

შპს ჯი-თი მოტორს

ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი
აუდიტორის დასკვნა 2017 და 2016 წლების 31
დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის

შპს ჯი-თი მოტორს

სარჩევი

გვერდი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და დამტკიცების შესახებ 1

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა 2-4

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში	5
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში.....	6
კაპიტალის ცვლილების ანგარიში.....	7
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში.....	8

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები:

1. შპს ჯი-თი მოტორს და მისი საქმიანობა	9
2. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების მიმოხილვა.....	10
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაზე.....	19
4. შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების ამოქმედება	20
5. ძირითადი საშუალებები	26
6. მარაგები	27
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	27
8. მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	28
9. ფული და ფულის ექვივალენტები.....	28
10. საწესდებო კაპიტალი	28
11. სესხები	29
12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	30
13. შემოსავალი	30
14. რეალიზაციის თვითღირებულება	30
15. მიწოდების და მომსახურების ხარჯები	31
16. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	31
17. ზარალი სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა	31
18. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები.....	31
19. ფინანსური რისკების მართვა.....	32
20. ბალანსები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	36
21. შემდგომი მოვლენები.....	37

შპს ჯი-თი მოტორს

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ჯი-თი მოტორს“-ის („შემდგომში - კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის და 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და აქციონერთა კაპიტალში ცვლილებებს 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2018 წლის 27 სექტემბერს.

თემურ უსტიაშვილი
დირექტორი

თამარ კომლაძე
მთავარი ბუღალტერი

2018 წლის 27 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

2018 წლის 27 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

შპს ჯი-თი მოტორს-ის მფლობელებსა და დირექტორებს:

ჩვენ ჩავატარეთ შპს ჯი-თი მოტორს-ის (კომპანია) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის და 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, ასევე 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლების სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისგან, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისგან და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისგან.

ჩვენი მოსაზრებით, გარდა მოდიფიცირებული დასკვნის საფუძველში აღწერილი საკითხისა, ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის და 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოდიფიცირებული დასკვნის საფუძველი

ჩვენ კომპანიის აუდიტორებად დავინიშნეთ 2018 წლის 2 თებერვალს და ამდენად, 2016 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით მარაგების ფიზიკურ გადათვლას არ დავსწრებივართ. ჩვენ ვერ შევძელით 2016 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით ფლობილი მარაგების რაოდენობაში ალტერნატიული საშუალებებით დარწმუნება. ვინაიდან მარაგების საწყისი ნაშთი ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსასაზღვრად მნიშვნელოვანი მონაცემია, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა სრული შემოსავლების ანგარიშში ასახული წლის მოგების და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ამ ანგარიშის ქვეთავში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვმოქმედებდით კომპანიისაგან დამოუკიდებლად, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“ (პბეკ კოდექსი) და საქართველოში აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური მოთხოვნები. შესაბამისად, ჩვენ მიერ შესრულებული ეთიკური ვალდებულებები შეესაბამებოდა, როგორც პბეკ კოდექსის, აგრეთვე აღნიშნული მოთხოვნებით განსაზღვრულ სტანდარტებს. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად.

ხელმძღვანელობისა და ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელ პირთა მოვალეობები

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, მოაზადოს და ობიექტურად წარმოადგინოს ფინანსური ანგარიშგება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და უზრუნველყოს იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობა, რომელიც, მისი აზრით, აუცილებელია ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა ვალდებულია, შეაფასოს კომპანიის მხრიდან საქმიანობის გაგრძელების (უწყვეტი საწარმოს პრინციპის) უნარი, აგრეთვე, აუცილებლობის შემთხვევაში, განმარტოს უწყვეტი საწარმოს პრინციპთან დაკავშირებული საკითხები და აღნიშნული

პრინციპი გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველად გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ხელმძღვანელობა ან მიზნად ისახავს კომპანიის ლიკვიდაციას თუ საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატივა.

ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელი პირები ვალდებული არიან, ზედამხედველობა გაუწიონ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესს.

აუდიტორის მოვალეობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ იმის საფუძვლიანი რწმუნებულება, რომ ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს, გავცეთ ჩვენი თვალსაზრისის გამომხატველი აუდიტორული დასკვნა. საფუძვლიანი რწმენა მაღალი ხარისხის რწმენას წარმოადგენს, მაგრამ, ამავედროულად, არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებითი ხასიათის უზუსტობას ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას როგორც თაღლითობის, აგრეთვე შეცდომის შედეგად და არსებითად ითვლება მაშინ, როდესაც, დამოუკიდებლად თუ ერთობლივად, შეიძლება პოტენციურად ზეგავლენას ახდენდეს ამ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მის მომხმარებელთა მიერ მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე, აუდიტის მთელი პროცესის განმავლობაში გამოვთქვამთ პროფესიულ თვალსაზრისს და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა:

- ჩვენ ამოვიცნობთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის. რისკი იმისა, რომ ვერ აღმოვაჩინოთ თაღლითობით გამოწვეული უზუსტობა მეტია, ვიდრე ალბათობა იმისა, რომ ვერ შევამჩნიოთ შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით.
- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე აზრის გამოთქმის განზრახვას.
- ვაფასებთ ბუღალტრული აღრიცხვის გამოყენებული პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული პროგნოზებისა და განმარტებების მართებულობას.
- ვაკეთებთ დასკვნას იმის თაობაზე, თუ რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მხრიდან უწყვეტი საწარმოს პრინციპის გამოყენება. იმავედროულად, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის არასარწმუნოება ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი გაურკვეველობა არსებობს, ჩვენ ვალდებული ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ კიდეც დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მას შემდეგ, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება კომპანია აიძულოს, შეწყვიტოს მოქმედი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარმოდგენის ფორმას, სტრუქტურასა და შინაარსს განმარტებების ჩათვლით და იმას, თუ რამდენად ობიექტურად წარმოადგენს ანგარიშგება ძირითად მოვლენებსა და ტრანზაქციებს.

სხვა საკითხებს შორის, ჩვენ ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვატყობინებთ აუდიტის დაგეგმილ შინაარსსა და განრიგს, ასევე აუდიტის შედეგად მოპოვებულ მტკიცებულებებს, მათ შორის, შიდა კონტროლში აუდიტის დროს აღმოჩენილ მნიშვნელოვან ხარვეზებს.

ხელისმომწერი

2018 წლის 27 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

შპს ჯი-თი მოტორს

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის და 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016	1 იანვარი 2016
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	21,594,468	15,331,576	14,693,245
არამატერიალური აქტივები		9,086	7,752	9,233
სულ გრძელვადიანი აქტივები		21,603,554	15,339,328	14,702,478
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	6	16,737,001	14,286,491	13,573,632
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	1,250,904	2,251,524	1,614,954
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		1,385,851	1,627,255	2,076,167
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	8	1,482,188	1,555,929	2,576,463
სხვა აქტივები		9,907	35,371	-
ფული და ფულის ექვივალენტები	9	1,541,821	509,047	1,472,821
სულ მიმდინარე აქტივები		22,407,672	20,265,617	21,314,037
სულ აქტივები		44,011,226	35,604,945	36,016,515
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	10	1,476,081	1,476,081	1,271,381
გაუნაწილებელი მოგება		17,897,211	17,203,936	14,469,346
მიწისა და შენობა-ნაგებობების გადაფასების რეზერვი	5	4,329,072	-	-
სულ კაპიტალი		23,702,364	18,680,017	15,740,727
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სესხები	11	2,192,160	3,424,683	5,406,935
გადავადებული მოგების გადასახადი		-	-	1,763,023
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		2,192,160	3,424,683	7,169,958
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სესხები	11	10,815,914	7,541,223	4,596,118
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	4,699,309	1,696,525	2,409,254
მიღებული ავანსები		2,601,479	4,262,497	6,100,458
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		18,116,702	13,500,245	13,105,830
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		44,011,226	35,604,945	36,016,515

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2018 წლის 27 სექტემბერს.

თემურ უსტიაშვილი
დირექტორი

თამარ კომლაძე
მთავარი ბუღალტერი

2018 წლის 27 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

2018 წლის 27 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

9-37 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

შპს ჯი-თი მოტორს

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში
2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის

	შენიშვნა	2017	2016
შემოსავალი	13	66,412,175	68,937,465
რელიზაციის თვითღირებულება	14	(52,296,288)	(58,267,699)
მთლიანი მოგება		14,115,887	10,669,766
მიწოდების და მომსახურების ხარჯები	15	(4,748,094)	(4,359,663)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	16	(5,104,474)	(2,790,515)
ფინანსური შემოსავალი		6,886	4,553
ფინანსური ხარჯი		(1,435,947)	(1,594,740)
ზარალი სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა	17	(2,029,526)	(945,690)
სხვა არასავალუტო ხარჯი, წმინდა		(111,457)	(12,144)
მოგება მოგების გადასახადამდე		693,275	971,567
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	1,763,023
წლის მოგება		693,275	2,734,590
წლის სხვა სრული შემოსავალი		4,329,072	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		5,022,347	2,734,590

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2018 წლის 27 სექტემბერს.

თემურ უსტიაშვილი
დირექტორი

თამარ კომლაძე
მთავარი ბუღალტერი

2018 წლის 27 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

2018 წლის 27 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

9-37 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

შპს ჯი-თი მოტორს

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში
2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	მიწისა და შენობა- ნაგებობების გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ბალანსი 1 იანვარი 2016		1,271,381	-	14,469,346	15,740,727
კაპიტალის გაზრდა		204,700	-	-	204,700
სულ წლის სრული შემოსავალი		-	-	2,734,590	2,734,590
ბალანსი 31 დეკემბერი 2016		1,476,081	-	17,203,936	18,680,017
სულ წლის სრული შემოსავალი		-	4,329,072	693,275	5,022,347
ბალანსი 31 დეკემბერი 2017		1,476,081	4,329,072	17,897,211	23,702,364

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2018 წლის 27 სექტემბერს.

თემურ უსტიაშვილი
დირექტორი

თამარ კომლაძე
მთავარი ბუღალტერი

2018 წლის 27 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

2018 წლის 27 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

9-37 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

შპს ჯი-თი მოტორს

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის

	შენიშვნა	2017	2016
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის შემდეგ		693,275	2,734,590
შემდეგი პუნქტებით გამოწვეული კორექტირებები:			
მოგების გადასახადი		-	(1,763,023)
ცვეთა და ამორტიზაცია		1,001,691	780,026
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული მოგება		(50,464)	(27,775)
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა		37,250	-
წმინდა მოგება სავალუტო ოპერაციებზე	17	2,029,526	945,690
მარაგების ჩამოწერა		43,622	-
ანარიცხების დარიცხვა/(ამორტიზაცია)	7-8	114	65,139
ფინანსური ხარჯი		1,435,947	1,594,740
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე		5,190,961	4,329,387
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების კლება/(ზრდა)		1,487,618	814,632
მარაგების (ზრდა)/კლება		(2,494,130)	(712,859)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების კლება		249,404	(2,936,184)
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში		4,433,853	1,494,976
გადახდილი პროცენტი		(1,431,885)	(1,610,590)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		3,001,968	(115,614)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენაზე გადახდილი თანხები		(3,143,112)	(1,340,603)
არამატერიალური აქტივების შეძენაზე გადახდილი თანხები		(4,207)	156,203
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან		223,688	-
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(2,923,631)	(1,184,400)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან			
შემოსავალი სესხებიდან		14,049,282	23,438,633
სესხების დაფარვა		(12,881,906)	(23,167,194)
გაცემული დივიდენდები			
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		1,167,376	271,439
წმინდა კლება/ზრდა ფულსა და ფულის ექვივალენტებში		1,245,713	(1,028,575)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში		509,047	1,472,821
სავალუტო კურსის ცვლილებების ზეგავლენა ფულზე და ფულად ექვივალენტებზე		(212,939)	64,801
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს		1,541,821	509,047

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2018 წლის 27 სექტემბერს.

თემურ უსტიაშვილი
დირექტორი

თამარ კომლაძე
მთავარი ბუღალტერი

2018 წლის 27 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

2018 წლის 27 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

9-37 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ჯი-თი მოტორს

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის

1. შპს ჯი-თი მოტორს და მისი საქმიანობა

შპს ჯი-თი მოტორს („კომპანია“) დაარსდა 2007 წლის 14 მარტს და მდებარეობს საქართველოში. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება და დაფუძნდა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელი იყო შპს ჯი-თი გრუპ 100%-იანი წილით, რომლის უშუალო მფლობელები იყვნენ გიორგი თავდიშვილი 33%-იანი წილით, გიორგი გველესიანი 34%-იანი წილით და თემურ უსტიაშვილი 33%-იანი წილით იგივე თარიღებში.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითად ბიზნეს საქმიანობას წარმოადგენს ავტო მანქანების იმპორტი და ვაჭრობა, ასევე ავტო მანქანებისთვის ტექნიკური მომსახურების გაწევა.

იურიდიული მისამართი და ადგილმდებარეობა. კომპანიის იურიდიული მისამართია დავით აღმაშენებლის ხეივანი #155, თბილისი, საქართველო.

კომპანიის საქმიანობის ძირითადი ადგილია საქართველო.

ანგარიშგების ვალუტა. თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული, ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ქართულ ლარში.

დასაქმებულთა რაოდენობა. 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიაში დასაქმებული იყო 104 და 105 თანამშრომელი, შესაბამისად.

2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიაში დასაქმებული იყო 90 თანამშრომელი.

2017 და 2016 წლების განმავლობაში კომპანიაში დასაქმებული იყო საშუალოდ 107 და 97 თანამშრომელი, შესაბამისად.

2. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების მიმოხილვა

მომზადების საფუძვლები. ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს კომპანიის პირველ წლიურ ფინანსურ ინფორმაციას, რომელიც სრულ შესაბამისობაშია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან (ფასს). კომპანია ფასს-ებზე გადავიდა 2016 წლის 1 იანვარს. გარკვეული გამონაკლისების გათვალისწინებით, ფასს 1 მოითხოვს 2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის განმავლობაში მოქმედი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების ვერსიის რეტროსპექტიულ გამოყენებას. ეს ვერსია გამოყენებულია 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით და შემდგომ პერიოდებში - ფასს საანგარიშო პერიოდის ბოლომდე - არსებული ფინანსური მდგომარეობის პირველი ფასს ანგარიშგების მომზადებისას.

ვინაიდან კომპანიას არ ევალებოდა ფინანსური ინფორმაციის მომზადება ადგილობრივი ბუღალტრული აღრიცხვის საყოველთაო პრინციპების (ბასპ) მიხედვით და არც მოუშადა იმ, ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის მოტანილი შედარება წინა ბასპ და ფასს ინფორმაციას შორის.

ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს გარკვეულ კრიტიკულ საბუღალტრო შეფასებების გამოყენებას. იგი ასევე მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული მსჯელობების წარმართვას კომპანიის საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, რომლებიც მსჯელობის ან კომპლექსურობის მაღალ ხარისხს შეიცავს, ასევე სფეროები, რომლებშიც ფინანსური ანგარიშგებისთვის მნიშვნელოვან დაშვებებსა და შეფასებებს მოიცავს, მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, თავდაპირველი ღირებულების პრინციპის თანახმად, გარდა გადაფასებული ღირებულებით ასახული მიწისა და შენობა-ნაგებობების შემთხვევებისა, რომელსაც კომპანია აფასებს 2017 წლის 1 იანვრიდან. ისტორიული ღირებულება ჩვეულებრივ ეფუძნება აქტივების სანაცვლოდ გადახდილი ანაზღაურების რეალურ ღირებულებას. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაში გამოყენებული ძირითადი საბუღალტრო პოლიტიკები მოცემულია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე თუ სხვა რამ არ არის გათვალისწინებული.

ფინანსური ინსტრუმენტები – გაზომვის ძირითადი პირობები. მათი კლასიფიკაციიდან გამომდინარე, ფინანსური ინსტრუმენტები წარმოდგენილია რეალური ღირებულებით ან ამორტიზირებული ღირებულებით, როგორც ეს აღწერილია ქვემოთ.

რეალური ღირებულება არის ის ფასი, რომელსაც პირი მიიღებდა აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდიდა ვალდებულების გასხვისებაში სათანადო ტრანზაქციაში ბაზრის მონაწილეთა შორის გაზომვის დღეს იმის მიუხედავად, შეიძლება თუ არა ამ ფასზე პირდაპირ დაკვირვება ან მისი გამოთვლა შეფასების სხვა ტექნიკის გამოყენებით. აქტივის ან ვალდებულების რეალური ღირებულების გამოთვლისას კომპანია ითვალისწინებს ამ აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ ბაზრის მონაწილეები ამავე მახასიათებლებს გაითვალისწინებდნენ აღნიშნული აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას გაზომვის დღეს. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა მოქმედ ბაზარზე არსებული ფასი. მოქმედი ბაზარი ისეთი ბაზარია, რომელზეც აქტივებთან ან ვალდებულებებთან დაკავშირებული გარიგებები იმ სიხშირითა და მოცულობით ხორციელდება, რომლებიც საკმარისია ფასის შესახებ ინფორმაციის უწყვეტი წესით მისაღებად.

გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისთვის, რეალური ღირებულების შეფასება იყოფა პირველი, მე-2 და მე-3 დონის კატეგორიებად იმის მიხედვით, თუ რეალური ღირებულების რომელი კომპონენტებია დაკვირვებადი და რა მნიშვნელობის მატარებელია ეს კომპონენტები მთლიანად რეალური ღირებულების მოცულობის დადგენაში. აღნიშნული კატეგორიებია:

- პირველი დონის კომპონენტებს წარმოადგენს აქტიურ ბაზარზე იდენტურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე კვოტირებული ფასები (კორექტირების გარეშე), რომელთა შეფასება პირს შეუძლია გაზომვის დღეს;
- მე-2 დონის კომპონენტებს წარმოადგენს ის კომპონენტები, რომლებიც განსხვავდება 1-ელ დონეში მოცემული კვოტირებული ფასებისგან და პირდაპირ ან ირიბად დაკვირვებადია მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის; და
- მე-3 დონის კომპონენტებზე დაკვირვება მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის შეუძლებელია.

ფინანსური ინსტრუმენტი მიიჩნევა კვოტირებულად აქტიურ ბაზარზე თუ განხორციელებული კომერციული გარიგებიდან ადვილად შეიძლება კვოტირებულ ფასზე ინფორმაციის მოპოვება და ეს ფასები წარმოადგენს ფაქტობრივ და რეგულარულ საბაზრო გარიგებებს.

იმ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულების განსაზღვრის მიზნით, რომელთან დაკავშირებითაც არ მოიპოვება ინფორმაცია გარე საბაზრო ფასის შესახებ, გამოიყენება ისეთი შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელები, ბოლოდროინდელი კომერციული გარიგებების მოდელები ან ინვესტირებული საწარმოების ფინანსური მონაცემების განხილვა. შეფასების მეთოდებში შეიძლება გამოყენებულ იქნას დაშვებები, რომლებიც ეფუძნება არადაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს. ფინანსურ ანგარიშგებაში გაკეთდება შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნა თუ ეს დაშვებები რაიმე სახით გამოიწვევს მნიშვნელოვნად გასხვავებულ მოგებას, შემოსავალს, მთლიან აქტივებს ან მთლიან ვალდებულებებს.

გარიგების ხარჯები არის ის დამატებითი ხარჯები, რომელიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან განკარგვას. დამატებითი ხარჯი არის ხარჯი, რომლის გაღებაც არ მოხდებოდა, ოპერაცია რომ არ განხორციელებულიყო. საოპერაციო ხარჯი მოიცავს აგენტებისთვის (მათ შორის, თანამშრომლებისთვის, რომლებიც მოქმედებენ გაყიდვების აგენტების სახით), კონსულტანტებისთვის, ბროკერებისთვის და დილერებისთვის გადახდილ ჰონორარს და საკომისიოებს, სახელმწიფო მარეგულირებელი ორგანოების და საფონდო ბირჟების მოსაკრებლებს, და გასხვების გადასახადებს და მოსაკრებლებს. საოპერაციო ხარჯი არ მოიცავს სავალო პრემიებს, დისკაუნტებს, დაფინანსების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან ფლობის ხარჯებს.

ამორტიზირებული ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება თავდაპირველი აღიარებისას, გამოკლებული ნებისმიერი ძირითადი გადახდის თანხები, დამატებული დარიცხული პროცენტი და, ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, გამოკლებული გაუფასურების ზარალთან დაკავშირებული ჩამოწერა. დარიცხული პროცენტი მოიცავს თავდაპირველი აღიარებისას გადავადებული საოპერაციო ხარჯების ამორტიზაციას და ნებისმიერი დაფარვის თანხის პრემიის ან დისკაუნტის ამორტიზაციას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის, აღიარებისას გადავადებული საკომისიოები (თუ ასეთი არსებობს) არ არის წარმოდგენილი ცალკე და შეტანილია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშის შესაბამისი მუხლების საბალანსო ღირებულებებში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საბალანსო ღირებულებაზე მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთის უზრუნველსაყოფად (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდში განაწილების მეთოდი.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ამცირებს სავარაუდო სამომავლო გაცემულ ან მიღებულ ფულად ნაკადებს. (მომავალი საკრედიტო დანაკარგების გარდა) ფინანსური ინსტრუმენტის სავარაუდო ვადაში ან უფრო მოკლე პერიოდში ფინანსური

ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ამცირებს ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების ფულად ნაკადებს პროცენტის მომდევნო გადაფასების დღისთვის პრემიის ან დისკონტის გარდა, რომელიც ასახავს აღნიშნულ ინსტრუმენტში განსაზღვრულ ცვალებად განაკვეთზე საკრედიტო სპრედს, ან სხვა ცვლადებს, რომლებიც არ არის მორგებული საბაზრო განაკვეთებზე. ამგვარი პრემიები ან დისკონტების ამორტიზაცია ხორციელდება ინსტრუმენტის მთელი პერიოდის განმავლობაში. მიმდინარე ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეებს შორის გადახდილ ან მიღებულ ყველა იმ საკომისიოს, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია.

შეფასების მიზნით, ბასს 39-ში (“ფინანსური ინსტრუმენტები: შეფასების აღიარება”), ფინანსური აქტივები დაყოფილია შემდეგ კატეგორიებად: (ა) სესხები და დებიტორული დავალიანებები და (ბ) სარეალიზაციოდ ხელმისაწვდომი ფინანსური აქტივები; (გ) დაფარვის ვადამდე ფლობილი ფინანსური აქტივები და (დ) მოგება-ზარალში რეალური ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივები (“FVTPL”). მოგება-ზარალში რეალური ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივები იყოფა ორ ქვეკატეგორიად: (I) საწყისი აღიარებისას ამგვარად აღნიშნული აქტივები და (II) აქტივები, რომლებიც კლასიფიცირებულია, როგორც სავაჭროდ განკუთვნილი. გარდა ამისა, ფინანსური იჯარიდან მისაღები სახსრები ცალკე კატეგორიას განეკუთვნება. კომპანიის ყველა ფინანსური აქტივი შედის სესხებისა და დებიტორული დავალიანებების კატეგორიაში. კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება აღრიცხულია ამორტიზირებული ღირებულებით.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია. კომპანიის ყველა ფინანსური აქტივი მიეკუთვნება სესხებისა და დებიტორული დავალიანებების კატეგორიას.

სესხები და დებიტორული დავალიანებები წარმოადგენს ფიქსირებული ან არაფიქსირებული დაფარვების მქონე არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს გარდა იმ აქტივებისა, რომელთა რეალიზაციასაც კომპანია ახლო მომავალში აპირებს. გარდა ამისა, კომპანიამ ახლად შესყიდულ ფინანსურ აქტივებს თავდაპირველი აღიარებისას შეიძლება მიანიჭოს „გასაყიდად განკუთვნილის“, „დაფარვის ვადამდე ფლობილის“ ან „მოგება-ზარალში რეალური ღირებულებით ასახულის“ კვალიფიკაცია იმის მიხედვით, თუ როგორია ამ ინსტრუმენტის ბუნება ან მენეჯმენტის განზრახვები მასთან მიმართებაში.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია. კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება კლასიფიცირდება როგორც სხვა ფინანსური ვალდებულება და აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით.

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებისა და საოპერაციო ხარჯების ჯამით. თავდაპირველი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა გარიგების ფასი. მოგება ან ზარალი თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ სამართლიან ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის არსებობს სხვაობა, რომლის დამტკიცება შესაძლებელია იმავე ინსტრუმენტში სხვა დაკვირვებადი მიმდინარე საბაზრო გარიგებების საფუძველზე ან ისეთი შეფასების მეთოდით, რომლის მონაცემებიც მოიცავს მხოლოდ დაკვირვებადი ბაზრების მაჩვენებლებს.

ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება. კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა: (ა) აქტივები გადახდილია ან უფლებები აღნიშნული აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე სხვაგვარად ამოიწურა ან (ბ) ჯგუფმა გადასცა უფლებები ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე ან გააფორმა კვალიფიციური გადაცემის ხელშეკრულება და ამასთან ერთად (1) განახორციელა აქტივების საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკის და ჯილდოს გადაცემა ან (2) საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და ჯილდო არც გადაუცია, მაგრამ კონტროლი არ შეუნარჩუნებია.

კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს პრაქტიკული შესაძლებლობა იმისა, რომ სრულად გაყიდოს აქტივი არადაკავშირებულ მესამე პირზე ამ გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ფუნქციონალური ვალუტა. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების ყველა ელემენტის საზომ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც ეს კომპანია ახორციელებს საქმიანობას (“ფუნქციონალური ვალუტა”). კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი („ლარი“). კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი.

ძირითადი საშუალებები. საქონლისა და მომსახურების საწარმოებლად ან მისაწოდებლად გამოყენებისათვის ან ადმინისტრაციული მიზნით ფლობილი მიწა და შენობა-ნაგებობები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აღირიცხება გადაფასებული ღირებულებით 2017 წლის 1 იანვრიდან, რაც არის გადაფასების დღეს რეალურ ღირებულებას გამოკლებული შემდგომი დაგროვილი ცვეთა და შემდგომში დაგროვილი გაუფასურების დანაკარგები. გადაფასება ხდება ისეთი სიხშირით, რომლის შედეგად, საბალანსო ღირებულება დაახლოებით იმ ღირებულების ტოლია, რომელიც თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს რეალური ღირებულების გამოყენებით დადგინდებოდა.

ამგვარი მიწისა და შენობა-ნაგებობების გადაფასებით წარმოშობილი ზრდა აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში და გროვდება საკუთარ კაპიტალში, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც გადაფასებით მიღებული ზრდა უკუგებას უკეთებს იმ ზარალს რომელიც მანამდე გადაფასების შედეგად მოგება-ზარალში იყო აღიარებული, ამ შემთხვევაში ზრდა აღიარდება მოგება-ზარალში როგორც შემოსავალი იმ თანხის ოდენობით, რა თანხაც მანამდე მოგება-ზარალში როგორც ზარალი ისე იყო აღიარებული. ამგვარი მიწისა და შენობა-ნაგებობების გადაფასების შედეგად წარმოშობილი შემცირება საბალანსო ღირებულებაში აღიარდება მოგება-ზარალში იმ თანხით, რა თანხითაც ის აჭარბებს ამ აქტივის წინა გადაფასებასთან დაკავშირებული გადაფასების რეზერვის ნაშთს.

სხვა ქონება, მოწყობილობები და აღჭურვილობა მითითებულია თვითღირებულებით, საჭიროების შემთხვევაში აკუმულირებული ამორტიზაციისა და გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით.

მცირე რემონტის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები აღირიცხება მათი გაწევისას. შენობა-ნაგებობების ძირითადი ნაწილების და მოწყობილობის კომპონენტების შეცვლის ღირებულება კაპიტალიზდება.

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს, ხომ არ არსებობს ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის გაუფასურების რაიმე ნიშანი. თუ ასეთი ნიშანი არსებობს, ხელმძღვანელობა გაიანგარიშებს ამოსაღებ თანხას, რომელიც განისაზღვრება, როგორც შემდეგი ორიდან უფრო მაღალი ღირებულება: აქტივის რეალური ღირებულება სარეალიზაციო ხარჯების გამოკლებით, და აქტივის გამოყენების ღირებულება. საბალანსო ღირებულება მცირდება ამოღებად ღირებულებამდე და გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება წლის მოგება-ზარალში. წინა წლებში აღიარებული აქტივის გაუფასურების ზარალის შებრუნება (რევერსირება) ხდება იმ შემთხვევაში, თუ მოცემული აქტივის სამომხმარებლო ღირებულების ან რეალური ღირებულების (რეალიზაციის ხარჯის გამოკლებით) გაანგარიშებისას გამოყენებულ მონაცემებში შემდგომში ცვლილება მოხდა.

გაყიდვებით მიღებული მოგება და ზარალი, რომელიც განისაზღვრება შემოსავლების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით, აღიარებულია მოცემული წლის მოგება-ზარალში (სხვა საოპერაციო შემოსავალში ან ხარჯში).

ცვეთა. მიწასა და მიმდინარე მშენებლობას ამორტიზაცია არ ერიცხება. გადაფასებული მიწებისა და შენობა-ნაგებობების ცვეთა აღიარდება მოგება-ზარალში. გადაფასებული ქონების შემდგომი გაყიდვის ან ჩამოწერის შემთხვევაში, გადაფასების რეზერვში დარჩენილი შესაბამისი ნაშთი პირდაპირ გადადის გაუნაწილებელ მოგებაში. სხვა ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის სხვა საგნებზე ამორტიზაცია გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, საანგარიშო სასარგებლო გამოყენების ვადებში მათ ნარჩენ ღირებულებაზე მათი ღირებულების განაწილებით:

	სასარგებლო გამოყენების ვადა წლებში:
შენობები	20 – 25
კომპიუტერული და სხვა ტექნიკა	5 – 10
სპეციალური ინვენტარი	5 – 10
სატრანსპორტო საშუალებები	5 – 10
ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	5 – 10
მანქანა-დანადგარები	5 – 10

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის ის საანგარიშო თანხა, რომელსაც კომპანია ახლა მიიღებდა აქტივის რეალიზაციიდან რეალიზაციის საანგარიშო ხარჯების გამოკლებით, თუ აქტივი უკვე ხანდაზმული იქნებოდა და იმ მდგომარეობაში იქნებოდა, რომელიც მოსალოდნელია მისი სასარგებლო გამოყენების ვადის ბოლოს. აქტივების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო გამოყენების ვადა ექვემდებარება გადახედვას და, საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

მოგების გადასახადები. მოგების გადასახადები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია საანგარიშო პერიოდის დასრულებისთვის მიღებული კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე გადასახადს და გადავადებულ გადასახადებს და აღიარებულია მოცემული წლის მოგება-ზარალში გარდა იმ შემთხვევისა, თუ აღიარებულია სხვა მთლიან შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში, რადგან ის დაკავშირებულია ასევე აღიარებულ ტრანზაქციებთან, იმავე ან სხვადასხვა პერიოდში, სხვა მთლიან შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში.

მიმდინარე გადასახადი არის თანხა, რომლის გადახდაც მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებისთვის ან რომლის დაბრუნებაც მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებიდან დასაბეგრ მოგებასთან ან ზარალთან დაკავშირებით მიმდინარე ან წინა პერიოდებისთვის. დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება გაანგარიშებებს, თუ ფინანსური ანგარიშგება ნებადართულია შესაბამისი საგადასახადო დეკლარაციების წარდგენამდე. მოგების გადასახადების გარდა სხვა გადასახადები აღირიცხება მოგება-ზარალის და სხვა მთლიანი შემოსავლის ანგარიშში.

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კომპანიების დაბეგვრის არსებული მოდელის ცვლილება, რომელიც ყველა პირისათვის, გარდა გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტებისა, ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს. ახალი მოდელი ითვალისწინებს გაუნაწილებელი მოგების დაბეგვრას 0%-იანი განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგების დაბეგვრას 15%-იანი მოგების გადასახადით (2017 წლამდე მოქმედი მოდელით კომპანიის მოგებას გადასახადამდე 15%-იანი გადასახადი ერიცხებოდა იმის მიუხედავად, იგი კომპანიაში რჩებოდა თუ დივიდენდების სახით გაიშვებოდა). აღნიშნულ ცვლილებას მყისიერი ეფექტი ჰქონდა გადავადებული საგადასახადო აქტივებისა და გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებების ნაშთებზე, რომლებიც წინა პერიოდებში აღიარებული დროებითი სხვაობებით იყო გამოწვეული. 2016 წლის 31 დეკემბრისათვის და მას შემდეგ კომპანიას გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები არ უღიარებია.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის ახალი, ზემოთ აღწერილი ვარიანტი აგრეთვე ითვალისწინებს მოგების გადასახადის დარიცხვას გარკვეულ ტრანზაქციებზე, რომლებიც მოგების განაწილებად ითვლება. ასეთებია, მაგალითად, ზოგიერთი ტრანზაქცია, რომელიც არასაბაზრო ფასით მიმდინარეობს, მოიცავს ბიზნესთან არადაკავშირებულ ხარჯებს ან მომსახურების უფასოდ მიწოდებას. ამგვარი ტრანზაქციების დაბეგვრა ბასს 12 „მოგების გადასახადებით“ არ რეგულირდება და 2017 წლის 1 იანვრიდან, ბასს 37-ის მოთხოვნების შესაბამისად, აღირიცხება ისევე, როგორც გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა ტრანზაქციის განხორციელების მომენტში; მოგების გადასახადის ანაზღაურება აქტივებად აღიარდება მაშინ, როდესაც ანაზღაურება ფაქტობრივად გარდაუვალია.

კომპანია შემოსავლების სამსახურისგან მისაღებ საგადასახადო აქტივებს აღიარებს საქართველოს საგადასახადო კოდექსის საფუძველზე. ეს ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია არარეზიდენტი პირებზე გაცემულ სესხებთან დაკავშირებით სამშემოსავლო გადასახადს იხდის არარეზიდენტი პირის რეგისტრაციის ქვეყანაში.

მარაგები. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება ან თვითღირებულებით ან წმინდა რეალიზებადი ღირებულებით – იმის მიხედვით, ამ ორი ღირებულებიდან რომელიც უფრო დაბალია. თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით. მარაგების ღირებულება მოიცავს უშუალო მასალებს და იმ ზედნადებ ხარჯებს, რომლებიც წარმოიშვა მარაგების მათ არსებულ მდებარეობასა და პირობაში მოსაყვანად. წმინდა რეალიზებადი ღირებულება არის ბაზარზე მარაგების სავარაუდო გასაყიდი ფასისა და გაყიდვის გარიგების დასრულებისათვის საჭირო ხარჯების სხვაობა.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შესაძლო გაუფასურების დანაკარგი აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, თუ არსებობს აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება.

ამორტიზირებულ ღირებულებებზე განხორციელებული ფინანსური აქტივების გაუფასურება.

გაუფასურების დანაკარგების აღიარება ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წარმოქმნისას ერთი ან მეტი შემთხვევების შედეგად (დანაკარგის შემთხვევები), რომლებიც განხორციელდა ფინანსური აქტივის საწყისი აღიარებისას და რომლებსაც აქვთ გავლენა თანხაზე ან ფინანსური აქტივის დადგენილი სამომავლო ფულადი სახსრების ბრუნვის დროის განსაზღვრა ან ფინანსური აქტივების კომპანია, რომელიც შესაძლებელია საიმედოდ შეფასდეს, თუ კომპანია გადაწყვეტს, რომ არ არსებობს რაიმე ობიექტური მტკიცებულება, რომ გაუფასურება წარმოიქმნა ინდივიდუალურად შეფასებული ფინანსური აქტივისათვის, მიუხედავად იმისა, მნიშვნელოვანია თუ არა ის და რომ ის მოიცავს აქტივს კომპანიაში მგავსი ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკის მახასიათებლებით და ერთობლივად აფასებს მათ გაუფასურებისთვის. საწყისი ფაქტორები იმისა, რომ კომპანია მიიჩნევს განსაზღვრაში არის თუ არა ფინანსური აქტივი გაუფასურებული მისი გადავადებული სტატუსი და რეალიზება საკუთრების ბანკში ჩადებული უზრუნველყოფის ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

სხვა შემდეგი ძირითადი კრიტერიუმი გამოიყენება ასევე იმის გადასაწყვეტად არის თუ არა ობიექტური მტკიცებულება რომ წარმოიქმნა გაუფასურების დანაკარგი:

- შესატანი დაგვიანებულია და დაგვიანებული გადახდა არ არის დაკავშირებული ანგარიშსწორების სისტემებით გამოწვეულ დაგვიანებასთან;
- მსესხებელი განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეებს, რაც დასტურდება მსესხებელის ფინანსური მდგომარეობის შესახებ კომპანიის მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან;
- მსესხებელი განიხილავს გაკოტრებას ან ფინანსურ რეორგანიზაციას;

- არსებობს უარყოფითი ცვლილება მსესხებლის გადახდის სტატუსში ზოგადად მთელი ქვეყნის თუ ადგილობრივი ეკონომიკური პირობების შედეგად, რომლებიც გავლენას ახდენენ მსესხებელზე; ან
- უზრუნველყოფის ღირებულება მნიშვნელოვნად მცირდება ბაზრის გაუარესებული მდგომარეობის შედეგად.

თუ ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული გაუფასურებული ფინანსური აქტივის პირობები გადაიხედება ან სხვაგვარად შეიცვლება კონტრაგენტის ფინანსური სირთულეების გამო, გაუფასურება იანგარიშება პირობების შეცვლამდე გამოყენებული თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

გაუფასურების ზარალის აღიარება ყოველთვის ხორციელდება რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით აქტივის საბალანსო ღირებულების მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების (რომლებშიც არ შედის მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგები, რომლებიც არ დამდგარა) მიმდინარე ღირებულებაზე ჩამოწერით, რომელიც დისკონტირებულია აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. უზრუნველყოფილი ფინანსური აქტივის საანგარიშო მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების გაანგარიშება ასახავს დასაკუთრებიდან მიღებულ ფულად ნაკადებს, რომლიდანაც გამოქვითულია უზრუნველყოფის მიღებისა და გაყიდვის ხარჯები მიუხედავად იმისა, დასაკუთრება მოსალოდნელია თუ არა.

თუ რომელიმე მომდევნო პერიოდში გაუფასურების ზარალის თანხა შემცირდა და შემცირება ობიექტურად დაკავშირებულია იმ შემთხვევასთან, რომელიც მოხდა გაუფასურების აღიარების შემდეგ (როგორცაა გაუმჯობესება დებიტორის საკრედიტო რეიტინგში), მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალი გაუქმდება რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით, მოცემული წლის მოგების ან ზარალის საფუძველზე.

მიუღებელი (უიმედო) აქტივები ჩამოიწერება შესაბამის გაუფასურების ზარალის რეზერვის ხარჯზე – ამგვარი თანხები ჩამოიწერება აქტივების დაბრუნების ყველა აუცილებელი პროცედურის დასრულების და ზარალის თანხის განსაზღვრის შემდეგ. მანამდე ჩამოწერილი თანხების შემდგომში ამოღებული ნაწილი მიუკუთვნება მოგება-ზარალის უწყისში გაუფასურების ზარალის ანგარიშს.

გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით, საიდანაც გამოქვითულია გაუფასურების რეზერვი. გადახდილი ავანსი არამიმდინარედ აისახება, როცა გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება არ არის მოსალოდნელი ერთი წლის ვადაში ან როცა გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია იმ აქტივთან, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას არამიმდინარედ იქნება კლასიფიცირებული. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის, როგორც კი კომპანია ამ აქტივზე ამყარებს კონტროლს და არსებობს იმის ალბათობა, რომ კომპანია მიიღებს ამ აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს.

სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. თუ არსებობს იმის ნიშნები, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება შეიძლება არ მოხდეს, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აისახება წლის მოგება-ზარალში.

ფული და ფულის ექვივალენტები. ფული და ფულადი ექვივალენტები მოიცავს ბანკთაშორის განთავსებულ მოთხოვნამდე დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალლიკვიდური ინვესტიციებს, რომელთა დაფარვის თავდაპირველი ვადა სამი თვე ან უფრო ნაკლებია. ფული და ფულადი ექვივალენტები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

განკარგვის უფლებით შეზღუდული ფულადი ნაშთები ბანკის დეპოზიტის ჩათვლით ამოღებულია ფული და ფულის ექვივალენტებიდან ფულადი სახსრების ანგარიშგებასთვის. ნაშთები, რომლებიც აკრძალულია გაცვლისათვის ან გამოიყენება ვალდებულების დასაფარად სულ მცირე ანგარიშგების პერიოდის თორმეტი თვის შემდეგ წარმოდგენილია შეზღუდულ დეპოზიტებში ფინანსური პოზიციის ანგარიშგებაში.

საწესდებო კაპიტალი. კომპანიის აღიარებული საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესების მიერ. ცვლილებები კომპანიის წესდებაში (საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში და სხვა ცვლილებების ჩათვლით) იქნება განხორციელებული მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილებაზე დაყრდნობით. კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი კომპანიის კაპიტალში იმ ზომით, რომლის მიხედვითაც ის გადანაწილდა კომპანიაზე მფლობელების მიერ.

ყველა ფულადი ან მატერიალური კონტრიბუციები (წილი), რომელიც განხორციელდა კომპანიის მფლობელების მიერ, რომლებიც განსაზღვრული იყო კომპანიის საწესდებო კაპიტალის გასაზრდელად, მაგრამ არ იყო ასახული კომპანიის წესდებაში, ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის არის აღიარებული როგორც გადახდილი კაპიტალი საწესდებო კაპიტალში.

დივიდენდები. დივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შეძენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშფაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშსწორებას. გაყიდვასთან და შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აისახება ნეტო მეთოდით. თუ დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვი შექმნილია, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოვალის მთლიანი (ბრუტო) თანხის გათვალისწინებით, დღგ-ის ჩათვლით.

სესხები. სესხები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა დავალიანებები. სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როცა კონტრაგენტი ასრულებს თავის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს და ამგვარი დავალიანებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

ვალდებულებებისა და ჯარიმების რეზერვები. ვალდებულებებისა და ჯარიმების რეზერვები წარმოადგენს განუსაზღვრელი დროისა და მოცულობის არაფინანსურ ვალდებულებებს. მათი დარიცხვა ხდება, როცა წარსული მოვლენების შედეგად კომპანიას აქვს მიმდინარე კანონიერი ან კონსტრუქციული ვალდებულება, სავარაუდოა, რომ ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება იქნება საჭირო ამ ვალდებულების დასაფარად, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების თანხის სარწმუნოდ გაანგარიშება.

რეზერვები აისახება იმ ხარჯების მიმდინარე ღირებულებით, რომელთა გაწევაც, სავარაუდოდ, საჭირო იქნება ვალდებულების დასაფარად, გადასახადამდე განაკვეთით, რომელშიც ასახულია

შპს ჯი-თი მოტორს

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება) 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის

დროში ფულის ღირებულებისა და ვალდებულების სპეციფიური რისკების ბაზრისეული შეფასება. დროის გასვლით გამოწვეული რეზერვის ზრდა აღიარდება საპროცენტო ხარჯად.

უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშება. კომპანიის საოპერაციო და საანგარიშო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა – ლარი.

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კომპანიის საოპერაციო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით. ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციის და ტრანზაქციების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი საკურსო მოგება და საკურსო ზარალი საოპერაციო ვალუტაში წლის ბოლოს არსებული სებ-ის მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით აღიარებულია მოგება-ზარალში ფინანსური შემოსავლის ან ზარალის სახით. კონვერტაცია წლის ბოლოს არსებული კურსის მიხედვით არ გამოიყენება ისტორიული ღირებულებით აღრიცხულ არაფულად პუნქტებთან მიმართებით. რეალური ღირებულებით წარმოდგენილი არაფულადი პუნქტების, მათ შორის, სააქციო ინვესტიციების, გადაყვანა ხორციელდება რეალური ღირებულების განსაზღვრის დღეს არსებული სავალუტო კურსების გამოყენებით.

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრისთვის და 2016 წლის 1 იანვრისათვის, ოფიციალური გაცვლითი კურსი, როგორც ეს განსაზღვრულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ, იყო:

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016	1 იანვარი 2016
ლარი/1 აშშ დოლარი	2.5922	2.6468	2.3949
ლარი/1 ევრო	3.1044	2.7949	2.6169

ამჟამად ქართული ლარი არ არის ადვილად კონვერტირებადი ვალუტა საქართველოს ფარგლებს გარეთ.

შემოსავლის აღიარება. შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე. შემოსავლების გაანგარიშება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით.

შემოსავალი იზომება მიღებული ანაზღაურების ან მოთხოვნის რეალური ღირებულებით და მცირდება საქონლის მოსალოდნელი დაბრუნების, ფასდათმობისა და სხვა მსგავსი შეღავათების საფუძველზე.

საქონლის რეალიზაცია:

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან აღიარდება საქონლის მიწოდებისა და უფლებების გადაცემის შემდეგ, თუ კმაყოფილდება შემდეგი პირობები:

- კომპანიამ მყიდველს გადასცა საქონლის ფლობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი.
- კომპანია აღარ ინარჩუნებს მენეჯერული ჩარევის საშუალებას ისეთი ხარისხით, რაც მფლობელობასთანაა დაკავშირებული თუ ეფექტურ კონტროლს გაყიდულ საქონელზე.
- შესაძლებელია შემოსავლის სარწმუნოდ გაზომვა.
- მოსალოდნელია, კომპანიაში ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოდინება.
- შესაძლებელია ტრანზაქციასთან დაკავშირებით გაწეული ან გასაწევი ხარჯების სარწმუნოდ გაზომვა.

პერსონალის შენახვისა და პერსონალთან დაკავშირებული სხვა ხარჯები. ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები და ავადმყოფობის გამო შვებულებები, ბონუსები და არაფულადი შეღავათები დარიცხულია კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურებების გაწევის წელს. კომპანიას არა აქვს რაიმე საპენსიო ან მსგავსი დახმარების გადახდის კანონით გათვალისწინებული თუ კონსტრუქციული ვალდებულება.

ჩათვლა. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ჩაითვლება და წმინდა თანხა აღირიცხება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს იურიდიულად განხორციელებადი უფლება აღიარებული თანხების ჩათვლაზე, და არსებობს ან ნეტო საფუძველზე დარეგულირების ან აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულების დაფარვის ერთდროულად განხორციელების განზრახვა.

ფინანსური ანგარიშგებების შესწორება გამოყენების შემდეგ. ნებისმიერი ცვლილება ფინანსურ ანგარიშგებაში, ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის შემდეგ, საჭიროებს კომპანიის ხელმძღვანელობის დადასტურებას, რომელთა მიერ მოხდა ამ ფინანსური ანგარიშების გამოსაცემად უფლებამოსილების მინიჭება.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაზე

კომპანია იყენებს პროგნოზებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებებში მოცემულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების თანხებზე მომავალ საანგარიშო პერიოდში. პროგნოზებისა და შეფასებების ანალიზი ტარდება მუდმივად და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოლოდინებს, რომლებიც გონივრულია არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა ასევე იყენებს შეფასებებს (იმათ გარდა, რომლებიც მოიცავენ პროგნოზებს) აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში. ის შეფასებები, რომელთაც ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და ის პროგნოზი, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ფინანსური წლის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი შესწორება, მოიცავს:

მოქმედი საწარმოს პრინციპი. მენეჯმენტმა ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა, როგორც მოქმედმა საწარმომ, რაც ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში. ამ შეფასების გამოყენებისას, მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, და გაანალიზა ფინანსურ ბაზრებზე არსებული მდგომარეობის გავლენა კომპანიის ოპერაციებზე.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადების გაანგარიშება შეფასების საქმეა და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებით არსებულ გამოცდილებას. ამ აქტივებში ჩადებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის შთანთქმა ძირითადად მოხმარების მეშვეობით ხდება. ამასთან, სხვა ისეთი ფაქტორებიც, როგორიცაა ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა ხშირად იწვევს ამ აქტივებში ჩადებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მნიშვნელოვნად შემცირებას. მენეჯმენტი დარჩენილი სასარგებლო გამოყენების ვადების გაანგარიშებას ახორციელებს აქტივების მიმდინარე ტექნიკური მდგომარეობისა და იმ საანგარიშო პერიოდის გათვალისწინებით, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია კომპანიის მიერ ამ აქტივებიდან სარგებლის მიღება. მხედველობაში მიიღება შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე და ტექნოლოგიური განვითარების გეგმაზე; და (გ) საბაზრო პირობებში მომხდარი ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური და კომერციული მოძველება.

უიმედო ვალების რეზერვი. კომპანია, კლიენტების გადახდისუუნარობით გამოწვეული სავარაუდო დანაკარგების აღსარიცხად, ქმნის რეზერვს. მისი საკმარისობის შეფასებისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მიმდინარე ზოგად ეკონომიკურ პირობებს, სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთების ვადიანობას, ჩამოწერის ისტორიულ გამოცდილებას, კლიენტის კრედიტსაიმედოობასა და გადახდის პირობების ცვლილებას. ეკონომიკის, დარგის თუ კლიენტის მდგომარეობის ცვლილებამ შეიძლება მოითხოვოს უიმედო ვალების რეზერვის მოდიფიცირება.

4. შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების ამოქმედება

მიმდინარე წელს ამოქმედდა შემდეგი ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები:

- შესწორება ბასს 7 - განმარტების ინიციატივა;
- შესწორება ბასს 12 - არარეალიზებული ზარალის გადავადებული საგადასახადო აქტივების აღიარება;
- ფასს წლიური რედაქტირების 2014-2016 ციკლი - ფასს 12-ის შესწორებები.

ამ ცვლილებების ამოქმედებას ფინანსურ ანგარიშგებაზე მნიშვნელოვანი ზეგავლენა არ ჰქონია.

შესწორებები ბასს 7 „განმარტების ინიციატივა“

კომპანიამ ეს შესწორებები პირველად მიმდინარე წელს გამოიყენა. შესწორებები კომპანიისგან მოითხოვს, ისეთი განმარტებები გააკეთოს წარმოდგენილი ინფორმაციის თაობაზე, რაც საშუალებას მისცემს ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს, სათანადოდ შეაფასონ ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებათა როგორც ფულადი, აგრეთვე არაფულადი ცვლილებები.

კომპანიაში ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილი ვალდებულებები მოიცავს ნასესხებ სახსრებს (შენიშვნა 11). შედარება ამ კომპანიის ერთეულების საწყის და საბოლოო ნაშთებს შორის მოცემულია მე-11 შენიშვნაში. შესწორებათა გარდამავალი მუხლების შესაბამისად, კომპანიამ წინა პერიოდის შესადარი ინფორმაცია არ განმარტა. შესწორების ამოქმედებას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ უმოქმედია.

შესწორებები ბასს 12 “არარეალიზებული ზარალის გადავადებული საგადასახადო აქტივების აღიარება“

კომპანიამ ეს შესწორებები პირველად მიმდინარე წელს გამოიყენა. შესწორებები განმარტავს, თუ როგორ უნდა დაადგინოს კომპანიამ, ექნება თუ არა მომავალში საკმარისი დასაბეგრი მოგება, რომლის მიმართ შეუძლია გამოქვითვადი დროებითი სხვაობის გამოყენება.

ამ შესწორებათა ამოქმედებას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ უმოქმედია, რადგან კომპანია უკვე აფასებს სამომავლო დასაბეგრი მოგების დონეს ამ შესწორებათა შესაბამისად.

ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2014-2016 წწ. ციკლი

კომპანიამ მიმდინარე წელს პირველად გამოიყენა ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2014-2016 წლების ციკლში შესული შესწორება ფასს 12-ში. ამავე ციკლში შედის სხვა შესწორებები, რომელთა ამოქმედება ჯერ სავარაუდო არ არის და კომპანიას მათი

გამოყენება ადრეულად არ დაუწყია (ქვემოთ იხილეთ ახალი და რედაქტირებული, ჯერ არამოქმედებული ფასს-ების სია).

ფასს 12-ის შესწორებები განმარტავს, რომ კომპანია არ არის ვალდებული, გასაყიდად განკუთვნილად კლასიფიცირებულ (ან ამგვარად კლასიფიცირებულ ჯგუფში შესულ) შვილობილ, დაკავშირებულ და ერთობლივ პირებში ფლობილი წილის შესახებ ფინანსური ინფორმაცია შეჯამებული სახით წარმოადგინოს. შესწორებები აზუსტებს, რომ ეს ერთადერთი შედეგია, რაც კომპანიას ამგვარი წილებისათვის ფასს 12-ში მოცემული განმარტებების ვალდებულებიდან ათავისუფლებს.

ახალი გადაწყვეტილებები ბუღალტრულ აღრიცხვასთან დაკავშირებით

კომპანიას ჯერ არ გამოუყენებია ქვემოთ ჩამოთვლილი ახალი და რედაქტირებული ფასს-ები, რომლებიც უკვე გამოიცა, მაგრამ ძალაში ჯერ არ შესულა:

- ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები¹;
- ფასს 15 - შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან¹;
- ფასს 16 - იჯარა²;
- ფასს 17 - სადაზღვევო კონტრაქტები³;
- ფასს 22 - სავალუტო ოპერაციები და საავანსო ანაზღაურება¹;
- ფასს 23 - დაუწრმუნებლობა მოგების გადასახადის მიდგომასთან დაკავშირებით²;
- შესწორებები ფასს 2 - იმ ტრანზაქციების კლასიფიკაცია და გაზომვა, რომელთა გადახდა აქციების მეშვეობით¹;
- შესწორებები ფასს 10 და ბასს 28 - აქტივების გაყიდვა ან დაბანდება მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოში⁴;
- შესწორებები ბასს 40 - საინვესტიციო ქონების გადაცემა¹;
- შესწორებები ფასს 4 - ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტები გამოყენება ფასს 4 სადაზღვევო კონტრაქტებთან ერთად¹;
- შესწორებები ფასს 9 - წინასწარი გადახდის მახასიათებლები უარყოფითი ანაზღაურებით²;
- ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2014-2016 წწ. ციკლი¹;
- ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2015-2017 წწ. ციკლი².

1. ძალაშია 2018 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.

2. ძალაშია 2019 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.

3. ძალაშია 2021 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.

4. ძალაშია ჯერ არგამოცხადებული თარიღიდან ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.

ფასს 9 “ფინანსური ინსტრუმენტები”

2009 წლის ნოემბერში გამოქვეყნებული ფასს 9 აწესებს ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციისა და გაზომვის ახალ მოთხოვნებს. 2010 წლის ოქტომბერში ფასს-ში 9 შევიდა შესწორება, რომელიც ითვალისწინებს ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციის, გაზომვისა და აღიარების გაუქმების მოთხოვნებს. 2013 წლის ნოემბერში კი მას დაემატა ახალი მოთხოვნა ჰეჯირების ზოგად აღრიცხვასთან დაკავშირებით. 2014 წლის ივლისში ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ გამოაქვეყნა ფასს 9-ის საბოლოო ვერსია. იგი მოიცავს ა) ფინანსური აქტივების გაუფასურების მოთხოვნებსა და ბ) მცირე შესწორებებს, გარკვეული მარტივი სავალდებულო ინსტრუმენტების სხვა სრულ შემოსავლებში სამართლიანი ღირებულებით ასახვის თვალსაზრისით.

ფასს 9-ის ძირითადი მოთხოვნები:

- **ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და გაზომვა.** ყველა აღიარებული ფინანსური აქტივი, რომელიც ფასს 9 მოქმედების არეალში ხვდება, თავდაპირველად უნდა აღირიცხოს ამორტიზებული ან რეალური ღირებულებით. კერძოდ, სავალო ინვესტიციები, რომლებსაც პირი ფლობის ისეთი ბიზნეს მოდელით, რომლის მიზანი საკონტრაქტო ფულადი სახსრების შეკრებაა და რომელთა საკონტრაქტო ფულადი სახსრები მხოლოდ ძირითადი თანხისა და მის დარჩენილ ნაწილზე დარიცხულ პროცენტს მოიცავს, თავდაპირველი აღიარების შემდგომ იზომება ამორტიზებული ღირებულებით. მეორე კატეგორიაა ისეთი ბიზნეს ინსტრუმენტები, რომელთა მთავარი მიზანი მიიღწევა როგორც საკონტრაქტო ფულადი ნაკადების შეგროვებით, აგრეთვე ამ ფინანსური აქტივების გაყიდვით. ამგვარ ფინანსურ აქტივებს აქვთ ისეთი საკონტრაქტო პირობები, რომლებიც კონკრეტულ დღეს წარმოშობს ფულადი სახსრების მოძრაობას. ფულადი სახსრების მოძრაობა ძირითადი თანხის გადახდებსაც წარმოადგენს და დარჩენილი თანხის პროცენტის გადახდებსაც. ამგვარი სავალო ინსტრუმენტები, თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, იზომება რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავლებში. ყველა სხვა სავალო და წილობრივი ინვესტიცია იზომება სამართლიანი ღირებულებით. გარდა ამისა, ფასს 9-ის მიხედვით, პირს შეუძლია შეუქცევადად წარმოადგინოს კაპიტალში ინვესტიციის (არა სავაჭროდ განკუთვნილი ინვესტიციის და არა პირობითი ანაზღაურებისა, რომელსაც შემსყიდველი აღიარებს ბიზნესის გაერთიანების შემთხვევაში) სამართლიანი ღირებულების რეტროსპექტიული ცვლილებები და მოგება-ზარალში მხოლოდ დივიდენდური შემოსავლები ასახოს.
- **ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და გაზომვა.** ფინანსური ვალდებულებები ასევე ბასს 39-ის მიხედვით კლასიფიცირდება. თუმცა, არსებობს განსხვავება მეწარმე პირის საკრედიტო რისკის გაზომვის მოთხოვნებში. ფასს 9 ითხოვს, რომ ამ ვალდებულების საკრედიტო რისკის ცვლილებით გამოწვეული სამართლიანი ღირებულების ცვლილების ოდენობა წარმოადგენილი იქნეს სხვა სრულ შემოსავლებში, თუ ცვლილების აღიარება სხვა სრულ შემოსავლებში საბუღალტრო შეუსაბამობას შექმნის ან გაზრდის მას მოგება-ზარალში. ფინანსური ვალდებულების საკრედიტო რისკით გამოწვეული სამართლიანი ღირებულების ცვლილება შემდგომში მოგება-ზარალში არ რეკლასიფიცირდება. ბასს 39-ის მიხედვით, მოგება-ზარალში რეალური ღირებულებით ასახული ფინანსური ვალდებულების რეალური ღირებულების ცვლილების ოდენობა აისახება მოგება-ზარალში.
- **გაუფასურება.** ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან დაკავშირებით, ფასს 9 მოითხოვს ფინანსური აქტივების გაუფასურების გაზომვის მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის მოდელს, რაც ბასს 39-ის გაწეული საკრედიტო დანაკარგის მოდელის საპირისპიროა. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის მოდელი მეწარმე პირს ავალდებულებს, ყოველ საანგარიშო დღეს აღრიცხოს მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები და მათი ცვლილება ისე, რომ მან ასახოს საკრედიტო რისკის ცვლილება თავდაპირველი აღიარების შემდგომ. სხვაგვარად რომ ვთქვათ, აღარ არის აუცილებელი, საკრედიტო დანაკარგის აღიარებას წინ საკრედიტო ხდომილება უსწრებდეს.
- **ჰეჯირების აღრიცხვა.** ჰეჯირების აღრიცხვის ახალ მოთხოვნაში შენარჩუნებულია ამჟამად ბასს 39-ით გათვალისწინებული ჰეჯირების აღრიცხვის სამი მექანიზმი. ფასს 9 მეწარმეებს სთავაზობს უფრო მოქნილ მიდგომას ჰეჯირების აღრიცხვის ტრანზაქციების ტიპებთან მიმართებაში. კერძოდ, გაფართოებულია იმ ინსტრუმენტების სახეობათა რიგი, რომლებიც კლასიფიცირდება ჰეჯირების ინსტრუმენტებად და არასაფინანსო ერთეულების რისკის კომპონენტების ისეთი ტიპების რაოდენობა, რომლებიც შეიძლება ჰეჯირების აღრიცხვისთვის გამოვიყენოთ. გარდა ამისა, ეფექტურობის ტესტი გაუქმდა და ჩანაცვლდა "ეკონომიკური ურთიერთობის" პრინციპით. ასევე აღარ არის საჭირო ჰეჯის ეფექტურობის რეტროსპექტიული შეფასება. შემოტანილია განმარტების გაზრდილი მოთხოვნები მეწარმის რისკის მართვის ღონისძიებებთან დაკავშირებით.

მენეჯმენტს ჯერ არ დაუსრულებია 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ანალიზი. ამ დღეს არსებული ფაქტებისა და

შპს ჯი-თი მოტორს

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება) 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის

გარემოებების საფუძველზე, კომპანიის ხელმძღვანელობა მოელის, რომ ფასს 9-ის გამოყენება ზეგავლენას იქონიებს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებსა და გაცემულ სესხებზე.

მთლიანობაში, კომპანიის ხელმძღვანელობის პროგნოზით, მომავალში ფასს 9-ის მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების მოდელის გამოყენება შედეგად მოიტანს შესაბამის პუნქტებზე საკრედიტო დანაკარგების ადრეულ აღიარებას და გაზრდის ამ პუნქტებისათვის აღიარებული დანაკარგების რეზერვის მოცულობას.

ფასს 15 – შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

ფასს 15 მეწარმე პირებს კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან მიღებული შემოსავლების აღრიცხვის ერთიან, სრულ მოდელს სთავაზობს. ძალაში შესვლის შემდეგ ფასს 15 ჩაანაცვლებს შემოსავლის აღიარების არსებულ პრინციპს, მათ შორის ბასს 18 – შემოსავლებს, ბასს 11 – სამშენებლო კონტრაქტები და მათთან დაკავშირებულ ინტერპრეტაციებს.

ფასს 15-ის ამოსავალი პრინციპი იმაში მდგომარეობს, რომ პირმა შემოსავალი ისე უნდა აღიაროს, რომ ამით ასახოს კლიენტებისათვის ნაკისრი საქონლისა თუ მომსახურების გადაცემა ისეთი თანხით, რომელიც ასახავს ანაზღაურებას, რის მიღებასაც პირი ვარაუდობს ამ საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ. კერძოდ, სტანდარტი გვთავაზობს შემოსავლის აღიარების ერთ, პრინციპებზე დაფუძნებულ, ხუთეტიპიან მოდელს:

- კონტრაქტის კლიენტთან იდენტიფიცირება;
- საკონტრაქტო ვალდებულებების დადგენა;
- ტრანზაქციის ფასის განსაზღვრა;
- ტრანზაქციის ფასის მიკუთვნება საკონტრაქტო ვალდებულებასთან;
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი საკონტრაქტო ვალდებულებას შეასრულებს.

ფასს 15-ის მიხედვით, პირი შემოსავალს აღიარებს საკონტრაქტო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელსა თუ მომსახურებაზე “კონტროლი” კლიენტს გადაეცემა. უფრო კონკრეტული ხასიათის ინსტრუქცია დამატა კონკრეტულ სცენარებს. ასევე შემოდიხ შემოსავლის განმარტების ახალი მოთხოვნები. 2016 წლის აპრილში სტანდარტების საბჭომ გამოსცა ფასს 15-ის განმარტებითი ბარათი, რომელიც ვალდებულებათა მაჩვენებლების იდენტიფიცირებას, კონტრაგენტის ანაზღაურებისა და ძირითადი თანხის შეპირისპირებასა და ლიცენზირების განაცხადის პროცედურას მოიცავს.

კომპანიის მენეჯმენტის აზრით, მომავალში ფასს 15-ის გამოყენებამ შეიძლება მნიშვნელოვანი ზეგავლენა იქონიოს შემოსავლის აღიარების მოცულობასა და ვადებზე. თუმცა, დეტალური ანალიზის გარეშე ახალი ფასს-ის ეფექტის სათანადოდ შეფასება არამართებულია.

შესწორება ფასს 16 - იჯარა

ფასს 16-ში მოცემულია საიჯარო გარიგებების გამოვლენისა და იჯარის ხელშეკრულების ორივე მხარის ბუღალტრული აღრიცხვის პრინციპები. ძალაში შესვლისას ეს სტანდარტი ჩაანაცვლებს იჯარის შესახებ არსებულ ბასს 17-სა და მასთან დაკავშირებულ ინტერპრეტაციებს.

ფასს 16-ში საიჯარო და მომსახურების კონტრაქტები ერთმანეთისგან განსხვავდება იმის მიხედვით, აკონტროლებს თუ არა მოცემულ აქტივს კლიენტი. საოპერაციო იჯარის (არასაბალანსო) და ფინანსური იჯარის (საბალანსო) განსხვავებები უქმდება და ნაცვლდება მოდელით, რომლის მიხედვით გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივი და შესაბამისი ვალდებულება, ყველა სახის იჯარის შემთხვევაში, უნდა აღიაროს იჯარის მიმღებმა (ანუ ყველა

საბალანსო იჯარისა). აღნიშნული არ ეხება დაბალღირებულებიანი აქტივების იჯარებსა და მოკლევადიან იჯარებს.

გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივი თავდაპირველად აისახება თვითღირებულებით, შემდგომში კი (გამონაკლისების გათვალისწინებით) თვითღირებულებისა და დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის სხვაობით, რომელიც საიჯარო ვალდებულების ნებისმიერი გადაფასებისას კორექტირდება. საიჯარო ვალდებულება თავდაპირველად აისახება აღიარების დღეს გადაუხდელი საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულებით. ამის შემდგომ საიჯარო ვალდებულება კორექტირდება პროცენტისა და საიჯარო გადახდების ოდენობით, აგრეთვე, სხვა ფაქტორთა შორის, იჯარის ცვლილების გათვალისწინებით. გარდა ამისა, ცვლილება ეხება ფულადი ნაკადების კლასიფიკაციას, რადგან ბასს 17-ით გათვალისწინებული საოპერაციო იჯარის გადახდები საოპერაციო ფულად ნაკადებში აისახება; მეორე მხრივ, ფასს 16-ის მოდელით, საიჯარო გადახდები იყოფა ძირითად და პროცენტის ნაწილებად და, შესაბამისად, შედის ფინანსური და საოპერაციო ფულადი ნაკადების გაანგარიშებაში.

იჯარის მიმღების ბუღალტრული აღრიცხვისგან განსხვავებით, ფასს 16 მნიშვნელობას არ ცვლის ბასს 17-ის მოთხოვნებს და ამღევს საშუალებას იჯარის გამცემს იჯარა საოპერაციო ან ფინანსურ იჯარად ჩაითვალოს.

გარდა ამისა, ფასს 16 მასშტაბურ განმარტებებსაც მოითხოვს.

რაც შეეხება ფინანსურ იჯარას, კომპანიას ფინანსური იჯარა არ გააჩნია, ხოლო ისეთ შემთხვევებში, როდესაც კომპანია არის მეიჯარის როლში (როგორც საოპერაციო, აგრეთვე ფინანსურ იჯარაში), კომპანიის მენეჯმენტი არ ვარაუდობს, რომ ფასს 16-ის ამოქმედებას შეიძლება მნიშვნელოვანი ზეგავლენა ჰქონდეს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე. თუმცა, ამჟამად ამ სტანდარტის ეფექტის სათანადო შეფასება, დეტალური ანალიზის გარეშე, გონივრული არ იქნებოდა.

ფაისკ 22 „სავალუტო ოპერაციები და საავანსო ანაზღაურება“

ფაისკ 22 არეგულირებს აქტივის, ხარჯის ან შემოსავლის თავდაპირველი აღიარებისას გამოსაყენებელი გაცვლითი კურსის დასადგენად „ტრანზაქციის თარიღის“ განსაზღვრას, როდესაც ამ ერთეულის ანაზღაურება წინასწარ გადახდილი ან მიღებულია უცხოურ ვალუტაში და ამან გამოიწვია არაფულადი აქტივის ან არაფულადი ვალდებულების (მაგალითად, არაანაზღაურებადი დეპოზიტის ან გადავადებული შემოსავლის) აღიარება.

ინტერპრეტაცია აკონკრეტებს, რომ ტრანზაქციის თარიღი არის ის დღე, როდესაც კომპანია პირველად აღიარებს საავანსო ანაზღაურების გადახდიდან ან მიღებიდან წარმოშობილ არაფულად აქტივს ან არაფულად ვალდებულებას. თუ საქმე ეხება რამდენიმე საავანსო გადახდას ან გადახდის მიღებას, ინტერპრეტაცია კომპანიებს ავალდებულებს, ტრანზაქციის თარიღი დაადგინოს საავანსო ანაზღაურების გადახდის ან მიღების თითოეული შემთხვევისათვის.

ინტერპრეტაცია ძალაშია 2018 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის. ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია. კომპანიებს ინტერპრეტაციის გამოყენება შეუძლიათ რეტროსპექტიულად ან პროსპექტიულად. პროსპექტიული გამოყენებისას ძალაში შედის კონკრეტული გარდამავალი დებულებები.

კომპანია არ ელის, რომ ფაისკ 22-ის გამოყენებას მნიშვნელოვანი ზეგავლენა ექნება კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე, რადგან კომპანია ამჟამად უკვე იყენებს ამ ინტერპრეტაციაში აღწერილ მიდგომას.

ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2015-2017 წწ. ციკლი

წლიური რედაქტირებების პაკეტის ფარგლებში ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2015-2017 წწ. ციკლი მოიცავს რამდენიმე სტანდარტის შესწორებას.

ფასს 3-ის შესწორება განმარტავს, რომ თუ კომპანიამ კონტროლი დაამყარა ისეთ ბიზნესზე, რომელიც ერთობლივ საქმიანობას წარმოადგენს, მან ხელახლა უნდა შეაფასოს ამ ბიზნესში ფლობილი წილები. ფასს 11-ის შესწორება განმარტავს, რომ თუ კომპანიამ ერთობლივი კონტროლი დაამყარა ისეთ ბიზნესზე, რომელიც ერთობლივ საქმიანობას წარმოადგენს, მან ხელახლა არ უნდა შეაფასოს ამ ბიზნესში ადრე ფლობილი წილები.

ბასს 12-ის შესწორება განმარტავს, რომ დივიდენდების (ანუ მოგების განაწილების) მოგების გადასახადზე მოქმედი შედეგები მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში უნდა აღიარდეს იმის მიუხედავად, თუ როგორ წარმოიშვა გადასახადი.

ბასს 23-ის შესწორება განმარტავს, რომ თუ შესაბამისი აქტივის გამოსაყენებლად ან გასაყიდად გამზადების შემდეგ დასაფარი დარჩა ნასესხები სახსრების რაიმე ნაწილი, ნასესხებ სახსრებზე კაპიტალიზაციის კოეფიციენტის გამოთვლის პროცესში ეს სესხი უნდა შევიდეს იმ თანხებში, რომლებსაც კომპანია ზოგადად სესხულობს.

ყველა შესწორება ძალაშია 2019 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის. მენეჯმენტი არ ვარაუდობს, რომ ამ შესწორებათა გამოყენება არსებით ზეგავლენას იქონიებს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შპს ჯი-თი მოტორს

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის

5. ძირითადი საშუალებები

ქვემოთ წარმოდგენილია ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებების მოძრაობა:

	მიწა	დაუმთავრებელი შენიშვნა	შენიშვნა- ნაგებობები	კომპიუტერული და სხვა ტექნიკა	გაყიდვებისა და საწარმოო განყოფილების აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	მანქანა- დანადგარები	სპეციალური აღჭურვილობა	სხვა	სულ
ღირებულება 1 იანვარი 2016	2,546,135	59,965	9,669,644	98,078	962,482	536,176	138,347	1,315,101	403,484	296,118	16,025,530
შესყიდვა	204,700	34,911	131,450	72,659	505,831	577,283	-	23,215	54,098	33,901	1,638,048
გადატანა	-	(94,876)	94,876	-	-	-	-	-	-	-	-
რეალიზაცია	-	-	(43,178)	-	-	(198,828)	-	(34,418)	-	-	(276,424)
ღირებულება 31 დეკემბერი 2016	2,750,835	-	9,852,792	170,737	1,468,313	914,631	138,347	1,303,898	457,582	330,019	17,387,154
შესყიდვა	4,464	-	213,709	279,925	48,182	1,963,260	459,356	71,101	18,735	46,520	3,105,252
რეალიზაცია	-	-	-	-	-	(193,743)	-	-	-	-	(193,743)
გადაფასება	2,699,921	-	332,348	-	-	-	-	-	-	-	3,032,269
ღირებულება 31 დეკემბერი 2017	5,455,220	-	10,398,849	450,662	1,516,495	2,684,148	597,703	1,374,999	476,317	376,539	23,330,932
დაგროვილი ცვეთა 1 იანვარი 2016	-	-	(590,368)	(39,981)	(100,920)	(72,413)	(53,430)	(260,152)	(132,803)	(82,218)	(1,332,285)
ცვეთის ხარჯი	-	-	(353,066)	(22,887)	(117,337)	(69,410)	(14,682)	(118,053)	(47,164)	(35,890)	(778,489)
რეალიზაცია	-	-	5,927	-	-	36,210	-	13,059	-	-	55,196
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2016	-	-	(937,507)	(62,868)	(218,257)	(105,613)	(68,112)	(365,146)	(179,967)	(118,108)	(2,055,578)
ცვეთის ხარჯი	-	-	(359,296)	(49,369)	(134,884)	(195,335)	(43,852)	(121,346)	(54,626)	(39,501)	(998,209)
რეალიზაცია	-	-	-	-	-	20,520	-	-	-	-	20,520
გადაფასების შედეგად ცვეთის ელმინაცია	-	-	1,296,803	-	-	-	-	-	-	-	1,296,803
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2017	-	-	-	(112,237)	(353,141)	(280,428)	(111,964)	(486,492)	(234,593)	(157,609)	(1,736,464)
წმინდა საბალანსო ღირებულება											
1 იანვარი 2016	2,546,135	59,965	9,079,276	58,097	861,562	463,763	84,917	1,054,949	270,681	213,900	14,693,245
31 დეკემბერი 2016	2,750,835	-	8,915,285	107,869	1,250,056	809,018	70,235	938,752	277,615	211,911	15,331,576
31 დეკემბერი 2017	5,455,220	-	10,398,849	338,425	1,163,354	2,403,720	485,739	888,507	241,724	218,930	21,594,468

შპს ჯი-თი მოტორს

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება) 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის და 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, კომპანიის ძირითადი საშუალებები სრულად იყო დაგირავებული ბანკებისგან მიღებული სესხებით (შენიშვნა 11). 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის და 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნია სრულად გაცვეთილი და მოხმარებაში არსებული ძირითადი საშუალებები.

კომპანიის მიწა და შენობა-ნაგებობები მოცემულია გადაფასებული ღირებულებით, რომელიც წარმოადგენს რეალურ ღირებულებას გადაფასების დღეს, შემდგომში დაგროვილი ცვეთისა და შემდგომში დაგროვილი გაუფასურების დანაკარგების გამოკლებით. კომპანია გადაფასების მეთოდს იყენებს 2017 წლის 1 იანვრიდან.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაფიქსირებული ღირებულების შეფასება განხორციელდა შპს „ექსპერტ ჯგუფი“-ის მიერ 2018 წლის 20 აგვისტოს.

შენობა-ნაგებობების რეალური ღირებულება განისაზღვრა ბაზრის შედარებითი მიდგომით, რომელშიც მხედველობაში მიიღება მსგავს ქონებაზე ბოლოდროინდელი ტრანზაქციების შედეგები.

კომპანიის მიერ ფლობილი შენობა-ნაგებობები ისტორიული ღირებულებით რომ ასახულიყო, მათი საბალანსო ღირებულება იქნებოდა შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016	1 იანვარი 2016
მიწა და შენობა-ნაგებობები	11,524,997	11,666,120	11,625,411

6. მარაგები

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის და 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, მარაგების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016	1 იანვარი 2016
მსუბუქი ავტომანქანები	11,781,362	9,492,116	8,670,036
სათადარიგო ნაწილები	4,493,272	4,427,088	4,165,260
მიკროავტობუსები და სპეციალური ტექნიკა	237,055	115,907	506,936
ნედლეული მასალები	191,808	205,688	123,461
ზეთები და საცხები საპოხი მასალები	33,504	45,692	107,939
სულ მარაგები	16,737,001	14,286,491	13,573,632

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის და 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016	1 იანვარი 2016
სავაჭრო მოთხოვნები	1,425,505	2,426,477	1,724,199
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	1,506	1,232	1,801
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,427,011	2,427,709	1,726,000
სავაჭრო მოთხოვნებზე შექმნილი რეზერვი	(176,107)	(176,185)	(111,046)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, წმინდა	1,250,904	2,251,524	1,614,954

შპს ჯი-თი მოტორს

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება) 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის მოძრაობა საანგარიშო პერიოდში შემდეგნაირია:

	2017	2016
გაუფასურების რეზერვი 1 იანვარი	(176,185)	(111,046)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი	-	(65,139)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის ამოღება	78	-
გაუფასურების რეზერვი 31 დეკემბერი	(176,107)	(176,185)

8. მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის და 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, მომწოდებელზე გადახდილი ავანსების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016	1 იანვარი 2016
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	1,643,996	1,717,774	2,738,308
სულ მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	1,643,997	1,717,774	2,738,308
მომწოდებელზე გადახდილ ავანსებზე შექმნილი რეზერვი	(161,809)	(161,845)	(161,845)
სულ მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები, წმინდა	1,482,188	1,555,929	2,576,463

მომწოდებელზე გადახდილი ავანსების გაუფასურების რეზერვის მოძრაობა საანგარიშო პერიოდში შემდეგნაირია:

	2017	2016
გაუფასურების რეზერვი 1 იანვარი	(161,845)	(161,845)
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსების გაუფასურების რეზერვი	-	-
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსების გაუფასურების რეზერვის ამოღება	36	-
გაუფასურების რეზერვი 31 დეკემბერი	(161,809)	(161,845)

9. ფული და ფულის ექვივალენტები

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის და 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, ფული და ფულის ექვივალენტების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016	1 იანვარი 2016
ნაღდი ფული სალაროში	11,098	61,163	8,098
ფული ბანკში	1,530,723	447,884	1,464,723
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	1,541,821	509,047	1,472,821

10. საწესდებო კაპიტალი

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის და 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, ნებადართული და გადახდილი კაპიტალი შეადგენდა 1,476,081 ლარს, 1,476,081 ლარს და 1,271,381 ლარს, შესაბამისად.

2017 და 2016 წლების განმავლობაში კომპანიას არ გამოუცხადებია დივიდენდები.

შპს ჯი-თი მოტორს

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება) 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის და 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიის უშუალო მფლობელი იყო შპს ჯი-თი გრუპი.

11. სესხები

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის და 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, სესხების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	ვალუტა	საპროცენტო		31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016	1 იანვარი 2016
		განაკვეთი	ვადიანობა			
საქართველოს ბანკი #1	ევრო	6.5%	17/08/2018	4,350,109	3,464,643	-
საქართველოს ბანკი #2	დოლარი	7.5%	15/10/2019	2,009,865	3,035,353	3,558,557
თიბისი ბანკი #1	ევრო	7.0%	24/11/2018	1,845,637	-	-
საქართველოს ბანკი #3	დოლარი	7.5%	19/03/2021	1,735,509	-	-
საქართველოს ბანკი #4	ევრო	6.5%	17/08/2018	1,711,373	-	-
საქართველოს ბანკი #5	დოლარი	7.5%	19/10/2018	1,355,581	2,957,052	3,976,976
ბანკი რესპუბლიკა	ევრო	8.0%	28/11/2017	-	668,202	-
ბანკი რესპუბლიკა	დოლარი	8.0%	20/07/2017	-	563,854	-
ბანკი რესპუბლიკა	დოლარი	8.0%	20/04/2017	-	276,802	-
ბანკი რესპუბლიკა	ევრო	8.0%	16/08/2016	-	-	1,365,335
საქართველოს ბანკი	დოლარი	6.5%	30/12/2016	-	-	658,403
ბანკი რესპუბლიკა	ევრო	8.0%	16/08/2016	-	-	443,782
სულ სესხები				13,008,074	10,965,906	10,003,053

სესხების ვადიანობა:

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016	1 იანვარი 2016
ერთ თვემდე	279,795	223,296	202,254
ერთიდან სამ თვემდე	511,218	411,918	342,532
სამიდან თორმეტ თვემდე	10,024,902	6,906,010	4,051,332
სულ ერთ წელიწადში გადასახდელი მიმდინარე ნაწილი	10,815,915	7,541,224	4,596,118
ერთიდან ხუთ წლამდე	2,192,159	3,424,682	5,406,935
სულ ნასესხები სესხები	13,008,074	10,965,906	10,003,053

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილი ვალდებულებების, მათ შორის, ფულადი და არაფულადი ცვლილებები.

	1 იანვარი 2017	ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	პროცენტის ცვლილება	საკურსო სხვაობის ცვლილებით მიღებული მოგება	31 დეკემბერი 2017
აღებული სესხები	10,965,906	1,167,376	4,061	870,731	13,008,074

შპს ჯი-თი მოტორს

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის

	1 იანვარი 2016	ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	პროცენტის ცვლილება	საკუროსო სხვაობის ცვლილებით მიღებული მოგება	31 დეკემბერი 2016
აღებული სესხები	10,003,053	271,439	(15,850)	707,264	10,965,906

12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის და 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016	1 იანვარი 2016
სავაჭრო ვალდებულებები	4,686,292	1,693,227	2,401,949
სხვა გადასახდელები	13,017	3,298	7,305
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4,699,309	1,696,525	2,409,254

13. შემოსავალი

შემოსავალი შედგება შემდეგი საქონლის რეალიზაციისაგან:

	2017	2016
შემოსავალი მსუბუქი ავტომობილების რეალიზაციიდან	52,087,774	50,164,006
შემოსავალი მიკროავტობუსების რეალიზაციიდან	5,641,005	10,795,101
შემოსავალი სათადარიგო ნაწილების რეალიზაციიდან	5,090,528	4,634,400
შემოსავალი მომსახურებიდან	1,904,354	1,281,269
შემოსავალი ზეთის და საცხებ-საპოხი საშუალებების რეალიზაციიდან	597,303	704,215
სხვა	1,091,211	1,358,474
სულ შემოსავალი	66,412,175	68,937,465

14. რეალიზაციის თვითღირებულება

რეალიზაციის თვითღირებულება შედგება შემდეგი საქონლის რეალიზაციის თვითღირებულებისაგან:

	2017	2016
რეალიზებული მსუბუქი ავტომობილების ღირებულება	43,575,938	45,115,465
რეალიზებული მიკროავტობუსების ღირებულება	4,743,255	8,927,101
რეალიზებული სათადარიგო ნაწილების ღირებულება	3,076,187	3,071,197
რეალიზებული ზეთის და ცახებ-საპოხი საშუალებების ღირებულება	312,931	361,824
სხვა	587,977	792,112
სულ რეალიზაციის თვითღირებულება	52,296,288	58,267,699

შპს ჯი-თი მოტორს

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის

15. მიწოდების და მომსახურების ხარჯები

მიწოდების და მომსახურების ხარჯები შედგება შემდეგისაგან:

	2017	2016
ხელფასები და შესაბამისი ხარჯები	3,504,773	3,301,839
ცემა და ამორტიზაცია	814,637	656,470
ავტომაქსების გადაფორმების ხარჯები	124,059	212,883
დამხმარე მასალების შეძენის ხარჯი	116,775	49,766
მიწოდების სხვა ხარჯები	187,850	138,705
სულ მიწოდების და მომსახურების ხარჯები	4,748,094	4,359,663

16. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები შედგება შემდეგისაგან:

	2017	2016
რემონტის ხარჯი	1,669,142	-
ხელფასები და შესაბამისი ხარჯები	1,467,113	1,317,558
საგადასახადო ხარჯები	1,045,416	641,757
ცემა და ამორტიზაცია	187,054	123,556
კომუნალური ხარჯები	138,290	149,174
სამეურნეო ხარჯები	131,770	109,268
დაზღვევის ხარჯები	109,971	103,222
მივლინების ხარჯები	101,542	73,124
სხვა ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	254,176	272,856
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	5,104,474	2,790,515

17. ზარალი სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა

წმინდა მოგება სავალუტო ოპერაციებზე შედგება შემდეგისაგან:

	2017	2016
მოგება სავალუტო ოპერაციებზე	9,582,468	6,407,315
ზარალი სავალუტო ოპერაციებზე	(11,611,994)	(7,353,005)
სულ წმინდა მოგება სავალუტო ოპერაციებზე	(2,029,526)	(945,690)

18. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები

სამართლებრივი პროცედურები. პერიოდულად და ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში, კომპანიის მიმართ შეიძლება წარმოდგენილი იყოს მოთხოვნები. ანგარიშგების თარიღისთვის, მენეჯმენტი არ არის საქმის კურსში კომპანიის მიმართ რაიმე მოთხოვნის თაობაზე, რომელსაც შესაძლებელია გავლენა ჰქონდეს კომპანიის ფინანსურ პოზიციაზე.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ კომპანიის ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანია შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. კომპანია მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა ფინანსურ ანგარიშგებაში

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის

არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებისათვის ინფორმაციაზე წვდომა ღიაა სამი წლის განმავლობაში.

საოპერაციო გარემო. საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი, ხასიათდება ისეთი რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებული ბაზრების უმეტესობაზე, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო. წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, კვლავ ექვემდებარება სწრაფ ცვლილებებს. საქართველოში საგადასახადო და მარეგულირებელი კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებულ ფისკალურ და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, რეგულირების და პოლიტიკური განვითარების პარალელურად.

ბოლო ორი წლის განმავლობაში საქართველოში რამდენიმე საკანონმდებლო ცვლილება განხორციელდა, რომლებიც ძირითადად ქვეყნის ევროკავშირთან დაახლოების გეგმებს უკავშირდება. 2017 და 2016 წლების განმავლობაში ჩატარებულ საკანონმდებლო ცვლილებებს ერთგვარად გზის გამკვლევის ფუნქცია ეკისრებოდა, საქართველო-ევროკავშირის დაახლოების სამოქმედო გეგმის პარალელურად მრავალი სხვა რეფორმა მოსალოდნელი.

19. ფინანსური რისკების მართვა

კომპანიაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის, სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკს და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკების მართვის ძირითადი ამოცანებია: რისკების ლიმიტების დადგენა და შემდეგ რისკების მაჩვენებლების ამ ლიმიტების ფარგლებში შენარჩუნება. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მართვის მიზანია შიდა პროცედურების სათანადო ფუნქციონირების უზრუნველყოფა საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მინიმუმამდე დასაყვანად.

საკრედიტო რისკი. კომპანიაზე გავლენას ახდენს საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკი ნიშნავს ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის ფინანსური ზარალის რისკს იმ შემთხვევაში, თუ მეორე მხარე დროულად ვერ შეასრულებს თავის ვალდებულებას. საკრედიტო რისკი გამომდინარეობს კომპანიის მიერ კონტრაგენტებზე კრედიტით გაყიდული პროდუქტებიდან და ასევე ჯგუფის მიერ კონტრაგენტებთან განხორციელებული სხვა ოპერაციებიდან, რომლებიც ფინანსურ აქტივებს წარმოშობს.

კომპანიაზე საკრედიტო რისკის მაქსიმალური გავლენა აქტივების კლასების მიხედვით ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში წარმოდგენილ ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში:

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016	1 იანვარი 2016
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,250,904	2,251,524	1,614,954
ფული და ფულის ექვივალენტი	1,541,821	509,047	1,472,821
სულ საკრედიტო რისკი	2,792,725	2,760,571	3,087,775

საბაზრო რისკი. კომპანიაზე გავლენას ახდენს საბაზრო რისკი. საბაზრო რისკი გამომდინარეობს (ა) უცხოურ ვალუტაში, (ბ) პროცენტიან აქტივებში და ვალდებულებებში და (გ) წილობრივ ფინანსურ ინსტრუმენტებში არსებული ღია პოზიციებიდან, რომლებზეც ზეგავლენას ახდენს

შპს ჯი-თი მატორს

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება) 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის

ბაზარზე მიმდინარე ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებები. მენეჯმენტი აწესებს ლიმიტებს მისაღები რისკის მოცულობაზე და ამ მოცულობაზე ახორციელებს ყოველდღიურ მონიტორინგს. ამასთან, ამ მიდგომის გამოყენება არ გამორიცხავს ზარალს ამ ლიმიტების მიღმა ბაზარზე უფრო მნიშვნელოვანი ცვლილებების შემთხვევაში.

საბაზრო რისკების ქვემოთ წარმოდგენილი გავლენა ეფუძნება ერთი რომელიმე ფაქტორის ცვლილებას ყველა სხვა ფაქტორის უცვლელობის პირობებში. პრაქტიკაში ეს სავარაუდოდ არ მოხდება და ზოგიერთ ფაქტორში მომხდარი ცვლილებები შეიძლება ურთიერთდაკავშირებული იყოს. ამის მაგალითია საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და სავალუტო კურსის ცვლილებები.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი განიმარტება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შეიცვლება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობასთან ერთად. კომპანია ახორციელებს უცხოურ ვალუტებში დენომინირებულ გარკვეულ ტრანზაქციებს. სავალუტო რისკდამოკიდებულების სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს კომპანია არ იყენებს.

კომპანიის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები და 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის და 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით არის შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2017			31 დეკემბერი 2016		
	USD 1 = 2.5922 GEL	EUR 1 = 3.1044 GEL	GBP 1 = 3.5005 GEL	USD 1 = 2.6468 GEL	EUR 1 = 2.7940 GEL	GBP 1 = 3.2579 GEL
ფინანსური აქტივები						
ფული და ფულის ექვივალენტები	87,110	293,126	115	103,991	3,850	142
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	-	-	-	-
სულ ფინანსური აქტივები	87,110	293,126	115	103,991	3,850	142
ფინანსური ვალდებულებები						
სესხები	1,298,298	3,106,116	-	2,581,631	1,479,186	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17,483	1,473,452	2,355	87,082	323,039	7,403
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1,315,781	4,579,568	2,355	2,668,713	1,802,225	7,403
სულ წმინდა პოზიცია	(1,228,671)	(4,286,442)	(2,240)	(2,564,722)	(1,798,375)	(7,261)

შპს ჯი-თი მოტორს

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის

	1 იანვარი 2016		
	USD 1 = 2.3949 GEL	EUR 1 = 2.6169 GEL	GBP 1 = 3.5492 GEL
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	110,592	288,510	114
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	-
სულ ფინანსური აქტივები	110,592	288,510	114
ფინანსური ვალდებულებები			
სესხები	3,421,411	691,320	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	918,953	-	28,227
სულ ფინანსური ვალდებულებები	4,340,364	691,320	28,227
სულ წმინდა პოზიცია	(4,229,772)	(402,810)	(28,113)

ზემოთ წარმოდგენილი ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებს. ითვლება, რომ არაფულადი აქტივები რაიმე მნიშვნელოვან სავალუტო რისკს არ წარმოშობს.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია კომპანიის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტების მიმართ ფუნქციონალური ვალუტის 20%-ით გაძვირება/გაიაფების მიმართ 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის და 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. ანალიზი ჩატარდა საანგარიშო დღეს შესაბამის ვალუტებში დენომინირებულ ფულად ერთეულებზე.

2017 წლის 31 დეკემბერს:

	USD ზეგავლენა		EUR ზეგავლენა		GBP ზეგავლენა	
	USD/GEL + 20%	USD/GEL - 20%	EUR/GEL + 20%	EUR/GEL - 20%	GBP/GEL - 20%	GBP/GEL - 20%
მოგება/(ზარალი)	(245,734)	245,734	(857,288)	857,288	(448)	448

2016 წლის 31 დეკემბერს:

	USD ზეგავლენა		EUR ზეგავლენა		GBP ზეგავლენა	
	USD/GEL + 20%	USD/GEL - 20%	EUR/GEL + 20%	EUR/GEL - 20%	GBP/GEL - 20%	GBP/GEL - 20%
მოგება/(ზარალი)	(512,944)	512,944	(359,675)	359,675	(1,452)	1,452

2016 წლის 1 იანვარს:

	USD ზეგავლენა		EUR ზეგავლენა		GBP ზეგავლენა	
	USD/GEL + 20%	USD/GEL - 20%	EUR/GEL + 20%	EUR/GEL - 20%	GBP/GEL - 20%	GBP/GEL - 20%
მოგება/(ზარალი)	(845,954)	845,954	(80,562)	80,562	(5,623)	5,623

შპს ჯი-თი მოტორს

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება) 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის

ეს რისკი გაანგარიშებულია კომპანიის საოპერაციო ვალუტის გარდა სხვა ვალუტაში დენომინირებულ ფულად ბალანსებთან დაკავშირებით.

კაპიტალის რისკი. კომპანია კაპიტალს მართავს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ კომპანიამ შეძლოს ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსით საქმიანობის გაგრძელება, ხოლო აქციონერებმა, სესხისა და საკუთარი კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზების გზით, მაქსიმალურად გაზარდონ თავიანთი უკუგება.

როგორც სხვები ამავე ინდუსტრიაში, კომპანია კაპიტალის მონიტორინგს ახორციელებს წმინდა ვალის კაპიტალთან შეფარდებით. წმინდა ვალი გამოითვლება მთლიან სესხებს (მათ შორის "მიმდინარე და გრძელვადიანი სესხები", როგორც ეს ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის უწყისში) მინუს ფული და ფულის ექვივალენტები. მთლიანი კაპიტალი გამოითვლება როგორც "კაპიტალი", როგორც ეს ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის უწყისში პლუს წმინდა ვალი.

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016	1 იანვარი 2016
სულ სესხები (შენიშვნა 11)	13,008,074	10,965,906	10,003,053
ფული და ფულის ექვივალენტები (შენიშვნა 9)	(1,541,821)	(509,047)	(1,472,821)
წმინდა სესხები	11,466,253	10,456,859	8,530,232
სულ კაპიტალი	23,709,898	18,680,017	15,740,727
წმინდა სესხების თანაფარდობა კაპიტალთან	48.4%	56%	54.2%

საპროცენტო რისკი. კომპანია საპროცენტო რისკის სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს არ იყენებს. თუმცა, კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარკვეული ნაწილი ფიქსირებულგანაკვეთიანია და, ამდენად, რისკი მცირეა.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა აკონტროლებს საკმარისი ფულადი სახსრების ქონას, ასევე დაფინანსების წყაროების ხელმისაწვდომობას და უნარს დაფაროს ყველა ვალდებულება. კომპანია ამ ეტაპზე უზრუნველყოფს მოქნილობას მომწოდებლის მიერ კრედიტორული ლიმიტის შენარჩუნების გზით.

ფულადი ნაკადების პროგნოზირება ხორციელდება კომპანიის საოპერაციო განყოფილების მიერ და აგრეგირდება კომპანიის საფინანსო განყოფილების მიერ. კომპანიის საფინანსო განყოფილება იმ ლიკვიდურობის მოთხოვნის მონიტორინგს ატარებს რომელიც მას ჰქირდება რწმუნებისთვის რომ გააჩნია საკმარისი ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობისთვის.

სამუშაო კაპიტალისთვის საჭიროზე მეტი ფულადი სახსრებით იფარება სარეალიზაციო საქონლის მომწოდებლის კრედიტორული დავალიანება რომელიც აღრიცხულია მოკლევადიან ვალდებულებად, კომპანიას აქვს განზრახული მიღებული მოგების ხარჯზე მოზიდული ფულადი სახსრებით მაქსიმალურად შეამციროს კრედიტორული დავალიანების ნაშთი, კომპანიის უნარის, დაფაროს სხვა არაუპროცესირებული კრედიტორების დავალიანება, გაუარესების გარეშე.

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში ნაჩვენებია ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ვადიანობის ცხრილში ასახული თანხები არის ხელშეკრულებით გათვალისწინებული არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები. ასეთი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში ასახული თანხებისგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში ასახული თანხა ეფუძნება დისკონტირებული ფულად ნაკადებს. უცხოურ ვალუტაში გადახდილი თანხების გადაყვანა ხორციელდება სპოტ კურსით ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს.

შპს ჯი-თი მოტორს

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის

ქვემოთ წარმოდგენილია ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

2017 წლის 31 დეკემბერი:

	მოთხოვნა 1 თვეზე ნაკლები დროით	1 დან 2 თვემდე	2 დან 3 თვემდე	3 თვიდან 6 თვემდე	6 თვიდან 1 წლამდე	1 წელზე მეტი	სულ
აქტივები							
ფული და ფულის ექვივალენტი	1,541,821	-	-	-	-	-	1,541,821
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	729,015	-	-	265,340	256,549	-	1,250,904
სულ სამომავლო მისაღები თანხები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო თანხები	2,270,836	-	-	265,340	256,549	-	2,792,725
ვალდებულებები							
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,008,103	11,144	3,680,061	-	-	-	4,699,308
სესხები	313,970	549,494	359,025	992,422	8,093,411	2,385,290	12,693,612
სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო გადახდები	1,322,073	560,638	4,039,086	992,422	8,093,411	2,385,290	17,392,920
ლიკვიდობის დეფიციტი	948,763	(560,638)	(4,039,086)	(727,082)	(7,836,862)	(2,385,290)	(12,739,269)
ლიკვიდობის ჯამური დეფიციტი	948,763	388,125	(3,650,961)	(4,378,043)	(12,214,905)	(14,600,195)	

20. ბალანსები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

ზოგადად, მხარეები დაკავშირებულად ითვლებიან, თუ ისინი საერთო კონტროლის ქვეშ არიან ან ერთ მხარეს აქვს მეორე მხარის კონტროლის უნარი ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ან ერთობლივი კონტროლი განახორციელოს მეორე მხარეზე ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. დაკავშირებული მხარის თითოეული შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის შინაარსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ბალანსები დაკავშირებულ მხარეებთან შემდეგია:

	საერთო მფლობელობაში მყოფი კომპანიები	მთავარი მენეჯმენტი
მფლობელები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	997	90
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,218	-

შპს ჯი-თი მოტორს

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის

დაკავშირებულ მხარეებთან გარიგებები და ხარჯებისა და შემოსავლების მუხლები 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის შემდეგია:

	მფლობელები	საერთო მფლობელობაში მყოფი კომპანიები	მთავარი მენეჯმენტი
შემოსავალი	167,010		505,682
ხელფასები და შესაბამისი ხარჯები	-	-	1,040,747
მარაგების შეძენა	351,999	2,553	-

2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ბალანსები დაკავშირებულ პირებთან შემდეგია:

	მფლობელები	საერთო მფლობელობაში მყოფი კომპანიები	მთავარი მენეჯმენტი
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	5,836
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,391	-	-

დაკავშირებულ მხარეებთან გარიგებები და ხარჯებისა და შემოსავლების მუხლები 2016 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის შემდეგია:

	მფლობელები	საერთო მფლობელობაში მყოფი კომპანიები	მთავარი მენეჯმენტი
შემოსავალი	1,514,904	-	244,362
ხელფასები და შესაბამისი ხარჯები	-	-	902,207
მარაგების შეძენა	471,399	-	226,091

2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, ბალანსები დაკავშირებულ პირებთან შემდეგია:

	მფლობელები	საერთო მფლობელობაში მყოფი კომპანიები	მთავარი მენეჯმენტი
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7,811	-	1,267
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10,622	-	-

21. შემდგომი მოვლენები

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ ისეთ მნიშვნელოვან გარემოებებს, რომელთა ფინანსურ ანგარიშგებაში განმარტება საჭირო იქნებოდა, ადგილი არ ჰქონია.

შპს ჯი-თი მოტორს

მმართველობითი ანგარიშგება და
2017 წლის საქმიანობის მიმოხილვა

თან ერთვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის
მოსაზრება

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება

შპს „ჯი-თი მოტორს“-ის მმართველობითი ანგარიშგების შესახებ

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ჯი-თი მოტორს“-ის 2016-2017 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლების მმართველობითი ანგარიშგების აუდიტი. შპს „ჯი-თი მოტორს“-ის მმართველობითი ანგარიშგება მოიცავს საქმიანობის მიმოხილვას, რაც მოითხოვდა ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით განსაზღვრული მეორე კატეგორიის საწარმოებისგან, რომელსაც მიეკუთვნება შპს „ჯი-თი მოტორს“-ი. კანონის შესაბამისად საქმიანობის მიმოხილვა, საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, უნდა ასახავდეს საწარმოს საქმიანობის განვითარების, შედეგებისა და მდგომარეობის, საწარმოს წინაშე არსებული ძირითადი რისკებისა და გაურკვევლობების ამომწურავ ანალიზს.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა მმართველობით ანგარიშგებაზე

საწარმოს ვალდებულებაა მმართველობითი ანგარიშგების მომზადება და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურისთვის წარდგენა სამსახურის მიერ დადგენილი წესის შესაბამისად. ასევე, კანონის შესაბამისად, საწარმო ვალდებულია, მმართველობითი ანგარიშგება მიაწოდოს აუდიტორულ ფირმას.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ წარვმართავდით აუდიტს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება, რომ მმართველობითი ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თაღლითობით ან/და შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან და აუდიტორის მოსაზრების გამოცემა. ჩვენი აზრით, ჩვენ მიერ მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად.

მოსაზრება

ჩვენი მოსაზრებით, მოცემული მმართველობითი ანგარიშგება შეესაბამება მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და თანხვედრაშია იმავე საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

მართვის საკონსულტაციო ჯგუფი

თამარ მერმანიშვილი

მმართველი პარტნიორი

2018 წელი, თბილისი, საქართველო

საქმიანობის მიმოხილვა

შპს „ჯი-თი მოტორსი“, შპს ჯი-თი გრუპ-ის შვილობილი და პარტნიორი კომპანია, 2007 წლის 14 მარტს დაარსდა. ჩვენს საქმიანობას წარმოადგენს მსუბუქი და საშუალო ზომის კომერციული ავტომობილების იმპორტი, რეალიზაცია და მათი შემდგომი მომსახურება, ასევე სათადარიგო ნაწილების იმპორტი და რეალიზაცია.

ჩვენი პარტნიორები არიან ისეთი ცნობილი საერთაშორისო ავტო-მწარმოებლები, როგორებიცაა: Ford Motor Company; Ford Trading Company; Ford Werke GmbH; Suzuki Magyar Zrt; Jaguar Land Rover limited. 2007 წელს ჩვენ გავხდით ფორდის გლობალური იმპორტიორი საქართველოში.

ჩვენს კომპანიას მიღებული აქვს მრავალი ჯილდო და აღიარება გაყიდვების და მომსახურების ხარისხის სფეროში მიღწეული წარმატებებისათვის. დეტალური ინფორმაციის მიღება ჩვენი სარეალიზაციო პროდუქციის შესახებ შეგიძლიათ მიიღოთ ვებგვერდზე <https://www.landrover-georgia.com/ge/>.

შპს „ჯი-თი მოტორს“-ის სათაო ოფისი მდებარეობს ქალაქ თბილისში დავით აღმაშენებლის ხეივანი #155 და შედგება შემდეგი განყოფილებებისგან:

- 1) „ფორდ მოტორს“-ის საგამოფენო სივრცე და ავტოსერვისის საამქრო.
- 2) „ლენდ როვერი“-ს საგამოფენო სივრცე და ავტოსერვისის საამქრო.
- 3) „იაგუარი“-ს საგამოფენო სივრცე და ავტოსერვისის საამქრო.
- 4) „სუზუკი“-ს საგამოფენო სივრცე (მისამართი: დავით აღმაშენებლის ხეივანი, №216).

ჩვენ გაყიდვებსა და მომსახურებას ვახორციელებთ სამი ობიექტის მეშვეობით, რომლებიც მდებარეობენ შემდეგ მისამართებზე:

- 1) ქ.თბილისი, აღმაშენებლის ხეივანი #155;
- 2) ქ.თბილისი, აღმაშენებლის ხეივანი #163;
- 3) ქ.ბათუმი, სულხან საბა ორბელიანის #7.

კომპანია უახლოესი მომავლისათვის აპირებს გაყიდვების გაზრდას, რისთვისაც იგეგმება სხვადასხვა მარკეტინგული და სპეციალური ღონისძიებების გატარება.

შპს „ჯი-თი მოტორს“-ის (ს/ნ 206276340) დამფუძნებელი და 100% წილის მფლობელია შპს „ჯი-თი გრუპ“ (ს/ნ 200119923).

შპს „ჯი-თი მოტორს“-ის საქმიანობის შესახებ სამომავლო სტრატეგიული გადაწყვეტილებები მიიღება მფლობელი შპს „ჯი-თი გრუპ“-ის დირექტორთა საბჭოს მიერ, ხოლო კომპანიას უშუალოდ ხელმძღვანელობს დირექტორი თემურ უსტიაშვილი.

სულ კომპანიაში დასაქმებულია 101 ადამიანი

წარმოგიდგენთ 2016-2017 წლის ფინანსურ კოეფიციენტებს, საიდანაც უფრო მარტივი დასანახია ჩვენი კომპანიის საქმიანობის შედეგები და მომავალი სამუშაო მიმართულებები:

მაჩვენებელი	2017 წელი	2016 წელი
მარაგების ბრუნვის კოეფიციენტი	4.28	4.95
მთლიანი აქტივების კოეფიციენტი	1.51	1.94
აქტივების კაპიტალთან ფარდობა	1.86	1.91
საერთო მოგების ნორმა	0.21	0.15
გადასახადამდე მოგების ნორმა	0.01	0.01
აქტივების შემოს. კოეფიციენტი (ROA)	0.02	0.03
მიმდინარე ლიკვიდობის კოეფიციენტი	1.24	1.50
სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი	0.31	0.44
ნაღდი ფულის კოეფიციენტი	0.09	0.04

შპს „ჯი-თი მოტორს“-ი არის შპს „ჯი-თი გუპ“-ის ჯგუფში შემავალი კომპანია, და დიდწილად იზიარებს იმ რისკებსა და გაურკვევლობებს, რაც ჯგუფის წინაშე დგას. ესენია:

ბუნებრივი კატაკლიზმები - შპს „ჯი-თი მოტორს“-ის საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე, ბუნებრივ მოვლენებსა და მათ სტიქიურ გამოვლინებებს, რომელთა დადგომის ალბათობა დაბალია, შეუძლია შესამჩნევი ზიანის (საშუალო ეფექტის) მიყენება კომპანიის ოპერაციებისათვის: ამ მოვლენებში შესაძლოა მოიაზრებოდეს სხვადასხვა სახის ბუნებრივი მოვლენები: მიწისძვრები, დიდი რაოდენობის ნალექები, წყალდიდობა, ტრანსპორტირების შეფერხება მკაცრი ბუნებრივი პირობების გამო, ხანძარი და ტექნოგენური კატასტროფები. ამ მოვლენების შერბილებისთვის, კომპანია აქტიურად იყენებს ტვირთების, საავტომობილო და სხვა ტექნიკის დაზღვევის საშუალებებს.

პოლიტიკური არასტაბილურობა - არასტაბილურ პოლიტიკურ სიტუაციას ქვეყანაში შეუძლია მნიშვნელოვანი (დიდი ეფექტის) უარყოფითი გავლენა მოახდინოს ზოგადად ბიზნესის წარმოებაზე და კერძოდ, კომპანიის საქმიანობაზე, რომელიც დაკავშირებულია საქონლის იმპორტთან, მის გადაზიდვასთან, მომსახურებასთან და სხვადასხვა სახის ტექნოლოგიურ ციკლებთან, რომელთათვისაც აუცილებელია სტაბილური, წინასწარგანჭვრეტადი და კეთილგანწყობილი გარემო. სავარაუდოდ, დღევანდელი პოლიტიკური მდგომარეობის მიხედვით, მკვეთრი ცვლილებების ალბათობა, რომლებიც მნიშვნელოვან პოლიტიკურ არასტაბილურობას გამოიწვევს ქვეყანაში, კომპანიის ხელმძღვანელობის აზრით, დაბალია.

შეიარაღებული დაპირისპირება და ომი - ეს მოვლენები განაკუთრებით უარყოფითად მოქმედებს ბიზნესზე და მათი შედეგები, შესაძლოა შეუქცევადი და კატასტროფული მასშტაბის აღმოჩნდეს. სავარაუდოდ, მასშტაბური შეიარაღებული კონფლიქტის ჩამოყალიბების ალბათობა, დღეს, დაბალია.

კვალიფიციური კადრების დეფიციტი - ეს რისკი შეფასებულია როგორც საშუალო ალბათობის, რადგან კვალიფიციური კადრების გადასვლა სხვა კომპანიებში არ არის იშვიათი მოვლენა გამძაფრებული კონკურენციის პირობებში, თუმცა მას რეგულარული ხასიათი არ აქვს. კომპანია ამ რისკის დადგომის ეფექტს უმნიშვნელოდ აფასებს, თუმცა ზოგ შემთხვევაში, ამ მოვლენას შეუძლია არასასიამოვნო შედეგები მოუტანოს კომპანიას და მის საქმიანობას. ამ რისკის შერბილების საშუალებებია კადრების წახალისება, მათი საქმიანობის სამართლიანი და მიუკერძოებელი შეფასება და მათთვის კარგი შრომითი პირობების შექმნა-უზრუნველყოფა.

საგარეო ფაქტორების გავლენა კომპანიის საქმიანობაზე - გამომდინარე იქიდან რომ შპს „ჯი-თი მოტორს“-ის მომწოდებლების უმრავლესობას უცხოური კომპანიები შეადგენენ, ნეგატიური შინაარსის საგარეო ფაქტორები შესაძლოა უარყოფითად ასისახოს მის საქმიანობაზე და შიდა ბაზარზე არსებულ პოზიციაზე შიდა. კომპანია ნეგატიური საგარეო ფაქტორების დადგომის ალბათობას საშუალოდ აფასებს, ხოლო მის გავლენას მთლიანად კომპანიის საქმიანობაზე - მცირედ. აღსანიშნავია ისიც, რომ ხშირად საგარეო ბაზრების არასტაბილურობა ან კრიზისული განვითარება (ინფლაცია, ჭარბი წარმოება, საწარმოო პროცესის შეფერხება, სხვა), სხვადასხვა სახის რისკებს, ეფექტებსა და შედეგებს წარმოშობს, რომელთა გავლენის წინასწარ განსაზღვრა რთულია. ამავე დროს, ზემოთ ჩამოთვლილი პრობლემური პროცესები, შესაძლოა, პრობლემის ნაცვლად, ახალ შესაძლებლობად გადაიქცნენ.

კიბერუსაფრთხოება - ბოლო წლებში კომპანია სულ უფრო მეტ დროსა და ენერგიას უთმობს კომპანიის კომპიუტერული ქსელისა და ტექნოლოგიების უსაფრთხოებას. კომპანია თვლის, რომ კიბერუსაფრთხოების მიმართულებით არსებული რისკები და მათი დადგომის ალბათობა (კიბერშეტევა, ქსელში არასანქცირებული შეღწევა, მგრძნობიარე ფინანსურ და კომერციულ ინფორმაციაზე უნებართვო წვდომა, სხვა) გაზრდილია და კომპანია მას აფასებს როგორც „მაღალი“ ალბათობის რისკს. ამავე დროს, კომპანია თვლის რომ ჯერ-ჯერობით ამ რისკის მიერ გამოწვეული შედეგები მცირეა, თუმცა - დიდად ყურადსაღები.

ეროვნული ვალუტის კურსის მკვეთრი ვარდნა - ეს განსაკუთრებით საყურადღებო საკითხია, რადგან იმპორტირებულ საქონელზე ორიენტირებული ბიზნესისათვის, როგორც შპს „ჯი-თი მოტორს“-ი გახლავთ, განსაკუთრებით მნიშვნელოვანია ეროვნული ვალუტის კურსის სტაბილურობა, რადგან კომპანია, როგორც წესი, ვაჭრობისა და სასერვისო მომსახურებიდან შემოსავლების უდიდეს ნაწილს ეროვნული ვალუტით იღებს. შპს „ჯი-თი მოტორს“-ი ეროვნული ვალუტის კურსის მკვეთრი ცვლილების ალბათობას და ამ ცვლილებით დამდგარ შედეგებს აფასებს როგორც „საშუალო“ სიმძიმის და მუდმივად დიდ ყურადღებას უთმობს საკურსო სხვაობების, ფასების წარმოქმნისა და ეროვნული ვალუტის კურსთან დაკავშირებულ საკითხებს, რომლებიც მნიშვნელოვანია საიმპორტო და სადისტრიბუციო ოპერაციებისთვის.

დირექტორი

თემურ უსტიაშვილი

შპს ჯი-თი მოტორს

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ჯი-თი მოტორს“-ის („შემდგომში - კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის და 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და აქციონერთა კაპიტალში ცვლილებებს 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

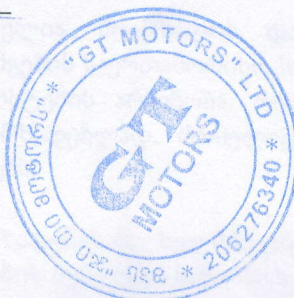
ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2018 წლის 27 სექტემბერს.

თემურ უსტაშვილი
დირექტორი

2018 წლის 27 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი



თამარ კომლაძე
მთავარი ბუღალტერი

2018 წლის 27 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

შპს ჯი-თი მოტორს-ის მფლობელებსა და დირექტორებს:

ჩვენ ჩავატარეთ შპს ჯი-თი მოტორს-ის (კომპანია) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის და 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, ასევე 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლების სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისგან, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისგან და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი საადრიცხო პოლიტიკის მიმოხილვისგან.

ჩვენი მოსაზრებით, გარდა მოდიფიცირებული დასკვნის საფუძველში აღწერილი საკითხისა, ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის და 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოდიფიცირებული დასკვნის საფუძველი

ჩვენ კომპანიის აუდიტორებად დავინიშნეთ 2018 წლის 2 თებერვალს და ამდენად, 2016 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით მარაგების ფიზიკურ გადათვლას არ დავსწრებივართ. ჩვენ ვერ შევძელით 2016 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით ფლობილი მარაგების რაოდენობაში ალტერნატიული საშუალებებით დარწმუნება. ვინაიდან მარაგების საწყისი ნაშთი ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსასაზღვრად მნიშვნელოვანი მონაცემია, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა სრული შემოსავლების ანგარიშში ასახული წლის მოგების და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ამ ანგარიშის ქვეთავში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვმოქმედებდით კომპანიისაგან დამოუკიდებლად, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“ (პბეკ კოდექსი) და საქართველოში აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური მოთხოვნები. შესაბამისად, ჩვენ მიერ შესრულებული ეთიკური ვალდებულებები შესაბამებოდა, როგორც პბეკ კოდექსის, აგრეთვე აღნიშნული მოთხოვნებით განსაზღვრულ სტანდარტებს. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად.

ხელმძღვანელობისა და ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელ პირთა მოვალეობები

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, მოამზადოს და ობიექტურად წარმოადგინოს ფინანსური ანგარიშგება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და უზრუნველყოს იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობა, რომელიც, მისი აზრით, აუცილებელია ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა ვალდებულია, შეაფასოს კომპანიის მხრიდან საქმიანობის გაგრძელების (უწყვეტი საწარმოს პრინციპის) უნარი, აგრეთვე, აუცილებლობის შემთხვევაში, განმარტოს უწყვეტი საწარმოს პრინციპთან დაკავშირებული საკითხები და აღნიშნული

პრინციპი გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველად გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ხელმძღვანელობა ან მიზნად ისახავს კომპანიის ლიკვიდაციას თუ საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატივა.

ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელი პირები ვალდებული არიან, ზედამხედველობა გაუწიონ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესს.

აუდიტორის მოვალეობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ იმის საფუძვლიანი რწმუნებულება, რომ ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს, გავცეთ ჩვენი თვალსაზრისის გამომხატველი აუდიტორული დასკვნა. საფუძვლიანი რწმენა მაღალი ხარისხის რწმენას წარმოადგენს, მაგრამ, ამავედროულად, არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებითი ხასიათის უზუსტობას ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას როგორც თაღლითობის, აგრეთვე შეცდომის შედეგად და არსებითად ითვლება მაშინ, როდესაც, დამოუკიდებლად თუ ერთობლივად, შეიძლება პოტენციურად ზეგავლენას ახდენდეს ამ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მის მომხმარებელთა მიერ მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე, აუდიტის მთელი პროცესის განმავლობაში გამოვთქვამთ პროფესიულ თვალსაზრისს და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა:

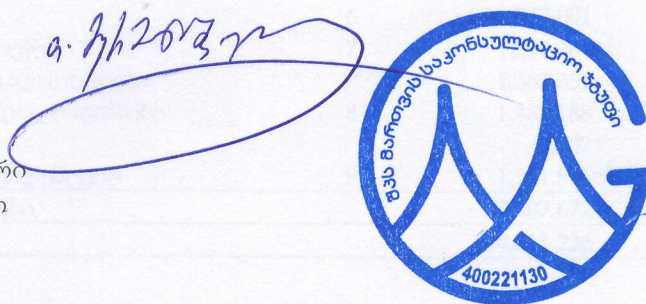
- ჩვენ ამოვიცნობთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის. რისკი იმისა, რომ ვერ აღმოვაჩინოთ თაღლითობით გამოწვეული უზუსტობა მეტია, ვიდრე ალბათობა იმისა, რომ ვერ შევამჩნიოთ შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით.
- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე აზრის გამოთქმის განზრახვას.
- ვაფასებთ ბუღალტრული აღრიცხვის გამოყენებული პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული პროგნოზებისა და განმარტებების მართებულობას.
- ვაკეთებთ დასკვნას იმის თაობაზე, თუ რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მხრიდან უწყვეტი საწარმოს პრინციპის გამოყენება. იმავედროულად, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის არასარწმუნოება ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი გაურკვევლობა არსებობს, ჩვენ ვალდებული ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ კიდეც დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მას შემდეგ, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება კომპანია აიძულოს, შეწყვიტოს მოქმედი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარმოდგენის ფორმას, სტრუქტურასა და შინაარსს განმარტებების ჩათვლით და იმას, თუ რამდენად ობიექტურად წარმოადგენს ანგარიშგება ძირითად მოვლენებსა და ტრანზაქციებს.

სხვა საკითხებს შორის, ჩვენ ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვატყობინებთ აუდიტის დაგეგმილ შინაარსსა და განრიგს, ასევე აუდიტის შედეგად მოპოვებულ მტკიცებულებებს, მათ შორის, შიდა კონტროლში აუდიტის დროს აღმოჩენილ მნიშვნელოვან ხარვეზებს.

ხელისმომწერი

2018 წლის 27 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო



საერთო საბუღალტრო	10	1,476,881	1,476,881	1,271,363
განმარტებული		17,897,211	17,897,211	14,599,236
არგანტული მართვის საკონსულტაციო ჯგუფის				
შედეგი	5	1,329,072		
საერთო საბუღალტრო		23,702,364	18,690,017	15,790,727
არგანტული საბუღალტრო				
საერთო	11	2,192,168	1,124,683	5,408,236
განმარტებული				1,361,033
საერთო საბუღალტრო		2,192,168	1,124,683	7,169,328
არგანტული საბუღალტრო				
საერთო	11	10,813,314	7,541,228	4,596,118
განმარტებული	12	1,698,898	1,698,898	3,399,214
საერთო საბუღალტრო		2,501,479	3,262,497	4,115,899
არგანტული საბუღალტრო				
საერთო საბუღალტრო		18,116,792	18,500,245	19,416,830
საერთო საბუღალტრო		44,011,326	35,404,945	34,016,515

შპს ჯი-თი მოტორს

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის და 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016	1 იანვარი 2016
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	21,594,468	15,331,576	14,693,245
არამატერიალური აქტივები		9,086	7,752	9,233
სულ გრძელვადიანი აქტივები		21,603,554	15,339,328	14,702,478
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	6	16,737,001	14,286,491	13,573,632
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	1,250,904	2,251,524	1,614,954
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		1,385,851	1,627,255	2,076,167
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	8	1,482,188	1,555,929	2,576,463
სხვა აქტივები		9,907	35,371	-
ფული და ფულის ექვივალენტები	9	1,541,821	509,047	1,472,821
სულ მიმდინარე აქტივები		22,407,672	20,265,617	21,314,037
სულ აქტივები		44,011,226	35,604,945	36,016,515
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	10	1,476,081	1,476,081	1,271,381
გაუნაწილებელი მოგება		17,897,211	17,203,936	14,469,346
მიწისა და შენობა-ნაგებობების გადაფასების რეზერვი	5	4,329,072	-	-
სულ კაპიტალი		23,702,364	18,680,017	15,740,727
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სესხები	11	2,192,160	3,424,683	5,406,935
გადავადებული მოგების გადასახადი		-	-	1,763,023
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		2,192,160	3,424,683	7,169,958
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სესხები	11	10,815,914	7,541,223	4,596,118
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	4,699,309	1,696,525	2,409,254
მიღებული ავანსები		2,601,479	4,262,497	6,100,458
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		18,116,702	13,500,245	13,105,830
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		44,011,226	35,604,945	36,016,515

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2018 წლის 27 სექტემბერს.

თემურ უსტაშვილი
დირექტორი



თამარ კომლაძე
მთავარი მუღალტერი

2018 წლის 27 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

2018 წლის 27 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

შპს ჯი-თი მოტორს

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში
2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის

	შენიშვნა	2017	2016
შემოსავალი	13	66,412,175	68,937,465
რეალიზაციის თვითღირებულება	14	(52,296,288)	(58,267,699)
მთლიანი მოგება		14,115,887	10,669,766
მიწოდების და მომსახურების ხარჯები	15	(4,748,094)	(4,359,663)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	16	(5,104,474)	(2,790,515)
ფინანსური შემოსავალი		6,886	4,553
ფინანსური ხარჯი		(1,435,947)	(1,594,740)
ზარალი სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა	17	(2,029,526)	(945,690)
სხვა არასავალუტო ოპერაციული ხარჯი, წმინდა		(111,457)	(12,144)
მოგება მოგების გადასახადამდე		693,275	971,567
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	1,763,023
წლის მოგება		693,275	2,734,590
წლის სხვა სრული შემოსავალი		4,329,072	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		5,022,347	2,734,590

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2018 წლის 27 სექტემბერს.

თემურ ესტიფილი
დირექტორი



2018 წლის 27 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

თამარ კომლაძე
მთავარი ბუღალტერი

2018 წლის 27 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

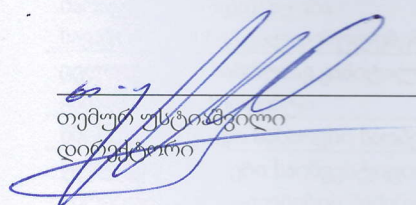
9-37 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

შპს ჯი-თი მოტორს

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში
2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის

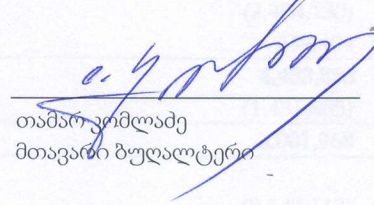
	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	მიწისა და შენობა- ნაგებობების გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ბალანსი 1 იანვარი 2016		1,271,381	-	14,469,346	15,740,727
კაპიტალის გაზრდა		204,700	-	-	204,700
სულ წლის სრული შემოსავალი		-	-	2,734,590	2,734,590
ბალანსი 31 დეკემბერი 2016		1,476,081	-	17,203,936	18,680,017
სულ წლის სრული შემოსავალი		-	4,329,072	693,275	5,022,347
ბალანსი 31 დეკემბერი 2017		1,476,081	4,329,072	17,897,211	23,702,364

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2018 წლის 27 სექტემბერს.


თემურ უსტინაშვილი
დირექტორი



2018 წლის 27 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი


თამარ კიკნაძე
მთავარი ბუღალტერი

2018 წლის 27 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

9-37 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

შპს ჯი-თი მოტორს

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის

	შენიშვნა	2017	2016
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის შემდეგ		693,275	2,734,590
შემდეგი პუნქტებით გამოწვეული კორექტირებები:			
მოგების გადასახადი		-	(1,763,023)
ცვეთა და ამორტიზაცია		1,001,691	780,026
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული მოგება		(50,464)	(27,775)
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა		37,250	-
წმინდა მოგება სავალუტო ოპერაციებზე	17	2,029,526	945,690
მარაგების ჩამოწერა		43,622	-
ანარიცხების დარიცხვა/(ამოტრიალება)	7-8	114	65,139
ფინანსური ხარჯი		1,435,947	1,594,740
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე		5,190,961	4,329,387
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების კლება/(ზრდა)		1,487,618	814,632
მარაგების (ზრდა)/კლება		(2,494,130)	(712,859)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების კლება		249,404	(2,936,184)
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში		4,433,853	1,494,976
გადახდილი პროცენტი		(1,431,885)	(1,610,590)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		3,001,968	(115,614)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენაზე გადახდილი თანხები		(3,143,112)	(1,340,603)
არამატერიალური აქტივების შეძენაზე გადახდილი თანხები		(4,207)	156,203
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან		223,688	-
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(2,923,631)	(1,184,400)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან			
შემოსავალი სესხებიდან		14,049,282	23,438,633
სესხების დაფარვა		(12,881,906)	(23,167,194)
გაცემული დივიდენდები			
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		1,167,376	271,439
წმინდა კლება/ზრდა ფულსა და ფულის ექვივალენტებში		1,245,713	(1,028,575)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში		509,047	1,472,821
სავალუტო კურსის ცვლილებების ზეგავლენა ფულზე და ფულად ექვივალენტებზე		(212,939)	64,801
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს		1,541,821	509,047

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2018 წლის 27 სექტემბერს.

თემურ უსტიშვილი
ფინანსური დირექტორი



2018 წლის 27 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

თამარ კომლაძე
მთავარი ბუღალტერი

2018 წლის 27 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

9-37 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება

შპს „ჯი-თი მოტორს“-ის მმართველობითი ანგარიშგების შესახებ

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ჯი-თი მოტორს“-ის 2016-2017 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლების მმართველობითი ანგარიშგების აუდიტი. შპს „ჯი-თი მოტორს“-ის მმართველობითი ანგარიშგება მოიცავს საქმიანობის მიმოხილვას, რაც მოითხოვება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით განსაზღვრული მეორე კატეგორიის საწარმოებისგან, რომელსაც მიეკუთვნება შპს „ჯი-თი მოტორს“-ი. კანონის შესაბამისად საქმიანობის მიმოხილვა, საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, უნდა ასახავდეს საწარმოს საქმიანობის განვითარების, შედეგებისა და მდგომარეობის, საწარმოს წინაშე არსებული ძირითადი რისკებისა და გაურკვევლობების ამომწურავ ანალიზს.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა მმართველობით ანგარიშგებაზე

საწარმოს ვალდებულებაა მმართველობითი ანგარიშგების მომზადება და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურისთვის წარდგენა სამსახურის მიერ დადგენილი წესის შესაბამისად. ასევე, კანონის შესაბამისად, საწარმო ვალდებულია, მმართველობითი ანგარიშგება მიაწოდოს აუდიტორულ ფირმას.

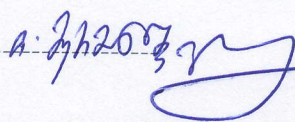
მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ წარვმართავდით აუდიტს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება, რომ მმართველობითი ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თაღლითობით ან/და შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან და აუდიტორის მოსაზრების გამოცემა. ჩვენი აზრით, ჩვენ მიერ მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად.

მოსაზრება

ჩვენი მოსაზრებით, მოცემული მმართველობითი ანგარიშგება შეესაბამება მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და თანხვედრაშია იმავე საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

მართვის საკონსულტაციო ჯგუფი

_____ 



თამარ მერმანიშვილი

მმართველი პარტნიორი

2018 წელი, თბილისი, საქართველო

შეიარაღებული დაპირისპირება და ომი - ეს მოვლენები განაკუთრებით უარყოფითად მოქმედებს ბიზნესზე და მათი შედეგები, შესაძლოა შეუქცევადი და კატასტროფული მასშტაბის აღმოჩნდეს. სავარაუდოდ, მასშტაბური შეიარაღებული კონფლიქტის ჩამოყალიბების ალბათობა, დღეს, დაბალია.

კვალიფიციური კადრების დეფიციტი - ეს რისკი შეფასებულია როგორც საშუალო ალბათობის, რადგან კვალიფიციური კადრების გადასვლა სხვა კომპანიებში არ არის იშვიათი მოვლენა გამძაფრებული კონკურენციის პირობებში, თუმცა მას რეგულარული ხასიათი არ აქვს. კომპანია ამ რისკის დადგომის ეფექტს უმნიშვნელოდ აფასებს, თუმცა ზოგ შემთხვევაში, ამ მოვლენას შეუძლია არასასიამოვნო შედეგები მოუტანოს კომპანიას და მის საქმიანობას. ამ რისკის შერბილების საშუალებებია კადრების წახალისება, მათი საქმიანობის სამართლიანი და მიუკერძოებელი შეფასება და მათთვის კარგი შრომითი პირობების შექმნა-უზრუნველყოფა.

საგარეო ფაქტორების გავლენა კომპანიის საქმიანობაზე - გამომდინარე იქიდან რომ შპს „ჯი-თი მოტორს“-ის მომწოდებლების უმრავლესობას უცხოური კომპანიები შეადგენენ, ნეგატიური შინაარსის საგარეო ფაქტორები შესაძლოა უარყოფითად ასისახოს მის საქმიანობაზე და შიდა ბაზარზე არსებულ პოზიციაზე შიდა. კომპანია ნეგატიური საგარეო ფაქტორების დადგომის ალბათობას საშუალოდ აფასებს, ხოლო მის გავლენას მთლიანად კომპანიის საქმიანობაზე - მცირედ. აღსანიშნავია ისიც, რომ ხშირად საგარეო ბაზრების არასტაბილურობა ან კრიზისული განვითარება (ინფლაცია, ჭარბი წარმოება, საწარმოო პროცესის შეფერხება, სხვა), სხვადასხვა სახის რისკებს, ეფექტებსა და შედეგებს წარმოშობს, რომელთა გავლენის წინასწარ განსაზღვრა რთულია. ამავდროულად, ზემოთ ჩამოთვლილი პრობლემური პროცესები, შესაძლოა, პრობლემის ნაცვლად, ახალ შესაძლებლობად გადაიქცენ.

კიბერუსაფრთხოება - ბოლო წლებში კომპანია სულ უფრო მეტ დროსა და ენერგიას უთმობს კომპანიის კომპიუტერული ქსელისა და ტექნოლოგიების უსაფრთხოებას. კომპანია თვლის, რომ კიბერუსაფრთხოების მიმართულებით არსებული რისკები და მათი დადგომის ალბათობა (კიბერშეტევა, ქსელში არასანქცირებული შეღწევა, მგრძნობიარე ფინანსურ და კომერციულ ინფორმაციაზე უნებართვო წვდომა, სხვა) გაზრდილია და კომპანია მას აფასებს როგორც „მაღალი“ ალბათობის რისკს. ამავდროულად, კომპანია თვლის რომ ჯერ-ჯერობით ამ რისკის მიერ გამოწვეული შედეგები მცირეა, თუმცა - დიდად ყურადსაღები.

ეროვნული ვალუტის კურსის მკვეთრი ვარდნა - ეს განსაკუთრებით საყურადღებო საკითხია, რადგან იმპორტირებულ საქონელზე ორიენტირებული ბიზნესისათვის, როგორც შპს „ჯი-თი მოტორს“-ი გახლავთ, განსაკუთრებით მნიშვნელოვანია ეროვნული ვალუტის კურსის სტაბილურობა, რადგან კომპანია, როგორც წესი, ვაჭრობისა და სასერვისო მომსახურებიდან შემოსავლების უდიდეს ნაწილს ეროვნული ვალუტით იღებს. შპს „ჯი-თი მოტორს“-ი ეროვნული ვალუტის კურსის მკვეთრი ცვლილების ალბათობას და ამ ცვლილებით დამდგარ შედეგებს აფასებს როგორც „საშუალო“ სიმძიმის და მუდმივად დიდ ყურადღებას უთმობს საკურსო სხვაობების, ფასების წარმოქმნისა და ეროვნული ვალუტის კურსთან დაკავშირებულ საკითხებს, რომლებიც მნიშვნელოვანია საიმპორტო და სადისტრიბუციო ოპერაციებისთვის.

დირექტორი

თემურ უსტიაშვილი

