



შპს „დიუთი ფრი ალიაუნსი“ 2019 წელის მმართველობის ანგარიშგება

კონტექსტი :

კომპანიის გენერალური დირექტორის მიმართვა 1.

კომპანიის შესახებ

2. კომპანიის ძირითადი ღირებულებები (Core value)
3. ბიზნეს გარემო და მომხმარებლები
4. თანამშრომლები
5. განვითარება და ინოვაციები
6. ფინანსური ანგარიშგება

საკონტაქტო ინფორმაცია:

შპს „დიუთი ფრი ალიაუნსი“ სათაო ოფისი

თბილისი, ჭავჭავაძის გამზირი 74 ბ

Phone: + 995 32 243 61 06

Fax: + 995 32 243 61 09

E-mail: Info@dfa.ge; Website: www.dfa.ge

1. კომპანიის შესახებ

კომპანიის შპს „დიუთი ფრი ალიანსი“-ს ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ტერიტორიულად ერთიან საქართველოს საბაჟო კონტროლის ზონაში თავისუფალი საცალო ვაჭრობა და საქართველოში მოქმედი დიპლომატიური კორპუსისთვის პროდუქციის მიწოდება;

კომპანიის კუთვნილი თავისუფალი ვაჭრობის პუნქტები მომხმარებელს სთავაზობს ტრადიციული, ეგრეთ წოდებული „DUTY FREE“-ს ასორტიმენტს, რაც ითვალისიწნებს მსოფლიოში ღია რეგულირებული პარფიუმერულ და კოსმეტიკურ პროდუქციას, მრავალფეროვან ალკოჰოლურ სასმელებს, თამბაქოს ნაწარმს, უმაღლესი ხარისხის ტკბილეულსა და საკოლექციო სუვენირებს.

კომპანიის ისტორია იწყება 2008 წელიდან, როდესაც კომპანიამ მოიპოვა ლიცენზია და გახსნა სამი თავისუფალი ვაჭრობის პუნქტი, საქართველო-თურქეთის საზღვარზე - სგპ სარფში, საქართველო-სასომხეთის საზღვარზე - სგპ სადახლო, საქართველო-აზერბაიჯანის საზღვარზე - სგპ წითელი ხიდი.

2011 წელს კომპანიის ინიციატივით განხორციელებული იქნა საკონონმდებლო ცვლილება, რომლის საფუძველზეც კომპანიას მიენიჭა უფლება განეხორციელებინა პროდუქციის მიწოდება საქართველოში მოქმედ დიპლომატიურ კორპუსზე და უცხოურ სამგზავრო-სატვირთო გემებსა და სხვა საზღვაო ტრანსპორტზე მყოფი ეკიპაჟისა და მგზავრებისთვის. კომპანიის სავაჭრო ქსელი გაფართოვდა ახალი ვაჭრობის ობიექტებით, თბილისში „დიპლომატი“, ხოლო რეგიონებში „ფოთი“ და „ბათუმი“.

დღესდღეობით შპს „დიუთი ფრი ალიანსი“ არის ერთადერთი კომპანია რომელიც ახორციელებს თავისუფალ ვაჭრობას ბათუმისა და ფოთის საზღვაო ნავსადგურებში.

2013 წელს კომპანიამ გახსნა კიდევ ერთი თავისუფალი ვაჭრობის ობიექტი საქართველო-რუსეთის საზღვარზე - სგპ ლარსში;

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ქსელი აერთიანებდა შვიდ თავისუფალი ვაჭრობის ობიექტს საერთო სავაჭრო ფართობით 870,28 კვ.მ.

ლიცენზირებული საქმიანობის, შემოსავლების ზრდისა და ხარჯების ოპტიმიზაციის მიზნით, კომპანიამ 2014 წელს მოიპოვა საბაჟო საწყობის საქმიანობის ლიცენზია. იმავე წელს ააშენა და ექსპლუატაციაში შეიყვანა კანონის მოთხოვნებისა და თანამედროვე სტანდარტების გათვალისიწნებით მოწყობილი ლიცენზირებული საბაჟო საწყობი ქალაქ ფოთში. საწყობი ფუნქციონირებს საერთაშორისოდ მიღებული სტანდარტებისა და საქართველოში მოქმედი შესაბამის საქმიანობასთან დაკავშირებული კანონების დაცვით;

საწყობის საერთო ფართი შეადგენს 3 569,58 კვ.მ, თავსებადობა შეადგენს 1500 პალეტს, (საშუალო ტვირთტევადობით 1300 ტონა). საწყობის მოცულობა არამარტო სრულად ადკმაყოფილებს კომპანიის დღევანდელ მოთხოვნას არამედ გააჩნია პოტენციალი

მოემსახუროს კომპანიას ქსელის გაზრდისა და საქონელბრუნვის გაზრდის შემთხვევაში. საწყობი მზადაა გაუწიოს საბაჟო საწყობის მომსახურება სხვა დაინტერესებულ ბიზნეს ოპერატორებს. კომპანიის ლოგისტიკურ ოპერაციებს ახორციელებს საკუთრებაში მქონე ავტოპარკის მეშვეობით.

2. კომპანიის ძირითადი ღირებულებები (Core value)

2.1 საქონლისა და მომსახურების ხარისხი:

შპს „დიუთი ფრი ალიანსი: სთავაზობს მომხმარებელს საქონლისა და მომსახურების მაღალ ხარისხს.

გაცილებების მოცულობის ძირითად ნაწილს შეადგენს მსოფლიოში აღიებული სართაშორისო ბრენდები. მომხმარებელთა მოთხოვნების დაკმაყოფილება წარმოადგენს კომპანიის პრიორიტეტს.

2.2 განვითარების უწყვეტი პროცესი

კომპანია იმყოფება ბიზნესის განვითარების გზების ძიებაში. საქმიანობის პირველ წლებში ბიზნესის ზრდა ხდებოდა ძირითადად თავისუფალი ვაჭრობის ობიექტების დამატებისა და ქსელის განვითარების ხარჯზე. ციფრული მარკეტინგის ეპოქაში კომპანია განიხილას და სწავლობს შესაძლებლობებს on-line ოპერირებასთან დაკავშირებით.

2.3 სოციალური პასუხისმგებლობა

კომპანია ახორციელებს საქმიანობას კორპორატიული სოციალური პასუხისმგებლობის პრონციპებზე დაყრდნობით.

2.4 გამჭვირვალობა

კომპანია ახორციელებს თავის საქმიანობას გამჭვირვალედ, ბიზნეს ეთიკისა და პასუხისმგებლობის მაღალი ხარისხით.

2.5 პატრიოტული მოტივები

კომპანიას თავისი წვლილი შეაქვს ადგილობრივი პროდუქციის მწარმოებელთა განვითარებაში. წარმოადგენს ქართულ პროდუქციას მსოფლიოში აღიარებული ბრენდების გვერდით. რაც ამასთანავე ხელს უწყობს ქართული კულტურის ცნობადობას ქვეყნის ფარგლებს გარეთ უცხოელი ტურისტების მეშვეობით.

3. ბიზნეს გარემო და მომხმარებლები

ჩვენი მომხმარებლები ძირითადად არიან ტურისტები რომლებიც კვეთენ საქართველოს სახმელეთო საზღვარს და საქართველოში მოქმედი დიპლომატიური კორპუსი. საქართველოს ტურიზმის ეროვნული ადმინისტრაციის მონაცემებზე დაყრდნობით 2018 საერთაშორისო ვიზიტორების ვიზიტებმა შეადგინა - 7 203 350 ადამიანი, საიდანაც სახმელეთო გზით შემოვიდა 5 314 984 ადამიანი რაც საერთო რაოდენობის 73,8 %, შეადგენს, ხოლო საჰაერო, სარკინიგზო და საზღვაო გზით 1 888 366 ადამიანი, რაც შესაბამისად შეადგენს 26.2 % -მა .

ზრდის ტენდენცია იქნა დაფიქსირებული 2019 წელს, კერძოდ 2019 წელს საერთაშორისო ვიზიტორების ვიზიტებმა შეადგინა - 7 203 350 ადამიანი, სახმელეთო გზით შემოვიდა 5 314 984 ადამიანი რაც საერთო რაოდენობის 73,8 %, შეადგენს, ხოლო საჰაერო, სარკინიგზო და საზღვაო გზით 1 888 366 ადამიანი, რაც შესაბამისად შეადგენს 26.2 % -მა .

ქვემოთ მოცემულ ცხრილი N1-ში ნათლად ჩანს ტურისტული ნაკადის ზრდა იმ რეგიონებში სადაც განლაგებულია კომპანიის ობიექტები. აღნიშნული გარემოება გვაძლევს საქმიანობის წარმატებულად მართვის საშუალებას.

საზღვარი	2018	2019	Change	Change %
სარფი	1,296,833	1,355,489	58,656	5%
წითელი ხიდი	1,121,052	1,235,802	114,750	10%
ყაზბეგი	1,129,490	1,256,631	127,141	11%
სადახლო	1,057,581	1,211,590	154,009	15%
თბილისის აეროპორტი	1,402,157	1,355,626	-46,531	-3%
ბათუმის აეროპორტი	239,251	258,159	18,908	8%
ქუთაისის აეროპორტი	147,009	215,556	68,547	47%
სხვა	809,977	836,921	26,944	3%
სულ	7,203,350	7,725,774	522,424	

4. დასაქმება და თანამშრომლები

კომპანია სრულად იზიარებს გამოთქმას „ბიზნესს ქმნიან ადამიანები“ და შესაბამისად თვლის ღირებულ აქტივად კომპანიაში დასაქმებულ პირებს.

დასაქმებულთა რაოდენობით კომპანია ითვლება საშუალო ზომის კომპანიად. კომპანიის ზრდის პროპორციულად ხდება დასაქმებულთა რაოდენობის ზრდა. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასაქმებულთა რაოდენობამ შეადგინა 140 ადამიანი,

კომპანია თანაბარ პოზიციაში განიხილავს სხვა და სხვა ასაკის, სჯულისა და ეროვნების ადამიანთა დასაქმებას.

კომპანია თანაბრად აძლევს დასაქმებულებს განვითარებისა და წინსვლის შესაძლებლობას. ახალი ვაკანსიის არსებობისას პირველ რიგში ხდება შიდა კადრების შესაძლებლობების განხილვა და მხოლოდ ამის შემდეგ ხდება ოფიციალური წყაროების საშუალებით ღიად ახდენს კადრების შერჩევას.

პროფესიული ცოდნის გაღრმავების მიზნით კომპანია რეგულარულად ადხენს კადრების გადამზადებას როგორც შიდა ასევე მოწვეული ტრენერების მეშვეობით.

5. განვითარება და ინოვაციები

კომპანიის სტრატეგიული მიზანია მომხმარებლისთვის მაღალი ხარისხის პროდუქციისა და მომსახურების შეთავაზება და ამ გზით შემოსავლებისა და მოგების ზრდა.

კომპანიის მომხმარებელები არიან საქართველოში შემომავალი ტურისტები. ვითვალისწინებთ რა წინა წლების ტენდენციას და სახელმწიფო პოლიტიკას მსოფლიო ბანკის ხელშეწყობით, ვიმედოვნებთ მომავალშიც ტურიზმის ზრდას.

ამასთანავე კომპანია მუდმივად ახალი პროექტების განვითარებისა და ბიზნესის ზრდის შესაძლებლობების ძიებაშია.

ვთვლით რომ, სასაზღვრო ზონაში არსებული ობიექტებს თავისი წვილილი შეაქვთ საქართველოზე დადებითი შთაბეჭდილების შექმნის ნაწილში. გამომდინარე იქიდან რომ, კომპანიისთვის ერთ-ერთი ყველაზე მნიშვნელოვანი ფასეულობაა „პატრიოტიზმი“ და როგორც საკითარი ასევე ქვეყნის იმიჯი, კომპანიამ 2016 წლიდან მიიღო გადაწყვეტილება ინვესტირებასთან დაკავშირებით რათა მოეხდინა სავაჭრო ობიექტების რეზერენდინგი. პირველად მოხდა სგპ წითელი ხიდის რეზერენდინგი, საქართველო-აქერბაიჯანის საზღვარზე, ხოლო 2017 წლის ნოემბერში დასრულდა სგპ სარფი, საქართველო-თურქეთის საზღვარზე.

ჩვენი სავაჭრო ობიექტები ომხმარებელს სთავაზოს საერთაშორისოდ ცნობილი ბრენდების პროდუქციის ფართო ასორტიმენტს. ასორტიმენტის განახლება ხდება მდმივ რეჟიმში. ჩვენი პროდუქციის მორგებულია მომხმარებელთა მოთხოვნებსა და მყიდველთა ქცევებზე.

შპს „დიუთი ფრი ალიანსი“ მჭირდოდ თანამშრომლობს ადგილობრივ მწარმოებლებთან და ახდენს ადგილობრივი პროდუქციის რეალიზებას.

ფაქტია რომ, დრო ყველაზე დიდი რესურსია, ჩვენ კი ვაფასებთ ჩვენი მომხმარებლის დროს და აქედან გამომდინარე აქტიურად მიმდინარეობს სამუშაოები on-line -სისტემის დახვეწა. ზემოთ აღნიშნულის ფარგლებში კომპანიის მიერ 2017 წელს დაიწყებული პროექტი MyDutyFree - აღნიშნული ანგარიშგების წარმოდგენის პერიოდში ფუნქციონირებს წარმატებულად .

MyDutyFree.net - ეს არის მარტივი და მოხერხებული ონლაინ მომსახურება, რომლის მეშვეობით საქართველოში მყოფ ტურისტებს ექნებათ საშუალება მოახდინოს საქონლის წინასწარი შეკვეთა, განსაკუთრებული შეღავათიანი ფასით. საიტს გააჩნია მობილური აპლიკაციის მხარდაჭერა და განკუთვნილი მათთვის ვინც აფასებს თავის დროს და ფინანსებს.

6. ფინანსური კონტროლი

კომპანია არის ფინანსურად სტაბილური და მომგებიანი. კომპანია ახორციელებს საქმიანობას საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობის მოთხოვნების შესაბამისად .

ფინანსური რისკები

საოპერაციო საქმიანობის განხორციელებისას, კომპანია ექვემდებარება შემდეგ ფინანსურ რისკებს:

- საკრედიტო რისკი: ალბათობა, რომ მსესხებელი ვერ შეძლებს გადაიხადოს მთლიანი სესხი ან მისი ნაწილი, ან ვერ შეძლებს სესხის დროულად დაფარვას, რაც გამოიწვევს ზარალს კომპანიისთვის.
- ლიკვიდურობის რისკი: რისკი რომ კომპანიას არ ექნება, ან ვერ ამოიღებს ნაღდ ფულს საჭირო დროს და ამის შედეგად აღმოჩნდება სირთულეების წინაშე ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულების თვალსაზრისით.
- საბაზრო რისკი: რისკი, რომ საბაზრო ფასების ცვალებადობის შედეგად შეიცვლება ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება ან ფულადი სახსრების მომავალი ნაკადები სამართლიანი ღირებულების თვალსაზრისით.

რისკების მართვის სტრუქტურა

ხელმძღვანელობას აქვს მთლიანი პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის სტრუქტურის დადგენასა და მიმოხილვაზე და ის პასუხს აგებს კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკების შემუშავებასა და მონიტორინგზე და მისი საქმიანობის შესახებ აქციონერებისთვის რეგულარულ ანგარიშგებაზე.

კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკები განისაზღვრება კომპანიის მიერ, მის წინაშე არსებული რისკების იდენტიფიცირებისა და ანალიზისთვის, შესაბამისი რისკების საზღვრებისა და საკონტროლო მექანიზმების განსაზღვრისთვის და რისკებისა და საზღვრების დაცვის გაკონტროლებისთვის. რისკების მართვის პოლიტიკები და სისტემები რეგულარულად განიხილება ბაზრის პირობებსა და კომპანიის საქმიანობაში ცვლილებების ასახვის მიზნით. სასწავლო და მართვის სტანდარტებისა და პროცედურების

გამოყენებით, კომპანიის მიზანს წარმოადგენს შეიმუშაოს დისციპლინირებული და კონსტრუქტიული კონტროლის გარემო, რომელშიც ყველა თანამშრომელს ესმის მისი ფუნქცია და ვალდებულება.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის კომპანიის ფინანსური დანაკარგის რისკი, როდესაც მომხმარებელი ან ფინანსური დოკუმენტის ხელშემკვრელი მხარე ვერ შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს და ის ძირითადად წარმოიშობა კომპანიის ფულადი სახსრებიდან და მათი ეკვივალენტებიდან, ვადიანი დეპოზიტებიდან, შეზღუდული ფულადი ნაშთებიდან და საკრედიტო მოთხოვნებიდან.

- *სააღრიცხვო კლასიფიკაციები და სამართლიანი ღირებულება*

სამართლიანი ღირებულების შეფასებები განკუთვნილია იმ ფასის დასადგენად, რომელიც მიიღება აქტივის გასაყიდად ან მიიღება ვალდებულების გადასაცემად სტანდარტულ ოპერაციაში ბაზრის მონაწილეთა შორის შეფასების დღეს. ამასთან, გაურკვევლობებისა და სუბიექტური მსჯელობის გამოყენების გათვალისწინებით, სამართლიანი ღირებულება არ უნდა იქნას გაგებული როგორც რეალიზებადი ღირებულება აქტივების მყისიერი გაყიდვიდან ან ვალდებულებების გადაცემიდან.

კომპანიამ განსაზღვრა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულებები შეფასების მეთოდის გამოყენებით. შეფასების მეთოდის მიზანს წარმოადგენს სამართლიანი ღირებულების ისეთი განმარტების შემუშავება, რომელიც ასახავს აქტივის გასაყიდ ფასს ან რომელიც გადაიხდება ვალდებულების გადასაცემად სტანდარტულ ოპერაციაში შეფასების დღეს ბაზრის მონაწილეებს შორის. გამოყენებული შეფასების მეთოდი წარმოადგენს დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელს. ყველა ფინანსური აქტივისა და ვალდებულების სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება მომავალი ძირითადი თანხიდან და პროცენტიდან მიღებული ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების საფუძველზე, რომელიც დისკონტირებულია პროცენტის საბაზრო განაკვეთით, საანგარიშგებო თარიღისთვის.

ხელმძღვანელობის აზრით, კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება მათ საბალანსო ღირებულებას არის მიახლოებული.

- *ფინანსური რისკების მართვა*

კომპანია ფინანსური ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების გამო დამოკიდებულია შემდეგ რისკებზე :

- საკრედიტო რისკი (იხილეთ შენიშვნა 18(ბ)(ii);
- ლიკვიდურობის რისკი (იხილეთ შენიშვნა 18(ბ)(iii);
- საბაზრო რისკი (იხილეთ შენიშვნა 18(ბ)(iv).

- **რისკების მართვის სტრუქტურა**

ხელმძღვანელობას აქვს სრული პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის სტრუქტურის დადგენასა და ზედამხედველობაზე და ის პასუხს აგებს კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკების შემუშავებასა და მონიტორინგზე და მისი საქმიანობის შესახებ აქციონერებისთვის რეგულარულ ანგარიშგებაზე.

კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკები განსაზღვრულია მის წინაშე არსებული რისკების იდენტიფიცირებისა და ანალიზისთვის, შესაბამისი რისკების საზღვრებისა და საკონტროლო მექანიზმების განსაზღვრისთვის და რისკებისა და საზღვრების დაცვის გაკონტროლებისთვის. რისკების მართვის პოლიტიკები და სისტემები რეგულარულად გადაიხედება, ბაზრის პირობებსა და კომპანიის საქმიანობაში ცვლილებების ასახვის მიზნით. ტრენინგებისა და მართვის სტანდარტებისა და პროცედურების გამოყენებით, კომპანია მიზნად ისახავს განავითაროს დისციპლინირებული და კონსტრუქციული კონტროლის გარემო, რომელშიც ყველა თანამშრომელს გააზრებული აქვს თავისი ფუნქცია და ვალდებულება.

აქციონერები თვალყურს ადევნებენ ხელმძღვანელობის მიერ კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკებსა და პროცედურებთან შესაბამისობის კონტროლს და მიმოიხილავენ რისკების მართვის სტრუქტურის ადეკვატურობას კომპანიის წინაშე არსებულ რისკებთან მიმართებაში.

- **საკრედიტო რისკი**

საკრედიტო რისკი არის კომპანიის ფინანსური ზარალის რისკი, როდესაც მომხმარებელი ან ფინანსური ინსტრუმენტის კონტრაგენტი ვერ ასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს და ის ძირითადად წარმოიშობა კომპანიის ფულადი სახსრებიდან და მათი ეკვივალენტებიდან, ვადიანი დეპოზიტებიდან, შეზღუდული ფულადი ნაშთებიდან და საკრედიტო მოთხოვნებიდან.

- ***ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები და შეზღუდული ნაშთები***

2018 წლის 31 დეკემბრისგან განსხვავებით და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია მის ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, ვადიან დეპოზიტებსა და შეზღუდული გამოყენების უფლების მქონე ნაშთებ არ გააჩნია. სარგებლობს მხოლოდ საბანკო გარანტიებით უზრუნველყოფის გარეშე. საკრედიტო პროდიქტით სარგებლობს ერთ-ერთ წამყვან ქართულ ბანკში, რომელსაც საკრედიტო რეიტინგის კვლევის სააგენტოს „Fitch“-ს მიერ მინიჭებული აქვთ B+ შეფასება. ხელმძღვანელობა არ მოელის მისი რომელიმე კონტრაგენტისგან ვალდებულების შეუსრულებლობას და, შესაბამისად, მას სჯერა, რომ კომპანია არ დგას მნიშვნელოვანი საკრედიტო რისკის წინაშე.

ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების და შეზღუდული ფულადი სახსრების გაუფასურება აღირიცხება 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მიხედვით. კომპანია, კონტრაგენტების გარე საკრედიტო შეფასებებზე დაყრდნობით მიიჩნევს, რომ მის ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს და შეზღუდულ ფულად სახსრებს აქვთ დაბალი საკრედიტო რისკი.

- ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის ისეთი რისკი, რომლის დროსაც კომპანიას ექმნება სირთულეები ნაკისრი ფინანსური ვალდებულებების შესრულებაში და რომელთა დასაფარად საჭიროა ფულის ან სხვა ფინანსური აქტივის მიწოდება. კომპანიის მიდგომა ლიკვიდურობის მართვაზე მდგომარეობს იმაში, რომ შესაძლებლობის ფარგლებში მას ყოველთვის ჰქონდეს საკმარისი ლიკვიდურობა ვალდებულების ვადაში დასაფარად, როგორც ჩვეულებრივ, ასევე კრიზისულ პერიოდებში, მიუღებელი დანაკარგებისა ან კომპანიის რეპუტაციაზე ზიანის მიყენების გარეშე.

დამოკიდებულება ლიკვიდურობის რისკზე

ქვემოთ წარმოდგენილია საანგარიშგებო თარიღისთვის ფინანსური ვალდებულებების დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადები. თანხები წარმოდგენილია ბრუტო და არადისკონტირებული ფორმით და ისინი მოიცავს პროცენტის სავარაუდო გადახდებს:

31 დეკემბერი 2019

'000 ლარი

არაწარმოებული ფინანსური
ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები				
საბალანსო ღირებულება	სულ	მოთხოვნამდე	2 თვეზე ნაკლები	
4,692		4,692	1,364	3,328
4,692		4,692	1,364	3,328

31 დეკემბერი 2018

'000 ლარი

არაწარმოებული ფინანსური
ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები				
საბალანსო ღირებულება	სულ	მოთხოვნამდე	2 თვეზე ნაკლები	
5,455		5,455	2,248	3,207
5,455		5,455	2,248	3,207

მოსალოდნელი არ არის, რომ ვადიანობის ანალიზში გამოყენებული ფულადი სახსრების მოძრაობა შესაძლოა მნიშვნელოვნად ადრე გამოვლინდეს, ან მნიშვნელოვნად განსხვავებული თანხით.

(i) საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს სავალუტო გაცვლით კურსების, საპროცენტო განაკვეთებისა და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს კომპანიის შემოსავლებზე ან მის ხელთ არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულებაზე. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკების საფრთხის მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების საფუძველზე ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

კომპანია საბაზრო რისკების სამართავად იყენებს ფინანსურ ვალდებულებებს. კომპანია არ იყენებს საბუღალტრო ჰეჯირების მეთოდს მოგებაში ან ზარალში არასტაბილურობის სამართავად.

სავალუტო რისკი

კომპანია ექვემდებარება სავალუტო რისკს იმ პირობით, რომ ადგილი ექნება შეუსაბამობას გაყიდვების, შესყიდვების, ფულადი სახსრებისა და საკრედიტო მოთხოვნების და კომპანიის სამუშაო ვალუტას შორის. კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი. ეს ოპერაციები პირველად დენომინირებულ იქნა ევროში.

დამოკიდებულება სავალუტო რისკზე

კომპანიის დამოკიდებულება უცხოურ სავალუტო რისკზე არის შემდეგი:

'000 ლარი	ევროში დენომინირებული 31 დეკემბერი 2019	ევროში დენომინირებული 31 დეკემბერი 2018
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1022	622
შეზღუდული ფულადი ნაშთები		899
სავაჭრო მოთხოვნები	-	-
სავაჭრო ვალდებულებები	-4,692	-3,219
წმინდა დამოკიდებულება	-3,670	-1,698

წლის განმავლობაში გამოყენებულ იქნა შემდეგი გაცვლითი კურსები :

ლარში	საშუალო განაკვეთი		საანგარიშგებო დღის „spot“ განაკვეთი	
	2019	2018	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ევრო 1	3.1553	2.9913	3.2095	3.0701

• მგრძნობელობის ანალიზი

ლარის გონივრულ ფარგლებში შესაძლო გამყარებას/(შესუსტებას), ქვემოთ მითითებულის შესაბამისად, ევროსთან მიმართებაში 2019 წლის 31 დეკემბერს, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური ინსტრუმენტების შეფასებაზე და მოგება ან ზარალზე ექნებოდა გავლენა ქვემოთ მითითებული ოდენობებით. ანალიზი ითვალისწინებს, რომ ყველა სხვა ცვლადი, კერძოდ კი საპროცენტო განაკვეთები, უცვლელი დარჩება და ის გამორიცხავს სამომავლო ყიდვა-გაყიდვების ნებისმიერ გავლენას.

'000 ლარი	გამყარება	შესუსტება
	მოგება ან ზარალი	მოგება ან ზარალი
31 დეკემბერი 2019		
ევრო (10% მოძრაობა)	170	(170)
31 დეკემბერი 2018		
ევრო (10% მოძრაობა)	1,084	(1,084)

- **საპროცენტო განაკვეთის რისკი**

საპროცენტო განაკვეთის ცვლილება, უპირველეს ყოვლისა, დიდ გავლენას ახდენს სესხებსა და ვალდებულებებზე, რადგან ეს გამოიწვევს სესხის სამართლიანი ღირებულების (სესხი ფიქსირებული განაკვეთით) ცვლილებას ან გავლენას მოახდენს მომავალში ფულადი ნაკადების მოძრაობაზე (სესხი ცვალებადი განაკვეთით). ხელმძღვანელობას არ აქვს ფორმალური პოლიტიკა იმის დასადგენად, თუ კომპანიის ფინანსური ვალდებულებებიდან რამდენი უნდა იყოს ფიქსირებული და რამდენი ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთით. თუმცა ახალი სესხის აღების დროს, გადაწყვეტილების მიღებისას, მენეჯმენტი ხელმძღვანელობს საკუთარი მოსაზრებით სესხის მოსალოდნელი სარგებლობის პერიოდის დასრულებამდე რომელი საპროცენტო განაკვეთი უფრო მომგებიანი იქნება კომპანიისთვის - ფიქსირებული თუ ცვალებადი.

- **დამოკიდებულება საპროცენტო განაკვეთის რისკზე**

საანგარიშგებო დღეს, კომპანიის პროცენტის მატარებელი ფინანსური ინსტრუმენტების საპროცენტო განაკვეთის პროფილი იყო შემდეგი:

'000

ინსტრუმენტები ფიქსირებული განაკვეთით
ფინანსური აქტივები

საბალანსო ღირებულება	
31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
0,00	2972
0	2,894

- **სამართლიანი ღირებულების მგრძნობელობის ანალიზი ფიქსირებულგანაკვეთიანი ინსტრუმენტებისთვის**

კომპანია არ აღრიცხავს ფიქსირებული განაკვეთის მქონე ფინანსურ ინსტრუმენტს სამართლიანი ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით, ან როგორც გასაყიდად გამიზნულს. შესაბამისად, ანგარიშგების წარდგენის თარიღისთვის, საპროცენტო განაკვეთის ცვლილება ვერანაირ გავლენას ვერ მოახდენს მოგება ან ზარალზე ან კაპიტალზე.

COVID-19

2020 წლის 11 მარტს, ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ (WHO) COVID-19 კორონავირუსის პანდემია გამოაცხადა. პირველი შემთხვევა საქართველოში ოფიციალურად 2020 წლის 26 თებერვალს დაფიქსირდა. ვირუსის გავრცელების საწინააღმდეგო ზომების ნაწილის სახით, საქართველოს მთავრობამ ქვეყანაში საქმიანობებზე გარკვეული შეზღუდვები დააწესა. სხვადასხვა დროს დაწესებული შეზღუდვები მოიცავს ტრანსსასაზღვრო მოგზაურობის აკრძალვას, ქვეყნის შიგნით ყველა მოგზაურობის შეზღუდვას კონკრეტული საათების განმავლობაში, ყველა საზოგადოებრივი ტრანსპორტის დახურვას, ყველა

კომერციული საქმიანობის შეჩერებას, გარდა შემთხვევებისა, როდესაც შეიძლება საქმიანობა განხორციელდეს დისტანციურად, სახლიდან, აგრეთვე კონკრეტული ბიზნეს საქმიანობები (სასურსათო მაღაზიები, აფთიაქები, კომერციული ბანკები, ბენზინგასამართი სადგურები, ფოსტა და ა.შ.).

საქართველოს მთავრობის მიერ დაწესებული შეზღუდვები გავრცელდა კომპანიის საოპერაციო საქმიანობაზე. 2020 წლის 11 მარტიდან ფუნქციონირება შეჩერდა კომპანიის ოთხ სავაჭრო ობიექტზე :

საქართველო-სომხეთის სასაზღვრო გამშვებ პუნქტში „სადახლო“, საქართველო-აზერბაიჯანის სასაზღვრო გამშვებ პუნქტში „წითელი ხიდი“, საქართველო-რუსეთის სასაზღვრო გამშვებ პუნქტში „ყაზბეგი“, საქართველო-თურქეთის სასაზღვრო გამშვებ პუნქტში „სარფი“.

კომპანიამ გააგრძელა მუშაობა ბიზნესის უწყვეტობის გეგმის შესაბამისად, ფუნქციონირება გააგრძელა კომპანიის ორმა სავაჭრო ობიექტმა, კერძოდ დიპლომატთა მაღაზია თბილისში და ფოთის შიფშენდლები ფოთის პორტში, ცენტრალურმა საწყობმა ხოლო ოფისის თანამშრომლები გადავიდნენ დისტანციურ სამუშაო რეჟიმზე. გამშვებ პუნქტში „სარფი“ -მა განაახლა საქმიანობა 2020 წლის ივნისის ბოლოდან.

კომპანიის სავაჭრო ობიექტების : საქართველო-სომხეთის სასაზღვრო გამშვებ პუნქტში „სადახლო“, საქართველო-აზერბაიჯანის სასაზღვრო გამშვებ პუნქტში „წითელი ხიდი“, საქართველო-რუსეთის სასაზღვრო გამშვებ პუნქტში „ყაზბეგი“ თანამშრომლები იმყოფებიან უხელფასო შვებულებაში 2020 წლის ივლისის თვიდან (66 თანამშრომელი). ცენტრალურმა საწყობის, ოფისის და გამშვებ პუნქტში „სარფი“ -ის თანამშრომლების ხელფასი შემცირებულია და განისაზღვრება ხელფასის 25% -ის ოდენობით (61 თანამშრომელი) . დანარჩენ ორ ობიექტს ცვლილება არ შეხება (სულ 9 თანამშრომელი) .

გამომდინარე იქიდან რომ, 2020 წლის მარტიდან მოყოლებული შემოსავლებით შეუძლებელი გახდა სახელმწიფოსგან აღნაგობის უფლებითა და იჯარით აღებული ობიექტების საიჯარო ქირის გადახდა, რომელიც თვეში შედგენს 250 000 ლარს თვეში (65-67 ათასი ევრო), კომპანიამ 2020 წლის 19 აგვისტოს მიიღო გადაწყვეტილება აეღო მოკლევადიანი სესხი 400 000 ევროს ოდენობით დამფუძნებლისგა.

ამ და სხვა დაშვებების საფუძველზე, დირექტორებმა მოამზადეს ფულადი ნაკადების პროგნოზები, სულ მცირე 12-თვიანი პერიოდისთვის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღიდან, რომელიც მიანიშნებს, რომ მოვლენების გონივრულად შესაძლო უარყოფითი განვითარებების გათვალისწინებით, კომპანიას ექნება საკმარისი დაფინანსება რათა დააკმაყოფილოს მისი ვალდებულებები მათი დადგომისას. ზემოთხსენებული ანალიზის საფუძველზე დირექტორები დარწმუნებული არიან, რომ COVID-19-ის პანდემიისა და შედეგად შემცირებული ეკონომიკის მიუხედავად, კომპანია სწორი სტრატეგიითა და დამფუძნებელთა მხარდაჭერით შესძლებს რთული პერიოდის დამლევას და 2021 წლის II კვარტალიდან იმედოვნებს მსოფლიო მასშტაბით ტურისტული ბიზნესის გააქტიურებას და აღნიშნული ბიზნესისთვის ისტორიული შემოსავლებისა და მაჩვენებლების დაბრუნებას.

თენგიზ იაშვილი

შპს „დიუთი ფრი ალიანსი“
გენერალური დირექტორი



შპს „დიუთი ფრი ალიანსი“

2019 წლის ფინანსური ანგარიშგება
(არა აუდირებული)

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

’000 ლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	11	7,122	7,907
წინასწარ გადახდილი საოპერაციო იჯარა		1,510	1,538
არამატერიალური აქტივები		133	152
საკრედიტო მოთხოვნები			267
შეზღუდული ფულადი ნაშთები	12	0	899
მოთხოვნები ფინანსური იჯარიდან		5020	
გრძელვადიანი აქტივები		13,785	10,763
მარაგები	13	10,460	9,941
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		192	82
ავანსები		342	118
შეზღუდული ფულადი ნაშთები	12	0	867
ფულადი ნაკადები და მათი ეკვივალენტები	14	1,022	1,133
მიმდინარე აქტივები		12,016	12,141
სულ აქტივები		25,801	22,904
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		1	1
გაუნაწილებელი მოგება		15,829	17,448
სულ კაპიტალი		15,830	17,449
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		5279	
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17	4,692	5,455
მიმდინარე ვალდებულებები		9,971	5,455
სულ ვალდებულებები		9,971	5,455
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		25,801	22,904

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2019 წლისთვის

	შენიშვნა	2019	2018
შემოსავალი	6	47,110	54,254
გაყიდვების თვითღირებულება	7	(29,445)	(40,633)
საერთო მოგება		17,664	13,621
სხვა შემოსავალი		136	154
სხვა საოპერაციო ხარჯები	8	(9,097)	(8,636)
სხვა ხარჯები		(104)	(106)
საოპერაციო საქმიანობის შედეგები		8,599	5,032
ფინანსური შემოსავალი		37	16
ფინანსური ხარჯები		(135)	(33)
წმინდა ფინანსური ხარჯები	9	(99)	(17)
მოგება დაბეგვრამდე		8,501	5,015
მოგების გადასახადის ხარჯი	10	(1,518)	(61)
წლის მოგება და სულ სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში		6,983	4,954


Tengiz Iashvili
Director

თენგიზ იაშვილი
დირექტორი


Khatuna Tavberidze

ხატუნა თავბერიძე
ფინანსური მენეჯერი

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2019 წლისთვის

'000 ლარი	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვარს	1	18,375	18,376
წლის მოგება და სულ სრული შემოსავალი	-	5,518	5,518
ოპერაციები მესაკუთრეებთან, პირდაპირ კაპიტალში ასახვით			
გამოცხადებული დივიდენდები	-	(7,500)	(7,500)
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	1	16,393	16,394
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვარს	1	16,393	16,394
წლის მოგება და სულ სრული შემოსავალი	-	4,954	4,954
ოპერაციები მესაკუთრეებთან, პირდაპირ კაპიტალში ასახვით			
გამოცხადებული დივიდენდები	-	(3,896)	(3,896)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	1	17,451	17,452
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვარს	1	17,451	17,451
წლის მოგება და სულ სრული შემოსავალი	-	6,983	6,983
ოპერაციები მესაკუთრეებთან, პირდაპირ კაპიტალში ასახვით			
გამოცხადებული დივიდენდები	-	(8,602)	(8,602)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	1	15,832	15,832

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2019 წლისთვის

	შენიშვნა	2019	2018
'000 ლარი			
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება		6,983	4,951
<i>ცვლილებები:</i>			
ცვეთა და ამორტიზაციაში	11	943	922
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან			51
წმინდა ფინანსური ხარჯში			17
მოგების გადასახადის ხარჯში		1518	61
		9,444	6,002
<i>ცვლილებები:</i>			
სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობებში		-520	6,871
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		-109	75
მიმდინარე აქტივების ავანსებში		-197	177
შეზღუდული ფულადი ნაშთებში		0	79
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		1,466	-9,859
ფულადი სახსრები ოპერაციებიდან დაბეგრამდე და პროცენტის გადახდამდე		640	3,345
გადახდილი მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		640	3,345
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
გაცემული სესხი		-	-266
გაცემული სესხებიდან მიღებული ამონაგები		-	-
მიღებული პროცენტი		37	15
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების შეძენა	11	-139	-1,189
ვადიანი დეპოზიტი		-	-
წმინდა ფულადი სახსრები (გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობებში)/მიღებული საინვესტიციო საქმიანობებიდან		-102	-1,440
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობებიდან			
გაცემული სესხის დაბრუნება		267	
დივიდენდების გადახდა		-	-2,465
		10,448	
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობებიდან		10,181	-2,465
წმინდა კლება ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებში		-199	-560
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 1 იანვარს		1,133	1,623
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		88	70
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბერს	14	1,022	1,133

მენიშვნა

1. ანგარიშვალდებული საწარმო
2. ანგარიშგების საფუძვლები
3. სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა
4. შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება
5. ცვლილებები მნიშვნელოვან საადრიცხვო პოლიტიკებში
6. შემოსავალი
7. გაყიდვების თვითღირებულება
8. საოპერაციო ხარჯები
9. წმინდა ფინანსური ხარჯები
10. დაბეგვრა
11. ძირითადი საშუალებები
12. ფულადი სახსრების ნაშთები გამოყენების შეზღუდული უფლებით
13. მარაგები
14. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები
15. საწესდებო კაპიტალი
16. კაპიტალის მართვა
17. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები
18. სამართლიანი ღირებულება და რისკის მართვა
19. საოპერაციო იჯარები
20. პირობითი ვალდებულებები
21. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან
22. შემდგომი მოვლენა
23. შეფასების საფუძველი
24. მნიშვნელოვანი საადრიცხვო პოლიტიკები
25. ახალი სტანდარტები და განმარტებები, ჯერ არ შესული ძალაში

1. ანგარიშვალდებული საწარმო

(a) საქართველოს ბიზნეს გარემო

კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოში, შესაბამისად მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები, რომლებიც განვითარებადი ბაზრის თვისებებით ხასიათდება. საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი სტრუქტურები განაგრძობენ განვითარებას, თუმცა მათი ინტერპრეტირება განსხვავდება და ისინი ხშირი ცვლილებების საგანს წარმოადგენენ, რაც სხვა საკანონმდებლო სირთულეებთან ერთად, საქართველოში მოქმედი ორგანიზაციებისთვის გარკვეულ გამოწვევებს წარმოქმნის. ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლენის შეფასებას კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან.

(b) ორგანიზაცია და ოპერაციები

შპს „დიუთი ფრი ალიანსი“ (შემდგომში „კომპანია“) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, მეწარმეთა შესახებ საქართველოს კანონში მოცემული განმარტების შესაბამისად. შპს „დიუთი ფრი ალიანსი“ დაფუძნდა 2008 წლის 11 თებერვალს.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: ჭავჭავაძის გამზირი №74ბ; 0162 თბილისი, საქართველო. კომპანიის მარეგისტრირებული ორგანო არის თბილისის საგადასახადო ინსპექცია და რეგისტრაციის ნომერი # 205240470.

კომპანიის მთავარ საქმიანობას წარმოადგენს თავისუფალი ვაჭრობის მაღაზიების ოპერირება და ადმინისტრირება, რომლებიც განთავსებულია საქართველოს ოთხ საზღვარზე: საქართველო-სომხეთის სასაზღვრო გამშვებ პუნქტში „სადახლო“, საქართველო-აზერბაიჯანის სასაზღვრო გამშვებ პუნქტში „წითელი ხიდი“, საქართველო-თურქეთის სასაზღვრო გამშვებ პუნქტში „სარფი“ და საქართველო-რუსეთის სასაზღვრო გამშვებ პუნქტში „ყაზბეგი“. კომპანია ასევე ფუნქციონირებს, როგორც „გემების ჩანდლერ მომსახურების“ გამწევი, დახურული ტიპის საბაჟო საწყობებიდან ფოთის და ბათუმის პორტებში და ახორციელებს ოპერაციებს თბილისის თავისუფალი ვაჭრობის დიპლომატიურ მაღაზიაში. კომპანია ფუნქციონირებს სპეციალური ლიცენზიის პირობების საფუძველზე, რომლებიც შეესაბამება საქართველოში თავისუფალი ვაჭრობის საქმიანობას. თავისუფალი ვაჭრობის მაღაზიების ოპერირებისა და ადმინისტრირების ლიცენზია და ექსკლუზიური უფლება კომპანიას საქართველოს შემოსავლების სამსახურმა მიანიჭა შემდეგი მაღაზიებისთვის:

- საქართველო-სომხეთის სასაზღვრო გამშვებ პუნქტში „სადახლო“ - თარიღი: 27 დეკემბერი, 2012 წელი; მოქმედებს 2027 წლის 27 დეკემბრამდე;
- საქართველო-აზერბაიჯანის სასაზღვრო გამშვებ პუნქტში „წითელი ხიდი“ – თარიღი: 27 დეკემბერი, 2012 წელი; მოქმედებს 2027 წლის 29 დეკემბრამდე;
- საქართველო-თურქეთის სასაზღვრო გამშვებ პუნქტში „სარფი“ - თარიღი: 23 მაისი, 2016 წელი; მოქმედებს 2031 წლის 3 ივნისამდე;
- საქართველო-რუსეთის სასაზღვრო გამშვებ პუნქტში „ყაზბეგი“ - თარიღი: 19 აგვისტო, 2013 წელი; მოქმედებს 2023 წლის 12 აგვისტომდე;
- დიპლომატთა მაღაზია თბილისში - თარიღი: 23 აგვისტო, 2016 წელი; მოქმედებს 2031 წლის 23 აგვისტომდე;
- ფოთის ცენტრალური საწყობი - თარიღი: 10 ივლისი, 2014 წელი; მოქმედების ვადა შეზღუდული არ არის.

კომპანიის მაღაზიებში შემოთავაზებულია თავისუფალი ვაჭრობის სხვადასხვა ტრადიციული პროდუქციის მრავალფეროვანი არჩევანი, ბრენდირებული სუნამოებითა და კოსმეტიკური პროდუქტებით დაწყებული, სასმელების, თამბაქოს, ტკბილეულის, ძვირადღირებული ტანსაცმლის ბრენდების, ელექტრონიკისა და აქსესუარების დიდი არჩევანით დასრულებული.

კომპანიის 100%-იანი მფლობელია კომპანია „Oscaria Investments Limited“, რომელიც კვიპროსშია რეგისტრირებული. კომპანიის დაფინანსების დიდი ნაწილი კომპანიათა ჯგუფიდან („აქციონერთა ჯგუფი“) მომდინარეობს. ამასთან, კომპანიის საქმიანობა მჭიდროდ უკავშირდება „აქციონერთა ჯგუფის“ მოთხოვნებს. კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა ფიზიკური პირი არტურ გრანტსი, ბელარუსის მოქალაქე, რომელიც უფლებამოსილია კომპანიის ოპერაციები საკუთარი შეხედულებისამებრ და საკუთარი სარგებლის მიღების მიზნით წარმართოს. მას რამდენიმე სხვა ბიზნეს ინტერესიც გააჩნია კომპანიის მიღმა. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან განსაზღვრულია 21-ე შენიშვნაში.

2. ანგარიშგების საფუძვლები

შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფას“-ების) შესაბამისად.

ეს არის ჯგუფის პირველი წლიური ფინანსური ანგარიშგება სადაც გამოყენებულია ფასს ფასს 16 იჯარა. ცვლილებები მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკებში აღწერილია მე-5 შენიშვნაში.

3. სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

კომპანიის მოქმედი ვალუტა არის ქართული ლარი, როგორც საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ის ასახავს აღწერილი მოვლენების და გარემოებების ეკონომიკურ არსს.

ქართულ ლარში წარმოდგენილი ყველა ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია უახლოეს ათასამდე, გარდა სხვაგვარად განსაზღვრული შემთხვევებისა.

4. შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება

ფასს-თან შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგების მომზადება, ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს მსჯელობებს, შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ სააღრიცხვო პოლიტიკაზე და წარმოდგენილი აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების ოდენობაზე. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისგან.

შეფასებებისა და ძირითადი დაშვებების გადახედვა მუდმივად ხორციელდება. სააღრიცხვო შეფასებების გადახედვის შედეგად გამოწვეული ცვლილებები, აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გადახედვა და ნებისმიერ შემდგომ პერიოდში, რომელზედაც მათ ექნებათ გავლენა.

ინფორმაცია სააღრიცხვო პოლიტიკაში გამოყენებული კრიტიკული მსჯელობების შესახებ, რომელთაც აქვთ ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე, აღწერილია შემდეგ შენიშვნებში: მე-11 შენიშვნა - იჯარის კლასიფიკაცია და მე-19

შენიშვნა - საოპერაციო იჯარა.

სამართლიანი ღირებულების შეფასება

კომპანიის გარკვეული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებები საჭიროებს ფინანსური და არაფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრას. სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა შეფასებისა და განმარტების მიზნებისათვის.

სამართლიანი ღირებულება ჯგუფდება სხვადასხვა დონეების მიხედვით სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში, შეფასების მეთოდოლოგიაში წარმოდგენილი მონაცემების საფუძველზე:

- დონე 1: კოტირებული საბაზრო ფასი (კორექტირების გარეშე) აქტიურ ბაზარზე ანალოგიური აქტივებისა ან ვალდებულებებისთვის.
- დონე 2: მონაცემები გარდა იმისა, რაც შედის პირველ დონეში და რომლებიც თვალსაჩინოა როგორც პირდაპირ (ფასები), ასევე ირიბად (ფასებისაგან წარმოებული).
- დონე 3: მონაცემები აქტივისა ან ვალდებულებისთვის, რომელიც არ ეყრდნობა დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (არადაკვირვებადი მონაცემები).

იმ შემთხვევაში, როდესაც აქტივისა ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებული მონაცემების დაჯგუფება შესაძლებელია სამართლიანი ღირებულების იერარქიის სხვადასხვა დონეში, მაშინ სამართლიანი ღირებულების შეფასება მთლიანად ჯგუფდება სამართლიანი ღირებულების იერარქიის იმავე დონეში, რომელშიც ყველაზე დაბალი დონის მონაცემებია, რაც მნიშვნელოვანია მთლიანი შეფასებისთვის.

დამატებითი ინფორმაცია სამართლიანი ღირებულების შეფასებაში დაშვებების შესახებ მოცემულია შენიშვნაში 18(ა)-ში - სააღრიცხვო კლასიფიკაცია და სამართლიანი ღირებულება.

5. ცვლილებები მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკებში

კომპანიამ თავდაპირველად გამოიყენა ფასს 16 2019 წლის 1 იანვრიდან. რიგი სხვა ახალი სტანდარტებიც შევიდა ძალაში 2019 წლის 1 იანვრიდან

კომპანიის მიერ ამ სტანდარტების გამოყენებისას შერჩეული გადასვლის მეთოდებიდან გამომდინარე, შესაძარის ინფორმაცია მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებებში არ არის გადანაგარიშებული ახალი სტანდარტების მოთხოვნების ასახვის მიზნით.

(i) ფასს 16 იჯარები

ფასს 16 ანაცვლებს არსებულ საიჯარო სახელმძღვანელოს, ბასს 17 იჯარების ჩათვლით, ფასიკ 4 - შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას, იმკ-15 - საოპერაციო იჯარა – სტიმულირება და იმკ-27 - გარიგებების შინაარსის შეფასება, რომელიც შეიცავს იჯარის სამართლებრივ ფორმას.

ფასს 16-ს შემოაქვს ერთიანი, საბალანსო იჯარების აღრიცხვის მოდელი მოიჯარეებისთვის. მოიჯარე აღიარებს აქტივს გამოყენების უფლებით რაც ასახავს მის უფლებას გამოიყენოს ეს აქტივი და საიჯარო ვალდებულებას რაც ასახავს მის ვალდებულებას განახორციელოს საიჯარო გადახდები. არსებობს აღიარებისგან გათავისუფლებაც, მოკლევადიანი იჯარებისთვის და დაბალი ღირებულების მქონე ერთეულებისთვის. მეიჯარეს ანგარიშგება რჩება მსგავსი მიმდინარე სტანდარტისა - ანუ მეიჯარე განაგრძობს იჯარების ფინანსურ და საოპერაციო იჯარებად კლასიფიცირებას.

კომპანიამ გამოიყენა ფასს 16 „იჯარები“ 2019 წლის 1 იანვრიდან. კომპანიამ ფასს 16-ს გამოიყენა საიჯარო ხელშეკრულებებთან დაკავშირებით, ხოლო მსჯელობის შედეგად გადაწყვიტა შენობა-

ნაგებობებზე „აღნაგობის უფლებით“ ხელშეკრულებებზე არ გამოეყენებინა. ფასს 16-მა მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინა ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

6. შემოსავალი

შემოსავლის ყველაზე დიდი ნაწილი (99%) აღიარდება მაშინ როდესაც ხდება შეძენა მაღაზიებში და ფულადი ნაკადების მიღება. რეექსპორტისგან მიღებული შემოსავალი ფასდება მომხმარებელთან გაფორმებულ ხელშეკრულებაში მითითებული ანაზღაურების შესაბამისად. კომპანია აღიარებს შემოსავალს როდესაც ის გადასცემს კლიენტს უფლებებს საქონელზე ან მომსახურებაზე.

'000 ლარი	2019	2018
საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი	47,110	53,622
რეექსპორტიდან მიღებული შემოსავალი		632
	<u>47,110</u>	<u>54,254</u>

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი მაღაზიების მიხედვით

'000 ლარი	2019	2018
წითელი ხიდის მაღაზიის გაყიდვები	13,887	18,242
ყაზბეგის მაღაზიის გაყიდვები	14,969	14,372
სარფის მაღაზიის გაყიდვები	9,583	12,674
სადახლოს მაღაზიის გაყიდვები	7,122	6,737
დიპლომატიური მაღაზიის გაყიდვები	945	846
ფოთის გემების ჩანდლერ მაღაზიის გაყიდვები	519	711
ბათუმის გემების ჩანდლერ მაღაზიის გაყიდვები		40
	<u>47,025</u>	<u>53,622</u>

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი საქონლის მიხედვით

'000 ლარი	2019	2018
ალკოჰოლის გაყიდვები	18,051	26,212
სიგარეტის გაყიდვები	21,069	20,944
სუნამოების გაყიდვები	4,952	3,977
არა-ალკოჰოლური საქონლის გაყიდვები	122	1,877
ტკბილეული/საკვები პროდუქტების გაყიდვები	2228	407
სხვა გაყიდვები	603	205
	<u>47,025</u>	<u>53,622</u>

(ა) ნაკისრი ვალდებულებების შესრულების და შემოსავლის აღიარების პოლიტიკები

მოცემული ცხრილი გვაწვდის ინფორმაციას კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებების მიხედვით ნაკისრი ვალდებულებების დაკმაყოფილების ხარისხის და

ვადების შესახებ, მნიშვნელოვანი გადახდის პირობების და დაკავშირებული შემოსავლის აღიარების პოლიტიკების ჩათვლით:

მომსახურების სახეობა	ნაკისრი ვალდებულებების დაკმაყოფილების ხარისხი და ვადები, მნიშვნელოვანი გადახდის პირობების ჩათვლით	შემოსავლის აღიარება ფასს 15-ის მიხედვით (მაღაში 2018 წლის 1 იანვრიდან)
საქონლის გაყიდვები	კომპანიას აქვს მხოლოდ ერთი ნაკისრი ვალდებულება მაღაზიების შიდა გაყიდვებისთვის და ეს არის საქონლის მიწოდება კლიენტზე. შემოსავალი გაყიდვებიდან აღიარდება იმ მომენტში როდესაც საქონლის ფლობის უფლება გადაეცემა კლიენტს, ანუ როდესაც კლიენტი გადის „ჩეკ აუტს“, მაღაზიების შიდა გაყიდვების შემთხვევაში.	შემოსავალი აღიარდება დროის იმ მომენტში როდესაც კლიენტი ახორციელებს „ჩეკ აუტს“ იხდის თანხას და იღებს ჩეკს.

7. გაყიდვების თვითღირებულება

'000 ლარი	2019	2018
შესყიდვები	29,779	34,272
მიმწოდებლის ფასდაკლებები	0	-466
მარაგების მოცულობის ცვლილება	-525	6,827
	29,254	40,633

8. საოპერაციო ხარჯები

'000 ლარი	2019	2018
ხელფასები და პერსონალთან დაკავშირებული სხვა ხვავშირ	2,917	3,022
საიჯარო ხარჯები	2,854	2,509
ცვეთა და ამორტიზაცია	960	922
საბანკო ხარჯები	211	648
საკონსულტაციო და პროფესიული ხარჯები*	152	290
ტექნიკური უზრუნველყოფა და რემონტი	121	232
საწვავის ხარჯი	210	208
კომუნალური ხარჯები	175	156
რეკლამა და ფრომოუშენი	310	140
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა	79	78
სამიწვლინებო ხარჯები	55	73
სადაზღვევო ხარჯები	50	44
საკომუნიკაციო ხარჯები	41	41
სხვა	239	276
	8374	8,639

9. წმინდა ფინანსური ხარჯები

'000 ლარი	2019	2018
მოგებაში ან ზარალში აღიარებული		
საპროცენტო შემოსავალი საბანკო ნაშთებზე	37	15
საპროცენტო შემოსავალი დაკავშირებული მხარის სესხიდან		1
ფინანსური შემოსავალი	37	16
წმინდა სავალუტო ზარალი	824	-33
ფინანსური ხარჯი	824	-33
მოგებაში ან ზარალში აღიარებული წმინდა ფინანსური ხარჯები	787	-17

10. დაბეგვრა

მოგებაში ან ზარალში აღიარებული თანხები

'000 ლარი	2019	2018
მიმდინარე საგადასახადო ხარჯი		
მიმდინარე წელი	1518	61
წინა წლების კორექტირება	-	0
	1518	61

ეფექტური საგადასახადო განაკვეთის შეჯერება:

	2019		2018	
	'000 GEL	%	'000 GEL	%
გამოცხადებული დივიდენდი	8,602	100	3,896	100
გადასახადი კომპანიის შიდა საგადასახადო განაკვეთის გამოყენებით	0	0	688	18
დივიდენდებზე საგადასახადო ვალდებულების გაქვითვა *	-1518	-18	-627	-16
წინა წლების კორექტირება	-	-	-	-
	-1518	-18	61	2

11. ძირითადი საშუალებები

'000 ლარი	მიწა და შენობები	მანქანა- დანადგარები	საიჯარო გაუმჯობესებები	საოფისე ტექნიკა და მოწყობილობები	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა ძირითადი საშუალებები	სულ
<i>თვითღირებულება</i>							
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვარს	8,222	394	285	1,166	457	303	10,827
შესყიდვები	153	-	-	269	5	17	444
გაყიდვები	-	-	-	-133	-34	-29	-196
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	8,375	394	285	1,302	428	291	11,075
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვარს	8,375	394	285	1,302	428	291	11,075
შესყიდვები	387	21	40	326	247	162	1,183
გაყიდვები	-	-	-	-139	-195	-43	-377
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	8,762	415	325	1,489	480	410	11,881
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვარს	8,762	415	325	1,489	480	410	11,881
შესყიდვები	88	-	-	14	20	35	157
გაყიდვები	-	-	-	-	-	-	-
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	8,850	415	325	1,503	501	445	12,038
<i>ცვეთა</i>							
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვარს	1,333	113	50	716	307	190	2,709
ცვეთა წლის განმავლობაში	495	47	28	177	72	44	863
გაყიდვები	-	-	-	-114	-23	-27	-164
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	1,828	160	78	779	356	207	3,408
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვარს	1,828	160	78	779	356	207	3,408
ცვეთა წლის განმავლობაში	503	46	29	199	64	51	892
გაყიდვები	-	-2	-	-117	-172	-35	-326
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	2,331	204	107	861	248	223	3,974
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვარს	2,331	204	107	861	248	223	3,974
ცვეთა წლის განმავლობაში	569	42	30	183	62	56	943
გაყიდვები	-	-	-	-	-	-	-
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	2,900	246	137	1,044	310	279	4,917

საბალანსო
ღირებულება

2017 წლის 1 იანვარს	6,889	281	235	450	150	113	8,118
2017 წლის 31 დეკემბერს	6,547	234	207	523	72	84	7,667
2018 წლის 31 დეკემბერს	6,431	211	218	628	232	187	7,907
2019 წლის 31 დეკემბერს	5,950	169	189	459	191	165	7,122

(a) შენობები აღნაგობის ხელშეკრულების უფლებით

2019 წლის 31 დეკემბრის, 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მიწა და შენობები მოიცავდა ნაგებობებს საბალანსო ღირებულებით. ხსენებული ნაგებობები კომპანიამ ააშენა აღნაგობის ხელშეკრულებების უფლების შესაბამისად.

2009 წლის 6 იანვარს კომპანიამ და საქართველოს ეკონომიკური განვითარების სამინისტრომ (მეიჯარე) გააფორმეს აღნაგობის ხელშეკრულება, რომლის საფუძველზეც კომპანიამ მიიღო უფლება ააშენოს და ამუშაოს თავისუფალი ვაჭრობის მაღაზია, 59 წლის განმავლობაში წლიური ღირებულებით 73 ათასი აშშ დოლარი, 300 კვადრატული მეტრი მოცულობის მიწის ნაკვეთზე, რომელიც „მეიჯარის“ საკუთრებას წარმოადგენს და მდებარეობს საქართველოს მარნეულის რაიონში აზერბაიჯანის საზღვარზე (წითელი ხიდი). აღნაგობის ხელშეკრულების უფლების ფარგლებში, კომპანიას აქვს თავისუფალი ვაჭრობის მაღაზიის საკუთრების უფლება ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში.

2009 წლის 6 იანვარს კომპანიამ და საქართველოს ეკონომიკური განვითარების სამინისტრომ (მეიჯარე) გააფორმეს აღნაგობის ხელშეკრულება, რომლის საფუძველზეც კომპანიამ მიიღო უფლება ააშენოს და ამუშაოს თავისუფალი ვაჭრობის მაღაზია, 59 წლის განმავლობაში წლიური ღირებულებით 73 ათასი აშშ დოლარი, 300 კვადრატული მეტრი მოცულობის მიწის ნაკვეთზე, რომელიც „მეიჯარის“ საკუთრებას წარმოადგენს და მდებარეობს საქართველოს მარნეულის რაიონში სომხეთის საზღვარზე (სადახლო). აღნაგობის ხელშეკრულების უფლების ფარგლებში, კომპანიას აქვს თავისუფალი ვაჭრობის მაღაზიის საკუთრების უფლება ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში.

2010 წლის 12 აპრილს კომპანიამ და საქართველოს ეკონომიკური განვითარების სამინისტრომ (მეიჯარე) გააფორმეს აღნაგობის ხელშეკრულება, რომლის საფუძველზეც კომპანიამ მიიღო უფლება ააშენოს და ამუშაოს თავისუფალი ვაჭრობის მაღაზია, 59 წლის განმავლობაში წლიური ღირებულებით 108 ათასი აშშ დოლარი, 350 კვადრატული მეტრი მოცულობის მიწის ნაკვეთზე, რომელიც „მეიჯარის“ საკუთრებას წარმოადგენს და მდებარეობს საქართველოს სარფის რაიონში თურქეთის საზღვარზე. აღნაგობის ხელშეკრულების უფლების ფარგლებში, კომპანიას აქვს თავისუფალი ვაჭრობის მაღაზიის საკუთრების უფლება ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში.

კომპანიის მიერ ზემოთხსენებული „აღნაგობის ხელშეკრულებების“ უფლების ფარგლებში აშენებული თავისუფალი ვაჭრობის მაღაზიების შენობები აღიარებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. „შენობები“ პირველად აღიარებულია კომპანიის მიერ ხსენებული შენობების მშენებლობაზე გაწეული ღირებულებით, როდესაც შენობები პირველად შევიდა ექსპლოატაციაში.

კომპანიისათვის ზემოთხსენებული „აღნაგობის ხელშეკრულებების“ უფლების ფარგლებში გადაცემული მიწის ნაკვეთები კლასიფიცირდება საოპერაციო იჯარების სახით, რადგან ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ „აღნაგობის ხელშეკრულებების“ დებულებების შესაბამისად,

არსებითად ყველა რისკი და ანაზღაურება, რომელიც უკავშირდება მიწის ნაკვეთების ფლობას, „მეიჯარეს“ უნარჩუნდება. კომპანიამ განიხილა შემდეგი ფაქტორები იჯარის კლასიფიკაციის განსასაზღვრად:

- იჯარის არსებული ნომინალური გადახდა, რომელიც უნდა განახორციელოს კომპანიამ „აღნაგობის ხელშეკრულების“ უფლების ფარგლებში არ წარმოადგენს იჯარით აღებული მიწის ნაკვეთების სამართლიანი ღირებულების არსებით ნაწილს; და
- მიწის ნაკვეთებზე საკუთრების უფლება არ გადადის კომპანიაზე, არც იჯარის ვადის განმავლობაში და არც მისი დასრულების შემდეგ.

(b) წინასწარ გადახდილი იჯარა

ზემოთ ხსენებული, 2010 წლის 12 აპრილს გაფორმებული „აღნაგობის ხელშეკრულების“ უფლების ფარგლებში, მშენებლობის უფლების მისაღებად კომპანია ვალდებული იყო აეშენებინა შენობა (თავისუფალი ვაჭრობის მაღაზიის შენობისგან განცალკევებით) მთლიანი ფართობით 700 კვადრატული მეტრი და გადაეცა ხსენებული შენობა საქართველოს სახელმწიფოსთვის, როგორც ადმინისტრაციული შენობა, რომელიც გამოიყენება საზღვარზე საბაჟო ოპერაციებისთვის. შენობის გადაცემისთანავე, ამ მშენებლობის მთლიანი ღირებულება აღიარებულია ავანსად გადახდილი იჯარის სახით, რომელიც ამორტიზირდება იჯარის ვადის განმავლობაში.

12. შეზღუდული ფულადი ნაშთები

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
გრძელვადიანი		
ნაშთები ბანკში	0	899
	0	899
მიმდინარე		
ვადიანი დეპოზიტი	0	200
ნაშთები ბანკში	697	667
	697	867

13. მარაგები

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
გადაყიდვისთვის განკუთვნილი საქონელი	10,340	9,847
სხვა	120	94
	10,460	9,941

2019 და 2018 წლებში 53,079 ათასი და 29 254 ათასი ლარის ოდენობის (შესაბამისად) მარაგები წლის განმავლობაში აღიარებულია ხარჯის სახით 'გაყიდვების თვითღირებულებაში' (იხილეთ შენიშვნა 7).

14. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ფული სალაროში	325	194
ნაშთები ბანკში	697	939
	1,022	1,133

„კომპანიის“ დამოკიდებულება საპროცენტო განაკვეთის რისკზე და მგრძნობელობის ანალიზი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისთვის განხილულია მე-18 შენიშვნაში.

15. საწესდებო კაპიტალი

(a) საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კაპიტალის ნომინალურ ღირებულებას „კომპანიის“ სადამფუძნებლო დოკუმენტაციაში.

საწესდებო კაპიტალის მფლობელები უფლებამოსილი არიან მიიღონ დროდადრო გამოცხადებული დივიდენდები და ასევე მათ აქვთ უფლებამოსილება კომპანიის დამფუძნებელთა კრებაზე საკუთრების პროცენტულობის შესაბამისი ხმის უფლების რაოდენობაზე.

2019 წლის 31 დეკემბერს და 2018 წლის 31 დეკემბერს კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 1 ათას ლარს.

(b) დივიდენდები

საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, კომპანიის გასანაწილებელი რეზერვები იზღუდება კომპანიის ფასს-ების საფუძველზე მომზადებული ნორმატიულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხული გაუნაწილებელი მოგების ნაშთით. 2019 წელს კომპანიამ გამოაცხადა და გადაიხადა 8600 ათასი და 10 448 ლარის ოდენობით დივიდენდები, შესაბამისად (2018: გამოაცხადა და გადაიხადა 3,896 ათასი და 2,465 ათასი ლარის ოდენობით დივიდენდები, შესაბამისად).

16. კაპიტალის მართვა

კომპანიას არ აქვს კაპიტალის მართვის ფორმალური პოლიტიკა, მაგრამ ხელმძღვანელობა ცდილობს შეინარჩუნოს შესაბამისი კაპიტალის ბაზა, რომელიც დააკმაყოფილებს კომპანიის საოპერაციო და სტრატეგიულ საჭიროებებს და უზრუნველყოფს ბაზრის მონაწილეთა ნდობის შენარჩუნებას. ეს მიიღწევა ფულადი ნაკადების ეფექტური მართვით, კომპანიის შემოსავლებისა და მოგების, ასევე გრძელვადიანი საინვესტიციო გეგმების მუდმივი მონიტორინგის გზით, რომლებსაც კომპანია ძირითადად საოპერაციო ფულადი ნაკადებით, გრძელვადიანი სესხების და კრედიტების საშუალებით აფინანსებს. ზემოთხსენებულის გათვალისწინებით კომპანია ორიენტირებულია მოგების მდგრად ზრდაზე. წლის განმავლობაში კომპანიას არ შეუცვლია კაპიტალის მართვის მიდგომა.

კომპანიას არ აქვს გარეშე პირისგან დაწესებული რაიმე შეზღუდვა კაპიტალზე.

17.სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4,394	3,489
ლივიდენდების გადახდის ვალდებულებები		1,848
სახელფასო ვალდებულებები	125	118
	4,519	5,455

კომპანიის დამოკიდებულება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებთან დაკავშირებულ სავალუტო და ლიკვიდურობის რისკებზე განხილულია მე-18 შენიშვნაში.

18.სამართლიანი ღირებულება და რისკების მართვა

(a) სააღრიცხვო კლასიფიკაციები და სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულების შეფასებები განკუთვნილია იმ ფასის დასადგენად, რომელიც მიიღება აქტივის გასაყიდად ან მიიღება ვალდებულების გადასაცემად სტანდარტულ ოპერაციაში ბაზრის მონაწილეთა შორის შეფასების დღეს. ამასთან, გაურკვევლობებისა და სუბიექტური მსჯელობის გამოყენების გათვალისწინებით, სამართლიანი ღირებულება არ უნდა იქნას გაგებული როგორც რეალიზებადი ღირებულება აქტივების მყისიერი გაყიდვიდან ან ვალდებულებების გადაცემიდან.

კომპანიამ განსაზღვრა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულებები შეფასების მეთოდის გამოყენებით. შეფასების მეთოდის მიზანს წარმოადგენს სამართლიანი ღირებულების ისეთი განმარტების შემუშავება, რომელიც ასახავს აქტივის გასაყიდ ფასს ან რომელიც გადაიხდება ვალდებულების გადასაცემად სტანდარტულ ოპერაციაში შეფასების დღეს ბაზრის მონაწილეებს შორის. გამოყენებული შეფასების მეთოდი წარმოადგენს დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელს. ყველა ფინანსური აქტივისა და ვალდებულების სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება მომავალი ძირი თანხიდან და პროცენტიდან მიღებული ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების საფუძველზე, რომელიც დისკონტირებულია პროცენტის საბაზრო განაკვეთით, საანგარიშგებო თარიღისთვის.

ხელმძღვანელობის აზრით, კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება მათ საბალანსო ღირებულებას არის მიახლოებული.

(b) ფინანსური რისკების მართვა

კომპანია ფინანსური ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების გამო დამოკიდებულია შემდეგ რისკებზე:

- საკრედიტო რისკი (იხილეთ შენიშვნა 18(ბ)(ii);
- ლიკვიდურობის რისკი (იხილეთ შენიშვნა 18(ბ)(iii);
- საბაზრო რისკი (იხილეთ შენიშვნა 18(ბ)(iv).

(i) რისკების მართვის სტრუქტურა

ხელმძღვანელობას აქვს სრული პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის სტრუქტურის დადგენასა და ზედამხედველობაზე და ის პასუხს აგებს კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკების შემუშავებასა და მონიტორინგზე და მისი საქმიანობის შესახებ აქციონერებისთვის რეგულარულ ანგარიშგებაზე.

კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკები განსაზღვრულია მის წინაშე არსებული რისკების იდენტიფიცირებისა და ანალიზისთვის, შესაბამისი რისკების საზღვრებისა და საკონტროლო მექანიზმების განსაზღვრისთვის და რისკებისა და საზღვრების დაცვის გაკონტროლებისთვის. რისკების მართვის პოლიტიკები და სისტემები რეგულარულად გადაიხედება, ბაზრის პირობებსა და კომპანიის საქმიანობაში ცვლილებების ასახვის მიზნით. ტრენინგებისა და მართვის სტანდარტებისა და პროცედურების გამოყენებით, კომპანია მიზნად ისახავს განავითაროს დისციპლინირებული და კონსტრუქციული კონტროლის გარემო, რომელშიც ყველა თანამშრომელს გააზრებული აქვს თავისი ფუნქცია და ვალდებულება.

აქციონერები თვალყურს ადევნებენ ხელმძღვანელობის მიერ კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკებსა და პროცედურებთან შესაბამისობის კონტროლს და მიმოიხილავენ რისკების მართვის სტრუქტურის ადეკვატურობას კომპანიის წინაშე არსებულ რისკებთან მიმართებაში.

(ii) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის კომპანიის ფინანსური ზარალის რისკი, როდესაც მომხმარებელი ან ფინანსური ინსტრუმენტის კონტრაგენტი ვერ ასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს და ის ძირითადად წარმოიშობა კომპანიის ფულადი სახსრებიდან და მათი ეკვივალენტებიდან, ვადიანი დეპოზიტებიდან, შეზღუდული ფულადი ნაშთებიდან და საკრედიტო მოთხოვნებიდან.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები და შეზღუდული ნაშთები

2018 წლის 31 დეკემბრისგან განსხვავებით და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია მის ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, ვადიან დეპოზიტებსა და შეზღუდული გამოყენების უფლების მქონე ნაშთებ არ გააჩნია. სარგებლობს მხოლოდ საბანკო გარანტიებით უზრუნველყოფის გარეშე. საკრედიტო პროდიქტით სარგებლობს ერთ-ერთ წამყვან ქართულ ბანკში, რომელსაც საკრედიტო რეიტინგის კვლევის სააგენტოს „Fitch“-ს მიერ მინიჭებული აქვთ B+ შეფასება. ხელმძღვანელობა არ მოელის მისი რომელიმე კონტრაგენტისგან ვალდებულების შეუსრულებლობას და, შესაბამისად, მას სჯერა, რომ კომპანია არ დგას მნიშვნელოვანი საკრედიტო რისკის წინაშე.

ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების და შეზღუდული ფულადი სახსრების გაუფასურება აღირიცხება 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მიხედვით. კომპანია, კონტრაგენტების გარე საკრედიტო შეფასებებზე დაყრდნობით მიიჩნევს, რომ მის ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს და შეზღუდულ ფულად სახსრებს აქვთ დაბალი საკრედიტო რისკი.

(iii) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის ისეთი რისკი, რომლის დროსაც კომპანიას ექმნება სირთულეები ნაკისრი ფინანსური ვალდებულებების შესრულებაში და რომელთა დასაფარად საჭიროა ფულის ან სხვა ფინანსური აქტივის მიწოდება. კომპანიის მდგომა ლიკვიდურობის მართვაზე მდგომარეობს იმაში, რომ შესაძლებლობის ფარგლებში მას ყოველთვის ჰქონდეს საკმარისი ლიკვიდურობა

ვალდებულების ვადაში დასაფარად, როგორც ჩვეულებრივ, ასევე კრიზისულ პერიოდებში, მიუღებელი დანაკარგებისა ან კომპანიის რეპუტაციაზე ზიანის მიყენების გარეშე.

დამოკიდებულება ლიკვიდურობის რისკზე

ქვემოთ წარმოდგენილია საანგარიშგებო თარიღისთვის ფინანსური ვალდებულებების დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადები. თანხები წარმოდგენილია ბრუტო და არადისკონტირებული ფორმით და ისინი მოიცავს პროცენტის სავარაუდო გადახდებს:

31 დეკემბერი 2019

'000 ლარი	სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები			
	საბალანსო ღირებულება	სულ	მოთხოვნამდე	2 თვეზე ნაკლები
არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4,692		4,692	1,364
	4,692		4,692	1,364

31 დეკემბერი 2018

'000 ლარი	სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები			
	საბალანსო ღირებულება	სულ	მოთხოვნამდე	2 თვეზე ნაკლები
არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	5,455		5,455	2,248
	5,455		5,455	2,248

მოსალოდნელი არ არის, რომ ვადიანობის ანალიზში გამოყენებული ფულადი სახსრების მოძრაობა შესაძლოა მნიშვნელოვნად ადრე გამოვლინდეს, ან მნიშვნელოვნად განსხვავებული თანხით.

(iv) საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს სავალუტო გაცვლით კურსების, საპროცენტო განაკვეთებისა და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს კომპანიის შემოსავლებზე ან მის ხელთ არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულებაზე. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკების საფრთხის მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების საფუძველზე ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

კომპანია საბაზრო რისკების სამართავად იყენებს ფინანსურ ვალდებულებებს. კომპანია არ იყენებს საბუღალტრო ჰეჯირების მეთოდს მოგებაში ან ზარალში არასტაბილურობის სამართავად.

სავალუტო რისკი

კომპანია ექვემდებარება სავალუტო რისკს იმ პირობით, რომ ადგილი ექნება შეუსაბამობას გაყიდვების, შესყიდვების, ფულადი სახსრებისა და საკრედიტო მოთხოვნების და კომპანიის სამუშაო ვალუტას შორის. კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი. ეს ოპერაციები პირველად დენომინირებულ იქნა ევროში.

დამოკიდებულება სავალუტო რისკზე

კომპანიის დამოკიდებულება უცხოურ სავალუტო რისკზე არის შემდეგი:

'000 ლარი	ევროში დენომინირებული	ევროში დენომინირებული
	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1022	622
შეზღუდული ფულადი ნაშთები		899
სავაჭრო მოთხოვნები	-	-
სავაჭრო ვალდებულებები	-4,692	-3,219
წმინდა დამოკიდებულება	-3,670	-1,698

წლის განმავლობაში გამოყენებულ იქნა შემდეგი გაცვლითი კურსები:

ლარში	საშუალო განაკვეთი		საანგარიშგებო დღის „spot“ განაკვეთი	
	2019	2018	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ევრო 1	3.1553	2.9913	3.2095	3.0701

მგრძნობელობის ანალიზი

ლარის გონივრულ ფარგლებში შესაძლო გამყარებას/(შესუსტებას), ქვემოთ მითითებულის შესაბამისად, ევროსთან მიმართებაში 2019 წლის 31 დეკემბერს, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური ინსტრუმენტების შეფასებაზე და მოგება ან ზარალზე ექნებოდა გავლენა ქვემოთ მითითებული ოდენობებით. ანალიზი ითვალისწინებს, რომ ყველა სხვა ცვლადი, კერძოდ კი საპროცენტო განაკვეთები, უცვლელი დარჩება და ის გამორიცხავს სამომავლო ყიდვა-გაყიდვების ნებისმიერ გავლენას.

'000 ლარი	გამყარება	შესუსტება
	მოგება ან ზარალი	მოგება ან ზარალი
31 დეკემბერი 2019		
ევრო (10% მოძრაობა)	170	(170)
31 დეკემბერი 2018		
ევრო (10% მოძრაობა)	1,084	(1,084)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის ცვლილება, უპირველეს ყოვლისა, დიდ გავლენას ახდენს სესხებსა და ვალდებულებებზე, რადგან ეს გამოიწვევს სესხის სამართლიანი ღირებულების (სესხი ფიქსირებული განაკვეთით) ცვლილებას ან გავლენას მოახდენს მომავალში ფულადი ნაკადების მოძრაობაზე (სესხი ცვალეზადი განაკვეთით). ხელმძღვანელობას არ აქვს ფორმალური პოლიტიკა იმის დასადგენად, თუ კომპანიის ფინანსური ვალდებულებებიდან რამდენი უნდა იყოს ფიქსირებული და რამდენი ცვალეზადი საპროცენტო განაკვეთით. თუმცა ახალი სესხის აღების დროს, გადაწყვეტილების მიღებისას, მენეჯმენტი ხელმძღვანელობს საკუთარი მოსაზრებით სესხის მოსალოდნელი სარგებლობის პერიოდის დასრულებამდე რომელი საპროცენტო განაკვეთი უფრო მომგებიანი იქნება

კომპანიისთვის - ფიქსირებული თუ ცვალებადი.

დამოკიდებულება საპროცენტო განაკვეთის რისკზე

საანგარიშგებო დღეს, კომპანიის პროცენტის მატარებელი ფინანსური ინსტრუმენტების საპროცენტო განაკვეთის პროფილი იყო შემდეგი:

'000	საბალანსო ღირებულება	
	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ინსტრუმენტები ფიქსირებული განაკვეთით		
ფინანსური აქტივები	0,00	2972
	0	2,894

სამართლიანი ღირებულების მგრძნობელობის ანალიზი ფიქსირებულგანაკვეთიანი ინსტრუმენტებისთვის

კომპანია არ აღრიცხავს ფიქსირებული განაკვეთის მქონე ფინანსურ ინსტრუმენტს სამართლიანი ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით, ან როგორც გასაყიდად გამიზნულს. შესაბამისად, ანგარიშგების წარდგენის თარიღისთვის, საპროცენტო განაკვეთის ცვლილება ვერანაირ გავლენას ვერ მოახდენს მოგება ან ზარალზე ან კაპიტალზე.

19.საოპერაციო იჯარები

მოიჯარის იჯარები

კომპანია ქირაობს ქონებას მაღაზიებისა და დახლებისთვის საოპერაციო იჯარის საფუძველზე. საოპერაციო იჯარების კლასიფიკაცია წარმოადგენს ხელმძღვანელობის ვარაუდის საგანს, მეიჯარეებთან გაფორმებული საიჯარო ხელშეკრულებების პირობების საფუძველზე. იჯარის პირობები და ქირის გაანგარიშება განსხვავდება სხვადასხვა იჯარის ხელშეკრულების მიხედვით. მაღაზიის ფართების იჯარები როგორც წესი მერყეობს, არაგაუქმებადი ვადით 3-დან 10 წლამდე, ვადის გასვლის შემდეგ მისი განახლების შესაძლებლობით. აღნაგობის ხელშეკრულებების უფლების ფარგლებში მიწის იჯარა (შენიშვნა 11(a)) ორმოცდაცხრამეტი წლის განმავლობაში გრძელდება.

მომავალი მინიმალური იჯარის გადახდები არაგაუქმებადი იჯარებისთვის გადაიხდებოდა შემდეგნაირად:

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ერთ წელზე ნაკლები ვადით	3,405	2,488
ერთიდან ხუთ წლამდე ვადა	16,270	8,986
ხუთ წელზე მეტი ვადა	30,282	30,181
	49,957	41,655

20.პირობითი ვალდებულებები

(a) დაზღვევა

სადაზღვევო ინდუსტრია საქართველოში განვითარების პროცესშია და მსოფლიოს სხვა ადგილებში მოქმედი დაზღვევის მრავალი ფორმა ჯერ ხელმისაწვდომი არ არის. კომპანიას აქვს სრული სადაზღვევო ანაზღაურება მისი ძირითადი საშუალებებისა და მესამე პირთა ვალდებულებებისთვის ძირითადი საშუალებების დაზიანებასთან მიმართებაში, რომლებიც წარმოიშვება კომპანიის ქონებასთან დაკავშირებული უბედური შემთხვევებიდან ან უკავშირდება კომპანიის ოპერაციებს. ამასთან, კომპანიას არ აქვს სადაზღვევო ანაზღაურება ბიზნეს ჩარევაზე და არსებობს რისკი, რომ კონკრეტული აქტივების დაკარგვას ან განადგურებას შესაძლოა ჰქონდეს მატერიალური უარყოფითი გავლენა კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე.

(b) სასამართლო დავა

ხელმძღვანელობის აზრით, ადგილი არ აქვს მიმდინარე სასამართლო დავებს ან სხვა გადაუწყვეტელ დავებს, რომლებსაც შესაძლოა არსებითი გავლენა ჰქონდეს კომპანიის ოპერაციების შედეგებზე ან ფინანსურ მდგომარეობაზე და რომლებიც არ არის წარმოდგენილი და აღიარებული წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში.

(c) პირობითი საგადასახადო ვალდებულებები

საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებებით, ოფიციალური განცხადებებით და სასამართლო გადაწყვეტილებებით, რომლებიც ზოგჯერ ბუნდოვანი და ურთიერთგამომრიცხავია და ერთმანეთისგან განსხვავებული ინტერპრეტაციების საშუალებას იძლევა. საგადასახადო წელიწადი შეიძლება იქნეს გადახდილი საგადასახადო ორგანოების მიერ სამი მომდევნო კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა გარკვეულ შემთხვევებში საგადასახადო წელიწადი შეიძლება დარჩეს ღია უფრო მეტი დროით. ამ ვითარებებმა შესაძლოა წარმოქმნას საგადასახადო რისკები, რომლებიც, სხვა ქვეყნებთან შედარებით, საქართველოში გაცილებით მნიშვნელოვანია. ხელმძღვანელობა თვლის, რომ საგადასახადო ვალდებულებები ადეკვატურია მოქმედი საგადასახადო კოდექსის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტაციისა. ამასთან, შესაბამისი უწყებების ინტერპრეტაციები შესაძლოა განსხვავდებოდეს და მათ შესაძლოა ჰქონდეთ მნიშვნელოვანი გავლენა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებაზე, იმ შემთხვევაში თუ უწყებები შესძლებენ თავისი ინტერპრეტაციის ამოქმედებას.

21.ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

(a) მიმდინარე და საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე

კომპანიის პირდაპირი მშობელი კომპანიაა „Oscaria Investment limited“. კომპანიის საბოლოო მშობელი კომპანიაა სეიშელის კუნძულებზე რეგისტრირებული „Promenade Holding Limited“. კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი პირია ბელარუსის მოქალაქე ართურ გრანტსი.

საჯაროდ ხელმისაწვდომი ფინანსური ანგარიშგება ფასს სტანდარტების მიხედვით, გამოცემულია შპს „დუთი ფრი ალიანსი“-ს მიერ.

(b) ოპერაციები წამყვან ხელმძღვანელობასთან

(i) წამყვანი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება

წამყვან ხელმძღვანელობას წლის განმავლობაში მიღებული აქვს შემდეგი ოდენობით ანაზღაურება, რომელიც შედის საოპერაციო ხარჯების კატეგორიაში (იხილეთ შენიშვნა 8):

'000 ლარი	2019	2018
ხელფასები და ბონუსები	119	125

(c) სხვა ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

'000 ლარი	ოპერაციის ღირებულება		დარჩენილი ნაშთი	
	2019	2018	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2017
გაცემული/დაბრუნებული სესხები:				
„Georgian industrial asset management group“	-267	267		267
მარკეტინგის და ადმინისტრაციული ხარჯები				
„BF“ და შპს „GH Travel Retail“	46	99		99
	-221	-		366

22. შემდგომი მოვლენა

COVID-19 ზოგადი მიმოხილვა

2020 წლის 11 მარტს, ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ (WHO) COVID-19 კორონავირუსის პანდემია გამოაცხადა. პირველი შემთხვევა საქართველოში ოფიციალურად 2020 წლის 26 თებერვალს დაფიქსირდა. ვირუსის გავრცელების საწინააღმდეგო ზომების ნაწილის სახით, საქართველოს მთავრობამ ქვეყანაში საქმიანობებზე გარკვეული შეზღუდვები დააწესა. სხვადასხვა დროს დაწესებული შეზღუდვები მოიცავს ტრანსსასაზღვრო მოგზაურობის აკრძალვას, ქვეყნის შიგნით ყველა მოგზაურობის შეზღუდვას კონკრეტული საათების განმავლობაში, ყველა საზოგადოებრივი ტრანსპორტის დახურვას, ყველა კომერციული საქმიანობის შეჩერებას, გარდა შემთხვევებისა, როდესაც შეიძლება საქმიანობა განხორციელდეს დისტანციურად, სახლიდან, აგრეთვე კონკრეტული ბიზნეს საქმიანობები (სასურსათო მაღაზიები, აფთიაქები, კომერციული ბანკები, ბენზინგასამართი სადგურები, ფოსტა და ა.შ.).

საქართველოს მთავრობის მიერ დაწესებული შეზღუდვები გავრცელდა კომპანიის საოპერაციო საქმიანობაზე. 2020 წლის 11 მარტიდან ფუნქციონირება შეჩერდა კომპანიის ოთხ სავაჭრო ობიექტზე :

საქართველო-სომხეთის სასაზღვრო გამშვებ პუნქტში „სადახლო“, საქართველო-აზერბაიჯანის სასაზღვრო გამშვებ პუნქტში „წითელი ხიდი“, საქართველო-რუსეთის სასაზღვრო გამშვებ პუნქტში „ყაზბეგი“, საქართველო-თურქეთის სასაზღვრო გამშვებ პუნქტში „სარფი“.

კომპანიამ გააგრძელა მუშაობა ბიზნესის უწყვეტობის გეგმის შესაბამისად, ფუნქციონირება გააგრძელა კომპანიის ორმა სავაჭრო ობიექტმა, კერძოდ დიპლომატთა მაღაზია თბილისში და ფოთის შიფშენდლები ფოთის პორტში, ცენტრალურმა საწყობმა ხოლო ოფისის თანამშრომლები გადავიდნენ დისტანციურ სამუშაო რეჟიმზე. გამშვებ პუნქტში „სარფი“ -მა განაახლა საქმიანობა 2020 წლის ივნისის ბოლოდან.

კომპანიის სავაჭო ობიექტების : საქართველო-სომხეთის სასაზღვრო გამშვებ პუნქტში „სადახლო“, საქართველო-აზერბაიჯანის სასაზღვრო გამშვებ პუნქტში „წითელი ხიდი“, საქართველო-რუსეთის სასაზღვრო გამშვებ პუნქტში „ყაზბეგი“ თანამშრომლები იმყოფებიან უხელფასო შვებულებაში 2020 წლის ივლისის თვიდან (66 თანამშრომელი). ცენტრალურმა საწყობის, ოფისის და გამშვებ პუნქტში „სარფი“ -ის თანამშრომლების ხელფასი შემცირებულია და განისაზღვრება ხელფასის 25% -ის ოდენობით (61 თანამშრომელი) . დანარჩენ ორ ობიექტს ცვლილება არ შეხება (სულ 9 თანამშრომელი) .

გამომდინარე იქიდან რომ, 2020 წლის მარტიდან მოყოლებული შემოსავლებით

შეუძლებელი გახდა სახელმწიფოსგან აღნაგობის უფლებითა და იჯარით აღებული ობიექტების საიჯარო ქირის გადახდა, რომელიც თვეში შედგენს 250 000 ლარს თვეში (65-67 ათასი ევრო), კომპანიამ 2020 წლის 19 აგვისტოს მიიღო გადაწყვეტილება აეღო მოკლევადიანი სესხი 400 000 ევროს ოდენობით დამფუძნებლისგა.

ამ და სხვა დაშვებების საფუძველზე, დირექტორებმა მოამზადეს ფულადი ნაკადების პროგნოზები, სულ მცირე 12-თვიანი პერიოდისთვის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღიდან, რომელიც მიაწინებს, რომ მოვლენების გონივრულად შესაძლო უარყოფითი განვითარებების გათვალისწინებით, კომპანიას ექნება საკმარისი დაფინანსება რათა დააკმაყოფილოს მისი ვალდებულებები მათი დადგომისას. ზემოთხსენებული ანალიზის საფუძველზე დირექტორები დარწმუნებული არიან, რომ COVID-19-ის პანდემიისა და შედეგად შემცირებული ეკონომიკის მიუხედავად, კომპანია სწორი სტრატეგიითა და დამფუძნებელთა მხარდაჭერით შესძლებს რთული პერიოდის დაძლევის და 2021 წლის II კვარტალიდან იმედოვნებს მსოფლიო მასშტაბით ტურისტული ბიზნესის გააქტიურებას და აღნიშნული ბიზნესისთვის ისტორიული შემოსავლებისა და მაჩვენებლების დაბრუნებას.

23. შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

24. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

ქვემოთ წარმოდგენილი სააღრიცხვო პოლიტიკები მუდმივად გამოიყენებოდა წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ყველა პერიოდის განმავლობაში, და ისინი მუდმივად გამოიყენებოდა კომპანიის მიერ.

ქვემოთ მოცემულია მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების ინდექსები, რომლებზეც დეტალური ინფორმაციის მოპოვება შესაძლებელია მითითებულ გვერდებზე:

- a. შემოსავალი
- b. ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები
- c. უცხოური ვალუტა
- d. თანამშრომელთა გასამრჯელოები
- e. მოგების გადასახადი
- f. მარაგები
- g. ფასდაკლებები
- h. ძირითადი საშუალებები
- i. ფინანსური ინსტრუმენტები
- j. გაუფასურება

(a) შემოსავალი

კომპანიამ თავდაპირველად გამოიყენა ფასს 15 2018 წლის 1 იანვრიდან. ინფორმაცია კომპანიის მომხმარებლებთან გაფორმებულ ხელშეკრულებებთან დაკავშირებულ სააღრიცხვო პოლიტიკებზე მოცემულია შენიშვნა 6(a)-ში.

(b) ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

კომპანიის ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯები მოიცავს:

- საპროცენტო შემოსავალი საკრედიტო მოთხოვნებზე;
- მოგება ან ზარალი უცხოური ვალუტის გაცვლიდან ფინანსურ აქტივებსა და ფინანსურ ვალდებულებებზე.

საპროცენტო შემოსავალი ან ხარჯი აღიარდება მისი მოგებაში ან ზარალში დარიცხვისას, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

უცხოური ვალუტის კონვერტაციით გამოწვეული მოგება და ზარალის აღიარება ხდება ნეტო საფუძველზე, როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ფინანსური ხარჯი, რომელიც დამოკიდებულია იმაზე სად მდებარეობს ვალუტის მოძრაობა - წმინდა მოგებაში თუ წმინდა ზარალში.

(c) უცხოური ვალუტა

(i) ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია კომპანიის შესაბამის სამუშაო ვალუტაში, ოპერაციების თარიღის შესაბამისი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტაცია კომპანიის სამუშაო ვალუტაში ხდება ანგარიშსწორების წარდგენის თარიღისათვის არსებული გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში მიღებული მოგება ან ზარალი ფულად ერთეულებზე წარმოადგენს პერიოდის დასაწყისში არსებული საპროცენტო განაკვეთით და პერიოდის განმავლობაში განხორციელებული გადახდებით დაკორექტირებული, მოქმედი ვალუტის ამორტიზირებადი ღირებულებისა და პერიოდის ბოლოს არსებული, შესაბამისი გაცვლითი კურსით დაკორექტირებული, უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ამორტიზირებადი ღირებულების სხვაობას.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც შეფასებულია სამართლიანი ღირებულებით, კონვერტირდება სამუშაო ვალუტაში სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის დღეს მოქმედი გაცვლითი კურსით. არაფულადი ერთეულები უცხოურ ვალუტაში, შეფასებული ისტორიული ფასის საფუძველზე, კონვერტირდება ოპერაციის დღეს არსებული გაცვლითი კურსით.

უცხოური ვალუტის კონვერტაციით წარმოშობილი სხვაობა აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

(d) თანამშრომელთა სარგებელი

(i) თანამშრომელთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

თანამშრომელთა მოკლევადიანი ანაზღაურების ვალდებულებები ფასდება არადისკონტირებულ საფუძველზე და აღირიცხება შესაბამისი მომსახურების გაწევისას. ვალდებულება აღიარდება იმ თანხით, რომლის გადახდაც მოსალოდნელია მოკლევადიანი ფულადი ბონუსების სახით, თუ ჯგუფს აქვს მიმდინარე სამართლებრივი და კონსტრუქციული ვალდებულება გადაიხადოს ამგვარი თანხა თანამშრომლის მიერ წარსულში გაწეული მომსახურებისთვის და ამგვარი ვალდებულება შეიძლება საიმედოდ იქნას შეფასებული.

(e) მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე და გადავადებულ გადასახადებს. მიმდინარე და გადავადებული გადასახადები აღიარდება მოგება ან ზარალის ანგარიშგებაში გარდა იმ ნაწილისა, რომელიც უკავშირდება საწარმოთა შერწყმას, ან რომელიც აღიარდება სხვა ერთობლივ შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში.

(i) მიმდინარე გადასახადი

მიმდინარე მოგების გადასახადის ხარჯი არის აღნიშნული წლის დასაბეგრი მოგების ან ზარალის საფუძველზე წარმოქმნილი მოსალოდნელი საგადასახადო ვალდებულება, იმ საგადასახადო განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ძალაშია საანგარიშგებო თარიღისათვის. მიმდინარე მოგების გადასახადის ხარჯი აგრეთვე წარმოადგენს წინა წლების საგადასახადო ვალდებულების ნებისმიერ კორექტირებას. მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ასევე მოიცავს დივიდენდებიდან წარმოშობილ ნებისმიერ საგადასახადო ვალდებულებას.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონპროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის ესტონური მოდელის სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაშია 2016 წლიდან და მოქმედებს საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა (როგორც არის ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, ლომბარდები), რომლებისთვისაც კანონი ძალაში შევა 2019 წლის 1 იანვრიდან.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალი სისტემა არ გულისხმობს მოგების გადასახადისგან (CIT) გათავისუფლებას, ეს უკანასკნელი გადმოდის მოგების გამომუშავების მომენტიდან მათი განაწილების მომენტამდე: ე.ი. მთავარ საგადასახადო ობიექტს წარმოადგენს განაწილებული მოგება. საქართველოს საგადასახადო კოდექსი განსაზღვრავს განაწილებულ მოგებას (DE), როგორც აქციონერებზე დივიდენდების სახით გაცემულ მოგებას. ამას გარდა, ზოგიერთი სხვა ოპერაციაც მიიჩნევა განაწილებულ მოგებად, მაგალითად არასაბაზრო ტრანსსასაზღვრო ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან და/ან გადასახადისგან გათავისუფლებულ პირებთან, რომლებიც ასევე ითვლებიან მოგების განაწილების მიმღებებად მოგების გადასახადის მიზნებისთვის.

დივიდენდების გადახდიდან წარმოშობილი მოგების გადასახადი აღირიცხება დივიდენდების გამოცხადების პერიოდის ხარჯის სახით, მიუხედავად ფაქტიური გადახდის თარიღისა ან პერიოდისა, რომლისთვისაც გადაიხდება დივიდენდები. დივიდენდის განაწილებაზე საგადასახადო ვალდებულების თანხა გაანგარიშდება წმინდა განაწილების თანხის 15/85-ის ოდენობით.

გამოცხადებულ და გადახდილ დივიდენდებზე საგადასახადო ვალდებულების გაქვითვის ფუნქცია ვრცელდება მოგების გადასახადებზე, რომლებიც გადაიხდება გაუნაწილებელ მოგებაზე 2008-2016 წლებში, თუ ხსენებული მოგება ნაწილდება 2018 ან შემდგომ წლებში.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსი განსაზღვრავს კონკრეტულ ოპერაციებზე მოგების გადასახადის დარიცხვას, რომლებიც არ უკავშირდება საწარმოს ეკონომიკურ საქმიანობას, უფასო მიწოდებებს და წარმომადგენლობით ხარჯებს დაშვებულ ზღვრებში. ამგვარი ოპერაციების დაბეგვრას კომპანია განიხილავს ბასს 12-ის (მოგების გადასახადები) მიღმა და აღრიცხავს ისეთ ერთეულებზე გადასახადის სახით, როგორიც არის 'გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა'.

(ii) გადავადებული გადასახადი

ზემოთ აღწერილი ახალი საგადასახადო სისტემის ხასიათიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებული პირები არ განასხვავებენ აქტივების საგადასახადო ბაზებს და მათ საბალანსო ღირებულებებს და, შესაბამისად, არ წარმოიშობა გადავადებული საშემოსავლო გადასახადის აქტივები და ვალდებულებები.

(f) მარაგები

მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგის ღირებულება გამოიანგარიშება „FIFO“ (პირველი შემოვიდა პირველი გავიდა) მეთოდის საფუძველზე და მოიცავს დანახარჯებს მარაგების შეძენაზე და სხვა დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომლებიც აუცილებელია მარაგების მოცემულ ადგილსა და მოცემულ მდგომარეობაში მოსაყვანად.

ბიზნესის ჩვეულებრივი ფუნქციონირების პირობებში ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება წარმოადგენს მოსალოდნელ სარეალიზაციო ღირებულებას, გამოკლებული დასრულების და გაყიდვის ხარჯები.

(g) ფასდაკლებები

შესყიდვებზე ფასდაკლებები და სხვა ფასდათმობები აღიარდება დარიცხვის მეთოდით, მიმწოდებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებების შესაბამისად. წარდგენის მიზნებისათვის, გასაყიდი ღირებულება მოყვანილია ფასდაკლებების გამოკლებით.

(h) ძირითადი საშუალებები

(i) აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები შეფასებულია, როგორც თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი.

აქტივის თვითღირებულება მოიცავს მის შემენასთან დაკავშირებულ პირდაპირ დანახარჯებს. საკუთარი ძალებით შექმნილი აქტივის ღირებულება შედგება მასალების, შრომითი და ნებისმიერი პირდაპირი დანახარჯების ღირებულებისაგან, რომელიც საჭიროა აქტივის დანიშნულებისამებრ მუშა მდგომარეობაში მოსაყვანად, აგრეთვე სესხის ღირებულების კაპიტალიზაციას, აქტივის დემონტაჟის, მოცილების და გამწმენდი სამუშაოების ჩატარების ღირებულებას. შეძენილი პროგრამული უზრუნველყოფა, რომელიც აღჭურვილობის ფუნქციონალურად განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს, კაპიტალიზდება ძირითადი საშუალების ღირებულების ნაწილად.

როდესაც ძირითადი საშუალების ცალკეულ მნიშვნელოვან ნაწილებს განსხვავებული სასიცოცხლო ვადა აქვთ, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც აღნიშნული აქტივის ძირითადი კომპონენტები.

ძირითადი საშუალებების გასვლით მიღებული ნებისმიერი სარგებელი ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც ამონაგებსა და ძირითადი საშუალებების წმინდა საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და აისახება მოგება ან ზარალის ანგარიშგებაში როგორც სხვა შემოსავლები ან სხვა ხარჯები.

(ii) შემდგომი დანახარჯები

შემდგომი დანახარჯების კაპიტალიზაცია ხდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ კომპანია ხარჯთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს მოელის.

ძირითადი საშუალებების ყოველდღიური მომსახურების ხარჯები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში მათი წარმოშობისას.

(iii) ცვეთა

ძირითადი საშუალებები ექვემდებარებიან ცვეთის დარიცხვას მათი დამონტაჟებისა და მზადმყოფ მდგომარეობაში მოყვანის მომენტიდან, ხოლო საწარმოს შიდა ძალებით დამზადებული აქტივი - მათი სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანის მომენტიდან. ცვეთა ანგარიშდება აქტივის ღირებულებიდან, გამოკლებული მისი ნარჩენი ღირებულება.

ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდის მიხედვით, აქტივისათვის შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში და აისახება მოგება ან ზარალის ანგარიშგებაში, ვინაიდან ეს საუკეთესოდ წარმოაჩენს აქტივში განივთებული, მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარებას. მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

მნიშვნელოვანი ძირითადი საშუალებების ერთეულების მოსალოდნელი სასარგებლო მომსახურების ვადა, მიმდინარე და შესადარის პერიოდში, შემდეგია:

- შენობები	10-25 წელი;
- მანქანა-დანადგარები	5-10 წელი;
- საიჯარო გაუმჯობესებები	10 წელი;
- საოფისე ტექნიკა და მოწყობილობები	5-7 წელი;
- სატრანსპორტო საშუალებები	5 წელი;
- სხვა ძირითადი საშუალებები	2-7 წელი.

საიჯარო გაუმჯობესებების ცვეთა ხდება იჯარის ვადისა და აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადიდან უმცირესის განმავლობაში.

ცვეთის მეთოდები, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ნარჩენი ღირებულებები გადაიხედება თითოეულ საანგარიშგებო თარიღში და იცვლება შესაბამისად.

(i) ფინანსური ინსტრუმენტები

(i) აღიარება და პირველადი შეფასება

სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება მათი წარმოქმნისთანავე. ყველა სხვა ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება როდესაც კომპანია ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მხარე. ფინანსური აქტივი (თუ ის არ არის სავაჭრო მოთხოვნა არსებითი ფინანსური კომპონენტის გარეშე) ან ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად ფასდება სამართლიან ღირებულებას დამატებული, არა სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული ერთეულისთვის, მის გამოშვებასთან ან შეძენასთან პირდაპირ დაკავშირებული გარიგების ხარჯები. სავაჭრო მოთხოვნა არსებითი ფინანსური კომპონენტის გარეშე თავდაპირველად ფასდება გარიგების ფასით.

(ii) ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და შემდგომი აღრიცხვა

პირველადი აღიარებისას, ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება ისევე როგორც აღირიცხება: ამორტიზირებული ღირებულებით; სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით - ვალის ინვესტიცია; სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით - კაპიტალის ინვესტიცია; ან სამართლიანი ღირებულებით მოგება ან ზარალში ასახვით.

პირველადი აღიარების შემდგომ ფინანსური აქტივები არ ექვემდებარება რეკლასიფიკაციას, მანამ სანამ კომპანია არ შეცვლის ფინანსური აქტივების აღრიცხვის ბიზნეს მოდელს, რა შემთხვევაშიც ყველა ჩართული ფინანსური აქტივი რეკლასიფიცირებულია ბიზნეს მოდელის ცვლილების შემდგომ პირველი სააღრიცხვო პერიოდის პირველივე დღეს.

ფინანსური აქტივი აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით თუ ის აკმაყოფილებს ქვემოთ მოყვანილ ორივე პირობას და არ არის გამიზნული როგორც სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული მოგება ან ზარალში ასახვით:

- აქტივი განეკუთვნება ბიზნეს მოდელს რომლის მიზანიც არის აქტივების შენახვა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შესაგროვებლად; და
- მისი სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს რომელიც მხოლოდ ძირი თანხისა და ძირ თანხაზე დაგროვილი დაუფარავი ინტერესის გადახდას წარმოადგენს.

ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები შემდგომ შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით. ამორტიზირებული ღირებულება მცირდება გაუფასურების ზარალით. საპროცენტო შემოსავალი, უცხოური ვალუტის გაცვლიდან წარმოქმნილი მოგება ან ზარალი და გაუფასურება აღიარდება

მოგებაში ან ზარალში. აღიარების შეწყვეტისას წარმოქმნილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

(iii) ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და შემდგომი აღრიცხვა

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება ისევე როგორც აღიარდება - ამორტიზირებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით მოგება ან ზარალში ასახვით. ფინანსური ვალდებულება კლასიფიცირდება სამართლიანი ღირებულებით მოგება ზარალში ასახვით თუ ის არის სავაჭროდ გამიზნული, წარმოებულია ან გამიზნულია ესეთად პირველადი აღიარებისას. სამართლიანი ღირებულებით მოგება ან ზარალში ასახვით აღიარებული ფინანსური ვალდებულებები აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით და წმინდა მოგება და ზარალით, ნებისმიერი საპროცენტო ხარჯის ჩათვლით, და აღიარებულია მოგება ან ზარალში (გარდა სამართლიანი ღირებულების ცვლილების იმ ნაწილისა რომელიც გამოწვეულია კომპანიის საკუთარი საკრედიტო რისკით, რომელიც აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში). სხვა ფინანსური ვალდებულებები შესაბამისად ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. საპროცენტო ხარჯი და უცხოური გაცვლითი კურსიდან მოგება და ზარალი აღიარდება მოგება ან ზარალის ანგარიშგებაში. აღიარების შეწყვეტისას წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი ასევე აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

კომპანია აღრიცხავს ყველა ფინანსურ ვალდებულებას ამორტიზირებული ღირებულებით.

**(iv) აღიარების შეწყვეტა
ფინანსური აქტივები**

ჯგუფი წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც ფინანსური აქტივიდან მიღებულ სახელშეკრულებო უფლებებს ფულად ნაკადებზე გასდის ვადა, ან ის გადასცემს გარიგებიდან მისაღებ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებზე უფლებებს, რომელშიც თითქმის ყველა რისკი და აქტივის ფლობის ანაზღაურება მოიაზრება, ან როდესაც ჯგუფი არც გადასცემს და არც ინარჩუნებს ფინანსური აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ რისკებს და ანაზღაურებებს და კომპანია არ ინარჩუნებს ფინანსურ აქტივზე უფლებებს.

ფინანსური ვალდებულებები

ჯგუფი წყვეტს ფინანსური ვალდებულების აღიარებას როდესაც მის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს ვადა გასდის, უქმდება ან თავისუფლდება. ჯგუფი ასევე წყვეტს ფინანსური ვალდებულების აღიარებას როცა მისი პირობები იცვლება და შეცვლილი ფინანსური ვალდებულებიდან მიღებული ფულადი ნაკადები მნიშვნელოვნად იცვლება, რა შემთხვევაშიც კორექტირებულ პირობებზე დაფუძნებული ახალი ფინანსური ვალდებულება აღიარდება მისი სამართლიანი ღირებულებით.

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტისას, გაუქმებულ საბალანსო ღირებულებას შორის და გადახდილ თანხას შორის სხვაობა (ნებისმიერი არაფულატი აქტივების და ვალდებულებების გადაცემის ჩათვლით) აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

(v) ურთიერთგადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები შეიძლება იყოს ურთიერთგადაფარული და წმინდა ოდენობა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, მხოლოდ და მხოლოდ მაშინ როდესაც კომპანიას აქვს იურიდიული აღსრულების უფლება, რომ ურთიერთგაქვითოს ეს ოდენობები და ის აპირებს მათ დაკმაყოფილებას წმინდა თანხის საფუძველზე ან აქტივის გაყიდვით იმავდროულად დააკმაყოფილოს ვალდებულება.

(vi) არაწარმოებული ფინანსური აქტივი - შეფასება

სესხები და მოთხოვნები

სესხები და მოთხოვნები ფინანსური აქტივების კატეგორიას განეკუთვნებოდნენ, ფიქსირებული ან ცვლადი გადახდებით, რომელთა კოტირება აქტიურ ბაზარზე არ ხდებოდა. მსგავსი აქტივები თავდაპირველად აღიარდებოდა, როგორც სამართლიან ღირებულებას დამატებული მასთან პირდაპირ დაკავშირებული ნებისმიერი გარიგების ხარჯები. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ სესხები და მოთხოვნები ფასდებოდა ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

სესხები და მოთხოვნების კატეგორია მოიცავდა ფინანსური აქტივების შემდეგ კლასებს: სავაჭრო მოთხოვნები, ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები და შეზღუდული ფულადი ნაშთები.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავდა საბანკო ნაშთებს თავდაპირველი 3 თვიანი ან ნაკლები ხანდაზმულობით.

(vii) არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები - შეფასება

სხვა ფინანსური ვალდებულებები

სხვა ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარებული იყო სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული ნებისმიერი პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების ხარჯები. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, ეს ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხებოდა ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავდა სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს.

(j) გაუფასურება

(i) არაწარმოებული ფინანსური აქტივები

2018 წლის 1 იანვრიდან გამოყენებული პოლიტიკა

ფინანსური ინსტრუმენტები და სახელშეკრულებო აქტივები

კომპანია აღიარებს ზარალის რეზერვებს მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალზე:

– ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივებისთვის;

კომპანია აღრიცხავს ზარალის რეზერვებს არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მიხედვით, შემდეგი შემთხვევების გარდა როდესაც აღირიცხება 12 თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მიხედვით:

ზარალის რეზერვები სავაჭრო მოთხოვნებზე ყოველთვის აღირიცხება არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაბამისი თანხით.

ფინანსურ აქტივზე თავდაპირველად აღიარებული საკრედიტო რისკის არსებითი ზრდის დასადგენად და მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განსაზღვრისათვის, კომპანია ითვალისწინებს გონივრულ და დამხმარე ინფორმაციას რომელიც შესაბამისია და ხელმისაწვდომი დამატებითი

ხარჯებისა და ძალისხმევის გაწევის გარეშე. ეს მოიცავს როგორც ხარისხობრივ ისე რაოდენობრივ ინფორმაციას და ანალიზს, კომპანიის წარსულ გამოცდილებაზე დაყრდნობით, ინფორმირებული საკრედიტო შეფასების და წინდახედულობის პრინციპის გათვალისწინებით.

კომპანია ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდად მიიჩნევს როდესაც მას 30 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება აქვს.

კომპანია ფინანსურ აქტივს მიიჩნევს დეფოლტირებულად როდესაც:

- არ არის სავარაუდო რომ მსესხებელი სრულად დაფარავს თავის საკრედიტო ვალდებულებებს კომპანიის მიმართ, კომპანიის მიერ სესხის უზრუნველყოფის რეალიზაციის გარეშე (ესეთის არსებობის შემთხვევაში); ან
- ფინანსურ აქტივი 90 დღეზე მეტია ვადაგადაცილებულია;

არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი რომელიც წარმოიშობა ნებისმიერი შესაძლო დეფოლტის შემთხვევებისგან ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მოხმარების ვადის განმავლობაში.

12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ის ნაწილი რომელიც წარმოიშობა ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში მომხდარი დეფოლტის შემთხვევებისაგან (ან უფრო მოკლე ვადაში თუ ფინანსური ინსტრუმენტის მოხმარების ვადა 12 თვეზე ნაკლებია).

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დადგენისას გამოყენებული მაქსიმალური პერიოდი შეესაბამება მაქსიმალურ სახელშეკრულებო პერიოდს რომლის განმავლობაშიც კომპანია დაქვემდებარებულია საკრედიტო რისკს.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის ალბათობაზე დაფუძნებული სავარაუდო საკრედიტო ზარალი. საკრედიტო ზარალი აღირიცხება ყველა ფულადი დანაკლისის მიმდინარე ღირებულებით (ანუ სხვაობა საწარმოს ხელშეკრულების მიხედვით მიღებულ ფულად ნაკადებსა და მოსალოდნელ მისაღებ ფულად ნაკადებს შორის).

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

კრედიტით გაუფასურებული ფინანსური აქტივები

ყოველ საანგარიშგებო თარიღში კომპანია აფასებს არის თუ არა ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები გაუფასურებული კრედიტით. ფინანსური აქტივი „გაუფასურებულია კრედიტით“ როდესაც ფინანსური აქტივის სამომავლო ფულად ნაკადებზე საზიანო გავლენის მქონე ერთ ან მეტ შემთხვევას ჰქონდა ადგილი.

მტკიცებულება იმისა რომ ფინანსური აქტივი გაუფასურებულია კრედიტით მოიცავს შემდეგ დაკვირვებად მონაცემებს:

- გამცემის ან მიმღების არსებითი ფინანსური სირთულეები;
- ხელშეკრულების დარღვევა, მაგალითად დეფოლტი, ან 90 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება;
- კომპანიის მიერ წინსწრების ან სესხის რესტრუქტურირება იმ პირობებით რომლებსაც კომპანია სხვა შემთხვევაში არ განიხილავდა;
- მოსალოდნელია მსესხებელის გაკოტრება ან სხვა ფინანსური რეორგანიზაციის გამოყენება; ან

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარდგენა

ზარალის რეზერვი ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხულ ფინანსურ აქტივებზე, აკლდება აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებას.

სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით შეფასებული სესხის უზრუნველყოფებისთვის, ზარალის რეზერვი აისახება მოგებაში ან ზარალში და აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში.

ჩამოწერა

ფინანსური აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულება ჩამოწერილია როდესაც კომპანიას აღარ აქვს მისი მთლიანობაში ან ნაწილობრივ ამოღების გონივრული იმედი. ინდივიდუალური კლიენტების შემთხვევაში როდესაც ფინანსური აქტივი 180 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებულია კომპანია იყენებს მთლიანი საბალანსო ღირებულების ჩამოწერის პოლიტიკას, მსგავსი აქტივების ამოღების წარსულ გამოცდილებაზე დაყრდნობით. კორპორატიული კლიენტებისთვის კომპანია ინდივიდუალურად აფასებს ჩამოსაწერ ოდენობას და ვადებს, იმის მიხედვით არის თუ არა გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ მოხერხდება თანხის ამოღება. კომპანია აღარ ელის ჩამოწერილი თანხიდან არსებითი ოდენობის ამოღებას. თუმცა, ჩამოწერილი ფინანსური აქტივები შეიძლება კიდევ დაექვემდებაროს აღსრულების მცდელობას კომპანიის მხრიდან ვადაგასული თანხების ამოღების პროცედურების შესაბამისად.

(ii) არაფინანსური აქტივები

კომპანიის არაფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება (მარაგებისა და გადავადებული საგადასახადო აქტივების გარდა) განიხილება ყოველი ანგარიშგების წარდგენის თარიღისათვის, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა გაუფასურების რაიმე ნიშნები. მსგავსი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ფასდება აქტივის აღდგენადი ღირებულება.

გაუფასურების დადგენის მიზნით, აქტივები, რომლებიც ვერ შემოწმდება ინდივიდუალურად, ჯგუფდება აქტივების უმცირეს ჯგუფებად, რაც ახდენს ფულადი ნაკადების გენერირებას ხანგრძლივი სარგებლობიდან, რომლებიც დამოუკიდებელი არიან სხვა აქტივების ფულადი შემოძინებისგან ან ფულადი ნაკადის წარმომქმნელი ერთეულისგან (CGU). კომპანიის კორპორატიული აქტივები არ წარმოშობენ ცალკე ფულადი ნაკადებს და ისინი გამოიყენება ფულადი ნაკადების წარმომქმნელი ერთზე მეტი ერთეულის მიერ. კორპორატიული აქტივები მიკუთვნებულია ფულადი ნაკადის წარმომქმნელ ერთეულს გონივრულ და თანმიმდევრულ საფუძველზე და მოწმდება გაუფასურებაზე, იმ ფულადი ნაკადის წარმომქმნელი ერთეულის გაუფასურების შეფასების ფარგლებში, რომელსაც კორპორატიული აქტივი მიეკუთვნება.

აქტივის ან ფულადი ნაკადის წარმომქმნელი ერთეულის აღდგენადი ღირებულება არის მის გამოყენებით ღირებულებასა და სამართლიან ღირებულებას (გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები) შორის უდიდესი. გამოყენებითი ღირებულების შეფასებისას, მომავალში მისაღები ფულადი ნაკადების მიმდინარე დისკონტირებული ღირებულება (გადასახადების გადახდამდე დისკონტის განაკვეთის გამოყენებით) ასახავს ბაზრის მიმდინარე შეფასებას ფულის ღირებულებისა დროში და ამ აქტივებისთვის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულისთვის დამახასიათებელ რისკებს.

გაუფასურების ზარალი აღიარდება თუ აქტივის ან ფულადი ნაკადების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის სავარაუდო აღდგენად ღირებულებას.

გაუფასურების ზარალი აისახება მოგება ან ზარალის ანგარიშგებაში. ფულადი ნაკადების წარმომქმნელი ერთეულების მიმართებაში აღიარებული გაუფასურების ზარალი ნაწილდება თავდაპირველად ნებისმიერი ფულადი ნაკადების წარმომქმნელი ერთეულის (ფულადი ნაკადების წარმომქმნელი ერთეულების ჯგუფი) გუდვილის საბალანსო ღირებულებაზე და ამცირებს მას, და შემდეგ ფულადი ნაკადების წარმომქმნელი ერთეულის (ფულადი ნაკადების წარმომქმნელი

ერთეულების ჯგუფი) სხვა აქტივების საბალანსო ღირებულებაზე წილობრივ საფუძველზე, და ამცირებს მას.

წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ზარალი ფასდება ყველა საანგარიშგებო თარიღისთვის იმის თაობაზე, შემცირდა თუ არა ზარალი ან კვლავაც არსებობს თუ არა ზარალი.

გაუფასურების ზარალი აღდგენილია თუ აღდგენადი ღირებულების დასადგენად გამოყენებულ შეფასებებშია ცვლილება. გაუფასურების ზარალი აღდგენას ექვემდებარება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატება იმ საბალანსო ღირებულებას (გაუფასურების ან ამორტიზაციის გამოკლებით), რაც იქნებოდა განსაზღვრული გაუფასურების ზარალის არ არსებობის შემთხვევაში.

2019 წლის 1 იანვრამდე გამოყენებული პოლიტიკა

არაწარმოებული ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები, რომლებიც არ აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით, კაპიტალში წილობრივი მონაწილეობის პროცენტის ჩათვლით, ფასდება თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის იმის განსაზღვრად, არსებობს თუ არა გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება.

ფინანსური აქტივი მიჩნეულია გაუფასურებულად თუ ობიექტური მტკიცებულება მიანიშნებს იმაზე, რომ ზარალის შემთხვევა დამდგარია აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, და რომ ზარალის შემთხვევას ჰქონდა საიმედოდ შეფასებადი უარყოფითი გავლენა, აქტივის სავარაუდო სამომავლო ფულად ნაკადებზე.

ფინანსური აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება მოიცავს შემდეგს:

- მევალის ვადაგადაცილება ან დეფოლტი;
- კომპანიის მხრიდან ვადადამდგარი მოთხოვნების რესტრუქტურიზაცია ისეთ პირობებზე, რომლებსაც კომპანია სხვაგვარად არ განიხილავდა;
- ნიშნები იმისა, რომ მოვალე ან ემიტენტი გაკოტრდება;
- მსესხებლების ან ემიტენტების გადახდის სტატუსის უარყოფითი ცვლილება კომპანიაში;
- ეკონომიკური გარემოებები რომლებიც უკავშირდება დეფოლტს;
- უზრუნველყოფის აქტიური ბაზრის გაქრობა, ან
- დაკვირვებადი მონაცემები, რომლებიც მიუთითებენ, რომ ადგილი აქვს შეფასებად კლებას მოსალოდნელ ფულად ნაკადებში ფინანსური აქტივების ჯგუფიდან.

ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები

კომპანია ამ აქტივების გაუფასურების მტკიცებულებას განიხილავს ინდივიდუალური აქტივის დონეზე. ყველა ინდივიდუალურად არსებითი აქტივი ინდივიდუალურად ფასდება გაუფასურებაზე.

გაუფასურების ზარალი გაანგარიშდება როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სამომავლო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირდება აქტივის საწყისი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში და ასახება მოთხოვნების რეზერვის ანგარიშზე. როდესაც კომპანია მიიჩნევს, რომ არ არსებობს აქტივის ამოღების რეალური მოლოდინები, შესაბამისი თანხები ჩამოიწერება. გაუფასურებულ აქტივზე პროცენტის აღიარება გრძელდება დისკონტირების განაწილების გზით. როდესაც შემდგომი მოვლენა იწვევს გაუფასურების ზარალის შემცირებას და ის ობიექტურად მიკუთვნებადია გაუფასურების აღიარების შემდეგ წარმოშობილ მოვლენას, გაუფასურების ზარალი აღდგენილია მოგებაში ან ზარალში.