

შპს „დოკასპორტი“-ს
ფინანსური ანგარიშგების
ანგარიში

2018წელი

შპს "დოკასპორტი"

ფინანსური ანგარიშგება

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობის უწყისი

		31.12.2018	31.12.2017
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	5	204,829	141,040
საფაქრო მოთხოვნები		59,380	44,279
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი			
მარაგები	6	49,090	87,236
- მზა პროდუქცია			
- სხვა			
სხვა მიმდინარე აქტივები		22,321	157
სხვა არამატერიალური აქტივები	5		
ძირითადი საშუალებები	4	18,236	21,784
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
სულ აქტივები		353,856	294,496
ვალდებულებები			
საფაქრო ვალდებულებები	7	55	933
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ			
საგადასახადო ვალდებულებები		39,443	27,261
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები		100,000	
სხვა ვალდებულებები			
სულ ვალდებულებები		139,498	28,194
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')			
საემისიო შემოსავალი			
გამოსყიდული საკუთარი აქციები			
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		214,358	266,302
გადაფასების რეზერვი			
სხვა რეზერვები			
სულ საკუთარი კაპიტალი		214,358	266,302
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		353,856	294,496

დირექტორი

ს/კ 401973003

ტარიელ კვიციანი



ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობის უწყისი

		31.12.2018	31.12.2017
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	5	204 829	141 040
სავაჭრო მოთხოვნები		59 380	44 279
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი			
მარაგები	6	49 090	87 236
- მზა პროდუქცია			
- სხვა			
სხვა მიმდინარე აქტივები		22 321	157
სხვა არამატერიალური აქტივები	5		
ძირითადი საშუალებები	4	18 236	21 784
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
სულ აქტივები		353 856	294 496
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	7	55	933
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ			
საგადასახადო ვალდებულებები		39 443	27 261
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები		100 000	
სხვა ვალდებულებები			
სულ ვალდებულებები		139 498	28 194
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')			
საემისიო შემოსავალი			
გამოსყიდული საკუთარი აქციები			
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		214 358	266 302
გადაფასების რეზერვი			
სხვა რეზერვები			
სულ საკუთარი კაპიტალი		214 358	266 302
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		353 856	294 496

დირექტორი

ტარიელ კვიციანი

ს/კ 401973003

შპს "დოკასპორტი"

ფინანსური ანგარიშგება

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

	31.12.2018	31.12.2017
ნეტო ამონაგები		
საქონლის გაყიდვიდან		
მომსახურების გაწვიდან	1,629,799	2,802,561

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		
საწყისი მარაგები		
მარაგების შესყიდვა		
გადამუშავების დანახარჯები		
საბოლოო მარაგები		
საერთო მოგება	1,629,799	2,802,561

სხვა შემოსავალი	246	2,966
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-296,200	-421,244
ცვთა და ამორტიზაცია	-4,626	-4,099
საპროცენტო შემოსავალი:		
საპროცენტო ხარჯი :	-15,320	-2,238
იჯარის ხარჯი	-7,329	-6,441
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-1,135,722	-1,752,721
სულ საოპერაციო ხარჯები	-1,458,951	-2,183,777

საოპერაციო მოგება	170,848	618,784
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	-2,358	-3,911
მიღებული დივიდენდები		
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	168,490	614,873
მოგების გადასახადი		
მოგება/(ზარალი)	168,490	614,873

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

დირექტორი

ს/კ 401973003

ტარიელ კვიციანი



შპს "დოკასპორტი"

ფინანსური ანგარიშგება

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

	31.12.2018	31.12.2017
ნეტო ამონაგები		
საქონლის გაყიდვიდან		
მომსახურების გაწევიდან	1 629 799	2 802 561

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		
საწყისი მარაგები		
მარაგების შესყიდვა		
გადამუშავების დანახარჯები		
საბოლოო მარაგები		
საერთო მოგება	1 629 799	2 802 561

სხვა შემოსავალი	246	2 966
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-296 200	-421 244
ცვეთა და ამორტიზაცია	-4 626	-4 099
საპროცენტო შემოსავალი:		
საპროცენტო ხარჯი :	-15 320	-2 238
იჯარის ხარჯი	-7 329	-6 441
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-1 135 722	-1 752 721
სულ საოპერაციო ხარჯები	-1 458 951	-2 183 777

საოპერაციო მოგება	170 848	618 784
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	-2 358	-3 911
მიღებული დივიდენდები		
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	168 490	614 873
მოგების გადასახადი		
მოგება/(ზარალი)	168 490	614 873

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

	31.12.2018	31.12.2017
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	287,659	439,095
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-1,078	-12,475
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	-220,434	-495,789
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	66,147	-69,169
სავალუტო კურსის ეფექტი	-2,358	-3,911
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	141,040	214,120
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	204,829	141,040

დირექტორი

ს/კ 401973003



ტარიელ კვიციანი

შპს "დოკასპორტი"

ფინანსური ანგარიშგება

ფორმა N3 - ფულადი სახსრების მოძრაობა

	31.12.2018	31.12.2017
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	287 659	439 095
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-1 078	-12 475
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	-220 434	-495 789
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	66 147	-69 169
სავალუტო კურსის ეფექტი	-2 358	-3 911
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	141 040	214 120
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	204 829	141 040

დირექტორი

ტარიელ კვიციანი

ს/კ 401973003

შპს "დოკასპორტი"

ფინანსური ანგარიშგება

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2017 წლის 31 დეკემბერი			266,302	266,302
				-
წმინდა მოგება		-	168,490	168,490
სხვა სრული შემოსავალი			-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი		-	168,490	168,490
				-
გაცემული დივიდენდი		-	(220,434)	(220,434)
				-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება		-	-	-
				-
2018 წლის 31 დეკემბერი	-	-	214,358	214,358

დირექტორი:

ს/კ 401973003



შპს "დოკასპორტი"

ფინანსური ანგარიშგება

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2017 წლის 31 დეკემბერი			266 302	266 302
				-
წმინდა მოგება		-	168 490	168 490
სხვა სრული შემოსავალი			-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი		-	168 490	168 490
				-
გაცემული დივიდენდი		-	(220 434)	(220 434)
				-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება		-	-	-
				-
2018 წლის 31 დეკემბერი	-	-	214 358	214 358

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, დიდმის 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. 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 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 დაგროვება 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 2016	8238	5170		13408
				0
შემენა	1067	725	10682	12474
გასვლა	-2019	-1278	-801	-4098
ნაშთი 31.12.2017	7286	4617	9881	21784
				0
შემენა	537	541		1078
ცვეთა	-2090	-1468	-1068	-4626
გადაფასება				0
გასვლა				0
ნაშთი 31.12.2018	5733	3690	8813	18236
				0
ნარჩენი ღირებულება				0
31.დეკემბერი 2017	7286	4617	9881	21784
31.დეკემბერი 2018	5733	3690	8813	18236

5. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

ფული და ფულის ექვივალენტები	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2018
ფული სალაროში	13146	13509
ფული საბანკო ანგარიშზე ლარში	127 894	191 320
	141 040	204 829

6. მარაგები

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2018
ნედლეული და მასალები	28 293	41 443
დაუმთავრებელი წარმოება	56055	
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგები	2888	7647

სულ მარაგები

87 236

49 090

7. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2018
სავაჭრო ვალდებულებები	933	55
საგადასახადო ვალდებულებები	27261	39443
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები		100 000
სულ ვალდებულებები:	28 194	139 498

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

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებე ლი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2017 წლის 31 დეკემბერი			266 302	266 302
				-
წმინდა მოგება		-	168490	168 490
გაცემული დივიდენდი		-	(220434)	(220 434)
				-
საწესდებოკაპიტალის ზრდა/შემცირება		-	-	
				-
2018 წლის 31 დეკემბერი		-	214 358	214 358

9. მოგების გადასახადი კანონმდებლობის ცვლილების შესაბამისად «ესტონურ მოდელზე» გადასვლის შემდეგ, კომპანიას მოგების გადასახადის დარიცხვის და გადახდის ვალდებულება წარმოეშევა არა მოგების მიღების მომენტში, არამედ ამ

მოგების განაწილების დროს. გარემოს დაცვის საკითხები. საქართველოში გარემოს დაცვის რეგულაციების შესრულება ძალას იკრფს 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

