

შპს რეალი

ფინანსური ანგარიშგება

2021 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
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება		12/31/2021	12/31/2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	1,004,247	1,133,653
არამატერიალური აქტივი	5	2,298	2,698
		1,006,545	1,136,351
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	6	97,083	225,819
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	380,434	215,741
მარაგები	8	9,432,867	6,908,152
გადახდილი ავანსები	9	14,310	15,633
სხვა მიმდინარე აქტივები	10	27,536	25,074
		9,952,229	7,390,419
მთლიანი აქტივები		10,958,774	8,526,770
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	24	864,143	1,468,143
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		7,466,528	4,888,707
		8,330,671	6,356,850
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	11	0	0
		0	0
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	12	1,431,683	2,003,943
საგადასახადო ვალდებულებები	13	130,432	4,667
გადასახდელი პროცენტი	14	0	0
ანარიცხები	15	65,989	45,390
მოკლევადიანი სესხები	11	1,000,000	115,919
		2,628,104	2,169,920
მთლიანი ვალდებულებები		2,628,104	2,169,920
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		10,958,774	8,526,770

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 23 ივნისს.

დირექტორი: მაკა რაზმაძე

შპს რეალი

**ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება		12/31/2021	12/31/2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
მირითადი საშუალებები	4	1,004,247	1,133,653
არამატერიალური აქტივი	5	2,298	2,698
		1,006,545	1,136,351
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	6	97,083	225,819
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	380,434	215,741
მარაგები	8	9,432,867	6,908,152
გადახდილი ავანსები	9	14,310	15,633
სხვა მიმდინარე აქტივები	10	27,536	25,074
		9,952,229	7,390,419
მთლიანი აქტივები		10,958,774	8,526,770
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	24	864,143	1,468,143
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		7,466,528	4,888,707
		8,330,671	6,356,850
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	11	0	0
		0	0
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	12	1,431,683	2,003,943
საგადასახადო ვალდებულებები	13	130,432	4,667
გადასახდელი პროცენტი	14	0	0
ანარიცხები	15	65,989	45,390
მოკლევადიანი სესხები	11	1,000,000	115,919
		2,628,104	2,169,920
მთლიანი ვალდებულებები		2,628,104	2,169,920
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		10,958,774	8,526,770

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 23 ივნისს.

დირექტორი: მაკა რაზმაძე

მ. რაზმაძე

შპს რეალი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება		12/31/2021	12/31/2020
ამონაგები	16	11,719,079	9,053,763
თვითღირებულება		(6,015,155)	(4,846,113)
საერთო მოგება		5,703,924	4,207,649
სხვა შემოსავლები	17	21,603	35,415
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი		(1,084,061)	(892,230)
მიწოდების დანახარჯები	18	(2,062,933)	(1,741,172)
ძირითადი საშუალებებიდან მიღებული შემოსულობა/(ზარალი)		(2,042)	(116,165)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	19	71,405	(165,593)
სხვა ხარჯები	20	(32,005)	(22,033)
საოპერაციო მოგება		2,615,892	1,305,871
ფინანსური შემოსავალი			-
ფინანსური ხარჯი	21	(37,117)	(147,934)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(37,117)	(147,934)
მოგება დაბეგვრამდე		2,578,774	1,157,937
მოგების გადასახადი		-	0
პერიოდის მოგება		2,578,774	1,157,937
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		-	-
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		2,578,774	1,157,937

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 23 ივნისს

დირექტორი: მაკა რაზმაძე

შპს რელი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება		12/31/2021	12/31/2020
ამონაგები	16	11,719,079	9,053,763
თვითღირებულება		(6,015,155)	(4,846,113)
საერთო მოგება		5,703,924	4,207,649
სხვა შემოსავლები	17	21,603	35,415
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი		(1,084,061)	(892,230)
მიწოდების დანახარჯები	18	(2,062,933)	(1,741,172)
ძირითადი საშუალებებიდან მიღებული შემოსულობა/(ზარალი)		(2,042)	(116,165)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	19	71,405	(165,593)
სხვა ხარჯები	20	(32,005)	(22,033)
საოპერაციო მოგება		2,615,892	1,305,871
ფინანსური შემოსავალი			-
ფინანსური ხარჯი	21	(37,117)	(147,934)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(37,117)	(147,934)
მოგება დაბეგვრამდე		2,578,774	1,157,937
მოგების გადასახადი		-	0
პერიოდის მოგება		2,578,774	1,157,937
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		-	-
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		2,578,774	1,157,937

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 23 ივნისს

დირექტორი: მაკა რაზმაძე

მ. რაზმაძე

შპს რეალი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება
2019 წლის 31 დეკემბერი	1,548,143	-	3,730,771
მოგება წლის ბოლოს			1,157,937
სხვა სრული შემოსავალი		-	
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	1,157,937
გაცემული დივიდენდი			-
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა	(80,000)		
2020 წლის 31 დეკემბერი	1,468,143	-	4,888,708
მოგება წლის ბოლოს			2,578,774
სხვა სრული შემოსავალი		-	
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	2,578,774
გაცემული დივიდენდი			-
კორექტირება			(954)
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა/შემცირება	(604,000)		
2021 წლის 31 დეკემბერი	864,143	-	7,466,528

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 23 ივნისს
დირექტორი: მაკა რაზმაძე

შპს რელი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება
2019 წლის 31 დეკემბერი	1,548,143	-	3,730,771
მოგება წლის ბოლოს			1,157,937
სხვა სრული შემოსავალი		-	
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	1,157,937
გაცემული დივიდენდი			-
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა	(80,000)		
2020 წლის 31 დეკემბერი	1,468,143	-	4,888,708
მოგება წლის ბოლოს			2,578,774
სხვა სრული შემოსავალი		-	
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	2,578,774
გაცემული დივიდენდი			-
კორექტირება			(954)
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა/შემცირება	(604,000)		
2021 წლის 31 დეკემბერი	864,143	-	7,466,528

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 23 ივნისს
დირექტორი: მაკა რაზმაძე

მ. რაზმაძე

შპს რეალი

*სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების
განმარტებითი შენიშვნები 2021 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

შპს რეალი

*სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების
განმარტებითი შენიშვნები 2021 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 2021 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 2021 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 2021 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 ჩვეულებრივ 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 2021 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 2021 წ. 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისთვის

4. ძირითადი საშუალებები

	შენიშვნა ნაგებობები	ავეჯი, ოფისის აღჭურვილობა და სხვა ინვენტარი	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
31 დეკემბერი 2020	343,980	961,904	291,352	1,597,236
შემოსვლა		11,559	92,351	103,910
გადაფასება				-
გასვლა			(86,788)	(86,788)
31 დეკემბერი 2021	343,980	973,463	296,915	1,614,357
ცვეთა და გაუფასურება				
31 დეკემბერი 2020	(29,017)	(289,400)	(145,167)	(463,584)
პერიოდის ცვეთა	(15,748)	(72,135)	(80,341)	(168,224)
გაუფასურება				-
გასვლა			21,698	21,698
31 დეკემბერი 2021	(44,766)	(361,535)	(203,809)	(610,110)
წმინდა საბალანსო ღირებულება				
31 დეკემბერი 2020	314,963	672,505	146,186	1,133,653
31 დეკემბერი 2021	299,214	611,928	93,106	1,004,247

- ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთის და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებების თანხით.
- ცვეთის მეთოდი: კლებადი ნაშთის მეთოდი
- 2021 წელ განხორციელდა იჯარის ხელშეკრულების შეწყვეტა, იჯარით აღებული ქონების გასვლიდან მიღებულმა ზარალმა კი შეადგინა 2,042 ლარი.

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების
განმარტებითი შენიშვნები 2021 წ. 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისთვის

5. არამატერიალური აქტივები:

	საოფისე პროგრამა	სულ
31 დეკემბერი 2020	4,004	4,004
შემოსვლა	-	-
გადაფასება	-	-
გასვლა	-	-
31 დეკემბერი 2021	4,004	4,004
ცვეთა და გაუფასურება		
31 დეკემბერი 2020	(1,306)	(1,306)
პერიოდის ცვეთა	(400)	(400)
გაუფასურება	-	-
გასვლა	-	-
31 დეკემბერი 2021	(1,706)	(1,706)
წმინდა საბალანსო ღირებულება		
31 დეკემბერი 2020	2,698	2,698
31 დეკემბერი 2021	2,298	2,298

6. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

ნაღდი ფული

2021	2020
92,517	114,569
92,517	114,569

ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები ბანკში

2021	2020
4,566	111,250
4,566	111,250

შპს რეალი

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების
განმარტებითი შენიშვნები 2021 წ. 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისთვის

7. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო

2021	2020
380,434	215,741
380,434	215,741

კომპანიას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ უღიარებია სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება.

8. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

მზა პროდუქცია

სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

2021	2020
9,419,125	6,905,064
13,742	3,088
9,432,867	6,908,152

მიმდინარე პერიოდის ხარჯად აღიარებული მარაგის თვითღირებულებამ შეადგინა 6,015,155 ლარი. მიმდინარე პერიოდში მარაგებისთვის აღიარებული გაუფასურების ზარალი არ გამოვლინდა .

მარაგები არ არის დატვირთული გირავნობით.

9. გადახდილი ავანსები

მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები

2021	2020
14,310	15,633
14,310	15,633

10. სხვა მიმდინარე აქტივები

წინასწარ ანაზღაურებული ხარჯი

სხვა საგადასახადო აქტივი

2021	2020
17,066	14,604
10,470	10,470
27,536	25,074

რეალი

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების
განმარტებითი შენიშვნები 2021 წ. 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისთვის

11. სესხები

გრძელვადიანი სესხები

ფიზიკური პირისგან სესხი

საბანკო სესხები

გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი

2021	2020
-	-
-	-
-	115,919
-	115,919

მოკლევადიანი სესხები

საბანკო სესხები

2021	2020
1,000,000	-
1,000,000	-

მოკლევადიანი სესხი არის საკრედიტო ხელშეკრულება N76.8217-ის ფარგლებში გააქტიურებული სესხი.

12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

რეზიდენტი მომწოდებლების მიმართ

არარეზიდენტი მომწოდებლების მიმართ

2021	2020
155,683	547,183
1,276,000	1,456,760
1,431,683	2,003,943

შპს რეალი

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების
განმარტებითი შენიშვნები 2021 წ. 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისთვის

13. საგადასახადო ვალდებულებები

ქონების გადასახადი

დღგ-ს გადასახადი

2021	2020
10,690	4,667
119,742	-
130,432	4,667

14. გადასახდელი პროცენტი

2021 წლის ბოლოს გადასახდელი პროცენტი არ ერიცხება.

15. ანარიცხები

გაუნაღდებელი სასაჩუქრე ბარათები

2021	2020
65,989	45,390
65,989	45,390

16. ამონაგები

საქონლის რეალიზაცია

მომსახურების გაწევა

2021	2020
11,716,248	9,053,763
2,831	-
11,719,079	9,053,763

შპს რეალი

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების
განმარტებითი შენიშვნები 2021 წ. 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისთვის

17. სხვა შემოსავალი

შელავათი საშემოსავლო გადასახადში

2021	2020
21,603	35,415
21,603	35,415

18. მიწოდების დანახარჯები

ხელფასის ხარჯი

რეკლამის ხარჯი

მაღაზიების იჯარის ხარჯი

მიწოდებასთან დაკავშირებული სხვა ხარჯი

2021	2020
(1,002,492)	(753,727)
(109,106)	(106,796)
(656,031)	(523,855)
(295,304)	(353,478)
(2,062,933)	(1,737,856)

19. სხვა შემოსულობა/(ზარალი) - ნეტო

საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება

საკურსო სხვაობით მიღებული ზარალი

2021	2020
136,304	122,801
(64,899)	(288,394)
71,405	(165,593)

შპს რეალი

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების
განმარტებითი შენიშვნები 2021 წ. 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისთვის

20. სხვა ხარჯები

მოგების გადასახადით დასაბეგრი ხარჯი

2021	2020
(32,005)	(22,033)
(32,005)	(22,033)

21. ფინანსური ხარჯი

საბანკო სესხებზე დარიცხული პროცენტი

2021	2020
(37,117)	(147,934)
(37,117)	(147,934)

22. მოგება დაბეგვრამდე

შემდეგი მუხლები აღიარებულ იქნა ხარჯად
დაბეგვრამდე მოგების განსაზღვრისას:

საქონლის მიწოდებასთან დაკავშირებული
თვითღირებულების ხარჯი

ზოგადი ადმინისტრაციული ხარჯი

მიწოდების ხარჯი

საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)

სხვა ხარჯი

ძირითადი საშუალების გასვლიდან მიღებული ზარალი

ფინანსური ხარჯი

2021	2020
(6,015,155)	(4,849,430)
(1,084,061)	(892,230)
(2,062,933)	(1737,856)
-	(165,593)
(32,005)	(22,033)
(2,042)	(116,165)
(37,117)	(147,934)
(9,196,196)	(7,931,241)

შპს რეალი

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების
განმარტებითი შენიშვნები 2021 წ. 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისთვის

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

	2021	2020
	656,031	523,855
	656,031	523,855

წლის ბოლოს კომპანიის ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულება შეადგენს 23,260 ლარს.

საოპერაციო იჯარის მთლიანი ვალდებულება -

მომავალი საიჯარო გადასახდელები

1 წელზე ნაკლები

1-დან 5 წლის ჩათვლით

5 წელზე მეტი

2021
655,000
2,700,000
-
3,355,000

24. საწესდებო კაპიტალი

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საწარმოს საწესდებო კაპიტალის ნაშთი შეადგენს 864,143 ლარს (2020 წელს 1,468,143 ლარს). საწესდებო კაპიტალი სრულად შევსებულია.

შპს რეალი

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების
განმარტებითი შენიშვნები 2021 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

2021
547,086
547,086

27. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ხელმძღვანელობამ ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2022 წლის 23 ივნისს.

დირექტორი: მაკა რაზმაძე

შპს რეალი

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების
განმარტებითი შენიშვნები 2021 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

2021
547,086
547,086

27. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ხელმძღვანელობამ ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2022 წლის 23 ივნისს.

დირექტორი: მაკა რაზმაძე

მ. რაზმაძე

