

შპს „რერუთი“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება

სპეციალური დანიშნულების მოგება/ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	1
სპეციალური დანიშნულების ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
სპეციალური დანიშნულების საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	3
სპეციალური დანიშნულების ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება	4

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. კორპორატიული ინფორმაცია	5
2. მომზადების საფუძველი	5
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	6
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	10
5. შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან	10
6. მშენებლობასთან დაკავშირებული პირდაპირი ხარჯები	11
7. სხვა შემოსავალი	11
8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	11
9. ფინანსური ხარჯი	11
10. ძირითადი საშუალებები	12
11. ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში	12
12. ფინანსურ ინსტიტუტებში გათანვსებული სახსრები	13
13. სასაქონლო მატერიალური მარაგები	13
14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13
15. საგადასახადო აქტივი	14
16. ფული და ფულის ეკვივალენტები	14
17. კაპიტალი	14
18. ანარიცხი პირობითი ვალდებულებებისთვის	14
19. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14
20. პირობითი ვალდებულებები	15
21. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან	15
22. ბალანსის შემდგომი მოვლენები	15

შპს „რერუტი“

სპეციალური დანიშნულების მოგება/ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

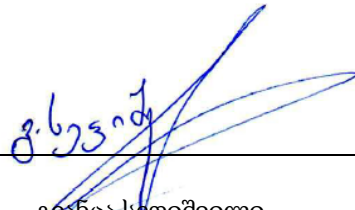
თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	2023	2022 (არააუდირებული)
შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან	5	10,559	8,595
მშენებლობასთან დაკავშირებული პირდაპირი ხარჯები	6	(9,385)	(7,619)
საერთო მოგება		1,174	976
სხვა შემოსავალი	7	-	729
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	8	(1,040)	(688)
საოპერაციო მოგება		134	1,017
ფინანსური შემოსავალი	16	30	-
ფინანსური ხარჯი	9	(32)	(43)
ზარალი მეკავშირე საწარმოდან	11	(81)	(99)
საკუთსო ზარალი		(8)	(99)
მოგება დაბეგრამდე		43	776
მოგების გადასახადი	-	-	-
წლის სრული შემოსავალი		43	776

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2025 წლის 28 თებერვალს:



 მიხეილ ქათამაშვილი
 დირექტორი


 გვანცა სჟეშვილი
 მთავარი ბუღალტერი

შპს „რერუთი“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	1 იანვარი 2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	760	855
ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოებში	11	807	888
ფინანსურ ინსტიტუტებში განთავსებული სახსრები	12	125	936
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,692	2,679
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	13	169	227
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14	9,339	7,067
საგადასახადო აქტივი	15	280	217
ფინანსურ ინსტიტუტებში განთავსებული სახსრები	12	811	1,494
ფული და ფულის ეკვივალენტები	16	11	1
სულ მიმდინარე აქტივები		10,610	9,006
სულ აქტივები		12,302	11,685
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	17	-	-
გაუნაწილებელი მოგება	17	7,366	7,323
სულ კაპიტალი		7,366	7,323
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ანარიცხი პირობითი ვალდებულებებისთვის	18	103	16
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		103	16
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	19	4,833	4,346
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		4,833	4,346
სულ ვალდებულებები		4,936	4,362
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		12,302	11,685

შპს „რერუთი“

სპეციალური დანიშნულების საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
1 იანვარი 2022	-	6,547	6,547
წლის სრული შემოსავალი		776	776
31 დეკემბერი 2022	-	7,323	7,323
წლის სრული შემოსავალი		43	43
31 დეკემბერი 2023	-	7,366	7,366

შპს „რერუთი“

სპეციალური დანიშნულების ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	2023	2022
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგვრამდე	43	776
არაფულადი კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	95	105
ფინანსური ხარჯი	32	43
ფინანსური შემოსავალი	(30)	-
ძირითადი საშუალებების რეალური ღირებულების ცვლილების ეფექტი	-	(680)
ზარალი მეკავშირე საწარმოდან	81	99
მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი	337	357
საკურსო ზარალი	8	99
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან სამუშაო კაპიტალის კორექტირებამდე	566	799
სამუშაო კაპიტალის კორექტირება:		
შემცირება/(ზრდა) საოპერაციო აქტივებში:		
ცვლილებები სასაქონლო მატერიალურ მარაგებში	58	853
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	2,609	(2,511)
ცვლილებები საგადასახადო აქტივებში	(65)	(16)
ცვლილებები ფინანსურ ინსტიტუტებში განთავსებულ ფულად სახსრებში	1,496	(2,430)
(შემცირება)/ზრდა საოპერაციო ვალდებულებებში:		
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	487	3,414
ცვლილებები პირობითი ვალდებულებების ანარიცხებში	87	16
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები დაბეგვრამდე და პროცენტებამდე	20	125
გადახდილი მოგების გადასახადი	-	-
გადახდილი პროცენტი	(32)	(43)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(12)	82
საინვესტიციო საქმიანობა		
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობაზე	-	-
საფინანსო საქმიანობა		
მიღებული პროცენტი	30	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	30	-
წმინდა ზრდა ფულის ან ფულადი ექვივალენტების	18	82
ფული და ფულადი ნაკადები პერიოდის დასაწყისში	1	18
კურსთა შორის სხვაობის ეფექტი ფულად სახსრებზე	(8)	(99)
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	11	1

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

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, რომლებიც გამოირჩევა უფრო მაღალი ხარისხის მსჯელობებით ან სირთულით, ან სფეროები, სადაც შეფასებები და დაშვებები მნიშვნელოვანია სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგებისთვის, წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური 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.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

უცხოური ვალუტა. ლარი არის მთავარი საოპერაციო ვალუტა, ვინაიდან ლარი არის იმ ქვეყნის მთავარი საოპერაციო ვალუტა, სადაც კომპანია ფუნქციონირებს. უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ზანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად. უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის იანვრის უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	საქართველოს ეროვნული ზანკის ოფიციალური კურსი	
	აშშ დოლარი	ევრო
31 დეკემბერი 2023	2.6894	2.9753
1 იანვარი 2023	2.7020	2.8844

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, საბანკო ანგარიშებზე განთავსებულ თანხებს და სხვა მოკლევადიან მაღალი სიხშირის ინვესტიციებს სამ თვემდე ვადით. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

ფინანსურ ინსტიტუტებისგან მისაღები თანხები. საბანკო ანგარიშზე განთავსებული ფულადი სახსრები, რომელთა გაცვლა ან ვალდებულების დასაფარად გამოყენება შეზღუდულია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სამ თვეზე მეტი ვადით. მსგავსი ტიპის ნაშთები გამოირიცხება ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტებისაგან ფულადი სახსრების ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისათვის. ის ნაშთები, რომელთა შეზღუდვაც ხდება, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტ თვეზე მეტი ვადით აისახება სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

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.

• **დაუმთავრებელი მშენებლობა.** დაუმთავრებელი მშენებლობის დანახარჯები მოიცავს ძირითადი საშუალებების შექმნისა და მშენებლობის ხარჯებს. დაუმთავრებელი მშენებლობის ღირებულება მოიცავს მათი შექმნისთვის და მშენებლობისთვის გამოყენებულ მასალებს და შრომის ანაზღაურებას, იმ ძირითადი საშუალებების ცვეთას, რომელიც მონაწილეობს მათ შექმნაში და ასევე სხვა სახის ზედნადებ ხარჯებს.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

დაუმთავრებელი მშენებლობის ღირებულებაში ასევე შეყვანილია კონტრაქტორებისთვის გადახდილი ავანსები რაზეც მიმდინარეობდა სამუშაოები ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის. დაუმთავრებელი მშენებლობა მაშინ შედის ექსპლუატაციაში და მაშინ იწყება ცვეთის დარიცხვა, როდესაც იგი მოყვანილია იმ კონდიციაში და მდგომარეობაში, რომ კომპანიას შეუძლია მისი გამოყენება დასახული მიზნისათვის.

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

მიწას 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
სამშენებლო ტექნიკა	5-15
სხვა	3-10

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები. 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 მდებარეობასა და მდგომარეობაში მოსაყვანად. მაგალითად, ტრანსპორტირების ხარჯი, საბაჟო გადასახადი და სხვა პირდაპირ მიკუთვნებადი ხარჯები.

კომპანია მარაგების აღრიცხვისთვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდს.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. აქტივები, რომლებიც ექვემდებარება გაუფასურებას და ამორტიზაციას შემოწმებულია გაუფასურებაზე იმ შემთხვევაში, როდესაც მოვლენები ან გარემოებების ცვლილებები მიუთითებს, რომ მიმდინარე საბალანსო ღირებულება შესაძლოა არ იყოს ანაზღაურებადი. გაუფასურების ზარალი აღიარებულია იმ თანხის ოდენობით, რომლითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად თანხას.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები არის ჩვეულებრივი საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში გაწეული სერვისის ან მიწოდებული საქონლის სანაცვლოდ მომხმარებლებისგან მისაღები თანხები. იმ შემთხვევაში, თუ მოთხოვნის დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში ან ნაკლებ პერიოდში (ან მიმდინარე საოპერაციო ციკლის მანძილზე, თუ ეს ბიზნესისთვის დამახასიათებელია), წინააღმდეგ შემთხვევაში, ისინი კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია გარიგების ფასით, შემდგომში შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გაუფასურების ანარიცხის გამოკლებით. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი იქმნება იმ შემთხვევაში, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულებები იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დავალიანების თანხის სრულად ამოღებას მოთხოვნების თავდაპირველი პირობების შესაბამისად.

წინასწარი გადახდები. წინასწარი გადახდები გამოხატულია ფაქტიური ღირებულებით, საექვო ვალებზე შექმნილი რეზერვის გამოკლებით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც წინასწარი გადახდა დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც თავისთავად კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი თავდაპირველი აღიარებისას. აქტივების შეძენისთვის წინასწარი გადახდა გარდაიქმნება აქტივის მიმდინარე საბალანსო ღირებულებად, მას შემდეგ, რაც კომპანიამ მიიღო კონტროლი აქტივებზე და სავარაუდოა, რომ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი გადაეცემა კომპანიას. თუ არსებობს საფუძველი, რომ წინასწარ გადახდილი თანხის სანაცვლოდ არ მოხდება საქონლის ან მომსახურების მიღება, ხდება ავანსის გაუფასურება და სხვაობა ისახება მოგებაში ან ზარალში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები. სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც მეორე მხარემ შეასრულა ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებები და აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

სესხები. სესხები თავდაპირველად აღიარებულია მომავალი გადახდების დისკონტირებული ღირებულებით, შემდგომი აღრიცხვა ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

მოგების გადასახადი. საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. მოგების გადასახადი განაწილებულ მოგებაზე ირიცხება დივიდენდების სახით იმ პარტნიორებზე გადანაწილებულ მოგებაზე, რომლებიც ფიზიკური ან არარეზიდენტი პირები არიან საქართველოში, წმინდა განაწილების 15/85-ზე განაკვეთით.

დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშვება გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული გარიგებების დაბეგრას, რომლებიც ითვლება პირობითი მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნეს საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და მოგება-ზარალის ანგარიშგების ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯების ნაწილში აისახება, როგორც გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა.

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. გაყიდვებთან დაკავშირებული დამატებული ღირებულების გადასახადი გადასახდელია საგადასახადო ორგანოებისთვის იმ თარიღისთვის, რომელი მოვლენაც უფრო ადრე დგება (ა) კლიენტებისგან მისაღები ავანსების შეგროვება ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება. ის ოპერაციები, რომელიც ექვემდებარება დღგ-ით დაბეგრას ან შესაძლებელია დღგ-ს ჩათვლის მიღება, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარებულია დღგ-ით შემცირებული ღირებულებით.

საპენსიო შენატანები. 2018 წლის მაისში საქართველოს მთავრობამ მიიღო კანონი დაგროვებითი პენსიის შესახებ, რომელიც ძალაში შევიდა 2019 წლის 1 იანვრიდან. საპენსიო რეფორმის მიხედვით, სისტემაში ჩართული დასაქმებული პირი ახორციელებს შენატანს მისი დაუბეგრავი შემოსავლის 2%-ის ოდენობით. ასევე დამსაქმებელს და სახელმწიფოს დასაქმებულის ინდივიდუალურ საპენსიო ანგარიშზე შეაქვთ დასაქმებულის დაუბეგრავი შემოსავლის 2% თითოეულს. შედეგად, ხელფასის და მასთან გათანაბრებული სარგებლის 6% დასაქმებულის, დამსაქმებლისა და სახელმწიფოს მხრიდან ირიცხება დასაქმებულის დაგროვებით ანგარიშზე, რომელსაც მართავს საპენსიო სააგენტო. კომპანიის მიერ ანაზღაურებული საპენსიო შენატანები აღიარებულია შესაბამის სახელფასო ხარჯთან ერთად დარიცხვის პრინციპით.

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. კომპანია ამონაგებს აღიარებს დაპირებული საქონლის/მომსახურების დამკვეთისთვის გადაცემისას, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც კომპანია მოელის ამ საქონლის/მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

კომპანიის შემოსავლის ძირითად ნაწილს წარმოადგენს სამშენებლო სამუშაოებთან დაკავშირებული მომსახურების მიწოდება და იმ შემთხვევაში როდესაც, შედეგების შეფასება საიმედოდ არის შესაძლებელი შემოსავალი აღიარდება დროთა განმავლობაში შედეგების მეთოდის გამოყენებით.

იმ შემთხვევაში როდესაც სახელშეკრულებო თანხა წინასწარ არ არის განსაზღვრული, შემოსავალი აღიარდება დამოუკიდებელი ექსპერტის და ორივე მხარის მიერ დადასტურებული შესრულებული სამუშაოების აქტის საფუძველზე, ბოლო აქტიდან წლის ბოლომდე პერიოდში ამონაგებად აღიარდება მხოლოდ ის ნაწილი რომელიც დაკავშირებულია იმ სახელშეკრულებო დანახარჯებთან, რომლის ანაზღაურებაც მოსალოდნელია და შესაბამისი სახელშეკრულებო დანახარჯები ხარჯად აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც მოხდება მათი გაწევა.

კონტრაქტების გადახედვა ხდება რეგულარულად და იმ შემთხვევაში თუ გამოვლინდება წამგებიანი კონტრაქტი ზარალი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში როდესაც მოხდა მისი გამოვლენა.

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან ფასდება მიღებული ან მისაღები კომპენსაციის რეალური ღირებულებით და წარმოადგენს მიწოდებულ საქონელზე/მომსახურებაზე შეთანხმებული კომპენსაციის თანხას. კომპანია აღიარებს შემოსავალს, როდესაც შემოსავლის ოდენობა შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს და როდესაც მოსალოდნელია რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ სარგებელს.

როდესაც ბარტერული ტრანზაქციით მიღებული საქონლის რეალური ღირებულება ობიექტურად არ არის შეფასებული, შემოსავლები განისაზღვრება მიწოდებული საქონლის ან მომსახურების რეალური ღირებულებით.

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.

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.

დივიდენდები. დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და იქვითება კაპიტალიდან იმ პერიოდში, როდესაც ხდება მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, რომელიც ცხადდება საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ და მანამ, სანამ მოხდება სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების გამოშვებაზე გადაწყვეტილების მიღება, აღიარებულია ბალანსის შემდგომი მოვლენების შენიშვნაში.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევა კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

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

- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა ან განკუთვნილია გასაყიდად ან მოსახმარებლად მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდში და ძირითადად იწახება სავაჭრო მიზნებისთვის ;
- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის ვადაში;
- ის წარმოადგენს ფულს და ფულის ექვივალენტებს, გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა გაყიდულია რაიმე ვალდებულების დაზღვევისთვის, საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში ყველა სხვა აქტივი აღიარდება გრძელვადიანად.

ვალდებულება მიმდინარეა, თუ:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში;
- ძირითადად გამოიყენება სავაჭრო მიზნებისთვის;
- მოსალოდნელია მისი დაფარვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში;

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

- არ არსებობს ვალდებულების გადახდის თარიღის გადავადების უპირობო უფლება, საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის შემდეგ სხვა ყველა ვალდებულება აღიარდება გრძელვადიანად.

4. 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. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელს აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

- **სავაჭრო მოთხოვნის რეზერვი.**

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანია აფასებს არსებობს თუ არა იმის ნიშანი რომ ფინანსური აქტივი გაუფასურებულია. თუ არსებობს საკმარისი ნიშნები გაუფასურებისთვის, აქტივის ღირებულება მცირდება რეზერვის საშუალებით და ზარალის თანხა აღიარდება როგორც მიმდინარე პერიოდის ხარჯი. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად, კომპანიამ გამოიყენა ინდივიდუალური მიდგომა მოთხოვნებისა და ავანსებისათვის. რეალური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს შეფასებისაგან და კომპანიის შეფასებები შეიძლება უარყოფითად ან დადებითად გადაიხედოს მომავალში, შედეგების ან მოლოდინების მიხედვით.

- **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.

- **ანარიცხები სამშენებლო კონტრაქტების შესრულების გარანტიაზე.**

სამშენებლო ხელშეკრულებების ფარგლებში კომპანიას ყოველ დასრულებულ პროექტზე წლების მიხედვით განსაზღვრული აქვს ხარისხის უზრუნველყოფის გარანტია სახელშეკრულებო თანხის გარკვეული პროცენტის ოდენობით. 2023 წელს კომპანიამ იანგარიშა მოსალოდნელი ზარალი, რომელიც შესაძლოა დადგეს დასრულებულ პროექტებზე ხარისხის უზრუნველყოფის გარანტიის გამო. გაანგარიშებისას მენეჯმენტმა იხელმძღვანელა ისტორიული მონაცემებით.

5. შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან

შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგნაირად:

	2023	2022 (არააუდიტირებული)
ქვეკონტრაქტორული სამუშაოები	8,832	5,830
სამთავრობო უწყებები	1,727	2,765
სულ	10,559	8,595

კომპანია შემოსავალს სამშენებლო კონტრაქტებიდან აღიარებს შესრულების სტადიის მიხედვით. შემოსავალი აღიარდება დამოუკიდებელი ექსპერტის და ორივე მხარის მიერ დადასტურებული შესრულებული სამუშაოების აქტის საფუძველზე, ბოლო აქტიდან წლის ბოლომდე პერიოდში ამონაგებად აღიარდება მხოლოდ ის ნაწილი რომელიც დაკავშირებულია იმ სახელშეკრულებო დანახარჯებთან, რომლის ანაზღაურებაც მოსალოდნელია და შესაბამისი სახელშეკრულებო დანახარჯები ხარჯად აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც მოხდება მათი გაწევა.

შპს „რერუთი“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

5. შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან (გაგრძელება)

დეზაგრერირებული ინფორმაცია შესრულებული სამუშაოდან მიღებულ შემოსავალზე:

	2023	2022 (არააუდიტირებული)
გზებისა და გვირაბის შეკეთება	4,049	6,255
ხიდების მშენებლობა	3,742	287
შენობის რემონტი და კეთილმოწყობა	2,768	2,053
სულ	10,559	8,595

6. მშენებლობასთან დაკავშირებული პირდაპირი ხარჯები

მშენებლობასთან დაკავშირებული პირდაპირი ხარჯები შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგნაირად:

	2023	2022 (არააუდიტირებული)
გამოყენებული მასალის ხარჯი	(4,625)	(5,522)
ქვეკონტრაქტორის მიერ შესრულებული სამუშაო	(2,445)	(882)
ფიზიკური პირის მიერ გაწეული მომსახურება	(745)	(450)
იჯარის ხარჯი	(919)	(520)
სხვა	(651)	(245)
სულ	(9,385)	(7,619)

7. სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგნაირად:

	2023	2022 (არააუდიტირებული)
ძირითადი საშუალებების შეფასებიდან მიღებული მოგება	-	680
შემოსავალი ტექნიკის იჯარიდან	-	49
სულ	-	729

8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგნაირად:

	2023	2022 (არააუდიტირებული)
მმართველობითი მომსახურების ხარჯი	(395)	-
მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი	(337)	(357)
შრომის ანაზღაურება	(235)	(275)
სხვა	(73)	(56)
სულ	(1,040)	(688)

9. ფინანსური ხარჯი

კომპანიის ფინანსური ხარჯი წარმოადგენს სამშენებლო-სარეაბილიტაციო საქმიანობის გაწევასთან დაკავშირებული მომსახურების უზრუნველსაყოფად საბანკო გარანტიებზე დარიცხულ პროცენტს, რომელმაც 2023 წელს შეადგინა 32 ლარი (2022 წელი: 43 ლარი).

შპს „რერუთი“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

10. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგნაირად:

	სამშენებლო ტექნიკა	სხვა აქტივები	სულ
31 დეკემბერი 2021	1,814	49	1,863
შემოსვლა	576	-	576
გასვლა/ჩამოწერა	(1,102)	-	(1,102)
31 დეკემბერი 2022	1,288	49	1,337
შემოსვლა	-	-	-
გასვლა/ჩამოწერა	-	-	-
31 დეკემბერი 2023	1,288	49	1,337
დაგროვილი ცვეთა			
31 დეკემბერი 2021	(579)	(17)	(596)
ცვეთის ხარჯი	(100)	(5)	(105)
გასვლა/ჩამოწერა	219	-	219
31 დეკემბერი 2022	(460)	(22)	(482)
ცვეთის ხარჯი	(90)	(5)	(95)
გასვლა/ჩამოწერა	-	-	-
31 დეკემბერი 2023	(550)	(27)	(577)
საბალანსო ღირებულება			
31 დეკემბერი 2022	828	27	855
31 დეკემბერი 2023	738	22	760

სრულად გაცვეთილი ძირითადი საშუალებების ღირებულება, რომელიც გამოიყენებოდა საოპერაციო საქმიანობისთვის 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 8 ლარს (2022: 8 ლარი).

11. ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში

კომპანიამ 2022 წლის 28 აპრილს შპს რენოვეითთან, შპს რეფორმა ქონსტრაქშენ მენეჯმენტთან და ფ/პ გიორგი ქელბაქიანთან ერთად დააარსა შპს რენტოლ (405529325) შემდეგი წილობრივი გადანაწილებით:

მეწილე კომპანიის დასახელება	საიდენტიფიკაციო/პირადი ნომერი	წილი
შპს რენოვეით	405140379	35%
შპს რერუთ	404492562	15%
შპს რეფორმა ქონსტრაქშენ მენეჯმენტი	206317948	20%
გიორგი ქელბაქიანი	-	30%

2022 წლის 22 მაისს კომპანიამ განახორციელა 847 ლარის საბალანსო ღირებულების მქონე ძირითადი საშუალების კონტრიბუცია მეკავშირე საწარმოში. აღნიშნული ძირითადი საშუალებები შეფასებულია რეალური ღირებულებით 987 ლარით, სხვაობის თანხა აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად მიღებული მოგება.

კომპანია ინვესტიციას მეკავშირე საწარმოში აღრიცხავს წილობრივი მეთოდის გამოყენებით, რომლის თანახმად, მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოში განხორციელებული ინვესტიცია თავდაპირველად აღირიცხება თვითღირებულებით და შემდგომში მისი საბალანსო ღირებულება იზრდება ან მცირდება, რათა აისახოს შემდგომი თარიღის შემდგომ პერიოდში ინვესტორის წილი ინვესტირებული საწარმოს მოგებაში ან ზარალში.

2023 წლის შედეგების შესაბამისად აღიარებულია 81 ლარის ზარალი მეკავშირე საწარმოდან (2022: 99 ლარი). მოძრაობა წლის განმავლობაში შესაძლოა წარმოვადგინოთ შემდეგნაირად:

შპს „რერუთი“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

11. ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში (გაგრძელება)

	2023	2022
საწყისი ნაშთი	888	-
კაპიტალში განხორციელებული არაფულადი კონტრიბუცია	-	987
ზარალი მეკავშირე საწარმოდან	(81)	(99)
საბოლოო ნაშთი	807	888

მეკავშირე საწარმოს მოგება-ზარალისა და ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშება შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგნაირად:

	2023	2022
შემოსავალი რეალიზაციიდან	1,533	1,737
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(2,026)	(2,234)
საერთო ზარალი	(493)	(497)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	(46)	(163)
ზარალი დაბეგვრამდე	(539)	(660)
მოგების გადასახადი	-	-
წლის სრული ზარალი	(539)	(660)

12. ფინანსურ ინსტიტუტებში გათანგესებული სახსრები

ფინანსურ ინსტიტუტებში განთავსებული სახსრები წარმოადგენს ბანკის მიერ დაბლოკილ თანხებს, რომელსაც პროექტის დამკვეთი შესასრულებელი მომსახურეობის სანაცვლოდ ავანსად რიცხავს. სახსრების გამოთავისუფლება ხდება კომპანიის მიერ შესრულებული სამუშაოსა და მიღება-ჩაბარების აქტის გაფორმების შესაბამისად. ფინანსურ ინსტიტუტებში განთავსებულმა სახსრებმა 2023 წელს, რომელთა დაფარვის ვადა 12 თვეზე ნაკლებია შეადგინს 881 ლარი (2022წ: 1,494 ლარი), ხოლო რომელთა დაფარვის ვადა აღემატება 12 თვეს - 125 ლარი (2022: 936 ლარი).

13. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგები მოიცავს მიმდინარე პროექტებზე არსებულ სამშენებლო მასალებს.

14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2023	1 იანვარი 2023
სავაჭრო მოთხოვნები	8,152	5,433
სხვა მოთხოვნები	-	111
სულ ფინანსური მოთხოვნები	8,152	5,544
გაუფასურების ანარიცხი	(173)	(37)
ფინანსური მოთხოვნები, ნეტო	7,979	5,507
გადახდილი ავანსები	2,194	2,190
გაუფასურების ანარიცხი	(832)	(631)
სულ არაფინანსური მოთხოვნები, ნეტო	1,362	1,559
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, ნეტო	9,339	7,067

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანია აფასებს არსებობს თუ არა იმის ნიშანი რომ ფინანსური აქტივი გაუფასურებულია. თუ არსებობს საკმარისი ნიშნები გაუფასურებისთვის, აქტივის ღირებულება მცირდება რეზერვის საშუალებით და ზარალის თანხა აღიარდება როგორც მიმდინარე პერიოდის ხარჯი.

კომპანია იყენებს ფასს 9-ს გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად მომსახურების ვადის განმავლობაში ყველა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის. მნიშვნელოვანი მოთხოვნები გაუფასურებაზე ფასდება ინდივიდუალურად.

15. საგადასახადო აქტივი

2016 წლის 1 იანვარიდან, საგადასახადო კოდექსში შესული ცვლილების შესაბამისად ყველა საგადასახადო ვალდებულება ირიცხება ერთიან სახაზინო ანგარიშზე. შესაბამისად, საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება წარმოდგენილია ნეტო თანხით.

16. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ბანკში განთავსებულ ფულად სახსრებს ეროვნულ ვალუტაში, რაც 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 11 ლარს (2022 წელი: 1 ლარი). მიმდინარე ანგარიშებს ერიცხებათ საპროცენტო სარგებელი, რომელიც საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში შეადგენს 30 ლარს (2022: 0 ლარი).

17. კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი შედგება საწესდებო კაპიტალისა და გაუნაწილებელი მოგებისგან. კომპანია დაფუძნდა ნულოვანი საწესდებო კაპიტალით.

18. ანარიცხი პირობითი ვალდებულებებისთვის

კომპანიას სამშენებლო პროექტებთან დაკავშირებით აღებული აქვს შემდეგი სახის გარანტიები: პროექტის შესრულების გარანტია და პროექტის ხარისხის უზრუნველყოფის გარანტია. მენეჯმენტი თითოეული პროექტის ფარგლებში წარსულ გამოცდილებაზე დაყრდნობით აფასებს ხარისხის უზრუნველყოფის გარანტიის ფარგლებში მომავალში გასაწევ ხარჯებს და ქმნის შესაბამის ანარიცხს. აღნიშნული პირობითი ვალდებულების ანარიცხი 2023 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით შესაბამისად შეადგენდა 103 და 16 ლარს.

19. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები შესამღებელია წარმოვადგინოთ შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2023	1 იანვარი 2023
სავაჭრო ვალდებულებები	2,145	797
სხვა ვალდებულებები	65	101
სულ ფინანსური აქტივები	2,210	898
მიღებული ავანსები	2,623	3,448
სულ არაფინანსური ვალდებულებები	2,623	3,448
სულ	4,833	4,346

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

20. პირობითი ვალდებულებები

გადასახადები. საქართველოს სამეწარმეო და საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. ასევე არსებობს საგადასახადო ორგანოების მიერ სუბიექტური გადაწყვეტილებების მიღების პრაქტიკა. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას, არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადი გადაბი, ჯარიმები და საურავები. კომპანიამ ბოლო საგადასახადო შემოწმება გაიარა 2024 წელს, რომლის ფარგლებშიც არ მომხდარა მნიშვნელოვანი ოდენობის საურავებისა და ჯარიმების დაკისრება.

სასამართლო დავები. დროდადრო, ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში, შეიძლება კომპანიის წინააღმდეგ პრეტენზიები იქნას წამოყენებული. საკუთარი შეფასების საფუძველზე, აგრეთვე შიდა და გარე პროფესიული კონსულტაციების საფუძველზე, მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ არანაირი არსებითი დანაკარგი არ იქნება გამოწვეული მიმდინარე სასამართლო დავების შედეგად.

21. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

მხარეები, როგორც წესი, განიხილება, რომ ურთერთდაკავშირებულნი არიან, თუ იმყოფებიან საერთო კონტროლის ქვეშ ან თუ ერთ მხარეს აქვს სხვა მხარის კონტროლის უნარი ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს მეორე მხარეზე ან განახორციელოს ერთობლივი კონტროლი მეორე მხარეზე ფინანსური და ოპერატიული გადაწყვეტილებების მიღებაში.

კომპანიასა და დაკავშირებულ მხარეებს შორის არსებული ოპერაციები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

კავშირის სახე		31 დეკემბერი 2023	1 იანვარი 2023
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	საერთო კონტროლს	8,541	6,576
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	დაქვემდებარებული		
	მეკავშირე საწარმო	-	37
სავაჭრო და სხვა		269	-
ვალდებულებები	მეკავშირე საწარმო		
სავაჭრო და სხვა	საერთო კონტროლს	-	557
ვალდებულებები	დაქვემდებარებული		

სპეციალური დანიშნულების მოგება/ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

კავშირის სახე		2023	2022 (არააუდიტირებული)
შემოსავალი რეალიზაციიდან	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	8,250	8,272

ტრანზაქციები მენეჯმენტთან და დამფუძნებლებთან

	2023	2022 (არააუდიტირებული)
უმაღლესი მმართველობითი რგოლის ხელფასები	234	134

22. ბალანსის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ გამოცხადებული და გაცემული დივიდენდი შეადგენს 967 ლარს.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მეკავშირე საწარმოში განხორციელებული არაფულადი შენატანი შეადგენს 921 ლარს.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ შპს „რეფორმა ქონსტრაქშენ მენეჯმენტისგან“ 730 ლარად შეძენილია შპს „გორგასალის“ 100%-იანი წილი. შეძენილ კომპანია ფლობს უძრავ ქონებას და არ აქვს აქტიური ოპერაციები.