

**2021 წლის ინდივიდუალური
ფინანსური ანგარიშგება**

შპს "ჯი არ გრუპი"
(ს/კ 402149484)

შინაარსი

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა	3
ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები	5
ფორმა N3 - საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	6
ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართული შენიშვნები	7
1. ზოგადი ინფორმაცია	7
2. მომზადების საფუძველი	7
3. ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები	8
4. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8
5. მარაგები	8
6. ძირითადი საშუალებები	9
7. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	10
8. ფინანსური ვალდებულებები	10
9. კაპიტალი	11
10. ამონაგების აღიარება	11
11. სხვა შემოსავლები	12
12. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	12
13. დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები	12
14. სხვა შემოსულობა/(ზარალი) - ნეტო	12
15. სხვა ხარჯები	13
16. გადასახადები/საგადასახადო ვალდებულებები	13
17. ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები	14
18. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები	14

შპს "ჯი არ გრუპი" (ს/კ 402149484)

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2021წ.	31.12.2020წ.	31.12.2019წ.
აქტივები				
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	3	25,635	357,485	241,082
საგაქრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	4	72,910	3,795	6,000
მარაგები	5	43,666	4,357	-
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები		-	-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები		-	-	-
		142,211	365,637	247,082
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	6	3,814,029	962,827	82,658
საინვესტიციო ქონება		-	-	-
არამატერიალური აქტივები		-	-	-
ბიოლოგიური აქტივი		-	-	-
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში		-	-	-
		3,814,029	962,827	82,658
მთლიანი აქტივები		3,956,240	1,328,464	329,740
ვალდებულებები და კაპიტალი				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები		-	-	-

გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი		-	-	-
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	7	52,095	3,420	-
საგადასახადო ვალდებულებები		30,488	7,218	13
გადასახდელი პროცენტი		-	-	-
გადასახდელი დივიდენდი		-	-	-
დაქირავებულ პირთა მიმართ ვალდებულება		-	-	-
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		-	-	-
		82,583	10,638	13
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხების გრძელვადიანი ნაწილი	8	1,800,000	-	-
ანარიცხები		-	-	-
გადავადებული შემოსავალი		-	-	-
		1,800,000	0	0
მთლიანი კაპიტალი				
	9			
საწესდებო კაპიტალი		2,327,337	1,351,235	336,343
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		- 253,680	- 33,409	- 6,616
გადაფასების რეზერვი		-	-	-
		2,073,657	1,317,826	329,727
		1,882,583	10,638	13
მთლიანი ვალდებულებები				
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		3,956,240	1,328,464	329,740

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "ჯი არ გრუპი"-ს სახელით 2022 წლის 25 სექტემბერს

.....

მიხეილ ჯალაბაძე

შპს "ჯი არ გრუპი" დირექტორი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს "ჯი არ გრუპი" (ს/კ 402149484)

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2021 წ.	2020 წ.
ამონაგები	10	152,273	-
თვითღირებულება		(9,025)	-
საერთო მოგება		143,248	-
სხვა შემოსავლები	11	5,135	5,053
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	12	(76,715)	(12,626)
მიწოდების დანახარჯები		-	-
დასაქმებულთა ხელფასები და სარგებელი	13	(99,544)	(68,782)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	6	(23,775)	-
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	14	(6,455)	55,286
სხვა ხარჯები	15	(45,632)	(5,724)
საოპერაციო მოგება		(103,738)	(26,793)
ფინანსური შემოსავალი		-	-
ფინანსური ხარჯი		(116,533)	-
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(116,533)	-
მოგება დაბეგვრამდე			
მოგების გადასახადი		-	-

წმინდა მოგება		(220,271)	(26,793)
---------------	--	-----------	----------

სხვა სრული შემოსავალი:

ქონების გადაფასებასთან
დაკავშირებული
(ზარალი)/შემოსულობა,
გადასახადის გამოკლებით

		(220,271)	(26,793)
--	--	-----------	----------

მთლიანი სრული შემოსავალი

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "ჯი არ გრუპი"-ს სახელით 2022 წლის 25
სექტემბერს

.....

მისხილ ჯალაბაძე

შპს "ჯი არ გრუპი" დირექტორი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ
ნაწილს

შპს "ჯი არ გრუპი" (ს/კ 402149484)

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფორმა N3- საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2020 წლის 1 იანვარი	336,343	-	6,616	329,727
წმინდა მოგება	-	-	(26,793)	(26,793)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	(33,409)	(33,409)
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	1,413,085	-	-	1,413,085
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(398,193)	-	-	(398,193)
				-
2020 წლის 31 დეკემბერი	1,351,235	-	(33,409)	1,317,826
წმინდა მოგება	-	-	(220,271)	(220,271)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	1,351,235	-	(253,679)	1,097,556
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	1,099,158	-	-	1,099,158
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(123,055)	-	-	(123,055)
				-
2021 წლის 31 დეკემბერი	2,327,337	-	(253,679)	2,073,657

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "ჯი არ გრუპი"-ს სახელით 2022 წლის 25 სექტემბერს

.....
მისიელ ჯალაბაძე

შპს "ჯი არ გრუპი" დირექტორი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2021წ.	31.12.2020წ.	31.12.2019წ.
აქტივები				
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	3	25,635	357,485	241,082
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	4	72,910	3,795	6,000
მარაგები	5	43,666	4,357	-
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები		-	-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები		-	-	-
		142,211	365,637	247,082
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	6	3,814,029	962,827	82,658
საინვესტიციო ქონება		-	-	-
არამატერიალური აქტივები		-	-	-
ბიოლოგიური აქტივი		-	-	-
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში		-	-	-
		3,814,029	962,827	82,658
მთლიანი აქტივები		3,956,240	1,328,464	329,740
ვალდებულებები და კაპიტალი				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები		-	-	-
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი		-	-	-
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	7	52,095	3,420	-
საგადასახადო ვალდებულებები		30,488	7,218	13
გადასახდელი პროცენტი		-	-	-
გადასახდელი დივიდენდი		-	-	-
დაქირავებულ პირთა მიმართ ვალდებულება		-	-	-
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		-	-	-
		82,583	10,638	13
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხების გრძელვადიანი ნაწილი	8	1,800,000	-	-
ანარიცხები		-	-	-
გადავადებული შემოსავალი		-	-	-
		1,800,000	0	0

მთლიანი კაპიტალი	9			
საწესდებო კაპიტალი		2,327,337	1,351,235	336,343
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		-	-	-
		253,680	33,409	6,616
გადაფასების რეზერვი		-	-	-
		2,073,657	1,317,826	329,727
მთლიანი ვალდებულებები		1,882,583	10,638	13
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		3,956,240	1,328,464	329,740

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "ჯი არ გრუპი"-ს
სახელით 2022 წლის 25 სექტემბერს

.....
მიხეილ ჯალაბაძე

შპს "ჯი არ გრუპი" დირექტორი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ
ნაწილს

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2021 წ.	2020 წ.
ამონაგები	10	152,273	-
თვითღირებულება		(9,025)	-
საერთო მოგება		143,248	-
სხვა შემოსავლები	11	5,135	5,053
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	12	(76,715)	(12,626)
მიწოდების დანახარჯები		-	-
დასაქმებულთა ხელფასები და სარგებელი	13	(99,544)	(68,782)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	6	(23,775)	-
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	14	(6,455)	55,286
სხვა ხარჯები	15	(45,632)	(5,724)
საოპერაციო მოგება		(103,738)	(26,793)
ფინანსური შემოსავალი		-	-
ფინანსური ხარჯი		(116,533)	-
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(116,533)	-
მოგება დაბეგვრამდე			
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება		(220,271)	(26,793)
სხვა სრული შემოსავალი:			

ქონების გადაფასებასთან დაკავშირებული (ზარალი)/შემოსულობა, გადასახადის გამოკლებით

მთლიანი სრული შემოსავალი		(220,271)	(26,793)
---------------------------------	--	------------------	-----------------

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "ჯი არ გრუპი"-ს სახელით 2022 წლის 25 სექტემბერს

.....
მიხეილ ჯალაბაძე
შპს "ჯი არ გრუპი" დირექტორი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ფორმა N3 - საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2020 წლის 1 იანვარი	336,343	-	(6,616)	329,727
წმინდა მოგება	-	-	(26,793)	(26,793)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	(33,409)	(33,409)
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	1,413,085			1,413,085
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(398,193)			(398,193)
				-
2020 წლის 31 დეკემბერი	1,351,235	-	(33,409)	1,317,826
წმინდა მოგება	-	-	(220,271)	(220,271)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	1,351,235	-	(253,679)	1,097,556
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	1,099,158			1,099,158
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(123,055)			(123,055)
2021 წლის 31 დეკემბერი	2,327,337	-	(253,679)	2,073,657

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "ჯი არ გრუპი"-ს სახელით 2022 წლის 25 სექტემბერს

.....

მიხეილ ჯალაბაძე

შპს "ჯი არ გრუპი" დირექტორი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართული შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს "ჯი არ გრუპი" (შემდგომში „კომპანია“) არის 2019 წლის 04 ნოემბერს საქართველოში დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, გორის მუნიციპალიტეტი, სოფელი კარალეთი, 1-ლი ქუჩა, N52ა, რომელიც მისი ფაქტობრივი მისამართია.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს რესტორნებისა და საკვებით მობილური მომსახურების საქმიანობები და საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა.

კომპანიას ყავს ერთი 100%-იანი წილის მფლობელი ფიზიკური პირი მიხეილ ჯალაბაძე, რომელიც ასევე კომპანიის დირექტორია.

2. მომზადების საფუძველი

მომზადების საფუძველი

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად (შემდგომში “მსს ფასს”), რაც ასახავს კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკას მსს ფასს საფუძველზე (რომელიც გამოიყენება მსს ფასს 35-ე განყოფილების “მსს ფასს-ზე გადასვლა“-ფარგლებში).

კომპანია ნათლად და უპირობოდ აცხადებს, რომ:

- 2021 წლამდე კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხდებოდა მე-4 კატეგორიის საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის შესაბამისად;
- 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტმა გამოიყენა მსს ფასს, ფაქტებისა და გარემოებების საუკეთესო გამოცდილება, რაც ასევე გამოყენებულ იქნება მსს ფასს-ის შემდგომი პერიოდების ფინანსური ანგარიშგების პაკეტის მომზადებისას შესადარისი ინფორმაციის წარმოდგენით;
- კომპანიამ ისარგებლა ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის უფროსის ბრძანების შესაბამისად გამოცემული შეღავათი და არ წარადგინა ფულადი ნაკადების მოძრაობის უწყისი.

ფუნქციონირებადი საწარმო

კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებით, კომპანიას შესწევს უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ და გამოთქვა კმაყოფილება იმასთან დაკავშირებით, რომ კომპანიას აქვს საკმარისი რესურსი, გააგრძელოს საქმიანობა უახლოეს მომავალში, ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან მინიმუმ 12-თვიანი პერიოდის განმავლობაში. ამასთან, ხელმძღვანელობა არ ფლობს ინფორმაციას, რომელმაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. აქედან გამომდინარე, ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადობის პრინციპის საფუძველზე.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა წარმოადგენს იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტას, რომელშიც იგი ფუნქციონირებს. კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი ("GEL").

წარდგენის ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა ხდება ლარში, თუკი სხვაგვარად არ არის განსაზღვრული.

3. ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს სალაროში, ეროვნულ ვალუტას რეზიდენტ ბანკში და უცხოური ვალუტას რეზიდენტ ბანკში.

	31.12.2021წ.	31.12.2020წ.
ნაღდი ფული სალაროში	-	-
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	25,635	43,626
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	-	313,858
	25,635	357,485

4. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში თუ საკრედიტო ვადა აღემატება სტანდარტულ საკრედიტო ვადას, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების გაანალიზება იმის დასადგენად, ხომ არ არსებობს რაიმე ობიექტური მტკიცებულება, რომ ეს თანხები არ ექვემდებარება ამოღებას. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავლები მოიცავს ძირითადი მომწოდებლებისთვის გადახდილ ავანსებს. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება 2021 წელს არ მომხდარა.

	31.12.2021წ.	31.12.2020წ.
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	72,356	3,793
გადახდილი ავანსები	551	-
მოთხოვნები თანამშრომელთა მიმართ	4	2
სულ	72,910	3,795

5. მარაგები

კომპანიაში მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შემენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის.

მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

კომპანიის საქმიანობიდან გამომდინარე მარაგების ძირითადი ნაწილი მოიცავს ძირითადი საქმიანობისთვის განკუთვნილ ნედლეულსა და მასალას, რომელიც მის მიერ გამოიყენება მშენებლობის დროს.

	31.12.2021წ.	31.12.2020წ.
ნედლეული და მასალები	106	4,304
მზა პროდუქცია	-	-
სხვა მარაგი	43,560	53
სულ	43,666	4,357

6. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და აქტივის დემონტაჟთან, ლიკვიდაციასა და ადგილმდებარეობის აღდგენასთან დაკავშირებული ნებისმიერი აუცილებელი მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე შეფასებას. მომავალი პერიოდის დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას, ან აღიარდება ცალკე აქტივად, იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და აქტივის დანახარჯების განსაზღვრა საიმედოდაა შესაძლებელი. ყველა სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეკეთებასა და შენარჩუნებასთან, აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომელშიც წარმოიშვა. ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ნეტო საბალანსო ღირებულებით, რომელიც გამოიანგარიშება მისი თავდაპირველი ღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. ძირითადი საშუალების ცვეთა იწყება მაშინ, როდესაც აქტივი ვარგისია გამოსაყენებლად. ცვეთის გამოთვლა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივის ღირებულების განაწილებას დარჩენილი მომსახურების ვადის განმავლობაში. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ამ აქტივის მოსალოდნელი სარგებლიანობით საწარმოსათვის და ეყრდნობა მსგავსი აქტივების მქონე საწარმოს გამოცდილებას. ასევე, გაითვალისწინება აქტივის ტექნიკური მოძველება და ფიზიკური ცვეთა. მიწასა და დაუმთავრებელ მშენებლობას ცვეთა არ ერიცხება.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები:

- შენობები 26-50 წელი
- ავეჯი 5-10 წელი
- მანქანა-დანადგარები 5-10 წელი
- ოფისის აღჭურვილობა 5-10 წელი
- სხვა 5-10 წელი

ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა აღნიშნული თანხა უნდა აღირიცხოს სხვა აქტივის საბალანსო ღირებულებაში. ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება გაყიდვის შემთხვევაში ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აღიარების შეწყვეტა მოხდა.

	მიწა	დაუმთავრებელი შენიშვნა	შენიშვნა	ავეჯი და სხვა	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა და სხვა ინვენტარი	სხვა	სულ
31/12/2020	80,000	882,827	-	-	-	-	-	962,827
შემოსვლა/რემონტი	-	2,486,870	3,369,698	196,397	94,520	70,005	27,185	6,244,674
გადაფასება	-	-	-	-	-	-	-	-
გასვლა	-	3,369,698	-	-	-	-	-	3,369,698
31/12/2021	80,000	-	3,369,698	196,397	94,520	70,005	27,185	3,837,804
ცვეთა და გაუფასურება								
31/12/2020	-	-	-	-	-	-	-	-
პერიოდის ცვეთა	-	-	-	11,850	6,761	3,514	1,650	23,775
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-	-
31/12/2021	-	-	-	11,850	6,761	3,514	1,650	23,775
წმინდა საბალანსო ღირებულება								
31/12/2020	80,000	882,827	-	-	-	-	-	962,827
31/12/2021	80,000	-	3,369,698	184,547	87,758	66,491	25,535	3,814,029

7. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

აღნიშნული თანხები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტებს არ ითვალისწინებს. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება კომპანიის ფულად ერთეულში (ლარში), საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

	31.12.2021წ.	31.12.2020წ.
სავაჭრო ვალდებულებები	52,095	3,420
სულ	52,095	3,420

8. ფინანსური ვალდებულებები

სესხები თავდაპირველად საოპერაციო ფასით აისახება (ანუ კრედიტორისათვის გადასახდელი თანხის ახლანდელი ღირებულება, საოპერაციო ხარჯების ჩათვლით). სესხები შემდგომში ამორტიზირებული ხარჯით აისახება. საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის საფუძველზე და აისახება ფინანსურ ხარჯებში. სესხები კლასიფიცირდება

როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუკი კომპანიას არ გააჩნია უპირობო უფლება აღნიშნული ვალდებულების გასტუმრების გადავადების შესახებ, ანგარიშგების თარიღიდან არანაკლებ 12 თვის ვადით.

ნასესხები სახსრების აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც მათთან დაკავშირებული ვალდებულება შესრულდება, გაბათილდება ან ამოიწურება და თუ მისი პირობები არსებითად შეიცვლება.

კომპანიას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სესხი ბანკიდან აღებული ლარში, რომლის დაფარვის ვადა არის 03.01.2027წ., ხოლო საპროცენტო განაკვეთი 12,50%. 2021 წელს ფინანსური ხარჯი შეადგენს 116,533 ლარს.

9. კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი შედგება საწესდებო კაპიტალისგან, გაუნაწილებელი მოგებისგან, რომელშიც შედის მიმდინარე წლის მოგება ან ზარალი.

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს ნომინალურ კაპიტალს, რომელიც 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 0 ლარს.

კაპიტალის მართვის მიზნებია:

- კომპანიის სტაბილურობის საჭირო დონის შენარჩუნება და ამით მფლობელებისთვის გარკვეული უსაფრთხოების უზრუნველყოფა;
- კაპიტალის ეფექტურად მართვა და საქმიანობის განვითარების მხარდაჭერა იმის უზრუნველყოფით, რომ გამოყენებულ კაპიტალზე უკუგება აკმაყოფილებდეს მფლობელთა მოთხოვნებს;
- მტკიცე ფინანსური პოზიციის შენარჩუნება, საქმიანობის გაფართოების ხელშეწყობა და მფლობელებისთვის მოთხოვნების დაკმაყოფილება.

დივიდენდების აღიარება ხდება, როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება კაპიტალიდან ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის მხოლოდ მაშინ, თუ ისინი გამოცხადებულია ანგარიშგების შედგენამდე პერიოდში ან ანგარიშგების შედგენის თარიღით. დივიდენდები ცხადდება, როდესაც მათი შეთავაზება ანგარიშგების შედგენის თარიღამდე ხდება, ან თუ ისინი შეთავაზებულია ან გამოცხადებულია ანგარიშგების თარიღის შემდგომ პერიოდში, მაგრამ ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე.

2021 წელს არ მომხდარა დივიდენდების გაცემა.

10. ამონაგების აღიარება

ამონაგები მოიცავს მხოლოდ კომპანიის მიერ თავის ანგარიშზე მიღებულ ან მისაღებ ეკონომიკური სარგებლის საერთო თანხას. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით, ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობებისა და მთავრობის სახელით ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით საქონლის რეალიზაციიდან

ამონაგები აღიარდება მაშინ, როდესაც მყიდველს მიეწოდება საქონელი/გაეწევა მომსახურება და გადაეცემა საკუთრების უფლება.

ამონაგების აღიარება ხდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია მოცემული ოპერაციიდან ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში. როდესაც ჩნდება განუსაზღვრელობა ამონაგებში უკვე ჩართული თანხის მიმართ, ამოუღებელი თანხა ანუ თანხა, რომლის ამოღების ალბათობა ნულის ტოლია, აღიარებული იქნება როგორც ხარჯი. შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებული ღირებულების გადასახადის გარეშე. გაყიდვები ნაჩვენებია დღგ-ს გარეშე. ამონაგები მოიცავს საქონლის რეალიზაციიდან მიღებულ შემოსავალს.

11. სხვა შემოსავლები

სხვა შემოსავლები მოიცავს კოვიდპანდემიის დროს გამოცხადებულ საგადასახადო შეღავათს საშემოსავლოში.

	2021წ.	2020წ.
საშემოსავლო გადასახადის შეღავათი	5,135	5,053
სულ	5,135	5,053

12. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

	31.12.2021წ.	31.12.2020წ.
სამშენებლო სამუშაოებთან დაკავშირებული ხარჯი	(3,386)	(925)
ბანკის საკომისიო	(12,829)	(703)
კომუნიკაციის და კომუნალური ხარჯები	(60,501)	(10,998)
სულ	(76,715)	(12,626)

13. დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები, ბიულეტენები, პრემიები და არაფულადი სარგებლები კომპანიის მიერ ექვემდებარება დარიცხვას იმავე პერიოდში, რომელშიც კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურება იქნა გაწეული. კომპანიას არ აქვს რაიმე სახის საპენსიო ან მსგავსი პროგრამის (მათ შორის თანამშრომლის სამსახურის შემდგომი სარგებლის სახით) იურიდიული თუ არაკონტრაქტული ვალდებულება.

14. სხვა შემოსულობა/(ზარალი) - ნეტო

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება გარიგების დღეს არსებული კურსით.

კურსები წლების მიხედვით:

	2021	2020
ევრო EUR	3,5040	4,0233
აშშ დოლარი USD	3,0976	3,2766

	31.12.2021წ.	31.12.2020წ.
საკურსო სხვაობიდან მიღებული მოგება	3,451	32,001
საკურსო სხვაობიდან მიღებული ზარალი	(9,906)	23,286
სულ	(6,455)	55,286

15. სხვა ხარჯები

	31.12.2021წ.	31.12.2020წ.
სხვა საგადასახადო ხარჯი	(24,341)	(5,684)
სხვა მოგების გადასახადი	(19,529)	-
სხვა ხარჯი	(1,761)	(40)
სულ	(45,632)	(5,724)

16. გადასახადები/საგადასახადო ვალდებულებები

მოგების გადასახადი

საქართველოს საგადასახადო კოდექსში განხორციელებული ცვლილებების შედეგად, შეიცვალა კომპანიების დაბეგვრის ადრე არსებული მოდელი, რომელიც ყველა პირისთვის, გარდა გარკვეული გამონაკლისებისა, ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან.

ახალი, ე.წ. "ესტონური", მოდელის მიხედვით, კომპანიებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან (რომელიც მიღებულია 2017 წლის 1 იანვრიდან) მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების, ან სხვა ფორმით (მანამდე არსებული მოდელის მიხედვით, კომპანიის მოგება 15%-იანი გადასახადით იბეგრებოდა იმის მიუხედავად, ხდებოდა თუ არა წმინდა მოგების დივიდენდის სახით განაწილება). მოგების ახალი მოდელით, საქართველოს საგადასახადო კოდექსის საფუძველზე კომპანიებს საშუალება მიეცათ, 2017 წლამდე ბიუჯეტში გადახდილი მოგების გადასახადი ჩაითვალოს მომდევნო პერიოდებში თუ ისინი მოგების სახით გაანაწილებენ 2017 წლამდე დაგროვილ მოგებას.

დღგ

კომპანიის მიერ გაყიდვების/მომსახურების გაწევის ოპერაციებთან დაკავშირებული დღგ სახელმწიფო ბიუჯეტში გადასახდელია მიწოდებული საქონლის ან გაწეული მომსახურების შესაბამისად, კანონმდებლობით გათვალისწინებულ ვადებში. კომპანიას შეუძლია განახორციელოს დღგ-ს ჩათვლა შესაბამისი ჩასათვლელი თანხების დეკლარირების გზით. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით დაშვებულია გადამხდელის მიერ დღგ-ის თანხის გადახდა ე.წ. „წმინდა თანხის“ საფუძველზე (მიღებული დღგ-ს ჩათვლის გათვალისწინებით). შესაბამისად, კომპანიის მიერ განხორციელებული დასაბეგრი ოპერაციების საფუძველზე გადასახდელი დღგ, რომლის გადახდაც არ მომხდარა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს,

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აისახება (აღიარდება) ე.წ. „წმინდა თანხის“ საფუძველზე (მიღებული დღგ-ს ჩათვლების გათვალისწინებით). საქართველოს საგადასახადო კოდექსის თანახმად დღგ-თი დაბეგვრა ხდება წინასწარ კომპანიის მიერ მიღებული კომპენსაციის თანხების. აღსანიშნავია, რომ ევროდირექტივების თანახმად, მოხდა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში დღგ-ს მთლიანი კარის ცვლილება, რომლის თანახმად დაიხვეწა ტერმინოლოგია და მოვიდა ევროკავშირის ქვეყნების მოთხოვნებთან შესაბამისობაში გარკვეულწილად. აღნიშნული ცვლილება ძალაში შევიდა 2021 წლის იანვრის თვიდან.

17. 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. 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 ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ჰქონდა შეფასების ცვლილებას. ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობასთან.

კომპანიაში ანარიცხები აღიარდება, როდესაც:

- კომპანიას აქვს მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული), რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენების შედეგად;
- სავარაუდოა, რომ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა;
- შესაძლებელია მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.

კომპანიას მიმდინარე პერიოდში არ ქონია პირობითი აქტივები, ვალდებულებები და ანარიცხები.

18. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომ მნიშვნელოვანი მოვლენები არ მომხდარა.

აღნიშნული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.