

შპს “გენაკერ”

2022 წლის ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება ზარალის ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6

შპს "გენაკერ"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 31.12.2022-ის თარიღისთვის

შენიშვნა		31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
		ლარი	ლარი	ლარი
აქტივები				
სასაქონლო მარაგები		166,878	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4	3,540,254	623,836	611,406
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები		1,583,937	968,421	500,694
სულ მოკლევადიანი აქტივები		5,291,068	1,592,257	1,112,100
სულ აქტივები		5,291,068	1,592,257	1,112,100
ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	5	1,768,072	1,358,746	270,600
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,768,072	1,358,746	270,600
სულ ვალდებულებები		1,768,072	1,358,746	270,600
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		20,650	20,650	20,650
გაუნაწილებელი მოგება		3,502,346	212,861	820,850
სულ საკუთარი კაპიტალი		3,522,996	233,511	841,500
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		5,291,068	1,592,257	1,112,100

შპს "გენაკერ"-ის დირექტორი

ოლეგსი იაცენკო _____

შპს "გენაკერ"

სრული შემოსავლების ანგარიშგება 01.01.2022 - 31.12.2022 პერიოდისთვის

	შენიშვნა	2022 ლარი	2021 ლარი
ამონაგები	6	4,343,598	2,923,426
ამონაგების თვითღირებულება		-	-
საერთო მოგება		4,343,598	2,923,426
ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(1,074,060)	(3,521,706)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	8	19,947	(9,709)
მოგება დაბეგვრამდე		3,289,485	(607,989)
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება/ზარალი		3,289,485	(607,989)

შპს "გენაკერ"-ის დირექტორი

ოლეგსი იაცენკო _____

შპს "გენაკერ"

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 01.01.2022- 31.12.2022 პერიოდისთვის

	საწესდებო კაპიტალი ლარი	გაუნაწილებელი მოგება ლარი	სულ საკუთარი კაპიტალი ლარი
ნაშთი - 31.12.2020	20,650	820,850	841,500
პერიოდის მოგება		(607,989)	(607,989)
კაპიტალის სხვა ცვლილებები			-
ნაშთი - 31.12.2021	20,650	212,861	233,511
პერიოდის მოგება		3,289,485	3,289,485
კაპიტალის სხვა ცვლილებები			-
ნაშთი - 31.12.2022	20,650	3,502,346	3,522,996

შპს "გენაკერ"-ის დირექტორი

ოლეგსი იაცენკო _____

შპს "გენაკერ"

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

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს "გენაკერ" შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში (რეგისტრაციის თარიღი 20/08/2010). კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. ქუთაისი, ქუჩა ავტომშენებელი, N88, (ნაკვეთი N01/298), (თავისუფალი ინდუსტრიული ზონა).

- კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს თავისუფალ ინდუსტრიულ ზონაში საბროკერო მომსახურების გაწევა.
- კომპანიის დირექტორი: ოლეკსი იაცენკო, 19690814-00398, FB765548 /უკრაინა/
- კომპანიის მესაკუთრეები არიან: 50%-იანი წილის მფლობელი ოლეკსი იაცენკო, 19690814- 00398, FB765548 /უკრაინა/ და 50%-იანი წილის მფლობელი ანატოლი ლუკიან, 19780427- 03432, FH848672 /უკრაინა/

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ფულად ერთეულებში (ლარი).

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. სამართლიანი ღირებულებით აღიარებული არაფულადი სახსრები, რომლებიც დენომინირებულია უცხოურ ვალუტაში, გადაყვანილია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით იმ თარიღში, როდესაც მათი სამართლიანი ღირებულება იქნა

დადგენილი. გაცვლითი კურსით კონვერტაცია არ ეხება იმ არაფულად სახსრებს, რომლებიც უცხოურ ვალუტაში განსაზღვრულია ისტორიული ღირებულებით.

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

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	3.504	4.0233

ამონაგების აღიარება

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

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით ფასდათმობებისა და საქართველოს მთავრობის სახელით ამოღებული რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგება-ზარალში როდესაც გაწეულ იქნა.

მოგების გადასახადი

მიუხედავად იმისა, რომ მოგების გადასახადის გადახდის სამართლებრივი ვალდებულება წარმოიქმნება მხოლოდ დივიდენდის გადახდის შემდეგ, ვალდებულების აღიარება ხდება დივიდენდის გამოცხადების თარიღისთვის, თუ მაღალია ალბათობა, რომ გადაწყვეტილება დივიდენდის გამოცხადებაზე არ გაუქმდება.

მოგების გადასახადის ხარჯი გამორიცხავს მოგების გადასახადს დასაბეგრ ხარჯებზე, რადგან აღნიშნული არ ეფუძნება მოგების გადასახადის ცნებას (ის აღიარდება, როგორც საოპერაციო ხარჯი მოგებაში ან ზარალში).

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, ცვეთის წრფივი მეთოდით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

- ავეჯი და სხვა ინვენტარი - 20%
- არამატერიალური აქტივები - 15%
- იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა - 15% შენობის იჯარით გათვალისწინებული ვადის სასარგებლო გამოყენების ვადის შესაბამისად.

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები ასახულია დაგროვილი ცვეთითა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში. თუ შეუძლებელია არამატერიალური აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის საიმედოდ განსაზღვრა, მაშინ მოცემული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ხელმძღვანელობის შეფასების საფუძველზე, მაგრამ არ აღემატება 10 წელს.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა და სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების განხილვა, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) 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 კომპანიისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც კომპანიის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულებების 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 საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

მომსახურების/საქონლის მიწოდება ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებს პროცენტი არ ერიცხება. 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 მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული მოთხოვნები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

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 შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

დაქირავებით მომუშავეთა გასამრჯელოები

დაქირავებით მომუშავეთა გასამრჯელოები, გაყიდვების თანამშრომლებისთვის წარმოადგენს ფიქსირებული თანხისა და ბონუსის ჯამს. ადმინისტრაციისათვის გასამრჯელოები ფიქსირებულია და არ იცვლება, თუ არ მოხდა მათი გასამრჯელოს მატების ან ერთჯერადი წახალისებისთვის, თანხის დამატების გადაწყვეტილების მიღება.

გასამრჯელოები გადაიხდება ყოველთვიურად.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

4. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2022	2021	2020
	ლარი	ლარი	ლარი
საქონლის/მომსახურების მიწოდებასთან დაკავშირებული მოთხოვნა	651,795	12,851	68,922
გადახდილი ავანსები	2,888,124	610,651	542,484
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	334	334	
სულ	3,540,254	623,836	611,406

5. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	2022	2021	2020
	ლარი	ლარი	ლარი
მოწ. და მომსახ. წარმოქმნილი ვალდებულებები	602,098	733,346	6,035
მიღებული ავანსები	1,165,974	625,400	264,565
სულ	1,768,072	1,358,746	270,600

6. ამონაგები

	2022	2021
	ლარი	ლარი
ამონაგები მომსახურების მიწოდებიდან	4,343,598	2,923,426
სულ	4,343,598	2,923,426

7. ადმინისტრაციული ხარჯები

	2022	2021
	ლარი	ლარი
საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი	(5,765)	(54,683)
იჯარის ხარჯი		(9,965)
დასაქმებულთა შრომის ანაზღაურება		(5,894)
ბანკის საკომისიო	(15,741)	(15,733)
ლოჯისტიკის მომსახურების ხარჯი		(131,440)
ტრანსპორტირების ხარჯები	(378,803)	(1,864,417)
საბროკერო მომსახურების საკომისიო	(376,453)	(1,388,757)
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	(297,298)	(50,817)
სულ	(1,074,060)	(3,521,706)

8. არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)

	2022	2021
	ლარი	ლარი
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი)	19,947	(9,769)
სავალუტო ოპერაციებიდან		
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	-	60
სულ	19,947	(9,709)

9. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მნიშვნელოვანი მოვლენები არ გამოვლენილა (27.09.2023)

10. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და მისი გამოცემის ნებართვა გაცემულია 2023 წლის 27 სექტემბერს.

შპს "გენაკერ"-ის დირექტორი
ოლეგსი იაცენკო _____

შპს "გენაკერ"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 31.12.2022-ის თარიღისთვის

შენიშვნა		31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
		ლარი	ლარი	ლარი
აქტივები				
სასაქონლო მარაგები		166,878	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4	3,540,254	623,836	611,406
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები		1,583,937	968,421	500,694
სულ მოკლევადიანი აქტივები		5,291,068	1,592,257	1,112,100
სულ აქტივები		5,291,068	1,592,257	1,112,100
ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	5	1,768,072	1,358,746	270,600
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,768,072	1,358,746	270,600
სულ ვალდებულებები		1,768,072	1,358,746	270,600
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		20,650	20,650	20,650
გაუნაწილებელი მოგება		3,502,346	212,861	820,850
სულ საკუთარი კაპიტალი		3,522,996	233,511	841,500
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		5,291,068	1,592,257	1,112,100

შპს "გენაკერ"-ის დირექტორი
ოლეგსი იაცენკო

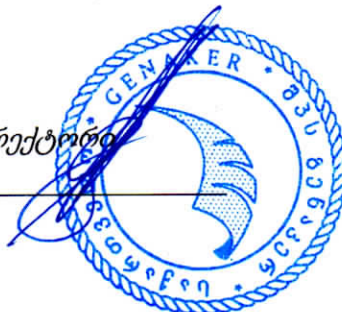


შპს "გენაკერ"

სრული შემოსავლების ანგარიშგება 01.01.2022 - 31.12.2022 პერიოდისთვის

	შენიშვნა	2022 ლარი	2021 ლარი
ამონაგები	6	4,343,598	2,923,426
ამონაგების თვითღირებულება		-	-
საერთო მოგება		4,343,598	2,923,426
ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(1,074,060)	(3,521,706)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	8	19,947	(9,709)
მოგება დაბეგვრამდე		3,289,485	(607,989)
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება/ზარალი		3,289,485	(607,989)

შპს "გენაკერ"-ის დირექტორი
ოლეგსი იაცენკო



შპს "გენაკერ"

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 01.01.2022- 31.12.2022 პერიოდისთვის

	საწესდებო კაპიტალი ლარი	გაუნაწილებელი მოგება ლარი	სულ საკუთარი კაპიტალი ლარი
ნაშთი - 31.12.2020	20,650	820,850	841,500
პერიოდის მოგება		(607,989)	(607,989)
კაპიტალის სხვა ცვლილებები			-
ნაშთი - 31.12.2021	20,650	212,861	233,511
პერიოდის მოგება		3,289,485	3,289,485
კაპიტალის სხვა ცვლილებები			-
ნაშთი - 31.12.2022	20,650	3,502,346	3,522,996

შპს "გენაკერ"-ის დირექტორი
ოლეგსი იაცენკო



8. არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)

	2022	2021
	ლარი	ლარი
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი)	19,947	(9,769)
სავალუტო ოპერაციებიდან		
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	-	60
სულ	19,947	(9,709)

9. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მნიშვნელოვანი მოვლენები არ გამოვლენილა (27.09.2023)

10. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და მისი გამოცემის ნებართვა გაცემულია 2023 წლის 27 სექტემბერს.

შპს "გენაკერ"-ის დირექტორი
ოლეგსი იაცენკო

