



შპს ინოვატორი

ფინანსური ანგარიშგება

2021 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 ინოვატორი				
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის				
	შენიშვნა	2021 წ ლარი	2020 წ ლარი	2019 წ ლარი
აქტივები				
მიმდინარე აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები		1,332,838	1,561,042	1,913,712
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4	560,624	386,029	1,200,106
საგადასახადო აქტივი		64,668	56,708	209,837
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	5	391,404	359,458	428,064
დარიცხული პროცენტი	14	-	6,626	
სხვა მიმდინარე მოთხოვნები		1,416	42	1,148
		2,350,949	2,369,906	3,752,867
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	6	38,106	54,569	59,185
არამატერიალური აქტივები	7	-	-	-
		38,106	54,569	59,185
სულ აქტივები		2,389,055	2,424,475	3,812,052
ვალდებულებები და კაპიტალი				
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8	846,091	412,793	2,334,647
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		0	54,912	159
		846,092	467,705	2,334,806
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-	-
		-	-	-
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		200	200	200
გაუნაწილებელი მოგება		1,542,763	1,956,570	1,477,046
		1,542,963	1,956,770	1,477,246
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		2,389,055	2,424,475	3,812,052

გენერალური დირექტორი

მთ. ბუღალტერი



ზურაბ გეგენავა

ბაქარ ბარბაქაძე

შპს ინოვატორი

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის სრული შემოსავლების და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

		2021 წ	2020 წ
	შენიშვნა	ლარი	ლარი
ამონაგები	9	4,159,678	9,422,791
სხვა შემოსავალი	10	41,893	59,016
სხვა ფინანსური შემოსავალი	15	-	41,196
ცვლილება სასაქონლო მატერიალურ-მარაგებში	11		
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები პერიოდის დასაწყისში		(359,458)	(428,064)
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შესყიდვა		(3,093,931)	(7,112,215)
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები პერიოდის ბოლოს		391,404	359,458
ხელფასი		(432,557)	(1,031,246)
მომსახურების ანაზღაურება		-	(5,890)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(13,101)	(21,773)
იჯარა	12	(62,875)	(74,115)
ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები	13	(182,882)	(338,738)
საპროცენტო შემოსავალი	14	2,725	6,829
საპროცენტო ხარჯი		-	-
სხვა ფინანსური ხარჯი	15	(71,372)	-
მოგება დაბეგვრამდე		379,525	877,250
მოგების გადასახადი	16	(119,000)	(59,659)
მიმდინარე წლის მოგება		260,525	817,591
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში		1,956,570	1,477,046
დივიდენდი		(674,332)	(338,067)
გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს		1,542,763	1,956,570

გენერალური დირექტორი

მთ. ბუღალტერი

ზურაბ გეგენავა
ბაქარ ბარბაქაძე



შპს ინოვაციური					
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფულადი ნაკადების ანგარიშგება					
	2021 წ	2021 წ	2020 წ	2020 წ	
	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან					
მიმდინარე წლის მოგება დაბეგრამდე	379,526		877,250		
ცვეთა და ამორტიზაცია	13,101		21,773		
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული ზარალი/(მოგება)	71,372		(41,196.41)		
ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან მიღებული ზარალი/(მოგება)	2,674		(268)		
არამატერიალური აქტივიდან გაყიდვიდან მიღებული მოგება					
საპროცენტო ხარჯი/(შემოსავალი)	(2,725)		(6,829)		
ცვლილება საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში					
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების (ზრდა)/შემცირება	(184,726)		836,653		
საგადასახადო აქტივის (ზრდა)/შემცირება	(7,960)		153,129		
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების (ზრდა)/შემცირება	(31,946)		68,606		
სხვა მიმდინარე მოთხოვნების (ზრდა)/შემცირება	(1,374)		1,106		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)	439,131		(1,933,994)		
სხვა მიმდინარე ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)	(54,912)		54,753		
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		622,161		30,983	
გადახდილი პროცენტი	-		-		
გადახდილი მოგების გადასახადი	(119,000)		(59,659)		
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		503,161		(28,676)	
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან					
ძირითადი საშუალების რეალიზაცია	941		3,272		
არამატერიალური აქტივის რეალიზაცია	-		-		
ძირითადი საშუალების შეძენა	(252)		(20,161)		
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		689		(16,889)	
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან					
დივიდენდის გაცემა	(674,332)		(338,067)		
მიღებული პროცენტი	9,352		203		
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		(664,980)		-(337,864)	
ფული და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში		1,561,042		1,913,712	
ფულისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		(161,130)		(383,429)	
კურსთაშორის სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე		(67,073)		30,760	
ფული და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს		1,332,838		1,561,042	

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 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 შეძენის 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	2021 წ	2020 წ	2019 წ
სავაჭრო მოთხოვნები	144,164	147,337	219,019
გადახდილი ავანსები	416,460	238,693	981,087
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	560,624	386,029	1,200,106

5. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	2021 წ	2020 წ	2019 წ
საქონელი	391,404	359,458	428,064
სხვა			
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	391,404	359,458	428,064

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 2021 წ	58,758	42,311	5,000	44,431	150,501
შემოსვლა	252	-	-	-	252
გასვლა	(1,000)	-	-	(3,767)	(4,767)
31 დეკემბერი 2021 წ	58,010	42,311	5,000	40,664	145,985
დაგროვილი ცვეთა					
01 იანვარი 2021 წ	37,164	33,590	4,750	20,428	95,931
წლიური ცვეთა	3,449	2,691	250	6,712	13,101
გაუფასურება	-	-	-	-	-
გასულის დაგროვილი ცვეთა	(117)	-	-	(1,036)	(1,153)
31 დეკემბერი 2021 წ	40,496	36,280	5,000	26,103	107,879
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2021 წ	17,515	6,030	-	14,561	38,106

7.არამატერიალური აქტივები			
	პროგრამული უზრუნველყოფა ლარი 2021 წ	პროგრამული უზრუნველყოფა ლარი 2020 წ	პროგრამული უზრუნველყოფა ლარი 2019 წ
თვითღირებულება			
01 იანვარი	-	-	70,398
შემოსვლა	-	-	-
გასვლა	-	-	(70,398)
31 დეკემბერი	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა			
01 იანვარი	-	-	14,080
წლიური ცვეთა	-	-	-
გაუფასურება	-	-	-
გასულის დაგროვილი ცვეთა	-	-	(14,080)
31 დეკემბერი	-	-	-
საბალანსო ღირებულება			
31 დეკემბერი	-	-	-

8. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2021 წ	2020 წ	2019 წ
სავაჭრო ვალდებულებები	13,597	21,888	825,065
მიღებული ავანსები	832,494	390,905	1,509,582
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	846,091	412,793	2,334,647

9. ამონაგები	2021 წ	2020 წ
საქონლის გაყიდვიდან	3,834,659	9,220,863
მომსახურების გაყიდვიდან	325,019	201,928
სულ ამონაგები	4,159,678	9,422,791

10. სხვა შემოსავალი	2021 წ	2020 წ
უსასყიდლოდ მიღებული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	26,342	52,571
ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან მიღებული ნეტო მოგება	-	268
სხვა შემოსავალი	15,551	6,177
სულ სხვა შემოსავალი	41,893	59,016

11. ცვლილება სასაქონლო მატერიალურ-მარაგებში (ხარჯვა)	2021 წ	2020 წ
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(3,013,749)	(7,103,713)
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაუფასურება	(45,561)	(77,108)
ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან მიღებული ზარალი	(2,674)	-
სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგების ხარჯი	(3,061,984)	(7,180,821)

12. იჯარა

იჯარა წარმოადგენს ჩვეულებრივ ანუ საოპერაციო იჯარას

12. იჯარა	2021 წ	2020 წ
იჯარა	(62,875)	(74,115)
სულ იჯარა	(62,875)	(74,115)

იჯარის ხელშეკრულების ხანგრძლივობა არის 2022 წლის 31 დეკემბრამდე. ყოველთვიური საიჯარო გადასახადი შეადგენს 1500 აშშ დოლარი. გადახდა ხდება გადახდის დღეს არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის კურსით. გადასახდელი დარჩა:

გადასახდელი იჯარა	ლარი 2022 წ (31.12.2021- ის კურსით)	აშშ დოლარი 2022 წ
1 წელზე ნაკლები	55,757	18,000
1-დან 5 წლის ჩათვლით		
სულ იჯარა	55,757	18,000

13. ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები	2021 წ	2020 წ
რეკლამის ხარჯი	(151)	(149)
ტრანსპორტირების ხარჯი	(17,999)	(14,706)
საგადასახადო ხარჯი	(23,653)	(100,554)
კომუნიკაციის ხარჯები	(8,481)	(8,927)
კომუნალური ხარჯი	(10,443)	(11,374)
დაზღვევის ხარჯი	-	-
საკონსულტაციო ხარჯები	(42,159)	(78,152)
საკანცელარიო ხარჯი	(310)	(224)
ბანკის ხარჯი	(27,338)	(31,943)
მივლინება	(3,128)	(5,253)
საპენსიო შენატანი	(8,332)	(20,966)
კონვერტაციის ხარჯი	(8,062)	(32,867)
წარმომადგენლობითი ხარჯი	(919)	(878)
პირგასამტეხლო	(5,089)	(7,373)
უიმედო ვალები	(6,210)	(2,040)
სხვა დანარჩენი ხარჯები	(20,608)	(23,332)
სულ ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები	(182,882)	(338,738)

14. ფინანსური შემოსავალი	2021 წ	2020 წ
ბანკის მიერ მიმდინარე ანგარიშზე დარიცხული პროცენტი	2,725	6,829
სულ ფინანსური შემოსავალი	2,725	6,829

15. სხვა ფინანსური შემოსავალი	2021 წ	2020 წ
მოგება/(ზარალი) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გადაფასებიდან	(10,130.91)	22,576
მოგება/(ზარალი) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების გადაფასებიდან	5,833.18	(12,140)
მოგება/(ზარალი) სავალუტო ანგარიშების გადაფასებიდან	(67,073.97)	30,760
სულ სხვა ფინანსური ხარჯი	(71,372)	41,196

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 2021	მოგების გადასახადი 2021	დივიდენდი 2020	მოგების გადასახადი 2020
დივიდენდი 2008 - 2016 წლების მოგებიდან	-	-	-	-
დივიდენდი 2017 და მომდევნო წლების მოგებიდან	674,332	119,000	338,067	59,659
სულ გაცემული დივიდენდი და მოგების გადასახადი	674,332	119,000	338,067	59,659

17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომ მნიშვნელოვანი მოვლენები არ გამოვლენილა.

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და მისი გამოცემის ნებართვა გაცემულია 2022 წლის 15 სექტემბერს

გენერალური დირექტორი

მთ. ბულალტერი



ზურაბ გეგენავა

ბაქარ ბარბაქაძე



შპს ინოვატორი

ფინანსური ანგარიშგება

2021 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 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის					
		შენიშვნა	2021 წ ლარი	2020 წ ლარი	2019 წ ლარი
აქტივები					
მიმდინარე აქტივები					
ფული და ფულის ეკვივალენტები			1,332,838	1,561,042	1,913,712
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4		560,624	386,029	1,200,106
საგადასახადო აქტივი			64,668	56,708	209,837
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	5		391,404	359,458	428,064
დარიცხული პროცენტი	14		-	6,626	
სხვა მიმდინარე მოთხოვნები			1,416	42	1,148
			2,350,949	2,369,906	3,752,867
გრძელვადიანი აქტივები					
ძირითადი საშუალებები	6		38,106	54,569	59,185
არამატერიალური აქტივები	7		-	-	-
			38,106	54,569	59,185
სულ აქტივები			2,389,055	2,424,475	3,812,052
ვალდებულებები და კაპიტალი					
მიმდინარე ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8		846,091	412,793	2,334,647
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები			0	54,912	159
			846,092	467,705	2,334,806
გრძელვადიანი ვალდებულებები					
გრძელვადიანი ვალდებულებები			-	-	-
			-	-	-
კაპიტალი					
საწესდებო კაპიტალი			200	200	200
გაუნაწილებელი მოგება			1,542,763	1,956,570	1,477,046
			1,542,963	1,956,770	1,477,246
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი			2,389,055	2,424,475	3,812,052

გენერალური დირექტორი

ზურაბ გეგენავა

მთ. ბუღალტერი

ბაქარ ბარბაქაძე

შპს ინოვაციური
ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

შპს ინოვაციური					
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის სრული შემოსავლების და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება					
			2021 წ	2020 წ	
		შენიშვნა	ლარი	ლარი	
	ამონაგები	9	4,159,678	9,422,791	
	სხვა შემოსავალი	10	41,893	59,016	
	სხვა ფინანსური შემოსავალი	15	-	41,196	
	ცვლილება სასაქონლო მატერიალურ-მარაგებში	11			
	სასაქონლო-მატერიალური მარაგები პერიოდის დასაწყისში		(359,458)	(428,064)	
	სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შესყიდვა		(3,093,931)	(7,112,215)	
	სასაქონლო-მატერიალური მარაგები პერიოდის ბოლოს		391,404	359,458	
	ხელფასი		(432,557)	(1,031,246)	
	მომსახურების ანაზღაურება		-	(5,890)	
	ცვეთა და ამორტიზაცია		(13,101)	(21,773)	
	იჯარა	12	(62,875)	(74,115)	
	ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები	13	(182,882)	(338,738)	
	საპროცენტო შემოსავალი	14	2,725	6,829	
	საპროცენტო ხარჯი		-	-	
	სხვა ფინანსური ხარჯი	15	(71,372)	-	
	მოგება დაბეგვრამდე		379,525	877,250	
	მოგების გადასახადი	16	(119,000)	(59,659)	
	მიმდინარე წლის მოგება		260,525	817,591	
	გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში		1,956,570	1,477,046	
	დივიდენდი		(674,332)	(338,067)	
	გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს		1,542,763	1,956,570	

გენერალური დირექტორი

ზურაბ გეგენავა

მთ. ბუღალტერი

ბაქარ ბარბაქაძე

შპს ინოვაციური					
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფულადი ნაკადების ანგარიშგება					
		2021 წ	2021 წ	2020 წ	2020 წ
		ლარი	ლარი	ლარი	ლარი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან					
	მიმდინარე წლის მოგება დაბეგვრამდე	379,526		877,250	
	ცვეთა და ამორტიზაცია	13,101		21,773	
	კურსთამორის სხვაობიდან მიღებული ზარალი/(მოგება)	71,372		(41,196.41)	
	ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან მიღებული ზარალი/(მოგება)	2,674		(268)	
	არამატერიალური აქტივიდან გაყიდვიდან მიღებული მოგება				
	საპროცენტო ხარჯი/(შემოსავალი)	(2,725)		(6,829)	
ცვლილება საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში					
	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების (ზრდა)/შემცირება	(184,726)		836,653	
	საგადასახადო აქტივის (ზრდა)/შემცირება	(7,960)		153,129	
	სასაქონლო-მატერიალური მარაგების (ზრდა)/შემცირება	(31,946)		68,606	
	სხვა მიმდინარე მოთხოვნების (ზრდა)/შემცირება	(1,374)		1,106	
	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)	439,131		(1,933,994)	
	სხვა მიმდინარე ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)	(54,912)		54,753	
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			622,161		30,983
	გადახდილი პროცენტი	-		-	
	გადახდილი მოგების გადასახადი	(119,000)		(59,659)	
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			503,161		(28,676)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან					
	ძირითადი საშუალების რეალიზაცია	941		3,272	
	არამატერიალური აქტივის რეალიზაცია	-		-	
	ძირითადი საშუალების შეძენა	(252)		(20,161)	
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			689		(16,889)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან					
	დივიდენდის გაცემა	(674,332)		(338,067)	
	მიღებული პროცენტი	9,352		203	
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			(664,980)		(337,864)
ფული და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში			1,561,042		1,913,712
ფულისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების წმინდა ზრდა			(161,130)		(383,429)
კურსთამორის სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე			(67,073)		30,760
ფული და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს			1,332,838		1,561,042

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	2021 წ	2020 წ	2019 წ
სავაჭრო მოთხოვნები	144,164	147,337	219,019
გადახდილი ავანსები	416,460	238,693	981,087
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	560,624	386,029	1,200,106

5. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	2021 წ	2020 წ	2019 წ
საქონელი	391,404	359,458	428,064
სხვა			
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	391,404	359,458	428,064

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 2021 წ	58,758	42,311	5,000	44,431	150,501
შემოსვლა	252	-	-	-	252
გასვლა	(1,000)	-	-	(3,767)	(4,767)
31 დეკემბერი 2021 წ	58,010	42,311	5,000	40,664	145,985
დაგროვილი ცვეთა					
01 იანვარი 2021 წ	37,164	33,590	4,750	20,428	95,931
წლიური ცვეთა	3,449	2,691	250	6,712	13,101
გაუფასურება	-	-	-	-	-
გასულის დაგროვილი ცვეთა	(117)	-	-	(1,036)	(1,153)
31 დეკემბერი 2021 წ	40,496	36,280	5,000	26,103	107,879
საბალანსო ღირებულება					
31 დეკემბერი 2021 წ	17,515	6,030	-	14,561	38,106

7.არამატერიალური აქტივები			
	პროგრამული უზრუნველყოფა ლარი 2021 წ	პროგრამული უზრუნველყოფა ლარი 2020 წ	პროგრამული უზრუნველყოფა ლარი 2019 წ
თვითღირებულება			
01 იანვარი	-	-	70,398
შემოსვლა	-	-	-
გასვლა	-	-	(70,398)
31 დეკემბერი	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა			
01 იანვარი	-	-	14,080
წლიური ცვეთა	-	-	-
გაუფასურება	-	-	-
გასულის დაგროვილი ცვეთა	-	-	(14,080)
31 დეკემბერი	-	-	-
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი	-	-	-

8. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2021 წ	2020 წ	2019 წ
სავაჭრო ვალდებულებები	13,597	21,888	825,065
მიღებული ავანსები	832,494	390,905	1,509,582
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	846,091	412,793	2,334,647

9. ამონაგები	2021 წ	2020 წ
საქონლის გაყიდვიდან	3,834,659	9,220,863
მომსახურების გაყიდვიდან	325,019	201,928
სულ ამონაგები	4,159,678	9,422,791

10. სხვა შემოსავალი	2021 წ	2020 წ
უსასყიდლოდ მიღებული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	26,342	52,571
ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან მიღებული ნეტო მოგება	-	268
სხვა შემოსავალი	15,551	6,177
სულ სხვა შემოსავალი	41,893	59,016

11. ცვლილება სასაქონლო მატერიალურ-მარაგებში (ხარჯვა)	2021 წ	2020 წ
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(3,013,749)	(7,103,713)
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაუფასურება	(45,561)	(77,108)
ძირითადი საშუალების რეალზაციიდან მიღებული ზარალი	(2,674)	-
სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგების ხარჯი	(3,061,984)	(7,180,821)

12. იჯარა

იჯარა წარმოადგენს ჩვეულებრივ ანუ საოპერაციო იჯარას

12. იჯარა	2021 წ	2020 წ
იჯარა	(62,875)	(74,115)
სულ იჯარა	(62,875)	(74,115)

იჯარის ხელშეკრულების ხანგრძლივობა არის 2022 წლის 31 დეკემბრამდე. ყოველთვიური საიჯარო გადასახადი შეადგენს 1500 აშშ დოლარი. გადახდა ხდება გადახდის დღეს არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის კურსით. გადასახდელი დარჩა:

გადასახდელი იჯარა	ლარი 2022 წ (31.12.2021- ის კურსით)	აშშ დოლარი 2022 წ
1 წელზე ნაკლები	55,757	18,000
1-დან 5 წლის ჩათვლით		
სულ იჯარა	55,757	18,000

13. ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები	2021 წ	2020 წ
რეკლამის ხარჯი	(151)	(149)
ტრანსპორტირების ხარჯი	(17,999)	(14,706)
საგადასახადო ხარჯი	(23,653)	(100,554)
კომუნიკაციის ხარჯები	(8,481)	(8,927)
კომუნალური ხარჯი	(10,443)	(11,374)
დაზღვევის ხარჯი	-	-
საკონსულტაციო ხარჯები	(42,159)	(78,152)
საკანცელარიო ხარჯი	(310)	(224)
ბანკის ხარჯი	(27,338)	(31,943)
მივლინება	(3,128)	(5,253)
საპენსიო შენატანი	(8,332)	(20,966)
კონვერტაციის ხარჯი	(8,062)	(32,867)
წარმომადგენლობითი ხარჯი	(919)	(878)
პირგასამტეხლო	(5,089)	(7,373)
უიმედო ვალები	(6,210)	(2,040)
სხვა დანარჩენი ხარჯები	(20,608)	(23,332)
სულ ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები	(182,882)	(338,738)

14. ფინანსური შემოსავალი	2021 წ	2020 წ
ბანკის მიერ მიმდინარე ანგარიშზე დარიცხული პროცენტი	2,725	6,829
სულ ფინანსური შემოსავალი	2,725	6,829

15. სხვა ფინანსური შემოსავალი	2021 წ	2020 წ
მოგება/(ზარალი) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გადაფასებიდან	(10,130.91)	22,576
მოგება/(ზარალი) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების გადაფასებიდან	5,833.18	(12,140)
მოგება/(ზარალი) სავალუტო ანგარიშების გადაფასებიდან	(67,073.97)	30,760
სულ სხვა ფინანსური ხარჯი	(71,372)	41,196

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 2021	მოგების გადასახადი 2021	დივიდენდი 2020	მოგების გადასახადი 2020
დივიდენდი 2008 - 2016 წლების მოგებიდან	-	-	-	-
დივიდენდი 2017 და მომდევნო წლების მოგებიდან	674,332	119,000	338,067	59,659
სულ გაცემული დივიდენდი და მოგების გადასახადი	674,332	119,000	338,067	59,659

17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომ მნიშვნელოვანი მოვლენები არ გამოვლენილა.

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და მისი გამოცემის ნებართვა გაცემულია 2022 წლის 15 სექტემბერს

გენერალური დირექტორი

ზურაბ გეგენავა

მთ. ბუღალტერი

ბაქარ ბარბაქაძე