

შპს ჯეორეგ

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
ინდივიდუალური მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
ინდივიდუალური ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	5
ინდივიდუალური კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	7
1. ზოგადი ინფორმაცია.....	7
2. მომზადების საფუძველი	7
3. მსს ფასს-ზე გადასვლა	8
4. სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	9
5. ინფორმაცია შეფასების, განუსაზღვრელობისა და განსჯის ძირითადი წყაროების შესახებ.....	15
6. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	16
7. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	17
8. მარაგები	17
9. ძირითადი საშუალებები	18
10. არამატერიალური აქტივები	19
11. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები.....	19
12. სესხები	19
13. ფინანსური ინსტრუმენტები	20
14. ამონაგები	20
15. თვითღირებულება.....	20
16. გაყიდვის ხარჯები	21
17. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	21
18. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები.....	22
19. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ.....	22

შპს ჯეორეგ

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

შპს "ჯეორეგ"

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარი)

	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	1,903,173	1,852,307	1,291,121
არამატერიალური აქტივები	-	-	-
გრძელვადიანი ინვესტიციები	-	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები	1,903,173	1,852,307	1,291,121
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	862,850	354,665	317,655
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,246,776	1,224,558	402,536
სხვა მიმდინარე აქტივები	-	-	-
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	11,907	42,977	120,494
სულ მიმდინარე აქტივები	2,121,533	1,622,200	840,685
სულ აქტივები	4,024,705	3,474,506	2,131,805
ვალდებულება და კაპიტალი			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	4,399,640	3,210,639	2,076,709
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	4,399,640	3,210,639	2,076,709
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	674,913	527,225	66,129
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები	700,800	603,495	401,425
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	1,375,713	1,130,720	467,554
სულ ვალდებულებები	5,775,353	4,341,359	2,544,262
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	64,299	64,299	64,299
გაუნაწილებელი მოგება	(1,814,947)	(931,151)	(476,756)
სარეზერვო კაპიტალი			
სულ კაპიტალი	(1,750,647)	(866,852)	(412,457)
სულ ვალდებულება და კაპიტალი	4,024,705	3,474,506	2,131,805

დირექტორი მანი აშრაფი ქახაქი:

შპს ჯეორეგ

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

შპს "ჯეორეგ"

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარი)

	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	1,903,173	1,852,307	1,291,121
არამატერიალური აქტივები	-	-	-
გრძელვადიანი ინვესტიციები	-	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები	1,903,173	1,852,307	1,291,121
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	862,850	354,665	317,655
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,246,776	1,224,558	402,536
სხვა მიმდინარე აქტივები	-	-	-
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	11,907	42,977	120,494
სულ მიმდინარე აქტივები	2,121,533	1,622,200	840,685
სულ აქტივები	4,024,705	3,474,506	2,131,805
ვალდებულება და კაპიტალი			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	4,399,640	3,210,639	2,076,709
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	4,399,640	3,210,639	2,076,709
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	674,913	527,225	66,129
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები	700,800	603,495	401,425
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	1,375,713	1,130,720	467,554
სულ ვალდებულებები	5,775,353	4,341,359	2,544,262
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	64,299	64,299	64,299
გაუნაწილებელი მოგება	(1,814,947)	(931,151)	(476,756)
სარეზერვო კაპიტალი			
სულ კაპიტალი	(1,750,647)	(866,852)	(412,457)
სულ ვალდებულება და კაპიტალი	4,024,705	3,474,506	2,131,805

დირექტორი მანი აშრაფი ქახაქი:

შპს ჯეორეგ

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

შპს "ჯეორეგ"

ინდივიდუალური მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარი)

	2021	2020
შემოსავალი	1,886,394	2,190,665
რეალიზებული პროდუქციის/მომსახურების თვითღირებულება	(2,186,180)	(1,611,095)
საერთო მოგება	(299,786)	579,570
სხვა შემოსავლები	-	-
გაყიდვის ხარჯი	(118,601)	(82,900)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(541,824)	(418,545)
სხვა ხარჯი	-	-
საოპერაციო მოგება	(960,210)	78,124
ფინანსური შემოსავალი	133,229	135,852
ფინანსური ხარჯი	(392,460)	(313,415)
შემოსავალი/ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან	306,627	(374,099)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	29,218	19,143
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(198)	-
პერიოდის მოგება	(883,795)	(454,395)
სხვა სრული შემოსავალი/ხარჯი	-	-
სრული შემოსავალი	(883,795)	(454,395)
მოგების გადასახადი	-	-
წმინდა მოგება	(883,795)	(454,395)

დირექტორი მანი აშრაფი ქახაქი:

შპს ჯეორეგ

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

შპს "ჯეორეგ"

ინდივიდუალური მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარი)

	2021	2020
შემოსავალი	1,886,394	2,190,665
რეალიზებული პროდუქციის/მომსახურების თვითღირებულება	(2,186,180)	(1,611,095)
საერთო მოგება	(299,786)	579,570
სხვა შემოსავლები	-	-
გაყიდვის ხარჯი	(118,601)	(82,900)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(541,824)	(418,545)
სხვა ხარჯი	-	-
საოპერაციო მოგება	(960,210)	78,124
ფინანსური შემოსავალი	133,229	135,852
ფინანსური ხარჯი	(392,460)	(313,415)
შემოსავალი/ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან	306,627	(374,099)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	29,218	19,143
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(198)	-
პერიოდის მოგება	(883,795)	(454,395)
სხვა სრული შემოსავალი/ხარჯი	-	-
სრული შემოსავალი	(883,795)	(454,395)
მოგების გადასახადი	-	-
წმინდა მოგება	(883,795)	(454,395)

დირექტორი მანი აშრაფი ქახაქი:



შპს ჯეორეგ

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

ინდივიდუალური ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (არაპირდაპირი მეთოდი)

	31-12-2021	31-12-2020
	GEL	GEL
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წმინდა მოგება	(883,795)	(454,395)
ცვეთა ამორტიზაცია	-	-
გადაფასების რეზერვი	-	-
დებიტორული დავალიანების ზრდა	(22,218)	(822,022)
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობის ზრდა	(508,185)	(37,010)
მომწოდებელთა კრედიტორული დავალიანების ზრდა	147,688	461,096
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებების ზრდა	97,305	202,070
სხვა მოკლევადიანი აქტივის ზრდა	-	-
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი წმინდა ფულადი ნაკადები	(1,169,205)	(650,261)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
კაპიტალური დანახარჯების ზრდა	(50,866)	(561,186)
მიღებული დივიდენდები	-	-
ძირითადი საშუალების შეძენა	-	-
	(50,866)	(561,186)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
ცვლილებები აქციონერთა კაპიტალში	-	-
შემოსულობანი გრძელვადიანი სესხებიდან	1,189,001	1,133,930
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა	-	-
	1,189,001	1,133,930
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა	(31,070)	(77,517)
ფულადი სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	42,977	120,494
ცვლილება	(31,070)	(77,517)
ფულადი სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო	11,907	42,977

დირექტორი მანი აშრაფი ქახაქი:

შპს ჯეორეგ

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

ინდივიდუალური ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (არაპირდაპირი მეთოდი)

	31-12-2021	31-12-2020
	GEL	GEL
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წმინდა მოგება	(883,795)	(454,395)
ცვეთა ამორტიზაცია	-	-
გადაფასების რეზერვი	-	-
დებიტორული დავალიანების ზრდა	(22,218)	(822,022)
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობის ზრდა	(508,185)	(37,010)
მომწოდებელთა კრედიტორული დავალიანების ზრდა	147,688	461,096
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებების ზრდა	97,305	202,070
სხვა მოკლევადიანი აქტივის ზრდა	-	-
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი წმინდა ფულადი ნაკადები	(1,169,205)	(650,261)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
კაპიტალური დანახარჯების ზრდა	(50,866)	(561,186)
მიღებული დივიდენდები	-	-
ძირითადი საშუალების შეძენა	-	-
	(50,866)	(561,186)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
ცვლილებები აქციონერთა კაპიტალში	-	-
შემოსულობანი გრძელვადიანი სესხებიდან	1,189,001	1,133,930
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა	-	-
	1,189,001	1,133,930
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა	(31,070)	(77,517)
ფულადი სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	42,977	120,494
ცვლილება	(31,070)	(77,517)
ფულადი სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო	11,907	42,977

დირექტორი მანი აშრაფი ქახაქი:



შპს ჯეორეგ

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

შპს "ჯეორეგ"

ინდივიდუალური კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგება	სარეზერვო კაპიტალი	სულ
1 იანვარი, 2020	64,299	(476,756)		(412,457)
მოგება წლის განმავლობაში	-	(454,395)	-	(454,395)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-	-
რეზერვების ზრდა/შემცირება	-	-	-	-
მოგების განაწილება	-	-	-	-
31 დეკემბერი, 2020	64,299	(931,151)	-	(866,852)
მოგება წლის განმავლობაში	-	(883,795)	-	(883,795)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-	-
რეზერვების ზრდა/შემცირება	-	-	-	-
მოგების განაწილება	-	-	-	-
31 დეკემბერი, 2021	64,299	(1,814,947)	-	(1,750,647)

დირექტორი მანი აშრაფი ქახაქი:

შპს ჯეორეგ

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

შპს "ჯეორეგ"

ინდივიდუალური კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგება	სარეზერვო კაპიტალი	სულ
1 იანვარი, 2020	64,299	(476,756)		(412,457)
მოგება წლის განმავლობაში	-	(454,395)	-	(454,395)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-	-
რეზერვების ზრდა/შემცირება	-	-	-	-
მოგების განაწილება	-	-	-	-
31 დეკემბერი, 2020	64,299	(931,151)	-	(866,852)
მოგება წლის განმავლობაში	-	(883,795)	-	(883,795)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-	-
რეზერვების ზრდა/შემცირება	-	-	-	-
მოგების განაწილება	-	-	-	-
31 დეკემბერი, 2021	64,299	(1,814,947)	-	(1,750,647)

დირექტორი მანო აშრაფი ქახაქი:



შპს ჯეორეგ

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ჯეორეგ“ საქმიანობას ახორციელებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. შპს „ჯეორეგ“ ს/კ (406260399) დაარსდა 2018 წლის 10 ოქტომბერს. „მარეგისტრირებული ორგანო“- სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო.

რეგისტრირებული იურიდიული მისამართი: საქართველო, თბილისი, ისნის რაიონი, ნავთლუდის ქუჩა, №8ა

კომპანიის დირექტორები არიან:

დირექტორი - მანი აშრაფი ქახაქი, Z96285225, 01491001728, ირანი (ისლამური რესპუბლიკა).

კომპანიის დამფუძნებლები არიან :

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება რეგლისე ჰოლდინგ ბი.ვი - 859921852, 74490087 /ნიდერლანდები/, 04.04.2020 – 100 %

შპს „ჯეორეგ“-ის ძირითადი საქმიანობაა: სხვა კვების პროდუქტების წარმოება, სხვა დაჯგუფებებში ჩაურთველი- ეკონომიკური საქმიანობის (NACE) კოდი: 10890.

2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში.

მიუხედავად იმისა, რომ კომპანიას გააჩნია უარყოფითი საბრუნავი კაპიტალი და კომპანიის მთლიანი აქტივები არ აჭარბებს მთლიან ვალდებულებებს, კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას და კომპანიის მენეჯმენტსა და მფლობელებს სურვილი აქვთ, განავითარონ მისი საქმიანობა, რასაც ადასტურებს კომპანიის საერთო მოგების ყოველწლიური ზრდა. აღნიშნული ფაქტორის შეფასების საფუძველზე ხელმძღვანელობა თვლის, რომ მიზანშეწონილია ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძველზე.

შპს ჯეორეგ

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ფინანსურ ანგარიშგებაში თანხები წარდგენილია დამრგვალების გარეშე, ქართულ ლარში.

მსს ფასს-ის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე. საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება. კორექტირებები, რამაც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები გამოიწვია, მიეკუთვნება იმ პერიოდის ფინანსურ შედეგებს, როცა ეს ცვლილებები მოხდა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების შესახებ განმარტებები მოცემულია მე-5 შენიშვნაში.

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებული და დამტკიცებულია 2021 წლის 31 აგვისტოს.

3. მსს ფასს-ზე გადასვლა

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება არ არის საწარმოს პირველი ფინანსური ანგარიშგება რომელიც მომზადებულია მსს ფასს-ის შესაბამისად. მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღია 2018 წლის 31 დეკემბერი. მსს ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში საწარმომ გამოიყენა ყველა სავალდებულო გამონაკლისი.

კომპანიამ გასულ პერიოდში 2018 და 2019 წელს დასრულებული წლის მდგომარეობით არ წარადგინა ფინანსური ანგარიშგება, კანონის მიერ დაშვებული გამონაკლისებიდან გამომდინარე.

4. სააღრიცხვო პოლიტიკა

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

სამუშაო და წარდგენის ვალუტა

კომპანიის სამუშაო ვალუტაა იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, სადაც კომპანია ეწევა საქმიანობას. კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილია ქართულ ლარში.

ოპერაციები და ნაშთები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის საოპერაციო ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტაში (უცხოური ვალუტები) წარმოებული ტრანზაქციები აღირიცხება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ ტრანზაქციის დღეს დადგენილი სავალუტო გაცვლითი კურსით.

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ წლის ბოლოსათვის დადგენილი ოფიციალური ვალუტის გაცვლითი კურსის შესაბამისად. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგების მუხლში, „მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან-წმინდა“. უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი არაფულადი ერთეულები, რომლებიც აისახება თავდაპირველი ღირებულებით, კონვერტირდება ტრანზაქციის დღისთვის არსებული ვალუტის გაცვლითი კურსის მიხედვით.

კომპანიას მიერ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას წლის ბოლო მდგომარეობით გამოყენებული გაცვლითი კურსებია:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი		
	აშშ დოლარი	ევრო
კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.2766	4.0233
კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.0976	3.5040

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების მუხლები ფასდება თვითღირებულებით, რომელსაც დაკლებული აქვს ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

შპს ჯეორეგ

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

ძირითადი საშუალების ერთეულის თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

ცვეთის დარიცხვა ხდება აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით.

ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

სასარგებლო მომსახურების ვადა

შენობა-ნაგებობა	20-50
დანადგარები	5-20
ავტოტრანსპორტი	8-10
ოფისის დანადგარები, აღჭურვილობა და ავეჯი	5-10
სხვა	5-10

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.

ძირითადი საშუალების ობიექტის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით და აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც სხვა შემოსავალი/სხვა ხარჯები.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები ასახულია თვითღირებულებით, საიდანაც გამოკლებულია დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. თუ შესაძლებელია საექსპლუატაციო ვადის გონივრულად განსაზღვრა, მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით. 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.

შპს ჯეორეგ

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯი ჩაირთვება ადმინისტრაციულ ხარჯებში. არამატერიალური აქტივების აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი არამატერიალური აქტივების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით და აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც სხვა შემოსავალი/სხვა ხარჯები.

მარაგები

მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, საბაჟო გადასახადსა და სხვა აუნაზღაურებელ გადასახადებს, ტრანსპორტირებისა და დატვირთვის დანახარჯებსა და ნებისმიერ სხვა პირდაპირ მიკუთვნებელ დანახარჯებს.

თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანია ძირითად საშუალებებს და არამატერიალური აქტივებისათვის ამოწმებს ხომ არ არსებობს გაუფასურების ნიშნები. თუ ამგვარი ნიშნები არსებობს დგინდება აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება) აღდგენითი ღირებულება. აღდგენითი ღირებულება წარმოადგენს უდიდესს გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის.

თუ აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) აღდგენითი ღირებულება ნაკლებია საბალანსო ღირებულებაზე, საბალანსო ღირებულება მცირდება მის შეფასებულ ანაზღაურებად ღირებულებამდე, და გაუფასურების ზარალი აღიარდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის, მარაგები ფასდება გაუფასურებაზე, თითოეული მარაგის ელემენტის (ან მსგავსი მარაგების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულების შედარებით გასაყიდ ფასთან, რომელიც შემცირებულია პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით. თუ მარაგი (ან მსგავსი მარაგების ჯგუფი) გაუფასურებულია, საბალანსო ღირებულება მცირდება მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასამდე, და გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში რეალიზებული საქონლის თვითღირებულების მუხლში.

როდესაც ხდება გაუფასურების ზარალის შემდგომი აღდგენა, აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება იზრდება მის აღდგენითი ღირებულების შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ფულადი სახსრების

შპს ჯეორეგ

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

წარმომქმნელი ერთეულის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის კომპენსირების თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური იჯარა, როდესაც საიჯარო აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემა ხდება კომპანიისათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივი) იჯარად. ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები აღიარდება მაშინ როდესაც კომპანია ხდება სახელშეკრულებო ურთიერთობის მონაწილე მხარე. ფინანსური აქტივები შედგება ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტებისაგან და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისაგან.

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და მოთხოვნამდე ანგარიშებზე განთავსებულ ფულს.

ძირითადად გაყიდვები ხორციელდება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება. საწარმო სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს თავდაპირველი აღიარებისას აფასებს გარიგების ფასით. შემდგომში ფინანსური აქტივების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება გადაიხედება, რათა მოხდეს განისაზღვროს არსებობს თუ არა მოთხოვნების გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულებები. მათი არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

თუ შემდგომ პერიოდში აქტივის გაუფასურების ზარალის თანხა შემცირდა და ამ შემცირების ობიექტურად დაკავშირება შესაძლებელია გაუფასურების აღიარების შემდგომ წარმოშობილ მოვლენასთან, საწარმო აღადგენს წინა პერიოდებში წარმოშობილი გაუფასურების ზარალს გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით, ისე რომ გაუფასურების ზარალის აღდგენის შედეგად ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულება (გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის თანხების გამოკლებით) არ იყოს იმ თანხაზე მეტი, რაც იქნებოდა აქტივის საბალანსო ღირებულება იმ შემთხვევაში, თუ წინა პერიოდებში არ მოხდებოდა გაუფასურების აღიარება. საწარმო გაუფასურების კომპენსირების თანხას დაუყოვნებლივ აღიარებს მოგებაში ან ზარალში.

საწარმო წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც:

(ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია;

შპს ჯეორეგ

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ბ) საწარმო ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს; ან

(გ) საწარმო, მიუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის უფლებას.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები აღიარდება მაშინ როდესაც კომპანია ხდება სახელშეკრულებო ურთიერთობის მონაწილე მხარე. ფინანსური ვალდებულებები შედგება აღებული სესხებისა და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებისაგან.

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებებს, რომლებიც წარმოიქმნება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და თავდაპირველად აისახება გარიგების ფასით.

საბანკო სესხები თავდაპირველად აღირიცხება გარიგების ფასით, გარიგების დანახარჯები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებები შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. საპროცენტო ხარჯი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც იგი გაწეულ იქნა და კლასიფიცირდება როგორც ფინანსური ხარჯი.

საწარმო ფინანსური ვალდებულების აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში წყვეტს, როდესაც ის შესრულდება, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები მოიცავს საქონლის საბითუმო და საცალო რეალიზაციიდან მიღებულ შემოსავლებს.

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის ფლობასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს, და როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან კომპანია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს, რომლის საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია.

შემოსავლების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, დაბრუნებული თანხების, გადასახადებისა და მოსაკრებლების და სავაჭრო ფასდათმობისა და მოცულობის გამო ფასდაკლების გამოკლებით.

სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი აღიარება როდესაც არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ შეფასება.

ხარჯების აღიარება

ხარჯები აღიარება თუ მოსალოდნელია საწარმოს ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში აქტივების საწარმოდან გასვლის ან ვალდებულებების ზრდის საფუძველზე, რაც გამოიხატება საწარმოს საკუთარი კაპიტალის შემცირებით, რომელიც დაკავშირებული არაა მესაკუთრეებზე გაცემულ განაწილებებთან. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებას. მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ეფუძნება წლის განმავლობაში განაწილებულ დასაბეგრ მოგებას. კომპანიის საგადასახადო ვალდებულება გამოითვლება გადასახადის იმ განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ძალაშია საანგარიშგებო თარიღისათვის.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის საგანს წარმოადგენს:

- დივიდენდების გაცემა
- სხვაობა ხელშეკრულების თანხასა და რეალურ ღირებულებას შორის
- ხარჯები, რომლებიც არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობას
- უსასყიდლოდ გადაცემები და საჩუქრები
- ლიმიტს ზემოთ გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯები

საგადასახადო განაკვეთი წარმოადგენს 15%-ს. მოგების გადასახადით ხდება არა წლიური შედეგების, არამედ ყოველთვიური შედეგის დაბეგვრა.

დივიდენდების განაწილების შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები, მიუხედავად ფაქტიურად გადახდის თარიღისა.

შპს ჯეორგ

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

დივიდენდების განაწილების გარდა მოგების გადასახადი გადაიხდება იმ ხარჯებსა და სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არიან დაკავშირებულნი ეკონომიკურ საქმიანობასთან, აღნიშნული გადასახადი აღირიცხება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში სხვა ხარჯების მუხლში.

საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს, საქართველოში რეგისტრირებული კონპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

საქართველოს საგადასახადო კანოკმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის პირველი იანვრიდან, გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშის გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიას საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს ურთიერთგადახურვით.

5. ინფორმაცია შეფასების, განუსაზღვრელობისა და განსჯის ძირითადი წყაროების შესახებ

კომპანია აკეთებს შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. შეფასებებისა და განსჯის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიიჩნევა, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას შეფასებებთან ერთად იყენებს ასევე განსჯას. განსჯა, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებსა და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს:

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის განსჯის საკითხია და ემყარება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა მოსალოდნელი მოხმარება, შეფასებული ტექნიკური მოძველება, ფიზიკური ცვეთა და ფიზიკური გარემო, სადაც გამოიყენება აქტივი. ზემოაღნიშნული პირობებიდან ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების შესწორება.

შპს ჯეორეგ

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

უიმედო ვალების რეზერვი

სავაჭრო დებიტორული მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი ეყრდნობა კომპანიის მიერ იმის შეფასებას, თუ რამდენად მოსალოდნელია გარკვეული კლიენტებისგან თანხების ამოღება. ამ რეზერვის შეფასებისას ხელმძღვანელობა ეფუძნება მოთხოვნების ნაშთების ვადას, ჩამოწერის ისტორიულ გამოცდილებას, კლიენტის სანდოობასა და გადახდის პირობების ცვლილებას. ეკონომიკის, დარგის ან კონკრეტული კლიენტის პირობების ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხული რეზერვის კორექტირება.

ცვლილება საგადასახადო კანონმდებლობაში

საქართველოში მოქმედი საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ხშირად იცვლება და სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაციის საშუალებას იძლევა. ამასთანავე, საგადასახადო ორგანოების მიერ კომპანიის ოპერაციებთან და საქმიანობასთან დაკავშირებული კანონმდებლობისა ინტერპრეტაცია შეიძლება არ ემთხვეოდეს კომპანიის ხელმძღვანელობის ინტერპრეტაციებს. ამის გამო საგადასახადო ორგანოებმა შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენონ გარიგებები და კომპანიას დააკისრონ მნიშვნელოვანი დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები.

საგადასახადო და საბაჟო ორგანოებს უფლება აქვთ, საგადასახადო კუთხით შეამოწმონ კომპანიის საქმიანობა წინა სამი კალენდარული წლის განმავლობაში. ზოგ შემთხვევაში შემოწმებამ შეიძლება უფრო დიდი პერიოდის მოიცვას.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მისეული განმარტება ჯეროვანია და რომ კომპანიის საგადასახადო და საბაჟო პოზიციებთან დაკავშირებული მონაცემები უცვლელი დარჩება.

6. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	31/12/2021	31/12/2020
ფული ბანკში	11,907	42,977
ფული საღაროში	-	-
სულ	11,907	42,977

შპს ჯეორეგ

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

7. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

	31/12/2021	31/12/2020
სავაჭრო მოთხოვნები	1,125,014	1,117,899
საექვო ვალების რეზერვი	-	-
სულ ფინანსური მოთხოვნები	1,125,014	1,117,899
სხვა გადახდილი ავანსები	-	-
წინასწარ გადახილი გადასახადები	55,686	50,047
ავანსები პერსონალზე	66,076	56,611
მისაღები პროცენტები	-	-
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	-	-
სულ მოთხოვნები	1,246,776	1,224,558

საანგარიშგებო პერიოდში ადგილი არ ქონია სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებას.

8. მარაგები

	31/12/2021	31/12/2020
საქონელი	-	-
ნედლეული და მასალები	359,410	118,216
დაუმთავრებელი წარმოება	-	235,937
მზა პროდუქცია	503,440	41
სხვა სასაქონლო - მატერიალური მარაგები	-	472
სულ:	862,850	354,665

კომპანია იყენებს მარაგების ჩამოწერის საშუალო-შეწონილ მეთოდს.

შპს ჯეორეგ

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

9. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	მიწა	დაუმთავრ მშენებლობა	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ავეჯი და ინვენტარი	ოფისის აღჭურვ	ტრანსპორტი	სულ
01.01.2020	171,782	39,351	183,234	907,629	4,429	2,222	64,299	1,372,946
შემოსვლა		278,077		408,901	771	6,192		693,942
გასვლა								-
რეკლასიფიკაცია								-
31.12.2020	171,782	317,427	183,234	1,316,531	5,200	8,414	64,299	2,066,887
შემოსვლა		122,211		89,210				211,421
გასვლა				(3,182)				(3,182)
რეკლასიფიკაცია								-
31.12.2021	171,782	439,639	183,234	1,402,559	5,200	8,414	64,299	2,275,127
								-
დაგროვილი ცვეთა								-
01.01.2020	-	-	-	(71,376)	(738)	(525)	(9,186)	(81,825)
ცვეთა				(121,913)	(899)	(758)	(9,186)	(132,756)
ცვეთის ამობრუნება გასვლაზე								-
31.12.2020	-	-	-	(193,290)	(1,637)	(1,283)	(18,371)	(214,581)
პერიოდის ცვეთა				(148,286)	(1,040)	(2,044)	(9,186)	(160,555)
ცვეთის ამობრუნება გასვლაზე				3,182				3,182
31.12.2021	-	-	-	(338,394)	(2,677)	(3,326)	(27,557)	(371,954)
								-
წმინდა საბალანსო ღირებულება								-
31.12.2020	171,782	317,427	183,234	1,123,241	3,563	7,132	45,928	1,852,307
31.12.2021	171,782	439,639	183,234	1,064,165	2,523	5,088	36,742	1,903,173

შპს ჯეორეგ

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

10. არამატერიალური აქტივები

კომპანიას ბალანსზე არამატერიალური აქტივები არ ერიცხება.

11. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	31/12/2021	31/12/2020
მიღებული ავანსები	-	-
მომწ. წარმოქმნილი სხვა ვალდებულებები	300,597	341,783
გადასახდელი ხელფასები	44,345	-
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები	-	-
გადასახდელი პროცენტები	329,971	185,441
სულ	674,913	527,225

12. სესხები

	31/12/2021	31/12/2020
სესხები ფინანსური ინსტიტუტისგან	1,188,062	1,449,688
ფინანსური იჯარა	-	-
სესხები დაკავშირებული მხარეებისგან	2,685,978	1,157,456
სხვა პირებისგან	525,600	603,495
სულ გმელვადიანი სესხები	4,399,640	3,210,639

	31/12/2021	31/12/2020
სესხები ფინანსური ინსტიტუტისგან	700,800	603,495
სესხები დაკავშირებული მხარეებისგან	-	-
სხვა პირებისგან	-	-
სულ მიმდინარე სესხები	700,800	603,495

შპს ჯეორეგ

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

13. ფინანსური ინსტრუმენტები

	31/12/2021	31/12/2020
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,246,776	1,224,558
ფული და ფულის ეკვივალენტები	11,907	42,977
სულ ფინანსური აქტივები	1,258,683	1,267,535

	31/12/2021	31/12/2020
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	674,913	527,225
სესხები და ფინანსური იჯარა	5,100,440	3,814,134
სულ ფინანსური ვალდებულებები	5,775,353	4,341,359

14. ამონაგები

	2021	2020
საქონლის რეალიზაცია	1,886,394	2,190,665
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	-	-
სულ	1,886,394	2,190,665

15. თვითღირებულება

	2021	2020
თვითღირებულება	664,057	583,685
პირდაპირი ხელფასი	347,173	272,394
ტრანსპორტირების ხარჯი	125,144	110,081
შესაფუთი მასალები	-	6,481
კომუნალური ხარჯები	420,054	465,238
ლაბორატორიის ხარჯი	59,219	25,026
სხვა თვითღირებულება	570,532	148,189
სულ	2,186,180	1,611,095

შპს ჯეორეგ

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

16. გაყიდვის ხარჯები

	2021	2020
სარეკლამო ხარჯები	30,450	47,867
გაყიდვის სხვა ხარჯი	88,150	35,034
სულ	118,601	82,900

17. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2021	2020
შრომის ანაზღაურება	257,985	193,864
დაზღვევა	2,896	2,307
საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯი	67,798	138,736
ცვეთა და ამორტიზაცია	11,229	9,944
მივლინების ხარჯი	78,493	21,860
წარმომადგენლობითი ხარჯი	18,638	16,506
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	14,089	12,533
	90,697	22,796
სულ	541,824	418,545

შპს ჯეორეგ

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

18. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

31.12.2020			
	დამფუძნებლები	სხვა	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	-
საექვო ვალების რეზერვი	-	-	-
წმიდა სავაჭრო მოთხოვნები	-	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	-
სესხები	1,157,456	-	1,157,456
შემოსავალი	-	-	-
ხარჯები	119,504	-	119,504

31.12.2021			
	დამფუძნებლები	სხვა	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	-
საექვო ვალების რეზერვი	-	-	-
წმიდა სავაჭრო მოთხოვნები	-	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	-
სესხები	2,685,978	-	2,685,978
შემოსავალი	-	-	-
ხარჯები	163,507	-	163,507

2020 წელს დირექტორის დარიცხულმა ხელფასმა შეადგინა 15 000 ლარი, 2021 წელს 58 283 ლარი.

19. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სხვა ისეთ მნიშვნელოვან მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია, რომ მოითხოვდეს განმარტებით შენიშვნებს.