

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
“ჯი-თი მოტორს”

ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე	3
აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში..	4
დასკვნა სხვა სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესახებ	4
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	10
ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებით შენიშვნებში	17
რისკის მართვა.....	26
ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	29
სასამართლო დავები	31
საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	31

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს “ჯი-თი მოტორს“-ის დამფუძნებლებს

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ჯი-თი მოტორს“-ის თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშს 2021 წლის 31 დეკემბრის თარიღისთვის, აგრეთვე მასთან დაკავშირებული სრული შემოსავლის, ფულადი ნაკადების მოძრაობისა და კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგების უწყისებს აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისათვის და ასევე ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითადი პრინციპებისა და სხვა ახსნა-განმარტებითი შენიშვნების მოკლე მონახაზს.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

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

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ამ ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. მოცემული პასუხისმგებლობა მოიცავს: შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებას, დანერგვას და შენარჩუნებას, რაც საჭიროა ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენისათვის, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას; აგრეთვე ბუღალტრული აღრიცხვის შესაფერისი პოლიტიკის შერჩევასა და დანერგვას და მოცემულ გარემოებებისათვის შესაბამისი და დასაბუთებული ბუღალტრული შეფასებების გაკეთებას. ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია 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.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია „**ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ**“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად მმართველობითი ანგარიშის მომზადებაზე და ისეთი შიდა კონტროლის არსებობაზე რომელიც, მისი აზრით აუცილებელია თაღლითობისა თუ შეცდომებით გამოწვეული მცდარი ინფორმაციისგან თავისუფალი მმართველობითი ანგარიშის მოსამზადებლად.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი პასუხისმგებლობაა ჩვენს მიერ ჩატარებულ აუდიტზე დაყრდნობით გამოვთქვათ მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ეს სტანდარტები მოითხოვს, რომ ჩვენი სამუშაო შეესაბამებოდეს ეთიკის ნორმებს და აუდიტის იმგვარად დაგეგმვასა და ჩატარებას, რომ მივიღოთ უტყუარი რწმუნება იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს არსებით უზუსტობებს.

აუდიტი მოიცავს გარკვეული პროცედურების ჩატარებას ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ თანხებსა და განმარტებებზე აუდიტორული მტკიცებულების მოსაპოვებლად. შერჩეული პროცედურები დამოკიდებულია აუდიტორის პროფესიულ მსჯელობაზე, რომელიც მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებებში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად წარმოქმნილი არსებითი უზუსტობის რისკის შეფასებას.

არსებული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურების შემუშავებისთვის, მაგრამ არა კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე დასკვნის გაკეთების მიზნით, აუდიტორი რისკის შეფასებისას ითვალისწინებს შიდა კონტროლის სისტემებს, რომლებიც საჭიროა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და სამართლიანი წარდგენისათვის. აუდიტის პროცესი ასევე ითვალისწინებს გამოყენებული ბუღალტრული პოლიტიკისა და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული შეფასებების შესაფერისობის და ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის შეფასებას მთლიანობაში.

დასკვნა სხვა სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესახებ

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია „**ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ**“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების („კანონი“) შესაბამისად მმართველობითი ანგარიშის მომზადებაზე და ისეთი შიდა კონტროლის არსებობაზე რომელიც, მისი აზრით აუცილებელია თაღლითობისა თუ შეცდომებით გამოწვეული მცდარი ინფორმაციისგან თავისუფალი მმართველობითი ანგარიშის მოსამზადებლად.

ჩვენ ჩავატარეთ პროცედურები იმის შესამოწმებლად, არის თუ არა მმართველობითი ანგარიში მომზადებული კანონის მოთხოვნების შესაბამისად და მოიცავს თუ არა იგი კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას.

ჩვენ ავირჩიეთ და შევასრულეთ პროცედურები საკუთარი შეფასებების საფუძველზე მათ შორის, გამოკითხვების, დოკუმენტაციის ანალიზისა და შემოწმების, კანონის მოთხოვნებთან ბანკის პოლიტიკების, პროცედურების, მეთოდოლოგიებისა და ანგარიშგებულ ინფორმაციის შედარებით, აგრეთვე რაოდენობრივი მონაცემებისა და სხვა ინფორმაციის გადათვლის, შედარებისა და შეჯამების საფუძველზე.

ჩვენი აზრით:

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობითი ანგარიში მომზადებულია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობითი ანგარიშში შესულია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია;

მმართველობითი ანგარიშში შესული ინფორმაცია ყველა არსებითი თვალსაზრისით შეესაბამება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებას.

შპს ფინანსური მართვის ჯგუფი

რუსუდან ჩაგელიშვილი

31 ივლისი 2022

თბილისი, საქართველო



WE ARE AN INDEPENDENT MEMBER OF
THE GLOBAL ADVISORY
AND ACCOUNTING NETWORK

შპს ფინანსური მართვის ჯგუფი
დოლიძის ქ. N2
თბილისი, საქართველო
ტელ:(995) 032 2 47 09 00
ე-ფოსტა: info@fmg.ge

Financial Management Group LTD
Dolidze Str. #2
Tbilisi, Georgia
Tel:(995) 032 2 47 09 00
E-mail: info@fmg.ge

ჩვენ ავირჩიეთ და შევასრულეთ პროცედურები საკუთარი შეფასებების საფუძველზე მათ შორის, გამოკითხვების, დოკუმენტაციის ანალიზისა და შემოწმების, კანონის მოთხოვნებთან ბანკის პოლიტიკების, პროცედურების, მეთოდოლოგიებისა და ანგარიშგებულ ინფორმაციის შედარებით, აგრეთვე რაოდენობრივი მონაცემებისა და სხვა ინფორმაციის გადათვლის, შედარებისა და შეჯამების საფუძველზე.

ჩვენი აზრით:

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობითი ანგარიში მომზადებულია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობითი ანგარიშში შესულია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია;

მმართველობითი ანგარიშში შესული ინფორმაცია ყველა არსებითი თვალსაზრისით შეესაბამება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებას.

შპს ფინანსური მართვის ჯგუფი

რუსუდან ჩაგელიშვილი

31 ივლისი 2022

თბილისი, საქართველო



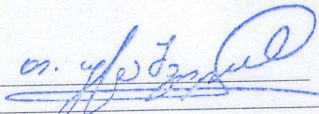
შპს ჯი-თი მოტორს
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები:			
ძირითადი საშუალებები	6	36 683 763	36 304 680
არამატერიალური აქტივები		252 395	271 766
აქტივის გამოყენების უფლება		100 318	200 636
სულ გრძელვადიანი აქტივები		37 036 476	36 777 082
მიმდინარე აქტივები:			
მარაგები	7	27 225 366	34 391 177
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	8 353 700	17 087 516
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	9	3 203 564	930 793
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	10	3 537 263	4 637 404
სხვა მიმდინარე აქტივები		10 104	12 270
ფული და ფულის ექვივალენტები	11	3 923 606	5 325 304
სულ მიმდინარე აქტივები		46 253 602	62 384 463
სულ აქტივები		83 290 078	99 161 545
აქციონერთა კაპიტალი და ვალდებულებები			
აქციონერთა კაპიტალი:			
საწესდებო კაპიტალი		1 476 081	1 476 081
გაუნაწილებელი მოგება		63 040 898	55 463 887
მიწისა და შენობების გადაფასების რეზერვი		9 306 302	9 660 882
სულ აქციონერთა კაპიტალი		73 823 281	66 600 850
გრძელვადიანი ვალდებულებები:			
გრძელვადიანი სესხები	12	-	4 320 900
საიჯარო ვალდებულება		113 815	223 644
			0
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		113 815	4 544 544
მიმდინარე ვალდებულებები:			
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან	13	534 661	20 384 579
წარმოქმნილი ვალდებულებები			
მიღებული ავანსები		5 822 592	7 624 470
მოკლევადიანი სესხები	12	2 995 729	7 103
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		9 352 982	28 016 151
სულ ვალდებულებები		9 466 797	32 560 695
სულ აქციონერთა კაპიტალი და ვალდებულებები		83 290 078	99 161 545

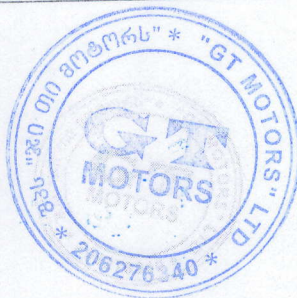
დირექტორი
31 ივლისი, 2022
თბილისი, საქართველო

შპს "ჯი-თი მოტორს"
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

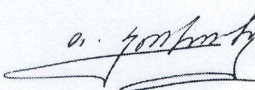
	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები:			
ძირითადი საშუალებები	6	36 683 763	36 304 680
არამატერიალური აქტივები		252 395	271 766
აქტივის გამოყენების უფლება		100 318	200 636
სულ გრძელვადიანი აქტივები		37 036 476	36 777 082
მიმდინარე აქტივები:			
მარაგები	7	27 225 366	34 391 177
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	8 353 700	17 087 516
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	9	3 203 564	930 793
მოწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	10	3 537 263	4 637 404
სხვა მიმდინარე აქტივები		10 104	12 270
ფული და ფულის ექვივალენტები	11	3 923 606	5 325 304
სულ მიმდინარე აქტივები		46 253 602	62 384 463
სულ აქტივები		83 290 078	99 161 545
აქციონერთა კაპიტალი და ვალდებულებები			
აქციონერთა კაპიტალი:			
საწესდებო კაპიტალი		1 476 081	1 476 081
გაუნაწილებელი მოგება		63 040 898	55 463 887
მიწისა და შენობების გადაფასების რეზერვი		9 306 302	9 660 882
სულ აქციონერთა კაპიტალი		73 823 281	66 600 850
გრძელვადიანი ვალდებულებები:			
გრძელვადიანი სესხები	12	113 815	4 320 900
საიჯარო ვალდებულება			223 644
			0
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		113 815	4 544 544
მიმდინარე ვალდებულებები:			
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	13	534 661	20 384 579
მიღებული ავანსები		5 822 592	7 624 470
მოკლევადიანი სესხები	12	2 995 729	7 103
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		9 352 982	28 016 151
სულ ვალდებულებები		9 466 797	32 560 695
სულ აქციონერთა კაპიტალი და ვალდებულებები		83 290 078	99 161 545



დირექტორი
31 ივლისი, 2022
თბილისი, საქართველო



გვერდი 6/32



შპს ჯი-თი მოტორს
 მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

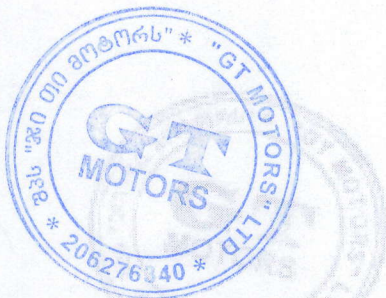
	შენიშვნა	2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წელი	2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წელი
მიმდინარე ოპერაციები			
შემოსავალი	14	169 638 309	175 997 579
რსო	15	(128 884 047)	(140 654 548)
მთლიანი მოგება		40 754 262	35 343 031
მიწოდების და მომსახურების ხარჯები	16	(6 491 372)	(4 979 740)
ადმინისტრაციული ხარჯები	17	(19 502 112)	(10 492 223)
საპროცენტო შემოსავლები		119 230	51 607
საპროცენტო ხარჯები		(1 238 660)	(2 272 904)
ფინანსური ხარჯი, წმინდა	18	(1 431 773)	(2 254 194)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი		2 504 875	4 478 438
მოგება გადასახადამდე		14 714 450	19 874 014
მოგების გადასახადი		-	-
წლის მოგება მიმდინარე ოპერაციებიდან		14 714 450	19 874 014
სხვა სრული შემოსავალი			-
სულ წლის სრული შემოსავალი		14 714 450	19 874 014

დირექტორი
 31 ივლისი, 2022
 თბილისი, საქართველო

შპს "ჯი-თი მოტორს"
 მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

შენიშვნა	2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წელი	2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წელი
მიმდინარე ოპერაციები		
შემოსავალი	14 169 638 309	175 997 579
რსო	15 (128 884 047)	(140 654 548)
მოლიანი მოგება	40 754 262	35 343 031
მიწოდების და მომსახურების ხარჯები	16 (6 491 372)	(4 979 740)
ადმინისტრაციული ხარჯები	17 (19 502 112)	(10 492 223)
საპროცენტო შემოსავლები	119 230	51 607
საპროცენტო ხარჯები	(1 238 660)	(2 272 904)
ფინანსური ხარჯი, წმინდა	18 (1 431 773)	(2 254 194)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	2 504 875	4 478 438
მოგება გადასახადამდე	14 714 450	19 874 014
მოგების გადასახადი		
წლის მოგება მიმდინარე ოპერაციებიდან	14 714 450	19 874 014
სხვა სრული შემოსავალი		
სულ წლის სრული შემოსავალი	14 714 450	19 874 014

დირექტორი
 31 ივლისი, 2022
 თბილისი, საქართველო



გვერდი 7/32

Handwritten signature

შპს ჯი-თი მოტორს
 კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	საწესდებო კაპიტალი	მიწისა და შენობების გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 1 იანვარი 2019	1 476 081	4 258 576	23 905 019	29 639 676
შენატანი საწესდებო კაპიტალში	-	-	-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	5 739 645	20 498 566	26 238 211
გადახდილი დივიდენდები	-	-	(5 086 453)	(5 086 453)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2019	1 476 081	9 998 221	39 317 132	50 791 434
შენატანი საწესდებო კაპიტალში	-	-	-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	-	19 874 014	19 874 014
გადახდილი დივიდენდები	-	-	(3 727 257)	(3 727 257)
ცვეთით რეზერვის კორექტირება	-	(337 342)	-	(337 342)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2020	1 476 081	9 660 879	55 463 889	66 600 849
შენატანი საწესდებო კაპიტალში	-	-	-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	-	14 714 450	14 714 450
გადახდილი დივიდენდები	-	-	(7 137 439)	(7 137 439)
ცვეთით რეზერვის კორექტირება	-	(354 580)	-	(354 580)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2021	1 476 081	9 306 300	63 040 900	73 823 280

დირექტორი
 31 ივლისი, 2022
 თბილისი, საქართველო

შპს ჯი-თი მტორს
 კაპიტალში მომზადარი ცვლილებების ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	საწესდებო კაპიტალი	მიწისა და შენობების გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 1 იანვარი 2019	1 476 081	4 258 576	23 905 019	29 639 676
შენატანი საწესდებო კაპიტალში	-	-	-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	5 739 645	20 498 566	26 238 211
გადახდილი დივიდენდები	-	-	(5 086 453)	(5 086 453)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2019	1 476 081	9 998 221	39 317 132	50 791 434
შენატანი საწესდებო კაპიტალში	-	-	-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	-	19 874 014	19 874 014
გადახდილი დივიდენდები	-	-	(3 727 257)	(3 727 257)
ცვეთით რეზერვის კორექტირება	-	(337 342)	-	(337 342)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2020	1 476 081	9 660 879	55 463 889	66 600 849
შენატანი საწესდებო კაპიტალში	-	-	-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	-	14 714 450	14 714 450
გადახდილი დივიდენდები	-	-	(7 137 439)	(7 137 439)
ცვეთით რეზერვის კორექტირება	-	(354 580)	-	(354 580)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2021	1 476 081	9 306 300	63 040 900	73 823 280

თ. ყაჭუაძე

დირექტორი
 31 ივლისი, 2022
 თბილისი, საქართველო



გვერდი 8/32

თ. ყაჭუაძე

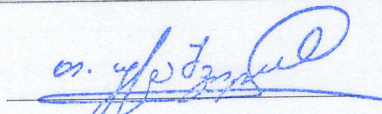
შპს ჯი-თი მოტორს
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

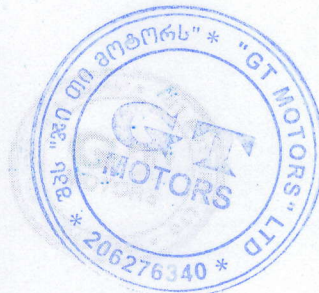
	2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წელი	2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წელი
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან:		
წლის მოგება გადასახადებამდე	14 714 450	19 874 014
კორექტირება:		
მოგების გადასახადი		
ცვეთა და ამორტიზაცია	2 024 932	1 659 053
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული მოგება	(112 583)	(1 977)
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	15 879	4 546
წმინდა მოგება სავალუტო ოპერაციებზე	1 431 773	2 254 194
ფინანსური ხარჯი	1 238 660	2 272 904
სახსრების შემოძინება საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებამდე	19 313 111	26 062 734
მარაგების კლება/(ზრდა)	7 165 811	(7 375 843)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა	7 184 052	(14 949 885)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების კლება	(21 540 379)	13 156 504
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში	12 122 595	16 893 510
საიჯარო ვალდებულებებზე გადახდილი პროცენტი	(13 251)	(5 649)
გადახდილი პროცენტი	(1 214 835)	(2 265 155)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	10 894 509	14 622 706
ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან		
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	778 486	82 168
ძირითად საშუალებების შეძენაზე გადახდილი თანხები	(3 311 500)	(4 461 896)
არამატერიალური აქტივების შეძენაზე გადახდილი თანხები	(9 188)	0
წმინდა ფულადი სახსრების გაძინება საინვესტიციო საქმიანობიდან	(2 542 202)	(4 379 728)
ფულადი სახსრების მოძრაობა ფინანსური საქმიანობიდან		
შემოსავალი მიღებული სესხებიდან	22 446 207	27 376 077
სესხების დაფარვა	(23 741 969)	(29 783 260)
გაცემული დივიდენდები	(7 137 439)	(3 727 257)
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	(114 674)	(111 769)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული ნაღდი ფული	(8 547 875)	(6 246 209)
წმინდა (კლება)/ზრდა ფულსა და ფულის ექვივალენტებში	(195 568)	3 996 769
საკურსო სხვაობის ცვლილების ეფექტი უცხოურ ვალუტაში ფლობილი ფულის ნაშთზე	(1 206 131)	(503 616)
ფული და ფულის ექვივალენტები, პერიოდის დასაწყისში	5 325 305	1 832 152
ფული და ფულის ექვივალენტები, პერიოდის ბოლოს	3 923 606	5 325 305

დირექტორი
31 ივლისი, 2022
თბილისი, საქართველო

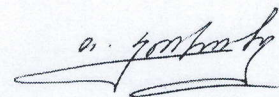
შპს ჯი-თი მოტორს
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წელი	2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წელი
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან:		
წლის მოგება გადასახადებამდე	14 714 450	19 874 014
კორექტირება:		
მოგების გადასახადი	2 024 932	1 659 053
ცვეთა და ამორტიზაცია	(112 583)	(1 977)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული მოგება	15 879	4 546
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	1 431 773	2 254 194
წმინდა მოგება სავალუტო ოპერაციებზე	1 238 660	2 272 904
ფინანსური ხარჯი		
სახსრების შემოძენა საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებამდე	19 313 111	26 062 734
მარაგების კლება/(ზრდა)	7 165 811	(7 375 843)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა	7 184 052	(14 949 885)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების კლება	(21 540 379)	13 156 504
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში	12 122 595	16 893 510
საიჯარო ვალდებულებებზე გადახდილი პროცენტი	(13 251)	(5 649)
გადახდილი პროცენტი	(1 214 835)	(2 265 155)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	10 894 509	14 622 706
ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან		
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	778 486	82 168
ძირითად საშუალებების შეძენაზე გადახდილი თანხები	(3 311 500)	(4 461 896)
არამატერიალური აქტივების შეძენაზე გადახდილი თანხები	(9 188)	0
წმინდა ფულადი სახსრების გაძენა საინვესტიციო საქმიანობიდან	(2 542 202)	(4 379 728)
ფულადი სახსრების მოძრაობა ფინანსური საქმიანობიდან		
შემოსავალი მიღებული სესხებიდან	22 446 207	27 376 077
სესხების დაფარვა	(23 741 969)	(29 783 260)
გაცემული დივიდენდები	(7 137 439)	(3 727 257)
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	(114 674)	(111 769)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული ნაღდი ფული	(8 547 875)	(6 246 209)
წმინდა (კლება)/ზრდა ფულსა და ფულის ექვივალენტებში	(195 568)	3 996 769
საკურსო სხვაობის ცვლილების ეფექტი უცხოურ ვალუტაში ფლობილი ფულის ნაშთზე	(1 206 131)	(503 616)
ფული და ფულის ექვივალენტები, პერიოდის დასაწყისში	5 325 305	1 832 152
ფული და ფულის ექვივალენტები, პერიოდის ბოლოს	3 923 606	5 325 305


დირექტორი
31 ივლისი, 2022
თბილისი, საქართველო



გვერდი 9/32



ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

ძირითადი საქმიანობა

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

2021 -2020 წლების 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიის - 100% წილის მფლობელია - შპს „ჯი-თუ გრუპ“, ხოლო ამ უკანასკნელის უშუალო მფლობელებია ფიზიკური პირები: გიორგი თავდიშვილი (პ/ნ 61001002615) 33%-იანი წილით, გიორგი გველესიანი (პ/ნ 61001004135) 34%-იანი წილით და თემურ უსტიაშვილი (პ/ნ 61001007309) 33%-იანი წილით.

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.

მნიშვნელოვანი ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი

კომპანიის თანდართული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბას“) მიერ დამტკიცებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა („ფას“) და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების საერთაშორისო კომიტეტის („ფაისკ“) მიერ გამოცემული ინტერპრეტაციების შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია, როგორც მოქმედი საწარმო, რაც ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში. ამ შეფასების გამოყენებისას, მენეჯმენტი გაითვალისწინებს *კომპანიის* ფინანსური მდგომარეობას, მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგების, ოპერაციების მომგებიანობას და ფინანსურ რესურსებზე წვდომას, და ფინანსურ ბაზრებზე არსებული მდგომარეობის გავლენის ანალიზს *კომპანიის* ოპერაციებზე.

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპების საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ *კომპანია* განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. *კომპანიის* ხელმძღვანელობასა და დამფუძნებლებს აქვთ სურვილი განავითარონ კომპანია საქართველოში. როგორც 22-ე შენიშვნაშია მოცემული, ხელმძღვანელობამ მიმოიხილა კორონა ვირუსის - „**კოვიდ 19**“-ის გავლენა საწარმოს ფუნქციონირებაზე: საქართველოს მთავრობის 297-ე დადგენილების თანახმად *კომპანიას* მიეცა შეზღუდული მუშაობის უფლება, ძირითადი საოპერაციო

საქმიანობის ფარგლებში და სრულად განაახლა საოპერაციო საქმიანობა 2020 წლის მაისის შუა რიცხვებიდან. გარდა ამისა, კომპანიის ხელმძღვანელობას არ აქვს არსებითი უარყოფითი შედეგების მოლოდინი საწარმოს ფუნქციონირებასთან დაკავშირებით, კომპანიის საქმიანობის სპეციფიკური ხასიათიდან გამომდინარე. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გამოყენება შესაფერისია კომპანიისთვის.

ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა

ქვემოთ წარმოდგენილია სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომელიც გამოყენებულია წინამდებარე ცალკეული ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებაში. აღნიშნული პოლიტიკის გამოყენება მოხდა თანმიმდევრულად ყველა წარდგენილ პერიოდზე, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

უცხოური ვალუტის ოპერაციები

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კომპანიის საოპერაციო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით. ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციის და ტრანზაქციების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი საკურსო მოგება/ზარალი საოპერაციო ვალუტაში წლის ბოლოს არსებული სებ-ის 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.

ვალუტის გაცვლითი კურსი

ქვემოთ მოცემულია წლის ბოლოსათვის არსებული გაცვლითი კურსები, რომლებიც ორგანიზაციამ გამოიყენა ფინანსური ანგარიშგების შედგენისას:

	31 დეკემბერი, 2021	31 დეკემბერი, 2020
ლარი/1 აშშ დოლარი	3.0976	3.2766
ლარი/1 გირვანქა სტერლინგი	4.1737	4.4529
ლარი/1 ევრო	3.5040	4.0233

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს ეროვნულ ვალუტაში, მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე არსებულ ნაშთებს ეროვნულ და უცხო ვალუტაში. ფული და ფულადი ექვივალენტები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციით, საწყისი აღიარებისას, დგინდება მათი შემდგომი შეფასება ამორტიზირებული ღირებულებით. საწყისი აღიარებისას ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის კონტრაქტის მიხედვით მისაღები ფულადი ნაკადების მახასიათებლებსა და მათი მართვის ბიზნეს-მოდელებზე. კომპანია ფინანსურ აქტივებს ამორტიზირებული ღირებულებით აფასებს, თუ დაკმაყოფილდა შემდეგი ორი პირობა:

- ფინანსურ აქტივს *კომპანია* ფლობს ისეთი ბიზნეს-მოდელით, რომლის ამოცანა არის ფინანსური აქტივების ფლობა მათგან ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირი თანხისა და მის დასაფარ ნაწილზე გადასახდელ საპროცენტო გადახდებს (SPPI)“. ამ შეფასებას SPPI ტესტი ეწოდება და ის ინსტრუმენტის დონეზე ხორციელდება.

ფინანსური აქტივები – რეკლასიფიკაცია

ფინანსური აქტივები მხოლოდ მაშინ რეკლასიფიცირდება, როდესაც პორტფელის მართვის ბიზნეს-მოდელი მთლიანად იცვლება. რეკლასიფიკაციას პერსპექტიული გავლენა აქვს და ტარდება ბიზნეს-მოდელის შეცვლიდან პირველი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისიდან.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება – საკრედიტო ზარალის ანარიცხი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის (ECL).

კომპანია ფლობს ორი ტიპის ფინანსურ აქტივის, რომელთათვისაც გამოიყენება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოდელი - სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და ფულადი სახსრები და მათ ექვივალენტი. *კომპანია* იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მეთოდს რათა გაზომოს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, რომელიც თავის მხრივ იყენებს სრული ვადის განმავლობაში მოსალოდნელ ზარალის ანარიცხს ყველა სავაჭრო მოთხოვნისთვის და სადეპოზიტო ფულადი სახსრებისათვის. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განსაზღვრისთვის, სავაჭრო მოთხოვნები და დეპოზიტზე განთავსებული ფულადი სახსრები დაჯგუფებულია საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლებითა და ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით. შენიშვნაში მოცემულია ინფორმაცია მონაცემებზე, შეფასებებსა და განსჯის მეთოდებზე რომელიც გამოყენებულ იქნა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის.

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) *კომპანიამ* გადასცა უფლებები ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე ან გააფორმა კვალიფიციური გადაცემის ხელშეკრულება და ამასთან ერთად (i) განახორციელა აქტივების საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკის და ჯილდოს გადაცემა ან (ii) საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და ჯილდო არც გადაუცია, არც შეუნარჩუნებია, მაგრამ კონტროლი არ შეუნარჩუნებია. კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს გაყიდვაზე შეზღუდვების დაწესების გარეშე არადაკავშირებულ მესამე მხარისთვის აქტივის მთლიანად მიყიდვის პრაქტიკული უნარი.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია

კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება კლასიფიცირდება როგორც სხვა ფინანსური ვალდებულებები 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 თავდაპირველ 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 ვალდებულებების აღიარების გაუქმება

კომპანია ფინანსური ვალდებულების აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა ვალდებულება დაიფარება ან გაუქმდება ან ვადა გასდის. როდესაც არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ანაცვლებს იმავე გამსესხებლის სხვა ფინანსური ვალდებულება არსებითად შეცვლილი პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები დიდწილად იცვლება, ამგვარი ჩანაცვლება ან მოდიფიცირება განიხილება როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. სხვაობა საბალანსო ღირებულებებს შორის აღიარდება მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად შედგება იმ მიუღებელი თანხებისგან, რომელზეც *კომპანიამ* გაუწია დამკვეთს გარკვეული სახის მომსახურება აღიარა შემოსავლად მაგრამ არ მიუღია შესაბამისი ანაზღაურება. საანგარიშო პერიოდის ბოლოს *კომპანიის* ბალანსზე იდენტიფიცირებული უიმედო მოთხოვნები და მიმდინარე მოთხოვნების ვადაგადაცილებული ნაწილი დარეზერვებულია გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად და ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი მოთხოვნები ასახულია რეალური ღირებულებით.

კომპანიის მენეჯმენტი ახორციელებს პერიოდის ბოლოს არსებული ვალდებულებების ანალიზს და მის დარეზერვებას.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება მოიცავს უშუალოდ მარაგების და შესაბამის შემთხვევებში უშუალოდ იმ ზედნაღებ ხარჯებს, რომლებიც გაწეული იქნა სასაქონლო-მატერიალური მარაგების მათ თავდაპირველ მდგომარეობაში მოსაყვანად. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით. *კომპანიის* საკუთრებაში არსებული სასაქონლო-მატერიალური მარაგების არსებითი ნაწილი წარმოადგენს სწრაფად ბრუნვად მარაგებს. საანგარიშო პერიოდში იდენტიფიცირებული არაბრუნვადი მარაგები წარმოადგენს *კომპანიის* საოპერაციო საქმიანობისათვის საჭირო მარაგებს, რომელიც საჭიროების შემთხვევაში გამოიყენება და მისი ნაშთის არ არსებობა შესაძლოა გახდეს მიწოდების შეზღუდვის საფუძველი.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი

გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი სახელმწიფო ბიუჯეტში 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 ანგარიშგაქტურის მიღებისთანავე.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია საანგარიშო პერიოდის დასრულებისთვის მიღებული კანონმდებლობის შესაბამისად.

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 არარეზიდენტ პირებზე გაცემულ სესხებთან დაკავშირებით საშემოსავლო გადასახადს იხდის არარეზიდენტი პირის რეგისტრაციის ქვეყანაში.

ძირითადი საშუალებები

საქონლისა და მომსახურების საწარმოებლად ან მისაწოდებლად გამოყენებისათვის ან ადმინისტრაციული მიზნით ფლობილი მიწა და შენობა-ნაგებობები ცალკეული 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 იყო

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

მიწას 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.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივი არის ფიზიკური ფორმის არმქონე, იდენტიფიცირებადი არაფულადი აქტივი. არამატერიალური აქტივები ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება აქტივად მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ

ა) მომავალში ამ აქტივის მეშვეობით ორგანიზაცია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და

ბ) შესაძლებელია ამ აქტივის ღირებულების სარწმუნო (რეალური) შეფასება. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ არამატერიალური აქტივები აღირიცხება დაგროვილი ამორტიზაციით და ნებისმიერი გაუფასურების ზარალით შემცირებული ღირებულებით.

გადახდილი ავანსები

აღირიცხება თვითღირებულებით, საიდანაც გამოქვითულია გაუფასურების რეზერვი. გადახდილი ავანსი მიმდინარედ აისახება, როცა გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის ვადაში ან როცა გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია იმ აქტივთან, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას მიმდინარედ 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.

სავაჭრო ვალდებულებები და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო დავალიანება წარმოადგენს *კომპანიის* ვალდებულებას, რომელიც წარმოიქმნება ყოველდღიური საქმიანობის პირობებში მოწოდებული საქონლის ან მომსახურების შესაბამისად. ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება თვითღირებულებით, რაც წარმოადგენს მიღებული საქონლისა და მომსახურებისთვის მომავალში გადასახდელ საკომპენსაციო თანხას.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის უფლებამოსილი საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება *კომპანიის* წესების მიერ. ცვლილებები *კომპანიის* წესდებაში (საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში და სხვა ცვლილებების ჩათვლით) იქნება განხორციელებული მხოლოდ *კომპანიის* მფლობელების გადაწყვეტილებაზე დაყრდნობით. უფლებამოსილი 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 და განსაზღვრული იყო კომპანიის საწესდებო კაპიტალის გასაზრდელად მაგრამ არ იყო ასახული კომპანიის წესდებებში 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 ასახება შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში.

შემოსავალი

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 მოსალოდნელი ფასდათმობის და სხვა მსგავსი შეღავათების საფუძველზე. პერიოდის წმინდა შემოსავალი აღიარებულია პერიოდის შემოსავალი შემცირებული თვითღირებულების დანახარჯებით, ფასდათმობით და პირდაპირი ხელფასებით.

ხარჯები

კომპანია ხარჯების აღრიცხვას აწარმოებს დარიცხვის მეთოდით. ხარჯების აღიარება ხდება იმ მომენტში როდესაც კომპანიას წარმოექმნება გადახდის ვალდებულება მიღებული მომსახურების ან საქონლის სანაცვლოდ. საანგარიშო პერიოდში გაწეული ხარჯების ძირითადი ნაწილი მოიცავს ხელფასის, ცვეთის და სხვა ადმინისტრაციულ ხარჯს, რომელშიც გაერთიანებულია საოპერაციო საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები.

ხელფასის, სარგოს, ანაზღაურებადი შვებულებისა და ბიულეტენის, ბონუსებისა და არაფულადი სარგებელის დარიცხვა ხორციელდება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც გაწეულ იქნა დაკავშირებული მომსახურება კომპანიის თანამშრომლების მიერ.

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.

ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებით შენიშვნებში

- კოვიდ-19-ით გამოწვეული ქირის დათმობა 2021 წლის 30 ივნისის შემდეგ (შესწორება სტანდარტში ფასს 16).

ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭომ (ბასსს) გამოსცა „კოვიდ-19-ით გამოწვეული ქირის დათმობა 2021 წლის 30 ივნისის შემდეგ (შესწორება სტანდარტში ფასს 16)“, რომელიც ერთი წლით ახანგრძლივებს 2020 წლის მაისის შესწორების მოქმედებას. ამ შესწორებით მოიჯარეს უფლება ჰქონდა, თავად გადაეწყვიტა, იყო თუ არა კოვიდ-19-ით გამოწვეული ქირის დათმობა იჯარის მოდიფიკაცია.

ახალი და რედაქტირებული, გამოქვეყნებული, მაგრამ ძალაში ჯერ არშესული ფასს-ები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისათვის კომპანია არ იყენებს შემდეგ ახალ და რედაქტირებულ, გამოქვეყნებულ მაგრამ ძალაში ჯერ არშესულ ფასს-ებს:

ახალი ან რედაქტირებული სტანდარტი ან ინტერპრეტაცია	ძალაშია შემდეგ თარიღში ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის
ფასს 17 - სადაზღვევო კონტრაქტები	1 იანვარი 2023
შესწორება სტანდარტში ბასს 1 - ვალდებულებათა კლასიფიკაცია მიმდინარე ან გრძელვადიან ვალდებულებებთან (ფასს სტანდარტების გაუმჯობესების 2010-2012 წლების ციკლის ფორმულირების პროექტის ფარგლებში)	1 იანვარი 2023
სააღრიცხვო შეფასებების განსაზღვრება (შესწორება სტანდარტში ბასს 8)	1 იანვარი 2023
სააღრიცხვო პოლიტიკების განმარტება - (შესწორება სტანდარტში ბასს 1 და განცხადება 2 ფასს პრაქტიკის შესახებ)	1 იანვარი 2023
წლიური შესწორებები - ფასს სტანდარტების 2018-2020 წლების ციკლი	
მითითება კონცეპტუალურ ჩარჩოზე (შესწორება სტანდარტში ფასს 3)	1 იანვარი 2022
შესწორება სტანდარტში ბასს 16 - ძირითადი საშუალებები - დადგენილ გამოყენებამდე მიღებული შემოსავალი	1 იანვარი 2022
შესწორება სტანდარტში ბასს 37 „რეზერვები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები“ – „მძიმე კონტრაქტები - კონტრაქტის შესრულებასთან დაკავშირებული ხარჯი“	1 იანვარი 2022
შესწორება სტანდარტში ბასს 12 - ერთჯერადი ტრანზაქციიდან მიღებულ აქტივებთან და ვალდებულებებთან დაკავშირებული გადავადებული გადასახადი	1 იანვარი 2023
შესწორება სტანდარტებში ფასს 10 და ბასს 28 - აქტივების გაყიდვა ან შეწირვა ინვესტორსა და მის პარტნიორს ან ერთობლივ საწარმოს შორის.	თარიღს დაადგენს ბასსს
კომპანია არ მოელის, რომ ზემოთ ჩამოთვლილი სტანდარტების გამოყენებას მომავალ პერიოდებში კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე მნიშვნელოვანი ზეგავლენა ექნება.	

ფასს 17 სადაზღვევო კონტრაქტები

ახალი სტანდარტით დგინდება სადაზღვევო კონტრაქტების აღიარების, გაზომვის, განმარტებისა და წარმოდგენის პრინციპები, რომელიც ჩაანაცვლებს ფასს 4-ის - სადაზღვევო კონტრაქტებს.

სტანდარტი იძლევა „ზოგად მოდელს“, რომელიც მოდიფიცირდება და განიხილება ისეთი სადაზღვევო კონტრაქტებისათვის, რომლებიც პირდაპირ მონაწილეობას ითვალისწინებს, რაც “ცვლადი ანაზღაურების მიდგომად” განისაზღვრება. “ზოგადი მოდელი” მარტივდება “პრემიუმის განაწილების მიდგომის” გამოყენებით დარჩენილი სადაზღვევო პერიოდის ვალდებულებათა შეფასების კონკრეტული კრიტერიუმების დაკმაყოფილების შემთხვევაში.

“ზოგად მოდელში” გამოყენებულია მიმდინარე დაშვებები სამომავლო ფულადი ნაკადების ოდენობასთან, დროსა და განუსაზღვრელობასთან დაკავშირებით. მოდელი ცალკეულ აფასებს ამ განუსაზღვრელობის ღირებულებას; მოდელი ეფუძნება საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებსა და პოლისის მფლობელის ოფციონებისა და გარანტიების ზეგავლენას.

ახალი სტანდარტი ძალაში შევა 2021 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის. ვადამდელი გამოყენების უფლება დაშვებულია. პირმა ფასს 17 რეტროსპექტიულად უნდა გამოიყენოს, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ეს შეუძლებელია. ასეთ დროს გამოყენებული იქნება სამართლიანი ღირებულების მიდგომა ან მოდიფიცირებული რეტროსპექტიული მიდგომა. ფასს 17-ის შესწორებათა წარმოდგენილი პროექტი მიზნად ისახავს განხორციელების იმ სირთულეების გადაჭრას, რომლებიც ფასს 17-ის გამოქვეყნების შემდეგ გაჩნდა. ამ თვალსაზრისით სტანდარტის ძალაში შესვლა გადავადდა 2023 წლის 1 იანვრამდე (დადგინდა 2021 წლის 1 იანვრიდან).

გარდამავალი მოთხოვნების დაკმაყოფილების მიზნით, პირველი გამოყენების თარიღია იმ წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისი, რომლის დროსაც პირი სტანდარტს პირველად გამოიყენებს, ხოლო გადასვლის თარიღად ითვლება იმ პერიოდის დასაწყისი, რომელიც უშუალოდ უსწრებს პირველი გამოყენების თარიღს.

კომპანიის მმართველობა არ ელის, რომ აღნიშნული სტანდარტის ამოქმედებას ზეგავლენა ექნება მომავალში კომპანიის შემოკლებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე, რადგან კომპანიას არ აქვს ამ სტანდარტით რეგულირებული ინსტრუმენტები.

შესწორება სტანდარტებში ფასს 10 და ბასს 28 - აქტივების გაყიდვა ან შეწირვა ინვესტორსა და მის პარტნიორს ან ერთობლივ საწარმოს შორის. შესწორებები სტანდარტებში ფასს 10 და ბასს 28 ეხება ისეთ სიტუაციებს, როდესაც ადგილი აქვს ინვესტორსა და მის პარტნიორს ან ერთობლივ საწარმოს შორის აქტივების გაყიდვას ან შეწირვას. კერძოდ, შესწორებების მიხედვით, ისეთი მოგება ან ზარალი, რაც წარმოიშევა ისეთ შვილობილზე კონტროლის დაკარგვით, რომელიც არ მოიცავს ბიზნესს, თუ კონტროლის დაკარგვა მოხდა კაპიტალის მეთოდით აღრიცხულ პარტნიორთან ან ერთობლივ საწარმოსთან ტრანზაქციაში, დამფუძნებლის მოგებაში ან ზარალში აღიარდება მხოლოდ ამ პარტნიორსა თუ ერთობლივ საწარმოში არამეკავშირე ინვესტორის მიერ ფლობილი წილის პროპორციულად. ამგვარადვე, ყოფილ შვილობილში (რომელიც გახდა კაპიტალის მეთოდით აღრიცხული პარტნიორი ან ერთობლივი საწარმო) შენარჩუნებული ინვესტიციების რეალურ ღირებულებაზე გადაფასებიდან წარმოშობილი მოგება და ზარალი ყოფილი დამფუძნებლის მოგებაში ან ზარალში აღიარდება მხოლოდ ახალ პარტნიორსა თუ ერთობლივ საწარმოში არამეკავშირე ინვესტორის მიერ ფლობილი წილის პროპორციულად.

ძალაში შესვლის თარიღი ჯერ არ დადგენილა. თუმცა, ვადამდელი გამოყენება ნებადართულია. კომპანიის მმართველობა არ ელის, რომ აღნიშნული სტანდარტის ამოქმედებას ზეგავლენა ექნება მომავალში კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე, ამგვარი ტრანზაქციების განხორციელების შემთხვევაში.

შესწორება სტანდარტში ბასს 1 - ვალდებულებათა კლასიფიკაცია მიმდინარე ან გრძელვადიან ვალდებულებებად (ფასს სტანდარტების გაუმჯობესების 2010-2012 წლების ციკლის ფორმულირების პროექტის ფარგლებში). შესწორება პირს ეხმარება იმის დადგენაში, რომ ვალდებულება გრძელვადიანად კლასიფიცირდება, თუ ორგანიზაცია მოელის და აქვს იმის უფლებამოსილება, რომ მოახდენს ვალდებულების რეფინანსირებას ან მისი დაფარვის ვადას გადადებს სულ მცირე 12 თვით საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ და ეს მოხდება წინა გამსესხებელთან არსებული საკრედიტო ხაზით, იმავე ან მსგავსი პირობებით. შესწორებით რედაქტირდება მხოლოდ ვალდებულებათა წარმოდგენის ფორმა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ანუ არა თანხის, აღიარების მომენტის ან ინფორმაციის განმარტების თვალსაზრისით.

შესწორება განმარტავს, რომ კლასიფიცირების საფუძვლად აღებული უნდა იყოს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ვალდებულების დაფარვის სულ მცირე 12 თვით გადადების უფლების არსებობა. ამდენად, შესწორება მკაფიოდ აღნიშნავს, რომ ვალდებულების კლასიფიკაციაზე მოქმედებს მხოლოდ ის უფლებები, რომლებიც არსებობს „საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს“. გარდა ამისა, კლასიფიკაცია არაა დამოკიდებული იმის მოლოდინზე, გამოიყენებს თუ არა ორგანიზაცია ვალდებულების დაფარვის გადავადების უფლებას, რაშიც მოიაზრება კონტრაგენტისათვის სახსრების, კაპიტალის ინსტრუმენტების თუ სხვა აქტივების ან მომსახურებების გადაცემა. შესწორება რეტროსპექტიულად ვრცელდება 2023 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებულ პერიოდებზე. ვადამდელი გამოყენება ნებადართულია.

კომპანიის მმართველობა არ ელის, რომ აღნიშნული შესწორებების ამოქმედებას ზეგავლენა ექნება მომავალ პერიოდებში კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შპს ჯი-თი მოტორს
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისათვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

შენიშვნა 6 - ძირითადი საშუალებები

დასახელება	მიწის ნაკვეთები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	შენობა-ნაგებობები	მანქანა დანადგარები	სპეციალური აღჭურვილობა	კომპიუტერული ტექნიკა და მოწყობილობები	ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	გაყიდვებისა და საწარმოო განყოფილების აღჭურვილობა	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სხვა	სულ
ნაშთი 1 იანვარი 2020	12 789 185	-	14 882 596	1 832 411	765 333	623 035	693 098	3 507 049	1 529 590	8 871	528 954	37 160 123
შესყიდვა	663 813	-	36 467.42	75 531	41 760		300 952	1 298 925	610 411		46 159	3 074 020
კაპიტალიზაცია		23 116	1 150 772							213 988		1 387 877
ძირითადი საშუალებების გასვლა					(1 059)		(13 237)	(130 550)	(5 315)	(106 994)	(10 833)	(267 988)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2020	13 452 998	23 116	16 069 835	1 907 942	806 034	623 035	980 813	4 675 425	2 134 686	115 865	564 280	41 354 031
ნაშთი 1 იანვარი 2021	13 452 998	23 116	16 069 835	1 907 942	806 034	623 035	980 813	4 675 425	2 134 686	115 865	564 280	41 354 031
შესყიდვა			124 719	228 905	34 325	63 013	36 700	2 606 939	28 017	31 861	32 496	3 186 977
კაპიტალიზაცია		26 787	97 737									124 524
ძირითადი საშუალებების გასვლა				(39 739)	(15 473)	(29 737)	5 240	(807 681)	(15 230)		(39 699)	(942 319)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2021	13 452 998	49 903	16 292 291	2 097 109	824 886	656 311	1 022 753	6 474 683	2 147 474	147 727	557 077	43 723 212
დაგროვილი ცვეთა 1 იანვარი 2020	-	-	0	(711 158)	(353 254)	(293 996)	(240 045)	(700 114)	(627 823)	(1 996)	(230 365)	(3 158 751)
ცვეთის ხარჯი			(374 189)	(164 313)	(77 954)		(205 109)	(464 426)	(178 029)	(106 994)	(58 501)	(1 629 515)
რეალიზაცია-გასვლა					16 447			51 285			8 524	76 257
გადაფასების შედეგად ცვეთის ელიმინაცია			(337 342)									(337 342)
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2020	-	-	(711 530)	(875 471)	(414 760)	(293 996)	(445 154)	(1 113 256)	(805 852)	(108 990)	(280 341)	(5 049 351)
დაგროვილი ცვეთა 1 იანვარი 2021	-	-	(711 530)	(875 471)	(414 760)	(293 996)	(445 154)	(1 113 256)	(805 852)	(108 990)	(280 341)	(5 049 351)
ცვეთის ხარჯი			(392 740)	(173 243)	(81 940)	(118 746)	(101 168)	(778 633)	(190 232)	(1 482)	(57 871)	(1 896 055)
რეალიზაცია-გასვლა				18 089	13 925	13 626	7 377	159 239	16 175		32 105	260 537
გადაფასების შედეგად ცვეთის ელიმინაცია			(354 580)									(354 580)
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2021	-	-	(1 458 850)	(1 030 625)	(482 775)	(399 116)	(538 945)	(1 732 649)	(979 909)	(110 472)	(306 108)	(7 039 449)
2020 წლის 1 იანვარი	12 789 185	-	14 882 596	1 121 253	412 079	329 038	453 053	2 806 935	901 767	6 875	298 589	34 001 371
2020 წლის 31 დეკემბერი	13 452 998	23 116	15 358 305	1 032 471	391 274	329 038	535 659	3 562 170	1 328 834	6 875	283 939	36 304 680
2021 წლის 31 დეკემბერი	13 452 998	49 903	14 833 441	1 066 484	342 111	257 195	483 808	4 742 034	1 167 564	37 255	250 970	36 683 763

შენიშვნა 7 - მარაგები

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის, მარაგების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
მსუბუქი ავტომანქანები	15 355 981	23 992 181
მიკროავტობუსები და სპეც. ტექნიკა	4 426 035	4 210 673
სათადარიგო ნაწილები	7 125 737	5 868 249
ზეთები და საცხებ საპოხი მასალები	53 300	33 103
ნედლეული და მასალები	264 313	286 971
სულ	27 225 366	34 391 177

შენიშვნა 8 - სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის, კომპანიის მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან მოიცავდა:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	8 363 122	17 124 216
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	3 312	4 323
საექვო მოთხოვნების კორექტირება	(12 734)	(41 024)
სულ	8 353 700	17 087 515

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის მოძრაობა საანგარიშო პერიოდში შემდეგნაირია:

(ლარი)	2021	2020
გაუფასურების რეზერვი 31 დეკემბერს	41 024	123 258
კორექტირება ბუღალტრული აღრიცხვის ახალი სტანდარტის გამოყენებისას		
გაუფასურების რეზერვი 1 იანვარს	41 024	123 258
დარიცხული გაუფასურება	12 734	41 024
გაუფასურების რეზერვის გაუქმება წლის განმავლობაში	(41 024)	(123 258)
გაუფასურების რეზერვი 31 დეკემბერს	12 734	41 024

შპს ჯი-თი მოტორს
ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

სავაჭრო მოთხოვნების კლასიფიკაცია ვადიანობის მიხედვით შემდეგია:

31 დეკემბერი 2021	0-3 თვემდე	3-6 თვემდე	6-12 თვემდე	12 თვეზე მეტი	სულ
შეფასებული მთლიანი საბალანსო ღირებულება დეფოლტისას, სულ	1 724 409	98 448	6 530 843	12 734	8 366 434
მსდ არსებობის მანძილზე	-	-	-	(12 734)	(12 734)

შენიშვნა 9- წინასწარ გადახდილი გადასახადები

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის, წინასწარ გადახდილი გადასახადები შედგება:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ბიუჯეტში წინასწარ გადახდილი გადასახადების თანხები	3 210 974	942 692
სოციალური გადასახადის ვალდებულება	(7 410)	(11 898)
სულ	3 203 564	930 793

შენიშვნა 10 - მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის, კომპანიის მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები მოიცავდა:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	3 599 936	4 799 249
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსების კორექტირება	(62 672)	(161 845)
სულ	3 537 263	4 637 404

შენიშვნა 11 - ფული და ფულის ექვივალენტები

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავდა:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	80 681	283 069
ეროვნული ვალუტა ადგილობრივ საბანკო ანგარიშებზე	332 407	264 753
უცხოური ვალუტა ადგილობრივ საბანკო ანგარიშებზე	3 588 945	4 803 748
საგარანტიო თანხების დეპონირება ადგილობრივ საბანკო ანგარიშებზე	-	1 688
საბანკო ანგარიშებზე არსებული ფულადი თანხების დეფოლტი	(78 427)	(27 954)
სულ	3 923 606	5 325 304

შპს ჯი-თი მოტორს
ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

საბანკო ნაშთების რეზერვების ანალიზი

ანგარიში	დასახელება	01.01.2021 დებეტი	01.01.2022 დებეტი	
1,210	ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	339,666.92	332,406.60	0.02 6,648.13
1,220	უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	4,803,748.26	3,588,944.92	0.02 71,778.90

შენიშვნა 12 - სესხები

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის სასესხო ვალდებულებები შედგება:

	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	ვადანობა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სს საქართველოს ბანი-გრძეკვადიანი სესხი N5802094-მიწის შესაძენად	GEL	13.5%	01.11.2023	2 991 304	4 320 900
დარიცხული და გადასახდელი პროცენტები	GEL			4 425	7 103
სულ ნასესხები სახსრები				2 995 729	4 328 003

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ერთ თვემდე	1 075 093	112 919
ერთიდან სამ თვემდე	794 736	217 713
სამიდან თორმეტ თვემდე	1 125 900	1 013 066
სულ ერთ წელიწადში გადასახდელი	2 995 729	1 343 698
ერთიდან ხუთ წლამდე		2 984 305
ხუთ წელზე მეტი		
სულ ნასესხები სახსრები	2 995 729	4 328 003

	1 იანვარი 2021	პროცენტის ცვლილება	ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	საკურსო სხვაობის ცვლილებით მიღებული მოგება	31 დეკემბერი 2020
აღებული სესხები	4 328 003	(2 678)	(1 295 762)	(33 834)	2 995 729
	1 იანვარი 2020	პროცენტის ცვლილება	ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	საკურსო სხვაობის ცვლილებით მიღებული მოგება	31 დეკემბერი 2020
აღებული სესხები	6 276 446	(3 550)	(2 407 183)	462 290	4 328 003

შენიშვნა 13 - მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის, მომსახურებიდან და მიწოდებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები შედგება:

	2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წელი	2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წელი
სავაჭრო ვალდებულებები	348 292	20 061 114
სხვა გადასახდელები	186 369	323 465
	534 661	20 384 579

შენიშვნა 14 - შემოსავალი

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის კომპანიის შემოსავალი მოიცავდა:

	2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წელი	2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წელი
შემოსავლები საქონლის მიწოდებიდან:		
მსუბუქი ავტომანქანები	69 950 270	124 011 336
მიკროავტობუსები	85 109 141	41 453 534
სათადარიგო ნაწილები და სხვა	4 397 772	3947893
ზეთი და საცხებ-საპოხი საშუალება	1 030 449	631 815
შემოსავალი მომსახურებიდან	6 977 863	4 300 135
შემოსავალი საგარანტიო მომსახურებიდან	2 172 815	1 652 866
სულ	169 638 309	175 997 579

შენიშვნა 15 - რეალიზაციის თვითღირებულება

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის კომპანიის რეალიზაციის თვითღირებულება მოიცავდა:

	2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წელი	2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წელი
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება:		
მსუბუქი ავტომანქანები	59 796 984	105 430 355
მიკროავტობუსები	60 957 616	28 949 648
სათადარიგო ნაწილები და სხვა	3 712 981	3 232 879
ზეთი და საცხებ-საპოხი საშუალება	590 909	403 935
მომსახურების მასალები	2 433 492	1 520 502
საგარანტიო მომსახურების მასალები	1 392 065	1 117 229
სულ	128 884 047	140 654 548

შენიშვნა 16 - მიწოდების და მომსახურების ხარჯები

შპს ჯი-თი მოტორს
ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის კომპანიის მიწოდების და მომსახურების ხარჯები მოიცავდა:

	2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წელი	2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წელი
შრომის ანაზღაურება მიწოდებაზე	2 106 590	1 357 205
ცვეთა და ამორტიზაცია	2 024 932	1 659 053
დამხმარე მასალების დანახარჯები/შემძენა	365 486	187 913
რეკლამის ხარჯები	387 424	623 974
ტრენინგებისა და მივლინების ხარჯი	271	10 279
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	19 718	40 153
ავტოტექნიკის მომსახურება - ქვეკონტრაქტორები	16 324	18 084
სათადარიგო ნაწილების კატალოგების ონლაინ მომსახურება	158 923	92 314
ავტომანქანის გადაფორმების ხარჯი (მომსახურების სააგენტო)	271 923	224 680
მიწოდების შემდგომი საკონსულტაციო და სხვა ხარჯები		2 373
ჩაუთვლელი დღე	472 642	645 860
სხვა საოპერაციო ხარჯები	31 602	14 382
მიწოდების სხვა ხარჯები	635 538	103 470
სულ	6 491 372	4 979 740

შენიშვნა 17- ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის კომპანიის ადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავდა:

	2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წელი	2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წელი
ადმინისტრაციული შრომის ანაზღაურება	17 093 807	8 412 381
საკონსულტაციო ხარჯები	319 967	361 074
საგადასახადო ხარჯი	284 449	287 815
საბანკო ოპერაციის ხარჯი	107 190	75 926
მივლინების ხარჯი	8 943	951
ოფისის ავტომანქანების საექსპლუატაციო ხარჯი	33 727	18 411
წარმომადგენლობითი ხარჯი	158 873	78 958
სამეურნეო ხარჯი	29 858	48 430
ოფისის დაცვა	31 883	31 830
დაზღვევა	218 769	148 731
სხვა ხარჯი	312 067	156 771
კომუნალური ხარჯი	272 592	169 534
სხვა საერთო ხარჯი	629 987	701 411
სულ	19 502 112	10 492 223

შენიშვნა 18 - ფინანსური ხარჯი, წმინდა

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის კომპანიის ფინანსური შემოსავალი და ზარალი სავალუტო ოპერაციებზე მოიცავდა:

	2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წელი	2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წელი
შემოსავალი კურსთაშორისი სხვაობიდან	3 045 691	10 488 228
კონვერტაციის ხარჯი	(910 690)	
ზარალი კურსთაშორისი სხვაობიდან	(3 566 774)	(12 742 423)
სულ	(1 431 773)	(2 254 194)

რისკის მართვა

კომპანიის საქმიანობა დაკავშირებულია სხვადასხვა ფინანსურ რისკთან: ბაზრის რისკი (შემდეგი რისკების ჩათვლით: სავალუტო, საკრედიტო და ლიკვიდობის რისკები). რისკების მართვის პოლიტიკის მიზანია ორგანიზაციის წინაშე არსებული რისკების იდენტიფიცირება, ანალიზი და მართვა, სათანადო რისკების ლიმიტების დაწესება, საკონტროლო მექანიზმების განსაზღვრა და რისკების დონისა და ლიმიტების დაცვის რეგულარული მონიტორინგი. რისკების მართვის პოლიტიკისა და პროცედურების გადახედვა ხდება რეგულარულად, საბაზრო გარემოში მიმდინარე ცვლილებების, შეთავაზებული პროდუქტებისა და მომსახურების და საუკეთესო პრაქტიკის გათვალისწინების მიზნით.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ზარალის მიღების რისკი კონტრაგენტის მიერ დებიტორული დავალიანების დაუფარაობის შემთხვევაში. კომპანიის აქტივები, პოტენციურად ექვემდებარება საკრედიტო რისკს, რომელიც ძირითადად მოიცავს ფულად სახსრებს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს. მენეჯმენტის მიერ დანერგილი კონტროლები რიგ შემთხვევებში არ არის შესაბამისი საკრედიტო რისკების მინიმალიზაციისათვის, რის გამოც წამოიქმნება უიმედო მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე კომპანიამ დანაკარგების რეზერვის გამოსათვლელად გამოიყენა ფასს 9-ით გათვალისწინებული გამარტივებული მიდგომა. კომპანია ამ ერთეულებზე მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგებს აფასებს რეზერვების მატრიცით, რომელიც მიიღება ისტორიული საკრედიტო დანაკარგების გამოცდილებაზე დაყრდნობით, რაც, თავის მხრივ, ეფუძნება მსესხებლების ვადაგადაცილების სტატუსს და კორექტირებულია მსესხებელთა სპეციფიურ ფაქტორებზე, მსესხებლის დარგის ზოგად ეკონომიკურ პირობებსა და საანგარიშგებო თარიღში პირობების მიმდინარე და საპროგნოზო მიმართულებების შეფასებით. შესაბამისად, ამ აქტივების საკრედიტო რისკის პროფილი წარმოდგენილია რეზერვების მატრიცით ვადაგადაცილების სტატუსის საფუძველზე.

შპს ჯი-თი მოტორს
ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8 353 700	17 087 516
ფული და ფულის ეკვივალენტი	3 923 606	5 325 304
სულ საკრედიტო რისკი	12 277 305	22 412 820

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ კომპანიას შეეძლება სირთულეები მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის საკონტრაქტო პირობების შესრულებისას, რამაც შესაძლოა გავლენა მოახდინოს კომპანიის შემდგომ ფუნქციონირებადობაზე. ლიკვიდურობის რისკის მართვა გულისხმობს საკმარისი ფულადი სახსრების და ხელმისაწვდომი საკრედიტო რესურსების ქონას ვალდებულებების დასაფარად.

ამ ტიპის რისკებს ხელმძღვანელობა აკონტროლებს ვადიანობის ანალიზით, მომდევნო ფინანსური პერიოდის სტრატეგიას დაგეგმვისას. ლიკვიდურობის რისკის სამართავად კომპანია ყოველდღიურად აკონტროლებს მომავალ მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს.

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

2021 წლის 31 დეკემბერი:

	მოთხოვნა 6 თვეზე ნაკლები დროით	6 თვიდან 1 წლამდე	1 წელზე მეტი	სულ
აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტი	3 923 606	-	-	3 923 606
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1 822 856	6 530 843	12 734	8 366 433
სულ სამომავლო მისაღები თანხები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო თანხები	5 746 462	6 530 843	12 734	12 290 039
ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	534 661	-	-	534 661
სესხები	2 995 729	-	-	2 995 729
სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო გადახდები	3 530 390	-	-	3 530 390
ლიკვიდურობის დეფიციტი	2 216 071	6 530 843	12 734	8 759 649
ლიკვიდურობის ჯამური დეფიციტი	2 216 071	8 746 915	8 759 649	

შპს ჯი-თი მოტორს
ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

2020 წლის 31 დეკემბერი:

	მოთხოვნა 6 თვეზე ნაკლები დროით	6 თვიდან 1 წლამდე	1 წელზე მეტი	სულ
აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტი	5 325 304	-	-	5 325 304
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	17 025 252	62 264	41 024	17 128 540
სულ სამომავლო მისაღები თანხები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო თანხები	22 350 556	62 264	41 024	22 453 844
ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	20 384 579	-	-	20 384 579
სესხები	549 709	793 989	2 984 305	4 328 003
სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო გადახდები	20 934 287	793 989	2 984 305	24 712 581
ლიკვიდობის დეფიციტი	1 416 268	(731 725)	(2 943 281)	(2 258 738)
ლიკვიდობის ჯამური დეფიციტი	1 416 268	684 543	(2 258 738)	

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 ეკვივალენტები. მთლიანი კაპიტალი გამოითვლება როგორც "კაპიტალი", როგორც ეს ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის უწყისში პლუს წმინდა ვალი.

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სულ სესხები (შენიშვნა 12)	2 995 729	4 328 003
ფული და ფულის ეკვივალენტები (შენიშვნა 11)	3 923 606	5 325 304
წმინდა სესხები	6 919 335	9 653 306
სულ კაპიტალი	73 823 281	66 600 850
წმინდა სესხების თანაფარდობა კაპიტალთან	9%	14%

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიშობება ერთი ვალუტის მიმართ მეორის ფასის ცვლილებებით. საანგარიშო პერიოდში ჯგუფი ფლობს უცხოურ ვალუტაში აღრიცხულ სასესხო ვალდებულებას. ასევე კომპანია მიღებული საქონლის შესაბამისად ანგარიშსწორებას ახორციელებს უცხოურ

შპს ჯი-თი მოტორს
ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ვალუტაში. 2020 წელს დოლარის და ევროს გაცვლითი კურსის გამყარებამ კომპანიაში წარმოქმნა ფინანსური ზარალი საკურსო სხვაობიდან ვინაიდან კომპანიის მარაგების არსებითი ნაწილი შეძენილია უცხოურ ვალუტაში და პერიოდის ბოლოს კომპანიის ვალდებულებების არსებითი ნაწილი მოიცავს უცხოურ ვალუტაში წარმოქმნილ ვალდებულებებს.

მენეჯმენტის პოზიციით სავალუტო სხვაობის დასაშვები ცვლილებები გათვალისწინებულია მოგების მარჟის გაანგარიშებაში, რაც ამცირებს სავალუტო სხვაობით წარმოქმნილი ზარალის გავლენის არსებითობას ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

2021 წლის 31
დეკემბრის:

	USD ზეგავლენა		EUR ზეგავლენა		GBP ზეგავლენა	
	USD/GEL	USD/GEL	EUR/GEL	EUR/GEL	GBP/GEL	GBP/GEL
	20%	- 20%	20%	- 20%	20%	- 20%
მოგება/(ზარალი)	15 983	(15 983)	745 202	(745 202)	(16 041)	16 041
2020 წლის 31 დეკემბრის:						
	USD ზეგავლენა		EUR ზეგავლენა		GBP ზეგავლენა	
	USD/GEL	USD/GEL	EUR/GEL	EUR/GEL	GBP/GEL	GBP/GEL
	20%	- 20%	20%	- 20%	20%	- 20%
მოგება/(ზარალი)	(986 532)	986 532	(1 470 449)	1 470 449	(8 897)	8 897

	31 დეკემბერი 2021			31 დეკემბერი 2020		
	USD 1 = 3.0976 GEL	EUR 1 = 3.5040 GEL	GBP 1 = 4.1737 GEL	USD 1 = 3.2766 GEL	EUR 1 = 4.0233 GEL	GBP 1 = 4.4529 GEL
ფინანსური აქტივები						
ფული და ფულის ეკვივალენტები	50 389	3 537 662	895	8 367	4 794 523	859
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	33 299	236 481	-	256 387	2 452 670	
სულ ფინანსური აქტივები	83 688	3 774 143	895	264 754	7 247 193	859
ფინანსური ვალდებულებები						
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3 775	48 134	81 102	5 197 413	14 599 438	45 342
სულ ფინანსური ვალდებულებები	3 775	48 134	81 102	5 197 413	14 599 438	45 342
სულ წმინდა პოზიცია	79 913	3 726 009	(80 207)	(4 932 658)	(7 352 245)	(44 484)

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან, განსაზღვრულია ბუღალტრული ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტში #24 დაკავშირებული მხარეების წარდგენა, და წარმოადგენენ:

- (ა) კომპანიები, რომლებიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ, ერთი ან მეტი შუამავლის მეშვეობით აკონტროლებენ ორგანიზაციას, კონტროლდებიან მის მიერ ან ორგანიზაციასთან ერთად ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს (მათ შორის, ჰოლდინგური კომპანიები, შვილობილი საწარმოები და ერთი ძირითადი საწარმოს სხვა შვილობილი საწარმოები);
- (ბ) მეკავშირე საწარმოები, რომელთა საქმიანობაზე ორგანიზაციას აქვს მნიშვნელოვანი ზეგავლენა და რომლებიც არ წარმოადგენენ ინვესტორის არც შვილობილ და არც ერთობლივ კომპანიას;
- (გ) ერთობლივი საწარმო, სადაც ორგანიზაცია არის დამფუძნებელი;
- (დ) ორგანიზაციის, ან დამფუძნებელი კომპანიის უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა;
- (ე) (ა) და (ბ) პუნქტებში აღნიშნული პირების უშუალო ოჯახის წევრები; საწარმოები, რომელთა ხმის უფლების მქონე აქციათა მნიშვნელოვანი პაკეტი, პირდაპირ ან არაპირდაპირ ეკუთვნის იმ პირებს, რომლებიც ჩამოთვლილი არიან დ) და ე) პუნქტებში ან პირები, რომლებზეც შეუძლიათ იქონიონ მნიშვნელოვანი გავლენა.

თითოეული დაკავშირებული მხარის განხილვისას, ყურადღება ეთმობა კავშირის არსს და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმას. ორგანიზაციას და მის მეკავშირე კომპანიებს შორის განხორციელებული ტრანზაქციები, რომლებიც ასევე წარმოადგენენ კომპანიის დაკავშირებულ მხარეებს, შემცირებას დაექვემდებარა ამ კომპანიებში ორგანიზაციის წილის ოდენობით.

ჩანაწერებში მოცემულია საანგარიშო პერიოდში იდენტიფიცირებული დაკავშირებული მხარეები და მათთან განხორციელებული ოპერაციები:

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები			
დასახელება	მფლობელები	ერთობლივ მფლობელობაში მყოფი კომპანია	
შპს „ჯი-თი გრუპ“			2 522
შპს „ევროპროდუქტი“			3 267
ფ/პ გიორგი თავდიშვილი"პ#61001002615	1 356		
ფ/პ გიორგი გველესიანი	828		
სულ	2 184		5 790
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები			
დასახელება		ერთობლივ მფლობელობაში მყოფი კომპანია	მთავარი მენეჯმენტი
შპს „ჯი-თი გრუპ“		11 269	
შპს „ევროპროდუქტი“		13 119	
ხელფასები და შესაბამისი ხარჯები			9 078
სულ		24 387	9 078

დაკავშირებულ მხარეებთან გარიგებები
და ხარჯებისა და შემოსავლების
მუხლები შემდეგია:

დასახელება	მფლობელები	დედა კომპანია	ერთობლივ მფლობელობაში მყოფი კომპანია
შემოსავალი საქონლის მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	2 090 797	871 648	26 709
საქონლისა და მომსახურების შესყიდვები	973 172	900 360	36 644
ხელფასი	11 747 407		
სულ	14,811,375	1,772,008	63,353

სასამართლო დავები

ბიზნესის ჩვეულებრივი ფუნქციონირების პირობებში ორგანიზაციის მიმართ ხორციელდება სამართლებრივი ქმედებები, დავები და საჩივრები. ხელმძღვანელობის მიერ მოწოდებული ინფორმაციის შესაბამისად, კომპანიას მიმდინარე პერიოდში არსებით თანხაზე სასამართლო დავა არ აქვს.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი ხასიათდება ისეთი რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებულ ბაზარზე, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო რისკებით.

წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, კვლავ ექვემდებარება სწრაფ ცვლილებებს. საქართველოში საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებულ ეკონომიკურ, ფისკალურ და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, რეგულირების და პოლიტიკური მოვლენების პარალელურად.

ბოლო ორი წლის განმავლობაში საქართველოში რამდენიმე საკანონმდებლო ცვლილება განხორციელდა, რაც დიდწილად ევროკავშირთან ასოცირების ხელშეკრულებასთან იყო დაკავშირებული. 2020 და 2019 წლების განმავლობაში მომხდარი საკანონმდებლო ცვლილებები მხოლოდ დასაწყისია საქართველოს ევროკავშირში გაერთიანების მისწრაფებებით გამოწვეულ სამომავლო ცვლილებებში.

ხელმძღვანელობა უძღურია, განსაზღვროს ყველა ის მოვლენა, რომელმაც შეიძლება იმოქმედოს როგორც ბიზნეს სექტორზე, აგრეთვე მთლიანად ეკონომიკაზე და შესაბამისად, დაადგინოს, თუ რა ეფექტი ექნება მათ კომპანიას სამომავლო ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობის აზრით, ის ყველა აუცილებელ ზომას იღებს კომპანიას ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების უზრუნველსაყოფად.

ამასთან ერთად, 2020 წლის დასაწყისში ახალმა კოვიდ-19-ის ვირუსმა დაიწყო გავრცელება მთელს მსოფლიოში, რომელიც 2020 წლის მარტში გამოცხადდა როგორც პანდემია მსოფლიო ჯანმრთელობის ორგანიზაციის მიერ. შეზღუდვებმა, რომელიც დაწესებული იყო პანდემიის შესაჩერებლად თითქმის ყველა ქვეყნის მიერ, მსოფლიოში გამოიწვია ეკონომიკის გაჩერება რამაც მნიშვნელოვანი გავლენა იქონია მსოფლიოს ფინანსურ ბაზრებზე.

მთელ მსოფლიოში და, მათ შორის, საქართველოში, პანდემია ვაქცინაციის ფაზაში შევიდა, რასაც დადებითი ეფექტი ექნება ეკონომიკაზე.

სავალუტო ბაზრის გაზრდილი მერყეობა და სხვა ვალუტების მიმართ ქართული ლარის გაუფასურება, შესაძლებელია, ასახავდეს კორონავირუსით გამოწვეულ ეკონომიკურ შოკსა და პანდემიისა და საქართველოს ეკონომიკაზე მისი ზემოქმედების მომავალი განვითარების მოლოდინებს.

მენეჯმენტი უძლურია, განჭვრიტოს ყველა ის მოვლენა, რასაც შესაძლებელია მოჰყვეს საქართველოს ეკონომიკაზე ზეგავლენა და, შესაბამისად, ყველა ის ეფექტი, რაც ამ მოვლენებმა შეიძლება იქონიოს ჯგუფის მომავალ ფინანსურ მდგომარეობაზე. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ის ყველა აუცილებელ ზომას იღებს ჯგუფის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების უზრუნველსაყოფად.

ბალანსის შემდგომი მოვლენები

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

შპს ჯი-თი მოტორს
მმართველობითი ანგარიშგება და 2021
წლის საქმიანობის მიმოხილვა

თან ერთვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის
მოსაზრება

❖ საქმიანობის მიმოხილვა

შპს „ჯი-თი მოტორს“ დაარსდა 2007 წლის 14 მარტს და 13 წელია წარმატებით მოღვაწეობს ავტომობილების ბაზარზე. შპს „ჯი-თი მოტორს“-ის დამფუძნებელი და 100% წილის მფლობელია შპს „ჯი-თი გრუპ“ (ს/ნ 200119923).

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს მსუბუქი და კომერციული ტიპის ავტომობილების იმპორტი, რეალიზაცია, გაქირავება და მათი შემდგომი მომსახურება, ასევე სათადარიგო ნაწილების იმპორტი და რეალიზაცია.

ჩვენი კომპანია საქართველოში წარმოადგენს ისეთ საავტომობილო ბრენდებს, როგორიცაა [Ford](#), [Land Rover](#), [Jaguar](#) და [Suzuki](#).

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.

კომპანიის ავტოსალონებში (ე.წ. შოუ-რუმებში) წარმოდგენილია დასახელებული ავტომწარმოებლების უახლესი მოდელები. იქვე ფუნქციონირებს საავტომობილო მომსახურების სერვის-ცენტრი, რომელიც აღჭურვილია თანამდროვე ავტო-დიაგნოსტიკური, მექანიკური და სამღებრო-სათუნუქე დანადგარებით, რომლებიც მომწოდებელი ავტომწარმოებლების მოთხოვნის საფუძველზეა გამართული და სრულად შეესაბამება საერთაშორისო სტანდარტებს.

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/> <https://www.jaguar-georgia.com/ge/> <https://ford.com.ge/>

❖ მომსახურების ცენტრები

ჩვენი სათაო ოფისი მდებარეობს ქ. თბილისში დავით აღმაშენებლის ხეივანი №155-ში, ხოლო გაყიდვებსა და მომსახურებას ვახორციელებთ შემდეგი ობიექტების მეშვეობით:

- 1) ქ.თბილისი, აღმაშენებლის ხეივანი №155;
- 2) ქ.თბილისი, აღმაშენებლის ხეივანი №163;
- 3) ქ.თბილისი, აღმაშენებლის ხეივანი №216
- 4) ქ.ბათუმი, სულხან საბა ორბელიანის №21.
- 5) ქ.თბილისი, ლორთქიფანიძის 63.
- 6) ქ. თბილისი, ქერჩის ქ . #1

მომსახურების ცენტრების არსებობის ძირითად მიზანს მომხმარებელთათვის მომსახურების მიწოდების გამარტივება და ხარისხი წარმოადგენს. მომსახურების დელეგირების სწორი სისტემა მნიშვნელოვნად ამცირებს მომხმარებლების დროს და ამ პროცესში ჩართული თანამშრომლები მუდმივად ხელმძღვანელობენ მომსახურების საერთაშორისო აღიარებული სტანდარტით. ასევე ვახდენთ მომსახურების პროცესში ჩართული პოზიციების საქმიანობის პერიოდულ შეფასებას და შეფასების შედეგებიდან გამომდინარე თანამშრომელთა წახალისებას.

❖ გაყიდვის არხები

შპს „ჯი-თი მოტორს“-ის გაყიდვის მთავარი არხებს წარმოადგენს როგორც საცალო, ასევე კორპორატიული და სახელმწიფო გაყიდვები.

❖ სამომავლო გეგმები

კომპანიის მიზანია ყოველწლიურად გაზარდოს ბაზრის წილი და აქტიურად გაიმყაროს პოზიცია საავტომობილო ინდუსტრიის სფეროში. იგი აქტიურად მონაწილეობს გაყიდვების ზრდასა და ავტოტექნომომსახურების სხვადასხვა სფეროების განვითარებასა და განახლებაში.

ასევე ვაგრძელებთ ახალი ავტომანქანების შესყიდვის ზრდის ტენდენციის შენარჩუნებას, საქართველოს ფარგლებს გარეთ არსებული ახალი ბაზრის ათვისებას, მომსახურების მოქნილი და ხელსაყრელი პირობების შეთავაზებას, სპეციალური აქციების გამოცხადებას, რაც კიდევ უფრო გაამარტივებს და შეამცირებს მომხმარებლის ფინანსურ დანახარჯებს და გაზრდის მომსახურების ხარისხს.

კომპანია ასევე გეგმავს კიბერ-უსაფრთხოების აუდიტის ჩატარებას, რისკების

იდენტიფიცირების, ინფორმაციული აქტივების დაცვის, რეაგირების და საოპერაციო პროცესების ეფექტურობის უზრუნველყოფის მიზნით.

❖ კორპორაციული სოციალური პასუხისმგებლობა

შპს „ჯი-თი მოტორს“-ი დიდი პასუხისმგებლობით ეკიდება კორპორაციული სოციალური პასუხისმგებლობის საკითხს და განიხილავს მას როგორც გრძელვადიან პროგრამას და საქმიანობის განუყოფელ ნაწილს.

კომპანიის მენეჯმენტი მუდმივად ზრუნავს თანამშრომელთა სამუშაო გარემო-პირობების გაუმჯობესებასა და მათ ჯანმრთელობაზე. განახლებულია საოფისე და კომპიუტერული ტექნიკა, ავეჯი, ინტერიერი, თანამშრომლები ჩართული არიან სადაზღვევო პროგრამაში, ჯანმრთელობის დაზღვევის ინდივიდუალური და საოჯახო პაკეტებით, კორპორატიული პირობების გათვალისწინებით.

COVID-19-ის პანდემიად გამოცხადების პერიოდში, საქალაქთაშორისო ტრანსპორტის შეზღუდვების დაწესების დროს, ჩვენი კომპანია აქტიურად და შეუჩერებლად ახორციელებდა თავისი პერსონალის ტრანსპორტით უზრუნველყოფას. ასევე ეფექტურად და კოორდინირებულად იცავდა COVID-19-ის გავრცელების პრევენციის ზომებს და სარეკომენდაციო ხასიათის ღონისძიებებს. ამასთან COVID-19-ის საწინააღმდეგო ვაქცინაციის მიზნით, ყველა თანამშრომელს მიეცა დამატებით 1 დღიანი ანაზღაურებადი შვებულება.

❖ საკადრო პოლიტიკა და თანამშრომელთა განვითარებაზე ზრუნვა

კომპანიის პრიორიტეტია საკადრო პოლიტიკის სრულყოფა და დახვეწა. თანამშრომელთა მატერიალური დახმარება და შრომის ეფექტურობის ზრდისთვის წახალისების სისტემის დანერგვა. ახალგაზრდა კადრების მოზიდვა და კომპანიის ყველა თანამშრომლის საკვალიფიკაციო მოთხოვნის შესაბამისი გადამზადება.

ამასთანავე კომპანია აქტიურად თანამშრომლობს მართვის აკადემიასთან, რომელიც ატარებს ჩვენი საწარმოს სპეციფიკაზე მორგებულ გადამზადების კურსებს როგორც დაბალი ასევე საშუალო რგოლის მენეჯმენტისთვის.

შპს „ჯი-თი მოტორს“-ში უწყვეტ რეჟიმში მიმდინარეობს ტექნიკური და გაყიდვების პერსონალის ტრენინგი. ამასთან, დადგენილი პერიოდულობით, წინასწარ შედგენილი და დამტკიცებული სასწავლო პროგრამების შესაბამისად, ავტოტექნომსახურების (სერვისის) და გაყიდვების სამსახურის თანამშრომლები მონაწილეობას იღებენ ისეთი პარტნიორი ბრენდების მიერ დაგეგმილ ტრენინგებში როგორიცაა Jaguar Land Rover Limited, Ford Motor Company, Suzuki Magyar Zrt. ასევე

მონაწილეობას იღებენ საერთაშორისო ბრენდების მიერ მოწყობილ რეგიონულ შეჯიბრებებში, რაც უზრუნველყოფს მათი კვალიფიკაციის ამაღლებას არა მარტო ადგილობრივ, არამედ საერთაშორისო სტანდარტებთან მიმართებაში.

გადამზადების კურსის სასწავლო პროგრამები მოიცავს სრულყოფილი მომსახურების მიწოდებისათვის საჭირო მოდულებს, ასევე კომუნიკაციის მენეჯმენტის თეორიულ და პრაქტიკულ სწავლებას.

❖ მომხმარებელთან ურთიერთობის პასუხისმგებლობა

მომხმარებელთან ოპერატიული კომუნიკაციის მიზნით, კომპანიაში ფუნქციონირებს მუდმივი საინფორმაციო სამსახური, რომლის საშუალებითაც მომხმარებელს საშუალება აქვს წინასწარი ჩაწერის საფუძველზე მიიღოს ავტოტექნომოსახურება და ნებისმიერი სახის ინფორმაცია კომპანიის საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე. მიიღოს როგორც რეკომენდაციები, ასევე კონსულტაციები ავტომანქანის ან ავტოტექნომოსახურების თაობაზე.

გარდა აღნიშნულისა, ვებ-გვერდების: <https://www.landrover-georgia.com/ge/>, <https://www.jaguar-georgia.com/ge/>, <https://ford.com.ge/> საშუალებით მომხმარებლებს შეუძლიათ შემდეგი მომსახურებების დისტანციურად მიღება:

ინფორმაცია ბრენდის უახლესი და არსებული მოდელების შესახებ; ავტომანქანის კონფიგურატორის მეშვეობით სასურველი მოდელის აწყობა/შექმნა. შეთავაზებები, სიახლეები და ავტომანქანის სერვისთან თუ გარანტიასთან დაკავშირებული ინფორმაციები.

კომპანიაში შეიქმნა ბიზნეს პროცესებისა და ხარისხის მენეჯმენტის განყოფილება, რომელიც აქტიურად მუშაობს თითოეული ბიზნეს პროცესის აღწერაზე, მოდერნიზაციაზე, ავტომატიზაციასა და სტანდარტიზაციაზე. ბიზნეს პროცესის მოდელირება ერთ -ერთი მეთოდია ჩვენი კომპანიის ხარისხისა და ეფექტურობის გასაუმჯობესებლად რაც საშუალებას გვაძლევს წინასწარ განვსაზღვროთ და მინიმუმამდე დავიყვანოთ წარმოქმნილი რისკები.

2021 წლიდან, მომხმარებელთა მეტი კომფორტის შექმნის მიზნით, შპს „ჯი-თი მოტორს“-ი ახორციელებს კონკრეტული მომსახურების მისაღებად საჭირო ვიზიტის წინასწარი დაჯავშნის სერვისის ამოქმედებას იაგუარისა და ლენდ როვერის საერთაშორისო ონლაინ სერვის სისტემიდან NetDirector Service Booking. აღნიშნული სერვისი მიზნად ისახავს მომხმარებლის დროის დაზოგვას და სწრაფი მომსახურების მიღებას.

❖ შრომის უსაფრთხოებისა და გარემოს დაცვის სტანდარტების დასაცავად გატარებული ღონისძიებები

შრომის უსაფრთხოებისა და გარემოს დაცვის სამსახურის მხრიდან, ორგანიზაციის ყველა სტრუქტურული ერთეულის მიერ შესასრულებელი სპეციფიკური სამუშაოების გათვალისწინებით, შექმნილია ჯგუფური/ინდივიდუალური დაცვის საშუალებები, რომელიც აუცილებელია შრომის უსაფრთხო პირობების შესაქმნელად. კომპანიის მიზანია მისი საქმიანობის წარმართვა გარემოს ზიანის ზემოქმედების გარეშე და ნარჩენების მაქსიმალური შემცირებით. ამ მიზნის განსახორციელებლად ჩვენ გვყავს სპეციალურად გადამზადებული კვალიფიციური თანამშრომელი.

კომპანიის მენეჯმენტი სრულად ჩართულია შრომის უსაფრთხოების სისტემების განვითარებასა და ოპერირებაზე. შიდა რესურსთან ერთად, შპს „ჯი-თი მოტორს“-მა დამატებით გააფორმა ხელშეკრულება შრომის უსაფრთხოების დაცვის კომპანიასთან, რომელიც შრომის უსაფრთხოების სპეციალისტების ჩართულობით თვეში ორჯერ ადგილზე ამოწმებს ჩვენი სამუშაო პირობების შესაბამისობას დადგენილ სტანდარტებთან და იძლევა შესაბამის ანალიზს, შეფასებას და სამომავლო რეკომენდაციებს.

❖ პროგრამული უზრუნველყოფა

კომპანიაში ავტომატური მომსახურების სპეციფიკაზე მორგებული DMS სისტემის, კერძოდ Incadea დანერგვა დაიწყო 2018 წლის აგვისტოში, ხოლო სისტემა პროდუქტიულ რეჟიმში გაეშვა 2020 წლის 1 იანვარს. პროგრამა წლების განმავლობაში უფრო მეტ განვითარებას ახორციელებს რაც დადებითად აისახება ბიზნეს პროცესებზე.

DMS სისტემა მოიცავს შემდეგ ფუნქციონალურ მოდულებს: შესყიდვები, გაყიდვები, საწყობი, ინტეგრირება საბუღალტრო პროგრამასთან, რაც უზრუნველყოფს სამუშაო პროცესის უფრო სწრაფად წარმართვას. ანალიტიკური ინფორმაციის განვითარებას. ოპერატიულობას მარაგების მოძრაობასთან, ნაშთებთან, კონკრეტული ავტომატური ისტორიასთან მიმართებაში.

სააღრიცხვო სისტემის ეფექტური განვითარებისთვის, შპს „ჯი-თი მოტორს“-მა განახორციელა საბუღალტრო პროგრამის განახლების საწყისი ეტაპები რაც კიდევ უფრო მოქნილს გახდის ბუღალტრებისა და მენეჯერების ყოველდღიურ საქმიანობას და შედეგებს.

❖ კომპანიის ძირითადი რისკები

შპს „ჯი-თი მოტორს“-ის ძირითადი საქმიანობის ლოკაცია არის საქართველო, რაც მოიცავს ძირითად სავალუტო რისკს. სავალუტო კურსის ნებისმიერი ცვლილება გავლენას ახდენს მომავალი გარიგების ფასზე. იმპორტირებულ საქონელზე ორიენტირებული ბიზნესისათვის, როგორც შპს „ჯი-თი მოტორს“-ი გახლავთ, განსაკუთრებით მნიშვნელოვანია ეროვნული ვალუტის კურსის სტაბილურობა, რადგან კომპანია, როგორც წესი, ვაჭრობისა და სერვისის 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 საკუროსო სხვაობების, ფასების წარმოქმნისა და ეროვნული ვალუტის კურსთან დაკავშირებულ საკითხებს, რომლებიც მნიშვნელოვანია საოპერაციო საქმიანობის სტაბილურად და რენტაბელურად წარმართვისთვის.

❖ კომპანიის შიდა კონტროლის მექანიზმები

კონტროლი ჩვენი კომპანიის საქმიანობის ერთ-ერთი უმნიშვნელოვანესი კომპონენტია რაც მენეჯმენტის საქმიანობის ძირითად ფუნქციას წარმოადგენს. კომპანიის მენეჯმენტი მუდმივად ახორციელებს სამომავლო მიზნების, სტრატეგიის დაგეგმვას და აკონტროლებს ამ მიზნების სწრაფად და ეფექტურად შესრულების პროცესს.

კონტროლის ერთ-ერთ მთავარი ელემენტებია :

- ❖ მომხმარებელთან ურთიერთობის კონტროლი
- ❖ პერსონალის კონტროლი
- ❖ კორპორატიული მართვის კონტროლი
- ❖ უფლებამოსილების დელეგირების კონტროლი
- ❖ გეგმის შესრულების კონტროლი
- ❖ სამუშაოს ხარისხის, რაოდენობის და შესრულების ვადის კონტროლი
- ❖ მმართველობითი აღრიცხვა-ანგარიშგების და ანალიზის კონტროლი
- ❖ ფულადი სახსრების მოძრაობის კონტროლი
- ❖ IT სისტემისა და კონფიდენციალურობის კონტროლი
- ❖ რისკების აღმოჩენა და მათი მართვა
- ❖ თაღლითობისა და სხვა დარღვევების პრევენცია.

კომპანიას გააჩნია კონტროლისა და ანალიზის პროგრესული სქემები და თანამშრომელთა მოტივაციის ეფექტური სისტემა.

❖ ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები

- *შემოსავალი, რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება, საერთო მოგება*

შპს „ჯი-თი მოტორს“-ის საოპერაციო შემოსავალმა რეალიზაციიდან 2021 წელს შეადგინა 169 638 309 მილიონი ლარი, რაც 4%-ით ნაკლებია 2020 წლის შესადარის პერიოდთან შედარებით, რომელიც შეადგენდა 175 997 579 მილიონ ლარს. არსებულ შემცირებაზე გავლენა იქონია მსუბუქი ავტომანქანების მოწოდების ვადების პრობლემამ, რაც ძირითადად დაკავშირებული იყო გლობალურ COVID-19 პანდემიასა და ახალი ავტომანქანების წარმოების ტემპის საგრძნობ შენელებასთან. რეალიზებული საქონლის და მომსახურების თვითღირებულება შემცირებულია წინა წელთან მიმართებაში 8%-ით. ძირითად მიზეზად განიხილება მომწოდებლების მხრიდან მიღებული ავტომანქანების გაუმჯობესებული ფასები და ფასდათმობები (ე.წ კრედიტ ნოტები).

	2021	2020	ცვლილება
შემოსავალი	169,638,309	175,997,579	-4%
რსო	- 128 884 047	-140,654,548	8%
საერთო მოგება	40 754 262	35 343 031	15%

- *საოპერაციო ხარჯები და მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან*

2021 წლის საოპერაციო მოგება 17,266 მილიონი ლარია, რომელიც 29%-ით შემცირებულია 2020 წელთან მიმართებაში. საერთო მოგებამ 40,754 მილიონი ლარი შეადგინა, რაც 15%-ით აღემატება წინა წლის შედეგს. საოპერაციო მოგების შემცირება გამოწვეულია კომპანიის ბიზნეს-საქმიანობის გაფართოებითა და კორპორატიული მართვის გაუმჯობესებით, რამაც განაპირობა შრომის ანაზღაურებისა და ცვეთის ხარჯის ზრდა.

	2021	2020	ცვლილება
შემოსავალი	169 638 309	175 997 579	-4%
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	-128 884 047	-140 654 548	-8%
საერთო მოგება	40 754 262	35 343 031	15%

საერთო მოგების მარჟა	24.02%	20.08%	
მიწოდების და მომსახურების ხარჯები	-6 491 372	-4 979 740	30%
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	-19 502 112	-10 492 223	86%
სხვა შემოსავალი/ხარჯი (ნეტო)	2 504 875	4 478 438	-44%
საოპერაციო მოგება	17 265 654	24 349 505	-29%
საოპერაციო მოგების მარჟა	10%	14%	

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი 2020 წელთან შედარებით 86%-ით გაიზარდა, რაც კომპანიის საოპერაციო და კომერციული საქმიანობისა და მასშტაბების გაფართოებით არის გამოწვეული, რამაც ასევე გამოიწვია პერსონალის სახელფასო ფონდის ზრდაც. მიწოდების და მომსახურების ხარჯები 30%-ით გაიზარდა და 6,491 მილიონი ლარი შეადგენდა, აღნიშნული პროცენტული მაჩვენებლის ცვლილება დაკავშირებულია კომპანიის კომერციულ საქმიანობასთან, შემოსავლების გაზრდის მიზნით, მომხმარებელზე გაცემული შიდა გარანტიის და აქტივების ცვეთის ხარჯის ზრდით.

- **EBITDA**

კომპანიის EBITDA 2021 წელს 26%-ით არის შემცირებული წინა წლის მაჩვენებელთან შედარებით და შეადგინა 19,291 მილიონი ლარი. EBITDA-ს შემცირება ძირითადად განაპირობა კომპანიის საოპერაციო საქმიანობის გაფართოებამ, რამაც გამოიწვია საოპერაციო მოგების შემცირება საოპერაციო ხარჯის ზრდის პროპორციულად.

	2021	2020	ცვლილება
შემოსავალი	169 638 309	175 997 579	-4%
საოპერაციო მოგება	17 265 654	24 349 505	-29%
ცვეთა და ამორტიზაცია	(2 024 932)	(1,659,053)	22%
EBITDA	26,060,165	22,853,900	26%

- *ფინანსური შემოსავალი/ხარჯი (ნეტო)*

შპს „ჯი-თი მოტორს“-ის ფინანსური ხარჯი ძირითადად შეადგენს საბანკო ინსტიტუტებიდან მიღებული სესხების, გარანტიების და მომწოდებელთან გაფორმებული სპეციალური ფინანსური ინსტრუმენტების საპროცენტო ხარჯს, რომელმაც 2021 წელს შეადგინა 1,238 მილიონი ლარი, რაც 2020 წელთან შედარებით შემცირებულია 45.5%-ით. საპროცენტო ხარჯის შემცირების მიზეზი არის კომპანიის მიერ ფინანსური/სასესხო ვალდებულებების დაფარვა რაც ავტომატურად ამცირებს საპროცენტო ხარჯს და შესაბამისად კომპანიის საკრედიტო რისკებს.

2021 წელს ზარალმა კურსის ცვლილებიდან შეადგინა 1,431 მლნ ლარი.

ყველა აღნიშნული ფაქტორების გათვალისწინებით, კომპანიის დასაბეგრი მოგება, 2021 წლის ბოლოს, შეადგენს 14,714 მილიონ ლარს რაც 2020 წელთან შედარებით 26%-ით არის შემცირებული და განპირობებულია ზემოთ ხსენებული ფაქტორებით.

პატივისცემით,

გენერალური დირექტორი:

თემურ უსტიაშვილი

• **ფინანსური შემოსავალი/ხარჯი (ნეტო)**

შპს „ჯი-თი მოტორს“-ის ფინანსური ხარჯი ძირითადად შეადგენს საბანკო ინსტიტუტებიდან მიღებული სესხების, გარანტიების და მომწოდებელთან გაფორმებული სპეციალური ფინანსური ინსტრუმენტების საპროცენტო ხარჯს, რომელმაც 2021 წელს შეადგინა 1,238 მილიონი ლარი, რაც 2020 წელთან შედარებით შემცირებულია 45.5%-ით. საპროცენტო ხარჯის შემცირების მიზეზი არის კომპანიის მიერ ფინანსური/სასესხო ვალდებულებების დაფარვა რაც ავტომატურად ამცირებს საპროცენტო ხარჯს და შესაბამისად კომპანიის საკრედიტო რისკებს.

2021 წელს ზარალმა კურსის ცვლილებიდან შეადგინა 1,431 მლნ ლარი.

ყველა აღნიშნული ფაქტორების გათვალისწინებით, კომპანიის დასაბეგრი მოგება, 2021 წლის ბოლოს, შეადგენს 14,714 მილიონ ლარს რაც 2020 წელთან შედარებით 26%-ით არის შემცირებული და განპირობებულია ზემოთ ხსენებული ფაქტორებით.

პატივისცემით,

გენერალური დირექტორი:

თემურ უსტიაშვილი

