

შპს ჯოთიერ
ფინანსური ანგარიშგება
2021

სარჩევი:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება-ზარალის ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6

შპს „ჯითიერ“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 31.12.2021-ს თარიღისთვის

	შენიშვნა	2021 ლარი	2020 ლარი
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	1,236,626	1,174,326
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,236,626	1,174,326
სასაქონლო მარაგები	4	165,099	102,381
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	4,701,414	3,039,008
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები		1,070,033	65,353
სულ მოკლევადიანი აქტივები		5,936,546	3,206,741
სულ აქტივები		7,173,172	4,381,067
ვალდებულებები			
საგადასახადო ვალდებულებები		114,792	180,347
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	6	881,823	3,542,464
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		996,615	3,722,810
სულ ვალდებულებები		996,615	3,722,810
საკუთარი კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		3,754,506	658,257
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები		2,422,052	-
სულ საკუთარი კაპიტალი		6,176,558	658,257
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		7,173,172	4,381,067

შპს ჯითიერ

დირექტორი: ლაშა მელიქაძე



შპს „ჯიითიერ“

მოგება-ზარალის ანგარიშგება 01.01.2021-31.12.2021 პერიოდისთვის

	შენიშვნა	2021 ლარი	2020 ლარი
ამონაგები	7	12,316,293	3,168,305
ამონაგების თვითღირებულება	8	(94,149)	(519,452)
საერთო მოგება		12,222,143	2,648,853
ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(9,422,123)	(3,991,739)
არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	10	296,229	47,599
მოგება დაზეგვრამდე		3,096,249	(1,295,287)
მოგების გადასახადი		-	(45,543)
წმინდა მოგება/(ზარალი)		3,096,249	(1,340,831)

შპს ჯიითიერ

დირექტორი: ლაშა მელიქაძე



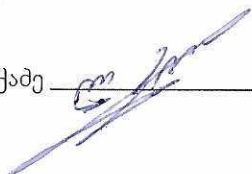
შპს „ჯიტიერ“

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 01.01.2021-31.12.2021 პერიოდისთვის

	გაუნაწილებელი მოგება ლარი	სულ საკუთარი კაპიტალი ლარი
ნაშთი - 01.01.2020	2,257,166	2,257,166
პერიოდის მოგება	(1,340,831)	(1,340,831)
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	(258,078)	(258,078)
ნაშთი - 31.12.2020	658,257	658,257
პერიოდის მოგება	3,096,249	3,096,249
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	2,422,052	2,422,052
ნაშთი - 31.12.2021	6,176,558	6,176,558

შპს ჯიტიერ

დირექტორი: ლაშა მელიქაძე



სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისათვის

1. ძირითადი საქმიანობა

შპს „ჯითიერ“ შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში (რეგისტრაციის თარიღი 10/06/2016). კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, ძველი თბილისის რაიონი, შავთელის ქ., N 17. მის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სასტუმრო მომსახურება.

დირექტორი: ლაშა მელიქაძე (პ/ნ 61003003787)

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძველი

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

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ:

საანგარიშგებო ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი ("ლარი"), რაც წარმოადგენს კომპანიის ფუნქციურ ვალუტას.

უცხოური ვალუტა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ისეთი ვალუტა რომელიც განსხვავდება კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტისაგან (უცხოური ვალუტა) აღიარებულია ტრანზაქციის თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი სახსრები გადაყვანილია მოცემულ თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით. სამართლიანი ღირებულებით აღიარებული არაფულადი სახსრები, რომლებიც დენომინირებულია უცხოურ ვალუტაში, გადაყვანილია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით იმ თარიღში, როდესაც მათი სამართლიანი ღირებულება იქნა დადგენილი. გაცვლითი კურსით კონვერტაცია არ ეხება იმ არაფულად სახსრებს, რომლებიც უცხოურ ვალუტაში განსაზღვრულია ისტორიული ღირებულებით.

ფულადი სახსრების საკურსო სხვაობები აღიარებულია მოგება-ზარალში იმ პერიოდში რომელშიც ისინი წარმოიშვა.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის მიერ გამოყენებული გაცვლითი კურსები შემდეგნაირია:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
1 აშშ დოლარი / ლარი	3.0976	3.2766
1 ევრო / ლარი	3.5040	4.0233

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის/მომსახურების რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი/მომსახურება მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ყველანაირი სავაჭრო და ვადაზე ადრე გადახდაზე დამოკიდებული ფასდათმობებითა და საქართველოს მთავრობის სახელით ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები შედგება აღებულ სესხებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯისგან, აღებულ სესხებზე მიღებული საპროცენტო შემოსავლისგან, საბანკო დეპოზიტებზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავლებისგან და სავალუტო მოგებისგან და ზარალისგან, რომელიც ეხება აღებულ სესხებს ან ფულსა და ფულის ეკვივალენტებს.

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 კომპანიის 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 გადასახადები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულებების 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.

მოგების გადასახადი

2017 წლის 01 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები, რომელიც შეეხო მოგების გადასახადის წარდგენას.

ახალი კანონის მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრა ნულოვანი განაკვეთით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და რჩება კომპანიაში მოგების სახით, ხოლო 15% დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება, მაშინ როდესაც ძველი მოდელის კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით, მიუხედავად იმისა, რომ ეს მოგება გაიცემოდა დივიდენდად, თუ კომპანიაში რჩებოდა გაუნაწილებელი მოგების სახით. 2017 წლის 01 იანვრიდან კომპანიები დაიბეგრებიან მოგების გადასახადით, თუ მოხდება მოგების განაწილება (დივიდენდის გაცემა) და ასევე, მოგების გადასახადით იბეგრება ისეთი ტრანზაქციები ინდივიდუალურ პირებთან, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (ბენეფიტი, საჩუქარი, გადასახადები, რომელიც არაა ეკონომიკური საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა). ამ შემთხვევაში მოგების განაწილება იბეგრება 15/85 პროპორციით.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ) საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციის კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შეძენილ პროდუქციაზე/მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ნეტო ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშ-ფაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშწორებას. გაყიდვასთან და შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აღიარება და ასახვა ხორციელდება ნეტო. თუ დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვი შექმნილია, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოვალის მთლიანი (ბრუტო) თანხის გათვალისწინებით, დღგ-ის ჩათვლით.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგები აღირიცხება ღირებულების ან წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებიდან უმცირესით. მარაგების ღირებულება დგინდება საშუალო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე და მოიცავს მარაგების შეძენის, ადგილზე მიტანის და გამოყენებისთვის საჭირო მდგომარეობის მოყვანის ხარჯებს.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ერთეულები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული აკუმულირებული ცვეთა.

ტაქტიკა

ცვეთა აისახება მოგება-ზარალში წრფივი მეთოდის გამოყენებით ცალკეული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც იგი მზად არის ეკონომიკურ საქმიანობაში გამოსაყენებლად.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები კატეგორიების მიხედვით შემდეგია:

- შენობა-ნაგებობები 2 პროცენტი
- სატრანსპორტო საშუალებები 10 – 20 პროცენტი
- მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა 10 – 30 პროცენტი

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალებისა და მისი ნებისმიერ მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს, ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული ნებისმიერი ზარალი ან მოგება შედის მოგება-ზარალიან ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო გამოყენების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდები გადაისინჯება ყოველწლიურად და, საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება შესაბამისად.

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს საბანკო ანგარიშებზე.

მოკლევადიანი მოთხოვნები

მოკლევადიანი მოთხოვნები ძირითადად შედგება მომწოდებლებზე წინასწარ გადახდილი ავანსებისა და დებიტორული დავალიანებისგან.

ავანსები

ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით. აქტივების ყიდვაზე გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის კომპანიის მიერ აქტივზე კონტროლის დამყარების შემდგომ და თუ მოსალოდნელია, რომ მასთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელს მიიღებს კომპანია. სხვა ავანსები ჩამოიწერება მოგება-ზარალში მათთან დაკავშირებული საქონლის და მომსახურების მიღების შემდეგ. თუ არის იმის ნიშნები, რომ ავანსთან დაკავშირებული აქტივების, საქონლისა თუ მომსახურებების მიღება ვერ მოხერხდება, ავანსის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება, ხოლო წლის მოგება-ზარალში აღიარდება შესაბამისი გაუფასურების ზარალი.

თანამშრომლების სარგებელი

ხელფასები, გადახდილი წლიური შვებულება, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი დარიცხული წლის განმავლობაში, რომელშიც ასოცირებული მომსახურება გაწეულია კომპანიის თანამშრომლების მიერ. კომპანიას არ აქვს სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება, რომ გასცეს პენსიები ან მსგავსი სარგებელი.

3. ძირითადი საშუალებები

	2021	2020
	ლარი	ლარი
სასტუმროს ინვენტარი	237,843	175,544
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	998,782	998,782
სულ	1,236,626	1,174,326

4. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

დამხმარე მარაგები მოიცავს მცირეფასიან აქტივებს რომელიც გამოიყენება საოპერაციო საქმიანობაში, მათი გამოყენების ვადის ხანგრძლივობა არ აღემატება 1 საანგარიშგებო წელს.

	2021	2020
	ლარი	ლარი
სამეურნეო საქონელი-პროდუქტები	165,099	102,381
სულ	165,099	102,381

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2021	2020
	ლარი	ლარი
სავაჭრო მოთხოვნები	3,035,999	1,606,510
წინასწარ გადახდილი საპენსიო გადასახადი	22,018	6,174
გაცემული სესხი	927,038	927,941
დარიცხული/მისაღები პროცენტები	-	276,301
გადახდილი ავანსები	713,308	222,082
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	3,052	-
სულ	4,701,414	3,039,008

6. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2021 ლარი	2020 ლარი
სავაჭრო ვალდებულებები	628,803	1,752,257
საიჯარო ვალდებულებები	-	533,001
მიღებული ავანსები	86,227	928,903
მოკლევადიანი სესხები	-	327,239
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	166,793	1,063
სულ	881,823	3,542,464

7. ამონაგები

	2021 ლარი	2020 ლარი
შემოსავალი ოთახებიდან	9,408,619	2,128,197
შემოსავალი კვებიდან	959,213	629,640
შემოსავალი სასმელიდან	182,693	138,229
შემოსავალი სხვა F&B	15,114	93,116
შემოსავალი ტრანსპორტირების მომსახურებ	44,668	11,658
შემოსავალი სამრეცხაოდან	73,211	25,201
შემოსავალი ფიტნესიდან	108,922	26,418
შემოსავალი იჯარიდან	419,633	-
სხვა შემოსავალი	1,104,221	115,846
სულ	12316293	3168305

8. ამონაგების თვითღირებულება

რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება ძირითადად მოიცავს კომპანიის საქმიანობის თანმდევ კვების მომსახურებაზე გაწეულ პროდუქტების დანახარჯებს.

	2021 ლარი	2020 ლარი
საქონლის თვითღირებულება	(94,149)	(519,452)
სულ	(94,149)	(519,452)

9. ადმინისტრაციული ხარჯები

	2021 ლარი	2020 ლარი
ხელფასის ხარჯი	(1,549,097)	(1,454,025)
იჯარის ხარჯი	(5,279,607)	(936,383)
რეცხვა და ქიმ. წმენდა	(78,231)	(154,862)
დაზღვევის ხარჯი	(6,247)	(17,524)
ტრანსპორტირების ხარჯი	(55,592)	(15,133)
კომუნალური ხარჯი	(3,814)	(692,610)
მარკეტინგის ხარჯი	(25,757)	(10,921)
ჯავშნის საკომისიოს ხარჯი	(478,408)	(181,716)
პროგრამული უზრუნველყოფის ხარჯი	(63,527)	(109,812)
სხვა საბანკო ხარჯი	(107,456)	(37,632)
დაცვის ხარჯი	(8,756)	(2,746)
ინვენტარის შეკეთების ხარჯი	(12,840)	(12,241)
საოფისე ხარჯი	(63,546)	(51,266)
მიღებული მომსახურება	-	(66,579)
საწვავის ხარჯი	(8,293)	(21,974)
საკონსულტაციო ხარჯი	(41,233)	(5,934)
კომუნიკაციის ხარჯი	(103,739)	(47,106)
ცვეთის ხარჯი	(4,983)	(37,491)
მივლინების ხარჯი	(1,928)	(26,955)
წარმომადგენლობითი ხარჯი	(2,030)	-
უნიფორმების ხარჯი	(31,674)	-
სარესტორნე მომსახურებასთან დაკავშირებულ	(933,287)	-
სასტუმრო მომსახურებასთან დაკავშირებულ	(233,929)	-
მიმდინარე რემონტის ხარჯი	(151,337)	-
დეკორატიული ხარჯები	(23,436)	-
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	(153,374)	(108,830)
სულ	(9,422,123)	(3,991,739)

10. არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი

	2021 ლარი	2020 ლარი
საკურსო სხვაობით გამოწვეული შემოსავალი	2,773	15,941
საპროცენტო შემოსავლები	-	116,816
სხვა შემოსავალი/ხარჯი	293,455	(85,159)
სულ	296,229	47,599

11. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ანგარიშგების წარდგენის თარიღამდე კომპანიაში აღდილი არ ჰქონია მნიშვნელოვან მოვლენებს.

12. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და მისი გამოცემის ნებართვა გაცემულია
2022 წლის 1 ოქტომბერს.

შპს ჯიტიერ

დირექტორი: ლაშა მელიქაძე



შპს ჯიტიერ
ფინანსური ანგარიშგება
2021

სარჩევი:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება-ზარალის ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6

შპს „ჯიტიერ“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 31.12.2021-ს თარიღისთვის

	შენიშვნა	2021 ლარი	2020 ლარი
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	1,236,626	1,174,326
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,236,626	1,174,326
სასაქონლო მარაგები	4	165,099	102,381
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	4,701,414	3,039,008
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები		1,070,033	65,353
სულ მოკლევადიანი აქტივები		5,936,546	3,206,741
სულ აქტივები		7,173,172	4,381,067
ვალდებულებები			
საგადასახადო ვალდებულებები		114,792	180,347
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	6	881,823	3,542,464
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		996,615	3,722,810
სულ ვალდებულებები		996,615	3,722,810
საკუთარი კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		3,754,506	658,257
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები		2,422,052	-
სულ საკუთარი კაპიტალი		6,176,558	658,257
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		7,173,172	4,381,067

შპს ჯიტიერ
დირექტორი: ლაშა მელიქაძე _____

შპს „ჯიტიერ“

მოგება-ზარალის ანგარიშგება 01.01.2021-31.12.2021 პერიოდისთვის

	შენიშვნა	2021 ლარი	2020 ლარი
ამონაგები	7	12,316,293	3,168,305
ამონაგების თვითღირებულება	8	(94,149)	(519,452)
საერთო მოგება		12,222,143	2,648,853
ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(9,422,123)	(3,991,739)
არასაოპერაციო შემოსავალი /(ხარჯი)	10	296,229	47,599
მოგება დაბეგვრამდე		3,096,249	(1,295,287)
მოგების გადასახადი		-	(45,543)
წმინდა მოგება/(ზარალი)		3,096,249	(1,340,831)

შპს ჯიტიერ
დირექტორი: ლაშა მელიქაძე _____

შპს „ჯიტიერ“

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 01.01.2021-31.12.2021 პერიოდისთვის

	გაუნაწილებელი მოგება ლარი	სულ საკუთარი კაპიტალი ლარი
ნაშთი - 01.01.2020	2,257,166	2,257,166
პერიოდის მოგება	(1,340,831)	(1,340,831)
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	(258,078)	(258,078)
ნაშთი - 31.12.2020	658,257	658,257
პერიოდის მოგება	3,096,249	3,096,249
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	2,422,052	2,422,052
ნაშთი - 31.12.2021	6,176,558	6,176,558

შპს ჯიტიერ
დირექტორი: ლაშა მელიქაძე _____

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისათვის

1. ძირითადი საქმიანობა

შპს „ჯიტიერ“ შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში (რეგისტრაციის თარიღი 10/06/2016). კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისის, ძველი თბილისის რაიონი, შავთელის ქ., N 17. მის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სასტუმრო მომსახურება.

დირექტორი: ლაშა მელიქაძე (პ/ნ 61003003787)

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძველი

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

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ:

საანგარიშგებო ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი ("ლარი"), რაც წარმოადგენს კომპანიის ფუნქციურ ვალუტას.

უცხოური ვალუტა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ისეთი ვალუტა რომელიც განსხვავდება კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტისაგან (უცხოური ვალუტა) აღიარებულია ტრანზაქციის თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი სახსრები გადაყვანილია მოცემულ თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით. სამართლიანი ღირებულებით აღიარებული არაფულადი სახსრები, რომლებიც დენომინირებულია უცხოურ ვალუტაში, გადაყვანილია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით იმ თარიღში, როდესაც მათი სამართლიანი ღირებულება იქნა დადგენილი. გაცვლითი კურსით კონვერტაცია არ ეხება იმ არაფულად სახსრებს, რომლებიც უცხოურ ვალუტაში განსაზღვრულია ისტორიული ღირებულებით.

ფულადი სახსრების საკუთრივ სხვაობები აღიარებულია მოგება-ზარალში იმ პერიოდში რომელშიც ისინი წარმოიშვა.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის მიერ გამოყენებული გაცვლითი კურსები შემდგენელია:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
1 აშშ დოლარი / ლარი	3.0976	3.2766
1 ევრო / ლარი	3.5040	4.0233

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის/მომსახურების რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი/მომსახურება მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ყველანაირი სავაჭრო და ვადაზე ადრე გადახდაზე დამოკიდებული ფასდათმობებითა და საქართველოს მთავრობის სახელით ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები შედგება აღებულ სესხებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯისგან, აღებულ სესხებზე მიღებული საპროცენტო შემოსავლისგან, საბანკო დეპოზიტებზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავლებისგან და სავალუტო მოგებისგან და ზარალისგან, რომელიც ეხება აღებულ სესხებს ან ფულსა და ფულის ეკვივალენტებს.

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 კომპანიის 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 გადასახადები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულებების 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.

მოგების გადასახადი

2017 წლის 01 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები, რომელიც შეეხო მოგების გადასახადის წარდგენას.

ახალი კანონის მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრა ნულოვანი განაკვეთით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და რჩება კომპანიაში მოგების სახით, ხოლო 15% დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება, მაშინ როდესაც ძველი მოდელის კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით, მიუხედავად იმისა, რომ ეს მოგება გაიცემოდა დივიდენდად, თუ კომპანიაში რჩებოდა გაუნაწილებელი მოგების სახით. 2017 წლის 01 იანვრიდან კომპანიები დაიბეგრებიან მოგების გადასახადით, თუ მოხდება მოგების განაწილება (დივიდენდის გაცემა) და ასევე, მოგების გადასახადით იბეგრება ისეთი ტრანზაქციები ინდივიდუალურ პირებთან, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (ბენეფიტი, საჩუქარი, გადასახადები, რომელიც არაა ეკონომიკური საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა). ამ შემთხვევაში მოგების განაწილება იბეგრება 15|85 პროპორციით.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ) საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციის კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შეძენილ პროდუქციაზე/მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშ-ფაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშწორებას. გაყიდვასთან და შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აღიარება და ასახვა ხორციელდება ნეტო. თუ დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვი შექმნილია, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოვალის მთლიანი (ბრუტო) თანხის გათვალისწინებით, დღგ-ის ჩათვლით.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგები აღირიცხება ღირებულების ან წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებიდან უმცირესით. მარაგების ღირებულება დგინდება საშუალო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე და მოიცავს მარაგების შეძენის, ადგილზე მიტანის და გამოყენებისთვის საჭირო მდგომარეობის მოყვანის ხარჯებს.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ერთეულები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული აკუმულირებული ცვეთა.

ცვეთა

ცვეთა აისახება მოგება-ზარალში წრფივი მეთოდის გამოყენებით ცალკეული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც იგი მზად არის ეკონომიკურ საქმიანობაში გამოსაყენებლად.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები კატეგორიების მიხედვით შემდეგია:

- შენობა-ნაგებობები 2 პროცენტი
- სატრანსპორტო საშუალებები 10 – 20 პროცენტი
- მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა 10 – 30 პროცენტი

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალებისა და მისი ნებისმიერ მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს, ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული ნებისმიერი ზარალი ან მოგება შედის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო გამოყენების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდები გადაისინჯება ყოველწლიურად და, საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება შესაბამისად.

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს საბანკო ანგარიშებზე.

მოკლევადიანი მოთხოვნები

მოკლევადიანი მოთხოვნები ძირითადად შედგება მომწოდებლებზე წინასწარ გადახდილი ავანსებისა და დებიტორული დავალიანებისგან.

ავანსები

ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით. აქტივების ყიდვაზე გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის კომპანიის მიერ აქტივზე კონტროლის დამყარების შემდგომ და თუ მოსალოდნელია, რომ მასთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს მიიღებს კომპანია. სხვა ავანსები ჩამოიწერება მოგება-ზარალში მათთან დაკავშირებული საქონლის და მომსახურების მიღების შემდეგ. თუ არის იმის ნიშნები, რომ ავანსთან დაკავშირებული აქტივების, საქონლისა თუ მომსახურებების მიღება ვერ მოხერხდება, ავანსის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება, ხოლო წლის მოგება-ზარალში აღიარდება შესაბამისი გაუფასურების ზარალი.

თანამშრომლების სარგებელი

ხელფასები, გადახდილი წლიური შვებულება, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი დარიცხული წლის განმავლობაში, რომელშიც ასოცირებული მომსახურება გაწეულია კომპანიის თანამშრომლების მიერ. კომპანიას არ აქვს სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება, რომ გასცეს პენსიები ან მსგავსი სარგებელი.

3. ძირითადი საშუალებები

	2021	2020
	ლარი	ლარი
სასტუმროს ინვენტარი	237,843	175,544
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	998,782	998,782
სულ	1,236,626	1,174,326

4. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

დამხმარე მარაგები მოიცავს მცირეფასიან აქტივებს რომელიც გამოიყენება საოპერაციო საქმიანობაში, მათი გამოყენების ვადის ხანგრძლივობა არ აღემატება 1 საანგარიშგებო წელს.

	2021	2020
	ლარი	ლარი
სამეურნეო საქონელი-პროდუქტები	165,099	102,381
სულ	165,099	102,381

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2021	2020
	ლარი	ლარი
სავაჭრო მოთხოვნები	3,035,999	1,606,510
წინასწარ გადახდილი საპენსიო გადასახადი	22,018	6,174
გაცემული სესხი	927,038	927,941
დარიცხული/მისაღები პროცენტები	-	276,301
გადახდილი ავანსები	713,308	222,082
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	3,052	-
სულ	4,701,414	3,039,008

6. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2021 ლარი	2020 ლარი
სავაჭრო ვალდებულებები	628,803	1,752,257
საიჯარო ვალდებულებები	-	533,001
მიღებული ავანსები	86,227	928,903
მოკლევადიანი სესხები	-	327,239
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	166,793	1,063
სულ	881,823	3,542,464

7. ამონაგები

	2021 ლარი	2020 ლარი
შემოსავალი ოთახებიდან	9,408,619	2,128,197
შემოსავალი კვებიდან	959,213	629,640
შემოსავალი სასმელიდან	182,693	138,229
შემოსავალი სხვა F&B	15,114	93,116
შემოსავალი ტრანსპორტირების მომსახურებ	44,668	11,658
შემოსავალი სამრეცხაოდან	73,211	25,201
შემოსავალი ფიტნესიდან	108,922	26,418
შემოსავალი იჯარიდან	419,633	-
სხვა შემოსავალი	1,104,221	115,846
სულ	12316293	3168305

8. ამონაგების თვითღირებულება

რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება ძირითადად მოიცავს კომპანიის საქმიანობის თანმდევ კვების მომსახურებაზე გაწეულ პროდუქტების დანახარჯებს.

	2021 ლარი	2020 ლარი
საქონლის თვითღირებულება	(94,149)	(519,452)
სულ	(94,149)	(519,452)

9. ადმინისტრაციული ხარჯები

	2021 ლარი	2020 ლარი
ხელფასის ხარჯი	(1,549,097)	(1,454,025)
იჯარის ხარჯი	(5,279,607)	(936,383)
რეცხვა და ქიმ. წმენდა	(78,231)	(154,862)
დაზღვევის ხარჯი	(6,247)	(17,524)
ტრანსპორტირების ხარჯი	(55,592)	(15,133)
კომუნალური ხარჯი	(3,814)	(692,610)
მარკეტინგის ხარჯი	(25,757)	(10,921)
ჯავშნის საკომისიოს ხარჯი	(478,408)	(181,716)
პროგრამული უზრუნველყოფის ხარჯი	(63,527)	(109,812)
სხვა საბანკო ხარჯი	(107,456)	(37,632)
დაცვის ხარჯი	(8,756)	(2,746)
ინვენტარის შეკეთების ხარჯი	(12,840)	(12,241)
საოფისე ხარჯი	(63,546)	(51,266)
მიღებული მომსახურება	-	(66,579)
საწვავის ხარჯი	(8,293)	(21,974)
საკონსულტაციო ხარჯი	(41,233)	(5,934)
კომუნიკაციის ხარჯი	(103,739)	(47,106)
ცვეთის ხარჯი	(4,983)	(37,491)
მივლინების ხარჯი	(1,928)	(26,955)
წარმომადგენლობითი ხარჯი	(2,030)	-
უნიფორმების ხარჯი	(31,674)	-
სარესტორნე მომსახურებასთან დაკავშირებულ	(933,287)	-
სასტუმრო მომსახურებასთან დაკავშირებულ	(233,929)	-
მიმდინარე რემონტის ხარჯი	(151,337)	-
დეკორატიული ხარჯები	(23,436)	-
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	(153,374)	(108,830)
სულ	(9,422,123)	(3,991,739)

10. არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი

	2021 ლარი	2020 ლარი
საკურსო სხვაობით გამოწვეული შემოსავალი	2,773	15,941
საპროცენტო შემოსავლები	-	116,816
სხვა შემოსავალი/ხარჯი	293,455	(85,159)
სულ	296,229	47,599

11. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ანგარიშგების წარდგენის თარიღამდე კომპანიაში ადგილი არ ჰქონია მნიშვნელოვან მოვლენებს.

12. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და მისი გამოცემის ნებართვა გაცემულია

2022 წლის 1 ოქტომბერს.

შპს ჯიტიერ

დირექტორი: ლაშა მელიქაძე _____