

შპს „ჯი ემ თი ჯგუფი“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა
2023 წლის 31 დეკემბერს

თბილისი
2024

სარჩევი

ფინანსური ანგარიშგება:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	4
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება.....	5
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	6

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია.....	7
2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი.....	8
3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	8
4. ძირითადი საშუალებები.....	13
5. არამატერიალური აქტივები.....	15
6. მონაწილეობა სხვა საზოგადოებაში.....	16
7. მარაგები.....	16
8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	17
9. ფული და მისი ექვივალენტები.....	17
10. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები.....	17
11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	18
12. ამონაგები.....	18
13. სხვა შემოსავალი.....	18
14. სხვა ხარჯი.....	19
15. ფინანსური რისკების მართვა.....	19
16. კაპიტალის მართვა.....	22
17. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება.....	22
18. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებს შორის	22
19. წინა პერიოდის კორექტირებები.....	24
20. განუსაზღვრელი ვალდებულებები.....	24
21. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები.....	25

(ლარი)	შენიშვნა	31.12.2023წ.	31.12.2022წ.
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	3 568 370	3 515 442
არამატერიალური აქტივი	5	5 329	6 847
მონაწილეობა სხვა საზოგადოებაში	6	21 000	21 000
სულ გრძელვადიანი აქტივები		3 594 699	3 543 289
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	7	3 206 191	2 191 417
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	4 559 385	1 960 739
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	9	804 908	202 521
სულ მიმდინარე აქტივები		8 570 484	4 354 677
სულ აქტივები:		12 165 183	7 897 966
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება/აკუმულირებული ზარალი		2 730 798	806 360
მიმდინარე წლის მოგება-ზარალი		2 204 210	1 924 439
სულ საკუთარი კაპიტალი		4 935 009	2 730 798
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გადავადებული შემოსავლები დაგროვებული ქულებიდან		8	8
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	10	5 280 643	4 225 947
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		5 280 651	4 225 955
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	1 491 337	834 990
საგადასახადო ვალდებულებები		375 322	62 584
სახელფასო ვალდებულებები		82 864	43 632
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		-	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1 949 523	941 206
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		12 165 183	7 897 959
გენერალური დირექტორი			/გოგი კახიძე/

(ლარი)	შენიშვნა	31.12.2023წ.	31.12.2022წ.
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	3 568 370	3 515 442
არამატერიალური აქტივი	5	5 329	6 847
მონაწილეობა სხვა საზოგადოებაში	6	21 000	21 000
სულ გრძელვადიანი აქტივები		3 594 699	3 543 289
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	7	3 206 191	2 191 417
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	4 559 385	1 960 739
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	9	804 908	202 521
სულ მიმდინარე აქტივები		8 570 484	4 354 677
სულ აქტივები:		12 165 183	7 897 966
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება/აკუმულირებული ზარალი		2 730 798	806 360
მიმდინარე წლის მოგება-ზარალი		2 204 210	1 924 439
სულ საკუთარი კაპიტალი		4 935 009	2 730 798
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გადავადებული შემოსავლები დაგროვებული ქვებისა		8	8
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	10	5 280 643	4 225 947
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		5 280 651	4 225 955
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	1 491 337	834 990
საგადასახადო ვალდებულებები		375 322	62 584
სახელფასო ვალდებულებები		82 864	43 632
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		-	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1 949 523	941 206
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		12 165 183	7 897 959

გენერალური დირექტორი

Gogi
Kakhidze
01010002784

/გოგი კახიძე/

შპს „ჯი ემ თი ჯგუფი“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ლარი)	შენიშვნა	2023 წელი	2022 წელი
ამონაგები	12	13 111 119	11 691 582
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		<u>(8 135 688)</u>	<u>(7 895 252)</u>
საერთო მოგება		4 975 431	3 796 331
სხვა მარაგების ხარჯი		(53 449)	(36 947)
დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოს ხარჯი		(1 371 284)	(1 062 339)
იჯარის ხარჯი		(183 144)	(179 026)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯები		(116 745)	(86 740)
სარეკლამო ხარჯები		(76 255)	(271 684)
საგადასახადო ხარჯი		(15 873)	(7 520)
სხვა საოპერაციო ხარჯი		<u>(245 002)</u>	<u>(327 790)</u>
მოგება-ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან		<u>2 913 679</u>	<u>1 824 285</u>
სხვა შემოსავალი	13	573 201	713 686
სხვა ხარჯი	14	<u>(870 169)</u>	<u>(613 532)</u>
მოგება-ზარალი დაბეგვრამდე		<u>2 616 710</u>	<u>1 924 439</u>
მოგების გადასახადი		<u>-</u>	<u>-</u>
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი		<u><u>2 616 710</u></u>	<u><u>1 924 439</u></u>

(ლარი)	შენიშვნა	2023 წელი	2022 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
საქ./მომს.-ს მიწ.-დან მიღებული ფულადი სახსრები		13 712 843	13 291 570
მიღებულ საქ./მომს.-ზე გადახდილი ფულადი სახსრები		(9 325 813)	(9 577 821)
გაცემული ხელფასები		(1 033 400)	(819 076)
ბიუჯეტში გადახდილი ფულადი სახსრები		(1 311 866)	(1 103 211)
სხვა ხარჯებზე გადახდილი ფულადი სახსრები		(1 462 157)	(1 734 127)
გაუთვ. შემოსავლები (დადებითი საკურსო სხვაობა)		21 711	42 175
გაუთვ. ხარჯები (უარყოფითი საკურსო სხვაობა)		(25 724)	(71 927)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		575 594	27 583
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირ. საშ.-ის გაყიდვიდან მიღებული ფულადი სახსრები		10 815	-
ძირ. საშ.-ის შესაძენად გადახდილი ფულადი სახსრები		(252 115)	(2 297 206)
გაცემული დივიდენდი		(412 500)	-
მიღებული დივიდენდი		99 153	-
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(554 647)	(2 297 206)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
მიღებული გრძელვადიანი სესხები		1 492 403	4 765 262
მიღებული მოკლევადიანი სესხის ძირის დაფარვა		-	(1 935 938)
მიღებული გრძელვადიანი სესხის ძირის დაფარვა		(625 761)	(465 201)
მიღებული სესხ(ებ)ის პროცენტის დაფარვა		(289 285)	(135 710)
მიღებული პროცენტები		4 082	-
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		581 439	2 228 413
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში			
		602 386	(41 210)
ფულადი სახსრები და ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის			
	9	202 521	243 731
ფულადი სახსრები და ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის			
	9	804 908	202 521

შპს „ჯი ემ თი ჯგუფი“
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	რეორგანიზაციის შედეგად გადაცემ. კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი	მოგების განაწილება	სულ
<u>31.12.2021</u>					
<u>ნაშთი</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1 445 653</u>	<u>-</u>	<u>1 445 653</u>
2022 წლის წმინდა მოგება	-	(639 294)	1 924 439	-	1 285 145
<u>31.12.2022</u>					
<u>ნაშთი</u>	<u>-</u>	<u>(639 294)</u>	<u>3 370 092</u>	<u>-</u>	<u>2 730 798</u>
2023 წლის წმინდა მოგება	-	-	2 616 710	(412 500)	2 204 210
<u>31.12.2023</u>					
<u>ნაშთი</u>	<u>-</u>	<u>(639 294)</u>	<u>5 986 802</u>	<u>(412 500)</u>	<u>4 935 008</u>

1. ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ჯი ემ თი ჯგუფი“ წარმოადგენს „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად დაფუძნებულ კერძო სამართლის იურიდიულ პირს.

საზოგადოება დაფუძნებული იქნა საზოგადოების დამფუძნებელ-პარტნიორთა 2017 წლის 20 მარტის გადაწყვეტილების საფუძველზე.

შპს „ჯი ემ თი ჯგუფი“-ს, გადასახადების გადამხდელის საიდენტიფიკაციო ნომერი 402047664, სახელმწიფო რეგისტრაცია განხორციელებულია სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო მიერ 2017 წლის 20 მარტს.

საზოგადოება დაფუძნებული იქნა ორი რეზიდენტი იურიდიული პირის მიერ კაპიტალში თანაბარი 50-50%-იანი წილობრივი მონაწილეობით:

- შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „გ.მ აუტო“, ს/ნ 406024332, წილი - 50%;
- შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ტორნადო +“, ს/ნ 211338382, წილი - 50%.

საზოგადოების საწესდებო კაპიტალი დაფუძნების დღიდან შეადგენს 0 (ნული) ლარს. მისი სიდიდე მეტად აღარ შეცვლილა და იგივე მოცულობით უცვლელად ფიქსირდება საანგარიშო პერიოდში.

კომპანია საანგარიშო პერიოდის ბოლომდე დარეგისტრირებული იყო მისამართზე: საქართველო, ქ. თბილისი, დიდუბე-ჩუღურეთის რაიონი, აკაკი ბელიაშვილის ქ., N11. კომპანიის სათაო ოფისი ფუნქციონირებს მისამართზე: საქართველო, ქ. თბილისი, კახეთის გზატკეცილი, 65-ე კმ.

საზოგადოების წესდებით და ფაქტობრივად კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ავტონაწილებისა და საპოხი მასალების საბითუმო და საცალო ვაჭრობა. იგი ასევე ეწევა ექსპორტ-იმპორტსა და კანონით აუკრძალავ სხვა საქმიანობასაც. შესაბამისად, საანგარიშო პერიოდში კომპანია თავის საქმიანობას ახორციელებს თითქმის მთელი საქართველოს მასშტაბით, მათ შორის რამოდენიმე ტერიტორიულად განცალკევებული სავაჭრო ობიექტის მეშვეობით.

საანგარიშო პერიოდში საზოგადოება ახდენს ადგილზე (საქართველოში) შემენილ და ასევე იმპორტირებული საქონლის რეალიზაციას. ყურადღება ექცევა ასევე ავტომობილებისათვის ტექნიკური და პროფილაქტიკური მომსახურების გაწევასაც. კომპანია გეგმავს, რომ მისი საქმიანობის ერთ-ერთ მიმართულებას გახდეს ავტომობილების ყიდვა-გაყიდვაც.

2021 წლიდან კომპანია წარმოადგენს/(გახდა) მშობელი კომპანია:

შვილობილი კომპანიის დასახელება და ს/ნ	საქმიანობის სფერო	საქმიანობის ქვეყანა	დაფუძნების თარიღი	წილის ფლობა	
				2023 - 2021წწ.	2020წ.
შპს „ჯი ემ თი პლიუსი“, ს/ნ 405293677	ავტონაწილებით და საპოხი მასალ. ვაჭრობა	საქართველო	04/10/2018	75%	25%

თავდაპირველად, 2019 წლის 27 დეკემბერს კომპანიის მიერ შეძენილი იქნა შპს „ჯი ემ თი პლიუსი“-ს (ს/ნ 405293677) კაპიტალის 25%-იანი წილი მისი ერთ-ერთი ფ/პ პარტნიორიდან, ხოლო 2021 წლის 12 ნოემბერს 2 ასევე ფიზიკური პირი პარტნიორისაგან უსასყიდლოდ გადაეცა კიდევ 25-25% კაპიტალის წილები და ჯამში კომპანიის წილობრივი მონაწილეობა განისაზღვრა სულ 75%-ით.

საანგარიშო პერიოდში კომპანიას სხვა შვილობილი კომპანიები, რეგისტრირებული ფილიალები ან/და წარმომადგენლობები არ გააჩნია.

დამატებით უნდა აღინიშნოს, რომ შპს „ჯი ემ თი ჯგუფი“-ს 2021 წლის 10 დეკემბრის პარტნიორთა კრების გადაწყვეტილების საფუძველზე დაიწყო კომპანიის რეორგანიზაცია ახალი სამეწარმეო სუბიექტის გამოყოფის გზით და 2022 წლის 17 იანვარს დასრულდა საზოგადოების რეორგანიზაცია, რის შედეგადაც შპს „ჯი ემ თი ჯგუფი-დან“ (ს/ნ 402047664) გამოეყო ახალი სამეწარმეო სუბიექტი - შპს „ჯი ემ აუტო 2021“, ს/ნ 402202406.

ზემოაღნიშნული რეორგანიზაციის შემდეგ შეიცვალა საზოგადოების პარტნიორთა შემადგენლობაც და, საანგარიშოს წინა, 2022 წლის 17 იანვრიდან ჩამოყალიბდა შემდეგი სახით: შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ტორნადო +“, ს/ნ 211338382, წილი - 100%.

01.01.2023 წლისათვის კომპანიაში მუშაობდა 23 თანამშრომელი, ხოლო საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის, 01.01.2024 წლისათვის კი 25 თანამშრომელი.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) მიხედვით.

წლიური ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ემყარება ფუნქციონირებადობისა და დარიცხვის მეთოდის ძირითად დაშვებებს. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების საფუძველზე. საზოგადოება ასევე გამოიყენებს რეალური ღირებულების მიდგომასაც ისეთი აქტივებისა და ვალდებულებებისათვის, რომელთა შეფასებაც უნდა მომხდარიყო რეალური ღირებულებით.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადობის პრინციპის დაშვებით, ანუ დაშვებით, რომ საზოგადოება განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში.

საწარმოს საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს. ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

საწარმოს საანგარიშგებო ვალუტაა ქართული ლარი. ანგარიშგებაში რიცხობრივი მონაცემები ასახულია ერთეულამდე სიზუსტით.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ქვემოთ მოცემულია საზოგადოების სააღრიცხვო პოლიტიკის ის არსებითი ნაწილი, რომელიც თანმიმდევრულად გამოიყენებოდა წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მიმართ.

მოქმედი და წარსადგენი ვალუტა

საზოგადოების მოქმედი/(სამუშაო) ვალუტა არის და შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენად გამოყენებულია ეროვნული ვალუტა „ლარი“, რომელიც ასახავს ძირითად მოვლენებისა და მათთან დაკავშირებული შესაბამისი გარემოებების ეკონომიკურ არსს.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება საზოგადოების ხელთ არსებული ბანკნოტებისა და მონეტებისგან და ბანკებში არსებულ შეუზღუდავ ანგარიშებზე არსებული ნაშთისგან.

უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი სახსრები ეროვნულ ვალუტაში გადაანგარიშებულია ბალანსის შედგენის თარიღისათვის არსებული გასაცვლელი კურსით.

ამონაგების აღიარება

საზოგადოება ამონაგებს შეაფასებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებიდან გამოიქვითება საზოგადოების მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობა, ასევე ვადაზე ადრე გადახდასა და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობები.

ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საზოგადოების საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა. საზოგადოება ამონაგებში არ ითვალისწინებს მესამე მხარის სახელით/სასარგებლოდ მიღებულ ისეთ თანხებს, როგორიცაა, მაგალითად სახელმწიფოს სახელით ამოღებული ბრუნვის გადასახადი, საქონლისა და მომსახურების გადასახადები და დამატებითი ღირებულების გადასახადი.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ქვემოთ ჩამოთვლილი ყველა პირობა:

- (ა) საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;
- (ბ) საწარმო არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;
- (გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება;
- (დ) მოსალოდნელია, რომ საწარმო მიიღებს მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს; და
- (ე) შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებით უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

ამონაგების აღიარება ხდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია მოცემული ოპერაციიდან ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საზოგადოებაში. როდესაც ჩნდება განუსაზღვრელობა ამონაგებში უკვე ჩართული თანხის მიმართ, ამოღებული თანხა ანუ თანხა, რომლის ამოღების ალბათობა ნულის ტოლია, აღიარებული იქნება როგორც ხარჯი.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ღირებულება აქტივად აღიარდება თუ მოსალოდნელია რომ საზოგადოება მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

ძირითადი საშუალების ერთეული რომელიც აკმაყოფილებს აქტივის აღიარების კრიტერიუმებს ფასდება მისი თვითღირებულებით. ძირითადი საშუალებების ერთეულის თვითღირებულება განისაზღვრება აღიარების დღისათვის თანადროული გადახდისას გადასახდელი ფასის ეკვივალენტით. თუ გადახდა გადავადებულია და საკრედიტო პირობა სცილდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების ფარგლებს, მაშინ ამ თანხასა და მთლიან გადასახდელ თანხას შორის სხვაობა აღიარებული იქნება როგორც საპროცენტო ხარჯი კრედიტის ვადის განმავლობაში, ან მოხდება მისი კაპიტალიზაცია, თუ გადავადებული გადახდა უკავშირდება განსაკუთრებულ აქტივს.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, საზოგადოება ყველა ძირითადი საშუალებას აღრიცხავს მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

ძირითადი საშუალების ყოველ ერთეულს ცვეთა ერიცხება ცალ-ცალკე. ყოველი პერიოდის ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, აქტივის ცვეთადი ღირებულება ნაწილდება სისტემატურ საფუძველზე, მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში დარიცხვის წრფივი მეთოდის გამოყენებით. აქტივზე ცვეთის დარიცხვა მაშინ იწყება, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად, ხელმძღვანელობის მიერ დასახული ამოცანების მიზნებისათვის.

საზოგადოება ძირითადი საშუალების ყოველდღიური საექსპლუატაციო მომსახურების დანახარჯებს აღიარებს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომლის განმავლობაშიც ეს დანახარჯები იყო გაწეული.

აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადა გადაისინჯება ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს და თუ მოსალოდნელია მნიშვნელოვნად განსხვავდება წინა შეფასებებისაგან, ცვლილებები აისახება როგორც სააღრიცხვო შეფასების ცვლილება, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ამ აქტივის მოსალოდნელი სარგებლიანობით საზოგადოებისათვის.

მიწა და შენობები განიხილება დამოუკიდებელ აქტივებად და აღიარდება ცალ-ცალკე, ძირითადი საშუალების ერთეულის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება გაყიდვის შემთხვევაში ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

ძირითადი საშუალების ერთეულის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აისახება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში. როდესაც აღიარების შეწყვეტა მოხდა, შემოსულობა არ უნდა კლასიფიცირდეს როგორც ამონაგები.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. ცვეთის დარიცხვა ხდება იმგვარად, რომ

აქტივის ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების განაწილება მოხდეს აქტივის მთელი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე 10% განაკვეთით.

ჩვეულებრივი იჯარა - საზოგადოება როგორც მოიჯარე

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას. იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად, თუ იგი არ ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას.

იჯარის კლასიფიკაცია ხდება იჯარის დასაწყისში და არ იცვლება მისი ვადის განმავლობაში. თუ შემდეგ მოიჯარე და მეიჯარე გადაწყვეტენ საიჯარო პირობების შეცვლას (იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც უბრალოდ იჯარა განახლდება), აუცილებელია იჯარის კლასიფიკაციის გადახედვა.

ჩვეულებრივი იჯარის დროს საზოგადოება საიჯარო გადასახდელებს ხარჯად აღიარებს (ისეთი მომსახურების დანახარჯების გარდა, როგორიცაა დაზღვევა და აქტივის მიმდინარე ტექნომსახურება) წრფივი მეთოდით, იჯარის ვადის განმავლობაში.

მარაგები

მარაგები შეფასებულია თვითღირებულებასა და მის დასრულებასა და გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს: მის შეძენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველანაირ დანახარჯს, ასევე ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

მარაგის შეძენის დანახარჯები მოიცავს: მისი შეძენის (ნასყიდობის) ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (იმ გადასახადების გარდა, რომლებიც საგადასახადო ორგანოებმა საზოგადოებას უნდა დაუბრუნონ შემდგომში), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებსა და სხვა დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მზა პროდუქციის, ნედლეულის, მასალებისა და მომსახურების შეძენასთან. სავაჭრო დათმობა, სხვადასხვა სახის ფასდათმობები და სხვა ანალოგიური მუხლები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებაში.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების მიღება აღიარებულია შეძენის თვითღირებულებით, გასვლა აღიარებულია იდენტიფიცირებადი მეთოდით.

როდესაც მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მიღებულ იქნა შესაბამისი ამონაგები.

ზოგიერთი სახის მარაგი შეიძლება მიეკუთვნოს სხვა აქტივების ანგარიშებს, მაგალითად მარაგი, რომელიც საზოგადოების მიერ გამოყენებული იყო საკუთარი წარმოების ძირითადი საშუალებების კომპონენტის სახით. სხვა აქტივზე ამგვარად მიკუთვნებული მარაგი შემდგომში აისახება წინამდებარე სააღრიცხვო პოლიტიკის იმ დებულებების მიხედვით, რომელიც ამ აქტივის ტიპის შესაფერისი იქნება.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

საზოგადოება საქონლისა და მომსაურების გაყიდვებს ახორციელებს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში, აქედან გამომდინარე, მოთხოვნებზე პროცენტის დარიცხვა არ ხდება.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საზოგადოება ახდენს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების შეფასებას, რათა განისაზღვროს, ხომ არ არსებობს თანხების ამოუღებლობის რაიმე ობიექტური მტკიცებულება. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, ხდება საექვო მოთხოვნების შეფასება და გაუფასურების ზარალის აღიარება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში განხორციელებული ოპერაციების დროს წარმოშობილ ვალდებულებებს, რომლებიც პროცენტის მატარებელი არ არის.

რისკების მართვის პოლიტიკა და პროცედურები

ხელმძღვანელობის მიერ შემუშავებული რისკების მართვის პოლიტიკა მიზნად ისახავს საზოგადოების წინაშე არსებული რისკების იდენტიფიცირებას, ანალიზსა და მართვას, სათანადო რისკების ლიმიტების დაწესების, საკონტროლო მექანიზმების განსაზღვრისა და რისკების დონისა და ლიმიტების დაცვის რეგულარული მონიტორინგის გზით.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები, ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღამდე, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან საზოგადოების ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ საზოგადოების ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

კაპიტალის მართვა

საქართველოს კანონმდებლობით დადგენილი და შეზღუდული არ არის შესაბამის საქმიანობის პირობებში კაპიტალის მინიმალური სიდიდის მოთხოვნები.

კაპიტალის მართვასთან დაკავშირებით საზოგადოების მიზანია შეინარჩუნოს და გააგრძელოს საქმიანობა შემდგომში, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ ისე, რომ შეძლოს პარტნიორებისათვის მოგების მიცემა.

დივიდენდი

საზოგადოების შესაძლებლობა, გამოაცხადოს და გადაიხადოს დივიდენდი, ექვემდებარება საქართველოს კანონმდებლობის მიერ დაწესებულ წესებსა და ნორმებს.

გაუნაწილებელ მოგებაში დივიდენდების ასახვა ხორციელდება, მათი გამოცხადების პერიოდში.

უცხოური ვალუტის გადაფასება

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული გარიგებები აღირიცხება იმ გაცვლითი კურსის შესაბამისად, რომელიც არსებობს ოპერაციის თარიღისათვის. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული გარიგების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი გაცვლითი კურსის სხვაობები აისახება მოგება-ზარალის უწყისში იმ დღისათვის არსებული გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია ქართულ ლარებში (საზოგადოების სამუშაო ვალუტა) საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ საანგარიშო პერიოდის ბოლო თარიღისათვის გამოცხადებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

ვალუტა	31.12.2023წ.	31.12.2022წ.	31.12.2021წ.
1 აშშ დოლარი	2,6894	2,7020	3,0976
1 ევრო	2,9753	2,8844	3,5040

ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ექვემდებარება ურთიერთგაქვითვას, ხოლო წმინდა ოდენობა ბალანსში ასახვას, მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც ადგილი აქვს აღიარებული თანხების ურთიერთგაქვითვის სამართლებრივად მოქმედ უფლებას, და სახეზეა განზრახვა წარმოებულ იქნას ურთიერთგაქვითვა ნეტო-საფუძველზე ან ერთდროულად განხორციელებულ იქნას აქტივის რეალიზაცია და ვალდებულების შესრულება.

4. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ცვეთა დარიცხულია წრფივი მეთოდით, აქტივები ბალანსში ასახულია ისტორიულ ღირებულებას აკუმულირებული ცვეთის თანხის გამოკლებით.

ძირითადი საშუალებებისა სახეების მიხედვით დადგენილი ცვეთის ნორმა მოცემულია ქვემოთ:

მანქანა-დანადგარები	10-34%
ოფისის აღჭურვილობა	10%
კომპიუტერული მოწყობილობები	10-20%
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	10-34%
სერვისის ინვენტარი	10%
სატრანსპორტი საშუალებები	10%
სარეკლამო საშუალებები	10-20%
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	10%

შპს „ჯი ემ თი ჯგუფი“
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარი)								
	დასახელება	ნაშთი 31.12.23	შემოსვლა	გასვლა	ნაშთი 31.12.22	შემოსვლა	გასვლა	ნაშთი 31.12.21
	შეძენის ღირებულება							
1	მანქანა-დანადგარები	218 102	297	-	217 805	36 865	-	180 940
2	ოფისის აღჭურვილობა	8 448	-	-	8 448	762	-	7 686
3	კომპიუტერული მოწყობილობები	38 582	191	-	38 391	2 771	(5 827)	41 447
4	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	43 780	2 406	-	41 374	22 377	(12 194)	31 190
5	სერვისის ინვენტარი	50 479	1 610	-	48 869	2 699	-	46 170
6	სატრანსპორტი საშუალებები	148 355	23 962	(26 305)	150 698	82 115	(10 372)	78 955
7	სარეკლამო საშუალებები	72 982	18 936	-	54 046	25 254	-	28 792
8	იჯარით აღებული ქონების კეთილმ.-ა	275 386	-	-	275 386	95 382	-	180 004
9	ნაგებობები	4 746	-	-	4 746	4 746	-	-
10	დაუმთავრებელი მშენებლობა	186 002	140 320	-	45 683	45 683	-	-
11	მიწა	2 814 610	-	-	2 814 610	1 993 073	-	821 537
	ჯამი	3 861 473	187 722	(26 305)	3 700 056	2 311 726	(28 392)	1 416 722
	დასახელება	ნაშთი 31.12.23	ცვეთის დარიცხვა	ცვეთის ჩამოწერა	ნაშთი 31.12.22	ცვეთის დარიცხვა	ცვეთის ჩამოწერა	ნაშთი 31.12.21
	ცვეთა							
1	მანქანა-დანადგარები	90 704	26 593	-	64 111	24 688	-	39 423
2	ოფისის აღჭურვილობა	4 404	1 451	-	2 952	1 423	-	1 529
3	კომპიუტერული მოწყობილობები	15 621	4 485	-	11 136	4 541	(1 307)	7 903
4	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	17 226	7 576	-	9 650	4 914	(3 651)	8 387
5	სერვისის ინვენტარი	16 576	4 376	-	12 200	6 751	-	5 449
6	სატრანსპორტო საშუალებები	44 254	23 983	(6 738)	27 009	18 186	(3 281)	12 104
7	სარეკლამო საშუალებები	31 351	18 751	-	12 600	6 454	-	6 146
8	იჯარით აღებული ქონების კეთ.-ბა	72 253	27 538	-	44 715	19 071	-	25 643
9	ნაგებობები	714	475	-	239	239	-	-
	ჯამი	293 103	115 228	(6 738)	184 614	86 267	(8 239)	106 585
	საბალანსო ღირებულება	3 568 370	72 495	(19 567)	3 515 442	2 225 459	(20 154)	1 310 137

5. არამატერიალური აქტივები

(ლარი)								
	დასახელება	ნაშთი 31.12.23	შემოსვლა	გასვლა	ნაშთი 31.12.22	შემოსვლა	გასვლა	ნაშთი 31.12.21
	შეძენის ღირებულება							
1	პროგრამული უზრუნველყოფა	15 178	-	-	15 178	-	-	15 178
	ჯამი	15 178	-	-	15 178	-	-	15 178
	დასახელება	ნაშთი 31.12.23	დარიცხვა	ჩამოწერა	ნაშთი 31.12.22	დარიცხვა	ჩამოწერა	ნაშთი 31.12.21
	ამორტიზაცია							
1	პროგრამული უზრუნველყოფა	9 849	1 517	-	8 331	1 517	-	6 814
	ჯამი	9 849	1 517	-	8 331	1 517	-	6 814
	საბალანსო ღირებულება	5 329	(1 517)	-	6 847	(1 517)		8 364

არამატერიალური აქტივების ცვეთა დარიცხულია წრფივი მეთოდით 10%-იანი განაკვეთის გათვალისწინებით, აქტივები ბალანსში ასახულია თვითღირებულებიდან აკუმულირებული ცვეთის თანხის გამოკლებით.

6. მონაწილეობა სხვა საზოგადოებაში

საზოგადოებამ 2019 წლის დეკემბერში შეიძინა სხვა კომპანიის (შპს „პრემიუსი“, ს/ნ 405293677) კაპიტალის (საწარმოს კაპიტალის) 25% წილი და გადაიხადა 21,000 ლარი.

2021 წლის 12 ნოემბერს საზოგადოებას იგივე ზემოაღნიშნულ (შპს „პრემიუსი“, ს/ნ 405293677), ოღონდ წილების გასხვისებასთან ერთად დასახელება შეცვლილ კომპანიის (შპს „ჯი ემ თი პლიუსი“, ს/ნ 405293677) 2 ფიზიკური პირი პარტნიორისაგან უსასყიდლოდ გადაეცა კიდევ 25-25% კაპიტალის წილები და ჯამში კომპანიის წილობრივი მონაწილეობა განისაზღვრა სულ 75%-ით.

შვილობილ კომპანიაში კონტროლის მოპოვებასთან ერთად, 2021 კალენდარული წლის პერიოდში კომპანია გახდა ჯგუფის მშობელი კომპანია.

ზემოაღნიშნული წარმოადგენს კომპანიის პირველ და ჯერ-ჯერობით ერთადერთ ინვესტიციას განხორციელებულს სხვა საწარმოს კაპიტალში.

დამატებით, უნდა აღინიშნოს, რომ როგორც შენიშვნა 1-ში არის მითითებული, საანგარიშოს წინა პერიოდში დასრულებული რეორგანიზაციის შემდეგ შეიცვალა საზოგადოების პარტნიორთა შემადგენლობაც და 2022 წლის 17 იანვრიდან მისი წილის 100%-ის მფლობელია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ტორნადო +“, ს/ნ 211338382. შესაბამისად, საანგარიშო 2022 წლიდან კომპანია წარმოადგენს ე.წ. „ჯგუფის შუალედურ მშობელ საწარმოს“, რომელსაც არ მოეთხოვება (მსს ფასს-ის მიხედვით არ არის ვალდებული) ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა.

7. მარაგები

(ლარი)			
	დასახელება	ნაშთი 31.12.2023	ნაშთი 31.12.2022
1	გასაყიდად გამიზნული საქონელი	2 959 459	2 122 391
-	კახეთის გზატკ.65	2 474 572	1 681 833
-	სენაკი	46 183	45 997
-	ბელიაშვილის 11	213 831	152 812
-	ფოთი	224 873	241 749
2	სხვა (საექსპლუატაციო) სას.-მატ. ფას.-ები	246 732	69 026
	ჯამი	3 206 191	2 191 417

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების მიღება აღიარებულია შემენის თვითღირებულებით, გასვლა აღიარებულია ინდივიდუალური მეთოდით.

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

(ლარი)

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2023	ნაშთი 31.12.2022
1	სავაჭრო მოთხოვნები	1 978 021	1 049 127
-	სავაჭრო მოთხოვნები	1 983 372	1 054 478
-	საექვო მოთხოვნები	(5 352)	(5 352)
2	გადახდილი ავანსები	2 581 364	911 247
-	რეზიდენტ იურიდიულ/ფიზიკურ პირებზე	2 542 048	816 604
-	არარეზიდენტ იურიდიულ/ფიზიკურ პირებზე	39 316	94 643
3	სხვა მიმდინარე მოთხოვნები	-	366
	ჯამი	4 559 385	1 960 739

9. ფულადი სახსრები და ექვივალენტები

(ლარი)

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2023	ნაშთი 31.12.2022
1	ფული სალაროში	114 868	20 690
-	ცენტრალური საწყობი	98 608	17 865
	ფილიალი #5	2 327	2 214
-	ფილიალი #6	13 933	610
2	ფული საბანკო ანგარიშზე (ლარი)	601 818	175 466
3	ფული საბანკო ანგარიშზე (უცხოური ვალუტა)	88 221	6 365
	ჯამი	804 908	202 521

10. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

(ლარი)

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2023	ნაშთი 31.12.2022
1	სს თიბისი ბანკი (სესხი #12127044)	427 570	656 492
2	სს თიბისი ბანკი (სესხი #12127123)	980 057	1 088 826
3	სს თიბისი ბანკი (სესხი #12250842)	1 900 473	1 994 099
4	სს თიბისი ბანკი (სესხი #12312385)	1 972 543	486 529
	ჯამი	5 280 643	4 225 947

11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

(ლარი)

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2023	ნაშთი 31.12.2022
1	სავაჭრო ვალდებულებები	1 436 925	782 238
-	რეზიდენტი იურიდიული/ფიზიკური პირები	1 397 857	728 070
-	არარეზიდენტი იურიდიული/ფიზიკური პირები	39 068	54 168
2	მიღებული ავანსები	54 412	52 753
	ჯამი	1 491 337	834 990

12. ამონაგები

(ლარი)

	დასახელება	2023 წელი	2022 წელი
1	ამონაგები საქონლის გაყიდვებიდან	12 984 770	11 581 422
2	ამონაგები მომსახურების გაყიდვებიდან	87 433	107 015
3	ამონაგები ქვეიჯარებიდან	75 268	64 363
4	გაყიდული საქონლის დაბრუნება, ფასდათმობა	(36 352)	(61 217)
	ჯამი	13 111 119	11 691 582

13. სხვა შემოსავალი

(ლარი)

	დასახელება	2023 წელი	2022 წელი
1	უსასყიდლოდ მიღებული საქონელი	100 634	5 972
2	სასაქონლო მატ. ფას.-ების შემოსავალში აღება	1 486	7 518
3	საპროცენტო შემოსავალი	4 082	3 267
4	დადებითი საკურსო სხვაობა	367 845	696 930
5	მიღებული დივიდენდი	99 153	-
	ჯამი	573 201	713 686

14. სხვა ხარჯი

(ლარი)			
	დასახელება	2023 წელი	2022 წელი
1	საპროცენტო ხარჯი	289 285	135 710
2	უარყოფითი საკურსო სხვაობა	570 482	470 271
3	სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	10 402	7 550
	ჯამი	870 169	613 532

15. ფინანსური რისკების მართვა

საზოგადოებაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი შეიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკს, საპროცენტო განაკვეთის რისკს და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ძირითადი ამოცანებია რისკის შეზღუდვების დადგენა და შემდგომ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკის ფაქტორისადმი დაქვემდებარება ამ შეზღუდვებს არ გასცდეს. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკის ფაქტორების მართვის ფუნქციები განკუთვნილია შიდა პოლიტიკის და პროცედურების სათანადოდ ფუნქციონირების მიზნით, საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების შესამცირებლად.

საკრედიტო რისკი. საზოგადოებას აქვს საკრედიტო რისკი. ეს არის რისკი, როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე ვალდებულების შეუსრულებლობის შედეგად გამოიწვევს მეორე მხარის ფინანსურ ზარალს. ამგვარი საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება

საზოგადოების მიერ კონტრაგენტებისათვის მომსახურების მიყიდვისას და აგრეთვე სხვა ოპერაციების შემთხვევაში, რომელთა შედეგადაც წარმოიქმნება ფინანსური აქტივები.

საზოგადოების მაქსიმალური საკრედიტო რისკი აქტივების ჯგუფების მიხედვით:

	31.12.2023	31.12.2022
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4 559 385	1 960 739
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები		
ნაშთები საბანკო ანგარიშებზე	690 039	181 832
ფული სალაროში	114 868	20 690
სულ მაქსიმალური დაქვემდებარება საკრედიტო რისკის ფაქტორისადმი	5 364 293	2 163 261

აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგამოქვითვის ზეგავლენა პოტენციური საკრედიტო რისკის ფაქტორისადმი დაქვემდებარების შემცირების მიზნით, უმნიშვნელოა.

საზოგადოება მის მიერ აღებული საკრედიტო რისკების სტრუქტურირებას ახდენს კონტრაგენტების ან კონტრაგენტების ჯგუფების მიმართ აღებული რისკის მოცულობაზე შეზღუდვების დადგენით. საკრედიტო რისკის შეზღუდვებს რეგულარულად ამტკიცებს ხელმძღვანელობა. ამგვარი რისკების მონიტორინგი განმეორებით ხდება და ექვემდებარება წლიურ ან უფრო მეტი სიხშირით გადასინჯვას.

საკრედიტო რისკის მართვა. საკრედიტო რისკი ითვალისწინებს შემთხვევას, როდესაც ვალდებული პირი ვერ ასრულებს ხელშეკრულებით დაკისრებულ მოვალეობას და ეს იწვევს ფინანსურ ზარალს საზოგადოებისათვის. დებიტორები შედგებიან სხვადასხვა მომხმარებლებისგან. საკრედიტო შეფასება ხორციელდება დებიტორების ფინანსური მდგომარეობის გადახედვით და შესაბამისი საექვო ვალების რეზერვის შექმნით.

საბაზრო რისკი. საზოგადოება განიცდის საბაზრო რისკებს. საბაზრო რისკები წარმოიქმნება ღია პოზიციების გამო: (ა) უცხოურ ვალუტებში, (ბ) პროცენტთან აქტივებსა და ვალდებულებებში და (გ) ლიკვიდურობის რისკით პროდუქტების მხრივ, რომელთაგან ყველა ექვემდებარება ზოგად და სპეციფიკურ საბაზრო ცვლილებებს. ხელმძღვანელობა განსაზღვრავს მისაღები რისკის მოცულობის შეზღუდვებს, რომლის მონიტორინგიც ხდება სისტემატიურად. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენებით თავიდან არ იქნება აცილებული ის დანაკარგები, რომელიც ამ შეზღუდვების მიღმა იმ შემთხვევაში, თუ ადგილი ექნება უფრო მნიშვნელოვან საბაზრო ცვლილებებს.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. საზოგადოებას გააჩნია მიღებული სესხები, რომლებსაც ერიცხება პროცენტები.

	31.12.2023	31.12.2022
სულ საპროცენტო შემოსავლის მქონე აქტივები	-	-
სულ საპროცენტო გასავლის მქონე ვალდებულებები (მიღებული სესხები)	5 280 643	4 225 947
წმინდა საპროცენტო სენსიტიურობის სხვაობა	(5 280 643)	(4 225 947)

სავალუტო რისკი. ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში საზოგადოებას გააჩნია რისკი, რომელიც გამოწვეულია საწარმოს ფინანსურ პოზიციისა და ფულადი ნაკადების მოძრაობაზე უცხოური ვალუტების გაცვლითი კურსის ცვლილებით.

მიუხედავად იმისა, რომ საწარმოს ხარჯების დიდი ნაწილი გაიწევა ეროვნულ ვალუტაში; შემოსავლების ძირითადი ნაწილი მიიღება ასევე ლარებში, რამდენადაც საწარმოს გააჩნია უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული სოლიდური ვალდებულება - საბანკო კრედიტ(ებ)ი - ამდენად საწარმოს ხელმძღვანელობა ეწევა სისტემატურ მონიტორინგს უცხოური ვალუტების გაცვლითი კურსის ცვლილებით წარმოშობილ სავალუტო რისკის მისაღები ლიმიტების უზრუნველსაყოფად.

ლიკვიდურობისა და ფულადი ნაკადების რისკები. ლიკვიდურობის რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ საწარმომ შესაძლოა განიცადოს სირთულეები სახსრების მოპოვებაში მის მიერ აღებული ვალდებულებების შესრულებისას, ასევე, ლიკვიდურობის რისკს ადგილი აქვს, როდესაც აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადებს შორის აღინიშნება რაიმე სხვაობა. საწარმო ინარჩუნებს ლიკვიდურობის მართვას იმის უზრუნველყოფით, რომ ფონდები იქნება ხელმისაწვდომი ყველა პერიოდში, რათა მოხდეს შესაბამისი

ვალდებულებების შესრულება ფულადი სახსრების მოძრაობასთან დაკავშირებით, როდესაც დგება გადახდის მომენტი.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ვალდებულებების გადახდის ვადებისა და ლიკვიდური აქტივების სტუქტურის ანალიზი შემდეგია:

	მოთხოვნისთანავე და 6 თვეზე ნაკლები	6-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა ვალდ.-ები	1 949 523	-	-	-	1 949 523
მიღებული სესხები	-	-	5 280 651	-	5 280 651
სულ მომავალში გადასახდელები	1 949 523	-	5 280 651	-	7 230 174
ფინანსური აქტივები					
გაცემული სესხები	-	-	-	-	-
სავაჭრო და საავანსო მოთხოვნები	4 559 385	-	-	-	4 559 385
ფული და ექვივალენტები	804 908	-	-	-	804 908
წმინდა პოზიცია	3 414 770	-	(5 280 651)	-	(1 865 881)

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ვალდებულებების გადახდის ვადებისა და ლიკვიდური აქტივების სტუქტურის ანალიზი შემდეგია:

	მოთხოვნისთანავე და 6 თვეზე ნაკლები	6-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა ვალდ.-ები	941 206	-	-	-	941 206
მიღებული სესხები	-	-	4 225 947	-	4 225 947
სულ მომავალში გადასახდელები	941 206	-	4 225 947	-	5 167 153
ფინანსური აქტივები					
გაცემული სესხები	-	-	-	-	-
სავაჭრო და საავანსო მოთხოვნები	1 960 739	-	-	-	1 960 739
ფული და ექვივალენტები	202 521	-	-	-	202 521
წმინდა პოზიცია	1 222 054	-	(4 225 947)	-	(3 003 893)

16. კაპიტალის მართვა

საზოგადოების კაპიტალის მართვის ამოცანებია უზრუნველყოს საზოგადოების ფუნქციონირება, რათა პარტნიორებმა მიიღონ უკუგება, ხოლო სხვა დაინტერესებულმა მხარეებმა – სარგებელი და შენარჩუნდეს კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურა. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების ან კორექტირების მიზნით, საზოგადოებამ შესაძლოა მოახდინოს გადასახდელი დივიდენდების ოდენობის კორექტირება, გაზარდოს საწესდებო კაპიტალი, ან გაყიდოს აქტივები ვალის შესამცირებლად.

საზოგადოება არ ექვემდებარება გარეშე სუბიექტის მოთხოვნებს კაპიტალზე.

17. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

რეალური ღირებულება არის ის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი შეიძლება გაიცვალოს გარიგების მსურველ მხარეებს შორის, გარდა იძულებული გაყიდვისა ან ლიკვიდაციისა და მისი საუკეთესო მტკიცებულებაა აქტიურ ბაზარზე კვოტირებული ფასი.

ფინანსური ინსტრუმენტების სავარაუდო რეალური ღირებულება განისაზღვრა საზოგადოების მიერ, რომელმაც გამოიყენა ბაზარზე არსებული ინფორმაცია, მისი არსებობის შემთხვევაში, და შეფასების შესაბამისი მეთოდოლოგიები. თუმცა, საჭიროა განსჯის გამოყენება იმისათვის, რომ ინტერპრეტირებული იქნეს საბაზრო მონაცემები და განისაზღვროს შეფასებული რეალური ღირებულება. საქართველო კვლავ ამჟღავნებს ჩამოყალიბებადი საბაზრო ეკონომიკის ქვეყნის მახასიათებლებს და ეკონომიკური პირობებით კვლავ იზღუდება ფინანსურ ბაზრებზე აქტივობების მოცულობა. საბაზრო კვოტირებები შესაძლოა მოძველებული იყოს ან ასახავდეს იძულებითი გაყიდვის ოპერაციებს და ამიტომ არ წარმოადგენდეს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალურ ღირებულებას. ხელმძღვანელობამ გამოიყენა არსებული ყველა საბაზრო ინფორმაცია ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შესაფასებლად.

სავაჭრო და სხვა ფინანსური დებიტორული დავალიანებების საბალანსო თანხები უახლოვდება რეალურ ღირებულებებს, განსხვავებულ შემთხვევებში ხდება მათი დარეზერვება.

ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრები ექვივალენტების საბალანსო თანხები უახლოვდება რეალურ ღირებულებებს.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებების საბალანსო თანხები უახლოვდება რეალურ ღირებულებას.

18. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებს შორის

წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში მხარეები განიხილებიან დაკავშირებული მხარეების სახით, თუ ისინი იმყოფებიან საერთო კონტროლის ქვეშ, ან ერთი მხარე ფლობს მეორე მხარის კონტროლის შესაძლებლობას ან შეუძლია მნიშვნელოვანი ზეგავლენა იქონიოს მეორე მხარეზე ფინანსური ან საოპერაციო ხასიათის გადაწყვეტილების მიღების პროცესში.

თითოეულ დაკავშირებულ მხარეს შორის ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება გამახვილებულ უნდა იქნას უშუალოდ ამგვარი ურთიერთობის არსზე და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმაზე.

საანგარიშო პერიოდში საზოგადოებას დაკავშირებულ პირებთან გარიგებები გაფორმებული აქვს ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში და მოიცავს:

- საქონლის ყიდვა-გაყიდვის ოპერაციებს;
- მომსახურების (იჯარა) ოპერაციებს;
- წარმომადგენლობაზე უფლებამოსილი პირების შრომის ანაზღაურებას.

დაკავშირებული მხარეები, მათთან განხორციელებული ოპერაციები (ლარი)

N	დასახელება	ოპერაციის სახე	2023 წელი	2022 წელი
1	შპს ჯი ემ თი პლიუსი	სმფ-ს შეძენა	235	-
2	შპს გ და მ აუტო	სმფ-ს გაყიდვა	-	5 430
3	შპს გ და მ აუტო	იჯარის ვალდებულება	-	590
4	შპს ტორნადო +	სმფ-ს შეძენა	8 511 657	8 083 589
5	შპს ტორნადო +	მოთხოვ.იჯარის მიწ.დან	7 080	7 080
6	შპს ჯი ემ თი პლიუსი	სმფ-ს გაყიდვა	1 113 070	1 039 059
7	გოგი კახიძე	ხელმძღვ. გასამრჯელო	184 165	159 158
	ჯამი		9 816 207	9 294 906

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციებიდან წარმოშობილი მოთხოვნა/ვალდებულების ნაშთები 31.12.2023წ. თარიღით დასრულებული წლისათვის

(ლარი)

N	დასახელება	ოპერაციის სახე	ნაშთი 31.12.2023 წ.	ნაშთი 31.12.2022 წ.
1	შპს გ და მ აუტო	სმფ-ს შეძენა	165	165
2	შპს გ და მ აუტო	სმფ-ს გაყიდვა	32 263	32 263
3	შპს გ და მ აუტო	იჯარის ვალდებულება	7 130	7 730
4	შპს ტორნადო +	სმფ-ს შეძენა	1 322 223	697 066
5	შპს ტორნადო +	მოთხოვ.იჯარის მიწ.დან	27 140	20 060
6	შპს ჯი ემ თი პლიუსი	სმფ-ს გაყიდვა	307 131	231 276
7	გოგი კახიძე	ხელმძღვ. გასამრჯელო	-	-
	ჯამი			988 560

19. წინა პერიოდის კორექტირებები

წინა საანგარიშო პერიოდის (2022 წელი) ფინანსური ანგარიშგების რომელიმე მუხლის დაკორექტირების საჭიროება არ წარმოშობილა.

20. განუსაზღვრელი ვალდებულებები

სასამართლო განხილვები. 2021 წელს კომპანიის წინააღმდეგ სასამართლოში სარჩელი აღძრა საქართველოს შინაგან საქმეთა სამინისტრომ, რომელმაც ხელშეკრულების პირობების დარღვევის საფუძველზე მოითხოვა 54.000,0 ლარის დაკისრება/(გადახდა).

პირველი ინსტანციის სასამართლომ კომპანიას ნაცვლად მოთხოვნილი 54.000,0 ლარისა დააკისრა მხოლოდ 17.000,0 ლარის პირგასამტეხლო. ზემოაღნიშნული გადაწყვეტილება კომპანიის მიერ გასაჩივრებულია სააპელაციო სასამართლოში საანგარიშო 2022 წელს.

2023 წლის ზაფხულში სააპელაციო სასამართლომ განიხილა საჩივარი და მიიღო გადაწყვეტილება უცვლელად დაეტოვებინა პირველი ინსტანციის სასამართლოს გადაწყვეტილება. ეს უკანასკნელი განჩინება საქართველოს შინაგან საქმეთა სამინისტრომ გაასაჩივრა საქართველოს უზანაეს სასამართლოში.

საქართველოს უზანაესმა სასამართლომ ასევე არ დააკმაყოფილა მომჩივანი, საქართველოს შინაგან საქმეთა სამინისტრო, და მიიღო გადაწყვეტილება უცვლელად დაეტოვებინა პირველი ინსტანციის ორივე სასამართლოს გადაწყვეტილება.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს კანონმდებლობა საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო სფეროში განიცდიდა ხშირ ცვლილებებს. მენეჯმენტის მიერ საზოგადოების გარიგებებსა და საქმიანობასთან მიმართებაში გაკეთებული კანონმდებლობის ინტერპრეტირება შესაძლოა არ შეესაბამებოდეს საგადასახადო სამსახურების ინტერპრეტაციას. საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ გამოიჩინონ კანონმდებლობის განსხვავებული ინტერპრეტაცია ადრე მომხდარი გარიგებებისა და საქმიანობის მიმართ. შესაბამისად, შეიძლება წარმოიქმნას დამატებითი საგადასახადების, ჯარიმების და საურავების დარიცხვის რისკი.

დაგირავებული და შეზღუდული აქტივები. საანგარიშო პერიოდში საზოგადოების აქტივები არ ყოფილა დაგირავებული ან/და შეზღუდული გარდა უძრავი ქონების ობიექტებისა, რომლებიც სს „თიბისი ბანკიდან“ (ს/ნ 204854595) მიღებული სესხების სანაცვლოდ ამ უკანასკნელის სასარგებლოდ დატვირთულია იპოთეკით:

- 4568.00 კვ.მ. საერთო ფართის არასასოფლო სამეურნეო მიწის ნაკვეთი და მასზედ განთავსებული N1-N3 შენობა-ნაგებობა მდებარე: ქალაქი ფოთი, ხეივანი კოკაია, N8 - საკადასტრო კოდი N 04.01.03.119;
- 12300.00 კვ.მ. საერთო ფართის არასასოფლო სამეურნეო მიწის ნაკვეთი, მდებარე: ქალაქი თბილისი, კახეთის გზატკეცილის მიმდებარედ, (ნაკვეთი 04/007) - საკადასტრო კოდი N 01.19.18.004.007.

სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესრულება. საზოგადოებას მოზიდულ სახსრებთან დაკავშირებით გააჩნია ვალდებულებები, თუმცა მათი გადახდის რისკები არ ფიქსირდება.

21. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ასევე მოვლენები ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე, რომელიც გვაწვდის დამატებით ინფორმაციას საზოგადოების ფინანსური ანგარიშგების შესახებ, შეტანილია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

რაც შეეხება უკრაინის მოვლენებს, საზოგადოების ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ უკრაინაში ომი არამაკორექტირებელი მოვლენაა და ყურადღებით აკვირდება მიმდინარე ეკონომიკურ ვითარებას, რათა, საჭიროების შემთხვევაში, შესაბამისად დააკორექტიროს საზოგადოების საქმიანობის შედეგები.