



შპს ინოვატორი

ფინანსური ანგარიშგება

2022 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 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის				
	შენიშვნა	2022 წ ლარი	2021 წ ლარი	2020 წ ლარი
აქტივები				
მიმდინარე აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები		368,827	1,332,838	1,561,042
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4	640,690	560,624	386,029
საგადასახადო აქტივი		-	64,668	56,708
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	5	402,930	391,404	359,458
დარიცხული პროცენტი	14	-	-	6,626
სხვა მიმდინარე მოთხოვნები		2,011	1,416	42
		1,414,457	2,350,949	2,369,906
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	6	37,883	38,106	54,569
არამატერიალური აქტივები		-	-	-
		37,883	38,106	54,569
სულ აქტივები		1,452,340	2,389,055	2,424,475
ვალდებულებები და კაპიტალი				
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8	267,130	846,091	412,793
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		38,441	0	54,912
		305,571	846,092	467,705
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-	-
		-	-	-
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		200	200	200
გაუნაწილებელი მოგება		1,146,569	1,542,763	1,956,570
		1,146,769	1,542,963	1,956,770
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		1,452,340	2,389,055	2,424,475

გენერალური დირექტორი

მთ. ბუღალტერი



ზურაბ გეგენავა

ბაქარ ბარბაქაძე

შპს ინოვაციური

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის სრული შემოსავლების და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

		2022 წ	2021 წ
	შენიშვნა	ლარი	ლარი
ამონაგები	9	8,167,469	4,159,678
სხვა შემოსავალი	10	16,712	41,893
სხვა ფინანსური შემოსავალი	15	-	-
ცვლილება სასაქონლო მატერიალურ-მარაგებში	11		
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები პერიოდის დასაწყისში		(391,404)	(359,458)
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შესყიდვა		(6,048,985)	(3,093,931)
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები პერიოდის ბოლოს		402,930	391,404
ხელფასი		(702,898)	(432,557)
მომსახურების ანაზღაურება		(33,562)	-
ცვეთა და ამორტიზაცია		(12,106)	(13,101)
იჯარა	12	(52,875)	(62,875)
ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები	13	(388,912)	(182,882)
საპროცენტო შემოსავალი	14	278	2,725
საპროცენტო ხარჯი		(2,318)	-
სხვა ფინანსური ხარჯი	15	(93,713)	(71,372)
მოგება დაბეგვრამდე		860,616	379,525
მოგების გადასახადი	16	(188,522)	(119,000)
მიმდინარე წლის მოგება		672,095	260,525
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში		1,542,763	1,956,570
დივიდენდი		(1,068,289)	(674,332)
გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს		1,146,569	1,542,763

გენერალური დირექტორი

მთ. ბუღალტერი

ზურაბ გეგენავა
ბაქარ ბარბაქაძე



შპს ინოვატორი				
2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფულადი ნაკადების ანგარიშგება				
	2022 წ	2022 წ	2021 წ	2021 წ
			ლარი	ლარი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან				
მიმდინარე წლის მოგება დაბეგვრამდე	860,617		379,526	
ცვეთა და ამორტიზაცია	12,106		13,101	
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული ზარალი/(მოგება)	93,713		71,372	
ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან მიღებული ზარალი/(მოგება)			2,674	
არამატერიალური აქტივიდან გაყიდვიდან მიღებული მოგება				
საპროცენტო ხარჯი/(შემოსავალი)	(278)		(2,725)	
ცვლილება საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების (ზრდა)/შემცირება	(123,620)		(184,726)	
საგადასახადო აქტივის (ზრდა)/შემცირება	64,668		(7,960)	
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების (ზრდა)/შემცირება	(11,526)		(31,946)	
სხვა მიმდინარე მოთხოვნების (ზრდა)/შემცირება	(595)		(1,374)	
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)	(564,335)		439,131	
სხვა მიმდინარე ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)	38,441		(54,912)	
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		369,191		622,161
გადახდილი პროცენტი			-	
გადახდილი მოგების გადასახადი	(188,522)		(119,000)	
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		180,669		503,161
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან				
ძირითადი საშუალების რეალიზაცია	0		941	
არამატერიალური აქტივის რეალიზაცია	0		-	
ძირითადი საშუალების შეძენა	(11,883)		(252)	
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(11,883)		689
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან				
დივიდენდის გაცემა	(1,068,289)		(674,332)	
მიღებული პროცენტი	278		9,352	
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		(1,068,011)		(664,980)
ფული და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში		1,332,838		1,561,042
ფულისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		(899,225)		(161,130)
კურსთაშორის სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე		(64,784)		(67,073)
ფული და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს		368,827		1,332,838

გენერალური დირექტორი

ზურაბ გეგენავა

მთ. ბუღალტერი

ბაქარ ბარბაქაძე



1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ინოვაციური (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 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	2022 წ	2021 წ	2020 წ
სავაჭრო მოთხოვნები	457,643	144,164	147,337
გადახდილი ავანსები	183,047	416,460	238,693
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	640,690	560,624	386,029

5. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	2022 წ	2021 წ	2020 წ
საქონელი	402,930	391,404	359,458
სხვა			
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	402,930	391,404	359,458

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 2022 წ	58,010	42,311	5,000	40,664	145,985
შემოსვლა	7,608	3,090	-	1,186	11,883
გასვლა	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2022 წ	65,618	45,401	5,000	41,850	157,869
დაგროვილი ცვეთა					
01 იანვარი 2022 წ	40,496	36,280	5,000	26,103	107,879
წლიური ცვეთა	4,316	1,440	-	6,350	12,106
გაუფასურება	-	-	-	-	-
გასულის დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2022 წ	44,812	37,720	5,000	32,453	119,986
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2022 წ	20,806	7,680	-	9,397	37,883

8. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2022 წ	2021 წ	2020 წ
სავაჭრო ვალდებულებები	5,917	13,597	21,888
მიღებული ავანსები	261,213	832,494	390,905
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	267,130	846,091	412,793

9. ამონაგები	2022 წ	2021 წ
საქონლის გაყიდვიდან	8,127,528	3,834,659
მომსახურების გაყიდვიდან	39,941	325,019
სულ ამონაგები	8,167,469	4,159,678

10. სხვა შემოსავალი	2021 წ
უსასყიდლოდ მიღებული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	14,007
ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან მიღებული ნეტო მოგება	-
სხვა შემოსავალი	2,705
სულ სხვა შემოსავალი	16,712

11. ცვლილება სასაქონლო მატერიალურ-მარაგებში (ხარჯვა)	2022 წ	2021 წ
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	6,036,890	(3,013,749)
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაუფასურება	569	(45,561)
ძირითადი საშუალების რეალზაციიდან მიღებული ზარალი	-	(2,674)
სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგების ხარჯი	6,037,459	(3,061,984)

12. იჯარა

იჯარა წარმოადგენს ჩვეულებრივ ანუ საოპერაციო იჯარას

12. იჯარა	2022 წ	2021 წ
იჯარა	(52,875)	(62,875)
სულ იჯარა	(52,875)	(62,875)

იჯარის ხელშეკრულების ხანგრძლივობა არის 2023 წლის 31 დეკემბრამდე. ყოველთვიური საიჯარო გადასახადი შეადგენს 1875 აშშ დოლარი. გადახდა ხდება გადახდის დღეს არსებული საქართველოს ეროვნული ზანკის კურსით. გადასახდელი დარჩა:

გადასახდელი იჯარა	ლარი 2023 წ (31.12.2022- ის კურსით)	აშშ დოლარი 2022 წ
1 წელზე ნაკლები	60,795	22,500
1-დან 5 წლის ჩათვლით		
სულ იჯარა	60,795	22,500

13. ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები	2022 წ	2021 წ
რეკლამის ხარჯი	(2,869)	(151)
ტრანსპორტირების ხარჯი	(26,244)	(17,999)
საგადასახადო ხარჯი	(36,619)	(23,653)
კომუნიკაციის ხარჯები	(14,876)	(8,481)
კომუნალური ხარჯი	(12,660)	(10,443)
დაზღვევის ხარჯი	-	-
საკონსულტაციო ხარჯები	(78,573)	(42,159)
საკანცელარიო ხარჯი	(455)	(310)
ბანკის ხარჯი	(41,733)	(27,338)
მივლინება	(72,582)	(3,128)
საპენსიო შენატანი	(14,423)	(8,332)
კონვერტაციის ხარჯი	(17,872)	(8,062)
წარმომადგენლობითი ხარჯი	(2,040)	(919)
პირგასამტეხლო	-	(5,089)
უიმედო ვალები	(30,260)	(6,210)
სხვა დანარჩენი ხარჯები	(37,704)	(20,608)
სულ ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები	(388,912)	(182,882)

14. ფინანსური შემოსავალი	2022 წ	2021 წ
ბანკის მიერ მიმდინარე ანგარიშზე დარიცხული პროცენტი	278	2,725
სულ ფინანსური შემოსავალი	278	2,725

15. სხვა ფინანსური შემოსავალი	2022 წ	2021 წ
მოგება/(ზარალი) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გადაფასებიდან	(43,553.45)	(10,130.91)
მოგება/(ზარალი) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების გადაფასებიდან	14,624.79	5,833.18
მოგება/(ზარალი) სავალუტო ანგარიშების გადაფასებიდან	(64,784.34)	(67,073.97)
სულ სხვა ფინანსური ხარჯი	(93,713)	(71,372)

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 2022	მოგების გადასახადი 2022	დივიდენდი 2021	მოგების გადასახადი 2021
დივიდენდი 2008 - 2016 წლების მოგებიდან	-	-	-	-
დივიდენდი 2017 და მომდევნო წლების მოგებიდან	1,068,289	188,522	674,332	119,000
სულ გაცემული დივიდენდი და მოგების გადასახადი	1,068,289	188,522	674,332	119,000

17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომ მნიშვნელოვანი მოვლენები არ გამოვლენილა.

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და მისი გამოცემის ნებართვა გაცემულია 2023 წლის 15 სექტემბერს

გენერალური დირექტორი

მთ. ბუღალტერი



ზურაბ გეგენავა

ბაქარ ბარბაქაძე



შპს ინოვატორი

ფინანსური ანგარიშგება

2022 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 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის					
		შენიშვნა	2022 წ ლარი	2021 წ ლარი	2020 წ ლარი
აქტივები					
მიმდინარე აქტივები					
ფული და ფულის ეკვივალენტები			368,827	1,332,838	1,561,042
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4		640,690	560,624	386,029
საგადასახადო აქტივი			-	64,668	56,708
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	5		402,930	391,404	359,458
დარიცხული პროცენტი	14			-	6,626
სხვა მიმდინარე მოთხოვნები			2,011	1,416	42
			1,414,457	2,350,949	2,369,906
გრძელვადიანი აქტივები					
ძირითადი საშუალებები	6		37,883	38,106	54,569
არამატერიალური აქტივები			-	-	-
			37,883	38,106	54,569
სულ აქტივები			1,452,340	2,389,055	2,424,475
ვალდებულებები და კაპიტალი					
მიმდინარე ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8		267,130	846,091	412,793
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები			38,441	0	54,912
			305,571	846,092	467,705
გრძელვადიანი ვალდებულებები					
გრძელვადიანი ვალდებულებები				-	-
			-	-	-
კაპიტალი					
საწესდებო კაპიტალი			200	200	200
გაუნაწილებელი მოგება			1,146,569	1,542,763	1,956,570
			1,146,769	1,542,963	1,956,770
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი			1,452,340	2,389,055	2,424,475

გენერალური დირექტორი

ზურაბ გეგენავა

მთ. ბუღალტერი

ბაქარ ბარბაქაძე

შპს ინოვაციური					
2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის სრული შემოსავლების და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება					
			2022 წ	2021 წ	
		შენიშვნა	ლარი	ლარი	
	ამონაგები	9	8,167,469	4,159,678	
	სხვა შემოსავალი	10	16,712	41,893	
	სხვა ფინანსური შემოსავალი	15	-	-	
	ცვლილება სასაქონლო მატერიალურ-მარაგებში	11			
	სასაქონლო-მატერიალური მარაგები პერიოდის დასაწყისში		(391,404)	(359,458)	
	სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შესყიდვა		(6,048,985)	(3,093,931)	
	სასაქონლო-მატერიალური მარაგები პერიოდის ბოლოს		402,930	391,404	
	ხელფასი		(702,898)	(432,557)	
	მომსახურების ანაზღაურება		(33,562)	-	
	ცვეთა და ამორტიზაცია		(12,106)	(13,101)	
	იჯარა	12	(52,875)	(62,875)	
	ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები	13	(388,912)	(182,882)	
	საპროცენტო შემოსავალი	14	278	2,725	
	საპროცენტო ხარჯი		(2,318)	-	
	სხვა ფინანსური ხარჯი	15	(93,713)	(71,372)	
	მოგება დაბეგვრამდე		860,616	379,525	
	მოგების გადასახადი	16	(188,522)	(119,000)	
	მიმდინარე წლის მოგება		672,095	260,525	
	გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში		1,542,763	1,956,570	
	დივიდენდი		(1,068,289)	(674,332)	
	გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს		1,146,569	1,542,763	

გენერალური დირექტორი

ზურაბ გეგენავა

მთ. ბუღალტერი

ბაქარ ბარბაქაძე

შპს ინოვაციური					
2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფულადი ნაკადების ანგარიშგება					
		2022 წ	2022 წ	2021 წ	2021 წ
				ლარი	ლარი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან					
	მიმდინარე წლის მოგება დაბეგვრამდე	860,617		379,526	
	ცვეთა და ამორტიზაცია	12,106		13,101	
	კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული ზარალი/(მოგება)	93,713		71,372	
	ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან მიღებული ზარალი/(მოგება)			2,674	
	არამატერიალური აქტივიდან გაყიდვიდან მიღებული მოგება				
	საპროცენტო ხარჯი/(შემოსავალი)	(278)		(2,725)	
ცვლილება საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში					
	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების (ზრდა)/შემცირება	(123,620)		(184,726)	
	საგადასახადო აქტივის (ზრდა)/შემცირება	64,668		(7,960)	
	სასაქონლო-მატერიალური მარაგების (ზრდა)/შემცირება	(11,526)		(31,946)	
	სხვა მიმდინარე მოთხოვნების (ზრდა)/შემცირება	(595)		(1,374)	
	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)	(564,335)		439,131	
	სხვა მიმდინარე ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)	38,441		(54,912)	
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან					
	გადახდილი პროცენტი		369,191		622,161
	გადახდილი მოგების გადასახადი	(188,522)		(119,000)	
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან					
			180,669		503,161
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან					
	ძირითადი საშუალების რეალიზაცია	0		941	
	არამატერიალური აქტივის რეალიზაცია	0		-	
	ძირითადი საშუალების შეძენა	(11,883)		(252)	
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან					
			(11,883)		689
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან					
	დივიდენდის გაცემა	(1,068,289)		(674,332)	
	მიღებული პროცენტი	278		9,352	
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან					
			(1,068,011)		(664,980)
ფული და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში					
			1,332,838		1,561,042
ფულისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების წმინდა ზრდა					
			(899,225)		(161,130)
კურსთაშორის სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე					
			(64,784)		(67,073)
ფული და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს					
			368,827		1,332,838

გენერალური დირექტორი

ზურაბ გეგენავა

მთ. ბუღალტერი

ბაქარ ბარბაქაძე

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ინოვაციური (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 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	2022 წ	2021 წ	2020 წ
სავაჭრო მოთხოვნები	457,643	144,164	147,337
გადახდილი ავანსები	183,047	416,460	238,693
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	640,690	560,624	386,029

5. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	2022 წ	2021 წ	2020 წ
საქონელი	402,930	391,404	359,458
სხვა			
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	402,930	391,404	359,458

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 2022 წ	58,010	42,311	5,000	40,664	145,985
შემოსვლა	7,608	3,090	-	1,186	11,883
გასვლა	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2022 წ	65,618	45,401	5,000	41,850	157,869
დაგროვილი ცვეთა					
01 იანვარი 2022 წ	40,496	36,280	5,000	26,103	107,879
წლიური ცვეთა	4,316	1,440	-	6,350	12,106
გაუფასურება	-	-	-	-	-
გასულის დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2022 წ	44,812	37,720	5,000	32,453	119,986
საბალანსო ღირებულება					
31 დეკემბერი 2022 წ	20,806	7,680	-	9,397	37,883

8. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2022 წ	2021 წ	2020 წ
სავაჭრო ვალდებულებები	5,917	13,597	21,888
მიღებული ავანსები	261,213	832,494	390,905
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	267,130	846,091	412,793

9. ამონაგები	2022 წ	2021 წ
საქონლის გაყიდვიდან	8,127,528	3,834,659
მომსახურების გაყიდვიდან	39,941	325,019
სულ ამონაგები	8,167,469	4,159,678

10. სხვა შემოსავალი		2021 წ
უსასყიდლოდ მიღებული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	14,007	26,342
ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან მიღებული ნეტო მოგება	-	-
სხვა შემოსავალი	2,705	15,551
სულ სხვა შემოსავალი	16,712	41,893

11. ცვლილება სასაქონლო მატერიალურ-მარაგებში (ხარჯვა)	2022 წ	2021 წ
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	6,036,890	(3,013,749)
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაუფასურება	569	(45,561)
ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან მიღებული ზარალი	-	(2,674)
სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგების ხარჯი	6,037,459	(3,061,984)

12. იჯარა

იჯარა წარმოადგენს ჩვეულებრივ ანუ საოპერაციო იჯარას

12. იჯარა	2022 წ	2021 წ
იჯარა	(52,875)	(62,875)
სულ იჯარა	(52,875)	(62,875)

იჯარის ხელშეკრულების ხანგრძლივობა არის 2023 წლის 31 დეკემბრამდე. ყოველთვიური საიჯარო გადასახადი შეადგენს 1875 აშშ დოლარი. გადახდა ხდება გადახდის დღეს არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის კურსით. გადასახდელი დარჩა:

გადასახდელი იჯარა	ლარი 2023 წ (31.12.2022- ის კურსით)	აშშ დოლარი 2022 წ
1 წელზე ნაკლები	60,795	22,500
1-დან 5 წლის ჩათვლით		
სულ იჯარა	60,795	22,500

13. ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები	2022 წ	2021 წ
რეკლამის ხარჯი	(2,869)	(151)
ტრანსპორტირების ხარჯი	(26,244)	(17,999)
საგადასახადო ხარჯი	(36,619)	(23,653)
კომუნიკაციის ხარჯები	(14,876)	(8,481)
კომუნალური ხარჯი	(12,660)	(10,443)
დაზღვევის ხარჯი	-	-
საკონსულტაციო ხარჯები	(78,573)	(42,159)
საკანცელარიო ხარჯი	(455)	(310)
ბანკის ხარჯი	(41,733)	(27,338)
მივლინება	(72,582)	(3,128)
საპენსიო შენატანი	(14,423)	(8,332)
კონვერტაციის ხარჯი	(17,872)	(8,062)
წარმომადგენლობითი ხარჯი	(2,040)	(919)
პირგასამტეხლო	-	(5,089)
უიმედო ვალები	(30,260)	(6,210)
სხვა დანარჩენი ხარჯები	(37,704)	(20,608)
სულ ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები	(388,912)	(182,882)

14. ფინანსური შემოსავალი	2022 წ	2021 წ
ბანკის მიერ მიმდინარე ანგარიშზე დარიცხული პროცენტი	278	2,725
სულ ფინანსური შემოსავალი	278	2,725

15. სხვა ფინანსური შემოსავალი	2022 წ	2021 წ
მოგება/(ზარალი) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გადაფასებიდან	(43,553.45)	(10,130.91)
მოგება/(ზარალი) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების გადაფასებიდან	14,624.79	5,833.18
მოგება/(ზარალი) სავალუტო ანგარიშების გადაფასებიდან	(64,784.34)	(67,073.97)
სულ სხვა ფინანსური ხარჯი	(93,713)	(71,372)

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 2022	მოგების გადასახადი 2022	დივიდენდი 2021	მოგების გადასახადი 2021
დივიდენდი 2008 - 2016 წლების მოგებიდან	-	-	-	-
დივიდენდი 2017 და მომდევნო წლების მოგებიდან	1,068,289	188,522	674,332	119,000
სულ გაცემული დივიდენდი და მოგების გადასახადი	1,068,289	188,522	674,332	119,000

17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომ მნიშვნელოვანი მოვლენები არ გამოვლენილა.

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და მისი გამოცემის ნებართვა გაცემულია 2023 წლის 15 სექტემბერს

გენერალური დირექტორი

ზურაბ გეგენავა

მთ. ბუღალტერი

ბაქარ ბარბაქაძე