

დუთი ფრი ჯორჯია ჯგუფი

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით მომზადებული
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის
დასკვნა

2019 წლის 31 დეკემბერი

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებები

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	1
მოგება-ზარალისა და სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	2
კაპიტალში ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	3
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	4

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები:

1	ჯგუფი და მისი საქმიანობა	7
2	ჯგუფის საოპერაციო გარემო.....	8
3	სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	8
4	მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას.....	22
5	ახალი სტანდარტების ადა ინტერპრეტაციების მიღება	23
6	საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები.....	25
7	ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	29
8	ძირითადი საშუალებები	31
9	აქტივები გამოყენების უფლებით და იჯარის ვალდებულებები	32
10	გაცემული სესხები	33
11	მარაგები	34
12	გადახდილი ავანსები.....	35
13	ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	35
14	მფლობელების კაპიტალი	35
15	სავაჭრო და სხვა ვალდებულება.....	36
16	ამონაგები.....	36
17	რეალიზებული საქონლის/მარაგების თვითღირებულება	37
18	სხვა საოპერაციო ხარჯები	37
19	ფინანსური შემოსავლი	37
20	ფინანსური ხარჯი	37
21	ქირავნობის ხარჯი	38
22	გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	38
23	არასაოპერაციო ხარჯები, ნეტო.....	38
24	საწარმოთა გაერთიანება	39
25	გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები	40
26	ფინანსური რისკის მართვა.....	41
27	რეალური ღირებულების შეფასება	44
28	კაპიტალის მართვა.....	46
29	საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	46
30	სააღრიცხვო პოლიტიკა 2019 წლის 1 იანვრამდე	47

სხვა ინფორმაცია – მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება 2019

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს დუთი ფრი ჯორჯიას მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას

უარი მოსაზრების გამოთქმაზე

ჩვენ არ გამოვთქვამთ მოსაზრებას შპს დუთი ფრი ჯორჯიას (შემდგომში "კომპანია") და მისი შვილობილი კომპანიების (ერთად - "ჯგუფი") კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძვლის ნაწილში აღწერილი საკითხების მნიშვნელობის გამო, ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება აუდიტორის მოსაზრების საფუძვლის შესაქმნელად.

ჩვენ დაგვიჭირავს ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ჩასატარებლად, რომელიც მოიცავს:

- ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის;
- საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის;
- ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის; და
- კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებს, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვას და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი

- როგორც აღწერილია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მე-10 შენიშვნაში, 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის განმავლობაში ჯგუფმა გასცა სესხები Zoticus Inc.- ის მიმართ, რომელიც 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში ასახულია 47,541,688 ლარის ოდენობით, (2018 წლის 31 დეკემბერი: 40,624,783 ლარი), 414,512 ლარის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხის გათვალისწინებით (2018 წლის 31 დეკემბერი: 414,512 ლარი) და მოიცავს დარიცხული პროცენტიდან მიღებულ შემოსავალსა და უცხოური ვალუტის გაცვლის შედეგად მიღებულ შემოსულობებს, შესაბამისად 3,544,460 ლარისა და 2,924,521 ლარის ოდენობით (2018: 2,151,720 და 2,897,116 ლარი) რაც აღიარებულია მოგების ან ზარალის და სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის. ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება ამ ტრანზაქციის შინაარსისა და ეკონომიკური დასაბუთების, აგრეთვე სესხების საბალანსო ღირებულების ამოღებადობაზე 2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და შესაბამისი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხის, საპროცენტო შემოსავლისა და უცხოური ვალუტის გაცვლის შედეგად მიღებულ შემოსულობების

აღიარებასთან დაკავშირებით, 2019 წლის 31 დეკემბერსა და 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის. შესაბამისად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირება ამ თანხებთან დაკავშირებით.

- როგორც აღწერილია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მე-12 შენიშვნაში, 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის განმავლობაში ჯგუფმა თამბაქოს წარმოების დანადგარების შესაძენად მომწოდებლებს გადაუხადა ავანსები. ჯგუფმა 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დანადგარების ნაწილი გადაიხადა Bean Co.-ზე. შესაბამისად, 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ჯგუფმა აღიარა მოთხოვნა 11,922,899 ლარის ოდენობით, გადახდილი ავანსები 18,297,081 ლარის ოდენობით და დანადგარების გადაყიდვის შედეგად წარმოქმნილი წმინდა ზარალი 2,418,392 ლარის ოდენობით. ჩვენ, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება ამ ტრანზაქციის შინაარსისა და ეკონომიკური დასაბუთების, აგრეთვე გადახდილი ავანსებისა და მოთხოვნების ნაშთების ამოღებადობისა და გადაყიდვიდან წმინდა ზარალის აღიარებასთან დაკავშირებით, 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის. შესაბამისად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირება ამ თანხებთან დაკავშირებით.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს „მმართველობის ანგარიშგებას“

იმ მიზეზების გამო, რომლებიც მოყვანილია მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძვლის ნაწილში, ჩვენ ვერ შევძელით მოსაზრების გამოთქმა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. რაც შეეხება მმართველობის ანგარიშგებას, ჩვენი სამუშაო შემოიფარგლებოდა რომ განგვესაზღვრა შეიცავს თუ არა მმართველობის ანგარიშგება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტით მოთხოვნილ განმარტებებს. ჩვენი აზრით, მხოლოდ ამ პროცედურებზე დაყრდნობით:

- ინფორმაცია რომელიც მოცემულია მმართველობის ანგარიშგებაში იმ ფინანსური წლის შესახებ, რომლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებაც წარმოდგენილია, შეესაბამება ფინანსური ანგარიშგებას; და
- ინფორმაცია რომელიც მოცემულია მმართველობის ანგარიშგებაში შესაბამისობაშია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებთან.

აუდიტორის დასკვნაში, ჩვენი მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძვლის ნაწილში აღწერილი საკითხების მნიშვნელობიდან გამომდინარე, ჩვენ არ გვაქვს შესაძლებლობა აზრი გამოვთქვათ მმართველობის ანგარიშგებაში არსებობს თუ არა არსებითი უზუსტობა.

ხელმძღვანელობასა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე, ფასს-ის და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების

და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც ხელმძღვანელობა აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, შეაფასოს ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებასთან და ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევების გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ევალებათ ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა ჩავატაროთ ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და გავცეთ აუდიტორის დასკვნა. თუმცა, მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველის ნაწილში აღწერილი საკითხის გამო, ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, თანდართულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორის მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძველის შესაქმნელად.

დამოუკიდებლობა

ჩვენ დამოუკიდებლობა ვართ ჯგუფისაგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ შემუშავებული პროფესიულ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის („IESBA“-ის კოდექსი) მოთხოვნების შესაბამისად. ჩვენ შევასრულეთ აღნიშნული IESBA-ის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

შპს ფრაისუოთერჰაუსკუპერს საქართველო (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-F-775813)

ლაშა ჯანელიძე (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-562091)

2020 წლის 26 ნოემბერი

თბილისი, საქართველო

დუთი ფრი ჯორჯია ჯგუფი
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

ქართული ლარი	შენიშვნა	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	3,949,934	4,047,883
აქტივები გამოყენების უფლებით	9	31,454,653	-
არამატერიალური აქტივები		36,165	30,914
გაცემული სესხები	10	41,377,634	40,624,783
სულ გრძელვადიანი აქტივები		76,818,386	44,703,580
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	11	13,097,196	11,337,953
გაცემული სესხები	10	5,787,239	-
საგადასახადო აქტივები		346,688	829,129
გადახდილი ავანსები	12	18,488,487	752,344
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	12,308,475	172,759
დეპოზიტები ბანკში		-	677,581
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		659,598	107,789
Casფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	Error! Reference source not found.	658,406	17,706,142
სულ მოკლევადიანი აქტივები		51,346,089	31,583,697
სულ აქტივები		128,164,475	76,287,277
კაპიტალი			
მფლობელების კაპიტალი	14	1,509,542	1,509,542
გაუნაწილებელი მოგება		89,079,856	72,804,810
უცხოური ვალუტის კონვერტირების რეზერვი		(19,114)	(9,255)
კომპანიის მფლობელებისადმი მიკუთვნებადი კაპიტალი		90,570,593	74,305,265
არამაკონტროლებელი წილი		(309)	(168)
სულ კაპიტალი		90,570,284	74,305,097
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
იჯარის ვალდებულებები	9	30,752,490	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		30,752,490	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
იჯარის ვალდებულებები	9	1,364,192	-
ნასესხები სახსრები		4,596	-
სავაჭრო და სხვა დავალიანება	15	5,454,944	1,972,817
საგადასახადო ვალდებულებები		17,969	9,363
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		6,841,701	1,982,180
სულ ვალდებულებები		37,594,191	1,982,180
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		128,164,475	76,287,277

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელი მოეწერა 2020 წლის 26 ნოემბერს.

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია გვერდებზე 5-45, წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული
 ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ომერ სალური
გენერალური დირექტორი

ნატა მელიწკაური
ფინანსური დირექტორი

დუთი ფრი ჯორჯია ჯგუფი

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

ქართული ლარი	შენიშვნა	2019	2018
ამონაგები	16	57,919,153	73,724,515
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		163,785	-
რეალიზებული საქონლის/მარაგების თვითღირებულება	17	(35,760,745)	(50,205,253)
თანამშრომელთა ხელფასები და სარგებელი		(3,150,218)	(3,633,198)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	18	(2,683,053)	(1,643,580)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(1,533,207)	(608,330)
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა	22	(772,197)	(6,343,332)
ქირავნობის ხარჯები	21	(462,595)	(2,183,062)
სხვა ზარალი, ნეტო	Error! Reference source not found.	(2,418,392)	-
საოპერაციო მოგება		11,302,531	9,107,760
გაცვლითი კურსის ცვლილებით მიღებული შემოსულობა, ნეტო		3,234,371	2,019,084
ფინანსური შემოსავალი	19	3,788,045	2,509,788
ფინანსური ხარჯები	20	(1,896,326)	(93,482)
არასაოპერაციო ხარჯი, ნეტო	23	(153,575)	(597,638)
გაუფასურების ზარალი	24	-	(1,405,234)
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		16,275,046	11,540,278
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის მოგება		16,275,046	11,540,278
სხვა სრული ზარალი:			
მუხლები, რომლებიც არ რეკლასიფიცირდება მოგება- ზარალში			
უცხოური ოპერაციების ფინანსური ინფორმაციის გადაყვანა წარსადგენ ვალუტაში		(9,859)	(9,255)

დუთი ფრი ჯორჯია ჯგუფი

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

<i>ქართული ლარი</i>	<i>შენიშვნა</i>	2019	2018
სულ წლის სხვა სრული შემოსავალი		16,265,187	11,531,023
მოგება მიკუთვნებადია:			
- კომპანიის მფლობელებისადმი		16,275,184	11,540,443
- არა- მაკონტროლებელი წილისადმი		(138)	(165)
წლის მოგება		16,275,046	11,540,278
სულ სრული შემოსავალი, რომელიც მიკუთვნებადია:			
- კომპანიის მფლობელებისადმი		16,265,328	11,531,188
- არამაკონტროლებელი წილისადმი		(141)	(165)
წლის სრული შემოსავალი სულ		16,265,187	11,531,023

დუთი ფრი ჯორჯია ჯგუფი
კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

ქართული ლარი	კომპანიის მფლობელებისადმი მიკუთვნებადი				არამაკონტ როლებელი წილი	სულ კაპიტალი
	მფლობელე ბის კაპიტალი	გაუნაწილებ ელი მოგება	უცხოური ვალუტის კონვერტირებ ის რეზერვი	სულ		
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	1,509,542	61,264,532	-	62,774,074	-	62,774,074
წლის მოგება	-	11,540,443	-	11,540,443	(165)	11,540,278
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-	(9,252)	(9,252)	(3)	(9,255)
სულ 2018 წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	11,540,443	(9,252)	11,531,191	(168)	11,531,023
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	1,509,542	72,804,975	(9,252)	74,305,265	(168)	74,305,097
წლის მოგება	-	16,275,184	-	16,275,184	(138)	16,275,046
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-	(9,856)	(9,856)	(3)	(9,859)
სულ სრული შემოსავალი 2019 წელს	-	16,275,184	(9,856)	16,265,328	(141)	16,265,187
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	1,509,542	89,080,159	(19,108)	90,570,593	(309)	90,570,284

დუთი ფრი ჯორჯია ჯგუფი
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

ქართული ლარი	შენიშვნა	2019	2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		16,275,046	11,540,278
კორექტირებები:			
მოგება-ზარალში აღიარებული საპროცენტო ხარჯისთვის	20	1,896,326	93,482
მოგება-ზარალში აღიარებული საპროცენტო შემოსავლისთვის	19	(3,788,045)	(2,509,788)
ძირითადი საშუალებების გასვლიდან და ჩამოწერიდან მიღებული ზარალი	23	77	51
გაცემული სესხების გაუფასურება	23	-	414,512
სვაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურება	23	-	163,785
ცვეთა და ამორტიზაცია		1,533,207	608,330
მარაგების ჩამოწერის, ნელი მოძრაობის და სხვა ზარალების ანარიცხი	18	1,036,530	1,320,473
გაუფასურების ზარალი	24	-	1,405,234
უცხოური ვალუტის გაცვლის წმინდა შემოსულობა		(3,234,371)	(2,019,084)
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე		13,718,770	11,017,273
ზრდა/ (შემცირება) სვაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		(12,009,791)	72,843
(ზრდა)/შემცირება გადახდილ ავანსებში	12	(17,736,143)	12,677,545
(ზრდა)/შემცირება მარაგებში	11	(2,795,773)	7,647,981
(ზრდა)/შემცირება სხვა მოკლევადიან აქტივებში		(550,718)	75,992
შემცირება/ (ზრდა) საგადასახადო ნაშთებში, ნეტო		491,047	(97,568)
ზრდა/(შემცირება) სვაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	15	3,274,071	(3,906,533)
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში		(29,327,307)	16,470,260
მიღებული პროცენტი		243,585	358,455
გადახდილი პროცენტი	9	(1,896,326)	-
გადახდილი მოგების გადასახადი		-	(4,641)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული (საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები		(17,261,278)	27,841,347
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხების გაცემა	10	(37,698)	(35,902,800)
შვილობილი კომპანიის შეძენა	24	-	(2,376,817)
დეპოზიტების გამოტანა (განთავსება)		677,581	(677,581)
ძირითადი საშუალებებისთვის განხორციელებული გადახდები		(569,460)	(727,373)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობები		415	-
გადახდები არამატერიალური აქტივებისთვის		(8,101)	-
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული (საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები		62,737	(39,684,571)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
წმინდა შემოსულობები ნასესხების სახსრებიდან		4,596	-
იჯარის ვალდებულებების დაფარვა- ძირი თანხა	9	(327,990)	-
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(323,394)	-
ვალუტის გაცვლის კურსების ცვალებადობის გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		474,199	(404,853)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	13	17,706,142	29,954,219
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	13	658,406	17,706,142

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია გვერდებზე 5-45, წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

1 ჯგუფი და მისი საქმიანობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების ('ფასს') და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად, 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, შპს დუთი ფრი ჯორჯიასათვის (შემდგომში „კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიებისთვის (შემდგომში „ჯგუფი“).

კომპანია 2011 წლის 11 თებერვალს დაარსდა და მოღვაწეობს საქართველოში. კომპანია წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას და დაარსებულია საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით, რეგისტრირებულია თბილისის საგადასახადო ინსპექციაში საიდენტიფიკაციო ნომრით: 404395141.

დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის საბოლოო მკონტროლებელი იყო ბატონი აბდულქადირ ქეთენჯი. კომპანიის ბენეფიციარი მფლობელები შემდეგი მესაკუთრეები არიან:

	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
აბდულქადირ ქეთენჯი	75%	75%
შაშქე კალანდაძე	25%	25%
სულ	100%	100%

ძირითადი საქმიანობა. ჯგუფის ძირითადი საქმიანობაა სხვადასხვა კატეგორიის საქონლის იმპორტი და რეალიზაცია.

შპს დუთი ფრი ჯორჯია მუშაობს თავისუფალ სავაჭრო ზონებში, როგორც ეს განსაზღვრულია საქართველოს კანონმდებლობით. 2019 წლის დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას აქვს ოთხი თავისუფალი ვაჭრობის პუნქტი, რომლებიც მდებარეობს საქართველოს საზღვრებზე:

- წითელი ხიდი (აზერბაიჯანის საზღვარი)
- სადახლო (სომხეთის საზღვარი)
- სარფი (თურქეთის საზღვარი)
- ვალე (თურქეთის საზღვარი)

კომპანია ფლობს წილებს და აერთიანებს შემდეგ უცხოურ შვილობილ კომპანიებს:

	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
Golden Duty Free S.A. (პარაგვაი)	99.97%	99.97%
Helios Gold International SARL (სენეგალი)	100%	100%

2018 წლის 1 მარტს ჯგუფმა გააფორმა საფონდო ბირჟაზე ნასყიდობის ხელშეკრულება Vistros INTL FZC–სთან და შეიძინა 3,199 აქცია (3,200 სულ) Golden Duty Free SA. 2018 წლის იანვარში ჯგუფმა დააარსა Duty Free Georgia Senegal SARL და განახორციელა კაპიტალის ინვესტიცია 2018 წლის თებერვალში.

Golden Duty Free S.A. ამუშავებს კიოსკის ტიპის მაღაზიებს, რომლებიც მდებარეობს სილვიო პეტროლის აეროპორტში, ლუკე, პარაგვაი. Helios Gold International SARL არის სენეგალში რეგისტრირებული საწარმო. საწარმო 2019 წელს უმოქმედო იყო და ამჟამად ლიკვიდაციის პროცესშია

ყველა მაღაზია, ძირითადად ჰყიდის თამბაქოს ნაწარმს, საუზმეულს, კოსმეტიკას, სუნამოებს, ალკოჰოლურ და გამაგრილებელ სასმელებს.

რეგისტრირებული მისამართი და საქმიანობის ადგილი. კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია ბესიკის ქუჩა 4, თბილისი, საქართველო. კომპანიის საქმიანობის ძირითადი ადგილი საქართველოა.

1 ჯგუფი და მისი საქმიანობა (გაგრძელება)

წარსადგენი ვალუტა. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილია ქართულ ლარში ("GEL"), თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

2 ჯგუფის საოპერაციო გარემო

ჯგუფის ძირითადი საქმიანობის ადგილია საქართველო. საქართველოს გააჩნია განვითარებადი ბაზრისთვის დამახასიათებელი გარკვეული მახასიათებლები, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ ინფლაციის მაჩვენებელსა და საპროცენტო განაკვეთებს. ხშირია ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში და ინტერპრეტაციებში (შენიშვნა 22).

ჯგუფის ძირითადი საქმიანობის ადგილია საქართველო. საქართველოს გააჩნია განვითარებადი ბაზრისთვის დამახასიათებელი გარკვეული მახასიათებლები, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ ინფლაციის მაჩვენებელსა და საპროცენტო განაკვეთებს. ხშირია ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში და ინტერპრეტაციებში (შენიშვნა 19).

ხელმძღვანელობას არ აქვს საშუალება ზუსტად იწინასწარმეტყველოს მოვლენათა ყველა შესაძლო განვითარება, რომელსაც შეიძლება გავლენა ჰქონდეს საქართველოს ეკონომიკაზე და შესაბამისად ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობაზე. სჯერა, რომ ის მიმართავს ყველა საჭირო ღონისძიებას ჯგუფის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების მხარდასაჭერად.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან (ფასს) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნებთან შესაბამისობაში, პირვანდელი ღირებულების მეთოდით, როგორც ეს მოდიფიცირებულია ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარებით მათ რეალური ღირებულების საფუძველზე

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა წარმოდგენილია ქვემოთ. გარდა ფასს 16-ის - რომელიც ძალაშია 2019 წლის 1 იანვრიდან-მიღებით გამოწვეული სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებისა, აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულად გამოიყენება ყველა წარმოდგენილ პერიოდში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული (იხილეთ მე-5 და 30-ე შენიშვნა). ფინანსურ ინსტრუმენტებსა და ამონაგების აღიარებასთან დაკავშირებით 2018 წლის 31 დეკემბრამდე გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები წარმოდგენილია 30-ე შენიშვნაში.

ფასს-ის შესაბამისად კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის მოითხოვება გარკვეული კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენება. აგრეთვე, მოითხოვება ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის გამოყენება, ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. საკითხები, რომლებიც მოიცავს უფრო მაღალი დონის ან სირთულის განსჯას, ან, შეფასებები და დაშვებები, რომელიც მნიშვნელოვანია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის, განმარტებულია მე-4 შენიშვნაში.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება. შეილობილი საწარმოებია ინვესტიციის მიმღები ის საწარმოები (სტრუქტურულიზებული საწარმოების ჩათვლით), რომლებსაც ჯგუფი აკონტროლებს, რადგან ჯგუფს: (i) გააჩნია ინვესტიციის მიმღების იმ შესაფერისი საქმიანობების წარმართვის უფლებამოსილება, რომლებიც მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს ინვესტიციის მიმღების უკუგებაზე; (ii) ინვესტიციის მიმღებ საწარმოში მონაწილეობის გამო, გააჩნია მისგან ცვალებადი უკუგების მიღების უფლება; და (iii) შესწევს უნარი, გამოიყენოს თავისი უფლებამოსილება ინვესტიციის მიმღებზე, რათა გავლენა მოახდინოს ინვესტორის უკუგებაზე. არსებითი უფლებების არსებობის და გავლენის (მათ შორის არსებითი პოტენციური ხმის უფლების) გათვალისწინება ხდება იმის შეფასებისას, გააჩნია თუ

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

არა ჯგუფს უფლებამოსილება სხვა საწარმოზე. უფლება რომ არსებითი იყოს, მის მფლობელს უნდა გააჩნდეს პრაქტიკული უნარი, გამოიყენოს ეს უფლება ინვესტიციის მიმღების შესაბამისი საქმიანობის წარმართვის შესახებ გადაწყვეტილების მიღებისას. ჯგუფს შეიძლება გავლენა ჰქონდეს ინვესტიციის მიმღებზე მაშინაც კი, როდესაც მას ინვესტიციის მიმღების ხმათა უმრავლესობაზე ნაკლები ხმის უფლება გააჩნია.

მსგავს შემთხვევაში, ჯგუფი შეაფასებს თავისი ხმის უფლების ზომას, ხმის უფლების სხვა მფლობელების ზომასა და ხმის უფლებების განაწილებასთან მიმართებით, რათა დაადგინოს, გააჩნია თუ არა მას დე-ფაქტო უფლებამოსილება ინვესტიციის მიმღებზე. სხვა ინვესტორების დამცავი უფლებები, როგორცაა, მაგალითად უფლებები, რომლებიც დაკავშირებულია ინვესტიციის მიმღების საქმიანობების ფუნდამენტურ ცვლილებებთან, ან, რომლებიც ვრცელდება მხოლოდ განსაკუთრებულ შემთხვევებში, ვერ უზრუნველყოფს ჯგუფის მიერ ინვესტიციის მიმღების გაკონტროლების თავიდან აცილებას. შვილობილი საწარმოები კონსოლიდირებულია ჯგუფისთვის კონტროლის უფლებამოსილების გადაცემიდან (გადაცემის თარიღიდან), ხოლო კონსოლიდირება წყდება კონტროლის გაუქმების თარიღიდან.

ბუღალტრული აღრიცხვის შეძენის მეთოდი გამოიყენება შვილობილი საწარმოების შეძენის აღრიცხვისათვის. შეძენილი იდენტიფიცირებადი აქტივები და ვალდებულებები და პირობითი ვალდებულებები, რომლებიც მიიღება საწარმოთა გაერთიანებისას, ფასდება მათი რეალური ღირებულებით შეძენის თარიღისათვის, ნებისმიერი არასაკონტროლო წილის ოდენობის მიუხედავად.

ჯგუფი აფასებს არასაკონტროლო წილს, რაც წარმოადგენს საკუთრების ამჟამინდელ წილს და მის მფლობელს უფლებამოსილებას ანიჭებს, მიიღოს წმინდა აქტივების პროპორციული წილი, ლიკვიდაციის შემთხვევაში ოპერაციების მიხედვით, ან (ა) რეალური ღირებულებით, ან (ბ) შეძენილი საწარმოს წმინდა აქტივების არასაკონტროლო წილის პროპორციული წილის სახით. არასაკონტროლო წილი, რომელიც არ წარმოადგენს საკუთრების წილს, ფასდება რეალური ღირებულებით.

შეძენილ საწარმოში გადახდილი ანაზღაურება ფასდება დათმობილი აქტივების, გამოშვებული სავალო ინსტრუმენტების და მიღებული ვალდებულებების რეალური ღირებულებით, პირობითი ანაზღაურების შეთანხმებების აქტივების ან ვალდებულებების რეალური ღირებულების ჩათვლით, მაგრამ არ შეიცავს შეძენასთან დაკავშირებულ ისეთ დანახარჯებს, როგორცაა საკონსულტაციო, იურიდიულ, შეფასების და მსგავსი პროფესიული მომსახურების დანახარჯებს.

საწარმოთაშორისი ოპერაციები, ნაშთები და ჯგუფის შემადგენელ კომპანიებს შორის ოპერაციებიდან წარმოქმნილი არარეალიზებული შემოსულობები ანუღირდება; არარეალიზებული ზარალიც ანუღირდება, თუ შეუძლებელია დანახარჯების ამოღება. ჯგუფი და ყველა მისი შვილობილი საწარმო იყენებს ერთგვაროვან სააღრიცხვო პოლიტიკას, რომელიც ჯგუფის პოლიტიკის თანმიმდევრულია.

არასაკონტროლო წილი წარმოადგენს შვილობილი საწარმოს წმინდა შედეგების იმ ნაწილს, რომელიც მიკუთვნება იმ წილზე, რომელსაც ჯგუფი არ ფლობს არც უშუალოდ და არც არაპირდაპირ. არასაკონტროლო წილი წარმოადგენს ჯგუფის კაპიტალის ცალკე კომპონენტს.

არასაკონტროლო წილების შეძენა და გაყიდვა. არასაკონტროლო წილის მფლობელებთან ოპერაციების აღრიცხვისათვის ჯგუფი იყენებს ეკონომიკური საწარმოს მოდელს. ნებისმიერი სხვა შეძენის ღირებულებასა და შეძენილი არასაკონტროლო წილის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა, კაპიტალის ოპერაციის სახით, აისახება უშუალოდ კაპიტალში. ჯგუფი გაყიდული არასაკონტროლო წილის გაყიდვიდან მიღებულ ანგარიშსწორებასა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობას აღიარებს, როგორც კაპიტალის ოპერაციას საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში.

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია. ჯგუფის თითოეული კონსოლიდირებული საწარმოს სამუშაო ვალუტა არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, სადაც თითოეული მათგანი საქმიანობს. ჯგუფის და მისი შვილობილების სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული ლარი (“ლ”). კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებები წარმოდგენილია ქართულ ლარში („ლ“), რომელიც ჯგუფის წარსადგენი ვალუტაა.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ოპერაციები და ნაშთები. ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირდება საწარმოს სამუშაო ვალუტაში შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საქართველოს ეროვნული ბანკის სავალუტო კურსით. უცხოური ვალუტის შემოსულობები და ზარალი, წარმოქმნილი ოპერაციების ანგარიშსწორებიდან და წლის ბოლოს ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების სამუშაო ვალუტაში გადაანგარიშებიდან საქართველოს ბანკის მიერ განსაზღვრული სავალუტო კურსით, აღიარდება მოცემული წლის მოგება-ზარალში. იჯარის ვალდებულებებთან დაკავშირებული უცხოური ვალუტის შემოსულობები და ზარალი წარდგენილია მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, ფინანსური შემოსავლის/(ხარჯების), ნეტო ნაწილში. ყველა სხვა უცხოური ვალუტის შემოსულობები და ზარალი, წარდგენილია მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, „უცხოური ვალუტის გაცვლის შემოსულობების/(ზარალის) წმინდად“, ნაწილში. წლის ბოლოს არსებული კურსით კონვერტაცია არ ვრცელდება არაფულად მუხლებზე, რომლებიც პირვანდელი ღირებულებითაა შეფასებული. უცხოურ ვალუტაში შეფასებული არაფულადი მუხლები, გადაანგარიშდება რეალური ღირებულების განსაზღვრის თარიღით არსებული სავალუტო კურსით. სავალუტო კურსის ცვლილებების გავლენა უცხოურ ვალუტაში რეალური ღირებულებით შეფასებულ არაფულად მუხლებზე აღირიცხება, როგორც რეალური ღირებულების შემოსულობის ან ზარალის ნაწილი.

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის სებ-ის მიერ დადგენილი ძირითადი სავალუტო გაცვლითი კურსები იყო შემდეგი: აშშ დოლარი 1 = 2.8677 ლარს და 1 ევრო = 3.2095 ლარს (20-18 წლის 31 დეკემბერი 1 აშშ დოლარი = 2.6766 ლარს და 1 ევრო = 3.0701 ლარს). ამჟამად, ქართული ლარი არ არის თავისუფლად გაცვლადი ვალუტა საქართველოს ფარგლებს გარეთ.

ჯგუფის კომპანიები. ჯგუფის საწარმოებს შორის სესხები და დაკავშირებული სავალუტო შემოსულობები ან ზარალი ანულირდება კონსოლიდირებისას. თუმცა, როდესაც სესხი განსხვავებული სამუშაო ვალუტის მქონე საწარმოებს შორისაა, არ შეიძლება სავალუტო შემოსულობის ან ზარალის სრულად ანულირება, იგი აღიარდება კონსოლიდირებულ მოგება-ზარალში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია სესხის ახლო მომავალში დაფარვა და, ამგვარად, შეადგენს უცხოურ ოპერაციაში ნეტო ინვესტიციის ნაწილს. მსგავს შემთხვევაში, სავალუტო შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში.

ჯგუფის თითოეული საწარმოს (რომელთაგან არც ერთი კომპანიის სამუშაო ვალუტა არ არის ჰიპერინფლაციის ეკონომიკის ვალუტა) შედეგები და ფინანსური მდგომარეობა წარსადგენ ვალუტაში შემდეგნაირად გადაანგარიშდება:

- (i) თითოეული წარდგენილი ფინანსური მდგომარეობის აქტივები და ვალდებულებები გადაანგარიშდება შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო კურსით;
- (ii) შემოსავალი და ხარჯები კონვერტირდება საშუალო სავალუტო კურსით (გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც საშუალო კურსი გონივრულად არ არის მიახლოებული ოპერაციების თარიღებით მოქმედი კურსების კუმულაციურ ეფექტთან, რა შემთხვევაშიც შემოსავალი და ხარჯები კონვერტირდება ოპერაციების განხორციელების თარიღებში არსებული კურსებით);
- (iii) კაპიტალის კომპონენტები კონვერტირდება თავდაპირველი კურსით; და
- (iv) შედეგად მიღებული ყველა სავალუტო სხვაობა აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში.

როდესაც უცხოურ ოპერაციაზე კონტროლი იკარგება, ადრე სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებული საკურსო სხვაობები რეკლასიფიცირდება მოცემული წლის მოგება-ზარალში, როგორც გასვლიდან მიღებული შემოსულობის ან ზარალის ნაწილი. შვილობილი საწარმოს ნაწილობრივი გასვლისას, კონტროლის დაკარგვის გარეშე, დაგროვილი სავალუტო სხვაობების ნაწილი რეკლასიფიცირდება არაკონტროლირებად წილად კაპიტალში.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებების ყველა მუხლი აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთით და გაუფასურების ანარცხით, საჭიროებისამებრ. დაუმთავრებელი მშენებლობის კატეგორიაში შედის მშენებარე აქტივები, რომლებიც გამიზნულია სამომავლო გამოყენებისთვის, როგორც ძირითადი საშუალებები.

შემდგომი დანახარჯები აისახება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება ინდივიდუალური აქტივის სახით, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია მოცემულ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის ჯგუფში შემოსვლა და დანახარჯების საიმედოდ შეფასება. უმნიშვნელო რემონტის და ყოველდღიური საექსპლუატაციო დანახარჯები გაწევისთანავე აისახება ხარჯებში. ძირითადი საშუალების მნიშვნელოვანი ნაწილების ან კომპონენტების შეცვლის დანახარჯები კაპიტალიზდება და შეცვლილი ნაწილი ამოიღება მოხმარებიდან.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ინდიკატორი. თუ მსგავსი ინდიკატორი არსებობს, ხელმძღვანელობა შეაფასებს ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრება აქტივის რეალურ ღირებულებასა, შემცირებული გაყიდვის დანახარჯებით, და მისი გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესით. საბალანსო ღირებულება მცირდება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოცემული წლის მოგება-ზარალში საბალანსო ღირებულება მცირდება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოცემული წლის მოგება-ზარალში. აქტივისთვის გასულ წლებში აღიარებული გაუფასურების ზარალი ანუღირდება, თუ ადგილი ჰქონდა აქტივის გამოყენების ღირებულების ან რეალური ღირებულების, შემცირებული გაყიდვის დანახარჯებით, განსაზღვრისას გამოყენებული შეფასებების ცვლილებებს.

გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობები და ზარალი განისაზღვრება შემოსული თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით და აღიარდება მოცემული წლის მოგება-ზარალში სხვა არასაოპერაციო შემოსავალში ან ხარჯებში.

ცვეთა. დაუმთავრებელ მშენებლობას ცვეთა არ ერიცხება. სხვა ძირითადი საშუალებების ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, მათი ღირებულების ნარჩენი ღირებულების გადასანაწილებლად მათ დარჩენილ სასარგებლო მომსახურების ვადაზე:

შენობა-ნაგებობები
საოფისე აღჭურვილობა
ავეჯი და სხვა უძრავი ნივთები
ავტომობილები

სასარგებლო მომსახურების ვადა წლებში

49
2 -დან 10-წლამდე
2-დან 5 წლამდე
5

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის შეფასებული ღირებულება, რომელსაც ჯგუფი ამჟამად მიიღებდა აქტივის გასვლიდან, შემცირებული გასვლის დანახარჯებით, აქტივი უკვე იმ ხნის და იმ მდგომარეობაში რომ იყოს, რომელსაც მოსალოდნელია, რომ ადგილი ექნებოდა მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის დასასრულს. აქტივების სალიკვიდაციო ღირებულებები და სასარგებლო მომსახურების ვადები თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაისინჯება და შესწორდება, საჭიროების შემთხვევაში.

აქტივები გამოყენების უფლებით. ჯგუფი იჯარით იღებს სხვადასხვა შენობა-ნაგებობებს (მაღაზიებს, საოფისე ფართს, საწყობს) და ავტომობილებს. ხელშეკრულებები შეიძლება მოიცავდეს საიჯარო და არა-საიჯარო კომპონენტებს. ჯგუფი ანაწილებს ხელშეკრულებაში ანაზღაურებას საიჯარო და არა-საიჯარო კომპონენტებზე, მათი შესაბამისი ცალკეული ფასების მიხედვით.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

საფუძველზე.

აქტივები გამოყენების უფლებით შეფასდება თვითღირებულებით და შედგება შემდეგისგან:

- იჯარის ვალდებულების თავდაპირველი შეფასების თანხა
- ნებისმიერი საიჯარო გადახდა, რომელიც განხორციელებულია დაწყების თარიღით ან მანამდე, შემცირებული ნებისმიერი მიღებული საიჯარო წამახალისებლებით;
- ნებისმიერი თავდაპირველი პირდაპირი ხარჯი, და
- აქტივის იჯარის შეთანხმებით მოთხოვნილ მდგომარეობამდე აღდგენის ხარჯები.

აქტივები გამოყენების უფლებით საერთოდ გაუფასურებას ექვემდებარება აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადას და იჯარის ვადას შორის უმოკლესი პერიოდის განმავლობაში, წრფივი მეთოდის საფუძველზე. თუ ჯგუფს გააჩნია გონივრული რწმუნება, რომ ის გამოიყენებს შესყიდვის ოფციონს, აქტივის გამოყენების უფლებით დაერიცხება ცვეთა მითითებული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. გამოყენების უფლებით აქტივების მუხლების ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდის საფუძველზე მათი დადგენილი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში შემდეგნაირად:

შენობა-ნაგებობები
ავტომობილები

სასარგებლო მომსახურების ვადა წლებში

3 - დან 49 წლამდე

2 to 5

არამატერიალური აქტივები. ჯგუფის არამატერიალურ აქტივებს გააჩნიათ განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადა და უპირველესად მოიცავს კაპიტალიზებულ პროგრამული უზრუნველყოფის ლიცენზიებს.

შემენილი კომპიუტერული პროგრამის ლიცენზიების კაპიტალიზაცია ხდება მათი შემენისა და გამოყენებისათვის გაწეული ხარჯების საფუძველზე. კომპიუტერულ პროგრამებთან დაკავშირებული ყველა სხვა ხარჯები, მაგ. მისი მოვლა-შენახვა, დაირიცხება მათი გაწევისას. კომპიუტერული პროგრამების ლიცენზიების ამორტიზაცია ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით 2–5 წლამდე. გაუფასურების შემთხვევაში, არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება გამოყენებულ ღირებულებასა და რეალურ ღირებულებას - შემცირებული გასვლის ხარჯებით- შორის უდიდესით.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. აქტივებს, რომლებსაც ცვეთა ერიცხებათ, მიმოიხილავენ გაუფასურების თვალსაზრისით, როდესაც მოვლენების ან ვითარების ცვლილება მიუთითებს რომ შეიძლება საბალანსო ღირებულება არ იყოს ანაზღაურებადი. გაუფასურების ზარალი აღიარდება იმ თანხით, რომლითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი თანხა არის აქტივის რეალურ ღირებულებას, შემცირებული გაყიდვის დანახარჯებით, და მის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გაუფასურების შეფასების მიზნებისათვის აქტივებს აჯგუფებენ რაც შეიძლება უმცირეს დონეზე, რომელზეც არსებობს დამოუკიდებელი ფულადი ნაკადები (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულები). არაფინანსური აქტივების ადრინდელი გაუფასურება ყოველი საანგარიშგებო თარიღით გადაისინჯება გაუფასურების შესაძლო ანუღირების თვალსაზრისით.

ფინანსური ინსტრუმენტები - შეფასების ძირითადი პირობები.. მათი კლასიფიკაციის მიხედვით, ფინანსური ინსტრუმენტები აისახება რეალური ღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით, როგორც ეს აღწერილია ქვემოთ.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

რეალური ღირებულება წარმოადგენს ფასს, რომელიც მიიღებოდა აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდებოდა ვალდებულების გადასაცემად შეფასების თარიღით ბაზრის მონაწილეებს შორის გარიგებისას. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა აქტიური ბაზარი. აქტიური ბაზარი გახლავთ ბაზარი, სადაც აქტივთან ან ვალდებულებასთან დაკავშირებული ოპერაციები საკმარისად ხშირად და ინტენსიურად ხორციელდება იმისათვის, რომ უზრუნველყოფილ იქნეს მიმდინარე ინფორმაცია ფასის შესახებ.

იმ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება, რომლებითაც ვაჭრობენ აქტიურ ბაზარზე, ფასდება ინდივიდუალური აქტივის ან ვალდებულების კოტირებული ფასის გამრავლებით საწარმოს მიერ ფლობილ რაოდენობაზე. ეს ასეა მაშინაც კი, როდესაც ბაზრის ჩვეულებრივი დღიური ვაჭრობის მოცულობა არ არის საკმარისი ფლობილი რაოდენობის ასათვისებლად და ერთი გარიგებით პოზიციის გაყიდვის დაკვეთამ შეიძლება გავლენა იქონიოს კოტირებულ ფასზე.

შეფასების ისეთი ხერხები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელები ან თავისუფალ, მხოლოდ საკუთარი ინტერესის მქონე პირებს შორის გარიგებები ან ინვესტიციის მიმღების ფინანსური მონაცემების გათვალისწინება, გამოიყენება იმ კონკრეტული ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შეფასებისათვის, რომელთა საბაზრო ფასის შესახებ ინფორმაცია არ არის ხელმისაწვდომი.

რეალური ღირებულების შეფასებების ანალიზი რეალური ღირებულების იერარქიაში შემდეგნაირად ხორციელდება: (i) პირველი დონე გახლავთ იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზარზე კოტირებული (დაუკორექტირებელი) ფასებით შეფასება, (ii) მეორე დონის შეფასება გახლავთ შეფასების ხერხების გამოყენებით შეფასება, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების ყველა არსებითი მონაცემები დაკვირვებადია, პირდაპირ (მაგ. ფასები) ან ირიბად (მაგ. წარმოებულია ფასებიდან), და (iii) მესამე დონის შეფასებები გახლავთ შეფასებები, რომლებიც არ ეფუძნება მხოლოდ დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (ანუ შეფასებისათვის საჭიროა მნიშვნელოვანი არა-დაკვირვებადი ინფორმაცია). რეალური ღირებულების იერარქიაში დონეებს შორის ტრანსფერს, ითვლება, რომ ადგილი ჰქონდა საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. იხილეთ შენიშვნა 27.

გარიგების დანახარჯები გახლავთ დამატებით დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან გასვლას. დამატებითი დანახარჯი არის დანახარჯი, რომელიც არ გაიწეოდა, მოცემული ოპერაცია რომ არ განხორციელებულიყო. გარიგების დანახარჯები მოიცავენ სააგენტოებისა და ფასიანი ქაღალდების ბირჟისთვის (მათ შორის თანამშრომლებისთვის, რომლებიც მოქმედებენ, როგორც გაყიდვების აგენტები) გადახდილ საფასურს და საკომისიოს, და აგრეთვე სატრანსფერო გადასახადებს და მოსაკრებლებს. გარიგების დანახარჯები არ მოიცავენ სავალო პრემიას ან ფასდაკლებებს, ფინანსურ დანახარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან მფლობელობასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს.

ამორტიზებული ღირებულება ("AC") არის თანხა, რომელიც მოიცავს ფინანსური ინსტრუმენტის საწყისი აღიარების თანხას გამოკლებული ძირითადი თანხის გადახდა, დამატებული დაგროვილი პროცენტი და ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, შემცირებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალით ("ECL"). დაგროვილი პროცენტი მოიცავს საწყისი აღიარებისას გადავადებული გარიგების დანახარჯების ამორტიზაციას და ნებისმიერ პრემიას ან დისკონტს ვადის დაფარვამდე, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დაგროვილი საპროცენტო შემოსავალი და დაგროვილი საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის როგორც დაგროვილი კუპონი და ამორტიზებული დისკონტი, ან პრემია (წარმოშობისას გადავადებული საფასურის ჩათვლით, თუ ასეთი არსებობს) ცალკე არ აისახება და შედის ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგების შესაბამისი მუხლების საბალანსო ღირებულებაში.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე გადანაწილების მეთოდი ისე, რომ მიღწეულ იქნეს მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთი (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საბალანსო ღირებულებაზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ზუსტად დისკონტირდება სავარაუდო მომავალი ფულადი გადახდები ან შემოსავლები (მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გარეშე) ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე, ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მომსახურების ვადაზე ან საჭიროების შემთხვევაში, უფრო ხანმოკლე პერიოდზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირდება ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების ფულადი ნაკადები პროცენტის შემდეგი ფასწარმოქმნის თარიღამდე, გარდა პრემიისა ან ფასდაკლებისა, რაც ასახავს საკრედიტო სპრედს ინსტრუმენტის მითითებულ მცოცავ განაკვეთზე, ან სხვა ცვლადებზე, რომელთა მნიშვნელობის საბაზრო განაკვეთების მიხედვით განსაზღვრა არ ხდება. მსგავსი პრემიები ან ფასდაკლებები ამორტიზდება ინსტრუმენტის მთლიანი მომსახურების ვადის განმავლობაში. დისკონტირებული ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეების მიერ ყველა გადახდილ ან მიღებულ საფასურს, რაც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია.

ფინანსური ინსტრუმენტები – თავდაპირველი აღიარება. ფინანსური ინსტრუმენტები თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებით, კორექტირებული ტრანზაქციების დანახარჯებით. საწყისი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა ტრანზაქციების ფასი. საწყისი აღიარებაზე შემოსულობა ან ზარალი მხოლოდ მაშინ აისახება, როდესაც რეალური ღირებულება და ტრანზაქციის ფასი განსხვავებულია, რომლის მტკიცებულებასაც შეიძლება წარმოადგენდეს იმავე ინსტრუმენტის სხვა დაკვირვებადი მიმდინარე საბაზრო ოპერაციები, ან შეფასების ხერხი, რომელიც გულისხმობს მხოლოდ დაკვირვებადი საბაზრო მონაცემების გამოყენებას. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი აღიარდება ფინანსური აქტივებისთვის, რომლებიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით (AC) და სავალო ინსტრუმენტებში განხორციელებული ინვესტიციები, რომლებიც შეფასებულია რეალური ღირებულებით, სხვა სრული შემოსავლის გავლით, რაც გამოიწვევს მყისიერ საბუღალტრო ზარალს.

ფინანსური აქტივების ყველა შესყიდვა და გაყიდვა, რომელიც მოითხოვს საბაზრო კონვენციის ან რეგულაციის მიხედვით დროის გარკვეულ მონაკვეთში მიწოდებას („რეგულარული გზით“ შესყიდვები და გაყიდვები) გატარდება იმ სავაჭრო თარიღით, რომელზეც ჯგუფი ფინანსური აქტივის მიწოდებას ახორციელებს. ყველა სხვა შესყიდვები აღიარდება მაშინ, როდესაც ჯგუფი ხდება მხარე ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო დებულებებში.

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – შეფასების კატეგორიები. ჯგუფი ფინანსურ აქტივებს შემდეგი შეფასების კატეგორიებად აჯგუფებს: „რეალური ღირებულებით, „მოგება-ზარალში ასახვით“ (FVTPL), „რეალური ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“ (FVOCI) და ამორტიზებული ღირებულებით (AC). ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია: (i) ჯგუფის ბიზნეს მოდელზე, რომელიც გამოიყენება ფინანსური აქტივების მართვისთვის; და (ii) ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე.

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – ბიზნეს მოდელი. ბიზნეს მოდელი ასახავს, თუ როგორ მართავს ჯგუფი თავის აქტივებს ფულადი ნაკადების წარმოსაქმნელად – ჯგუფის მიზანია (i) ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით („სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად ფლობილი“), თუ (ii) როგორც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება, ისე აქტივების გაყიდვიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადების მიღება („სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად და გასაყიდად ფლობილი“) ან, თუ არც (i) და არც (ii) შესაფერისი არ არის, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება „სხვა“ ბიზნეს მოდელში და შეფასდება რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით (FVTPL).

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

აქტივების ჯგუფისთვის (პორტფელის დონეზე) ბიზნეს მოდელი განისაზღვრება ჯგუფის მიერ შეფასების თარიღით ხელმისაწვდომი პორტფელისთვის დადგენილი მიზნების მისაღწევად განხორციელებული საქმიანობის შესახებ შესაფერისი მტკიცებულების საფუძველზე. ჯგუფის მიერ ბიზნეს მოდელის განსაზღვრისას გათვალისწინებულია ფაქტორები, რომლებიც მოიცავს პორტფელის დანიშნულებას და შემადგენლობას, გამოცდილებას, თუ როგორ მოხდა ფულადი სახსრების შეგროვება შესაბამისი აქტივებისთვის, როგორ ხდება რისკების შეფასება და მართვა, როგორ ხდება აქტივების წარმადობის შეფასება.

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – ფულადი ნაკადების მახასიათებლები. როდესაც ბიზნეს მოდელი გულისხმობს აქტივების ფლობას სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად ან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად და გასაყიდად, მაშინ ჯგუფი აფასებს ფულადი ნაკადები წარმოადგენენ თუ არა მხოლოდ ძირი თანხისა და ძირი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას (“SPPI”). ფინანსური აქტივების, ჩართული წარმოებულებით, მთლიანად გათვალისწინება ხდება იმის განსაზღვრისას, ფულადი ნაკადები შესაბამისობაშია თუ არა SPPI-მახასიათებელთან. შეფასებისას ჯგუფი ითვალისწინებს, სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები საბაზისო სასესხო ხელშეკრულების თანმიმდევრულია თუ არა, ანუ პროცენტში მხოლოდ საკრედიტო რისკი და ფულის დროითი ღირებულება გათვალისწინებული თუ სხვა საბაზისო რისკები და მოგების მარჟა.

როდესაც სახელშეკრულებო პირობები მოიცავს რისკს ან ცვალებადობას, რომელიც საბაზისო სასესხო ხელშეკრულების თანმიმდევრულია, მაშინ ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება და შეფასდება, როგორც „რეალური ღირებულებით შეფასებული, მოგება-ზარალში ასახვით“. SPPI-ს შეფასება ხდება აქტივის თავდაპირველი აღიარებისას და შემდეგ მისი ხელახლა შეფასება არ ხდება.

ფინანსური აქტივები – რეკლასიფიკაცია. ფინანსური აქტივები მხოლოდ მაშინ რეკლასიფიცირდება, როდესაც პორტფელის მართვის ბიზნეს-მოდელი მთლიანად იცვლება. რეკლასიფიკაციას პერსპექტიული გავლენა აქვს და ტარდება ბიზნეს-მოდელის შეცვლიდან პირველი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისიდან. საწარმოს არ შეუცვლია მისი ბიზნესის მოდელი მიმდინარე და შედარებითი პერიოდის განმავლობაში და არ განუხორციელებია რაიმე სახის რეკლასიფიკაცია.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება – საკრედიტო ზარალის ანარიცხი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის. ჯგუფი პერსპექტიულ საფუძველზე აფასებს ფინანსური აქტივების მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს ამორტიზებული ღირებულებით და ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისთვის, აღიარებს წმინდა გაუფასურების ზარალს. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებაში აისახება: (i) მიუკერძოებელი და ალბათობით შეწონილი თანხა, რომელიც განისაზღვრება შესაძლო შედეგების სპექტრის შეფასებით, (ii) ფულის დროითი ღირებულება და (iii) ყველა მიზანშეწონილი და დასაბუთებადი ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომია მეტისმეტი დანახარჯებისა და ძალისხმევის გაწევის გარეშე თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს წარსული მოვლენების, არსებული მდგომარეობისა და სამომავლო ვითარების პროგნოზის შესახებ.

ჯგუფი, მისი სავაჭრო მოთხოვნების სასარგებლო მომსახურების ვადის მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალის გამოსათვლელად, გამარტივებულ მიდგომას იყენებს. შესაბამისად, ჯგუფი არ ადევნებს თვალყურს საკრედიტო რისკის ცვლილებებს, ამის ნაცვლად, ის აღიარებს ზარალის ანაზღაურებას სიცოცხლის ხანგრძლივობის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის საფუძველზე, ყოველი საანგარიშო თარიღისთვის. ჯგუფმა ჩამოაყალიბა მის ისტორიულ საკრედიტო ზარალის გამოცდილებაზე დაფუძნებული ანარიცხების მატრიცა, რომელიც მორგებულია მოვალის და ეკონომიკური გარემოსთვის დამახასიათებელ პერსპექტიულ ფაქტორებზე.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ხელმძღვანელობამ დაასკვნა, რომ თითოეული სესხის საკრედიტო რისკის დადგენას შესაბამისი თავდაპირველი აღიარების თარიღით, დასჭირდება ხარჯის გაწევა და ძალისხმევა. ჯგუფმა განსაზღვრა სრული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, ანუ სასარგებლო მომსახურების ვადის ECL, რომელიც ფინანსური ინსტრუმენტის არსებობის მანძილზე, ყველა შესაძლო დეფოლტის მოვლენის შედეგია (მოხსენიებულია, როგორც ეტაპი 2 და ეტაპი 3). PD შეფასების მიდგომისთვის, ჯგუფი იყენებს სარეიტინგო სააგენტოების მიერ წარმოებულ ისტორიულ PD-ს. ჯგუფი გამოთვლის ECL თანხას სხვა მოთხოვნებზე, ზარალის განაკვეთების გამოყენებით, რომლებიც განისაზღვრება საექსპერტო გადაწყვეტილების საფუძველზე. საექსპერტო განსჯის გამოყენება გონივრულად იქნა მიჩნეული ისტორიული ინფორმაციის არარსებობის გამო, რაც მატრიცის შემუშავების საშუალებას იძლევა. გაუფასურების განაკვეთები მრავლდება შესაბამისი მოთხოვნების ნაშთზე იმ პერიოდისთვის, როდესაც თანხის გაანგარიშება ხდება და არა-ანაზღაურებად თანხადაა ჩათვლილი.

ყველა შემთხვევაში, ჯგუფი მიიჩნევს, რომ საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად გაიზარდა, როდესაც სახელშეკრულებო გადასახდელები 30 დღეზე მეტია ვადაგადაცილებული.

ჯგუფი თვლის, რომ ფინანსური აქტივი დეფოლტურია, როდესაც სახელშეკრულებო გადასახდელი 90 დღეზე მეტია ვადაგადაცილებული. თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, ჯგუფმა აქტივი დეფოლტურად მაშინაც ჩათვალოს, როდესაც შიდა და გარე ინფორმაცია მიუთითებს, რომ სავარაუდოა, ჯგუფმა ვერ მიიღოს დასაფარი სახელშეკრულებო თანხები სრულად, სანამ გაითვალისწინებს ჯგუფის მიერ ფლობილ ნებისმიერ საკრედიტო გაუმჯობესებებს.

ფინანსური აქტივები – ჩამოწერა. ფინანსური აქტივები მთლიანად ან ნაწილობრივ ჩამოიწერება, როდესაც ჯგუფი ამოწურავს თანხის ამოღების ყველა პრაქტიკულ შესაძლებლობას და დაასკვნის, რომ აღარ არსებობს თანხის ამოღების გონივრული მოლოდინი. ჩამოწერა წარმოადგენს აღიარების შეწყვეტას.

ფინანსური აქტივები - აღიარების შეწყვეტა. ჯგუფი ფინანსური აქტივების აღიარებას წყვეტს, როდესაც (ა) აქტივები გამოსყიდულია ან აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღება სხვაგვარად შეწყდება ან (ბ) ჯგუფს გადაცემული აქვს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან დადებული აქვს საკვალიფიკაციო გამტარი გარიგება, რომლითაც (i) გადაცემულია აგრეთვე აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად მთელი რისკი და უკუგება ან (ii) საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და უკუგება არც გადაცემულია და არც შენარჩუნებულია, მაგრამ კონტროლი არ არის შენარჩუნებული.

კონტროლი შენარჩუნებულია, როდესაც პარტნიორს არ გააჩნია აქტივის მთლიანობაში დაუკავშირებელ მესამე მხარეზე მიყიდვის პრაქტიკული შესაძლებლობა გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები – შეფასების კატეგორიები. ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია, როგორც „შემდგომი ამორტიზებული ღირებულებით“ შეფასებული („AC“), გარდა (i) “რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებებისა” (“FVTPL”): ეს კლასიფიკაცია მოიცავს წარმოებულებს, სავაჭროდ ფლობილ ფინანსურ ვალდებულებებს (მაგ., ფასიანი ქაღალდების მოკლე პოზიცია), პირობით ანაზღაურებას, რომელიც შემდგომი მიერ არის აღიარებული საწარმოთა გაერთიანებისას და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებს, რომლებსაც ეს კატეგორია აქვთ მინიჭებული თავდაპირველი აღიარებისას და (ii) ფინანსური საგარანტიო ხელშეკრულებებისა და სასესხო ვალდებულებებისა.

ფინანსური ვალდებულებები – აღიარების შეწყვეტა. ფინანსური ვალდებულებების აღიარება შეწყდება, როდესაც ისინი დაიფარება (ანუ როდესაც ხელშეკრულებაში მითითებული ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ვადა ამოწურება).

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა. ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება და ნეტო თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და არსებობს ნეტო საფუძველზე ანგარიშსწორების ან ერთდროულად აქტივის რეალიზების და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა. ურთიერთგადაფარვის მსგავსი უფლება (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული რაიმე სამომავლო მოვლენაზე და (ბ) იურიდიულად აღსრულებადი უნდა იყოს ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილ გარემოებებში: (i) ჩვეულებრივი ბიზნეს-საქმიანობისას, (ii) დეფოლტი და (iii) გადახდისუუნარობა ან გაკოტრება.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულს საღარიბოში, მოთხოვნამდე დეპოზიტებს ბანკებში და სხვა მოკლევადიან, მაღალი ლიკვიდობის მქონე ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამ თვემდეა. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, რადგან: (i) ისინი არსებობს სახელშეკრულებო და იმ ფულადი ნაკადის მიღებისთვის, რომელიც მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას ("SPPI") წარმოადგენს, და (ii) მათ მინიჭებული არა აქვთ რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით შეფასებულის კატეგორია. მახასიათებლებს, რომლებიც მხოლოდ კანონმდებლობით განისაზღვრება, როგორცაა მაგალითად სავალო ვალდებულებების რესტრუქტურის კანონმდებლობა გარკვეულ ქვეყნებში, გავლენა არა აქვს მხოლოდ ძირითადი და პროცენტის თანხების გადახდის ტესტზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ის სახელშეკრულებო პირობებში აისახება ისე, რომ ის მაინც ძალაში იქნება, კანონმდებლობა რომც შეიცვალოს.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებით, ხოლო შემდგომში აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაქტის ხელშეკრულების ფარგლებში ასრულებს თავის მოვალეობებს. იგი თავდაპირველად რეალური ღირებულებით აღიარდება, შემდგომში კი აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

იჯარის ვალდებულებები. იჯარისგან გამოწვეული ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასდება ამჟამინდელი ღირებულების საფუძველზე. საიჯარო ვალდებულებები მოიცავს ფიქსირებული საიჯარო გადასახდელების წმინდა ამჟამინდელ ღირებულებას (არსებითი ფიქსირებული გადასახდელების ჩათვლით), საიჯარო წამახალისებელი თანხების შემცირებით.

განსხვავება საიჯარო გადასახდელებს შორის, რომლებიც განისაზღვრება ყოველთვიური გაყიდვების საფუძველზე ბენზინგასამართ სადგურებზე და მინიმალური სახელშეკრულებო საიჯარო გადასახდელები, განიხილება როგორც ოპერაციული საიჯარო ხარჯები და აისახება მოგება-ზარალში

გაგრძელების და შეწყვეტის ოფციონები შეყვანილია ჯგუფის მთელ რიგ იჯარებში. ეს პირობები გამოიყენება ოპერაციული მოქნილობის მაქსიმალურად გაზრდის მიზნით, ჯგუფის საქმიანობაში გამოყენებული აქტივების მართვის თვალსაზრისით. გაგრძელების ოფციონების უმრავლესობა ხორციელდება მხოლოდ ჯგუფის მიერ და არა შესაბამისი გამქირავებლის მიერ, ხოლო შეწყვეტის ოფციონების განხორციელება შეუძლია როგორც ჯგუფს, ასევე შესაბამისი მეიჯარეს. გაგრძელების ოფციონები (ან შეწყვეტის ოფციონის შემდეგი პერიოდის) შედის მხოლოდ საიჯარო ვადაში, თუ საიჯარო ხელშეკრულება გაგრძელდება (ან არ წყდება). საიჯარო გადასახდელები, რომლებიც უნდა განხორციელდეს გონივრულად გარკვეული გაგრძელების ოფციონებით, ასევე შედის ვალდებულების შეფასებაში.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

იჯარის გადახდები დისკონტირდება იჯარით ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. თუ ეს განაკვეთი დროულად ვერ განისაზღვრება, რაც ჯგუფის იჯარებთან დაკავშირებით ხშირად ხდება, გამოიყენება ჯგუფის ზღვრული სასესხო განაკვეთი, რომელიც ის განაკვეთია, რაც ჯგუფს უნდა გადაეხადა იმისათვის, რათა ესესხებინა თანხები, რომლებიც აუცილებელია იმ აქტივის მოსაპოვებლად, რომელსაც გააჩნია იგივე ღირებულება, რაც აქტივს გამოყენების უფლებით, იმავე ეკონომიკურ გარემოში, იმავე პირობებით, უზრუნველყოფით და მდგომარეობით.

ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთის განსაზღვრად, ჯგუფი იყენებს სესხების საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებს სხვადასხვა ვარიაციებით, საიჯარო ხელშეკრულების ვალუტისა და ვადის შესაბამისად. ეს მონაცემები საჯაროდ ხელმისაწვდომია საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალურ ვებ – გვერდზე

იჯარის გადახდები განაწილება ძირ თანხასა და ფინანსურ ხარჯებს შორის. ფინანსური ხარჯები დაირიცხება მოგებაში ან ზარალში იჯარის პერიოდის განმავლობაში იმისათვის, რომ იწარმოებოდეს მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების ნარჩენ ნაშთზე თითოეული პერიოდისთვის.

მოკლევადიან იჯარასთან დაკავშირებული გადასახადები აღიარებულია წრფივი მეთოდის საფუძველზე, როგორც მოგება ან ზარალის ხარჯი. მოკლევადიანი იჯარები წარმოადგენს იმ იჯარებს, რომლების საიჯარო ვადა 12 თვე ან ნაკლებია.

საოპერაციო იჯარის შემოსავალი. მაშინ, როდესაც ჯგუფი მეიჯარეა და აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და უკუგება არ გადაიცემა მოიჯარეს (ე.ი. საოპერაციო იჯარა) საოპერაციო იჯარიდან მიღებული იჯარის გადახდები აღიარდება, როგორც სხვა შემოსავალი წრფივი მეთოდის საფუძველზე.

კანონმდებლობის ან საანგარიშგებო პერიოდისთვის ძალაში შესული კანონმდებლობის შესაბამისად.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვითაც კომპანიებს (ბანკების, საკრედიტო დაწესებულებების, სადაზღვეო კომპანიების და ლომბარდების გარდა) 2018 წლის 1 იანვრიდან არ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მანამ, სანამ არ მოხდება ან დივიდენდების გაცემის გზით აღნიშნული მოგების განაწილება ან განაწილებულად მიჩნევა.

ფიზიკური პირებზე ან არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გაცემის მომენტში ხდება 15% მოგების გადასახადის დარიცხვა აგროსილ ღირებულებაზე (მაგ. წმინდა დივიდენდები აიგროსება შემადგენელი 5%-იანი გადასახადით, საჭიროებისამებრ, და გაიყოფა 0.85-ზე). 2018 წლის 1 იანვრიდან მიღებული მოგებიდან რეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გაცემა თავისუფლდება მოგების გადასახადისგან.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2018 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში აკუმულირებულ მოგებაზე დივიდენდები ექვემდებარება მოგების გადასახადით დაბეგვრას მთლიან თანხაზე, შემცირებული შესაბამისი საგადასახადო კრედიტის თანხით, რომელიც გამოითვლება, როგორც დასაბეგრ მოგებაზე, იგივე პერიოდში მთლიანი წმინდა მოგების საპირისპიროდ, გამოცხადებული და გადახდილი კორპორატიული მოგების გადასახადის წილი, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდებზე. თუმცა, საგადასახადო კრედიტის თანხა არ უნდა აღემატებოდეს განაწილებულ დივიდენდებზე ფაქტიურ მოგების გადასახადს.

3 საღრიცხვო პოლიტიკის ძირთადი პრინციპები (გაგრძელება)

დივიდენდების განაწილების შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები, მიუხედავად ფაქტიურად გადახდის თარიღისა, ან იმ პერიოდში, როდესაც განხორციელდა დივიდენდების გადახდა. პირობითი მოგების საგადასახადო ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების გადახდისას, არ აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

დივიდენდების განაწილების გარდა გადასახადი გადასახდელია იმ ხარჯებსა და სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არიან დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან - აქტივების ან მომსახურების უფასო მიწოდება და წარმომადგენლობითი დანახარჯები, რაც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას.

ყველა გადახდილი ავანსი საწარმოებზე, რომლებიც რეგისტრირებული არიან პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში და სხვა გარკვეული ოპერაციები მსგავს საწარმოებთან, ისევე როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები, მაშინვე დაბეგრადია.

მსგავსი გადასახადები, სხვა გადასახადებთან ერთად, პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული საწარმოებისაგან აღნიშნული გადახდილი ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებებზე მოთხოვნილი საგადასახადო კრედიტის გამოკლებით, ან ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტებზე გაცემული სესხების ამოღების გამოკლებით, აღირიცხება საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებში ასახულ მუხლში - „გადასახადი, მოგების გადასახადის გარდა“.

გაურკვეველი საგადასახადო პოზიცია. ხელმძღვანელობა ჯგუფის გაურკვეველ საგადასახადო პოზიციას ხელახლა აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღირიცხება მოგების გადასახადისთვის, რაც განისაზღვრება ხელმძღვანელობის მიერ, რომ უფრო მეტად სავარაუდოა, რომ გამოიწვევს დამატებითი გადასახადების დაკისრებას საგადასახადო ორგანოების მხრიდან კითხვები რომ დაისვას. აღნიშნული შეფასება ეფუძნება იმ საგადასახადო კანონმდებლობის ან მსგავს საკითხებზე სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტირებას, რომლებიც ძალაშია ამჟამად ან ძალაში იქნება საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისთვის. საურავებთან, პროცენტთან და მოგების გარდა სხვა გადასახადებთან დაკავშირებული ვალდებულებები აღიარდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ვალდებულებების დასაფარად საჭირო ხარჯების ხელმძღვანელების საუკეთესო შეფასების საფუძველზე. გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციის კორექტირება აღირიცხება მოგების გადასახადის ხარჯში.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად, საქონლის გაყიდვა დღითი ფრი (უბაჟო) ზონებში მოქმედი საწარმოების მიერ გათავისუფლებულია დღგ-სგან, გამოქვითვის უფლებით. უბაჟო ზონებში მოქმედი საწარმოებისთვის, მომხმარებლებისთვის საქონლის მიწოდება გათავისუფლებულია დღგ-სგან, მაგრამ გადასახადის გადამხდელს უფლება აქვს მიიღოს დღგ-ს გამოქვითვა დასაბეგრი ოპერაციისთვის.

გამომავალი დამატებული ღირებულების გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია სხვა გარიგებებთან, გარდა ზემოთ ნახსენებებისა, საგადასახადო ორგანოებისათვის გადასახდელი ხდება მომხმარებლებისთვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდებისთანავე. შემავალი დღგ ჩვეულებრივ ანაზღაურდება გამომავალი დღგ-სგან დღგ-ს ინვოისის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოების მიერ ნებადართულია დღგ-ს ანგარიშსწორება წმინდა საფუძველზე. გაყიდვასა და შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ აღიარებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წმინდა საფუძველზე. როდესაც მოთხოვნების გაუფასურების ანარცხები გაკეთებულია, გაუფასურების ზარალის აღრიცხვა ხდება მოვალის მთლიანი თანხისთვის, დღგ-ს ჩათვლით.

3 საღრიცხო პოლიტიკის ძირთადი პრინციპები (გაგრძელება)

მარაგები. მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება ფიფო-ს საფუძველზე და შედგება შესყიდვის ფასისგან, წარმოებისა და გადამუშავების საფასურისგან, და სხვა პირდაპირ დაკავშირებული ხარჯებისგან, რომელიც გაიწევა მარაგების მიმდინარე კონდიციამდე და მდებარეობამდე მისაყვანად. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებული გასაყიდი ფასი ჩვეულებრივი ბიზნეს-საქმიანობისას, შემცირებული დასრულების შეფასებული დანახარჯებით და გაყიდვის ხარჯებით.

გადახდილი ავანსი. გადახდილი ავანსი აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების ანარიცხებით. გადახდილი ავანსი კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც მოსალოდნელია, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან, როდესაც გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც საწყისი აღიარებისას კლასიფიცირებული იქნება, როგორც გრძელვადიანი. აქტივის შესაძენად გადახდილი ავანსები გადადის ამ აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ჯგუფის მიერ აქტივზე კონტროლის მოპოვების შემდეგ და როდესაც მოსალოდნელია, რომ ამ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი ჯგუფში შემოვა. სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. როდესაც არსებობს მინიშნება, რომ აქტივები, საქონელი ან მომსახურება, დაკავშირებული გადახდილ ავანსთან, არ იქნება მიღებული, მაშინ გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგებაში ან ზარალში.

მფლობელების კაპიტალი. კომპანიის მითითებული მფლობელების კაპიტალის ოდენობას განსაზღვრავენ კომპანიის მფლობელები. კომპანიის საწესდებო კაპიტალში ცვლილებები შედის მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილების საფუძველზე.

დივიდენდები. დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდები აისახება შემდგომი მოვლენების შესახებ განმარტებით შენიშვნებში.

ვალდებულებებისა და ხარჯების ანარიცხები. ვალდებულებებისა და ხარჯების ანარიცხები არის გაურკვეველი ვადისა და ოდენობის არაფინანსური ვალდებულებები. მათი დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც ჯგუფს გააჩნია მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული მოვალეობა წარსული მოვლენების შედეგად და მოსალოდნელია, რომ ამ მოვალეობის შესასრულებლად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გადინება და შესაძლებელია ამ მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება. ანარიცხების შეფასება ხდება ვალდებულების ანგარიშსწორებისათვის საჭირო მოსალოდნელი დანახარჯების დისკონტირებული ღირებულებით, დაბეგვრამდე განაკვეთის გამოყენებით, რაც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების საბაზრო შეფასებებს და ამ მოვალეობისათვის სპეციფიკურ რისკებს. დროის გასვლის გამო ანარიცხების ზრდა აღიარდება საპროცენტო ხარჯის სახით ფინანსურ დანახარჯებში.

გადასახადები და ხარჯები, როგორიცაა მაგალითად მოგების გადასახადის გარდა სხვა გადასახადები ან მარეგულირებლის საზღაური, დაფუძნებული იმ პერიოდთან დაკავშირებულ ინფორმაციაზე, რომელიც წინ უსწრებს გადახდის მოვალეობის წარმოქმნას, ვალდებულებების სახით აღიარდება მაშინ, როდესაც მოხდება მავალდებულებელი მოვლენა, რომელიც გადასახადის გადახდის ვალდებულებას წარმოქმნის, რაც განისაზღვრება კანონმდებლობით, რომელიც განაპირობებს მოცემული გადასახადის გადახდის ვალდებულებას. თუ გადასახადი მავალდებულებელი მოვლენის მოხდენამდე გადაიხდება, იგი აღიარდება გადახდილი ავანსის სახით.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ამონაგების აღიარება. ამონაგები არის შემოსავალი, რომელიც წარმოიქმნება ჯგუფის ჩვეულებრივი საქმიანობისას. ამონაგები აღიარდება გარიგების ფასით. გარიგების ფასი არის ანაზღაურება, რომლის მიღებასაც ჯგუფი მოელის დაპირებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის შედეგად, მესამე მხარის სახელით ამოღებული თანხების გარეშე.

ამონაგები აღიარდება ფასდათმობების, საქონლის დაბრუნების და დღგ-ის გარეშე.

ჯგუფი აღიარებს შესრულების ვალდებულებას ყველა შეთავაზებისათვის დროის გარკვეულ მონაკვეთში, რადგან თითოეული შეთავაზებისათვის არსებობს მხოლოდ ერთი შესრულების ვალდებულება.

საქონლის გაყიდვა. გაყიდვა აღიარდება საქონელზე კონტროლის გადაცემისას, ანუ როდესაც საქონელი მიეწოდება მომხმარებელს, მომხმარებელს სრული კონტროლი აქვს საქონელზე და არ არსებობს შეუსრულებელი მოვალეობა, რამაც შეიძლება გავლენა იქონიოს მომხმარებლის მიერ საქონლის მიღებაზე. მიწოდება ხდება მაშინ, როდესაც საქონელი მიწოდებული იქნება კონკრეტულ ადგილზე, მომველებისა და დაკარგვის რისკები მომხმარებელს გადაეცემა მომხმარებელი მიიღებს საქონელს ხელშეკრულების შესაბამისად, ან მიღების ვადა ამოიწურება ან ჯგუფს ობიექტური მტკიცებულება აქვს, რომ მიღებისთვის საჭირო ყველა კრიტერიუმი დაკმაყოფილებულია.

გაყიდვებიდან მიღებული შემოსავალი აღიარებულია წინასწარ შეთანხმებული ფასის საფუძველზე, სავარაუდო მოცულობითი ფასდაკლებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. შემოსავლის აღიარება ხდება მხოლოდ იმ დონეზე, რომ დიდი ალბათობით მნიშვნელოვანი აღდგენა არ მოხდება. ანაზღაურების ვალდებულება (შედის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში) აღიარებულია საანგარიშო პერიოდის ბოლომდე განხორციელებული გაყიდვების მიმართ მომხმარებლებისთვის გადასახდელი მოსალოდნელი მოცულობითი ფასდაკლებით.

მიიჩნევა, რომ დაფინანსების ელემენტი არ არსებობს, თუ გაყიდვები საკრედიტო პირობით არ ხორციელდება. მოთხოვნა აღიარდება საქონლის ჩაბარებისას, რადგან ამ ეტაპზე ანაზღაურება ხდება უპირობოდ, რადგან მხოლოდ დროის გასვლაა საჭირო გადახდის დრომდე. მაღაზიებში საცალო ვაჭრობის ფულადი სახსრები მიიღება გაყიდვის მომენტში.

საპროცენტო შემოსავალი. საპროცენტო შემოსავალი აღირიცხება ყველა სავალო ინსტრუმენტისთვის დარიცხვის საფუძველზე, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ამ მეთოდით საპროცენტო შემოსავლის სახით გადავადდება მხარეებს შორის ხელშეკრულების ყველა საკომისიო, რაც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია, ასევე ყველა პრემია ან ფასდათმობა.

საკომისიო, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია, მოიცავს ჯგუფის მიერ ფინანსური აქტივის შექმნასთან ან შეძენასთან დაკავშირებულ საკომისიოს, მაგალითად, საკომისიო კრედიტუნარიანობის შეფასებისთვის, გარანტიების ან გირაოს შეფასებისა და აღრიცხვისთვის, ინსტრუმენტის პირობებზე მოლაპარაკებისთვის და ოპერაციის დოკუმენტების დამუშავებისთვის.

ფინანსური აქტივებისთვის, რომლებიც შეძენილი ან შექმნილი გაუფასურებული ფინანსური აქტივებისთვის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლითაც მოსალოდნელი ფულადი ნაკადები (მათ შორის თავდაპირველი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი) დისკონტირდება თავდაპირველი აღიარებისას რეალურ ღირებულებამდე (როგორც წესი შესყიდვის ფასი). შედეგად, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი კორექტირებული კრედიტის გათვალისწინებით.

საპროცენტო შემოსავალი გამოითვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ფინანსური აქტივის ბრუტო საბალანსო ღირებულების მიმართ გამოყენებით.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

მომუშავეთა გასამრჯელოები. ხელფასი, სარგო, შენატანები რუსეთის ფედერაციის სახელმწიფო საპენსიო და სოციალური დაცვის ფონდებში, ანაზღაურებადი შვებულება და ბიულეტენი, ზონუსები და არაფულადი სარგებელი გადახდილი იმ წლის განმავლობაში, როდესაც გაწეულ იქნა დაკავშირებული მომსახურება ჯგუფის თანამშრომლების მიერ. ჯგუფს არ გააჩნია იურიდიული ან კონსტრუქციული მოვალეობა, რომ განახორციელოს საპენსიო ან მსგავსი სარგებლის გადახდები, გარდა

ცვლილებები ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდეგ. წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდეგ ნებისმიერი ცვლილების განხორციელებისთვის საჭიროა ჯგუფის ხელმძღვანელობის დასტური, ვინც ამ ფინანსურ ანგარიშგებას გამოსაცემად ამტკიცებს.

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

ჯგუფი აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებსა და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. შეფასებების და განსჯის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა იყენებს აგრეთვე განსჯას, შეფასებებთან ერთად, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. განსჯა, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს:

დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციების საწყისი აღიარება. ჩვეულებრივი საქმიანობისას ჯგუფი ახორციელებს ოპერაციებს თავის დაკავშირებულ მხარეებთან. IFRS 9 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების საწყისი აღიარება, მათი რეალური ღირებულების საფუძველზე. როდესაც არ არსებობს აქტიური ბაზარი მსგავსი ოპერაციებისათვის, განსჯა გამოიყენება იმის განსაზღვრისათვის, გარიგებები საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებით ხორციელდება თუ არასაბაზრო განაკვეთებით. განსჯა ეფუძნება არადაკავშირებულ მხარეებთან მსგავსი ტიპის ოპერაციების ფასებს და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზს. დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთების პირობები აღწერილია მე-7 შენიშვნაში.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივებში განივთებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი, ძირითადად, გამოყენებისას მოიხმარება. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორცაა, მაგალითად ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, ხშირად იწვევს აქტივებში განივთებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. ხელმძღვანელობამ დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადები შეაფასა აქტივების ამჟამინდელი ტექნიკური მდგომარეობის და იმ პერიოდის შესაბამისად, რომლის განმავლობაში მოსალოდნელია, რომ აქტივები სარგებელს გამოიმუშავებენ ჯგუფისათვის. გათვალისწინებულ იქნა შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებსა და მოვლა-შენახვის პროგრამაზე; და (გ) საბაზრო პირობების ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური ან კომერციული მოძველება.

შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადები 10%-ით რომ იყოს განსხვავებული ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან, 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ცვეთაზე გავლენა იქნებოდა მისი გაზრდა 74,102 ლარით ან მისი შემცირება 60,629 ლარით (2018 წ. გაზრდა 66,418 ლარით ან შემცირება 54,342 ლარით).

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას (გაგრძელება)

გუდვილის გაუფასურება. გუდვილის გაუფასურების დადგენა მოითხოვს ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების გამოყენების ღირებულების შეფასებას, რომელზედაც გადანაწილებულია გუდვილი. გამოყენებული ღირებულების გაანგარიშება მოითხოვს რომ ხელმძღვანელობამ, შეაფასოს მომავალი ფულადი ნაკადები, რომლებიც სავარაუდოდ წარმოიქმნება ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულიდან და შესაფერისი დისკონტირების განაკვეთი, მიმდინარე ღირებულების გამოსათვლელად. როდესაც სამომავლო ფულადი სახსრების რეალური ნაკადები მოსალოდნელზე ნაკლებია, შეიძლება წარმოიშვას არსებითი გაუფასურების ზარალი.

იჯარის გარანტიების განსასაზღვრად გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები. ჯგუფი იყენებს მისი ზღვრულ სასესხო საპროცენტო განაკვეთს, როგორც დისკონტირების განაკვეთის გამოთვლის საფუძველს, იმიტომ, რომ იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთი არ შეიძლება ადვილად განისაზღვროს.

2019 წლის 31 დეკემბერს დისკონტირების განაკვეთში 10%-იანი ზრდა ან შემცირება გამოიწვევდა იჯარის ვალდებულებებში ზრდას ან შემცირებას 1,795,810 ლარის ოდენობით (2019 წლის 1 იანვარს: 1,132,926 ლარი).

5 ახალი სტანდარტების ადა ინტერპრეტაციების მიღება

ფასს 16, „იჯარა“ (გამოიცა 2016 წლის 13 იანვარს და ძალაში შევიდა 2019 წლის 1 იანვარს). ჯგუფმა სტანდარტის გამოყენება მისი სავალდებულო მიღების დღიდან, 2019 წლის 1 იანვრიდან გადაწყვიტა, მოდიფიცირებული რეტროსპექტიული მეთოდის გამოყენებით, შესადარისი ბალანსების გადაფასების გარეშე და სტანდარტით დაშვებული გარკვეული გამარტივების გამოყენებით. საკუთრების იჯარისთვის აქტივების გამოყენების უფლება ფასდება სტანდარტზე გადასვლისას, ისე, თითქოს ახალი წესები ყოველთვის გამოყენებული იყო. ყველა სხვა აქტივები გამოყენების უფლების შეფასდება იჯარის ვალდებულების თანხით, მისი მიღებისას (დაკორექტირებული ნებისმიერი წინასწარ გადახდილი ან დარიცხული დანახარჯებით).

ფასს 16-ის პირველად მიღებისას, ჯგუფმა გამოიყენა შემდეგი პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომა რომელიც დაშვებულია სტანდარტით.

- დაყრდნობა მანამდე განხორციელებულ შეფასებებზე იმის შესახებ, იჯარები წამგებიანია თუ არა, როგორც გაუფასურების მიმოხილვის შესრულების ალტერნატივა-2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, წამგებიან ხელშეკრულებებს ადგილი არ ჰქონიათ.
- ოპერაციული იჯარის, რომელსაც დარჩენილი საიჯარო ვადა 12 თვეზე ნაკლები აქვს 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, მოკლევადიან იჯარად აღრიცხვა

ჯგუფმა არჩია არ გადაეფასებინა ხელშეკრულება წარმოადგენს თუ არა, ან მოიცავს თუ არა იჯარას თავდაპირველის მიღების თარიღით. ამის ნაცვლად, იმ ხელშეკრულებებისთვის, რომლებიც გაფორმდა გადასვლის თარიღამდე, ჯგუფი ეყრდნობოდა მის მიერ განხორციელებულ შეფასებას, რომელიც გაკეთდა 2017-ის, იჯარა, და IFRIC 4 იმის განსაზღვრება, შეთანხმება მოიცავს თუ არა იჯარას მიღებისას.

ჯგუფის მიერ იჯარით გაცემის ვალდებულებებისთვის გამოყენებული ზღვრული სასესხო განაკვეთის შეწონილი საშუალო 2019 წლის 1 იანვარს იყო 10.5%.

2018 წლის 31 დეკემბერს ჯგუფს ჰქონდა შეუქცევადი იჯარის ვალდებულებები 61,262,450 ლარის ოდენობით. ამ ვალდებულებებიდან GEL 419,402 ლარი უკავშირდებოდა მოკლევადიან იჯარებს და ორივე აღიარებულია, როგორც დანახარჯი მოგებასა და ზარალში, წრფივი მეთოდის საფუძველზე.

5 ახალი სტანდარტების ადა ინტერპრეტაციების მიღება (გაგრძელება)

აღიარებული ვალდებულების მე -9 შენიშვნაში ასახული საოპერაციო საიჯარო ვალდებულებების შეჯერება შემდეგნაირად გამოიყურება:

ქართული ლარი	2018 წლის 31 დეკემბერი / 2019 წლის 1 იანვარი
სულ სამომავლო მინიმალური საიჯარო გადასახადები შეუქცევადი * საოპერაციო იჯარებისთვის 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (შენიშვნა 25)	61,262,450
- ამჟამინდელ ღირებულებამდე დისკონტირების გავლენა	(44,640,454)
- შემცირებული მოკლევადიანი იჯარებით, რომლებიც არ არის აღიარებული ვალდებულებად.	(419,402)
2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით აღიარებული იჯარის ვალდებულებები, სულ	16,202,594
რაც წარმოადგენს:	
მოკლევადიან იჯარის ვალდებულებებს	112,112
გრძელვადიან იჯარის ვალდებულებებს	16,090,482

* შეუქცევადი იჯარა მოიცავს მხოლოდ გაუქმებად იჯარას: ა) შორეული გაუთვალისწინებელი შემთხვევის დადგომისას, ბ) გამჭირავებლის ნებართვით, ან (დ) მოიჯარის მიერ ისეთი დამატებითი თანხის გადახდისას, რომ იჯარის დაწყებისთანავე, იჯარის გაგრძელება გონივრულად სარწმუნოა.

სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებამ გავლენა მოახდინა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, შემდეგ პუნქტებზე:

ქართული ლარი	შენიშვნები	ფასს 16 მიღების გავლენა
ზრდა აქტივებში გამოყენების უფლებით	9	16,202,594
ზრდა იჯარის ვალდებულებებში	9	16,202,594

ქვემოთ მოცემული შეცვლილი სტანდარტები ძალაში შევიდა 2019 წლის 1 იანვრიდან, მაგრამ მათ არსებითი გავლენა არ ჰქონიათ ჯგუფზე:

- ფასიკ 23 - „განუსაზღვრელობა მოგების გადასახადის აღრიცხვასთან დაკავშირებით“ (გამოცემულია 2017 წლის 7 ივნისს, ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვრიდან)
- ავანსის მახასიათებლები უარყოფითი კომპენსაციით - ცვლილებები ფასს 9-ში (გამოცემულია 2017 წლის 12 ოქტომბერს, ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).
- ცვლილებები ბასს 28 “გრძელვადიანი წილი მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში ” (გამოცემულია 2017 წლის 12 ოქტომბერს, ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).
- ფასს-ების წლიური გაუმჯობესებების 2015-2017 წწ. ციკლი - ცვლილებები ფასს 3-ში, ფასს 11-ში, ბასს 12-სა და ბასს 23-ში (გამოცემულია 2017 წლის 12 დეკემბერს, ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).
- ცვლილებები ბასს 19-ში „პროგრამის ცვლილება, შემცირება ან ანგარიშსწორება“ (გამოცემულია 2018 წლის 7 თებერვალს, ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები

ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელთა მიღება სავალდებულოა 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგომ პერიოდებში და რომლებიც ჯგუფს მანამდე არ გამოუყენებია, არის შემდეგი: **ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საქმიანობას შორის აქტივების გაყიდვა ან შეტანა - ცვლილებები ფასს 10-ში და ბასს 28-ში (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს, ძალაში შედის ასსს-ის მიერ დადგენილი თარიღით ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის)**. ეს ცვლილებები ეხება ფასს 10-ისა და ასსს 28-ის მოთხოვნებს შორის შეუსაბამობას ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საქმიანობას შორის აქტივების გაყიდვასთან ან შეტანასთან დაკავშირებით. ამ ცვლილებების ძირითადი შედეგია სრული შემოსავლის ან ზარალის აღიარება, როდესაც ოპერაცია ბიზნესს ეხება. შემოსულობა ან ზარალი ნაწილობრივ აღიარდება, როდესაც ოპერაცია ეხება აქტივებს, რომელიც ბიზნესს არ წარმოადგენს, თუნდაც ამ აქტივებს შვილობილი საწარმო ფლობდეს.

ფასს 17 - „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“ (გამოცემულია 2017 წლის 18 მაისს, ძალაში შედის 2021 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ფასს 17-ით ჩანაცვლდა ფასს 4, რომელიც კომპანიებს აძლევდა თავისუფლებას, რათა გაეგრძელებინათ სადაზღვევო ხელშეკრულებების ბუღალტრული აღრიცხვის წარმოება, არსებული პრაქტიკის მიხედვით. შედეგად, ინვესტორებისათვის რთული იყო სხვაგვარად მსგავსი სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური საქმიანობის შედეგების შედარება. ფასს 17 არის ერთ პრინციპზე დაფუძნებული სტანდარტი ყველა ტიპის სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვისათვის, მათ შორის მზღვეველის მიერ ფლობილი გადაზღვევის ხელშეკრულებებისათვის. სტანდარტით მოითხოვება სადაზღვევო ხელშეკრულების ჯგუფების აღიარება და აღრიცხვა: (i) სამომავლო ფულადი ნაკადების რისკის გათვალისწინებით კორექტირებული დისკონტირებული ღირებულებით (სრული ფულადი ნაკადები), რომლებიც მოიცავს ყველა არსებულ ინფორმაციას, სრული ფულადი ნაკადების შესახებ, ბაზარზე დაკვირვებად ინფორმაციასთან თანმიმდევრული გზით; მიმატებული (თუ ეს ღირებულება ვალდებულებაა) ან გამოკლებული (თუ ეს ღირებულება აქტივია); (ii) თანხა, რომელიც წარმოადგენს გამოუმუშავებელ მოგებას ამ კომპანიის ხელშეკრულებებში (სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა). მზღვეველები აღიარებენ სადაზღვევო ხელშეკრულებების ჯგუფიდან მიღებულ მოგებას იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ისინი უზრუნველყოფენ დაზღვევას, აღებული რისკისგან გათავისუფლებამდე. თუ ხელშეკრულების მოცემული ჯგუფი ზარალიანი გახდება, საწარმო ზარალს მაშინვე აღიარებს.

ცვლილებები ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის კონცეპტუალურ საფუძვლებში (გამოცემულია 2018 წლის 29 მარტს, ძალაში შედის 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). გადასინჯული კონცეპტუალური საფუძვლები მოიცავს ახალ თავს შეფასების შესახებ; სახელმძღვანელო მითითებებს საქმიანობის ფინანსური შედეგების შესახებ; გაუმჯობესებულ განმარტებებსა და სახელმძღვანელო მითითებებს - განსაკუთრებით ვალდებულების განმარტება; ასევე მნიშვნელოვანი საკითხების ახსნას, როგორიცაა მაგალითად, ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებით ზედამხედველობის, წინდახედულობისა და შეფასების განუსაზღვრელობის როლი.

საწარმოს განმარტება – ცვლილებები ფასს 3-ში (გამოცემულია 2018 წლის 22 ოქტომბერს, ძალაში შედის 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ცვლილებებში გადასინჯულია საწარმოს განმარტება. საწარმო შედგება რესურსებისა და პროცესებისაგან, რომლებსაც მნიშვნელოვანი წვლილი შეაქვთ პროდუქციის წარმოების შესაძლებლობაში. ახალ სახელმძღვანელო მითითებებში მოცემულია ჩარჩო იმის შესაფასებლად, როდის არსებობს რესურსები და არსებითი პროცესები, მათ შორის ადრეულ ეტაპზე მყოფი საწარმოების შემთხვევაში, რომლებიც პროდუქციას არ წარმოქმნიან. როდესაც პროდუქცია არ იქმნება, საწარმოს სახით კლასიფიკაციისთვის საჭიროა ორგანიზებული სამუშაო ძალის არსებობა. „პროდუქციის“ განმარტება ისეთი ფართო აღარ არის და აქცენტი გაკეთებულია მომხმარებლებისთვის მიწოდებულ პროდუქციასა და გაწეულ მომსახურებაზე, რომელიც წარმოქმნის საინვესტიციო და სხვა შემოსავალს და არ შეიცავს დაბალი დანახარჯების ან სხვა ეკონომიკური სარგებლის სახით მიღებულ უკუგებას. აგრეთვე, საჭირო აღარ არის იმის შეფასება, ბაზრის მონაწილეებს შეუძლიათ თუ არა საჭირო ელემენტების ჩანაცვლება ან შეძენილი საქმიანობისა და აქტივების ინტეგრირება. საწარმოს შეუძლია „კონცენტრაციის ტესტის“ გამოყენება. შეძენილი აქტივები საწარმოს არ წარმოადგენენ, თუ ამ აქტივების ბრუტო რეალური ღირებულება არსებითად კონცენტრირებული არ არის ერთ აქტივში (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფში).

6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

არსებითობის განმარტება – ცვლილებები ბასს 1-სა და ბასს 8 (გამოცემულია 2018 წლის 31 ოქტომბერს, ძალაში შედის 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ამ ცვლილებებით უფრო ნათლად არის ჩამოყალიბებული არსებითობის განმარტება და ახსნილია, როგორ შეიძლება მისი გამოყენება, რაც ადრე ამ ფასს-ის ტექსტში იყო მოცემული ახლა კი განმარტებაშია ასახული. ამასთან, გაუმჯობესებულია განმარტების თანმხლები ახსნა. დასასრულ, ცვლილებებით უზრუნველყოფილია არსებითობის განმარტების თანმიმდევრულობა ყველა ფასს-ში. ინფორმაცია არსებითია, თუ მისი გამოტოვების, უზუსტობის ან ბუნდოვნად წარდგენისას შეიძლება გონივრულ ფარგლებში მოსალოდნელი იყოს იმ გადაწყვეტილებებზე გავლენის მოხდენა, რომლებსაც საერთო დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი მომხმარებლები იღებენ აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე, სადაც ასახულია ფინანსური ინფორმაცია კონკრეტული საანგარიშგებო საწარმოს შესახებ.

საპროცენტო განაკვეთის ათვლის წერტილის რეფორმა-ფასს 9, ბასს 39 და ფასს 7-ში შეტანილი შესწორებები (გამოშვებული 2019 წლის 26 სექტემბერს და ძალაში შესული იმ წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2020 წლის 1 იანვრის შემდეგ). შესწორებები გამოწვეული იყო ისეთი საპროცენტო განაკვეთის ჩანაცვლებით, როგორიცაა LIBOR და სხვა შემოთავაზებული ბანკთაშორისი განაკვეთები („IBOR-ები“). ეს შესწორებები დროებით ათავისუფლებს ჰეჯირების სპეციფიური აღრიცხვის მოთხოვნების გამოყენებისგან ჰეჯირების იმ ურთიერთობებზე, რომლებზეც IBOR-ის რეფორმის შედეგებს უშუალო გავლენა ჰქონდა. ფულადი ნაკადების ჰეჯირების აღრიცხვა ორივე, ფასს 9-ისა და ბასს 39 -ის მიხედვით, მოითხოვს, რომ სამომავლო ჰეჯირებული ფულადი ნაკადები იყოს “მაღალი ალბათობით მოსალოდნელი”. მაშინ, როდესაც ეს ფულადი ნაკადები დამოკიდებულია IBOR-ზე, შესწორებებით გამოწვეული გათავისუფლება საწარმოსგან მოითხოვს იმის დაშვებას, რომ ის საპროცენტო განაკვეთი, რომელზეც ეს ჰეჯირებული ფულადი ნაკადებია დაფუძნებული, რეფორმის შედეგად არ შეიცვლება. ორივე, ბასს 39 და ფასს 9 მოითხოვს საპროგნოზო პერსპექტიულ შეფასებას იმისათვის, რომ გამოიყენოს ჰეჯირების აღრიცხვა. მაშინ, როდესაც ამჟამად IBOR-ის და IBOR-ის ჩანაცვლების განაკვეთების მიხედვით ფულადი ნაკადები მოსალოდნელია, რომ იქნება თანაბრად ეკვივალენტური, რასაც მინიმუმამდე დაყავს ნებისმიერი არაეფექტურობა, ამას, შესაძლოა აღარ ჰქონდეს მნიშვნელობა, რადგან რეფორმის თარიღი ახლოვდება. ამ შესწორებების მიხედვით, საწარმომ შეიძლება დაუშვას, რომ საპროცენტო განაკვეთის ათვლის წერტილი, რომელზეც ეფუძნება ჰეჯირებული მუხლის, ჰეჯირების ინსტრუმენტის ან ჰეჯირებული რისკის ფულადი ნაკადები არ შეცვლილა IBOR-ს რეფორმის შედეგად. IBOR-ის რეფორმას აგრეთვე შეუძლია გამოიწვიოს ის, რომ ჰეჯი გასცდეს 80-125%-იან ფარგლებს, რაც მოთხოვნილია ბასს 39-ით, რეტროსპექტიული შემოწმებისთვის. ბასს 39 შესაბამისად შესწორდა, რათა დაეშვა გამონაკლისი რეტროსპექტიული ეფექტურობის შემოწმებაში ისე, რომ ჰეჯი არ წყდება მხოლოდ IBOR-თან დაკავშირებული გაურკვევლობის პერიოდის განმავლობაში, იმიტომ, რომ რეტროსპექტიული ეფექტურობა სცდება ამ ფარგლებს. თუმცა, ჰეჯირების აღრიცხვასთან დაკავშირებული სხვა მოთხოვნები, მათ შორის პერსპექტიული შეფასება, უნდა დაკმაყოფილდეს. გარკვეული რაოდენობის ჰეჯირებებში, ჰეჯირებული მუხლი ან ჰეჯირებული რისკი წარმოადგენს IBOR რისკის კომპონენტს, რომელიც არ არის ხელშეკრულებაში მითითებული. იმისათვის, რომ გამოყენებული იყოს ჰეჯირების აღრიცხვა, ორივე ფასს 9 და ბასს 39 მოითხოვს, რომ აღნიშნული რისკის კომპონენტი იდენტიფიცირებადი და სარწმუნოდ შეფასებადი იყოს საწყისი ჰეჯირების დანიშნულების და არა მიმდინარე საფუძველზე. მაკრო ჰეჯირების კონტექსტში, მაშინ, როდესაც საწარმო, ხშირად, ჰეჯირების ურთიერთობას აბრუნებს საწყის მდგომარეობაში, შედავათი გამოიყენება იმ დროიდან, როდესაც ჰეჯირებული მუხლი თავდაპირველად გამიზნული იყო ამ ჰეჯირების ურთიერთობისთვის. ნებისმიერი ჰეჯირების არაეფექტურობის აღრიცხვა მოხდება მოგებასა და ზარალში ორივე, ბასს 39-ის და ფასს 9-ის მიხედვით.

6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

აღნიშნული შესწორებები განაპირობებს იმას, თუ როდის დასრულდება შეღავათები, რაც მოიცავს გაურკვევლობას, რომელიც წარმოშობილია იმით, რომ ადგილი აღარ აქვს საპროცენტო განაკვეთის ათვლის წერტილის რეფორმას. შესწორებები საწარმოებისგან მოითხოვს ინვესტირებისთვის დამატებითი ინფორმაციის მიწოდებას ამ გაურკვევლობების შედეგად პირდაპირი გავლენის ქვეშ მყოფი ჰეჯირების ურთიერობების შესახებ, მათ შორისაა ჰეჯირების ინსტრუმენტების ნომინალური ოდენობა, რომელზე შეღავათების გამოიყენება, შეღავათების გამოყენებისას გაცემებული ყველა მნიშვნელოვანი დაშვებები და განსჯა, იმის რაოდენობრივი განმარტებები, თუ როგორი გავლენა აქვთ საწარმოზე IBOR რეფორმას და თუ როგორ მართავს ის გადასვლის პროცესს.

ვალდებულებების გრძელვადიანად და მოკლევადიანად კლასიფიკაცია – შესწორებები ბასს 1-სთვის (გამოცემულია 2020 წლის 23 იანვარს და ძალაში შედის წლიური პერიოდებისთვის 2022 წლის 1 იანვრიდან). ეს ვიწრო მასშტაბის ვალდებულებები კლასიფიცირდება ან როგორც გრძელვადიანი, ან როგორც მოკლევადიანი, რაც დამოკიდებულია იმ უფლებებზე, რომლებიც საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის არის არსებული. ვალდებულებები გრძელვადიანია თუ საწარმოს, საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, გააჩნია იმის არსებითი უფლება გადაავადოს ანგარიშსწორება სულ მცირე 12 თვით. სახელმძღვანელო მითითებები აღარ მოითხოვს, რომ ეს უფლება იყოს უპირობო. ხელმძღვანელობის მოლოდინი იმის შესახებ, რომ საწარმო შემდგომში გამოიყენებს ანგარიშსწორების გადავადებას არ ახდენს გავლენას ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე. გადავადების უფლება მხოლოდ იმ შემთხვევაში არსებობს, თუ საწარმო აკმაყოფილებს შესაბამის პირობებს საანგარიშო პერიოდის ბოლოს მდგომარეობით. ვალდებულება კლასიფიცირდება მოკლევადიანად თუ პირობა დარღვეულია საანგარიშო პერიოდის მსვლელობისას ან მანამდე, იმ შემთხვევაშიც, თუ ამ პირობაზე უარი გამსესხებლისგან არის მიღებული მხოლოდ საანგარიშო პერიოდის დასრულების შემდეგ. საპირისპიროდ, სესხი კლასიფიცირდება გრძელვადიანად თუ სესხის შეთანხმება ირღვევა მხოლოდ საანგარიშო თარიღის შემდეგ. დამატებით, შესწორებები მოიცავს კლასიფიკაციის მოთხოვნების განმარტებას იმ ვალისათვის, რომლის ანგარიშსწორებასაც ჯგუფი მისი კაპიტალში გადაანგარიშებით შეძლებს. „ანგარიშსწორება“ განისაზღვრება, როგორც ვალის დაფარვა ფულადი სახსრებით, სხვა რესურსებით, რომელიც მოიცავს ეკონომიკურ სარგებელს ან საწარმოს საკუთარი კაპიტალის ინსტრუმენტებით. არსებობს გამონაკლისი იმ გადაანგარიშებადი ინსტრუმენტებისთვის, რომლებიც შეიძლება გადაანგარიშებული იყოს კაპიტალში, მაგრამ მხოლოდ იმ ინსტრუმენტებისთვის, სადაც გადაანგარიშების შესაძლებლობა კლასიფიცირებულია, როგორც კაპიტალის ინსტრუმენტი-როგორც რთული ფინანსური ინსტრუმენტის ცალკე შემადგენელი კომპონენტი. ჯგუფი ამჟამად ახორციელებს შესწორებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

შემოსულობები სავარაუდო მოხმარებამდე, წამგებიანი ხელშეკრულებები- ხელშეკრულების შესრულების ხარჯი, მითითება კონცეპტუალურ სტრუქტურულ საფუძვლებზე- ასს 16, ასს 37 და ფასს 3 -ის ვიწრო მოქმედების სფეროს შესწორებები და ფასს 2018-2020 წლის წლიური გაუმჯობესებები- ფასს 1, ფასს 9, ფასს 16 და ასს 41 -ის შესწორებები (გამოცემულია 2020 წლის 14 მაისს და ძალაშია 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის) ასს 16-ის შესწორება უკრძალავს საწარმოს ძირითადი საშუალებების მუხლის ხარჯიდან საწარმოს მიერ აქტივის სავარაუდო მოხმარებისთვის მომზადებისას წარმოებული მუხლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობის გამოქვითვას. მსგავსი მუხლების გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობები, მათი წარმოების ხარჯებთან ერთად, ახლა აღიარდება მოგება-ზარალში. საწარმო გამოიყენებს ასს 2-ს ამ მუხლების ღირებულების შესაფასებლად. ღირებულება არ მოიცავს შემოწმების პროცესში მყოფი აქტივის ცვეთას, იმიტომ, რომ ის ჯერ მზად არ არის მისი სავარაუდო მოხმარებისთვის. ასს 16-ის შესწორება ასევე განმარტავს, რომ საწარმო ახორციელებს იმის შემოწმებას „ფუნქციონირებს თუ არა აქტივი სათანადოდ“ მაშინ, როდესაც ის აფასებს აქტივის ტექნიკურ თუ ფიზიკურ წარმადობას. აქტივის ფინანსური წარმადობა ამ შეფასების რელევანტური არ არის. ამგვარად, აქტივს შეუძლია ხელმძღვანელობის განზრახვის შესაბამისად ფუნქციონირება და ექვემდებარება ცვეთას სანამ არ მიაღწევს ხელმძღვანელობის მიერ განზრახულ საოპერაციო წარმადობას.

6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

ასს 37-ის შესწორებები განმარტავს „ხელშეკრულების შესრულების ხარჯების“ მნიშვნელობას. შესწორება განმარტავს, რომ ხელშეკრულების შესრულების პირდაპირი ხარჯები შედგება ამ ხელშეკრულების შესრულების დანახარჯებისაგან და იმ ხარჯების განაწილებისგან, რომელიც პირდაპირ კავშირშია შესრულებასთან. შესწორება ასევე განმარტავს, რომ სანამ წამგებიანი ხელშეკრულების ცალკე ანარიცხი შეიქმნება, საწარმო აღიარებს ხელშეკრულების შესრულებისთვის გამოყენებული იმ აქტივების ნებისმიერი გაუფასურების ზარალს, რომელსაც ადგილი ჰქონდა, მეტად, ვიდრე იმ აქტივების, რომლებიც ხელშეკრულებისთვის არის განკუთვნილი.

ფასს 3-ში შევიდა შესწორებები, რომლებიც მიუთითებს 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ სტრუქტურულ საფუძვლებზე იმისათვის, რომ განისაზღვროს, თუ რას წარმოადგენს აქტივი საწარმოთა გაერთიანებისას. შესწორების შეტანამდე, ფასს 3 მიუთითებდა 2001 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ სტრუქტურულ საფუძვლებზე. დამატებით, ფასს 3-ის ახალი გამონაკლისი დაემატა ვალდებულებებს და პირობით ვალდებულებებს. გამონაკლისი მიუთითებს, რომ გარკვეული ტიპის ვალდებულებების და პირობითი ვალდებულებებისთვის, საწარმომ, ფასს 3 -ის გამოყენების ნაცვლად ასს 37 ან ფასიკ 21 უნდა გამოიყენოს, ვიდრე 2018 წლის კონცეპტუალური სტრუქტურული საფუძვლები. ამ ახალი გამონაკლისის გარეშე, საწარმოს გარკვეული ვალდებულებები საწარმოთა გაერთიანებისას უნდა ეღიარებინა, რასაც ასს 37-ის მიხედვით, არ აღიარებდა. ამგვარად, დაუყოვნებლივ, შესყიდვის შემდეგ, საწარმოს მოუწევდა მსგავსი ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა და ისეთი შემოსულობის აღიარება, რომელმაც არ გამოკვეთა ეკონომიკური სარგებელი. ასევე განმარტებულია, რომ შემსყიდველმა არ უნდა აღიაროს პირობითი აქტივი შესყიდვის თარიღით, როგორც ეს განსაზღვრულია ასს 37-ით.

ფასს 9-ს შესწორება განმარტავს, თუ რომელი საზღაური უნდა იყოს შეყვანილი ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტის 10%-იან ტესტში. ღირებულებებადა საზღაური შესაძლებელია გადახდილი იყოს ან მესამე მხარეებისთვის ან გამსესხებლისთვის. შესწორების მიხედვით, ის ღირებულება და საზღაური, რომელიც გადახდილია მესამე მხარეებისთვის არ შევა 10%-იან ტესტში.

ილუსტრაციული მაგალითი 13, რომელიც მოყვება ფასს 16-ს, შესწორდა, რათა მეიჯარის მიერ გადახდების ილუსტრაცია, რომელიც უკავშირდება საიჯარო გაუმჯობესებებს, იყოს ამოღებული. შესწორების მიზნად საიჯარო წამახალისებლებთან დაკავშირებული ნებისმიერი პოტენციური გაუგებრობის აღმოფხვრაა.

ფასს 1 იძლევა საშეღავათო უფლებას შვილობილმა საწარმომ ფასს-ები მიიღოს უფრო გვიანი თარიღით, ვიდრე მშობელმა საწარმომ. შვილობილ საწარმოს შეუძლია მისი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებით შეფასება, რაც შესული იქნებოდა მისი მშობელი საწარმოს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში, მშობელი საწარმოს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე, თუ კონსოლიდაციის პროცედურებისთვის და საწარმოთა გაერთიანების იმ შედეგებისთვის, რომელშიც მშობელმა შეიძინა შვილობილი საწარმო, არ შესულა შესწორებები.

ფასს 1-ში შევიდა შესწორებები, რათა მიეცეს ფასს 1-ის შეღავათით მოსარგებლე საწარმოებს იმის უფლება, რომ დაგროვილი საკურსო სხვაობებიც შეაფასოს მშობელი საწარმოს მიერ ანგარიშგებული თანხების გამოყენებით, მშობელი საწარმოს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე. ფასს 1-ის შესწორებები აფართოებს ზემოთ აღნიშნულ შეღავათს დაგროვილ საკურსო სხვაობებზე პირველად სტანდარტების მიმღები საწარმოებისთვის ხარჯების შესამცირებლად. ეს შესწორება ასევე ეხება იმ მეკავშირე და ერთობლივ კონტროლს დაქვემდებარებულს საწარმოებს, რომლებმაც ისარგებლეს იმავე ფასს 1-ის შეღავათით.

მოთხოვნა, რომ საწარმოებმა ასს 41-ის მიხედვით, რეალური ღირებულების შეფასებისას, ამოიღონ დაბეგვრისთვის განსაზღვრული ფულადი ნაკადები, გაუქმებულია. ეს შესწორება მიზნად ისახავს დაბეგვრის შემდგომ საფუძველზე ფულადი ნაკადების დისკონტირების სტანდარტში არსებულ მოთხოვნასთან შესაბამისობაში ყოფნას.

6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

Covid-19-თან დაკავშირებული კონცესიები – შესწორებები ფასს 16-სთვის (გამოცემულია 2020 წლის 28 მაისს და ძალაშია 2020 წლის 1 ივნისს ან მის შემდგენ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ამ შესწორებებმა მოიჯარეებს (და არა მეიჯარეებს) მისცა იმის შეფასებისგან არასავალდებულო განთავსულების ფორმით გამოხატული შეღავათით სარგებლობის საშუალება, COVID-19-თან დაკავშირებული ქირავნობის კონცესია წარმოადგენს თუ არა იჯარის მოდიფიკაციას. მოიჯარეს შეუძლია აირჩიოს ქირავნობის კონცესიის იგივენაირად აღრიცხვა, როგორც აღრიცხავდა მაშინ, თუ ის არ იქნებოდა იჯარის მოდიფიკაცია. ბევრ შემთხვევაში, ეს ასახება კონცესიის აღრიცხვაში, როგორც ცვლადი საიჯარო გადახდა. პრაქტიკული მიზანშეწონილობები მხოლოდ ისეთ ქირავნობის კონცესიებზე გამოიყენება, რომელიც COVID-19-ის პანდემიის პირდაპირ შედეგად დადგა და მხოლოდ მაშინ, თუ ყველა ჩამოთვლილი პირობა დაკმაყოფილებულია: საიჯარო გადასახადების ცვლილება იწვევს იჯარის საზღაურის გადახედვას, რაც არსებითად იგივეა ან ნაკლები იმ იჯარის საზღაურზე, რაც უშუალოდ ცვლილებამდე იყო. საიჯარო გადახდების ნებისმიერი შემცირება გავლენას ახდენს მხოლოდ იმ გადახდებზე, რომლებიც უნდა შესრულებულიყო 2021 წლის 30 ივნისს ან მანამდე. და არ არსებობს იჯარის სხვა ვადებისა და პირობების სხვა არსებითი ცვლილება. თუ მოიჯარე არჩევს იჯარისთვის პრაქტიკული მიზანშეწონილობის გამოყენებას, მას მოუწევდა პრაქტიკული მიზანშეწონილობის თანმიმდევრულად იმ ყველა საიჯარო ხელშეკრულებაზე გამოყენება, რომელსაც გააჩნია მსგავსი მახასიათებლები და მსგავსი გარემოებები. შესწორება უნდა იქნეს გამოყენებული რეტროსპექტიულად ასს 8-სტან შესაბამისობაში, თუმცა მოიჯარეებს არ მოეთხოვებათ წინა პერიოდების ციფრების გადანაგარიშება ან ასს 8-ს 28(f) ქვეპუნქტის მიხედვით გამჟღავნების უზრუნველყოფა.

თუ ზემოთ სხვაგვარად არ არის მითითებული, მოსალოდნელი არ არის, რომ ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები მნიშვნელოვან გავლენას მოახდენენ ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

7 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ზოგადად, მხარეები დაკავშირებულად მიიჩნევა, როდესაც ისინი ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს, ან ერთ მხარეს შეუძლია მეორე მხარის გაკონტროლება, ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა მეორე მხარეზე ფინანსური ან საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. თითოეული დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება უნდა გამახვილდეს ურთიერთობის შინაარსზე და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმაზე.

2019 წლის 31 დეკემბერს დაკავშირებულ მხარეებთან დაუფარავი ნაშთები იყო შემდეგი::

ქართული ლარი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	მთავარი ხელმძღვანელი დაკავშირებული პირები	სხვა დაკავშირებული მხარეები
გაცემული სესხები	37,698	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	336	8,215	1,663
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	100,891

7 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

2018 წლის 31 დეკემბერს დაკავშირებულ მხარეებთან დაუფარავი ნაშთები იყო შემდეგი:

ქართული ლარი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	მთავარი ხელმძღვანელი პირები	სხვა დაკავშირებული მხარეები
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	34,023	-	-
გადახდილი ავანსები	-	-	7,531
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15,744	-	-

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის, დაკავშირებულ მხარეებთან შემოსავლისა და ხარჯები მუხლები შემდეგი იყო:

ქართული ლარი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	მთავარი ხელმძღვანელი პირები	სხვა დაკავშირებული მხარეები
სხვა ამონაგები	34,839	-	2,875

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის, დაკავშირებულ მხარეებთან შემოსავლისა და ხარჯები მუხლები შემდეგი იყო:

ქართული ლარი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	მთავარი ხელმძღვანელი პირები	სხვა დაკავშირებული მხარეები
ამონაგები	37,713	-	-
რეალიზებული მარაგების/საქონლის თვითღირებულება	3,616,099	-	-
არასაოპერაციო ხარჯი	414,512	-	-

მთავარი ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება. მთავარი ხელმძღვანელი პირები შედგება 5 პიროვნებისგან 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (2018: 5).

მთავარი ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება წარდგენილია ქვემოთ:

ქართული ლარი	2019	2018
- მოკლევადიანი სარგებელი	936,255	1,201,831
სულ	936,255	1,201,831

დუთი ფრი ჯორჯია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2019 წლის 31 დეკემბერი

8 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები საბალანსო ღირებულებებში მოძრაობები შემდეგნაირად გამოიყურება:

<i>ქართული ლარი</i>	შენობა- ნაგებობები	საოფისე აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა უძრავი ნივთები	ავტომობილები	ავანსები და დაუმთავრებელი მშენებლობა	სულ
ღირებულება 2018 წლის 1 იანვარს	2,192,978	416,874	1,470,147	451,824	-	4,531,823
დაგროვილი ცვეთა	(217,791)	(120,769)	(404,086)	(18,156)	-	(760,802)
საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 1 იანვარს	1,975,187	296,105	1,066,061	433,668	-	3,771,021
დამატებები	349,625	87,046	87,364	115,227	-	639,262
საწარმოთა გაერთიანების გავლით მიღებული დამატებები (ღირებულება)	-	58,828	527,904	1,440	-	588,172
გასვლები (ღირებულება)	-	(259)	(3,380)	-	-	(3,639)
გაუფასურების ზარალი	-	(8,105)	(151,730)	-	-	(159,835)
ცვეთის დარიცხვა	(56,698)	(122,112)	(307,743)	(111,207)	-	(597,760)
საწარმოთა გაერთიანების გავლით მიღებული დამატებები (დაგროვილი ცვეთა)	-	(36,586)	(153,844)	(24)	-	(190,454)
გასვლები (დაგროვილი ცვეთა)	-	386	730	-	-	1,116
ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბერს	2,542,603	554,384	1,930,305	568,491	-	5,595,783
დაგროვილი ცვეთა	(274,489)	(279,081)	(864,943)	(129,387)	-	(1,547,900)
საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბერს	2,268,114	275,303	1,065,362	439,104	-	4,047,883
დამატებები	11,858	57,666	13,812	385,154	100,970	569,460
გასვლები (ღირებულება)	-	(3,027)	-	-	-	(3,027)
გასვლები (დაგროვილი ცვეთა)	-	2,535	-	-	-	2,535
ცვეთის დარიცხვა	(60,041)	(149,092)	(298,954)	(158,830)	-	(666,917)
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბერს	2,219,931	183,385	780,220	665,428	100,970	3,949,934
ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბერს	2,554,461	609,023	1,944,117	953,645	100,970	6,162,216
დაგროვილი ცვეთა	(334,530)	(425,638)	(1,163,897)	(288,217)	-	(2,212,282)
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბერს	2,219,931	183,385	780,220	665,428	100,970	3,949,934

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ძირითადი საშუალებების ღირებულებაში შეტანილია სრულად ამორტიზირებული აქტივები, რომელთა საბალანსო ღირებულებაა 35,500 ლარი (2018 წლის 31 დეკემბერი: ნული).

9 აქტივები გამოყენების უფლებით და იჯარის ვალდებულებები

ჯგუფი ქირაობს მაღაზიებს, საოფისე ფართებს, საწყობსა და ავტომობილებს. როგორც წესი, საიჯარო ხელშეკრულებები ფორმდება 2–დან 49 წლამდე ფიქსირებული პერიოდით. .

2018 წლის 31 დეკემბრამდე ძირითადი საშუალებების იჯარები კლასიფიცირდებოდა, როგორც საოპერაციო იჯარები. 2019 წლის 1 იანვრიდან იჯარები აღიარებულია, როგორც აქტივი გამოყენების უფლებით და შესაბამისი ვალდებულება იმ დღიდან, როდესაც საიჯარო აქტივი ჯგუფის მიერ გამოყენებისთვის ხელმისაწვდომი იქნება

ქართული ლარი	შენიშვნა	შენიშვნა-ნაგებობები	ავტომობილები	სულ
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით		16,083,064	119,530	16,202,594
დამატებები		16,115,497	-	16,115,497
ცვეთის დარიცხვა		(775,914)	(87,524)	(863,438)
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		31,422,647	32,006	31,454,653

ჯგუფმა იჯარის ვალდებულებები აღიარა შემდეგნაირად:

ქართული ლარი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 1 იანვარი
მოკლევადიანი იჯარის ვალდებულება	1,364,192	112,112
გრძელვადიანი იჯარის ვალდებულება	30,752,490	16,090,482
სულ იჯარის ვალდებულებები	32,116,682	16,202,594

მოკლევადიან იჯარასთან დაკავშირებული ხარჯები აღიარებულია ქირის ხარჯად, როგორც ეს განმარტებულია ქვემოთ, 21 შენიშვნაში.

ცხრილში ქვემოთ, მოცემულია მოძრაობები ჯგუფის საიჯარო ვალდებულებებში:

ქართული ლარი	შენიშვნა	იჯარის ვალდებულება
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		-
ახალი სტანდარტების მიღება	5	16,202,594
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვარს		16,202,594
ფულადი ნაკადები, გადახდილი პროცენტის გარდა		(327,990)
დაგროვილი პროცენტი	20	1,796,846
საპროცენტო გადახდები		(1,796,846)
შესყიდვა-იჯარები		16,115,497
უცხოური ვალუტის გაცვლის კორექტირებები		126,581
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		32,116,682

10 გაცემული სესხები

ქართული ლარი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
უცხოური საწარმოებისთვის გაცემული სესხები	47,541,687	41,039,295
მეკავშირე საწარმოებისთვის გაცემული სესხები	37,698	-
შემცირებული : სესხის გაუფასურების ანარიცხით	(414,512)	(414,512)
ამორტიზირებული ღირებულებით სესხების საბალანსო ღირებულება, სულ	47,164,873	40,624,783
სულ გაცემული სესხები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	47,164,873	40,624,783

2018 წლის განმავლობაში ჯგუფმა გააფორმა ორი სასესხო ხელშეკრულება Zoticus, Inc.- თან. (იურიდიული მისამართი: 1158, 26-ე ქუჩა, 838 სანტა მონიკა, კალიფორნია, 90403, შეერთებული შტატები) სახელშეკრულებო თანხებით 7,000,000 და 7,500,000 აშშ დოლარი და დაფარვის ვადებით 2025 წლის 20 იანვრამდე და 2025 წლის 20 ივნისამდე, შესაბამისად. ორივე სესხს აქვს ორი წლის საშეღავათო პერიოდი და არცერთი არ არის უზრუნველყოფილი გირაოთი. საშეღავათო პერიოდში ხდება პროცენტის დარიცხვა და გადახდები იწყება ამ პერიოდის დასრულების შემდეგ. სესხების წლიური საპროცენტო განაკვეთი არის 13.5% და 16%, შესაბამისად. დაკავშირებული მხარეებისთვის გაცემული სესხები ინდივიდუალურად შეფასდა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მიხედვით და არცერთი მათგანი იყო ვადაგადაცილებული ან გაუფასურებული 2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ასახულია ამორტიზებული ღირებულებით ასახული სესხების საკრედიტო ზარალის ანარიცხის და მთლიანი საბალანსო ღირებულების ცვლილებები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისსა და დასასრულს შორის პერიოდში:

ქართული ლარი	საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	მთლიანი საბალანსო ღირებულება
	მომსახურების ვადის განმავლობაში ECL	მომსახურების ვადის განმავლობაში ECL
უცხოური საწარმოებისთვის გაცემული სესხები		
2018 წ. 31 დეკემბერს	(414,512)	41,039,295
ცვლილებები, რომლებიც გავლენას ახდენენ პერიოდის საკრედიტო ზარალის ანარიცხის დანახარჯზე:		
ახალი წარმოქმნილი ან შეძენილი	-	-
ცვლილებები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ პერიოდის საკრედიტო ზარალის ანარიცხის დანახარჯზე:		
ცვლილებები დაგროვილ პროცენტში	-	3,544,460
უცხოური ვალუტის გაცვლის და სხვა მოძრაობები	-	2,957,932
2019 წ. 31 დეკემბერს	(414,512)	47,541,687

10 გაცემული სესხები (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ასახულია ამორტიზებული ღირებულებით ასახული სესხების საკრედიტო ზარალის ანარიცხის და მთლიანი საბალანსო ღირებულების ცვლილებები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისსა და დასასრულს შორის პერიოდში:

	საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	მთლიანი საბალანსო ღირებულება
	მომსახურების ადის განმავლობაში ECL	მომსახურების ვადის განმავლობაში ECL
ქართული ლარი		
უცხოური საწარმოებისთვის გაცემული სესხები		
2018 წ. 31 დეკემბერს	-	-
ცვლილებები, რომლებიც გავლენას ახდენენ პერიოდის საკრედიტო ზარალის ანარიცხის დანახარჯზე:		
ახალი წარმოქმნილი ან შეძენილი	(414,512)	35,902,800
ცვლილებები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ პერიოდის საკრედიტო ზარალის ანარიცხის დანახარჯზე:		
ცვლილებები დაგროვილ პროცენტში	-	2,239,379
უცხოური ვალუტის გაცვლის და სხვა მოძრაობები	-	2,897,116
2018 წ. 31 დეკემბერს	(414,512)	41,039,295

11 მარაგები

	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
ქართული ლარი		
საქონელი საწყობებში	7,506,769	5,188,288
საქონელი მაღაზიებში	4,301,006	5,180,401
საქონელი გზაში	1,248,792	823,597
სხვა მარაგები	40,629	145,667
სულ მარაგები	13,097,196	11,337,953

პერიოდის განმავლობაში, ხარჯად აღიარებული მარაგების თვითღირებულება, რომელიც წარმოადგენს რეალიზებული საქონლის/მარაგების თვითღირებულებას, შეადგენდა 35,760,745 ლარს (2018: 50,205,253 ლარს) და წარდგენილია მე-17 შენიშვნაში.

12 გადახდილი ავანსები

ქართული ლარი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები	18,465,636	752,344
სხვა გადახდილი ავანსები	22,851	-
სულ გადახდილი ავანსები	18,488,487	752,344

2019 წლის განმავლობაში ჯგუფმა გადაიხადა 30,455,223 ლარის ოდენობის ავანსი თამბაქოს დანადგარების მწარმოებელ იტალიურ კომპანიაში, დანადგარების გადაყიდვისთვის შეძენის მიზნით. 2019 წლის დეკემბერში ჯგუფმა გააფორმა გადაყიდვისა და გირავნობის ხელშეკრულებები ამ აღჭურვილობის მყიდველთან - ერაყში არსებული კომპანია Bean Co.-სთან. აღჭურვილობის ნაწილი, რომლის ღირებულება 14,341,291 ლარია, მყიდველს უკვე გადაეგზავნა/გადაიყიდა 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ჯგუფმა აღიარა მოთხოვნა დანადგარების გადაყიდვიდან 11,922,899 ლარის, ასევე წმინდა ზარალი გადაყიდვიდან 2,418,392 ლარის ოდენობით.

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის. 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის გადახდილი ავანსი მოიცავს 16,572,793 ლარს და 1,724,288 ლარს, რომელიც გადახდილია G.D S.p.A. და Comas S.p.A.-სთვის, შესაბამისად, თამბაქოს წარმოების დანადგარების გადაყიდვის მიზნით შესაძენად, როგორც ეს აღნიშნულია ზემოთ.

13 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ქართული ლარი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
ფული ხელზე	232,550	89,323
საბანკო ნაშთები	425,856	17,616,819
სულ ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტები	658,406	17,706,142

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ბანკის ნაშთები მოიცავდა კომერციულ ბანკებში განთავსებულ მოთხოვნამდე დეპოზიტებს 17,420,580 ლარის ოდენობით. მოთხოვნამდე დეპოზიტებს წლიური 2-5% პროცენტი ერიცხებათ.

ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების საკრედიტო ხარისხი, ხელზე არსებული ფულის ნაშთების გარდა, შეიძლება შეჯამდეს როგორც "დამაკმაყოფილებელი" საკრედიტო რისკის კლასების მიხედვით, 2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ჯგუფის საკრედიტო რისკის მართვის აღწერისთვის იხილეთ შენიშვნა 26.

14 მფლობელების კაპიტალი

კომპანიის მფლობელთა კაპიტალში შედის საწესდებო და გადახდილი კაპიტალი, რომელიც შეადგენს 1,500,000 და 9,542 ლარს (2018 წელი: შესაბამისად, 1,500,000 და 9,542 ლარი). წლის განმავლობაში არ ყოფილა გამოცხადებული ან გადახდილი დივიდენდები (2018: ნული).

15 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ქართული ლარი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო ვალდებულებები	5,436,738	1,942,289
სხვა ვალდებულებები	18,206	30,528
<i>სულ ფინანსური ვალდებულებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში</i>	<i>5,454,944</i>	<i>1,972,817</i>
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	5,454,944	1,972,817

საქონლის შესყიდვების საშუალო საკრედიტო პერიოდი 1-დან 3 თვემდეა.

სავაჭრო ვალდებულებების ნაშთები 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის მოიცავს თამბაქოს გადაყიდული დანადგარების მწარმოებლის მიმართ ვალდებულებებს 2,182,975 ლარის ოდენობით (2018: ნული) დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ მე-12 შენიშვნა.

წლის განმავლობაში საქონლის მთლიანი შესყიდვების 72% მიეკუთვნება ერთ უმსხვილეს მომწოდებელს (2018: ერთი უმსხვილესი მომწოდებელი - 53%).

ჯგუფს აქვს ფინანსური რისკის მართვის პოლიტიკა, რათა უზრუნველყოს ყველა გადასახდელი თანხის გადახდა წინასწარ შეთანხმებული საკრედიტო პირობებში

16 ამონაგები

ჯგუფი ამონაგებს აწარმოებს საქონლის დროის გარკვეულ მონაკვეთში გადაცემისას შემდგომ მსხვილ მთავარ ლოკაციებზე:

ქართული ლარი	2019	2018
სარფი	31,643,012	42,260,423
წითელი ხიდი	15,368,841	16,417,719
სადახლო	4,737,666	5,508,503
ვალე	3,066,049	6,403,211
სილვიო პეტროსის აეროპორტი	2,692,971	2,595,297
სხვა ამონაგები	410,614	539,362
სულ ამონაგები	57,919,153	73,724,515

2018 წლის განმავლობაში შპს დუთი ფრი ჯორჯიამ განახორციელა საქონლის ექსპორტი დაკავშირებულ მხარესთან 3,480,809 ლარის ოდენობით. ვინაიდან ხელშეკრულება არ აკმაყოფილებდა ფასს 15-ის მოთხოვნას, ტრანზაქციის მთლიანი ოდენობა გაუქმებულია. ამ საქონელთან დაკავშირებული ხარჯები წარმოდგენილია მე-17 შენიშვნაში.

17 რეალიზებული საქონლის/მარაგების თვითღირებულება

ქართული ლარი	2019	2018
სარფი	20,278,540	25,723,179
წითელი ხიდი	9,153,133	10,897,574
სადახლო	2,798,259	3,474,814
ვალე	1,875,451	3,880,359
სილვო პეტროსის აეროპორტი	1,380,206	3,152,582
სხვა	275,156	3,076,745
სულ რეალიზებული საქონლის/მარაგების თვითღირებულება	35,760,745	50,205,253

18 სხვა საოპერაციო ხარჯები

ქართული ლარი	2019	2018
მარაგების ჩამოწერა	855,734	-
პროფესიონალური მომსახურება	285,559	248,383
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა	280,452	178,909
მარაგების დეფიციტიდან მიღებული ზარალი	180,796	-
ტრანსპორტირების ხარჯები	176,668	206,835
კომუნალურები	173,177	193,250
ბანკის საკომისიოები	91,729	115,953
მივლინებები	77,885	172,167
რემონტის და მოვლა-შენახვის ხარჯები	53,540	32,079
საწვავის ხარჯები	52,217	51,269
რეკლამის ხარჯები	43,052	37,665
დაზღვევის ხარჯები	38,045	50,899
საბანკო გარანტიები	36,721	32,190
სხვა საოპერაციო ხარჯები	337,478	323,981
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	2,683,053	1,643,580

19 ფინანსური შემოსავლი

ფინანსური შემოსავალი მოიცავს გაცემულ სესხებზე საპროცენტო შემოსავალს, და შემოსავალს, რომელიც მიღებულია მოთხოვნამდე საბანკო დეპოზიტებზე (შენიშვნა 13) 3,544,460 ლარის და 243,585 ლარის ოდენობით, შესაბამისად (2018: 2,239,379 ლარი და 270,409 ლარი, შესაბამისად).

20 ფინანსური ხარჯი

ქართული ლარი	2019	2018
იჯარის ვალდებულებასთან დაკავშირებული- ამჟამინდელი		
ღირებულების დისკონტის პოზიციის დახურვა	1,796,846	-
საპროცენტო ხარჯი	99,480	93,482
სულ ფინანსური ხარჯი	1,896,326	93,482

21 ქირავნობის ხარჯი

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, 419,402 ლარის ოდენობის ხარჯები მოიცავს მოკლევადიანი იჯარისთვის გაწეულ ხარჯებს, რომელსაც სახელშეკრულებო დაფარვის ვადა 12 თვეზე ნაკლები აქვს.

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის განმავლობაში ჯგუფმა აღიარა ქირავნობის ხარჯები 2,183,062 ლარის ოდენობით, რომელიც მოიცავდა 49 წლიანი საიჯარო ვადით, საბაჟოს ეკონომიკურ ზონებში მდებარე და მომუშავე საწყობების იჯარას.

ჯგუფს არ აქვს იჯარით აღებული მიწის ნაკვეთების შეძენის შესაძლებლობა საიჯარო პერიოდების გასვლის შემდეგ.

22 გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა

მოგების გადასახადის გარდა სხვა გადასახადებში შედის საგადასახადო ხარჯები, რომელიც გაწეულია სესხების გაცემისა და შვილობილი კომპანიების შეძენის შედეგად. საქართველოს საგადასახადო კოდექსის თანახმად, არარეზიდენტი პირისათვის სესხის გაცემა და უცხოური საწარმოების შეძენა იბეგრება. ჯგუფის მიერ საგადასახადო ხარჯების გადახდა შესაძლებელია მხოლოდ გაცემული სესხებისა და ინვესტიციების დაფარვის შემდეგ.

მოგების გადასახადის გარდა სხვა გადასახადები, რომლებიც დაწესებულია საოპერაციო საქმიანობაზე, სესხების გაცემის და უცხოური ინვესტიციების განხორციელების გარდა, მოცემულია მე -18 შენიშვნაში.

23 არასაოპერაციო ხარჯები, ნეტო

ქართული ლარი	2019	2018
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ანარიცხი	-	163,785
გაცემული სესხების ანარიცხი	-	414,512
შემოსულობა/(ზარალი) ფიქსირებული აქტივების გასვლიდან	77	51
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	153,498	19,290
სულ არასაოპერაციო ხარჯები, ნეტო	153,575	597,638

24 საწარმოთა გაერთიანება

დუთი ფრი ჯორჯიამ 2018 წლის 1 მარტს შეიძინა პარაგვაიული შვილობილი კომპანია Golder Duty Free S.A.. ფასს 3-ის შესაბამისად, ეს აქტივები აკმაყოფილებს ბიზნესის განსაზღვრებას და შეძენა სტანდარტის ფარგლებშია. ჯგუფმა დაადგინა 2018 წლის 1 მარტის მდგომარეობით შეძენილი წმინდა იდენტიფიცირებადი აქტივების სამართლიანი ღირებულება.

შეძენილი აქტივებისა და ვალდებულებების და წარმოქმნილი გუდვილის შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ:

ქართული ლარი	შენიშვნა	მიკუთვნებული რეალური ღირებულება
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები		88,083
სხვა საგადასახადო აქტივები		54,011
მარაგები		2,393,834
სხვა აქტივები		100,736
ძირითადი საშუალებები		397,718
არამატერიალური აქტივები		27,736
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება		(542,677)
შეძენიდან წარმოქმნილი გუდვილი		
გადაცემული საზღაური		3,758,700
პლუს: არამაკონტროლებელი წილები		438
შემცირებული: შეძენილი იდენტიფიცირებადი აქტივების რეალური ღირებულება		(2,519,441)
შეძენიდან წარმოქმნილი გუდვილი		1,239,697

გუდვილი წარმოიქმნა Golden Duty Free S.A.-ს შეძენისას, რადგან კომბინაციის ღირებულებაში შედის საკონტროლო პრემია. მთლიანი გუდვილი ენიჭება ჯგუფს როგორც ფულადი სახსრების გამომჟღავნების ერთეულს („სგე“), რომელიც შეძლებს შესაბამისი ბიზნეს კომბინაციების სინერგიებით სარგებლობას. სგე-ს ანაზღაურებადი თანხა განისაზღვრა ღირებულების გამოყენების გამოთვლებით. ამ გამოთვლებისთვის იყენებენ ფულადი ნაკადის პროგნოზებს ფინანსური პროგნოზის საფუძველზე, რომელიც მოიცავს სამწლიან პერიოდს. გამოყენებითი ღირებულების გამოთვლებისთვის გამოყენებული ვარაუდები შეიცავს WACC 17.3%

პოლიტიკურმა და ეკონომიკურმა კრიზისმა მეზობელ ქვეყნებში, არგენტინასა და ბრაზილიაში, მნიშვნელოვნად შეამცირა მომხმარებელთა მსყიდველუნარიანობა, რამაც ასევე იმოქმედა Golden Duty Free S.A.-ის ფულადი სახსრების შემოღინებაზე.

გაუფასურების ზარალის შედეგად მიღებული ზარალი, რომელიც გამოწვეულია სგე-ს საბალანსო ღირებულებასა და ღირებულების გამოყენების გამოთვლებს შორის, იყო შემდეგი:

ქართული ლარი	შენიშვნა	2018 წლის 31 დეკემბერი
გუდვილის გაუფასურება		1,239,697
ძირითადი საშუალებების გაუფასურება		159,835
არამატერიალური აქტივების გაუფასურება		5,702
სულ გაუფასურების ზარალი		1,405,234

ის გაუფასურების დამატებითი თანხა რომელმაც გადააჭარბა გუდვილს, პროპორციულად გადანაწილდა ძირითად საშუალებებზე და არამატერიალურ აქტივებზე.

25 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები

სასამართლო დავები. ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში ჯგუფის წინააღმდეგ ზოგჯერ სასამართლოში შეაქვთ სარჩელი. საკუთარი შეფასებისა და როგორც შიდა, ისე გარე პროფესიული რჩევის საფუძველზე ხელმძღვანელობა ფიქრობს, რომ სასამართლო დავებთან დაკავშირებით, ადგილი არ ექნება რაიმე სახის არსებით ზარალს.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და მას ახასიათებს ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებები, ოფიციალური განაცხადები და სასამართლო გადაწყვეტილებები, რომლებიც ხშირად გაურკვეველია, ურთიერთსაწინააღმდეგოა და მრავალგვარ ინტერპრეტაციას ექვემდებარება. გადასახადები სხვადასხვა ორგანოების მიერ განხილვას და გამოძიებას ექვემდებარება, რომლებსაც აქვთ მკაცრი ჯარიმების და საპროცენტო ხარჯების დაწესების ძალაუფლება.

საგადასახადო წელი ღიაა საგადასახადო ორგანოების მიერ შესამოწმებლად სამი კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, შესაძლებელია აღნიშნული პერიოდი გაიზარდოს. ამ გარემოებამ შესაძლოა საქართველოში შექმნას საგადასახადო რისკები, რაც არსებითად უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე ბევრ სხვა ქვეყანაში. ჯგუფის გაურკვეველი საგადასახადო მდგომარეობა ხელმძღვანელობის მიერ გადაფასდება ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

ვალდებულებები აღრიცხულია მოგების გადასახადის პოზიციებზე, რომლებიც, ხელმძღვანელობის მოსაზრებით, დამატებითი გადასახადების დარიცხვის მიზეზი შეიძლება გახდეს იმ შემთხვევაში, თუ საგადასახადო ორგანო გაასაჩივრებს ამ პოზიციებს.

შეფასება ეფუძნება საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციას, რომელიც ძალაშია ან საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის იქნება ძალაში შესული. ჯარიმების, პროცენტისა და მოგების გადასახადის გარდა, გადასახადების ვალდებულებები აღიარებულია ხელმძღვანელობის საუკეთესო შეფასებაზე დაყრდნობით, რომელიც ეხება საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ვალდებულებების შესასრულებლად საჭირო დანახარჯებს.

ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ მას ადეკვატური უზრუნველყოფა აქვს საგადასახადო ვალდებულებებისთვის, ახალი და ოფიციალური დოკუმენტებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებებისთვის. თუმცა, შესაბამისი ორგანოების ინტერპრეტაციები, შესაძლოა იყოს განსხვავებული და გავლენა წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებებზე, თუკი ორგანოები წამატებით მოიცვანენ მოქმედებაში მათ ინტერპრეტაციებს, შესაძლოა მნიშვნელოვანი იყოს.

25 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები (გაგრძელება)

სატრანსფერო ფასწარმოქმნის რეგულაციები. საქართველოს სატრანსფერო ფასწარმოქმნის (TP) კანონმდებლობა დიდწილად შეესაბამება საერთაშორისო სატრანსფერო ფასწარმოქმნის პრინციპებს, რომელიც შემუშავებულია ეკონომიკური თანამშრომლობისა და განვითარების ორგანიზაციის (OECD) მიერ, თუმცა მას გააჩნია კონკრეტული მახასიათებლები. ეს კანონმდებლობა ითვალისწინებს კონტროლირებადი ოპერაციების დამატებითი გადასახადების შეფასების შესაძლებლობას (დაკავშირებულ მხარეებს შორის გარიგებები და არადაკავშირებულ მხარეებს შორის გარკვეული ოპერაციები), თუ ასეთი ოპერაციები არ ხორციელდება გაშლილი ხელის პრინციპის მიხედვით. ხელმძღვანელობამ დანერგა შოდა კონტროლი, რომელიც შესაბამისობაშია სატრანსფერო ფასწარმოქმნის კანონმდებლობასთან. კონტროლირებადი ოპერაციების შედეგად წარმოშობილი საგადასახადო ვალდებულებები განისაზღვრება მათი გარიგების რეალური ფასების საფუძველზე. შესაძლებელია სატრანსფერო ფასების წესების ინტერპრეტაციის ევოლუციით, ამგვარი გადაცემის ფასების გამოწვევა. ნებისმიერი ასეთი გამოწვევის გავლენა არ შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს; ამასთან, ეს შეიძლება მნიშვნელოვანი იყოს ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობისა და / ან საერთო ოპერაციებისათვის. სატრანსფერო ფასწარმოქმნის წესების ინტერპრეტაციების განვითარებასთან ერთად, შესაძლებელია რომ მსგავსი სატრანსფერო ფასები გამოწვევის წინაშე დადგეს. ამ გამოწვევის გავლენის სარწმუნოდ შეფასება შეუძლებელია; თუმცა ეს მნიშვნელოვანი შეიძლება იყოს ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის ან/და საერთო ოპერაციებისთვის.

საოპერაციო იჯარის ვალდებულებები. მაშინ, როდესაც ჯგუფი მოიჯარეა, სამომავლო მინიმალური საიჯარო გადასახადები შეუქცევადი საოპერაციო იჯარის მიხედვით გამოიყურება შემდეგნაირად:

ქართული ლარი	2018
არაუგვიანეს 1 წლისა	1,868,046
1 წლის შემდეგ და არაუგვიანეს 5 წლისა	5,794,576
5 წლის შემდეგ	53,599,828
სულ საოპერაციო იჯარის ვალდებულებები 31 დეკემბრის	61,262,450

26 ფინანსური რისკის მართვა

ჯგუფში რისკის მართვის ფუნქციის შესრულება ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და იურიდიულ რისკებთან მიმართებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (სავალუტო რისკის, საპროცენტო რისკის და სხვა ფასის რისკის ჩათვლით), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის ძირითადი მიზნებია რისკის ზღვრების დადგენა და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკები აღნიშნულ ზღვრებში დარჩეს. საოპერაციო და იურიდიული რისკების მართვის ფუნქციები გამიზნულია იმის უზრუნველსაყოფად, რომ სათანადოდ ფუნქციონირებდეს შიდა პოლიტიკა და პროცედურები, რათა მინიმუმამდე შემცირდეს საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკი არის რისკი, როდესაც კონტრაპენტი, ფინანსური ინსტრუმენტის ან კლიენტის ხელშეკრულების ვალდებულებების მეორე მხარისათვის შეუსრულებლობით, გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს. ჯგუფის მაქსიმალური დაქვემდებარება საკრედიტო რისკისადმი წარმოდგენილია ბანკებში მიმდინარე ანგარიშების აგრეგირებულ ნაშთით, 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ჯგუფს გააჩნია საკრედიტო რისკი, მაშინ, როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს, მეორე მხარისათვის თავისი მოვალეობის შეუსრულებლობით. ჯგუფის საკრედიტო რისკისადმი მაქსიმალური დაქვემდებარება აისახება ფინანსურ მდგომარეობაში, ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებების ნაწილში, ბანკებში მიმდინარე ანგარიშებში და მოთხოვნების ანგარიშებში 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

26 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

საკრედიტო რისკის მართვა. ჯგუფი საკრედიტო რისკს მართავს ნალდი ფულისა და ფულადი დეპოზიტების უმეტესი ნაწილის დეპონირებით საქართველოში კარგად ცნობილ ბანკში. ჯგუფის ხელმძღვანელობა მუდმივად აკონტროლებს იმ ბანკების სტატუსს, სადაც დეპოზიტები ინახება.

2019 წლის 31 დეკემბერს მთლიანი დაქვემდებარება საკრედიტო რისკისადმი 425,856 ლარს შეადგენდა (2018 წლის 31 დეკემბერი: 18,294,400 ლარი).

ECL მოდელებში ჩართული პერსპექტიული ინფორმაცია. ECL-ის გამოთვლა გულისხმობს პერსპექტიული ინფორმაციის გამოყენებას. ჯგუფმა გამოავლინა გარკვეული მთავარი ეკონომიკური ცვლადები, რომლებიც კორელაციაშია საკრედიტო რისკებისა და მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განვითარებასთან. საპროგნოზო ეკონომიკური ცვლადები („საბაზისო ეკონომიკური სცენარი“) მიიღება ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ ყოველწლიურად და წარმოადგენს მოსალოდნელი მაკროეკონომიკური მდგომარეობის საუკეთესო შეფასებას მომდევნო ხუთი წლის განმავლობაში.

საბაზრო რისკი. ჯგუფს გააჩნია საბაზრო რისკები. საბაზრო რისკი წარმოიქმნება ღია პოზიციებიდან (ა) უცხოურ ვალუტასთან, (ბ) აქტივებსა და ვალდებულებებთან, რომელთაც პროცენტი ერიცხებათ და (გ) წილობრივ პროდუქტებთან მიმართებაში, ამასთან ყველა მათგანს გააჩნია საერთო და სპეციფიკური საბაზრო ცვლილებების რისკი. ხელმძღვანელობა ადგენს რისკის ზღვრებს, რომლის მიღებაც შესაძლებელია, რის მონიტორინგსაც ყოველდღიურად ახორციელებს. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენება არ უზრუნველყოფს ზარალის თავიდან აცილებას ამ ზღვრების მიღმა არსებული უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო ცვლილებების შემთხვევაში.

ქვემოთ მოყვანილი საბაზრო რისკებისადმი მგრძნობელობა ემყარება ფაქტორის ცვლილებას, მაშინ, როდესაც ყველა სხვა ფაქტორი უცვლელი რჩება. პრაქტიკაში ეს, სავარაუდოდ, არ მოხდება და ზოგიერთ ფაქტორებში ცვლილებები შეიძლება იყოს ურთიერთდაკავშირებული - მაგალითად, საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და უცხოური ვალუტის განაკვეთების ცვლილებები.

სავალუტო რისკი. ქვემოთ მოცემული ცხრილი აჩვენებს ჯგუფის უცხოური ვალუტის გაცვლის კურსის რისკებისადმი დაქვემდებარებას საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

	2019 წლის 31 დეკემბერი			2018 წლის 31 დეკემბერი		
	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა საბალნსო პოზიცია	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა საბალნსო პოზიცია
<i>ქართული ლარი</i>						
ქართული ლარი	69,623	31,443,129	(31,373,506)	187,072	347,756	(160,684)
აშშ დოლარი	47,336,415	1,859,408	45,477,007	48,848,357	105,913	48,742,444
ევრო	12,541,295	4,053,181	8,488,114	9,977,698	1,189,444	8,788,254
სხვა	184,421	220,504	(36,083)	168,138	329,704	(161,566)
სულ	60,131,754	37,576,222	22,555,532	59,181,265	1,972,817	57,208,448

ზემოთ მოყვანილი ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად აქტივებსა და ვალდებულებების ინვესტიციები არაფულად აქტივებში არ ითვლება რაიმე სავალუტო რისკის მატარებლად.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია მოგება-ზარალისა და კაპიტალის მგრძნობელობა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსების გონივრულად შესაძლებელი ცვლილებებისადმი ჯგუფის ფუნქციონალურ ვალუტასთან მიმართებით, როდესაც დანარჩენი ცვლადები რჩება უცვლელი:

26 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ქართული ლარი	2019 წლის 31 დეკემბერი		2018 წლის 31 დეკემბერი	
	გავლენა მოგება- ზარალზე	გავლენა კაპიტალზე	გავლენა მოგება- ზარალზე	გავლენა კაპიტალზე
აშშ დოლარის გამყარება 15%-ით	6,821,551	6,821,551	7,311,367	7,311,367
აშშ დოლარის გაუფასურება 15%-ით	(6,821,551)	(6,821,551)	(7,311,367)	(7,311,367)
ევროს გამყარება 15%-ით	1,273,217	1,273,217	1,318,238	1,318,238
ევროს გაუფასურება 15%-ით	(1,273,217)	(1,273,217)	(1,318,238)	(1,318,238)

ეს რისკი გამოთვლილი იქნა მხოლოდ იმ ვალუტებში დენომინირებული ფულადი ნაშთებისათვის, რომლებიც განსხვავდება ჯგუფის ფუნქციონალური ვალუტისგან.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. ჯგუფი ექვემდებარება საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების მერყეობის შედეგად მის ფინანსურ მდგომარეობაზე და ფულად ნაკადებზე მოსალოდნელ რისკებს. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია ჯგუფის საპროცენტო განაკვეთის რისკები. ცხრილში ნაჩვენებია ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების მთლიანი თანხა საბალანსო ღირებულებებით, დაჯგუფებული საპროცენტო განაკვეთის სახელშეკრულებო ცვლილების ან დაფარვის ვადების მიხედვით:

ქართული ლარი	12 თვემდე	1-და 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	უპროცენტო	სულ
31 დეკემბერი 2019					
სულ ფინანსური აქტივები	5,787,239	39,529,775	2,262,371	12,966,881	60,546,266
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1,368,788	7,294,258	23,458,232	5,454,944	37,576,222
წმინდა საპროცენტო მგრძნობელობის სხვაობა 2019 წლის 31 დეკემბერს	4,418,451	32,235,517	(21,195,861)	7,511,937	22,970,044

ქართული ლარი	12 თვემდე	1-და 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	უპროცენტო	სულ
31 დეკემბერი 2018					
სულ ფინანსური აქტივები	18,098,161	25,857,310	14,767,473	458,321	59,181,265
სულ ფინანსური ვალდებულებები	-	-	-	1,972,817	1,972,817
წმინდა საპროცენტო მგრძნობელობის სხვაობა 2018 წლის 31 დეკემბერს	18,098,161	25,857,310	14,767,473	(1,514,496)	57,208,448

ჯგუფს არ გააჩნია ფორმალური პოლიტიკა და პროცედურები საპროცენტო განაკვეთის რისკების მართვისთვის, რადგან ხელმძღვანელობა თვლის, რომ ეს რისკი უმნიშვნელოა ჯგუფის საქმიანობისთვის.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ ჯგუფს სირთულეები შეექმნება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულებისას. ჯგუფი ყოველდღიურად იღებს მოთხოვნებს თავის ხელმისაწვდომ ფულად რესურსებზე. ლიკვიდურობის რისკის მართვას ხელმძღვანელობა ახორციელებს ჯგუფის ფულადი ნაკადების მცოცავი პროგნოზის ყოველთვიური მონიტორინგით.

26 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ვალდებულებები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მათი დარჩენილი საკონტრაქტო დაფარვის ვადების მიხედვით. დაფარვის ვადის ცხრილში ნაჩვენებია ვალდებულებების თანხები წარმოადგენენ საკონტრაქტო, არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. მსგავსი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული თანხებისაგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული თანხები ეფუძნება დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს.

როდესაც გადასახდელი თანხა არ არის ფიქსირებული, გამჟღავნებული თანხა განისაზღვრება საანგარიშო პერიოდის ბოლოს არსებული მდგომარეობის მითითებით. გადახდები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება „spot“ კურსების მიხედვით საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ვადების ანალიზი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

ქართული ლარი	12 თვემდე	1-დან 5 წელზე მეტი წლამდე	სულ
ვალდებულებები			
ვალდებულებები (შენიშვნა 9)	4,469,588	21,424,386	64,490,135
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები (შენიშვნა 15)	5,454,944	-	-
			90,384,109
სულ სამომავლო გადახდები, სამომავლო ძირითადი და პროცენტის ჩათვლით	9,924,532	21,424,386	64,490,135
			95,839,053

ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ვადების ანალიზი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

ქართული ლარი	12 თვემდე	1-დან 5 წელზე მეტი წლამდე	სულ
ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები (შენიშვნა 15)	1,972,817	-	-
			1,972,817
სულ სამომავლო გადახდები, სამომავლო ძირითადი და პროცენტის ჩათვლით	1,972,817	-	-
			1,972,817

27 რეალური ღირებულების შეფასება

რეალური ღირებულების შეფასებების ანალიზი რეალური ღირებულების იერარქიაში შემდეგნაირად ხორციელდება: (i) პირველი დონეა იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზარზე კოტირებული (დაუკორექტირებელი) ფასებით შეფასება; (ii) მეორე დონის შეფასება გახლავთ შეფასების ხერხების გამოყენებით შეფასება, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების ყველა არსებითი რესურსი დაკვირვებადია ან პირდაპირ (მაგ., ფასები) ან ირიბად (მაგ., წარმოებულია ფასებიდან) და (iii) მესამე დონის შეფასებებია, რომლებიც არ ეფუძნება მხოლოდ დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (ანუ არადაკვირვებადი მონაცემები). ხელმძღვანელობა ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების იერარქიის მეშვეობით დაჯგუფებისათვის იყენებს განსჯას. თუ რეალური ღირებულების შეფასებისას გამოიყენება დაკვირვებადი მონაცემები, რაც მოითხოვს მნიშვნელოვან შესწორებას, მაშინ ეს შეფასება მე-3 დონეა.

27 რეალური ღირებულების შეფასება (გაგრძელება)

აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც რეალური ღირებულებით არ ფასდება, მაგრამ რომელთა რეალური ღირებულება უნდა გამჟღავნდეს.

იმ აქტივების, რომლებიც არ ფასდება რეალური ღირებულებით, რეალური ღირებულების ანალიზი, რეალური ღირებულების იერარქიის მიხედვით და საბალანსო ღირებულება შემდეგია:

ქართული ლარი	2019 წლის 31 დეკემბერი			საბალანსო ღირებულება
	პირველი დონე	მე-2 დონე	მე-3 დონე	
აქტივები				
ფინანსური აქტივები				
- სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	12,308,475	12,308,475
- გაცემული სესხები	-	-	47,579,385	47,164,873
- ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	232,550	425,856	-	658,406
სულ აქტივები	232,550	425,856	59,887,860	60,131,754
ვალდებულებები				
სხვა ფინანსური ვალდებულებები				
- სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	-	-	5,454,944	5,454,944
- ნასესხები სახსრები	-	-	4,596	4,596
სულ ვალდებულებები	-	-	5,459,540	5,459,540

ქართული ლარი	2018 წლის 31 დეკემბერი			საბალანსო ღირებულება
	პირველი დონე	მე-2 დონე	მე-3 დონე	
აქტივები				
ფინანსური აქტივები				
- სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	172,759	172,759
- გაცემული სესხები	-	-	41,039,295	40,624,783
- ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	89,323	17,616,819	-	17,706,142
სულ აქტივები	89,323	17,616,819	41,212,054	58,503,684
ვალდებულებები				
სხვა ფინანსური ვალდებულებები				
- სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	-	-	1,972,817	1,972,817
- ნასესხები სახსრები	-	-	-	-
სულ ვალდებულებები	-	-	1,972,817	1,972,817

27 რეალური ღირებულების შეფასება (გაგრძელება)

რეალური ღირებულების იერარქიაში მეორე დონის რეალური ღირებულება შეფასდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების შეფასების ტექნიკით. არაკონტირებული ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება დადგინდა სამომავლოდ მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების საფუძველზე, დისკონტირებული მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით იმ ახალი ინსტრუმენტებისთვის, რომლებსაც გააჩნიათ მსგავსი საკრედიტო რისკები და დარჩენილი დაფარვის ვადები. რეალური ღირებულების იერარქიის მესამე დონის რეალური ღირებულებები შეფასდა საბაზრო შედარების მიდგომით, უძრავი ქონების საჯაროდ ხელმისაწვდომ მონაცემებზე დაყრდნობით.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები. ფიქსირებულგანაკვეთიანი ინსტრუმენტების შეფასებული რეალური ღირებულება ემყარება შეფასებულ სამომავლო ფულად ნაკადებს, რომელთა მიღება მოსალოდნელია, მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით დისკონტირებული, ახალი ინსტრუმენტებისთვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა აქვთ. გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები დამოკიდებულია პარტნიორის საკრედიტო რისკზე.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ვალდებულებები. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთების, გაცხადებული დაფარვის ვადის მქონე ინსტრუმენტები შეფასებულ იქნა მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით, დისკონტირებული მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების საფუძველზე, ახალი ინსტრუმენტებისთვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკები და დარჩენილი დაფარვის ვადები აქვთ.

28 კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას, ჯგუფის მიზანი არის მისი უნარის დაცვა, გააგრძელოს საქმიანობა როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, რათა უზრუნველყოს უკუგება აქციონერებისათვის და სარგებელი სხვა დაინტერესებული მხარეებისათვის და კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურის შენარჩუნება, რათა შეამციროს კაპიტალის ხარჯი. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების ან შესწორების მიზნით, ჯგუფს შეუძლია შეცვალოს აქციონერებისათვის გადახდილი დივიდენდების ოდენობა, დაუბრუნოს კაპიტალი აქციონერებს ან გაყიდოს აქტივები სესხის შემცირების მიზნით. კაპიტალის ოდენობამ, რომელიც ჯგუფმა მართა 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შეადგინა 90,570,284 ლარი (2018: 74,305,097 ლარი).

29 საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

COVID-19. 2019 წლის ბოლოს გავრცელდა ინფორმაცია ჩინეთიდან COVID-19-ის (კორონავირუსის) შესახებ. წლის ბოლოსთვის შეზღუდული რაოდენობის უცნობი ვირუსით დაინფიცირების შემთხვევების შესახებ მსოფლიოს ჯანდაცვის ორგანიზაციას აცნობეს. 2020 წლის პირველ რამოდენიმე თვეში ვირუსი გავრცელდა გლობალურ დონეზე და მისმა ნეგატიურმა გავლენამაც არ დააყოვნა. ხელმძღვანელობა თვლის, რომ ეს გავრცელება იქნება საბალანსო უწყისის შემდგომი არაკორექტირებადი მოვლენა.

2020 წლის 16 მარტიდან ჯგუფის ყველა მაღაზია იყო დახურული, რადგან საქართველოს მთავრობამ დაკეტა სახელმწიფო საზღვრები. მიუხედავად იმისა, რომ ყველა მაღაზია გაიხსნა 2020 წლის ივნისიდან, მხოლოდ ძალიან მცირე რაოდენობის გაყიდვები დაფიქსირდა, რადგან სახელმწიფო საზღვრები კვლავ დახურულია ჩვეულებრივი ვიზიტორებისთვის.

რაც შეეხება უახლეს პროგნოზებს, ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მაღაზია გაიხსნება 2021 წლის გაზაფხულიდან. მანამდე ჯგუფი კვლავ შეძლებს მუშაობის გაგრძელებას და სამუშაო ხარჯების დაფარვას პერსონალის დათხოვნის გარეშე. მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ ჯგუფს არ შეექმნება ლიკვიდურობის პრობლემა, რადგან მას არ გაუნაწილებია ბოლო რამდენიმე წლის განმავლობაში დაგროვილი დადებითი წმინდა შედეგები.

გაცემული სესხების დაფარვა. 2020 წლის იანვრის განმავლობაში Zoticus, Inc.–მა განახორციელა სესხების დაფარვა (შენიშვნა 10), საერთო ჯამში 18,209,895 ლარის ოდენობით. დაფარვა განხორციელდა ხელშეკრულების პირობებზე ადრე, რაც მოიცავს გრაფიკით დადგენილი გადახდების წინსწრებით ნაწილობრივ დაფარვას.

თამბაქოს აღჭურვილობის გადაყიდვა. 2020 წლის განმავლობაში ჯგუფმა თამბაქოს დანადგარების მწარმოებელ კომპანიებს დამატებით გადაუხადა 18,199,881 ლარი. მეორეს მხრივ, 2020 წლის სექტემბერში. მწარმოებლისგან გამოიგზავნა დანადგარების კიდევ ერთი ხაზი და განხორციელდა გადაყიდვა მყიდველზე 14,305, 679 ლარის ღირებულებით.

2019 წლის განმავლობაში თამბაქოს დანადგარების გადაყიდვის გარიგებების შესახებ დეტალები მოცემულია მე -12 შენიშვნაში.

Golden Duty Free S.A.– სტან დაკავშირებული გაურკვევლობები. 2020 წლის განმავლობაში ჩატარდა ოფიციალური ტენდერი სილვიო პეტროსის აეროპორტში განთავსებული მაღაზიებისთვის, რომელიც Golden Duty Free S.A– მ ვერ მოიგო. ეს ნიშნავს, რომ იგი ვერ შეძლებს მუშაობის გაგრძელებას. ხელმძღვანელობა, წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის მომენტისათვის, მონაწილეობდა პარაგვაიდან საქართველოში ნარჩენი მარაგების ტრანსპორტირების უზრუნველყოფაში

ახალი თავისუფალი ვაჭრობის პუნქტი გახსნა. 2020 წლის თებერვალში ჯგუფმა გახსნა ახალი თავისუფალი ვაჭრობის პუნქტი, რომელიც მდებარეობს კარწახში. ამას გარდა, სადახლოში მდებარე ახალი პუნქტის მშენებლობა მიმდინარეობს და ის 2021 წლის იანვარში გაიხსნება.

ჯგუფმა შეწყვიტა წითელი ხიდის საიჯარო ხელშეკრულება (გაფორმებული 2019 წელს) შემოსავლების სამსახურთან, რადგან გაირკვა, რომ მიწა არ იყო შესაფერისი მშენებლობისთვის გეოლოგიური პირობების გამო.

30 სააღრიცხვო პოლიტიკა 2019 წლის 1 იანვრამდე

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული შედარებითი პერიოდისთვის გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელიც ჩასწორდა ფასს 16-ით, იჯარები, შემდეგნაირად გამოიყურება.

საოპერაციო იჯარა. როდესაც ჯგუფი მოიჯარეა და საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და უკუგება არ გადაეცემა ჯგუფს მეიჯარის მიერ, მაშინ იჯარის მთლიანი გადახდები, იჯარის მომსახურების ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდით აისახება მოცემული წლის მოგება-ზარალში. იჯარის ვადა არის შეუწყვეტადი პერიოდი, რომლისთვისაც მოიჯარემ ხელშეკრულება გააფორმა მოცემული აქტივის იჯარით გაცემაზე, იმ დამატებით ვადასთან ერთად, რომლის განმავლობაშიც მეიჯარეს ამ აქტივის იჯარით ფლობის გაგრძელების ოფციონი აქვს, შემდგომი გადახდებით, თუ გადახდების გარეშე, როდესაც საიჯარო ურთიერთობის დაწყებისას გონივრულად სარწმუნოა, რომ მეიჯარე გამოიყენებს ამ ოფციონს.

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

ჯგუფის შესახებ

დედა კომპანია შპს დუტი ფრი ჯორჯია დაფუძნდა 2011 წლის 2 თებერვალს, ოპერირება და ძირითადი საქმიანობა დაიწყო 2012 წლის ივნისის თვიდან. კომპანიის სათავო ოფისი მდებარეობს ქ. თბილისში ბესიკის ქუჩა 4 ნომერში

შპს დუტი ფრი ჯორჯიას ახლანდელი მენეჯმენტი საქმიანობას შეუდგა 2013 წლიდან და მნიშვნელოვანი ცვლილებები ამ მიმართულებით არ განხორციელებულა

შპს დუტი ფრი ჯორჯიას შვილობილი კომპანიები დაფუძნებულია პარაგვაისა და სენეგალში. კომპანია პარაგვაიში შექმნილ იქნა 2018 წლის დასაწყისში, რომელიც შეძენის მომენტში ახორციელებდა დუტი ფრი საქონლით ვაჭრობას.

კომპანია სენეგალში დაფუძნდა 2018 წლის იანვარში, რომელიც 2019 წლისმანძილზე საქმიანობას არ ახორციელებდა

საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე კომპანიის მისიაა მაქსიმალურად ხელი შეუწყოს ქვეყნის იმიჯის ამაღლებას, ტურისტული ნაკადის მაღალი ხარისხით მომსახურებას, მათთვის საუკეთესო პირობებისა და სავაჭრო გარემოს, ხარისხიანი პროდუქციისა და კონკურენტული ფასების შეთავაზების გზით, შექმნას სასიამოვნო სამუშაო გარემო თანამშრომლებისათვის, ხელი შეუწყოს მათი სოციალური მდგომარეობის გაუმჯობესებასა და წინსვლის პერსპექტივის წახალისებას.

ჯგუფის მენეჯმენტი

ომერ სალური შპს დუტი ფრი ჯორჯიას გენერალური დირექტორი - პოსტზე დაინიშნა 2013 წლის დეკემბრის თვიდან.

ჟენია დანკოვა კომპანიის საოპერაციო მენეჯერი - პოსტზე დაინიშნა 2014 წლის იანვრის თვიდან. ნატა მელიწკაური კომპანიის ფინანსური დირექტორი - პოსტზე დაინიშნა 2016 წლის მაისის თვიდან

ლაურა მენდუზ გოლდენ დუტი ფრი - პარაგვაი გენერალური დირექტორი პოსტზე დაინიშნა 2016 წლის ნოემბრის თვიდან

სალიმ სევენდიკ ჰელიოს გოლდ ინტერნეიშენალი - სენეგალი გენერალური დირექტორი პოსტზე დაინიშნა 2018 წლის იანვრის თვიდან

საკანონმდებლო რეგულაციები

კომპანიის ბიზნესი, სამეურნეო საქმიანობა და აღრიცხვიანობა აგებულია გამჭვირვალობის პრინციპზე მაღალი სამოქალაქო შეგნებით, ყველა იმ საკანონმდებლო რეგულაციების დაცვის კუთხით რომელიც უშუალო შეხებაშია კომპანიის საქმიანობასთან.

კომპანია საქართველოს საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად იხდის ყველა იმ გადასახადს რომელიც რელევანტურია მისთვის და ასევე სარგებლობს საგადასახადო შეღავათებით მისი საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე.

დუტი ფრი ჯორჯიას საქმიანობას არეგულირებს საქართველოს მთავრობის დადგენილება №455 საბაჟო საწყობისა და თავისუფალი ვაჭრობის პუნქტის საქმიანობის ნებართვების გაცემის წესებისა და პირობების შესახებ ინსტრუქციის დამტკიცების თაობაზე

გოლდენ დუტი ფრის საქმიანობას პარაგვაიში არეგულირებს საბაჟო კანონი No. 2422, გამოცემული 2004 წელს და ასევე განკარგულება დუტი ფრი საქმიანობის შესახებ No. 4672, გამოცემული 2005 წელს.

კომპანიის პარტნიორები

კომპანიის პარტნიორებს წარმოადგენენ მსოფლიოში აღიარებული ბრენდები პარფიუმერიასა და კოსმეტიკაში, აქსესუარების, თამბაქოს, ტკბილეულის და ალკოჰოლური პროდუქციის წარმოებასა და მოწოდებაში.

2014 წლიდან მოყოლებული კომპანია მუდმივად ხვეწავს პროცედურებს, რაც ხელს უწყობს შეკვეთების ოპტიმიზაციას, ლოჯისტიკური პროცედურების გამართვას, საქონლის ასორტიმენტის გაზრდას.

კომპანიის წარმატებაში ერთ ერთ მნიშვნელოვან როლს ასრულებს მჭიდრო ურთიერთობები მომწოდებლებთან, განსაკუთრებით დუტი ფრის საქონლის მწარმოებელ და მომწოდებელ ფირმებთან, რომელთა უმრავლესობასთანაც კომპანიას მიღწეული აქვს საქონლის ღირებულების გადახდის საშეღავათო პირობები, რაც დადებითად აისახება კომპანიის ფულად ნაკადებსა და მასთან დაკავშირებული რისკებთან.

ასევე აღსანიშნავია მოწოდებულ პროდუქციაზე ფასდაკლებების შეთანხმებული სისტემა და კონკრეტული პროდუქციის რეალიზაციის ზრდის მაჩვენებლების გაუმჯობესებისათვის მომწოდებლების მხრიდან მიღებული წახალისების პროგრამები, რაც აისახება იმ თანამშრომლების წახალისებასა და მოტივაციის ზრდაზე რომლებიც უშუალოდ არიან დაკავებული მაღაზიებში პროდუქციის რეალიზებითა და მომხმარებლების მომსახურებით.

კომპანიის მენეჯმენტი ყოველწლიურად ესწრება დუტი ფრის პროდუქციის გამოფენებს სადაც საშუალება ეძლევათ გაეცნონ ახალ მწარმოებებსა და მომწოდებლებს, გაიგონ ინოვაციების შესახებ ამ სფეროში, დაამყარონ პირდაპირი და პარტნიორული ურთიერთობები პროდუქციის უშუალო მომწოდებლებთან შუამავლების გარეშე და ხელი შეუწყონ სამომავლოდ პროდუქციის შეძენა რეალიზების ოპტიმალური სისტემის დანერგვას.

კომპანიას, მისი იმიჯიდან გამომდინარე, რადგან იგი ზუსტად იცავს მომწოდებლების მიმართ ვალდებულებების შესრულების ვადებსა და პირობებს, მუდმივად აქვს სურვილი და პოტენციალი მიიღოს უფრო მეტი საშეღავათო პირობები როგორც მომწოდებლების ასევე სატრანსპორტო კომპანიების მხრიდან.

სავაჭრო ობიექტები

ჯგუფი ფლობს რვა თავისუფალი ვაჭრობის პუნქტს, სადაც ძირითადად ხდება დუტი ფრის საქონლის მიწოდება მომხმარებლებისთვის. ობიექტები საქართველოში განლაგებულია: სარფის სასაზღვო გამშვებ პუნქტზე, წითილი ხიდის სასაზღვრო გამშვებ პუნქტზე, სადახლოს სასაზღვრო გამშვებ პუნქტი და ვალეს სასაზღვრო გამშვებ პუნქტზე, ხოლო პარაგვაიში ქალაქ ასუნსიონში, საერთაშორისო აეროპორტის ტერიტორიაზე

2016/2017/2018 წლებში ჯგუფმა მთლიანად შეცვალა მაღაზიების კონცეფცია და მოახდინა მათი სრული რეკონსტრუქცია მომხმარებლებისათვის ბრენდული და სხვა პროდუქციის ხილვადობის, ადვილად მოძებნისა და კომფორტული გარემოს შექმნის მიზნით, ახალი კომფორტული გარემო შესაძლებლობას იძლევა რათა მოზიდულ იქნას უფრო მეტი მათ შორის საკმაოდ პრეტენზიული მომხმარებელი რაც რატემაუნდა დადებითად აისახება კომპანიის იმიჯსა და ფინანსურ მაჩვენებლებზე.

2017 წელს, შემოსავლების სამსახურთან შეთანხმებით, შპს დუტი ფრი ჯორჯიამ მაღაზიებში მოაწყო ალკოჰოლური სასმელების სადეგუსტაციო კუთხე, მომხმარებლებისათვის შეთავაზებული პროდუქციის უკეთ გაცნობის მიზნით.

ასევე 2017/2018 წლებში სარფის სასაზღვო გამშვებ პუნქტთან სოფელ ადლიაში კომპანიამ ააშენა ორი სასაწყობო შენობა, სარფის მაღაზიისთვის პროდუქციის სწრაფად და იაფად მიწოდების მიზნით ჯგუფი საქართველოში ხელშეკრულებით ფლობს დაახლოებით 1733 კვადრატული მეტრის, ხოლო პარაგვაიში 389 კვადრატული მეტრის სასაწყობო და სავაჭო ფართებს

2019 წლის ნოემბრის თვეში ჯგუფმა საქართველოში მოიგო შემოსავლების სამსახურის მიერ გამოცხადებული აუქციონი და მიიღო ნებართვა კარწახის, სადახლოსა და წითელი ხიდის ტერიტორიებზე შესაბამისი სარეკონსტრუქციო სამუშაოების შესრულების შემდეგ გახსნას ახალი თავისუფალი ვაჭრობის პუნქტები

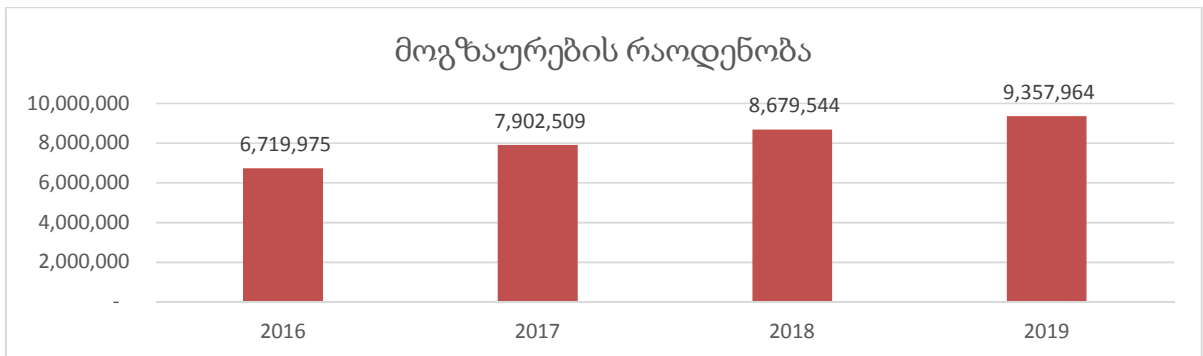
საქმიანობის მიმოხილვა

ჯგუფის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საქონლით საცალო ვაჭრობა. ჯგუფი პარაგვაიში ემსახურება საერთაშორისო ფრენების მგზავრებსა და საქართველოში აზერბაიჯანის, სომხეთის, თურქეთის, რუსეთის ფედერაციის და საქართველოს სასაზღვრო ზონის გადამკვეთ ყველა პირს. საქართველოში წლის განმავლობაში კომპანიის პოტენციური კლიენტების რაოდენობა დაახლოებით ხუთ მილიონს შეადგენს. ტურისტული ნაკადის ზრდის დადებითი დინამიკა ასევე დადებითად აისახება კომპანიის ფინანსურ მაჩვენებლებზე და ზრდის მენეჯმენტისა და დასაქმებული პერსონალის მოტივაციას.

2019 წელს საქართველოში საერთაშორისო მოგზაურების ვიზიტების რაოდენობა 9,357,964 იყო, რაც წინა წელთან შედარებით 7.8%-ით მეტია. საერთაშორისო ვიზიტორებმა ყველაზე მეტი ვიზიტი 5,775,983 სახმელეთო გზით განახორციელეს.

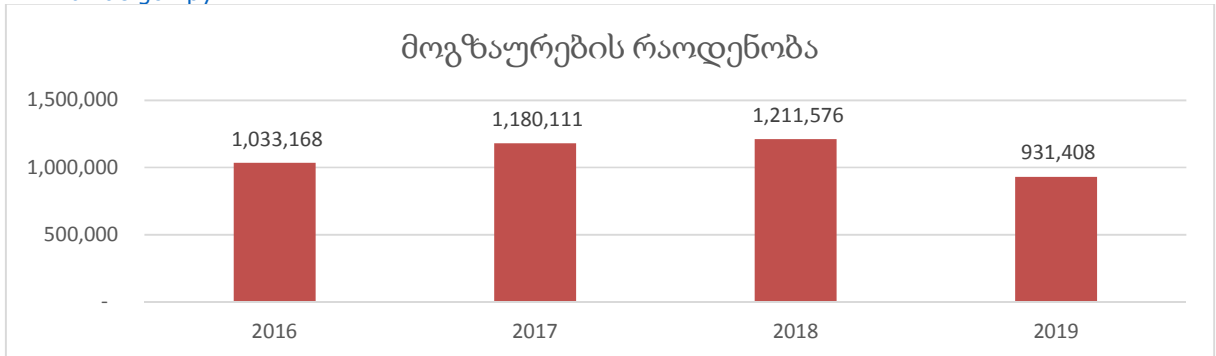
<https://gnta.ge/ge>

ცხრილში მოცემულია მოგზაურების დინამიკა წლების მიხედვით საქართველოში



ცხრილში მოცემულია მგზავრების დინამიკა წლების მიხედვით პარაგვაიში

www.dinac.gov.py



სამომავლოდ ჯგუფი გეგმავს დამატებითი ფართის ათვისებას დამატებითი ინვესტიციის განხორციელების მიზნით

ჯგუფის გაყიდვები წარმოებს შემდეგ ვალუტებში: ქართული ლარი, ამერიკული დოლარი, ევრო, თურქული ლირა, აზერბაიჯანული მანათი, სომხური დრამი, პარაგვაული გუარანი, ბრაზილიური რეალი და არგენტინული პესო.

ჯგუფი მომხმარებლებს სთავაზობს ისეთი სახის პროდუქციას როგორცაა: ალკოჰოლური და უალკოჰოლო სასმელი, ტკბილეული, პარფიუმერია კოსმეტიკა, თამბაქო, სათამაშოები, აქსესუარები. გარდა ამისა შეთანხმებული პირობების მიხედვით ჯგუფი ახორციელებს მაღაზიებში სარკლამო რგოლებისა და ბანერების განთავსებას მომწოდებლების პროდუქციის რეკლამირების და ცნობადობის ამაღლების მიზნით, რაც ხელს უწყობს როგორც კლიენტების მოზიდვას ასევე დამატებითი შემოსავლების მიღებას.

2019 წელს პარაგვაის საერთაშორისო აეროპორტის ადმინისტრაციის მიერ გამოცხადდა ტენდერი სავაჭრო ობიექტების აეროპორტის ტერიტორიაზე განთავსების ექსკლუზიური უფლების მოპოვებისათვის. ჯგუფმა მიიღო ტენდერში მონაწილეობა მაგრამ განთავსების უფლება ვერ მოიპოვა. 2019/2020 წლებში განხორციელდება ჯგუფში შემავალი პარაგვაის კომპანიის ლიკვიდაციის პროცედურები

განვითარების გეგმები

დუტი ფრი ჯორჯია არის ზრდაზე ორიენტირებული ჯგუფი, შესაბამისად, მისი საქმიანობის სპეციფიკის გათვალისწინებით, მუდმივად იყენებს და მომავალშიც გეგმავს რომ გამოიყენოს ის შესაძლებლობები რაც მისცემს ქსელის გაფართოვების და ახალი თავისუფალი ვაჭრობის ობიექტების გახსნის საშუალებას. აღსანიშნავია ის ფაქტიც რომ კომპანია გეგმავს ინვესტიციების განხორციელებას როგორც საქართველოში და ასევე საზღვარგარეთ

დასაქმების პოლიტიკის მიმოხილვა

დუტი ფრი ჯორჯიას მენეჯმენტს გააჩნია მაღალი სოციალური პასუხისმგებლობა დასაქმებული პერსონალის მიმართ. მათთვის როგორც კომფორტული სამუშაო გარემოს შექმნის ასევე სოციალური მდგომარეობის გაუმჯობესების კუთხით.

ჯგუფს სავაჭრო ობიექტებში დასაქმებული ჰყავს ადგილობრივი მოსახლეობა, რითაც ხელი ეწყობა ამ რეგიონების მოსახლეობის სოციალური მდგომარეობის გაუმჯობესებას. დამატებით ჯგუფი საკუთარ თანამშრომლებს სთავაზობს ჯანმრთელობის დაზღვევას და გაყიდვების სფეროში დაკავებულებს წახალისების პროგრამებს.

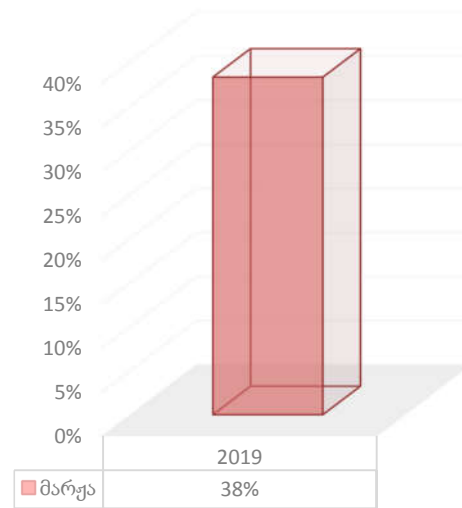
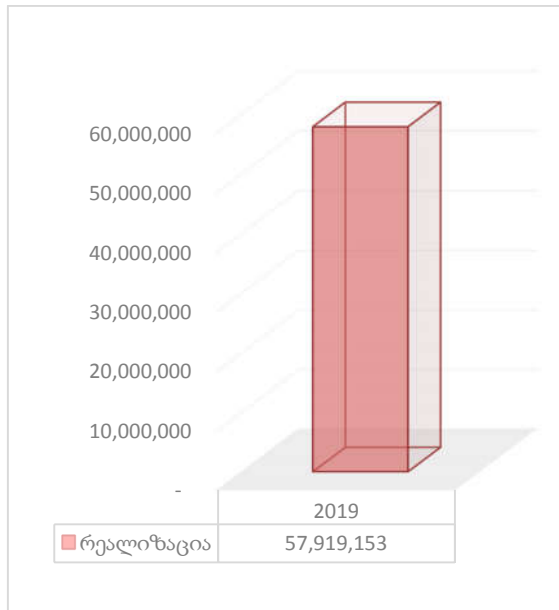
კომპანიებში გუნდური მუშაობა, აზრების გაზიარება, კორპორატიული ეთიკის პატივისცემა და დემოკრატიულობა მიზნის მიღწევის საუკეთესო საშუალებაა.

ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები

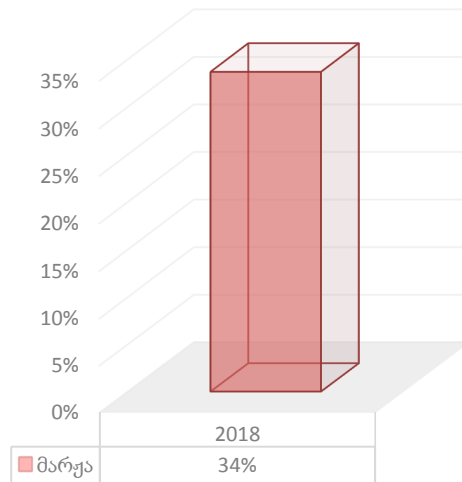
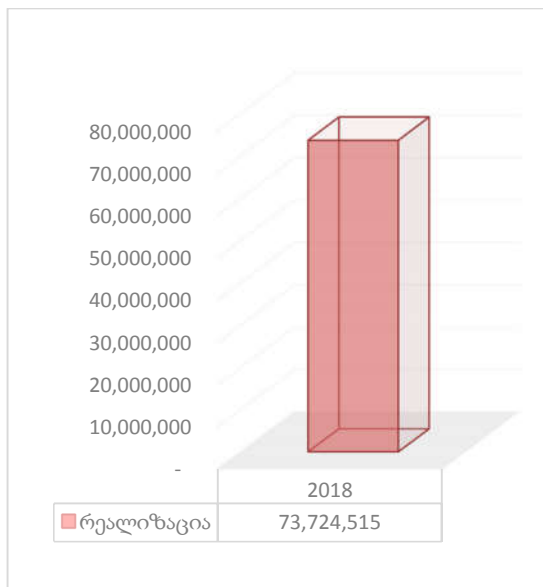
2019 წლის ჯგუფის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები შემდეგია

დუთი ფრი ჯორჯია ჯგუფი

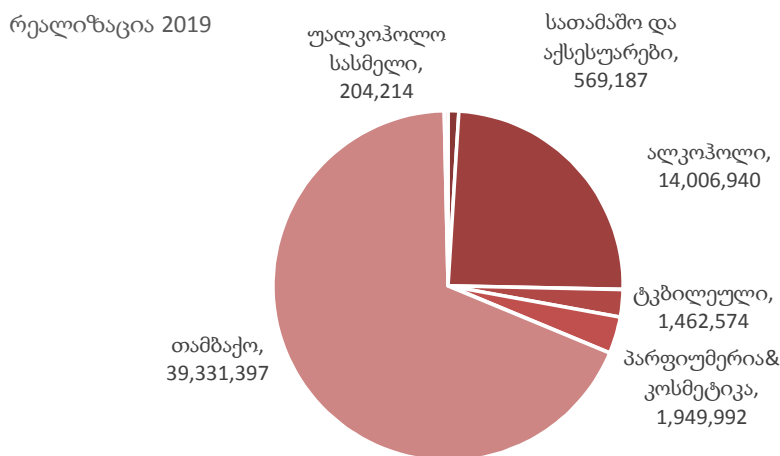
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2019 წლის 31 დეკემბერი



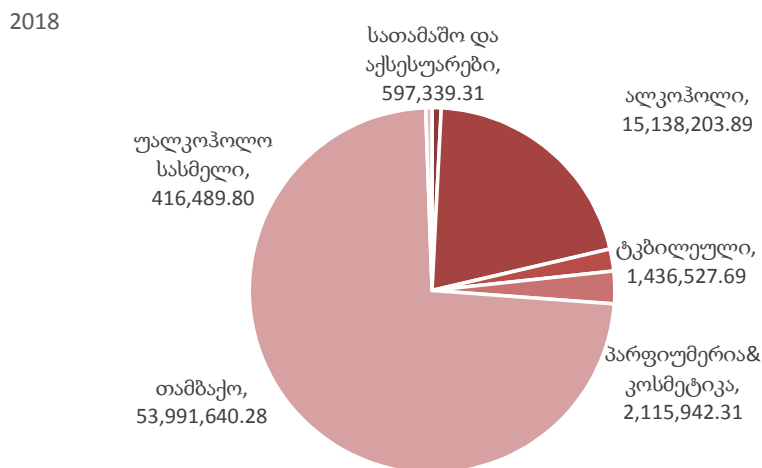
2018 წლის ჯგუფის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები შემდეგია



2019 წლის რეალიზაცია კატეგორიების მიხედვით



2018 წლის რეალიზაცია კატეგორიების მიხედვით



ბიზნეს გარემო და ხელისშემშლელი ფაქტორები

კომპანია ბაზარზე ოპერირებს 2012 წლიდან, ყოველი მომდევნო წელი წინა წელთან შედარებით იყო ზრდადი რასაც ადასტურებს ფინანსური მაჩვენებლები. თუმცა აღსანიშნავია რომ 2018 წლის მეორე ნახევრიდან მოხდა გაყიდვების მნიშვნელოვანი შემცირება, შედეგად 2018 წლის დეკემბრის თვეში წინა წლის დეკემბერთან შედარებით დაახლოებით სამოცპროცენტით შემცირება მივიღეთ. 2019 წელსაც შენარჩუნებული იყო 2018 წლის მეორე ნახევრის დინამიკა, რამაც 2018 წლის გაყიდვებთან მიმართებაში დაახლოებით ოცდაორპროცენტით შემცირება გამოიწვია. აღსანიშნავია ის ფაქტი რომ კომპანიის გაყიდვების დიდი წილი მოდის თამბაქოს ნაწარმისა და ალკოჰოლის რეალიზაციაზე, შესაბამისად ყველა საკანონმდებლო ცვლილება რომელიც დაკავშირებულია ამ პროდუქციასთან მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს კომპანიის გაყიდვების მაჩვენებლებზე.

ამოქმედდა ცვლილებები კანონში „თამბაქოს კონტროლის შესახებ“. აღნიშნული კანონის მიხედვით

თამბაქოს რეალიზატორი კომპანიები ვალდებული არიან სარეალიზაციო პროდუქციაზე დაიტანონ ჯანდაცვის სამინისტროს მიერ შემუშავებული სამედიცინო გაფრთხილება და პიქტოგრამა. წინააღმდეგ შემთხვევაში აკრძალულია გაყიდვების წარმოება. სამედიცინო გაფრთხილებისა და პიქტოგრამის დატანებას ესაჭიროებოდა გარკვეული დრო მომწოდებლების მხრიდან, რამაც გარკვეულწილად გამოიწვია თამბაქოს ნაწარმის მარაგების და გაყიდვების შემცირება.

დუტი ფრი კომპანიების მიერ პარლამენტში შევიდა საკანონმდებლო ინიციატივა, რომლიც ამოქმედდა 2019 წელს და რომლის მიხედვითაც დუტი ფრი კომპანიებისთვის ნებადართულია ევროპის ქვეყნებში მიღებული სამედიცინო გაფრთხილებებითა და პიქტოგრამით თამბაქოს ნაწარმის რეალიზაცია. აღნიშნული ცვლილება შედარებით არბილებს კანონის უარყოფით გავლენას თამბაქოს გაყიდვებზე

მეორე მეტად მნიშვნელოვანი საკანონმდებლო ცვლილება რამაც გამოიწვია გაყიდვების შემცირება შეეხო სარფისა და ვალეს საბაჟო გამშვებ პუნქტებს, სადაც თურქეთის საბაჟოს მიერ მოხდა კანონის გამკაცრება საქართველოს დუტი ფრიში ნაყიდი პოდუქციის მიმართ. ცვლილება შეეხო თამბაქოს ნაწარმსა და ალკოჰოლურ სასმელს, რომლის მიხედვითაც მგზავრებს უფლება აქვთ თურქეთის ტერიტორიაზე მხოლოდ თვის დასაწყისში გადაიტანონ საქართველოს დუტი ფრიში ნაყიდი თამბაქო და ალკოჰოლი და ისიც მხოლოდ ერთჯერადად.

აღსანიშნავია ის ფაქტი რომ პარაგვაიში ადგილობრივი კანონმდებლობის მიხედვით კომპანიას საქონლის შეძენიდან აქვს მაქსიმუმ 360 დღე იმისათვის რომ ეს საქონელი გაყიდოს, წინააღმდეგ შემთხვევაში იგი ვალდებულია ან დააბრუნოს ან განაბაჟოს ის საქონელი რომლის რეალიზაციაც ვერ განახორციელა აღნიშნულ პერიოდში. ეს შეზღუდვა რატომღაც ზოგიერთ შემთხვევაში უარყოფითად მოქმედებს კომპანიის მომგებიანობაზე, რადგან მენეჯმენტი იძულებულია დაწიოს მარჟები და ხშირ შემთხვევაში გააკეთოს მნიშვნელოვანი ფასდაკლებები პროდუქციის ამოყიდვის მიზნით.

2020 წლის თებერვლის თვიდან ჯგუფმა გახსნა ახალი თავისუფალი ვაჭრობის პუნქტი კარწყახის სასაზღვრო გამშვებ პუნქტზე, თუმცა SARS-CoV-2 - ით გამოწვეული ინფექციის (COVID-19) შედეგებით გამოწვეული პანდემიის პირობებში, 2020 წლის მარტის თვიდან საზღვრების და აეროპორტის ჩაკეტვისა და პანდემიის მართვის რეგულაციების შემოღების გამო, მარტიდან ივნისის თვემდე საქართველოში და მარტიდან ოქტომბრის თვემდე პარაგვაიში ჯგუფის ყველა მაღაზია დაიკეტა. მიმდინარე ეტაპზე მაღაზიები გახსნილია საქართველოში, თუმცა ვინაიდან საქართველოს სახმელეთო საზღვრები კვლავ დაკეტილია ვაჭრობა მიმდინარეობს ძალიან შემცირებული რაოდენობით. რაც შეეხება პარაგვაიში არსებულ მაღაზიებს ვინაიდან ჯგუფმა წააგო 2019 წელს პარაგვაის საერთაშორისო აეროპორტის ადმინისტრაციის მიერ გამოცხადებული ტენდერი სავაჭრო ობიექტები აეროპორტის ტერიტორიაზე აღარ გახსნილა და შესაბამისად მიმდინარეობს კომპანიის ლიკვიდაციის პროცედურები.

მიუხედავად შეზღუდული საქმიანობისა სოციალური პასუხისმგებლობის ფარგლებში, პანდემიის პერიოდში ჯგუფმა გასწია საქველმოქმედო ხარჯი ასევე შეინარჩუნა ყველა თანამშრომელი და სრული სახელფასო ფონდი.

2020 წელს მოხდა სენეგალში არსებული შვილობილი კომპანიის ლიკვიდაცია.

გარდა დუთი ფრი ბიზნესისა, კომპანია იყენებს შესაძლებლობებს გააფართოვოს ბიზნესი საკუთარი მოგების ხარჯზე, განახორციელოს სავაჭრო ოპერაციები რაც სამომავლოდ დამატებით შემოსავალს წყარო იქნება.

მომხმარებლების მოთხოვნების გათვალისწინება, მათი მსყიდველუნარიანობის ანალიზი, მაღალი ხარისხის ბრუნდული საქონლის მიწოდება, მომსახურების მაღალი დონე და წამახალისებელი აქციები კომპანიის მენეჯმენტს აძლევს იმის მოლოდინს რომ ყოველი მომდევნო წელი იქნება უფრო წარმატებული და მომგებიანი.

საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკი არის რისკი, როდესაც კონტრაპენტი, ფინანსური ინსტრუმენტის ან კლიენტის ხელშეკრულების ვალდებულებების მეორე მხარისათვის შეუსრულებლობით, გამოიწვევს

ფინანსურ ზარალს. ჯგუფის მაქსიმალური დაქვემდებარება საკრედიტო რისკისადმი წარმოდგენილია ბანკებში მიმდინარე ანგარიშების აგრეგირებულ ნაშთით, 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ჯგუფს გააჩნია საკრედიტო რისკი, მაშინ, როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს, მეორე მხარისათვის თავისი მოვალეობის შეუსრულებლობით. ჯგუფის საკრედიტო რისკისადმი მაქსიმალური დაქვემდებარება აისახება ფინანსურ მდგომარეობაში, ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებების ნაწილში, ბანკებში მიმდინარე ანგარიშებში და მოთხოვნების ანგარიშებში 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

საკრედიტო რისკის მართვა. ჯგუფი საკრედიტო რისკს მართავს ნაღდი ფულისა და ფულადი დეპოზიტების უმეტესი ნაწილის დეპონირებით საქართველოში კარგად ცნობილ ბანკში. ჯგუფის ხელმძღვანელობა მუდმივად აკონტროლებს იმ ბანკების სტატუსს, სადაც დეპოზიტები ინახება.

ECL მოდელებში ჩართული პერსპექტიული ინფორმაცია. ECL-ის გამოთვლა გულისხმობს პერსპექტიული ინფორმაციის გამოყენებას. ჯგუფმა გამოავლინა გარკვეული მთავარი ეკონომიკური ცვლადები, რომლებიც კორელაციაშია საკრედიტო რისკებისა და მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განვითარებასთან. საპროგნოზო ეკონომიკური ცვლადები („საბაზისო ეკონომიკური სცენარი“) მიიღება ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ ყოველწლიურად და წარმოადგენს მოსალოდნელი მაკროეკონომიკური მდგომარეობის საუკეთესო შეფასებას მომდევნო ხუთი წლის განმავლობაში.

ECL მოდელებში ჩართული პერსპექტიული ინფორმაცია. ECL-ის გამოთვლა გულისხმობს პერსპექტიული ინფორმაციის გამოყენებას. ჯგუფმა გამოავლინა გარკვეული მთავარი ეკონომიკური ცვლადები, რომლებიც კორელაციაშია საკრედიტო რისკებისა და მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განვითარებასთან. საპროგნოზო ეკონომიკური ცვლადები („საბაზისო ეკონომიკური სცენარი“) მიიღება ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ ყოველწლიურად და წარმოადგენს მოსალოდნელი მაკროეკონომიკური მდგომარეობის საუკეთესო შეფასებას მომდევნო ხუთი წლის განმავლობაში.

2020 წლის 26 ნოემბერი

ომერ სალური
გენერალური დირექტორი

ნატა მელიწკაური
ფინანსური დირექტორი

დუთი ფრი ჯორჯია ჯგუფი

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით მომზადებული
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის
დასკვნა

2019 წლის 31 დეკემბერი

იამი ჯსოტა

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებები

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	1
მოგება-ზარალისა და სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	2
კაპიტალში ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	3
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	4

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები:

1	ჯგუფი და მისი საქმიანობა	7
2	ჯგუფის საოპერაციო გარემო	8
3	სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	8
4	მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას	22
5	ახალი სტანდარტების ადა ინტერპრეტაციების მიღება.....	23
6	საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები	25
7	ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	29
8	ძირითადი საშუალებები	31
9	აქტივები გამოყენების უფლებით და იჯარის ვალდებულებები	32
10	გაცემული სესხები	33
11	მარაგები	34
12	გადახდილი ავანსები	35
13	ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	35
14	მფლობელების კაპიტალი	35
15	სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	36
16	ამონაგები	36
17	რეალიზებული საქონლის/მარაგების თვითღირებულება	37
18	სხვა საოპერაციო ხარჯები.....	37
19	ფინანსური შემოსავლი.....	37
20	ფინანსური ხარჯი	37
21	ქირაგნობის ხარჯი.....	38
22	გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა.....	38
23	არასაოპერაციო ხარჯები, ნეტო	38
24	საწარმოთა გაერთიანება.....	39
25	გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები.....	40
26	ფინანსური რისკის მართვა	41
27	რეალური ღირებულების შეფასება.....	44
28	კაპიტალის მართვა	46
29	საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	46
30	სააღრიცხვო პოლიტიკა 2019 წლის 1 იანვრამდე	47

სხვა ინფორმაცია – მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება 2019

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს დუთი ფრი ჯორჯიას მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას

უარი მოსაზრების გამოთქმაზე

ჩვენ არ გამოვთქვამთ მოსაზრებას შპს დუთი ფრი ჯორჯიას (შემდგომში "კომპანია") და მისი შვილობილი კომპანიების (ერთად - "ჯგუფი") კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძვლის ნაწილში აღწერილი საკითხების მნიშვნელობის გამო, ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება აუდიტორის მოსაზრების საფუძვლის შესაქმნელად.

ჩვენ დაგვიჭირავენ ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ჩასატარებლად, რომელიც მოიცავს:

- ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის;
- საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის;
- ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის; და
- კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებს, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვას და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი

- როგორც აღწერილია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მე-10 შენიშვნაში, 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის განმავლობაში ჯგუფმა გასცა სესხები Zoticus Inc.-ის მიმართ, რომელიც 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში ასახულია 47,541,688 ლარის ოდენობით, (2018 წლის 31 დეკემბერი: 40,624,783 ლარი), 414,512 ლარის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხის გათვალისწინებით (2018 წლის 31 დეკემბერი: 414,512 ლარი) და მოიცავს დარიცხული პროცენტიდან მიღებულ შემოსავალსა და უცხოური ვალუტის გაცვლის შედეგად მიღებულ შემოსულობებს, შესაბამისად 3,544,460 ლარისა და 2,924,521 ლარის ოდენობით (2018: 2,151,720 და 2,897,116 ლარი) რაც აღიარებულია მოგების ან ზარალის და სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის. ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება ამ ტრანზაქციის შინაარსისა და ეკონომიკური დასაბუთების, აგრეთვე სესხების საბალანსო ღირებულების ამოღებადობაზე 2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და შესაბამისი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხის, საპროცენტო შემოსავლისა და უცხოური ვალუტის გაცვლის შედეგად მიღებულ შემოსულობების

შპს დუთი ფრი ჯორჯიას საკრედიტო; King David ბიზნეს ცენტრი, მ. ალექსიძის ქ. #12, მე-7 სართული, თბილისი 0171, საქართველო, ტელ.: +995 (32) 250 80 50, www.pwc.com/ge

ამაში ჯგუფი

აღიარებასთან დაკავშირებით, 2019 წლის 31 დეკემბერსა და 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის. შესაბამისად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირება ამ თანხებთან დაკავშირებით.

- როგორც აღწერილია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მე-12 შენიშვნაში, 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის განმავლობაში ჯგუფმა თამბაქოს წარმოების დანადგარების შესაძენად მომწოდებლებს გადაუხადა ავანსები. ჯგუფმა 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დანადგარების ნაწილი გადაყიდა Bean Co.-ზე. შესაბამისად, 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ჯგუფმა აღიარა მოთხოვნა 11,922,899 ლარის ოდენობით, გადახდილი ავანსები 18,297,081 ლარის ოდენობით და დანადგარების გადაყიდვის შედეგად წარმოქმნილი წმინდა ზარალი 2,418,392 ლარის ოდენობით. ჩვენ, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება ამ ტრანზაქციის შინაარსისა და ეკონომიკური დასაბუთების, აგრეთვე გადახდილი ავანსებისა და მოთხოვნების ნაშთების ამოღებადობისა და გადაყიდვიდან წმინდა ზარალის აღიარებასთან დაკავშირებით, 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის. შესაბამისად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირება ამ თანხებთან დაკავშირებით.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს „მმართველობის ანგარიშგებას“

იმ მიზეზების გამო, რომლებიც მოყვანილია მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძვლის ნაწილში, ჩვენ ვერ შევძელით მოსაზრების გამოთქმა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. რაც შეეხება მმართველობის ანგარიშგებას, ჩვენი სამუშაო შემოიფარგლებოდა რომ განგვესაზღვრა შეიცავს თუ არა მმართველობის ანგარიშგება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტით მოთხოვნილ განმარტებებს. ჩვენი აზრით, მხოლოდ ამ პროცედურებზე დაყრდნობით:

- ინფორმაცია რომელიც მოცემულია მმართველობის ანგარიშგებაში იმ ფინანსური წლის შესახებ, რომლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებაც წარმოდგენილია, შეესაბამება ფინანსური ანგარიშგებას; და
- ინფორმაცია რომელიც მოცემულია მმართველობის ანგარიშგებაში შესაბამისობაშია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებთან.

აუდიტორის დასკვნაში, ჩვენი მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძვლის ნაწილში აღწერილი საკითხების მნიშვნელობიდან გამომდინარე, ჩვენ არ გვაქვს შესაძლებლობა აზრი გამოვთქვათ მმართველობის ანგარიშგებაში არსებობს თუ არა არსებითი უზუსტობა.

ხელმძღვანელობასა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე, ფასს-ის და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც ხელმძღვანელობა აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი კონსოლიდირებული

ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, შეაფასოს ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევების გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ევალებათ ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა ჩავატაროთ ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და გავცეთ აუდიტორის დასკვნა. თუმცა, მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძვლის ნაწილში აღწერილი საკითხის გამო, ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, თანდართულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორის მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

დამოუკიდებლობა

ჩვენ დამოუკიდებლობა ვართ ჯგუფისაგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ შემუშავებული პროფესიულ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის („IESBA“-ის კოდექსი) მოთხოვნების შესაბამისად. ჩვენ შევასრულეთ აღნიშნული IESBA-ის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

შპს ფრაისუოთერჰაუსკუპერს საქართველო (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-F-775813)

ლამა ჯანელიძე (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-562091)

2020 წლის 26 ნოემბერი

თბილისი, საქართველო

დღითი ფრი ჯორჯია ჯგუფი
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

ქართული ლარი	შენიშვნა	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	3,949,934	4,047,883
აქტივები გამოყენების უფლებით	9	31,454,653	-
პრამატერიული აქტივები		36,165	30,914
დაფუძვლილი სესხები	10	41,377,634	40,624,783
სულ გრძელვადიანი აქტივები		76,818,386	44,703,580
მოკლევადიანი აქტივები			
ხარჯები	11	13,097,196	11,337,953
დაფუძვლილი სესხები	10	5,787,239	-
საფინანსო საშუალო აქტივები		346,688	829,129
დაფუძვლილი ავანსები	12	18,488,487	752,344
საფინანსო და სხვა მოთხოვნები	12	12,308,475	172,759
ფინანსური ინსტრუმენტები		-	677,581
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		659,598	107,789
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	13	658,406	17,706,142
სულ მოკლევადიანი აქტივები		51,346,089	31,583,697
სულ აქტივები		128,164,475	76,287,277
პაზიტივი			
მფლობელების კაპიტალი	14	1,509,542	1,509,542
გაუნაწილებელი მოგება		89,079,856	72,804,810
უცხოური ვალუტის კონვერტირების რეზერვი		(19,114)	(9,255)
კომპანიის მფლობელებისადმი მიკუთვნებადი		90,570,593	74,305,265
პაზიტივი		(309)	(168)
არამკონტროლებელი წილი		90,570,284	74,305,097
სულ პაზიტივი		90,570,284	74,305,097
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ოქროს ვალდებულებები	9	30,752,490	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		30,752,490	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
ოქროს ვალდებულებები	9	1,364,192	-
სესხები სახსრები		4,596	-
საფინანსო და სხვა დავალიანება	15	5,454,944	1,972,817
საფინანსო საშუალო ვალდებულებები		17,969	9,363
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		6,841,701	1,982,180
სულ ვალდებულებები		37,594,191	1,982,180
სულ ვალდებულებები და პაზიტივი		128,164,475	76,287,277

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელი მოეწერა 2020 წლის 26 ნოემბერს.

იმერ სალური
ფინანსური დირექტორი

ნატა მელიწკაური
ფინანსური დირექტორი

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია გვერდებზე 5-45, წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული
ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

აქმის ჯგუფი

ქართული ლარი	შენიშვნა	2019	2018
ამონაგები	16	57,919,153	73,724,515
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		163,785	-
რეალიზებული საქონლის/მარაგების თვითღირებულება	17	(35,760,745)	(50,205,253)
თანამშრომელთა ხელფასები და სარგებელი		(3,150,218)	(3,633,198)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	18	(2,683,053)	(1,643,580)
დეფლა და ამორტიზაცია		(1,533,207)	(608,330)
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა	22	(772,197)	(6,343,332)
ქრანების ხარჯები	21	(462,595)	(2,183,062)
სხვა ზარალი, ნეტო	12	(2,418,392)	-
საოპერაციო მოგება		11,302,531	9,107,760
გაფასებული კურსის ცვლილებით მიღებული შემოსულობა, ნეტო		3,234,371	2,019,084
ფინანსური შემოსავალი	19	3,788,045	2,509,788
ფინანსური ხარჯები	20	(1,896,326)	(93,482)
არასაოპერაციო ხარჯი, ნეტო	23	(153,575)	(597,638)
გაუფასურების ზარალი	24	-	(1,405,234)
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		16,275,046	11,540,278
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის მოგება		16,275,046	11,540,278
სხვა სრული ზარალი: ტერბუბი, რომლებიც არ რეკლასიფიცირდება მოგება- ზარალში უცხოური ოპერაციების ფინანსური ინფორმაციის გადაყვანა წარსადგენ ვალუტაში		(9,859)	(9,255)
სულ წლის სხვა სრული შემოსავალი		16,265,187	11,531,023
მოგება მიკუთვნებადია: - კომპანიის მფლობელებისადმი		16,275,184	11,540,443
- არა-მკონტროლებელი წილისადმი		(138)	(165)
წლის მოგება		16,275,046	11,540,278
სულ სრული შემოსავალი, რომელიც მიკუთვნებადია: - კომპანიის მფლობელებისადმი		16,265,328	11,531,188
- არამკონტროლებელი წილისადმი		(141)	(165)
წლის სრული შემოსავალი სულ		16,265,187	11,531,023

კომპანიაში შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია გვერდებზე 5-45, წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

გარეული ღარი	შენიშვნა	2019	2018
სულ წლის სხვა სრული შემოსავალი		16,265,187	11,531,023
მოგება შეკუმშვადია:			
- კომპანიის მფლობელებისადმი		16,275,184	11,540,443
- არა-მკონტროლებელი წილისადმი		(138)	(165)
წლის მოგება		16,275,046	11,540,278
სულ სრული შემოსავალი, რომელიც შეკუმშვადია:			
- კომპანიის მფლობელებისადმი		16,265,328	11,531,188
- არამკონტროლებელი წილისადმი		(141)	(165)
წლის სრული შემოსავალი სულ		16,265,187	11,531,023

საერთაშორისო კვლევის
კომპანიის კვლევების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

	კომპანიის მფლობელებისადმი მიკუთვნებადი			სულ	არანაკონტ როლებელი წილი	სულ კაპიტალი
	მფლობელე ბის კაპიტალი	გაუნაწილებ ელი მოგება	უცხოური ვალუტის კონვერტირებ ის რეზერვი			
საბოლოო 2017 წლის 31 დღემდე	1,509,542	61,264,532	-	62,774,074	-	62,774,074
შეზღუდვა	-	11,540,443	-	11,540,443	(165)	11,540,278
შეზღუდვა სრული	-	-	-	-	-	-
შემოსავალი	-	-	(9,252)	(9,252)	(3)	(9,255)
სულ 2018 წლის სხვა სრული	-	11,540,443	(9,252)	11,531,191	(168)	11,531,023
საბოლოო 2018 წლის 31 დღემდე	1,509,542	72,804,975	(9,252)	74,305,265	(168)	74,305,097
შეზღუდვა	-	16,275,184	-	16,275,184	(138)	16,275,046
შეზღუდვა სრული	-	-	-	-	-	-
შემოსავალი	-	-	(9,856)	(9,856)	(3)	(9,859)
სულ სრული შემოსავალი 2019	-	16,275,184	(9,856)	16,265,328	(141)	16,265,187
საბოლოო 2019 წლის 31 დღემდე	1,509,542	89,080,159	(19,108)	90,570,593	(309)	90,570,284

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია გვერდებზე 5-45, წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული
ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

კატეგორია	შენიშვნა	2019	2018
ფულადი ნაკადები საპროექტო საქმიანობიდან			
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		16,275,046	11,540,278
კონსოლიდირებული:			
მოგება ზარალი აღარებული საპროექტო ხარჯისთვის	20	1,896,326	93,482
მოგება ზარალი აღარებული საპროექტო			
შემოსულებისთვის	19	(3,788,045)	(2,509,788)
ძირითადი საშუალებების გასულიდან და ჩამოწერიდან			
მიღებული ზარალი	23	77	51
გადახდილი სესხების გაუფასურება	23	-	414,512
სესხის დასაფასავი მოთხოვნების გაუფასურება	23	-	163,785
ფულადი და მოვალეობები		1,533,207	608,330
ზარალის მართვის, წელი მოძრაობის და სხვა			
ზარალის მართვა	18	1,036,530	1,320,473
გადახდილი ზარალი	24	-	1,405,234
გადახდილი ვალდებულებების წმინდა შემოსულობა		(3,234,371)	(2,019,084)
საპროექტო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის			
ფულადი ნაკადები		13,718,770	11,017,273
ზარალი (შემცირება) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		(12,009,791)	72,843
ზარალი/შემცირება გადახდილ ავანსებში	12	(17,736,143)	12,677,545
ზარალი/შემცირება მარაგებში	11	(2,795,773)	7,647,981
ზარალი/შემცირება სხვა მოკლევადიან აქტივებში		(550,718)	75,992
შემცირება (ზარალი) საგადასახადო ნაშთებში, ნეტო		491,047	(97,568)
ზარალი/შემცირება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	15	3,274,071	(3,906,533)
ფულადი ნაკადები საბრუნავ კაპიტალში			
მიღებული პროცენტი		243,585	358,455
გადახდილი პროცენტი	9	(1,896,326)	-
გადახდილი მოგების გადასახადი		-	(4,641)
საპროექტო საქმიანობიდან მიღებული (საქმიანობაში			
გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები		(17,261,278)	27,841,347
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხების გაცემა	10	(37,698)	(35,902,800)
შვილობილი კომპანიის შეძენა	24	-	(2,376,817)
ფინანსური გამოსახვა (განთავსება)		677,581	(677,581)
ძირითადი საშუალებებისთვის განხორციელებული			
გადახდები		(569,460)	(727,373)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული			
შემოსულობები		415	-
გადახდები არამატერიალური აქტივებისთვის		(8,101)	-
საპროექტო საქმიანობიდან მიღებული (საქმიანობაში			
გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები		62,737	(39,684,571)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
წმინდა შემოსულობები ნასესხების სახსრებიდან		4,596	-
ოქროს ვალდებულებების დაფარვა- ძირითადი	9	(327,990)	-
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი			
სახსრები		(323,394)	-
ვალდებულების გაცემის კურსების ცვალებადობის გავლენა			
ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		474,199	(404,853)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის			
დასაწყისში	13	17,706,142	29,954,219
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	13	658,406	17,706,142

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია გვერდებზე 5-45, წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

1. საერთაშორისო ანგარიშგება

საერთაშორისო ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფსს) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საერთაშორისო კანონის მოთხოვნების შესაბამისად, 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის. შპს დუთი ფრი ჯორჯიასათვის (შემდგომში „კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიებისთვის (შემდგომში „ჯგუფი“).

კომპანია 2019 წლის 11 თებერვალს დაარსდა და მოღვაწეობს საქართველოში. კომპანია წარმოადგენს მრეწველურ მასშტაბზე მფლობელობის საზოგადოებას და დაარსებულია საქართველოს კანონმდებლობის საფუძველზე. რეგისტრირებულია თბილისის საგადასახადო ინსპექციაში საიდენტიფიკაციო ნომრით: 404000147.

დეკლარაციის მდგომარეობით, კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი იყო ბატონი აბდულაჰადირ ქოჩი. კომპანიის ბენეფიციარი მფლობელები შემდეგი მესაკუთრეები არიან:

	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
აბდულაჰადირ ქოჩი	75%	75%
შაჰრუკ ალანდაშ	25%	25%
ჯამ	100%	100%

ძირითადი საქმიანობა. ჯგუფის ძირითადი საქმიანობაა სხვადასხვა კატეგორიის საქონლის იმპორტი და რეალიზაცია.

შპს დუთი ფრი ჯორჯია მუშაობს თავისუფალ სავაჭრო ზონებში, როგორც ეს განსაზღვრულია საქართველოს კანონმდებლობით. 2019 წლის დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას აქვს ოთხი თავისუფალი ვაჭრობის პუნქტი, რომლებიც მდებარეობს საქართველოს საზღვრებზე:

- წითელი ხიდი (აზერბაიჯანის საზღვარი)
- სადახლო (სომხეთის საზღვარი)
- სარფი (თურქეთის საზღვარი)
- ვალე (თურქეთის საზღვარი)

კომპანია ფლობს წილებს და აერთიანებს შემდეგ უცხოურ შვილობილ კომპანიებს:

	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
Golden Duty Free S.A. (პარაგვაი)	99.97%	99.97%
Helios Gold International SARL (სენეგალი)	100%	100%

2018 წლის 1 მარტს ჯგუფმა გააფორმა საფონდო ბირჟაზე ნასყიდობის ხელშეკრულება Vistros INTL FZC-სთან და შეიძინა 3,199 აქცია (3,200 სულ) Golden Duty Free SA. 2018 წლის იანვარში ჯგუფმა დააარსა Duty Free Georgia Senegal SARL და განახორციელა კაპიტალის ინვესტიცია 2018 წლის თებერვალში.

Golden Duty Free S.A. ამუშავებს კიოსკის ტიპის მაღაზიებს, რომლებიც მდებარეობს სილივი პეტროსის აეროპორტში, ლუკე, პარაგვაი. Helios Gold International SARL არის სენეგალში რეგისტრირებული საწარმო. საწარმო 2019 წელს უმოქმედო იყო და ამჟამად ლიკვიდაციის პროცესშია.

ვევლა მაღაზია, ძირითადად ჰყიდის თამბაქოს ნაწარმს, საუზმეულს, კოსმეტიკას, სუნამოებს, ალკოჰოლურ და გამაგრილებელ სასმელებს.

რეგისტრირებული მისამართი და საქმიანობის ადგილი. კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია ბესიკის ქუჩა 4, თბილისი, საქართველო. კომპანიის საქმიანობის ძირითადი ადგილი საქართველოა.

1.1. ფულადი მისი საქმიანობა (გაგრძელება)

მონეტარული პოლიტიკა. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილია ქართულ ლარში ("GEL"), თუ შედეგად არის მითითებული.

2. ფულადი საპროცენტო გარემო

ფულადი ძირითადი საქმიანობის ადგილია საქართველო. საქართველოს გააჩნია განვითარებადი საპროცენტო დამახასიათებელი გარკვეული მახასიათებლები, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ ინფლაციის მაჩვენებელსა და საპროცენტო განაკვეთებს. ხშირია ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში და ინტერპრეტაციებში (შენიშვნა 22).

ფულადი ძირითადი საქმიანობის ადგილია საქართველო. საქართველოს გააჩნია განვითარებადი საპროცენტო დამახასიათებელი გარკვეული მახასიათებლები, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ ინფლაციის მაჩვენებელსა და საპროცენტო განაკვეთებს. ხშირია ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში და ინტერპრეტაციებში (შენიშვნა 19).

ზედმეტუნალობას არ აქვს საშუალება ზუსტად იწინასწარმეტყველოს მოვლენათა ყველა შესაძლო ფაქტორება, რომელსაც შეიძლება გავლენა ჰქონდეს საქართველოს ეკონომიკაზე და შესაბამისად ფულადი ფინანსურ მდგომარეობაზე. სჯერა, რომ ის მიმართავს ყველა საჭირო ღონისძიებას ჯგუფის პოზიციის მდგრადობისა და განვითარების მხარდასაჭერად.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან (ფასს) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნებთან შესაბამისობაში, პირველადი ღირებულების მეთოდით, როგორც ეს მოდიფიცირებულია ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარებით მათ რეალური ღირებულების საფუძველზე

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა წარმოდგენილია ქვემოთ. გარდა ფასს 16-ის - რომელიც ძალაშია 2019 წლის 1 იანვრიდან - მიღებით გამოწვეული სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებისა, აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულად გამოიყენება ყველა წარმოდგენილ პერიოდში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული (იხილეთ მე-5 და 30-ე შენიშვნა). ფინანსურ ინსტრუმენტებსა და ამონაგების აღიარებასთან დაკავშირებით 2018 წლის 31 დეკემბრამდე გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები წარმოდგენილია 30-ე შენიშვნაში.

ფასს-ის შესაბამისად კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის მოითხოვება გარკვეული კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენება. აგრეთვე, მოითხოვება ზედმეტუნალობის მიერ განსჯის გამოყენება, ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. საკითხები, რომლებიც მოიცავს უფრო მაღალი დონის ან სირთულის განსჯას, ან, შეფასებები და დაშვებები, რომელიც მნიშვნელოვანია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის, განმარტებულია მე-4 შენიშვნაში.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება. შვილობილი საწარმოებია ინვესტიციის მიმღები ის საწარმოები (სტრუქტურული საწარმოების ჩათვლით), რომლებსაც ჯგუფი აკონტროლებს, რადგან ჯგუფს: (i) გააჩნია ინვესტიციის მიმღების იმ შესაფერისი საქმიანობების წარმართვის უფლებამოსილება, რომლებიც მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს ინვესტიციის მიმღების უკუგებაზე; (ii) ინვესტიციის მიმღებ საწარმოში მონაწილეობის გამო, გააჩნია მისგან ცვალებადი უკუგების მიღების უფლება; და (iii) შესწევს უნარი, გამოიყენოს თავისი უფლებამოსილება ინვესტიციის მიმღებზე, რათა გავლენა მოახდინოს ინვესტორის უკუგებაზე. არსებითი უფლებების არსებობის და გავლენის (მათ შორის არსებითი პოტენციური ხმის უფლების) გათვალისწინება ხდება იმის შეფასებისას, გააჩნია თუ

3 სადრიცხო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

არა უგუფს უფლებამოსილება სხვა საწარმოზე. უფლება რომ არსებითი იყოს, მის მფლობელს უნდა ჰქონდეს პრაქტიკული უნარი, გამოიყენოს ეს უფლება ინვესტიციის მიმღების შესაბამისი საქმიანობის წარმოების შესახებ გადაწყვეტილების მიღებისას. ჯგუფს შეიძლება გავლენა ჰქონდეს ინვესტიციის მიმღებზე მაშინაც კი, როდესაც მას ინვესტიციის მიმღების ხმათა უმრავლესობაზე ნაკლები ხმის უფლება გააჩნია.

მაგას შემთხვევაში, ჯგუფი შეაფასებს თავისი ხმის უფლების ზომას, ხმის უფლების სხვა მფლობელების ზომასა და ხმის უფლებების განაწილებასთან მიმართებით, რათა დაადგინოს, გააჩნია თუ არა მას დე-ფაქტო უფლებამოსილება ინვესტიციის მიმღებზე. სხვა ინვესტორების დამცავი უფლებები, როგორიცაა, მაგალითად უფლებები, რომლებიც დაკავშირებულია ინვესტიციის მიმღების საქმიანობების ფუნდამენტურ ცვლილებებთან, ან, რომლებიც ვრცელდება მხოლოდ განსაკუთრებულ შემთხვევებში, ვერ უზრუნველყოფს ჯგუფის მიერ ინვესტიციის მიმღების გაკონტროლების თავიდან აცილებას. შეიღობილი საწარმოები კონსოლიდირებულია ჯგუფისთვის კონტროლის უფლებამოსილების გადაცემიდან (გადაცემის თარიღიდან), ხოლო კონსოლიდირება წყდება კონტროლის გაუქმების თარიღიდან.

ზედალტრული აღრიცხვის შეძენის მეთოდი გამოიყენება შეიღობილი საწარმოების შეძენის აღრიცხვისათვის. შეძენილი იდენტიფიცირებადი აქტივები და ვალდებულებები და პირობითი ვალდებულებები, რომლებიც მიიღება საწარმოთა გაერთიანებისას, ფასდება მათი რეალური ღირებულებით შეძენის თარიღისათვის, ნებისმიერი არასაკონტროლო წილის ოდენობის მიუხედავად.

ჯგუფი აფასებს არასაკონტროლო წილს, რაც წარმოადგენს საკუთრების ამჟამინდელ წილს და მის მფლობელს უფლებამოსილებას ანიჭებს, მიიღოს წმინდა აქტივების პროპორციული წილი, ლიკვიდაციის შემთხვევაში ოპერაციების მიხედვით, ან (ა) რეალური ღირებულებით, ან (ბ) შეძენილი საწარმოს წმინდა აქტივების არასაკონტროლო წილის პროპორციული წილის სახით. არასაკონტროლო წილი, რომელიც არ წარმოადგენს საკუთრების წილს, ფასდება რეალური ღირებულებით.

შეძენილ საწარმოში გადახდილი ანაზღაურება ფასდება დათმობილი აქტივების, გამოშვებული სავალო ინსტრუმენტების და მიღებული ვალდებულებების რეალური ღირებულებით, პირობითი ანაზღაურების შეთანხმებების აქტივების ან ვალდებულებების რეალური ღირებულების ჩათვლით, მაგრამ არ შეიცავს შეძენასთან დაკავშირებულ ისეთ დანახარჯებს, როგორიცაა საკონსულტაციო, იურიდიულ, შეფასების და მსგავსი პროფესიული მომსახურების დანახარჯებს.

საწარმოთაშორისი ოპერაციები, ნაშთები და ჯგუფის შემადგენელ კომპანიებს შორის ოპერაციებიდან წარმოქმნილი არარეალიზებული შემოსულობები ანუღირდება; არარეალიზებული ზარალიც ანუღირდება, თუ შეუძლებელია დანახარჯების ამოღება. ჯგუფი და ყველა მისი შეიღობილი საწარმო იყენებს ერთგვაროვან სადრიცხო პოლიტიკას, რომელიც ჯგუფის პოლიტიკის თანმიმდევრულია.

არასაკონტროლო წილი წარმოადგენს შეიღობილი საწარმოს წმინდა შედეგების იმ ნაწილს, რომელიც მიკუთვნება იმ წილზე, რომელსაც ჯგუფი არ ფლობს არც უშუალოდ და არც არაპირდაპირ. არასაკონტროლო წილი წარმოადგენს ჯგუფის კაპიტალის ცალკე კომპონენტს.

არასაკონტროლო წილების შეძენა და გაყიდვა. არასაკონტროლო წილის მფლობელებთან ოპერაციების აღრიცხვისათვის ჯგუფი იყენებს ეკონომიკური საწარმოს მოდელს. ნებისმიერი სხვა შეძენის ღირებულებასა და შეძენილი არასაკონტროლო წილის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა, კაპიტალის ოპერაციის სახით, აისახება უშუალოდ კაპიტალში. ჯგუფი გაყიდული არასაკონტროლო წილის გაყიდვიდან მიღებულ ანგარიშსწორებასა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობას აღიარებს, როგორც კაპიტალის ოპერაციას საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში.

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია. ჯგუფის თითოეული კონსოლიდირებული საწარმოს სამუშაო ვალუტა არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, სადაც თითოეული მათგანი საქმიანობს. ჯგუფის და მისი შეიღობილების სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული ლარი („ლ“). კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებები წარმოდგენილია ქართულ ლარში („ლ“), რომელიც ჯგუფის წარსადგენი ვალუტაა.

2. საღირსეულობის პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

საღირსეულობის პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები და წესები. ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირდება საწარმოს სამუშაო კალენდრის შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საქართველოს ეროვნული ბანკის სავალუტო კურსით. უცხოური ვალუტის შემოსულობები და ზარალი, წარმოქმნილი ოპერაციების შედეგად და წლის ბოლოს ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების სამუშაო ვალუტაში გადაანგარიშებიდან საქართველოს ბანკის მიერ განსაზღვრული სავალუტო კურსით, აღიარდება მოგება-ზარალში. იკარის ვალდებულებებთან დაკავშირებული უცხოური ვალუტის შემოსულობები და ზარალი წარდგენილია მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის შედგენილებაში. ფინანსური შემოსავლის/(ხარჯების), ნეტო ნაწილში. ყველა სხვა უცხოური ვალუტის შემოსულობები და ზარალი, წარდგენილია მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის შედგენილებაში. უცხოური ვალუტის გაცვლის შემოსულობების/(ზარალის) წმინდად, ნაწილში. წლის ბოლოს არსებული კურსით კონვერტაცია არ ვრცელდება არაფულად მუხლებზე, რომლებიც პირდაპირი ღირებულებითაა შეფასებული. უცხოურ ვალუტაში შეფასებული არაფულადი მუხლები, გადაანგარიშდება რეალური ღირებულების განსაზღვრის თარიღით არსებული სავალუტო კურსით. სავალუტო კურსის ცვლილებების გავლენა უცხოურ ვალუტაში რეალური ღირებულებით შეფასებულ არაფულად მუხლებზე აღირიცხება, როგორც რეალური ღირებულების შემოსულობის ან ზარალის ნაწილი.

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის სგ-ის მიერ დადგენილი ძირითადი სავალუტო გაცვლითი კურსები იყო შემდეგი: აშშ დოლარი 1 = 2.8677 ლარს და 1 ევრო = 3.2095 ლარს (20-18 წლის 31 დეკემბერი 1 აშშ დოლარი = 2.6766 ლარს და 1 ევრო = 3.0701 ლარს). ამჟამად, ქართული ლარი არ არის თავისუფლად სავალუტო ვალუტა საქართველოს ფარგლებს გარეთ.

საღირსეულობის პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები. ჯგუფის საწარმოებს შორის სესხები და დაკავშირებული სავალუტო შემოსულობები ან ზარალი ანულირდება კონსოლიდირებისას. თუმცა, როდესაც სესხი განსხვავებული სამუშაო ვალუტის მქონე საწარმოებს შორისაა, არ შეიძლება სავალუტო შემოსულობის ან ზარალის სრულად ანულირება, იგი აღიარდება კონსოლიდირებულ მოგება-ზარალში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია სესხის ახლო მომავალში დაფარვა და, ამგვარად, შეადგენს უცხოურ ოპერაციაში ნეტო ინვესტიციის ნაწილს. მსგავს შემთხვევაში, სავალუტო შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში.

საღირსეულობის პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (რომელთაგან არც ერთი კომპანიის სამუშაო ვალუტა არ არის ჰიპერინფლაციის ეკონომიკის ვალუტა) შედეგები და ფინანსური მდგომარეობა წარსაღებენ ვალუტაში შემდეგნაირად გადაანგარიშდება:

- (i) თითოეული წარდგენილი ფინანსური მდგომარეობის აქტივები და ვალდებულებები გადაანგარიშდება შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო კურსით;
- (ii) შემოსავალი და ხარჯები კონვერტირდება საშუალო სავალუტო კურსით (გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც საშუალო კურსი გონივრულად არ არის მიახლოებული ოპერაციების თარიღებით მოქმედი კურსების კუმულაციურ ეფექტთან, რა შემთხვევაშიც შემოსავალი და ხარჯები კონვერტირდება ოპერაციების განხორციელების თარიღებში არსებული კურსებით);
- (iii) კაპიტალის კომპონენტები კონვერტირდება თავდაპირველი კურსით; და
- (iv) შედეგად მიღებული ყველა სავალუტო სხვაობა აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში.

როდესაც უცხოურ ოპერაციაზე კონტროლი იკარგება, ადრე სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებული საკურსო სხვაობები რეკლასიფიცირდება მოცემული წლის მოგება-ზარალში, როგორც გასვლიდან მიღებული შემოსულობის ან ზარალის ნაწილი. შეიღობილი საწარმოს ნაწილობრივი გასვლისას, კონტროლის დაკარგვის გარეშე, დაგროვილი სავალუტო სხვაობების ნაწილი რეკლასიფიცირდება არაკონტროლირებად წილად კაპიტალში.

2. საფრთხე-პოტენციის ძირითადი პრინციპები (საფრთხე)

ძირითადი პრინციპები ძირითადი საშუალებების ყველა მუხლი აღირიცხება თვითღირებულებით, შესარიცხად დაწერილი ყველა და გაუფასურების ანარიცხით, საჭიროებისამებრ. თვითღირებულო მშენებლობის კატეგორიამ შედის მშენებარე აქტივები, რომლებიც გამიზნულია სამშენებლო-კონსტრუქციისთვის, როგორც ძირითადი საშუალებები.

შედეგის დანახარჯები აისახება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება ინდივიდუალური ფაქტორი სახით. საჭიროებისამებრ, მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია მოცემულ ფაქტორთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის ჯგუფში შემოსვლა და დანახარჯების საბალანსო შეფასება უმნიშვნელო რემონტის და ყოველდღიური საექსპლუატაციო დანახარჯები უმნიშვნელოდ აისახება ხარჯებში. ძირითადი საშუალების მნიშვნელოვანი ნაწილების ან კონსტრუქციის შედეგის დანახარჯები კაპიტალიზდება და შეცვლილი ნაწილი ამოიღება ბალანსიდან.

ყოველი სამშენებლო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ინდიკატორი. თუ მსგავსი ინდიკატორი არსებობს, ხელმძღვანელობა შეფასებს ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრება აქტივის რეალურ ღირებულებას, შემცირებული გაყიდვის დანახარჯებით, და მისი გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესით. საბალანსო ღირებულება მცირდება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოცემული წლის მოგება-ზარალში საბალანსო ღირებულება მცირდება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოცემული წლის მოგება-ზარალში. აქტივისთვის გასულ წლებში აღიარებული გაუფასურების ზარალი არ აღიარდება, თუ ადგილი ჰქონდა აქტივის გამოყენების ღირებულების ან რეალური ღირებულების, შემცირებული გაყიდვის დანახარჯებით, განსაზღვრისას გამოყენებული შეფასებების ცვლილებებს.

ყოველიდან მიღებული შემოსულობები და ზარალი განისაზღვრება შემოსული თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით და აღიარდება მოცემული წლის მოგება-ზარალში სხვა არასაოპერაციო შემოსავალში ან ხარჯებში.

შედეგის დანახარჯებზე მშენებლობას ცვეთა არ ერიცხება. სხვა ძირითადი საშუალებების ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, მათი ღირებულების ნარჩენი ღირებულების გადასანაწილებლად მათ დარჩენილ სასარგებლო მომსახურების ვადაზე:

სასარგებლო მომსახურების ვადა წლებში

შენობა-ნაგებობები
საოფისე აღჭურვილობა
ავტო და სხვა უძრავი ნივთები
ავტომობილები

49
2-დან 10-წლამდე
2-დან 5 წლამდე
5

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის შეფასებული ღირებულება, რომელსაც ჯგუფი ამჟამად მიიღებდა აქტივის გასვლიდან, შემცირებული გასვლის დანახარჯებით, აქტივი უკვე იმ ხნის და იმ მდგომარეობაში რომ იყოს, რომელსაც მოსალოდნელია, რომ ადგილი ექნებოდა მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის დასასრულს. აქტივების სალიკვიდაციო ღირებულებები და სასარგებლო მომსახურების ვადები თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაისინჯება და შესწორდება, საჭიროების შემთხვევაში.

აქტივები გამოყენების უფლებით. ჯგუფი იჯარით იღებს სხვადასხვა შენობა-ნაგებობებს (მაღაზიებს, საოფისე ფართს, საწყობს) და ავტომობილებს. ხელშეკრულებები შეიძლება მოიცავდეს საიჯარო და არა-საიჯარო კომპონენტებს. ჯგუფი ანაწილებს ხელშეკრულებაში ანაზღაურებას საიჯარო და არა-საიჯარო კომპონენტებზე, მათი შესაბამისი ცალკეული ფასების მიხედვით.

3. საღმრთო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

საღმრთო პოლიტიკა

საღმრთო პოლიტიკის უფლებით შეფასდება თვითღირებულებით და შედგება შემდეგისგან:

- იუსტიციის განხორციელების თავდაპირველი შეფასების თანხა
- შემოსული საიჯარო გადახდა, რომელიც განხორციელებულია დაწყების თარიღით ან მანამდე, შემოსული ნებისმიერი მიღებული საიჯარო წამახალისებლებით;
- შემოსული თავდაპირველი პირდაპირი ხარჯი, და
- აქტივის იჯარის შეთანხმებით მოთხოვნილ მდგომარეობამდე აღდგენის ხარჯები.

საღმრთო პოლიტიკის უფლებით საერთოდ გაუფასურებას ექვემდებარება აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადას და იჯარის ვადას შორის უმოკლესი პერიოდის განმავლობაში, წარფიქრებული მეთოდის საფუძველზე. თუ ჯგუფს გააჩნია გონივრული რწმუნება, რომ ის გამოიყენებს შესყიდვის ოფციონს, საღმრთო პოლიტიკის უფლებით დაერიცხება ცვეთა მითითებული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. გამოყენების უფლებით აქტივების მუხლების ცვეთა გამოითვლება წარფიქრებული საფუძველზე მათი დადგენილი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში შემდგომად:

სასარგებლო მომსახურების ვადა წლებში

3 - დან 49 წლამდე

2 to 5

შენიშვნები

აქტივობები

არამატერიალური აქტივები. ჯგუფის არამატერიალურ აქტივებს გააჩნიათ განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადა და უპირველესად მოიცავს კაპიტალიზებულ პროგრამული უზრუნველყოფის ლიცენზიებს.

შეზღუდული კომპიუტერული პროგრამის ლიცენზიების კაპიტალიზაცია ხდება მათი შემენისა და გამოყენებისათვის გაწეული ხარჯების საფუძველზე. კომპიუტერულ პროგრამებთან დაკავშირებული ყველა სხვა ხარჯები, მაგ. მისი მოვლა-შენახვა, დაირიცხება მათი გაწევისას. კომპიუტერული პროგრამების ლიცენზიების ამორტიზაცია ხდება წარფიქრებული მეთოდის გამოყენებით 2-5 წლამდე. გაუფასურების შემთხვევაში, არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება გამოყენებულ ღირებულებასა და რეალურ ღირებულებას - შემცირებული გასვლის ხარჯებით - შორის უდიდესით.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. აქტივებს, რომლებსაც ცვეთა ერიცხებათ, მიმოიხილავენ გაუფასურების თვალსაზრისით, როდესაც მოვლენების ან ვითარების ცვლილება მიუთითებს რომ შეიძლება საბალანსო ღირებულება არ იყოს ანაზღაურებადი. გაუფასურების ზარალი აღიარდება იმ თანხით, რომლითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი თანხა არის აქტივის რეალურ ღირებულებას, შემცირებული გაყიდვის დანახარჯებით, და მის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გაუფასურების შეფასების მიზნებისათვის აქტივებს აჯგუფებენ რაც შეიძლება უმცირეს დონეზე, რომელზეც არსებობს დამოუკიდებელი ფულადი ნაკადები (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულები). არაფინანსური აქტივების ადრინდელი გაუფასურება ყოველი საანგარიშგებო თარიღით გადაისინჯება გაუფასურების შესაძლო ანუ ღირების თვალსაზრისით.

ფინანსური ინსტრუმენტები - შეფასების ძირითადი პირობები. მათი კლასიფიკაციის მიხედვით, ფინანსური ინსტრუმენტები აისახება რეალური ღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით, როგორც ეს აღწერილია ქვემოთ.

აქტივი

3 სადღირებულო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

რეალური ღირებულება წარმოადგენს ფასს, რომელიც მიიღებოდა აქტივის გაყიდვისას ან გადახდებოდა ვალდებულების გადასაცემად შეფასების თარიღით ბაზრის მონაწილეებს შორის გარეუბნისა. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა აქტიური ბაზარი. აქტიური ბაზარი გახლავთ ბაზარი, სადაც აქტივთან ან ვალდებულებასთან დაკავშირებული ოპერაციები საკმარისად ხშირად და ინტენსიურად ხორციელდება იმისათვის, რომ უზრუნველყოფილ იქნეს მიმდინარე ინფორმაცია ფასის შესახებ.

იმ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება, რომლებითაც ვაჭრობენ აქტიურ ბაზარზე, ფასდება ინდივიდუალური აქტივის ან ვალდებულების კოტირებული ფასის გამრავლებით საწარმოს მიერ ფლობილ რაოდენობაზე. ეს ასეა მაშინაც კი, როდესაც ბაზრის ჩვეულებრივი დღიური ვაჭრობის მოცულობა არ არის საკმარისი ფლობილი რაოდენობის ასათვისებლად და ერთი გარიგებით პოზიციის გაყიდვის დაკვეთამ შეიძლება გავლენა იქონიოს კოტირებულ ფასზე.

შეფასების ისეთი ხერხები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელები ან თავისუფალ, მხოლოდ საკუთარი ინტერესის მქონე პირებს შორის გარიგებები ან ინვესტიციის მიმღების ფინანსური მონაცემების გათვალისწინება, გამოიყენება იმ კონკრეტული ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შეფასებისათვის, რომელთა საბაზრო ფასის შესახებ ინფორმაცია არ არის ხელმისაწვდომი.

რეალური ღირებულების შეფასებების ანალიზი რეალური ღირებულების იერარქიაში შემდეგნაირად ხორციელდება: (i) პირველი დონე გახლავთ იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზარზე კოტირებული (დაუკორექტირებელი) ფასებით შეფასება, (ii) მეორე დონის შეფასება გახლავთ შეფასების ხერხების გამოყენებით შეფასება, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების ყველა არსებითი მონაცემი დაკვირვებადია, პირდაპირ (მაგ. ფასები) ან ირიბად (მაგ. წარმოებულია ფასებიდან), და (iii) მესამე დონის შეფასებები გახლავთ შეფასებები, რომლებიც არ ეფუძნება მხოლოდ დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (ანუ შეფასებისათვის საჭიროა მნიშვნელოვანი არა-დაკვირვებადი ინფორმაცია). რეალური ღირებულების იერარქიაში დონეებს შორის ტრანსფერს, ითვლება, რომ ადგილი ჰქონდა საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. იხილეთ შენიშვნა 27.

გარიგების დანახარჯები გახლავთ დამატებით დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან გასვლას. დამატებითი დანახარჯი არის დანახარჯი, რომელიც არ გაიწეოდა, მოცემული ოპერაცია რომ არ განხორციელებულიყო. გარიგების დანახარჯები მოიცავს სააგენტოებისა და ფასიანი ქაღალდების ბირჟისთვის (მათ შორის თანამშრომლებისთვის, რომლებიც მოქმედებენ, როგორც გაყიდვების აგენტები) გადახდილ საფასურს და საკომისიოს, და აგრეთვე სატრანსფერო გადასახადებს და მოსაკრებლებს. გარიგების დანახარჯები არ მოიცავს სავალო პრემიას ან ფასდაკლებებს, ფინანსურ დანახარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან მფლობელობასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს.

ამორტიზებული ღირებულება ("AC") არის თანხა, რომელიც მოიცავს ფინანსური ინსტრუმენტის საწყისი აღიარების თანხას გამოკლებული ძირითადი თანხის გადახდა, დამატებული დაგროვილი პროცენტი და ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, შემცირებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალით ("ECL"). დაგროვილი პროცენტი მოიცავს საწყისი აღიარებისას გადავადებული გარიგების დანახარჯების ამორტიზაციას და ნებისმიერ პრემიას ან დისკონტს ვადის დაფარვამდე, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დაგროვილი საპროცენტო შემოსავალი და დაგროვილი საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის როგორც დაგროვილი კუპონი და ამორტიზებული დისკონტი, ან პრემია (წარმოშობისას გადავადებული საფასურის ჩათვლით, თუ ასეთი არსებობს) ფაქტურა არ აისახება და შედის ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგების შესაბამისი მუხლების საბალანსო ღირებულებაში.

3 საადრეგზო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე გადანაწილების მეთოდი ისე, რომ მიღწეულ იქნეს მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთი (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საბალანსო ღირებულებაზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ზუსტად დისკონტირდება სავარაუდო მომავალი ფულადი გადახდები ან შემოსავლები (მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გარეშე) ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე, ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მომსახურების ვადაზე ან საჭიროების შემთხვევაში, უფრო ხანმოკლე პერიოდზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირდება ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების ფულადი ნაკადები პროცენტის შემდეგი ფასწარმოქმნის თარიღამდე, გარდა პრემიისა ან ფასდაკლებისა, რაც ასახავს საკრედიტო სპრედს ინსტრუმენტის მითითებულ მცოგავ განაკვეთზე, ან სხვა ცვლადებზე, რომელთა მნიშვნელობის საბაზრო განაკვეთების მიხედვით განსაზღვრა არ ხდება. მსგავსი პრემიები ან ფასდაკლებები ამორტიზდება ინსტრუმენტის მთლიანი მომსახურების ვადის განმავლობაში. დისკონტირებული ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეების მიერ ყველა გადახდილ ან მიღებულ საფასურს, რაც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია.

ფინანსური ინსტრუმენტები - თავდაპირველი აღიარება. ფინანსური ინსტრუმენტები თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებით, კორექტირებული ტრანზაქციების დანახარჯებით. საწყისი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა ტრანზაქციების ფასი. საწყისი აღიარებაზე შემოსულობა ან ზარალი მხოლოდ მაშინ აისახება, როდესაც რეალური ღირებულება და ტრანზაქციის ფასი განსხვავებულია, რომლის მტკიცებულებასაც შეიძლება წარმოადგენდეს იმავე ინსტრუმენტის სხვა დაკვირვებადი მიმდინარე საბაზრო ოპერაციები, ან შეფასების ხერხი, რომელიც გულისხმობს მხოლოდ დაკვირვებადი საბაზრო მონაცემების გამოყენებას. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი აღიარდება ფინანსური აქტივებისთვის, რომლებიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით (AC) და სავალო ინსტრუმენტებში განხორციელებული ინვესტიციები, რომლებიც შეფასებულია რეალური ღირებულებით, სხვა სრული შემოსავლის გავლით, რაც გამოიწვევს მყისიერ საბუღალტრო ზარალს.

ფინანსური აქტივების ყველა შესყიდვა და გაყიდვა, რომელიც მოითხოვს საბაზრო კონვენციის ან რეგულაციის მიხედვით დროის გარკვეულ მონაკვეთში მიწოდებას („რეგულარული გზით“ შესყიდვები და გაყიდვები) გატარდება იმ სავაჭრო თარიღით, რომელზეც ჯგუფი ფინანსური აქტივის მიწოდებას ახორციელებს. ყველა სხვა შესყიდვები აღიარდება მაშინ, როდესაც ჯგუფი ხდება მხარე ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო დებულებებში.

ფინანსური აქტივები - კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება - შეფასების კატეგორიები. ჯგუფი ფინანსურ აქტივებს შემდეგი შეფასების კატეგორიებად აჯგუფებს: „რეალური ღირებულებით, „მოგება-ზარალში ასახვით“ (FVTPL)“, „რეალური ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“ (FVOCI)“ და ამორტიზებული ღირებულებით (AC). ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია: (i) ჯგუფის ბიზნეს მოდელზე, რომელიც გამოიყენება ფინანსური აქტივების მართვისთვის; და (ii) ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე.

ფინანსური აქტივები - კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება - ბიზნეს მოდელი. ბიზნეს მოდელი ასახავს, თუ როგორ მართავს ჯგუფი თავის აქტივებს ფულადი ნაკადების წარმოსაქმნელად - ჯგუფის მიზანია (i) ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით („სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად ფლობილი“), თუ (ii) როგორც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება, ისე აქტივების გაყიდვიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადების მიღება („სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად და გასაყიდად ფლობილი“) ან, თუ არც (i) და არც (ii) შესაფერისი არ არის, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება „სხვა“ ბიზნეს მოდელში და შეფასდება რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით (FVTPL).

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

აქტივების ჯგუფისთვის (პორტფელის დონეზე) ბიზნეს მოდელი განისაზღვრება ჯგუფის მიერ შეფასების თარიღით ხელმისაწვდომი პორტფელისთვის დადგენილი მიზნების მისაღწევად განხორციელებული საქმიანობის შესახებ შესაფერისი მტკიცებულების საფუძველზე. ჯგუფის მიერ ბიზნეს მოდელის განსაზღვრისას გათვალისწინებულია ფაქტორები, რომლებიც მოიცავს პორტფელის დანიშნულებას და შემადგენლობას, გამოცდილებას, თუ როგორ მოხდა ფულადი სახსრების შეგროვება შესაბამისი აქტივებისთვის, როგორ ხდება რისკების შეფასება და მართვა, როგორ ხდება აქტივების წარმადობის შეფასება.

ფინანსური აქტივები - კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება - ფულადი ნაკადების მახასიათებლები. როდესაც ბიზნეს მოდელი გულისხმობს აქტივების ფლობას სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად ან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად და გასაყიდად, მაშინ ჯგუფი აფასებს ფულადი ნაკადები წარმოადგენენ თუ არა მხოლოდ ძირი თანხისა და ძირი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას ("SPPI"). ფინანსური აქტივების, ჩართული წარმოებულებით, მთლიანად გათვალისწინება ხდება იმის განსაზღვრისას, ფულადი ნაკადები შესაბამისობაშია თუ არა SPPI-მახასიათებელთან. შეფასებისას ჯგუფი ითვალისწინებს, სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები საბაზისო სასესხო ხელშეკრულების თანმიმდევრულია თუ არა, ანუ პროცენტში მხოლოდ საკრედიტო რისკი და ფულის დროითი ღირებულება გათვალისწინებული თუ სხვა საბაზისო რისკები და მოგების მარჟა.

როდესაც სახელშეკრულებო პირობები მოიცავს რისკს ან ცვალებადობას, რომელიც საბაზისო სასესხო ხელშეკრულების თანმიმდევრულია, მაშინ ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება და შეფასდება, როგორც „რეალური ღირებულებით შეფასებული, მოგება-ზარალში ასახვით“. SPPI-ს შეფასება ხდება აქტივის თავდაპირველი აღიარებისას და შემდეგ მისი ხელახლა შეფასება არ ხდება.

ფინანსური აქტივები - რეკლასიფიკაცია. ფინანსური აქტივები მხოლოდ მაშინ რეკლასიფიცირდება, როდესაც პორტფელის მართვის ბიზნეს-მოდელი მთლიანად იცვლება. რეკლასიფიკაციას პერსპექტიული გავლენა აქვს და ტარდება ბიზნეს-მოდელის შეცვლიდან პირველი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისიდან. საწარმოს არ შეუცვლია მისი ბიზნესის მოდელი მიმდინარე და შედარებითი პერიოდის განმავლობაში და არ განუხორციელებია რაიმე სახის რეკლასიფიკაცია.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება - საკრედიტო ზარალის ანარიცხი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის. ჯგუფი პერსპექტიულ საფუძველზე აფასებს ფინანსური აქტივების მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს ამორტიზებული ღირებულებით და ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისთვის, აღიარებს წმინდა გაუფასურების ზარალს. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებაში აისახება: (i) მიუკერძოებელი და ალბათობით შეწონილი თანხა, რომელიც განისაზღვრება შესაძლო შედეგების სპექტრის შეფასებით, (ii) ფულის დროითი ღირებულება და (iii) ყველა მიზანშეწონილი და დასაბუთებადი ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომია მეტისმეტი დანახარჯებისა და ძალისხმევის გაწევის გარეშე თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს წარსული მოვლენების, არსებული მდგომარეობისა და სამომავლო ვითარების პროგნოზის შესახებ.

ჯგუფი, მისი სავაჭრო მოთხოვნების სასარგებლო მომსახურების ვადის მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალის გამოსათვლელად, გამარტივებულ მიდგომას იყენებს. შესაბამისად, ჯგუფი არ ადევნებს თვალყურს საკრედიტო რისკის ცვლილებებს, ამის ნაცვლად, ის აღიარებს ზარალის ანაზღაურებას სიცოცხლის ხანგრძლივობის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის საფუძველზე, ყოველი საანგარიშო თარიღისთვის. ჯგუფმა ჩამოაყალიბა მის ისტორიულ საკრედიტო ზარალის გამოცდილებაზე დაფუძნებული ანარიცხების მატრიცა, რომელიც მორგებულია მოვალის და ეკონომიკური გარემოსთვის დამახასიათებელ პერსპექტიულ ფაქტორებზე.

3 სადრეფტო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ხელშეწყობილმა დასკვნა, რომ თითოეული სესხის საკრედიტო რისკის დადგენას შესაბამისი თვდამორწმუნო ადვოკატის თარიღით, დასჭირდება ზარჯის გაწევა და ძალისხმევა. ჯგუფმა განსაზღვრა სრული სამარჯვლო მომსახურების ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, ანუ სამარჯვლო მომსახურების ვადის ECL, რომელიც ფინანსური ინსტრუმენტის არსებობის მანძილზე, ყველა შესაძლო დეფოლტის მოვლენის შედეგია (მოხსენიებულია, როგორც ეტაპი 2 და ეტაპი 3). PD შეფასების მოდელირებისთვის, ჯგუფი იყენებს სარეიტინგო სააგენტოების მიერ წარმოებულ ისტორიულ PD-ს. ჯგუფი გამოიყენებს ECL თანხას სხვა მოთხოვნებზე, ზარალის განაკვეთების გამოყენებით, რომლებიც განისაზღვრება საექსპერტო გადაწყვეტილების საფუძველზე. საექსპერტო განსჯის გამოყენება ეწინააღმდეგება იქნა მიჩნეული ისტორიული ინფორმაციის არარსებობის გამო, რაც მატრიცის შემუშავების საშუალებას იძლევა. გაუფასურების განაკვეთები მრავლდება შესაბამისი მოთხოვნების ნაშთზე იმ პერიოდისთვის, როდესაც თანხის გაანგარიშება ხდება და არა-ანაზღაურებად თანხადაა ჩათვლილი.

ფაქტორული შემთხვევაში, ჯგუფი მიიჩნევს, რომ საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად გაიზარდა, როდესაც სახელშეკრულებო გადასახდელები 30 დღეზე მეტია გადაგადაცილებული.

ჯგუფი თვლის, რომ ფინანსური აქტივი დეფოლტურია, როდესაც სახელშეკრულებო გადასახდელი 90 დღეზე მეტია გადაგადაცილებული. თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, ჯგუფმა აქტივი დეფოლტურად მამჩნავს ჩათვალს, როდესაც შიდა და გარე ინფორმაცია მიუთითებს, რომ სავარაუდოა, ჯგუფმა ვერ მიიღოს დასაფარი სახელშეკრულებო თანხები სრულად, სანამ გაითვალისწინებს ჯგუფის მიერ ფლობილ ნებისმიერ საკრედიტო გაუმჯობესებებს.

ფინანსური აქტივები - ჩამოწერა. ფინანსური აქტივები მთლიანად ან ნაწილობრივ ჩამოიწერება, როდესაც ჯგუფი ამოწურავს თანხის ამოღების ყველა პრაქტიკულ შესაძლებლობას და დაასკვნის, რომ აღარ არსებობს თანხის ამოღების გონივრული მოლოდინი. ჩამოწერა წარმოადგენს აღიარების შეწყვეტას.

ფინანსური აქტივები - აღიარების შეწყვეტა. ჯგუფი ფინანსური აქტივების აღიარებას წყვეტს, როდესაც (ა) აქტივები გამოსყიდულია ან აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღება სხვაგვარად შეწყდება ან (ბ) ჯგუფს გადაცემული აქვს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან დადებული აქვს საკვალიფიკაციო გამტარი გარიგება, რომლითაც (i) გადაცემულია აგრეთვე აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად მთელი რისკი და უკუგება ან (ii) საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და უკუგება არც გადაცემულია და არც შენარჩუნებულია, მაგრამ კონტროლი არ არის შენარჩუნებული.

კონტროლი შენარჩუნებულია, როდესაც პარტნიორს არ გააჩნია აქტივის მთლიანობაში დაუკავშირებელ მესამე მხარეზე მიყიდვის პრაქტიკული შესაძლებლობა გაყიდვაზე დამატებითი მუხლდებების დაწესების გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები - შეფასების კატეგორიები. ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია, როგორც „შემდგომი ამორტიზებული ღირებულებით“ შეფასებული („AC“), გარდა (i) „რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებებისა“ („FVTPL“): ეს კლასიფიკაცია მოიცავს წარმოებულებს, სავაჭროდ ფლობილ ფინანსურ ვალდებულებებს (მაგ., ფასიანი ქაღალდების მოკლე პოზიციას), პირობით ანაზღაურებას, რომელიც შემძენის მიერ არის აღიარებული საწარმოთა გაერთიანებისას და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებს, რომლებსაც ეს კატეგორია აქვთ მიინჭებული თავდაპირველი აღიარებისას და (ii) ფინანსური საგარანტიო ხელშეკრულებებისა და სასესხო ვალდებულებებისა.

ფინანსური ვალდებულებები - აღიარების შეწყვეტა. ფინანსური ვალდებულებების აღიარება შეწყდება, როდესაც ისინი დაიფარება (ანუ როდესაც ხელშეკრულებაში მითითებული ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ვადა ამოეწურება).

3 საღრიცხვო პოლიტიკის ძირთადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა. ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება და ნეტო თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და არსებობს ნეტო საფუძველზე ანგარიშსწორების ან ერთდროულად აქტივის რეალიზების და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა. ურთიერთგადაფარვის მსგავსი უფლება (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული რაიმე სამომავლო მოვლენაზე და (ბ) იურიდიულად აღსრულებადი უნდა იყოს ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილ გარემოებებში: (i) ჩვეულებრივი ბიზნეს-საქმიანობისას, (ii) დეფოლტი და (iii) გადახდისუუნარობა ან გაკოტრება.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულს საღაროში, მოთხოვნამდე დეპოზიტებს ბანკებში და სხვა მოკლევადიან, მაღალი ლიკვიდობის მქონე ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამ თვემდეა. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, რადგან: (i) ისინი არსებობს სახელშეკრულებო და იმ ფულადი ნაკადის მიღებისთვის, რომელიც მხოლოდ ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას ("SPPI") წარმოადგენს, და (ii) მათ მინიჭებული არა აქვთ რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით შეფასების კატეგორია. მათასიათებლებს, რომლებიც მხოლოდ კანონმდებლობით განისაზღვრება, როგორიცაა მაგალითად სავალო ვალდებულებების რესტრუქტურისაციის კანონმდებლობა გარკვეულ ქვეყნებში, გავლენა არა აქვს მხოლოდ ძირითადი და პროცენტის თანხების გადახდის ტესტზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ის სახელშეკრულებო პირობებში აისახება ისე, რომ ის მაინც ძალაში იქნება, კანონმდებლობა რომც შეიცვალოს.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებით, ხოლო შემდგომში აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაქტი ხელშეკრულების ფარგლებში ასრულებს თავის მოვალეობებს. იგი თავდაპირველად რეალური ღირებულებით აღიარდება, შემდგომში კი აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

იჯარის ვალდებულებები. იჯარისგან გამოწვეული ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასდება ამჟამინდელი ღირებულების საფუძველზე. საიჯარო ვალდებულებები მოიცავს ფიქსირებული საიჯარო გადასახდელების წმინდა ამჟამინდელ ღირებულებას (არსებითი ფიქსირებული გადასახადების ჩათვლით), საიჯარო წამახალისებელი თანხების შემცირებით.

განსხვავება საიჯარო გადასახადებს შორის, რომლებიც განისაზღვრება ყოველთვიური გაყიდვების საფუძველზე ბენზინგასამართ სადგურებზე და მინიმალური სახელშეკრულებო საიჯარო გადასახადები, განიხილება როგორც ოპერაციული საიჯარო ხარჯები და აისახება მოგება-ზარალში

გაგრძელების და შეწყვეტის ოფციონები შეყვანილია ჯგუფის მთელ რიგ იჯარებში. ეს პირობები გამოიყენება ოპერაციული მოქნილობის მაქსიმალურად გაზრდის მიზნით, ჯგუფის საქმიანობაში გამოყენებული აქტივების მართვის თვალსაზრისით. გაგრძელების ოფციონების უმრავლესობა ზორციელდება მხოლოდ ჯგუფის მიერ და არა შესაბამისი გამქირავებლის მიერ, ხოლო შეწყვეტის ოფციონების განხორციელება შეუძლია როგორც ჯგუფს, ასევე შესაბამისი მფლობელს. გაგრძელების ოფციონები (ან შეწყვეტის ოფციონის შემდეგი პერიოდის) შედის მხოლოდ საიჯარო ვადაში, თუ საიჯარო ხელშეკრულება გაგრძელდება (ან არ წყდება). საიჯარო გადასახადები, რომლებიც უნდა განხორციელდეს გონივრულად გარკვეული გაგრძელების ოფციონებით, ასევე შედის ვალდებულების შეფასებაში.

3 საადრეგვო პოლიტიკის ძირთადი პრინციპები (გაგრძელება)

ოჯარის გადახდები დისკონტირდება იჯარით ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. თუ ეს განაკვეთი დროულად ვერ განისაზღვრება, რაც ჯგუფის იჯარებთან დაკავშირებით ხშირად ხდება, გამოიყენება ჯგუფის ზღვრული სასესხო განაკვეთი, რომელიც ის განაკვეთია, რაც ჯგუფს უნდა გადაეხადა იმისათვის, რათა ესესხებინა თანხები, რომლებიც აუცილებელია იმ აქტივის მოსაპოვებლად, რომელსაც გააჩნია იგივე ღირებულება, რაც აქტივს გამოყენების უფლებით, იმავე ეკონომიკურ გარემოში, იმავე პირობებით, უზრუნველყოფით და მდგომარეობით.

ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთის განსასაზღვრად, ჯგუფი იყენებს სესხების საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებს სხვადასხვა ვარიაციებით, საიჯარო ხელშეკრულების ვალუტისა და ვადის შესაბამისად. ეს მონაცემები საჯაროდ ხელმისაწვდომია საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალურ ვებ-გვერდზე

ოჯარის გადახდები განაწილდება ძირ თანხასა და ფინანსურ ხარჯებს შორის. ფინანსური ხარჯები დაირიცხება მოგებაში ან ზარალში იჯარის პერიოდის განმავლობაში იმისათვის, რომ იწარმოებოდეს მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების ნარჩენ ნაშთზე თითოეული პერიოდისთვის.

მოკლევადიან იჯარასთან დაკავშირებული გადასახადები აღიარებულია წრფივი მეთოდის საფუძველზე, როგორც მოგება ან ზარალის ხარჯი. მოკლევადიანი იჯარები წარმოადგენს იმ იჯარებს, რომლების საიჯარო ვადა 12 თვე ან ნაკლებია.

საოპერაციო იჯარის შემოსავალი. მაშინ, როდესაც ჯგუფი მეიჯარეა და აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და უკუგება არ გადაიცემა მოიჯარეს (ე.ი. საოპერაციო იჯარა) საოპერაციო იჯარიდან მიღებული იჯარის გადახდები აღიარდება, როგორც სხვა შემოსავალი წრფივი მეთოდის საფუძველზე.

კანონმდებლობის ან საანგარიშგებო პერიოდისთვის ძალაში შესული კანონმდებლობის შესაბამისად.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვითაც კომპანიებს (ბანკების, საკრედიტო დაწესებულებების, სადაზღვეო კომპანიების და ლომბარდების გარდა) 2018 წლის 1 იანვრიდან არ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მანამ, სანამ არ მოხდება ან დივიდენდების გაცემის გზით აღნიშნული მოგების განაწილება ან განაწილებულად მიჩნევა.

ფიზიკური პირებზე ან არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გაცემის მომენტში ხდება 15% მოგების გადასახადის დარიცხვა აგროსილ ღირებულებაზე (მაგ. წმინდა დივიდენდები აიგროსება შემადგენელი 5%-იანი გადასახადით, საჭიროებისამებრ, და გაიყოფა 0.85-ზე). 2018 წლის 1 იანვრიდან მიღებული მოგებიდან რეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გაცემა თავისუფლდება მოგების გადასახადისგან.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2018 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში აკუმულირებულ მოგებაზე დივიდენდები ექვემდებარება მოგების გადასახადით დაბეგრას მთლიან თანხაზე, შემცირებული შესაბამისი საგადასახადო კრედიტის თანხით, რომელიც გამოითვლება, როგორც დასაბეგრ მოგებაზე, იგივე პერიოდში მთლიანი წმინდა მოგების საპირისპიროდ, გამოცხადებული და გადახდილი კორპორატიული მოგების გადასახადის წილი, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდებზე. თუმცა, საგადასახადო კრედიტის თანხა არ უნდა აღემატებოდეს განაწილებულ დივიდენდებზე ფაქტიურ მოგების გადასახადს.

3 საღირებურო პოლიტიკის ძირთადი პრინციპები (გაგრძელება)

დღითი ფრი ჯგუფის განაწილების შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები, მიუხედავად ფაქტობრივად გადახდის თარიღისა, ან იმ პერიოდში, როდესაც განხორციელდა დივიდენდების გადახდა. პირობითი მოგების საგადასახადო ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების გადახდისას, არ აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

დღითი ფრი ჯგუფის განაწილების გარდა გადასახადი გადასახდელია იმ ხარჯებსა და სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არიან დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან - აქტივების ან მომსახურების უფასო მიწოდება და წარმომადგენლობითი დანახარჯები, რაც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას.

შედეგად გადახდილი ავანსი საწარმოებზე, რომლებიც რეგისტრირებული არიან პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში და სხვა გარკვეული ოპერაციები მსგავს საწარმოებთან, ისევე როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები, მაშინვე დაბეგვრადია.

მსგავსი გადასახადები, სხვა გადასახადებთან ერთად, პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული საწარმოებისაგან აღნიშნული გადახდილი ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებებზე მოთხოვნილი საგადასახადო კრედიტის გამოკლებით, ან ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტებზე გაცემული სესხების ამოღების გამოკლებით, აღირიცხება საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებში ასახულ მუხლში - „გადასახადი, მოგების გადასახადის გარდა“.

გაურკვეველი საგადასახადო პოზიცია. ხელმძღვანელობა ჯგუფის გაურკვეველ საგადასახადო პოზიციას ხელახლა აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღირიცხება მოგების გადასახადისთვის, რაც განისაზღვრება ხელმძღვანელობის მიერ, რომ უფრო მეტად სავარაუდოა, რომ გამოიწვევს დამატებითი გადასახადების დაკისრებას საგადასახადო ორგანოების მხრიდან კითხვები რომ დაისვას. აღნიშნული შეფასება ეფუძნება იმ საგადასახადო კანონმდებლობის ან მსგავს საკითხებზე სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტირებას, რომლებიც ძალაშია ამჟამად ან ძალაში იქნება საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისთვის. საურავებთან, პროცენტთან და მოგების გარდა სხვა გადასახადებთან დაკავშირებული ვალდებულებები აღიარდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ვალდებულებების დასაფარად საჭირო ხარჯების ხელმძღვანელების საუკეთესო შეფასების საფუძველზე. გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციის კორექტირება აღირიცხება მოგების გადასახადის ხარჯში.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად, საქონლის გაყიდვა დუთი ფრი (უბაჟო) ზონებში მოქმედი საწარმოების მიერ გათავისუფლებულია დღგ-სგან, გამოქვითვის უფლებით. უბაჟო ზონებში მოქმედი საწარმოებისთვის, მომხმარებლებისთვის საქონლის მიწოდება გათავისუფლებულია დღგ-სგან, მაგრამ გადასახადის გადამხდელს უფლება აქვს მიიღოს დღგ-ს გამოქვითვა დასაბეგრი ოპერაციისთვის.

გამომავალი დამატებული ღირებულების გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია სხვა გარიგებებთან, გარდა ზემოთ ნახსენებებისა, საგადასახადო ორგანოებისათვის გადასახდელი ხდება მომხმარებლებისთვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდებისთანავე. შემაჯავლი დღგ ჩვეულებრივ ანაზღაურდება გამომავალი დღგ-სგან დღგ-ს ინვოისის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოების მიერ ნებადართულია დღგ-ს ანგარიშსწორება წმინდა საფუძველზე. გაყიდვასა და შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ აღიარებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წმინდა საფუძველზე. როდესაც მოთხოვნების გაუფასურების ანარეგები გაკეთებულია, გაუფასურების ზარალის აღირიცხება ხდება მოვალის მთლიანი თანხისთვის, დღგ-ს ჩათვლით.

ა.შ. ჯგუფი

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

მარაგები. მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება ფიფო-ს საფუძველზე და შედგება შესყიდვის ფასისგან, წარმოებისა და გადამუშავების საფასურისგან, და სხვა პირდაპირ დაკავშირებული ხარჯებისგან, რომელიც გაიწევა მარაგების მიმდინარე კონდიციამდე და მდებარეობამდე მისაყვანად. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებული გასაყიდი ფასი ჩვეულებრივი ბიზნეს-საქმიანობისას, შემცირებული დასრულების შეფასებული დანახარჯებით და გაყიდვის ხარჯებით.

გადახდილი ავანსი. გადახდილი ავანსი აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების ანარიცხებით. გადახდილი ავანსი კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც მოსალოდნელია, რომ გადახდილი ავანსთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან, როდესაც გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც საწყისი აღიარებისას კლასიფიცირებული იქნება, როგორც გრძელვადიანი. აქტივის შესაძენად გადახდილი ავანსები გადადის ამ აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ჯგუფის მიერ აქტივზე კონტროლის მოპოვების შემდეგ და როდესაც მოსალოდნელია, რომ ამ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი ჯგუფში შემოვა. სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილი ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. როდესაც არსებობს მინიშნება, რომ აქტივები, საქონელი ან მომსახურება, დაკავშირებული გადახდილი ავანსთან, არ იქნება მიღებული, მაშინ გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგებაში ან ზარალში.

მფლობელების კაპიტალი. კომპანიის მითითებული მფლობელების კაპიტალის ოდენობას განსაზღვრავენ კომპანიის მფლობელები. კომპანიის საწესდებო კაპიტალში ცვლილებები შედის მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილების საფუძველზე.

დივიდენდები. დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდები აისახება შემდგომი მოვლენების შესახებ განმარტებით შენიშვნებში.

ვალდებულებებისა და ხარჯების ანარიცხები. ვალდებულებებისა და ხარჯების ანარიცხები არის გაურკვეველი ვადისა და ოდენობის არაფინანსური ვალდებულებები. მათი დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც ჯგუფს გააჩნია მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული მოვალეობა წარსული მოვლენების შედეგად და მოსალოდნელია, რომ ამ მოვალეობის შესასრულებლად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გაღება და შესაძლებელია ამ მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება. ანარიცხების შეფასება ხდება ვალდებულების ანგარიშსწორებისათვის საჭირო მოსალოდნელი დანახარჯების დისკონტირებული ღირებულებით, დაბეგვრამდე განაკვეთის გამოყენებით, რაც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების საბაზრო შეფასებებს და ამ მოვალეობისათვის სპეციფიკურ რისკებს. დროის გასვლის გამო ანარიცხების ზრდა აღიარდება საპროცენტო ხარჯის სახით ფინანსურ დანახარჯებში.

გადასახადები და ხარჯები, როგორცაა მაგალითად მოგების გადასახადის გარდა სხვა გადასახადები ან მარეგულირებლის საზღაური, დაფუძნებული იმ პერიოდთან დაკავშირებულ ინფორმაციაზე, რომელიც წინ უსწრებს გადახდის მოვალეობის წარმოქმნას, ვალდებულებების სახით აღიარდება მაშინ, როდესაც მოხდება მავალდებულებელი მოვლენა, რომელიც გადასახადის გადახდის ვალდებულებას წარმოქმნის, რაც განისაზღვრება კანონმდებლობით, რომელიც განაპირობებს მოცემული გადასახადის გადახდის ვალდებულებას. თუ გადასახადი მავალდებულებელი მოვლენის მოხდენამდე გადაიხდება, იგი აღიარდება გადახდილი ავანსის სახით.

ამონაგები აღიარება. ამონაგები არის შემოსავალი, რომელიც წარმოიქმნება ყველას ზედღებულად საქმიანობისას. ამონაგები აღიარდება გარიგების ფასით. გარიგების ფასი არის პაზღღებულება, რომლის მიღებასაც ჯგუფი მოვლის დაპირებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის შედეგად, მესამე მხარის სახელით ამოღებული თანხების გარეშე.

ამონაგები აღიარდება ფასდათმობების, საქონლის დაბრუნების და დღგ-ის გარეშე.

ჯგუფი აღიარებს შესრულების ვალდებულებას ყველა შეთავაზებისათვის დროის გარკვეულ მონაკვეთში, რადგან თითოეული შეთავაზებისათვის არსებობს მხოლოდ ერთი შესრულების ვალდებულება.

საქონლის გაყიდვა. გაყიდვა აღიარდება საქონელზე კონტროლის გადაცემისას, ანუ როდესაც საქონელი მიეწოდება მომხმარებელს, მომხმარებელს სრული კონტროლი აქვს საქონელზე და არ არსებობს შეუსრულებელი მოვალეობა, რამაც შეიძლება გავლენა იქონიოს მომხმარებლის მიერ საქონლის მიღებაზე. მიწოდება ხდება მაშინ, როდესაც საქონელი მიწოდებული იქნება კონკრეტულ ადგილზე, მოძველებისა და დაკარგვის რისკები მომხმარებელს გადაეცემა მომხმარებელი მიიღებს საქონელს ხელშეკრულების შესაბამისად, ან მიღების ვადა ამოიწურება ან ჯგუფს ობიექტური მტკიცებულება აქვს, რომ მიღებისთვის საჭირო ყველა კრიტერიუმი დაკმაყოფილებულია.

გაყიდვებიდან მიღებული შემოსავალი აღიარებულია წინასწარ შეთანხმებული ფასის საფუძველზე, სავარაუდო მოცულობითი ფასდაკლებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. შემოსავლის აღიარება ხდება მხოლოდ იმ დონეზე, რომ დიდი ალბათობით მნიშვნელოვანი აღდგენა არ მოხდება. ანაზღაურების ვალდებულება (შედის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში) აღიარებულია საანგარიშო პერიოდის ბოლომდე განხორციელებული გაყიდვების მიმართ მომხმარებლებისთვის გადასახდელი მოსალოდნელი მოცულობითი ფასდაკლებით.

მიიჩნევა, რომ დაფინანსების ელემენტი არ არსებობს, თუ გაყიდვები საკრედიტო პირობით არ ხორციელდება. მოთხოვნა აღიარდება საქონლის ჩაბარებისას, რადგან ამ ეტაპზე ანაზღაურება ხდება უპირობოდ, რადგან მხოლოდ დროის გასვლაა საჭირო გადახდის დრომდე. მაღაზიებში საცალო ვაჭრობის ფულადი სახსრები მიიღება გაყიდვის მომენტში.

საპროცენტო შემოსავალი. საპროცენტო შემოსავალი აღირიცხება ყველა სავალო ინსტრუმენტისთვის დარიცხვის საფუძველზე, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ამ მეთოდით საპროცენტო შემოსავლის სახით გადავადდება მხარეებს შორის ხელშეკრულების ყველა საკომისიო, რაც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია, ასევე ყველა პრემია ან ფასდათმობა.

საკომისიო, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია, მოიცავს ჯგუფის მიერ ფინანსური აქტივის შექმნასთან ან შეძენასთან დაკავშირებულ საკომისიოს, მაგალითად, საკომისიო კრედიტუნარიანობის შეფასებისთვის, გარანტიების ან გირაოს შეფასებისა და აღრიცხვისთვის, ინსტრუმენტის პირობებზე მოლაპარაკებისთვის და ოპერაციის დოკუმენტების დამუშავებისთვის.

ფინანსური აქტივებისთვის, რომლებიც შეძენილი ან შექმნილი გაუფასურებული ფინანსური აქტივებისთვის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლითაც მოსალოდნელი ფულადი ნაკადები (მათ შორის თავდაპირველი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი) დისკონტირდება თავდაპირველი აღიარებისას რეალურ ღირებულებამდე (როგორც წესი შესყიდვის ფასი). შედეგად, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი კორექტირებული კრედიტის გათვალისწინებით.

საპროცენტო შემოსავალი გამოითვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ფინანსური აქტივის ბრუტო საბალანსო ღირებულების მიმართ გამოყენებით.

აიშა ქიქოძე

აიშა ქიქოძე

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ამონაგების აღიარება. ამონაგები არის შემოსავალი, რომელიც წარმოიქმნება ჯგუფის ჩვეულებრივი საქმიანობისას. ამონაგები აღიარდება გარიგების ფასით. გარიგების ფასი არის ანაზღაურება, რომლის მიღებასაც ჯგუფი მოელის დაპირებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის შედეგად, მესამე მხარის სახელით ამოღებული თანხების გარეშე.

ამონაგები აღიარდება ფასდათმობების, საქონლის დაბრუნების და დღგ-ის გარეშე.

ჯგუფი აღიარებს შესრულების ვალდებულებას ყველა შეთავაზებისათვის დროის გარკვეულ მონაკვეთში, რადგან თითოეული შეთავაზებისათვის არსებობს მხოლოდ ერთი შესრულების ვალდებულება.

საქონლის გაყიდვა. გაყიდვა აღიარდება საქონელზე კონტროლის გადაცემისას, ანუ როდესაც საქონელი მიეწოდება მომხმარებელს, მომხმარებელს სრული კონტროლი აქვს საქონელზე და არ არსებობს შეუსრულებელი მოვალეობა, რამაც შეიძლება გავლენა იქონიოს მომხმარებლის მიერ საქონლის მიღებაზე. მიწოდება ხდება მაშინ, როდესაც საქონელი მიწოდებული იქნება კონკრეტულ ადგილზე, მოძველებისა და დაკარგვის რისკები მომხმარებელს გადაეცემა მომხმარებელი მიიღებს საქონელს ხელშეკრულების შესაბამისად, ან მიღების ვადა ამოიწურება ან ჯგუფს ობიექტური მტკიცებულება აქვს, რომ მიღებისთვის საჭირო ყველა კრიტერიუმი დაკმაყოფილებულია.

გაყიდვებიდან მიღებული შემოსავალი აღიარებულია წინასწარ შეთანხმებული ფასის საფუძველზე, სავარაუდო მოცულობითი ფასდაკლებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. შემოსავლის აღიარება ხდება მხოლოდ იმ დონეზე, რომ დიდი ალბათობით მნიშვნელოვანი აღდგენა არ მოხდება. ანაზღაურების ვალდებულება (შედის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში) აღიარებულია საანგარიშო პერიოდის ბოლომდე განხორციელებული გაყიდვების მიმართ მომხმარებლებისთვის გადასახდელი მოსალოდნელი მოცულობითი ფასდაკლებით.

მიიჩნევა, რომ დაფინანსების ელემენტი არ არსებობს, თუ გაყიდვები საკრედიტო პირობით არ ხორციელდება. მოთხოვნა აღიარდება საქონლის ჩაბარებისას, რადგან ამ ეტაპზე ანაზღაურება ხდება უპირობოდ, რადგან მხოლოდ დროის გასვლაა საჭირო გადახდის დრომდე. მაღაზიებში საცალო ვაჭრობის ფულადი სახსრები მიიღება გაყიდვის მომენტში.

საპროცენტო შემოსავალი. საპროცენტო შემოსავალი აღირიცხება ყველა სავალო ინსტრუმენტისთვის დარიცხვის საფუძველზე, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ამ მეთოდით საპროცენტო შემოსავლის სახით გადავადდება მხარეებს შორის ხელშეკრულების ყველა საკომისიო, რაც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია, ასევე ყველა პრემია ან ფასდათმობა.

საკომისიო, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია, მოიცავს ჯგუფის მიერ ფინანსური აქტივის შექმნასთან ან შეძენასთან დაკავშირებულ საკომისიოს, მაგალითად, საკომისიო კრედიტუნარიანობის შეფასებისთვის, გარანტიების ან გირაოს შეფასებისა და აღრიცხვისთვის, ინსტრუმენტის პირობებზე მოლაპარაკებისთვის და ოპერაციის დოკუმენტების დამუშავებისთვის.

ფინანსური აქტივებისთვის, რომლებიც შეძენილი ან შექმნილი გაუფასურებული ფინანსური აქტივებისთვის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლითაც მოსალოდნელი ფულადი ნაკადები (მათ შორის თავდაპირველი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი) დისკონტირდება თავდაპირველი აღიარებისას რეალურ ღირებულებამდე (როგორც წესი შესყიდვის ფასი). შედეგად, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი კორექტირებული კრედიტის გათვალისწინებით.

საპროცენტო შემოსავალი გამოითვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ფინანსური აქტივის ბრუტო საბალანსო ღირებულების მიმართ გამოყენებით.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

მომუშავეთა გასამრჯელოები. ხელფასი, სარგო, შენატანები რუსეთის ფედერაციის სახელმწიფო საპენსიო და სოციალური დაცვის ფონდებში, ანაზღაურებადი შვებულება და ბიულეტენი, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი გადახდილი იმ წლის განმავლობაში, როდესაც გაწეულ იქნა დაკავშირებული მომსახურება ჯგუფის თანამშრომლების მიერ. ჯგუფს არ გააჩნია იურიდიული ან კონსტრუქციული მოვალეობა, რომ განახორციელოს საპენსიო ან მსგავსი სარგებლის გადახდები, გარდა

ცვლილებები ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდეგ. წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდეგ ნებისმიერი ცვლილების განხორციელებისთვის საჭიროა ჯგუფის ხელმძღვანელობის დასტური, ვინც ამ ფინანსურ ანგარიშგებას გამოსაცემად ამტკიცებს.

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

ჯგუფი აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებსა და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. შეფასებების და განსჯის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა იყენებს აგრეთვე განსჯას, შეფასებებთან ერთად, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. განსჯა, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს:

დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციების საწყისი აღიარება. ჩვეულებრივი საქმიანობისას ჯგუფი ახორციელებს ოპერაციებს თავის დაკავშირებულ მხარეებთან. IFRS 9 მოითხოვება ფინანსური ინსტრუმენტების საწყისი აღიარება, მათი რეალური ღირებულების საფუძველზე. როდესაც არ არსებობს აქტიური ბაზარი მსგავსი ოპერაციებისათვის, განსჯა გამოიყენება იმის განსაზღვრისათვის, გარიგებები საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებით ხორციელდება თუ არასაბაზრო განაკვეთებით. განსჯა ეფუძნება არადაკავშირებულ მხარეებთან მსგავსი ტიპის ოპერაციების ფასებს და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზს. დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთების პირობები აღწერილია მე-7 შენიშვნაში.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივებში განიცთებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი, ძირითადად, გამოყენებისას მოიხმარება. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა, მაგალითად ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, ხშირად იწვევს აქტივებში განიცთებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. ხელმძღვანელობამ დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადები შეაფასა აქტივების ამჟამინდელი ტექნიკური მდგომარეობის და იმ პერიოდის შესაბამისად, რომლის განმავლობაში მოსალოდნელია, რომ აქტივები სარგებელს გამოიმუშავებენ ჯგუფისათვის. გათვალისწინებულ იქნა შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებსა და მოვლა-შენახვის პროგრამაზე; და (გ) საბაზრო პირობების ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური ან კომერციული მოძველება.

შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადები 10%-ით რომ იყოს განსხვავებული ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან, 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ცვეთაზე გავლენა იქნებოდა მისი გაზრდა 74,102 ლარით ან მისი შემცირება 60,629 ლარით (2018 წ. გაზრდა 66,418 ლარით ან შემცირება 54,342 ლარით).

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას (გაგრძელება)

გუდვილის გაუფასურება. გუდვილის გაუფასურების დადგენა მოითხოვს ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების გამოყენების ღირებულების შეფასებას, რომელზედაც გადანაწილებულია გუდვილი. გამოყენებული ღირებულების გაანგარიშება მოითხოვს რომ ხელმძღვანელობამ, შეაფასოს მომავალი ფულადი ნაკადები, რომლებიც სავარაუდოდ წარმოიქმნება ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულიდან და შესაფერისი დისკონტირების განაკვეთი, მიმდინარე ღირებულების გამოსათვლელად. როდესაც სამომავლო ფულადი სახსრების რეალური ნაკადები მოსალოდნელზე ნაკლებია, შეიძლება წარმოიშვას არსებითი გაუფასურების ზარალი.

იჯარის გარანტიების განსასაზღვრად გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები. ჯგუფი იყენებს მისი ზღვრულ სასესხო საპროცენტო განაკვეთს, როგორც დისკონტირების განაკვეთის გამოთვლის საფუძველს, იმიტომ, რომ იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთი არ შეიძლება ადვილად განისაზღვროს.

2019 წლის 31 დეკემბერს დისკონტირების განაკვეთში 10%-იანი ზრდა ან შემცირება გამოიწვევდა იჯარის ვალდებულებებში ზრდას ან შემცირებას 1,795,810 ლარის ოდენობით (2019 წლის 1 იანვარს: 1,132,926 ლარი).

5 ახალი სტანდარტების ადა ინტერპრეტაციების მიღება

ფასს 16, „იჯარა“ (გამოცემა 2016 წლის 13 იანვარს და ძალაში შევიდა 2019 წლის 1 იანვარს). ჯგუფმა სტანდარტის გამოყენება მისი სავალდებულო მიღების დღიდან, 2019 წლის 1 იანვრიდან გადაწყვიტა, მოდიფიცირებული რეტროსპექტიული მეთოდის გამოყენებით, შესადარისი ბალანსების გადაფასების გარეშე და სტანდარტით დაშვებული გარკვეული გამარტივების გამოყენებით. საკუთრების იჯარისთვის აქტივების გამოყენების უფლება ფასდება სტანდარტზე გადასვლისას, ისე, თითქოს ახალი წესები ყოველთვის გამოყენებული იყო. ყველა სხვა აქტივები გამოყენების უფლების შეფასდება იჯარის ვალდებულების თანხით, მისი მიღებისას (დაკორექტირებული ნებისმიერი წინასწარ გადახდილი ან დარიცხული დანახარჯებით).

ფასს 16-ის პირველად მიღებისას, ჯგუფმა გამოიყენა შემდეგი პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომა რომელიც დაშვებულია სტანდარტით.

- დაყრდნობა მანამდე განხორციელებულ შეფასებებზე იმის შესახებ, იჯარები წამგებიანია თუ არა, როგორც გაუფასურების მიმოხილვის შესრულების ალტერნატივა-2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, წამგებიან ხელშეკრულებებს ადგილი არ ჰქონიათ.
- ოპერაციული იჯარის, რომელსაც დარჩენილი საიჯარო ვადა 12 თვეზე ნაკლები აქვს 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, მოკლევადიან იჯარად აღრიცხვა

ჯგუფმა არჩია არ გადაეფასებინა ხელშეკრულება წარმოადგენს თუ არა, ან მოიცავს თუ არა იჯარას თავდაპირველის მიღების თარიღით. ამის ნაცვლად, იმ ხელშეკრულებებისთვის, რომლებიც გაფორმდა გადასვლის თარიღამდე, ჯგუფი ეყრდნობოდა მის მიერ განხორციელებულ შეფასებას, რომელიც გაკეთდა აქს 17-ის, იჯარა, და IFRIC 4 იმის განსაზღვრება, შეთანხმება მოიცავს თუ არა იჯარას მიღებისას.

ჯგუფის მიერ იჯარით გაცემის ვალდებულებებისთვის გამოყენებული ზღვრული სასესხო განაკვეთის შეწონილი საშუალო 2019 წლის 1 იანვარს იყო 10.5%.

2018 წლის 31 დეკემბერს ჯგუფს ჰქონდა შეუქცევადი იჯარის ვალდებულებები 61,262,450 ლარის ოდენობით. ამ ვალდებულებებიდან GEL 419,402 ლარი უკავშირდებოდა მოკლევადიან იჯარებს და ორივე აღიარებულია, როგორც დანახარჯი მოგებასა და ზარალში, წრფივი მეთოდის საფუძველზე.

6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები

ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელთა მიღება სავალდებულოა 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ პერიოდებში და რომლებიც ჯგუფს მანამდე არ გამოუყენებია, არის შემდეგი: **ინვესტორსა და მის მკვავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საქმიანობას შორის აქტივების გაყიდვა ან შეტანა - ცვლილებები ფასს 10-ში და ბასს 28-ში (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს, ძალაში შედის ასსს-ის მიერ დადგენილი თარიღით ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის)**. ეს ცვლილებები ეხება ფასს 10-ისა და ასსს 28-ის მოთხოვნებს შორის შეუსაბამობას ინვესტორსა და მის მკვავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საქმიანობას შორის აქტივების გაყიდვასთან ან შეტანასთან დაკავშირებით. ამ ცვლილებების ძირითადი შედეგია სრული შემოსავლის ან ზარალის აღიარება, როდესაც ოპერაცია ბიზნესს ეხება. შემოსულობა ან ზარალი ნაწილობრივ აღიარდება, როდესაც ოპერაცია ეხება აქტივებს, რომელიც ბიზნესს არ წარმოადგენს, თუნდაც ამ აქტივებს შვილობილი საწარმო ფლობდეს.

ფასს 17 - „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“ (გამოცემულია 2017 წლის 18 მაისს, ძალაში შედის 2021 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ფასს 17-ით ჩანაცვლდა ფასს 4, რომელიც კომპანიებს აძლევდა თავისუფლებას, რათა გაეგრძელებინათ სადაზღვევო ხელშეკრულებების ბუღალტრული აღრიცხვის წარმოება, არსებული პრაქტიკის მიხედვით. შედეგად, ინვესტორებისათვის რთული იყო სხვაგვარად მსგავსი სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური საქმიანობის შედეგების შედარება. ფასს 17 არის ერთ პრინციპზე დაფუძნებული სტანდარტი ყველა ტიპის სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვისათვის, მათ შორის მზღვეველის მიერ ფლობილი გადაზღვევის ხელშეკრულებებისათვის. სტანდარტით მოითხოვება სადაზღვევო ხელშეკრულების ჯგუფების აღიარება და აღრიცხვა: (i) სამომავლო ფულადი ნაკადების რისკის გათვალისწინებით კორექტირებული დისკონტირებული ღირებულებით (სრული ფულადი ნაკადები), რომლებიც მოიცავს ყველა არსებულ ინფორმაციას, სრული ფულადი ნაკადების შესახებ, ბაზარზე დაკვირვებად ინფორმაციასთან თანმიმდევრული გზით; მიმატებული (თუ ეს ღირებულება ვალდებულებაა) ან გამოკლებული (თუ ეს ღირებულება აქტივია); (ii) თანხა, რომელიც წარმოადგენს გამოუმუშავებელ მოგებას ამ კომპანიის ხელშეკრულებებში (სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა). მზღვეველები აღიარებენ სადაზღვევო ხელშეკრულებების ჯგუფიდან მიღებულ მოგებას იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ისინი უზრუნველყოფენ დაზღვევას, აღებული რისკისგან გათავისუფლებამდე. თუ ხელშეკრულებების მოცემული ჯგუფი ზარალიანი გახდება, საწარმო ზარალს მაშინვე აღიარებს.

ცვლილებები ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის კონცეპტუალურ საფუძვლებში (გამოცემულია 2018 წლის 29 მარტს, ძალაში შედის 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). გადასინჯული კონცეპტუალური საფუძვლები მოიცავს ახალ თავს შეფასების შესახებ; სახელმძღვანელო მითითებებს საქმიანობის ფინანსური შედეგების შესახებ; გაუმჯობესებულ განმარტებებსა და სახელმძღვანელო მითითებებს - განსაკუთრებით ვალდებულების განმარტება; ასევე მნიშვნელოვანი საკითხების ახსნას, როგორიცაა მაგალითად, ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებით ზედამხედველობის, წინდახედულობისა და შეფასების განუსაზღვრელობის როლი.

საწარმოს განმარტება - ცვლილებები ფასს 3-ში (გამოცემულია 2018 წლის 22 ოქტომბერს, ძალაში შედის 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ცვლილებებში გადასინჯულია საწარმოს განმარტება. საწარმო შედგება რესურსებისა და პროცესებისაგან, რომლებსაც მნიშვნელოვანი წვლილი შეაქვთ პროდუქციის წარმოების შესაძლებლობაში. ახალ სახელმძღვანელო მითითებებში მოცემულია ჩარჩო იმის შესაფასებლად, როდის არსებობს რესურსები და არსებითი პროცესები, მათ შორის ადრეულ ეტაპზე მყოფი საწარმოების შემთხვევაში, რომლებიც პროდუქციას არ წარმოქმნიან. როდესაც პროდუქცია არ იქმნება, საწარმოს სახით კლასიფიკაციისთვის საჭიროა ორგანიზებული სამუშაო ძალის არსებობა. „პროდუქციის“ განმარტება ისეთი ფართო აღარ არის და აქცენტი გაკეთებულია მომხმარებლებისთვის მიწოდებულ პროდუქციასა და გაწეულ მომსახურებაზე, რომელიც წარმოქმნის საინვესტიციო და სხვა შემოსავალს და არ შეიცავს დაბალი დანახარჯების ან სხვა ეკონომიკური სარგებლის სახით მიღებულ უკუგებას. აგრეთვე, საჭირო აღარ არის იმის შეფასება, ზარალის მონაწილეებს შეუძლიათ თუ არა საჭირო ელემენტების ჩანაცვლება ან შეძენილი საქმიანობისა და აქტივების ინტეგრირება. საწარმოს შეუძლია „კონცენტრაციის ტესტის“ გამოყენება. შეძენილი აქტივები საწარმოს არ წარმოადგენენ, თუ ამ აქტივების ბრუტო რეალური ღირებულება არსებითად კონცენტრირებული არ არის ერთ აქტივში (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფში).

6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

არსებითობის განმარტება – ცვლილებები ბასს 1-სა და ბასს 8 (გამოცემულია 2018 წლის 31 ოქტომბერს, ძალაში შედის 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ამ ცვლილებებით უფრო ნათლად არის ჩამოყალიბებული არსებითობის განმარტება და ახსნილია, როგორ შეიძლება მისი გამოყენება, რაც ადრე ამ ფასს-ის ტექსტში იყო მოცემული ახლა კი განმარტებაშია ასახული. ამასთან, გაუმჯობესებულია განმარტების თანმხლები ახსნა. დასასრულ, ცვლილებებით უზრუნველყოფილია არსებითობის განმარტების თანმიმდევრულობა ყველა ფასს-ში. ინფორმაცია არსებითია, თუ მისი გამოტოვების, უზუსტობის ან ბუნდოვნად წარდგენისას შეიძლება გონივრულ ფარგლებში მოსალოდნელი იყოს იმ გადაწყვეტილებებზე გავლენის მოხდენა, რომლებსაც საერთო დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი მომხმარებლები იღებენ აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე, სადაც ასახულია ფინანსური ინფორმაცია კონკრეტული საანგარიშგებო საწარმოს შესახებ.

საპროცენტო განაკვეთის ათვლის წერტილის რეფორმა-ფასს 9, ბასს 39 და ფასს 7-ში შეტანილი შესწორებები (გამოშვებული 2019 წლის 26 სექტემბერს და ძალაში შესული იმ წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2020 წლის 1 იანვრის შემდეგ). შესწორებები გამოწვეული იყო ისეთი საპროცენტო განაკვეთის ჩანაცვლებით, როგორიცაა LIBOR და სხვა შემოთავაზებული ზანკთაშორისი განაკვეთები („IBOR-ები“). ეს შესწორებები დროებით ათავისუფლებს ჰეჯირების სპეციფიური აღრიცხვის მოთხოვნების გამოყენებისგან ჰეჯირების იმ ურთიერთობებზე, რომლებზეც IBOR-ის რეფორმის შედეგებს უშუალო გავლენა ჰქონდა. ფულადი ნაკადების ჰეჯირების აღრიცხვა ორივე, ფასს 9-ისა და ბასს 39 -ის მიხედვით, მოითხოვს, რომ სამომავლო ჰეჯირებული ფულადი ნაკადები იყოს “მაღალი ალბათობით მოსალოდნელი”. მაშინ, როდესაც ეს ფულადი ნაკადები დამოკიდებულია IBOR-ზე, შესწორებებით გამოწვეული გათავისუფლება საწარმოსგან მოითხოვს იმის დაშვებას, რომ ის საპროცენტო განაკვეთი, რომელზეც ეს ჰეჯირებული ფულადი ნაკადებია დაფუძნებული, რეფორმის შედეგად არ შეიცვლება. ორივე, ბასს 39 და ფასს 9 მოითხოვს საპროცენტო პერსპექტიულ შეფასებას იმისათვის, რომ გამოიყენოს ჰეჯირების აღრიცხვა. მაშინ, როდესაც ამჟამად IBOR-ის და IBOR-ის ჩანაცვლების განაკვეთების მიხედვით ფულადი ნაკადები მოსალოდნელია, რომ იქნება თანაბრად ეკვივალენტური, რასაც მინიმუმამდე დაყავს ნებისმიერი არაეფექტურობა, ამას, შესაძლოა აღარ ჰქონდეს მნიშვნელობა, რადგან რეფორმის თარიღი ახლოვდება. ამ შესწორებების მიხედვით, საწარმომ შეიძლება დაუშვას, რომ საპროცენტო განაკვეთის ათვლის წერტილი, რომელზეც ეფუძნება ჰეჯირებული მუხლის, ჰეჯირების ინსტრუმენტის ან ჰეჯირებული რისკის ფულადი ნაკადები არ შეცვლილა IBOR-ს რეფორმის შედეგად. IBOR-ის რეფორმას აგრეთვე შეუძლია გამოიწვიოს ის, რომ ჰეჯი გასცდეს 80-125%-იან ფარგლებს, რაც მოთხოვნილია ბასს 39-ით, რეტროსპექტიული შემოწმებისთვის. ბასს 39 შესაბამისად შესწორდა, რათა დაეშვა გამონაკლისი რეტროსპექტიული ეფექტურობის შემოწმებაში ისე, რომ ჰეჯი არ წყდება მხოლოდ IBOR-თან დაკავშირებული გაურკვევლობის პერიოდის განმავლობაში, იმიტომ, რომ რეტროსპექტიული ეფექტურობა სცდება ამ ფარგლებს. თუმცა, ჰეჯირების აღრიცხვასთან დაკავშირებული სხვა მოთხოვნები, მათ შორის პერსპექტიული შეფასება, უნდა დაკმაყოფილდეს. გარკვეული რაოდენობის ჰეჯირებებში, ჰეჯირებული მუხლი ან ჰეჯირებული რისკი წარმოადგენს IBOR რისკის კომპონენტს, რომელიც არ არის ხელშეკრულებაში მითითებული. იმისათვის, რომ გამოყენებული იყოს ჰეჯირების აღრიცხვა, ორივე ფასს 9 და ბასს 39 მოითხოვს, რომ აღნიშნული რისკის კომპონენტი იდენტიფიცირებადი და სარწმუნოდ შეფასებადი იყოს საწყისი ჰეჯირების დანიშნულების და არა მიმდინარე საფუძველზე. მაკრო ჰეჯირების კონტექსტში, მაშინ, როდესაც საწარმო, ხშირად, ჰეჯირების ურთიერთობას აბრუნებს საწყის მდგომარეობაში, შედავათი გამოიყენება იმ დროიდან, როდესაც ჰეჯირებული მუხლი თავდაპირველად გამიზნული იყო ამ ჰეჯირების ურთიერთობისთვის. ნებისმიერი ჰეჯირების არაეფექტურობის აღრიცხვა მოხდება მოგებასა და ზარალში ორივე, ბასს 39-ის და ფასს 9-ის მიხედვით.

6 საზღვალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

აღნიშნული შესწორებები განაპირობებს იმას, თუ როდის დასრულდება შეღავათები, რაც მოიცავს გაურკვევლობას, რომელიც წარმოშობილია იმით, რომ ადგილი აღარ აქვს საპროცენტო განაკვეთის ათვლის წერტილის რეფორმას. შესწორებები საწარმოებისგან მოითხოვს ინვესტორებისთვის დამატებითი ინფორმაციის მიწოდებას ამ გაურკვევლობების შედეგად პირდაპირი გავლენის ქვეშ მყოფი ჰეჯირების ურთიერთობების შესახებ, მათ შორისაა ჰეჯირების ინსტრუმენტების ნომინალური ოდენობა, რომელზე შეღავათების გამოიყენება, შეღავათების გამოყენებისას გაკეთებული ყველა მნიშვნელოვანი დამეგბები და განსჯა, იმის რაოდენობრივი განმარტებები, თუ როგორი გავლენა აქვთ საწარმოზე IBOR რეფორმას და თუ როგორ მართავს ის გადასვლის პროცესს.

ვალდებულებების გრძელვადიანად და მოკლევადიანად კლასიფიკაცია – შესწორებები ბასს 1-სთვის (გამოცემულია 2020 წლის 23 იანვარს და ძალაში შედის წლიური პერიოდებისთვის 2022 წლის 1 იანვრიდან). ეს ვიწრო მასშტაბის ვალდებულებები კლასიფიცირდება ან როგორც გრძელვადიანი, ან როგორც მოკლევადიანი, რაც დამოკიდებულია იმ უფლებებზე, რომლებიც საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის არის არსებული. ვალდებულებები გრძელვადიანია თუ საწარმოს, საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, გააჩნია იმის არსებითი უფლება გადაავადოს ანგარიშსწორება სულ მცირე 12 თვით. სახელმძღვანელო მითითებები აღარ მოითხოვს, რომ ეს უფლება იყოს უპირობო. ხელმძღვანელობის მოლოდინი იმის შესახებ, რომ საწარმო შემდგომში გამოიყენებს ანგარიშსწორების გადავადებას არ ახდენს გავლენას ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე. გადავადების უფლება მხოლოდ იმ შემთხვევაში არსებობს, თუ საწარმო აკმაყოფილებს შესაბამის პირობებს საანგარიშო პერიოდის ბოლოს მდგომარეობით. ვალდებულება კლასიფიცირდება მოკლევადიანად თუ პირობა დარღვეულია საანგარიშო პერიოდის მსვლელობისას ან მანამდე, იმ შემთხვევაშიც, თუ ამ პირობაზე უარი გამსესხებლისგან არის მიღებული მხოლოდ საანგარიშო პერიოდის დასრულების შემდეგ. საპირისპიროდ, სესხი კლასიფიცირდება გრძელვადიანად თუ სესხის შეთანხმება ირღვევს მხოლოდ საანგარიშო თარიღის შემდეგ. დამატებით, შესწორებები მოიცავს კლასიფიკაციის მოთხოვნების განმარტებას იმ ვალისათვის, რომლის ანგარიშსწორებასაც ჯგუფი მისი კაპიტალში გადაანგარიშებით შეძლებს. „ანგარიშსწორება“ განისაზღვრება, როგორც ვალის დაფარვა ფულადი სახსრებით, სხვა რესურსებით, რომელიც მოიცავს ეკონომიკურ სარგებელს ან საწარმოს საკუთარი კაპიტალის ინსტრუმენტებით. არსებობს გამონაკლისი იმ გადაანგარიშებადი ინსტრუმენტებისთვის, რომლებიც შეიძლება გადაანგარიშებული იყოს კაპიტალში, მაგრამ მხოლოდ იმ ინსტრუმენტებისთვის, სადაც გადაანგარიშების შესაძლებლობა კლასიფიცირებულია, როგორც კაპიტალის ინსტრუმენტი-როგორც რთული ფინანსური ინსტრუმენტის ცალკე შემადგენელი კომპონენტი. ჯგუფი ამჟამად ახორციელებს შესწორებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

შემოსულობები სავარაუდო მოხმარებამდე, წამგებიანი ხელშეკრულებები- ხელშეკრულების შესრულების ხარჯი, მითითება კონცეპტუალურ სტრუქტურულ საფუძვლებზე- ასს 16, ასს 37 და ფასს 3 -ის ვიწრო მოქმედების სფეროს შესწორებები და ფასს 2018-2020 წლის წლიური გაუმჯობესებები- ფასს 1, ფასს 9, ფასს 16 და ასს 41 -ის შესწორებები (გამოცემულია 2020 წლის 14 მაისს და ძალაშია 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის) ასს 16-ის შესწორება უკრძალავს საწარმოს პირითადი საშუალებების მუხლის ხარჯიდან საწარმოს მიერ აქტივის სავარაუდო მოხმარებისთვის მომზადებისას წარმოებული მუხლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობის გამოქვეითებას. მსგავსი მუხლების გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობები, მათი წარმოების ხარჯებთან ერთად, ახლა აღიარდება მოგება-ზარალში. საწარმო გამოიყენებს ასს 2-ს ამ მუხლების ღირებულების შესაფასებლად. ღირებულება არ მოიცავს შემოწმების პროცესში მყოფი აქტივის ცვეთას, იმიტომ, რომ ის ჯერ მზად არ არის მისი სავარაუდო მოხმარებისთვის. ასს 16-ის შესწორება ასევე განმარტავს, რომ საწარმო ახორციელებს იმის შემოწმებას „ფუნქციონირებს თუ არა აქტივი სათანადოდ“ მაშინ, როდესაც ის აფასებს აქტივის ტექნიკურ თუ ფიზიკურ წარმადობას. აქტივის ფინანსური წარმადობა ამ შეფასების რელევანტური არ არის. ამგვარად, აქტივის შეუძლია ხელმძღვანელობის განზრახვის შესაბამისად ფუნქციონირება და ექვემდებარება ცვეთას სანამ არ მიაღწევს ხელმძღვანელობის მიერ განზრახულ საოპერაციო წარმადობას.

6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული საბაზოები (გაგრძელება)

ასს 37-ის შესწორებები განმარტავს „ხელშეკრულების შესრულების ხარჯების“ მნიშვნელობას. შესწორება განმარტავს, რომ ხელშეკრულების შესრულების პირდაპირი ხარჯები შედგება ამ ხელშეკრულების შესრულების დანახარჯებისაგან და იმ ხარჯების განაწილებისგან, რომელიც პირდაპირ კავშირშია შესრულებასთან. შესწორება ასევე განმარტავს, რომ საწარმომ წამგებიანი ხელშეკრულების ცალკე ანარიცხი შეიქმნება, საწარმო აღიარებს ხელშეკრულების შესრულებისთვის გამოყენებული იმ აქტივების ნებისმიერი გაუფასურების ზარალს, რომელსაც ადგილი ჰქონდა, მეტად, ვიდრე იმ აქტივების, რომლებიც ხელშეკრულებისთვის არის განკუთვნილი.

ფასს 3-ში შევიდა შესწორებები, რომლებიც მიუთითებს 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ სტრუქტურულ საფუძვლებზე იმისათვის, რომ განისაზღვროს, თუ რას წარმოადგენს აქტივი საწარმოთა გაერთიანებისას. შესწორების შეტანამდე, ფასს 3 მიუთითებდა 2001 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ სტრუქტურულ საფუძვლებზე. დამატებით, ფასს 3-ის ახალი გამოწვევის დამატება ვალდებულებებს და პირობით ვალდებულებებს. გამოწვევის მიუთითებს, რომ გარკვეული ტიპის ვალდებულებების და პირობითი ვალდებულებებისთვის, საწარმომ, ფასს 3 -ის გამოყენების ნაცვლად ასს 37 ან ფასიკ 21 უნდა გამოიყენოს, ვიდრე 2018 წლის კონცეპტუალური სტრუქტურული საფუძვლები. ამ ახალი გამოწვევის გარეშე, საწარმოს გარკვეული ვალდებულებები საწარმოთა გაერთიანებისას უნდა ეღიარებინა, რასაც ასს 37-ის მიხედვით, არ აღიარებდა. ამგვარად, დაუყოვნებლივ, შესყიდვის შემდეგ, საწარმოს მოუწევდა მსგავსი ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა და ისეთი შემოსულობის აღიარება, რომელმაც არ გამოკვეთა ეკონომიკური სარგებელი. ასევე განმარტებულია, რომ შემსყიდველმა არ უნდა აღიაროს პირობითი აქტივი შესყიდვის თარიღით, როგორც ეს განსაზღვრულია ასს 37-ით.

ფასს 9-ს შესწორება განმარტავს, თუ რომელი საზღაური უნდა იყოს შეყვანილი ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტის 10%-იან ტესტში. ღირებულებებზე საზღაური შესაძლებელია გადახდილი იყოს ან მესამე მხარეებისთვის ან გამსესხებლისთვის. შესწორების მიხედვით, ის ღირებულება და საზღაური, რომელიც გადახდილია მესამე მხარეებისთვის არ შევა 10%-იან ტესტში.

ილუსტრაციული მაგალითი 13, რომელიც მოყვება ფასს 16-ს, შესწორდა, რათა მეიჯარის მიერ გადახდების ილუსტრაცია, რომელიც უკავშირდება საიჯარო გაუმჯობესებებს, იყოს ამოღებული. შესწორების მიზნით საიჯარო წამახალისებლებთან დაკავშირებული ნებისმიერი პოტენციური გაუმჯობესების აღმოფხვრა.

ფასს 1 იძლევა საშუალებით უფლებას შვილობილმა საწარმომ ფასს-ები მიიღოს უფრო გვიანი თარიღით, ვიდრე მშობელმა საწარმომ. შვილობილ საწარმოს შეუძლია მისი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებით შეფასება, რაც შესული იქნებოდა მისი მშობელი საწარმოს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში, მშობელი საწარმოს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე, თუ კონსოლიდაციის პროცედურებისთვის და საწარმოთა გაერთიანების იმ შედეგებისთვის, რომელშიც მშობელმა შეიძინა შვილობილი საწარმო, არ შესულა შესწორებები.

ფასს 1-ში შევიდა შესწორებები, რათა მიეცეს ფასს 1-ის შედგენით მოსარგებლე საწარმოებს იმის უფლება, რომ დაგროვილი საკურსო სხვაობებიც შეაფასოს მშობელი საწარმოს მიერ ანგარიშგებული თანხების გამოყენებით, მშობელი საწარმოს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე. ფასს 1-ის შესწორებები აფართოებს ზემოთ აღნიშნულ შედგენით დაგროვილ საკურსო სხვაობებზე პირველად სტანდარტების მიმღები საწარმოებისთვის ხარჯების შესამცირებლად. ეს შესწორება ასევე ეხება იმ მეკავშირე და ერთობლივ კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოებს, რომლებმაც ისარგებლეს იმავე ფასს 1-ის შედგენით.

მოთხოვნა, რომ საწარმოებმა ასს 41-ის მიხედვით, რეალური ღირებულების შეფასებისას, ამოიღონ დაბეგვრისთვის განსაზღვრული ფულადი ნაკადები, გაუქმებულია. ეს შესწორება მიზნად ისახავს დაბეგვრის შემდგომ საფუძველზე ფულადი ნაკადების დისკონტირების სტანდარტში არსებულ მოთხოვნასთან შესაბამისობაში ყოფნას.

6 სამუდამო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

ნაშთ-19-თან დაკავშირებული კონცესიები - შესწორებები ფასს 16-სთვის (გამოცემულია 2020 წლის 28 მაისს და ძალაშია 2020 წლის 1 ივნისს ან მის შემდგენ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ამ შესწორებებმა მოიჯარებს (და არა მეიჯარებს) მისცა იმის შეფასებისგან არასავალდებულო განთავსებულების ფორმით გამოხატული შედავით სარგებლობის საშუალება, COVID-19-თან დაკავშირებული ქირავნობის კონცესია წარმოადგენს თუ არა იჯარის მოდიფიკაციას. მოიჯარეს შეუძლია აირჩიოს ქირავნობის კონცესიის იგივენაირად აღრიცხვა, როგორც აღრიცხვდა მაშინ, თუ ის არ იქნებოდა იჯარის მოდიფიკაცია. ბევრ შემთხვევაში, ეს აისახება კონცესიის აღრიცხვაში, როგორც ცვლილი საიჯარო გადახდა. პრაქტიკული მიზანშეწონილობები მხოლოდ ისეთ ქირავნობის კონცესიებზე გამოიყენება, რომელიც COVID-19-ის პანდემიის პირდაპირ შედეგად დადგა და მხოლოდ მაშინ, თუ ყველა ჩამოთვლილი პირობა დაკმაყოფილებულია: საიჯარო გადასახადების ცვლილება იწვევს იჯარის საზღაურის გადახედვას, რაც არსებითად იგივეა ან ნაკლები იმ იჯარის საზღაურზე, რაც უშუალოდ ცვლილებამდე იყო. საიჯარო გადახდების ნებისმიერი შემცირება გავლენას ახდენს მხოლოდ იმ გადახდებზე, რომლებიც უნდა შესრულებულიყო 2021 წლის 30 ივნისს ან მანამდე. და არ არსებობს იჯარის სხვა ვადებისა და პირობების სხვა არსებითი ცვლილება. თუ მოიჯარე არჩევს იჯარისთვის პრაქტიკული მიზანშეწონილობის გამოყენებას, მას მოუწევდა პრაქტიკული მიზანშეწონილობის თანმიმდევრულად იმ ყველა საიჯარო ხელშეკრულებაზე გამოყენება, რომელსაც გააჩნია შესაბამისი მახასიათებლები და მსგავსი გარემოებები. შესწორება უნდა იქნეს გამოყენებული რეტროსპექტიულად ასს 8-სთან შესაბამისობაში, თუმცა მოიჯარებს არ მოეთხოვებათ წინა პერიოდების ციფრების გადანაგარიშება ან ასს 8-ს 28(f) ქვეპუნქტის მიხედვით გამჟღავნების უზრუნველყოფა.

თუ ზემოთ სხვაგვარად არ არის მითითებული, მოსალოდნელი არ არის, რომ ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები მნიშვნელოვან გავლენას მოახდენენ ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

7 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ზოგადად, მხარეები დაკავშირებულად მიიჩნევა, როდესაც ისინი ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს, ან ერთ მხარეს შეუძლია მეორე მხარის გაკონტროლება, ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა მეორე მხარეზე ფინანსური ან საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. თითოეული დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება უნდა გამახვილდეს ურთიერთობის შინაარსზე და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმაზე.

2019 წლის 31 დეკემბერს დაკავშირებულ მხარეებთან დაუფარავი ნაშთები იყო შემდეგი::

ქართული ლარი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	მთავარი ხელმძღვანელი დაკავშირებული პირები	სხვა დაკავშირებული მხარეები
გაყვანილი სესხები	37,698	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	336	8,215	1,663
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	100,891

7 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

2018 წლის 31 დეკემბერს დაკავშირებულ მხარეებთან დაუფარავი ნაშთები იყო შემდეგი:

ქართული ლარი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	მთავარი ხელმძღვანელი პირები	სხვა დაკავშირებული მხარეები
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	34,023	-	-
გადახდილი ავანსები	-	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15,744	-	7,531

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის, დაკავშირებულ მხარეებთან შემოსავლისა და ხარჯები მუხლები შემდეგი იყო:

ქართული ლარი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	მთავარი ხელმძღვანელი პირები	სხვა დაკავშირებული მხარეები
სხვა ამონაგები	34,839	-	2,875

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის, დაკავშირებულ მხარეებთან შემოსავლისა და ხარჯები მუხლები შემდეგი იყო:

ქართული ლარი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	მთავარი ხელმძღვანელი პირები	სხვა დაკავშირებული მხარეები
ამონაგები	37,713	-	-
რეალიზებული მარაგების/საქონლის თვითღირებულება	3,616,099	-	-
არასაოპერაციო ხარჯი	414,512	-	-

მთავარი ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება. მთავარი ხელმძღვანელი პირები შედგება 5 პიროვნებისგან 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (2018: 5).

მთავარი ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება წარდგენილია ქვემოთ:

ქართული ლარი	2019	2018
- მოკლევადიანი სარგებელი	936,255	1,201,831
სულ	936,255	1,201,831

დოკუმენტი: აქტივების განმარტების განმარტებითი შენიშვნები - 2019 წლის 31 დეკემბერი

მ მ ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები საბალანსო ღირებულებებში მოძრაობები შემდეგნაირად გამოიყურება:

ქრონოლოგიური	შენიშვნა- ნაგებობები	საოფისე აღჭურვილობა	ავტო და სხვა უძრავი ნივთები	ავტომობილები	ავანსები და დაუმთავრებელი მშენებლობა	სულ
ღირებულება 2018 წლის 1 იანვარს	2,192,978 (217,791)	416,874 (120,769)	1,470,147 (404,086)	451,824 (18,156)	-	4,531,823 (760,802)
დაგროვილი ცვეთა						
საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 1 იანვარს	1,975,187	296,105	1,066,061	433,668	-	3,771,021
დამატებები	349,625	87,046	87,364	115,227	-	639,262
საწარმოთა გაერთიანების გავლით მიღებული დამატებები (ღირებულება)	-	58,828	527,904 (3,380)	1,440	-	588,172 (3,639)
გასვლები (ღირებულება)	-	(259)	(151,730)	-	-	(159,835)
გაუფასურების ზარალი	-	(8,105)	(307,743)	(111,207)	-	(597,760)
ცვეთის დარიცხვა	(56,698)	(122,112)				
საწარმოთა გაერთიანების გავლით მიღებული დამატებები (დაგროვილი ცვეთა)	-	(36,586)	(153,844)	(24)	-	(190,454)
გასვლები (დაგროვილი ცვეთა)	-	386	730	-	-	1,116
ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბერს	2,542,603 (274,489)	554,384 (279,081)	1,930,305 (864,943)	568,491 (129,387)	-	5,595,783 (1,547,900)
დაგროვილი ცვეთა						
საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბერს	2,268,114	275,303	1,065,362	439,104	-	4,047,883
დამატებები	11,858	57,666	13,812	385,154	100,970	569,460
გასვლები (ღირებულება)	-	(3,027)	-	-	-	(3,027)
გასვლები (დაგროვილი ცვეთა)	-	2,535	-	-	-	2,535
ცვეთის დარიცხვა	(60,041)	(149,092)	(298,954)	(158,830)	-	(666,917)
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბერს	2,219,931	183,385	780,220	665,428	100,970	3,949,934
ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბერს	2,554,461 (334,530)	609,023 (425,638)	1,944,117 (1,163,897)	953,645 (288,217)	100,970	6,162,216 (2,212,282)
დაგროვილი ცვეთა						
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბერს	2,219,931	183,385	780,220	665,428	100,970	3,949,934

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ძირითადი საშუალებების ღირებულებაში შეტანილია სრულად ამორტიზებული აქტივები, რომელთა საბალანსო ღირებულებაც 35,500 ლარი (2018 წლის 31 დეკემბერი: ნული).

9 აქტივები გამოყენების უფლებით და იჯარის ვალდებულებები

ჯგუფი ქირაობს მაღაზიებს, საოფისე ფართებს, საწყობსა და ავტომობილებს. როგორც წესი, საიჯარო ხელშეკრულებები ფორმდება 2-დან 49 წლამდე ფიქსირებული პერიოდით.

2018 წლის 31 დეკემბრამდე ძირითადი საშუალებების იჯარები კლასიფიცირდებოდა, როგორც საოპერაციო იჯარები. 2019 წლის 1 იანვრიდან იჯარები აღიარებულია, როგორც აქტივი გამოყენების უფლებით და შესაბამისი ვალდებულება იმ დღიდან, როდესაც საიჯარო აქტივი ჯგუფის მიერ გამოყენებისთვის ხელმისაწვდომი იქნება

ქართული ლარი	შენიშვნა	შენიშვნა-ნაგებობები	ავტომობილები	სულ
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით		16,083,064	119,530	16,202,594
დამატებები		16,115,497	-	16,115,497
ცვეთის დარიცხვა		(775,914)	(87,524)	(863,438)
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		31,422,647	32,006	31,454,653

ჯგუფმა იჯარის ვალდებულებები აღიარა შემდეგნაირად:

ქართული ლარი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 1 იანვარი
მოკლევადიანი იჯარის ვალდებულება	1,364,192	112,112
გრძელვადიანი იჯარის ვალდებულება	30,752,490	16,090,482
სულ იჯარის ვალდებულებები	32,116,682	16,202,594

მოკლევადიან იჯარასთან დაკავშირებული ხარჯები აღიარებულია ქირის ხარჯად, როგორც ეს განმარტებულია ქვემოთ, 21 შენიშვნაში.

ცხრილში ქვემოთ, მოცემულია მოძრაობები ჯგუფის საიჯარო ვალდებულებებში:

ქართული ლარი	შენიშვნა	იჯარის ვალდებულება
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		-
ახალი სტანდარტების მიღება	5	16,202,594
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვარს		16,202,594
ფულადი ნაკადები, გადახდილი პროცენტის გარდა		(327,990)
დაგროვილი პროცენტი	20	1,796,846
საპროცენტო გადახდები		(1,796,846)
შესყიდვა-იჯარები		16,115,497
უცხოური ვალუტის გაცვლის კორექტირებები		126,581
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		32,116,682

10 გაცემული სესხები

ქართული ლარი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
უცხოური საწარმოებისთვის გაცემული სესხები	47,541,687	41,039,295
მკაფიო საწარმოებისთვის გაცემული სესხები	37,698	-
შემცირებული : სესხის გაუფასურების ანარიზიტი	(414,512)	(414,512)
ამორტიზირებული ღირებულებით სესხების საბალანსო ღირებულება, სულ	47,164,873	40,624,783
სულ გაცემული სესხები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	47,164,873	40,624,783

2018 წლის განმავლობაში ჯგუფმა გააფორმა ორი სასესხო ხელშეკრულება Zoticus, Inc.- თან. (იურიდიული მისამართი: 1158, 26-ე ქუჩა, 838 სანტა მონიკა, კალიფორნია, 90403, შეერთებული შტატები) სახელშეკრულებო თანხებით 7,000,000 და 7,500,000 აშშ დოლარი და დაფარვის ვადებით 2025 წლის 20 იანვრამდე და 2025 წლის 20 ივნისამდე, შესაბამისად. ორივე სესხს აქვს ორი წლის საშეღავათო პერიოდი და არცერთი არ არის უზრუნველყოფილი გირაოთი. საშეღავათო პერიოდში ხდება პროცენტის დარიცხვა და გადახდები იწყება ამ პერიოდის დასრულების შემდეგ. სესხების წლიური საპროცენტო განაკვეთი არის 13.5% და 16%, შესაბამისად. დაკავშირებული მხარეებისთვის გაცემული სესხები ინდივიდუალურად შეფასდა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მიხედვით და არცერთი მათგანი იყო ვადაგადაცილებული ან გაუფასურებული 2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ასახულია ამორტიზებული ღირებულებით ასახული სესხების საკრედიტო ზარალის ანარიზების და მთლიანი საბალანსო ღირებულების ცვლილებები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისსა და დასასრულს შორის პერიოდში:

ქართული ლარი	საკრედიტო ზარალის ანარიზი	მთლიანი საბალანსო ღირებულება მომსახურების ვადის განმავლობაში ECL
უცხოური საწარმოებისთვის გაცემული სესხები		
2018 წ. 31 დეკემბრის	(414,512)	41,039,295
ცვლილებები, რომლებიც გავლენას ახდენენ პერიოდის საკრედიტო ზარალის ანარიზების დანახარჯზე:		
ახალი წარმოქმნილი ან შემცირებული	-	-
ცვლილებები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ პერიოდის საკრედიტო ზარალის ანარიზების დანახარჯზე:		
ცვლილებები დაგროვილ პროცენტში	-	3,544,460
უცხოური ვალუტის გაცვლის და სხვა მოძრაობები	-	2,957,932
2019 წ. 31 დეკემბრის	(414,512)	47,541,687

10 გაცემული სესხები (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ასახულია ამორტიზებული ღირებულებით ასახული სესხების საკრედიტო ზარალის ანარიცხის და მთლიანი საბალანსო ღირებულების ცვლილებები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისსა და დასასრულს შორის პერიოდში:

ქართული ლარი	საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	მთლიანი საბალანსო ღირებულება
	მომსახურების ადის განმავლობაში ECL	მომსახურების ვადის განმავლობაში ECL
უცხოური საწარმოებისთვის გაცემული სესხები		
2018 წ. 31 დეკემბერს	-	-
ცვლილებები, რომლებიც გავლენას ახდენენ პერიოდის საკრედიტო ზარალის ანარიცხის დანახარჯზე:		
ახალი წარმოქმნილი ან შეძენილი	(414,512)	35,902,800
ცვლილებები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ პერიოდის საკრედიტო ზარალის ანარიცხის დანახარჯზე:		
ცვლილებები დაგროვილ პროცენტში	-	2,239,379
უცხოური ვალუტის გაცვლის და სხვა მოძრაობები	-	2,897,116
2018 წ. 31 დეკემბერს	(414,512)	41,039,295

11 მარაგები

ქართული ლარი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
საქონელი საწყობებში	7,506,769	5,188,288
საქონელი მაღაზიებში	4,301,006	5,180,401
საქონელი გზაში	1,248,792	823,597
სხვა მარაგები	40,629	145,667
სულ მარაგები	13,097,196	11,337,953

პერიოდის განმავლობაში, ხარჯად აღიარებული მარაგების თვითღირებულება, რომელიც წარმოადგენს რეალიზებული საქონლის/მარაგების თვითღირებულებას, შეადგენდა 35,760,745 ლარს (2018: 50,205,253 ლარს) და წარდგენილია მე-17 შენიშვნაში.

12 გადახდილი ავანსები

ქართული ლარი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები	18,465,636	752,344
სხვა გადახდილი ავანსები	22,851	-
სულ გადახდილი ავანსები	18,488,487	752,344

2019 წლის განმავლობაში ჯგუფმა გადაიხადა 30,455,223 ლარის ოდენობის ავანსი თამბაქოს დანადგარების მწარმოებელ იტალიურ კომპანიებში, დანადგარების გადაყიდვისთვის შეძენის მიზნით. 2019 წლის დეკემბერში ჯგუფმა გააფორმა გადაყიდვისა და გირავნობის ხელშეკრულებები ამ აღჭურვილობის მყიდველთან - ერაყში არსებული კომპანია Bean Co.-სთან. აღჭურვილობის ნაწილი, რომლის ღირებულება 14,341,291 ლარია, მყიდველს უკვე გადაეგზავნა/გადაიყიდა 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ჯგუფმა აღიარა მოთხოვნა დანადგარების გადაყიდიდან 11,922,899 ლარის, ასევე წმინდა ზარალი გადაყიდიდან 2,418,392 ლარის ოდენობით.

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის. 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის გადახდილი ავანსი მოიცავს 16,572,793 ლარს და 1,724,288 ლარს, რომელიც გადახდილია G.D S.p.A. და Comas S.p.A.-სთვის, შესაბამისად, თამბაქოს წარმოების დანადგარების გადაყიდვის მიზნით შესაძენად, როგორც ეს აღნიშნულია ზემოთ.

13 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ქართული ლარი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
ფული ხელზე	232,550	89,323
საბანკო ნაშთები	425,856	17,616,819
სულ ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტები	658,406	17,706,142

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ბანკის ნაშთები მოიცავდა კომერციულ ბანკებში განთავსებულ მოთხოვნამდე დეპოზიტებს 17,420,580 ლარის ოდენობით. მოთხოვნამდე დეპოზიტებს წლიური 2-5% პროცენტი ერიცხებათ.

ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების საკრედიტო ხარისხი, ხელზე არსებული ფულის ნაშთების გარდა, შეიძლება შეჯამდეს როგორც "დამაკმაყოფილებელი" საკრედიტო რისკის კლასების მიხედვით, 2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ჯგუფის საკრედიტო რისკის მართვის აღწერისთვის იხილეთ შენიშვნა 26.

14 მფლობელების კაპიტალი

კომპანიის მფლობელთა კაპიტალში შედის საწესდებო და გადახდილი კაპიტალი, რომელიც შეადგენს 1,500,000 და 9,542 ლარს (2018 წელი: შესაბამისად, 1,500,000 და 9,542 ლარი). წლის განმავლობაში არ ყოფილა გამოცხადებული ან გადახდილი დივიდენდები (2018: ნული).

15 სავაჭრო და სხვა ვალდებულება

ქართული ლარი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო ვალდებულებები	5,436,738	1,942,289
სხვა ვალდებულებები	18,206	30,528
სულ ფინანსური ვალდებულებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	5,454,944	1,972,817
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	5,454,944	1,972,817

საქონლის შესყიდვების საშუალო საკრედიტო პერიოდი 1-დან 3 თვემდეა.

სავაჭრო ვალდებულებების ნაშთები 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის მოიცავს თამბაქოს გადაყიდული დანადგარების მწარმოებლის მიმართ ვალდებულებებს 2,182,975 ლარის ოდენობით (2018: ნული) დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ მე-12 შენიშვნა.

წლის განმავლობაში საქონლის მთლიანი შესყიდვების 72% მიეკუთვნება ერთ უმსხვილეს მომწოდებელს (2018: ერთი უმსხვილესი მომწოდებელი - 53%).

ჯგუფს აქვს ფინანსური რისკის მართვის პოლიტიკა, რათა უზრუნველყოს ყველა გადასახდელი თანხის გადახდა წინასწარ შეთანხმებული საკრედიტო პირობებში

16 ამონაგები

ჯგუფი ამონაგებს აწარმოებს საქონლის დროის გარკვეულ მონაკვეთში გადაცემისას შემდგომ მსხვილ მთავარ ლოკაციებზე:

ქართული ლარი	2019	2018
სარფი	31,643,012	42,260,423
წითელი ხიდი	15,368,841	16,417,719
სადაბლო	4,737,666	5,508,503
ვალე	3,066,049	6,403,211
სილვიო პეტროლისის აეროპორტი	2,692,971	2,595,297
სხვა ამონაგები	410,614	539,362
სულ ამონაგები	57,919,153	73,724,515

2018 წლის განმავლობაში შპს დუთი ფრი ჯორჯიამ განახორციელა საქონლის ექსპორტი დაკავშირებულ მხარესთან 3,480,809 ლარის ოდენობით. ვინაიდან ხელშეკრულება არ აკმაყოფილებდა ფასს 15-ის მოთხოვნას, ტრანზაქციის მთლიანი ოდენობა გაუქმებულია. ამ საქონელთან დაკავშირებული ხარჯები წარმოდგენილია მე-17 შენიშვნაში.

17 რეალიზებული საქონლის/მარაგების თვითღირებულება

ქართული ლარი	2019	2018
სარფი	20,278,540	25,723,179
წითელი ხიდი	9,153,133	10,897,574
სადამბლო	2,798,259	3,474,814
ვალუ	1,875,451	3,880,359
სილვო პეტროლის აეროპორტი	1,380,206	3,152,582
სხვა	275,156	3,076,745
სულ რეალიზებული საქონლის/მარაგების თვითღირებულება	35,760,745	50,205,253

18 სხვა საოპერაციო ხარჯები

ქართული ლარი	2019	2018
მარაგების ჩამოწერა	855,734	-
პროფესიონალური მომსახურება	285,559	248,383
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა	280,452	178,909
მარაგების დეფიციტიდან მიღებული ზარალი	180,796	-
ტრანსპორტირების ხარჯები	176,668	206,835
კომუნალურები	173,177	193,250
ბანკის საკომისიოები	91,729	115,953
მივლინებები	77,885	172,167
რემონტის და მოვლა-შენახვის ხარჯები	53,540	32,079
საწვავის ხარჯები	52,217	51,269
რეკლამის ხარჯები	43,052	37,665
დაზღვევის ხარჯები	38,045	50,899
საბანკო გარანტიები	36,721	32,190
სხვა საოპერაციო ხარჯები	337,478	323,981
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	2,683,053	1,643,580

19 ფინანსური შემოსავლი

ფინანსური შემოსავალი მოიცავს გაცემულ სესხებზე საპროცენტო შემოსავალს, და შემოსავალს, რომელიც მიღებულია მოთხოვნამდე საბანკო დეპოზიტებზე (შენიშვნა 13) 3,544,460 ლარის და 243,585 ლარის ოდენობით, შესაბამისად (2018: 2,239,379 ლარი და 270,409 ლარი, შესაბამისად).

20 ფინანსური ხარჯი

ქართული ლარი	2019	2018
ოჯარის ვალდებულებასთან დაკავშირებული- ამჟამინდელი		
ღირებულების დისკონტის პოზიციის დახურვა	1,796,846	-
საპროცენტო ხარჯი	99,480	93,482
სულ ფინანსური ხარჯი	1,896,326	93,482

21 ქირავნობის ხარჯი

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, 419,402 ლარის ოდენობის ხარჯები მოიცავს მოკლევადიანი იჯარისთვის გაწეულ ხარჯებს, რომელსაც სახელშეკრულებო დაფარვის ვადა 12 თვეზე ნაკლები აქვს.

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის განმავლობაში ჯგუფმა აღიარა ქირავნობის ხარჯები 2,183,062 ლარის ოდენობით, რომელიც მოიცავდა 49 წლიანი საიჯარო ვადით, საბაჟოს ეკონომიკურ ზონებში მდებარე და მომუშავე საწყობების იჯარას.

ჯგუფს არ აქვს იჯარით აღებული მიწის ნაკვეთების შეძენის შესაძლებლობა საიჯარო პერიოდების გასვლის შემდეგ.

22 გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა

მოგების გადასახადის გარდა სხვა გადასახადებში შედის საგადასახადო ხარჯები, რომელიც გაწეულია სესხების გაცემისა და შეიღობილი კომპანიების შეძენის შედეგად. საქართველოს საგადასახადო კოდექსის თანახმად, არარეზიდენტი პირისათვის სესხის გაცემა და უცხოური საწარმოების შეძენა იზღვრება. ჯგუფის მიერ საგადასახადო ხარჯების გადახდა შესაძლებელია მხოლოდ გაცემული სესხებისა და ინვესტიციების დაფარვის შემდეგ.

მოგების გადასახადის გარდა სხვა გადასახადები, რომლებიც დაწესებულია საოპერაციო საქმიანობაზე, სესხების გაცემის და უცხოური ინვესტიციების განხორციელების გარდა, მოცემულია მე -18 შენიშვნაში.

23 არასაოპერაციო ხარჯები, ნეტო

ქართული ლარი	2019	2018
საფაქრო და სხვა მოთხოვნების ანარიცხი	-	163,785
გაცემული სესხების ანარიცხი	-	414,512
შემოსულობა/(ზარალი) ფიქსირებული აქტივების გასვლიდან	77	51
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	153,498	19,290
სულ არასაოპერაციო ხარჯები, ნეტო	153,575	597,638

24 საწარმოთა გაერთიანება

დღითი ფრი ჯორჯიამ 2018 წლის 1 მარტს შეიძინა პარაგვაიული შვილობილი კომპანია **Gold Duty Free S.A.** ფასს 3-ის შესაბამისად, ეს აქტივები აკმაყოფილებს ბიზნესის განსაზღვრებას და შეძენა სტანდარტის ფარგლებშია. ჯგუფმა დაადგინა 2018 წლის 1 მარტის მდგომარეობით შეძენილი წმინდა იდენტიფიცირებადი აქტივების სამართლიანი ღირებულება.

შეძენილი აქტივებისა და ვალდებულებების და წარმოქმნილი გუდვილის შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ:

ქართული ლარი	შენიშვნა	მიკუთვნებული რეალური ღირებულება
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები		88,083
სხვა საფადასაბადო აქტივები		54,011
მარაგები		2,393,834
სხვა აქტივები		100,736
ძირითადი საშუალებები		397,718
არამატერიალური აქტივები		27,736
საფასურო და სხვა ვალდებულება		(542,677)
შეძენიდან წარმოქმნილი გუდვილი		
გადაცემული საზღაური		3,758,700
პლუს: არამატერიალური წილები		438
შემცირებული: შეძენილი იდენტიფიცირებადი აქტივების რეალური ღირებულება		(2,519,441)
შეძენიდან წარმოქმნილი გუდვილი		1,239,697

გუდვილი წარმოიქმნა **Golden Duty Free S.A.**-ს შეძენისას, რადგან კომბინაციის ღირებულებაში შედის საკონტროლო პრემია. მთლიანი გუდვილი ენიჭება ჯგუფს როგორც ფულადი სახსრების გამოუმუშავების ერთეულს („სგე“), რომელიც შემდეგს შესაბამისი ბიზნეს კომბინაციების სინერგიებით სარგებლობას. სგე-ს ანაზღაურებადი თანხა განისაზღვრა ღირებულების გამოყენების გამოთვლებით. ამ გამოთვლებისთვის იყენებენ ფულადი ნაკადის პროგნოზებს ფინანსური პროგნოზის საფუძველზე, რომელიც მოიცავს სამწლიან პერიოდს. გამოყენებითი ღირებულების გამოთვლებისთვის გამოყენებული ვარაუდები შეიცავს WACC 17.3%

პოლიტიკურმა და ეკონომიკურმა კრიზისმა მეზობელ ქვეყნებში, არგენტინასა და ბრაზილიაში, მნიშვნელოვნად შეამცირა მომხმარებელთა მსყიდველუნარიანობა, რამაც ასევე იმოქმედა **Golden Duty Free S.A.**-ის ფულადი სახსრების შემოღინებაზე.

გაუფასურების ზარალის შედეგად მიღებული ზარალი, რომელიც გამოწვეულია სგე-ს საბალანსო ღირებულებასა და ღირებულების გამოყენების გამოთვლებს შორის, იყო შემდეგი:

ქართული ლარი	შენიშვნა	2018 წლის 31 დეკემბერი
გუდვილის გაუფასურება		1,239,697
ძირითადი საშუალებების გაუფასურება		159,835
არამატერიალური აქტივების გაუფასურება		5,702
სულ გაუფასურების ზარალი		1,405,234

ის გაუფასურების დამატებითი თანხა რომელმაც გადააჭარბა გუდვილს, პროპორციულად გადანაწილდა ძირითად საშუალებებზე და არამატერიალურ აქტივებზე.

25 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები

სასამართლო დავები. ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში ჯგუფის წინააღმდეგ ზოგჯერ სასამართლოში შეაქვთ სარჩელი. საკუთარი შეფასებისა და როგორც შიდა, ისე გარე პროფესიული რჩევის საფუძველზე ხელმძღვანელობა ფიქრობს, რომ სასამართლო დავებთან დაკავშირებით, ადგილი არ ექნება რაიმე სახის არსებით ზარალს.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და მას მასშტაბით ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებები, ოფიციალური განაცხადები და სასამართლო გადაწყვეტილებები, რომლებიც ხშირად გაურკვეველია, ურთიერთსაწინააღმდეგოა და მრავალგვარ ინტერპრეტაციას ექვემდებარება. გადასახადები სხვადასხვა ორგანოების მიერ განხილვას და გამოცემას ექვემდებარება, რომლებსაც აქვთ მკაცრი ჯარიმების და საპროცენტო ხარჯების დაწესების ძალაუფლება.

საგადასახადო წელი დია საგადასახადო ორგანოების მიერ შესამოწმებლად სამი კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, შესაძლებელია აღნიშნული პერიოდი გაიზარდოს. ამ გარემოებამ შესაძლოა საქართველოში შექმნას საგადასახადო რისკები, რაც არსებითად უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე ბევრ სხვა ქვეყანაში. ჯგუფის გაურკვეველი საგადასახადო მდგომარეობა ხელმძღვანელობის მიერ გადაფასდება ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

ვალდებულებები აღრიცხულია მოგების გადასახადის პოზიციებზე, რომლებიც, ხელმძღვანელობის მოსაზრებით, დამატებითი გადასახადების დარიცხვის მიზეზი შეიძლება გახდეს იმ შემთხვევაში, თუ საგადასახადო ორგანო გაასაჩივრებს ამ პოზიციებს.

შეფასება ეფუძნება საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციას, რომელიც ძალაშია ან საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის იქნება ძალაში შესული. ჯარიმების, პროცენტისა და მოგების გადასახადის გარდა, გადასახადების ვალდებულებები აღიარებულია ხელმძღვანელობის საუკეთესო შეფასებაზე დაყრდნობით, რომელიც ეხება საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ვალდებულებების შესასრულებლად საჭირო დანახარჯებს.

ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ მას ადეკვატური უზრუნველყოფა აქვს საგადასახადო ვალდებულებებისთვის, ახალი და ოფიციალური დოკუმენტებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებებისთვის. თუმცა, შესაბამისი ორგანოების ინტერპრეტაციები, შესაძლოა იყოს განსხვავებული და გავლენა წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებებზე, თუკი ორგანოები წამატებით მოიყვანენ მოქმედებაში მათ ინტერპრეტაციებს, შესაძლოა მნიშვნელოვანი იყოს.

25 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები (გაგრძელება)

სატრანსფერო ფასწარმოქმნის რეგულაციები. საქართველოს სატრანსფერო ფასწარმოქმნის (TP) კანონმდებლობა დიდწილად შეესაბამება საერთაშორისო სატრანსფერო ფასწარმოქმნის პრინციპებს, რომელიც შემუშავებულია ეკონომიკური თანამშრომლობისა და განვითარების ორგანიზაციის (OECD) მიერ, თუმცა მას გააჩნია კონკრეტული მახასიათებლები. ეს კანონმდებლობა ითვალისწინებს კონტროლირებადი ოპერაციების დამატებითი გადასახადების შეფასების შესაძლებლობას (დაკავშირებულ მხარეებს შორის გარიგებები და არადაკავშირებულ მხარეებს შორის გარკვეული ოპერაციები), თუ ასეთი ოპერაციები არ ხორციელდება გაშლილი ხელის პრინციპის მიხედვით. ზღვრულწილობაში დანერგა შოდა კონტროლი, რომელიც შესაბამისობაშია სატრანსფერო ფასწარმოქმნის კანონმდებლობასთან. კონტროლირებადი ოპერაციების შედეგად წარმოშობილი საგადასახადო ვალდებულებები განისაზღვრება მათი გარიგების რეალური ფასების საფუძველზე. შესაძლებელია სატრანსფერო ფასების წესების ინტერპრეტაციის ევოლუციით, ამგვარი გადაცემის ფასების გამოწვევა. ნებისმიერი ასეთი გამოწვევის გავლენა არ შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს; ამასთან, ეს შეიძლება მნიშვნელოვანი იყოს ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობისა და / ან საერთო ოპერაციებისათვის. სატრანსფერო ფასწარმოქმნის წესების ინტერპრეტაციების განვითარებასთან ერთად, შესაძლებელია რომ მსგავსი სატრანსფერო ფასები გამოწვევის წინაშე დადგეს. ამ გამოწვევის გავლენის სარწმუნოდ შეფასება შეუძლებელია; თუმცა ეს მნიშვნელოვანი შეიძლება იყოს ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის ან/და საერთო ოპერაციებისთვის.

საოპერაციო იჯარის ვალდებულებები. მაშინ, როდესაც ჯგუფი მოიჯარეა, სამომავლო მინიმალური საოპერაციო გადასახადები შეუქცევადი საოპერაციო იჯარის მიხედვით გამოიყურება შემდეგნაირად:

ტრული ღირ	2018
არაუგვიანეს 1 წლისა	1,868,046
1 წლის შემდეგ და არაუგვიანეს 5 წლისა	5,794,576
5 წლის შემდეგ	53,599,828
სულ საოპერაციო იჯარის ვალდებულებები 31 დეკემბერს	61,262,450

26 ფინანსური რისკის მართვა

ჯგუფში რისკის მართვის ფუნქციის შესრულება ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და იურიდიულ რისკებთან მიმართებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (საფულეტო რისკის, საპროცენტო რისკის და სხვა ფასის რისკის ჩათვლით), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის ძირითადი მიზნებია რისკის ზღვრების დადგენა და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკები აღნიშნულ ზღვრებში დარჩეს. საოპერაციო და იურიდიული რისკების მართვის ფუნქციები გამიზნულია იმის უზრუნველსაყოფად, რომ სათანადოდ ფუნქციონირებდეს შიდა პოლიტიკა და პროცედურები, რათა მინიმუმამდე შემცირდეს საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკი არის რისკი, როდესაც კონტრაქტის, ფინანსური ინსტრუმენტის ან კლიენტის ხელშეკრულების ვალდებულებების მეორე მხარისათვის შეუსრულებლობით, გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს. ჯგუფის მაქსიმალური დაქვემდებარება საკრედიტო რისკისადმი წარმოდგენილია ბანკებში მიმდინარე ანგარიშების აგრეგირებულ ნაშთით, 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ჯგუფს გააჩნია საკრედიტო რისკი, მაშინ, როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს, მეორე მხარისათვის თავისი მოვალეობის შეუსრულებლობით. ჯგუფის საკრედიტო რისკისადმი მაქსიმალური დაქვემდებარება აისახება ფინანსურ მდგომარეობაში, ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებების ნაწილში, ბანკებში მიმდინარე ანგარიშებში და მოთხოვნების ანგარიშებში 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

26 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

საკრედიტო რისკის მართვა. ჯგუფი საკრედიტო რისკს მართავს ნაღდი ფულისა და ფულადი დეპოზიტების უმეტესი ნაწილის დეპონირებით საქართველოში კარგად ცნობილ ბანკში. ჯგუფის ხელმძღვანელობა მუდმივად აკონტროლებს იმ ბანკების სტატუსს, სადაც დეპოზიტები ინახება.

2019 წლის 31 დეკემბერს მთლიანი დაქვემდებარება საკრედიტო რისკისადმი 425,856 ლარს შეადგენდა (2018 წლის 31 დეკემბერი: 18,294,400 ლარი).

ECL მოდელეზში ჩართული პერსპექტიული ინფორმაცია. ECL-ის გამოთვლა გულისხმობს პერსპექტიული ინფორმაციის გამოყენებას. ჯგუფმა გამოავლინა გარკვეული მთავარი ეკონომიკური ცვლადები, რომლებიც კორელაციაშია საკრედიტო რისკებისა და მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განვითარებასთან. საპროგნოზო ეკონომიკური ცვლადები („საბაზისო ეკონომიკური სცენარი“) მიიღება ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ ყოველწლიურად და წარმოადგენს მოსალოდნელი მაკროეკონომიკური მდგომარეობის საუკეთესო შეფასებას მომდევნო ხუთი წლის განმავლობაში.

საბაზრო რისკი. ჯგუფს გააჩნია საბაზრო რისკები. საბაზრო რისკი წარმოიქმნება ღია პოზიციებიდან (ა) უცხოურ ვალუტასთან, (ბ) აქტივებსა და ვალდებულებებთან, რომელთაც პროცენტი ერიცხებათ და (გ) წილობრივ პროდუქტებთან მიმართებაში, ამასთან ყველა მათგანს გააჩნია საერთო და სპეციფიკური საბაზრო ცვლილებების რისკი. ხელმძღვანელობა ადგენს რისკის ზღვრებს, რომლის მიღებაც შესაძლებელია, რის მონიტორინგსაც ყოველდღიურად ახორციელებს. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენება არ უზრუნველყოფს ზარალის თავიდან აცილებას ამ ზღვრების მიღმა არსებული უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო ცვლილებების შემთხვევაში.

ქვემოთ მოყვანილი საბაზრო რისკებისადმი მგრძნობელობა ემყარება ფაქტორის ცვლილებას, მაშინ, როდესაც ყველა სხვა ფაქტორი უცვლელი რჩება. პრაქტიკაში ეს, სავარაუდოდ, არ მოხდება და ზოგიერთ ფაქტორებში ცვლილებები შეიძლება იყოს ურთიერთდაკავშირებული - მაგალითად, საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და უცხოური ვალუტის განაკვეთების ცვლილებები.

სავალუტო რისკი. ქვემოთ მოცემული ცხრილი აჩვენებს ჯგუფის უცხოური ვალუტის გაცვლის კურსის რისკებისადმი დაქვემდებარებას საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

	2019 წლის 31 დეკემბერი			2018 წლის 31 დეკემბერი		
	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებ ები	წმინდა საბალნსო პოზიცია	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებ ები	წმინდა საბალნსო პოზიცია
<i>ქართული ლარი</i>						
ქართული ლარი	69,623	31,443,129	(31,373,506)	187,072	347,756	(160,684)
აშშ დოლარი	47,336,415	1,859,408	45,477,007	48,848,357	105,913	48,742,444
ევრო	12,541,295	4,053,181	8,488,114	9,977,698	1,189,444	8,788,254
სხვა	184,421	220,504	(36,083)	168,138	329,704	(161,566)
სულ	60,131,754	37,576,222	22,555,532	59,181,265	1,972,817	57,208,448

ზემოთ მოყვანილი ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად აქტივებსა და ვალდებულებების. ინვესტიციები არაფულად აქტივებში არ ითვლება რაიმე სავალუტო რისკის მატარებლად.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია მოგება-ზარალისა და კაპიტალის მგრძნობელობა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსების გონივრულად შესაძლებელი ცვლილებებისადმი ჯგუფის ფუნქციონალურ ვალუტასთან მიმართებით, როდესაც დანარჩენი ცვლადები რჩება უცვლელი:

26 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ქართული ლარი	2019 წლის 31 დეკემბერი		2018 წლის 31 დეკემბერი	
	გავლენა მოგება- ზარალზე	გავლენა კაპიტალზე	გავლენა მოგება- ზარალზე	გავლენა კაპიტალზე
აშშ დოლარის გამყარება 15%-ით	6,821,551	6,821,551	7,311,367	7,311,367
აშშ დოლარის გაუფასურება 15%-ით	(6,821,551)	(6,821,551)	(7,311,367)	(7,311,367)
ევროს გამყარება 15%-ით	1,273,217	1,273,217	1,318,238	1,318,238
ევროს გაუფასურება 15%-ით	(1,273,217)	(1,273,217)	(1,318,238)	(1,318,238)

ეს რისკი გამოთვლილი იქნა მხოლოდ იმ ვალუტებში დენომინირებული ფულადი ნაშთებისათვის, რომლებიც განსხვავდება ჯგუფის ფუნქციონალური ვალუტისგან.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. ჯგუფი ექვემდებარება საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების მერყეობის შედეგად მის ფინანსურ მდგომარეობაზე და ფულად ნაკადებზე მოსალოდნელ რისკებს. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია ჯგუფის საპროცენტო განაკვეთის რისკები. ცხრილში ნაჩვენებია ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების მთლიანი თანხა საბალანსო ღირებულებებით, დაჯგუფებული საპროცენტო განაკვეთის სახელშეკრულებო ცვლილების ან დაფარვის ვადების მიხედვით:

ქართული ლარი	12 თვემდე	1-და 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	უპროცენტო	სულ
31 დეკემბერი 2019					
სულ ფინანსური აქტივები	5,787,239	39,529,775	2,262,371	12,966,881	60,546,266
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1,368,788	7,294,258	23,458,232	5,454,944	37,576,222
წმინდა საპროცენტო მგრძნობელობის სხვაობა 2019 წლის 31 დეკემბერს	4,418,451	32,235,517	(21,195,861)	7,511,937	22,970,044
ქართული ლარი	12 თვემდე	1-და 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	უპროცენტო	სულ
31 დეკემბერი 2018					
სულ ფინანსური აქტივები	18,098,161	25,857,310	14,767,473	458,321	59,181,265
სულ ფინანსური ვალდებულებები	-	-	-	1,972,817	1,972,817
წმინდა საპროცენტო მგრძნობელობის სხვაობა 2018 წლის 31 დეკემბერს	18,098,161	25,857,310	14,767,473	(1,514,496)	57,208,448

ჯგუფს არ გააჩნია ფორმალური პოლიტიკა და პროცედურები საპროცენტო განაკვეთის რისკების მართვისთვის, რადგან ხელმძღვანელობა თვლის, რომ ეს რისკი უმნიშვნელოა ჯგუფის საქმიანობისთვის.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ ჯგუფს სირთულეები შეექმნება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულებისას. ჯგუფი ყოველდღიურად იღებს მოთხოვნებს თავის ხელმისაწვდომ ფულად რესურსებზე. ლიკვიდურობის რისკის მართვას ხელმძღვანელობა ახორციელებს ჯგუფის ფულადი ნაკადების მცოცავი პროგნოზის ყოველთვიური მონიტორინგით.

26 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ვალდებულებები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მათი დარჩენილი საკონტრაქტო დაფარვის ვადების მიხედვით. დაფარვის ვადის ცხრილში ნაჩვენებია ვალდებულებების თანხები წარმოადგენენ საკონტრაქტო, არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. მსგავსი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული თანხებისაგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული თანხები ეფუძნება დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს.

როდესაც გადასახდელი თანხა არ არის ფიქსირებული, გამჟღავნებული თანხა განისაზღვრება საანგარიშო პერიოდის ბოლოს არსებული მდგომარეობის მითითებით. გადახდები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება „spot“ კურსების მიხედვით საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ვადების ანალიზი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

ქართული ლარი	12 თვემდე	1-დან 5 5 წელზე მეტი წლამდე	სულ
ვალდებულებები			
ვალდებულებები (შენიშვნა 9)	4,469,588	21,424,386	64,490,135
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები (შენიშვნა 15)	5,454,944	-	-
			90,384,109
სულ სამომავლო გადახდები, სამომავლო ძირი თანხისა და პროცენტის ჩათვლით	9,924,532	21,424,386	64,490,135
			95,839,053

ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ვადების ანალიზი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

ქართული ლარი	12 თვემდე	1-დან 5 5 წელზე მეტი წლამდე	სულ
ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები (შენიშვნა 15)	1,972,817	-	-
			1,972,817
სულ სამომავლო გადახდები, სამომავლო ძირი თანხისა და პროცენტის ჩათვლით	1,972,817	-	-
			1,972,817

27 რეალური ღირებულების შეფასება

რეალური ღირებულების შეფასებების ანალიზი რეალური ღირებულების იერარქიაში შემდეგნაირად ხორციელდება: (i) პირველი დონეა იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზარზე კოტირებული (დაუკორექტირებელი) ფასებით შეფასება; (ii) მეორე დონის შეფასება გახლავთ შეფასების ხერხების გამოყენებით შეფასება, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების ყველა არსებითი რესურსი დაკვირვებადია ან პირდაპირ (მაგ., ფასები) ან ირიბად (მაგ., წარმოებულია ფასებიდან) და (iii) მესამე დონის შეფასებებია, რომლებიც არ ეფუძნება მხოლოდ დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (ანუ არადაკვირვებადი მონაცემები). ხელმძღვანელობა ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების იერარქიის მეშვეობით დაჯგუფებისათვის იყენებს განსჯას. თუ რეალური ღირებულების შეფასებისას გამოიყენება დაკვირვებადი მონაცემები, რაც მოითხოვს მნიშვნელოვან შესწორებას, მაშინ ეს შეფასება მე-3 დონეა.

27 რეალური ღირებულების შეფასება (გაგრძელება)

აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც რეალური ღირებულებით არ ფასდება, მაგრამ რომელთა რეალური ღირებულება უნდა გამოვადგინდეს.

იმ აქტივების, რომლებიც არ ფასდება რეალური ღირებულებით, რეალური ღირებულების ანალიზი, რეალური ღირებულების იერარქიის მიხედვით და საბალანსო ღირებულება შემდეგია:

ქართული ლარი	2019 წლის 31 დეკემბერი			საბალანსო ღირებულება
	პირველი დონე	მე-2 დონე	მე-3 დონე	
აქტივები				
ფინანსური აქტივები				
- სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	12,308,475	12,308,475
- გაცემული სესხები	-	-	47,579,385	47,164,873
- ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	232,550	425,856	-	658,406
სულ აქტივები	232,550	425,856	59,887,860	60,131,754
ვალდებულებები				
სხვა ფინანსური ვალდებულებები				
- სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	-	-	5,454,944	5,454,944
- ნასესხები სახსრები	-	-	4,596	4,596
სულ ვალდებულებები	-	-	5,459,540	5,459,540

ქართული ლარი	2018 წლის 31 დეკემბერი			საბალანსო ღირებულება
	პირველი დონე	მე-2 დონე	მე-3 დონე	
აქტივები				
ფინანსური აქტივები				
- სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	172,759	172,759
- გაცემული სესხები	-	-	41,039,295	40,624,783
- ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	89,323	17,616,819	-	17,706,142
სულ აქტივები	89,323	17,616,819	41,212,054	58,503,684
ვალდებულებები				
სხვა ფინანსური ვალდებულებები				
- სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	-	-	1,972,817	1,972,817
- ნასესხები სახსრები	-	-	-	-
სულ ვალდებულებები	-	-	1,972,817	1,972,817

27 რეალური ღირებულების შეფასება (გაგრძელება)

რეალური ღირებულების იერარქიაში მეორე დონის რეალური ღირებულება შეფასდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების შეფასების ტექნიკით. არაკონტირებული ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება დადგინდა სამომავლოდ მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების საფუძველზე, დისკონტირებული მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით იმ ახალი ინსტრუმენტებისთვის, რომლებსაც გააჩნიათ მსგავსი საკრედიტო რისკები და დარჩენილი დაფარვის ვადები. რეალური ღირებულების იერარქიის მესამე დონის რეალური ღირებულებები შეფასდა საბაზრო შედარების მიდგომით, უძრავი ქონების საჯაროდ ხელმისაწვდომ მონაცემებზე დაყრდნობით.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები. ფიქსირებულგანაკვეთიანი ინსტრუმენტების შეფასებული რეალური ღირებულება ემყარება შეფასებულ სამომავლო ფულად ნაკადებს, რომელთა მიღება მოსალოდნელია, მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით დისკონტირებული, ახალი ინსტრუმენტებისთვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა აქვთ. გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები დამოკიდებულია პარტნიორის საკრედიტო რისკზე.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ვალდებულებები. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთების, გაცხადებული დაფარვის ვადის მქონე ინსტრუმენტები შეფასებულ იქნა მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით, დისკონტირებული მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების საფუძველზე, ახალი ინსტრუმენტებისთვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკები და დარჩენილი დაფარვის ვადები აქვთ.

28 კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას, ჯგუფის მიზანი არის მისი უნარის დაცვა, გააგრძელოს საქმიანობა როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, რათა უზრუნველყოს უკუგება აქციონერებისათვის და სარგებელი სხვა დაინტერესებული მხარეებისათვის და კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურის შენარჩუნება, რათა შეამციროს კაპიტალის ხარჯი. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების ან შესწორების მიზნით, ჯგუფს შეუძლია შეცვალოს აქციონერებისათვის გადახდილი დივიდენდების ოდენობა, დაუბრუნოს კაპიტალი აქციონერებს ან გაყიდოს აქტივები სესხის შემცირების მიზნით. კაპიტალის ოდენობამ, რომელიც ჯგუფმა მართა 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შეადგინა 90,570,284 ლარი (2018: 74,305,097 ლარი).

29 საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

COVID-19. 2019 წლის ბოლოს გავრცელდა ინფორმაცია ჩინეთიდან COVID-19-ის (კორონავირუსის) შესახებ. წლის ბოლოსთვის შეზღუდული რაოდენობის უცხო ვირუსით დაინფიცირების შემთხვევების შესახებ მსოფლიოს ჯანდაცვის ორგანიზაციას აცნობეს. 2020 წლის პირველ რამოდენიმე თვეში ვირუსი გავრცელდა გლობალურ დონეზე და მისმა ნეგატიურმა გავლენამაც არ დააყოვნა. ხელმძღვანელობა თვლის, რომ ეს გავრცელება იქნება საბალანსო უწყისის შემდგომი არაკორექტირებადი მოვლენა.

2020 წლის 16 მარტიდან ჯგუფის ყველა მაღაზია იყო დახურული, რადგან საქართველოს მთავრობამ დაკეტა სახელმწიფო საზღვრები. მიუხედავად იმისა, რომ ყველა მაღაზია გაიხსნა 2020 წლის ივნისიდან, მხოლოდ ძალიან მცირე რაოდენობის გაყიდვები დაფიქსირდა, რადგან სახელმწიფო საზღვრები კვლავ დახურულია ჩვეულებრივი ვიზიტორებისთვის.

რაც შეეხება უახლეს პროგნოზებს, ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მაღაზია გაიხსნება 2021 წლის გაზაფხულიდან. მანამდე ჯგუფი კვლავ შეძლებს მუშაობის გაგრძელებას და სამუშაო ხარჯების დაფარვას პერსონალის დათხოვნის გარეშე. მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ ჯგუფს არ შეექმნება ლიკვიდურობის პრობლემა, რადგან მას არ გაუნაწილებია ბოლო რამდენიმე წლის განმავლობაში დაგროვილი დადებითი წმინდა შედეგები.

გაცემული სესხების დაფარვა. 2020 წლის იანვრის განმავლობაში Zoticus, Inc.-მა განახორციელა სესხების დაფარვა (შენიშვნა 10), საერთო ჯამში 18,209,895 ლარის ოდენობით. დაფარვა განხორციელდა ხელშეკრულების პირობებზე ადრე, რაც მოიცავს გრაფიკით დადგენილი გადახდების წინსწრებით ნაწილობრივ დაფარვას.

თამბაქოს აღჭურვილობის გადაყიდვა. 2020 წლის განმავლობაში ჯგუფმა თამბაქოს დანადგარების მწარმოებელ კომპანიებს დამატებით გადაუხადა 18,199,881 ლარი. მეორეს მხრივ, 2020 წლის სექტემბერში. მწარმოებლისგან გამოიგზავნა დანადგარების კიდევ ერთი ხაზი და განხორციელდა გადაყიდვა მყიდველზე 14,305, 679 ლარის ღირებულებით.

2019 წლის განმავლობაში თამბაქოს დანადგარების გადაყიდვის გარიგებების შესახებ დეტალები მოცემულია მე -12 შენიშვნაში.

Golden Duty Free S.A.- სტან დაკავშირებული გაურკვევლობები. 2020 წლის განმავლობაში ჩატარდა ოფიციალური ტენდერი სილვიო პეტროსის აეროპორტში განთავსებული მაღაზიებისთვის, რომელიც Golden Duty Free S.A- მ ვერ მოიგო. ეს ნიშნავს, რომ იგი ვერ შეძლებს მუშაობის გაგრძელებას. ხელმძღვანელობა, წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის მომენტისათვის, მონაწილეობდა პარაგვაიდან საქართველოში ნარჩენი მარაგების ტრანსპორტირების უზრუნველყოფაში

ახალი თავისუფალი ვაჭრობის პუნქტი გახსნა. 2020 წლის თებერვალში ჯგუფმა გახსნა ახალი თავისუფალი ვაჭრობის პუნქტი, რომელიც მდებარეობს კარწახში. ამას გარდა, სადახლოში მდებარე ახალი პუნქტის მშენებლობა მიმდინარეობს და ის 2021 წლის იანვარში გაიხსნება.

ჯგუფმა შეწყვიტა წითელი ხიდის საიჯარო ხელშეკრულება (გაფორმებული 2019 წელს) შემოსავლების სამსახურთან, რადგან გაირკვა, რომ მიწა არ იყო შესაფერისი მშენებლობისთვის გეოლოგიური პირობების გამო.

30 სააღრიცხვო პოლიტიკა 2019 წლის 1 იანვრამდე

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული შედარებითი პერიოდისთვის გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელიც ჩასწორდა ფასს 16-ით, იჯარები, შემდეგნაირად გამოიყურება.

საოპერაციო იჯარა. როდესაც ჯგუფი მოიჯარეა და საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და უკუგება არ გადაეცემა ჯგუფს მეიჯარის მიერ, მაშინ იჯარის მთლიანი გადახდები, იჯარის მომსახურების ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდით აისახება მოცემული წლის მოგება-ზარალში. იჯარის ვადა არის შეუწყვეტადი პერიოდი, რომლისთვისაც მოიჯარემ ხელშეკრულება გააფორმა მოცემული აქტივის იჯარით გაცემაზე, იმ დამატებით ვადასთან ერთად, რომლის განმავლობაშიც მეიჯარეს ამ აქტივის იჯარით ფლობის გაგრძელების ოფციონი აქვს, შემდგომი გადახდებით, თუ გადახდების გარეშე, როდესაც საიჯარო ურთიერთობის დაწყებისას გონივრულად სარწმუნოა, რომ მეიჯარე გამოიყენებს ამ ოფციონს.

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

ჯგუფის შესახებ

დედა კომპანია შპს დუტი ფრი ჯორჯია დაფუძნდა 2011 წლის 2 თებერვალს, ოპერირება და ძირითადი საქმიანობა დაიწყო 2012 წლის ივნისის თვიდან. კომპანიის სათავე ოფისი მდებარეობს ქ. თბილისში ზესიკის ქუჩა 4 ნომერში

შპს დუტი ფრი ჯორჯიას ახლანდელი მენეჯმენტი საქმიანობას შეუდგა 2013 წლიდან და მნიშვნელოვანი ცვლილებები ამ მიმართულებით არ განხორციელებულა

შპს დუტი ფრი ჯორჯიას შეიღობილი კომპანიები დაფუძნებულია პარაგვაისა და სენეალში. კომპანია პარაგვაიში შექმნილ იქნა 2018 წლის დასაწყისში, რომელიც შექმნის მომენტში ახორციელებდა დუტი ფრი საქონლით ვაჭრობას.

კომპანია სენეალში დაფუძნდა 2018 წლის იანვარში, რომელიც 2019 წლისმანძილზე საქმიანობას არ ახორციელებდა

საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე კომპანიის მისიაა მაქსიმალურად ხელი შეუწყოს ქვეყნის იმიჯის ამაღლებას, ტურისტული ნაკადის მაღალი ხარისხით მომსახურებას, მათთვის საუკეთესო პირობებისა და სავაჭრო გარემოს, ხარისხიანი პროდუქციისა და კონკურენტული ფასების შეთავაზების გზით, შექმნას სასიამოვნო სამუშაო გარემო თანამშრომლებისათვის, ხელი შეუწყოს მათი სოციალური მდგომარეობის გაუმჯობესებასა და წინსვლის პერსპექტივის წახალისებას.

ჯგუფის მენეჯმენტი

ომერ სალური შპს დუტი ფრი ჯორჯიას გენერალური დირექტორი - პოსტზე დაინიშნა 2013 წლის დეკემბრის თვიდან.

ჟენია დანკოვა კომპანიის საოპერაციო მენეჯერი - პოსტზე დაინიშნა 2014 წლის იანვრის თვიდან.

ნატა მელიჩაური კომპანიის ფინანსური დირექტორი - პოსტზე დაინიშნა 2016 წლის მაისის თვიდან
ლაურა მენდუზ გოლდენ დუტი ფრი - პარაგვაი გენერალური დირექტორი პოსტზე დაინიშნა 2016 წლის ნოემბრის თვიდან

სალიმ სევენდიკ ჰელიოს გოლდ ინტერნეიშენალი - სენეგალი გენერალური დირექტორი პოსტზე დაინიშნა 2018 წლის იანვრის თვიდან

საკანონმდებლო რეგულაციები

კომპანიის ბიზნესი, სამეურნეო საქმიანობა და აღრიცხვიანობა აგებულია გამჭვირვალობის პრინციპზე მაღალი სამოქალაქო შეგნებით, ყველა იმ საკანონმდებლო რეგულაციების დაცვის კუთხით რომელიც უზუალო შეხებაშია კომპანიის საქმიანობასთან.

კომპანია საქართველოს საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად იხდის ყველა იმ გადასახადს რომელიც რელევანტურია მისთვის და ასევე სარგებლობს საგადასახადო შეღავათებით მისი საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე.

დუტი ფრი ჯორჯიას საქმიანობას არეგულირებს საქართველოს მთავრობის დადგენილება №455

საბაჟო საწყობისა და თავისუფალი ვაჭრობის პუნქტის საქმიანობის ნებართვების გაცემის წესებისა და პირობების შესახებ ინსტრუქციის დამტკიცების თაობაზე

გოლდენ დუტი ფრის საქმიანობას პარაგვაიში არეგულირებს საბაჟო კანონი No. 2422, გამოცემული 2004 წელს და ასევე განკარგულება დუტი ფრი საქმიანობის შესახებ No. 4672, გამოცემული 2005 წელს.

ამერიკელი

კომპანიის პარტნიორები

კომპანიის პარტნიორებს წარმოადგენენ მსოფლიოში აღიარებული ბრენდები პარფიუმერიასა და კოსმეტიკაში, აქსესუარების, თამბაქოს, ტკბილეულის და ალკოჰოლური პროდუქციის წარმოებასა და მოწოდებაში.

2014 წლიდან მოყოლებული კომპანია მუდმივად ხვეწავს პროცედურებს, რაც ხელს უწყობს შეკვეთების ოპტიმიზაციას, ლოჯისტიკური პროცედურების გამართვას, საქონლის ასორტიმენტის გაზრდას.

კომპანიის წარმატებაში ერთ ერთ მნიშვნელოვან როლს ასრულებს მჭიდრო ურთიერთობები მომწოდებლებთან, განსაკუთრებით დუტი ფრის საქონლის მწარმოებელ და მომწოდებელ ფირმებთან, რომელთა უმრავლესობასთანაც კომპანიას მიღწეული აქვს საქონლის ღირებულების გადახდის საშუალებით პირობები, რაც დადებითად აისახება კომპანიის ფულად ნაკადებსა და მასთან დაკავშირებული რისკებთან.

ასევე აღსანიშნავია მოწოდებულ პროდუქციაზე ფასდაკლებების შეთანხმებული სისტემა და კონკრეტული პროდუქციის რეალიზაციის ზრდის მაჩვენებლების გაუმჯობესებისათვის მომწოდებლების მხრიდან მიღებული წახალისების პროგრამები, რაც აისახება იმ თანამშრომლების წახალისებასა და მოტივაციის ზრდაზე რომლებიც უშუალოდ არიან დაკავებული მაღაზიებში პროდუქციის რეალიზებითა და მომხმარებლების მომსახურებით.

კომპანიის მენეჯმენტი ყოველწლიურად ესწრება დუტი ფრის პროდუქციის გამოფენებს სადაც საშუალება ეძლევათ გაეცნონ ახალ მწარმოებლებსა და მომწოდებლებს, გაიგონ ინოვაციების შესახებ ამ სფეროში, დაამყარონ პირდაპირი და პარტნიორული ურთიერთობები პროდუქციის უშუალო მომწოდებლებთან შუამავლების გარეშე და ხელი შეუწყონ სამომავლოდ პროდუქციის შეძენა რეალიზების ოპტიმალური სისტემის დანერგვას.

კომპანიას, მისი იმიჯიდან გამომდინარე, რადგან იგი ზუსტად იცავს მომწოდებლების მიმართ ვალდებულებების შესრულების ვადებსა და პირობებს, მუდმივად აქვს სურვილი და პოტენციალი მიიღოს უფრო მეტი საშუალებათ პირობები როგორც მომწოდებლების ასევე სატრანსპორტო კომპანიების მხრიდან.

სავაჭრო ობიექტები

ჯგუფი ფლობს რვა თავისუფალი ვაჭრობის პუნქტს, სადაც ძირითადად ხდება დუტი ფრის საქონლის მოწოდება მომხმარებლებისათვის. ობიექტები საქართველოში განლაგებულია: სარფის სასაზღვო გამშვებ პუნქტზე, წითილი ხიდის სასაზღვრო გამშვებ პუნქტზე, სადახლოს სასაზღვრო გამშვებ პუნქტი და ვალეს სასაზღვრო გამშვებ პუნქტზე, ხოლო პარაგვაიში ქალაქ ასუნსიონში, საერთაშორისო აეროპორტის ტერიტორიაზე

2016/2017/2018 წლებში ჯგუფმა მთლიანად შეცვალა მაღაზიების კონცეფცია და მოახდინა მათი სრული რეკონსტრუქცია მომხმარებლებისათვის ბრენდული და სხვა პროდუქციის ხილვადობის, ადვილად მოძებნისა და კომფორტული გარემოს შექმნის მიზნით, ახალი კომფორტული გარემო შესაძლებლობას იძლევა რათა მოზიდულ იქნას უფრო მეტი მათ შორის საკმაოდ პრეტენზიული მომხმარებელი რაც რატომღუნდა დადებითად აისახება კომპანიის იმიჯსა და ფინანსურ მაჩვენებლებზე.

2017 წელს, შემოსავლების სამსახურთან შეთანხმებით, შპს დუტი ფრი ჯორჯიამ მაღაზიებში მოაწყო ალკოჰოლური სასმელების სადეგუსტაციო კუთხე, მომხმარებლებისათვის შეთავაზებული პროდუქციის უკეთ გაცნობის მიზნით.

ასევე 2017/2018 წლებში სარფის სასაზღვო გამშვებ პუნქტთან სოფელ ადლიაში კომპანიამ ააშენა ორი სასაწყობო შენობა, სარფის მაღაზიისთვის პროდუქციის სწრაფად და იაფად მიწოდების მიზნით ჯგუფი საქართველოში ხელშეკრულებით ფლობს დაახლოებით 1733 კვადრატული მეტრის, ხოლო პარაგვაიში 389 კვადრატული მეტრის სასაწყობო და სავაჭო ფართებს

2019 წლის ნოემბრის თვეში ჯგუფმა საქართველოში მოიგო შემოსავლების სამსახურის მიერ გამოცხადებული აუქციონი და მიიღო ნებართვა კარწახის, სადახლოსა და წითელი ხიდის

ბიძი ჯგუფი

ტერიტორიებზე შესაბამისი სარეკონსტრუქციო სამუშაოების შესრულების შემდეგ გახსნას ახალი თავისუფალი ვაჭრობის პუნქტები

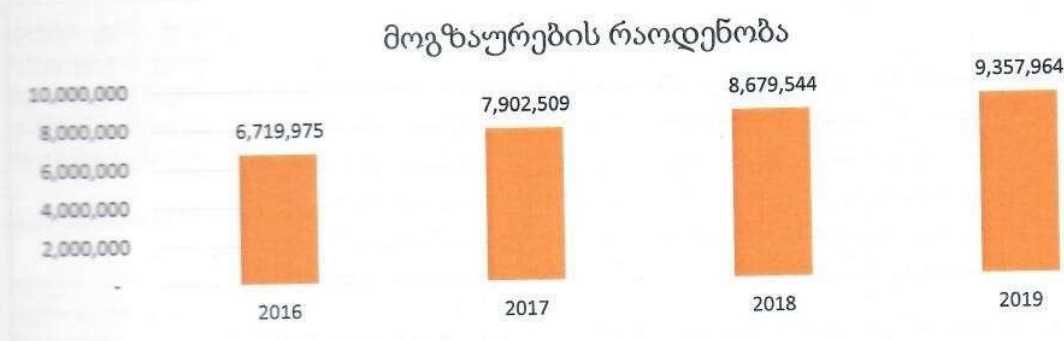
საქმიანობის მიმოხილვა

ჯგუფის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საქონლით საცალო ვაჭრობა. ჯგუფი პარაგვაიში ემსახურება საერთაშორისო ფრენების მგზავრებსა და საქართველოში აზერბაიჯანის, სომხეთის, თურქეთის, რუსეთის ფედერაციის და საქართველოს სასაზღვრო ზონის გადამკვეთ ყველა პირს. საქართველოში წლის განმავლობაში კომპანიის პოტენციური კლიენტების რაოდენობა დაახლოებით ხუთ მილიონს შეადგენს. ტურისტული ნაკადის ზრდის დადებითი დინამიკა ასევე დადებითად აისახება კომპანიის ფინანსურ მაჩვენებლებზე და ზრდის მენეჯმენტისა და დასაქმებული პერსონალის მოტივაციას.

2019 წელს საქართველოში საერთაშორისო მოგზაურების ვიზიტების რაოდენობა 9,357,964 იყო, რაც წინა წელთან შედარებით 7.8%-ით მეტია. საერთაშორისო ვიზიტორებმა ყველაზე მეტი ვიზიტი 5,775,983 საბმელეთო გზით განახორციელეს.

<https://gnta.ge/ge>

ცხრილში მოცემულია მოგზაურების დინამიკა წლების მიხედვით საქართველოში



ცხრილში მოცემულია მგზავრების დინამიკა წლების მიხედვით პარაგვაიში

www.dinac.gov.py



რამა ჯანაშია

სამომავლოდ ჯგუფი გეგმავს დამატებითი ფართის ათვისებას დამატებითი ინვესტიციის გამოყენების მიზნით

ჯგუფის გაყიდვები წარმოებს შემდეგ ვალუტებში: ქართული ლარი, ამერიკული დოლარი, ევრო, თურქული ლირა, აზერბაიჯანული მანათი, სომხური დრამი, პარაგვაული გუარანი, ბრაზილიური რეალი და არგენტინული პესო.

ჯგუფი მომხმარებლებს სთავაზობს ისეთი სახის პროდუქციას როგორიცაა: ალკოჰოლური და უალკოჰოლო სასმელი, ტკბილეული, პარფიუმერია კოსმეტიკა, თამბაქო, სათამაშოები, აქსესუარები. გარდა ამისა შეთანხმებული პირობების მიხედვით ჯგუფი ახორციელებს მაღაზიებში სარკლამო რეკლამისა და ბანერების განთავსებას მომწოდებლების პროდუქციის რეკლამირების და ცნობადობის ამაღლების მიზნით, რაც ხელს უწყობს როგორც კლიენტების მოზიდვას ასევე დამატებითი შემოსავლების მიღებას.

2019 წელს პარაგვაის საერთაშორისო აეროპორტის ადმინისტრაციის მიერ გამოცხადდა ტენდერი საავტომობილო ობიექტების აეროპორტის ტერიტორიაზე განთავსების ექსკლუზიური უფლების მოპოვებისათვის. ჯგუფმა მიიღო ტენდერში მონაწილეობა მაგრამ განთავსების უფლება ვერ მოიპოვა. 2019/2020 წლებში განხორციელდება ჯგუფში შემავალი პარაგვაის კომპანიის ლიკვიდაციის პროცედურები

განვითარების გეგმები

დეუტი ფრი ჯორჯია არის ზრდაზე ორიენტირებული ჯგუფი, შესაბამისად, მისი საქმიანობის სპეციფიკის გათვალისწინებით, მუდმივად იყენებს და მომავალშიც გეგმავს რომ გამოიყენოს ის შესაძლებლობები რაც მისცემს ქსელის გაფართოვების და ახალი თავისუფალი ვაჭრობის ობიექტების გახსნის საშუალებას. აღსანიშნავია ის ფაქტიც რომ კომპანია გეგმავს ინვესტიციების განხორციელებას როგორც საქართველოში და ასევე საზღვარგარეთ

დასაქმების პოლიტიკის მიმოხილვა

დეუტი ფრი ჯორჯიას მენეჯმენტს გააჩნია მაღალი სოციალური პასუხისმგებლობა დასაქმებული პერსონალის მიმართ. მათთვის როგორც კომფორტული სამუშაო გარემოს შექმნის ასევე სოციალური მდგომარეობის გაუმჯობესების კუთხით.

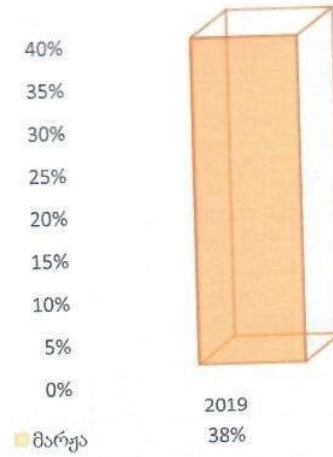
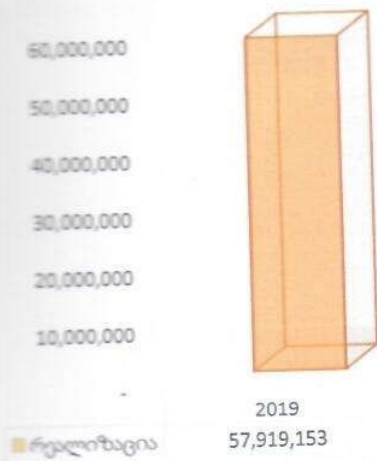
ჯგუფს საავტომობილო ობიექტებში დასაქმებული ჰყავს ადგილობრივი მოსახლეობა, რითაც ხელი ეწყობა ამ რეგიონების მოსახლეობის სოციალური მდგომარეობის გაუმჯობესებას. დამატებით ჯგუფი საკუთარ თანამშრომლებს სთავაზობს ჯანმრთელობის დაზღვევას და გაყიდვების სფეროში დაკავებულებს წახალისების პროგრამებს.

კომპანიებში გუნდური მუშაობა, აზრების გაზიარება, კორპორატიული ეთიკის პატივისცემა და დემოკრატიულობა მიზნის მიღწევის საუკეთესო საშუალებაა.

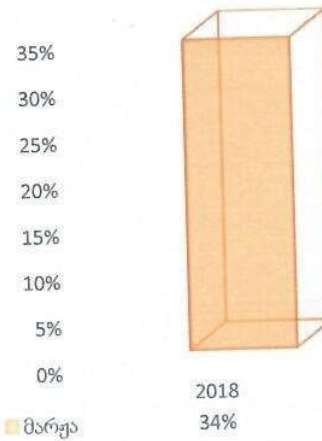
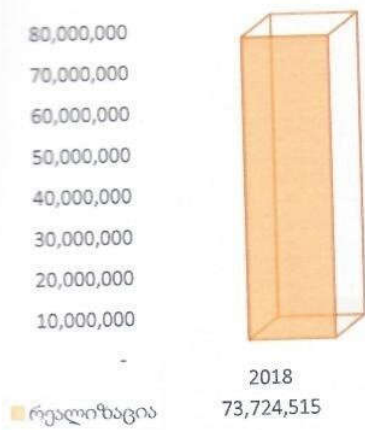
ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები

2019 წლის ჯგუფის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები შემდეგია

ნიმუში ქსელი



2018 წლის ჯგუფის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები შემდეგია

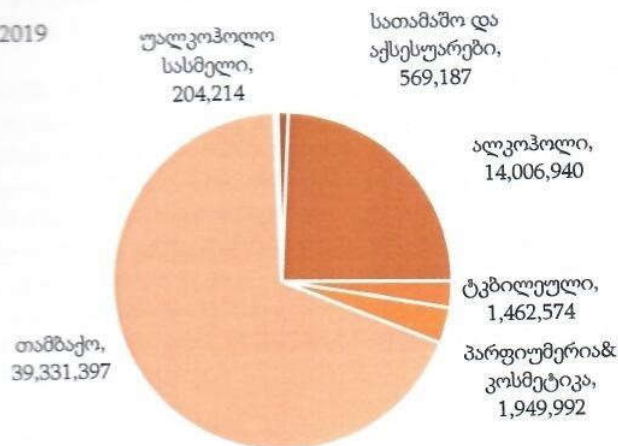


აიმა ჯგუფი

სადაც უნდა

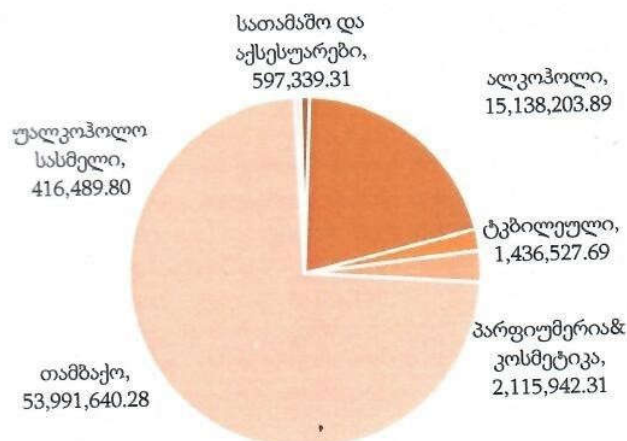
2019 წლის რეალიზაცია კატეგორიების მიხედვით

რეალიზაცია 2019



2018 წლის რეალიზაცია კატეგორიების მიხედვით

2018



ბიზნეს გარემო და ხელისშემშლელი ფაქტორები

კომპანია ბაზარზე ოპერირებს 2012 წლიდან, ყოველი მომდევნო წელი წინა წელთან შედარებით იყო ზრდადი რასაც ადასტურებს ფინანსური მაჩვენებლები. თუმცა აღსანიშნავია რომ 2018 წლის მეორე ნახევრიდან მოხდა გაყიდვების მნიშვნელოვანი შემცირება, შედეგად 2018 წლის დეკემბრის თვეში წინა წლის დეკემბერთან შედარებით დაახლოებით სამოცპროცენტით შემცირება მივიღეთ. 2019 წელსაც შენარჩუნებული იყო 2018 წლის მეორე ნახევრის დინამიკა, რამაც 2018 წლის გაყიდვებთან მიმართებაში დაახლოებით ოცდაორპროცენტით შემცირება გამოიწვია. აღსანიშნავია ის ფაქტი რომ კომპანიის გაყიდვების დიდი წილი მოდის თამბაქოს ნაწარმისა და ალკოჰოლის რეალიზაციაზე, შესაბამისად ყველა საკანონმდებლო ცვლილება რომელიც დაკავშირებულია ამ პროდუქციასთან მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს კომპანიის გაყიდვების მაჩვენებლებზე.

ამოქმედდა ცვლილებები კანონში „თამბაქოს კონტროლის შესახებ“. აღნიშნული კანონის მიხედვით თამბაქოს რეალიზატორი კომპანიები ვალდებული არიან სარეალიზაციო პროდუქციაზე დაიტანონ ჯანდაცვის სამინისტროს მიერ შემუშავებული სამედიცინო გაფრთხილება და პიქტოგრამა. წინააღმდეგ

თამბაქო

კომპანია

შემთხვევაში აკრძალულია გაყიდვების წარმოება. სამედიცინო გაფრთხილებისა და პიქტოგრამის დატანვას ესაჭიროებოდა გარკვეული დრო მომწოდებლების მხრიდან, რამაც გარკვეულწილად გამოიწვია თამბაქოს ნაწარმის მარაგების და გაყიდვების შემცირება.

დღეიერი კომპანიების მიერ პარლამენტში შევიდა საკანონმდებლო ინიციატივა, რომლიც ამოქმედდა 2019 წელს და რომლის მიხედვითაც დღეიერი კომპანიებისთვის ნებადართულია ევროპის ქვეყნებში მოღვაწე სამედიცინო გაფრთხილებებითა და პიქტოგრამით თამბაქოს ნაწარმის რეალიზაცია. აღნიშნული ცვლილება შედარებით არბილებს კანონის უარყოფით გავლენას თამბაქოს გაყიდვებზე მეორე მეტად მნიშვნელოვანი საკანონმდებლო ცვლილება რამაც გამოიწვია გაყიდვების შემცირება შეეხო სარეკლამო და ვაჭრობის საბაზო გამშვებ პუნქტებს, სადაც თურქეთის საბაზოს მიერ მოხდა კანონის გამკაცრება საქართველოს დღეიერი ფრიში ნაყიდი პოდუქციის მიმართ. ცვლილება შეეხო თამბაქოს ნაწარმსა და ალკოჰოლურ სასმელს, რომლის მიხედვითაც მგზავრებს უფლება აქვთ თურქეთის ტერიტორიაზე მოლოდ თვის დასაწყისში გადაიტანონ საქართველოს დღეიერი ფრიში ნაყიდი თამბაქო და ალკოჰოლი და ისიც მოლოდ ერთჯერადად.

აღსანიშნავია ის ფაქტი რომ პარაგვაიში ადგილობრივი კანონმდებლობის მიხედვით კომპანიას საქონლის შემენიდან აქვს მაქსიმუმ 360 დღე იმისათვის რომ ეს საქონელი გაყიდოს, წინააღმდეგ შემთხვევაში იგი ვალდებულია ან დააბრუნოს ან განაბაზოს ის საქონელი რომლის რეალიზაციაც ვერ განახორციელა აღნიშნულ პერიოდში. ეს შეზღუდვა რატომღაც ზოგიერთ შემთხვევაში უარყოფითად მოქმედებს კომპანიის მომგებიანობაზე, რადგან მენეჯმენტი იძულებულია დაწიოს მარგები და ხშირ შემთხვევაში გააკეთოს მნიშვნელოვანი ფასდაკლებები პროდუქციის ამოყიდვის მიზნით.

2020 წლის თებერვლის თვიდან ჯგუფმა გახსნა ახალი თავისუფალი ვაჭრობის პუნქტი კარნახის სასაზღვრო გამშვებ პუნქტზე, თუმცა SARS-COV-2 - ით გამოწვეული ინფექციის (COVID-19) შედეგებით გამოწვეული პანდემიის პირობებში, 2020 წლის მარტის თვიდან საზღვრების და აეროპორტის ჩაკეტვისა და პანდემიის მართვის რეგულაციების შემოღების გამო, მარტიდან ივნისის თვემდე საქართველოში და მარტიდან ოქტომბრის თვემდე პარაგვაიში ჯგუფის ყველა მაღაზია დაიკეტა. მიმდინარე ეტაპზე მაღაზიები გახსნილია საქართველოში, თუმცა ვინაიდან საქართველოს სახმელეთო საზღვრები კვლავ დაკეტილია ვაჭრობა მიმდინარეობს ძალიან შემცირებული რაოდენობით. რაც შეეხება პარაგვაიში არსებულ მაღაზიებს ვინაიდან ჯგუფმა წააგო 2019 წელს პარაგვაის საერთაშორისო აეროპორტის ადმინისტრაციის მიერ გამოცხადებული ტენდერი სავაჭრო ობიექტები აეროპორტის ტერიტორიაზე აღარ გახსნილა და შესაბამისად მიმდინარეობს კომპანიის ლიკვიდაციის პროცედურები.

მიუხედავად შეზღუდული საქმიანობისა სოციალური პასუხისმგებლობის ფარგლებში, პანდემიის პერიოდში ჯგუფმა გასწია საქველმოქმედო ხარჯი ასევე შეინარჩუნა ყველა თანამშრომელი და სრული სახელფასო ფონდი.

2020 წელს მოხდა სენეგალში არსებული შვილობილი კომპანიის ლიკვიდაცია.

გარდა დღეიერი ფრი ბიზნესისა, კომპანია იყენებს შესაძლებლობებს გააფართოვოს ბიზნესი საკუთარი მოგების ხარჯზე, განახორციელოს სავაჭრო ოპერაციები რაც სამომავლოდ დამატებით შემოსავალს წყარო იქნება.

მომხმარებლების მოთხოვნების გათვალისწინება, მათი მსყიდველუნარიანობის ანალიზი, მაღალი ხარისხის ბრენდული საქონლის მიწოდება, მომსახურების მაღალი დონე და წამახალისებელი აქციები კომპანიის მენეჯმენტს აძლევს იმის მოლოდინს რომ ყოველი მომდევნო წელი იქნება უფრო წარმატებული და მომგებიანი.

საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკი არის რისკი, როდესაც კონტრაპენტი, ფინანსური ინსტრუმენტის ან კლიენტის ხელშეკრულების ვალდებულებების მეორე მხარისათვის შეუსრულებლობით, გამოიწვევს

აქსიზ ტაქსი

აქსიზ ტაქსი

ფინანსურ ზარალს. ჯგუფის მაქსიმალური დაქვემდებარება საკრედიტო რისკისადმი წარმოდგენილია ბანკებში მიმდინარე ანგარიშების აგრეგირებულ ნაშთით, 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ჯგუფს გააჩნია საკრედიტო რისკი, მაშინ, როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს, მეორე მხარისათვის თავისი მოვალეობის შეუსრულებლობით. ჯგუფის საკრედიტო რისკისადმი მაქსიმალური დაქვემდებარება აისახება ფინანსურ მდგომარეობაში, ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებების ნაწილში, ბანკებში მიმდინარე ანგარიშებში და მოთხოვნების ანგარიშებში 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

საკრედიტო რისკის მართვა. ჯგუფი საკრედიტო რისკს მართავს ნაღდი ფულისა და ფულადი დეპოზიტების უმეტესი ნაწილის დეპონირებით საქართველოში კარგად ცნობილ ბანკში. ჯგუფის ხელმძღვანელობა მუდმივად აკონტროლებს იმ ბანკების სტატუსს, სადაც დეპოზიტები ინახება.

ECL მოდელებში ჩართული პერსპექტიული ინფორმაცია. ECL-ის გამოთვლა გულისხმობს პერსპექტიული ინფორმაციის გამოყენებას. ჯგუფმა გამოავლინა გარკვეული მთავარი ეკონომიკური ცვლადები, რომლებიც კორელაციაშია საკრედიტო რისკებისა და მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განვითარებასთან. საპროგნოზო ეკონომიკური ცვლადები („საბაზისო ეკონომიკური სცენარი“) მიიღება ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ ყოველწლიურად და წარმოადგენს მოსალოდნელი მაკროეკონომიკური მდგომარეობის საუკეთესო შეფასებას მომდევნო ხუთი წლის განმავლობაში.

ECL მოდელებში ჩართული პერსპექტიული ინფორმაცია. ECL-ის გამოთვლა გულისხმობს პერსპექტიული ინფორმაციის გამოყენებას. ჯგუფმა გამოავლინა გარკვეული მთავარი ეკონომიკური ცვლადები, რომლებიც კორელაციაშია საკრედიტო რისკებისა და მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განვითარებასთან. საპროგნოზო ეკონომიკური ცვლადები („საბაზისო ეკონომიკური სცენარი“) მიიღება ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ ყოველწლიურად და წარმოადგენს მოსალოდნელი მაკროეკონომიკური მდგომარეობის საუკეთესო შეფასებას მომდევნო ხუთი წლის განმავლობაში.

2020 წლის 26 ნოემბერი

ომერ სალური

გენერალური დირექტორი

ნატა მელიწკაური

ფინანსური დირექტორი

ნათა მელიწკაური

ომერ სალური

