

შპს „ჯი დი სი“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერთი დასრულებული წლისთვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სრული შემოსავლის ანგარიშგება	1
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	4

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

სრული შემოსავლის ანგარიშგება	1
1. ძირითადი საქმიანობა	5
2. მომზადების საფუძველი	5
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	6
4. კრიტიკული ბუღალტრული შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას	16
5. ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებით შენიშვნებში	17
6. გარიგებები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან	19
7. შემოსავლები	19
8. თვითღირებულების ხარჯი	20
9. გაყიდვების და დისტრიბუციის ხარჯები	20
10. ადმინისტრაციული ხარჯები	20
11. სხვა საოპერაციო ხარჯები	20
12. მოგების გადასახადი	21
13. ძირითადი საშუალებები	21
14. ფინანსური იჯარა	22
15. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	23
16. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	23
16. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)	24
17. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	24
18. კაპიტალი	24
19. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	24
20. სესხები და კრედიტები	25
21. პირობითი ვალდებულებები	25
21. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)	26
22. ფინანსური რისკის მართვა	27
23. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება	30
24. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	31
25. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	31

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სს „ჯი დი სი სი“ მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას

მოსაზრება

ჩავატარეთ სს „ჯი დი სი სი“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისგან, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს-ის) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. პასუხისმგებლობა, რომელსაც აღნიშნული სტანდარტები ჩვენთვის ითვალისწინებს, დაწვრილებით არის აღწერილი ჩვენი დასკვნის ნაწილში სახელწოდებით „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებელი ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს წინამდებარე მოთხოვნები და IESBA კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობით ანგარიშგებას (მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას).

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობით ანგარიშგებას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ მმართველობის ანგარიშგებას და განვიხილოთ, მმართველობის ანგარიშგება არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ

მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს მმართველობის ანგარიშგებაში, ვალდებულები ვართ, გავაცხადოთ ეს ფაქტი. აღნიშნულთან დაკავშირებით გასაცხადებელი არაფერი გვაქვს.

ხელმძღვანელობის და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხს აგებენ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ 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 იგნორირებას.

- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, 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 გონივრულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს 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 აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის – ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

ანგარიში სხვა სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესახებ

ხელმძღვანელობა ვალდებულია, მოამზადოს მმართველობითი ანგარიშგება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად და უზრუნველყოს იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობა, რომელიც, მისი აზრით, აუცილებელია ისეთი მმართველობითი ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

ჩვენ ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით მოგვეთხოვება, მოსაზრება გამოვთქვათ იმის თაობაზე, მმართველობითი ანგარიშგების გარკვეული ნაწილები შეესაბამება თუ არა სათანადო ნორმატიულ აქტებს და განვიხილოთ, შეიცავს თუ არა მმართველობითი ანგარიშგება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით სავალდებულო ინფორმაციას.

ჩვენი აზრით, რომელიც ეყრდნობა აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებს:

- მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული იმავე ფინანსური წლის ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგება, შესაბამისობაშია ფინანსურ ანგარიშგებასთან;



შპს აუდიტ ენდ ბიზნეს სოლუშენს
საგადასახადო საიდენტიფიკაციო კოდი: 402293987
დ. აღმაშენებლის გამზ 61, ბიზნეს ცენტრი მოზაიკა
თბილისი, საქართველო

- მმართველობით ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია აკმაყოფილებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებს.

ნ. სვანაძე

ნათია სვანაძე (SARAS-A-594099)

შპს „აუდიტ ენდ ბიზნეს სოლუშენს“ სახელით (SARAS-F-502517)

თბილისი, საქართველო

1 აგვისტო 2025

შპს „ჯი დი სი“
 სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

		2024	2023 (რეკლასიფიცირებული)
	შენიშვნა		
შემოსავალი რეალიზაციიდან	7	42,265	43,812
თვითღირებულების ხარჯი	8	(30,548)	(30,610)
მთლიანი მოგება		11,717	13,202
გაყიდვების და დისტრიბუციის ხარჯები	9	(5,559)	(5,099)
ადმინისტრაციული ხარჯები	10	(3,612)	(2,441)
ფინანსური დანახარჯები	14,20	(418)	(298)
ფინანსური შემოსავლები		40	30
საკუროსო სხვაობით განპირობებული წმინდა ზარალი		(140)	(142)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	11	(662)	(584)
სხვა შემოსავლები		46	124
მოგება დაბეგვრამდე		1,412	4,792
მოგების გადასახადის ხარჯი	12	(239)	(202)
წმინდა მოგება		1,173	4,590
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სრული შემოსავალი		1,173	4,590

* 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 1 აგვისტოს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი - დ. ხურციძე

მთავარი ბუღალტერი - ი. მეგრელიშვილი

შპს „ჯი დი სი“
სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

		2024	2023 (რეკლასიფიცირებული)
	შენიშვნა		
შემოსავალი რეალიზაციიდან	7	42,265	43,812
თვითღირებულების ხარჯი	8	(30,548)	(30,610)
მთლიანი მოგება		11,717	13,202
გაყიდვების და დისტრიბუციის ხარჯები	9	(5,559)	(5,099)
ადმინისტრაციული ხარჯები	10	(3,612)	(2,441)
ფინანსური დანახარჯები	14,20	(418)	(298)
ფინანსური შემოსავლები		40	30
საკუთრო სხვაობით განპირობებული წმინდა ზარალი		(140)	(142)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	11	(662)	(584)
სხვა შემოსავლები		46	124
მოგება დაბეგრამდე		1,412	4,792
მოგების გადასახადის ხარჯი	12	(239)	(202)
წმინდა მოგება		1,173	4,590
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სრული შემოსავალი		1,173	4,590

* 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 1 აგვისტოს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი - დ. ბურჯიძე

მთავარი ბუღალტერი - ი. მეგრელიშვილი

შპს „ჯი დი სი“
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
 (ათას ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	13	674	944
აქტივის გამოყენების უფლება	14	2,081	136
არამატერიალური აქტივები		9	19
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,764	1,099
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	15	7,173	7,278
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	16	14,237	14,051
საგადასახადო აქტივი		41	193
გადახდილი ავანსები	16	392	38
ფული და ფულის ექვივალენტები	17	1,856	5,932
სულ მიმდინარე აქტივები		23,699	27,492
სულ აქტივები		26,463	28,591
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	18	7,612	7,612
გაუნაწილებელი მოგება		13,798	13,977
სულ კაპიტალი		21,410	21,589
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	14	1,753	138
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,753	138
მიმდინარე ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	20	-	3,468
საიჯარო ვალდებულებები	14	566	165
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	19	2,734	3,231
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		3,300	6,864
სულ ვალდებულებები		5,053	7,002
სულ კაპიტალი და ვალდებულება		26,463	28,591

* 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 1 აგვისტოს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი - დ. ხურციძე

მთავარი ბუღალტერი - ი. მეგრელიშვილი

შპს „ჯი დი სი სი“
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
 (ათას ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	13	674	944
აქტივის გამოყენების უფლება	14	2,081	136
არამატერიალური აქტივები		9	19
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,764	1,099
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	15	7,173	7,278
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	16	14,237	14,051
საგადასახადო აქტივი		41	193
გადახდილი ავანსები	16	392	38
ფული და ფულის ექვივალენტები	17	1,856	5,932
სულ მიმდინარე აქტივები		23,699	27,492
სულ აქტივები		26,463	28,591
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	18	7,612	7,612
გაუნაწილებელი მოგება		13,798	13,977
სულ კაპიტალი		21,410	21,589
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	14	1,753	138
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,753	138
მიმდინარე ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	20	-	3,468
საიჯარო ვალდებულებები	14	566	165
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	19	2,734	3,231
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		3,300	6,864
სულ ვალდებულებები		5,053	7,002
სულ კაპიტალი და ვალდებულება		26,463	28,591

* 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 1 აგვისტოს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი - დ. ხურციძე

მთავარი ბუღალტერი - ი. მეგრელიშვილი

შპს „ჯი დი სი“
 საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
 (ათას ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვრისთვის	7,612	10,440	18,052
წლის სრული შემოსავალი	-	4,590	4,590
გაცემული დივიდენდი	-	(1,053)	(1,053)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	7,612	13,977	21,589
წლის სრული შემოსავალი	-	1,173	1,173
გაცემული დივიდენდი	-	(1,352)	(1,352)
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	7,612	13,798	21,410

შპს „ჯი დი სი სი“
 ფულადი მოძრაობის ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
 (ათას ლარში)

	შენიშვნა	2024	2023
საოპერაციო საქმიანობა			
დასაბეგრი მოგება		1,412	4,792
<i>კორექტირებები:</i>			
ცვეთა და ამორტიზაცია	13,14	855	927
სავაჭრო ანარიცხები	16	200	(79)
ფინანსური დანახარჯები	14,20	418	298
ფინანსური შემოსავალი	17	(40)	(30)
საკუროსო სხვაობით განპირობებული წმინდა ზარალი/(შემოსულობა)		140	142
ზარალი მარაგების ჩამოწერის შედეგად	11	492	553
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები		3,477	6,603
საოპერაციო აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებებამდე			
<i>ცვლილება შემდეგ მუხლებში:</i>			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები		(387)	(1,511)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		(393)	(495)
გადახდილი ავანსები და სხვა მოკლევადიანი აქტივები		(354)	28
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		(465)	1,151
სხვა საგადასახადო აქტივები		150	(74)
ფულადი ნაკადები ოპერაციებიდან პროცენტის გადახდამდე		2,028	5,702
საიჯარო ვალდებულებაზე გადახდილი პროცენტი	14	(311)	(159)
მოკლევადიან სესხზე გადახდილი პროცენტი	20	(107)	(139)
საპროცენტო შემოსავლის მიღება	17	40	30
მოგების გადასახადის გადახდა		(239)	(202)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		1,411	5,232
საინვესტიციო საქმიანობა			
გრძელვადიანი აქტივების შესყიდვა		(25)	(226)
ძირითადი საშუალებების გასხვისებიდან მიღებული შემოსავალი		20	54
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(5)	(172)
საფინანსო საქმიანობა			
დივიდენდის გადახდა	18	(1,352)	(1,053)
სესხის (გადახდა)/მიღება	20	(3,468)	2,352
საიჯარო ვალდებულების დაფარვა	14	(497)	(612)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(5,317)	687
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		(3,911)	5,748
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	17	5,932	245
სავალუტო კურსის ცვლილების დინამიკის გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(165)	(61)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	17	1,856	5,932

შპს „ჯი დი სი სი“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

1. ძირითადი საქმიანობა

შპს ჯი დი სი სი ("კომპანია") საიდენტიფიკაციო ნომრით 406175936, არის 2016 წლის 25 აპრილს საქართველოში რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. „კომპანიის“ ოფიციალური იურიდიული მისამართია მოსკოვის გამზირი, N25, თბილისი, საქართველო.

კომპანიის საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს კონსტრუქციული, საკვები და სხვა სამომხმარებლო საქონლის იმპორტი და დისტრიბუცია საქართველოში. კომპანია დაკავებულია სხვადასხვა მომწოდებლების პროდუქციის ფართო სპექტრის იმპორტითა და დისტრიბუციით. კომპანია ქირაობს ხუთ საწყობს სხვადასხვა რეგიონში, სუპერმარკეტებისა და მცირე სასურსათო მაღაზიების, ისევე როგორც დიდი ჰიპერმარკეტების მოსამარაგებლად მთელი საქართველოს მასშტაბით.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელები არიან: „KUGO Investments Limited“- 90% (ID კოდი HE354672, მისამართი: ნიქოზია, კვიპროსი, იფიგენიას ქუჩა 48 ა CY2007), რომელიც წარმოადგენს საბოლოო მფლობელ კომპანიას და დავით ხურციძე - 10 %.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელების წილობრივი გადანაწილება იყო: KUGO Investments Limited"- 95% და დავით ხურციძე - 5 %. KUGO Investments Limited-ის საბოლოო მაკონტროლებელ მხარეში თითოეულ აქციონერთაგან არცერთი არ ფლობს აქციების 20 % ზე მეტს.

2. მომზადების საფუძველი

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის მომზადებული ეს ფინანსური ანგარიშგება შესაბამისობაშია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასს“) მიერ გამოცემულ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან („ფასს“).

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა აღწერილია ქვემოთ, მე-3 შენიშვნაში. ეს პოლიტიკა ერთნაირად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე, თუ საგანგებოდ სხვა რამ არ არის მითითებული.

წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ათას ლარში და დამრგვალებულია ათასამდე, თუ სხვა რამე არ არის მითითებული.

ფუნქციონირებადი საწარმო

წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეული საქმიანობის პროცესში. ამ გადაწყვეტილების მიღებისას ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, ამჟამინდელი მიზნები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, და გააანალიზა ფინანსურ ბაზრებზე არსებული ვითარების გავლენა კომპანიის საქმიანობაზე ფინანსური ანგარიშგების გამოსაცემად დამტკიცებიდან 12 თვის განმავლობაში. ამაზე დაყრდნობით მენეჯმენტი ადასტურებს, რომ აქვს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ კომპანია, მთლიანობაში ფლობს საკმარის რესურსს, რომ გააგრძელოს საოპერაციო საქმიანობა ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად დამტკიცების თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში. ამასთან, ხელმძღვანელობა არ ფლობს ინფორმაციას ისეთი არსებითი განუსაზღვრელობის შესახებ, რომელიც მნიშვნელოვანი ეჭვის ქვეშ დააყენებდა კომპანიის უნარს, გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ განჭვრეტად მომავალში. აქედან გამომდინარე, ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადობის პრინციპის საფუძველზე.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

(ა) აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მოკლევადიანად და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მოკლევადიანია, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში, ან
- ▶ აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ▶ დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ▶ ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია გრძელვადიანის კატეგორიას მიაკუთვნებს.

(ბ) უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

კომპანიის სამუშაო ვალუტა არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც საწარმო საქმიანობს. კომპანიის სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა საქართველოს ეროვნული ვალუტა ქართული ლარია.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტაცია ლარში ხდება საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) ოფიციალური გაცვლითი კურსით შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ოპერაციების დაფარვიდან წარმოქმნილი საკურსო სხვაობიდან მიღებული შემოსულობა და ზარალი მოგება-ზარალში აღიარდება საკურსო სხვაობიდან მიღებული შემოსულობის/ზარალის სახით, ურთიერთგადაფარვის საფუძველზე.

ქვემოთ მოცემულია წლის ბოლოსათვის არსებული გაცვლითი კურსები, რომლებიც ორგანიზაციამ გამოიყენა ფინანსური ანგარიშგების შედგენისას:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
ლარი/1 აშშ დოლარი	2.8068	2.6894
ლარი/1 ევრო	2.9306	2.9753

წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული არაფულადი აქტივის ან არაფულადი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტისას შესაბამისი აქტივის, ხარჯის ან შემოსავლის (ან მისი ნაწილის) თავდაპირველი აღიარების დროს გამოყენებული სპოტ სავალუტო კურსის განსაზღვრისას ოპერაციის თარიღად ჩაითვლება ის თარიღი, რომლითაც კომპანია თავდაპირველად აღიარებს წინასწარი გადახდით მიღებულ არაფულად აქტივს ან არაფულად ვალდებულებას. თანხის არაერთი წინასწარი გადახდის ან მიღების შემთხვევაში, კომპანიამ თანხის თითოეული წინასწარი გადახდისთვის ან მიღებისთვის ცალკე განსაზღვრავს ოპერაციის თარიღს.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(გ) ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და ღირებულების ყოველგვარი გაუფასურება.

აქტივის ცვეთა დაირიცხება იმ თარიღიდან, როდესაც ხდება აქტივის ექსპლუატაციაში გაშვება. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით ძირითადი საშუალებების შემდეგი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადების მიხედვით:

შემდგომი დანახარჯები აისახება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება ცალკე აქტივის სახით, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ მაშინ, თუ მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს ამ ერთეულიდან და თუ ერთეულის ღირებულების სარწმუნოდ განსაზღვრა შესაძლებელია. უმნიშვნელო რემონტისა და ყოველდღიური ტექნიკური მომსახურების ხარჯების აღიარება ხდება ხარჯების ნაწილში მათი გაწვევისთანავე. ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილების ან კომპონენტების შეცვლის ხარჯები კაპიტალიზდება და შეცვლილი ნაწილები ჩამოიწერება.

თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს, არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ნიშანი. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ხელმძღვანელობა განსაზღვრავს აღდგენით ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრება, როგორც აქტივის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ სამართლიან ღირებულებასა და მისი გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. საბალანსო ღირებულება მცირდება აღდგენით ღირებულებამდე და გაუფასურების ზარალი აისახება წლის მოგებაში ან ზარალში. გაუფასურების ზარალი, რომელიც აღიარებულია აქტივისათვის წინა წლებში, საჭიროების შემთხვევაში შებრუნდება, თუ ადგილი ჰქონდა ცვლილებას გაანგარიშებებში, რომლებიც გამოყენებული იქნა აქტივის გამოყენების ღირებულების ან გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებული სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის მიზნით.

აქტივის ჩამოწრის შედეგად მიღებული შემოსულობა და ზარალი განისაზღვრება მიღებული შემოსავლების შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან და მათი აღიარება ხდება წლის მოგებაში ან ზარალში.

ცვეთის აღიარება მოგებაში ან ზარალში ხდება ძირითადი საშუალებების თითოეული ნაწილის სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაზე ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით, რადგანაც ეს ყველაზე ზუსტად ასახავს აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ათვისებას. ცალკეული აქტივის მნიშვნელოვანი კომპონენტები ფასდება და თუ ამ კომპონენტს აქტივის დანარჩენი ნაწილისგან განსხვავებული სასარგებლო გამოყენების ვადა აქვს, მისი ცვეთა განსხვავებულად ხორციელდება. სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადა:

- | | |
|------------------------------------|-----------|
| • ავტოსატრანსპორტო საშუალებები | 5-10 წელი |
| • საოფისე აღჭურვილობა და ინვენტარი | 5 წელი |
| • მარკეტინგული აღჭურვილობა | 2 წელი |
| • სხვა ძირითადი საშუალებები | 5 წელი |

შეკეთება-განახლებასთან დაკავშირებული ხარჯები აღირიცხება წარმოშობისთანავე და აისახება საოპერაციო ხარჯებში, თუ ისინი არ ექვემდებარება კაპიტალიზაციას.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალებისა და მისი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება აქტივის გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობის ოდენობით) აისახება იმ პერიოდის მოგება-ზარალში, რომლის განმავლობაშიც შეწყდა აქტივის აღიარება. აქტივების ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო გამოყენების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდები გადაისინჯება ყოველწლიურად და, საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება შესაბამისად.

(დ) ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი კონტრაქტი, რომელიც ერთი საწარმოსთვის წარმოშობს ფინანსურ აქტივს, ხოლო მეორისთვის – ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

(i) ფინანსური აქტივები

პირველადი აღიარება და შემდგომი შეფასება

თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური აქტივები კლასიფიცირება ხდება როგორც შემდგომში შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით და სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია მათი პირველადი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და კომპანიის ბიზნესმოდელზე, რომლითაც ის ამ ფინანსურ აქტივებს მართავს. იმ სავაჭრო დებიტორული ანგარიშების გამოკლებით, რომლებიც არ შეიცავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, კომპანია ფინანსურ აქტივებს თავდაპირველად აფასებს მისი სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება გარიგების დანახარჯები იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური აქტივი არ არის სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული მოგებაში ან ზარალში ასახვით. სავაჭრო დებიტორული ანგარიშები, რომლებიც არ შეიცავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, ფასდება ფასს 15-ით განსაზღვრული გარიგების ფასით. იხილეთ ქვემოთ, სააღრიცხვო პოლიტიკები თავში „შემოსავლის აღიარება“.

იმისათვის, რომ მოხდეს ფინანსური აქტივის კლასიფიცირება და შეფასდეს ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, იგი უნდა წარმოქმნიდეს ფულად ნაკადებს,

რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს“ დაუფარავ ძირითად თანხაზე. ამ შეფასებას ეწოდება მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდების ტესტირება და სრულდება ინსტრუმენტის დონეზე.

კომპანიის ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნესმოდელი ეხება იმას, თუ როგორ მართავს ის თავის ფინანსურ აქტივებს ფულადი ნაკადების მისაღებად. ბიზნესმოდელი განსაზღვრავს, მიიღება თუ არა ფულადი ნაკადები სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღების, ფინანსური აქტივების გაყიდვის ან ორივეს შედეგად.

ფინანსური აქტივების ისეთი ყიდვა-გაყიდვა, როდესაც საჭიროა აქტივების ჩაბარება ნორმატიული აქტებით ან ბაზარზე დამკვიდრებული პრაქტიკით (გარიგების სტანდარტული პროცედურა) გათვალისწინებულ ვადაში აღირიცხება გარიგების თარიღით, ანუ იმ თარიღით, როდესაც კომპანია იღებს აქტივის შესყიდვის ან გაყიდვის ვალდებულებას.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(დ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

შემდგომი შეფასება

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა:

- ▶ ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები (სასესხო ინსტრუმენტები);
- ▶ სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები კუმულაციური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციით (სავალო ინსტრუმენტები);
- ▶ სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, აღიარების შეწყვეტისას კუმულაციური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციის გარეშე;
- ▶ მოგებასა და ზარალში ასახული და სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები.

კომპანია ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს თუ ქვემოთ მოცემული ორივე პირობა დაკმაყოფილებულია:

- ▶ ფინანსური აქტივი ამ ბიზნესმოდელის მიხედვით მფლობელობაშია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღების მიზნით; და
- ▶ ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტული თარიღებით წარმოქმნის ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილზე დარიცხული პროცენტის გადახდას.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები შემდეგ ფასდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და ექვემდებარება გაუფასურებას. შემოსულობისა და ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში მაშინ, როდესაც წყდება აქტივის აღიარება, ან ხდება აქტივის მოდიფიცირება ან გაუფასურება. კომპანიის ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებას.

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, როცა მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან მსგავსი ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილის) აღიარების შეწყვეტა (ანუ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშიდან ამოღება) ხდება შემდეგ შემთხვევებში:

- ▶ ამოიწურა აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების ვადა;
- ▶ კომპანიამ დათმო აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო
- ▶ მესამე პირებისათვის მიღებული თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; ან (ა) კომპანიამ გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია აღიარებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვს ყველა სავალო ინსტრუმენტისთვის, რომლებსაც არ აღრიცხავს სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ეყრდნობა სხვაობას ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ფულად ნაკადებსა და

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(დ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

ყველა იმ ფულად ნაკადს შორის, რომელთა მიღებასაც კომპანია მოელის, რომელიც დისკონტირებულია თავდაპირველ ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთს მიახლოებული განაკვეთით. მოსალოდნელ ფულად ნაკადებში შედის ფულადი ნაკადები დასაკუთრებული უზრუნველყოფის საგნიდან ან სხვა საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებებიდან, რომლებიც ხელშეკრულების პირობების განუყოფელი ნაწილია.

სავაჭრო დებიტორული ანგარიშებისა და საკონტრაქტო აქტივებისთვის კომპანია იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოთვლის გამარტივებულ მეთოდს. შესაბამისად, კომპანია, ნაცვლად საკრედიტო რისკების ცვლილებების აღრიცხვისა, აღიარებს ზარალის რეზერვს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ვადაზე თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის. კომპანიამ შეადგინა ანარიცხების მატრიცა, რომელიც ეყრდნობა საკრედიტო ზარალის წარსულში მიღებულ გამოცდილებას და დაკორექტირებულია დებიტორებისა და ეკონომიკური გარემოსთვის დამახასიათებელი პერსპექტიული ფაქტორების შესაბამისად.

კომპანია ფინანსურ აქტივს ვადაგადაცილებულად მიიჩნევს, როდესაც სახელშეკრულებო გადახდები 90 დღით გვიანდება. თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, კომპანიამ შეიძლება ფინანსური აქტივი ვადაგადაცილებულად მაშინაც მიიჩნიოს, როდესაც შიდა ან გარე ინფორმაცია მიანიშნებს იმაზე, რომ კომპანია სავარაუდოდ სრულად ვერ მიიღებს დაუფარავ სახელშეკრულებო თანხებს, კომპანიის მფლობელობაში არსებული საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებების გათვალისწინების გარეშე. ფინანსური აქტივი ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც არ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღება მოხდება.

(ii) ფინანსური ვალდებულებები

პირველადი აღიარება და შეფასება

პირველადი აღიარებისას ფინანსური ვალდებულებები ნაწილდება შემდეგ კატეგორიებში: სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები, მოგებასა და ზარალში ასახვით, სესხები და გადასახდელი ანგარიშები, კრედიტორული დავალიანება ან წარმოებული ვალდებულებები, რომლებიც განკუთვნილია ჰეჯირების ინსტრუმენტებად ეფექტური ჰეჯირების განხორციელების დროს.

ყველა ფინანსური ვალდებულების აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით და, სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშებისა და კრედიტორული დავალიანების შემთხვევაში, აკლდება მათთან უშუალოდ დაკავშირებული გარიგების დანახარჯები. კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები შედგება კრედიტორული დავალიანებისგან და ნასესხები სახსრებისგან.

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი იფარება, ბათილდება ან ამოიწურება. როდესაც არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ჩაანაცვლებს მეორე ფინანსური ვალდებულება იმავე კრედიტორის მიმართ მნიშვნელოვნად შეცვლილი პირობებით, ან თუ მიმდინარე ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ჩანაცვლება ან ცვლილება აღირიცხება, როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების გაუქმება და ახალი ვალდებულების აღიარება. შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის სხვაობის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)
(დ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

(iii) ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა მოხდება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, თუ არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთგადაფარვის იურიდიული უფლება და არსებობს აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგაქცივის ან ერთდროულად აქტივის რეალიზაციისა და ვალდებულებების დაფარვის სურვილი.

(ე) ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს სალაროში, ბანკებში განთავსებულ მოთხოვნამდე ანაზრებს და სხვა მოკლევადიან მაღალლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი ვადა, მაქსიმუმ, სამი თვეა. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით. ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგების მიზნებისთვის, ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებში არ შედის შეზღუდული წვდომის ფულადი ნაშთები. ნაშთები, რომელთა სავალუტო კონვერტაცია ან ვალდებულების დასაფარად გამოყენება შეზღუდულია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში, ასახულია შეზღუდული წვდომის ანაზრებში.

(ვ) მიღებული გადავადებული საიჯარო შეღავათები

მიღებული გადავადებული საიჯარო შეღავათი წარმოადგენს მეიჯარის მიერ კომპანიისთვის იჯარით გადაცემული კომერციული ფართის რემონტისთვის განხორციელებულ ფულად შენატანებს. ფასს (IFRS) 16-ის „იჯარა – სტიმულირება“ შესაბამისად, ეს საიჯარო შეღავათები აღირიცხება, როგორც საიჯარო ხარჯის კლება საიჯარო ვადაზე, წრფივი დარიცხვის მეთოდის გამოყენებით, რადგან ეს საფუძველი წარმოდგენლობითია საიჯარო აქტივის სარგებლობიდან მოიჯარეს მიერ მიღებული სარგებლის დროის შაბლონისთვის.

(ზ) იჯარა

როგორ განესაზღვროთ, შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას

ხელშეკრულების გაფორმების დროს კომპანია აფასებს, ხელშეკრულება წარმოადგენს ან შეიცავს თუ არა იჯარას. ანუ თუ ხელშეკრულება გულისხმობს გარკვეული პერიოდის განმავლობაში კონკრეტული აქტივის გაკონტროლების ან გამოყენების უფლებას ანაზღაურების სანაცვლოდ. ფასს (IFRS) 16-ის თანახმად, მოიჯარემ უნდა აღიაროს ვალდებულება საიჯარო გადასახადის გადახდის თაობაზე და აქტივი, რომელიც წარმოადგენს უფლებას შესაბამისი აქტივის გამოყენებაზე იჯარის ვადის განმავლობაში, ყველა იჯარისთვის, გარდა მოკლევადიანი და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებისა, თუკი ის გადაწყვეტს ამ გამონაკლისების გამოყენებას.

კომპანია, როგორც მოიჯარე

აქტივის გამოყენების უფლება

იჯარის დაწყების თარიღისთვის მოიჯარემ აქტივის გამოყენების უფლება უნდა შეაფასოს თვითღირებულებით. აქტივის გამოყენების უფლების თვითღირებულება მოიცავს შემდეგს: (ა) საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველი შეფასების ოდენობა, (ბ) ყოველგვარი საიჯარო გადასახადი, რომელიც შესრულებულია იჯარის დაწყების თარიღთან ან თარიღამდე, გამოკლებული მიღებული საიჯარო შეღავათები, (გ) მოიჯარის მიერ გაწეული ყოველგვარი თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯები,

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ზ) იჯარა (გაგრძელება)

(დ) მოიჯარის მიერ გასაწევი ხარჯების პროგნოზირებული რაოდენობა, რომელიც უკავშირდება საბაზისო აქტივის დემონტაჟს და გატანას, ობიექტის, რომელზეც ეს აქტივი მდებარეობს, ან საბაზისო აქტივის იმ მდგომარეობამდე მისაყვანად, როგორც მოითხოვება იჯარის პირობებით, გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა მსგავსი დანახარჯები გაიწევა სასაქონლო-მატერიალური მარაგების საწარმოებლად. მოიჯარე ამ ხარჯებს კისრულობს ან იჯარის დაწყების თარიღისთვის ან საბაზისო აქტივის გარკვეული ხნით გამოყენების შედეგად. მოიჯარემ ზემოთ აღწერილი ხარჯები უნდა აღიაროს აქტივის გამოყენების უფლების თვითღირებულების ფარგლებში, როდესაც ის იკისრებს ვალდებულებას ამ ხარჯებზე.

საიჯარო ვალდებულებები

იჯარის დაწყების თარიღისთვის კომპანია აღიარებს საიჯარო ვალდებულებებს, რომლებიც გამოითვლება, როგორც იჯარის ვადის განმავლობაში გადასახდელი თანხების დღევანდელი ღირებულება. საიჯარო გადასახადები მოიცავს ფიქსირებულ გადახდებს (მათ შორის, არსებითად ფიქსირებულ გადახდებს), შემცირებულს მისაღები საიჯარო შეღავათებით, ცვლად საიჯარო გადასახადებს, რომლებიც დამოკიდებულია ინდექსზე ან განაკვეთზე და თანხებს, რომელთა გადახდა მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით. საიჯარო გადასახადები ასევე შედგება შესყიდვის ოფციონის რეალიზაციის ფასისგან, რომლის კომპანიის მიერ რეალიზაციის გონივრული რწმენა არსებობს, და იჯარის შეწყვეტისთვის გადახდილი ჯარიმებისგან, თუ იჯარის ვადა ასახავს კომპანიის მიერ იჯარის შეწყვეტის ოფციონის რეალიზაციას.

(თ) მოგებიდან გადასახადები

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ მფლობელებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, რომელიც ანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშობათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. კომპანიის მფლობელებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადის დავალიანება საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნესსაქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და მოგება-ზარალში სხვა საოპერაციო ხარჯების ნაწილში აისახება, როგორც სხვა გადასახადები.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ი) დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, გარდა იმ შემთხვევებისა:

- ▶ თუ აქტივების ან მომსახურების შესყიდვაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი არ ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოსგან დაბრუნებას, დამატებითი ღირებულების გადასახადის აღიარება მოხდება აქტივის შესყიდვაზე გაწეულ დანახარჯებში ან ხარჯის მუხლში, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე;
- ▶ დებიტორული და კრედიტორული დავალიანება, რომელიც მოიცავს დამატებული ღირებულების გადასახადს.

საგადასახადო ორგანოსგან მიღებული ან მისთვის გადასახდელი დამატებითი ღირებულების გადასახადის აქტივის ან ვალდებულების წმინდა თანხა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების სხვა საგადასახადო დავალიანების მუხლში.

გადასახდელი დამატებული ღირებულების გადასახადის საგადასახადო უწყებებისთვის გადახდა უნდა მოხდეს (ა) კლიენტების მიმართ არსებული დებიტორული დავალიანების მიღებისას ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისას, რომელსაც უფრო ადრე ექნება ადგილი. დღგ-ის ჩასათვლელი თანხა ზოგადად მიიღება გადასახდელი დღგ-ს საფუძველზე, დღგ-ს ინვოისის მიღებისთანავე. საგადასახადო უწყებები დღგ-ს გადახდას წმინდა საფუძველზე უშვებს, კონკრეტული შეზღუდვებით.

(კ) განუსაზღვრელი საგადასახადო პოზიციები

კომპანიის განუსაზღვრელ საგადასახადო სტატუსს ხელმძღვანელობა ხელახლა აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს. ვალდებულებები აღირიცხება მოგების გადასახადის იმ პოზიციებისთვის, რომლებზეც ხელმძღვანელობის აზრით, უფრო არის მოსალოდნელი დამატებითი გადასახადების დაკისრება, თუ ამ პოზიციებს საგადასახადო ორგანოები ეჭვქვეშ დააყენებენ. შეფასება ეფუძნება საგადასახადო კანონმდებლობების ინტერპრეტაციებს, რომლებიც ამოქმედდა ან ფაქტობრივად შევიდა ძალაში საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის, ასევე ამ საკითხებთან დაკავშირებით სასამართლოს ან სხვა უწყების ნებისმიერ გადაწყვეტილებას. ვალდებულებები ჯარიმების, პროცენტის და გადასახადების სახით, რომლებიც არ არის დაკავშირებული მიღებულ შემოსავალთან, აღიარებულია იმ ოდენობით, რა ოდენობითაც ხელმძღვანელობა აფასებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ამ ვალდებულებების დაფარვისთვის საჭირო დანახარჯებს. განუსაზღვრელი მოგების გადასახადის პოზიციების ცვლილება აღირიცხება მოგების გადასახადის ფარგლებში.

(ლ) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის სავარაუდო გასაყიდი ფასი ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში, რასაც აკლდება სავარაუდო დასრულების დანახარჯები და გაყიდვის ხარჯები.

მარაგების თვითღირებულება შესაბამისობაშია ყველაზე გვიანდელი შესყიდვის ფასისა და ყველა დაკავშირებული ხარჯის ჯამურ ოდენობასთან. ეს მეთოდი მართებულია იმის გათვალისწინებით, რომ მარაგების ბრუნვა მაღალია და შედეგად მიღებული ღირებულებები უახლოვდება იმ ღირებულებებს, რომლებიც მიიღება ფიფო (პირველი შემოსავალში, პირველი გასავალში) მეთოდით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს დანახარჯებს, რომლებიც გაიწევა მარაგების შესამენად და სხვა ხარჯებს, რომლებიც გაიწევა მათ არსებულ მდებარეობამდე და მდგომარეობაში მოსაყვანად და აკლდება მომწოდებლებთან შეთანხმებული სხვადასხვა სახის ფასდათმობები.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ლ) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები (მარაგები)

გაყიდული საქონლის თვითღირებულება წარმოადგენს მომწოდებლებისგან შესყიდვების წმინდა თვითღირებულებას, მას შემდეგ, რაც გამოაკლდება მომწოდებლებისგან მიღებული ფასდაკლებები, სხვადასხვა სახის ფასდათმობები და მასტიმულირებელი რეზერვები და დაკორექტირდება საწყისი და საბოლოო მარაგების შესაბამისად. სხვადასხვა სახის ფასდათმობა და რეზერვები მოიცავს ფასდათმობებს მოცულობის გამო, ზრდად ფასდათმობებს და სხვა საკომისიოებს და მიიღება საქონლის შესყიდვასთან დაკავშირებით.

(მ) საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის განცხადებული საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის პარტნიორების მიერ. კომპანიის განცხადებული კაპიტალის ცვლილება უნდა განხორციელდეს მხოლოდ კომპანიის პარტნიორების გადაწყვეტილების საფუძველზე.

დივიდენდები ტარდება, როგორც ვალდებულება და იქვითება საკუთარი კაპიტალიდან იმ პერიოდში, როდესაც მათი გამოცხადება და დამტკიცება ხდება. ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდების შესახებ შენიშვნები მოცემულია „საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენების“ ნაწილში ასეთი გარემოების არსებობის შემთხვევაში.

(ნ) ანარიცხები და პირობითი ვალდებულება

ვალდებულებების და ხარჯების რეზერვები არის არაფინანსური ვალდებულებები, რომელთა მთავარი მახასიათებელია დაუზუსტებელი დრო და თანხის ოდენობა. მათი დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას წარსული მოვლენების გამო აქვს მიმდინარე იურიდიული თუ არასახელმწიფო ვალდებულება და მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება ვალდებულების დასაფარად. ასევე, შესაძლებელია ვალდებულების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა.

როდესაც კომპანია მოელის ანარიცხების მთლიანად ან ნაწილობრივ ანაზღაურებას, მაგალითად სადაზღვევო ხელშეკრულების საფუძველზე, ანაზღაურების აღიარება ხდება ცალკე აქტივის სახით, მაგრამ მხოლოდ მაშინ, როდესაც ანაზღაურება გადაწყვეტილია. ანარიცხებთან დაკავშირებული ხარჯები მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აისახება ყოველგვარი ანაზღაურების გამოკლებით.

თუ ფულის დროითი ღირებულების ეფექტი არსებითია, რეზერვების შეფასება ხდება ვალდებულების დასაფარად გასაწევი მოსალოდნელი დანახარჯების დღევანდელი ღირებულებით, იმ დაბეგვრამდელი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და ვალდებულებისთვის დამახასიათებელ რისკებს. რეზერვების ზრდა დროის გასვლის გამო აღიარებულია საპროცენტო დანახარჯების ნაწილში.

პირობითი ვალდებულებები არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა მათზე ინფორმაცია წარმოდგენილია გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ანგარიშსწორების მიზნით ფულადი ნაკადის გადინების ალბათობა დაბალია. პირობითი აქტივი არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა მასზე ინფორმაცია წარმოდგენილია მაშინ, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის მიღება მოსალოდნელია.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ო) შემოსავალი მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება დროის იმ მომენტში, როდესაც საქონელზე კონტროლი გადაეცემა მომხმარებელს, როგორც წესი, საქონლის მიწოდებისთანავე. ნორმალური საკრედიტო ვადაა საქონლის გადაცემის მომენტიდან 30-დან 90 დღემდე. შემოსავლის აღრიცხვა ხდება იმისდა მიხედვით, თუ რა ოდენობის ანაზღაურების მიღებას მოელის კომპანია ამ საქონლის სანაცვლოდ. კომპანია მომხმარებლისთვის მიცემული პირობის ხასიათის შეფასებით განსაზღვრავს, ამ გარიგებებში პრინციპალია თუ აგენტი. კომპანია არის პრინციპალი და შემოსავალს ბრუტოს საფუძველზე აღრიცხავს, თუ ის აკონტროლებს დაპირებულ საქონელს მომხმარებლისთვის მის გადაცემამდე. კომპანიამ დაასკვნა, რომ შემოსავალთან დაკავშირებულ გარიგებებში პრინციპალის სახით გამოდის, ვინაიდან, როგორც წესი, საქონელს ან მომსახურებას თვითონ აკონტროლებს მომხმარებლისთვის გადაცემამდე. კომპანიას არ აქვს მომხმარებელთა წახალისების პროგრამები ან გარანტიის ვალდებულებები და ასევე არ აქვს გაყიდული საქონლის მნიშვნელოვანი დაბრუნებები.

საქონლის გაყიდვა - საქონლის გაყიდვის აღიარება ხდება მისი კონტრაგენტისათვის მიწოდებისთანავე, რაც ფიქსირდება შესაბამისი საგადასახადო დოკუმენტით.

მომსახურების გაწევა - მომსახურების გაწევის შედეგად მიღებული შემოსავლების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც მომსახურება გაწეულია და ანაზღაურების მიღების ალბათობა მაღალია.

(პ) დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

ხელფასები, ანაზღაურება, წლიური ანაზღაურებადი შვებულება ან ბიულეტენი, ბონუსები და სამედიცინო დაზღვევა ირიცხება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც კომპანიის თანამშრომელი გასწევს შესაბამის მომსახურებას. დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოების კლასიფიკაცია განისაზღვრება თანამშრომელთა საქმიანობის მიხედვით, ადმინისტრაციულ და გაყიდვებთან დაკავშირებული საქმიანობიდან გამომდინარე.

2019 წლის 1 იანვრიდან კომპანიას აქვს სამართლებრივი ვალდებულება, რომ დასაქმებულთა მთლიანი ხელფასებიდან და სხვა გასამრჯელოებიდან 2% საპენსიო ფონდში შეიტანოს.

(ჟ) ცვლილებები წარდგენაში

2024 წელს კომპანიამ შეცვალა გარკვეული მუხლების წარდგენა შესადარის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. რეკლასიფიკაციის მიზეზს წარმოადგენს შემდეგი: სავაჭრო მოთხოვნების ანარციების შემცირებიდან მიღებული შემოსავალი აღიარებული იყო ადმინისტრაციულ ხარჯებში დადებითი ნიშნით, რაც იწვევდა ადმინისტრაციული ხარჯების არასწორ ინტერპრეტაციას და შესაბამისად მოხდა აღნიშნული შემოსავლის სხვა შემოსავლებში გადატანა.

რეკლასიფიკაცია და მისი გავლენა შედარებადი პერიოდის ინფორმაციაზე 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაზე წარმოდგენილია ცრილში:

	რეკლასიფიკა- ციამდე	რეკლასიფიკაცია	რეკლასიფიკა- ციის შემდეგ
ადმინისტრაციული ხარჯები (მე-10 შენიშვნა)	(2,362)	(79)	(2,441)
სხვა შემოსავლები	45	79	124

4. კრიტიკული ბუღალტრული შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

კომპანია მიმართავს გარკვეულ შეფასებებს და დაშვებებს, რაც გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსური წლისთვის. შეფასებები და დაშვებები მუდმივად გადაისინჯება და ეყრდნობა ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენებს, რომელთა გონივრული პროგნოზირებაც შესაძლებელია გარემოებების გათვალისწინებით. შეფასებების გარდა, ხელმძღვანელობა ასევე გარკვეულ გადაწყვეტილებებს იღებს სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. ქვემოთ მოცემულია გადაწყვეტილებები, რომლებსაც აქვს ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და შეფასებები, რომლებმაც შეიძლება მნიშვნელოვნად შეცვალოს მომდევნო ფინანსური წლის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება:

(i) ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადა

ძირითადი საშუალებების ერთეულების სასარგებლო გამოყენების ვადების განსაზღვრა განსჯის საგანია, მსგავსი აქტივებისგან მიღებულ გამოცდილებაზე დაყრდნობით. ამ აქტივებში ჩართული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარება, მეტწილად, მათი ექსპლუატაციით ხდება. თუმცა სხვა ფაქტორები, როგორიცაა ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ფიზიკური ცვეთა, ხშირად განაპირობებს აქტივებში ჩართული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. ხელმძღვანელობა დარჩენილ სასარგებლო გამოყენების ვადებს აფასებს აქტივების ამჟამინდელ ტექნიკურ მდგომარეობაზე და იმ სავარაუდო პერიოდზე დაყრდნობით, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია აქტივისგან სარგებლის მიღება კომპანიის მიერ. რომელიმე ან პირობაში ან შეფასებაში მომხდარმა ცვლილებამ შეიძლება მოითხოვოს სამომავლო ცვეთის კოეფიციენტების კორექტირება.

(ii) დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციების საწყისი აღიარება

ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში კომპანია აწარმოებს ოპერაციებს დაკავშირებულ მხარეებთან. ფასს 9-ის მიხედვით, ფინანსური ინსტრუმენტების საწყისი აღიარება მათი სამართლიანი ღირებულებით უნდა მოხდეს. თუ გარკვეული ოპერაციების აქტიური ბაზარი არ არსებობს, ხელმძღვანელობა თავად განსჯის, ეს ოპერაციები საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებით არის განფასებული თუ არასაბაზროთი. განსჯისას ხელმძღვანელობა ეყრდნობა დაუკავშირებელ (მისგან დამოუკიდებელ) მხარეებთან მსგავსი ტიპის ოპერაციების ფასებს და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზს.

(iii) საიჯარო ხელშეკრულებების ვადის განსაზღვრა ვადის განახლების და შეწყვეტის ოფციონის გათვალისწინებით – კომპანია, როგორც მოიჯარე

კომპანია იჯარის ვადას განსაზღვრავს, როგორც იჯარის შეუქცევად ვადას იმ ნებისმიერ პერიოდთან ერთად, რომელსაც მოიცავს იჯარის გახანგრძლივების ოფციონი, თუ არსებობს ამ ოფციონის აღსრულების გონივრული რწმენა, ან ნებისმიერ პერიოდთან ერთად, რომელსაც მოიცავს იჯარის შეწყვეტის ოფციონი, თუ არსებობს გონივრული რწმენა იმისა, რომ მისი აღსრულება არ მოხდება.

კომპანიას გაფორმებული აქვს რამდენიმე საიჯარო ხელშეკრულება, რომლებიც შეიცავს ვადის გაგრძელების და შეწყვეტის ოფციონს. კომპანია განსჯაზე დაყრდნობით აფასებს, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ საიჯარო ხელშეკრულების განახლების ან შეწყვეტის ოფციონი აღსრულდება. ანუ, იგი ითვალისწინებს ყველა შესაბამის ფაქტორს, რომლებიც მისთვის ქმნიან ხელშეკრულების განახლების ან შეწყვეტის ოფციონის აღსრულების ეკონომიკურ სტიმულს. იჯარის დაწყების თარიღის შემდეგ კომპანია თავიდან აფასებს იჯარის ვადას, თუ არსებობს მნიშვნელოვანი მოვლენა ან ცვლილება გარემოებებში, რომელიც კონტროლირებადია და უარყოფითად მოქმედებს მის უნარზე, აღასრულოს ან არ აღასრულოს ხელშეკრულების განახლების ან შეწყვეტის ოფციონი (მაგ. საიჯარო ქონების მნიშვნელოვანი გაუმჯობესება ან საიჯარო აქტივის მნიშვნელოვნად შეცვლა).

5. ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებით შენიშვნებში

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები

კომპანიამ პირველად გამოიყენა კონკრეტული სტანდარტები და ცვლილებები, რომლებიც ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს და ამ თარიღის შემდეგ დაწყებული ყოველწლიური პერიოდებისთვის. კომპანიას ვადაზე ადრე არ მიუღია რომელიმე სხვა სტანდარტი, ინტერპრეტაცია ან ცვლილება, რომელიც გამოშვებულია, მაგრამ ძალაში არ არის შესული.

შემდეგი ცვლილებები და ინტერპრეტაციები პირველად იქნა გამოყენებული 2024 წელს:

- ბასს (IAS) 1-ის შესწორებები – „ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად“ და „გრძელვადიანი ვალდებულებები ფინანსური პირობებით“

ცვლილებები ბასს (IAS) 1-ში აკონკრეტებს ვალდებულებების მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიცირების წესებს. ცვლილებები განმარტავს:

- ▶ რა იგულისხმება ანგარიშსწორების გადავადების უფლებაში
- ▶ რომ გადავადების უფლება უნდა არსებობდეს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს
- ▶ რომ კლასიფიკაციაზე არ მოქმედებს იმის ალბათობა, გამოიყენებს თუ არა საწარმო გადავადების უფლებას.
- ▶ რომ თუ კონვერტირებად ვალდებულებაში ჩართული წარმოებული ინსტრუმენტი თავად წარმოადგენს წილობრივ ინსტრუმენტს, მხოლოდ ამ შემთხვევაში არ იმოქმედებს ვალდებულების პირობები მის კლასიფიკაციაზე.

გარდა ამისა, საწარმოს მოეთხოვება ინფორმაციის წარდგენა მაშინ, როდესაც სასესხო ხელშეკრულებიდან წარმოქმნილი ვალდებულება გრძელვადიანად კლასიფიცირდება და საწარმოს უფლება, გადაავადოს სესხის დაფარვა დამოკიდებულია თორმეტი თვის განმავლობაში სამომავლო პირობების შესრულებაზე. ცვლილებებს არ ჰქონია გავლენა კომპანიის ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე.

- ცვლილებები ბასს (IAS) 7-ში და ფასს (IFRS) 7-ში – *ფინანსური გარიგებები მომწოდებლებთან*

ცვლილებები განმარტავს მომწოდებლებთან ფინანსური გარიგებების თავისებურებებს და მოითხოვს ასეთი გარიგებების შესახებ დამატებითი ინფორმაციის გამჟღავნებას. ინფორმაციის გამჟღავნებასთან დაკავშირებული მოთხოვნები ამ ცვლილებებში მიზნად ისახავს ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს დაეხმაროს, უკეთ გაიგონ მომწოდებლებთან ფინანსური გარიგებების გავლენა საწარმოს ვალდებულებებზე, ფულად ნაკადებზე და ლიკვიდურობის რისკის მოცულობაზე. ამ ცვლილებას არსებითი გავლენა არ ჰქონია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

- ცვლილებები ფასს (IFRS) 16-ში: *საიჯარო ვალდებულება უკუიჯარის პირობით გაყიდვის ოპერაციაში*

ცვლილებები ფასს 16-ში აზუსტებს იმ მოთხოვნებს, რომლებსაც გამყიდველი მოიჯარე იყენებს საიჯარო ვალდებულების შესაფასებლად აქტივის უკუიჯარის პირობით გაყიდვის ოპერაციებში, რათა გამყიდველმა მოიჯარემ არ აღიაროს შემოსულობის ან ზარალის რამე თანხა, რომელიც უკავშირდება მის მიერ შენარჩუნებულ აქტივის გამოყენების უფლებას.

ამ ცვლილებას არსებითი გავლენა არ ჰქონია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

5. ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებითი შენიშვნებში (გაგრძელება)

ახალი და გადასინჯული სტანდარტები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული

ქვემოთ განსაზღვრულია ახალი და გადასინჯული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც უკვე გამოიცა, მაგრამ ძალაში არ არის შესული კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის. კომპანია ამ ახალი და გადასინჯული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) მიღებას გეგმავს მათი ძალაში შესვლისთანავე.

- ფასს (IFRS) 18 – “ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და განმარტებითი შენიშვნები” (ძალაშია 2027 წლის 1 იანვრიდან);

2024 წლის აპრილში ბასს-მა გამოუშვა ფასს 18, რომელიც ჩაანაცვლებს ბასს 1-ს „ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა“. ფასს 18-ს შემოაქვს ახალი მოთხოვნები მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ინფორმაციის, მათ შორის კონკრეტული ჯამებისა და ქვეჯამების წარდგენასთან დაკავშირებით. გარდა ამისა, საწარმოებს ევალებათ ყველა შემოსავლისა და ხარჯის კლასიფიცირება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხუთიდან რომელიმე კატეგორიაში: საოპერაციო, საინვესტიციო, საფინანსო, მოგების გადასახადები და შეწყვეტილი ოპერაციები. აქედან პირველი სამი კატეგორია ახალია.

იგი ასევე მოითხოვს ხელმძღვანელობის მიერ ახლად განსაზღვრულ საქმიანობის შედეგების შეფასების საზომებს, შემოსავლისა და ხარჯების ქვეჯამებს და მოიცავს ფინანსური ინფორმაციის აგრეგირებისა და დეზაგრეგირების ახალ მოთხოვნებს, ძირითადი ფინანსური ანგარიშგებებისა და მათზე დართული შენიშვნების კონკრეტული „როლების“ შესაბამისად.

გარდა ამისა, ბასს 7-ში „ფულადი ნაკადების ანგარიშგება“ შევიდა მცირემასშტაბიანი ცვლილებები, რომლებიც მოიცავს არაპირდაპირი მეთოდით წარმოებული ოპერაციებიდან მიღებული ფულადი ნაკადების განსაზღვრის საწყისი წერტილის შეცვლას „მოგება-ზარალიდან“ „საოპერაციო მოგება ან ზარალზე“ და დივიდენდებიდან პროცენტში ფულადი ნაკადების გადატანასთან დაკავშირებული არჩევითობის გაუქმებას. ამასთან, რამდენიმე სხვა სტანდარტში შევიდა სხვა ცვლილებებით გამოწვეული ცვლილებები.

ფასს 18 და სხვა სტანდარტებში შესული ცვლილებები ძალაში შედის 2027 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდგომ დაწყებული საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, თუმცა ნებადართულია ვადაზე ადრე მიღება და ამის შესახებ ინფორმაცია უნდა გაცხადდეს. ფასს 18 იმოქმედებს რეტროსპექტიულად. კომპანია ამჟამად ცდილობს განსაზღვროს ყველა გავლენა, რომელიც ამ ცვლილებებს ექნება ძირითად ფინანსურ ანგარიშგებებზე და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებზე.

- ბასს (IAS) 21-ის ცვლილება: „ურთიერთგაცვლის შესაძლებლობის არარსებობა“ (ძალაშია 2025 წლის 1 იანვრიდან ან ამ თარიღით დაწყებული საანგარიშგებო პერიოდებისთვის), რომელიც მოიცავს დაზუსტებას იმისა, თუ როდის არის ვალუტა გადაცვლადი და როგორ უნდა განისაზღვროს სავალუტო კურსი ასეთ შემთხვევებში.

მოსალოდნელი არ არის რომ ამ ცვლილებებს არსებითი გავლენა ექნება კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

- ფასს (IFRS) 19 - *შვილობილი საწარმოები საჯარო ანგარიშვალდებულებების გარეშე* განმარტებითი შენიშვნები (ძალაშია 2027 წლის 1 იანვრიდან და შემდგომი საანგარიშგებო პერიოდებისთვის).

მოსალოდნელი არ არის რომ ამ ცვლილებებს არსებითი გავლენა ექნება კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

6. გარიგებები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან

ბასს (IAS) 24-ის „დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“ თანახმად, მხარეები, როგორც წესი, დაკავშირებულად მოიაზრებიან იმ შემთხვევაში, თუ ისინი ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს ან ერთ-ერთ მხარეს შესწევს მეორეზე კონტროლის განხორციელების უნარი, ან შეუძლია ისარგებლოს მნიშვნელოვანი გავლენით, ან ერთობლივი კონტროლით მეორე მხარეზე ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. დაკავშირებულ მხარეების ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას. დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორსაც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ დაიდოს იმავე პირობებითა და თანხებით, როგორითაც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის.

2024 და 2023 წლებში კომპანიას ჰქონდა დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები შემდეგ სამეურნეო სუბიექტებთან:

დაკავშირებული მხარის სახელწოდება	ქვეყანა	ურთიერთობა
შპს ქართული სადისტრიბუციო-მარკეტინგული კომპანია	საქართველო	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმო
ხურციძე დავით	საქართველო	უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა

2024 წელს კომპანიამ გასცა სესხი საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოზე 1,500 ლარის ოდენობით, (2023 წ.: მიიღო სესხი საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოსგან 2,140 ლარის ოდენობით). აღნიშნული სესხები დაფარულია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის.

გარიგებები, მოგებისა და ხარჯების მუხლები დაკავშირებულ მხარეებთან 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის ასე გამოიყურება:

	უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები
ფინანსური შემოსავლები	-	15
გაცემული ხელფასი	1,383	-

გარიგებები, მოგებისა და ხარჯების მუხლები დაკავშირებულ მხარეებთან 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის ასე გამოიყურება:

	უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები
ფინანსური შემოსავლები	-	13
გაცემული ხელფასი	365	-

7. შემოსავლები

კომპანიის მიერ გაყიდული საქონლის ღირებულება 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის შეადგენდა:

	2024	2023
სილამაზის და ჰიგიენის პროდუქტები	42,052	43,228
საკვები პროდუქტები	213	584
შემოსავალი რეალიზაციიდან	42,265	43,812

შპს „ჯი დი სი“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

8. თვითღირებულების ხარჯი

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულება, რომელიც აღიარებულია ხარჯად და ასახულია გაყიდული საქონლის თვითღირებულებაში, 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის შეადგენდა:

	2024	2023
სილამაზის და ჰიგიენის პროდუქტები	30,336	30,036
საკვები პროდუქტები	212	574
სულ თვითღირებულების ხარჯი	30,548	30,610

9. გაყიდვების და დისტრიბუციის ხარჯები

	2024	2023
გაყიდვების და დისტრიბუციის პერსონალის გასამრჯელოები	3,634	3,386
ტრანსპორტირების ხარჯი	937	722
ცვეთა და ამორტიზაცია	809	844
მანქანის ტექნიკური მომსახურების ხარჯი	103	86
სარეკლამო-მარკეტინგული ხარჯები	47	41
იჯარის ხარჯი	29	20
სულ გაყიდვების და დისტრიბუციის ხარჯი	5,559	5,099

10. ადმინისტრაციული ხარჯები

	2024	2023
ხელფასი და მასთან დაკავშირებული გადასახადები	2,700	1,587
საკონსულტაციო მომსახურება	281	260
ხანდაზმული ვალების ანარიცხები*	200	-
ცვეთა და ამორტიზაცია	46	83
კომუნალური მომსახურება	43	43
ქონების დაზღვევა	41	46
საბანკო ხარჯები	33	41
საკანცელარიო ხარჯები	20	30
საკომუნიკაციო ხარჯები	20	21
აუდიტორული მომსახურება	20	10
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	208	320
სულ ადმინისტრაციული ხარჯები	3,612	2,441

* 2023 წელს ანარიცხების საკრედიტო მოძრაობამ შეადგინა 79 ლარი, რაც ასახულია კომპანიის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში სხვა შემოსავლის მუხლში.

11. სხვა საოპერაციო ხარჯები

სხვა საოპერაციო ხარჯები შედგება მარაგების ჩამოწერებისგან და გამოუქვითავი ხარჯებისგან:

	2024	2023
მარაგების ჩამოწერა	492	553
სხვა საოპერაციო ხარჯები	170	31
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	662	584

შპს „ჯი დი სი“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

12. მოგების გადასახადი

საგადასახადო კანონმდებლობის ცვლილებების ამოქმედების შემდეგ (მე-3 შენიშვნა), 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, კომპანიამ მთლიანად შემოაბრუნა თავისი გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები ბასს (IAS) 12-ის „მოგებიდან გადასახადები“ შესაბამისად, რათა გადავადებული გადასახადები შეაფასოს 0%-იანი საგადასახადო განაკვეთით, რომელიც მოქმედებს გაუნაწილებელ მოგებაზე 2017 წლის 1 იანვრიდან.

2024 და 2023 წელს კომპანიამ აღიარა მოგების გადასახადის ხარჯი განაწილებულ მოგებაზე, რადგან 2024 და 2023 წელს გამოცხადა დივიდენდები 1,352 და 1,053 ლარის ოდენობით (მე-18 შენიშვნა). კომპანიის დივიდენდის გაცემაზე დარიცხულმა მოგების გადასახადმა 2024 წელს შეადგინა 239 ლარი (2023: 202 ლარი).

13. ძირითადი საშუალებები

	ავტოსატრან- სპორტო საშუალებები	საოფისე აღჭურვი- ლობა და ინვენტარი	მარკეტინგუ- ლი აღჭურვი ლობა	სხვა	სულ
ისტორიული ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,510	902	195	23	2,630
შემოსვლები	116	43	17	8	184
გასხვისება და ჩამოწერა	(93)	(2)	-	-	(95)
ისტორიული ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,533	943	212	31	2,719
შემოსვლები	-	24	1	-	25
გასხვისება და ჩამოწერა	(41)	(115)	(1)	-	(157)
ისტორიული ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,492	852	212	31	2,587
დაგროვილი ცვეთა 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	651	671	149	5	1,476
დარიცხვა წლის განმავლობაში	193	126	14	5	338
გასხვისება და ჩამოწერა	(38)	(1)	-	-	(39)
დაგროვილი ცვეთა 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	806	796	163	10	1,775
დარიცხვა წლის განმავლობაში	186	65	18	6	275
გასხვისება და ჩამოწერა	(23)	(114)	-	-	(137)
დაგროვილი ცვეთა 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	969	747	181	16	1,913
ნარჩენი ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	727	147	49	21	944
ნარჩენი ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	523	105	31	15	674

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სრულად ამორტიზებულმა და კვლავ გამოყენებულმა ერთეულებმა 730 ლარი შეადგინა (2023 წ.: 536 ლარი).

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 674 ლარის ოდენობით (2023 წ.: 944 ლარი) ძირითადი საშუალებები დაგირავებული იყო ქართული კომერციული ბანკისგან მიღებული სესხის უზრუნველყოფის სახით.

შპს „ჯი დი სი“
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
 (ათას ლარში)

14. ფინანსური იჯარა

საიჯარო ვალდებულებები - მოკლევადიანი ნაწილი
 საიჯარო ვალდებულებები - გრძელვადიანი ნაწილი
 სულ ვალდებულებები ფინანსურ იჯარაზე

31 დეკემბერი 2024წ.	31 დეკემბერი 2023წ.
566	165
1,753	138
2,319	303

ნაშთი წლის დასაწყისში
 დამატება/მოდიფიკაცია
 საპროცენტო ხარჯები
 ფინანსური იჯარის ვალდებულების გადახდა
 ნაშთი 31 დეკემბრის მდგომარეობით

2024	2023
303	915
2,513	-
311	159
(808)	(771)
2,319	303

მოგება-ზარალაში აღიარებული ხარჯები
 ცვეთა და ამორტიზაცია
 საპროცენტო ხარჯები
 დანახარჯები მოკლევადიან და მცირეთანხიან იჯარასთან
 სულ

2024	2023
568	556
311	159
27	20
906	735

აქტივის გამოყენების უფლება

თვითღირებულება
 ბალანსი 31 დეკემბერი 2022
 დამატება/მოდიფიკაცია
 ბალანსი 31 დეკემბერი 2023
 დამატება/მოდიფიკაცია
 ბალანსი 31 დეკემბერი 2024

2,582
-
2,582
2,513
5,095

ცვეთა
 ბალანსი 31 დეკემბერი 2022
 მიმდინარე წლის ცვეთა
 ბალანსი 31 დეკემბერი 2023
 მიმდინარე წლის ცვეთა
 ბალანსი 31 დეკემბერი 2024

1,890
556
2,446
568
3,014

წმინდა საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2023
 წმინდა საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2024

136
2,081

შპს „ჯი დი სი“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

15. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	31 დეკემბერი 2024წ.	31 დეკემბერი 2023წ.
მზა პროდუქცია	6,639	6,451
სარეალიზაციო მარაგები გზაში	650	970
სხვა	50	8
სულ მთლიანი მარაგები	7,339	7,429
გამოკლებული: მარაგებზე ზარალის რეზერვი	(166)	(151)
მარაგები, წმინდა	7,173	7,278

რეზერვის მოძრაობა იყო:

	2024	2023
ნაშთი წლის დასაწყისში	151	129
დარიცხვა	15	22
ნაშთი წლის ბოლოს	166	151

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 7,173 ლარის ოდენობით (2023 წ.: 7,278 ლარი) მარაგები დაგირავებული იყო ქართული კომერციული ბანკისგან მიღებული სესხის უზრუნველყოფის სახით (შენიშვნა 20).

16. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ა) სავაჭრო მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2024წ.	31 დეკემბერი 2023წ.
სავაჭრო დებიტორები	14,806	14,420
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(569)	(369)
სულ	14,237	14,051

მოძრაობა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების რეზერვში იყო:

	2024	2023
ნაშთი წლის დასაწყისში	369	448
დარიცხული ანარიცხი/(რეზერვების აღდგენა)	200	(79)
ნაშთი წლის ბოლოს	569	369

31 დეკემბერი, 2024 წ.	ვადაგადაცილებული დღეების რაოდენობა					
	ვადაგა- დაუცი- ლებელი	< 30	30–60	60–90	>360	სულ
დეფოლტის დროს მოსალოდნელი	13,952	416	188	90	160	14,806
მთლიანი საბალანსო ღირებულება						
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(279)	(42)	(43)	(45)	(160)	(569)

31 დეკემბერი, 2023 წ.	ვადაგადაცილებული დღეების რაოდენობა					
	ვადაგა- დაუცი- ლებელი	< 30	30–60	60–90	>360	სულ
დეფოლტის დროს მოსალოდნელი	13,982	307	53	38	40	14,420
მთლიანი საბალანსო ღირებულება						
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(268)	(31)	(11)	(19)	(40)	(369)

შპს „ჯი დი სი“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

16. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 14,237 ლარის ოდენობით (2023 წ.: 14,051 ლარი) სავაჭრო მოთხოვნები დაგირავებული იყო ქართული კომერციული ბანკისგან მიღებული სესხის უზრუნველყოფის სახით (შენიშვნა 20).

ბ) წინასწარი გადახდა მომწოდებლებისთვის

	31 დეკემბერი 2024წ.	31 დეკემბერი 2023წ.
წინასწარი გადახდილი თანხები	392	38
სულ წინასწარ გადახდილი თანხები	392	38

წინასწარ გადახდილი ავანსები წარმოადგენს მომწოდებლისთვის სარეალიზაციო საქონლის შესყიდვის მიზნით გადახდილ თანხებს. 2024 წლის 31 დეკემბერს კომპანიას ჰქონდა გადახდილი თანხები მომწოდებელთან ავანსად თანხით 392 ლარი, რომლის შესაბამისი პროდუქცია მიიღო 2025 წლის იანვრის თვეში.

17. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი 2024წ.	31 დეკემბერი 2023წ.
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში	1,856	5,932
სულ	1,856	5,932

ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში წარმოადგენს ქართულ ბანკებში განთავსებულ პროცენტთან მიმდინარე ანგარიშებს. 2024 წელს მიმდინარე ანგარიშებიდან მიღებულმა საპროცენტო შემოსავალმა შეადგინა 40 ლარი (2023 წ.: 30 ლარი). მიმდინარე ანგარიშები განთავსებულია ქართულ ბანკებში, რომელთაც აქვთ Moody's-ის და Fitch-ის მიერ მინიჭებული Ba2/BB საკრედიტო რეიტინგი. აღნიშნულის გათვალისწინებით 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის, კომერციულ ბანკებში განთავსებულ ანგარიშებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არაარსებითად არის შეფასებული.

18. კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი

2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბერს ავტორიზებული და გადახდილი კაპიტალი 7,612 ლარს შეადგენდა.

დივიდენდი

2024 წლის თებერვლის თვეში კომპანიის აქციონერთა ყოველწლიურმა საერთო კრებამ გამოაცხადა 2024 წლის დივიდენდები 1,352 ლარის ოდენობით (2023 წ.: 1,053), რომელიც შესაბამის წელს იქნა გადახდილი.

19. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2024წ.	31 დეკემბერი 2023წ.
მიწოდებიდან/მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	2,157	2,946
მიღებული ავანსები	270	23
გადასახდელი ხელფასები	307	262
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,734	3,231

სავაჭრო ვალდებულებებზე არ ირიცხება პროცენტი და ჩვეულებრივ მათი დაფარვის ვადაა 60 დღე.

შპს „ჯი დი სი“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

20. სესხები და კრედიტები

	31 დეკემბერი 2024წ.	31 დეკემბერი 2023წ.
მოკლევადიანი სესხები	-	3,468
გადასახდელი პროცენტები	-	-
სულ სესხები და კრედიტები	-	3,468

კომპანიას გაფორმებული აქვს საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულებები ქართული კომერციული ბანკებთან, რომლის მიზნობრიობა არის კომპანიის საბრუნავი კაპიტალის დაფინანსება და ლიკვიდობის მართვა. კომერციული ბანკებიდან მიღებული სესხები უზრუნველყოფილია კომპანიის მარაგების, ძირითადი საშუალებებისა და დებიტორული სავაჭრო ანგარიშების გირავნობით. სასესხო ხელშეკრულებები კომპანიას არ აკისრებს ფინანსურ თუ არაფინანსურ ვალდებულებებს.

2024 წლის განმავლობაში არსებულ სესხებზე საპროცენტო ხარჯი წარმოადგენდა 107 ლარს (2023 წლის განმავლობაში 139 ლარს). კომპანია ახდენს გადახდილი პროცენტების კლასიფიცირებას საოპერაციო საქმიანობიდან ფულადი ნაკადების სახით.

ცვლილებები სესხებსა და ნასესხებ სახსრებში:

	31 დეკემბერი 2024წ.	31 დეკემბერი 2023წ.
1 იანვრის მდგომარეობით	3,468	1,116
წლის განმავლობაში დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	107	139
წლის განმავლობაში გადახდილი პროცენტი	(107)	(139)
წლის განმავლობაში მიღებული სესხები	-	2,352
სესხის ძირითადი თანხის დასაფარი შენატანები	(3,468)	-
31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	3,468

21. პირობითი ვალდებულებები

საოპერაციო გარემო

კომპანიის საქმიანობა კონცენტრირებულია საქართველოში. როგორც განვითარებადი ბაზარი, საქართველოს არ აქვს კარგად განვითარებული ბიზნესის ინფრასტრუქტურა და ნორმატიული ბაზა, რაც უფრო განვითარებულ საბაზრო ეკონომიკებს ახასიათებთ. საქართველოში ოპერაციები შესაძლოა მოიცავდეს რისკებს, რომლებიც, ჩვეულებრივ, არ არსებობს განვითარებულ ბაზრებზე, მათ შორის რისკს, რომ ქართული ლარი არ არის თავისუფლად კონვერტირებადი ვალუტა ქვეყნის ფარგლებს გარეთ, არსებობს ვალუტის გაცვლითი კურსის მერყეობის რისკები, და სასესხო და კაპიტალის ბაზრები არ არის სათანადოდ განვითარებული. ამასთან, საქართველოზე, როგორც პატარა ზომის ღია ეკონომიკის მქონე ქვეყანაზე, მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს გლობალური და რეგიონული რყევები. პოლიტიკური განუსაზღვრელობა, მაგალითად, როგორიც მოჰყვა საქართველოს 2024 წლის ოქტომბრის საპარლამენტო არჩევნებს შეიძლება აისახოს მომხმარებლების და ბიზნესების განწყობაზე, და პოტენციურად განაპირობოს უფრო სუსტი ეკონომიკური ზრდა და ლარის გაუფასურება.

ამ რისკების მიუხედავად, საქართველომ ბოლო ათწლეულის განმავლობაში გააუმჯობესა საინვესტიციო კლიმატი. საქართველოს მთავრობამ მნიშვნელოვანი ნაბიჯები გადადგა საბანკო, სამართლებრივი, საგადასახადო და მარეგულირებელი სისტემების ჩამოყალიბებისათვის საჭირო რეფორმების სახით, რაც დადებითად აისახება ზოგად საინვესტიციო კლიმატზე. ამ რეფორმებს შორის არის ახალი კანონმდებლობის მიღება, ახალი საგადასახადო კოდექსისა და საპროცესო კანონების ჩათვლით. ხელმძღვანელობის აზრით, აღნიშნული ნაბიჯები ამცირებს ბიზნესის წარმოების რისკებს საქართველოში.

21. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

საქართველოს რეალური მთლიანი შიდა პროდუქტი (მშპ) ერთ წელიწადში 6,7%-ით გაიზარდა 2024 წლის დეკემბერში, საქართველოს სტატისტიკის ეროვნული სამსახურის („საქსტატი“) მიერ 2025 წლის 31 იანვარს გამოცემული სწრაფი შეფასების მიხედვით. ზრდა დაფიქსირდა ფინანსურ და სადაზღვევო საქმიანობებში, პროფესიონალურ, სამეცნიერო და ტექნიკურ, სატრანსპორტო და სასაწყობო, სავაჭრო, საინფორმაციო და საკომუნიკაციო საქმიანობებში. ამასთან, წინა წელთან შედარებით მოსალოდნელმა რეალურმა მშპ-ის ზრდამ 2024 წელს 9.5% შეადგინა. „საქსტატის“ მონაცემებით, 2024 წლის დეკემბერში წლიურმა ინფლაციის დონემ 1,9% შეადგინა.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხშირია საკანონმდებლო ცვლილებები, ოფიციალური განცხადებები და სასამართლო გადაწყვეტილებები, რომლებიც ხშირად ბუნდოვანი და ურთიერთსაწინააღმდეგოა და სხვადასხვა საგადასახადო უწყებების მიერ სხვადასხვაგვარად შეიძლება იქნეს განმარტებული. გადასახადები ექვემდებარება გადასინჯვას და მოკვლევას მთელი რიგი სახელმწიფო ორგანოების მიერ, რომლებსაც აქვთ მკაცრი ჯარიმების, საურავებისა და პროცენტის დაკისრების უფლება.

საგადასახადო წლის შემოწმება საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ მომდევნო სამი კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში უფრო დიდი ხნის შემდეგაც. ამ გარემოებებმა შეიძლება სხვა ბევრ ქვეყანაზე არსებითად უფრო მაღალი საგადასახადო რისკები შექმნან საქართველოში.

კომპანიის განუსაზღვრელ საგადასახადო სტატუსს ხელმძღვანელობა ხელახლა აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს. ვალდებულებები აღირიცხება მოგების გადასახადის იმ პოზიციებისთვის, რომლებზეც ხელმძღვანელობის აზრით, უფრო არის მოსალოდნელი დამატებითი გადასახადების დაკისრება, თუ ამ პოზიციებს საგადასახადო ორგანოები ეჭვქვეშ დააყენებენ.

ეს შეფასება ეყრდნობა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ძალაში შესული ან ფაქტობრივად ძალაში შესული საგადასახადო კანონმდებლობის განმარტებას. ვალდებულებები ჯარიმების, პროცენტის და გადასახადების სახით, რომლებიც არ არის დაკავშირებული მიღებულ შემოსავალთან, აღიარებულია იმ ოდენობით, რა ოდენობითაც ხელმძღვანელობა აფასებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ამ ვალდებულებების დაფარვისთვის საჭირო დანახარჯებს.

ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ მან ადეკვატურად გაითვალისწინა საგადასახადო ვალდებულებები საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების საკუთარი ინტერპრეტაციის საფუძველზე. მაგრამ შესაბამისი ორგანოების ინტერპრეტაციები შეიძლება კომპანიის განმარტებებისგან განსხვავდებოდეს და, მათი წარმატებით აღსრულების შემთხვევაში, შეიძლება მნიშვნელოვანი ზეგავლენა მოახდინონ ამ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ვალდებულებები – კომპანიას არ გააჩნია არსებითი დაუფარავი ვალდებულებები 2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

სამართალწარმოება - 2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია არ იყო ჩართული რაიმე მნიშვნელოვან სამართალწარმოებაში. ხელმძღვანელობა სასამართლო დავებთან დაკავშირებით არსებით დაურიცხავ ზარალს არ მოელის და შესაბამისად, მას წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში ანარიცხები არ გაუთვალისწინებია.

22. ფინანსური რისკის მართვა

ფინანსური რისკის მართვა

რისკის მართვის ფუნქციას კომპანიაში ეკისრება ფინანსური, საოპერაციო და იურიდიული რისკების მართვა. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო (მათ შორის სავალუტო და საპროცენტო განაკვეთის რისკსა და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკებს. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის ძირითადი ამოცანებია რისკის ლიმიტების დადგენა და შემდგომ უზრუნველყოფა იმისა, რომ დაუფარავი დავალიანება დადგენილ ლიმიტებს არ სცდებოდეს. საოპერაციო და იურიდიული რისკის მართვის ფუნქციების მიზანია შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სწორად ფუნქციონირების უზრუნველყოფა საოპერაციო და იურიდიული რისკების მინიმუმამდე დასაყვანად.

(ა) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო არის რისკი იმისა, რომ მომხმარებელმა ვერ შეასრულოს ან დროულად ვერ შეასრულოს კომპანიის მიმართ ნაკისრი ვალდებულებები და ამის გამო კომპანიას მიაყენოს ფინანსური ზარალი. კომპანიას საკრედიტო რისკი, ძირითადად, თავისი საოპერაციო საქმიანობიდან (ძირითადად სავაჭრო მოთხოვნები) გამომდინარე აქვს. საკრედიტო რისკი ფულად სახსრებზე შეზღუდულია, რადგან კონტრაგენტები არიან დადებითი საკრედიტო რეიტინგის მქონე ბანკები.

31 დეკემბერი 2024 წ.	შენიშვნა	გარე საკრედიტო რეიტინგი	შიდა საკრედიტო რეიტინგი	მთლიანი საბალანსო ღირებულება	ზარალის რეზერვი	ნარჩენი საბალანსო ღირებულება
სავაჭრო მოთხოვნები	16	მითითებული არ არის	(i)	14,806	(569)	14,237
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში	17	BB-	(ii)	1,856	–	1,856
31 დეკემბერი 2023 წ.	შენიშვნა	გარე საკრედიტო რეიტინგი	შიდა საკრედიტო რეიტინგი	მთლიანი საბალანსო ღირებულება	ზარალის რეზერვი	ნარჩენი საბალანსო ღირებულება
სავაჭრო მოთხოვნები	16	მითითებული არ არის	(i)	14,420	(369)	14,051
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში	17	BB-	(ii)	5,932	–	5,932

საკრედიტო რისკი ფულად სახსრებზე შეზღუდულია, რადგან კონტრაგენტები არიან დადებითი საკრედიტო რეიტინგის მქონე ბანკები.

- (i) სავაჭრო მოთხოვნების შემთხვევაში, მათი არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად კომპანიამ გამოიყენა ფასს 9-ის გამარტივებული მიდგომა. სავაჭრო მოთხოვნების შემთხვევაში, მათი არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად კომპანიამ გამოიყენა ფასს 9-ის გამარტივებული მიდგომა. კომპანია ამ მუხლებზე მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს განსაზღვრავს ვადაგადაცილების მიხედვით, რომელიც ეყრდნობა საკრედიტო ზარალის ისტორიულ გამოცდილებას. მე-16 შენიშვნაში უფრო დაწვრილებით არის ასახული ამ აქტივების ზარალის რეზერვი.
- (ii) ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში მთლიანად პირველ სტადიაზეა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარების თვალსაზრისით (მე-17 შენიშვნა).

22. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

(ბ) საბაზრო რისკი

კომპანიას ახასიათებს საბაზრო რისკები. საბაზრო რისკებს განაპირობებს ღია პოზიცია უცხოურ ვალუტაში და პროცენტიან აქტივებსა და ვალდებულებებში, რომელთაგან ყველა დამოკიდებულია ბაზრის ზოგად და კონკრეტულ ცვლილებებზე.

ქვემოთ მოცემული საბაზრო რისკების მიმართ მგრძნობელობა ეყრდნობა ცვლილებას ერთ ფაქტორში, როდესაც ყველა დანარჩენი ფაქტორი მუდმივია.

პრაქტიკაში ეს ნაკლებად სავარაუდოა, რომ მოხდეს და გარკვეულ ფაქტორებში მომხდარი ცვლილებები შეიძლება ერთმანეთთან კორელაციაში იყოს – მაგალითად, საპროცენტო განაკვეთისა და სავალუტო კურსების ცვლილება.

(გ) სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე უარყოფითად აისახება ცვლილებები სავალუტო კურსებში, რომლებიც კომპანიისთვის აქტუალურია. კომპანიის გარკვეული ოპერაციები უცხოურ ვალუტებშია გამოხატული. კომპანია არ იყენებს წარმოებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს სავალუტო რისკის სამართავად, ამავდროულად, კომპანიის ხელმძღვანელობა ასეთი რისკების შემცირებას ცდილობს უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივები და ვალდებულებების მართვით კომპანიის დონეზე.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია კომპანიის სავალუტო კურსის მერყეობის რისკის მოცულობა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის:

	2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		
	ფინანსური აქტივები	ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა საბალანსო პოზიცია	ფინანსური აქტივები	ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა საბალანსო პოზიცია
ლარი	15,532	3,129	12,403	19,449	4,254	15,195
აშშ დოლარი	561	1,608	(1,047)	-	488	(488)
ევრო	-	312	(312)	534	2,256	(1,722)
რუბლი	-	4	(4)	-	4	(4)
სულ	16,093	5,053	11,040	19,983	7,002	12,981

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია კომპანიის სამუშაო ვალუტასთან მიმართებით სავალუტო კურსის მოსალოდნელი ცვლილებების ეფექტი მოგება-ზარალის ანგარიშგებაზე და საკუთარ კაპიტალზე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, თუ ყველა დანარჩენი ცვლადი მუდმივია:

	2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ეფექტი მოგებაზე ან ზარალზე	2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ეფექტი მოგებაზე ან ზარალზე
აშშ დოლარის გამყარება 20%-ით	(209)	(98)
აშშ დოლარის გაუფასურება 20%-ით	209	98
ევროს გამყარება 20%-ით	(62)	(344)
ევროს გაუფასურება 20%-ით	62	344

რისკის მოცულობა გამოთვლილია მხოლოდ ფულადი ნაშთებისთვის, რომლებიც გამოხატულია კომპანიის სამუშაო ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტებში.

22. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

(დ) საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთთან დაკავშირებული რისკი გამოიხატება „კომპანიის“ ფინანსურ მდგომარეობაზე საპროცენტო განაკვეთების მოძრაობის უარყოფით ზეგავლენაში, რაც შეიძლება გამოიხატოს მოზიდულ ფინანსურ საშუალებებზე დარიცხული პროცენტების ზრდით ან გამოყოფილი ფულადი სახსრებიდან მიღებული შემოსავლის შემცირებით.

კომპანიის მიერ კომერციული ბანკებიდან მიღებული სესხების საპროცენტო განაკვეთები ცვალებადია და დამოკიდებულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრულ რეფინანსირების განაკვეთზე, შესაბამისად რეფინანსირების განაკვეთის მნიშვნელოვანმა ცვლილებამ შესაძლოა მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე .

(ე) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ საწარმოს გაუჭირდება ფინანსური ვალდებულებების შესრულება. კომპანია ხასიათდება ყოველდღიური მოთხოვნით ხელმისაწვდომ ფულადი სახსრების რესურსებზე. ხელმძღვანელობა აკვირდება ყოველთვიურ პროგნოზებს კომპანიის ფულად ნაკადებთან დაკავშირებით.

კომპანიის მიზანია შეინარჩუნოს სტაბილური ფინანსური რესურსების ბაზა, რომელიც ძირითადად შედგება სახსრებისგან. კომპანია ფულადი სახსრების ინვესტიციას ახდენს ლიკვიდური აქტივების დივერსიფიცირებულ პორტფელში, რათა შეეძლოს ლიკვიდურობის გაუთვალისწინებელ აუცილებლობაზე სწრაფი და უმტკივნეულო რეაგირება. კომპანიის ლიკვიდური პორტფელი შედგება ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტებისგან (მე-17 შენიშვნა), სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისგან (მე-16 შენიშვნა). ხელმძღვანელობის შეფასებით, ფულადი სახსრები შეიძლება რეალიზდეს ნაღდი ფულით ერთ დღეში, რათა დაკმაყოფილდეს ლიკვიდურობის ნებისმიერი გაუთვალისწინებელი საჭიროება.

2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებებს ჰქონდა ნარჩენი სახელშეკრულებო დაფარვის ვადები, რომლებიც არ აღემატება 90 დღეს, ასევე მათ საბალანსო ღირებულებასთან მიახლოებული არადისკონტირებულ ღირებულებასთან. ცხრილში შეჯამებულია 2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ვალდებულებები ხელშეკრულების თანახმად არადისკონტირებული დაფარვის ვალდებულებების მიხედვით.

ფინანსური ვალდებულებები	დეკემბერი 2024			
	1 წლამდე	1-5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	2,734	-	-	2,734
საიჯარო ვალდებულებები	811	2,032	56	2,899
სულ	3,545	2,032	56	5,633

ფინანსური ვალდებულებები	დეკემბერი 2023			
	1 წლამდე	1-5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
სესხები და კრედიტები	3,468	-	-	3,468
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	3,231	-	-	3,231
საიჯარო ვალდებულებები	194	149	-	343
სულ	6,893	149	-	7,042

22. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

(ვ) კაპიტალის მართვა

კომპანიის კაპიტალი შედგება მფლობელთა შენატანებისგან კომპანიის კაპიტალში და გაუნაწილებელი მოგებისგან. კომპანიაზე არ ვრცელდება კაპიტალთან დაკავშირებული გარე მოთხოვნები. კომპანიას არ აქვს კაპიტალის მართვის ოფიციალური პოლიტიკა, მაგრამ ხელმძღვანელობა ცდილობს კაპიტალის საკმარისი ბაზის შენარჩუნებას, რომ დააკმაყოფილოს კომპანიის საოპერაციო და სტრატეგიული მიზნები.

23. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულების შეფასებების ანალიზი ხდება სამართლიანი ღირებულების იერარქიის დონეების მიხედვით:

- (i) 1-ლი დონე - იდენტური აქტივების ან ვალდებულების კოტირებული (არაკოტირებული) საბაზრო ფასები აქტიურ ბაზრებზე,
- (ii) მე-2 დონე - ღირებულების შეფასების მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შესაძლებელია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის ამოსავალი მონაცემის პირდაპირი ან არაპირდაპირი განსაზღვრა,
- (iii) მე-3 დონე - ღირებულებითი შეფასების მეთოდები, რომლებიც არ ეყრდნობა დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (ე.ი. არაემპირიული ამოსავალი მონაცემები). ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების იერარქიის გამოყენებით შეფასებისას ხელმძღვანელობა იყენებს განსჯას. თუ სამართლიანი ღირებულების შეფასება ეყრდნობა დაკვირვებად ამოსავალ მონაცემებს, რომლებიც მნიშვნელოვან კორექტირებებს საჭიროებენ, აღნიშნული შეფასება მე-3 დონეს განეკუთვნება. შეფასების ამოსავალი მონაცემების მნიშვნელობა ფასდება მთლიანად სამართლიანი ღირებულებით შეფასებასთან მიმართებით.

აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც არ არის შეფასებული სამართლიანი ღირებულებით, თუმცა მათი სამართლიანი ღირებულება მოცემულია განმარტებით შენიშვნებში:

სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში შესაბამისი დონის მიხედვით გაანალიზებული სამართლიანი ღირებულება და საბალანსო ღირებულება იმ აქტივებისა და ვალდებულებებისთვის, რომლებიც არ არის შეფასებული სამართლიანი ღირებულებით:

		31 დეკემბერი, 2024 წ.		31 დეკემბერი, 2023 წ.	
	დონე	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება
ფინანსური აქტივები					
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (მე-16 შენიშვნა)	დონე 3	14,237	14,237	14,051	14,051
ფული და ფულის ექვივალენტები (მე-17 შენიშვნა)	დონე 1	1,856	1,856	5,932	5,932
ფინანსური ვალდებულებები					
საიჯარო ვალდებულებები (მე-14 შენიშვნა)	დონე 3	2,319	2,319	303	303
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები (მე-19 შენიშვნა)	დონე 3	2,734	2,734	3,231	3,231
სესხები და კრედიტები	დონე 3	-	-	3,468	3,468

შპს „ჯი დი სი“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

23. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება (გაგრძელება)

სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებული იყო შემდეგი მეთოდები და დაშვებები:

- ▶ ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების სამართლიანი ღირებულება დაახლოებით ტოლია მათი საბალანსო ღირებულებისა, ამ ინსტრუმენტების დაფარვის მოკლე ვადის გამო;
- ▶ პროცენტიანი სესხების და საიჯარო ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება სამომავლო ფულადი ნაკადების ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული საბაზრო განაკვეთებით დისკონტირებით.

24. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2025 წლის თებერვალში კომპანიამ გამოაცხადა და გასცა დივიდენდი თავის აქციონერებზე 2,500 ლარის ოდენობით.

25. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია დირექტორის მიერ და გამოსაცემად ნებადართულია 2025 წლის 1 აგვისტოს.

შპს ჯი დი სი სი

2024 წლის მმართველობის ანგარიშგება

1 აგვისტო, 2025 წელი.

კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა

1. კომპანიის ბიზნეს განვითარება, პერფორმანსი და პოზიცია

შპს ჯი დი სი სი (შემდგომში „კომპანია“) შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც დაარსდა საქართველოში 2016 წლის 25 აპრილს. მისი მიზანია კოსმეტიკის, ჯანმრთელობისა და სილამაზის მოვლის, საკვები და სხვა სამომხმარებლო პროდუქციის იმპორტი და დისტრიბუცია საქართველოში.

კომპანია ახორციელებს სხვადასხვა სახის პროდუქტების იმპორტსა და დისტრიბუციას სხვადასხვა მომწოდებლისგან. მას იჯარით აღებული აქვს 5 საწყობი საქართველოს სხვადასხვა რეგიონში, საიდანაც მარაგდებიან სუპერმარკეტები, მცირე ზომის მაღაზიები და ასევე ჰიპერმარკეტები მთელი ქვეყნის მასშტაბით. ჩვენი ბიზნესი საცალო ვაჭრობას სთავაზობს მარკეტინგული პროგრამების, მერჩენდაიზინგისა და პროდუქტის კატეგორიზაციის მართვის სერვისების უპირატესობების გამოყენების შესაძლებლობას.

2024 წელს კომპანიის შემოსავალი შეადგენდა 42,265 ათას ლარს, მოგება 1,173 ათას ლარს. საერთო მოგების მარჟა 2024 წელს იყო 27.7 %, დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა - 207.

2. მომავალი განვითარების გეგმები

2025 წლის განმავლობაში კომპანია ფოკუსირებული იქნება პროდუქციის მრავალფეროვანი პორტფოლიოს განვითარებასა და ბაზრის ზრდაზე შემდეგი მარკეტინგული სტრატეგიის მეშვეობით:

- ბაზარზე შეღწევა – არსებული პროდუქციის გაზრდილი გაყიდვები ფასების ცვლილებით, წამახალისებელი აქტივობებითა და დისტრიბუციით.
- პროდუქტის განვითარება – ახალი პროდუქტების გაყიდვები არსებულ ბაზრებზე ახალი პროდუქტის განვითარებით ან არსებულის მოდიფიკაციით.
- ბაზრის განვითარება – არსებული პროდუქციის გაყიდვები ახალ ბაზრებზე ფასების, შეფუთვის, დისტრიბუციის და გეოგრაფიული მდებარეობების ცვლილებების მეშვეობით.
- დივერსიფიკაცია – ახალი პროდუქციის გაყიდვები ახალ ბაზრებზე შესაბამისი დივერსიფიკაციით.

3. კომპანიის კვლევისა და განვითარების აქტივობების მიმოხილვა

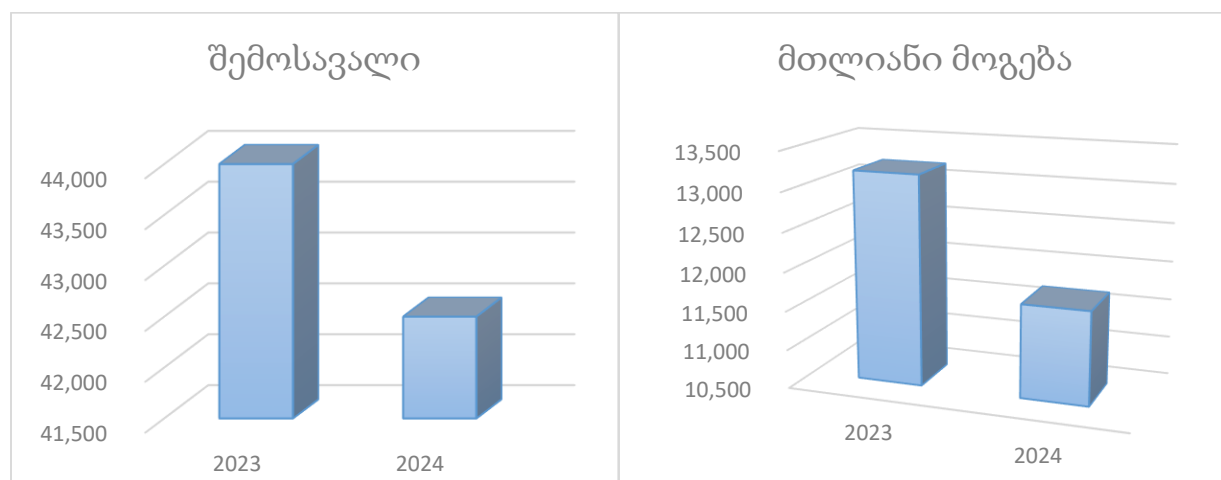
2024 წლის განმავლობაში კომპანია არ ყოფილა ჩართული კვლევისა და განვითარების აქტივობებში.

4. ინფორმაცია ფილიალების შესახებ

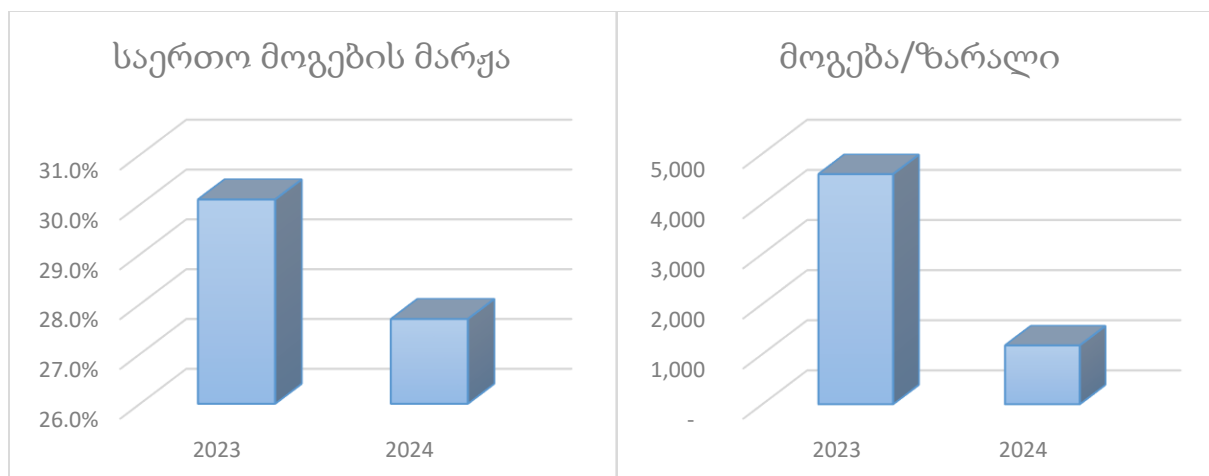
კომპანიას არ აქვს იურიდიული ფილიალები. სტრუქტურული ერთეულები მდებარეობს თბილისში, ბათუმში, ქუთაისში, გორსა და კახეთში. ოპერაციები და პროდუქციის შემადგენლობა ბათუმში, ქუთაისში, გორსა და კახეთში ისეთივეა, როგორც თბილისში.

5. მნიშვნელოვანი ფინანსური და არა ფინანსური მაჩვენებლები

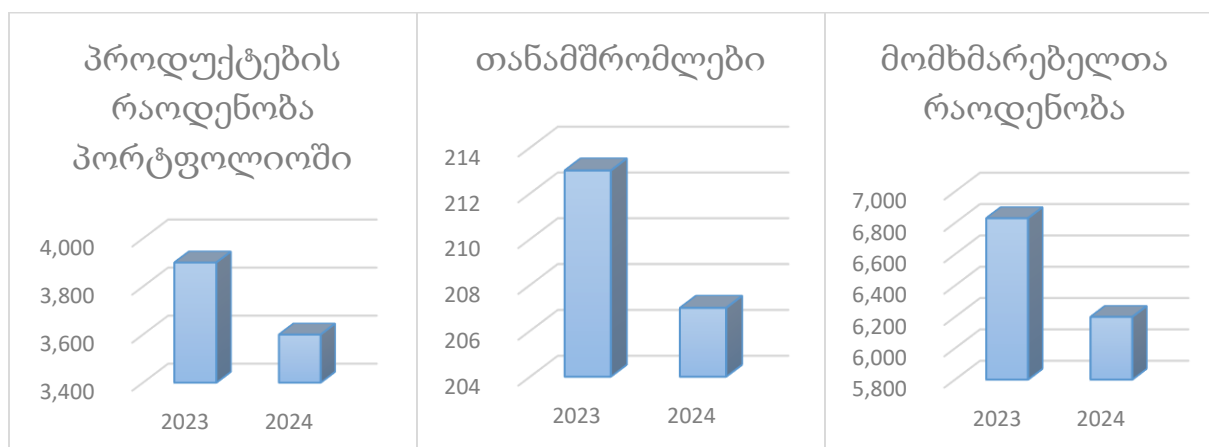
ფინანსური მაჩვენებლების ანალიზი იხილეთ ქვემოთ:



კომპანიის შემოსავალი მცირედით 3,5 % ით შემცირებულია 2024 წელს 2023 წელთან მიმართებით, თუმცა რეალიზაციის მაჩვენებელი სტაბილურია და კომპანია ინარჩუნებს ბაზრის არსებულ წილებს. გაყიდვების შემცირება ძირითადად უკავშირდება მოკლევადიან და დროებით ფაქტორებს, როგორებიცაა ინდივიდუალური აქციების დროებითი დასრულება ან კონკრეტულ სეგმენტში კონკურენციის გამწვავება. აღნიშნული არ ასახავს მოთხოვნის არსებით შემცირებას და არც კომპანიის პოზიციების დაკარგვას ბაზარზე.



ინფორმაცია მნიშვნელოვან არაფინანსურ მაჩვენებლებზე იხილეთ ქვემოთ:



გარემოსდაცვით რეგულაციებთან შესაბამისობა

კომპანია სრულად ასრულებს საქართველოს გარემოს დაცვისა და ბუნებრივი რესურსების სამინისტროს მოთხოვნებს. ტრანსპორტირების და ნარჩენების მართვის პროცესები რეგულარულად მოწმდება და კონტროლდება შიდა მონიტორინგის მეშვეობით.

6. დეტალური ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენაზე

2024 წელს კომპანიას არ შეუძენია საკუთარი აქციები.

7. ორგანიზაციის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდურობისა და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა და მათი მართვის მექანიზმები

კომპანია ახორციელებს ოპერაციებს სწრაფადბრუნვადი სამომხმარებლო პროდუქციის (FMCG) დისტრიბუციის სექტორში და, შესაბამისად, ექვემდებარება სხვადასხვა სახის ფინანსურ რისკებს, რომელთა იდენტიფიცირება, შეფასება და მართვა ხორციელდება კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკის შესაბამისად.

7.1 საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს საფრთხეს, რომ კომპანიის კონტრაქტორებმა და ვალდებულებათა შემსრულებლებმა შესაძლოა ვერ შეძლონ ფინანსური ვალდებულებების დროულად და სრულად შესრულება, რაც იწვევს ფინანსურ ზარალს.

მართვის მექანიზმები:

- კლიენტების საკრედიტო ანალიზი ხდება რეგულარულად, რათა შეფასდეს გადახდისუნარიანობა;
- დადგენილია საკრედიტო ლიმიტები და გადახდის ვადები კლიენტების მიხედვით;
- კომპანიის ძირითადი მომხმარებლების ფინანსური მდგომარეობა რეგულარულად მოწმდება;
- დიდ კონტრაგენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებები, მოიცავს გადახდის უზრუნველყოფის მექანიზმებს.

7.2. საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი დაკავშირებულია იმ გამოწვევებთან, რომ ბაზრის არახელსაყრელმა ცვლილებებმა (მაგ. ფასების მერყეობა, სავალუტო კურსის ცვლილება) შეიძლება იმოქმედოს კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე.

მართვის მექანიზმები:

- კომპანიის გაყიდვები უმეტესწილად ლარში ხორციელდება, რაც ამცირებს სავალუტო რისკს;
- იმპორტირებულ პროდუქციაზე სავალუტო რისკის შემცირების მიზნით გამოიყენება წინასწარ შეთანხმებული ფასები მომწოდებლებთან;
- რეგულარულად მიმდინარეობს საბაზრო პირობების ანალიზი, რათა მოხდეს ადაპტაცია ფასების პოლიტიკაში.
-

7.3. ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი დაკავშირებულია იმ საფრთხესთან, რომ კომპანიას არ ექნება საკმარისი სახსრები საკუთარი მოკლევადიანი ვალდებულებების დროულად დასაფარად.

მართვის მექანიზმები:

- ფულადი ნაკადების მოძრაობის ყოველდღიური მონიტორინგი და პროგნოზირება;
- არსებული ფულადი სახსრების ეფექტიანი მართვა და გადანაწილება;
- ხელმისაწვდომი საკრედიტო ხაზების და ოვერდრაფტების გამოყენება საჭიროების შემთხვევაში;
- ფულადი რესურსების სტრატეგიული დაგეგმვა.

7.4. ფულადი ნაკადების რისკი

ფულადი ნაკადების რისკი უკავშირდება კომპანიის უნარს აწარმოოს სტაბილური და პროგნოზირებადი ფულადი შემოდინებები, რაც აუცილებელია ოპერაციების უწყვეტად განხორციელებისთვის.

მართვის მექანიზმები:

- გაყიდვების და გადახდების გეგმის შედგენა და რეალურ შედეგებთან შედარება;
- ფასდაკლების და ვადიანი ანგარიშსწორების, კონსიგნაციის პოლიტიკის მუდმივი გადახედვა გადახდების ტენდენციის გასაუმჯობესებლად;
- ფულადი ნაკადების დაგეგმვის სისტემის დანერგვა და რეგულარული განახლება.

8. მთავარი რისკები და განუსაზღვრელობები, საწარმოს მიზანი და ფინანსური რისკების მართვის პოლიტიკა

კომპანიის სტრატეგიული მიზანია მიაღწიოს ოპერაციული ეფექტიანობის მაქსიმუმს და დაიკავოს კონკურენტული პოზიცია სწრაფადბრუნვადი სამომხმარებლო პროდუქციის (FMCG) ბაზარზე, რაც მოიცავს დისტრიბუციის ქსელის გაფართოებას, მომხმარებელთა კმაყოფილების ზრდას და ფინანსური მდგრადობის უზრუნველყოფას.

ამ მიზნების განხორციელებას თან ახლავს განსაზღვრული რისკები და განუსაზღვრელობები, რომელთა ეფექტური იდენტიფიცირება და მართვა წარმოადგენს კომპანიის ერთ-ერთ პრიორიტეტს.

ძირითადი რისკები და განუსაზღვრელობები

- მოთხოვნის მერყეობა – მომხმარებელთა ქცევის ცვლილებები, სეზონურობა და ბაზრის გაურკვევლობა შეიძლება გავლენას ახდენდეს გაყიდვებზე და მარაგების მართვაზე;

- მომარაგების სქემის შეფერხება – გარე მომწოდებლების მხრიდან პროდუქციის მიწოდების დაგვიანება ან ფასის მკვეთრი ცვლილება;
- ძირითადი მომხმარებლებისგან გადახდის დაგვიანება – რაც ზრდის საკრედიტო და ფულადი ნაკადების რისკებს;
- სავალუტო და ინფლაციური რისკები – უცხოურ ვალუტაში დანახარჯების პირობებში ლარის კურსის მერყეობა პირდაპირ გავლენას ახდენს პროდუქტის შესყიდვის ღირებულებაზე;
- რეგულაციური ცვლილებები – საბაჟო, საგადასახადო ან სხვა საკანონმდებლო ცვლილებები, რომლებიც შეიძლება გავლენას ახდენდეს საოპერაციო ხარჯებსა და პროცედურებზე.

ფინანსური რისკების მართვის პოლიტიკა

კომპანია მიმართავს პრინციპულ და სისტემურ მიდგომას ფინანსური რისკების მართვის კუთხით, რაც ითვალისწინებს:

საკრედიტო რისკის მართვას: კლიენტების გადახდისუნარიანობის ანალიზი, საკრედიტო ლიმიტების დაწესება და რეგულარული კონტროლი;

საბაზრო რისკის მართვას: პროდუქტის ფასის პერიოდული გადახედვა და მიწოდების პირობების გადახალისება მიმწოდებლებთან;

ლიკვიდურობის რისკის შემცირებას: ფულადი ნაკადების პროგნოზირება, საჭიროების შემთხვევაში – საბანკო საკრედიტო ხაზების გამოყენება;

ფულადი ნაკადების მენეჯმენტს: სესხების გრაფიკების, კლიენტების გადახდების და ოპერაციული დანახარჯების დეტალური დაგეგმვა;

მუდმივი მონიტორინგი და რისკების შეფასება: ფინანსური და შესაბამისი დეპარტამენტების მიერ რეგულარული მონიტორინგი და ანალიზი.

კომპანიის მიზანია, ყველა ძირითადი ფინანსური რისკი იყოს ადრეულ ეტაპზე იდენტიფიცირებული, შეფასებული და საკონტროლო მექანიზმებით მართული, რათა შემცირდეს შესაძლო ზემოქმედება ფინანსურ მდგრადობასა და მიზნების შესრულებაზე.

- მომარაგების სქემის შეფერხება – გარე მომწოდებლების მხრიდან პროდუქციის მიწოდების დაგვიანება ან ფასის მკვეთრი ცვლილება;
- ძირითადი მომხმარებლებისგან გადახდის დაგვიანება – რაც ზრდის საკრედიტო და ფულადი ნაკადების რისკებს;
- სავალუტო და ინფლაციური რისკები – უცხოურ ვალუტაში დანახარჯების პირობებში ლარის კურსის მერყეობა პირდაპირ გავლენას ახდენს პროდუქტის შესყიდვის ღირებულებაზე;
- რეგულაციური ცვლილებები – საბაჟო, საგადასახადო ან სხვა საკანონმდებლო ცვლილებები, რომლებიც შეიძლება გავლენას ახდენდეს საოპერაციო ხარჯებსა და პროცედურებზე.

ფინანსური რისკების მართვის პოლიტიკა

კომპანია მიმართავს პრინციპულ და სისტემურ მიდგომას ფინანსური რისკების მართვის კუთხით, რაც ითვალისწინებს:

საკრედიტო რისკის მართვას: კლიენტების გადახდისუნარიანობის ანალიზი, საკრედიტო ლიმიტების დაწესება და რეგულარული კონტროლი;

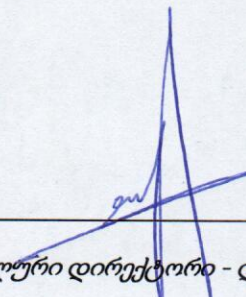
საბაზრო რისკის მართვას: პროდუქტის ფასის პერიოდული გადახედვა და მიწოდების პირობების გადახალისება მიმწოდებლებთან;

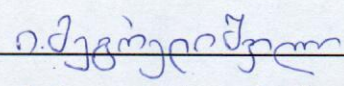
ლიკვიდურობის რისკის შემცირებას: ფულადი ნაკადების პროგნოზირება, საჭიროების შემთხვევაში – საბანკო საკრედიტო ხაზების გამოყენება;

ფულადი ნაკადების მენეჯმენტს: სესხების გრაფიკების, კლიენტების გადახდების და ოპერაციული დანახარჯების დეტალური დაგეგმვა;

მუდმივი მონიტორინგი და რისკების შეფასება: ფინანსური და შესაბამისი დეპარტამენტების მიერ რეგულარული მონიტორინგი და ანალიზი.

კომპანიის მიზანია, ყველა ძირითადი ფინანსური რისკი იყოს ადრეულ ეტაპზე იდენტიფიცირებული, შეფასებული და საკონტროლო მექანიზმებით მართული, რათა შემცირდეს შესაძლო ზემოქმედება ფინანსურ მდგრადობასა და მიზნების შესრულებაზე.


გენერალური დირექტორი - დ. ბურციძე


მთავარი ბუღალტერი - ი. მეგრელიშვილი