

ფინანსური ანგარიშგება, დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა და მმართველობის ანგარიში

შპს ჯი დი აი

2024 წლის 31 დეკემბერი

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	4
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება	8
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	9
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება	10
1 ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია	11
2 შედგენის საფუძველი	11
2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე	11
2.2 მომზადების საფუძველი	11
2.3 საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა	11
2.4 შეფასების და მოსაზრებების გამოყენება	12
2.5 ახალი და შესწორებული სტანდარდების გამოყენება	12
3 ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკები	13
3.1 ძირითადი პირობები	13
3.2 უცხოური ვალუტა	13
3.3 ძირითადი საშუალებები	13
3.4 არამატერიალური აქტივები	14
3.5 ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება	14
3.6 იჯარა	15
3.7 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	16
3.8 ფინანსური ინსტრუმენტები	16
3.9 ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშებზე	19
3.10 კაპიტალი	19
3.11 ანარიცხები	19
3.12 გადასახადები	20
3.13 დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები	20
3.14 შემოსავალი	21
4 ძირითადი საშუალებები	22
5 არამატერიალური აქტივები	23
6 მარაგები	23
7 გაცემული სესხები	23
8 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	24
9 ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშებზე	24
10 კაპიტალი და რეზერვები	24
10.1 საწესდებო კაპიტალი	24
10.2 გადაფასების რეზერვი	24

11	იჯარა	25
12	სესხები	26
13	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	27
14	შემოსავალი	27
15	რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	28
16	სადისტრიბუციო ხარჯები	28
17	საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	28
18	ფინანსური შემოსავლები და ხარჯები	28
19	შემდგომი მოვლენები	28
20	მნიშვნელოვანი ბუღალტრული დაშვებები და შეფასებები	28
20.1	მნიშვნელოვანი ბუღალტრული შეფასებები	28
20.2	სააღრიცხვო პოლიტიკასთან დაკავშირებული დაშვებები	29
21	ფინანსური ინსტრუმენტები	29
21.1	მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა	29
21.2	ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიები	29
22	ფინანსური რისკის მართვა	30
23	სამართლიანი ღირებულება	32
24	კაპიტალის რისკის მართვა	32
25	გაუთვალისწინებელი გარემოებები	33
25.1	გადასახადები	33
25.2	სამართლებრივი პროცესები	33
25.3	გარანტიები	33
26	დაკავშირებული მხარეები	33
26.1	ტრანზაქციები ხელმძღვანელობასთან და ოჯახის წევრებთან	33
26.2	ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან	33
	მმართველობითი ანგარიშგება	35

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს გრანტ თორნტონ

ს/ნ: 200136600

იურიდიული მისამართი:

საქართველო, თბილისი, ისანის რაიონი

ქეთევან წამებულის გამზირი, № 54

ტ.: + 995 322 604 406

Grant Thornton LLC

I/N: 200136600

Legal address:

Georgia, Tbilisi, Isani district, Ketevan

Tsamebuli avenue, № 54

T.: + 995 322 604 406

შპს „ჯი დი აი“-ს დამფუძნებლებს

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ჯი დი აი“-ს („კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისაგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მმართველობითი ანგარიშგება

კომპანიის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშგების წარდგენაზე. მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს ინფორმაციას კომპანიის საქმიანობის შესახებ, რისკების ანალიზს, სამომავლო გეგმებს და სხვა ინფორმაციას ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიხედვით.

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

პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია და წარვადგინოთ შესაბამისი ანგარიში.

დამატებით, ჩვენი ვალდებულებაა გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების გარკვეული ნაწილები შეესაბამება თუ არა შესაბამის საკანონმდებლო ნორმატიულ აქტებს და მოიცავს თუ არა მმართველობის ანგარიშგება “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და უდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის შესაბამისად მოთხოვნილ ინფორმაციას.

აუდიტის პროცესში ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, ჩვენი აზრით:

- ინფორმაცია, რომელიც მოცემულია მმართველობის ანგარიშგებაში, იმ წლისთვის, რომლისთვისაც მომზადებულია ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება, შესაბამისობაშია ფინანსურ ანგარიშგებასთან და
- მმართველობის ანგარიშგება მომზადებულია “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის შესაბამისად და მოიცავს საკანონმდებლო ნორმატიული აქტებით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობისა და მმართველობითი უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირების პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებებზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო 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 არ აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება მასზე, რომ ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და წარვადგინოთ ანგარიში, რომელიც მოიცავს ჩვენს აუდიტორულ დასკვნას (მოსაზრებას) აღნიშნულზე. დასაბუთებული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ ის არ არის გარანტია იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი აუცილებლად გამოავლენს არსებით უზუსტობებს მათი არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობა შეიძლება წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად. უზუსტობები მიიჩნევა არსებითად, თუკი, გონივრულობის ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ მათ, ცალკე ან ერთობლივად, შეუძლიათ გავლენა მოახდინონ ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებზე ეკონომიკური გადაწყვეტილების მიღების პროცესში.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, აუდიტის მსვლელობისას, როგორც აუდიტის პროცესის შემადგენელი ნაწილი, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ განსჯას და ვიცავთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ვსაზღვრავთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობების არსებობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამგვარი რისკების საპასუხოდ და მოვიპოვებთ ჩვენი აუდიტორული მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი

შეცდომების შეუმჩნევლობის რისკი შეცდომით გამოწვეული უზუსტობების შეუმჩნევლობის რისკზე მაღალია, რადგან თაღლითობა მოიცავს ისეთ ქმედებებს, როგორიცაა შეთქმულება, გაყალბება, განზრახ რაიმე ინფორმაციის გამოტოვება და არასრული სახით წარდგენა, ან შიდა კონტროლის არასწორი წარმართვა.

- შვეიცარიული აუდიტისთვის შესაფერისი 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 დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად 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 მტკიცებულებებს. 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, განმარტებითი შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

შპს გრანტ თორნტონის სახელით

ვახტანგ ცაბაძე

მმართველი პარტნიორი

რეგისტრირებული აუდიტორი (რეგისტრაციის N - SARAS-A-774309)

თბილისი, საქართველო

19 სექტემბერი 2025

შეცდომების შეუმჩნეველობის რისკი შეცდომით გამოწვეული უზუსტობების შეუმჩნეველობის რისკზე მაღალია, რადგან თაღლითობა მოიცავს ისეთ ქმედებებს, როგორიცაა შეთქმულება, გაყალბება, განზრახ რაიმე ინფორმაციის გამოტოვება და არასრული სახით წარდგენა, ან შიდა კონტროლის არასწორი წარმართვა.

- 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 დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად 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 მტკიცებულებებს. 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 საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

შპს გრანტ თორნტონის სახელით

ვახტანგ ცაბაძე

მმართველი პარტნიორი

რეგისტრირებული აუდიტორი (რეგისტრაციის N - SARAS-A-774309)

თბილისი, საქართველო

19 სექტემბერი 2025



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ათასი ლარი	მენიშვნა	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	3,780	3,246
არამატერიალური აქტივები	5	29	88
		3,809	3,334
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	6	21,148	27,968
გაცემული სესხები	7	13,044	5
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	13,706	13,606
სხვა აქტივები		330	341
ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშებზე	9	778	9,917
		49,006	51,837
სულ აქტივები		52,815	55,171
პატივმოყვანილობები			
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი და რეზერვები	10	207	207
საწესდებო კაპიტალი		862	426
გადაფასების რეზერვი		14,412	11,788
აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)		15,481	12,421
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	11	739	492
		739	492
მიმდინარე ვალდებულებები			
სესხები	12	42	10,151
საიჯარო ვალდებულებები	11	212	669
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	34,685	30,985
გადასახდელი მოგების გადასახადი		1,656	453
		36,595	42,258
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		52,815	55,171

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 19 სექტემბერი 2025:

დავით ალაიძე

დირექტორი

დავით ალაიძე

გიორგი დევიძე

ფინანსური დირექტორი

გიორგი დევიძე

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება უნდა იყოს განხილული მენიშვნებთან (11-34 გვერდებზე) ერთად, რომლებიც წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ათასი ლარი	2024 წლის 31		
	მენიშვნა	დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	3,780	3,246
არამატერიალური აქტივები	5	29	88
		3,809	3,334
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	6	21,148	27,968
გაცემული სესხები	7	13,044	5
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	13,706	13,606
სხვა აქტივები		330	341
ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშებზე	9	778	9,917
		49,006	51,837
სულ აქტივები		52,815	55,171
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი და რეზერვები	10		
საწესდებო კაპიტალი		207	207
გადაფასების რეზერვი		862	426
აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)		14,412	11,788
		15,481	12,421
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	11	739	492
		739	492
მიმდინარე ვალდებულებები			
სესხები	12	42	10,151
საიჯარო ვალდებულებები	11	212	669
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	34,685	30,985
გადასახდელი მოგების გადასახადი		1,656	453
		36,595	42,258
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		52,815	55,171

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 19 სექტემბერი 2025:

დავით ალავეიძე
დირექტორი

გიორგი დევიძე
ფინანსური დირექტორი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება უნდა იყოს განხილული მენიშვნებთან (11-34 გვერდებზე) ერთად, რომლებიც წარმოადგენენ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	2024 წელი	2023 წელი
შემოსავალი	14	831,269	761,975
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	15	(791,278)	(727,951)
მთლიანი მოგება		39,991	34,024
სადისტრიბუციო ხარჯები	16	(9,957)	(8,789)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	17	(11,126)	(9,691)
ფინანსური შემოსავლები	18	444	270
ფინანსური დანახარჯები	18	(1,283)	(1,225)
მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან, წმინდა		1	(18)
სხვა შემოსავლები		140	184
სხვა ხარჯები		(477)	(338)
მოგება დაბეგვრამდე		17,733	14,417
მოგების გადასახადის ხარჯი		(2,418)	(1,891)
წლის მოგება		15,315	12,526
სხვა სრული შემოსავალი		587	-
წლის მთლიანი სრული მოგება		15,902	12,526

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება უნდა იყოს განხილული შენიშვნებთან (11-34 გვერდებზე) ერთად, რომლებიც წარმოადგენენ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

ათასი ლარი	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	დაგროვილი მოგება	სულ
2022 წლის 31 დეკემბერი	207	574	9,356	10,137
წლის მოგება	-	-	12,526	12,526
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	-	12,526	12,526
დივიდენდები	-	-	(10,242)	(10,242)
გადაფასების რეზერვის შემცირება	-	(120)	120	-
გადაფასებული აქტივების ცვეთის გამო	-	-	-	-
გადაფასებული რეზერვის ტრანსფერი	-	-	-	-
გაუნაწილებელ მოგებაზე	-	(28)	28	-
2023 წლის 31 დეკემბერი	207	426	11,788	12,421
წლის მოგება	-	-	15,315	15,315
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	587	-	587
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	587	15,315	15,902
დივიდენდები	-	-	(12,842)	(12,842)
გადაფასების რეზერვის შემცირება	-	-	-	-
გადაფასებული აქტივების ცვეთის გამო	-	(103)	103	-
გადაფასების რეზერვის გადატანა	-	-	-	-
გაუნაწილებელ მოგებაზე	-	(48)	48	-
2024 წლის 31 დეკემბერი	207	862	14,412	15,481

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება უნდა იყოს განხილული შენიშვნებთან (11-34 გვერდებზე) ერთად, რომლებიც წარმოადგენენ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	2024 წელი	2023 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება		15,315	12,526
კორექტირებები:			
მოგების გადასახადის ხარჯი		2,418	1,891
ცვთის და ამორტიზაციის ხარჯი		950	1,456
მარაგის ჩამოწერის შედეგად მიღებული ზარალი		409	234
მოგება/(ზარალი) საკუროს სხვაობიდან		1	18
ფინანსური დანახარჯები	18	1,283	1,225
ფინანსური შემოსავლები	18	(444)	(270)
საოპერაციო მოგება საბრუნავი კაპიტალის შეცვლამდე		19,932	17,080
ცვლილება მარაგებში		6,411	1,821
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		(100)	(4,026)
ცვლილება სხვა აქტივებში		11	140
ცვლილება სავაჭრო და საგადასახადო ვალდებულებებში		2,485	4,805
ცვლილება ფინანსური იჯარის ვალდებულებებში		(12)	(42)
ფულადი სახსრების წარმოქმნილი ოპერაციები		28,727	19,778
გადახდილი მოგების გადასახადი			(1,891)
გადახდილი პროცენტი		(1,392)	(1,169)
მიღებული პროცენტი		393	270
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან		27,728	16,988
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან			
შემოსულობები გაცემული სესხებიდან		65,105	124
სესხების გაცემა		(78,093)	-
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების შესყიდვა		(898)	(564)
შემოსულობები ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან		115	101
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან		(13,771)	(339)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხების აღება	12	816,079	791,279
სესხების დაფარვა	12	(826,079)	(794,378)
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	11	(254)	(837)
აქციონერებზე გაცემული დივიდენდები		(12,842)	(10,242)
წმინდა ფული საფინანსო საქმიანობიდან		(23,096)	(14,178)
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა		(9,139)	2,471
გაცვლითი კურსის ეფექტი ფულად სახსრებზე		-	-
ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	9	9,917	7,446
ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს		778	9,917

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება უნდა იყოს განხილული შენიშვნებთან (11-34 გვერდებზე) ერთად, რომლებიც წარმოადგენენ ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1 ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ჯი დი აი“ (შემდგომში „კომპანია“) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნდა საქართველოში 2016 წლის 8 ივლისს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად და რეგისტრირებულია საქართველოს საგადასახადო ორგანოების მიერ საიდენტიფიკაციო ნომრით: 406181616. კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია: გიორგი მდივნის ქუჩა #3ა, თბილისი, საქართველო.

2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიას ფლობდნენ შემდეგი აქციონერები:

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
შპს „არევაკო ინვესტმენტ ლიმიტედ“	17.61%	49.309%
შპს „ალფორდიო სერვისიზ“	30.691%	30.691%
ვიონეო ჰოლდინგი	31.699%	-
შპს „კორინარია მენეჯმენტ“	20%	20%
	100%	100%

კომპანია დაკავებულია ფილიპ მორისის თამბაქოს ნაწარმის გრძელვადიანი დისტრიბუციით. კომპანია ქირაობს შვიდ საწყობს სხვადასხვა რეგიონში, რათა მოამარაგოს როგორც სუპერმარკეტები და მცირე სასურსათო მაღაზიები, ასევე ჰიპერმარკეტები. საქართველოს მთელ ტერიტორიაზე. 2020 წელს კომპანიამ გამოუშვა ახალი პროდუქტი - გაცხელებული თამბაქო და ასევე დაიწყო შესაბამისი მოწყობილობების და აქსესუარების გაყიდვა.

თანამშრომელთა საშუალო რაოდენობა კომპანიის მთლიან ქრთმში 2024 წელს არის 301 თანამშრომელი. (2023 წელი: 284 თანამშრომელი).

რეპორტის შედგენის თარიღისათვის კომპანია მიეკუთვნება 1-ელ კატეგორიას, საქართველოს კანონის ბუღალტერიის, რეპორტირებისა და აუდიტის მიხედვით.

2 შედგენის საფუძველი

2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბაზის (ბასს) მიერ გამოქვეყნებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

2.2 მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა დარიცხვის მეთოდსა და ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით, გარდა ზოგიერთი ფინანსური ინსტრუმენტისა, რომლებიც ასახულია მომავალი ფულადი ნაკადების ახლანდელი (დისკოტირებული) ღირებულებით და გარდა ზოგიერთი ძირითადი საშუალების კლასისა, რომლებიც ასახულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტი („ბასს“) 16 „ძირითადი საშუალებების“ შესაბამისად. თითოეული კატეგორიის აქტივებისა და ვალდებულების შეფასების დეტალები მოცემულია განმარტებით შენიშვნებში.

2.3 საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის საოპერაციო ვალუტა, რადგან იგი ყველაზე საუკეთესოდ ასახავს კომპანიის ოპერაციებისა და კომპანიის სამოქმედო გარემოში მიმდინარე ეკონომიკური მოვლენების შინაარსს.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში. ლარში წარმოდგენილი ყველა ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია უახლოეს ათას ლარამდე.

2.4 შეფასების და მოსაზრებების გამოყენება

წინამდებარე ანგარიშგების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად მომზადებისათვის, ხელმძღვანელობამ გააკეთა მთელი რიგი შეფასებები, რომლებიც გავლენას ახდენენ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების თანხებზე ფინანსური ანგარიშგების თარიღისათვის, აგრეთვე საანგარიშგებო პერიოდის შესაბამის შემოსავლებსა და ხარჯებზე. კონკრეტული სფეროები, სადაც მნიშვნელოვანი შეფასებები და მსჯელობები გამოყენებული, ან სადაც მენეჯმენტის მიერ გამოყენებული დაშვებები და სააღრიცხვო შეფასებები მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაზე, განხილულია მე-20.2 შენიშვნაში.

2.5 ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება

მიმდინარე წელს კომპანიამ მიიღო ყველა ახალი და შესწორებული სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, რომელიც გამოცემული იყო ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს ("IASB") და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების საერთაშორისო კომიტეტის ("IFRIC") მიერ, რომლებიც შესაბამისობაშია მის ოპერაციებთან და ძალაშია 2024 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლის საანგარიშგებო პერიოდებისთვის.

ამ ცვლილებების ბუნება და ეფექტი მოცემულია ქვემოთ

ახალი და შესწორებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ძალაშია 1 იანვრიდან ან შემდეგი პერიოდებისთვის

ახალ სტანდარტებსა და ცვლილებებს, რომლებიც აღწერილია ქვემოთ და პირველად იქნა გამოყენებული 2024 წელს, ან ჰქონდა მნიშვნელოვანი გავლენა კომპანიის წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

სტანდარტი	სტანდარტის სათაური ან ინტერპრეტაცია
ბასს 1	ვალდებულებების კლასიფიკაცია, როგორც მიმდინარე ან გრძელვადიანი (ბასს 1-ში ცვლილებები)
ბასს 1	გრძელვადიანი ვალდებულებები კოვენანტით (ბასს 1-ში ცვლილებები)
ბასს 7 და ფასს 7	ფინანსური შეთანხმებები მომწოდებლებთან (შესწორებები ბასს 7-სა და ფასს 7-ში)
ფასს 16	საიჯარო ვალდებულებები გაყიდვისა და უკუღიზინების დროს (ცვლილებები ფასს 16-ში).

არსებული სტანდარტები ცვლილებები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული და აღრე არ იქნა მიღებული კომპანიის მიერ

ამ ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღისთვის, გარკვეული ახალი სტანდარტები, ცვლილებები და არსებული სტანდარტების ინტერპრეტაციები გამოქვეყნდა ბასს-ის მიერ, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული და არ იქნა მიღებული კომპანიის მიერ აღრეულ ეტაპზე.

მენეჯმენტი ითვალისწინებს, რომ ყველა შესაბამისი განცხადება იქნება მიღებული კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკაში პირველი პერიოდისთვის, რომელიც იწყება განცხადების ძალაში შესვლის თარიღიდან ან მის შემდეგ.

ხელმძღვანელობა არ ითვალისწინება არსებით გავლენას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე წინამდებარე სტანდარტებიდან და ცვლილებებიდან. ისინი წარმოდგენილია ქვემოთ:

სტანდარტი	სტანდარტის სათაური ან ინტერპრეტაცია	ძალაშია საანგარიშგებო პერიოდის დაწყებიდან
ბასს 21	გადახდისუნარობა (ბასს 21-ში ცვლილებები)	1 იანვარი 2025
ფასს 9 და 7	ფინანსური ინსტრუმენტების კლასიფიკაცია და გაზომვა (ფასს 9, 7-ში ცვლილებები)	1 იანვარი 2025
ფასს 18	წარდგენა და განმარტებითი შენიშვნები ანგარიშგებაში (ცვლილება ფასს 18-ში)	1 იანვარი 2025

	შვილობილი კომპანიები საჯარო	
	ანგარიშვალდებულების გარეშე: განმარტებითი	
ფასს 19	შენიშვნები (ცვლილება ფასს19-ში)	1 იანვარი 2025

3 ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკები

3.1 ძირითადი პირობები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („IFRS“) შესაბამისად.

3.2 უცხოური ვალუტა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში საანგარიშგებო ვალუტაში (ლარი) გადაიყვანება ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული კურსით, რომელიც 2024 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 2.8068 ლარს და ერთი ევრო შეადგენს 2.9306 ლარს (2023 წლის 31 დეკემბერი: ერთი ამერიკული დოლარი 2.6894 ლარი და ერთი ევრო 2.9753 ლარი). არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლოს კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ტრანზაქციის განხორციელების დღის კურსით), გარდა სამართლიანი ღირებულებით წარდგენილი არაფულადი მუხლებისა, რომლებიც ლარში გადაყვანილია მათი სამართლიანი ღირებულების შეფასების დღის შესაბამისი კურსით.

საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ფულადი მუხლებისთვის ასახულია პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

3.3 ძირითადი საშუალებები

სატრანსპორტო საშუალებები, გამიზნული საქონლის მიწოდებისა და ადმინისტრაციული გამოყენებისთვის, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარდგენილია გადაფასებული თანხებით, რომელიც მოიცავს გადაფასების დღისთვის არსებულ სამართლიან ღირებულებას, შემცირებულს შემდგომი აკუმულირებული ცვეთითა და გაუფასურების ზარალით. გადაფასება ტარდება საკმარისი რეგულარობით ისე, რომ საბალანსო ღირებულება არსებითად არ განსხვავდება იმისაგან, რაც სამართლიანი ღირებულებების გამოყენებით განისაზღვრებოდა ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

ამგვარი ქონების გადაფასების შედეგად წარმოქმნილი ზრდა აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში და გროვდება კაპიტალში მხოლოდ იმ ოდენობით, რომ მან მოახდინოს მანამდე მოგება-ზარალში აღიარებული გადაფასების კლება იმავე აქტივზე. ასეთ შემთხვევაში ზრდა შედის მოგება-ზარალში მანამდე ხარჯად აღიარებული კლების ოდენობით. ასეთი აქტივების გადაფასებაზე წარმოშობილი საბალანსო ღირებულების შემცირება აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში იმ მოცულობით, რომელიც აღემატება იმ ბალანსს, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, რომელიც ინახება გადაფასების რეზერვში ამ აქტივის წინა გადაფასებასთან დაკავშირებული ერთეულებისათვის.

გადაფასების ნამეტი, რომელიც შედის კაპიტალში ძირითადი საშუალების ერთეულთან მიმართებაში, პირდაპირ აღირიცხება გაუნაწილებელ მოგებაზე, როდესაც აქტივი გამოიყენება კომპანიის მიერ. ასეთ შემთხვევაში, დარიცხული ნამეტის ოდენობა არის სხვაობა გადაფასებული აქტივის საბალანსო ღირებულებაზე დაფუძნებულ ცვეთასა და აქტივის თავდაპირველ ღირებულებაზე დაფუძნებულ ცვეთას შორის. გადაფასების ნამეტიდან გაუნაწილებელ მოგებაზე გადატანა არ ხდება მოგება/ზარალის მეშვეობით. გადაფასებული ქონების შემდგომ გაყიდვის ან გასვლისას ქონების გადაფასების რეზერვში დარჩენილი გადაფასების ნამეტი პირდაპირ გადაირიცხება დაგროვილ მოგებაში.

სხვა ძირითადი საშუალებები წარდგენილია დაგროვილი ცვეთითა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) შემცირებული თვითღირებულებით. თვითღირებულება

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (წარმოდგენილია ათას ქართულ ლარებში)

მოიცავს შესყიდვის ფასს, საიმპორტო გადასახადებს, სხვა არადაბრუნებად გადასახადებსა და შეძენასთან პირდაპირ დაკავშირებულ სხვა ხარჯებს. როცა ძირითადი საშუალება შედგება რამოდენიმე არსებითი კომპონენტისაგან, რომლებსაც სხვადასხვა სასარგებლო მომსახურების ვადები აქვთ, მაშინ ასეთი კომპონენტები აღირიცხებიან ცალკე-ცალკე ძირითად საშუალებებად.

ძირითადი საშუალებები, რომლებიც გამიზნულია გასაქირავებლად ან ადმინისტრაციული მიზნებისთვის, ან ძირითადი საშუალებები, რომლის გამოყენების მიზანი ჯერ არ არის განსაზღვრული, აღირიცხება თვითღირებულებით, გამოკლებული გაუფასურების ზარალი. ღირებულება მოიცავს პირდაპირ ხარჯებს, მწყობში მოყვანისა და მონტაჟის ხარჯებს, ასევე პროფესიონალური მომსახურებისა და სესხებთან დაკავშირებულ ხარჯებს, რომელიც კაპიტალიზირდება კომპანიის პოლიტიკის შესაბამისად. იჯარით აღებული შენობები შედის კომპანიის აქტივებში, თუ ისინი აკმაყოფილებს ფინანსური იჯარის აღიარების კრიტერიუმებს. ასეთი აქტივები იცვითება მოსალოდნელი ექსპლუატაციის პერიოდზე ან იჯარის პერიოდზე, რომელიც უფრო მოკლე იქნება.

აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან მიღებული მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოადგენს სხვაობას მიღებული ანაზღაურების ღირებულებასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ცალკე ერთეულად აღრიცხული ძირითადი საშუალების კომპონენტის ჩანაცვლებასთან დაკავშირებული ხარჯები კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულების შესაბამისად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის აქტივის რემონტის დანახარჯები, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი გაწვევითანავე.

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდის გამოყენებით, თითოეული აქტივის სასიცოცხლო პერიოდის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც აქტივი მზადაა გამოსაყენებლად.

სავარაუდო სასარგებლო მოხმარების პერიოდი, ნარჩენი ღირებულება და ცვეთის მეთოდი განიხილება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, რის შედეგადაც სააღრიცხვო დაშვებაში შეტანილი ნებისმიერი ცვლილება აღირიცხება პერსპექტიულად.

აქტივების სასიცოცხლო პერიოდები ჯგუფების მიხედვით შემდეგნაირია:

ავეჯი და სხვა ინვენტარი	- 20%
სატრანსპორტო საშუალებები	- 14.27%
ოფისის აღჭურვილობა	- 20%
სხვა	- 20%

3.4 არამატერიალური აქტივები

კომპანიის მიერ შეძენილი არამატერიალური აქტივები, რომელთაც აქვთ განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადა, წარმოდგენილია თვითღირებულებით, რომელსაც გამოკლებული აქვს დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი.

განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება/ზარალზე წრფივი მეთოდის გამოყენებით. სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება 15%-იანი განაკვეთით.

არამატერიალური აქტივის აღიარება წყდება აქტივის გასვლისას ან, როდესაც აქტივის გამოყენების ან განკარგვის შედეგად მოსალოდნელი არ არის რაიმე მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოტანა. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი მოგება ან ზარალი ფასდება, როგორც სხვაობა გაყიდვიდან მიღებულ შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის, რომელიც აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, აქტივის აღიარების შეწყვეტისას.

3.5 ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

აქტივები, რომლებსაც აქვთ განუსაზღვრელი სასარგებლო ვადა, არ ექვემდებარება ამორტიზაციას და ყოველწლიურად შემოწმდება გაუფასურებაზე. აქტივები, რომლებიც ექვემდებარება ამორტიზაციას, გადაიხდება გაუფასურებაზე, როდესაც მოვლენები ან გარემოებების ცვლილება მიუთითებს იმაზე, რომ

საბალანსო ღირებულება შეიძლება არ იყოს ანაზღაურებადი. გაუფასურების ზარალი აღიარებულია იმ თანხით, რომლითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას.

ანაზღაურებადი თანხა არის უდიდესი წმინდა გასაყიდი ფასისა და გამოყენების ღირებულებას შორის. თუ აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასებულია მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლებად, აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალი აღიარებულია ხარჯად დაუყოვნებლივ, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც შესაბამისი აქტივი არ არის აღრიცხული გადაფასებული ოდენობით, ამ შემთხვევაში გაუფასურების ზარალი განიხილება, როგორც გადაფასების შემცირება.

როცა გაუფასურების ზარალის ანუღირება ხდება, აქტივის საბალანსო ღირებულება იზრდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აჭარბებდეს საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განსაზღვრული იქნებოდა წინა პერიოდის გაუფასურების არარსებობის შემთხვევაში. გაუფასურების ანუღირება დაუყოვნებლივ აღიარდება შემოსავალში, თუ ეს აქტივი არ აღიარებულა გადაფასებული ღირებულებით, რა შემთხვევაშიც ნებისმიერი გაუფასურების ზარალის ანუღირება განისაზღვრება როგორც გადაფასების ზრდა.

3.6 იჯარა

კომპანია ფლობს საწყობებისა და კომერციული სივრცეების იჯარებს საქართველოს მასშტაბით. იჯარების მოქმედების ვადა კონტრაქტის მიხედვით განსაზღვრულია ერთი წლით, თუმცა მოიცავს ავტომატური გაგრძელების უფლებას, იმ შემთხვევაში თუ არცერთი მხარე არ მოინდომებს იჯარის შეწყვეტას. კომპანია მოიხდევდა იჯარების მოკლე ვადისა, წარსულ გამოცდილებაზე დაყრდნობით და იმ პირობის გათვალისწინებით რომ იჯარებს აქვს ავტომატური გაგრძელების უფლება, აფასებს მათ შესაძლო გამოყენების პერიოდს და აღიარებს იჯარებს გრძელვადიანად.

კომპანია, როგორც მოიჯარე

კომპანია იყენებს იჯარის შეთანხმებებს ძირითადად სავაჭრო მაღაზიების და საწყობების უზრუნველსაყოფად. კომპანია არ აფორმებს გაყიდვისა და იჯარის შეთანხმებებს. ყველა იჯარაზე მოლაპარაკება ხდება ინდივიდუალურად.

კომპანია აფასებს, ხელშეკრულება არის, ან თუ შეიცავს იჯარას კონტრაქტის დასაწყისში. იჯარა გულისხმობს უფლებას გამოიყენოს და მოიპოვოს იდენტიფიცირებული აქტივის არსებითად ყველა ეკონომიკური სარგებელი გარკვეული პერიოდის განმავლობაში ანაზღაურების სანაცვლოდ.

მოიჯარის მიერ იჯარის შეფასება და აღიარება

იჯარის დაწყების თარიღისათვის კომპანია აღიარებს აქტივებს სარგებლობის უფლებით და საიჯარო ვალდებულებას ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. აქტივით სარგებლობის უფლება განისაზღვრება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას, კომპანიის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს, იჯარის ბოლოს აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციისთვის გასაწევ ხარჯებსა და იჯარის დაწყების თარიღისთვის გადახდილ ავანსებს (ყველა მიღებული წამახალისებელი გადახდების გამოკლებით).

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

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, მოიჯარე საიჯარო ვალდებულება უნდა შეაფასოს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდების დისკონტირება უნდა განხორციელდეს იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ ამ განაკვეთის განსაზღვრა ადვილად შეიძლება, ან გამოიყენოს მოიჯარის ზღვრული სასესხო განაკვეთი.

საიჯარო გადახდები, რომლებიც გაითვალისწინება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში, მოიცავს ფიქსირებულ გადახდებს (მათ შორის, არსებითად ფიქსირებულ გადახდებს), ინდექსზე ან განაკვეთზე დამოკიდებულ ცვლად საიჯარო გადახდებს, თანხებს, რომლებსაც მოსალოდნელია, რომ მოიჯარე

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (წარმოდგენილია ათას ქართულ ლარებში)

გადახდის ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით და უფლებებით წარმოშობილ გადახდებს, რომლებსაც თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ გამოიყენებენ.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ მოიჯარემ საიჯარო ვალდებულება უნდა შეამციროს განხორციელებული საიჯარო გადახდებით და გაზარდოს პროცენტის ასახვით. შეფასება ხდება ხელახლა, რათა აისახოს შეფასების შედეგი, ან იჯარის მოდიფიკაციები, ან გადასინჯული არსებითად ფიქსირებული საიჯარო გადახდები.

საიჯარო ვალდებულების გადაფასების შემდეგ, შესაბამისი კორექტირება აისახება აქტივის გამოყენების უფლებაზე, ან მოგება/ზარალზე, თუ აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება მცირდება ნულამდე.

კომპანიამ აირჩია აღრიცხოს მოკლევადიანი იჯარა და დაბალი ღირებულების მქონე იჯარა როგორც საოპერაციო იჯარა. აქტივის გამოყენების უფლებისა და საიჯარო ვალდებულების აღიარების ნაცვლად, იჯარასთან დაკავშირებული გადახდები აღიარდება ხარჯად მოგება/ზარალში წრფივი მეთოდით, იჯარის პერიოდის განმავლობაში.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აქტივების გამოყენების უფლება წარმოდგენილია განცალკავებით, ისევე როგორც საიჯარო ვალდებულება წარმოდგენილია ცალკე.

3.7 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგები არის აქტივები რომლებიც განკუთვნილია მომხმარებელზე გასაყიდად, წარმოების პროცესში გამოსაყენებლად ან მომხმარებლისთვის მომსახურების გასაწევად. სასაქონლო მატერიალური მარაგები ასევე მოიცავს სათადარიგო ნაწილებს, სარეზერვო ტექნიკასა და მომსახურების გასაწევ ტექნიკას თუ ისინი არ შეესაბამებიან ძირითადი საშუალებების განმარტებას.

სასაქონლო მატერიალური მარაგები წარმოდგენილია თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისათვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სავარაუდო გასაყიდი ფასია. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან და მის ადგილზე მიტანასთან.

საქონლის მომწოდებლები კომანიას უზრუნველყოფენ ბონუსებით. მომწოდებლებისგან მიღებული ბონუსები, წინასწარ განსაზღვრულ გაყიდვებთან დაკავშირებული ხარისხობრივი ზომების დაკმაყოფილების გამო, პირდაპირ გამოიქვითება გაყიდვების ღირებულებიდან;

3.8 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება და აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება აღიარდება, მას შემდეგ, რაც კომპანია ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა ხდება მას შემდეგ, რაც ამოიწურება ფინანსური სარგებლის მიღების სახელშეკრულებო უფლება, ან როდესაც ფინანსური აქტივი და მასთან დაკავშირებული რისკის მნიშვნელოვანი წილი გადადის სხვა მხარეზე.

ფინანსური ვალდებულების აღიარება წყდება, როდესაც ის შესრუდება, ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და თავდაპირველი შეფასება

იმ სავაჭრო მოთხოვნების გარდა, რომლებიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს და შეფასებულია გარიგების ფასად ფასს 15-ის მიხედვით, ყველა ფინანსური აქტივი თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით დაკორექტირებული გარიგების დანახარჯებით (სადაც შესაბამისია).

აღიარების შემდგომი შეფასების მიზნებისათვის ფინანსური აქტივები გარდა ჰეჯირების ინსტრუმენტებისა, დაყოფილია შემდეგ კატეგორიებად:

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (წარმოდგენილია ათას ქართულ ლარებში)

- ამორტიზებული ღირებულება
- რეალური ღირებულების მოგება-ზარალში ასახვით (FVTPL)
- რეალური ღირებულება ცვლილების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით (FVOCI).

წარმოდგენილ პერიოდში კომპანიას არ აქვს ფინანსური აქტივების კატეგორია FVOCI.

კლასიფიკაცია განისაზღვრება ორივე შემდეგი კრიტერიუმის მიხედვით:

- კომპანიის ბიზნეს მოდელი ფინანსური აქტივის მართვისთვის;
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლები.

ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ყველა შემოსავალი და ხარჯი, რომელიც აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში წარმოდგენილია ფინანსურ ხარჯებში, ფინანსურ შემოსავალში ან სხვა ფინანსურ მუხლებში, გარდა სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებისა, რომლებიც წარმოდგენილია სხვა ხარჯებში.

კომპანიის ფინანსური აქტივები კატეგორიების მიხედვით მოცემულია შენიშვნაში 20.2

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივების ამორტიზებული ღირებულებით შეფასება

ფინანსური აქტივები შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით თუ აკმაყოფილებს შემდეგ კრიტერიუმებს (და არ არის განსაზღვრული როგორც FVTPL):

- კომპანია ფლობს ფინანსურ აქტივებს ისეთი ბიზნეს მოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირი თანხისა და ძირი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას

ფინანსური აქტივები თავდაპირველი აღიარების შემდგომ შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დისკონტირება უგულებელყოფილია, სადაც დისკონტირებას არამატერიალური ეფექტი აქვს. კომპანიის ფული და ფულის ეკვივალენტები, სავაჭრო და უმეტესი სხვა მოთხოვნები ფინანსური ინსტრუმენტების ამ კატეგორიას მიეკუთვნება, ისევე როგორც ობლიგაციები, რომლებიც თავდაპირველად კლასიფიცირებული იყვნენ როგორც დაფარვის ვადამდე ფლობილნი ბასს 39-ის მიხედვით.

ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით მოგება/ზარალში (FVTPL)

ფინანსური აქტივები, რომლებსაც კომპანია ფლობს სხვა ბიზნესში, გარდა აქტივებისა, რომლებიც "ფლობის" ან "ფლობის და გაყიდვის" მიზნებისთვისაა ფლობილი, აისახება მოგება/ზარალში რეალური ღირებულებით. განურჩევლად ბიზნეს მოდელისა, ფინანსური აქტივები, რომელთა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები არ არის მხოლოდ ძირისა და პროცენტის გადახდები, აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით მოგება/ზარალში (FVTPL). ყველა წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტი მიეკუთვნება ამ კატეგორიას, გარდა იმ ინსტრუმენტებისა, რომლებიც გათვალისწინებულია და ეფექტურია, როგორც ჰეჯირების ინსტრუმენტები, რომელთათვისაც გამოიყენება ჰეჯირების აღრიცხვის მოთხოვნები.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფასს 9-ის მოთხოვნები იყენებს უფრო მეტად საპროგნოზო ინფორმაციას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარებისას – „მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) მოდელი“. ეს ანაცვლავს ბასს 39-ის „განცდილი ზარალის მოდელს“. ახალ განსაზღვრებაში მოქცეული ინსტრუმენტები, რომლებიც მოიცავს სესხებს და სხვა სავალო ტიპის ფინანსურ აქტივებს შეფასებულს ამორტიზებული ღირებულებით და რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, სავაჭრო მოთხოვნებს, სახელშეკრულებო აქტივებს, რემლებიც აღიარებული და შეფასებულია ფასს 15-ის მიხედვით და სესხის გაცემის ვალდებულებას და ზოგიერთი ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებებს (ემიტენტისთვის), რომლებიც არ არიან შეფასებული რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

საკრედიტო ზარალის აღიარება აღარ არის დამოკიდებული კომპანიის საკრედიტო ზარალის პირველად აღმოჩენის შემთხვევაზე. ამის მაგივრად კომპანია განიხილავს უფრო ფართო არეალის ინფორმაციას, როდესაც აფასებს საკრედიტო რისკს და მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს, ეს ინფორმაცია მოიცავს, წარსულ შემთხვევებს, მიმდინარე პირობებს, მართებულ და მისაღებ პროგნოზს, რომელსაც გავლენა აქვს ფინანსური აქტივის მომავალი ფულადი ნაკადების მოსალოდნელ შეგროვებადობაზე.

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (წარმოდგენილია ათას ქართულ ლარებში)

ამ საპროგნოზო მიდგომის დანერგვისას, გამიჯვნა ხდება:

- ფინანსურ ინსტრუმენტებს შორის, რომლებიც საკრედიტო ხარისხის მიხედვით საგრძნობლად არ გაუარესებულა საწყისი აღიარების შემდგომ ან აქვს დაბალი საკრედიტო რისკი (დონე 1), და
- ფინანსურ ინსტრუმენტებს შორის, რომლებიც საგრძნობლად გაუარესდნენ კრედიტის ხარისხის მიხედვით საწყისი აღიარების შემდგომ და მათი საკრედიტო რისკი არ არის დაბალი (დონე 2).
- დონე 3 მოიცავს ფინანსურ აქტივებს, რომლებსაც აქვს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება საანგარიშგებო თარიღისთვის.

„12 თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი“ აღიარებულია პირველი კატეგორიით, ხოლო „არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი“ მეორე კატეგორიით.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარება განსაზღვრულია ალბათობებით შეწონილი საკრედიტო ზარალის შეფასებით ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი არსებობის მანძილზე.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და სახელმეკრულებო აქტივები

კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ანგარიშგების დროს ასევე სახელმეკრულებო აქტივების შემთხვევაშიც და აღრიცხავს ზარალის რეზერვის თანხას, როგორც ფინანსური ინსტრუმენტის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალად.

კომპანია ფინანსურ აქტივს მიიჩნევს დეფოლტის მდგომარეობაში, როდესაც სახელმეკრულებო გადახდა არის 90 დღის ვადაგადაცილებული. თუმცა, ცალკეულ შემთხვევებში, კომპანიას ასევე შეუძლია ჩათვალოს, რომ ფინანსური აქტივი არის დეფოლტის მდგომარეობაში, როდესაც შიდა ან გარე ინფორმაცია მიუთითებს იმაზე, რომ ნაკლებად სავარაუდოა, კომპანიამ მიიღოს გადაუხდელი საკონტრაქტო თანხები კომპანიის საკრედიტო გაუმჯობესების გათვალისწინებამდე.

უიმედო აქტივები ჩამოიწერება შესაბამისი გაუფასურების ზარალის რეზერვის ხარჯზე, აქტივის დაბრუნების ყველა აუცილებელი პროცედურის დასრულებისა და ზარალის ოდენობის განსაზღვრის შემდეგ. მოგვიანებით ამოღებული ადრე ჩამოწერილი თანხები ჩაირიცხება გაუფასურების ზარალის ანგარიშზე წლის მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და შეფასება

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებსა და ფინანსური იჯარის ვალდებულებებს.

შეჯამება კომპანიის ფინანსური ვალდებულებების შესახებ, კატეგორიების მიხედვით მოცემულია შენიშვნა 21.2 ში.

სესხები

სესხები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გამოკლებული სესხთან დაკავშირებული გაცემის ხარჯები. სხვაობა სამართლიან ღირებულებასა და ნომინალურ ღირებულებას შორის აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სესხი აღებულია მფლობელისგან. ასეთ შემთხვევაში, ეს სხვაობა აისახება კაპიტალში, როგორც დამატებითი კაპიტალი. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, სესხები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, ნებისმიერი თვითღირებულებასა და გამოსყიდვის ღირებულებას შორის სხვაობის ასახვით მოგება/ზარალში, სესხების პერიოდის განმავლობაში ეფექტური პროცენტის საფუძველზე. პროცენტები და სხვა ხარჯები, რომლებიც გაწეულია სესხებზე, მიეკუთვნება ფინანსურ ხარჯებს, გარდა იმ სესხის ხარჯებისა, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება შესყიდვებს, მშენებლობას, ან განსაზღვრული აქტივის შექმნას. ასეთი ხარჯები პირდაპირ აქტივის თვითღირებულებაზე კაპიტალიზირდება.

ფინანსური საიჯარო ვალდებულებები

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, კომპანიამ საიჯარო ვალდებულება უნდა შეაფასოს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. დისკონტირება უნდა განხორციელდეს იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, ან ზღვრული სასესხო განაკვეთით.

საიჯარო გადახდები, რომლებიც გაითვალისწინება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში, მოიცავს: ფიქსირებულ გადახდებს (მათ შორის, არსებითად ფიქსირებულ გადახდებს), ცვლად საიჯარო გადახდებს, რომლებიც თავდაპირველად შეფასებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის ინდექსის, ან განაკვეთის გამოყენებით, თანხებს, რომლებსაც მოსალოდნელია, რომ მოიჯარე გადაიხდის ნარჩენი

ღირებულების გარანტიების მიხედვით; გადახდებს. რომელიც წარმოიქმნება არჩევანის უფლებიდან რომლებიც გონივრულად განსაზოციელებულია.

პირველადი შეფასების შემდგომ, ვალდებულება შემცირდება გადახდებით და გაიზრდება დარიცხული პროცენტებით. შემდგომ შეფასებებში ხდება გადაფასებებისა და მოდიფიკაციების, ან ფიქსირებულ გადახდებში მომხდარი არსებითი ცვლილებების ასახვა.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, ხოლო შემდგომში წარმოდგენილია ამორტიზებული ღირებულებით.

ურთიერთგადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები ურთიერთგადაფარვა და წმინდა თანხა ფინანსურ ანგარიშგებაში შეიტანება მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთათვლის კანონიერად აღსრულებადი უფლება და არსებობს განზრახვა, რომ მოხდეს სუფთად ურთიერთგადაფარვა, ან მოხდეს აქტივების რეალიზაცია და პასუხისმგებლობა შესრულდეს ერთდროულად. შემოსავლის და ხარჯის ურთიერთგადაფარვა არ მოხდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ეს არ არის მოთხოვნილი ან ნებადართული ნებისმიერი საბუღალტრო სტანდარტით ან ინტერპრეტაციით, და ეს კონკრეტულად არ არის გაცხადებული კომპანიის საბუღალტრო პოლიტიკაში.

3.9 ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშებზე

ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე მოიცავს ნაღდ ფულს სალაროში, ფულს საბანკო ანგარიშებზე და ფულს გზაში.

ფული და ფულადი ექვივალენტები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამორიცხულია ფულადი სახსრებიდან და ფულის ექვივალენტებიდან ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგების მიზნებისათვის.

3.10 კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. ცვლილებები კომპანიის წესდებაში (მათ შორის საწესდებო კაპიტალში, საკუთრებაში და ა.შ) ხორციელდება კომპანიის აქციონერების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარებულია საკუთარ კაპიტალში, იმდენად, რამდენადაც იგი არის აქციონერების მიერ შენატანი კომპანიაში.

დაგროვილი მოგება/ზარალი შეიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების გაუნაწილებელ მოგებას.

დივიდენდები ვალდებულებად აღიარდება იმ პერიოდში, რომელშიც გამოცხადდება. დივიდენდები, რომლებიც გამოცხადებულია ანგარიშგების თარიღის შემდეგ, განიხილება როგორც შემდგომი მოვლენა და აისახება შესაბამისად.

კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში, კაპიტალში ჩაწერილი რეზერვი მოიცავს ტრანსპორტის გადაფასების რეზერვს.

3.11 ანარიცხები

ანარიცხი აღიარებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როდესაც კომპანიას აქვს იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსული მოვლენის შედეგად, და სავარაუდოა, რომ ვალდებულებების დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის გადინება. თუ ეფექტი მატერიალურია, ანარიცხები განისაზღვრება მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულებით საგადასახადო განაკვეთის საფუძველზე, რაც ასახავს ფულის დროში ღირებულებას და სადაც შესაფერისია, ვალდებულებასთან დაკავშირებულ სპეციალურ რისკებს.

3.12 გადასახადები

მოგების გადასახადი

მიმდინარე გადასახადი არის მოსალოდნელი საგადასახადო ვალდებულება/(ჩათვლა) დასაბეგრ წლიურ შემოსავალზე, ანგარიშგების თარიღისთვის ან მანამდე არსებული საპროცენტო განაკვეთით და გასული წლის საგადასახადო ვალდებულებასთან დაკავშირებული ნებისმიერი კორექტირებით.

საქართველოში მოქმედი დაბეგრის მოდელი, რომელიც მოქმედებს 2017 წლის 1 იანვრიდან (“მოგების გადასახადის ესტონური მოდელი”) გულისხმობს კორპორატიული გადასახადის ნულოვან განაკვეთს გაუნაწილებელ მოგებაზე და 15%-იან კორპორატიულ გადასახადის განაკვეთს განაწილებულ მოგებაზე. შედეგად, 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები იხდიან კორპორაციულ საშემოსავლო გადასახადს მოგების განაწილებაზე (მოგება, რომელიც ნაწილდება აქციონერებზე დივიდენდების სახით) და ცალკეულ ტრანზაქციებზე, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს შემოსავლის არაპირდაპირ განაწილებად (სარგებელი, საჩუქრები, გადახდები, ხარჯები, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან და ა.შ.).

მოგების გადასახადი, რომელიც წარმოიშობა მოგების დივიდენდების სახით განაწილებისას ხარჯად აღიარდება დივიდენდების გამოცხადების პერიოდში, მიუხედავად დივიდენდების ფაქტობრივი გადახდის თარიღისა. ამ შემთხვევაში მოგების განაწილება იბეგრება 15/85 პროპორციით.

2017 წელს და შემდგომში გადახდილი ნებისმიერი დივიდენდის გადასახადის გადახდისათვის, 2016 წლამდე დაგროვილი მოგებიდან, საგადასახადო კრედიტი ხელმისაწვდომია წინა მოდელის მიხედვით გაუნაწილებელ მოგებაზე გადახდილი კორპორატიული საშემოსავლო გადასახადისთვის.

აღნიშნული ცვლილების გამო, არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები კომპანიის აქტივებსა და ვალდებულებებში ფინანსური და საგადასახადო ბაზის საფუძველზე. შესაბამისად გადავადებული საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება, როგორც განსაზღვრულია ბასს 12 მოგებიდან გადასახადებით არ წარმოიქმნება 2017 წლის 1 იანვრიდან.

წინასწარ გადახდილი გადასახადები და გადასახადები

წინასწარ გადახდილი გადასახადები აისახება მათი ნომინალური ღირებულებით სავარაუდო უიმედო თანხების რეზერვის გამოკლებით. საშემოსავლო გადასახადის გარდა გადასახდელი გადასახადები ნაჩვენებია მათი ნომინალური ღირებულებით. ანგარიშები შესაბამისად შედის სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებში და სავაჭრო და სხვა გადასახდელ ვალდებულებებში.

საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები გროვდება შემოსავლების სამსახურში ერთიან საგადასახადო ანგარიშზე. ანგარიშსწორება ხდება წმინდა საფუძველზე.

3.13 დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

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

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

თუ დაქირავებულმა პირმა რომელიმე საადრიცხვო პერიოდში საწარმოს გაუწია მომსახურება, დაქირავებული პირის მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული ოდენობა, რომელიც გადასახდელია ამ მომსახურებისთვის, საწარმომ უნდა აღიაროს:

- (ა) როგორც ვალდებულება (დარიცხული ხარჯი) ნებისმიერი, უკვე გადახდილი თანხის გამოკლების შემდეგ. თუ უკვე გადახდილი თანხა აღემატება გასამრჯელოს არადისკონტირებულ ღირებულებას, ნამეტი თანხა უნდა აღიარდეს აქტივად (წინასწარ გაწეულ ხარჯად) იმ ოდენობით, რა ოდენობითაც წინასწარგადახდა უზრუნველყოფს მომავალში გადასახდელის შემცირებას ან ფულადი სახსრების უკან დაბრუნებას.
- (ბ) როგორც ხარჯი, თუკი მისი ოდენობა არ არის ჩართული აქტივის თვითღირებულებაში.

პრემიები

გადასახდელი პრემიების მოსალოდნელი ხარჯი აღიარდება მხოლოდ და მხოლოდ მაშინ, თუ წარსული მოვლენის შედეგად კომპანიას აქვს ზემოაღნიშნული გასამრჯელოების გადახდის მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება და შესაძლებელია ვალდებულების საიმედოდ შეფასება.

მიმდინარე ვალდებულება მხოლოდ მაშინ არსებობს, როდესაც საწარმოს არა აქვს სხვა რეალური ალტერნატივა, გარდა იმისა, რომ გადაიხადოს ეს გასამრჯელოები.

3.14 შემოსავალი

კომპანიის შემოსავალი ძირითადად წარმოიქმნება თამბაქოსა და სხვა საქონლის რეალიზაციიდან.

იმისათვის, რომ შემოსავალი იქნეს აღიარებული კომპანიამ უნდა შეასრულოს ხუთ-საფეხურიანი პროცესი:

1. მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიკაცია
2. შესასრულებელი ვალდებულებების იდენტიფიკაცია
3. გარიგების ფასის განსაზღვრა
4. გარიგების ფასის განაწილება შესასრულებელ ვალდებულებაზე
5. შემოსავლის აღიარება, როდესაც ნაკისრი ვალდებულება შესრულდება.

შემოსავლების აღიარება ხდება იმ დროს ან დროის განმავლობაში, როდესაც (ან როგორც) კომპანია დააკმაყოფილებს შესასრულებელ ვალდებულებას დაპირებული საქონლის ან მომსახურების გადაცემით.

შემოსავალი პროდუქციის რეალიზაციიდან

კომპანია შემოსავლებს იღებს თამბაქოსა და სხვა საქონლის რეალიზაციით. შემოსავლები შეფასებულია მიღებული ფულადი ნაკადების ან შემოსავლებთან დაკავშირებული დარიცხული მოთხოვნების სამართლიანი ღირებულებით, რაშიც გათვალისწინებულია კომპანიის მიერ გაცემული ფასდათმობები და სხვა მსგავსი ანარიცხები. რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლები აღიარდება პროდუქციის რეალიზაციისთანავე, როდესაც დაკმაყოფილდება შესასრულებელი ვალდებულება დაპირებული საქონლის მომხმარებელზე გადაცემით.

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (წარმოდგენილია ათას ქართულ ლარებში)

4 ძირითადი საშუალებები

ათასი ლარი	შენობა- ნაგებობები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	ოფისის ადჭურვილობა	სულ
თვითღირებულება ან გადაფასება					
2022 წლის 31 დეკემბერი	3,954	286	2,283	424	6,947
შემოსვლა	-	9	469	83	561
იჯარის მოდიფიკაცია ფასს 16-ით	37	-	-	-	37
გასვლა	-	-	-	-	-
2023 წლის 31 დეკემბერი	3,991	295	2,601	507	7,394
შემოსვლა	-	57	684	152	893
იჯარის მოდიფიკაცია ფასს 16-ით	55	-	-	-	55
გასვლა	-	(2)	(128)	-	(130)
გადაფასება	-	-	532	-	532
2024 წლის 31 დეკემბერი	4,046	350	3,689	659	8,744
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება					
2023 წლის 1 იანვარი	1,930	161	549	155	2,795
წლის ცვეთა	916	37	361	89	1,403
გასვლის შედეგად ელიმინირება	-	-	(50)	-	(50)
2023 წლის 31 დეკემბერი	2,846	198	860	244	4,148
წლის ცვეთა	330	38	403	115	886
გასვლის შედეგად ელიმინირება	-	(2)	(68)	-	(70)
2024 წლის 31 დეკემბერი	3,176	234	1,195	359	4,964
საბალანსო ღირებულება					
2023 წლის 31 დეკემბერი	1,145	97	1,741	263	3,246
2024 წლის 31 დეკემბერი	870	116	2,494	300	3,780

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (წარმოდგენილია ათას ქართულ ლარებში)

ძირითადი საშუალებები დაგირავებულია დაკავშირებული მხარის სესხის უზრუნველყოფის მიზნებისთვის.

ცვლის ხარჯი განაწილებულია შემდეგნაირად:

ათასი ლარი	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები (იხ. შენიშვნა 16)	192	23
სადისტრიბუციო ხარჯები (იხ. შენიშვნა 15)	758	1,380
	950	1,403

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებაში აქტივის გამოყენების უფლების ღირებულება შედის შემდეგნაირი:

ათასი ლარი	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
შენობა-ნაგებობები	870	1,145

5 არამატერიალური აქტივები

2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის არამატერიალური აქტივები მოიცავს პროგრამული უზრუნველყოფის ლიცენზიებს. 2024 წელს ზოგად და ადმინისტრაციულ ხარჯებს დაერიცხა ამორტიზაციის ხარჯი 64 ათასი ლარის ოდენობით (2023: 53 ათასი ლარი).

6 მარაგები

ათასი ლარი	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
საქონლის მარაგები	21,067	27,758
სხვა მარაგები	81	210
	21,148	27,968

კომპანიის მთლიანი მარაგები დაგირავებულია სესხის უზრუნველყოფის მიზნებისთვის;

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის განმავლობაში უწყვეტ ოპერაციებთან მიმართებაში ხარჯებდა აღიარებული მარაგების მთლიანი ღირებულება იყო 791,278 ათასი ლარი (2023: 727,951 ათასი ლარი);

7 გაცემული სესხები

კომპანიის გაცემული სესხები 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა შემდეგს:

ათას ლარებში	ვალუტა	ვადიანობა	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
დაკავშირებული მხარე	ლარი	31-დეკ-25	13,044	5
			13,044	5

საპროცენტო განაკვეთი სესხებზე განისაზღვრება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული ყოველთვიური საბაზრო განაკვეთების საფუძველზე.

მიმდინარე წელს კომპანიის მენეჯმენტს არ შეუქმნია რეზერვი გაცემული სესხებისთვის, რადგან არ არსებობდა გაუფასურების ზარალის ინდიკატორები ან ისეთი მოვლენები, რასაც შესაძლოა ეჭვი შეეტანა გაცემული სესხების ანაზღაურებაზე.

8 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნების წმინდა საბალანსო ღირებულება მიჩნეულია დაახლოებით სამართლიან ღირებულებად. ყველა თანხა არის მოკლევადიანი.

კომპანიის მთლიანი მოთხოვნები დატვირთულია იპოთეკით სესხის უზრუნველყოფის მიზნებისთვის;

2024 წლისა და 2023 წლების განმავლობაში გაყიდვები ხორციელდება მხოლოდ 1-დან 7 დღემდე კონსიგნაციით, შესაბამისად 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებაზე, 13,706 ათასი და 13,606 ათასი ლარი, შესაბამისად, არ შექმნილა გაუფასურების ანარიცხები.

სავაჭრო მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები ვალუტების მიხედვით იხილეთ შენიშვნა 22 (ა)-ში.

9 ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშებზე

ათასი ლარი	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
ნაღდი ფული საღაროში	28	43
საბანკო ანგარიშები	750	9,874
	778	9,917

ბანკებში არსებული არცერთი ნაშთი არ არის ვადაგადაცილებული. მოკლევადიანი ხასიათის გამო ბანკებში არსებული ნაშთებისთვის ზარალის რეზერვები არ არის აღიარებული. ბანკებში არსებული ნაშთები მოიცავს საქართველოს ბანკებში გახსნილ მიმდინარე ანგარიშებს და გამოიყენება კომპანიის ყოველდღიური საქმიანობის მიზნით.

ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშებზე ვალუტის მიხედვით იხილეთ შენიშვნა 22 (ა)-ში.

10 კაპიტალი და რეზერვები

10.1 საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. გამოცხადებული კაპიტალი მთლიანად არის განაღდებული. საწესდებო კაპიტალი შეიძლება გაიზარდოს პარტნიორთა გადაწყვეტილებით. პარტნიორთა კრებაზე შესაძლებელია გამოცხადდეს დივიდენდების გაცემა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით.

2024 წლისა და 2023 წლის განმავლობაში კომპანიამ გამოაცხადა და გადაიხადა შესაბამისად 12,842 ათასი და 10,242 ათასი ლარის დივიდენდი.

2024 წლის განმავლობაში, გადაფასებული აქტივების ცვეთის გამო, გადაფასების რეზერვიდან 103 ათასი ლარი გამოიქვითა (2023: 120 ათასი ლარი).

10.2 გადაფასების რეზერვი

გადაფასების რეზერვი დაკავშირებულია კომპანიის სატრანსპორტო საშუალებების გადაფასებასთან. როდესაც ხდება გადაფასებული აქტივის აღიარების შეწყვეტა(გაყიდვის ან ჩამოწერის დროს, როდესაც ამ აქტივისგან ეკონომიკური სარგებელი აღარ არის მოსალოდნელი), ამ აქტივთან დაკავშირებული აღრე აღიარებული გადაფასების რეზერვი, გადადის გაუნაწილებელ მოგება-ზარალზე.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიამ გადააფასა ძირითადი საშუალებების შემადგენლობაში არსებული მთლიანი სატრანსპორტო საშუალებები. გადაფასების შედეგად კომპანიამ მიიღო წმინდა მოგება 587 ათასი ლარის ოდენობით, რომელიც აღიარდა სხვა შემოსავალში და აკუმულირებული გადაფასების რეზერვი მოხვდა კაპიტალში. გადაფასება განხორციელდა დამოუკიდებელი, კვალიფიციური გარე შემფასებლის მიერ და ასახავს ანგარიშგების თარიღისთვის მენეჯმენტის მიერ აქტივების საუკეთესო სამართლიანი ღირებულების შეფასებას.

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის (წარმოდგენილია ათას ქართულ ლარებში)

11 იჯარა

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, საიჯარო ვალდებულებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ათასი ლარი	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
მიმდინარე	212	669
გრძელვადიანი	739	492
	951	1,161

კომპანიას იჯარით აქვს აღებული საწყობები საქართველოს სხვადასხვა რეგიონში. ყველა იჯარა, გარდა მოკლევადიანი ან დაბალი ღირებულების მქონე იჯარისა, აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც აქტივი გამოყენების უფლებით და საიჯარო ვალდებულება. ცვალებადი საიჯარო გადასახდელები, რომლებიც არ არის დამოკიდებული ინდექსზე ან პროცენტზე (როგორიცაა საიჯარო გადასახდელები, დამოკიდებული კომპანიის გაყიდვების პროცენტულ მაჩვენებელზე), არ ექვემდებარება საიჯარო ვალდებულებისა და აქტივის თავდაპირველ შეფასებაში ჩართვას. კომპანია ახდენს სარგებლობის უფლებით ფლობილი აქტივების კლასიფიკაციას ისევე როგორც ძირითადი საშუალებები (იხ. შენიშვნა 4).

ყოველი იჯარა, როგორც წესი, აწესებს შეზღუდვას, რომ, თუ არ არსებობს კომპანიის სახელშეკრულებო უფლება, ქვეიჯარით გადასცეს აქტივი სხვა მხარეს, აქტივის სარგებლობის უფლების გამოყენება შეუძლია მხოლოდ კომპანიას. იჯარა არის ან არაგაუქმებადი, ან მისი გაუქმება შესაძლებელია მხოლოდ შეწყვეტისათვის მნიშვნელოვანი საფასურის გადახდის შემთხვევაში. არც ერთი იჯარა არ შეიცავს შესყიდვის უფლებას იჯარის ვადის ბოლოს. კომპანიას ეკრძალება ძირითადი საიჯარო აქტივების გაყიდვა, ან მისი უზრუნველყოფად გამოყენება. იჯარის პირობების გათვალისწინებით, კომპანიამ უნდა შეინარჩუნოს ეს ქონება კარგ მდგომარეობაში.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში აღწერილია კომპანიის საიჯარო საქმიანობის ხასიათი აქტივების გამოყენების უფლების ტიპის მიხედვით, რომელიც აღიარებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში:

აქტივის გამოყენების უფლება	აქტივების რაოდენობა	დარჩენილი ვადის დიაპაზონი	საშუალო დარჩენილი იჯარის ვადა	იჯარების რაოდენობა ვადის გახანგრძლი ვების უფლებით	იჯარების რაოდენობა ვადის შეწყვეტის უფლებით
შენობები – საწყობები	2	12-24 თვე	18 თვე	2	2

საიჯარო ვალდებულებები უზრუნველყოფილია შესაბამისი აქტივებით. მომავალი მინიმალური საიჯარო გადახდები 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის შემდეგნაირია:

ათასი ლარი	მინიმალური საიჯარო გადახდები	
	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
ერთ წლამდე		
საიჯარო გადახდები	310	725
ფინანსური ხარჯები	(98)	(56)
	212	669
ორიდან ხუთ წლამდე		
საიჯარო გადახდები	876	504
ფინანსური ხარჯები	(137)	(12)
	739	492
წმინდა მიმდინარე ღირებულება	951	1,161

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის (წარმოდგენილია ათას ქართულ ლარებში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აქტივების გამოყენების უფლება გაერთიანებულია ძირითად საშუალებებთან, ხოლო საიჯარო ვალდებულება წარდგენილია ცალკეულად.

საიჯარო გადახდები, რომლებიც არ არის აღიარებული ვალდებულებად

კომპანიამ აირჩია არ აღიაროს საიჯარო ვალდებულება მოკლევადიანი იჯარისთვის (იჯარისთვის, რომლის პერიოდი მოსალოდნელია 12 თვე, ან ნაკლები) და იჯარისთვის, რომელთან დაკავშირებულ აქტივსაც დაბალი ღირებულება აქვს. ამგვარ იჯარაზე გადახდილი თანხები აღიარდება წრფივი მეთოდით. ამასთანავე, ზოგიერთი ცვალებადი საიჯარო გადახდები, არ არის ნებადართული, რომ აღიარდეს როგორც საიჯარო ვალდებულება და გაწევისთანავე აღიარდება ხარჯად.

ხარჯები, დაკავშირებული გადახდებთან, რომლებიც არ მოხვდა საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში, შემდეგია:

ათასი ლარი	2024 წელი	2023 წელი
მოკლევადიანი იჯარა	1,107	563
იჯარა, დაბალი ღირებულების მქონე აქტივით	10	15
	1,117	578

ცვლილებები კომპანიის საიჯარო ვალდებულებებში შესაძლოა წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

ათასი ლარი	ფინანსური იჯარა
2023 წლის 1 იანვარი	1,980
ფულადი ნაკადების მოძრაობა:	
ძირისა და პროცენტის გადახდა	(938)
არაფულადი ცვლილებები:	
იჯარის მოდიფიკაცია	(5)
დარიცხული პროცენტი	101
მოგება/ზარალი საკურსო სხვაობებიდან	23
2023 წლის 31 დეკემბერი	1,161
ფულადი ნაკადების მოძრაობა:	
ძირისა და პროცენტის გადახდა	(377)
არაფულადი ცვლილებები:	
იჯარის მოდიფიკაცია	43
დარიცხული პროცენტი	123
მოგება/ზარალი საკურსო სხვაობებიდან	1
2024 წლის 31 დეკემბერი	951

12 სესხები

2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სესხის ვადები და პირობები იყო შემდეგნაირი:

ათასი ლარი	ვალუტა	ვადა	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
უზრუნველყოფილი სესხები:				
სს თიბისი ბანკი	ლარი	ნოვ-25	42	6,146
სს თიბისი ბანკი	ლარი	ნოვ-25	-	4,005
			42	10,151
სესხის მოკლევადიანი ნაწილი			42	10,151
სესხის გრძელვადიანი ნაწილი			-	-
			42	10,151

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (წარმოდგენილია ათას ქართულ ლარებში)

სს თიბისი ბანკის სესხი უზრუნველყოფილია კომპანიის საკუთრებაში არსებული მარაგებით, ძირითადი საშუალებებითა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებით.

სესხები დასაფარია შემდეგნაირად:

ათასი ლარი	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
გადასახდელია ერთ თვეში	42	151
გადასახდელია ერთიდან სამ თვეში	-	-
გადასახდელია სამიდან თორმეტ თვემდე ვადაში	-	10,000
	42	10,151

2024 წლის 31 დეკემბერსა და 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული სესხების მოძრაობა იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
წმინდა ვალი პერიოდის დასაწყისში	10,151	13,194
ძირის დამატება	816,079	791,279
ღარიცხული პროცენტი	1,160	1,124
გადახდილი ძირი	(826,079)	(794,378)
გადახდილი პროცენტი	(1,269)	(1,068)
წმინდა ვალი პერიოდის ბოლოს	42	10,151

სესხების ცვლილებები დაკავშირებულია მოკლევადიან გაცემებთან და თანხების დაფარვასთან საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულებების მიხედვით, რომლებიც ბანკებთან არის შეთანხმებული კომპანიის საბრუნავი კაპიტალის დასაფინანსებლად.

13 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ათასი ლარი	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო ვალდებულებები საქონლისთვის	31,373	28,118
სავაჭრო ვალდებულებები მომსახურებისთვის	181	141
საგადასახადო ვალდებულებები გარდა მოგების გადასახადისა	2,188	2,421
სხვა ვალდებულებები	943	305
	34,685	30,985

სავაჭრო ვალდებულებებს პროცენტი არ ერიცხება. კომპანიას აქვს ფინანსური რისკის მართვის პოლიტიკა, იმაში დასარწმუნებლად, რომ ყველა ვალდებულება იხდება საკრედიტო დროის ჩარჩოში.

კომპანიის უცხოური ვალუტის რისკთან დაკავშირებული ინფორმაცია იხილეთ შენიშვნა 22 (ა)-ში.

14 შემოსავალი

ათასი ლარი	2024 წელი	2023 წელი
თამბაქოს ნაწარმი	693,114	655,927
IQOS მოწყობილობები და აქსესუარები	138,155	106,048
	831,269	761,975

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის (წარმოდგენილია ათას ქართულ ლარებში)

15 რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

ათასი ლარი	2024 წელი	2023 წელი
თამბაქოს ნაწარმი	668,350	629,913
IQOS მოწყობილობები და აქსესუარები	122,928	98,038
	791,278	727,951

16 სადისტრიბუციო ხარჯები

ათასი ლარი	2024 წელი	2023 წელი
ხელფასები და დაკავშირებული ხარჯები	6,687	5,662
ტრანსპორტირების ხარჯი	1,014	894
ცვეთა და ამორტიზაცია	758	1,380
სხვა ხარჯები	1,498	853
	9,957	8,789

17 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

ათასი ლარი	2024 წელი	2023 წელი
ხელფასები და დაკავშირებული ხარჯები	8,907	7,401
დაზღვევის ხარჯი	377	379
ცვეთა და ამორტიზაცია	192	76
საბანკო ხარჯი	133	200
პროფესიონალური მომსახურების ხარჯი	98	73
სხვა ხარჯები	1,419	1,562
	11,126	9,691

18 ფინანსური შემოსავლები და ხარჯები

ათასი ლარი	2024 წელი	2023 წელი
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო შეთანხმებებზე	(123)	(101)
საპროცენტო ხარჯი სესხებზე	(1,160)	(1,124)
საპროცენტო შემოსავალი სესხებზე დაკავშირებულ მხარეებთან	444	270
წმინდა ფინანსური ხარჯი	(839)	(955)

19 შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე ადგილი არ ჰქონია სხვა მოვლენებს, რომელიც საჭიროებს ფინანსური ანგარიშგებაში განმარტებით შენიშვნას.

20 მნიშვნელოვანი ბუღალტრული დაშვებები და შეფასებები

დაშვებები და მსჯელობები არის მუდმივად შეფასების პროცესში და დაფუძნებულია ისტორიულ გამოცდილებაზე. ამასთან, გათვალისწინებულია სხვა ფაქტორებიც, როგორებიც არის მომავლის მოვლენები და მოლოდინები, რაც სარწმუნოა რომ მიესადაგება აღნიშნულ გარემოებებს.

20.1 მნიშვნელოვანი ბუღალტრული შეფასებები

კომპანია შეფასებებს აკეთებს სამომავლო ფაქტორების გათვალისწინებით. მიღებული ბუღალტრული შეფასებები, განმარტების თანახმად, შესაძლოა არ დაემთხვეს რეალურ შედეგს. შეფასებები, რომლებიც შეიცავს მნიშვნელოვან რისკს სამომავლოდ აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების კორექტირების საჭიროებისა, განხილულია ქვემოთ.

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (წარმოდგენილია ათას ქართულ ლარებში)

მარაგები

მენეჯმენტი აფასებს მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული ყველაზე სანდო მტკიცებულებების გათვალისწინებით. აღნიშნული მარაგების სამომავლო რეალიზაციაზე შეიძლება გავლენა იქონიოს სამომავლო ტექნოლოგიამ ან სხვა ბაზრის ცვლილებებმა, რამაც შეიძლება შეამციროს მომავალი გასაყიდი ფასები.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

მენეჯმენტმა შეაფასა ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო პერიოდის ხანგრძლივობა და დარწმუნებულია, რომ ეს შეფასებები მნიშვნელოვნად არ განსხვავდება ამ აქტივების ეკონომიკური სასიცოცხლო ხანგრძლივობისგან. თუ რეალური სასიცოცხლო ხანგრძლივობა განსხვავდება ამ შეფასებებისგან, მაშინ ფინანსური ანგარიშგებები მნიშვნელოვნად განსხვავებული იქნება.

20.2 საადრიცხვო პოლიტიკასთან დაკავშირებული დაშვებები

შეფასებები და დაშვებები მუდმივად ფასდება და ეფუძნება ისტორიულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებს, მომავალ მოვლენებზე მოლოდინების ჩათვლით, რაც სარწმუნოა, რომ გონივრულია გარემოებების გათვალისწინებით.

ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა იმ დაშვებით, რომ კომპანია ფუნქციონირებს უწყვეტი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ არ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა კომპანიის უნართან, მომავალში საქმიანობა გააგრძელოს უწყვეტად.

21 ფინანსური ინსტრუმენტები

21.1 მნიშვნელოვანი საადრიცხვო პოლიტიკა

მნიშვნელოვანი საადრიცხვო პოლიტიკის დეტალები და განხორციელების მეთოდები, მათ შორის აღიარების კრიტერიუმები და ბაზისი, რომლის საფუძველზეც ხდება შემოსავლის თუ ხარჯის აღიარება, ფინანსური აქტივის და ვალდებულების კლასების შესაბამისად, წარმოდგენილია შენიშვნა 3.8-ში.

21.2 ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიები

კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს, საიჯარო ვალდებულებებსა და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს. ამ ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი მიზანია კომპანიის საქმიანობის დაფინანსება.

კომპანიას გააჩნია სხვადასხვა ფინანსური აქტივები, როგორიცაა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, გაცემული სესხები და ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშებზე.

ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები კატეგორიების მიხედვით წარმოდგენილია ცხრილში:

ფინანსური აქტივები

ათასი ლარი	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
ამორტიზებული ღირებულება		
ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშებზე	778	9,917
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13,706	13,606
გაცემული სესხები	13,044	5
მთლიანი ფინანსური აქტივები	27,528	23,528

ფინანსური ვალდებულებები

ათასი ლარი	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
------------	---------------------------	---------------------------

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის (წარმოდგენილია ათას ქართულ ლარებში)

ამორტიზებული ღირებულება		
ნასესხები სახსრები	42	10,151
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31,373	30,985
საიჯარო ვალდებულებები	951	1,161
მთლიანი ფინანსური ვალდებულებები	32,366	42,297
წმინდა პოზიცია	(4,838)	(18,769)

22 ფინანსური რისკის მართვა

კომპანია ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებულ სხვადასხვა რისკებს ექვემდებარება. ძირითადი რისკების ტიპებია საბაზრო, საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკი.

კომპანია არ არის ჩართული ფინანსური აქტივებით ვაჭრობაში და არ უშვებს ოფციონებს. ძირითადი ფინანსური რისკები, რომლებიც კომპანიასთან არის დაკავშირებული აღწერილია ქვემოთ.

ფინანსური რისკის ფაქტორები

ა) საბაზრო რისკი

კომპანიას აქვს საბაზრო რისკი ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად და ძირითადად მისი რისკები დაკავშირებულია სავალუტო რისკთან, რომელიც გამომდინარეობს მისი საოპერაციო და საინვესტიციო საქმიანობიდან.

უცხოური ვალუტის რისკი

კომპანიას ზოგიერთი ტრანზაქცია აქვს უცხოურ ვალუტაში. აქედან გამომდინარე, აქვს საკურსო სხვაობების რისკი.

კომპანიის ტრანზაქციების უმეტესობა არის ეროვნულ ვალუტაში. საკურსო სხვაობები აქვს უცხოელ მომწოდებლებთან ვაჭრობის და საიჯარო ვალდებულებების გამო, რაც ძირითადად არის ამერიკულ დოლარში.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ვალდებულებები, რომლებიც კომპანიას საკურსო რისკს უქმნიან, განხილულია ქვემოთ. თანხები გადაყვანილია ლარებში წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური კურსით:

ერთეული	2024 წლის 31 დეკემბერი დოლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი დოლარი
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	43	30
საიჯარო ვალდებულებები	-	1,161
	43	1,191

ცხრილი ასახავს დოლარის მიმართ ლარის 15% (2023: 15%) კლება/მატების გავლენას კომპანიაზე. აღნიშნული 15% (2023: 15%) არის მმართველობის მიერ შეფასებული სავარაუდო ცვლილება ლარისა და დოლარის გაცვლით კურსებში. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ დომინანტ ვალუტას და ახდენს წლის ბოლოს მათ კორექტირებას 15%-იანი (2023: 15%) განაკვეთით.

ქართული ლარი რომ გამყარებულიყო დოლართან მიმართებაში 15% ით (2023: 15%), მაშინ ამას ექნებოდა შემდეგნაირი გავლენა:

ათასი ლარი	აშშ დოლარის გავლენა	
	2024	2023
მოგება/ზარალი	(6)	(179)

სავალუტო კურსების სხვაობების გამოვლინებები წლის განმავლობაში დამოკიდებულია უცხოურ ვალუტაში განხორციელებულ ოპერაციებთან. მიუხედავად ამისა, მიჩნეულია, რომ ზემოთ აღნიშნული ანალიზი წარმოადგენს სავალუტო რისკის პოზიციას.

ბ) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი ნიშნავს იმას, რომ კონტრაქტორი ვერ შეასრულებს კონტრაქტით გათვალისწინებულ ნაკისრ ვალდებულებებს, რის შედეგადაც ის მიიღებს ფინანსურ ზარალს. კომპანია შესაძლოა აღმოჩნდეს საკრედიტო რისკის ქვეშ ფინანსური აქტივების გავლენით, მათ შორის, ნაღდი ფულის, საბანკო ანგარიშებზე არსებული ფულისა და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ჩათვლით.

საკრედიტო რისკის მართვა ხდება კომპანიის მიზნებისთვის, კომპანიის საკრედიტო რისკის მართვის პოლიტიკისა და პროცედურების მიხედვით.

საკრედიტო რისკის მართვა საბანკო ანგარიშებზე არსებულ ფულთან მიმართებაში ხდება საბანკო დეპოზიტების დივერსიფიკაციის გზით, მხოლოდ მნიშვნელოვანი რეპუტაციის მქონე ფინანსურ ინსტიტუტებში. სავაჭრო მოთხოვნები ჩამოიწერება მაშინ, როცა არ არსებობს აღდგენის გონივრული მოლოდინი.

კომპანიის მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ არ არსებობს მნიშვნელოვანი დანაკარგის რისკი გარდა იმ ანარიცხების რაც აღიარებულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ბ) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დროულად დაფაროს ვალდამდგარი ვალდებულებები.

კომპანია ახორციელებს ფრთხილ პოლიტიკას ლიკვიდურობის მართვასთან დაკავშირებით, რომელიც გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულის და მისი ექვივალენტების ფლობას, აგრეთვე მაღალ ლიკვიდური აქტივების ფლობას, რათა მან დროულად გადაიხადოს ყველა საოპერაციო და სასესო ვალდებულება.

შემდეგი ცხრილი დეტალურად ასახავს არადერივალ ფინანსური ვალდებულებების გადახდის პერიოდს. ცხრილი შედგენილ იქნა არადისკონტირებული ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი ნაკადებით, დაფუძნებული უახლოეს თარიღზე, როდესაც შეიძლება კომპანიის მიმართ მოთხოვნილ იქნას აღნიშნული ვალდებულების გასტუმრება.

ცხრილი შეიცავს ფინანსური ნაკადების, როგორც ძირს, ასევე პროცენტს.

2024	საპროცენტო განაკვეთის არმქონე	ფინანსური იჯარის ვალდებულება	ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტი	ჯამი
ათასი ლარი				
საშუალო შეწონილი (%)		12.04%	12.36%	
1 თვეზე ნაკლები	31,332	26	43	34,713
1 თვიდან 3 თვემდე	5	52	-	57
3 თვიდან 1 წლამდე	36	232	-	268
1 წლიდან 5 წლამდე	-	876	-	876
	31,373	1,186	43	35,914

2023	საპროცენტო განაკვეთის არმქონე	ფინანსური იჯარის ვალდებულება	ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტი	ჯამი
ათასი ლარი				
საშუალო შეწონილი (%)		6.8%	12.30%	
1 თვეზე ნაკლები	30,962	61	150	31,173
1 თვიდან 3 თვემდე	5	122	334	461
3 თვიდან 1 წლამდე	18	551	11,126	11,695
1 წლიდან 5 წლამდე	-	453	-	453
	30,985	1,187	11,610	43,782

ლიკვიდურობის რისკის შეფასებით და მართვით კომპანია საზღვრავს მოსალოდნელ მისაღებ ფულად ნაკადებს ფინანსური აქტივებისგან. კომპანიის ფულის რესურსი და სავაჭრო მოთხოვნები აჭარბებს მიმდინარე ფულის გადინების მოთხოვნებს.

23 სამართლიანი ღირებულება

კომპანია ახდენს აქტივებისა და ვალდებულებების ანალიზს, რომლებიც შემდგომ შეფასებულია სამართლიანი ღირებულებით და ჯგუფდება 1 დონიდან 3 დონემდე:

- დონე 1 – სამართლიანი ღირებულება განსაზღვრულია კოტირებული საბაზრო ფასით, რომელიც კოტირდება აქტიურ ბაზარზე;
- დონე 2- სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება კოტირებული ფასებით, რომელიც მოიცავს პირველ დონეს და მსგავსია არსებული აქტივის ან ვალდებულების; და
- დონე 3 – სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება შეფასებისგან, რომელიც მოიცავს ისეთ აქტივებს და ვალდებულებებს, რომლებიც ბაზარზე არ კოტირდებიან (არასაბაზრო მონაცემები).

ქვემოთ აღწერილია მეთოდოლოგიები და დაშვებები, რომლებიც გამოიყენება იმ ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების დასადგენად, რომლებიც არ არის აღრიცხული სამართლიანი ღირებულებით ფინანსურ ანგარიშგებაში:

აქტივები, რომელთა სამართლიანი ღირებულება უახლოვდება საბალანსო ღირებულებას - ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები, რომლებიც არის ლიკვიდური ან არის მოკლევადიანი დაფარვის მქონე (სამ თვეზე ნაკლები), ვარაუდობენ, რომ ასეთი აქტივების საბალანსო ღირებულება უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებას. ეს დაშვება ასევე გამოიყენება ცვლად განაკვეთიან ფინანსურ ინსტრუმენტებზე.

ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონდე ინსტრუმენტების სავარაუდო სამართლიანი ღირებულება განსაზღვრულია დაფარვის ვადით შეფასდა მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების საფუძველზე, რომლებიც დისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით მსგავსი საკრედიტო რისკის და დარჩენილი ვადის მქონე ახალი ინსტრუმენტებისთვის.

კომპანიის მენეჯმენტი თვლის, რომ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებას.

ძირითადი საშუალებების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება გარე დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ, რომელსაც სათანადო აღიარებული ცონდა და გამოცდილება გააჩნია, შესაფასებელი ქონების კატეგორიაში. კომპანიის ქონების - ავტომობილების შეფასება განხორციელდა საბაზრო ანალოგების მეთოდის გამოყენებით, საქართველოს ბაზარზე მსგავსი მანქანების ფასების საფუძველზე, რომელიც წარმოადგენს სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მეორე დონეს ფასს 13-ის შესაბამისად.

24 კაპიტალის რისკის მართვა

კომპანია ისე მართავს კაპიტალს, რომ შეძლოს უწყვეტად ფუნქციონირების გაგრძელება და აქციონერებსაც ადეკვატური უკუგება აჩვენოს.

კომპანიის კაპიტალის სტრუქტურა შედგება მფლობელთა კაპიტალისგან, რომელიც თავის თავში მოიცავს რეზერვებს და აკუმულირებულ მოგებას.

მენეჯმენტი მუდმივად აფასებს კომპანიის კაპიტალის საჭიროებას, რათა შეინარჩუნოს დაფინანსების ეფექტური საერთო სტრუქტურა და ამავე დროს თავიდან აიცილოს ზედმეტი დამოკიდებულება ნასესხებ სახსრებზე (ზედმეტი/გადაჭარბებული ლევერიჯი). ამ ანალიზისას გაითვალისწინება კომპანიის სხვადასხვა კლასის სესხების სუბორდინაციის დონეები. კომპანია მართავს კაპიტალის სტრუქტურას და ახდენს ამ სტრუქტურის ცვლილებებს იმ ეკონომიკური პირობებისა და რისკის მახასიათებლების ცვლილებების გათვალისწინებით, რომლებიც ახასიათებს კაპიტალის მაფორმირებელ აქტივებს. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების ან კორექტირების მიზნით, კომპანიას შეუძლია შეცვალოს აქციონერებისთვის გადახდილი დივიდენდების ოდენობა, დაუბრუნოს კაპიტალი აქციონერებს ან გამოისყიდოს არსებული სესხები ვალის შესამცირებლად.

თანხები, რომლებსაც კომპანია განიხილავს სამართავ კაპიტალად წლის ბოლოსთვის, არის შემდეგი:

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის (წარმოდგენილია ათას ქართულ ლარებში)

ათასი ლარი	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
ნასესხები სახსრები	42	10,151
გამოკლებული: ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშზე	(778)	(9,917)
წმინდა ნასესხები სახსრები	(736)	234
საკუთარი კაპიტალი	15,481	12,421
წმინდა სესხის კოეფიციენტი კაპიტალთან მიმართებაში	(5) %	2%

25 გაუთვალისწინებელი გარემოებები

25.1 გადასახადები

მენეჯმენტს სჯერა, რომ საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციის საფუძველზე საგადასახადო ვალდებულებები ადეკვატურად არის განსაზღვრული. თუმცა, შესაბამის ორგანოებს შესაძლოა ჰქონდეთ განსხვავებული ინტერპრეტაციები და ეფექტი შეიძლება იყოს მნიშვნელოვანი.

25.2 სამართლებრივი პროცესები

2024 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია არ მონაწილეობდა რაიმე მნიშვნელოვან სამართალწარმოებაში. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ არ წარმოიქმნება არანაირი არსებითი დაურიცხავი ზარალი და შესაბამისად, ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის აღიარებული არანაირი რეზერვი.

25.3 გარანტიები

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას ჰქონდა დაუფარავი გარანტიები შესაბამისად 46,000 ათასი ლარისა და 46,000 ათასი ლარის ოდენობით. გარანტია აღებულ იქნა კონსიგნაციის პირობებზე მარაგების შესყიდვისას.

26 დაკავშირებული მხარეები

კომპანიის დაკავშირებულ მხარეებს წარმოადგენენ მფლობელები, საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანიები და კომპანიის ხელმძღვანელობა.

დაკავშირებულ მხარეებს შეუძლიათ დადონ გარიგებები, რომლებიც დაუკავშირებელმა მხარეებმა ვერ შეძლონ და დაკავშირებულ მხარეებს შორის გარიგებები შეიძლება არ განხორციელდეს იმავე პირობებით, როგორც გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის.

26.1 ტრანზაქციები ხელმძღვანელობასთან და ოჯახის წევრებთან

ძირითადი მენეჯმენტის პერსონალის ანაზღაურება, რომელიც წარმოდგენილია თანამშრომლების მოკლევადიანი შეღავათებით, 2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის იყო შესაბამისად 2,026 ათასი ლარი და 5,820 ათასი ლარი.

26.2 ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ბასს 24 დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნების თანახმად, მხარეები განიხილება დაკავშირებულად, თუ ერთ მხარეს აქვს შესაძლებლობა, რომ გააკონტროლოს ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარეზე, ფინანსური ან საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, დაკავშირებულ მხარეებში შედიან აქციონერები, კომპანიის მენეჯმენტის წევრები, აგრეთვე მათთან დაკავშირებული და მათ მიერ კონტროლირებადი სხვა პირები და საწარმოები.

2024 და 2023 წლების განმავლობაში კომპანიას დაკავშირებულ მხარეებთან ჰქონდა შემდეგი ტრანზაქციები და დაუფარავი ნაშთები:

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (წარმოდგენილია ათას ქართულ ლარებში)

2024			
ათას ლარებში	მფლობელები	დაკავშირებული მხარეები	ჯამურად
გაცემული სესხები	-	13,045	13,045
ლიზინგი	-	(935)	(935)
სავაჭრო მოთხოვნები	-	138	138
სავაჭრო ვალდებულებები	-	45	45
შემოსავალი	-	964	964
დივიდენდი	12,842	-	12,842
სადისტრიბუციო ხარჯები	-	279	279
ადმინისტრაციული ხარჯები	4,724	361	5,085
ფინანსური ხარჯი	-	181	181
ფინანსური შემოსავალი	-	444	357
გაცემული სესხებიდან მიღებული თანხები	-	65,105	65,105
გაცემული სესხები	-	78,093	78,093
ფინანსური ლიზინგის დაფარვა	-	252	252
მიღებული სესხები	-	14,720	14,720
სესხის დაფარვა	-	14,787	14,787

2023			
ათას ლარებში	მფლობელები	დაკავშირებული მხარეები	ჯამურად
გაცემული სესხები	-	5	5
ლიზინგი	-	-	-
სავაჭრო მოთხოვნები	-	173	173
სავაჭრო ვალდებულებები	-	25	25
შემოსავალი	-	772	772
დივიდენდი	10,242	-	10,242
სადისტრიბუციო ხარჯები	-	112	112
ადმინისტრაციული ხარჯები	2,903	987	3,890
ფინანსური ხარჯი	-	102	102
ფინანსური შემოსავალი	-	270	270
გაცემული სესხებიდან მიღებული თანხები	-	29,780	29,780
გაცემული სესხები	-	-	-
ფინანსური ლიზინგის ჩაფარვა	-	298	298
მიღებული სესხები	-	26,499	26,499
სესხის ჩაფარვა	-	29,599	29,599

მმართველობითი ანგარიშგება

1. ორგანიზაციის ბიზნესის განვითარება, შესრულება და მდგომარეობა

შპს ჯი დი აი („კომპანია“) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც შეიქმნა საქართველოში 2016 წლის 8 ივლისს. კომპანიის მიზანია განახორციელოს სამომხმარებლო პროდუქციის ლოჯისტიკა, დისტრიბუცია, მომსახურება და ბრენდირება საქართველოში. ის არის თამბაქოს ნაწარმის ერთ-ერთი უმსხვილესი დისტრიბუტორი კომპანია ქართულ ბაზარზე.

კომპანია დაკავებულია ფილიპ მორისის თამბაქოს ნაწარმის დისტრიბუციით. 2020 წელს კომპანიამ გამოუშვა ახალი პროდუქტი - „გაცხელებული თამბაქო“ (heated tobacco).

კომპანია სუპერმარკეტების, სასურსათო მაღაზიების, ასევე დიდი ჰიპერმარკეტებისა და საბითუმო მაღაზიების მოსამარაგებლად, საქართველოს სხვადასხვა რეგიონში ქირობს საწყობებს.

2024 წელს კომპანიამ აჩვენა 831 269 ათასი ლარის შემოსავალი. მთლიანი მოგების მარჟა 2024 წელს შეადგენდა 4.8%-ს. კომპანიაში დასაქმებულთა რაოდენობა შეადგენს 301 ადამიანს.

2024 წელი საქართველოში „გაცხელების და არა წვის“ ბიზნესისთვის ტექნოლოგიური რევოლუციის წელი გახდა.

საბაზრო კატეგორიის ოთხი წლის განვითარების შემდეგ, IQOS-მა თამბაქოს გათბობის ტექნოლოგიაში შემდეგი რევოლუციური ნაბიჯი გადადგა. ახალი ILUMA ტექნოლოგია კატეგორია „თამბაქოს პირის გაცხელებიდან“ „ინდუქციურ თამბაქოს გაცხელებაზე“ გადაიტანა. განახლებული IQOS-ის ხაზი სამ ფორმატში იყო წარმოდგენილი - IQOS ILUMA Prime, IQOS ILUMA და IQOS ILUMA One.

2024 წლის დასაწყისში ახალი IQOS ხელმისაწვდომი გახდა მთელი საქართველოს მასშტაბით 13 ბრენდის საცალო გაყიდვების პუნქტში, 130 მოწყობილობის გაყიდვის წერტილში (DC) და 14 სრული მომსახურების მიმწოდებლის წერტილში (FSP);

ახალი ტექნოლოგიის დანერგვამ GDI ბიზნესისთვის რთული ბიზნესი გამოწვევა შექმნა.

ფაქტია, რომ ახალ IQOS ILUMA-ს დასჭირდა ახალი ტიპის სახარჯი მასალა („TEREA“), რომელიც არ იყო თავსებადი ძველთან („HEETS“), რომელიც თავსებადი იყო IQOS Originals-სა და DUO-სთან.

ახალი IQOS ფორმატის გაშვების მხარდასაჭერად, GDI-ს მოუწოდეს უზრუნველყოს ახალი „TEREA“ პროდუქტის დისტრიბუციის უკიდურესად სწრაფი და ეფექტური ეროვნული მასშტაბით გავრცელება.

2024 წლის ბოლოსთვის, IQOS-ის მომხმარებელთა 70% „თამბაქოს პირით გაცხელებიდან“ „თამბაქოს ინდუქციურ გაცხელებაზე“ გადავიდა.

ბრენდ საცალო ვაჭრობაში (თბილისი, რუსთავი, ქუთაისი, ბაღვაში) ძლიერი პოზიციის შენარჩუნებით, GDI-მ 2024 წელს ყურადღება გაამახვილა DS & FSP ქსელის გაფართოებაზე.

FSP-ების რაოდენობა 14-დან 26-მდე გაიზარდა, ხოლო DC-ების რაოდენობა 130-დან 217-მდე.

გაძლიერებულმა FSP & DC ქსელმა მოიგვა თბილისის, ქუთაისის, ბაღვაშის, გორის, ფოთის, ზუგდიდის, გორის, თელავის, ქობულეთის, მარნეულის, გონიოს, ზესტაფონის.

კომპანიის მიმდინარე პერიოდის სტრატეგიები წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

- კომპანიის ბიზნესს ერთეულების მიხედვით, მუდმივი შედარებითი ანალიზი და ეფექტიანობის გაუმჯობესება.
- კომპანიის საქმიანობის და კონტროლის მექანიზმების გაუმჯობესება, ბიზნეს-ანალიტიკის გამოყენებით.
- პროდუქტის ბაზარზე შეღწევალობისა და ბაზრის წილის მაღალი დონის შენარჩუნება.

2. ორგანიზაციის სამომავლო განვითარების გეგმები

ადმინისტრაციული პროცედურების ხელშეწყობისა და გაუმჯობესების მიზნით, 2024/2025 წლების განმავლობაში კომპანია აპირებს ბიზნეს-პროცესების მართვის სისტემის დანერგვას.

3. არაფინანსური მაჩვენებლების ანალიზი

		2024	2023
1	SKU-ების რაოდენობა	263	325
2	პერსონალის რაოდენობა	301 (მათ შორის 109 ქალი)	284 (მათ შორის 100 ქალი)
3	აქტიური მომხმარებლების რაოდენობა	3.3 ათასი	4 ათასი
4	ბაზრის წილი (%)	39 %	39.8 %

4. ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2024 წელს კომპანიის მიერ არ განხორციელებულა საკუთარი წილების შეძენა.

5. ორგანიზაციის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდურობისა და ფულადი ნაკადების რისკებისა და მექანიზმების გადახედვა მათი მართვისათვის

კომპანიის გაყიდვების უმეტესი ნაწილი კრედიტის პირობებით ხდება. კლიენტებთან საკრედიტო ვადები 1-დან 7 დღემდე მერყეობს. შესაბამისად, არ არსებობს დებიტორული დავალიანება და მისი რეზერვები.

საკრედიტო პირობები მომწოდებელთან არის 14 დღე. მარაგების შევსების საშუალო პერიოდია 11 და 15 დღე, 2024 და 2023 წლებში. მიმდინარე ლიკვიდურობის კოეფიციენტი იყო 1.35 და 123, შესაბამისად, 2024 და 2023 წლებში.

6. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები, საწარმოს მიზანი და პოლიტიკა ფინანსური რისკების მართვის გათვალისწინებით

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები უკავშირდება შემდეგს:

	რისკისა და გაურკვევლობის ახსნა	მენეჯმენტის პასუხი
1	პოლიტიკური რისკები - არასტაბილურმა პოლიტიკურმა გარემომ შეიძლება უარყოფითად იმოქმედოს პროდუქტზე მოთხოვნაზე, შემოსავლებზე და მომგებიანობაზე.	მენეჯმენტი ყურადღებით აკვირდება პოლიტიკური გარემოს განვითარებას, რათა გააკეთოს პოტენციური განვითარების სწორი პროგნოზი და განახორციელოს საჭირო და ადეკვატური ცვლილებები

შპს ჯი დი აი

19 სექტემბერი 2025

დავით ალავეიძე

დირექტორი

გიორგი დევიძე

ფინანსური დირექტორი

6. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები, საწარმოს მიზანი და პოლიტიკა ფინანსური რისკების მართვის გათვალისწინებით

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები უკავშირდება შემდეგს:

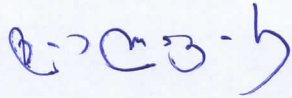
	რისკისა და გაურკვევლობის ახსნა	მენეჯმენტის პასუხი
1	პოლიტიკური რისკები - არასტაბილურმა პოლიტიკურმა გარემომ შეიძლება უარყოფითად იმოქმედოს პროდუქტზე მოთხოვნაზე, შემოსავლებზე და მომგებიანობაზე.	მენეჯმენტი ყურადღებით აკვირდება პოლიტიკური გარემოს განვითარებას, რათა გააკეთოს პოტენციური განვითარების სწორი პროგნოზი და განახორციელოს საჭირო და ადეკვატური ცვლილებები

შპს ჯი დი აი

19 სექტემბერი 2025

დავით ალავეიძე

დირექტორი



გიორგი დევიძე

ფინანსური დირექტორი

