

შპს "გენაკერ"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 31.12.2023-ის თარიღისთვის

	შენიშვნა	31/12/2023 ლარი	31/12/2022 ლარი	31/12/2021 ლარი
აქტივები				
სასაქონლო მარაგები		-	166,878	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3	5,106,437	3,133,698	626,465
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები		7,751,877	2,453,185	972,442
სულ მოკლევადიანი აქტივები		12,858,314	5,753,761	1,598,907
სულ აქტივები		12,858,314	5,753,761	1,598,907
ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	4	4,555,242	2,242,738	1,336,829
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		4,555,242	2,242,738	1,336,829
სულ ვალდებულებები		4,555,242	2,242,738	1,336,829
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		20,650	20,650	20,650
გაუნაწილებელი მოგება		8,282,421	3,490,372	241,428
სულ საკუთარი კაპიტალი		8,303,071	3,511,023	262,078
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		12,858,314	5,753,761	1,598,907

შპს "გენაკერ"-ის დირექტორი
ოლეგსი იაცენკო



შპს "გენაკერ"

სრული შემოსავლების ანგარიშგება 01.01.2023 - 31.12.2023 პერიოდისთვის

	შენიშვნა	2023 ლარი	2022 ლარი
ამონაგები	5	4,937,449	4,343,598
ამონაგების თვითღირებულება		-	-
საერთო მოგება		4,937,449	4,343,598
ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(267,766)	(1,081,545)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	7	122,365	(13,109)
მოგება დაბეგვრამდე		4,792,049	3,248,944
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება/ზარალი		4,792,049	3,248,944

შპს "გენაკერ"-ის დირექტორი
ოლეგსი იაცენკო



შპს "გენაკერ"

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 01.01.2023- 31.12.2023 პერიოდისთვის

	საწესდებო კაპიტალი ლარი	გაუნაწილებელი მოგება ლარი	სულ საკუთარი კაპიტალი ლარი
ნაშთი - 31.12.2021	20,650	241,428	262,078
პერიოდის მოგება		3,248,944	3,248,944
კაპიტალის სხვა ცვლილებები			-
ნაშთი - 31.12.2022	20,650	3,490,372	3,511,023
პერიოდის მოგება		4,792,049	4,792,049
კაპიტალის სხვა ცვლილებები			-
ნაშთი - 31.12.2023	20,650	8,282,421	8,303,071

შპს "გენაკერ"-ის დირექტორი
ოლეგსი იაცენკო



7. არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)

	2023	2022
	ლარი	ლარი
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი)	121,465	(13,109)
სავალუტო ოპერაციებიდან		
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	900	-
სულ	122,365	(13,109)

8. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მნიშვნელოვანი მოვლენები არ გამოვლენილა (16.08.2024)

9. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და მისი გამოცემის ნებართვა გაცემულია 2024 წლის 16 აგვისტოს.

შპს "გენაკერ"-ის დირექტორი
ოლეგსი იაცენკო



შპს “გენაკერ”

2023 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 31.12.2023-ის თარიღისთვის

	შენიშვნა	31/12/2023 ლარი	31/12/2022 ლარი	31/12/2021 ლარი
აქტივები				
სასაქონლო მარაგები		-	166,878	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3	5,106,437	3,133,698	626,465
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები		7,751,877	2,453,185	972,442
სულ მოკლევადიანი აქტივები		12,858,314	5,753,761	1,598,907
სულ აქტივები		12,858,314	5,753,761	1,598,907
ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	4	4,555,242	2,242,738	1,336,829
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		4,555,242	2,242,738	1,336,829
სულ ვალდებულებები		4,555,242	2,242,738	1,336,829
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		20,650	20,650	20,650
გაუნაწილებელი მოგება		8,282,421	3,490,372	241,428
სულ საკუთარი კაპიტალი		8,303,071	3,511,023	262,078
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		12,858,314	5,753,761	1,598,907

შპს "გენაკერ"-ის დირექტორი

ოლეგსი იაცენკო _____

შპს "გენაკერ"

სრული შემოსავლების ანგარიშგება 01.01.2023 - 31.12.2023 პერიოდისთვის

	შენიშვნა	2023 ლარი	2022 ლარი
ამონაგები	5	4,937,449	4,343,598
ამონაგების თვითღირებულება		-	-
საერთო მოგება		4,937,449	4,343,598
ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(267,766)	(1,081,545)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	7	122,365	(13,109)
მოგება დაბეგვრამდე		4,792,049	3,248,944
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება/ზარალი		4,792,049	3,248,944

შპს "გენაკერ"-ის დირექტორი

ოლეკსი იაცენკო _____

შპს "გენაკერ"

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 01.01.2023- 31.12.2023 პერიოდისთვის

	საწესდებო კაპიტალი ლარი	გაუნაწილებელი მოგება ლარი	სულ საკუთარი კაპიტალი ლარი
ნაშთი - 31.12.2021	20,650	241,428	262,078
პერიოდის მოგება		3,248,944	3,248,944
კაპიტალის სხვა ცვლილებები			-
ნაშთი - 31.12.2022	20,650	3,490,372	3,511,023
პერიოდის მოგება		4,792,049	4,792,049
კაპიტალის სხვა ცვლილებები			-
ნაშთი - 31.12.2023	20,650	8,282,421	8,303,071

შპს "გენაკერ"-ის დირექტორი

ოლეგსი იაცენკო _____

შპს "გენაკერ"

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს "გენაკერ" შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში (რეგისტრაციის თარიღი 07/05/2018). 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 2023	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
1 აშშ დოლარი / ლარი	2.6894	2.7020	3.0976
1 ევრო / ლარი	2.9753	2.8844	3.504

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

3. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2023	2022	2021
	ლარი	ლარი	ლარი
საქონლის/მომსახურების მიწოდებასთან დაკავშირებული მოთხოვნა	2,202,934	639,529	15,814
გადახდილი ავანსები	2,903,502	2,494,169	610,651
სულ	5,106,437	3,133,698	626,465

4. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	2023	2022	2021
	ლარი	ლარი	ლარი
მოწ. და მომსახ. წარმოქმნილი ვალდებულებები	511,160	597,233	728,587
მიღებული ავანსები	4,044,082	1,645,505	608,241
სულ	4,555,242	2,242,738	1,336,829

5. ამონაგები

	2023	2022
	ლარი	ლარი
ამონაგები მომსახურების მიწოდებიდან	4,937,449	4,343,598
სულ	4,937,449	4,343,598

6. ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023	2022
	ლარი	ლარი
საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი	(7,409)	(7,411)
საწვავის ხარჯი	(166,878)	
ბანკის საკომისიო	(22,628)	(24,119)
ლოჯისტიკის მომსახურების ხარჯი		(667,579)
ტრანსპორტირების ხარჯი		(5,983)
საბროკერო მომსახურების საკომისიო	(53,280)	(376,453)
მარკეტინგის ხარჯი	(17,571)	
სულ	(267,766)	(1,081,545)

7. არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)

	2023	2022
	ლარი	ლარი
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი)	121,465	(13,109)
სავალუტო ოპერაციებიდან		
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	900	-
სულ	122,365	(13,109)

8. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მნიშვნელოვანი მოვლენები არ გამოვლენილა (16.08.2024)

9. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და მისი გამოცემის ნებართვა გაცემულია 2024 წლის 16 აგვისტოს.

შპს "გენაკერ"-ის დირექტორი
ოლეგსი იაცენკო _____