

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

შპს „DIALUX“

ს/კ: 445419930

ფინანსური ანგარიშგება

2021 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 2021 წ 31 დეკემბრისათვის

	პერიოდი	31-12-21	31-12-20	31-12-19
	აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები		697320	218074	257922
საკაქრო მოთხოვნები		227868	156895	160283
გადახდილი ავანსები დადარიცხული მისაღები შემოსავალი				
მარგები		1759368	1748075	1600215
- მზა პროდუქცია		1759368	1748075	1600215
სხვა				
საინვესტიციო ქონება				
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		14737	6195	6625
ბიოლოგიური აქტივები				
- თვითღირებულების მოდელით				
- გადაფასების მოდელით				
გუდვილი				
სხვა არამატერიალური აქტივები				
მოვითადი საშუალებები		293668	119898	124524

ინვესტიციები ზეილობილ კომპანიებში			
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		0	
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0	
სულ აქტივები	2992961	2249137	2149569

	31-12-2021	31-12-2020	31-12-2019
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	38500	169900	194200
სავაჭრო ვალდებულებები	685434	662957	565117
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები			
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	16365	26930	0
საგადასახადო ვალდებულებები			
გამოუმუშავებელი შემოსავალი			
გამოუმუშავებელი			
მიმდინარე სასესიო ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესიო ვალდებულებები	953717	610536	542507
მიღებული გრანტები			
სხვა ვალდებულებები	2915	2347	1331
სულ ვალდებულებები	1696931	1472670	1303155
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში კაპიტალი, კოოპერატივის შემთხვევაში საპაიო კაპიტალი	0	0	190000
სამისიო შემოსავალი			
გამოსყიდული საკუთარი აქციები			
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	1296030	776467	656414
გადაფასების რეზერვი			
სხვა რეზერვები			
სულ საკუთარი კაპიტალი	1296030	776467	846414
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	2992961	2249137	2149569
სულ მოკლევადიანი აქტივები	14737	5835	6406
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	2915	2347	1331

2020-2021 წლებში მიღებული საქმიანობის შედეგები		
ნეტო ამონაგები	31/12/2021	31/12/2020
- საქონლის გაყიდვიდან	5088771	2691131
- მომსახურების გაწევიდან	5012767	2672417
- სამშენებლო ხელშეკრულებიდან		
- სხვა	76004	18714
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-3726718	-1931071
- საწყისი მარაგები		
- მარაგების შეყიდვა		
გადამუშავების დანახარჯები(გადატანილია ძირითად საშუალებებში)		
- საბოლოო მარაგები		
საერთო მოგება	1362053	760060
სხვა შემოსავალი		
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-380976	-300878
ცვეთა/ამორტიზაცია	-62688	-24206
საპროცენტო შემოსავალი		
საპროცენტო ხარჯი	-34754	-38688
იჯარის ხარჯი	-110923	-95886
აღმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-147886	-180349
სულ საოპერაციო ხარჯები	-737227	-640007
საოპერაციო მოგება	624826	120053
გაუფასურების ხარჯი (რევერსირება)		
ფინანსური აქტივები		
მარაგები		
სხვა არაფინანსური აქტივები		
წმინდა შემოსულობა (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან		
მიღებული დივიდენდები		
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი(ხარჯი)	-72776	-51463
მოგება/ ზარალი მოგების გადასახდის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	624826	120053
მოგების გადასახადი		
მოგება/ ზარალი	624826	120053
სხვა არსული შემოსავალი(ზარალი)		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი		
სხვა		
სხვა არსული შემოსავალი(ზარალი)სულ		
მთლიანი არსული შემოსავალი(ზარალი)	624826	120053
კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	776467	846414
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში კაპიტალის გაზრდა)	0	77328
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	0	-267328
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-105263	
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს	1296030	776467

ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და

განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „DIALUX“ ს / კ : 4 4 5 4 1 9 9 3 0 , შეზღუდული პასუხისმგებლობის საწარმო, რეგისტრირებულია საქართველოში იუსტიციის სამინისტროს სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ 16. 01. 2013 წელს. საწარმოს ეურიდიული და ფაქტიური მისამართია ქ.ბათუმი შავშეთის ქ. №24. ფირმის დამფუძნებელია საქართველოს მოქალაქე გოგი დიასამიძე(პ.ნ. 6100201491) 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 ბარჯავს 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 დოლარს და ეუროს.

ფინანსური ანგარიშგება არის ერთი საწარმოს ანგარიშგება 2021 წლის პირველი იანვრით დაწყებული და 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის. ფინანსური ანგარიშგების თანხები დამრგვალებულია ერთეულამდე სოჭუსტით.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ზუღალოტრული ადრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუთს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

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

ფინანსური ანგარიშგების სრულ პაკეტში წარმოდგენილი წინა შესადარისი პერიოდის შესადარისი ინფორმაციის გათვალისწინებით მსს ფას-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 მისადები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა.

ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების შემოსავლის გადავადების შემთხვევაში, თუ შემთხვევაში, თავისი არსით, ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, ამონაგების აღიარება ხდება მომავალში მისადები 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

საგაჭრო ვალდებულებები

მოწოდებლისგან მოკლევადიანი, საკრედიტო პირობებით საქონლის (მომსახურების) შეტენიდან 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 ცვეთის 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%
✓	ავტო 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 გაჩეული მომსახურების სანაცვლოდ, აღიარდება როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი (გარდა იმ დანახარჯისა, რომელიც აღიარდება მარგის, ძირითადი საშუალებების ან სხვა აქტივების თვითღირებულებაში).

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

3.6. ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

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

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლოები ფასდება საბოლოო საცვლუტო კურსის გამოყენებით.

საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულადი მუხლოების საბოლოო ანგარიშსწორების ან ფულადი მუხლოების გადაყვანის დროს ისეთი საცვლუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში ან წინა პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდამპირველი აღიარების დროს გადასაცემად გამოყენებული საცვლუტო 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 დამეგვრის პრინციპების გათვალისწინებით.

სსკ-ის მიხედვით საწარმოსათვის მოგების გადასახდით დამეგვრის ობიექტია: განაწილებული მოგება; გაჩეული 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 გაჩეული წარმომადგენლობითი ხარჯი.

მოგების გადასახდით დამეგვრის ობიექტი, დივიდენდის სახით განაწილებული მოგების გარდა, იბეგრება დამეგვრის ობიექტის წარმომომხსინათავე 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:

გ.დასამიძე

ბუღალტერი:

თ.ცეცხლაძე

