

შპს დი და ჯი

ფინანსური ანგარიშგება, მმართველობის ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე.....	1
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	2-4
ფინანსური ანგარიშგება	
მოგება-ზარალის ან სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში	5
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში	6
კაპიტალის ცვლილების ანგარიში	7
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში	8
ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები:	
1. შპს დი და ჯი და მისი საქმიანობა.....	9
2. ახალი და შესწორებული ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) გამოყენება.....	9
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები.....	11
4. კრიტიკული შეფასებები და შეფასებების არასარწმუნოების უმთავრესი წყაროები	18
5. შემოსავალი	19
6. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება.....	20
7. მიწოდების და მომსახურების ხარჯები	20
8. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	20
9. მოგება/(ზარალი) სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა	21
10. ძირითადი საშუალებები	22
11. გაცემული სესხები.....	22
12. მარაგები	23
13. ფული და ფულის ექვივალენტები	23
14. კაპიტალი	23
15. აღებული სესხები	24
16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	24
17. პირობითი ვალდებულებები	25
18. ბალანსები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	26
19. აქტივის გამოყენების უფლება	26
20. ფინანსური ინსტრუმენტები	27
21. შემდგომი მოვლენები	30
მმართველობითი ანგარიშგება	31

შპს დი და ჯი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების და მმართველობის ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „დი და ჯი“-ს (შემდგომში – „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მათ მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

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

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2020 წლის 30 სექტემბერს.

დირექტორი
ზურაბ ცანავა

ფინანსური მენეჯერი
მამუკა საბაშვილი

2020 წლის 30
სექტემბერს
საქართველო, თბილისი

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „დი და ჯის“ (შემდგომში „კომპანია“) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე სრული შემოსავლის, საკუთარი კაპიტალის ცვლილების და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართულ შენიშვნებს, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მოკლე მიმოხილვას (ერთობლივად „ფინანსური ანგარიშგება“).

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი ნაკადების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ კომპანიის აუდიტორებად არ დავგნიშნეს 2019 წლის 15 ივნისამდე და შესაბამისად, ვერ დავაკვირდით 2019 წლის დასაწყისში ჩატარებული მარაგის ინვენტარიზაციას. ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებით ვერ დავრწმუნდით 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული მარაგის რაოდენობის სისწორეში, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული იყო 3,994 ათასი ლარის ღირებულებებით, შესაბამისად, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღნიშნულ თანხაში, რაც ასევე გავლენას ახდენს 2019 წლის მოგება ზარალის და სხვა შემოსავლის შესაბამის მუხლებზე.

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ჩვენი ანგარიშის ქვეთავში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვმოქმედებდით კომპანიისგან დამოუკიდებლად, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“ (პბეკ კოდექსი). შესაბამისად, ჩვენ მიერ შესრულებული ეთიკური ვალდებულებები შეესაბამებოდა სხვა ეთიკურ მოთხოვნებს პბეკ კოდექსის სტანდარტებით. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია მენეჯმენტი. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობის ანგარიშს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.

ჩვენი დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე მმართველობის ანგარიშს არ მოიცავს.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი მოვალეობაა, გავცნოთ სხვა ინფორმაციას და იმედგეროდ, დავასკვნათ, ხომ არ არის სხვა ინფორმაცია ფინანსური ანგარიშგების ან აუდიტის პროცესში მოპოვებული ცოდნის არსებითად შეუსაბამო ან ხომ არ არის ის სხვაგვარად მნიშვნელოვნად არაზუსტი. თუ ჩვენ მიერ ჩატარებული სამუშაოს საფუძველზე აღმოჩნდა, რომ ამ სხვა ინფორმაციასთან არსებითი სახის შეუსაბამობა არსებობს, ჩვენ მოვალენი ვართ, ამ ფაქტის შესახებ მოგახსენოთ.

აღნიშნული პასუხისმგებლობის საფუძველზე, მოსახსენებელი არაფერი გვაქვს.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

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

ჩვენ ჩავატარეთ პროცედურები იმის შესამოწმებლად, არის თუ არა მმართველობის ანგარიშში მომზადებული კანონის მოთხოვნების შესაბამისად და მოიცავს თუ არა იგი კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას.

პროცედურები შევასრულეთ და ჩავატარეთ საკუთარი შეფასებების საფუძველზე მათ შორის, გამოკითხვების, დოკუმენტაციის ანალიზისა და შემოწმების, კანონის მოთხოვნებთან კომპანიის პოლიტიკების, პროცედურების, მეთოდოლოგიებისა და ანგარიშგებული ინფორმაციის შედარებით, აგრეთვე რაოდენობრივი მონაცემებისა და სხვა ინფორმაციის გადათვლის, შედარებისა და შეჯამების საფუძველზე.

ჩვენი აზრით:

- 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიშში მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიშში შესულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია;
- მმართველობის ანგარიშში შესული ინფორმაცია ყველა არსებითი თვალსაზრისით შეესაბამება 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებას.

ხელმძღვანელობისა და ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელ პირთა მოვალეობები

ხელმძღვანელობა მოვალეა, მოამზადოს და ობიექტურად წარმოადგინოს ფინანსური ანგარიშგება ფასს-ების შესაბამისად და უზრუნველყოს იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობა, რომელიც, მისი აზრით აზრით, აუცილებელია ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა მოვალეა, შეაფასოს კომპანიის მხრიდან საქმიანობის გაგრძელების (ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის) უნარი, აგრეთვე, აუცილებლობის შემთხვევაში, განმარტოს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპთან დაკავშირებული საკითხები და აღნიშნული პრინციპი გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველად გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ხელმძღვანელობა ან მიზნად ისახავს კომპანიის ლიკვიდაციას თუ საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატივა.

ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელი პირები მოვალენი არიან, უზედამხედველ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესს.

აუდიტორის მოვალეობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ იმის საფუძვლიანი რწმენა, რომ ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ აუდიტორული დასკვნა, რომელიც ჩვენი თვალსაზრისის გამომხატველი იქნება. საფუძვლიანი რწმენა მაღალი ხარისხის რწმენას წარმოადგენს, მაგრამ, ამავედროულად, არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებითი ხასიათის უზუსტობას ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას როგორც თაღლითობის, აგრეთვე შეცდომის შედეგად და არსებითად ითვლება მაშინ, როდესაც, დამოუკიდებლად თუ ერთობლივად, შეიძლება პოტენციურად ზეგავლენას ახდენდეს ამ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მის მომხმარებელთა მიერ მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე, აუდიტის მთელი პროცესის განმავლობაში გამოვთქვამთ პროფესიულ თვალსაზრისს და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა:

- ჩვენ ამოვიცნობთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რაც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის ჩამოსაყალიბებლად. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის ვერაუქმების რისკი შეცდომის შედეგად გაპარული არსებითი უზუსტობის ვერაუქმების რისკს აღემატება, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით;
- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე აზრის გამოთქმის განზრახვას;
- ვაფასებთ საადრიცხო პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული პროგნოზებისა და განმარტებების მართებულობას;
- ვაკეთებთ დასკვნას ხელმძღვანელობის მხრიდან აღრიცხვის ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე საფუძველზე წარმოების თაობაზე და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის განუსაზღვრელობა ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ჩვენ ვალდებული ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ კიდეც დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მას შემდეგ, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება კომპანია აიძულოს, შეწყვიტოს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მთლიან სტრუქტურას, შინაარსსა და წარმოდგენის ფორმას, მათ შორის განმარტებებს და ასევე იმას, თუ როგორ შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამის ტრანსაქციებსა და მოვლენებს ასახვა ინფორმაციის ობიექტურად წარმოდგენის პრინციპს.

სხვა საკითხებს შორის, ჩვენ ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვატყობინებთ აუდიტის დაგეგმილ შინაარსსა და განრიგს, ასევე აუდიტის შედეგად მოპოვებულ მტკიცებულებებს, მათ შორის, შიდა კონტროლში აუდიტის დროს აღმოჩენილ მნიშვნელოვან ხარვეზებს.

შპს "ეშუარენს ენდ ქონსალტინგ გრუპ"-ის სახელით
კახაბერ თეთრუაშვილი

2020 წლის 30 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

შპს „დი და ჯი“
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
ათას ლარში

	<i>შენიშვნა</i>	<i>2019</i>	<i>2018</i>
შემოსავალი რეალიზაციიდან	5	10,065	13,513
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		11,438	-
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	6	(6,735)	(9,238)
მთლიანი შემოსავალი		14,768	4,275
მიწოდების და მომსახურების ხარჯები	7	(207)	(255)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(3,311)	(3,632)
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა და ამორტიზაცია	19	(571)	-
ფინანსური ხარჯი		(4,099)	(1,048)
საიჯარო ვალდებულებების საპროცენტო ხარჯი	19	(69)	-
ზარალი სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა	9	(660)	(135)
სხვა არასაოპერაციო ზარალი		(4,780)	(34)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადებამდე		1,071	(829)
მოგების გადასახადის ხარჯი		(4)	-
პერიოდის მოგება/(ზარალი)		1,067	(829)
გადაფასების რეზერვი		4,646	-
პერიოდის სრული შემოსავალი		5,713	-

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2020 წლის 30 სექტემბერს.

დირექტორი
 ზურაბ ცანავა

ფინანსური მენეჯერი
 მამუკა საბაშვილი

2020 წლის 30 სექტემბერი
 საქართველო, თბილისი

შპს „დი და ჯი“
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 ათას ლარში

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	9,817	5,407
აქტივის გამოყენების უფლება	19	2,139	-
არამატერიალური აქტივები		110	132
გაცემული სესხები	11	-	100
სულ გრძელვადიანი აქტივები		12,066	5,639
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	12	2,437	3,994
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		643	305
წინასწარ გაწეული ხარჯები		-	106
საგადასახადო მოთხოვნები		213	243
ფული და ფულის ექვივალენტები	13	151	216
სულ მიმდინარე აქტივები		3,444	4,864
სულ აქტივები		15,510	10,505
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		354	4,112
აკუმულირებული ზარალი		(5,271)	(6,338)
გადაფასების რეზერვი		4,646	-
სულ კაპიტალი		(271)	(2,226)
ვალდებულებები			
აღებული სესხი	15	9,528	8,429
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	5,638	3,275
ავანსები		103	28
გადასახდელი პროცენტები		512	999
სულ ვალდებულებები		15,781	12,731
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		15,510	10,505

გამოსაქვეყნებლად დამოწმებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2020 წლის 30 სექტემბერი.

დირექტორი
 ზურაბ ცანავა

ფინანსური მენეჯერი
 მამუკა საბაშვილი

2020 წლის 30 სექტემბერი
 საქართველო, თბილისი

შპს „დი და ჯი“

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ათას ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება/(დაუფარავი ზარალი)	სულ კაპიტალი
ბალანსი 1 იანვარი 2018	4,112		(5,510)	(1,398)
სულ წლის სრული ზარალი	-		(828)	(828)
ბალანსი 31 დეკემბერი 2018	4,112		(6,338)	(2,226)
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(3,758)	-	-	(3,758)
სულ წლის ზარალი	-	-	1,067	1,067
გადაფასების რეზერვი	-	4,646	-	4,646
ბალანსი 31 დეკემბერი 2019	354	4,646	(5,271)	(271)

გამოსაქვეყნებლად დამკიცხებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2020 წლის 30 სექტემბერს.

დირექტორი
ზურაბ ცანავა

ფინანსური მენეჯერი
მამუკა საბაშვილი

2020 წლის 30 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

შპს „დი და ჯი“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ათას ლარში

	2019	2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება გადასახადების მერე	1,067	(828)
არაფულადი კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	1,586	345
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი გაზრდა/შემცირება	4,646	-
წინასწარ გაწეული ხარჯების ზრდა	105	-
საკურსო ზარალი/მოგება	709	135
გადასახდელი პროცენტების ჩამოწერა	(375)	-
საპროცენტო ხარჯი	897	1,048
საოპერაციო მოგება საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე	8,635	700
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შემცირება/ზრდა	(337)	(117)
წინასწარ გაწეული ხარჯების ზრდა	-	(105)
მარაგების ზრდა/შემცირება	1,557	873
საგადასახადო მოთხოვნების შემცირება/ზრდა	30	(228)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/შემცირება	(203)	(227)
მიღებული ავანსების გაზრდა/შემცირება	75	-
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული ფული	9,757	896
გადახდილი პროცენტი	(964)	(817)
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული ფული	8,793	79
შემოდინებული ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითად საშუალებების შეძენაზე გადახდილი თანხები	(5,402)	(62)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	-	(69)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	(3,758)	-
გაცემული სესხების დაფარვა	100	-
გაცემული სესხი	-	(100)
	-	-
გამოყენებული ფული საინვესტიციო საქმიანობაში	(9,060)	(231)
საიჯარო ვალდებულების ძირითადი ნაწილის გადახდა	(503)	-
საიჯარო ვალდებულებებზე დარიცხული პროცენტის დაფარვა	(69)	-
სესხების აღებით მიღებული თანხები	876	934
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული ფული	304	166
ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე საკურსო სხვაობის ეფექტი	(102)	(30)
წმინა ცვლილება ფულის და ფულის ექვივალენტებში	37	14
ფული და ფულის ექვივალენტების ნაშთი წლის დასაწყისში	216	232
ფული და ფულის ექვივალენტების ნაშთი წლის ბოლოს	151	216

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2020 წლის 30 სექტემბერს.

დირექტორი
ზურაბ ცანავა

ფინანსური მენეჯერი

მამუკა საბაშვილი

2020 წლის 30 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

1. შპს დი და ჯი და მისი საქმიანობა

შპს დი და ჯი 1999 წელს დაარსდა და უკვე ათწლეულზე მეტია, რაც ფუნქციონირებს ქართულ ბაზარზე, მან განვითარების საკმაოდ ბევრი ეტაპი განვლო დაარსებიდან დღემდე. დანიურ სახლს აქვს არაერთ მოწინავე ევროპულ მწარმოებელთან კავშირი და თანამშრომლობა. ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ჩინეთიდან და ევროპის სხვადასხვა ქვეყნიდან ავეჯის, ტექსტილის, საყოფაცხოვრებო ნივთების, საოფისე ავეჯისა და სხვადასხვა აქსესუარის იმპორტი და რეალიზაცია. შპს დი და ჯი წლების მანძილზე სთავაზობს მომხმარებლებს თანამედროვე და უმაღლესი ხარისხის პროდუქციის ასორტიმენტს და მომხმარებლებს შეუძლიათ შეიძინონ ყველაფერი თავიანთი სახლისთვის.

დღესდღეობით, საქართველოში წარმოდგენილია დანიური სახლის 7 ფილიალი. კერძოდ, 4- თბილისში, ხოლო 3- ბათუმში, ქუთაისსა და რუსთავში. თუმცა დანიური სახლი მომავალში გეგმავს მოიცვას სხვა რეგიონებიც. კომპანიას ასევე აქვს სხვადასხვა აქცია და შემოთავაზება, როგორებიცაა პროდუქციის უფასო მიტანისა და აწყობის სერვისი. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100% წილის მფლობელი იყო საქართველოს მოქალაქე ბატონი დავით ოტიაშვილი.

კომპანიის თანამშრომელთა რაოდენობა 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 160 კაცს

ანგარიშგების ვალუტა. თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ქართულ ლარში.

2. შესაბამისობის ანგარიში

მომზადების საფუძვლები. აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით და ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძალაში მყოფი საერთაშორისო სააღრიცხვო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგებები შედგება სრული შემოსავლის ანგარიშგების, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგების, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებების და განმარტებითი შენიშვნებისგან.

ცალკეული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

2019 წელს მიღებულ იქნა შემდეგი ახალი და რედაქტირებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები:

ფასს 16 - იჯარა;

ფასს 9 (შესწორება) - წინასწარი გადახდის მახასიათებლები უარყოფითი ანაზღაურებით;

ბასს 28 (შესწორება) - ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში;

ფასს წლიური გაუმჯობესების 2015-2017 ციკლი;

ბასს 19 (შესწორება) - დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები;

ფასიკ 23 - მოგების გადასახადის გამოთვლის მიდგომებთან დაკავშირებული გაურკვევლობა.

კომპანიამ ფასს 16 პირველად გამოიყენა. ახალი სტანდარტების გამოყენებით გამოწვეული ცვლილებების ეფექტი და შინაარსი აღწერილია ქვემოთ.

ფასს 16 - იჯარა

ფასს 16 „იჯარა“ ანაცვლებს იჯარის შესახებ არსებულ ბასს 17-სა და მასთან დაკავშირებულ ინტერპრეტაციებს, 2019 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებული პერიოდებისათვის. კომპანიისათვის ფასს 16-ის საწყისი გამოყენების თარიღი არის 2019 წლის 1 იანვარი. კომპანიამ გადაწყვიტა, ფასს 16 მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მიდგომით გამოიყენოს, რაც ფასს 16: C5(6) შესაბამისია. ეს იმას ნიშნავს, რომ პირველ დღეს, გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივები საიჯარო ვალდებულებას წარმოადგენს. ცვლადანაზღაურებანი აქტივებისა და 12 თვეზე ნაკლები საკონტრაქტო ვადიანობის აქტივების შემთხვევაში, კომპანიამ გამოიყენა პრაქტიკული გამონაკლისის საშუალება და იჯარას არ აღიარებს. კომპანია შეჯამებულ ინფორმაციას არ გადააფასებს. კომპანია გამოიყენებს ფასს 16-ზე გადასვლისას შესაძლებელ პრაქტიკულ გამონაკლისს და არ გადააფასებს, არის თუ არა კონტრაქტი იჯარა ან მოიცავს თუ არა იგი იჯარას.

ფასს 16-ში საიჯარო და მომსახურების კონტრაქტები ერთმანეთისგან განსხვავდება იმის მიხედვით, აკონტროლებს თუ არა მოცემულ აქტივს კლიენტი. საოპერაციო იჯარის (არასაბალანსო) და ფინანსური იჯარის (საბალანსო) განსხვავებები უქმდება და ნაცვლდება მოდელით, რომლის მიხედვით გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივი და შესაბამისი ვალდებულება, ყველა სახის იჯარის შემთხვევაში, უნდა აღიაროს იჯარის მიმღებმა (ანუ ყველა საბალანსო იჯარისა). აღნიშნული არ ეხება დაბალღირებულებიანი აქტივების იჯარებსა და მოკლევადიან იჯარებს.

გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივი თავდაპირველად აისახება თვითღირებულებით, შემდგომში კი (გამონაკლისების გათვალისწინებით) თვითღირებულებისა და დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის სხვაობით, რომელიც საიჯარო ვალდებულების ნებისმიერი გადაფასებისას კორექტირდება. საიჯარო ვალდებულება თავდაპირველად აისახება აღიარების დღეს გადაუხდელი საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულებით. ამის შემდგომ საიჯარო ვალდებულება კორექტირდება პროცენტისა და საიჯარო გადახდების ოდენობით, აგრეთვე, სხვა ფაქტორთა შორის, იჯარის ცვლილების გათვალისწინებით. გარდა ამისა, ცვლილება ეხება ფულადი ნაკადების კლასიფიკაციას, რადგან ბასს 17-ით გათვალისწინებული საოპერაციო იჯარის გადახდები საოპერაციო ფულად ნაკადებში აისახება; მეორე მხრივ, ფასს 16-ის მოდელით, საიჯარო გადახდები იყოფა ძირითად და პროცენტის ნაწილებად და, შესაბამისად, შედის ფინანსური და საოპერაციო ფულადი ნაკადების გაანგარიშებაში.

იჯარის მიმღების ბუღალტრული აღრიცხვისგან განსხვავებით, ფასს 16 მნიშვნელოვნად არ ცვლის ბასს 17-ის მოთხოვნებს და აძლევს საშუალებას იჯარის გამცემს იჯარა ან საოპერაციო ან ფინანსურ იჯარად ჩაითვალოს. კომპანიამ შეჯამებითი ინფორმაცია არ გადააფასა და კვლავაც უზენეებს მას ბასს 17-ის შესაბამისად. ფასს 16-ის გამოყენებით გამოწვეული სხვაობები პირდაპირ გაუნაწილებელ მოგებაში აისახა.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფასს 16-ის გამოყენების ეფექტი იყო:

(ქართული ლარი)	31 დეკემბერი 2018	ფასს 16-ის გამოყენების ეფექტი	1 იანვარი 2019
აქტივები			
აქტივის გამოყენების უფლება	-	2 710	2 710
სულ აქტივები	-	2 710	2 710
ვალდებულებები			
ვალდებულებები ფინანსური იჯარიდან	-	2 710	2 710
სულ ვალდებულებები	-	2 710	2 710
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება	-	-	-
სულ კაპიტალი	-	-	-

2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ფასს 16-ის მიღებას კომპანიის გაუნაწილებელ მოგებაზე ეფექტი არ ქონია.

2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიის ხელმძღვანელობას არ შეუფასებია ფასს 16-ის გამოყენების ეფექტი.

კომპანიას ჯერ არ გამოუყენებია ქვემოთ ჩამოთვლილი ახალი და რედაქტირებული ფას-ები, რომლებიც უკვე გამოიცა, მაგრამ ძალაში ჯერ არ შესულა:

ფასს 17 - სადაზღვევო კონტრაქტები²;

ფასს 10 - კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და ბასს 28 (შესწორება)⁴;

ფასს 3 საწარმოთა გაერთიანება (შესწორებები) - საწარმოს განმარტება¹;

ბასს 1 და ბასს 8 ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები (შესწორებები) - მასალის განმარტება¹;

ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2010-2012 წწ. ციკლი - მიმდინარე და არამიმდინარე ვალდებულებების კლასიფიკაცია³;

ფასს 9, ბასს 39 და ფასს 7 (შესწორებები) - საპროცენტო განაკვეთის მაჩვენებლის რეფორმა და მისი შედეგები ფინანსურ ანგარიშგებაზე¹.

1. ძალაშია 2020 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია;

² ძალაშია 2021 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია;

3. ძალაშია 2022 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია;

4. სტანდარტების საბჭოს ძალაში შესვლის თარიღი ჯერ არ დაუდგენია; თუმცა, შესწორებათა ვადამდელი გამოყენება ნებადართულია.

კომპანიის ხელმძღვანელობა არ ვარაუდობს, რომ ამ შესწორებათა გამოყენება არსებით ზეგავლენას იქონიებს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებზე („ფასს“) სრულად გადასვლის მიზნით.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ისტორიული ღირებულებით. ისტორიული ღირებულება საზოგადოდ ეფუძნება საქონლისა და მომსახურებების სანაცვლოდ გადახდილი ანაზღაურების რეალურ ღირებულებას.

ქვემოთ წარმოდგენილია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითადი სახეობები. პოლიტიკა ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

უწყვეტი საწარმო

ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა უწყვეტი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე, რომელიც, ბიზნესის მიმდინარეობის პროცესში, ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციასა და ვალდებულებათა დაფარვას. ამ შეფასების გაკეთებისას ხელმძღვანელობამ მხედველობაში მიიღო კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, არსებული განზრახვები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა, აგრეთვე გააანალიზა ფინანსურ ბაზრებზე არსებული სიტუაციის ზეგავლენა კომპანიის ოპერაციებზე.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმის დაშვებით, რომ კომპანია არის ფუნქციონირებადი საწარმო და ოპერირებას გააგრძელებს განჭვრეტად მომავალში.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ათასობით ქართულ ლარში („ლარი“), გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც სხვაგვარად მკაფიოდ არის მითითებული.

ისტორიული ღირებულება ეფუძნება საქონლის ან მომსახურების სანაცვლოდ მიცემული ფასეული აქტივების სამართლიან ღირებულებას.

სამართლიანი ღირებულება არის ის ფასი, რასაც მიიღებდა აქტივის მფლობელი აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდიდა ვალდებულების მფლობელი ვალდებულების დასაფარად, ჩვეულებრივი ტრანზაქციისას საბაზრო მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღის დროს, მიუხედავად იმისა, არის თუ არა ეს ფასი პირდაპირ დაკვირვებადი ან შეფასებული სხვა შეფასების მეთოდით. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას, კომპანია მხედველობაში იღებს აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ ბაზრის მონაწილეებიც მიიღებდნენ ამ მახასიათებლებს მხედველობაში აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას შეფასების თარიღისთვის. ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში შეფასების და/ან გამჟღავნების მიზნებისთვის სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება სწორედ ამ საფუძველზე. აღნიშნული არ ეხება ტრანზაქციებს აქციებზე დაფუძნებულ გადახდით, რომლებიც რეგულირდება ფასს 2-ით, საიჯარო ტრანზაქციებს, რომლებიც რეგულირდება ბასს 17-ით და ისეთ ღირებულებებს, რომლებიც სამართლიანი ღირებულების მსგავსია, მაგრამ არ არის სამართლიანი ღირებულება, მაგალითად, ბასს 2-ით გათვალისწინებული წმინდა რეალიზებადი ღირებულება ან ბასს 36-ით გათვალისწინებული გამოყენებული ღირებულება.

გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, სამართლიანი ღირებულება შეიძლება გაიზომოს და კლასიფიცირდება 1, 2, 3 დონეების მიხედვით და ეს დამოკიდებულია იმაზე, თუ რამდენად სამართლიანი ღირებულების დასადგენად მნიშვნელოვანი და ბაზარზე ხელმისაწვდომია ის მონაცემები, რომელთა მეშვეობითაც დგინდება სამართლიანი ღირებულება. ეს დონეები ახსნილია ქვემოთ:

- 1-ელი დონის კომპონენტებს წარმოადგენს აქტიურ ბაზარზე იდენტურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე კოტირებული ფასები (კორექტირების გარეშე), რომელთა შეფასება პირს შეუძლია გაზომვის დღეს ;
- მე-2 დონის კომპონენტებს წარმოადგენს ის კომპონენტები, რომლებიც განსხვავდება 1-ელ დონეში მოცემული კოტირებული ფასებისგან და პირდაპირ ან ირიბად დაკვირვებადია მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის ; და
- მე-3 დონის კომპონენტებზე დაკვირვება მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის შეუძლებელია.

ფუნქციონალური ვალუტა. კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული ელემენტები აღრიცხულია კომპანიის საოპერაციო ეკონომიკური გარემოს პირველად ვალუტაში („ფუნქციონალური ვალუტა“). კომპანიის დამფუძნებლის ფუნქციონალური ვალუტა არის ქართული ლარი („ლარი“). კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის ვალუტაა ლარი. ყველა თანხა უახლოეს ათასამდეა დამრგვალებული.

ურთიერთჩათვლა. ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები ურთიერთჩათვლებას და წმინდა თანხით აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს იურიდიული უფლება განახორციელოს აღიარებული თანხების ურთიერთჩათვლა და განზრახული აქვს მოახდინოს აქტივის ჩათვლა წმინდა ღირებულებით ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივის რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა. ხარჯები შემოსავლიდან მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში არ იქვითება, თუ ამის ვალდებულებას ან უფლებას რომელიმე სტანდარტი ან ინტერპრეტაცია არ აწესებს ან არ არის განმარტებული კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკებში. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები მოცემულია ქვემოთ: შემოსავლის აღიარება შემოსავალი აისახება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით. შემოსავალს აკლდება საქონლის დაბრუნების, ფასდათმობებისა და სხვა მსგავსი შედავათების სავარაუდო ღირებულება.

საქონლის რეალიზაცია

საქონლის რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი აღიარდება საქონლის მიწოდებისა და მასზე უფლებების გადაცემის შემდეგ, ყველა ჩამოთვლილი პირობის დაკმაყოფილების შემთხვევაში

- კომპანიამ მყიდველს გადასცა საქონლის ფლობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი ;
- კომპანია აღარ ინარჩუნებს გაყიდული საქონლის ფლობასთან დაკავშირებული ხარისხის მენეჯერულ მონაწილეობას ან მასზე ეფექტურ კონტროლს ;
- შემოსავლის ოდენობის სარწმუნოდ გაზომვა შესაძლებელია ;
- სავარაუდოა, რომ ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის მიმღები იქნება კომპანია ; და
- ტრანზაქციასთან დაკავშირებით გაწეული ან გასაწევი ხარჯების ოდენობის სარწმუნოდ გაზომვა შესაძლებელია.

უცხოური ვალუტა. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ისეთი ვალუტა რომელიც განსხვავდება კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტისაგან (უცხოური ვალუტა) აღიარებულია ტრანზაქციის თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი სახსრები გადაყვანილია მოცემულ თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით. სამართლიანი ღირებულებით აღიარებული არაფულადი სახსრები, რომლებიც დენომინირებულია უცხოურ ვალუტაში, გადაყვანილია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით იმ თარიღში, როდესაც მათი სამართლიანი ღირებულება იქნა დადგენილი. გაცვლითი კურსით კონვერტაცია არ ეხება იმ არაფულად სახსრებს, რომლებიც უცხოურ ვალუტაში განსაზღვრულია ისტორიული ღირებულებით.

ფულადი სახსრების საკურსო სხვაობები აღიარებულია მოგება-ზარალში იმ პერიოდში რომელშიც ისინი წარმოიშება, გარდა:

- უცხოურ ვალუტაში აღებული სესხების საკურსო სხვაობებისა, რომლებიც ეხება მშენებლობის პროცესში მყოფ, მომავალში საწარმოო გამოყენებისთვის არსებულ აქტივებს, რომლებიც შედის იმ აქტივების ღირებულებებში, როდესაც ისინი განიხილება, როგორც უცხოურ ვალუტაში არსებული სესხების საპროცენტო ხარჯების კორექტირება;
- ისეთი უცხოური ოპერაციების გამო მისაღები ან გადასახდელი ფულადი სახსრების საკურსო სხვაობებისა, რომელთა ანგარიშსწორება არც იგეგმება და არც სავარაუდოა (რის გამოც ისინი შეადგენს წმინდა ინვესტიციას უცხოურ ოპერაციებში) და რომლებიც თავდაპირველად აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში და კაპიტალიდან მოგება-ზარალში რეკლასიფიცირდება ფულადი სახსრების დაბრუნების შემდეგ.

უცხოური ოპერაციების შესყიდვის შედეგად მიღებული გუდვილი და შემენილი აქტივების და ნაკისრი ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულების კორექტირებები განიხილება როგორც უცხოური ვალუტის აქტივები და ვალდებულებები და კონვერტირდება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მოქმედი გაცვლითი კურსით. საკურსო სხვაობები აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის მიერ გამოყენებული გაცვლითი კურსები შემდეგნაირია:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
GEL/1 US Dollar	2.8677	2.6766
GEL/1 Euro	3.2095	3.0701

გადასახადები

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კომპანიების დაბეგვრის არსებული მოდელის ცვლილება, რომელიც ყველა პირისათვის, გარდა გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტებისა, ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვარს. ახალი მოდელი ითვალისწინებს გაუნაწილებელი მოგების დაბეგვრას 0%-იანი განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგების დაბეგვრას 15%-იანი მოგების გადასახადით. ადრე მოქმედი მოდელით კომპანიებს მოგებას გადასახადამდე 15%-იანი გადასახადი ერიცხებოდა იმის მიუხედავად, იგი კომპანიაში რჩებოდა თუ დივიდენდების სახით გაიშვებოდა.

მოგების გადასახადის დარიცხვის ახალი წელი კომპანიისათვის ძალაში შევიდა 2018 წლის 1 იანვრიდან. საგადასახადო ბაზა მოიცავს როგორც რეალურ, აგრეთვე ნაგულისხმევ მოგების განაწილებას, მათ შორის:

- განაწილებული მოგება;
- გაწეული ხარჯები ან სხვა გადახდები, რომლებიც არაა კავშირში ეკონომიკურ საქმიანობასთან;
- საქონლის/მომსახურების უფასო მიწოდება ან/და სახსრების გადარიცხვა; და
- წარმომადგენლობითი ხარჯები, რომლებიც აჭარბებს საგადასახადო კოდექსით გათვალისწინებულ მაქსიმალურ ოდენობას.

განაწილებულ მოგებაზე დარიცხული მოგების გადასახადი აღიარდება ხარჯად დივიდენდების გამოცხადების მომენტისათვის და მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აისახება „მოგების გადასახადის“ ჯგუფში. მიმდინარე და

წარსული პერიოდების მიმდინარე საგადასახადო აქტივი და საგადასახადო ვალდებულებები აისახება იმ თანხით, რომელიც, სავარაუდოდ უნდა გადაეხადოს საგადასახადო ორგანოებს ან მიღებულ იქნეს მათგან.

ზემოთ ჩამოთვლილ სხვა კომპონენტებზე დაწესებული გადასახადი მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აისახება ჯგუფში „გადასახადები და მოსაკრებლები“.

ახალი კანონმდებლობის ამოქმედების შედეგად, კომპანიამ შეწყვიტა მოგების გადასახადის ხარჯის აღიარება მოგების მიღების მომენტში და მოგების გადასახადს დაარიცხავს მოგების განაწილების შემთხვევაში. ყველა გადავადებული საგადასახადო ბალანსი გამოთავისუფლდა და აისახა 2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ) საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შემნილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშგაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშსწორებას. გაყიდვასთან და შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აღიარება და ასახვა ხორციელდება ნეტო. თუ დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვი შექმნილია, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოვალის მთლიანი (ბრუტო) თანხის გათვალისწინებით, დღგ-ის ჩათვლით.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია როგორც ღირებულებას გამოკლებული შემდგომში დაგროვილი ცვეთა ან/და შემდგომში დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

ძირითადი საშუალებების მთავარი ნაწილების ან კომპონენტების გამოცვლის ხარჯები კაპიტალიზირდება და ხდება ჩანაცვლებული ნაწილების თავიდან მოშორება. შემდგომი ხარჯები კაპიტალიზირდება თუკი ხარჯებიდან წარმოიშება მომავალი ეკონომიკური სარგებელი. შეკეთება-შენარჩუნების უმნიშვნელო ღირებულება აღიარდება ხარჯებში მათი გაწევის დროს.

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს, არის თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ინდიკატორი. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, მენეჯმენტი ახორციელებს აღდგენის თანხის ხარჯთაღრიცხვას, რომელიც განსაზღვრულია როგორც აქტივის სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული ხარჯები და გამოყენების ღირებულებას შორის უფრო მაღალი. საბალანსო ღირებულება აღდგენად ღირებულებამდე მცირდება, ხოლო გაუფასურების ზარალი წლის მოგება-ზარალში აღიარდება. წინა წლებში აქტივზე აღიარებული გაუფასურების ზარალი აღდგება იმ შემთხვევაში, როდესაც ადგილი ჰქონდა ცვლილებას აქტივის გამოყენებული ღირებულების ან სამართლიანი ღირებულებისა და გაყიდვის ხარჯების სხვაობის გაანგარიშებაში.

რეალიზაციიდან მიღებული მოგება-ზარალი განისაზღვრება საბალანსო ღირებულების ცვლილების შედარებიდან გამომდინარე და აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებასა და სხვა სრულ შემოსავლებში სხვა საოპერაციო შემოსავალსა და ხარჯების ფარგლებში.

საწარმოო, მიწოდების ან ადმინისტრაციული მიზნით მშენებარე უძრავი ქონება აღირიცხება თვითღირებულებით, გაუფასურების აღიარებული ზარალის გამოკლებით. თვითღირებულებაში შედის პროფესიული ჰონორარები, ხოლო კვალიფიციური აქტივებისათვის - კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად კაპიტალიზებული სესხის აღების ხარჯები. ამგვარი უძრავი ქონება ძირითადი საშუალების შესაბამის კატეგორიად კლასიფიცირდება დასრულებისა და გამომწვეული მოხმარებისათვის გამზადების შემდეგ. ამ აქტივების ცვეთა, სხვა უძრავი აქტივების მსგავსად, იწყება მათი გამიზნული მოხმარებისათვის გამზადების შემდეგ.

მიწაზე ცვეთის დარიცხვა არ ხდება. ძირითადი საშუალებების სხვა ნივთებზე ცვეთის კალკულაცია ხდება წრფივი მეთოდით, რათა ღირებულება განაწილდეს მათ სასარგებლო სასიცოცხლო ვადაზე ნარჩენ ღირებულებამდე:

შენობები	20 წელი
კომპიუტერები და ელ. მოწყობილობები	5 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	5 წელი
სხვა	5 წელი

როდესაც ძირითადი საშუალების აღიარება უქმდება რეალიზაციისას ან მაშინ, როდესაც ამ აქტივის მოხმარებით ეკონომიკური სარგებლის მიღება ნაგარაუდვეი აღარაა. ნებისმიერი მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალების რეალიზაციის ან ჩამოწერის შედეგად განისაზღვრება როგორც სხვაობა რეალიზაციით მიღებულ შემოსავალსა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება ან თვითღირებულებით ან წმინდა რეალიზებადი ღირებულებით – იმის მიხედვით, ამ ორი ღირებულებიდან რომელიც უფრო დაბალია. მარაგების ღირებულება დგინდება საშუალო ღირებულების მეთოდით. წმინდა რეალიზებადი ღირებულება არის ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში სავარაუდო სარეალიზაციო ფასი, რომლიდანაც გამოქვითულია გაყიდვის სავარაუდო ხარჯები.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციით, საწყისი აღიარებისას, დგინდება მათი შემდგომი შეფასება ამორტიზებული ღირებულებით. საწყისი აღიარებისას ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებსა და მათი მართვის ბიზნეს-მოდელებზე. კომპანია ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს, თუ დაკმაყოფილდა შემდეგი ორი პირობა:

- ფინანსურ აქტივს კომპანია ფლობს ისეთი ბიზნეს-მოდელებით, რომლის ამოცანა არის ფინანსური აქტივების ფლობა მათგან ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით ;და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირითადი თანხისა და მის დასაფარ ნაწილზე გადასახდელ საპროცენტო გადახდებს (SPPI) “. ამ შეფასებას SPPI ტესტი ეწოდება და ის ინსტრუმენტის დონეზე ხორციელდება.

კომპანიის ბიზნეს-მოდელების შეფასება მოხდა ფასს 9-ის პირველი გამოყენების დღის, 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. კომპანიის ყველა ფინანსური ინსტრუმენტი და ოპერაცია მიზნად ისახავს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღებას მომსახურების მიმწოდებლებისა და დილერებისგან. ეს კომპანიის მთავარი ამოცანა და მისი რეგულარული საქმიანობაა. ისტორიულად კომპანიას კუთვნილი ფინანსური ინსტრუმენტები არასოდეს გაუყიდა. წარსული გამოცდილების საფუძველზე, ყველა ფინანსური ინსტრუმენტის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით და ისინი პირველი ბიზნეს-მოდელებით - „ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით ფლობა“ (H2C) კლასიფიცირდება.

კომპანიის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებით მისაღები ფულადი ნაკადები SPPI ტესტს აკმაყოფილებს, რადგან ამ ფინანსურ ინსტრუმენტებზე საპროცენტო განაკვეთი არ ვრცელდება.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის სავალო ინსტრუმენტის ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და შესაბამის პერიოდზე საპროცენტო შემოსავლის განაწილების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების (მათ შორის ტრანზაქციის ხარჯების, სხვა პრემიუმებისა და ფასდათმობების და იმ გადახდილი ან მისაღები საკომისიოებისა და ქულების დისკონტირებას, რომლებიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს) დისკონტირებას ფინანსური აქტივის, ან ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური ინსტრუმენტის სავარაუდო სასარგებლო მოხმარების პერიოდის ამოწურვამდე, ან (თუ მისაღებია) უფრო მოკლე ვადაში.

მოგებაში ან ზარალში სამართლიანი ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივებისგან განსხვავებული სავალო ინსტრუმენტების შემთხვევაში, შემოსავალი აღიარდება ეფექტური პროცენტის საფუძველზე.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულს ბანკებში, ტრანზიტში მყოფ ფულს, დეპოზიტებსა და გასაყიდ ფასიან ქაღალდებს, რომელთა თავდაპირველი ვადიანობა სამ თვეზე ნაკლებია.

სესხები და მოთხოვნები

სესხები და მოთხოვნები არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადახდებით, რომლებიც არ კვოტირდება აქტიურ ბაზარზე. სესხები და მოთხოვნები (მათ შორის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, ბალანსები ბანკებში და ნაღდი ფული) აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გაუფასურების გამოკლებით. საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. აღნიშნული არ ეხება მოკლევადიან მოთხოვნებს, სადაც დისკონტირების ეფექტი უმნიშვნელოა.

ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება

კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა: (ა) აქტივები გადახდილია ან უფლებები აღნიშნული აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე სხვაგვარად ამოიწურა ან (ბ) კომპანიამ გადასცა უფლებები ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე ან გააფორმა კვალიფიციური გადაცემის ხელშეკრულება და ამასთან ერთად (ი) განახორციელა აქტივების საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკის და ჯილდოს გადაცემა ან (იი) საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და ჯილდო არც გადაუცია, არც შეუნარჩუნებია, მაგრამ კონტროლი არ შეუნარჩუნებია. კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს გაყიდვაზე შეზღუდვების დაწესების გარეშე არამეკავშირე მესამე მხარისთვის აქტივის მთლიანად მიყიდვის პრაქტიკული უნარი.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (მსზ) რეზერვს აღიარებს ამორტიზებული ღირებულებით ასახულ ყველა სავალო ინსტრუმენტზე. მსზ ეფუძნება სხვაობას კონტრაქტის თანახმად მისაღებ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს შორის, რომელიც დისკონტირებულია თავდაპირველ ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთთან მიახლოებული განაკვეთით. მოსალოდნელი ფულადი ნაკადები მოიცავს ფლობილი უზრუნველყოფის თუ კონტრაქტის პირობებით გათვალისწინებული სხვა კრედიტის გამამდიერებლების გაყიდვით მიღებულ ფულად ნაკადებს.

მსზ-ის აღიარება ხდება ორ ეტაპად. ისეთი რისკის პოზიციების შემთხვევაში, რომელთათვისაც საწყისი აღიარების შემდეგ საკრედიტო რისკის საგრძნობ ზრდას ადგილი არ ჰქონია, მსზ აღიარდება ისეთი საკრედიტო ზარალისათვის, რომლებიც მომდევნო 12-თვიან პერიოდში შესაძლო დეფოლტის მოვლენებით არის გამოწვეული (12-თვიანი მსზ). ისეთი რისკის პოზიციების შემთხვევაში, რომელთათვისაც საწყისი აღიარების შემდეგ საკრედიტო რისკის საგრძნობ ზრდას ადგილი ჰქონდა, მსზ აღიარდება ისეთი საკრედიტო ზარალისათვის, რომლებიც რისკის პოზიციის მთლიანი არსებობის მანძილზე შესაძლო დეფოლტის მოვლენებით არის გამოწვეული (მსზ არსებობის მანძილზე). კომპანია 12-თვიან მსზ-ს აღიარებს ნაღდი ფულისა და საბანკო ნაშთების შემთხვევაში.

სავაჭრო მოთხოვნების შემთხვევაში, კომპანია მსზ-ის გამოსათვლელად გამარტივებულ მიდგომას იყენებს. ამდენად, კომპანია არ ადევნებს თვალს საკრედიტო რისკის ცვლილებას და ამის ნაცვლად ზარალის თითოეულ საანგარიშგებო თარიღში რეზერვს აღიარებს არსებობის მანძილზე მსზ-ის საფუძველზე. კომპანიას აქვს რეზერვირების მატრიცა, რომელიც ისტორიული საკრედიტო ზარალის გამოცდილებას ეფუძნება და კორექტირდება ფორვარდული, მსესხებელთა და ეკონომიკური გარემოსათვის სპეციფიური ფაქტორებით.

მენეჯმენტმა დაასკვნა, რომ საწყისი აღიარების შესაბამის თარიღებში თითოეული სესხის საკრედიტო რისკის დადგენა ზედმეტ ხარჯსა და ძალისხმევას მოითხოვს. კომპანიამ განსაზღვრა სრული მსზ არსებობის მანძილზე, ანუ ის მსზ, რომელიც მიიღებოდა ყველა შესაძლო დეფოლტის მოვლენის შედეგად ფინანსური ინსტრუმენტის მთელი ციკლის განმავლობაში (მე-2 და მე-3 ეტაპები). დეფოლტის ალბათობის დასადგენად კომპანია იყენებს სარეიტინგო სააგენტოების მიერ მიღებულ ისტორიულ დეფოლტის ალბათობებს. მსზ-ის ოდენობა სხვა მოთხოვნებზე გამოითვლება ექსპერტის შეფასებით დადგენილი ზარალის განაკვეთების

გამოყენებით. საექსპერტო შეფასების აუცილებლობა მართებულად ჩაითვა ისეთი ისტორიული ინფორმაციის არარსებობის გამო, რაც საშუალებას მისცემდა კომპანიას, შეექმნა რეზერვების მატრიცა. გაუფასურების განაკვეთები პერიოდის მოთხოვნის ნაშთზე მრავლდება და მიიღება ის თანხა, რომლის ამოღება, კომპანიის აზრით, შეუძლებელია - ანუ ამოუღებადია.

ყველა შემთხვევაში, კომპანია თვლის, რომ საკრედიტო რისკის საგრძნობ ზრდას ადგილი ჰქონდა სახელშეკრულებო გადახდების 30 დღეზე მეტი ვადით გადაცილების შემთხვევაში.

ფინანსური აქტივი დეფოლტად ითვლება სახელშეკრულებო გადახდების 90 დღით გადაგადაცილების შემთხვევაში. თუმცა, ზოგიერთ შემთხვევაში, დეფოლტად შეიძლება აგრეთვე ჩაითვალოს ისეთი ფინანსური აქტივი, რომელზეც, შიდა თუ გარე ინფორმაცია მიუთითებს, რომ ნაკლებ მოსალოდნელი იქნება დარჩენილი სახელშეკრულებო თანხის სრულად მიღება კომპანიის მიერ ფლობილი კრედიტის გამამდიერებელი მექანიზმების გაუთვალისწინებლად.

ამოუღებადი (უიმედო) აქტივები ჩამოიწერება შესაბამისი გაუფასურების ზარალის რეზერვის ხარჯზე – ამგვარი თანხები ჩამოიწერება აქტივების დაბრუნების ყველა აუცილებელი პროცედურის დასრულების და ზარალის თანხის განსაზღვრის შემდეგ. მანამდე ჩამოწერილი და შემდგომში ამოღებული თანხები მიეკუთვნება გაუფასურების ზარალის ანგარიშს, მოცემული წლის მოგების ან ზარალის მიხედვით.

ფინანსური ვალდებულებები და კაპიტალის ინსტრუმენტები კლასიფიცირება სესხად ან კაპიტალის ინსტრუმენტად

კომპანიის მიერ გამოშვებული სავალო და კაპიტალის ინსტრუმენტები ფინანსურ ვალდებულებად ან კაპიტალის ინსტრუმენტად კლასიფიცირდება სავალდებულო პირობების, ასევე ფინანსური ვალდებულებისა და კაპიტალის ინსტრუმენტის განსაზღვრების შესაბამისად.

კაპიტალის ინსტრუმენტები

კაპიტალის ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი კონტრაქტი, რომელიც ცხადყოფს დარჩენილი წილის არსებობას რომელიმე პირის აქტივებში ყველა ვალდებულების გამოკლების შემდეგ. კომპანიის კაპიტალის ინსტრუმენტები აღიარდება მიღებული შემოსავლით, ემისიის პირდაპირი ხარჯების გამოკლებით.

კომპანიის საკუთარი კაპიტალის ინსტრუმენტების გამოსყიდვა აღიარდება პირდაპირ საკუთარ კაპიტალში. კომპანიის საკუთარი ინსტრუმენტების შესყიდვაზე, გაყიდვაზე, გამოშვებასა თუ გაუქმებაზე მოგება- ზარალში არაფერი აღირიცხება.

ფინანსური ვალდებულებები

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება როგორც სხვა ფინანსური ვალდებულებები და აისახება ამორტიზებული ღირებულებით.

ფინანსური ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარება

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებისა და ტრანზაქციის ხარჯების ჯამით. თავდაპირველი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა გარიგების ფასი. მოგება ან ზარალი თავდაპირველ აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ რეალურ ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის არსებობს სხვაობა, რომლის დამტკიცება შესაძლებელია იმავე ინსტრუმენტში სხვა ხილული მიმდინარე საბაზრო გარიგებების საფუძველზე ან ისეთი შეფასების მეთოდით, რომლის მონაცემებიც მოიცავს მხოლოდ ხილულ საბაზრო მარკეტინგულს.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების გაუქმება

კომპანია ფინანსური ვალდებულების აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა ვალდებულება დაიფარება ან გაუქმდება ან ვადა გასდის. როდესაც არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ანაცვლებს იმავე გამსესხებლის სხვა ფინანსური ვალდებულება არსებითად შეცვლილი პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები

დიდიწილად იცვლება, ამგვარი ჩანაცვლება ან მოდიფიცირება განიხილება როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. სხვაობა საბალანსო ღირებულებებს შორის აღიარდება მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში.

სესხის აღების ხარჯები

სესხის აღების ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ განეკუთვნება ისეთი კვალიფიციური აქტივების შესყიდვას, მშენებლობას ან დამზადებას, რომელთა გამზადებას მოსახმარად ან გასაყიდად დიდი დრო სჭირდება, ემატება ამ აქტივების თვითღირებულებას მანამდე, სანამ ეს აქტივები არსებითად არ გამზადდება დაგეგმილი მოხმარების ან გაყიდვისათვის.

კვალიფიციურ აქტივებზე ისეთი კონკრეტული აღებული სესხების დროებითი ინვესტირებით მიღებული საინვესტიციო შემოსავალი, რომელზეც გადახდები ჯერ არ დამდგარა, აკლდება საკაპიტალიზაციო სესხის აღების ხარჯებს.

სესხის აღების ყველა სხვა ხარჯი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში მათი გაწევის პერიოდში.

მთავრობის გრანტები

მთავრობისგან მიღებული გრანტების აღიარება არ ხდება მანამ, სანამ არ გაჩნდება იმის გარანტია, რომ კომპანია შეძლებს მათთან დაკავშირებული პირობების შესრულებას და არ მოხდება ამ თანხების მიღება.

მთავრობის გრანტები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში სისტემატიურ საფუძველზე იმ პერიოდში, რომელშიც კომპანია გრანტის სამიზნე ხარჯებს აღიარებს.

მთავრობისგან აღებული, საბაზროზე დაბალგანაკვეთიანი სესხის სარგებელი განიხილება როგორც მთავრობის გრანტი და აისახება როგორც სხვაობა მიღებულ შემოსავალსა და სესხის სამართლიან ღირებულებას შორის მოქმედი საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების გათვალისწინებით.

4. კრიტიკული შეფასებები და შეფასებების არასარწმუნოების უმთავრესი წყაროები

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებისას, რომლებიც აღწერილია შენიშვნაში #4, მენეჯმენტს ევალება შეფასებების, ვარაუდებისა და დაშვებების გაკეთება აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებების თაობაზე, რომლებიც სხვა წყაროებში მკაფიოდ არ ჩანს. შეფასებები და დაშვებები ეფუძნება ისტორიულ გამოცდილებას და სხვა შესაბამის ფაქტორებს. რეალური შედეგები შეფასებებისგან შეიძლება განსხვავდებოდეს.

შეფასებები და შესაბამისი დაშვებები რეგულარულად გადაიხედება. სააღრიცხვო შეფასებების კორექტირება აღიარდება ამ კორექტირების გაკეთების პერიოდში, თუ კორექტირება მხოლოდ იმ პერიოდზე მოქმედებს, და აღიარდება კორექტირების და შემდგომ პერიოდებში, თუ კორექტირება მოქმედებს მიმდინარე და მომავალ პერიოდებზე.

შეფასებათა არასარწმუნოების ძირითადი წყაროები

ქვემოთ ჩამოთვლილია მომავალთან დაკავშირებული ის ძირითადი დაშვებები და შეფასებათა არასარწმუნოების სხვა ძირითადი წყაროები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, რომლებსაც პოტენციურად შეუძლია აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებების მნიშვნელოვანი კორექტირების გამოწვევა მომავალი ფინანსური წლის განმავლობაში.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მოხმარების ვადა

ძირითადი საშუალების ერთეულის სასარგებლო მოხმარების ვადა დგინდება მენეჯმენტის შეფასებით და ეფუძნება მსგავს აქტივებზე არსებულ გამოცდილებას. მხედველობაში მიიღება მოსალოდნელი გამოყენების ფორმა, მოსალოდნელი ტექნიკური დაძველება, ფიზიკური ცვეთა და ოპერირების ფიზიკური გარემო.

შპს „დი და ჯი“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 ათას ლარში

ნებისმიერი ამ პირობის ან შეფასების ცვლილებამ, შესაძლოა, გამოიწვიოს კორექტირებები გაუფასურების სამომავლო მაჩვენებლებში.

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება ირიცხება ინდივიდუალური კლიენტის მოთხოვნის ამოღების ალბათობის მენეჯმენტისულ შეფასებას. კლიენტის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულეები, გაკოტრების ან ფინანსური რეორგანიზაციის ალბათობა, გადახდების დეფოლტი ან გადახდისუუნარობა იმის მაჩვენებლებია, რომ მოთოვნა პოტენციურად გაუფასურებულია. თუ კლიენტის საკრედიტო ხარისხი გაუარესდა ან რეალური დეფოლტი უფრო მაღალია შეფასებულ ოდენობაზე, რეალური შედეგები შეფასებულისგან შეიძლება განსხვავდებოდეს.

საგადასახადო კანონმდებლობის დაცვა

საქართველოში საგადასახადო კანონმდებლობის დაცვა დიდწილად ინტერპრეტაციებზეა დამოკიდებული და შეიძლება ეჭვქვეშ დადგეს საგადასახადო ორგანოების მხრიდან. საგადასახადო შემოწმებას შეიძლება დაექვემდებაროს საგადასახადო შემოწმების წლამდე სამი კალენდარული წლის ტოლი ფისკალური პერიოდები. გარკვეულ ვითარებაში, შემოწმებამ შეიძლება მოიცვას უფრო დიდი პერიოდიც. საგადასახადო ორგანოებმა კომპანიაში შეამოწმეს 2015-2018 წლები. თუმცა, კომპანია დარწმუნებულია, რომ მას შესრულებული აქვს ყველა საგადასახადო ვალდებულება საგადასახადო კანონმდებლობის მისეული გაგების საფუძველზე, ზემოაღნიშნულს შეუძლია კომპანიისათვის დამატებითი ფინანსური რისკების შექმნა.

5. შემოსავალი

შემოსავალი 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის შეადგენდა:

	2019	2018
სხვა	4,251	1,169
ტექსტილი	2,709	3,825
ჭურჭელი	1,789	4,146
აქსესუარები	446	961
ავეჯი	355	1,493
ფეხსაცმელი	353	504
საკანცელარიო	87	550
სათამაშოები	75	865
სულ	10,065	13,513

შპს „დი და ჯი“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
ათას ლარში

6. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის შეადგენდა:

	2019	2018
სხვა	2,484	1,295
ტექსტილი	1,996	2,630
ჭურჭელი	1,225	2,671
ფეხსაცმელი	339	348
ავეჯი	326	1,090
აქსესუარები	273	534
საკანცელარიო	49	87
სათამაშოები	43	583
სულ	6,735	9,238

7. მიწოდების და მომსახურების ხარჯები

მიწოდებისა და მომსახურების ხარჯები 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის შეადგენდა:

	2019	2018
რეკლამის ხარჯები	31	53
მარკეტინგული მომსახურეობა	133	140
საწვავის ხარჯი	43	62
სულ	207	255

8. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის შეადგენდა:

	2019	2018
შრომის ანაზღაურება	1,541	1,875
საიჯარო ქირა	447	861
ცვეთა და ამორტიზაცია	498	345
ბანკის მომსახურების საკომისიო	75	98
კომუნალური ხარჯები	226	198
სხვა საერთო ხარჯები	524	255
სულ	3,311	3,632

შპს „დი და ჯი“
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 ათას ლარში

9. მოგება/(ზარალი) სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა

მოგება/ზარალი სავალუტო ოპერაციებზე 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის შეადგენდა:

	2019	2018
დადებითი საკუროს სხვაობები	(453)	(697)
უარყოფითი საკუროს სხვაობები	1,113	832
სულ	660	135

შპს „დი და ჯი“
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 ათას ლარში

10. ძირითადი საშუალებები

ქვემოთ წარმოდგენილია ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებების მოძრაობა:

	მიწა	შენობები	კომპიუტერები და ელექტრონული მოწყობილობები	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა	სულ
ნაშთი 31 დეკემბერი 2017	1,718	4,653	334	224	609	7,538
დამატება 2018	-	-	7	-	91	98
გაყიდვა 2018	-	-	(4)	(26)	(13)	(43)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2018	1,718	4,653	337	198	687	7,593
დამატება 2019	-	9,721	17	-	391	10,130
გაყიდვა 2019	(924)	(5,708)	14	-	267	(6,632)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2019	794	8,666	340	198	811	10,809
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2017	-	1,157	248	54	413	1,872
წლის დარიცხვა 2018	-	233	25	21	42	321
დაგროვილი ცვეთის გაუქმება	-	-	(1)	-	(6)	(7)
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2018	-	1,390	272	75	449	2,186
წლის დარიცხვა 2019	-	837	29	16	49	931
დაგროვილი ცვეთის გაუქმება	-	(2,102)	(9)	-	(13)	(2,125)
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2019	-	125	292	91	485	992
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2017	1,718	3,496	86	170	196	5,666
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2018	1,718	3,263	65	123	238	5,407
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2019	794	8,541	49	107	326	9,817

11. გაცემული სესხები

	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	ვადა	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
შპს სანა	11.00%	GEL	ვალდებულებების სრულად შესრულებამდე	-	100
გაცემული სესხის მოკლევადიანი ნაწილი				-	100
სულ გაცემული სესხი				-	100

სესხები გაიცემა კომპანიასთან დაკავშირებული მხარის სუბიექტებზე. გაუფასურების ზარალი არ არის აღირებული ფინანსურ ანგარიშგებაში.

12. მარაგები

მარაგები 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
მარაგები მაღაზიებში	2,342	3,886
ნედლეული და მასალები	95	108
სულ	2,437	3,994

13. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები, 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	111	112
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	37	101
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	3	3
სულ	151	216

14. კაპიტალი

2019 წლისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის კაპიტალზე გავლენა მოახდინა აკუმულირებული ზარალის ცვლილებამ. 2019 და 2018 წლებში კომპანიას არ გაუცია დივიდენდი.

შპს „დი და ჯი“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 ათას ლარში

15. აღებული სესხები

2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დასაფარი სესხების პირობები იყო:

	ვალუტა	ვადა	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
სს " თიბისი ბანკი " - 1740080-10786646	EUR	დეკ-29	7,003	-
სანა 01-02.03.2017	USD	მარ-24	1,458	1,361
სანა 01-09.11.2017	EUR	მარ-24	417	399
სს " თიბისი ბანკი " - 1740080-10786661	EUR	დეკ-20	385	-
სანა 13.12.2019	GEL	დეკ-20	265	-
ბანკი ქართუ c129	USD	მარ-24	-	737
ბანკი ქართუ c129	GEL	მარ-24	-	4,305
ბანკი ქართუ c131	EUR	აპრ-20	-	423
გეო იმპექსი 20.02.2012	GEL	უვადო	-	72
გეო იმპექსი 26.04.2013	GEL	უვადო	-	250
ჭუმბურიძე თეო 09.11.2018	USD	აგვ-19	-	482
ბანკი ქართუ C143	GEL	იან-19	-	250
ბანკი ქართუ C146	GEL	იან-19	-	150

16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
სავაჭრო გადასახდელები მარაგებზე და მომსახურებაზე:	5,636	3,274
ხელფასი	2	1
სხვა	-	-
სულ	5,638	3,275

17. პირობითი ვალდებულებები

სამართლებრივი დავები

ბიზნესის მიმდინარეობის პროცესში კომპანია იღებს მოთხოვნებს კლიენტებისა და კონტრაგენტებისგან. ხელმძღვანელების აზრით, რაიმე არსებითი დაურიცხავი ზარალი არ არის მოსალოდნელი და შესაბამისად წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებაში რეზერვის ხარჯი არ გაითვალისწინებულა.

გადასახადები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში ისეთი მუხლების არსებობის გამო, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. გარდა ამისა, საგადასახადო კანონმდებლობის მენეჯმენტისეული ინტერპრეტაცია საგადასახადო ორგანოების განმარტებისგან შეიძლება განსხვავდებოდეს, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიაზე დამატებითი გადასადადების, ჯარიმებისა და საურავების დარიცხვა. კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ მათ შეასრულეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადების გადახდა და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებს შემოწმების ჩატარება შეუძლიათ სამი წლის განმავლობაში.

საოპერაციო გარემო

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა ბაზირებულია საქართველოში. ვინაიდან ქვეყანაში ბიზნეს-გარემოზე მოქმედი კანონმდებლობა სწრაფად იცვლება, პოლიტიკურ და ბიზნეს გარემოში უარყოფითმა ცვლილებებმა შეიძლება რისკქვეშ დააყენოს კომპანიის აქტივები და ოპერაციები.

საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი ხასიათდება ისეთი რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებულ ბაზარზე, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო რისკებით. საქართველოში საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. ეს და სხვა სამართლებრივი და ფისკალური ბარიერები ამჟამად საქართველოში მოქმედ კომპანიებისათვის პოტენციური ხელშემშლელი ფაქტორებია. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებულ ეკონომიკურ, ფისკალურ და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, რეგულირების და პოლიტიკური მოვლენების პარალელურად.

გარდა ამისა, 2020 წლის დასაწყისიდან დაიწყო ახალი კორონავირუსული დაავადების (COVID-19) გავრცელება მთელ მსოფლიოში, რომელიც სწრაფად გავრცელდა, რის შედეგადაც 2020 წლის მარტში მას მიენიჭა პანდემიის სტატუსი მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციის მიერ. ვირუსის გავრცელების შესაჩერებლად ქვეყნების მიერ მიღებულმა ზომებმა გამოიწვია მრავალი კომპანიის ოპერაციების შეწყვეტა ან ხელის შეშლა და ასევე მიღებულმა ზომებმა დიდი გავლენა იქონია გლობალურ ფინანსურ ბაზრებზე. გამომდინარე იქედან რომ სიტუაცია სწრაფად ვითარდება და იცვლება, ამან შეიძლება გავლენა იქონიოს მრავალი კომპანიის ბიზნეს საქმიანობაზე სხვადასხვა სექტორში, რაც შესაძლებელია გამოიხატოს, თუმცა არ შემოიფარგლოს ისეთი გავლენებით როგორებიცაა ბიზნეს ოპერაციების შეფერხება, საქონლის მომწოდებლებისგან შეფერხება, წარმოების შეფერხება ან ობიექტების დახურვა, პერსონალის კარანტინი,

პროდუქტებზე შემცირებული მოთხოვნა და დაფინანსების მოპოვების გაზრდილი სირთულეები. ამასთან, კომპანიამ შეიძლება განიცადოს COVID-19-ის უფრო და უფრო ფართო ეფექტები გლობალურ ეკონომიკასა და მთავარ ფინანსურ ბაზრებზე მისი უარყოფითი გავლენის შედეგად. COVID-19-ის ეფექტის მნიშვნელობა კომპანიის ბიზნეს საქმიანობაზე დიდწილად დამოკიდებულია პანდემიის მოქმედების ხანგრძლივობასა და სიხშირეზე მსოფლიოსა და საქართველოს ეკონომიკაზე.

კორონავირუსით გამოწვეული ეკონომიკური შოკი და პანდემიის მომავალი განვითარებისა და საქართველოს ეკონომიკაზე მისი გავლენის მოლოდინები ბოლო დღეების განმავლობაში სავალუტო ბაზარზე გაზრდილ მერყეობაშიც აისახა რამაც გამოიწვია სხვა ვალუტებთან მიმართებაში ქართული ლარის გაუფასურება.

შპს „დი და ჯი“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 ათას ლარში

18. ბალანსები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

ზოგადად, მხარეები დაკავშირებულად ითვლებიან, თუ ისინი საერთო კონტროლის ქვეშ არიან ან ერთ მხარეს აქვს მეორე მხარის კონტროლის უნარი ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ან ერთობლივი კონტროლი განახორციელოს მეორე მხარეზე ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. დაკავშირებული მხარის თითოეული შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის შინაარსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას.

2019 წელს, კომპანიას ჰქონდა ბალანსები და გარიგებები შემდეგ დაკავშირებულ მხარეებთან:

	მფლობელი	მენეჯმენტი	სულ
ხელფასი	105	97	202
საქვანგარიშოდ გაცემული თანხა	5	1	6
მივლინების ხარჯები	5	-	5

2018 წელს, კომპანიას ჰქონდა ბალანსები და გარიგებები შემდეგ დაკავშირებულ მხარეებთან:

	მფლობელი	მენეჯმენტი	სულ
ხელფასი	120	96	217
საქვანგარიშოდ გაცემული თანხა	5	4	9
მივლინების ხარჯები	4	4	8

ასევე, კომპანიას ჰქონდა აღებული სესხები დაკავშირებული მხარეებისგან, 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 2,140 და 1,683 ათასი ლარით შესაბამისად.

19. აქტივის გამოყენების უფლება

ღირებულება	შენიშვნა	მანქანა-დანადგარები	სულ
1 იანვარი 2019	2,711	-	2,711
დამატება	-	-	-
31 დეკემბერი 2019	2,711	-	2,711
დაგროვილი ცვეთა			
1 იანვარი 2019	-	-	-
ცვეთა წლის განმავლობაში	-571	-	-571
31 დეკემბერი 2019	-571	-	-571
ნარჩენი ღირებულება			
1 იანვარი 2019	2,711	-	2,711
31 დეკემბერი 2019	2,139	-	2,139

2019

მოგება-ზარალი

აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა და ამორტიზაცია	571
საიჯარო ვალდებულებების საპროცენტო ხარჯი	69

20. ფინანსური ინსტრუმენტები

საბაზრო რისკი

კომპანიის საქმიანობიდან გამომდინარე, მას ძირითადად ვალუტის გაცვლის კურსისა და საპროცენტო განაკვეთების ცვლილების რისკი ეკისრება. კომპანია ამ რისკების სამართავად წარმოებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს არ იყენებს.

ვალუტის გაცვლის რისკის მართვა

კომპანია ახორციელებს უცხოურ ვალუტებში დენომინირებულ ტრანზაქციებს; შესაბამისად, მასზე მოქმედებს რისკი, რომელიც გაცვლითი კურსის მერყეობისას წარმოიქმნება.

კომპანიის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ფულადი ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო:

	USD USD 1 = 2.8677 GEL	EUR EUR 1 = 3.2095 GEL
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	39	3
ფული და ფულის ექვივალენტები	1	-
სულ ფინანსური აქტივები	40	3
ფინანსური ვალდებულებები		
აღებული სესხები	508	2,432
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	204	641
ავანსები	-	-
გადასახდელი პროცენტები	162	24
სულ ფინანსური ვალდებულებები	874	3,097
სულ წმინდა პოზიცია	(834)	(3,094)

კომპანიის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ფულადი ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო:

	USD USD 1 = 2.8677 GEL	EUR EUR 1 = 3.2095 GEL
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	43	12
ფული და ფულის ექვივალენტები	1	-
სულ ფინანსური აქტივები	44	12
ფინანსური ვალდებულებები		
აღებული სესხები	276	138
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	879	191
ავანსები	-	-
გადასახდელი პროცენტები	98	14
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1,253	343
სულ წმინდა პოზიცია	(1,209)	(331)

20. ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

ვალუტის გაცვლის რისკის მართვა

კომპანია ახორციელებს უცხოურ ვალუტებში დენომინირებულ ტრანზაქციებს; შესაბამისად, მასზე მოქმედებს რისკი, რომელიც გაცვლითი კურსის მერყეობისას წარმოიქმნება.

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში ასახულია კომპანიის უცხოური ვალუტის გადაცვლის კურსის რისკი ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს:

ზემოთ წარმოდგენილი ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებს. ითვლება, რომ არაფულადი აქტივები რაიმე მნიშვნელოვან სავალუტო რისკს არ წარმოშობს.

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში ასახულია მოგების ან ზარალის და კაპიტალის მგრძნობიარობა ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს გამოყენებული სავალუტო კურსების მიმართ:

	აშშ დოლარის გავლენა		ევროს გავლენა	
	USD/GEL	USD/GEL	EUR/GEL	EUR/GEL
	+ 20%	- 20%	+ 20%	- 20%
მოგება/(ზარალი)	(478)	478	(1986)	1986

	აშშ დოლარის გავლენა		ევროს გავლენა	
	USD/GEL	USD/GEL	EUR/GEL	EUR/GEL
	+ 20%	- 20%	+ 20%	- 20%
მოგება/(ზარალი)	(478)	478	(1986)	1986

ეს რისკი გაანგარიშებულია კომპანიის საოპერაციო ვალუტის გარდა სხვა ვალუტაში დენომინირებულ ფულად ბალანსებთან დაკავშირებით.

20. ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

ლიკვიდურობის რისკის მართვა

ლიკვიდობის რისკი გულისხმობს ვადადამდგარ ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული ფინანსური ვალდებულებების შესასრულებლად საკმარისი თანხების არსებობას.

ამ ტიპის რისკებს მენეჯმენტი აკონტროლებს ვადიანობის ანალიზით, მომდევნო ფინანსური პერიოდის სტრატეგიას დაგეგმვისას. ლიკვიდობის რისკის სამართავად კომპანია ყოველდღიურად აკონტროლებს მომავალ მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს. ქვემოთ მოცემულია ლიკვიდობისა და საპროცენტო განაკვეთის რისკების ანალიზი:

ა) ფინანსური ვალდებულებების დარჩენილი ვადა, რომელიც გამოანგარიშებულია ფინანსურ ვალდებულებებზე (ძირითადი თანხა და პროცენტი) არადისკონტირებული ფულადი ნაკადებით უახლოესი თარიღისათვის, როდესაც კომპანიას ვალდებულების დაფარვა მოეთხოვება;

ბ) ფინანსური აქტივების შეფასებული დარჩენილი ვადა, რომელიც გამოანგარიშებულია ფინანსურ აქტივებზე (პროცენტის ჩათვლით) არადისკონტირებული ფულადი ნაკადებით უახლოესი თარიღისათვის, რომლებიც კომპანიამ უნდა მიიღოს ამ აქტივებზე ვადიანობის საკონტრაქტო პირობების საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც კომპანიის აზრით, ფულადი ნაკადების შემოდინება სხვა დროს მოხდება.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია საპროცენტო განაკვეთისა და ლიკვიდობის ანალიზი ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების კლასების მიხედვით. ინფორმაცია ეფუძნება კომპანიის უმაღლესი მენეჯმენტის მიერ შიდა ანგარიშებით მიღებულ მონაცემებს.

ქვემოთ წარმოდგენილია ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	1 წელზე ნაკლები	1 წელი და მეტ	სულ
2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წელი			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	5 638	-	5 638
აღებული სესხები	280	9 248	9 528
სულ	5,918	9,248	15,166

ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	1 წელზე ნაკლები	1 წელი და მეტ	სულ
2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წელი			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3 275	-	3 275
აღებული სესხები	400	8 029	8 429
სულ	3 675	8 029	11 704

საპროცენტო რისკის მართვა

კომპანიაზე მოქმედებს საპროცენტო განაკვეთის რისკი, რადგან კომპანიას აღებული აქვს ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთიანი სესხები.

კომპანიაზე მოქმედი, ფინანსური აქტივებისა და ფინანსურ ვალდებულებების საპროცენტო განაკვეთის რისკი აღწერილია ამ შენიშვნის ლიკვიდობის რისკის მართვის ნაწილში.

მგრძნობელობის ანალიზი ჩატარდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არაწარმოებული ინსტრუმენტებისათვის საპროცენტო განაკვეთების რი სკების მიხედვით. უმაღლესი მენეჯმენტისათვის

მომზადებულ ანგარიშგებში გამოიყენება რისკის 1%-იანი ზრდა ან კლება, რაც იმას ნიშნავს, რომ მენეჯმენტი ასე აფასებს საპროცენტო განაკვეთების გონივრულ ფარგლებში მოსალოდნელ ცვლილებას.

21. შემდგომი მოვლენები

ანგარიშგების თარიღის შემდგომ, COVID-19-ის პანდემიის გავრცელებამ მნიშვნელოვანი უარყოფითი გავლენა მოახდინა მსოფლიო ეკონომიკაზე და ქვეყნის გარკვეულ მაჩვენებლებზე. მომავალზე გაუარესებულმა შეხედულებამ გამოიწვია სავალუტო ბაზრის არამდგრადობა რაც გამოიხატა ლარის მნიშვნელოვან გაუფასურებაში დოლართან და ევროსთან მიმართებაში.

მიუხედავად არსებული გაურკვევლობისა, საქართველოს ეროვნული ბანკი იღებს სხვადასხვა ზომებს ინდუსტრიაზე და ზოგადად ეკონომიკაზე უარყოფითი გავლენის შესამცირებლად, თუმცა ხელმძღვანელობა წინასწარ ვერ ახდენს ამ ზომების შედეგების წინასწარ განსაზღვრას.

ამ ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღის მდგომარეობით გაცვლითი კურსი დოლართან და ევროსთან მიმართებაში იყო 3.2878 და 3.8415, შესაბამისად.

საანგარიშგებო წლის შემდეგ სხვა მნიშვნელოვან მოვლენას, რაც მოითხოვდა კორექტირებას ან განმარტებას ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, ადგილი არ ჰქონია.

კომპანიას 2019 წელს დივიდენდი არ გაუცია.



D&G LTD I/N 202066655
Tbilisi, 0112 Georgia
158. D.Agmashenebeli Ave.,
Tel: +995322910169

შპს „დი და ჯი“ ს/კ 202066655
საქართველო, 0112 ქ.თბილისი,
დ.აღმაშენებლის გამზ. 158.
ტელ.: +995322910169

შპს „დი და ჯი“
მმართველობითი ანგარიშგება
2019 წლის დასრულებული წლისთვის



შესავალი

წინამდებარე დოკუმენტი, ასახავს ორგანიზაციასთან დაკავშირებულ ყველა ისეთ მნიშვნელოვან ასპექტებს, როგორიცაა კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა, საკადრო პოლიტიკა, განვლილი მიღწევები, სამომავლო გეგმები და გამოწვევები. ამასთან ერთად გიზიარებთ ინფორმაციას იმ ბიზნეს რისკების შესახებ, რომლებიც ქმნიან საკმაოდ მნიშვნელოვან სირთულეებს კომპანიის ოპერირებისთვის.

საქმიანობის მიმოხილვა

საქმიანობის აღწერა

შპს „დი და ჯი“ დაფუძნდა 1999 წელს, რომელიც ქართველი მომხმარებლებისთვის ცნობილია სახელით „დანიური სახლი“. კომპანია დაახლოებით ოცი წელია რაც ფუნქციონირებს ქართულ ბაზარზე. მან დაარსების დღიდან, განვითარების საკმაოდ ბევრი ეტაპი განვლო. დანიურ სახლს აქვს არაერთ მოწინავე საერთაშორისო მწარმოებელთან კავშირი და თანამშრომლობა. ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ჩინეთიდან და ევროპის სხვადასხვა ქვეყნიდან ტექსტილის, ჭურჭლის, კერამიკის, სახლის აქსესუარების, საკანცელარიო ნივთების, სამზარეულოს და აბაჯანის აქსესუარების იმპორტი და რეალიზაცია. „დანიური სახლი“ წლების მანძილზე სთავაზობს მომხმარებელს თანამედროვე, ხარისხიანი და ამავე დროს ბიუჯეტური პროდუქციის ასორტიმენტს. მომხმარებელს შეუძლიათ შეიძინონ ყველაფერი



თავიანთი სახლისთვის. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის 100% - იანი წილის მფლობელია დავით ოტიაშვილი.

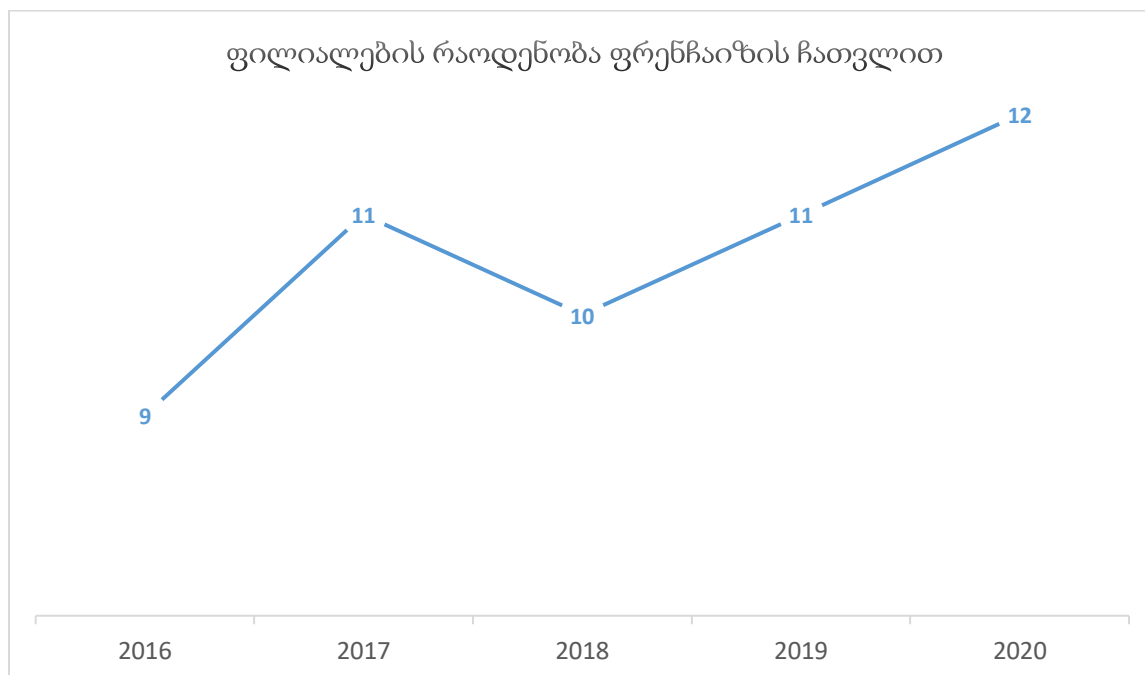
„დანიური სახლი“ საკუთარი მმართველობის ქვეშ საქართველოში 2019 წლის მდგომარეობით აერთიანებდა 7 ფილიალს და ასევე 4 ფილიალით არის წარმოდგენილი რეგიონებში ფრენჩაიზ ხელშეკრულების პირობით. 2019 წელს მოხდა კოსტავას ქუჩაზე არსებული კომერციული ფართის რეალიზაცია, რომელიც იყო შპს „დი და ჯი“-ს საკუთრება. აღნიშნული ოპერაციის გამო დაიკეტა კოსტავას ქუჩაზე არსებული „დანიური სახლი“-ს ფილიალი, რის სანაცვლოდაც 2019 წლის ბოლოს გაიხსნა ახალი ფილიალი საბურთალოზე. ხოლო 2020 წელს დაემატა კიდევ ერთი ფილიალი დავით აღმაშენებლის გამზირზე.

მმართველობითი ანგარიშგების მომზადების პერიოდისთვის „დანიური სახლი“-ს მმართველობის ქვეშ არსებული ფილიალებია:

- ქ.თბილისი - რკინიგზის ცენტრალური ვაგზალი 2, სავაჭრო ცენტრი „თბილისი ცენტრალი“;
- ქ.თბილისი - ვაჟა ფშაველას 70, სავაჭრო ცენტრი „სითი მოლი“;
- ქ.თბილისი - ხიზაბავრის 1, სავაჭრო ცენტრი „გლდანი სითი მოლი“;
- ქ.თბილისი - კალოუბნის 1;
- ქ.თბილისი - დავით აღმაშენებლის გამზირი 158;
- ქ.ქუთაისი - ზ. გამსახურდიას 30;
- ქ.რუსთავი - ნიკო ლომოურის მიმდებარე ტერიტორია;
- ქ.ბათუმი - ხიმშიაშვილის 22.

ფრენჩაიზის ფილიალები წამორდგენილია შემდეგ ქალაქებში: გორი, თელავი ზუგდიდი და ოზურგეთი.

ქვედა გრაფიკზე ასახულია „დანიური სახლი“-ს ფილიალების რაოდენობის დინამიკა წლების მიხედვით:



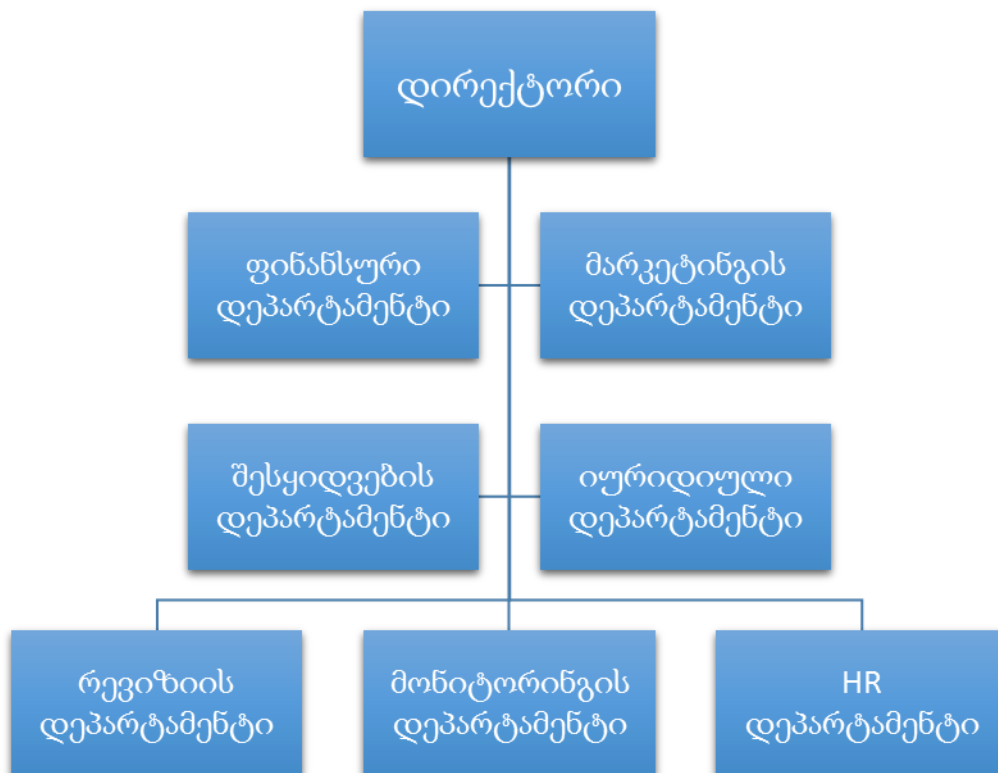
სამომავლო მიზნები

- ქართულ ბაზარზე პოზიციონირების გამყარება;
- ქსელის გაფართოება;
- მომხმარებლებზე ორიენტირებულობის გაძლიერება;
- ასორტიმენტის ოპტიმიზაცია;
- ზოგიერთი კატეგორიის გაფართოება;
- ბიზნეს პროცესების ოპტიმიზაცია;



კომპანიის სტრუქტურა

„დანიური სახლი“-ს ორგანიზაციული სტრუქტურა ითვალისწინებს მართვის თანამედროვე პრინციპებს. ის მაქსიმალურადაა მორგებული ბიზნეს საქმიანობის გამარტივებასა და ეფექტურობაზე. ნებისმიერი სამსახურისთვის ცაკლე ყალიბდება პროცედურული დოკუმენტაცია, რომელიც შემდგომ იყოფა თითოეული თანამდებობისთვის მიკუთვნებული ფუქცია-მოვალეობებისათვის დამახასიათებელი პროცედურის აღწერილობით. ჩვენი სტრუქტურის ჩამოყალიბებისა და განახლების პროცესში გადამწყვეტი მნიშვნელობა ენიჭება უფლება-მოვალეობების ზუსტ გამიჯვნასა და პროცედურული ინსტრუქციების ნათლად გამოსახვას, რათა მოხდეს შესასრულებელი სამუშაოს სრულად დაფარვა, ისე რომ ეფექტურად იქნეს გამოყენებული ადამიანური, მატერიალური თუ დროის რესურსი. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიაში დასაქმებული იყო 160 თანამშრომელი. ორგანიზაციული სტრუქტურა კი ასე გამოიყურება:





სოციალური პასუხისმგებლობა

„დანიური სახლი“-ს მთავარ ფასეულობას წარმოადგენს მომსახურება ხელმისაწვდომობა და მომხმარებლებზე ორიენტირებულობა. კომპანიის გრძელვადიანი წარმატების გარანტს წარმოადგენს მისი პასუხისმგებლობა, როგორც მომხმარებლის, ასევე კომპანიის პერსონალის მიმართ.

„დანიური სახლი“ თანამშრომლებს სთავაზობს სტაბილურ სამუშაო პირობებს და კარიერული განვითარების შესაძლებლობებს. კომპანია მოქმედებს შრომის კოდექსის ნორმების შესაბამისად, იცავს დასაქმებულთა უფლებებს და უსაფრთხოების ნორმებს. მაღალია პერსონალის ჩართულობა კომპანიის ბიზნეს პროცესებში, რაც ხელს უწყობს მოტივაციისა და ეფექტურობის ამაღლებას.

ჩვენი გუნდი

„დანიური სახლი“-ში დასაქმებულია 160 თანამშრომელი. უამრავი კანდიდატიდან კომპანია არჩევანს აკეთებს ყველაზე მოტივირებული და მოწესრიგებული პირების სასარგებლოდ. კომპანიის საქმიანობის წარმატებულად წარმართვაში არსებით როლს ასრულებს ადამიანური რესურსი, ამიტომ ვცდილობთ შევქმნათ ოპტიმალური პირობები ეფექტური შრომისა და კარიერული განვითარებისთვის. თანამშრომელზე ორიენტირებული მიდგომის საბაზისო საყრდენი სამართლიანობაა. კომპანია იზიარებს და იღებს მის წილ პასუხისმგებლობას დასაქმებულების წინაშე, თუმცა სანაცვლოდ მათგანაც მოითხოვს კეთილსინდისიერ და გონივრულ დამოკიდებულებას საქმის მიმართ, რაზეც, ნათლად მიუთითებს კომპანიის შინაგანაწესი.

კვლევისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებები

2019 წლის განმავლობაში კომპანიის მიერ არ მომხდარა კვლევის და განვითარების სამუშაოების ჩატარება, რომელიც უკავშირდება ინოვაციური ღონისძიებების დანერგვას ახალი ან უკვე არსებული პროდუქტების განვითარების ან გაუმჯობესების მიზნით.

ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2019 წელს მოხდა შპს „დი და ჯი“- ს წილის რეალიზაცია. კერძოდ კომპანიის წილის



40%, რომელსაც ფლობდა შპს „გეო იმპექსი“ ს/კ 202295211 გამოსყიდულ იქნა დავით ოტიაშვილის მიერ, რომელიც მანამდე ფლობდა კომპანიის 60%-ს და გახდა 100% - იან წილის მფლობელი.

რისკები და გამოწვევები

ფინანსური ლიკვიდურობის მართვა

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა ახორციელებს სისტემატურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე. კომპანია ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით, და განსაზღვრავს კომპანიის სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის. ლიკვიდურობის რისკის მართვის მიზნით, კომპანია ახდენს მომავალი ფულადი ნაკადების რეგულარულ მონიტორინგს, რომელიც აქტივების/ვალდებულებების მართვის პროცესია. ფინანსური ლიკვიდურობის საკითხი „დანიური სახლი“-სთვის აქტუალურია რამდენიმე მიზეზის გამო:

კომპანია თანამშრომლობს სხვადასხვა ქვეყანასთან პროდუქციის მოწოდების კუთხით, მათ შორის ჩინურ კომპანიებთან. ჩინეთთან პარტნიორობა კი გულისხმობს ხანგრძლივ ლოჯისტიკურ პერიოდს, რის გამოც პროდუქციის საფასურის გადახდის შემდეგ, პროდუქტი მაღაზიაში, თაროზე, ხვდება 2-3 თვის შემდეგ. ხანგრძლივი მოწოდების პერიოდის გამო მარაგების ბრუნვალობა არ არის სახარბიელო, ამ დროს კი აუცილებელია მომწოდებლებთან გადახდის პირობების მუდმივი გაუმჯობესება, რაზეც კომპანიის მენეჯმენტი ყოველდღიურად მუშაობს.

ლიკვიდურობის რისკის შემდეგი მიზეზია ორგანიზაციის სასესხო ვალდებულება უცხოურ ვალუტაში. ერთი ევროს ღირებულება 2019 წლის 1 იანვრიდან დღემდე გაიზარდა 3,05 -დან 3,80 ლარამდე. ლარის არასტაბილურობა პირდაპირ პროპორციულად აისახება „დანიური სახლი“-ს ფინანსურ სტაბილურობაზე. კომპანიის მენეჯმენტმა ამ ნაწილშიც მიიღო სწორი გადაწყვეტილება და სასესხო ვალდებულება გადაიტანა სხვა კომერციულ ბანკში, უფრო შეღავათიანი საპროცენტო განაკვეთის პირობით, რითიც შედარებით დააბალანსა სავალუტო კურსით მიღებული ზიანი.



კანონთან შესაბამისობა

საქართველოს ეკონომიკა არის განვითარებადი, შესაბამისად კანონმდებლობაც პერიოდულად იცვლება, რაც თავის მხრივ გავლენას ახდენს კომპანიის საქმიანობაზე. ცალკეულმა საკანონმდებლო ცვლილებებმა შესაძლოა გამოიწვიოს ხარჯების ზრდაც.

გამომდინარე აქედან კომპანია უწყვეტ რეჟიმში ახორციელებს ყოველი მნიშვნელოვანი საკანონმდებლო ცვლილებების მონიტორინგს. იურიდიული და ფინანსური დეპარტამენტები კონსულტაციო ჯგუფთან ერთად უწყვეტ მონიტორინგს საგადასახადო კანონმდებლობის ცვლილებებს და აკონტროლებენ მასთან შესაბამისობას.

საოპერაციო რისკი

კომპანიისთვის ძალიან მნიშვნელოვანია მაღალკვალიფიციური კადრები. წარმატება დიდწილად დამოკიდებულია კვალიფიციურ პერსონალზე, მათი უნარების ამაღლებაზე და გრძელვადიან თანამშრომლობაზე. სწორედ ამიტომ ორგანიზაციაში შემუშავებულია საბონუსე სქემა ყველა დეპარტამენტისთვის, რასაც თავისი წვლილი შეაქვს გუნდურობის, მოტივაციისა და კორპორატიული სულისკვეთების ამაღლებაში. ასევე მნიშვნელოვანია სამუშაო პირობების გაუმჯობესება, რაც გამონაკლის შემთხვევებში რთული შესასრულებელია კომპანიისგან დამოუკიდებელი მიზეზების გამო.

მაგ: სასაქონლო მარაგების ღირებულების საათებში მიწოდებით, რადგან სავაჭარო ცენტრების რეგულაციები ზღუდავს პროდუქციის მომარაგების თავისუფლებას, რაც კომპანიისთვის საკმაოდ რთული გამოწვევაა, რადგან დასაქმებულებში იწვევს უკმაყოფილებას და კომპანიიდან დენადობის კოეფიციენტის გაუარესებას.

კომპანიას გააჩნია შრომისა და ჯანმრთელობის უსაფრთხოების სისტემის ფუნქციონირებისათვის აუცილებელი ბიუჯეტი და რესურსები. მენეჯმენტი ადასტურებს, რომ შრომისა და ჯანმრთელობის უსაფრთხოების სისტემის ფუნქციონირებისთვის აუცილებელი ფინანსური რესურსები უმაღლესი პრიორიტეტულობით სარგებლობენ და ყოველთვის ხელმისაწვდომია.

კომპანია ხელმძღვანელობს რა შრომისა და ჯანმრთელობის უსაფრთხოების დანერგილი სისტემით, ვალდებულებას იღებს, მასზედ, რომ მიღებულია ზომები ნებისმიერი სამუშაო პროცესის უსაფრთხოდ გატარებისათვის. დასაქმებულები, კონტრაქტორები,



ავტორიზირებული ვიზიტორები, დასაქმებულთა წარმომადგენლები და სხვა პირები რომლებიც კომპანიის ტერიტორიაზე იმყოფებიან, არიან სრულად დაცული ყოველგვარი საფრთხისაგან.

კომპანიას ჰყავს საკმარისი და შესაბამისი კომპეტენციის პერსონალი (დასაქმებულები), რომ იდენტიფიცირება მოახდინონ, აღმოფხვრან და აკონტროლონ სამუშაო პროცესებთან დაკავშირებული საფრთხეები და რისკები და სრულად დანერგონ შრომისა და ჯანმრთელობის უსაფრთხოების მენეჯმენტის სისტემა.

დასაქმებულებს რეგულარულად აცნობს შრომის უსაფრთხოებასთან, საფრთხეებთან და რისკებთან დაკავშირებულ ინფორმაციას და უტარებს შესაბამის ინსტრუქტაჟს, ტრეინინგებს და სწავლებებს კანონით გათვალისწინებული პერიოდულობით.

კომპანია ნერგავს რისკის შეფასების და მართვის სისტემას, რაც თავის მხრივ გულისხმობს სამუშაო სივრცეში ნებისმიერ საქმიანობასთან დაკავშირებული საფრთხეების იდენტიფიკაციას, მათი სიმძიმისა და ალბათობის დადგენას, რისკის ქვეშ მყოფი პირთა ჯგუფის განსაზღვრას, საკონტროლო ღონისძიებების სწორად შერჩევას და დანერგვას, რათა რისკი აღმოფხვრილ იქნას ან დაყვანილ იქნას მინიმუმამდე.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების დაუფარავობის შემთხვევაში. კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. უნდა აღინიშნოს რომ კომპანია არ დგას მნიშვნელოვანი საკრედიტო რისკების წინაშე საქმიანობის თავისებურებიდან გამომდინარე, რადგან იგი წარმოადგენს საცალო სავაჭრო კომპანიას. კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას. კომპანია საკრედიტო რისკის მართვის პოლიტიკის ფარგლებში ახორციელებს ფინანსური აქტივების საკრედიტო ხარისხის ანალიზს.

მაკროეკონომიკური რისკები

კომპანია საქმიანობს საქართველოში და მისი ბრუნვა მთლიანად გენერირდება საქართველოში. შესაბამისად, კომპანიის საქმიანობის შედეგებზე, ზრდასა და



განვითარებაზე საგრძნობლად მოქმედებს და მომავალშიც იმოქმედებს ქვეყნის ბიზნეს გარემო და პოლიტიკური ფაქტორები. ქვემოთ ცხრილში მოცემულია ქვეყნის ძირითადი მაკროეკონომიკური პარამეტრები:

	2019	2018
მშპ მიმდინარე ფასებში, მილიარდი აშშ დოლარი	17,7	17,6
მშპ ერთ სულ მოსახლეზე, მიმდინარე ფასებში აშშ დოლარი	4,763	4,722
მშპ რეალური ზრდა, პროცენტი	5,1	4,8
საშუალო წლიური ინფლაცია	4,9%	2,6%



უმუშევრობის დონე, პროცენტი	11,6%	12,7%
პირდაპირი უცხოური ინვესტიციები		
პირდაპირი უცხოური ინვესტიციები, მილიონი აშშ დოლარი	1310,8	1306,3

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება იმერყევებს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობის გამო. კომპანიას წარმოეშება რისკები გაცვლითი კურსის ცვლილებების გამო, რომელთა ეფექტი მოცემულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში. კომპანიის სავალუტო რისკი კონცენტრირებულია აშშ დოლარსა და ევროში რაც წარმოიქმნება უცხოურ ვალუტაში მოზიდული რესურსებითა და უცხოელ პარტნიორებთან/ მომწოდებლებთან თანამშრომლობით. აქვე აღსანიშნავია ის ფაქტიც, რომ კომპანიის ძირითადი ხარჯი - იჯარა დამოკიდებულია ასევე გაცვლით კურსზე, რაც ასევე ყოველწლიურად უარყოფით გავლენას ახდენს ორგანიზაციის ფინანსურ მაჩვენებლებზე.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშება საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებაზე. კომპანიას არ აქვს გრძელვადიანი ცვლად განაკვეთზე დამოკიდებული სესხები და შესაბამისად, არ განიხილავს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებას მნიშვნელოვან რისკად.

მაკროეკონომიკური ფაქტორი

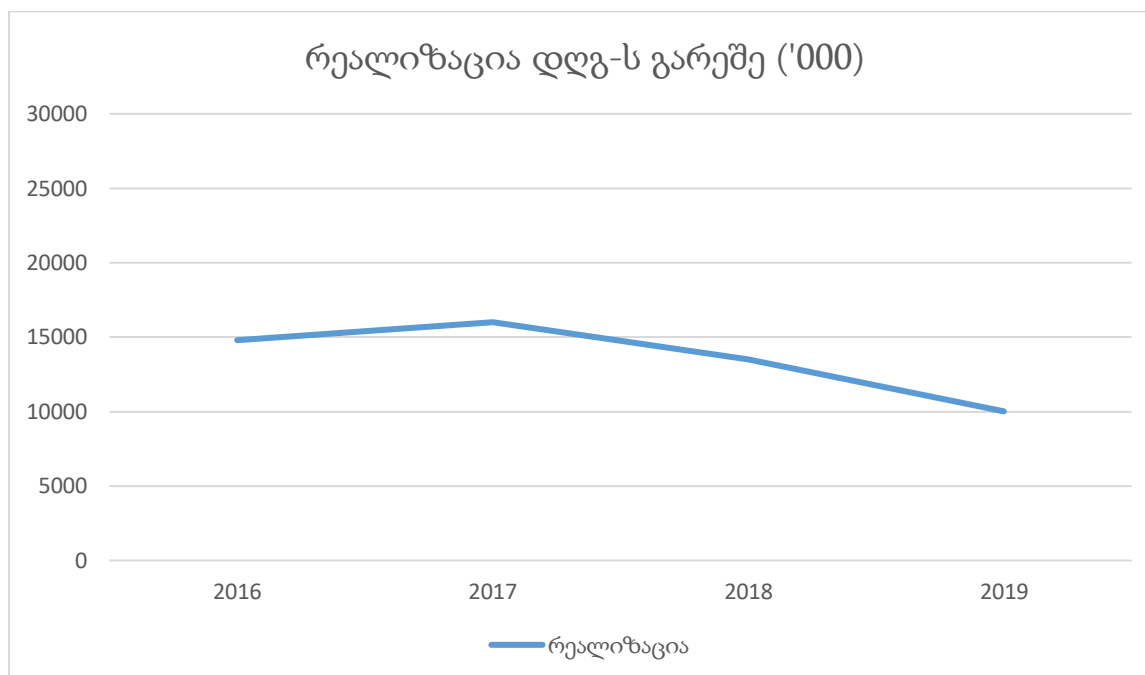
„დანიურ სახლს“ მომწოდებლებთან ანგარიშსწორება აქვს ევროსა და დოლარში. ასევე კომპანიის ხარჯებში ყველაზე დიდი წილი უჭირავს საიჯარო ქირას, ანგარიშსწორება კი ხდება დოლარის შესაბამისი კურსით ლარში. ყოველივე ზემოთ აღნიშნულიდან გამომდინარე კომპანია არის დიდი სავალუტო რისკის წინაშე.

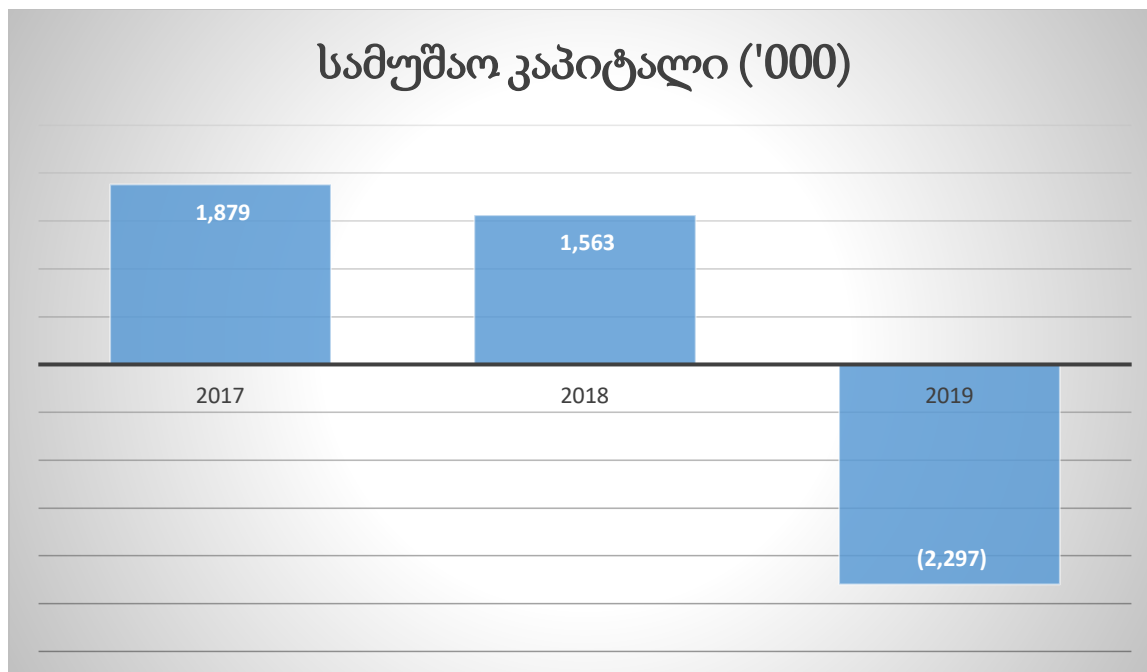
დოლარსა და ევროსთან მიმართებაში ლარის გაუფასურება უარყოფითად იმოქმედებს



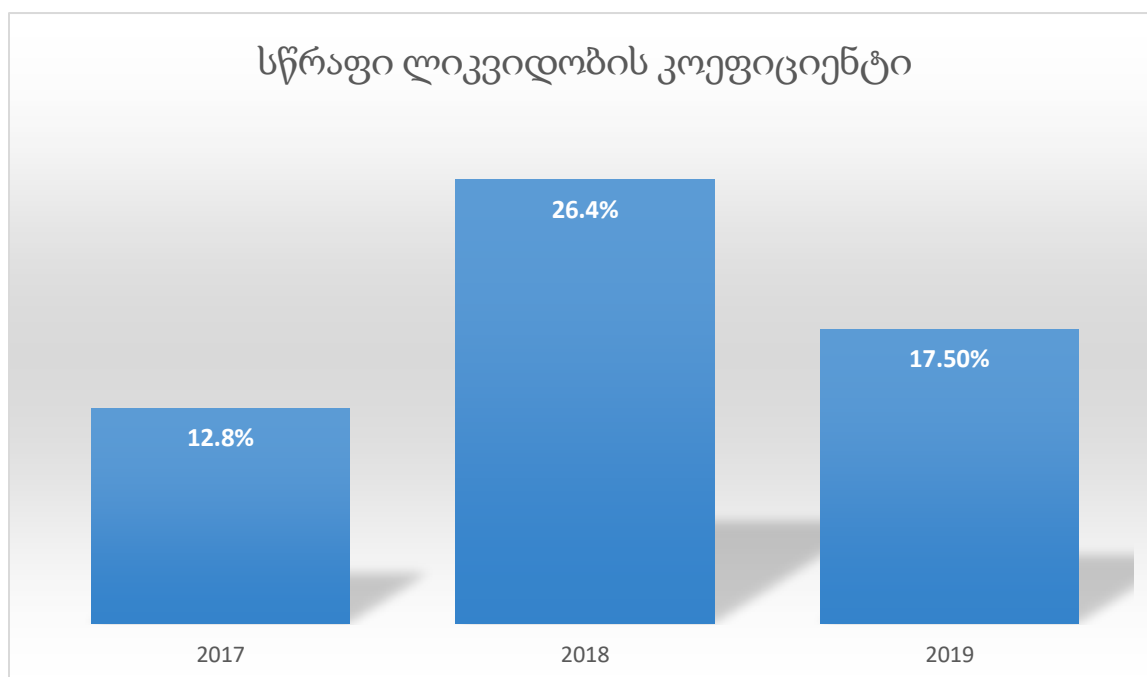
როგორც ორგანიზაციის შემოსავლებზე ასევე ხარჯვით ნაწილზე.

ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები





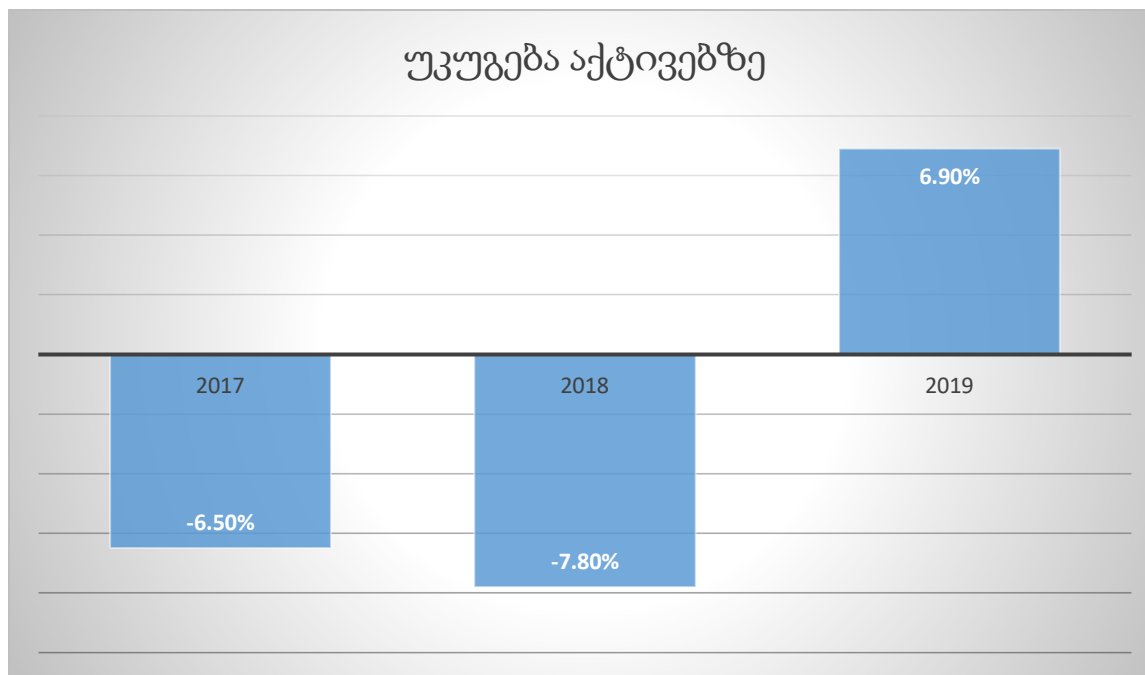
სამუშაო კაპიტალი = მიმდინარე აქტივებს - მიმდინარე ვალდებულებები.



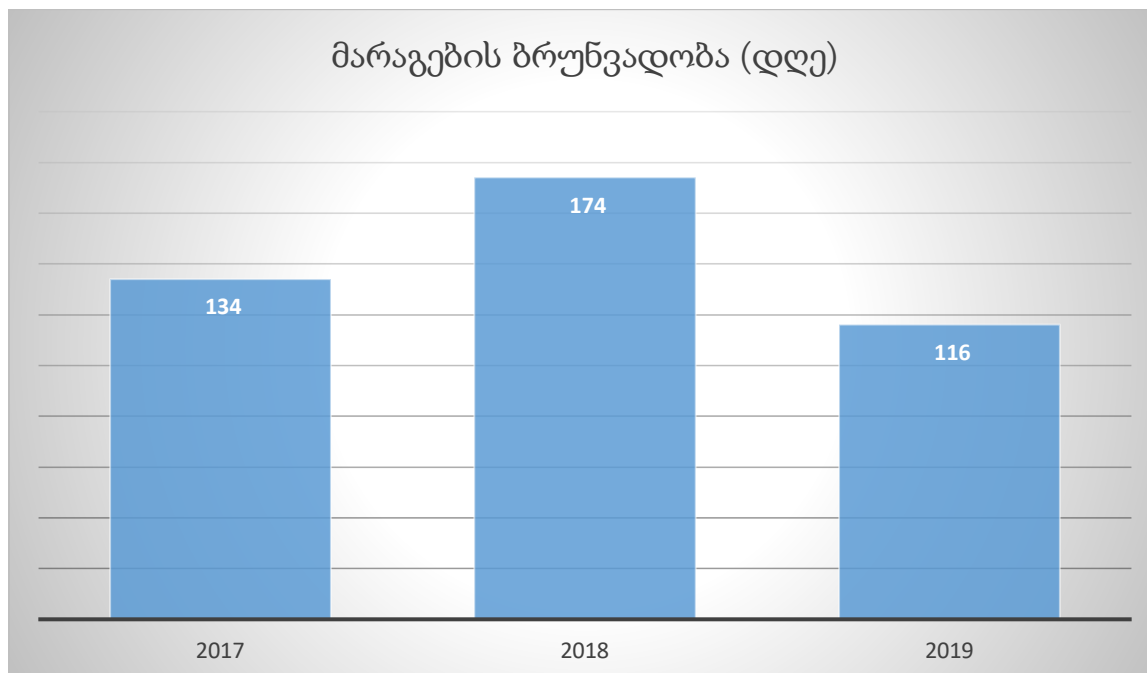
სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი ასახავს რამდენად შეუძლია არსებული



რესურსით კომპანიას მოკლე პერიოდში დაფაროს მიმდინარე ვალდებულებები.



აქტივებზე უკუგების კოეფიციენტი ანგარიშდება წმინდა მოგების აქტივებზე შეფარდებით. აღნიშნული კოეფიციენტი ასახავს, კომპანია რამდენად ეფექტურად მართავს თავის აქტივებს, ანუ კომპანიის აქტივები რა მოგებას გამოიმუშავებენ.



მარაგების ბრუნვა ასახავს სურათს, თუ რამდენ დღეში ერთხელ ბრუნავს კომპანიის მარაგი.

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2020 წლის 30 სექტემბერს.

შპს „დი და ჯი“-ს დირექტორი
 ზურაბ ცანავა

შპს „დი და ჯი“-ს ფინანსური დირექტორი
 მამუკა საბაშვილი

შპს დი და ჯი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების და მმართველობის ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „დი და ჯი“-ს (შემდგომში - „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მათ მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

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

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2020 წლის 30 სექტემბერს.

დირექტორი
ზურაბ ცანავა

ფინანსური მენეჯერი
მამუკა საბაშვილი

2020 წლის 30
სექტემბერს
საქართველო, თბილისი

შპს „დი და ჯი“

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ათას ლარში

	შენიშვნა	2019	2018
შემოსავალი რეალიზაციიდან	5	10,065	13,513
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		11,438	-
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	6	(6,735)	(9,238)
მთლიანი შემოსავალი		14,768	4,275
მიწოდების და მომსახურების ხარჯები	7	(207)	(255)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(3,311)	(3,632)
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა და ამორტიზაცია	19	(571)	-
ფინანსური ხარჯი		(4,099)	(1,048)
საიჯარო ვალდებულებების საპროცენტო ხარჯი	19	(69)	-
ზარალი სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა	9	(660)	(135)
სხვა არასაოპერაციო ზარალი		(4,780)	(34)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადებამდე		1,071	(829)
მოგების გადასახადის ხარჯი		(4)	-
პერიოდის მოგება/(ზარალი)		1,067	(829)
გადაფასების რეზერვი		4,646	-
პერიოდის სრული შემოსავალი		5,713	-

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2020 წლის 30 სექტემბერს.

დირექტორი
ზურაბ ცანავა

ფინანსური მენეჯერი
მამუკა საბაშვილი

2020 წლის 30 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

შპს „დი და ჯი“
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 ათას ლარში

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	9,817	5,407
აქტივის გამოყენების უფლება	19	2,139	-
არამატერიალური აქტივები		110	132
გაცემული სესხები	11	-	100
სულ გრძელვადიანი აქტივები		12,066	5,639
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	12	2,437	3,994
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		643	305
წინასწარ გაწეული ხარჯები		-	106
საგადასახადო მოთხოვნები		213	243
ფული და ფულის ექვივალენტები	13	151	216
სულ მიმდინარე აქტივები		3,444	4,864
სულ აქტივები		15,510	10,505
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		354	4,112
აკუმულირებული ზარალი		(5,271)	(6,338)
გადაფასების რეზერვი		4,646	-
სულ კაპიტალი		(271)	(2,226)
აღებული სესხი	15	9,528	8,429
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	5,638	3,275
ავანსები		103	28
გადასახდელი პროცენტები		512	999
სულ ვალდებულებები		15,781	12,731
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		15,510	10,505

გამოსაქვეყნებლად დამკვიცბულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2020 წლის 30 სექტემბერი.

დირექტორი
 ზურაბ ცანავა

ფინანსური მენეჯერი
 მამუკა საბაშვილი

2020 წლის 30 სექტემბერი
 საქართველო, თბილისი

შპს „დი და ჯი“

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ათას ლარში

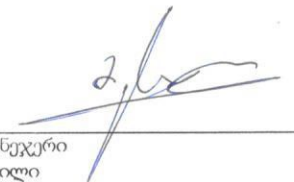
	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება/(დაუფარავი ზარალი)	სულ კაპიტალი
ბალანსი 1 იანვარი 2018	4,112	-	(5,510)	(1,398)
სულ წლის სრული ზარალი	-	-	(828)	(828)
ბალანსი 31 დეკემბერი 2018	4,112	-	(6,338)	(2,226)
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(3,758)	-	-	(3,758)
სულ წლის ზარალი	-	-	1,067	1,067
გადაფასების რეზერვი	-	4,646	-	4,646
ბალანსი 31 დეკემბერი 2019	354	4,646	(5,271)	(271)

გამოსაქვეყნებლად დამკვიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2020 წლის 30 სექტემბერს.

დირექტორი
ზურაბ ცანავა



ფინანსური მენეჯერი
მამუკა საბაშვილი



2020 წლის 30 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

შპს „დი და ჯი“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ათას ლარში

	2019	2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება გადასახადების მერე	1,067	(828)
არაფულადი კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	1,586	345
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი გაზრდა/შემცირება	4,646	-
წინასწარ გაწეული ხარჯების ზრდა	105	-
საკუროსო ზარალი/მოგება	709	135
გადასახდელი პროცენტების ჩამოწერა	(375)	-
საპროცენტო ხარჯი	897	1,048
საოპერაციო მოგება საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე	8,635	700
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შემცირება/ზრდა	(337)	(117)
წინასწარ გაწეული ხარჯების ზრდა	-	(105)
მარაგების ზრდა/შემცირება	1,557	873
საგადასახადო მოთხოვნების შემცირება/ზრდა	30	(228)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/შემცირება	(203)	(227)
მიღებული ავანსების გაზრდა/შემცირება	75	-
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული ფული	9,757	896
გადახდილი პროცენტი	(964)	(817)
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული ფული	8,793	79
შემოდინებული ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითად საშუალებების შეძენაზე გადახდილი თანხები	(5,402)	(62)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	-	(69)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	(3,758)	-
გაცემული სესხების დაფარვა	100	-
გაცემული სესხი	-	(100)
გამოყენებული ფული საინვესტიციო საქმიანობაში	(9,060)	(231)
საიჯარო ვალდებულებების ძირითადი ნაწილის გადახდა	(503)	-
საიჯარო ვალდებულებებზე დარიცხული პროცენტის დაფარვა	(69)	-
სესხების აღებით მიღებული თანხები	876	934
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული ფული	304	166
ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე საკუროსო სხვაობის ეფექტი	(102)	(30)
წმინა ცვლილება ფულის და ფულის ექვივალენტებში	37	14
ფული და ფულის ექვივალენტების ნაშთი წლის დასაწყისში	216	232
ფული და ფულის ექვივალენტების ნაშთი წლის ბოლოს	151	216

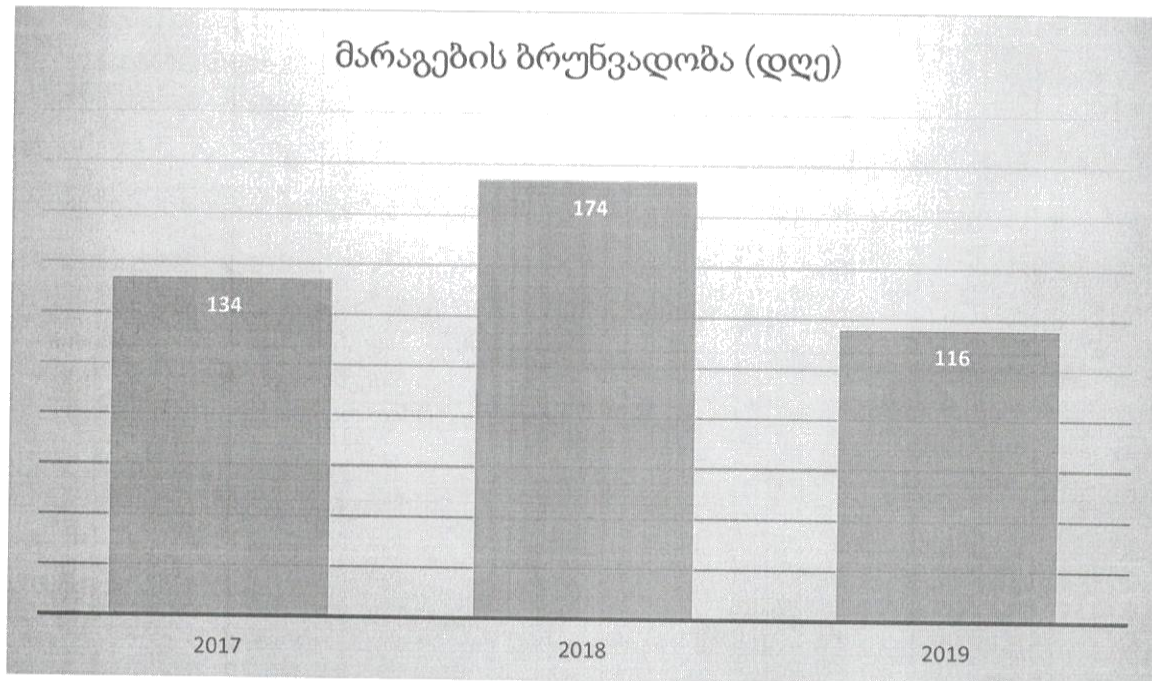
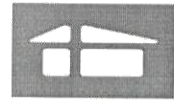
გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2020 წლის 30 სექტემბერს.

დირექტორი
ზურაბ ცანავა

2020 წლის 30 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

მამუკა საბაშვილი
ფინანსური მენეჯერი

9-30 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.



მარაგების ბრუნვა ასახავს სურათს, თუ რამდენ დღეში ერთხელ ბრუნავს კომპანიის მარაგი.

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2020 წლის 30 სექტემბერს.

შპს „დი და ჯი“-ს დირექტორი
ზურაბ ცანავა

შპს „დი და ჯი“-ს ფინანსური დირექტორი
მამუკა საბაშვილი

აუდიტორის მოვალეობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ იმის საფუძვლიანი რწმენა, რომ ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ აუდიტორული დასკვნა, რომელიც ჩვენი თვალსაზრისის გამომხატველი იქნება. საფუძვლიანი რწმენა მაღალი ხარისხის რწმენას წარმოადგენს, მაგრამ, ამავდროულად, არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებითი ხასიათის უზუსტობას ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას როგორც თაღლითობის, აგრეთვე შეცდომის შედეგად და არსებითად ითვლება მაშინ, როდესაც, დამოუკიდებლად თუ ერთობლივად, შეიძლება პოტენციურად ზეგავლენას ახდენდეს ამ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მის მომხმარებელთა მიერ მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე, აუდიტის მთელი პროცესის განმავლობაში გამოვთქვამთ პროფესიულ თვალსაზრისს და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სეპტიციზმს. გარდა ამისა:

- ჩვენ ამოვიცნობთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რაც საჭიროა და დეკლარირებული საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის ჩამოსაყალიბებლად. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის ვერაუქმების რისკი შეცდომის შედეგად გაპარული არსებითი უზუსტობის ვერაუქმების რისკს აღემატება, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტყვევების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით;
- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე აზრის გამოთქმის განზრახვას;
- ვაფასებთ სააღრიცხვო პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული პროგნოზებისა და განმარტებების მართებულობას;
- ვაკეთებთ დასკვნას ხელმძღვანელობის მხრიდან აღრიცხვის ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე საფუძველზე წარმოების თაობაზე და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის განუსაზღვრელობა ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ჩვენ ვაღიარებთ ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ კიდევ დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მას შემდეგ, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება კომპანია აიძულოს, შეწყვიტოს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მთლიან სტრუქტურას, შინაარსსა და წარმოდგენის ფორმას, მათ შორის განმარტებებს და ასევე იმას, თუ როგორ შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამის ტრანსაქციებსა და მოვლენებს ასახვა ინფორმაციის ობიექტურად წარმოდგენის პრინციპს.

სხვა საკითხებს შორის, ჩვენ ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვატყობინებთ აუდიტის დაგეგმილ შინაარსსა და გარიგებს, ასევე აუდიტის შედეგად მოპოვებულ მტკიცებულებებს, მათ შორის, შიდა კონტროლში აუდიტის დროს აღმოჩენილ მნიშვნელოვან ხარვეზებს.

შპს "ეშუარენს ენდ ქონსალტინგ გრუპ"-ის სახელით
კახაბერ თეთრუაშვილი

2020 წლის 30 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო