

შპს „ჯი-ემ-ენ კომპანი“ ჯგუფის
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

სარჩევი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	1
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.....	2
კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.....	3
კონსოლიდირებული კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიში 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.....	5
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები.....	6

„შპს ჯი-ემ-ენ კომპანი“

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ცალკეული ფინანსური ანგარიშგებისა და მმართველობის ანგარიშის მომზადებასა და დამტკიცებაზე.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ჯი-ემ-ენ კომპანი“ (შემდგომში კომპანია) და მისი შვილობილი კომპანიის (ერთობლივად ჯგუფი) ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი ოპერაციების შედეგებს, კაპიტალის ცვლილებასა და ფულადი სახსრების მოძრაობას 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ისეთი ინფორმაციის წარდგენაზე, სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისთვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ცალკეულ ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- კომპანიის ცალკეულ ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიის ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ცალკეული ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე ადგილობრივი კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად ცალკეული მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე და ისეთი შიდა კონტროლის არსებობაზე რომელიც, მისი აზრით აუცილებელია თაღლითობისა თუ შეცდომებით გამოწვეული მცდარი ინფორმაციისგან თავისუფალი მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ცალკეული მმართველობის ანგარიში მზადდება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ცალკეული მმართველობის ანგარიში მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას;
- ცალკეულ მმართველობის ანგარიშში მოცემული ინფორმაცია, ყველა არსებითი თვალსაზრისით, შეესაბამება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილი ცალკეული ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის მიერ დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2024 წლის 18 მარტს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი

ზურაბ სანაია

2024 წლის 18 მარტი
თბილისი, საქართველო



auditoruli kompania
S.p.s. "j. b. auditi"
AUDIT COMPANY
"J. B. Audit", LLC
www.jbauditi.ge



დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

შპს „ჯი-ემ-ენ კომპანის“ დამფუძნებლებს და ხელმძღვანელობას

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ჯი-ემ-ენ კომპანი“-ს და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის, კონსოლიდირებული მოგების ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებების და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ასევე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს, მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვის ჩათვლით.

ჩვენი აზრით, ჩვენი ანგარიშგების პირობითი მოსაზრების საფუძვლის ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენის გარდა, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის, ასევე ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის მის კონსოლიდირებულ ფინანსური საქმიანობის შედეგებს და კონსოლიდირებულ ფულად ნაკადებს.

პირობითი მოსაზრების საფუძვლები

ჩვენ ვერ მოვახერხეთ მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება 2022, 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით 1 377 046 ლარის ისტორიული ღირებულების მქონე ძირითადი საშუალებების გარკვეული ნაშთების შესახებ, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებებში წარმოდგენილია შემდეგი ნარჩენი საბალანსო ღირებულებით: 2022 წელი - 413 193 ლარი, 2021 წელი - 446 539, 2020 წელი - 479 885 ლარი. ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ მივიღეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება ძირითადი საშუალებების აღნიშნული ნაწილის სისწორეზე. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ძირითადი საშუალებების ისტორიულ ღირებულებასთან მიმართებით, ასევე მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ფულადი ნაკადების ელემენტებში 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის.



აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. პასუხისმგებლობა, რომელსაც აღნიშნული სტანდარტები ჩვენთვის ითვალისწინებს, დაწვრილებით აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში სახელწოდებით „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები ბუღალტრთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად და შესრულებული გვაქვს IESBA კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

მნიშვნელოვანი გარემოება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ფარგლებში, ჩვენ ასევე ჩავატარეთ მე-6 შენიშვნაში წარმოდგენილი შესწორებების აუდიტიც, რომელიც ეხება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას. ჩვენი აზრით მსგავსი შესწორებები მიზანშეწონილი და სწორია. შესადარის ინფორმაციაზე ჩატარებული აუდიტორული პროცედურები შემოიფარგლება მხოლოდ აღნიშნული შესწორებებით. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

სხვა ინფორმაცია, რომელიც მოცემულია ჯგუფის მმართველობის ანგარიშგებაში

სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია ჯგუფის 2022 წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგებაში, გარდა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნისა. სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა.

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობაა ზემოთ მითითებული სხვა ინფორმაციის გაცნობა და იმის განსაზღვრა, ეს სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტების მოთხოვნებთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან გამომდინარე. იმ შემთხვევაში, თუ ჩვენ მიერ სხვა ინფორმაციასთან დაკავშირებით შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით, დავასკვნით, რომ ეს სხვა ინფორმაცია არსებითად მცდარია, ჩვენ გვევალება ამ ფაქტის გაცხადება. ამასთან დაკავშირებით ავლნიშნავთ, რომ ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა გაცხადება.

ხელმძღვანელობის და მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობები კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე, მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე ისეთი შიდა კონტროლის სისტემის დანერგვაზე, რომელსაც ხელმძღვანელობა აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად დაშვებულ არსებით უზუსტობებს.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხს აგებს ჯგუფის უნარის შეფასებაზე, განაგრძოს საქმიანობა ფუნქციონირებადი საწარმოს სახით და საჭიროების შემთხვევაში,



ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში წარმოადგინოს განგრძობითობასთან დაკავშირებული საკითხები და საადრიცხო მიზნებისთვის გამოიყენოს ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძვლები, გარდა შემთხვევებისა როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან არ აქვს რაიმე სხვა რეალური არჩევანი გარდა ზემოთ აღნიშნულისა.

მმართველობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხს აგებენ ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორთა პასუხისმგებლობები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ გონივრული რწმუნება იმის თაობაზე, შეიცავს თუ არა წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება არსებით უზუსტობებს, რომლებიც გამოწვეულია თაღლითობით ან შეცდომით და აუდიტორთა დასკვნის გაცემა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ არ არის გარანტია იმისა, რომ ასს-ს მიხედვით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და არსებითად მიჩნეული იყოს იმ შემთხვევაში, თუ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად შეუძლიათ გავლენა იქონიონ მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიიღება წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

ასს-ს შესაბამისად ჩატარებული აუდიტის ნაწილის სახით, ჩვენი აუდიტის მსვლელობისას ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- გამოვავლენთ და ვაფასებთ, თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს, აღნიშნული რისკების საპასუხოდ ვქმნით და ვატარებთ აუდიტორულ პროცედურებს და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაბამისია ჩვენი დასკვნის საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის არ გამოვლენის რისკი უფრო მაღალია ვიდრე შეცდომით გამოწვეული რისკის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს უკანონო ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, განზრახ გამოტოვებებს, არასწორ ასახვას ან შიდა კონტროლის უგულვებელყოფას.
- ვიაზრებთ აუდიტის შესაბამისი შიდა კონტროლის სისტემებს, გარემოებების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, მაგრამ არა ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტურობის შესახებ მოსაზრების გამოხატვის მიზნით;
- ვაფასებთ გამოყენებული საადრიცხო პოლიტიკების შესაბამისობას და საადრიცხო შეფასებების გონივრულობას და ხელმძღვანელობის მიერ, აღნიშნულთან დაკავშირებით გაკეთებულ ახსნა-განმარტებებს.
- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს ადრიცხვის პრინციპის გამოყენების შესაბამისობაზე და მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების მიხედვით, ვაფასებთ არსებობს თუ არა არსებითი განუსაზღვრელობა იმ მოვლენებთან და გარემოებებთან დაკავშირებით, რომლებმაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვის ქვეშ დააყენოს ჯგუფის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება მოქმედი საწარმოს პრინციპის დაშვებით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, ჩვენ ვალდებული ვართ ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში გავამახვილოთ ყურადღება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, დაკავშირებულ ახსნა-განმარტებებზე ან თუ მსგავსი ახსნა-განმარტებები არ არის ადეკვატური, შევცვალოთ ჩვენი დასკვნა. ჩვენი დასკვნები დაფუძნებულია აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე. თუმცა, მომავალმა მოვლენებმა ან გარემოებებმა შეიძლება გამოიწვიოს ის, რომ ჯგუფმა ვერ გააგრძელოს საქმიანობა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მთლიან წარდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს, ახსნა-განმარტებების ჩათვლით და იმას, წარმოაჩენს თუ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის გარიგებებსა და მოვლენებს იმგვარად, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მათი სამართლიანი წარდგენა;
- მოვიპოვებთ საკმარის აუდიტორულ მტკიცებულებას, ჯგუფის შიგნით საწარმოებისა და ბიზნეს საქმიანობებთან დაკავშირებული ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებაზე დასკვნის გამოხატვის მიზნით. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ ჯგუფის აუდიტის მიმართულებაზე, ზედამხედველობასა და მოსწრებაზე. ჩვენ ერთპიროვნულად ვაგებთ პასუხს ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაზე.



- სხვა საკითხებთან ერთად, ჩვენ მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვაცნობებთ აუდიტის დაგეგმილ მასშტაბებსა და ვადებს და მნიშვნელოვან აუდიტორულ დასკვნებს, ჩვენ მიერ აუდიტის პროცესში აღმოჩენილი შიდა კონტროლის სისტემების ნებისმიერი არსებითი ნაკლოვანებების ჩათვლით.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა მიმოვიხილოთ კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიში და გამოვთქვათ მოსაზრება რამდენად მოიცავს ყველა იმ ინფორმაციას, რაც დადგენილია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით და რამდენად თანხვედრილია საანგარიშგებო პერიოდის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან კონსოლიდირებულ მმართველობით ანგარიშში ასახული იმავე ფინანსური წლის ინფორმაცია.

მოსაზრება კონსოლიდირებულ მმართველობით ანგარიშებზე

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშებში ასახული ინფორმაცია თანხვედრაშია ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშებთან;

და ჩვენი აზრით კონსოლიდირებულ მმართველობით ანგარიშების (საქმიანობის მიმოხილვის) კანონით განსაზღვრული ნაწილები, ჯგუფის საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, შეესაბამება კანონის მე-7 მუხლის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშებზე

ხელმძღვანელობა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან ჯგუფის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშებზე მოამზადონ „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან ჯგუფის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშებზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება ჯგუფის მიერ წარმოდგენილი კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშებთან თანხვედრილობაზე და მოიცავს თუ არა იგი „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

აუდიტორის დასკვნაში წარმოდგენილ შედეგებზე პასუხისმგებელი გარიგების პარტნიორი:
ბესიკ ჯომაგა (რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-A-230452).

შპს „ჯ. ბ. აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

18 მარტი 2024 წელი

შპს „ჯი-ემ-ენ კომპანი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

აქტივები	შენიშვნა	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
მიმდინარე აქტივები				
ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები	7	5,382,150	7,092,575	12,757,216
გადახდილი ვანსები	8	1,294,486	2,735,422	499,301
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	9	6,668,204	6,458,740	4,612,998
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	10	2,559,264	3,868,852	1,600,791
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	11	628,153	472,597	113,214
სულ მიმდინარე აქტივები		16,532,256	20,628,186	19,583,521
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	12	10,422,648	6,588,905	4,929,704
არამატერიალური აქტივები	13	198,955	193,378	193,399
სულ გრძელვადიანი აქტივები		10,621,603	6,782,283	5,123,103
სულ აქტივები		27,153,859	27,410,469	24,706,623
კაპიტალი და ვალდებულებები				
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	14	712,897	666,871	525,801
მროშითი სემინარების გასაძირკველობები		143,134	136,112	102,743
გადასახდელი პროცენტები		24,757	24,803	18,667
მიღებული ავანსები	15	775,974	54,924	486,098
მოკლევადიანი სესხები	16-ა	3,738,689	6,180,386	2,763,915
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	16-ა	-	-	873,007
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		800	800	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		5,396,251	7,063,896	4,770,232
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	16-ბ	11,550,000	11,550,000	11,550,000
გადახდული შემოსავლი გრანტიდან	16-ბ	2,813,040	1,542,540	157,598
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		14,363,040	13,092,540	11,707,598
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		200	200	200
გაუნაწილებელი მოგება		7,394,367	7,253,833	8,228,594
სულ საკუთარი კაპიტალი		7,394,568	7,254,033	8,228,794
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		27,153,859	27,410,469	24,706,623

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 18 მარტს

დირექტორი:

შპს „ჯი-ემ-ენ კომპანი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
თანხები მოცემულია კრიულო ლარში

აქტივები	შენიშვნა	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
მიმდინარე აქტივები				
ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები	7	5,382,150	7,092,575	12,757,216
გადახდილი ავანსები	8	1,294,486	2,735,422	499,301
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	9	6,668,204	6,458,740	4,612,998
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	10	2,559,264	3,868,852	1,600,791
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	11	628,153	472,597	113,214
სულ მიმდინარე აქტივები		16,532,256	20,628,186	19,583,521
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	12	10,422,648	6,588,905	4,929,704
არამატერიალური აქტივები	13	198,955	193,378	193,399
სულ გრძელვადიანი აქტივები		10,621,603	6,782,283	5,123,103
სულ აქტივები		27,153,859	27,410,469	24,706,623
კაპიტალი და ვალდებულებები				
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	14	712,897	666,871	525,801
შრომითი საქმიანობის გასამრჯელოები		143,134	136,112	102,743
გადასახდელი პროცენტები		24,757	24,803	18,667
მიღებული ავანსები	15	775,974	54,924	486,098
მოკლევადიანი სესხები	16-ა	3,738,689	6,180,386	2,763,915
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	16-ბ	-	-	873,007
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		800	800	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		5,396,251	7,063,896	4,770,232
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	16-ა	11,550,000	11,550,000	11,550,000
გადავადებული შემოსავალი გრანტიდან	16-ბ	2,813,040	1,542,540	157,598
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		14,363,040	13,092,540	11,707,598
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		200	200	200
გაუნაწილებელი მოგება		7,394,367	7,253,833	8,228,594
სულ საკუთარი კაპიტალი		7,394,568	7,254,033	8,228,794
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		27,153,859	27,410,469	24,706,623

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 18 მარტს

დირექტორი: 

შპს „ჯი-ემ-ენ კომპანი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

		<u>2022</u>	<u>2021</u>
	<u>შენიშვნა</u>		
შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან	17	49,974,613	39,863,922
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	17	20,998	264,913
სულ საოპერაციო შემოსავლები		49,995,611	40,128,834
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	18	(33,611,218)	(26,890,175)
პერსონალის დანახარჯი		(638,311)	(633,935)
კომუნალური და საომუნიციპალიტეტო ხარჯი		(18,281)	(12,346)
იჯარის ხარჯი		(45,119)	(54,313)
ტრანსპორტირების და გადაცემის ხარჯი	19	(5,631,285)	(4,011,472)
სხვა საგადასახადო ხარჯები		(110,312)	(113,514)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(14,868)	(12,119)
აღმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	20	(291,782)	(233,537)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(40,361,177)	(31,961,412)
მოგება ან ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან		9,634,435	8,167,422
ფინანსური დანახარჯები	21	(2,025,963)	(1,939,321)
წმინდა მოგება/ზარალი საურსო სხვაობიდან და გადაფასებებიდან		(504,593)	(212,238)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	22	16,026	33,710
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	23	(26,955)	(15,045)
		(2,541,485)	(2,132,894)
მოგება დაბეგვამდე და განსაკუთრებულ მუხლებამდე		7,092,950	6,034,528
მოგების გადასახადი		(1,042,858)	(1,051,393)
მოგება დაბეგვრის შემდეგ		6,050,092	4,983,135
სხვა სრული შემოსავალი:			
მთლიანი სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში		6,050,092	4,983,135

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 18 მარტს.

დირექტორი:

შპს „ჯი-ემ-ენ კომპანი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

		2022	2021
	<u>შენიშვნა</u>		
შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან	17	49,974,613	39,863,922
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	17	20,998	264,913
სულ საოპერაციო შემოსავლები		49,995,611	40,128,834
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	18	(33,611,218)	(26,890,175)
პერსონალის დანახარჯი		(638,311)	(633,935)
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯი		(18,281)	(12,346)
იჯარის ხარჯი		(45,119)	(54,313)
ტრანსპორტირების და გადაღების ხარჯი	19	(5,631,285)	(4,011,472)
სხვა საგადასახადო ხარჯები		(110,312)	(113,514)
ცვუთა და ამორტიზაცია		(14,868)	(12,119)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	20	(291,782)	(233,537)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(40,361,177)	(31,961,412)
შთავსება ან ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან		9,634,435	8,167,422
ფინანსური დანახარჯები	21	(2,025,963)	(1,939,321)
წმინდა მოგება/ზარალი საურსო სხვაობიდან და გადაფასებებიდან		(504,593)	(212,238)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	22	16,026	33,710
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	23	(26,955)	(15,045)
		(2,541,485)	(2,132,894)
შთავსება დაბეგვრამდე და განსაკუთრებულ შუხლობამდე		7,092,950	6,034,528
მოგების გადასახადი		(1,042,858)	(1,051,393)
შთავსება დაბეგვრის შემდეგ		6,050,092	4,983,135
სხვა სრული შემოსავალი:			
შთოდანი სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში		6,050,092	4,983,135

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 18 მარტს.

დირექტორი: *გ. სანია*

შპს „ჯი-ემ-ენ კომპანი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

კონსოლიდირებული კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	200	4,873,488	4,873,688
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება			-
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი		6,849,842	6,849,842
განაწილებული დივიდენდი		(3,494,737)	(3,494,737)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	200	8,228,593	8,228,793
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება			-
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი		4,983,135	4,983,135
განაწილებული დივიდენდი		(5,957,895)	(5,957,895)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	200	7,253,833	7,254,033
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება			-
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი		6,050,092	6,050,092
განაწილებული დივიდენდი		(5,909,558)	(5,909,558)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	200	7,394,367	7,394,567

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 18 მარტს.

დირექტორი:

შპს „ჯი-ემ-ენ კომპანი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

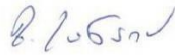
კონსოლიდირებული კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	საწესდები კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	200	4,873,488	4,873,688
საწესდები კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება			-
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი		6,849,842	6,849,842
განაწილებული დივიდენდი		(3,494,737)	(3,494,737)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	200	8,228,593	8,228,793
საწესდები კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება			-
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი		4,983,135	4,983,135
განაწილებული დივიდენდი		(5,957,895)	(5,957,895)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	200	7,253,833	7,254,033
საწესდები კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება			-
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი		6,050,092	6,050,092
განაწილებული დივიდენდი		(5,909,558)	(5,909,558)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	200	7,394,367	7,394,567

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 18 მარტს.

დირექტორი:



შპს „ჯი-ემ-ენ კომპანი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიში 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	31/12/2022	31/12/2021
მყიდველებისა და დამკვეთებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	51,329,678	37,082,875
მოწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(41,572,962)	(34,179,865)
გაღებული შრომის ანაზღაურება	(2,253,885)	(2,015,148)
გადახდილი გადასახადები (მოგების გადასახადის გარდა)	(2,025,119)	(1,397,136)
გადახდილი მოგების გადასახადი	(1,042,858)	(1,051,393)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული სხვა ფულადი სახსრები	5,654,299	4,434,402
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაღებები	(144,287)	(125,759)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	9,944,866	2,747,975
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან შვილობილი საწარმოს შეძენა მისი ფულადი სახსრების გამოკლებით		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(2,602,696)	(4,729,083)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	-	-
გრძელვადიანი ინვესტიციების შეძენა	-	-
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(2,602,696)	(4,729,082)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხების აღება	28,023,689	29,825,234
სესხების დაფარვა	(29,873,079)	(26,887,200)
სესხზე გადახდილი პროცენტები	(2,027,082)	(1,934,073)
გადახდილი დივიდენდები	(5,614,080)	(5,660,000)
სხვა შემოსულობანი/გაღებები საფინანსო საქმიანობიდან (ნეტო)	1,270,500	1,384,942
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(8,220,052)	(3,271,097)
ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ზრდა/კლება (ნეტო)	(832,543)	(412,436)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა	(1,710,425)	(5,664,641)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	7,092,575	12,757,216
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	5,382,150	7,092,575

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 18 მარტს.

დირექტორი:

შპს „ჯი-ემ-ენ კომპანი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიში 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	31/12/2022	31/12/2021
მყიდველებისა და დამკვეთებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	51,329,678	37,082,875
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(41,572,962)	(34,179,865)
გაღებული შრომის ანაზღაურება	(2,253,885)	(2,015,148)
გადახდილი გადასახადები (მოგების გადასახადის გარდა)	(2,025,119)	(1,397,136)
გადახდილი მოგების გადასახადი	(1,042,858)	(1,051,393)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული სხვა ფულადი სახსრები	5,654,299	4,434,402
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაღებები	(144,287)	(125,759)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	9,944,866	2,747,975
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან შვილობილი საწარმოს შეძენა მისი ფულადი სახსრების გამოყენებით		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(2,602,696)	(4,729,083)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		
გრძელვადიანი ინვესტიციების შეძენა		
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(2,602,696)	(4,729,082)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხების აღება	28,023,689	29,825,234
სესხების დაფარვა	(29,873,079)	(26,887,200)
სესხზე გადახდილი პროცენტები	(2,027,082)	(1,934,073)
გადახდილი დივიდენდები	(5,614,080)	(5,660,000)
სხვა შემოსულობანი/გაღებები საფინანსო საქმიანობიდან (ნეტო)	1,270,500	1,384,942
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(8,220,052)	(3,271,097)
ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული ზრდა/კლება (ნეტო)	(832,543)	(412,436)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა	(1,710,425)	(5,664,641)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	7,092,575	12,757,216
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	5,382,150	7,092,575

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 18 მარტს.

დირექტორი: 

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. შესავალი. ჯგუფი და მისი ოპერაციები

ჯგუფი შედგება შპს „ჯი-ემ-ენ კომპანი“ -სა (მშობელი კომპანია) და მისი შვილობილი შპს“ ემენ ქემიკალ ჯორჯიასგან, რომელშიც „მშობელი კომპანია“ ფლობს 100%-იან წილს. თავის მხრივ შპს „ემენ ქემიკალ ჯორჯია“-მ 2019 წლის 29 ნოემბერს დააფუძნა შპს „სულფეკო“, სადაც ფლობს 100%-იან წილს. შპს „ჯი-ემ-ენ კომპანი“ (შემდგომში „მშობელი კომპანია“), საიდენტიფიკაციო ნომრით 204527100, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად შეიქმნა 2007 წლის 10 აპრილს, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. „კომპანიის“ იურიდიული მისამართია: ქ. რუსთავი, მშვიდობის, ქ.№2. მფლობელთა შემადგენლობას წარმოადგენენ: 20% წილის მფლობელია რევაზ გაგნიძე (პ/ნ 01019010016), 35% წილის მფლობელია ბადრი ჯობავა (4608128184 რუსეთის ფედერაცია) და 45% წილის მფლობელია ედუარდ ჯეჯეია (პ/ნ 01924093303). ჯგუფის რეგისტრირებული მისამართი და საქმიანობის ძირითადი ადგილია საქართველო, ქ. რუსთავი, მშვიდობის, ქ.№2.

2. მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის მიხედვით. კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

3. ფუნქციონირებადი საწარმო

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფი მომგებიანია. ფუნქციონირებადი საწარმოს მართებულობის დაშვების შეფასებისას საწარმოს ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ნებისმიერ ინფორმაციას ჯგუფის მომავალი საქმიანობის შესახებ, რომელიც გულისხმობს ბალანსის შედგენის თარიღიდან სულ მცირეს, 12 თვეს. ზემოთ თქმულიდან გამომდინარე ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მიზანშეწონილია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე. ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს შემდეგ ფაქტებს უწყვეტობის შესახებ დაშვების ადეკვატურობის შეფასებისას:

1. ჯგუფი მომგებიანია.
2. 2022 წელს ჯგუფმა საოპერაციო საქმიანობიდან მიიღო ფულადი სახსრების საკმარისი ოდენობა თავისი ფინანსური საქმიანობის განსახორციელებლად.
3. 2022 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ჯგუფი მომავალშიც დარჩება ფუნქციონირებად საწარმოდ და შეძლებს თავისი აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

a) უცხოური ვალუტა

„ჯგუფის“ სამუშაო ვალუტა არის ლარი, რადგანაც ეს არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც ჯგუფი ეწევა საქმიანობას. უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციების თავდაპირველ აღრიცხვას ჯგუფი აწარმოებს ოპერაციის თარიღისთვის დადგენილი ფუნქციონალური ვალუტის კურსის შესაბამისად. უცხოურ ვალუტებში გამოხატული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისთვის ფუნქციონალური ვალუტის სპოტ გაცვლითი კურსის შესაბამისად. სხვაობების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და პირვანდელი ღირებულებით ასახული არაფულადი მუხლები გადაყვანილია თავდაპირველი ოპერაციების თარიღისათვის მოქმედი სავალუტო კურსების შესაბამისად.

b) ძირითადი საშუალებები

i. აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებების აღსარიცხავად „ჯგუფი“ იყენებს თვითღირებულების მოდელს. ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია ისტორიული ღირებულებით, საიდანაც გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთა და/ან გაუფასურების შედეგად დარიცხული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. როდესაც პერიოდულად ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის შეცვლა ხდება „ჯგუფი“ ასეთ ნაწილს აღიარებს დამოუკიდებელ აქტივად სასარგებლო გამოყენების კონკრეტული ვადით და შესაბამისად აღრიცხავს ცვეთას. და მისი ხარჯის აღიარება ხორციელდება ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების ოდენობაში ჩანაცვლების ღირებულების სახით, აღიარების კრიტერიუმების დაკმაყოფილების შემთხვევაში. ყველა დანარჩენი შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები გაწევისთანავე აისახება მოგებაში ან ზარალში.

ძირითადი საშუალების ნაწილის შეცვლის ხარჯის აღიარება ხდება ამ ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაში თუ მოსალოდნელია, რომ „ჯგუფი“ მიიღებს ამ ნაწილის თანმდევ სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს და თუ შესაძლებელია მისი ხარჯის სარწმუნოდ შეფასება შეცვლილი ნაწილის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება.

ii. ცვეთა

ცვეთის აღიარება მოგებაში ან ზარალში ხდება ძირითადი საშუალებების თითოეული ნაწილის სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაზე ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით, რადგან იგი ყველაზე ზუსტად ასახავს აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ათვისებას. ცალკეული აქტივის მნიშვნელოვანი კომპონენტები ფასდება და თუ ამ კომპონენტს აქტივის დანარჩენი ნაწილისგან განსხვავებული სასარგებლო მომსახურების ვადა აქვს, მისი ცვეთა განსხვავებულად ხორციელდება.

ცვეთა გამოითვლება ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით აქტივების სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაზე შემდეგნაირად:

	წელი
შენობა-ნაგებობები	10-50
მანქანა დანადგარები	10-50
ოფისის აღჭურვილობა	10-30
კომპიუტერული ტექნიკა	10-20
სატრანსპორტო საშუალებები	20-30

iii. აღიარების შეწყვეტა

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალებებისა და მისი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება თუ ზარალი (რომელიც გამოითვლება, როგორც გასხვისებიდან წმინდა შემოსულობასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა) აისახება მოგებაში ან ზარალში აქტივის აღიარების შეწყვეტისთანავე.

c) საინვესტიციო ქონება

„ჯგუფი“ საინვესტიციო ქონებას თავდაპირველად აღიარებს თვითღირებულებით. აღიარების შემდგომი შეფასებისას, საინვესტიციო ქონებას, რომლის რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია მიზანშეუწონელი დანახარჯების, ან ძალისხმევის გარეშე, ჯგუფი აფასებს რეალური ღირებულებით, რეალური ღირებულების ცვლილების მოგება-ზარალში ასახვით.

d) არამატერიალური აქტივები

ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დარიცხული ამორტიზაცია და გაუფასურებით გამოწვეული დანაკარგები, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

არამატერიალური აქტივი სასარგებლო გამოყენების ვადა შეიძლება იყოს განუსაზღვრელი ან შეზღუდული.

არამატერიალური აქტივის აღიარება წყდება მისი გასვლისას ან როდესაც არავითარი მომავალი ეკონომიკური სარგებელი არ არის მოსალოდნელი აქტივის გამოყენებისა და შემდგომი გასვლის შემდეგ. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტისას წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი უნდა განისაზღვროს, როგორც სხვაობა აქტივის გასვლის წმინდა შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და უნდა აღიარდეს მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აქტივის აღიარება შეწყდება. შემოსულობა არ კლასიფიცირდება ამონაგებად.

„ჯგუფი“ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივზე ამორტიზაციას არ წყვეტს მაშინაც, როცა არამატერიალური აქტივი არ გამოიყენება, გარდა ისეთი შემთხვევისა როცა ის ბოლომდე ამორტიზირებული ან კლასიფიცირებულია გასაყიდად გამიზნულად.

d) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო მატერიალური მარაგის ღირებულება ეყრდნობა საშუალო შეწონილი ღირებულების პრინციპს და მოიცავს მარაგების

შეძენის ხარჯებს, ასევე წარმოების და დამუშავების ხარჯს. წარმოების თვითღირებულებასა და სხვა ხარჯებს, რომელთა გაწევაც გახდა საჭირო მარაგების არსებულ მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მისაყვანად.

წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესში სავარაუდო გასაყიდი ფასი პროდუქციის დასრულების მიახლოებითი ხარჯებისა და გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯების გამოკლებით.

e) ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

მსს ფასს მე-11 და მე-12 განყოფილებების მიხედვით, ფინანსური აქტივი შემდეგ კატეგორიებს მიეკუთვნება: მოგებასა და ზარალში ასახული და სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები, სესხები და მისაღები ანგარიშები, დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები, გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები, ან წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები საჭიროების შემთხვევაში ჰეჯირებისთვის.

„ჯგუფი“ თავისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი თავდაპირველი აღიარებისას.

ყველა ფინანსური აქტივის აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების დანახარჯები იმ თარიღისთვის, რომლითაც „ჯგუფი“ გახდა ინსტრუმენტთან დაკავშირებით გაფორმებული ხელშეკრულების მხარე.

ყველა ის ფინანსური აქტივი, რომელსაც „ჯგუფი“ 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფლობს, მიეკუთვნება სესხებისა და მისაღები ანგარიშების კატეგორიას და მოიცავს: სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებს, ფულად სახსრები და მისი ექვივალენტები.

შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის კლასიფიკაციაზე.

სესხები და მისაღები ანგარიშები არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები, ფიქსირებული ან განსაზღვრული გადახდებით, რომელიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. თავდაპირველი შეფასების შემდეგ ასეთი ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება ხორციელდება ამორტიზირებული ღირებულების შესაბამისად, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით (EIR), გაუფასურების გამოკლებით. ამორტიზებული ღირებულება გამოანგარიშებულია ნებისმიერი შესყიდვისას დისკონტის ან ნამეტი თანხის, აგრეთვე იმ საკომისიო გადასახდელებისა თუ ხარჯების გათვალისწინებით, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის განუყოფელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დარიცხული ცვეთა აისახება მოგებაში ან ზარალში, ფინანსური საქმიანობიდან

მიღებული შემოსავლების ნაწილში. სესხებთან დაკავშირებული გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის აღიარება ხდება ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯების ნაწილში, ხოლო სხვა ფინანსური აქტივების გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი აისახება საოპერაციო ხარჯებში.

აღიარების შეწყვეტა

„ჯგუფი“ წყვეტს ფინანსური აქტივების აღიარებას, როდესაც იწურება ხელშეკრულებით გათვალისწინებული უფლებები აქტივიდან ფულადი სახსრების ნაკადების მიღებაზე ან როდესაც გადასცემს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ უფლებას ფინანსური აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღებაზე ისეთი გარიგების საფუძველზე, რომლის მიხედვითაც ამ ფინანსური აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული თითქმის ყველა რისკისა და სარგებლის გადაცემა ხდება. ნებისმიერი მონაწილეობა გადაცემულ ფინანსურ აქტივებში, რომელიც „ჯგუფმა“ შექმნა ან შეინარჩუნა აღიარებული უნდა იყოს ცალკე აქტივის ან ვალდებულების სახით.

გაუფასურება

თითოეული საანგარიშგებო თარიღისათვის, „ჯგუფი“ აფასებს ფინანსური აქტივის გაუფასურების ობიექტური ნიშნების არსებობას. ფინანსური აქტივი გაუფასურებულად განიხილება თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება ერთი ან მეტი მოვლენის შედეგად, რომელსაც ადგილი ჰქონდა აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ და ზარალის დადგომის ეს შემთხვევა გავლენას ახდენს ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მოსალოდნელ მომავალ ნაკადებზე, რომელთა სარწმუნოდ შეფასება შესაძლებელია. „ჯგუფი“ ინდივიდუალურად აფასებს თითოეული თავისი ფინანსური აქტივის გაუფასურებას.

საპროცენტო შემოსავალი აისახება ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლის ნაწილში მოგებაში ან ზარალში. სესხები და მისაღები ანგარიშები მათთან დაკავშირებულ რეზერვთან ერთად ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც მომავალში მათი ამოღების პერსპექტივა არ არსებობს.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები მსს ფასს მე-11 და მე-12 განყოფილებების შესაბამისად კლასიფიცირებულია, როგორც სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული და მოგებაში ან ზარალში ასახული ფინანსური ვალდებულებები, სესხები და გადასახდელი ანგარიშები.

„ჯგუფი“ თავისი ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი თავდაპირველი აღიარებისას. ყველა ფინანსური ვალდებულების თავდაპირველი აღიარება ხდება თავდაპირველი ღირებულებით. „ჯგუფის“ ფინანსური ვალდებულებები, რომლებიც მიეკუთვნება სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშების კატეგორიას, მოიცავს სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებებს და სესხის მიღების ვალდებულებებს.

აღიარების შეწყვეტა

„ჯგუფი“ ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულების, გაუქმების და ამოწურვის შემთხვევაში.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთჩათვლა

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ჩათვლა ხორციელდება და წმინდა თანხით აისახება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში, მხოლოდ მაშინ, როდესაც

„ჯგუფს“ აქვს სამართლებრივი უფლება მოახდინოს ურთიერთჩათვლა, ან აპირებს განახორციელოს ურთიერთგაქვითვა ნეტო საფუძველზე ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულებების დაფარვა.

f) რისკების მართვა

ფინანსური რისკის მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან გამომდინარე, „ჯგუფი“ შემდეგი რისკების წინაშე იმყოფება:

– საკრედიტო რისკი;

– ლიკვიდურობის რისკი;

– საბაზრო რისკი.

(i) რისკის მართვის სისტემა

„ჯგუფი“-ს ხელმძღვანელობას ეკისრება საერთო პასუხისმგებლობა რისკის მართვის სისტემის დაწესებაზე და გადახედვაზე, ასევე მის განვითარებასა და ზედამხედველობაზე და მფლობელებისათვის მისი მოქმედების შესახებ რეგულარული ანგარიშის წარდგენაზე.

(ii) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის „ჯგუფი“-ს ფინანსური დანაკარგის რისკი, როდესაც მომხმარებელი ან ფინანსური ინსტრუმენტის მეორე მხარე არ შეასრულებს კონტრაქტით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს და „ჯგუფს“ ძირითადად წარმოეშება ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტებისგან. ხელმძღვანელობა არ ელის, რომ მეორე მხარე ვერ შეასრულებს ვალდებულებას და შესაბამისად სჯერა, რომ „ჯგუფს“ არ აქვს მნიშვნელოვანი საკრედიტო რისკი.

(iii) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ „ჯგუფი“ ვერ შეძლებს დაფაროს თავისი ფინანსური ვალდებულებები ფულადი სახსრების ან სხვა ფინანსური აქტივების საშუალებით. ჯგუფის მიერ ლიკვიდურობის მართვის მიდგომა არის, რამდენადაც შესაძლებელია გადამოწმება იმისა, რომ ვალდებულების გაჩენისას, ჯგუფს ყოველთვის ქონდეს დავალიანების შესაბამისი გადახდისუნარიანობა, როგორც ჩვეულ ასევე სტრესულ სიტუაციაში, მისი რეპუტაციის რისკის ქვეშ დაყენების თავიდან აცილებითა და დანაკარგების წარმოშობის გარეშე.

ჯგუფს არ აქვს ლიკვიდური რისკის მართვის ფორმალური პოლიტიკა.

იმ შემთხვევაში, თუ ჯგუფს წარმოექმნება ლიკვიდურობის პრობლემები, შეუძლია მოიპოვოს დაფინანსება მისი მფლობელებისგან.

(iv) საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს სავალუტო კონვერტაციის განაკვეთების, საპროცენტო განაკვეთებისა და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს ჯგუფის შემოსავალზე ან მის მფლობელობაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულებაზე. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკების საფრთხის მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების საფუძველზე ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

ჯგუფი არ მიმართავს ჰეჯირების პრაქტიკას, მოგება ან ზარალში ვოლუტარულობის სამართავად.

(v) სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიქმნება, როდესაც იცვლება ვალუტის კურსი უცხოურ ვალუტასთან მიმართებაში.

(vi) საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის ცვალებადობა ძირითადად აისახება სესხების რეალურ ღირებულებაზე (სესხი ფიქსირებული განაკვეთით) ან მათი მომავალ ფულადი სახსრების მოძრაობაზე (სესხი ცვალებადი განაკვეთით) ზეგავლენით. ხელმძღვანელობას არ აქვს ოფიციალური პოლიტიკა, განსაზღვროს რისკის მიმართ ჯგუფის განფენილობის რა ნაწილი უნდა იყოს ფიქსირებული და რა ნაწილი ცვალებად განაკვეთზე დამოკიდებული. თუმცა, თითოეული სესხის აღებისას ხელმძღვანელობა საზღვრავს, სესხის ვადის ამოწურვამდე ჯგუფისთვის რომელი უფრო ხელსაყრელი იქნება - სესხის ფიქსირებული განაკვეთი თუ ცვალებადი.

გ) გადასახადები

i. მოგების გადასახადი

მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად „ჯგუფი“ იბეგრება ე.წ. ესტონური მოდელით. ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის მიზნებისთვის მოგების

გადასახადის დაბეგვრის ობიექტი „ჯგუფის“ მიერ იმიჯდება ორ ნაწილად: მოგება, რომელიც დივიდენდის სახით ნაწილდება და დაბეგვრის სხვა ობიექტები გარდა დივიდენდის სახით განაწილებული მოგებისა (სხვა დასაბეგრი ობიექტი).

„ჯგუფის“ მიერ დივიდენდის სახით განაწილებული მოგებიდან გამომდინარე მოგების გადასახადი აღიარდება დივიდენდის განაწილების შესახებ საწარმოს პარტნიორთა მიერ გადაწყვეტილების მიღებისთანავე (კრების ოქმი). მოგების გადასახადის ხარჯი საანგარიშგებო მუხლით „მოგების გადასახადი“ წარდგენილი იქნება იმ საანგარიშგებო წლის მოგება ან ზარალში, როდესაც მოხდა დივიდენდის განაწილება.

სხვა დასაბეგრი ობიექტიდან გამომდინარე მოგების გადასახადი აღიარდება გადასახადის გადახდის ვალდებულების წარმოშობი მოვლენის მოხდენის შესაბამის საანგარიშგებო თვეში, თუ ეს მოვლენა არ განაპირობებს საგადასახადო ვალდებულების შესაბამისი აქტივის წარმოშობას (როდესაც ვალდებულება შეიძლება შემცირდეს მაგ. გაცემული სესხის დაბრუნების შედეგად) და აკმაყოფილებს ხარჯის სახით აღიარების კრიტერიუმებს, მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება და წარდგენილი არის საანგარიშგებო პერიოდის მოგებაში ან ზარალში ხარჯის სახით. ის არ მიეკუთვნება საანგარიშგებო მუხლს „მოგების გადასახადი“.

ii. დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯების და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, იმ შემთხვევაში თუ ეს კონკრეტული (შემოსავალი, ხარჯები და აქტივები) მიეკუთვნება დღ-ით დასაბეგრ ოპერაციებს, ხოლო იმ შემთხვევაში, როდესაც შემოსავლები, ხარჯები და აქტივები დღ-ის ჩათვლის უფლებით განთავისუფლებულ ბრუნვას მიეკუთვნება, მათი გათვალისწინება ხდება თვითღირებულებაში.

საგადასახადო ორგანოსგან მიღებული ან მისთვის გადასახდელი დამატებითი ღირებულების გადასახადის აქტივის ან ვალდებულების წმინდა თანხა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მიმდინარე გადასახადების დავალიანების მუხლში.

iii. საშემოსავლო გადასახადი

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

h) იჯარა

იმის განსაზღვრა, შეთანხმება წარმოადგენს ან შეიცავს თუ არა იჯარას, ხდება იჯარის ვადის დასაწყისში, შეთანხმების არსიდან გამომდინარე. შეთანხმება ფასდება იმისდა მიხედვით, მისი შესრულება დამოკიდებულია თუ არა გარკვეული აქტივის (ან აქტივების) გამოყენებაზე ან შეთანხმება ასახავს აქტივის (ან აქტივების) გამოყენების უფლებას მაშინაც კი, თუ ეს უფლება მკაფიოდ არ არის მითითებული შეთანხმებაში.

ჯგუფი, როგორც მოიჯარე

აქტივის კლასიფიცირება ხდება იჯარის საწყისი თარიღით ფინანსურ ან საოპერაციო იჯარად. იჯარა, რომელიც გადასცემს საკუთრებასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს ჯგუფს, კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად. ფინანსური იჯარა კაპიტალიზდება იჯარის დაწყებისთანავე იჯარის საწყისი თარიღისთვის საიჯარო ქონების სამართლიან ღირებულებასა და მინიმალური საიჯარო გადასახადის დღევანდელ ღირებულებას შორის უმცირესით. საიჯარო გადასახადები ნაწილდება ფინანსურ დანახარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის იმგვარად, რომ წარმოიქმნას მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დარჩენილ ნაშთზე. ფინანსური ხარჯების აღიარება ხდება ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯების სახით სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. იჯარით გადაცემული აქტივი ცვდება მისი სასარგებლო გამოყენების მთლიანი ვადის განმავლობაში. ამის

მიუხედავად, თუ ნაკლებ სავარაუდოა ჯგუფის მიერ საიჯარო ვადის ბოლოსთვის საკუთრების შეძენა, აქტივი ცვდება სავარაუდო სასარგებლო გამოყენების ვადასა და საიჯარო ვადას შორის უმცირესი ვადის განმავლობაში.

საოპერაციო იჯარა არის ისეთი ტიპის იჯარა, რომელიც არ შეიძლება ჩაითვალოს ფინანსურ იჯარად. საოპერაციო იჯარის გადასახდელების აღიარება ხდება საოპერაციო ხარჯად სრული შემოსავლი ანგარიშგებაში იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით.

თუ ჯგუფი გამოდის მეიჯარედ ისეთ საიჯარო ურთიერთობაში, რომელშიც არ ხდება საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკისა და სარგებლის გადაცემა მეიჯარისგან ჯგუფზე, მთლიანი საიჯარო გადასახადი აისახება მოგებაში ან ზარალში. (იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით)

i) ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთებს და საბანკო ანგარიშებს.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები აისახება ეროვნულ ვალუტაში ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით, ხოლო ნაშთი საანგარიშგებო წლის ბოლოსათვის 31 დეკემბერს არსებული კურსით.

j) ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ თუ წარსულში მომხდარი მოვლენის შედეგად „ჯგუფს“ აქვს მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება, რომლის წინასწარი შეფასებაც სარწმუნოდ შეიძლება და ვალდებულების დასაფარად შესაძლოა ეკონომიკური სარგებლის გადინება გახდეს საჭირო. ანარიცხების განსაზღვრა ხდება მოსალოდნელი სამომავლო ფულადი სახსრების ნაკადების დაბეგვრამდელი განაკვეთით დისკონტირებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და ვალდებულებისთვის დამახასიათებელ რისკებს. დისკონტირების გაუქმების აღიარება აისახება, როგორც ფინანსური ხარჯი.

k) შემოსავლები

შემოსავლების აღიარება ხდება იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოღინება. „ჯგუფის“ ეკონომიკური საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე შემოსავლების შეფასება შესაძლებელია რეალურად.

ფინანსურ ანგარიშგებაში შემოსავალი კლასიფიცირებულია საოპერაციო და არასაოპერაციო შემოსავლებად.

l) საპროცენტო შემოსავალი

საპროცენტო შემოსავალი აისახება მოგებაში ან ზარალში ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლის ნაწილში.

m) ხარჯები

ფინანსურ ანგარიშგებაში ხარჯების მუხლებად წარმოდგენილია პერიოდის შემოსავლების მიღებასთან დაკავშირებული დანახარჯები.

n) ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევა ორგანიზაციის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

5. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

ჯგუფი ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების გადახედვა ხდება მუდმივად, გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს მომავალ პერიოდში მოსალოდნელ მოვლენებსაც. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

ძირითადი შეფასებები და დაშვებები

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

როგორც ზემოთ აღინიშნა, ჯგუფი 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 საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს.

6. წინა პერიოდის შეცდომები და რეკლასიფიკაციები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს ჯგუფმა მოახდინა შეცდომების იდენტიფიცირება, რომლებიც გამოსწორდა შესაბამისი წინა პერიოდების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მუხლის გადაანგარიშების/ რეკლასიფიკაციის გზით. ჯგუფის ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ახალი წარდგენა უფრო სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას.

შპს „ჯი-ემ-ენ კომპანი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

წინა პერიოდის რეკლასიფიკაციების/კორექტირებების ეფექტი კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

აქტივები	შენიშვნა	2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ლარში	რეკლასიფიკაცია/კორექტირების ეფექტი	2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გადაანგარიშებული ლარში
მიმდინარე აქტივები				
ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები		7,092,575	-	7,092,575
გადასდილი ვანსები	8	2,726,946	8,476	2,735,422
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	1	6,105,106	353,634	6,458,740
საფაქრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	2	5,660,800	(1,791,948)	3,868,852
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	3	401,300	71,297	472,597
სულ მიმდინარე აქტივები		21,986,727	(1,358,541)	20,628,186
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4	4,376,066	2,212,839	6,588,905
არმატერიალური აქტივები		193,378		193,378
			-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		4,569,444	2,212,839	6,782,283
სულ აქტივები		26,556,171	854,298	27,410,469
კაპიტალი და ვალდებულებები				
მიმდინარე ვალდებულებები				
საფაქრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	8	672,155	(5,284)	666,871
მრობითი საქმიანობის გასაგრძელოები	5	84,352	51,760	136,112
გადასადარი პროცენტები	6		24,803	24,803
მიღებული ავანსები	8	62,259	(7,335)	54,924
მოკლევადიანი სესხები		6,180,386		6,180,386
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი			-	-
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	8	9,390	(8,590)	800
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		7,008,542	55,354	7,063,896
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები		11,550,000	-	11,550,000
გადავადებული შემოსავალი გრანტიდან	7		1,542,540	1,542,540
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		11,550,000	1,542,540	13,092,540
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		200	0	200
გაუნაწილებელი მოგება		7,997,429	(743,596)	7,253,833
სულ საკუთარი კაპიტალი		7,997,629	(743,596)	7,254,033
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		26,556,171	854,298	27,410,469

შპს „ჯი-ემ-ენ კომპანი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

წინა პერიოდის რეკლასიფიკაციების/კორექტირებების ეფექტი კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით:

აქტივები	შენიშვნები	2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ლარში	რეკლასიფიკაცია/კორექტირების ეფექტი	2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით გადაანგარიშებული
მიმდინარე აქტივები				
ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები		12,757,215		12,757,215
გადახდილი ავანსები	8	502,495	(3,194)	499,301
სასაქონლო-მატერიალური ფასულობები	1	4,708,573	(95,575)	4,612,998
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	2	2,201,448	(600,657)	1,600,791
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	3	45,387	67,827	113,214
სულ მიმდინარე აქტივები		20,215,118	(631,597)	19,583,521
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4	4,029,556	900,148	4,929,704
არამატერიალური აქტივები		193,399	(0)	193,399
სულ გრძელვადიანი აქტივები		4,222,955	900,148	5,123,103
სულ აქტივები		24,438,073	268,550	24,706,623
კაპიტალი და ვალდებულებები				
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	8	529,323	(3,522)	525,801
პრობითი საქმიანობის გასამრჯელოები	5	77,196	25,547	102,743
გადასახდელი პროცენტები	6		18,667	18,667
მიღებული ავანსები	8	488,658	(2,560)	486,098
მოკლევადიანი სესხები		2,763,914	-	2,763,914
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი		873,008	-	873,008
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	8	5,175	(5,175)	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		4,737,274	32,957	4,770,231
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები		11,550,000	-	11,550,000
გადავადებული შემოსავლი კრანტიდან			157,598	157,598
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		11,550,000	157,598	11,707,598
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		200	-	200
გაუნაწილებელი მოგება		8,150,598	77,996	8,228,594
სულ საკუთარი კაპიტალი		8,150,798	77,996	8,228,794
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		24,438,072	268,551	24,706,623

შპს „ჯი-ემ-ენ კომპანი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

წინა პერიოდის რეკლასიფიკაციების/კორექტირებების ეფექტი
წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის:

კონსოლიდირებულ სრული შემოსავლის ანგარიშგებაზე 2021

	შენიშვნა	2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის ლარში	რეკლასიფიკაცია/კორექტირების ეფექტი	2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის გადაანგარიშებული
შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან	9	41,220,957	(1,357,035)	39,863,922
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	9	101,039	163,874	264,913
სულ საოპერაციო შემოსავლები		41,321,996	(1,193,162)	40,128,834
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	10	(27,363,568)	473,393	(26,890,175)
ურთონის დანახარჯი	10	(1,672,689)	1,038,754	(633,935)
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯი	10	(77,578)	65,232	(12,346)
იჯარის ხარჯი	10	(55,630)	1,317	(54,313)
ტრანსპორტირების და გადაყვანის ხარჯი	11	(3,625,875)	(385,597)	(4,011,472)
სხვა საკადასტრო ხარჯები	12	(94,757)	(18,757)	(113,514)
ცვლადი და ამორტიზაცია	10-13	(52,372)	40,253	(12,119)
აღმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	10	(742,556)	509,019	(233,537)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(33,685,025)	1,723,613	(31,961,412)
მოგება ან ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან		7,636,971	530,451	8,167,422
გადაფასებიდან მიღებული შემოსავალი				
ფინანსური დანახარჯები	14	(1,934,073)	(5,248)	(1,939,321)
წმინდა მოგება/ზარალი საერთო სხვაობიდან და გადაფასებებიდან	15	(255,478)	43,240	(212,238)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	16	1,425,381	(1,391,671)	33,710
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	17	(16,683)	1,638	(15,045)
მოგება დაზგერამდე და გამსაყუთრებულ მუხლებამდე		(780,853)	(1,352,041)	(2,132,894)
მოგების გადასახადი		6,856,118	(821,590)	6,034,528
მოგების გადასახადი		(1,051,393)	-	(1,051,393)
მოგება დაზგერის შემდეგ		5,804,725	(821,590)	4,983,135
სხვა სრული შემოსავალი:				
ბოლიანი სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში		5,804,725	(821,590)	4,983,135

შპს „ჯი-ემ-ენ კომპანი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

წინა პერიოდის რეკლასიფიკაციების ეფექტი კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებაზე 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის:

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში	შენიშვნა	2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ლარში	რეკლასიფიკაციების ეფექტი	2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გადაანგარიშებული ლარში
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებულისა და დამკვეთისაგან მიღებული ფულადი სახსრები		37,064,757	18,118	37,082,875
მოძრავი სააქტივოების გაყიდვები		(38,214,620)	4,034,755	(34,179,865)
გაყიდვები შრომის ანაზღაურება		(2,004,859)	(10,289)	(2,015,148)
გადახდილი გადასახადები (მოვების გადასახადის გარდა)		(1,378,566)	(18,570)	(1,397,136)
გადახდილი გადასახადები		(1,051,393)		(1,051,393)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული სხვა ფულადი სახსრები		4,434,402		4,434,402
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები		(164,555)	38,796	(125,759)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	18	(1,314,834)	4,062,809	2,747,975
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან შეიღობილი საწარმოს შეტენა მისი ფულადი სახსრების გამოყენებით				
ძირითადი საშუალებების შეტენა	18	(666,276)	(4,062,807)	(4,729,083)
არმატურა-ლოკური აქტივების შეტენა			-	-
გრუნტ-დაწინი ინვესტიციების შეტენა			-	-
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(666,276)	(4,062,807)	(4,729,083)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან				
სესხების აღება		29,825,234		29,825,234
სესხების დაფარვა		(26,887,200)		(26,887,200)
სესხზე გადახდილი პროცენტები		(1,934,073)		(1,934,073)
გადახდილი დივიდენდები		(5,660,000)		(5,660,000)
სხვა შემოსულობები/გაყიდვები საფინანსო საქმიანობიდან (ნეტო)		1,384,942		1,384,942
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(3,271,097)		(3,271,097)
ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული ზრდა/კლება (ნეტო)		(412,434)		(412,434)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		(5,664,641)		(5,664,641)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის		12,757,215		12,757,215
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის		7,092,574		7,092,574

მნიშვნელოვანი ხარვეზების დეტალური აღწერა

2021 წლის 1 იანვრის და 31 დეკემბერს მდგომარეობით კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებში განხორციელებული რეკლასიფიკაციების / კორექტირებების დეტალური აღწერა

1. სასაქონლო მატერიალურ მარაგებში სხვაობები გამოწვეული შემდეგი მიზეზების გამო : ჯგუფმა მოახდინა შეცდომის გასწორება 2020 და 2021 წლებში ანუ ამონაგების აღიარება განახორციელა ექსპორტის რეჟიმით რეალიზებული საქონლით მიღებული შემოსვლის აღიარებით არა ექსპორტის დეკლარაციის თარიღის , არამედ მიწოდების პირობების თანამხად ყველა რისკისა და სარგებლის მყიდველზე გადასავლის თარიღის მიხედვით. შესაბამისად შეიცვალა 2020 და 2021 წლებში რეალიზებული პროდუქციის მოცულობა შესაბამისად თვითღირებულება, სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ნაშთიც . ასევე განხორციელდა ადამინისტრაციული და სხვა ხარჯების რეკლასიფიკირება როგორც პროდუქციის წარმოების პროცესის დანახარჯები, შესაბამისად გაიზარდა წარმოებული მზა პროდუქციის თვითღირებულება, წლის ბოლოს მარაგში არსებული სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება და ამვდროულად დაკორექტირდა რპთ-ც . ცვლილებების მიზეზს ასევე წარმოადგენს ჯგუფის მიერ წარმოების პროცესში გამოყენებული ძირ. საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადების გადახედვა, ცვთის ცვლილება და გადაანგარიშება რეტროსპექტულად. ასევე განხორციელდა სასაქონლო მატერიალურ მარაგებში დაუმთავრებელი წარმოების სახით არსებული (ახსნა განამრტებებში იყო შესაბამისად კლასიფიკირებული) გოგირდმჟავის ქარხნის მშენებლობის ხარჯების რეკლასიფიკაცია დაუმთავრებელი მშენებლობის სახით . აღნიშნული კორექტირებების სალდირებულ ეფექტს წარმოადგენს 2021 და 2020 წლების გამოვლენილი სახვაობები .
2. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები ჯგუფმა მოახდინა შეცდომის გასწორება ანუ ექსპორტის რეჟიმით რეალიზებული საქონლით მიღებული შემოსვლის აღიარება განახორციელა არა ექსპორტის დეკლარაციის თარიღის არამედ მიწოდების პირობების მიხედვით ყველა რისკისა და სარგებლის მყიდველზე გადასავლის თარიღის მიხედვით შესაბამისად შეიცვალა დებიტორული დავალიანებების ნაშთები 2021 და 2020 წლების ბოლოს .
3. სხვა მოკლევადიანი აქტივები -მოიცავს ბიუჯეტში ზედმეტად გადახდილ გადასახადებს, რომელიც დაკორექტირდა შემდეგი მიზეზის გამო :შპს" ჯი ემ ენი კომპანიის შვილობილი კომპანიის, შპს ემენ ქემიკალ ჯორჯიას შვილობილ კომპანიას, შვილობილი კომპანია შპს სულფევო დაუმთავრებელი წარმოებას განიხლიავდა ქონების გადასახადით დასაბეგრ ბაზად , რაც დაექვემდებარა დაზუსტებას და შემცირებას ,შესაბამისად გაიზარდა ბიუჯეტში წინასწარ /ზედმეტად გადახდილი გადასახადები . აღნიშნული მუხლი ასევე , მოიცავს ავანსად გადახდილი შრომითი საქმიანობის გასამრჯელოებს ,რომელიც ადრე სალდირებული იყო სახელფასო ვალდებულების ანაგარიშზე და თანამშრომლების წინაშე არსებული სახელფასო დავალიანება წარმოდგენილი იყო შემცირებული ნაშთის სახით. გასწორდა შეცდომა ანუ მოხდა რეკლასიფიკაცია, . მიმდინარე აქტივები ასევე მოიცავს პერსონალის წინაშე არსებულ მოთხოვნებს და წინასწარ გაწეულ ხარჯებს.
4. ძირითადი საშუალებები-ჯგუფმა განახორციელა ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადების გადახედვა , ცვთის გადაანგარიშება რეტროსპექტულად, შესაბამისად შეიცვალა ნარჩენი საბალანსო ღირებულებები და დარიცხული ცვთები. ასევე განხორციელდა სასაქონლო მატერიალურ მარაგებში დაუმთავრებელი წარმოების სახით არსებული (ახსნა განამრტებებში იყო შესაბამისად კლასიფიკირებული) გოგირდმჟავის ქარხნის მშენებლობის ხარჯების რეკლასიფიკაცია დაუმთავრებელი მშენებლობის სახით . აღნიშნული კორექტირებების სალდირებულ ეფექტს წარმოადგენს 2021 და 2020 წლების გამოვლენილი სახვაობები .
5. შრომითი საქმიანობის გასამრჯელოების ცვლილება გამოწვეული შემდეგი მიზეზებით : შპს ემენ ქემიკალ ჯორჯიას შვილობილ კომპანიას შპს სულფევოს გამორჩენილი და შესაბამისად აღიარებული არ ქონდა დირექტორის წინაშე არსებული სახელფასო ვალდებულება , შესაბამისად

სახელფასო ხარჯი. რომელიც დააკორექტირდა. აღნიშნული მუხლის ცვლილება ასევე გამოწვეულია ზოგიერთ დასაქმებულზე ავანსად გადახდილი თანხების რეკლასიფიკაციით, რომლითაც შემცირებული იყო სახელფასო ვალდებულება. მოხდა აღნიშნული შეცდომების გასწორება

6. გადასახდელი პროცენტები- მოიცავს 2020 წლის ოქტომბრის ბოლოს აწარმოე საქართველოს პროექტის ფარგლებში ჯგუფის მიერ (შპს ემ ენ ქემიკალ ჯორჯია -6 600 000 ლარი და შპს სულფეო -4 950 000 ლარი) აღებულ სესხებზე, საკრედიტო ხაზის სესხზე და ასევე, სხვა გრძელვადიან სესხზე პროპორციულად, 31 დეკემბრის ჩათვლით დარიცხულ და გადასახდელ საპროცენტო ხარჯს, რომელიც ჯგუფის მიერ არ იყო აღიარებული და მოახდინა ხარვეზის აღმოფხვრა.
7. გადავადებული შემოსავალი გრანტიდან -ჯგუფმა განახორციელა შემდეგი კორექტირებები : 2020 წლის ოქტომბრის ბოლოს აწარმოე საქართველოს პროექტის ფარგლებში ჯგუფმა (შპს ემ ენ ქემიკალ ჯორჯია -6 600 000 ლარი და შპს სულფეო -4 950 000 ლარი) აიღო სესხი 11 550 000 ლარის ოდენობით გოგირდმჟავისა და სულფატის ქარხნის მშენებლობასთან დაკავშირებით. სახელმწიფო უზრუნველყოფს სესხზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯის თანადაფინანსებას გრანტის სახით ჯგუფის სასარგებლოდ, გარკვეული ვალდებულებების შესრულების პირობით. შესაბამისად, ჯგუფმა მოახდინა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში " სხვა არასაოპერაციო შემოსავლის " სახით აღიარებული თანადაფინანსების კორექტირება და შემოსავლად აღიარების გადავადება ვალდებულებების სრულად შესრულებამდე.
8. სხვა არაარსებითი შეცდომების გასწორება ანუ რეკლასიფიკაცია განხორციელდა შემდეგი მუხლების მიხედვით-გადახდილი ავანსები, სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებამიღებული ავანსები, სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები.

2021 წლის კონსოლიდირებულ სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში განხორციელებული რეკლასიფიკაციების/კორექტირებების დეტალური აღწერა

9. ჯგუფმა მოახდინა შეცდომების გასწორება კერძოდ, ამონაგების ცვლილება გამოწვეულია ექსპორტის რეჟიმით რეალიზებული საქონლით მიღებული შემოსავლის აღიარებით არა ექსპორტის დეკლარაციის თარიღის, არამედ მიწოდების პირობების მიხედვით ყველა რისკისა და სარგებლის მყიდველზე გადასავლის თარიღის მიხედვით,
10. ჯგუფმა მოახდინა შეცდომების გასწორება კერძოდ, ამონაგების აღიარება განხორციელა ექსპორტის რეჟიმით რეალიზებული საქონლით მიღებული შემოსავლის აღიარებით არა ექსპორტის დეკლარაციის თარიღის, არამედ მიწოდების პირობების თანამხად ყველა რისკისა და სარგებლის მყიდველზე გადასავლის თარიღის მიხედვით. შესაბამისად შეიცვალა 2021 წლებში რეალიზებული პროდუქციის მოცულობა შესაბამისად თვითღირებულება.
ა- ჯგუფმა მოახდინა შეცდომების გასწორება კერძოდ, რბთ -ს ცვლილება გამოიწვია ხარჯების რეკლასიფიკაციამ ანუ ადამინისტრაციული ხარჯები რეკლასიფიცირდა როგორც პროდუქციის წარმოების პროცესის დანახარჯები, შესაბამისად გაიზარდა მზა პროდუქციის თვითღირებულება და ამცდროულად დაკორექტირდა რბთ-ც.
ბ- რბთ -ს ცვლილების მიზეზს ასევე, წარმოადგენს ჯგუფის მიერ ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადების გადახედვას, ცვეთის ცვლილება და გადაანგარიშება რეტროსპექტულად
გ -ჰერსონალის დანახარჯების ცვლილება გამოიწვია ხარჯების რეკლასიფიკაციამ კერძოდ, წარმოების პროცესთან დაკავშირებული ჰერსონალის დანახარჯები რეკლასიფიცირდა როგორც პროდუქციის წარმოების პროცესის დანახარჯი, შესაბამისად გაიზარდა მზა პროდუქციის თვითღირებულება და ამცდროულად დაკორექტირდა რბთ-ც.
დ- კომუნალური და საკომუნიკაციო დანახარჯების ცვლილება გამოიწვია ხარჯების რეკლასიფიკაციამ კერძოდ, წარმოების პროცესთან დაკავშირებული კომუნალური დანახარჯები რეკლასიფიცირდა

როგორც პროდუქციის წარმოების პროცესის დანახარჯი, შესაბამისად გაიზარდა მზა პროდუქციის თვლირებული და ამჟღად დავორექტირდა რვთ-ც.

ე- იჯარის ხარჯის ცვლილება გამოიწვია ხარჯების რეკლასიფიკაციამ კერძოდ, წარმოების პროცესთან დაკავშირებული ზედანდები(საწარმოს ტერიტორიაზე ლიანდაგის იჯარა) დანახარები რეკლასიფიკირდა როგორც პროდუქციის წარმოების პროცესის დანახარჯი, შესაბამისად გაიზარდა მზა პროდუქციის თვლირებული და ამჟღად დავორექტირდა რვთ-ც.

ვადმინსტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯების ცვლილება გამოწვეული ხარჯების რეკლასიფიკაციით მზა პროდუქციის წარმოების დანახარჯების სახით და ასავე, მზა პროდუქციის მტრანსპორტირებისა და გადაცეის სხვა ხარჯების სახით

11. ტრანსპორტირებისა და გადაცემის ხარჯების გაზრდა გამოიწვია რეკლასიფიკაციამ, კერძოდ ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები შემცირდა და გაიზარდა პროდუქციის მიწოდებასთან დაკავშირებული თანახარჯები
12. სხვა საგადასახადო ხარჯების ცვლილება გამოწვეულია ქონების გადასახადის ზრდით, რომელიც განაპირობა ძირითადი საშუალებების ცვეთის გადაანგარიშებამ, შესაბამისად ნარჩენი საბალანსო ღირებულების ცვლილებამ, რომელიც წარმოადგენს ქონების გადასახადით დასაბეგრ ბაზას.
13. ცვეთის ხარჯების ცვლილება გამოწვეულია კომპანიის მიერ სასარგებლო მომსახურების ვადების გადახედვით და ცვეთის რეტროსპექტულად გადაანგარიშებით და ამჟღად დავორექტირდა ცვეთის, როგორც მზა პროდუქციის წარმოების პროცესის დანახარჯის სახით რეკლასიფიკაციით(შენიშვნა 10)
14. პროცენტის დანახარჯის ცვლილება მოხდა "ფინანსური დანახარჯის" დროში გამიჯვნის ანუ 31 დეკემბრამდე პროპორციული დარიცხვის გამო, რომელიც ჯგუფის მიერ წინა პერიოდში არ იყო აღიარებული და მოახდინა ხარვეზის აღმოფხვრა.
15. საკურსო სხვაობის ცვლილება გამოწვეულია ამონაგების აღიარების და შესაბამისად დებიტორული დავალიანებების ცვლილებით ანუ ექსპორტის რეჟიმით რეალიზებული საქონლით მიღებული შემოსვლის აღიარება მოახდინა არა ექსპორტის დეკლარაციის თარიღის არამედ მიწოდების პირობების მიხედვით ყველა რისკისა და სარგებლის მყიდველზე გადასავლის თარიღის მიხედვით, რამაც შესაბამისად მოახდინა უცხოურ ვალუტაში არსებული დებიტორულ დავალიანებებზე გავლენა და საკურსო სხვაობის ცვლილებაც.
16. სხვა არასაოპერაციო შემოსავლის ცვლილება - ჯგუფმა მოახდინა შეცდომის გასწორება ანუ 2020 წლის ოქტომბრის ბოლოს აწარმოე საქართველოს პროექტის ფარგლებში ჯგუფმა (შპს ემ ენე ქემიკალ ჯორჯია -6 600 000 და შპს სულფეკო -4 950 000) აიღო სესხი 11 550 000 ლარი გოგირდმჟავისა და სულფატის ქარხნის მშენებლობასთან დაკავშირებით. აღნიშნულ სესხზე დარიცხულ საპროცენტო ხარჯის თანადაფინანსებას უზრუნველყოფს სახელმწიფო ჯგუფის სასარგებლოდ გრანტის სახით, გარკვეული ვალდებულებების შესრულების პირობით. შესაბამისად, კომპანიამ მოახდინა მიღებული დაფინანსების შემოსავლად აღიარების გადავადება, ვალდებულებების სრულად შერულებამდე
17. სხვა არასაოპერაციო ხარჯის ცვლილება გამოწვეულია ხარჯების რეკლასიფიკაციით "ადმინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯად"(წარმომადგენლობითი და სხვა საოპერაციო ხარჯი), სხვა საგადასახადო ხარჯად (დაკისრებული საურავები)

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების მოძრაობისანგარიშებში განხორციელებული მნიშვნელოვანი რეკლასიფიკაციების დეტალური აღწერა

18. საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში გადახდილი ფულადი სახსრები შემცირდა 4 062 810 ლარით და რეკლასიფიკირდა როგორც "ძირითადი საშუალებების შეძენის" მუხლი ანუ საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა, რომელიც მოიაზრებს ჯგუფის მიერ ძირითადი საშუალებების კერძოდ, გოგირდმჟავის ქარხნის მშენებლობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობას.

შპს „ჯი-ემ-ენ კომპანი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

შენიშვნა 7			
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტი	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
ფული საღაროს ანგარიშზე	192,872	971,205	1,214,774
ერთეული ვალუტა საბანკო ანგარიშზე	23,314	70,200	3,905
უცხოური ვალუტა საბანკო ანგარიშზე(დოლარი)	5,165,964	6,051,171	11,538,537
სულ	5,382,150	7,092,575	12,757,216

შენიშვნა 8			
გადახდილი ავანსები	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	106,521	138,666	328,305
გრძელვადიანი აქტივებისთვის გადახდილი ავანსები	1,187,965	2,596,757	170,996
სულ	1,294,486	2,735,422	499,301

შენიშვნა 9			
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
საქონელი	148,391	46,260	56,424
ნედლეული და მასალები	754,393	823,650	520,100
ძირითადი მასალები	3,591,663	3,638,013	2,706,746
დაუმთავრებელი წარმოება	26,391	18,352	19,582
შუა პროდუქცია	2,147,365	1,932,465	1,310,147
სულ	6,668,204	6,458,740	4,612,998

შუა პროდუქცია მოიცავს უსპორტის რეჟიმით რეალიზებულ საქონელს გზაში, რომელის ყველა რისკი დასარგებელი კარდამავალ პერიოდებში არ იყო გადასული მყიდველზე.

შენიშვნა 10-ა			
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	2,963,135	4,272,723	2,004,662
სავაჭრო მოთხოვნების ანარიცხები	(403,871)	(403,871)	(403,871)
სხვა მოკლ მოთხოვნები	-	-	-
სულ	2,559,264	3,868,852	1,600,791

შპს „ჯი-ემ-ენ კომპანი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

შენიშვნა 10-ბ

დებიტორული დავალიანების ვადიანობა	31/12/2022	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2020
	სულ	გაუფასურება	სულ	გაუფასურება	სულ	გაუფასურება
0-30 დღემდე	1,515,569		2,601,078		1,333,749	
31-120 დღემდე	1,043,695		1,266,774		265,042	
121-180 დღემდე	-		-		4,757	
180 დღეზე მეტი	403,871	403,871	404,871	403,871	401,114	403,871
	2,963,135	403,871	4,272,723	403,871	2,004,662	403,871

შენიშვნა 11

სხვა მოკლევადიანი აქტივები	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
მოთხოვნები საჩარმოს ჯრსონალის მიმართ	3,697	8,909	1,389
აქვსად გადახდილი შრომითი საქმიანობის გასამრჯელოები	36,033	38,049	25,724
სხვა წინასწარ გაწეული ხარჯები	-	-	500
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	588,422	425,639	85,602
სულ	628,153	472,597	113,214

შპს „ჯი-ემ-ენ კომპანი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები 2022 წლის 31
დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

შენიშვნა 12

ბირთადი საშუალებები	მიწის ნაკვეთები	შენიშნა ნაკვეთები	მანქანა დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	კომპიუტერული ტექნიკა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	სატრანსპორტო საშუალებები	ჯამი
ლარი								
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	938,800	3,059,430	1,842,247	115,175	46,144	159,533	167,814	6,329,145
შემოსვლა		61,554	688,162	45,375	1,996	397,085	58,199	1,252,371
გასვლა		(5,900)	(33,264)	(41,543)	(14,960)	(556,618)		(652,284)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	938,800	3,115,084	2,497,145	119,008	33,180	0	226,013	6,929,231
შემოსვლა			119,795	9,437	11,057	1,690,589	37,500	1,868,379
გასვლა								-
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	938,800	3,115,084	2,616,941	128,445	44,238	1,690,589	263,513	8,797,610
შემოსვლა		98,860	287,950	42,910	15,860	3,726,979	-	4,172,558
გასვლა			(29,508)			(98,860)		(128,368)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	938,800	3,213,944	2,875,382	171,355	60,098	5,318,705	263,513	12,841,800
ცვლილება გაუფასურება								
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	0	(1,171,991)	(601,743)	(51,616)	(22,642)		(28,137)	(1,876,129)
დარიცხვა		(90,173)	(76,339)	(4,158)	(1,589)		(7,239)	(179,498)
გასვლა		5,413	8,523	29,409	12,754		-	56,100
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	(1,256,751)	(669,558)	(26,365)	(11,477)	-	(35,376)	(1,999,527)
დარიცხვა		(91,976)	(98,257)	(6,405)	(2,141)		(10,399)	(209,177)
გასვლა								-
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	(1,348,727)	(767,815)	(32,770)	(13,618)	-	(45,775)	(2,208,705)
დარიცხვა		(91,976)	(108,259)	(7,681)	(2,638)		(10,560)	(221,114)
გასვლა			10,666					10,666
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	(1,440,703)	(865,408)	(40,451)	(16,255)	-	(56,335)	(2,419,152)
წმინდა საბალანსო ღირებულება								
1 იანვარი 2020 წელი	938,800	1,887,438	1,240,505	63,559	23,502	159,533	139,677	4,453,015
31 დეკემბერი 2020 წელი	938,800	1,858,333	1,827,587	92,643	21,703	0	190,637	4,929,704
31 დეკემბერი 2021 წელი	938,800	1,766,357	1,849,126	95,675	30,620	1,690,589	217,738	6,588,905
31 დეკემბერი 2022 წელი	938,800	1,773,241	2,009,974	130,904	43,843	5,318,705	207,178	10,422,648

შპს „ჯი-ემ-ენ კომპანი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

შენიშვნა 13

არამატერიალური აქტივები	პროგრამა	სხვა არამატერიალური აქტივები	ჯამი
ლარი			
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	2,228		2,228
შემოსულა		193,234	193,234
გასვლა			-
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,228	193,234	195,461
შემოსულა			-
გასვლა			-
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,228	193,234	195,461
შემოსულა	6,220		6,220
გასვლა			-
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	8,448	193,234	201,681
ცვლითა გაუფასურება			
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	(2,021)		(2,021)
დარიცხვა	(41)		(41)
გასვლა			-
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(2,062)	-	(2,062)
დარიცხვა	(21)		(21)
გასვლა			-
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(2,083)	-	(2,083)
დარიცხვა	(643)		(643)
გასვლა			-
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(2,726)	-	(2,726)
წმინდა საბალანსო ღირებულება			
1 იანვარი 2020 წელი	206	-	206
31 დეკემბერი 2020 წელი	165	193,234	193,399
31 დეკემბერი 2021 წელი	144	193,234	193,378
31 დეკემბერი 2022 წელი	5,721	193,234	198,955

შპს „ჯი-ემ-ენ კომპანი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

შენიშვნა 14			
საფაქრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
საფაქრო კრედიტორული დავალიანებები	712,897	666,871	525,801
სულ	712,897	666,871	525,801

შენიშვნა 15			
მიღებული ავანსები	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
მიღებული ავანსები	775,974	54,924	486,098
სულ	775,974	54,924	486,098

შენიშვნა 16-ა			
სასესხო ვალდებულებები	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
მოკლევადიანი სესხები	3,738,689	6,180,386	2,763,915
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	-	-	873,007
გრძელვადიანი სესხები	11,550,000	11,550,000	11,550,000
სულ	15,288,689	17,730,386	15,186,922

შენიშვნა 16- ა				31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
სასესხო ვალდებულებები	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის თარიღი	საბალანსო ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
სესხები ბანკისგან	GEL	12%-14%	30/10/2026	6,600,000	6,600,000	6,600,000
სესხები ბანკისგან	USD	TERM SOFT +4.9 %	7/7/2023	3,738,689	6,180,386	2,763,914
სესხები ბანკისგან-	GEL	12%-14%	30/10/2026	4,950,000	4,950,000	4,950,000
სესხები ბანკისგან-	EUR	5.50%	31/12/2021			158,880
სესხები ბანკისგან	GEL	10%	23/07/2021			282,687
სესხები ბანკისგან-	EUR	5.7%	31/12/2021			431,440
სულ				15,288,689	17,730,386	15,186,921

შპს „ჯი-ემ-ენ კომპანი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

შენიშვნა 16-ბ			
გადაადებული შემოსავლი გრანტიდან	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
აწარმოე საქართველოს პროგრამის ფარგლებში მიღებული დაფინანსება	2,813,040	1,542,540	157,598
სულ	2,813,040	1,542,540	157,598

შენიშვნა 17		
საოპერაციო შემოსავლები	<u>2022</u>	<u>2021</u>
შემოსავალი რეალიზაციიდან	49,974,613	39,863,922
შემოსავალი მომსახურებიდან	-	5,000
სხვა შემოსავალი	20,998	259,913
სულ	49,995,611	40,128,834

შენიშვნა 18		
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	<u>2022</u>	<u>2021</u>
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(33,611,218)	(26,890,175)
სულ	(33,611,218)	(26,890,175)

შენიშვნა 19		
ტრანსპორტირების და გადაცემის ხარჯი	<u>2022</u>	<u>2021</u>
სადეკლარანტო მომსახურება	(8,190)	(9,410)
მზა პროდუქციის ტრანსპორტირების და ექსპედიციის ხარჯი	(5,252,015)	(3,620,399)
მიწოდების ხარჯი	(371,080)	(381,663)
სულ	(5,631,285)	(4,011,472)

შენიშვნა 20		
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	<u>2022</u>	<u>2021</u>
წარმომადგენლობითი ხარჯები	(14,592)	(8,163)
საქველმოქმედო ხარჯები	(2,933)	(2,335)
მივლინების ხარჯები	(4,388)	(3,777)
ბანკის მომსახურების ხარჯი	(109,409)	(56,466)
საპენსიო შენატანები	(4,115)	(4,194)
საკანცელარიო ნივთების ხარჯი	(5,097)	(5,782)
სხვა საერთო ხარჯი	(11,145)	(20,562)
საწვავის ხარჯი	(18,566)	(15,054)
რემონტი	(42)	(297)
დაზღვევის ხარჯი	(3,919)	-
მომსახურების ხარჯები	(117,576)	(116,907)

შპს „ჯი-ემ-ენ კომპანი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში
სულ

(291,782)

(233,537)

შენიშვნა 21

ფინანსური დანახარჯები

სესხზე გადახდილი პროცენტები

სულ

2022

2021

(2,025,963)

(1,939,321)

(2,025,963)

(1,939,321)

შენიშვნა 22

სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი

სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი

სულ

2022

2021

16,026

33,709

16,026

33,709

შენიშვნა 23

სხვა არასაოპერაციო ხარჯი

მოგება/ზარალი ძირითადი საშუალებების გაყვლიდან

სხვა არასაოპერაციო ხარჯი

2022

2021

(1,991)

-

(24,963)

(15,045)

(26,955)

(15,045)

24. საოპერაციო გარემო

2022 წლის 24 თებერვალს რუსეთმა უკრაინაში ფართომასშტაბიანი ომი დაიწყო, რაც მალევე აისახა როგორც რუსულ რუბლსა და რუსული კომპანიების აქციებზე, ასევე ქართულ ლარზე. ომის დაწყების შემდეგ რუსული რუბლი უცხოურ ვალუტებთან მიმართებით მნიშვნელოვნად გაუფასურდა, ასევე გაუფასურდა რუსული ფასიანი ქაღალდების ბაზრების და სხვა ბაზრებზე რეგისტრირებული რუსული კომპანიების ღირებულება. ფართომასშტაბიანმა ომმა და რუსეთისთვის დაწესებულმა სანქციებმა გამოიწვია ჰუმანიტარული კრიზისი და უზარმაზარი ეკონომიკური ზარალი უკრაინაში, რუსეთსა და დანარჩენ მსოფლიოში. მსოფლიოს წამყვანი ქვეყნების მიერ დაწესებული სანქციების მიზანი რუსეთის ეკონომიკის დასუსტებაა, რათა რუსეთმა ვერ შეძლოს საგარეო ვაჭრობიდან მიღებული თანხებით შეიარაღების წარმოება და საომარი მოქმედებების დაფინანსება.

რუსეთი და უკრაინა არიან საქართველოს მნიშვნელოვანი ეკონომიკური პარტნიორები, განსაკუთრებით, ვაჭრობის, ტურიზმისა და ფულადი გზავნილების მიმართულებით და მოსალოდნელია, რომ ომს მნიშვნელოვანი გავლენა ექნება საქართველოს ეკონომიკაზე ანუ გამოიწვევს შემოსავლების მნიშვნელოვან შემცირებას.

2022 წელს ქართული ლარი მნიშვნელოვნად აფასდა უცხოურ ვალუტასთან მიმართებით საქართველოში გადმოსახლებული რუსეთის და უკრაინის მოქალაქეების მიერ უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ფულადი გზავნილების ფონზე და გაზრდილი მოთხოვნის შედეგად უძრავი ქონების ფასებიც გაიზარდა. ვინაიდან ომი ჯერაც მიმდინარეობს, შეუძლებელია იმის სარწმუნოდ შეფასება, საბოლოოდ რა მასშტაბის გავლენას მოახდენს ის საქართველოს ეკონომიკაზე.

შპს „ჯი-ემ-ენ კომპანი“
 კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 ერთეულ ლარში

ჯგუფის ხელმძღვანელობა თვალს ადევნებს ეკონომიკურ ვითარებას შექმნილ გარემოში. იგი აღნიშნავს უკრაინის წინააღმდეგ რუსეთის ფართომასშტაბიანი ომის, ჯგუფის ეკონომიკურ აქტივობაზე ზემოქმედების დადებით ტენდეციებს, მაგალითად: ევროკავშირის მიერ დაწესებულმა ეკონომიკურმა სანქციებმა, კერძოდ გარკვეული პროდუქციის იმპორტის აკრძალვამ და სატრანსპორტო შეზღუდვებმა შედეგად გამოიწვია ჯგუფის პროდუქციაზე მოთხოვნის ზრდა რუსეთის, უკრაინის და ბელორუსიის ბაზრებზე (2022-2024წწ), ასევე ფასების ზრდა მსოფლიოს სხვა ბაზრებზე. მენეჯმენტი თვლის, რომ ჯგუფის ბიზნესის მდგრადობის და ხელშეწყობის მიზნით იღებს ყველა საჭირო ზომას.

25. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან 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 ჩამოთვ-ლილთა 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. კომპანიასა და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის ოპერაციების შესახებ დეტალური ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ.

დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები და ტრანზაქციები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობითა და საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა ამ თარიღში:

ფინანსური ანგარიშგების არე	დამფუძნებელი	უმაღლესი ხელმძღვანელი
შრომითი საქმიანობის გასამრჯელოები		58,553
განაწილებული დივიდენდი	5,909,558	
პერსონალის დანახარჯი		291,077

შპს „ჯი-ემ-ენ კომპანი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები და ტრანზაქციები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობითა და საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა ამ თარიღში:

ფინანსური ანგარიშგების არე	დამფუძნებელი	უმაღლესი ხელმძღვანელი
შრომითი საქმიანობის გასაძრულოები		49,582
განაწილებული დივიდენდი	5,957,895	
პერსონალის დანახარჯი		324,067

დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები და ტრანზაქციები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობითა და საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა ამ თარიღში:

ფინანსური ანგარიშგების არე	დამფუძნებელი	უმაღლესი ხელმძღვანელი
შრომითი საქმიანობის გასაძრულოები		12,253
განაწილებული დივიდენდი	4,126,358	
პერსონალის დანახარჯი		236,485

26. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ

ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის თარიღისთვის ჯგუფს დამფუძნებლებზე გაცემული აქვს დივიდენდი 5 977 701 ლარი.

2022 წლის ჯგუფის კონსოლიდირებული
მმართველობითი ანგარიშგება
შპს ჯი-ემ-ენ კომპანი
ს/კ 204 527 100

დირექტორი :
ზურაბ სანაია

.....
ხელმოწერა

.....
თარიღი

2022 წლის ჯგუფის კონსოლიდირებული
მმართველობითი ანგარიშგება
შპს ჯი-ემ-ენ კომპანი
ს/კ 204 527 100

დირექტორი :
ზურაბ სანაია

გ. სანაია

ხელმოწერა

18.03.2024

თარიღი

სარჩევი

ჯგუფის მიმართვა.....	3
კომპანიის ისტორია და ჯგუფის საქმიანობის მიმოხილვა	4
ჯგუფის მისია და სტრატეგია	7
ჯგუფის სტრატეგიული მიმართულებები.....	7
ორგანიზაციული სტრუქტურა	7
სვოტ ანალიზი	10
ჯგუფის განვითარება და მიზნები	10
კლიენტის კმაყოფილება.....	11
ჯგუფის შიდა პოლიტიკა.....	11
ჯგუფის სოციალური და დაქირავებულებთან დაკავშირებული საკითხები	11
ჯგუფში შემავალი კომპანიების პერსონალის შერჩევა, ვალდებულებები და დისციპლინური პასუხისმგებლობის ზომები	12
ჯგუფში შემავალი კომპანიების უსაფრთხოება	13
ჯგუფში შემავალ კომპანიებში ჯამრთელობის დაცვა და შრომის უსაფრთხოება.....	13
ფინანსური მაჩვენებლები.....	15
ბაზრის მიმოხილვა და ჯგუფში შემავალი შვილობილი კომპანიის პოზიციონირება.....	15



ჯგუფის მიმართვა

ჩვენ გარშემო სამყარო სწრაფად იცვლება. ამიტომ, თუ გვსურს, რომ შევინარჩუნოთ და გავაძლიეროთ ჩვენი პოზიცია, სასიცოცხლოდ მნიშვნელოვანია, ადეკვატურად ვპასუხობდეთ ეკონომიკურ, პოლიტიკურ, სოციალურ თუ საბაზრო გამოწვევებს. ჩვენთვის მთავარი პრიორიტეტი ჩვენთან წარმოებული პროდუქციის მომხმარებლებია, რასაც გამოვხატავთ არამხოლოდ მათდამი ეთილგანწყობითა და ვალდებულებით, არამედ პროდუქციის მუდმივი განახლებითა და ხარისხით.

2022 წელს მოვახერხეთ ბოლო წლების დადებითი ტენდენციის შენარჩუნება. გვაქვს სტრატეგია წინსვლისა და განვითარების, რომელმაც უფრო მეტ წარმატებამდე უნდა მიგვიყვანოს. ჩვენი მიზანია, ვაქციოთ წარმოება და ექსპორტი ჩვენს უმთავრეს პრიორიტეტად, რაც ამ სტრატეგიის მთავარი ნაწილია. მთელ ჩვენს გამოცდილებასა და პროფესიონალიზმს მივმართავთ იმისაკენ, რომ დამზადებული პროდუქცია უკეთ მოვარგოთ მომხმარებელთა მოთხოვნებსა და საჭიროებებს.

ჩვენ მიერ მიღებული მმართველობითი გადაწყვეტილებების მაღალი სტანდარტით შესრულება კარგად მართულ ორგანიზაციას ნიშნავს. „ჯგუფი“-სთვის მნიშვნელოვანია, შევინარჩუნოთ არსებული მმართველობითი პრაქტიკა, რაც აუცილებელია ჩვენი შესაძლებლობების უფრო მეტად გაზრდისა და ბიზნესის გრძელვადიანი მდგრადობისათვის.

ჩვენი წარმატება, რა თქმა უნდა, ემყარება თანამშრომლების პროფესიონალიზმს. ჩვენი თანამშრომლები ყოველდღიურად თავდაუზოგავად მუშაობენ იმისთვის, რათა გაამართლონ მომხმარებელთა მოლოდინები და გახადონ „ჯგუფი“ გამორჩეული. მინდა, განსაკუთრებული მადლობა გადავუხადო მათ პროფესიონალურად და შესაძლებლობების მაქსიმუმით შესრულებული სამუშაოებისთვის. გვჯერა, რომ მათთან ერთად განვაგრძობთ წარმატებული მომავლის შენებას ჩვენი „ჯგუფი“-სთვის.

კომპანიის ისტორია და ჯგუფის საქმიანობის მიმოხილვა

შპს „ჯი-ემ-ენ კომპანი“, ს/კ 204527100 (შემდგომში - „კომპანია“), დაარსდა 2007 წელს. დაარსების დღიდან დღემდე „კომპანიამ“ სამეწარმეო რეესტრში გაიარა ცვლილების რამდენიმე ეტაპი.

„კომპანია“ მდებარეობს ქალაქ რუსთავში, ინდუსტრიულ ზონაში.

შპს „ჯი-ემ-ენ კომპანი“ ოპერირებს შვილობილი შპს „ემენ ქემიკალ ჯორჯია“-ს (ს/კ-216330325) მეშვეობით (შემდგომში ორივე კომპანია - „ჯგუფი“).რომელიც წარმოადგენს შპს სულფეკოს (ს/ნ 416 350 059) 100 % წილის მფლობელს, რომელიც დაფუძნდა 29/11/2019 წელს .

„ჯგუფი“ ფუნქციონირებს დაახლოებით 4700 მ² ფართზე და ორ სართულზეა განთავსებული, რომელთაგან თითოეულს თავისი კონცეფცია გააჩნია. პირველი სართულზე ძირითადი წარმოების ხაზია განთავსებული ხოლო მე-2 სართულზე - ლაბორატორია და ადმინისტრაცია. „ჯგუფი“-ს საქმიანობას წარმოადგენს ქიმიური პროდუქციისა და ნედლეულის წარმოება და ვაჭრობა. „ჯგუფი“-ს მიერ წარმოებული პროდუქციის უდიდესი ნაწილი განკუთვნილია საექსპორტო ბაზრებისთვის. ექსპორტი ხორციელდება მსოფლიოს ორმოცამდე ქვეყანაში, ძირითადი საექსპორტო ბაზარია ევროკავშირის ქვეყნები.



„ჯგუფი“ კონცენტრირებულია ორი ძირითადი პროდუქტის წარმოებაზე:

- მანგანუმის ოქსიდი (MnO) – ძირითადად გამოიყენება ცხოველთა საკვების დანამატად, ასევე აქტიურად იყენებენ სასუქებში, საღებავისა და გამაგრებელისასმელების დამხმარე აგენტად, ფორმულირებად ქიმიკატებში (მანგანუმის სულფატი, მანგანუმის კარბონატი, ზოგიერთ პესტიციდებში, ფუნგიციდებში და ა.შ.)
- მანგანუმის დიოქსიდი (MnO_2) - ელემენტების წარმოებისათვის აუცილებელი კომპონენტია, მას ასევე იყენებენ საღებავების, ფერადი მინისა და კერამიკის წარმოებაში. გრანულირებულ მანგანუმის დიოქსიდს აქტიურად გამოიყენებენ წყლის დაწმენდისთვის, კონკრეტულად, წყლიდან რკინის განცალკევებისთვის და აგურის წარმოებაში, ფერის პიგმენტად.

ზემოთ აღნიშნულ ორ პროდუქტთან ერთად, „ჯგუფი“ მომავალში გეგმავს, აწარმოოს მანგანუმის სულფატის მონოჰიდრატი და ასევე, მის საწარმოებლად საჭირო ძირითადი ნედლეული, გოგირდმჟავა. პროდუქტების საწარმოებლად „ჯგუფი“ არსებული საწარმოოს ტერიტორიაზე აშენებს გოგირდმჟავისა და სულფატის საწარმოებს.

„ჯგუფი“ მადანს ყიდულობს ჯორჯიან მანგანუმის შვილობილი კომპანიისგან, შპს „ემენკორპისგან“. მადანის მოპოვება ხდება შემდეგნაირად - მადანი მისი სიმძიმისგამო მიწის ფენის ქვედა ნაწილშია კონცენტრირებული. ხდება მისი ამოღება, გარეცხვა და შემდგომ ადგილზე შეშრობა და სარეალიზაციოდ გამზადება.

„ჯგუფი“-ს მიერ ხდება შესყიდული მადნის კონცენტრანტის სპეციალურ ღუმელში გამოშრობა, მადანი ვაკუუმით შედის, შრება და იფქვება წისქვილში (მხოლოდ დაფქვილი მადანი წარმოადგენს დიოქსიდს). დაფქვის შემდეგ აღმდგენ ღუმელში ემატება ბუნებრივი აირი, და გარდაიქმნება MnO ოქსიდად. აღდგენის შემდეგ მავნე ნივთიერებები იკარგება და პროდუქტი შეიცავს 60-62% მადანს. საბოლოო პროდუქტის ხარისხი სწორედ მადნის შემცველობაზეა დამოკიდებული. 60- 62% მადნის შემცველი ოქსიდი მიიჩნევა პრემიუმ ხარისხის პროდუქტად.

„ჯგუფი“ პროდუქტებს აწარმოებს ევროპული სტანდარტები-ის მოთხოვნათა დაცვით. „ჯგუფი“ მუშაობს ISO 9001:2008, ISO 9001-2015 და FAMI-QS-ის სრული დაცვით. პროდუქციის წარმოების თანამედროვე ტექნოლოგია უზრუნველყოფს მძიმე ლითონებისა და Furans და PCB-ის დაბალ შემცველობას საბოლოო პროდუქტში.

2014 წლის დეკემბრის თვიდან „ჯგუფს“ აქვს საკუთარი ლაბორატორია, სადაც ყველა მინარევს ანალიზი უკეთდება Agilent 4200 MP-AES დანადგარის საშუალებით. ლაბორატორიაში მოწმდება წარმოებული პროდუქციის ხარისხი და მანგანუმის ოქსიდის შემცველობა. პარალელურად ანალიზურ ლაბორატორიაში ხორციელდება ნედლეულის (მანგანუმის მადნის კონცენტრატი), ნახევარპროდუქტებისა და მზა პროდუქციის ქიმიური და ფიზიკური პარამეტრების ანალიზი შესაბამისი სტანდარტით განსაზღვრული მეთოდისა და გრაფიკის მიხედვით:

- შემოსული მანგანუმის მადნის კონცენტრატის მთელი რაოდენობიდან აიღება საშუალო სინჯი და მასში განისაზღვრება ჯამური მანგანუმის, მანგანუმის

დიოქსიდისა და სინესტის შემცველობა. საჭიროების შემთხვევაში განისაზღვრება მძიმე ლითონების შემცველობა;

- ნახევარპროდუქტებში განისაზღვრება დაფქვის ხარისხი, ნარჩენი მანგანუმის დიოქსიდისა და სინესტის შემცველობა;
- მზა პროდუქციაში განისაზღვრება ჯამური მანგანუმის, მანგანუმის დიოქსიდის და მძიმე ლითონების შემცველობა;
- ყველა პარტიის საშუალო სინჯი ინახება სინჯების არქივში წარმოებიდან 4 წლის განმავლობაში.

აღნიშნული ამოცანის შესასრულებლად ანალიზური ლაბორატორიის ლაბორანტის მოვალეობაა:

- აწარმოოს სინჯის აღება და კონტროლი გაუწიოს მეაპარატეს სინჯის აღების დროს;
- სწორად შეასრულოს ყველა საჭირო გაანგარიშება და გამოთვლა ანალიზის შესრულების დროს, დროულად შეიტანოს ანალიზის შედეგები ლაბორატორიის ჟურნალში;
- კონტროლი გაუწიოს ტექნოლოგიური რეჟიმის დაცვას, რაიმე დარღვევების შემთხვევაში დროულად შეატყობინოს ცვლის უფროსს, გაიმეოროს ანალიზი და დატოვოს სინჯი საკონტროლო ანალიზისათვის;
- ანალიზის დამთავრების შემდეგ ქიმიური ჭურჭელი ჰქონდეს სუფთად;
- მკაცრად დაიცვას უ/ტექნიკის, სახანძრო უსაფრთხოების და საწარმოო სანიტარიის წესები ლაბორატორიაში.

„ჯგუფი“ საქმიანობის პროცესში ხელმძღვანელობს მდგრადი განვითარების პრინციპებით და მიზნად ისახავს მინიმუმამდე დაიყვანოს გარემოზე უარყოფითი ზემოქმედება, „ჯგუფს“ შემუშავებული აქვს გარემოსდაცვითი პოლიტიკა, რომელიც მიზნად ისახავს გარემოსდაცვითი საქმიანობის უწყვეტ გაუმჯობესებას. „ჯგუფი“ ფლობს გარემოზე ზემოქმედების საჭირო ნებართვებს, ამასთანავე საქართველოს გარემოს დაცვისა და სოფლის მეურნეობის სამინისტროსთან შეთანხმებული სქემით ყოველკვარტალურად და ყოველწლიურად ახორციელებს მონიტორინგს ქარხნის ტექნიკური მდგომარეობისა და გარემოზე ზემოქმედების ხარისხის, ასევე აირმტვერდამჭერი მოწყობილობების პარამეტრების დაცვაზე. „ჯგუფი“-ს მიდგომა დაფუძნებულია გარემოზე ზემოქმედების რისკების იდენტიფიცირებაზე, შეფასებასა და კონტროლზე ბიზნესის ყველა ეტაპზე კვლევებიდან დაწყებული, ექსპლუატაციის ჩათვლით. ჩვენ ვთანამშრომლობთ დაინტერესებულ მხარეებთან და მხედველობაში ვიღებთ მათ მოთხოვნებსა და ცოდნას გადაწყვეტილებების მიღებისას. „ჯგუფი“ მიზნად ისახავს თავიდან აიცილოს, ან, სადაც ეს შესაძლებელია მინიმუმამდე დაიყვანოს გარემოზე ზეგვლენა და წვლილი შეიტანოს რეგიონში და ქვეყანაში მდგრადი ეკოლოგიური მდგომარეობის შექმნაში.

ჯგუფის მისია და სტრატეგია

მისია:

ჩვენი მისიაა უსაფრთხო და ინოვაციური საწარმოო პირობების შექმნა და შესაბამისად, გვყავდეს კმაყოფილი მომხმარებლები;

ამბიცია:

ჩვენ ყველაზე უკეთ გვესმის ჩვენი მომხმარებლების, ვხედავთ მათ საჭიროებებს და ვცდილობთ, გადავაჭარბოთ მათ მოლოდინს;

სტრატეგია:

ჩვენ ვავითარებთ გრძელვადიან და კეთილგანწყობილ ურთიერთობას კლიენტებთან.

„ჯგუფი“-ს სტრატეგია ეფუძნება ოთხ პრინციპს: მომხმარებელი, თანამშრომელი, ინოვაცია და პარტნიორობა.

ჯგუფის სტრატეგიული მიმართულებები

თანამშრომელი:

სტაბილური და განახლებადი სამუშაო პირობები;

მომხმარებელი:

მომხმარებლის კმაყოფილება, პასუხი ახალ მოთხოვნილებებსა და გამოწვევებზე;

განვითარება:

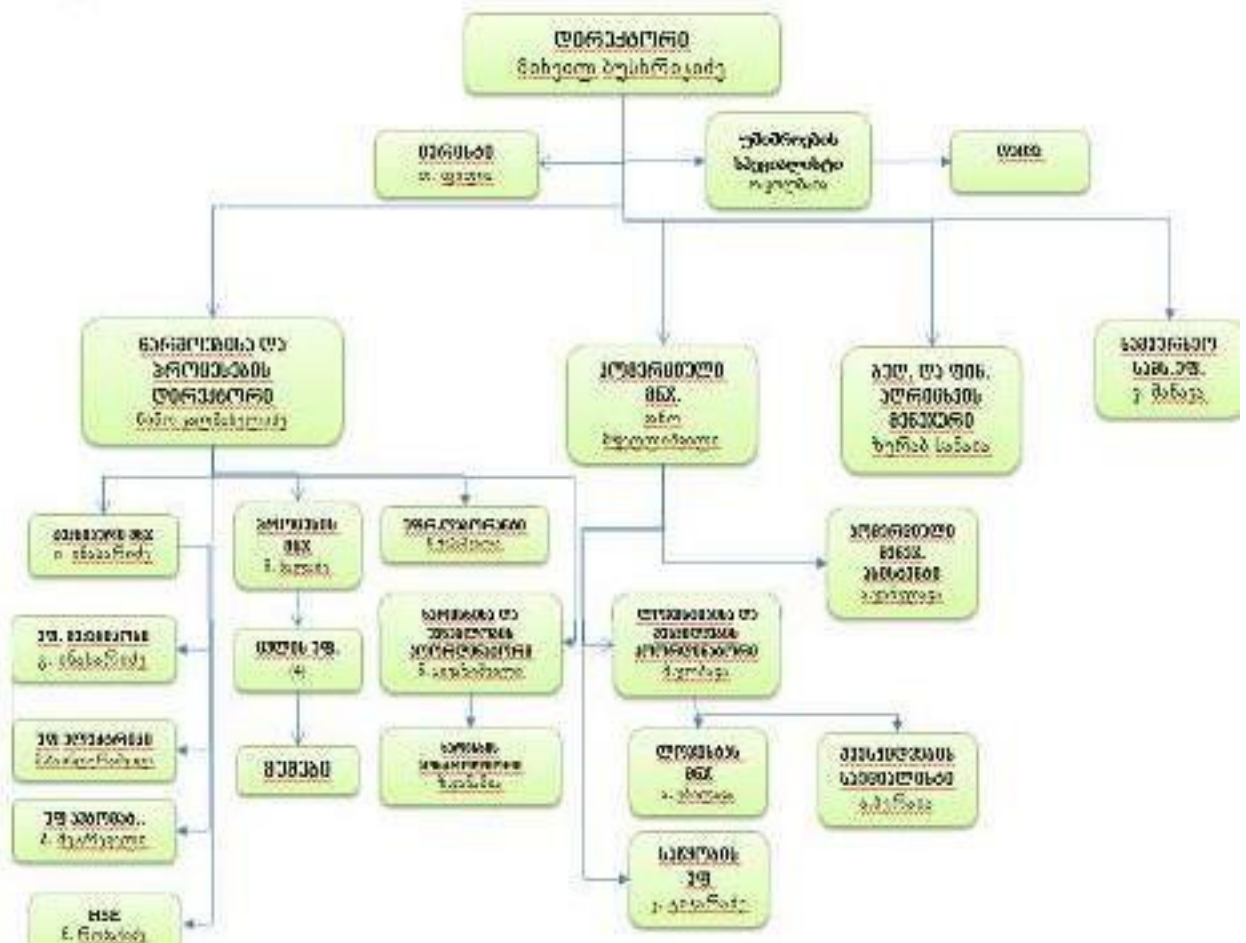
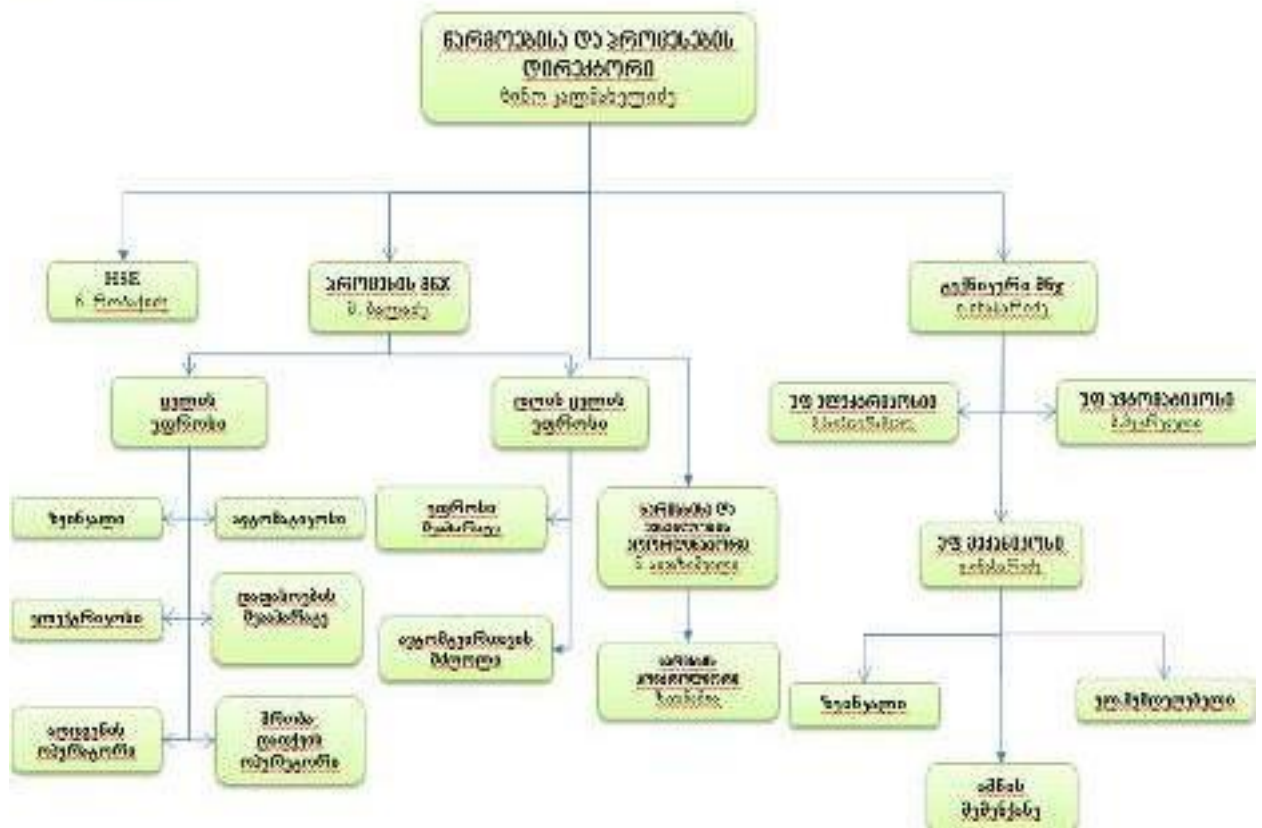
ინოვაცია და კონცეფციისა და პროდუქციის გაუმჯობესება.

პარტნიორობა:

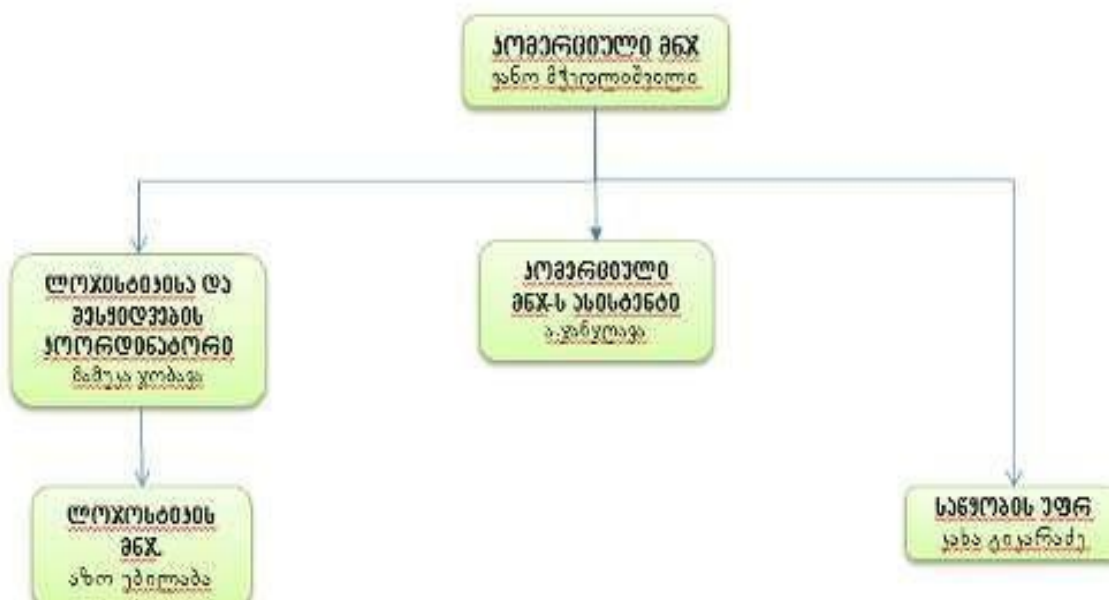
სტრატეგიული პარტნიორობის გაძლიერება ცვალებად ბაზარზე.

შვილობილი კომპანიის ორგანიზაციული სტრუქტურა

შპს „ჯი-ემ-ენ კომპანი“-ს შვილობილი კომპანიის შპს „ემენ ქემიკალ ჯორჯია“-ს „წარმოებისა და პროცესების მართვის“, „ორგანიზაციული“, „კომერციული“, „უშიშროებისა“ და „სამეურნეო“ სამსახურების სტრუქტურები მოცემულია წინამდებარე გრაფიკებში, რომელთა საშუალებითაც კომპანია ახერხებს ეფექტიანად ფუნქციონირებას:



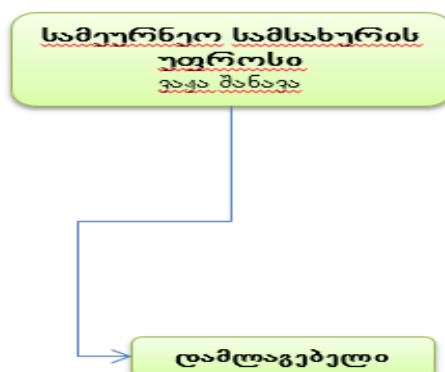
ჯოგერციული სამსახურის სტრუქტურა



უმიმროების სამსახურის მართვის სტრუქტურა



სამაურნეო სამსახურის მართვის სტრუქტურა



შპს „ემენ ქემიკალ ჯორჯია“-ს შვილობილი კომპანია „სულფეკო „ აწარმოებს გოგირჯავის ქარხნის მშენებლობის სამუშაოებს , რომლის დასრულების შემდეგ დაიწყებს ბაზარზე ოპერირებას . კომპანიის ორგანიზაციული სტრუქტურა მოიცავს მხოლოდ ადმინისტრაციულ განყოფილებას, რომლის შემადგენლობაშიც შედის დირექტორი და ბუღალტერი.

სვოტ ანალიზი

„ჯგუფი“ ყოველთვის აკეთებს წლიურ შეფასებას, თუ რა შესაძლებლობები აქვს და რა გამოწვევების მიღება შეუძლია ბაზარზე; ქვემოთ ჩამოთვლილია შესაძლებლობები და საფრთხეები, ასევე „ჯგუფი“-ს ის ძლიერი და სუსტი მხარეები, რომლებიც 2022 წლის ბაზრის კვლევამ აჩვენა:

ძლიერი მხარეები	შესაძლებლობები
ძლიერი წარმოება, ბაზრის ლიდერი სამართლიანი საწარმოო პოლიტიკა ვალიფიციური თანამშრომლები ორტფელის გაზრდა	♦ მუდმივი სწრაფვა ინოვაციებისადმი ♦ ახალი ტექნოლოგიები ♦ პროდუქტებისა და წარმოების
მგრძნობიარე ეკონომიურ განვითარებაზე დამოკიდებულება სახელმწიფო რეგულაციებზე/ნებართვებზე	♦ კონკურენტული გარემო

ჯგუფის განვითარება და მიზნები

ჩვენ მკაფიოდ გვაქვს განსაზღვრული „ჯგუფი“-ს მიზნები და დიდი ენთუზიაზმით ვცდილობთ მათ განხორციელებას.

ერთ-ერთი ძირითადი მიზანი არსებული შემოსავლის გაუმჯობესებაა. შესაბამისად, „ჯგუფი“ ცდილობს, წარმოების სფეროში ტექნოლოგიის განვითარების პროცესს არ ჩამორჩეს. განვითარების ერთ-ერთი მნიშვნელოვანი ფაქტორია ძლიერი პრომოუშენი, რომელსაც „ჯგუფი“ თავისი მარკეტინგული ჯგუფის დახმარებით ახორციელებს. ახალი კლიენტების მოსაზიდად რეგულარულად ტარდება ანალიზი არსებული კლიენტების კმაყოფილების მაჩვენებლის გასაზომად, ხოლო კონკურენტუნარიანობის შენარჩუნების მიზნით „ჯგუფი“ მუდმივად ზრუნავს ბიზნესის ყველა ასპექტის გაუმჯობესებაზე.

ჩვენ პატივს ვცემთ ჩვენს ვალდებულებებს და ვიღებთ პასუხისმგებლობას თითოეულ გადადგმულ ნაბიჯზე. „ჯგუფი“-ს მენეჯმენტის ძირითადი პრინციპია პატიოსნება, საიმედოობა და ლოიალურობის პოლიტიკა კლიენტებისადმი. ასევე, ჩვენი მიზანია, შევთავაზოთ საზოგადოებას დასაქმების ხარისხიანი და სტაბილური სისტემა. მნიშვნელოვანია, რომ ჩვენი თანამშრომლები მომავალშიც ხედავდნენ საკუთარ თავს ჩვენს „ჯგუფი“-ში და ჰქონდეთ კარიერული განვითარების შესაძლებლობა.

ჩვენ მუდმივად ვიმყარებთ ცოდნასა და უნარებს უკეთესი პროდუქტის შესაქმნელად და იმისათვის, რომ შევინარჩუნოთ ლიდერობა ბაზარზე.

კლიენტის კმაყოფილება

„ჯგუფი“ ზრუნავს, რომ შეინარჩუნოს წარმოების მაღალი ხარისხი და ორიენტირებულია მომხმარებლის კმაყოფილებაზე.



„ჯგუფი“-ს პოლიტიკის მთავარი პრიორიტეტია საიმედოობა. ზრუნვა კლიენტებზე „ჯგუფი“ ერთ-ერთი მთავარი ამოცანაა. ჩვენი მოვალეობაა, დავრწმუნდეთ, რომ ჩვენი კლიენტები კმაყოფილები არიან ჩვენთან ურთიერთობის დროს. ამ პოლიტიკის განხორციელებაში უმთავრესი როლი ჩვენს თანამშრომლებს აკისრიათ. მათ აქვთ შესაბამისი ცოდნა, რათა დროულად შეძლონ პრობლემის ამოცნობა და შესაბამისი პოლიტიკის გატარება.

ჯგუფის შიდა პოლიტიკა

„ჯგუფი“-ს ბიზნესი ხასიათდება გარკვეული სპეციფიკით და მას არეგულირებს საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობა და კანონქვემდებარე ნორმატიული აქტები. მმართველი მენეჯმენტი კარგად იცნობს იმ საკანონმდებლო ბაზას, რომლის მოთხოვნების დაცვა არის „ჯგუფი“-ს პრიორიტეტი. ზემოხსენებული ნორმატიული აქტების შესაბამისად „ჯგუფს“ შემუშავებული აქვს თავისი შიდა პოლიტიკა.

ჯგუფის სოციალური და დაქირავებულებთან დაკავშირებული საკითხები

„ჯგუფი“-ში 2022 წლის ბოლოს დასაქმებული იყო საშუალოდ 88 ადამიანი, რომელთა შრომა, ქცევა, მომხმარებლებთან და ერთმანეთთან ურთიერთობა რეგულირდება ორგანიზაციის შიდა განაწესითა და ეთიკის კოდექსით.

„ჯგუფი“ იცავს საქართველოს შრომის კოდექს. გარდა ამისა, დამატებით უზრუნველყოფს თანამშრომლებს უფასო კვებითა და დაზღვევით.

ჯგუფში შემავალი კომპანიების პერსონალის შერჩევა, ვალდებულებები და დისციპლინური პასუხისმგებლობის ზომები

„ჯგუფი“-ში შემავალ კომპანიებში მოქმედებს კადრების შერჩევის მკაცრი სისტემა, რომლის მიხედვითაც თანამშრომლების აყვანის პროცესი ეტაპებადაა დაყოფილი. ვაკანსიის გამოცხადების შემდეგ CV-ის საფუძველზე ხდება კანდიდატების შერჩევა გასაუბრებისა და ტესტირებისთვის. გასაუბრების საფუძველზე კანდიდატი ინიშნება შესაბამის პოზიციაზე გამოსაცდელი ვადით არაუმეტეს 3 თვის ვადით. გამოსაცდელი ვადა ანაზღაურებადია. თანამშრომლის სამსახურში აყვანა ხდება შრომითი ხელშეკრულების საფუძველზე, რომლითაც განსაზღვრულია დასაქმებულის თანამდებობა, შრომითი ფუნქცია, უფლება- მოვალეობები, სამუშაოდან გათავისუფლების წესი, შვებულება, შრომითი ანაზღაურების ოდენობა და ყველა სხვა პირობა, რომელიც მიიღწევა მხარეთა მოლაპარაკების საფუძველზე.

თანამშრომელს მოეთხოვება იყოს პატიოსანი, ობიექტური, ყურადღებიანი, თავაზიანი და გულისხმიერი, როგორც კლიენტების, ასევე კოლეგების მიმართ. ის ვალდებულია აიცილოს კონფლიქტური სიტუაციები და არ დაუშვას ფაქტის განზრახ დამახინჯება და არაპროფესიონალური მოქმედება.

მათ ეკრძალებათ სამსახურში გამოცხადება არაფხიზელ მდგომარეობაში, ამასთანავე ალკოჰოლის და ნარკოტიკული ნივთიერებების მიღება სამუშაო საათებში. თანამშრომელთა შორის სამუშაო ადგილზე აკრძალულია ურთიერთობები, რომლებიც სცილდება სამსახურებრივ ურთიერთობას და ეთიკის ფარგლებს.

დისციპლინური გადაცდომის შემთხვევაში კომპანიების თანამშრომლების მიმართ უფლებამოსილ პირს შეუძლია გამოიყენოს შემდეგი ზომები:

1. საყვედური
2. სასტიკი საყვედური
3. ფინანსური სანქციები;
4. ხელშეკრულების მოშლა და სამსახურიდან გათავისუფლება;

ყველა ზემოაღნიშნული დისციპლინური პასუხისმგებლობის გამოყენება დასაბუთებული უნდა იყოს წერილობით.

ყველა ეს და სხვა დეტალები კომპანიებს გაწერილი აქვს თავის შიდა განაწესში, რომელიც სრულად შეესაბამება საქართველოს კანონმდებლობით დადგენილ შრომით კოდექსს.

ჯგუფში შემავალი კომპანიების უსაფრთხოება

„ჯგუფი“-ში შემავალი კომპანიების ადმინისტრაცია ზრუნავს როგორც ვიზიტორების, ასევე თანამშრომლების უსაფრთხოებაზე და უზრუნველყოფს საზოგადოებრივ წესრიგს. პიროვნება, რომელიც კომპლექსში რაიმე ფორმით დაარღვევს საზოგადოებრივ წესრიგს ან/და საფრთხეს შეუქმნის მოქალაქეთა/თანამშრომელთა უსაფრთხოებას, დაუყოვნებლივ გაძევებულ იქნება ტერიტორიიდან. ქმედების კანონსაწინააღმდეგო ხასიათის შემთხვევაში, განხორციელდება შესაბამისი რეაგირება საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად. საწარმოს შესასვლელში მოწყობილია მიმღები, სადაც ვიზიტორი ვალდებულია კომპანიების თანამშრომლებს წარუდგინოს პირადობის დამადასტურებელი მოწმობა ან მოქალაქის პასპორტი, რათა მოხდეს მისი იდენტიფიცირება საქართველოს კანონმდებლობით დადგენილი წესის შესაბამისად. ამასთან, ადმინისტრაცია იტოვებს უფლებას საწარმოს ტერიტორიაზე არ დაუშვას რომელიმე კონკრეტული პიროვნება.

კომპანიების ენერგოსისტემა უზრუნველყოფილია მუდმივი დენის წყაროთი. გარე პერიმეტრზე, შესასვლელში, დამონტაჟებულია ვიდეოსათვალთვალო სისტემა და მიმდინარეობს ვიდეოჩაწერა. ჩანაწერები ინახება კომპიუტერულ ბაზებში.

კომპანიებმა შეიმუშავეს საგანგებო მზადყოფნის დეტალური გეგმა, რათა დავიცვათ ჩვენი თანამშრომლები სხვადასხვა საგანგებო სიტუაციის დროს. კომპანიებს ასევე დანერგილი აქვს დაცვის განსაკუთრებული სისტემა, რაც ხელს უშლის სხვადასხვა სახის დარღვევას და გამორიცხავს თაღლითობის რისკს.

ჯგუფში შემავალ კომპანიებში ჯამრთელობის დაცვა და შრომისუსაფრთხოება

„ჯგუფი“-ში შემავალი კომპანიების თანამშრომელთა და ვიზიტორთა ჯამრთელობის დაცვისა და შრომის უსაფრთხოების უზრუნველყოფის მიზნით გატარებული ღონისძიებები და ყოველდღიური მონიტორინგი ეფექტურია ინციდენტების და უბედური შემთხვევების პრევენციის მიზნით.

ჯგუფში შემავალ კომპანიებში ჯამრთელობის დაცვის და შრომის უსაფრთხოების განსახორციელებლად, კომპანიების დირექტორების ბრძანებით, საქართველოს შრომის უსაფრთხოების კანონის მე-6 პუნქტის მოთხოვნის საფუძველზე დაინიშნულია შრომის უსაფრთხოების სპეციალისტები, რომელთაც გავლილი აქვს უსაფრთხოების მართვის კურსის აკრედიტებული პროგრამა „საფკო“ ჯგუფში და აღებული აქვთ საერთაშორისო სერთიფიკატი.

მათ ძირითად მოვალეობებს შეადგენს:

- განახორციელოს კომპანიებისთვის ჯამრთელობის დაცვის და შრომის უსაფრთხოების პოლიტიკის განსაზღვრა;
- პერსონალისთვის უსაფრთხო სამუშაო გარემოს ორგანიზება;
- პერსონალის შრომის უსაფრთხოების კულტურის ამაღლება;
- ინციდენტების და უბედური შემთხვევების პრევენციისათვის შესაბამისი ღონისძიებების დაგეგმვა და გატარება;
- სამუშაოს უსაფრთხოდ შესრულების პროცედურების, ნორმების და დოკუმენტაციის შემუშავება და დანერგვა;
- სამუშაო ობიექტების მონიტორინგის განხორციელება.

ჯამრთელობის დაცვის და შრომის უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად კომპანიებში ჩატარებული ღონისძიებები:

- შემუშავებულია კომპანიების შრომის უსაფრთხოების პოლიტიკა და დამტკიცებულია დირექტორების მიერ;
- კომპანიების ფოიეში თვალსაჩინო ადგილას მოწყობილია შრომის უსაფრთხოების კუთხე (დაფა) რომელზეც გაკრულია კომპანიების შრომის უსაფრთხოების პოლიტიკა და შესაბამისი ინსტრუქციები;
- დასაქმებულების უფლება-მოვალეობები შრომის უსაფრთხოების საკითხებში;
- დირექტორების შესაბამისი ბრძანებები;
- შრომის უსაფრთხოების მოთხოვნების დარღვევის შემთხვევაში თანამშრომლების მიმართ პასხისმგებლობის შესახებ;
- კომპანიების ყველა პერსონალი გაცნობილია შრომის უსაფრთხოების კანონს და შრომის უსაფრთხოების კაპოლიტიკას;
- კომპანიების პერსონალი უზრუნველყოფილია ინდივიდუალური დაცვის საშუალებებით (ტანსაცმელი, ფეხსაცმელი, ხელთათმანი, რესპერატორი, ხმაურის ჩამხშობი ყურსაცობი, ჩაფხუტი, სათვალე სიმაღლიდან ვარდნისგან დამცავი ღვედებით დ.ა.შ);
- გამომდინარე წარმოების სპეციფიკიდან (საწარმოო მტვერი) ჯამრთელობის დაცვის მიზნით თანამშრომლებს ყოველ სამუშაო დღეს ეძლევათ 0.5ლიტრი რძე;
- კომპანიებში სამუშაოების ჩატარების დროს გასაზღვრულია რისკის ალბათობის შემცველი ზონები და ტერიტორიები და გაწერილია პროცედურები უსაფრთხო მუშაობის ჩასატარებლად;
- გაწერილია პროცედურები დახურული (ღუმელები, წისქვილი) და ღია სივრცეში უსაფრთხო მუშაობის მიზნით, ასევე სიმაღლეზე მუშაობის (ამწეები, გრეიფერული ამწე) შესახებ;
- ბრუნავი მექანიზმები და გადაბმის ადგილები დაცულია სპეციალური ხუფებით;
- ტერიტორიაზე არსებული ავზები და საცავები შემოკავებულია;
- დენის ტრანსფორმატორები და დენის კარადები აღჭურვილია გამაფრთხილებელი ნიშნებით;
- ტრანსპორტი გამართულია, მძღოლებს უტარდებათ ალკოტესტი სპეციალურიალკოტესტით;
- სამსახურში თანამშრომლებს უტარდებათ ალკო ტესტი სპეციალური ალკოაპარატით;
- კომპანიებში დაცულია სახანძრო უსაფრთხოების ზომები (ხანძარსაწინააღმდეგო კედლები კომპლექტში და ცეცხმაქრობები);
- კომპანიებს გააჩნია ევაკუაციის გეგმა და გამოკრულია თვალსაჩინო ადგილებში, დერეფნები და კიბეები აღჭურვილია სპეციალური გასასვლელის და კიბეების მაჩვენებელი ნიშნებით;
- სარემონტო სამუშაოების ჩატარების წინ თანამშრომლებს უტარდებათ ინსტრუქტაჟი სპეციალური შემუშავებული პროცედურის თანახმად და აღიჭურვებიან ინდივიდუალური დაცვის საშუალებებით და ტექნიკით.
- კომპანიებში დამონტაჟებულ ამწეებს (ჯოჯგინა ამწე, გრეიფერული ამწე და რელსებზე სიმაღლეზე მუშა ამწე) საქართველოს მთავრობის №429 დადგეილების მოთხოვის შესაბამისად ჩაუტარდათ ტექიკური ინსპექტირება სამუშაოსთვის ვარგისიანობის თაობაზე, ხარვეზები აღმოფხვრილი იქნა.

ფინანსური მაჩვენებლები

ბაზრის მიმოხილვა და ჯგუფში შემავალი შვილობილი კომპანიის პოზიციონირება

მანგანუმის ოქსიდისა (MnO) და მანგანუმის დიოქსიდის (MnO_2) ექსპორტში საქართველოს ერთ-ერთი მოწინავე ადგილი უჭირავს. ყოველწლიურად ექსპორტი ხორციელდება 45 -ზე მეტ ქვეყანაში. აღსანიშნავია, რომ ექსპორტზე გატანილი მანგანუმის ოქსიდის (MnO) რაოდენობის მიხედვით საქართველო მსოფლიო ბაზარზე მე 4 -5 ადგილს იკავებს.

საქართველოდან მანგანუმის ოქსიდის (MnO) ყველაზე დიდი იმპორტიორი ნიდერლანდებია. საქართველოდან მანგანუმის ოქსიდის (MnO) იმპორტიორ ქვეყნებს რიგითობის მიხედვით წარმოადგენს :

- ნიდერლანდები
- დიდი ბრიტანეთი
- რუსეთი
- საფრანგეთი
- თურქეთი

საქართველოში წარმოებული მანგანუმის დიოქსიდის (MnO_2) ძირითად იმპორტიორს წარმოადგენს რუსეთი, რომლის ბაზრის 25% წილი საქართველოდან იმპორტირებულ პროდუქცია უჭირავს. ჯგუფი აქტიურად მუშაობს აზიის ბაზრის გასავითარებლად. საცდელი პარტიები წარმატებით გაიგზავნა მაგალითად, უზბეკეთში და მენეჯმენტის მოლოდინია პროდუქციის მიწოდების მოცულობის გაზრდა .

აღსანიშნავია, რომ ამიერკავკასიაში მანგანუმის გადამამუშავებელი საწარმო არის მხოლოდ საქართველოში. ანალოგიური საწარმოები არის ასევე ბელგიაში, ინდოეთში, ბრაზილიასა და მექსიკაში. მიუხედავად ამისა, ოქსიდის დეფიციტის გამო ხდება მთლიანი წარმოებული პროდუქციის შეუფერხებელი რეალიზაცია.

როგორც ზემოთ აღინიშნა, „ჯგუფი“ შემოსავალს იღებს ორი ტიპის წარმოებული პროდუქტიდან, ესენია:

- მანგანუმის ოქსიდი (MnO)
- მანგანუმის დიოქსიდი (MnO_2)

2021 და 2022 წლებში „ჯგუფი“-ს მთლიანი აქტივების , მიღებული შემოსავლებისა და გაცემული მოგების მაჩვენებლების შესახებ ინფორმაცია ასახულია წინამდებარე დიაგრამებში:

