

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი თარიღი
აქტივები	31.12.2018	31.12.2017	01.01.2016
ფული და ფულის ეკვივალენტები	223,691	104,725	597,925
სავაჭრო მოთხოვნები	552,837	275,840	35,840
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	216,023	361,601	259,821
მარაგები	3,219,774	2,712,489	2,057,258
- მზა პროდუქცია			
- სხვა			
საინვესტიციო ქონება			
სხვა მიმდინარე აქტივები			
ბიოლოგიური აქტივები			
- თვითღირებულების მოდელით			
- გადაფასების მოდელით			
გუდვილი			
სხვა არამატერიალური აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	697,658	170,036	68,386
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
სულ აქტივები	4,909,983		3,019,230

ვალდებულებები	31.12.2018	31.12.2017	01.01.2016
ფინანსური იჯარის ვალდებულება			
სავაჭრო ვალდებულებები	1,001,828	729,815	338,690
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები			
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		1,553	1,720
საგადასახადო ვალდებულებები			
გამოუმუშავებელი შემოსავალი			

მიმდინარე სასესიო ვალდებულებები	-		-
გრძელვადიანი სასესიო ვალდებულებები	2,064,629	1,396,848	1,357,034
მიღებული გრანტები			
სხვა ვალდებულებები	303,831	193,676	111,552
სულ ვალდებულებები	3,370,288		1,808,996

საკუთარი კაპიტალი			
სააქციოკაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში - 'სააქციო კაპიტალი')	300,305		300,305
საემისიო შემოსავალი			
გამოსყიდული საკუთარი აქციები			
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	1,732,322	1,389,248	1,185,657
გადაფასების რეზერვი			
სხვა რეზერვები			
სულ მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის განკუთვნილი საკუთარი კაპიტალი	-		-
არამაკონტროლებელი წილი (კონტროლის არმქონე ინვესტორთა ჯამური წილი)			
სულ საკუთარი კაპიტალი	2,032,627	1,689,553	1,191,657
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	5,402,915	4,011,445	3,000,653

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

	საანგარიშგებო პერიოდი	წინა საანგარიშგებო პერიოდი
ნეტო ამონაგები	31.12.2018	31.12.2017
საქონლის გაყიდვიდან	4,007,424	3,369,337
მომსახურების გაწევიდან	4,784	9,507
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		
სხვა		

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	3,104,341	2,558,286
საწყისი მარაგები	2,712,489	2,057,258

მარაგების შესყიდვა	3,580,217	3,226,393
გადამუშავების დანახარჯები		
საბოლოო მარაგები	3,217,774	2,712,489
საერთო მოგება		

სხვა შემოსავალი		
დასაქმებულთა ანაზღაურება	262,475	213,533
ცვეთა და ამორტიზაცია	15,172	15,172
საპროცენტო შემოსავალი:		
საპროცენტო ხარჯი :	109,279	102,740
იჯარის ხარჯი	110,974	90,000
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	234,218	164,020
სულ საოპერაციო ხარჯები	732,118	585,465

საოპერაციო მოგება		
--------------------------	--	--

გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		
ფინანსური აქტივები		
მარაგები		
სხვა არაფინანსური აქტივები		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:		
მიღებული დივიდენდები		
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		
მოგების გადასახადი		
მოგება/(ზარალი)		

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი		
სხვა		
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		

მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)			
--	--	--	--

მოგება/(ზარალი) განკუთვნილი:			
მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის			
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელთათვის			
მოგება/(ზარალი)			

მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი) განკუთვნილი:			
მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის			
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელთათვის			
მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)			

კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)			
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)			
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)			
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში			
კაპიტალის სხვა ცვლილებები			
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს			

ფორმა N3 - ფულადი სახსრების მოძრაობა

	საანგარიშგებო პერიოდი	წინა საანგარიშგებო პერიოდი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	118,966	103,882
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		
სავალუტო კურსის ეფექტი		
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს		

განმარტებითი შენიშვნები 2018 წლის ფინანსურ ანგარიშგების შესახებ:

1. ზოგადი ინფორმაცია.

- შპს „დიას“ (შემდგომში “კომპანია”) დაფუძნებულია „მეწარმეთა შესახებ“ კანონის შესაბამისად და რეგისტრირებულია მეწარმეთა და არასამეწარმეო იურიდიული პირების რეესტრში 2008 წლის 10 ივნისი, რეგისტრაციის №B/1422853 და მდებარეობს საქართველოში.
- იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. ბათუმი, ფ.ხალვაშის გამზირი . 71
- ადგილსამყოფელი: საქართველო, ქ. ბათუმი, ფ.ხალვაშის გამზირი . 71, ა. პუშკინის 59/110
- კომპანიის დირექტორი მალხაზ დიასამიძე პ.ნ. 61006000848
- საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 300305 ლარს.
- საიდენტიფიკაციო კოდი:248434886, 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის 100% წილის მფლობელია მალხაზ დიასამიძე პ.ნ. 61006000848
- საზოგადოების ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს: კელოსიპედებით, მოპედებით და მათი სათადარიგო ნაწილებით ვაჭრობა.
- სხვა საქმიანობა, რაც მოქმედი კანონმდებლობით არ არის აკრძალული.
- კომპანიას არ გააჩნია შეიღობილი კომპანიები.
- კომპანიას არ გააჩნია ფილიალები.
- კომპანია წარმოადგენს მესამეკატეგორიის საწარმოს.

2. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო პოლიტიკის განხილვა

- აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საერთაშორისო ბუღალტრული სტანდარტების საბჭოს მიერ შემუშავებული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად (შემდგომში “მსს ფასს”), რაც ასახავს კომპანიის საადრინესო პოლიტიკას მსს ფასს საფუძველზე (რომელიც გამოიყენება მსს ფასს 35-ე განყოფილების “მსს ფასს-ზე გადასვლა” ფარგლებში).

3. ოპერაციები ვალუტაში

- კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა წარმოადგენს იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტას რომელშიც იგი ფუნქციონირებს. კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი.
- ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა ხდება ლარში.

4. საეკატრო მოთხოვნები

- საიჯარო გადახდები ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება.

5. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

- სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები შემოსავალში აიღება შეძენის ფაქტობრივი თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს შეძენასთან, ტრანსპორტირებასთან, შენახვასთან დაკავშირებულ და სხვა პირდაპირ დანახარჯებს;
- სასაქონლო-მატერიალური მარაგების აღრიცხვის მეთოდია უწყვეტი;
- სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობათა თვითღირებულების განსაზღვრის მეთოდია „საშუალო-შეწონილი“.

6. ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა:

- ნაყიდი ძირითადი საშუალებები შემოსავალში აიღება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს: ნასყიდობის ფასს, არადაბრუნებად გადასახადებს, ტრანსპორტირების, მონტაჟისა და საშუალო მდგომარეობაში მოყვანის ხარჯებს;
- საკუთარი ძალებით აშენებული (დამზადებული) ძირითადი საშუალებების ღირებულებაში არ შეიტანება მოგება (გეგმური დაგროვება);
- ფინანსურ ანგარიშგებაში ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ნარჩენი ღირებულებით;
- ძირითადი საშუალებების ცვეთადი ღირებულება განისაზღვრება მათი პირვანდელი ღირებულებიდან სალიკვიდაციო ღირებულების გამოკლებით;
- ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდით.

7. არამატერიალური აქტივების აღრიცხვა

- შეძენილი არამატერიალური აქტივი შემოსავალში აიღება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს ნასყიდობის ფასს.
- ფინანსურ ანგარიშგებაში არამატერიალური აქტივი აღირიცხება ნარჩენი ღირებულებით;
- არამატერიალურ აქტივს ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდით.

8. სხვა აქტივების აღრიცხვა

- მრავალჯერადი გამოყენების აქტივები, რომელთა გამოყენების ვადის საიმედოდ განსაზღვრა შეუძლებელია, აისახება მოკლევადიანი აქტივების შემადგენლობაში;
- სპეცტანსაცმელი და შრომის დაცვის საშუალებები აისახება მოკლევადიანი აქტივების შემადგენლობაში.

9. საწვავის აღრიცხვა

– ავტოსატრანსპორტო საშუალებებისათვის საწვავის შესყიდვა წარმოებს ტაღონებით და აღირიცხება შესყიდვის ღირებულებით. ტაღონები აღირიცხება განცალკევებულად სხვა მიმდინარე აქტივების ანგარიშზე. ტაღონები ანგარიშვალდებულ პირებზე გაიცემა ავტოსატრანსპორტო საშუალებების მიხედვით და აღირიცხება უწყისებში.

– საწვავი ჩამოიწვრება ავტოსაგზაო ბარათების მიხედვით ფაქტობრივად გარბენილი კილომეტრებისა და ხარჯვის ნორმების შესაბამისად.

– ტექნოლოგიური დანიშნულებისათვის საწვავი შეისყიდება და განთავსდება რეზერვუარში. მისი ჩამოწერა ხორციელდება ფაქტობრივი ხარჯვის ოდენობით, აქტის საფუძველზე.

10. ცალკეული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღრიცხვა:

– მოხმარებისათვის გაქვთენილი სამეურნეო და საკანცელარიო დანიშნულების საქონელი მარაგებში არ აისახება და შესყიდვისთანავე მიეკუთვნება ხაერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებს;

– 50 ლარამდე ღირებულების იხვენტარი და ნივთები (კალკულატორი, ასაკინძი მოწყობილობები და სხვა) მარაგებში არ აისახება და ექსპლუატაციაში გადაცემისთანავე მიეკუთვნება საოფისე ხარჯებს;

– კომპიუტერული ტექნიკის ექსპლუატაციისათვის აუცილებელი ნივთები და მასალები (კარტიჯი, დისკები, ეკრანის გასაწმენდი სითხე და სხვა) მარაგებში არ აისახება და შესყიდვისთანავე მიეკუთვნება კომპიუტერის ხარჯებს;

– მასალები, რომელიც უშუალოდ არ იღებს მონაწილეობას პროდუქციის შემადგენლობაში და გამოიყენება როგორც დამხმარე ტექნოლოგიური საშუალება, ჩამოიწვრება შესაბამისი აქტის საფუძველზე;

– სამშენებლო მასალები, რომლებიც გამოიყენება მიმდინარე რემონტისათვის, ძირითადი საშუალებების შესაკეთებლად საჭირო სათადარიგო ნაწილები და მასალები ჩამოიწვრება აქტის საფუძველზე.

11. ბანკის ხესხები

– ბანკის ხესხები თავდაპირველად საოპერაციო ფასით აისახება. ხესხები კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე ვალდებულებები.

– ბანკის ხესხების საპროცენტო ხარჯები აღიარდება საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

12. მოთხოვნების აღრიცხვა

– მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან ურთიერთდამოკიდებული პირების, გადასახადისაგან გათავისუფლებული ან/და არარეზიდენტი პირების მიმართ აისახება გამოიჯნულად;

13. ვალდებულებების აღრიცხვა

– ბანკის ხესხები თავდაპირველად საოპერაციო ფასით აისახება. ხესხები კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე ვალდებულებები.

– ბანკის ხესხების საპროცენტო ხარჯები აღიარდება საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

– ვალდებულებები წარმოადგენს წვეულებრივ საკრედიტო პირობებით აღიარებულ ვალდებულებებს და პროცენტებს არ ითვალისწინებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

14. საკუთარი კაპიტალის აღრიცხვა

– კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა კომპანიის წესდებით განისაზღვრება. კომპანიის წესდებებში ცვლილებების შეტანა (მათ შორის საწესდებო კაპიტალის საკუთრების უფლებების ცვლილება) მხოლოდ კომპანიის გადაწყვეტილებით ხდება.

– კაპიტალის მოცულობისა და პარტნიორთა წილების ცვლილებები რეგისტრირდება „მეწარმეთა შესახებ“ კანონით განსაზღვრული წესით.

15. ამონაგების აღიარება

– შემოსავლები აღირიცხება დარიცხვის მეთოდით;

– მომსახურების გაწევასთან დაკავშირებული ამონაგები ბალანსის შედგენის თარიღისათვის აღიარდება ხელშეკრულების შესრულების სტადიის შესაბამისად, თუ შესაძლებელი იქნება მომსახურების შედეგების საიმედო შეფასება.

16. მოგების აღიარება

– მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგეგმაში აისახება შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებისათვის არსებული კანონმდებლობის შესაბამისად.

17. დამატებული ღირებულების გადასახადი

= კომპანიის მიერ გაყიდვების / მომსახურების გაწევის ოპერაციებთან დაკავშირებული დღგ-სახელმწიფო ბიუჯეტში გადასახდელია მიწოდებული საქონლის ან გაწეული მომსახურების შესაბამისად, კანონმდებლობით გათვალისწინებულ ვადებში.

18. ხარჯების აღრიცხვა

– ხარჯები აღირიცხება დარიცხვის მეთოდით;

= ხარჯების აღრიცხვის შინაარსი – ფუნქციური დანიშნულებით.

19. მოგება-ზარალი:

– წმინდამოგება წილდება და გამოიყენება:

– დივიდენდების გასაცემად;

– საწარმოს რეინვესტირებისათვის;

20. შიგნითგადასახადი:

– შიგნითგადასახადი – შიგნითგადასახადი;

– შიგნითგადასახადი – შიგნითგადასახადი.

მოგებისგადასახადიანგარიშებდაბეგურისახალიმოდელისშესაბამისად.

ფულადი სახსრები

დასახელება	31.12.2018 წ.	31.12.2017 წ.
ნაღდი ფული სალაროში	198288	88822
ფულადი სახსრები ბანკის ანგარ.	25403	15903
სულ ფულადი სახსრები:	223691	104725

გრძელვადიანი სესხი

დასახელება	31.12.2018წ.	31.12.2017წ.
პროგრესიტი ბანკი	2,064,629	1,396,848

ძირითადი საშუალებები

	ნაშთი 31.12.18	შემოსვლა	გასვლა	ნაშთი 31.12.17
თვითღირებულება	0			
მიწა	0			0
შენობა-ნაგებობები	562230	562230	0	5514
მანქანა-დანადგარები	14036	8522	0	4737
ოფისისაღჭურვილობა	7251	2514	0	28556
ავიჯიდასხვინვენტარი	51921	23365	0	77771
სატრანსპორტოსაშუალებები	62217	0	0	0
სამშენებლოხარჯები	0	0	0	53436
დაუმთავრებელიმშენებლობა	63396	0	0	0
ზოოლოგიურიექივები	0	0	0	170014
სულჯამი:	761051	596631		

	ნაშთი 31.12.18	შემოსვლა	გასვლა	ნაშთი 31.12.17
ცვეთა	0			0
შენობა-ნაგებობები	566954	4724	0	5514
მანქანა-დანადგარები	14036	10534	2013	4737
ოფისისაღჭურვილობა	7251	2921	406	28556
ავიჯიდასხვინვენტარი	51921	23496	130	77771
სატრანსპორტოსაშუალებები	62217	0	15554	0
სამშენებლოხარჯები	0	0	0	116578
სულჯამი:	702379	41675	18103	

არამატერიალური აქტივები

	ნაშთი 31.12.18	შემოსვლა	გასვლა	ნაშთი 31.12.17
არამატერიალურიექივები	2885	1200		1685

სულ ჯამი:				
-----------	--	--	--	--

ცვლილება	ნაშთი 31.12.18	შემოსვლა	გასვლა	ნაშთი 31.12.17
არამატერიალური	2885	0	0	1685
აქტივები				
სულ ჯამი:	0	0		0

დირექტორი:



მალხაზ დიასამიძე

ბუღალტერი:

მინდია ცხადაძე

25.09.2019წ.