

შპს „ჯი-ეს-ემ ტრანსი“ (ს/ნ 204521017)

ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგებები
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2022

შ ი ნ ა ა რ ს ი

№	დოკუმენტის დასახელება	გვ
1	დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა შპს „ჯი-ეს-ემ ტრანსის“ (ს/ნ 204521017) 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული წლისთვის ინდივიდუალური ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგებების აუდიტის შედეგების შესახებ	3 - 8
2	შპს „ჯი-ეს-ემ ტრანსის“ 2021 წლის ფინანსური ანგარიშგების კომპონენტები	9 - 23
2.1	ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის	9
2.2	მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის	10
2.3	ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის	11
2.4	საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის	12
2.5	ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები შპს „ჯი-ეს-ემ ტრანსის“ 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის	13 - 23
3	მმართველობის ანგარიშგება (2021 წლის საქმიანობის მიმოხილვა)	24 – 29

შპს „ჯი-ეს-ემ ტრანსის“ მფლობელებსა და
ხელმძღვანელობას

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ჯი-ეს-ემ ტრანსის“ (ს/ნ 204521017) 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგებების
აუდიტის შედეგების შესახებ

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ჯი-ეს-ემ ტრანსის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ამავე თარიღით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისა და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის, მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპების მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის, აგრეთვე, მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის („მსს ფასს“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“.

ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბესს“) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია, რომელიც მოცემულია კომპანიის მმართველობის ანგარიშგებაში

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია გულისხმობს კომპანიის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახულ ინფორმაციას, გარდა ფინანსური ანგარიშგებისა და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნისა. კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე გამოხატული ჩვენი მოსაზრება არ მოიცავს სხვა ინფორმაციას.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობაა წავიკითხოთ ზემოაღნიშნული სხვა ინფორმაცია და განვიხილოთ, არის თუ არა სხვა ინფორმაცია არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან და სათანადო მარეგულირებელი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ შეიცავს არსებით უზუსტობას აუდიტის განმავლობაში ჩვენ მიერ ჩატარებული პროცედურებიდან გამომდინარე.

თუ ჩვენ მიერ ჩატარებული სამუშაოების ფარგლებში აღმოვაჩენთ, რომ არსებითი უზუსტობააა ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, მოგვეთხოვება ამ ფაქტის გაცხადება. ამ კუთხით ჩვენ არაფერი გვაქვს გასაცხადებელი.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა
ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა
და სამართლიან წარდგენაზე მის ფასს-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი
აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ
შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის
ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების
შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია კომპანიის
ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად კომპანიის ფუნქციონირებადობის
პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული
აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი,
ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის
ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული
ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით
უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას.
დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ას-
ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით

უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ის შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ ასევე:

► ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას.

► შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის მექანიზმებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

► ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.

► დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად კომპანიის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

► ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი მოსაზრებით, აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებზე დაყრდნობით, კომპანიის 2021 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- ▶ თანხდენილია 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებულ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- ▶ შეიცავს იმ ინფორმაციას, რომელიც მოითხოვება საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

გია ტუხაშვილი, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-469815)

შპს აუდიტი და კონტროლი“ (SARAS-F-833498)



15 სექტემბერი, 2022

თბილისი, საქართველო

შპს „ჯი ეს ემ ტრანსი“

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	8,250,999	4,007,027
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,175,433	1,774,461
გაცემული ავანსები და სესხები	187,266	214,017
მარაგები	480,017	291,182
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	369	268
არამატერიალური აქტივები	15,939	10,346
ძირითადი საშუალებები	5,970,608	6,803,884
სულ აქტივები	16,080,631	13,101,185
სავაჭრო ვალდებულებები	427,421	479,727
ვალდებულებები თანამშრომლების მიმართ	7,913	17,602
საგადასახადო ვალდებულებები	134,410	17,080
სულ ვალდებულებები	569,744	514,409
გაუნაწილებელი მოგება	15,510,887	12,586,776
სულ კაპიტალი	15,510,887	12,586,776
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	16,080,631	13,101,185

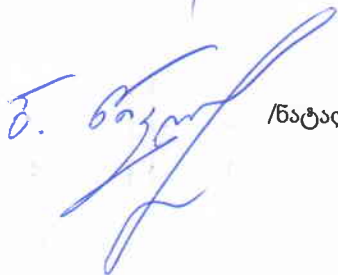
დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 21 ივნისს.

დირექტორი:



/ელგუჯა სოზაშვილი/

ბუღალტერი:



/ნატალია წიკლაური/



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	8,250,999	4,007,027
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,175,433	1,774,461
გაცემული ავანსები და სესხები	187,266	214,017
მარაგები	480,017	291,182
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	369	268
არამატერიალური აქტივები	15,939	10,346
ძირითადი საშუალებები	5,970,608	6,803,884
სულ აქტივები	16,080,631	13,101,185
სავაჭრო ვალდებულებები	427,421	479,727
ვალდებულებები თანამშრომლების მიმართ	7,913	17,602
საგადასახადო ვალდებულებები	134,410	17,080
სულ ვალდებულებები	569,744	514,409
გაუნაწილებელი მოგება	15,510,887	12,586,776
სულ კაპიტალი	15,510,887	12,586,776
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	16,080,631	13,101,185

დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 21 ივნისს.

დირექტორი: /ელგუჯა სოზაშვილი/

ბუღალტერი: /ნატალია წიკლაური/

შპს „ჯი ეს ემ ტრანსი“
ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	2021	2020
შემოსავალი მომსახურებიდან	13,789,137	11,748,783
შემოსავალი საქონლის მიწოდებიდან	1,129,494	68,056
სულ შემოსავალი	14,918,631	11,816,839
მომსახურების თვითღირებულება	(68,165)	(53,330)
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(2,517,118)	(2,838,200)
სულ თვითღირებულება	(2,585,283)	(2,891,530)
საერთო მოგება	12,333,348	8,925,309
ადმინისტრაციული ხარჯები	(4,673,948)	(2,416,544)
ფინანსური შემოსავალი	-	79,686
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	182,619	27,521
საოპერაციო მოგება	7,842,019	6,615,972
ფინანსური აქტივების გაუფასურების აღდგენა	2,912	-
წმინდა (დანაკარგი)/შემოსულობა გადაფასებიდან	(475,366)	429,399
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე	4,852,448	4,207,171
მოგების გადასახადი	(292,067)	(201,616)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება	4,560,381	4,005,555

დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 21 ივნისს.

დირექტორი:

/ელგუჯა სოზაშვილი/

ბუღალტერი:

/ნატალია წიკლაური/



მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	2021	2020
შემოსავალი მომსახურებიდან	13,789,137	11,748,783
შემოსავალი საქონლის მიწოდებიდან	1,129,494	68,056
სულ შემოსავალი	14,918,631	11,816,839
მომსახურების თვითღირებულება	(68,165)	(53,330)
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(2,517,118)	(2,838,200)
სულ თვითღირებულება	(2,585,283)	(2,891,530)
საერთო მოგება	12,333,348	8,925,309
ადმინისტრაციული ხარჯები	(4,673,948)	(2,416,544)
ფინანსური შემოსავალი	-	79,686
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	182,619	27,521
საოპერაციო მოგება	7,842,019	6,615,972
ფინანსური აქტივების გაუფასურების აღდგენა	2,912	-
წმინდა (დანაკარგი)/შემოსულობა გადაფასებიდან	(475,366)	429,399
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე	4,852,448	4,207,171
მოგების გადასახადი	(292,067)	(201,616)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება	4,560,381	4,005,555

დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 21 ივნისს.

დირექტორი: /ელგუჯა სოზაშვილი/

ბუღალტერი: /ნატალია წიკლაური/

შპს „ჯი ეს ემ ტრანსი“
ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

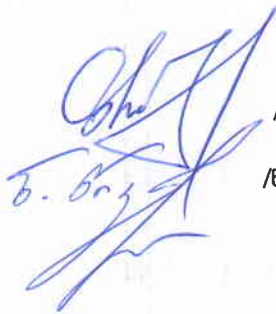
თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	7,256,675	2,911,445
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1,086,402)	(1,283,760)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(1,554,455)	(1,164,568)
ფულადი სახსრების წმინდა მოძრაობა	4,615,818	463,117
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისში	4,007,027	3,202,401
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა	(371,847)	341,509
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	8,250,998	4,007,027

დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 21 ივნისს.

დირექტორი:

ბუღალტერი:



/ელგუჯა სოზაშვილი/

/ნატალია წიკლაური/



ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	7,256,675	2,911,445
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1,086,402)	(1,283,760)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(1,554,455)	(1,164,568)
ფულადი სახსრების წმინდა მოძრაობა	4,615,818	463,117
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისში	4,007,027	3,202,401
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა	(371,846)	341,509
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	8,250,999	4,007,027

დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 21 ივნისს.

დირექტორი: /ელგუჯა სოზაშვილი/

ბუღალტერი: /ნატალია წიკლაური/

შპს „ჯი ეს ემ ტრანსი“
ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
კაპიტალი 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	11,090,442	11,090,442
2020 წლის მოგება	4,005,555	4,005,555
გაცემული დივიდენდი	(2,509,221)	(2,509,221)
კაპიტალი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	12,586,776	12,586,776
2021 წლის მოგება	4,560,381	4,560,381
გაცემული დივიდენდი	(1,636,270)	(1,636,270)
კაპიტალი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	15,510,887	15,510,887

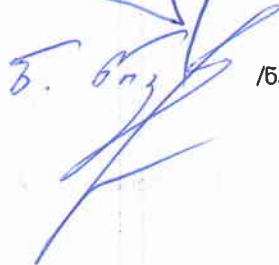
დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 21 ივნისს.

დირექტორი:



/ელგუჯა სოზაშვილი/

ბუღალტერი:



/ნატალია წიკლაური/



საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
კაპიტალი 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	11,090,442	11,090,442
2020 წლის მოგება	4,005,555	4,005,555
გაცემული დივიდენდი	(2,509,221)	(2,509,221)
კაპიტალი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	12,586,776	12,586,776
2021 წლის მოგება	4,560,381	4,560,381
გაცემული დივიდენდი	(1,636,270)	(1,636,270)
კაპიტალი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	15,510,887	15,510,887

დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 21 ივნისს.

დირექტორი: /ელგუჯა სოზაშვილი/

ბუღალტერი: /ნატალია წიკლაური/

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „ჯი-ეს-ემ ტრანსი“ (შემდგომში „კომპანია“) არის საქართველოში დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. „კომპანიის“ იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, გლდანის რაიონი, ზაჰესის დასახლება, მ. წინამძღვრიშვილის ქ. №20.

„კომპანიის“ ძირითადი საქმიანობაა სატვირთო საგზაო ტრანსპორტი და გადაზიდვის მომსახურება. კომპანიის დამატებითი საქმიანობაა უძრავი ქონების იჯარით გაცემა.

შპს „ჯი-ეს-ემ ტრანსი“ რეგისტრირებულია მეწარმეთა და არასამეწარმეო (არაკომერციული) იურიდიული პირების რეესტრში 2006 წლის 17 დეკემბრიდან და მინიჭებული აქვს საიდენტიფიკაციო ნომერი 204521017. დამატებითი ღირებულების გადასახადის გადამხდელად რეგისტრირებულია 2007 წლის 10 თებერვლიდან. „კომპანიის“ დირექტორი დაფუძნებიდან დღემდე არის ელგუჯა სოზაშვილი.

„კომპანიის“ პარტნიორები ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის არიან:

ელგუჯა სოზაშვილი (პ/ნ 01029008999) – 75 % წილით

დემნა სოზაშვილი (პ/ნ 01019067958) – 25% წილით.

ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მოთხოვნების დაცვით.

2. მომზადების საფუძვლები

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

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის მიხედვით. ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში თუ სხვა რამე არ არის მითითებული.

3. საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის გათვალისწინებით. „კომპანია“-ს აქვს უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებად საწარმომ. ხელმძღვანელობას განზრახული არ აქვს „კომპანიის“ ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა და არც იძულებული არ არის ასე მოიქცეს.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ისევე როგორც წარსულში „კომპანია“ მომგებიანია, და ფინანსური რესურსები მისთვის სტაბილურად ხელმისაწვდომია. ფუნქციონირებადი საწარმოს მართებულობის დაშვების შეფასებისას საწარმოს ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ნებისმიერ

ინფორმაციას საწარმოს მომავალი საქმიანობის შესახებ, რომელიც გულისხმობს ბალანსის შედგენის თარიღიდან სულ მცირეს, 12 თვეს. ზემოთ თქმულიდან გამომდინარე ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მიზანშეწონილია ფინანსური ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე. ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს შემდეგ ფაქტებს უწყვეტობის შესახებ დაშვების ადეკვატურობის შეფასებისას:

- „კომპანია“ წარსულშიც და დღესაც მომგებიანია.
- 2021 წელს „კომპანიამ“ საოპერაციო საქმიანობიდან მიიღო ფულადი სახსრების საკმარისი ოდენობა შემდგომში საქმიანობის განსახორციელებლად.
- 2021 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვების საფუძველზე, რომ „კომპანია“ მომავალშიც დარჩება ფუნქციონირებად საწარმოდ და შეძლებს თავისი აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

4.1 ამონაგების აღიარება

„კომპანიისთვის“ ამონაგები არის შემოსავალი, რომელსაც იღებს მომსახურების გაწევიდან და საქონლის რეალიზაციიდან.

„კომპანიის“ მიერ ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. იგი არ მოიცავს ყველანაირ სავაჭრო ფასდათმობას, ასევე ვადაზე ადრე გადახდას. „კომპანია“ ამონაგებში რთავს მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიან თანხას.

„კომპანია“ ამონაგებს აღიარებს მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. მომსახურების გაწევის ოპერაციას საიმედოდ აფასებს მაშინ, როცა დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

- ამონაგების ოდენობის შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ;
- მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;
- შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშო პერიოდის ბოლოს და
- შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესასრულებლად საჭირო მომავალი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

თუ შეუძლებელია მომსახურების გაწევასთან დაკავშირებული შედეგის საიმედოდ შეფასება, მაშინ „კომპანია“ ამონაგებს აღიარებს მხოლოდ უკვე აღიარებული ანაზღაურებადი ხარჯების ოდენობის ფარგლებში.

ფინანსური ინსტრუმენტები

„კომპანია“-ის ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები წარმოდგენილია ფულადი სახსრების, სავაჭრო მოთხოვნების, სავაჭრო ვალდებულებების სახით.

ფინანსურ აქტივს და ფინანსურ ვალდებულებას „კომპანია“ პირველად აღიარებს გარიგების ფასით. ისეთი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარდა, რომლებიც შემდგომში უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

მომხმარებელზე მოკლევადიანი საკრედიტო პირობით საქონლის გაყიდვის შემთხვევაში „კომპანია“ მოთხოვნას აღიარებს მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით, რომელიც სახელშეკრულებო თანხის ტოლია. ხოლო გრძელვადიანი მოთხოვნების შემთხვევაში მოთხოვნა აღიარდება მომავალში მისაღები ფულადი სახსრების დღევანდელი ღირებულებით.

მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობით საქონლის/მომსახურების შეძენის შემთხვევაში ვალდებულებას კომპანია აღიარებს მომწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით.

„კომპანია“ ყოველი ფინანსური აქტივისათვის აფასებს გაუფასურებას ან თანხის ამოღების შეუძლებლობას.

ფინანსური აქტივის და ვალდებულებების აღიარება წყდება თუ „კომპანიისთვის“ ცნობილი გახდა გაუფასურების გამომწვევი შემდეგი მოვლენები:

- ხელშეკრულების პირობების დარღვევა;
- დებიტორის ფინანსურ სიძნელეებთან დაკავშირებული ეკონომიკური ან იურიდიული მიზეზების გამო, როდესაც მოსალოდნელი გახდება, რომ დებიტორთან დაკავშირებით დაიწყება გავატრების ან სხვა სახის ფინანსური რეორგანიზაციის პროცესი; ან
- ობიექტური ნიშნების არსებობა, რომლებიც იმაზე მიუთითებს, რომ შემცირდა ფინანსური აქტივების ჯგუფთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი ნაკადები.

ფინანსური აქტივის გაუფასურების ზარალის შეფასება

ფინანსური აქტივებისთვის, რომლებიც შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და შეფასებული მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირებულია აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. როდესაც ფინანსურ აქტივს გააჩნია ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთი, დისკონტირების განაკვეთი გაუფასურების ზარალის შეფასებისთვის გამოიყენება ხელშეკრულების მიხედვით განსაზღვრული მიმდინარე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი.

ფინანსური აქტივისთვის, რომელიც შეფასებულია თვითღირებულებიდან გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით, გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და იმ თანხის საუკეთესო შეფასებას (რომელიც აუცილებლად იქნება მიახლოებითი სიდიდე) შორის, რომელსაც „კომპანია“ მიიღებდა მიმდინარე საანგარიშო პერიოდში აქტივის გაყიდვის შემთხვევაში.

4.2 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ბალანსში ასახულია ისტორიული ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია დაგროვილი ცვეთის და გაუფასურების ზარალის თანხით. ცვეთის თანხა გამოანგარიშებულია წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადა განსაზღვრულია ინდივიდუალურად. ძირითად საშუალებაზე სასარგებლო მომსახურების ვადები განსაზღვრულია შემდეგნაირად :

დასახელება	მომსახურების წლები
შენობა-ნაგებობები	25-50
ინვენტარი	5-15
მანქანა-დანადგარები	10
ოფისის აღჭურვილობა	5-17
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5-17
სატრანსპორტო საშუალებები	13-15

თუ არსებობს ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

4.3 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივების შეფასება ხდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

არამატერიალურ აქტივებს, ცვეთადი ღირებულების სისტემურ საფუძველზე განაწილების მიზნით, სასარგებლო ვადის განმავლობაში ერიცხებათ ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით.

თუ არსებობს არამატერიალური აქტივის ნარჩენი ღირებულების ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის შეცვლის რაიმე ნიშნები, აქტივის ნარჩენი ღირებულების, ამორტიზაციის მეთოდის ან სასარგებლო მომსახურების ვადის ცვლილება შესწორდება პერსპექტიულად. კომპანია არამატერიალური აქტივის სახით ფლობს საბუღალტრო პროგრამას.

4.4 მარაგი

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

მარაგის ღირებულების შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს და დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. მომდევნო საანგარიშგებო თარიღისთვის მარაგის შეფასების დროს თუ მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასი გაიზრდება, მოხდება გაუფასურების თანხის აღდგენა (უკუგატარებით) იმგვარად, რომ ახალი საბალანსო ღირებულება იყოს უმცირესი, თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ, შესწორებულ გასაყიდ ფასს შორის.

გახარჯული მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის „კომპანია“ იყენებს „საშუალო შეწონილი ღირებულების“ მეთოდს.

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივი ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას საწარმოსათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად. ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის განმავლობაში. ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში „კომპანიის“ მიერ მიღებული საიჯარო შემოსავალი აღიარდება მოგება ან ზარალში წრფივი მეთოდით შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

4.5. საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება არის ქონება, რომელსაც „კომპანია“ ფლობს საიჯარო შემოსავლების მიღების ან ღირებულების ზრდისთვის. „კომპანია“ საინვესტიციო ქონებას თავდაპირველად აღიარებს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს შეძენის ფასს და ნებისმიერ დანახარჯებს. საინვესტიციო ქონებას „კომპანია“ აფასებს ყოველი საანგარიშო თარიღისათვის რეალური ღირებულებით, რეალური ღირებულების ცვლილებების მოგება-ზარალში ასახვით. თუ რეალური ღირებულებით შეფასებული საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება აღარ არის შესაძლებელი მიზანშეუწონელი დანახარჯების ან ძალისხმევის გარეშე, „კომპანია“ ამ აქტივს აღრიცხავს მსს ფასს სტანდარტის მე-17 განყოფილების შესაბამისად, მანამ სანამ მისი რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება არ გახდება ისევ შესაძლებელი.

ქონების საინვესტიციო ქონების კატეგორიაში გადატანას ან პირუკუ „კომპანია“ ახდენს მხოლოდ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც ქონება პირველად დააკმაყოფილებს საინვესტიციო ქონებად აღიარების კრიტერიუმებს, ან პირიქით, როდესაც პირველად ვეღარ დააკმაყოფილებს ამ კრიტერიუმებს.

4.6 აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალების, არამატერიალური აქტივები და სხვა აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებული აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში თუ, შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა, აქტივის საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

4.7 დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა ყველა სახის მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული დანახარჯი, რომლის მიღების უფლებაც დაქირავებულმა პირებმა მოიპოვეს საანგარიშო პერიოდში გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ, აღიარდება როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი (გარდა იმ დანახარჯისა, რომელიც აღიარდება მარაგის ძირითადი საშუალების ან სხვა აქტივის თვითღირებულებაში).

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, „კომპანია“-ის მიერ მოკლევადიანი გასამრჯელოს სახით აღიარებული თანხები ფასდება დაქირავებული პირის იმ მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული სიდიდით, რომელიც გადასახდელია დაქირავებულის მიერ გაწეული ზემო აღნიშნული მომსახურების სანაცვლოდ.

4.8 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარებისას აისახება სამუშაო ვალუტით, რისთვისაც უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხის მიმართ გამოიყენება უცხოური ვალუტის სამუშაო ვალუტაზე გასაცვლელი სპოტ სავალუტო კურსი ოპერაციის თარიღისთვის. ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები ფასდება სავალუტო კურსის გამოყენებით.

საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულადი მუხლების საბოლოო ანგარიშსწორების ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთ სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში ან

წინა პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველი აღიარების დროს გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა.

5. გადასახადები

5.1 მოგების გადასახადი

საქართველოში კომპანიების წლიური მოგება, ბანკების, სადაზღვეო კომპანიების და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციების გარდა, არ იბეგრება 2017 წლის პირველი იანვრიდან. მოგების გადასახადით იბეგრება იმ დამფუძნებლებს შორის დივიდენდის სახით განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან საქართველოს არარეზიდენტები, წმინდა განაწილების თანხიდან 15/85 ოდენობით. მოგების გადასახადი, დივიდენდების გადახდის შედეგად, აღირიცხება ვალდებულების და ხარჯის სახით დივიდენდების გამოცხადების პერიოდში, გადახდის ფაქტური თარიღის ან პერიოდისგან დამოუკიდებლად. ცალკეულ შემთხვევებში, დაშვებულია გამოქვითვები მოგების გადასახადზე დარიცხებიდან, რომლებიც აღირიცხება შესაბამის განაწილებაზე მოგების გადასახადზე ხარჯების შემცირების სახით. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებების გათვალისწინებით, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის არ წარმოიქმნება რაიმე გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები.

„კომპანიის“ მიერ დივიდენდის სახით განაწილებული მოგებიდან გამომდინარე მოგების გადასახადი აღიარდება დივიდენდის განაწილების შესახებ საწარმოს პარტნიორთა მიერ გადაწყვეტილების მიღებისთანავე (კრების ოქმი). მოგების გადასახადის ხარჯი საანგარიშგებო მუხლით „მოგების გადასახადი“ წარდგენილი იქნება იმ საანგარიშგებო წლის მოგება ან ზარალში, როდესაც მოხდა დივიდენდის განაწილება.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს გარკვეული ოპერაციების, რომლებიც განიხილება დივიდენდების ფარულ განაწილებად (მაგალითად, ოპერაციები არასაბაზრო ფასით, ხარჯები ან საქონლის და მომსახურების უსასყიდლოდ მიწოდება, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან) მოგების გადასახადით დაბეგვრას. მსგავსი ოპერაციების დაბეგვრა ექვემდებარება აღრიცხვას საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული გადასახადების ანალოგიურად და წარმოდგენილია „სხვა საგადასახადო ხარჯების“ სახით სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

5.2 დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, ქვემოთ ჩამოთვლილი შემთხვევების გარდა:

- თუ აქტივების ან მომსახურების შესყიდვაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი არ ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოსგან დაბრუნებას, რა შემთხვევაშიც დამატებული ღირებულების გადასახადის აღიარება მოხდება აქტივის შესყიდვაზე გაწეულ დანახარჯებში ან ხარჯის მუხლში, კონკრეტული შემთხვევებიდან გამომდინარე.
- დებიტორული და კრედიტორული დავალიანება, რომელიც მოიცავს დამატებული ღირებულების გადასახადს.

საგადასახადო ორგანოსგან მიღებული ან მისთვის გადასახდელი დამატებული ღირებულების გადასახადის აქტივის ან ვალდებულების წმინდა თანხა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების სხვა საგადასახადო დავალიანების მუხლში.

„კომპანიის“ ძირითადი ეკონომიკური საქმიანობა საქართველოს საგადასახადო კოდექსის მიხედვით განთავისუფლებულია დღგ-ის გადასახადისგან ჩათვლის უფლებით.

5.3 საშემოსავლო გადასახადი

„კომპანია“ იხდის საშემოსავლო გადასახადს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილი განაკვეთით -20%. საშემოსავლო გადასახადი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია სხვა საგადასახადო დავალიანების მუხლში.

6. ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები, პირობითი აქტივები.

6.1 ანარიცხები

„კომპანია“ ანარიცხებს აღიარებს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც:

- საწარმოს საანგარიშგებო თარიღისათვის აქვს ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენის შედეგად;
- მოსალოდნელია (უფრო შესაძლებელია მისი მოხდენა, ვიდრე არ მოხდენა) რომ ვალდებულების დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის გასვლა საწარმოდან; და
- შესაძლებელია ვალდებულებების სიდიდის საიმედოდ შეფასება.

„კომპანია“ ანარიცხს აღიარებს, როგორც ვალდებულება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში და ანარიცხის ტოლი თანხა აღიარდება ხარჯად თუ მსს ფას-ის სტანდარტის სხვა განყოფილება არ მოითხოვს მისი ღირებულების ასახვას ისეთი აქტივის თვითღირებულების შემადგენელი ნაწილის სახით, როგორიცაა ძირითადი საშუალებები ან მარაგი.

წარსულში აღიარებული ანარიცხების კორექტირება ხდება მოგება ან ზარალში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აქტივი თავდაპირველად აღიარებული იყო სხვა აქტივის ღირებულებაში.

6.2 პირობითი ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულება არის შესაძლო, მაგრამ გაურკვეველი ვალდებულება, რომელიც არ აღიარდება იმიტომ, რომ არ არის შესაძლებელი ვალდებულების სიდიდის საიმედოდ შეფასება.

პირობითი ვალდებულების შესახებ ინფორმაცია გამჟღავნებულია განმარტებით შენიშვნებში, ვინაიდან რესურსის გასვლა მოსალოდნელი არ არის შორეულ მომავალში.

6.3 პირობითი აქტივი

„კომპანია“ არ აღიარებს პირობით აქტივს. ინფორმაცია პირობითი აქტივის შესახებ გამჟღავნებულია განმარტებით შენიშვნებში.

იმ შემთხვევაში, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში ეჭვს არ იწვევს მოცემული აქტივი არ წარმოადგენს პირობით აქტივს და მართებულია მისი აღიარება აქტივის სახით.

7. სრული შემოსავლის ანგარიშგების დანართები.

ნეტო ამონაგები შემდეგნაირად გენერირდება :

	2021	2020
შემოსავლები მომსახურების გაწევიდან	13,789,173	11,748,783
შემოსავლები საქონლის რეალიზებიდან	1,129,494	68,056
სულ	14,918,667	11,816,839

7.2 ხარჯები მუხლების მიხედვით

	2021	2020
საოპერაციო ხარჯები	3,727,964	3,181,586
შრომითი ანაზღაურება	1,885,073	1,721,087
მივლინების ხარჯები	869,767	565,479
ცვეთა და ამორტიზაცია	401,725	317,554
რემონტის ხარჯი	387,150	289
სხვა საგადასახადო და საბაჟო ხარჯი	69,644	66,932
შემენილი საქონლის თვითღირებულება	68,165	53,330
სახმელეთო ნებრათვები	66,609	50,186
დაზღვევა	42,836	54,029
კომუნიკაციის და კომუნალური ხარჯები	38,277	26,699
საპენსიო შენატანი	30,118	20,278
იურიდიული და ნოტარიული ხარჯები	25,923	908
სახელფასო სარგებელი	14,771	4,194
საკონსულტაციო ხარჯები	14,577	8,588
საბანკო ხარჯები	17,467	15,687
ტექდათვალიერება	9,971	10,483
საკანცელარიო ხარჯები	3,421	2,165
თანამშრომლების კვალიფიკაციის ამაღლება	1,935	1,016
მიწოდების ხარჯები	1,931,757	1,377,788
ქველმოქმედება	850	1,375
სამეურნეო ხარჯი	744	1,926
ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან მიღებული ზარალი	-	123,684
საგადასახადო ხარჯი	-	201,616
სხვა ხარჯები	60,323	84,411
სულ ხარჯები	9,669,068	7,891,290

8. გრძელვადიანი აქტივები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

2021 წლის 22 ნოემბერს კომპანიამ გაყიდა მის ბალანსზე არსებული საინვესტიციო ქონება (შენობა ნაგებობა) რომელსაც იჯარით გასცემდა, ასევე მიწის ნაკვეთი ფართობით 3446 კვ/მ (01,12,03,007,051)

	ისტორიული ღირებულება	დაგროვილი ცვეთა	2021 წლის ცვეთა	სულ ცვეთა	საბალანსო ღირებულება 31.12.21
მიწის ნაკვეთები	1,064,957			-	1,064,957
შენობები	609,338	36,557	12,338	48,895	560,443
ნაგებობები	231,240	32,262	10,899	43,162	188,079
მანქანა-დანადგარები	39,506	13,640	4,731	18,370	21,135
ოფისის აღჭურვილობა	31,038	8,482	4,536	13,018	18,020
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	80,004	14,312	1,776	16,087	63,917
სატრანსპორტო საშუალებები	5,721,669	1,309,564	366,386	1,675,950	4,045,719
სამშენებლო ინვენტარი	12,627	3,228	1,060	4,288	8,339
არამატერიალური აქტივი	15,939	-	-	-	15,939
ჯამი	7,806,317	1,418,045	401,725	1,819,770	5,986,547

ძირითადი საშუალების პირვანდელი ღირებულება არის აქტივის შესაძენად მისი შეძენის მომენტში გადახდილი (გადასახდელი) ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ექვივალენტების ოდენობა ან გაცემული კომპენსაციის რეალური ღირებულება. პირვანდელი ღირებულების შეფასებაში მონაწილეობს ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი ელემენტი:

- მისი ნასყიდობის ფასი, მათ შორის იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულება, საიმპორტო, საბაჟო გადასახადები და შესყიდვის დაუბრუნებადი გადასახადები, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობისა და შეღავათის გარეშე
- ნებისმიერი დანახარჯი, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან.
- აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველი შეფასება, რისი ვალდებულებაც საწარმომ აიღო შეძენის მომენტში ან შემდეგში.

კომპანიას ასევე გააჩნია მიწის ნაკვეთები:

	ს/კ	საბალანსო ღირებულება
მიწის ნაკვეთი 1	72.12.02.507	459,822
მიწის ნაკვეთი 2	72.12.02.508	605,135
სულ ღირებულებით		1,064,957

შენიშვნა 9

ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები

ვალუტა	თანხა
აშშ	7,061,724
ევრო	999,409
რუბ	104,293
ლარი	85,572
სულ	8,250,999
ნაღდი ფული სალაროში	22,880
ფული საბანკო ანგარიშებზე	8,228,119

შენიშვნა 10

სავაჭრო მოთხოვნები და სხვა მოკლევადიანი აქტივები

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,175,433	1,774,461
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ავანსები და საექვანგარიშო თანხები	187,266	214,017
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	369	268
		1,988,746
სულ მოთხოვნები	1,363,068	

შენიშვნა 11

სხვა სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სხვა სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების მუხლში აღრიცხულია ის ნედლეული და მასალა, რომელსაც კომპანია იყენებს სატრანსპორტო საშუალებების მიმდინარე რემონტისათვის და ასევე რეალიზაციის მიზნით. საანგარიშო პერიოდის ბოლოს მათი ღირებულება შეადგენს 480,017 ლარს

შენიშვნა 12

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
დავალიანება მომწოდებლებთან	427,421	479,727
სახელფასო ვალდებულებები	7,913	17,602
ჯამი	435,334	497,329

შენიშვნა 13

საგადასახადო ვალდებულებები

საგადასახადო ვალდებულების მუხლში ჩართულია 2021 წლის დეკემბრის თვეში დარიცხული საბიუჯეტო გადასახადები, რომელთა გადახდის ვადა ბალანსის შედგენის თარიღისათვის ამოწურული არ არის.

შენიშვნა 14

მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები

„კომპანია“ 2021 წლის განმავლობაში სასესხო ვალდებულებები არ ქონია.

შენიშვნა 15

დივიდენდი

„კომპანია“ მიმდინარე პერიოდში დივიდენდს გაცემს 2017 წლის დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგებიდან.

2021 წლის საანგარიშო პერიოდში გაცემულმა დივიდენდმა შეადგინა 1 636 270 ლარი

2020 წლის პერიოდში გაცემული იყო 2 509 221 ლარი.

9. პირობითი ვალდებულებები

ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის სასამართლო დავა დასრულებულია

1. მოსარჩელე იყო შპს „ჯი-ეს-ემ ტრანსი“. მოპასუხე მხარე შპს „სადაზღვეო კომპანია აისი ჯგუფი“, დავის საგანი იყო ზიანის ანაზღაურება. „კომპანია“ სადაზღვეო კომპანიას ედავებოდა ტვირთის დაკარგვით გამოწვეული ზიანის ანაზღაურებას, რომლის საინვოისო ღირებულება შეადგენდა 94 269,28 ევროს.

სასამართლომ არ დააკმაყოფილა სარჩელი რის გამოც დაეკისრა კომპანიას ზარალის ანაზღაურება 35,050 აშშ დოლარისა და 850 ევროს ოდენობით.

ჯგუფის იურისკონსულტს მიაჩნია, რომ ბრალდება დაუსაბუთებელია და „კომპანიას“ განზრახული აქვს შეეპასუხოს ამ სარჩელს. საქმე გრძელდება უზენაეს სასამართლოში.

10. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 21 ივნისს.

დირექტორი:



/ელგუჯა სოზაშვილი/

ბუღალტერი:



/ნატალია წიკლაური/



9. პირობითი ვალდებულებები

ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის სასამართლო დავა დასრულებულია

1. მოსარჩელე იყო შპს „ჯი-ეს-ემ ტრანსი“. მოპასუხე მხარე შპს „სადაზღვევო კომპანია აისი ჯგუფი“, დავის საგანი იყო ზიანის ანაზღაურება. „კომპანია“ სადაზღვევო კომპანიას ედავებოდა ტვირთის დაკარგვით გამოწვეული ზიანის ანაზღაურებას, რომლის საინვოისო ღირებულება შეადგენდა 94 269,28 ევროს.

სასამართლომ არ დააკმაყოფილა სარჩელი რის გამოც დაეკისრა კომპანიას ზარალის ანაზღაურება 35,050 აშშ დოლარისა და 850 ევროს ოდენობით.

ჯგუფის იურისკონსულტს მიაჩნია, რომ ბრალდება დაუსაბუთებელია და „კომპანიას“ განზრახული აქვს შეეპასუხოს ამ სარჩელს. საქმე გრძელდება უზენაეს სასამართლოში.

10. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 21 ივნისს.

დირექტორი:

/ელგუჯა სოზაშვილი/

ბუღალტერი:

/ნატალია წიკლაური/

შპს „ჯი-ეს-ემ ტრანსი“

ს/ნ 204521017

მ მ ა რ თ ვ ე ლ ო ბ ი ს ა ნ გ ა რ ი შ გ ე ბ ა

საქმიანობის მიმოხილვა

საქართველო, თბილისი
2022

1.კომპანიის ისტორია და განვითარება

შპს „ჯი-ეს-ემ ტრანსი“ (შემდგომში „კომპანია“) არის საქართველოში დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. „კომპანიის“ ოფიციალური იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, გლდანის რაიონი, ზაპესის დასახლება, მ. წინამძღვრიშვილის ქ. №20.

„კომპანიის“ ძირითადი საქმიანობის სახე სატვირთო საგზაო სატრანსპორტო და გადაზიდვის მომსახურებაა.

კომპანიის დამატებითი საქმიანობაა უძრავი ქონების იჯარით გადაცემა.

შპს „ჯი-ეს-ემ ტრანსი“ რეგისტრირებულია მეწარმეთა და არასამეწარმეო (არაკომერციული) იურიდიული პირების რეესტრში 2006 წლის 17 დეკემბრიდან. დამატებითი ღირებულების გადასახადის გადამხდელად „კომპანია“ რეგისტრირებულია 2007 წლის 10 თებერვლიდან. „კომპანიის“ დირექტორი დაფუძნებიდან დღემდე არის ელგუჯა სოზაშვილი.

2020 წლის 18 აგვისტომდე „კომპანიის“ პარტნიორები იყვნენ :

ელგუჯა სოზაშვილი (პ/ნ 01029008999) – 50% წილით;

დავით მაზანაშვილი (პ/ნ 01029001405) – 25% წილით;

დემნა სოზაშვილი (პ/ნ 01019067958) – 25% წილით.

2020 წლის 18 აგვისტოს დავით მაზანაშვილმა მიყიდა 25 % წილი ელგუჯა სოზაშვილს რის შედეგადაც წილები ასე გადანაწილდა:

ელგუჯა სოზაშვილი (პ/ნ 01029008999) – 75% წილით;

დემნა სოზაშვილი (პ/ნ 01019067958) – 25% წილით.

ჩვენი ბიზნესი ვითარდება 16 წლიანი გამოცდილების, საქმისადმი ერთგულების, დაცული და დაზღვეული პასუხისმგებლობის საფუძველზე.

ჩვენი თანამშრომლობა ეფუძნება ნდობის, პასუხისმგებლობის და პატივისცემის პრინციპებს.

ჩვენი ბაზარი მოიცავს ევროპის რამდენიმე ქვეყანასა და რუსეთს.

2. საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

შპს-ს საქმიანობის ბოლო ორი წლის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები ასე გამოიყურება:

დასახელება	31.12.2020	31.12.2021	სხვაობა წინა წელთან შედარებით	% წინა წელთან შედარებით
აქტივების ჯამური ღირებულება	13,101,185	16,080,631	2,979,446	19%
ერთობლივი შემოსავალი	11,844,360	15,101,250	3,256,890	22%
გრძელვადიანი აქტივები	6,803,884	5,970,608	(833,276)	-14%
მიმდინარე ვალდებულებები	514,409	569,744	55,335	10%
მოგება/ ზარალი	4,005,556	4,560,381	554,825	12%
სულ კაპიტალი	12,586,776	15,510,887	2,924,111	19%

შპს-ს 2021 წლის საანგარიშგებო პერიოდის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლების დინამიკა დადებითია - წინა წელთან შედარებით მნიშვნელოვანი წინსვლაა.

როგორც ცხრილშიც ჩანს აქტივები გაზრდილია 19%-ით, ერთობლივი შემოსავალი გაიზარდა 22%-ით, 10 %-ითაა გაზრდილი მიმდინარე ვალდებულებები. ამ ყველაფრის შედეგად კომპანიის მოგება გაიზარდა 12 %-ით.

კომპანიას ნებისმიერ მომენტში გაჩერების შემთხვევაში აქვს სრული რესურსი გადაფაროს მიმდინარე ვალდებულებები.

მიმდინარე ლიკვიდობის კოეფიციენტი - მიმდინარე აქტივებით მიმდინარე ვალდებულებების დაფარვის უნარი, ეს მაჩვენებელი 2021 წლის ბოლოსათვის უდრის 12.4 (კარგი მაჩვენებელია თუ იგი აღემატება 2.0);

აბსოლუტური ლიკვიდობის კოეფიციენტი ანუ მოკლევადიანი ვალდებულებების დაუყოვნებლივ დაფარვის შესაძლებლობა ანგარიშსწორების ანგარიშზე და ბანკებში სხვა ანგარიშზე ფულადი სახსრების ხარჯზე. ეს მაჩვენებელი 2021 წლის ბოლოსთვის უდრის 14.48 (კარგი მაჩვენებელია თუ იგი აღემატება 0.2);

2020 წელთან შედარებით 3 000 000 ლარით გაიზარდა საერთო აქტივები.

2021 წლის ნოემბრის თვეში გაიყიდა საინვესტიციო ქონება საოფისე კომპლექსი (თემქა, შატილის შესახვევი 3).

თვალსაჩინოა, რომ კომპანიის ყველა ანალიტიკური მაჩვენებელი ბევრად აღემატება კრიტიკულ ზღვარს და დადებითი ტენდენციით ხასიათდება. აღნიშნული მეტყველებს ფინანსური მდგომარეობის გუმჯობესებასა და ეკონომიკურ განვითარებაზე.

3. მისია და მიზნები

ჩვენი მისიაა შევქმნათ ისეთი მომსახურების სფერო, რომელიც უსაფრთხოდ და რაც შეიძლება მოკლე დროში მოახდენს ტვირთის გადაზიდვას სხვადასხვა ქვეყანაში.

რაც შეეხება მიზნებს:

გრძელვადიანი მიზნები: მომავალი 5 წლის მანძილზე გავზარდოთ ჩვენი შემოსავალი 25 პროცენტით, მოვიზიდოთ უფრო მეტი კლიენტი.

მოკლევადიანი მიზნები: 2022 წელს უნდა გვქონდეს თანამედროვე პლატფორმაზე აწყობილი პროგრამა. ვიზრუნოთ თანამშრომელთა ცოდნის გაღრმავებაზე.

4. კომპანიის ორგანიზაციული სტრუქტურა

კომპანიაში 2021 წელს დასაქმებული იყო 70 ადამიანი, მათ შორის 20 ადმინისტრაციის თანამშრომელი და 50 მძღოლი. 2022 წელს ახალი მანქანების შეძენასთან ერთად იგეგმება დასაქმებულთა რიცხვის გაზრდა.

5. თანამშრომლების მოტივაცია და პროფესიული განვითარება

კომპანია ორიენტირებულია თანამშრომლების მოტივაციასა და პროფესიულ განვითარებაზე. გვაქვს საბონუსე სისტემა, ანაზღაურდება ზენორმატიული დატვირთვა. თანამშრომლებს აქვთ საშუალება განვითარონ უნარები და ცოდნა მათი სამუშაო მიმართულებით. ეს ყველაფერი განსაზღვრავს სტაბილურობას და კადრების დენადობის შემცირებას.

6. გარემოს დაცვა

შპს „ჯი-ეს-ემ ტრანსი“ ახორციელებს თვითკონტროლსა და თვითმონიტორინგს გარემოს დაცვის კანონმდებლობის შესაბამისად, ვცდილობთ შევამციროთ დროთა განმავლობაში ჩვენი საქმიანობით გამოწვეული ზემოქმედება გარემოზე სხვადასხვა აქტივობებით, კერძოდ:

- ხდება ხსნარების შეცვლა მანქანებზე;
- ვანაცვლებთ ძველ მანქანებს მოდერნიზებული ახალი მანქანებით, რომლის გამონაბოლქვი ნაკლებად აზიანებს გარემოს;
- წელიწადში ერთხელ ჩვენი კომპანიის ტერიტორიაზე ვრგავთ ხეებსა და მცენარეებს.

7. ძირითადი რისკები და პრევენცია

იმისათვის, რომ ჩვენი საქმიანობა იყოს წარმატებული ვცდილობთ ყველა რისკი გავითვალისწინოთ, ამიტომ პირველ რიგში ვავლენთ რისკს, მის სახეს და ვაფასებთ რისკის დონეს. შემდეგ კი, ამ რისკების აღმოსაფხვრელად ვატარებთ შესაბამის ღონისძიებებს.

ჩვენთვის ერთ-ერთი მნიშვნელოვანი რისკია სატრანსპორტო საშუალებების დაზიანება და მწყობრიდან გამოსვლა. ამ რისკის აღმოსაფხვრელად ჩვენ ვიღებთ შემდეგ ზომებს:

- სატრანსპორტო საშუალებების დაზღვევა;
- სატრანსპორტო საშუალებების მონიტორინგი და ხარვეზის არსებობის შემთხვევაში მისი შეკეთება;
- ყველა სატრანსპორტო საშუალება აღჭურვილია სპეციალური ხელსაწყოებით, რაც საშუალებას აძლევს მძღოლს ადგილზევე აღმოფხვრას მსუბუქი ხარვეზი.

ასევე გასათვალისწინებელი და მნიშვნელოვანი რისკია, სავალუტო კურსის ცვლილება, რისი პრევენცია საკმაოდ დიდ სირთულესთანაა დაკავშირებული. სწორედ, ამიტომ გრძელვადიანი პროექტების შემთხვევაში, კურსის ცვლილება, ჩვენს ფინანსურ მდგომარეობაზე დიდ გავლენას ახდენს. ამ რისკის აღმოსაფხვრელად და სტაბილურობის შენარჩუნებისთვის, ვცდილობთ დავარეგულიროთ ეს რისკი ხელშეკრულებებით.

შპს „ჯი-ეს-ემ ტრანსის“
დირექტორი:



/ელგუჯა სოზაშვილი/

2022 წ. 21 ივნისი,
თბილისი, საქართველო

- სატრანსპორტო საშუალებების დაზღვევა;
- სატრანსპორტო საშუალებების მონიტორინგი და ხარვეზის არსებობის შემთხვევაში მისი შეკეთება;
- ყველა სატრანსპორტო საშუალება აღჭურვილია სპეციალური ხელსაწყოებით, რაც საშუალებას აძლევს მძღოლს ადგილზევე აღმოფხვრას მსუბუქი ხარვეზი.

ასევე გასათვალისწინებელი და მნიშვნელოვანი რისკია, სავალუტო კურსის ცვლილება, რისი პრევენცია საკმაოდ დიდ სირთულესთანაა დაკავშირებული. სწორედ, ამიტომ გრძელვადიანი პროექტების შემთხვევაში, კურსის ცვლილება, ჩვენს ფინანსურ მდგომარეობაზე დიდ გავლენას ახდენს. ამ რისკის აღმოსაფხვრელად და სტაბილურობის შენარჩუნებისთვის, ვცდილობთ დავარეგულიროთ ეს რისკი ხელშეკრულებებით.

შპს „ჯი-ეს-ემ ტრანსის“
დირექტორი:

/ელგუჯა სოზაშვილი/

2021 წ. 21 ივნისი,
თბილისი, საქართველო