

შპს „აკადემი გრუპ“

2022 წლის ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი:

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

შპს „აკადემი გრუპ“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 31.12.2022-ს თარიღისთვის

	შენიშვნა	2022	2021	2020
		ლარი	ლარი	ლარი
აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	3	1,265,770	1,073,370	1,011,153
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,265,770	1,073,370	1,011,153
სასაქონლო მარაგები	4	1,382,041	801,326	801,374
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	4,068,572	5,823,358	3,475,372
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები		5,392,404	1,577,876	1,966,062
სულ მოკლევადიანი აქტივები		10,843,017	8,202,560	6,242,808
სულ აქტივები		12,108,788	9,275,930	7,253,961
ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	6	1,558,140	612,552	1,927,631
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,558,140	612,552	1,927,631
სულ ვალდებულებები		1,558,140	612,552	1,927,631
საკუთარი კაპიტალი				
კაპიტალი		15,500	15,500	15,500
გაუნაწილებელი მოგება		10,535,148	8,647,878	5,310,830
სულ საკუთარი კაპიტალი		10,550,648	8,663,378	5,326,330
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		12,108,788	9,275,930	7,253,961

შპს „აკადემი გრუპ“

დირექტორი: ირინა კაპანაძე

შპს „აკადემი გრუპ“

მოგება-ზარალის ანგარიშგება 01.01.2022 - 31.12.2022 პერიოდისთვის

	შენიშვნა	2022 ლარი	2021 ლარი
ამონაგები	7	42,767,422	43,006,047
ამონაგების თვითღირებულება		(35,101,376)	(37,746,967)
საერთო მოგება		7,666,046	5,259,080
ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(4,354,339)	(2,464,414)
ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი)		31,039	(55,439)
არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	9	(1,455,475)	597,821
მოგება დაზღვევამდე		1,887,270	3,337,048
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება/(ზარალი)		1,887,270	3,337,048

შპს „აკადემი გრუპ“

დირექტორი: ირინა კაპანაძე



შპს „აკადემი გრუპ“

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 01.01.2022-31.12.2022 პერიოდისთვის

	საწესდებო კაპიტალი ლარი	გაუნაწილებელი მოგება ლარი	სულ საკუთარი კაპიტალი ლარი
ნაშთი - 01.01.2021	15,500	5,310,830	5,326,330
პერიოდის მოგება	-	3,337,048	3,337,048
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-	-	-
ნაშთი - 31.12.2021	15,500	8,647,878	8,663,378
პერიოდის მოგება	-	1,887,270	1,887,270
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-	-	-
ნაშთი - 31.12.2022	15,500	10,535,148	10,550,648

შპს „აკადემი გრუპ“

დირექტორი: ირინა კაპანაძე



სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისათვის

1. ძირითადი საქმიანობა

შპს „აკადემი გრუპ“ შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში (რეგისტრაციის თარიღი 15/03/2019). კომპანიის იურიდიული მისამართია: თბილისი, ი.ჭავჭავაძის გამზ. N 78, კორ. 1 ბ. 4.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს პარფიუმერიული პროდუქციის იმპორტი და შემდგომში რეალიზაცია. პროდუქციის მიწოდებას ახორციელებს, როგორც საცალოდ, ასევე საბითუმოდ. კომპანიის შემოსავლის მნიშვნელოვან ნაწილს წარმოადგენს საქონლის ექსპორტი.

კომპანიის დირექტორი: ირინა კაპანაძე (პ/ნ 65002000051)

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბაზისზე 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 წარმოიშობა.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის მიერ გამოყენებული გაცვლითი კურსები შემდეგნაირია:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
1 აშშ დოლარი / ლარი	2.7020	3.0976	3.2766
1 ევრო / ლარი	2.8844	3.5040	4.0233

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი 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.

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.

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ძირითადი საშუალებების ერთეულები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული აკუმულირებული ცვეთა.

როდესაც ძირითადი საშუალებების ერთეულები მოიცავენ ძირითად კომპონენტებს სხვადასხვა სასარგებლო მომსახურების ვადით, ისინი აღირიცხებიან ძირითადი საშუალებების ცალკე ერთეულებად.

ცვეთა

ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით და აისახება მოგება-ზარალში. ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

- ავეჯი და სხვა ინვენტარი - 20%
- შენობა-ნაგებობები - 15%

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალებისა და მისი ნებისმიერ მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს, ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული ნებისმიერი ზარალი ან მოგება შედის მოგება-ზარალიან ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო გამოყენების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდები გადაისინჯება ყოველწლიურად და, საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება შესაბამისად.

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.

თანამშრომლების სარგებელი

ხელფასები, გადახდილი წლიური შევებულება, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი დარიცხული წლის განმავლობაში, რომელშიც ასოცირებული მომსახურება გაწეულია კომპანიის თანამშრომლების მიერ. კომპანიას არ აქვს სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება, რომ გასცეს პენსიები ან მსგავსი სარგებელი.

3. ძირითადი საშუალებები

	შენობა- ნაგებობები	ავიჯი და სხვა ინვენტარი
პერიოდი 01/01/2021	463,547	547,606
შემოსვლა	70,836	249,259
ცვეთა	(69,532)	(188,346)
პერიოდი 31/12/2021	464,851	608,519
პერიოდი 01/01/2022	464,851	608,519
შემოსვლა	-	510,523
ცვეთა	(69,532)	(248,590)
ჩამოწერა	-	-
პერიოდი 31/12/2022	395,319	870,451

4. სასაქონლო - მატერიალური მარაგები

	2022 ლარი	2021 ლარი	2020 ლარი
გასაყიდი საქონელი	1,381,222	801,326	801,374
სხვა მარაგები	819	-	-
სულ	1,382,041	801,326	801,374

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2022 ლარი	2021 ლარი	2020 ლარი
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,691,322	3,093,067	1,333,739
გადახდილი ავანსები	183,712	2,518,193	2,043,119
საგადასახადო აქტივი	193,538	212,098	98,514
სულ	4,068,572	5,823,358	3,475,372

6. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	2022 ლარი	2021 ლარი	2020 ლარი
სავაჭრო ვალდებულებები	1,556,361	492,918	724,356
მოკლევადიანი სესხები	-	101,095	1,030,343
სესხზე დარიცხული პროცენტები	-	-	87,647
სხვა ვალდებულებები	1,779	18,539	85,284
სულ	1,558,140	612,552	1,927,631

7. ამონაგები

	2022 ლარი	2021 ლარი
ამონაგები საცალო რეალიზაციიდან	5,081,105	4,206,060
ამონაგები საბითუმო რეალიზაციიდან	6,688,744	6,224,898
ამონაგები საქონლის ექსპორტიდან	30,997,573	32,575,090
სულ	42,767,422	43,006,047

8. ადმინისტრაციული ხარჯები

	2022 ლარი	2021 ლარი
ხელფასის ხარჯი	(2,954,840)	(1,456,774)
ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი	(318,122)	(257,878)
დაზღვევის ხარჯი	(27,890)	(7,046)
საკონსულტაციო ხარჯი	(29,276)	(107,324)
იჯარის ხარჯი	(268,869)	(180,447)
ბანკის საკომისიოს ხარჯი	(29,610)	(14,148)
კომუნალური ხარჯი	(21,092)	(12,836)
სარეკლამო და მარკეტინგული ხარჯი	(217,708)	(55,504)
წარმომადგენლობითი ხარჯი	(45,839)	(76,199)
მივლინების ხარჯი	(11,132)	-
ტვირთის შენახვის, საბაჟო და ტრანსპორტირების ხარჯი	(345,168)	(263,403)
საგადასახადო ხარჯი	(11,684)	(1,939)
ავტომობილის შენახვის ხარჯი	(13,292)	
მიმდინარე სარემონტო ხარჯი	(3,856)	
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	(55,960)	(30,917)
სულ	(4,354,339)	(2,464,414)

9. არასაოპერაციო მოგება/ზარალი

	2022 ლარი	2021 ლარი
საკურსო სხვაობა	(993,855)	(450,242)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ზარჯი)	(461,620)	1,048,063
სულ	(1,455,475)	597,821

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

2023 წლის 18 სექტემბერს.

შპს „აკადემი გრუპ“

დირექტორი: ირინა კაპანაძე



შპს „აკადემი გრუპ“

2022 წლის ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი:

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

შპს „აკადემი გრუპ“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 31.12.2022-ს თარიღისთვის

	შენიშვნა	2022	2021	2020
		ლარი	ლარი	ლარი
აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	3	1,265,770	1,073,370	1,011,153
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,265,770	1,073,370	1,011,153
სასაქონლო მარაგები	4	1,382,041	801,326	801,374
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	4,068,572	5,823,358	3,475,372
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები		5,392,404	1,577,876	1,966,062
სულ მოკლევადიანი აქტივები		10,843,017	8,202,560	6,242,808
სულ აქტივები		12,108,788	9,275,930	7,253,961
ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	6	1,558,140	612,552	1,927,631
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,558,140	612,552	1,927,631
სულ ვალდებულებები		1,558,140	612,552	1,927,631
საკუთარი კაპიტალი				
კაპიტალი		15,500	15,500	15,500
გაუნაწილებელი მოგება		10,535,148	8,647,878	5,310,830
სულ საკუთარი კაპიტალი		10,550,648	8,663,378	5,326,330
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		12,108,788	9,275,930	7,253,961

შპს „აკადემი გრუპ“

დირექტორი: ირინა კაპანაძე _____

შპს „აკადემი გრუპ“

მოგება-ზარალის ანგარიშგება 01.01.2022 - 31.12.2022 პერიოდისთვის

	შენიშვნა	2022 ლარი	2021 ლარი
ამონაგები	7	42,767,422	43,006,047
ამონაგების თვითღირებულება		(35,101,376)	(37,746,967)
საერთო მოგება		7,666,046	5,259,080
ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(4,354,339)	(2,464,414)
ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი)		31,039	(55,439)
არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	9	(1,455,475)	597,821
მოგება დაბეგვრამდე		1,887,270	3,337,048
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება/(ზარალი)		1,887,270	3,337,048

შპს „აკადემი გრუპ“

დირექტორი: ირინა კაპანაძე _____

შპს „აკადემი გრუპ“

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 01.01.2022-31.12.2022 პერიოდისთვის

	საწესდებო კაპიტალი ლარი	გაუნაწილებელი მოგება ლარი	სულ საკუთარი კაპიტალი ლარი
ნაშთი - 01.01.2021	15,500	5,310,830	5,326,330
პერიოდის მოგება	-	3,337,048	3,337,048
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-	-	-
ნაშთი - 31.12.2021	15,500	8,647,878	8,663,378
პერიოდის მოგება	-	1,887,270	1,887,270
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-	-	-
ნაშთი - 31.12.2022	15,500	10,535,148	10,550,648

შპს „აკადემი გრუპ“

დირექტორი: ირინა კაპანაძე _____

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისათვის

1. ძირითადი საქმიანობა

შპს „აკადემი გრუპ“ შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში (რეგისტრაციის თარიღი 15/03/2019). კომპანიის იურიდიული მისამართია: თბილისი, ი.ჭავჭავაძის გამზ. N 78, კორ. 1 ბ. 4.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს პარფიუმერიული პროდუქციის იმპორტი და შემდგომში რეალიზაცია. პროდუქციის მიწოდებას ახორციელებს, როგორც საცალოდ, ასევე საბითუმოდ. კომპანიის შემოსავლის მნიშვნელოვან ნაწილს წარმოადგენს საქონლის ექსპორტი.

კომპანიის დირექტორი: ირინა კაპანაძე (პ/ნ 65002000051)

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბაზისზე 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 წარმოიშობა.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის მიერ გამოყენებული გაცვლითი კურსები შემდეგნაირია:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
1 აშშ დოლარი / ლარი	2.7020	3.0976	3.2766
1 ევრო / ლარი	2.8844	3.5040	4.0233

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი 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. შემენილ პროდუქციაზე/მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშ-ფაქტურის მიღებისთანავე.

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.

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ძირითადი საშუალებების ერთეულები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული აკუმულირებული ცვეთა.

როდესაც ძირითადი საშუალებების ერთეულები მოიცავენ ძირითად კომპონენტებს სხვადასხვა სასარგებლო მომსახურების ვადით, ისინი აღირიცხებიან ძირითადი საშუალებების ცალკე ერთეულებად.

ცვეთა

ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით და აისახება მოგება-ზარალში. ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

- ავეჯი და სხვა ინვენტარი - 20%
- შენობა-ნაგებობები - 15%

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალებისა და მისი ნებისმიერ მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს, ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული ნებისმიერი ზარალი ან მოგება შედის მოგება-ზარალიან ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო გამოყენების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდები გადაისინჯება ყოველწლიურად და, საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება შესაბამისად.

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.

თანამშრომლების სარგებელი

ხელფასები, გადახდილი წლიური შვებულება, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი დარიცხული წლის განმავლობაში, რომელშიც ასოცირებული მომსახურება გაწეულია კომპანიის თანამშრომლების მიერ. კომპანიას არ აქვს სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება, რომ გასცეს პენსიები ან მსგავსი სარგებელი.

3. ძირითადი საშუალებები

	შენობა- ნაგებობები	ავიჯი და სხვა ინვენტარი
პერიოდი 01/01/2021	463,547	547,606
შემოსვლა	70,836	249,259
ცვეთა	(69,532)	(188,346)
პერიოდი 31/12/2021	464,851	608,519
პერიოდი 01/01/2022	464,851	608,519
შემოსვლა	-	510,523
ცვეთა	(69,532)	(248,590)
ჩამოწერა	-	-
პერიოდი 31/12/2022	395,319	870,451

4. სასაქონლო - მატერიალური მარაგები

	2022 ლარი	2021 ლარი	2020 ლარი
გასაყიდი საქონელი	1,381,222	801,326	801,374
სხვა მარაგები	819	-	-
სულ	1,382,041	801,326	801,374

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2022 ლარი	2021 ლარი	2020 ლარი
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,691,322	3,093,067	1,333,739
გადახდილი ავანსები	183,712	2,518,193	2,043,119
საგადასახადო აქტივი	193,538	212,098	98,514
სულ	4,068,572	5,823,358	3,475,372

6. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	2022 ლარი	2021 ლარი	2020 ლარი
სავაჭრო ვალდებულებები	1,556,361	492,918	724,356
მოკლევადიანი სესხები	-	101,095	1,030,343
სესხზე დარიცხული პროცენტები	-	-	87,647
სხვა ვალდებულებები	1,779	18,539	85,284
სულ	1,558,140	612,552	1,927,631

7. ამონაგები

	2022 ლარი	2021 ლარი
ამონაგები საცალო რეალიზაციიდან	5,081,105	4,206,060
ამონაგები საბითუმო რეალიზაციიდან	6,688,744	6,224,898
ამონაგები საქონლის ექსპორტიდან	30,997,573	32,575,090
სულ	42,767,422	43,006,047

8. ადმინისტრაციული ხარჯები

	2022 ლარი	2021 ლარი
ხელფასის ხარჯი	(2,954,840)	(1,456,774)
ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი	(318,122)	(257,878)
დაზღვევის ხარჯი	(27,890)	(7,046)
საკონსულტაციო ხარჯი	(29,276)	(107,324)
იჯარის ხარჯი	(268,869)	(180,447)
ბანკის საკომისიოს ხარჯი	(29,610)	(14,148)
კომუნალური ხარჯი	(21,092)	(12,836)
სარეკლამო და მარკეტინგული ხარჯი	(217,708)	(55,504)
წარმომადგენლობითი ხარჯი	(45,839)	(76,199)
მივლინების ხარჯი	(11,132)	-
ტვირთის შენახვის, საბაჟო და ტრანსპორტირების ხარჯი	(345,168)	(263,403)
საგადასახადო ხარჯი	(11,684)	(1,939)
ავტომობილის შენახვის ხარჯი	(13,292)	
მიმდინარე სარემონტო ხარჯი	(3,856)	
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	(55,960)	(30,917)
სულ	(4,354,339)	(2,464,414)

9. არასაოპერაციო მოგება/ზარალი

	2022 ლარი	2021 ლარი
საქურსო სხვაობა	(993,855)	(450,242)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	(461,620)	1,048,063
სულ	(1,455,475)	597,821

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 2023 წლის 18 სექტემბერს.

შპს „აკადემი გრუპ“

დირექტორი: ირინა კაპანაძე _____