

შპს რეკან გრუპ ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგება

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია (ფასს) ფინანსური ანგარიშგების
საერთაშორისო სტანდარტის მიხედვით

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება-	3
მოგება-ზარალისა და სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	6
სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები	7
1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ	7
2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	8-23
2.1. მოშადების საფუძვლები	8-23
2.2. ახალი ფასს-ების მიღება	8-23
2.3. ოპერაციები უცხოური ვალუტაში	8-23
2.4. შემოსავლის აღიარება	8-23
2.5. ხარჯების აღიარება	8-23
2.6. სავაჭრო ვალდებულებები და სხვა მოთხოვნები	8-23
2.7. აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე და გრძელვადიანად	8-23
2.8. გადასახადები	8-23
2.9. მიღებული სესხები	8-23
2.10. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	8-23
2.11. მოთხოვნები	8-23
2.12. ძირითადი საშუალებები	8-23
2.13. არამატერიალური აქტივები	8-23
2.14. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	8-23
2.15. ანარიცხები	8-23
2.16. პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები	8-23
2.17. ფინანსური ინსტრუმენტები	8-23
2.18. საწესდებო კაპიტალი	8-23
2.19. მომუშავეთა გასამრჯელო	8-23
2.20. იჯარა	8-23
2.21. დაკავშირებულ მხარეებს შორის გარიგება	8-23
2.22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	8-23
2.23. ცვლილება სააღრიცხვო პოლიტიკაში	8-23
3. შენიშვნები სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	24-31

შპს "შპს რეკან გრუპ ჯორჯია"
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

აქტივები	შენიშვნა	2019	2018	2017
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	შენიშვნა N1	95,004	95,220	16,150
არამატერიალური აქტივები		2,103	2,268	2,433
სულ გრძელვადიანი აქტივები		97,107	97,488	18,582
მოკლევადიანი აქტივები				
მიმდინარე მარაგი	შენიშვნა N3	39,081,852	18,621,356	7,017,118
მიწა		5,488,660	5,671,200	5,671,200
სავაჭრო მოთხოვნები		6,080	6,080	0
გადახდილი ავანსები		1,243,558	3,517	2,814,027
პერსონალის მიმართ მოთხოვნები	შენიშვნა N4	2,990	6,250	1,780,968
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	შენიშვნა N2	416,730	295,343	59,250
სხვა მიმდინარე აქტივები	შენიშვნა N5	669,635	3,133,349	1,200,646
სულ მოკლევადიანი აქტივები		46,909,504	27,737,095	18,543,209
სულ აქტივები		47,006,611	27,834,583	18,561,792
ვალდებულებები და კაპიტალი				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		21,175,911	21,175,911	10,824,212
აკუმულირებული შედეგი		(5,526,801)	(2,676,499)	(2,210,392)
მიმდინარე წლის შედეგი		1,965,929	(2,850,303)	(466,107)
სულ კაპიტალი		17,615,038	15,649,109	8,147,714
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	შენიშვნა N7	7,736,849	2,676,600	1,296,100
მიღებული სესხის პროცენტი		906,081	397,046	257,516
სავაჭრო ვალდებულებები	შენიშვნა N6	1,530,046	513,983	8,370,015
მიღებული ავანსები		18,999,169	8,390,623	474,255
პერსონალის მიმართ ვალდებულება		13,537	1,255	938
საგადასახადო ვალდებულებები	შენიშვნა N8	205,891	205,967	15,254
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		29,391,574	12,185,474	10,414,078
სულ ვალდებულებები		29,391,574	12,185,474	10,414,078
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		47,006,611	27,834,583	18,561,792



დირექტორის მინდობილი პირი: ჯავჰარ აჰმედ შარიფი

მთავარი ბუღალტერი:

ნონა ბერიძე

შპს "რეკან გრუპ ჯორჯია"-ს ფინანსური ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარი)

შპს "შპს რეკან გრუპ ჯორჯია"

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	შენიშვნა	2,019	2,018	2,017
ამონაგები	შენიშვნა N9	5,713,542	7,695	0
თვითღირებულება	შენიშვნა N9	(1,515,185)	(593)	0
საერთო მოგება		4,198,357	7,102	0
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		0	840	2,642
მიწოდების და მარკეტინგის ხარჯი		(301,117)	(216,152)	(33,951)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	შენიშვნა N10	(932,197)	(2,754,552)	(128,182)
სხვა საოპერაციო ხარჯი	შენიშვნა N10	(173,760)	(62,412)	(8,708)
საოპერაციო მოგება		(1,407,074)	(3,032,276)	(168,200)
კურსთაშორის სხვაობა (ნეტო)	შენიშვნა N12	(430,672)	418,874	(297,716)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	შენიშვნა N11	88,606	2,782	2,450
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	შენიშვნა N11	(483,289)	(246,785)	(2,641)
არასაოპერაციო მოგება		(825,355)	174,871	(297,907)
მოგება დაბეგვრამდე		1,965,929	(2,850,303)	(466,107)
მოგება დაბეგვრის შემდეგ		1,965,929	(2,850,303)	(466,107)
მოცემული წლის სრული შემოსავალი		1,965,929	(2,850,303)	(466,107)



დირექტორის მინდობილი პირი: ჯავჰარ აჰმედ შარიფი

მთავარი ბუღალტერი:

ნონა ბერიძე

7 - 31 -ის ჩათვლით წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

მკს "მკს რეკან გრუპ ჯორჯია"
საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის
ანგარიში
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული
პერიოდისთვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

		საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	დაუფარავი ზარალი	გადახდილი დივიდენდი	გადაფასების რეზერვი	სულ საკუთარი კაპიტალი
2016	წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	5,005,138	0	(2,210,392)	0	0	2,794,746
2017	წლის კაპიტალის ცვლილება	5,819,074	0	(466,107)	0	0	8,147,714
2018	წლის კაპიტალის ცვლილება	10,351,698	0	(2,850,303)	0	0	15,649,109
2019	წლის კაპიტალის ცვლილება	0	1,965,929	0	0	0	17,615,038
2019	წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	21,175,911	1,965,929	(5,526,801)	0	0	17,615,038



დღიურ/ტორის მინდობილი პირი: ჯავჰარ აჰმედ შარიფი

მთავარი ბუღალტერი:

ნონა ბერიძე

[Signature]

7 - 31 -ის ჩათვლით წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს "რეკან გრუპ ჯორჯია"-ს ფინანსური ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარი)

შპს "შპს რეკან გრუპ ჯორჯია"

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	შენიშვნა	2019	2018	2017
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან				
მომხმარებლისგან მიღებული ფული		16,099,323	7,921,236	474,255
მომწოდებლისთვის გადახდილი ფული		(20,007,662)	(20,855,579)	(5,370,441)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფული		(483,995)	(309,343)	(79,676)
სხვა საბიუჯეტო გადასახადი		(10,445)	(11,370)	(357)
სადამფუძნებლო შენატანები		0	10,351,698	5,819,074
სულ ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		(4,402,778)	(2,903,358)	842,856
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან				
მიღებული პროცენტები		13,907	701	0
სულ ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		13,907	701	0
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან				
გაცემული სესხის ძირითადი თანხა		(200,000)	0	0
მიღებული სესხის ძირითადი თანხა		4,710,359	1,332,672	0
მეკავშირე საწარმოს მიმართ ვალდებულებები		0	0	0
გადახდილი დივიდენდები		0	0	0
სულ ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		4,510,359	1,332,672	0
სავალუტო ცვლილების ეფექტი		2,890	25,111	(33,523)
ფული და ფულის ექვივალენტი პერიოდის დასაწყისისთვის		295,343	1,840,218	1,030,885
ფული და ფულის ექვივალენტი პერიოდის ბოლოსთვის		419,720	295,343	1,840,218



დირექტორის მინდობილი პირი: ჯავჰარ აჰმედ შარიფი

მთავარი ბუღალტერი:

ნონა ბერიძე

7 - 31 -ის ჩათვლით წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს "შპს რეკან გრუპ ჯორჯია"
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

აქტივები	შენიშვნა	2019	2018	2017
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	შენიშვნა N1	95,004	95,220	16,150
არამატერიალური აქტივები		2,103	2,268	2,433
სულ გრძელვადიანი აქტივები		97,107	97,488	18,582
მოკლევადიანი აქტივები				
მიმდინარე მარაგი	შენიშვნა N3	39,081,852	18,621,356	7,017,118
მიწა		5,488,660	5,671,200	5,671,200
სავაჭრო მოთხოვნები		6,080	6,080	0
გადახდილი ავანსები		1,243,558	3,517	2,814,027
პერსონალის მიმართ მოთხოვნები	შენიშვნა N4	2,990	6,250	1,780,968
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	შენიშვნა N2	416,730	295,343	59,250
სხვა მიმდინარე აქტივები	შენიშვნა N5	669,635	3,133,349	1,200,646
სულ მოკლევადიანი აქტივები		46,909,504	27,737,095	18,543,209
სულ აქტივები		47,006,611	27,834,583	18,561,792
ვალდებულებები და კაპიტალი				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		21,175,911	21,175,911	10,824,212
აკუმულირებული შედეგი		(5,526,801)	(2,676,499)	(2,210,392)
მიმდინარე წლის შედეგი		1,965,929	(2,850,303)	(466,107)
სულ კაპიტალი		17,615,038	15,649,109	8,147,714
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	შენიშვნა N7	7,736,849	2,676,600	1,296,100
მიღებული სესხის პროცენტი		906,081	397,046	257,516
სავაჭრო ვალდებულებები	შენიშვნა N6	1,530,046	513,983	8,370,015
მიღებული ავანსები		18,999,169	8,390,623	474,255
პერსონალის მიმართ ვალდებულება		13,537	1,255	938
საგადასახადო ვალდებულებები	შენიშვნა N8	205,891	205,967	15,254
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		29,391,574	12,185,474	10,414,078
სულ ვალდებულებები		29,391,574	12,185,474	10,414,078
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		47,006,611	27,834,583	18,561,792

შპს „რეკან გრუპ ჯორჯია“
დირექტორის მინდობილი პირი:
ჯავჰარ აჰმედ შარიფი

შპს „რეკან გრუპ ჯორჯია“
მთავარი ბუღალტერი:
ნონა ბერიძე

შპს "რეკან გრუპ ჯორჯია"-ს ფინანსური ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარი)

შპს "შპს რეკან გრუპ ჯორჯია"

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	შენიშვნა	2,019	2,018	2,017
ამონაგები	შენიშვნა N9	5,713,542	7,695	0
თვითღირებულება	შენიშვნა N9	(1,515,185)	(593)	0
საერთო მოგება		4,198,357	7,102	0
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		0	840	2,642
მიწოდების და მარკეტინგის ხარჯი		(301,117)	(216,152)	(33,951)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	შენიშვნა N10	(932,197)	(2,754,552)	(128,182)
სხვა საოპერაციო ხარჯი	შენიშვნა N10	(173,760)	(62,412)	(8,708)
საოპერაციო მოგება		(1,407,074)	(3,032,276)	(168,200)
კურსთაშორის სხვაობა (ნეტო)	შენიშვნა N12	(430,672)	418,874	(297,716)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	შენიშვნა N11	88,606	2,782	2,450
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	შენიშვნა N11	(483,289)	(246,785)	(2,641)
არასაოპერაციო მოგება		(825,355)	174,871	(297,907)
მოგება დაბეგვრამდე		1,965,929	(2,850,303)	(466,107)
მოგება დაბეგვრის შემდეგ		1,965,929	(2,850,303)	(466,107)
მოცემული წლის სრული შემოსავალი		1,965,929	(2,850,303)	(466,107)

შპს „რეკან გრუპ ჯორჯია“
დირექტორის მინდობილი პირი:
ჯავჰარ აჰმედ შარიფი

შპს „რეკან გრუპ ჯორჯია“
მთავარი ბუღალტერი:
ნონა ბერიძე

7 - 31 -ის ჩათვლით წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების
განუყოფელი ნაწილია.

შპს "რეკან გრუპ ჯორჯია"-ს ფინანსური ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარი)

შპს "შპს რეკან გრუპ ჯორჯია"
საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის
ანგარიში
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული
პერიოდისთვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

		საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	დაუფარავი ზარალი	გადახდილი დივიდენდი	გადაფასების რეზერვი	სულ საკუთარი კაპიტალი
2016	წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	5,005,138	0	(2,210,392)	0	0	2,794,746
2017	წლის კაპიტალის ცვლილება	5,819,074	0	(466,107)	0	0	8,147,714
2018	წლის კაპიტალის ცვლილება	10,351,698	0	(2,850,303)	0	0	15,649,109
2019	წლის კაპიტალის ცვლილება	0	1,965,929	0	0	0	17,615,038
2019	წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	21,175,911	1,965,929	(5,526,801)	0	0	17,615,038

შპს „რეკან გრუპ ჯორჯია“
დირექტორის მინდობილი პირი:
გავჰარ აჰმედ შარიფი

შპს „რეკან გრუპ ჯორჯია“
მთავარი ბუღალტერი:
ნონა ბერიძე

7 - 31 -ის ჩათვლით წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს "რეკან გრუპ ჯორჯია"-ს ფინანსური ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარი)

შპს "შპს რეკან გრუპ ჯორჯია"

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	შენიშვნა	2019	2018	2017
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან				
მომხმარებლისგან მიღებული ფული		16,099,323	7,921,236	474,255
მომწოდებლისთვის გადახდილი ფული		(20,007,662)	(20,855,579)	(5,370,441)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფული		(483,995)	(309,343)	(79,676)
სხვა საბიუჯეტო გადასახადი		(10,445)	(11,370)	(357)
სადამფუძნებლო შენატანები		0	10,351,698	5,819,074
სულ ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		(4,402,778)	(2,903,358)	842,856
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან				
მიღებული პროცენტები		13,907	701	0
სულ ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		13,907	701	0
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან				
გაცემული სესხის ძირითადი თანხა		(200,000)	0	0
მიღებული სესხის ძირითადი თანხა		4,710,359	1,332,672	0
მეკავშირე საწარმოს მიმართ ვალდებულებები		0	0	0
გადახდილი დივიდენდები		0	0	0
სულ ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		4,510,359	1,332,672	0
სავალუტო ცვლილების ეფექტი		2,890	25,111	(33,523)
ფული და ფულის ექვივალენტი პერიოდის დასაწყისისთვის		295,343	1,840,218	1,030,885
ფული და ფულის ექვივალენტი პერიოდის ბოლოსთვის		419,720	295,343	1,840,218

შპს „რეკან გრუპ ჯორჯია“
დირექტორის მინდობილი პირი:
ჯავჰარ აჰმედ მარიფი

შპს „რეკან გრუპ ჯორჯია“
მთავარი ბუღალტერი:
ნონა ბერიძე

**ფინანსური ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და
განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო
წლისთვის**

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „რეკან გრუპ ჯორჯია“ (შემდეგ - კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნდა 2014 წლის 22 დეკემბრის საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, მარეგისტრირებული ორგანო სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოში, მინიჭებული აქვს საიდენტიფიკაციო ნომერი 443860485. კომპანია რეგისტრირებულია დღგ-ს გადამხდელად 2015 წლის 21 მაისს.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. ბათუმი, ლეხ და მარია კაჩინსკების ქ., N 8

ფაქტიური მისამართი: საქართველო, ქ. ბათუმი, ლეხ და მარია კაჩინსკების ქ., N 8

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს: საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა.

კომპანიის სამეურნეო წელი ემთხვევა კალენდარულს წელს, რომელიც იწყება 1 იანვრიდან (რეგისტრაციის წელს, რეგისტრაციის თარიღიდან) და მთავრდება იმავე წლის 31 დეკემბერს.

რეგისტრაციის თარიღისთვის კომპანიის დირექტორის უფლებამოვალეობის შესრულება დაევალა რაჰმი ჩეთინ ჰალაზაოღლუ (პ/ნ 16585646854 დოკ. N U09864611), ხოლო ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის კომპანიის დირექტორი და წილობრივი მფლობელობა გამოიყურება შემდეგნაირად:

დირექტორები:

1. აჰმედ ალი აზეუზ აზეუზ (დოკ. N A6883552, A1205875, A14860790) /ერაყი/
2. მუჰამედ ისმაილ მუჰამედ სეიან (დოკ. N RE0033730, RE0077078, A8887828, პ/ნ 61801100582) ორმაგი მოქალაქეობა /სენ კიტსი და ნევისი, ერაყი/

წილის მფლობელები

1. აჰმად ისმაილ მოჰამად სიან (RE0018959, A7969744) - 25% /ერაყი/
2. მუჰამედ ისმაილ მუგამედ სეიან (RE0033730, RE0077078, A8887828, პ/ნ 61801100582) - 50% ორმაგი მოქალაქეობა /სენ კიტსი და ნევისი, ერაყი/
3. აჰმედ ალი აზეუზ აზეუზ (დოკ. N A6883552, A1205875, A14860790) - 25% /ერაყი/

კომპანიას არ გააჩნია შვილობილი საწარმოები და კომპანია თავის ფინანსურ ანგარიშგებას წარადგენს დამოუკიდებლად, მას არ გააჩნია კონსოლიდირებული ანგარიშგების მომზადების და წარდგენის ვალდებულება.

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

2.1 მომზადების საფუძვლები

ანგარიშგების შესაბამისობა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საერთაშორისო ბუღალტრული საბჭოს (ISAB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში კომპანია იყენებს გარკვეულ მნიშვნელოვან სააღრიცხვო შეფასებებს, როგორც ამას მოითხოვს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები.

შეფასების საფუძველი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. მონაცემები დამრგვალებულია ლარამდე, თუ სხვა რამ არის მითითებული.

საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე

საქმიანობის უწყვეტობა

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის მენეჯმენტსა და დამფუძნებლებს სურვილი აქვთ, განავითარონ კომპანია საქართველოში. ხელმძღვანელობისთვის არ არის ცნობილი რაიმე განუსაზღვრელობა, რამაც შეიძლება საფრთხე შეუქმნას კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობას. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია კომპანიისათვის.

COVID 19-ის ვირუსის გავრცელებასთან დაკავშირებით მსოფლიოში და მათ შორის საქართველოში შექმნილი ვითარების გამო, სამშენებლო ინდუსტრია გამოწვევების წინაშე დადგა. კომპანიამ მოახდინა არსებული სიტუაციის პირობებში სამომავლო პერსპექტივის შეფასება და შედეგად, კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ არ არსებობს ეჭვი კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებით ანგარიშგების პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში

2.2 ახალი ფასს-ების მიღება

ფასს 16-ის მიხედვით მოიჯარე აღიარებს აქტივს გამოყენების უფლებით, რაც წარმოადგენს მის უფლებას ისარგებლოს ქვემდებარე აქტივით და საიჯარო ვალდებულებას იმ იჯარებზე, რომლებიც მანამდე კლასიფიცირებული იყო ჩვეულებრივ იჯარად. არსებობს აღიარების გამონაკლისები მოკლევადიანი იჯარებისთვის (იჯარა, რომლის ვადა იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის შეადგენს არაუმეტეს 12 თვეს) და დაბალი ღირებულების მქონე საიჯარო ერთეულებისთვის.

ახალი სტანდარტი დაინერგა მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მიდგომის გამოყენებით; კომპანია ფასს 16-ის გამოყენების კუმულაციური დაბალანსების კორექტირებას საწყის ბალანსზე აღიარებს წინა პერიოდის შესადარისი მონაცემების გადაანგარიშების გარეშე.

სტანდარტის დანერგვის თარიღისთვის გაფორმებული ხელშეკრულებებისთვის, კომპანიამ არჩია გამოყენებინა ბასს 17-ით და ფასიკ 4-ით მოცემული იჯარის განმარტება და არ მიუსადაგა ფასს 16 იმ ხელშეკრულებებს, რომლებიც არ იყო იდენტიფიცირებული, როგორც იჯარა, ბასს 17-ის და ფასიკ 4-ის მიხედვით.

კომპანია არ ითვალისწინებს თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს აქტივის გამოყენების უფლების შეფასებისას ფასს 16-ის თავდაპირველად გამოყენების თარიღისთვის, კერძოდ, 2019 წლის 1 იანვარს. კომპანია იჯარებზე ასევე აღიარებს გამოყენების უფლებით გადაცემულ აქტივს საიჯარო ვალდებულების ოდენობით, რომელიც კორექტირდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული იჯარასთან დაკავშირებული ყველა წინასწარ გადახდილი ან დარიცხული საიჯარო გადასახადების თანხით.

სტანდარტის თავდაპირველად გამოყენების თარიღისთვის აქტივის გამოყენების უფლების გაუფასურებაზე განხილვის ნაცვლად მოიჯარემ ისტორიულ მონაცემებზე დაყრდნობით გააანალიზა იყო თუ არა იჯარა ზარალიანი სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების თარიღამდე.

კომპანიამ გადაწყვიტა გამოიყენოს განთავისუფლების უფლება და მოკლევადიან იჯარასთან, ან დაბალი ღირებულების მქონე საიჯარო აქტივის იჯარასთან მიმართებით დაკავშირებული საიჯარო გადახდები აღიაროს ხარჯის სახით იჯარის ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდით. იმ იჯარისთვის, რომელიც წინათ კლასიფიცირებული იყო როგორც ფინანსური იჯარა, სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების თარიღისთვის აქტივის გამოყენების უფლებისა და საიჯარო შპს „კავკასუს როუდ პროექტ“ ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება) 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის (ათასი ლარი) 11 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება) ვალდებულების საბალანსო ღირებულება იქნება საიჯარო აქტივისა და საიჯარო ვალდებულების საბალანსო ღირებულება, რომელიც მათ ჰქონდა უშუალოდ ბასს 17-ის გამოყენებით შეფასებამდე. ფასს 16-ზე გადასვლისას, მოიჯარის ზღვრული საშუალო შეწონილი სასესხო განაკვეთი შეადგენს 8,0% კომპანიამ გამოიყენა წარსული გამოცდილება იჯარის ვადის განსაზღვრისას, იჯარის გაგრძელების ან ვადამდე შეწყვეტის მოლოდინების შეფასებისას

2.3 ოპერაციები უცხოური ვალუტაში

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რომელიც კომპანიის სამუშაო ვალუტაა რადგანაც ეს არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც კომპანია ეწევა საქმიანობას. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები თავდაპირველად აღიარდება ხდება ლარში, რომლის კონვერტაცია ხდება ოპერაციის აღიარების დღეს სპოტ გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოსატული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისთვის ლარის სპოტ გაცვლითი კურსის შესაბამისად. ყველა სხვაობა შეტანილია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს. არაფულადი აქტივები, რომლებიც აღიარდება უცხოური ვალუტით, გადაიანგარიშება პირვანდელი ღირებულების მეთოდით, თავდაპირველი გარიგების დღეს არსებული გაცვლითი კურსით.

კურსები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს :

დოლარი	ევრო
31.12.2017 - 2.5922	31.12.2017 - 3.1044
31.12.2018 – 2.6766	31.12.2018 – 3.0701
31.12.2019 – 2.8677	31.12.2019 – 3.2095

2.4 შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი აღიარდება იმ შემთხვევაში, როდესაც კომპანიაში ეკონომიკური სარგებლის შემოდინების ალბათობა მაღალია. ამასთან შესაძლებელია შემოსავლების სარწმუნო შეფასება მიუხედავად იმისა, თუ როდის განხორციელდება გადახდა. შემოსავლების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, გადახდის ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვადების გათვალისწინებით გადასახადებისა და მოსაკრებლების გამოკლებით.

შემოსავლების აღიარებამდე უნდა დაკმაყოფილდეს აღიარების შემდეგი სპეციალური კრიტერიუმები:

საქონლის რეალიზაცია

პროდუქციის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა:

ა) კომპანია მყიდველს გადასცემს პროდუქციის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს;

ბ) კომპანია არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;

გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა;

დ) მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაღებული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი ხარჯების საიმედოდ განსაზღვრა.

მომსახურების გაწვიდან მიღებული შემოსავლები

მომსახურების გაწვიდან მიღებული შემოსავლები აღიარდება როცა დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

ა) ამონაგების თანხის განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ;

ბ) მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში;

გ) შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ დადგენა, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს;

დ) შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესრულებისათვის საჭირო დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან

თუ შესაძლებელია სამშენებლო კონტრაქტების შედეგების საიმედოდ შეფასება, სამშენებლო კონტრაქტებთან დაკავშირებული ამონაგები და დანახარჯები აღიარდება ამონაგებისა და ხარჯების სახით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, საკონტრაქტო სამუშაოების შესრულების სტადიის მიხედვით.

თუ შეუძლებელია სამშენებლო კონტრაქტის შედეგების საიმედოდ შეფასება, კომპანია აღიარებს მხოლოდ ამონაგების ნაწილს, რომელიც დაკავშირებულია იმ საკონტრაქტო

დანახარჯებთან, რომლის ანაზღაურებაც მოსალოდნელია და საკონტრაქტო დანახარჯების ხარჯებად აღიარება ხდება იმ პერიოდში, როდესაც ისინი განხორციელდება.

საკონტრაქტო დანახარჯები აღიარდება ხარჯად მხოლოდ იმ პერიოდში, როდესაც ხდება მათი გაწევა. თუ კომპანიის ხელმძღვანელობა მოელის რომ მთლიანი საკონტრაქტო დანახარჯები გადააჭარბებს მთლიან საკონტრაქტო ამონაგებს, მოსალოდნელი ზარალის თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება ხარჯად.

ყველა იმ დაუმთავრებელი კონტრაქტისათვის, როდესაც გაწეული დანახარჯების თანხას დამატებული აღიარებული მოგება და გამოკლებული აღიარებული ზარალის თანხა აღემატება შუალედური ანგარიშების თანხის ჯამს, კომპანიას წარმოექმნება დამკვეთისგან მისაღები თანხა, რომელიც ფინანსურ ანგარიშგებაში წარსდგება მოკლევადიანი აქტივების ნაწილში, როგორც საკონტრაქტო აქტივი. როდესაც შუალედური ანგარიშების თანხები აღემატება გაწეული დანახარჯების თანხას დამატებული აღიარებული მოგება და გამოკლებული აღიარებული ზარალის თანხას, კომპანიას წარმოექმნება დამკვეთის სასარგებლოდ გადასახდელი თანხა, რომელიც ფინანსურ ანგარიშგებაში წარსდგება მოკლევადიანი ვალდებულებების ნაწილში, როგორც საკონტრაქტო ვალდებულება.

2.5 ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებას 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.

2.6 სავაჭრო ვალდებულებები და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები არის ჩვეულებრივი საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში გაწეული სერვისის ან მიწოდებული საქონლის სანაცვლოდ მომხმარებლებისგან მისაღები თანხები. იმ შემთხვევაში, თუ მოთხოვნის დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში ან ნაკლებ პერიოდში (ან მიმდინარე საოპერაციო ციკლის მანძილზე, თუ ეს ბიზნესისთვის დამახასიათებელია), წინააღმდეგ შემთხვევაში, ისინი კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი აქტივები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების აღიარება თავდაპირველად ხდება რეალური ღირებულებით.

დებიტორულ და ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ სავაჭრო ვალდებულებებს პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო მოთხოვნა-ვალდებულებები გადაანგარიშდება ორგანიზაციის ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით, საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება არასაოპერაციო შემოსავალში ან არასაოპერაციო ხარჯებში.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნა-ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი ან გადასახდელი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი ან შემოსავალი აღიარდება მოგება/ზარალში.

2.7 აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე და გრძელვადიანად

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მიმდინარე და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე.

აქტივი მოკლევადიანია მაშინ, როდესაც:

1. მოსალოდნელია ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში
2. მისი ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა
3. მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში
4. აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს ან/და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცემა/გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

1. მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში
2. ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა
3. დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში
4. ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს

ყველა დანარჩენი ვალდებულება გრძელვადიანია.

2.8 გადასახადები

დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, ქვემოთ ჩამოთვლილი შემთხვევის გარდა:

1. თუ აქტივების ან მომსახურების შესყიდვაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი არ ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოსგან დაბრუნებას, რა შემთხვევაშიც დამატებული ღირებულების გადასახადის აღიარება მოხდება აქტივის შესყიდვაზე გაწეულ დანახარჯებში ან ხარჯის მუხლში, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე.

ქონების გადასახადი

ქონების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტია, კომპანიის საკუთრებაში არსებული გრძელვადიანი აქტივები, ქონების კუთვნილი გადასახადი გაიანგარიშება წელიწადში ერთხელ ქონების საშუალო წლიური საბალანსო ღირებულებიდან და წელიწადში ერთხელ გასული წლის გადასახადის ოდენობით მიმდინარე გადასახადის სახით.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადით იბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, და არა მოგებას, რომელიც მიღებული იქნა. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. საქართველოს საგადასახადო კოდექსი ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად, როგორიცაა მაგალითად, არასაბაზრო ფასად შესრულებული გარიგებები, ბიზნესსაქმიანობასთან დაუკავშირებული ხარჯები ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება. ასეთი ოპერაციების დაბეგვრა სცდება ბასს 12-ის „მოგებიდან გადასახადები“ მოქმედების არეალს და 2017 წლის 1 იანვრიდან აღირიცხება საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული გადასახადების მსგავსად.

2.9 მიღებული სესხები

მიღებული სესხები საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით. ეფექტური საპროცენტო მეთოდი წარმოადგენს ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და ასევე საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილებისათვის გამოყენებულ მეთოდს. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს მომავალი ფულადი გადახდების დისკონტირებას ფინანსური ვალდებულების მოსალოდნელი პერიოდის განმავლობაში, ან (სადაც საჭიროა) მოკლევადიანი პერიოდის განმავლობაში, საწყისი აღიარების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. კომპანია მიღებულ სესხებს აღიარებს მოკლევადიანად თუ მისი დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ 12 თვის განმავლობაში. სხვა შემთხვევაში ვალდებულება წარსდგება როგორც გრძელვადიანი.

2.10 ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები შედგება სალაროში არსებული ნაღდი ფულისა და საბანკო ანგარიშებზე არსებული ფულადი სახსრებისგან. ფულად ექვივალენტებში ჩაირთვება სამ თვემდე დაფარვის მაღალლიკვიდური ინვესტიციები, რომელთა გადაქცევა ფულად ფორმაში შეიძლება ადვილად და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი მინიმალურია.

2.11 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. ფინანსური მოთხოვნები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით, საექვო და უიმედო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხების გამოკლებით.

2.12 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ისტორიული ღირებულებით, რასაც აკლდება ცვეთა და გაუფასურება.

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება შეძენის ფასთან ერთად მოიცავს პირდაპირ დანახარჯებს და მათთან დაკავშირებული ნებისმიერი მომავალი ვალდებულების მიმდინარე ღირებულებას, ისევე როგორც მიმდინარე შესყიდვის ფასს, ასევე აქტივთან უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად. იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და ჩაირთვება სხვა შემოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

შემდგომი ხარჯები

შემდგომი ხარჯები ჩაირთვება 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.

აქტივის გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ხდება ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რამე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება და შედარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება/ზარალში.

ცვეთა

ცვეთის აღიარება მოგებაში ან ზარალში ხდება ძირითადი საშუალებების თითოეული ნაწილის სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაზე ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით.

ძირითადი საშუალებები

შენობები და ნაგებობები
მანქანა დანადგარები
სატრანსპორტო საშუალებები
ოფისის აღჭურვილობა
ავეჯი და სხვა ინვენტარი
არამატერიალური აქტივები

სასარგებლო გამოყენების ვადები

5 -50 წლამდე
3-10 წლამდე
5 - 10 წლამდე
3 -10 წლამდე
3 -10 წლამდე
5-15 წლამდე

ძირითადი საშუალების ცვეთა იწყება მათი შეძენის თვიდან. კომპანიის მიერ აშენებული ძირითადი საშუალების შემთხვევაში, მისი ექსპლუატაციაში მიღების თვიდან. მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

აღიარების შეწყვეტა

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალების და მისი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება თუ ზარალი (რომელიც გამოითვლება, როგორც გასხვისებიდან მიღებული წმინდა შემოსულობასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა), აქტივის აღიარების შეწყვეტისთანავე, აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალების ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო გამოყენების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდები გადაისინჯება ყოველწლიურად და საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება შესაბამისად.

2.13 არამატერიალური აქტივები

ცალკეული არამატერიალური აქტივები თავდაპირველი აღიარების დროს აღირიცხება თვითღირებულებით.

არამატერიალური აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადა ფასდება განსაზღვრული ვადი და არ შეიძლება იყოს 39 წელზე მეტი.

სასრული სასარგებლო ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზება ხდება სასარგებლო გამოყენების ვადის პერიოდში და გაუფასურების ოდენობის დასადგენად გადაფასდება მაშინ, როდესაც რამე მიაწინებს ამ არამატერიალური აქტივის შესაძლო გაუფასურებაზე.

ამორტიზაციის პერიოდი და მეთოდი სასარგებლო გამოყენების სასრული ვადის მქონე არამატერიალური აქტივის შემთხვევაში მინიმუმ ყოველი ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს გადაისინჯება. მოსალოდნელი სასარგებლო გამოყენების ვადის ან აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელი ათვისების ცვლილება აღირიცხება ამორტიზაციის პერიოდის ან მეთოდის შესაბამისად შეცვლით და განიხილება, როგორც სააღრიცხვო შეფასებებში მომხდარი ცვლილება. სასრული ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯის აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში არამატერიალური აქტივების ფუნქციების შესაბამისი ხარჯის კატეგორიაში.

არამატერიალური აქტივების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი ფასდება, როგორც გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და მისი აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აქტივის აღიარება წყდება.

კომპანია არ ფლობს სასარგებლო გამოყენების შეუზღუდავი ვადის მქონე არამატერიალურ აქტივებს.

2.14 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით. მარაგების შეძენის დანახარჯები მოიცავს მათი შეძენის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანოებმა კომპანიას უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და საერთოდ იმ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მზა პროდუქციის, ნედლეულის, მასალებისა და მომსახურების შეძენასთან. ამასთანავე სხვადასხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებებში.

გასაყიდად გამიზნული მარაგების გაყიდვის თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამის შემოსავალი. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის თანხებიც აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც ხდება ჩამოწერა ან აღგილი აქვს დანაკარგებს. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების გაზრდით გამოწვეული ნებისმიერი ჩამოწერის უკუგატარების (ანუღირების) თანხა კი აღიარდება იმ მარაგების თანხის შემცირებად, რომელიც ხარჯადაა აღიარებული პერიოდში, როდესაც მოხდა უკუგატარება.

2.15 ანარიცხები

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან.

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას აქვს მიმდინარე (იურიდიული ან კონსტრუქციული) ვალდებულებები წარსულში მომხდარი მოვლენების გამო, ვალდებულებების შესასრულებლად მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება და ვალდებულებების მოცულობის მეტ-ნაკლები სიზუსტით შეფასება არის შესაძლებელი. ანარიცხებთან დაკავშირებული ხარჯები წარმოდგენილია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ნებისმიერი ანაზღაურების გამოკლებით.

ვალდებულების წარმომშობი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიას არ გააჩნია სხვა რეალური ალტერნატივა და მან უნდა დაფაროს თავისი ვალდებულებები.

სამართლებრივი ვალდებულება გამომდინარეობს:

1. გარიგებიდან (ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ან ნაგულისხმევი პირობების გათვალისწინებით)
2. კანონმდებლობიდან
3. სხვა სამართლებრივი ქმედებიდან

კონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს:

1. წარსულში დადგენილი პრაქტიკიდან
2. კომპანიის მიერ გამოქვეყნებული პრაქტიკიდან
3. სპეციფიური მიმდინარე ანგარიშგებიდან გამომდინარე კომპანია მიაჩნის, რომ მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობას და შედეგად მესამე მხარეს კომპანიასთან მიმართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობებს.

2.16 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 კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ქონდა შეფასების ცვლილებას.

2.17 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი კონტრაქტი, რომელიც ერთი საწარმოსთვის წარმოშობს ფინანსურ აქტივს, ხოლო მეორესთვის – ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

ფინანსური აქტივები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური აქტივები შემდეგ კატეგორიებს მიეკუთვნება: მოგებასა და ზარალში ასახული და სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები, სესხები და მისაღები ანგარიშები, დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები, გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები, ან წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები საჭიროების შემთხვევაში ჰეჯირებისთვის. ფინანსური აქტივების აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი

ღირებულებით და იმ აქტივების შემთხვევაში, რომლებიც არ არის შეფასებული სამართლიანი ღირებულებით და ასახული მოგებაში ან ზარალში, ამას ემატება გარიგებასთან დაკავშირებული ხარჯები

ფინანსური აქტივების ისეთი ყიდვა-გაყიდვა, როდესაც საჭიროა აქტივების ჩაბარება ნორმატიული აქტებით ან ბაზარზე დამკვიდრებული პრაქტიკით (გარიგების სტანდარტული პროცედურა) გათვალისწინებულ ვადაში აღირიცხება გარიგების თარიღით, ანუ იმ თარიღით, როდესაც კომპანია იღებს აქტივის შესყიდვის ან გაყიდვის ვალდებულებას

ყველა ის ფინანსური აქტივი, რომელსაც კომპანია ფლობს 2019 წლის, 2018 წლის და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მიეკუთვნება მისაღები ანგარიშების კატეგორიას და მოიცავს სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებას, ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებს.

შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია მათ შემდგომ კლასიფიკაციაზე:

სესხები და მისაღები ანგარიშები არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები, ფიქსირებული ან განსაზღვრული გადახდებით, რომლებიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. სესხებისა და მისაღები ანგარიშების შეფასება თავდაპირველად სამართლიანი ღირებულებით ხდება. თავდაპირველი შეფასების შემდეგ ასეთი ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება ხორციელდება ამორტიზებული ღირებულების შესაბამისად, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით (EIR), გაუფასურების გამოკლებით. ამორტიზებული ღირებულება გამოიანგარიშება შესყიდვის ყოველგვარი დისკონტის ან პრემიის, აგრეთვე იმ საზღაურების თუ დანახარჯების გათვალისწინებით, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის განუყოფელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დარიცხული ცვეთა აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლების ნაწილში. გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აისახება, როგორც ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები.

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის ან სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილის, აღიარების შეწყვეტა ანუ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშიდან ამოღება ხდება შემდეგ შემთხვევებში:

1. ამოიწურა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების ვადა
2. კომპანიამ დათმო აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის მიღებული თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება ან
 - (ა) კომპანიამ გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი
 - (ბ) კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

თუ კომპანიამ გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან გააფორმა ამაზე ხელშეკრულება, იგი აფასებს, შეინარჩუნა თუ არა ან რამდენად შეინარჩუნა ამ აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული რისკები და სარგებელი. თუ კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, და ასევე არ გადასცა აქტივზე კონტროლი, კომპანია აგრძელებს გადაცემული აქტივის აღიარებას ამ აქტივში მისი მონაწილეობის შენარჩუნების გამო. ასეთ შემთხვევაში კომპანია მასთან დაკავშირებულ ვალდებულებასაც აღიარებს. გადაცემული აქტივი და მასთან დაკავშირებული ვალდებულება ფასდება კომპანიის მიერ დატოვებული უფლება-მოვალეობების საფუძველზე.

უწყვეტი გამოყენება, რომელსაც აქვს გადაცემულ აქტივზე ერთგვარი გარანტიის ფორმა, ფასდება აქტივის თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებასა და იმ მაქსიმალური თანხას შორის, რომლის გადახდაც შესაძლოა კომპანიას დასჭირდეს, უმცირესით.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის აფასებს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური აქტივების ჯგუფის გაუფასურების რაიმე ობიექტური ნიშნის არსებობას. გაუფასურებასთან საქმე გვაქვს მაშინ, როდესაც აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მომხდარი ერთი ან მეტი მოვლენა („ზარალის დადგომის შემთხვევა“) გავლენას ახდენს ფინანსური აქტივიდან ან ფინანსური აქტივების ჯგუფიდან მისაღები ფულადი სახსრების მომავალში მოსალოდნელ ნაკადებზე, რომელთა სარწმუნოდ განსაზღვრაც შესაძლებელია. გაუფასურების არსებობის ობიექტური ნიშანი შეიძლება იყოს ის ფაქტი, რომ მევალე ან მევალეთა ჯგუფი განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეებს, არღვევს სესხის პროცენტის ან ძირითადი თანხის გადახდის ვალდებულებას, არსებობს გაკოტრების ან სხვა სახის ფინანსური რეორგანიზაციის მაღალი ალბათობა და ხელთ არსებული მონაცემები მიუთითებს ფულადი სახსრების მოსალოდნელი მომავალი ნაკადების შემცირებაზე, მაგალითად, როგორიცაა ცვლილებები ვადაგადაცილებული გადახდების დონეში ან ეკონომიკურ პირობებში, რომლებსაც უკავშირდება ვალდებულებების შეუსრულებლობა.

გაუფასურების ნებისმიერი ზარალის დადგენილი თანხა აღირიცხება, როგორც სხვაობა აქტივების საბალანსო ღირებულებასა და სამომავლო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის (მოსალოდნელი სამომავლო საკრედიტო ზარალის გამოკლებით, რომელსაც ჯერ ადგილი არ ჰქონია). მოსალოდნელი სამომავლო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულება დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით და დანაკარგის თანხის აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. საპროცენტო შემოსავალი (ასახული ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლის სახით სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში) კვლავაც ერიცხება შემცირებულ საბალანსო ღირებულებას იმ განაკვეთით, რომელიც გამოიყენება სამომავლო ფულადი ნაკადების დისკონტირებისთვის გაუფასურების შედეგად განცდილი ზარალის შესაფასებლად. სესხები, მათთან დაკავშირებულ რეზერვთან ერთად ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც მომავალში მათი ამოღების რეალური პერსპექტივა არ არსებობს და ყველა უზრუნველყოფის საგანი რეალიზებულია ან გადაცემულია კომპანიისთვის. თუ მომდევნო წლის განმავლობაში გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი გაიზრდება ან შემცირდება გაუფასურების აღიარების შემდგომი მოვლენის გამო, მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალი იზრდება ან მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით. თუ სამომავლო ჩამოწერის ამოღება მოხერხდება, იგი გატარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგების ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული ხარჯების ნაწილის კრედიტში

ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

თავდაპირველი შეფასებისას ფინანსური ვალდებულებები ნაწილდება შემდეგ კატეგორიებში: სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული და მოგებასა და ზარალში ასახული ფინანსური ვალდებულებები, სესხები და გადასახდელი ანგარიშები, დებიტორული დავალიანება ან წარმოებული ვალდებულებები, რომლებიც განკუთვნილია ჰეჯირების ინსტრუმენტებად ეფექტური ჰეჯირების განხორციელების დროს.

ყველა ფინანსური ვალდებულების აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით და, სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშებისა და დებიტორული დავალიანების შემთხვევაში, აკლდება მათთან უშუალოდ დაკავშირებული გარიგების დანახარჯები

კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება 2019 წლის. 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მიეკუთვნება სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშების კატეგორიას და მოიცავს სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებას და პროცენტულ სესხებსა და გადასახდელ ანგარიშებს.

შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შეფასება დამოკიდებულია მათ კლასიფიკაციაზე:

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. შემოსულობისა და ზარალის აღიარება ხდება სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში ვალდებულების აღიარების შეწყვეტის დროს, აგრეთვე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით დარიცხული ამორტიზაციის პროცესში.

ამორტიზებული ღირებულება გამოიანგარიშება შესყიდვის ყოველგვარი დისკონტის ან პრემიის, აგრეთვე იმ საზღაურების თუ დანახარჯების გათვალისწინებით, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის განუყოფელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დარიცხული ცვეთა აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯების სახით.

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი იფარება, ბათილდება ან ამოიწურება. როდესაც ხდება არსებული ფინანსური ვალდებულების ჩანაცვლება სხვა ვალდებულებით იმავე კრედიტორის წინაშე არსებითად განსხვავებული პირობების ან ისეთი მნიშვნელოვნად შეცვლილი პირობების საფუძველზე, ასეთი ჩანაცვლება ან ცვლილება განიხილება, როგორც საწყისი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის სხვაობა აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ურთიერთგაქვითება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, თუ არსებული კანონი იძლევა აღიარებული თანხების ურთიერთგაქვითვის უფლებას და არსებობს აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგაქვითვის ან ერთდროულად აქტივის რეალიზაციისა და ვალდებულებების დაფარვის სურვილი.

ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

კომპანია ფინანსურ ინსტრუმენტებს სამართლიანი ღირებულებით აფასებს თითოეული საბალანსო ანგარიშის შედგენის თარიღისთვის.

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად, ან გადაიხდება ვალდებულების გადაცემის შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში შეფასების თარიღისთვის. სამართლიანი ღირებულებით შეფასება იმ დაშვებას ეყრდნობა, რომ აქტივის გაყიდვის ან ვალდებულების გადაცემის გარიგება შედგება.

1. აქტივის ან ვალდებულების მთავარ ბაზარზე; ან
2. მთავარი ბაზრის არარსებობის შემთხვევაში აქტივის ან ვალდებულებისთვის ყველაზე ხელსაყრელ ბაზარზე

მთავარი ან ყველაზე სახარბიელო ბაზარი კომპანიისთვის ხელმისაწვდომი უნდა იყოს.

აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასება ხორციელდება იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ბაზრის მონაწილეები აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას იმოქმედებენ საკუთარი ეკონომიკური ინტერესების მაქსიმალური გათვალისწინებით.

არაფინანსური აქტივის სამართლიანი ღირებულების შეფასება უნდა ითვალისწინებდეს ბაზრის მონაწილის შესაძლებლობას მიიღოს ეკონომიკური სარგებელი ამ აქტივის საუკეთესოდ და ეფექტიანად გამოყენებით, ან ბაზრის სხვა მონაწილისათვის მიყიდვით, რომელიც ამ აქტივს საუკეთესოდ და ეფექტიანად გამოიყენებს.

სამართლიანი ღირებულების შესახებ ინფორმაციის წარმოდგენის მიზნით, კომპანიამ განსაზღვრა აქტივებისა და ვალდებულებების კლასები მათი დანიშნულების, მახასიათებლების და რისკების, ასევე სამართლიანი ღირებულების ზემოაღნიშნულ იერარქიაში მათი დონის საფუძველზე.

სესხები და მოთხოვნები

ეს აქტივები არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები, რომლებსაც გააჩნიათ ფიქსირებული ან განსაზღვრული გადასახდელები და აქტიურ ბაზარზე მათი ფასი კოტირებული არ არის. სესხებისა და მოთხოვნების თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალურ ღირებულებას დამატებული გარიგების დანახარჯებით, რომელიც წარმოადგენს ფინანსური აქტივის შესყიდვის, ემისიის ან რეალიზაციის პირდაპირ დანახარჯებს, ხოლო შემდგომი აღიარება ხდება გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებადი ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით

2.18 საწესდებო კაპიტალი

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

2.19 მომუშავეთა გასამრჯელო

საწარმო დასაქმებულ პირებზე გადასხდელი გასამრჯელოს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია ხელფასთან, ფასიან შვებულებასთან და ბიულეტენთან, აღიარებს იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც დასაქმებული პირები გასწევნ შესაბამის მომსახურებას. მომუშავეთა მოკლევადიან გასამრჯელოებთან დაკავშირებული გასამრჯელოები ფასდება იმ თანხის არადისკონტირებული ოდენობით, რომლის გადახდასაც საწარმო აპირებს გაწეული მომსახურებისათვის. ვალდებულების სახით აღიარებული მოკლევადიანი გასამრჯელო აღიარდება როგორც ხარჯი, თუ სტანდარტის რომელიმე თავი არ მოითხოვს, რომ გასამრჯელოები ჩაირთოს აქტივის თვითღირებულებაში. ანალოგიურად, ანაზღაურებადი შვებულების ფორმის დასაქმებული პირის მოკლევადიანი გასამრჯელოებისთვის მოსალოდნელი დანახარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც დაფიქსირდება სამუშაოზე არყოფნის ფაქტი.

2.20 იჯარა

იმის განსაზღვრა, შეთანხმება წარმოადგენს (ან შეიცავს) თუ არა იჯარას, ხდება იჯარის დასაწყისში, შეთანხმების არსიდან გამომდინარე. შეთანხმება წარმოადგენს ან მოიცავს იჯარას, თუ მისი შესრულება დამოკიდებულია გარკვეული აქტივის გამოყენებაზე და შეთანხმება ასახავს აქტივის გამოყენების უფლებას მაშინაც კი, თუ ეს აქტივი მკაფიოდ არ არის მითითებული შეთანხმებაში.

როდესაც კომპანია მოიჯარეა

აქტივის კლასიფიცირება ხდება იჯარის საწყისი თარიღით ფინანსურ ან საოპერაციო იჯარად. იჯარა, რომელიც გადასცემს საკუთრებასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს კომპანიას, კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად

ფინანსური იჯარა კაპიტალიზდება იჯარის დაწყებისთანავე იჯარის საწყისი თარიღისთვის საიჯარო ქონების სამართლიან ღირებულებასა და მინიმალური საიჯარო გადასახადის დღევანდელ ღირებულებას შორის უმცირესით. საიჯარო გადასახადები ნაწილდება ფინანსურ დანახარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის იმგვარად, რომ წარმოიქმნას მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დარჩენილ ნაშთზე. ფინანსური ხარჯების აღიარება ხდება ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯების სახით სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

იჯარით გადაცემული აქტივი ცვდება მისი სასარგებლო გამოყენების მთლიანი ვადის განმავლობაში. ამის მიუხედავად, თუ ნაკლებ სავარაუდოა კომპანიის მიერ საიჯარო ვადის

ბოლოსთვის საკუთრების შეძენა, აქტივი ცვდება სავარაუდო სასარგებლო გამოყენების ვადასა და საიჯარო ვადას შორის უმცირესი ვადის განმავლობაში.

საოპერაციო იჯარა არის ისეთი ტიპის იჯარა, რომელიც არ შეიძლება ჩაითვალოს ფინანსურ იჯარად. საოპერაციო იჯარის გადასახდელების აღიარება ხდება საოპერაციო ხარჯად სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით.

როდესაც კომპანია მოიჯარეა

იჯარას, რომლის დროსაც კომპანია არ გადასცემს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და სარგებელს, საოპერაციო იჯარად კლასიფიცირდება. საოპერაციო იჯარის პირობებზე მოლაპარაკებისას გაწეული თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯები საიჯარო აქტივების საბალანსო ღირებულებას ემატება და მათი აღიარება ხდება იჯარის ვადაზე იმავე წესით, როგორითაც საიჯარო შემოსავლისა. პირობითი საიჯარო ქირის აღიარება ხდება შემოსავლის სახით იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მისი მიღება.

2.21 დაკავშირებულ მხარეებს შორის გარიგება

პირები დაკავშირებული მხარეებად ითვლებიან თუ ისინი იმყოფებიან საერთო კონტროლის ქვეშ, კერძოდ მათ აკონტროლებს ერთი და იგივე პირი.

თითოეულ დაკავშირებულ მხარეს შორის ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება გამახვილებულ უნდა იქნას უშუალოდ ამგვარი ურთიერთობის არსზე და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმაზე. ამავე დროს თუ სხვა რამ არ არის გათვალისწინებული (მაგალითად ფასს (IFRS) 2 – „წილობრივი გადახდა“ ან ბასს (IAS) 39 – „ფინანსური ინსტრუმენტები“ – „აღიარება და შეფასება“), მათ შორის განხორციელებული გარიგება დასდება თვითღირებულებით. ამავე დროს თუ გარიგება არ შეიცავს საზღაურეს, მაშინ მათი ღირებულება ფასდება ნულით.

2.22 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

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

2.23 ცვლილება სააღრიცხვო პოლიტიკაში

კომპანია რეგისტრირებულია და საქმიანობას წარმართავს 2014 წლის 22 დეკემბრიდან და ამავე პერიოდიდან თავისი საქმიანობის აღრიცხვისთვის იყენებს საერთაშორისო ბუღალტრული საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებს (ფასს).

ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლების მიერ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობისა და მისი საქმიანობის შედეგების ტენდენციების გაანალიზების მიზნით, შესადარისობის პრინციპიდან გამომდინარე, მიზანშეწონილად მივიჩნიეთ ფინანსური ანგარიშგების უწყისებში შეგვტანა წინა, 2018 და 2017 წლის საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსური ინფორმაცია.

ვინაიდან კომპანია თავისი საქმიანობის დაწყების დღიდან იყენებს საერთაშორისო ბუღალტრული საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებს (ფასს), 2019 წლის ფინანსური ანგარიშგების და მისი შესადარისი ინფორმაციის წარდგენის მიზნით, რაიმე ტიპის კორექტირებების აუცილებლობა არ წარმოქმნილა.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები.

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა მრავალ ფაქტორებზე დაყრდნობით.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ფასის მიხედვით ხელმძღვანელობისაგან საჭიროებს ანგარიშგებაში, შეფასებებსა და წინადადებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ანგარიშგებაში აქტივებისა და ვალდებულებების ასახვაზე და ინფორმაციის გახსნაზე პოტენციურ აქტივებსა და ვალდებულებებზე.

შეფასების მონაცემი ეფუძნება ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის არსებულ მონაცემებს. ეს შეფასებები გადაიხედება პერიოდულად, აუცილებლობის შემთხვევაში კორექტირდება, ასეთი კორექტირებები აისახება ფინანსური შედეგების შემადგენლობაში იმ პერიოდში, როცა იქნა ცნობილი. 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 ფუნქციონირებადი საწარმო და ფუნქციონირების პერსპექტივები უახლოეს მომავალში

შპს „რეკან გრუპ ჯორჯია“ ფინანსური ანგარიშგება შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისაგან, სრული შემოსავლის ანგარიშგების, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან,

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგებისაგან და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებისაგან საანგარიშგებო პერიოდისათვის.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მომავალში მისი ფუნქციონირების ასპექტიდან გამომდინარე, რომელიც გულისხმობს მომსახურებიდან მისაღები შემოსულობების და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში. ამდენად ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს ასახული აქტივების რაიმე კორექტირებას, რომელიც აუცილებელი იქნებოდა, თუ კომპანია ვერ შეძლებდა გაეგრძელებინა თავისი ჩვეულებრივი საქმიანობა მომავალში.

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მიზანშეწონილია ფინანსური ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე. ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ზემოთ აღწერილ ფაქტებს უწყვეტობის შესახებ დაშვებების ადეკვატურობის შეფასებისას.

შპს "რეკან გრუპ ჯორჯია"-ს ფინანსური ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარი)

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 მსხხგავსი აქტივების გამოყენების გამოცდილებას, აქტივების ტექნიკურ მოძველებასა და ფიზიკურ მდგომარეობას. პერიოდულად ხდება შეფასებების სისწორის შემოწმება. საადრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ცვლილებები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

1. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	საოფისე ფართის დროებითი ნაგებობა	ოფისის აღჭურვილობა	დაცვის სისტემები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა არამატერიალური აქტივები	ჯამურად
2016 წლის 31 დეკემბერი	0	120	0	0	0	0	120
შესყიდვები	0	16,165	0	381	381	2,474	19,402
გაყიდვები და ჩამოწერა	0	0	0	0	0	0	0
2017 წლის 31 დეკემბერი	0	16,285	0	381	381	2,474	19,522
2017 წლის 31 დეკემბერი	0	16,285	0	381	381	2,474	19,522
შესყიდვები	22,025	10,125	37,213	932	16,545	0	86,839
გაყიდვები და ჩამოწერა	0	0	0	0	0	0	0
2018 წლის 31 დეკემბერი	22,025	26,410	37,213	1,314	16,926	2,474	106,361
2018 წლის 31 დეკემბერი	22,025	26,410	37,213	1,314	16,926	2,474	106,361
შესყიდვები	0	7,705	219	10,433	0	0	18,358
გაყიდვები და ჩამოწერა	0	0	0	(1,297)	0	0	(1,297)
2019 წლის 31 დეკემბერი	22,025	34,114	37,432	10,450	16,926	2,474	123,422
ცვეთა	საოფისე ფართის დროებითი ნაგებობა	ოფისის აღჭურვილობა	დაცვის სისტემები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა არამატერიალური აქტივები	ჯამურად
2016 წლის 31 დეკემბერი	0	31	0	0	0	0	31
ცვეთის დარიცხვა	0	839	0	14	14	41	908
ცვეთის შემცირება	0	0	0	0	0	0	0
2017 წლის 31 დეკემბერი	0	871	0	14	14	41	939
2017 წლის 31 დეკემბერი	0	871	0	14	14	41	939
ცვეთის დარიცხვა	3,671	3,056	589	165	288	165	7,934
ცვეთის შემცირება	0	0	0	0	0	0	0
2018 წლის 31 დეკემბერი	3,671	3,927	589	179	301	206	8,873
2018 წლის 31 დეკემბერი	3,671	3,927	589	179	301	206	8,873
ცვეთის დარიცხვა	4,405	4,229	5,332	893	2,418	165	17,442
ცვეთის შემცირება	0	0	0	0	0	0	0

**შპს "რეკან გრუპ ჯორჯია"-ს ფინანსური ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარი)**

2019 წლის 31 დეკემბერი	8,076	8,156	5,921	1,072	2,719	371	26,315
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	0	15,414	0	368	368	2,433	18,582
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	18,354	22,483	36,624	1,134	16,625	2,268	97,488
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	13,949	25,958	31,512	9,378	14,207	2,103	97,107

2. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტები 2019, 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018	2017
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	122,940	53,788	1,862
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	203,282	228,791	25,225
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	90,507	12,764	32,162
	416,730	295,343	59,250

3. მარაგები

კომპანიის მარაგებს წარმოადგენს გასაყიდი ფართობი, შემდგომი რეალიზაციისთვის განკუთვნილი მშენებარე ბინები და აღნიშნულ ბინებზე მიკუთვნებული მიწები. მიწები მარაგად აღიარდება მას შემდეგ, რაც მათზე იწყება შემდგომი რეალიზაციისთვის განკუთვნილი ობიექტების მშენებლობა.

მარაგების საერთო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის შეადგენს 44 570 512 ლარს, რომლის შემადგენლობაში განხილულია მიწა საკადასტრო კოდი 05.32.04.806.02.102, რომელზეც მიმდინარეობს სასტუმროს ტიპის აპარტოტელების მშენებლობა. მიწა შეძენილია აარ ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროდან რიგი ვალდებულებებით 2014 წლის 25 დეკემბერს. უნდა განხორციელდეს 50 000 000 აშშ დოლარის ინვესტიცია, ექსპლუატაციაში გაშვებიდან 3 თვეში უნდა დასაქმდეს 490 ადამიანი, საიდანაც 80% იქნება საქართველოს მოქალაქე.

მარაგები 2019, 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018	2017
მიწის ნაკვეთები	5,488,660	5,671,200	5,671,200
ნედლეული და მასალები	20,477	149,816	78
მშენებარე სასტუმრო ლეზ და მარია კაჩინსკების ქუჩაზე	39,060,214	18,470,842	6,995,876
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	1,160	698	21,163
	44,570,512	24,292,556	12,688,318

4. პერსონალთან დაკავშირებული მოთხოვნები და მოთხოვნის ანარიცხი

პერსონალთან დაკავშირებული მოთხოვნები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

შპს "რეკან გრუპ ჯორჯია"-ს ფინანსური ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარი)

	2019	2018	2017
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	1,783,959	1,780,968	1,780,968
ანგარიშვალდებულ პირზე გაცემული სადავო თანხის ანარიცხი	(1,780,968)	(1,780,968)	0
თანამშრომლებზე გადახდილი ავანსები	0	6,250	0
	2,990	6,250	1,780,968

კომპანიას გააჩნია მოთხოვნა კომპანიის ყოფილი დირექტორის მიმართ თანხით - 1 780 968 ლარის ოდენობით, ანგარიშგების გამოცემის მომენტისათვის აღნიშნულ თანხაზე მიმდინარეობს სისხლის სამართლის დავა, უცნობია როდისთვის დასრულდება აღნიშნული სასამართლო პროცესი. არსებული ფაქტობრივი გარემოებიდან გამომდინარე აღნიშნული თანხის ამოღების მაღალი რისკის გამო შეიქმნა პირობითი მოთხოვნის ანარიცხი და ასახული იქნა გასული საანგარიშგებო პერიოდის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

5. სხვა მიმდინარე მოთხოვნები

სხვა მიმდინარე მოთხოვნები 2019, 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილა შემდეგნაირად:

	2019	2018	2017
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	20,000	10,000	0
ბიუჯეტში ჩათვლილი გადასახადის აქტივი	369,365	2,921,596	916,322
სხვა წინასწარ გაწეული ხარჯები	55,637	55,637	55,637
სხვა მიმდინარე აქტივები	200,000	0	0
გადახდილი დღგ	369	0	0
მომავალ პერიოდში ჩასათვლელი დღგ	24,264	146,116	228,688
	669,635	3,133,349	1,200,646

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების რეალური ღირებულება არ განსხვავდება მისი საბალანსო ღირებულებისგან. კომპანია ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანია აფასებს მოთხოვნების ნაშთებს შესაძლო გაუფასურების ნიშნების აღმოსაჩენად. ასეთის გამოვლენის შემთხვევაში კომპანია ახდენს უიმედო მოთხოვნის ჩამოწერას. შესაბამისად, კომპანიას 2018 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ აქვს ვადაგადაცილებული და გაუფასურებული ფინანსური მოთხოვნები.

6. მიმდინარე ვალდებულებები

მიმდინარე ვალდებულებები 2019, 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილა შემდეგნაირად:

	2019	2018	2017
სავაჭრო ვალდებულებები	1,530,046	488,873	8,370,015
ფიზიკური პირების მიერ გაწეული მომსახურებაზე ვალდებულებები	0	24,984	0
საიჯარო ვალდებულება	0	125	0
	1,530,046	513,983	8,370,015

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას დაფარვის მოკლე ვადის გამო.

შპს "რეკან გრუპ ჯორჯია"-ს ფინანსური ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარი)

7. სესხები და მასთან დაკავშირებული პროცენტი

სესხები და მასთან დაკავშირებული ოპერაციები 2019, 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018	2017
გადასახდელი პროცენტები	906,081	397,046	257,516
	906,081	397,046	257,516
გადასახდელი სესხის ძირი	7,736,849	2,676,600	1,296,100
	7,736,849	2,676,600	1,296,100

კომპანიას მიმდინარე პერიოდში არ გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე სესხები, ის ფიქსირებულია და შეადგენს წლიურ 8%.

8. საგადასახადო ვალდებულებები და პირობითი ვალდებულებების

საგადასახადო ვალდებულებები 2019, 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018	2017
გადასახდელი დღგ	0	(646)	0
გადახდილ ავანსზე ჩათვლილი დღგ	0	0	15,254
პენსიის დაგროვების ანგარიში	146	0	0
მოსალოდნელი საგადასახადო ხარჯის ანარიცხი	205,745	206,613	0
	205,891	205,967	15,254

2018 წლის 13 დეკემბერს შემოსავლების სამსახურის მიერ გამოცემული იქნა აქტის პროექტი შ.პ.ს რეკან გრუპ ჯორჯიას“ მიმართ, საგადასახადო ვალდებულებების დაკისრების თაობაზე 206 613 ლარის ოდენობით, კომპანია არ ეთანხმება აღნიშნულ სანქციას და გასაჩივრებული აქვს აუდიტის დეპარტამენტში.

9. შემოსავლები

შემოსავლები 2019, 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018	2017
ამონაგები	5,713,542	7,695	0
თვითღირებულება	(1,515,185)	(593)	0
	4,198,357	7,102	0

კომპანიას 2017 წლის 10 ნოემბრის ბრძანება N5023176-ით, საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 26-1 მუხლის, საქართველოს მთავრობის 2015 წლის 23 ივნისის №279 დადგენილების, საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2011 წლის 23 მაისის N303 ბრძანების მე-14 მუხლის “გ 1” პუნქტისა და შემოსავლების სამსახურის უფროსის 2011 წლის 2 ივნისის N2742 ბრძანების მე-9 დანართის მე-6 მუხლის მე-4 პუნქტის „თ“ ქვეპუნქტის საფუძველზე 2017 წლის 10 ნოემბრიდან მიენიჭა ტურისტული საწარმოს სტატუსი.

შპს "რეკან გრუპ ჯორჯია"-ს ფინანსური ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარი)

ტურისტული საწარმო არის იურიდიული პირი, რომელიც ამენებს სასტუმროს, ახორციელებს სასტუმროს აქტივების/მათი ნაწილის მიწოდებას (გამოსყიდვის უფლებით ან უამისოდ) და ამ ქონების შემძენთან გაფორმებული სასყიდლიანი ხელშეკრულების (მათ შორის, იჯარის, სარგებლობის უფლების, მართვის უფლების, საკუთრების მინდობის, საშუაშვლო ან/და სხვა მსგავსი სახელშეკრულებო პირობით) საფუძველზე უზრუნველყოფს სასტუმროს აქტივების/მათი ნაწილის სასტუმრო ნომრებად/აპარტამენტებად გამოყენებას.

სასტუმროს მშენებლობის დასრულების შემდეგ ტურისტული საწარმო ვალდებულია:

ა) დადგენილი ოდენობის ფართობი გამიზნული ჰქონდეს სასტუმრო ნომრებად/აპარტამენტებად გამოსაყენებლად;

ბ) უზრუნველყოს, რომ მშენობის (სასტუმროს) ექსპლუატაციაში მიღებიდან არაუმეტეს 10 კალენდარული წლის განმავლობაში კონკრეტული ობიექტიდან (სასტუმროდან) ტურისტული საწარმოს მიერ ან/და შესაბამისი ხელშეკრულების საფუძველზე ობიექტის/მისი ნაწილის სასტუმროდ ფუნქციონირებისთვის/ოპერირებისთვის მოწვეული პირის/პირების მიერ დეკლარირებული (მათ შორის, საგადასახადო ორგანოს მიერ აღნიშნული ობიექტის მიხედვით შესაბამის პერიოდში დამატებით დარიცხული) დღგ-ით დასაბეგრი ბრუნვა ჯამურად (გარდა დღგ-ისაგან გათავისუფლებული ოპერაციებისა) არ იყოს სასტუმროს აქტივების/მათი ნაწილის მიწოდების შედეგად ამ კოდექსის 168-ე მუხლის მე-4 ნაწილის „დ“ ქვეპუნქტით განსაზღვრულ დღგ-ისაგან ჩათვლის უფლებით გათავისუფლებულ ბრუნვაზე ნაკლები.

აღნიშნული სტატუსის ქონა უწესებს შეღავათებს სტატუსის მქონე კომპანიებს, მაგრამ არ ათავისუფლებს საბოლოო საგადასახადო ვალდებულებებისაგან. წინარე ნასყიდობის ხელშეკრულებები, უნდა მოიცავდეს იმავდროულად აქტივის გამოყენების უფლების გადმოცემას, აღნიშნული მოთხოვნის დასაკმაყოფილებლად, კომპანიას გაფორმებული აქვს დამატებითი შეთანხმებები წინარე ნასყიდობის ხელშეკრულებებში, მონაწილე მხარეებთან.

კომპანია შემოსავლებს დააგენერირებს, ბინების ექსპლუატაციაში გადაცემის შემდეგ. მშენებლობასან დაკავშირებული ხარჯები კაპიტალიზდება დაუნთავრებელი მშენებლობის ანგარიშზე.

10. ადმინისტრაციული და სხვა საერთო ხარჯები

ადმინისტრაციული და სხვა საერთო ხარჯები 2019, 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილა შემდეგნაირად:

	2019	2018	2017
ადმინისტრაციული ხელფასი	(578,045)	(363,001)	(93,905)
წარმომადგენლობითი ხარჯი	(10,939)	(21,814)	(6,698)
მივლინების ხარჯი	(11,309)	(25,365)	(813)
საიჯარო ქირა	(1,500)	(1,000)	0
რეალტორების მომსახურების ხარჯები	(214,104)	(138,065)	(10,721)
კომუნიკაციის ხარჯები	(3,469)	(2,773)	(425)
იურიდიული მომსახურების ხარჯი	(34,262)	(147,730)	0
საბუღალტრო მომსახურების ხარჯი	0	0	(6,100)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(17,442)	(7,934)	(908)
საეჭვო მოთხოვნის ხარჯები	0	(1,987,581)	0
სხვა საგადასახადო ხარჯი	(7,791)	(3,081)	(2,624)
სხვა საერთო ხარჯი	(227,095)	(118,621)	(14,696)
	(1,105,957)	(2,816,964)	(136,890)

11. არასაოპერაციო შემოსავალი და ხარჯი

არასაოპერაციო შემოსავლები და ხარჯები 2019, 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018	2017
არასაოპერაციო ზარალი	0	(86,208)	0
ხელშეკრულების დარღვევიდან დაკისრებული ჯარიმები	(1,000)	(156,271)	0
ხელშეკრულების დარღვევიდან მიღებული ჯარიმები	73,902	0	0
დეპოზიტზე საპროცენტო შემოსავლები	13,907	701	0
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	(481,493)	(2,224)	(191)
	(394,683)	(244,002)	(191)

კომპანიას საანგარიშგებო პერიოდში, მენარდე კომპანიისაგან სახელშეკრულებოურთიერთობის დარღვევისათვის დაეკისრა ჯარიმა 156 271 ლარის ოდენობით, რომელიც აისახა პერიოდის მოგება-ზარალში.

12. კურსთა შორის სხვაობით გამოწვეული შედეგი

არასაოპერაციო შემოსავლები და ხარჯები 2019, 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018	2017
სავალუტო აქტივები და ვალდებულებების	(433,790)	178,225	(351,563)
კურსთა შორის სხვაობა	3,118	240,648	53,846
	(430,672)	418,874	(297,716)

13. ფინანსური რისკების მართვა

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიას არ გააჩნია რისკის მართვის წერილობითი პოლიტიკა. თუმცა, უმაღლესი მენეჯმენტი ახორციელებს რისკების კონტროლს და მიზნად ისახავს ისეთი პოლიტიკის შემუშავებას, რომელიც შეამცირებს კომპანიის რისკებს და დაიცავს კომპანიის კონკურენტუნარიანობას და მოქნილობას რისკების უარყოფითი ეფექტისგან

კომპანიის მენეჯმენტს გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე, პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება კომპანიის ფინანსური მხარისთვის.

კომპანიის მენეჯმენტის მთავარი მიზანი არის დაიცვას კომპანია რისკის მიუღებელი დონისაგან და საშუალება მისცეს მას მიაღწიოს საქმიანობის მიზანს. აღნიშნულ პოლიტიკასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ.

სავალუტო რისკი

კომპანიის ოპერაციები ხორციელდება როგორც ეროვნულ ვალუტაში, ისე უცხოურ ვალუტაში. დებიტორული და კრედიტორული ოპერაციები ხორციელდება როგორც ლარზე, ასევე უცხოურ ვალუტაში. ასეთი სიტუაცია იწვევს საკურსო სხვაობის ცვლილებით გამოწვეული რისკების არსებობას. კომპანიას არ განუხორციელებია სავალუტო რისკების შეფასება.

შპს "რეკან გრუპ ჯორჯია"-ს ფინანსური ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარი)

დებიტორულ და კრედიტორულ დავალიანებებზე წარმოიქმნება საკურსო სხვაობები, რომლებიც ჩართულია ანგარიშგებებში.

ლიკვიდურობის რისკი

კომპანიის ამოცანაა შეინარჩუნოს ბალანსი უწყვეტი დაფინანსებისა მოქნილობაში, რომელიც წარდგება მომწოდებლებისაგან. კომპანია ახდენს დავალიანებების ვადიანობის ანალიზს და გეგმავს მის ლიკვიდურობას შესასრულებელი ვალდებულებების ვადების შესაბამისად. არასაკმარისი ლიკვიდურობის პირობებში მოიზიდავს დამატებით დაფინანსების წყაროებს.

14. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

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