

## **სს “Ruilong industrial investment“**

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

## სარჩევი

|                                                                                  |    |
|----------------------------------------------------------------------------------|----|
| სპეციალური დანიშნულების მოგება/ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება..... | 3  |
| სპეციალური დანიშნულების ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....                  | 5  |
| სპეციალური დანიშნულების საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება .....         | 5  |
| სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები                        |    |
| კორპორატიული ინფორმაცია.....                                                     | 8  |
| 1. მომზადების საფუძველი.....                                                     | 9  |
| 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა .....                            | 10 |
| 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები .....                        | 13 |
| 4. შემოსავალი რეალიზაციიდან.....                                                 | 10 |
| 5. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები .....                                       | 14 |
| 6. ზარალი სავალუტო ოპერაციებიდან .....                                           | 14 |
| 7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები .....                                              | 16 |
| 8. გრძელვადიანი სესხები .....                                                    | 16 |
| 9. საგადასახადო ვალდებულებები .....                                              | 16 |

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

|                                       | შენიშვნა | 2020 (არა<br>აუდიტირებული) |
|---------------------------------------|----------|----------------------------|
| შემოსავალი რეალიზაციიდან              |          | 381                        |
| სხვა საოპერაციო შემოსავალი            |          | 10962                      |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება |          | 0                          |
| <b>სულ საოპერაციო შემოსავალი</b>      |          | <b>11 343</b>              |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები     | 5        | (94950)                    |
| ზარალი სავალუტო ოპერაციებიდან         | 6        | (8 984 311)                |
| <b>საოპერაციომოგება</b>               |          | <b>(9 067 918)</b>         |
| ფინანსური შემოსავლები                 |          | 13 721 463                 |
| ფინანსური ხარჯები                     |          | (11 343 251)               |
| სულ მოგება                            |          | (6 689 706)                |
| მოგებისგადასახადი                     |          | -                          |
| <b>წმინდამოგება/(ზარალი)</b>          |          | <b>(6 689 706)</b>         |

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2020 წლის 30 სექტემბერს:

სინცენ ლი  
დირექტორი

სს "Ruilong industrial investment "

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

|                                       | შენიშვნა | 2020 (არა<br>აუდიტირებული) |
|---------------------------------------|----------|----------------------------|
| შემოსავალი რეალიზაციიდან              |          | 381                        |
| სხვა საოპერაციო შემოსავალი            |          | 10962                      |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება |          | 0                          |
| სულ საოპერაციო შემოსავალი             |          | 11 343                     |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები     | 5        | (94950)                    |
| ზარალი სავალუტო ოპერაციებიდან         | 6        | (8 984 311)                |
| საოპერაციომოგება                      |          | (9 067 918)                |
| ფინანსური შემოსავლები                 |          | 13 721 463                 |
| ფინანსური ხარჯები                     |          | (11 343 251)               |
| სულ მოგება                            |          | (6 689 706)                |
| მოგებისგადასახადი                     |          | -                          |
| წმინდამოგება/(ზარალი)                 |          | (6 689 706)                |

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2020 წლის 30 სექტემბერს:



სინცენ ლი  
დირექტორი



სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

5-12 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

|                                                     | 31 დეკემბერი<br>2020(არააუდიტირებული) | 1 იანვარი<br>2020(არააუდიტირებული) |
|-----------------------------------------------------|---------------------------------------|------------------------------------|
| <b>აქტივები</b>                                     |                                       |                                    |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                        |                                       |                                    |
| ძირითადი საშუალებები                                | 2 240 580                             | 2 251 754                          |
| არამატერიალური აქტივები                             | 500                                   | 500                                |
| ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში | 29 402 490                            | 29 402 490                         |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები                          | 1 161 150                             | 1 064 649                          |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>                    | <b>32 804 720</b>                     | <b>32 719 393</b>                  |
| ფული და ფულის ექვივალენტები                         | 2 695 852                             | 498 400                            |
| სასაქონლო მატერიალური მარაგები                      | 4 226 290                             | 2 926 409                          |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                          | 195 415 800                           | 167 917 884                        |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>                       | <b>202 337 942</b>                    | <b>171 342 693</b>                 |
| <b>სულ აქტივები</b>                                 | <b>235 142 662</b>                    | <b>204 062 086</b>                 |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                            |                                       |                                    |
| საწესდებო კაპიტალი                                  | 3 508 200                             | 3508200                            |
| გაუნაწილებელი მოგება                                | -7 352 700                            | -662 994                           |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                                 | <b>-3 844 500</b>                     | <b>2 845 206</b>                   |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>                   |                                       |                                    |
| გრძელვადიანისესხები                                 |                                       |                                    |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>               |                                       |                                    |
| <b>მიმდინარე ვალდებულებები</b>                      |                                       |                                    |
| სასესხო ვალდებულებები                               | 152 053 671                           | 133 989 302                        |
| საპროვენტო ვალდებულებები                            | 83 085 417                            | 62 922 020                         |
| სავაჭრო ვალდებულებები                               | 2 943 702                             | 3 401 186                          |
| მიღებული ავანსები                                   | 904 372                               | 904372                             |
| <b>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</b>                  | <b>238 987 162</b>                    | <b>201 216 880</b>                 |
| <b>სულ ვალდებულებები და კაპიტალი</b>                | <b>235 142 662</b>                    | <b>204 062 086</b>                 |

5-12 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

სს "Ruilong industrial investment "

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

5-12 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

|                                                     | 31 დეკემბერი<br>2020(არააუდიტირებული) | 1 იანვარი<br>2020(არააუდიტირებული) |
|-----------------------------------------------------|---------------------------------------|------------------------------------|
| <b>აქტივები</b>                                     |                                       |                                    |
| გრძელვადიანი აქტივები                               |                                       |                                    |
| ძირითადი საშუალებები                                | 2 240 580                             | 2 251 754                          |
| არამატერიალური აქტივები                             | 500                                   | 500                                |
| ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში | 29 402 490                            | 29 402 490                         |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები                          | 1 161 150                             | 1 064 649                          |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>                    | <b>32 804 720</b>                     | <b>32 719 393</b>                  |
| ფული და ფულის ექვივალენტები                         | 2 695 852                             | 498 400                            |
| სასაქონლო მატერიალური მარაგები                      | 4 226 290                             | 2 926 409                          |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                          | 195 415 800                           | 167 917 884                        |
| სულ მიმდინარე აქტივები                              | 202 337 942                           | 171 342 693                        |
| <b>სულ აქტივები</b>                                 | <b>235 142 662</b>                    | <b>204 062 086</b>                 |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                            |                                       |                                    |
| საწესდებო კაპიტალი                                  | 3 508 200                             | 3508200                            |
| გაუნაწილებელი მოგება                                | -7 352 700                            | -662 994                           |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                                 | <b>-3 844 500</b>                     | <b>2 845 206</b>                   |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>                   |                                       |                                    |
| გრძელვადიანისესხები                                 |                                       |                                    |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>               |                                       |                                    |
| <b>მიმდინარე ვალდებულებები</b>                      |                                       |                                    |
| სასესხო ვალდებულებები                               | 152 053 671                           | 133 989 302                        |
| საპროვენტო ვალდებულებები                            | 83 085 417                            | 62 922 020                         |
| სავაჭრო ვალდებულებები                               | 2 943 702                             | 3 401 186                          |
| მიღებული ავანსები                                   | 904 372                               | 904372                             |
| <b>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</b>                  | <b>238 987 162</b>                    | <b>201 216 880</b>                 |
| <b>სულ ვალდებულებები და კაპიტალი</b>                | <b>235 142 662</b>                    | <b>204 062 086</b>                 |

5-12 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

სინგენ ლი  
დირექტორი



სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

|                                        | საწესდებოკაპიტალი | სარეზერვო კაპიტალი | მს გადაფასების რეზერვი | გაუნაწილებე ლიმოგება/(დაუფარავი ზარალი) | სულკაპიტალი       |
|----------------------------------------|-------------------|--------------------|------------------------|-----------------------------------------|-------------------|
| (არააუდიტირებული)                      |                   |                    |                        |                                         |                   |
| <b>ბალანსი 1 იანვარი 2020</b>          | <b>3 508 200</b>  |                    |                        | <b>-662 994</b>                         | <b>2 845 206</b>  |
| მიმდინარე წლის სრული მოგება            |                   |                    |                        | <b>-6 689 706</b>                       |                   |
| მწ მს გადაფასების რეზერვის ამორტიზაცია |                   |                    | ( )                    |                                         |                   |
| <b>ბალანსი 31 დეკემბერი 2020</b>       | <b>3 508 200</b>  |                    |                        | <b>-7 352 700</b>                       | <b>-3 844 500</b> |

5-12 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

სინცენ ლი  
დირექტორი

სს "Ruilong industrial investment"

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

სს "Ruilong industrial investment"

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

| (არააუდიტირებული)                      | საწესდებოკაპიტალი | სარეზერვო კაპიტალი | მს გადაფასების რეზერვი | გაუნაწილებე ღირებულება/(დაუფარავი ზარალი) | სულკაპიტალი |
|----------------------------------------|-------------------|--------------------|------------------------|-------------------------------------------|-------------|
| ბალანსი 1 იანვარი 2020                 | 3 508 200         |                    |                        | -662 994                                  | 2 845 206   |
| მიმდინარე წლის სრული მოგება            |                   |                    |                        | -6 689 706                                |             |
| მწ მს გადაფასების რეზერვის ამორტიზაცია |                   |                    | ()                     |                                           |             |
| ბალანსი 31 დეკემბერი 2020              | 3 508 200         |                    |                        | -7 352 700                                | -3 844 500  |

5-12 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

სინცენ ლი  
დირექტორი



### კორპორატიული ინფორმაცია

(შემდგომში „კომპანია“) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაარსდა 2012 წლის 1 მარტს და მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია 404932551

**ძირითადი საქმიანობა.** სს "Ruilong industrial investment" ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა (ასაწყობი კონსტრუქციების მონტაჟი და დაყენება სამშენებლო მოედნებზე, რემონტი, რეკონსტრუქცია, რესტავრაცია) **იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ადგილი.** კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, ისანი-სამგორის რაიონი, ჯუმბერ ლეჟავას ქ., N22

**კომპანიის მეწილეები:** ფინანსური ანგარიშგების მომზადების თარიღისთვის ისევე, როგორც საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში კომპანიის 100%-იან წილს ფლობენ ფიზიკური პირები შემდეგი წილობრივი განაკვეთით:

სინცენ ლი 100%

### 1. სს "Ruilong industrial investment"

**ინვესტიციები:** კომპანიას არ ჰყავს შვილობილი საწარმო და კონსოლიდირებული ანგარიშგების წარდგენა არევალება..

#### 1. მომზადების საფუძველი

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულებების საფუძველზე. ფინანსური უწყისები წარმოდგენილია და დამრგვალებულია ერთეულ ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს 1 დეკემბრიდან 31 დეკემბრამდე 12 თვიან პერიოდს.

**შესაბამისობის განცხადება.** აღნიშნული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, როგორც მცირე და საშუალო ზომის კომპანიებისთვის განსაზღვრული ფინანსური ანგარიშგების შედგენის საერთაშორისო სტანდარტის (შემდგომში მსს ფასს) პირველადი გამოყენების მოთხოვნების გათვალისწინებით ნაწილი 35 „მცირე და საშუალო ზომის კომპანიებისთვის განსაზღვრული ფინანსური ანგარიშგების შედგენის საერთაშორისო სტანდარტზე გადასვლა“. სტანდარტზე გადასვლის თარიღია 2018 წლის 1 იანვარი.

შესაბამისად, აღნიშნული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება არ განიხილება, რომ წარმოადგენს კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების სრულ კომპლექტს, რომელიც მომზადებულია მსს ფასს-ის სრულ შესაბამისობაში.

**მცირე და საშუალო ზომის კომპანიებისთვის განსაზღვრული საერთაშორისო სტანდარტის პირველადი გამოყენება.** წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს სპეციალური დანიშნულების ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2019 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, 2019 წლის 31 დეკემბერს დამთავრებული პერიოდისთვის სპეციალური დანიშნულების სრული შემოსავლის

#### 2. მომზადების საფუძველები (გაგრძელება)

ანგარიშგებას და სპეციალური დანიშნულების საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას. ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლემიმოხილვასა და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღამდე კომპანია ბუღალტრულ აღრიცხვას აწარმოებდა ადგილობრივ პრაქტიკაში მიღებული სააღრიცხვო პრინციპების .

## სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

აღნიშნული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიამ გამოიყენა მხოლოდ სავალდებულო გამონაკლისები.

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მსს ფასს-ის შესაბამისად მოითხოვს მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ასევე მოითხოვს ხელმძღვანელობამ გამოიყენოს მისი შეფასებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, რომელიც გამოირჩევა უფრო მაღალი ხარისხის მსჯელობებით ან სირთულით, ან სფეროები, სადაც შეფასებები და დაშვებები მნიშვნელოვანია სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგებისთვის, წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე. ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძვლის მიზანშეწონილობის შეფასებისას, კომპანია ითვალისწინებს ფულადი ნაკადების საპროგნოზო მონაცემებს, მათ შორის პესიმისტურს და რეალისტურს და მათზე დაყრდნობით ამზადებს ამ ანგარიშს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპების მიხედვით.

## 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

**უცხოური ვალუტა.** ლარი არის სს „Ruilong industrial investment“ მთავარი საოპერაციო ვალუტა, ვინაიდან ლარი არის იმ ქვეყნის მთავარი საოპერაციო ვალუტა, რომელშიც კომპანია ფუნქციონირებს. კომპანიას ასევე გააჩნია უცხოურ ვალუტაში ოპერაციები.

**ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები.** ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ბანკებში არსებულ მიმდინარე ანგარიშზე არსებულ ნაშთს.

**სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.** სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები არის ჩვეულებრივი საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში მიწოდებული პროდუქციის 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.

### ძირითადი საშუალებები.

- **აღიარება და შეფასება.** ძირითადი საშუალების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ აღირიცხება ისტორიული ღირებულებით, ცვეთის და გაუფასურების ზარალის გათვალისწინებით. მოგება ან ზარალი რომელიც წარმოიშობა ძირითადი საშუალებების ან მისი ერთეულის აღიარების შეწყვეტიდან (გაყიდვის ღირებულებას გამოკლებული საბალანსო ღირებულება) აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

- **შემდგომი დანახარჯები.** შემდგომი დანახარჯები შედის აქტივის მიმდინარე ღირებულებაში ან აღიარდება ცალკე აქტივად, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ მაშინ, თუ მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს და აქტივის ღირებულების განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ. ჩანაცვლებული აქტივის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება. შეკეთების და რემონტის ყველა სხვა ხარჯი აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ ფინანსურ პერიოდში, როცა ეს ხარჯები გაიწია.

## 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

- **ცვეთა.** აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადები საჭიროების შემთხვევაში გადაიხედება და რეგულირდება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ძირითადი საშუალებაზე ან მის ცალკეულ ერთეულზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად. თუ ძირითადი საშუალება ერთხელ შევიდა ექსპლუატაციაში მას ცვეთა ერიცხება ბოლომდე, თუ არ მოხდა მისი გადატანა გასაყიდად ან ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის დროს.

## სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

მიწას და დაუმთავრებელ მშენებლობას ცვეთა არ ერიცხება. ძირითადი საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი ცვეთის მეთოდით, ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

| ჯგუფი               | სასარგებლომომსახურებ<br>ისვადა |
|---------------------|--------------------------------|
| ტრანსპორტი          | 5-10                           |
| შენობა ნაგებობები   | 20-40                          |
| მანქანა-დანადგარები | 10-15                          |
| ოფისისაღჭურვილობა   | 2-10                           |

### არამატერიალური აქტივები.

- **აღიარება და შეფასება.** არამატერიალური აქტივები მოიცავს განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე სააღრიცხვო პროგრამებს. ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები აღრიცხულია თვითღირებულებით დაგროვილი ამორტიზაციისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.
- **ამორტიზაცია.** ამორტიზება უნდა დაიწყოს მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აქტივის გამოყენება, მაგ., როდესაც ის იმყოფება იმ ადგილზე და იმ მდგომარეობაში, როცა მისი გამოყენება შესაძლებელია ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნით. შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივის ამორტიზებადი თანხა სისტემატურად უნდა გადანაწილდეს მის სასარგებლო მომსახურების ვადაზე.

არამატერიალურ აქტივებს ამორტიზაცია ერიცხებათ წრფივად სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

**მარაგები.** მარაგი ისეთი აქტივებია, რომლებიც გთვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში ან წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალის სახით, რომელიც განკუთვნილია საწარმოო მოხმარებისთვის ან მომსახურების გასაწევად. მაგალითად მანქანა დანადგარების სათადარიგო ნაწილები, სარემონტო მასალები, აგრეთვე აღიარდება სასაქონლო მატერიალურ მარაგად მანამ, სანამ არ დააკმაყოფილებს შესაბამის განმარტებას, ეს იქნება ძირითადი საშუალება თუ მიმდინარე პერიოდის ხარჯი. კომპანიის მარაგები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით, ხოლო შემდეგ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ყველანაირ დანახარჯს და სხვა ხარჯებს, რომელიც გაწეულია მარაგების ახლანდელ მდგომარეობასა და მდგომარეობაში მოსაყვანად. მაგალითად, ტრანსპორტირების ხარჯი და სხვა პირდაპირ მიკუთვნებადი ხარჯები. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესისათვის შეფასებითი გასაყიდი ფასი პროდუქციის დასრულებისა გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით,

კომპანია მარაგების აღრიცხვისთვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდს.

**სავაჭრო დებიტორული დავალიანება და სხვა მოთხოვნები.** სავაჭრო დებიტორული დავალიანება გამოხატულია რეალიზაციის თანხით, კომპანიას არ გააჩნია საექვო ვალები. საექვო და უიმედო ვალების რეზერვი არ არსებობს კომპანიაში, ვინაიდან არასდროს არსებულა ობიექტური საფუძველი, რომ კომპანია ვერ შეძლებდა მხარეებს შორის შეთანხმებული პირობებით ანაზღაურების სრულად მიღებას.

### 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

**სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები.** სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც მეორე მხარემ შეასრულა ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებები.

## სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

**სესხები.** სესხები თავდაპირველად აღიარებულია რეალური ღირებულებით, შესაბამისი საოპერაციო ხარჯების გამოკლებით და შემდგომში ასახულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

### გადასახადები.

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

**განუსაზღვრელი საგადასახადო პოზიციები.** კომპანიის განუსაზღვრელი საგადასახადო პოზიციები თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელახლა შეფასდება ხელმძღვანელობის მიერ. შეფასება ეფუძნება საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციას, რომლებიც ამოქმედდა საანგარიშო პერიოდის ბოლოს და ამგვარი საკითხების შესახებ ცნობილია სასამართლოს ან სხვა განჩინებებით.

**დამატებული ღირებულების გადასახადი.** ძირითადად, საინვესტიო ხელშეკრულებიდან გამომდინარე, კომპანია სარგებლობს პრეფერენციულ პოლიტიკით. თუმცა საქმიანობა რომელიც არ არის დაკავშირებული საინვესტიციო საქმიანობასთან, იბეგრება საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის ის ოპერაციები რომელიც ექვემდებარება დღგ-ით დაბეგვრას ან შესაძლებელია დღგ-ს ჩათვლის მიღება, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარებულია დღგ-ით შემცირებული ღირებულებით.

**კაპიტალი.** ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით და კლასიფიცირებულია, როგორც წილობრივი ინსტრუმენტი.

**შემოსავლების აღიარება.** შემოსავლები შეფასებულია მიღებული ან მისაღებიკომპენსაციის რეალური ღირებულებით და წარმოადგენს რეალიზებული პროდუქციის მისაღები თანხის ოდენობას, დადგენილი შიდა შეღავათების ეფექტის გათვალისწინებით. კომპანია აღიარებს შემოსავალს, როდესაც შემოსავლის ოდენობა შეიძლება ობიექტურად შეფასდეს და როდესაც მოსალოდნელია რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ სარგებელს.

**სხვა შემოსავალი.** სხვა შემოსავლის აღიარება ხდება, როცა არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციებიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ განსაზღვრა. შემოსავლის აღიარება ხდება მის მიღებაზე გაწეული ხარჯების გამოკლებით ოპერაციის განხორციელების პერიოდისათვის.

### 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

**ხარჯების აღიარება.** მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, შესაბამისი კრიტერიუმების დაკმაყოფილებისას.

**კლასიფიკაცია მიმდინარე/გრძელვადიანის მიხედვით.** კომპანია ფინანსური მდგომარეობის უწყისში აქტივებსა და ვალდებულებებს ყოფს მიმდინარე/გრძელვადიანი კლასიფიკაციით. აქტივი მიმდინარეა, თუ:

- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა ან განკუთვნილია გასაყიდად ან მოსახმარებლად მომდევნო საანგარიშო პერიოდში და ძირითადად ინახება სავაჭრო მიზნებისთვის
- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის ვადაში
- ის წარმოადგენს ნაღდ ფულს და ნაღდი ფულის ექვივალენტებს, გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა გაყინულია რაიმე ვალდებულების და ზღვევისთვის, საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვისგანმავლობაში

## სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ყველა სხვა აქტივია ღიარდებაგრძელვადიანად.

ვალდებულება მიმდინარეა, თუ:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში
- ძირითადად გამოიყენება სავაჭრო მიზნებისთვის
- მოსალოდნელია მისი დაფარვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვისგანმავლობაში
- არარსებობს ვალდებულების გადახდის თარიღის გადავადების უპირობო უფლება, საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვისშემდეგ

სხვა ყველა ვალდებულება აღიარდება გრძელვადიანად.

### 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და დაშვებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის არსებულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გათვალისწინებით. მომავალ პერიოდებში მიღებული ფაქტიური შედეგი, შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთმოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებით იცვლილებები რისკის მატარებელია.

- **ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასება.** აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, მენეჯმენტი განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება.

- **საგადასახადო კანონმდებლობა.** მენეჯმენტი გაურკვეველ საგადასახადო მიდგომებს ხელახლა აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღიარდება იმ საგადასახადო მიდგომებისთვის, რაზეც ხელმძღვანელობის ვარაუდით საგადასახადო ორგანოები მაღალი ალბათობით დააკისრებენ კომპანიას დამატებით გადასახადებს, იმ შემთხვევაში, თუკი აღნიშნულ პოზიციებს სადავოდ გახდის. შეფასება ეყრდნობა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ძალაში შესულ ან არსებითად ძალაში შესულ საგადასახადო კანონების ინტერპრეტაციას, აგრეთვე სასამართლოს ან სხვა რომელიმე ცნობილ გადაწყვეტილებას აღნიშნულ საკითხებზე.

### 4. შემოსავალი რეალიზაციიდან

მიმდინარე წელს კომპანიის შემოსავლები მიიღებოდა ფინანსური შემოსავლობიდან, ქონების რეალიზაციით მიღებული შემოსავლებისგან.

5. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

|                                  | 2020            |
|----------------------------------|-----------------|
| ცვეთა და ამორტიზაცია             | (11 173)        |
| ბანკის საკომისიო                 | (393)           |
| სხვადასხვა ადმინისტრაციული ხარჯი | (83384)         |
| <b>ჯამი</b>                      | <b>(94 950)</b> |

6. ზარალი სავალუტო ოპერაციებიდან

|                                           |
|-------------------------------------------|
| უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულის გადაფასება |
| <b>ჯამი</b>                               |

სინგენ ლი  
დირექტორი -----

სს "Ruilong industrial investment "

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

5. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

|                                  | 2020            |
|----------------------------------|-----------------|
| ცვეთა და ამორტიზაცია             | (11 173)        |
| ბანკის საკომისიო                 | (393)           |
| სხვადასხვა ადმინისტრაციული ხარჯი | (83384)         |
| <b>ჯამი</b>                      | <b>(94 950)</b> |

6. ზარალი სავალუტო ოპერაციებიდან

|                                           | 2020               |
|-------------------------------------------|--------------------|
| უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულის გადაფასება | (8 984 311)        |
| <b>ჯამი</b>                               | <b>(8 984 311)</b> |

სინდენ ლი  
დირექტორი




## 7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

კომპანიის მთლიანი მოთხოვნა გენერირდება კომპანიის მიმართ დაგროვილი მოთხოვნით. თუმცა მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ არ არსებობს სავაჭრო მოთხოვნის გაუფასურების ნიშნები.

## 8. მოკლევადიანი სესხები

კომპანიას გააჩნია სხვადასხვა კომპანიებისგან მიღებული სესხები.

## 9. საგადასახადო ვალდებულებები

დღეის მდგომარეობით კომპანიას საგადასახადო ვალდებულებები არ გააჩნია. კომპანია მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებებს დროულად ფარავს, მაგრამ კომპანიას გააჩნია არ აღიარებული საგადასახადო ვალდებულება რომელზეც მიმდინარეობს საგადასახადო დავა. თუ გავითვალისწინებთ იმას, რომ საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებებით, რომლებიც ხშირად ხდება ინტერპრეტაციების საგანი, რის გამოც, განსხვავებული ინტერპრეტაციები არსებობს საგადასახადო ორგანოებსა და იურისდიქციებში. ამ ფაქტორებმა შეიძლება წარმოშვას საგადასახადო რისკი. მენეჯმენტს სჯერა, რომ საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციის საფუძველზე საგადასახადო ვალდებულებები ადეკვატურად არის განსაზღვრული. თუმცა, შესაბამის ორგანოებს შესაძლოა ჰქონდეთ განსხვავებული ინტერპრეტაციები და ეფექტი შეიძლება იყოს მნიშვნელოვანი.

სს "Ruilong industrial investment "

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

კომპანიის მთლიანი მოთხოვნა გენერირდება კომპანიის მიმართ დაგროვილი მოთხოვნით. თუმცა მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ არ არსებობს სავაჭრო მოთხოვნის გაუფასურების ნიშნები.

8. მოკლევადიანი სესხები

კომპანიას გააჩნია სხვადასხვა კომპანიებისგან მიღებული სესხები.

9. საგადასახადო ვალდებულებები

დღეის მდგომარეობით კომპანიას საგადასახადო ვალდებულებები არ გააჩნია. კომპანია მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებებს დროულად ფარავს, მაგრამ კომპანიას გააჩნია არ აღიარებული საგადასახადო ვალდებულება რომელზეც მიმდინარეობს საგადასახადო დავა. თუ გავითვალისწინებთ იმას, რომ საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებებით, რომლებიც ხშირად ხდება ინტერპრეტაციების საგანი, რის გამოც, განსხვავებული ინტერპრეტაციები არსებობს საგადასახადო ორგანოებსა და იურისდიქციებში. ამ ფაქტორებმა შეიძლება წარმოშვას საგადასახადო რისკი. მენეჯმენტს სჯერა, რომ საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციის საფუძველზე საგადასახადო ვალდებულებები ადეკვატურად არის განსაზღვრული. თუმცა, შესაბამის ორგანოებს შესაძლოა ჰქონდეთ განსხვავებული ინტერპრეტაციები და ეფექტი შეიძლება იყოს მნიშვნელოვანი.

სინცენ ლი  
დირექტორი

