

შპს „გენაკერი“

2019 წლის ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება-ზარალის ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები	6

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2019 ლარი	2018 ლარი
აქტივები			
სასაქონლო მარაგები	4	-	49,651
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	692,589	213,260
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები		103,907	934,555
სულ მოკლევადიანი აქტივები		796,496	1,197,467
სულ აქტივები		796,496	1,197,467
ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	6	1,303,154	1,007,475
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,303,154	1,007,475
სულ ვალდებულებები		1,303,154	1,007,475
საკუთარი კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		(506,658)	189,992
სულ საკუთარი კაპიტალი		(506,658)	189,992
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		796,496	1,197,467

მოგება-ზარალის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2019 ლარი	2018 ლარი
ამონაგები	7	897,275	2,872,948
ამონაგების თვითღირებულება		(49,651)	(435,582)
საერთო მოგება		847,624	2,437,367
მიწოდების ხარჯი		(1,140,363)	(845,088)
ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(418,748)	(1,474,440)
არასაოპერაციო შემოსავალი / ხარჯი	9	14,838	72,154
მოგება დაბეგვრამდე		(696,650)	189,992
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება/ზარალი		(696,650)	189,992

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი ლარი	გაუნაწილებელი მოგება ლარი	ჯამი ლარი
ნაშთი - 01.01.2018	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	-	-	-
გაცემული დივიდენდები	-	-	-
პერიოდის მოგება	-	189,992	189,992
ნაშთი - 31.12.2018	-	189,992	189,992
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	-	-	-
გაცემული დივიდენდები	-	-	-
პერიოდის მოგება	-	(696,650)	(696,650)
ნაშთი - 31.12.2019	-	(506,658)	(506,658)

შპს „გენაკერი“
დირექტორი: ოლეკსი იაცენკო _____

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისათვის

1. ძირითადი საქმიანობა

შპს გენაკერი შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში (რეგისტრაციის თარიღი 07/05/2018). კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. ქუთაისი, ქუჩა ავტომშენებელი, N88, (ნაკვეთი N01/298), (თავისუფალი ინდუსტრიული ზონა)

კომპანიის დირექტორი: ოლეკსი იაცენკო, 19690814-00398, FB765548

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

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

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ:

საანგარიშგებო ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი ("ლარი"), რაც წარმოადგენს კომპანიის ფუნქციურ ვალუტას.

უცხოური ვალუტა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ისეთი ვალუტა რომელიც განსხვავდება კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტისაგან (უცხოური ვალუტა) აღიარებულია ტრანზაქციის თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი სახსრები გადაყვანილია მოცემულ თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით.

ფულადი სახსრების საკურსო სხვაობები აღიარებულია მოგება-ზარალში იმ პერიოდში რომელშიც ისინი წარმოიშვა.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის მიერ გამოყენებული გაცვლითი კურსები შემდეგნაირია:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ლარი/1 აშშ დოლარი	2.8677	2.6766
ლარი/1 ევრო	3.2095	3.0701

ამონაგების აღიარება

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

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ყველანაირი სავაჭრო და ვადაზე ადრე გადახდაზე დამოკიდებული ფასდათმობებითა და საქართველოს მთავრობის სახელით ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები შედგება აღებულ სესხებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯისგან, აღებულ სესხებზე მიღებული საპროცენტო შემოსავლისგან, საბანკო დეპოზიტებზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავლებისგან და სავალუტო მოგებისგან და ზარალისგან, რომელიც ეხება აღებულ სესხებს ან ფულსა და ფულის ეკვივალენტებს.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

მოგების გადასახადი

2017 წლის 01 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები, რომელიც შეეხო მოგების გადასახადის წარდგენას.

ახალი კანონის მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრა ნულოვანი განაკვეთით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და რჩება კომპანიაში მოგების სახით, ხოლო 15% დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება, მაშინ როდესაც ძველი მოდელის კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით, მიუხედავად იმისა, რომ ეს მოგება გაიცემოდა დივიდენდად, თუ კომპანიაში რჩებოდა გაუნაწილებელი მოგების სახით. 2017 წლის 01 იანვრიდან კომპანიები დაიბეგრებიან მოგების გადასახადით, თუ მოხდება მოგების განაწილება (დივიდენდის გაცემა) და ასევე, მოგების გადასახადით იბეგრება ისეთი ტრანზაქციები ინდივიდუალურ პირებთან, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (ბენეფიტი, საჩუქარი, გადასახადები, რომელიც არაა ეკონომიკური საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა). ამ შემთხვევაში მოგების განაწილება იბეგრება 15|85 პროპორციით.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ) საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციის კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შეძენილ პროდუქციაზე/მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშ-ფაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშწორებას. გაყიდვასთან და შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აღიარება და ასახვა ხორციელდება ნეტო. თუ დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვი შექმნილია, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოვალის მთლიანი (ბრუტო) თანხის გათვალისწინებით, დღგ-ის ჩათვლით.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგები აღირიცხება ღირებულების ან წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებიდან უმცირესით. მარაგების ღირებულება დგინდება საშუალო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე და მოიცავს მარაგების შეძენის, ადგილზე მიტანის და გამოყენებისთვის საჭირო მდგომარეობის მოყვანის ხარჯებს.

გაყიდული სასაქონლო-მატერიალური მარაგების საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, რომელშიც აღიარდება შესაბამისი რეალიზაცია. მარაგების ხარჯად აღიარებისთვის გამოიყენება პერიოდული აღრიცხვის მეთოდი.

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

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

მოკლევადიანი მოთხოვნები

მოკლევადიანი მოთხოვნები ძირითადად შედგება მომწოდებლებზე წინასწარ გადახდილი ავანსებისა და დებიტორული დავალიანებისგან.

ავანსები

ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით. აქტივების ყიდვაზე გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის კომპანიის მიერ აქტივზე კონტროლის დამყარების შემდგომ და თუ მოსალოდნელია, რომ მასთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს მიიღებს კომპანია. სხვა ავანსები ჩამოიწერება მოგება-ზარალში მათთან დაკავშირებული საქონლის და მომსახურების მიღების შემდეგ. თუ არის იმის ნიშნები, რომ ავანსთან დაკავშირებული აქტივების, საქონლისა თუ მომსახურებების მიღება ვერ მოხერხდება, ავანსის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება, ხოლო წლის მოგება-ზარალში აღიარდება შესაბამისი გაუფასურების ზარალი.

3. ცვლილებები წარდგენაში

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას აღმოჩენილია გარკვეული უზუსტობები, რის გამოც დაკორექტირებულია შესადარისი პერიოდის ზოგიერთი მუხლი. ამასთან კორექტირების მიზეზს წარმოადგენს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში კონკრეტული მუხლების რეკლასიფიკაცია.

	კორექტირებული 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	კორექტირება	თავდაპირველი წარდგენა
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	934555	6045	928510
სავაჭრო მოთხოვნები	125931	(573)	126504
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	18643	(22)	18665
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	189992	5495	184497
არასაოპერაციო შემოსავალი/ზარჯი			
შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან	72154	5424	66730
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ზარჯი)	0	70	(70)

4. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სხვა მარაგები წარმოადგენს საწვავს, რომლის ჩამოწერაც ხდება პერიოდულად რეალური ნაშთის მიხედვით.

	2019	2018
საწვავი	0	49651
სულ	0	49651

5. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

კომპანია გაყიდვებს ახორციელებს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში, აქედან გამომდინარე მოთხოვნებზე პროცენტის დარიცხვა არ ხდება.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია ახდეს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულების შეფასებას, რათა განსაზღვროს, ხომ არ არსებობს თანხების ამოუღებლობის რაიმე ობიექტური მტკიცებულება. ასეთის არსებობის შემთხვევაში დაუყოვნებლივ ხდება საექვო მოთხოვნების შეფასება გაუფასურების ზარალის აღიარება მოგება-ზარალში.

	2019	2018
მოთხოვნები მომსახურების გაწევიდან	150169	125931
გადახდილი ავანსები	542420	87329
სულ	692589	213260

6. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2019	2018
სავაჭრო ვალდებულებები	27189	18643
მიღებული ავანსები	1275965	988832
სულ	1303154	1007475

7. ამონაგები

ამონაგები წარმოადგენს იურიდიული პირებისთვის მიწოდებული საქონლის/მომსახურების გაწევისთვის მიღებულ და მისაღებ თანხებს დამატებული ღირებულების გარეშე. შემოსავალი მოგება-ზარალში აღიარდება, მაშინ როდესაც ხდება მისი გამომუშავება, დარიცხვის პრინციპის შესაბამისად.

	2019	2018
ამონაგები მომსახურების გაწევიდან	897275	2872948
სულ	897275	2872948

8. ადმინისტრაციული ხარჯები

	2019	2018
დაზღვევა	13816	-
ბანკის საკომისიო	7135	10419
იურიდიული მომსახურება	-	8676
საბუღალტრო მომსახურება	6310	1747
პორტის მომსახურება	391488	1390849
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	-	62749
სულ	418748	1474440

9. არასაოპერაციო მოგება/ზარალი

	2019	2018
მოგება/ზარალი სავალუტე ოპერაციებიდან	14838	72154
სულ	14838	72154

10. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები:

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ანგარიშგების წარდგენის თარიღამდე კომპანიაში ადგილი არ ჰქონია მნიშვნელოვან მოვლენებს.

11. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და მისი გამოცემის ნებართვა გაცემულია

2020 წლის 21 ოქტომბერს.

შპს „გენაკერი“
დირექტორი: ოლეგსი იაცენკო _____

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2019 ლარი	2018 ლარი
აქტივები			
სასაქონლო მარაგები	4	-	49,651
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	692,589	213,260
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები		103,907	934,555
სულ მოკლევადიანი აქტივები		796,496	1,197,467
სულ აქტივები		796,496	1,197,467
ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	6	1,303,154	1,007,475
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,303,154	1,007,475
სულ ვალდებულებები		1,303,154	1,007,475
საკუთარი კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		(506,658)	189,992
სულ საკუთარი კაპიტალი		(506,658)	189,992
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		796,496	1,197,467

შპს „გენაკერი“

დირექტორი: ოლეგსი იაცენკო



მოგება-ზარალის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2019 ლარი	2018 ლარი
ამონაგები	7	897,275	2,872,948
ამონაგების თვითღირებულება		(49,651)	(435,582)
საერთო მოგება		847,624	2,437,367
მიწოდების ხარჯი		(1,140,363)	(845,088)
ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(418,748)	(1,474,440)
არასაოპერაციო შემოსავალი / ხარჯი	9	14,838	72,154
მოგება დაბეგვრამდე		(696,650)	189,992
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება/ზარალი		(696,650)	189,992

შპს „გენაკერი“
დირექტორი: ოლეგსი იაცენკო



კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი ლარი	გაუნაწილებელი მოგება ლარი	ჯამი ლარი
ნაშთი - 01.01.2018	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	-	-	-
გაცემული დივიდენდები	-	-	-
პერიოდის მოგება	-	189,992	189,992
ნაშთი - 31.12.2018	-	189,992	189,992
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	-	-	-
გაცემული დივიდენდები	-	-	-
პერიოდის მოგება	-	(696,650)	(696,650)
ნაშთი - 31.12.2019	-	(506,658)	(506,658)

შპს „გენაკერი“

დირექტორი: ოლეკსი იაცენკო



8. ადმინისტრაციული ხარჯები

	2019	2018
დაზღვევა	13816	-
ბანკის საკომისიო	7135	10419
იურიდიული მომსახურება	-	8676
საბუღალტრო მომსახურება	6310	1747
პორტის მომსახურება	391488	1390849
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	-	62749
სულ	418748	1474440

9. არასაოპერაციო მოგება/ზარალი

	2019	2018
მოგება/ზარალი სავალუტო ოპერაციებიდან	14838	72154
სულ	14838	72154

10. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები:

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ანგარიშგების წარდგენის თარიღამდე კომპანიაში ადგილი არ ჰქონია მნიშვნელოვან მოვლენებს.

11. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და მისი გამოცემის ნებართვა გაცემულია

2020 წლის 21 ოქტომბერს.

შპს „გენაკერი“
დირექტორი: ოლეგსი იაცენკო

