შპს „დოკასპორტი“-ს

ფინანსური ანგარიშგების

ანგარიში

2019წელი

ს/კ 401973003

შპს "დოკასპორტი" ფინანსური ანგარიშგება

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობის უწყისი

		31.12.2019	31.12.2018
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	5	489,823	204,829
სავაჭრო მოთხოვნები		24,125	59,380
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი		34,953	
მარაგები	6	64,676	49,090
- მზა პროდუქცია			
- სხვა			
სხვა მიმდინარე აქტივები		25,933	22,321
სხვა არამატერიალური აქტივები	5		
ძირითადი საშუალებები	4	18,924	18,236
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
სულ აქტივები		658,434	353,856
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	7	437	55
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ			
საგადასახადო ვალდებულებები		71,822	39,443
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები		100,000	100,000
სხვა ვალდებულებები		172,056	
სულ ვალდებულებები		344,315	139,498
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')			
საემისიო შემოსავალი			
გამოსყიდული საკუთარი აქციები			
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		314,119	214,358
გადაფასების რეზერვი			
სხვა რეზერვები			
სულ საკუთარი კაპიტალი		314,119	214,358
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		658,434	353,856

დირექტორი ტარიელ კვიციანი

ს/კ 401973003

შპს "დოკასპორტი"

ფინანსური ანგარიშგება

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობის უწყისი

		31.12.2019	31.12.2018
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	5	489,823	204,829
სავაჭრო მოთხოვნები		24,125	59,380
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი		34,953	
მარაგები	6	64,676	49,090
- მზა პროდუქცია			
- სხვა			
სხვა მიმდინარე აქტივები		25,933	22,321
სხვა არამატერიალური აქტივები	5		
ძირითადი საშუალებები	4	18,924	18,236
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
სულ აქტივები		658,434	353,856
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	7	437	55
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ			
საგადასახადო ვალდებულებები		71,822	39,443
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები		100,000	100,000
სხვა ვალდებულებები		172,056	
სულ ვალდებულებები		344,315	139,498
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')			
საემისიო შემოსავალი			
გამოსყიდული საკუთარი აქციები			
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		314,119	214,358
გადაფასების რეზერვი			
სხვა რეზერვები			
სულ საკუთარი კაპიტალი		314,119	214,358
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		658,434	353,856

დირექტორი

ტარიელ კვიციანი

ს/კ 401973003

შპს "დოკასპორტი" ფინანსური ანგარიშგება

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

	31.12.2019	31.12.2018
ნეტო ამონაგები		
საქონლის გაყიდვიდან		
მომსახურების გაწევიდან	2,543,458	1,629,799

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		
საწყისი მარაგები		
მარაგების შესყიდვა		
გადამუშავების დანახარჯები		
საბოლოო მარაგები		
საერთო მოგება	2,543,458	1,629,799

სხვა შემოსავალი	4,937	246
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-434,262	-296,200
ცვეთა და ამორტიზაცია	-3,568	-4,626
საპროცენტო შემოსავალი:		
საპროცენტო ხარჯი :	-23,107	-15,320
იჯარის ხარჯი	-7,819	-7,329
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-1,736,440	-1,135,722
სულ საოპერაციო ხარჯები	-2,200,259	-1,458,951

საოპერაციო მოგება	343,199	170,848
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	-4,213	-2,358
მიღებული დივიდენდები		
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	-2,445	
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდა	336,541	168,490
მოგების გადასახადი		
მოგება/(ზარალი)	336,541	168,490

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

დირექტორი ტარიელ კვიციანი

ს/კ 401973003

საქართველო, შპს "დოკასპორტი" DOCASPORT GEORGIA "DOCASPORT" LTD 401973003

შპს "დოკასპორტი"

ფინანსური ანგარიშგება

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

	31.12.2019	31.12.2018
ნეტო ამონაგები		
საქონლის გაყიდვიდან		
მომსახურების გაწევიდან	2,543,458	1,629,799
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		
საწყისი მარაგები		
მარაგების შესყიდვა		
გადამუშავების დანახარჯები		
საბოლოო მარაგები		
საერთო მოგება	2,543,458	1,629,799
სხვა შემოსავალი	4,937	246
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-434,262	-296,200
ცვეთა და ამორტიზაცია	-3,568	-4,626
საპროცენტო შემოსავალი:		
საპროცენტო ხარჯი :	-23,107	-15,320
იჯარის ხარჯი	-7,819	-7,329
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-1,736,440	-1,135,722
სულ საოპერაციო ხარჯები	-2,200,259	-1,458,951
საოპერაციო მოგება	343,199	170,848
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	-4,213	-2,358
მიღებული დივიდენდები		
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	-2,445	
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდა	336,541	168,490
მოგების გადასახადი		
მოგება/(ზარალი)	336,541	168,490
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი		
სხვა		
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		

დირექტორი — ტარიელ კვიციანი

ს/კ 401973003

შპს "დოკასპორტი" ფინანსური ანგარიშგება

ფორმა N3 - ფულადი სახსრების მოძრაობა

	31.12.2019	31.12.2018
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	530,243	287,659
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-4,256	-1,078
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	-236,780	-220,434
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	289,207	66,147
სავალუტო კურსის ეფექტი	-4,213	-2,358
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	204,829	141,040
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	489,823	204,829

დირექტორი ტარიელ კვიციანი

ს/კ 401973003

საქართველო. შპს "დოკასპორტი" DOCASPORT 401973003 GEORGIA "DOCASPORT" LTD

შპს "დოკასპორტი"

ფინანსური ანგარიშგება

ფორმა N3 - ფულადი სახსრების მოძრაობა

	31.12.2019	31.12.2018
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	530,243	287,659
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-4,256	-1,078
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	-236,780	-220,434
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	289,207	66,147
სავალუტო კურსის ეფექტი	-4,213	-2,358
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	204,829	141,040
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	489,823	204,829

დირექტორი

ტარიელ კვიციანი

ს/კ 401973003

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2018 წლის 31 დეკემბერი			**214,358**	**214,358**
				-
წმინდა მოგება		-	336,541	**336,541**
სხვა სრული შემოსავალი			-	**-**
პერიოდის სრული შემოსავალი		-	336,541	**336,541**
				-
გაცემული დივიდენდი		-	(236,780)	**(236,780)**
				-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება		-	-	**-**
				-
2019 წლის 31 დეკემბერი	**-**	**-**	**314,119**	**314,119**

დირექტორი: ტ. კვიციანი

ს/კ 401973003

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2018 წლის 31 დეკემბერი			**214,358**	**214,358**
				-
წმინდა მოგება		-	336,541	**336,541**
სხვა სრული შემოსავალი			-	**-**
პერიოდის სრული შემოსავალი		-	336,541	**336,541**
				-
გაცემული დივიდენდი		-	(236,780)	**(236,780)**
				-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება		-	-	**-**
				-
2019 წლის 31 დეკემბერი	**-**	**-**	**314,119**	**314,119**

დირექტორი: ტ. კვიციანი

ს/კ 401973003

ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართული შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „დოკასპორტი“ (შემდეგში «კომპანია») დაფუძნებულია და მდებარეობს საქართველოში. იგი წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას და დაარსებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის რეგისტრირებული ოფისი მდებარეობს ქ.თბილისში, დიღმის მასივი Vკვ.კორპ 20 ბ51, კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს : ხელოვნური და ბუნებრივსაფარიანი სპორტული მოედნების მშენებლობა-რეკონსტრუქცია. კომპანიას არ გააჩნია შვილობილი კომპანიები. შპს „დოკასპორტი“ დაფუძნდა 2012 წლის 5 ივლისს და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 50%- იანი წილის მფლობელია ტარიელ კვიციანი (პ/ნ 01006002617), საქართველოს მოქალაქე, რომელიც აგრეთვე არის კომპანიის მოქმედი დირექტორი. და 50%-იანი წილის მფლობელია გიორგი ხარძიანი (პ/ნ 01008017884)

2. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო პოლიტიკის განხილვა

მომზადების საფუძველი

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 სააღრიცხვო პოლიტიკას მსს ფასს საფუძველზე (რომელიც გამოიყენება მსს ფასს 35-ე განყოფილების “მსს ფასს-ზე გადასვლა”- ფარგლებში). კომპანია ნათლად და უპირობოდ აცხადებს, რომ:

• მას წინა პერიოდებში საერთოდ არ წარუდგენია ფინანსური ანგარიშგება და მსს ფასს-ის პირველად გამოყენების თარიღი არის 2018 წლის 01 იანვარი;

• ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტმა გამოიყენა მსს ფასს, ფაქტებისა და გარემოებების საუკეთესო გამოცდილება, რაც ასევე გამოყენებულ იქნება მსს ფასს-ის შემდგომი პერიოდების ფინანსური ანგარიშგების პაკეტის მომზადებისას შესადარისი ინფორმაციის წარმოდგენით.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს გამოყენებული მნიშვნელოვანი საბუღალტრო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია ქვემოთ არის წარმოდგენილი. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულად იქნა (იქნება) გამოყენებული ყველა პერიოდის მიმართ, თუკი სხვაგვარად არ არის განსაზღვრული. ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად მოითხოვს გარკვეული კრიტიკული საბუღალტრო შეფასებების გამოყენებას. იგი ასევე მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან
მსჯელობას კომპანიის საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. საკითხები, რომლებშიც ასახულია ფინანსური ანგარიშგებისთვის მნიშვნელოვანი შეფასებები და დაშვებები და რომლებიც საჭიროებენ მაღალი დონის მსჯელობას და კომპლექსურ მიდგომებს, მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა წარმოადგენს იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტას, რომელშიც იგი ფუნქციონირებს. კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი ("GEL").

წარდგენის ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა ხდება ლარში, თუკი სხვაგვარად არ არის განსაზღვრული.

ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, მოთხოვნად დეპოზიტებს ,რომელთა ვადაც 3 თვეს ან უფრო ნაკლებს შეადგენს.

სავაჭრო მოთხოვნები

რეალიზაცია ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების გაანალიზება იმის დასადგენად, ხომ არ არსებობს რაიმე ობიექტური მტკიცებულება, რომ ეს თანხები არ ექვემდებარება ამოღებას. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება ეფუძნება საშუალო შეწონილი ღირებულების პრინციპს და შეიცავს მარაგების შეძენის, ტრანსპორტირების და დასაწყობების ხარჯებს. შეფასებით გასაყიდი ღირებულება არის ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში სავარაუდო გასაყიდი ფასი, რომლიდანაც გამოქვითულია დასრულებისა და გაყიდვის სავარაუდო ხარჯები.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალება აღიარდება ისტორიულ ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების მთელ პერიოდზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადები შემდეგია:

- მანქანა - დანადგარები 5 წელი
- სატრანსპორტო საშუალებები 10 წელი
- კომპიუტერები და სხვა საოფისე აღჭურვილობა 5 წელი
- ავეჯი 5 წელი

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის უნდა ჩატარდეს ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. თუ არსებობს აქტივების შესაძლო გაუფასურების ნიშნები, მაშინ უნდა შეფასდეს ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდეს მის საბალანსო ღირებულებას. იმ შემთხვევაში, თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის შეფასდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო 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 (სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების 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.

სავაჭრო ვალდებულებები

აღნიშნული თანხები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტებს არ ითვალისწინებს. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება კომპანიის ფულად ერთეულში (ლარში), საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

სესხები თავდაპირველად საოპერაციო ფასით აისახება (ანუ კრედიტორისათვის გადასახდელი თანხის ახლანდელი ღირებულება, საოპერაციო ხარჯების ჩათვლით). სესხები შემდგომში ამორტიზირებული ხარჯით აისახება. საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის საფუძველზე და აისახება ფინანსურ

ხარჯებში. სესხები კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუკი კომპანიას არ გააჩნია უპირობო უფლება აღნიშნული ვალდებულების გასტუმრების გადავადების შესახებ, ანგარიშგების თარიღიდან არანაკლებ 12 თვის ვადით.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად. ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში ან ზარალში შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

საკუთარი კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა კომპანიის წესდებით განისაზღვრება. კომპანიის წესდებაში ცვლილებების შეტანა (მათ შორის საწესდებო კაპიტალის, საკუთრების უფლების ცვლილება), მხოლოდ კომპანიის მესაკუთრეების გადაწყვეტილებით ხდება.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან (მომსახურების გაწევიდან) აღიარდება მაშინ, როცა მყიდველს საქონელი (მომსახურება) მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა. შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებული ღირებულების გადასახადის გარეშე. შემოსავლები ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულების ოდენობით. გაყიდვები ნაჩვენებია დღგ-ს გარეშე.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებისათვის არსებული კანონმდებლობის შესაბამისად. საქართველოს საგადასახადო კოდექსში განხორციელებული ცვლილებების შედეგად, შეიცვალა კომპანიების დაბეგვრის ადრე არსებული მოდელი, რომელიც ყველა პირისთვის, გარდა გარკვეული გამონაკლისებისა (მათ შორისაა კომერციული ბანკები, სადაზღვევო ორგანიზაციები, საკრედიტო კავშირები და სხვა), ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. ახალი, ე.წ. “ესტონური”, მოდელის მიხედვით, კომპანიებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან (რომელიც მიღებულია 2017 წლის 1 იანვრიდან) მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების, ან სხვა ფორმით (მანამდე არსებული მოდელის მიხედვით, კომპანიის მოგება 15%-იანი გადასახადით იბეგრებოდა იმის მიუხედავად, ხდებოდა თუ არა წმინდა მოგების დივიდენდის სახით განაწილება).

დღგ

კომპანიის მიერ გაყიდვების/მომსახურების გაწევის ოპერაციებთან დაკავშირებული დღგ სახელმწიფო ბიუჯეტში გადასახდელია მიწოდებული საქონლის ან გაწეული მომსახურების შესაბამისად, კანონმდებლობით გათვალისწინებულ ვადებში. კომპანიას შეუძლია განახორციელოს დღგ-ს ჩათვლა შესაბამისი ჩასათვლელი თანხების დეკლარირების გზით. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით დაშვებულია გადამხდელის მიერ დღგ-ის თანხის გადახდა ე.წ. „წმინდა თანხის" საფუძველზე (მიღებული დღგ-ს ჩათვლის გათვალისწინებით). შესაბამისად, კომპანიის მიერ განხორციელებული დასაბეგრი ოპერაციების საფუძველზე გადასახდელი დღგ, რომლის გადახდაც არ მომხდარა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აისახება (აღიარდება) ე.წ. „წმინდა თანხის" საფუძველზე (მიღებული დღგ-ს ჩათვლების გათვალისწინებით).

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები, ბიულეტენები, პრემიები და არაფულადი სარგებლები კომპანიის მიერ ექვემდებარება დარიცხვას იმავე პერიოდში, რომელშიც კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურება იქნა გაწეული. არსებითობის პრინციპიდან გამომდინარე, კომპანიის მიერ არ ხდება გამოუყენებელი შვებულების ანარიცხების აღრიცხვა ფინანსურ ანგარიშგებაში (არაარსებითობის გამო).

დივიდენდის განაწილება

დივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა.

ფინანსური ანგარიშგებების შესწორება გამოცემის შემდეგ

ნებისმიერი ცვლილების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში, მისი გამოცემის შემდეგ, დამტკიცებას ექვემდებარება კომპანიის იმავე მენეჯმენტის მიერ, რომლის მიერაც მოხდა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების ავტორიზაცია გამოცემის მიზნით.

3. განუსაზღვრელობის შეფასებისთვის გამოყენებული ძირითადი წყაროები

ძირითადი საშუალებების არამატერიალური აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადა ძირითადი საშუალების და არამატერიალური აქტივის ერთეულის სასარგებლო გამოყენების ვადის შეფასება (განსაზღვრა) მენეჯმენტის მსჯელობის საგანს წარმოადგენს, შესაბამისი გამოცდილების გათვალისწინების შედეგად. აქტივის გამოყენების ვადის განსაზღვრისას მენეჯმენტი ითვალისწინებს აქტივის მოსალოდნელ გამოყენებას, მის ტექნიკურ მახასიათებლებს, ფიზიკურ ცვეთას და იმ ფიზიკურ გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ზემოაღნიშნული პირობების ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება გამოიწვიოს.

გადავადებული და მიმდინარე მოგების გადასახადი

2016 წლის 13 მაისს შეტანილ იქნა ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომელიც ძალაში შევიდა 2017 წლის 01 იანვრიდან და შეეხო კომპანიის მოგების

გადასახადის აღიარებისა და განსაზღვრის პრინციპებს (კომერციული ბანკის, საკრედიტო კავშირის, სადაზღვევო ორგანიზაციის, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციისა და ლომბარდის გარდა). ეს ცვლილებები შეეხო კომპანიის მიერ გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივებს და ვალდებულებებს. კომპანიებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან (რომელიც მიღებულია 2017 წლის 01 იანვრიდან) მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების, ან სხვა ფორმით. დივიდენდების გადახდის შემთხვევაში გამოიყენება 15%-იანი მოგების გადასახადი ე.წ. "დაგროსილი" თანხიდან (ჯერ უნდა მოხდეს გასაცემი დივიდენდის ნეტო თანხის დაგროსვა 5% საშემოსავლო გადასახადის გათვალისწინებით და შემდეგ 0,85 გაყოფით მიიღება მოგების გადასახდით დასაბეგრი ბაზა), რომელიც გადახდილ უნდა იქნეს დივიდენდის ფიზიკურ პირზე, ან არარეზიდენტ იურიდიულ პირზე გაცემის მომენტში, იმისდა მიუხედავად, ეს განაცემი ფულადი თუ არაფულადი სახით არის შესრულებული. აღნიშნული საგადასახადო ცვლილებით, რეზიდენტ საწარმოს 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე საანგარიშო პერიოდებში მიღებული აკუმულირებული წმინდა მოგებიდან დივიდენდის განაწილებისას, უფლება აქვს ჩაითვალოს ამ პერიოდების მიხედვით დარიცხული (დეკლარირებული) და გადახდილი მოგების გადასახადის თანხა, მაგრამ არაუმეტეს დივიდენდის განაწილებაზე გათვალისწინებული მოგების გადასახადის თანხისა. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი მოგების გადასახადი აღირიცხება როგორც იმ პერიოდის მოგების გადასახადის ხარჯი, როდესაც ხდება დივიდენდების გაცემა (მიუხედავად იმისა, თუ რომელი პერიოდის დივიდენდის გაცემა ხდება). კომპანია აღარ აღიარებს მოგების გადასახადთან დაკავშირებულ გადავადებულ აქტივებს და ვალდებულებებს 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და შემდგომ. კანონმდებლობის მოთხოვნათა შესაბამისად, კომპანიას არ აქვს აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2017 წელს მიღებული მოგებიდან მოგების გადასახადის ვალდებულება. აღნიშნული საგადასახადო ცვლილების მიხედვით, დივიდენდების განაწილებასთან ერთად, მოგების გადასახადით ასევე იბეგრება (მოგების განაწილებად ითვლება) ისეთი ხარჯების გაწევა, რაც ეკონომიკურ საქმიანობასთან არ არის დაკავშირებული (ხარჯი რომელიც არ განიხილება ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებულად; მომსახურების ან აქტივების უსასყიდლო მიწოდება; წარმომადგენლობითი ხარჯი, რომელიც აჭარბებს საგადასახადო კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობას). ასევე შეღავათიანი საგადასახადო დაბეგვრის რეჟიმის მქონე ქვეყანაში დარეგისტრირებული პირებისათვის გაცემული ავანსები, ფიზიკურ პირებზე და არარეზიდენტებზე გაცემული სესხები დაუყოვნებლივ ექვემდებარება დაბეგვრას. თუმცა აღნიშნული სესხის დაბრუნების ან ავანსის სანაცვლოდ საქონლის/მომსახურების მიღების (ან ავანსის დაბრუნების) შემდეგ, კომპანიას შესაბამისი დეკლარირების გზით შეუძლია ამ ოპერაციებზე გადახდილი (დეკლარირებული) მოგების გადასახადის ჩათვლა. ისეთი გადასახადები, სხვა გადასახადების მსგავსად, რომლებიც უკან დაბრუნებას (ჩათვლას) აღარ ექვემდებარება, კომპანიის მიერ აისახება "სხვა საოპერაციო ხარჯებში" და არ მიეკუთვნება საანგარიშგებო მუხლს - "მოგების გადასახადი".

4. ძირითადი საშუალებები

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

ძირითადი საშუალებები	მანქანა-დანადგარი	ოფისის აღჭურვილობა	მსუბუქი ავტომობ	სულ
31.დეკემბერი 2017	7286	4617	9881	21784
შეძენა	537	541		1078
გასვლა	-2090	-1468	-1068	-4626
ნაშთი 31.12.2018	5733	3690	8813	18236
				0
შეძენა	3122	1134		4256
ცვეთა	-911	-1589	-1068	-3568
გადაფასება				0
გასვლა				0
ნაშთი 31.12.2019	7944	3235	7745	18924
				0
ნარჩენი ღირებულება				0
31.დეკემბერი 2018	**5733**	**3690**	**8813**	**18236**
31.დეკემბერი 2019	**7944**	**3235**	**7745**	**18924**

5. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები
   თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

ფული და ფულის ექვივალენტები	**31 დეკემბერი 2018**	**31 დეკემბერი 2019**
ფული სალაროში	13509	2374
ფული საბანკო ანგარიშზე ლარში	191 320	487 449
	204 829	**489 823**

6. მარაგები
   თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2019
ნედლეული და მასალები	41443	55 969
დაუმთავრებელი წარმოება		2451
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგები	7647	6256
სულ მარაგები	49 090	64 676

7. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2019
სავაჭრო ვალდებულებები	55	437
საგადასახადო ვალდებულებები	39443	71 822
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები	100 000	100 000
სხვა ვალდებულებები (ავანსები)		172056
სულ ვალდებულებები:	139 498	344 315

კომპანიის მიერ ფინანსური ინსტიტუტებიდან მიღებულ სესხებზე საპროცენტო განაკვეთები შეადგენდა: დოლარში სესხზე – წლიური 12,90% . სესხის ძირითადი ნაწილი წარმოადგენს 12 თვეზე ნალებ საკრედიტო ხაზს, სესხი აღებული იყო საბრუნავი საშუალების (მარაგების) შესაძენად.

8. საკუთარი კაპიტალი

<u>საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება</u>

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2018 წლის 31 დეკემბერი			**214 358**	**214 358**
				-
წმინდა მოგება		-	336 541	336 541
გაცემული დივიდენდი		-	(236 780)	**(236 780)**
				-
საწესდებოკაპიტალის ზრდა/შემცირება		-	-	
				-
2019 წლის 31 დეკემბერი		**-**	**314 119**	**314 119**

9. მოგების გადასახადი კანონმდებლობის ცვლილების შესაბამისად «ესტონურ მოდელზე» გადასვლის შემდეგ, კომპანიას მოგების გადასახადის დარიცხვის და გადახდის ვალდებულება წარმოეშვება არა მოგების მიღების მომენტში, არამედ ამ მოგების განაწილების დროს. გარემოს დაცვის საკითხები. საქართველოში გარემოს დაცვის რეგულაციების შესრულება ძალას იკრეფს და სახელმწიფო ორგანოების მიერ გარემოს დაცვის მიდგომები მუდმივად გადაიხედება. კომპანია პერიოდულად აფასებს თავის ვალდებულებებს გარემოს რეგულაციების შესრულების ფარგლებში. ვალდებულების

განსაზღვრისთანავე ხდება მათი აღიარებაც. პოტენციური ვალდებულება, რომელიც არსებულ რეგულაციებში ცვლილებებით, სამოქალაქო დავებით ან კანონმდებლობის ცვლილებით არის გამოწვეული, წინასწარ ვერ შეფასდება, თუმცა ასეთი ცვლილებები შეიძლება არსებითი იყოს. არსებულ გარემოში, არსებული კანონმდებლობის პირობებში, მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ არ არსებობს მნიშვნელოვანი ვალდებულებები გარემოს დაზიანების თვალსაზრისით.

10, საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომ მნიშვნელოვანი მოვლენები არ მომხდარა.

შპს „დოკასპორტი“
ს/კ 401973003

დირექტორი: ტ. კვიციანი