულ დაკავშირებულ მხარესთან არ განხორციელებულა სამეურნეო ოპერაციები
შპს „ქლინ ლაინი“	ჰყავთ საერთო დამფუძნებელი	აღნიშნულ დაკავშირებულ მხარესთან ხორციელდება

შპს “DMS”

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ერთეულ ლარში

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

დაკავშირებული მხარეების ოპერაციები	2024
გაყიდვები	0
შესყიდვები	4107787
დივიდენდები	20000
კაპიტალის ცვლილება	0
ხელფასები	211734
წილის შესყიდვა	0
დაკავშირებული მხარეები ნაშთები	
დებიტორული დავალიანება	0
ვალდებულებები	498620

19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ განვითარებული მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან ორგანიზაციის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ ორგანიზაციის ფინანსურ

შპს “DMS”

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ერთეულ ლარში

მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღის შემდგომ განვითარებულ მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია.