

შპს „ჯი ემ ლოჯისტიკა“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

*2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად*

სექტემბერი 2023
თბილისი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	1-4
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	8
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	9
განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე	10
დასკვნის ბოლო გვერდი	27

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ჯი-ემ ლოჯისტიკ“-ს მფლობელებს და ხელმძღვანელობას:

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დასკვნა

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ჯი-ემ ლოჯისტიკ“-ის (შემდგომში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ამავე თარიღში დამთავრებული წლის სრული შემოსავლების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, რომელთა შორისაა ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის შედეგებს და ფულადი სახსრების მოძრაობას აღნიშნულ თარიღში დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ ვერ დავესწარიტ ჯგუფის ძირითადი საშუალებების ინვენტარიზაციას, აქედან გამომდინარე, ჩვენ ვერ ვრწმუნდებით ძირითადი საშუალებების სისრულეში, აკუმულირებული ცვეთისა და პერიოდის ცვეთის რაოდენობებში. ძირითადი საშუალებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2023 და 2022 წლების მდგომარეობით წარმოდგენილია შესაბამისად 28,370,176 და 31,009,326 ლარი.

ჩვენ ვერ დავესწარიტ ჯგუფის სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების სისრულეში ინვენტარიზაციას, აქედან გამომდინარე, ჩვენ ვერ ვრწმუნდებით სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების სისრულეში და რაოდენობებში. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2023 და 2022 წლების მდგომარეობით წარმოდგენილია შესაბამისად 300,312 და 0 ლარი.

შვილობილი კომპანიისგან ვერ შევძელით დეტალური, სრული და ამომწურავი ინფორმაციის მიღება ფინანსურ ჩანაწერებზე, შესაბამისად ვერ შევძელით ელიმინაციის ტრანზაქციების სისწორის დადასტურება დებიტორების და კრედიტორების ნაწილში.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასსების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლობი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის საერთაშორისო კოდექსის (მათ შორის დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტები) (ბესსს-ის კოდექსი) და იმ ეთიკური მოთხოვნების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოს იურისდიქციაში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ მოთხოვნებით და ბესსს-ის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტის მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია - მმართველობის ანგარიშგება

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობას წარმოადგენს, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირების ზედამხედველობით, უზრუნველყოს სამეურნეო სუბიექტის საქმიანობის წარმართვა კანონმდებლობის შესაბამისად, მათ შორის, ისეთი კანონებისა და სხვა ნორმატიული აქტების დებულებების დაცვით, რომლებიც ადგენს სამეურნეო სუბიექტის ფინანსურ ანგარიშგებაში და წლიურ ანგარიშში წარსადგენი თანხების ოდენობასა და გასამჟღავნებელ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის (შემდგომში „კანონი“) მოთხოვნების შესაბამისად მმართველობის ანგარიშგების (საქმიანობის მიმოხილვის) მომზადებაზე, ასევე ისეთი შიდა კონტროლის დანერგვაზე და მათი საწამოო პროცესში უწყვეტი ფუნქციონირების უზრუნველყოფაზე, რომელიც აუცილებელია თაღლითობისა თუ შეცდომებით გამოწვეული მცდარი ინფორმაციისგან თავისუფალი მმართველობის ანგარიშგების (საქმიანობის მიმოხილვის) მოსამზადებლად.

„კანონი“-ს შესაბამისად ჩვენ მოგვეთხოვება გამოვთქვათ ჩვენი მოსაზრება იმის შესახებ, შეესაბამება თუ არა მმართველობის ანგარიშგების შესაბამისი ნაწილი (საქმიანობის მიმოხილვა), შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და მოიცავს თუ არა ის კანონით მოთხოვნილ შესაბამის ინფორმაციას, ასევე თანხვედნილია თუ არა იმავე საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებებთან.

ამ მიზნით ჩატარებული პროცედურები ეყრდნობა პროფესიულ მსჯელობას, რომელიც მოიცავს გამოკითხვას, დოკუმენტალურ შემოწმებას და ანალიზს, ასევე კანონის მოთხოვნებთან კომპანიის პროცედურების, პოლიტიკების და ანგარიშგებული ინფორმაციის შედარებას, წარმოდგენილი რაოდენობრივი და სხვა ინფორმაციის ურთიერთშედარებას, გადათვლასა და შეჯამებას.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ მმართველობის ანგარიშგებაში (საქმიანობის მიმოხილვა), გვევალება ამ ფაქტის შესახებ ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ჩვენი აზრით, აუდიტის მსვლელობისას შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- მმართველობის ანგარიშგების შესაბამისი ნაწილი (საქმიანობის მიმოხილვა) შეესაბამება შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და მოიცავს კანონით მოთხოვნილ შესაბამის ინფორმაციას;
- მმართველობის ანგარიშგების შესაბამისი ნაწილი (საქმიანობის მიმოხილვა) თანხვედრაშია იმავე საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებებთან.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტის პროცედურებს და ვვრებთ ისეთ აუდიტის მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას;
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტის პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას;
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტის მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტის მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

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

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

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

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

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

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

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

შპს „ფი ქეი ეფ ჯორჯია“ (SARAS-F-798362)

23 სექტემბერი, 2024

თბილისი, საქართველო

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

შპს „ფი ქეი ეფ ჯორჯია“ (SARAS-F-798362)

23 სექტემბერი, 2024
თბილისი, საქართველო



შპს „ჯი ემ ლოჯისტიკ“
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარში)

აქტივები

გრძელვადიანი აქტივები	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022
აქტივი გამოყენების უფლებით	22	21,317,502	57,059,694
ძირითადი საშუალებები	9	28,370,176	31,009,326
გრძელვადიანი ინვესტიციები	10	69,573	69,573
სულ გრძელვადიანი აქტივები		49,757,251	88,138,595
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	813,358	2,519,695
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	17,338,822	15,336,770
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	5	300,312	-
გაცემული სესხები	18	861,114	695,329
წინასწარ გადახდილი ხარჯები	7	2,775,287	2,775,287
საგადასახადო აქტივი		38,858	-
სულ მიმდინარე აქტივები		22,127,751	21,327,080
სულ აქტივები		71,885,002	109,465,675
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	-
აკუმულირებული მოგება/ზარალი		(17,635,309)	(2,204,662)
უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშების რეზერვი		13,363,280	831,758
სულ კაპიტალი		(4,272,029)	(1,372,904)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	19	17,928,657	48,889,464
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		17,928,657	48,889,464
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	25,116,142	37,199,348
მიღებული ავანსები		13,240,085	-
საგადასახადო ვალდებულებები	12	-	238,400
ვალდებულებები პერსონალის წინაშე		475,693	-
მოკლევადიანი სესხი	13	7,776,000	15,700,040
საიჯარო ვალდებულება	19	11,620,454	8,811,327
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		58,228,374	61,949,115
სულ ვალდებულებები		76,157,031	110,838,579
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		71,885,002	109,465,675

ხელმოწერილი პირი:

დირექტორი

23 სექტემბერი, 2024
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 10-27 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-5.

შპს „ჯი ემ ლოჯისტიკ“

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

აქტივები

გრძელვადიანი აქტივები	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022
აქტივი გამოყენების უფლებით	22	21,317,502	57,059,694
ძირითადი საშუალებები	9	28,370,176	31,009,326
გრძელვადიანი ინვესტიციები	10	69,573	69,573
სულ გრძელვადიანი აქტივები		49,757,251	88,138,595
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	813,358	2,519,695
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	17,338,822	15,336,770
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	5	300,312	-
გაცემული სესხები	18	861,114	695,329
წინასწარ გადახდილი ხარჯები	7	2,775,287	2,775,287
საგადასახადო აქტივი		38,858	-
სულ მიმდინარე აქტივები		22,127,751	21,327,080
სულ აქტივები		71,885,002	109,465,675
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	-
აკუმულირებული მოგება/ზარალი		(17,635,309)	(2,204,662)
უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშების რეზერვი		13,363,280	831,758
სულ კაპიტალი		(4,272,029)	(1,372,904)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	19	17,928,657	48,889,464
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		17,928,657	48,889,464
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	25,116,142	37,199,348
მიღებული ავანსები		13,240,085	-
საგადასახადო ვალდებულებები	12	-	238,400
ვალდებულებები პერსონალის წინაშე		475,693	-
მოკლევადიანი სესხი	13	7,776,000	15,700,040
საიჯარო ვალდებულება	19	11,620,454	8,811,327
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		58,228,374	61,949,115
სულ ვალდებულებები		76,157,031	110,838,579
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		71,885,002	109,465,675

ხელმოწერილი პირი:

დირექტორი

23 სექტემბერი, 2024

თბილისი, საქართველო



შენიშვნები გვერდებზე 10-27 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-5.

შპს „ჯი ემ ლოჯისტიკა“
კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის
(ლარში)

	შენ.	31-Dec-2023	31-Dec-2022
შემოსავალი რეალიზაციიდან	14	24,992,377	18,753,618
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	16	(23,402,168)	(16,733,095)
საერთო მოგება		1,590,209.00	2,020,523
საოპერაციო ხარჯები			
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	17	(10,592,317)	(3,133,727)
მიწოდების ხარჯები		(773)	(739)
საგადასახადო ხარჯები		-	-
სულ საოპერაციო ზარალი		(12,450,119)	(3,378,087)
არასაოპერაციო შემოსავლები		2,098	7,184
სხვა შემოსავლები	15	2,940,894	1,692,123
საკუროსო სხვაობით მიღებული მოგება/ზარალი	20	(3,410,535)	5,890,217
არასაოპერაციო ხარჯები		(90,499)	-
ფინანსური ხარჯები		(3 618 315,00)	(4,550,173)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(2,251,409)	(1,268,177)
(ზარალი) / მოგება დაბეგვრამდე		(15,430,647)	657,231
მოგების გადასახადი		-	-
წლის ზარალი		(15,430,647)	657,231
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		(15,430,647)	657,231

ხელმოწერილი პირი:

დირექტორი

23 სექტემბერი, 2024
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 10-27 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-5.

შპს „ჯი ემ ლოჯისტიკ“

კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის
(ლარში)

	შენ.	31-Dec-2023	31-Dec-2022
შემოსავალი რეალიზაციიდან	14	24,992,377	18,753,618
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	16	(23,402,168)	(16,733,095)
საერთო მოგება		1,590,209.00	2,020,523
საოპერაციო ხარჯები			
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	17	(10,592,317)	(3,133,727)
მიწოდების ხარჯები		(773)	(739)
საგადასახადო ხარჯები		-	-
სულ საოპერაციო ზარალი		(12,450,119)	(3,378,087)
არასაოპერაციო შემოსავლები		2,098	7,184
სხვა შემოსავლები	15	2,940,894	1,692,123
საკუროსო სხვაობით მიღებული მოგება/ზარალი	20	(3,410,535)	5,890,217
არასაოპერაციო ხარჯები		(90,499)	-
ფინანსური ხარჯები		(3 618 315,00)	(4,550,173)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(2,251,409)	(1,268,177)
(ზარალი) / მოგება დაბეგრამდე		(15,430,647)	657,231
მოგების გადასახადი		-	-
წლის ზარალი		(15,430,647)	657,231
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		(15,430,647)	657,231

ხელმომწერი პირი:

დირექტორი



23 სექტემბერი, 2024

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 10-27 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-5.

შპს „ჯი ემ ლოჯისტიკ“
კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული (ზარალი)/მოგება	სხვა რეზერვები და დაფინანსება	უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშების რეზერვი	სულ
2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	6,389,673	-	-	6,389,673
საწესდებო კაპიტალი	-	-	-	-	-
პერიოდის შედეგი	-	(15,079,341)	-	-	(15,079,341)
ცვლილება უცხოურ ვალუტაში	-	-	-	129,680	129,680
გადაანგარიშების რეზერვში	-	-	-	-	-
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	(8,689,668)	-	129,680	(8,559,988)
საწესდებო კაპიტალი	-	-	-	-	-
პერიოდის შედეგი	-	5,827,775	-	-	5,827,774
ცვლილება უცხოურ ვალუტაში	-	-	-	119,913	119,913
გადაანგარიშების რეზერვში	-	-	-	-	-
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	(2,861,893)	-	249,593	(2,612,300)
საწესდებო კაპიტალი	-	-	-	-	-
პერიოდის შედეგი	-	657,231	-	-	657,231
ცვლილება უცხოურ ვალუტაში	-	-	-	582,165	582,165
გადაანგარიშების რეზერვში	-	-	-	-	-
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	(2,204,662)	-	831,758	(1,372,904)
საწესდებო კაპიტალი	-	-	-	-	-
პერიოდის შედეგი	-	(15,430,647)	-	-	(15,430,647)
ცვლილება უცხოურ ვალუტაში	-	-	-	12,531,522	12,531,522
გადაანგარიშების რეზერვში	-	-	-	-	-
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	(17,635,309)	-	13,363,280	(4,272,029)

ხელმოწერილი პირი:

დირექტორი

23 სექტემბერი, 2024
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 10-27 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-5.

შპს „ჯი ემ ლოჯისტიკ“

კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული (ზარალი) / მოგება	სხვა რეზერვები და დაფინანსება	უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშების რეზერვი	სულ
2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	6,389,673	-	-	6,389,673
საწესდებო კაპიტალი	-	-	-	-	-
პერიოდის შედეგი	-	(15,079,341)	-	-	(15,079,341)
ცვლილება უცხოურ ვალუტაში	-	-	-	129,680	129,680
გადაანგარიშების რეზერვში	-	-	-	-	-
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	(8,689,668)	-	129,680	(8,559,988)
საწესდებო კაპიტალი	-	-	-	-	-
პერიოდის შედეგი	-	5,827,775	-	-	5,827,774
ცვლილება უცხოურ ვალუტაში	-	-	-	119,913	119,913
გადაანგარიშების რეზერვში	-	-	-	-	-
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	(2,861,893)	-	249,593	(2,612,300)
საწესდებო კაპიტალი	-	-	-	-	-
პერიოდის შედეგი	-	657,231	-	-	657,231
ცვლილება უცხოურ ვალუტაში	-	-	-	-	-
გადაანგარიშების რეზერვში	-	-	-	582,165	582,165
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	(2,204,662)	-	831,758	(1,372,904)
საწესდებო კაპიტალი	-	-	-	-	-
პერიოდის შედეგი	-	(15,430,647)	-	-	(15,430,647)
ცვლილება უცხოურ ვალუტაში	-	-	-	-	-
გადაანგარიშების რეზერვში	-	-	-	12,531,522	12,531,522
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	(17,635,309)	-	13,363,280	(4,272,029)

ხელმოწერილი პირი:

დირექტორი



23 სექტემბერი, 2024

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 10-27 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-5.

შპს „ჯი ემ ლოჯისტიკა“

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის (ლარში)

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	2023 წელი	2022 წელი
ზარალი დაბეგვრამდე	(15,430,647)	657,231
კორექტირება:		
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	26,724,981	11,540,478
წმინდა ზარალი /(სარგებელი) გაცვლითი კურსის სხვაობიდან	12,893,639	(6,750,582)
საპროცენტო ხარჯი	3,618,315	4,550,173
	27,806,287	9,997,300
ფული საოპერაციო საქმიანობიდან		
ზრდა/(შემცირება) სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობაში	(334,835)	1,852,745
ზრდა/(შემცირება) სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებაში	(2,116,288)	(4,290,836)
ზრდა/(შემცირება) მიღებულ ავანსებში	13,240,085	-
ზრდა/(შემცირება) საგადასახადო აქტივებში	(38,858)	-
ცვლილება გაცემულ სესხებში	(165,785)	8,361,502
(ზრდა)/შემცირება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	(11,498,090)	3,466,147
ზრდა/(შემცირება) ვალდებულება პერსონალის წინაშე	(475,693)	-
(ზრდა)/შემცირება საგადასახადო ვალდებულებებში	(238,400)	238,400
ცვლილება გრძელვადიან საიჯარო ვალდებულებებში	5,239,892	20,904,406
ცვლილება მიმდინარე საიჯარო ვალდებულებებში	(6,480,456)	5,139,998
ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	24,937,860	45,669,661
გადახდილი პროცენტი	(171,077)	(2,286,030)
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	24,766,783	43,383,631
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(24,085,831)	(28,311,116)
აქტივი გამოყენების უფლებით	35,710,604	(23,052,110)
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	11,624,774	(51,363,226)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
სესხებიდან მიღებული ფული	(7,924,040)	11,063,959
საიჯარო ვალდებულების გადახდა	(29,392,245)	(2,153,915)
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან	(37,316,285)	8,910,044
უცხოური ვალუტის ეფექტი ფულზე	(781,609)	(93,983)
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა	(1,706,337)	836,467
ფული და ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	2,519,696	1,683,229
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	813,359	2,519,696

ხელმოწერილი პირი:

დირექტორი

23 სექტემბერი, 2024

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 10-27 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-5.

შპს „ჯი ემ ლოჯისტიკ“

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	2023 წელი	2022 წელი
ზარალი დაბეგვრამდე	(15,430,647)	657,231
კორექტირება:		
ცვლითის და ამორტიზაციის ხარჯი	26,724,981	11,540,478
წმინდა ზარალი/(სარგებელი) გაცვლითი კურსის სხვაობიდან	12,893,639	(6,750,582)
საპროცენტო ხარჯი	3,618,315	4,550,173
	<u>27,806,287</u>	<u>9,997,300</u>
ფული საოპერაციო საქმიანობიდან		
ზრდა/(შემცირება) სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობაში	(334,835)	1,852,745
ზრდა/(შემცირება) სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებაში	(2,116,288)	(4,290,836)
ზრდა/(შემცირება) მიღებულ ავანსებში	13,240,085	-
ზრდა/(შემცირება) საგადასახადო აქტივებში	(38,858)	-
ცვლილება გაცემულ სესხებში	(165,785)	8,361,502
(ზრდა)/შემცირება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	(11,498,090)	3,466,147
ზრდა/(შემცირება) ვალდებულება პერსონალის წინაშე	(475,693)	
(ზრდა)/შემცირება საგადასახადო ვალდებულებებში	(238,400)	238,400
ცვლილება გრძელვადიან საიჯარო ვალდებულებაში	5,239,892	20,904,406
ცვლილება მიმდინარე საიჯარო ვალდებულებაში	(6,480,456)	5,139,998
ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	<u>24,937,860</u>	<u>45,669,661</u>
გადახდილი პროცენტი	(171,077)	(2,286,030)
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	<u>24,766,783</u>	<u>43,383,631</u>
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(24,085,831)	(28,311,116)
აქტივი გამოყენების უფლებით	35,710,604	(23,052,110)
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	<u>11,624,774</u>	<u>(51,363,226)</u>
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
სესხებიდან მიღებული ფული	(7,924,040)	11,063,959
საიჯარო ვალდებულებების გადახდა	(29,392,245)	(2,153,915)
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან	<u>(37,316,285)</u>	<u>8,910,044</u>
უცხოური ვალუტის ეფექტი ფულზე	(781,609)	(93,983)
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა	<u>(1,706,337)</u>	<u>836,467</u>
ფული და ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	<u>2,519,696</u>	<u>1,683,229</u>
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	<u>813,359</u>	<u>2,519,696</u>

ხელმოწერილი პირი:

დირექტორი

23 სექტემბერი, 2024

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 10-27 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-5.



1. განმარტებითი შენიშვნები

ჯგუფის შესახებ

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (ფასს), საქართველოს კანონის „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტი შესახებ“ მოთხოვნების გათვალისწინებით 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის შპს „ჯი ემ ლოჯისტიკ“ (იგივე GM Logistic LLC) კომპანიის მიერ (შემდგომში „ჯგუფი“).

შპს „ჯი ემ ლოჯისტიკ“ - დაარსდა 2019 წლის 22 აპრილს. „GM Logistic“ არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაფუძნებულია და მდებარეობს საქართველოში საქართველოს კანონმდებლობისა და დებულებების შესაბამისად. რეგისტრირებული მისამართია საქართველო, ქალაქი - თბილისი, საბურთალოს რაიონი, ალ. ყაზბეგის გამზ., N 12ა. კომპანია დარეგისტრირებულია საქართველოს საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ საიდენტიფიკაციო ნომრით: 405331225.

შპს „ჯი ემ ლოჯისტიკ“ 100% წილის მფლობელი არის ოლექსანდრ კურლიანდ, ხოლო დირექტორი ნინო ჩხეიძე.

შპს „ჯი ემ ლოჯისტიკ“ ოპერირებს ასევე შვილობილი კომპანია კორპორაცია „აგალინკ ინვესტმენტ“-ის (ID – 155590256) მეშვეობით, რომლის რეგისტრაციის თარიღია 30 დეკემბერი 2014 წელი და ბენეფიციარი არის კურლიანდ ოლექსანდრ დირექტორი - რიკარდო ვასკეზი. შპს „ჯი ემ ლოჯისტიკ“ „აგალინკ ინვესტმენტ“-ის 100% ის მფლობელია 2020 წლის 15 იანვრიდან.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანია „ჯი ემ ლოჯისტიკ“ ძირითადი ეკონომიკური საქმიანობის მიზანია მგზავრებისა და ტვირთის გადაზიდვა საზღვაო გზით. გემის ძირითად პროცესებში და ამ პროცესების მენეჯმენტში ჩართულია კომპანია შპს „UkrFerry“, რომლის მხრიდანაც ხდება გემის მომარაგება ყველა საჭირო ინვენტარით, ეკიპაჟის საკვებით და შესაბამისი კალკულაციებს აწვდის „ჯი ემ ლოჯისტიკ“, რის საფუძველზეც ხდება თანხების ჩარიცხვა მისი მხრიდან, ასევე საწვავით რაც გულისხმობს საწვავის კომპანიების მოძიებას (უშუალოდ ანგარიშგაქტურების მოწოდება ხდება უკვე ამ კომპანიებისგან). თურქეთში საკვებით მომარაგებას შპს „UkrFerry“-ის ნაცვლად უზრუნველყოფს კომპანია BESTCHEM KİMYA A.Ş. კომპანიას ასევე ყავს სამი აგენტი: საქართველოში - U&G Agency, უკრაინაში - GLOBALTRANSPAROM, თურქეთში - „Dabkovic Deniz Acenteligi Nakliyat Ve Ticaret A.S.“, რომელთა მოვალეობაა ტვირთბრუნვის ორგანიზება და მასთან დაკავშირებული პროცესების კონტროლი, კოორდინაცია, დათვლა, ტარიფების გაკონტროლება, ყოველდღიური შესაბამისი ფაქტურების წარმოება, ყველა ტვირთბრუნვის შესახებ გემზე მოაწოდოს ინფორმაცია გემის მფლობელ კომპანიას, მომუშავე პერსონალის ცვლილებების შესახებ და ასევე ცდილობს შეამციროს ხარჯები და დრო შესაბამისი ოპერაციებისთვის.

ტვირთი ძირითადად მოიცავს: ჭურჭლის, სამზარეულოს ან სხვა საყოფაცხოვრებო პროდუქციას და მათ ნაწილებს შავი ლითონებისგან, ლითონის "მატყლის", სამზარეულოს სარეცხი მანქანების, საწმენდი ან გასაპირიარებელი ბალიშები, ხელთათმანები და მსგავსი ნაწარმი შავი ლითონისგან, სხვა უქანგავი ფოლადისგან.

კომპანია ოპერირებს საქართველოში. შესაბამისად, კომპანია დამოკიდებულია საქართველოს ეკონომიკურ და ფინანსურ ბაზრებზე, რომელთაც თან ახლავს განვითარებადი ბაზრის მახასიათებლები. იურიდიული, საგადასახადო და მარეგულირებელი კანონმდებლობა იხვეწება და ექვემდებარება სხვადასხვაგვარ ინტერპრეტაციას და ხშირ ცვლილებას, რაც სხვა იურიდიულ და ფისკალურ წინააღმდეგობებთან ერთად ხელს უწყობს საქართველოში მოქმედი პირების წინაშე არსებულ გამოწვევებს. ფინანსური ანგარიშგებები ასახავს მენეჯმენტის შეფასებას კომპანიის ბიზნეს გარემოს გავლენის შესახებ კომპანიის ოპერაციებზე და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს მენეჯმენტის მოლოდინებისაგან.

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

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

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31 დეკ 2023	31 დეკ 2022
1 USD/GEL	2.6894	2.7020
1 EUR/GEL	2.9753	2.8844

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

შესაბამისობის პრინციპი

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით და ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძალაში მყოფი საერთაშორისო სააღრიცხვო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების შესაბამისად. ეს არ არის კომპანიის მიერ პირველად მომზადებული ფინანსური ანგარიშგებები.

ფინანსური ანგარიშგებები შედგება სრული შემოსავლის ანგარიშგების, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგების, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგების და განმარტებითი შენიშვნებისგან 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ასევე მოიცავს შესადარის ინფორმაციას 2022 წლის 31 დეკემბრამდე.

შეფასების საფუძველი

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

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

მენეჯმენტმა მოამზადა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. აღნიშნული გადაწყვეტილების მისაღებად მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, დადებითი ფულადი სახსრების მოძრაობა, კომპანიის ოპერაციების

მომგებიანობა და საჭიროების შემთხვევაში ადგილობრივ ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, ანგარიშის პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება და აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება აღიარდება, მას შემდეგ, რაც კომპანია ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა ხდება მას შემდეგ, რაც ამოიწურება ფინანსური სარგებლის მიღების სახელშეკრულებო უფლება, ან როდესაც ფინანსური აქტივი და მასთან დაკავშირებული რისკის მნიშვნელოვანი წილი გადადის სხვა მხარეზე.

ფინანსური ვალდებულების აღიარება წყდება, როდესაც ის შესრულდება, ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და თავდაპირველი შეფასება

იმ სავაჭრო მოთხოვნების გარდა, რომლებიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს და შეფასებულია გარიგების ფასად ფასს 15-ის მიხედვით, ყველა ფინანსური აქტივი თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით დაკორექტირებული გარიგების დანახარჯებით (სადაც შესაფერისია).

ფინანსური აქტივები, გარდა ჰეჯირებისთვის განსაზღვრული და გამოყენებული აქტივებისა, დაყოფილია შემდეგ კატეგორიებად:

- ამორტიზებული ღირებულებით
- რეალური ღირებულების მოგება-ზარალში ასახვით (FVTPL)
- რეალური ღირებულების ცვლილების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით (FVOCI).

წარმოდგენილ პერიოდში კომპანიას არ აქვს ფინანსური აქტივების კატეგორია FVOCI ან (FVTPL) . კლასიფიკაცია განისაზღვრება ორივე შემდეგი კრიტერიუმის მიხედვით:

- კომპანიის ბიზნეს მოდელი ფინანსური აქტივის მართვისთვის;
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლები.

ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ყველა შემოსავალი და ხარჯი, რომელიც აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში წარმოდგენილია ფინანსური ხარჯებში, ფინანსური შემოსავალში ან სხვა ფინანსური მუხლებში, გარდა სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებისა, რომლებიც წარმოდგენილია სხვა ხარჯებში. კომპანიის ფინანსური აქტივები დაყოფილია კატეგორიების მიხედვით მოცემულია შენიშვნაში 22.2.

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივების ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასება

ფინანსური აქტივები შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით თუ აკმაყოფილებს შემდეგ კრიტერიუმებს:

- ფლობს ფინანსურ აქტივებს ისეთი ბიზნეს მოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით;
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას.

ფინანსური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დისკონტირება უგულებელყოფილია, სადაც დისკონტირებას არამატერიალური ეფექტი აქვს. კომპანიის ფული და ფულის ეკვივალენტები, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების უმეტესობა, ისევე როგორც, ბასს 39-ის მიხედვით, ფლობისთვის

განსაზღვრულად კლასიფიცირებული ობლიგაციები, ფინანსური ინსტრუმენტების ამ კატეგორიას მიეკუთვნება.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფასს 9-ის მოთხოვნები იყენებს უფრო მეტად საპროგნოზო ინფორმაციას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარებისას – „მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) მოდელი“. ეს ანაცვლებს ბასს 39-ის „განცდილი ზარალის მოდელს“. ახალ განსაზღვრებაში მოქცეული ინსტრუმენტები, რომლებიც მოიცავს სესხებს და სხვა სავალო ტიპის ფინანსურ აქტივებს შეფასებულს ამორტიზებული ღირებულებით და რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, სავაჭრო მოთხოვნებს, სახელშეკრულებო აქტივებს, რემლებიც აღიარებული და შეფასებულია ფასს 15-ის მიხედვით და სესხის გაცემის ვალდებულებას და ზოგიერთი ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებებს (ემიტენტისთვის), რომლებიც არ არიან შეფასებული რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

საკრედიტო ზარალის აღიარება აღარ არის დამოკიდებული კომპანიის მიერ საკრედიტო ზარალის პირველად აღმოჩენის შემთხვევაზე. ამის მაგივრად კომპანია განიხილავს უფრო ფართო არეალის ინფორმაციას, როდესაც აფასებს საკრედიტო რისკს და მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს, ეს ინფორმაცია მოიცავს, წარსულ შემთხვევებს, მიმდინარე პირობებს, მართებულ და მისაღებ პროგნოზს, რომელსაც გავლენა აქვს ფინანსური აქტივის მომავალი ფულადი ნაკადების მოსალოდნელ შეგროვებადობაზე.

ამ საპროგნოზო მიდგომის დანერგვისას, გამიჯვნა ხდება:

- ფინანსურ ინსტრუმენტებს შორის, რომლებიც საკრედიტო ხარისხის მიხედვით საგრძნობლად არ გაუარესებულა საწყისი აღიარების შემდგომ ან აქვს დაბალი საკრედიტო რისკი (დონე 1), და
- ფინანსურ ინსტრუმენტებს შორის, რომლებიც საგრძნობლად გაუარესდნენ კრედიტის ხარისხის მიხედვით საწყისი აღიარების შემდგომ და მათი საკრედიტო რისკი არ არის დაბალი (დონე 2)
- დონე 3 მოიცავს ფინანსურ აქტივებს, რომლებსაც აქვს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება საანგარიშგებო თარიღისთვის.

„12 თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი“ აღიარებულია პირველი კატეგორიით, ხოლო „არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი“ მეორე კატეგორიით.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარება განსაზღვრულია ალბათობებით შეწონილი საკრედიტო ზარალის შეფასებით ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი არსებობის მანძილზე.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ანგარიშგების დროს ასევე სახელშეკრულებო აქტივების შემთხვევაშიც და აღრიცხავს ზარალის რეზერვის თანხას, როგორც ფინანსური ინსტრუმენტის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალად. ეს არის მოსალოდნელი დეფიციტი სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებში, რომელიც ითვლისწინებს პოტენციურ ვალდებულების შეუსრულებლობას ფინანსური აქტივის არსებობისას ნებისმიერ დროს. კომპანია იყენებს თავის ისტორიულ გამოცდილებას, გარე ფაქტორებს და საპროგნოზო ინფორმაციას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დაანგარიშების დროს.

კომპანია აფასებს სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებას კოლექტიურ საფუძველზე რადგანაც ფლობენ საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლებს და დაჯგუფებულები არიან ვადაგადაცდილების მიხედვით. დეტალური ანალიზისთვის თუ როგორ არის ფასს 9- გამოყენებული გაუფასურების მოთხოვნებში იხილეთ შენიშვნა 23 (ბ).

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და შეფასება

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებსა და ფინანსური იჯარის ვალდებულებებს. შეჯამება კომპანიის ფინანსური ვალდებულებების შესახებ, კატეგორიების მიხედვით იხილეთ შენიშვნა 22.2- ში.

სესხები

სესხები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გამოკლებული სესხთან დაკავშირებული გაცემის ხარჯებით. სხვაობა სამართლიან ღირებულებასა და ნომინალურ ღირებულებას შორის აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, სესხები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, ხოლო სხვაობა თვითღირებულებასა და გამოსყიდვის ღირებულებას შორის აისახება მოგებაში ან ზარალში, სესხების პერიოდის განმავლობაში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის საფუძველზე. პროცენტები და სხვა ხარჯები, რომლებიც გაწეულია სესხებზე, მიეკუთვნება ფინანსურ ხარჯებს.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები აღრიცხულია ამორტიზირებული ღირებულებით.

ფინანსური იჯარის ვალდებულებები

საიჯარო ვალდებულებები შეფასებულია მომავალი საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით. შემდგომში, საიჯარო ვალდებულებები ასახულია ამორტიზირებული ღირებულებით.

მოგების გადასახადი

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

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

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა

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

მარაგები

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

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

წინასწარ გადახდები

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

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

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

შემოსავლის აღიარება

საქონლის გაყიდვიდან შემოსავალი და მომსახურებიდან ამონაგები აღიარდება იმ სააღრიცხვო პერიოდში, როდესაც მოხდა საქონლის საკუთრების უფლების გადაცემა და გაწეულ იქნა მომსახურება დაუყოვნებელი აღიარების მეთოდის გამოყენებით. გაყიდვები ნაჩვენებია დღგ-სა და ფასდათმობის გარეშე.

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალის ინვესტირება აღიარდება ნომინალური ღირებულებით და კლასიფიცირდება როგორც საწესდებო კაპიტალი. დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება იმ პერიოდისთვის, რომელშიც იგი გამოცხადდება.

ორგანიზაციის საპაიო კაპიტალი ფორმირებულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მოთხოვნების შესაბამისად და მასში მომხდარი ნებისმიერი ცვლილება დოკუმენტურად შეესაბამება მთავარი წიგნის შესაბამისად ანგარიშებზე ასახულ ცვლილებებს.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

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

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

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

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო კოდექსი და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს.

ძირითადი საშუალებების მომსახურების ვადები

კომპანია აკეთებს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, სხვადასხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორებიცაა: ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, მოსალოდნელი წარმადობა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებს შორის

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

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

ახალი და შესწორებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან ან შემდეგ წლიური პერიოდებისთვის.

კომპანიამ მიმდინარე წელს მიიღო ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოსა (“IASB”) და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების საერთაშორისო საბჭოს (“IFRIC”) მიერ გაცემული ყველა ახალი და გადახდილი სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, რომლებიც შესაბამისობაშია მის ფუნქციონირებასთან და ძალაშია ყოველწლიური საანგარიშო პერიოდისთვის დაწყებული 2023 წლის 1 იანვრიდან.

ქვემოთ მოცემულ ინტერპრეტაციებს და ცვლილებებს, რომლებიც ძალაში შევიდა 2023 წლის 1 იანვრის

შემდეგ გავლენა არ ჰქონია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- ფასს 17 სადაზღვევო ხელშეკრულებები;
- ცვლილებები ბასს 8-ში - სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები - სააღრიცხვო შეფასების განმარტება
- ცვლილებები ბასს 1-ში - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა - სააღრიცხვო პოლიტიკის ასახვა განმარტებითი შენიშვნებში;
- ცვლილებები ბასს 12-ში - მოგებიდან გადასახადები - ერთჯერადი გარიგებიდან წარმოქმნილ აქტივებსა და ვალდებულებებთან დაკავშირებული გადავადებული გადასახადი
- ცვლილებები ბასს 12-ში საშემოსავლო გადასახადები - საშემოსავლო გადასახადებთან დაკავშირებული გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები.
- ცვლილებები ბასს 12-ში - მოგებიდან გადასახადები - გადავადებული აქტივებისა და ვალდებულებების დაბაგერვა მოგების გადასახადით პილარ 2 მიდგომით.

სტანდარტები, ცვლილებები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ შესულა ძალაში და რომლებიც ჯერ არ არის გამოყენებული კომპანიის მიერ

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღისთვის გამოცემული იყო რიგი სტანდარტები, ცვლილებები და არსებული სტანდარტების ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოქვეყნებულ იქნა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ, მაგრამ ძალაში ჯერ არ შესულა და არც კომპანიას გამოუყენებია ვადაზე ადრე.

მენეჯმენტი ვარაუდობს, რომ ყველა შესაბამისი სტანდარტის და ცვლილების დაწერგვა კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკაში მოხდება იმ პირველივე პერიოდის განმავლობაში, რომელიც იწყება ახალი სტანდარტისა თუ ცვლილების ძალაში შესვლის გამოცხადებული თარიღიდან.

მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ ქვემოთ მოცემული სტანდარტებითა და განახლებები მნიშვნელოვან გავლენას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ იქონიებს.

- ცვლილებები ფასს 16-ში - იჯარა - საიჯარო ვალდებულება გაყიდვებში უკუიჯარის პირობებით;
- ცვლილებები ბასს 1-ში - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა - ვალდებულებების მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებად კლასიფიკაცია;
- ცვლილებები ბასს 1-ში - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა - გრძელვადიანი ვალდებულებების კლასიფიკაცია შეზღუდვებით/კოვენანტებით;
- ცვლილებები ბასს 7-ში ფულადი ნაკადების ანგარიშგება და ფასს 7-ში - ფინანსური ინსტრუმენტები - განმარტებითი შენიშვნები: მომწოდებლებთან არსებული ფინანსური შეთანხმებები;
- ცვლილებები ფასს 10-ში და ბასს 10-ში - ინვესტორის მიერ აქტივების გაყიდვა ან კაპიტალში შეტანა მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოებში.

შპს „ჯი ემ ლოჯისტიკა“

შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2023 წლის 31 დეკემბერი
თანხები მოცემულია ლარში

5. მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგები	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	300,312	-
სულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	300,312	-

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	12/31/2023	12/31/2022
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	14,471,649	7741785.64
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	174,236	174236.18
DOUBLE A SHIPPING LLS	-	30,201
POLONIA TRADING S.A.	1,977,470	-
BALEARIA EUROLINEAS MARITIMAS SA	-	3,400,125
FLOTA SUARDIAZ	591,568	3,709,706
სხვა	123,898	280,715
სულ სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	17,338,821	15,336,770

7. წინასწარ გადახდილი ხარჯები

წინასწარ გადახდილი ხარჯები	12/31/2023	12/31/2022
წინასწარ გადახდილი ხარჯები	2,775,287	2,775,287
სულ წინასწარ გადახდილი ხარჯები	2,775,287	2,775,287

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები	12/31/2023	12/31/2022
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	-	6,957
ეროვნული ვალუტა საღაროში	2,898	54,309
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	585,290	2,234,076
უცხოური ვალუტა არარეზიდენტ ბანკში	225,169	224,352
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	813,358	2,519,694

შპს „ჯი ემ ლოჯისტიკ“

შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2023 წლის 31 დეკემბერი
თანხები მოცემულია ლარში

9. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები	სატრანსპორტი საშუალებები	სულ
ისტორიული ღირებულება		
2022 წლის 1 იანვარი	21,558,179	21,558,179
შემოსვლა	24,449,899	24,449,899
გასვლა	-	-
2022 წლის 31 დეკემბერი	40,588,648	40,588,648
შემოსვლა	1,482,945	1,482,945
გასვლა	-	-
2023 წლის 31 დეკემბერი	42,071,593	42,071,593
დაგროვილი ცვეთა		
2022 წლის 1 იანვარი	(7,319,491)	(7,319,491)
წლის ცვეთა	(926,403)	(926,403)
2022 წლის 31 დეკემბერი	(9,579,322)	(9,579,322)
წლის ცვეთა	(4,122,096)	(4,122,096)
2023 წლის 31 დეკემბერი	(13,701,417)	(13,701,417)
საბალანსო ღირებულება		
2022 წლის 1 დეკემბერი	31,009,326	31,009,326
2023 წლის 1 დეკემბერი	28,370,176	28,370,176

10. გრძელვადიანი ინვესტიციები

გრძელვადიანი ინვესტიციები	12/31/2023	12/31/2022
გრძელვადიანი ინვესტიციები საწარმოთა ფასიან ქაღალდებში	64,688	64,688
მონაწილეობა სხვა საზოგადოებაში	4,885	4,885
სულ გრძელვადიანი ინვესტიციები	69,573	69,573

11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12/31/2023	12/31/2022
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	25,116,142	37,199,348
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	25,116,142	37,199,348

12. მიღებული ავანსები

მიღებული ავანსები	12/31/2023	12/31/2022
მიღებული ავანსები	13,240,085	-
სულ მიღებული ავანსები	13,240,085	-

შპს „ჯი ემ ლოჯისტიკ“

შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2023 წლის 31 დეკემბერი
თანხები მოცემულია ლარში

13. მოკლევადიანი სესხები

მოკლევადიანი სესხი	12/31/2023	12/31/2022
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	7,776,000	15,700,040
სულ მოკლევადიანი სესხი	7,776,000	15,700,040

14. შემოსავალი რეალიზაციიდან

შემოსავალი რეალიზაციიდან	2023	2022
შემოსავალი რეალიზაციიდან	24,992,377	18,751,590
რეალიზაცია 18%-იანი დღგ-ით	-	2,029
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან	24,992,377	18,753,618

15. სხვა შემოსავლები

სხვა შემოსავლები	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
დროებით გადმოცემული გემიდან	2,940,894	1,692,123
სულ არასაოპერაციო შემოსავლები	2,940,894	1,692,123

16. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	2023	2022
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(23,402,168)	(16,733,095)
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(23,402,168)	(16,733,095)

17. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2023	2022
ზოგადი და საოპერაციო ხარჯები	(10,309,194)	(2,603,922)
შრომის ანაზღაურება	(55,590)	(79,858)
საიჯარო ქირა	(6,000)	(5,500)
მომსახურების ხარჯი	(3,300)	(3,097)
საკონსულტაციო ხარჯები	(31,417)	(23,150)
სხვა საგადასახადო ხარჯები	(85,699)	(368,709)
საბანკო ხარჯები	(100,300)	(37,919)
სხვა საერთო ხარჯები	(816)	(11,572)
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(10,592,317)	(3,133,727)

18. გაცემული სესხები

გაცემული სესხები	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
PARK WAY INVESTORS S.A., სესხი № 01/0821	717,002	695,329
PARK WAY INVESTORS S.A., სესხი dd 28.06.2023	144,112	-
სულ	861,114	695,329

შპს „ჯი ემ ლოჯისტიკ“

შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2023 წლის 31 დეკემბერი
თანხები მოცემულია ლარში

19. საიჯარო ვალდებულება

	მიმდინარე	გრძელვადიანი	სულ
1 იანვარი 2022	(4,165,081)	(35,706,014)	(39,871,095)
დარიცხული პროცენტი	(2,286,030)	-	(2,286,030)
გადახდილი პროცენტი	2,286,030	-	2,286,030
საიჯარო ვალდებულების მიმდინარე ნაწილი	3,639,106	-	3,639,106
საკურსო სხვაობა	525,976	6,313,769	6,839,745
რეკლასი	(3,671,329)	3,671,329	-
31 დეკემბერი 2022	(3,671,328)	(25,720,916)	(29,392,244)
იჯარა	(5,139,998)	(23,168,549)	(28,308,547)
სულ საიჯარო ვალდებულება	(8,811,326)	(48,889,465)	(57,700,791)
დარიცხული პროცენტი	171,077	-	171,077
გადახდილი პროცენტი	(171,077)	-	(171,077)
გადახდილი იჯარა	(301,795)	-	(301,795)
გადაფასება	(3,369,534)	3,337,945	(31,589)
გასვლა	-	(29,058,860)	(29,058,860)
31 დეკემბერი 2023	(0)	(0)	(0)
იჯარა	11,620,454	17,928,657	29,549,111
სულ საიჯარო ვალდებულება	(8,811,326)	(48,889,465)	29,549,111

20. საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება(ზარალი)

მოგება/ზარალი საკურსო სხვაობიდან, წმინდა	2023	2022
დადებითი საკურსო სხვაობები	3,312,912	12,203,410
უარყოფითი საკურსო სხვაობები	(6,723,448)	(6,313,192)
სულ მოგება/ზარალი საკურსო სხვაობიდან, წმინდა	(3,410,535)	5,890,217

21. კაპიტალი

GML-ის და მისი შვილობილის - Agalink-ის კონსოლიდირებული კაპიტალი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა (4,272,029), 2022 წლის მდგომარეობით კი - (1,372,904) ორივე კომპანიამ 2023 წლის საანგარიშგებო პერიოდში მიიღო ზარალი 15,430,647 ლარის ოდენობით. 2022 წლის საანგარიშგებო პერიოდში კი მოგება - 657,231 ლარი.

22. აქტივი გამოყენების უფლებით

	სატრანსპორტო საშუალებები
2022 წლის 1 იანვარი	45,218,878
შემოსვლა	-
გასვლა	-
2022 წლის 31 დეკემბერი	45,218,878
შემოსვლა	-
გასვლა	(45,218,878)
2023 წლის 31 დეკემბერი	0
დაგროვილი ცვეთა	-
2022 წლის 1 იანვარი	(11,211,292)
წლის ცვეთა	(4,484,517)
გასვლის შედეგად კორექტირება	-

შპს „ჯი ემ ლოჯისტიკ“

შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2023 წლის 31 დეკემბერი
თანხები მოცემულია ლარში

2022 წლის 31 დეკემბერი		(15,695,809)
წლის ცვეთა		(373,710)
გასვლა		16,069,519
2023 წლის 31 დეკემბერი		0
საბალანსო ღირებულება		
2022 წლის 31 დეკემბერი		29,523,069
2023 წლის 31 დეკემბერი		0
აქტივი გამოყენების უფლებით	1-იან-2024	1-იან-2023
აქტივის გამოყენების უფლება	30,961,135	31,106,189
დაგროვილი ცვეთა - აქტივის გამოყენების უფლება	(9,643,633)	(3,569,563)
სულ	21,317,502	27,536,627
სულ აქტივი გამოყენების უფლებით	21,317,502	57,059,695.59

მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში შპს „ჯი ემ ლოჯისტიკ“-ს აქტივი გამოყენების უფლებით ბალანსზე აღრ აქვს. ბალანსზე აქტივი გამოყენების უფლებით აქვს მხოლოდ შვილობილ კომპანიას.

23. ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა

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

მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მათი ინტერპრეტაცია სწორია და კომპანიის გადასახადი, სავალუტო კანონმდებლობა და საბაჟო პოზიცია შენარჩუნდება შესაბამისად. აქედან გამომდინარე, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ მომხდარა პოტენციური საგადასახადო ვალდებულების რეზერვის აღიარება.

24. ფინანსური რისკის მართვა

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

საბაზრო რისკი

შპს „ჯი ემ ლოჯისტიკ“

შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2023 წლის 31 დეკემბერი
თანხები მოცემულია ლარში

კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკებს, საბაზრო რისკები ჩნდება არა სამუშაო მდგომარეობაში ა) უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში ბ) საპროცენტო აქტივების და ვალდებულებები მიმართებაში გ) ფასიან ქაღალდებთან მიმართებაში, ყველა მათგანი დაუცველია ზოგადი და სპეციფიური საბაზრო ცვალებადობის მიმართ. მენეჯმენტი აწესებს მათთვის მისაღები რისკის შეფასების ლიმიტებს, რისკის მონიტორინგი ხდება ყოველდღიურად, თუმცა ეს მიდგომა ხელს ვერ შეუშლის დანაკარგების მიღებას როდესაც ბაზარზე მნიშვნელოვანი ცვალებადობის დროს რისკი ამ განსაზღვრულ საზღვრებს გასცდება.

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

სავალუტო რისკი

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

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების უცხოური სავალუტო რისკის სტრუქტურას 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

სავალუტო რისკი

2023	დოლარი	ევრო	ლარი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	4,178	806,133	3,047	813,358
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	5,107,863	12,056,723	174,236	17,338,822
სულ ფინანსური აქტივები	5,112,041	12,862,856	177,283	18,152,180
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	19,919,348	5,196,794	0	25,116,142
სულ ფინანსური ვალდებულებები	19,919,348	5,196,794	0	25,116,142
წმინდა პოზიცია	(14,807,307)	7,666,062	177,283	(6,963,962)
2022	დოლარი	ევრო	ლარი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	102,582	2,362,803	54,309	2,519,694
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	12,551,931	2,610,602	174,236	15,336,770
სულ ფინანსური აქტივები	12,654,513	4,973,405	228,546	17,856,464
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა	32,398,330	4,785,074	15,945	37,199,348

შპს „ჯი ემ ლოჯისტიკა“

**შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2023 წლის 31 დეკემბერი
თანხები მოცემულია ლარში**

<i>ვალდებულებები</i>				
სულ ფინანსური ვალდებულებები	32,398,330	4,785,074	15,945	37,199,348
წმინდა პოზიცია	(19,743,817)	188,332	212,601	(19,342,884)
ლიკვიდურობის რისკი				

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

კომპანიის ლიკვიდურობის პორტფელი მოიცავს ფულს და ფულის ექვივალენტებს (შენიშვნა 10) მენეჯმენტი ადგენს ფულის და საბანკო დეპოზიტების დაახლოებით ლიკვიდურობის პორტფელს გარდა შეზღუდული თანხებისა რომელთა გამოყენებაც შეიძლება ერთი დღის მანძილზე რათა მოხდეს წინასწარ განუსაზღვრელი ლიკვიდურობის მოთხოვნების დაკმაყოფილება.

ქვემოთ მდებარე ცხრილში მოყვანილია კომპანიის ვალდებულებები 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დარჩენილი საკონტრაქტო ღირებულებით. თანხები რომლებიც მოცემულია ვადების ცხრილში წარმოადგენს საკონტრაქტო არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. ამგვარი არა დისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე არსებულ ნაშთებისგან რადგან მასში ნაშთები წარმოდგენილია დისკონტირებული ღირებულებით. გადახდები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია მიმდინარე კურსით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ფინანსური ვალდებულებების ვადების ანალიზი 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია ქვემოთ:

2023	1 წლამდე	1-5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	813,358	-	-	813,358
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	17,338,822	-	-	17,338,822
სულ ფინანსური აქტივები	18,152,180	-	-	18,152,180
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	25,116,142	-	-	25,116,142
სულ ფინანსური ვალდებულებები	25,116,142	-	-	25,116,142
წმინდა პოზიცია	(6,963,962)	-	-	(6,963,962)

2022	1წლამდე	1-5წლამდე	5წელზემეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	2,519,695	-	-	2,519,695
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	15,336,770	-	-	15,336,770
სულ ფინანსური აქტივები	17,856,465	-	-	17,856,465
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	37,199,348	-	-	37,199,348

შპს „ჯი ემ ლოჯისტიკ“

შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2023 წლის 31 დეკემბერი
თანხები მოცემულია ლარში

სულ ფინანსური ვალდებულებები	37,199,348	-	-	37,199,348
წმინდა პოზიცია	(19,342,883)	-	-	(19,342,883)

კაპიტალის მართვა

კომპანია ისე მართავს კაპიტალს, რომ შეძლოს საქმიანობის გაგრძელება ფუნქციონირებადობის პრინციპით და აქციონერები უზრუნველყოს ადეკვატური უკუგებით.

კომპანიის კაპიტალის სტრუქტურა შედგება გამოშვებული კაპიტალისგან, რომელიც ეკუთვნის მშობელი კომპანიის მფლობელებს და აკუმულირებულ მოგებას, და მოზიდული სახსრებისაგან, რომელიც მოიცავს სესხებს, რომლებსაც იხილავთ შენიშვნა 9-ში.

კომპანიის მენეჯმენტი აფასებს კომპანიის კაპიტალის მოთხოვნას, რათა შეინარჩუნოს დაფინანსების ეფექტური საერთო სტრუქტურა და ამავე დროს თავიდან აიცილოს ზედმეტი დამოკიდებულება ნასესხებ სახსრებზე. ამ ანალიზისას გაითვალისწინება კომპანიის სხვადასხვა კლასის სესხების სუბორდინაციის დონეები. კომპანია მართავს კაპიტალის სტრუქტურას და ახდენს ამ სტრუქტურის კორექტირებებს იმ ეკონომიკური პირობებისა და რისკის მახასიათებლების ცვლილებების გათვალისწინებით, რომლებიც ახასიათებს ძირითად აქტივებს. კაპიტალის სტრუქტურის კორექტირების მიზნით კომპანიამ შეიძლება შეცვალოს გასანაწილებელი დივიდენდების ოდენობა ან გაყიდოს აქტივები სესხების დასაფარად.

თანხები, რომლებსაც კომპანია კაპიტალში აღრიცხავს წლის ბოლოსთვის შეჯამებულია შემდეგნაირად:

კაპიტალის მართვა	2023	2022
მთლიანი კაპიტალი	0	0
ნაღდი ფული და ფული ბანკში	813 358	2 519 695
კაპიტალი	813 358	2 519 695
მთლიანი კაპიტალი	-	-
სესხები	7 776 000	15 700 040
სრული ფინანსირება	7 776 000	15 700 040
კაპიტალის თანაფარდობა სრულ დაფინანსებასთან	10%	16%

25. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

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

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

შპს „ჯი ემ ლოჯისტიკ“

**შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2023 წლის 31 დეკემბერი
თანხები მოცემულია ლარში**

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

სამართლიანი ღირებულება

		12/31/2023		31.12.2022
	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება
<i>სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები</i>	17,338,822	17,338,822	15,336,770	15,336,770
<i>სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები</i>	25,116,142	25,116,142	37,199,348	37,199,348

26. დაკავშირებული მხარეები

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

- (a) მხარეები, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად, ერთი ან მეტი შუამავალის მეშვეობით: აკონტროლებს ან კონტროლდება, ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანია (მათ შორის, მშობლები, შვილობილი კომპანიები და თანამზრახველები); ფლობს წილს კომპანიაში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;
- (b) პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივ საწარმო.
- (c) ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;
- (d) კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.
- (e) ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია (ა) ან (დ)-ში;
- (f) მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდუალებს.
- (g) დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

შემდგომი ოპერაციები განხორციელდა დაკავშირებულ მხარეებთან:

სხვა ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან:

დაკავშირებული მხარის დასახელება	ოპერაციის შინაარსი	ღირებულება 2023	ღირებულება 2022
სს კოკა-კოლა ბოთლერს	სავაჭრო და სხვა		

შპს „ჯი ემ ლოჯისტიკ“

შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2023 წლის 31 დეკემბერი
თანხები მოცემულია ლარში

ჯორჯია	მოთხოვნები	18	18
სს კოკა-კოლა ბოთლერს	სავაჭრო და სხვა		
ჯორჯია	ვალდებულებები	332	332
აქციონერისგან მიღებული			
სესხი	მიღებული სესხი	352	352

27. საკმთანობის უწყვეტობა

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

საანგარიშო პერიოდებში კომპანიას აქვს უარყოფითი EBITDA, განსხვავებით წმინდა მოგებისაგან. ჯგუფს აქვს წინა პერიოდებში აკუმულირებული მოგება. ხელმძღვანელობას არ აქვს სურვილი, შეაჩეროს ჯგუფის ოპერაციები და მზადაა, დამატებითი რესურსები მოიძიოს საჭიროების შემთხვევაში.

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

28. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 15 ოქტომბერს. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გაშვებამდე გარდა ქვემოთ მოცემული საკითხებისა, მნიშვნელოვანი მოვლენები არ დაფიქსირებულა გარდა ქვემოთ მოცემულისა:

რუსეთ-უკრაინის ომის დაწყებამ განაპირობა ჯგუფის ოპერაციების შემცირება. თუმცა ჯგუფის სტრატეგიაა, ოპტიმალური გზები გამოიხილოს შეკვეთების მისაღებად და სერვისის შესასრულებლად. ხელმძღვანელობა არ აპირებს ორგანიზაციის დახურვას.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მაკორექტირებელი მოვლენები არ მომხდარა.

ხელმოწერი პირი:

დირექტორი

შპს „ჯი ემ ლოჯისტიკა“

შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2023 წლის 31 დეკემბერი

თანხები მოცემულია ლარში

ჯორჯია	მოთხოვნები	18	18
სს კოკა-კოლა ბოთლერს	სავაჭრო და სხვა		
ჯორჯია	ვალდებულებები	332	332
აქციონერისგან მიღებული			
სესხი	მიღებული სესხი	352	352

27. საკმთანობის უწყვეტობა

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

საანგარიშო პერიოდებში კომპანიას აქვს უარყოფითი EBITDA, განსხვავებით წმინდა მოგებისაგან. ჯგუფს აქვს წინა პერიოდებში აკუმულირებული მოგება. ხელმძღვანელობას არ აქვს სურვილი, შეაჩეროს ჯგუფის ოპერაციები და მზადაა, დამატებითი რესურსები მოიძიოს საჭიროების შემთხვევაში.

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

28. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 15 ოქტომბერს. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გაშვებამდე გარდა ქვემოთ მოცემული საკითხებისა, მნიშვნელოვანი მოვლენები არ დაფიქსირებულა გარდა ქვემოთ მოცემულისა:

რუსეთ-უკრაინის ომის დაწყებამ განაპირობა ჯგუფის ოპერაციების შემცირება. თუმცა ჯგუფის სტრატეგიაა, ოპტიმალური გზები გამოიყენოს შეკვეთების მისაღებად და სერვისის შესასრულებლად. ხელმძღვანელობა არ აპირებს ორგანიზაციის დახურვას.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მაკორექტირებელი მოვლენები არ მომხდარა.

ხელმძღვანელი პირი:

დირექტორი



შპს „ჯი ემ ლოჯისტიკ“

კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერი

ჯგუფის მიმოხილვა და ისტორია (ინფორმაცია სუბიექტის საქმიანობის შესახებ)

საერთაშორისო გადაზიდვების ერთ-ერთ უმნიშვნელოვანეს რგოლს წარმოადგენს საზღვაო გადაზიდვები მისი ეკონომიურობიდან და უსაფრთხოების მაღალი კოეფიციენტიდან გამომდინარე. კომპანია “ჯი ემ ლოჯისტიკს“ ძირითადი ეკონომიკური საქმიანობის მიზანია მგზავრებისა და ტვირთის გადაზიდვა საზღვაო გზით გადაზიდვის ხელშეკრულებით.

შპს “ჯი ემ ლოჯისტიკ” (ს.ნ. 405331225) - დაარსდა 2019 წლის 22 აპრილს. შპს “ჯი ემ ლოჯისტიკ” არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაფუძნებულია და მდებარეობს საქართველოში საქართველოს კანონმდებლობისა და დებულებების შესაბამისად. რეგისტრირებული მისამართია საქართველო, ქალაქი - თბილისი, ალ. ყაზბეგის გამზირი N12ა.

შპს „ჯი ემ ლოჯისტიკ“ 100% წილის მფლობელი არის ოლექსანდრ კურლიანდ, ხოლო დირექტორი ნინო ჩხეიძე.

ჯგუფში დასაქმებულია ოთხი ადამიანი - ჩხეიძე ნინო (დირექტორი), სიხარულიძე მარინა (მენეჯერი), წულაიალარისა (მთავარი ბუღალტერი), კირიანოვა ალექსანდრა (ბუღალტერი).

შპს „ჯი ემ ლოჯისტიკ“ ოპერირებს ასევე შვილობილი კომპანია კორპორაცია „აგალინკ ინვესტმენტ“-ის (ID – 155590256) მეშვეობით, რომლის რეგისტრაციის თარიღია 30 დეკემბერი 2014 წელი და ბენეფიციარი არის კურლიანდ ოლექსანდრ, დირექტორი - რიკარდო ვასკეზი (2021-2022).

შპს „ჯი ემ ლოჯისტიკ“ „აგალინკ ინვესტმენტის“ 100% ის მფლობელია 2020 წლის 15 იანვრიდან.

გემის ძირითად პროცესებში და ამ პროცესების მენეჯმენტში ჩართულია კომპანია შპს “UKRFERRY”, რომლის მხრიდანაც ხდება გემის მომარაგება ყველა საჭირო ინვენტარით, ეკიპაჟის საკვებით და შესაბამისი კალკულაციებს აწვდის „ჯორჯია სი ვეის“ რის საფუძველზეც ხდება თანხების ჩარიცხვა მისი მხრიდან, ასევე საწვავით რაც გულისხმობს საწვავის კომპანიების მოძიებას (უშუალოდ ანგარიშფაქტურების მოწოდება ხდება უკვე ამ კომპანიებისგან). თურქეთში საკვებით მომარაგებას შპს „UKRFERRY“-ის ნაცვლად უზრუნველყოფს კომპანია BESTCHEM KİMYA A.Ş. კომპანიას ასევე ყავს სამი აგენტი: საქართველოში - U&G Agency, უკრაინაში - GLOBALTRANSPAROM, თურქეთში - “Dabkovic Deniz Acenteligi Nakliyat Ve Ticaret A.S.”, რომელთა მოვალეობაა ტვირთბრუნვის ორგანიზება და მასთან დაკავშირებული პროცესების კონტროლი, კოორდინაცია, დათვლა, ტარიფების გაკონტროლება, ყოველდღიური შესაბამისი ფაქტურების წარმოება, ყველა ტვირთბრუნვის შესახებ გემზე მოაწოდოს ინფორმაცია გემის მფლობელ კომპანიას, მომუშავე პერსონალის ცვლილებების შესახებ და ასევე ცდილობს შეამციროს ხარჯები და დრო შესაბამისი ოპერაციებისთვის.

კომპანია “UKRFERRY” მიზნად ისახავს იმ ქალაქების საზღვაო ისტორიისა და კულტურის შენარჩუნებას რომელშიც ოპერირებს და საქმიანობის მსვლელობისას ადევნებს თვალს გარემოსდაცვით მთლიანობას.

გარემოს დაცვის მენეჯმენტის სისტემები

ჯგუფის მისიაა საქმიანობა წარმართოს ისე, რომ გაუფრთხილდეს და ზიანი არ მიაყენოს გარემოს, რისთვისაც უზრუნველყოფს ეკოლოგიური მიმართულებით წარმოქმნილი უარყოფითი ზეგავლენის პრევენციას.

გარემოს დაცვის მიმართულებით ჯგუფის მიზანია:

- ▶ ტექნიკური ინფრასტრუქტურისა და შიდა პროცესების გაუმჯობესებაზე მუდმივად ზრუნვა;
- ▶ პერსონალის კვალიფიკაციის, მოტივაციისა და გაცნობიერების/ჩართულობის ამაღლება;
- ▶ ქვეყანაში მოქმედი ნორმატიული და საკანონმდებლო აქტების დაცვა;
- ▶ მენეჯმენტის სისტემის ფუნქციონირების მუდმივი გაუმჯობესება და აღნიშნული მიმართულებით რისკების შემცირება.

კომპანიების საქმიანობას არეგულირებს მსოფლიო კანონმდებლობა საზღვაო გადაზიდვების შესახებ. კომპანია UKRFERRY რომელიც როგორც „ჯი ემ ლოჯისტიკ“ -ის, ასევე მისი შვილობილის მენეჯმენტშია ჩართული, აღებული აქვს საერთაშორისო სერთიფიკატი ISO 9001:2000 2001 წლის 11 დეკემბერს, რაც ადასტურებს მის მაღალ ხარისხს, რომელიც აკმაყოფილებს საერთაშორისო სტანდარტებს გადაზიდვის ვაჭრობის და სამგზავრო და ტვირთის გადაზიდვის სფეროში.

კონსოლიდირებული ფინანსური ინფორმაცია

შპს „ჯი ემ ლოჯისტიკს“ მის შვილობილ კომპანიასთან ერთად წარმოადგენს ერთიან ბიზნეს-ჯგუფს. „კომპანია“ სრულად აკონსოლიდირებს შვილობილის ფინანსურ შედეგებს და წარადგენს ერთიანი ბიზნეს-ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას. „ჯგუფის“ ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს შვილობილების ფინანსურ შედეგებს მათზე კონტროლის მოპოვების დღიდან . „ჯი ემ ლოჯისტიკს“ რომელიც ფლობს კორპორაცია „აგალინკის“ 100%-ს, ასევე დაქირავებული ყავს მის მფლობელობაში არსებული გემი და მნიშვნელოვან სარგებელს ნახულობს ვაჭრობის გზით. ამ ურთიერთობებიდან წარმოქმნილი ნამეტი ელიმინირდება კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში. „ჯი ემ ლოჯისტიკის“ ფინანსური ანგარიშგება წარმოებს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) მიხედვით.

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

ჯგუფის ძირითადი საქმიანობის ადგილია საქართველო. უკრაინა და თურქეთი.

საქართველოს გააჩნია განვითარებადი ბაზრისთვის დამახასიათებელი გარკვეული მახასიათებლები, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ ინფლაციის მაჩვენებელსა და საპროცენტო განაკვეთებს. ხშირია ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსსა და ინტერპრეტაციებში.

2022 წლის დასაწყისიდან მოყოლებული, კერძოდ 2022 წლის 24 თებერვალს დაწყებულმა ომმა უკრაინასა და რუსეთს შორის გამოიწვია მილიონობით უკრაინელის გადასახლება ქვეყნიდან და ასევე გართულდა მსოფლიოს სხვადასხვა ქვეყნების მომარაგება უკრაინული ნაწარმით. ამის ფონზე 2022-2023 წელს შემცირდა ტვირთბრუნვა და შეიზღუდა ჩვეულებრივ რეჟიმში მუშაობა. ჯგუფის ხელმძღვანელობა ამ ეტაპზე არ აპირებს ორგანიზაციის დახურვას და გეგმავს რისკების საპასუხო ოპერაციების შემუშავებას.

20 სექტემბერი 2024

თბილისი საქართველო

დირექტორი

ბუღალტერი

ნინო ჩხეიძე

ლარისა წულაია

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

ჯგუფის ძირითადი საქმიანობის ადგილია საქართველო, უკრაინა და თურქეთი. საქართველოს გააჩნია განვითარებადი ბაზრისთვის დამახასიათებელი გარკვეული მახასიათებლები, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ ინფლაციის მაჩვენებელსა და საპროცენტო განაკვეთებს. ხშირია ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსსა და ინტერპრეტაციებში.

2022 წლის დასაწყისიდან მოყოლებული, კერძოდ 2022 წლის 24 თებერვალს დაწყებულმა ომმა უკრაინასა და რუსეთს შორის გამოიწვია მილიონობით უკრაინელის გადასახლება ქვეყნიდან და ასევე გართულდა მსოფლიოს სხვადასხვა ქვეყნების მომარაგება უკრაინული ნაწარმით.

ამის ფონზე 2022-2023 წელს შემცირდა ტვირთბრუნვა და შეიზღუდა ჩვეულებრივ რეჟიმში მუშაობა. ჯგუფის ხელმძღვანელობა ამ ეტაპზე არ აპირებს ორგანიზაციის დახურვას და გეგმავს რისკების საპასუხო ოპერაციების შემუშავებას.

20 სექტემბერი 2024

თბილისი საქართველო

დირექტორი

ნინო ჩხეიძე



ბუღალტერი

ლარისა წულაია