

სს “Ruilong Industrial Investment“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

სარჩევი

სპეციალური დანიშნულების მოგება/ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	3
სპეციალური დანიშნულების ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	5
სპეციალური დანიშნულების ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება.....	7
სპეციალური დანიშნულების საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	9
სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები	
კორპორატიული ინფორმაცია.....	11
1. მომზადების საფუძველი.....	11
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	12
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	15
4. შემოსავალი რეალიზაციიდან.....	15
5. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	16
6. ზარალი სავალუტო ოპერაციებიდან	16
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	18
8. მოკლევადიანი სესხები	18
9. საგადასახადო ვალდებულებები	18

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შენიშვნა	2023 (არა აუდირებული)	2022 (არა აუდირებული)	2021 (არა აუდირებული)
შემოსავალი რეალიზაციიდან	508	97,053	2,022,115
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	0	0	5,905
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	0	97,053	-1,769,092
საოპერაციო მოგება	508	97,053	258,928
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	5	-646,900	-543,621
მოგება/ზარალი სავალუტო ოპერაციებიდან	6	7,319	6,907,027
საერთო მოგება/ზარალი	-639,073	6,460,459	3,954,097
ფინანსური შემოსავლები	8,300,763	8,337,173	12,193,477
ფინანსური ხარჯები	-8,774,103	-8,808,693	-11,528,116
სულ მოგება	-1,112,413	5,988,939	4,619,458
მოგების გადასახადი	-	-	-
წმინდა მოგება/ზარალი	-1,112,413	5,988,939	4,619,458

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 24 სექტემბერს:

სინცენ ლი
დირექტორი

სს "Ruilong industrial investment"

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შენიშვნა	2023 (არა აუდირებული)	2022 (არა აუდირებული)	2021 (არა აუდირებული)
შემოსავალი რეალიზაციიდან	508	97,053	2,022,115
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	0	0	5,905
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	0	97,053	-1,769,092
საოპერაციო მოგება	508	97,053	258,928
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	5	-646,900	-543,621
მოგება/ზარალი სავალუტო ოპერაციებიდან	6	7,319	6,907,027
საერთო მოგება/ზარალი	-639,073	6,460,459	4,150,286
ფინანსური შემოსავლები	8,300,763	8,337,173	12,193,477
ფინანსური ხარჯები	-8,774,103	-8,808,693	-11,528,116
სულ მოგება	-1,112,413	5,988,939	4,619,458
მოგების გადასახადი	-	-	-
წმინდა მოგება/ზარალი	-1,112,413	5,988,939	4,619,458

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 24 სექტემბერს:

სინცენ ლი
დირექტორი



სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	31 დეკემბერი 2023 (არააუდირებული)	1-ლი იანვარი 2023 (არააუდირებული)	1-ლი იანვარი 2022 (არააუდირებული)
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4,462,824	4,555,054	4,643,789
არამატერიალური აქტივები	500	500	500
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	29,402,490	29,402,490	29,402,490
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	183,903	192,760	177,715
სულ გრძელვადიანი აქტივები	34,049,717	34,150,804	34,224,494
ფული და ფულის ექვივალენტები	15,742	575,816	1,048,924
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	0	0	25,339
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	173,678,395	166,043,626	179,697,003
სულ მიმდინარე აქტივები	173,694,137	166,619,442	180,771,266
სულ აქტივები	207,743,854	200,770,246	214,995,760
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	3,000	3,000	3,508,200
გაუნაწილებელი მოგება	2,143,243	3,255,657	-2,733,282
სულ კაპიტალი	2,146,243	3,258,657	774,918
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანისესხები			
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სასესხო ვალდებულებები	107,349,773	107,755,014	122,462,616
საპროცენტო ვალდებულებები	96,423,178	87,929,638	89,843,506
სავაჭრო ვალდებულებები	1,824,660	1,826,937	1,914,720
მიღებული ავანსები	0	0	0
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	205,597,611	197,511,589	214,220,842
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	207,743,854	200,770,246	214,995,760

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

სინცენ ლი
დირექტორი

სს "Ruilong industrial investment"

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	31 დეკემბერი 2023 (არააუდირებული)	1-ლი იანვარი 2023 (არააუდირებული)	1-ლი იანვარი 2022 (არააუდირებული)
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4,462,824	4,555,054	4,643,789
არამატერიალური აქტივები	500	500	500
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	29,402,490	29,402,490	29,402,490
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	183,903	192,760	177,715
სულ გრძელვადიანი აქტივები	34,049,717	34,150,804	34,224,494
ფული და ფულის ექვივალენტები	15,742	575,816	1,048,924
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	0	0	25,339
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	173,678,395	166,043,626	179,697,003
სულ მიმდინარე აქტივები	173,694,137	166,619,442	180,771,266
სულ აქტივები	207,743,854	200,770,246	214,995,760
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	3,000	3,000	3,508,200
გაუნაწილებელი მოგება	2,143,243	3,255,657	-2,733,282
სულ კაპიტალი	2,146,243	3,258,657	774,918
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანისესხები			
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სასესხო ვალდებულებები	107,349,773	107,755,014	122,462,616
საპროვენტო ვალდებულებები	96,423,178	87,929,638	89,843,506
სავაჭრო ვალდებულებები	1,824,660	1,826,937	1,914,720
მიღებული ავანსები	0	0	0
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	205,597,611	197,511,589	214,220,842
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	207,743,854	200,770,246	214,995,760

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

სინცენ ლი
დირექტორი



სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ლარში)

	2023 წელი	2022 წელი	2021 წელი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	-543,365	-367,653	-902,703
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	-234	-143	-610,480
სავალუტო კურსის ეფექტი	-16,475	-105,312	-133,745
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	-560,074	-473,108	-1,646,928
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	575,816	1,048,924	2,695,852
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	15,742	575,816	1,048,924

სინცენ ლი
დირექტორი

სს "Ruilong industrial investment "

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	(თანხები მოცემულია ლარში)		
	2023 წელი	2022 წელი	2021 წელი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	-543,365	-367,653	-902,703
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	-234	-143	-610,480
სავალუტო კურსის ეფექტი	-16,475	-105,312	-133,745
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	-560,074	-473,108	-1,646,928
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	575,816	1,048,924	2,695,852
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	15,742	575,816	1,048,924

სინცენ ლი
დირექტორი



სს Ruilong Industrial Investment-ის კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	(თანხები მოცემულია ლარში)		
	მფლობელთა კაპიტალი	დაგროვილი მოგება/ ზარალი	სულ
31-Dec-21	3,508,200	-2,733,282	774,918
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	-3,505,200		
მიმდინარე წლის სრული მოგება		5,988,939	
მწ მს გადაფასების რეზერვის ამორტიზაცია			
31-Dec-22	3,000	3,255,657	3,258,657
საწესდებო კაპიტალის შემცირება			
მიმდინარე წლის სრული მოგება		-1,112,412	
მწ მს გადაფასების რეზერვის ამორტიზაცია			
31-Dec-23	3,000	2,143,243	3,146,243

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

სინცენ ლი
დირექტორი

სს "Ruilong industrial investment "

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

სს Ruilong Industrial Investment-ის კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	(თანხები მოცემულია ლარში)		
	მფლობელთა კაპიტალი	დაგროვილი მოგება/ ზარალი	სულ
31-Dec-21	3,508,200	-2,733,282	774,918
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	-3,505,200		
მიმდინარე წლის სრული მოგება		5,988,939	
მწ მს გადაფასების რეზერვის ამორტიზაცია			
31-Dec-22	3,000	3,255,657	3,258,657
საწესდებო კაპიტალის შემცირება		-1,112,412	
მიმდინარე წლის სრული მოგება			
მწ მს გადაფასების რეზერვის ამორტიზაცია			
31-Dec-23	3,000	2,143,243	3,146,243

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 ფლობს ფიზიკური პირი შემდეგი წილობრივი განაკვეთით:

შენსინ ვანგი - 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 ღირებულების საფუძველზე. ფინანსური უწყისები წარმოდგენილია და დამრგვალებულია ერთეულ ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

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

შესაბამისობის განცხადება. აღნიშნული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა 2023 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 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2024 წლის 1-ლი იანვრის მდგომარეობით, 2023 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.

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

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

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 ოვალუტა, 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

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ექსპლუატაციაში მას ცვეთა ერიცხება ბოლომდე, თუ არ მოხდა მისი გადატანა გასაყიდად ან ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის დროს.

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	სასარგებლო მომსახურების ვადა
ტრანსპორტი	5-10
შენობა ნაგებობები	20-40
მანქანა-დანადგარები	10-15
ოფისისა და ჭურვილობა	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 აღირიცხება 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 საადრიცხო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

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 პრეფერენციული 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 საადრიცხო 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/გრძელვადიანიკლასიფიკაციით. 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

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

- ის წარმოადგენს ნაღდ ფულს და ნაღდი ფულის ექვივალენტებს, გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა გაყინულია რაიმე ვალდებულების და ზღვევისთვის, საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვისგანმავლობაში

ყველა სხვა აქტივია აღიარდება გრძელვადიანად.

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 თვის შემდეგ

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 გახდინან. 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

	2023
ცვეთა და ამორტიზაცია	-197,507
ბანკის საკომისიო	-234
სხვადასხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	-449,159
ჯამი	-646,900

6. ზარალი სავალუტო ოპერაციებიდან

	2023
უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულის გადაფასება	7,319
ჯამი	7,319

სინგენ ლი -----
დირექტორი

სს "Ruilong industrial investment "

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

5. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023
ცვეთა და ამორტიზაცია	-197,507
ბანკის საკომისიო	-234
სხვადასხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	-449,159
ჯამი	-646,900

6. ზარალი სავალუტო ოპერაციებიდან

	2023
უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულის გადაფასება	7,319
ჯამი	7,319

სინცენ 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.

სინცენ ლი
დირექტორი

თარიღი: 24/09/2024

სს "Ruilong industrial investment "

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება

2023 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 ფუქტი შეიძლება იყოს მნიშვნელოვანი.



სინცნ ლი
დირექტორი

თარიღი: 24/09/2024