

ფინანსური ანგარიშგება

შპს რეკან გრუპ ჯორჯია

შპს "რეკან გრუპ ჯორჯია"

სარჩევი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება	2
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	4
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	5
1. ზოგადი ინფორმაცია	6
2. მომზადების საფუძველი, ანგარიშგების შესაბამისობა	6
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	8
4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები	8
5. შემოსავალი და რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	11
6. ზოგადი ადმინისტრაციული და სხვა საერთო ხარჯები	12
7. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები	14
8. სასაქონლო მატერიალური მარაგები	15
9. სავაჭრო და სხვა დებიტორული მოთხოვნები	15
10. ფული და ფულის ექვივალენტები	16
11. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები	16
16. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	17
17. გაუთვალისწინებელი გარემოებები და ვალდებულებები	18
18. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	18
19. სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები	18
20. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპების შეჯამება	20-33

შპს "რეკან გრუპ ჯორჯია"

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

მოგება		შენიშვნა	2023	2022	2021
საერთო მოგება					
შემოსავლები რეალიზაციიდან/მომსახურებიდან	5		2,938,619	435,269	1,354,849
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	5		(436,275)	(184,735)	(431,716)
საერთო მოგება სულ			2,502,344	250,534	923,133
საოპერაციო მოგება					
მიწოდების და მარკეტინგის ხარჯები			(277,908)	(2,602,109)	(102,191)
ცვეთა და ამორტიზაციის ხარჯი			(257,492)	(35,615)	(23,395)
ადმინისტრაციული ხარჯები	6		(3,311,927)	(1,547,816)	(1,425,485)
საოპერაციო მოგება სულ			(1,344,983)	(3,935,006)	(627,938)
არასაოპერაციო მოგება					
საპროცენტო შემოსავალი			0	0	519
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები			8,068	8,998	6,128
საპროცენტო ხარჯი			(7,262)	(628,043)	(844,804)
გაცვლითი კურსის ცვლილებით მიღებული შედეგი			(365,130)	1,149,772	777,435
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები			(21,072)	(1,636)	(36,393)
არასაოპერაციო მოგება სულ			(1,730,381)	(3,405,914)	(725,053)
სხვა სრული შემოსავალი სულ			(1,730,381)	(3,405,914)	(725,053)

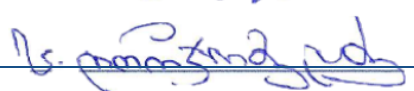
მენეჯმენტის სახელით ხელს აწერს:

დირექტორის
მინდობილი პირი:

დაშთი მოჰამედ ს შუქრი შუქრი

მთ. ბუღალტერი

სალომე ღორჯომელაძე

შპს "რეკან გრუპ ჯორჯია"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ბალანსი		შენიშვნა	2023	2022	2021
გრძელვადიანი აქტივი					
არამატერიალური აქტივები	7		5,010	5,616	1,773
ძირითადი საშუალებები	7		20,949,475	180,587	160,399
გრძელვადიანი აქტივი სულ			20,954,485	186,204	162,172
მოკლევადიანი აქტივი					
სასაქონლო მარაგები	8		71,126,154	76,466,360	61,636,117
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსი			5,665,465	5,182,622	1,790,353
საგადასახადო აქტივი			857,213	1,372,714	1,732,858
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	9		196,321	147,809	20,415
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნა			730,798	256,517	256,517
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	10		5,343,364	3,933,593	889,637
მოკლევადიანი აქტივი სულ			83,919,317	87,359,614	66,325,897
აქტივი სულ			104,873,801	87,545,818	66,488,069
საკუთარი კაპიტალი					
დაგროვილი მოგება/(ზარალი)			(10,397,799)	(8,667,418)	(5,261,504)
საწესდებო კაპიტალი			715,519	16,925,911	21,175,911
საკუთარი კაპიტალი სულ			(9,682,279)	8,258,493	15,914,407
გრძელვადიანი ვალდებულება					
გადასახდელი გრძელვადიან სესხზე			47,197	85,246	11,206,895
გრძელვადიანი ვალდებულება სულ			47,197	85,246	11,206,895
მოკლევადიანი ვალდებულება					
გადასახდელი პროცენტი			10,961	362,900	2,387,221
საგადასახადო ვალდებულებები			907,640	1,034,399	637,756
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები			3	3	3
გადასახდელი ხელფასები			52,434	52,434	26,203
მიღებული ავანსები			105,788,905	72,727,076	33,396,715
სავაჭრო ვალდებულებები	11		7,744,966	5,025,268	2,918,870
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები			3,976	0	0
მოკლევადიანი ვალდებულება სულ			114,508,884	79,202,079	39,366,767
კაპიტალი და ვალდებულება სულ			104,873,802	87,545,818	66,488,069

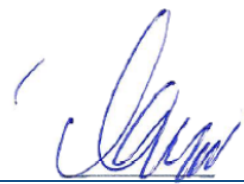
მენეჯმენტის სახელით ხელს აწერს:

დირექტორის
მინდობილი პირი:

დაშთი მოჰამედ ს შუქრი შუქრი

მთ. ბუღალტერი

სალომე ღორჯომელაძე




შპს "რეკან გრუპ ჯორჯია"

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

კაპიტალი	2020	2021	2022	2023
საწესდებო კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	21,175,911	0	(4,250,000)	(16,210,391)
საწესდებო კაპიტალი სულ	21,175,911	21,175,911	16,925,911	715,519
დაგროვილი მოგება/(ზარალი)				
გაუნაწილებელი მოგება	0	0	0	0
დაუფარავი ზარალი	(4,536,451)	(725,053)	(3,405,914)	(1,730,381)
დაგროვილი მოგება/(ზარალი) სულ	(4,536,451)	(5,261,504)	(8,667,418)	(10,397,799)
კაპიტალი სულ	16,639,460	15,914,407	8,258,493	(9,682,279)

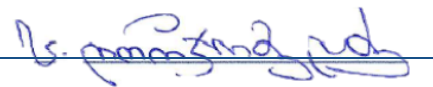
მენეჯმენტის სახელით ხელს აწერს:

დირექტორის
მინდობილი პირი:

დაპთი მოჰამედ ს შუქრი შუქრი

მთ. ბუღალტერი

სალომე ღორჯომელაძე

შპს "რეკან გრუპ ჯორჯია"

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

ფული	2023	2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მომხმარებლისგან მიღებული ფული	783,647	20,528	300
მომწოდებლისთვის გადახდილი ფული	(8,702,833)	(9,893,286)	(8,258,643)
თანამშრომლისთვის გადახდილი ხელფასი	(1,718,818)	(924,097)	(429,657)
საგარანტიო მომსახურების თანხები	(414,685)	0	0
სხვა საბიუჯეტო გადასახადი	(504,601)	(443,431)	(9,962)
საპენსიო ანარიცხის გადასახადი	(55,578)	(34,255)	(10,465)
ბიუჯეტიდან მიღებული თანხა	1,899,266	2,754,729	121,459
საპენსიო სააგენტოდან მიღებული თანხა	0	8	0
ავანსის სახით მიღებული	35,487,258	38,703,221	7,228,994
ავანსის სახით გადახდილი	(8,180,850)	(9,950,068)	(807,680)
სხვა	0	0	0
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან სულ	18,592,806	20,233,349	(2,165,655)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(363,304)	(65,176)	(125,910)
სასესხო ვალდებულების გაზრდა	0	0	2,730,253
სასესხო ვალდებულების შემცირება	(37,834)	(10,152,536)	0
მიღებული პროცენტი	0	0	519
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან სულ	(401,138)	(10,217,712)	2,604,862
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
დამფუძნებლის მიერ თანხის გატანა	(16,210,391)	(4,250,000)	0
გადახდილი პროცენტი	(206,510)	(2,516,924)	(79,058)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან სულ	(16,416,901)	(6,766,924)	(79,058)
სავალუტო ცვლილების ეფექტი	(364,995)	(204,757)	(65,671)
ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტების ნეტო ზრდა/(შემცირება)	1,409,772	3,043,956	294,479
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების საწყისი ნაშთი	3,933,593	889,637	595,158
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების საბოლოო ნაშთი	5,343,364	3,933,593	889,637

მენეჯმენტის სახელით ხელს აწერს:

დირექტორის
მინდობილი პირი:

დაშთი მოჰამედ ს შუქრი შუქრი

მთ. ბუღალტერი

სალომე ღორჯომელაძე




შპს "რეკან გრუპ ჯორჯია"

სარჩევი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება	2
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	4
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	5
1. ზოგადი ინფორმაცია	6
2. მომზადების საფუძველი, ანგარიშგების შესაბამისობა	6
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	8
4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები	8
5. შემოსავალი და რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	11
6. ზოგადი ადმინისტრაციული და სხვა საერთო ხარჯები	12
7. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები	14
8. სასაქონლო მატერიალური მარაგები	15
9. სავაჭრო და სხვა დებიტორული მოთხოვნები	15
10. ფული და ფულის ექვივალენტები	16
11. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები	16
16. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	17
17. გაუთვალისწინებელი გარემოებები და ვალდებულებები	18
18. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	18
19. სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები	18
20. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპების შეჯამება	20-33

შპს "რეკან გრუპ ჯორჯია"

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

მოგება		შენიშვნა	2023	2022	2021
საერთო მოგება					
შემოსავლები რეალიზაციიდან/მომსახურებიდან	5		2,938,619	435,269	1,354,849
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	5		(436,275)	(184,735)	(431,716)
საერთო მოგება სულ			2,502,344	250,534	923,133
საოპერაციო მოგება					
მიწოდების და მარკეტინგის ხარჯები			(277,908)	(2,602,109)	(102,191)
ცვეთა და ამორტიზაციის ხარჯი			(257,492)	(35,615)	(23,395)
ადმინისტრაციული ხარჯები	6		(3,311,927)	(1,547,816)	(1,425,485)
საოპერაციო მოგება სულ			(1,344,983)	(3,935,006)	(627,938)
არასაოპერაციო მოგება					
საპროცენტო შემოსავალი			0	0	519
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები			8,068	8,998	6,128
საპროცენტო ხარჯი			(7,262)	(628,043)	(844,804)
გაცვლითი კურსის ცვლილებით მიღებული შედეგი			(365,130)	1,149,772	777,435
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები			(21,072)	(1,636)	(36,393)
არასაოპერაციო მოგება სულ			(1,730,381)	(3,405,914)	(725,053)
სხვა სრული შემოსავალი სულ			(1,730,381)	(3,405,914)	(725,053)

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	2023	2022	2021
გრძელვადიანი აქტივი					
არამატერიალური აქტივები	7		5,010	5,616	1,773
ძირითადი საშუალებები	7		20,949,475	180,587	160,399
გრძელვადიანი აქტივი სულ			20,954,485	186,204	162,172
მოკლევადიანი აქტივი					
სასაქონლო მარაგები	8		71,126,154	76,466,360	61,636,117
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსი			5,665,465	5,182,622	1,790,353
საგადასახადო აქტივი			857,213	1,372,714	1,732,858
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	9		196,321	147,809	20,415
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნა			730,798	256,517	256,517
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	10		5,343,364	3,933,593	889,637
მოკლევადიანი აქტივი სულ			83,919,317	87,359,614	66,325,897
აქტივი სულ			104,873,801	87,545,818	66,488,069
საკუთარი კაპიტალი					
დაგროვილი მოგება/(ზარალი)			(10,397,799)	(8,667,418)	(5,261,504)
საწესდებო კაპიტალი			715,519	16,925,911	21,175,911
საკუთარი კაპიტალი სულ			(9,682,279)	8,258,493	15,914,407
გრძელვადიანი ვალდებულება					
გადასახდელი გრძელვადიან სესხზე			47,197	85,246	11,206,895
გრძელვადიანი ვალდებულება სულ			47,197	85,246	11,206,895
მოკლევადიანი ვალდებულება					
გადასახდელი პროცენტი			10,961	362,900	2,387,221
საგადასახადო ვალდებულებები			907,640	1,034,399	637,756
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები			3	3	3
გადასახდელი ხელფასები			52,434	52,434	26,203
მიღებული ავანსები			105,788,905	72,727,076	33,396,715
სავაჭრო ვალდებულებები	11		7,744,966	5,025,268	2,918,870
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები			3,976	0	0
მოკლევადიანი ვალდებულება სულ			114,508,884	79,202,079	39,366,767
კაპიტალი და ვალდებულება სულ			104,873,802	87,545,818	66,488,069

მენეჯმენტის სახელით ხელს აწერს:

დირექტორის
მინდობილი პირი:

დაშთი მოჰამედ ს შუქრი შუქრი

მთ. ბუღალტერი

სალომე ღორჯომელაძე

შპს "რეკან გრუპ ჯორჯია"

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

კაპიტალი	2020	2021	2022	2023
საწესდებო კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	21,175,911	0	(4,250,000)	(16,210,391)
საწესდებო კაპიტალი სულ	21,175,911	21,175,911	16,925,911	715,519
დაგროვილი მოგება/(ზარალი)				
გაუნაწილებელი მოგება	0	0	0	0
დაუფარავი ზარალი	(4,536,451)	(725,053)	(3,405,914)	(1,730,381)
დაგროვილი მოგება/(ზარალი) სულ	(4,536,451)	(5,261,504)	(8,667,418)	(10,397,799)
კაპიტალი სულ	16,639,460	15,914,407	8,258,493	(9,682,279)

მენეჯმენტის სახელით ხელს აწერს:

დირექტორის
მინდობილი პირი:

დაშთი მოჰამმედ ს შუქრი შუქრი

მთ. ბუღალტერი

სალომე ღორჯომელაძე

შპს "რეკან გრუპ ჯორჯია"

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

ფული	2023	2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მომხმარებლისგან მიღებული ფული	783,647	20,528	300
მომწოდებლისთვის გადახდილი ფული	(8,702,833)	(9,893,286)	(8,258,643)
თანამშრომლისთვის გადახდილი ხელფასი	(1,718,818)	(924,097)	(429,657)
საგარანტიო მომსახურების თანხები	(414,685)	0	0
სხვა საბიუჯეტო გადასახადი	(504,601)	(443,431)	(9,962)
საპენსიო ანარიცხის გადასახადი	(55,578)	(34,255)	(10,465)
ბიუჯეტიდან მიღებული თანხა	1,899,266	2,754,729	121,459
საპენსიო სააგენტოდან მიღებული თანხა	0	8	0
ავანსის სახით მიღებული	35,487,258	38,703,221	7,228,994
ავანსის სახით გადახდილი	(8,180,850)	(9,950,068)	(807,680)
სხვა	0	0	0
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან სულ	18,592,806	20,233,349	(2,165,655)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(363,304)	(65,176)	(125,910)
სასესხო ვალდებულების გაზრდა	0	0	2,730,253
სასესხო ვალდებულების შემცირება	(37,834)	(10,152,536)	0
მიღებული პროცენტი	0	0	519
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან სულ	(401,138)	(10,217,712)	2,604,862
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
დამფუძნებლის მიერ თანხის გატანა	(16,210,391)	(4,250,000)	0
გადახდილი პროცენტი	(206,510)	(2,516,924)	(79,058)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან სულ	(16,416,901)	(6,766,924)	(79,058)
სავალუტო ცვლილების ეფექტი	(364,995)	(204,757)	(65,671)
ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტების ნეტო ზრდა/(შემცირება)	1,409,772	3,043,956	294,479
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების საწყისი ნაშთი	3,933,593	889,637	595,158
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების საბოლოო ნაშთი	5,343,364	3,933,593	889,637

მენეჯმენტის სახელით ხელს აწერს:

დირექტორის
მინდობილი პირი:

დაშთი მოჰამედ ს შუქრი შუქრი

მთ. ბუღალტერი

სალომე ღორჯომელაძე

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები



შპს "რეკან გრუპ ჯორჯია"

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

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

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს: საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა.

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 RE0105306, A18352662, პ/ნ 61691003678)
2. მუჰამედ ისმაილ მუჰამედ სეიან (დოკ. N RE0033730, RE0077078, A21091839, პ/ნ 61801100582)

წილის მფლობელები

1. აჰმად ისმაილ მოჰამად სიან (RE0018959, A12930668, RE0097452, პ/ნ 01701136409) - 25%
2. მუჰამედ ისმაილ მუჰამედ სეიან (RE0033730, RE0077078, A21091839, პ/ნ 61801100582) - 50%
3. აჰმედ ალი აზეუზ აზეუზ (RE0105306, A18352662, პ/ნ 61691003678) - 25%

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

2. მომზადების საფუძველი, ანგარიშგების შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს ("ბასსს") 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 საადრიცხო პოლიტიკების გატარებისას. სფეროები, რომლებშიც მნიშვნელოვანი მსჯელობები და შეფასებები გაკეთდა ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებისას და მათი ეფექტი მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მე-3 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.

კოვიდ-19-ის პანდემიის გავლენა: 2020 წლის მარტში ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ კოვიდ-19-ის გავრცელება გლობალურ პანდემიად გამოაცხადა. პანდემიაზე რეაგირების მიზნით საქართველოს მთავრობამ დაწესა მრავალი ზომა, რომლებიც მიზნად ისახავდა კოვიდ-19-ის გავრცელებისა და გავლენის შეკავებას. ამ ზომებს შორის იყო: აკრძალვები მოგზაურობაზე და შეზღუდვები, კარანტინი და ბიზნესსაქმიანობის აღკვეთა, ბიზნესები დახურვის ჩათვლით. ყველა ზემოაღნიშნული ზომა შემდგომში შემსუბუქდა, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ინფექციის გლობალური დონეები სტაბილური რჩევა, ვაქცინაციის ტემპი შედარებით ნორმალურია და მომდევნო პერიოდებში საქართველოს მთავრობისგან დამატებითი შეზღუდვების დაწესების რისკი დაბალია.

2022 წელს საქართველოს ეკონომიკამ აჩვენა პანდემიის გადალახვის დადებითი დინამიკა. ეს ტენდენცია გაამყარა მსოფლიო ეკონომიკის გამოცოცხლებამ და გლობალურ სასაქონლო ბაზრებზე ფასების ზრდამ.

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

ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ზემოთ აღწერილ ფაქტებს უწყვეტობის შესახებ დაშვებების აღეკვეთურობის შეფასებისას.

ახალი ან შესწორებული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების მიღება

ქვემოთ ჩამოთვლილ სტანდარტებს/ინტერპრეტაციებს, რომლებიც კომპანიის საქმიანობისთვის აქტუალურია და 2022 წელს შევიდა ძალაში, გავლენა არ მოუხდენია კომპანიის ინდივიდუალურ ფინანსურ მდგომარეობაზე ან საქმიანობის შედეგებზე:

შპს "რეკან გრუპ ჯორჯია"

- ▶ „წაგებიანი ხელშეკრულებები – ხელშეკრულების შესრულების ხარჯები“ – შესწორებები ბასს (IAS) 37-ში
- ▶ „კონცეპტუალური საფუძვლების მითითება“ – შესწორებები ფასს 3-ში
- ▶ ძირითადი საშუალებები: შემოსავალი მიზნობრივ გამოყენებამდე – ცვლილებები ბასს 16-ში „იჯარა“
- ▶ ფასს (IFRS) 1 „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება“ – შვილობილი საწარმო, როგორც საწარმო, რომელიც პირველად იყენებს ფასს-ს
- ▶ ფასს (IFRS) 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“ – ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტისთვის „10 პროცენტის“ ტესტში მოყვანილი საკომისიოები
- ▶ ბასს (IAS) 41 - „სოფლის მეურნეობა“ - გადასახადით დაბეგვრა სამართლიანი ღირებულების შეფასებებისას.

3. მნიშვნელოვანი საადრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანია ახდენს გარკვეული საადრიცხვო 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, პოლიტიკა 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;

შპს "რეკან გრუპ ჯორჯია"

- ლიკვიდურობის რისკი;
- საბაზრო რისკი;
 - საპროცენტო განაკვეთის რისკი;
 - 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:

	2023	2022	2021
<i>ფინანსური აქტივები</i>			
ფული და ფულის ექვივალენტები	5,343,364	3,933,830	889,637
სავაჭრო და სხვა დებიტორული მოთხოვნები	196,321	147,809	20,415
სულ ფინანსური აქტივები	5,539,686	4,081,638	910,052
<i>ფინანსური ვალდებულებები</i>			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	7,808,360	5,326,723	5,332,294
სასესხო ვალდებულებები	47,197	85,246	11,206,898
სულ ფინანსური ვალდებულებები	7,855,558	5,411,968	16,539,192

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).

შპს "რეკან გრუპ ჯორჯია"

დონე რეალური ღირებულების იერარქიაში, რომლითაც ხდება ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების კლასიფიცირება, განისაზღვრება ყველაზე დაბალი ამოსავალი მონაცემის საფუძველზე, რომელიც მნიშვნელოვან კომპონენტს წარმოადგენს რეალური ღირებულების შეფასებისას. ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება კლასიფიცირდება მხოლოდ ერთ დონეში.

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

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

შპს "რეკან გრუპ ჯორჯია"

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 წარმოუქმნება უცხოელ მომწოდებლებთან ვაჭრობის, სესხებისა და კრედიტების გამო.

5. შემოსავალი და რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

მიმდინარე პერიოდში კომპანიის შემოსავლები ძირითადად ფორმირდება ბინების რეალიზაციიდან.

	2023	2022	2021
შენიშვნა N - 5 შემოსავლები რეალიზაციიდან/მომსახურებიდან			
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	337,624	12,296	604
შემოსავალი მენეჯმენტიდან	367,016	0	0
შემოსავალი რეალიზიციიდან	2,233,979	422,973	1,354,244
ჯამური მონაცემი	2,938,619	435,269	1,354,849

	2023	2022	2021
შენიშვნა N - 5 რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება			
რეალიზებული ბინები	(436,275)	(184,735)	(431,716)
ჯამური მონაცემი	(436,275)	(184,735)	(431,716)

კომპანიას 2017 წლის 10 ნოემბრის ბრძანება N5023176-ით, საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 26-1 მუხლის, საქართველოს მთავრობის 2015 წლის 23 ივნისის №279 დადგენილების, საქართველოს ფინანსთა

შპს "რეკან გრუპ ჯორჯია"

მინისტრის 2011 წლის 23 მაისის N303 ბრძანების მე-14 მუხლის "გ 1" პუნქტისა და შემოსავლების სამსახურის უფროსის 2011 წლის 2 ივნისის N2742 ბრძანების მე-9 დანართის მე-6 მუხლის მე-4 პუნქტის „თ“ ქვეპუნქტის საფუძველზე 2017 წლის 10 ნოემბრიდან მიენიჭა ტურისტული საწარმოს სტატუსი.

ტურისტული საწარმო არის იურიდიული პირი, რომელიც აშენებს სასტუმროს, ახორციელებს სასტუმროს აქტივების/მათი ნაწილის მიწოდებას (გამოსყიდვის უფლებით ან უამისოდ) და ამ ქონების შემდგომ განფორმებული სასყიდლიანი ხელშეკრულების (მათ შორის, იჯარის, სარგებლობის უფლების, მართვის უფლების, საკუთრების მინდობის, საშუაშალო 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) დღგ-ით დასაბეგრი ბრუნვა ჯამურად (გარდა დღგ-ისაგან გათავისუფლებული ოპერაციებისა) არ იყოს სასტუმროს აქტივების/მათი ნაწილის მიწოდების შედეგად ამ კოდექსის 168-ე მუხლის მე-4 ნაწილის „დ“ ქვეპუნქტით განსაზღვრულ დღგ-ისაგან ჩათვლის უფლებით გათავისუფლებულ ბრუნვაზე ნაკლები.

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

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

6. ზოგადი ადმინისტრაციული და სხვა საერთო ხარჯები

ზოგადი ადმინისტრაციული და სხვა საერთო ხარჯები შედგება შემდეგი პუნქტებისგან:

	2023	2022	2021
შენიშვნა N - 6 ადმინისტრაციული ხარჯები			
ადმინისტრაციის ხელფასი	(1,614,071)	(854,590)	(512,225)
ავტომანქანის ხარჯი	(744)	(509)	(5,024)
ბანკის საკომისიო	(17,772)	(53,992)	(13,174)
იჯარის ხარჯი	0	0	(5,312)
კომუნალური ხარჯი	(289,795)	(109,491)	(33,501)
კომუნიკაციის ხარჯი	(15,330)	(8,913)	(7,269)
მენეჯმენტის ხელფასი	(454,374)	(6,802)	0
მივლინების ხარჯი	(29,052)	(9,455)	(8,645)
მიმდინარე რემონტის ხარჯი	0	(36,137)	(5,764)
მომსახურების ხარჯი	(136,843)	(217,795)	(95,922)
პერსონალის კვების ხარჯი	(4,037)	0	0
რეკლამის ხარჯები	(24,084)	(47,919)	(106,909)
საგადასახადო ხარჯი	0	0	(5,885)
საკანცელარიო ხარჯი	(2,784)	(14,086)	(5,687)
საკონსულტაციო ხარჯი	(66,780)	(80,000)	(25,000)
სამეურნეო ხარჯი	(17,391)	(12,446)	(4,677)
საშუაშალო მომსახურება	(592,592)	0	(157,720)

შპს "რეკან გრუპ ჯორჯია"

სოციალური დანარიცხები	(37,487)	(23,433)	(5,831)
სხვა საერთო ხარჯი	(8,793)	(15,894)	(425,980)
ტრეინინგის ხარჯი	0	0	(720)
წარმომადგენლობითი ხარჯი	0	(9,370)	0
ჰიგიენის ხარჯი	0	(46,984)	(240)
ჯამური მონაცემი	(3,311,927)	(1,547,816)	(1,425,485)

შპს "რეკან გრუპ ჯორჯია"

7. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ძირითადი წელი												
	2021	2021	2021	2021	2022	2022	2022	2022	2023	2023	2023	2023
	საწყისი	შემოსვლა	გასვლა	საბოლოო	საწყისი	შემოსვლა	გასვლა	საბოლოო	საწყისი	შემოსვლა	გასვლა	საბოლოო
ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულება												
ძირითადი საშუალების ისტორიული ღირებულება												
მიწის ნაკვეთი	22,025	0	0	22,025	22,025	0	0	22,025	22,025	0	0	22,025
შენობა	0	0	0	0	0	0	0	0	0	20,641,499	0	20,641,499
მანქანა დანადგარი	0	6,873	0	6,873	6,873	0	0	6,873	6,873	0	0	6,873
ოფისის ინვენტარი	72,047	16,026	0	88,073	88,073	50,411	0	138,484	138,484	87,694	0	226,178
ავეჯი	10,450	83,804	0	94,255	94,255	4,823	0	99,078	99,078	248,198	0	347,276
სატრანსპორტო საშუალება	16,926	0	0	16,926	16,926	0	0	16,926	16,926	48,382	0	65,308
ძირითადი საშუალების ისტორიული ღირებულება სულ	121,448	106,704	0	228,152	228,152	55,234	0	283,386	283,386	21,025,773	0	21,309,159
ძირითადი საშუალების დაგროვილი ცვეთა												
მიწის ნაკვეთის ცვეთა	(12,481)	0	(4,405)	(16,886)	(16,886)	0	(4,405)	(21,291)	(21,291)	0	(734)	(22,025)
შენობის ცვეთა	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(195,600)	(195,600)
მანქანა დანადგარის ცვეთა	0	0	(115)	(115)	(115)	0	(1,375)	(1,489)	(1,489)	0	(1,375)	(2,864)
ოფისის ინვენტარის ცვეთა	(24,591)	0	(11,455)	(36,047)	(36,047)	0	(16,723)	(52,770)	(52,770)	0	(24,833)	(77,603)
ავეჯის ცვეთა	(2,313)	0	(4,837)	(7,150)	(7,150)	0	(10,125)	(17,275)	(17,275)	0	(30,314)	(47,589)
სატრანსპორტო საშუალების ცვეთა	(5,137)	0	(2,418)	(7,555)	(7,555)	0	(2,418)	(9,973)	(9,973)	0	(4,031)	(14,004)
ძირითადი საშუალების დაგროვილი ცვეთა სულ	(44,523)	0	(23,230)	(67,753)	(67,753)	0	(35,046)	(102,798)	(102,798)	0	(256,886)	(359,684)
ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულება სულ	76,925	106,704	(23,230)	160,399	160,399	55,234	(35,046)	180,587	180,587	21,025,773	(256,886)	20,949,475
არამატერიალური აქტივის საბალანსო ღირებულება												
არამატერიალური აქტივის ისტორიული ღირებულება												
სხვა არამატერიალური აქტივი	2,474	0	0	2,474	2,474	4,413	0	6,887	6,887	0	0	6,887
არამატერიალური აქტივის ისტორიული ღირებულება სულ	2,474	0	0	2,474	2,474	4,413	0	6,887	6,887	0	0	6,887
არამატერიალური აქტივის დაგროვილი ამორტიზაცია												
სხვა არამატერიალური აქტივის ამორტიზაცია	(536)	0	(165)	(701)	(701)	0	(569)	(1,270)	(1,270)	0	(606)	(1,877)
არამატერიალური აქტივის დაგროვილი ამორტიზაცია სულ	(536)	0	(165)	(701)	(701)	0	(569)	(1,270)	(1,270)	0	(606)	(1,877)
არამატერიალური აქტივის საბალანსო ღირებულება სულ	1,938	0	(165)	1,773	1,773	4,413	(569)	5,616	5,616	0	(606)	5,010
ძირითადი საშუალების ღირებულება სულ	78,863	106,704	(23,395)	162,172	162,172	59,647	(35,615)	186,204	186,204	21,025,773	(257,492)	20,954,485

შპს "რეკან გრუპ ჯორჯია"

8. 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.

	2023	2022	2021
შენიშვნა N - 8 სასაქონლო მარაგები			
მიწის ნაკვეთი	4,825,015	5,359,847	5,359,847
მშენებარე აპარტოტელები	57,928,965	58,327,407	48,615,800
მშენებარე სასტუმრო	7,867,889	11,576,187	7,653,392
მშენებარე ტერასა და რესტორანი	0	539,565	0
ნედლეული და მასალები	31,604	597,285	340
სასტუმროს საქონელი	154,283	0	0
საქონელი	6,786	199	994
სხვა სასაქონლო მარაგი	311,612	65,869	5,743
ჯამური მონაცემი	71,126,154	76,466,360	61,636,117

9. სავაჭრო და სხვა დებიტორული მოთხოვნები

	2023	2022	2021
შენიშვნა N - 9 სავაჭრო მოთხოვნები			
ელექტროენერგია	141	0	0
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	127,809	127,809	415
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	20,000	20,000	20,000
ქირები	48,372	0	0
ჯამური მონაცემი	196,321	147,809	20,415

2023 წლისა 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.

	2023	2022	2021
ანარიცხი ანგარიშვალდებულ პირზე სადაო თანხაზე	(1,780,968)	(1,780,968)	(1,780,968)
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	1,782,234	1,780,968	1,780,968
ჯამური მონაცემი	1,266	0	0

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"

10. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები შეიძლება წარმოდგენილი იქნეს შემდეგნაირად:

	2023	2022	2021
შენიშვნა N - 10 ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები			
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	1,827,164	1,126,139	429,560
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	136,923	8,589	83,758
ნაღდი ფული საღარიბოში მენეჯმენტი	12,765	0	0
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	3,365,247	2,798,864	376,319
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	1,266	0	0
ჯამური მონაცემი	5,343,364	3,933,593	889,637

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

11. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები შეიძლება წარმოდგენილი იქნეს შემდეგნაირად:

	2023	2022	2021
შენიშვნა N - 11 სავაჭრო ვალდებულებები			
მენეჯმენტის მომწოდებლები	5,524	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	4,280,061	2,462,864	2,901,962
რეალტორები	65,954	47,970	15,233
უცხოელი მომწოდებლები	3,391,752	2,512,759	0
ფიზიკური პირები	1,675	1,675	1,675
ჯამური მონაცემი	7,744,966	5,025,268	2,918,870

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

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

შპს "რეკან გრუპ ჯორჯია"

16. 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	-	276,824	276,824	-

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, მოკლევადიანი სესხების კლასიფიცირება მოხდა გრძელვადიანად.

ცხრილში მოცემულია ინფორმაცია აღებული სესხებისა და მასზე დარიცხული პროცენტების შესახებ.

	საწყისი ნაშთი	სესხის შემცირება	სესხის ზრდა	საბოლოო ნაშთი
აღებული სესხი	85,245	41,497	3,448	47,197

სესხის შემცირება დაკავშირებული არის როგორც სავალუტო გადაფასებასთან, ისე კრედიტორისათვის თანხის გადახდით.

შპს "რეკან გრუპ ჯორჯია"

	საწყისი ნაშთი	პროცენტის შემცირება	სესხის ზრდა	საბოლოო ნაშთი
აღებულ სესხზე დარიცხული პროცენტი	317,361	323,126	7,262	1,496

17. 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.

18. 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.

19. სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები

სააღრიცხვო პოლიტიკა

საწარმომ უნდა აირჩიოს სააღრიცხვო 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

შპს "რეკან გრუპ ჯორჯია"

სპეციალურად მოითხოვს ან ნებას რთავს, მოხდეს ელემენტების ამგვარი კატეგორიზაცია, უნდა შეირჩეს შესაბამისი 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

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

შპს "რეკან გრუპ ჯორჯია"

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

როდესაც შეუძლებელია შეცდომის კონკრეტულ პერიოდზე მისაკუთვნიებული 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.

20. საადრისხოვო 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 წარმოიშობება 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.

ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში მოცემულია საქართველოს ეროვნული ბანკის გაცვლითი კურსები:

	USD
გაცვლითი კურსი 31.12.2021 წლისთვის	3.0976
გაცვლითი კურსი 31.12.2022 წლისთვის	2.7020
გაცვლითი კურსი 31.12.2023 წლისთვის	2.6688

შპს "რეკან გრუპ ჯორჯია"

ფინანსური ინსტრუმენტები

შემდეგი ტერმინები გამოიყენება სააღრიცხვო პოლიტიკაში შემდეგი განმარტებებით:

რეალური ღირებულება არის თანხა, რომლითაც შეიძლება აქტივი გაიყვას ან ვალდებულება დაიფაროს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის „გაშლილი 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

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.

შპს "რეკან გრუპ ჯორჯია"

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.

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,

შპს "რეკან გრუპ ჯორჯია"

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 შეძენილი ვალდებულება. კომპანიის სააღრიცხვო 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 პროცენტიანი 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

შპს "რეკან გრუპ ჯორჯია"

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.

- 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 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.

შპს "რეკან გრუპ ჯორჯია"

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.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში 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 გადაიხედება 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.

შპს "რეკან გრუპ ჯორჯია"

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 გადაიხედება, პერსპექტიულ საფუძველზე გაკეთებული ნებისმიერი შეფასების გათვალისწინებით.

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

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%.

შპს "რეკან გრუპ ჯორჯია"

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

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

თანამშრომელთა სარგებელი

გაწეული შრომის ანაზღაურების, ხელფასების, ბონუსების და არაფულადი სარგებელის აღიარება ხდება იმ წელში, რომელშიც შესაბამისი მომსახურებები იქნა გაწეული კომპანიის თანამშრომელთა მიერ.

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:

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

შპს "რეკან გრუპ ჯორჯია"

(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 მოიჯარა

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

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

იჯარით გადაცემული აქტივი ცვდება მისი სასარგებლო გამოყენების მთლიანი ვადის განმავლობაში. ამის მიუხედავად, თუ ნაკლებ სავარაუდოა კომპანიის მიერ საიჯარო ვადის ბოლოსთვის საკუთრების შეძენა, აქტივი ცვდება სავარაუდო სასარგებლო გამოყენების ვადასა და საიჯარო ვადას შორის უმცირესი ვადის განმავლობაში.

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

როდესაც კომპანია მოიჯარა

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

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

შპს "რეკან გრუპ ჯორჯია"

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, 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.

შპს "რეკან გრუპ ჯორჯია"

საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება ანალოგიურად გადაისინჯება, როდესაც სამომავლო საიჯარო გადასახადების 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 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

შპს "რეკან გრუპ ჯორჯია"

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 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.