

შპს რეკან გრუპ ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგება

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

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება-	3
მოგება ზარალი და სხვა 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	8-28
2.1. მომზადების საფუძვლები	8-28
2.2. ახალი ფასს-ების მიღება	8-28
2.3. ოპერაციები უცხოური ვალუტაში	8-28
2.4. შემოსავლის აღიარება	8-28
2.5. ხარჯების აღიარება	8-28
2.6. სავაჭრო ვალდებულებები და სხვა მოთხოვნები.....	8-28
2.7. აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე და გრძელვადიანად	8-28
2.8. გადასახადები	8-28
2.9. მიღებული სესხები	8-28
2.10. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები.....	8-28
2.11. მოთხოვნები	8-28
2.12. ძირითადი საშუალებები.....	8-28
2.13. არამატერიალური აქტივები	8-28
2.14. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები.....	8-28
2.15. ანარიცხები	8-28
2.16. პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები	8-28
2.17. ფინანსური ინსტრუმენტები.....	8-28
2.18. საწესდებო კაპიტალი	8-28
2.19. მომუშავეთა გასამრჯელო	8-28
2.20. იჯარა	8-28
2.21.დაკავშირებულ მხარეებს შორის გარიგება.....	8-28
2.22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	8-28
2.23. ცვლილება სააღრიცხვო პოლიტიკაში.....	8-28
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები.	28-35

შპს "რეკან გრუპ ჯორჯია"-ს ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარი)

შპს "რეკან გრუპ ჯორჯია"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	შენიშვნა	2020	2019	2018
სულ აქტივი				
სულ გრძელვადიანი აქტივი				
არამატერიალური აქტივები	1	1,938	2,103	2,268
ძირითადი საშუალებები	1	76,925	95,004	95,220
სულ გრძელვადიანი აქტივი		78,863	97,107	97,488
სულ მოკლევადიანი აქტივი				
მიმდინარე მარაგი	3	52,401,642	44,572,512	24,292,556
საგადასახადო აქტივი		460,003	393,998	3,067,712
გადახდილი ავანსი		1,488,208	1,243,558	9,767
პერსონალის მიმართ მოთხოვნა	4	485	8	0
სავაჭრო მოთხოვნა		26,080	26,080	16,080
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	2	594,673	416,730	295,343
სხვა მიმდინარე აქტივები	5	255,637	255,637	55,637
სულ მოკლევადიანი აქტივი		55,226,727	46,908,522	27,737,095
სულ აქტივი		55,305,590	47,005,629	27,834,583
სულ კაპიტალი და ვალდებულება				
სულ კაპიტალი				
დაგროვილი მოგება/ზარალი		(4,536,434)	(3,563,855)	(5,526,801)
საწესდებო კაპიტალი		21,175,911	21,175,911	21,175,911
სულ კაპიტალი		16,639,476	17,612,055	15,649,109
სულ მოკლევადიანი ვალდებულება				
გადასახდელი პროცენტი	7	1,744,417	906,081	397,046
საგადასახადო ვალდებულება	8	225,572	205,745	205,967
საპენსიო ვალდებულება		(258)	146	0
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულება	7	9,167,676	7,736,849	2,676,600
პერსონალის მიმართ ვალდებულება		21,357	13,537	1,380
მიღებული ავანსი		26,167,720	19,000,161	8,390,623
სავაჭრო ვალდებულება	6	1,339,630	1,531,054	513,858
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულება		0	0	0
სულ მოკლევადიანი ვალდებულება		38,666,114	29,393,574	12,185,474
სულ კაპიტალი და ვალდებულება		55,305,590	47,005,629	27,834,583

შპს „რეკან გრუპ ჯორჯია“
დირექტორის მინდობილი პირი:
დავით მოჰამედ სუქრი შუქრი



შპს „რეკან გრუპ ჯორჯია“
მთავარი ბუღალტერი:
ნონა ბერიძე

8-35-ის ჩათვლით წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს "რეკან გრუპ ჯორჯია"-ს ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარი)

შპს "რეკან გრუპ ჯორჯია"

მოგება-ზარალი და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	შენიშვნა	2020	2019	2018
მიმდინარე წლის მოგება				
სულ საერთო მოგება				
ამონაგები	9	2,905,225	5,713,542	7,695
თვითღირებულება	9	(1,107,328)	(1,515,185)	(593)
სულ საერთო მოგება		1,797,897	4,198,357	7,102
სულ საოპერაციო მოგება				
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		0	0	840
მიწოდების და მარკეტინგის ხარჯი		(102,963)	(295,966)	(216,151)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	10	(550,267)	(914,755)	(2,745,971)
სხვა საერთო ხარჯი	10	(76,722)	(181,806)	(62,412)
ცვეთის ხარჯი	10	(18,744)	(17,442)	(7,934)
საპროცენტო შემოსავალი		8,531	13,907	701
საპროცენტო ხარჯი		(679,641)	(480,671)	(0)
სულ საოპერაციო მოგება		(1,419,805)	(1,876,733)	(3,030,927)
სულ არასაოპერაციო მოგება				
კურსთაშორის სხვაობა ნეტო	11	(1,536,770)	(430,759)	332,662
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	12	291,306	75,567	2,081
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	12	(105,207)	(3,486)	(161,220)
სულ არასაოპერაციო მოგება		(1,350,671)	(358,678)	173,523
მიმდინარე წლის მოგება		(972,579)	1,962,946	(2,850,303)

შპს „რეკან გრუპ ჯორჯია“
დირექტორის მინდობილი პირი:
დამთი მოჰამედ ს შუქრი შუქრი

შპს „რეკან გრუპ ჯორჯია“
მთავარი ბუღალტერი:
ნონა ბერიძე



8 - 35 -ის ჩათვლით წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს "რეკან გრუპ ჯორჯია"-ს ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარი)

შპს "რეკან გრუპ ჯორჯია"

საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

კაპიტალი	პერიოდის საწყისი ნაშთი	მოგება ზარალი	საერთო კაპიტალი	პერიოდის საბოლოო ნაშთი
2018				
კაპიტალის საწყისი ღირებულება	8,147,714	0	0	0
მოგება ზარალი	0	(2,850,303)	0	0
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	0	0	10,351,698	0
კაპიტალის საბოლოო ღირებულება	0	0	0	15,649,109
2018	8,147,714	(2,850,303)	10,351,698	15,649,109
2019				
კაპიტალის საწყისი ღირებულება	15,649,109	0	0	0
მოგება ზარალი	0	1,962,946	0	0
კაპიტალის საბოლოო ღირებულება	0	0	0	17,612,055
2019	15,649,109	1,962,946	0	17,612,055
2020				
კაპიტალის საწყისი ღირებულება	17,612,055	0	0	0
მოგება ზარალი	0	(972,579)	0	0
კაპიტალის საბოლოო ღირებულება	0	0	0	16,639,476
2020	17,612,055	-972,579	0	16,639,476

შპს „რეკან გრუპ ჯორჯია“
დირექტორის მინდობილი პირი:
დაშთი მოჰამედ ს შუქრი შუქრი




შპს „რეკან გრუპ ჯორჯია“
მთავარი ბუღალტერი:
ნონა ბერიძე



8 - 35 -ის ჩათვლით წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს "რეკან გრუპ ჯორჯია"-ს ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარი)

შპს "რეკან გრუპ ჯორჯია"
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

ფული	2020	2019	2018
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები			
მომხმარებლისგან მიღებული ფული	169,933	(210,000)	(7,000)
მომწოდებლისთვის გადახდილი ფული	(6,712,654)	(18,453,597)	(17,159,978)
ავანსის სახით მიღებული	7,168,551	10,567,537	7,909,324
ავანსის სახით გადახდილი	(1,523,983)	(1,481,771)	(3,612,565)
თანამშრომლისთვის გადახდილი ფული	(395,075)	(508,176)	(305,043)
სხვა საბიუჯეტო გადასახადი	1,127,140	5,489,980	0
საპენსიო სააგენტო	(8,400)	(9,647)	0
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	(174,487)	(4,605,673)	(13,175,261)
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები			
სასესხო ვალდებულება	328,684	4,710,359	1,332,672
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	328,684	4,710,359	1,332,672
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები			
სადამფუძნებლო შენატანები	0	0	10,351,698
მიღებული პროცენტი	8,531	13,907	701
სავალუტო ცვლილების ეფექტი	15,693	2,803	(54,684)
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	24,223	16,710	10,297,715
ფულადი ნაკადების და მათი ექვივალენტების ნაშთები			
ნაშთი პერიოდის დასაწყისში	416,738	295,343	1,840,218
ნაშთი პერიოდის ბოლოს	595,158	416,738	295,343

შპს „რეკან გრუპ ჯორჯია“
დირექტორის მინდობილი პირი:
დაშთი მოჰამედ ს შუქრი შუქრი



შპს „რეკან გრუპ ჯორჯია“
მთავარი ბუღალტერი:
ნონა ბერიძე

8 - 35 -ის ჩათვლით წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს რეკან გრუპ ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგება

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

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება-	3
მოგება ზარალი და სხვა 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	8-28
2.1. მომზადების საფუძვლები	8-28
2.2. ახალი ფასს-ების მიღება	8-28
2.3. ოპერაციები უცხოური ვალუტაში	8-28
2.4. შემოსავლის აღიარება	8-28
2.5. ხარჯების აღიარება	8-28
2.6. სავაჭრო ვალდებულებები და სხვა მოთხოვნები.....	8-28
2.7. აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე და გრძელვადიანად	8-28
2.8. გადასახადები	8-28
2.9. მიღებული სესხები	8-28
2.10. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები.....	8-28
2.11. მოთხოვნები	8-28
2.12. ძირითადი საშუალებები.....	8-28
2.13. არამატერიალური აქტივები	8-28
2.14. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები.....	8-28
2.15. ანარიცხები	8-28
2.16. პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები	8-28
2.17. ფინანსური ინსტრუმენტები.....	8-28
2.18. საწესდებო კაპიტალი	8-28
2.19. მომუშავეთა გასამრჯელო	8-28
2.20. იჯარა	8-28
2.21.დაკავშირებულ მხარეებს შორის გარიგება.....	8-28
2.22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	8-28
2.23. ცვლილება სააღრიცხვო პოლიტიკაში.....	8-28
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები.	28-35

შპს "რეკან გრუპ ჯორჯია"-ს ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარი)

შპს "რეკან გრუპ ჯორჯია"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	შენიშვნა	2020	2019	2018
სულ აქტივი				
სულ გრძელვადიანი აქტივი				
არამატერიალური აქტივები	1	1,938	2,103	2,268
ძირითადი საშუალებები	1	76,925	95,004	95,220
სულ გრძელვადიანი აქტივი		78,863	97,107	97,488
სულ მოკლევადიანი აქტივი				
მიმდინარე მარაგი	3	52,401,642	44,572,512	24,292,556
საგადასახადო აქტივი		460,003	393,998	3,067,712
გადახდილი ავანსი		1,488,208	1,243,558	9,767
პერსონალის მიმართ მოთხოვნა	4	485	8	0
სავაჭრო მოთხოვნა		26,080	26,080	16,080
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	2	594,673	416,730	295,343
სხვა მიმდინარე აქტივები	5	255,637	255,637	55,637
სულ მოკლევადიანი აქტივი		55,226,727	46,908,522	27,737,095
სულ აქტივი		55,305,590	47,005,629	27,834,583
სულ კაპიტალი და ვალდებულება				
სულ კაპიტალი				
დაგროვილი მოგება/ზარალი		(4,536,434)	(3,563,855)	(5,526,801)
საწესდებო კაპიტალი		21,175,911	21,175,911	21,175,911
სულ კაპიტალი		16,639,476	17,612,055	15,649,109
სულ მოკლევადიანი ვალდებულება				
გადასახდელი პროცენტი	7	1,744,417	906,081	397,046
საგადასახადო ვალდებულება	8	225,572	205,745	205,967
საპენსიო ვალდებულება		(258)	146	0
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულება	7	9,167,676	7,736,849	2,676,600
პერსონალის მიმართ ვალდებულება		21,357	13,537	1,380
მიღებული ავანსი		26,167,720	19,000,161	8,390,623
სავაჭრო ვალდებულება	6	1,339,630	1,531,054	513,858
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულება		0	0	0
სულ მოკლევადიანი ვალდებულება		38,666,114	29,393,574	12,185,474
სულ კაპიტალი და ვალდებულება		55,305,590	47,005,629	27,834,583

შპს „რეკან გრუპ ჯორჯია“
დირექტორის მინდობილი პირი:
დავით მოჰამედ სუქრი შუქრი



შპს „რეკან გრუპ ჯორჯია“
მთავარი ბუღალტერი:
ნონა ბერიძე

8-35-ის ჩათვლით წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს "რეკან გრუპ ჯორჯია"-ს ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარი)

შპს "რეკან გრუპ ჯორჯია"

მოგება-ზარალი და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	შენიშვნა	2020	2019	2018
მიმდინარე წლის მოგება				
სულ საერთო მოგება				
ამონაგები	9	2,905,225	5,713,542	7,695
თვითღირებულება	9	(1,107,328)	(1,515,185)	(593)
სულ საერთო მოგება		1,797,897	4,198,357	7,102
სულ საოპერაციო მოგება				
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		0	0	840
მიწოდების და მარკეტინგის ხარჯი		(102,963)	(295,966)	(216,151)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	10	(550,267)	(914,755)	(2,745,971)
სხვა საერთო ხარჯი	10	(76,722)	(181,806)	(62,412)
ცვეთის ხარჯი	10	(18,744)	(17,442)	(7,934)
საპროცენტო შემოსავალი		8,531	13,907	701
საპროცენტო ხარჯი		(679,641)	(480,671)	(0)
სულ საოპერაციო მოგება		(1,419,805)	(1,876,733)	(3,030,927)
სულ არასაოპერაციო მოგება				
კურსთაშორის სხვაობა ნეტო	11	(1,536,770)	(430,759)	332,662
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	12	291,306	75,567	2,081
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	12	(105,207)	(3,486)	(161,220)
სულ არასაოპერაციო მოგება		(1,350,671)	(358,678)	173,523
მიმდინარე წლის მოგება		(972,579)	1,962,946	(2,850,303)

შპს „რეკან გრუპ ჯორჯია“
დირექტორის მინდობილი პირი:
დამთი მოჰამედ ს შუქრი შუქრი

შპს „რეკან გრუპ ჯორჯია“
მთავარი ბუღალტერი:
ნონა ბერიძე



8 - 35 -ის ჩათვლით წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების
განუყოფელი ნაწილია.

შპს "რეკან გრუპ ჯორჯია"-ს ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარი)

შპს "რეკან გრუპ ჯორჯია"

საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის

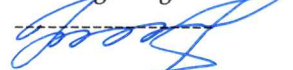
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

კაპიტალი	პერიოდის საწყისი ნაშთი	მოგება ზარალი	საერთო კაპიტალი	პერიოდის საბოლოო ნაშთი
2018				
კაპიტალის საწყისი ღირებულება	8,147,714	0	0	0
მოგება ზარალი	0	(2,850,303)	0	0
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	0	0	10,351,698	0
კაპიტალის საბოლოო ღირებულება	0	0	0	15,649,109
2018	8,147,714	(2,850,303)	10,351,698	15,649,109
2019				
კაპიტალის საწყისი ღირებულება	15,649,109	0	0	0
მოგება ზარალი	0	1,962,946	0	0
კაპიტალის საბოლოო ღირებულება	0	0	0	17,612,055
2019	15,649,109	1,962,946	0	17,612,055
2020				
კაპიტალის საწყისი ღირებულება	17,612,055	0	0	0
მოგება ზარალი	0	(972,579)	0	0
კაპიტალის საბოლოო ღირებულება	0	0	0	16,639,476
2020	17,612,055	-972,579	0	16,639,476

შპს „რეკან გრუპ ჯორჯია“
დირექტორის მინდობილი პირი:
დაშთი მოჰამედ ს შუქრი შუქრი




შპს „რეკან გრუპ ჯორჯია“
მთავარი ბუღალტერი:
ნონა ბერიძე



8 - 35 -ის ჩათვლით წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს "რეკან გრუპ ჯორჯია"-ს ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარი)

შპს "რეკან გრუპ ჯორჯია"
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

ფული	2020	2019	2018
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები			
მომხმარებლისგან მიღებული ფული	169,933	(210,000)	(7,000)
მომწოდებლისთვის გადახდილი ფული	(6,712,654)	(18,453,597)	(17,159,978)
ავანსის სახით მიღებული	7,168,551	10,567,537	7,909,324
ავანსის სახით გადახდილი	(1,523,983)	(1,481,771)	(3,612,565)
თანამშრომლისთვის გადახდილი ფული	(395,075)	(508,176)	(305,043)
სხვა საბიუჯეტო გადასახადი	1,127,140	5,489,980	0
საპენსიო სააგენტო	(8,400)	(9,647)	0
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	(174,487)	(4,605,673)	(13,175,261)
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები			
სასესხო ვალდებულება	328,684	4,710,359	1,332,672
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	328,684	4,710,359	1,332,672
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები			
სადამფუძნებლო შენატანები	0	0	10,351,698
მიღებული პროცენტი	8,531	13,907	701
სავალუტო ცვლილების ეფექტი	15,693	2,803	(54,684)
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	24,223	16,710	10,297,715
ფულადი ნაკადების და მათი ექვივალენტების ნაშთები			
ნაშთი პერიოდის დასაწყისში	416,738	295,343	1,840,218
ნაშთი პერიოდის ბოლოს	595,158	416,738	295,343

შპს „რეკან გრუპ ჯორჯია“
დირექტორის მინდობილი პირი:
დაშთი მოჰამედ ს შუქრი შუქრი



შპს „რეკან გრუპ ჯორჯია“
მთავარი ბუღალტერი:
ნონა ბერიძე

8 - 35 -ის ჩათვლით წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

**ფინანსური ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი
შენიშვნები 2020 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 უფლებამოსილების შესრულება დაევალია რაჰმი ჩეთინ ჰალაზაოდლუ (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 მუჰამედ 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

სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის ჯერ ძალაში არ შესულა, და რომლებმაც შეიძლება იმოქმედოს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე, მოცემულია ქვემოთ. კომპანიის ამ სტანდარტების მიღებას აპირებს მათი ძალაში შესვლისთანავე. ხელმძღვანელობა არ მოელოდა, რომ ახალი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება მნიშვნელოვან გავლენას იქონიებს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საქმიანობას შორის აქტივების გაყიდვა ან შეტანა - ცვლილებები ფასს 10-ში და ბასს 28-ში (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს, ძალაში შედის ბასს-ის მიერ დადგენილი თარიღით ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ეს ცვლილებები ეხება ფასს 10-ისა და ბასს 28-ის მოთხოვნებს შორის შეუსაბამობას ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საქმიანობას შორის აქტივების გაყიდვასთან ან შეტანასთან დაკავშირებით. ამ ცვლილებების ძირითადი შედეგია სრული შემოსავლის ან ზარალის აღიარება, როდესაც ოპერაცია ბიზნესს ეხება. შემოსულობა ან ზარალი ნაწილობრივ აღიარდება, როდესაც ოპერაცია ეხება აქტივებს, რომელიც ბიზნესს არ წარმოადგენს,

თუნდაც ამ აქტივებს შვილობილი საწარმო ფლობდეს. ამჟამად კომპანია ახორციელებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამ ცვლილებების გავლენის შეფასებას. კომპანია არ მოელის, რომ ამ ცვლილებებს გავლენა ექნებათ მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

ფასს 17 „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“ (გამოცემულია 2017 წლის 18 მაისს, ძალაში შედის 2021 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ფასს 17-ით ჩანაცვლდა ფასს 4, რომელიც კომპანიებს აძლევდა თავისუფლებას, რათა გაეგრძელებინათ სადაზღვევო ხელშეკრულებების ბუღალტრული აღრიცხვის წარმოება არსებული პრაქტიკის მიხედვით. შედეგად, ინვესტირებისათვის რთული იყო სხვაგვარად მსგავსი სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური საქმიანობის შედეგების შედარება. ფასს 17 არის ერთ პრინციპზე დაფუძნებული სტანდარტი ყველა ტიპის სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვისათვის, მათ შორის მზღვეველის მიერ ფლობილი გადაზღვევის ხელშეკრულებებისათვის. სტანდარტით მოითხოვება სადაზღვევო ხელშეკრულებების ჯგუფების აღიარება და აღრიცხვა: (i) სამომავლო ფულადი ნაკადების რისკის გათვალისწინებით კორექტირებული დისკონტირებული ღირებულებით (სრული ფულადი ნაკადები), რომლებიც მოიცავს ყველა არსებულ ინფორმაციას სრული ფულადი ნაკადების შესახებ, ბაზარზე დაკვირვებად ინფორმაციასთან თანმიმდევრული გზით; მიმატებული (თუ ეს ღირებულება ვალდებულებაა) ან გამოკლებული (თუ ეს ღირებულება აქტივია) (ii) თანხა, რომელიც 19 წარმოადგენს გამოუმუშავებელ მოგებას ხელშეკრულებების ამ ჯგუფში (სახელშეკრულებო მომსახურების მარჯა). მზღვეველები აღიარებენ სადაზღვევო ხელშეკრულებების ჯგუფიდან მიღებულ მოგებას იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ისინი უზრუნველყოფენ დაზღვევას, აღებული რისკისგან გათავისუფლებამდე. თუ ხელშეკრულებების მოცემული ჯგუფი ზარალიანი გახდება, საწარმო ზარალს მაშინვე აღიარებს. კომპანია არ მოელის, რომ ამ ცვლილებებს გავლენა ექნებათ მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე

ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებად – ცვლილებები ბასს 1-ში 1 (გამოცემულია 2020 წლის 23 იანვარს, ძალაში შედის 2022 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ამ მცირე მასშტაბის ცვლილებებით განმარტებულია, რომ ვალდებულებები კლასიფიცირდება მოკლევადიან ან გრძელვადიან ვალდებულებებად, რაც დამოკიდებულია იმ უფლებებზე, რომლებიც არსებობს საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს. ვალდებულება გრძელვადიანია, როდესაც საწარმოს საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს აქვს არსებითი უფლება, რომ ვალდებულების დაფარვა გადაავადოს სულ მცირე თორმეტი თვით. სახელმძღვანელო მითითებებით აღარ მოითხოვება, რომ მსგავსი უფლება იყოს უპირობო. ხელმძღვანელობის მოლოდინი იმის თაობაზე, საბოლოოდ გამოიყენებენ თუ არა ანგარიშსწორების გადავადების უფლებას, გავლენას არ ახდენს ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე. გადავადების უფლება არსებობს მხოლოდ მაშინ, როდესაც საწარმო ყველა შესაბამის პირობას აკმაყოფილებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულება კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი ვალდებულება, თუ რომელიმე პირობა დაირღვევა საანგარიშგებო თარიღით ან მანამდე, თუნდაც ამ პირობაზე უარი მომდინარეობდეს გამსესხებლისგან, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ. ამასთან, ცვლილებები მოიცავს იმ ვალის კლასიფიკაციის მოთხოვნების განმარტებას, რომელიც კომპანიამ შეიძლება დაფაროს მისი კაპიტალში კონვერტირებით. „დაფარვა“ განმარტებულია, როგორც ვალდებულების აღმოფხვრა ფულადი სახსრებით, სხვა რესურსებით, რომლებშიც ეკონომიკური სარგებელია განივთებული, ან საწარმოს საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტებით. გამოწვევის არსებობს კონვერტირებადი ინსტრუმენტებისთვის, რომლებიც შეიძლება კაპიტალში კონვერტირდეს, თუმცა მხოლოდ იმ ინსტრუმენტებისთვის, რომელთა კონვერსიის ოფციონი კლასიფიცირებულია წილობრივ ინსტრუმენტად, როგორც რთული ფინანსური ინსტრუმენტის ცალკე კომპონენტი. კომპანია ამჟამად აფასებს ამ ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

ვალდებულებების კლასიფიკაცია გრძელვადიანად და მოკლევადიანად, ძალაში შესვლის თარიღის გადავადება - შესწორებები ბასს 1-თვის (გამოცემულია 2020 წლის 15 ივლისს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის იანვრიდან ან მის შემდეგ). ეს ბასს 1-ის შესწორება ვალდებულებების გრძელვადიანად და მოკლევადიანად კლასიფიცირებაზე, გამოცემულია 2020 წლის იანვარში, თავდაპირველი ძალაში შესვლის თარიღით - 2022 წლის 1 იანვარი. თუმცა, COVID-19 პანდემიის გამო, ძალაში შესვლის თარიღი გადავადდა ერთი წლით, რათა კომპანიებს მიეცეთ მეტი დრო, განახორციელონ კლასიფიკაციის ცვლილებები, შესწორებული სახელმძღვანელო მითითებების მიხედვით. ჯგუფი ამჟამად აფასებს ამ ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

შემოსულობა გამიზნულ გამოყენებამდე; წამგებიანი კონტრაქტები - ხელშეკრულების პირობების შესრულების დანახარჯები, მინიშნება კონცეპტუალურ საფუძვლებზე - მცირემასშტაბიანი ცვლილებები ბასს 16-ში, ბასს 37-სა და ფასს 3-ში, და ფასს-ების წლიური გაუმჯობესებები, 2018-2020 – ცვლილებები ფასს 1-ში, ფასს 9-ში, ფასს 20 16-სა და ბასს 41-ში (გამოცემულია 2020 წლის 14 მაისს, ძალაში შედის 2022 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ბასს 16-ში ცვლილებით აკრძალულია საწარმოს მიერ ძირითადი საშუალებების ღირებულებიდან იმ შემოსავლის გამოქვითვა, რომელიც მიღებულია ისეთი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან, რომელთაც საწარმო გამიზნული დანიშნულებით ამზადებს. მსგავსი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი, მათი წარმოების დანახარჯებთან ერთად, მოგება-ზარალში აღიარდება. ამ მუხლების ღირებულება არ შეიცავს იმ აქტივის ცვეთას, რომლის ტესტირებაც მიმდინარეობს, რადგან ის მზად არ არის გამიზნული დანიშნულებით გამოყენებისთვის. ბასს 16-ში ცვლილებით ასევე განმარტებულია, რომ აქტივის ტექნიკური და ფიზიკური შედეგების შეფასებისას საწარმო „ახორციელებს ტესტირებას, რათა დაადგინოს აქტივი სათანადოდ ფუნქციონირებს თუ არა“. აქტივის ფინანსური შედეგები შეუსაბამოა ამ შეფასებისთვის. ამგვარად, აქტივი შეიძლება ვარგისი იყოს ხელმძღვანელობის მიერ გამიზნული დანიშნულებით გამოყენებისთვის და მას ცვეთა ერიცხებოდეს მანამ, სანამ ის მიაღწევს საოპერაციო შედეგების დონეს, რომელსაც ხელმძღვანელობა მოელის.

ბასს 37-ში ცვლილებით განმარტებულია განმარტებულია „ხელშეკრულების შესრულების დანახარჯების“ მნიშვნელობა. ახსნილია, რომ ხელშეკრულების შესრულების პირდაპირი დანახარჯები მოიცავს ამ ხელშეკრულების შესრულების ნაზარდ დანახარჯებს; ასევე, მის შესრულებასთან დაკავშირებული სხვა დანახარჯების განაწილებას. ცვლილებაში განმარტებულია ასევე, რომ წამგებიანი ხელშეკრულებისთვის ცალკე ანარიცხის გაკეთებამდე საწარმო აღიარებს იმ აქტივების გაუფასურების ზარალს, რომლებიც გამოყენებულ იქნა ამ ხელშეკრულების შესრულებისთვის, ნაცვლად ამ ხელშეკრულებისთვის გამოყოფილი აქტივებისა.

ფასს 3-ში ცვლილება შევიდა 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებთან მიმართებით, რათა განისაზღვროს აქტივი ან ვალდებულება საწარმოთა გაერთიანებისას. ამ ცვლილებამდე ფასს 3 ეყრდნობოდა 2001 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებს. ამასთან, ფასს 3-ს ახალი გამონაკლისი დაემატა ვალდებულებებისა და პირობითი ვალდებულებებისთვის. გამონაკლისი გულისხმობს, რომ საწარმომ, რომელიც ფასს 3-ს იყენებს, ზოგიერთი სახის ვალდებულებებსა და პირობით ვალდებულებებთან მიმართებით უნდა გამოიყენოს ბასს 37 ან ფასიკ 21, ნაცვლად 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებისა. ამ ახალი გამონაკლისის გარეშე საწარმო ისეთ ვალდებულებებს აღიარებდა საწარმოთა გაერთიანებაში, რომლებსაც ის არ აღიარებდა ბასს 37-ის შესაბამისად. ამგვარად, საწარმოს შეძენისთანავე მოუწევდა მსგავსი ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა და

შემოსულობის აღიარება, რომელიც ეკონომიკურ შემოსულობას არ წარმოადგენს. ამასთან, განმარტებულია, რომ შემძენმა პირობითი აქტივები არ უნდა აღიაროს შეძენის თარიღით, როგორც ბასს 37-ში არის განმარტებული.

ფასს 9-ში შეტანილი ცვლილება ეხება იმის განსაზღვრას, რომელიც საზღაური უნდა შევიდეს ფინანსური ვალდებულებების აღიარებისთვის ჩატარებულ 10%-ის ტესტში. ღირებულება ან საზღაური შეიძლება გადახდილ იქნეს მესამე მხარის ან გამსესხებლისთვის. ამ ცვლილების მიხედვით მესამე მხარისთვის გადახდილი ღირებულება ან საზღაური არ უნდა შევიდეს აღნიშნული 10%-ის ტესტში.

ცვლილება შევიდა მე-13 საილუსტრაციო მაგალითში, რომელიც თან ერთვის ფასს 16-ს, რათა ამოღებულიყო საიჯარო ქონების გაუმჯობესებასთან დაკავშირებით მეიჯარის მიერ განხორციელებული გადახდების ილუსტრირება. ამ ცვლილების მიზეზია იჯარის 21 სტიმულირების გადახდების აღრიცხვასთან დაკავშირებული გაურკვევლობის გამორიცხვა.

ფასს 1-ით ნებადართულია გამონაკლისის გამოყენება, თუ შვილობილი საწარმო ძირითად საწარმოზე გვიან მიიღებს სამოქმედოდ ფასს-ებს. შვილობილ საწარმოს შეუძლია თავისი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებით შეფასება, რაც აისახება ძირითადი საწარმოს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, ძირითადი საწარმოს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე, თუ შესწორებები არ ყოფილა შეტანილი კონსოლიდირების პროცედურებისთვის და საწარმოთა იმ გაერთიანების ეფექტისთვის, რომლის ფარგლებში ძირითადმა საწარმომ შეიძინა შვილობილი საწარმო. ფასს 1-ში ცვლილება შევიდა, რათა საწარმოებს, რომლებმაც ფასს 1-ის აღნიშნული გამონაკლისით ისარგებლეს, შეძლებოდათ ასევე კუმულაციური გადაყვანის სხვაობების შეფასებინათ ძირითადი საწარმოს მიერ ანგარიშგებული თანხებით, ძირითადი საწარმოს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე. ფასს 1-ის აღნიშნული ცვლილება ვრცელდება ზემოაღნიშნულ კუმულაციურ გადაყვანის სხვაობებზე, რათა შემცირდეს პირველად შემომღებთა დანახარჯები. ეს ცვლილება ვრცელდება ასევე მეკავშირე საწარმოებსა და ერთობლივ საქმიანობებზე, რომლებიც ფასს 1-ის იგივე გამონაკლისით სარგებლობენ.

ამოღებულ იქნა მოთხოვნა საწარმოების მიმართ, რომ რეალური ღირებულების ბასს 41-ის მიხედვით შეფასებისას გამოერიცხათ ფულადი ნაკადები დაბეგვრისთვის. ამ ცვლილების მიზანია სტანდარტის იმ მოთხოვნასთან შესაბამისობა, რომელიც გულისხმობს ფულადი ნაკადების დაბეგვრის შემდეგ საფუძველზე დისკონტირებას. ჯგუფი ამჟამად აფასებს ამ ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

შესწორებები ფასს 17-სთვის და შესწორება ფასს 4-სთვის (გამოცემულია 2020 წლის 25 ივნისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდეგ წლიური პერიოდებისთვის). შესწორებები მოიცავს მთელ რიგ განმარტებებს ფასს 17-ის დანერგვის გასაადვილებლად, ამარტივებს სტანდარტისა და გადასვლის მოთხოვნების ნაწილს. შესწორებები ეხება ფასს 17-ის 8 სფეროს და ისინი არაა გამიზნული სტანდარტის ფუნდამენტური პრინციპების შესაცვლელად. განხორციელებულია მომდევნო შესწორებები ფასს 17-ისთვის:

- ძალაში შესვლის თარიღი: ფასს 17-ის ძალაში შესვლის თარიღი (ცვლილებების ჩათვლით) გადავადებულია ორი წლით, იმ ყოველწლიური საანგარიშო პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ; და ფასს 4-ში ფასს 9-ის გამოყენების დროებითი

გათავისუფლების ვადის გასვლის თარიღი ასევე გადავადებულია წლიური საანგარიშო პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ.

- დაზღვევის შეძენისთვის ფულადი ნაკადების მოსალოდნელი ანაზღაურება: საწარმოს მოეთხოვება შესყიდვის ხარჯების ნაწილის გამოყოფა ხელშეკრულების მოსალოდნელ განახლებასთან დაკავშირებით და ამ ხარჯების, როგორც აქტივის, აღიარება, სანამ საწარმო არ აღიარებს ხელშეკრულების განახლებას. საწარმოებს მოეთხოვებათ შეაფასონ აქტივის ამოღებადობა ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში წარადგინონ აქტივის შესახებ კონკრეტული ინფორმაცია.

- სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა, რომელიც მიკუთვნებადია საინვესტიციო მომსახურებებზე: დაფარვის ერთეულები უნდა განისაზღვროს, როგორც სარგებლის რაოდენობის გათვალისწინებით, ასევე დაზღვევის დაფარვისა და საინვესტიციო მომსახურების სავარაუდო პერიოდის გათვალისწინებით, ცვალებადი საზღაურის მიდგომის საფუძველზე სხვა ხელშეკრულებებისა და „ინვესტიციის დაბრუნების მომსახურების“ ზოგადი 22 მოდელის მიხედვით. საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ხარჯები უნდა შედიოდეს სადაზღვევო ხელშეკრულების ფარგლებში იქამდე, სანამ საწარმო ახორციელებს ისეთ საქმიანობას, რომელიც პოლისის მფლობელისთვის, დაზღვევის დაფარვიდან გამომდინარე, გაზრდის მის სარგებელს.

- ხელახალი დაზღვევის გაფორმებული ხელშეკრულებები - ზარალის ანაზღაურება: როდესაც საწარმო აღიარებს ზარალს ძირითადი სადაზღვევო ხელშეკრულებების პირველად აღიარების ან კომპანიისთვის წამგებიანი საბაზისო სადაზღვევო ხელშეკრულებების დამატების შედეგად, საწარმომ უნდა დააკორექტიროს დაკავშირებული კომპანიის სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა. ანაზღაურებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებებისა და აღიარებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებების შემოსულობა. ჩატარებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებიდან მიღებული ზარალის ოდენობა განისაზღვრება ძირითად სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე აღიარებული ზარალის და სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე მოთხოვნების პროცენტული მაჩვენებლის გამრავლებით, რომელთა ანაზღაურებას საწარმო მოელის ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებიდან. ეს მოთხოვნა ვრცელდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულება აღიარებულია ძირითად სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე ზარალის აღიარებამდე ან ამავე დროს.

- სხვა შესწორებები: სხვა შესწორებები მოიცავს ზოგიერთი საკრედიტო ბარათის (ან მსგავსის) ხელშეკრულებების და ზოგიერთი სასესხო ხელშეკრულებების სფეროს გამორიცხვას; სადაზღვევო ხელშეკრულების აქტივებისა და ვალდებულებების წარდგენას ჯგუფების ნაცვლად პორტფელში; ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. რისკის შემცირების შესაძლებლობის გამოყენებას იმ ფინანსური რისკების შერბილებისას, რომელიც იყენებს არსებულ ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებებს და არაწარმოებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით; ბუღალტრული პოლიტიკის არჩევანს წინა შუალედურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ფასს 17-ის გამოყენებისას გაკეთებული შეფასებების შესაცვლელად; საშემოსავლო გადასახადის გადახდებისა და ქვითრების ჩართვას, რომლებიც დაზღვევის მფლობელს კონკრეტულად ეკისრება სადაზღვევო ხელშეკრულების პირობებით, დაკვეთის შესრულების ფულად ნაკადებში, შერჩეული გარდამავალი შეღავათები და სხვა მცირე შესწორებები. ჯგუფი არ მოელის, რომ ეს ცვლილებები არსებით გავლენას მოახდენენ მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

ბასს 1-ში და ფასს-ის პრაქტიკულ დებულება 2-ში შეტანილი ცვლილებები: სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებულ წლიურ პერიოდებზე). ბასს 1-ში შეტანილია ცვლილებები, რათა კომპანიებს მოეთხოვოთ განმარტონ თავიანთი არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია და არა მათი მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა. შესწორებით გათვალისწინებული იქნა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის განსაზღვრება. შესწორებით ასევე განმარტეს, რომ სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია, სავარაუდოდ, არსებითი

იქნება, თუ მის გარეშე, ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს არ შეეძლებათ გაეცნონ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ სხვა არსებით ინფორმაციას. შესწორებამ წარმოადგინა სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის საილუსტრაციო მაგალითები, რომლებიც, სავარაუდოდ, არსებითად ჩაითვლება საწარმოს ფინანსური ანგარიშგებისათვის. გარდა ამისა, ბასს 1-ში შესწორებით დაზუსტდა, რომ არაარსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის გამჟღავნება საჭირო არ არის. ამასთან, თუ იგი გამჟღავნდა, ეს არ უნდა ფარავდეს არსებით ინფორმაციას სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ. ამ შესწორების მხარდასაჭერად, ფასს-ის პრაქტიკული დებულება 2, „არსებითობის განსჯის განხორციელება“ ასევე შეიცვალა, რათა უზრუნველყოფილი ყოფილიყო სახელმძღვანელო მითითებები, თუ როგორ უნდა 24 გამოყენებულიყო არსებითობის კონცეფცია სააღრიცხვო პოლიტიკის გამჟღავნებისას. კომპანია ამჟამად აფასებს ამ ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

ბასს 8-ში შესწორებები: სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ). ბასს 8-ის დამატებითმა შესწორებამ განმარტა, თუ როგორ უნდა განასხვავონ კომპანიებმა სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებისაგან. კომპანია ამჟამად აფასებს ამ ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

Covid-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობები – ფასს 16-ის შესწორებები (გამოცემულია 2021 წლის 31 მარტს და ძალაშია 2021 წლის 1 აპრილს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). 2020 წლის მაისში გამოიცა ფასს 16-ის შესწორებები, რომელიც მოიცავდა არასავალდებულო პრაქტიკულ მიზანშეწონილობებს მოიჯარეებისათვის, რათა შეეფასებინათ Covid-19-თან დაკავშირებული იჯარის დათმობები, რამაც გამოიწვია 2021 წლის 30 ივნისისთვის/ივნისამდე გადასახდელი საიჯარო გადახდების შემცირება, არის თუ არა იჯარის მოდიფიკაცია. 2021 წლის 31 მარტს გამოქვეყნებულმა შესწორებამ გაახანგრძლივა პრაქტიკული მიზანშეწონილობების ვადა 2021 წლის 30 ივნისიდან 2022 წლის 30 ივნისამდე. კომპანია ამჟამად აფასებს ამ ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

გადავადებული გადასახადი დაკავშირებული აქტივებსა და ვალდებულებებთან რომლებიც წარმოიქმნება ერთი ოპერაციისგან - ბასს 12-ის შესწორებები (გამოცემულია 2021 წლის 7 მაისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ბასს 12-ის შესწორებები განსაზღვრავს, თუ როგორ უნდა მოხდეს გადავადებული გადასახადის აღრიცხვა გარიგებებზე, როგორებიცაა იჯარები და ექსპლუატაციიდან ამოღების ვალდებულებები. განსაზღვრულ გარემოებებში, საწარმო თავისუფლდება გადავადებული გადასახადის აღიარებისგან, როდესაც ის პირველად აღიარებს აქტივებს ან ვალდებულებებს. წინა პერიოდში, იყო გაურკვევლობა იმის თაობაზე, თავისუფლდებოდა თუ არა ისეთ გარიგებები, როგორებიცაა იჯარები და ექსპლუატაციიდან ამოღების ვალდებულებები - გარიგებები, რომელთათვისაც აღიარებულია როგორც აქტივი, ისე ვალდებულება. ცვლილებების თანახმად, გათავისუფლება არ ვრცელდება და სუბიექტები ვალდებული არიან აღიარონ გადავადებული გადასახადი ასეთ გარიგებებზე. ცვლილებების თანახმად, კომპანიები ვალდებული არიან აღიარონ გადავადებული გადასახადი გარიგებებზე, რომლებიც თავდაპირველი აღიარებისას წარმოშობენ დასაბეგრი და გამოსაქვითი დროებითი სხვაობების თანაბარ რაოდენობას. კომპანია ამჟამად აფასებს ამ ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

ზემოთ სხვაგვარად თუ არ არის მითითებული, მოსალოდნელი არ არის, რომ ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები მნიშვნელოვან გავლენას მოახდენენ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

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 აღირიცხება უცხოური ვალუტით, გადაიანგარიშება პირვანდელი ღირებულების მეთოდით, თავდაპირველი გარიგების დღეს არსებული გაცვლითი კურსით.
კურსები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს :

დოლარი	ევრო
31.12.2018 – 2.6766	31.12.2018 – 3.0701
31.12.2019 – 2.8677	31.12.2019 – 3.2095
31.12.2020 – 3.2766	31.12.2020 – 4.0233

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 გაწევიდან მიღებული შემოსავლები

მომსახურების გაწევიდან 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 დაუმთავრებული 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 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.

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 მიმდინარედ 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 გადაცლა/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 საშუაო 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

შპს "რეკან გრუპ ჯორჯია"-ს ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარი)

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 ადგილი 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 მიანიშნებს სხვა 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 2020 წლის, 2019 წლის და 2018 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 2020 წლის. 2019 და 2018 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, როგორც 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 საზღაურს, 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 შეგვეტანა წინა, 2019 და 2018 წლის საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსური ინფორმაცია.

ვინაიდან კომპანია თავისი საქმიანობის დაწყების დღიდან იყენებს საერთაშორისო ბუღალტრული საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებს (ფასს), 2020 წლის ფინანსური ანგარიშგების და მისი შესადარისი ინფორმაციის წარდგენის მიზნით, რაიმე ტიპის კორექტირებების აუცილებლობა არ წარმოქმნილა.

3. მნიშვნელოვანი საადრიცხვო შეფასებები და დაშვებები.

კომპანია ახდენს გარკვეული საადრიცხვო 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 გადაიხდება 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 თავის ჩვეულებრივი საქმიანობა მომავალში.

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

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

შპს "რეკან გრუპ ჯორჯია"-ს ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარი)

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

1. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	ავტოსატრანსპორტო საშუალება	არამატერიალური აქტივი	დროებითი ნაგებობა	სულ ჯამი
2018 წელი					
საწყისი საბალანსო ღირებულება	15,782	368	2,433	0	18,582
სულ ძირითადი საშუალებები	48,269	16,545	0	22,025	86,839
სულ არამატერიალური აქტივები	3,810	288	0	3,671	7,769
სულ ამორტიზაცია	0	0	165	0	165
ნარჩენი საბალანსო ღირებულება	60,241	16,625	2,268	18,354	97,488
2019 წელი					
საწყისი საბალანსო ღირებულება	60,241	16,625	2,268	18,354	97,488
სულ ძირითადი საშუალებები	17,061	0	0	0	17,061
სულ არამატერიალური აქტივები	10,454	2,418	0	4,405	17,277
სულ ამორტიზაცია	0	0	165	0	165
ნარჩენი საბალანსო ღირებულება	66,848	14,207	2,103	13,949	97,107
2020 წელი					
საწყისი საბალანსო ღირებულება	66,848	14,207	2,103	13,949	97,107
სულ ძირითადი საშუალებები	500	0	0	0	500
სულ არამატერიალური აქტივები	11,756	2,418	0	4,405	18,579
სულ ამორტიზაცია	0	0	165	0	165
ნარჩენი საბალანსო ღირებულება	55,592	11,789	1,938	9,544	78,863

2. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019	2018
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	69,645	122,940	53,788

შპს "რეკან გრუპ ჯორჯია"-ს ფინანსური ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (ლარი)

ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	122,499	203,282	228,791
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	402,530	90,507	12,764
	594,673	416,730	295,343

3. მარაგები
 კომპანიის მარაგებს წარმოადგენს გასაყიდი ფართები, 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 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის შეადგენს 52 401 642 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 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019	2018
საქონელი	122	144	43
მიწის ნაკვეთი 15000 კვ.მ N05.32.04.806	5,401,453	5,488,660	5,671,200
ნედლეული და მასალები	22,241	20,477	137,377
სპეც-ტანსაცმელი	413	275	287
მშენებარე აპარტოტელების კომპლექსი ლეხ და მარია კაჩინსკების ქუჩაზე	45,165,998	37,250,799	18,483,281
მშენებარე სასტუმრო ლეხ და მარია კაჩინსკი	1,811,415	1,811,415	0
სამუშაო იარაღები	0	241	174
სხვა ინვენტარი	0	500	195
	52,401,642	44,572,512	24,292,556

4. პერსონალთან დაკავშირებული მოთხოვნები და მოთხოვნის ანარიცხი
 პერსონალთან დაკავშირებული მოთხოვნები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019	2018
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	1,781,454	1,780,976	1,780,968
ანარიცხი ანგარიშვალდებულ პირზე სადაო თანხაზე	(1,780,968)	(1,780,968)	(1,780,968)
	485	8	0

კომპანიას გააჩნია მოთხოვნა კომპანიის ყოფილი დირექტორის მიმართ თანხით - 1 780 968 ლარის ოდენობით, ანგარიშგების გამოცემის მომენტისათვის აღნიშნულ თანხაზე მიმდინარეობს

შპს "რეკან გრუპ ჯორჯია"-ს ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარი)

სისხლის სამართლის დავა, უცნობია როდისთვის დასრულდება აღნიშნული სასამართლო პროცესი. არსებული ფაქტობრივი გარემოებიდან გამომდინარე აღნიშნული თანხის ამოღების მაღალი რისკის გამო შეიქმნა პირობითი მოთხოვნის ანარიცხი და ასახულია 2018 საანგარიშგებო პერიოდის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, როდესაც დაიწყო დავის პროცესი.

5. სხვა მიმდინარე აქტივი

სხვა მიმდინარე მოთხოვნები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019	2018
სხვა წინასწარ გაწეული ხარჯები	55,637	55,637	55,637
სხვა მიმდინარე აქტივები	200,000	200,000	0
	255,637	255,637	55,637

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების რეალური ღირებულება არ განსხვავდება მისი საბალანსო ღირებულებებისგან. კომპანია ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანია აფასებს მოთხოვნების ნაშთებს შესაძლო გაუფასურების ნიშნების აღმოსაჩენად. ასეთის გამოვლენის შემთხვევაში კომპანია ახდენს უიმედო მოთხოვნის ჩამოწერას. შესაბამისად, კომპანიას 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ აქვს ვადაგადაცილებული და გაუფასურებული ფინანსური მოთხოვნები.

6. მიმდინარე ვალდებულებები

მიმდინარე ვალდებულებები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019	2018
მოწ. და მომსახ. წარმოქმნილი ვალდებულებები	823,122	59,550	60,464
მოწ. და მომსახ. წარმოქმნილი ვალდებულებები	514,633	1,471,504	428,409
ფ/პ გაწეული მომსახურება	1,875	0	24,984
	1,339,630	1,531,054	513,858

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

7. სესხები და მასთან დაკავშირებული პროცენტი

სესხები და მასთან დაკავშირებული ოპერაციები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019	2018
გადასახდელი პროცენტები	1,744,417	906,081	397,046
	1,744,417	906,081	397,046
მოკლევადიანი სესხები	7,529,376	6,302,999	1,338,300
სესხები პარტნიორებისგან	1,638,300	1,433,850	1,338,300
	9,167,676	7,736,849	2,676,600

შპს "რეკან გრუპ ჯორჯია"-ს ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარი)

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

8. საგადასახადო ვალდებულებები და პირობითი ვალდებულებების
საგადასახადო ვალდებულებები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019	2018
გადასახდელი დღგ	14,267	0	-646
ქონების გადასახადი	880	0	0
მიწის გადასახადი	4,680	0	0
მოსალოდნელი საგადასახადო ხარჯის ანარიცხი	205,745	205,745	206,613
	225,572	205,745	205,967

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. კომპანიამ მნიშვნელოვნად მიიჩნია აღნიშნულ თანხაზე შეექმნა მოსალოდნელი ხარჯისანარიცხი.

9. შემოსავლები
შემოსავლები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019	2018
შემოსავალი რეალიზიციიდან	2,905,225	5,713,542	7,695
თვითღირებულება	(1,107,328)	(1,515,185)	(593)
	1,797,897	4,198,357	7,102

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.

ტურისტული საწარმო არის იურიდიული პირი, რომელიც აშენებს 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, საშუამავლო 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;

შპს "რეკან გრუპ ჯორჯია"-ს ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარი)

ბ) უზრუნველყოს, რომ შენობის (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 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილა შემდეგნაირად:

	2020	2019	2018
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი			
კომუნალური ხარჯი	(3,360)	(3,469)	(2,773)
მივლინების ხარჯი	0	(11,309)	(25,365)
რეალტორების მომსახურება	(51,411)	(214,104)	(138,065)
საგადასახადო ხარჯი	(5,568)	(8,406)	(32,746)
საექვო მოთხოვნები	0	0	(1,987,581)
საიჯარო ხარჯი	0	(30,101)	(1,000)
საკონსულტაციო ხარჯი	(2,927)	(52,546)	(171,559)
სამეურნეო ხარჯი	(309)	(550)	(3,396)
წარმომადგენლობითი ხარჯი	(1,790)	(10,939)	(18,621)
ხელფასი და სხვა სარგებელი	(484,901)	(583,330)	(364,865)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	(550,267)	(914,755)	(2,745,971)
სხვა საერთო ხარჯი			
კომუნალური ხარჯი	(10,568)	(1,050)	(250)
საგარანტიო მომსახურება	(10,548)	(3,293)	0
საკონსულტაციო ხარჯი	(24,405)	(151,173)	(41,216)
სამეურნეო ხარჯი	(25,744)	(17,107)	(15,213)
საოფისე ინვენტარის ხარჯი	(5,458)	(9,183)	(5,733)
სხვა საერთო ხარჯი	(76,722)	(181,806)	(62,412)
ცვეთის ხარჯი			
ცვეთა და ამორტიზაცია	(18,744)	(17,442)	(7,934)
ცვეთის ხარჯი	(18,744)	(17,442)	(7,934)

შპს "რეკან გრუპ ჯორჯია"-ს ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარი)

11. არასაოპერაციო შემოსავალი და ხარჯი

არასაოპერაციო შემოსავლები და ხარჯები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019	2018
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები			
არასაოპერაციო მოგება	291,306	75,567	2,081
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	291,306	75,567	2,081
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები			
არასაოპერაციო ზარალი	(105,207)	(3,486)	(161,220)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	(105,207)	(3,486)	(161,220)

12. კურსთა შორის სხვაობით გამოწვეული შედეგი

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

	2020	2019	2018
კურსთაშორის სხვაობა ნეტო			
გადაფასების დადებითი სალდო	53,016	2,625	496,390
გადაფასების უარყოფითი სალდო	(1,283,162)	(386,257)	(71,959)
საკურსო სხვაობის ზარალი	(315,917)	(97,927)	(109,774)
საკურსო სხვაობის შემოსავალი	9,292	50,800	18,005
კურსთაშორის სხვაობა ნეტო	(1,536,770)	(430,759)	332,662

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.

შპს "რეკან გრუპ ჯორჯია"-ს ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარი)

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.

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

2021 წლის 23 ივლისს შემოსავლების სამსახურის #24247 ბრძანების საფუძველზე დაინიშნა შ.პ.ს რეკან გრუპ ჯორჯიას“ საქმიანობის კამერალური საგადასახადო შემოწმება 2018 წლის 01 აგვისტოდან 2021 წლის 01 ივლისამდე პერიოდზე.

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