

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შპს დი ეი სი კაპიტალი

სარჩევი

- ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე
- ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის:
 - ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში
 - მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიში
 - ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში
 - კაპიტალის ცვლილებების ანგარიში
- ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები:
 - ორგანიზაცია
 - ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა

შპს დი ეი სი კაპიტალი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც რეალურად ასახავს შპს დი ეი სი კაპიტალის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მათ მიერ წარმოებული ოპერაციების კონსოლიდირებულ შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კონსოლიდირებულ კაპიტალში ცვლილებებს მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე საქმიანობის უნარის შეფასებაზე.
- ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:
- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2020 წლის 8 მაისს.

დირექტორი
2020 წ. 8 მაისი
თბილისი, საქართველო

დავით ჭეჭია



შპს დი ეი სი კაპიტალი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	04-10-19	31-12-19
აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	0	116,739
სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	0	
მოკლევადიანი მოთხოვნები	0	7,937,154
სულ მოკლევადიანი აქტივები	0	8,053,893
ძირითადი საშუალებები	0	50,353
სულ გრძელვადიანი აქტივები	0	50,353
სულ აქტივები	0	8,104,246
ვალდებულებები და კაპიტალი		
მოკლევადიანი ვალდებულებები		8,033,346
სულ ვალდებულებები	0	8,033,346
საწესდებო კაპიტალი მოგება ან/და ზარალი		70,900
სულ კაპიტალი	0	70,900
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	0	8,104,246

დირექტორი :

დავით ჭეჭია



შპს დი ეი სი კაპიტალი

მოგება ან/და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

მოგების ან/და ზარალის ანგარიშგება	2019
შემოსავალი რელიზაციიდან	1,943,655
შემოსავალი რელიზაციიდან	1,821,122
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	120,725
სხვა შემოსავლები	1,808
რელიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-1,602,587
საერთო მოგება	341,068
ადმინისტრაციული დანახარჯები	-270,168
ბანკის მომსახურება	-55,057
დაგროვებითი პენსია 2%	-2,262
ინფორმაციის მიღების ხარჯი	-12,510
კომპიუტერის ხარჯები	-779
კომუნიკაციის ხარჯები	-16,773
ოფისის დაცვა	-59
საიჯარო ქირა	-19,877
საკანცელარიო ხარჯი	-392
სხვა საგადასახადო ხარჯი	-1,141
სხვა საერთო ხარჯი	-467
შრომის ანაზღაურება	-159,992
ცვეთა და ამორტიზაცია	-853
მოგება დაბეგვრამდე	70,900

დირექტორი :

დავით ქეჩია



შპს დი ეი სი კაპიტალი
 ფულადი სახსრების მოძრაობის უწყისი
 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	ფულადი სახსრების გასვლა	ფულადი სახსრების შემოსვლა
საოპერაციო საქმიანობა		
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან		2,695,468
გადასახდელი ხელფასები	-126,184	
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე	-489	
მოწ. და მომსახ. წარმოქმნილი ვალდებულებები	-3,085,569	
გადასახდელი გადასახადები	-4,530	
საგადასახადო ვალდებულებები	-31,546	
შრომის ანაზღაურება	-9,251	
ცვლილება პერიოდში		-562,101
სასესხო საქმიანობა		
მიღებული სესხები		681,894
საპროცენტო ხარჯები	-3,054	
ცვლილება პერიოდში		678,840
საინვესტიციო საქმიანობა		
საწესდებო კაპიტალის ზრდა		
საწესდებო კაპიტალის კლება		
გადახდილი დივიდენდები		
ცვლილება პერიოდში		0
ცვლილება პერიოდში		116,739
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში		0
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს		116,739
წმინდა ცვლილება პერიოდში		116,739

დირექტორი :

დავით ქეჩია



შპს დი ეი სი კაპიტალი
 კაპიტალი მოძრაობის ანგარიში
 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	მოგება ან/და ზარალი	სულ კაპიტალი
ბალანსი 04.10.2019 მდგომარეობით	-	-	-
წმინდა ცვლილება პერიოდში	-	70,900	-
ბალანსი 31.12.2019 მდგომარეობით	-	70,900	70,900

დირექტორი :

დავით ქუეია




განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ზოგადი ნაწილი

შპს დი ეი სი კაპიტალი, როგორც სამეწარმეო სუბიექტი და კერძო სამართლის იურიდიული პირი, სამეწარმეო რეგისტრირებულია 2019 წლის 4 ოქტომბრიდან და მინიჭებული აქვს საიდენტიფიკაციო კოდი: 405356458. კომპანიაში 100% წილის მფლობელია: დავით ჭეჭია, 01017016218. კომპანიის საქმიანობის ძირითადი მიმართულებაა ტელევიზის სარეკლამო დროის გაყიდვა.

სააღრიცხვო პრინციპები დ მეთოდები

შპს დი ეი სი კაპიტალი აწარმოებს სააღრიცხვო პოლიტიკას, რომელიც ეფუძნება ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითად (ორმხრიობის, ფულადი შეფასების, საწარმოს ავტონომიურობის, უწყვეტობის, თვითღირებულების, კონსერვატიზმის, მატერიალურობის, რეალიზაციის, შესაბამისობის) პრინციპებს. სააღრიცხვო დოკუმენტების წარმოება მიმდინარეობს სტანდარტებით დადგენილი წესების და მოთხოვნების შესაბამისად. შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება წარმოებს დარიცხვის მეთოდის საფუძველზე. კომპანია განეკუთვნება მე-3 ზომით კატეგორიას. უფლებამოსილია და იყენებს მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებს, რომლის თანახმადაც ვალდებულია შეადგინოს ფინანსურ ანგარიშგება (ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ (ბალანსი); ანგარიშგება მოგების ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების შესახებ; ანგარიშგება საკუთარ კაპიტალში ცვლილების შესახებ; ანგარიშგება ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ და ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაუროს განმარტებით შენიშვნები და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა. ფინანსური ანგარიშგება გამიზნულია მომხმარებელთა ფართო წრისთვის.

შპს დი ეი სი კაპიტალი ბუღალტრულ აღრიცხვას ახორციელებს კომპიუტერული პროგრამა „ორისი“-ის გამოყენებით.

მოქმედი სააღრიცხვო პოლიტიკიდან და საქმიანობის სპეციფიკურობიდან გამომდინარე, აღრიცხვაში გამოყენებული მეთოდის ცალკეული დეტალი (წესები, ხერხები, ფორმები, პრაქტიკა) საჭიროებს განმარტებას. კერძოდ:

1. ხელფასის გაცემა ხდება ელექტრონულად, სს „ლიბერთი ბანკის“ მეშვეობით;
2. ნაღდი ფულით ანგარიშსწორება არ წარმოებს;

3. ყოველწლიურად, წლის დასაწყისში, დირექტორის ბრძანებით ინიშნებიან ანგარიშვალდებული პირები, რომელთაც ეკისრებათ სრული მატერიალური პასუხისმგებლობა;

4. საწარმო აწარმოებს საანგარიშსწორებო ოპერაციებს უცხოურ ვალუტაში. უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარების დროს აისახება სამუშაო ვალუტაში, ოპერაციის შესრულების დღისათვის სამუშაო ვალუტასა და მოცემულ უცხოურ ვალუტას შორის არსებული სპოტ სავალუტო კურსის მიხედვით. ოპერაციის თარიღად მიიჩნევა თარიღი, როდესაც ეს ოპერაცია პირველად კლასიფიცირდება აღიარებისათვის, რაც ნიშნავს, რომ აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ამ ოპერაციასთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი რისკი გადაეცემა სუბიექტს.

5. მოთხოვნები და ვალდებულებები აღირიცხება ცალკეული ობიექტების მიხედვით და იმ თანხით, რომლის გადახდაც უწევს საწარმოს. ამავე ღირებულებით (ანუ პირვანდელი ღირებულებით) ასახულია ის ანგარიშგებაში;

6. შეძენილი სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები აქტივად აღიარდება შეძენის ფაქტიური თვითღირებულებით, რაც მოიცავს მის შეძენასთან, ტრანსპორტირებასთან, დადგმასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს;

7. აქტივები შეფასებულია ისტორიული (პირვანდელი) ღირებულებით, რაც მოიცავს მის შეძენასთან, ტრანსპორტირებასთან, დადგმასთან, ექსპლუატაციაში შეყვანასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს. აქტივების მოძრაობა, დღიდან მიღებისა, აისახება აქტივების მოძრაობის უწყისეში;

8. ცვეთის დარიცხვა ხორციელდება წრფივი მეთოდით. ანგარიშგებაში ძირითადი საშუალებები ასახულია ნარჩენი ღირებულებით;

9. მიმწოდებლებთან საქონლის მიღება და საანგარიშსწორებო ურთიერთობა ხორციელდება ხელშეკრულებების საფუძველზე. შესაბამისი ინფორმაცია (რიგითი N, ხელშეკრ. N, მიმწოდებლის დასახელება, ვადები, შესყიდვის კოდები, თანხები) აისახება რეესტრში;

10. სახარჯი მასალა, საკანცელარიო და სამეურნეო საქონლის შეძენა ხდება მოთხოვნის საფუძველზე, შესყიდული საქონელი მიღება-ჩაბარების აქტით ბარდება ბრძანებით დანიშნულ პასუხისმგებელ პირს, რომელსაც მიჰყავს გაცემის აღრიცხვა და წარმოადგენს ყოველთვიურ ანგარიშს;

11. ყოველი წლის ბოლოს, ანგარიშგების შედგენამდე, ტარდება საბალანსო მუხლების ინვენტარიზაცია დირექტორის ბრძანების საფუძველზე. ინვენტარიზაციის შედეგები რეგულირდება დადგენილი წესების თანახმად;

საგადასახადო ვალდებულებები

12. საგადასახადო ვალდებულებების ნაწილში შპს დი ეი სი კაპიტალი მთლიანად ექვემდებარება საგადასახადო კანონმდებლობის მოთხოვნებს. ამასთან, აღრიცხვისა და ანგარიშგების მიზნებისთვის გამოიყენება საგადასახადო კანონმდებლობის ის ნორმები, რომლებიც მოქმედებაშია შესაბამის საანგარიშგებო პერიოდებისთვის.

12.1. საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 174-ე მუხლის მეორე პუნქტის თანახმად დღეს ჩათვლა ხორციელდება მხოლოდ მაშინ, თუ კი საქონელი ან/და მომსახურება, რომელიც საჭიროა სარეალიზაციო საქონლის შექმნისათვის, ჩამოყალიბებისა და სარეალიზაციოდ მომზადებისათვის, გამოიყენება ან გამოყენებული იქნება დასაბეგრ ოპერაციებში. ხოლო იმ შემთხვევაში კი, საქონელი ან/და მომსახურება, რომელიც სარეალიზაციო საქონელს საბოლოო სახის ჩამოყალიბებაში მონაწილეობს, შეუძლებელია გაიმიჯნოს გამოიყენებოდა თუ არა დასაბეგრ ოპერაციებში, ვსარგებლობთ საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის 174-ე მუხლის მეექვსე ნაწილით. კერძოდ, თუ საქონელი ან მომსახურება ერთდროულად გამოიყენება ჩათვლის უფლების მქონე და ჩათვლის უფლების გარეშე ოპერაციებში და მათი გამოიჯნა შეუძლებელია, მაშინ:

ა) დღეს-ის ჩასათვლელი თანხა გაიანგარიშება საანგარიშო პერიოდში საერთო ბრუნვის თანხაში ჩათვლის უფლების გარეშე გათავისუფლებული დასაბეგრი ოპერაციების თანხის ხვედრითი წონის მიხედვით;

ბ) ამ ნაწილის „ა“ ქვეპუნქტის გათვალისწინებით დღეს-ის ჩასათვლელი თანხის დაზუსტება ხდება მიმდინარე საგადასახადო წლის ბოლო საანგარიშო პერიოდის დეკლარაციაში წლის განმავლობაში საერთო ბრუნვის თანხაში ჩათვლის უფლების გარეშე გათავისუფლებული დასაბეგრი ოპერაციების თანხის ხვედრითი წონის მიხედვით.

დირექტორი

დავით ჭეუია

