

შპს „კუბიკი“

ს/ნ 405262736

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

შინაარსი:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება -----	3
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება -----	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება -----	5
ახსნა-განმარტებით შენიშვნები -----	6-9
ზოგადი ინფორმაცია -----	11
ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა -----	11
სხვა ინფორმაცია -----	17

შპს კუბიკი

შპს კუბიკი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარი)

	შენიშვნა	2020	2019
აქტივები			
გრძელვადიან აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	13902	30986
არამატერიალური აქტივები	5	1173	1681
მიწა	3	-	-
სულ გრძელვადიან აქტივები		15075	32667
მოკლევადიან აქტივები			
ფული და ფულთანაბრებული ინსტრუმენტები	6	748	1823
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	842618	661230
მარაგები	8	307536	649766
წინასწარ გაწეული ხარჯები			
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		5186	
სხვა მიმდინარე აქტივები		-	-
სულ მოკლევადიან აქტივები		1156088	1312819
სულ აქტივები		1171163	1345486
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		13362	14100
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		(600216)	(465922)
გადაფასების რეზერვი		-	-
სულ კაპიტალი		(588854)	(451822)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	9	237350	266319
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		237350	266319
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები		(5000)	(10000)
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	10	1466435	1492566
საგადასახადო ვალდებულებები		51232	28423
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1522667	1530989
სულ ვალდებულებები		1760017	1797308
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		(1171163)	(1345486)

30 სექტემბერი 2021წ



Handwritten signatures and notes in Georgian script.

მოგება - ზარალისდასხვასრულიშემოსავლისანგარიშგება 2020 წლისდასრულებულიწლისათვის
(ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019
ამონაგები	<u>11</u>	301284	2200742
თვითღირებულება	<u>12</u>	(284189)	(1835185)
საერთომოგება		20570	365557
სხვაშემოსავლები		<u>0</u>	
ზოგადიდადმინისტრაციულიხარჯი	<u>13</u>	(78310)	(507217)
მიწოდებისდამარკეტინგისდანახარჯები	<u>14</u>	(581)	(71944)
სხვახარჯები	<u>15</u>	(619)	(2713)
საოპერაციომოგება		(58940)	(216317)
ფინანსურიშემოსავალი		0	0
ფინანსურიხარჯი	<u>16</u>	(33296)	(39339)
სხვაარასაოპერაციოხარჯი		(11623)	(9532)
წმინდასავალუტოზარალი/მოგება		(30434)	(1552)
მოგებადაბეგვრამდე		(134293)	(266740)
მოგებისგადასახადი		-	-
წმინდამოგება		(134293)	(266740)
სხვასრულიშემოსავალი:			
გადაფასებისრეზერვი			-
მთლიანისრულიშემოსავალი		(134293)	(266740)

დირექტორი:



მთავარიბუღალტერი:

30 სექტემბერი 2020წ

საკუთარიკაპიტალისცვლილებისანგარიშგება

სააგანრიშგებოწლისთვის, რომელიცდასრულებულია 2019წ 31 დეკემბერს

(ლარი)

	საწესდებოკაპიტალი	გადაფასებისრეზერვი	გაუნაწილებელიმოგება	მთლიანიკაპიტალი
2019 წლის 31 დეკემბერი	14100	0	(465922)	(451822)
წმინდამოგება/ ზარალი		0		
პერიოდისსრულიშემოსავალი			(134294)	(134294)
საწესდებოკაპიტალისზრდა	-2738			-2738
2020 წლის 31 დეკემბერი	11362	0	(600219)	(588854)

დირექტორი:

მთავარიბუღალტერი:



30 სექტემბერი 2020 წ

შენიშვნა -4

ძირითადი საშუალებები

	შენიშვნა - ნაგებობები	მანქანა-დანადგარები	ავიაციის სახანძრო-საპატრულო	სატრანსპორტო საშუალებები	კომპიუტერული
ლარი					
2019 წლის ბოლოს მდგომარეობით	-	9563	597	32,413	183
შესყიდვა					
გასვლა					
გაუფასურება				15413	
შიდაჯგუფური რეკლამის ფიკაცია					
გადაფასების რეზერვი					
2020 წლის ბოლოს მდგომარეობით	-	9,563	597	17000	183
დაგროვილი ცვეთა					
2019 წლის ბოლოს მდგომარეობით		2354	128	9256	33
ცვეთის ხარჯი		1764	119	3518	37
გასული აქტივის დაგროვილი ცვეთა		-		3767	
2019 წლის ბოლოს მდგომარეობით	-	4117	247	9008	69
საბალანსო დირექტორის განმარტება					
2019 წლის ბოლოს	-	7210	469	23157	150
2020 წლის ბოლოს	-	5446	350	7992	114

შენიშვნა-5

არამატერიალური აქტივები

ლარი	პროგრამები	ლიცენზიები	სხვა	ჯამი
2019 წლის ბოლოს	-			-
შემოსავალი	-		2,542	2,542
გასვლა				-
2019 წლის ბოლოს	-	-	2,542	2,542
დაგროვილი ამორტიზაცია				
2020 წლის ბოლოს				-
პერიოდის ამორტიზაციის ხარჯი			861	861
გასულის დაგროვილი ამორტიზაცია			509	509
2020 წლის ბოლოს	-	-	1369	1369
პროგრამები				
ლიცენზიები				
სხვა				
ჯამი				
საბალანსო დირექტორის განმარტება				
2019 წლის ბოლოს	-	-	1681	- 1681 -
2020 წლის ბოლოს	-	-	1173	1173

იშვნა-6

ფულიდაფულთანგატანაბრებული ინსტრუმენტები

ლარში	31/12/2020	31/12/2019
ფულისალარში	3	1228
ფულისაბანკოანგარიშებზე	745	595
	<u>748</u>	<u>1823</u>
	-	-

იშვნა-7

სავაჭროდასხვამოკლევადიანი მოთხოვნები

	31/12/2020	31/12/2019
სავაჭროდებიტორული დავალიანებები	842619	661230
საექვოვალეებისანარიცხებისრეზერვი	-	-
სხვამოთხოვნები	5186	-
	<u>847808</u>	<u>661230</u>
	-	-

იშვნა-8

მარაგები

ლარში	31/12/2020	31/12/2019
მზაპროდუქცია	-	-
ნედლეული	-	-
დაუმთავრებელიწარმოება	-	-
საქონელი	307536	649766
სხვამარაგები	-	-
	<u>307536</u>	<u>649766</u>
	-	-

იშვნა-9

გრძელვადიანისესხები

	31/12/2020	31/12/2019
გრძელვადიანისესხიდაკავშირებულიპირისგან		
გრძელვადიანისაბანკოსესხი	237350	39339
გრძელვადიანისესხიარასაბანკოსექტორიდან		
გრძელვადიანსესხზედარიცხულიპროცენტი		
მოკლევადიანსესხზედარიცხულიპროცენტი		
	<u>237350</u>	<u>39339</u>
	-	-

იშვნა-10

სავაჭროდასხვამოკლევადიანი ვალდებულებები

ლარში

სავაჭროვალდებულებები
გადასახელიხელფასები
გადასახდელიდივიდენდები
სხვა ვალდებულებები

31/12/2020	31/12/2019
1466435	1487199
-	-
-	-
-	-
1466435	1487199
-	-

შენიშვნა-11 ამონაგები

ლარი

მზაპროდუქციის რეალიზაცია
ძირითადისაშუალების რეალიზაცია
მომსახურების რეალიზაცია

31/12/2020	31/12/2019
304683	2184676
76	16066
304759	2200742
-	-

შენიშვნა-12 თვითღირებულება

ლარი

გასულიძირითადისაშუალებისნარჩენიღირებულება
გასულისაქონლისთვითღირებულება
მომსახურებისთვითღირებულება

31/12/2020	31/12/2019
(284189)	(1835185)
-	-
(284189)	(1835185)
-	-

შენიშვნა-14 მიწოდებისდამარკეტინგისდანახარჯები

სარეკლამოხარჯები
საწვავისხარჯი
სატრანსპორტომომსახურებისხარჯი
რეალიზაციისდანახარჯები

31/12/2020	31/12/2019
(507)	
(73)	(71944)
-	-
(581)	(71944)
-	-

შენიშვნა-15 სხვახარჯები

ლარი

დებიტორულიდავალისრულებებისრეზერვისხარჯი
საკანცელარიოხარჯი
მზაპროდუქციისგანადგურებისხარჯი

მოგებისგადასახადისხარჯი -
კანონმდებლობისთანახმად

ქონებისგადასახადი

31/12/2020	31/12/2019
-	-
-	(1587)
-	-
-	762
(619)	(364)
(619)	(2713)
-	-

შენიშვნა-13

ზოგადიდადმინისტრაციულიხარჯი

ლარი	31/12/2020	31/12/2019
შრომისანაზღაურება	(37770)	(291861)
ცვეთადაამორტიზაცია	(5946)	(8803)
დაზღვევისხარჯი		
ხელფასთანგათანაბრებულიხარჯი		-
საკონსულტაციოხარჯი		
რემონტისხარჯი		
ბანკისმომსახურება	(1880)	(5715)
ა/მანქანისექსპლუატაციისხარჯი		
იჯარისხარჯი	(26276)	(114580)
მივლინებისხარჯები		
წარმომადგენლობითიხარჯი	-	
სხვაადმინისტრაციულიხარჯი	(6438)	(86259)
კომუნალურიხარჯი		
	(78310)	(507217)
	(0)	-

შენიშვნა-16

ფინანსურიხარჯი

ლარი	31/12/2020	31/12/2019
ბანკისესხისპროცენტი	(39339)	(39339)
დაკავშირებულიმხარისესხისპროცენტი		
სხვაფინანსურიხარჯები(ფაქტორინგი)	-	
	(39339)	(39339)
	-	-

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „კუბიკი“ (შემდეგ - კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნდა 2018 წლის 04 აპრილს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრირებულია სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ, საიდენტიფიკაციო ნომრით 405262736

კომპანიის იურიდიული მისამართია : საქართველო, თბილისი, ვაკის რაიონი, ვაჟა-ფშაველას გამზირი. III კვ. კორპ. N: 10, ბინა N: 28

კომპანიის დამფუძნებლები არიან:

- ლევან ყურმაშვილი (პირადი # 01010010363) 100 % წილის მფლობელი

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საცალო და საბითუმო ვაჭრობას რკინა-კაველით, წყალგაყვანილობით, გასათბობი და სანტექნიკური მოწყობილობებით / საბითუმო რეალიზაცია საქართველოს მასშტაბით/. საბითუმო ვაჭრობა სამშენებლო მასალებით, არასპეციალურ საბითუმო ვაჭრობა. კომპანიას საანგარიშო პერიოდში გააჩნია მხოლოდ ერთი მაღაზია, რომელიც მდებარეობს ქ. თბილისი ქეთევან წამებულის გამზირი #98. ადგილი, სადაც კომპანია ეკონომიკურ საქმიანობას ახორციელებს, იჯარით აქვს აღებული რეზიდენტი იურიდიული (დაკავშირებული) პირისგან საბაზრო ღირებულებით. კომპანიაში საანგარიშო პერიოდში დასაქმებული ჰყავდა საშუალოდ 25 ადამიანი.

2. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები, რომლებიც გამოყენებულია ამ სპეციალური დანიშნულები სფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას, მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკები ეხება წარდგენილ ყველა წელს, თუ განსხვავებული არ არის განცხადებული.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ტერმინების განმარტებები:

რეალური ღირებულება არის თანხა, რომლითაც შეიძლება აქტივი გაიყვას ან ვალდებულება დაიფაროს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის „გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით“. საუკეთესო რწმუნება რეალური ღირებულების დასადგენად არის ფასი აქტიურ ბაზარზე. აქტიურია ბაზარი, სადაც მოცემული აქტივი თან ვალდებულებით ოპერაციები საკმარისად ხშირად და საკმარისი მოცულობით სრულდება, რაც ფასების შესახებ ინფორმაციის მოპოვების საშუალებას იძლევა მუდმივად. იმ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება, რომლებიც ივაჭრება აქტიურ ბაზარზე დგინდება შესაბამის აქტივზე ან ვალდებულება ზედადგენილი ფასისა და რაოდენობის ნამრავლით. აღნიშნულს ადგილი აქვს მაშინაც, თუ ბაზარზე ვაჭრობის ყოველდღიური ნორმა არ არის საკმარისი, რათა მოიცვას მთლიანად გასაყიდად განთავსებული რაოდენობა და შეკვეთების რაოდენობის განთავსებამ შეიძლება გავლენა მოახდინოს ერთეულის კვოტირებულ ფასზე.

აქტივის თვითღირებულება არის აქტივის შეძენის ან შექმნის დროს გადახდილი ფული ან ფულის ეკვივალენტების ან სხვა სახის საზღაურის რეალური ღირებულების თანხა და მოიცავს საოპერაციო ხარჯებს.

ამორტიზებადი ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული, ნებისმიერი ძირითადი დაფარვის გამოკლებით, პლუს დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივებისთვის – ჩამოწერილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს საწყის აღიარებაზე გადავადებული ოპერაციის ღირებულების ცვეთას და ნებისმიერი პრემიის ან ფასდათმობის ცვეთას, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტი ხარჯი არ არის წარდგენილი ცალკე და შედის შესაბამისი საბალანსო მუხლის მიმდინარე ღირებულებაში.

ცვეთა და ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული, ნებისმიერი ძირითადი დაფარვის გამოკლებით, პლუს დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივებისთვის – ჩამოწერილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს საწყის აღიარებაზე გადავადებულ ოპერაციის ღირებულების ცვეთას და ნებისმიერი პრემიის ან ფასდათმობის ცვეთას ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტი ხარჯი არ არის წარდგენილი ცალ-ცალკე და შედის შესაბამისი საბალანსო მუხლის მიმდინარე ღირებულებაში.

ფინანსური აქტივები

კომპანია განსაზღვრავს მისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას ქვემოთ განმარტებული ჯგუფების მიხედვით. კომპანია არ ფლობს დაფარვის ვადამდე ფლობილ ინვესტიციებს, გასაყიდად არსებულ ან რეალური ღირებულებით აღრიცხულ ფინანსურ აქტივებს მოგებაში ან ზარალში ასახვით. კომპანია ადგენს საკუთარი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციის ტიპს თავდაპირველი აღიარებისას.

სავაჭრო მოთხოვნები და გაცემული სესხები

ეს აქტივები წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადასახდელებით, რომელთა ფასი არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზრებზე. მათი თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებითი ტრანზაქციის დანახარჯების ჩათვლით, რომელიც პირდაპირაა დაკავშირებული მის შემენასა ან გაცემასთან, ხოლო შემდგომ აღიარებულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებადი ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები არის ისეთი აქტივები, რომლებიც დაუბრკოლებლად გადაიცვლება ნაღდი ფულის წინასწარ ცნობილ ოდენობაზე და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე და მოთხოვნამდე დეპოზიტებს, რომელთა ვადიანობა არის 3 თვემდე. 3 თვეზე მეტი ვადით შეზღუდული სახსრები არ ჩაირთვება ფულში და ფულის ეკვივალენტებში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია ანგარიშების შედგენის თარიღით ახდენს ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვის შეფასებას. თუ არსებობს ობიექტური საფუძველი იმისა, რომ ამორტიზებული ღირებულებით ასახული აქტივის გაუფასურებით გამოწვეული იქნება ზარალი, ზარალის მოცულობა აისახება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სავარაუდოს ამომავლო ფულადი ნაკადების მიმდინარე მოცულობას შორის (სამომავლო ზარალის გამოკლებით, რომელსაც ადგილი არ ჰქონია), რომელიც დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით (ე.ი. იმეფექტური საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც გაანგარიშებულია თავდაპირველად აღიარებისას). აქტივის საბალანსო ღირებულების შემცირება შესაძლებელია, რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით. ზარალის აღიარებამ უნდა მოხდეს მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

თუძედეგოძეერიოდძიგაუფასურებისზარალისთახხაძცოდებადაძეძცირებაძესაძლოაობიექტუოდ
დაუკავშირდესგაუფასურებისაღრიცხვისშემდგომმოვლენას.
ხდებაწინასწარადიარებუღაუფასურებისზარალისკომპენსირება.
გაუფასურებისზარალისნებისმიერიშემდგომიკომპენსირებააისახებამოგება-
ზარალისანგარიშგებაშიიმპირობით,
რომაქტივისსაბალანსოღირებულებაარაღმატებამისამორტიზებულღირებულებასკომპენსირებისდ
ღეს.

ფინანსურიექტივებისაღიარებისშეწყვეტა

კომპანიაწყვეტსფინანსურიექტივისაღიარებასროდესაც: ა)
აქტივიდანმისაღებიფულადისახსრებისმიღებისსაკონტრაქტოფულებებსვადაგასდისან ბ)
კომპანიაგადასცემსფინანსურიექტივებიდანმისაღებიფულადისახსრებისსაკონტრაქტოფულებებსანაწ
ყობსგარიგებას (1) ასევეგადასცემსარსებითადყველარისკსდააქტივისსაკუთრებასან (2)
არსებითადარცგადასცემსდაარციტოვებსყველარისკსდაგადასცემსსაკუთრებას,
მაგრამარაშენარჩუნებულკონტროლს. კონტროლიშენარჩუნებულია,
თუკონტრაგენტსარაქვსპრაქტიკულიშესაძლებლობა,
მიჰყიდოსაქტივიდამოუკიდებელმესამემხარესამგვარგაყიდვისოპერაციაზედამატებითიშეზღუდვებ
ისარსებობისგარეშე.

ფინანსურივალდებულებები

ფინანსურივალდებულებებიფინანსურანგარიშგებაშიწარმოდგენილიასესხების,
სავაჭროდასხვაფინანსურივალდებულებებისსახით.
ფინანსურივალდებულებებითავდაპირველადშეფასებულიარეალურიღირებულებით,
განეტებულიტრანზაქციებისხარჯებით.
ფინანსურივალდებულებებიშემდგომადიარდებაამორტიზებულიღირებულებით,
ეფექტურისაპროცენტომეთოდისმიხედვით.

ეფექტურისაპროცენტომეთოდიწარმოადგენსფინანსურივალდებულებისამორტიზებულიღირებულ
ებისგამოთვლისადასევე,
საპროცენტოხარჯისშესაბამისპერიოდზეგანაწილებისთვისგამოყენებულმეთოდს.
ეფექტურისაპროცენტოგანაკვეთიარისგანაკვეთი,
რომელიცზუსტადახდენსმომავალიფულადიგადახდებისდისკონტირებასფინანსურივალდებულები
სმოსალოდნელიპერიოდისგანმავლობაში, ან (სადაცსაჭიროა)
მოკლევადიანიპერიოდისგანმავლობაშისაწყისიაღიარებისწმინდასაბალანსოღირებულებამდე.

ფინანსურივალდებულებებისაღიარებისშეწყვეტა

კომპანიაფინანსურივალდებულებებისაღიარებასწყვეტსმაშინ, როდესაცვალდებულებასრულდება,
უქმდებაანგასდისვადა.
სადაცარსებულიფინანსურივალდებულებაენაცვლებამეორესიმავემსესხებისმიმართმნიშვნელოვნა
დგანსხვაებულიპირობებითანარსებულივალდებულებისპირობებიმნიშვნელოვნადიცვლება,
ამგვარიცვლილებაანმოდინფიკაციაითვლებათავდაპირველივალდებულებისაღიარებისშეწყვეტადა
ახალივალდებულებისაღიარებადასხვაობასაბალანსოღირებულებასადაგადახდილ,
ანგადასახდელანაზღაურებასშორისაისახებამოგებასადაზარალში.

გადაფარვა

ფინანსური აქტივები დავალდებულებები არის გადაფარული დანეტო თანხით აწარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ როდესაც, არის კანონიერი უფლება, რომ აგრეგირდეს აღიარებული თანხები და არის განზრახვა წარდგენილი ქესნეტო თანხით ანაიციდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულებები ერთდროულად.

ძირითადისაშუალებები

ა) თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ძირითადისაშუალებები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით.

თვითღირებულებაში შედის ფასთან ერთად მოიცავს პირდაპირ და ანაზღაურებას დამატებით დაკავშირებული ნებისმიერი მომავალი ვალდებულებების მიმდინარე ღირებულებას,

ისევე როგორც მიმდინარე შესყიდვის ფასს, ასევე აქტივთან უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

იმ შემთხვევაში,

თუ ძირითადისაშუალების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ მდგომარეობა აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად.

მოგება ან ზარალი ძირითადისაშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულები სადამიღებელი თანხის შედარებით და ჩართვება სხვა შემოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ა) შემდგომი ხარჯები

შემდგომი ხარჯები ჩართვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება,

როგორც დამოუკიდებელი აქტივი,

მხოლოდ მაშინ,

როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა.

შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება.

ყველა სახის სხვა დანახარჯი,

რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან,

აღიარდება,

როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ბ) ცვეთა

ძირითად საშუალებებზე ცვეთი სდარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად.

მიწა არ იცვითება. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის შემდეგი მაჩვენებლების მიხედვით:

სასარგებლო გამოყენების ვადა წლებში

მანქანა-დანადგარები

10-15

სატრანსპორტო საშუალებები

10-15

ოფისის აღჭურვილობა

5-10

არამატერიალური აქტივები

კომპანიის არამატერიალურ აქტივებს წარმოადგენენ სააღრიცხვო პროგრამები (10წლიანი სასარგებლო მომსახურების ვადით). არამატერიალური აქტივები თავდაპირველად აღიარებულია თვითღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ნებისმიერი დაგროვილი ამორტიზაციის და გაუფასურების ზარალის თანხით. არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება წრფივი მეთოდით სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად.

დაბეგვრა

საგადასახადო ხარჯი შედგება პერიოდის მიმდინარე გადასახადისგან. მიმდინარე გადასახადი ანგარიშდება წლის დასაბეგრი მოგებიდან. დასაბეგრი მოგება განსხვავდება მოგებისგან, რომელიც წარდგენილია სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში, რადგან აღნიშნული არ მოიცავს ისეთ შემოსავლებსა და ხარჯებს, რომლებიც ამ პერიოდში არ არის დასაბეგრი ან გამოსაქვითი. კომპანიის მიმდინარე გადასახადი გაანგარიშებულია საქართველო სსაგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად.

გადასახადები აღიარდება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები წარდგება, როგორც საგადასახადო აქტივები.

შემოსავალი

საქონლის/მომსახურების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია მიდევალს გაუწევს ფაქტობრივად მომსახურებას/მიაწოდებს საქონელს.

ხარჯების აღიარება

კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ხდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, რომელიც პირდაპირ არ არის დაკავშირებული მომსახურების რეალიზაციასთან.

მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

თუ ეკონომიკურის სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში,

მასთან დაკავშირებული ხარჯების რული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

ხარჯების რული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ,

თუ აღარ მოითხოვს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს,

ან თუ ეკონომიკურის სარგებელი არაკმაყოფილებს ან შეწყვეტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნისა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

სახელფასო განაცემები

ხელფასები, ბონუსები და არა ფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა,

რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები.

მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია,

რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია -

აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანია ასაქვს რწმუნება,

რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში,

მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში,

როდესაც აღიქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას,

რომელიც დაკავშირებული არაა დენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან.

ვალდებულება წარმოადგენს კომპანიის მიმდინარე დავალიანებას,

რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად,

დარომლის და ფარვა გამოიწვევს კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინებას.

ვალდებულების წარმოშობი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ან

კონსტრუქციულ ვალდებულებას,

რაც გულისხმობს,

რომ კომპანია სარგაჩნია სხვა რეალური ალტერნატივა, დამანუნდა და ფაროს თავისი ვალდებულებები.

სამართლებრივი ვალდებულება გამოდინარეობს:

- გარიგებიდან (ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ან ნაგულისხმევი პირობების გათვალისწინებით);

- კანონმდებლობიდან; ან

- სხვა სამართლებრივი ქმედებიდან.

კონსტრუქციული ვალდებულება გამოდინარეობს კომპანიის ქმედებიდან, სადაც:

წარსულში დადგენილი პრაქტიკიდან,

კომპანიის მიერ გამოქვეყნებული პოლიტიკიდან ან სპეციფიკური მიმდინარე ანგარიშგებიდან გამომდინარე, კომპანია მიანიშნებს სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და

- შედეგად, მესამე მხარეს კომპანიასთან მიმართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი,

რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობებს.

შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა

(ა) ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა

თავის ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს,

რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის ოპერაციებზე.

ამგვარად,

მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს.

(ბ) ტრანზაქციები და ბალანსი

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირებულია ფუნქციონალურ ვალუტაში ოფიციალური გაცვლით კურსით ბალანსის შედგენის დღისთვის. მოგება და ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან ანაზღაურებისას დაფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციისას წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური კურსით აღიარებულია მოგება და ზარალი. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ხდება ანაზღაურებადი აქტივებს.

2019 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი

პერიოდი	დოლარი	ევრო
კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.8677	3.2095
კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.2766	4.0233

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

- ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები - ძირითად საშუალებებზე და არამატერიალურ აქტივებზე ცვეთის დადამოკიდებულია დარიცხვების და მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში.

სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლობას.

პერიოდულად ხდება შეფასებების სისწორის შემოწმება.

სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ცვლილებები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებების და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

- მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხები -

კომპანია რეგულარულად აფასებს მოთხოვნების გაუფასურებაზე.

გაუფასურების ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ხელმძღვანელობა აფასებს დებიტორული დავალიანების მომავალ ფულად ნაკადებს,

ხოლო თუ საჭიროა ინდივიდუალური დებიტორის მომავალ ფულად ნაკადებს.

გაუფასურების ნიშნები შეიძლება იყოს დებიტორის მიერ გადახდების გაუარესება,

ეროვნული ანაღვილობრივი ეკონომიკური ფაქტორები, რომლებიც უარყოფით გავლენას ახდენს მასზე.

ხელმძღვანელობა წარსული გამოცდილების საფუძველზე აფასებს მოთხოვნების გაუფასურებას.

მომავალი ფულადი ნაკადების მოცულობის დადროში განაწილების შეფასების მეთოდოლოგია ხელმძღვანელობის მიერ გადაიხედება პერიოდულად,

რათა შემცირდეს სხვაობა შეფასებულ და ფაქტიურ დანაკარგებს შორის.

- სასამართლო დავები -

კომპანია ანარიცხს სასამართლო დავებთან დაკავშირებით აღიარებს მხოლოდ მაშინ,

როდესაც ადგილი აქვს მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარსულში მომხდარი ქმედების შედეგია, მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გავლაც კომპანიის განდამესაძლებელია მისი საიმედო დანაზღვრა.

იქ, სადაც რომელიმე კრიტერიუმით არ გამოყოფილდება, პირობითი ვალდებულება შეიძლება იქნას გამოფრული ფინანსური ანგარიშების ინფორმაციის განმარტებით მნიშვნელობაში.

ნებისმიერი პირობითი ვალდებულების დადგომას, რომლის აღიარებაც ანაზღაურებად ფინანსურ ინფორმაციაში ჯერ არ მომხდარა,

შეიძლება აქონდეს არსებითი გავლენა ფინანსურ ინფორმაციაზე.

აქედან გამომდინარე კომპანიის ხელმძღვანელობის განაღმნიშნული ფაქტიური მოთხოვნები მნიშვნელოვან შეფასებებს არსებულ თუმცა სასამართლო დავებთან დაკავშირებით.

კომპანია განიხილავს ყოველ მიმდინარე სასამართლო დავას და აფასებს მის შედეგებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის, რათა განსაზღვროს საჭიროა თუ არა შესაბამისი ანარიცხის შექმნა.

ძეფასებისდროსგაითვალისწინებაძედეგიფაქტორები: დავისხასიათი, ძოძჩივახიათუძოპასუხე, სასამართლოპროცესისმიმდინარეობადაპოტენციურიზარალისდონე, იურისტებისმიმოხილვადარჩევები, გამოცდილებამსგავსიშემთხვევებიდანდასხვა.

4. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ, ფინანსური ანგარიშგების რეგისტრაციის თარიღამდე მნიშვნელოვანი ცვლილება არ მომხდარა.

სხვა ინფორმაცია

თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელია შპს აქუათერმი-ს ხელმძღვანელობა. თანდართული ინფორმაცია მოიცავს :

- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლების შესაბამისად;
- ფინანსური აღრიცხვის შესაფერისი პოლიტიკების შერჩევას და მათ გამოყენებას;
- დასაბუთებული და წინდახედული სააღრიცხვო შეფასებების გაკეთებას;

მენეჯმენტი აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- შექმნას, დანერგოს და შეინარჩუნოს შიდა კონტროლის ეფექტური სისტემა;
- აწარმოოს ადგილობრივი კანონმდებლობის შესაბამისი სააღრიცხვო ჩანაწერები;
- მიიღოს მისთვის გონივრულობის ფარგლებში ხელმისაწვდომი ყველა ზომა, რომ დაიცვას ორგანიზაციის აქტივები;
- თავიდან აიცილოს და აღმოფხვრას თაღლითობა და სხვა შეუსაბამოებები და დარღვევები.

2019-2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ორგანიზაციის ხელმძღვანელების მიერ და ხელმოწერილია

COVID-19-ის პანდემიის გავრცელებამ მნიშვნელოვანი უარყოფითი გავლენა მოახდინა მსოფლიო ეკონომიკაზე და ქვეყნის გარკვეულ მაჩვენებლებზე. მომავალზე გაუარესებულმა შეხედულებამ გამოიწვია სავალუტო ბაზრის არამდგრადობა რაც გამოიხატა ლარის მნიშვნელოვან გაუფასურებაში დოლართან და ევროს თანმიმართებაში. მიუხედავად არსებული გაურკვევლობისა, საქართველოს ეროვნული ბანკი იღებს სხვადასხვა ზომებს ინდუსტრიაზე და ზოგადად ეკონომიკაზე უარყოფითი გავლენის შესამცირებლად, თუმცა ხელმძღვანელობა წინასწარ ვერ ახდენს ამ ზომების შედეგების წინასწარ განსაზღვრას. საანგარიშო პერიოდის შემდგომისეთმნიშვნელოვან გარემოებებს, რომელთა ფინანსურან გარიშგებაში განმარტება საჭირო იქნებოდა, ადგილი არ ჰქონია.

დირექტორი: ლ. ყურმაშვილი

30 სექტემბერი 2020წ

