

შპს „ჯი ენდ ეი ფორვარდი„

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

შპს ჯი ენდ ეი ფორვარდი ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისთვის (ქართულ ლარში)

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.....	3
მოგება ზარლსა და სხვა სრულ შემოსავლს ანგარიშგება საანგარიშგებოწლისათვის რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს	4
საკუთარი კაპიტალს ცვლელის ანგარიშგება საანგარიშგებოწლისათვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს	4
ფულად ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ საანგარიშგებოწლისათვის.....	5
1. ზოგად ინფორმაცია	7
2. ძირითად სააღრიცხვოპოლიტიკა	7
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვოშეფხსებები და გადწყვეტილებები.....	14
4. ძირითად საშუალებები	15
5. არმატერაღრი აქტვები	16
6. ფული და ფულის ექვივალენტები.....	16
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	17
8. მარაგები	17
9. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	17
10. ამონაგები.....	18
11. მიწოლების დნახრები.....	18
12. ზოგად და აღინისტრაციულ ხარჯი	19
13. სხვა შემოსულობა (ზარლ)	19
14. ფინანსური და სხვა რისკების მაროა.....	19
15. პირობით ვაღებუება	22
16. საანგარიშგებოპერიოდს შემდგომი მოგლნები.....	22

შპს ჯი ენდ ეი ფორვარდი ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისთვის (ქართულ ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

აქტივები	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	89392	41476	92042
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	242547	268466	286371
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახ	0	0	0
მარაგები	14388	103211	106444
საინვესტიციო ქონება	0	0	0
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	0	12925	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	1374	1479	1584
ძირითადი საშუალებები	746960	453459	494920
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	0	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	600000	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0	0
სულ აქტივები	1694661	881016	981361
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	42388	17171	8149
ანარიცხები	0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	0	0	0
საგადასახადო ვალდებულებები	12689	0	5902
გამოუწმავებელი შემოსავალი	0	0	0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	0	0	0
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	879082	0	0
მიღებული გრანტები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	339215	384793	532577
სულ ვალდებულებები	1273374	401964	546628
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	154576	200495	200495
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	266711	278557	234238
გადაფასების რეზერვი	0	0	0
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	421287	479052	434733
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	1694661	881016	981361

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი :

შპს ჯი ენდ ეი ფორვარდი ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისთვის (ქართულ ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

აქტივები	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
ვულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	89392	41476	92042
ავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	242547	268466	286371
ახვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახ	0	0	0
პარაგები	14388	103211	106444
აინვესტიციო ქონება	0	0	0
ახვა მოკლევადიანი აქტივები	0	12925	0
ახვა არამატერიალური აქტივები	1374	1479	1584
ჩირითადი საშუალებები	746960	453459	494920
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	0	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	600000	0	0
ახვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0	0
ულ აქტივები	1694661	881016	981361
ვალდებულებები			
აიჯარო ვალდებულება	0	0	0
ავაჭრო ვალდებულებები	42388	17171	8149
ანარიცხები	0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	0	0	0
აგადასახადო ვალდებულებები	12689	0	5902
კამოუმუშავებელი შემოსავალი	0	0	0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	0	0	0
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	879082	0	0
მიღებული გრანტები	0	0	0
ახვა ვალდებულებები	339215	384793	532577
ულ ვალდებულებები	1273374	401964	546628
აკუთარი კაპიტალი			
აწესდებო კაპიტალი	154576	200495	200495
კამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0
კაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	266711	278557	234238
კადაფასების რეზერვი	0	0	0
აკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	0	0	0
ულ საკუთარი კაპიტალი	421287	479052	434733
ულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	1694661	881016	981361

დირექტორი: Avtandil Maisuradze
მთავარი ბუღალტერი :

Digitally signed by
Avtandil Maisuradze
Date: 2023.10.02

შპს ჯი ენდ ეი ფორვარდი ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისთვის (ქართულ ლარში)

მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება საანგარიშგებო წლისათვის რომელიც დასრულდა
2022 წლის 31 დეკემბერს

	31/12/2022	31/12/2021
ნეტო ამონაგები	3812060	3249721
საქონლის გაყიდვიდან	0	0
მომსახურების გაწევიდან	3812060	3249721
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	0
სხვა	0	0
საერთო მოგება	3812060	3249721
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	0	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-500677	-465867
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-69988	-65776
საპროცენტო შემოსავალი	0	0
საპროცენტო ხარჯი	-45934	0
იჯარის ხარჯი	-16413	-21784
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-3224540	-2509156
სულ საოპერაციო ხარჯები	-3857552	-3062583
საოპერაციო მოგება	-45492	187138
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან	-14711	2825
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	10562	0
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე	-49641	189963
მოგების გადასახადის ხარჯი	-1476	2140
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	-51117	192103

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი :

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა
2022 წლის 31 დეკემბერს

შპს ჯი ენდ ეი ფორვარდი ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისთვის (ქართულ ლარში)

მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება საანგარიშგებო წლისათვის რომელიც დასრულდა:
022 წლის 31 დეკემბერს

	31/12/2022	31/12/2021
ნეტო ამონაგები	3812060	3249721
საქონლის გაყიდვიდან	0	0
მომსახურების გაწევიდან	3812060	3249721
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	0
სხვა	0	0
საერთო მოგება	3812060	3249721
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	0	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-500677	-465867
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-69988	-65776
საპროცენტო შემოსავალი	0	0
საპროცენტო ხარჯი	-45934	0
იჯარის ხარჯი	-16413	-21784
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-3224540	-2509156
სულ საოპერაციო ხარჯები	-3857552	-3062583
საოპერაციო მოგება	-45492	187138
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობის შედეგად	-14711	2825
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	10562	0
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე	-49641	189963
მოგების გადასახადის ხარჯი	-1476	2140
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	-51117	192103

დირექტორი:

Avtandil
Maisuradze
62001008629

Digitally signed
by Avtandil
Maisuradze
Date: 2023.10.02
16:27:28

მთავარი ბუღალტერი :

შპს ჯი ენდ ეი ფორვარდი ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს
 დასრულებული წლისთვის (ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებ ელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2021 წლის 1 იანვარი	200,495	0	234,237	434,732
კაპიტალის გაზრდა/შემცირება	-			-
წმინდა მოგება	-	-	44,319	44,319
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	44,319	44,319
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
2021 წლის 31 დეკემბერი	200,495	-	278,555.82	479,051
კაპიტალის გაზრდა/შემცირება	(45,920)			(45,920)
წმინდა მოგება	-	-	(5,197)	(5,197)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	(45,920)	-	(5,197)	(51,117)
გაცემული დივიდენდი	-	-	(6,648)	(6,648)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
2022 წლის 31 დეკემბერი	154,576	-	266,711	421,286

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი :

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

შპს ჯი ენდ ეი ფორვარდი ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისთვის (ქართულ ლარში)

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა
2022 წლის 31 დეკემბერს

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებ ელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2021 წლის 1 იანვარი	200,495	0	234,237	434,732
კაპიტალის გაზრდა/შემცირება	-			-
წმინდა მოგება	-	-	44,319	44,319
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	44,319	44,319
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
2021 წლის 31 დეკემბერი	200,495	-	278,555.82	479,051
კაპიტალის გაზრდა/შემცირება	(45,920)			(45,920)
წმინდა მოგება	-	-	(5,197)	(5,197)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	(45,920)	-	(5,197)	(51,117)
გაცემული დივიდენდი	-	-	(6,648)	(6,648)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
2022 წლის 31 დეკემბერი	154,576	-	266,711	421,286

დირექტორი:

Avtandil
Maisuradze
62001008629

Digitally signed by
Avtandil
Maisuradze
Date: 2023.10.02
16:27:56

მთავარი ბუღალტერი :

შპს ჯი ენდ ეი ფორვარდი ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	12/31/2022	12/31/2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წმინდა მოგება		192,103	245,720
<i>კორექტირებები არაფულადი შემოსავლებისთვის და ხარჯებისთვის:</i>		114,925	114,595
- გადასახადები		1,476	2,140
- ცვეთა	4	65,776	75,002
- სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი		-	-
- მარაგების გაუფასურება		-	-
- ძირითადი საშუალებების გაუფასურება		-	-
- ცვლილება ანარიცხებში		-	-
- (შემოსულობა)/ზარალი ბიოლოგიური აქტივების სამართლიანი ღირებულების ცვლილებიდან		-	-
- (შემოსულობა)/ზარალი საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულების ცვლილებიდან		-	-
- (შემოსულობა)/ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან	4	(1,086)	4,029
- (შემოსულობა)/ზარალი სავალუტო კურსთაშორისი სხვაობიდან	13	2,825	33,424
- წმინდა ფინანსური ხარჯი		45,934	-
- დივიდენდის სახით მიღებული შემოსავალი		-	-
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში		(222,113)	(181,383)
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	(83,367)	(21,709)
- მარაგები	8	3,233	(103,422)
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	(132,131)	(62,771)
- სხვა საგადასახადო ვალდებულებები		(9,848)	6,519
- გადავადებული შემოსავალი		-	-
- ანარიცხები		-	-
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები		84,915	178,932
- მიღებული პროცენტი		-	-
- გადახდილი პროცენტები		(45,934)	-
- გადახდილი მოგების გადასახადი		(2,140)	(1,775)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		36,841	177,157
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
- ძირითადი საშუალებების შეძენა	4	(622,800)	(46,514)
- ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები		-	-
- ბიოლოგიური აქტივების შეძენა		-	-
- საინვესტიციო ქონების შეძენა		-	-
- მიღებული დივიდენდები		-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(622,800)	(46,514)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
- საწესდებო კაპიტალის ზრდა (შემცირება)			
- სასესხო ვალდებულების ზრდა		900,000	-
- სასესხო ვალდებულებების დაფარვა		(20,918)	-
- გადახდილი დივიდენდები		(248,031)	(147,785)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		631,051	(147,785)
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო გაცვლითი კურსის ეფექტისგან გამომწვეული ცვლილება		45,092	(17,142)
		41,475	92,042
		2,825	(33,425)
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო		89,392	41,475

დირექტორი:
მთავარი ბუღალტერი:
განმარტებითი შენიშვნები

შპს ჯი ენდ ეი ფორვარდი ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისთვის (ქართულ ლარში)

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

	შენიშვნა	12/31/2022	12/31/2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წმინდა მოგება		192,103	245,720
კორექტირებები არაფულადი შემოსავლებისთვის და ხარჯებისთვის:		114,925	114,595
- გადასახადები		1,476	2,140
- ცვეთა	4	65,776	75,002
- სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი		-	-
- მარაგების გაუფასურება		-	-
- ძირითადი საშუალებების გაუფასურება		-	-
- ცვლილება ანარიცხებში		-	-
- (შემოსულობა)/ზარალი ბიოლოგიური აქტივების სამართლიანი ღირებულების ცვლილებიდან		-	-
- (შემოსულობა)/ზარალი საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულების ცვლილებიდან		-	-
- (შემოსულობა)/ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან	4	(1,086)	4,029
- (შემოსულობა)/ზარალი სავალუტო კურსთაშორისი სხვაობიდან	13	2,825	33,424
- წმინდა ფინანსური ხარჯი		45,934	-
- დივიდენდის სახით მიღებული შემოსავალი		-	-
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში		(222,113)	(181,383)
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	(83,367)	(21,709)
- მარაგები	8	3,233	(103,422)
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	(132,131)	(62,771)
- სხვა საგადასახადო ვალდებულებები		(9,848)	6,519
- გადავადებული შემოსავალი		-	-
- ანარიცხები		-	-
იპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები		84,915	178,932
- მიღებული პროცენტი		-	-
- გადახდილი პროცენტები		(45,934)	-
- გადახდილი მოგების გადასახადი		(2,140)	(1,775)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		36,841	177,157
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
- ძირითადი საშუალებების შეძენა	4	(622,800)	(46,514)
- ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები		-	-
- ბიოლოგიური აქტივების შეძენა		-	-
- საინვესტიციო ქონების შეძენა		-	-
- მიღებული დივიდენდები		-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(622,800)	(46,514)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
- საწესდებო კაპიტალის ზრდა (შემცირება)		900,000	-
- სასესხო ვალდებულების ზრდა		(20,918)	-
- სასესხო ვალდებულებების დაფარვა		(248,031)	(147,785)
- გადახდილი დივიდენდები		-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		631,051	(147,785)
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო		45,092	(17,142)
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო		41,475	92,042
ცაცვლითი კურსის ეფექტისგან გამომწვეული ცვლილება		2,825	(33,425)
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო		89,392	41,475

დირექტორი: Avtandil
მთავარი ბუღალტერი:



[Handwritten signature]

შპს ჯი ენდ ეი ფორვარდი ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ქართულ ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ჯი ენდ ეი ფორვარდი“ (შემდეგ - კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნდა 2005 წლის 24 მარტს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრირებულია ფოთის სასამართლოს მიერ, საიდენტიფიკაციო ნომრით 215126094

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საექსპედიტორო მომსახურება და საერთაშორისო გადაზიდვების ორგანიზება. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას დამფუძნებლები არის ერთი ფიზიკური პირი: საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიას რეგისტრირებული ფილიალები ან/და წარმომადგენლები არ გააჩნია. კომპანიის მმართველობის ორგანოა პარტნიორთა კრება.

2. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები, რომლებიც გამოყენებულია ამ სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას, მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკები ეხება წარდგენილ ყველა წელს, თუ განსხვავებული არ არის განცხადებული.

მომზადების საფუძველი

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

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში.

კოვიდ-19-ის პანდემიის გავლენა

2020-2021 წლებში კოვიდ-19-ის პანდემიის სწრაფი გავრცელების გამო, ბევრი ქვეყნის მთავრობამ, მათ შორის საქართველოს მთავრობამაც, შემოიღო ზომები პანდემიასთან საბრძოლველად. ეს ზომები მოიცავს მოგზაურობაზე შეზღუდვებს, კარანტინს, ბიზნესების დახურვას და გარკვეული ადგილების მასშტაბურ ჩაკეტვას. ამ ზომებმა გავლენა მოახდინა გლობალურ მიწოდების ჯაჭვზე, საქონელსა და მომსახურებაზე მოთხოვნასა და ბიზნესსაქმიანობის მასშტაბზე. როგორც მოსალოდნელია, თავად პანდემია და მასთან დაკავშირებით მიღებული საზოგადოებრივი ჯანდაცვისა და სოციალური ზომები გავლენას მოახდენენ სხვადასხვა სფეროში მოქმედი საწარმოების საქმიანობაზე.

2022 წელს საქართველოს ეკონომიკამ აჩვენა პანდემიის გადღების დღითი ღწამიკა. ეს ტენდენცია გაამყარა მსოფლიო ეკონომიკის გამოცოვლებამ დ გლობალურსასაქონლობაზრებზე ფსების ზრდმ.

კომპანია აგრძელებს თავის საქმიანობაზე, ფინანსურ მდომარეობასა დ ფინანსურ შედეგებზე პანდემიისა დ ცვალებად ეკონომიკური პირობების გავლენის შეფსებას.

კომპანიას გააჩნია დადებითი საბრუნავი კაპიტალი, კომპანიის მთლიანი აქტივები აჭარბებს მთლიან ვალდებულებებს. კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას და კომპანიის მენეჯმენტსა და მფლობელებს სურვილი აქვთ, განავითარონ მისი საქმიანობა.

აღნიშნული ფაქტორების შეფასების საფუძველზე ხელმძღვანელობა თვლის, რომ მიზანშეწონილია ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძველზე.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ფინანსურ ანგარიშგებაში თანხები წარდგენილია, ქართულ ლარში.

შპს ჯი ენდ ეი ფორვარდი ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისთვის (ქართულ ლარში)

მსს ფასს—ის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე. საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება. კორექტირებები, რამაც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები გამოიწვია, მიეკუთვნება იმ პერიოდის ფინანსურ შედეგებს, როცა ეს ცვლილებები მოხდა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების შესახებ განმარტებები მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებული და დამტკიცებულია 2023 წლის 27 სექტემბერს.

ფინანსური ინსტრუმენტები ტერმინების განმარტებები:

რეალური ღირებულება არის თანხა, რომლითაც შეიძლება აქტივი გაიყვას ან ვალდებულება დაიფაროს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის „გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით“. საუკეთესო რწმუნება რეალური ღირებულების დასადგენად არის ფასი აქტიურ ბაზარზე. აქტიურია ბაზარი, სადაც მოცემული აქტივით ან ვალდებულებით ოპერაციები საკმარისად ხშირად და საკმარისი მოცულობით სრულდება, რაც ფასების შესახებ ინფორმაციის მოპოვების საშუალებას იძლევა მუდმივად. იმ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება, რომლებიც ივაჭრება აქტიურ ბაზარზე დგინდება შესაბამის აქტივზე ან ვალდებულებაზე დადგენილი ფასისა და რაოდენობის ნამრავლით. აღნიშნულს ადგილი აქვს მაშინაც, თუ ბაზარზე ვაჭრობის ყოველდღიური ნორმა არ არის საკმარისი, რათა მოიცვას მთლიანად გასაყიდად განთავსებული რაოდენობა და შეკვეთების რაოდენობის განთავსებამ შეიძლება გავლენა მოახდინოს ერთეულის კოტირებულ ფასზე.

აქტივის თვითღირებულება არის აქტივის შეძენის ან შექმნის დროს გადახდილი ფული ან ფულის ეკვივალენტების ან სხვა სახის საზღაურის რეალური ღირებულების თანხა და მოიცავს საოპერაციო ხარჯებს.

ამორტიზებადი ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული, ნებისმიერი ძირითადი დაფარვის გამოკლებით, პლუს დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივებისთვის – ჩამოწერილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს საწყის აღიარებაზე გადავადებული ოპერაციის ღირებულების ცვეთას და ნებისმიერი პრემიის ან ფასდათმობის ცვეთას, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტი ხარჯი არ არის წარდგენილი ცალცალკე და შედის შესაბამისი საბალანსო მუხლის მიმდინარე ღირებულებაში.

ცვეთადი ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული, ნებისმიერი ძირითადი დაფარვის გამოკლებით, პლუს დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივებისთვის – ჩამოწერილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს საწყის აღიარებაზე გადავადებულ ოპერაციის ღირებულების ცვეთას და ნებისმიერი პრემიის ან ფასდათმობის ცვეთას ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტი ხარჯი არ არის წარდგენილი ცალცალკე და შედის შესაბამისი საბალანსო მუხლის მიმდინარე ღირებულებაში.

ფინანსური აქტივები

კომპანია განსაზღვრავს მისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას ქვემოთ განმარტებული ჯგუფების მიხედვით. კომპანია არ ფლობს დაფარვის ვადამდე ფლობილ ინვესტიციებს, გასაყიდად არსებულ ან რეალური ღირებულებით აღრიცხულ ფინანსურ აქტივებს მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

კომპანია ადგენს საკუთარი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციის ტიპს თავდაპირველი აღიარებისას.

შპს ჯი ენდ ეი ფორვარდი ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისთვის (ქართულ ლარში)

სავაჭრო მოთხოვნები და გაცემული სესხები

ეს აქტივები წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადასახდელებით, რომელთა ფასი არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზრებზე. მათი თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით იმ ტრანზაქციის დანახარჯების ჩათვლით, რომელიც პირდაპირაა დაკავშირებული მის შემენასა ან გაცემასთან, ხოლო შემდგომ აღიარებულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებადი ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები არის ისეთი აქტივები, რომლებიც დაუბრკოლებლად გადაიცვლება ნაღდი ფულის წინასწარ ცნობილ ოდენობაზე და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე და მოთხოვნამდე დეპოზიტებს, რომელთა ვადიანობა არის 3 თვემდე. 3 თვეზე მეტი ვადით შეზღუდული სახსრები არ ჩაირთვება ფულში და ფულის ეკვივალენტებში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია ანგარიშგების შედგენის თარიღით ახდენს ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვის შეფასებას. თუ არსებობს ობიექტური საფუძველი იმისა, რომ ამორტიზებული ღირებულებით ასახული აქტივის გაუფასურებით გამოწვეული იქნება ზარალი, ზარალის მოცულობა აისახება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სავარაუდო სამომავლო ფულადი ნაკადების მიმდინარე მოცულობას შორის (სამომავლო ზარალის გამოკლებით, რომელსაც ადგილი არ ჰქონია), რომელიც დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით (ე.ი. იმ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც გაანგარიშებულია თავდაპირველად აღიარებისას). აქტივის საბალანსო ღირებულების შემცირება შესაძლებელია, რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით. ზარალის აღიარება უნდა მოხდეს მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

თუ შემდგომ პერიოდში გაუფასურების ზარალის თანხა მცირდება და შემცირება შესაძლოა ობიექტურად დაუკავშირდეს გაუფასურების აღრიცხვის შემდგომ მოვლენას. ხდება წინასწარ აღიარებული გაუფასურების ზარალის კომპენსირება. გაუფასურების ზარალის ნებისმიერი შემდგომი კომპენსირება აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში იმ პირობით, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატება მის ამორტიზებულ ღირებულებას კომპენსირების დღეს.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც: ა) აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის ან ბ) კომპანია გადასცემს ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულადი სახსრების საკონტრაქტო უფლებებს ან აწყობს გარიგებას (1) ასევე გადასცემს არსებითად ყველა რისკს და აქტივის საკუთრებას ან (2) არსებითად არც გადასცემს და არც იტოვებს ყველა რისკს და გადასცემს საკუთრებას, მაგრამ არა შენარჩუნებულ კონტროლს. კონტროლი შენარჩუნებულია, თუ კონტრაგენტს არ აქვს პრაქტიკული შესაძლებლობა, მიჰყიდოს აქტივი დამოუკიდებელ მესამე მხარეს ამგვარ გაყიდვის ოპერაციაზე დამატებითი შეზღუდვების არსებობის გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია სესხების, სავაჭრო და სხვა ფინანსური ვალდებულებების სახით. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით, განეიტვებული ტრანზაქციების ხარჯებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

ეფექტური საპროცენტო მეთოდი წარმოადგენს ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და ასევე, საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილებისთვის გამოყენებულ მეთოდს. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს მომავალი ფულადი გადახდების დისკონტირებას ფინანსური ვალდებულების მოსალოდნელი პერიოდის განმავლობაში, ან (სადაც საჭიროა) მოკლევადიანი პერიოდის განმავლობაში საწყისი აღიარების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

შპს ჯი ენდ ეი ფორვარდი ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისთვის (ქართულ ლარში)

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად და სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ, ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

გადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადაფარული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ როდესაც, არის კანონიერი უფლება, რომ აგრეგირდეს აღიარებული თანხები და არის განზრახვა წარდგენილ იქნეს ნეტო თანხით ან გაიყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

ძირითადი საშუალებები

ა) თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება შემდგომ ფასთან ერთად მოიცავს პირდაპირ დანახარჯებს და მათთან დაკავშირებული ნებისმიერი მომავალი ვალდებულების მიმდინარე ღირებულებას, ისევე როგორც მიმდინარე შესყიდვის ფასს, ასევე აქტივთან უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად.

მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და ჩაირთვება სხვა შემოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ა) შემდგომი ხარჯები

შემდგომი ხარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება, როგორც ხარჯი მისი გაწვევის პერიოდში.

ბ) ცვეთა

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად.

მიწას ცვეთა არ ერიცხება, ხოლო დანარჩენ ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება **წრფივი ცვეთის მეთოდით**, სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად.

ქვემოთ მოცემულია ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები კატეგორიების მიხედვით:

ძირითადი საშუალების ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წლები)
მანქანა დანადგარები	10-15 წელი
საოფისე ავეჯი და ინვენტარი	10-17 წელი
კომპიუტერული ტექნიკა	10 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	10-15 წელი

შპს ჯი ენდ ეი ფორვარდი ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისთვის (ქართულ ლარში)

არამატერიალური აქტივები

კომპანიის არამატერიალურ აქტივებს წარმოადგენენ სააღრიცხვო პროგრამები (7 წლიანი სასარგებლო მომსახურების ვადით). არამატერიალური აქტივები თავდაპირველად აღიარებულია თვითღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ნებისმიერი დაგროვილი ამორტიზაციის და გაუფასურების ზარალის თანხით. არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება წრფივი მეთოდით, სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად.

მარაგები

მარაგები საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენისა და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მაგალითად, ტრანსპორტირებისა და იმპორტის ხარჯები, ასევე სხვა პირდაპირი ხარჯები.

მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება FIFO მეთოდით, საწყობების მიხედვით.

დაბეგვრა

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონი „საქართველოს საგადასახადო კოდექს“-ში მოგების გადასახდის დაბეგვრის რეფორმის შესახებ, რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადით დაბეგვრის „ესტონურ მოდელის“ სახელით, რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. თუ მოხდა მოგების განაწილება (დივიდენდის გაცემა) და ასევე, მოგების გადასახადით იბეგრება ისეთი ტრანზაქციები, როლებიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (საჩაქარი, ხარჯები რომლებიც არა ადაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან, ავანსების გადახდა ოფშორულ ქვეყნებში რეგისტრირებულ კომპანიებზე და სხვა) ამ შემთხვევაში მოგების განაწილება იბეგრება 15/85 პროპორციით. კანონი ძალაშია 2017 წლის 1 იანვრიდან

საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, კომპანია თავისი საქმიანობის ფარგლებში იბეგრება ასევე სხვა საოპერაციო გადასახადებით, რომლებიც წარდგენილია “ქონების გადასახადი და საშემოსავლო გადასახადი) “სხვა ხარჯების“ და “ზელფასების და თანამშრომელთა სხვა სარგებელის“ მუხლში, შესაბამისად.

დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ), რომელიც უკავშირდება დასბეგრ მომსახურებას გადასახდელია საგადასახადო ორგანოში როდესაც მოხდება საქონლის ან მომსახურების მიწოდება. შესყიდვებზე გადახდილი დღგ-ს ჩაითვლება გადასახდელ დღგ-სთან როდესაც მოხდება კომპანიის მიერ ანგარიშ-ფაქტურების მიღება. საგადასახადო ორგანოს მიერ ნებადართულია რომ დღგ-ს ანგარიშსწორება განხორციელდეს ნეტო ბაზისზე. გაყიდვებზე და შესყიდვებზე დარიცხული დღგ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილია ნეტო თანხით, როდესაც კომპანიის მიერ მოთხოვნებთან დაკავშირებით იქმნება გაუფასურების ანარეცხი, იგი მოიცავს მისაღები დღგ-ს თანხებსაც.

გადასახადები აღიარდება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები წარდგება, როგორც საგადასახადო აქტივები.

შემოსავალი

ამონაგების აღიარება ხდება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ მთლიანი ეკონომიკური შემოსავლები პერიოდის განმავლობაში წარმოიშობა კომპანიის ჩვეული საქმიანობის პირობებში, მათი საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია, და ამ ოპერაციის შედეგად იზრდება საკუთარი კაპიტალი, მესაკუთრეთა მიერ დამატებითი ინვესტირების გარეშე.

კომპანია გამოიმუშავებს თავის შემოსავალს გაწეული მომსახურებიდან.

შპს ჯი ენდ ეი ფორვარდი ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ქართულ ლარში)

შემოსავალი მომსახურებიდან შემოსავლად მაშინ აღიარდება, როცა

- შესაძლებელია მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ განსაზღვრა. ამ ოპერაციასთან დაკავშირებული ამონაგები აღიარდება კონტრაქტის შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.
- მომსახურების გაწევა პრაქტიკულად ხდება მრავალჯერადი აქტის შედეგად გარკვეული პერიოდის განმავლობაში. კომპანია ამონაგებს აღიარებს მომსახურების გაწევის მთელი პერიოდის განმავლობაში.

შემოსავლები აღიარდება დარიცხვის მეთოდის გამოყენებით და ნაჩვენებია დღე-სა და ფასდათმობების გარეშე.

თანხები, რომელიც დარიცხულია გაწეული მომსახურებისთვის, მაგრამ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არ არის ანაზღაურებული დამკვეთის/მყიდველის მიერ, წარსდგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მუხლში “სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები”.

თუ ამონაგები უკვე ასახულია დამკვეთის/მყიდველის მიერ, მაშინ აღიარდება, ამოსაღები თანხა აისახება როგორც ხარჯი და არა როგორც თავდაპირველდარებული ამონაგების თანხის კორექტურა.

სხვა შემოსავლის აღიარება

გაწეული მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლების გარდა, სხვა შემოსავლების აღიარება ხდება, როდესაც არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციებიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ შეფასება.

ხარჯების აღიარება

კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, რომელიც პირდაპირ არ არის უშალოდ დაკავშირებული გაწეულ მომსახურებასთან.

მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სადარიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვეტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნისა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

სახელფასო განაცემები

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

შპს ჯი ენდ ეი ფორვარდი ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ქართულ ლარში)

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება კი წარმოადგენს კომპანიის მიმდინარე დავალიანებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, და რომლის დაფარვა გამოიწვევს კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინებას.

ვალდებულების წარმომშობი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიას არ გააჩნია სხვა რეალური ალტერნატივა, და მან უნდა დაფაროს თავისი ვალდებულებები.

სამართლებრივი ვალდებულება გამომდინარეობს:

- გარიგებიდან (ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ან ნაგულისხმევი პირობების გათვალისწინებით);
- კანონმდებლობიდან; ან
- სხვა სამართლებრივი ქმედებიდან.

კონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს კომპანიის ქმედებიდან, სადაც: წარსულში დადგენილი პრაქტიკიდან, კომპანიის მიერ გამოქვეყნებული პოლიტიკიდან ან სპეციფიკური მიმდინარე ანგარიშგებიდან გამომდინარე, კომპანია მიანიშნებს სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და

- შედეგად, მესამე მხარეს კომპანიასთან მიმართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობებს.

შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა

(ა) ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა

თავის ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს.

(ბ) ტრანზაქციები და ბალანსი

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირებულია ფუნქციონალურ ვალუტაში ოფიციალური გაცვლით კურსით ბალანსის შედგენის დღისთვის. მოგება და ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან ოპერაციების ანაზღაურებისას და ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციისას წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური კურსით აღიარებულია მოგებად ან ზარალად. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს.

2022 წლის 31 დეკემბერს და 2021 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი		
პერიოდი	დოლარი	ევრო
კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.7020	3.8844
კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	3,0976	3,5040

შპს ჯი ენდ ეი ფორვარდი ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისთვის (ქართულ ლარში)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია აკეთებს შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. შეფასებებისა და განსჯის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიიჩნევა, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას შეფასებებთან ერთად იყენებს ასევე განსჯას. განსჯა, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებსა და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს:

- **ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები** - ძირითად საშუალებებზე და არამატერიალურ აქტივებზე ცვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლის მიღებას. პერიოდულად ხდება შეფასებების სისწორის შემოწმება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ცვლილებები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

- **მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხები** - კომპანია რეგულარულად აფასებს მოთხოვნებს გაუფასურებაზე. გაუფასურების ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ხელმძღვანელობა აფასებს დებიტორული დავალიანების მომავალ ფულად ნაკადებს, ხოლო თუ საჭიროა ინდივიდუალური დებიტორის მომავალ ფულად ნაკადებს. გაუფასურების ნიშნები შეიძლება იყოს დებიტორის მიერ გადახდების გაუარესება, ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური ფაქტორები, რომლებიც უარყოფით გავლენას ახდენს მასზე. ხელმძღვანელობა წარსული გამოცდილების საფუძველზე აფასებს მოთხოვნების გაუფასურებას. მომავალი ფულადი ნაკადების მოცულობის და დროში განაწილების შეფასების მეთოდოლოგია ხელმძღვანელობის მიერ გადაიხედება პერიოდულად, რათა შემცირდეს სხვაობა შეფასებულ და ფაქტიურ დანაკარგებს შორის.

- **ცვლილება საგადასახადო კანონმდებლობაში** - საქართველოში მოქმედი საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ხშირად იცვლება და სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაციის საშუალებას იძლევა. ამასთანავე, საგადასახადო ორგანოების მიერ კომპანიის ოპერაციებთან და საქმიანობასთან დაკავშირებული კანონმდებლობისა ინტერპრეტაცია შეიძლება არ ემთხვეოდეს კომპანიის ხელმძღვანელობის ინტერპრეტაციებს. ამის გამო საგადასახადო ორგანოებმა შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენონ გარიგებები და კომპანიას დააკისრონ მნიშვნელოვანი დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები.

საგადასახადო და საბაჟო ორგანოებს უფლება აქვთ, საგადასახადო კუთხით შეამოწმონ კომპანიის საქმიანობა წინა სამი კალენდარული წლის განმავლობაში. ზოგ შემთხვევაში შემოწმებამ შეიძლება უფრო დიდი პერიოდიც მოიცვას.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მისეული განმარტება ჯეროვანია და რომ კომპანიის საგადასახადო და საბაჟო პოზიციებთან დაკავშირებული მონაცემები უცვლელი დარჩება.

შპს ჯი ენდ ეი ფორვარდი ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ქართულ ლარში)

4. ძირითადი საშუალებები

	შენიშნა ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სატრანსპორტო საშუალებები	ოფისის აღჭურვილობა	მიწა	დაუმონტაჟებული მოწყობილობები	ჯამი
2021 წლის ბოლოს მდგომარეობით	-	341,182	36,527	-	403,336	-	-	-	781,045
შესყიდვა	-	-	-	-	122,016	-	300,000	-	422,016
გასვლა	-	-	-	-	118,434	-	-	-	118,434
გაუფასურება									-
შიდა ჯგუფური რეკლასიფიკაცია									-
გადაფასების რეზერვი									-
2022 წლის ბოლოს მდგომარეობით	-	341,182	36,527	-	406,918	-	300,000	-	1,084,627
დაგროვილი ცვეთა									
2021 წლის ბოლოს მდგომარეობით	-	173,729	13,640	-	140,217	-	-	-	327,586
ცვეთის ხარჯი	-	22,398	3,521	-	43,964	-	-	-	69,883
გასული აქტივის დაგროვილი ცვეთა		-	-		59,802				59,802
2022 წლის ბოლოს მდგომარეობით	-	196,127	17,162	-	124,378	-	-	-	337,667
საბალანსო ღირებულება									
2021 წლის ბოლოს	-	167,453	22,887	-	263,119	-	-	-	453,459
2022 წლის ბოლოს	-	145,055	19,365	-	282,540	-	300,000	-	746,960

შპს ჯი ენდ ეი ფორვარდი ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ქართულ ლარში)

5. არამატერიალური აქტივები

	პროგრამები ლიცენზიები	სხვა	ჯამი
2021 წლის ბოლოს	2,100		2,100
შემოსავლა	-		-
გასვლა	-		-
2022 წლის ბოლოს	2,100	-	2,100

	პროგრამები ლიცენზიები	სხვა	ჯამი
დაგროვილი ამორტიზაცია			
2021 წლის ბოლოს	621		621
პერიოდის ამორტიზაცია	105		105
გასულის დაგროვილი ამო	-		-
2022 წლის ბოლოს	726	-	726

	პროგრამები ლიცენზიები	სხვა	ჯამი
საბალანსო რირებულება			
2021 წლის ბოლოს	1,479	-	1,479
2022 წლის ბოლოს	1,374	-	1,374

6. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები 2022 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31/12/2022	31/12/2021
ფული სალაროში ლარებში	-	940
ფული სალაროში უცხოურ ვალუტაში	-	-
ფული საბანკო ანგარიშებზე ლარებში	5,539	1,331
ფული საბანკო ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში	83,853	39,204
	89,392	41,475

შპს ჯი ენდ ეი ფორვარდი ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ქართულ ლარში)

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2022 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31/12/2022	31/12/2021
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	242,447	268,466
საექვო ვალების ანარიცხების რეზერვი	-	-
გადახდილი ავანსები	100	-
სხვა მოთხოვნები	-	-
	242,547	268,466

8. მარაგები

მარაგები 2022 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31/12/2022	31/12/2021
მზა პროდუქცია	-	-
ნედლეული	-	-
დაუმთავრებელი წარმოება	-	-
სხვა მარაგები	14,388	103,211
	14,388	103,211

9. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31/12/2022	31/12/2021
სავაჭრო ვალდებულებები	41,531	16,591
გადასახელი ხელფასები	-	-
ვალდებულება პერსონალის წინაშე	857	-
გადასახდელი პროცენტები	-	-
გადასახდელი დივიდენდები	339,214	384,793
სხვა ვალდებულებები	-	580
	381,602	401,964

შპს ჯი ენდ ეი ფორვარდი ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს
 დასრულებული წლისთვის (ქართულ ლარში)

10. ამონაგები

ამონაგები 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31/12/2022	31/12/2021
შემოსავალი რეალიზაციიდან	-	-
შემოსავალი შესრულებული სამუშაოდან		
შემოსავალი მომსახურეობიდან	3,812,060	3,249,721
	3,812,060	3,249,721

11. მიწოდების დანახარჯები

	31/12/2022	31/12/2021
სარეკლამო ხარჯები	-	-
ტერმინალებზე გაწეული ხარჯი	-	-
შრომის ანაზღაურება და საკომისიო	-	-
ტრანსპორტირება და შენახვის ხარჯი	2,469,612	2,271,233
საწვავი	381,467	275,408
	2,851,079	2,546,640

შპს ჯი ენდ ეი ფორვარდი ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ქართულ ლარში)

12. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

	31/12/2022	31/12/2021
შრომის ანაზღაურება	500,677	465,867
ცვეთა და ამორტიზაცია	69,988	65,776
საგადასახადო ხარჯი	5,475	4,757
საკონსულტაციო ხარჯი	6,400	5,400
რემონტის ხარჯი	157,965	93,656
ბანკის მომსახურება	23,905	15,515
წარმომადგენლობითი ხარჯები	2,990	472
იჯარის ხარჯი	16,413	21,784
მივლინების ხარჯი	-	-
ტრანსპორტირების ხარჯები	-	-
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	14,498	8,472
კომუნიკაციის ხარჯები	3,292	3,652
კომუნალური ხარჯები	1,059	984
დაზღვევის ხარჯი	109,237	127,416
საკანცელარიო ხარჯი	2,719	2,037
	914,619	815,789

13. სხვა შემოსულობა (ზარალი)

	31/12/2022	31/12/2021
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	14,711	(2,825)
სულ	14,711	(2,825)

14. ფინანსური და სხვა რისკების მართვა

რისკი თანდაყოლილი მოვლენაა კომპანიის საქმიანობისათვის, მაგრამ მისი მართვა შესაძლებელია რეგულარული ღონისძიებებით, როგორცაა რისკების იდენტიფიცირება, შეფასება და ყოველდღიური მონიტორინგი, რის შედეგადაც დგინდება რისკის ლიმიტი და იქმნება კონტროლის მექანიზმები. თითოეული პირი კომპანიაში ანგარიშვალდებულია მის პასუხისმგებლობასთან დაკავშირებულ რისკზე. კომპანიის ძირითად ფინანსურ რისკებს წარმოადგენს საკრედიტო, ლიკვიდურობის, საპროცენტო განაკვეთებისა და სავალუტო რისკები. ამ რისკებთან დაკავშირებული კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკა განხილულია ქვემოთ.

კაპიტალის მართვის მიზნები, პოლიტიკა და მიდგომები

კომპანიამ შეიმუშავა კაპიტალის მართვის შემდეგი მიზნები, პოლიტიკა და მიდგომები იმისთვის, რათა მართოს ის რისკები, რომლებიც კაპიტალის პოზიციაზე ახდენს გავლენას.

- კომპანიამ შეინარჩუნოს სტაბილურობის მოთხოვნილი დონე, შედეგად, უზრუნველყოს მომხმარებლების დაცულობა.
- გაანაწილოს კაპიტალი ეფექტურად და დაეხმაროს ბიზნესს განვითარებაში, რათა უკუგება კაპიტალზე დააკმაყოფილოს მფლობელთა მოთხოვნები;
- შეინარჩუნოს ფინანსური მოქნილობა ლიკვიდურობის შენარჩუნებისა და კაპიტალის სხვადასხვა ბაზარზე წვდომისათვის;

შპს ჯი ენდ ეი ფორვარდი ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისთვის (ქართულ ლარში)

_ შეინარჩუნოს ფინანსური სიძლიერე ახალი ბიზნესის ზრდისა და კაპიტალის მფლობელთა დაკმაყოფილების უზრუნველყოფის მიზნით.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს კომპანიის ფინანსური დანაკარგების რისკს იმ შემთხვევაში, თუ მომხმარებელი ან ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული მეორე მხარე არ შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს. რისკების შეფასების შიდა პოლიტიკის მიხედვით, კომპანია ახდენს ახალი მომხმარებლების შეფასებას მასთან ხელშეკრულების მიხედვით, კომპანია ახდენს ახალი მომხმარებლების შეფასებას მასთან ხელშეკრულების გაფორმებამდე და პირობების შეთავაზებამდე. კლიენტის კრედიტუნარიანობის მაჩვენებელია მესამე მხარის მიერ მისი შეფასება/ დახასიათება (ამ ინფორმაციის მოპოვების შესაძლებლობის შემთხვევაში). კომპანია მართავს და აკონტროლებს საკრედიტო რისკს მომხმარებლებისთვის საკრედიტო ლიმიტების დაწესებით და აღნიშნული ლიმიტების მონიტორინგით.

კომპანია საკრედიტო რისკის მართვის პოლიტიკის ფარგლებში ახორციელებს ფინანსური აქტივების საკრედიტო ხარისხის ანალიზს.

კომპანია ახორციელებს ფინანსური აქტივების დარეზერვებას“ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება“ მოთხოვნების შესაბამისად. კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკის მიხედვით საკრედიტო რისკის მართვის მიზნებისათვის ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია ხდება შემდეგი კატეგორიების მიხედვით: “ვადადამდგარი და გაუფასურების გარეშე“, “ვადადამდგარი, მაგრამ გაუფასურების გარეშე“, “ინდივიდუალურად გაუფასურებული“ და “კოლექტიურად გაუფასურებული“.

პირველი კატეგორია მოიცავს აქტივებს, რომლებიც არ არის ვადაგადაცილებული და არ ექვემდებარება გაუფასურებას.

მეორე კატეგორიაში ერთიანდება აქტივები, რომელიც არის ვადაგადაცილებული, თუმცა ობიექტური მტკიცებულება მათ გაუფასურებასთან დაკავშირებით არ გამოვლენილა. ასევე, ამ კატეგორიაში კლასიფიცირდება აქტივები, რომელიც ვადაგადაცილებულია, თუმცა მათთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულება და უზრუნველყოფა სრულად ფარავს აქტივის ღირებულებას.

მესამე კატეგორია მოიცავს აქტივებს, რომელთა გაუფასურებაზე შემოწმება ხორციელდება ინდივიდუალურ საფუძველზე და იქმნება შესაბამისი რეზერვი.

მეოთხე კატეგორიაში ერთიანდება აქტივები, რომელთა დაკავშირებითაც არსებობს გაუფასურების მტკიცებულება და კომპანია ქმნის ჯგუფურ რეზერვს.

კომპანია საკრედიტო რისკების ჯგუფურ და ინდივიდუალურ შეფასებას ახორციელებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი როდესაც კომპანია დგას ფინანსური სირთულეების წინაშე ვალდებულებების დაფარვისას და მათი გადახდის ვადის დადგომის პერიოდში. კომპანია ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით, და განსაზღვრავს კომპანიის სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის. ლიკვიდურობის რისკის მართვის მიზნით, კომპანია ახდენს მომავალი ფულადი ნაკადების რეგულარულ მონიტორინგს, რომელიც აქტივების/ვალდებულებების მენეჯმენტის პროცესია.

კომპანიის მენეჯმენტი არ იყენებს მხოლოდ ზემოაღნიშნულ ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზს ლიკვიდობის რისკის სამართავად, არამედ იგი ახორციელებს ლიკვიდურობის სხვაობის მონიტორინგს, რომელიც ეფუძნება როგორც ფინანსური ვალდებულებების, ასევე , ფინანსური აქტივების მოსალოდნელ დაფარვის ვადებს. ფინანსური აქტივების ვადიანობის ანალიზი ეფუძნება მათ საბალანსო ღირებულებას:

კომპანიის მენეჯმენტს მიაჩნია რომ მას გააჩნია საკმარისი ლიკვიდურობა რომ შეასრულოს მიმდინარე ვალდებულებები.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შემცირების რისკი, საბაზრო პირობების ცვლილების შედეგად.

შპს ჯი ენდ ეი ფორვარდი ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისთვის (ქართულ ლარში)

კომპანიის საბზრო რისკი წარმოიშვება პროცენტის მატარებელი და უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. მოცემული რისკი მდგომარეობს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ან მათთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი შემოსავლების ცვლილებაში საპროცენტო განაკვეთების (საპროცენტო რისკი) და ვალუტის კურსის (სავალუტო რისკი) ცვლილებებთან კავშირში.

საპროცენტო რისკი

საპროცენტო რისკი არის რისკი (ცვლადი ღირებულებით), რომელიც დაკავშირებულია პროცენტის მატარებელ აქტივებთან- სესხებთან, მათი ცვლადი განაკვეთიდან გამომდინარე. კომპანიას მიმდინარე პერიოდში არ გააჩნია საპროცენტო განაკვეთის მქონე სესხები.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის უცხოური ვალუტის ცვლილების შედეგად ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულების ცვლილების რისკი. სავალუტო რისკის წინაშე შეიძლება იდგეს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა და ფულადი სახსრების მოძრაობა.

სავალუტო რისკის ანალიზი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ფინანსური აქტივები	შენიშვნა	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	6	5,539	81060	2793.14	89,392
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	159,319	83227.76		242,547
გაცემული სესხები		-			-
სულ ფინანსური აქტივები		164,858	164,288	2,793	331,939

ფინანსური ვალდებულებები	შენიშვნა	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
სესხები		879,082			879,082
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	54,220			54,229
სულ ფინანსური ვალდებულებები		933,303	-	-	933,312

ღია სავალუტო პოზიცია (768,445) 164,288 2,793

ქვემოთ მოცემული ცხრილი გვიჩვენებს კომპანიის მგრძნობელობას აშშ დოლარის, ლართან მიმართებაში, 20%-იანი ზრდისა და შემცირების პირობებში. 20% წარმოადგენს განაკვეთს, რომელიც წარედგინება კომპანიის ხელმძღვანელობას სავალუტო რისკის შესახებ ინფორმაციის მიწოდებისას, და მენეჯმენტის შეფასებით, წარმოადგენს გასაცვლელი კურსის შესაძლო ცვლილებას. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში გამოხატული მონეტარული მუხლების საბალანსო თანხებს და აკორექტირებს საანგარიშგებო თარიღისათვის მათ ეფექტს 20%-იანი ცვლილებით. 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის წმინდა მოგება აქტივების გადაფასების ეფექტი შემდეგია:

31 დეკემბერი 2022 წელი		
	ზეგავლენა	საკუთარ
	მოგება/ზარალზე	კაპიტალზე
აშშ დოლარის გამყარება 20%-ით	32858	
აშშ დოლარის დასუსტება 20%-ით	-32858	
ევროს გამყარება 20%-ით	559	
ევროს დასუსტება 20%-ით	559	

შპს ჯი ენდ ეი ფორვარდი ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისთვის (ქართულ ლარში)

საოპერაციო რისკი

საოპერაციო რისკი განისაზღვრება, როგორც ფინანსური დანაკარგის რისკი, რომელიც წარმოიშობა კომპანიის შიდა პროცესების ან სისტემის არაადეკვატურობით ან ნაკლოვანებით, ან გარე მოვლენებით, რომელიც შესაძლოა მოხდეს განზრახ, მოულოდნელად ან ბუნებრივი მოვლენების შედეგად. გარე ფაქტორები მოიცავს, მაგრამ არ შემოიფარგლება ისეთი მოვლენებით როგორიცაა თაღლითობა, წყალდიდობა, ხანძარი, მიწისძვრა და ა.შ. საბაზრო ოვლენები როგორიცაა დეფოლტი ან ღირებულების ცვლილებები არ მოისაზრება საოპერაციო რისკებში. საოპერაციო რისკში კომპანია მოისაზრებს ასევე შესაბამისობის რისკსაც, რომელიც გულისხმობს რომ კომპანიას შეიძლება დაეკისროს სანქციები ან გაუფუჭდეს რეპუტაცია იმ შემთხვევაში თუ მისი საქმიანობა შესაბამისობაში არ იქნება ადგილობრივ კანონმდებლობასთან.

კომპანია საოპერაციო რისკების მართვას ახორციელებს შემდეგი ღონისძიებების საფუძველზე:

- ოპერაციების მონიტორინგი და რეკონსილაცია
- მოვალეობების ადეკვატური გადანაწილება, მათ შორის ტრანზაქციების ავტორიზაცია მიუკერძოებელი პირების მიერ
- საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შესაბამისობის მონიტორინგი
- კონტროლების და პროცედურების დოკუმენტირება შიდა ინსტრუქციების სახით
- საოპერაციო რისკების პერიოდული შეფასება და მათ გასანიტრალებლად საჭირო კონტროლების პროცედურების ადეკვატურობის ანალიზი.

15. პირობითი ვალდებულება

კომპანიის წინააღმდეგ არანაირი სარჩელის წარმოება არ მიმდინარეობს;

16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

ბალანსის შედგენის შემდგომ არ მომხდარა სხვა ისეთი მოვლენა, რაც მოითხოვს დამატებით კორექტირებას ან ახსნა-განმარტებას ფინანსურ ანგარიშგებაში.