

შპს „ჯი-ეს-ემ ტრანსი“ (ს/ნ 204521017)

ინდივიდუალური ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგებები

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

შ ი ნ ა ა რ ს ი

№	დოკუმენტის დასახელება	გვ
1	დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა შპს „ჯი-ეს-ემ ტრანსის“ (ს/ნ 204521017) 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული წლისთვის ინდივიდუალური ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგებების აუდიტის შედეგების შესახებ	3 - 8
2	შპს „ჯი-ეს-ემ ტრანსის“ 2022 წლის ფინანსური ანგარიშგების კომპონენტები	9 - 24
2.1	ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის	9
2.2	მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის	10
2.3	ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის	11
2.4	საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის	12
2.5	ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები შპს „ჯი-ეს-ემ ტრანსის“ 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის	13 - 24
3	მმართველობის ანგარიშგება (2022 წლის საქმიანობის მიმოხილვა)	25 – 29

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

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ჯი-ეს-ემ ტრანსის“ (ს/ნ 204521017) 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსური და მმართველობის
ანგარიშგებების აუდიტის შედეგების შესახებ

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ჯი-ეს-ემ ტრანსის“ ფინანსური და მმართველობის
ანგარიშგებების აუდიტი, რომელიც მოიცავს: 2022 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსური
მდგომარეობის ანგარიშგებას; მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების
ანგარიშგებას; ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებას; საკუთარი კაპიტალის
ცვლილების ანგარიშგებას და ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართულ განმარტებით
შენიშვნებს, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე
მიმოხილვას. ასევე, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული
საანგარიშგებო პერიოდის მმართველობის ანგარიშგებას.

პირობითი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული
საანგარიშგებო პერიოდის თანდართული ფინანსური ანგარიშგების კომპონენტები,
პირობითი მოსაზრების საფუძველის აბზაცში აღწერილი საკითხის გავლენით

შპს „აუდიტი და კონტროლი“, ს/ნ 401952856, <http://auditcontroll.com/>
0159 თბილისი, დიდის მასივი, მე-4 კვარტალი, I კორპუსი, ბ.№5.
გარიგების პარტნიორი: გია ტუხაშვილი, რეგისტრირებულია სახელმწიფო რეესტრში:
№ SARAS-A-469815; № SARAS-F-833498, auditori.tukhashvili@gmail.com; ტელ. 599 54 03 55
პროფესიული პასუხისმგებლობა დაზღვეულია 200.000 ლ

3
გვერდი

განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი ნაკადების მოძრაობას მოცემული თარიღისთვის.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

კომპანიის აუდიტორებად გვიან - 2023 წლის 17 აგვისტოს დანიშვნის გამო, ფიზიკურად ვერ დავესწარიტ 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საბალანსო მუხლების ინვენტარიზაციას. აქედან გამომდინარე, ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ მოხერხდა აღნიშნული თარიღისთვის აღრიცხული აქტივების ფაქტობრივი ნაშთის რეალობის დადგენა. აღნიშნულის გამო, ვერ დავადგინეთ რა გავლენა იქონია ნაშთების შესაძლო უზუსტობამ ფინანსურ ანგარიშგებაზე და იყო თუ არა აუცილებელი რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური მდგომარეობის, აგრეთვე მოგების ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებებში 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის.

სხვა ინფორმაცია, რომელიც მოცემულია კომპანიის მმართველობის ანგარიშგებაში

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო

ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ფინანსურ ანგარიშგებასთან განსხვავებული ისეთი ინფორმაცია, რომლის შესახებაც მოგვეთხოვება მისი გამჟღავნება.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენ გვევალეზოდა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოგვეთქვა მოსაზრება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-2 პუნქტის „ა“ ქვეპუნქტის, ამავე მუხლის მე-3, მე-6 და მე-10 პუნქტების მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში, მიუვითითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შესახებ.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, შპს „ჯი-ეს-ემ ტრანსის“ 2022 წლის მმართველობის ანგარიშგება თანხვედრაშია ამავე წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან და შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი დაიგეგმა და განხორციელდა მხარეთა შორის 2023 წლის 16 აგვისტოს დადებული ხელშეკრულების საფუძველზე. ხელშეკრულება ითვალისწინებდა შპს

„ჯი-ეს-ემ ტრანსის“ 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნათა მიხედვით და შესაბამისი მოსაზრების წარმოდგენას.

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

ჩვენ ვადასტურებთ, რომ დამოუკიდებლობი ვართ შპს „ჯი-ეს-ემ ტრანსისგან“ იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

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

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ და მმართველობის ანგარიშგებებზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგებების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე. ასევე, შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ანგარიშგებების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს შპს „ჯი-ეს-ემ ტრანსის“ ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია მის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძველად ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს მისი ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსურ და მმართველობის ანგარიშგებების აუდიტზე

აუდიტორი პასუხისმგებელია დაიცვას ეთიკის ნორმები, წარმართოს აუდიტორული პროცედურები იმგვარად, რომ მოიპოვოს დასაბუთებული რწმუნება, შეიცავს თუ არა ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგებები არსებით უზუსტობებს და აუდიტის შედეგების საფუძველზე გამოთქვას მოსაზრება წარმოდგენილ ანგარიშგებებზე.

აუდიტი ითვალისწინებს პროცედურების ჩატარებას აუდიტორული მტკიცებულებების მოსაპოვებლად. პროცედურები შეირჩევა აუდიტორის განსჯის საფუძველზე, რაც მოიცავს არსებითი უზუსტობების რისკების შეფასებას, რომლებიც გამოწვეულია თაღლითობით ან შეცდომით. ამ რისკების შეფასების დროს, აუდიტორი განსაზღვრავს შესაფერისია თუ არა შიდა კონტროლი უტყუარი ანგარიშგებების მომზადებისათვის. შიდა კონტროლის შეფასება მიზნად ისახავს

მოცემული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურების დაგეგმვას და არა შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე მოსაზრების გამოთქმას.

აუდიტი აგრეთვე გულისხმობს ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკისა და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების მართებულობის, ასევე მთლიანად ანგარიშგებების წარდგენის შეფასებას.

დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

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

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

26 სექტემბერი 2023

თბილისი, საქართველო



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	7	6,543,443	8,250,999
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	1,697,189	1,175,433
გაცემული ავანსები		1,488,013	187,266
მარაგები	9	988,152	480,017
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		419	368
არამატერიალური აქტივები		15,939	15,939
ძირითადი საშუალებები	10	5,297,412	5,970,608
სულ აქტივები		16,030,566	16,080,631
სავაჭრო ვალდებულებები	11	490,035	427,421
ვალდებულებები თანამშრომლების მიმართ		21,953	7,913
საგადასახადო ვალდებულებები	12	155,611	134,410
სულ ვალდებულებები		667,599	569,744
გაუნაწილებელი მოგება		15,362,967	15,510,887
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		16,030,566	16,080,631

დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 15 აგვისტოს.

დირექტორი:

/ელგუჯა სოზაშვილი/

ბუღალტერი:

/ნატალია წიკლაური/



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	7	6,543,443	8,250,999
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	1,697,189	1,175,433
გაცემული ავანსები		1,488,013	187,266
მარაგები	9	988,152	480,017
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		419	368
არამატერიალური აქტივები		15,939	15,939
ძირითადი საშუალებები	10	5,297,412	5,970,608
სულ აქტივები		16,030,566	16,080,631
სავაჭრო ვალდებულებები	11	490,035	427,421
ვალდებულებები თანამშრომლების მიმართ		21,953	7,913
საგადასახადო ვალდებულებები	12	155,611	134,410
სულ ვალდებულებები		667,599	569,744
გაუნაწილებელი მოგება		15,362,967	15,510,887
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		16,030,566	16,080,631

დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 15 აგვისტოს.

დირექტორი: /ელგუჯა სოზაშვილი/

ბუღალტერი: /ნატალია წიკლაური/

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	შენიშვნა	2022	2021
საოპერაციო შემოსავალი	15	14,475,561	13,789,137
თვითღირებულება	16	(8,167,485)	(6,164,811)
საერთო მოგება		6,308,075	7,624,326
ადმინისტრაციული ხარჯები	17	(3,605,588)	(3,503,288)
სხვა (ზარალი)/მოგება, ნეტ	18	(1,000,604)	569,532
ფინანსური შემოსავალი		79,938	163,839
სხვა ხარჯები		(4,709)	(1,428)
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგრამდე		1,777,113	4,852,981
მოგების გადასახადი		(290,199)	(292,600)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება		1,486,913	4,560,381

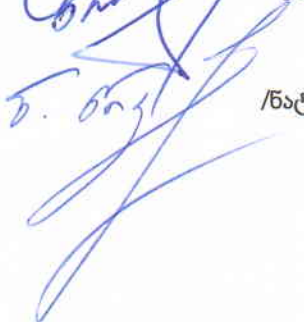
დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 15 აგვისტოს.

დირექტორი:



/ელგუჯა სოზაშვილი/

ბუღალტერი:



/ნატალია წიკლაური/



მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	შენიშვნა	2022	2021
საოპერაციო შემოსავალი	15	14,475,561	13,789,137
თვითღირებულება	16	(8,167,485)	(6,164,811)
საერთო მოგება		6,308,075	7,624,326
ადმინისტრაციული ხარჯები	17	(3,605,588)	(3,503,288)
სხვა (ზარალი)/მოგება, ნეტ	18	(1,000,604)	569,532
ფინანსური შემოსავალი		79,938	163,839
სხვა ხარჯები		(4,709)	(1,428)
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგრამდე		1,777,113	4,852,981
მოგების გადასახადი		(290,199)	(292,600)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება		1,486,913	4,560,381

დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 15 აგვისტოს.

დირექტორი: /ელგუჯა სოზაშვილი/

ბუღალტერი: /ნატალია წიკლაური/

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	2022	2021
მომსახურების გაწევიდან მიღებული თანხები	13,851,998	14,259,636
მომწოდებლებისთვის გადახდილი თანხები	(10,246,019)	(6,968,674)
დაქირავებულთა ანაზღაურება	(2,637,567)	(2,315,997)
საპროცენტო შემოსავლების მიღება	79,938	163,839
სხვა გადასახადების გადახდა გარდა მოგებისა	(697,884)	(1,095,190)
ბიუჯეტიდან დაბრუნებული თანხები	118,815	49,245
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	469,282	4,092,859
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი თანხები	(81,995)	(1,169,771)
ძირითადი საშუალებების რეალიზებიდან მიღებული თანხები	601,312	3,247,077
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	519,317	2,077,306
დივიდენდის გადახდა	(1,553,093)	(1,554,455)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(1,553,093)	(1,554,455)
ფულის წმინდა ზრდა წლის განმავლობაში	(564,494)	4,615,711
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა	(1,143,062)	(371,739)
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისში	8,250,998	4,007,027
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	6,543,443	8,250,999

დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 15 აგვისტოს.

დირექტორი:

ბუღალტერი:

[Handwritten signature]

/ელგუჯა სოზაშვილი/

/ნატალია წიკლაური/



ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	2022	2021
მომსახურების გაწევიდან მიღებული თანხები	13,851,998	14,259,636
მომწოდებლებისთვის გადახდილი თანხები	(10,246,019)	(6,968,674)
დაქირავებულთა ანაზღაურება	(2,637,567)	(2,315,997)
საპროცენტო შემოსავლების მიღება	79,938	163,839
სხვა გადასახადების გადახდა გარდა მოგებისა	(697,884)	(1,095,190)
ბიუჯეტიდან დაბრუნებული თანხები	118,815	49,245
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	469,282	4,092,859
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი თანხები	(81,995)	(1,169,771)
ძირითადი საშუალებების რეალიზებიდან მიღებული თანხები	601,312	3,247,077
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	519,317	2,077,306
დივიდენდის გადახდა	(1,553,093)	(1,554,455)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(1,553,093)	(1,554,455)
ფულის წმინდა ზრდა წლის განმავლობაში	(564,494)	4,615,711
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა	(1,143,062)	(371,739)
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისში	8,250,998	4,007,027
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	6,543,443	8,250,999

დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 15 აგვისტოს.

დირექტორი: /ელგუჯა სოზაშვილი/

ბუღალტერი: /ნატალია წიკლაური/

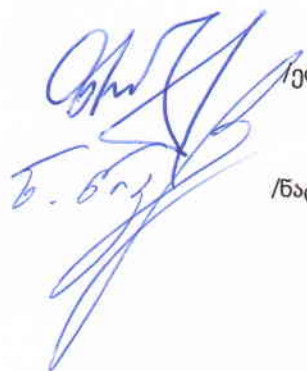
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
კაპიტალი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	12,586,776	12,586,776
2021 წლის მოგება	4,560,381	4,560,381
გამოცხადებული დივიდენდი	(1,636,269)	(1,636,269)
კაპიტალი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	15,510,888	15,510,888
2022 წლის მოგება	1,486,913	1,486,913
გამოცხადებული დივიდენდი	(1,634,834)	(1,634,834)
კაპიტალი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	15,362,967	15,362,967

დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 15 აგვისტოს.

დირექტორი:



/ელგუჯა სოზაშვილი/

ბუღალტერი:



/ნატალია წიკლაური/



საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
კაპიტალი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	12,586,776	12,586,776
2021 წლის მოგება	4,560,381	4,560,381
გამოცხადებული დივიდენდი	(1,636,269)	(1,636,269)
კაპიტალი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	15,510,888	15,510,888
2022 წლის მოგება	1,486,913	1,486,913
გამოცხადებული დივიდენდი	(1,634,834)	(1,634,834)
კაპიტალი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	15,362,967	15,362,967

დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 15 აგვისტოს.

დირექტორი: /ელგუჯა სოზაშვილი/

ბუღალტერი: /ნატალია წიკლაური/

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

• შენიშვნა 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, ზაპესის 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.

• შენიშვნა 2

მომზადების საფუძველი

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.

• შენიშვნა 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.

2022 და 2021 წლების 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.
- 2022 და 2021 წლებში „კომპანიამ“ საოპერაციო საქმიანობიდან მიიღო ფულადი სახსრების საკმარისი ოდენობა შემდგომში საქმიანობის განსახორციელებლად.
- 2022 და 2021 წლების ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვების საფუძველზე, რომ „კომპანია“ მომავალშიც დარჩება ფუნქციონირებად საწარმოდ და შეძლებს თავისი აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

• შენიშვნა 4

სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

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 სიმძლევებთან დაკავშირებული ეკონომიკური ან იურიდიული მიზეზების გამო, როდესაც მოსალოდნელი გახდება, რომ დებიტორთან დაკავშირებით დაიწყება გაკოტრების 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.

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
შენობები	25-50
ნაგებობები	25-50
მანქანა-დანადგარები	10
ოფისის აღჭურვილობა	5-17
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5-17
სატრანსპორტო საშუალებები	13-15
სამშენებლო ინვენტარი	5-15

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.

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.

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.

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.

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.

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.

- **შენიშვნა 5**

გადასახადები

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 ფაქტიური თარიღის ან პერიოდისგან დამოუკიდებლად. ცალკეულ შემთხვევებში, დაშვებულია გამოქვითვები მოგების გადასახადზე დარიცხვებიდან, 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.

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 განთავსებულია დღგ-ის გადასახადისგან ჩათვლის უფლებით.

საშემოსავლო გადასახადი

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

• შენიშვნა 6

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები, პირობითი აქტივები.

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 ფასს-ის სტანდარტის სხვა განყოფილება არ მოითხოვს მისი ღირებულების ასახვას ისეთი აქტივის თვითღირებულების შემადგენელი ნაწილის სახით, როგორცაა ძირითადი საშუალებები ან მარაგი.

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

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.

პირობითი აქტივი

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

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

- შენიშვნა 7

ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები

ვალუტა	2022	2021
დოლარი	5,120,952	7,061,724
ევრო	1,314,782	999,409
ლარი	77,360	85,572
რუბლი	30,349	104,293
სულ	6,543,443	8,250,999
თანხები დეპოზიტზე	6,412,323	5,486
ფული საბანკო ანგარიშებზე	120,233	8,222,633
ნაღდი ფული სალაროში	10,886	22,880

- შენიშვნა 8

სავაჭრო მოთხოვნები და სხვა მოკლევადიანი აქტივები

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	1,618,657	1,138,173
მოთხოვნები მეკავშირე საწარმოს მიმართ	43,713	2,003
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	34,819	23,457
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	-	11,800
სულ მოთხოვნები	1,697,189	1,175,433

- შენიშვნა 9

მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების მუხლში აღრიცხულია ის ნედლეული და მასალა, რომელსაც კომპანია იყენებს სატრანსპორტო საშუალებების მიმდინარე რემონტისათვის და ასევე რეალიზაციის მიზნით.

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სამშენებლო მასალები	599,963	8,898
საწვავი	304,262	310,286
სათადარიგო ნაწილები	70,954	123,827
ზეთები	8,639	32,843
სხვა მარაგები	4,332	4,163
ჯამი	991,152	480,017

• შენიშვნა 10
ძირითადი საშუალებები

	ისტორიული ღირებულება 2021	დამატებები /გასვლები	ისტორიული ღირებულება 2022	დაგროვილი ცვლილება 31.12.2021	2022 წლის ცვლილება	დაგროვილი ცვლილება 31.12.2022	საბალანსო ღირებულება 31.12.21	საბალანსო ღირებულება 31.12.22
მიწის ნაკვეთები	1,064,957	-	1,064,957	-	-	-	1,064,957	1,064,957
შენობები	609,338	-	609,338	(48,895)	(12,388)	(61,283)	560,443	548,055
ნაგებობები	231,240	-	231,240	(43,162)	(9,978)	(53,140)	188,079	178,101
მანქანა- დანადგარები	39,506	(167)	39,339	(18,370)	(3,830)	(22,201)	21,135	17,138
ოფისის აღჭურვილობა	31,038	6,737	37,775	(13,018)	(4,826)	(17,844)	18,020	19,931
ავტომობილები და სხვა ინვენტარი	80,004	355	80,359	(16,087)	(1,621)	(17,708)	63,917	62,651
სატრანსპორტო საშუალებები	5,721,669	(571,291)	5,150,378	(1,675,950)	(111,821)	(1,787,771)	4,045,719	3,362,606
სამშენებლო ინვენტარი	12,627	90	12,716	(4,288)	24	(4,264)	8,339	8,452
დაუმთავრებელი მშენებლობა	-	36,421	36,421	-	-	-	-	36,421
ჯამი	7,790,379	(527,855)	7,262,523	(1,819,770)	(144,441)	(1,964,212)	5,970,608	5,298,312

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 11

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
დავალიანება გადამზიდველებთან	441,281	340,274
დავალიანება მომწოდებლებთან	48,754	87,145
სახელფასო ვალდებულებები	21,953	7,913
ჯამი	511,988	435,332

- შენიშვნა 12

საგადასახადო ვალდებულებები

საგადასახადო ვალდებულების მუხლში ჩართულია 2022 წლის დეკემბრის თვეში დარიცხული საბიუჯეტო გადასახადები, რომელთა გადახდის ვადა ბალანსის შედგენის თარიღისათვის ამოწურული არ არის.

- შენიშვნა 13

მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები

„კომპანია“ 2022 და 2021 წლის განმავლობაში სასესხო ვალდებულებები არ ჰქონია.

- შენიშვნა 14

დივიდენდი

2022 წლის საანგარიშო პერიოდში გაცემულმა დივიდენდმა შეადგინა 1,634,835 ლარი

2021 წლის საანგარიშო პერიოდში გაცემულმა დივიდენდმა შეადგინა 1 636 268 ლარი

- შენიშვნა 15

საოპერაციო შემოსავალი

	2022	2021
გადაზღვევის მომსახურება	14,361,906	13,513,616
საქონლის რეალიზაცია	97,552	84,464
იჯარა	4,554	191,057
სხვა შემოსავალი	11,548	-
სულ	14,475,561	13,789,137

- შენიშვნა 16

თვითღირებულება

	2022	2021
ტრანსპორტირების ხარჯები	5,874,784	3,727,964
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	1,705,522	1,930,433
ცვეთა	420,283	395,413
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	101,261	68,165
დაზღვევა	63,449	42,836
სხვა ხარჯები	2,185	-
სულ ხარჯები	8,167,485	6,164,811

- შენიშვნა 17

ადმინისტრაციული ხარჯები

	2022	2021
თანამშრომელთა ანაზღაურება	1,677,373	1,915,192
სამივლინებო ხარჯები	1,218,340	869,767
რემონტი	367,965	387,150
ნებართვები და ლიცენზიები	87,272	66,609
გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა	72,533	69,644
პროფესიული მომსახურებები	64,885	47,279
კომუნიკაციისა და კომუნალური ხარჯები	32,498	38,277
დაცვა	24,407	24,407
საკომისიო ხარჯები	23,224	17,467
სამეურნეო ხარჯი	9,380	18,936
ცვეთა	6,447	6,312
სხვა ხარჯები	21,264	42,248
სულ ხარჯები	3,605,588	3,503,288

- შენიშვნა 18

სხვა (ზარალი)/მოგება, ნეტ

	2022	2021
<i>სხვა არასაოპერაციო მოგება:</i>		
ზარალის ანაზღაურება	113,748	18,693
მოგება ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან	68,111	1,129,494
<i>სხვა არასაოპერაციო ზარალი:</i>		
მიღებული ზარალი გადაფასებიდან	(1,137,854)	(432,622)
მიღებული ზარალი კონვერტაციიდან	(23,877)	(35,444)
ჯარიმა	(5,000)	-
სხვა	(15,732)	(110,589)
სულ ხარჯები	(1,000,604)	569,532

- შენიშვნა 19

პირობითი ვალდებულებები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას აქტიური სასამართლო დავა არ აქვს.

2021 წლის სასამართლო დავით დაკისრებული ვალდებულებები დაფარულია 2022 წელს.

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.

დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 15 აგვისტოს.

დირექტორი:

/ელგუჯა სოზაშვილი/

ბუღალტერი:

/ნატალია წიკლაური/

• შენიშვნა 18

სხვა (ზარალი)/მოგება, ნეტ

	2022	2021
<i>სხვა არასაოპერაციო მოგება:</i>		
ზარალის ანაზღაურება	113,748	18,693
მოგება ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან	68,111	1,129,494
<i>სხვა არასაოპერაციო ზარალი:</i>		
მიღებული ზარალი გადაფასებიდან	(1,137,854)	(432,622)
მიღებული ზარალი კონვერტაციიდან	(23,877)	(35,444)
ჯარიმა	(5,000)	-
სხვა	(15,732)	(110,589)
	(1,000,604)	569,532
სულ ხარჯები		

• შენიშვნა 19

პირობითი ვალდებულებები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას აქტიური სასამართლო დავა არ აქვს.
2021 წლის სასამართლო დავით დაკისრებული ვალდებულებები დაფარულია 2022 წელს.

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

სასამართლომ ნაწილობრივ დააკმაყოფილა სარჩელი და სადაზღვევო კომპანიას დაეკისრა 38718,97 ევროს ოდენობით ზარალის ანაზღაურება, რომელიც 2022 წლის 24 ნოემბერს დაფარა.

დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 15 აგვისტოს.

დირექტორი:

/ელგუჯა სოზაშვილი/

ბუღალტერი:

/ნატალია წიკლაური/



შპს „ჯი-ეს-ემ ტრანსი“

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

2022 წლის საქმიანობის მიმოხილვა

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, ზაჰესის დასახლება, მ. წინამძღვრიშვილის ქ., N20.

„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.

2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის პარტნიორები არიან:

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

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

ჩვენი ბიზნესი ვითარდება 17 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	31.12.2022	31.12.2021	სხვაობა წინა წელთან შედარებით	პროცენტული ცვლილება
აქტივების ჯამური ღირებულება	16,030,566	16,080,630	(50,064)	0%
ვალდებულებების ჯამური ღირებულება	667,599	569,742	97,857	17%
სულ კაპიტალი	15,362,967	15,510,888	(147,921)	(1%)
ერთობლივი შემოსავალი	14,475,561	13,789,137	686,424	5%
წლის მოგება	1,486,913	4,560,381	(3,073,468)	(67%)
მოგების წილი შემოსავალში	10%	33%		
უკუგება აქტივებზე	9%	28%		
უკუგება კაპიტალზე	10%	29%		

შპს-ს 2021 წლის საანგარიშგებო პერიოდის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლების დინამიკა დადებითია. ერთობლივი შემოსავალი 2022 წელს გაზრდილია 5%-ით წინა წელთან შედარებით. კაპიტალის შემცირება გამოწვეულია დივიდენდის გამოცხადებით. მოგების შემცირების მიზეზია ის, რომ 2021 წელს კომპანიამ დააგენერირა მოგება ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან.

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

მიმდინარე ლიკვიდობის კოეფიციენტი - მიმდინარე აქტივებით მიმდინარე ვალდებულებების დაფარვის უნარი, ეს მაჩვენებელი 2022 წლის 31 დეკემბერს უდრიდა 12.3 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით უდრიდა 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 2022 წლის ბოლოსთვის უდრის 9.8 და 2021 წლის ბოლოსთვის უდრიდა 14.48 (კარგი მაჩვენებელია თუ იგი აღემატება 0.2);

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

როგორც ხედავთ 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: გვქონდეს და განვავითაროთ თანამედროვე პლატფორმაზე აწყობილი პროგრამა. ვიზრუნოთ თანამშრომელთა ცოდნის გაღრმავებაზე

4. კომპანიის ორგანიზაციული სტრუქტურა

კომპანიაში 2022 წელს დასაქმებული იყო 55 ადამიანი, მათ შორის 20 ადმინისტრაციის თანამშრომელი და 35 მძღოლი. 2021 წელს - 70 ადამიანი, მათ შორის 20 ადმინისტრაციის თანამშრომელი და 50 მძღოლი. 2023 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 განივითარონ 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.

დირექტორი:

/ელგუჯა სოზაშვილი/

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.

დირექტორი:

/ელგუჯა სოზაშვილი/

საქართველო, ქ.თბილისი
2022 წელი