

შპს დი და ჯი

ფინანსური ანგარიშგება, მმართველობის ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შპს დი და ჯი

სარჩევი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების და მმართველობის ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე.... 3

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა 4

ფინანსური ანგარიშგება:

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში..... 5

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში..... 6

კაპიტალის ცვლილების ანგარიში..... 7

ფულადი ნაკადების ანგარიში..... 8

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები:

1. შპს დი და ჯი და მისი საქმიანობა 9
2. შესაბამისობის ანგარიში 9
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები 10
4. კრიტიკული შეფასებები და შეფასებების არასარწმუნოების უმთავრესი წყაროები 16
5. საქმიანობის შეწყვეტა 17
6. შემოსავალი 18
7. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება 18
8. მიწოდების და მომსახურების ხარჯები 18
9. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები 19
10. მოგება/(ზარალი) სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა 19
11. ძირითადი საშუალებები 20
12. აქტივის გამოყენების უფლება 21
13. მარაგები 21
14. ფული და ფულის ექვივალენტები 21
15. აღებული სესხები 22
16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 22
17. პირობითი ვალდებულებები 22
18. ბალანსები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან 23
19. ფინანსური ინსტრუმენტები 24
20. შემდგომი მოვლენები 27

მმართველობის ანგარიშგება 28

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2020 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 2020 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.

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

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიში მზადდება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიში მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას
- მმართველობის ანგარიშში მოცემული ინფორმაცია, ყველა არსებითი თვალსაზრისით, შეესაბამება 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის აუდიტირებულ ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ცალკეული ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 1 ნოემბრის.

დირექტორი
ზურაბ ცანავა

2021 წლის 1 ნოემბერი
საქართველო, თბილისი

ფინანსური მენეჯერი
მამუკა საბაშვილი

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 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე სრული შემოსავლის, საკუთარი კაპიტალის ცვლილების და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართულ შენიშვნებს, მათ შორის მნიშვნელოვანი საღრიცხვო 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 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი ნაკადების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულში ჩვენ არ დავსტრებივართ მარაგების ფიზიკურ დათვალიერებას. ასევე ვერ შევძელით ალტერნატიული გზებით მარაგების რაოდენობების დადასტურება, რომლებიც კომპანიას ჰქონდა 2020 წლის 31 დეკემბერს და 2019 წლის 31 დეკემბერს შესაბამისად, 2,247 ათასი ლარი და 2,437 ათასი ლარი. ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღნიშნულ თანხაში, რაც ასევე გავლენას ახდენს 2020 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.

მნიშვნელოვან გარემოებათა ამსახველი აზრები

როგორც ეს ფინანსური ანგარიშგების მე-5 შენიშვნაშია გამჟღავნებული, მენეჯმენტმა გადაწყვეტილება მიიღო, შეეწყვიტა მისი ფილიალების საქმიანობა და როგორც ასეთი, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია უწყვეტი საწარმოსგან განსხვავებულ საფუძველზე. ამ თვალსაზრისით ფინანსურ ანგარიშგებაში კორექტირება არ მომხდარა. ჩვენი თვალსაზრისით ამ საკითხთან მიმართებაში მოდიფიცირებული არ არის."

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 იმედგამოდ, 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 ანგარიში 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:

- 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიში მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიშში შესულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია;
- მმართველობის ანგარიშში შესული ინფორმაცია ყველა არსებითი თვალსაზრისით შეესაბამება 2020 წლის 31 დეკემბერს 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, უზედამხედველონ 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, 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 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 შემოუშავებულ 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

2021 წლის 1 ნოემბერი
თბილისი, საქართველო

შპს „დი და ჯი“
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
ათას ლარში

	შენიშვნა	2020	2019
შემოსავალი	6	6,217	10,065
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		73	11,438
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	7	(3,853)	(6,735)
მთლიანი შემოსავალი		2,437	14,768
მიწოდების და მომსახურების ხარჯები	8	(47)	(207)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(3,014)	(3,311)
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა და ამორტიზაცია		-	(571)
ფინანსური ხარჯი		(613)	(4,099)
საიჯარო ვალდებულებების საპროცენტო ხარჯი		-	(69)
ზარალი სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა	10	(2,142)	(660)
სხვა არასაოპერაციო ზარალი		(277)	(4,780)
მოგება/ზარალი მოგების გადასახდებამდე		(3,657)	1,071
მოგების გადასახადის ხარჯი		(1)	(4)
პერიოდის მოგება/ზარალი		(3,658)	1,067
გადაფასების რეზერვი		-	4,646
პერიოდის სრული შემოსავალი		(3,658)	5,713

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 1 ნოემბერს.

დირექტორი
ზურაბ ცანავა

2021 წლის 1 ნოემბერი
 საქართველო, თბილისი

ფინანსური მენეჯერი
მამუკა საბაშვილი

შპს „დი და ჯი“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
ათას ლარში

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	11	-	9,817
აქტივის გამოყენების უფლება	12	-	2,139
არამატერიალური აქტივები		-	110
გაცემული სესხები		-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		-	12,066
მიმდინარე აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	11	410	-
გაცემული სესხები		122	-
მარაგები	13	2,135	2,437
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		226	643
წინასწარ გაწეული ხარჯები		2	-
საგადასახადო მოთხოვნები		349	213
ფული და ფულის ექვივალენტები	14	275	151
სულ მიმდინარე აქტივები		3,519	3,444
სულ აქტივები		3,519	15,510
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		339	354
აკუმულირებული ზარალი		(4,283)	(5,271)
გადაფასების რეზერვი		-	4,646
სულ კაპიტალი		(3,944)	(271)
აღებული სესხი	15	2,842	9,528
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	3,744	5,638
მიღებული ავანსები		54	103
გადასახდელი პროცენტები		823	512
სულ ვალდებულებები		7,463	15,781
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		3,519	15,510

გამოსაქვეყნებლად დამკვიცრებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 1 ნოემბერს.

დირექტორი
 ზურაბ ცანავა

2021 წლის 1 ნოემბერი
 საქართველო, თბილისი

ფინანსური მენეჯერი
 მამუკა საბაშვილი

შპს „დი და ჯი“
 კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 ათას ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება/(დაუფარავი ზარალი)	სულ კაპიტალი
ბალანსი 31 დეკემბერი 2018	4,112	-	(6,338)	(2,226)
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(3,758)	-	-	(3,758)
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	-	1,067	1,067
გადაფასების რეზერვი	-	4,646	-	4,646
ბალანსი 31 დეკემბერი 2019	354	4,646	(5,271)	(271)
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(15)	-	-	(15)
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	-	(3,658)	(3,658)
ტრანსფერი	-	(4,646)	4,646	-
ბალანსი 31 დეკემბერი 2020	339	-	(4,283)	(3,944)

გამოსაქვეყნებლად დამკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 1 ნოემბერს.

დირექტორი
 ზურაბ ცანავა

ფინანსური მენეჯერი
 მამუკა საბაშვილი

2021 წლის 1 ნოემბერი
 საქართველო, თბილისი

შპს „დი და ჯი“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ათას ლარში

	2,020	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება მოგების გადასახადის მერე	(3,658)	1,067
არაფულადი კორექტირებები:		
მოგების გადასახადი	1	4
ცვეთა და ამორტიზაცია	198	1,586
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი ზრდა/შემცირება	-	4,646
საკუროსო მოგება/ზარალი	2,142	709
სავაჭრო მოთხოვნებზე აღიარებული გაუფასურების ხარჯი	351	-
არამატერიალური აქტივის გაუფასურების ხარჯი	100	-
მარაგების გაუფასურების ხარჯი	112	-
გადასახდელი პროცენტების ჩამოწერა	-	(378)
საპროცენტო შემოსავალი	(1)	-
საპროცენტო ხარჯი	629	896
საოპერაციო მოგება საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე	(126)	8,530
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა/(შემცირება)	63	(337)
წინანწარ გაწეული ხარჯების ზრდა/(შემცირება)	(2)	105
მარაგების ზრდა/(შემცირება)	190	1,557
საგადასახადო მოთხოვნების ზრდა/(შემცირება)	(137)	30
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)	(2,268)	(203)
მიღებული ავანსების ზრდა/(შემცირება)	(50)	75
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული ფული	(2,330)	9,757
გადახდილი პროცენტი	(409)	(964)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(2,739)	8,793
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების ზრდა/(შემცირება)	9,230	(5,402)
აქტივის გამოყენების უფლების ზრდა/(შემცირება)	2,139	-
არამატერიალური აქტივების ზრდა/(შემცირება)	(10)	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/(შემცირება)	-	(3,758)
გაცემული სესხების ზრდა/(შემცირება)	(135)	100
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	11,224	(9,060)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
საიჯარო ვალდებულების ძირითადი ნაწილის გადახდა	-	(503)
საიჯარო ვალდებულებებზე დარიცხული პროცენტის დაფარვა	-	(69)
სესხის აღებით მიღებული თანხები	645	876
სესხის გადახდა	(9,004)	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(8,359)	304
წმინდა ცვლილება ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	126	37
ფულზე და ფულის ეკვივალენტებზე საკუროსო სხვაობის ეფექტი	(2)	(102)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	151	216
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	275	151

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 1 ნოემბერს.

დირექტორი
ზურაბ ცანავა

ფინანსური მენეჯერი
მამუკა საბაშვილი

2021 წლის 1 ნოემბერი
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. კომპანიას 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.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100% წილის მფლობელი იყო საქართველოს მოქალაქე ბატონი დავით ოტიაშვილი.

კომპანიის თანამშრომელთა რაოდენობა 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა შესაბამისად 113 და 160 კაცს.

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

2. შესაბამისობის ანგარიში

მომზადების საფუძვლები. აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია უწყვეტი საწარმოსგან განსხვავებულ საფუძველზე და ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) 2020 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.

ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, გარდა ძირითადი საშუალებების ნაწილში შემავალი შენობა-ნაგებობებისა, რომელიც წარმოდგენილია გადაფასებული თანხით.

2020 წელს მიღებულ იქნა შემდეგი ახალი და რედაქტირებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები:

- საპროცენტო განაკვეთის ნიშნულის რეფორმის თავდაპირველი გამოყენების გავლენა ფასს 9-ში და ფასს 7-ში;
- კოვიდ-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობა ფასს 16-ის შესწორებები;
- საიჯარო გადასახადების ცვლილებების აღრიცხვაზე გავლენა, გათავისუფლების გამოყენებით;
- სხვა ახალი და შესწორებული ფასს სტანდარტების საწყისი გამოყენების გავლენა, რომლებიც ძალაშია მიმდინარე წლისთვის.

ზემოთ აღნიშნულ ცვლილებების მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონია ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

მიმდინარე წელს კომპანიამ გამოიყენა საბჭოს მიერ გაცემული ფასს სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში ქვემოთ მოყვანილი ცვლილებები, რომლებიც ძალაშია წლიური პერიოდისთვის, რომელიც იწყება 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ. მათ მიღებას არანაირი მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია ინფორმაციის გამჟღავნებაზე ან ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხულ თანხებზე.

- ფასს-ის სტანდარტებში კონცეპტუალურ ჩარჩოში მითითებების შეტანა;
- ფასს 3-ში შესწორებები ბიზნესის განმარტებაში;
- ბასს 1-ში და ბასს 8-ში შესწორებები მასალების განმარტებაში;

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

შპს „დი და ჯი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

ათას ლარში

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

² ძალაშია 2022 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია;

³ ძალაშია 2023 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

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.

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 გადახდიდა 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 ურთიერთჩათვლება 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.

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 შეძენილი აქტივების და ნაკისრი ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულების კორექტირებები განიხილება როგორც უცხოური ვალუტის

შპს „დი და ჯი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

ათას ლარში

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 2020	31 დეკემბერი 2019
ლარი /1 აშშ დოლარი	3.2766	2.8677
ლარი /1 ევრო	4.0233	3.2095

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. შეძენილ 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. გარდა ძირითადი საშუალებების ნაწილში შემავალი შენობა-ნაგებობებისა, რომელიც წარმოდგენილია გადაფასებული თანხით.

შპს „დი და ჯი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

ათას ლარში

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 კვალიფიკური აქტივებისათვის - კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად კაპიტალიზებული სესხის აღების ხარჯები. ამგვარი უძრავი ქონება ძირითადი საშუალების შესაბამის კატეგორიად კლასიფიცირდება დასრულებისა და გამიზნული 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 ნავარაუდევია 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-მოდელზე. კომპანია ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს, თუ დაკმაყოფილდა შემდეგი ორი პირობა:

- ფინანსურ აქტივს კომპანია ფლობს ისეთი ბიზნეს-მოდელით, 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.

შპს „დი და ჯი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

ათას ლარში

კომპანიის ბიზნეს-მოდელის 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-მოდელით - „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 ქალაქდებს, რომელთა თავდაპირველი ვადიანობა სამ თვეზე ნაკლებია.

სესხები და მოთხოვნები

სესხები და მოთხოვნები არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადახდებით, რომლებიც არ ვკოტირდება 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.

შპს „დი და ჯი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

ათას ლარში

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 ჩაითვალა ისეთი ისტორიული ინფორმაციის არარსებობის გამო, რაც საშუალებას მისცემდა კომპანიას, შეექმნა რეზერვირების მატრიცა. გაუფასურების განაკვეთები პერიოდის მოთხოვნის ნაშთზე მრავლდება და მიიღება ის თანხა, რომლის ამოღება, კომპანიის ზარით, შეუძლებელია - ანუ ამოუღებელია.

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 გამაძლიერებელი მექანიზმების გაუთვალისწინებლად.

ამოუღებელი (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 ვალდებულებების და კაპიტალის ინსტრუმენტების კლასიფიცირება

კომპანიის მიერ გამოშვებული სავალსო და კაპიტალის ინსტრუმენტები ფინანსურ ვალდებულებად ან კაპიტალის ინსტრუმენტად კლასიფიცირდება საკონტრაქტო 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

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 რეალური 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 მაჩვენებლებს.

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

დიდწილად 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, 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.

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

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება ირიცხება ინდივიდუალური კლიენტის მოთხოვნის ამოღების ალბათობის მენეჯმენტისეულ შეფასებას. კლიენტის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულეები, გაკოტრების ან ფინანსური რეორგანიზაციის ალბათობა, გადახდების დეფოლტი ან გადახდისუუნარობა იმის მაჩვენებლებია, რომ მოთხოვნა 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 ექვექცეშ 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. საქმიანობის შეწყვეტა

Covid 19-ისგან გამოწვეულ ეკონომიკურმა პრობლემებმა ძალიან ნეგატიურად იმოქმედა შპს „დი და ჯი“-ს საოპერაციო გარემოზე, რის შედეგადაც კომპანია ფინანსური სირთულეების წინაშე დადგა, მას შეექმნა ლიკვიდურობის პრობლემა და შეუძლებელი გახდა ვალდებულებების სრულად დაფარვა ჩვეული საქმიანობის გაგრძელების პირობებში, შედეგად ხელმძღვანელობამ მიიღო საქმიანობის შეწყვეტის გადაწყვეტილება, რათა გრძელვადიანი აქტივებისა გასხვებისა და მარაგების ბითუმად რეალიზაციის საშუალებით მოეხდინა ვალდებულებების დაფარვა, თუმცა ამევე დროს, ხელმძღვანელობის გადაწყვეტილებით კომპანია ჯერ-ჯერობით ინარჩუნებს ბრენდის დასახელებას და სამომავლოდ არ გამორიცხავს საბითუმო ფორმით ოპერირების აღდგენას.

შპს „დი და ჯი“**ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები****2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)**

ათას ლარში

6. შემოსავალი

შემოსავალი 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის შეადგენდა:

	2020	2019
ტექსტილი	1,873	2,709
ჭურჭელი	1,060	1,789
აქსესუარები	303	446
ავეჯი	88	355
ფეხსაცმელი	12	353
საკანცელარიო	44	87
სათამაშოები	648	75
სხვა	2,189	4,251
სულ	6,217	10,065

7. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის შეადგენდა:

	2020	2019
ტექსტილი	1,272	1,996
ჭურჭელი	642	1,225
ფეხსაცმელი	191	339
ავეჯი	63	326
აქსესუარები	13	273
საკანცელარიო	24	49
სათამაშოები	445	43
სხვა	1,203	2,484
სულ	3,853	6,735

8. მიწოდების და მომსახურების ხარჯები

მიწოდებისა და მომსახურების ხარჯები 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის შეადგენდა:

	2020	2019
რეკლამის ხარჯები	8	31
მარკეტინგული მომსახურება	39	133
საწვავის ხარჯი	-	43
სულ	47	207

შპს „დი და ჯი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

ათას ლარში

9. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის შეადგენდა:

	2020	2019
შრომის ანაზღაურება	1,153	1,541
საიჯარო ქირა	980	447
ცვეთა და ამორტიზაცია	198	498
ბანკის მომსახურების საკომისიო	45	75
კომუნალური ხარჯები	99	226
სხვა საერთო ხარჯები	290	524
სულ	2,765	3,311

10. ზარალი სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა

მოგება/ზარალი სავალუტო ოპერაციებზე 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის შეადგენდა:

	2020	2019
დადებითი საკურსო სხვაობები	1,831	453
უარყოფითი საკურსო სხვაობები	(3,973)	(1,113)
სულ	(2,142)	(660)

შპს „დი და ჯი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

ათას ლარში

11. ძირითადი საშუალებები

ქვემოთ წარმოდგენილია ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებების მოძრაობა:

ისტორიული ღირებულება	მიწა	შენობები	კომპ. და ელ. მოწყობილობები	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა	სულ
31 დეკემბერი 2018	1,718	4,653	337	198	687	7,593
დამატება	-	9,721	17	-	392	10,130
შემცირება	(924)	(5,708)	(14)	-	(267)	(6,913)
31 დეკემბერი 2019	794	8,666	340	198	812	10,810
დამატება	-	-	16	-	18	34
შემცირება	(794)	(8,653)	-	(3)	(12)	(9,462)
31 დეკემბერი 2020	-	13	356	195	818	1,382
დაგრივილი ცვეთა						
31 დეკემბერი 2018	-	1,390	272	75	449	2,186
დამატება	-	837	29	16	49	931
შემცირება	-	(2,102)	(9)	-	(13)	(2,124)
31 დეკემბერი 2019	-	125	292	91	485	993
დამატება	-	1,384	25	16	65	1,490
შემცირება	-	(1,506)	-	(3)	(2)	(1,511)
31 დეკემბერი 2020	-	3	317	104	548	972
საბალანსო ღირებულება						
31 დეკემბერი 2018	1,718	3,263	65	123	238	5,407
31 დეკემბერი 2019	794	8,541	48	107	327	9,817
31 დეკემბერი 2020	-	10	39	91	270	410

12. აქტივის გამოყენების უფლება

ქვემოთ წარმოდგენილია აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულებების მოძრაობა:

ისტორიული ღირებულება	შენიშვნა	მანქანა-დანადგარები	სულ
1 იანვარი 2019	2,711	-	2,711
დამატება	-	-	-
შემცირება	-	-	-
31 დეკემბერი 2019	2,711	-	2,711
დამატება	-	-	-
შემცირება	(2,711)	-	(2,711)
31 დეკემბერი 2020	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა			
1 იანვარი 2019	-	-	-
დამატება	(571)	-	(571)
შემცირება	-	-	-
31 დეკემბერი 2019	(571)	-	(571)
დამატება	-	-	-
შემცირება	571	-	571
31 დეკემბერი 2020	-	-	-
ნარჩენი ღირებულება			
1 იანვარი 2019	2,711	-	2,711
31 დეკემბერი 2019	2,139	-	2,139
31 დეკემბერი 2020	-	-	-

13. მარაგები

მარაგები 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
მარაგები მაღაზიებში	2,175	2,342
ნედლეული და მასალები	72	95
მარაგების რეზერვი	(112)	-
სულ	2,135	2,437

14. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები, 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	106	111
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	167	37
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	2	3
სულ	275	151

შპს „დი და ჯი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

ათას ლარში

15. აღებული სესხები

2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აღებული სესხები:

სესხის გამცემი	ვალუტა	ვადა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
შპს "სანა" #1	USD	მარ-24	1,193	1,458
შპს "სანა" #2	EUR	მარ-24	523	417
სს "თიბისი ბანკი" #1	EUR	დეკ-20	483	385
ფ/პ დავით ოტიაშვილი	USD	დეკ-21	328	-
სს "თიბისი ბანკი" #2	EUR	დეკ-21	315	-
სს "თიბისი ბანკი" #3	EUR	დეკ-29	-	7,003
შპს "სანა" #3	GEL	დეკ-20	-	265
სულ			2,842	9,528

16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სავაჭრო ვალდებულებები	3,717	3,209
საიჯარო ვალდებულებები	-	2,427
გადასახდელი ხელფასები	28	2
სულ	3,744	5,638

17. პირობითი ვალდებულებები

სამართლებრივი დავები

ბიზნესის მიმდინარეობის პროცესში კომპანია იღებს მოთხოვნებს კლიენტებისა და კონტრაგენტებისგან. ხელმძღვანელების აზრით, რაიმე არსებითი დაუარიებელი 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 გადასახადების, 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

შპს „დი და ჯი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

ათას ლარში

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.

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.

2020 წელს, კომპანიას ჰქონდა ბალანსები და გარიგებები შემდეგ დაკავშირებულ მხარეებთან:

	მფლობელი	მენეჯმენტი	სულ
ხელფასი	91	82	173
მივლინების ხარჯები	4	-	4

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

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

ასევე, კომპანიას ჰქონდა აღებული სესხები დაკავშირებული მხარეებისგან, 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 2,043 და 2,140 ათასი ლარით შესაბამისად.

შპს „დი და ჯი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

ათას ლარში

19. 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 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო:

	USD USD 1 = 3.2766 GEL	EUR EUR 1 = 4.0233 GEL
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	2	-
სულ ფინანსური აქტივები	2	-
ფინანსური ვალდებულებები		
აღებული სესხები	1,521	1,321
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,825	-
გადასახდელი პროცენტები	4	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	3,350	1,321
სულ წმინდა პოზიცია	(3,348)	(1,321)

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)

შპს „დი და ჯი“**ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები****2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)**

ათას ლარში

19. 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:

31.12.2020

	აშშ დოლარის გავლენა		ევროს გავლენა	
	USD/GEL	USD/GEL	EUR/GEL	EUR/GEL
	+ 10%	- 10%	+ 10%	- 10%
მოგება/(ზარალი)	(334)	334	(132)	132

31.12.2019

	აშშ დოლარის გავლენა		ევროს გავლენა	
	USD/GEL	USD/GEL	EUR/GEL	EUR/GEL
	+ 10%	- 10%	+ 10%	- 10%
მოგება/(ზარალი)	(83)	83	(309)	309

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

19. 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 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	1 წელზე ნაკლები	1 წელი და მეტი	სულ
2020 წლის 31 დეკემბერი			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,744	-	3,744
აღებული სესხები	1,555	1,287	2,842
სულ	5,299	1,287	6,586

ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

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

19. ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

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 რისკების მიხედვით. უმაღლესი მენეჯმენტისათვის

20. შემდგომი მოვლენები

2021 წლის დასაწყისიდან დაიწყო კომპანიის ფილიალების ეტაპობრივად დახურვა და ანგარიშგების წარდგენის თარიღისთვის უკვე ყველა ფილიალი დახურულია, ორგანიზაციამ გაურკვევალი ვადით შეაჩერა ოპერირება საცალო ვაჭრობის მიმართულებით.

მმართველობითი ანგარიშგება

შპს დი და ჯი



2020 წელი

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 განვითარების საკმაოდ ბევრი ეტაპი განვლო დაარსების დღიდან. დანიურ სახლს აქვს არაერთ მოწინავე ევროპელ მწარმოებელთან კავშირი და თანამშრომლობა. ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ჩინეთიდან და ევროპის სხვადასხვა ქვეყნიდან ტექსტილის, ჭურჭელის, კერამიკის, სახლის აქსესუარების, საკანცელარიო ნივთების, სამზარეულოს აქსესუარების, აბაზანის აქსესუარების იმპორტი და რეალიზაცია. „დანიური სახლი“ წლების მანძილზე სთავაზობს მომხმარებლებს თანამედროვე, ხარისხიანი და ამავე დროს ბიუჯეტური პროდუქციის ასორტიმენტს. მომხმარებლებს შეუძლიათ შეიძინონ ყველაფერი თავიანთი სახლისთვის. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის 100% - იანი წილის მფლობელია დავით ოტიაშვილი.

დანიური სახლი საკუთარი მმართველობის ქვეშ საქართველოში 2020 წლის მდგომარეობით აერთიანებდა 8 ფილიალს და ასევე 4 ფილიალით იყო წარმოდგენილი რეგიონებში ფრენჩაიზ ხელშეკრულების პირობით.

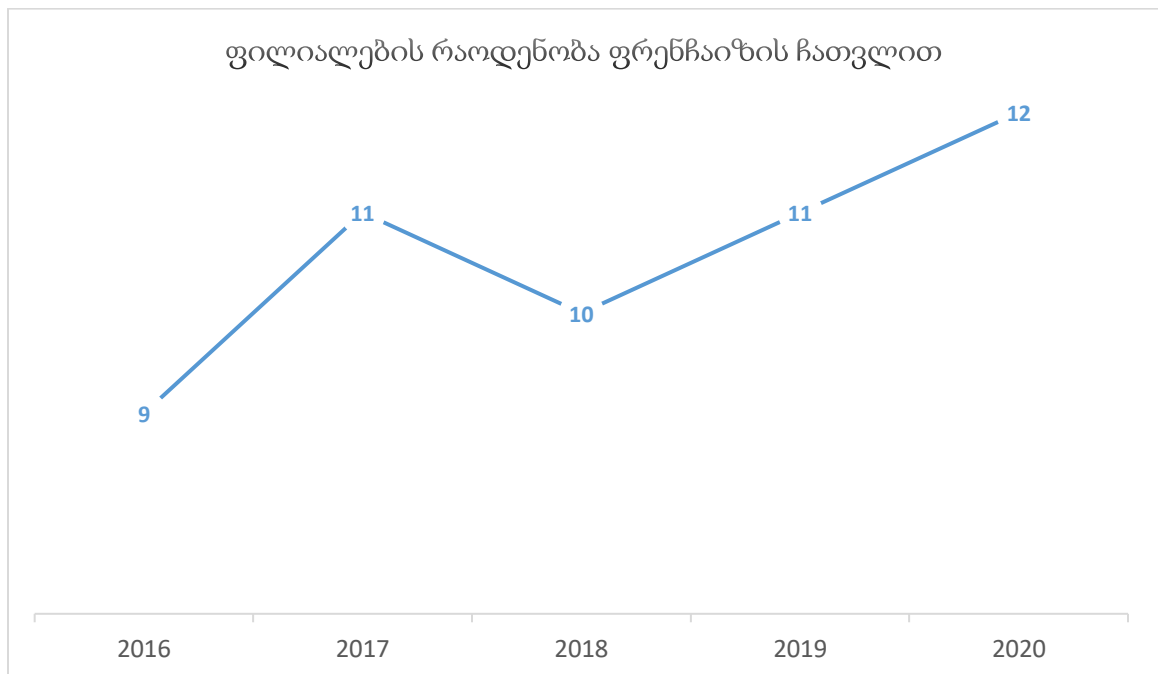
მმართველობითი ანგარიშგების მომზადების პერიოდისთვის დანიური სახლის მმართველობის ქვეშ არსებული ფილიალები იყო:

- თბილისი - რკინიგზის ცენტრალური ვაგზალი 2, სავაჭრო ცენტრი „თბილისი ცენტრალი“;
- თბილისი - ვაჟა ფშაველას 70, სავაჭრო ცენტრი „სითი მოლი“;

- თბილისი - ხიზაბავრის 1, სავაჭრო ცენტრი „გლდანი სიტი მოლი“;
- თბილისი - კალოუბნის 1;
- თბილისი - დავით აღმაშენებლის 158;
- ქუთაისი - ზ. გამსახურდიას 30;
- რუსთავი - ნიკო ლომოურის მიმდებარე ტერიტორია;
- ბათუმი - ხიმშიაშვილის 22.

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

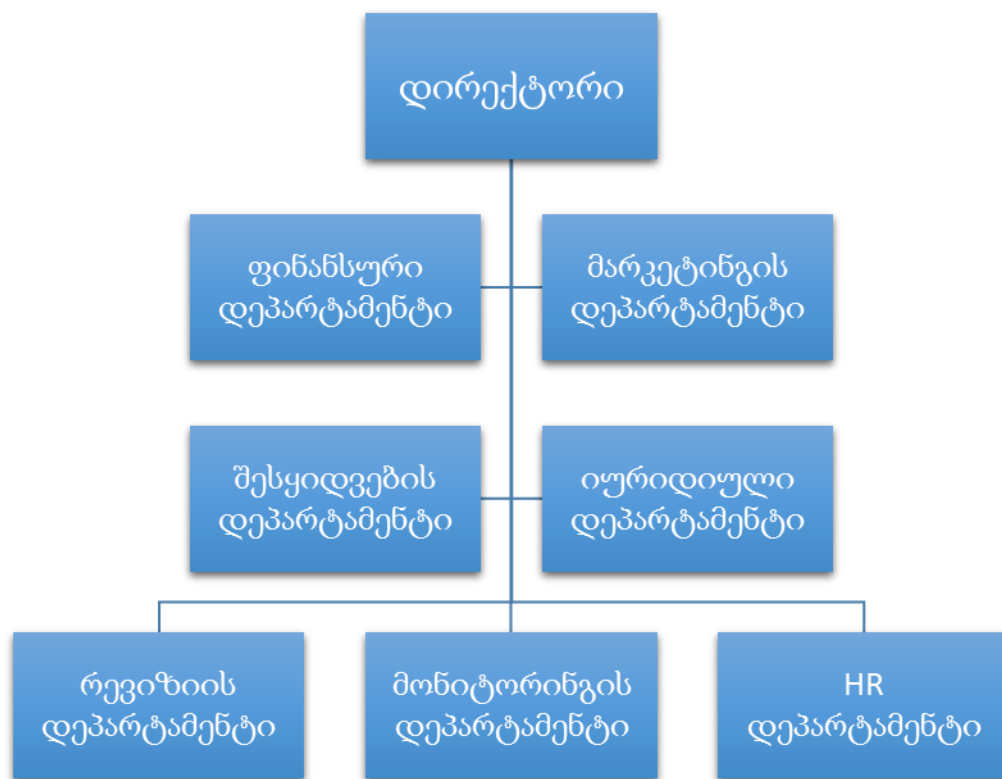
ქვედა გრაფიკზე ასახულია დანიური სახლის ფილიალების რაოდენობის დინამიკა წლების მიხედვით:



კომპანიის სტრუქტურა

დანიური სახლის 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. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიაში დასაქმებული იყო 108 თანამშრომელი. ორგანიზაციული სტრუქტურა კი ასე გამოიყურება:



სოციალური პასუხისმგებლობა

დანიური სახლის მთავარ ფასეულობას წარმოადგენს მომსახურება, ხელმისაწვდომობა და მომხმარებლებზე ორიენტირებულობა. კომპანიის გრძელვადიანი წარმატების გარანტს წარმოადგენდა მისი პასუხისმგებლობა, როგორც მომხმარებლების, ასევე კომპანიის პერსონალის მიმართ. 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

დანიურ სახლში 2020 წლის მდგომარეობით დასაქმებულია 108 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.

კვლევისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებები

2020 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.

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 სახლისთვის 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 ბრუნვადობა 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 2020 წლის 1 იანვრიდან 2021 წლის 1 იანვრამდე გაიზარდა 3,21 -დან 4.02 ლარამდე. ლარის არასტაბილურობა პირდაპირ პროპორციულად აისახება დანიური სახლის ფინანსურ სტაბილურობაზე.

2020 წლის პირველ კვარტალში გავრცელებულმა პანდემიამ და ბიზნეს საქმიანობის შეზღუდვებმა დიდი ზიანი მიაყენა კომპანიას. დანიური სახლის ასორტიმენტი გათვლილია საშუალო და დაბალ სეგმენტზე. პანდემიის დროს კი ყველაზე მეტად აღნიშნული სეგმენტი დაზარალდა, რის გამოც საგრძნობლად შემცირდა კომპანიის შემოსავლები, გაუარესდა ფინანსური ლიკვიდურობა. კომპანია ველას ემსახურებოდა მიმდინარე საოპერაციო ვალდებულებებს. ყოველივე ზემოთ აღნიშნულიდან გამომდინარე მენეჯმენტმა მიიღო გადაწყვეტილება ფილიალების ეტაპობრივად დაკეტვასთან დაკავშირებით.

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 ძრითადი ხარჯი - იჯარა დამოკიდებულია ასევე

გაცვლით კურზე, რაც ასევე უარყოფით გავლენას ახდენს ორგანიზაციის ფინანსურ მაჩვენებლებზე.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა 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 ანგარიშწორება 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.

სამომავლო გეგმები

2021 წლის დასაწყისიდან დაიწყო დანიური სახლის ფილიალების ეტაპობრივად დახურვა. ანგარიშგების მომზადების პერიოდში უკვე ყველა ფილიალი დახურულია და ორგანიზაციამ დროებით შეაჩერა ოპერირება საცალო ვაჭრობის მიმართულებით. შპს დი და ჯი ინარჩუნებს ბრენდის დასახელებასაც და არ გამორიცხავს სამომავლოდ რაიმე ფორმით (საცალო ან საბითუმო) ოპერირების აღდგენას.

მმართველობითი ანგარიშგება გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით
ხელმოწერილია 2021 წლის 1 ნოემბერს

შპს დი და ჯის დირექტორი

ზურაბ ცანავა

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 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 ვერშემჩნევის რისკი შეცდომის შედეგად გაპარული არსებითი უზუსტობის ვერშემჩნევის 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 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 ექვეყნის 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 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 განრიგს, ასევე აუდიტის შედეგად მოპოვებულ მტკიცებულებებს, მათ შორის, შიდა კონტროლში აუდიტის დროს აღმოჩენილ მნიშვნელოვან ხარვეზებს.

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



2021 წლის 1 ნოემბერი
თბილისი, საქართველო

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2020 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 2020 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.

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

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიში მზადდება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიში მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას
- მმართველობის ანგარიშში მოცემული ინფორმაცია, ყველა არსებითი თვალსაზრისით, შეესაბამება 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის აუდიტირებულ ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ცალკეული ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 1 ნოემბრის.

დირექტორი
ზურაბ ცანავა

2021 წლის 1 ნოემბერი
საქართველო, თბილისი

ფინანსური მენეჯერი
მამუკა საბაშვილი

შპს „დი და ჯი“

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ათას ლარში

	შენიშვნა	2020	2019
შემოსავალი	6	6,217	10,065
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		73	11,438
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	7	(3,853)	(6,735)
მთლიანი შემოსავალი		2,437	14,768
მიწოდების და მომსახურების ხარჯები	8	(47)	(207)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(3,014)	(3,311)
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა და ამორტიზაცია		-	(571)
ფინანსური ხარჯი		(613)	(4,099)
საიჯარო ვალდებულებების საპროცენტო ხარჯი		-	(69)
ზარალი სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა	10	(2,142)	(660)
სხვა არასაოპერაციო ზარალი		(277)	(4,780)
მოგება/ზარალი მოგების გადასახადებამდე		(3,657)	1,071
მოგების გადასახადის ხარჯი		(1)	(4)
პერიოდის მოგება/ზარალი		(3,658)	1,067
გადაფასების რეზერვი		-	4,646
პერიოდის სრული შემოსავალი		(3,658)	5,713

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 1 ნოემბერს.


დირექტორი
ზურაბ ჩიკვაშვილი

2021 წლის 1 ნოემბერი
საქართველო, თბილისი


ფინანსური მენეჯერი
მამუკა საბაშვილი

შპს „დი და ჯი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

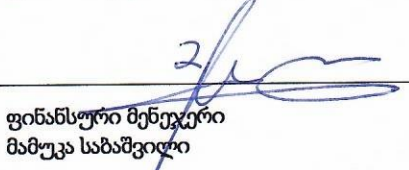
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ათას ლარში

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	11	-	9,817
აქტივის გამოყენების უფლება	12	-	2,139
არამატერიალური აქტივები		-	110
გაცემული სესხები		-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		-	12,066
მიმდინარე აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	11	410	-
გაცემული სესხები		122	-
მარაგები	13	2,135	2,437
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		226	643
წინასწარ გაწეული ხარჯები		2	-
საგადასახადო მოთხოვნები		349	213
ფული და ფულის ექვივალენტები	14	275	151
სულ მიმდინარე აქტივები		3,519	3,444
სულ აქტივები		3,519	15,510
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		339	354
აკუმულირებული ზარალი		(4,283)	(5,271)
გადაფასების რეზერვი		-	4,646
სულ კაპიტალი		(3,944)	(271)
აღებული სესხი	15	2,842	9,528
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	3,744	5,638
მიღებული ავანსები		54	103
გადასახდელი პროცენტები		823	512
სულ ვალდებულებები		7,463	15,781
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		3,519	15,510

გამოსაქვეყნებლად დამოწმებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 1 ნოემბერს.


დირექტორი
ზურაბ ცანავა
 2021 წლის 1 ნოემბერი
 საქართველო, თბილისი


ფინანსური მენეჯერი
მამუკა საბაშვილი

შპს „დი და ჯი“

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ათას ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება/(დაუფარავი ზარალი)	სულ კაპიტალი
ბალანსი 31 დეკემბერი 2018	4,112	-	(6,338)	(2,226)
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(3,758)	-	-	(3,758)
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	-	1,067	1,067
გადაფასების რეზერვი	-	4,646	-	4,646
ბალანსი 31 დეკემბერი 2019	354	4,646	(5,271)	(271)
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(15)	-	-	(15)
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	-	(3,658)	(3,658)
ტრანსფერი	-	(4,646)	4,646	-
ბალანსი 31 დეკემბერი 2020	339	-	(4,283)	(3,944)

გამოსაქვეყნებლად დამკვიცბულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 1 ნოემბერს.



დირექტორი
ზურაბ ცანავა

2021 წლის 1 ნოემბერი
საქართველო, თბილისი

ფინანსური მენეჯერი
მამუკა საბაშვილი

შპს „დი და ჯი“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ათას ლარში

	2,020	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება მოგების გადასახადის მერე	(3,658)	1,067
არაფულადი კორექტირებები:		
მოგების გადასახადი	1	4
ცვეთა და ამორტიზაცია	198	1,586
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი ზრდა/შემცირება	-	4,646
საკუროსო მოგება/ზარალი	2,142	709
სავაჭრო მოთხოვნებზე აღიარებული გაუფასურების ხარჯი	351	-
არამატერიალური აქტივის გაუფასურების ხარჯი	100	-
მარაგების გაუფასურების ხარჯი	112	-
გადასახდელი პროცენტების ჩამოწერა	-	(378)
საპროცენტო შემოსავალი	(1)	-
საპროცენტო ხარჯი	629	896
საოპერაციო მოგება საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე	(126)	8,530
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა/(შემცირება)	63	(337)
წინანწარ გაწეული ხარჯების ზრდა/(შემცირება)	(2)	105
მარაგების ზრდა/(შემცირება)	190	1,557
საგადასახადო მოთხოვნების ზრდა/(შემცირება)	(137)	30
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)	(2,268)	(203)
მიღებული ავანსების ზრდა/(შემცირება)	(50)	75
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული ფული	(2,330)	9,757
გადახდილი პროცენტი	(409)	(964)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(2,739)	8,793
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების ზრდა/(შემცირება)	9,230	(5,402)
აქტივის გამოყენების უფლების ზრდა/(შემცირება)	2,139	-
არამატერიალური აქტივების ზრდა/(შემცირება)	(10)	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/(შემცირება)	-	(3,758)
გაცემული სესხების ზრდა/(შემცირება)	(135)	100
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	11,224	(9,060)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
საიჯარო ვალდებულების ძირითადი ნაწილის გადახდა	-	(503)
საიჯარო ვალდებულებებზე დარიცხული პროცენტის დაფარვა	-	(69)
სესხის აღებით მიღებული თანხები	645	876
სესხის გადახდა	(9,004)	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(8,359)	304
წმინდა ცვლილება ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	126	37
ფულზე და ფულის ეკვივალენტებზე საკუროსო სხვაობის ეფექტი	(2)	(102)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	151	216
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	275	151

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 1 ნოემბერს.

დირექტორი
ზურაბ ცანავა

2021 წლის 1 ნოემბერი
საქართველო, თბილისი

ფინანსური მენეჯერი
მამუკა საბაშვილი

მმართველობითი ანგარიშგება გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით
ხელმოწერილია 2021 წლის 1 ნოემბერს

შპს „დი და ჯი“-ს დირექტორი

ზურაბ ცანავა

