



შპს ინოვატორი

ფინანსური ანგარიშგება

2020 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 საადრიცხო პოლიტიკა ----- 6
- 3. განმარტებითი შენიშვნები ----- 12

შპს ინოვაციური				
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის				
	შენიშვნა	2020 წ ლარი	2019 წ ლარი	2018 წ ლარი
აქტივები				
მიმდინარე აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები		1,561,042	1,913,712	448,894
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4	386,029	1,200,106	128,614
საგადასახადო აქტივი		56,708	209,837	21,046
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	5	359,458	428,064	393,082
მისაღები პროცენტი		6,626	-	-
სხვა მიმდინარე მოთხოვნები		42	1,148	2,765
		2,369,906	3,752,867	994,402
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	6	54,569	59,185	59,031
არამატერიალური აქტივები	7	-	-	56,318
		54,569	59,185	115,349
სულ აქტივები		2,424,475	3,812,052	1,109,751
ვალდებულებები და კაპიტალი				
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8	412,793	2,334,647	322,422
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		54,912	159	1,446
		467,705	2,334,806	323,868
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-	-
		-	-	-
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		200	200	200
გაუნაწილებელი მოგება		1,956,570	1,477,046	785,684
		1,956,770	1,477,246	785,884
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		2,424,475	3,812,052	1,109,751

გენერალური დირექტორი

მთ. ბუღალტერი



ზურაბ გეგენავა

ბაქარ ბარბაქაძე

შპს ინოვაციური				
2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის სრული შემოსავლების და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება				
	შენიშვნა	2020 წ ლარი	2019 წ ლარი	
ამონაგები	9	9,422,791	11,383,292	
სხვა შემოსავალი	10	59,016	32,497	
სხვა ფინანსური შემოსავალი	15	41,196	21,141	
ცვლილება სასაქონლო მატერიალურ-მარაგებში	11			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები პერიოდის დასაწყისში		(428,064)	(393,082)	
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შესყიდვა		(7,112,215)	(8,449,735)	
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები პერიოდის ბოლოს		359,458	428,064	
ხელფასი		(1,031,246)	(984,676)	
მომსახურების ანაზღაურება		(5,890)	(13,099)	
ცვეთა და ამორტიზაცია		(21,773)	(15,518)	
იჯარა	12	(74,115)	(71,428)	
ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები	13	(338,738)	(449,926)	
საპროცენტო შემოსავალი	14	6,829	-	
საპროცენტო ხარჯი		-	(99)	
სხვა ფინანსური ხარჯი	15	-	-	
მოგება დაბეგვრამდე		877,250	1,487,431	
მოგების გადასახადი	16	(59,659)	(119,410)	
მიმდინარე წლის მოგება		817,591	1,368,021	
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში		1,477,046	785,684	
დივიდენდი		(338,067)	(676,658)	
გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს		1,956,570	1,477,046	

გენერალური დირექტორი

მთ. ბუღალტერი



ზურაბ გეგენავა

ბაქარ ბარბაქაძე

შპს ინოვაციური 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფულადი ნაკადების ანგარიშგება			
	2020 წ	2020 წ	2019 წ
	ლარი	ლარი	ლარი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მიმდინარე წლის მოგება დაბეგვრამდე	877,250		1,487,431
ცვეთა და ამორტიზაცია	21,773		15,518
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული ზარალი/(მოგება)	(41,196.41)		(21,141)
ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან მიღებული მოგება	(268)		-
არამატერიალური აქტივიდან გაყიდვიდან მიღებული მოგება			(4,700)
საპროცენტო ხარჯი/(შემოსავალი)	(6,829)		99
ცვლილება საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში			
საექსპლუატაციო და სხვა მოთხოვნების (ზრდა)/შემცირება	836,653		(1,051,209)
საგადასახადო აქტივების (ზრდა)/შემცირება	153,129		(188,791)
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების (ზრდა)/შემცირება	68,606		(34,982)
სხვა მიმდინარე მოთხოვნების (ზრდა)/შემცირება	1,106		1,617
საექსპლუატაციო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)	(1,933,994)		2,009,823
სხვა მიმდინარე ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)	54,753		(1,287)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		30,983	2,212,379
გადახდილი პროცენტი	-		(99)
გადახდილი მოგების გადასახადი	(59,659)		(119,410)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		(28,676)	2,092,870
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალების რეალიზაცია	3,272		-
არამატერიალური აქტივების რეალიზაცია	-		64,005
ძირითადი საშუალების შეძენა	(20,161)		(18,659)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(16,889)	45,347
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
დივიდენდის გაცემა	(338,067)		(676,658)
მიღებული პროცენტი	203		-
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		(337,864)	(676,658)
ფული და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში		1,913,712	448,894
ფულისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		(383,429)	1,461,559
კურსთაშორის სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე		30,760	3,260
ფული და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს		1,561,042	1,913,712

გენერალური დირექტორი

მთ. ბუღალტერი



ზურაბ გეგენავა

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 წარმოებულ 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 შემენილ 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 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) 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	2020 წ	2019 წ	2018 წ
სავაჭრო მოთხოვნები	147,337	219,019	64,561
გადახდილი ავანსები	238,693	981,087	64,054
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	386,029	1,200,106	128,614

5. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	2020 წ	2019 წ	2018 წ
საქონელი	359,458	428,064	393,082
სხვა			
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	359,458	428,064	393,082

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 2020 წ	73,306	47,817	5,000	41,303	167,426
შემოსვლა	1,818			18,343	20,161
გასვლა	(16,366)	(5,506)		(15,214)	(37,087)
31 დეკემბერი 2020 წ	58,758	42,311	5,000	44,431	150,501
დაგროვილი ცვეთა					
01 იანვარი 2020 წ	44,731	33,105	4,000	26,405	108,241
წლიური ცვეთა	7,249	5,812	750	7,962	21,773
გაუფასურება					-
გასვლის დაგროვილი ცვეთა	(14,816)	(5,327)		(13,939)	(34,083)
31 დეკემბერი 2020 წ	37,164	33,590	4,750	20,428	95,931
საბალანსო ღირებულება	21,594	8,721	250	24,004	54,569
31 დეკემბერი 2020 წ					

7. არამატერიალური აქტივები			
	პროგრამული უზრუნველყოფა ლარი 2020 წ	პროგრამული უზრუნველყოფა ლარი 2019 წ	პროგრამული უზრუნველყოფა ლარი 2018 წ
თვითღირებულება			
01 იანვარი	-	70,398	70,398
შემოსვლა	-	-	-
გასვლა	-	(70,398)	-
31 დეკემბერი	-	-	70,398
დაგროვილი ცვეთა			
01 იანვარი	-	14,080	-
წლიური ცვეთა	-	-	14,080
გაუფასურება	-	-	-
გასულის დაგროვილი ცვეთა	-	(14,080)	-
31 დეკემბერი	-	-	14,080
საბალანსო ღირებულება	-	-	56,318
31 დეკემბერი	-	-	56,318

8. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2020 წ	2019 წ	2018 წ
სავაჭრო ვალდებულებები	21,888	825,065	104,171
მიღებული ავანსები	390,905	1,509,582	218,251
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	412,793	2,334,647	322,422

9. ამონაგები	2020 წ	2019 წ
საქონლის გაყიდვიდან	9,220,863	11,312,933
მომსახურების გაყიდვიდან	201,928	70,359
სულ ამონაგები	9,422,791	11,383,292

10. სხვა შემოსავალი	2020 წ	2019 წ
უსასყიდლოდ მიღებული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	52,571	26,823
ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან მიღებული ნეტო მოგება	268	4,700
სხვა შემოსავალი	6,177	974
სულ სხვა შემოსავალი	59,016	32,497

11. ცვლილება სასაქონლო მატერიალურ-მარაგებში (ხარჯვა)	2020 წ	2019 წ
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(7,103,713)	(8,387,010)
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაუფასურება	(77,108)	(27,743)
სხვა ხარჯი	-	-
სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგების ხარჯი	(7,180,821)	(8,414,753)

12. იჯარა

იჯარა წარმოადგენს ჩვეულებრივ ანუ საოპერაციო იჯარას

12. იჯარა	2020 წ	2019 წ
იჯარა	(74,115)	(71,428)
სულ იჯარა	(74,115)	(71,428)

იჯარის ხელშეკრულების ხანგრძლივობა არის 2021 წლის 1 ივნისამდე. ყოველთვიური საიჯარო გადასახადი შეადგენს 2200 აშშ დოლარი. გადახდა ხდება გადახდის დღეს არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის კურსით. გადასახდელი დარჩა:

გადასახდელი იჯარა	ლარი 31.12.2020-ის კურსით	აშშ დოლარი 2020 წ
1 წელზე ნაკლები	36,043	11,000
1-დან 5 წლის ჩათვლით		
სულ იჯარა	36,043	11,000

13. ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები	2020 წ	2019 წ
რეკლამის ხარჯი	(149)	(669)
ტრანსპორტირების ხარჯი	(14,706)	(22,150)
საგადასახადო ხარჯი	(100,554)	(39,017)
კომუნიკაციის ხარჯები	(8,927)	(12,325)
კომუნალური ხარჯი	(11,374)	(13,413)
დაზღვევის ხარჯი	-	(330)
საკონსულტაციო ხარჯები	(78,152)	(65,040)
საკანცელარიო ხარჯი	(224)	(866)
ბანკის ხარჯი	(31,943)	(47,044)
მივლინება	(5,253)	(154,941)
საპენსიო შენატანი	(20,966)	(20,191)
კონვერტაციის ხარჯი	(32,867)	(26,570)
წარმომადგენლობითი ხარჯი	(878)	(10,344)
პირგასამტეხლო	(7,373)	(9,473)
უიმედო ვალები	(2,040)	-
სხვა დანარჩენი ხარჯები	(23,332)	(27,554)
სულ ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები	(338,738)	(449,926)

14. ფინანსური შემოსავალი	2020 წ	2019 წ
ბანკის მიერ მიმდინარე ანგარიშზე დარიცხული პროცენტი	6,829	-
სულ ფინანსური შემოსავალი	6,829	-

15. სხვა ფინანსური შემოსავალი	2020 წ	2019 წ
მოგება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გადაფასებიდან	22,576	20,283
ზარალი სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების გადაფასებიდან	(12,140)	(2,402)
მოგება სავალუტო ანგარიშების გადაფასებიდან	30,760	3,260
სულ სხვა ფინანსური ხარჯი	41,196	21,141

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	ღივიღენდი 2020	მოგების გადასახადი 2020	ღივიღენდი 2019	მოგების გადასახადი 2019
ღივიღენდი 2008 - 2016 წლების მოგებიდან	-	-	-	-
ღივიღენდი 2017 და მომდევნო წლების მოგებიდან	338,067	59,659	676,658	119,410
სულ გაცემული ღივიღენდი და მოგების გადასახადი	338,067	59,659	676,658	119,410

17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომ მნიშვნელოვანი მოვლენები არ გამოვლენილა.

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და მისი გამოცემის წებართვა გაცემულია 2021 წლის 15 სექტემბერს

გენერალური დირექტორი

მთ. ბუღალტერი



ზურაბ გეგენავა

ბაქარ ბარბაქაძე



შპს ინოვატორი

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ს ა რ ჟ 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 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის					
		შენიშვნა	2020 წ ლარი	2019 წ ლარი	2018 წ ლარი
აქტივები					
მიმდინარე აქტივები					
ფული და ფულის ეკვივალენტები			1,561,042	1,913,712	448,894
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4		386,029	1,200,106	128,614
საგადასახადო აქტივი			56,708	209,837	21,046
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	5		359,458	428,064	393,082
მისაღები პროცენტი			6,626	-	-
სხვა მიმდინარე მოთხოვნები			42	1,148	2,765
			2,369,906	3,752,867	994,402
გრძელვადიანი აქტივები					
ძირითადი საშუალებები	6		54,569	59,185	59,031
არამატერიალური აქტივები	7		-	-	56,318
			54,569	59,185	115,349
სულ აქტივები			2,424,475	3,812,052	1,109,751
ვალდებულებები და კაპიტალი					
მიმდინარე ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8		412,793	2,334,647	322,422
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები			54,912	159	1,446
			467,705	2,334,806	323,868
გრძელვადიანი ვალდებულებები					
გრძელვადიანი ვალდებულებები			-	-	-
			-	-	-
კაპიტალი					
საწესდებო კაპიტალი			200	200	200
გაუნაწილებელი მოგება			1,956,570	1,477,046	785,684
			1,956,770	1,477,246	785,884
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი			2,424,475	3,812,052	1,109,751

გენერალური დირექტორი

ზურაბ გეგენავა

მთ. ბუღალტერი

ბაქარ ბარბაქაძე

შპს ინოვაციური
ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

შპს ინოვაციური				
2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის სრული შემოსავლების და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება				
			2020 წ	2019 წ
		შენიშვნა	ლარი	ლარი
	ამონაგები	9	9,422,791	11,383,292
	სხვა შემოსავალი	10	59,016	32,497
	სხვა ფინანსური შემოსავალი	15	41,196	21,141
	ცვლილება სასაქონლო მატერიალურ-მარაგებში	11		
	სასაქონლო-მატერიალური მარაგები პერიოდის დასაწყისში		(428,064)	(393,082)
	სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შესყიდვა		(7,112,215)	(8,449,735)
	სასაქონლო-მატერიალური მარაგები პერიოდის ბოლოს		359,458	428,064
	ხელფასი		(1,031,246)	(984,676)
	მომსახურების ანაზღაურება		(5,890)	(13,099)
	ცვეთა და ამორტიზაცია		(21,773)	(15,518)
	იჯარა	12	(74,115)	(71,428)
	ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები	13	(338,738)	(449,926)
	საპროცენტო შემოსავალი	14	6,829	-
	საპროცენტო ხარჯი		-	(99)
	სხვა ფინანსური ხარჯი	15	-	-
	მოგება დაბეგვრამდე		877,250	1,487,431
	მოგების გადასახალი	16	(59,659)	(119,410)
	მიმდინარე წლის მოგება		817,591	1,368,021
	გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში		1,477,046	785,684
	დივიდენდი		(338,067)	(676,658)
	გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს		1,956,570	1,477,046

გენერალური დირექტორი

ზურაბ გეგენავა

მთ. ბუღალტერი

ბაქარ ბარბაქაძე

შპს ინოვაციური					
2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფულადი ნაკადების ანგარიშგება					
		2020 წ	2020 წ	2019 წ	2019 წ
		ლარი	ლარი	ლარი	ლარი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან					
	მიმდინარე წლის მოგება დაბეგვრამდე	877,250		1,487,431	
	ცვეთა და ამორტიზაცია	21,773		15,518	
	კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული ზარალი/(მოგება)	(41,196.41)		(21,141)	
	ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან მიღებული მოგება	(268)		-	
	არამატერიალური აქტივიდან გაყიდვიდან მიღებული მოგება			(4,700)	
	საპროცენტო ხარჯი/(შემოსავალი)	(6,829)		99	
ცვლილება საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში					
	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების (ზრდა)/შემცირება	836,653		(1,051,209)	
	საგადასახადო აქტივის (ზრდა)/შემცირება	153,129		(188,791)	
	სასაქონლო-მატერიალური მარაგების (ზრდა)/შემცირება	68,606		(34,982)	
	სხვა მიმდინარე მოთხოვნების (ზრდა)/შემცირება	1,106		1,617	
	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)	(1,933,994)		2,009,823	
	სხვა მიმდინარე ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)	54,753		(1,287)	
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			30,983		2,212,379
	გადახდილი პროცენტი	-		(99)	
	გადახდილი მოგების გადასახადი	(59,659)		(119,410)	
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			(28,676)		2,092,870
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან					
	ძირითადი საშუალების რეალიზაცია	3,272		-	
	არამატერიალური აქტივის რეალიზაცია	-		64,005	
	ძირითადი საშუალების შეძენა	(20,161)		(18,659)	
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			(16,889)		45,347
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან					
	დივიდენდის გაცემა	(338,067)		(676,658)	
	მიღებული პროცენტი	203		-	
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			(337,864)		(676,658)
ფული და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში			1,913,712		448,894
ფულისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების წმინდა ზრდა			(383,429)		1,461,559
კურსთაშორის სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე			30,760		3,260
ფული და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს			1,561,042		1,913,712

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	2020 წ	2019 წ	2018 წ
სავაჭრო მოთხოვნები	147,337	219,019	64,561
გადახდილი ავანსები	238,693	981,087	64,054
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	386,029	1,200,106	128,614

5. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	2020 წ	2019 წ	2018 წ
საქონელი	359,458	428,064	393,082
სხვა			
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	359,458	428,064	393,082

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 2020 წ	73,306	47,817	5,000	41,303	167,426
შემოსვლა	1,818			18,343	20,161
გასვლა	(16,366)	(5,506)		(15,214)	(37,087)
31 დეკემბერი 2020 წ	58,758	42,311	5,000	44,431	150,501
დაგროვილი ცვეთა					
01 იანვარი 2020 წ	44,731	33,105	4,000	26,405	108,241
წლიური ცვეთა	7,249	5,812	750	7,962	21,773
გაუფასურება					-
გასულის დაგროვილი ცვეთა	(14,816)	(5,327)		(13,939)	(34,083)
31 დეკემბერი 2020 წ	37,164	33,590	4,750	20,428	95,931
საბალანსო ღირებულება					
31 დეკემბერი 2020 წ	21,594	8,721	250	24,004	54,569

7.არამატერიალური აქტივები			
	პროგრამული უზრუნველყოფა ლარი 2020 წ	პროგრამული უზრუნველყოფა ლარი 2019 წ	პროგრამული უზრუნველყოფა ლარი 2018 წ
თვითღირებულება			
01 იანვარი	-	70,398	70,398
შემოსვლა	-	-	-
გასვლა	-	(70,398)	-
31 დეკემბერი	-	-	70,398
დაგროვილი ცვეთა			
01 იანვარი	-	14,080	-
წლიური ცვეთა	-	-	14,080
გაუფასურება	-	-	-
გასულის დაგროვილი ცვეთა	-	(14,080)	-
31 დეკემბერი	-	-	14,080
საბალანსო ღირებულება			
31 დეკემბერი	-	-	56,318

8. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2020 წ	2019 წ	2018 წ
სავაჭრო ვალდებულებები	21,888	825,065	104,171
მიღებული ავანსები	390,905	1,509,582	218,251
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	412,793	2,334,647	322,422

9. ამონაგები	2020 წ	2019 წ
საქონლის გაყიდვიდან	9,220,863	11,312,933
მომსახურების გაყიდვიდან	201,928	70,359
სულ ამონაგები	9,422,791	11,383,292

10. სხვა შემოსავალი	2020 წ	2019 წ
უსასყიდლოდ მიღებული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	52,571	26,823
ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან მიღებული ნეტო მოგება	268	4,700
სხვა შემოსავალი	6,177	974
სულ სხვა შემოსავალი	59,016	32,497

11. ცვლილება სასაქონლო მატერიალურ-მარაგებში (ხარჯვა)	2020 წ	2019 წ
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(7,103,713)	(8,387,010)
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაუფასურება	(77,108)	(27,743)
სხვა ხარჯი	-	-
სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგების ხარჯი	(7,180,821)	(8,414,753)

12. იჯარა

იჯარა წარმოადგენს ჩვეულებრივ ანუ საოპერაციო იჯარას

12. იჯარა	2020 წ	2019 წ
იჯარა	(74,115)	(71,428)
სულ იჯარა	(74,115)	(71,428)

იჯარის ხელშეკრულების ხანგრძლივობა არის 2021 წლის 1 ივნისამდე. ყოველთვიური საიჯარო გადასახადი შეადგენს 2200 აშშ დოლარი. გადახდა ხდება გადახდის დღეს არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის კურსით. გადასახდელი დარჩა:

გადასახდელი იჯარა	ლარი 31.12.2020-ის კურსით	აშშ დოლარი 2020 წ
1 წელზე ნაკლები	36,043	11,000
1-დან 5 წლის ჩათვლით		
სულ იჯარა	36,043	11,000

13. ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები	2020 წ	2019 წ
რეკლამის ხარჯი	(149)	(669)
ტრანსპორტირების ხარჯი	(14,706)	(22,150)
საგადასახადო ხარჯი	(100,554)	(39,017)
კომუნიკაციის ხარჯები	(8,927)	(12,325)
კომუნალური ხარჯი	(11,374)	(13,413)
დაზღვევის ხარჯი	-	(330)
საკონსულტაციო ხარჯები	(78,152)	(65,040)
საკანცელარიო ხარჯი	(224)	(866)
ბანკის ხარჯი	(31,943)	(47,044)
მივლინება	(5,253)	(154,941)
საპენსიო შენატანი	(20,966)	(20,191)
კონვერტაციის ხარჯი	(32,867)	(26,570)
წარმომადგენლობითი ხარჯი	(878)	(10,344)
პირგასამტეხლო	(7,373)	(9,473)
უიმედო ვალები	(2,040)	-
სხვა დანარჩენი ხარჯები	(23,332)	(27,554)
სულ ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები	(338,738)	(449,926)

14. ფინანსური შემოსავალი	2020 წ	2019 წ
ბანკის მიერ მიმდინარე ანგარიშზე დარიცხული პროცენტი	6,829	-
სულ ფინანსური შემოსავალი	6,829	

15. სხვა ფინანსური შემოსავალი	2020 წ	2019 წ
მოგება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გადაფასებიდან	22,576	20,283
ზარალი სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების გადაფასებიდან	(12,140)	(2,402)
მოგება სავალუტო ანგარიშების გადაფასებიდან	30,760	3,260
სულ სხვა ფინანსური ხარჯი	41,196	21,141

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 2020	მოგების გადასახადი 2020	დივიდენდი 2019	მოგების გადასახადი 2019
დივიდენდი 2008 - 2016 წლების მოგებიდან	-	-	-	-
დივიდენდი 2017 და მომდევნო წლების მოგებიდან	338,067	59,659	676,658	119,410
სულ გაცემული დივიდენდი და მოგების გადასახადი	338,067	59,659	676,658	119,410

17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომ მნიშვნელოვანი მოვლენები არ გამოვლენილა.

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და მისი გამოცემის ნებართვა გაცემულია 2021 წლის 15 სექტემბერს

გენერალური დირექტორი

ზურაბ გეგენავა

მთ. ბუღალტერი

ბაქარ ბარბაქაძე