

შპს „ჯი თი ემ გრუპ“

ფინანსური ანგარიშგება და მმართველობის ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შინაარსი:

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება	3
---	---

ფინანსური ანგარიშგება

სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	8
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	9
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	10

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	11
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	11
3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	21
4. შემოსავალი რეალიზაციიდან	22
5. თვითღირებულების ხარჯები	22
6. ადმინისტრაციული ხარჯები	22
7. ფინანსური შემოსავალი/ხარჯი	23
8. მოგების გადასახადი	23
9. ძირითადი საშუალებები	24
10. არამატერიალური აქტივები	25
11. საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები	25
12. გაცემული მოკლევადიანი სესხები	26
13. მარაგები	26
14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	26
15. ფული და ფულის ეკვივალენტები	26
16. მიღებული სესხები	27
17. ინვესტიციები	27
18. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა	27
19. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	31
20. პირობითი ვალდებულებები	32
21. საწარმოს უწყვეტობის განხილვა	32
22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	33
23. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	33

მმართველობის ანგარიშგება	34
--------------------------------	----

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ჯი თი ემ გრუპის“ მეწილეებსა და ხელმძღვანელებს,

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ჯი თი ემ გრუპის“ (შემდგომში კომპანია) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი მოსაზრებით, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით სამართლიანად და სრულად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების ჩათვლით ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობა დეტალურად აღწერილია დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიული ეთიკის კოდექსის“ შესაბამისად. აგრეთვე, ვასრულებთ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს, რომლებიც აღნიშნული კოდექსით არის განსაზღვრული. გვჯერა, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

ჩვენს პასუხისმგებლობას წარმოადგენს, გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის მიერ წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედრილობაზე და განვიხილოთ, მოიცავს თუ არა მმართველობის ანგარიშგება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის სფეროს ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას წარმოადგენს, შეაფასოს აქვს თუ არა კომპანიას უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე, განაცხადოს ფუნქციონირებად საწარმოსთან დაკავშირებული საკითხები და აღრიცხვისას გამოიყენოს ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ მას არ აქვს სხვა არჩევანი ასე რომ არ მოიქცეს.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

კომპანიის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშგება მოამზადოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას იქონიებენ მომხმარებლის მიერ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, აუდიტის მსვლელობისას ჩვენ

მივმართავთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა, ჩვენ ასევე:

- ვახორციელებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკების იდენტიფიცირებას. ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოთქმისთვის საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს უკანონო ფარულ გარიგებებს, გაყალბებას, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, არასწორი ინფორმაციის წარმოდგენას, ფაქტების დამახინჯებას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას;
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაბამის შიდა კონტროლის სისტემას რათა დავგეგმოთ აუდიტორული პროცედურები რომლებიც არის შესაფერისი კონკრეტულ გარემოებებთან, მაგრამ არა იმ მიზნით რომ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე გამოვთქვათ მოსაზრება;
- ვაფასებთ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას. ასევე, მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებებისა და შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მიზანშეწონილობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს იმის შესახებ, თუ რამდენად მიზანშეწონილია ხელმძღვანელობის მიერ აღრიცხვისთვის ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენება და მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებაზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. აუდიტორის დასკვნაში ვალდებულები ვართ, რომ ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის განმარტებით შენიშვნებზე იმ შემთხვევაში თუ დავასკვნით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს ან, თუ განმარტებითი შენიშვნები არ არის საკმარისი, მოვახდინოთ ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა;
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

სხვა საკითხებთან ერთად. ხელმძღვანელობასა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, ვაწვდით ინფორმაციას აუდიტის მასშტაბებისა და ვადების, აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, აგრეთვე აუდიტორული შემოწმების მნიშვნელოვან შედეგების, მათ შორის შიდა კონტროლის მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ, რომლებიც გამოვლენილ იქნა აუდიტის პროცესში.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონით (კანონი) განსაზღვრული მე-7 მუხლის მე-6 ნაწილით მოთხოვნილ ინფორმაციის შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების არსებობის შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე. ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგების საქმიანობის მიმოხილვის ნაწილის კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოდგენლობის შემთხვევის შესახებ.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია თანხვედრაშია ფინანსურ ანგარიშგებასთან და მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ლევან ბერიძე (რეესტრში რეგისტრაციის # SARAS-A-660546)

შპს „ჯიემ კონსალტინგის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

24 ნოემბერი 2023 წელი

სხვა საკითხებთან ერთად. ხელმძღვანელობასა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, ვაწვდით ინფორმაციას აუდიტის მასშტაბებისა და ვადების, აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, აგრეთვე აუდიტორული შემოწმების მნიშვნელოვან შედეგების, მათ შორის შიდა კონტროლის მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ, რომლებიც გამოვლენილ იქნა აუდიტის პროცესში.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონით (კანონი) განსაზღვრული მე-7 მუხლის მე-6 ნაწილით მოთხოვნილ ინფორმაციის შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების არსებობის შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე. ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგების საქმიანობის მიმოხილვის ნაწილის კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოდგენლობის შემთხვევის შესახებ.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია თანხვედრაშია ფინანსურ ანგარიშგებასთან და მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ლევან ბერიძე (რეესტრში რეგისტრაციის # SARAS-A-660546)

შპს „ჯიემ კონსალტინგის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

24 ნოემბერი 2023 წელი



შპს „ჯი თი ემ გრუპ“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

	შენიშვნა	2022	2021
შემოსავალი	4	88,224,716	69,782,571
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	5	(74,291,845)	(61,083,050)
საერთო მოგება		13,932,871	8,699,521
ხელფასი და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი		(1,924,984)	(1,387,775)
მიწოდების ხარჯები		(1,061,346)	(1,216,789)
ცვეთა და ამორტიზაცია	9,10	(567,390)	(376,364)
ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(2,818,457)	(2,075,071)
საოპერაციო მოგება		7,560,693	3,643,523
ფინანსური შემოსავალი	7	-	825,024
კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა/ზარალი		3,762,881	968,246
საპროცენტო ხარჯი	7	(635,110)	(856,804)
სხვა ფინანსური ხარჯი	7	(2,660,968)	(2,513,567)
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე		8,027,496	2,066,422
მოგების გადასახადის ხარჯი	8	-	(214,800)
წმინდა მოგება/ზარალი		8,027,496	1,851,622
სხვა სრული შემოსავალი			
სხვა სრული შემოსავალი, რომელიც არ უნდა იქნას კლასიფიცირებული მოგებაში ან ზარალში მომდევნო პერიოდებში		-	-
ძირითადი საშუალების გადაფასების რეზერვი		-	-
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		8,027,496	1,851,622

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2023 წლის 24 ნოემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი	ავთანდილ კოჩაძე
მთავარი ბუღალტერი	ვანო ქარქაშაძე



11 - 33 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ჯი თი ემ გრუპ“
 სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

	შენიშვნა	2022	2021
შემოსავალი	4	88,224,716	69,782,571
რელიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	5	(74,291,845)	(61,083,050)
საერთო მოგება		13,932,871	8,699,521
ხელფასი და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი		(1,924,984)	(1,387,775)
მიწოდების ხარჯები		(1,061,346)	(1,216,789)
ცვეთა და ამორტიზაცია	9,10	(567,390)	(376,364)
ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(2,818,457)	(2,075,071)
საოპერაციო მოგება		7,560,693	3,643,523
ფინანსური შემოსავალი	7	-	825,024
კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა/ზარალი		3,762,881	968,246
საპროცენტო ხარჯი	7	(635,110)	(856,804)
სხვა ფინანსური ხარჯი	7	(2,660,968)	(2,513,567)
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე		8,027,496	2,066,422
მოგების გადასახადის ხარჯი	8	-	(214,800)
წმინდა მოგება/ზარალი		8,027,496	1,851,622
სხვა სრული შემოსავალი			
სხვა სრული შემოსავალი, რომელიც არ უნდა იქნას კლასიფიცირებული მოგებაში ან ზარალში მომდევნო პერიოდებში		-	-
ძირითადი საშუალების გადაფასების რეზერვი		-	-
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		8,027,496	1,851,622

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2023 წლის 24 ნოემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი	ავთანდილ კოჩაძე
მთავარი ბუღალტერი	ვანო ქარქაშაძე

შპს „ჯი თი ემ გრუპ“
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2022	31.12.2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	16,367,721	17,580,684
არამატერიალური აქტივები	10	2,054,823	1,443,678
ინვესტიციები	17	4,403,700	-
გაცემული გრძელვადიანი სესხები	12	5,808,075	4,754,391
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		763,986	688,594
სულ გრძელვადიანი აქტივები		29,398,306	24,467,347
მისაღები პროცენტები			
გაცემული მოკლევადიანი სესხები	14	1,168,798	1,286,503
საგადასახადო აქტივი	11	522,569	367,490
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები	11	612,911	840,654
მარაგები	14	482,220	899,781
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13	15,912,951	25,655,680
ფული და ფულის ეკვივალენტები	14	6,000,217	4,558,254
ფული და ფულის ეკვივალენტები	15	25,699,472	3,045,761
სულ მიმდინარე აქტივები		50,399,137	36,654,123
სულ აქტივები		79,797,443	61,121,471
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		1,450,000	1,450,000
ძირითადი საშუალების გადაფასები რეზერვი	9	14,648,073	14,648,073
გაუნაწილებელი მოგება (ზარალი)		(3,615,849)	(11,643,346)
სულ კაპიტალი		12,482,223	4,454,727
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გადასახდელი პროცენტები		3,730,148	4,276,279
მიღებული გრძელვადიანი სესხები	16	30,329,228	10,283,761
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		34,059,375	14,560,040
მიმდინარე ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები	16	8,717,358	6,580,011
გადასახდელი ხელფასები და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		210,894	209,810
მიღებული ავანსები		2,703,125	9,204,297
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		21,624,466	26,112,585
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		33,255,844	42,106,703
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		79,797,443	61,121,470

11 - 33 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ჯი თი ემ გრუპ“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	ძირითადი საშუალების გადაფასების რეზერვი	სულ
2021 წლის 1 იანვარი	1,450,000	(12,277,770)	14,648,073	3,820,303
წლის სრული შემოსავალი	-	1,851,622		1,851,622
გამოცხადებული დივიდენდი	-	(1,217,198)	-	(1,217,198)
				-
2021 წლის 31 დეკემბერი	1,450,000	(11,643,346)	14,648,073	4,454,727
წლის სრული შემოსავალი	-	8,027,496	-	8,027,496
გამოცხადებული დივიდენდი	-	-	-	-
				-
2022 წლის 31 დეკემბერი	1,450,000	(3,615,850)	14,648,073	12,482,223

11 - 33 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ჯი თი ემ გრუპ“
 ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
 საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

	შენიშვნა	2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		8,027,496	2,066,422
კორექტირებები:			
ცვეთა	9,10	2,634,420	3,543,319
შემოსავალი საშემოსავლო გადასახადის შეღავათიდან		-	(121,839)
სხვა ფინანსური შემოსავალი ხარჯი/ნეტო		2,660,968	(3,314,240)
ბიუჯეტიდან დაბრუნებული დღგ		7,941,367	9,720,660
კურსთაშორის სხვაობისგან მიღებული მოგება/ზარალი		(3,762,881)	(968,246)
ფულადი ნაკადები საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე		17,501,370	10,926,075
მარაგების ზრდა/შემცირება		9,742,730	(21,627,971)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა/შემცირება		(1,441,964)	1,002,929
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა		(10,988,206)	23,449,136
გადახდილი ავანსებისა და სხვა მიმდინარე აქტივების (ზრდა)/შემცირება		645,304	(675,682)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		15,459,234	13,074,487
მოგების გადასახადი		-	(214,800)
გადახდილი დივიდენდი		-	(1,217,198)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		15,459,234	11,642,490
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა/დაუმთავრებელი მშენებლობა		(1,354,464)	(1,442,346)
ინვესტიცია სხვა საზოგადოებაში		(4,403,700)	-
არამატერიალური აქტივების შეძენა/შექმნა		(1,154,507)	(1,181,680)
გაცემული სესხების მიღება		313,921	-
სესხის გაცემა		(1,972,324)	(360,693)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(8,571,074)	(2,984,719)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხის მიღება		40,519,310	2,181,755
მიღებული სესხის დაფარვა		(19,682,652)	(6,041,764)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		20,836,658	(3,860,009)
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/შემცირება		27,724,819	4,797,762
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		3,045,762	1,262,691
სავალუტო კურსის ცვლილების ეფექტი ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(5,071,108)	(3,014,691)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	15	25,699,472	3,045,762

11 - 33 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

1. ძირითადი საქმიანობა

შპს „ჯი თი ემ გრუპი“ (ს/კ 404882383) დაფუძნდა 2010 წლის 21 დეკემბერს. მისი იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისის ვაკე-საბურთალოს რაიონში, თ.იოსებძის ქ. N 57 ბ. 42. კომპანია ფაქტობრივად საქმიანობას ახორციელებს ზესტაფონის რაიონში, სოფელ არგვეთში და მის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ფეროსილიკომარგანეცის (MNC17) წარმოება. საწარმოს წილობრივი განაწილება ფინანსური ანგარიშგების შედეგის თარიღისათვის არის შემდეგი:

- ☐ 01252004181, ნიკოლოზ ჩუტკერაშვილი 3%
- ☐ 21001000228, მერაბი ღიბრაძე 6%
- ☐ 21001003059, ავთანდილი კოჩაძე 75%
- ☐ 01005002440, თამაზ ჯანგაძე, რუსეთის ფედერაცია, საქართველო 6%
- ☐ 01005004911, ამირან ანთაძე 10%

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ.

2.1 მომზადების და შეფასების საფუძვლები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (მთლიანობაში ფასს-ები) შესაბამისად. ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში.

კომპანიის მენეჯმენტს და მფლობელებს სურვილი აქვთ, განავითარონ კომპანიის საქმიანობა საქართველოში. მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაფერისია კომპანიისათვის.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებული ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არ არის აღნიშნული.

2.2 ახალი ფასს-ების მიღება, ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში

არც ერთ ახალ სტანდარტს, ინტერპრეტაციას ან შესწორებას, რომელიც ეფექტურია 2022 წლის 1 იანვრიდან არ ჰქონია ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე მნიშვნელოვანი ზეგავლენა.

2.3 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

შეფასების და წარსადგენი ვალუტა

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

ოპერაციები შეფასების ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტაში განიხილება, როგორც ოპერაცია უცხოურ ვალუტაში და აღირიცხება ბასს 21-ს „სავალუტო კურსების ცვლილებათა გავლენა“ მოთხოვნის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის.

კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად.

კურსთაშორის სხვაობიდან წარმოქმნილი მოგება და ზარალი ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია მუხლში - „კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა/ზარალი“.

უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი იყო შემდეგი:

	აშშ დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2022 წლის 31 დეკემბერს	2.702	2.8844
გაცვლითი კურსი 2021 წლის 31 დეკემბერს	3.0976	3.5040

2.4 ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარებს მაშინ, როდესაც ხდება ინსტრუმენტთან დაკავშირებული სახელშეკრულებო ვალდებულების მხარე. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად ფასდება რეალური ღირებულებით. გარიგების დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ განეკუთვნება ფინანსური აქტივების ან ფინანსური ვალდებულებების შეძენას ან გამოშვებას (მოგებაში ან ზარალში რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების

გარდა), პირველადი აღიარებისას, ემატება ან აკლდება ფინანსური აქტივებისა თუ ფინანსური ვალდებულებების რეალურ ღირებულებას. გარიგების დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ განეკუთვნება მოგებაში ან ზარალში რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების შეძენას ან გამოშვებას, მაშინვე არის აღირებული მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივები

კომპანია ფინანსურ აქტივებს ყოფს შემდეგ კატეგორიებად შეძენილი აქტივის ხასიათისა და მიზნობრიობიდან გამომდინარე:

- სესხები და მოთხოვნები;
- დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები;
- რეალური ღირებულებით აღრიცხული, მოგებაში ან ზარალში ასახვით;
- გასაყიდად გამიზნული ფინანსური აქტივები.

ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიის ფინანსური აქტივები წარმოდგენილია გაცემული სესხებით, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებით და ფული და ფულის ეკვივალენტებით. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულსა, ფულს მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე და კრიპტოვალუტას.

აღნიშნული აქტივები არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები, რომლებსაც გააჩნიათ ფიქსირებული ან განსაზღვრული გადასახდელები და აქტიურ ბაზარზე მათი ფასი კოტირებული არ არის. ასეთი ტიპის ფინანსური აქტივები, როგორც წესი, წარმოიშობა მომხმარებელთათვის საქონლის მიწოდებისა და მომსახურების გაწევის, ან სესხების გაცემის დროს, მაგრამ მოიცავს ასევე სხვა ტიპის საკონტრაქტო მონეტარულ აქტივებსაც. სესხებისა და მოთხოვნების თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალურ ღირებულებას დამატებული გარიგების დანახარჯები, რომელიც წარმოადგენს ფინანსური აქტივის შესყიდვის, ემისიის ან რეალიზაციის პირდაპირ დანახარჯებს, ხოლო შემდგომი აღიარება ხდება გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებადი ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს ფინანსური აქტივები ფასდება შესაძლო გაუფასურების ნიშნების აღმოსაჩენად. ფინანსური აქტივები გაფასურებულად ითვლება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური აქტივის პირველადი აღიარების შემდეგ მოვლენამ/მოვლენებმა გავლენა მოახდინა ინვესტიციიდან მოსალოდნელ სამომავლო ფულად ნაკადებზე.

გაუფასურების რეზერვის თანხა არის სხვაობა გაუფასურებულ მოთხოვნებთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე და საბალანსო ღირებულებებს შორის. მოთხოვნების და გაცემული სესხების კატეგორიისთვის, რომლებიც წმინდა ღირებულებით არის წარმოდგენილი ფინანსურ ანგარიშგებაში ასეთი რეზერვები აისახება ცალკე მუხლად, ხოლო შესაბამისი ზარალი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. იმ შემთხვევაში, თუ მოთხოვნებისა და გაცემული სესხების ამოღება შეუძლებელია, აქტივის მთლიანი ღირებულება მცირდება შესაბამისი რეზერვით.

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც: (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის; ან (ბ) იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების მიღების უფლებას, ან შედის ისეთ გარიგებაში, როდესაც: (ი) აქტივის გასვლასთან ერთად ხდება ყველა არსებითი რისკისა და სარგებლის კომპანიიდან გასვლა; ან (იი) კომპანია არ გადასცემს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ არსებით რისკსა და სარგებელს, მაგრამ ასევე არ ინარჩუნებს კონტროლს ამ აქტივზე. კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს უფლება, გაყიდოს აქტივი მესამე მხარეზე, გაყიდვასთან დაკავშირებული დამატებითი შეზღუდვების გათვალისწინების გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები

კომპანია ფინანსურ ვალდებულებებს აკლასიფიცირებს ორ სახეობად, გამომდინარე მათი ხასიათიდან:

- რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულება, მოგებაში ან ზარალში ასახვით;
- სხვა ფინანსური ვალდებულებები.

ინდივიდუალურ ფინანსურ ინფორმაციაში კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები წარმოდგენილია მიღებული სესხებით და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებით. ამგვარი ტიპის ვალდებულებების აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით, პირდაპირ დაკავშირებული ტრანზაქციის ღირებულების გათვალისწინებით.

საწყისი აღიარების შემდეგ ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ერთმანეთში გადაიხურება და ფინანსურ ანგარიშგებებში წარდგება ნეტო თანხით, მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს შესაბამისი იურიდიული უფლება და სურვილი აღნიშნული თანხების ურთიერთგადახურვისთვის.

2.5 შემოსავლები

შემოსავალი არის კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში საქონლის გაყიდვისა და მომსახურების გაწევის შედეგად მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულება.

რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან კომპანია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა.

შემოსავლები წარდგენილია კორექტირებების და ფასდაკლებების გათვალისწინებით. შემოსავლების მიღება ძირითადად ხდება უნადო ანგარიშსწორებით და გამონაკლის შემთხვევებში ნაღდი ანგარიშსწორებით. შემოსავლები წარმოდგენილია დამატებითი ღირებულების გადასახადის გამოკლებით.

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

2.6 საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი

საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აისახება ყველა ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებაში დარიცხვის პრინციპის საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით დისკონტირდება მომავლში მისაღები სავარაუდო ფულადი სახსრები (ყველა მიღებული საკომისიოს, გარიგებების ხარჯებისა და სხვა ფასნამატებისა და დისკონტირების ჩათვლით) ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულების მოკლე პერიოდის განმავლობაში. საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

2.7 ხარჯები

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარ არის მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

2.8 საოპერაციო იჯარა

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.

2.9 გადასახადები

მოგების გადასახადი

მიმდინარე საგადასახადო დავალიანება ეყრდნობა წლის დასაბეგრ მოგებას, რომელიც იანგარიშება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. დასაბეგრი მოგება განსხვავდება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში გაცხადებული მოგებისგან, იმ შემოსავლის ან ხარჯების მუხლების გამო, რომლებიც დასაბეგრი ან გამოსაქვითია სხვა წლებში და აგრეთვე იმ მუხლების გამო, რომლებიც არ იბეგრება ან იქვითება. კომპანიის მიმდინარე საგადასახადო დავალიანება

იანგარიშება საგადასახადო განაკვეთების გამოყენებით, რომლებიც ძალაშია ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის.

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში ძალაში შევიდა მოგების გადასახადის ახალი მოდელი. მოგების გადასახადის ახალი მოდელის თანახმად მოგების გადასახადით დაბეგვრის საგანს წარმოადგენს:

- დივიდენდების გაცემა;
- სხვაობა ხელშეკრულების თანხასა და რეალურ ღირებულებას შორის;
- ხარჯები, რომლებიც არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობას;
- უსასყიდლოდ გადაცემები და საჩუქრები;
- ლიმიტს ზემოთ გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯები;

საქართველოს საგადასახადო სისტემაში ცვლილებების სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს და 2021 წლის 31 დეკემბერს, საქართველოში რეგისტრირებული კონპანიებისთვის აქტივებს ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს დროებითი სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების წარმოქმნა.

გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა

გადასახადები გარდა 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.

2.10 ძირითადი საშუალებები

თავდაპირველი აღიარების დროს, ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა ხდება გადაფასებული ღირებულებით, რომელიც გადაფასების მომენტისათვის არსებული აქტივის რეალური ღირებულების ტოლია, შემდგომში დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის თანხების გამოკლებით.

თუ აქტივის ნარჩენი ღირებულება გაზრდილია გადაფასების შედეგად, ეს ზრდა აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში და აკუმულირდება კაპიტალში გადაფასების რეზერვის სახელწოდებით. მაგრამ აღნიშნული ზრდა (არაუმეტეს ადრე აღიარებული შემცირებისა) აღიარდება მოგება-ზარალში თუ ამ ზრდამდე ადგილი ჰქონდა შემცირებას (ჩამოფასებას), რაც წინა პერიოდებში აღიარებული იყო მოგება-ზარალში.

გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში სხვა საოპერაციო ხარჯის ნაწილში. საკუთარი კაპიტალის განყოფილებაში ჩართული გადაფასების ნამეტი შეიძლება გადატანილ იქნეს გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშზე, როდესაც წყდება აქტივის აღიარება. მან შეიძლება მოიცვას ნამეტის მთლიანი მოცულობა, მოცემული აქტივის გასვლის ან გაყიდვის შემთხვევაში, მაგრამ ზოგჯერ ეს გადატანა ხდება საწარმოს მიერ აქტივის გამოყენების პროცესში. ასეთ შემთხვევაში გადატანილი ნამეტის თანხა იქნება სხვაობა აქტივის გადაფასებული ღირებულებიდან გაანგარიშებულ ცვეთის თანხასა და მისი თავდაპირველი თვითღირებულების მიხედვით გაანგარიშებულ ცვეთის თანხას შორის. გადაფასების ნამეტის თანხის გადატანა გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშზე არ აისახება მოგებაში ან ზარალში.

შეკეთება-განახლებასთან დაკავშირებული ხარჯები შედის სხვა საოპერაციო ხარჯებში თუ ისინი არ ექვემდებარება კაპიტალიზაციას. აქტივის ცვეთა დაირიცხება იმ თარიღიდან, როდესაც ხდება აქტივის ექსპლუატაციაში გაშვება. ცვეთის დარიცხვა ხორციელდება წრფივი მეთოდით.

ძირითადი საშუალებების ჯგუფების ცვეთის ნორმები წარმოადგენილია შემდეგნაირად:

ჯგუფი

ცვეთის ნორმები

შენობები	5%
მანქანა-დანადგარები	8-20%
ოფისის აღჭურვილობა	20%
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	20%
სატრანსპორტო საშუალებები	20%

ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აღნიშნული თანხა უნდა აღირიცხოს სხვა აქტივის საბალანსო ღირებულებაში.

ძირითადი საშუალების ობიექტის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან მაშინ, როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით და ჩაირთვება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

2.11 მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება, გარდა გუდვილისა

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საწარმო მიმოიხილავს მატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებას რათა განსაზღვროს, არსებობს თუ არა მინიშნება აქტივის გაუფასურების შესახებ. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, კომპანია ახორციელებს აქტივების ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასებას. თუ შეუძლებელია ცალკეული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასება, კომპანია განსაზღვრავს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც განეკუთვნება მოცემული აქტივი. აქტივის ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული წარმოადგენს აქტივების უმცირეს ჯგუფს, რომელიც მოიცავს მოცემულ აქტივს და წარმოქმნის ფულად სახსრებს უწყვეტი გამოყენების შედეგად, რომელთა მიღება, უმეტესწილად, დამოკიდებული არ არის სხვა აქტივებიდან ან აქტივთა ჯგუფიდან ფულადი სახსრების მიღებაზე. აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება წარმოადგენს გასვლის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდეს თანხას. აქტივის გამოყენების ღირებულება არის აქტივიდან ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულიდან მომავალში მისაღები ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულება.

აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება უნდა შემცირდეს მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე იმ შემთხვევაში, თუ მოცემული აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე. შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს და დაუყოვნებლივ აღიარდება ხარჯის სახით მოგება-ზარალის ან სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია განსაზღვრავს არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი, რომლის მიხედვით წინა წლებში აღიარებული აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) გაუფასურების ზარალი შესაძლოა აღარ არსებობდეს ან შემცირებული იყოს. მისი არსებობის შემთხვევაში, კომპანია აფასებს მოცემული აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებად ღირებულებას. გაუფასურების ზარალის კომპენსირების შემთხვევაში იზრდება აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება, მაგრამ არაუმეტეს იმ საბალანსო ღირებულებისა, რომელიც მიღებული იქნებოდა წინა წლებში გაუფასურების ზარალის აღიარება რომ არ მომხდარიყო.

2.12 მარაგები

რეალიზაციისთვის განკუთვნილი საქონელის, ნედლეულისა და ასევე სხვა მარაგების შეფასება ხდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გამოითვლება

საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით. საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულის თანახმად, მარაგის თითოეული ელემენტის ღირებულება განისაზღვრება საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში არსებული მარაგის ერთგვაროვანი ელემენტების ღირებულების საშუალო შეწონილი სიდიდისა და იმ ერთგვაროვანი ელემენტების ღირებულების საფუძველზე, რომლებიც აწარმოვეს ან შეიძინეს საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში.

ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის წმინდა თანხა, რომლის მიღებასაც საწარმო მოელის ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში მარაგის გაყიდვის შემდეგ. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების გაანგარიშების მეთოდი ეყრდნობა იმ ყველაზე საიმედო მონაცემების გამოყენებას, რომლებიც ხელმისაწვდომია გაანგარიშების ჩატარების პერიოდში მოცემული მარაგის მოსალოდნელი გასაყიდი თანხის შესახებ. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების შეფასებისას მხედველობაში მიიღება ფასების ან ღირებულების მოსალოდნელი ცვლილებები, რომელიც უშუალოდაა დაკავშირებული იმ სამეურნეო მოვლენებთან, რომლებიც მოხდება საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ, რადგან ეს მოვლენები ადასტურებს საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისთვის არსებულ პირობებს.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულება მოიცავს სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შემენაზე გაწეულ დანახარჯებსა და ამჟამინდელ ადგილმდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მათ მისაყვანად გაწეულ ხარჯებს. ასევე, გადამუშავების დანახარჯებს. მარაგის გადამუშავების დანახარჯები მოიცავს ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდაა დაკავშირებული პროდუქციის ერთეულის წარმოებასთან, მაგალითად, პირდაპირი შრომითი დანახარჯები. ისინი მოიცავს აგრეთვე სისტემატურად გასანაწილებელ მუდმივ და ცვლად ზედნადებ ხარჯებს, რომლებიც გაწეულია ნედლეულისა და მასალების მზა პროდუქციად გარდაქმნის, გადამუშავების პროცესში. მუდმივი საწარმოო ზედნადები ხარჯების განაწილება მარაგის გადამუშავების დანახარჯებზე ხდება საშუალო საწარმოო სიმძლავრის მიხედვით. ცვლადი საწარმოო ზედნადები ხარჯების განაწილება პროდუქციის ერთეულზე ხდება საწარმოო სიმძლავრეების ფაქტობრივი გამოყენების მიხედვით. სხვა დანახარჯები მარაგის თვითღირებულებაში ჩაირთვება მხოლოდ იმ ოდენობით, რამდენადაც იგი დაკავშირებულია მარაგის მოცემულ ადგილამდე მიტანასა და მოცემულ მდგომარეობაში მოყვანასთან. ზოგიერთ შემთხვევაში შეიძლება მიზანშეწონილი იყოს არასაწარმოო ზედნადები ხარჯების ან ზოგიერთი დამკვეთის პროდუქციის დაპროექტების დანახარჯების ჩართვა მარაგის თვითღირებულებაში.

2.13 საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო

კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით.

2.14 ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

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

2.15 ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება.

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

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ჯგუფში ანარიცხი აღიარდება, როდესაც კომპანიას აქვს მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული), რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენის შედეგად და სავარაუდოა, რომ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა, რომლის თანხის საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია.

3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან.

ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასება და დაშვება, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი

ცვლილებების რისკის მატარებელია:

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითადი საშუალებების ცვეთა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა დამოკიდებულია მენეჯმენტის შეფასებებზე, თუ რა პერიოდის განმავლობაში მოელის იგი აქტივის გამოყენებიდან შემოსავლების მიღებას. სასარგებლო მომსახურების ვადები პერიოდულად უნდა გადაიხედოს. შეფასების ცვლილებამ შესაძლოა არსებითი ცვლილება გამოიწვიოს ცალკეულ პერიოდებში საბალანსო ღირებულებასა და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებში.

4. შემოსავლები რეალიზაციიდან

შემოსავლები 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2022	2021
შემოსავალი ადგილობრივი რეალიზაციიდან	9,196,755	5,019,907
შემოსავალი ექსპორტიდან	77,945,790	58,327,866
საიჯარო შემოსავალი	884,990	5,285,164
სულ:	88,027,535	68,632,937
კრიპტოაქტივებიდან მიღებული შემოსავალი	197,181	1,149,634
სულ შემოსავალი	88,224,716	69,782,571

5. თვითღირებულების ხარჯები

თვითღირებულების ხარჯები 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2022	2021
მასალების და ნედლეულის თვითღირებულების ხარჯები	68,583,941	54,355,427
ელ.ენერგიის ხარჯი	581,724	629,516
პირდაპირი ხელფასის ხარჯები	2,559,054	2,315,792
ცვეთა	2,067,030	3,166,955
თვითღირებულების სხვა ხარჯები	500,097	615,361
სულ:	74,291,845	61,083,050

6. ადმინისტრაციული ხარჯები

ადმინისტრაციული ხარჯები 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2022	2021
იჯარის ხარჯი	75,777	80,860
კომუნიკაციის ხარჯი	38,152	21,562
დაზღვევა	57,787	108,874
რემონტი	1,325,652	1,005,414
საკონსულტაციო ხარჯი	156,464	185,193
სხვა საგადასახადო ხარჯი	246,191	52,608
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციის ხარჯი	488,468	-
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	429,966	620,559
სულ:	2,818,457	2,075,071

7. ფინანსური შემოსავალი

ფინანსური შემოსავალი 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ფინანსური ხარჯი	2022	2021
საპროცენტო ხარჯი	(635,110)	(856,804)
უიმედო მოთხოვნების ჩამოწერის ხარჯი	-	(2,513,567)
სხვა ფინანსური ხარჯი	(2,660,968)	-
სულ ფინანსური ხარჯი:	(3,296,078)	(3,370,371)
	-	
ფინანსური შემოსავალი		
საპროცენტო შემოსავალი	-	703,185
შემოსავალი საშემოსავლო გადასახადის შეღავათიდან	-	121,839
სულ ფინანსური შემოსავალი:	-	825,024
სულ ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი) ნეტო	(3,296,078)	(2,545,347)

8. მოგების გადასახადი

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში ძალაში შევიდა მოგების გადასახადის ახალი მოდელი. ამ საგადასახადო მოდელის მიზანია გაამარტივოს გადასახადის ადმინისტრირება და ხელი შეუწყოს ბიზნესის განვითარებასა და ეკონომიკურ ზრდას.

2022 და 2021 წლებში აღიარებული მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოქმნილია ზემოაღნიშნული მოდელის საფუძველზე გაცემული დივიდენდის დაბეგვრით. საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს და 2021 წლის 31 დეკემბერს საქართველოში რეგისტრირებული კონპანიებისთვის აქტივებს და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს დროებითი სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

შპს „ჯი თი ემ გრუპ“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

9. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	მიწა	შენობები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	ტრანსპორტი	სულ:
ბალანსი 2021 წლის 1 იანვარი	864,581	5,980,429	11,983,504	68,136	86,024	2,047,607	21,030,281
შემოსვლა	34,855	581,195	10,214	12,793	-	616,968	1,256,024
გასვლა	(540,846)	-	-	-	-	(457,035)	(997,881)
გადაფასება (31.12.2021)	-	-	-	-	-	-	-
ბალანსი 2021 წლის 31 დეკემბერი	358,590	6,561,624	11,993,718	80,929	86,024	2,207,539	21,288,424
შემოსვლა	-	-	-	78,197	15,061	1,625,300	1,718,558
გასვლა	(156,887)	(213,750)	-	(56,078)	-	(426,642)	(853,357)
გადაფასება (31.12.2022)	-	-	-	-	-	-	-
ბალანსი 2022 წლის 31 დეკემბერი	201,703	6,347,874	11,993,718	103,048	101,085	3,406,197	22,153,625
დაგროვილი ცვეთა							
ბალანსი 2021 წლის 1 იანვარი	-	-	-	-	-	(578,697)	(578,697)
წლის განმავლობაში დარიცხული ცვეთა	-	(328,081)	(2,851,997)	(39,514)	(13,691)	(258,479)	(3,491,761)
გასული ძირითადი საშუალების ცვეთა	-	-	-	-	-	362,719	362,719
გადაფასება (31.12.2021)	-	-	-	-	-	-	-
ბალანსი 2021 წლის 31 დეკემბერი	-	(328,081)	(2,851,997)	(39,514)	(13,691)	(474,457)	(3,707,739)
წლის განმავლობაში დარიცხული ცვეთა	-	(317,394)	(1,354,724)	(35,041)	(5,330)	(508,991)	(2,221,480)
გასული ძირითადი საშუალების ცვეთა	-	10,688	-	2,207	-	130,422	143,316
გადაფასება (31.12.2022)	-	-	-	-	-	-	-
ბალანსი 2022 წლის 31 დეკემბერი	-	(634,787)	(4,206,721)	(72,348)	(19,021)	(853,026)	(5,785,903)
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
ბალანსი 2021 წლის 1 იანვარი	864,581	5,980,429	11,983,504	68,136	86,024	1,468,910	20,451,583
ბალანსი 2021 წლის 31 დეკემბერი	358,590	6,233,543	9,141,721	41,415	72,333	1,733,082	17,580,684
ბალანსი 2022 წლის 31 დეკემბერი	201,703	5,713,087	7,786,997	30,700	82,064	2,553,171	16,367,721

კომპანიამ ძირითადი საშუალებები შეაფასა 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ძირითადი საშუალების გადაფასების რეზერვი კომპანიის საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში და ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია 6,652,690 ლარის ოდენობით. შეფასება განხორციელდა დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ, რომელსაც აქვს შესაბამისი პროფესიული კვალიფიკაცია და გამოცდილება მსგავსი აქტივების შეფასებაში. კომპანიის მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის კომპანიის უძრავი და მოძრავი ქონება ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია სამართლიანად და სწორად.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საჯარო რეესტრის ეროვნულ სააგენტოში რეგისტრირებულია იპოთეკის/გირავნობის/ლიზინგის უფლება უძრავ ქონებაზე, მოძრავ ნივთებასა და არამატერიალურ ქონებრივ სიკეთეზე. ძირითად კრედიტორს წარმოადგენს სს „თიბისი ბანკი“.

10. არამატერიალური აქტივები

კომპანიის არამატერიალური აქტივები მოიცავს ლიცენზიებს და ბუნებრივი რესურსებით სარგებლობის ნებართვებს, რომელთა ისტორიული ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 3,006,387 ლარს და 1,851,880 ლარს, შესაბამისად. ხოლო, წმინდა საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 2,054,823 ლარს და 1,443,678 ლარს, შესაბამისად. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული არამატერიალური აქტივების წმინდა საბალანსო ღირებულებიდან 2,037,697 ლარი არის მინერალური რესურსების მარაგის ძიების და შეფასების ღირებულება, რომელსაც ამორტიზაცია ერიცხება 20%-იანი განაკვეთით.

11. საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის 1 იანვრიდან, გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშიდან გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიას საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს ნეტო საფუძველზე 612,911 ლარის და 840,654 ლარის საგადასახადო აქტივები, შესაბამისად.

12. გაცემული მოკლევადიანი და გრძელვადიანი სესხები

კომპანიის მიერ შპს „ჯორჯიან მეტალზე“ გაცემული მოკლევადიანი სესხები კლასიფიცირდა გრძელვადიან სესხებად მხარეებს შორის გაფორმებული შეთანხმების საფუძველზე. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შპს „ჯორჯიან მეტალზე“

შპს „ჯი თი ემ გრუპ“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

გაცემული სესხის ოდენობა ეროვნულ ვალუტაში შეადგენს 3,160,115 ლარს, ხოლო წლიური საპროცენტო განაკვეთია 14%. გაცემული სესხის ოდენობა ვალუტაში შეადგენს 980,000 აშშ დოლარს, ხოლო წლიური საპროცენტო განაკვეთია 7%.

გარდა ზემოთ აღნიშნულისა, კომპანიას გაცემული აქვს ხუთ იურიდიულ პირზე სესხი ეროვნულ ვალუტაში რომელთა ჯამური მოცულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 522,569 ლარს.

13. მარაგები

მარაგები 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2022	31.12.2021
ნედლეული და მასალები	2,551,114	5,427,207
მზა პროდუქცია	9,221,238	18,407,429
სხვა სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	4,140,598	1,821,044
სულ:	15,912,951	25,655,680

14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2022	31.12.2021
ფინანსური მოთხოვნები		
სავაჭრო მოთხოვნები	5,920,172	4,477,000
სხვა მოთხოვნები	80,046	81,254
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6,000,217	4,558,254
-		
საპროცენტო მოთხოვნები	1,168,798	1,286,503
სულ ფინანსური მოთხოვნები	7,169,015	5,844,757
-		
გაცემული ავანსები	482,220	899,781
სულ არაფინანსური მოთხოვნები	482,220	899,781
სულ მოთხოვნები	7,651,235	6,744,537

15. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2022	31.12.2021
ფულადი სახსრები უცხოურ ვალუტაში	24,908,656	1,360,173
ფულადი სახსრები ეროვნულ ვალუტაში	61,760	528,521
კრიპტოვალუტა	729,056	1,157,068
სულ:	25,699,472	3,045,761

შენიშვნა: 2022 წლის 30 დეკემბერს კომპანიას სს „თიბისი ბანკისგან“, ორი საკრედიტო ხელშეკრულების საფუძველზე, აღებული აქვს სესხები ჯამში 9,2 მილიონი აშშ დოლარის ოდენობით, რომელთა მიზნობრიობას წარმოადგენს ოთხი ჰესის შეძენა შპს „პარვუს ჯგუფისგან“ (ს/ნ 400266519). 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილი ფული და ფულის ეკვივალენტებიდან 23,760,767 ლარი (8,793,770 აშშ დოლარი) არის თიბისი ბანკის აკრედიტივის ოდენობა, რომელიც გაცემილია შპს „პარვუს ჯგუფის“ სასარგებლოდ. კომპანიამ 2023 წლის თებერვლის თვეში დაასრულა ჰესების შეძენის პროცესი. დამატები ინფორმაცია წარმოდგენილია მე-16 და 22-ე განმარტებით შენიშვნებში.

16. მიღებული სესხები

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის სასესხო ვალდებულებების ჯამური ოდენობა შეადგენს 39,046,586 და 16,863,772 ლარს, შესაბამისად.

კომპანიას გრძელვადიანი და მოკლევადიანი სესხები მიღებული აქვს სს „თიბისი ბანკისგან“. სესხების ვალუტა არის აშშ დოლარი. სს „თიბისი ბანკისგან“ აღებული სესხების ჯამური ოდენობა 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 33,707,246 ლარს (12,474,925 აშშ დოლარი). ბანკისგან მიღებული გრძელვადიანი სესხის მოკლევადიანი ნაწილის საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 8,687,487 ლარს, ხოლო 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 6,550,140 ლარს. მიღებული სესხების გრძელვადიანი ნაწილის საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 25,019,759 ლარს. სს „თიბისი ბანკისგან“ მიღებული სესხების საპროცენტო განაკვეთები განსხვავებულია თითოეული ხელშეკრულების მიხედვით. ყველაზე გრძელვადიანი სესხის დაფარვის საბოლოო ვადა არის 2032 წლის 30 დეკემბერი.

კომპანიას ფინანსური ვალდებულებები გააჩნია სს „თიბისი ლიზინგის“ მიმართ, რომელიც 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 647,640 ლარს.

ასევე, კომპანიას გრძელვადიანი სესხები მიღებული აქვს არარეზიდენტი ფიზიკური და იურიდიული პირებისგან, რომელთა ჯამური საბალანსო მოცულობა 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 4,661,829 ლარს. კრედიტორებთან შეთანხმებით, მიღებულ სესხებზე პროცენტი აღარ ერიცხება.

17. ინვესტიციები

კომპანიამ 2022 წლის 17 ივნისს შეიძინა შპს „ისნის სავაჭრო ცენტრის“ (ს/ნ 406028748) 49% წილი 4,403,700 ლარად. კომპანია არ ფლობს შეძენილი საწარმოს მაკონტროლებელ წილს და შესაბამისად, არ ახდენს კონოლიდირებას. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ინვესტიცია წარმოდგენილია ისტორიული ღირებულებით. ინვესტიციის ისტორიული და რეალური ღირებულება შესაბამისობაშია.

18. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

კომპანიის ოპერაციებისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკებია:

- საკრედიტო რისკი
- საპროცენტი რისკი
- სავალუტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი

კომპანია საოპერაციო საქმიანობის ნაწილში დგას ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან წარმოქმნილი რისკების წინაშე. ეს განმარტებითი შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკებსა და პროცედურებს რისკების მართვისათვის და რისკების შეფასების მეთოდებს.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2022	31.12.2021
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6,000,217	4,558,254
გადახდილი ავანსები	482,220	899,781
გაცემული სესხები და მისაღები პროცენტები	7,499,442	6,408,384
საგადასახადო აქტივი	612,911	840,654
ფული და ფულის ექვივალენტები	25,699,472	3,045,761
სულ ფინანსური აქტივები:	40,294,262	15,752,834
	-	-
ფინანსური ვალდებულებები		
მიღებული სესხები	39,046,586	16,863,772
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	21,624,466	26,112,585
სხვა ვალდებულებები	3,941,042	4,486,089
სულ ფინანსური ვალდებულებები	64,612,094	47,462,446

ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

რეალური ღირებულება არის საფასური, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდება ვალდებულების გადასაცემად ორგანიზებულ ოპერაციაში საბაზრო

მონაწილეებს შორის შეფასების დღეს, ან ასეთის არ არსებობის შემთხვევაში იმ ბაზრის მიხედვით რომელზეც აქვს წვდომა კომპანიას და ყველაზე ხელსაყრელია მოცემული თარიღისათვის. როცა შესაძლებელია, ინსტრუმენტის რეალურ ღირებულებას კომპანია განსაზღვრავს მოცემული ინსტრუმენტის მოქმედ ბაზარზე კოტირებული ფასით.

ბაზარი მოქმედად ითვლება, თუ აქტივებისა და ვალდებულებების ოპერაციები მიმდინარეობს საკმარისი სიხშირითა და მოცულობით, რათა უზრუნველყოს ინფორმაცია ფასების თაობაზე მუდმივ რეჟიმში. თუ მოქმედ ბაზარზე არ არსებობს კოტირებული ფასი, კომპანია რეალურ ღირებულებას განსაზღვრავს შეფასების მეთოდების გამოყენებით.

ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

შერჩეული შეფასების მეთოდი მაქსიმალურად იყენებს დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს, მინიმალურად ეყრდნობა არასაბაზრო მონაცემებს და ითვალისწინებს ყველა იმ ფაქტორს, რომლებსაც ბაზრის მონაწილეები ფასის დადგენისას მიიღებდნენ მხედველობაში. თავდაპირველი აღიარებისას ამა თუ იმ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულება არის გარიგების ფასი, ანუ გადახდილი ან მიღებული საკომპენსაციო თანხის რეალური ღირებულება. თუ კომპანია გადაწყვეტს, რომ რეალური ღირებულება თავდაპირველი აღიარებისა განსხვავდება გარიგების ფასისგან და რეალური ღირებულება არ დასტურდება იდენტური აქტივის ან ვალდებულების მოქმედ ბაზარზე არსებული კოტირებული ფასით, ასევე, ეს ღირებულება არ ეფუძნება შეფასებას ისეთი მეთოდის საფუძველზე, რომლის ცვლადებიც მოიცავენ მხოლოდ დაკვირვებადი ბაზრების მონაცემებს, ასეთ შემთხვევაში ფინანსური ინსტრუმენტი თავდაპირველად შეფასდება რეალური ღირებულებით, რომელიც დაკორექტირდება სხვაობით ამ ღირებულებასა

და გარიგების ღირებულებას შორის. ნებისმიერი სხვაობა ამ ღირებულებასა და შეფასების მეთოდით მიღებულ თავდაპირველ ღირებულებას შორის მოგვიანებით სათანადო წესით აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, ინსტრუმენტის სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში, მაგრამ არაუგვიანეს იმ დროისა, როცა შეფასება მთლიანად ეყრდნობა დაკვირვებადი ბაზრის მონაცემებს ან როდესაც გარიგება დაიხურება.

კომპანია ადგენს რეალურ ღირებულებას შემდეგი იერარქიის გამოყენებით, რომელიც ასახავს შეფასების გაკეთებისას გამოყენებული მონაცემების მნიშვნელობას:

დონე 1: კოტირებული საბაზრო ფასი (კორექტირების გარეშე) მოქმედ ბაზარზე ანალოგიური ფინანსური ინსტრუმენტისთვის;

დონე 2: მონაცემები გარდა იმისა, რაც შედის პირველ დონეში და რომლებიც თვალსაჩინოა როგორც პირდაპირ (ფასები), ასევე ირიბად (ფასებისაგან წარმოებული). ეს კატეგორია მოიცავს ინსტრუმენტებს, რომლებიც ფასდება შემდეგი მონაცემების გამოყენებით: მოქმედ ბაზრებზე კოტირებული საბაზრო ფასები მსგავსი ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის; კოტირებული ფასები მსგავსი ინსტრუმენტებისთვის, რომლებიც ნაკლებად აქტიურად მიიჩნევა; ან შეფასების სხვა მეთოდები, რომლის ფარგლებშიც ყველა მნიშვნელოვანი მონაცემი არის პირდაპირ ან ირიბად თვალსაჩინო, საბაზრო მონაცემებიდან გამომდინარე;

დონე 3: არათვალსაჩინო მონაცემები. აღნიშნული კატეგორია მოიცავს ყველა ინსტრუმენტს, რომლის ფარგლებში შეფასების მეთოდიცა მოიცავს მონაცემებს,

რომლებიც არ ეყრდნობიან თვალსაჩინო მონაცემებს და არათვალსაჩინო მონაცემები მნიშვნელოვან გავლენას ახდენენ ინსტრუმენტის შეფასებაზე. აღნიშნული კატეგორია მოიცავს ინსტრუმენტებს, რომელთა შეფასება ხდება მსგავსი ინსტრუმენტებისთვის კოტირებული ფასების საფუძველზე, რომლის ფარგლებში მნიშვნელოვანი

არათვალსაჩინო კორექტირებები ან დაშვებებია საჭირო, რათა აისახოს სხვაობები ინსტრუმენტებს შორის.

რეალური ღირებულების შეფასება, რომელიც გამოყენებულია ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის - გაცემული და მიღებული სესხები, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები მოხდა მე-2 და მე-3 იერარქიის საფუძველზე. აღნიშნული იერარქიებისთვის მოხდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მეთოდის გამოყენებით. რეალური ღირებულების შეფასება არაკოტირებული ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის მოხდა მოსალოდნელი მომავალი ფულადი

ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

ნაკადების საფუძველზე, რომელიც დადისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც დამახასიათებელია მსგავსი საკრედიტო რისკის და დაფარვის ვადის მქონე ახალი ფინანსური ინსტრუმენტისთვის. ბანკებისგან მიღებული სესხები დადისკონტირებულია კომპანიის საკუთარი საპროცენტო განაკვეთით, რომლითაც მიღებული აქვს ისინი. ფული და ფულის ეკვივალენტების რეალური ღირებულება შეფასებულია პირველი დონის მიხედვით. 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის არ მომხდარა ცვლილება მე-2 და მე-3 დონის შეფასების იერარქიისთვის გამოყენებულ შეფასების მეთოდოლოგიაში.

კაპიტალის მართვა

კომპანია თავის კაპიტალთან დაკავშირებულ რისკს მართავს იმისათვის, რომ უზრუნველყოს ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენა და ამავდროულად დაინტერესებული მხარეების უკუგების მაქსიმიზაცია, მოზიდული და საკუთარი კაპიტალის ოპტიმალური ბალანსის დაცვის გზით. კომპანიის მენეჯმენტი რეგულარულად მიმოიხილავს კაპიტალის სტრუქტურას.

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიის მენეჯმენტს გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე, პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება კომპანიის ფინანსური მხარისთვის. კომპანიის მენეჯმენტი ღებულობს ყოველთვიურ ანგარიშგებას კომპანიის ფინანსური მხარისგან, მიმოიხილავს თავიანთი დასახული მიზნებისა და პოლიტიკის შესრულებისათვის განხორციელებული პროცესების ეფექტურობას.

კომპანიის მენეჯმენტის მთავარი მიზანი არის დაიცვას კომპანია რისკის მიუღებელი დონისაგან და საშუალება მისცეს მას მიაღწიოს საქმიანობის მიზანს.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება მერყევი იქნება სავალუტო კურსის ცვალებადობის გამო. კომპანიას გააჩნია უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გარკვეული ოპერაციები. კომპანია არ იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის მართვისთვის.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე ან მომავალ ფულად ნაკადებზე. კომპანია არ დგას საპროცენტო რისკის წინაშე, რადგანაც კომპანიას გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე მიღებული ან გაცემული სესხები.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების დაუფარავობის შემთხვევაში.

ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. კომპანიის საკრედიტო რისკი, ძირითადად განპირობებულია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებიდან და ფული და ფულის ეკვივალენტებიდან (გარდა ნაღდი ფულისა).

კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას. კომპანია საკრედიტო რისკის მართვის პოლიტიკის ფარგლებში ახორციელებს ფინანსური აქტივების საკრედიტო ხარისხის ანალიზს. ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს.

საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა, ანგარიშგების თარიღისთვის, წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2022	31.12.2021
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6,000,217	4,558,254
გადახდილი ავანსები	482,220	899,781
გაცემული სესხები და მისაღები პროცენტები	7,499,442	6,408,384
ფული და ფულის ეკვივალენტები	25,699,472	3,045,761
სულ ფინანსური აქტივები:	39,681,352	14,912,180

ფინანსური აქტივები, რომელიც შესაძლებელია განისაზღვროს კომპანიის საკრედიტო რისკად, ძირითადად მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ ოდენობას.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს სესხების გასტუმრება და სხვა ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის მენეჯმენტი ახორციელებს სისტემატიურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელიც წარმოადგენს აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესის ნაწილს.

კომპანია ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით, და განსაზღვრავს კომპანიის სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის. ლიკვიდურობის რისკის მართვის მიზნით, კომპანია ახდენს მომავალი ფულადი ნაკადების რეგულარულ მონიტორინგს, რომელიც აქტივების/ვალდებულებების მენეჯმენტის პროცესია.

19. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც წარმოდგენილია ბასს 24-ში „ინფორმაცია დაკავშირებულ მხარეებზე“, წარმოადგენს:

(ა) მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ ერთი ან რამდენიმე შუამავლით აკონტროლებენ, კონტროლდებიან ან არიან ერთობლივი კონტროლის ქვეშ კომპანიასთან (მათ შორის, დამფუძნებელ კომპანიასა და ფილიალებთან), ფლობენ წილს კომპანიაში, რაც მნიშვნელოვანი გავლენის მიზეზია და ფლობენ საერთო კონტროლს კომპანიაზე;

(ბ) კომპანიის ან მისი მშობელი საწარმოს ძირითად მმართველ პერსონალს; (გ) (ა) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილთა ოჯახის წევრებს;

(დ) მხარეებს, რომლებიც წარმოადგენენ (გ) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილი პირების მიერ კონტროლირებად ან ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებს, ან ამ პირებს მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ მათზე, ან ასეთ საწარმოში ხმის მიცემის უფლება პირდაპირ ან არაპირდაპირ ამ პირების ხელშია.

დაკავშირებულ მხარეებთან ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის არსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას.

კომპანიას დაკავშირებულ მხარეებთან არ განუხორციელებია ისეთი არსებითი ოპერაციები, რომლებიც საჭიროებენ დამატებით განმარტებას.

20. პირობითი ვალდებულებები

სასამართლო დავები - 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნია არსებითი სასამართლო დავები. მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ არ მოხდება არანაირი მატერიალური დანაკარგის წარმოქმნა, შესაბამისად არანაირი ანარიცხი არ არის შექმნილი სასამართლო დავებთან დაკავშირებით.

გადასახადები - საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, მენეჯმენტის საგადასახადო ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისაგან, კომპანიის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ და კომპანიას დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, საურავები, პროცენტები.

კომპანიას მიაჩნია რომ ყველა გადასახადი გადახდილი აქვს და შესაბამისად, არანაირი ანარიცხი არ წარადგინა ფინანსურ ინფორმაციაში. საგადასახო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ კომპანიის ოპერაციები 3 წლის განმავლობაში.

საოპერაციო გარემო - საქართველოს ბაზარზე პოზიციონირება წარმოშობს დამატებით ეკონომიკურ, პოლიტიკურ, სოციალურ, სამართლებრივ და საკანონმდებლო რისკებს უფრო განვითარებულ ბაზართან შედარებით. კანონები და რეგულაციები, საგადასახადო და მარეგულირებელი ჩარჩოები ზეგავლენას ახდენენ საქართველოში ბიზნესის სწრაფ განვითარებაზე. საქართველოს მომავალ ეკონომიკურ კურსზე

ზემოქმედებას ახდენს მთავრობის მიერ მიღებული ფისკალური და მონეტარული პოლიტიკა, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოსთან ერთად.

21. საწარმოს უწყვეტობის განხილვა

მენეჯმენტი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განიხილავს საწარმოს უწყვეტობასთან დაკავშირებულ საკითხებს, რათა დარწმუნდეს, რომ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე სამართლიანია.

კომპანიის მენეჯმენტი აცხადებს, რომ სიძნელეების მიუხედავად, საოპერაციო დონეებზე მკვეთრი ცვლილებების გარეშე განაგრძობენ საოპერაციო მოქმედებებს მომავალში. აღნიშნულიდან გამომდინარე, ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე.

22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

კომპანიამ 2023 წლის თებერვლის თვეში შეიძინა ოთხი ჰესი (როშკა 1, როშკა 2, როშკა 3 და კორშა). ჰესების ჯამური ღირებულება შეადგენს 12, 516, 429 აშშ დოლარს. ჰესები რეგისტრირებულია კვალიფიციურ საწარმოდ ელექტროენერგეტიკული ბაზრის ოპერატორთან (ესკო). საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად ჰესების საქმიანობა რეგულირდება საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი ეროვნული კომისიის მიერ.

23. ფინანსური ანგარიშგების დამოწმება

ფინანსური ანგარიშგება გამოშვებულია და დამოწმებულია მენეჯმენტის მიერ 2023 წლის 24 ნოემბერს.

მმართველობის ანგარიშგება

2022 წლის 1 იანვარი - 2022 წლის 31 დეკემბერი

ზესტაფონი, 2023

ინფორმაცია კომპანიის და მისი საქმიანობის შესახებ

საწარმოს სრული დასახელება	შპს „ჯი თი ემ გრუპ“
საიდენტიფიკაციო კოდი	404882383
იურიდიული მისამართი	საქართველო, ქ. თბილისის ვაკე-საბურთალოს რაიონში, თ.იოსებძის ქ. N 57 ბ. 42.
სახელმწიფო რეგისტრაციის თარიღი	2010 წლის 21 დეკემბერი
საკონტაქტო ტელეფონები	+995 555 22 00 55
ელ.ფოსტა	gtmgroup@list.ru
ვებ-გვერდი	http://gtmgroup.ge
დირექტორი	ავთანდილ კოჩაძე
საქმიანობის სფერო ("ეკონომიკური საქმიანობის სახეების"-სეკ-ის მიხედვით)	ფეროსილიკომარგანეცის (Mg17) წარმოება

კომპანიის მოკლე ისტორია, საქმიანობის განვითარების, შედეგებისა და მდგომარეობის აღწერა

კომპანიის მოკლე ისტორია და ძირითადი საქმიანობა

შპს „ჯი თი ემ გრუპი“ ჩამოყალიბდა 2010 წლის 21 დეკემბერს. დღეის მდგომარეობით კომპანიის დირექტორი გახლავთ ავთანდილ კოჩაძე. საწარმოს წილობრივი განაწილება მმართველობის ანგარიშგების შედეგის თარიღისათვის არის შემდეგი:

- 01252004181, ნიკოლოზ ჩუტკერაშვილი 3%
- 21001000228, მერაბი ღიბრაძე 6%
- 21001003059, ავთანდილ კოჩაძე 75%
- 01005002440, თამაზ ჯანგავაძე, რუსეთის ფედერაცია , საქართველო 6%
- 01005004911, ამირან ანთაძე 10%

შპს „ჯი თი ემ გრუპის“ ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ფეროსილიკომარგანეცის (MG17) წარმოება. კომპანია არის თანამედროვე კონკურენტუნარიანი ქარხანა, სადაც დანერგილია უახლესი ტექნოლოგიები, რაც საშუალებას აძლევს მას იყოს ერთ-ერთი ლიდერი ფეროშენადნობ საწარმოთა სექტორში.

ჩვენ საქმიანობას ვახორციელებთ ზესტაფონის რაიონის სოფელ არგვეთში არსებულ ქარხანაში, არ გაგვაჩნია ფილიალები და უახლოეს მომავალშიც არ ვგეგმავთ ფილიალების გახსნას.

საწარმოს ძირითად შენობაში განთავსებულია 11 მგვტ სიმძლავრის 600 მმ დიამეტრის გრაფიტულ ელექტროდზე მომუშავე ფეროშენადნობი ღუმელი, რომელიც ჩვენს მიერ პირველად დაინერგა საქართველოში.



ქარხნის საერთო სიმძლავრე უზრუნველყოფილია 110/10 25 მგვტ მაღალი ძაბვის ტრანსფორმატორიანი ქვესადგურით. დანერგილია კაზმის მომზადების, დოზირების და ღუმელზე მიწოდების ავტომატური სისტემა, რომელიც იძლევა პროდუქციის ხარისხის სტაბილურობის გარანტიას.

საამაყოთ გვინდა ავლნიშნოთ, რომ ქარხანაში დანერგილია უმაღლესი ტექნოლოგიით აღჭურვილი ავტომატიზირებული გაზგამწმენდ სისტემათა კომპლექტი, რომელიც აკმაყოფილებს ეკოლოგიის თანამედროვე ევროპულ სტანდარტებს და გარემოს უმნიშვნელო დაბინძურებასაც კი გამოიწვევს.

ჩვენს კომპანიას გააჩნია ხარისხის სერტიფიკატი, რომელიც აკმაყოფილებს ISO 5557-80 სტანდარტის მოთხოვნებს. იხ. ქვემოთ მოცემული ცხრილი.

Chemical composition %

Mn	Si	Fe	C	P	S
min - max 70 - 75	17	10	1.8	0.26	0.02



ჩვენს საწარმოში ფუნქციონირებს უახლესი ტექნოლოგიით აღჭურვილი ქიმიური ლაბორატორია, სადაც უწყვეტ ციკლში ხდება შემოსული ნედლეულის და მეტალის ყოველი დნობის შედეგად მიღებული პროდუქციის სრული ანალიზი. შესაბამისად, ჩვენს მიერ წარმოებული პროდუქციის მაღალი ხარისხი უწყვეტ რეჟიმშია უზრუნველყოფილი.



როგორც ზემოთ აღვნიშნეთ, ჩვენი საწარმო აღჭურვილია თანამედროვე ტექნოლოგიებით კერძოდ, ავტომატიზირებული გაზგამწმენდ სისტემათა კომპლექტით, რომელიც აკმაყოფილებს ეკოლოგიის თანამედროვე ევროპულ სტანდარტებს და გარემოს უმნიშვნელო დაბინძურებასაც კი გამორიცხავს. შეგვიძლია განვაცხადოთ, რომ სრულად ვასრულებთ საქართველოს კანონმდებლობის მოთხოვნებს. მჭიდროდ ვთანამშრომლობთ საქართველოს გარემოს დაცვისა და სოფლის მეურნეობის სამინისტროსთან. ეტაპობრივად გავდივართ სხვადასხვა შემოწმებებს კანონმდებლობით დადგენილი წესით. საანგარიშგებო პერიოდში სისტემატიურად ტარდებოდა შემოწმება გარემოს დაცვის სამინისტროს წარმომადგენლების მიერ. ინსპექტირების შედეგად არ დაწესებულა არანაირი სანქცია ან ჯარიმა ჩვენი წარმოების პროცესის შემოწმების შედეგად.

ჩვენი საქმიანობა ნაწილობრივ დაფინანსებულია გრძელვადიანი სესხით, რომლის ძირითადი ნაწილი აღებულია თიბისი ბანკიდან.

თანამშრომელთა რაოდენობა

შპს „ჯი თი ემ გრუპში“ დასაქმებული პირები გამოირჩევიან მაღალი კვალიფიკაციით და პროფესიონალიზმით. მათი მრავალწლიანი გამოცდილება ფეროშენადნობების წარმოებაში უზრუნველყოფს კომპანიის მართვის ეფექტურობას და პროდუქციის უმაღლესი ხარისხის მიღებას.

ჩვენი კომპანია მუდმივად ცდილობს თანამშრომელთა გადინების პროცენტის

მინიმუმამდე დაყვანას, ამისათვის სისტემატიურად მიმდინარეობს პერსონალის გადამზადების პროცესი, რომელიც მორგებულია ფეროშენადნობთა წარმოების სფეროში დანერგილ სიახლეებთან. ჩვენ ვქმნით კონკურენტულ და მოტივირებულ გარემოს ჩვენს მიერ დასაქმებულ პირთათვის. ასევე, ჩვენი დასაქმებულები უზურნველყოფილნი არიან ჯანმრთელობის დაზღვევითა და კვებით.

ამავდროულად დაინტერესებული ვართ, რომ მოვიზიდოთ მეტალურგიული განათლების სურვილის მქონე პერსპექტიული და წარჩინებული სტუდენტები.

აღნიშნულის შედეგად და კომპანიის წარმოების წარმადობის გაზრდის კვალდაკვალ იზრდება დასაქმებულთა რაოდენობაც (იხ. ცხრილი N1)

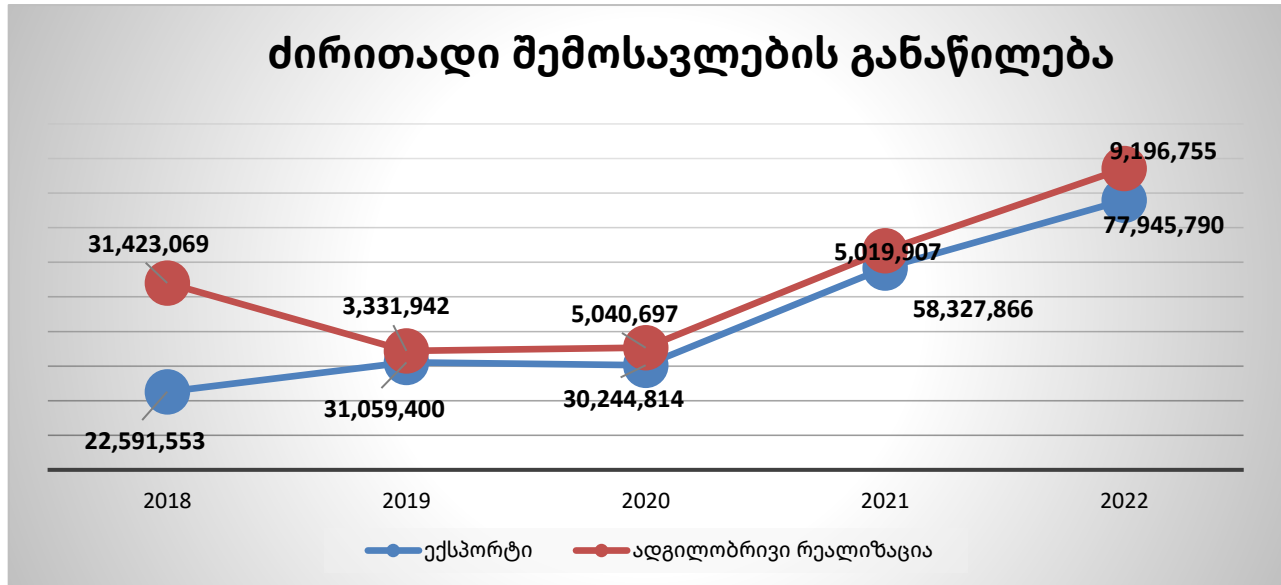
დიაგრამა N1. თანამშრომელთა რაოდენობა



საქმიანობის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები

კომპანიის შემოსავლების ძირითად წყაროს წარმოადგენს ფეროსილიკომარგანეცის წარმოება და მისი შემდგომი რეალიზაცია, როგორც ქვეყნის შიგნით ისე ქვეყნის საზღვრებს გარეთ. კომპანიაში 2022 წლის მონაცემებით გაზრდილია შემოსავლები 2021 წლის მონაცემებთან შედარებით. 2022 წელს 2021 წელთან შედარებით 19,617,924 ლარით გაიზარდა ექსპორტის მოცულობა და მიღებულმა შემოსავალმა 77,945,790 ლარი შეადგინა, ხოლო ადგილობრივი რეალიზაციიდან მიღებულმა შემოსავალმა 9,196,755 ლარი.

დიაგრამა N2.



კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები (ლარში):

	31.12.2022	31.12.2021
მთლიანი აქტივები	79,797,443	61,121,471
საკუთარი კაპიტალი	12,482,223	4,454,727
მთლიანი ვალდებულებები	67,315,219	56,666,743

კომპანიის საქმიანობის შედეგების ამსახველი ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები (ლარში):

	2022	2021
საოპერაციო შემოსავალი	88,224,716	69,782,571
საოპერაციო ხარჯები	(80,664,023)	(66,139,049)
საოპერაციო მოგება	7,560,693	3,643,523
წმინდა მოგება/ზარალი	8,027,496	1,851,622

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ აქვს ბიუჯეტის მიმართ დავალიანება, არ აქვს ვადაგასული კრედიტორული დავალიანებები.

კომპანიის პარტნიორი ბანკია სს „თიბისი ბანკი“, სს „საქართველოს ბანკი“ და სს „ლიბერთი ბანკი“.

განვითარების გეგმები

2022 წლის საფინანსო მონაცემები კომპანიას საშუალებას აძლევს მომდევნო წელს დაგეგმოს ქარხნაში არსებული ძირითადი აქტივების მოდერნიზების და გაუმჯობესების ღონისძიებები, ასევე წარმოების ზრდასთან დაკავშირებული სამუშაოები.

დამატებითი განმარტებები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ

კომპანიის მენეჯმენტის შეფასებით ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი თანხები არ საჭიროებს დამატებით განმარტებებს. აღნიშნული ინფორმაცია განმარტებულია ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში.

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

საოპერაციო რისკები

წარმოების პროცესში ღუმელი, რითიც იწარმოება კომპანიის პროდუქტი, პრაქტიკულად არ ითიშება ვინაიდან მისი გათბობა დიდ ელექტრო ენერგიას მოიხმარს და იწვევს მნიშვნელოვან დანაკარგს საწარმოო პროცესში, ამიტომ კომპანია იძულებულია მუდმივად აწარმოოს კონკრეტული რაოდენობის პროდუქცია მიუხედავად მასზე არსებული მოთხოვნისა. მოცემულიდან და ბაზრის სპეციფიკიდან გამომდინარე, რიგ შემთხვევებში, საწარმო იძულებულია პროდუქცია გაყიდოს არასარფიანად/არასაბაზრო ფასად, რისი განსაზღვრაც ხდება კონკრეტულ მყიდველთან ურთიერთმოლაპარაკების საფუძველზე. შესაბამისად, რიგ ეპიზოდებში კომპანია მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული მყიდველზე. საოპერაციო რისკის მართვის მიზნით, საზოგადოების მიერ მუდმივად ხორციელდება ბაზრის დივერსიფიცირების ღონისძიებები, რაც გამოიხატება მსოფლიოს სხვადასხვა ქვეყნებში კლიენტურის მოძიებაში.

ფინანსური რისკები

საოპერაციო რისკების გარდა, კომპანია საქმიანობის პროცესში დგას ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან წარმოქმნილი რისკების წინაშეც. კომპანიის ძირითად ფინანსურ რისკებს წარმოადგენს საკრედიტო, ლიკვიდურობის, საპროცენტო განაკვეთებისა და სავალუტო რისკები.

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების დაუფარავობის შემთხვევაში. კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლისი ინდივიდუალური მახასიათებლები.

კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას. კომპანია საკრედიტო რისკის მართვის პოლიტიკის ფარგლებში ახორციელებს ფინანსური აქტივების საკრედიტო ხარისხის ანალიზს.

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის მენეჯმენტი ახორციელებს სისტემატიურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე. კომპანია ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით, და განსაზღვრავს კომპანიის სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის. ლიკვიდურობის რისკის მართვის მიზნით, კომპანია ახდენს მომავალი ფულადი ნაკადების რეგულარულ მონიტორინგს.

საბაზრო რისკი არის ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შემცირების რისკი, საბაზრო პირობების ცვლილების შედეგად. კომპანიის საბაზრო რისკი წარმოიშობა პროცენტის მატარებელი და უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. მოცემული რისკი მდგომარეობს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ან მათთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი შემოსავლების ცვლილებაში საპროცენტო განაკვეთების და ვალუტის კურსის ცვლილებებთან კავშირში. კომპანია არ დგას საპროცენტო რისკის წინაშე, რადგან მიმდინარე და შესადარის პერიოდში არ გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტები. სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება მერყევი იქნება სავალუტო კურსის ცვალებადობის გამო. კომპანია არ იყენებს ფინანსურ დერივატივებს სავალუტო რისკის მართვისთვის.

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2023 წლის 24 ნოემბერს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი:

ავთანდილ კოჩაძე

შპს „ჯი თი ემ გრუპ“

მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას. კომპანია საკრედიტო რისკის მართვის პოლიტიკის ფარგლებში ახორციელებს ფინანსური აქტივების საკრედიტო ხარისხის ანალიზს.

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის მენეჯმენტი ახორციელებს სისტემატიურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე. კომპანია ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით, და განსაზღვრავს კომპანიის სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის. ლიკვიდურობის რისკის მართვის მიზნით, კომპანია ახდენს მომავალი ფულადი ნაკადების რეგულარულ მონიტორინგს.

საბაზრო რისკი არის ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შემცირების რისკი, საბაზრო პირობების ცვლილების შედეგად. კომპანიის საბაზრო რისკი წარმოიშობა პროცენტის მატარებელი და უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. მოცემული რისკი მდგომარეობს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ან მათთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი შემოსავლების ცვლილებაში საპროცენტო განაკვეთების და ვალუტის კურსის ცვლილებებთან კავშირში. კომპანია არ დგას საპროცენტო რისკის წინაშე, რადგან მიმდინარე და შესადარის პერიოდში არ გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მექანე ფინანსური ინსტრუმენტები. სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება მერყევი იქნება სავალუტო კურსის ცვალებადობის გამო. კომპანია არ იყენებს ფინანსურ დერივატივებს სავალუტო რისკის მართვისთვის.

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2023 წლის 24 ნოემბერს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი:

ავთანდილ კოჩაძე

ა. კოჩაძე

