



2023

შპს „ჯი თი სი თრეიდინგი“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება და მმართველობის ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	3-5
--------------------------------------	-----

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება.....	6
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ინდივიდუალური ანგარიშგება.....	7
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ინდივიდუალური ანგარიშგება.....	8
ფულადი ნაკადების ინდივიდუალური ანგარიშგება.....	9

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანობა	10
2. მომზადების საფუძველი.....	10
3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის პრინციპები	11
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	17
5. ფული და ფულის ეკვივალენტები	17
6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	18
7. გაცემული სესხები.....	18
8. მარაგები	19
9. საგადასახადო აქტივი/ვალდებულება, წმინდა	19
10. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები	20
11. აქტივი გამოყენების უფლებით	21
12. საინვესტიციო ქონება	21
13. ინვესტიცია შვილობილ საწარმოში	22
14. გასაყიდად გამიზნული აქტივები	22
15. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	22
16. სასესხო ვალდებულებები.....	22
17. საიჯარო ვალდებულებები	23
18. შემოსავალი.....	23
19. რეალიზაციის თვითღირებულება	23
20. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	24
21. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი, წმინდა.....	24
22. წმინდა ფინანსური ხარჯი	25
23. საკურსო სხვაობით წარმოშობილი მოგება/(ზარალი), წმინდა.....	25
24. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	25
25. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	26

ინდივიდუალური მმართველობის ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ჯი თი სი თრეიდინგი“-ს დამფუძნებლებსა და ხელმძღვანელობას

დასკვნა ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი შპს „ჯი თი სი თრეიდინგი“-ს (შემდგომში „კომპანია“) ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ინდივიდუალური ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ინდივიდუალური ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ინდივიდუალური ანგარიშგებისგან, ასევე ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“, აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ინდივიდუალურ ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის, ასევე მისი საქმიანობის ინდივიდუალურ ფინანსურ შედეგებსა და ინდივიდუალურ ფულად ნაკადებს მოცემული თარიღით დასრულებული წლისთვის მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

კომპანიის მარაგები ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია 11,181,902 ლარის ოდენობით. ჩვენ დავესწარით და დავაკვირდით კომპანიის მარაგების ინვენტარიზაციის პროცესს, რომელიც ჩატარდა 2024 წელს. ინვენტარიზაციის შედეგად გამოვლინდა არსებითი სხვაობები მარაგების ფაქტობრივ ნაშთსა და კომპანიის სააღრიცხვო სისტემაში ასახულ ნაშთებს შორის, რომლის რეკონსილაცია და კორექტირებაც არ მომხდარა ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში. ჩვენ ვერ შევძელით, მიგვეღო საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი მარაგების არსებობასა და მდგომარეობასთან დაკავშირებით, ასევე 2023 წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ: რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულებასთან მიმართებაში - ღირებულებით 51,148,217 ლარი და საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებთან მიმართებაში - ღირებულებით 150,282 ლარი; ამასთანავე, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ბალანსზე აღრიცხული მარაგების არსებითი ნაწილი წარმოადგენს იმპორტირებულ მარაგებს უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ანგარიშსწორებით, ხოლო ჩატარებული აუდიტორული პროცედურებით დადგინდა, რომ მარაგების ბალანსზე აღიარებისას კომპანია არ ითვალისწინებს ინკოტერმის პირობებს და თვითღირებულების განსაზღვრისას არ ხელმძღვანელობს შესაბამისი სავალუტო კურსით, შესაბამისად ვერ შევძელით მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები მარაგების თვითღირებულების სისწორესთან მიმართებაში. ზემოაღნიშნულის გამო ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღრიცხულ, თუ აღურიცხავ მარაგებში, ასევე მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების ინდივიდუალური ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებში 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.

კომპანიის საინვესტიციო ქონება ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია 194,505 ლარის ოდენობით. ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ შესაბამისი დოკუმენტაცია, რომლის მიხედვითაც შევძლებდით დაგვედასტურებინა კომპანიის ბალანსზე არსებული საინვესტიციო ქონების თვითღირებულება და რეალური ღირებულება. ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები, შესაბამისად, ჩვენ ვერ შევძელით დაგვედგინა აღნიშნული საკითხის შესაძლო გავლენის შედეგად აუცილებელი იქნებოდა თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში ასახული საინვესტიციო ქონების და მოგება-ზარალისა და სხვა სრულის შემოსავლის ინდივიდუალურ ანგარიშგების რეალური ღირებულების ცვლილების შესაბამის ელემენტებში 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ინდივიდუალურ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“.

ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან *ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს* (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებითა და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია, რომელიც მოცემულია კომპანიის ინდივიდუალურ მმართველობის ანგარიშგებაში

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია გულისხმობს კომპანიის ინდივიდუალურ მმართველობის ანგარიშგებაში ასახულ ინფორმაციას, გარდა ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებისა და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნისა. კომპანიის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გამოხატული ჩვენი მოსაზრება არ მოიცავს სხვა ინფორმაციას.

კომპანიის ინდივიდუალურ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობაა წავიკითხოთ ზემოაღნიშნული სხვა ინფორმაცია, და განვიხილოთ, არის თუ არა სხვა ინფორმაცია არსებითად შეუსაბამო ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან სათანადო მარეგულირებელი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ შეიცავს არსებით უზუსტობას აუდიტის განმავლობაში ჩვენ მიერ მიღებული ცოდნიდან გამომდინარე. თუ, სხვა ინფორმაციასთან მიმართებით ჩატარებული სამუშაოების ფარგლებში აღმოვაჩენთ, რომ ინდივიდუალურ მმართველობის ანგარიშგება არსებითად მცდარია, ჩვენ მოგვეთხოვება ამ ფაქტის გაცხადება. ამ კუთხით ჩვენ არაფერი გვაქვს გასაცხადებელი.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ინდივიდუალურ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მსს ფასს-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

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

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი მოსაზრებით, ჩვენი აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებზე დაყრდნობით, კომპანიის 2023 წლის ინდივიდუალურ მმართველობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- თანხვედნილია 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კომპანიის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- შეიცავს იმ ინფორმაციას, რომელიც მოითხოვება საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

ანა გაბედავა, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-518332)

შპს „ნექსია ჯორჯია“ (SARAS-F-550338)

31 აგვისტო, 2024

თბილისი, საქართველო

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

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი მოსაზრებით, ჩვენი აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებზე დაყრდნობით, კომპანიის 2023 წლის ინდივიდუალურ მმართველობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- თანხდენილია 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის კომპანიის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- შეიცავს იმ ინფორმაციას, რომელიც მოითხოვება საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

ანა გაბედავა, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-518332)

შპს „ნექსია ჯორჯია“ (SARAS-F-550338)

31 აგვისტო, 2024

თბილისი, საქართველო



შპს „ჯი თი სი თრეიდინგი“

ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	5	1,721,057	4,673,291
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	14,455,190	6,204,609
მოკლევადიანი გაცემული სესხები	7	1,340,921	786,003
მარაგები	8	11,181,902	11,865,613
საგადასახადო აქტივი, წმინდა	9	87,837	-
გასაყიდად გამიზნული აქტივი	14	9,370,790	-
სულ მოკლევადიანი აქტივები		38,157,697	23,529,516
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	1,486,090	1,024,929
არამატერიალური აქტივები	10	15,216	22,551
აქტივის გამოყენების უფლება	11	-	45,288
გრძელვადიანი გაცემული სესხები	7	8,726,234	1,836,571
საინვესტიციო ქონება	12	549,119	194,505
ინვესტიცია შვილობილ საწარმოში	13	916,944	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		11,693,603	3,123,844
სულ აქტივები		49,851,300	26,653,360
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	13,555,824	6,630,065
გადასახდელი დივიდენდები		28,000	-
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები	16	16,803,709	13,867,366
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულებები	17	-	3,079
საგადასახადო ვალდებულება, წმინდა	9	-	283,165
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		30,387,533	20,783,675
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	15	13,537,615	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		13,537,615	-
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		284,347	286,938
გაუნაწილებელი მოგება		5,641,805	5,582,747
სულ კაპიტალი		5,926,152	5,869,685
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		49,851,300	26,653,360

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი
კახა მარღიაშვილიფინანსური დირექტორი
დავით ჟღენტი

თბილისი, საქართველო

31 აგვისტო 2024

შპს „ჯი თი სი თრეიდინგი“

ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	5	1,721,057	4,673,291
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	14,455,190	6,204,609
მოკლევადიანი გაცემული სესხები	7	1,340,921	786,003
მარაგები	8	11,181,902	11,865,613
საგადასახადო აქტივი, წმინდა	9	87,837	-
გასაყიდად გამიზნული აქტივი	14	9,370,790	-
სულ მოკლევადიანი აქტივები		38,157,697	23,529,516
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	1,486,090	1,024,929
არამატერიალური აქტივები	10	15,216	22,551
აქტივის გამოყენების უფლება	11	-	45,288
გრძელვადიანი გაცემული სესხები	7	8,726,234	1,836,571
საინვესტიციო ქონება	12	549,119	194,505
ინვესტიცია შვილობილ საწარმოში	13	916,944	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		11,693,603	3,123,844
სულ აქტივები		49,851,300	26,653,360
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	13,555,824	6,630,065
გადასახდელი დივიდენდები		28,000	-
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები	16	16,803,709	13,867,366
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულებები	17	-	3,079
საგადასახადო ვალდებულება, წმინდა	9	-	283,165
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		30,387,533	20,783,675
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	15	13,537,615	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		13,537,615	-
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		284,347	286,938
გაუნაწილებელი მოგება		5,641,805	5,582,747
სულ კაპიტალი		5,926,152	5,869,685
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		49,851,300	26,653,360

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი
კახა მარღიაშვილი

თბილისი, საქართველო
31 აგვისტო 2024

ფინანსური დირექტორი
დავით ჟღენტი



შპს „ჯი თი სი თრეიდინგი“

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ინდივიდუალური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი	18	58,143,272	53,666,627
რეალიზაციის თვითღირებულება	19	(51,148,217)	(45,243,093)
საერთო მოგება		6,995,055	8,423,534
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	20	(4,205,824)	(5,681,150)
საოპერაციო მოგება		2,789,231	2,742,384
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი, წმინდა	21	881,006	425,130
წმინდა ფინანსური ხარჯი	22	(1,155,669)	(857,974)
საკურსო სხვაობით წარმოშობილი მოგება/(ზარალი), წმინდა	23	(830,510)	2,720,835
მოგება დაბეგვრამდე		1,684,058	5,030,375
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის წმინდა მოგება		1,684,058	5,030,375
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		1,684,058	5,030,375

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი

ფინანსური დირექტორი

კახა მარღიაშვილი

დავით ჟღენტი

თბილისი, საქართველო

31 აგვისტო 2024

შპს „ჯი თი სი თრეიდინგი“

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ინდივიდუალური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი	18	58,143,272	53,666,627
რელიზაციის თვითღირებულება	19	(51,148,217)	(45,243,093)
საერთო მოგება		6,995,055	8,423,534
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	20	(4,205,824)	(5,681,150)
საოპერაციო მოგება		2,789,231	2,742,384
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი, წმინდა	21	881,006	425,130
წმინდა ფინანსური ხარჯი	22	(1,155,669)	(857,974)
საკურსო სხვაობით წარმოშობილი მოგება/(ზარალი), წმინდა	23	(830,510)	2,720,835
მოგება დაბეგვრამდე		1,684,058	5,030,375
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის წმინდა მოგება		1,684,058	5,030,375
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		1,684,058	5,030,375

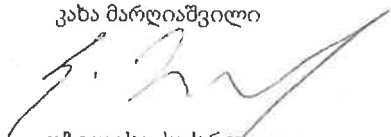
დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი

ფინანსური დირექტორი

კახა მარდიაშვილი

დავით ჟღენტა


თბილისი, საქართველო
31 აგვისტო 2024



შპს „ჯი თი სი თრეიდინგი“

კაპიტალის ცვლილების ინდივიდუალური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	16,591	2,718,652	2,735,243
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	5,030,375	5,030,375
კაპიტალის ზრდა	270,347	-	270,347
გამოცხადებული დივიდენდი	-	(2,166,280)	(2,166,280)
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	286,938	5,582,747	5,869,685
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	1,684,058	1,684,058
კაპიტალის შემცირება	(2,591)	-	(2,591)
გამოცხადებული დივიდენდი	-	(1,625,000)	(1,625,000)
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	284,347	5,641,805	5,926,152

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი

ფინანსური დირექტორი

კახა მარღიაშვილი

დავით ჟღენტი

თბილისი, საქართველო

31 აგვისტო 2024

შპს „ჯი თი სი თრეიდინგი“

კაპიტალის ცვლილების ინდივიდუალური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	16,591	2,718,652	2,735,243
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	5,030,375	5,030,375
კაპიტალის ზრდა	270,347	-	270,347
გამოცხადებული დივიდენდი	-	(2,166,280)	(2,166,280)
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	286,938	5,582,747	5,869,685
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	1,684,058	1,684,058
კაპიტალის შემცირება	(2,591)	-	(2,591)
გამოცხადებული დივიდენდი	-	(1,625,000)	(1,625,000)
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	284,347	5,641,805	5,926,152

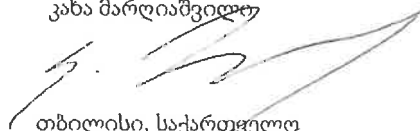
დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი

ფინანსური დირექტორი

კახა მარდიაშვილი

დავით ჟღენტა




თბილისი, საქართველო

31 აგვისტო 2024

შპს „ჯი თი სი თრეიდინგი“

ფულადი ნაკადების ინდივიდუალური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	2023	2022
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მომხმარებლებისგან მიღებული ფული		60,193,947	62,879,287
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული		(57,305,467)	(53,002,954)
გადახდილი შრომის ანაზღაურება		(1,574,207)	(1,471,005)
გადახდილი გადასახადები		(8,630,155)	(9,555,986)
ბანკის საკომისიო		(18,007)	(16,883)
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(7,333,889)	(1,167,541)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი თანხები		(928,123)	-
ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული თანხები		65,851	77,226
სესხის გაცემა		(9,372,546)	(2,202,949)
დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული თანხა		(785,031)	-
გაცემული სესხის დაბრუნება	7	2,406,838	1,091,034
ინვესტიცია შვილობილ საწარმოში	13	(916,944)	-
მიღებული პროცენტი	7	-	47,417
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი სახსრები		(9,529,955)	(987,272)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან			
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა / (შემცირება)		(2,591)	270,347
სესხის აღება	16	64,220,686	33,728,975
დაკავშირებული მხარისგან მიღებული თანხა		1,698,178	-
სესხის დაფარვა	16	(49,083,068)	(36,125,764)
საიჯარო ვალდებულების დაფარვა	17	(2,898)	(52,519)
სესხზე დარიცხული პროცენტის გადახდა	16	(1,115,377)	(915,248)
საიჯარო ვალდებულებაზე დარიცხული პროცენტის გადახდა	17	-	(4,804)
გადახდილი დივიდენდები		(1,597,000)	(2,166,280)
საფინანსო საქმიანობაში (გამოყენებული) / მიღებული ფულადი სახსრები		14,117,930	(5,265,293)
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა / (შემცირება)		(2,745,914)	(7,420,106)
საკურსო სხვაობის ცვლილების გავლენა ფული და ფულის ეკვივალენტებზე	23	(206,320)	(245,915)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	6	4,673,291	12,339,312
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	6	1,721,057	4,673,291

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი

ფინანსური დირექტორი

კახა მარღიაშვილი

დავით ჟღენტი

თბილისი, საქართველო

31 აგვისტო 2024

10-26 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ჯი თი სი თრეიდინგი“

ფულადი ნაკადების ინდივიდუალური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	2023	2022
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მომხმარებლებისგან მიღებული ფული		60,193,947	62,879,287
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული		(57,305,467)	(53,002,954)
გადახდილი შრომის ანაზღაურება		(1,574,207)	(1,471,005)
გადახდილი გადასახადები		(8,630,155)	(9,555,986)
ბანკის საკომისიო		(18,007)	(16,883)
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(7,333,889)	(1,167,541)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი თანხები		(928,123)	-
ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული თანხები		65,851	77,226
სესხის გაცემა		(9,372,546)	(2,202,949)
დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული თანხა		(785,031)	-
გაცემული სესხის დაბრუნება	7	2,406,838	1,091,034
ინვესტიცია შვილობილ საწარმოში	13	(916,944)	-
მიღებული პროცენტი	7	-	47,417
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი სახსრები		(9,529,955)	(987,272)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან			
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა / (შემცირება)		(2,591)	270,347
სესხის აღება	16	64,220,686	33,728,975
დაკავშირებული მხარისგან მიღებული თანხა		1,698,178	-
სესხის დაფარვა	16	(49,083,068)	(36,125,764)
საიჯარო ვალდებულების დაფარვა	17	(2,898)	(52,519)
სესხზე დარიცხული პროცენტის გადახდა	16	(1,115,377)	(915,248)
საიჯარო ვალდებულებაზე დარიცხული პროცენტის გადახდა	17	-	(4,804)
გადახდილი დივიდენდები		(1,597,000)	(2,166,280)
საფინანსო საქმიანობაში (გამოყენებული) / მიღებული ფულადი სახსრები		14,117,930	(5,265,293)
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა / (შემცირება)			
საკუროსო სხვაობის ცვლილების გავლენა ფული და ფულის ეკვივალენტებზე	23	(206,320)	(245,915)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	6	4,673,291	12,339,312
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	6	1,721,057	4,673,291

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი

ფინანსური დირექტორი

კახა მარლიაშვილი

დავით ჟღენტაძე

თბილისი, საქართველო

31 აგვისტო 2024

10-26 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

1. ძირითადი საქმიანობა

(ა) კომპანია და მისი ოპერაციები

შპს „ჯი თი სი ტრედიინგი“ (შემდგომში კომპანია) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაფუძნდა 2018 წლის 21 ივნისს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, საიდენტიფიკაციო ნომრით: 406249625.

კომპანიის რეგისტრირებული იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, კრწანისის რაიონი, კრწანისის ქ., N3

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საქარგილე მასალების (სამშენებლო ფანერა, კოჭი, დგარი, ხარაჩო, ყალიბები, სხვადასხვა დანიშნულების სამშენებლო მასალები და აქსესუარები) რეალიზაცია/იჯარით გაცემა.

კომპანიის დამფუძნებელი 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის შპს „ჯი თი სი ჯგუფი“ (ს/კ 405324947) და შპს „ანაგი“ (ს/კ:405324947) 50-50 %-იანი წილის პროპორციით. შპს „ჯი თი სი ჯგუფი“ (ს/კ 405324947) 50-50 %-იანი წილის პროპორციით მფლობელები არიან: ლევან კალანდარიშვილი (პ/ნ 01015008724) და კახა მარღიაშვილი (პ/ნ 01015007303), შპს ანაგი-ს (ს/კ:245416401) 100 %-იანი წილის მფლობელია ნანა არომიძე (პ/ნ: 61001011700)

(ბ) ბიზნეს გარემო

კომპანია საქმიანობას ეწევა საქართველოში, შესაბამისად მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები, რომლებიც განვითარებადი ბაზრის თვისებებით ხასიათდება. საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი სტრუქტურები განაგრძობენ განვითარებას, თუმცა მათი ინტერპრეტირება განსხვავებულად ხდება და ისინი ხშირად ექვემდებარებიან ცვლილებებს, რაც სხვა საკანონმდებლო და ფისკალურ სირთულეებთან ერთად, საქართველოში მოქმედი ორგანიზაციებისთვის გარკვეულ გამოწვევებს წარმოქმნის.

წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლენის შეფასებას კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან.

2. მომზადების საფუძველი

(ა) შესაბამისობის განაცხადი

წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასს“) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის („მსს ფასს“) შესაბამისად, რომელიც ძალაშია 2022 საანგარიშო წლისთვის.

ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას. ის ასევე მოითხოვს კომპანიის ხელმძღვანელობისაგან, რომ მსჯელობის საფუძველზე მოახდინოს ყველაზე შესაფერისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღება და დანერგვა.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული არსებითი პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები მოცემულია ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მე-3 შენიშვნაში. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენება ხორციელდება უწყვეტად ყველა წლისთვის, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

(ბ) შეფასების საფუძველი

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, თუ სხვა რამ არ არის გათვალისწინებული.

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

(გ) საოპერაციო და წარსადგენი ვალუტა

კომპანიის საოპერაციო და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის ვალუტაა ქართული ლარი (GEL), რომელიც საქართველოს ეროვნულ ვალუტას წარმოადგენს. ის ყველაზე უკეთ ასახავს შესაბამისი მოვლენებისა და ვითარებების უმრავლესობის ეკონომიკურ არსს. ლარი ასევე წარმოადგენს წინამდებარე დოკუმენტის წარდგენის ვალუტას.

(დ) ფუნქციონირებადი საწარმო

ხელმძღვანელობის შეფასებით, კომპანიას შესწევს უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან მინიმუმ 12-თვიანი პერიოდის განმავლობაში. ამასთან, ხელმძღვანელობის ინფორმაციით, არ არსებობს რაიმე არსებითი განუსაზღვრელობა, რომელმაც შეიძლება ექვეყნებინა კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ უხლოეს მომავალში. შესაბამისად, ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის პრინციპები

ქვემოთ აღწერილი სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომელიც გამოყენებულია წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, თანმიმდევრულად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე, თუ სხვაგვარად არაა აღნიშნული.

ფინანსური ინსტრუმენტები - თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც წარმოშობს როგორც ერთი საწარმოს ფინანსურ აქტივს, ასევე მეორე საწარმოს ფინანსურ ვალდებულებას, ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

ფინანსური აქტივები

თავდაპირველი აღიარებისას, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება „შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული“ კატეგორიის მიხედვით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ყიდვა-გაყიდვის გარიგებების აღიარება ხდება გარიგების თარიღით აღრიცხვის მეშვეობით. ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში ყიდვა-გაყიდვის გარიგებები ნიშნავს ფინანსური აქტივების ისეთ ყიდვა-გაყიდვას, რაც მოითხოვს აქტივების გადაცემას კანონმდებლობით ან საბაზრო პრაქტიკით განსაზღვრულ ვადაში. კომპანიის მიერ ფლობილი ფინანსური აქტივები მოიცავს ფული და ფულის ექვივალენტებს, სავაჭრო მოთხოვნებს და მომწოდებლებზე გადახდილ ავანსებს.

ეფექტური საპროცენტო მეთოდი არის ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების (ან ფინანსური აქტივების თუ ფინანსური ვალდებულებების ჯგუფის) ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და საპროცენტო შემოსავლების ან ხარჯების შესაბამის პერიოდში გადანაწილების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ადისკონტირებს მომავალში მისაღებ ან გადასახდელ სავარაუდო ფულად სახსრებს ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური ვალდებულებების წმინდა საბალანსო მოკლე პერიოდის განმავლობაში. ფინანსური აქტივებიდან მიღებული შემოსავლები აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთების გამოყენებით.

ძირითადი საშუალებები

აღიარება და შეფასება - ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს უშუალოდ დაკავშირებულ ხარჯებს და მომავალი ვალდებულებების სავარაუდო დღევანდელ ღირებულებას, ასევე შეძენის მიმდინარე ფასს. მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიშობა ძირითადი საშუალებების ან მისი ერთეულის აღიარების შეწყვეტიდან, (გაყიდვის ღირებულებას გამოკლებული საბალანსო ღირებულება) აღიარდება სრული შემოსავლის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში სხვა შემოსავალში/სხვა ხარჯში.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის პრინციპები (გაგრძელება)

ცვეთა - აქტივის ნარჩენი ღირებულება წარმოადგენს საანგარიშო თანხას, რომელიც შესაძლოა მოცემული დროისთვის მიიღოს კომპანიამ აქტივის რეალიზაციიდან, მიწუს რეალიზაციის საორიენტაციო დანახარჯები, თუ აქტივი უკვე მოძველებულია და სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებისთვის მოსალოდნელ მდგომარეობაში იმყოფება. აქტივის ნარჩენი ღირებულებები და სასარგებლო მომსახურების ვადები საჭიროების შემთხვევაში გადაიხედება და რეგულირდება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

მსს ფასს-ის 17.20-ის შესაბამისად, აქტივზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი იმყოფება იმ ადგილას და მოყვანილია ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რომ შესაძლებელია აქტივის ექსპლუატაცია ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნების შესაბამისად. აქტივზე ცვეთის დარიცხვა წყდება მას შემდეგ, როდესაც შეწყდება მისი აღიარება. აქტივზე ცვეთის დარიცხვა არ წყდება იმ შემთხვევაში, როდესაც აქტივი მოცდენილია, ან გამოსულია აქტიური მოხმარებიდან, თუ აქტივზე სრულად არ არის დარიცხული ცვეთა. თუმცა, პრაქტიკაში გამოყენებული ცვეთის მეთოდების შესაბამისად, ცვეთის ხარჯი შეიძლება ნული იყოს, თუ აქტივი არ მონაწილეობს წარმოების პროცესში.

მიწას ცვეთა არ ერიცხება. ძირითადი საშუალებების ნაწილს ცვეთა ერიცხება წრფივი ცვეთის მეთოდით, ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
დანადგარები და აღჭურვილობა	4-20
სატრანსპორტო საშუალებები	10
საოფისე მოწყობილობა და ავეჯი	4-5
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	5
შენობა-ნაგებობები	10

ინვესტიცია შვილობილ საწარმოში

კომპანია აღრიცხავს შვილობილ საწარმოში ინვესტიციას ამ ინვესტიციის საწყისი ღირებულებით სანამ არ მოხდება ინვესტიციის აღიარების შეწყვეტა ან გაუფასურება მის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში. შვილობილ საწარმოში ინვესტიციების საბალანსო ღირებულება გადაიხედება ყოველი საანგარიშო თარიღისთვის, იმისათვის, რათა განისაზღვროს არის თუ არა რაიმე მინიშნება გაუფასურებაზე. თუ მსგავსი ინდიკატორი არსებობს, აქტივის ამოღებადი თანხები დგინდება. გაუფასურების ზარალი აღიარდება მაშინ, როდესაც შვილობილ კომპანიაში ინვესტიციების საბალანსო ღირებულება აჭარბებს ამოღებად თანხას. გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოგებასა ან ზარალში.

კომპანია არ იკონსოლიდირებს შვილობილ კომპანიას რადგან იგი აკმაყოფილებს მსს ფასს-ის მე-9 განყოფილების „კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების“ 9.3 პუნქტში ჩამოთვლილ ყველა პირობას:

- მშობელი საწარმო თვითონ არის სხვა საწარმოს შვილობილი საწარმო; და
- მისი საბოლოო მშობელი საწარმო (ან რომელიმე შუალედური მშობელი საწარმო) ადგენს კონსოლიდირებულ საერთო დანიშნულების ფინანსურ ანგარიშგებას ფასს სტანდარტების სრული ვერსიის, ან წინამდებარე სტანდარტის შესაბამისად

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის პრინციპები (გაგრძელება)

იჯარა

კომპანია როგორც მეიჯარე-კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკა მსს ფასს-ის გამოყენებით მეიჯარე განაგრძობს იჯარების ფინანსური ან საოპერაციო იჯარებად კლასიფიცირებას. იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი გულისხმობს საიჯარო აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ პრაქტიკულად ყველა რისკისა და სარგებლის გადაცემას, წინააღმდეგ შემთხვევაში, კლასიფიცირდება, როგორც ოპერაციული იჯარა.

იჯარა კლასიფიცირდება იჯარის წამოწყების თარიღისთვის, ხოლო ხელახლა შეფასდება - მხოლოდ იჯარის (საიჯარო ხელშეკრულების) მოდიფიკაციის შემთხვევაში სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები (მაგალითად, საიჯარო აქტივის ეკონომიკური მომსახურების ვადის ან ნარჩენი ღირებულების), ან სხვა გარემოებების შეცვლა (მაგალითად, მოიჯარის მიერ სახელშეკრულებო ვალდებულებების შეუსრულებლობა) არ იწვევს იჯარის ხელახალი კლასიფიკაციის აუცილებლობას მისი აღრიცხვის მიზნებისათვის.

კომპანია, როგორც მოიჯარე-ნებისმიერი ახალი ხელშეკრულების დაწყებისას რომელიც დადებულია 2019 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ, კომპანიამ უნდა შეაფასოს, მთლიანად ხელშეკრულება არის თუ არა იჯარა, ან შეიცავს თუ არა იჯარას. იჯარა განიშარტება, როგორც ხელშეკრულება, ან ხელშეკრულების ნაწილი, რომლის თანახმად სხვა მხარეს გადაეცემა აქტივის (საიჯარო აქტივის) გამოყენების უფლება გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ანაზღაურების მიღების სანაცვლოდ ამ განმარტების გამოსაყენებლად კომპანიამ უნდა შეაფასოს: ა) კონტრაქტი შეიცავს თუ არა იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების კონტროლის უფლებას გარკვეული პერიოდის განმავლობაში. როგორც წესი, აქტივი პირდაპირ არის განსაზღვრული ხელშეკრულებაში. თუმცა, ასევე შესაძლებელია, რომ აქტივის იდენტიფიცირება არაპირდაპირი გზით მოხდეს იმ მომენტში, როდესაც აქტივი გამოყენებისთვის ხელმისაწვდომი ხდება მომხმარებლისთვის. ბ) ხელშეკრულებაში იდენტიფიცირებული აქტივიდან არსებითი სარგებლის მიღების უფლება. აქტივის გამოყენებით ეკონომიკური სარგებლის უმეტესი წილის მიღების უფლების არსებობის შეფასებისას, საწარმომ ეკონომიკური სარგებლის ის სახეები უნდა განიხილოს, რომლებიც აქტივის გამოყენებით მიიღება აქტივის გამოყენებაზე მომხმარებლის უფლებებისთვის დადგენილ გარკვეულ საზღვრებში. კომპანია განსაზღვრავს, როგორ და რა მიზნით გამოიყენება აქტივი გამოყენების პერიოდის განმავლობაში.

იჯარის შეფასება და აღიარება-იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, კომპანია აღიარებს აქტივის გამოყენების უფლებას და საიჯარო ვალდებულებას ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში. იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის მოიჯარე აქტივის გამოყენების უფლებას თვითღირებულებით აფასებს. აქტივის გამოყენების უფლების თვითღირებულება უნდა მოიცავდეს: საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას; საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით; მოიჯარის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს და იმ დანახარჯების შეფასებას, რომლებსაც მოიჯარე გასწევს საიჯარო აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციის დროს, იმ ადგილის აღსადგენად, სადაც განთავსებულია აქტივი, ან საიჯარო აქტივის აღსადგენად ისეთ მდგომარეობაში მოყვანის მიზნით, რაც მოითხოვება საიჯარო ხელშეკრულების პირობებით, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ეს დანახარჯები გაწეულია მარაგის საწარმოებლად. მოიჯარეს ამგვარი დანახარჯების ვალდებულება წარმოეშობა ან იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან გარკვეული პერიოდის განმავლობაში საიჯარო აქტივის გამოყენების შედეგად. მოიჯარე აქტივის გამოყენების უფლებას ცვეთას არიცხავს იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან შემდეგ ორ თარიღს შორის უფრო ადრინდელ თარიღამდე: აქტივის გამოყენების უფლების სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებისა და იჯარის ვადის დასრულების თარიღი. იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, მოიჯარემ საიჯარო ვალდებულება უნდა შეაფასოს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდების დისკონტირება უნდა განხორციელდეს იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ აღნიშნული განაკვეთი არ არის ხელმისაწვდომი მოიჯარემ უნდა გამოიყენოს ზღვრული სასესხო განაკვეთი. იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ მოიჯარე საიჯარო ვალდებულებას აფასებს შემდეგნაირად: ზრდის ღირებულებას საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული პროცენტის ასახვით; ამცირებს საბალანსო ღირებულებას განხორციელებული საიჯარო გადახდების ასახვით; და თავიდან აფასებს საბალანსო ღირებულებას საიჯარო გადახდების ცვლილებების შემთხვევაში.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის პრინციპები (გაგრძელება)

მოიჯარის მიერ საიჯარო ვალდებულების თავიდან შეფასებისას კორექტირდება აქტივის გამოყენების უფლება იჯარის ყველა სხვა მოდიფიკაციის გათვალისწინებით, ხოლო იმ შემთხვევაში თუ აქტივის გამოყენების უფლება ნულის ტოლია, მოიჯარემ მოგება/ზარალში უნდა აღიაროს ნებისმიერი მოდიფიკაცია. ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში, აქტივის გამოყენების უფლება შესაძლოა აღირიცხოს ძირითად საშუალებებში ან განცალკევებულად, ხოლო საიჯარო ვალდებულება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში ან განცალკევებულად.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები არის აქტივები, რომლებიც იოლად კონვერტირებადი ფულად სახსრებში და ექვემდებარება ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე სამ თვემდე ვადით. სამ თვეზე მეტი ვადიანობით შეზღუდული სახსრები არ შედის ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია გარიგების ღირებულებით. ისინი შემდეგ ფასდება გარიგების ღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვის თანხით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი დგინდება, როდესაც არის ობიექტური მტკიცებულება, რომ კომპანია ვერ შეძლებს ყველა თანხის ამოღებას მოთხოვნების თავდაპირველი ვადების შესაბამისად.

დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვის გაანგარიშების პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ ცხრილის სახით:

ვადაგადაცილების დღეები	30 დღეზე ნაკლები	31 – 60 დღე	61-90 დღე	91-180 დღე	180 -365 დღე	1 წელზე მეტი
დარეზერვების პროცენტულობა	1%	5%	20%	50%	100%	100%

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება შედგება მარაგების შესყიდვისა და მათ საჭირო მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მიყვანის ყველაწარმოებული დანახარჯისგან (მაგალითად: ტრანსპორტირების ხარჯი, საბაჟო მოსაკრებელი და სხვა პირდაპირ მიკუთვნებადი ხარჯები).

მოგების გადასახადი

მოგებიდან გადასახადები წარმოდგენილია ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში კანონმდებლობის შესაბამისად, რომელიც ძალაშია ან არსებითად ძალაშია საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის თანახმადაც კომპანიები (გარდა ბანკებისა, საკრედიტო გაერთიანებებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) არ იხდიან მოგებიდან გადასახადს მათ მიერ 2017 წლის 1 იანვრიდან მიღებულ მოგებაზე, სანამ მოგება არ განაწილდება ან მიიჩნევა დივიდენდის სახით განაწილებულად.

15 % მოგებიდან გადასახადი გადახდის ექვემდებარება ერთობლივი ღირებულებით (ანუ წმინდა დივიდენდები გადანაწილდება 5% გადასახადის დაქვითვით, თუ შეესაბამება, და გაყოფილი 0.85-ზე) ფიზიკური პირებისთვის და არარეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის დივიდენდის გადახდის მომენტში. რეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის 2017 წლის 1 იანვრამდე მიღებული მოგებიდან გადახდილი დივიდენდი გათავისუფლებულია გადასახადისგან. 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე დაგროვილ შემოსავალზე დივიდენდი ექვემდებარება მოგებიდან გადასახადს ერთობლივ ღირებულებაზე, შემცირებული შესაბამისი საგადასახადო შეღავათით, რომელიც გაანგარიშებულია, როგორც კორპორატიული მოგებიდან გადასახადის წილი, გაცხადებული და გადახდილი დაბეგვრად მოგებაზე მთლიანი წმინდა მოგების საპირისპიროდ იმავე პერიოდისთვის, გამრავლებული გასანაწილებელ

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის პრინციპები (გაგრძელება)

დივიდენდზე. თუმცა, საგადასახადო შეღავათის ოდენობა არ უნდა აჭარბებდეს ფაქტობრივ მოგებიდან გადასახადს, რაც დაწესებულია დივიდენდის განაწილებაზე.

სესხები

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, პროცენტური სესხები შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. მოგებისა და ზარალის აღიარება ხდება ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტის მომენტიდან, ასევე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით მიმდინარე ამორტიზაციის პროცესში. ამორტიზებული ღირებულება გამოითვლება შეძენის პროცესში მიღებული ნებისმიერი დანამატის ან ფასდაკლების, ასევე ყველა მოსაკრებლის და ხარჯის გათვალისწინებით, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით ამორტიზაცია მოგება-ზარალის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში აღირიცხება როგორც ფინანსური ხარჯები. აღნიშნული კატეგორია ძირითადად პროცენტთან სესხებს მიესადაგება.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები აღირიცხება როდესაც კონტრაგენტი ასრულებს თავის ვალდებულებებს და აღიარდება თავდაპირველად სამართლიანი ღირებულებით და შემდეგ აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც მოხდება ნაკისრი ვალდებულება შესრულება ან გაუქმდება ან მოქმედების ვადა დაუსრულება. როდესაც იგივე გამსესხებელი არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ახლით ჩაანაცვლებს მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ფინანსური ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, მსგავსი გაცვლა ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ფინანსური ვალდებულების აღიარებად. შესაბამის საბალანსო ღირებულებებში სხვაობა აღიარდება მოგება-ზარალის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში.

ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულებები აქვს წარსულში მომხდარი მოვლენების გამო, და ვალდებულებების შესასრულებლად მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება და შესაძლებელია ვალდებულებების მოცულობის მისაღები სიზუსტით შეფასება.

პირობითი ვალდებულებები ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში არ აღიარდება, თუმცა გამჟღავნდება, თუ ანგარიშსწორების მიზნით ფულადი ნაკადის გადინების ალბათობა დაბალი არ არის. პირობითი აქტივი ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში არ აღიარდება, თუმცა გამჟღავნდება, თუ ეკონომიკური სარგებლის მიღებაა მოსალოდნელი.

კაპიტალი და დივიდენდები

კაპიტალი შედგება საწესდებო კაპიტალისა და გაუნაწილებელი მოგებისგან. დივიდენდები აღირიცხება კაპიტალში იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა. ნებისმიერი დივიდენდი, რომელიც ცხადდება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების გამოსაქვეყნებლად ნების დართვის თარიღამდე, იშიფრება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენების შენიშვნაში.

შემოსავალი

შემოსავლების ასახვა ხდება იმ შემთხვევაში, როდესაც კომპანიაში ეკონომიკური სარგებლის შემოძინების ალბათობა მაღალია და შესაძლებელია მისი სანდო შეფასება განურჩევლად იმისა, თუ როდის განხორციელდა გადახდა. შემოსავლების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, გადახდის ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვადების გათვალისწინებით და გადასახადებისა და მოსაკრებლების გამოკლებით. შემოსავლების აღიარებამდე დაკმაყოფილებული უნდა იქნეს აღიარების სპეციალური კრიტერიუმები.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის პრინციპები (გაგრძელება)

პროდუქციის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი

პროდუქციის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით. საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს, შესაძლებელია შემოსავალის საიმედოდ შეფასება და ასევე, შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაღებული ან მომავალში გასაწევი ხარჯების საიმედოდ შეფასება.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რომელიც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი, ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

სხვა ხარჯები

კომპანია აღიარებს მოთხოვნებს მათი მოხდენისთანავე და ახორციელებს ამ ხარჯების მიკუთვნებას იმ საანგარიშო პერიოდზე, რა პერიოდსაც ისინი მიეკუთვნებიან.

იჯარა

საოპერაციო იჯარა- კომპანია როგორც მოიჯარე

საოპერაციო იჯარის გადასახადების აღიარება ხდება ხარჯის სახით იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სხვა სქემა უფრო ზუსტად ასახავს საიჯარო აქტივიდან ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების სისტემატურობას. საოპერაციო იჯარიდან წარმოდგარი პირობითი საიჯარო გადასახადის აღიარება ხდება ხარჯის სახით იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გაიწია.

საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება არის კომპანიის მფლობელობაში არსებული ქონება, რომელიც ემსახურება საიჯარო შემოსავლის მიღების ან კაპიტალის ღირებულების გაზრდას, ან ორივე მიზანს ერთად, და კომპანიის მიერ არ გამოიყენება საკუთარი საოპერაციო საქმიანობის განსახორციელებლად. საინვესტიციო ქონება თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით, გარიგების დანახარჯების ჩათვლით, შემდეგ კი ხდება მისი ხელახლა შეფასება სამართლიანი ღირებულებით, რათა აისახოს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული საბაზრო პირობები. საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულება არის ფასი, რა ფასადაც შესაძლებელი იქნებოდა ამ ქონების გაყიდვა ჩვეულებრივი გარიგებით, გარიგების დანახარჯების გამოქვითვის გარეშე. სამართლიანი ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებას წარმოადგენს მსგავსი ქონების ღირებულება აქტიურ ბაზარზე, რომელიც მდებარეობს იგივე ადგილას იგივე პირობებით. კომპანიის საინვესტიციო ქონების საბაზრო ღირებულება განისაზღვრება კომპანიის შიდა ექსპერტის ან დამოუკიდებელი ექსპერტის მიერ, რომელთაც აქვთ შესაფერისი პროფესიული კვალიფიკაცია და გამოცდილება. გამომუშავებული საიჯარო შემოსავალი აღირიცხება წლის მოგება-ზარალში, შემოსავალი საინვესტიციო ქონებიდან. საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულების ცვლილებიდან წარმოქმნილი შემოსულობები და ზარალი აისახება წლის მოგება-ზარალში.

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რაც კომპანიის სამუშაო და წარსადგენი ვალუტაა. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება ოპერაციის დღეს არსებული გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტაცია ლარში ხდება საქართველოს ეროვნული ბანკის

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის პრინციპები (გაგრძელება)

მიერ გამოცხადებული და ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი ოფიციალური გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების კონვერტაციით გამოწვეული მოგება-ზარალი აღიარებულია მოგება-ზარალის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში, როგორც უცხოური ვალუტის კონვერტაციით გამოწვეულ მოგებას გამოკლებული ზარალი- საკურსო სხვაობა. საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსია:

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

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს ხელმძღვანელობისგან ისეთ შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების ოდენობაზე და წლის ბოლოს სრული შემოსავლის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში.

წარმოდგენილ შემოსავალსა და ხარჯებზე. შეფასებებისა და დაშვებების გადახედვა ხდება უწყვეტად. ეს შეფასებები და დაშვებები ეყრდნობა წარსულ გამოცდილებასა და მრავალ სხვა ფაქტორს, რომლებიც გარემოებათა გათვალისწინებით მიზანშეწონილად მიიჩნევა. ფაქტობრივი შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს ამგვარი შეფასებებისგან სხვადასხვა დაშვებებისა თუ პირობების მიხედვით. ქვემოთ მოცემულია შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მნიშვნელოვანია კომპანიის ფინანსური მდგომარეობისთვისა და ფინანსური შედეგებისთვის.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითადი საშუალებების გაუფასურება ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა დამოკიდებულია ხელმძღვანელობის შეფასებებზე, თუ რა პერიოდის განმავლობაში მოელის აქტივის გამოყენებიდან შემოსავლების მიღებას. სასარგებლო მომსახურების ვადები პერიოდულად უნდა გადაიხედოს. შეფასების ცვლილებამ შესაძლოა არსებითი ცვლილება გამოიწვიოს ცალკეულ პერიოდებში საბალანსო ღირებულებასა და სრული შემოსავლის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებში.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების მიმდინარე ვადები ზემოთ მე-3 შენიშვნაშია მოცემული.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვი

კომპანია რეგულარულად გადახედავს სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გაუფასურებასთან მიმართებაში. ბუღალტრული აღრიცხვის მიზნით, გათვალისწინებული რეზერვი მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალზეა დამოკიდებული, რომელიც მომდევნო თორმეტი თვის განმავლობაში დეფოლტის ალბათობიდან გამომდინარეობს, თუ საკრედიტო რისკი წარმოქმნის შემდეგ მნიშვნელოვნად არ გაიზრდება. თუ ფინანსური აქტივი განიმარტება როგორც შეძენილი ან შექმნილი, კრედიტით გაუფასურებული ფინანსური აქტივი, სავაჭრო დებიტორული დავალიანების რეზერვი აქტივის საექსპლუატაციო ვადაში მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალზეა დამოკიდებული. ფულადი მოთხოვნების რეზერვის საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერს შეადგენდა 3,375,479 ლარს (2022 წელს 3,050,280 ლარს)

5. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	1,347,141	3,296,091
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	373,895	1,376,987
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	21	213
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,721,057	4,673,291

შპს „ჯი თი სი თრეიდინგი“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	15,329,691	8,810,174
გადახდილი ავანსები	2,433,807	444,715
საექვო მოთხოვნების რეზერვი	(3,308,308)	(3,050,280)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14,455,190	6,204,609

ზემოთ წარმოდგენილი საბალანსო ღირებულებები მიახლოებულია მათ რეალურ ღირებულებებთან. სავაჭრო მოთხოვნების საექვო ვალების რეზერვის მოძრაობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
გაუფასურების რეზერვი 1 იანვრის მდგომარეობით	3,050,280	447,433
წლის განმავლობაში რეზერვის ზრდა	258,028	2,602,847
გაუფასურების რეზერვი 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,308,308	3,050,280

7. გაცემული სესხები

გაცემული სესხები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

მსესხებელი	სესხის გაცემის თარიღი	დაფარვის თარიღი	პროცენტი	ვალუტა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
შპს კუბიკ თაუერი	6/25/2021	06/25/2024	7%	აშშ დოლარი	297,823	272,344
შპს არქ არეა	8/25/2021	8/25/2023	13,77%	ლარი	-	593,776
შპს დეკა ქონსტრაქშენ	7/29/2022	7/29/2024	13,47%	ლარი	2,721	2,721
შპს დეკა დეველოპმენტ *	7/28/2022	7/28/2025	8%	ლარი	3,542,470	1,165,973
შპს დეკა დიდი დილომი	10/22/2022	10/22/2025	8%	ლარი	9,589	425,640
შპს დეკა დეველოპმენტ	7/20/2022	7/20/2027	7,25%	აშშ დოლარი	177,510	162,120
შპს ჯი თი სი ჯგუფი *	12/29/2023	12/29/2028	8%	ლარი	162,283	-
შპს დეკა ვერონა *	2/02/2023	2/02/2025	8%	ლარი	220,704	-
შპს მეტროპოლიტენ გრუპ *	2/27/2023	2/27/2025	8%	ლარი	200,990	-
შპს კაპიტალ კომპანი 2 *	4/01/2023	4/01/2026	8%	ლარი	505,877	-
შპს ქრენიქს *	8/30/2023	8/30/2025	8%	ლარი	3,600,114	-
შპს არეა დეველოპმენტი *	10/30/2023	10/30/2025	8%	ლარი	89,145	-
შპს კაპიტალ კომპანი 2	4/01/2023	4/01/2026	8%	ევრო	706,193	-
შპს ქრენიქს	10/17/2023	10/17/2024	8%	ევრო	551,736	-
სულ, მათ შორის					10,067,155	2,622,574
ძირი					9,540,453	2,536,386
პროცენტი					526,702	86,188
სულ გაცემული სესხები					10,067,155	2,622,574

* აღნიშნულ კომპანიებზე სესხის გაცემა მოხდა არასაბაზრო პროცენტით, საბაზრო პროცენტით დისკონტირებული ეფექტი წარმოდგენილია 21 შენიშვნაში.

შპს „ჯი თი სი თრეიდინგი“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

7. გაცემული სესხები (გაგრძელება)

ქვემოთ წარმოდგენილია გაცემული სესხების მოძრაობა 2023 და 2022 წლების განმავლობაში:

გაცემული სესხების მოძრაობა	2023	2022
1 იანვრის მდგომარეობით	2,622,574	1,542,149
სესხის გაცემა	9,372,546	2,202,949
დაბრუნებული ძირი	(2,406,838)	(1,091,034)
მიღებული პროცენტი	-	(47,417)
საპროცენტო შემოსავალი	497,376	103,007
მოგება კურსთაშორისი სხვაობიდან	38,284	(87,080)
გაცემული სესხის პროცენტის ჩამოწერა	(56,787)	-
31 დეკემბრის მდგომარეობით	10,067,155	2,622,574

8. მარაგები

კომპანიის მარაგები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
გასაყიდად გამოზნული მარაგები	11,172,943	11,853,700
საწვავი	1,035	446
სხვა სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	7,924	11,467
სულ მარაგები	11,181,902	11,865,613

2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ბანკის სასარგებლოდ დაგირავებულია კომპანიის ბალანსზე არსებული მარაგები.

9. საგადასახადო აქტივი/ვალდებულება, წმინდა

კომპანიის საგადასახადო აქტივი/ვალდებულება 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება: ქონების გადასახადისაგან, საშემოსავლო გადასახადისაგან და გადასახდელი/გადახდილი დამატებითი ღირებულების გადასახადისაგან.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საგადასახადო აქტივი შეადგენს 87,837 ლარს, ხოლო 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას გააჩნია საგადასახადო დავალიანება 283,165 ლარის ოდენობით.

შპს „ჯი თი სი თრეიდინგი“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

10. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ძირითადი საშუალებები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ღირებულება	მიწა	შენობა- ნაგებობები	საოფისე მოწყობილობა და ავეჯი	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	ჯამი	არა-მატერიალური აქტივი
31 დეკემბერი, 2021	656,882	106,407	58,336	386,203	10,235	1,218,063	1,148
შემოსვლა	30,388	10,156	224,725	42,492	538,820	846,581	21,605
ტრანსფერი აქტივის გამოყენების უფლებით	-	-	-	110,899	-	110,899	-
გასვლა	(687,270)	(104,120)	-	(110,899)	-	(902,289)	-
31 დეკემბერი, 2022	-	12,443	283,061	428,695	549,055	1,273,254	22,753
შემოსვლა	-	25,222	43,712	105,508	561,057	735,499	-
ტრანსფერი აქტივის გამოყენების უფლებით	-	-	-	71,052	-	71,052	-
გასვლა	-	-	(61)	(95,693)	-	(95,754)	-
31 დეკემბერი, 2023	-	37,665	326,712	509,562	1,110,112	1,984,051	22,753
დაგროვილი ცვეთა							
31 დეკემბერი, 2021	-	(4,795)	(27,948)	(78,799)	(2,048)	(113,590)	(202)
წლის ცვეთის ხარჯი	-	(1,960)	(29,128)	(55,376)	(48,649)	(135,113)	-
ტრანსფერი აქტივის გამოყენების უფლებით	-	-	-	(28,712)	-	(28,712)	-
გასვლა	-	-	-	29,090	-	29,090	-
31 დეკემბერი, 2022	-	(6,755)	(57,076)	(133,797)	(50,697)	(248,325)	(202)
წლის ცვეთის ხარჯი	-	(3,052)	(59,088)	(63,043)	(141,857)	(267,040)	(7,335)
ტრანსფერი აქტივის გამოყენების უფლებით	-	-	-	(26,497)	-	(26,497)	-
გასვლა	-	-	-	43,901	-	43,901	-
31 დეკემბერი, 2023	-	(9,807)	(116,164)	(179,436)	(192,554)	(497,961)	(7,537)
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
31 დეკემბერი, 2022	-	5,688	225,985	294,898	498,358	1,024,929	22,551
31 დეკემბერი, 2023	-	27,858	210,548	330,126	917,558	1,486,090	15,216

შპს „ჯი თი სი თრეიდინგი“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

10. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები (გაგრძელება)

2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ბანკის სასარგებლოდ დაგირავებულია კომპანიის ბალანსზე არსებული და სამომავლო ძირითადი საშუალებები.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სრულად გაცვეთილი ძირითადი საშუალებების ღირებულება შეადგენს 6,035 ლარს, ხოლო 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 5,257 ლარს.

11. აქტივი გამოყენების უფლებით

აქტივი გამოყენების უფლებით 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ღირებულება	სატრანსპორტო საშუალება
31 დეკემბერი 2021	181,951
ძირითად საშუალებაში გადატანა	(110,899)
31 დეკემბერი 2022	71,052
ძირითად საშუალებაში გადატანა	(71,052)
31 დეკემბერი 2023	-
დაგროვილი ცვეთა	
31 დეკემბერი, 2021	(45,594)
წლის ცვეთა	(8,844)
ცვეთის ძირითად საშუალებაში გადატანა	28,674
31 დეკემბერი, 2022	(25,764)
წლის ცვეთა	(733)
ცვეთის ძირითად საშუალებაში გადატანა	26,497
31 დეკემბერი, 2023	-
წმინდა საბალანსო ღირებულება	
31 დეკემბერი, 2022	45,288
31 დეკემბერი, 2023	-

12. საინვესტიციო ქონება

	2023	2022
1 იანვრის მდგომარეობით	194,505	194,505
შემოსვლა	354,614	-
რეალური ღირებულების გადაფასებიდან მიღებული მოგება	-	-
31 დეკემბრის მდგომარეობით	549,119	194,505

საინვესტიციო ქონებზე წარმოადგენს ორ ფართს, რომლის მისამართებია:

1. ქალაქი ბათუმი, ყადირ შერვაშიძის აღმართი, N 248.
2. ქალაქი თბილისი, ქუჩა შარტავა, N 43 (ნაკვეთი N15/69)

2023 წელს ფართი შეძენილია არადაკავშირებული მხარისგან სამართლიანი ღირებულებით.

2023 წლის 31 დეკემბრამდე არ გასულა მნიშვნელოვანი პერიოდი რომ საბაზრო ღირებულება მატერიალურად შეცვლილიყო.

შპს „ჯი თი სი თრეიდინგი“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

13. ინვესტიცია შვილობილ საწარმოში

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის შვილობილ საწარმოში ინვესტიციას წარმოადგენს 100%-იანი წილი შპს „ჯიერ დეველოპმენტს“-ში (ს/ნ 405581375). ინვესტიციის ღირებულება შედგენს 916,944 ლარს. კომპანია არ წარადგენს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას, რადგან შპს „ჯი თი სი თრეიდინგი“-ს და მისი შვილობილი კომპანიის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებები კონსოლიდირდება მფლობელი კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

14. გასაყიდად გამიზნული აქტივები

კომპანიის გასაყიდად გამიზნული აქტივები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
მიწის ნაკვეთი, ქ. თბილისი, ქერჩის ქუჩა #86 (ს.კ 01.11.05.029.380)	3,508,577	-
მიწის ნაკვეთი, ქ. თბილისი, თვალჭრელიძის ქ. #8 (ს.კ01.19.19.001.503)	5,862,213	-
სულ გასაყიდად გამიზნული აქტივები	9,370,790	-

15. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	12,370,922	4,545,898
მიღებული ავანსები	893,661	1,818,987
უკუშესყიდვის პირობით წარმოქმნილი ვალდებულება	280,930	256,686
სხვა	10,311	8,494
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13,555,824	6,630,065

16. სასესხო ვალდებულებები

სასესხო ვალდებულებები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

მსესხებელი	გაცემის თარიღი	დაფარვის თარიღი	პროცენტი	ვალუტა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სს თიბისი ბანკი	6/24/2021	7/24/2024	6.5%	ევრო	-	573,085
სს თიბისი ბანკი	2/12/2019	10/17/2022	7.26%	ევრო	1,013	980
სს იშ ბანკი	3/9/2021	3/9/2022	5.5%	ევრო	-	1,728,780
სს თიბისი ბანკი	11/17/2022	11/17/2023	8%	ევრო	-	11,564,521
სს თიბისი ბანკი	6/23/2023	6/23/2028	8%	ევრო	2,980,759	-
სს თიბისი ბანკი	8/24/2023	8/24/2028	8.5%	ევრო	2,981,253	-
სს თიბისი ბანკი	12/21/2023	12/21/2024	8.5%	ევრო	11,794,472	-
სს იშ ბანკი	3/09/2023	3/09/2024	8.75%	ევრო	1,794,292	-
სს იშ ბანკი	12/22/2023	12/22/2024	9%	ევრო	4,464,082	-
შპს ჯი თი სი რენტ *	4/3/2023	12/26/2025	0%	ევრო	6,325,453	-
სულ სასესხო ვალდებულებები, მათ შორის					30,341,324	13,867,366
ძირი					29,772,891	13,839,465
პროცენტი					568,433	27,901
სულ ძირი და პროცენტი					30,341,324	13,867,366

შპს „ჯი თი სი თრედიინგი“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

16. სასესხო ვალდებულებები (გაგრძელება)

* აღნიშნული კომპანიისგან სესხის მიღება მოხდა არასაბაზრო პროცენტით, საბაზრო პროცენტით დისკონტირებული ეფექტი წარმოდგენილია 21 შენიშვნაში.

ქვემოთ წარმოდგენილია გაცემული სესხების მოძრაობა 2023 და 2022 წლების განმავლობაში:

სესხების მოძრაობა	2023	2022
1 იანვრის მდგომარეობით	13,867,366	19,659,226
სესხის აღება	64,220,686	33,728,975
გადახდილი ძირი	(49,083,068)	(36,125,764)
გადახდილი პროცენტი	(1,115,377)	(915,248)
მოგება კურსთაშორისი სხვაობიდან	798,672	(3,421,986)
საპროცენტო ხარჯი	1,653,045	942,163
31 დეკემბრის მდგომარეობით	30,341,324	13,867,366

17. საიჯარო ვალდებულებები

საიჯარო ვალდებულებების მოძრაობა 2023 და 2022 წლების განმავლობაში წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
საიჯარო ვალდებულება 1 იანვრის მდგომარეობით	3,079	56,977
საპროცენტო ხარჯი	-	4,304
გადახდილი პროცენტი	-	(4,804)
გადახდილი ლიზინგის ძირი	(2,898)	(52,519)
სხვა	(181)	(879)
საიჯარო ვალდებულება 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	3,079

18. შემოსავალი

შემოსავალი 2023 და 2022 წლების განმავლობაში წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
შემოსავალი საქარგილე მასალის რეალიზაციიდან	57,669,949	53,507,253
შემოსავალი იჯარიდან	402,270	37,409
შემოსავალი მომსახურებიდან	71,053	121,455
სხვა	-	510
სულ შემოსავალი	58,143,272	53,666,627

19. რეალიზაციის თვითღირებულება

რეალიზაციის თვითღირებულების არსებითი ნაწილი 2023 და 2022 წლებისთვის ძირითადად წარმოადგენს რეალიზებულ საქარგილე მასალების ჩამოწერის ხარჯს.

20. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

წმინდა ფინანსური შემოსავალი 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2023	2022
შრომის ანაზღაურება	2,095,282	1,981,630
იჯარის ხარჯი	572,119	232,960
ტრანსპორტირების ხარჯი	447,537	169,341
გაუფასურებული რეზერვის ხარჯი	258,028	2,602,847
ამორტიზაცია და ცვეთა	275,108	143,957
კონსულტაციისა და აუდიტის ხარჯები	107,602	29,097
რეკლამის ხარჯი	82,951	36,994
საწვავის ხარჯი	68,405	86,090
მივლინების ხარჯი	44,883	68,867
საპენსიო ხარჯი	38,803	34,207
დაზღვევის ხარჯი	24,157	15,356
კომუნალური ხარჯი	21,887	15,298
ბანკის საკომისიო	20,557	15,279
მომსახურების ხარჯი	17,743	76,992
საოფისე ხარჯი	17,664	29,520
წარმომადგენლობითი ხარჯი	12,880	67,004
საგადასახადო ხარჯი	11,537	20
რემონტის ხარჯი	9,424	2,295
საკანცელარიო ხარჯი	2,768	2,255
სხვადასხვა ხარჯი	76,489	71,141
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	4,205,824	5,681,150

21. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი, წმინდა

წმინდა სხვა შემოსავალი/(ხარჯი) 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2023	2022
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	1,726,934	431,527
დაკავშირებული მხარისგან მიღებული თანხა*	1,698,178	-
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი	14,585	430,131
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	14,171	1,396
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(845,928)	(6,397)
დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული თანხა**	(785,031)	-
არასაოპერაციო ხარჯები	(60,897)	(6,397)
სულ	881,006	425,130

* დაკავშირებული მხარისგან მიღებულ თანხას წარმოადგენს დაკავშირებული მხარისგან არასაბაზრო პროცენტით მიღებული სესხის დისკონტირების ეფექტით გამოწვეული სხვაობა.

**დაკავშირებულ მხარეზე გაცემულ თანხას წარმოადგენს დაკავშირებულ მხარეზე არასაბაზრო პროცენტით გაცემული სესხის დისკონტირების ეფექტით გამოწვეული სხვაობა.

22. წმინდა ფინანსური ხარჯი

წმინდა ფინანსური ხარჯი 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2023	2022
მიღებულ სესხებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	(1,653,045)	(942,163)
საიჯარო ვალდებულებაზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	-	(4,304)
სხვა	-	(14,514)
საპროცენტო შემოსავალი გაცემულ სესხებზე	497,376	103,007
სულ ფინანსური ხარჯი, წმინდა	(1,155,669)	(857,974)

23. საკურსო სხვაობით წარმოშობილი მოგება/(ზარალი), წმინდა

საკურსო სხვაობით წარმოშობილი წმინდა მოგება/(ზარალი) 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით.

2023	მოგება	ზარალი	სხვაობა
ნაღდი ფული და მისი ეკვივალენტები	123,515	(329,835)	(206,320)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,272,299	(892,961)	379,338
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,200,921	(1,444,061)	(243,140)
მიღებული სესხები	1,195,112	(1,993,784)	(798,672)
გაცემული სესხები	92,588	(54,304)	38,284
საკურსო სხვაობით წარმოშობილი ზარალი, წმინდა	3,884,435	(4,714,945)	(830,510)

2022	მოგება	ზარალი	სხვაობა
ნაღდი ფული და მისი ეკვივალენტები	49,559	(295,476)	(245,917)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	395,329	(2,015,819)	(1,620,490)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,261,574	(242,458)	1,019,116
მიღებული სესხები	4,271,414	(616,208)	3,655,206
გაცემული სესხები	34,986	(122,066)	(87,080)
საკურსო სხვაობით წარმოშობილი მოგება, წმინდა	6,012,862	(3,292,027)	2,720,835

24. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებულ მხარეებთან ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის არსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას. კომპანიასა და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის ოპერაციების შესახებ დეტალური ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ.

ქვემოთ წარმოდგენილია ინფორმაცია 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთებისა და ტრანზაქციების შესახებ.

ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5,307,159	3,608,667
გაცემული სესხები	4,316,268	1,756,454
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(1,175,600)	(3,118,207)
მიღებული სესხები	(6,325,453)	-

შპს „ჯი თი სი თრეიდინგი“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

24. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ინდივიდუალური ანგარიშგება	2023	2022
შემოსავალი	18,579,632	8,994,288
საპროცენტო შემოსავალი	272,224	2,722
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი	-	1,091,140
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	(305,839)	(67,869)

ხელმძღვანელობის მმართველმა რგოლმა წლის განმავლობაში მიიღო შემდეგი ანაზღაურება, რომელიც შედის თანამშრომელთა ხელფასები და სხვა გასამრჯელოებში:

	2023	2022
შრომის ანაზღაურება და სხვა ბენეფიტები	363,931	748,278

25. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ კომპანიამ წილის მფლობელებზე გასცა დივიდენდი ჯამური ღირებულებით 1,606,290 ლარი. აქედან შპს ჯი თი სი ჯგუფზე 1,107,709 ლარი და შპს ანაზე 498,500 ლარი.

ასევე, კომპანიამ კომერციული ბანკისგან აიღო სესხი ჯამური ღირებულებით 23,201,833 ლარი (949,566 დოლარი და 6,898,164 ევრო) და დაფარა 18,371,967 ლარის (5,584,705 ევრო და 664,167 დოლარი) სესხი.

კომპანიამ გასცა 3,857,791 ლარის სესხი და გაცემული სესხებიდან მიიღო ჯამურად 8,641,429 ლარი.

შპს „ჯი თი სი ტრეიდინგი“

ინდივიდუალური მმართველობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)



**შპს „ჯი თი სი ტრეიდინგი“
ინდივიდუალური მმართველობის ანგარიშგება
2023**

სარჩევი

1. ზოგადი მიმოხილვა	3
2. კომპანიის საქმიანობის განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა	4
3. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები	7

შპს „ჯი თი სი თრეიდინგი“

ინდივიდუალური მმართველობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

1. ზოგადი მიმოხილვა

შპს ჯი თი სი თრეიდინგი (406249625) დაარსდა 2018 წლის 21 ივნისს, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, რომელიც ოპერირებს საქართველოს კონსტიტუციის, კანონის და კომპანიის წესდების საფუძველზე. კომპანია დარეგისტრირებულია თბილისში, სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ.

კომპანია ძირითადი საოპერაციო საქმიანობის მიზნებისთვის ფლობს საქარგილე მასალას, რომელსაც საქართველოს მასშტაბით ყიდის როგორც იურიდიულ, ასევე ფიზიკურ პირებზე.

2023 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელები არიან:

	2023	2022
შპს ანაგი „245416401“	50%	50%
შპს ჯი თი სი ჯგუფი „405324947“	50%	50%
	100%	100%

შპს ანაგი-ს ბენეფიციარი (100 %) არის ნანა აროშიძე „61001011700“.

შპს ჯი თი სი ჯგუფის ბენეფიციარები (50-50%) არიან: ლევან კალანდარიშვილი „01015008724“ და კახა მარღიაშვილი „01015007303“.

შპს ანაგი, შპს ჯი თი სი თრეიდინგის მეწილე გახდა 2021 წლის 18 ნოემბერს, მანამდე 100% წილის მფლობელი იყო შპს ჯი თი სი ჯგუფი.

პარტნიორთა კრება

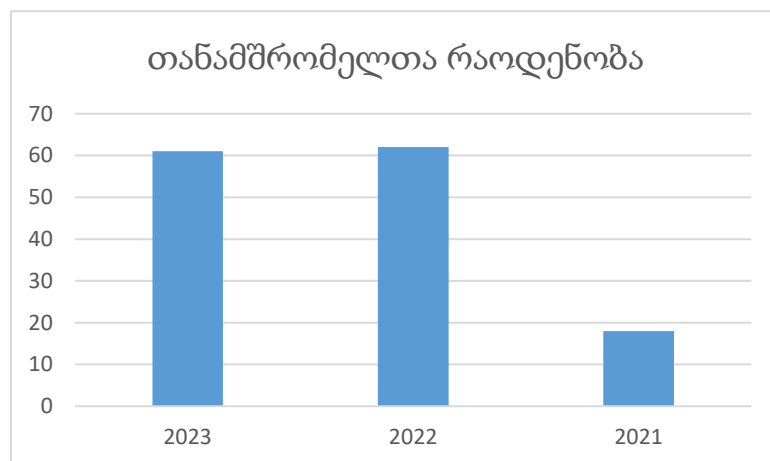
პარტნიორთა კრება, როგორც წესი ტარდება კომპანიის საჭიროებებიდან გამომდინარე.

დირექტორთა საბჭო

კომპანიის პარტნიორების უფლებამოსილების განხორციელების მიზნით, დანიშნულია ერთი დირექტორი, რომელიც ახორციელებს საწარმოს მიმდინარე ხელმძღვანელობას.

პერსონალი

კომპანიაში, 2023 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით ირიცხება საშუალოდ 61 თანამშრომელი, ხოლო 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 62 თანამშრომელი.



2. კომპანიის საქმიანობის განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა

ძირითადი შემოსავლები

შპს ჯი თი სი თრეიდინგის საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს სამშენებლო მასალებით ვაჭრობა, კერძოდ: საყალიბე სისტემები, სამშენებლო ფანერა, კოჭი, დგარი, ხარაჩო, უსაფრთხოების სისტემები და სხვადასხვა დანიშნულების სამშენებლო მასალები. ჯითისი წარმოადგენს სფეროს წამყვანი მწარმოებლების, როგორც არის Doka, Svez, Plyterra, Alfex, Gherardi, Extraform ოფიციალურ პარტნიორს საქართველოში.

სამშენებლო საქონლის ვაჭრობის გარდა, კომპანია გამოცდილი და მაღალკვალიფიციური გუნდის საშუალებით, სამშენებლო ბაზარზე წარმოდგენილია შემდეგი სერვისებით: ყალიბის საინჟინრო და საკონსულტაციო მომსახურება.

კომპანიის სერთიფიცირებული ინჟინრები და ყალიბის სპეციალისტები უზრუნველყოფენ მონოლითის შესრულების მთლიანი ციკლის დაგეგმვას, განხორციელებას და მონიტორინგს. კომპანიის პრიორიტეტს წარმოადგენს პარტნიორების ნდობის შენარჩუნება და სამშენებლო სფეროს წარმომადგენლებისთვის მუდმივად მაღალი ხარისხის პროდუქციის და სერვისების შეთავაზება.

გარდა უშუალოდ პროდუქციის გაყიდვისა, ჯითისი თრეიდინგის საყალიბე სისტემების სწორი და ეფექტური ექსპლუატაციისათვის, მომხმარებელს სთავაზობს საინჟინრო გუნდის მომსახურებას. კომპანიის ტექნიკური სპეციალისტები ყალიბის მონტაჟის დროს სამშენებლო პროექტზე დასაქმებულ პირებს უწევენ კონსულტაციას და ინსტრუქტაჟს. აღნიშნული სერვისის საშუალებით ხდება:

- საყალიბე სისტემის უპირატესობების სრულად გამოყენება;
- იზრდება პერსონალის უსაფრთხოება და პროდუქტიულობა;
- ხანგრძლივდება ყალიბის საექსპლუატაციო ვადა;
- დაიზოგება ფინანსები;

ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში შემოსავალმა შეადგენდა 58,143,272 ლარი. რეალიზაციის 99.2% შეადგენს ვაჭრობიდან მიღებულ შემოსავალს, დეტალები იხილეთ კომპანიის მიერ წარმოდგენილ ფინანსურ ანგარიშგებაში. კომპანიის მსხვილ საოპერაციო დანახარჯს (49%) წარმოადგენს სახელფასო ხარჯი.

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	2023	2022
შემოსავალი	58,143,272	53,666,627
რეალიზაციის თვითღირებულება	(51,148,217)	(45,243,093)
საერთო მოგება	6,995,055	8,423,534
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(4,205,824)	(5,681,150)
საოპერაციო მოგება	2,789,231	2,742,384
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი, წმინდა	881,006	425,130
წმინდა ფინანსური ხარჯი	(1,155,669)	(857,974)
საკურსო სხვაობით წარმოშობილი მოგება/(ზარალი), წმინდა	(830,510)	2,720,835
მოგება დაბეგვამდე	1,684,058	5,030,375
მოგების გადასახადის ხარჯი	-	-
წლის წმინდა მოგება	1,684,058	5,030,375
სხვა სრული შემოსავალი	-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	1,684,058	5,030,375

შპს „ჯი თი სი თრედიინგი“

ინდივიდუალური მმართველობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

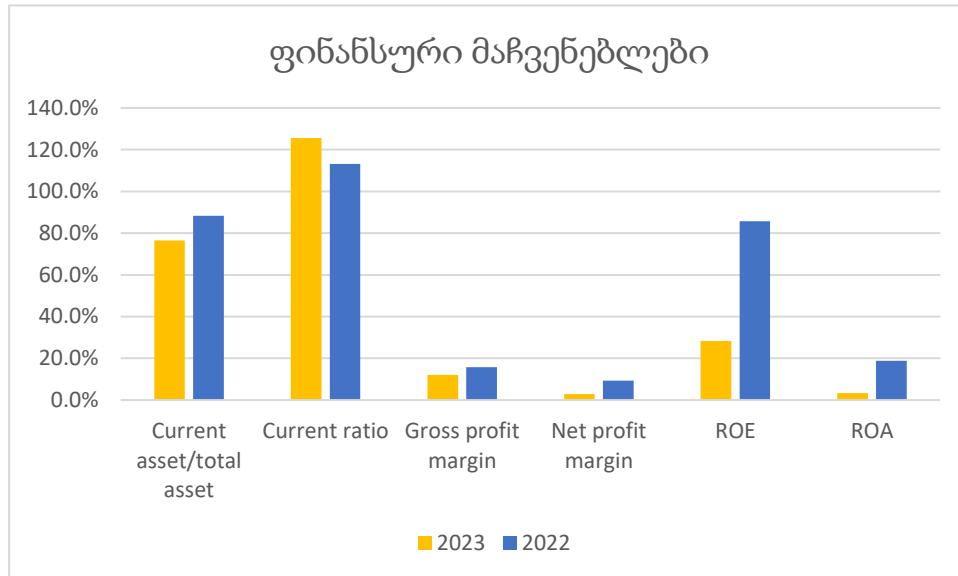
	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
მოკლევადიანი აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,721,057	4,673,291
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14,455,190	6,204,609
მოკლევადიანი გაცემული სესხები	1,340,921	786,003
მარაგები	11,181,902	11,865,613
საგადასახადო აქტივი, წმინდა	87,837	-
გასაყიდად გამიზნული აქტივი	9,370,790	-
სულ მოკლევადიანი აქტივები	38,157,697	23,529,516
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	1,486,090	1,024,929
არამატერიალური აქტივები	15,216	22,551
აქტივის გამოყენების უფლება	-	45,288
გრძელვადიანი გაცემული სესხები	8,726,234	1,836,571
საინვესტიციო ქონება	549,119	194,505
ინვესტიცია შვილობილ საწარმოში	916,944	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები	11,693,603	3,123,844
სულ აქტივები	49,851,300	26,653,360
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13,555,824	6,630,065
გადასახდელი დივიდენდები	28,000	-
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები	16,803,709	13,867,366
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულებები	-	3,079
საგადასახადო ვალდებულება, წმინდა	-	283,165
	30,387,533	20,783,675
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	13,537,615	-
	13,537,615	-
კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	284,347	286,938
გაუნაწილებელი მოგება	5,641,805	5,582,747
სულ კაპიტალი	5,926,152	5,869,685
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	49,851,300	26,653,360

კომპანიის აქტივების 48% დაფინანსებულია თიბისი ბანკისა და იზ ბანკის კრედიტებით, რომლის დადგენილ კოვენანტებსაც კომპანია იცავს სტაბილურად. კომპანიის კაპიტალი მთლიან აქტივებთან მიმართებაში შეადგენს 11.89%, რაც კარგი მაჩვენებელია.

შპს ჯი თი სი თრედიინგის ბალანსიდან ჩანს, რომ მოკლევადიანი აქტივები, მთლიანი აქტივების 76.54%-ს შეადგენს, რომელიც მაღალ ლიკვიდურია და ყოველწლიურად მზარდია. ბალანსის სტრუქტურა კარგია. კომპანიის დამფუძნებლები ორიენტირებული არიან ბიზნესის გაძლიერებაზე და გეგმავენ მოგების რეინვესტირებას. Current Ratio 2023 წლის მონაცემით არის 1.26, რაც კარგი მაჩვენებელია (2022 წელს ეს მაჩვენებელი 1.13-ზე იყო). კომპანიის წმინდა საბრუნავი კაპიტალი 7 მლნ ლარს აჭარბებს.

2. კომპანიის საქმიანობის განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა (გაგრძელება)

საერთო მოგების მარჟა 2023 წლის პერიოდზე არის 12%, ხოლო წმინდა მოგების მარჟა 2.9%. 2023 წლის მონაცემებით კომპანიის უკუგება კაპიტალზე (ROE) არის 28.4%, ხოლო აქტივთან მიმართებაში (ROA) 3.4%. კომპანია ინვესტირებისთვის რჩება ინტერესის არეალში.



შპს ჯი თი სი თრეიდინგმა, 2023 წელს აჩვენა დაგეგმილი მომგებიანობა, განხორციელებული საქმიანობის ფარგლებში, რაც შესაბამისად აისახა მომგებიანობის კოეფიციენტში. კრედიტორებისა და ბენეფიციარებისთვის, კომპანიის ასეთი მომგებიანობა არ ყოფილა მოულოდნელი.

კომპანიის განვითარების გეგმები

ჯი თი სი თრეიდინგის ჩამოყალიბებამდე, დამფუძნებლებს გააჩნდათ მრავალწლიანი გამოცდილება სამშენებლო ბიზნესში, ისინი ეფექტურად ახორციელებდნენ ბაზარზე არსებული მოთხოვნების შესაბამის დაგეგმვა - შესრულებას, რამაც საშუალება მისცა შეერჩიათ ბაზრისთვის საუკეთესო პროდუქტი და სერვისი, რაც დღეის მდგომარეობით აისახა შპს ჯი თი სი თრეიდინგის შექმნით.

წარმატებული ბიზნესის მოდელმა დააინტერესა ისეთი მსხვილი კომპანია, როგორც ანაგია და 2021 წლის ნოემბერში შპს ანაგმა შეიძინა შპს ჯი თი სი თრეიდინგის 50%. ამ პროცესის გავლის შემდგომ, კრედიტორ ბანკებთან ერთად გადაწყდა დამატებითი საბრუნავი საშუალებების შეძენა და ბაზარზე უფრო ძლიერი პოზიციების დაუფლება, ჯი თი სი თრეიდინგი აგრძელებს მისთვის კარგად შესწავლილ და ადაპტირებულ ბაზარზე დამატებითი შემოსავლის მიღებას.

მთელი ამ პერიოდის მანძილზე, კომპანიის მენეჯმენტმა მოახერხა ძირითად ადგილობრივ დამკვეთებთან კარგი საქმიანი ურთიერთობების დამყარება, რაც კომპანიის მიერ სტაბილურად მიწოდებული მაღალი ხარისხის შედეგი იყო.

კომპანიამ მნიშვნელოვნად გააფართოვა კლიენტების რაოდენობა და შეიქმნა სტაბილური პორტფელი, რომელიც მიმდინარე ეტაპზე მუდმივ ზრდას განიცდის.

უნდა აღინიშნოს რომ კომპანიამ წარმატებულად გაართვა თავი მშენებლობის ბაზარზე არსებულ გამოწვევებს. კომპანიის პროდუქციით აშენდა მსხვილი და სტრატეგიული სახელმწიფო თუ კერძო ინფრასტრუქტურული პროექტები.

3. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

კომპანიის ძირითად რისკ ფაქტორად რჩება სამშენებლო და დეველოპერული ბიზნესის სტაბილურობა. როგორც ბევრ კვლევაშია ნაჩვენები, საქართველოში აღნიშნული ბიზნესი იზრდება და ბოლო 10 წლის მანძილზე ხასიათდება სტაბილურობით. ბოლო პერიოდში, სახელმწიფო და სხვა ფინანსური ინსტიტუტების მიერ დადგენილმა სტანდარტებმა და მიღებულმა კანონებმა, ფაქტიურად აღმოფხვრა ბიზნესში არსებული და წარსულში დაშვებული შეცდომები, რაც ხელს უშლიდა ბიზნესის განვითარებას ასევე ინვესტორებისთვის

რჩებოდა რისკიან დარგად, შესაბამისად ამ სფეროსთან დაკავშირებულმა სხვადასხვა ტიპის სავაჭრო თუ მომსახურების ბიზნესებმა დაიწყეს ზრდა და შეინარჩუნეს მდგრადობა. შპს ჯი თი სი თრეიდინგის კონკურენცია ბევრი მსხვილი თუ წვრილი სავაჭრო კომპანია, რომელთაგან გამოსარჩევია შპს ციტადელი, რომელიც მსგავსი ტიპის პროდუქტითაა წარმოდგენილი სამშენებლო ბაზარზე.

შპს ჯი თი სი თრეიდინგს, გაწერილი აქვს დეტალური ბიზნეს გეგმა, რომელსაც მიყვება და ახდენს მუდმივ განახლებას ბაზარზე არსებული სიტუაციიდან გამომდინარე. როგორც ზემოთ არის აღნიშნული, სამშენებლო სექტორი მზარდია და უახლოეს პერიოდში მისი შემცირების მოლოდინები არ არსებობს. შპს ჯი თი სი თრეიდინგს, ავსტრიულ Doka-სთან პარტნიორობით კონკურენტი ფაქტიურად არ ყავს, ვინაიდან მსგავსი ხარისხის საყალიბე მასალებს არავინ არ ყიდის. საქართველოში არსებული სხვადასხვა კომპანიების მხრიდან ხდება უფრო დაბალი ხარისხის საყალიბე მასალების გაყიდვა, თუმცა მათი მომსახურების ხარისხი და მასშტაბი კონკურენციას ვერ უწევს ჯი თი სი თრეიდინგის მიერ წარმოდგენილ სერვისს და პროდუქტს. თუმცა ისიც აღსანიშნავია, რომ კონკურენტი კომპანიების სეგმენტი უფრო მცირე დეველოპერული კომპანიებია.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი

ფინანსური დირექტორი

კახა მარღიაშვილი

დავით ჟღენტაძე

თბილისი, საქართველო

31 აგვისტო, 2024

შპს „ჯი თი სი თრეიდინგი“

ინდივიდუალური მმართველობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

კომპანიის ძირითად რისკ ფაქტორად რჩება სამშენებლო და დეველოპერული ბიზნესის სტაბილურობა. როგორც ბევრ კვლევაშია ნაჩვენები, საქართველოში აღნიშნული ბიზნესი იზრდება და ბოლო 10 წლის მანძილზე ხასიათდება სტაბილურობით. ბოლო პერიოდში, სახელმწიფო და სხვა ფინანსური ინსტიტუტების მიერ დადგენილმა სტანდარტებმა და მიღებულმა კანონებმა, ფაქტიურად აღმოფხვრა ბიზნესში არსებული და წარსულში დაშვებული შეცდომები, რაც ხელს უშლიდა ბიზნესის განვითარებას ასევე ინვესტორებისთვის

რჩებოდა რისკიან დარგად, შესაბამისად ამ სფეროსთან დაკავშირებულმა სხვადასხვა ტიპის სავაჭრო თუ მომსახურების ბიზნესებმა დაიწყეს ზრდა და შეინარჩუნეს მდგრადობა. შპს ჯი თი სი თრეიდინგის კონკურენცია ბევრი მსხვილი თუ წვრილი სავაჭრო კომპანია, რომელთაგან გამოსარჩევია შპს ციტადელი, რომელიც მსგავსი ტიპის პროდუქტითაა წარმოდგენილი სამშენებლო ბაზარზე.

შპს ჯი თი სი თრეიდინგს, გაწერილი აქვს დეტალური ბიზნეს გეგმა, რომელსაც მიყვება და ახდენს მუდმივ განახლებას ბაზარზე არსებული სიტუაციიდან გამომდინარე. როგორც ზემოთ არის აღნიშნული, სამშენებლო სექტორი მზარდია და უახლოეს პერიოდში მისი შემცირების მოლოდინები არ არსებობს. შპს ჯი თი სი თრეიდინგს, ავსტრიულ Doka-სთან პარტნიორობით კონკურენტი ფაქტიურად არ ყავს, ვინაიდან მსგავსი ხარისხის საყალიბე მასალებს არავინ არ ყიდის. საქართველოში არსებული სხვადასხვა კომპანიების მხრიდან ხდება უფრო დაბალი ხარისხის საყალიბე მასალების გაყიდვა, თუმცა მათი მომსახურების ხარისხი და მასშტაბი კონკურენციას ვერ უწევს ჯი თი სი თრეიდინგის მიერ წარმოდგენილ სერვისს და პროდუქტს. თუმცა ისიც აღსანიშნავია, რომ კონკურენტი კომპანიების სეგმენტი უფრო მცირე დეველოპერული კომპანიებია.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი

ფინანსური დირექტორი

კახა მარღიაშვილი

დავით ჟღენტ

თბილისი, საქართველო

31 აგვისტო, 2024