

შპს ჯი ელ ჯი

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

1. ზოგადი ინფორმაცია

ჯი ელ ჯი შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში. კომპანიის იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის **თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, ინტენსიფიკაციის ქუჩა ქ.ნაკვეთი 01/213.**

მისი ძირითადი საქმიანობაა ბუნებრივი აირის რეალიზაცია.

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 ფულად ერთეულებში (ლარი).

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.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

მოგების გადასახადი

გადასახდელი მოგების გადასახადი ეფუძნება მიმდინარე პერიოდში მოგებით დასაბეგრ ოპერაციებს და მოგების გადასახადის გადახდა ხდება ყოველთვიურად.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

შენობა-ნაგებობები

5 პროცენტი

მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობა

8-20 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.

არამატერიალურ აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს შეძენილ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას, რომელიც ასახულია დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში, რომელიც ხუთ წელს შეადგენს. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ამორტიზაციის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგეო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეედარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის შეფასდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების) 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 მოხდება 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 აქტივების) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იჯარა

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

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

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

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება „პირველი შემოსავალში-პირველი გასავალში“ („ფიფო“) მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. 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. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული ოფიციალური სავალუტო კურსის 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.

3. დივიდენდების გადახდის შეზღუდვა

ბანკის სესხებისა და ბანკის ოვერდრაფტების ხელშეკრულებების პირობების მიხედვით დაუშვებელია ისეთი ოდენობის დივიდენდების გადახდა, რაც გაუნაწილებელი მოგების ნაშთს შეამცირებს ბანკის სესხისა და ბანკის ოვერდრაფტის გადასახდელი ნაშთების ჯამზე ნაკლებ სიდიდემდე.

4. ამონაგები

	2020	2019
შემოსავალი რეალიზაციიდან	<u>529,824.31</u>	<u>1430583.07</u>
	<u><u>529,824.31</u></u>	<u><u>1430583.07</u></u>

5. სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი მოიცავს ეკოქარდებიდან მიღებულ შემოსავალს 4790.60 ლარის, საკურსო სხვაობიდან მიღებულ შემოსავალს 74.49 ლარის, სახელმწიფო სუბსიდიიდან 3,828.75 ლარის ოდენობით.

6. ფინანსური დანახარჯები

	2020	2019
ბანკის სესხის პროცენტი	()	()
	<u><u>()</u></u>	<u><u>()</u></u>

7. საბიუჯეტო გადასახადები

	2020	2019
გადასახადები	(2480.97)	19010.45

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2020	2019
სავაჭრო დებიტორები	<u>26490.77</u>	<u>6580.77</u>
	<u>26490.77</u>	<u>6580.77</u>

9. სასაქონლო- მატერიალური ფასეულობები

	2020	2019
სასაქონლო- მატერიალური მარაგი	35543.92	(18930.77)

<u>35543.92</u>	<u>(18930.77)</u>
-----------------	-------------------

10. ძირითადი საშუალებები

	მიწა და შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები და მოწყობილობა	სულ
	ლარი	ლარი	ლარი
თვითღირებულება			
1 იანვარი, 2020 წ.	669694.82	457128.43	1126823.25
შემოსვლა	()	4888.98	4888.98
გასვლა	()	()	()
31 დეკემბერი, 2020 წ.	669694.82	462017.41	1131712.23
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება			
1 იანვარი, 2020 წ.	25596.19	91425.68	117021.87
წლიური ცვეთა	24316.38	73557.58	97873.96
გაუფასურება	()	()	()
გამოკლებული გასული აქტივის დაგროვილი ცვეთა	()	()	()
31 დეკემბერი, 2020 წ.	49912.57	164983.26	214895.83
საბალანსო ღირებულება			
31 დეკემბერი, 2020 წ.	619782.25	297034.15	916816.4

11. ბანკის სესხი

	2020 ლარი	2019 ლარი
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	()	()
	()	()

12. სავაჭრო ვალდებულებები

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის სავაჭრო ვალდებულებები მოიცავს 37844.1 ლარს, რომელიც გამოსახულია ეროვნულ ვალუტებში (2019 წლის 31 დეკემბრისთვის 478554-ის ტოლი იყო).

13. კაპიტალი

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის საკუთარი კაპიტალის ნაშთი შეადგენს 988258 ლარს.

14. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2020	2019
ფულადი სახსრები სალაროში	27641.88	110066.55
ფული საბანკო ანგარიშებზე	10706.37	9058.45
	38348.25	122306.51

15. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორთა საბჭომ ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2021 წლის 30 სექტემბერს.

დირექტორი: დავით ქუთათელაძე

ხელმოწერა:

შპს GLG-GROUP

საიდენტიფიკაციო კოდი: 404957187

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

საანგარიშგებო ვალუტა: ლარი

	შენიშვნა	2020	2019
შემოსავალი	4	529824	1430583
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(491852)	(1260097)
საერთო მოგება		37972	170486
სხვა შემოსავალი	4	0	0
მიწოდების ხარჯები		(1187)	(187355)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები		(152549)	(223353)
სხვა ხარჯები	6	(97874)	(2144)
საოპერაციო მოგება		(213638)	(242366)

მოგება/ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან		(65)	(1116)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		(14748)	(32477)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	5	8694	39611
მოგება დაბეგვრამდე		(219756)	(236348)

მოგების გადასახადის ხარჯი		(1480)	(1079)
მიმდინარე წლის მოგება		(221236)	(237426)

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):

ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი		0	0
სხვა		0	0

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:

0 0

მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		(221236)	(237426)
--	--	-----------------	-----------------

კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		592362	874697
ახალი აქციების გამოშვება		0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		0	0
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		(221236)	(237426)
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		617132	44700
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	13	988258	592362

დირექტორი: დავით ქუთათელაძე

ხელმოწერა:

შპს GLG-GROUP

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საანგარიშგებო ვალუტა: ლარი

აქტივები	შენიშვნა	31.12.2020	31.12.2019
მიმდინარე აქტივები		109488	157456
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	14	38348	119125
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	26491	9763
გაცემული ავანსები		0	0
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	9	35544	18931
სხვა მიმდინარე აქტივები		9105	9637
გრძელვადიანი გაქტივები		916816	933013
ძირითადი საშუალებები	10	916816	933013
არამატერიალური აქტივები		0	0
სულ აქტივები		1026305	1090468
ვალდებულებები	შენიშვნა	31.12.2020	31.12.2019
მიმდინარე ვალდებულებები		38046	498107
მოკლევადიანი ვალდებულებები	12	37844	478554
საგადასახადო ვალდებულებები	7	-2481	19010
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		2683	543
გრძელვადიანი ვალდებულებები		0	0
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	11	0	0
საკუთარი კაპიტალი		988,258	592361
საწესდებო კაპიტალი	13	1479271	920091
დაუფარავი ზარალი	13	-491013	-327730
გადაფასების რეზერვი		0	0
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		1026305	1090468

დირექტორი: დავით ქუთათელაძე

ხელმოწერა:

15. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორთა საბჭომ ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2021 წლის 30 სექტემბერს.

დირექტორი: დავით ქუთათელაძე

ხელმოწერა



შპს GLG-GROUP

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საანგარიშგებო ვალუტა: ლარი

აქტივები	შენიშვნა	31.12.2020	31.12.2019
მიმდინარე აქტივები		109488	157456
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	14	38348	119125
საფაქრო და სხვა მოთხოვნები	8	26491	9763
გაცემული ავანსები		0	0
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	9	35544	18931
სხვა მიმდინარე აქტივები		9105	9637
გრძელვადიანი გაქტივები		916816	933013
ძირითადი საშუალებები	10	916816	933013
არამატერიალური აქტივები		0	0
სულ აქტივები		1026305	1090468
ვალდებულებები	შენიშვნა	31.12.2020	31.12.2019
მიმდინარე ვალდებულებები		38046	498107
მოკლევადიანი ვალდებულებები	12	37844	478554
საგადასახადო ვალდებულებები	7	-2481	19010
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		2683	543
გრძელვადიანი ვალდებულებები		0	0
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	11	0	0
საკუთარი კაპიტალი		988,258	592361
საწესდებო კაპიტალი	13	1479271	920091
დაუფარავი ზარალი	13	-491013	-327730
გადაფასების რეზერვი		0	0
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		1026305	1090468

დირექტორი: დავით ქუთათელაძე



შპს GLG-GROUP

საიდენტიფიკაციო კოდი: 404957187

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

საანგარიშგებო ვალუტა: ლარი

	მენიშვნა	2020	2019
შემოსავალი	4	529824	1430583
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(491852)	(1260097)
საერთო მოგება		37972	170486
სხვა შემოსავალი	4	0	0
მიწოდების ხარჯები		(1187)	(187355)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები		(152549)	(223353)
სხვა ხარჯები	6	(97874)	(2144)
საოპერაციო მოგება		(213638)	(242366)
მოგება/ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან		(65)	(1116)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		(14748)	(32477)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	5	8694	39611
მოგება დაბეგვრამდე		(219756)	(236348)
მოგების გადასახადის ხარჯი		(1480)	(1079)
მიმდინარე წლის მოგება		(221236)	(237426)
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი		0	0
სხვა		0	0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		(221236)	(237426)
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		592362	874697
ახალი აქციების გამოშვება		0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		0	0
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		(221236)	(237426)
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		617132	44700
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	13	988258	592362

დირექტორი: დავით ქუთათელაძე

ხელმოწერა

