

შპს „ჯეომილ“

ფინანსური ანგარიშგება
და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2022 წლის 31 დეკემბერი

შპს „ჯეომილ“
სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	1-5
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	8
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	9
განმარტებითი შენიშვნები	10
დასკვნის ბოლო გვერდი	34

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ჯეომილ“-ის მფლობელებს და ხელმძღვანელობას:

ფინანსური ანგარიშგების დასკვნა

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ჯეომილ“-ის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ამავე თარიღში დამთავრებული წლის სრული შემოსავლების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, რომელთა შორისაა ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“-ს ნაწილში აღწერილი საკითხის შესაძლო გავლენის გარდა თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის შედეგებს და ფულადი სახსრების მოძრაობას აღნიშნულ თარიღში დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

კომპანიის მიერ არ მომხდარა განახლებული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების დანერგვა, რომელიც ძალაშია 2019 წლის 1 იანვრიდან და მოქმედია შემდგომ პერიოდებზე. შესაბამისად, ჩვენ ვერ შევძელით იმის განსაზღვრა, თუ რა შედეგი ექნებოდა ახალი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების დანერგვას ფინანსურ მაჩვენებლებზე. კერძოდ, კომპანიას აქვს იურიდიული პირებისაგან მიღებული გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები, რომლებიც ფასს 9 სტანდარტის შესაბამისად არ არის აღიარებული ამორტიზებული ღირებულებით. ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულების მოპოვება სასესხო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე, რომელიც წარდგენილია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად 70,371,168 და 83,161,212 ლარის ღირებულებით, საიდანაც არასაკრედიტო იურიდიული პირებისაგან მიღებული გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები შესაბამისი ღირებულებით წარმოდგენილია მე-11 შენიშვნაში.

ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ISA) შესაბამისად. ჩვენი ვალდებულებები აღნიშნული სტანდარტების მიხედვით, უფრო დეტალურად აღწერილია ჩვენი ანგარიშის ფინანსური ანგარიშგებების განყოფილებაში დასახელებით - აუდიტორის ვალდებულებები ფინანსური ანგარიშგებების აუდიტისთვის. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებელი პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდის (IESBA Code) ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს და საქართველოში არსებულ ჩვენს აუდიტთან დაკავშირებული ეთიკის მოთხოვნების შესაბამისად და აღნიშნული მოთხოვნების (და IESBA კოდის) შესაბამისად ვასრულებთ ჩვენ ეთიკურ მოვალეობებს. ჩვენი აზრით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულება შესაბამისია და საკმარის საფუძველს იძლევა ჩვენი პირობითი მოსაზრების წარმოსადგენად.

მენეჯმენტის და ფინანსური ანგარიშგების მართვაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობები

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარმოდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და იმ შიდა კონტროლის შესაბამისად,

რასაც მენეჯმენტი ჩათვლის საჭიროდ ფინანსური ანგარიშგების მატერიალური შეცდომების გარეშე მოსამზადებლად, იქნება ეს განზრახ თუ უნებლიედ გამოწვეული.

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

აუდიტის პასუხისმგებლობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტისთვის

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშგები მთლიანად თავისუფალია უნებლიე თუ განზრახ დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან, და გავცეთ აუდიტის დასკვნა, სადაც მოცემულია ჩვენი მოსაზრება. გონივრული მტკიცებულება არის მტკიცებულების მაღალი დონე, მაგრამ არ არის გარანტია, რომ ISA-ს შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის აღმოაჩენს არსებით ცდომილებას, ასეთის არსებობის დროს. ცდომილება შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის გამო და მიიჩნევა არსებითად, თუკი მოსალოდნელია, რომ ერთობლივად ან ცალკე-ცალკე, გავლენას იქონიებს მომხმარებელთა მიერ აღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე.

როგორც აუდიტის ნაწილი ISA-სთან შესაბამისად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიონალურ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიონალურ სკეპტიციზმს აუდიტის განმავლობაში. ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების განზრახ ან უნებლიედ დაშვებული არსებითი ცდომილების რისკებს, აღნიშნული რისკების საპასუხოდ შევიმუშავეთ და ვასრულებთ აუდიტის პროცედურებს და მოვიპოვებთ ჩვენი მოსაზრებისათვის საკმარისი საფუძველის და
- შესაბამის აუდიტის მტკიცებულებას. თაღლითობისგან წარმოშობილი არსებითი ცდომილების ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომის შედეგად წარმოშობილი არსებითი ცდომილებისა, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, არასწორ ინტერპრეტაციას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების დარღვევას/უარყოფას;
- გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისობა და სააღრიცხვო შეფასებების და მენეჯმენტის მიერ მათთან დაკავშირებული განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობის შეფასება.
- სააღრიცხვო მიზნებისათვის მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენების შესაბამისობის შეფასება და მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულების საფუძველზე, აზრის გამოთქმა არსებობს თუ არა მნიშვნელოვანი უზუსტობა იმ მოვლენებსა და პირობებთან დაკავშირებით, რომლებმაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსი.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგებების ზოგად წარმოდგენას, სტრუქტურას და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით. თუ რამდენად სამართლიანად ასახავს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები იმ ტრანზაქციებს და მოვლენებს, რომლის საფუძველზეც მოხდა მათი მომზადება.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

კომპანიის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ინდივიდუალური ანგარიშგების წარდგენაზე. მმართველობის ინდივიდუალური ანგარიშგება მოიცავს ინფორმაციას კომპანიის საქმიანობის შესახებ, რისკების ანალიზს, სამომავლო გეგმებსა და სხვა ინფორმაციას, ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის შესაბამისად.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ მმართველობის ინდივიდუალურ ანგარიშგებას და განვიხილოთ, არის თუ არა მმართველობის ინდივიდუალურ ანგარიშგება არსებითად შეუსაბამო ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია და წარვადგინოთ შესაბამისი ანგარიში.

დამატებით, ჩვენი ვალდებულებაა გამოვთქვათ მოსაზრება მომზადებულია თუ არა მმართველობის ინდივიდუალური ანგარიშგება “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის შესაბამისად და მოიცავს თუ არა ის ყველა მოთხოვნილ ინფორმაციას. თუ ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე დავასკვნით, რომ მმართველობის ინდივიდუალური ანგარიშგება მოიცავს არსებით უზუსტობებს, ჩვენ ვალდებულები ვართ განვაცხადოთ ამ ფაქტზე და უზუსტობის არსზე, ჩვენ არ გაგვაჩნია საფუძველი გავაკეთოთ მოხსენება ამ საკითხთან დაკავშირებით. ჩვენს მიერ შესრულებული სამუშაოების მიხედვით, ყველა მატერიალური ასპექტის გათვალისწინებით, ვაცხადებთ:

- მმართველობის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია იმ ფინანსური წლისთვის, რომლისთვისაც მომზადებულია ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება, შეესაბამება ინდივიდუალური ფინანსურ ანგარიშგებას; და
- მმართველობის ინდივიდუალური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიხედვით და შეიცავს ამ კანონით მოითხოვნილ სრულ ინფორმაციას.

სხვა საკითხების განხილვა მენეჯმენტთან არ მომხდარა.

ჩვენ ასევე მივაწოდეთ მენეჯმენტს განცხადება, რომ ვაკმაყოფილებთ შესაბამის ეთიკურ მოთხოვნებს დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებით და მივაწოდეთ ინფორმაცია ყველა კავშირზე და საკითხზე, რაც შესაძლოა ჩაითვალოს ჩვენი დამოუკიდებლობის საკითხისთვის მნიშვნელოვნად.

ჩვენ ვფიქრობთ, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულება შესაბამისია და საკმარის საფუძველს იძლევა აუდიტის პირობითი მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად.

აუდიტის შემოწმების ხელმძღვანელი, რომელმაც შეადგინა წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის პირობითი დასკვნა არის გოჩა ჭოლოკავა (SARAS-A-374286).

სს ფი-ქეი-ეფ კაიზენი (SARAS-F-798362)

6 ოქტომბერი, 2023

თბილისი, საქართველო

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

კომპანიის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ინდივიდუალური ანგარიშგების წარდგენაზე. მმართველობის ინდივიდუალური ანგარიშგება მოიცავს ინფორმაციას კომპანიის საქმიანობის შესახებ, რისკების ანალიზს, სამომავლო გეგმებსა და სხვა ინფორმაციას, ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის შესაბამისად.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ მმართველობის ინდივიდუალურ ანგარიშგებას და განვიხილოთ, არის თუ არა მმართველობის ინდივიდუალურ ანგარიშგება არსებითად შეუსაბამო ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია და წარვადგინოთ შესაბამისი ანგარიში.

დამატებით, ჩვენი ვალდებულებაა გამოვთქვათ მოსაზრება მომზადებულია თუ არა მმართველობის ინდივიდუალური ანგარიშგება “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის შესაბამისად და მოიცავს თუ არა ის ყველა მოთხოვნილ ინფორმაციას. თუ ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე დავასკვნით, რომ მმართველობის ინდივიდუალური ანგარიშგება მოიცავს არსებით უზუსტობებს, ჩვენ ვალდებულები ვართ განვაცხადოთ ამ ფაქტზე და უზუსტობის არსზე, ჩვენ არ გავაჩნია საფუძველი გავაკეთოთ მოხსენება ამ საკითხთან დაკავშირებით. ჩვენს მიერ შესრულებული სამუშაოების მიხედვით, ყველა მატერიალური ასპექტის გათვალისწინებით, ვაცხადებთ:

- მმართველობის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია იმ ფინანსური წლისთვის, რომლისთვისაც მომზადებულია ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება, შეესაბამება ინდივიდუალური ფინანსურ ანგარიშგებას; და
- მმართველობის ინდივიდუალური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიხედვით და შეიცავს ამ კანონით მოითხოვნილ სრულ ინფორმაციას.

სხვა საკითხების განხილვა მენეჯმენტთან არ მომხდარა.

ჩვენ ასევე მივაწოდეთ მენეჯმენტს განცხადება, რომ ვაკმაყოფილებთ შესაბამის ეთიკურ მოთხოვნებს დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებით და მივაწოდეთ ინფორმაცია ყველა კავშირზე და საკითხზე, რაც შესაძლოა ჩაითვალოს ჩვენი დამოუკიდებლობის საკითხისთვის მნიშვნელოვნად.

ჩვენ ვფიქრობთ, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულება შესაბამისია და საკმარის საფუძველს იძლევა აუდიტის პირობითი მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად.

აუდიტის შემოწმების ხელმძღვანელი, რომელმაც შეადგინა წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის პირობითი დასკვნა არის გოჩა ჭოლოკავა (SARAS-A-374286).

სს ფი-ქეი-ეფ კაიზენი (SARAS-F-798362)
6 ოქტომბერი, 2023
თბილისი, საქართველო



შპს "ჯეომილ"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნები	12/31/2022	12/31/2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	25,761,133	28,304,250
არამატერიალური აქტივები		13,659	28,685
სულ გრძელვადიანი აქტივები		25,774,792	28,332,936
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	6	13,047,472	13,987,113
გაცემული სესხები		187,444	351,834
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	22,056,054	14,505,734
გადახდილი ავანსები		39,365	443,386
ფული და ფულის ეკვივალენტები	8	1,237,998	975,881
სულ მიმდინარე აქტივები		36,568,334	30,263,949
სულ აქტივები		62,343,126	58,596,885
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	9	3,335,784	3,335,784
სხვა რეზერვი	10	9,098,153	9,098,153
დაგროვილი ზარალი		(29,850,678)	(42,326,091)
სულ საკუთარი კაპიტალი		(17,416,740)	(29,892,153)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი მიღებული სესხები	11	70,371,168	83,161,212
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		70,371,168	83,161,212
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	6,947,272	3,291,930
საგადასახადო ვალდებულებები	13	1,950,942	1,545,412
მოკლევადიანი მიღებული სესხები	11	490,484	490,484
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		9,388,698	5,327,826
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		62,343,126	58,596,885

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი

6 ოქტომბერი, 2023

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 10-34 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-5.

შპს "ჯეომილ"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნები	12/31/2022	12/31/2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	25,761,133	28,304,250
არამატერიალური აქტივები		13,659	28,685
სულ გრძელვადიანი აქტივები		25,774,792	28,332,936
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	6	13,047,472	13,987,113
გაცემული სესხები		187,444	351,834
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	22,056,054	14,505,734
გადახდილი ავანსები		39,365	443,386
ფული და ფულის ეკვივალენტები	8	1,237,998	975,881
სულ მიმდინარე აქტივები		36,568,334	30,263,949
სულ აქტივები		62,343,126	58,596,885
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	9	3,335,784	3,335,784
სხვა რეზერვი	10	9,098,153	9,098,153
დაგროვილი ზარალი		(29,850,678)	(42,326,091)
სულ საკუთარი კაპიტალი		(17,416,740)	(29,892,153)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი მიღებული სესხები	11	70,371,168	83,161,212
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		70,371,168	83,161,212
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	6,947,272	3,291,930
საგადასახადო ვალდებულებები	13	1,950,942	1,545,412
მოკლევადიანი მიღებული სესხები	11	490,484	490,484
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		9,388,698	5,327,826
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		62,343,126	58,596,885

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი

6 ოქტომბერი, 2023

თბილისი, საქართველო



შენიშვნები გვერდებზე 10-34 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-5.

შპს “ჯეომილ“

სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნები	2022	2021
შემოსავალი	14	42,235,628	46,240,702
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	15	(32,592,992)	(40,775,082)
სრული მოგება		9,642,636	5,465,620
გაყიდვების და მიწოდების ხარჯები		(709,206)	(950,167)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	16	(3,840,493)	(1,574,724)
სხვა ხარჯები, წმინდა	17	(2,521,976)	(323,647)
საოპერაციო ზარალი		2,570,961	2,617,083
ფინანსური ხარჯები	18	(3,796,361)	(4,837,849)
მოგება/(ზარალი) საკუროსო სხვაობიდან, წმინდა	19	13,700,813	10,415,207
ზარალი დაბეგვრამდე		12,475,413	8,194,440
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
მთლიანი სრული ზარალი		12,475,413	8,194,440

ხელმოწერი პირები:

დირექტორი

6 ოქტომბერი, 2023

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 10-34 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-5.

შპს "ჯეომილ"

სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნები	2022	2021
შემოსავალი	14	42,235,628	46,240,702
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	15	(32,592,992)	(40,775,082)
სრული მოგება		9,642,636	5,465,620
გაყიდვების და მიწოდების ხარჯები		(709,206)	(950,167)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	16	(3,840,493)	(1,574,724)
სხვა ხარჯები, წმინდა	17	(2,521,976)	(323,647)
საოპერაციო ზარალი		2,570,961	2,617,083
ფინანსური ხარჯები	18	(3,796,361)	(4,837,849)
მოგება/(ზარალი) საკუთრივ სხვაობიდან, წმინდა	19	13,700,813	10,415,207
ზარალი დაბეგვრამდე		12,475,413	8,194,440
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
მთლიანი სრული ზარალი		12,475,413	8,194,440

ხელმოწერი პირები:

დირექტორი



6 ოქტომბერი, 2023

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 10-34 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-5.

შპს "ჯეომილ"

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
თანხები მოცემულია ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	სხვა რეზერვი	დაგროვილი ზარალი	სულ
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	3,335,784	9,098,153	(50,520,530)	(38,086,593)
პერიოდის შედეგი	-	-	8,194,440	8,194,440
სხვა რეზერვი	-	-	-	-
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის	3,335,784	9,098,153	(42,326,090)	(29,892,153)
პერიოდის შედეგი	-	-	12,475,413	12,475,413
სხვა რეზერვი	-	-	-	-
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	3,335,784	9,098,153	(29,850,677)	(17,416,740)

ხელმოწერი პირები:

დირექტორი

6 ოქტომბერი, 2023

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 10-34 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-5.

შპს "ჯეომილ"

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
თანხები მოცემულია ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	სხვა რეზერვი	დაგროვილი ზარალი	სულ
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	3,335,784	9,098,153	(50,520,530)	(38,086,593)
პერიოდის შედეგი	-	-	8,194,440	8,194,440
სხვა რეზერვი	-	-	-	-
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის	3,335,784	9,098,153	(42,326,090)	(29,892,153)
პერიოდის შედეგი	-	-	12,475,413	12,475,413
სხვა რეზერვი	-	-	-	-
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	3,335,784	9,098,153	(29,850,677)	(17,416,740)

ხელმოწერი პირები:

დირექტორი



6 ოქტომბერი, 2023

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 10-34 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-5.

შპს "ჯეომილ"

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერი
თანხები მოცემულია ლარში

	2022	2021
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგვრამდე	12,475,413	8,194,440
კორექტირებები:		
ფინანსური ხარჯი, წმინდა	3,796,361	4,837,849
ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი	-	-
ცვეთა და ამორტიზაცია	869,227	883,963
ზარალი/ (მოგება) საკურსო სხვაობიდან, წმინდა	(13,700,813)	(10,415,207)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან სამუშაო კაპიტალის ცვლილებამდე	3,440,189	3,501,045
ცვლილება სამუშაო კაპიტალში		
მარაგების შემცირება/(ზრდა)	939,641	(4,547,692)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა	(7,295,252)	(2,077,772)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების (ზრდა)/კლება	3,695,439	1,783,891
სხვა ვალდებულებების ზრდა	405,531	(187,985)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,185,546	(1,528,514)
გადახდილი პროცენტები	(942,064)	(1,605,906)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული/ (გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები	243,482	(3,134,420)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	1,673,890	(2,047,055)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	-	-
არამატერიალური აქტივების გაყიდვა	15,026	35,834
გაცემული სესხის დაფარვა	163,969	17,933
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	1,852,886	(1,993,288)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
სესხების აღება	17,325,736	18,831,288
სესხების დაფარვა	(18,873,482)	(14,247,390)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული/ (გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები	(1,547,746)	4,583,899
წმინდა ზრდა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	548,623	(543,810)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	975,881	1,763,108
კურსთაშორისი სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე	(286,506)	(243,417)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოსთვის	1,237,998	975,881

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი

6 ოქტომბერი, 2023

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 10-34 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-5.

შპს "ჯეომილ"

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერი
თანხები მოცემულია ლარში

	2022	2021
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგვრამდე	12,475,413	8,194,440
კორექტირებები:		
ფინანსური ხარჯი, წმინდა	3,796,361	4,837,849
ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი	-	-
ცვეთა და ამორტიზაცია	869,227	883,963
ზარალი/ (მოგება) საკურსო სხვაობიდან, წმინდა	(13,700,813)	(10,415,207)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან სამუშაო კაპიტალის ცვლილებამდე	3,440,189	3,501,045
ცვლილება სამუშაო კაპიტალში		
მარაგების შემცირება/(ზრდა)	939,641	(4,547,692)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა	(7,295,252)	(2,077,772)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების (ზრდა)/კლება	3,695,439	1,783,891
სხვა ვალდებულებების ზრდა	405,531	(187,985)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან გადახდილი პროცენტები	1,185,546	(1,528,514)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული/ (გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები	243,482	(3,134,420)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	1,673,890	(2,047,055)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	-	-
არამატერიალური აქტივების გაყიდვა	15,026	35,834
გაცემული სესხის დაფარვა	163,969	17,933
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	1,852,886	(1,993,288)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
სესხების აღება	17,325,736	18,831,288
სესხების დაფარვა	(18,873,482)	(14,247,390)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული/ (გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები	(1,547,746)	4,583,899
წმინდა ზრდა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	548,623	(543,810)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	975,881	1,763,108
კურსთაშორისი სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე	(286,506)	(243,417)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოსთვის	1,237,998	975,881

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი

6 ოქტომბერი, 2023

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 10-34 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-5.



1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს ჯეომილ (404870118) - შემდგომში კომპანია, დაფუძნდა 2010 წელს. კომპანიის კაპიტალის წილობრივი ფლობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად: წილის მფლობელები

	31.12.2022	31.12.2021
გალმინგტონ ჰოლდინგს ლიმიტედ (Galmington Holdings Limited)	90.00%	63.00%
პარინ რაჯანიკანტ კაპასი, ინდოეთი (Parin Rajanikant Kapasi, Idnia)	0.00%	25.00%
სს ლგზ კომპანი	6.00%	6.00%
სს პონტო კაპიტალ	4.00%	4.00%
ლია ენუქიძე	0.00%	2.00%
სულ	100%	100%

კომპანია ახდენს მაღალი ხარისხის ხორბლის იმპორტს და იმპორტირებული და ადგილობრივი ნედლეულით აწარმოებს ფქვილს. კომპანიის პროდუქციის რეალიზება ხდება ჰიპერმარკეტებში, რესტორნებსა და საცხოვრებელში. კომპანია ახდენს ფქვილის რეალიზაციას არამართო საქართველოში, არამედ მის ფარგლებს გარეთაც.

კომპანიის იურიდიული მისამართი: ქ. თბილისი, ჭირნახულის ქ. N4.

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31 დეკ 2022	31 დეკ 2021
1 USD/GEL	2.7020	3.0976
1 EUR/GEL	2.8844	3.5040

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

შესაბამისობის პრინციპი

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით და ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძალაში მყოფი საერთაშორისო სააღრიცხვო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების შესაბამისად. ეს არის კომპანიის მიერ პირველად მომზადებული ფინანსური ანგარიშგებები.

ფინანსური ანგარიშგებები შედგება სრული შემოსავლის ანგარიშგების, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგების, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგების და განმარტებითი შენიშვნებისგან 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ასევე მოიცავს შესადარის ინფორმაციას 2021 წლის 31 დეკემბრამდე.

რადგან 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის ძალაში მყოფი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები შეიძლება შეიცვალოს ბასს-ის (IASB) ან საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციის კომიტეტის (IFRIC) მიერ, მენეჯმენტი არ გამორიცხავს ალბათობას, რომ საბოლოო ფინანსური ანგარიშგების შედგენამდე საჭირო გახდეს ფინანსური ანგარიშგებების კორექტირება ამ ცვლილებების გამო.

შეფასების საფუძველი

შეფასების საფუძველად გამოყენებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველი. გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ქვემოთ მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკით სხვაგვარად არის განსაზღვრული.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

კომპანიამ 2022 წელი დაასრულა მოგებით 14,522,616 და წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფუნქციონირებადობის პრინციპის საფუძველზე. ანგარიშის პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

ფინანსური ინსტრუმენტები - ძირითადი შეფასების პირობები

კლასიფიკაციის გათვალისწინებით, როგორც ეს ქვემოთ არის აღწერილი, ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება რეალური ან ამორტიზებული ღირებულებით.

რეალური ღირებულება არის ის თანხა, რა თანხადაც შესაძლოა აქტივის გადაცვლა/რეალიზება ან ვალდებულების გადახდა, ნებაყოფლობით თანაბარი ინფორმაციის მქონე ორ მხარეს შორის გაშლილი ხელის მანძილის პირობებში. რეალური ღირებულება არის ფინანსური აქტივების მიმდინარე შეთავაზების ფასი და მოქმედ ბაზარზე მოვაჭრე ფინანსური ვალდებულებების მიმდინარე მოთხოვნილი ფასი. იმ აქტივებისთვის და ვალდებულებებისთვის, რომლებიც აბათილებენ ერთმანეთის საბაზრო რისკს, კომპანიას შეუძლია გამოიყენოს საშუალო საბაზრო ფასი რისკის პოზიციის გაქვითვისათვის რეალური ღირებულებების განსაზღვრისას და მიუსადაგოს შეთავაზების ან მოთხოვნის ფასი სუფთა ღია პოზიციას. ფინანსური ინსტრუმენტები აღებულია საბაზრო ფასად,

როგორც ის შეფასებულია მოქმედ ბაზარზე, თუკი მოცემული ფასები რეგულარულად ხელმისაწვდომია გადაცვლის ან სხვა დაწესებულებისგან და აღნიშნული ფასები წარმოადგენს რეალურ და რეგულარულად დამოუკიდებელ მხარეებს შორის განხორციელებულ საბაზრო ტრანზაქციების ღირებულებას.

იმ ფინანსური აქტივების რეალური ღირებულების შესაფასებლად, რომლისთვისაც არ არსებობს ინფორმაცია გარე საბაზრო ფასების შესახებ გამოიყენება სხვადასხვა შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელი, ან მოდელები დაფუძნებული ბოლო პერიოდში დამოუკიდებელ მხარეებს შორის განხორციელებულ ტრანზაქციებზე, ან ინვესტორების ფინანსური მონაცემების გათვალისწინება. შეფასების მეთოდები შეიძლება საჭიროებდეს დაშვებებს, რომელიც დაკვირვებადი ბაზრის ინფორმაციით არ დასტურდება. შენიშვნები კეთდება მსგავსი განსაკუთრებული მიზნის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტების შესახებ, იმ შემთხვევაში თუ მსგავსი დაშვების შეცვლა უფრო გონივრულად დასაშვებია ალტერნატივით გამოიწვევს მნიშვნელოვან სხვაობას მოგებაში, შემოსავალში, მთლიან აქტივებში ან მთლიან ვალდებულებებში.

ტრანზაქციის დანახარჯები არის ფინანსური ინსტრუმენტის შემენაზე, გამოშვებაზე ან რეალიზაციაზე პირდაპირ მიკუთვნებადი ნამატი ხარჯები. ნამატი ხარჯი არის დანახარჯი, რომელზეც არ გაიწეოდა ტრანზაქცია, რომ არ მომხდარიყო. ტრანზაქციის ხარჯები შეიცავს შუამავლისთვის (გაყიდვების შუამავლად დასაქმებული თანაშრომლის ჩათვლით), მრჩეველის, ბროკერისა და დილერისათვის გადახდილ მოსაკრებელს და საკომისიოს, მარეგულირებელი სააგენტოების და ფასიანი ქაღალდების გაცვლის გადასახადს, სატრანსფერო გადასახადს. ტრანზაქციის ხარჯი არ შეიცავს ვალდებულების პრემიუმს ან ფასდაკლებას, ფინანსირების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ თუ ფლობის ხარჯს. ამორტიზებული ღირებულება არის სხვაობა ფინანსური ინსტრუმენტის პირველად აღიარების თანხასა და ძირის გადახდას შორის, დამატებული დარიცხული პროცენტი და ფინანსური აქტივის შემთხვევაში ასევე გამოკლებული გაუფასურების დანაკარგის ჩამოწერა. დარიცხული პროცენტი შეიცავს პირველადი აღიარებისას განსაზღვრული ტრანზაქციის ღირებულებისა და სარგებლიანობის ვადის ამოწურვისათვის განსაზღვრული ნებისმიერი პრემიუმის ან ფასდაკლების თანხის ამორტიზაციას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, დარიცხული კუპონი და ამორტიზებული პრემიუმის ან ფასდაკლების ჩათვლით (წარმოქმნისას მომხდარი გადასახადების ჩათვლით), ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი განცალკევებით და შედის დაკავშირებული პუნქტების მიმდინარე ღირებულებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილების მეთოდი მიმდინარე ღირებულებაზე პერიოდის მუდმივი საპროცენტო განაკვეთის (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის) მისაღებად. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი, არის განაკვეთი, რომელიც ფინანსური ინსტრუმენტის სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში განსაზღვრული მომავალი ფულადი ნაკადების მთლიანად ადისკონტირებს ფინანსური ინსტრუმენტის მიმდინარე სუფთა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ახდენს სხვადასხვა საპროცენტო ინსტრუმენტების შემდეგ პროცენტის გადაფასების თარიღამდე დისკონტირებას, გარდა პრემიუმის ან ფასდაკლებისა, რომელიც ასახავს საკრედიტო სპრედს კონკრეტული ფინანსური ინსტრუმენტის მცურავ კურსზე და სხვა ცვლადებზე, რომელიც არ სწორდება საბაზრო განაკვეთით. მსგავსი პრემიუმის და ფასდაკლების ამორტიზება ხდება ინსტრუმენტის მთელი სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში. მიმდინარე ღირებულების გამოთვლა გულისხმობს კონტრაქტის მხარეებს შორის გადახდილ ან მიღებულ ყველა გადასახადებს, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელი ნაწილია.

ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია

კომპანიის მთლიანი ფინანსური აქტივები ხვდება სესხების და მოთხოვნების განსაზღვრის კატეგორიაში. სესხები და მოთხოვნები არის არადერივატიული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული და განსაზღვრული გადახდებით, რომელიც მოქმედ ბაზარზე არ არის შეფასებული. აღნიშნული ფინანსური აქტივები ბალანსის თარიღიდან 12 თვეზე ნაკლებ პერიოდში დაფარვის ვადით, შედის მიმდინარე აქტივებში, 12 თვის ზემოთ - გრძელვადიან აქტივებში.

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება

ყველა ფინანსური აქტივი და ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება სამართლიან ღირებულებას დამატებული ტრანზაქციის დანახარჯები. თავდაპირველი აღიარებისას სამართლიან ღირებულებას ყველაზე კარგად ასახავს ტრანზაქციის ფასი. სარგებელი ან დანაკარგი თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ მაშინ თუ არსებობს სხვაობა სამართლიან ღირებულებასა და ტრანზაქციის ფასს შორის, რომელიც შეიძლება გამოიკვეთოს მსგავს ინსტრუმენტებზე სხვა მიმდინარე საბაზრო ტრანზაქციებზე დაკვირვებით, ან შეფასების მეთოდით, რომლის შემავალი მონაცემები შეიცავს მხოლოდ ინფორმაციას დაკვირვებადი ბაზრებიდან.

ფინანსური აქტივის ყველა შესყიდვა, ან რეალიზაცია, რომელიც მოითხოვს აქტივის გარკვეული დროის საზღვრებში მიწოდებას. დაწესებული რეგულაციით, თუ ბაზრის პირობებით (ვაჭრობის მიღებული წესი) აღიარდება რეალიზაციის/შესყიდვის თარიღით, კერძოდ თარიღით, როცა კომპანია აიღებს ვალდებულებას შეიძინოს, ან გაყიდოს აქტივი. ყველა სხვა შესყიდვა აღიარდება იმ თარიღით როდესაც პირი გახდება ინსტრუმენტის ხელშეკრულების ვალდებულების მხარე.

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც ა) მოხდება აქტივის გამოსყიდვა, ან აქტივისგან მისაღები ფულადი ნაკადები სხვა მიზეზით ამოიწურება; ბ) კომპანიამ გადასცა აქტივიდან მისაღები ფულადი ნაკადების უფლება ან შევიდა შუამავლის გარიგებაში, როდესაც 1) ასევე გადასცემს აქტივის ფლობის სარგებლის და რისკების მნიშვნელოვან წილს, ან 2) არც გადასცემს, მაგრამ არც იტოვებს სარგებლის და რისკების მნიშვნელოვან რისკებს, მაგრამ ასევე უარს ამბობს კონტროლზე. კონტროლი ნარჩუნდება, იმ შემთხვევაში თუ მეორე მხარეს არ აქვს უფლება მთლიანი აქტივის მესამე პირზე რეალიზაციის, რეალიზაციაზე გარკვეული შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივის გაუფასურება

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივის გაუფასურება ხდება, მისი თავდაპირველი აღიარების შემდგომ პერიოდში მომხდარი ერთი ან რამდენიმე მოვლენით („დანაკარგის მოვლენები“), რომელსაც გავლენა აქვს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური აქტივების ჯგუფისგან მისაღები მომავალი ფულადი ნაკადების მოცულობაზე ან ვადებზე და შეიძლება ამის საიმედოდ განსაზღვრა, გამოწვეული გაუფასურების დანაკარგები აღიარდება მოგება-ზარალზე მათი მოხდენის პერიოდში. თუ კომპანია დაასკვნის, რომ არ არსებობს ინდივიდუალურად შეფასებული ფინანსური აქტივის გაუფასურების მოხდენის ობიექტური მტკიცებულება, იქნება ეს მნიშვნელოვანი თუ არა, იგი შეიყვანს აღნიშნულ ფინანსურ აქტივს მსგავსი საკრედიტო რისკის მქონე აქტივების ჯგუფში და მოახდენს მათ ჯგუფურ ტესტირებას გაუფასურებაზე. ფინანსური აქტივის გაუფასურების

შესამოწმებლად კომპანიის მიერ ძირითადად გამოყენებული ფაქტორები არის მისი ვადაგადაცილებულობის სტატუსი და მისი შესაბამისი უზრუნველყოფის, ასეთის არსებობის შემთხვევაში სანდოობა. ფინანსური აქტივის გაუფასურების შემოწმების სხვა ძირითადი კრიტერიუმს წარმოადგენს:

- დავალიანების გარკვეული ნაწილი ვადაგადაცილებულია და ვადაგადაცილება არ არის გამოწვეული გადახდის სისტემის დაყოვნებით. მეორე მხარე განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეს, როგორც ეს ჩანს კომპანიის მიერ მოპოვებული ფინანსური ინფორმაციით;
- მეორე მხარე განიხილავს გაკოტრების ან ფინანსური რეორგანიზაციის ვარიანტს;
- სახეზეა მეორე მხარის მიერ გადახდების სტატუსის მნიშვნელოვანი გაუარესება ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური მდგომარეობის ცვლილებების შედეგად, რომელსაც გავლენა აქვს მეორე მხარეზე ან;
- უზრუნველყოფის ღირებულება მნიშვნელოვნად მცირდება ბაზრის პირობების მნიშვნელოვანი გაუარესების შედეგად.

თუკი მოხდა ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული გაუფასურებული ფინანსური აქტივის პირობების გადახედვა ან სხვაგვარად მოდიფიკაცია მეორე მხარის ფინანსური სირთულეების გამო, გაუფასურება გამოითვლება პირობების ცვლილებამდე არსებული თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

გაუფასურების დანაკარგი ყოველთვის აღიარდება სარეზერვო ანგარიშზე აქტივის საბალანსო ღირებულების მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების (რომელიც არ შეიცავს მომავალ საკრედიტო დანაკარგებს, რომელიც ჯერ არ მომხდარა) აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებულ ღირებულებამდე ჩამოსაწერად. უზრუნველყოფილი ფინანსური აქტივის მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულების გამოთვლა მოიცავს უზრუნველყოფილი აქტივისგან მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს, გამოკლებული მისი მიღების და რეალიზაციის დანახარჯები, იმის მიუხედავად არის თუ არა უზრუნველყოფილი აქტივის მოსალოდნელი რეალიზაცია.

თუკი შემდგომ პერიოდში მოხდება გაუფასურების ზარალის შემცირება და ეს შემცირება შეიძლება საიმედოდ მიეკუთვნოს გაუფასურების ზარალის აღიარების შემდგომი პერიოდის მოვლენას (როგორცაა დებიტორის საკრედიტო რეიტინგის გაუმჯობესება), მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალის გაუქმება მოხდება სარეზერვო ანგარიშის დაკორექტირებით წლის მოგება-ზარალზე.

უიმედო აქტივები ჩამოიწერება შესაბამის გაუფასურების დანაკარგის რეზერვის ანგარიშზე აქტივის აღდგენისათვის ყველა საჭირო პროცედურის დასრულების და დანაკარგის მოცულობის განსაზღვრის შემდეგ. წინა პერიოდში ჩამოწერილი თანხების შემდგომი აღდგენა დაკრედიტდება გაუფასურების დანაკარგის ანგარიშზე წლის მოგება-ზარალზე.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლითი ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი მოვლენები.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა

კომპანია ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს ანეტებს მაშინ, როდესაც ურთიერთჩათვლა იურიდიულად არ არის შეზღუდული და კომპანია გეგმავს ანგარიშწორებას ნეტო საფუძველზე ან ფინანსური აქტივის მიღებას და ვალდებულების დაფარვას გეგმავს ერთგვაროვნად.

ძირითადი საშუალებები

კომპანია ძირითად საშუალებებს აღრიცხავს ბასს 16 „ძირითადი საშუალებების“ შესაბამისად.

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

შემდგომი დანახარჯები 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 გაწევის პერიოდში.

ძირითადი საშუალებები აღრიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის. მიწა და დაუმთავრებელი მშენებლობა არ ცვედება.

ცვეთა

პერიოდის ცვეთის ხარჯი ნაწილდება ადმინისტრაციულ ხარჯსა და მარაგს/რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულებას შორის ძირითადი საშუალების ეკონომიკური ფუნქციის მიხედვით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ხდება აქტივის მომსახურების ვადის გადახედვა, და საჭიროების შემთხვევაში, მათი შეცვლა.

აქტივის გასვლასთან დაკავშირებული მოგება და ზარალი განისაზღვრება შემოსულობების შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან, და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება წმინდა თანხით, როგორც სხვა საოპერაციო მოგება/ზარალი.

	სასარგებლო ვადა (წელი)
შენობა-ნაგებობა	25
მანქანა-დანადგარები	5-30
სატრანსპორტო საშუალებები	3-5
ოფისის აღჭურვილობა და კომპიუტერები	3-5
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	10

არამატერიალური აქტივები

აქტივის თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით, მომავალი პერიოდის დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას, ან აღიარდება ცალკე აქტივად, იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და აქტივის დანახარჯების განსაზღვრა საიმედოდაა შესაძლებელი.

კომპანიის არამატერიალურ აქტივს წარმოადგენს საადრიცხო პროგრამა. ამორტიზაციის გამოთვლა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივის თვითღირებულების ან გაუფასურებული ღირებულების განაწილებას აქტივის მთელი მომსახურების ვადის მანძილზე.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ ხდება მათი შეფასება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გამოკლებული გაუფასურების რეზერვი. გაუფასურების რეზერვი იქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს საფუძველი, რომ კომპანია ვერ მიიღებს თავდაპირველი შეთანხმებით განსაზღვრულ შესაბამის თანხას.

გაუფასურების რეზერვის თანხა არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებული მისი მომავალი ფულადი ნაკადების ახლანდელ ღირებულებას შორის. აქტივის მიმდინარე ღირებულება მცირდება რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით, და ზარალის თანხა აღიარდება მოგება-ზარალის უწყისში. როდესაც სავაჭრო მოთხოვნების მიღება შეუძლებელია, ის ჩამოიწერება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების რეზერვის ანგარიშზე. შემდგომი აღდგენები დარეზერვებული მოთხოვნებიდან კრედიტდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებას იმ საქონლისა თუ მომსახურებისთვის, რომელიც კომპანიამ შეიძინა მისი მომწოდებლებისგან ჩვეულებრივი ბიზნეს ოპერაციებით. სავაჭრო მოთხოვნები კლასიფიცირდება, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუ გადახდის ვალდებულება არის ერთ წელამდე პერიოდში, თუ არა, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები. ამჟამად კომპანიის მთლიანი სავაჭრო ვალდებულებების დაფარვა მოსალოდნელია საბალანსო ანგარიშგების თარიღიდან ერთ წელამდე პერიოდში და კლასიფიცირებულია, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ პერიოდში ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

მოგების გადასახადი

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კომპანიების დაბეგვრის არსებული მოდელის ცვლილება, რომელიც ყველა პირისათვის, გარდა გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტებისა, ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს. ახალი მოდელი ითვალისწინებს გაუნაწილებელი მოგების დაბეგვრას 0%-იანი განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგების დაბეგვრას 15%-იანი მოგების გადასახადით (დღეს მოქმედი მოდელით კომპანიის მოგებას გადასახადამდე 15%-იანი გადასახადი ერიცხება იმის მიუხედავად, იგი კომპანიაში რჩება თუ დივიდენდების სახით გაიშვება).

მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც კომპანია გამოაცხადებს დივიდენდს. საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა

მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის, გადამუშავების და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით.

მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამისი შემოსავალი. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება FIFO მეთოდი. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის თანხებიც აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც ხდება ჩამოწერა ან ადგილი აქვს დანაკარგებს. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების გაზრდით გამოწვეული ნებისმიერი ჩამოწერის უკუგატარების (ანუღირების) თანხა ზრდის გაუფასურებული მარაგების საბალანსო ღირებულებას განახლებულ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირეს თანხამდე.

წინასწარ გადახდები

წინასწარი გადახდები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ ან აღნიშნული წინასწარგადახდა უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად.

ძირითადი საშუალებების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადავა ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ ძირითად საშუალებაზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალზე, როდესაც ხდება წინასწარ გადახდებთან დაკავშირებული შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების მიღება. თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული წინასწარგადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

შემოსავლის აღიარება

კომპანიის შემოსავლის ძირითად ნაწილს წარმოადგენს მომხმარებლებისათვის ფქვილისა და ფქვილის საწარმოებლად საჭირო ნედლეულის მიწოდება. დეტალური სააღრიცხვო პოლიტიკა შემოსავლის მაფორმირებელი ძირითადი საქმიანობისთვის წარმოდგენილია ქვემოთ:

შესასრულებელი ვალდებულება და შემოსავლის აღიარების დროულობა

კომპანია აღიარებს შემოსავალს დაპირებული საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლისთვის გადაცემისას, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც კომპანია მოელის ამ საქონლის გადაცემის სანაცვლოდ. კომპანია იყენებს ხუთ საფეხურიან მოდელს მომხმარებელთან გაფორმებული ყველა ხელშეკრულების მიმართ:

- მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიცირება;
- სახელშეკრულებო ვალდებულებების დადგენა;
- გარიგების ფასის განსაზღვრა;
- გარიგების ფასის მიკუთვნება სახელშეკრულებო ვალდებულებასთან;
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი სახელშეკრულებო ვალდებულებას შეასრულებს.

კომპანია შემოსავალს აღიარებს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელზე “კონტროლი” მომხმარებელს გადაეცემა.

სახელშეკრულებო ღირებულების განსაზღვრა

კომპანიის შემოსავლის ძირითადი საკონტრაქტო ღირებულება არის ფიქსირებული და შესაბამისად, თითოეული კონტრაქტიდან მისაღები შემოსავლის განსაზღვრა ხდება მოცემული ფიქსირებული ფასების მიხედვით.

ფინანსური და საოპერაციო იჯარა

იჯარა არის საოპერაციო, თუ აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი რჩება მეიჯარეს. საოპერაციო იჯარის შემთხვევაში, საიჯარო გადასახდელები (მეიჯარისგან მისაღები თანხებით შემცირებული) აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, იჯარის მთელი პერიოდის განმავლობაში პროპორციულად.

კომპანია როგორც მეიჯარე

საოპერაციო იჯარიდან შემოსავლის აღიარება ხდება შესაბამისი იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით. საოპერაციო იჯარის პირობებზე მოლაპარაკებისას გაწეული თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯები საიჯარო აქტივების საბალანსო ღირებულებას ემატება და მისი აღიარება ხდება იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით.

კომპანია როგორც მოიჯარე

საოპერაციო იჯარის გადასახადების აღიარება ხდება ხარჯის სახით იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სხვა სქემა უფრო ზუსტად ასახავს საიჯარო აქტივიდან ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების სისტემატურობას. საოპერაციო იჯარიდან წარმომდგარი პირობითი საიჯარო გადასახადის აღიარება ხდება ხარჯის სახით იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გაიწია.

შესასრულებელ ვალდებულებებს შორის ღირებულების გადანაწილება

შემოსავალი საქონლის მიწოდებიდან და სხვა ერთჯერადი მომსახურებიდან აღიარდება მაშინ, როდესაც კონტროლი მოცემულ აქტივზე გადაეცემა მომხმარებელს ან ერთჯერადი მომსახურება არის მიწოდებული.

ფასები თითოეული პროდუქტის მიხედვით ფიქსირებულია და არ მოიცავს რეალიზებულ საქონელზე სარეალიზაციო ფასის გადანაწილებისას შეფასების ელემენტს. როდესაც მომხმარებელი ახდენს ერთზე მეტი სახეობის საქონლის შესყიდვას, კომპანიას შეუძლია მარტივად მოახდინოს სარეალიზაციო ფასების მკვეთრი გამიჯვნა კონტრაქტის ფარგლებში პოდუქციის ცალკე აღებული სარეალიზაციო ფასების მიხედვით.

კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შეესებულია დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით.

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება იმ პერიოდისთვის, რომელშიც იგი გამოცხადდება.

ხარჯების აღიარება

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

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.

სესხები

სასესხო ვალდებულებების თავდაპირველი შეფასება ხდება რეალური ღირებულებით. საწყისი შეფასების შემდგომ, კომპანია აფასებს ყველა ფინანსური ვალდებულებას ამორტიზებული ღირებულებით. ყველა სხვაობა მიღებულ შემოსავალსა და გამოქვითვებს შორის აღიარდება პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არა-ფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესაძამისი სერვისის მიღება თანამშრომლების მიერ.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომელიც გავლენას ახდენს მოგების, ხარჯების, აქტივების და ვალდებულებების ღირებულებაზე და მათ შესაბამის შენიშვნებზე და პირობითი ვალდებულების შენიშვნაზე. უზუსტობამ აღნიშნულ შეფასებებში და დაშვებებში შესაძლოა გამოიწვიოს ისეთი შედეგი, რომელიც საჭიროს გახდის აქტივის საბალანსო ღირებულების მატერიალურ კორექტირებას ან გავლენას მოახდენს ვალდებულებაზე მომავალ პერიოდში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურება

კომპანია ხელმძღვანელობს „მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების“ (ECL) მოდელით. ეს საჭიროებს მსჯელობას იმის შესახებ თუ როგორ იმოქმედებს ეკონომიკური ფაქტორები ECL მოდელზე, რაც განისაზღვრება შეწონილი ალბათობის საფუძველზე. ფასს 9-ის მიხედვით, ზარალის ანარცხის განსაზღვრა ხდება შემდეგნაირად: ა) 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი - ისეთი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, რომელიც გამოწვეულია იმ დეფოლტის მოვლენებისგან ფინანსურ ინსტრუმენტებზე, რომელთა მოხდენაც შესაძლებელია შემდგომი 12 თვის განმავლობაში. ბ) არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი - ისეთი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, რომელიც გამოწვეულია ყველა შესაძლო დეფოლტის მოვლენისგან, რომელთა მოხდენაც შესაძლებელია ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი არსებობის მანძილზე.

არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასების მოდელი მოქმედებს მაშინ, როდესაც ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკი ანგარიშგების პერიოდისათვის მნიშვნელოვნად გაზრდილია მის თავდაპირველ აღიარებასთან შედარებით, ხოლო თუ არ არის გაზრდილი 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, კომპანიას შეუძლია განსაზღვროს რომ ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკი არ გაზრდილა მნიშვნელოვნად, იმ შემთხვევაში თუ აქტივს აქვს დაბალი საკრედიტო რისკი ანგარიშგების წარდგენის პერიოდისათვის. თუმცა, არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოქმედება ყოველთვის ვრცელდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე. დეტალები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების შესახებ იხილეთ მე-13 შენიშვნაში. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რომელიც აღრიცხულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

კომპანია გადახედავს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს ანგარიშგების ყოველი წლიური პერიოდის ბოლოს. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, მენეჯმენტი განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება.

სასამართლო დავები

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისათვის განიხილავს მიმდინარე სასამართლო დავების სამართალწარმოებას, რათა შეაფასოს ანარცხის საჭიროება და განმარტოს ფინანსურ ანგარიშგებაში. ანარცხების შეფასებისას კომპანია ითვალისწინებს სასამართლო პროცესის მიმდინარეობას, საკანონმდებლო მოთხოვნებს, ზარალის მოსალოდნელ ოდენობას, იურისტების და შესაბამისი სფეროს სპეციალისტების მოსაზრებას, მსგავსი დავების პრაქტიკულ შედეგებს. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რაც აღრიცხულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებს შორის

კომპანიის ბიზნესის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას კომპანია დებს გარიგებებს დაკავშირებულ მხარეებთან. IAS 39 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების საწყის აღიარებას, მათ სამართლიან ღირებულებაზე დაყრდნობით. გადაწყვეტილება გამოიყენება იმის დასადგენად, გარიგება შეფასებულია საბაზრო თუ არასაბაზრო ფასებით, როდესაც არ არის აქტიური ბაზარი ამგვარი გარიგებისათვის. გადაწყვეტილების საფუძველი არის მსგავსი ტიპის გარიგებების ფასდადება არადაკავშირებულ მხარეებთან.

4. IASB-ს მიერ გამოცემული ახალი ან განახლებული სტანდარტები და განმარტებები

ა) 2021 წლის 1 იანვრის შემდეგ ძალაში შესული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები:

2022 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შესული სტანდარტები და შესწორებები

ფასს სტანდარტების წლიური გაუმჯობესება: 2018-2020 ციკლი. 2020 წლის მაისში IASB-იმ გამოაქვეყნა შემდეგი სტანდარტების მცირე შესწორებები: ფასს 1 ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება, ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტები, ბასს 41 სოფლის მეურნეობა და ფასს 16 იჯარის საილუსტრაციო მაგალითები.

კონცეპტუალური მიდგომა (შესწორება - ფასს 3). 2020 წლის მაისში, IASB-იმ გამოაქვეყნა ფასს 3-ის კორექტირება, რომელიც განაახლებს მითითებას ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებზე ისე, რომ მნიშვნელოვნად არ ცვლის სტანდარტის მოთხოვნებს საწარმოთა გაერთიანებასთან დაკავშირებით. შესწორება შეეხება გამონაკლისს საწარმოთა გაერთიანებისას ვალდებულებების და პირობითი ვალდებულებების აღიარების ძირითადი მიდგომიდან და ხდება ბასს 37 ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივების და ფასიკ 12 მომსახურებაზე კონცენსიური შეთანხმებების მოქმედების სფეროში.

ბასს 37 ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები (შესწორება - წაგებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება). 2020 წლის მაისში IASB-იმ გამოსცა ბასს 37-ის შესწორება, 68ა პარაგრაფის დამატებით რომელიც აკონკრეტებს ხარჯებს, რომელიც გაითვალისწინება ხელშეკრულების შესრულების ღირებულების განსაზღვრისას, რათა შეფასდეს ხელშეკრულება არის თუ არა წაგებიანი. მოსალოდნელია, რომ აღნიშნული შესწორება გამოიწვევს მეტი ხელშეკრულების აღრიცხვას წაგებიან ხელშეკრულებად, რადგან იზრდება იმ ხარჯების არეალი, რომელთა გათვალისწინებაც უნდა მოხდეს წაგებიანი ხელშეკრულების შეფასებაში.

ბასს 16 ძირითადი საშუალებები (შესწორება - შემოსავალი აქტივის მიზნობრივ გამოყენებამდე). 2020 წლის მაისში IASB-იმ გამოსცა ბასს 16-ის შესწორება, რომელიც კრძალავს საწარმოს მიერ ძირითადი საშუალებების ღირებულებიდან გამოქვითოს ამავე აქტივით წარმოებული საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი, სანამ საწარმო მოცემულ აქტივს ამზადებს მისი დანიშნულებისამებრ გამოყენებისათვის. ნაცვლად იმისა რომ მოხდეს აღნიშნულის აქტივის ღირებულებასთან დანეტება, საწარმომ უნდა აღიაროს ასეთ გაყიდვებთან დაკავშირებული შემოსავალი და ხარჯები მოგებასა და ზარალში.

ბ) ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში

2023 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შემავალი სტანდარტები და შესწორებები

ფასს 17 სადაზღვევო კონტრაქტები. ფასს 17 ნერგავს საერთაშორისო თანმიმდევრულ მიდგომას სადაზღვევო ხელშეკრულების აღრიცხვის მიმართ. ფასს 17-მდე, მთელ მსოფლიოში არსებობდა მნიშვნელოვანი სხვადასხვაობა სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვასა და წარდგენასთან დაკავშირებით, ფასს 4 ნებას რთავდა მრავალ (არა-ფასს) სააღრიცხვო მიდგომებს. ფასს 17-ის ძალაში შესვლა გამოიწვევს მნიშვნელოვან ცვლილებებს ბევრი მზღვეველისთვის, რაც გულისხმობს არსებული სისტემებსა და პროცესებში ცვლილების შეტანას.

ახალი სტანდარტის ხედვით, სადაზღვევო ხელშეკრულება მოიცავს ფინანსური ინსტრუმენტის და მომსახურების ხელშეკრულების ელემენტებს, ამასთან გამომუშავებული ფულადი ნაკადების დიდი ნაწილი არსებითად ცვალებადია დროთა განმავლობაში. შედეგად, სტანდარტი აყალიბებს შემდეგ მიდგომებს:

- მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების აღიარება მოგებასა და ზარალში იმ პერიოდის განმავლობაში როდესაც ხდება მომსახურების გაწევა ხელშეკრულების თანახმად;
- სადაზღვევო მომსახურების შედეგების (მათ შორის სადაზღვევო შემოსავლის) წარდგენა სადაზღვევო ფინანსური შემოსავლის ან ხარჯებისგან განცალკევებით;
- სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევანი ცალკეული პორტფელის მიმართ სადაზღვევო ფინანსური შემოსავლის ან ხარჯის მთლიანად მოგებასა და ზარალში წარდგენასთან ან ნაწილობრივ სრულ შემოსავალში წარდგენასთან დაკავშირებით.

ფასს 17-ის გამოცემის შემდეგ, სტანდარტში შევიდა შესწორებები და მოხდა ძალაში შესვლის თარიღის გადავადება.

სააღრიცხვო პოლიტიკების წარდგენა (შესწორება- ბასს 1 და ფასს პრაქტიკული ანგარიშგება 2) – 2021 წლის თებერვალში, IASB-იმ გამოსცა ბასს 1-ის შესწორება, რომელიც ცვლის სააღრიცხვო პოლიტიკის წარდგენის მოთხოვნებს „მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის“ „არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაციით“. მოცემული შესწორება იძლევა მითითებას, იმის შესახებ თუ როდის შეიძლება სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია იქნას არსებითად მიჩნეული. აღნიშნული შესწორება ძალაშია იმ ფინანსური ანგარიშგებისთვის, რომელთა საანგარიშგებო პერიოდი იწყება 2023 წლის 1 იანვრიდან. ადრეული გადასვლა ნებადართულია. რადგან ფასს პრაქტიკული ანგარიშგება 2 არ წარმოადგენს სავალდებულო სახელმძღვანელოს, არ მომხდარა სავალდებულო ძალაში შესვლის თარიღის განსაზღვრა ფასს პრაქტიკული ანგარიშგება 2-ის შესწორებასთან მიმართებაში.

გადავადებული გადასახადი დაკავშირებული ერთი ტრანზაქციიდან წარმოქმნილ აქტივებთან და ვალდებულებებთან (ბასს 12-ის შესწორება). 2021 წლის მაისში, IASB-იმ გამოსცა ბასს 12-ის შესწორება, რომელიც აკონკრეტებს, ვრცელდება თუ არა პირველადი აღიარების გამონაკლისი გარკვეულ ოპერაციებზე, რომლებიც იწვევს როგორც აქტივის ასევე ვალდებულების სიმულაციურად აღიარებას (მაგ: იჯარა ფასს 16-ის შესაბამისად). შესწორების შედეგად ბასს 12.5-ს დაემატა კრიტერიუმი თავდაპირველი აღიარების გათავისუფლებასთან დაკავშირებით, რომლის მიხედვითაც გათავისუფლება არ ვრცელდება აქტივების ან ვალდებულების თავდაპირველ აღიარებაზე, რომლებიც წარმოშობს თანაბარი ოდენობის დასაბეგრ და გამოქვითვად დროებით სხვაობებს.

გ) სტანდარტები და შესწორებები, რომლებიც ძალაში შედის 2024 წლის 1 იანვრიდან

საიჯარო ვალდებულება უკუიჯარის პირობით გაყიდვისას (ფასს 16-ის შესწორება). 2020 წლის ივნისში ფასს ინტერპრეტაციების საბჭომ გამოსცა დღის წესრიგის გადაწყვეტილება უკუიჯარის პირობით გაყიდვა ცვლად გადასახდელებთან დაკავშირებით. აღნიშნული საკითხი გადაეცა IASB-ს ზოგიერთი ასპექტის სტანდარტში გათვალისწინების მიზნით. 2022 წლის სექტემბერში IASB-იმ გამოსცა საბოლოო შესწორება.

შესწორების თანახმად გამყიდველ-მოიჯარეს მოეთხოვება იმგვარად განსაზღვროს „საიჯარო გადასახდელები“ ან „გადახდილი საიჯარო გადასახდელები“, რომ არ აღიაროს გამყიდველ-მოიჯარის მიერ შენარჩუნებულ სარგებლობის უფლებასთან დაკავშირებული ნებისმიერი ოდენობის მოგება ან ზარალი.

ბასს 1 ფინანსური ანგარიშების წარდგენა (შესწორება - ვალდებულების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად, კოვენანტებიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები) 2020 წლის იანვარში IASB-იმ გამოსცა ბასს 1-ის შესწორება ვალდებულების მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიკაციასთან დაკავშირებით. ხოლო 2022 წლის ოქტომბერში შემდგომი შესწორება განხორციელდა კოვენტანტებიან გრძელვადიან ვალდებულებებთან მიმართებაში.

შესწორების თანახმად, საწარმოს მოეთხოვება გააჩნდეს ვალდებულების დაფარვის გადავადების არსებითი უფლება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ სულ მცირე თორმეტი თვით და აღნიშნული უფლება უნდა არსებობდეს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულების კლასიფიკაციაზე გავლენას არ ახდენს ალბათობა იმისა, რომ საწარმო გამოიყენებს უფლებას საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვით გადავადებასთან დაკავშირებით.

თუ საწარმოს გადავადების უფლება წარმოადგენს კონკრეტული პირობების დაკმაყოფილების საგანს, ასეთი პირობები გავლენას ახდენს თუ უფლება არსებობს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, იმ შემთხვევაში თუ საწარმო ვალდებულია შეასრულოს პირობები საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებამდე ან დასრულებისას და არა მაშინ, თუ საწარმო ვალდებულია დააკმაყოფილოს პირობები საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ. აღნიშნული შესწორება ასევე განმარტავს „დაფარვის“ მნიშვნელობას, ვალდებულების მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიკაციის მიზნით

COVID-19 პანდემიის შედეგად შესწორების ძალაში შესვლის თარიღი გადაიწია ერთი წლით და ეფექტურია იმ ფინანსური ანგარიშგებისთვის, რომელთა საანგარიშგებო პერიოდი იწყება 2024 წლის 1 იანვარიდან.

შპს „ჯეომილ“

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2022 წლის 31 დეკემბერი

თანხები მოცემულია ლარში

5. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობები	მანქანა- დანადგარები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	ავტომობილები	კომპიუტერები და ოფისის აღჭურვილობა	სულ
ისტორიული ღირებულება							
31.12.2020	2,971,872	6,050,879	25,958,271	105,503	460,595	284,852	35,831,972
შემოსვლა	1,582,726	1,868,525	1,055,229	1,582,726	-	8,961	6,098,168
ჩამოწერა	(1,582,726)	(8,000)	(1,036,302)	(1,641,586)	-	-	(4,268,615)
31.12.2021	2,971,872	7,911,404	25,977,198	46,643	460,595	293,813	37,661,524
შემოსვლა	15,180	8,852	53,063	-	-	11,550	88,644
ჩამოწერა	(1,429,727)	(259,422)	(484,714)	-	-	-	(2,173,863)
31.12.2022	1,557,324	7,660,833	25,545,547	46,643	460,595	305,363	35,576,305
დაგროვილი ცვეთა							
31.12.2020	-	(1,385,605)	(6,407,307)	(52,732)	(414,449)	(213,219)	(8,473,311)
ცვეთა	-	(369,456)	(1,040,965)	-	(4,748)	(10,715)	(1,425,884)
გასვლა	-	5,937	535,985	-	-	-	541,922
31.12.2021	-	(1,749,124)	(6,912,288)	(52,732)	(419,197)	(223,933)	(9,357,274)
ცვეთა	-	(159,439)	(236,864)	-	-	-	(396,303)
გასვლა	-	390,224	447,320	-	4,738	11,919	854,201
31.12.2022	-	(1,518,340)	(6,701,832)	(52,732)	(414,458)	(212,014)	(8,899,376)
საბალანსო ღირებულება							
31.12.2020	2,971,872	4,665,274	19,550,964	52,771	46,146	71,634	27,358,661
31.12.2021	2,971,872	6,162,280	19,064,911	(6,089)	41,398	69,880	28,304,250
31.12.2022	1,557,324	6,142,493	18,843,715	(6,089)	46,137	93,349	26,676,929

6. მარაგები

	31.12.2022	31.12.2021
მზა პროდუქცია*	11,376,858	12,556,988
დაუმთავრებელი წარმოება	1,066,010	1,107,338
ნედლეული	589,665	307,682
სხვა	14,939	15,105
სულ	13,047,472	13,987,113

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2022	31.12.2021
ფინანსური მოთხოვნები:		
სავაჭრო მოთხოვნები	19,112,638	12,404,307
საექვო მოთხოვნების ანარიცხები	(5,306,549)	(3,259,346)
ფინანსური მოთხოვნები, სულ	13,806,090	9,144,961
არაფინანსური მოთხოვნები:		
გადახდილი ავანსები	8,238,535	5,348,926
სხვა მოთხოვნები	11,429	11,847
არაფინანსური მოთხოვნები, სულ	8,249,964	5,360,773
სულ	22,056,054	14,505,734

კომპანიის ხელმძღვანელობა ახდენს მოთხოვნების საკრედიტო რისკის ანალიზს, რომელიც პერიოდულად გადაიხედება. კომპანია 2018 წლის 1 იანვრის შემდგომ ფინანსური აქტივების გაუფასურების მეთოდოლოგიისთვის იყენებს გამარტივებულ მეთოდს, რათა განსაზღვროს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. იმისათვის, რათა განისაზღვროს მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი ჯგუფურად, მოთხოვნები დაჯგუფდა მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ხანდაზმულობის მიხედვით. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს აქვს მსგავსი რისკიანობის მახასიათებელი.

კომპანია აკეთებს სპეციფიკურ ანალიზს თითოეული მოთხოვნის დაფარვიანობაზე, მოთხოვნის ხანდაზმულობის, მომხმარებლის ფინანსური მდგომარეობის, დაფარვიანობის ისტორიის და სხვა ცნობილი ინფორმაციის მიხედვით. კომპანია ქმნის ანარიცხებს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის, რომლებიც ინდივიდუალურად შეფასებულია, როგორც საექვო. კომპანია ასევე ახდენს რეგიონული და გლობალური ეკონომიკური გარემოებების და მათი საპროგნოზო მაჩვენებლების მონიტორინგს და იყენებს მოსალოდნელ მომავალ ინფორმაციას შემქნილი ანარიცხების შემდგომ შეფასებასთან დაკავშირებით.

	0-30	31-60	61-90	91-180	181-360	>360	ჯამში
ღირებულება	2,102,217	1,116,902	567,543	48,380	12,930	1,977,928	5,825,901
პროცენტი	0%	2%	5%	25%	50%	100%	
რეზერვი	-	22,338	28,377	12,095	6,465	1,977,928	2,047,203

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31.12.2022	31.12.2021
ნაღდი ფული სალაროში	16,201	356,476
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	1,221,797	601,814
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	-	17,591
სულ	1,237,998	975,881

ფულის ნაშთი საბანკო ანგარიშებზე შესაძლოა კლასიფიცირებული იყოს, როგორც არასარისკო, იმ ფაქტის გათვალისწინებით, რომ ბანკები, სადაც კომპანიას მიმდინარე ანგარიშები აქვს, არის სანდო და საყოველთაოდ ცნობილი საკრედიტო დაწესებულებები.

ფული და ფულის ექვივალენტები არ არის გაუფასურებული და ვადაგადაცილებული.

9. საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 3,335,784 ლარს როგორც 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. საანგარიშგებო პერიოდში ცვிலეუბები საწესდებო კაპიტალში არ განხორციელებულა.

10. სხვა რეზერვი

სხვა რეზერვები ჯამური ღირებულებით 9,098,153 ლარი წარმოადგენს დაკავშირებული მხარეებისგან შეღავათიანი პირობებით მიღებული სესხების რეალური ღირებულებით საწყისი აღიარების ეფექტს.

11. მიღებული სესხები

მოკლევადიანი სესხები	31.12.2022	31.12.2021
Parin Rajanikant Kapasi, India	490,484	490,484
	490,484	490,484

გრძელვადიანი სესხები		
Galmington Holdings Limited	50,641,606	62,809,154
JSC Bom Terrano	6,461,323	7,922,100
Bank of Georgia	13,268,240	12,429,959
სულ გრძელვადიანი სესხები	70,371,168	83,161,213
სულ მიღებული სესხები	70,861,652	83,651,697

გრძელვადიანი სესხები არასაკრედიტო იურიდიული პირებისაგან	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	ნაშთი 31.12.2022
GALMINGTON 489 960 usd	USD	8%	736,673
GALMINGTON 4 000 USD (H NSC LIMITED)	USD	8%	18,838,492
GALMINGTON 2 500 eur	EUR	12%	8,930,308
GALMINGTON 5 000 eur	EUR	5%	12,422,004
GALMINGTON 760 USD (<<BTC)	USD	8%	1,645,999
GALMINGTON eur << H-SAK	EUR	5%	8,068,130
JSC Bom Terrano, 404497549 EUR	EUR	7%	6,461,323
სულ გრძელვადიანი სესხები არასაკრედიტო იურიდიული პირებისაგან			57,102,929

12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2022	31.12.2021
მატ ფასეულობების მოწოდებიდან წარმოქმნილი ვალდებულება (სხვა)	524,649	173,297
მატ ფასეულობების მოწოდებიდან წარმოქმნილი ვალდებულება (არარეზიდენტები. სხვა)	28,250	17,387
მოწ. და მომს. წარმოქმნილი ვალდებულებები (არარეზიდენტების მომსახურება)	32,424	-
მატ ფასეულობების მოწოდებიდან წარმოქმნილი ვალდებულება(ხორბალი)	4,771,351	1,860,766
მატ ფასეულობების მოწოდებიდან წარმოქმნილი ვალდებულება(არარეზიდენტები. ხორბალი)	1,588,474	1,238,197
მატ ფასეულობების მოწოდებიდან წარმოქმნილი ვალდებულება (ტრანსპორტირება გაყიდვები)	2,124	2,284
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	6,947,272	3,291,930

13. საგადასახადო ვალდებულებები

	31.12.2022	31.12.2021
საშემოსავლო გადასახადი	-	-
დღგ	721,954	387,953
ქონების გადასახადი	1,165,763	1,104,765
მიწის გადასახადი	63,225	52,694
სულ საგადასახადო ვალდებულებები	1,950,942	1,545,412

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად, 2016 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები სხვადასხვა გადასახადებს იხდიან ურთიერთგადახურვის საფუძველზე. შესაბამისად, 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით სხვადასხვა გადასახადებით წარმოქმნილი საგადასახადო ვალდებულებები/აქტივების ნაშთები წარდგენილია ურთიერთგადახურვით.

14. შემოსავალი

	2022	2021
ძირითადი პროექტიდან მიღებული შემოსავალი	36,601,884	40,648,625
სხვა შემოსავალი	5,633,744	5,592,077
სულ	42,235,628	46,240,702

ხელშეკრულება და სახელშეკრულებო ვალდებულებები

კომპანიის ჩვეულებრივი საოპერაციო საქმიანობის დროს, არის შემთხვევები, როდესაც შემოსავლის აღიარებასა და ანაზღაურების გადახდას შორის არის დროითი სხვაობა.

თუ მომხმარებელი ანაზღაურებას იხდის, ან საწარმოს უპირობო უფლება გააჩნია ანაზღაურების თანხაზე (ე.ი. წარმოადგენს მოთხოვნას) მანამ, სანამ საწარმო საქონელს ან მომსახურებას გადასცემს მომხმარებელს, საწარმო ხელშეკრულებას წარადგენს, როგორც სახელშეკრულებო ვალდებულება, როდესაც გადახდა განხორციელდება, ან ანაზღაურების თანხის გადახდის ვადა დადგება (რომელიც უფრო ადრე მოხდება ამ მოვლენებიდან).

სახელშეკრულებო ვალდებულება არის საწარმოს ვალდებულება, მომხმარებელს გადასცეს საქონელი ან მომსახურება, რისთვისაც საწარმომ მომხმარებლისგან მიიღო ანაზღაურება (ან რომლის ანაზღაურების გადახდის ვადა დამდგარია).

კომპანიას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ აქვს სახელშეკრულებო აქტივები. სახელშეკრულებო ვალდებულებები წარმოდგენილია „სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების“ მუხლში ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

15. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2022	2021
ნედლეული	29,956,775	37,913,162
ხელფასი	1,163,853	1,059,073
ცვეთა და ამორტიზაცია	464,170	520,774
ელექტრო ენერგიის ხარჯი	757,415	981,665
სხვა დანახარჯები	250,779	300,407
სულ	32,592,992	40,775,082

16. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2022	2021
ცვეთის ხარჯი	405,057	414,184
შრომის ანაზღაურება	651,529	621,914
საგადასახადო ხარჯები, მოგების გადასახადის გარდა	186,714	61,919
საკონსულტაციო ხარჯები	160,909	172,577
დაცვის ხარჯი	129,946	129,946
ანარიცხების ხარჯში გადატანა	2,047,203	-
საწვავის ხარჯი	42,166	31,562
კომუნალური ხარჯი	24,513	22,105
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	192,456	120,517
სულ	3,840,493	1,574,724

17. ფინანსური ხარჯი

სხვა ფინანსური ხარჯი	2022	2021
საპროცენტო ხარჯი	3,796,361	4,837,849
სულ	3,796,361	4,837,849

18. მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან, წმინდა

	2022	2021
დადებითი საკურსო სხვაობები	22,851,975	17,356,930
უარყოფითი საკურსო სხვაობები	(9,151,162)	(6,941,723)
სულ	13,700,813	10,415,207

19. ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

სამართალწარმოება

საკუთარ შეფასებაზე და პროფესიონალურ რჩევაზე დაყრდნობით კომპანიის მენეჯმენტი არ ელოდება რაიმე სახის მატერიალურ დანაკარგებს მოთხოვნებთან დაკავშირებით შესაბამისად ფინანსურ უწყისებში რეზერვის აღიარება და შენიშვნების გამოქვეყნება არ მიიჩნია მართებულად.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ხშირად ექვემდებარება სხვადასხვანაირ განმარტებას და ცვლილებებს. მენეჯმენტის მიერ კანონის ინტერპრეტაცია, რომელსაც მიხედვითაც კომპანია საქმიანობს და ხელმძღვანელობს ტრანზაქციების გატარების დროს შესაძლებელია გახდეს შემოდავების საგანი საგადასახადო ორგანოთა მიერ. საქართველოს საგადასახადო ორგანოები კანონმდებლობის და გადასახადის დათვლის ინტერპრეტაციისას შეიძლება იღებდნენ უფრო კონკრეტულ და რთულ მიდგომას, ასევე შესაძლებელია, რომ ის ტრანზაქციები და ოპერაციები რაზეც წარსულში არ ყოფილა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან დავა, მომავალში გახდეს დავის საგანი.

მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მათი ინტერპრეტაცია სწორია და კომპანიის გადასახადი, სავალუტო კანონმდებლობა და საბაჟო პოზიცია შენარჩუნდება შესაბამისად. აქედან გამომდინარე, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ მომხდარა პოტენციური საგადასახადო ვალდებულების რეზერვის აღიარება.

20. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიის რისკის მენეჯმენტის ფუნქციები იწარმოება, ფინანსური, საოპერაციო და იურიდიული რისკების მიხედვით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკს და სხვა საფასურთან დაკავშირებულ რისკებს), ასევე საკრედიტო რისკებს და ლიკვიდურობასთან დაკავშირებულ რისკებს. ფინანსური რისკის მართვის პირველადი ამოცანაა ჩამოაყალიბოს მისაღები რისკის ლიმიტები და შემდეგ უზრუნველყოს არსებული რისკების ამ ლიმიტების ფარგლებში დარჩენა. საოპერაციო და იურიდიული რისკ მენეჯმენტის ფუნქციები შედგენილია იმაზე გათვლით რომ მოხდეს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სწორი წარმოება, რათა აცილებული იქნას თავიდან საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

საბაზრო რისკი

კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკებს, საბაზრო რისკები ჩნდება არა სამუშაო მდგომარეობაში ა) უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში ბ) საპროცენტო აქტივების და ვალდებულებები მიმართებაში გ)

ფასიან ქაღალდებთან მიმართებაში, ყველა მათგანი დაუცველია ზოგადი და სპეციფიური საბაზრო ცვალებადობის მიმართ. მენეჯმენტი აწესებს მათთვის მისაღები რისკის შეფასების ლიმიტებს, რისკის მონიტორინგი ხდება ყოველდღიურად, თუმცა ეს მიდგომა ხელს ვერ შეუშლის დანაკარგების მიღებას როდესაც ბაზარზე მნიშვნელოვანი ცვალებადობის დროს რისკი ამ განსაზღვრულ საზღვრებს გასცდება.

მგრძნობიარობა ქვემოთ დასახელებულ საბაზრო რისკების გავლენაზე გამოყოფილია მხოლოდ ერთი ფაქტორის ცვლილებაზე გათვლით, როდესაც სხვა ფაქტორები რჩება მუდმივი. პრაქტიკაში კი მოვლენების ასეთი განვითარება ნაკლებად მოსალოდნელია ცვლილებები ზოგიერთ კოეფიციენტში კორელაციაშია ერთმანეთთან, მაგალითად ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთში შესაძლებელია კორელაციაში იყოს სავალუტო კურსის ცვლილებებთან

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი რომ ცვლილებები სავალუტო კურსებში უარყოფითად შეიძლება აისახოს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. კომპანიას აქვს გარკვეული ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში. კომპანია არ იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის სამართავად, ამავდროულად კომპანიის მენეჯმენტი ცდილობს რისკების შემცირებას უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კომპანიის დონეზე მართვით.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების უცხოური სავალუტო რისკის სტრუქტურას 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

2022	აშშ დოლარი	ევრო	ლარში	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	22,056,054	22,056,054
ფული და ფულის ექვივალენტები	-	-	1,237,998	1,237,998
გაცემული სესხები	-	-	187,444	187,444
სულ ფინანსური აქტივები	-	-	23,481,496	23,481,496
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	21,221,163	49,150,005	-	70,371,168
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	6,947,272	6,947,272
სულ ფინანსური ვალდებულებები	21,221,163	49,150,005	6,947,272	77,318,440
წმინდა პოზიცია	(21,221,163)	(49,150,005)	16,534,224	(53,836,944)
2021	აშშ დოლარი	ევრო	ლარში	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	12,404,307	14,505,734
ფული და ფულის ექვივალენტები	17,591	-	958,290	975,881
გაცემული სესხები	-	-	351,834	351,834
სულ ფინანსური აქტივები	17,591	-	13,714,431	15,833,449
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	26,500,033	56,661,179	-	83,161,212
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	3,291,930	3,291,930
სულ ფინანსური ვალდებულებები	26,500,033	56,661,179	3,291,930	86,453,142
წმინდა პოზიცია	(26,482,442)	(56,661,179)	10,422,501	(70,619,693)

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ კომპანია ვერ შეძლებს მის მიერ აღებული ფინანსური ვალდებულების, გასტუმრებას. კომპანიის აქვს ყოველდღიური მოთხოვნები მის ფულად რესურსებზე. მენეჯმენტი აკონტროლებს კომპანიის ფულადი ნაკადების უწყისის ყოველთვიურ ბიუჯეტს და ახდენს მის პროგნოზირებას.

კომპანიის ლიკვიდურობის პორტფელი მოიცავს ფულს და ფულის ექვივალენტებს მენეჯმენტი ადგენს ფულის და საბანკო დეპოზიტების დაახლოებით ლიკვიდურობის პორტფელს გარდა შეზღუდული თანხებისა რომელთა გამოყენებაც შეიძლება ერთი დღის მანძილზე რათა მოხდეს წინასწარ განუსაზღვრელი ლიკვიდურობის მოთხოვნების დაკმაყოფილება.

ქვემოთ მდებარე ცხრილში მოყვანილია კომპანიის ვალდებულებები 2022 წლის 31 დეკემბრის, 2021 წლის 31 დეკემბრისა მდგომარეობით დარჩენილი საკონტრაქტო ღირებულებით. თანხები რომლებიც მოცემულია ვადების ცხრილში წარმოადგენს საკონტრაქტო არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. ამგვარი არა დისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე არსებულ ნაშთებისგან რადგან მასში ნაშთები წარმოდგენილია დისკონტირებული ღირებულებით. გადახდები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია მიმდინარე კურსით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ფინანსური ვალდებულებების ვადების ანალიზი 2022 წლის 31 დეკემბრის, 2021 წლის 31 დეკემბრისა მდგომარეობით მოცემულია ქვემოთ:

2022	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წლის ზემოთ	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	22,056,054	-	-	22,056,054
ფული და ფულის ექვივალენტები	1,237,998	-	-	1,237,998
გაცემული სესხები	187,444	-	-	187,444
სულ ფინანსური აქტივები	23,481,496	-	-	23,481,496

ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	6,947,272	-	-	6,947,272
მიღებული სესხები	490,484	70,371,168	-	70,861,652
სულ ფინანსური ვალდებულებები	7,437,756	70,371,168	-	77,808,924

2021	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წლის ზემოთ	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14,505,734	-	-	14,505,734
ფული და ფულის ექვივალენტები	975,881	-	-	975,881
გაცემული სესხები	351,834	-	-	351,834
სულ ფინანსური აქტივები	15,833,449	-	-	15,833,449

ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,291,930	80,299,767	-	83,591,697
მიღებული სესხები	430,484	83,161,213	-	83,591,697
სულ ფინანსური ვალდებულებები	3,722,414	163,460,980	-	167,183,394

კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვას აწარმოებენ კომპანიის მფლობელები იმის და მიხედვით თუ როგორი მოთხოვნები აქვთ მათ კაპიტალის ოპტიმალურ სტრუქტურასთან დაკავშირებით.

21. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება იმ თანხის რაოდენობით, რა თანხადაც შესაძლებელია ფინანსური ინსტრუმენტის გაცვლა/რეალიზაცია მიმდინარე ანგარიშსწორებისას თანაბარი ინფორმაციის მქონე და ნებაყოფლობით მხარეებს შორის გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით. გარდა სალიკვიდაციო ან ძალდატანებითი გაყიდვის ტრანზაქციებისა.

აქედან გამომდინარე ქვემოთ წარმოდგენილი შეფასებები აუცილებლად არ მიუთითებს იმ თანხას, რომელის მიღებაც შეუძლია კომპანიას, რომელიმე ფინანსური ინსტრუმენტის ბაზარზე მისი აქტივების სრული რეალიზაციისას შემთხვევაში.

კომპანიის ბალანსზე არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი და საბალანსო ღირებულების შედარება იხილეთ ქვემოთ:

	31-დეკ-2022		31-დეკ-2021	
	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13,806,090	13,806,090	9,144,961	9,144,961
ფული და ფულის ექვივალენტები	1,237,998	1,237,998	975,881	975,881
გაცემული სესხები	187,444	187,444	351,834	351,834
მიღებული სესხები	70,861,652	70,861,652	83,651,696	83,651,696
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	6,947,272	6,947,272	3,291,930	3,291,930

მენეჯმენტის შრომის ანაზღაურება	2022	2021
დადებითი საკურსო სხვაობები	345,593	39,599
სულ	345,594	39,599

22. დაკავშირებული მხარეები

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც განსაზღვრულია IAS 24 -ით „შენიშვნები დაკავშირებული მხარეების შესახებ“, წარმოადგენს :

- მხარეები, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად ,ერთი ან მეტი შუამავალის მეშვეობით: აკონტროლებს ან კონტროლდება, ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანია (მათ შორის, მშობლები, შვილობილი კომპანიები და თანამფრახველები); ფლობს წილს კომპანიაში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;
- პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივი საწარმო.
- ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;

(d) კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.

(e) ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია (ა) ან (დ)-ში;

(f) მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდუალებს.

(g) დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

შემდგომი ოპერაციები განხორციელდა დაკავშირებულ მხარეებთან:

	31.12.2022	31.12.2021
გაცემული სესხები		
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	-	-
დამფუძნებელი	24,793	155,167
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	7,679,753	7,380,890
მიღებული სესხები		
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	6,351,537	8,358,906
დამფუძნებელი	9,265,372	16,786,963
შემოსავალი		
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	2,634,639	1,288,544
დამფუძნებელი	-	-
ფინანსური ხარჯები, წმინდა		
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	489,323	668,519
დამფუძნებელი	2,831,381	3,450,290
უმაღლეს ხელმძღვანელ პირთა ანაზღაურება	345,593	39,599

23. სახელშეკრულებო და პირობითი ვალდებულებები

კომპანიას აქვს განსაზღვრული საგადასახადო ვალდებულებები, საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხშირი ცვლილებებით, ოფიციალური განმარტებებით და სასამართლო გადაწყვეტილებებით ხასიათდება, რაც ხანდახან საკმარისად ნათელი არ არის და სხვადასხვა განმარტებებს ექვემდებარება. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევისათვის, საგადასახადო ორგანოს არ შეუძლია რაიმე ვალდებულების დაკისრება დამატებითი გადასახადების, ჯარიმის ან პირგასამტეხლოს გადასახდელად, თუ იმ წლის დასასრულიდან, როდესაც დარღვევა მოხდა, ექვსი წელია გასული. ასეთი გარემოებები, რომლებსაც საქართველოში საგადასახადო რისკებისკენ მიეყვართ, არის უფრო მაღალი, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. ყველა შესაძლო საგადასახადო პირობითი ვალდებულება ინახება და აღინუსხება კომპანიის მიერ სათანადოდ. კომპანია ექვემდებარება სამართლებრივ სარჩელებს და საჩივრებს.

24. საქმიანობის უწყვეტობა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით. ბუღალტრული აღრიცხვის ამ პრინციპის გამოყენება შესაფერისია თუ ხელმძღვანელობას არ აქვს განზრახული კომპანიის ლიკვიდაცია ან ოპერაციების შეწყვეტა, ან არ აქვს ასე მოქცევის რეალური ალტერნატივა. ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ფარგლებში, ჩვენ დავასკვნით, რომ ამ ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გამოყენება არის შესაფერისი.

საანგარიშო პერიოდებში კომპანიას აქვს დადებითი EBITDA, ისევე როგორც წმინდა მოგება და ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან. კომპანია გაუმჯობესებულია წინა წელთან შედარებით და დაგროვილი ზარალის ოდენობა მცირდება. უფრო მეტიც, კომპანიის გაყიდვები იზრდება და მას აქვს საკმაოდ კარგი ბიზნესის პერსპექტივები.

ხელმძღვანელობას არ მოუხდენია ისეთი არსებითი გაურკვევლობის იდენტიფიცირება, რაც წარმოქმნიდა მნიშვნელოვან ეჭვებს, რომ კომპანია ვერ შეძლებდა ყოფილიყო ფუნქციონირებადი საწარმო.

25. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 6 ოქტომბერს. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გაშვებამდე მნიშვნელოვანი მოვლენები არ დაფიქსირებულა გაქრდა ქვემოთ აღნიშნულისა :

21.03.2023-ში GALMINGTON HOLDINGS LIMITED-ისგან მიღებული ყველა სესხი დაკონვერტირდა ეროვნული კურსის შესაბამისად და გადავიდა კაპიტალში, ჯამური თანხა შეადგენს 41 329 341,73 ლარს. ამავე თარიღით GALMINGTON HOLDINGS LIMITED-თან არსებულ სესხებზე დაგროვებული პროცენტის შესახებ გაფორმდა პროცენტის პატიების ხელშეკრულება.

კომპანიამ შეცვალა პოლიტიკა და 2023 წლის 22 სექტემბრიდან აღარ ამუშავებს საკუთარ ხორბალს, სრულად გადავიდა სხვა კომპანიების მომსახურებაზე.



მმართველობის ანგარიშგება

შპს ჯეომილ

შინაარსი:

1.	შპს ჯეომილის საქმიანობის მიმოხილვა - განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა	2
	კომპანიის შესახებ	2
	კომპანიის საქმიანობა	2
2.	არაფინანსური მაჩვენებლები	4
	თანამშრომლები და შრომის უსაფრთხოება.....	4
3.	საკუთარი აქციების გამოსყიდვა	5
4.	კვლევისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებები.....	5
5.	ფინანსური მაჩვენებლები.....	5
6.	რისკები და მართვა	9
7.	განვითარების გეგმები	10

1. შპს ჯეომილის საქმიანობის მიმოხილვა - განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა

კომპანიის შესახებ

შპს ჯეომილ (შემდგომში „კომპანია“) წარმოადგენს “მეწარმეთა შესახებ” საქართველოს კანონის საფუძველზე ჩამოყალიბებულ სამეწარმეო (კომერციულ) იურიდიულ პირს. კომპანია საქმიანობას ეწევა “მეწარმეთა შესახებ” საქართველოს კანონის, საქართველოში მოქმედი სხვა კანონებისა და კანონქვემდებარე აქტებისა და წესების შესაბამისად. დაფუძნდა 2010 წლის 20 აგვისტოს. კომპანია არის საქართველოში რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება რომელიც საქმიანობას ახორციელებს თბილისში, ჭირნახულის ქ.#4.

კომპანიის უმაღლესი მმართველობის ორგანოა პარტნიორთა კრება. ყოველდღიურ მართვას ახორციელებს პარტნიორთა კრების მიერ დანიშნული დირექტორი.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ორგანიზაციის პარტნიორები არიან:

გალმინგტონ ჰოლდინგს ლიმიტედი (ს.ნ. 1768850, ვირჯ. კუნძ.) – 90%;

სააქციო საზოგადოება ლგბ კომპანი (ს.ნ.404472548) – 6%;

სააქციო საზოგადოება პონტო კაპიტალ (ს.ნ.404471969) – 4%;

კომპანიის დირექტორი - ბესიკ ბეჟაშვილი.

კომპანიის საქმიანობა

კომპანია ჯეომილმა საქმიანობა დაიწყო 2014 წელს. მის მთავარ საქმიანობას წარმოადგენს იმპორტირებული და ადგილობრივი მარცვლეულის გადამუშავება სხვადასხვა სახეობის ფქვილის პროდუქტად და შემდგომში მისი რეალიზაცია. კომპანია ჯეომილის საწარმო უზრუნველყოფს მარცვლეულის შენახვა/გადამუშავების სრულ ციკლს, გააჩნია საკუთარი სილოსები, ელევატორები და საფქვავის თანამედროვე აგრეგატები, რომლებიც აკმაყოფილებს საერთაშორისო სტანდარტებს. ნედლეულის შეძენა/იმპორტი ხდება ძირითადად რუსეთიდან. ასევე კომპანია ყიდულობს საქართველოში მოყვანილ მაღალი ხარისხის ხორბალსაც. კომპანიამ საბითუმო გაყიდვები დაიწყო სავაჭრო ნიშნით „მადლი“, ხოლო 2015 წელს გამოუშვა საცალო მიმართულებისთვის „La familia“. ჯეომილის პროდუქცია იყიდება მთელი საქართველოს მასშტაბით, მისი მომხმარებლები არიან მცირე, საშუალო და დიდი ჰიპერმარკეტები, მსხვილი პურისსაცხობი ქარხნები, სასტუმროები, რესტორნები და მცირე საცხობები.

კომპანია აღჭურვილია თანამედროვე გერმანულ-შვეიცარული კომპანია Buhler-ის და Fawema-ს დანადგარებით. კომპანიის საკუთრებაში არსებულ „Buhler“-ის წისქვილს (წარმადობა: 350-360 ტონა/24საათში) გააჩნია კონკურენტული უპირატესობა წარმოების ყველა ეტაპზე, ბაზარზე არსებულ სხვა კონკურენტებთან მიმართებაში, თავისი სრულად

ავტომატიზირებული და თანამედროვე ტექნოლოგიიდან გამომდინარე, ადამიანური რესურსების მინიმალური ოდენობა, მაღალი გამოსავლიანობა, გამძლეობაში, დენის და წყლის ეკონომიურ მოხმარებაში. Buhler -ის ტექნოლოგიის წისქვილის მეშვეობით, კომპანია კონკურენტებთან შედარებით, პროდუქციას ბევრად უკეთეს და სტაბილურ ხარისხს სთავაზობს ბაზარს. კომპანიას გააჩნია საკუთარი ხარისხის ლაბორატორია, რომელიც მთლიანად ევროპული დანადგარებითაა აღჭურვილი.

2017 წლის სექტემბრიდან წარმადობის გაზრდის მიზნით და ბაზრის მოთხოვნის დასაკმაყოფილებლად, ახალი მეორე ხაზი გაეშვა წარმოებაში - რამაც 120 ტონა/24 საათში წარმადობის ზრდა გახდა შესაძლებელი. ჯამში ორივე წისქვილის ერთად წარმადობამ დღე/ღამეში - 470-480 ტონას მიაღწია.

2018 წელს კიდევ დაამატა ორი მცირე ზომის ქვის წისქვილი, რომელიც კომპანიას საშუალებას აძლევს აწარმოოს ცეხვილი ფქვილი და შესაბამისად გამოუშვა ახალი პროდუქტი ცეხვილის ფქვილი. ამასთან ხარისხის ლაბორატორიაში დაამატა ახალი ალვეოგრაფის დანადგარი, რომელიც უზრუნველყოფს ინფორმაციის მიღებას ფქვილის ცხოვის უნარიანობის შესახებ, რაც მნიშვნელოვანია დღევანდელ ბაზარზე მომხმარებლებისთვის საბოლოო პროდუქტის ხარისხის წინასწარი განსაზღვრისთვის.

2019 წელს კომპანიამ დაამატა 10,000 ტონა ხორბლის შემნახველი სილოსები რამაც მისი ჯამური ხორბლის შენახვის მოცულობა 34,000 ტონამდე გაზარდა. 2019 წელს კომპანიამ ასევე მოიპოვა საბაჟო საწყობის ლიცენზია, რაც მას საშუალებას აძლევს შემოტანილი ხორბალი მომენტალურად არ განაბაჟოს და შეინახოს საბაჟო ტერმინალში.

2020 წელს კომპანიამ კიდევ დაამატა ხორბლის შესანახი სილოსები, რამაც საშუალება მისცა კომპანიას ჯამში 20,000 ტონით გაეზარდა ნედლეულის შენახვის მოცულობა, ჯამში 2020 წელს კომპანიას შეუძლია 54,000 ტონა ხორბლის შენახვა/დასაწყობება. სილოსების დამატება კომპანიას აძლევს საშუალებას, რომ ხორბლის მოსავლის აღების პერიოდში, როდესაც ხორბლის ფასი არის ყველაზე მინიმალური, შეიძინოს მისი წარმოებისთვის აუცილებელი რამდენიმე თვის მარაგი დაბალ ფასად, რათა შეინარჩუნოს კონკურენტუნარიანი ფასი.

საცალო მიმართულების განვითარება 2021 წელს კომპანიის ერთ-ერთი მთავარი პრიორიტეტი იყო. კომპანიამ შეისწავლა მომხმარებლების მოთხოვნები და შესაბამისად, შესთავაზა მათზე მორგებული პროდუქტები. კერძოდ, გააფართოვა „La familia“-ს პროდუქტების ასორტიმენტი, გახადა უფრო მრავალფეროვანი. აღსანიშნავია ორი ახალი პროდუქტის დამატება - ხინკლის ფქვილის და პიცის ფქვილის, რომელზეც საკმაოდ დიდი იყო მოთხოვნა.

2022 წელს კომპანიის განვითარება დაგეგმილი სტრატეგიისა და მიზნის შესაბამისად ხორციელდება. მთავარი გამოწვევა ამ პერიოდში იყო რუსეთ-უკრაინის ომის გავლენა საქართველოს სამომხმარებლო ბაზარზე და მათ შორის ხორბლის და ფქვილის ნაწილზე. მიუხედავად მაღალი კონკურენციისა, რომელიც გამოწვეული იყო დაბალფასიანი რუსული ფქვილის იმპორტით საქართველოში, 2022 წელს კომპანიას არ შეუჩერებია ქართული ფქვილის წარმოება და 2021 წელს დამარაგებული ნედლეულით აწარმოებდა მაღალი ხარისხის ფქვილს.

2. არაფინანსური მაჩვენებლები

თანამშრომლები და შრომის უსაფრთხოება

კომპანია უზრუნველყოფს სტაბილურ სამუშაო გარემოს მისი თანამშრომლებისთვის. საშუალოდ დასაქმებულთა რიცხვი შეადგენს 90-100 ადამიანს. დასაქმებულთა აბსოლუტური უმრავლესობა საქართველოს მოქალაქეა.

კომპანია დიდ მნიშვნელობას ანიჭებს კადრების განათლების ხარისხს, გამოცდილებას და კომპეტენტურობას. თანამშრომლების კვალიფიციურობა კომპანიას ეხმარება ნაკლები დანახარჯი ქონდეს საწარმოო პროცესში, ასევე მომხმარებლებთან ურთიერთობის სწორად წარმართვასა და ზოგადად კომპანიის გამართულ ფუნქციონირებაში, რისთვისაც კომპანიის თანამშრომლებს მუდმივად უტარდებათ სხვადასხვა ტრეინინგები.

კომპანიის საწარმო სრულად შეესაბამება საქართველოს კანონმდებლობით გათვალისწინებულ შრომის უსაფრთხოების სტანდარტებს. კომპანიაში 2017 წლიდან დანერგილია სურსათის უვნებლობის მართვის და კონტროლის სისტემა ISO 22000 – 2005 და ლაბორატორიაში ხარისხის მენეჯმენტის სისტემა ISO 17025-2017. ასევე კომპანიას აქვს FSSC 22000 სერთიფიკაცია. კომპანიის ლაბორატორია აღჭურვილია თანამედროვე ცნობილი ევროპული ტექნიკით-ხელსაწყოებით, როგორებიც არიან: CHOPIN TECHNOLOGIES; Perten Instruments და ა.შ.

გარემოს დაცვა

კომპანია მუდმივად იცავს სანიტარულ ჰიგიენურ-ნორმებს საწარმოო ობიექტზე, ნედლეულის და მზა პროდუქციის შენახვის პირობებს, საცალო სარეალიზაციო პროდუქცია სრულად წარმოდგენილია ქაღალდის შესაფუთი მასალით, ამასთან კომპანია სამომავლოდ გეგმავს საბითუმო სარეალიზაციო პროდუქციის შესაფუთი მასალაც იყოს სპეციალური ქაღალდის ტომრები, ამით კომპანია თითქმის სრულად ჩაანაცვლებს პოლიპროპილენის ტომრებს ქაღალდით. უნდა აღინიშნოს, რომ საწარმოს გააჩნია ფილტრაციის მაღალის ხარისხის სისტემები და შესაბამისად გარემოს დაბინძურების ზღვარი არის მინიმალური - კანონით გათვალისწინებული ნორმების ფარგლებში. 2022 წელს კომპანიამ გააკეთა გეგმიური ფილტრაციის სისტემების შეცვლა, რითაც კიდევ უფრო მეტად შეუწყო ხელი გარემოს დაცვას. კომპანიას მიღებული აქვს აქვს Food Safety System Certification 22000 სერთიფიკატი, რომელსაც აქვს საერთაშორისო დონის აღიარება. FSSC 22000 სქემა წარმოადგენს სურსათის უვნებლობის მენეჯმენტის სისტემის სერტიფიკაციის სრულყოფილ სქემას. იგი დაფუძნებულია ISO 22000 სტანდარტზე, რომელიც წარმოადგენს სურსათის უვნებლობის მენეჯმენტის სისტემის გლობალურ სტანდარტს და ISO/TS 22002 სტანდარტზე, რომელიც ადგენს სპეციფიკურ მოთხოვნებს წინასწარი მოსამზადებელი პროგრამების მიმართ. აღნიშნული სერთიფიკატის მიღება ადასტურებს შედეგიანი სურსათის უვნებლობის მენეჯმენტის სისტემის არსებობას კომპანიაში და სურსათის უვნებლობის სტანდარტების მაღალ გამჭვირვალობას მთლიანად სასურსათო ჯაჭვში.

3. საკუთარი აქციების გამოსყიდვა

კომპანიას 2022 წლის განმავლობაში არ გამოუსყიდია საკუთარი აქციები და არც მიმდინარე ეტაპზე გეგმავს ამას.

4. კვლევისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებები

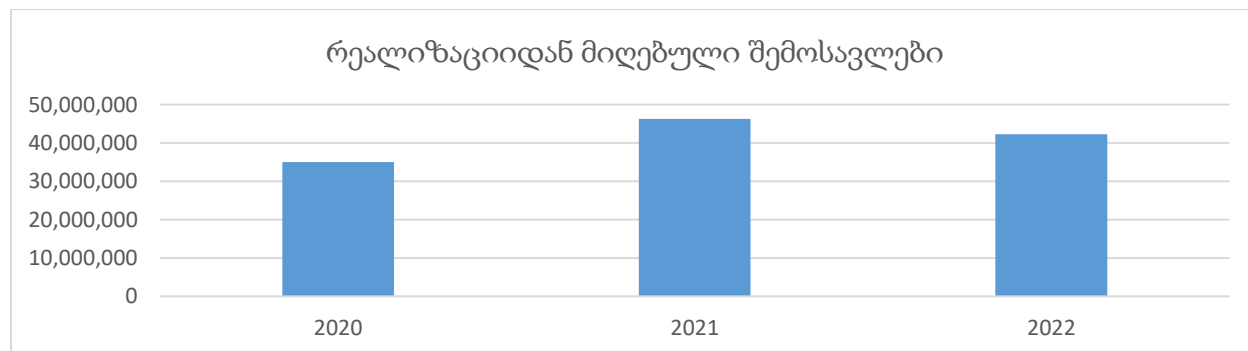
2022 წელს კომპანიის მთავარი სრტატეგია იყო არსებული კონკურენციის მართვა და ბაზრის წილის შენარჩუნება, შესაბამისად კვლევა-განვითარების მიმართულებით ახალი ნაბიჯები არ გადაუდგამს, ძირითადად ორიენტირებული იყო არსებული პროდუქციის ხარისხის კონკრეტოლზე.

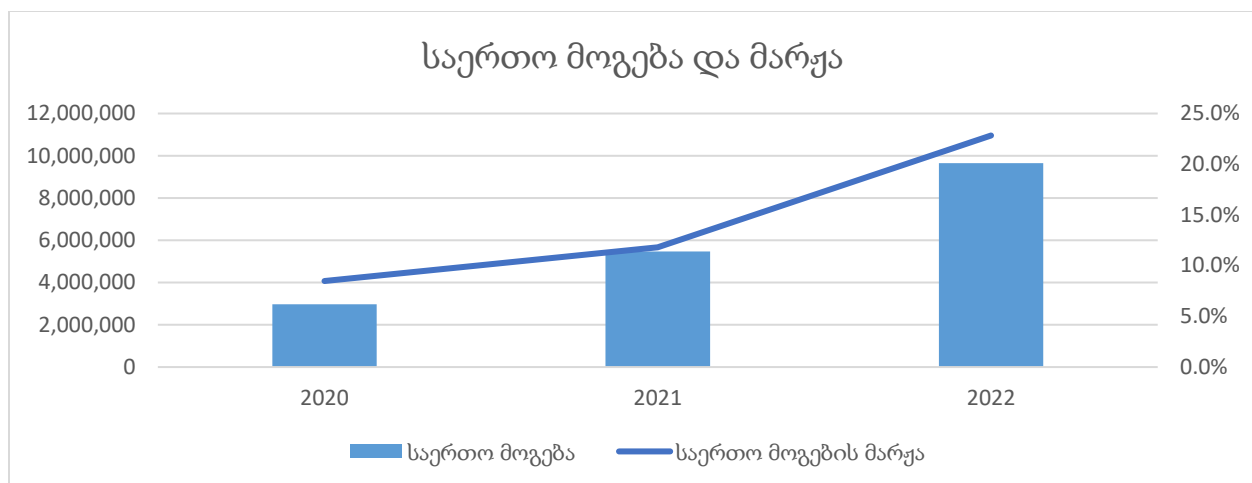
5. ფინანსური მაჩვენებლები

კომპანია ფინანსურ ანგარიშგებას აწარმოებს IFRS სტანდარტების მიხედვით და საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

2022 წელს, მიუხედავად ბაზარზე არსებული მაღალი კონკურენციისა, კომპანიამ მოახერხა, რომ ფინანსური მაჩვენებლები მომგებიანობის კუთხით შეენარჩუნებინა. გაყიდვებში არის მცირე კლება, რაც გამოწვეულია ძირითადად დაბალფასიანი რუსული ფქვილის იმპორტის ზრდით საქართველოში, უნდა აღინიშნოს, რომ კომპანიას 2022 წლის დასაწყისისთვის დამარაგებული ქონდა შედარებით დაბალ ფასად შეძენილი ხორბალი, რომლის გადამუშავება შეძლო 2022 წლის პირველ ნახევარში, რამაც საშუალება მისცა კომპანიას შეენარჩუნებინა კონკურენტული სარეალიზაციო ფასი და მარჟა გაიზარდა, თუმცა 2022 წლის მეორე ნახევარში ხორბალზე ფასის მკვეთრმა ზრდამ და ძვირად შეძენილი ნედლეულის ფასმა უარყოფითი გავლენა მოახდინა 2022 წლის მეოთხე კვარტალსა და 2023 წლის პირველ ნახევარში არსებულ თვითღირებულებაზე. არსებული მაღალი კონკურენციის პირობებში, კომპანიამ შეძლო ხარისხის და ფასის შენარჩუნება. საერთო ჯამში კომპანიის ნავაჭრი 2021 წელთან შედარებით შემცირებულია 9%-ით, ხოლო საერთო მოგება გაზრდილია 76%-ით.

ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები:





შპს “ჯეომილ“

სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2022	2021
შემოსავალი	42,235,628	46,240,702
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(32,592,992)	(40,775,082)
სრული მოგება	9,642,636	5,465,620
გაყიდვების და მიწოდების ხარჯები	(709,206)	(950,167)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	(3,840,493)	(1,574,724)
სხვა ხარჯები, წმინდა	(2,521,976)	(323,647)
საოპერაციო ზარალი	2,570,961	2,617,083
ფინანსური ხარჯები	(3,796,361)	(4,837,849)
მოგება/(ზარალი) საკუთროს სხვაობიდან, წმინდა	13,700,813	10,415,207
ზარალი დაბეგვრამდე	12,475,413	8,194,440
მოგების გადასახადის ხარჯი	-	-
მთლიანი სრული ზარალი	12,475,413	8,194,440

შპს “ჯეომილ“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	12/31/2022	12/31/2021
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	25,761,133	28,304,250
არამატერიალური აქტივები	13,659	28,685
სულ გრძელვადიანი აქტივები	25,774,792	28,332,936
მიმდინარე აქტივები		
მარაგები	13,047,472	13,987,113
გაცემული სესხები	187,444	351,834
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	22,056,054	14,505,734
გადახდილი ავანსები	39,365	443,386
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,237,998	975,881
სულ მიმდინარე აქტივები	36,568,334	30,263,949
სულ აქტივები	62,343,126	58,596,885
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		
საკუთარი კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	3,335,784	3,335,784
სხვა რეზერვი	9,098,153	9,098,153
დაგროვილი ზარალი	(29,850,678)	(42,326,091)
სულ საკუთარი კაპიტალი	(17,416,740)	(29,892,153)
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
გრძელვადიანი მიღებული სესხები	70,371,168	83,161,212
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	70,371,168	83,161,212
მიმდინარე ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	6,947,272	3,291,930
საგადასახადო ვალდებულებები	1,950,942	1,545,412
მოკლევადიანი მიღებული სესხები	490,484	490,484
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	9,388,698	5,327,826
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	62,343,126	58,596,885

შპს “ჯეომილ“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერი

	2022	2021
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგრამდე	12,475,413	8,194,440
კორექტირებები:		
ფინანსური ხარჯი, წმინდა	3,796,361	4,837,849
ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი	-	-
ცვეთა და ამორტიზაცია	869,227	883,963
ზარალი/ (მოგება) საკურსო სხვაობიდან, წმინდა	(13,700,813)	(10,415,207)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან სამუშაო კაპიტალის ცვლილებამდე	3,440,189	3,501,045
ცვლილება სამუშაო კაპიტალში		
მარაგების შემცირება/(ზრდა)	939,641	(4,547,692)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა	(7,295,252)	(2,077,772)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების (ზრდა)/კლება	3,695,439	1,783,891
სხვა ვალდებულებების ზრდა	405,531	(187,985)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,185,546	(1,528,514)
გადახდილი პროცენტები	(942,064)	(1,605,906)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული/ (გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები	243,482	(3,134,420)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	1,673,890	(2,047,055)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	-	-
არამატერიალური აქტივების გაყიდვა	15,026	35,834
გაცემული სესხის დაფარვა	163,969	17,933
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	1,852,886	(1,993,288)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
სესხების აღება	17,325,736	18,831,288
სესხების დაფარვა	(18,873,482)	(14,247,390)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული/ (გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები	(1,547,746)	4,583,899
წმინდა ზრდა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	548,623	(543,810)

ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	975,881	1,763,108
კურსთაშორისი სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე	(286,506)	(243,417)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოსთვის	1,237,998	975,881

6. რისკები და მართვა

ხელმძღვანელობა სრულად პასუხისმგებელია კომპანიის რისკების მართვის ჩამოყალიბებასა და მის მართვაზე, რაც გულისხმობს რისკების იდენტიფიცირებას, ანალიზს, კონტროლის უზრუნველყოფას და მონიტორინგს. საბაზრო პირობების ცვლილებისას ან/და კომპანიის შიდა ცვლილებების ასახვისას რისკების მართვის სისტემა რეგულარულად განიხილება და ტრენინგებისა და პროცედურების საშუალებით აყალიბებს დისციპლინირებულ და კონსტრუქციულ გარემოს, სადაც ყველა თანამშრომელს გათვითცნობიერებული აქვს მისი როლი და ვალდებულება.

კომპანია საქმიანობას საქართველოს ტერიტორიაზე ეწევა, შესაბამისად ქვეყანაში მოქმედი შიდა პოლიტიკური თუ სოციალური ფაქტორები აისახება კომპანიის მუშაობასა და განვითარებაზე.

კომპანიის საქმიანობა რეგულირდება საქართველოს კანონმდებლობით, საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შეუსაბამობის რისკების აცილების გამო კომპანიას დაქირავებული ჰყავს როგორც შიდა სპეციალისტები, ისე სპეციალიზირებული კომპანიები რომლებიც უზრუნველყოფენ იურიდიულ და საგადასახდო საკონსულტაციო მომსახურებას.

კომპანიის საქმიანობის შეფერხება შესაძლოა გამოიწვიოს კიბერშეტევებამაც. შესაბამისად კიბერუსაფრთხოების დაცვის მიზნით კომპანიას მომსახურებას უწევენ მაღალკვალიფიციური სპეციალისტები, რომლებიც ახორციელებენ მუდმივ მონიტორინგს, რათა არ მოხდეს კიბერშეტევებით კომპანიის საქმიანობის რაიმე ფორმით შეფერხება.

კომპანია მრავალი წელია თანამშრომლობს საქართველოში მოქმედ მსხვილ საბანკო ინსტიტუტებთან, როგორც საკრედიტო, ისე ფულადი სახსრების მოძრაობის კუთხით. სასესხო ვალდებულებების შეუსრულებლობისას რისკი დაზღვეულია ფულის ან სხვა აქტივის მიწოდებით, რითაც კომპანია უზრუნველყოფს მისი ლიკვიდურობის შენარჩუნებას. თუმცა აღსანიშნავია რომ მისი არსებობის მანძილზე არ ქონია მსგავსი შემთხვევები და აქვს პოზიტიური საკრედიტო ისტორია.

კომპანია ახდენს მომავალი ფულადი ნაკადების რეგულარულ მონიტორინგს, რომელიც აქტივების/ვალდებულებების მენეჯმენტის პროცესია. სავაჭრო მოთხოვნების მუდმივი კონტროლი კომპანიას ეხმარება დროულად მიიღოს ფულადი ნაკადები, ამცირებს მაღალრისკიანი მომხმარებლების არსებობის რისკს და შესაბამისად ხდება კონტრაგენტის დიდძალი დავალიანების თავიდან აცილებას.

კომპანია ნედლეულის იმპორტს ძირითადად რუსეთიდან ახორციელებდა, შესაბამისად, რუსეთ-უკრაინის ომი და რუსეთზე დაწესებული შეზღუდვები რისკის შემცველია კომპანიის ნედლეულის შესყიდვის კუთხით. კომპანიის მთავარი სტრატეგიაა ნედლეულის შეძენა სწორ

დროს - როცა ფასი დაბალია, მოსავლის აღების პერიოდში და ამით წარმოების სტაბილურობის შენარჩუნება. საგარეო ფაქტორების რისკებიდან გამომდინარე, კომპანია მაქსიმალურად ცდილობს ნედლეულის შემენას ადგილობრივ ბაზარზე მოსავლის აღების პერიოდში და ინახავს საკუთარ სილოსებში, რათა თავიდან აირიდოს შემდგომში რუსეთის არასტაბილურ ბაზარზე დამოკიდებულება და არ შეექმნას მომავალში წარმოებაში ნედლეულის დეფიციტი.

7. განვითარების გეგმები

კომპანია ორიენტირებულია ინოვაციურ გადაწყვეტებზე და თანამედროვე სტანდარტებზე დაფუძნებულ საწარმოო ციკლზე. განვითარების სტრატეგიის ერთ-ერთი მნიშვნელოვანი კომპონენტია პროდუქციის ხარისხის მუდმივი კონტროლი, შენარჩუნება და ზრდა. ამ მიმართულებით გეგმავს ხარისხის ლაბორატორიის კიდევ უფრო გაუმჯობესებას და თანამედროვე ტექნიკით აღჭურვას. ასევე პროდუქციის შესაფუთი მასალის ცვლილებას ეკომეგობრული ქაღალდის მასალით, რომელიც არ აზიანებს გარემოს.

კომპანიის განვითარების სტრატეგიაში უმთავრესი პრიორიტეტია ნედლეულის მარაგის სწორად შემენა და მართვა. საცალო მიმართულების კუთხით იგეგმება დამატებით, როგორც შეფუთული პროდუქციის საერთო რაოდენობის ზრდა, ისე ასორტიმენტის გაფართოება, როგორიცაა 5 და 10 კილოგრამიანი შეფუთვების დამატება.

2023 წელს კომპანიის განვითარება დაგეგმილი სტრატეგიისა და მიზნის შესაბამისად ხორციელდება. კომპანია ზრუნავს ახალი საექსპორტო ბაზრების მოძიებაზე.

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2023 წლის 6 ოქტომბერს კომპანიის გენერალური დირექტორის მიერ:

ბესიკ ბეჟაშვილი _____

შპს „ჯეომილ“

დირექტორი

დროს - როცა ფასი დაბალია, მოსავლის აღების პერიოდში და ამით წარმოების სტაბილურობის შენარჩუნება. საგარეო ფაქტორების რისკებიდან გამომდინარე, კომპანია მაქსიმალურად ცდილობს ნედლეულის შეძენას ადგილობრივ ბაზარზე მოსავლის აღების პერიოდში და ინახავს საკუთარ სილოსებში, რათა თავიდან აირიდოს შემდგომში რუსეთის არასტაბილურ ბაზარზე დამოკიდებულება და არ შეექმნას მომავალში წარმოებაში ნედლეულის დეფიციტი.

7. განვითარების გეგმები

კომპანია ორიენტირებულია ინოვაციურ გადაწყვეტებზე და თანამედროვე სტანდარტებზე დაფუძნებულ საწარმოო ციკლზე. განვითარების სტრატეგიის ერთ-ერთი მნიშვნელოვანი კომპონენტია პროდუქციის ხარისხის მუდმივი კონტროლი, შენარჩუნება და ზრდა. ამ მიმართულებით გეგმავს ხარისხის ლაბორატორიის კიდევ უფრო გაუმჯობესებას და თანამედროვე ტექნიკით აღჭურვას. ასევე პროდუქციის შესაფუთი მასალის ცვლილებას ეკომეგობრული ქაღალდის მასალით, რომელიც არ აზიანებს გარემოს.

კომპანიის განვითარების სტრატეგიაში უმთავრესი პრიორიტეტია ნედლეულის მარაგის სწორად შეძენა და მართვა. საცალო მიმართულების კუთხით იგეგმება დამატებით, როგორც შეფუთული პროდუქციის საერთო რაოდენობის ზრდა, ისე ასორტიმენტის გაფართოება, როგორიცაა 5 და 10 კილოგრამიანი შეფუთვების დამატება.

2023 წელს კომპანიის განვითარება დაგეგმილი სტრატეგიისა და მიზნის შესაბამისად ხორციელდება. კომპანია ზრუნავს ახალი საექსპორტო ბაზრების მოძიებაზე.

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2023 წლის 6 ოქტომბერს კომპანიის გენერალური დირექტორის მიერ:

ბესიკ ბეჟაშვილი _____

შპს „ჯეომილ“

დირექტორი

