

შ.პ.ს. „რეალექსპერტი“

მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური
ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს
ფასს) შესაბამისად მომზადებული ფინანსური
ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერი

ს ა რ ჟ ე ვ ი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
შემოსავლის, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება	4
ფულადი სახსრების მოძრაობა.....	5
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები.....	6

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

აქტივები			
	შენიშვნა	2020	2019
ფულადი სახსრები	4	109 126	281 236
სავაჭრო მოთხოვნები	5	160 913	378 777
გადახდილი ავანსები		145	-
მარაგი			
- მზა პროდუქცია			
- სხვა			
საინვესტიციო ქონება			
სხვა მიმდინარე აქტივები			
ბიოლოგიური აქტივები			
- თვითღირებულების მოდელით			
- გადაფასების მოდელით			
გუდვილი			
სხვა არამატერიალური აქტივი			
ძირითადი საშუალებები	6	52 376	47 195
- მიწა		-	-
- შენობა-ნაგებობა		-	-
- სხვა ძირითადი საშუალებები		52 376	47 195
- არამატერიალური აქტივები		-	-
- საიჯარო აქტივები, საკუთრების გადაცემის პირობით			
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-	-
სულ აქტივები		322 560	707 208

საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
ვალდებულებები	შენიშვნები	2020	2019
ფინანსური იჯარის ვალდებულება			
სავაჭრო ვალდებულებები		-	914
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები			
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		-	
საგადასახადო ვალდებულებები		-	184 491
მიღებული გრანტები		-	
სხვა ვალდებულებები		-	-
სულ ვალდებულებები		-	185 405
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი		12	12
საემისიო შემოსავალი			
გამოსყიდული საკუთარი აქციები			-
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		322 548	521 791
გადაფასების რეზერვი		-	-
სხვა რეზერვები			-
განსაკუთრებული შემოსავლები და ხარჯები		-	
სულ კაპიტალი		322 560	521 803
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		322 560	707 208

შემოსავლის, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების
ანგარიშგება

		2020	2019
ნეტო ამონაგები	შენიშვნა	3 178 691	3 431 359
- საქონლის გაყიდვიდან		-	-
- სხვა		3 178 691	3 431 359
რეალიზებული პროდუქციის ღირებულება		-	-
- საწყისი მარაგი			-
- შესყიდვა		-	-
- საბოლოო მარაგი			-
საერთო მოგება		3 178 691	3 431 359
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(1 185 394)	(1 009 670)
ცვეთა/ამორტიზაცია		(12 018)	(9 034)
საპროცენტო შემოსავალი		-	-
საპროცენტო ხარჯი		-	-
იჯარის ხარჯი		-	-
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი		(199 343)	(368 120)
სულ საოპერაციო ხარჯი		(1 396 755)	(1 386 824)
სულ საოპერაციო მოგება		1 781 936	2 044 535
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		1 781 936	2 044 535
მოგების გადასახადი		(298 021)	(272 712)
მოგება/ზარალი		1 483 915	1 771 823
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)		-	-
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		1 483 915	1 771 823
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		521 803	186 822
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		(1 683 158)	(1 436 842)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		-	-
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		-	-
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		322 560	521 803

ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა

2020 წელი 31 დეკემბერი

ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან

მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე

1 781 937

კორექტირებები:

ცვეთა და მორტიზაცია

მოგება/ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში

ცვლილებამდე

12 018

1 793 955

კლება/ზრდა:

ცვლილებები მარაგში

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

საგადასახადო აქტივი

საგადასახადო ვალდებულება

მოგების გადასახადი

აგანსები

-

217 864

(914)

(184 491)

(298 021)

(145)

1 528 248

წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან

7 ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან

ძირითადი საშუალების შეძენა

მიმდინარე აქტივები

კაპიტალის შემცირება

გაცემული/მიღებული დივიდენდი

(17 199)

(1 683 158)

(1 700 357)

წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან

ფულადი სახსრების მოძრაობა ფინანსური საქმიანობიდან

მიღებული სესხები

გაცემული სესხები

ფინანსური ოპერაციიდან მიღებული სხვა შემოსავალი

წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან

წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში

სავალუტო კურსის ეფექტი

-

-

(172 110)

ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში

281 236

ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს

109 126

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „რელექსპერტი“ (შემდგომში „კომპანია“) წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის(მსს ფასს-ის) შესაბამისად 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის. 2019 წელს კომპანია გადიოდა მესამე ზომით კატეგორიაში, შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის წარდგენილი აქვს მესამე კატეგორიის საწარმოების გამარტივებული სტანდარტის შესაბამისად.

საქართველოს იუსტიციის სამინისტროს სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნულმა სააგენტომ კომპანია დაარეგისტრირდა 2015 წლის 15 აპრილი, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია: 404470434

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის აქციებს ფლობს ოთხი აქციონერი, მაია ნიკოლეიშვილი 01015012268 – 10%; ალექსანდრე ხურციძე, 01001002076 – 30%; კახაბერ ვარძიელი, 01023006503 – 30% და ბესარიონ ბარბაქაძე, 35001030487 – 30%.

ხელმძღვანელობა/წარმომადგენლობა

მაია ნიკოლეიშვილი, 01015012268 - ადმინისტრაციული დირექტორი

ალექსანდრე ხურციძე, 01001002076 - საფინანსო დირექტორი

კახაბერ ვარძიელი, 01023006503 - დირექტორი სამშენებლო-საინჟინრო სფეროში

კომპანიის ძირითადი სამეწარმეო საქმიანობა 2020 წელს წარმოადგენს საექსპერტო მომსახურების გაწევას სამშენებლო სფეროში (საექსპერტო დასკვნები, ფასწარმოქმნის ადეკვატურობის განსაზღვრა და ა.შ)

საქართველო, ქ. თბილისი, კრწანისის რაიონი, ათონელის ქ., N 23

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მოკლე მიმოხილვა

ამ ფინანსური ანგარიშგების შესადგენად გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები განხილულია ქვემოთ.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია „მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტისა(მსს ფასს)“ და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხების გადაყვანა. კომპანიის სამუშაო ვალუტაა იმ ეკონომიკური გარემოს ძირითადი ვალუტა, სადაც კომპანია საქმიანობს, კერძოდ კომპანიის სამუშაო ვალუტაა საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ლარი.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები საანგარიშგებო თარიღისთვის გადაყვანილია ლარში, ამ თარიღისთვის დადგენილი გასაცვლელი სავალუტო კურსით. უცხოური ვალუტით განხორციელებული ოპერაციები ასახულია ოპერაციის თარიღისთვის დადგენილი გასაცვლელი სავალუტო კურსით. სარგებელი ან ზარალი, რომელიც წარმოქმნილია ამგვარი ოპერაციებისთვის განხორციელებული ანგარიშსწორების შედეგად და უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივების და ვალდებულებების ლარში გადაყვანით აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული ოფიციალური გასაცვლელი სავალუტო კურსი იყო:

	2019 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
აშშ დოლარი/ლარი	2.8677	3.2766

ამჟამად, ლარი არ წარმოადგენს თავისუფლად კონვერტირებად ვალუტას საქართველოს ფარგლებს გარეთ.

სავაჭრო მოთხოვნები. სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია გარიგების ფასით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი იქმნება იმ შემთხვევაში, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულებები იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დავალიანების სრულად ამოღებას მოთხოვნების თავდაპირველი პირობების შესაბამისად. სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად შედგება იმ მიუღებელი თანხებისგან რომელზეც კომპანიამ გაუწია დამკვეთს გარკვეული სახის მომსახურება, აღიარა შემოსავლად მაგრამ არ მიუღია შესაბამისი ანაზღაურება. ვინაიდან არ არსებობს აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებები, ფინანსურ ანგარიშგებაში ისინი აღრიცხულია ნომინალური ღირებულებით და კლასიფიცირებულია მოკლევადიან მოთხოვნებად.

სააქციო კაპიტალი. ჩვეულებრივი აქციები კლასიფიცირდება როგორც საკუთარი კაპიტალი.

ამონაგების აღირება. ამონაგები მოიცავს კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში მომსახურების გაწევიდან მიღებულ ან მისაღებ ანაზღაურების რეალურ ღირებულებას.

კომპანია მაშინ აღირებს ამონაგებს, როდესაც: შესაძლებელია ამონაგების ოდენობის საიმედოდ შეფასება; მოსალოდნელია, რომ კომპანიაში შემოვა მომავალი ეკონომიკური სარგებელი; და დაკმაყოფილებულია კომპანიის შესაფერისი კრიტერიუმი: კომპანია ძირითადი საქმიანობა მოიცავს საგანმანათლებლოს საქმიანობა, რომელიც წამოადგენს შემოსავლის მიღების ძირითად წყაროს.

მოგებიდან გადასახადი. მოგებიდან გადასახადები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია კანონმდებლობის იმ დებულებების შესაბამისად, რომლებიც ძალაში შესულია ან არსებითად ძალაში შესულია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. 2017 წლის 1 იანვრამდე კომპანიის მოგების გადასახადის ხარჯი/(შემოსავალი) შედგებოდა მიმდინარე და გადავადებული გადასახადისგან და აღიარდა წლის მოგება ან ზარალში.

2016 წლის 13 მაისს ძალაში შევიდა საქართველოს მთავრობის მიერ საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შეტანილი ცვლილებები, რომლის თანახმად კომპანიებს(ზანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების. მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდების გარდა) არ ევალებათ მოგების გადახდა 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ მიღებული მოგებიდან, სანამ ეს მოგება არ განაწილდება დივიდენდის სახით ან კომპანიას არ ექნება დივიდენდის სახით მისი განაწილების განზრახვა.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე საანგარიშგებო პერიოდში დაგროვილი მოგებიდან გაცემული დივიდენდები მოგების გადასახადით იბეგრება გადაანგარიშებული ღირებულების მიხედვით, რომლისაგან აკლდება შესაბამისი საგადასახადო აქტივი, გამოთვლილი, როგორც დასაბეგრი მოგების მიხედვით დარიცხული და გადახდილი მოგების გადასახადის ხვედრითი წილი იმავე პერიოდის მთლიანი წმინდა მოგების მიმართ, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდებზე. თუმცა, საგადასახადო აქტივის ოდენობა არ უნდა აღემატებოდეს მოგების გადასახადის ფაქტობრივ ოდენობას, რომლითაც დაიბეგრება განაწილებული დივიდენდები.

დივიდენდების გადახდის შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც გამოცხადდა დივიდენდები, დივიდენდების გაცემის ფაქტობრივი თარიღის ან იმ პერიოდის მიუხედავად, რომლისთვისაც ხდება დივიდენდების გადახდა.

3. ინფორმაცია განუსაზღვრელობის შეფასებისა და ხელმძღვანელობის მსჯელობის ძირითადი წყაროების შესახებ

ფუნქციონირებადი საწარმო. ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციისა და ვალდებულებების შესრულებას კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში. კომპანიის ფუნქციონირებადობის უარის შეფასებისას ხელმძღვანელობამ

გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მისი საქმიანობის შედეგები, კომპანიის ახლანდელი მიზნები და მომავლის შესახებ თავისი მოლოდინები.

ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე არსებულ ნაშთებს ეროვნულ და უცხოურ ვალუტაში.

4. ფულადი სახსრები

	31.12.2020
ნაღდი ფული	-
ლარი საბანკო ანგარიშზე	<u>109 126</u>
	109 126

5. სავაჭრო მოთხოვნები

	31.12.2020
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	161 058
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	<u>(145)</u>
	160 913

6. ძირითადი საშუალებები

	31.12.2020
მანქანა დანადგარები	20 760
ოფისის აღჭურვილობა	25 823
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	4 281
სატრანპორტო საშუალებები	939
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	<u>573</u>
	52 376
	-

ფინანსური დირექტორი, ალექსანდრე ხურციძე