

შპს „ჯგუ“ ს/კ 439395806

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	5

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია.....	6
2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა	6
3. ფული და ფულის ექვივალენტები	9
4. მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	9
5. კაპიტალი.....	10
6. სესხები	10
7. საერთო მოგება	10
8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	10

შპს „+ჯგ+“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	31.12.20	31.12.21
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები	22 158	15 811
ძირითადი საშუალებები	22 158	15 811
მიმდინარე აქტივები	3 300 880	3 731 348
ფული და ფულის ეკვივალენტები	3 517	151 908
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	1 298 194	1 685 982
მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	1 806 045	1 877 749
სხვა მოთხოვნები	193 124	15 709
სულ აქტივები	3 323 038	3 747 159
საკუთარი კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	13 249	13 249
გაუნაწილებელი მოგება/(ზარალი)	2 366 807	2 846 227
სულ საკუთარი კაპიტალი	2 380 056	2 859 476
მოკლევადიანი ვალდებულებები	942 982	887 683
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	425 108	480 919
სხვა ვალდებულებები	2 820	7 995
მოკლევადიანი სესხები ბანკებიდან	515 054	398 769
სულ ვალდებულებები	942 982	887 683
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	3 323 038	3 747 159

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებული ხელმძღვანელობის მიერ
2022 წლის 12 სექტემბერს.

დირექტორი

გიორგი ქოროღლიშვილი

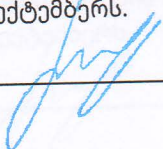
მთავარი ბუღალტერი

მარიამ მოთხოზორია

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	31.12.20	31.12.21
შემოსავალი რეალიზაციიდან	3 657 198	3 141 426
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(2 615 212)	(2 300 251)
საერთო მოგება	1 041 986	841 175
საპროცენტო ხარჯი	(7 810)	(43 788)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(253 426)	(129 427)
სხვა ხარჯები	(51 054)	(4 059)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(312 290)	(177 274)
კურსთაშორის სხვაობიდან წმინდა მოგება/(ზარალი)	(41 534)	4 796
მოგების გადასახადი	(36 789)	(18 581)
მთლიანი სრული მოგება/(ზარალი)	651 373	650 116

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებული ხელმძღვანელობის მიერ
2022 წლის 12 სექტემბერს.



დირექტორი

გიორგი ქოროდლიშვილი



მთავარი ბუღალტერი

მარიამ მოთხოზორია

შპს „ჯგ“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/(ზარალი)	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	13 249	2 366 807	2 380 056
კაპიტალის ზრდა/(შემცირება)	-	-	-
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/(ზარალი)	-	650 116	650 116
გადახდილი დივიდენდები	-	(170 696)	(170 696)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	13 249	2 846 227	2 859 476

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებული ხელმძღვანელობის მიერ
2022 წლის 12 სექტემბერს.

დირექტორი

გიორგი ქოროღლიშვილი

მთავარი ბუღალტერი

მარიამ ოთხოზორია

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ჯეფ“ (ს/კ 439395806) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაარსდა 2015 წლის 10 მარტს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ.თბილისი, მთაწმინდის რაიონი. დ. კოჯორი გ.კაჭახიძის ქ. №4.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს, ხაზოვანი ნაგებობების მშენებლობისთვის საჭირო სამშენებლო მასალების რეალიზაცია.

კომპანიის 50 % წილი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ეკუთვნის გიორგი ქოროღლიშვილს (პ/ნ 12003000837) და 50 % წილი - დავით ბექაურს (პ/ნ 01012003615).

2021 წლის მდგომარეობით კომპანიის დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობაა 6.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა მომზადების საფუძვლები

მსს ფასს-ის 35-ე მუხლის თანახმად კომპანიის შესაბამის სტანდარტზე გადასვლის თარიღია 2017 წლის 1 იანვარი.

კომპანიამ მსს ფასს-ზე გადასვლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოიყენა ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ დამუშავებული შედავათები შესაბამისი პერიოდისა და ფულადი ნაკადების წარდგენასთან დაკავშირებით, რის გამოც არ წარადგენს აღნიშნულ ინფორმაციას.

წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების და საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

სააღრიცხვო პოლიტიკა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება ფუნქციონალურ ვალუტაში, რომლის გადაფასება ხდება გარიგების დღეს არსებული კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ლარში ხდება საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) მიერ გამოცხადებული და ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი ოფიციალური გაცვლითი კურსით.

უცხოური ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების გადაფასების შედეგად მიღებული მოგება და ზარალი აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, სავალუტო ოპერაციებიდან მიღებული წმინდა მოგება/ზარალის ნაწილში.

შპს „+ჯგ+“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული „სებ“ გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	აშშ დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2020 წლის 31 დეკემბერს	3.2766	4.0233
გაცვლითი კურსი 2021 წლის 31 დეკემბერს	3.0976	3.5040

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად. საწყისი აღიარების შემდგომ, თვითღირებულებიდან გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების შედეგად აღრიცხული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

აქტივის ცვეთა დაირიცხება იმ თარიღიდან, როდესაც ხდება აქტივის ექსპლუატაციაში გაშვება. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადაა 2-20 წელი.

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების გაუფასურების შეფასება ხდება მაშინ, როდესაც მოვლენები ან გარემოებათა ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულების ამოღება შესაძლოა ვერ მოხერხდეს. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში. შეკეთება-განახლებასთან დაკავშირებული ხარჯები აღირიცხება წარმოშობისას და მათი ჩართვა ხდება სხვა საოპერაციო ხარჯებში თუ ისინი არ ექვემდებარება კაპიტალიზაციას. სასარგებლო მომსახურების ვადა მიმოიხილება და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ძირითადი საშუალებების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების ან ჩამოწერის დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება ადარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება აქტივის გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობის ოდენობით) აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალში/ხარჯში იმ პერიოდისთვის, რომლის განმავლობაშიც მოხდა აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები შედგება საღარიბოში ნაღდი ფულის ნაშთისგან და რეზიდენტ ბანკებში არსებული ფულის ნაშთისგან. ფული და ფულის ეკვივალენტები ექვემდებარება ღირებულებაში ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის, საწყობამდე ტრანსპორტირების, გადამუშავების და შეფუთვის ხარჯები. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით. მარაგების ფასდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით.

კომპანიის მფლობელობაში არსებული სასაქონლო-მატერიალური მარაგები შედგება, როგორც სარეალიზაციოდ გამზადებული მზა პროდუქციისგან, ასევე საწარმოო პროცესისთვის განკუთვნილი ნედლეულისგან.

ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია ფინანსურ აქტივს ან ვალდებულებას თავდაპირველად აღიარებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც იგი ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებით შეთანხმების მონაწილე. თავდაპირველი აღიარებისას, კომპანია ფინანსურ აქტივსა და ვალდებულებას აღიარებს გარიგების ფასით. კომპანია ფინანსურ აქტივებს აღიარებს ანგარიშსწორების თარიღით, როდესაც კომპანია მას მიიღებს და მისი აღიარების შეწყვეტა ხდება იმ დღეს, როდესაც კომპანია მას გაასხვისებს. ფინანსური აქტივების შემდგომი აღრიცხვა დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივებს გაუფასურებაზე. კომპანია აფასებს ხომ არ დადგა თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ერთი ან მეტი გარემოება, რომელსაც გავლენა ექნებოდა ფინანსური აქტივის (აქტივთა ჯგუფის) თავდაპირველად გამოთვლილ სამომავლო ფულად ნაკადებზე.

კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც სახელშეკრულებით უფლებები აქტივისგან წარმომდგარ ფულად ნაკადებზე იწურება, ან ეს უფლება ხელშეკრულების საფუძველზე გადაეცემა მეორე პირს ყველანაირ რისკთან და საკუთრების უფლებასთან ერთად. გადაცემული ფინანსური აქტივიდან წარმოქმნილი ნებისმიერი სარგებელი კომპანიის მიერ აღიარდება როგორც ცალკეული აქტივი ან ვალდებულება.

ფინანსური ვალდებულება კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან ამოღებულ იქნება მხოლოდ მაშინ, როდესაც ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ამოიწურება (დაიფარება). სხვაობა შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ საზღაურს შორის აღიარდება მოგება-ზარალი.

საგადასახადო აქტივები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის პირველი იანვრიდან, გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშის გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდეზე. შედეგად 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიას საგადასახადო აქტივები წარმოდგენილი აქვს შესაბამის ანგარიშზე.

მოგების გადასახადი

საქართველოში კომპანიების წლიური მოგება, ბანკების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და სადაზღვევო კომპანიების გარდა, არ იბეგრება 2017 წლის 1 იანვრიდან. მოგების გადასახადით იბეგრება იმ აქციონერებს შორის, დივიდენდის სახით განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან საქართველოს არარეზიდენტები, წმინდა განაწილების თანხიდან 15/85 ოდენობით. მოგების გადასახადი, დივიდენდების გადახდის შედეგად, აღირიცხება ვალდებულების და ხარჯის სახით დივიდენდის გამოცხადების პერიოდში.

შპს „+ჯგ+“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე. აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით შენატანის განხორციელების მომენტში, როგორც კომპანიაში დამფუძნებლის შენატანი.

შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხორციელდება იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელი ეკონომიკური სარგებლის შემოდინება კომპანიაში, ამასთან შემოსავლის შეფასება შესაძლებელია რეალურად, მიუხედავად იმისა როდის განხორციელდა გადახდა. შემოსავალი პროდუქციის რეალიზაციიდან აღიარდება: ადგილობრივ ბაზარზე რეალიზაციის შემთხვევაში, ზედნაღების გამოწერისას, ხოლო ექსპერტის შემთხვევაში (EXW ან FCA) ინვოისის გამოწერისას. შემოსავლების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, ადგილობრივ ბაზარზე შეძენისას ზედნაღების გამოწერისას, ხოლო იმპორტის შემთხვევაში ინკოტერმის წესების გათვალისწინებით.

3. ფული და ფულის ეკვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ეკვივალენტები შედგება ქართულ ბანკებში მიმდინარე ანგარიშებზე განთავსებული თანხებისგან და სალაროში არსებული თანხებისაგან.

	31.12.20	31.12.21
ნაღდი ფული სალაროში	1 206	5 616
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე	2 311	146 292
სულ	3 517	151 908

4. მიმდინარე სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

	31.12.20	31.12.21
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	1 806 008	1 877 749
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	39	-
სულ	1 806 045	1 877 749

5. კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის შეადგენს 13 249 ლარს, 2021 წლის განმავლობაში კაპიტალის ცვლილება არ მომხდარა. 2021 წლის განმავლობაში კომპანიის წმინდა მოგება შეადგინა 650 116 ლარი.

6. სესხები

	31.12.20	31.12.21
მოკლევადიანი სესხები ბანკებიდან	515 054	398 769
სულ მიღებული სესხები	515 054	398 769

7. საერთო მოგება

	31.12.20	31.12.21
შემოსავალი ძირითადი საქმიანობიდან	3 651 553	3 141 426
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	5 645	-
სულ შემოსავალი	3 657 198	3 141 426
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(2 615 212)	(2 300 251)
სარგებელი	1 041 986	841 175

8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	31.12.20	31.12.21
ხელფასი	170 096	63 310
კომუნიკაციის ხარჯები	1 302	2 651
სადაზღვეო ხარჯები	1 100	1 100
საკანცელარიო ხარჯები	2 597	-
საიჯარო ქირა	41 634	44 659
ცვეთის ხარჯები	1 322	4 182
რეკლამის ხარჯები	649	-
საკონსულტაციო ხარჯები	2 966	-
საბანკო ხარჯები	5 324	-
სხვა ხარჯები	26 489	13 525
სულ	253 479	129 427