შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

შპს რეალ გრუპი ს/კ 406061611

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

სარჩევი:

- ზოგადი ინფორმაცია
- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
- სრული შემოსავლის ანგარიშგება
- კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
- განმარტებითი შენიშვნები
- ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა

- ზოგადი ინფორმაცია

შპს „რეალ გრუპი“ რეგისტრირებულია საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით , როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. იურიდიული მისამართი: ქ.თბილისი, ჭირნახული N1. ფაქტობრივი მისამართი: ქ.თბილისი, კახეთის გზატკეცილი N112.

კომპანიის წილის მესაკუთრეები :

თეიმურაზ შუკაკიძე -50%,

აბილახ მურადოვი- 50%,

მართვაზე პასუხისმგებელი პირი: დირექტორი შორენა ჭითავა

კომპანიის საქმიანობის ძირითადი მიმართულებაა საბითუმო ვაჭრობა

საყოფაცხოვრებო საქონლით.

მოცემული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ეროვნულ ვალუტა ლარში.

შპს რეალ გრუპ ს/ნ 406061611
31.12.2023

ფინანსური მდგომარეობა

აქტივები	შენ	2023	2022	2021
მოკლევადიანი აქტივები				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1	621 969	30 093	83 945
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან		539 095	412 945	571 646
საქონელი	2	1 536 814	1 436 952	1 127 354
საგადასახადო აქტივები		-	20 075	
სხვა მიმდინარე აქტივები	3	222 040	66 523	173 199
სულ მოკლევადიანი აქტივები		2 919 918	1 966 588	1 956 144
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4	22 777	27 088	27 990
არამატერიალური აქტივები		1 681	1 681	1 681
სულ გრძელვადიანი აქტივები		24 458	28 769	29 671
სულ აქტივები		***2 944 376***	***1 995 357***	***1 985 815***

ვალდებულებები				
მიმდინარე ვალდებულებები				
მოწ.და მომსახ.წარმოქმნილი ვალდებულებები		567 238	626 088	829 318
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		-	-	1 335
მოკლევადიანი სესხები		148 990	57 097	-
საგადასახადო ვალდებულებები		28 448	-	45 367
სხვა ვალდებულებები	5	11 230	6 502	3 977
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		755 906	689 687	879 997
გრძელვადიანი ვალდებულებები		616 170	82 520	172 134
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	6	*616 170*	*82 520*	*172 134*
სულ ვალდებულებები		***1 372 076***	***772 207***	***1 052 131***
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		-	83 517	157 426
აკუმულირებული მოგება/ზარალი		1 572 300	1 139 633	776 258
სულ კაპიტალი		1 572 300	1 223 150	933 684
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		***2 944 376***	***1 995 357***	***1 985 815***
		-	-	-

დირექტორი: შორენა ჭითავა

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენ.	2023 წელი	2022 წელი
შემოსავალი რეალიზაციიდან		2 769 336	2 738 658
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება		- 1 952 957	- 1 945 348
წმინდა საოპერაციო შემოსავალი		**816 379**	**793 310**
საოპერაციო შემოსავლები და ხარჯები			
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		4 975	7 132
დასაქმებულთა ანაზღაურება		- 187 509	- 221 085
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი		- 6 907	- 6 378
საპროცენტო შემოსავალი		5 622	1 452
საპროცენტო ხარჯი		- 4 213	- 14 510
იჯარის ხარჯი		- 81 635	- 71 180
გაცემული დივიდენდი			- 49 536
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	7	- 113 784	- 75 831
სულ საოპერაციო ხარჯები		**- 383 451**	**- 429 936**
საოპერაციო მოგება		**432 928**	**363 374**
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში		**1 223 150**	**933 684**
კაპიტალის ცვლილება საანგარიშგებო პერიოდში		**- 83 778**	**- 73 908**
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		**1 572 300**	**1 223 150**

დირექტორი: შორენა ჭითავა

- **კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება**

საკუთარი კაპიტალი 2020 წლის 31 დეკემბერს		**591 439**
წლის მოგება/ზარალი		184 819
კაპიტალის ცვლილება საანგარიშგებო პერიოდში		157 425
საკუთარი კაპიტალი 2021 წლის 31 დეკემბერს		**933 684**
წლის მოგება/ზარალი		363 374
	0	- 73 908
საკუთარი კაპიტალი 2022 წლის 31 დეკემბერს		**1 223 150**
წლის მოგება/ზარალი		432 928
კაპიტალის ცვლილება საანგარიშგებო პერიოდში		- 83 778
საკუთარი კაპიტალი 2023 წლის 31 დეკემბერს		**1 572 230**

დირექტორი: შორენა ჭითავა

შპს რეალ გრუპ ს/ნ 406061611
31.12.2023

შენიშვნები

1 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	2023	2022
ნაღდი ფული სალაროში	6 861	393
ფული საბანკო ანგარიშებზე	615 108	29 700
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	**621 969**	**30 093**

2 მარაგები	2023	2022
საქონელი	1 536 814	1 436 952
სულ მარაგები	**1 536 814**	**1 436 952**

3 სხვა მიმდინარე აქტივები	2023	2022
ავანსად გადახდილი თანხები	222 040	66 523
სულ მიმდინარე აქტივები	**222 040**	**66 523**

4 ძირითადი საშუალებები	2023	2022
მანქანა-დანადგარები	193,83	217,19
ოფისის აღჭურვილობა	6 385,77	6 367,83
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	3 405,46	2 277,02
სატრანსპორტო საშუალებები	11 127	12 543
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	1 667	5 685
სულ ძირითადი საშუალებები	**22 779**	**27 090**

5 სხვა ვალდებულებები	2023	2022
ავანსად მიღებული თანხები	1 269	4 397
ავანსად გადახდილი თანხები	9 962	2 105
სულ სხვა ვალდებულებები	**11 230**	**6 502**

6 *გრძელვადიანი ვალდებულებები*	2023	2022
გრძელვადადიანი საბანკო ვალდებულება	616 170	82 520
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	**616 170**	**82 520**

7 ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	2023	2022
მარკეტინგული ხარჯი	49 139	11 613
მივლინების ხარჯი	0	0
საწვავის ხარჯი	2 637	6 396
დაზღვევის ხარჯი	3 738	1 503
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	58 270	56 319
სულ ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	**113 784**	**75 830**

დირექტორი: შორენა ჭითავა

- ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა

შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტერთა საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან (ფასს) შესაბამისად. მოცემული ფინანსური ანგარიშგება პირველია, რომელიც კომპანიამ ფასს-ის შესაბამისად მოამზადა. მოცემული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ეროვნულ ვალუტაში, ლარში.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები, რომლებიც გამოყენებულია ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას, მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკები ეხება წარდგენილ ყველა წელს, თუ განსხვავებული არ არის განცხადებული

განცხადებული.

ფინანსური ინსტრუმენტები

რეალური ღირებულება არის თანხა, რომლითაც შეიძლება აქტივი გაიცვალოს ან ვალდებულება დაიფაროს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის ,,გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით“. საუკეთესო რწმუნება რეალური ღირებულების დასადგენად არის ფასი აქტიურ ბაზარზე. აქტიურია ბაზარი, სადაც მოცემული აქტივით ან ვალდებულებით ოპერაციები საკმარისად ხშირად და საკმარისი მოცულობით სრულდება, რაც ფასების შესახებ ინფორმაციის მოპოვების საშუალებას იძლევა მუდმივად. იმ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება, რომლებიც ივაჭრება აქტიურ ბაზარზე დგინდება შესაბამის აქტივზე ან ვალდებულებაზე დადგენილი ფასისა და რაოდენობის ნამრავლით. აღნიშნულს ადგილი აქვს მაშინაც, თუ ბაზარზე ვაჭრობის ყოველდღიური ნორმა არ არის საკმარისი, რათა მოიცვას მთლიანად გასაყიდად განთავსებული რაოდენობა და შეკვეთების რაოდენობის განთავსებამ შეიძლება გავლენა მოახდინოს ერთეულის კვოტირებულ ფასზე.

აქტივის თვითღირებულება არის აქტივის შეძენის ან შექმნის დროს გადახდილი ფული ან ფულის ეკვივალენტების ან სხვა სახის საზღაურის რეალური ღირებულების თანხა და მოიცავს საოპერაციო ხარჯებს.

ამორტიზებადი ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული, ნებისმიერი ძირითადი დაფარვის გამოკლებით, პლუს დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივებისთვის – ჩამოწერილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს საწყის აღიარებაზე გადავადებული ოპერაციის ღირებულების ცვეთას და ნებისმიერი პრემიის ან ფასდათმობის ცვეთას, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტი ხარჯი არ არის წარდგენილი ცალ-ცალკე და შედის შესაბამისი საბალანსო მუხლის მიმდინარე ღირებულებაში.

ოპერაციის ღირებულება არის დამატებითი დანახარჯები, რომელიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტების შესყიდვის, შექმნის ან გაყიდვის ღირებულებას. დამატებით დანახარჯებს ადგილი არ ექნება, თუ არ მოხდება ოპერაცია. ოპერაციის თვითღირებულება მოიცავს აგენტებისთვის, კონსულტანტებისთვის, ბროკერებისთვის, დილერებისთვის (თანამშრომლების ჩათვლით, რომლებიც მუშაობენ, როგორც გაყიდვის აგენტები), მარეგულირებელი ორგანოებისთვის, ფასიანი ქაღალდების ბირჟაზე გადასახდელ საკომისიოებს, მოსაკრებლებს და გადასახადებს. ოპერაციის თვითღირებულება არ მოიცავს ფასდათმობას, ფინანსურ ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან შენახვის ხარჯებს.

ცვეთადი ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული, ნებისმიერი ძირითადი დაფარვის გამოკლებით, პლუს დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივებისთვის – ჩამოწერილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს საწყის აღიარებაზე გადავადებულ ოპერაციის ღირებულების ცვეთას და ნებისმიერი პრემიის ან ფასდათმობის ცვეთას ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტი ხარჯი არ არის წარდგენილი ცალ-ცალკე და შედის შესაბამისი საბალანსო მუხლის მიმდინარე ღირებულებაში.

ფინანსური აქტივები

კომპანია განსაზღვრავს მისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას ქვემოთ განმარტებული ჯგუფების მიხედვით. კომპანია არ ფლობს დაფარვის ვადამდე ფლობილ ინვესტიციებს, გასაყიდად არსებულ ან რეალური ღირებულებით აღრიცხულ ფინანსურ აქტივებს მოგებაში ან ზარალში ასახვით. კომპანია ადგენს საკუთარი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციის ტიპს თავდაპირველი აღიარებისას.

სავაჭრო მოთხოვნები და გაცემული სესხები

ეს აქტივები წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადასახდელებით, რომელთა ფასი არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზრებზე. მათი თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით იმ ტრანზაქციის დანახარჯების ჩათვლით, რომელიც პირდაპირაა დაკავშირებული მის შეძენასა ან გაცემასთან, ხოლო შემდგომ აღიარებულია

გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებადი ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები არის ისეთი აქტივები, რომლებიც დაუბრკოლებლად გადაიცვლება ნაღდი ფულის წინასწარ ცნობილ ოდენობაზე და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე და მოთხოვნამდე დეპოზიტებს.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია ანგარიშგების შედგენის თარიღით ახდენს ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვის შეფასებას. თუ არსებობს ობიექტური საფუძველი იმისა, რომ ამორტიზებული ღირებულებით ასახული აქტივის გაუფასურებით გამოწვეული იქნება ზარალი, ზარალის მოცულობა აისახება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სავარაუდო სამომავლო ფულადი ნაკადების მიმდინარე მოცულობას შორის (სამომავლო ზარალის გამოკლებით, რომელსაც ადგილი არ ჰქონია), რომელიც დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით (ე.ი. იმ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც გაანგარიშებულია თავდაპირველად აღიარებისას). აქტივის საბალანსო ღირებულების შემცირება შესაძლებელია, რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით. ზარალის აღიარება უნდა მოხდეს მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. თუ შემდგომ პერიოდში გაუფასურების ზარალის თანხა მცირდება და შემცირება შესაძლოა ობიექტურად დაუკავშირდეს გაუფასურების აღრიცხვის შემდგომ მოვლენას. ხდება წინასწარ აღიარებული გაუფასურების ზარალის კომპენსირება. გაუფასურების ზარალის ნებისმიერი შემდგომი კომპენსირება აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში იმ პირობით, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატება მის ამორტიზებულ ღირებულებას კომპენსირების დღეს.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც: ა) აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის ან ბ) კომპანია გადასცემს ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულადი სახსრების საკონტრაქტო უფლებებს ან აწყობს გარიგებას (1) ასევე გადასცემს არსებითად ყველა რისკს და აქტივის საკუთრებას ან (2) არსებითად არც გადასცემს და არც იტოვებს ყველა რისკს და გადასცემს საკუთრებას, მაგრამ არა შენარჩუნებულ კონტროლს. კონტროლი შენარჩუნებულია, თუ კონტრაგენტს არ აქვს პრაქტიკული შესაძლებლობა, მიჰყიდოს აქტივი დამოუკიდებელ მესამე მხარეს ამგვარ გაყიდვის ოპერაციაზე დამატებითი შეზღუდვების არსებობის გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია სესხების, სავაჭრო და სხვა ფინანსური ვალდებულებების სახით. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით, განეტებული ტრანზაქციების ხარჯებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით. ეფექტური საპროცენტო მეთოდი წარმოადგენს ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და ასევე, საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილებისთვის გამოყენებულ მეთოდს. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს მომავალი ფულადი გადახდების დისკონტირებას ფინანსური ვალდებულების მოსალოდნელი პერიოდის განმავლობაში, ან (სადაც საჭიროა) მოკლევადიანი პერიოდის განმავლობაში საწყისი აღიარების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად და სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ, ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

გადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადაფარული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ როდესაც, არის კანონიერი უფლება, რომ აგრეგირდეს აღიარებული თანხები და არის განზრახვა წარდგენილ იქნეს ნეტო თანხით ან გაიყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

ძირითადი საშუალებები

ა) **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.

ბ) 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.

გ) ცვეთა

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად

მიწას ცვეთა არ ერიცხება, ხოლო დანარჩენ ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი ცვეთის მეთოდით, სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად. ქვემოთ მოცემულია ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები კატეგორიების მიხედვით:

ძირითადი საშუალების ჯგუფები	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წლები)
შენობები	10- 30 წელი
საოფისე ავეჯი და ინვენტარი	5 წელი
კომპიუტერული	5 წელი

მარაგები

მარაგები საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენისა და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მაგალითად, ტრანსპორტირებისა და იმპორტის ხარჯები, ასევე სხვა პირდაპირი ხარჯები. წარმოების პროცესში ნედლეულიდან მზა პროდუქციაზე გადასვლის ეტაპს წარმოადგენს დაუმთავრებელი წარმოება. ყოველდღიურად, კონკრეტული საქმიანობის დასრულებისას, წარმოების ყველა დანახარჯი აკუმულირდება და თავს იყრის დაუმთავრებელი წარმოების ანგარიშზე. წარმოების დანახარჯების მაგალითებია: ცვეთა, იჯარა შრომის ანაზღაურება, კომუნალური ხარჯები და სხვა საწარმოო ზედნადები ხარჯები.მარაგების თვითღრებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

დაბეგვრა

საგადასახადო ხარჯი შედგება პერიოდის მიმდინარე გადასახადისგან. მიმდინარე გადასახადი ანგარიშდება წლის დასაბეგრი მოგებიდან. დასაბეგრი მოგება განსხვადება მოგებისგან, რომელიც წარდგენილია სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში, რადგან აღნიშნული არ მოიცავს ისეთ შემოსავლებსა და ხარჯებს, რომლებიც ამ პერიოდში არ არის დასაბეგრი ან გამოსაქვითი. კომპანიის მიმდინარე გადასახადი გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. გადასახადები აღიარდება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები წარდგება, როგორც საგადასახადო აქტივები

შემოსავალი

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის ფლობასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს, და ასევე, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ სარგებელს. ეს კრიტერიუმები ჩაითვლება დაკმაყოფილებულად, როდესაც პროდუქცია გადაეცემა მყიდველს.

ხარჯების აღიარება

კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, რომელიც პირდაპირ არ არის დაკავშირებული პროდუქციის რეალიზაციასთან. მოგება–ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე. ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყონებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვიტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნისა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

სახელფასო განაცემები

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი 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 მნიშნველობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

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 რწუმენება, 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 მიანიშნებს სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და შედეგად, მესამე მხარეს კომპანიასთან მიმართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობებს.

შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა (ა) ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა

თავის ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს. (ბ) ტრანზაქციები და ბალანსი ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირებულია ფუნქციონალურ ვალუტაში ოფიციალური გაცვლით კურსით ბალანსის შედგენის დღისთვის. მოგება და ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან ოპერაციების ანაზღაურებისას და ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციისას წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური კურსით აღიარებულია მოგებად ან ზარალად. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს.

საქართველოს ეროვნული ბანკის $ ოფიციალური კურსი:

კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის 2,7020

კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის 2.6894

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები - ძირითად საშუალებებზე და არამატერიალურ აქტივებზე ცვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში

აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლის მიღებას. პერიოდულად ხდება შეფასებების სისწორის შემოწმება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ცვლილებები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხები - კომპანია რეგულარულად აფასებს მოთხოვნებს გაუფასურებაზე. გაუფასურების ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ხელმძღვანელობა აფასებს დებიტორული დავალიანების მომავალ ფულად ნაკადებს, ხოლო თუ საჭიროა ინდივიდუალური დებიტორის მომავალ ფულად ნაკადებს. გაუფასურების ნიშნები შეიძლება იყოს დებიტორის მიერ გადახდების გაუარესება, ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური ფაქტორები, რომლებიც უარყოფით გავლენას ახდენს მასზე. ხელმძღვანელობა წარსული გამოცდილების საფუძველზე აფასებს მოთხოვნების გაუფასურებას. მომავალი ფულადი ნაკადების მოცულობის და დროში განაწილების შეფასების მეთოდოლოგია ხელმძღვანელობის მიერ გადაიხედება პერიოდულად, რათა შემცირდეს სხვაობა შეფასებულ და ფაქტიურ დანაკარგებს შორის.

შპს რეალ გრუპ ს/ნ 406061611
31/12/2023

ფინანსური მდგომარეობა

აქტივები	შენ	2023	2022	2021
მოკლევადიანი აქტივები				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1	621,969	30,093	83,945
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან		539,095	412,945	571,646
საქონელი	2	1,536,814	1,436,952	1,127,354
საგადასახადო აქტივები		-	20,075	
სხვა მიმდინარე აქტივები	3	222,040	66,523	173,199
სულ მოკლევადიანი აქტივები		2,919,918	1,966,588	1,956,144
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4	22,777	27,088	27,990
არამატერიალური აქტივები		1,681	1,681	1,681
სულ გრძელვადიანი აქტივები		24,458	28,769	29,671
სულ აქტივები		**2,944,376**	**1,995,357**	**1,985,815**

ვალდებულებები				
მიმდინარე ვალდებულებები				
მოწ.და მომსახ.წარმოქმნილი ვალდებულებები		567,238	626,088	829,318
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		-	-	1,335
მოკლევადიანი სესხები		148,990	57,097	-
საგადასახადო ვალდებულებები		28,448	-	45,367
სხვა ვალდებულებები	5	11,230	6,502	3,977
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		755,906	689,687	879,997
გრძელვადიანი ვალდებულებები		616,170	82,520	172,134
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	6	*616,170*	*82,520*	*172,134*
სულ ვალდებულებები		**1,372,076**	**772,207**	**1,052,131**
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		-	83,517	157,426
აკუმულირებული მოგება/ზარალი		1,572,300	1,139,633	776,258
სულ კაპიტალი		1,572,300	1,223,150	933,684
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		**2,944,376**	**1,995,357**	**1,985,815**
		-	-	-

დირექტორი: შორენა ჭითავა

REAL GROUP
შპს "რეალ გრუპი"
406061611

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენ.	2023 წელი	2022 წელი
შემოსავალი რეალიზაციიდან		2,769,336	2,738,658
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება		- 1,952,957	- 1,945,348
წმინდა საოპერაციო შემოსავალი		**816,379**	**793,310**
საოპერაციო შემოსავლები და ხარჯები			
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		4,975	7,132
დასაქმებულთა ანაზღაურება		- 187,509	- 221,085
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი		- 6,907	- 6,378
საპროცენტო შემოსავალი		5,622	1,452
საპროცენტო ხარჯი		- 4,213	- 14,510
იჯარის ხარჯი		- 81,635	- 71,180
გაცემული დივიდენდი			- 49,536
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	7	- 113,784	- 75,831
სულ საოპერაციო ხარჯები		**- 383,451**	**- 429,936**
საოპერაციო მოგება		**432,928**	**363,374**
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში		**1,223,150**	**933,684**
კაპიტალის ცვლილება საანგარიშგებო პერიოდში		**- 83,778**	**- 73,908**
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		**1,572,300**	**1,223,150**

დირექტორი: შორენა ჭითავა

REAL GROUP
შპს "რეალ გრუპი"
406061611

- კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

საკუთარი კაპიტალი 2020 წლის 31 დეკემბერს	**591,439**
წლის მოგება/ზარალი	184,819
კაპიტალის ცვლილება საანგარიშგებო პერიოდში	157,425
საკუთარი კაპიტალი 2021 წლის 31 დეკემბერს	**933,684**
წლის მოგება/ზარალი	363,374
	- 73,908
საკუთარი კაპიტალი 2022 წლის 31 დეკემბერს	**1,223,150**
წლის მოგება/ზარალი	432,928
კაპიტალის ცვლილება საანგარიშგებო პერიოდში	- 83,778
საკუთარი კაპიტალი 2023 წლის 31 დეკემბერს	**1,572,230**

დირექტორი: შორენა ჭითავა

REAL GROUP
შპს "რეალ გრუპი"
406061611

შპს რეალ გრუპ ს/ნ 406061611
31/12/2023

შენიშვნები

	2023	2022
1 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები		
ნაღდი ფული სალაროში	6,861	393
ფული საბანკო ანგარიშებზე	615,108	29,700
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	**621,969**	**30,093**

	2023	2022
2 მარაგები		
საქონელი	1,536,814	1,436,952
სულ მარაგები	**1,536,814**	**1,436,952**

	2023	2022
3 სხვა მიმდინარე აქტივები		
ავანსად გადახდილი თანხები	222,040	66,523
სულ მიმდინარე აქტივები	**222,040**	**66,523**

	2023	2022
4 ძირითადი საშუალებები		
მანქანა-დანადგარები	193.83	217.19
ოფისის აღჭურვილობა	6,385.77	6,367.83
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	3,405.46	2,277.02
სატრანსპორტო საშუალებები	11,127	12,543
მ მ ნ ღ ნ წ უ ქ ნმ	1,667	5,685
სულ ძირითადი საშუალებები	**22,779**	**27,090**

	2023	2022
5 სხვა ვალდებულებები		
ავანსად მიღებული თანხები	1,269	4,397
ავანსად გადახდილი თანხები	9,962	2,105
სულ სხვა ვალდებულებები	**11,230**	**6,502**

	2023	2022
6 *გრძელვადიანი ვალდებულებები*		
გრძელვადადიანი საბანკო ვალდებულება	616,170	82,520
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	**616,170**	**82,520**

	2023	2022
7 ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი		
მარკეტინგული ხარჯი	49,139	11,613
მივლინების ხარჯი	0	0
საწვავის ხარჯი	2,637	6,396
დაზღვევის ხარჯი	3,738	1,503
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	58,270	56,319
სულ ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	**113,784**	**75,830**

REAL GROUP
შპს "რეალ გრუპი"
406061611

დირექტორი: შორენა ჭითავა