

შპს რეალი

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

სარჩევი	გვერდი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2-3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4-5
საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	6-7
განმარტებითი შენიშვნები	8-23

შპს რეალი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	Note	31.12.2020	31.12.2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	1 133 653	1 408 628
არამატერიალური აქტივი	5	2 698	3 132
		1 136 351	1 411 760
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	6	225 819	989 218
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	215 741	197 374
მარაგები	8	6 908 152	7 783 143
გადახდილი ავანსები	9	15 633	68 737
სხვა მიმდინარე აქტივები	10	25 074	29 726
		7 390 419	9 068 198
მთლიანი აქტივები		8 526 770	10 479 958
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		1 468 143	1 548 143
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		4 888 707	3 730 771
		6 356 850	5 278 914
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	11	0	2 757 690
		0	2 757 690
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	12	2 003 943	1 545 252
საგადასახადო ვალდებულებები	13	4 667	192 831
გადასახდელი პროცენტი	14	0	2 660
ანარიცხები	15	45 390	64 842
მოკლევადიანი სესხები	11	115 919	637 769
		2 169 920	2 443 354
მთლიანი ვალდებულებები		2 169 920	5 201 044
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		8 526 770	10 479 958

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 23 ივნისს.

დირექტორი: მაკა რაზმაძე

შპს რეალი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	Note	31.12.2020	31.12.2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	1 133 653	1 408 628
არამატერიალური აქტივი	5	2 698	3 132
		1 136 351	1 411 760
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	6	225 819	989 218
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	215 741	197 374
მარაგები	8	6 908 152	7 783 143
გადახდილი ავანსები	9	15 633	68 737
სხვა მიმდინარე აქტივები	10	25 074	29 726
		7 390 419	9 068 198
მთლიანი აქტივები		8 526 770	10 479 958
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		1 468 143	1 548 143
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		4 888 707	3 730 771
		6 356 850	5 278 914
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	11	0	2 757 690
		0	2 757 690
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	12	2 003 943	1 545 252
საგადასახადო ვალდებულებები	13	4 667	192 831
გადასახდელი პროცენტი	14	0	2 660
ანარიცხები	15	45 390	64 842
მოკლევადიანი სესხები	11	115 919	637 769
		2 169 920	2 443 354
მთლიანი ვალდებულებები		2 169 920	5 201 044
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		8 526 770	10 479 958

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 23 ივნისს.

დირექტორი: მაკა რაზმაძე

ქ. ხაზმაძე

შპს რეალი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება	Note	31.12.2020	31.12.2019
ამონაგები	16	9 053 763	8 505 035
თვითღირებულება		(4 849 430)	(4 389 127)
საერთო მოგება		4 204 333	4 115 908
სხვა შემოსავლები	17	35 415	14 000
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი		(892 230)	(486 295)
მიწოდების დანახარჯები	18	(1 737 856)	(1 961 192)
ძირითადი საშუალებებიდან მიღებული შემოსულობა/(ზარალი)	23	(116 165)	-
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	19	(165 593)	(131 396)
სხვა ხარჯები	20	(22 033)	(5 053)
საოპერაციო მოგება		1 305 871	1 545 973
ფინანსური შემოსავალი		-	-
ფინანსური ხარჯი	21	(147 934)	(149 769)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(147 934)	(149 769)
მოგება დაბეგვრამდე	22	1 157 937	1 396 204
მოგების გადასახადი		0	0
პერიოდის მოგება		1 157 937	1 396 204
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		-	-
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		1 157 937	1 396 204

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 23 ივნისს

დირექტორი: მაკა რაზმაძე

შპს რეალი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება	Note	31.12.2020	31.12.2019
ამონაგები	16	9 053 763	8 505 035
თვითღირებულება		(4 849 430)	(4 389 127)
ხაერთო მოგება		4 204 333	4 115 908
სხვა შემოსავლები	17	35 415	14 000
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი		(892 230)	(486 295)
მიწოდების დანახარჯები	18	(1 737 856)	(1 961 192)
ძირითადი საშუალებებიდან მიღებული შემოსულობა/(ზარალი)	23	(116 165)	-
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	19	(165 593)	(131 396)
სხვა ხარჯები	20	(22 033)	(5 053)
საოპერაციო მოგება		1 305 871	1 545 973
ფინანსური შემოსავალი		-	-
ფინანსური ხარჯი	21	(147 934)	(149 769)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(147 934)	(149 769)
მოგება დაბეგვრამდე	22	1 157 937	1 396 204
მოგების გადასახადი		0	0
პერიოდის მოგება		1 157 937	1 396 204
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		-	-
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		1 157 937	1 396 204

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 23 ივნისს

დირექტორი: მაკა რაზმაძე

მ. რაზმაძე

შპს რეალი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2018 წლის 31 დეკემბერი	1,548,143	-	2,289,326	3,837,469
მოგება წლის ბოლოს			1,396,202	1,396,202
სხვა სრული შემოსავალი		-		-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	1,396,202	1,396,202
გაცემული დივიდენდი			-	-
კორექტირება			45,244	
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა	-			-
2019 წლის 31 დეკემბერი	1,548,143	-	3,730,772	5,233,671
მოგება წლის ბოლოს			1,157,937	1,157,937
სხვა სრული შემოსავალი		-		-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	1,157,937	1,157,937
გაცემული დივიდენდი			-	-
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა/შემცირება	(80,000)			(80,000)
2020 წლის 31 დეკემბერი	1,468,143	-	4,888,708	6,311,608

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 23 ივნისს

დირექტორი: მაკა რაზმაძე

შპს რეალი

**საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2018 წლის 31 დეკემბერი	1,548,143	-	2,289,326	3,837,469
მოგება წლის ბოლოს სხვა სრული შემოსავალი		-	1,396,202	1,396,202
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	1,396,202	1,396,202
გაცემული დივიდენდი			-	-
კორექტირება			45,244	
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა	-			-
2019 წლის 31 დეკემბერი	1,548,143	-	3,730,772	5,233,671
მოგება წლის ბოლოს სხვა სრული შემოსავალი		-	1,157,937	1,157,937
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	1,157,937	1,157,937
გაცემული დივიდენდი			-	-
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა/შემცირება	(80,000)			(80,000)
2020 წლის 31 დეკემბერი	1,468,143	-	4,888,708	6,311,608

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 23 ივნისს

დირექტორი: მაკა რაზმაძე *მ. რაზმაძე*

შპს რეალი

*სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების
განმარტებითი შენიშვნები 2020 წ. 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისთვის*

1. ზოგადი ინფორმაცია

რეალი შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში, კომპანიის იურიდიული მისამართი და ოფისის საქმიანობის ადგილია საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, გ. კარტოზიას ქ., №8, კორპ. 7, ბ. 48. მისი ძირითადი საქმიანობაა საცალო ვაჭრობა ძვირფასეულობით სპეციალიზებულ მაღაზიებში.

კომპანიის რეგისტრაციის თარიღი - 2016 წლის 30 აგვისტო.

ხელმძღვანელობაზე პასუხისმგებელი პირი - მაკა რაზმაძე

კომპანიის წილის მფლობელები:

ნიკოლოზ რაზმაძე - 25 %; მაკაა რაზმაძე - 25%;ლორა რეხვიაშვილი - 25%; ნინო ქალიაშვილი - 25%;

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული *მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის* შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში (ლარში).

კომპანია იყენებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ 2019 წლის 15 მაისს გამოქვეყნებულ სარეკომენდაციო მითითებას და შესაბამის სტანდარტზე გადასვლის თარიღად ირჩევს 2018 წლის 1 იანვარს.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობებისა და საქართველოს მთავრობის სახელით ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

მოგების გადასახადი

საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო და

*სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების
განმარტებითი შენიშვნები 2020 წ. 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისთვის*

საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივის ან ვალდებულების აღიარება.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად მოგების გადასახადის ხარჯის გაანგარიშება ეფუძნება პარტნიორებზე მოგების განაწილებას.

მოგების გადასახადის ხარჯი არ მოიცავს საქართველოს საგადასახადო კოდექსის თანახმად გაწეულ სხვადასხვა ხარჯზე გაანგარიშებულ მოგების გადასახადს, რადგან იგი არ ეფუძნება მოგების გადასახადის ცნებას და აღნიშნული გადასახადი აღიარდება სხვა ხარჯის კატეგორიაში.

მოგების გადასახადი აღიარდება დივიდენდის გამოცხადების თარიღისთვის.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილებების მიხედვით 2016 წლის პირველი იანვრიდან გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშის გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად ანგარიშგებაში კომპანიას საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს სალდირებულად.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთის და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებების თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო მომსახურების ვადაზე, კლებადი ნაშთის მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

ოფისის აღჭურვილობა	20 პროცენტი
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	20 პროცენტი
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	20 პროცენტი

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

**სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების
განმარტებითი შენიშვნები 2020 წ. 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისთვის**

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს შემენილ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას რომელიც ასახულია დაგროვილი ცვეთის და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებებით. შეუძლებელია არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადის საიმედოდ განსაზღვრა. შესაბამისად მათი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით 10 წლის განმავლობაში. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ შესაძლებელია აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადის საიმედოდ განსაზღვრა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

აქტივების გაუფასურება

ყველა საანგარიშგებო თარიღისთვის ტარდება ძირითადი საშუალებების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმის, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფს) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ანალოგიურად, ყველა საანგარიშგებო თარიღისთვის შეფასდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიურ ერთეულების ჯგუფს) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი ღირებულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში ხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი

*სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების
განმარტებითი შენიშვნები 2020 წ. 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისთვის*

აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყივნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემულ აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას ჯგუფისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც ჯგუფის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახადების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახადები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულებების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულებების

ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

თუ აქტივის უკუიჯარის პირობით გაყიდვის ოპერაცია წარმოადგენს ფინანსურ იჯარას, აქტივის გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობის ნამეტი მის საბალანსო ღირებულებაზე არ უნდა აღიარდეს დაუყონებლივ, როგორც შემოსავალი. საწარმომ უნდა გადაავადოს ამგვარი ნამეტი თანხა და თანდათანობით განახორციელოს მისი ამორტიზება იჯარის მთელი ვადის განმავლობაში.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებას და პროდუქციის დასრულების და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება „საშუალო შეწონილი ღირებულების“ მეთოდით.

შპს რეალი

*სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების
განმარტებითი შენიშვნები 2020 წ. 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისთვის*

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივ საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში, როდესაც საკრედიტო ვადები აღემატება ჩვეულების საკრედიტო ვადებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს

გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგავრი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივ საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ

ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული ეროვნული სავალუტო კურისის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები

დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები განისაზღვრება დაქირავებულ მომუშავეებთან გაფორმებული ინდივიდუალური ხელშეკრულებების საფუძველზე. დაქირავებულ მომუშავეთა ხელფასის ანაზღაურება ხორციელდება არაუგვიანეს თვის ბოლო რიცხვში.

ანაზღაურებადი შვებულების გამოყენების წესი ეფუძნება საქართველოს შრომის კოდექსით გათვალისწინებულ პირობებს.

შპს რეალი

*სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების
განმარტებითი შენიშვნები 2020 წ. 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისთვის*

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება დამფუძნებლების წერილობითი გადაწყვეტილების საფუძველზე.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულებების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ განსაზღვრა.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის

ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისათვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

3. განუსაზღვრელობის შეფასებისთვის გამოყენებული ძირითადი წყაროები

საწარმო სათანადოდ არის ჩამოყალიბებული, მომგებიანია, მაღალ ლიკვიდურია და არ ექვემდებარება მნიშვნელოვან კომერციულ და ფინანსურ რისკებს, შესაბამისად ადგილი არ აქვს საწარმოში არსებულ მოვლენებთან და პირობებთან დაკავშირებულ არსებით განუსაზღვრელობებს, რომელიც საფუძვლიან ეჭვს წარმოშობს საწარმოს უნარზე საქმიანობა განაგრძოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. ხელმძღვანელობა არ გეგმავს და არც აქვს იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება მომდევნო 12 თვის განმავლობაში განახორციელოს საწარმოს ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა.

შპს რეალი

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების
განმარტებითი შენიშვნები 2020 წ. 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისთვის

4. ძირითადი საშუალებები

	შენიშვნა ნაგებობები	ავეჯი, ოფისის აღჭურვილობა და სხვა ინვენტარი	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
31 დეკემბერი 2018	0	597 281	229 587	826 868
შემოსვლა	343 980	339 960	191 818	875 758
გადაფასება				-
გასვლა		-	-	-
31 დეკემბერი 2019	343 980	937 240	421 406	1 702 626
შემოსვლა		24 664	34 331	58 995
გადაფასება				-
გასვლა			(164 385)	(164 385)
31 დეკემბერი 2020	343 980	961 904	291 351	1 597 236
ცვეთა და გაუფასურება				
31 დეკემბერი 2018	0	(102 986)	(38 439)	(141 425)
პერიოდის ცვეთა	(12 393)	(100 564)	(39 618)	(152 575)
გაუფასურება		-	-	-
გასვლა		-	-	-
31 დეკემბერი 2019	(12 393)	(203 550)	(78 056)	(293 999)
პერიოდის ცვეთა	(16 625)	(85 849)	(115 330)	(217 804)
გაუფასურება				-
გასვლა			48 220	48 220
31 დეკემბერი 2020	(29 017)	(289 400)	(145 167)	(463 584)
წმინდა საბალანსო ღირებულება				
31 დეკემბერი 2018	-	494 295	191 149	685 443
31 დეკემბერი 2019	331 587	733 690	343 349	1 408 627
31 დეკემბერი 2020	314 963	672 505	146 185	1 133 652

- ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთის და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებების თანხით.
- ცვეთის მეთოდი: კლებადი ნაშთის მეთოდი

შპს რეალი

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების
განმარტებითი შენიშვნები 2020 წ. 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისთვის

5. არამატერიალური აქტივები:

	საოფისე პროგრამა	სულ
31 დეკემბერი 2018	4 004	4 004
შემოსვლა	-	-
გადაფასება	-	-
გასვლა	-	-
31 დეკემბერი 2019	4 004	4 004
შემოსვლა	-	-
გადაფასება	-	-
გასვლა	-	-
31 დეკემბერი 2020	4 004	4 004
ცვეთა და გაუფასურება		
31 დეკემბერი 2018	(472)	(472)
პერიოდის ცვეთა	(400)	(400)
გაუფასურება	-	-
გასვლა	-	-
31 დეკემბერი 2019	(872)	(872)
პერიოდის ცვეთა	(434)	(434)
გაუფასურება	-	-
გასვლა	-	-
31 დეკემბერი 2020	(1 306)	(1 306)
წმინდა საბალანსო ღირებულება		
31 დეკემბერი 2018	3 533	3 533
31 დეკემბერი 2019	3 132	3 132
31 დეკემბერი 2020	2 698	2 698

6. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

ნაღდი ფული

2020	2019
114,569	132,511
114,569	132,511

ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები ბანკში

2020	2019
111,250	856,707
111,250	856,707

შპს რეალი

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების
განმარტებითი შენიშვნები 2020 წ. 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისთვის

7. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო

2020	2019
215,741	197,574
215,741	197,574

კომპანიამ 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ უღიარებია სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება.

8. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

მზა პროდუქცია

სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

2020	2019
6,905,064	7,765,685
3,088	17,458
6,908,152	7,783,143

მიმდინარე პერიოდის ხარჯად აღიარებული მარაგის თვითღირებულებამ შეადგინა 4,849,430 ლარი. მიმდინარე პერიოდში მარაგებისთვის აღიარებული გაუფასურების ზარალი არ გამოვლინდა .

მარაგები არ არის დატვირთული გირავნობით.

9. გადახდილი ავანსები

მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები

2020	2019
15,633	68,070
15,633	68,070

10. სხვა მიმდინარე აქტივები

წინასწარ ანაზღაურებული ხარჯი

სხვა საგადასახადო აქტივი

2020	2019
14,604	25,543
10,470	4,183
25,074	29,726

რეალი

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების
განმარტებითი შენიშვნები 2020 წ. 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისთვის

11. სესხები

გრძელვადიანი სესხები

ფიზიკური პირისგან სესხი

საბანკო სესხები

გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი

2020	2019
-	641,900
-	1,480,290
115,919	635,500
115,919	2,757,690

მოკლევადიანი სესხები

საბანკო სესხები

2020	2019
-	637,769
-	637,769

გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილს შეადგენს სს პროკრედიტ ბანკისგან ქვემოთ მითითებული საკრედიტო ხელშეკრულებების ფარგლებში აღებულ სესხს, რომლის დაფარვის ვადაა 2021 წლის სექტემბერი:

N76.6195 – 24 თვე - 11.11% - 290 000 ლარი.

12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები

2020	2019
2,003,943	1,545,452
2,003,943	1,545,452

შპს რეალი

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების
განმარტებითი შენიშვნები 2020 წ. 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისთვის

13. საგადასახადო ვალდებულებები

ქონების გადასახადი

დღგ-ს გადასახადი

2020	2019
4,667	10,249
-	182,970
4,667	193,219

14. გადასახდელი პროცენტი

გადასახდელი პროცენტი (გრძელვადიანი სესხი)

2020	2019
-	2,660
	2,660

15. ანარიცხები

გაუნაღდებელი სასაჩუქრე ბარათები

2020	2019
45,390	64,842
45,390	64,842

16. ამონაგები

საქონლის რეალიზაცია

2020	2019
9,053,763	8,505,035
9,053,763	8,505,035

შპს რეალი

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების
განმარტებითი შენიშვნები 2020 წ. 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისთვის

17. სხვა შემოსავალი

მაღაზიის მოცდენით მიღებული შემოსავალი

შელავათი საშემოსავლო გადასახადში

2020	2019
-	14,000
35,415	-
35,415	14,000

18. მიწოდების დანახარჯები

ხელფასის ხარჯი

რეკლამის ხარჯი

მაღაზიების იჯარის ხარჯი

მიწოდებასთან დაკავშირებული სხვა ხარჯი

2020	2019
(753,727)	(917,510)
(106,796)	(79,739)
(523,855)	(869,701)
(353,478)	(94,242)
(1,737,856)	(1,961,192)

19. სხვა შემოსულობა/(ზარალი) - ნეტო

საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება

საკურსო სხვაობით მიღებული ზარალი

2020	2019
122,801	84,142
(288,394)	(215,538)
(165,593)	(131,396)

შპს რეალი

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების
განმარტებითი შენიშვნები 2020 წ. 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისთვის

20. სხვა ხარჯები

მოგების გადასახადით დასაბეგრი ხარჯი

2020	2019
(22,033)	(5,053)
	(5,053)

21. ფინანსური ხარჯი

საბანკო სესხებზე დარიცხული პროცენტი

2020	2019
(147,934)	(149,769)
(147,934)	(149,769)

22. მოგება დაბეგვრამდე

შემდეგი მუხლები აღიარებულ იქნა ხარჯად
დაბეგვრამდე მოგების განსაზღვრისას:

საქონლის მიწოდებასთან დაკავშირებული
თვითღირებულების ხარჯი

ზოგადი ადმინისტრაციული ხარჯი

მიწოდების ხარჯი

საკუთრო სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)

სხვა ხარჯი

ძირითადი საშუალების გასვლიდან მიღებული ზარალი

ფინანსური ხარჯი

2020	2019
(4,849,430)	(4,389,127)
(892,230)	(486,295)
(1737,856)	(1,961,192)
(165,593)	(131,396)
(22,033)	(5,053)
(116,165)	
(147,934)	(149,769)
(7,931,241)	(7,122,831)

შპს რეალი

23. ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულებები

საწარმოს ჩვეულებრივი იჯარით აღებული აქვს მაღაზიები. იჯარების საშუალო ვადაა 5 წელი და ამავე ვადაში გათვალისწინებულია ფიქსირებული საიჯარო გადასახდელების გადახდა.

ჩვეულებრივ იჯარით გათვალისწინებული

მინიმალური საიჯარო გადასახდელები, რომლებიც მიმდინარე
წელს აღიარებულია ხარჯად

	2020	2019
	523,855	869,701
	523,855	869,701

წლის ბოლოს კომპანიის ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულება შეადგენს 11,196 ლარს.

საოპერაციო იჯარის მთლიანი ვალდებულება -

მომავალი საიჯარო გადასახდელები

1 წელზე ნაკლები

1-დან 5 წლის ჩათვლით

5 წელზე მეტი

2020
650,000
2,700,000
-
3,350,000

24. საწესდებო კაპიტალი

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საწარმოს საწესდებო კაპიტალის ნაშთი შეადგენს 1,468,143 ლარს (2019 წელს 1,548,143 ლარს). საწესდებო კაპიტალი სრულად შევსებულია.

შპს რეალი

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების
განმარტებითი შენიშვნები 2020 წ. 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისთვის

25. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შემდგომ მოვლენებს ადგილი არ ქონია

26. დირექტორებისა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

შრომის ანაზღაურება მთლიანად

2020
467,038
467,038

27. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ხელმძღვანელობამ ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2021 წლის 23 ივნისს.

დირექტორი: მაკა რაზმაძე

შპს რეალი

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების
განმარტებითი შენიშვნები 2020 წ. 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისთვის

25. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შემდგომ მოვლენებს ადგილი არ ქონია

26. დირექტორებისა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული
ანაზღაურება

შრომის ანაზღაურება მთლიანად

2020
467,038
467,038

27. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ხელმძღვანელობამ ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2021 წლის 23 ივნისს.

დირექტორი: მაკა რაზმაძე

მ. რაზმაძე