

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

შენიშვნა 2018 წლის 31 2017 წლის 31 2016 წლის 31
დეკემბერი დეკემბერი დეკემბერი

აქტივები

გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	2351512	2496247	538875
არამატერიალური აქტივები	0	13	56
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	2176237	1918062	1202435
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	92943	57326	82460
გადახდილი ავანსები	106449	339382	76396
სხვა მიმდინარე აქტივები	38100	22430	13663
სხვა	55861	48098	17276
ფული საღაროში და საბანკო ანგარიშზე	75712	476150	280947
სულ აქტივები	4896814	5357708	2212108

კაპიტალი და ვალდებულებები

კაპიტალი და რეზერვები			
საწესდებო კაპიტალი	2000	2000	2000
გაუნაწილებელი მოგება	1603422	838575	1056502
სულ კაპიტალი და რეზერვები	1605422	840575	1058502

გრძელვადიანი ვალდებულებები

სესხები	2962879	4437769	1004791
მიმდინარე ვალდებულებები			
საგადასახადო ვალდებულება	0	0	127593
მოკლევადიანი სესხი	228975	0	0
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	99538	79364	21222
სულ ვალდებულებები	3291392	4517133	1153606
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	4896814	5357708	2212108

ფინანსური ანგარიშგება დადასტურებულია 2019 წლის 12 სექტემბერი

დავით რაზმაძე
შპს დვ სპორტი-ს გენერალური
დირექტორი



მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

შენიშვნა	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან	4003038	2614782
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	134576	44741
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	2099584	1333578
საერთო მოგება	2038030	1325945
სხვა შემოსავალი	60361	19650
საკურსო სხვაობა	39284	-392815
შრომის ანაზღაურება	509610	444004
ცვეთა და ამორტიზაცია	220495	84719
საპროცენტო ხარჯი	180218	52097
იჯარის ხარჯი	174	6804
საოპერაციო ხარჯი	249890	162291
მოგების გადასახადის ხარჯი	935	1426
სხვა ხარჯი	1506	366
წმინდა მოგება	974847	201073

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება დადასტურებულია 2019
წლის 12 სექტემბერს

დავით რაზმაძე
შპს დე სპორტი-ს გენერალური
დირექტორი



კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
საკუთარი კაპიტალის პერიოდის საწყისი ნაშთი	840575	1058502
წლის მოგება	974847	201073
განაწილებული დივიდენდი	210000	419000
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშო წლის ბოლოს	1605422	840575

მარაგების ცვლილების ანგარიშგება

	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
მარაგები წლის დასაწყისში	1966160	1219711
წლის მანძილზე შეძენილი მარაგები	2365522	2080027
რეალიზებული საქონელი	2099584	1333578
მარაგები საანგარიშო წლის ბოლოსთვის	2232098	1966160

ფკაპიტალის ცვლილებისა და მარაგების ცვლილების ანგარიშგება დადასტურებულია
2019 წლის 12 სექტემბერს

დავით რაზმაძე
შპს დე სპორტი-ს გენერალური
დირექტორი



ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1 ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება დე სპორტი (კომპანია) დარეგისტრირებულია მისამართზე: თბილისი, თოიძის ქ.2/10 (ძველი თბილისის უბანი).

შპს დე სპორტი-ს 50% მფლობელი არის ბ-ნი დავიტ რაზმაძე და 50% მფლობელი ბ-ნი ვახტანგ ლაშხი.

კომპანიის დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა 2018 წელს შეადგენდა 26 თანამშრომელს (2017 წელს : 23).

2 შედგენის საფუძველი

2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასს) მიერ გამოქვეყნებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი (ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (მსს ფასს) შესაბამისად.

2.2 საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა, რადგან იგი ყველაზე საუკეთესოდ ასახავს კომპანიის ოპერაციებისა და კომპანიის სამოქმედო გარემოში მიმდინარე ეკონომიკური მოვლენების შინაარსს.

ინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, ყველა ფინანსური მონაცემი წარმოდგენილი ლარებში დამრგვალებულია.

3.1 უცხოური ვალუტა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

ფინანსურ ანგარიშგებაში საანგარიშგებო ვალუტისაგან (ლარი) განსხვავებულ, უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები გადაიყვანება ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის უცხოურ ვალუტაში

დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით, რომელიც 2017 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 2.6766 ლარს და ერთი ევროსათვის 3.0701 ლარს, (2017 წლის 31 დეკემბერი: ერთი ამერიკული დოლარი 2.5922 ლარი, ერთი ევრო 3.1044). არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლო კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ოპერაციის განხორციელების დღის კურსით), გარდა რეალური ღირებულებით წარდგენილი არაფულადი მუხლებისა, რომლებიც ლარში გადაყვანილია მათი რეალური ღირებულების შეფასების დღის შესაბამისი კურსით.

საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

3.2 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია გადაფასებული ღირებულებით, რაც შემცირებულია ბოლო გადაფასების შემდეგ დაგროვილი ცვეთით. ძირითადი საშუალების გადაფასების დროს, გადაფასების დღისათვის დაგროვილი ცვეთა აკლდება მთლიან საბალანსო ღირებულებას.

თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებითა და სხვა პირდაპირი ხარჯებით.

მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიშება აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით, მიღებულ სარგებელსა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც შესაძლებელია აქტივის გამოყენება.

3.3 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოდგენილია თვითღირებულებით, რომელსაც გამოკლებული აქვს დაგროვილი ამორტიზაცია.

3.4 სასაქონლო მატერიალური მარაგები

მარაგი ისეთი აქტივებია, რომელებიც გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში ან წარმოდგენილია მასალების სახით, რომლებიც განკუთვნილია კომპანიის მომსახურებისთვის და მომსახურების გასაწევად.

სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან, ადგილზე მიტანასთან .

3.5 ფინანსური ინსტრუმენტი

ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება აღიარდება, მას შემდეგ, რაც კომპანია ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე.

ფინანსური აქტივების აღიარება წყდება, როდესაც ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი ნაკადების მიღებისას იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებულ რისკს და სარგებელს.

ფინანსური ვალდებულების აღიარება წყდება, როდესაც ის შესრულდება, ხელშეკრულებით განსაზღვრული დაიფარება.

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები აღიარდებიან რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით.

კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს ხელზე და საბანკო ანგარიშზე.

3.6 კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. ჩვლილებები საწესდებო კაპიტალში შესაძლოა მხოლოდ დამფუძნებელთა გადაწყვეტილებით. საწესდებო კაპიტალი აღიარებულია კომპანიის კაპიტალში მისი დამფუძნებლების შენატანების მიხედვით.

აკუმულირებული მოგება-ზარალი შეიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების აკუმულირებულ მოგება-ზარალს.

3.7 მოგების გადასახადი

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილება. ეს ცვლილება შეეხო მოგების გადასახადის წარდგენას.

2017 წლის ახალი მოდლის მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრება ნულოვანი განაკვეთით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით, ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება, მაშინ როცა ძველი მოდელის მიხედვით კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით, მიუხედავად იმისა, ეს მოგება გაიცემოდა დივიდენდად, თუ კომპანიაში

რჩებოდა მოგების სახით. 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები იბეგრებიან მოგების გადასახადით, თუ მოხდება მოგების განაწილება (დივიდენდის გაცემა) და ასევე, მოგების გადასახადით იბეგრება ისეთი ტრანზაქციები ინდივიდუალურპირებთან, რომლებიც, რომლებიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (საჩუქარი, გადასახადები, რომლებიც არაა ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა). ამ შემთხვევაში მოგების განაწილება იბეგრება 15/85 პროცენტით.

3.8 შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, მასში გათვალისწინებულია სავაჭრო ფასდათმობები და კომპანიის მიერ დაშვებული სხვა შედავათები.

შემოსავალი შემცირებულია გაყიდული საქონლის უკან დაბრუნებით, ფასდათმობით და სხვა მსგავსი შედავათებით.

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან შეიძლება აღიარდეს, როდესაც ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა არის შესრულებული:

კომპანიამ გადასცა მყიდველს საქონელი და მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი;

კომპანიას აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე არანაირი მმართველობითი უფლება ან კონტროლი;

შემოსავალი საიმედოთ შეიძლება შეფასდეს;

როცა შესაძლოა, რომ კონტრაქტთან დაკავშირებული შემოსავალი შემოვა კომპანიაში;

ოპერაციასთან დაკავშირებული დარიცხული და დასარიცხი ხარჯები საიმედოთ იქნეს შეფასებული.

3.9 სესხები

საბანკო სესხის ვადიანობა 1-დან 10 წლამდე, საპროცენტო განაკვეთი წლიური 6%-ს შეადგენს.

საბანკო სესხები გაიცემა გენერალური საკრედიტო ხაზის შეთანხმების ფარგლებში და უზრუნველყოფილია მარაგებით, და უძრავ-მოძრავი ქონებით.

4. საანგარიშგებო თარიღის შემდგომი მოვლენები

5. დაშვებები მომავალთან დაკავშირებით

მენეჯმენტი მტკიცედ დარწმუნებულია, რომ საერთო მოგების მარჯა გააგრძელებს ზრდას და მიაღწევს განსაზღვრულ მნიშვნელობას. ეს ვარაუდი ეფუძნება კომპანიის ძლიერ საბაზრო პოზიციას.

კომპანია არ არის დაცული სავალუტო რისკისაგან და საპროცენტო რისკისაგან, რომელიც გამოწვეულია საოპერაციო საქმიანობიდან.

კომპანია ახორციელებს უცხოურ ვალუტაში გარკვეულ ტრანზაქციებს. აქედან გამომდინარე, გამოვლინდება საკუროსო სხვაობებით წარმოქმნილი მერყეობა.

კომპანიის სავაჭრო ტრანზაქციების უმეტესობა განხორციელებულია ეროვნულ ვალუტა ლარში. საკუროსო სხვაობის რისკი გამოწვეულია სესხებით, რომლებიც დენომინირებულია უცხოურ ვალუტაში. უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც იწვევს კომპანიის სავალუტო რისკს.

კომპანია ახორციელებს გონივრულ პოლიტიკას ლიკვიდურობის მართვასთან დაკავშირებით, რომელიც გულისხმობს საკამარისი რაოდენობის მაღალ ლიკვიდური აქტივების ფლობას, რათა კომპანიამ დროულად გადაიხადოს საოპერაციო და სასესხო ვალდებულება.

კომპანია ისე მართავს კაპიტალს, რომ შეძლოს საქმიანობის გაგრძელება ფუნქციონირებადობის პრინციპით.

კომპანიის კაპიტალის სტრუქტურა შედგება: საკუთარი კაპიტალისგან, რომელიც მოიცავს საწესდებო კაპიტალსა და აკუმულირებულ მოგებას, და მოზიდული სახსრებისაგან, რომელიც მოიცავს სესხებს.

დავით რაზმაძე
შპს დვ სპორტი-ს გენერალური
დირექტორი

