

# შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

შპს „DIALUX“

ს/კ: 445419930

## ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

### შინაარსი:

1. სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
3. საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
4. ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2020 წ 31 დეკემბრისათვის

| პერიოდი                                            | 31-12-20 | 31-12-19 | 31-12-18 |
|----------------------------------------------------|----------|----------|----------|
| <b>აქტივები</b>                                    |          |          |          |
| ფული და ფულის ექვივალენტები                        | 218185   | 258060   | 54882    |
| სავაჭრო მოთხოვნები                                 | 156895   | 160283   | 411062   |
| გადახდილი ავანსები დადარიცხული მისაღები შემოსავალი |          |          |          |
| <b>მარაგები</b>                                    | 1750407  | 1601242  | 1077016  |
| -მზა პროდუქცია                                     | 1750407  | 1601242  | 1077016  |
| სხვა                                               |          |          |          |
| საინვესტიციო ქონება                                |          |          |          |
| სხვა მოკლევადიანი აქტივები                         | 5835     | 6406     | 315      |
| ბიოლოგიური აქტივები                                |          |          |          |
| - თვითღირებულების მოდელით                          |          |          |          |
| - გადაფასების მოდელით                              |          |          |          |
| გუდვილი                                            |          |          |          |
| სხვა არამატერიალური აქტივები                       |          |          |          |

|                                                     |                |                |                |
|-----------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| ძირითადი საშუალებები                                | 119898         | 124524         | 117165         |
| ინვესტიციები შეიღობილ კომპანიებში                   |                |                |                |
| ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში |                | 0              |                |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები                          | 0              | 0              |                |
| <b>სულ აქტივები</b>                                 | <b>2251220</b> | <b>2150515</b> | <b>1660440</b> |

|                                                                                         |                |                |                |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
|                                                                                         | 31-12-2020     | 31-12-2019     | 31-12-2018     |
| <b>საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b>                                               |                |                |                |
| საიჯარო ვალდებულება                                                                     | 169900         | 194200         | 129800         |
| სავაჭრო ვალდებულებები                                                                   | 663067         | 565255         | 392094         |
| ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები                                                   |                |                |                |
| ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ                                                      | 26930          |                |                |
| საგადასახადო ვალდებულებები                                                              |                |                |                |
| გამოუმუშავებელი შემოსავალი                                                              |                |                |                |
| გამოუმუშავებელი                                                                         |                |                |                |
| მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები                                                         |                |                |                |
| გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები                                                      | 610537         | 542507         | 365607         |
| მიღებული გრანტები                                                                       |                |                |                |
| სხვა ვალდებულებები                                                                      | 2347           | 1331           | 0              |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                                                                | <b>1472781</b> | <b>1303293</b> | <b>887501</b>  |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                                                                |                |                |                |
| სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში კაპიტალი, კოოპერატივის შემთხვევაში საპაიო კაპიტალი) |                | 190000         | 400000         |
| საემისიო შემოსავალი                                                                     |                |                |                |
| გამოსყიდული საკუთარი აქციები                                                            |                |                |                |
| გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი                                                             | 778439         | 657222         | 372939         |
| გადაფასების რეზერვი                                                                     |                |                |                |
| სხვა რეზერვები                                                                          |                |                |                |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>                                                            | <b>778439</b>  | <b>847222</b>  | <b>772939</b>  |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b>                                           | <b>2251220</b> | <b>2150515</b> | <b>1660440</b> |
| <b>სულ მოკლევადიანი აქტივები</b>                                                        | <b>5835</b>    | <b>6406</b>    | <b>315</b>     |
| <b>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>                                                   | <b>2347</b>    | <b>1331</b>    | <b>0</b>       |



| <b>2019-2020 წლებში მიღებული საქმიანობის შედეგები</b>                        |                 |                 |
|------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
|                                                                              | 31/12/2020      | 31/12/2019      |
| <b>ნეტო ამონაგები</b>                                                        | <b>2664781</b>  | <b>2716383</b>  |
| - საქონლის გაყიდვიდან                                                        | 2664781         | 2716383         |
| - მომსახურების გაწევიდან                                                     |                 |                 |
| - სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან                                               |                 |                 |
| - სხვა                                                                       |                 |                 |
| <b>რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება</b>                                 | <b>-1929892</b> | <b>-1950021</b> |
| - საწყისი მარაგები                                                           |                 |                 |
| - მარაგების შესყიდვა                                                         |                 |                 |
| გადამუშავების დანახარჯები(გადატანილია ძირითად.საშუალებაში)                   |                 |                 |
| - საბოლოო მარაგები                                                           |                 |                 |
| <b>საერთო მოგება</b>                                                         | <b>734889</b>   | <b>766362</b>   |
| სხვა შემოსავალი                                                              |                 |                 |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                                                     | -300878         | -215979         |
| ცვეთა/ამორტიზაცია                                                            | -24206          |                 |
| საპროცენტო შემოსავალი                                                        |                 |                 |
| საპროცენტო ხარჯი                                                             | -38688          | -32925          |
| იჯარის ხარჯი                                                                 | -95886          | -96662          |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი                                     | -81238          | -62278          |
| <b>სულ საოპერაციო ხარჯები</b>                                                | <b>-540896</b>  | <b>-430616</b>  |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                                                     | <b>193993</b>   | <b>335746</b>   |
| გაუფასურების ხარჯი (რევერსირება)                                             |                 |                 |
| ფინანსური აქტივები                                                           |                 |                 |
| მარაგები                                                                     |                 |                 |
| სხვა არაფინანსური აქტივები                                                   |                 |                 |
| წმინდა შემოსულობა (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან                         |                 |                 |
| მიღებული დივიდენდები                                                         |                 |                 |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი(ხარჯი)                                         | -72776          | -51463          |
| <b>მოგება/ზარალი, მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან</b> | <b>121217</b>   | <b>284283</b>   |
| მოგების გადასახადი                                                           |                 |                 |
| <b>მოგება/ზარალი</b>                                                         | <b>121217</b>   | <b>284283</b>   |
| <b>სხვა სრული შემოსავალი(ზარალი)</b>                                         |                 |                 |
| ძირითადი საშუალებების (მათ შორის ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი   |                 |                 |
| სხვა                                                                         |                 |                 |
| სხვა სრული შემოსავალი(ზარალი) სულ                                            |                 |                 |
| <b>მთლიანი სრული შემოსავალი(ზარალი)</b>                                      | <b>121217</b>   | <b>284283</b>   |
| კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)                             | 847222          | 772939          |
| ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში კაპიტალის გაზრდა)                | 77328           | 120000          |
| კაპიტალის სხვა ცვლილებები                                                    | -267328         | -330000         |
| <b>საკუთარი კაპიტალი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს</b>                           | <b>778439</b>   | <b>847222</b>   |

**ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და  
განმარტებითი შენიშვნები**

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

**1. ზოგადი ინფორმაცია**

შპს „DIALUX“ ს / კ : 4 4 8 3 9 4 5 4 0 , შეზღუდული პასუხისმგებლობის საწარმო, რეგისტრირებულია საქართველოში იუსტიციის სამინისტროს სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ 16. 01. 2013 წელს. საწარმოს იურიდიული და ფაქტიური მისამართია ქ.ბათუმი შავშეთის ქ. №24. ფირმის დამფუძნებელია საქართველოს მოქალაქე გოგი დიასამიძე(პ.ნ: 61002014491) 100% - იანი წილის მფლობელი.

საწარმოს ძირითადი საქმიანობაა საყოფაცხოვრებო სამშენებლო და სარემონტო მასალების იმპორტი და რეალიზაცია. საწარმო ფულადი სახსრების ძირითად ნაწილს გამოიმუშავებს საქართველოში საქონლის რეალიზაციით და ხარჯავს როგორც საქართველოში ასევე საზღვარგარეთ საქონლის შესაძენად. შესაბამისად, საწარმოს სამუშაო ვალუტა და ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი. და საქონლის შესაძენად იყენებს ასევე როგორც ქართულ ვალუტას ასევე აშშ დოლარს და ეუროს.

ფინანსური ანგარიშგება არის ერთი საწარმოს ანგარიშგება 2020 წლის პირველი იანვრით დაწყებული და 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის. ფინანსური ანგარიშგების თანხები დამრგვალებულია ერთეულამდე სიზუსტით.

**2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი**

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

საწარმომ პირველად გამოიყენა მსს ფასს-ი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად. შესაბამისად ეს ფინანსური ანგარიშგება არის მსს ფასს-ის შესაბამისი პირველი ფინანსური ანგარიშგება.

ფინანსური ანგარიშგების სრულ პაკეტში წარმოადგინილი წინა შესადარისი პერიოდის შესადარისი ინფორმაციის გათვალისწინებით მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღია 2018 წლის პირველი იანვარი.

**3. სააღრიცხვო პოლიტიკა**

**3.1. ამონაგების აღიარება**

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. იგი არ მოიცავს გაცემულ ყველანაირ სავაჭრო ფასდათმობას, ასევე ვადაზე ადრე გადახდას და ფარტის მოცულობაზე დამოკიდებულ ფასდათმობებს. ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა.

ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების შემოსვლის გადავადების შემთხვევაში, თუ შეთანხმება, თავისი არსით, ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, ამონაგების აღიარება ხდება მომავალში მისაღები ყველა თანხის დღევანდელი ღირებულებით.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგები მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

მომსახურების გაწევის ამონაგები აღიარდება მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, თუ შესაძლებელი იქნება მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება. სხვა შემთხვევაში ამონაგები აღიარდება მხოლოდ უკვე აღიარებული ანაზღაურებადი ხარჯების ოდენობის ფარგლებში.

### 3.2. ფინანსური ინსტრუმენტები

#### სავაჭრო ვალდებულებები

მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის (მომსახურების) შეძენიდან წარმოშობილი ვალდებულება აღიარდება მომწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახულ მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულების ნებისმიერი ცვლილება, რომელიც გამოწვეულია სავალუტო კურსის ცვლილებით, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

### 3.3. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

აქტივების ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების მისი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე განაწილების მიზნით, ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

|                             |       |
|-----------------------------|-------|
| ✓ შენობა ნაგებობები         | -5 %  |
| ✓ მანქანა დანადგარები       | - 20% |
| ✓ საოფისე აღჭურვილობა       | -20%  |
| ✓ ავეჯი და მოწყობილობები    | - 20% |
| ✓ სხვა ძირითადი საშუალებები | -15%  |

### 3.4. მარაგები

მარაგის შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

როდესაც მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მიღებულ იქნა შესაბამისი ამონაგები.

გახარჯული მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდი.

### 3.5. დაქირავებულ პირთა გასამრჯელო

დაქირავებულ პირთა ყველა სახის მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული დანახარჯი, რომლის მიღების უფლებაც დაქირავებულმა პირებმა მოიპოვეს საანგარიშგებო პერიოდში გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ, აღიარდება როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი (გარდა იმ დანახარჯისა, რომელიც აღიარდება მარაგის, ძირითადი საშუალებების ან სხვა აქტივის თვითღირებულებაში).

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, საწარმოს მიერ მოკლევადიანი გასამრჯელოს სახით აღიარებული თანხები ფასდება დაქირავებული პირის იმ მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული სიდიდით, რომელიც გადასახდელია დაქირავებულის მიერ გაწეული ზემოაღნიშნული მომსახურების სანაცვლოდ.

### 3.6. ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარებისას აისახება სამუშაო ვალუტით, რისთვისაც უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხის მიმართ გამოიყენება უცხოური ვალუტის სამუშაო ვალუტაზე გასაცვლელი სპოტ სავალუტო კურსი, ოპერაციის თარიღისათვის.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები ფასდება საბოლოო სავალუტო კურსის გამოყენებით.

საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულადი მუხლების საბოლოო ანგარიშსწორების ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში ან წინა პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველი აღიარების დროს გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა.

### 3.7. მოგების გადასახადი

მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება (აქტივი) ფასდება იმ თანხით, რომლის გადახდა (ანაზღაურება) მოსალოდნელია საანგარიშგებო თარიღისთვის ძალაში შესული საქართველოს საგადასახადო კოდექსით (სსკ) განსაზღვრული საგადასახადო განაკვეთისა დაბეგრის პრინციპების გათვალისწინებით.

სსკ-ის მიხედვით საწარმოსათვის მოგების გადასახადით დაბეგრის ობიექტია: განაწილებული მოგება; გაწეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის; უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების გაწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა; კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯი.

მოგების გადასახადით დაბეგრის ობიექტი, დივიდენდის სახით განაწილებული მოგების გარდა, იბეგრება დაბეგრის ობიექტის წარმოშობისთანავე და საგადასახადო ვალდებულება აღიარდება ყოველი საანგარიშგებო თვის ბოლოს. საწარმოს მიერ მის პარტნიორზე დივიდენდის სახით გასანაწილებელ დივიდენდთან დაკავშირებული მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ფასდება გაუნაწილებელი მოგების მიმართ გამოსაყენებელი საგადასახადო განაკვეთით მანამ, სანამ საწარმო აღიარებს დივიდენდების გადახდის ვალდებულებას.

დირექტორი: *ვლადიმერ დიასამიძე*

გ.დიასამიძე

ბუღალტერი:

*თეიმურაზ თაყაიშვილი*

თ.ცეცხლაძე

