

შპს „ჯი ემ თი ჯგუფი“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა
2022 წლის 31 დეკემბერს

თბილისი
2023

სარჩევი

ფინანსური ანგარიშგება:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	4
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება.....	5
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	6

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია.....	7
2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი.....	8
3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	8
4. ძირითადი საშუალებები.....	13
5. არამატერიალური აქტივები.....	15
6. მონაწილეობა სხვა საზოგადოებაში.....	16
7. მარაგები.....	16
8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	17
9. ფული და მისი ექვივალენტები.....	17
10. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები.....	17
11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	18
12. მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები.....	18
13. ამონაგები.....	18
14. სხვა შემოსავალი.....	19
15. არასაოპერაციო ხარჯი.....	19
16. ფინანსური რისკების მართვა.....	19
17. კაპიტალის მართვა.....	22
18. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება.....	22
19. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებს შორის	23
20. წინა პერიოდის კორექტირებები.....	24
21. განუსაზღვრელი ვალდებულებები.....	24
22. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები.....	25

შპს „ჯი ემ თი ჯგუფი“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

<i>(ლარი)</i>	შენიშვნა	31.12.2022წ.	31.12.2021წ.
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	3 515 442	1 310 137
არამატერიალური აქტივი	5	6 847	8 364
მონაწილეობა სხვა საზოგადოებაში	6	21 000	21 000
სულ გრძელვადიანი აქტივები		3 543 289	1 339 501
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	7	2 191 417	2 144 308
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	1 960 739	1 047 338
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	9	202 521	243 731
სულ მიმდინარე აქტივები		4 354 677	3 435 377
სულ აქტივები:		7 897 966	4 774 878
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება/აკუმულირებული ზარალი		806 360	195 491
მიმდინარე წლის მოგება-ზარალი		1 924 439	1 250 162
სულ საკუთარი კაპიტალი		2 730 798	1 445 653
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გადავადებული შემოსავლები დაგროვებული ქულებიდან		8	8
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	10	4 225 947	1 421 177
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		4 225 955	1 421 185
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	834 990	1 173 483
საგადასახადო ვალდებულებები		62 584	-
სახელფასო ვალდებულებები		43 632	33 757
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	12	-	700 800
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		941 206	1 908 039
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		7 897 959	4 774 878

გენერალური დირექტორი

/გოგი კახიძე/

შპს „ჯი ემ თი ჯგუფი“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარი)	შენიშვნა	31.12.2022წ.	31.12.2021წ.
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	3 515 442	1 310 137
არამატერიალური აქტივი	5	6 847	8 364
მონაწილეობა სხვა საზოგადოებაში	6	21 000	21 000
სულ გრძელვადიანი აქტივები		3 543 289	1 339 501
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	7	2 191 417	2 144 308
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	1 960 739	1 047 338
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	9	202 521	243 731
სულ მიმდინარე აქტივები		4 354 677	3 435 377
სულ აქტივები:		7 897 966	4 774 878
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება/აკუმულირებული ზარალი		806 360	195 491
მიმდინარე წლის მოგება-ზარალი		1 924 439	1 250 162
სულ საკუთარი კაპიტალი		2 730 798	1 445 653
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გადავადებული შემოსავლები დაგროვებული ქულებიდან	8		8
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	10	4 225 947	1 421 177
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		4 225 955	1 421 185
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	834 990	1 173 483
საგადასახადო ვალდებულებები		62 584	-
სახელფასო ვალდებულებები		43 632	33 757
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	12	-	700 800
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		941 206	1 908 039
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		7 897 959	4 774 878
გენერალური დირექტორი			/გოგი კახიძე/

(ლარი)	შენიშვნა	2022 წელი	2021 წელი
ამონაგები	13	11 691 582	9 187 389
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		<u>(7 895 252)</u>	<u>(6 332 051)</u>
საერთო მოგება		3 796 331	2 855 337
სხვა მარაგების ხარჯი		(36 947)	(10 298)
დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოს ხარჯი		(1 062 339)	(919 634)
იჯარის ხარჯი		(179 026)	(167 695)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯები		(86 740)	(63 663)
სარეკლამო ხარჯები		(271 684)	(71 761)
საგადასახადო ხარჯი		(7 519,64)	(4 658,24)
სხვა საოპერაციო ხარჯი		<u>(327 789,51)</u>	<u>(370 056,41)</u>
მოგება-ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან		<u>1 824 285</u>	<u>1 247 572</u>
სხვა შემოსავალი	14	<u>13 490</u>	<u>50 017</u>
არასაოპერაციო შემოსავალი		700 196	300 122
არასაოპერაციო ხარჯი	15	<u>(613 532)</u>	<u>(347 549)</u>
მოგება-ზარალი დაბეგვრამდე		<u>1 924 439</u>	<u>1 250 162</u>
მოგების გადასახადი		<u>-</u>	<u>-</u>
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი		<u><u>1 924 438,88</u></u>	<u><u>1 250 162,48</u></u>

(ლარი)	შენიშვნა	2022 წელი	2021 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
საქ./მომს.-ს მიწ.-დან მიღებული ფულადი სახსრები		13 291 570	10 752 364
მიღებულ საქ./მომს.-ზე გადახდილი ფულადი სახსრები		(9 577 821)	(8 676 066)
გაცემული ხელფასები		(819 076)	(696 535)
ბიუჯეტში გადახდილი ფულადი სახსრები		(1 103 211)	(803 973)
სხვა ხარჯებზე გადახდილი ფულადი სახსრები		(1 734 127)	(617 425)
გაუთვ. შემოსავლები (დადებითი საკურსო სხვაობა)		42 175	23 471
გაუთვ. ხარჯები (უარყოფითი საკურსო სხვაობა)		(71 927)	(57 839)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		27 583	(76 003)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირ. საშ.-ის გაყიდვიდან მიღებული ფულადი სახსრები		-	17 632
ძირ. საშ.-ის შესაძენად გადახდილი ფულადი სახსრები		(2 297 206)	(965 374)
ინვესტიცია სხვა საწარმოში		-	-
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(2 297 206)	(947 742)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
მიღებული მოკლევადიანი სესხები		-	1 935 938
მიღებული გრძელვადიანი სესხები		4 765 262	-
მიღებული მოკლევადიანი სესხის ძირის დაფარვა		(1 935 938)	-
მიღებული გრძელვადიანი სესხის ძირის დაფარვა		(465 201)	(1 113 674)
მიღებული სესხ(ებ)ის პროცენტის დაფარვა		(135 710)	(142 083)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		2 228 413	680 181
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		(41 210)	(343 564)
ფულადი სახსრები და ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	9	243 731	587 295
ფულადი სახსრები და ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	9	202 521	243 731

შპს „ჯი ემ თი ჯგუფი“
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	რეორგ.-აციის(გაყოფის) შედეგად გადაცემული კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი	სულ
<u>31.12.2020 ნაშთი</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>195 491</u>	<u>195 491</u>
2021 წლის წმინდა მოგება	-	-	1 250 162	1 250 162
<u>31.12.2021 ნაშთი</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1 445 653</u>	<u>1 445 653</u>
2022 წლის წმინდა მოგება	-	(639 294)	1 924 439	1 285 145
<u>31.12.2022 ნაშთი</u>	<u>-</u>	<u>(639 294)</u>	<u>3 370 092</u>	<u>2 730 798</u>

1. ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ჯი ემ თი ჯგუფი“ წარმოადგენს „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად დაფუძნებულ კერძო სამართლის იურიდიულ პირს.

საზოგადოება დაფუძნებული იქნა საზოგადოების დამფუძნებელ-პარტნიორთა 2017 წლის 20 მარტის გადაწყვეტილების საფუძველზე.

შპს „ჯი ემ თი ჯგუფი“-ს, გადასახადების გადამხდელის საიდენტიფიკაციო ნომერი 402047664, სახელმწიფო რეგისტრაცია განხორციელებულია სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო მიერ 2017 წლის 20 მარტს.

საზოგადოება დაფუძნებული იქნა ორი რეზიდენტი იურიდიული პირის მიერ კაპიტალში თანაბარი 50-50%-იანი წილობრივი მონაწილეობით:

- შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „გ.მ აუტო“, ს/ნ 406024332, წილი - 50%;
- შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ტორნადო +“, ს/ნ 211338382, წილი - 50%.

საზოგადოების საწესდებო კაპიტალი დაფუძნების დღიდან შეადგენს 0 (ნული) ლარს. მისი სიდიდე მეტად აღარ შეცვლილა და იგივე მოცულობით უცვლელად ფიქსირდება საანგარიშო პერიოდში.

კომპანია საანგარიშო პერიოდის ბოლომდე დარეგისტრირებული იყო მისამართზე: საქართველო, ქ. თბილისი, დიდუბე-ჩუღურეთის რაიონი, აკაკი ბელიაშვილის ქ., N11. კომპანიის სათაო ოფისი ფუნქციონირებს მისამართზე: საქართველო, ქ. თბილისი, კახეთის გზატკეცილი, 65-ე კმ.

საზოგადოების წესდებით და ფაქტობრივად კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ავტონაწილებისა და საპოხი მასალების საბითუმო და საცალო ვაჭრობა. იგი ასევე ეწევა ექსპორტ-იმპორტსა და კანონით აუკრძალავ სხვა საქმიანობასაც. შესაბამისად, საანგარიშო პერიოდში კომპანია თავის საქმიანობას ახორციელებს თითქმის მთელი საქართველოს მასშტაბით, მათ შორის რამოდენიმე ტერიტორიულად განცალკევებული სავაჭრო ობიექტის მეშვეობით.

საანგარიშო პერიოდში საზოგადოება ახდენს ადგილზე (საქართველოში) შემენილ და ასევე იმპორტირებული საქონლის რეალიზაციას. ყურადღება ექცევა ასევე ავტომობილებისათვის ტექნიკური და პროფილაქტიკური მომსახურების გაწევასაც. კომპანია გეგმავს, რომ მისი საქმიანობის ერთ-ერთ მიმართულებას გახდეს ავტომობილების ყიდვა-გაყიდვაც.

საანგარიშოს წინა პერიოდიდან კომპანია წარმოადგენს/(გახდა) მშობელი კომპანია:

შვილობილი კომპანიის დასახელება და ს/ნ	საქმიანობის სფერო	საქმიანობის ქვეყანა	დაფუძნების თარიღი	წილის ფლობა	
				2022 - 2021წწ.	2020წ.
შპს „ჯი ემ თი პლიუსი“, ს/ნ 405293677	ავტონაწილებით და საპოხი მასალ. ვაჭრობა	საქართველო	04/10/2018	75%	25%

თავდაპირველად, 2019 წლის 27 დეკემბერს კომპანიის მიერ შეძენილი იქნა შპს „ჯი ემ თი პლიუსი“-ს (ს/ნ 405293677) კაპიტალის 25%-იანი წილი მისი ერთ-ერთი ფ/პ პარტნიორიდან, ხოლო 2021 წლის 12 ნოემბერს 2 ასევე ფიზიკური პირი პარტნიორისაგან უსასყიდლოდ გადაეცა კიდევ 25-25% კაპიტალის წილები და ჯამში კომპანიის წილობრივი მონაწილეობა განისაზღვრა სულ 75%-ით.

საანგარიშო პერიოდში კომპანიას სხვა შვილობილი კომპანიები, რეგისტრირებული ფილიალები ან/და წარმომადგენლობები არ გააჩნია.

დამატებით უნდა აღინიშნოს, რომ შპს „ჯი ემ თი ჯგუფი“-ს 2021 წლის 10 დეკემბრის პარტნიორთა კრების გადაწყვეტილების საფუძველზე დაიწყო კომპანიის რეორგანიზაცია ახალი სამეწარმეო სუბიექტის გამოყოფის გზით და 2022 წლის 17 იანვარს დასრულდა საზოგადოების რეორგანიზაცია, რის შედეგადაც შპს „ჯი ემ თი ჯგუფი-დან“ (ს/ნ 402047664) გამოეყო ახალი სამეწარმეო სუბიექტი - შპს „ჯი ემ აუტო 2021“, ს/ნ 402202406.

ზემოაღნიშნული რეორგანიზაციის შემდეგ შეიცვალა საზოგადოების პარტნიორთა შემადგენლობაც და 2022 წლის 17 იანვრიდან ჩამოყალიბდა შემდეგი სახით: შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ტორნადო +“, ს/ნ 211338382, წილი - 100%.

01.01.2022 წლისათვის კომპანიაში მუშაობდა 21 თანამშრომელი, ხოლო საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის, 01.01.2023 წლისათვის კი 23 თანამშრომელი.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) მიხედვით.

წლიური ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ემყარება ფუნქციონირებადობისა და დარიცხვის მეთოდის ძირითად დაშვებებს. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების საფუძველზე. საზოგადოება ასევე გამოიყენებს რეალური ღირებულების მიდგომასაც ისეთი აქტივებისა და ვალდებულებებისათვის, რომელთა შეფასებაც უნდა მომხდარიყო რეალური ღირებულებით.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადობის პრინციპის დაშვებით, ანუ დაშვებით, რომ საზოგადოება განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში.

საწარმოს საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს. ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

საწარმოს საანგარიშგებო ვალუტაა ქართული ლარი. ანგარიშგებაში რიცხობრივი მონაცემები ასახულია ერთეულამდე სიზუსტით.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ქვემოთ მოცემულია საზოგადოების სააღრიცხვო პოლიტიკის ის არსებითი ნაწილი, რომელიც თანმიმდევრულად გამოიყენებოდა წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მიმართ.

მოქმედი და წარსადგენი ვალუტა

საზოგადოების მოქმედი/(სამუშაო) ვალუტა არის და შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენად გამოყენებულია ეროვნული ვალუტა „ლარი“, რომელიც ასახავს ძირითად მოვლენებისა და მათთან დაკავშირებული შესაბამისი გარემოებების ეკონომიკურ არსს.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება საზოგადოების ხელთ არსებული ბანკნოტებისა და მონეტებისგან და ბანკებში არსებულ შეუზღუდავ ანგარიშებზე არსებული ნაშთისგან.

უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი სახსრები ეროვნულ ვალუტაში გადაანგარიშებულია ბალანსის შედგენის თარიღისათვის არსებული გასაცვლელი კურსით.

ამონაგების აღიარება

საზოგადოება ამონაგებს შეაფასებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებიდან გამოიქვითება საზოგადოების მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობა, ასევე ვადაზე ადრე გადახდასა და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობები.

ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საზოგადოების საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა. საზოგადოება ამონაგებში არ ითვალისწინებს მესამე მხარის სახელით/სასარგებლოდ მიღებულ ისეთ თანხებს, როგორიცაა, მაგალითად სახელმწიფოს სახელით ამოღებული ბრუნვის გადასახადი, საქონლისა და მომსახურების გადასახადები და დამატებითი ღირებულების გადასახადი.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ქვემოთ ჩამოთვლილი ყველა პირობა:

- (ა) საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;
- (ბ) საწარმო არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;
- (გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება;
- (დ) მოსალოდნელია, რომ საწარმო მიიღებს მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს; და
- (ე) შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებით უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

ამონაგების აღიარება ხდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია მოცემული ოპერაციიდან ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საზოგადოებაში. როდესაც ჩნდება განუსაზღვრელობა ამონაგებში უკვე ჩართული თანხის მიმართ, ამოღებული თანხა ანუ თანხა, რომლის ამოღების ალბათობა ნულის ტოლია, აღიარებული იქნება როგორც ხარჯი.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ღირებულება აქტივად აღიარდება თუ მოსალოდნელია რომ საზოგადოება მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

ძირითადი საშუალების ერთეული რომელიც აკმაყოფილებს აქტივის აღიარების კრიტერიუმებს ფასდება მისი თვითღირებულებით. ძირითადი საშუალებების ერთეულის თვითღირებულება განისაზღვრება აღიარების დღისათვის თანადროული გადახდისას გადასახდელი ფასის ეკვივალენტით. თუ გადახდა გადავადებულია და საკრედიტო პირობა სცილდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების ფარგლებს, მაშინ ამ თანხასა და მთლიან გადასახდელ თანხას შორის სხვაობა აღიარებული იქნება როგორც საპროცენტო ხარჯი კრედიტის ვადის განმავლობაში, ან მოხდება მისი კაპიტალიზაცია, თუ გადავადებული გადახდა უკავშირდება განსაკუთრებულ აქტივს.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, საზოგადოება ყველა ძირითადი საშუალებას აღრიცხავს მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

ძირითადი საშუალების ყოველ ერთეულს ცვეთა ერიცხება ცალ-ცალკე. ყოველი პერიოდის ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, აქტივის ცვეთადი ღირებულება ნაწილდება სისტემატურ საფუძველზე, მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში დარიცხვის წრფივი მეთოდის გამოყენებით. აქტივზე ცვეთის დარიცხვა მაშინ იწყება, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად, ხელმძღვანელობის მიერ დასახული ამოცანების მიზნებისათვის.

საზოგადოება ძირითადი საშუალების ყოველდღიური საექსპლუატაციო მომსახურების დანახარჯებს აღიარებს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომლის განმავლობაშიც ეს დანახარჯები იყო გაწეული.

აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადა გადაისინჯება ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს და თუ მოსალოდნელია მნიშვნელოვნად განსხვავდება წინა შეფასებებისაგან, ცვლილებები აისახება როგორც სააღრიცხვო შეფასების ცვლილება, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ამ აქტივის მოსალოდნელი სარგებლიანობით საზოგადოებისათვის.

მიწა და შენობები განიხილება დამოუკიდებელ აქტივებად და აღრიცხება ცალ-ცალკე, ძირითადი საშუალების ერთეულის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება გაყიდვის შემთხვევაში ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

ძირითადი საშუალების ერთეულის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აისახება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში. როდესაც აღიარების შეწყვეტა მოხდა, შემოსულობა არ უნდა კლასიფიცირდეს როგორც ამონაგები.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. ცვეთის დარიცხვა ხდება იმგვარად, რომ

აქტივის ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების განაწილება მოხდეს აქტივის მთელი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე 10% განაკვეთით.

ჩვეულებრივი იჯარა - საზოგადოება როგორც მოიჯარე

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას. იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად, თუ იგი არ ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას.

იჯარის კლასიფიკაცია ხდება იჯარის დასაწყისში და არ იცვლება მისი ვადის განმავლობაში. თუ შემდეგ მოიჯარე და მეიჯარე გადაწყვიტენ საიჯარო პირობების შეცვლას (იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც უბრალოდ იჯარა განახლდება), აუცილებელია იჯარის კლასიფიკაციის გადახედვა.

ჩვეულებრივი იჯარის დროს საზოგადოება საიჯარო გადასახდელებს ხარჯად აღიარებს (ისეთი მომსახურების დანახარჯების გარდა, როგორიცაა დაზღვევა და აქტივის მიმდინარე ტექნომსახურება) წრფივი მეთოდით, იჯარის ვადის განმავლობაში.

მარაგები

მარაგები შეფასებულია თვითღირებულებასა და მის დასრულებასა და გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს: მის შეძენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველანაირ დანახარჯს, ასევე ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

მარაგის შეძენის დანახარჯები მოიცავს: მისი შეძენის (ნასყიდობის) ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (იმ გადასახადების გარდა, რომლებიც საგადასახადო ორგანოებმა საზოგადოებას უნდა დაუბრუნონ შემდგომში), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებსა და სხვა დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მზა პროდუქციის, ნედლეულის, მასალებისა და მომსახურების შეძენასთან. სავაჭრო დათმობა, სხვადასხვა სახის ფასდათმობები და სხვა ანალოგიური მუხლები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებაში.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების მიღება აღიარებულია შეძენის თვითღირებულებით, გასვლა აღიარებულია იდენტიფიცირებადი მეთოდით.

როდესაც მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მიღებულ იქნა შესაბამისი ამონაგები.

ზოგიერთი სახის მარაგი შეიძლება მიეკუთვნოს სხვა აქტივების ანგარიშებს, მაგალითად მარაგი, რომელიც საზოგადოების მიერ გამოყენებული იყო საკუთარი წარმოების ძირითადი საშუალებების კომპონენტის სახით. სხვა აქტივზე ამგვარად მიკუთვნებული მარაგი შემდგომში აისახება წინამდებარე სააღრიცხვო პოლიტიკის იმ დებულებების მიხედვით, რომელიც ამ აქტივის ტიპის შესაფერისი იქნება.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

საზოგადოება საქონლისა და მომსახურების გაყიდვებს ახორციელებს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში, აქედან გამომდინარე, მოთხოვნებზე პროცენტის დარიცხვა არ ხდება.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საზოგადოება ახდენს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების შეფასებას, რათა განისაზღვროს, ხომ არ არსებობს თანხების ამოუღებლობის რაიმე ობიექტური მტკიცებულება. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, ხდება საექვო მოთხოვნების შეფასება და გაუფასურების ზარალის აღიარება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში განხორციელებული ოპერაციების დროს წარმოშობილ ვალდებულებებს, რომლებიც პროცენტის მატარებელი არ არის.

რისკების მართვის პოლიტიკა და პროცედურები

ხელმძღვანელობის მიერ შემუშავებული რისკების მართვის პოლიტიკა მიზნად ისახავს საზოგადოების წინაშე არსებული რისკების იდენტიფიცირებას, ანალიზსა და მართვას, სათანადო რისკების ლიმიტების დაწესების, საკონტროლო მექანიზმების განსაზღვრისა და რისკების დონისა და ლიმიტების დაცვის რეგულარული მონიტორინგის გზით.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები, ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღამდე, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან საზოგადოების ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ საზოგადოების ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

კაპიტალის მართვა

საქართველოს კანონმდებლობით დადგენილი და შეზღუდული არ არის შესაბამის საქმიანობის პირობებში კაპიტალის მინიმალური სიდიდის მოთხოვნები.

კაპიტალის მართვასთან დაკავშირებით საზოგადოების მიზანია შეინარჩუნოს და გააგრძელოს საქმიანობა შემდგომში, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ ისე, რომ შეძლოს პარტნიორებისათვის მოგების მიცემა.

დივიდენდი

საზოგადოების შესაძლებლობა, გამოაცხადოს და გადაიხადოს დივიდენდი, ექვემდებარება საქართველოს კანონმდებლობის მიერ დაწესებულ წესებსა და ნორმებს.

გაუნაწილებელ მოგებაში დივიდენდების ასახვა ხორციელდება, მათი გამოცხადების პერიოდში.

უცხოური ვალუტის გადაფასება

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული გარიგებები აღირიცხება იმ გაცვლითი კურსის შესაბამისად, რომელიც არსებობს ოპერაციის თარიღისათვის. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული გარიგების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი გაცვლითი კურსის სხვაობები აისახება მოგება-ზარალის უწყისში იმ დღისათვის არსებული გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია ქართულ ლარებში (საზოგადოების სამუშაო ვალუტა) საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ საანგარიშო პერიოდის ბოლო თარიღისათვის გამოცხადებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

ვალუტის სახეობა	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
1 აშშ დოლარი	2,7020	3,0976	3,2766
1 ევრო	2,8844	3,504	4,0233

ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ექვემდებარება ურთიერთგაქვითვას, ხოლო წმინდა ოდენობა ბალანსში ასახვას, მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც ადგილი აქვს აღიარებული თანხების ურთიერთგაქვითვის სამართლებრივად მოქმედ უფლებას, და სახეზეა განზრახვა წარმოებულ იქნას ურთიერთგაქვითვა ნეტო-საფუძველზე ან ერთდროულად განხორციელებულ იქნას აქტივის რეალიზაცია და ვალდებულების შესრულება.

4. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ცვეთა დარიცხულია წრფივი მეთოდით, აქტივები ბალანსში ასახულია ისტორიულ ღირებულებას აკუმულირებული ცვეთის თანხის გამოკლებით.

ძირითადი საშუალებებისა სახეების მიხედვით დადგენილი ცვეთის ნორმა მოცემულია ქვემოთ:

მანქანა-დანადგარები	10-34%
ოფისის აღჭურვილობა	10%
კომპიუტერული მოწყობილობები	10-20%
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	10-34%
სერვისის ინვენტარი	10%
სატრანსპორტი საშუალებები	10%
სარეკლამო საშუალებები	10-20%
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	10%

შპს „ჯი ემ თი ჯგუფი“
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარი)								
	დასახელება	ნაშთი 31.12.22	შემოსვლა	გასვლა	ნაშთი 31.12.21	შემოსვლა	გასვლა	ნაშთი 31.12.20
	შეძენის ღირებულება							
1	მანქანა-დანადგარები	217 805	36 865	-	180 940	1 123	-	179 818
2	ოფისის აღჭურვილობა	8 448	762	-	7 686	6 025	-	1 661
3	კომპიუტერული მოწყობილობები	38 391	2 771	(5 827)	41 447	10 825	-	30 623
4	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	41 374	22 377	(12 194)	31 190	15 923	-	15 268
5	სერვისის ინვენტარი	48 869	2 699	-	46 170	36 420	-	9 750
6	სატრანსპორტი საშუალებები	150 698	82 115	(10 372)	78 955	17 156	(10 800)	72 599
7	სარეკლამო საშუალებები	54 046	25 254	-	28 792	13 127	-	15 664
8	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	275 386	95 382	-	180 004	16 753	-	163 251
9	ნაგებობები	4 746	4 746	-	-	-	-	-
10	დაუმთავრებელი მშენებლობა	45 683	45 683	-	-	-	-	-
11	მიწა	2 814 610	1 993 073	-	821 537	821 537	-	-
	ჯამი	3 700 056	2 311 726	(28 392)	1 416 722	938 889	(10 800)	488 633
	დასახელება	ნაშთი 31.12.22	ცვეთის ღირებულება	ცვეთის ჩამოწერა	ნაშთი 31.12.21	ცვეთის ღირებულება	ცვეთის ჩამოწერა	ნაშთი 31.12.20
	ცვეთა							
1	მანქანა-დანადგარები	64 111	24 688	-	39 423	19 287	-	20 136
2	ოფისის აღჭურვილობა	2 952	1 423	-	1 529	1 058	-	471
3	კომპიუტერული მოწყობილობები	11 136	4 541	(1 307)	7 903	4 244	-	3 659
4	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	9 650	4 914	(3 651)	8 387	4 699	-	3 688
5	სერვისის ინვენტარი	12 200	6 751	-	5 449	4 591	-	858
6	სატრანსპორტო საშუალებები	27 009	18 186	(3 281)	12 104	7 147	(1 150)	6 107
7	სარეკლამო საშუალებები	12 600	6 454	-	6 146	3 962	-	2 184
8	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	44 715	19 071	-	25 643	17 158	-	8 485
9	ნაგებობები	239	239	-	-	-	-	-
	ჯამი	184 614	86 267	(8 239)	106 585	62 146	(1 150)	45 590
	საბალანსო ღირებულება	3 515 442	2 225 459	(20 154)	1 310 137	876 743	(9 650)	443 044

5. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები								(ლარი)
	დასახელება	ნაშთი 31.12.22	შემოსვლა	გასვლა	ნაშთი 31.12.21	შემოსვლა	გასვლა	ნაშთი 31.12.20
	შემენის ღირებულება							
1	პროგრამული უზრუნველყოფა	15 178	-	-	15 178	-	-	15 178
	ჯამი	15 178	-	-	15 178	-	-	15 178
	დასახელება	ნაშთი 31.12.22	დარიცხვა	ჩამოწერა	ნაშთი 31.12.21	დარიცხვა	ჩამოწერა	ნაშთი 31.12.20
	ამორტიზაცია							
1	პროგრამული უზრუნველყოფა	8 331	1 517	-	6 814	1 517	-	5 296
	ჯამი	8 331	1 517	-	6 814	1 517	-	5 296
	საბალანსო ღირებულება	6 847	(1 517)		8 364	(1 517)	-	9 882

არამატერიალური აქტივების ცვეთა დარიცხულია წრფივი მეთოდით 10%-იანი განაკვეთის გათვალისწინებით, აქტივები ბალანსში ასახულია თვითღირებულებიდან აკუმულირებული ცვეთის თანხის გამოკლებით.

6. მონაწილეობა სხვა საზოგადოებაში

საზოგადოებამ 2019 წლის დეკემბერში შეიძინა სხვა კომპანიის (შპს „პრემიუსი“, ს/ნ 405293677) კაპიტალის (საწარმოს კაპიტალის) 25% წილი და გადაიხადა 21,000 ლარი.

საანგარიშოს წინა 2021 წლის 12 ნოემბერს საზოგადოებას იგივე ზემოაღნიშნულ, ოღონდ წილების გასხვისებასთან ერთად დასახელება შეცვლილ კომპანიის (შპს „ჯი ემ თი პლიუსი“, ს/ნ 405293677) 2 ფიზიკური პირი პარტნიორისაგან უსასყიდლოდ გადაეცა კიდევ 25-25% კაპიტალის წილები და ჯამში კომპანიის წილობრივი მონაწილეობა განისაზღვრა სულ 75%-ით.

შვილობილ კომპანიაში კონტროლის მოპოვებასთან ერთად, საანგარიშოს წინა პერიოდში კომპანია გახდა ჯგუფის მშობელი კომპანია.

ზემოაღნიშნული წარმოადგენს კომპანიის პირველ და ჯერ-ჯერობით ერთადერთ ინვესტიციას განხორციელებულს სხვა საწარმოს კაპიტალში.

დამატებით, უნდა აღინიშნოს, რომ როგორც შენიშვნა 1-ში არის მითითებული, საანგარიშო პერიოდში დასრულებული რეორგანიზაციის შემდეგ შეიცვალა საზოგადოების პარტნიორთა შემადგენლობაც და 2022 წლის 17 იანვრიდან მისი წილის 100%-ის მფლობელია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ტორნადო +“, ს/ნ 211338382. შესაბამისად, საანგარიშო 2022 წლიდან კომპანია წარმოადგენს ე.წ. „ჯგუფის შუალედურ მშობელ საწარმოს“, რომელსაც არ მოეთხოვება ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა.

7. მარაგები

(ლარი)			
	დასახელება	ნაშთი 31.12.2022	ნაშთი 31.12.2021
1	გასაყიდად გამიზნული საქონელი	2 122 391	2 052 266
-	თბილისი, კახეთის გზატკეცილი N65	1 681 833	1 638 559
-	სენაკი	45 997	41 674
-	თბილისი, ბელიაშვილის ქუჩა N11	152 812	337 440
-	ფოთი	241 749	34 592
2	სხვა (საექსპლუატაციო) სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	69 026	92 042
	ჯამი	2 191 417	2 144 308

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების მიღება აღიარებულია შეძენის თვითღირებულებით, გასვლა აღიარებულია ინდივიდუალური მეთოდით.

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

(ლარი)

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2022	ნაშთი 31.12.2021
1	სავაჭრო მოთხოვნები	1 049 127	718 645
-	სავაჭრო მოთხოვნები	1 054 478	725 903
-	საექვო მოთხოვნები	(5 352)	(7 257)
2	გადახდილი ავანსები	911 247	324 258
-	რეზიდენტ იურიდიულ/ფიზიკურ პირებზე	816 604	186 875
-	არარეზიდენტ იურიდიულ/ფიზიკურ პირებზე	94 643	137 382
3	სხვა მიმდინარე მოთხოვნები	366	4 435
	ჯამი	1 960 739	1 047 338

9. ფულადი სახსრები და ექვივალენტები

(ლარი)

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2022	ნაშთი 31.12.2021
1	ფული სალაროში	20 690	2 761
-	ცენტრალური საწყობი	17 865	613
	ფილიალი #5	2 214	1 692
-	ფილიალი #6	610	455
2	ფული საბანკო ანგარიშზე (ლარი)	175 466	178 129
3	ფული საბანკო ანგარიშზე (უცხოური ვალუტა)	6 365	62 841
	ჯამი	202 521	243 731

10. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

(ლარი)

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2022	ნაშთი 31.12.2021
1	სს საქართველოს ბანკი (სესხი #6322600)	-	524 148
2	სს საქართველოს ბანკი (სესხი #7024209)	-	199 340
3	სს საქართველოს ბანკი (სესხი #7024171)	-	697 689
4	სს თიბისი ბანკი (სესხი #12127044)	656 492	-
5	სს თიბისი ბანკი (სესხი #12127123)	1 088 826	-
6	სს თიბისი ბანკი (სესხი #12250842)	1 994 099	-
7	სს თიბისი ბანკი (სესხი #12312385)	486 529	-
	ჯამი	4 225 947	1 421 177

11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

(ლარი)

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2022	ნაშთი 31.12.2021
1	სავაჭრო ვალდებულებები	782 238	1 122 779
-	რეზიდენტი იურიდიული/ფიზიკური პირები	728 070	1 065 263
-	არარეზიდენტი იურიდიული/ფიზიკური პირები	54 168	57 516
2	მიღებული ავანსები	52 753	50 704
	ჯამი	834 990	1 173 483

12. მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები

(ლარი)

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2022	ნაშთი 31.12.2021
1	სს საქართველოს ბანკი (სესხი #7034177)	-	140 160
2	სს საქართველოს ბანკი (სესხი #7478042)	-	560 640
	ჯამი	-	700 800

13. ამონაგები

(ლარი)

	დასახელება	2022 წელი	2021 წელი
1	ამონაგები საქონლის გაყიდვებიდან	11 581 422	9 018 242
2	ამონაგები მომსახურების გაყიდვებიდან	107 015	73 518
3	ამონაგები ქვეიჯარებიდან	64 363	95 913
4	გაყიდული საქონლის დაბრუნება, ფასდათმობა	(61 217)	(285)
	ჯამი	11 691 582	9 187 389

14. სხვა შემოსავალი

(ლარი)			
	დასახელება	2022 წელი	2021 წელი
1	წმინდა შემოსავალი ძირ. საშ.-ების გაყიდვიდან	-	2 318
2	სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	5 972	16 987
3	სასაქონლო მატ. ფას.-ების შემოსავალში აღება	7 518	30 712
	ჯამი	13 490	50 017

15. არასაოპერაციო ხარჯი

(ლარი)			
	დასახელება	2022 წელი	2021 წელი
1	საპროცენტო ხარჯი	135 710	142 083
2	უარყოფითი საკურსო სხვაობა	470 271	204 737
3	სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	7 550	729
	ჯამი	613 532	347 549

16. ფინანსური რისკების მართვა

საზოგადოებაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი შეიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკს, საპროცენტო განაკვეთის რისკს და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ძირითადი ამოცანებია რისკის შეზღუდვების დადგენა და შემდგომ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკის ფაქტორისადმი დაქვემდებარება ამ შეზღუდვებს არ გასცდეს. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკის ფაქტორების მართვის ფუნქციები განკუთვნილია შიდა პოლიტიკის და პროცედურების სათანადოდ ფუნქციონირების მიზნით, საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების შესამცირებლად.

საკრედიტო რისკი. საზოგადოებას აქვს საკრედიტო რისკი. ეს არის რისკი, როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე ვალდებულების შეუსრულებლობის შედეგად გამოიწვევს მეორე მხარის ფინანსურ ზარალს. ამგვარი საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება

საზოგადოების მიერ კონტრაგენტებისათვის მომსახურების მიყიდვისას და აგრეთვე სხვა ოპერაციების შემთხვევაში, რომელთა შედეგადაც წარმოიქმნება ფინანსური აქტივები.

საზოგადოების მაქსიმალური საკრედიტო რისკი აქტივების ჯგუფების მიხედვით:

	31.12.2022	31.12.2021
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1 960 739	1 047 338
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები		
ნაშთები საბანკო ანგარიშებზე	181 832	240 970
ფული სალაროში	20 690	2 761
სულ მაქსიმალური დაქვემდებარება საკრედიტო რისკის ფაქტორისადმი	2 163 261	1 291 069

აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგამოქვითვის ზეგავლენა პოტენციური საკრედიტო რისკის ფაქტორისადმი დაქვემდებარების შემცირების მიზნით, უმნიშვნელოა.

საზოგადოება მის მიერ აღებული საკრედიტო რისკების სტრუქტურირებას ახდენს კონტრაგენტების ან კონტრაგენტების ჯგუფების მიმართ აღებული რისკის მოცულობაზე შეზღუდვების დადგენით. საკრედიტო რისკის შეზღუდვებს რეგულარულად ამტკიცებს ხელმძღვანელობა. ამგვარი რისკების მონიტორინგი განმეორებით ხდება და ექვემდებარება წლიურ ან უფრო მეტი სიხშირით გადასინჯვას.

საკრედიტო რისკის მართვა. საკრედიტო რისკი ითვალისწინებს შემთხვევას, როდესაც ვალდებული პირი ვერ ასრულებს ხელშეკრულებით დაკისრებულ მოვალეობას და ეს იწვევს ფინანსურ ზარალს საზოგადოებისათვის. დებიტორები შედგებიან სხვადასხვა მომხმარებლებისგან. საკრედიტო შეფასება ხორციელდება დებიტორების ფინანსური მდგომარეობის გადახედვით და შესაბამისი საექვო ვალების რეზერვის შექმნით.

საბაზრო რისკი. საზოგადოება განიცდის საბაზრო რისკებს. საბაზრო რისკები წარმოიქმნება ღია პოზიციების გამო: (ა) უცხოურ ვალუტებში, (ბ) პროცენტთან აქტივებსა და ვალდებულებებში და (გ) ლიკვიდურობის რისკით პროდუქტების მხრივ, რომელთაგან ყველა ექვემდებარება ზოგად და სპეციფიკურ საბაზრო ცვლილებებს. ხელმძღვანელობა განსაზღვრავს მისაღები რისკის მოცულობის შეზღუდვებს, რომლის მონიტორინგიც ხდება სისტემატიურად. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენებით თავიდან არ იქნება აცილებული ის დანაკარგები, რომელიც ამ შეზღუდვების მიღმა იმ შემთხვევაში, თუ ადგილი ექნება უფრო მნიშვნელოვან საბაზრო ცვლილებებს.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. საზოგადოებას გააჩნია მიღებული სესხები, რომლებსაც ერიცხება პროცენტები.

	31.12.2022	31.12.2021
სულ საპროცენტო შემოსავლის მქონე აქტივები	-	-
სულ საპროცენტო გასავლის მქონე ვალდებულებები (მიღებული სესხები)	4 225 947	2 121 977
წმინდა საპროცენტო სენსიტიურობის სხვაობა	(4 225 947)	(2 121 977)

სავალუტო რისკი. ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში საზოგადოებას გააჩნია რისკი, რომელიც გამოწვეულია საწარმოს ფინანსურ პოზიციისა და ფულადი ნაკადების მოძრაობაზე უცხოური ვალუტების გაცვლითი კურსის ცვლილებით.

მიუხედავად იმისა, რომ საწარმოს ხარჯების დიდი ნაწილი გაიწევა ეროვნულ ვალუტაში; შემოსავლების ძირითადი ნაწილი მიიღება ასევე ლარებში, რამდენადაც საწარმოს გააჩნია უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული სოლიდური ვალდებულება - საბანკო კრედიტ(ებ)ი - ამდენად საწარმოს ხელმძღვანელობა ეწევა სისტემატურ მონიტორინგს უცხოური ვალუტების გაცვლითი კურსის ცვლილებით წარმოშობილ სავალუტო რისკის მისაღები ლიმიტების უზრუნველსაყოფად.

ლიკვიდურობისა და ფულადი ნაკადების რისკები. ლიკვიდურობის რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ საწარმომ შესაძლოა განიცადოს სირთულეები სახსრების მოპოვებაში მის მიერ აღებული ვალდებულებების შესრულებისას, ასევე, ლიკვიდურობის რისკს ადგილი აქვს, როდესაც აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადებს შორის აღინიშნება რაიმე სხვაობა. საწარმო ინარჩუნებს ლიკვიდურობის მართვას იმის უზრუნველყოფით, რომ ფონდები იქნება ხელმისაწვდომი ყველა პერიოდში, რათა მოხდეს შესაბამისი ვალდებულებების შესრულება ფულადი სახსრების მოძრაობასთან დაკავშირებით, როდესაც დგება გადახდის მომენტი.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ვალდებულებების გადახდის ვადებისა და ლიკვიდური აქტივების სტუქტურის ანალიზი შემდეგია:

	მოთხოვნისთანავე და 6 თვეზე ნაკლები	6-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა ვალდ.-ები	941 206	-	-	-	941 206
მიღებული სესხები	-	-	4 225 947	-	4 225 947
სულ მომავალში გადასახდელები	941 206	-	4 225 947	-	5 167 153
ფინანსური აქტივები					
გაცემული სესხები	-	-	-	-	-
სავაჭრო და საავანსო მოთხოვნები	1 960 739	-	-	-	1 960 739
ფული და ექვივალენტები	202 521	-	-	-	202 521
წმინდა პოზიცია	1 222 054	-	(4 225 947)	-	(3 003 893)

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ვალდებულებების გადახდის ვადებისა და ლიკვიდური აქტივების სტრუქტურის ანალიზი შემდეგია:

	მოთხოვნისთანავე და 6 თვეზე ნაკლები	6-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა ვალდ.-ები	1 173 483	-	-	-	1 173 483
მიღებული სესხები	-	700 800	1 421 177	-	2 121 977
სულ მომავალში გადასახდელი	1 173 483	700 800	1 421 177	-	3 295 460
ფინანსური აქტივები					
გაცემული სესხები	-	-	-	-	-
სავაჭრო და სავანსო მოთხოვნები	1 047 338	-	-	-	1 047 338
ფული და ექვივალენტები	243 731	-	-	-	243 731
წმინდა პოზიცია	117 586	(700 800)	(1 421 177)	-	(2 004 391)

17. კაპიტალის მართვა

საზოგადოების კაპიტალის მართვის ამოცანებია უზრუნველყოს საზოგადოების ფუნქციონირება, რათა პარტნიორებმა მიიღონ უკუგება, ხოლო სხვა დაინტერესებულმა მხარეებმა – სარგებელი და შენარჩუნდეს კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურა. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების ან კორექტირების მიზნით, საზოგადოებამ შესაძლოა მოახდინოს გადასახდელი დივიდენდების ოდენობის კორექტირება, გაზარდოს საწესდებო კაპიტალი, ან გაყიდოს აქტივები ვალის შესამცირებლად.

საზოგადოება არ ექვემდებარება გარეშე სუბიექტის მოთხოვნებს კაპიტალზე.

18. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

რეალური ღირებულება არის ის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი შეიძლება გაიცვალოს გარიგების მსურველ მხარეებს შორის, გარდა იძულებული გაყიდვისა ან ლიკვიდაციისა და მისი საუკეთესო მტკიცებულებაა აქტიურ ბაზარზე კვოტირებული ფასი.

ფინანსური ინსტრუმენტების სავარაუდო რეალური ღირებულება განისაზღვრა საზოგადოების მიერ, რომელმაც გამოიყენა ბაზარზე არსებული ინფორმაცია, მისი არსებობის შემთხვევაში, და შეფასების შესაბამისი მეთოდოლოგიები. თუმცა, საჭიროა განსჯის გამოყენება იმისათვის, რომ ინტერპრეტირებული იქნეს საბაზრო მონაცემები და განისაზღვროს შეფასებული რეალური ღირებულება. საქართველო კვლავ ამჟღავნებს ჩამოყალიბებადი საბაზრო ეკონომიკის ქვეყნის მახასიათებლებს და ეკონომიკური პირობებით კვლავ იზღუდება ფინანსურ ბაზრებზე აქტივობების მოცულობა. საბაზრო კვოტირებები შესაძლოა მოძველებული იყოს ან ასახავდეს იძულებითი გაყიდვის ოპერაციებს და ამიტომ არ წარმოადგენდეს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალურ ღირებულებას. ხელმძღვანელობამ გამოიყენა არსებული ყველა საბაზრო ინფორმაცია ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შესაფასებლად.

სავაჭრო და სხვა ფინანსური დებიტორული დავალიანებების საბალანსო თანხები უახლოვდება რეალურ ღირებულებებს, განსხვავებულ შემთხვევებში ხდება მათი დარეზერვება.

ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრები ექვივალენტების საბალანსო თანხები უახლოვდება რეალურ ღირებულებებს.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებების საბალანსო თანხები უახლოვდება რეალურ ღირებულებას.

19. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებს შორის

წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში მხარეები განიხილებიან დაკავშირებული მხარეების სახით, თუ ისინი იმყოფებიან საერთო კონტროლის ქვეშ, ან ერთი მხარე ფლობს მეორე მხარის კონტროლის შესაძლებლობას ან შეუძლია მნიშვნელოვანი ზეგავლენა იქონიოს მეორე მხარეზე ფინანსური ან საოპერაციო ხასიათის გადაწყვეტილების მიღების პროცესში.

თითოეულ დაკავშირებულ მხარეს შორის ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება გამახვილებულ უნდა იქნას უშუალოდ ამგვარი ურთიერთობის არსზე და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმაზე.

საანგარიშო პერიოდში საზოგადოებას დაკავშირებულ პირებთან გარიგებები გაფორმებული აქვს ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში და მოიცავს:

- საქონლის ყიდვა-გაყიდვის ოპერაციებს;
- მომსახურების (იჯარა) ოპერაციებს;
- წარმომადგენლობაზე უფლებამოსილი პირების შრომის ანაზღაურებას.

დაკავშირებული მხარეები, მათთან განხორციელებული ოპერაციები

(ლარი)

N	დასახელება	ოპერაციის სახე	2022 წ.	2021 წ.
1	შპს გ და მ აუტო	სმფ-ს შეძენა	-	143 692
2	შპს გ და მ აუტო	სმფ-ს გაყიდვა	5 430	-
3	შპს გ და მ აუტო	იჯარის ვალდებულება	590	4 880
4	შპს ტორნადო +	სმფ-ს შეძენა	8 083 589	7 044 699
5	შპს ტორნადო +	მოთხოვ.იჯარის მიწოდებიდან	7 080	7 080
6	შპს პრემიქსი+	სმფ-ს გაყიდვა	1 039 059	595 014
7	გოგი კახიძე	ხელმძღვანელის გასამრჯელო	159 158	28 212
8	დავით ტაბატაძე	ხელმძღვანელის გასამრჯელო	-	97 516
9	არჩილ აბაშიძე	ხელმძღვანელის გასამრჯელო	-	33 036
	ჯამი		9 294 906	7 954 129

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციებიდან წარმოშობილი მოთხოვნა/ვალდებულების ნაშთები 31.12.2022წ. თარიღით დასრულებული წლისათვის

(ლარი)

N	დასახელება	ოპერაციის სახე	ნაშთი 31.12.2022 წ.	ნაშთი 31.12.2021 წ.
1	შპს გ და მ აუტო	სმფ-ს შეძენა	165	284 891
2	შპს გ და მ აუტო	სმფ-ს გაყიდვა	32 263	32 263
3	შპს გ და მ აუტო	იჯარის ვალდებულება	7 730	11 920
4	შპს ტორნადო +	სმფ-ს შეძენა	697 066	569 577
5	შპს ტორნადო +	მოთხოვ.იჯარის მიწოდებიდან	20 060	12 980
6	შპს პრემიქსი+	სმფ-ს გაყიდვა	231 276	137 728
	ჯამი		988 560	1 049 359

20. წინა პერიოდის კორექტირებები

წინა საანგარიშო პერიოდის (2021 წელი) ფინანსური ანგარიშგების რომელიმე მუხლის დაკორექტირების საჭიროება არ წარმოშობილა.

21. განუსაზღვრელი ვალდებულებები

სასამართლო განხილვები. 2021 წელს კომპანიის წინააღმდეგ სასამართლოში სარჩელი აღძრა საქართველოს შინაგან საქმეთა სამინისტრომ, რომელმაც ხელშეკრულების პირობების დარღვევის საფუძველზე მოითხოვა 54.000,0 ლარის დაკისრება/(გადახდა).

პირველი ინსტანციის საამართლომ კომპანიას ნაცვლად მოთხოვნილი 54.000,0 ლარისა დააკისრა მხოლოდ 17.000,0 ლარის პირგასამტეხლო. ზემოაღნიშნული გადაწყვეტილება კომპანიის მიერ გასაჩივრებულია სააპელაციო სასამართლოში საანგარიშო 2022 წელს.

მიმდინარე 2023 წლის ზაფხულში სააპელაციო სასამართლომ განიხილა საჩივარი და მიიღო გადაწყვეტილება უცვლელად დაეტოვებინა პირველი ინსტანციის საამართლოს გადაწყვეტილება. ეს უკანასკნელი განჩინება საქართველოს შინაგან საქმეთა სამინისტრომ გასაჩივრა საქართველოს უზანაეს სასამართლოში.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს კანონმდებლობა საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო სფეროში განიცდიდა ხშირ ცვლილებებს. მენეჯმენტის მიერ საზოგადოების გარიგებებსა და საქმიანობასთან მიმართებაში გაკეთებული კანონმდებლობის

ინტერპრეტირება შესაძლოა არ შეესაბამებოდეს საგადასახადო სამსახურების ინტერპრეტაციას. საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ გამოიჩინონ კანონმდებლობის განსხვავებული ინტერპრეტაცია ადრე მომხდარი გარიგებებისა და საქმიანობის მიმართ. შესაბამისად, შეიძლება წარმოიქმნას დამატებითი გადასახადების, ჯარიმების და საურავების დარიცხვის რისკი.

დაგირავებული და შეზღუდული აქტივები. საანგარიშო პერიოდში საზოგადოების აქტივები არ ყოფილა დაგირავებული ან/და შეზღუდული გარდა უძრავი ქონების ობიექტებისა, რომლებიც სს „თიბისი ბანკიდან“ (ს/ნ 204854595) მიღებული სესხების სანაცვლოდ ამ უკანასკნელის სასარგებლოდ დატვირთულია იპოთეკით:

- 4568.00 კვ.მ. საერთო ფართის არასასოფლო სამეურნეო მიწის ნაკვეთი და მასზედ განთავსებული N1-N3 შენობა-ნაგებობა მდებარე: ქალაქი ფოთი, ხეივანი კოკაია, N8 - საკადასტრო კოდი N 04.01.03.119;
- 12300.00 კვ.მ. საერთო ფართის არასასოფლო სამეურნეო მიწის ნაკვეთი, მდებარე: ქალაქი თბილისი, კახეთის გზატკეცილის მიმდებარედ, (ნაკვეთი 04/007) - საკადასტრო კოდი N 01.19.18.004.007.

სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესრულება. საზოგადოებას მოზიდულ სახსრებთან დაკავშირებით გააჩნია ვალდებულებები, თუმცა მათი გადახდის რისკები არ ფიქსირდება.

22. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ასევე მოვლენები ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე, რომელიც გვაწვდის დამატებით ინფორმაციას საზოგადოების ფინანსური ანგარიშგების შესახებ, შეტანილია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

რაც შეეხება უკრაინის მოვლენებს, საზოგადოების ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ უკრაინაში ომი არამაკორექტირებელი მოვლენაა და ყურადღებით აკვირდება მიმდინარე ეკონომიკურ ვითარებას, რათა, საჭიროების შემთხვევაში, შესაბამისად დააკორექტიროს საზოგადოების საქმიანობის შედეგები.