

შპს ქართლიქარი

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(არააუდირებული)

სარჩევი:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება	5
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6

მპს ქართლიქარი

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2018
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ნაღდი ფული სალაროში	695	0	0
ფული საბანკო ანგარიშებზე	42,038	27,233	448,912
მოკლევადიანი მოთხოვნები	100,854	56,672	-
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი			
სახსრები	25,000	-	433,895
სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	266,705	1,139,080	178,686
სხვა	13,716	12,988	59
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	45,166	744	11,319
სულ მიმდინარე აქტივები	494,174	1,236,717	1,072,871
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8,966,741	7,660,380	686,991
არამატერიალური აქტივები	326,939	389,242	4,845
სულ გრძელვადიანი აქტივები	9,293,680	8,049,622	691,836
სულ აქტივები	9,787,854	9,286,339	1,764,707
ვალდებულება			
მიმდინარე ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	73,426	59,400	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები	7,042,300	3,381,764	-
საგადასახადო ვალდებულებები	93,242	14,147	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	16,824	-	22,521
სხვა ვალდებულებები	251,921	251,921	7,337
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	7,477,713	3,707,232	29,858
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	2,751,621	2,163,391	1,979,268
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	2,751,621	2,163,391	1,979,268
სულ ვალდებულება	10,229,334	5,870,623	2,009,126
კაპიტალი			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	5,536,559	5,536,559	-
მოგება-ზარალი	(5,978,039)	(2,120,843)	(244,419)
სულ საკუთარი კაპიტალი	(441,480)	3,415,716	(244,419)
სულ კაპიტალი	(441,480)	3,415,716	(244,419)

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2021 წლის 25 დეკემბერს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი

გიორგი ხუროძე

ქეთინო ბაბაკიშვილი

6 - 20 გვერდზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარში)

შპს ქართლიქარი

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2018
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ნაღდი ფული სალაროში	695	0	0
ფული საბანკო ანგარიშებზე	42,038	27,233	448,912
მოკლევადიანი მოთხოვნები	100,854	56,672	-
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი			
სახსრები	25,000	-	433,895
სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	266,705	1,139,080	178,686
სხვა	13,716	12,988	59
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	45,166	744	11,319
სულ მიმდინარე აქტივები	494,174	1,236,717	1,072,871
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8,966,741	7,660,380	686,991
არამატერიალური აქტივები	326,939	389,242	4,845
სულ გრძელვადიანი აქტივები	9,293,680	8,049,622	691,836
სულ აქტივები	9,787,854	9,286,339	1,764,707
ვალდებულება			
მიმდინარე ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	73,426	59,400	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები	7,042,300	3,381,764	-
საგადასახადო ვალდებულებები	93,242	14,147	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	16,824	-	22,521
სხვა ვალდებულებები	251,921	251,921	7,337
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	7,477,713	3,707,232	29,858
გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	-	-
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	2,751,621	2,163,391	1,979,268
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	2,751,621	2,163,391	1,979,268
სულ ვალდებულება	10,229,334	5,870,623	2,009,126
კაპიტალი			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	5,536,559	5,536,559	-
მოგება-ზარალი	(5,978,039)	(2,120,843)	(244,419)
სულ საკუთარი კაპიტალი	(441,480)	3,415,716	(244,419)
სულ კაპიტალი	(441,480)	3,415,716	(244,419)

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2021 წლის 25 დეკემბერს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი

გიორგი ხუროძე

მთ. ბუღალტერი

ქეთინო ბაბაკიშვილი

6 - 20 გვერდზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარში)

შპს ქართლიქარი

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარში)

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

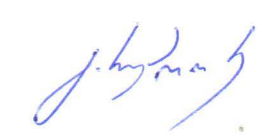
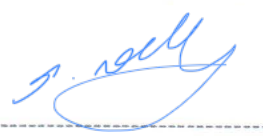
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	31/12/2020	31/12/2019
შემოსავლები:		
მთლიანი გაყიდვები	1,404,019	717,250
წმინდა გაყიდვები	1,404,019	717,250
გაყიდული სქონლის თვითღირებულება	218,190	
საერთო მოგება	1,185,829.00	717,250
საოპერაციო ხარჯები		
სახელფასო ხარჯები	339,458	410,333
იჯარა	21,247	90,511
რეკლამა	33,608	286,025
ცვთა და ამორტიზაცია	1,423,361	634,204
საოფისე ხარჯები	2,254	9,468
საბანკო მოსახურების ხარჯები	21,781	24,367
დაზღვევა	432,473	152,712
ქონების გადასახადი	83,138	41,970
რემონტი	33,323	34,734
სხვა ხარჯი	343,949	600,535
მთლიანი საოპერაციო ხარჯები	2,734,592.00	2,284,859
საოპერაციო მოგება	(1,548,763)	(1,567,609)
საპროცენტო შემოსავალი	2,372	-
საპროცენტო ხარჯი	155,544	41,746
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	1,527,463	357,474
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	3,682,724	624,543
წმინდა მოგება (ზარალი)	(3,857,196)	(1,876,424)

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2021 წლის 25 დეკემბერს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი

გიორგი ხუროძე

ქეთინო ბაბაკიშვილი

შპს ქართლიქარი

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარში)

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	31/12/2020	31/12/2019
შემოსავლები:		
მთლიანი გაყიდვები	1,404,019	717,250
<i>წმინდა გაყიდვები</i>	1,404,019	717,250
გაყიდული სქონლის თვითღირებულება	218,190	
საერთო მოგება	1,185,829.00	717,250
საოპერაციო ხარჯები		
სახელფასო ხარჯები	339,458	410,333
იჯარა	21,247	90,511
რეკლამა	33,608	286,025
ცვტა და ამორტიზაცია	1,423,361	634,204
საოფისე ხარჯები	2,254	9,468
საბანკო მოსახურების ხარჯები	21,781	24,367
დაზღვევა	432,473	152,712
ქონების გადასახადი	83,138	41,970
რემონტი	33,323	34,734
სხვა ხარჯი	343,949	600,535
მთლიანი საოპერაციო ხარჯები	2,734,592.00	2,284,859
საოპერაციო მოგება	(1,548,763)	(1,567,609)
საპროცენტო შემოსავალი	2,372	-
საპროცენტო ხარჯი	155,544	41,746
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	1,527,463	357,474
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	3,682,724	624,543
წმინდა მოგება (ზარალი)	(3,857,196)	(1,876,424)

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2021 წლის 25 დეკემბერს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი

გიორგი ხუროძე

მთ. ბუღალტერი

ქეთინო ბაბაკიშვილი

შპს ქართლიქარი**ფინანსური ანგარიშგება**

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარში)

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სხვა რეზერვები	მთლიანი კაპიტალი
2019 წლის 1 იანვარი		(244,419)		(244,419)
წმინდა მოგება		(2,120,843)		(2,120,843)
საწესდებო კაპიტალი ცვლილება	5,536,559			5,536,559
პერიოდის სრული შემოსავალი გაცემული დივიდენდი				3,415,716
2019 წლის 31 დეკემბერი	5,536,559	(2,120,843)	-	3,415,716
წმინდა მოგება		(5,978,039)		(5,978,039)
საწესდებო კაპიტალი ცვლილება				-
პერიოდის სრული შემოსავალი საწესდებო კაპიტალი ცვლილება				-
გაცემული დივიდენდი				-
2020 წლის 31 დეკემბერი		(5,978,039)		(441,480)

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2021 წლის 25 დეკემბერს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი



გიორგი ხუროძე

ქეთინო ბაბაკიშვილი

შპს ქართლიქარი

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარში)

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სხვა რეზერვები	მთლიანი კაპიტალი
2019 წლის 1 იანვარი		(244,419)		(244,419)
წმინდა მოგება		(2,120,843)		(2,120,843)
საწესდებო კაპიტალი ცვლილება	5,536,559			5,536,559
პერიოდის სრული შემოსავალი გაცემული დივიდენდი				3,415,716
2019 წლის 31 დეკემბერი	5,536,559	(2,120,843)	-	3,415,716
წმინდა მოგება		(5,978,039)		(5,978,039)
საწესდებო კაპიტალი ცვლილება				-
პერიოდის სრული შემოსავალი საწესდებო კაპიტალი ცვლილება				
გაცემული დივიდენდი				
2020 წლის 31 დეკემბერი		(5,978,039)		(441,480)

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2021 წლის 25 დეკემბერს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი

გიორგი ხუროძე

მთ. ბუღალტერი

ქეთინო ბაბაკიშვილი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ქართლი ქარი (შემდგომში – კომპანია) დაფუძნდა 2018 წლის 26 ივლისს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიულ-სამართლებრივი ფორმა არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (შპს). საიდენტიფიკაციო კოდი: 404561522, კომპანიის იურიდიული მისამართი: საქართველო, თბილისი, ვაკის რაიონი, წუნეთის გზატკეცილი, N 67. **კომპანიის კაპიტალის 100% წილის მფლობელია:** შპს ბიგ სერვისი ს.კ. 204493066. **კომპანიის დირექტორია:** გიორგი ხუროძე, პ.ნ. 01031005072. კომპანიის ძირითად ეკონომიკურ საქმიანობას წარმოადგენს პრემიუმ კლასის ავტომანქანების გაქირავება.

წესდების მიხედვით, საანგარიშგებო წელი გრძელდება 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებულია ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არაა აღნიშნული.

2.1 მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც წარმოადგენს კომპანიის სამუშაო ვალუტას. კომპანიის მიერ წარდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2020 წლის დასაწყისისთვის და დასასრულისთვის, 2020 წლის სრული შემოსავლის და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას, შესაბამის განმარტებით შენიშვნებს. კომპანია ფინანსური ანგარიშგებას მომზადებისას იყენებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ გამოცემული „ბრძანება №66“-ში მოცემულ მე-3 კატეგორიის საწარმოებისთვის განკუთვნილ შეღავათს და არ წარადგენს ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია დაშვებით, რომ კომპანია არის ფუნქციონირებადი საწარმო და გააგრძელებს მოღვაწეობას მომავალში. ხელმძღვანელობას განზრახული არ აქვს მისი ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა და არც იძულებული არ არის. კომპანიის საანგარიშო პერიოდი კალენდარული წელია 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით. კომპანია ფინანსურ ანგარიშგებას წარადგენს წელიწადში ერთხელ.

2.2 შემოსავლების აღიარება

შემოსავალი აღიარდება, როცა მოსალოდნელია, რომ კომპანია ეკონომიკურ სარგებელს მიიღებს და შემოსავლის გაზომვა საიმედოდაა შესაძლებელი, მიუხედავად იმისა, თუ როდის გახორციელდება თანხის მიღება. ამონაგების შეფასება უნდა მოხდეს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ხელშეკრულებით განსაზღვრული პირობებისა და გადასახადების გათვალისწინებით. კომპანია საქმიანობს როგორც მარწმუნებელი, რადგან იგი ჩვეულებრივ აკონტროლებს მომსახურებას მომხმარებლისთვის გადაცემამდე.

2.2.1- მომსახურების გაწვიდან მიღებული შემოსავლები

მომსახურების გაწვიდან მიღებული შემოსავლები აღიარდება როცა დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები: - ამონაგების თანხის განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ; - მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში; - შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ დადგენა, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს; - შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესრულებისათვის საჭირო დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

2.3 ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა

მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს. კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის მიხედვით, საბუღალტრო აღრიცხვაში და ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებულია ხარჯების ფუნქციების მიხედვით კლასიფიკაცია, რომელიც უფრო საიმედო და შესაბამისია კომპანიის სამეურნეო პროცესების ასახვისთვის და ასევე ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებისთვის

2.5 გადასახადები

2.5.1 მოგების გადასახადი

საქართველოში მოქმედი საგადასახადო სისტემის სპეციფიკური ხასიათიდან გამომდინარე, არ არსებობს განსხვავება საქართველოში რეგისტრირებული და მოქმედი კომპანიების აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებსა და საგადასახადო ბაზებს შორის, რამაც შესაძლოა გამოიწვიოს დროებითი სხვაობები და წარმოქმნას გადავადებული მოგების გადასახადი აქტივის, ან ვალდებულების სახით. 2016 წელს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვითაც კომპანია ვალდებული არ არის გადაიხადოს მოგების გადასახადი 2017 წლის 1 იანვრიდან გამომუშავებულ მოგებაზე მანამ, სანამ არ მოხდება სავალდებულო მოვლენა. სავალდებულო მოვლენა არის ქმედება, რომელიც იწვევს მოგების გადასახადის გადახდის ვალდებულებას. სავალდებულო ქმედება მოიცავს დივიდენდების განაწილებას, ხარჯებსა და გადახდებს, რომლებიც დაკავშირებული არ არიან ეკონომიკურ საქმიანობასთან, ასევე პრივილეგირებულ საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციის ქვეყნებში რეგისტრირებულ საწარმოებზე გადახდილ ავანსებს, უსაბუთო ხარჯებს და საქართველოს საგადასახადო კოდექსით გათვალისწინებულ სხვა ქმედებებს. მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებას. მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ეფუძნება საანგარიშო წლის განმავლობაში განაწილებულ დასაბეგრ მოგებას. მოგების გადასახადით დასაბეგრი თანხა გამოითვლება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების განაკვეთი არის 15%, რომლის გადახდაც ხდება ხაზინის ერთიან ანგარიშზე და რომელიც გამოიყენება ყველა გადასახადისთვის.

2.5.2 დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ)

გაყიდვებთან დაკავშირებული დამატებული ღირებულების გადასახადი გადასახდელია იმ თარიღისთვის, რომელი მოვლენაც უფრო ადრე დგება (ა) კლიენტებისგან მიღებული ავანსები ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება.

2.4 სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს პროდუქციისა და მომსახურების შესყიდვის შედეგად წარმოქმნილ ვალდებულებას მომწოდებლის წინაშე. კომპანია ვალდებულებას აღიარებს მოკლევადიანად თუ მისი დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ 12 თვის განმავლობაში. სხვა შემთხვევაში ვალდებულება წარსდგება როგორც გრძელვადიანი. სავაჭრო ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

2.5 ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები წარმოადგენს აქტივთა ჯგუფს, რომლის კონვერტირებაც შესაძლებელია წინასწარ განსაზღვრული ღირებულებით და უმნიშვნელო რისკის მატარებელია ღირებულების ცვლილებების თვალსაზრისით. კომპანიის ფული და ფულადი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და შეუზღუდავ ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე.

2.7.1 უცხოური ვალუტა

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში აისახება ოპერაციის მოხდენის თარიღისათვის საქართველოს ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად ლარში, თუ სხვა რამ არ არის დადგენილი. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული მუხლები ყოველი საანგარიშო პერიოდისთვის გადაანგარიშდება ამ თარიღისათვის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საკურსო სხვაობების შედეგად წარმოქმნილი ყველა რეალიზებული და არარეალიზებული შემოსულობა და ზარალი აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. ქვემოთ მოცემულია წლის ბოლოს არსებული სავალუტო კურსები, რომელიც კომპანიამ გამოიყენა ანგარიშგების მომზადებისას.

	31/12/2020	31/12/2019
1 USD/GEL	3.2766	2.8677
1 EUR/GEL	4.0233	3.2095

2.8 მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები წამოიქმნება მომხმარებლისათვის პროდუქციის მიწოდებისა ან მომსახურების გაწევისას. კომპანია სავაჭრო მოთხოვნებს აღიარებს მოკლევადიანად თუ მისი დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ 12 თვის განმავლობაში. სხვა შემთხვევაში ვალდებულება წარსდგება როგორც გრძელვადიანი. სავაჭრო მოთხოვნა საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით.

2.9 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ისტორიულ ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება. ძირითადი საშუალების ისტორიული ღირებულება მოიცავს:

ა) მისი შესყიდვის ფასს, საიმპორტო ბაჟისა და დაუბრუნებადი გადასახადების ჩათვლით, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობისა და შეღავათის გარეშე;

ბ) ნებისმიერ დახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია ხელმძღვანელობის მიერ დასახული ამოცანების მიზნებისათვის აქტივის გამოსაყენებლად;

ძირითადი საშუალებების შეძენის შემდგომი დანახარჯები უნდა დაემატოს ამ აქტივის ღირებულებას, ან აღიარდეს ცალკე აქტივად, თუ: მოსალოდნელია, რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და საწარმოსათვის შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში. ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოადგენილია შემდეგნაირად:

იჯარითაღებული ფართის კეთილმოწყობა	15
ელექტრო გადამცემი მოწყობილობა	5
ოფისის აღჭურვილობა	5
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5
სატრანსპორტო საშუალებები	8

ძირითადი საშუალების ობიექტის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან მაშინ, როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით.

2.10 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები, რომლებსაც სასარგებლო გამოყენების განსაზღვრული ვადა აქვთ, აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ამორტიზაცია გამოითვლება დარიცხვის წრფივი მეთოდით მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების შესაბამისად. კომპანიის არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა არის 6-7 წელი.

2.11 მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგის თვითღირებულება მოიცავს შეძენის და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით.

2.12 მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს კომპანია გადახედავს მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს, რომ განსაზღვროს, არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ფასდება ამ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება იმისათვის, რომ განისაზღვროს გაუფასურების ზარალის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) მასშტაბი. თუ შეუძლებელია ცალკეული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრა, კომპანია აფასებს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება. თუ არსებობს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი, კორპორაციული აქტივები ასევე ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ცალკეულ ერთეულებზეც, ან სხვა შემთხვევაში, ისინი ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების უმცირეს ჯგუფზე, რომლისთვისაც შეიძლება განისაზღვროს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი.

თუ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასებულია, როგორც მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლები, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომში შებრუნდება, აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება და შეადგენს მისი ანაზღაურებადი ღირებულების გადასინჯულ ოდენობას, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა, წინა წლებში აქტივზე (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულზე) გაუფასურების ზარალი რომ არ ყოფილიყო

ადიარებული. გაუფასურების ზარალის შებრუნების ადიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

2.13 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები ადიარდება მაშინ როდესაც კომპანია ხდება სახელშეკრულებო ურთიერთობის მონაწილე მხარე. ფინანსური აქტივები შედგება ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტებისაგან და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისაგან. საწარმო სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს თავდაპირველი ადიარებისას აფასებს გარიგების ფასით.

შემდგომში ფინანსური აქტივების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება გადაიხედება, რათა მოხდეს განისაზღვროს არსებობს თუ არა მოთხოვნების გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულებები. მათი არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ ადიარდება მოგებაში ან ზარალში. თუ შემდგომ პერიოდში აქტივის გაუფასურების ზარალის თანხა შემცირდა და ამ შემცირების ობიექტურად დაკავშირება შესაძლებელია გაუფასურების ადიარების შემდგომ წარმოშობილ მოვლენასთან, საწარმო აღადგენს წინა პერიოდებში წარმოშობილი გაუფასურების ზარალს გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით, ისე რომ გაუფასურების ზარალის აღდგენის შედეგად ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულება (გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის თანხების გამოკლებით) არ იყოს იმ თანხაზე მეტი, რაც იქნებოდა აქტივის საბალანსო ღირებულება იმ შემთხვევაში, თუ წინა პერიოდებში არ მოხდებოდა გაუფასურების ადიარება. საწარმო გაუფასურების კომპენსირების თანხას დაუყოვნებლივ ადიარებს მოგებაში ან ზარალში.

საწარმო წყვეტს ფინანსური აქტივის ადიარებას როდესაც: (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია; (ბ) საწარმო ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს; ან (გ) საწარმო, მიუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის ფინანსური ვალდებულებები შედგება აღებული სესხებისა და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებისაგან. სასესხო ვალდებულებებზე დარიცხული

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც იგი გაწეულ იქნა და კლასიფიცირდება როგორც ფინანსური ხარჯი. საწარმო ფინანსური ვალდებულების აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში წყვეტს, როდესაც ის შესრულებულია, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

2.14 საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლის გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლის მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლის შენატანების რეალური ღირებულებით.

2.15 დივიდენდი

დივიდენდების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც წარმოშობილია მათი გადახდის იურიდიული მოვალეობა. დივიდენდები აღიარდება, როგორც ვალდებულება და შესაბამისი თანხით მცირდება კაპიტალი. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე გამოქვეყნებული დივიდენდები განიმარტება ბალანსის შემდგომ მოვლენებში.

2.16 ხელფასები

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

2.17 იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება როგორც საოპერაციო იჯარა. საოპერაციო იჯარის გადასახადების აღიარება ხდება ხარჯის სახით იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სხვა სქემა უფრო ზუსტად ასახავს საიჯარო აქტივიდან ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების სისტემატურობას.

2.18 საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

მოვლენები, რომლებიც თავს იჩენს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე და გავლენას ახდენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე, ასახულია წინამდებარე ანგარიშგებაში. ხოლო მოვლენები, რომლებიც თავს იჩენს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე და გავლენას არ ახდენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე, აისახება ახსნა-განარტებით შენიშვნებში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომლებიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

3.1 ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითად საშუალებებსა და არამატერიალურ აქტივებზე ცვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლის მიღებას. კომპანიის მენეჯმენტი სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრის დროს ითვალისწინებს მსგავსი აქტივების გამოყენების გამოცდილებას, აქტივების ტექნიკურ მოძველებასა და ფიზიკურ მდგომარეობას. პერიოდულად ხდება შეფასებების სისწორის შემოწმება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ცვლილებები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

3.2 საექვო და უიმედო ვადების რეზერვი

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი ეყრდნობა კომპანიის მიერ იმის შეფასებას, თუ რამდენად მოსალოდნელია გარკვეული დებიტორებისგან თანხების ამოღება. აღნიშნული რეზერვის შეფასებისას კომპანიის ხელმძღვანელობა ინდივიდუალურად აფასებს თითოეულ დებიტორს და განიხილავს მის გადახდისთვის მზაობას.

შპს ქართლიქარი

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარში)

შენიშვნა 3. ძირითადი საშუალებები

	იჯარით აღებული ქონების კუთილმოწყობა	ელექტრო გადაცემის მოწყობილობა	ოფისის აღჭურვილობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალება	სულ
ბალანსი 2019 წლის 31 დეკემბერი	7507	23806	71018	16914	8172171	8291416
შემოსვლა			331	1467	2665622	2667420
გასვლა						
ბალანსი 2020 წლის 31 დეკემბერი	7507	23806	71349	18381	10837793	10958836
დაგროვილი ცვეთა						
ბალანსი 2019 წლის 31 დეკემბერი	(1018)	(2072)	(13191)	(1831)	(612923)	(631035)
ცვეთის ხარჯი გასული ძირითადი საშუალებების დაგროვილი ცვეთა	(1473)	(4793)	(14446)	(3609)	(1336738)	(1361059)
ბალანსი 2020 წლის 31 დეკემბერი	(2491)	(6865)	(27637)	(5440)	(1949661)	(1992094)
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
ბალანსი 2019 წლის 31 დეკემბერი	6489	21734	57827	15083	7559248	7660381
ბალანსი 2020 წლის 31 დეკემბერი	5016	16941	43712	12941	8888132	8966742

ცვეთის მეთოდი : წრფივი

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკით, ძირითადი საშუალებების მიმართ გამოიყენება თვითღირებულების მოდელი

შპს ქართლიქარი

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარში)

შენიშვნა 4. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
ნაღდი ფული სალაროში	695	0
ეროვნული ვალუტა ბანკში	41761	24181
უცხოური ვალუტა ბანკში	276	3052
სულ	42733	27233

შენიშვნა 5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
სავაჭრო მოთხოვნები ნეტო	100854	56672
გადახდილ ავანსები		
მოთხოვნები ანგარიშვალდებული პირების მიმართ	45166	744
მოთხოვნები გაცემულ სესხებზე	25000	
სულ	171020	57416

შენიშვნა 6. მარაგები

მარაგები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
საქონელი	280422	1152068
სულ	280,422	1,152,068

მარაგებში გათვალისწინებულია საწვავის ნაშთის თვითღირებულება

შპს ქართლიქარი

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარში)

შენიშვნა 7. სესხები

	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
არარეზიდენტი იურიდიული პირისგან აღებული სესხი	2751621	2163391
სულ	2,751,621	2,163,391

იურიდიული პირებისგან მიღებული სესხის პროცენტი განისაზღვრება, ეროვნული ბანკის მიერ ყოველთვიურად დადგენილი საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით.

შენიშვნა 8. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
სავაჭრო ვალდებულებები	7115726	3441164
გადასახდელი ხელფასები	16824	0
სხვა ვალდებულებები	345163	266068
სულ	7,477,713	3,707,232

შენიშვნა 9. ამონაგები

ამონაგები 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
საქონლის გაყიდვა	224675	
მოსახურების გაწევა	1179344	717725
სულ	1,404,019	717,725

შპს ქართლიქარი

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარში)

შენიშვნა 10. თვითღირებულება

	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
ხელფასები	(339458.00)	(410333.00)
ავტომობილის დამუხტვის ხარჯი	(72886.00)	(36203.39)
შეძენილი ავროტექმომსახურება	(70172.00)	(34734.03)
ავტომობილის დაზვევა	(432307.00)	(152712.31)
სულ	(914823.00)	(633982.73)

შენიშვნა 11. სხვა შემოსავალი

	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
სხვა შემოსავალი	24,742	0
სულ	24,742	0

შენიშვნა 12. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
შრომის ანაზღაურება	(339458.00)	(410333.33)
სხვა ხარჯი	(2340279.00)	(1497990.00)
რეკლამის ხარჯი	(33608)	(286025)
იჯარის ხარჯი	(21247)	(90511)
სულ	(2734592)	(2284859)

შპს ქართლიქარი

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარში)

შენიშვნა 13. სხვა შემოსულობა/(ზარალი)

	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
საკურსო სხვაობიდან საანგარიშო პერიოდის მოგება/ზარალი	(2189787)	(251939)
სულ	(2,189,787)	(251,939)

შენიშვნა 14. ფინანსური შემოსავალი და დანახარჯები

	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
საპროცენტო ხარჯი	(155,544)	(41,746)
საპროცენტო შემოსავალი	2372	0
მიღებული ზარალის ანაზღაურება	3203	3,765
სულ	(149,969)	(37,981)

შენიშვნა 15. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
მომსახურების შეძენა	101,707	102,120
სულ	101,707	102,120

დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
მომსახურების რეალიზაცია	800	0
სულ	800	0

აღნიშნული ოპერაცია განხორციელებულია იგივე პირობებით, როგორი პირობითაც სრულდება ანალოგიური ტრანზაქციები არადაკავშირებულ მხარესთან.

შპს ქართლიქარი

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარში)

16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომლებიც მოითხოვს განმარტებით შენიშვნებს.

17. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია დამფუძნებლის მიერ 2021 წლის 25 დეკემბერს.