

შპს „დოკასპორტი“-ს
ფინანსური ანგარიშგების
ანგარიში

2020წელი

ს/კ 401973003

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობის უწყისი

		31.12.2020	31.12.2019
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	5	351 149	489 823
სავაჭრო მოთხოვნები		10 786	24 125
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი		51 522	34 953
მარაგები	6	354 097	64 676
- მზა პროდუქცია			
- სხვა			
სხვა მიმდინარე აქტივები		3 338	25 933
სხვა არამატერიალური აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	17 636	18 924
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
სულ აქტივები		788 528	658 434

ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	7	1 035	437
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ			
საგადასახადო ვალდებულებები		23 414	71 822
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები		100 000	100 000
სხვა ვალდებულებები		298 672	172 056
სულ ვალდებულებები		423 121	344 315

საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')			
საემისიო შემოსავალი			
გამოსყიდული საკუთარი აქციები			
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		365 407	314 119
გადაფასების რეზერვი			
სხვა რეზერვები			
სულ საკუთარი კაპიტალი		365 407	314 119
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		788 528	658 434

დირექტორი

ს/კ 401973003



ტარიელ კვიციანი

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობის უწყისი

		31.12.2020	31.12.2019
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	5	351 149	489 823
სავაჭრო მოთხოვნები		10 786	24 125
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი		51 522	34 953
მარაგები	6	354 097	64 676
- მზა პროდუქცია			
- სხვა			
სხვა მიმდინარე აქტივები		3 338	25 933
სხვა არამატერიალური აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	17 636	18 924
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
სულ აქტივები		788 528	658 434
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	7	1 035	437
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ			
საგადასახადო ვალდებულებები		23 414	71 822
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები		100 000	100 000
სხვა ვალდებულებები		298 672	172 056
სულ ვალდებულებები		423 121	344 315
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')			
საემისიო შემოსავალი			
გამოსყიდული საკუთარი აქციები			
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		365 407	314 119
გადაფასების რეზერვი			
სხვა რეზერვები			
სულ საკუთარი კაპიტალი		365 407	314 119
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		788 528	658 434

დირექტორი

ტარიელ კვიციანი

ს/კ 401973003

შპს "დოკასპორტი"

ფინანსური ანგარიშგება

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

	31.12.2020	31.12.2019
ნეტო ამონაგები		
საქონლის გაყიდვიდან		
მომსახურების გაწევიდან	1 664 341	2 543 458

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-886 290	
საწყისი მარაგები		
მარაგების შესყიდვა		
გადამუშავების დანახარჯები		
საბოლოო მარაგები		
საერთო მოგება	778 051	2 543 458

სხვა შემოსავალი	2 650	4 937
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-365 646	-434 262
ცვეთა და ამორტიზაცია	-5 948	-3 568
საპროცენტო შემოსავალი:		
საპროცენტო ხარჯი :	-22 202	-23 107
იჯარის ხარჯი	-8 251	-7 819
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-14 207	-1 736 440
სულ საოპერაციო ხარჯები	-413 604	-2 200 259

საოპერაციო მოგება	364 447	343 199
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	-1 190	-4 213
მიღებული დივიდენდები		
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	-8 192	-2 445
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	355 065	336 541
მოგების გადასახადი		
მოგება/(ზარალი)	355 065	336 541

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



ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

	31.12.2020	31.12.2019
ნეტო ამონაგები		
საქონლის გაყიდვიდან		
მომსახურების გაწევიდან	1 664 341	2 543 458

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-886 290	
საწყისი მარაგები		
მარაგების შესყიდვა		
გადამუშავების დანახარჯები		
საბოლოო მარაგები		
საერთო მოგება	778 051	2 543 458

სხვა შემოსავალი	2 650	4 937
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-365 646	-434 262
ცვეთა და ამორტიზაცია	-5 948	-3 568
საპროცენტო შემოსავალი:		
საპროცენტო ხარჯი :	-22 202	-23 107
იჯარის ხარჯი	-8 251	-7 819
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-14 207	-1 736 440
სულ საოპერაციო ხარჯები	-413 604	-2 200 259

საოპერაციო მოგება	364 447	343 199
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	-1 190	-4 213
მიღებული დივიდენდები		
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	-8 192	-2 445
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან:	355 065	336 541
მოგების გადასახადი		
მოგება/(ზარალი)	355 065	336 541

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

ფორმა N3 - ფულადი სახსრების მოძრაობა

	31.12.2020	31.12.2019
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	170 953	530 243
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-4 660	-4 256
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	-303 777	-236 780
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	-137 484	289 207
სავალუტო კურსის ეფექტი	-1 190	-4 213
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	489 823	204 829
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	351 149	489 823

დირექტორი

ს/კ 401973003



ტარიელ კვიციანი

ფორმა N3 - ფულადი სახსრების მოძრაობა

	31.12.2020	31.12.2019
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	170 953	530 243
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-4 660	-4 256
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	-303 777	-236 780
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	-137 484	289 207
სავალუტო კურსის ეფექტი	-1 190	-4 213
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	489 823	204 829
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	351 149	489 823

დირექტორი

ტარიელ კვიციანი

ს/კ 401973003

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2019 წლის 31 დეკემბერი			314 119	314 119
				-
წმინდა მოგება		-	355 065	355 065
სხვა სრული შემოსავალი			-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი		-	355 065	355 065
				-
გაცემული დივიდენდი		-	(303 777)	(303 777)
				-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება		-	-	-
				-
2020 წლის 31 დეკემბერი	-	-	365 407	365 407

დირექტორი:

ს/კ 401973003

ტ. კვიციანი



საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2019 წლის 31 დეკემბერი			314 119	314 119
				-
წმინდა მოგება		-	355 065	355 065
სხვა სრული შემოსავალი			-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი		-	355 065	355 065
				-
გაცემული დივიდენდი		-	(303 777)	(303 777)
				-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება		-	-	-
				-
2020 წლის 31 დეკემბერი	-	-	365 407	365 407

დირექტორი:

ტ. კვიციანი

ს/კ 401973003

ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართული შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „დოკასპორტი“ (შემდგომში «კომპანია») დაფუძნებულია და მდებარეობს საქართველოში. იგი წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას და დაარსებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართია ქ.თბილისი, დიდმის მასივი Vკვ.კორპ 20 ბ51, ხოლო ფაქტიური მისამართია-თბილისი, ქავთარაძის 16ა. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს : ხელოვნური და ბუნებრივსაფარიანი სპორტული მოედნების მშენებლობა-რეკონსტრუქცია. კომპანიას არ გააჩნია შვილობილი კომპანიები. შპს „დოკასპორტი“ დაფუძნდა 2012 წლის 5 ივლისს და 2020 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 შემენის, 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.

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 გადასახადელი 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 დაბეგრის რეჟიმის მქონე ქვეყანაში დარეგისტრირებული პირებისათვის გაცემული ავანსები, ფიზიკურ პირებზე და არარეზიდენტებზე გაცემული სესხები დაუყოვნებლივ ექვემდებარება დაბეგრას. 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 2018	5733	3690	8813	18236
				0
შეძენა	3122	1134		4256
გასვლა	-911	-1589	-1068	-3568
ნაშთი 31.12.2019	7944	3235	7745	18924
				0
შეძენა	4660			4660
ცვეთა	-3547	-1333	-1068	-5948
გადაფასება				0
გასვლა				0
ნაშთი 31.12.2020	9057	1902	6677	17636
				0
ნარჩენი ღირებულება				0
31.დეკემბერი 2019	7944	3235	7745	18924
31.დეკემბერი 2020	9057	1902	6677	17636

5. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები
თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

ფული და ფულის ექვივალენტები	31 დეკემბერი	31 დეკემბერი
	2019	2020
ფული სალაროში	2374	4130
ფული საბანკო ანგარიშზე ლარში	487449	347019
	489 823	351 149

6. მარაგები
თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2020
ნედლეული და მასალები	55 969	150 652
დაუმთავრებელი წარმოება	2451	194 741
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგები	6256	8704
სულ მარაგები	64 676	354 097

7. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები
თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2020
სავაჭრო ვალდებულებები	437	1035
საგადასახადო ვალდებულებები	71822	23 414
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები	100 000	100 000
სხვა ვალდებულებები (ავანსები)	172056	298672
სულ ვალდებულებები:	344 315	423 121

კომპანიის მიერ ფინანსური ინსტიტუტებიდან მიღებულ სესხებზე საპროცენტო განაკვეთები შეადგენდა: ლარში სესხზე – წლიური 12,75% . სესხის ძირითადი ნაწილი წარმოადგენს 12 თვეზე ნალებ საკრედიტო ხაზს, სესხი აღებული იყო საბრუნავი საშუალების (მარაგების) შესაძენად.

8. საკუთარი კაპიტალი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებე ლი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2019 წლის 31 დეკემბერი			314 119	314 119
				-
წმინდა მოგება		-	355 065	355 065
გაცემული დივიდენდი		-	(303 777)	(303 777)
				-
საწესდებოკაპიტალის ზრდა/შემცირება		-	-	
				-
2020 წლის 31 დეკემბერი		-	365 407	365 407

9. მოგების გადასახადი კანონმდებლობის ცვლილების შესაბამისად «ესტონურ მოდელზე» გადასვლის შემდეგ, კომპანიას მოგების გადასახადის დარიცხვის და გადახდის ვალდებულება წარმოეშვა 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