

შპს REAL PALACE

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის დამოუკიდებელი აუდიტორის
დასკვნასთან ერთად

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორული დასკვნა

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ფინანსური ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ
2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა.

მომზადების საფუძვლები და ფუნქციონირებადი საწარმო

სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

- (ა) უცხოური ვალუტა
- (ბ) შემოსავლის აღიარება
- (გ) სავაჭრო ვალდებულებები და სხვა მოთხოვნები
- (დ) გადასახადები
- (ე) ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები
- (ვ) ძირითადი საშუალებები
- (ზ) არამატერიალური აქტივები
- (თ) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები
- (ი) მომუშავეთა გასამრჯელო
- (კ) ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები
- (ლ) ფინანსური ინსტრუმენტები
- (მ) ხარჯად აღიარება
- (ნ) გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებს შორის
- (ო) ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

3. ფაქტიური და პოტენციური ფინანსური ვალდებულებები

4. ფინანსური რისკის ფაქტორები

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს “REAL PALACE”-ის პარტნიორებს და ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს “REAL PALACE”-ის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშისაგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლების ანგარიშისაგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს “REAL PALACE”-ის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“- ნაწილში. ჩვენ ვართ დამოუკიდებელი - შპს “REAL PALACE”-საგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის(შემდგომში IESBA კოდექსი“) შესაბამისად, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად წარმოდგენილ მმართველობის ანგარიშგებას, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენს მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს -შპს “REAL PALACE”-ს ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს საწარმოს ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ას-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით

უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას. ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ -შპს “REAL PALACE -ს შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.

დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ექვს გამოიწვევდა -შპს “REAL PALACE-ის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი მსჯელობები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა აიძულოს კომპანია შეწყვიტოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით.

მთლიანობაში ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

ხელმძღვანელობას ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მართვის უფლებით აღჭურვილ პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადებსა და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის, შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის (შემდგომში „კანონი“) მე-7 მუხლის მე-6 ნაწილის მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, -შპს “REAL PALACE -ის მმართველობის ანგარიშგების ნაწილი - კანონის მე-7 მუხლის მე-2 ნაწილის „ა“ პუნქტით განსაზღვრული საქმიანობის მიმოხილვა შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

შ.პ.ს „ Fin.Exp.Corporation“-ის სახელით (რეგ.#SARAS-F-758026)

ირმა ჩხაიძე (რეგ#SARAS-A-728904)

29 სექტემბერი 2021 წელი

ბათუმი საქართველო

ხელმძღვანელობას ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მართვის უფლებით აღჭურვილ პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადებსა და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის, შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის (შემდგომში „კანონი“) მე-7 მუხლის მე-6 ნაწილის მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, -შპს “REAL PALACE”-ის მმართველობის ანგარიშგების ნაწილი - კანონის მე-7 მუხლის მე-2 ნაწილის „ა“ პუნქტით განსაზღვრული საქმიანობის მიმოხილვა შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

შ.პ.ს „Fin.Exp.Corporation“-ის სახელით (რეგ.#SARAS-F-758026)

ირმა ჩხაიძე (რეგ.#SARAS-A-728904)

29 სექტემბერი 2021 წელი

ბათუმი საქართველო



შპს "REAL PALACE"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებულ პერიოდისთვის

საანგარიშგებოვალა ლაზა დარი

	შენიშვნა	2020	2019	2018
სულქტვი				
სულგრძელვადანი აქტვი				
არმატორიული აქტვები	1	3,468	0	0
ძირითად საშუალებები	1	1,411,137	1,652,930	1,500,946
სულგრძელვადანი აქტვი		1,414,605	1,652,930	1,500,946
სულმოვლვადანი აქტვი				
მზა პროდუქცია	2	303,395	888,023	5,133,730
მიმდნარე მარგი	2	22,239,865	13,845,296	6,797,210
გადხდელ ავანსი	3	3,696,117	1,093,060	934,209
სავაჭრომოთხონა	3	6,351,247	5,145,578	3,503,160
საგადსახადოაქტვი		0	0	7,447,657
სასესხომოთხონა	3	2,127,392	2,010,392	1,811,412
ფულად სახსრები დ მათი ექვივალენტები	4	3,631,070	2,622,011	1,681,966
სხვა მიმდნარე აქტვები		3,319,642	1,700,657	123,984
სულმოვლვადანი აქტვი		41,668,728	27,305,017	27,433,327
სულქტვი		43,083,333	28,957,946	28,934,274
სულვაპიტლ დ ვალბულება				
სულვაპიტლ				
დგროვილ მოგება-ზარალ		18,699,484	18,514,916	19,477,607
საწესდებოვაპიტლ		272,000	272,000	272,000
სულვაპიტლ		18,971,484	18,786,916	19,749,607
სულგრძელვადანი ვალბულება				
გრძელვადანი სასესხოვალბულება	6	3,276,600	0	0
სულგრძელვადანი ვალბულება		3,276,600	0	0
სულმოვლვადანი ვალბულება				
საგადსახადოვალბულება	5	85,604	70,469	0
მიღბულ ავანსი	5	20,446,516	9,942,924	8,583,414
სავაჭროვალბულება	5	284,234	141,922	601,253
სხვა მოვლვადანი ვალბულება		18,895	15,715	0
სულმოვლვადანი ვალბულება		20,835,249	10,171,030	9,184,667
სულვაპიტლ დ ვალბულება		43,083,333	28,957,946	28,934,274

შპს REAL PALACE

დირექტორი: ედნად ხიმშიაშვილი

მთ. ბულალტერი: მია ბოლქვაძე



8 - 21 -ის ჩათლით წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს "REAL PALACE"

მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალ და სრულ შემოსავლს ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებულ პერიოდისთვის

საანგარიშგებოვალუ ლარი

	შენიშვნა	2020	2019	2018
მიმდინარე წლის მოგება				
სულსაერთომოგება				
ამონაგები	7	6,353,567	13,092,853	20,466,943
თვითღირებულება	8	(969,247)	(4,678,185)	(8,407,416)
სულსაერთომოგება		5,384,319	8,414,668	12,059,528
სულსაზღვრავი მოგება				
სხვა საზღვრავი ხარჯი	10	0	(585)	(46,675)
მიწოდების და მარგეტინგის ხარჯი	9	(370,471)	(747,607)	0
ზოგად და ადმინისტრაციულ ხარჯი	9	(737,701)	(523,234)	(588,186)
საპროცენტუშემოსავალი	11	33,922	211,176	137,404
სულსაზღვრავი მოგება		(1,074,250)	(1,060,250)	(497,457)
სულსაზღვრავი მოგება				
კუჭთაშორის სხვაობა ნეტო	11	788,092	217,278	137,331
სხვა არსაზღვრავი შემოსავლები	11	29,531	45,838	0
სხვა არსაზღვრავი ხარჯები	12	(151,240)	(457,611)	(331,838)
სულსაზღვრავი მოგება		666,382	(194,494)	(194,507)
მიმდინარე წლის მოგება		4,976,451	7,159,924	11,367,564
მოგების გადასახადის ხარჯი		(720,355)	(1,221,086)	(993,275)
მიმდინარე პერიოდის სრულ შემოსავლს ანგარიშგება		4,256,096	5,938,837	10,374,289

შპს REAL PALACE

დირექტორი: ედნად ხიმშიაშვილი

მთ. ბუღალტერი: მაია ბოლქვაძე



8 - 21 -ის ჩათლით წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს "REAL PALACE"

საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში
 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებულ პერიოდისთვის
 საანგარიშგებოვალა ლარი

	კაპიტალის საწყისი ღირებულება	მოგება ზარალ	დვიდნდის განაწილება	კაპიტალის საბოლოო ღირებულება
2018 წელი				
გადასახდელ დვიდნდები	0	0	0	0
დგროვილ მოგება	14,730,139	10,374,289	(5,626,821)	19,477,607
საწესდებოკაპიტალ	272,000	0	0	272,000
2018 შედეგი	15,002,139	10,374,289	(5,626,821)	19,749,607
2019 წელი				
გადასახდელ დვიდნდები	0	0	(6,901,527)	(6,901,527)
დგროვილ მოგება	19,477,607	5,938,837	0	25,416,444
საწესდებოკაპიტალ	272,000	0	0	272,000
2019 შედეგი	19,749,607	5,938,837	(6,901,527)	18,786,916
2020 წელი				
გადასახდელ დვიდნდები	(6,901,527)	0	(4,071,529)	(10,973,056)
დგროვილ მოგება	25,416,444	4,256,096	0	29,672,540
საწესდებოკაპიტალ	272,000	0	0	272,000
2020 შედეგი	18,786,916	4,256,096	(4,071,529)	18,971,484

შპს REAL PALACE

დირექტორი: ედნად ხიმშიაშვილი

მთ. ბუღალტერი: მაია ბოლქვაძე



8 - 21 -ის ჩათლით წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განყოფილი ნაწილია.
 შპს "REAL PALACE"

ფულ და ნაკადების ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებულ პერიოდისთვის
 საანგარიშგებოვალა ღირ

	2020	2019	2018
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდ ფულ და ნაკადები			
მოხმარებლისგან მიღებული ფულ	4,592,437	1,050,375	14,041,867
მოწოდებლისთვის გადახდილ ფულ	(8,515,488)	(8,441,458)	(4,536,389)
თანამშრომლისთვის გადახდილ ფულ	(1,163,017)	(700,844)	(855,100)
გადახდილ მოგების გადასახად	0	(618,263)	(993,275)
სხვა საბიუჯეტო გადასახად	(2,074,356)	6,000,000	(2,408,859)
ავანსის სახით მიღებული	11,925,190	11,942,538	0
ავანსის სახით გადახდილ	(3,288,990)	(855,206)	0
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდ ფულ და ნაკადები	1,475,775	8,377,142	5,248,244
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდ ფულ და ნაკადები			
სასესხომოხონა	3,170,800	(198,980)	(778,457)
ძირითად საშუალების შეძენა	0	(839,205)	0
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდ ფულ და ნაკადები	3,170,800	(1,038,185)	(778,457)
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული წმინდ ფულ და ნაკადები			
გადახდილ პროცენტი	(40,850)	0	0
გადახდილ დივიდენდი	(3,867,952)	(6,556,451)	(5,345,480)
სავალუტო ცვლელის ეფექტი	271,287	157,539	18,971
არსაოპერაციო ოპერაციების საღ	0	0	0
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული წმინდ ფულ და ნაკადები	(3,637,516)	(6,398,912)	(5,326,509)
ფულ და ნაკადების და მათ ექვივალენტების ნაშთები			
ნაშთ პერიოდს დასაწყისში	2,622,011	1,681,966	2,538,687
ნაშთ პერიოდს ბოლოს	3,631,070	2,622,011	1,681,966

შპს REAL PALACE

დირექტორი: ედნად ხიმშიაშვილი

მთ. ბუღალტერი: მარია ბოლქვაძე



8 - 21 -ის ჩათლით წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განყოფილი ნაწილი
 ფინანსური ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს "REAL PALACE"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	შენიშვნა	2020	2019	2018
სულ აქტივი				
სულ გრძელვადიანი აქტივი				
არამატერიალური აქტივები	1	3,468	0	0
ძირითადი საშუალებები	1	1,411,137	1,652,930	1,500,946
სულ გრძელვადიანი აქტივი		1,414,605	1,652,930	1,500,946
სულ მოკლევადიანი აქტივი				
მზა პროდუქცია	2	303,395	888,023	5,133,730
მიმდინარე მარაგი	2	22,239,865	13,845,296	6,797,210
გადახდილი ავანსი	3	3,696,117	1,093,060	934,209
სავაჭრო მოთხოვნა	3	6,351,247	5,145,578	3,503,160
საგადასახადო აქტივი		0	0	7,447,657
სასესხო მოთხოვნა	3	2,127,392	2,010,392	1,811,412
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	4	3,631,070	2,622,011	1,681,966
სხვა მიმდინარე აქტივები		3,319,642	1,700,657	123,984
სულ მოკლევადიანი აქტივი		41,668,728	27,305,017	27,433,327
სულ აქტივი		43,083,333	28,957,946	28,934,274
სულ კაპიტალი და ვალდებულება				
სულ კაპიტალი				
დაგროვილი მოგება-ზარალი		18,699,484	18,514,916	19,477,607
საწესდებო კაპიტალი		272,000	272,000	272,000
სულ კაპიტალი		18,971,484	18,786,916	19,749,607
სულ გრძელვადიანი ვალდებულება				
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება	6	3,276,600	0	0
სულ გრძელვადიანი ვალდებულება		3,276,600	0	0
სულ მოკლევადიანი ვალდებულება				
საგადასახადო ვალდებულება	5	85,604	70,469	0
მიღებული ავანსი	5	20,446,516	9,942,924	8,583,414
სავაჭრო ვალდებულება	5	284,234	141,922	601,253
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულება		18,895	15,715	0
სულ მოკლევადიანი ვალდებულება		20,835,249	10,171,030	9,184,667
სულ კაპიტალი და ვალდებულება		43,083,333	28,957,946	28,934,274

შპს REAL PALACE

დირექტორი: ედნად ხიმშიაშვილი

მთ. ბუღალტერი: მაია ბოლქვაძე

8 - 21 -ის ჩათვლით წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს "REAL PALACE"

მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალი და სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	შენიშვნა	2020	2019	2018
მიმდინარე წლის მოგება				
სულ საერთო მოგება				
ამონაგები	7	6,353,567	13,092,853	20,466,943
თვითღირებულება	8	(969,247)	(4,678,185)	(8,407,416)
სულ საერთო მოგება		5,384,319	8,414,668	12,059,528
სულ საოპერაციო მოგება				
სხვა საოპერაციო ხარჯი	10	0	(585)	(46,675)
მიწოდების და მარკეტინგის ხარჯი	9	(370,471)	(747,607)	0
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	9	(737,701)	(523,234)	(588,186)
საპროცენტო შემოსავალი	11	33,922	211,176	137,404
სულ საოპერაციო მოგება		(1,074,250)	(1,060,250)	(497,457)
სულ არასაოპერაციო მოგება				
კურსთაშორის სხვაობა ნეტო	11	788,092	217,278	137,331
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	11	29,531	45,838	0
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	12	(151,240)	(457,611)	(331,838)
სულ არასაოპერაციო მოგება		666,382	(194,494)	(194,507)
მიმდინარე წლის მოგება		4,976,451	7,159,924	11,367,564
მოგების გადასახადის ხარჯი		(720,355)	(1,221,086)	(993,275)
მიმდინარე პერიოდის სრული შემოსავლის ანგარიშგება		4,256,096	5,938,837	10,374,289

შპს REAL PALACE

დირექტორი: ედნად ხიმშიაშვილი

მთ. ბუღალტერი: მათა ბოლუქვაძე

8 - 21 -ის ჩათვლით წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს "REAL PALACE"

საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	კაპიტალის საწყისი დირებულება	მოგება ზარალი	დივიდენდის განაწილება	კაპიტალის საბოლოო დირებულება
2018 წელი				
გადასახდელი დივიდენდები	0	0	0	0
დაგროვილი მოგება	14,730,139	10,374,289	(5,626,821)	19,477,607
საწესდებო კაპიტალი	272,000	0	0	272,000
2018 შედეგი	15,002,139	10,374,289	(5,626,821)	19,749,607
2019 წელი				
გადასახდელი დივიდენდები	0	0	(6,901,527)	(6,901,527)
დაგროვილი მოგება	19,477,607	5,938,837	0	25,416,444
საწესდებო კაპიტალი	272,000	0	0	272,000
2019 შედეგი	19,749,607	5,938,837	(6,901,527)	18,786,916
2020 წელი				
გადასახდელი დივიდენდები	(6,901,527)	0	(4,071,529)	(10,973,056)
დაგროვილი მოგება	25,416,444	4,256,096	0	29,672,540
საწესდებო კაპიტალი	272,000	0	0	272,000
2020 შედეგი	18,786,916	4,256,096	(4,071,529)	18,971,484

შპს REAL PALACE

დირექტორი: ედნად ხიმშიაშვილი

მთ. ბუღალტერი: მაია ბოლქვაძე

8 - 21 -ის ჩათლით წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს "REAL PALACE"

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	2020	2019	2018
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები			
მომხმარებლისგან მიღებული ფული	4,592,437	1,050,375	14,041,867
მომწოდებლისთვის გადახდილი ფული	(8,515,488)	(8,441,458)	(4,536,389)
თანამშრომლისთვის გადახდილი ფული	(1,163,017)	(700,844)	(855,100)
გადახდილი მოგების გადასახადი	0	(618,263)	(993,275)
სხვა საბიუჯეტო გადასახადი	(2,074,356)	6,000,000	(2,408,859)
ავანსის სახით მიღებული	11,925,190	11,942,538	0
ავანსის სახით გადახდილი	(3,288,990)	(855,206)	0
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	1,475,775	8,377,142	5,248,244
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები			
სასესხო მოთხოვნა	3,170,800	(198,980)	(778,457)
ძირითადი საშუალების შეძენა	0	(839,205)	0
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	3,170,800	(1,038,185)	(778,457)
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები			
გადახდილი პროცენტი	(40,850)	0	0
გადახდილი დივიდენდი	(3,867,952)	(6,556,451)	(5,345,480)
სავალუტო ცვლილების ეფექტი	271,287	157,539	18,971
არასაოპერაციო ოპერაციების საღდო	0	0	0
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	(3,637,516)	(6,398,912)	(5,326,509)
ფულადი ნაკადების და მათი ექვივალენტების ნაშთები			
ნაშთი პერიოდის დასაწყისში	2,622,011	1,681,966	2,538,687
ნაშთი პერიოდის ბოლოს	3,631,070	2,622,011	1,681,966

შპს REAL PALACE

დირექტორი: ედნად ხიმშიაშვილი

მთ. ბუღალტერი: მაია ბოლქვაძე

8 - 21 -ის ჩათლით წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი

ფინანსური ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს “REAL PALACE” (შემდეგ - კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნდა 2011 წლის 23 თებერვალს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, მარეგისტრირებული ორგანო სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო, მინიჭებული აქვს საიდენტიფიკაციო ნომრით 445394591 კომპანია რეგისტრირებულია დღგ-ს გადამხდელად 2011 წლის 13 სექტემბერს.

კომპანიის იურიდიული საქართველო, ქ. ბათუმი, ბაგრატიონის ქ.,97-99: ფაქტიური მისამართი:ქ.ბათუმი აჭარა ბათუმი ფიროსმანის 18.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა.

ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის კომპანიის დირექტორია:

1. ედნარ ხიმშიაშვილი, 61002004529.

ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის კომპანიის დამფუძნებელია:

1. ზურა ხიმშიაშვილი, 61001076743 – 33%
2. ჯუმბერ ზოიძე, 61005000380 – 34%
3. თამაზ ბექაია, 01024081285 /რუსეთი,საქართველო/ – 33%

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

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძვლები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) . საწარმოს ფინანსური ანგარიშგების შედგენისას გამოიყენება პირვანდელი ღირებულების შეფასების მეთოდი. აქტივის აღრიცხვა ხდება მისი შეძენის დროს გადახდილი ფულადი სახსრების ან მათი ექვივალენტების ოდენობით, ან იმ რეალური ღირებულებით, რომელიც უნდა გადახდილიყო მისი შეძენის მომენტში. ვალდებულება აღირიცხება იმ აქტივის თანხის სიდიდით, რომელიც მიღებულია მოცემული ვალდებულების სანაცვლოდ. საწარმო არ ფლობს ისეთ აქტივებს, რომელიც უნდა შეფასებულიყო რეალური ღირებულებით.

ფუნქციონირებადი საწარმო

კომპანია მუშაობს საამშენებლო ბაზარზე, რაც გულისხმობს საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობას. არსებული საოპერაციო საქმიანობით არსებითად განსაზღვრულია სამომავლო ოპერაციები რათა უზრუნველყოს ვალდებულებების დაფარვა მისი გადახდის ვადის დადგომისას.

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 REAL PALACE ვერ შეძლებდა გაეგრძელებინა თავის ჩვეულებრივი საქმიანობა მომავალში.

COVID 19-ის ვირუსის გავრცელებასთან დაკავშირებით მსოფლიოში და მათ შორის საქართველოში შექმნილი ვითარების გამო, საამშენებლო ინდუსტრია გამოწვევების წინაშე დადგა. კომპანიამ მოახდინა არსებული სიტუაციის პირობებში სამომავლო პერსპექტივების შეფასება და შედეგად კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ არ არსებობს ეჭვი კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებით დაკავშირებით ანგარიშგების შედგენიდან მომდევნო მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

ზოგადი

მსს ფასს-ის შესაბამის ფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებს ისე, თითქოს იგი ყოველთვის ამ სტანდარტს იყენებდა. რადგანაც სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელსაც კომპანია იყენებდა წინა საანგარიშგებო პერიოდში, არსებითად არ განსხვავდება იმ სააღრიცხვო პოლიტიკისაგან, რომელსაც კომპანია იყენებს მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღით. აქედან გამომდინარე მოცემულ სტანდარტზე გადასვლის თარიღამდე არსებული ოპერაციების, მოვლენებისა და გარემოებების შედეგად რაიმე ტიპის კორექტირებების აუცილებლობა არ წარმოქმნილა.

ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლების მიერ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობისა და მისი საქმიანობის შედეგების ტენდენციების გაანალიზების მიზნით, შესაძარისობის პრინციპიდან გამომდინარე, მიზანშეწონილად მივიჩნიეთ ფინანსური ანგარიშგების უწყისებში შეგვეტანა წინა 2019 და 2018 წლების საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსური ინფორმაცია.

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ა) ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებას.
- ბ) სრული შემოსავლის ანგარიშგებას
- გ) საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგებას
- დ) ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას(პირდაპირი მეთოდით)
- ე) განმარტებით შენიშვნებს.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში.

საანგარიშგებო პერიოდს წარმოადგენს სრული კალენდარული წელი.

(ა) უცხოური ვალუტა

კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ლარი, რადგანაც ეს არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც კომპანია ეწევა საქმიანობას. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები საწყისად აღიარდება ოპერაციის დღის კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში ასახული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში

წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს. არაფულადი აქტივები, რომლებიც შეფასებულია უცხოური ვალუტით, პირვანდელი ღირებულების მეთოდით გადაიანგარიშება ოპერაციის შესრულების თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსით.

კურსები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს :

დოლარი

31.12.2018 – 2.6766

31.12.2019 – 2.8677

31.12.2020 – 3.2766

ევრო

31.12.2018 – 3.0701

31.12.2019 – 3.2095

31.12.2020 – 4.0233

(ბ) შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. შემოსავალი შემცირებულია მოსალოდნელი უკანდაბრუნებით, მოსალოდნელი ფასდაკლებით და მსგავსი ანარიცხებით.

პროდუქციის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლები

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;

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 გაწევიდან მიღებული შემოსავლები

მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლები აღიარდება როცა დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

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.

(გ) სავაჭრო ვალდებულებები 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 მოთხოვნების აღიარება თავდაპირველად ხდება რეალური ღირებულებით.

დებიტორულ და ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ სავაჭრო ვალდებულებებს პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო მოთხოვნა-ვალდებულებები გადაანგარიშდება ორგანიზაციის ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით, საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება არასაოპერაციო შემოსავალში ან არასაოპერაციო ხარჯებში.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნა-ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი ან გადასახდელი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი ან შემოსავალი აღიარდება მოგება/ზარალში.

(დ) გადასახადები

დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, ქვემოთ ჩამოთვლილი შემთხვევის გარდა:

► თუ აქტივების ან მომსახურების შესყიდვაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი არ ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოსგან დაბრუნებას, რა შემთხვევაშიც დამატებული ღირებულების გადასახადის აღიარება მოხდება აქტივის შესყიდვაზე გაწეულ დანახარჯებში ან ხარჯის მუხლში, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე.

ქონების გადასახადი

ქონების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტია, კომპანიის საკუთრებაში არსებული გრძელვადიანი აქტივები, ქონების კუთვნილი გადასახადი გაიანგარიშება წელიწადში ერთხელ ქონების საშუალო წლიური ღირებულებიდან და წელიწადში ერთხელ გასული წლის გადასახადის ოდენობით მიმდინარე გადასახადის სახით.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადით იბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, და არა მოგებას, რომელიც მიღებული იქნა. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. საქართველოს საგადასახადო კოდექსი ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად, როგორიცაა მაგალითად, არასაბაზრო ფასად შესრულებული გარიგებები, ბიზნესსაქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება. ასეთი ოპერაციების დაბეგვრა სცდება ბასს 12-ის „მოგებიდან გადასახადები“ მოქმედების არეალს და 2017 წლის 1 იანვრიდან აღირიცხება საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული გადასახადების მსგავსად.

(ე) ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები შედგება სალაროში არსებული ნაღდი ფულისა და საბანკო ანგარიშებზე არსებული ფულადი სახსრებისგან. ფულად ექვივალენტებში ჩაირთვება სამ თვემდე დაფარვის მაღალლიკვიდური ინვესტიციები, რომელთა გადაქცევა ფულად ფორმაში შეიძლება ადვილად და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი მინიმალურია.

(ვ) ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ისტორიულ ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება შეძენის ფასთან ერთად მოიცავს პირდაპირ დანახარჯებს და მათთან დაკავშირებული ნებისმიერი მომავალი ვალდებულების მიმდინარე ღირებულებას, ისევე როგორც მიმდინარე შესყიდვის ფასს, ასევე აქტივთან უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად.

მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და ჩაირთვება სხვა შემოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

შემდგომი ხარჯები

შემდგომი ხარჯები 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.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ხდება ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რამე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება და შედარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება/ზარალში

ძირითადი საშუალებების ცვეთა

ცვეთის აღიარება მოგებაში ან ზარალში ხდება ძირითადი საშუალებების თითოეული ნაწილის სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაზე ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით, რადგან იგი ყველაზე ზუსტად ასახავს აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ათვისებას. ცალკეული აქტივის მნიშვნელოვანი კომპონენტები ფასდება და თუ ამ კომპონენტს აქტივის დანარჩენი ნაწილისგან განსხვავებული სასარგებლო გამოყენების ვადა აქვს, მისი ცვეთა განსხვავებულად ხორციელდება. მიწის ცვეთა არ ხდება.

ძირითადი საშუალებები

შენობები

მანქანა დანადგარები

ოფისის აღწურვილობა

სატრანსპორტო საშუალებები

სხვა ძირითადი საშუალებები

სასარგებლო გამოყენების ვადები

4-10 წლამდე

5 - 12 წლამდე

4 – 10 წლამდე

5 - 10 წლამდე

4 - 10 წლამდე

აღიარების შეწყვეტა

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალებისა და მისი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა

მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება თუ ზარალი (რომელიც გამოითვლება, როგორც გასხვისებიდან წმინდა შემოსულობასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა) აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, აქტივის აღიარების შეწყვეტისთანავე.

აქტივების ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო გამოყენების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდები გადაისინჯება ყოველწლიურად და, საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება შესაბამისად.

(ზ) არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დარიცხული ამორტიზაცია და გაუფასურებით გამოწვეული დანაკარგები, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. არამატერიალური აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადა ფასდება სასრულად და შეზღუდულია 5-15 წლამდე.

სასრული სასარგებლო ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზება ხდება სასარგებლო გამოყენების ვადის პერიოდში და გაუფასურების ოდენობის დასადგენად გადაფასდება მაშინ, როდესაც რამე მიანიშნებს ამ არამატერიალური აქტივის შესაძლო გაუფასურებაზე. ამორტიზაციის პერიოდი და მეთოდი სასარგებლო გამოყენების სასრული ვადის მქონე არამატერიალური აქტივის შემთხვევაში მინიმუმ ყოველი ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს გადაისინჯება. მოსალოდნელი სასარგებლო გამოყენების ვადის ან აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელი ათვისების ცვლილება აღირიცხება ამორტიზაციის პერიოდის ან მეთოდის შესაბამისად შეცვლით და განიხილება, როგორც სააღრიცხვო შეფასებებში მომხდარი ცვლილება. სასრული ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯის აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში არამატერიალური აქტივების ფუნქციების შესაბამის ხარჯის კატეგორიაში.

კომპანია არ ფლობს სასარგებლო გამოყენების შეუზღუდავი ვადის მქონე არამატერიალურ აქტივებს.

არამატერიალური აქტივების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი ფასდება, როგორც გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და მისი აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აქტივის აღიარება წყდება.

(თ) 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.

სხვადასხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებებში.

გასაყიდად გამიზნული მარაგების გაყიდვის თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

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 (ანულირების) თანხა კი აღიარდება იმ მარაგების თანხის შემცირებად, რომელიც ხარჯადაა აღიარებული პერიოდში, როდესაც მოხდა უკუგატარება.

(ი) მომუშავეთა გასამრჯელო

საწარმო დასაქმებულ პირებზე გადასხდელი გასამრჯელოს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია ხელფასთან, ფასიან შვებულებასთან და ბიულეტენტთან, აღიარებს იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც დასაქმებული პირები გასწევენ 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.

(კ) 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 კი წარმოადგენს კომპანიის მიმდინარე დავალიანებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, და რომლის დაფარვა გამოიწვევს კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინებას.

ვალდებულების წარმომშობი 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 გამომდინარეობს:

- გარიგებიდან (ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ან ნაგულისხმევი პირობების გათვალისწინებით);
- კანონმდებლობიდან; ან
- სხვა სამართლებრივი ქმედებიდან.

კონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს კომპანიის ქმედებიდან, სადაც: წარსულში დადგენილი პრაქტიკიდან, კომპანიის მიერ გამოქვეყნებული პოლიტიკიდან ან სპეციფიკური მიმდინარე ანგარიშგებიდან გამომდინარე, კომპანია მიაჩნის სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და

- შედეგად, მესამე მხარეს კომპანიასთან მიმართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობებს.

(ლ) ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანიას ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებში მოიაზრება ნებისმიერი აქტივი, რომელიც წარმოადგენს: ფულად სახსრებს, სხვა საწარმოს წილობრივ ინსტრუმენტს და სხვა საწარმოსგან ფულადი სახსრების ან სხვა ფინანსური აქტივის მიღების სახელშეკრულებლო უფლებას. ფინანსური აქტივის თვითღირებულების აღიარება ხდება თავდაპირველი აღიარების მომენტში განსაზღვრული ღირებულებით, რომელსაც ემატება თავდაპირველი აღიარების თარიღიდან საანგარიშგებო თარიღამდე დამატებით დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი, აკლდება თავდაპირველად აღიარების თარიღიდან საანგარიშგებო თარიღამდე მიღებული ძირისა და პროცენტის თანხები და აკლდება გაუფასურების ზარალის თანხა.

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში კომპანია არ იყენებდა რაიმე ტიპის სვოპ და ფორვარდულ კონტრაქტებს, სავალუტო და საპროცენტო რისკების შემცირებისთვის.

(მ) ხარჯად აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

საზოგადოება ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებულ ყველანაირი დანახარჯს აღიარებს როგორც ხარჯს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ეს დანახარჯები იყო გაწეული.

(ნ) გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებს შორის

წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში მხარეები განიხილებიან დაკავშირებული მხარეების სახით, თუ ისინი იმყოფებიან საერთო კონტროლის ქვეშ, კერძოდ ორივე საწარმოს აკონტროლებს ერთი და იგივე პიროვნება. თითოეულ დაკავშირებულ მხარეს შორის ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება გამახვილებულ უნდა იქნას უშუალოდ ამგვარი ურთიერთობის არსზე და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმაზე.

დაკავშირებულ მხარესთან ოპერაციების ნაშთები			31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
N	დასახელება	წელი	ნაშთი	ნაშთი	ნაშთი
1	შპს "ახალი ერა" ს/ნ 405076457	გაცემული სესხი	1,769,794	1,769,794	1,370,814
2	შპს "ახალი ერა" ს/ნ 405076457	მისაღები პროცენტი	399,642	399,642	216,988
3	შპს "ახალი ერა" ს/ნ 405076457	ბინების რეალიზაცია	562,700	562,700	562,700
4	შპს "თბილისი პალასი" ს/ნ 405253381	საქონლის რეალიზაცია	48,027	96,054	180,000
სულ			2,780,163	2,828,190	2,330,502

დაკავშირებულ მხარესთან ოპერაციების ტრანზაქციები			31.12.2020	31.12.2019
N	დასახელება	ოპერაციის სახე	ტრანზაქცია	ტრანზაქცია
1	შპს "ახალი ერა" ს/ნ 405076457	გაცემული სესხი	0	398,980
2	შპს "ახალი ერა" ს/ნ 405076457	მისაღები პროცენტი	0	182,654
3	შპს "თბილისი პალასი" ს/ნ 405253381	საქონლის რეალიზაცია	0	12,109
სულ			0	593,743

(ო) ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასება

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და დაშვებების შემუშავებას მომავალ პერიოდებთან დაკავშირებით. მსგავსი შეფასებები და დაშვებები მუდმივად მუშავდება ისტორიულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, მათ შორის, ისეთი მომავალი მოვლენების გათვალისწინებით, რომელიც მოსალოდნელია გონივრულ ფარგლებში. მომავალში მიღებული ფაქტობრივი შედეგი შესაძლოა განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისა და დაშვებებისგან.

1. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2020, 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	სატრანსპორტო საშუალებები	არამატერიალური აქტივი	დაუმთავრებელი წარმოება	კავშირგაბ მულობა	მანქანა დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა და ინვენტარი	შენობა ნაგებობა	ჯამი სულ
2018 წელი								
სულ ძირითადი საშუალებები	358,262	0	0	9,071	10,169	1,313,765	122,624	1,813,891
სულ არამატერიალური აქტივები	0	0	0	0	0	0	0	0
სულ ცვეთა	33,669	0	0	5,137	8,477	230,601	35,060	312,945
ნარჩენი საბალანსო ღირებულება	324,592	0	0	3,934	1,692	1,083,164	87,564	1,500,946
2019 წელი								
საწყისი საბალანსო ღირებულება	324,592	0	0	3,934	1,692	1,083,164	87,564	1,500,946
სულ ძირითადი საშუალებები	3,362	0	12,827	4,160	127,402	281,524	4,237	433,512
სულ ცვეთა	27,678	0	0	991	781	241,852	10,227	281,529
ნარჩენი საბალანსო ღირებულება	300,276	0	12,827	7,104	128,313	1,122,836	81,574	1,652,930
2020 წელი								
საწყისი საბალანსო ღირებულება	300,276	0	12,827	7,104	128,313	1,122,836	81,574	1,652,930
სულ ძირითადი საშუალებები	(13)	0	(12,827)	(9,353)	(1,864)	(64,343)	(26,180)	(114,580)
სულ არამატერიალური აქტივები	0	3,468	0	0	0	0	0	3,468
სულ ცვეთა	59,348	0	0	(5,497)	16,774	88,703	(32,116)	127,212
ნარჩენი საბალანსო ღირებულება	240,916	3,468	0	3,247	109,674	969,790	87,510	1,414,605

ძირითადი საშუალებები არის მატერიალური აქტივები, რომლებიც:

იმყოფება საწარმოს განკარგულებაში და გამოიყენება საქონლის წარმოებაში, საქონლის ან მომსახურების მისაწოდებლად, იჯარით გასაცემად ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის; გათვალისწინებულია ერთ საანგარიშგებო პერიოდზე მეტი ხნით გამოსაყენებლად.

კომპანია ძირითად საშუალებებს აღრიცხავს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს შეძენის ღირებულებას, შეძენაზე დაუბრუნებად გადასახადებს, ასევე პირდაპირი ხარჯებს, ადგილამდე მოწოდებასთან დაკავშირებით სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანამდე. კომპანია ცვეთის გაანგარიშებისთვის იყენებს წრფივ მეთოდს.

„კომპანიას“ ძირითადი საშუალებების სახით ერიცხება სხვადასხვა სპეციფიკის დანადგარები, საოფისე ინვენტარი, კომპიუტერული ტექნიკა.

2. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები 2020, 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019	2018
მიმდინარე მარაგი	22,239,865	13,845,296	6,797,210
დაუმთავრებელი მშენებლობის ღირებულება	303,395	888,023	5,133,730
	22,543,260	14,733,319	11,930,940

3. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2020, 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად.

	2020	2019	2018
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	6,351,247	5,145,578	3,503,160
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	3,696,117	1,093,060	934,209
გაცემული სესხები	2,127,392	2,010,392	1,811,412
ერთიანი საგადასახადო ანგარიში და სხვა მიმდინარე აქტივი	0	0	7,447,657
	12,174,756	8,249,030	13,696,437

4. ფული და ფულის ექვივალენტი

ფულის და ფულის ექვივალენტი 2020, 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019	2018
ფული სალაროში	728,191	888,515	102,795
ფული ბანკში ლარი	59,238	242,042	181,476
ფული ბანკში დოლარი	2,791,730	1,453,692	1,360,301
ფული ბანკში ეურო	38,293	37,761	37,394
ფული ბანკში რუბლი	13,617	0	0
	3,631,070	2,622,011	1,681,966

5. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2020, 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019	2018
მიმდინარე სავაჭრო ვალდებულებები	284,234	141,922	601,253
მიღებული ავანსები	20,446,516	9,942,924	8,583,414
დარიცხული საგადასახადო სხვა ვალდებულებები	85,604	70,469	
	20,816,354	10,155,315	9,184,667

6. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება

გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები 2020, 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019	2018
გრძელვადიანი სესხები	3,276,600	0	0
	3,276,600	0	0

7. ამონაგები

ამონაგები 2020, 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019	2018
შემოსავალი ბინების რეალიზაციიდან	3,159,341	13,092,853	20,054,090
შემოსავალი მომსახურებიდან	25,424	0	96,446
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	23,771	0	163,866
ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან	241,702	0	152,542
შემოსავალი ბინების რეალიზაციიდან 0% დღე	2,903,329	0	0
	6,353,567	13,092,853	20,466,944

8. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება 2020, 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019	2018
რეალიზებული ბინების თვითღირებულება	653,095	4,678,185	8,217,638
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	0	0	143,265
რეალიზებული ძირითადი საშუალების თვითღირებულება	316,153	0	46,512
	969,247	4,678,185	8,407,415

9. საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები 2020, 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019	2018
შრომის ანაზღაურება	323,681	226,311	169,668
საშუამავლო მომსახურებები	256,121	191,005	109,210
აუდიტის მომსახურება	0	0	54,102
იურიდიული და საკონსულტაციო მომსახურება	36,244	352,966	6,000
სარეკლამო მომსახურებები	113,150	105,070	102,066
ცვეთის ხარჯი	276,425	281,529	75,302
საგადასახადო ხარჯები	2,818	18,567	12,986
სხვა საერთო ადმინისტრაციული ხარჯები	99,732	95,393	58,852
	1,108,172	1,270,841	588,186

10. სხვა საოპერაციო ხარჯი

სხვა საოპერაციო ხარჯი 2020, 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019	2018
საქველმოქმედო ხარჯები	0	585	16,675
მომსახურების ხარჯი	0	0	30,000
	0	585	46,675

11. არასაოპერაციო შემოსავლები

არასაოპერაციო შემოსავლები 2020, 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019	2018
საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება/ზარალი	788,092	217,278	137,331
საპროცენტო შემოსავალი	33,922	211,176	137,404
სხვა ფინანსური შემოსავალი	29,531	4,752	0
	851,545	433,206	274,735

12. არასაოპერაციო ხარჯი

საოპერაციო ხარჯები 2020, 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019	2018
უსასყიდლო მიწოდებასთან დაკავშირებული ხარჯი	50,178	48,901	314,760
ჩამოწერილი ძირითადი საშუალებების თვითღირებულება	42,094	0	17,078
საგადასახადო ჯარიმები და საურავები	0	129,460	0
სხვა ფინანსური ხარჯები	18,118	284,001	0
საპროცენტო ხარჯი	40,850	0	0
	151,240	462,363	331,838

3. ფაქტიური და პოტენციური ფინანსური ვალდებულებები

საგადასახადო სისტემა

საქართველოში მოქმედებს საგადასახადო კოდექსი, რომელიც ადგენს სამართლებრივ მექანიზმებს გადასახადების დარიცხვასა და გადახდასთან. ძირითადი გადასახადები, რომლებიც ამოიღება საქართველოში არის მოგების გადასახადი, საშემოსავლო გადასახადი ფიზიკური პირებიდან, დღგ, ქონების გადასახადი, მიწის გადასახადი და სხვა გადასახადები.

საგადასახადო დეკლარაციის შედგენის სისწორე მოწმდება საქართველოს სხვადასხვა სახის მავონტროლებელი ორგანოების მიერ.

ხელმძღვანელობა თვლის, რომ კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება კანონთან სრულ შესაბამისობაში იმ შემთხვევაში, როდესაც არსებობს შედარებით გაურკვეველობა ამა თუ იმ

გადასახადის გადახდასთან დაკავშირებით, დარიცხვები ხორციელდება ხელმძღვანელობის მიერ ინფორმაციის ანალიზის საფუძველზე.

იურიდიული ვალდებულებები

კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში არა აქვს რაიმე სახის იურიდიული ვალდებულება ან მოთხოვნა, რომლის ფარგლებშიც მიმდინარეობს სამართლებრივი დავა.

დაზღვევა

კომპანიას საანგარიშო პერიოდში არ სარგებლობს სადაზღვევო მომსახურებით.

4. ფინანსური რისკის ფაქტორები

სავალუტო რისკი

კომპანიის ოპერაციები ხორციელდება როგორც ეროვნულ ვალუტაში, ისე უცხოურ ვალუტაში. დებიტორული და კრედიტორული დავალიანებები წარმოიქმნება უცხოურ ვალუტაში. ასეთი სიტუაცია იწვევს საკურსო სხვაობის ცვლილებით გამოწვეული რისკების არსებობას. თუმცა დებიტორულ და კრედიტორულ დავალიანებებზე წარმოიქმნება საკურსო სხვაობები, რომლებიც ჩართულია ანგარიშგებებში.

ლიკვიდურობის რისკი

კომპანიის ამოცანაა შეინარჩუნოს ბალანსი უწყვეტი დაფინანსებისა მოქნილობაში, რომელიც წარდგება მომწოდებლებისაგან. კომპანია ახდენს დავალიანებების ვადიანობის ანალიზს და გეგმავს მის ლიკვიდურობას შესასრულებელი ვალდებულებების ვადების შესაბამისად. არასაკმარისი ლიკვიდურობის პირობებში მოიზიდავს დამატებით დაფინანსების წყაროებს.



შპს „REAL PALACE“
მმართველობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შინაარსი

ისტორია, დამფუძნებლები და მმართველობა.....	3
ინფორმაცია კომპანიის საქმიანობის სამომავლო გეგმების შესახებ.....	3
ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების შესახებ.....	3
საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არა-ფინანსური მაჩვენებლები.....	4
ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები.....	6

ისტორია, დამფუძნებლები და მმართველობა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "REAL PALACE", საიდენტიფიკაციო ნომერი 445394591, დარეგისტრირებულია საქართველოში, 2011 წლის 23 თებერვალს. კომპანიის იურიდიული მისამართი და ძირითადი საქმიანობის ადგილი არის: საქართველო, ბათუმი, ბაგრატიონის 97-99. მისი ძირითადი საქმიანობაა: საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა.

საზოგადოების დამფუძნებლები მმართველობითი ანგარიშგების მომზადების თარიღისთვის არიან:

- ზურა ზიმშიაშვილი, პ/ნ 61001076743 – 33% წილის მფლობელი;
- ჯუმბერ ზოიძე, პ/ნ 61005000380 – 34% წილის მფლობელი;
- თამაზ ბექაია, პ/ნ 01024081285 – 33% წილის მფლობელი.

2020 წლის 31 დეკემბრის მონაცემებით საწესდებო კაპიტალი შეადგენს - 272 000 ლარს. ამჟამად კომპანიის

დირექტორია ედნარ ზიმშიაშვილი (პ/ნ 61002004529).

მოკლე დროში კომპანიამ უდიდესი გამოცდილება დააგროვა სამშენებლო სფეროში. რეალ პალას-ს ყველა საჭირო რესურსი გააჩნია სამშენებლო სამუშაოების განხორციელებისთვის: პროექტის განვითარებიდან, სახლების ექსპლუატაციაში ჩაბარებამდე. ასევე კომპანია მაღალი ხარისხის სამშენებლო მასალების იმპორტიორია, რომელიც ახდენს დადებით გავლენას საცხოვრებელი სახლების ხარისხსა და ღირებულებაზე, რის გამოც კომპანია სამშენებლო ბაზარზე ოპტიმალური ფასების თანაფარდობით და მაღალი ხარისხის მშენებლობით გამოირჩევა. კომპანია თანამშრომლობს საქართველოს საუკეთესო არქიტექტორებთან. ჩვენი საქმიანობის 10 წლის მანძილზე წარმატებით განხორციელდა 13 მრავალფუნქციური საცხოვრებელი და სასტუმრო-საცხოვრებელი კომპლექსი ბათუმში.

ამჟამად კომპანიას გააჩნია რამდენიმე მიმდინარე პროექტი ბათუმში, რომლის ნახვაც შესაძლებელია შემდეგ ელექტრონულ მისამართზე: <https://realpalace.ge/ka>

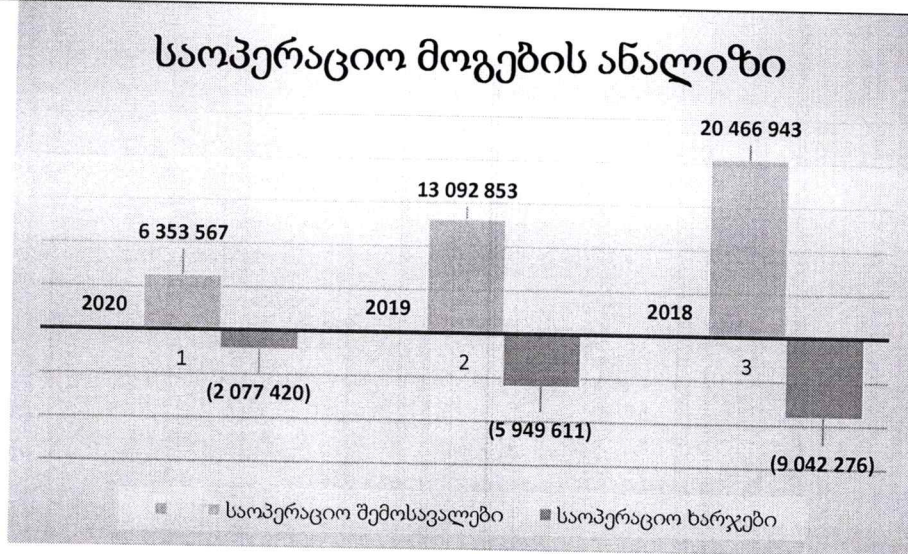
კომპანიის პრიორიტეტი არ არის მხოლოდ ღირსეული და კომფორტული პირობების შექმნა, არამედ კლიენტებთან გრძელვადიანი პარტნიორული ურთიერთობის დამყარება.

ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების შესახებ

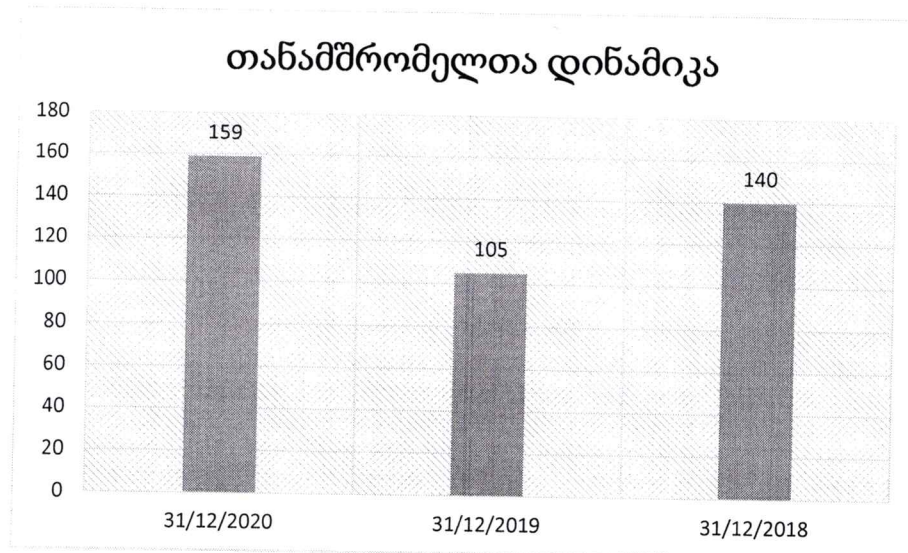
კომპანიის იურიდიული მისამართი და ძირითადი საქმიანობის ადგილი არის: საქართველო, ბათუმი, ბაგრატიონის ქ. N97-99. კომპანიას არ გააჩნია ფილიალები

საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არა-ფინანსური მაჩვენებლები

- საოპერაციო შემოსავლების და ხარჯების დინამიკა



- დასაქმებულთა დინამიკა



ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

საქართველოში უძრავ ქონებაზე ფასდადება რთულად შესწავლადია და, ამდენად, აღნიშნულ ბაზარზე არსებული მდგომარეობის ზუსტი შეფასება ძნელია. თუმცა, ცხადია რომ საცხოვრებელ უძრავ ქონებაზე მოთხოვნა მზარდია. მოთხოვნის ზრდის კვალდაკვალ მშენებლობის ზრდის ტემპიც მაღალია. მაგრამ, მაინც არსებობს გარკვეული რისკ ფაქტორები რომელიც უარყოფითად მოქმედებს სამშენებლო სფეროზე:



მმართველობის ანგარიშგება 2020

ეკონომიკურ-პოლიტიკური რისკი - მეზობელ ქვეყნებში ეკონომიკური და პოლიტიკური რყევებით გამოწვეულმა ტურისტული ნაკადების შემცირებამ უძრავ ქონებაზე მოთხოვნა შეიძლება შემცირდეს, რასაც სამშენებლო პროექტების მოულოდნელი შეჩერება მოჰყვება.

მშენებლობის ზრდას გარკვეულწილად უძრავი ქონების ფასების ციკლურობაც განსაზღვრავს. კერძოდ, იპოთეკურ სესხებზე შერბილებულმა საკრედიტო პირობებმა შესაძლოა საცხოვრებელ უძრავ ქონებაზე მოთხოვნის ზრდა გამოიწვიოს და ფასებზე ზრდის მიმართულებით მოახდინოს ზეწოლა. აღნიშნული, თავის მხრივ, სამშენებლო კომპანიებს ახალი პროექტების განხორციელების სტიმულს აძლევს, მაგრამ ეს ყველაფერი საბოლოოდ ჭარბი მიწოდების რისკს ზრდის.

სავალუტო რისკი - ერთ-ერთი მთავარი პრობლემა ყველა კომპანიისთვის არის სავალუტო რისკი, რომლის პროგნოზირება ძალიან რთულია და კიდევ უფრო ართულებს საქმეს ისეთი კომპანიებისთვის, როგორიც სამშენებლო სფეროში არიან ჩართულები, რადგან უცხოურ ვალუტაზე დამოკიდებული პროდუქტის დაახლოებითი წილი სამშენებლო საქმიანობის განსახორციელებლად სავსაოაო მალაია.

COVID 19-თან დაკავშირებული რისკი - COVID-19-ის პანდემიასთან დაკავშირებულმა გლობალური მოვლენებმა გავლენა მოახდინა ყველა ინდუსტრიაზე, მათ შორის მნიშვნელოვნად დაზარალდა სამშენებლო სექტორი, მაგრამ მიუხედავად ამისა კომპანიამ შეძლო რესურსების მოხილიჩება, რათა მინიმუმამდე დაეყვანა პანდემიით გამოწვეული რისკები.

მსოფლიოში არსებული ეპიდემიოლოგიური ვითარებიდან გამომდინარე თითქმის შეჩერებულია უძრავ ქონებასთან დაკავშირებული საქმიანობებიც. ამ გაურკვევლობის პირობებში, მოსახლეობა ცდილობს ეკონომიკური გარიგებებისგან თავი შეიკავოს და მაქსიმალურად დაზოგოს ფინანსური რესურსები. ახალი ვალდებულებებისგან თავშეკავება კი დეველოპმენტზე ნეგატიურად ისახება.

როგორც ყველა ქვეყანა, საქართველოს მთავრობაც ცდილობს მაქსიმალურად შეამციროს პანდემიის გავლენის რისკი და ახორციელებს არაერთ ცვლილებებს, ხოლო კომპანიები თავის მხრივ ცდილობენ მოერგონ ამ ცვლილებებს და ამავდროულად მაქსიმალურად უპასუხონ ბაზრის გამოწვევებს.

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2021 წლის 21 სექტემბერს კომპანიის დირექტორის მიერ:

დირექტორი

ედნარ ხიმშიაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

მაია ბოლქვაძე

