



შპს ინოვატორი

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ს ა რ ჩ ე ვ ი

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება ----- 3
- სრული შემოსავლების და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება ----- 4
- ფულადი ნაკადების ანგარიშგება ----- 5
- 1. ზოგადი ინფორმაცია ----- 6
- 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხო პოლიტიკა ----- 6
- 3. განმარტებითი შენიშვნები ----- 12

შპს ინოვაციური

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის

		2019 წ	2018 წ	2017 წ
	შენიშვნა	ლარი	ლარი	ლარი
აქტივები				
მიმდინარე აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები		1,913,712	448,894	297,402
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4	1,200,106	128,614	139,677
საგადასახადო აქტივი		209,837	21,046	12,646
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	5	428,064	393,082	598,404
სხვა მიმდინარე მოთხოვნები		1,148	2,765	4,275
		3,752,867	994,402	1,052,404
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	6	59,185	59,031	75,666
არამატერიალური აქტივები	7	-	56,318	70,398
		59,185	115,349	146,064
სულ აქტივები		3,812,052	1,109,751	1,198,468
ვალდებულებები და კაპიტალი				
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8	2,334,647	322,422	241,367
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		159	1,446	705
		2,334,806	323,868	242,072
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-	-
		-	-	-
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		200	200	200
გაუნაწილებელი მოგება		1,477,046	785,684	956,196
		1,477,246	785,884	956,396
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		3,812,052	1,109,751	1,198,468

გენერალური დირექტორი

ზურაბ გეგენავა

მთ. ბუღალტერი

ბაქარ ბარბაქაძე

შპს ინოვაციური

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის სრული შემოსავლების და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

		2019 წ	2018 წ
	შენიშვნა	ლარი	ლარი
ამონაგები	9	11,383,292	4,223,056
სხვა შემოსავალი	10	32,497	31,601
სხვა ფინანსური შემოსავალი	15	21,141	-
ცვლილება სასაქონლო მატერიალურ-მარაგებში	11		
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები პერიოდის დასაწყისში		(393,082)	(598,404)
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შესყიდვა		(8,449,735)	(2,989,968)
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები პერიოდის ბოლოს		428,064	393,082
ხელფასი		(984,676)	(482,786)
მომსახურების ანაზღაურება		(13,099)	(30,315)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(15,518)	(31,043)
იჯარა	12	(71,428)	(60,784)
ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები	13	(449,926)	(328,454)
საპროცენტო შემოსავალი	14	-	3
საპროცენტო ხარჯი		(99)	(6,709)
სხვა ფინანსური ხარჯი	15	-	(1,779)
მოგება დაბეგრამდე		1,487,431	117,500
მოგების გადასახადი	16	(119,410)	(4,644)
მიმდინარე წლის მოგება		1,368,021	112,856
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში		785,684	956,196
დივიდენდი		(676,658)	(283,368)
გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს		1,477,046	785,684

გენერალური დირექტორი

ზურაბ გეგენავა

მთ. ბუღალტერი

ბაქარ ბარბაქაძე

შპს ინოვაციური				
2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფულადი ნაკადების ანგარიშგება				
	2019 წ	2019 წ	2018 წ	2018 წ
	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან				
მიმდინარე წლის მოგება დაბეგვრამდე	1,487,431		117,500	
ცვეთა და ამორტიზაცია	15,518		31,043	
ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან	-		1,779	
მოგება კურსთაშორის სხვაობიდან	(21,141)		-	
ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან მიღებული მოგება	-		(55)	
არამატერიალური აქტივიდან გაყიდვიდან მიღებული მოგება	(4,700)			
საპროცენტო ხარჯი	99		6,709	
მიღებული პროცენტები	-		(3)	
ცვლილება საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შემცირება	-		18,731	
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა	(1,051,209)		-	
საგადასახადო აქტივის ზრდა	(188,791)		(8,401)	
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შემცირება	-		205,322	
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ზრდა	(34,982)		-	
სხვა მიმდინარე მოთხოვნების შემცირება	1,617		1,510	
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა	2,009,823		74,302	
სხვა მიმდინარე ვალდებულებების ზრდა	-		741	
სხვა მიმდინარე ვალდებულებების შემცირება	(1,287)		-	
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		2,212,379		449,178
გადახდილი პროცენტი	(99)		(6,709)	
გადახდილი მოგების გადასახადი	(119,410)		(4,644)	
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		2,092,870		437,825
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან				
ძირითადი საშუალების რეალიზაცია	-		3,189	
არამატერიალური აქტივის რეალიზაცია	64,005			
ძირითადი საშუალების შეძენა	(18,659)		(3,462)	
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		45,347		(273)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან				
დივიდენდის გაცემა	(676,658)		(283,368)	
მიღებული პროცენტი	-		3	
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		(676,658)		(283,366)
ფული და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში		448,894		297,402
ფულისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		1,461,559		154,186
კურსთაშორის სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე		3,260		(2,694)
ფული და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს		1,913,713		448,894

გენერალური დირექტორი

ზურაბ გეგენავა

მთ. ბუღალტერი

ბაქარ ბარბაქაძე



1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ინოვატორი (შემდგომში „კომპანია“) შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებაა რომელიც დაფუძნებულია და მდებარეობს საქართველოში, კომპანია რეგისტრირებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად 2005 წლის 9 სექტემბერს. კომპანიის 100 %-იანი წილის მფლობელია ფიზიკური პირი ზურაბ გეგენავა.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სამაუწყებლო ტექნიკის საბითუმო და საცალო ვაჭრობა და მასთან დაკავშირებული მომსახურების გაწევა.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, ვაკის რაიონი, მე-2 საავადმყოფო-პოლიკლინიკის მიმდებარედ, ვაჟა ფშაველას VII კვარტლის მხარეს, მარიჯანის ქუჩაზე.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (შემდგომში “მსს ფასს”) შესაბამისად.

სამუშაო და წარდგენის ვალუტა

კომპანიის სამუშაო ვალუტაა იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, სადაც კომპანია ეწევა საქმიანობას. კომპანიის სამუშაო ვალუტა ქართული ლარია. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილია ქართულ ლარში.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის საოპერაციო ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტაში წარმოებული ტრანზაქციები აღიარდება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ ტრანზაქციის დღეს დადგენილი სავალუტო გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი მუხლები, რომლებიც აისახება თავდაპირველი ღირებულებით, კონვერტირდება წლის ბოლოს არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში.

უცხოურ ვალუტაში არსებული არაფულადი მუხლები, რომლებიც აისახება თავდაპირველ ღირებულებით, კონვერტირდება ტრანზაქციის დღისათვის არსებული გაცვლითი კურსის მიხედვით.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის/მომსახურების რეალიზაციიდან აღიარდება მაშინ, როდესაც მყიდველს საქონელი/მომსახურება მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა, და

როდესაც მყიდველს გადაეცემა საქონლის ფლობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი, და როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან კომპანია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს, რომლის საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობებისა და საქართველოს მთავრობის სახელით ამოღებული რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი საქონლის/მომსახურების მიწოდებიდან ამონაგებისა და საპროცენტო შემოსავლის გარდა, აღიარდება როდესაც არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ შეფასება.

ხარჯების აღიარება

ხარჯები აღიარდება თუ მოსალოდნელია საწარმოს ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში აქტივების საწარმოდან გასვლის ან ვალდებულებების ზრდის საფუძველზე, რაც გამოიხატება საწარმოს საკუთარი კაპიტალის შემცირებით, რომელიც დაკავშირებული არაა მესაკუთრეზე გაცემულ დივიდენდთან. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებასა და ზარალის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

ძირითადი საშუალების ერთეულის თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შემენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

ცვეთის დარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით.

ძირითად საშუალებაზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

კომპიუტერული ტექნიკა და სხვა საოფისე აღჭურვილობა	15 % - 30 %
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	15 % - 20 %
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	15 %
სხვა ძირითადი საშუალებები	5 % - 50 %

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინების ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

ძირითადი საშუალების აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან/და როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით და აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს შეძენილ პროგრამულ უზრუნველყოფას, რომელიც ასახულია დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. მისი ამორტიზაცია ხდება წრფივი მეთოდით აქტივების სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში, რომელიც 5 წელს შეადგენს.

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ამორტიზაციის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან/და როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი არამატერიალური აქტივის გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით და აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს და სხვა პირდაპირ მიკუთვნებად დანახარჯებს.

თვითღირებულება გაიანგარიშება მათზე გაწეული ინდივიდუალური დანახარჯების მეთოდით (ინდივიდუალური აღრიცხვის მეთოდი).

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის ტარდება ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება) აღდგენითი ღირებულება. (აღდგენითი ღირებულება წარმოადგენს უდიდესს გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის.) თუ აქტივის აღდგენითი ღირებულება ნაკლებია საბალანსო ღირებულებაზე, საბალანსო ღირებულება მცირდება მის შეფასებულ აღდგენით ღირებულებამდე და გაუფასურება ზარალი აღიარდება დაუყოვნებლივ მოგებას ან ზარალში.

ასევე, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის შეფასდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მის დასრულებისა და რეალიზაციისათვის 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/კორექტირება, აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება მის აღდგენითი ღირებულების (სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯით შემცირებული სარეალიზაციო ფასი) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

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.

ფინანსურ იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც კომპანიის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახადების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც

ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახადები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც კომპანიის საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახადები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში როდესაც საკრედიტო პირობები ვადები აღემატება ჩვეულებრივ საკრედიტო ვადებს, მოთხოვნის შეფასება ხდება ამორტიზებადი ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული დებიტორული დავალიანებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემსავალში ან სხვა ხარჯში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემსავალში ან სხვა ხარჯში.

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგება ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

ბანკის სესხი და ოვერდრაფტები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება საპროცენტო დანახარჯებში.

ანარიცხები

ანარიცხები აღიარდება იმ შემთხვევაში თუ, წარსული მოვლენების შედეგად, კომპანიას აქვს მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება რომლის შეფასებაც საიმედოდ არის შესაძლებელი, და სავარაუდოა, რომ ამ ვალდებულების დასაკმაყოფილებლად აუცილებელი იქნება კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებელის გადინება.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს მიმდინარე პერიოდის ხარჯს, რომელიც ეფუძნება საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში განაწილებულ დასაბეგრ მოგებას.

2017 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შევიდა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში ცვლილება, რომელსაც დაბეგვრის მომენტი გადააქვს მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. მოგების გადასახადის განაკვეთი არის 15 %. მოგების გადასახადით დაბეგვრა ხდება არა წლიური შედეგების მიხედვით, არამედ ყოველთვიურად განაწილებული მოგების მიხედვით.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე აკუმულირებული მოგების განაწილებისას, თუ ასეთი მოგება ნაწილდება 2017 ან მომდევნო წლებში, ხდება წინა წლებში გადახდილი მოგების გადასახადის ჩათვლა, რომელიც არ უნდა აღემატებოდეს განაწილებულ მოგებაზე ფაქტობრივად დარიცხულ მოგების გადასახადს.

3. განმარტებითი შენიშვნები

4. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2019 წ	2018 წ	2017 წ
სავაჭრო მოთხოვნები	219,019	64,561	30,559
გადახდილი ავანსები	981,087	64,054	109,118
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,200,106	128,614	139,677

5. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	2019 წ	2018 წ	2017 წ
საქონელი	428,064	393,082	598,063
სხვა			341
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	428,064	393,082	598,404

6. ძირითადი საშუალებები					
	კომპიუტერული ტექნიკა და სხვა საოფისე აღჭურვილობა	საოფისე ავეჯი და სხვა საოფისე ინვენტარი	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სხვა ძირითადი საშუალებები	სულ
	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი
თვითღირებულება					
01 იანვარი 2019 წ	60,870	46,998	5,000	39,971	152,839
შემოსვლა	15,458	1,869		1,332	18,659
გასვლა	(3,021)	(1,050)		-	(4,071)
31 დეკემბერი 2019 წ	73,306	47,817	5,000	41,303	167,426
დაგროვილი ცვეთა					
01 იანვარი 2019 წ	39,386	28,179	3,250	22,993	93,808
წლიური ცვეთა	5,799	5,558	750	3,411	15,518
გაუფასურება	-	-	-	-	-
გასულის დაგროვილი ცვეთა	(453)	(631)		-	(1,084)
31 დეკემბერი 2019 წ	44,731	33,105	4,000	26,405	108,241
საბალანსო ღირებულება					
31 დეკემბერი 2019 წ	28,575	14,712	1,000	14,898	59,185

7.არამატერიალური აქტივები	
	პროგრამული უზრუნველყოფა ლარი
თვითღირებულება	
01 იანვარი 2019 წ	70,398
შემოსვლა	-
გასვლა	(70,398)
31 დეკემბერი 2019 წ	-
დაგროვილი ცვეთა	
01 იანვარი 2019 წ	14,080
წლიური ცვეთა	-
გაუფასურება	-
გასულის დაგროვილი ცვეთა	(14,080)
31 დეკემბერი 2019 წ	(0)
საბალანსო ღირებულება	
31 დეკემბერი 2019 წ	0

8. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2019 წ	2018 წ	2017 წ
სავაჭრო ვალდებულებები	825,065	104,171	83,516
მიღებული ავანსები	1,509,582	218,251	157,851
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,334,647	322,422	241,367

9. ამონაგები	2019 წ	2018 წ
საქონლის გაყიდვიდან	11,312,933	4,109,140
მომსახურების გაყიდვიდან	70,359	113,916
სულ ამონაგები	11,383,292	4,223,056

10. სხვა შემოსავალი	2019 წ	2018 წ
უსასყიდლოდ მიღებული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	26,823	31,547
ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან მიღებული ნეტო მოგება	4,700	55
სხვა შემოსავალი	974	-
სულ სხვა შემოსავალი	32,497	31,601

11. ცვლილება სასაქონლო მატერიალურ-მარაგებში (ხარჯვა)	2019 წ	2018 წ
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(8,387,010)	(3,191,923)
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაუფასურება	(27,743)	(2,568)
სხვა ხარჯი	-	(799)
სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგების ხარჯი	(8,414,753)	(3,195,290)

12. იჯარა

იჯარა წარმოადგენს ჩვეულებრივ ანუ საოპერაციო იჯარას

12. იჯარა	2019 წ	2018 წ
იჯარა	(71,428)	(60,784)
სულ იჯარა	(71,428)	(60,784)

იჯარის ხელშეკრულების ხანგრძლივობა არის 2021 წლის 1 ივნისამდე. ყოველთვიური საიჯარო გადასახადი შეადგენს 2000 აშშ დოლარს 2019 წლის მაისის ჩათვლით, ხოლო 2019 წლის ივნისიდან ყოველთვიური საიჯარო გადასახადი იქნება 2200 აშშ დოლარი. გადახდა ხდება გადახდის დღეს არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის კურსით. გადასახდელი დარჩა:

გადასახდელი იჯარა	ლარი 31.12.2019-ის კურსით	აშშ დოლარი 2020 წ	ლარი 31.12.2018-ის კურსით	აშშ დოლარი 2019 წ
1 წელზე ნაკლები	75,707	26,400	67,986	25,400
1-დან 5 წლის ჩათვლით	31,545	11,000	100,105	37,400
სულ იჯარა	107,252	37,400	168,090	62,800

13. ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები	2019 წ	2018 წ
რეკლამის ხარჯი	(669)	(5,156)
ტრანსპორტირების ხარჯი	(22,150)	(22,352)
საგადასახადო ხარჯი	(39,017)	(31,282)
კომუნიკაციის ხარჯები	(12,325)	(14,844)
კომუნალური ხარჯი	(13,413)	(12,405)
დაზღვევის ხარჯი	(330)	(302)
საკონსულტაციო ხარჯები	(65,040)	(41,571)
საკანცელარიო ხარჯი	(866)	(827)
ბანკის ხარჯი	(47,044)	(30,451)
მივლინება	(154,941)	(39,808)
საპენსიო შენატანი	(20,191)	-
კონვერტაციის ხარჯი	(26,570)	(20,146)
წარმომადგენლობითი ხარჯი	(10,344)	(4,393)
პირგასამტეხლო	(9,473)	(69,806)
უიმედო ვალები	-	(9,776)
სხვა დანარჩენი ხარჯები	(27,554)	(25,335)
სულ ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები	(449,926)	(328,454)

14. საპროცენტო შემოსავალი	2019 წ	2018 წ
ბანკის მიერ მიმდინარე ანგარიშზე დარიცხული პროცენტი	-	- 3
სულ ფინანსური შემოსავალი		3

15. სხვა ფინანსური შემოსავალი / ხარჯი	2019 წ	2018 წ
მოგება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გადაფასებიდან	20,283	7,669
ზარალი სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების გადაფასებიდან	(2,402)	(6,753)
მოგება ფულის და ფულის ექვივალენტების გადაფასებიდან	3,260	-
ზარალი ფულის და ფულის ექვივალენტების გადაფასებიდან		(2,694)
სულ სხვა ფინანსური ხარჯი	21,141	(1,779)

16. მოგების გადასახადი

2017 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შევიდა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში ცვლილება, რომელსაც დაბეგვრის მომენტი გადააქვს მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. მოგების გადასახადის განაკვეთი არის 15 %. მოგების გადასახადით დაბეგვრა ხდება არა წლიური შედეგების მიხედვით, არამედ ყოველთვიურად განაწილებული მოგების მიხედვით.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე აკუმულირებული მოგების განაწილებისას, თუ ასეთი მოგება ნაწილდება 2017 ან მომდევნო წლებში, ხდება წინა წლებში გადახდილი მოგების გადასახადის ჩათვლა, რომელიც არ უნდა აღემატებოდეს განაწილებულ მოგებაზე ფაქტობრივად დარიცხულ მოგების გადასახადს.

16. მოგების გადასახადი	დივიდენდი 2019	მოგების გადასახადი 2019	დივიდენდი 2018	მოგების გადასახადი 2018
დივიდენდი 2008 - 2016 წლების მოგებიდან	-	-	257,053	-
დივიდენდი 2017 და მომდევნო წლების მოგებიდან	676,658	119,410	26,316	4,643.96
სულ გაცემული დივიდენდი და მოგების გადასახადი	676,658	119,410	283,368	4,644

17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომ მნიშვნელოვანი მოვლენები არ გამოვლენილა.

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და მისი გამოცემის ნებართვა გაცემულია 2020 წლის 15 სექტემბერს

გენერალური დირექტორი

ზურაბ გეგენავა

მთ. ბუღალტერი

მაქარ ბარბაქაძე





შპს ინოვატორი

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ს ა რ ზ ე ვ ი

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება ----- 3
- სრული შემოსავლების და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება ----- 4
- ფულადი ნაკადების ანგარიშგება ----- 5
- 1. ზოგადი ინფორმაცია ----- 6
- 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხო პოლიტიკა ----- 6
- 3. განმარტებითი შენიშვნები ----- 12

შპს ინოვაციური					
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის					
			2019 წ	2018 წ	2017 წ
	შენიშვნა		ლარი	ლარი	ლარი
აქტივები					
მიმდინარე აქტივები					
ფული და ფულის ეკვივალენტები			1,913,712	448,894	297,402
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4		1,200,106	128,614	139,677
საგადასახადო აქტივი			209,837	21,046	12,646
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	5		428,064	393,082	598,404
სხვა მიმდინარე მოთხოვნები			1,148	2,765	4,275
			3,752,867	994,402	1,052,404
გრძელვადიანი აქტივები					
ძირითადი საშუალებები	6		59,185	59,031	75,666
არამატერიალური აქტივები	7		-	56,318	70,398
			59,185	115,349	146,064
სულ აქტივები			3,812,052	1,109,751	1,198,468
ვალდებულებები და კაპიტალი					
მიმდინარე ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8		2,334,647	322,422	241,367
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები			159	1,446	705
			2,334,806	323,868	242,072
გრძელვადიანი ვალდებულებები					
გრძელვადიანი ვალდებულებები			-	-	-
			-	-	-
კაპიტალი					
საწესდებო კაპიტალი			200	200	200
გაუნაწილებელი მოგება			1,477,046	785,684	956,196
			1,477,246	785,884	956,396
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი			3,812,052	1,109,751	1,198,468

გენერალური დირექტორი _____ ზურაბ გეგენავა

მთ. ბუღალტერი _____ ბაქარ ბარბაქაძე

შპს ინოვაციური				
2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის სრული შემოსავლების და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება				
			2019 წ	2018 წ
		შენიშვნა	ლარი	ლარი
	ამონაგები	9	11,383,292	4,223,056
	სხვა შემოსავალი	10	32,497	31,601
	სხვა ფინანსური შემოსავალი	15	21,141	-
	ცვლილება სასაქონლო მატერიალურ-მარაგებში	11		
	სასაქონლო-მატერიალური მარაგები პერიოდის დასაწყისში		(393,082)	(598,404)
	სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შესყიდვა		(8,449,735)	(2,989,968)
	სასაქონლო-მატერიალური მარაგები პერიოდის ბოლოს		428,064	393,082
	ხელფასი		(984,676)	(482,786)
	მომსახურების ანაზღაურება		(13,099)	(30,315)
	ცვეთა და ამორტიზაცია		(15,518)	(31,043)
	იჯარა	12	(71,428)	(60,784)
	ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები	13	(449,926)	(328,454)
	საპროცენტო შემოსავალი	14	-	3
	საპროცენტო ხარჯი		(99)	(6,709)
	სხვა ფინანსური ხარჯი	15	-	(1,779)
	მოგება დაბეგვრამდე		1,487,431	117,500
	მოგების გადასახადი	16	(119,410)	(4,644)
	მიმდინარე წლის მოგება		1,368,021	112,856
	გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში		785,684	956,196
	დივიდენდი		(676,658)	(283,368)
	გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს		1,477,046	785,684

გენერალური დირექტორი _____ ზურაბ გეგენავა

მთ. ბუღალტერი _____ ბაქარ ბარბაქაძე

შპს ინოვაციური					
2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფულადი ნაკადების ანგარიშგება					
		2019 წ	2019 წ	2018 წ	2018 წ
		ლარი	ლარი	ლარი	ლარი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან					
	მიმდინარე წლის მოგება დაბეგვრამდე	1,487,431		117,500	
	ცვეთა და ამორტიზაცია	15,518		31,043	
	ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან	-		1,779	
	მოგებ კურსთაშორის სხვაობიდან	(21,141)		-	
	ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან მიღებული მოგება	-		(55)	
	არამატერიალური აქტივიდან გაყიდვიდან მიღებული მოგება	(4,700)			
	საპროცენტო ხარჯი	99		6,709	
	მიღებული პროცენტები	-		(3)	
ცვლილება საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში					
	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შემცირება	-		18,731	
	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა	(1,051,209)		-	
	საგადასახადო აქტივის ზრდა	(188,791)		(8,401)	
	სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შემცირება	-		205,322	
	სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ზრდა	(34,982)		-	
	სხვა მიმდინარე მოთხოვნების შემცირება	1,617		1,510	
	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა	2,009,823		74,302	
	სხვა მიმდინარე ვალდებულებების ზრდა	-		741	
	სხვა მიმდინარე ვალდებულებების შემცირება	(1,287)		-	
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			2,212,379		449,178
	გადახდილი პროცენტი	(99)		(6,709)	
	გადახდილი მოგების გადასახადი	(119,410)		(4,644)	
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			2,092,870		437,825
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან					
	ძირითადი საშუალების რეალიზაცია	-		3,189	
	არამატერიალური აქტივის რეალიზაცია	64,005			
	ძირითადი საშუალების შეძენა	(18,659)		(3,462)	
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			45,347		(273)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან					
	დივიდენდის გაცემა	(676,658)		(283,368)	
	მიღებული პროცენტი	-		3	
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			(676,658)		(283,366)
ფული და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში			448,894		297,402
ფულისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების წმინდა ზრდა			1,461,559		154,186
კურსთაშორის სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე			3,260		(2,694)
ფული და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს			1,913,713		448,894

გენერალური დირექტორი _____ ზურაბ გეგენავა

მთ. ბუღალტერი _____ ბაქარ ბარბაქაძე

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ინოვატორი (შემდგომში „კომპანია“) შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებაა რომელიც დაფუძნებულია და მდებარეობს საქართველოში, კომპანია რეგისტრირებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად 2005 წლის 9 სექტემბერს. კომპანიის 100 %-იანი წილის მფლობელია ფიზიკური პირი ზურაბ გეგენავა.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სამაუწყებლო ტექნიკის საბითუმო და საცალო ვაჭრობა და მასთან დაკავშირებული მომსახურების გაწევა.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, ვაკის რაიონი, მე-2 საავადმყოფო-პოლიკლინიკის მიმდებარედ, ვაჟა ფშაველას VII კვარტლის მხარეს, მარიჯანის ქუჩაზე.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (შემდგომში “მსს ფასს”) შესაბამისად.

სამუშაო და წარდგენის ვალუტა

კომპანიის სამუშაო ვალუტაა იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, სადაც კომპანია ეწევა საქმიანობას. კომპანიის სამუშაო ვალუტა ქართული ლარია. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილია ქართულ ლარში.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის საოპერაციო ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტაში წარმოებული ტრანზაქციები აღიარდება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ ტრანზაქციის დღეს დადგენილი სავალუტო გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი მუხლები, რომლებიც აისახება თავდაპირველი ღირებულებით, კონვერტირდება წლის ბოლოს არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში.

უცხოურ ვალუტაში არსებული არაფულადი მუხლები, რომლებიც აისახება თავდაპირველი ღირებულებით, კონვერტირდება ტრანზაქციის დღისათვის არსებული გაცვლითი კურსის მიხედვით.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის/მომსახურების რეალიზაციიდან აღიარდება მაშინ, როდესაც მყიდველს საქონელი/მომსახურება მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა, და

როდესაც მყიდველს გადაეცემა საქონლის ფლობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი, და როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან კომპანია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს, რომლის საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობებისა და საქართველოს მთავრობის სახელით ამოღებული რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი საქონლის/მომსახურების მიწოდებიდან ამონაგებისა და საპროცენტო შემოსავლის გარდა, აღიარდება როდესაც არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ შეფასება.

ხარჯების აღიარება

ხარჯები აღიარდება თუ მოსალოდნელია საწარმოს ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში აქტივების საწარმოდან გასვლის ან ვალდებულებების ზრდის საფუძველზე, რაც გამოიხატება საწარმოს საკუთარი კაპიტალის შემცირებით, რომელიც დაკავშირებული არაა მესაკუთრეზე გაცემულ დივიდენდთან. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებასა და ზარალის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

ძირითადი საშუალების ერთეულის თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შემენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

ცვეთის დარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით.

ძირითად საშუალებაზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

კომპიუტერული ტექნიკა და სხვა საოფისე აღჭურვილობა	15 % - 30 %
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	15 % - 20 %
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	15 %
სხვა ძირითადი საშუალებები	5 % - 50 %

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინების ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

ძირითადი საშუალების აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან/და როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით და აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს შეძენილ პროგრამულ უზრუნველყოფას, რომელიც ასახულია დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. მისი ამორტიზაცია ხდება წრფივი მეთოდით აქტივების სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში, რომელიც 5 წელს შეადგენს.

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ამორტიზაციის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან/და როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი არამატერიალური აქტივის გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით და აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს და სხვა პირდაპირ მიკუთვნებად დანახარჯებს.

თვითღირებულება გაიანგარიშება მათზე გაწეული ინდივიდუალური დანახარჯების მეთოდით (ინდივიდუალური აღრიცხვის მეთოდით).

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის ტარდება ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულა. იმ შემთხვევაში თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება) აღდგენითი ღირებულება. (აღდგენითი ღირებულება წარმოადგენს უდიდესს გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის.) თუ აქტივის აღდგენითი ღირებულება ნაკლებია საბალანსო ღირებულებაზე, საბალანსო ღირებულება მცირდება მის შეფასებულ აღდგენით ღირებულებამდე და გაუფასურება ზარალი აღიარდება დაუყოვნებლივ მოგებასა ან ზარალში.

ასევე, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის შეფასდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მის დასრულებისა და რეალიზაციისათვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულა, 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/კორექტირება, აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება მის აღდგენითი ღირებულების (სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯით შემცირებული სარეალიზაციო ფასი) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

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.

ფინანსურ იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც კომპანიის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახადების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც

ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახადები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც კომპანიის საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახადები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში როდესაც საკრედიტო პირობები ვადები აღემატება ჩვეულებრივ საკრედიტო ვადებს, მოთხოვნის შეფასება ხდება ამორტიზებადი ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული დებიტორული დავალიანებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემსავალში ან სხვა ხარჯში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემსავალში ან სხვა ხარჯში.

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგება ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

ბანკის სესხი და ოვერდრაფტები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება საპროცენტო დანახარჯებში.

ანარიცხები

ანარიცხები აღიარდება იმ შემთხვევაში თუ, წარსული მოვლენების შედეგად, კომპანიას აქვს მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება რომლის შეფასებაც საიმედოდ არის შესაძლებელი, და სავარაუდოა, რომ ამ ვალდებულების დასაკმაყოფილებლად აუცილებელი იქნება კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებელის გადინება.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს მიმდინარე პერიოდის ხარჯს, რომელიც ეფუძნება საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში განაწილებულ დასაბეგრ მოგებას.

2017 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შევიდა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში ცვლილება, რომელსაც დაბეგვრის მომენტი გადააქვს მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. მოგების გადასახადის განაკვეთი არის 15 %. მოგების გადასახადით დაბეგვრა ხდება არა წლიური შედეგების მიხედვით, არამედ ყოველთვიურად განაწილებული მოგების მიხედვით.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე აკუმულირებული მოგების განაწილებისას, თუ ასეთი მოგება ნაწილდება 2017 ან მომდევნო წლებში, ხდება წინა წლებში გადახდილი მოგების გადასახადის ჩათვლა, რომელიც არ უნდა აღემატებოდეს განაწილებულ მოგებაზე ფაქტობრივად დარიცხულ მოგების გადასახადს.

3. განმარტებითი შენიშვნები

4. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2019 წ	2018 წ	2017 წ
სავაჭრო მოთხოვნები	219,019	64,561	30,559
გადახდილი ავანსები	981,087	64,054	109,118
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,200,106	128,614	139,677

5. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	2019 წ	2018 წ	2017 წ
საქონელი	428,064	393,082	598,063
სხვა			341
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	428,064	393,082	598,404

6. ძირითადი საშუალებები					
	კომპიუტერული ტექნიკა და სხვა საოფისე ადჭურვილობა	საოფისე ავეჯი და სხვა საოფისე ინვენტარი	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სხვა ძირითადი საშუალებები	სულ
	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი
თვითღირებულება					
01 იანვარი 2019 წ	60,870	46,998	5,000	39,971	152,839
შემოსვლა	15,458	1,869		1,332	18,659
გასვლა	(3,021)	(1,050)		-	(4,071)
31 დეკემბერი 2019 წ	73,306	47,817	5,000	41,303	167,426
დაგროვილი ცვეთა					
01 იანვარი 2019 წ	39,386	28,179	3,250	22,993	93,808
წლიური ცვეთა	5,799	5,558	750	3,411	15,518
გაუფასურება	-		-	-	-
გასულის დაგროვილი ცვეთა	(453)	(631)		-	(1,084)
31 დეკემბერი 2019 წ	44,731	33,105	4,000	26,405	108,241
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2019 წ	28,575	14,712	1,000	14,898	59,185

7.არამატერიალური აქტივები	
	პროგრამული უზრუნველყოფა ლარი
თვითღირებულება	
01 იანვარი 2019 წ	70,398
შემოსვლა	-
გასვლა	(70,398)
31 დეკემბერი 2019 წ	-
დაგროვილი ცვეთა	
01 იანვარი 2019 წ	14,080
წლიური ცვეთა	-
გაუფასურება	-
გასულის დაგროვილი ცვეთა	(14,080)
31 დეკემბერი 2019 წ	(0)
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2019 წ	0

8. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2019 წ	2018 წ	2017 წ
სავაჭრო ვალდებულებები	825,065	104,171	83,516
მიღებული ავანსები	1,509,582	218,251	157,851
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,334,647	322,422	241,367

9. ამონაგები	2019 წ	2018 წ
საქონლის გაყიდვიდან	11,312,933	4,109,140
მომსახურების გაყიდვიდან	70,359	113,916
სულ ამონაგები	11,383,292	4,223,056

10. სხვა შემოსავალი	2019 წ	2018 წ
უსასყიდლოდ მიღებული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	26,823	31,547
ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან მიღებული ნეტო მოგება	4,700	55
სხვა შემოსავალი	974	-
სულ სხვა შემოსავალი	32,497	31,601

11. ცვლილება სასაქონლო მატერიალურ-მარაგებში (ხარჯვა)	2019 წ	2018 წ
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(8,387,010)	(3,191,923)
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაუფასურება	(27,743)	(2,568)
სხვა ხარჯი	-	(799)
სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგების ხარჯი	(8,414,753)	(3,195,290)

12. იჯარა

იჯარა წარმოადგენს ჩვეულებრივ ანუ საოპერაციო იჯარას

12. იჯარა	2019 წ	2018 წ
იჯარა	(71,428)	(60,784)
სულ იჯარა	(71,428)	(60,784)

იჯარის ხელშეკრულების ხანგრძლივობა არის 2021 წლის 1 ივნისამდე. ყოველთვიური საიჯარო გადასახადი შეადგენს 2000 აშშ დოლარს 2019 წლის მაისის ჩათვლით, ხოლო 2019 წლის ივნისიდან ყოველთვიური საიჯარო გადასახადი იქნება 2200 აშშ დოლარი. გადახდა ხდება გადახდის დღეს არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის კურსით. გადასახდელი დარჩა:

გადასახდელი იჯარა	ლარი 31.12.2019-ის კურსით	აშშ დოლარი 2020 წ	ლარი 31.12.2018-ის კურსით	აშშ დოლარი 2019 წ
1 წელზე ნაკლები	75,707	26,400	67,986	25,400
1-დან 5 წლის ჩათვლით	31,545	11,000	100,105	37,400
სულ იჯარა	107,252	37,400	168,090	62,800

13. ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები	2019 წ	2018 წ
რეკლამის ხარჯი	(669)	(5,156)
ტრანსპორტირების ხარჯი	(22,150)	(22,352)
საგადასახადო ხარჯი	(39,017)	(31,282)
კომუნიკაციის ხარჯები	(12,325)	(14,844)
კომუნალური ხარჯი	(13,413)	(12,405)
დაზღვევის ხარჯი	(330)	(302)
საკონსულტაციო ხარჯები	(65,040)	(41,571)
საკანცელარიო ხარჯი	(866)	(827)
ბანკის ხარჯი	(47,044)	(30,451)
მივლინება	(154,941)	(39,808)
საპენსიო შენატანი	(20,191)	-
კონვერტაციის ხარჯი	(26,570)	(20,146)
წარმომადგენლობითი ხარჯი	(10,344)	(4,393)
პირგასამტეხლო	(9,473)	(69,806)
უიმედო ვალები	-	(9,776)
სხვა დანარჩენი ხარჯები	(27,554)	(25,335)
სულ ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები	(449,926)	(328,454)

14. საპროცენტო შემოსავალი	2019 წ	2018 წ
ბანკის მიერ მიმდინარე ანგარიშზე დარიცხული პროცენტი	-	3
სულ ფინანსური შემოსავალი		3

15. სხვა ფინანსური შემოსავალი / ხარჯი	2019 წ	2018 წ
მოგება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გადაფასებიდან	20,283	7,669
ზარალი სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების გადაფასებიდან	(2,402)	(6,753)
მოგება ფულის და ფულის ექვივალენტების გადაფასებიდან	3,260	-
ზარალი ფულის და ფულის ექვივალენტების გადაფასებიდან		(2,694)
სულ სხვა ფინანსური ხარჯი	21,141	(1,779)

16. მოგების გადასახადი

2017 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შევიდა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში ცვლილება, რომელსაც დაბეგვრის მომენტი გადააქვს მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. მოგების გადასახადის განაკვეთი არის 15 %. მოგების გადასახადით დაბეგვრა ხდება არა წლიური შედეგების მიხედვით, არამედ ყოველთვიურად განაწილებული მოგების მიხედვით.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე აკუმულირებული მოგების განაწილებისას, თუ ასეთი მოგება ნაწილდება 2017 ან მომდევნო წლებში, ხდება წინა წლებში გადახდილი მოგების გადასახადის ჩათვლა, რომელიც არ უნდა აღემატებოდეს განაწილებულ მოგებაზე ფაქტობრივად დარიცხულ მოგების გადასახადს.

16. მოგების გადასახადი	დივიდენდი 2019	მოგების გადასახადი 2019	დივიდენდი 2018	მოგების გადასახადი 2018
დივიდენდი 2008 - 2016 წლების მოგებიდან	-	-	257,053	-
დივიდენდი 2017 და მომდევნო წლების მოგებიდან	676,658	119,410	26,316	4,643.96
სულ გაცემული დივიდენდი და მოგების გადასახადი	676,658	119,410	283,368	4,644

17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომ მნიშვნელოვანი მოვლენები არ გამოვლენილა.

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და მისი გამოცემის ნებართვა გაცემულია 2020 წლის 15 სექტემბერს

გენერალური დირექტორი _____ ზურაბ გეგენავა

მთ. ბუღალტერი _____ ბაქარ ბარბაქაძე