



შპს რეკან ჯგუფი საქართველო

2021

აბცმდსაშაგგა სანერგაგა

შპს "რეკან გრუპ ჯორჯია"

სარჩევი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	6
ზოგადი ინფორმაცია.....	7
1. მომზადების საფუძველი, ანგარიშგების შესაბამისობა.....	7
შეფასების საფუძველი.....	8
ფუნქციონირებადი საწარმო	8
2. ახალი ფასს-ების მიღება	8
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები.....	11
ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები	11
4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა ზოგადი მიზნები, პოლიტიკები და პროცესები	11
ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები.....	12
რეალური ღირებულებით შეფასება.....	12
საკრედიტო რისკი	13
ლიკვიდურობის რისკი	13
საბაზრო რისკი	14
საპროცენტო განაკვეთის რისკი.....	14
უცხოური ვალუტის რისკი	14
სავალუტო რისკის მგრძობიარობა	15
5. შემოსავალი	15
6. სხვა საერთო ხარჯები	16
7. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	17
8. საკურსო სხვაობით მიღებული შემოსავლები და ხარჯები.....	17
9. სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები და ხარჯები.....	18
10. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები	19
11. სასაქონლო მატერიალური მარაგები	20
12. სავაჭრო და სხვა დებიტორული მოთხოვნები.....	20
13. საგადასახადო აქტივი	21
14. ფული და ფულის ექვივალენტები.....	21
15. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები	21
16. საგადასახადო ვალდებულებები.....	22
17. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	22

შპს "რეკან გრუპ ჯორჯია"

18. პირობითი ვალდებულებები	23
19. გაუთვალისწინებელი გარემოებები და ვალდებულებები	24
20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	24
21. სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები	24

შპს "რეკან გრუპ ჯორჯია"

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2021	2020	2019
მიმდინარე წლის მოგება				
საერთო მოგება				
ამონაგები	5	1,354,244	2,905,225	5,713,542
თვითღირებულება	5	(427,391)	(1,107,328)	(1,515,185)
საერთო მოგება		926,854	1,797,897	4,198,357
საოპერაციო მოგება				
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		604	0	0
მიწოდების და მარკეტინგის ხარჯი		(102,191)	(102,963)	(295,966)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	7	(1,149,367)	(550,267)	(914,755)
სხვა საერთო ხარჯი	6	(280,443)	(76,722)	(181,806)
ცვეთის ხარჯი	6	(23,395)	(18,744)	(17,442)
საოპერაციო მოგება		(1,554,792)	(748,695)	(1,409,969)
არასაოპერაციო მოგება				
საპროცენტო შემოსავალი	9	519	8,531	13,907
საპროცენტო ხარჯი	9	(844,804)	(679,641)	(480,671)
კურსთაშორის სხვაობა ნეტო	8	777,435	(1,536,770)	(430,759)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	9	6,128	291,306	75,567
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	9	(36,393)	(105,207)	(3,486)
არასაოპერაციო მოგება		(97,115)	(2,021,780)	(825,442)
მიმდინარე წლის მოგება		(725,053)	(972,579)	1,962,946

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის, დამტკიცდა მენეჯმენტის სახელით 2022 წლის 7 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

მენეჯმენტის სახელით ხელს აწერს:

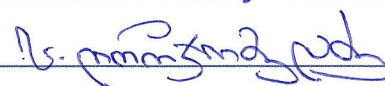
დირექტორის
მინდობილი პირი:

დამთი მოჰამედ ს შუქრი შუქრი



მთ. ბუღალტერი

სალომე ღორჯომელაძე



შპს "რეკან გრუპ ჯორჯია"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ბალანსი	შენიშვნა	2021	2020	2019
სულ აქტივი				
გრძელვადიანი აქტივი				
არამატერიალური აქტივები	10	1,773	1,938	2,103
ძირითადი საშუალებები	10	160,399	76,925	95,004
გრძელვადიანი აქტივი		162,172	78,863	97,107
მოკლევადიანი აქტივი				
მიმდინარე მარაგი	11	61,636,117	52,401,642	44,572,512
საგადასახადო აქტივი	13	1,732,627	460,003	393,998
გადახდილი ავანსი		1,791,943	1,488,208	1,243,558
პერსონალის მიმართ მოთხოვნა	12	0	485	8
სავაჭრო მოთხოვნა	12	206,572	26,080	26,080
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	14	889,634	594,673	416,730
სხვა მიმდინარე აქტივები		256,517	255,637	255,637
მოკლევადიანი აქტივი		66,513,409	55,226,727	46,908,522
სულ აქტივი		66,675,582	55,305,590	47,005,629
სულ კაპიტალი და ვალდებულება				
კაპიტალი				
საწყისი დაგროვილი მოგება-ზარალი		(5,261,487)	(4,536,434)	(3,563,855)
საწესდებო კაპიტალი		21,175,911	21,175,911	21,175,911
კაპიტალი		15,914,423	16,639,476	17,612,055
გრძელვადიანი ვალდებულება				
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება		11,206,895	0	0
გრძელვადიანი ვალდებულება		11,206,895	0	0
მოკლევადიანი ვალდებულება				
გადასახდელი პროცენტი		2,387,221	1,744,417	906,081
საგადასახადო ვალდებულება	16	636,808	225,572	205,745
საპენსიო ვალდებულება		948	(258)	146
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულება		(16)	9,167,676	7,736,849
პერსონალის მიმართ ვალდებულება		26,203	21,357	13,537
მიღებული ავანსი		33,396,715	26,167,720	19,000,161
სავაჭრო ვალდებულება	15	3,106,385	1,339,630	1,531,054
მოკლევადიანი ვალდებულება		39,554,263	38,666,114	29,393,574
სულ კაპიტალი და ვალდებულება		66,675,582	55,305,590	47,005,629

მენეჯმენტის სახელით ხელს აწერს:

დირექტორის
მინდობილი პირი:

დამთი მოჰამედ ს შუქრი შუქრი



მთ. ბუღალტერი

სალომე ღორჯომელაძე



შპს "რეკან გრუპ ჯორჯია"

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

სულ საკუთარი კაპიტალი						ნაშთი
წელი	მოგება	მიმდინარე პერიოდის მოგება	ნაშთი	საწესდებო კაპიტალი	ნაშთი	
	ზარალი			საწყისი დაგროვილი მოგება		
2018	(5,526,801)	0	(5,526,801)	21,175,911	21,175,911	15,649,109
2019	(5,526,801)	1,962,946	(3,563,855)	21,175,911	21,175,911	17,612,055
2020	(3,563,855)	(972,579)	(4,536,434)	21,175,911	21,175,911	16,639,476
2021	(4,536,434)	(725,053)	(5,261,487)	21,175,911	21,175,911	15,914,423

მენეჯმენტის სახელით ხელს აწერს:

დირექტორის
მინდობილი პირი:

დაშთი მოჰამედ ს შუქრი შუქრი



მთ. ბუღალტერი

სალომე ღორჯომელაძე



შპს "რეკან გრუპ ჯორჯია"

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

ფული	2021	2020	2019
ფულადი სახსრების მოძრაობა			
საოპერაციო საქმიანობის ფულადი ნაკადები			
მომხმარებლისგან მიღებული ფული	0	169,933	(210,000)
მომწოდებლისთვის გადახდილი ფული	(8,384,485)	(6,712,654)	(18,453,597)
თანამშრომლისთვის გადახდილი ფული	(429,657)	(395,075)	(508,176)
სხვა საბიუჯეტო გადასახადი	111,728	1,127,140	5,489,980
საპენსიო სააგენტო	(10,465)	(8,400)	(9,647)
ავანსის სახით მიღებული	7,228,994	7,168,551	10,567,537
ავანსის სახით გადახდილი	(807,680)	(1,523,983)	(1,481,771)
საოპერაციო საქმიანობის ფულადი ნაკადები	(2,291,565)	(174,487)	(4,605,673)
საინვესტიციო საქმიანობის ფულადი ნაკადები			
სასესხო ვალდებულება	2,730,251	328,684	4,710,359
საინვესტიციო საქმიანობის ფულადი ნაკადები	2,730,251	328,684	4,710,359
საფინანსო საქმიანობის ფულადი ნაკადები			
გადახდილი პროცენტი	(79,058)	0	0
მიღებული პროცენტი	519	8,531	13,907
სავალუტო ცვლილების ეფექტი	(65,671)	15,693	2,803
საფინანსო საქმიანობის ფულადი ნაკადები	(144,210)	24,223	16,710
ფულადი ნაკადების და მათი ექვივალენტების ნაშთები			
საწყისი ფულადი ნაშთი	595,158	416,738	295,343
ფულადი ნაკადების და მათი ექვივალენტების ნაშთები	595,158	416,738	295,343
საბოლოო ფულადი ნაკადების და მათი ექვივალენტების ნაშთი	889,634	595,158	416,738

მენეჯმენტის სახელით ხელს აწერს:

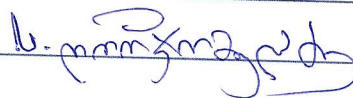
დირექტორის
მინდობილი პირი:

დამთი მოჰამედ ს შუქრი შუქრი



მთ. ბუღალტერი

სალომე ღორჯომელაძე



შპს "რეკან გრუპ ჯორჯია"

სარჩევი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	6
ზოგადი ინფორმაცია.....	7
1. მომზადების საფუძველი, ანგარიშგების შესაბამისობა.....	7
შეფასების საფუძველი.....	8
ფუნქციონირებადი საწარმო	8
2. ახალი ფასს-ების მიღება	8
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები.....	11
ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები	11
4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა ზოგადი მიზნები, პოლიტიკები და პროცესები	11
ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები.....	12
რეალური ღირებულებით შეფასება.....	12
საკრედიტო რისკი	13
ლიკვიდურობის რისკი	13
საბაზრო რისკი	14
საპროცენტო განაკვეთის რისკი.....	14
უცხოური ვალუტის რისკი	14
სავალუტო რისკის მგრძობიარობა	15
5. შემოსავალი	15
6. სხვა საერთო ხარჯები	16
7. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	17
8. საკურსო სხვაობით მიღებული შემოსავლები და ხარჯები.....	17
9. სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები და ხარჯები.....	18
10. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები	19
11. სასაქონლო მატერიალური მარაგები	20
12. სავაჭრო და სხვა დებიტორული მოთხოვნები.....	20
13. საგადასახადო აქტივი	21
14. ფული და ფულის ექვივალენტები.....	21
15. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები	21
16. საგადასახადო ვალდებულებები.....	22
17. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	22

შპს "რეკან გრუპ ჯორჯია"

18. პირობითი ვალდებულებები	23
19. გაუთვალისწინებელი გარემოებები და ვალდებულებები	24
20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	24
21. სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები	24

შპს "რეკან გრუპ ჯორჯია"

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2021	2020	2019
მიმდინარე წლის მოგება				
საერთო მოგება				
ამონაგები	5	1,354,244	2,905,225	5,713,542
თვითღირებულება	5	(427,391)	(1,107,328)	(1,515,185)
საერთო მოგება		926,854	1,797,897	4,198,357
საოპერაციო მოგება				
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		604	0	0
მიწოდების და მარკეტინგის ხარჯი		(102,191)	(102,963)	(295,966)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	7	(1,149,367)	(550,267)	(914,755)
სხვა საერთო ხარჯი	6	(280,443)	(76,722)	(181,806)
ცვეთის ხარჯი	6	(23,395)	(18,744)	(17,442)
საოპერაციო მოგება		(1,554,792)	(748,695)	(1,409,969)
არასაოპერაციო მოგება				
საპროცენტო შემოსავალი	9	519	8,531	13,907
საპროცენტო ხარჯი	9	(844,804)	(679,641)	(480,671)
კურსთაშორის სხვაობა ნეტო	8	777,435	(1,536,770)	(430,759)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	9	6,128	291,306	75,567
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	9	(36,393)	(105,207)	(3,486)
არასაოპერაციო მოგება		(97,115)	(2,021,780)	(825,442)
მიმდინარე წლის მოგება		(725,053)	(972,579)	1,962,946

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის, დამტკიცდა მენეჯმენტის სახელით 2022 წლის 7 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

მენეჯმენტის სახელით ხელს აწერს:

დირექტორის
მინდობილი პირი: დაშთი მოჰამედ ს შუქრი შუქრი

მთ. ბუღალტერი სალომე ღორჯომელაძე

შპს "რეკან გრუპ ჯორჯია"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ბალანსი	შენიშვნა	2021	2020	2019
სულ აქტივი				
გრძელვადიანი აქტივი				
არამატერიალური აქტივები	10	1,773	1,938	2,103
ძირითადი საშუალებები	10	160,399	76,925	95,004
გრძელვადიანი აქტივი		162,172	78,863	97,107
მოკლევადიანი აქტივი				
მიმდინარე მარაგი	11	61,636,117	52,401,642	44,572,512
საგადასახადო აქტივი	13	1,732,627	460,003	393,998
გადახდილი ავანსი		1,791,943	1,488,208	1,243,558
პერსონალის მიმართ მოთხოვნა	12	0	485	8
სავაჭრო მოთხოვნა	12	206,572	26,080	26,080
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	14	889,634	594,673	416,730
სხვა მიმდინარე აქტივები		256,517	255,637	255,637
მოკლევადიანი აქტივი		66,513,409	55,226,727	46,908,522
სულ აქტივი		66,675,582	55,305,590	47,005,629
სულ კაპიტალი და ვალდებულება				
კაპიტალი				
საწყისი დაგროვილი მოგება-ზარალი		(5,261,487)	(4,536,434)	(3,563,855)
საწესდებო კაპიტალი		21,175,911	21,175,911	21,175,911
კაპიტალი		15,914,423	16,639,476	17,612,055
გრძელვადიანი ვალდებულება				
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება		11,206,895	0	0
გრძელვადიანი ვალდებულება		11,206,895	0	0
მოკლევადიანი ვალდებულება				
გადასახდელი პროცენტი		2,387,221	1,744,417	906,081
საგადასახადო ვალდებულება	16	636,808	225,572	205,745
საპენსიო ვალდებულება		948	(258)	146
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულება		(16)	9,167,676	7,736,849
პერსონალის მიმართ ვალდებულება		26,203	21,357	13,537
მიღებული ავანსი		33,396,715	26,167,720	19,000,161
სავაჭრო ვალდებულება	15	3,106,385	1,339,630	1,531,054
მოკლევადიანი ვალდებულება		39,554,263	38,666,114	29,393,574
სულ კაპიტალი და ვალდებულება		66,675,582	55,305,590	47,005,629

მენეჯმენტის სახელით ხელს აწერს:

დირექტორის
მინდობილი პირი: დაშთი მოჰამედ ს შუქრი შუქრი

მთ. ბუღალტერი სალომე ღორჯომელაძე

შპს "რეკან გრუპ ჯორჯია"

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

წელი	სულ საკუთარი კაპიტალი					ნაშთი
	მოგება ზარალი		ნაშთი	საწესდებო კაპიტალი	ნაშთი	
	საწყისი დაგროვილი მოგება ზარალი	მიმდინარე პერიოდის მოგება ზარალი		საწყისი საწესდებო კაპიტალი		
2018	(5,526,801)	0	(5,526,801)	21,175,911	21,175,911	15,649,109
2019	(5,526,801)	1,962,946	(3,563,855)	21,175,911	21,175,911	17,612,055
2020	(3,563,855)	(972,579)	(4,536,434)	21,175,911	21,175,911	16,639,476
2021	(4,536,434)	(725,053)	(5,261,487)	21,175,911	21,175,911	15,914,423

მენეჯმენტის სახელით ხელს აწერს:

დირექტორის
მინდობილი პირი:

დაშთი მოჰამედ ს შუქრი შუქრი

მთ. ბუღალტერი

სალომე ღორჯომელაძე

შპს "რეკან გრუპ ჯორჯია"

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

ფული	2021	2020	2019
ფულადი სახსრების მოძრაობა			
საოპერაციო საქმიანობის ფულადი ნაკადები			
მომხმარებლისგან მიღებული ფული	0	169,933	(210,000)
მომწოდებლისთვის გადახდილი ფული	(8,384,485)	(6,712,654)	(18,453,597)
თანამშრომლისთვის გადახდილი ფული	(429,657)	(395,075)	(508,176)
სხვა საბიუჯეტო გადასახადი	111,728	1,127,140	5,489,980
საპენსიო სააგენტო	(10,465)	(8,400)	(9,647)
ავანსის სახით მიღებული	7,228,994	7,168,551	10,567,537
ავანსის სახით გადახდილი	(807,680)	(1,523,983)	(1,481,771)
საოპერაციო საქმიანობის ფულადი ნაკადები	(2,291,565)	(174,487)	(4,605,673)
საინვესტიციო საქმიანობის ფულადი ნაკადები			
სასესხო ვალდებულება	2,730,251	328,684	4,710,359
საინვესტიციო საქმიანობის ფულადი ნაკადები	2,730,251	328,684	4,710,359
საფინანსო საქმიანობის ფულადი ნაკადები			
გადახდილი პროცენტი	(79,058)	0	0
მიღებული პროცენტი	519	8,531	13,907
სავალუტო ცვლილების ეფექტი	(65,671)	15,693	2,803
საფინანსო საქმიანობის ფულადი ნაკადები	(144,210)	24,223	16,710
ფულადი ნაკადების და მათი ექვივალენტების ნაშთები			
საწყისი ფულადი ნაშთი	595,158	416,738	295,343
ფულადი ნაკადების და მათი ექვივალენტების ნაშთები	595,158	416,738	295,343
საბოლოო ფულადი ნაკადების და მათი ექვივალენტების ნაშთი	889,634	595,158	416,738

მენეჯმენტის სახელით ხელს აწერს:

დირექტორის
მინდობილი პირი:

დაშთი მოჰამედ ს შუქრი შუქრი

მთ. ბუღალტერი

სალომე ღორჯომელაძე

შპს "რეკან გრუპ ჯორჯია"

ზოგადი ინფორმაცია

შპს „რეკან გრუპ ჯორჯია“ (ს/კ 443860485) (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.

კომპანიას 2017 წლის 10 ნოემბრიდან მიენიჭა ტურისტული საწარმოს სტატუსი.

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

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

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს: საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა.

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

დირექტორები:

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

წილის მფლობელები

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

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

1. მომზადების საფუძველი, ანგარიშგების შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს ("ბასს") მიერ დამტკიცებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა ("ფასს") და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების საერთაშორისო კომიტეტის ("ფაისკ") მიერ გამოცემული ინტერპრეტაციების შესაბამისად.

შპს "რეკან გრუპ ჯორჯია"

შეფასების საფუძველი

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

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

კომპანიის სამუშაო ვალუტა არის ლარი და ფინანსური ანგარიშგებებიც მომზადებულია ქართულ ლარში.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მიღებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, მოითხოვს გარკვეულ კრიტიკულ ბუღალტრულ შეფასებებს. ის მენეჯმენტისგან აგრეთვე მოითხოვს მსჯელობის გამოყენებას კომპანიის საადრიცხვო პოლიტიკების გატარებისას. სფეროები, რომლებშიც მნიშვნელოვანი მსჯელობები და შეფასებები გაკეთდა ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებისას და მათი ეფექტი მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მე-4 შენიშვნაში.

ფუნქციონირებადი საწარმო

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 შპს "რეკან გრუპ ჯორჯია" ვერ შეძლებდა გაეგრძელებინა თავის ჩვეულებრივი საქმიანობა მომავალში.

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.

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მიზანშეწონილია ფინანსური ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე.

ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ზემოთ აღწერილ ფაქტებს უწყვეტობის შესახებ დაშვებების ადეკვატურობის შეფასებისას.

2. ახალი ფასების მიღება

მოსალოდნელია, რომ ახალი და მეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, გამოცემული ბუღალტრული ადრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ, რომლებიც პირველად გამოყენებული იქნება შემდგომ წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებებში, არ იქონიებს გავლენას კომპანიაზე,

შპს "რეკან გრუპ ჯორჯია"

იმდენად რამდენადაც ისინი ან არ არიან კომპანიის საქმიანობასთან დაკავშირებული (რელევანტური) ან საჭიროებენ ისეთ ბუღალტრულ აღრიცხვას, რომელიც შეესაბამება კომპანიის მიმდინარე სააღრიცხვო პოლიტიკებს.

ა) ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები, რომლებიც მოქმედია 01.01.2020 წლიდან - ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) გამოცემული აქვს რიგი სტანდარტები, აღნიშნული სტანდარტების ცვლილებები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ძალაში შევიდა საანგარიშგებო წლის დასაწყისიდან, თუმცა არცერთ მათგანს არსებითი გავლენა არ მოუხდენია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

- ბასს (IAS) 1 - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და ბასს (IAS) 8 - სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები (შესწორება - მასალების განმარტება), (გამოცემულია 2020 წლის 23 იანვარს, ძალაში შედის 2022 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ამ მცირე მასშტაბის ცვლილებებით განმარტებულია, რომ ვალდებულებები კლასიფიცირდება მოკლევადიან ან გრძელვადიან ვალდებულებებად, რაც დამოკიდებულია იმ უფლებებზე, რომლებიც არსებობს საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს. კომპანია ამჟამად აფასებს ამ ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე. 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. 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.

- ფასს (IFRS) 3 საწარმოთა გაერთიანება (შესწორება - ბიზნესის განმარტება);
- 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 განასხვაონ კომპანიებმა სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებისაგან. კომპანია ამჟამად აფასებს ამ ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე;

- 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

შპს "რეკან გრუპ ჯორჯია"

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.

- 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;

- COVID-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობა (ფასს 16-ის ცვლილებები 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.

- 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.

- ფინანსური ანგარიშგების შესწორებული / გადახდილი კონცეპტუალური ჩარჩო

ბ) ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული:

2021 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შევიდა შემდეგი შესწორებები, თუმცა არცერთ მათგანს არსებითი გავლენა არ მოუხდენია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე :

- საპროცენტო განაკვეთის ზღვრის რეფორმა - IBOR „ფაზა 2“(შესწორება - ფასს 9, ბასს 39 და ფასს 7).

შპს "რეკან გრუპ ჯორჯია"

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

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და დაშვებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და დაშვებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში და მისი საქმიანობის სპეციფიკას. შეფასებები შეიძლება გადაიხედოს, თუ შეიცვლება ის გარემოებები, რომლებზედაც ისინი ემყარებოდა, თუ ახალი ინფორმაცია გახდება ხელმისაწვდომი რეალური შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისგან.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითადი საშუალებების/აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასება არის ხელმძღვანელობის განსჯის საკითხი, რომელიც ეფუძნება ანალოგიურ აქტივებთან მუშაობის გამოცდილებასა და კომპანიის საქმიანობის სპეციფიკას. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მოსალოდნელ/სავარაუდო გამოყენებას, მოსალოდნელ ტექნიკურ და მორალურ დაძველებას/ცვეტას, ფიზიკურ ცვეტას და ამორტიზაციას და იმ ფიზიკურ გარემოს, რომელშიც ფუნქციონირებს აქტივი. ნებისმიერ ამ პირობაში ცვლილების შეტანამ ან შეფასებების ცვლილებამ შესაძლებელია მიგვიყვანოს ცვეტის/ამორტიზაციის სამომავლო განაკვეთების კორექტირებამდე.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა ზოგადი მიზნები, პოლიტიკები და პროცესები

კომპანიას არ აქვს რისკის მართვის წერილობითი ფორმით შედგენილი პოლიტიკა. თუმცა მაღალი დონის მენეჯმენტი ინარჩუნებს რისკის კონტროლს და მიზნად ისახავს ისეთი პოლიტიკის შემუშავებას, რომელიც დასწევს რისკებს, კომპანიის კონკურენტუნარიანობის დაცვისა და რისკებიდან გამომდინარე უარყოფითი გავლენის მიმართ მოქნილობის გამომუშავების მიზნით.

კომპანიას ბიზნეს საქმიანობა აყენებს სხვადასხვა ფინანსური რისკების ქვეშ, რაც მოიცავს ვალდებულებისა და საკუთარი კაპიტალის საბაზრო ფასების ცვლილებებს და ცვლილებებს უცხოური ვალუტის გაცვლის კურსებში. ფინანსური ინსტრუმენტების სარგებლობის გამო კომპანია ექვემდებარება სხვადასხვა რისკებს. ძირითადი რისკის ტიპებია:

- საკრედიტო რისკი;
- ლიკვიდურობის რისკი;
- საბაზრო რისკი;
- საპროცენტო განაკვეთის რისკი;

შპს "რეკან გრუპ ჯორჯია"

– უცხოური ვალუტის რისკი;

ბიზნესის სხვა სექტორების მსგავსად, კომპანიას გააჩნია ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებასთან დაკავშირებული სხვადასხვა სახის რისკები. მოცემულ შენიშვნაში აღწერილია კომპანიის ფინანსური რისკების მართვის მიზანი, პოლიტიკა და პროცესები, ასევე მათი განსაზღვრის მეთოდები. ამ რისკებთან დაკავშირებით დამატებითი რაოდენობრივი ინფორმაცია წარმოდგენილია ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანიის მიერ გამოყენებული ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები, რომლისგანაც წარმოიშობა ფინანსური ინსტრუმენტის რისკი, არის შემდეგი:

	2021	2020
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	889,634	594,673
სავაჭრო და სხვა დებიტორული ვალდებულებები	186,572	6,565
	1,076,206	601,238
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	5,708,377	3,293,972
სასესხო ვალდებულებები	11,206,895	9,167,692
	16,915,272	18,461,664

რეალური ღირებულებით შეფასება

ზოგიერთი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც ასახულია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში საჭიროებს რეალური ღირებულებით შეფასებას.

კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულების შეფასებისას გამოიყენება მაქსიმალურად ხელმისაწვდომი საბაზრო ამოსავალი მონაცემები. ამოსავალი მონაცემები, გამოყენებული რეალური ღირებულების მაჩვენებლების განსაზღვრისას, ჯგუფდება რამდენიმე დონეზე იმაზე დაყრდნობით, თუ რამდენად დაკვირვებას დაქვემდებარებულია შეფასების მეთოდიკაში გამოყენებული აღნიშნული მონაცემები ("რეალური ღირებულების იერარქია").

რეალური ღირებულების იერარქიას აქვს შემდეგი დონეები:

- კოტირებული ფასები (გაუკორექტირებელი) აქტიური ბაზრებზე იდენტური აქტივების ან ვალდებულებებისთვის (დონე 1);
- ამოსავალი მონაცემები, რომლებშიც მოცემულია აქტივის ან ვალდებულების შესახებ 1-ელ დონეზე მიკუთვნებული ყველა მონაცემი, გარდა კოტირებული ფასებისა, რომლებიც ემპირიულია პირდაპირ (ანუ როგორც ფასები) ან არაპირდაპირ (ანუ წარმოებული ფასებისგან) (დონე 2); და
- ამოსავალი მონაცემები იმ აქტივის ან ვალდებულებისთვის, რომელიც არ არის დაფუძნებული დაკვირვებად (ემპირიულ) საბაზრო მონაცემებზე (დონე 3).

დონე რეალური ღირებულების იერარქიაში, რომლითაც ხდება ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების კლასიფიცირება, განისაზღვრება ყველაზე

შპს "რეკან გრუპ ჯორჯია"

დაბალი ამოსავალი მონაცემის საფუძველზე, რომელიც მნიშვნელოვან კომპონენტს წარმოადგენს რეალური ღირებულების შეფასებისას. ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება კლასიფიცირდება მხოლოდ ერთ ღონეში.

კომპანიას არ აქვს რეალური ღირებულებით შესაფასებელი ფინანსური აქტივები ან ვალდებულებები, შესაბამისად ისინი არ არიან წარმოდგენილნი ფასს 7-ის შესაბამისად რეალური ღირებულების შეფასების იერარქიაში. სალაროში ნაღდი ფულის რეალური ღირებულება შეიძლება განისაზღვროს შეფასების პირველი ღონით, ნაღდი ფულის და საბანკო ანგარიშებზე მისი ექვივალენტების რეალური ღირებულება - შეფასების მეორე ღონით, ხოლო სხვა ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები - შეფასების მესამე ღონით.

ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება დაახლოებით ტოლია მათი სამართლიანი / რეალური ღირებულებისა.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი ნიშნავს იმას, რომ კონტრაქტორი ვერ შეასრულებს კონტრაქტით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს, რის შედეგადაც კომპანია მიიღებს ფინანსურ ზარალს. კომპანიის საკრედიტო რისკი განპირობებულია თითოეული კონტრაქტორის ინდივიდუალური მახასიათებლებით. ყველა კლიენტის კრედიტუნარიანობა ფასდება ინდივიდუალურად კომპანიის სტანდარტული გადახდის და მიწოდების ვადებისა და პირობების შეთავაზებამდე.

ზოგადად, კომპანიის საკრედიტო რისკი დაკავშირებულია სავაჭრო და სხვა დებიტორულ მოთხოვნებთან.

ხელმძღვანელობამ შეიმუშავა საკრედიტო პოლიტიკა, რომლის თანახმადაც ყოველი ახალი კლიენტის გაანალიზება ხდება ინდივიდუალურად გამხდელუნარიანობის კუთხით მანამ, სანამ შეთავაზებული იქნება გადახდისა და მიწოდების ვადები და სტანდარტული პირობები. ხელმძღვანელობა განსაზღვრავს საკრედიტო რისკის კონცენტრაციას, ყოველთვიურად სავაჭრო დებიტორული ვალდებულებების ხანდაზმულობის ანალიზის საფუძველზე. სხვა ფინანსური აქტივები კომპანიისთვის მიეკუთვნებიან არა ვადაგადაცილებულ და არა გაუფასურებულ კატეგორიას.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი ასახავს კომპანიის სირთულეს ნაკისრი ფინანსური ვალდებულებების შესასრულებლად, რომელთა დასაფარად საჭიროა ფულის ან სხვა ფინანსური აქტივების მიწოდება. ლიკვიდურობის მართვისათვის კომპანია უზრუნველყოფს, რომ შესაძლებლობის ფარგლებში ყოველთვის ქონდეს სათანადო ლიკვიდურობა ვალდებულების ვადაში დასაფარად.

ლიკვიდურობის რისკი წარმოიშობა კომპანიის მიერ თავისი საბრუნავი კაპიტალისა მართვისაგან. ლიკვიდურობის რისკის გონივრული მართვა გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულადი სახსრების შენარჩუნებას.

კომპანია ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით და განსაზღვრავს კომპანიის სტრატეგიას მომავალი ფინანსური

შპს "რეკან გრუპ ჯორჯია"

პერიოდისთვის. ლიკვიდურობის რისკის მართვის მიზნით, კომპანია ახდენს მომავალი ფულადი ნაკადების რეგულარულ მონიტორინგს, რომელიც აქტივების/ვალდებულებების მენეჯმენტის პროცესია.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს სავალუტო გაცვლითი კურსების, საპროცენტო განაკვეთებისა და კაპიტალის ფასების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა გავლენა მოახდინოს კომპანიის შემოსავლებზე და მისი ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულებაზე. კომპანიის საბაზრო რისკი ძირითადად დაკავშირებულია სავალუტო რისკთან, რაც გამომდინარეობს კომპანიის საოპერაციო, საფინანსო და საინვესტიციო საქმიანობიდან.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი (ცვალებადი ღირებულებით), რომელიც დაკავშირებულია პროცენტიან ფინანსურ ინსტრუმენტებთან, ცვალებადი განაკვეთის გამო. კომპანიას აქვს სასესხო ვალდებულებები, რომლებიც აღებული აქვს დამფუძნებლებისაგან. აღნიშნული სესხების საპროცენტო განაკვეთები (ყველა სესხისთვის) არის ფიქსირებული და არ შეიცვლება სასესხო ხელშეკრულების მოქმედების პერიოდში. შესაბამისად, კომპანია არ დგას საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების რისკის წინაშე.

უცხოური ვალუტის რისკი

კომპანიას აქვს ზოგიერთი ოპერაცია უცხოურ ვალუტაში, შესაბამისად აქვს საკურსო სხვაობების რისკი. საკურსო სხვაობები კომპანიას წარმოექმნება უცხოელ მომწოდებლებთან ვაჭრობის, სესხებისა და კრედიტების გამო. უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც კომპანიას საკურსო რისკს უქმნიან მოცემულია ცხრილის სახით.

კომპანიის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის რისკის მიმართ წარმოდგენილია ქვემოთ მოცემულ ცხრილში:

	GEL	USD	2021
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	186,572	-	186,572
ფული და ფულის ექვივალენტები	513,318	121,485	889,632
მთლიანი ფინანსური აქტივები	699,890	121,485	1,076,204

ფინანსური ვალდებულებები

შპს "რეკან გრუპ ჯორჯია"

სესხი	-	3,617,928	11,206,894
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,691,844	973,829	5,708,377
მთლიანი ფინანსური ვალდებულებები	2,691,844	4,591,757	16,915,271
წმინდა საბალანსო პოზიცია	(1,991,954)	(4,470,272)	(15,839,067)

სავალუტო რისკის მგრძნობიარობა

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს კომპანიის მგრძნობელობას აშშ დოლარის ლართან მიმართებაში 20%-ით გაზრდაზე და შემცირებაზე. 20% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება მენეჯმენტის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას მენეჯმენტის მიერ. მგრძნობიარობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ცნობილი უცხოურ ვალუტაში გამოსახულ ფულად აქტივებს და აკორექტირებს მათ კონვერტაციას პერიოდის ბოლოს 20%-ის სხვაობით უცხოურ ვალუტაში. აქტივების ღირებულების საფუძველზე წმინდა მოგებაზე გავლენა შეიძლება წარმოდგენილი იქნეს შემდეგნაირად:

GEL/USD	
20%	-20%
(16,616,536)	(11,077,691)
(13,847,114)	(13,847,114)
(2,769,423)	2,769,423

5. შემოსავალი

მიმდინარე პერიოდში კომპანიის შემოსავლები ძირითადად ფორმირდება ბინების რეალიზაციიდან.

შენიშვნა N5 ამონაგები	2021	2020	2019
შემოსავალი რეალიზაციიდან	1,354,244	2,905,225	5,713,542
ამონაგები ჯამი	1,354,244	2,905,225	5,713,542

შენიშვნა N5 თვითღირებულება	2021	2020	2019
რეალიზებული ბინები	(427,391)	(845,029)	(1,515,185)
რეალიზებული მარაგები	0	(262,299)	0
თვითღირებულება ჯამი	(427,391)	(1,107,328)	(1,515,185)

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

შპს "რეკან გრუპ ჯორჯია"

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;

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) დღ-ით დასაბეგრი ბრუნვა ჯამურად (გარდა დღ-ისაგან გათავისუფლებული ოპერაციებისა) არ იყოს სასტუმროს აქტივების/მათი ნაწილის მიწოდების შედეგად ამ კოდექსის 168-ე მუხლის მე-4 ნაწილის „დ“ ქვეპუნქტით განსაზღვრულ დღ-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.

6. სხვა საერთო ხარჯები

სხვა საერთო ხარჯები შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

შენიშვნა N6 სხვა საერთო ხარჯი	2021	2020	2019
კომუნალური ხარჯი	(108,210)	(10,568)	(1,050)
საგარანტიო მომსახურება	(7,883)	(10,548)	(3,293)
საკონსულტაციო ხარჯი	(25,759)	(24,405)	(151,173)

შპს "რეკან გრუპ ჯორჯია"

სამეურნეო ხარჯი	(129,609)	(25,744)	(17,107)
საოფისე ინვენტარის ხარჯი	(8,685)	(5,458)	(9,183)
სატრანსპორტო ხარჯი	(297)	0	0
სხვა საერთო ხარჯი ჯამი	(280,443)	(76,722)	(181,806)

შენიშვნა N6 ცვეთის ხარჯი	2021	2020	2019
ცვეთა და ამორტიზაცია	(23,395)	(18,744)	(17,442)
ცვეთის ხარჯი ჯამი	(23,395)	(18,744)	(17,442)

7. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები შედგება შემდეგი პუნქტებისგან:

შენიშვნა N7 ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	2021	2020	2019
მივლინების ხარჯი	(8,645)	0	(11,309)
რეალტორების მომსახურება	(133,055)	(51,411)	(214,104)
საგადასხადო ხარჯი	(16,808)	(5,568)	(8,406)
საექვო მოთხოვნები	(425,178)	0	0
საიჯარო ხარჯი	(5,312)	0	(30,101)
საკონსულტაციო ხარჯი	(9,284)	(2,927)	(52,546)
სამეურნეო ხარჯი	(33,029)	(3,669)	(4,019)
წარმომადგენლობითი ხარჯი	0	(1,790)	(10,939)
ხელფასი და სხვა სარგებელი	(518,056)	(484,901)	(583,330)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი ჯამი	(1,149,367)	(550,267)	(914,755)

8. საკურსო სხვაობით მიღებული შემოსავლები და ხარჯები

საკურსო სხვაობით მიღებული შემოსავლები და ხარჯები შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

შენიშვნა N8 კურსთაშორის სხვაობის შემოსავალი	2021	2020	2019
გადაფასების დადებითი საღლო	848,472	53,016	2,625
საკურსო სხვაობის შემოსავალი	9,982	9,293	50,800
კურსთაშორის სხვაობის შემოსავალი ჯამი	858,454	62,310	53,425

შენიშვნა N8 კურსთაშორის სხვაობის ხარჯი	2021	2020	2019
გადაფასების უარყოფითი საღლო	(1,690)	(1,283,162)	(386,257)
საკურსო სხვაობის ზარალი	(79,329)	(315,918)	(97,927)
კურსთაშორის სხვაობის ხარჯი ჯამი	(81,019)	(1,599,080)	(484,184)

შპს "რეკან გრუპ ჯორჯია"

9. სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები და ხარჯები

სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები და ხარჯები შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

შენიშვნა N9 სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	2021	2020	2019
საპროცენტო შემოსავალი	519	8,531	13,907
არასაოპერაციო მოგება	6,128	291,306	75,567
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები ჯამი	6,647	299,837	89,474

შენიშვნა N9 სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	2021	2020	2019
ფიზიკური პირებისგან მიღებული სესხი	(844,804)	(679,641)	(480,671)
არასაოპერაციო ზარალი	(36,393)	(105,207)	(3,486)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები ჯამი	(881,197)	(784,848)	(484,157)

შპს "რეკან გრუპ ჯორჯია"

10. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივი	ძირითადი საშუალებების ისტორიული ღირებულება		საბოლოო ნაშთი	დაგროვილი ცვეთა		საბოლოო ნაშთი	წლის შედეგი
	საწყისი ძირითადი საშუალებები	ძირითადი საშუალებების შემოსვლა		საწყისი დაგროვილი ცვეთა	მიმდინარე წლის ცვეთა		
2019							
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	64,936	17,061	81,997	(4,695)	(10,454)	(15,149)	66,848
ავტოსატრანსპორტო საშუალება	16,926	0	16,926	(301)	(2,418)	(2,719)	14,207
არამატერიალური აქტივი	2,474	0	2,474	(206)	(165)	(371)	2,103
დროებითი ნაგებობა	22,025	0	22,025	(3,671)	(4,405)	(8,076)	13,949
მანქანა დანადგარი	0	0	0	0	0	0	0
2019 წლის ბოლო	106,361	17,061	123,422	(8,873)	(17,442)	(26,315)	97,107
2020							
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	81,997	500	82,497	(15,149)	(11,756)	(26,905)	55,592
ავტოსატრანსპორტო საშუალება	16,926	0	16,926	(2,719)	(2,418)	(5,137)	11,789
არამატერიალური აქტივი	2,474	0	2,474	(371)	(165)	(536)	1,938
დროებითი ნაგებობა	22,025	0	22,025	(8,076)	(4,405)	(12,481)	9,544
მანქანა დანადგარი	0	0	0	0	0	0	0
2020 წლის ბოლო	123,422	500	123,922	(26,315)	(18,744)	(45,059)	78,863
2021							
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	82,497	99,831	182,328	(26,905)	(16,292)	(43,197)	139,131
ავტოსატრანსპორტო საშუალება	16,926	0	16,926	(5,137)	(2,418)	(7,555)	9,371
არამატერიალური აქტივი	2,474	0	2,474	(536)	(165)	(701)	1,773
დროებითი ნაგებობა	22,025	0	22,025	(12,481)	(4,405)	(16,886)	5,139
მანქანა დანადგარი	0	6,873	6,873	0	(115)	(115)	6,758
2021 წლის ბოლო	123,922	106,704	230,626	(45,059)	(23,395)	(68,454)	162,172

შპს "რეკან გრუპ ჯორჯია"

11. სასაქონლო მატერიალური 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.

შენიშვნა N11 მიმდინარე მარაგი	2021	2020	2019
სხვა მიმდინარე მარაგი	7,091	22,776	21,638
მიწის ნაკვეთი 15000 კვ.მ N05.32.04.806	5,359,847	5,401,453	5,488,660
მშენებარე კომპლექსი ლეხ და მარია კაჩინსკების ქუჩაზე	48,615,956	45,165,998	37,250,799
მშენებარე სასტუმრო ლეხ და მარია კაჩინსკი	7,653,222	1,811,415	1,811,415
მიმდინარე მარაგი ჯამი	61,636,117	52,401,642	44,572,512

12. სავაჭრო და სხვა დებიტორული მოთხოვნები

შენიშვნა N12 პერსონალის მიმართ მოთხოვნა	2021	2020	2019
ანარიცხი ანგარიშვალდებულ პირზე სადაო თანხაზე	(1,780,968)	(1,780,968)	(1,780,968)
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	1,780,968	1,781,454	1,780,976
პერსონალის მიმართ მოთხოვნა ჯამი	0	485	8

შენიშვნა N12 სავაჭრო მოთხოვნა	2021	2020	2019
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	186,572	6,080	6,080
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	20,000	20,000	20,000
სავაჭრო მოთხოვნა ჯამი	206,572	26,080	26,080

2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ყველა სავაჭრო დებიტორული დავალიანება დაფარულ უნდა იქნეს 365 დღის განმავლობაში. აღნიშნული დებიტორული დავალიანებებიდან არცერთის მიმართ არ გაზრდილა საკრედიტო რისკი მისი თავდაპირველი აღიარების მომენტიდან და შესაბამისად, აღიარებულ იქნა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი 12 თვისთვის და არ არის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გრძელვადიანი დებიტორული დავალიანების ნაშთები.

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

შპს "რეკან გრუპ ჯორჯია"

13. საგადასახადო აქტივი

შენიშვნა N13 საგადასახადო აქტივი	2021	2020	2019
ბიუჯეტში ჩათვლილი გადასახადის აქტივი	1,732,627	460,003	393,629
გადახდილი დღგ	0	0	369
საგადასახადო აქტივი ჯამი	1,732,627	460,003	393,998

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას აქვს საგადასახადო აქტივი 1,732,626 ლარი, რაც შეესაბამება კომპანიის საგადასახადო ბარათის მონაცემებს.

14. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შეიძლება წარმოდგენილი იქნეს შემდეგნაირად:

შენიშვნა N14 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	2021	2020	2019
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	429,560	122,499	203,282
ნადდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	83,758	69,645	122,940
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	376,316	402,530	90,507
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ჯამი	889,634	594,673	416,730

კომპანიისთვის ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წარმოადგენს არავადაგადაცილებული და არაგაუფასურებული კატეგორიის აქტივებს.

15. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები შეიძლება წარმოდგენილი იქნეს შემდეგნაირად:

შენიშვნა N15 სავაჭრო ვალდებულება	2021	2020	2019
მოწ.და მომსახ.წარმოქმნილი ვალდებულებები	3,089,477	1,337,755	1,531,054
სხვა სავაჭრო ვალდებულებები	16,908	1,875	0
სავაჭრო ვალდებულება ჯამი	3,106,385	1,339,630	1,531,054

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება არ განსხვავდება მათი რეალური ღირებულებისგან.

შპს "რეკან გრუპ ჯორჯია"

16. საგადასახადო ვალდებულებები

შენიშვნა N16 საგადასახადო ვალდებულება	2021	2020	2019
მიწის გადასახადი	4,680	4,680	0
მოსალოდნელი საგადასახადო ხარჯის ანარიცხი	630,923	205,745	205,745
სხვა საგადასახადო ვალდებულება	0	14,267	0
ქონების გადასახადი	1,205	880	0
საგადასახადო ვალდებულება ჯამი	636,808	225,572	205,745

2018 წლის 13 დეკემბერსა და 2021 წლის 3 დეკემბერს შემოსავლების სამსახურის მიერ გამოცემული იქნა აქტის პროექტები შ.პ.ს რეკან გრუპ ჯორჯიას“ მიმართ, საგადასახადო ვალდებულების დაკისრების თაობაზე, 206,613 ლარისა და 424,310 ლარის ოდენობით. კომპანია არ ეთანხმება აღნიშნულ სანქციას და გასაჩივრებული აქვს აუდიტის დეპარტამენტში. კომპანიამ მნიშვნელოვნად მიიჩნია აღნიშნულ თანხაზე შეექმნა მოსალოდნელი ვალდებულების ანარიცხი.

17. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან როგორც განისაზღვრება ბასს 24-ის მიხედვით.

„ინფორმაცია დაკავშირებულ მხარეებზე“ წარმოადგენს:

ა) მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ ერთი ან რამდენიმე შუამავლით: აკონტროლებენ, კონტროლდებიან ან არიან ერთობლივი კონტროლის ქვეშ კომპანიასთან (მათ შორის დამფუძნებელ კომპანიასა და ფილიალებთან); ფლობენ წილს კომპანიაში, რაც მნიშვნელოვანი გავლენის მიზეზია; და ფლობენ საერთო კონტროლს კომპანიაზე;

ბ) კომპანიის ან მისი მშობელი საწარმოს ძირითად მმართველ პერსონალს; (გ) (ა) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილთა ოჯახის წევრებს;

დ) მხარეებს, რომლებიც წარმოადგენენ (გ) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილი პირების მიერ კონტროლირებად ან ერთობლივარ კონტროლირებად საწარმოებს, ან ამ პირებს მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ მათზე, ან ასეთ საწარმოში ხმის მიცემის უფლება პირდაპირ ან არაპირდაპირ ამ პირების ხელშია.

დაკავშირებულ მხარეებთან ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის არსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას.

კომპანიასა და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის ოპერაციების შესახებ დეტალური ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ:

	საწყისი ნაშთი	ბრუნვა დებეტი	ბრუნვა კრედიტი	საბოლოო ნაშთი
ძირითადი მენეჯმენტის ხელფასი	-	27,250	27,250	-

შპს "რეკან გრუპ ჯორჯია"

კომპანიას თავისი დამფუძნებლებისაგან აღებული აქვს სესხი. სესხების საპროცენტო განაკვეთი თითოეული სესხისთვის არის ფიქსირებული 8%.

თავდაპირველი სესხის ხელშეკრულებით სესხი იყო მოკლევადიანი, თუმცა ხელშეკრულებაში შესული ცვლილების მიხედვით, მიმდინარე წელს მოკლევადიანი სესხების კლასიფიცირება მოხდა გრძელვადიანად. ასევე, სასესხო ხელშეკრულების მიხედვით მომდევნო 12 თვის განმავლობაში არ უნდა მოხდეს სესხის გადახდა.

ცხრილში მოცემულია ინფორმაცია აღებული სესხებისა და მასზე დარიცხული პროცენტების შესახებ.

	საწყისი ნაშთი	ბრუნვა დებეტი	ბრუნვა კრედიტი	საბოლოო ნაშთი
აღებული სესხი	9,167,692	693,046	2,732,248	11,206,894

სესხის სადებეტო ბრუნვა დაკავშირებული არის მხოლოდ სავალუტო გადაფასებასთან. ხოლო საკრედიტო ბრუნვიდან სავალუტო გადაფასების შედეგი არის 1,690 ლარი, დანარჩენი 2,730,559 ლარის დამატებითი სესხი აიღო კომპანიამ დამფუძნებლებისაგან.

	საწყისი ნაშთი	ბრუნვა დებეტი	ბრუნვა კრედიტი	საბოლოო ნაშთი
აღებულ სესხზე დარიცხული პროცენტი	1,744,417	202,000	844,803	2,387,221

სადებეტო ბრუნვიდან გადახდილი სესხის თანხა არის 79,058 ლარი, დანარჩენი სადებეტო ბრუნვა დაკავშირებულია სავალუტო გადაფასებასთან. ხოლო საკრედიტო ბრუნვა მთლიანად დაკავშირებული არის სესხზე დარიცხულ პროცენტთან.

18. პირობითი ვალდებულებები

კომპანიას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აქვს რამდენიმე სასამართლო დავა, რომელიც უკავშირდება შპს „რეკან გრუპ ჯორჯია“-ს აქტივებზე (მშენებარე ბინებზე) მოსარჩელეთა მესაკუთრედ აღიარებას. აღნიშნულ სასამართლო დავებზე დღემდე არ არის სხდომა ჩანიშნული. საქმეში წარმოდგენილი მტკიცებულებების გათვალისწინებით არის მაღალი ალბათობა იმისა, რომ არ დაკმაყოფილდეს მოსარჩელეთა სარჩელი და არის მაღალი ალბათობა იმისა, რომ დაკმაყოფილდეს შპს „რეკან გრუპ ჯორჯია“-ს შეგებებული სარჩელი.

შპს "რეკან გრუპ ჯორჯია"

19. გაუთვალისწინებელი გარემოებები და ვალდებულებები

გადასახადები - საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობამ შეიძლება გამოიწვიოს განსხვავებული ინტერპრეტაციები და შესწორებები. გარდა ამისა, საგადასახადო კანონმდებლობის ხელმძღვანელის ინტერპრეტაცია შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციისგან, გარიგებები/ტრანზაქციები შესაძლოა გასაჩივრებული იქნეს საგადასახადო ორგანოების მიერ და შედეგად კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტები. საგადასახადო წლები საგადასახადო ორგანოების მიერ შემოწმებისთვის რჩება ღიად სამი წლის განმავლობაში.

20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები მოიცავს ყველა მოვლენას, რომელიც მოხდება მანამ, სანამ ფინანსური ანგარიშგება გამოსაცემად დამტკიცდება, თუნდაც ეს მოვლენები მოხდეს მოგების ან ზარალის, ან სხვა შერჩეული ფინანსური ინფორმაციის საჯაროდ გამოცხადების შემდეგ.

არსებობს ორი ტიპის საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენა:

ა) მაკორექტირებელი მოვლენა - მოვლენები, რომლებიც მტკიცებულებებს უზრუნველყოფს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის არსებულ პირობებზე.

ბ) არამაკორექტირებელი მოვლენა - მოვლენები, რომლებიც მიგვანიშნებს იმ პირობებზე, რომლებიც წარმოიშვა საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ პერიოდში.

ადიარება და შეფასება

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ მომხდარი მაკორექტირებელი მოვლენების ასახვის მიზნით საწარმო აკორექტირებს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებს, მათ შორის შესაბამის განმარტებით შენიშვნებში წარმოდგენილ ინფორმაციას.

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ მომხდარი არამაკორექტირებელი მოვლენების ასახვის მიზნით საწარმო არ აკორექტირებს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებს.

21. საადრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები საადრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები**საადრიცხვო პოლიტიკა**

საწარმომ უნდა აირჩიოს საადრიცხვო პოლიტიკა და უცვლელად გამოიყენოს მსგავსი ოპერაციებისათვის, სხვა მოვლენის ან პირობებისათვის, თუ რომელიმე სტანდარტი სპეციალურად არ მოითხოვს ან ნებას არ რთავს, მოხდეს ელემენტების კატეგორიზაცია, რომლებისთვისაც სხვადასხვა პოლიტიკა შეიძლება მისაღები იყოს. თუ სტანდარტი სპეციალურად მოითხოვს ან ნებას რთავს, მოხდეს ელემენტების ამგვარი კატეგორიზაცია, უნდა შეირჩეს შესაბამისი

შპს "რეკან გრუპ ჯორჯია"

სააღრიცხვო პოლიტიკა და უცვლელად იყოს გამოყენებული თითოეული კატეგორიისათვის.

საწარმოს სააღრიცხვო პოლიტიკის შეცვლა მხოლოდ იმ შემთხვევაში შეუძლია, თუ ცვლილება:

ა) მოითხოვება სტანდარტის მიერ; ან

ბ) უზრუნველყოფს ფინანსურ ანგარიშგებაში უფრო საიმედო და შესაბამისი ინფორმაციის წარდგენას საწარმოს მიერ განხორციელებული ოპერაციების, სხვა მოვლენების ან პირობების გავლენის შესახებ საწარმოს ფინანსურ მდგომარეობაზე, სამეურნეო საქმიანობის შედეგებსა და ფულად ნაკადებზე.

სააღრიცხვო პოლიტიკაში ცვლილებების შეტანა

ა) საწარმომ სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება, რომელიც გამოწვეულია სტანდარტის თავდაპირველი დანერგვით, უნდა აღრიცხოს შესაბამისი სტანდარტის გარდამავალი დებულებების შესაბამისად, თუ ასეთი არსებობს; და
ბ) საწარმომ რეტროსპექტულად უნდა გამოიყენოს სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება, რომელიც გამოწვეულია სტანდარტის თავდაპირველი დანერგვით, როდესაც შესაბამისი სტანდარტი არ შეიცავს შესაბამის გარდამავალ დებულებებს ან ცვლილება ნებაყოფლობითია.

ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში

სააღრიცხვო შეფასებაში მომხდარი ცვლილების შედეგი, გარდა ქვემოთ განსაზღვრული ცვლილებისა, აისახება მოგებაში ან ზარალში პერსპექტიულად:

ა) იმ პერიოდში, როდესაც ადგილი ჰქონდა ცვლილებას, თუ ეს ცვლილება ზემოქმედებს მხოლოდ აღნიშნულ პერიოდზე; ან

ბ) იმ პერიოდში, რომელშიც მოხდა ცვლილება და შემდგომ პერიოდებში, თუ ეს ცვლილება მომავალ პერიოდებზეც ახდენს ზემოქმედებას.

სააღრიცხვო შეფასების ცვლილება აღიარდება შესაბამისი აქტივის, ვალდებულების ან საკუთარი კაპიტალის მუხლის საბალანსო ღირებულებაში იმ ოდენობით, რა ოდენობითაც იგი ცვლილებას იწვევს აქტივებსა და ვალდებულებებში, ან ზემოქმედებს საკუთარი კაპიტალის მუხლზე იმ პერიოდში, როდესაც ცვლილება მოხდა.

შეცდომები

შეცდომები შეიძლება დაშვებულ იქნეს ფინანსური ანგარიშგების წარდგენისას, მისი ცალკეული ელემენტის აღიარებისას, შეფასებისას ან განმარტებით შენიშვნებში ინფორმაციის თანდართვის დროს.

საწარმომ რეტროსპექტულად უნდა შეასწოროს წინა პერიოდის არსებითი შეცდომები გამოსაცემად ნებადართულ პირველივე ფინანსურ ანგარიშგებაში მას შემდეგ, რაც შეცდომები გამოვლინდა და ეს უნდა გაკეთდეს შემდეგი გზით:

ა) იმ წარდგენილი პერიოდის (პერიოდების) შესადარისი ინფორმაციის გადაანგარიშებით, რომელშიც დაშვებულ იქნა შეცდომა; ან

შპს "რეკან გრუპ ჯორჯია"

ბ) ყველაზე ადრეული პერიოდის აქტივების, ვალდებულებებისა და საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთების გადაანგარიშებით, თუ შეცდომა დაშვებულ იქნა წარდგენილ პერიოდთან ყველაზე წინა პერიოდამდე.

წინა პერიოდის შეცდომა უნდა გასწორდეს რეტროსპექტულად გადაანგარიშების გზით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც შეუძლებელია კონკრეტულ პერიოდზე მისაკუთვნებელი გავლენის განსაზღვრა, ან შეცდომის კუმულაციური გავლენის დადგენა.

როდესაც შეუძლებელია შეცდომის კონკრეტულ პერიოდზე მისაკუთვნებელი გავლენის განსაზღვრა ერთი ან მეტი წარდგენილი წინა პერიოდის შესადარის ინფორმაციაზე, საწარმომ უნდა გადაიანგარიშოს აქტივების, ვალდებულებებისა და საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთები პირველივე პერიოდისათვის, რომლისთვისაც შესაძლებელია რეტროსპექტულად გადაანგარიშება (ეს შეიძლება იყოს მიმდინარე პერიოდიც).

როდესაც მიმდინარე პერიოდში შეუძლებელია შეცდომის კუმულაციური გავლენის განსაზღვრა ყველა წინა პერიოდზე, საწარმომ უნდა გადაიანგარიშოს შესადარისი ინფორმაცია, რათა პერსპექტიულად გაასწოროს შეცდომა, პირველივე პრაქტიკულად შესაძლებელი თარიღიდან.

საადრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპების შეჯამება ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ა) ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა

ფინანსურ ანგარიშგებებში მოცემული მუხლები იზომება იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტით, რომელშიც საქმიანობს კომპანია ("ფუნქციონალური ვალუტა"). ფინანსური ანგარიშგებები წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა.

ბ) გარიგებები და ნაშთები.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება ფუნქციონალურ ვალუტაში იმ გაცვლითი კურსის გამოყენებით, რომელიც არსებობს ტრანზაქციის ან შეფასების თარიღისთვის. კურსთა შორის სხვაობიდან მიღებული მოგება და ზარალი, რომელიც წარმოიშობა ასეთი ტრანზაქციის განხორციელების შედეგად და უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივების და ვალდებულებების გაცვლითი კურსები კონვერტირებული წლის ბოლოსთვის, აისახება შემოსავლის ანგარიშგებაში.

კურსთაშორის სხვაობიდან წარმოშობილი მოგება და ზარალი, რომელიც უკავშირდება ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტირებას, წარმოდგენილია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მუხლის "კურსთაშორის სხვაობიდან წარმოშობილი ზარალი, წმინდა" სახით სხვა კურსთაშორის სხვაობის შედეგად მიღებულ მოგებასა და ზარალთან ერთად.

შპს "რეკან გრუპ ჯორჯია"

ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში მოცემულია საქართველოს ეროვნული ბანკის გაცვლითი კურსები:

	USD
გაცვლითი კურსი 31.12.2021 წლისთვის	3.0976
გაცვლითი კურსი 31.12.2020 წლისთვის	3.2766

ფინანსური ინსტრუმენტები

შემდეგი ტერმინები გამოიყენება სააღრიცხვო პოლიტიკაში შემდეგი განმარტებებით:

რეალური ღირებულება არის თანხა, რომლითაც შეიძლება აქტივი გაიყვალოს ან ვალდებულება დაიფაროს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის „გამლილი ხელის მანძილის პრინციპით“. რეალური ღირებულება წარმოადგენს ფინანსური აქტივების შეთავაზების/წინადადების მიმდინარე ფასს და ფინანსური ვალდებულებებისთვის მიმდინარე მოთხოვნილ ფასს, რომელიც კოტირებულია აქტიურ ბაზარზე.

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

ოპერაციის ღირებულება არის დამატებითი დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტების შესყიდვის, შექმნის ან გაყიდვის ღირებულებას. დამატებით დანახარჯებს ადგილი არ ექნება, თუ არ მოხდება ოპერაცია. ოპერაციის თვითღირებულება მოიცავს აგენტებისთვის, კონსულტანტებისთვის, ბროკერებისთვის, დილერებისთვის (თანამშრომლების ჩათვლით, რომლებიც მუშაობენ როგორც გაყიდვის აგენტები), მარეგულირებელი ორგანოებისთვის, ფასიანი ქაღალდების ბირჟაზე გადასახდელ საკომისიოებს, მოსაკრებლებს და გადასახადებს. ოპერაციის თვითღირებულება არ მოიცავს ფასდათმობას, ფინანსურ ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან შენახვის ხარჯებს.

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

ფინანსური აქტივები

შპს "რეკან გრუპ ჯორჯია"

კომპანია თავისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას ახდენს ქვემოთ განხილული კატეგორიებიდან ერთ-ერთში, გამომდინარე იქედან თუ რა მიზნით იქნა აქტივი შეძენილი:

რეალური ღირებულება მოგებით ან ზარალით

აღნიშნული კატეგორია მოიცავს წარმოებულებს ფულად და წარმოებულებს უფულოდ, სადაც ღირებულება დროში აკომპენსირებს უარყოფით ნამდვილი ღირებულებას. ისინი აისახებიან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში რეალური ღირებულებით, ხოლო რეალურ ღირებულებაში ცვლილებების აღიარება ხდება კონსოლიდირებულ სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ფინანსური შემოსავლის ან დანახარჯის მუხლში. კომპანიას არც აქვს არანაირი აქტივი, რომელიც იქნებოდა განკუთვნილი ვაჭრობისთვის და არც ნებაყოფლობით არ ახდენს რომელიმე ფინანსური აქტივის კლასიფიცირებას, რომლებიც ფასდებიან რეალური ღირებულებით მოგებით ან ზარალით.

ამორტიზებული ღირებულება

აღნიშნული აქტივები წარმოიშობა უპირატესად კლიენტებისათვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდებით, მაგრამ ასევე მოიცავს სხვა ფინანსურ აქტივებსაც, რომელთა მიზანიც მდგომარეობს იმაში, რომ მოხდეს ასეთი აქტივების დაკავება საკონტრაქტო ფულადი ნაკადების შეკრების მიზნით, ხოლო საკონტრაქტო ფულადი ნაკადები წარმოადგენენ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს. თავდაპირველად მათი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით პლუს საოპერაციო ხარჯები, რომლებიც პირდაპირაა დაკავშირებული მათ შეძენასთან ან გამოშვებასთან და შედეგად აისახება ამორტიზებულ ღირებულებაში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით და გაუფასურების დებულების გამოკლებით.

მიმდინარე და გრძელვადიანი სავაჭრო დებიტორული დავალიანებებისთვის გაუფასურების რეზერვის აღიარება ხდება ფასს 9-ის ფარგლებში გამარტივებული მიდგომის საფუძველზე სასარგებლო მომსახურების ვადა, რომლის მიხედვით არსებობის მანძილზე (სასარგებლო მომსახურების ვადა) სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გამოითვლება რეზერვების მატრიცის გამოყენებით. აღნიშნული პროცესის განმავლობაში ფასდება სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გადაუხდელობის ალბათობა. შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგზე, რომელიც გამოწვეულია ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულების შეუსრულებლობით, რათა განისაზღვროს სავაჭრო დებიტორული დავალიანების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. სავაჭრო დებიტორული დავალიანებისთვის, რომელიც აღრიცხულია წმინდა ღირებულებით, ასეთი რეზერვები აღირიცხება რეზერვის განცალკევებულ ანგარიშზე, ხოლო დანაკარგი/ზარალი აისახება რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულებაში სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. მას შემდეგ რაც დადასტურდება, რომ სავაჭრო დებიტორული დავალიანება აღარ ექვემდებარება დაბრუნებას, აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულების ჩამოწერა ხდება შესაბამისი რეზერვის ხარჯზე.

შპს "რეკან გრუპ ჯორჯია"

დაკავშირებული მხარეებისგან დებიტორული დავალიანებებისთვის და დაკავშირებული მხარეებისთვის სესხების გაუფასურების რეზერვის აღიარება ხდება მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების საპროგნოზო მოდელის საფუძველზე. რეზერვის თანხის განსაზღვრისათვის გამოყენებული მეთოდოლოგია დაფუძნებული იმაზე, ფინანსური აქტივის პირველადი აღიარების მომენტიდან ადგილი ჰქონდა თუ არა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას. იმ შემთხვევებში, როცა ფინანსური აქტივის პირველადი აღიარების მომენტიდან საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად არ გაზრდილა, ხდება თორმეტი თვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარება მთლიან საპროცენტო შემოსავალთან ერთად. ხოლო იმ შემთხვევებში, როცა საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად გაიზარდა, ხდება სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარება მთლიან საპროცენტო შემოსავალთან ერთად. იმ შემთხვევებში, როცა კრედიტი განსაზღვრულია გაუფასურებულად, ხდება სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარება წმინდა საპროცენტო შემოსავალთან ერთად.

ხანდახან კომპანია იღებს გადაწყვეტილებას გადახედოს იმ კლიენტების სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების პირობებს, რომლებთანაც ადრე ჰქონდა კარგი სავაჭრო ისტორია. ამგვარი გადახედვა გამოიწვევს გადახდის ვადების ცვლილებას და არა დავალიანების თანხის ცვლილებას და შედეგად ახალი მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების დისკონტირება ხდება თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით, ხოლო ნებისმიერი წარმოშობილი სხვაობა საბალანსო ღირებულებასთან აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში (საოპერაციო მოგება).

კომპანიის ფინანსური აქტივები, შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით მოიცავს სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებას, ასევე ფულს და ფულის ეკვივალენტს ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში.

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს თანხას სალაროში და დეპოზიტებს განთავსებულს ბანკში მოთხოვნამდე.

რეალური ღირებულება სხვა სრული შემოსავლის მეშვეობით

რეალური ღირებულებით აღრიცხული აქტივები სხვა სრული შემოსავლის მეშვეობით, აისახება რეალური ღირებულებით, ხოლო რეალური ღირებულების ცვლილებები აისახება სხვა სრულ შემოსავალში და გროვდება რეალურ ღირებულებაში სხვა სრული შემოსავლის რეზერვების მეშვეობით. რეალიზაციისას, ნებისმიერი საღლო რეალური ღირებულების ფარგლებში სხვა სრული შემოსავლის რეზერვის მეშვეობით რეკლასიფიცირდება უშუალოდ გადაუნაწილებელ შემოსავალში და არ რეკლასიფიცირდება მოგების ან ზარალის შემადგენლობაში. საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიას არ აქვს აქტივები კლასიფიცირებული როგორც რეალური ღირებულება სხვა სრული შემოსავლის მეშვეობით.

ფინანსური ვალდებულებები

კომპანია თავისი ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიცირებას ახდენს ორიდან ერთ-ერთ კატეგორიაში, იმ მიზნიდან გამომდინარე თუ რა მიზნითაც იყო

შპს "რეკან გრუპ ჯორჯია"

შეძენილი ვალდებულება. კომპანიის საადრიცხვო პოლიტიკა თითოეული კატეგორიისთვის გამოიყურება შემდეგნაირად:

რეალური ღირებულება მოგებით ან ზარალით

აღნიშნული კატეგორია მოიცავს წარმოებულებს უფულოდ, სადაც ღირებულება დროში არ აკომპენსირებს უარყოფით ნამდვილ ღირებულებას. (იხილეთ „ფინანსური აქტივები“ წარმოებულებისთვის ფულად და წარმოებულებისთვის უფულოდ, სადაც ღირებულება დროში აკომპენსირებს უარყოფით ნამდვილ ღირებულებას.) ისინი აისახებიან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში რეალური ღირებულებით, ხოლო რეალურ ღირებულებაში ცვლილებების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. კომპანიას არც აქვს არანაირი აქტივი, რომელიც იქნებოდა განკუთვნილი ვაჭრობისთვის და არც რომელიმე ფინანსური ვალდებულება აქვს შეფასებული რეალური ღირებულებით მოგების ან ზარალის მეშვეობით.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები

სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს შემდეგ პუნქტებს:

- საბანკო სესხები, რომელთა აღიარებაც საწყის ეტაპზე ხდება წმინდა რეალური ღირებულებით, ინსტრუმენტის გამოცემასთან უშუალოდ დაკავშირებული ნებისმიერი საოპერაციო ღირებულების გამოკლებით. მსგავსი პროცენტური ვალდებულებები შედეგად ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, რომელიც უზრუნველყოფს, რომ ნებისმიერ საპროცენტო დანახარჯს, ვალდებულების დაფარვის პერიოდის განმავლობაში, ექნება უცვლელი განაკვეთი ვალდებულების ბალანსზე, რომელიც ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. თითოეული ფინანსური ვალდებულების მიზნებისთვის, საპროცენტო ხარჯები მოიცავს თავდაპირველი გარიგების ხარჯებს და ნებისმიერ დანამატს, რომელიც ექვემდებარება ვალდებულების დაფარვისას გადახდას, აგრეთვე ნებისმიერი პროცენტი ან კუპონი, რომელიც ექვემდებარება გადახდას, მანამ სანამ ვალდებულება არ იქნება შესრულებული. კომპანიას არ აქვს რაიმე სახის საპროცენტო ვალდებულება.

- კონვერტირებადი სესხის ვალდებულებების კომპონენტები ფასდება ისე, როგორც არის აღწერილი ქვემოთ. კომპანიას არ გააჩნია არანაირი კონვერტირებადი სასესხო ვალდებულება.

- სავაჭრო დებიტორული დავალიანება და სხვა მოკლევადიანი ფულადი ვალდებულება, რომლებიც საწყის ეტაპზე აღიარებულია რეალური ღირებულებით და შემდგომ ასახულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები წარმოადგენს აქტივთა ჯგუფს, რომლის კონვერტირებაც შესაძლებელია წინასწარ განსაზღვრული ღირებულებით და უმნიშვნელო რისკის მატარებელია ღირებულების

შპს "რეკან გრუპ ჯორჯია"

ცვლილებების თვალსაზრისით. ფული და ფულადი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, და სხვა ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე ან დებიტორულ დავალიანებებს 3 თვემდე დაფარვის ვადით.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული ანგარიშები

სავაჭრო და სხვა დებიტორული ანგარიშები წარმოადგენს თანხებს, რომლებიც მომხმარებლების მიერ კომპანიის სასარგებლოდ ექვემდებარება გადახდას გაწეული მომსახურების ან პროდუქციის მიწოდების სანაცვლოდ საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობის პროცესში. თუკი აღნიშნული თანხების შეკრება მოსალოდნელია ერთ წელიწადში ან უფრო ნაკლებ დროში (ან ბიზნესის ჩვეულებრივ საოპერაციო ციკლში, თუ ის უფრო ხანგრძლივ დროს მოიცავს), ეს თანხები კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე აქტივები. თუ არა, ისინი წარმოდგენილი არიან გრძელვადიან აქტივებად.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული ანგარიშები აღირიცხება დღგ-ს ჩათვლით.

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.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს დანახარჯებს, რომელიც უშუალოდ მიეკუთვნება ნივთების შეძენას.

შპს "რეკან გრუპ ჯორჯია"

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღაირდება, 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, აღაირდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებები აისახება მისი თავდაპირველი/ისტორიული ღირებულებით დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ძირითად საშუალებებსა და არამატერიალურ აქტივებზე ცვეთის/ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, საბალანსო ღირებულებაზე. ყველა ჯგუფის ძირითად საშუალებას ამორტიზაცია/ცვეთა დაერიცხება წრფივი მეთოდით, რათა განისაზღვროს მათი ღირებულებები შემდეგი სასარგებლო მომსახურების ვადებისათვის:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა
მანქანა-დანადგარები	3-10
შენობები და ნაგებობები	5-50
ოფისის აღჭურვილობა	3-10
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	3-10
სატრანსპორტო საშუალებები	5-10
არამატერიალური აქტივები	5-15

აღნიშნული ვადების გასვლის შემდეგ აქტივები სრულად ამორტიზირებულია. აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა გადაიხდება და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება ყოველი საანგარიშგებო წლის დასასრულს.

აქტივის საბალანსო ღირებულება დაუყოვნებლივ დაიყვანება მის ანაზრაურებას დაქვემდებარებულ ღირებულებამდე თუკი აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მოსალოდნელ ანაზრაურებად თანხას.

არამატერიალური აქტივები

ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები აისახება საწყისი ღირებულებით, რომელსაც აკლდება ამორტიზაცია/ცვეთა და დაგროვებული გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ამორტიზაცია/ცვეთა ირიცხება წრფივი მეთოდის საფუძველზე მათ სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე. სასარგებლო მომსახურების ვადა და ამორტიზაციის მეთოდი ყოველი საანგარიშგებო წლის ბოლოს გადაიხდება, პერსპექტიულ საფუძველზე გაკეთებული ნებისმიერი შეფასების გათვალისწინებით.

შპს "რეკან გრუპ ჯორჯია"

კომპანიის არამატერიალური აქტივები მოიცავს საბუღალტრო პროგრამებს, რომელთა სასარგებლო მომსახურების ვადა 15 წელს შეადგენს.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებების თავდაპირველი შეფასება ხდება რეალური ღირებულებით. საწყისი შეფასების შემდგომ, კომპანია აფასებს ყველა ფინანსური ვალდებულებას ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები აისახება დღგ-ს ჩათვლით.

მომუშავეთა გასამრჯელო

საწარმო დასაქმებულ პირებზე გადასხდელი გასამრჯელოს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია ხელფასთან, ფასიან შვებულებასთან და ბიულეტენთან, აღიარებს იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც დასაქმებული პირები გასწევენ 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.

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.

მოგების გადასახადი

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად, მოგების გადასახადი გადაიდება წმინდა შემოსავლის განაწილებამდე. მოგების გადასახადის განაკვეთი არის 15%.

საგადასახადო კოდექსის მიხედვით, დაბეგვრის ობიექტებია შემდეგი ოპერაციები / ფაქტობრივი გადახდები:

- განაწილებული მოგება;
- გაწეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც ეკონომიკურ

შპს "რეკან გრუპ ჯორჯია"

საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის;

- უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების გაწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა;
- წარმომადგენლობითი ხარჯი, რომელიც აღემატება ლიმიტს.

საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიურობის გათვალისწინებით, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივები ან გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებები.

საშემოსავლო გადასახადი, გადახდილი შემოსავლებთან მიმართებაში 2008 წლის 1 იანვრიდან 2016 წლის 31 დეკემბრამდე არ ექვემდებარება მეორეჯერ დაბეგვრას.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად, 2016 წლის 1 იანვრიდან კომპანიამ უნდა გადაიხადოს გადასახადები ერთიანი საბაზისო კოდით, რომელიც გამოიყენება ყველა გადასახადისთვის. შედეგად, 2017 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია წარმოადგენს საგადასახადო აქტივებს და ვალდებულებებს წმინდა საფუძველზე.

გადასახადები, გარდა საშემოსავლო გადასახადისა, აღიარდება ვალდებულებითი მოვლენების დადგომისთანავე. ვალდებულებითი მოვლენები წარმოადგენს ისეთ მოვლენას, რომელიც იწვევს გადასახადის გადახდის ვალდებულების წარმოშობას. გადასახადები, გადახდილი წინასწარ, აღიარდება აქტივის სახით, თუკი მოსალოდნელია რომ მომავალს ეკონომიკურ სარგებელს მიიღებს საწარმო.

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 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;

შპს "რეკან გრუპ ჯორჯია"

გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა;

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

მომსახურების გაწვიდან მიღებული შემოსავლები

მომსახურების გაწვიდან მიღებული შემოსავლები აღიარდება როცა დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

ა) ამონაგების თანხის განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ;

ბ) მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში;

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

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

შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან

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

თუ შეუძლებელია სამშენებლო კონტრაქტის შედეგების საიმედოდ შეფასება, კომპანია აღიარებს მხოლოდ ამონაგების ნაწილს, რომელიც დაკავშირებულია იმ საკონტრაქტო დანახარჯებთან, რომლის ანაზღაურებაც მოსალოდნელია და საკონტრაქტო დანახარჯების ხარჯებად აღიარება ხდება იმ პერიოდში, როდესაც ისინი განხორციელდება.

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

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

შპს "რეკან გრუპ ჯორჯია"

ხარჯების აღიარება

ხარჯები აღიარდება შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიქმნება მომავალი ეკონომიკური მოგების შემცირება, რომელიც უკავშირდება აქტივის შემცირებას ან ვალდებულების გაზრდას, რაც შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს. ხარჯების, რომელთა გაწევაც მოხდა მომსახურების მიწოდებისას, აღიარება ხდება აღიარებული შემოსავლების პროპორციულად. ხარჯები აისახება შემოსავლების ანგარიშგებაში დაუყოვნებლივ, თუ ხარჯებს შედეგად აღარ მოსდევს მომავალი ეკონომიკური სარგებელი, ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი არ შეესაბამება ან ბალანსში აქტივად აღიარების მოთხოვნას.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

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

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია, აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება წარმოადგენს კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, და რომლის დაფარვა გამოიწვევს კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გასვლას. მავალდებულებელი 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 არის ვალდებულება, რომელიც გამომდინარეობს:

- (ა) გარიგებიდან (ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ან ნაგულისხმევი პირობების გათვალისწინებით);
- (ბ) კანონმდებლობიდან; ან
- (გ) სხვა სამართლებრივი ქმედებიდან.

კონსტრუქციული ვალდებულება არის ვალდებულება, რომელიც გამომდინარეობს კომპანიის ქმედებიდან, სადაც:

შპს "რეკან გრუპ ჯორჯია"

(ა) წარსულში დადგენილი პრაქტიკიდან, კომპანიის მიერ გამოქვეყნებული პოლიტიკიდან ან სპეციფიკური მიმდინარე ანგარიშებიდან გამომდინარე, კომპანია მიაჩნებს სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და

(ბ) შედეგად, მესამე მხარეს კომპანიასთან მიმართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობებს.

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 მოიქარეა

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 ცვლება მისი სასარგებლო გამოყენების მთლიანი ვადის განმავლობაში. ამის მიუხედავად, თუ ნაკლებ სავარაუდოა კომპანიის მიერ საიჯარო ვადის ბოლოსთვის საკუთრების შეძენა, აქტივი ცვლება 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 მოიქარეა

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

შპს "რეკან გრუპ ჯორჯია"

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

თავდაპირველი აღიარება

იჯარის ყველა ხელშეკრულების აღრიცხვა ხდება აქტივების სარგებლობის უფლების ქონისა და საიჯარო ვალდებულების აღიარებით, გარდა:

დაბალი ღირებულების აქტივების იჯარა; და

- იჯარა 12 თვიანი ან ნალები ხანგრძლივობით. კომპანიის ბალანსში იჯარის აღიარება ხდება შემდეგნაირად:
- აქტივი, რომელიც წარმოადგენს ძირითადი აქტივის გამოყენების უფლებას საიჯარო ვადის განმავლობაში;
- საიჯარო გადასახადის გადახდის ვალდებულება.

საიჯარო ვალდებულებები ფასდება სახელშეკრულებო გადასახადების ამჟამინდელი ღირებულებით, რომელიც წარმოადგენს მოიჯარის ვალდებულებას იჯარის ვადის განმავლობაში, ფასდაკლების მაჩვენებლით, რომელიც განისაზღვრება საიჯარო თანხის განაკვეთის მითითებით, გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა ამის მარტივად განსაზღვრა შეუძლებელია, ამ შემთხვევაში გამოიყენება კომპანიის დამატებითი ნასესხები სახსრების მოზიდვის მაჩვენებელი იჯარის დასაწყისისთვის. ცვლადი საიჯარო გადასახადები შედის საიჯარო ვალდებულების გაზომვაში, მხოლოდ იმ შემთხვევაში თუ ისინი დამოკიდებულია ინდექსზე ან განაკვეთზე.

თავდაპირველი აღიარებისას, საიჯარო ვალდებულების საბალანსო ღირებულება ასევე შეიცავს:

- მოსალოდნელი ხარჯები რომელიც უნდა იქნას გადახდილი ნებისმიერი ნარჩენი სალიკვიდაციო ღირებულების გარანტიით;
- კომპანიის სასარგებლოდ მინიჭებული შეძენის ნებისმიერი მყიდველის ოპციონის შესრულების ფასი, თუ გონივრულია, რომ მოხდეს ასეთი არჩევანის შეფასება;
- საიჯარო შეწყვეტისთვის გადასახდელი ნებისმიერი ჯარიმა, თუ იჯარის ვადა შეფასებულია შეწყვეტის ოფციონის საფუძველზე.

ძალაში შესვლის დღეს კომპანია აფასებს აქტივების გამოყენების უფლებას თვითღირებულებით. აქტივებით სარგებლობის უფლების ღირებულებაში შედის:

- საიჯარო ვალდებულების საწყისი შეფასების ოდენობა;
- საიჯარო გადასახადები, რომლებიც შესრულებულია იჯარის ძალაში შესვლისას ან მის დაწყებამდე;
- გაწეული პირველადი პირდაპირი ხარჯები; და
- ნებისმიერი დებულებით გათვალისწინებული, აღიარებული თანხა, როდესაც კომპანია ხელშეკრულების პირობებით ვალდებულია განახორციელოს იჯარით აღებული აქტივის დემონტაჟი,

შპს "რეკან გრუპ ჯორჯია"

აღება/ადგილიდან წაღება ან აღდგენა (როგორც წესი, იჯარით აღებული აქტივის დანგრევა/აღდგენის პირობები).

შემდგომი შეფასება

საწყისი შეფასების შემდეგ, საიჯარო ვალდებულებები იზრდება პროცენტის შედეგად, რომელიც თანხის მუდმივი პროცენტით დარიცხულია დარჩენილი ბალანსზე და შემცირდება საიჯარო გადასახდელებისათვის. სარგებლობის უფლების მქონე აქტივები ამორტიზება ხდება წრფივი ჩამოწერის მეთოდის საფუძველზე იჯარის დარჩენილი პერიოდის განმავლობაში ან აქტივის დარჩენილი ეკონომიკური ვადის განმავლობაში, თუ, იშვიათად, მაგრამ ჩაითვალოს რომ ეს უკანასკნელი უფრო მოკლეა, ვიდრე საიჯარო ვადა.

როდესაც კომპანია განიხილავს იჯარის ვადებს შეფასებისთვის (რადგან, მაგალითად, იგი ხელახლა აფასებს მოიჯარის გახანგრძლივების ან შეწყვეტის ოფციონის გამოყენების ალბათობას), იგი არეგულირებს საიჯარო ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას, რომ ასახოს გადახდები. შესწორებული ვადის განმავლობაში, რომლებიც ფასდაკლებულია შესწორებული ფასდაკლების განაკვეთით.

საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება ანალოგიურად გადაისინჯება, როდესაც სამომავლო საიჯარო გადასახდელების ცვლადი ელემენტი დამოკიდებული განაკვეთზე ან ინდექსზეა, გარდა ფასდაკლების განაკვეთისა რომელიც უცვლელი რჩება. ორივე შემთხვევაში ექვივალენტური კორექტირება ხორციელდება გამოყენების უფლებაში მქონე აქტივის საბალანსო ღირებულებასთან, შესწორებული საბალანსო ღირებულების ამორტიზაცია ხდება დარჩენილი (შესწორებული) საიჯარო ვადის განმავლობაში. თუ სარგებლობის უფლების მქონე აქტივის საბალანსო ღირებულება ნულამდე დაკორექტირდა, ნებისმიერი შემდგომი შემცირება აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

როდესაც კომპანია ხელახლა აწარმოებს იჯარის ხელშეკრულების პირობების მოლაპარაკებას გამქირავებელთან, აღრიცხვა დამოკიდებულია ცვლილების ხასიათზე:

- თუ ხელახალი მოლაპარაკების შედეგად მოხდა ერთი ან მეტი დამატებითი აქტივის იჯარით აღება და მისი ღირებულებით როგორც ეს შეესაბამება ცალკე აღებული აქტივის ღირებულებას, მოდიფიკაცია აღირიცხება როგორც ცალკე იჯარა ზემოთ მოცემული პოლიტიკის შესაბამისად;

- ყველა სხვა შემთხვევაში, როდესაც ხელახალი მოლაპარაკება ზრდის საიჯარო მოქმედების მასშტაბს/მოცულობას (იქნება ეს საიჯარო ვადის გაგრძელება, თუ ერთი ან მეტი დამატებითი აქტივი

იჯარით აღებულია), საიჯარო ვალდებულება განისაზღვრება ცვლილების თარიღზე მოქმედი ფასდაკლების განაკვეთის გამოყენებით, სარგებლობის უფლებაში მქონე აქტივის კორექტირებით იმავე ოდენობით;

- თუ ხელახალი მოლაპარაკება იწვევს იჯარის მოქმედების მოცულობის შემცირებას, საიჯარო ვალდებულების საბალანსო ღირებულება და აქტივის სარგებლობის უფლების ღირებულება შემცირდება იმავე პროპორციით, რათა ის

შპს "რეკან გრუპ ჯორჯია"

აისახოს როგორც იჯარის ნაწილობრივი ან სრული დასრულება, მოგების ან ზარალის ნაწილში დაფიქსირებული ნებისმიერი სხვაობით. საიჯარო ვალდებულება შემდგომ კორექტირდება, რათა საბალანსო ღირებულებამ ასახოს ხელახალი მოლაპარაკებებით გადასახდელი თანხების ოდენობა დაკორექტირებული საიჯარო ვადების საპირწონედ, მოდიფიკაციის დღეს მოქმედი განაკვეთით დაკორექტირებული, შეცვლილი საიჯარო გადახდებით, სარგებლობის უფლებით აღებული აქტივი კორექტირდება იმავე ოდენობით.

კომპანია ირჩევს, აქტივის სახეობის ხედვით, არ გამოყოს არასაიჯარო კომპონენტები საიჯარო კომპონენტებისგან და ამის ნაცვლად აღრიცხავს თითოეული საიჯარო კომპონენტს და მასთან დაკავშირებულ არასაიჯარო კომპონენტებს, როგორც ერთ საიჯარო კომპონენტს.

საიჯარო ვადის განსაზღვრა

საიჯარო ვადა განისაზღვრება, როგორც საიჯარო არა-გაუქმებადი ვადა, აგრეთვე ნებისმიერი პერიოდი, რომელიც მოიცავს საიჯარო ვადის გაგრძელების არჩევანს (მათ შორის, ჩვეულებრივი ბიზნესის პრაქტიკაში გათვალისწინებული განახლების არჩევანს), თუ იგი გონივრულია, რომ უნდა იქნას გამოყენებული, ან ნებისმიერი ვადა გათვალისწინებული იჯარის შეწყვეტის პირობით, თუ გონივრულია, რომ ის არ განხორციელდება. მენეჯმენტი იყენებს გადაწყვეტილებას საიჯარო ვადის დადგენის თაობაზე, როდესაც საიჯარო ხელშეკრულებები მოიცავს განახლების ოფციებს, რომლებიც მხოლოდ კომპანიის მიერ ხორციელდება. იგი განიხილავს ყველა შესაბამის ფაქტორს, რომელიც ქმნის ეკონომიკურ სტიმულს განახლების ვარიანტის გამოყენებისათვის. ძალაში შესვლის თარიღის შემდეგ, კომპანია ხელახლა აფასებს საიჯარო ვადას, თუ მოხდა მნიშვნელოვანი მოვლენა ან ვითარების შეცვლა, რაც მის კონტროლს ექვემდებარება და გავლენას ახდენს მისი მოქმედების განახლების ან ლიზინგის შეწყვეტის შესაძლებლობის გამოყენებაზე (ან არ გამოიყენებაზე).

დამატებითი სესხის პროცენტის განაკვეთის განსაზღვრა (IBR)

IBR არის საპროცენტო განაკვეთი, რომელიც მოიჯარეს უნდა გადაეხადა რათა აეღო მოეპოვებინა სახსრები, მსგავსი ვადით და მსგავსი გარანტიებით, რომლებიც აუცილებელი იქნებოდა მსგავსი ღირებულების აქტივის გამოყენების უფლების მისაღებად, ანალოგიურ ეკონომიკურ გარემოში.

მენეჯმენტი იჩენს წიდახედულებას IBR-ის შესაფასებლად. მენეჯმენტი იყენებს ხელმისაწვდომ ინფორმაციას, რათა განისაზღვროს საბაზო განაკვეთი და მოიჯარის სპეციფიკური ფაქტორების და აქტივის ფაქტორებისთვის კორექტირება (კორექტირება უსაფრთხოებისთვის).

საიჯარო გადახდების განსაზღვრა

საქართველოში, ყოველდღიურ ბიზნესის პრაქტიკაში მიღებულია საიჯარო განახლების ოპცია იყოს ნაგულისხმევი და ამიტომ ყველა განახლება არ არის

შპს "რეკან გრუპ ჯორჯია"

დოკუმენტირებული საიჯარო ხელშეკრულებებში. ასეთ შემთხვევებში, საიჯარო ვალდებულების საწყისი შეფასება გულისხმობს, რომ გადახდება განახლებული პერიოდებისთვის უცვლელი რჩება საიჯარო პერიოდის განმავლობაში.

მოკლევადიანი იჯარები და დაბალი ღირებულების აქტივების იჯარა

კომპანია იყენებს აღიარების შეღავათს მოკლევადიანი იჯარებისთვის (ე.ი. იჯარა საიჯარო ვადით 12 თვე ან ნაკლები დაწყების დღიდან) და დაბალი ღირებულების აქტივების იჯარისთვის. ასოცირებული საიჯარო გადასახადები აღიარებულია, როგორც ხარჯი შემოსავლების ანგარიშგებაში პროპორციული ჩამოწერის მეთოდით საიჯარო ვადის განმავლობაში.