ფინანსური მდგომარეობა

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2019	31/12/2018	01/01/2018
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	127208	247416	97466
სავაჭრო მოთხოვნები	1296004	2094231	3062865
გადახდილი ავანსები	0	143	143
მარაგები	990	990	990
მზა პროდუქცია	0	0	0
სხვა	990	990	990
საინვესტიციო ქონება	0	0	0
სხვა მიმდინარე აქტივები	10292	10000	10000
ბიოლოგიური აქტივები	0	0	0
თვითღირებულების მოდელით	0	0	0
გადაფასების მოდელით	0	0	0
გუდვილი	0	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	0	0	0
ძირითადი საშუალებები	10876	7360	1780
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	0	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0	0
სულ აქტივები	1445370	2360140	3173244
ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	1336542	2006638	2373923
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები	0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	0	49	380
საგადასახადო ვალდებულებები	53563	60893	168357
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	0	0	0
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	0	0	0
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	0	0	0
მიღებული გრანტები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	91963	136874	565250
სულ ვალდებულებები	1482068	2204454	3107910
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'სა	50000	50000	50000
საემისიო შემოსავალი	0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	-86698	105686	15334
გადაფასების რეზერვი	0	0	0
სხვა რეზერვები	0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	-36698	155686	65334
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	1445370	2360140	3173244

LTD. "Spot Media" 404905509

საქმიანობის შედეგები

საქმიანობის შედეგები	2019	2018
ნეტო ამონაგები	2332114	3955005
საქონლის გაყიდვიდან	0	0
მომსახურების გაწევიდან	2332114	3955005
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	0
სხვა	0	0
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-2006009	0
საწყისი მარაგები	0	990
მარაგების შესყიდვა	0	0
გადამუშავების დანახარჯები	0	0
საბოლოო მარაგები	0	0
საერთო მოგება	326105	3955005
სხვა შემოსავალი	32543	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-448900	-516256
ცვეთა და ამორტიზაცია	-861	-452
საპროცენტო შემოსავალი:	3566	2963
საპროცენტო ხარჯი :	0	0
იჯარის ხარჯი	-4661	-13719
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-80237	-3345606
სულ საოპერაციო ხარჯები	-498550	-3873070
საოპერაციო მოგება	-172445	81935
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		
ფინანსური აქტივები	0	0
მარაგები	0	0
სხვა არაფინანსური აქტივები	0	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან	-19939	8417
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	0	0
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერა	-192384	90352
მოგების გადასახადი	0	0
მოგება/(ზარალი)	-192384	90352
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალების (მათ შორის ბიოლოგიური აქტივის) გადაფასების	0	0
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქ	0	0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ	0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	-192384	90352
კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	155686	65334
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა' , კოı	0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	0	0
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	0	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	0	0
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	-36698	155686

404905509 LTD. "Spot Media"

ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა	2019	2018
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	-75540	566873
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-50000	-428376
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	3566	2963
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	-121974	141460
სავალუტო კურსის ეფექტი	1766	8490
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	247416	97466
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	127208	247416

404905509 LTD. "Spot Media" შპს "სპოტ მედია" 404905509

ფინანსური მდგომარეობა

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2019	31/12/2018	01/01/2018
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	127208	247416	97466
სავაჭრო მოთხოვნები	1296004	2094231	3062865
გადახდილი ავანსები	0	143	143
მარაგები	990	990	990
მზა პროდუქცია	0	0	0
სხვა	990	990	990
საინვესტიციო ქონება	0	0	0
სხვა მიმდინარე აქტივები	10292	10000	10000
ბიოლოგიური აქტივები	0	0	0
თვითღირებულების მოდელით	0	0	0
გადაფასების მოდელით	0	0	0
გუდვილი	0	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	0	0	0
ძირითადი საშუალებები	10876	7360	1780
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	0	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0	0
სულ აქტივები	1445370	2360140	3173244
ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	1336542	2006638	2373923
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები	0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	0	49	380
საგადასახადო ვალდებულებები	53563	60893	168357
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	0	0	0
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	0	0	0
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	0	0	0
მიღებული გრანტები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	91963	136874	565250
სულ ვალდებულებები	1482068	2204454	3107910
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'სა	50000	50000	50000
საემისიო შემოსავალი	0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	-86698	105686	15334
გადაფასების რეზერვი	0	0	0
სხვა რეზერვები	0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	-36698	155686	65334
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	1445370	2360140	3173244

საქმიანობის შედეგები

საქმიანობის შედეგები	2019	2018
ნეტო ამონაგები	2332114	3955005
საქონლის გაყიდვიდან	0	0
მომსახურების გაწევიდან	2332114	3955005
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	0
სხვა	0	0
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-2006009	0
საწყისი მარაგები	0	990
მარაგების შესყიდვა	0	0
გადამუშავების დანახარჯები	0	0
საბოლოო მარაგები	0	0
საერთო მოგება	326105	3955005
სხვა შემოსავალი	32543	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-448900	-516256
ცვეთა და ამორტიზაცია	-861	-452
საპროცენტო შემოსავალი:	3566	2963
საპროცენტო ხარჯი :	0	0
იჯარის ხარჯი	-4661	-13719
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-80237	-3345606
სულ საოპერაციო ხარჯები	-498550	-3873070
საოპერაციო მოგება	-172445	81935
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		
ფინანსური აქტივები	0	0
მარაგები	0	0
სხვა არაფინანსური აქტივები	0	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან	-19939	8417
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	0	0
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერა	-192384	90352
მოგების გადასახადი	0	0
მოგება/(ზარალი)	-192384	90352
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალების (მათ შორის ბიოლოგიური აქტივის) გადაფასებით	0	0
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქ	0	0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ	0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	-192384	90352
კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	155686	65334
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა' , კო	0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	0	0
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	0	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	0	0
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	-36698	155686

ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა	**2019**	**2018**
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	-75540	566873
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-50000	-428376
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	3566	2963
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	-121974	141460
სავალუტო კურსის ეფექტი	1766	8490
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	247416	97466
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	127208	247416

ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართული შენიშვნები

ზოგადი ინფორმაცია

შპს სპოტ მედია შემდეგში კომპანია დაფუძნებულია და მდებარეობს საქართველოში იგი წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას და დაარსებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად კომპანიის ფაქტიური ოფისი მდებარეობს ქ. თბილისში იერუსალიმის 2/5. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სარეკლამო მოსახურების გაწევა. კომპანიის ძირითადი კლიენტები არიან:
ელიტ ელექტრონიქსი, ედ კორპორაცია, აი დი ეს ბორჯომი და სხვა. კომპანიას არ გააჩნია შვილობილი კომპანიები შპს „სპოტ მედია“ დაფუძნდა 2011 წლის 27 ივლისს და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მეწილეები არიან:

მაია მეტრეველი (19,5%),
გია ბურძგლა (29,5%)
ლელი ჭელიძე (51%).

კომპანიის დირექტორია ნათია წულეისკირი.

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 1 იანვარი
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტმა გამოიყენა მსს ფასს ფაქტებისადა 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 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

კომპიუტერები და სხვა საოფისე აღჭურვილობა 5 წელი

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს ცალკე შეძენილ ლიცენზიებს მათ შორის შეძენილი კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფა რომლებიც აისახება დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით.
თუ შეუძლებელია არამატერიალური აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის საიმედოდ განსაზღვრა მაშინ მოცემული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა უნდა განისაზღვროს ხელმძღვანელობის საუკეთესო შეფასების საფუძველზე მაგრამ ეს ვადა არ უნდა აღემატებოდეს 10 წელს.

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.

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 წლის იანვრიდან ახალი ე წ ესტონური მოდელის მიხედვით კომპანიებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან რომელიც მიღებულია წლის იანვრიდან მანამ სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების ან სხვა ფორმით მანამდე არსებული მოდელის მიხედვით კომპანიის მოგება 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 კომპანიას არ აქვს რაიმე სახის საპენსიო ან მსგავსი პროგრამის მათ შორის თანამშრომლის სამსახურის შემდგომი სარგებლის სახით იურიდიული თუ არაკონტრაქტული ვალდებულება 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 საშუალებებისა და 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 1 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 1 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 საშემოსავლო გადასახადის გათვალისწინებით და შემდეგ 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 წლის დეკემბრის მდგომარეობით და შემდგომ კანონმდებლობის მოთხოვნათა შესაბამისად კომპანიას არ აქვს აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 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	კომპიტერული ტექნიკა	სულ
ნაშთი 31.12.2017	**1780**	**1780**
შეძენა	6031	6031
ცვეთა	-452	-452
ნაშთი 31.12.2018	**7359**	**7359**
შეძენა	4377	4377
ცვეთა	-861	-861
ნაშთი 31.12.2019	**3516**	**3516**

5. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

ფული და ფულის ექვივალენტები	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ფული საბანკო ანგარიშზე ლარში	124 567	180 470
ფული საბანკო ანგარიშზე უცხოურ ვალუტაში	2641	66 946

6. სავაჭრო მოთხოვნები

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018

მოთხოვნები ლარში	1 336 542	2 089 285
მოთხოვნები უცხოურ ვალუტაში	230 870	4 948

საკუთარი კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს ნომინალურ კაპიტალს რომელიც განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით კომპანიის საწესდებო კაპიტალი წლის დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 50000 ლარს.

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

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები

2019 წლის ბოლოს მსოფლიოში გავრცელდა კოვიდ-19 ახალი კორონავირუსი, რამაც მნიშვნელოვნად შეაფერხა ეკონომიკური აქტივობები. კომპანიის მენეჯმენტი მოელის, რომ 2020 წელს შესაძლოა ადგილი ჰქონდეს რეალიზაციის მცირეოდენით შემცირებას, თუმცა კომპანიის ფუნქციონირებაზე ამას გავლენა არ ექნება. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომ სხვა მნიშვნელოვანი მოვლენები არ მომხდარა.