

შპს „ჯი ემ ლოჯისტიკ“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და კონსოლიდირებული მმართველობის
ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული წლისთვის,
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

თბილისი

2025

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	8
კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	9
კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	10
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	11
1 ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია	12
2 მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	13
3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა	15
4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	25
5 ძირითადი საშუალებები	27
6 არამატერიალური აქტივები	27
7 აქტივი გამოყენების უფლებით	28
8 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	29
9 ფული და ფულის ეკვივალენტები	29
10 მარაგები	29
11 გაცემული სესხები	30
12 წინასწარ გადახდილი ხარჯები	30
13 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	30
14 მიღებული სესხები	30
15 საიჯარო ვალდებულებები	31
16 შემოსავლები რეალიზაციიდან	31
17 სხვა საოპერაციო ხარჯები	31
18 მოგება/ზარალი საკურსო სხვაობიდან	32
19 ფინანსური ხარჯები	32
20 ფინანსური ინტერუმენტები	32
21 ფინანსური რისკების მართვა	32
22 კაპიტალის რისკის მართვა	36
23 ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება	36
24 გაუთვალისწინებელი გარემოებები	37
25 დაკავშირებული მხარეები	37
26 შესადარისო ფინანსური ანგარიშგების გადაანგარიშება	38
27 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	40
28 კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება	41

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ჯი მე ლოჯისტიკ“-ის მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას

დასკვნა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ჯი მე ლოჯისტიკ“-ის (შემდგომში „ჯგუფის“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებისა და კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართულ შენიშვნებს, მათ შორის არსებით ინფორმაციას სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - პირობითი მოსაზრების საფუძველი - ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს „ჯი მე ლოჯისტიკ“-ის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბაზისზე მიერ გამოცემული ფასს - ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ ვერ დავესწარიტ ძირითადი საშუალებების ინვენტარიზაციას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ჯგუფის ოპერაციების ბუნებიდან გამომდინარე, ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება ძირითადი საშუალებების რაოდენობასა და მათ ფიზიკურ მდგომარეობასთან დაკავშირებით, რომლებიც ინდივიდუალურ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია 24,426,979 ლარის ღირებულებით, ხოლო 2023 წლის მდგომარეობით 28,370,176 ლარი. ჩვენ ვერ დავადგინეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირებების შეტანა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ძირითად საშუალებებსა და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

აუდიტის პროცესში დადგინდა, რომ ჯგუფის მიერ მიღებულ სესხებზე არ მომხდარა ფინანსური ხარჯის დარიცხვა. გამომდინარე აქედან ჩვენ ვერ დავრწმუნდით, რომ მიღებული სესხები ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტების შესაბამისად აღრიცხულია ამორტიზირებული ღირებულებით. შედეგად,

ვერ განვსაზღვრავთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა მიღებულ სესხებთან დაკავშირებით.

ჩვენ ვერ დავესწარიტ ჯგუფის მარაგების ინვენტარიზაციას, აქედან გამომდინარე, ჩვენ ვერ ვრწმუნდებით სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების სისრულეში და რაოდენობებში. , ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მარაგები 2024 და 2023 წლების მდგომარეობით წარმოდგენილია შესაბამისად 486,980 და 300,312 ლარი.

აუდიტის პროცესში, შვილობილ კომპანიასთან ჩვენ ვერ მივიღეთ დეტალური, სრული და ამომწურავი ფინანსური ინფორმაცია, შესაბამისად ვერ შევძელით კონსოლიდაციის ელიმინაციის ტრანზაქციების სისწორის დადასტურება სავაჭრო მოთხოვნებთან და სავაჭრო ვალდებულებებთან დაკავშირებით.

აუდიტის პროცესში, ჩვენ ვერ დავრწმუნდით 2024 წლის ბოლოს სავაჭრო მოთხოვნების საბოლოო ნაშთების სისწორეში, რომელიც შეადგენს 6,102,086 ლარს. ჩვენ ვერც ალტერნატიული პროცედურებით შევძელით მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულება. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა სავაჭრო მოთხოვნებთან და ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

აუდიტის პროცესში, ჩვენ ვერ დავრწმუნდით 2024 წლის ბოლოს სავაჭრო ვალდებულებების საბოლოო ნაშთების სისწორეში, რომელიც შეადგენს 18,589,386 ლარს. ჩვენ ვერც ალტერნატიული პროცედურებით შევძელით მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულება. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა სავაჭრო ვალდებულებებთან თან და ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასსების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლობა ვართ ჯგუფისგან 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 კონსოლიდირებული 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 პირობითი 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 კონსოლიდირებულ 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 საწამო 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 კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებთან.

ამ მიზნით ჩატარებული პროცედურები ეყრდნობა პროფესიულ მსჯელობას, რომელიც მოიცავს გამოკითხვას, დოკუმენტალურ შემოწმებას და ანალიზს, ასევე კანონის მოთხოვნებთან ჯგუფის 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, გარდა პირობითი მოსაზრების აბზაცში აღწერილი საკითხებისა 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 კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული ფასს ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტებისა და იმ შიდა კონტროლის შესაბამისად, რასაც მენეჯმენტი ჩათვლის საჭიროდ ფინანსური ანგარიშგების მატერიალური შეცდომების გარეშე მოსამზადებლად, იქნება ეს განზრახ თუ უნებლიეთ გამოწვეული.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს ჯგუფის 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 ჯგუფის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული კონსოლიდირებული 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, ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ კონსოლიდირებულ 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 ვკრებთ 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 ესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტის პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული საადრიცხო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული საადრიცხო 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 ჯგუფის 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 ჯგუფი 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.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემული აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

გოჩა ჭოლოკავა

რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-A-374286

შპს „ფი ქეი ეფ ჯორჯია“-ს სახელით (ფირმის რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-F-798362)

ი. ნიკოლაძის N3,

თბილისი 0108, საქართველო

30 სექტემბერი, 2025

- 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.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემული აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

გოჩა ჭოლოკავა

რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-A-374286

შპს „ფი ქეი ეფ ჯორჯია“-ს სახელით (ფირმის რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-F-798362)

ი. ნიკოლაძის N3,

თბილისი 0108, საქართველო

30 სექტემბერი, 2025



შპს „ჯი ემ ლოჯისტიკ“
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

	შენიშვნები	12/31/2024	გადაანგარიშებული 12/31/2023	გადაანგარიშებული 01/01/2023
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	24,426,979	28,370,176	31,009,326
არამატერიალური აქტივები	6	113,110	-	-
აქტივი გამოყენების უფლებით	7	-	21,317,503	57,059,694
გაცემული სესხები	11	849,338	861,114	695,329
სულ გრძელვადიანი აქტივები		25,389,427	50,548,793	88,764,349
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	2,665,250	813,358	2,519,695
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	6,102,086	8,418,204	11,300,947
მარაგები	10	486,980	300,312	-
წინასწარ გადახდილი ხარჯები	12	2,775,287	2,775,287	2,775,287
საგადასახადო აქტივები		183,678	38,858	-
სულ მოკლევადიანი აქტივები		12,213,281	12,346,019	16,595,929
სულ აქტივები		37,602,708	62,894,812	105,360,278
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშების ეფექტი		9,035,486	9,590,631	-
დაგროვილი მოგება/ზარალი		(9,567,440)	(13,932,232)	(1,442,478)
სულ კაპიტალი		(531,954)	(4,341,601)	(1,442,478)
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულება	15	-	17,928,657	48,889,464
მიღებული სესხები	14	14,088,556	12,277,913	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		14,088,556	30,206,570	48,889,464
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	18,589,386	17,633,389	33,163,525
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-	238,400
მიღებული სესხი	14	5,456,720	7,776,000	15,700,040
საიჯარო ვალდებულება	15	-	11,620,454	8,811,327
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		24,046,106	37,029,843	57,913,292
სულ ვალდებულებები		38,134,662	67,236,413	106,802,756
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		37,602,708	62,894,812	105,360,278

ხელმოწერი პირი:
დირექტორი: ნინო ჩხეიძე

30 სექტემბერი, 2025

შენიშვნები გვერდებზე 12-40 წარმოადგენს აღნიშნული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-7.

შპს „ჯი ემ ლოჯისტიკა“

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

	შენიშვნები	12/31/2024	გადაანგარიშებული 12/31/2023	გადაანგარიშებული 01/01/2023
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	24,426,979	28,370,176	31,009,326
არამატერიალური აქტივები	6	113,110	-	-
აქტივი გამოყენების უფლებით	7	-	21,317,503	57,059,694
გაცემული სესხები	11	849,338	861,114	695,329
სულ გრძელვადიანი აქტივები		25,389,427	50,548,793	88,764,349
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	2,665,250	813,358	2,519,695
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	6,102,086	8,418,204	11,300,947
მარაგები	10	486,980	300,312	-
წინასწარ გადახდილი ხარჯები	12	2,775,287	2,775,287	2,775,287
საგადასახადო აქტივები		183,678	38,858	-
სულ მოკლევადიანი აქტივები		12,213,281	12,346,019	16,595,929
სულ აქტივები		37,602,708	62,894,812	105,360,278
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშების ეფექტი		9,035,486	9,590,631	-
დაგროვილი მოგება/ზარალი		(9,567,440)	(13,932,232)	(1,442,478)
სულ კაპიტალი		(531,954)	(4,341,601)	(1,442,478)
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულება	15	-	17,928,657	48,889,464
მიღებული სესხები	14	14,088,556	12,277,913	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		14,088,556	30,206,570	48,889,464
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	18,589,386	17,633,389	33,163,525
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-	238,400
მიღებული სესხი	14	5,456,720	7,776,000	15,700,040
საიჯარო ვალდებულება	15	-	11,620,454	8,811,327
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		24,046,106	37,029,843	57,913,292
სულ ვალდებულებები		38,134,662	67,236,413	106,802,756
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		37,602,708	62,894,812	105,360,278

ხელმოწერილია:

დირექტორი: შინო წიხიძე

30 სექტემბერი, 2025

შენიშვნები გვერდებზე 12-37 წარმოადგენს აღნიშნული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასგზავნა მოცემული გვერდებზე 3-7.



შპს „ჯი ემ ლოჯისტიკ“

კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

	შენიშვნები	2024	გადაანგარიშებული 2023
შემოსავალი რეალიზაციიდან	16	15,857,637	17,518,542
სხვა შემოსავლები	16	996,745	1,611,056
სულ შემოსავალი		16,854,382	19,129,598
ცვეთა და ამორტიზაციის ხარჯი	5,6,7	(5,930,564)	(10,185,708)
ხელფასების ხარჯი		(1,324,611)	(5,678,007)
დაზღვევის ღირებულება		(918,357)	-
მომსახურების ხარჯები		(600,650)	(1,900,899)
მიწოდების ხარჯი		(1,112,807)	(4,470,719)
საკონსულტაციო ხარჯი		(23,075)	(249,620)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	17	(14,047,807)	(2,933,953)
შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან		(7,103,489)	(6,289,308)
არასაოპერაციო შემოსავლები		5,829	2,098
მოგება საკუროსო სხვაობიდან	18	1,419,278	(2,493,730)
ფინანსური ხარჯები	19	-	(3,618,315)
არასაოპერაციო ხარჯი		-	(90,499)
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე		(5,678,382)	(12,489,754)
მოგების გადასახადი		-	-
წლის მოგება/ზარალი		(5,678,382)	(12,489,754)
წლის სხვა სრული შემოსავალი		(555,145)	9,590,631
სულ მთლიანი სრული შემოსავალი		(6,233,527)	(2,899,123)

ხელმომწერი პირი:

დირექტორი: ნინო ჩხეიძე

30 სექტემბერი, 2025

შენიშვნები გვერდებზე 12-40 წარმოადგენს აღნიშნული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-7

შპს „ჯი ემ ლოჯისტიკ“

კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

	შენიშვნები	2024	გადაწარიშებული 2023
შემოსავალი რეალიზაციიდან	16	15,857,637	17,518,542
სხვა შემოსავლები	16	996,745	1,611,056
სულ შემოსავალი		16,854,382	19,129,598
ცვეთა და ამორტიზაციის ხარჯი	5,6,7	(5,930,564)	(10,185,708)
ხელფასების ხარჯი		(1,324,611)	(5,678,007)
დაზღვევის ღირებულება		(918,357)	-
მომსახურების ხარჯები		(600,650)	(1,900,899)
მიწოდების ხარჯი		(1,112,807)	(4,470,719)
საკონსულტაციო ხარჯი		(23,075)	(249,620)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	17	(14,047,807)	(2,933,953)
შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან		(7,103,489)	(6,289,308)
არასაოპერაციო შემოსავლები		5,829	2,098
მოგება საკუროსო სხვაობიდან	18	1,419,278	(2,493,730)
ფინანსური ხარჯები	19	-	(3,618,315)
არასაოპერაციო ხარჯი		-	(90,499)
მოგება/ზარალი დაბეგრამდე		(5,678,382)	(12,489,754)
მოგების გადასახადი		-	-
წლის მოგება/ზარალი		(5,678,382)	(12,489,754)
წლის სხვა სრული შემოსავალი		(555,145)	9,590,631
სულ მთლიანი სრული შემოსავალი		(6,233,527)	(2,899,123)

ხელმოწერილი პირი:

დირექტორი: *ნიკო ჩხეიძე*

30 სექტემბერი, 2025



შენიშვნები გვერდებზე 12-40 წარმოადგენს აღნიშნული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-7

შპს „ჯი ემ ლოჯისტიკ“

კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

	დაგროვილი მოგება/ზარალი	უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშების ეფექტი	სულ კაპიტალი
გადაანგარიშებული ნაშთი 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	(1,442,478)	-	(1,442,478)
წლის ზარალი	(12,489,754)	-	(12,489,754)
წლის სრული შემოსავალი	(12,489,754)	-	(12,489,754)
კორექტირება	-	-	-
უცხოური ვალუტის გადაანგარიშების ეფექტი	-	9,590,631	9,590,631
მფლობელებთან დაკავშირებული ოპერაციები	-	9,590,631	9,590,631
გადაანგარიშებული ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(13,932,232)	9,590,631	(4,341,601)
წლის ზარალი	(5,678,382)	-	(5,678,382)
წლის სრული შემოსავალი	(5,678,382)	-	(5,678,382)
კორექტირება	10,043,174	-	10,043,174
უცხოური ვალუტის გადაანგარიშების ეფექტი	-	(555,145)	(555,145)
მფლობელებთან დაკავშირებული ოპერაციები	10,043,174	(555,145)	9,488,029
გადაანგარიშებული ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(9,567,440)	9,035,486	(531,954)

შენიშვნები გვერდებზე 12-40 წარმოადგენს აღნიშნული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-7.

შპს „ჯი ემ ლოჯისტიკ“

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

	შენიშვნები	2024	2023
წლის შედეგი		(5,678,382)	(12,489,754)
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაციის ხარჯი	5,6,7	5,930,564	10,185,708
მოგება/ზარალი საკურსო სხვაობიდან	18	(1,419,278)	2,493,730
ფინანსური ხარჯი	19	-	3,618,315
სხვა კორექტირების ეფექტი		10,043,174	-
საოპერაციო შედეგი საოპერაციო კაპიტალში ცვლილებამდე		8,876,078	3,807,999
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	8	2,052,286	2,996,979
ცვლილება მარაგებში	10	(186,128)	(265,789)
ცვლილება საგადასახადო ვალდებულებებში		-	(238,400)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	11	1,298,174	(16,129,976)
ცვლილება საგადასახადო აქტივებში		(144,820)	(38,858)
ცვლილება საბრუნავ კაპიტალში		3,019,512	(13,676,044)
გადახდილი პროცენტი		-	(171,077)
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან		11,895,590	(10,039,122)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	5	1,545,802	-
ძირითადი საშუალებების შემოსვლა	5	-	(1,569,318)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	6	(133,070)	-
აქტივი გამოყენების უფლებით გასვლა		21,317,503	35,742,191
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან		22,730,235	34,172,873
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან			
ნასესხები სახსრების გადახდა	14	(2,424,940)	(7,924,040)
შემოსვლა ნასესხები სახსრებიდან	14	1,865,503	12,277,913
შემოსვლა გაცემული სესხიდან	11	11,776	-
სესხის გაცემა	11	-	(165,785)
საიჯარო ვალდებულებების გადახდა	15	(29,549,111)	(28,151,680)
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან		(30,096,772)	(23,963,592)
ფულადი სახსრებისა და ფულის ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		4,529,053	170,159
სავალუტო კურსის ცვლილებების გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე		(2,677,161)	(1,876,496)
ფული და ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში		813,358	2,519,695
ფული და ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს		2,665,250	813,358

შენიშვნები გვერდებზე 12-40 წარმოადგენს აღნიშნული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-7.

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული განმარტებითი შენიშვნები

1 ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ჯი ემ ლოჯისტიკ“ - დაარსდა 2019 წლის 22 აპრილს. „GM Logistic“ არის შეზღუდული პასხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაფუძნებულია და მდებარეობს საქართველოში საქართველოს კანონმდებლობისა და დებულებების შესაბამისად. რეგისტრირებული მისამართია საქართველო, ქალაქი - თბილისი, საბურთალოს რაიონი, ა. ყაზბეგის გამზ. N12ა. კომპანია დარეგისტრირებულია საქართველოს საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ საიდენტიფიკაციო ნომრით: 405331225.

შპს „ჯი ემ ლოჯისტიკ“-ის 100%-იანი წილის მფლობელი არის ოლექსანდრ კურლიანდი (1853807550, 19501003- 00492, ES443483, FG567075/უკრაინა), ხოლო დირექტორი - ნინო ჩხეიძე (01009004864, ერთპიროვნული).

შპს „ჯი ემ ლოჯისტიკ“ ოპერირებს ასევე შვილობილი კომპანია კორპორაცია „აგალინკ ინვესთმენტ“-ის (ID - 155590256) მეშვეობით, რომლის რეგისტრაციის თარიღია 30 დეკემბერი 2014 წელი და ბენეფიციარი არის კურლიანდ ოლექსანდრ დირექტორი - რიკარდო ვასკეზი. შპს „ჯი ემ ლოჯისტიკ“-ი „აგალინკ ინვესთმენტ“-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 ანგარიშფაქტურების მოწოდება ხდება უკვე ამ კომპანიებისგან). 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 გასაპრიალებელი ბალიშები, ხელთათმანები და მსგავსი ნაწარმი შავი ლითონისგან, სხვა უჩანგავი ფოლადისგან.

საოპერაციო გარემო

საოპერაციო გარემო - საქართველოს ბაზარზე პოზიციონირება წარმოშობს დამატებით ეკონომიკურ, პოლიტიკურ, სოციალურ, სამართლებრივ და საკანონმდებლო რისკებს უფრო განვითარებულ ბაზართან შედარებით. კანონები და რეგულაციები, საგადასახადო და მარეგულირებელი ჩარჩოები ზეგავლენას ახდენენ საქართველოში ბიზნესის სწრაფ განვითარებაზე. საქართველოს მომავალ ეკონომიკურ კურსზე ზემოქმედებას ახდენს მთავრობის მიერ მიღებული ფისკალური და მონეტარული პოლიტიკა, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოსთან ერთად.

2 მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

2.1 ანგარიშგების შესაბამისობა

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოქვეყნებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია დაშვებით, რომ ჯგუფი ოპერირებს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით (დეტალური ინფორმაციისთვის იხილეთ შენიშვნა 4.2).

2.2 შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით, გარდა ზოგიერთი ფინანსური ინსტრუმენტისა, რომლებიც აღრიცხულია მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებით.

2.3 ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე, იმის დაშვებით, რომ ჯგუფი განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. ჯგუფის ხელმძღვანელობასა და დამფუძნებელს სურვილი აქვთ, განავითარონ საქმიანობა საქართველოში. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გამოყენებისთვის ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა ჯგუფის საქმიანობა, მიზნები და სტრატეგია, ძირითადი რისკები და გაურკვევლობა მისი მიზნების მისაღწევად. ხელმძღვანელობამ მოამზადა ჯგუფის ფინანსური პროგნოზი ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების დღიდან 12 თვის განმავლობაში, რომელშიც გაითვალისწინა მოვლენათა უარყოფითი განვითარების შესაძლო სცენარები, რომელიც გულისხმობდა უარყოფითი გავლენის ისეთი დონის გამოკვლევას, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს ჯგუფის ფუნქციონირების შეწყვეტა. ამის საფუძველზე, ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ჯგუფის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან 12 თვის განმავლობაში, დაკავშირებული არ არის არსებით განუსაზღვრელობასთან.

2.4 საოპერაციო ანგარიშგების ვალუტა

ჯგუფის ფუნქციონალური და საანგარიშგებო ვალუტა არის ქართული ლარი (შემდგომში “ქართული ლარი”), როგორც ვალუტა, რომელიც ყველაზე კარგად ასახავს ჯგუფის ეკონომიკურ მდგომარეობას, მის გარშემო არსებულ სიტუაციას და განხორციელებულ გარიგებებს.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში (თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული), რადგან მენეჯმენტი თვლის, რომ ეს ვალუტა უფრო სასარგებლოა თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებისთვის. ყველა ფინანსური მონაცემი წარმოდგენილია ლარში, დამრგვალებულია უახლოეს ერთეულამდე.

2.5 შეფასებებისა და მოსაზრებების გამოყენება

წინამდებარე ანგარიშგების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად მომზადებისათვის, ხელმძღვანელობამ გააკეთა მთელი რიგი შეფასებები, რომლებიც გავლენას ახდენენ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების თანხებზე საანგარიშგებო პერიოდისთვის, აგრეთვე შესაბამის შემოსავლებზე და ხარჯებზე. კონკრეტული სფეროები, სადაც მნიშვნელოვანი შეფასებები და მსჯელობებია გამოყენებული, ან სადაც ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული დაშვებები და სააღრიცხვო შეფასებები მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ეს შეფასებები ემყარება მენეჯმენტის საუკეთესო ცოდნას მიმდინარე მოვლენებისა და ქმედებების შესახებ, ფაქტობრივი შედეგები საბოლოოდ შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისაგან და თავდაპირველი შეფასებები და ვარაუდები შეიცვლება საჭიროებისამებრ იმ წელს, როდესაც გარემოებები შეიცვლება.

2.6 ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება

ახალი ან შესწორებული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება

კომპანიამ მიმდინარე წელს მიიღო ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოსა ("IASB") და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების საერთაშორისო საბჭოს ("IFRIC") მიერ გაცემული ყველა ახალი და გადახედილი სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, რომლებიც შესაბამისობაშია მის ფუნქციონირებასთან და ძალაშია ყოველწლიური საანგარიშგებო პერიოდისთვის დაწყებული 2024 წლის 1 იანვრიდან. კომპანიას არ მიუღია სხვა არცერთი სტანდარტი, ინტერპრეტაცია ან შესწორება, რომლებიც გამოცემულია მაგრამ არ არის ეფექტური რეპორტინგ პერიოდისთვის.

ქვემოთ მოცემულ ინტერპრეტაციებს და ცვლილებებს, რომლებიც ძალაში შევიდა 2024 წლის 1 იანვრის შემდეგ გავლენა არ ჰქონია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- ცვლილებები ფასს 16 იჯარაში – საიჯარო ვალდებულებები უკუიჯარის პირობით გაყიდვის ოპერაციებში - შესწორებებს არანაირი გავლენა არ ქონია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე;
- ცვლილებები ბასს 1-ში - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა - ვალდებულებების მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებად კლასიფიკაცია;
- ცვლილებები ბასს 7-ში ფულადი ნაკადების ანგარიშგება და ფასს 7-ში - ფინანსური ინსტრუმენტები - განმარტებითი შენიშვნები: მომწოდებლებთან არსებული ფინანსური შეთანხმებები.

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.

შპს „ჯი ემ ლოჯისტიკ“

2024 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ქართულ ლარში

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

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

- ცვლილებები ბასს 21 - უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული შედეგებში - ურთიერთგაცვლის შეზღუდული არსებობა;
- ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და განმარტებითი შენიშვნები;
- ფასს 19 - შვილობილი საწარმოები საჯარო ანგარიშვალდებულების გარეშე: განმარტებითი შენიშვნები.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

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

3.1 კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კომპანიის და მის კონტროლს დაქვემდებარებული შვილობილი კომპანიების ფინანსურ ანგარიშგებებს. კონტროლი მიიღწევა მაშინ, როდესაც კომპანიას:

- აქვს გავლენა ინვესტიციის ობიექტზე;
- იღებს ან უფლება აქვს მიიღოს ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგება;
- შეუძლია თავისი გავლენის გამოყენება უკუგებაზე ზემოქმედებისთვის.

კომპანია ხელახლა აფასებს, აკონტროლებს თუ არა ინვესტიციის ობიექტს, თუ ფაქტები და გარემოებები იმაზე მიანიშნებს, რომ კონტროლის ზემოაღნიშნული სამი ელემენტიდან ერთ-ერთში ცვლილებებია მომხდარი.

როდესაც კომპანია ინვესტიციის ობიექტში უმრავლესობაზე ნაკლებ ხმებს ფლობს, მას გავლენა ექნება ინვესტიციის ობიექტზე, თუ ხმის უფლება საკმარისია, რომ მას ჰქონდეს პრაქტიკული უნარი ერთპიროვნულად წარმართოს ინვესტიციის ობიექტის შესაბამისი საქმიანობა. იმის შეფასებისას, კომპანიის ხმის უფლება საკმარისია თუ არა ინვესტიციის ობიექტზე გავლენის განსახორციელებლად, კომპანია ყველა შესაბამის ფაქტს და გარემოებას ითვალისწინებს, მათ შორის:

- კომპანიის ხმის უფლებათა რაოდენობა სხვა მფლობელების ხმის უფლებების რაოდენობასა და გაზიარებულ შედეგებთან;
- კომპანიის, სხვა მფლობელებისა და სხვა მხარეების პოტენციური ხმის უფლებები;
- სხვა სახელშეკრულებო გარიგებებიდან წარმომდგარი უფლებები; და
- ნებისმიერი დამატებითი ფაქტი ან გარემოება, რომელიც მიანიშნებს იმაზე, რომ კომპანიას ამჟამად აქვს, ან არ აქვს უნარი, მართოს შესაბამისი საქმიანობა ისეთ დროს, როდესაც გადაწყვეტილებების მიღება საჭირო, მათ შორის ხმის მიცემის გამოცდილება წინა პარტნიორების კრებებზე.

შვილობილი საწარმოს კონსოლიდაცია იწყება მაშინ, როდესაც კომპანია მოიპოვებს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე და წყდება მაშინ, როდესაც კომპანია კარგავს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე. კერძოდ, წლის განმავლობაში შეძენილი ან გასხვისებული შვილობილი კომპანიის შემოსავალი და ხარჯები აღირიცხება მოგებაზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში იმ თარიღიდან, როდესაც კომპანია იძენს კონტროლს, იმ თარიღამდე, როდესაც კომპანიის კონტროლი შვილობილ კომპანიაზე წყდება.

საჭიროების შემთხვევაში ხდება შვილობილი კომპანიების ფინანსური ანგარიშგების დაკორექტირება, რათა მათი სააღრიცხვო პოლიტიკა შესაბამისობაში მოვიდეს ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკასთან.

ჯგუფის წევრებს შორის შემდგარ გარიგებებთან დაკავშირებული ყველა შიდაჯგუფური აქტივი, ვალდებულება, კაპიტალი, შემოსავალი, ხარჯი და ფულადი ნაკადი კონსოლიდაციისას მთლიანად გაიქვითება.

3.2 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების მიზნებისათვის, საანგარიშგებო ვალუტისაგან (ლარი) განსხვავებულ, უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები გადაიყვანება ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით, რომელიც 2024 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 2,8068 ლარს და ერთი ევროსათვის შეადგენს 2,9306 (2023 წლის 31 დეკემბერი: ერთი ამერიკული დოლარი 2,6894 ლარი, ერთი ევრო 2,9753). არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლო კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ოპერაციის განხორციელების დღის კურსით), გარდა რეალური ღირებულებით წარდგენილი არაფულადი მუხლებისა, რომლებიც ლარში გადაყვანილია მათი რეალური ღირებულების შეფასების დღის შესაბამისი კურსით.

3.3 ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

ჯგუფი აღიარებს ამონაგებს დაპირებული საქონლისა და მომსახურების მომხმარებლისთვის გადაცემისას, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც ჯგუფი მოელის ამ საქონლისა და მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ. ჯგუფი იყენებს ხუთ საფეხურიან მოდელს მომხმარებელთან გაფორმებული ყველა ხელშეკრულების მიმართ:

- მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიცირება.
- სახელშეკრულებო ვალდებულებების დადგენა.
- გარიგების ფასის განსაზღვრა.
- გარიგების ფასის მიკუთვნება სახელშეკრულებო ვალდებულებასთან;
- ამონაგების აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი სახელშეკრულებო ვალდებულებას შეასრულებს.

ჯგუფი ამონაგებს აღიარებს დროის კონკრეტულ მომენტში ან დროთა განმავლობაში სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელზე/მომსახურებაზე “კონტროლი” მომხმარებელს გადაეცემა.

ჯგუფის ძირითად საოპერაციო საქმიანობას წარმოადგენს იჯარებიდან შემოსავალი.

3.4 მოგების გადასახადი

მიმდინარე გადასახადი არის საგადასახადო ვალდებულება პერიოდის დასაბეგრ მოგებაზე/(ზარალზე), რომელიც გაანგარიშებულია ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული საგადასახადო განაკვეთით და ითვალისწინებს წინა წლებთან დაკავშირებული საგადასახადო ვალდებულების ყველა შესაძლო შესწორებას.

მიმდინარე საგადასახადო მოდელის მიხედვით, რომელიც საქართველოში მოქმედებს 2017 წლის 1 იანვრიდან („კორპორატიული დაბეგვრის ესტონური მოდელი“), მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრა ნულოვანი განაკვეთით გაუნაწილებელ მოგებაზე, და 15%-იანი განაკვეთით განაწილებულ მოგებაზე. ცვლილებების შედეგად, 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები იბეგრებიან მოგების გადასახდით, თუ მოხდება მოგების განაწილება (მოგების, როგორც დივიდენდის განაწილება აქციონერებზე) და ინდივიდუალური ტრანზაქციები, რომლებიც შეიძლება მოგების ირიბად განაწილებად ჩაითვალოს (სარგებელი, საჩუქარი, გადახდები, ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან, რომლებიც არ არის განხორციელებული გაშლილი ხელის პრინციპით, ხარჯები რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან და სხვა).

დივიდენდის გაცემიდან წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღიარდება ხარჯად იმ პერიოდში, როცა დივიდენდი გამოცხადდა, მიუხედავად მათი რეალური გადახდის თარიღის, ან პერიოდისა, რომელშიც მოხდა ამ დივიდენდის გატანა. განაკვეთი წარმოადგენს განაწილებული მოგების 15/85 ნაწილს.

აღნიშნული ცვლილების გამო, არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები ჯგუფის აქტივებსა და ვალდებულებებში, ანგარიშგებაში, ფინანსური და საგადასახადო ბაზის საფუძველზე. შესაბამისად გადავადებული საგადასახო აქტივი და ვალდებულება, როგორც განსაზღვრულია ბასს 12 მოგებიდან გადასახადებით არ წარმოიქმნება 2017 წლის 1 იანვრიდან და არ არის ასახული ამ ფინანსურ ანგარიშგებებში.

3.5 გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა

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

3.6 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად. შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ჯგუფი იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა კომპანიათაგან. ჯგუფის საკუთრებაში არსებულ მიწას და მშენებარე აქტოვებს ცვეთა არ ერიცხება. სასარგებლო მომსახურების პერიოდი და ცვეთის მეთოდი მიმოიხილება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ღირებულების ცვლილების ეფექტის გათვალისწინებით, პერსპექტიულ საფუძველზე. იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალებების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა კომპანია აღირიცხება ინდივიდუალურად.

ძირითადი საშუალების ობიექტის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან მაშინ, როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით და ჩაირთვება მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში „სხვა ხარჯების“ მუხლში.

ქვემოთ ცხრილი გვიჩვენებს ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადებს:

ძირითადი საშუალება	სასარგებლო ვადა (წელი)
საზღვაო და სამდინარო ტრანსპორტი	15
სხვა ძირითადი საშუალებები	2-5

ცვეთის მეთოდად არჩეულია წრფივი მეთოდი.

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

გაუფასურება იმის დასადგენად, გაუფასურდა თუ არა ძირითადი საშუალებების ერთეული, საწარმო იყენებს ბასს 16-ს.

3.7 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივი არის ფიზიკური ფორმის არმქონე იდენტიფიცირებადი არაფულადი აქტივი. არამატერიალური აქტივები ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ (ა) ამ აქტივისგან მოსალოდნელია ეკონომიკური მოგების მიღება; და (ბ) შესაძლებელია აქტივის ღირებულების სარწმუნო (რეალური) შეფასება. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ არამატერიალური აქტივები აღირიცხება დაგროვილი ამორტიზაციით და ნებისმიერი გაუფასურების ზარალით შემცირებული ღირებულებით. ამორტიზაცია გამოანგარიშება წრფივი მეთოდის გამოყენებით და სასარგებლო მომსახურების ვადის გათვალისწინებით. ჯგუფის არამატერიალური აქტივების ნაშთი შედგება პროგრამული უზრუნველყოფის ღირებულებისგან, რომლის სასარგებლო მომსახურების ვადაა 5 წელი. არამატერიალური აქტივები განუსაზღვრელი საექსპლუატაციო ვადით არ ამორტიზირდება. ისინი ყოველწლიურად გადაიხედება გაუფასურებაზე და გაუფასურების ზარალი, რომელიც წარმოშობისთანავე დაუყოვნებლივ აისახება სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში. არამატერიალური აქტივები განუსაზღვრელი საექსპლუატაციო ვადით გადაიხედება ყოველწლიურად იმ მიზნით, რომ დადგინდეს კიდევ არის თუ არა საექსპლუატაციო ვადა განუსაზღვრელი. თუ დადგინდება, რომ საექსპლუატაციო ვადა განსაზღვრულია, მაშინ ასეთი არამატერიალური აქტივები ამორტიზირდება განსაზღვრული საექსპლუატაციო ვადით.

3.8 გრძელვადიანი აქტივების გაუფასურება

განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე აქტივებს ცვეთა არ ერიცხება და ხდება მათი ყოველწლიური ტესტირება გაუფასურებაზე. აქტივები, რომლებიც ცვეთას ექვემდებარებიან, გაუფასურებაზე ტესტს გადიან მაშინ, როდესაც მოვლენები ან გარემოებათა ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ მათი საბალანსო ღირებულება შეიძლება არ იყოს ანაზღაურებადი. გაუფასურების ზარალი მომენტალურად აისახება, როგორც ხარჯი იმ შემთხვევაში, როცა აქტივის საბალანსო ღირებულება აჭარბებს მის ანაზღაურებად ღირებულებას.

ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება, როგორც უდიდესი აქტივის გამოყენების ღირებულებასა და მის სარეალიზაციო ღირებულებას შორის. თუ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული შეფასებულია საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლებად, მაშინ საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის ხარჯად აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა აქტივი არის წარმოდგენილი გადაფასებული ღირებულებით და გაუფასურების ზარალი პირდაპირ ამცირებს გაუფასურების რეზერვს.

როცა გაუფასურების ზარალის ანუღირება ხდება, მაშინ აქტივის საბალანსო ღირებულება იზრდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აჭარბებდეს საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განსაზღვრული იქნებოდა წინა პერიოდის გაუფასურების

არარსებობის შემთხვევაში. გაუფასურების ანუღირება დაუყოვნებლივ აღიარდება შემოსავალში, თუ ეს აქტივი არ აღირიცხება გადაფასებული ღირებულებით, რა შემთხვევაშიც ნებისმიერი გაუფასურების ზარალის ანუღირება განისაზღვრება როგორც გადაფასების ზრდა.

3.9 იჯარა

კომპანია, როგორც მოიჯარე

კომპანიას იჯარით აღებული აქვს გემები. საიჯარო ხელშეკრულება, როგორც წესი, გაფორმებულია 2 - დან 7 წლამდე ვადით და ზოგიერთ მათგანს აქვს გაგრძელების ვადა. კომპანია არ აფორმებს გაყიდვებისა და უკუიჯარის შეთანხმებებს. ყველა იჯარა შეთანხმებულია ინდივიდუალურად და შეიცავს მრავალფეროვან განსხვავებებს.

კომპანია აფასებს მთლიანად ხელშეკრულება არის თუ არა იჯარა, ან შეიცავს თუ არა იჯარას. იჯარის ხელშეკრულების მიხედვით ხდება იდენტიფიცირებული აქტივის კონტროლის უფლების გადაცემა გარკვეული პერიოდის განმავლობაში ანაზღაურების მიღების სანაცვლოდ.

მოიჯარის მიერ იჯარის შეფასება და აღიარება

იჯარის დაწყების თარიღისათვის კომპანია აღიარებს აქტივების გამოყენების უფლებასა და საიჯარო ვალდებულებას ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. აქტივის გამოყენების უფლება განისაზღვრება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას, კომპანიის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს, იჯარის ბოლოს აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციისთვის საჭირო შეფასებით ხარჯებს და იჯარის დაწყების თარიღისთვის გადახდილ ავანსებს (ყველა მიღებული წამახალისებელი გადახდების გამოკლებით).

კომპანია, აქტივების გამოყენების უფლებებისთვის, იყენებს ცვეთის წრფივ მეთოდს იჯარის დაწყების თარიღიდან შემდეგ ორ თარიღს შორის უფრო ადრინდელ თარიღამდე: აქტივის გამოყენების უფლების სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებისა და იჯარის ვადის დასრულების თარიღი. კომპანია ასევე აფასებს აქტივის გამოყენების უფლების გაუფასურებას, როდესაც ასეთი ინდიკატორი არსებობს.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, კომპანია საიჯარო ვალდებულებას აფასებს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდების დისკონტირება ხორციელდება იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ ამ განაკვეთის განსაზღვრა ადვილად შეიძლება, ან კომპანიის ზღვრული სასესხო განაკვეთის საშუალებით.

საიჯარო გადახდები, რომლებიც გაითვალისწინება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში, მოიცავს ფიქსირებულ გადახდებს (მათ შორის, არსებითად ფიქსირებულ გადახდებს), ინდექსზე ან განაკვეთზე დამოკიდებულ ცვლად საიჯარო გადახდებს, თანხებს, რომლებსაც მოსალოდნელია, რომ მოიჯარე გადაიხდის ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით და უფლებებით წარმოშობილ გადახდებს, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე ამ უფლებას გამოიყენებს.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ მოიჯარემ საიჯარო ვალდებულება უნდა შეამციროს განხორციელებული საიჯარო გადახდებით და გაზარდოს საიჯარო ვალდებულებასთან

შპს „ჯი ემ ლოჯისტიკ“

2024 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ქართულ ლარში

დაკავშირებული პროცენტით. საიჯარო ვალდებულების შეფასება ხდება ხელახლა, რათა აისახოს ხელახალი შეფასების შედეგი, ან იჯარის მოდიფიკაციები, ან გადასინჯული არსებითად ფიქსირებული საიჯარო გადახდები.

საიჯარო ვალდებულების ხელახალი შეფასების შემდეგ, შესაბამისი კორექტირება აისახება აქტივის გამოყენების უფლებაზე ან მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, თუ აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება ნულია.

კომპანიამ გადაწყვიტა მოკლევადიანი და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარა აღრიცხოს პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომის გამოყენებით. აქტივის გამოყენების უფლებისა და საიჯარო ვალდებულების აღიარების ნაცვლად, იჯარასთან დაკავშირებული გადახდები აღიარდება ხარჯად მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდით, იჯარის პერიოდის განმავლობაში.

3.10 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. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გადამუშავების დანახარჯები მოიცავს ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდაა დაკავშირებული პროდუქციის ერთეულის წარმოებასთან. ასევე, მოიცავს სისტემატურად გასანაწილებელ მუდმივ და ცვლად ზედნადებ ხარჯებს, რომლებიც გაწეულია ნედლეულისა და მასალების მზა პროდუქციად გარდაქმნის, გადამუშავების პროცესში. მუდმივი საწარმოო ზედნადები ხარჯები ისეთი არაპირდაპირი საწარმოო დანახარჯებია, რომლებიც წარმოების მოცულობის ცვლილებასთან მიმართებაში უცვლელი რჩება.

ცვლადი საწარმოო ზედნადები ხარჯები ისეთი არაპირდაპირი საწარმოო დანახარჯებია, რომლებიც იცვლება წარმოების მოცულობის ცვლილებების პირდაპირპროპორციულად. გაყიდვის შემთხვევაში მარაგები აღიარდება ხარჯად იმ პერიოდში, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამისი ამონაგები. 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 თანხა ზრდის გაუფასურებული მარაგების საბალანსო ღირებულებას განახლებულ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირეს თანხამდე. მარაგები ჩამოიწერება ფიფო მეთოდით.

3.11 ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ჯგუფს წარსული მოვლენის გამო აქვს მიმდინარე (იურიდიული თუ არაკონტრაქტული) ვალდებულება, მოსალოდნელია, რომ ჯგუფს მოეთხოვება ამ ვალდებულების გასტუმრება და შესაძლებელია ვალდებულების ოდენობის სათანადო სიზუსტით განსაზღვრა. ანარიცხებად აღიარებული ოდენობა წარმოადგენს იმ თანხის ყველაზე ზუსტ შეფასებას, რომელიც საჭირო იქნება მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის, ამ ვალდებულებასთან დაკავშირებული რისკებისა და გაურკვევლობების გათვალისწინებით. როდესაც ანარიცხები ფასდება მიმდინარე ვალდებულების გასასტუმრებლად

საჭირო ფულადი ნაკადებით, მისი საბალანსო ღირებულება არის ამ ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულება (თუ ფულის დროითი ღირებულების გავლენა მასზე არსებითია).

თუ ანარიცხების დაფარვისთვის საჭირო ეკონომიკური სარგებლის ნაწილობრივ ან მთლიანად მიღება მესამე მხარისგან არის მოსალოდნელი, მისაღები თანხის აღიარება აქტივად ხდება მაშინ, როდესაც ფაქტობრივად გარანტირებულია ანაზღაურების მიღება და მისაღები თანხის ოდენობის სარწმუნოდ შეფასება შესაძლებელია.

3.12 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება და აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება აღიარდება, მას შემდეგ, რაც ჯგუფი 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 ჯგუფს 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.

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. ჯგუფის ფული და ფულის ეკვივალენტები, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების უმეტესობა, ისევე როგორც, ფლობისთვის განსაზღვრულად კლასიფიცირებული ობლიგაციები, ფინანსური ინსტრუმენტების ამ კატეგორიას მიეკუთვნება.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ჯგუფი 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. ჯგუფი იყენებს თავის ისტორიულ გამოცდილებას, გარე ფაქტორებს და საპროგნოზო ინფორმაციას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დაანგარიშების დროს.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლითი ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი მოვლენები.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და შეფასება

ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს. შეჯამება ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებების შესახებ, კატეგორიების მიხედვით იხილეთ შენიშვნა 20- 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 ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებას იმ საქონლისა თუ მომსახურებისთვის, რომელიც ჯგუფმა შეიძინა მისი მომწოდებლებისგან ჩვეულებრივი ბიზნეს ოპერაციებით. სავაჭრო მოთხოვნები კლასიფიცირდება, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუ გადახდის ვალდებულება არის ერთ წელამდე პერიოდში, თუ არა, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები. ამჟამად ჯგუფის მთლიანი სავაჭრო ვალდებულებების დაფარვა მოსალოდნელია საბალანსო ანგარიშგების თარიღიდან ერთ წელამდე პერიოდში და კლასიფიცირებულია, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები.

სავაჭრო ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ პერიოდში ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

3.13 ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა

ჯგუფი ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს ურთიერთგადაფარავს მაშინ, როდესაც ურთიერთგადაფარვა იურიდიულად არ არის შეზღუდული და ჯგუფი გეგმავს ანგარიშშორებას ნეტო საფუძველზე ან ფინანსური აქტივის მიღებას და ვალდებულების დაფარვას გეგმავს ერთგვაროვნად.

3.14 საწესდებო კაპიტალი

ჯგუფის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება ჯგუფის წესდებით. ჯგუფის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით.

3.15 დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები, რომელთა გადახდა მთლიანად ხდება იმ წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვეში, რომლის განმავლობაშიც დაქირავებული პირები გასწევენ შესაბამის მომსახურებას, მოიცავს:

- (ა) ხელფასებს, ანაზღაურებებსა და პრემიებს;
- (ბ) წლიურ ფასიან შვებულებებს და ბიულეტენის ანაზღაურებებს;

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

დაშვებები და მსჯელობები ეფუძნება ისტორიულ გამოცდილებას, ამასთან გაითვალისწინება სხვა ფაქტორებიც, როგორებიც არის მომავალი მოვლენების განვითარებასთან დაკავშირებული მოლოდინები, რომლებიც კონკრეტულ სიტუაციაში გონივრულად მიიჩნევა.

4.1 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები

ჯგუფი შეფასებებს აკეთებს სამომავლო ფაქტორების გათვალისწინებით. მიღებული სააღრიცხვო შეფასებები, შესაძლოა განსხვავებული იყოს რეალურ შედეგისაგან. შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც შეიცავს მნიშვნელოვან რისკს სამომავლოდ აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების კორექტირების საჭიროებისა, განხილულია ქვემოთ:

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ხელმძღვანელობამ შეაფასა ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის ხანგრძლივობა. ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ ეს შეფასებები მნიშვნელოვნად არ განსხვავდება ამ აქტივების ეკონომიკური მომსახურების ვადის ხანგრძლივობისგან. თუ რეალური სასარგებლო მომსახურების ვადა განსხვავდება ამ შეფასებებისგან, მაშინ ფინანსური ანგარიშგებები არსებითად განსხვავებული იქნება.

გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

ჯგუფი პერიოდულად აფასებს აქტივების საბალანსო ღირებულების ანაზღაურებადობას. როდესაც ფაქტები და გარემოებები მიუთითებენ აქტივების საბალანსო ღირებულების შესაძლო გაუფასურებაზე, ჯგუფი აფასებს ასეთი აქტივების ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასებისთვის ჯგუფი აკეთებს დაშვებებს მომავალ პერიოდებთან დაკავშირებით. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რაც აღრიცხულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება

კომპანიის მენეჯმენტი აფასებს მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებებს, თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული ყველაზე საიმედო მტკიცებულებების გათვალისწინებით. ამ მარაგების მომავალ რეალიზაციაზე შეიძლება გავლენა იქონიოს სამომავლო ტექნოლოგიურმა ცვლილებებმა, ან ბაზრის სხვა ცვლილებებმა, რამაც შეიძლება შეამციროს მომავალი სარეალიზაციო ფასები.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ჯგუფი აფასებს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობას. შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომელიც გამოწვეულია ხელშეკრულების შეუსრულებლობის რისკიდან, რათა განისაზღვროს მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რომელიც აღრიცხულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ტრანზაქციები

ჯგუფი შედის გარიგებებში მის დაკავშირებულ მხარეებთან. ფასს 9 მოითხოვს გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველ აღიარებას სამართლიანი ღირებულებით. ჯგუფი განიხილავს, არის თუ არა გამოყენებული საბაზრო ფასი ტრანზაქციის განხორციელებისას, სადაც არსებობს აქტიური ბაზარი ასეთი გარიგებებისთვის. ასეთი მსჯელობის საფუძველს წარმოადგენს მსგავსი გარიგებები არადაკავშირებულ მხარეებთან.

4.2 ძირითადი ვარაუდები მომავალთან დაკავშირებით

ჯგუფი ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და დაშვებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის არსებულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გათვალისწინებით.

მენეჯმენტმა, იმის შესაფასებლად აქვს თუ არა ჯგუფს უნარი განაგრძოს საქმიანობა როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ შეაფასა არსებული და სამომავლოდ მოსალოდნელი ფულადი ნაკადები. მიმდინარე პერიოდში, ჯგუფის მთლიანი სრული ზარალი შეადგენს (5,678,382) ლარს.

აღნიშნული ზარალი, სხვა ფინანსურ მაჩვენებლებთან ერთად, ზრდის გაურკვევლობას ჯგუფის მომავალი ფულადი ნაკადების მდგრადობასთან დაკავშირებით.

მენეჯმენტმა შეაფასა ხელმისაწვდომი ფულადი რესურსები, ვალდებულებების გადახდის ვადები, საკრედიტო ხაზები და მოსალოდნელი ფულადი ნაკადები. აღნიშნული შეფასების საფუძველზე მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ ჯგუფს გააჩნია საკმარისი რესურსები ვალდებულებების დროულად დასაფარად და საქმიანობის გასაგრძელებლად.

ზემოთ მოყვანილი მსჯელობის გათვალისწინებით, მენეჯმენტს სჯერა, რომ საქმიანობის უწყვეტობის დაშვების გამოყენება მართებული და შესაბამისია.

შპს „ჯი ემ ლოჯისტიკ“

2024 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ქართულ ლარში

5 ძირითადი საშუალებები

	საზღვაო და სამდინარო ტრანსპორტი	სხვა ძირითადი საშუალებები	სულ
თვითღირებულება 01.01.2023	40,262,394	326,254	40,588,648
შემოსვლა	1,569,318	-	1,569,318
უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშების სხვაობა	(113,474)	-	(113,474)
თვითღირებულება 31.12.2023	41,718,238	326,254	42,044,492
შემოსვლა	-	9,404	9,404
უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშების სხვაობა	368,855	-	368,855
თვითღირებულება 31.12.2024	42,087,093	335,658	42,422,751
აკუმულირებული ცვეთა 01.01.2023	(9,448,820)	(130,502)	(9,579,322)
ცვეთის ხარჯი	(4,029,743)	(65,251)	(4,094,994)
ცვეთა გასულ აქტივზე	-	-	-
აკუმულირებული ცვეთა 31.12.2023	(13,478,563)	(195,753)	(13,674,316)
ცვეთის ხარჯი	(4,255,011)	(66,445)	(4,321,456)
ცვეთა გასულ აქტივზე	-	-	-
აკუმულირებული ცვეთა 31.12.2024	(17,733,574)	(262,198)	(17,995,772)
საბალანსო ღირებულება 31.12.2023	28,239,675	130,501	28,370,176
საბალანსო ღირებულება 31.12.2024	24,353,519	73,460	24,426,979

აქტივების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადები ფინანსური წლის ბოლოს გადასინჯულია და მნიშვნელოვანი განსხვავებები წინა შეფასებებისაგან გამოვლენილი არ არის. შესაბამისად სადრიცხო შეფასებებში ცვლილებები არ არის. ჯგუფის ვალდებულებები არ არის უზრუნველყოფილი ძირითადი საშუალებებით.

ცვეთის ხარჯი წარმოდგენილია მოგება-ზარალისა და სხვა სრულ ანგარიშგებაში.

6 არამატერიალური აქტივები

	პროგრამული უზრუნველყოფა	სულ
თვითღირებულება 01.01.2024	-	-
შემოსვლა	133,070	133,070
გასვლა	-	-
თვითღირებულება 31.12.2024	133,070	133,070
აკუმულირებული ცვეთა 01.01.2024	-	-
ცვეთის ხარჯი	(19,960)	(19,960)
ცვეთა გასულ აქტივზე	-	-
აკუმულირებული ცვეთა 31.12.2024	(19,960)	(19,960)
საბალანსო ღირებულება 31.12.2023	-	-

შპს „ჯი ემ ლოჯისტიკ“

2024 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ქართულ ლარში

საბალანსო ღირებულება 31.12.2024	113,110	113,110
---------------------------------	---------	---------

ჯგუფის არამატერიალური აქტივები შედგება პროგრამული უზრუნველყოფისგან, რომელიც შეიძინა 2024 წელს.

ცვეთის ხარჯი წარმოდგენილია მოგება-ზარალისა და სხვა სრულ ანგარიშგებაში.

7 აქტივი გამოყენების უფლებით

	საზღვაო და სამდინარო ტრანსპორტი	სულ
<i>ისტორიული ღირებულება</i>		
თვითღირებულება 01.01.2023	60,629,258	60,629,258
შემოსვლა	-	-
უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშგების სხვაობა	(29,651,477)	(29,651,477)
თვითღირებულება 31.12.2023	30,977,781	30,977,781
გასვლა	(20,658,924)	(20,658,924)
უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშგების სხვაობა	930,569	930,569
თვითღირებულება 31.12.2024	11,249,426	11,249,426
<i>დაგროვილი ცვეთა</i>		
აკუმულირებული ცვეთა 01.01.2023	(3,569,564)	(3,569,564)
წლის ცვეთა	(6,090,714)	(6,090,714)
აკუმულირებული ცვეთა 31.12.2023	(9,660,278)	(9,660,278)
წლის ცვეთა	(1,589,148)	(1,589,148)
აკუმულირებული ცვეთა 31.12.2024	(11,249,426)	(11,249,426)
<i>საბალანსო ღირებულება</i>		
2023 წლის 31 დეკემბერი	21,317,503	21,317,503
2024 წლის 31 დეკემბერი	-	-

2024 წელს აქტივი გამოყენების უფლებით განულდა ხელშეკრულების საფუძველზე.

ცვეთის ხარჯი ასახულია მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

შპს „ჯი ემ ლოჯისტიკ“

2024 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

8 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	12/31/2024	12/31/2023
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	6,047,977	8,223,396
სხვა მოთხოვნები	54,109	194,808
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6,102,086	8,418,204

სავაჭრო მოთხოვნების ვადა დამოკიდებულია ხელშეკრულებაზე. სახელშეკრულებო ღირებულების კორექტირება ხორციელდება ხელშეკრულების ვადის დასრულებისას.

მოთხოვნის ყველა თანხა არის მოკლევადიანი.

სავაჭრო მოთხოვნების წმინდა საბალანსო ღირებულება უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებასთან.

სავაჭრო მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები ვალუტის მიხედვით იხილეთ შენიშვნა 21.2-ში.

9 ფული და ფულის ეკვივალენტები

	12/31/2024	12/31/2023
ფული ბანკში	2,665,250	813,358
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,665,250	813,358

ფულის ნაშთი საბანკო ანგარიშებზე შესაძლოა კლასიფიცირებული იყოს, როგორც არასარიცხო, იმ ფაქტის გათვალისწინებით, რომ ბანკები, სადაც ჯგუფს მიმდინარე ანგარიშები აქვს, არის სანდო და საყოველთაოდ ცნობილი საკრედიტო დაწესებულებები.

ფული და ფული ეკვივალენტები ვალუტის მიხედვით იხილეთ შენიშვნა 21.2-ში.

10 მარაგები

	12/31/2024	12/31/2023
ზეთები	486,980	300,312
სულ მარაგები	486,980	300,312

კომპანია არსებულ მარაგებს გამოიყენებს გემებისათვის.

11 გაცემული სესხები

	12/31/2024	12/31/2023
არაუზრუნველყოფილი სესხები დაკავშირებულ მხარეებზე	849,338	861,114
სულ გაცემული სესხები	849,338	861,114

12 წინასწარ გადახდილი ხარჯები

	12/31/2024	12/31/2023
წინასწარ გადახდილი ხარჯები	2,775,287	2,775,287
სულ წინასწარ გადახდილი ხარჯები	2,775,287	2,775,287

13 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	12/31/2024	12/31/2023
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	5,024,832	10,199,200
მიღებული ავანსები	13,335,587	6,958,497
ვალდებულება თანამშრომლების წინააშე	228,967	475,692
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	18,589,386	17,633,389

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში რეალურ ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის არ არის განსხვავება. ყველა მათგანი არის მიმდინარე და ვადაგადაცილება არ აღირიცხება ჯგუფის უწყისში.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები ვალუტის მიხედვით იხილეთ შენიშვნა 21.2-ში.

14 მიღებული სესხები

	მიმდინარე		გრძელვადიანი	
	12/31/2024	12/31/2023	12/31/2024	12/31/2023
არაუზრუნველყოფილი სესხები	5,456,720	7,776,000	14,088,556	12,277,913
სულ მიღებული სესხები	5,456,720	7,776,000	14,088,556	12,277,913

ჯგუფს მიღებული სესხი აქვს დაკავშირებული მხარისგან, ასევე AZTIN CORPORATION და REGINE MANAGEMENT S.A-გან.

15 საიჯარო ვალდებულებები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, საიჯარო ვალდებულებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

საიჯარო ვალდებულება	31/12/2024	31/12/2023
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულება	-	11,620,454
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულება	-	17,928,657
სულ საიჯარო ვალდებულებები	-	29,549,111

კომპანიას იჯარით აღებული ჰქონდა გემები.

16 შემოსავლები რეალიზაციიდან

	2024	2023
შემოსავალი რეალიზაციიდან	15,857,637	17,518,542
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან	15,857,637	17,518,542

	2024	2023
საქონლის გაყიდვა	-	1,598,858
სხვა შემოსავლები	996,745	12,198
სულ სხვა შემოსავლები	996,745	1,611,056

ჯგუფის შემოსავლების უდიდეს ნაწილს წარმოადგენს შემოსავლები იჯარებიდან.

ჯგუფი შემოსავლებს აღიარებს დროთა განმავლობაში.

17 სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2024	2023
რემონტის ხარჯი	(3,569,309)	-
მოკლევადიანი საიჯარო ქირა	(2,385,863)	(6,000)
საბანკო ხარჯები	(128,483)	(107,448)
საკონსულტაციო ხარჯები	(13,572)	(31,417)
მომსახურების ხარჯი	(2,092)	(3,300)
სხვა საგადასახადო ხარჯები	(29,356)	(85,699)
სხვა საერთო ხარჯები	(7,919,131)	(2,700,088)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(14,047,807)	(2,933,953)

შპს „ჯი ემ ლოჯისტიკ“

2024 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

18 მოგება/ზარალი საკურსო სხვაობიდან

	2024	2023
დადებითი საკურსო სხვაობები	5,379,466	2,301,901
უარყოფითი საკურსო სხვაობები	(3,960,188)	(4,795,631)
სულ მოგება საკურსო სხვაობიდან	1,419,278	(2,493,730)

19 ფინანსური ხარჯები

	2024	2023
საპროცენტო ხარჯი სესხებზე	-	(3,618,315)
მთლიანი ფინანსური ხარჯები	-	(3,618,315)

20 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები საბალანსო ღირებულებით კატეგორიების მიხედვით:

	12/31/2024	12/31/2023
<i>ამორტიზირებული ღირებულება</i>		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6,102,086	8,418,204
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	2,665,250	813,358
სულ ფინანსური აქტივები	8,767,336	9,231,562
<i>ფინანსური ვალდებულებები</i>		
<i>ამორტიზირებული ღირებულება</i>		
სესხები	19,545,276	20,053,913
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	5,253,799	10,674,892
სულ ფინანსური ვალდებულებები	24,799,075	30,728,805

21 ფინანსური რისკების მართვა

ჯგუფი ექვემდებარება სხვადასხვა რისკებს ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებით. ძირითადი რისკების ტიპებია: საბაზრო, საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკი.

შპს „ჯი ემ ლოჯისტიკ“

2024 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ქართულ ლარში

ჯგუფი არ არის ჩართული ფინანსური აქტივებით ვაჭრობაში სპეკულაციური მიზნებისათვის და არც ოფციონებს გასცემს. ჯგუფის ყველაზე მნიშვნელოვანი ფინანსური რისკები აღწერილია ქვემოთ.

ფინანსური რისკის ფაქტორები

21.1 საბაზრო რისკი

ჯგუფი არ არის დაცული საბაზრო რისკისაგან ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების გამო და კონკრეტულად სავალუტო, საპროცენტო განაკვეთისა და სხვა ფასთან დაკავშირებული რისკისაგან, რომელიც გამოწვეულია, როგორც საოპერაციო აგრეთვე, საინვესტიციო საქმიანობიდან.

უცხოური ვალუტის რისკი

ჯგუფი დენომინირებულ გარკვეულ ტრანზაქციებს ახორციელებს უცხოურ ვალუტაში. აქედან გამომდინარე, წარმოიშობა სავალუტო კურსის მერყეობასთან დაკავშირებული რისკი.

ჯგუფი ოპერაციების ძირითად ნაწილს ახორციელებს ევროში. უცხოური ვალუტის რისკი ძირითადად უკავშირდება საზღვარგარეთ შესყიდვებს, რომლებიც ძირითადად ევროშია ნომინირებული.

ქვედა ცხრილში მოცემულია ჯგუფის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც წარმოშობს უცხოური ვალუტის რისკს. თანხები წარმოდგენილია ათას ქართულ ლარში ეროვნული ბანკის მიერ წლის ბოლო დღისთვის დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსით:

2023	აშშ დოლარი	ევრო	ლარი	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,414,926	12,056,723	174,236	14,645,885
ფული და ფულის ექვივალენტები	4,178	806,133	3,047	813,358
სულ ფინანსური აქტივები	2,419,104	12,862,856	177,283	15,459,243
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,605,359	5,196,794	-	8,802,153
მოკლევადიანი სესხი	2,420,460	5,355,540		7,776,000
სულ ფინანსური ვალდებულებები	6,025,819	10,552,334	-	16,578,153
წმინდა პოზიცია	(3,606,715)	2,310,522	177,283	(1,118,910)

შპს „ჯი ემ ლოჯისტიკ“

2024 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ქართულ ლარში

2024	აშშ დოლარი	ევრო	ლარი	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13,392,084	1,807,396	-	15,199,480
ფული და ფულის ექვივალენტები	3,917	2,639,038	259	2,643,214
სულ ფინანსური აქტივები	13,396,001	4,446,434	259	17,842,694
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	520,621	22,980,709	-	23,501,330
მოკლევადიანი სესხი	2,526,120	2,930,600		5,456,720
სულ ფინანსური ვალდებულებები	3,046,741	25,911,309	-	28,958,050
წმინდა პოზიცია	10,349,260	(21,464,875)	259	(11,115,356)

21.2 საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი ნიშნავს იმას, რომ კონტრაქტორი ვერ შეასრულებს კონტრაქტით ნაკისრ ვალდებულებებს, რის შედეგადაც ჯგუფი მიიღებს ფინანსურ ზარალს. ჯგუფის საკრედიტო რისკი დანავშირებულია მის ფინანსურ აქტივებთან, მათ შორის საბანკო ანგარიშებზე განთავსებულ ფულად სახსრებთან და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან.

საბანკო ანგარიშებზე განთავსებულ ფულად სახსრებთან დაკავშირებული საკრედიტო რისკი უმნიშვნელოა, რადგან ფული განთავსებულია მხოლოდ მსხვილ, საიმედო ბანკებში.

ჯგუფს არ აქვს რაიმე უზრუნველყოფები დებიტორულ მოთხოვნებზე. ჯგუფი არ ფლობს გირაოს ან უზრუნველყოფებს, არც სხვა ფინანსურ აქტივებზე (მაგ. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები ბანკებში).

სავაჭრო მოთხოვნები

მთლიანი სავაჭრო მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარებისთვის, ჯგუფი იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მოდელს, ვინაიდან ეს მუხლები არ შეიცავენ მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გაზომვისთვის, სავაჭრო მოთხოვნები შეფასდა საერთო მიდგომით, ვინაიდან მათ აქვთ საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლები. მათი დაჯგუფება ხდება ხანდაზმულობის მიხედვით.

სავაჭრო მოთხოვნები ჩამოიწერება, როცა აღარ არსებობს მათი დაბრუნების გონივრული მოლოდინი.

შპს „ჯი ემ ლოჯისტიკ“

2024 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ქართულ ლარში

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ჯგუფი ვერ შეძლებს დროულად დაფაროს ვადადამდგარი ვალდებულებები.

ჯგუფი ახორციელებს გონივრულ პოლიტიკას ლიკვიდურობის მართვასთან დაკავშირებით, რომელიც გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულის და მისი ექვივალენტების ფლობას, აგრეთვე მაღალ ლიკვიდური აქტივების ფლობას, რათა ჯგუფმა დროულად გადაიხადოს ყველა საოპერაციო და სასეხო ვალდებულება.

შემდეგი ცხრილი დეტალურად ასახავს არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებების გადახდის პერიოდს. ცხრილი შედგენილ იქნა არადისკონტირებული ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი ნაკადებით, დაფუძნებული უახლოეს თარიღზე, როდესაც შეიძლება ჯგუფის მიმართ მოთხოვნილ იქნას აღნიშნული ვალდებულების გასტუმრება. ცხრილი შეიცავს ფინანსური ნაკადების, როგორც ძირს, ასევე პროცენტს და წარმოდგენილია ქართულ ლარში.

31 დეკემბერი 2024	საპროცენტო განაკვეთის არმქონე	ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტები	ფინანსური იჯარის ვალდებულება	სულ
საშუალო შეწონილი ეფექტური (%)				
6 თვეზე ნაკლები	5,253,799	-	-	5,253,799
6 თვიდან 1 წლამდე	-	5,456,720	-	5,456,720
1-5 წლამდე	-	14,088,556	-	14,088,556
5 წელზე მეტი	-	-	-	-
	5,253,799	19,545,276	-	24,799,075
31 დეკემბერი 2023	საპროცენტო განაკვეთის არმქონე	ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტები	ფინანსური იჯარის ვალდებულება	სულ
საშუალო შეწონილი ეფექტური (%)				
6 თვეზე ნაკლები	10,674,892	-	-	10,674,892
6 თვიდან 1 წლამდე	-	7,776,000	-	7,776,000
1-5 წლამდე	-	12,277,913	-	12,277,913
5 წელზე მეტი	-	-	-	-
	10,674,892	20,053,913	-	30,728,805

ჯგუფი ითვალისწინებს ფინანსური აქტივებიდან მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს ლიკვიდურობის რისკის შეფასებისა და მართვის დროს, განსაკუთრებით მის ფულად რესურსებსა და სავაჭრო მოთხოვნებს. ჯგუფის ფულადი რესურსები და სავაჭრო მოთხოვნები მნიშვნელოვნად აღემატება

შპს „ჯი ემ ლოჯისტიკ“

2024 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ქართულ ლარში

ფულადი სახსრების გადინების მიმდინარე მოთხოვნებს. ფულადი ნაკადები სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებიდან ყველა ხელშეკრულებით სრულდება 12 თვის განმავლობაში.

22 კაპიტალის რისკის მართვა

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

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

თანხები, რომლებსაც ჯგუფი კაპიტალში აღრიცხავს წლის ბოლოსთვის შეჯამებულია შემდეგნაირად:

	12/31/2024	12/31/2023
მთლიანი კაპიტალი	(531,954)	(4,341,601)
მინუს: ნაღდი ფული და ფული ბანკში	(2,665,250)	(813,358)
კაპიტალი	(3,197,204)	(5,154,959)
მთლიანი კაპიტალი	(531,954)	(531,954)
სესხები	19,545,276	20,053,913
სრული ფინანსირება	19,013,322	19,521,959
კაპიტალის თანაფარდობა სრულ დაფინანსებასთან	(0.17)	(0.26)

23 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 ჯგუფს, რომელიმე ფინანსური ინსტრუმენტის ბაზარზე მისი აქტივების სრული რეალიზაციისას შემთხვევაში.

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

	12/31/2024		12/31/2023	
	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6,102,086	6,102,086	8,418,204	8,418,204
ფული და ფულის ექვივალენტები	2,665,250	2,665,250	813,358	813,358
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	18,589,386	18,589,386	17,633,389	17,633,389

24 გაუთვალისწინებელი გარემოებები

24.1 გადასახადები

საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება ხშირი საკანონმდებლო ცვლადობებით, რომლებიც ხშირად ხდება ინერპრეტაციების საგანი. ხშირად, განსხვავებული ინტერპრეტაციები არსებობს სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოსა და იურისდიქციებში. გადასახადები საგადასახადო ორგანოების მხრიდან ექვემდებარება განხილვას და შემოწმებას, რომელიც წარმოშობს კანონით გათვალისწინებულ მძიმე ჯარიმებსა და საურავებს.

ზემოთ ხსენებული ფაქტის გამო წარმოიშობა საგადასახადო რისკი, რომელიც ახასიათებს განვითარებად ქვეყნებს. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ საგადასახადო მოთხოვნების შესაბამისად წარადგენს საგადასახადო ვალდებულებებს. თუმცა, შესაძლოა, რომ განსხვავებული განმარტების შემთხვევაში ეფექტი იქონიოს ჯგუფის წარდგენაზე.

25 დაკავშირებული მხარეები

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

- 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;
- პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივ საწარმო.
- ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;
- კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.
- ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია(ა) ან (დ)-ში;
- მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდუალებს.

შპს „ჯი ემ ლოჯისტიკ“

2024 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ქართულ ლარში

(გ) დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

25.1 ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან

2024 წლის განმავლობაში ჯგუფს ჰქონდა შემდეგი ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან:

ნაშთები	2024	2023
მესაკუთრეები და სხვა დაკავშირებული მხარეები:		
სავაჭრო ვალდებულებები	331,764	221,069
სავაჭრო მოთხოვნები	208,966	200,226
მიღებული სესხები	5,456,720	7,776,000

25.2 ოპერაციები მენეჯმენტთან და ახლო ოჯახის წევრებთან.

მენეჯმენტმა მიიღო შემდეგი ანაზღაურება წლის განმავლობაში, რომელიც ჩართულია ხელფასებსა და თანამშრომელთა სარგებელში:

მენეჯმენტზე გაცემული ხელფასები	2024	2023
ხელფასები და ბონუსები	18,250	17,700
სულ მენეჯმენტზე გაცემული ხელფასები	18,250	17,700

26 შესადარისო ფინანსური ანგარიშგების გადაანგარიშება

მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში აღმოჩენილია წინა პერიოდის შეცდომა, რომელიც დაკორექტირდა 2024 წლის აუდიტის მსვლელობისას. კორექტირება შეეხებოდა შიდაჯგუფური ტრანზაქციების ელიმინაციებს, შესაბამისად ცვლილებები შევიდა როგორც კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, ისე კონსოლიდირებულ მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგონარეობის ანგარიშგება:

	შესწორებული 12/31/2023	წარდგენილი 12/31/2023
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
აქტივი გამოყენების უფლებით	21,317,503	1 21,317,502

შპს „ჯი ემ ლოჯისტიკ“

2024 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ქართულ ლარში

ინვესტიციები	-	(69,573)	69,573
სულ გრძელვადიანი აქტივები	21,317,503	(69,572)	21,387,075
მოკლევადიანი აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8,418,204	(8,920,618)	17,338,822
სულ მოკლევადიანი აქტივები	8,418,204	(8,920,618)	17,338,822
სულ აქტივები	29,735,707	(8,990,190)	38,725,897
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშების რეზერვი	9,590,631	(3,772,649)	13,363,280
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	(13,932,232)	3,703,077	(17,635,309)
სულ კაპიტალი	(4,341,601)	(69,572)	(4,272,029)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	12,277,913	12,277,913	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	12,277,913	12,277,913	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17,633,389	(21,198,531)	38,831,920
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	17,633,389	(21,198,531)	38,831,920
სულ ვალდებულებები	29,911,302	(8,920,618)	38,831,920
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	25,569,701	(8,990,190)	34,559,891

კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება:

	შესწორებული		წარდგენილი
	2023	კორექტირება	2023
შემოსავალი რეალიზაციიდან	17,518,542	(7,473,835)	24,992,377
სხვა შემოსავლები	1,611,056	1,611,056	-
სულ შემოსავალი	19,129,598	(5,862,779)	24,992,377
ცვეთა და ამორტიზაციის ხარჯი	(10,185,708)	(7,934,299)	(2,251,409)
ხელფასების ხარჯი	(5,678,007)	(5,622,417)	(55,590)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(2,933,953)	31,005,715	(33,939,668)
დაზღვევის ღირებულება	-	-	-
მომსახურების ხარჯები	(1,900,899)	(1,900,899)	-
მიწოდების ხარჯი	(4,470,719)	(4,470,719)	-
საკონსულტაციო ხარჯი	(249,620)	(249,620)	-
შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან	(6,289,308)	4,964,982	(11,254,290)
არასაოპერაციო შემოსავლები	2,098	(2,940,894)	2,942,992
მოგება საკუროს სხვაობიდან	(2,493,730)	916,805	(3,410,535)

შპს „ჯი ემ ლოჯისტიკ“

2024 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ქართულ ლარში

ფინანსური ხარჯები	(3,618,315)	-	(3,618,315)
არასაოპერაციო ხარჯი	(90,499)	-	(90,499)
ფინანსური შემოსავლები	-	-	-
ზარალი დაბეგვრამდე	(12,489,754)	2,940,893	(15,430,647)
მოგების გადასახადი	-	-	-
წლის ზარალი	(12,489,754)	2,940,893	(15,430,647)
წლის სხვა სრული შემოსავალი	9,590,631.00	9,590,631.00	-
სულ მთლიანი სრული ზარალი	(2,899,123)	12,531,524	(15,430,647)

27 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ეს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 30 სექტემბერს. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გამოშვებამდე სხვა მნიშვნელოვანი მოვლენები, რომლებიც გავლენას მოახდენდნენ ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე, არ დაფიქსირებულა.

ხელმომწერი პირი:

დირექტორი: ნინო ჩხეიძე

30 სექტემბერი, 2025

შპს „ჯი ემ ლოჯისტიკ“

2024 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ქართულ ლარში

ფინანსური ხარჯები	(3,618,315)	-	(3,618,315)
არასაოპერაციო ხარჯი	(90,499)	-	(90,499)
ფინანსური შემოსავლები	-	-	-
ზარალი დაბეგვრამდე	(12,489,754)	2,940,893	(15,430,647)
მოგების გადასახადი	-	-	-
წლის ზარალი	(12,489,754)	2,940,893	(15,430,647)
წლის სხვა სრული შემოსავალი	9,590,631.00	9,590,631.00	-
სულ მთლიანი სრული ზარალი	(2,899,123)	12,531,524	(15,430,647)

27 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ეს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 30 სექტემბერს. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გამოშვებამდე სხვა მნიშვნელოვანი მოვლენები, რომლებიც გავლენას მოახდენდნენ ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე, არ დაფიქსირებულა.

ხელმოწერილია:

დირექტორი: *ნ. ჩხეიძე*

30 სექტემბერი, 2025



შპს „ჯი ემ ლოჯისტიკ“

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2024 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 ოლეკსანდრ კურლიანდ, ხოლო დირექტორი ნინო ჩხეიძე.

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

შპს „ჯი ემ ლოჯისტიკ“ „აგალინკ ინვესთმენტის“ 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 „ჯი ემ ლოჯისტიკ“ რის საფუძველზეც ხდება თანხების ჩარიცხვა მისი მხრიდან, ასევე საწვავით რაც გულისხმობს საწვავის კომპანიების მოძიებას (უშუალოდ ანგარიშფაქტურების მოწოდება ხდება უკვე ამ კომპანიებისგან). 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.

შპს „ჯი ემ ლოჯისტიკ“ ფინანსურ ანგარიშგებას აწარმოებს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) მიხედვით. ამ დოკუმენტში წარმოდგენილი 2024 და 2023 ფისკალური წლების 31 დეკემბრით დასრულებული ორწლიანი პერიოდის მონაცემები:

	31-დეკ-2024	31-დეკ-2023	პროცენტული ცვლილება
შემოსავალი რეალიზაციიდან	15,857,637	17,518,542	-9%
წმინდა მოგება/ზარალი	(5,678,382)	(12,489,754)	-55%

მთლიანი აქტივები	37,602,708	62,894,812	-40%
მთლიანი ვალდებულებები	38,134,662	67,236,413	-43%

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. შესაბამისად, ჯგუფის ძირითად საოპერაციო საქმიანობას წარმოადგენს გემების იჯარებიდან შემოსავლები.

ხელმომწერი პირი:

დირექტორი: ნინო ჩხეიძე

30 სექტემბერი, 2025

მთლიანი აქტივები	37,602,708	62,894,812	-40%
მთლიანი ვალდებულებები	38,134,662	67,236,413	-43%

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. შესაბამისად, ჯგუფის ძირითად საოპერაციო საქმიანობას წარმოადგენს გემების იჯარებიდან შემოსავლები.

ხელმოწერი პირი:

დირექტორი: ნინო ჩხეიძე

30 სექტემბერი, 2025

