

შპს „ჯი ემ თი ჯგუფი“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა
2024 წლის 31 დეკემბერს

თბილისი
2025

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

შპს „ჯიემ თი ჯგუფი“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარი)	შენიშვნა	31.12.2024წ.	31.12.2023წ.
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	6 098 061	3 568 370
არამატერიალური აქტივი	5	3 812	5 329
მონაწილეობა სხვა საზოგადოებაში	6	21 000	21 000
ფინანსურ იჯარასთან დაკავშ. მოთხოვნები		102 923	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		6 225 797	3 594 699
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	7	5 233 078	3 206 191
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	3 877 401	4 559 385
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	9	327 189	804 908
სულ მიმდინარე აქტივები		9 437 668	8 570 484
სულ აქტივები:		15 663 464	12 165 183
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება/აკუმულირებული ზარალი		4 085 009	2 730 798
მიმდინარე წლის მოგება-ზარალი		3 635 885	2 204 210
სულ საკუთარი კაპიტალი		7 720 894	4 935 009
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გადავადებული შემოსავლები დაგროვებული ქულებიდან		8	8
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	10	4 460 592	5 280 643
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		4 460 600	5 280 651
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	2 969 122	1 491 337
საგადასახადო ვალდებულებები		135 226	375 322
სახელფასო ვალდებულებები		107 622	82 864
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		270 000	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		3 481 970	1 949 523
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		15 663 464	12 165 183
გენერალური დირექტორი		/გოგი კახიძე/	

შპს „გი ემ თი ჯგუფი“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარი)	შენიშვნა	31.12.2024წ.	31.12.2023წ.
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	6 098 061	3 568 370
არამატერიალური აქტივი	5	3 812	5 329
მონაწილეობა სხვა საზოგადოებაში	6	21 000	21 000
ფინანსურ იჯარასთან დაკავშ. მოთხოვნები		102 923	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		6 225 797	3 594 699
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	7	5 233 078	3 206 191
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	3 877 401	4 559 385
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	9	327 189	804 908
სულ მიმდინარე აქტივები		9 437 668	8 570 484
სულ აქტივები:		15 663 464	12 165 183
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება/აკუმულირებული ზარალი		4 085 009	2 730 798
მიმდინარე წლის მოგება-ზარალი		3 635 885	2 204 210
სულ საკუთარი კაპიტალი		7 720 894	4 935 009
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გადავადებული შემოსავლები დაგროვებული ქულებიდან		8	8
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	10	4 460 592	5 280 643
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		4 460 600	5 280 651
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	2 969 122	1 491 337
საგადასახადო ვალდებულებები		135 226	375 322
სახელფასო ვალდებულებები		107 622	82 864
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		270 000	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		3 481 970	1 949 523
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		15 663 464	12 165 183

გენერალური დირექტორი

/გოგი კახიძე/

Gogi
Kakhidze
01010002784

Digitally signed by
Gogi Kakhidze
Date: 2025.09.16
11:32:28

შპს „ჯიემ თი ჯგუფი“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ლარი)	შენიშვნა	2024 წელი	2023 წელი
ამონაგები	12	17 083 176	13 111 119
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		<u>(10 645 780)</u>	<u>(8 135 688)</u>
საერთო მოგება		6 437 395	4 975 431
სხვა მარაგების ხარჯი		(83 080)	(53 449)
დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოს ხარჯი		(1 930 347)	(1 371 284)
იჯარის ხარჯი		(194 287)	(183 144)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯები		(182 196)	(116 745)
სარეკლამო ხარჯები		(136 005)	(76 255)
საგადასახადო ხარჯი		(37 333,93)	(15 873,48)
სხვა საოპერაციო ხარჯი		<u>(330 495,40)</u>	<u>(245 001,74)</u>
მოგება-ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან		3 543 650	2 913 679
სხვა შემოსავალი	13	952 198	573 201
სხვა ხარჯი	14	<u>(859 963)</u>	<u>(870 169)</u>
მოგება-ზარალი დაბეგვრამდე		3 635 885	2 616 710
მოგების გადასახადი		<u>-</u>	<u>-</u>
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი		<u>3 635 885</u>	<u>2 616 710</u>

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ლარი)	შენიშვნა	2024 წელი	2023 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
საქ./მომს.-ს მიწ.-დან მიღებული ფულადი სახსრები		21 775 771	13 712 843
მიღებულ საქ./მომს.-ზე გადახდილი ფულადი სახსრები		(12 293 542)	(9 325 813)
გაცემული ხელფასები		(1 483 632)	(1 033 400)
ბიუჯეტში გადახდილი ფულადი სახსრები		(1 658 940)	(1 311 866)
სხვა ხარჯებზე გადახდილი ფულადი სახსრები		(4 929 306)	(1 462 157)
გაუთვ. შემოსავლები (დადებითი საკურსო სხვაობა)		7 441	21 711
გაუთვ. ხარჯები (უარყოფითი საკურსო სხვაობა)		(30 835)	(25 724)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		1 386 957	575 594
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირ. საშ.-ის გაყიდვიდან მიღებული ფულადი სახსრები		-	10 815
ძირ. საშ.-ის შესაძენად გადახდილი ფულადი სახსრები		(659 931)	(252 115)
გაცემული დივიდენდი		(850 000)	(412 500)
მიღებული დივიდენდი		112 500	99 153
ინვესტიცია სხვა საწარმოში		-	-
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(1 397 431)	(554 647)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
მიღებული მოკლევადიანი სესხები		605 000	-
მიღებული გრძელვადიანი სესხები		-	1 492 403
მიღებული მოკლევადიანი სესხის ძირის დაფარვა		(335 000)	-
მიღებული გრძელვადიანი სესხის ძირის დაფარვა		(742 600)	(625 761)
მიღებული სესხ(ებ)ის პროცენტის დაფარვა		(6 622)	(289 285)
მიღებული პროცენტები		11 977	4 082
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		(467 245)	581 439
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		(477 718)	602 386
ფულადი სახსრები და ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	9	804 908	202 521
ფულადი სახსრები და ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	9	327 189	804 908

შპს „ჯიემ თი ჯგუფი“
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	საწესდებ ო კაპიტალი	რეორგანიზაციის(გაყოფის) შედეგად გადაცემული კაპიტალი	გაუნაწილებე ლი მოგება- ზარალი	მოგების განაწილებ ა	სულ
<u>31.12.2022</u> <u>ნაშთი</u>	-	<u>(639 294)</u>	<u>3 370 092</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>(639 294)</u>	<u>5 986 802</u>	<u>(412 500)</u>	<u>4 935 008</u>
2024 წლის წმინდა მოგება	-	-	3 635 885	(850 000)	2 785 885
<u>31.12.2024</u> <u>ნაშთი</u>	-	<u>(639 294)</u>	<u>9 622 688</u>	<u>(1 262 500)</u>	<u>7 720 894</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 პერიოდშიც.

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	
				2024წ.	2023წ.
შპს „ჯი ემ თი პლიუსი“, ს/ნ 405293677	ავტონაწილებით და საპოხი მასალ. ვაჭრობა	საქართველო	04/10/2018	75%	75%

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 2022 წლის 17 იანვრიდან ჩამოყალიბდა შემდეგი სახით: შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ტორნადო +“, ს/ნ 211338382, წილი - 100%.

01.01.2024 წლისათვის კომპანიაში მუშაობდა 25 თანამშრომელი, ხოლო საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის, 01.01.2025 წლისათვის კი 31 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 2024 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 მოსალოდნელი 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.

ფინანსური და ჩვეულებრივი იჯარა

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	31.12.2024წ.	31.12.2023წ.	31.12.2022წ.
1 აშშ დოლარი	2,8068	2,6894	2,7020
1 ევრო	2,9306	2,9753	2,8844

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
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარი)

	დასახელება	ნაშთი 31.12.24	შემოსვლა	გასვლა	ნაშთი 31.12.23	შემოსვლა	გასვლა	ნაშთი 31.12.22
	შეძენის ღირებულება							
1	მანქანა-დანადგარები	231 610,00	13 724,51	(216)	218 102	297	-	217 805
2	ოფისის აღჭურვილობა	8 448	-	-	8 448	-	-	8 448
3	კომპიუტერული მოწყობილობები	50 679	13 445	(1 349)	38 582	191	-	38 391
4	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	127 063	111 980	(28 698)	43 780	2 406	-	41 374
5	სერვისის ინვენტარი	131 705,28	81 226,35	-	50 479	1 610	-	48 869
6	სატრანსპორტი საშუალებები	215 231	169 799	(102 923)	148 355	23 962	(26 305)	150 698
7	სარეკლამო საშუალებები	149 849	76 866	-	72 982	18 936	-	54 046
8	იჯარით აღებული ქონების კეთილმ.-ბა	275 386	-	-	275 386	-	-	275 386
9	ნაგებობები	13 858	9 112	-	4 746	-	-	4 746
10	დაუმთავრებელი მშენებლობა	227 769	2 361 021	(2 319 254)	186 002	140 320	-	45 683
11	შენობები	2 319 254	2 319 254	-	-	-	-	-
12	მიწა	2 814 610	-	-	2 814 610	-	-	2 814 610
	ჯამი	6 565 463	5 156 430	(2 452 440)	3 861 473	187 722	(26 305)	3 700 056
	დასახელება	ნაშთი 31.12.24	ცვეთის დარიცხვა	ცვეთის ჩამოწერა	ნაშთი 31.12.23	ცვეთის დარიცხვა	ცვეთის ჩამოწერა	ნაშთი 31.12.22
	ცვეთა							
1	მანქანა-დანადგარები	117 380	26 892	(216)	90 704	26 593	-	64 111
2	ოფისის აღჭურვილობა	5 855	1 451	-	4 404	1 451	-	2 952
3	კომპიუტერული მოწყობილობები	21 198	6 359	(782)	15 621	4 485	-	11 136
4	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	40 400	23 427	(252)	17 226	7 576	-	9 650
5	სერვისის ინვენტარი	28 091	11 515	-	16 576	4 376	-	12 200
6	სატრანსპორტო საშუალებები	75 636	36 512	(5 130)	44 254	23 983	(6 738)	27 009
7	სარეკლამო საშუალებები	69 990	38 639	-	31 351	18 751	-	12 600
8	იჯარით აღებული ქონების კეთილმ.-ბა	99 791	27 538	-	72 253	27 538	-	44 715
9	ნაგებობები	1 422	709	-	714	475	-	239
10	შენობები	7 638	7 638	-	-	-	-	-
	ჯამი	467 401	180 679	(6 381)	293 103	115 228	(6 738)	184 614
	საბალანსო ღირებულება	6 098 061	4 975 751	(2 446 060)	3 568 370	72 495	(19 567)	3 515 442

5. არამატერიალური აქტივები

(ლარი)								
	დასახელება	ნაშთი 31.12.24	შემოსვლა	გასვლა	ნაშთი 31.12.23	შემოსვლა	გასვლა	ნაშთი 31.12.22
	შემენის ღირებულება							
1	პროგრამული უზრუნველყოფა	15 178	-	-	15 178	-	-	15 178
	ჯამი	15 178	-	-	15 178	-	-	15 178
	დასახელება	ნაშთი 31.12.24	დარიცხვა	ჩამოწერა	ნაშთი 31.12.23	დარიცხვა	ჩამოწერა	ნაშთი 31.12.22
	ამორტიზაცია							
1	პროგრამული უზრუნველყოფა	11 366	1 517	-	9 849	1 517	-	8 331
	ჯამი	11 366	1 517	-	9 849	1 517	-	8 331
	საბალანსო ღირებულება	3 812	(1 517)	-	5 329	(1 517)	-	6 847

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, 2022 კალენდარული წლის საანგარიშო 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 31.12.2024	ნაშთი 31.12.2023
1	გასაყიდად გამიზნული საქონელი	4 627 851	2 959 459
-	კახეთის გზატკეპნი	2 923 019	2 474 572
-	სენაკი	-	46 183
-	ბელიაშვილის 11	299 752	213 831
-	ფოთი	1 361 533	224 873
	თბილისის საბაჟო ტერმინალზე დასაწყობებული	43 548	-
2	სხვა (საექსპლუატაციო) სას.-მატ. ფას.-ები	605 227	246 732
	ჯამი	5 233 078	3 206 191

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

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

(ლარი)

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2024	ნაშთი 31.12.2023
1	სავაჭრო მოთხოვნები	2 656 166	1 978 021
-	სავაჭრო მოთხოვნები	2 661 518	1 983 372
-	საექვო მოთხოვნები	(5 352)	(5 352)
2	გადახდილი ავანსები	1 216 860	2 581 364
-	რეზიდენტ იურიდიულ/ფიზიკურ პირებზე	713 332	2 542 048
-	არარეზიდენტ იურიდიულ/ფიზიკურ პირებზე	503 528	39 316
3	სხვა მიმდინარე მოთხოვნები	4 374	-
	ჯამი	3 877 401	4 559 385

9. ფულადი სახსრები და ექვივალენტები

(ლარი)

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2024	ნაშთი 31.12.2023
1	ფული სალაროში	20 202	114 868
-	ცენტრალური საწყობი	14 285	98 608
	ფილიალი #5	-	2 327
-	ფილიალი #6	5 321	13 933
	ფოთის სერვ.ცენტრი(მაღაზია)	596	-
2	ფული საბანკო ანგარიშზე (ლარი)	214 413	601 818
3	ფული საბანკო ანგარიშზე (უცხოური ვალუტა)	92 574	88 221
	ჯამი	327 189,27	804 908

10. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

(ლარი)

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2024	ნაშთი 31.12.2023
1	სს თიბისი ბანკი (სესხი #12127044)	160 082	427 570
2	სს თიბისი ბანკი (სესხი #12127123)	816 493	980 057
3	სს თიბისი ბანკი (სესხი #12250842)	1 708 579	1 900 473
4	სს თიბისი ბანკი (სესხი #12312385)	1 775 439	1 972 543
	ჯამი	4 460 592	5 280 643

11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

(ლარი)

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2024	ნაშთი 31.12.2023
1	სავაჭრო ვალდებულებები	2 916 043	1 436 925
-	რეზიდენტი იურიდიული/ფიზიკური პირები	2 821 397	1 397 857
-	არარეზიდენტი იურიდიული/ფიზიკური პირები	94 646	39 068
2	მიღებული ავანსები	53 079	54 412
	ჯამი	2 969 122	1 491 337

12. ამონაგები

(ლარი)

	დასახელება	2024 წელი	2023 წელი
1	ამონაგები საქონლის გაყიდვებიდან	16 895 745	12 984 770
2	ამონაგები მომსახურების გაყიდვებიდან	142 900	87 433
3	ამონაგები ქვეიჯარებიდან	66 301	75 268
4	გაყიდული საქონლის დაბრუნება, ფასდათმობა	(21 771)	(36 352)
	ჯამი	17 083 176	13 111 119

13. სხვა შემოსავალი

(ლარი)

	დასახელება	2024 წელი	2023 წელი
1	უსასყიდლოდ მიღებული საქონელი	-	100 634
2	სასაქონლო მატ. ფას.-ების შემოსავალში აღება	9 032	1 486
3	საპროცენტო შემოსავალი	11 977	4 082
4	დადებითი საკურსო სხვაობა	588 005	367 845
5	მიღებული დივიდენდი	112 500	99 153
6	სხვა არასაოპერაციო	230 684	-
	ჯამი	952 198	573 201

14. სხვა ხარჯი

(ლარი)			
	დასახელება	2024 წელი	2023 წელი
1	საპროცენტო ხარჯი	314 646	289 285
2	უარყოფითი საკურსო სხვაობა	531 282	570 482
3	სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	14 035	10 402
	ჯამი	859 963	870 169

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:

	31.12.2024	31.12.2023
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3 877 401	4 559 385
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები		
ნაშთები საბანკო ანგარიშებზე	306 987	690 039
ფული სალაროში	20 202	114 868
სულ მაქსიმალური დაქვემდებარება საკრედიტო რისკის ფაქტორისადმი	4 204 590	5 364 293

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) პროცენტიან 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.

	31.12.2024	31.12.2023
სულ საპროცენტო შემოსავლის მქონე აქტივები	102 923	-
სულ საპროცენტო გასავლის მქონე ვალდებულებები (მიღებული სესხები)	4 460 592	5 280 643
წმინდა საპროცენტო სენსიტიურობის სხვაობა	(4 357 669)	(5 280 643)

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

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

2024 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	3 211 970	-	-	-	3 211 970
მიღებული სესხები	270 000	-	4 460 592	-	4 460 592
სულ მომავალში გადასახდელი	3 481 970	-	4 460 592	-	7 942 562
ფინანსური აქტივები					
გაცემული სესხები	-	-	-	-	-
სავაჭრო და საავანსო მოთხოვნები	3 877 401	-	-	-	3 877 401
ფული და ექვივალენტები	327 189	-	-	-	327 189
წმინდა პოზიცია	722 620	-	(4 460 592)	-	(3 737 972)

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 გადასახდელი	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)

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 (მათ შორის იჯარა) ოპერაციებს;
- დივიდენდების დარიცხვა-გაცემის ოპერაციებს;
- წარმომადგენლობაზე უფლებამოსილი პირების შრომის ანაზღაურებას.

დაკავშირებული მხარეები, მათთან განხორციელებული ოპერაციები

(ლარი)

N	დასახელება	ოპერაციის სახე	2024 წელი	2023 წელი
1	შპს ჯი ემ თი +	სმფ-ს შეძენა	-	235
2	შპს ტორნადო +	სმფ-ს შეძენა	10 618 831	8 511 657
3	შპს ტორნადო +	მოთხოვნები იჯარის მიწოდებიდან	7 080	7 080
4	შპს ტორნადო +	მოთხოვნები მომსახურების მიწოდებიდან	201 054	-
5	შპს ტორნადო +	დივიდენდის გაცემა	850 000	-
6	შპს ჯი ემ თი +	სმფ-ს გაყიდვა	1 346 588	1 113 070
7	შპს ჯი ემ თი +	დივიდენდის მიღება	112 500	-
8	გოგი კახიძე	ხელმძღვანელის გასამრჯელო	271 527	184 165
	ჯამი		13 407 580	9 816 207

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციებიდან წარმოშობილი მოთხოვნა/ვალდებულებების ნაშთები 31.12.2024წ. თარიღით დასრულებული წლისათვის

(ლარი)

N	დასახელება	ოპერაციის სახე	ნაშთი 31.12.2024 წ.	ნაშთი 31.12.2023 წ.
1	შპს ტორნადო +	სმფ-ს შეძენა	2 744 500	1 322 223
2	შპს ტორნადო +	მოთხოვნები იჯარის მიწოდებიდან	34 220	27 140
3	შპს ჯი ემ თი +	სმფ-ს გაყიდვა	309 874	307 131
	ჯამი	-	3 088 594	1 656 494

19. წინა პერიოდის კორექტირებები

წინა საანგარიშო პერიოდის (2023 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 გასაჩივრა საქართველოს უზანაეს სასამართლოში.

საანგარიშო 2024 წლის პერიოდში 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 მსოფლიოში (მათ შორის უკრაინაში) მიმდინარე მოვლენებს, საზოგადოების ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ უკრაინაში და ახლო აღმოსავლეთში მიმდინარე ომი არამაკორექტირებელი მოვლენაა და ყურადღებით აკვირდება მიმდინარე ეკონომიკურ ვითარებას, რათა, საჭიროების შემთხვევაში, შესაბამისად დააკორექტიროს საზოგადოების საქმიანობის შედეგები.