

შპს დუთი ფრი ჯორჯია და შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული ფინანსური და
მმართველობის ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა

2020 წლის 31 დეკემბერს

შინაარსი:

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
---------------------------------------	---

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	6
სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	7
ფულადი ნაკადების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	8
საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	9

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია.....	10
2. მომზადების საფუძვლები	11
3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	13
4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა.....	15
5. წინა პერიოდის რეკლასიფიკაციები	19
6. ძირითადი საშუალებები	20
7. იჯარები	21
8. გაცემული სესხები	22
9. სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები	23
10. მარაგები.....	23
11. გადახდილი ავანსები	23
12. სხვა მიმდინარე აქტივები.....	23
13. ფული და ფულის ეკვივალენტები.....	24
14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	24
15. ამონაგები	24
16. სხვა საოპერაციო ხარჯები	25
17. ფინანსური შემოსავლები.....	25
18. ფინანსური ხარჯები	25
19. გაცემულ სესხებთან დაკავშირებული საგადასახადო ხარჯი/სარგებელი.....	25
20. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	26
21. პირობითი ვალდებულებები	27
22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	28
23. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	28

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება, საქმიანობის მიმოხილვა.....	38
--	----

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს დუთი ფრი ჯორჯიას დამფუძნებლებს და ხელმძღვანელობას

უარი მოსაზრების გამოთქმაზე

ჩვენ დაგვიკირავეს შპს დუთი ფრი ჯორჯიას (შემდგომში კომპანია) და შვილობილი კომპანიის (შემდგომში ჯგუფი) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ჩასატარებლად, რომელიც შედგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ასევე, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების, ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგების, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი შენიშვნებისგან.

ჩვენ არ გამოვთქვამთ მოსაზრებას ჯგუფის თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენი დასკვნის - "მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი" - ნაწილში აღწერილი საკითხების მნიშვნელობის გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი

ჯგუფმა 2018 გასცა სესხები Zoticus Inc.-ზე, რომელიც 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია 31,078,494 ლარის ღირებულებით (2019 წლის 31 დეკემბერი: 47,541,688 ლარი), 414,512 ლარის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის გათვალისწინებით (2019 წლის 31 დეკემბერი: 414,512 ლარი). 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორიული მტკიცებულებები, გაცემული სესხის საბალანსო ღირებულების ამოღებადობასთან დაკავშირებით, ასევე მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალის შესახებ, რომ ხელმძღვანელობის შეფასება შეესაბამება ფასს 9-ის მოთხოვნებს. შედეგად, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღნიშნულ თანხებთან და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

როგორც აღწერილია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მე-11 განმარტებითი შენიშვნაში, 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლის განმავლობაში ჯგუფმა თამბაქოს წარმოების დანადგარების შესაძენად მომწოდებლებს გადაუხადა ავანსები. ჯგუფმა დანადგარების ნაწილი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ნაწილი კი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გადაყიდა Bean Co.-ზე. შესაბამისად 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ჯგუფმა აღიარა მოთხოვნა 16,537,984 და 11,922,899 ლარის ოდენობით, გადახდილი ავანსები 25,393,279 და 18,297,081 ლარის ოდენობით და დანადგარების გადაყიდვის შედეგად წარმოქმნილი წმინდა ზარალი 1,231,871 და 2,418,392 ლარის ოდენობით. ჩვენ, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება აღნიშნული ოპერაციის შინაარსზე და ეკონომიკურ დასაბუთებაზე, ასევე გადახდილი ავანსებისა და მოთხოვნების ნაშთების ამოღებადობასა და გადაყიდვიდან მიღებულ წმინდა ზარალის აღიარების სისწორესთან დაკავშირებით 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის. შესაბამისად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღნიშნულ თანხებთან და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

სხვა გარემოებათა ამსახველი აბზაცი

შპს დუთი ფრი ჯორჯიას და შვილობილი კომპანიების 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება აუდიტირებულ იქნა სხვა აუდიტორის მიერ, რომელმაც აღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2020 წლის 26 ნოემბერს გასცა მოდიფიცირებული დასკვნა - უარი მოსაზრების გამოთქმაზე. ჩვენ, 2020 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ფარგლებში ჩავატარეთ აგრეთვე მე-5 შენიშვნაში აღწერილი წინა პერიოდის რეკლასიფიკაციების აუდიტიც, რომელიც განხორციელდა 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების სწორი წარდგენის მიზნებისთვის. ჩვენი აზრით, მსგავსი რეკლასიფიკაციები მიზანშეწონილია და სათანადოდ არის გაკეთებული. ჩვენ არ დავუნიშნევართ ჯგუფს 2019 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის, მიმოხილვის ან მასზე რაიმე პროცედურების ჩასატარებლად. გარდა აღნიშნული შესწორებებისა, ჩვენ არ გამოვხატავთ მოსაზრებას ან რაიმე სხვა სახის რწმუნებას მთლიანად 2019 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. აღნიშნული გარემოებიდან გამომდინარე ჩვენი დასკვნა არ არის მოდიფიცირებული.

2020 წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ჯგუფის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებას. იმ მიზეზების გამო, რომლებიც მოყვანილია მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძვლის ნაწილში, ჩვენ ვერ შევძელით მოსაზრების გამოთქმა ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ამის გამო კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე, ჩვენი სამუშაო შემოიფარგლებოდა იმით, რომ განგვესაზღვრა შეიცავს თუ არა მმართველობის ანგარიშგება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებს.

ჩვენი აზრით, მხოლოდ ამ პროცედურებზე დაყრდნობით:

- 2020 წლის კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, თანხვედრაშია 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- 2020 წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას; და
- ჯგუფის შვილობილი საწარმო არაარსებითია და სხვაობა ინდივიდუალურ და კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებებს შორის, ასევე, არის არაარსებითი.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან შპს დუთი ფრი ჯორჯიას კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და გავცეთ აუდიტორის დასკვნა. თუმცა, ჩვენი დასკვნის “მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი” ნაწილში აღწერილი საკითხების გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, თანდართულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ჩვენ დამოუკიდებლობა ვართ ჯგუფისგან იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემული აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

დავით დარსაველიძე (რეესტრში რეგისტრაციის # SARAS-A-735032)

შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

12 აგვისტო, 2021 წელი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს დუთი ფრი ჯორჯიას დამფუძნებლებს და ხელმძღვანელობას

უარი მოსაზრების გამოთქმაზე

ჩვენ დაგვიქირავეს შპს დუთი ფრი ჯორჯიას (შემდგომში კომპანია) და შვილობილი კომპანიის (შემდგომში ჯგუფი) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ჩასატარებლად, რომელიც შედგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ასევე, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების, ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგების, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი შენიშვნებისგან.

ჩვენ არ გამოვთქვამთ მოსაზრებას ჯგუფის თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენი დასკვნის - "მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი" - ნაწილში აღწერილი საკითხების მნიშვნელობის გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი

ჯგუფმა 2018 გასცა სესხები Zoticus Inc.- ზე, რომელიც 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია 31,078,494 ლარის ღირებულებით (2019 წლის 31 დეკემბერი: 47,541,688 ლარი), 414,512 ლარის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის გათვალისწინებით (2019 წლის 31 დეკემბერი: 414,512 ლარი). 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები, გაცემული სესხის საბალანსო ღირებულების ამოღებადობასთან დაკავშირებით, ასევე მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალის შესახებ, რომ ხელმძღვანელობის შეფასება შეესაბამება ფასს 9-ის მოთხოვნებს. შედეგად, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღნიშნულ თანხებთან და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

როგორც აღწერილია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მე-11 განმარტებით შენიშვნაში, 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის დასრულებული წლის განმავლობაში ჯგუფმა თამბაქოს წარმოების დანადგარების შესაძენად მომწოდებლებს გადაუხადა ავანსები. ჯგუფმა დანადგარების ნაწილი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ნაწილი კი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გადაიხდა Bean Co.-ზე. შესაბამისად 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის დასრულებული წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ჯგუფმა აღიარა მოთხოვნა 16,537,984 და 11,922,899 ლარის ოდენობით, გადახდილი ავანსები 25,393,279 და 18,297,081 ლარის ოდენობით და დანადგარების გადაყიდვის შედეგად წარმოქმნილი წმინდა ზარალი 1,231,871 და 2,418,392 ლარის ოდენობით. ჩვენ, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება აღნიშნული ოპერაციის შინაარსზე და ეკონომიკურ დასაბუთებაზე, ასევე გადახდილი ავანსებისა და მოთხოვნების ნაშთების ამოღებადობასა და გადაყიდვიდან მიღებულ წმინდა ზარალის აღიარების სისწორესთან დაკავშირებით 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლებისთვის. შესაბამისად, ჩვენ ვერ შევძელით განვსაზღვრა, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღნიშნულ თანხებთან და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

სხვა გარემოებათა ამსახველი აზრები

შპს დუთი ფრი ჯორჯიას და შვილობილი კომპანიების 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება აუდიტირებულ იქნა სხვა აუდიტორის მიერ, რომელმაც აღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2020 წლის 26 ნოემბერს გასცა მოდიფიცირებული დასკვნა - უარი მოსაზრების გამოთქმაზე. ჩვენ, 2020 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ფარგლებში ჩავატარეთ აგრეთვე მე-5 შენიშვნაში აღწერილი წინა პერიოდის რეკლასიფიკაციების აუდიტიც, რომელიც განხორციელდა 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების სწორი წარდგენის მიზნებისთვის. ჩვენი აზრით, მსგავსი რეკლასიფიკაციები მიზანშეწონილია და სათანადოდ არის გაკეთებული. ჩვენ არ დავუნიშნევართ ჯგუფს 2019 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის, მიმოხილვის ან მასზე რაიმე პროცედურების ჩასატარებლად. გარდა აღნიშნული შესწორებებისა, ჩვენ არ გამოვხატავთ მოსაზრებას ან რაიმე სხვა სახის რწმუნებას მთლიანად 2019 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. აღნიშნული გარემოებიდან გამომდინარე ჩვენი დასკვნა არ არის მოდიფიცირებული.

2020 წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ჯგუფის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებას. იმ მიზეზების გამო, რომლებიც მოყვანილია მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძვლის ნაწილში, ჩვენ ვერ შევძელით მოსაზრების გამოთქმა ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ამის გამო კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე, ჩვენი სამუშაო შემოიფარგლებოდა იმით, რომ განგვესაზღვრა შეიცავს თუ არა მმართველობის ანგარიშგება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებს.

ჩვენი აზრით, მხოლოდ ამ პროცედურებზე დაყრდნობით:

- 2020 წლის კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, თანხვედრაშია 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- 2020 წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას; და
- ჯგუფის შვილობილი საწარმო არაარსებითია და სხვაობა ინდივიდუალურ და კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებებს შორის, ასევე, არის არაარსებითი.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან შპს დუთი ფრი ჯორჯიას კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და გავცეთ აუდიტორის დასკვნა. თუმცა, ჩვენი დასკვნის “მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი” ნაწილში აღწერილი საკითხების გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, თანდართულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ ჯგუფისგან იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემული აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:



დავით დარსაველიძე (რეესტრში რეგისტრაციის # SARAS-A-735032)

შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

12 აგვისტო, 2021 წელი

შპს დუთი ფრი ჯორჯია და შვილობილი კომპანია

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2020	31.12.2019*
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	3,315,735	3,949,934
არამატერიალური აქტივები		26,599	36,165
აქტივის გამოყენების უფლება	7	24,032,324	31,454,653
გაცემული სესხები	8	31,078,494	41,377,634
სხვა მოთხოვნები	9	37,016,108	11,922,899
		95,469,260	88,741,285
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	10	12,860,192	13,097,196
გაცემული სესხები	8	212,449	5,787,239
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		501,665	346,688
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		321,771	385,576
გადახდილი ავანსები	11	25,747,642	18,488,487
სხვა მიმდინარე აქტივები	12	537,778	659,598
ფული და ფულის ეკვივალენტები	13	649,094	658,406
		40,830,591	39,423,190
სულ აქტივები		136,299,851	128,164,475
კაპიტალი და ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	7	25,300,489	30,752,490
		25,300,489	30,752,490
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	7,251,545	5,454,944
მიღებული სესხები		-	4,596
საიჯარო ვალდებულებები	7	1,473,962	1,364,192
საგადასახადო ვალდებულებები		-	17,969
		8,725,507	6,841,701
სულ ვალდებულებები		34,025,996	37,594,191
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		1,509,542	1,509,542
გაუნაწილებელი მოგება		100,515,870	89,080,165
წარსადგენ ვალუტაში გადაანგარიშების ეფექტი		248,898	(19,114)
სულ ჯგუფის მფლობელებზე მისაკუთვნილი კაპიტალი		102,274,310	90,570,593
არამაკონტროლებელი წილი		(455)	(309)
სულ კაპიტალი		102,273,855	90,570,284
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		136,299,851	128,164,475

(*) - საანგარიშგებო წელი, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს, გადაანგარიშებულია. დეტალებისთვის იხილეთ შენიშვნა 5.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის სახელით, 2021 წლის 12 აგვისტოს დამტკიცებულია გამოსაშვებად შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

ო.სალური

ფინანსური დირექტორი

ნ.მელიწკაური

10-37 გვერდებზე არსებული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს დუთი ფრი ჯორჯია და შვილობილი კომპანია

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2020	31.12.2019*
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	3,315,735	3,949,934
არამატერიალური აქტივები		26,599	36,165
აქტივის გამოყენების უფლება	7	24,032,324	31,454,653
გაცემული სესხები	8	31,078,494	41,377,634
სხვა მოთხოვნები	9	37,016,108	11,922,899
		95,469,260	88,741,285
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	10	12,860,192	13,097,196
გაცემული სესხები	8	212,449	5,787,239
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		501,665	346,688
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		321,771	385,576
გადახდილი ავანსები	11	25,747,642	18,488,487
სხვა მიმდინარე აქტივები	12	537,778	659,598
ფული და ფულის ეკვივალენტები	13	649,094	658,406
		40,830,591	39,423,190
სულ აქტივები		136,299,851	128,164,475
კაპიტალი და ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	7	25,300,489	30,752,490
		25,300,489	30,752,490
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	7,251,545	5,454,944
მიღებული სესხები		-	4,596
საიჯარო ვალდებულებები	7	1,473,962	1,364,192
საგადასახადო ვალდებულებები		-	17,969
		8,725,507	6,841,701
სულ ვალდებულებები		34,025,996	37,594,191
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		1,509,542	1,509,542
გაუნაწილებელი მოგება		100,515,870	89,080,165
წარსადაგენ ვალუტაში გადაანგარიშების ეფექტი		248,898	(19,114)
სულ ჯგუფის მფლობელებზე მისაკუთვნიელი კაპიტალი		102,274,310	90,570,593
არამაკონტროლებელი წილი		(455)	(309)
სულ კაპიტალი		102,273,855	90,570,284
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		136,299,851	128,164,475

(*) - საანგარიშგებო წელი, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს, გადაანგარიშებულია. დეტალებისთვის იხილეთ შენიშვნა 5.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის სახელით, 2021 წლის 12 აგვისტოს დამტკიცებულია გამოსაშვებად შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი



ო.სალური

ფინანსური დირექტორი

ნ.მელიწკაური

10-37 გვერდებზე არსებული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს დუთი ფრი ჯორჯია და შვილობილი კომპანია

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019*
ამონაგები	15	12,433,029	57,919,153
სხვა შემოსავალი		207,512	163,785
რეალიზებული საქონლის/მარაგების თვითღირებულება	10	(7,772,360)	(36,797,275)
თანამშრომელთა ხელფასები და სარგებელი		(3,401,391)	(3,150,218)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(2,459,431)	(1,533,207)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	16	(1,202,201)	(2,262,693)
სხვა ზარალი, ნეტო	9	(1,231,871)	(2,418,392)
საოპერაციო მოგება		(3,426,713)	11,921,153
ფინანსური შემოსავალი	17	4,746,152	3,788,045
ფინანსური ხარჯები	18	(2,673,219)	(1,896,326)
მოგება საკუთროსო სხვაობიდან, წმინდა		9,846,594	3,234,371
გაცემულ სესხებთან დაკავშირებული საგადასახადო			
ხარჯი/სარგებელი		2,942,665	(772,197)
წმინდა მოგება		11,435,479	16,275,046
სხვა სრული შემოსავალი			
უცხოური ვალუტის წარსადგენ ვალუტაში			
გადაანგარიშების ეფექტი		268,092	(9,859)
წლის სხვა სრული შემოსავალი		268,092	(9,859)
მთლიანი სრული შემოსავალი		11,703,571	16,265,187
წმინდა მოგება მისაკუთვნებელი:			
ჯგუფის მესაკუთრეებზე		11,435,705	16,275,184
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებზე		(226)	(138)
		11,435,479	16,275,046
მთლიანი სრული შემოსავალი მისაკუთვნებელი:			
ჯგუფის მესაკუთრეებზე		11,703,717	16,265,328
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებზე		(146)	(141)
		11,703,571	16,265,187

(*) - საანგარიშგებო წელი, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს, გადაანგარიშებულია. დეტალებისთვის იხილეთ შენიშვნა 5.

10-37 გვერდებზე არსებული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს დუთი ფრი ჯორჯია და შვილობილი კომპანია

ფულადი ნაკადების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019*
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან:			
მოგება დაბეგვრამდე		11,435,479	16,275,046
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია		2,459,431	1,533,207
წმინდა (მოგება)/ზარალი გრძელვადიანი აქტივების გასვლიდან		142,456	77
შეწყვეტილ იჯარასთან დაკავშირებით ჩამოწერილი დაუმთავრებელი მშენებლობა	16	58,688	-
აქტივის გამოყენების უფლების გასვლიდან მიღებული მოგება	7	(48,164)	-
მარაგების გაუფასურებისა და ჩამოწერის ხარჯი		185,701	1,036,530
წმინდა მოგება საკურსო სხვაობიდან		(9,846,594)	(3,234,371)
ფინანსური შემოსავალი	17	(4,746,152)	(3,788,045)
ფინანსური ხარჯი	18	2,673,219	1,896,326
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე		2,314,064	13,718,770
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა		(230,281)	(86,892)
გადახდილი ავანსების ზრდა		(7,259,155)	(17,736,143)
მარაგების შემცირება/(ზრდა)		140,667	(2,795,773)
სხვა მიმდინარე აქტივების შემცირება/(ზრდა)		121,820	(550,718)
წინასწარ გადახდილი გადასახადების შემცირება/(ზრდა)		(172,946)	491,047
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა		1,186,193	3,274,071
სხვა მოთხოვნების ზრდა		(16,537,984)	(11,922,899)
საოპერაციო საქმიანობისთვის გამოყენებული ფულადი სახსრები		(20,437,622)	(15,608,537)
მიღებული პროცენტები მიმდინარე საბანკო ანგარიშზე	17	16,049	243,585
გადახდილი პროცენტები საიჯარო ვალდებულებებზე	7	(2,558,263)	(1,896,326)
საოპერაციო საქმიანობისთვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(22,979,836)	(17,261,278)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან:			
გაცემული სესხების ზრდა	8	(263,580)	(37,698)
გაცემული სესხების შემცირება	8	21,487,675	-
მიღებული პროცენტები სესხებიდან	8	1,868,066	-
დეპოზიტის გამოტანა		-	677,581
ძირითადი საშუალების შეძენა		(829,861)	(569,460)
ძირითადი საშუალების რეალიზაცია		524,395	415
არამატერიალური აქტივების შეძენა		1,623	(8,101)
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		22,788,318	62,737
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან:			
სესხის დაფარვა		(14,443)	4,596
საიჯარო ვალდებულების ძირის დაფარვა		-	(327,990)
საფინანსო საქმიანობისთვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(14,443)	(323,394)
ფულადი სახსრების წმინდა ცვლილება		(205,961)	(17,521,935)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	13	658,406	17,706,142
ფულადი საშუალებების გადაფასებიდან მიღებული მოგება		196,649	474,199
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	13	649,094	658,406

(*) - საანგარიშგებო წელი, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს, გადაანგარიშებულია. დეტალებისთვის იხილეთ შენიშვნა 5.

10-37 გვერდებზე არსებული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს დუთი ფრი ჯორჯია და შვილობილი კომპანია

საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	მესაკუთრეებზე მისაკუთვნიებული					სულ კაპიტალი
	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი მოგება	უცხოური ვალუტის გადაანგარიშების რეზერვი	მესაკუთრეთა კაპიტალი, სულ	არამაკონტროლებე ლი წილი	
31.12.2018	1,509,542	72,804,981	(9,258)	74,305,265	(168)	74,305,097
წლის მოგება	-	16,275,184	-	16,275,184	(138)	16,275,046
წლის სხვა სრული ზარალი	-	-	(9,856)	(9,856)	(3)	(9,859)
31.12.2019	1,509,542	89,080,165	(19,114)	90,570,593	(309)	90,570,284
წლის მოგება	-	11,435,705	-	11,435,705	(226)	11,435,479
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-	268,012	268,012	80	268,092
31.12.2020	1,509,542	100,515,870	248,898	102,274,310	(455)	102,273,855

10-37 გვერდებზე არსებული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს დუთი ფრი ჯორჯია და შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს დუთი ფრი ჯორჯია (შემდგომში კომპანია, საიდენტიფიკაციო კოდი - 404395141) დაფუძნდა 2011 წლის 11 თებერვალს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანიის იურიდიული მისამართია მთაწმინდის რაიონი, ბესიკის ქ., №4 მიმდებარედ (ნაკვეთი №46/10), თბილისი, საქართველო.

ჯგუფის მფლობელები 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2020	31.12.2019
აბდულქადირ ქეთენჯი	75%	75%
შამშე კალანდაძე	25%	25%

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის მაკონტროლებელი პირია აბდულქადირ ქეთენჯი.

შპს დუთი ფრი ჯორჯიას შვილობილი საწარმოები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

შვილობილი საწარმოს დასახელება	31.12.2020	31.12.2019
Golden Duty Free S.A.*	99.97%	99.97%
Helios Gold International SARL **	-	100%

(*) - 2018 წლის 1 მარტს კომპანიამ გააფორმა საფონდო ბირჟაზე ნასყიდობის ხელშეკრულება Vistros INTL FZC- სთან და შეიძინა 3,199 აქცია (3,200 სულ) Golden Duty Free SA-ში. Golden Duty Free S.A. ამჟამად კოსკის ტიპის მაღაზიებს, რომლებიც მდებარეობს სილვიო პეტროსის აეროპორტში, ლუკე, პარაგვაი. 2020 წლის განმავლობაში ჩატარდა ოფიციალური ტენდერი სილვიო პეტროსის აეროპორტში განთავსებული მაღაზიებისთვის, რომელიც Golden Duty Free S.A-მ ვერ მოიგო, შესაბამისად იგი ვერ შეძლებს ოპერირების გაგრძელებას. ხელმძღვანელობას, წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის მომენტისათვის, დაწყებული აქვს კომპანიის ლიკვიდაციის და პარაგვაიდან საქართველოში ნარჩენი მარაგების ტრანსპორტირების პროცედურები.

(**) - 2018 წლის იანვარში კომპანიამ დააარსა Duty Free Georgia Senegal SARL და 2018 წლის თებერვალში განახორციელა კაპიტალის ინვესტიცია. Helios Gold International SARL არის სენეგალში რეგისტრირებული საწარმო. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ლიკვიდირებულია.

ჯგუფის ძირითადი საქმიანობაა სხვადასხვა კატეგორიის საქონლის: თამბაქოს ნაწარმი, საუზმეული, კოსმეტიკა, სუნამოები, ალკოჰოლური და გამაგრილებელი სასმელების, იმპორტი და რეალიზაცია. შპს დუთი ფრი ჯორჯია მუშაობს თავისუფალ სავაჭრო ზონებში, როგორც ეს განსაზღვრულია საქართველოს კანონმდებლობით. ჯგუფის საქმიანობა რეგულირდება საქართველოს მთავრობის № 455 დადგენილებით - საბაჟო საწყობისა და თავისუფალი ვაჭრობის პუნქტის საქმიანობის ნებართვების გაცემის წესებისა და პირობების შესახებ ინსტრუქციის დამტკიცების თაობაზე.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს აქვს ხუთი თავისუფალი ვაჭრობის პუნქტი, რომლებიც მდებარეობს საქართველოს შემდეგ სასაზღვრო პუნქტებში:

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

2. მომზადების საფუძვლები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (მთლიანობაში ფასს–ები) შესაბამისად.

წარდგენის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ჯგუფის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

ჯგუფი სააღრიცხვო ჩანაწერებს აწარმოებს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ქართულ ლარში. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ჯგუფის სააღრიცხვო ჩანაწერებზე დაყრდნობით.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ფასს–ის მიხედვით მომზადება ჯგუფის ხელმძღვანელობისგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების საანგარიშო ღირებულებაზე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში. ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება. კორექტირებები, რამაც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები გამოიწვია, მიეკუთვნება იმ პერიოდის ფინანსურ შედეგებს, როცა ეს ცვლილებები გატარდა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების შესახებ განმარტებები მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია 23-ე შენიშვნაში.

კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კომპანიის და მის კონტროლს დაქვემდებარებული შვილობილი საწარმოების ფინანსურ ანგარიშგებას. კონტროლი მიიღწევა მაშინ, როდესაც კომპანიას:

- აქვს კონტროლი ინვესტიციის ობიექტზე;
- იღებს ან უფლება აქვს მიიღოს ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგება; და
- შეუძლია თავისი გავლენის გამოყენება უკუგებაზე ზემოქმედებისთვის.

კომპანია ხელახლა აფასებს, აკონტროლებს თუ არა ინვესტიციის ობიექტს, თუ ფაქტები და გარემოებები იმაზე მიანიშნებს, რომ კონტროლის ზემოაღნიშნული სამი ელემენტიდან ერთ-ერთში ცვლილებები მომხდარი. როდესაც კომპანია ინვესტიციის ობიექტში უმრავლესობაზე ნაკლებ ხმებს ფლობს, მას გავლენა ექნება ინვესტიციის ობიექტზე, თუ ხმის უფლება საკმარისია, რომ მას ჰქონდეს პრაქტიკული უნარი ერთპიროვნულად წარმართოს ინვესტიციის ობიექტის შესაბამისი საქმიანობა.

იმის შეფასებისას, კომპანიის ხმის უფლება საკმარისია თუ არა ინვესტიციის ობიექტზე გავლენის განსახორციელებლად, კომპანია ყველა შესაბამის ფაქტს და გარემოებას ითვალისწინებს, მათ შორის:

- კომპანიის ხმის უფლებათა რაოდენობა სხვა მფლობელების ხმის უფლებების რაოდენობასა და გაზევასთან შედარებით;
- კომპანიის, სხვა მფლობელებისა და სხვა მხარეების პოტენციური ხმის უფლებები;
- სხვა სახელშეკრულებო გარიგებებიდან წარმომდგარი უფლებები; და
- ნებისმიერი დამატებითი ფაქტი ან გარემოება, რომელიც მიანიშნებს იმაზე, რომ კომპანიას ამჟამად აქვს, ან არ აქვს უნარი, მართოს შესაბამისი საქმიანობა ისეთ დროს, როდესაც გადაწყვეტილებების მიღება საჭირო, მათ შორის ხმის მიცემის გამოცდილება წინა პარტნიორების კრებებზე;

შვილობილი საწარმოების კონსოლიდაცია იწყება მაშინ, როდესაც მშობელი კომპანია მოიპოვებს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე და წყდება მაშინ, როდესაც იგი კარგავს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე. კერძოდ, წლის განმავლობაში შეძენილი ან გასხვისებული შვილობილი საწარმოს შემოსავალი და ხარჯები აღირიცხება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში იმ თარიღიდან, როდესაც კომპანია იძენს კონტროლს, იმ თარიღამდე, როდესაც კომპანიის კონტროლი შვილობილ კომპანიაზე წყდება.

შიდაჯგუფური სამეურნეო ოპერაციების შედეგები და ნაშთები, ასევე შიდაჯგუფური ტრანზაქციებით წარმოქმნილი არარეალიზებული მოგება ელიმინირდება კონსოლიდაციის მიზნებისთვის.

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

ფუნქციონირებადი საწარმო

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - ანუ დაშვებით, რომ ჯგუფი განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. ჯგუფის ხელმძღვანელობასა და მფლობელებს სურვილი აქვთ, განაგრძონ ჯგუფის საქმიანობა. მომზადების საფუძვლის მიზანშეწონილობის დადგენისას, ჯგუფის ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა COVID-19 პანდემიის გავლენა ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობაზე 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მის საქმიანობაზე მომავალში.

პანდემიით გამოწვეულ შეზღუდვებს, რეგულაციებს და რეაგირებებს განსხვავებული გავლენა აქვს სხვადასხვა საოპერაციო სეგმენტზე. 2020 წლის 16 მარტიდან 2020 წლის ივნისამდე პერიოდში ჯგუფის ყველა მაღაზია იყო დახურული, რადგან საქართველოს მთავრობამ დაკეტა სახელმწიფო საზღვრები. 2020 წლის ივნისიდან გაიხსნა ყველა სავაჭრო პუნქტი, თუმცა ჯგუფმა ჩვეულ რეჟიმში მუშაობა ვერ აღადგინა, რადგან სახელმწიფო საზღვრები კვლავ დაკეტილი იყო ჩვეულებრივი ვიზიტორებისთვის. ჯგუფის საქმიანობის შედეგებზე და ფულად ნაკადებზე პანდემიით გამოწვეულ უარყოფით ზემოქმედებას არ აქვს გავლენა ჯგუფის საქმიანობის ფუნქციონირებაზე. შედეგად ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაბამისია ჯგუფისათვის. სხვა დეტალური ინფორმაცია მოცემულია 22-ე შენიშვნაში.

ახალი ფასს-ების მიღება ან ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში

ა) 2020 წლის პირველი იანვრის შემდეგ ძალაში მყოფი ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები:

2020 წლის 1 იანვრის შემდეგ შევიდა ძალაში რამდენიმე ახალი სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, თუმცა არცერთი მათგანი არსებით გავლენას არ ახდენს ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- ფასს 3 - საწარმოთა გაერთიანება (შესწორება - ბიზნესის განმარტება);
- საპროცენტო განაკვეთის ზღვრის რეფორმა - IBOR „ფაზა 2“ (შესწორება - ფასს 9, ბასს 39 და ფასს 7);
- კოვიდ-19-თან დაკავშირებული საიჯარო შედავათები (ცვლილებები ფასს 16-ში);
- ბასს 1 - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და ბასს 8 - სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები (შესწორება - არსებითის განმარტება); და
- ფინანსური ანგარიშგების განახლებული კონცეპტუალური საფუძვლები.

ბ) ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული:

ჯგუფმა გადაწყვიტა ნაადრევად არ მიეღო ის ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომელიც გამოიცა IASB-ის (ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭო) მიერ, თუმცა ჯერ არ არის შესული ძალაში.

ყველაზე მნიშვნელოვანი ამ სახელებიდან არის ქვემოთ ჩამოთვლილი შესწორებები და ისინი ძალაში შედის 2022 წლის 1 იანვრიდან:

- წამგებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება (ბასს 37-ის ცვლილებები);
- ძირითადი საშუალებები: შემოსავალი მიზნობრივ გამოყენებამდე (ბასს 16-ის ცვლილებები);
- ფასს სტანდარტების წლიური გაუმჯობესება 2018-2020 (ცვლილებები ფასს 1, ფასს 9, ფასს 16 და ბასს 41 სტანდარტებში); და
- კონცეპტუალური მიდგომა (ფასს 3-ის ცვლილებები).

2020 წლის იანვარში, IASB-მა გამოსცა ცვლილებები ბასს 1-ში, რომელიც აზუსტებს კრიტერიუმებს ვალდებულებების კლასიფიკაციისთვის მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებად. აღნიშნული ცვლილებების მიხედვით, ვალდებულების მოკლევადიან ან გრძელვადიან ვალდებულებად კლასიფიცირება დამოკიდებულია, მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს აქვს თუ არა ჯგუფს უფლება გადაავადოს ვალდებულების დაფარვა სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ. შესწორებები ასევე აზუსტებს, რომ „ვალდებულების დაფარვა“ მოიცავს ფულადი სახსრების, საქონლის, მომსახურების ან წილობრივი ინსტრუმენტების გადაცემას, თუ წილობრივი ინსტრუმენტების გადაცემის ვალდებულება არ წარმოიშობა ფინანსური ინსტრუმენტის შემადგენელი გადაცვლის პირობით, რომელიც კლასიფიცირებულია წილობრივ ინსტრუმენტად, ვალდებულების კომპონენტისგან განცალკევებით.

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

ცვლილებები თავდაპირველად ძალაში უნდა შესულიყო 2022 წლის 1 იანვარს და აქტიური იქნებოდა შემდგომ საანგარიშგებო პერიოდებში. თუმცა, 2020 წლის მაისში ბასს 1-ის ცვლილებების ამოქმედების თარიღი გადავადდა 2023 წლის 1-ელ იანვრამდე.

ამჟამად, ჯგუფი აფასებს ცვლილებების მოსალოდნელ გავლენას მის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე. ხელმძღვანელობის შეფასებით, ბასს 1-ში შესულ ცვლილებებს არ ექნება არსებითი გავლენა ჯგუფის ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე, რადგან მისი სავალო ინსტრუმენტები არ მოიცავენ კონვერტაციის პირობას.

სხვა

ჯგუფი არ ვარაუდობს, რომ ბასს-ის მიერ გამოშვებულ სხვა სტანდარტებს, რომლებიც ჯერ ძალაში არ არის შესული, ექნება არსებითი გავლენა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

ჯგუფი ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს ჯგუფის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელს აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

ძირითადი შეფასებები და დაშვებები

ა) იჯარის ვადების განსაზღვრა იმ ხელშეკრულებებისთვის, სადაც ჯგუფი წარმოადგენს მოიჯარეს

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის საწარმო აფასებს, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ იგი გამოიყენებს იჯარის გაგრძელების, ან საიჯარო აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლებას, ან არ გამოიყენებს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლებას. საწარმო ითვალისწინებს ყველა სათანადო ფაქტსა და გარემოებას, რომელიც ეკონომიკურ სტიმულს უქმნის მოიჯარეს იმისთვის, რომ გამოიყენოს ან არ გამოიყენოს ეს უფლება, მათ შორის იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან ამ არჩევანის უფლების გამოყენების თარიღამდე პერიოდში ფაქტებისა და გარემოებების მოსალოდნელ ცვლილებებს.

ამასთან დაკავშირებით გასათვალისწინებელ ფაქტორებს, სხვასთან ერთად, განეკუთვნება:

ა) არჩევით პერიოდებთან დაკავშირებული სახელშეკრულებო პირობები, საბაზრო განაკვეთებთან შედარებით, როგორიცაა:

- (i) საიჯარო გადახდების ოდენობა ნებისმიერ არჩევით პერიოდში;
- (ii) ცვლადი საიჯარო გადახდების ან სხვა პირობითი გადახდების სიდიდე;
- (iii) ნებისმიერი არჩევანის უფლებების პირობები, რომლებიც გამოყენებას ექვემდებარება თავდაპირველი არჩევითი პერიოდების შემდეგ.

ბ) საიჯარო ქონების მნიშვნელოვანი გაუმჯობესება, რომელიც განხორციელდა (ან მოსალოდნელია, რომ განხორციელდება) ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში და მოსალოდნელია, რომ მნიშვნელოვან ეკონომიკურ სარგებელს მოუტანს მოიჯარეს, როდესაც შესაძლებელი იქნება იჯარის გაგრძელების ან ვადამდე შეწყვეტის, ან საიჯარო აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლების რეალიზება;

გ) იჯარის ვადამდე შეწყვეტასთან დაკავშირებული დანახარჯები, როგორიცაა მოლაპარაკებების წარმოების დანახარჯები, აქტივის გადაადგილების დანახარჯები, სხვა საიჯარო აქტივის იდენტიფიკაციასთან დაკავშირებული დანახარჯები, რომელიც მოიჯარის საჭიროებების შესაფერისია, მოიჯარის ოპერაციებში ახალი აქტივის ინტეგრირების დანახარჯები, ან იჯარის ვადამდე შეწყვეტისთვის განკუთვნილი ჯარიმები და სხვა ანალოგიური დანახარჯები, მათ შორის, რომლებიც დაკავშირებულია საიჯარო აქტივისთვის ხელშეკრულებით გათვალისწინებული მდგომარეობის, ან საიჯარო აქტივის ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ადგილზე დაბრუნებასთან;

დ) საიჯარო აქტივის მნიშვნელობა მოიჯარის საქმიანობისთვის, მათ შორის, შემდეგი ასპექტების გათვალისწინება: საიჯარო აქტივი სპეციალიზებული აქტივია თუ არა, საიჯარო აქტივის ადგილმდებარეობა და შესაფერისი ალტერნატიული ვარიანტების არსებობა; და

ე) არჩევანის უფლების გამოყენებასთან დაკავშირებული პირობითობა (ე.ი. როდესაც არჩევანის უფლების გამოყენება

3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები (გაგრძელება)

მხოლოდ იმ შემთხვევაშია შესაძლებელი, თუ ერთი ან რამდენიმე პირობა დაკმაყოფილებულია) და ამ პირობების მატერიალიზების ალბათობა

დეტალები იჯარის ვადების შესახებ, იმ ხელშეკრულებებისთვის, სადაც ჯგუფი წარმოადგენს მოიჯარეს, იხილეთ მე-7 შენიშვნაში.

ბ) ზღვრული საპროცენტო განაკვეთის განსაზღვრა იმ ხელშეკრულებებისთვის, სადაც ჯგუფი წარმოადგენს მოიჯარეს

ხელმძღვანელობა იყენებს მსჯელობას ზღვრული სასესხო განაკვეთის დადგენისთვის. დაკვირვებადი მონაცემების გამოყენებით განისაზღვრება ძირითადი განაკვეთი, რომელიც კორექტირდება მოიჯარისთვის დამახასიათებელი სპეციფიკური ფაქტორებით და უზრუნველყოფის (იჯარის ობიექტის) მახასიათებლებით. ჯგუფმა გამოიყენა ერთი და იგივე დისკონტირების განაკვეთი მეტ-ნაკლებად ანალოგიური მახასიათებლების მქონე საიჯარო ხელშეკრულებების პორტფელთან მიმართებაში;

დეტალები ზღვრული სასესხო განაკვეთის შესახებ, იმ ხელშეკრულებებისთვის, სადაც ჯგუფი წარმოადგენს მოიჯარეს, იხილეთ მე-7 შენიშვნაში.

გ) ფინანსური ინსტრუმენტების გაუფასურება

ჯგუფი ხელმძღვანელობს „მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების“ (ECL) მოდელით. ეს საჭიროებს მსჯელობას, იმის შესახებ, თუ როგორ იმოქმედებს ეკონომიკური ფაქტორები ECL მოდელზე, რაც განისაზღვრება შეწონილი ალბათობის საფუძველზე. ფასს 9-ის მიხედვით, ზარალის ანარჩის განსაზღვრა ხდება შემდეგნაირად: ა) 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი - ისეთი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, რომელიც გამოწვეულია იმ დეფოლტის მოვლენებისგან ფინანსურ ინსტრუმენტებზე, რომელთა მოხდენაც შესაძლებელია შემდგომი 12 თვის განმავლობაში. ბ) არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი - ისეთი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, რომელიც გამოწვეულია ყველა შესაძლო დეფოლტის მოვლენისგან, რომელთა მოხდენაც შესაძლებელია ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი არსებობის მანძილზე.

ხელმძღვანელობამ დაასკვნა, რომ თითოეული სესხის საკრედიტო რისკის დადგენას შესაბამისი თავდაპირველი აღიარების თარიღით, დასჭირდება ხარჯის გაწევა და ძალისხმევა. ჯგუფმა განსაზღვრა არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, ანუ სასარგებლო მომსახურების ვადის ECL.

ჯგუფი ითვლის 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 კლასიფიცირდება როგორც არა-ანაზღაურებადი.

ყველა შემთხვევაში, ჯგუფი მიიჩნევს, რომ საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად არის გაზრდილი, როდესაც სახელშეკრულებო გადასახდელები 30 დღეზე მეტ ვადაგადაცილებამია. ჯგუფი თვლის, რომ ფინანსური აქტივი დეფოლტურია, როდესაც სახელშეკრულებო გადასახდელი 90 დღეზე მეტ ვადაგადაცილებამია. თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, ჯგუფმა შესაძლებელია აქტივი დეფოლტურად მაშინაც ჩათვალოს, როდესაც შიდა და გარე ინფორმაცია მიუთითებს, რომ სავარაუდოდ, ჯგუფმა ვერ მიიღოს დასაფარი სახელშეკრულებო თანხები სრულად, ჯგუფის მიერ ფლობილ ნებისმიერი საკრედიტო გაუმჯობესებების გათვალისწინებით.

მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რომელიც აღრიცხულია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

გ) ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ჯგუფი გადახედავს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს ანგარიშგების ყოველი წლიური პერიოდის ბოლოს. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება.

დ) სასამართლო დავები

ჯგუფი ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისათვის განიხილავს მიმდინარე სასამართლო დავების სამართალწარმოებას, რათა შეაფასოს ანარჩის საჭიროება და განმარტოს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში. ანარჩების შეფასებისას ჯგუფი ითვალისწინებს სასამართლო პროცესის მიმდინარეობას, საკანონმდებლო მოთხოვნებს, ზარალის მოსალოდნელ ოდენობას, იურისტების და შესაბამისი სფეროს სპეციალისტების მოსაზრებას, მსგავსი დავების

3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები (გაგრძელება)

პრაქტიკულ შედეგებს. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე

ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რაც აღრიცხულია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ე) დაკავშირებულ მხარეებთან ტრანზაქციების საწყისი აღიარება

ჩვეულებრივი საქმიანობის დროს ჯგუფი აწარმოებს ოპერაციებს დაკავშირებულ მხარეებთან. ფასს 9 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების საწყისი აღიარებას მათი სამართლიანი ღირებულების საფუძველზე. გადაწყვეტილება მიიღება იმის განსაზღვრით, არის თუ არა ტრანზაქციები შეფასებული საბაზრო თუ არასაბაზრო საპროცენტო განაკვეთებით, სადაც არ არის აქტიური ბაზარი ასეთი ოპერაციებისთვის. მოსაზრების საფუძველს წარმოადგენს ოპერაციათა ანალოგიური სახეობის ფასწარმოქმნა არადაკავშირებულ მხარეებთან და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზი.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

ჯგუფი დგას ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან წარმოქმნილი რისკების წინაშე. ეს განმარტებითი შენიშვნა აღწერს ჯგუფის მიზნებს, პოლიტიკებსა და პროცედურებს რისკების მართვისათვის და რისკების შეფასების მეთოდებს. ამ რისკებთან დაკავშირებული დამატებითი რაოდენობრივი ინფორმაცია წარმოდგენილია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ჯგუფის ოპერაციებისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკებია:

- საბაზრო რისკი
 - საპროცენტო რისკი
 - უცხოური ვალუტის რისკი
- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

ჯგუფის ხელმძღვანელობას გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა ჯგუფის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე, პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება ჯგუფის

ფინანსური მხარისთვის. ჯგუფის ხელმძღვანელობა ღებულობს ყოველთვიურ ანგარიშგებას ჯგუფის ფინანსური მხარისგან, მიმოიხილავს თავიანთი დასახული მიზნებისა და პოლიტიკის შესრულებისათვის განხორციელებული პროცესების ეფექტურობას.

ჯგუფის ხელმძღვანელობის მთავარი მიზანი არის დაიცვას ჯგუფი რისკის მიუღებელი დონისაგან და საშუალება მისცეს მას მიაღწიოს საქმიანობის მიზანს. აღნიშნულ პოლიტიკასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები

ჯგუფის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს მიღებულ სესხებს, საიჯარო ვალდებულებებს და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს. ამ ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი მიზანია ჯგუფის ფინანსური უზრუნველყოფა. ჯგუფს გააჩნია ისეთი ფინანსური აქტივები, როგორიცაა გაცემული სესხები, საიჯარო მოთხოვნა, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და ფული და ფულის ეკვივალენტები.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2020	31.12.2019
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	321,771	385,576
სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები	37,016,108	11,922,899
გაცემული სესხები	31,290,943	47,164,873
ფული და ფულის ეკვივალენტები	649,094	658,406
	69,277,916	60,131,754
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	7,251,545	5,454,944
მიღებული სესხები	-	4,596
საიჯარო ვალდებულებები	26,774,451	32,116,682
	34,025,996	37,576,222

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

ფასს 7 რეალური ღირებულების შეფასების იერარქია

ფასს 7 მოითხოვს განმარტებით შენიშვნებს რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების და ვალდებულებებისთვის იმ დაშვებების შესახებ, რაც გამოყენებულ იქნა რეალური ღირებულების განსაზღვრისას. რეალური ღირებულების იერარქია მოიცავს შემდეგ დონეებს:

1. იდენტური აქტივების და ვალდებულებების კოტირებული ფასი (დაუკორექტირებელი) აქტიურ ბაზარზე (1-ლი დონე);
2. პირველ დონეში შემავალი კოტირებული ფასისგან განსხვავებული სხვა ინფორმაცია, რომელიც არის დაკვირვებადი პირდაპირ ან არაპირდაპირ (მე-2 დონე); და
3. ინფორმაცია, რომელიც არ არის დაკვირვებადი აქტიურ ბაზარზე (მე-3 დონე).

რეალური ღირებულების იერარქია განისაზღვრება ყველაზე დაბალი დონის შესაბამისად, რომელიც არსებით გავლენას ახდენს რეალური ღირებულების განსაზღვრაზე. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები კლასიფიცირებულია ერთ-ერთ დონეში.

ჯგუფს არ გააჩნია რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები, შესაბამისად, ისინი არაა წარმოდგენილი ფასს 7-ის მიხედვით რეალური ღირებულების იერარქიულად შეფასების პრინციპით.

ჯგუფის ხელმძღვანელობის შეფასებით კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები არ განსხვავდება მათი რეალური ღირებულებებისგან.

ფულისა და ფულის ეკვივალენტების რეალური ღირებულება განსაზღვრულია 1-ლი დონის, ხოლო დანარჩენი ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების რეალური ღირებულებები მე-3 დონის მიხედვით.

კაპიტალის მართვის მიდგომა

ჯგუფი თავის კაპიტალთან დაკავშირებულ რისკს მართავს იმისათვის, რომ უზრუნველყოს ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენა და ამავდროულად დაინტერესებული მხარეების უკუგების მაქსიმიზაცია, მოზიდული და საკუთარი კაპიტალის ოპტიმალური ბალანსის დაცვის გზით. ჯგუფის ხელმძღვანელობა რეგულარულად

მიმოიხილავს კაპიტალის სტრუქტურას. ასეთი განხილვების ფარგლებში, ჯგუფის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ჯგუფი აბალანსებს მთლიანი კაპიტალის სტრუქტურას დივიდენდების გაცემით, აღებული სესხის თანხით კაპიტალის ზრდით და არსებული სესხების დაფარვით.

ჯგუფმა შეიმუშავა კაპიტალის მართვის შემდეგი მიზნები, პოლიტიკა და მიდგომები იმისთვის, რათა მართოს ის რისკები, რომლებიც კაპიტალის პოზიციაზე ახდენს გავლენას.

კაპიტალის მართვის მიზნებია:

- ჯგუფმა შეინარჩუნოს სტაბილურობის მოთხოვნილი დონე, შედეგად, უზრუნველყოს მომხმარებლების დაცულობა;
- გაანაწილოს კაპიტალი ეფექტურად და დაეხმაროს ბიზნესს განვითარებაში, რათა უკუგებამ კაპიტალზე დააკმაყოფილოს მფლობელთა მოთხოვნები;
- შეინარჩუნოს ფინანსური მოქნილობა ლიკვიდურობის შენარჩუნებისა და კაპიტალის სხვადასხვა ბაზარზე წვდომისთვის;

ჯგუფი რისკის პროპორციულად აწესებს საჭირო კაპიტალის ოდენობას. ჯგუფი მართავს საკუთარი კაპიტალის სტრუქტურას და ახდენს მის კორექტირებას ეკონომიკური გარემოებებისა და აქტივების რისკიანობის შესაბამისად.

იმისათვის, რომ შეინარჩუნოს ან დააკორექტიროს კაპიტალის სტრუქტურა, ჯგუფმა შეიძლება დააკორექტიროს მფლობელებისათვის გადახდილი დივიდენდები, დაუბრუნოს კაპიტალი მფლობელებს, გაყიდოს აქტივები ვალის დაფარვის მიზნით და ა.შ.

ჯგუფი ადგენს აუცილებელი კაპიტალის რაოდენობას რისკის პროპორციულად გადახდისუნარიანობის კოეფიციენტის გათვალისწინებით, მართავს და აკორექტირებს კაპიტალის სტრუქტურას მასში შემავალი აქტივების რისკის მახასიათებლების და ეკონომიკური პირობების ცვლილებების გათვალისწინებით. გადახდისუნარიანობის კოეფიციენტი გამოითვლება შემდეგნაირად: წმინდა ვალდებულებებს (ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში წარდგენილი მიმდინარე და გრძელვადიანი მიღებული სესხები და საიჯარო ვალდებულებები) აკლდება ფული და ფულის ეკვივალენტები და იყოფა „სულ დაკორექტირებულ კაპიტალზე“.

შპს დუთი ფრი ჯორჯია და შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

გადახდისუნარიანობის კოეფიციენტი	31.12.2020	31.12.2019
საიჯარო ვალდებულებები	26,774,451	32,116,682
მიღებული სესხები	-	4,596
მინუს: ფული და ფულის ეკვივალენტები	(649,094)	(658,406)
წმინდა ვალდებულებები	26,125,357	31,462,872
სულ კაპიტალი	102,273,855	90,570,284
გადახდისუნარიანობის კოეფიციენტი (%)	391%	288%

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ცვლილების რისკი, საბაზრო პირობების ცვლილების შედეგად.

ჯგუფის საბაზრო რისკი წარმოიშობა პროცენტის მატარებელი, სავაჭრო და უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. მოცემული რისკი მდგომარეობს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ან მათთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი შემოსავლების ცვლილებაში საპროცენტო განაკვეთების (საპროცენტო რისკი) და ვალუტის კურსის (სავალუტო რისკი) ცვლილებების შედეგად.

• **საპროცენტო რისკი**

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე ან მომავალ ფულად ნაკადებზე. ჯგუფს მიმდინარე პერიოდში არ გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე სესხი.

• **სავალუტო რისკი**

სავალუტო რისკი არის უცხოური ვალუტის ცვლილების შედეგად ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულების ცვლილების რისკი. სავალუტო რისკის წინაშე შეიძლება იდგეს ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობა და ფულადი სახსრების მოძრაობა. ჯგუფს გააჩნია უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გარკვეული ოპერაციები. ჯგუფი არ იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის მართვისთვის.

უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სხვა	31.12.2020
ფინანსური აქტივები	249,295	31,163,160	37,762,257	103,204	69,277,916
ფინანსური ვალდებულებები	25,125,401	1,891,297	7,009,298	-	34,025,996
ღია სავალუტო პოზიცია	-24,876,106	29,271,863	30,752,959	103,204	

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სხვა	31.12.2019
ფინანსური აქტივები	69,623	47,336,415	12,541,295	184,421	60,131,754
ფინანსური ვალდებულებები	31,443,129	1,859,408	4,053,181	220,504	37,576,222
ღია სავალუტო პოზიცია	(31,373,506)	45,477,007	8,488,114	(36,083)	

შპს დუთი ფრი ჯორჯია და შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ლარიში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა წმინდა მოგებაზე წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

2020	ლარი/დოლარი +20%	ლარი/დოლარი - 20%	ლარი/ევრო + 20%	ლარი/ევრო -20%
მოგება/(ზარალი)	5,854,373	(5,854,373)	6,150,592	(6,150,592)
2019	ლარი/დოლარი +20%	ლარი/დოლარი - 20%	ლარი/ევრო + 20%	ლარი/ევრო -20%
მოგება/(ზარალი)	9,095,401	(9,095,401)	1,697,623	(1,697,623)

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ჯგუფის მგრძნობელობას შესაბამისი უცხოური ვალუტების ლართან მიმართებაში 20%-ით გაზრდაზე და შემცირებაზე. 20% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში გამოხატულ დაუფარავ ფულად მუხლებს და აკორექტირებს მათ გადაფასებას პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსების გონიერულობის ფარგლებში მოსალოდნელი ცვლილების მიხედვით.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების არდაფარვის შემთხვევაში. ჯგუფის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის კონსოლიდირებული მახასიათებლები. ჯგუფის საკრედიტო რისკი, ძირითადად განპირობებულია გაცემული სესხებიდან, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებიდან, ფულისა და ფულის ეკვივალენტებიდან.

ჯგუფი საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ცალკეული კონტრაგენტის კრედიტუნარიანობის საფუძველიან ანალიზს, კონტრაგენტის დიდალი დავალიანების თავიდან აცილებას, ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის მკაცრ კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას.

ჯგუფში არსებული პოლიტიკის შესაბამისად რეალიზაცია ხორციელდება მხოლოდ ადგილზე ანგარიშსწორების საფუძველზე.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ დონეს.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოთვლა გულისხმობს პერსპექტიული ინფორმაციის გამოყენებას. ჯგუფმა გამოავლინა გარკვეული მთავარი ეკონომიკური ცვლადები, რომლებიც კორელაციაშია საკრედიტო რისკებისა და მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განვითარებასთან. საპროგნოზო ეკონომიკური ცვლადები განიზაღვრება ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ ყოველწლიურად და წარმოადგენს მოსალოდნელი მაკროეკონომიკური მდგომარეობის საუკეთესო შეფასებას მომდევნო ხუთი წლის განმავლობაში.

საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2020	31.12.2019
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	321,771	385,576
სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები	37,016,108	11,922,899
გაცემული სესხები	31,290,943	47,164,873
ფული და ფულის ეკვივალენტები	596,616	425,856
	69,225,438	59,899,204

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოიშობა საბრუნავი კაპიტალისა და ძირითადი ვალდებულებების დაფარვის მართვასთან დაკავშირებით. რისკი მდგომარეობს იმაში, რომ ჯგუფი შეიძლება წააწყდეს სირთულეებს ვალდებულებების დაფარვისას მათი გადახდის ვადის დადგომის პერიოდში. ჯგუფი ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით და განსაზღვრავს ჯგუფის სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის.

ლიკვიდურობის რისკის მართვის მიზნით, ჯგუფი ახდენს მომავალი ფულადი ნაკადების რეგულარულ მონიტორინგს, რომელიც აქტივების/ვალდებულებების მენეჯმენტის პროცესია. ლიკვიდურობის რისკის ანალიზი წარმოდგენილია

შპს დუთი ფრი ჯორჯია და შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

შემდეგნაირად:

	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წლის ზემოთ	31.12.2020
ფინანსური ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულებები	4,515,104	17,017,773	56,670,745	78,203,622
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	7,251,545	-	-	7,251,545
	11,766,649	17,017,773	56,670,745	85,455,167
	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წლის ზემოთ	31.12.2019
ფინანსური ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულებები	4,469,588	21,424,386	64,490,135	90,384,109
მიღებული სესხები	4,596	-	-	4,596
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	5,454,944	-	-	5,454,944
	9,929,128	21,424,386	64,490,135	95,843,649

5. წინა პერიოდის რეკლასიფიკაციები

ჯგუფის ხელმძღვანელობამ 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში გააკეთა რეკლასიფიკაციები. ხელმძღვანელობის მოსაზრებით ახალი წარდგენა უფრო სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას და ინიციატივას სრულ შემოსავალს. კონკრეტულად, ხელმძღვანელობამ განახორციელა ცვლილებები შემდეგ საკითხზე:

- სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში მოახდინა „მოკლევადიან იჯარასთან დაკავშირებული ხარჯის, რომელიც არ აღიარებულა ფასს 16 -ის მიხედვით“ რეკლასიფიკაცია სხვა საოპერაციო ხარჯებში, წარდგენის მიზნებისთვის;
- სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში მუხლიდან სხვა საოპერაციო ხარჯები მოახდინა მარაგების დანაკლისისა და გაუფასურების ხარჯები რეკლასიფიკაცია რეალიზებული საქონლის/მარაგების თვითღირებულებაში;
- სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში მუხლიდან არასაოპერაციო ხარჯები, ნეტო მოახდინა გაცემული სესხების გაუფასურების ანარიცხის ცვლილების რეკლასიფიკაცია ცალკე მუხლად, წარდგენის მიზნებისთვის.
- ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში მოახდინა თამბაქოს დანადგარების რეალიზაციიდან წარმოქმნილი გრძელვადიანი მოთხოვნის რეკლასიფიკაცია ცალკე მუხლად, წარდგენის მიზნებისთვის. სხვა დეტალებისთვის იხილეთ განმარტებითი შენიშვნა 9.

წინა პერიოდის რეკლასიფიკაციის გასწორების ეფექტი 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის სრული შემოსავლის ინიციატივას ანგარიშგებაზე:

	წინა პერიოდში წარდგენილი	რეკლასიფიკაცია	გადაანგარიშებული
რეალიზებული საქონლის/მარაგების თვითღირებულება	(35,760,745)	(1,036,530)	(36,797,275)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(2,683,053)	420,360	(2,262,693)
იჯარის ხარჯები	(462,595)	462,595	-
არასაოპერაციო ხარჯი, ნეტო	(153,575)	153,575	-

წინა პერიოდის კორექტირებების გასწორების ეფექტი 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაზე წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	წინა პერიოდში წარდგენილი	რეკლასიფიკაცია	გადაანგარიშებული
სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები	-	11,922,899	11,922,899
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12,308,475	(11,922,899)	385,576

შპს დუთი ფრი ჯორჯია

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

6. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	შენიშვნა- ნაგებობები	მაღაზიებისა და ოფისის აღჭურვილობა და ავეჯი	სატრანსპორტო საშუალებები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	სულ
31.12.2018	2,542,603	2,366,534	686,646	-	5,595,783
შემოსვლა	11,858	71,478	385,154	100,970	569,460
გასვლა	-	(3,027)	-	-	(3,027)
31.12.2019	2,554,461	2,434,985	1,071,800	100,970	6,162,216
შემოსვლა	-	336,473	89,111	404,277	829,861
მოძრაობა					
დაუმთავრებელ	89,025	-	-	(89,025)	-
შენიშვნაზე					
გასვლა	-	(143,263)	(974,334)	(58,688)	(1,176,285)
31.12.2020	2,643,486	2,628,195	186,577	357,534	5,815,792
დაგროვილი ცვეთა					
31.12.2018	(274,489)	(1,144,024)	(129,387)	-	(1,547,900)
გასვლა	-	2,535	-	-	2,535
ცვეთა	(60,041)	(448,046)	(158,830)	-	(666,917)
31.12.2019	(334,530)	(1,589,535)	(288,217)	-	(2,212,282)
გასვლა	-	21,447	340,188	-	361,635
ცვეთა	(68,015)	(453,410)	(127,985)	-	(649,410)
31.12.2020	(402,545)	(2,021,498)	(76,014)	-	(2,500,057)
საბალანსო ღირებულება					
31.12.2019	2,219,931	845,450	783,583	100,970	3,949,934
31.12.2020	2,240,941	606,697	110,563	357,534	3,315,735

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მაღაზიების, ოფისის აღჭურვილობა და ავეჯი ჯამური ისტორიული ღირებულებით 180,605 ლარი (2019 წლის 31 დეკემბერი: 35,000 ლარი) სრულადაა გაცვეთილი, თუმცა, კვლავ გამოიყენება ჯგუფის მიერ.

7. იჯარები

ჯგუფს იჯარით აღებული აქვს ფართები მაღაზიებისა, საწყობების და ადმინისტრაციული ოფისისთვის. ყველა აქტივის საიჯარო გადასახდელი არის ფიქსირებული. საიჯარო გადასახდელები წარმოდგენილია როგორც ლარში, ასევე აშშ დოლარში.

ხელშეკრულების განახლების უფლება გამყარებულია მიღებული საქმიანი პრაქტიკით. ხელმძღვანელობა გონივრულად ვარაუდობს საწყობებისთვის აღებული საიჯარო ფართების შესაბამისი საიჯარო ხელშეკრულებებით განსაზღვრული საიჯარო ვადების გაგრძელების უფლების გამოყენებას შესაბამისი ლოკაციაზე არსებული მაღაზიის სახელშეკრულებო ვადის ამოწურვამდე.

იჯარების ხელშეკრულება განსაზღვრავს ფიქსირებულ საიჯარო გადასახდელს არაგაუქმებადი პერიოდისთვის, რამდენადაც გაგრძელების უფლება გამყარებულია მიღებული საქმიანი პრაქტიკის შესაბამისად, ჯგუფი ამგვარი საიჯარო პერიოდისთვის იყენებს არაგაუქმებადი პერიოდისთვის განსაზღვრულ ფიქსირებულ გადასახდელებს.

აქტივების გამოყენების უფლების მოძრაობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

აქტივების გამოყენების უფლება**1 იანვარი**

შემოსვლა

გასვლა*

ცვეთა

31 დეკემბერი**2020****31,454,653**

-

(5,620,432)

(1,801,897)

24,032,324**2019****16,202,594**

16,115,497

-

(863,438)

31,454,653

(*) - ჯგუფმა შემოსავლების სამსახურთან შეწყვიტა წითელი ხიდზე ახალი მაღაზიის ასაშენებლად 2019 გაფორმებული მიწის საიჯარო ხელშეკრულება, რადგან გაირკვა, რომ მიწა არ იყო შესაფერისი მშენებლობისთვის გეოლოგიური პირობების გამო. აღნიშნულ საიჯარო ხელშეკრულებასთან მიმართებაში ჯგუფმა ჩამოწერა წითელი ხიდის ობიექტზე ხელშეკრულების შეწყვეტამდე გაწეული სამშენებლო სამუშაოები, ჯამური ღირებულებით 58,688 ლარი.

საიჯარო ვალდებულების მოძრაობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019
1 იანვარი	32,116,682	16,202,594
შემოსვლა	-	16,115,497
გასვლა*	(5,668,596)	-
საპროცენტო ხარჯი	2,663,372	1,796,846
საიჯარო ვალდებულების ძირის გადახდა	-	(327,990)
საიჯარო ვალდებულების პროცენტის გადახდა	(2,558,263)	(1,796,846)
ზარალი საკურსო სხვაობიდან	221,256	126,581
31 დეკემბერი	26,774,451	32,116,682

აქტივების გამოყენების უფლება აღიარებულია საიჯარო ვალდებულების ტოლი თანხით შესწორებული წინასწარი გადახდებითა და დარიცხული ვალდებულებით.

საიჯარო ვალდებულება აღიარებულია მომავალი საიჯარო გადასახდელების ზღვრული სასესხო განაკვეთით დისკონტირებული ღირებულებით. ზღვრული სასესხო განაკვეთი არის საპროცენტო განაკვეთი, რომლის გადახდაც მსგავს ეკონომიკურ გარემოში მოუწევდა მოიჯარეს აქტივის გამოყენების უფლების ღირებულების მსგავსი ღირებულების აქტივის მოსაპოვებლად საჭირო სესხით სარგებლობისთვის, რომელსაც მსგავსი ვადა და უზრუნველყოფა ექნებოდა. ზღვრული სასესხო განაკვეთი მაღაზიის, ოფისისა და საწყობისთვის საჭირო ფართების შემთხვევაში მერყეობს დოლარში - 7.95%-8.61%, ხოლო ლარში - 10.72%-12.94% განაკვეთების ფარგლებში.

ხარისხობრივი ინფორმაცია საიჯარო ვალდებულებების შესახებ წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

8. გაცემული სესხები

	31.12.2020	31.12.2019
არარეზიდენტ საწარმოებზე გაცემული სესხები*	31,493,006	47,541,687
დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები**	212,449	37,698
გაცემული სესხების გაუფასურება	(414,512)	(414,512)
	31,290,943	47,164,873

(*) - 2018 წლის განმავლობაში ჯგუფმა გააფორმა ორი სასესხო ხელშეკრულება Zoticus, Inc.-თან (იურიდიული მისამართი: 1158, 26-ე ქუჩა, 838 სანტა მონიკა, კალიფორნია, 90403, შეერთებული შტატები) 7,000,000 და 7,500,000 აშშ დოლარზე. სესხის დაფარვის ვადა განისაზღვრა 2025 წლის 20 იანვრი და 2025 წლის 20 ივნისი, შესაბამისად. საწყისი ხელშეკრულებით სესხებზე მოქმედებდა 2 წლიანი საშეღავათო პერიოდში. გაცემულ სესხებზე ხელშეკრულებით განსაზღვრული წლიური საპროცენტო განაკვეთი არის 13.5% და 16%, შესაბამისად.

2020 წელს მხარეთა შეთანხმებით შეიცვალა სესხის დაფარვის გრაფიკი, რომლის მიხედვითაც Zoticus, Inc.-მა პირველადი სახელშეკრულებო გრაფიკით დადგენილი გადახდების ნაწილი დაფარა წინსწრებით 4,600,000 აშშ დოლარისა და 2,950,000 აშშ დოლარის ეკვივალენტი ლარის ოდენობით, შესაბამისად.

Zoticus, Inc.-ის მიმართ არსებული სასესხო მოთხოვნა 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აისახა ამორტიზებადი ღირებულებით. შეფასების ცვლილების ეფექტი აისახა მოგება-ზარალში და შეადგინა 310,904 აშშ დოლარი (933,654 ლარი). ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი განისაზღვრა 5,69% და 7,76%-ის ოდენობით, შესაბამისად.

(**) - დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მიხედვით შეფასდა ინდივიდუალურად, როგორც არაგაუფასურებული.

ხარისხობრივი ინფორმაცია საიჯარო ვალდებულებების შესახებ წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ასახულია ამორტიზებული ღირებულებით ასახული სესხების საბალანსო ღირებულების ცვლილებები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისსა და დასასრულს შორის

	31.12.2020	
	საბალანსო ღირებულება	მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი
	47,579,385	(414,512)
გაცემული სესხების ზრდა	263,580	-
გაცემული სესხების ძირის დაფარვა	(21,487,675)	-
გაცემული სესხების პროცენტის დაფარვა	(1,868,066)	-
წლის განმავლობაში დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი	2,801,720	-
სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების ეფექტი	(933,654)	-
ეფექტი სავალუტო ოპერაციებიდან, წმინდა	5,350,165	-
	31,705,455	(414,512)

	31.12.2019	
	საბალანსო ღირებულება	მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი
	41,039,295	(414,512)
გაცემული სესხების ზრდა	37,698	-
წლის განმავლობაში დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი	3,544,460	-
სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების ეფექტი	-	-
ეფექტი სავალუტო ოპერაციებიდან, წმინდა	2,957,932	-
	47,579,385	(414,512)

9. სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები

2019 წლის დეკემბერში ჯგუფმა გააფორმა გადაყიდვისა და გირავნობის ხელშეკრულებები კომპანია Bean Co.-სთან (ერაყში რეგისტრირებული კომპანია) თამბაქოს დანადგარების რეალიზაციის მიზნით. აღჭურვილობის ნაწილი, რომლის ღირებულება 14,341,291 ლარია, მყიდველს გადაეგზავნა/გადაიყიდა 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხოლო დარჩენილი ნაწილის, რომლის ღირებულება შეადგენდა 17,769,855 ლარს მყიდველზე მიწოდება მოხდა 2020 წლის განმავლობაში, ეტაპობრივად. ჯგუფმა აღიარა მოთხოვნა დანადგარების გადაყიდვიდან 11,922,899 და 16,537,984 ლარის, ასევე წმინდა ზარალი გადაყიდვიდან 2,418,392 და 1,231,871 ლარის ოდენობით, შესაბამისად.

ზარალი სრული შემოსავალის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში წარდგენილია მუხლში სხვა ზარალი, ნეტო.

Bean Co-ს მიმართ არსებული მოთხოვნა 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით აისახა ამორტიზებადი ღირებულებით, ხოლო საწყისი აღიარება მოხდა რეალური ღირებულებით. ამორტიზაციის ეფექტი აისახა მოგება-ზარალში და შეადგინა ლარი 2,862,037. დისკონტირების განაკვეთი განისაზღვრა 12.4%-ის ოდენობით.

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით Bean Co-ს (ერაყში რეგისტრირებული კომპანია) მიმართ თამბაქოს დანადგარების რეალიზაციიდან წარმოქმნილი მოთხოვნები დაკლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი. მოთხოვნის სრულად დაფარვის ვადა ხელშეკრულების მიხედვით განსაზღვრულია 2023 წლის 15 იანვარი.

10. მარაგები

	2020	2019
საქონელი საწყობებში	8,309,380	7,506,769
საქონელი მაღაზიებში	4,517,965	4,301,006
საქონელი გზაში	-	1,248,792
სხვა	32,847	40,629
	12,860,192	13,097,196

ჯგუფის ბალანსზე არსებული მარაგები კატეგორიების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019
თამბაქო	7,708,941	7,196,393
ალკოჰოლური სასმელები	3,139,962	2,622,133
კოსმეტიკას და პარფიუმერია	1,502,137	1,454,122
საქონელი გზაში	-	1,248,792
სხვა	509,152	575,756
	12,860,192	13,097,196

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ასახულია მარაგების ცვლილებება საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისსა და დასასრულს შორის:

	2020	2019
1 იანვარი	13,097,196	11,337,953
შესყიდვა	25,829,864	54,506,241
პერიოდის განმავლობაში, ხარჯად აღიარებული მარაგების თვითღირებულება	(26,066,868)	(52,746,998)
31 დეკემბერი	12,860,192	13,097,196

11. გადახდილი ავანსები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გადახდილი ავანსები მოიცავს G.D S.p.A. და Comas S.p.A.-სთვის თამბაქოს წარმოების დანადგარების შეძენის მიზნით გადახდილ ავანსებს 25,198,973 და 194,305 ლარს, შესაბამისად (2019 წლის 31 დეკემბერი: 16,572,793 და 1,724,288 ლარს). დეტალებისთვის იხილეთ შენიშვნა 9.

12. სხვა მიმდინარე აქტივები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სხვა მიმდინარე აქტივები მოიცავს ტენდერში მონაწილეობის საფასურს, რომელიც ექვემდებარება დაბრუნებას, 530,794 ლარის ოდენობით (2019 წლის 31 დეკემბერი: 450,984 ლარი).

13. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2020	31.12.2019
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშზე	596,616	425,856
ნაღდი ფული სალაროში	52,478	232,550
	649,094	658,406

ფული და ფულის ეკვივალენტების ხარისხობრივი ინფორმაცია მოცემულია მე-4 შენიშვნაში.

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული პერიოდის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარებულია მიმდინარე ანგარიშზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავლი 16,049 და 248,454 ლარის ოდენობით, შესაბამისად, რომელიც მიღებულია საანგარიშგებო პერიოდის მდგომარეობით.

14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებების ნაშთები 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის მოიცავს თამბაქოს დანადგარების მწარმოებელი კომპანიების - G.D S.p.A. და Comas S.p.A. მიმართ ვალდებულებებს 4,637,256 და 603,495 ლარის ოდენობით, შესაბამისად (2019 წლის 31 დეკემბერი: 2,182,975 და 0 ლარი, შესაბამისად).

2020 წლის განმავლობაში საქონლის მთლიანი შესყიდვების 78% ნაწილდება სამ უმსხვილეს მომწოდებელზე (2019: ერთი უმსხვილესი მომწოდებელი - 72%).

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

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ხარისხობრივი ინფორმაცია მოცემულია მე-4 შენიშვნაში.

15. ამონაგები

ჯგუფი ამონაგებს აღიარებს დროის გარკვეულ მომენტში გადაცემისას შემდგომ მსხვილ მთავარ ლოკაციებზე:

	2020	2019
სარფი	8,103,660	31,643,012
წითელი ხიდი	2,030,820	15,368,841
სადახლო	815,573	4,737,666
სილვიო პეტროლის აეროპორტი	441,995	2,692,971
ვალე	408,272	3,066,049
კარწახი	95,712	-
სხვა	536,997	410,614
	12,433,029	57,919,153

16. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2020	2019
საინფორმაციო, საკონსულტაციო და სხვა პროფესიული მომსახურების ხარჯი	(217,479)	(285,559)
საგადასახადო ხარჯი, მოგების გადასახადის გარდა	(189,456)	(280,452)
ქველმოქმედების ხარჯი	(136,468)	-
მოკლევადიან იჯარასთან დაკავშირებული ხარჯი, რომელიც არ აღიარებულა ფასს 16 -ის მიხედვით	(120,872)	(505,788)
კომუნალური ხარჯი	(104,948)	(173,177)
შეწყვეტილ იჯარასთან დაკავშირებით ჩამოწერილი დაუმთავრებელი მშენებლობა (შენიშვნა 7)	(58,688)	-
ბანკის საკომისიოს ხარჯი	(53,917)	(128,450)
ტრანსპორტირების ხარჯი	(41,970)	(176,668)
დაზღვევის ხარჯი	(27,809)	(38,045)
საწვავის ხარჯი	(21,297)	(52,217)
მივლინების ხარჯი	(12,535)	(77,885)
რემონტისა და შენახვის ხარჯი	(13,704)	(53,540)
სხვა	(203,058)	(490,912)
	(1,202,201)	(2,262,693)

17. ფინანსური შემოსავლები

	2020	2019
გაცემულ სესხებზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი	1,868,066	3,544,460
სხვა მოთხოვნების დისკონტირების ეფექტი	2,862,037	-
მიმდინარე ანგარიშზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი	16,049	243,585
	4,746,152	3,788,045

18. ფინანსური ხარჯები

	2020	2019
საჯარო ვალდებულებაზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	(2,663,372)	(1,796,846)
სესხებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	(9,847)	(99,480)
	(2,673,219)	(1,896,326)

19. გაცემულ სესხებთან დაკავშირებული საგადასახადო ხარჯი/სარგებელი

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის თანახმად, არარეზიდენტი პირისათვის სესხის გაცემა იბეგრება მოგების გადასახადით. თუ მოხდა გაცემული სესხის თანხის დაბრუნება, პირი უფლებამოსილია სესხის თანხის დაბრუნების საკომპენსაციო თანხის შესაბამისად გამოანგარიშებული მოგების გადასახადის ოდენობით ჩაითვალოს და კოდექსით დადგენილი წესით დაიბრუნოს ადრე გადახდილი მოგების გადასახადის თანხა.

გაცემულ სესხებზე ადრე გადახდილი მოგების გადასახადის თანხა, რომლის დაბრუნებაც მოხდა 2020 წელს დაფარული სესხის თანხის საკომპენსაციოდ შეადგენს 2,983,547 ლარს, ხოლო არარეზიდენტ საწარმოებზე გაცემული ახალი სესხების წილი მოგები გადასახადის ხარჯი შეადგენს 40,882 ლარს (2019 წელი: 772,197 ლარი).

20. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან ბასს 24 „დაკავშირებული მხარეთა განმარტებითი შენიშვნების“ მიხედვით, არის, როდესაც:

- ა) მხარე პირდაპირ, ან ერთი ან მეტი შუალედური რგოლის საშუალებით, არაპირდაპირ: აკონტროლებს საწარმოს, კონტროლდება საწარმოს მიერ, ან იმყოფება საერთო კონტროლის ქვეშ (ეს მოიცავს სათავო და შვილობილ საწარმოებს); საწარმოში ისეთი წილის მფლობელია, რომ მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა შეუძლია მასზე; და ერთობლივად აკონტროლებს საწარმოს;
- ბ) მხარე არის საწარმოს, ან მისი სათავო საწარმოს, უმაღლესი ხელმძღვანელობის წევრი;
- გ) მხარე არის (ა) და (ბ) პუნქტებით გათვალისწინებული პიროვნებების ოჯახის წევრი;
- დ) მხარე არის საწარმო, რომელსაც აკონტროლებს, ერთობლივად აკონტროლებს, ან მასზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს (ბ) და (დ) პუნქტებში განსაზღვრულ რომელიმე პიროვნებას, ან, რომელშიც მნიშვნელოვანი ხმის უფლებით პირდაპირ ან არაპირდაპირ სარგებლობენ ეს პიროვნებები.

დაკავშირებულ მხარეებთან თითოეული შესაძლო კავშირის განხილვისას, ყურადღება უნდა გამახვილდეს ოპერაციის ეკონომიკურ შინაარსზე, და არა მის სამართლებრივ მხარეზე. ჯგუფისა და მისი დაკავშირებული მხარეების არსებითი ურთიერთობის დეტალები მოცემულია ქვემოთ.

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში ასახული ოპერაციების შედეგები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2020	31.12.2019
გაცემული სესხები		
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული კომპანია	212,449	37,698
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული კომპანია	29,442	336
უმაღლესი ხელმძღვანელი პირები	-	8,215
სხვა	-	1,663
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული კომპანია	9,416	-
სხვა	-	100,891

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში ასახული ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019
ამონაგები		
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული კომპანია	23,415	-
სხვა შემოსავალი		
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული კომპანია	-	34,839
სხვა	-	2,875
ფინანსური შემოსავალი		
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული კომპანია	6,967	-

დირექტორების, ხელმძღვანელობის და სამეთვალყურეო საბჭოს სხვა წევრების ანაზღაურება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019
უმაღლესი ხელმძღვანელ პირთა შრომის ანაზღაურება	1,378,494	936,255

21. პირობითი ვალდებულებები

გადასახადები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, ხელმძღვანელობის საგადასახადო ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისაგან, ჯგუფის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ და ჯგუფს დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, საურავები, პროცენტები. ჯგუფს მიაჩნია რომ ყველა გადასახადი გადახდილი აქვს და შესაბამისად, არანაირი ანარიცხი არ წარადგინა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ ჯგუფის ოპერაციები 3 წლის განმავლობაში.

საგადასახადო ვალდებულებებთან დაკავშირებული ანარიცხები აღიარდება მაშინ, როდესაც თანხის გაზომვა საიმედოდ არის შესაძლებელი. სავარაუდო ვალდებულებაზე ანარიცხი არ აღიარდება, სანამ არ მოხდება შესაბამისი შეფასება. ჯგუფის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობიდან გამომდინარე, ადგილი არ ექნება რაიმე სახის დამატებითი ვალდებულების დარიცხვას, გარდა იმისა, რაც ჯგუფს თვითონ აქვს აღრიცხული შესაბამის პერიოდებში.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2016 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით პერიოდში დაგროვილი მოგება, რომლისთვის გადახდილია მოგების გადასახადი, არ ექვემდებარება განმეორებით დაბეგვრას. 2017 წლის 1 იანვრიდან 2020 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით პერიოდში ჯგუფის მიერ დაგროვილი მოგების სრულად განაწილების შემთხვევაში მომავალში გადასახდელი მოგების გადასახადი იქნება 11,472,450 ლარი.

საოპერაციო გარემო

საქართველოს ბაზარზე პოზიციონირება წარმოშობს დამატებით ეკონომიკურ, პოლიტიკურ, სოციალურ, სამართლებრივ და საკანონმდებლო რისკებს უფრო განვითარებულ ბაზართან შედარებით. კანონები და რეგულაციები, საგადასახადო და მარეგულირებელი ჩარჩოები ზეგავლენას ახდენენ საქართველოში ბიზნესის სწრაფ განვითარებაზე. საქართველოს მომავალ ეკონომიკურ კურსზე ზემოქმედებას ახდენს მთავრობის მიერ მიღებული ფისკალური და მონეტარული პოლიტიკა, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოსთან ერთად.

იურიდიული საკითხები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს აქვს დავა შემოსავლების სამსახურთან. სარჩელის ღირებულება წარმოადგენს 2,050,545 ლარს (მოთხოვნა ძირითადი დავალიანების ნაწილში) და პირგასამტეხლო (2019 წლის 15 ნოემბრის იჯარის ხელშეკრულებიდან გამომდინარე დავალიანებაზე 94 ლარი ყოველ ვადაგადაცილებულ დღეზე, სასამართლოს გადაწყვეტილების აღსრულებამდე და 2019 წლის 15 ნოემბრის აღნაგობის ხელშეკრულებიდან გამომდინარე 93 ლარი ყოველ ვადაგადაცილებულ დღეზე, სასამართლოს გადაწყვეტილების აღსრულებამდე).

დავალიანება გამომდინარეობს მოპასუხე შპს დუთი ფრი ჯორჯია-სთან გაფორმებული იჯარის და აღნაგობის

ხელშეკრულებიდან, რომლის მიხედვითაც ჯგუფს უნდა გადაეხადა აღნაგობის ღირებულება და საიჯარო ქირა.

ჯგუფის პოზიციას, რომ შექმნილი ვითარება (Covid-19 პანდემია და მასთან დაკავშირებული შეზღუდვა/აკრძალვები) წარმოადგენს ფორს-მაჟორს, შესაბამისად მას არ უნდა დაეკისროს ანაზღაურება ვინაიდან ფორს-მაჟორის განმავლობაში გათავისუფლებული უნდა იყოს ვალდებულების შესრულებისგან.

ხელმძღვანელობა არ მოელოს, რომ სასამართლოს გადაწყვეტილების საფუძველზე ჯგუფიდან მოხდება მომავალში სარგებლის გასვლა, რადგან ვალდებულებები და საიჯარო ხარჯები სრულად აქვს აღიარებული შემოსავლების სამსახურთან არსებული ხელმოწერილი ხელშეკრულების საფუძველზე.

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. აღნიშნული 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. ხელმძღვანელობის მიერ სატრანსფერო ფასწარმოქმნის წესების ინტერპრეტაცია შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისაგან. ხელმძღვანელობის სატრანსფერო ფასწარმოქმნის წესების განსხვავებული ინტერპრეტაციის გავლენის საიმედოდ შეფასება შეუძლებელია.

21. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

ამასთან, აღნიშნული შეიძლება მნიშვნელოვანი იყოს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობისა და / ან საერთო ოპერაციების დონეზე.

22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

გაცემული სესხები - 2021 წელს Zoticus, Inc.-მა 2020 წელს განახლებული გრაფიკით დადგენილი გადახდების ნაწილი დაფარა წინსწრებით ჯამური ღირებულებით 460,000 აშშ დოლარის ეკვივალენტი ლარის ოდენობით.

თამბაქოს დანადგარების რეალიზაცია - 2021 წლის განმავლობაში ჯგუფმა თამბაქოს დანადგარების მწარმოებელ კომპანიებს (G.D S.p.A. და Comas S.p.A.) დამატებით გადაუხადა 105,556 ლარი. მეორეს მხრივ, 2021 წლის იანვარში მწარმოებლისგან გამოიგზავნა და გადაიყიდა 15,647,806 ლარის ღირებულების დანადგარების კიდევ ერთი ხაზი.

2020 წლის განმავლობაში თამბაქოს დანადგარების რეალიზაციის შესახებ დეტალები მოცემულია მე-9 შენიშვნაში.

ახალი კორონა ვირუსის გავრცელების პრევენციის მიზნით დაწესებული შეზღუდვები - უწყებათაშორისი საბჭოს გადაწყვეტილებით 2021 წლის პირველი ივნისიდან საქართველოს სახმელეთო საზღვრები გაიხსნა უცხოელი ვიზიტორებისთვის, რამაც ჯგუფს საშუალება მისცა დაბრუნებოდა მუშაობის ჩვეულ რეჟიმს.

იურიდიული საკითხები - სარჩელი შეტანილია მარნეულის მუნიპალიტეტის სასამართლოში, პირველი მოსმენა ჩატარდა ბოლნისის რაიონულ სასამართლოში რა დროსაც მხარეებმა წარადგინეს შუამდგომლობები რის საფუძველზეც გადაიდო სხდომა, მეორე მოსმენა გაიმართა 2021 წლის 10 აგვისტოს, სადაც ჯგუფმა წარადგინა ახსნა-განმარტებება, საკუთარ სასარჩელო მოთხოვნასთან დაკავშირებით. რაც შეეხება, მესამე მოსმენას ჩანიშნულია, 2021 წლის 24 სექტემბერს.

23. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია იმ ქვეყნის ვალუტაში, სადაც ჯგუფი ფუნქციონირებს. ამგვარად, მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც ჯგუფის წარსადგენი ვალუტაა.

უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაინაგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად. მონეტარული მუხლების კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში. უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

Golden Duty Free S.A -ის ფუნქციონალური ვალუტა არის პარაგვაული გუარანი, რომელიც განსხვავდება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტისგან (ქართული ლარი). ბასს 21-ის (უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული შედეგები) მიხედვით სამუშაო ვალუტის ნაცვლად წარსადგენ ვალუტად სხვა ვალუტის გამოყენების შემთხვევაში აქტივები და ვალდებულებები თითოეული წარდგენილი ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისათვის (ე.ი. შესადარისი მონაცემების ჩათვლით) გადაინაგარიშება ამ ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს არსებული საბოლოო სავალუტო კურსით. შემოსავალი და ხარჯები თითოეული კონსოლიდირებული ანგარიშგებისთვის, სადაც წარდგენილია კონსოლიდირებული სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში არსებული საშუალო სავალუტო კურსით, ხოლო გადაანგარიშების შედეგად წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში.

2020 და 2019 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო და მოგება-ზარალის გადაანგარიშებისთვის გამოყენებული საშუალო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი

	აშშ დოლარი	ევრო
კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.2766	4.0233
კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.8677	3.2095

23. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

არამაკონტროლებელი წილი

არამაკონტროლებელი წილი არის შვილობილი საწარმოს საქმიანობის წმინდა შედეგების და წმინდა კაპიტალის ნაწილი, რომელსაც პირდაპირ ან არაპირდაპირ არ ფლობს მშობელი კომპანია. არამაკონტროლებელი წილი წარმოადგენს ჯგუფის კაპიტალის ცალკე კომპონენტს. არამაკონტროლებელი წილი ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში შეფასებულია ინვესტირებული საწარმოს წმინდა აქტივების პროპორციული წილით.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

ახალი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიხედვით ფინანსური აქტივები შეიძლება დაკლასიფიცირდეს სამ კატეგორიად – „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი, ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული, ცვლილებების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“. ჯგუფის ხელმძღვანელობამ შეაფასა, თუ რომელი ბიზნეს მოდელი შეესაბამება ჯგუფის ფინანსურ აქტივებს და ყველა აქტივი დააკლასიფიცირა შემდეგ კატეგორიად „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი

მოცემული აქტივები წარმოიქმნება მომხმარებლებისთვის საქონლისა და მომსახურების მიწოდებიდან, ასევე მოიცავს სხვა სახის ფინანსურ აქტივებს, რომლის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და ეს ფულადი ნაკადები წარმოადგენს მხოლოდ ძირს და მასზე დარიცხულ პროცენტს. ისინი საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური აქტივის შეძენასთან ან გამოშვებასთან და შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული

ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების რეზერვის მოცულობით.

მიმდინარე და გრძელვადიანი სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი აღიარებულია პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომის საფუძველზე, რომლის მიხედვით არსებობის მანძილზე სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გამოითვლება რეზერვების მატრიცის გამოყენებით. ჯგუფი საკრედიტო ზარალის წარსულ მონაცემებს იყენებს ფინანსური აქტივების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად. ჯგუფი აფასებს ფინანსური აქტივიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობას. შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომელიც გამოწვეულია ხელშეკრულების შეუსრულებლობის რისკიდან, რათა განისაზღვროს სავაჭრო მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი.

სავაჭრო მოთხოვნები აღრიცხულია წმინდა ღირებულებით, რომლის გაუფასურების რეზერვიც აღრიცხულია განცალკევებულ ანგარიშზე ხარჯის კორესპოდენციით. გაუფასურების რეზერვის ცვლილება აღიარებულია ხარჯად სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში. ჯგუფი სავაჭრო მოთხოვნების სრულ ღირებულებას ჩამოწერს რეზერვის მოცულობაზე, როდესაც განსაზღვრავს რომ სავაჭრო მოთხოვნა აღარ ექვემდებარება დაბრუნებას.

ფინანსური აქტივები შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით მოიცავს გაცემულ სესხებს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს, საიჯარო მოთხოვნებსა და ფული და ფულის ეკვივალენტებს.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

ჯგუფი წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც: ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის ან იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების მიღების უფლებას, ან შედის ისეთ გარიგებაში, როდესაც: (i) აქტივის გასვლასთან ერთად ხდება ყველა არსებითი რისკისა და სარგებლის კომპანიიდან გასვლა; ან (ii) ჯგუფი არ გადასცემს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ არსებით რისკსა და სარგებელს, მაგრამ ასევე არ ინარჩუნებს კონტროლს ამ აქტივზე. კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს უფლება, გაყიდოს აქტივი მესამე მხარეზე, გაყიდვასთან დაკავშირებული დამატებითი შეზღუდვების გათვალისწინების გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები

ოპერაციის მიზნიდან გამომდინარე ჯგუფი ფინანსურ ვალდებულებებს აკლასიფიცირებს შემდეგი კატეგორიებიდან ერთ-ერთით: რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებად. ჯგუფს ყველა ფინანსური ვალდებულება დაკლასიფიცირებული აქვს „სხვა ფინანსური ვალდებულებების“ კატეგორიაში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს მიღებულ სესხებს, საიჯარო ვალდებულებებს, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს.

23. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

სხვა ფინანსური ვალდებულებები საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური ვალდებულებების გამოშვებასთან. მსგავსი პროცენტის მატარებელი ვალდებულებები შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, რომელიც უზრუნველყოფს მუდმივი განაკვეთით ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე საპროცენტო ხარჯის დარიცხვას. ნებისმიერი ფინანსური ვალდებულებისთვის საპროცენტო ხარჯი მოიცავს გარიგების საწყის ხარჯებს და ნებისმიერ დამატებით გადასახდელს ვალდებულების გამოსყიდვისთვის.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა

ჯგუფი ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს ანეიტებს მაშინ, როდესაც ურთიერთჩათვლა იურიდიულად არ არის შეზღუდული და ჯგუფი გეგმავს ანგარიშსწორებას ნეტო საფუძველზე ან ფინანსური აქტივის მიღებას და ვალდებულების დაფარვას გეგმავს ერთგვაროვნად.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

ჯგუფი ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება, ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად და სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ, ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს სალაროში, ფულს ბანკში, ფულს გზაში, დეპოზიტებს და ფასიან ქაღალდებს, რომელთა თავდაპირველი ვადაც მაქსიმუმ 90 დღეა და თავისუფალია ყოველგვარი სახელშეკრულებო დატვირთვებისგან. ფული და ფულის ეკვივალენტები აღიარდება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ფული და ფულის ეკვივალენტები, რომელთა გამოყენება საანგარიშგებო პერიოდიდან მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში შეზღუდულია სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესრულების საგარანტიოდ, კლასიფიცირდება როგორც სხვა გრძელვადიანი აქტივი.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასს და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი გაწევის პერიოდში.

ძირითადი საშუალებების არსებით ნაწილს შეიძლება ძირითადი საშუალებისგან განსხვავებული სასარგებლო მომსახურების ვადა და ცვეთის მეთოდები ჰქონდეს. ამგვარი ნაწილები აღირიცხება ცალკე.

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ჯგუფის საკუთრებაში არსებულ მიწას და დაუმთავრებელ მშენებლობას ცვეთა არ ერიცხება. ჯგუფი იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის.

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
შენობა-ნაგებობები	49
მაღაზიების, ოფისის აღჭურვილობა და ავეჯი	2-10
სატრანსპორტო საშუალებები	5

აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა გადაიხედება ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს და კორექტირდება თუ ამის საჭიროება არსებობს.

23. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა ამოწმებს ძირითად საშუალებებს გაუფასურებაზე. თუ არსებობს ამის ნიშნები ხელმძღვანელობა აფასებს ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრება, როგორც აქტივის რეალურ ღირებულებასა და აქტივის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესით.

ნარჩენი ღირებულება მცირდება ანაზღაურებად ღირებულებამდე და გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგება-ზარალში.

აქტივის გაუფასურების ზარალის კომპენსირება დაუყოვნებლივ აღიარდება სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, თუ მოცემული აქტივი აღრიცხული არ არის გადაფასებული ღირებულებით ბუღალტრული აღრიცხვის სხვა საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

მოგება და ზარალი, რომელიც წარმოიქმნება ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან ან გასვლიდან აღიარდება შესაბამისი პერიოდის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ამორტიზაციასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ჯგუფი ფლობს განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალურ აქტივებს და ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, სისტემატურ საფუძველზე, წრფივი მეთოდით. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა გადაიხედება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს და კორექტირდება თუ ამის საჭიროება არსებობს.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება, გარდა მარაგებისა

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს ჯგუფი გადახედავს მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს, რომ განსაზღვროს, არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ფასდება ამ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება იმისათვის, რომ განისაზღვროს გაუფასურების ზარალის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) მასშტაბი.

ანაზღაურებადი ღირებულება არის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დასაბეგრი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს, რომლისთვისაც არ დაკორექტირებულა სამომავლოდ პროგნოზირებული ფულადი ნაკადები.

თუ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასებულია, როგორც მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლები, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომში შებრუნდება, აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება და შეადგენს მისი ანაზღაურებადი ღირებულების გადასინჯულ ოდენობას, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა, წინა წლებში აქტივზე (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულზე) გაუფასურების ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული. გაუფასურების ზარალის შებრუნების აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების ანარჩებებით. 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 ჩამოიწერება შესაბამისად და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგებაში ან ზარალში.

23. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

მარაგები

მარაგები თავდაპირველად აღირიცხება თვითღირებულებით, ხოლო შემდეგ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ყველანაირ დანახარჯს და სხვა ხარჯებს, რომელიც გაწეულია მარაგების ახლანდელ მდებარეობასა და მდგომარეობაში მოსაყვანად. მაგალითად, ტრანსპორტირების ხარჯი, საბაჟო გადასახადი და სხვა პირდაპირ მიკუთვნებადი ხარჯები. სავაჭრო ფასდათმობები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯებში. ნეტო (წმინდა) სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესისათვის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით. ჯგუფი ყველა სახის მარაგის ჩამოწერისთვის იყენებს ფიფო მეთოდს (პირველი შემოსავალი - პირველი გასავალი).

გადასახადები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად, მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც ჯგუფი გამოაცხადებს დივიდენდს. მოგების გადასახადით დაბეგვრა ხდება

მოგების განაწილების დროს. საგადასახადო განაკვეთი წარმოადგენს 15%-ს. მოგების გადასახადით ხდება არა წლიური შედეგების, არამედ ყოველთვიური შედეგის დაბეგვრა.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის საგანს წარმოადგენს:

- დივიდენდების გაცემა
- სხვაობა ხელშეკრულების თანხასა და რეალურ ღირებულებას შორის
- ხარჯები, რომლებიც არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობას
- უსასყიდლოდ გადაცემები და საჩუქრები
- ლიმიტს ზემოთ გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯები
- ფიზიკურ პირზე ან არარეზიდენტზე სესხის გაცემა

საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს, საქართველოში რეგისტრირებული კონპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება. 2008 წლის 1 იანვრიდან 2016 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით პერიოდში დაგროვილი მოგება, რომლისთვის გადახდილია მოგების გადასახადი, არ ექვემდებარება განმეორებით დაბეგვრას.

თუ მოხდა გაცემული სესხის/გადახდილი ავანსის თანხის დაბრუნება ან გადახდილი ავანსის სანაცვლოდ საქონლის/მომსახურების მიღება, პირი უფლებამოსილია სესხის/ავანსის თანხის დაბრუნების ან საქონლის/მომსახურების ფაქტობრივად მიღების საანგარიშო პერიოდში დაბრუნებული თანხის ან მიღებული საქონლის/მომსახურების საკომპენსაციო თანხის შესაბამისად გამოანგარიშებული მოგების გადასახადის ოდენობით ჩაითვალოს და კოდექსით დადგენილი წესით დაიბრუნოს ადრე გადახდილი მოგების გადასახადის თანხა.

გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშის გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდექსზე. შედეგად, ჯგუფს საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილია ურთიერთგადახურვით.

გადასახადები აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად, საქონლის გაყიდვა დუთი ფრი (უბაჟო) ზონებში მოქმედი საწარმოები 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.

გადასახდელი დამატებული ღირებულების გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია სხვა გარიგებებთან, გარდა ზემოთ ნახსენებებისა, საგადასახადო ორგანოებისათვის გადასახდელი ხდება მომხმარებლებისთვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდებისთანავე. საგადასახადო ორგანოების მიერ ნებადართულია დღგ-ს ანგარიშსწორება წმინდა საფუძველზე. გაყიდვასა და შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ აღიარებულია ფინანსური მდგომარეობის

23. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ანგარიშგებაში წმინდა საფუძველზე. მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხები გაკეთებულია, გაუფასურების ზარალის აღრიცხვა ხდება მოთხოვნის მთლიანი თანხისთვის, დღგ-ს ჩათვლით.

კაპიტალი

ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება, როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შეესებოდა დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით და კლასიფიცირებულია, როგორც წილობრივი ინსტრუმენტი.

შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

შესასრულებელი ვალდებულება და შემოსავლის აღიარების დროულობა

ჯგუფი აღიარებს შემოსავალს დაპირებული საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლებისთვის გადაცემისას, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც ჯგუფი მოელის ამ საქონლის გადაცემის სანაცვლოდ. ჯგუფი იყენებს ხუთ საფეხურიან მოდელს მომხმარებელთან გაფორმებული ყველა ხელშეკრულების მიმართ:

- მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიცირება;
- სახელშეკრულებო ვალდებულებების დადგენა;
- გარიგების ფასის განსაზღვრა;
- გარიგების ფასის მიკუთვნება სახელშეკრულებო ვალდებულებასთან;
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი სახელშეკრულებო ვალდებულებას შესასრულებს.

ჯგუფი შემოსავალს აღიარებს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც მომხმარებელს გადაეცემა “კონტროლი” შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელზე.

სახელშეკრულებო ღირებულების განსაზღვრა

ჯგუფის შემოსავლის ძირითადი სახელშეკრულებო ღირებულება არის ფიქსირებული და შესაბამისად, თითოეული კონტრაქტიდან მისაღები შემოსავლის განსაზღვრა ხდება მოცემული ფიქსირებული ფასების მიხედვით.

შესასრულებელ ვალდებულებებს შორის ღირებულების გადანაწილება

ჯგუფის შემოსავლის ძირითად ნაწილს წარმოადგენს თამბაქოს ნაწარმის, საუზმეული, კოსმეტიკის, სუნამოების, ალკოჰოლური და გამაგრილებელი სასმელების რეალიზაცია. დეტალური სააღრიცხვო პოლიტიკა შემოსავლის მაფორმირებელი ძირითადი საქმიანობისთვის წარმოდგენილია ქვემოთ.

ფასები თითოეული პროდუქტის მიხედვით ფიქსირებულია და არ მოიცავს რეალიზებულ საქონელზე სარეალიზაციო ფასის გადანაწილებისას შეფასების ელემენტს. როდესაც მომხმარებელი ახდენს ერთზე მეტი სახეობის საქონლის შესყიდვას, ჯგუფს შეუძლია მარტივად მოახდინოს სარეალიზაციო ფასების მკვეთრი გამოიჯვნა კონტრაქტის ფარგლებში პროდუქტის ცალკე აღებული სარეალიზაციო ფასების მიხედვით.

გამოყენებული გათავისუფლება

ჯგუფმა გამოიყენა ქვემოთ მოცემული გათავისუფლება:

- არ განიხილავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, როდესაც აქტივზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის თარიღსა და მიღებული ანაზღაურების თარიღებს შორის სხვაობა არის ერთ წელზე ნაკლები; და

ხელშეკრულების გაფორმების დამატებითი დანახარჯები ხარჯებში აღიარდება მათი გაწვევისას, თუ აქტივის ამორტიზაციის პერიოდის ხანგრძლივობა ერთ წელს არ აღემატება.

სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავლის აღიარება ხდება, როცა არსებობს რწმუნება, რომ ჯგუფი განხორციელებული ოპერაციებიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ განსაზღვრა. შემოსავლის აღიარება ხდება მის მიღებაზე გაწეული ხარჯების გამოკლებით ოპერაციის განხორციელების პერიოდისათვის.

ხარჯების აღიარება

მოგება–ზარალის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება, თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

23. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ხარჯები სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვეტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების კრიტერიუმების ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში.

ხელფასები და ხელფასთან დაკავშირებული განაცემები

ხელფასები, ბონუსები და არამონეტარული სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი მომსახურება მიიღო ჯგუფმა დასაქმებულისგან.

ჯგუფი როგორც მოიჯარე

ჯგუფი იყენებს ფასს 16-ს 2019 წლის 1 იანვრის თარიღიდან. ქვემოთ მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკა რელევანტურია 2019 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული საანგარიშო პერიოდებისთვის.

იჯარის იდენტიფიკაცია

ხელშეკრულების დაწყებისას ჯგუფი აფასებს, მთლიანად ხელშეკრულება არის თუ არა იჯარა, ან შეიცავს თუ არა იჯარას. ხელშეკრულება არის საიჯარო ხელშეკრულება, ან შეიცავს იჯარას, თუ ხელშეკრულების მეშვეობით ხდება იდენტიფიცირებული აქტივის კონტროლის უფლების გადაცემა გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ანაზღაურების მიღების სანაცვლოდ. იმის დასადგენად, ესა თუ ის ხელშეკრულება გადასცემს თუ არა მომხმარებელს იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების კონტროლის უფლებას გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ჯგუფი აფასებს, გამოყენების პერიოდის განმავლობაში მომხმარებელს გააჩნია თუ არა შემდეგი ორივე უფლება:

- ხელშეკრულებაში იდენტიფიცირებული აქტივიდან პრაქტიკულად მთლიანი სარგებლის მიღების უფლება და
- იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების წესის განსაზღვრის უფლება

საწყისი აღიარება

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ჯგუფი აღიარებს აქტივის გამოყენების უფლებას და საიჯარო ვალდებულებას, გარდა:

- იჯარისა, რომლის საიჯარო აქტივის დაბალი ღირებულება აქვს და
- იჯარისა, რომლის ვადა 12 თვეზე ნაკლებია.

იჯარა ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება როგორც:

- აქტივი, რომელიც წარმოადგენს იჯარის ვადის განმავლობაში, იჯაროს ობიექტის გამოყენების უფლებას და
- ვალდებულება საიჯარო გადასახდელების ანაზღაურებისთვის.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, მოიჯარე საიჯარო ვალდებულებას აფასებს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდების დისკონტირება ხორციელდება იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ ამ განაკვეთის განსაზღვრა ადვილად არის შესაძლებელი. თუ ეს შეუძლებელია, გამოიყენება იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის

განსაზღვრული მოიჯარის ზღვრული სასესხო განაკვეთი. საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში ცვლადი საიჯარო გადახდები მონაწილეობს იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც დამოკიდებულია ინდექსზე ან განაკვეთზე. ცვლადი საიჯარო გადახდები თავდაპირველად ფასდება იჯარის ვადის დაწყების თარიღის მდგომარეობით ამ ინდექსის ან განაკვეთის გამოყენებით. სხვა ცვლადი საიჯარო გადახდები აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, რომელსაც ისინი მიეკუთვნება. იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ჯგუფის ვალდებულება საიჯარო გადასახდელების ანაზღაურებისთვის მოიცავს:

- თანხებს, რომელთა გადახდა მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით;
- შესყიდვის არჩევანის უფლების ფასს, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს ამ უფლებას;
- იჯარის ვადამდე შეწყვეტისთვის ჯარიმებს, თუ იჯარის ვადა ასახავს მოიჯარის მიერ იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლების გამოყენებას;

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის ჯგუფმა აქტივის გამოყენების უფლებას აფასებს თვითღირებულებით. აქტივის გამოყენების უფლების თვითღირებულება მოიცავს:

- საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას,
- საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით;
- მოიჯარის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს; და

23. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

- იმ დანახარჯების შეფასებას, რომლებსაც მოიჯარე გასწევს საიჯარო აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციის დროს, იმ ადგილის აღსადგენად, სადაც განთავსებულია აქტივი, ან საიჯარო აქტივის აღსადგენად ისეთ მდგომარეობაში მოყვანის მიზნით, რაც მოითხოვება საიჯარო ხელშეკრულების პირობებით.

შემდგომი შეფასება

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ საიჯარო ვალდებულება იზრდება პროცენტის ასახვით და მცირდება განხორციელებული საიჯარო გადახდებით. აქტივის გამოყენების უფლება მცირდება დაგროვილი ცვეთით და დაგროვილი გაუფასურების გამოვლით. თუ საიჯარო ხელშეკრულების თანახმად საიჯარო აქტივზე საკუთრების უფლება იჯარის ვადის დასრულებისას მოიჯარეს გადაეცემა, ან აქტივის გამოყენების უფლების თვითღირებულება ასახავს მოიჯარის განზრახვას, რომ ის გამოიყენებს აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლებას, აქტივს ცვეთა უნდა დაერიცხოს იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან საიჯარო აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებამდე. სხვა შემთხვევაში, აქტივის გამოყენების უფლებას ცვეთა ერიცხება იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან შემდეგ ორ თარიღს შორის უფრო ადრინდელ თარიღამდე: აქტივის გამოყენების უფლების სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებისა და იჯარის ვადის დასრულების თარიღი.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ ჯგუფი ხელახლა აფასებს საიჯარო ვალდებულებას, საიჯარო გადახდების ცვლილებების ასახვის მიზნით. საიჯარო ვალდებულების ხელახალი შეფასების შედეგად მიღებული თანხა აღიარდება, როგორც აქტივის გამოყენების უფლების კორექტირება. თუმცა, თუ აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება მცირდება ნულამდე და ამავე დროს მცირდება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაც, ხელახალი შეფასების თანხის დარჩენილი ნაწილი აღიარდება მოგება/ზარალში. საიჯარო ვალდებულება ხელახლა ფასდება გადასინჯული საიჯარო გადახდების და გადასინჯული დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, ნებისმიერ შემდეგ შემთხვევაში, თუ: შეიცვალა იჯარის ვადა, ან შეიცვალა საიჯარო აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლების შეფასება.

თუ შეიცვალა თანხები, რომელთა გადახდაც მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიის პირობის ფარგლებში ან შეიცვალა მომავალი საიჯარო გადახდები იმის გამო, რომ შეიცვალა ამ გადახდების განსაზღვრისთვის გამოსაყენებელი ინდექსი ან განაკვეთი, საიჯარო ვალდებულება ხელახლა ფასდება იჯარის ვადის დასაწყისში განსაზღვრული დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც საიჯარო გადახდების ცვლილება გამოწვეულია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებით.

როცა კომპანია ახდენს იჯარის სახელშეკრულებო პირობების მოდიფიკაციას, ამ შემთხვევაში, აღრიცხვა დამოკიდებულია მოდიფიკაციის შინაარსზე:

- იჯარის მოდიფიკაცია აისახება, როგორც განცალკევებული იჯარა, თუ მოდიფიკაციის შედეგად იზრდება იჯარის გამოყენების სფერო და იჯარის ანაზღაურება იზრდება გაზრდილი გამოყენების სფეროს შესაფერისი ანაზღაურებით.
- იჯარის ისეთი მოდიფიკაციის შემთხვევაში, რომელიც არ აღირიცხება, როგორც განცალკევებული იჯარა, იჯარის მოდიფიკაციის ძალაში შესვლის თარიღისთვის მოიჯარე ხელახლა აფასებს საიჯარო ვალდებულებას გადასინჯული საიჯარო გადახდების დისკონტირებით გადასინჯული დისკონტირების განაკვეთის საფუძველზე.
- იჯარის ისეთი მოდიფიკაციის შემთხვევაში, რომლის შედეგად მცირდება იჯარის მოქმედების სფერო, მცირდება აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება იჯარის ნაწილობრივ ან სრულად შეწყვეტის ასახვის მიზნით, მოგება/ზარალში აღიარდება ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი, რომელიც დაკავშირებულია იჯარის ნაწილობრივ ან მთლიანად შეწყვეტასთან; საიჯარო ვალდებულება შემდგომში კორექტირდება იმგვარად, რომ მისმა საბალანსო ღირებულებამ ასახოს მოდიფიცირებული საიჯარო გადასახდელები მოდიფიცირებული ვადის განმავლობაში, რომლებიც დადისკონტირებულია მოდიფიკაციის თარიღისთვის არსებული განაკვეთით. ასეთ დროს, აქტივის გამოყენების უფლებაც შესაბამისი თანხით კორექტირდება.

კომპანია არასაიჯარო კომპონენტებს არ გამოაცალკევებს საიჯარო კომპონენტებისგან და ამის ნაცვლად თითოეული საიჯარო კომპონენტი და მასთან დაკავშირებული არასაიჯარო კომპონენტი აღრიცხება, როგორც ერთი საიჯარო კომპონენტი.

იჯარის ვადის განსაზღვრა

იჯარის ვადა არის იჯარის არაგაუქმებადი პერიოდი, რომლის განმავლობაშიც მოიჯარეს აქვს საიჯარო აქტივის გამოყენების უფლება, შემდეგ პერიოდებთან ერთად: ა) პერიოდები, რომლებსაც მოიცავს იჯარის გაგრძელების არჩევანის უფლება (მათ შორის მიღებული საქმიანი პრაქტიკით გამყარებული), თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე ამ უფლებას გამოიყენებს; და ბ) პერიოდები, რომლებსაც მოიცავს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლება, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე ამ უფლებას არ გამოიყენებს.

23. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ხელმძღვანელობა იყენებს მსჯელობას იჯარის ვადის დადგენისას. იმის შესაფასებლად, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს იჯარის გაგრძელების უფლებას, ან არ გამოიყენებს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლებას, კომპანია განიხილავს ყველა სათანადო ფაქტს და გარემოებას, რომელიც მოიჯარეს ეკონომიკურ სტიმულს უქმნის, გამოიყენოს იჯარის გაგრძელების უფლება, ან არ გამოიყენოს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლება. კომპანია ხელახლა აფასებს, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ ის გამოიყენებს იჯარის გაგრძელების არჩევანის უფლებას, ან არ გამოიყენებს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლებას, იმ შემთხვევაში, თუ მოხდება რაიმე მნიშვნელოვანი მოვლენა, ან მნიშვნელოვნად შეიცვლება გარემოებები, რომლებიც: ა) მოიჯარის კონტროლს ექვემდებარება; და ბ) გავლენას ახდენს იმის შეფასებაზე, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს უფლებას, რომელიც ადრე გათვალისწინებული არ ჰქონდა იჯარის ვადის დადგენისას, ან არ გამოიყენებს ისეთ უფლებას, რომელიც ადრე გათვალისწინებული ჰქონდა იჯარის ვადის განსაზღვრისას.

ზღვრული სასესხო განაკვეთი

ზღვრული სასესხო განაკვეთი არის, საპროცენტო განაკვეთი, რომლის გადახდაც მსგავს ეკონომიკურ გარემოში მოუწევდა მოიჯარეს აქტივის გამოყენების უფლების ღირებულების მსგავსი ღირებულების აქტივის მოსაპოვებლად საჭირო სესხით სარგებლობისთვის, რომელსაც მსგავსი ვადა და უზრუნველყოფა ექნებოდა. ხელმძღვანელობა იყენებს მსჯელობას ზღვრული სასესხო განაკვეთის დადგენისთვის. დაკვირვებადი მონაცემების გამოყენებით განისაზღვრება

ძირითადი განაკვეთი, რომელიც კორექტირდება მოიჯარისთვის დამახასიათებელი სპეციფიკური ფაქტორებით და უზრუნველყოფის (იჯარის ობიექტის) მახასიათებლებით.

საიჯარო გადახდების განსაზღვრა

საქართველოში ხშირად იჯარის ხელშეკრულება არ მოიცავს ჩანაწერს (ან მოიცავს არასრულ ჩანაწერს) იჯარის განახლების/ გაგრძელების შესახებ. ზემოთხსენებული უფლების არსებობა გამყარებულია მიღებული საქმიანი პრაქტიკის შესაბამისად. კომპანია ამგვარ მიღებულ საქმიან პრაქტიკას განიხილავს ხელშეკრულების შემადგენელ ნაწილად. ასეთი შემთხვევებისთვის, საიჯარო ვალდებულების განსაზღვრისას შეფასებული საიჯარო გადახდები არის უცვლელი მთელი საიჯარო ვადის განმავლობაში განახლებადი პერიოდის ჩათვლით.

მოკლევადიანი იჯარა და გრძელვადიანი იჯარა, რომლის საიჯარო აქტივს დაბალი ღირებულება აქვს

ჯგუფმა გადაწყვიტა მოკლევადიან იჯარასთან და დაბალი ღირებულების მქონე საიჯარო აქტივის იჯარასთან მიმართებაში გამოიყენოს გათავისუფლება. ამ იჯარასთან დაკავშირებული საიჯარო გადახდები აღირიცხება ხარჯის სახით იჯარის ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდით. სხვა სისტემატური საფუძველი იმ შემთხვევაში გამოიყენება, თუ ეს საფუძველი უფრო ადეკვატურად ასახავს მოიჯარის მიერ სარგებლის მიღების სტრუქტურას/მოდელებს.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევა ჯგუფის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობაზე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია, აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ ჯგუფს აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ჰქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება წარმოადგენს ჯგუფის მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად და რომლის დაფარვა გამოიწვევს კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გასვლას. მავალდებულებელი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ან კონსტრუქციულ

23. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ ჯგუფს არ გააჩნია სხვა რეალური ალტერნატივა და მან უნდა დაფაროს თავისი ვალდებულებები.

სამართლებრივი ვალდებულება გამომდინარეობს:

- (ა) გარიგებიდან (ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ან ნაგულისხმევი პირობების გათვალისწინებით);
- (ბ) კანონმდებლობიდან; ან
- (გ) სხვა სამართლებრივი ქმედებიდან.

კონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს ჯგუფის ქმედებიდან, სადაც:

- (ა) წარსულში დადგენილი პრაქტიკიდან, ჯგუფის მიერ გამოქვეყნებული პოლიტიკიდან ან სპეციფიკური მიმდინარე ანგარიშებიდან გამომდინარე, კომპანია მიაჩნებს სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და
- (ბ) შედეგად, მესამე მხარეს ჯგუფთან მიმართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობებს.

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება,
საქმიანობის მიმოხილვა



2020

კომპანიის შესახებ

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 საოპერაციოს საქმიანობის მიმართულებით არ განხორციელებულა.

საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე ჯგუფის 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.

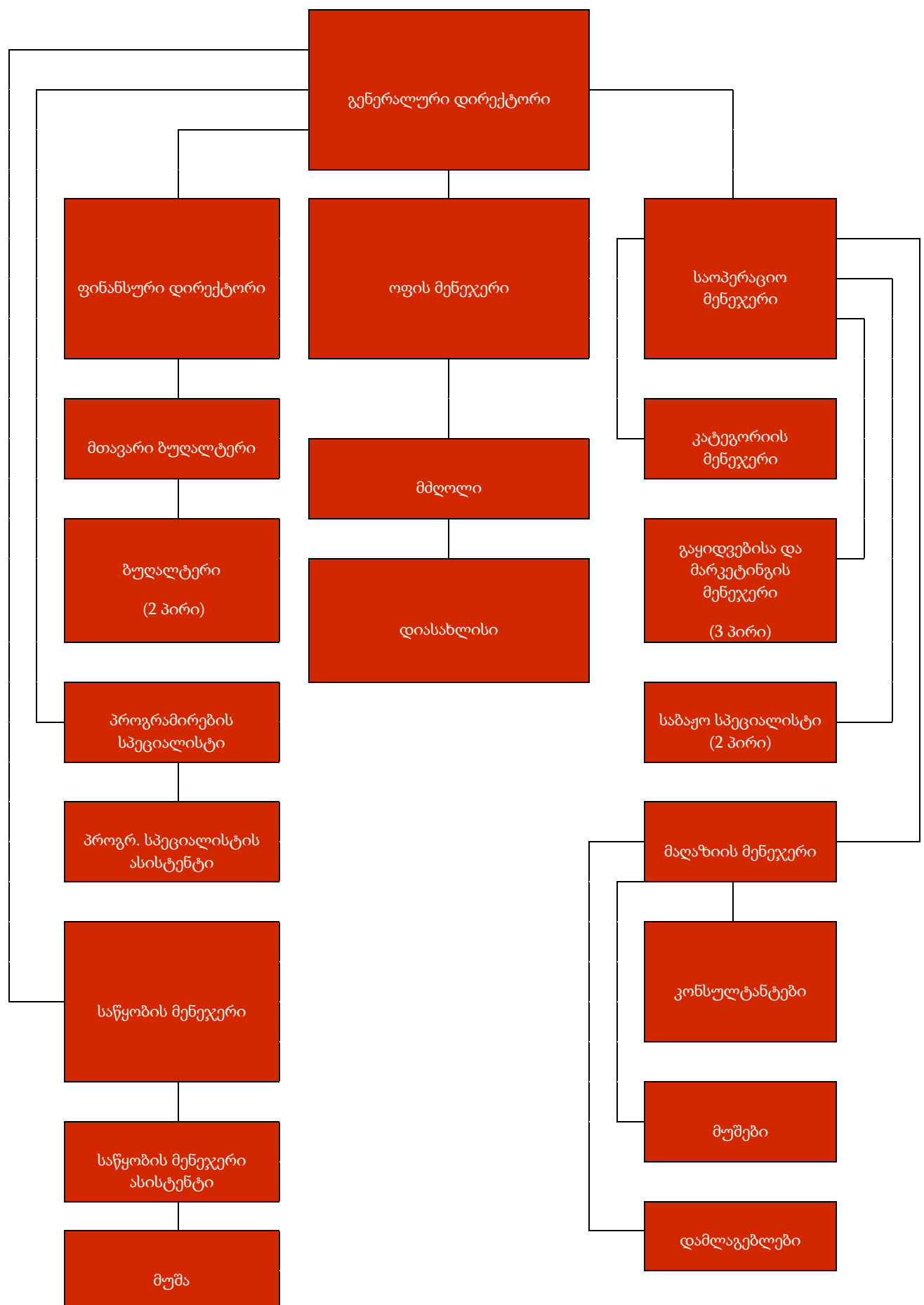
ჯგუფის შვილობილი საწარმო არაარსებითია და სხვაობა ინდივიდუალურ და კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებებს შორის, ასევე, არის არაარსებითი. აღნიშნულის გამო ჯგუფი იყენებს შეღავათს და წარადგენს მხოლოდ კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებას.

ორგანიზაციული სტრუქტურა

ომერ სალური შპს დუტი ფრი ჯორჯიას გენერალური დირექტორი - აღნიშნულ პოზიციაზე დანიშნულია 2013 წლის დეკემბრის თვიდან.

ჟენია დანკოვა შპს დუტი ფრი ჯორჯიას საოპერაციო მენეჯერი - აღნიშნულ პოზიციაზე დანიშნულია 2014 წლის იანვრის თვიდან.

ნატა მელიწკაური შპს დუტი ფრი ჯორჯიას ფინანსური დირექტორი - აღნიშნულ პოზიციაზე დანიშნულია 2016 წლის მაისის თვიდან.



საკანონმდებლო რეგულაციები

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

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

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

კომპანიის პარტნიორები

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

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

ჯგუფის წარმატებაში ერთ ერთ მნიშვნელოვან როლს ასრულებს მჭიდრო ურთიერთობები მომწოდებლებთან, განსაკუთრებით დუთი ფრის საქონლის მწარმოებელ და მომწოდებელ ფირმებთან, რომელთა უმრავლესობასთანაც ჯგუფს მიღწეული აქვს საქონლის ღირებულების გადახდის საშუალო პირობები, რაც დადებითად აისახება ჯგუფის ფულად ნაკადებსა და მასთან დაკავშირებულ რისკებზე.

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.

ჯგუფის მენეჯმენტი ყოველწლიურად ესწრება დუთი 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 შემენა რეალიზების ოპტიმალური სისტემის დანერგვას.

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

სავაჭო ობიექტები

ჯგუფი საქართველოს საზღვრებზე ფლობს ხუთ თავისუფალი ვაჭრობის პუნქტს, სადაც ძირითადად ხდება დუთი ფრის საქონლის მიწოდება მომხმარებლებისთვის. ეს ობიექტებია: სარფის სასაზღვო გამშვები პუნქტი, წითილი ხიდის სასაზღვრო გამშვები პუნქტი, სადახლოს სასაზღვრო გამშვები პუნქტი, ვალეს სასაზღვრო გამშვები პუნქტი და კარწახის სასაზღვრო გამშვები პუნქტი. გარდა ამისა, 2020 წლის დასაწყისში ჯგუფის ერთ ერთი კომპონენტი ოპერირებდა სიღვიო პეტროლის აეროპორტშიც, ლუკვ, პარაგვაი (დეტალებისთვის იხილეთ ინვესტიციები შვილობილ საწარმოებში)

2016-2017 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, რომ მოზიდულ იქნას უფრო მეტი მათ შორის საკმაოდ პრეტენზიული მომხმარებელი რაც რა თქმა უნდა დადებითად აისახება ჯგუფის იმიჯსა და ფინანსურ მაჩვენებლებზე.

2017 წელს, შემოსავლების სამსახურთან შეთანხმებით, ჯგუფმა საქართველოს საზღვრებზე არსებულ მაღაზიებში მოაწყო ალკოჰოლური სასმელების სადეგუსტაციო კუთხე, მომხმარებლებისათვის შეთავაზებული პროდუქციის უკეთ გაცნობის მიზნით.

ასევე, 2017/2018 წლებში სარფის სასაზღვო გამშვებ პუნქტთან სოფელ ადლიაში შპს დუთი ფრი ჯორჯიამ ააშენა ორი სასაწყობე შენობა, სარფის მაღაზიისთვის პროდუქციის სწრაფად და იაფად მიწოდების მიზნით.

ჯგუფი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ხუთივე სასაზღვო პუნქტზე ხელშეკრულებით ფლობს დაახლოებით 2089 კვადრატული მეტრის სასაწყობე და სავაჭო ფართს.

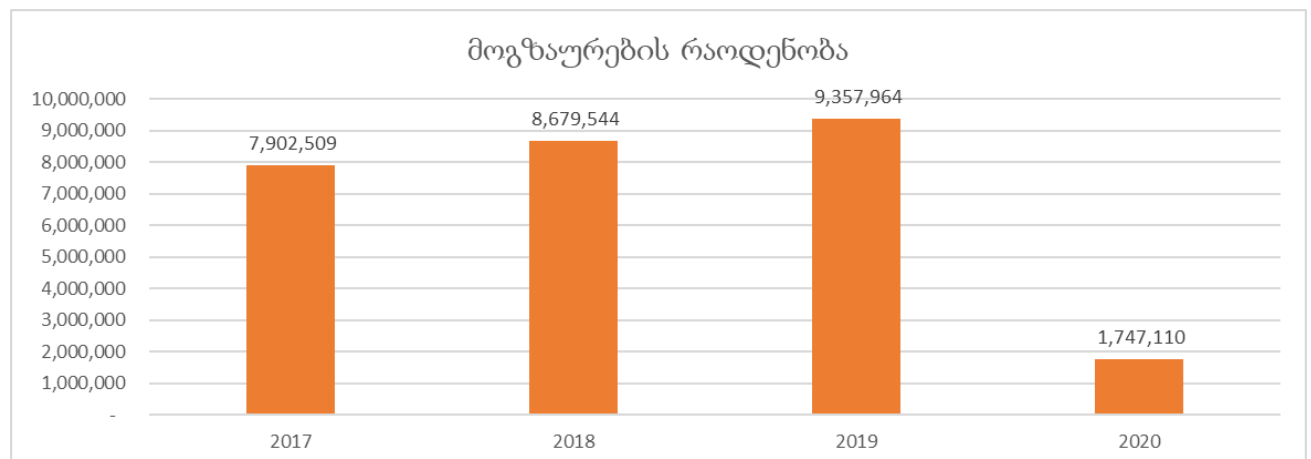
2020 წლის თებერვლის თვეში შპს დუთი ფრი ჯორჯიამ გახსნა ახალი სავაჭრო პუნქტი კარწახის ტერიტორიაზე, მაღაზიის საერთო ფართი 355,92 კვადრატული მეტრია, ასევე აქტიურად მიმდინარეობს სამშენებლო სარეკონსტრუქციო სამუშაოები სადახლოს ტერიტორიაზე ახალი სავაჭრო ობიექტის აშენებისა და გახსნისათვის.

საქმიანობის მიმოხილვა

ჯგუფის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საქონლით საცალო ვაჭრობა. ჯგუფი 2020 წლის განმავლობაში პარაგვაიში ემსახურებოდა საერთაშორისო ფრენების მგზავრებსა, ხოლო საქართველოში აზერბაიჯანის, სომხეთის, თურქეთის, რუსეთის ფედერაციის და საქართველოს სასაზღვრო ზონის გადამკვეთ ყველა პირს. წლების განმავლობაში ჯგუფის პოტენციური კლიენტების რაოდენობა დაახლოებით ხუთ მილიონს შეადგენდა. ტურისტული ნაკადის ზრდის დადებითი დინამიკა ასევე დადებითად აისახებოდა კომპანიის ფინანსურ მაჩვენებლებზე, მაგრამ SARS-CoV-2 - ით გამოწვეული ინფექციის (COVID-19) შედეგებით გამოწვეული პანდემიის პირობებში, 2020 წლის მარტის თვიდან საქართველოს საზღვრების ჩაკეტვისა და პანდემიის მართვის რეგულაციების შემოღების გამო, საერთაშორისო მოგზაურების ვიზიტების რაოდენობა დრამატულად შემცირდა და 2020 წლის განმავლობაში 1,747,110 შეადგინა, რაც წინა წელთან შედარებით 81,33%-ით ნაკლებია. 2020 წლის განმავლობაში საერთაშორისო ვიზიტორებმა ყველაზე მეტი ვიზიტი (1,218,259) სახმელეთო გზით განახორციელეს.

<https://gnta.ge/ge>

ცხრილში მოცემულია მოგზაურების დინამიკა წლების მიხედვით.



ჯგუფის ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი, თუმცა ვაჭრობა მიმდინარეობს შვიდ სხვადასხვა ვალუტაში, ესენია ქართული ლარი, ამერიკული დოლარი, ევრო, თურქული ლირა, აზერბაიჯანული მანათი და სომხური დრამი და პარაგვაული გუარანი.

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

შვილობილი კომპანიები

შპს დუტი ფრი ჯორჯია ფლობს შვილობილ კომპანიას პარაგვაიში. პარაგვაიში კომპანიის შეძენა მოხდა 2018 წლის დასაწყისში. შეძენის მომენტში კომპანია ახორციელებდა მის ძირითად საქმიანობას დუტი ფრი ბიზნესს. სავაჭრო ობიექტები განთავსებული იყო ქალაქ ასუნსიონში, საერთაშორისო აეროპორტის ტერიტორიაზე. სულ კომპანია ფლობდა ოთხ სავაჭრო ობიექტს. კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა იყო გუარანი, თუმცა ვაჭრობა მიმდინარეობდა ხუთ სხვადასხვა ვალუტაში. კომპანიის მომხმარებლები იყვნენ მგზავრები, რომლებიც ახორციელებენ საერთაშორისო ფრენებს. კომპანია მომხმარებლებს სთავაზობდა ისეთი სახის პროდუქციას როგორიცაა: ალკოჰოლური და უალკოჰოლო სასმელი, ტკბილეული, პარფიუმერია კოსმეტიკა, თამბაქო, სათამაშოები, აქსესუარები.

2019 წელს პარაგვაის საერთაშორისო აეროპორტის ადმინისტრაციის მიერ გამოცხადდა ტენდერი სავაჭრო ობიექტების აეროპორტის ტერიტორიაზე განთავსების ექსკლუზიური უფლების მოპოვებისათვის. დუტი ფრი ჯორჯიას შვილობილმა კომპანიამ მიიღო ტენდერში მონაწილეობა მაგრამ განთავსების უფლება ვერ მოიპოვა. 2020 წელს დაიწყო და 2021 წელს გაგრძელდა პარაგვაიში არსებული კომპანიის ლიკვიდაციის პროცედურები.

შპს დუტი ფრი ჯორჯია ასევე ფლობდა მეორე შვილობილ კომპანიას სენეგალში, რომელიც სამეურნეო საქმიანობას არ ახორციელებდა და ლიკვიდირებულია 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შედეგად, აღნიშნული შვილობილი კომპანიების ფინანსური გავლენა ჯგუფის კონსოლიდირებულ შედეგებში არამატერიალურია. Golden Duty Free S.A არაარსებითია როგორც ინდივიდუალურად, ისე ერთობლივად და სხვაობა ინდივიდუალურ და კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებებს შორის ასევე არის არაარსებითი.

განვითარების გეგმები

შპს 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 ჯგუფი გეგმავს ინვესტიციების/სავაჭრო ოპერაციების განხორციელებას როგორც საქართველოში ასევე საზღვარგარეთ.

დასაქმების პოლიტიკის მიმოხილვა

შპს 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.

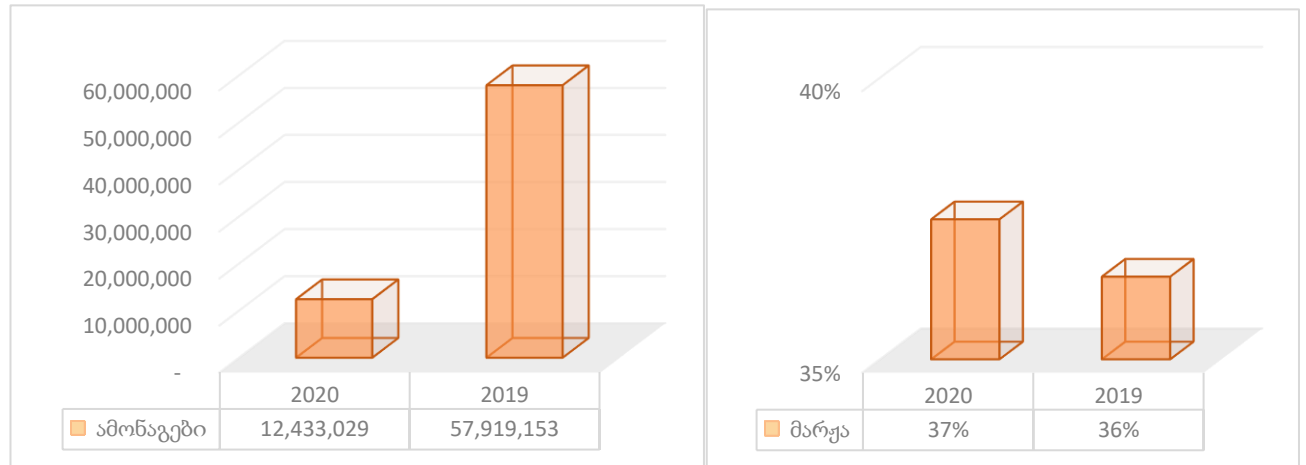
ჯგუფიში გუნდური მუშაობა, აზრების გაზიარება, კორპორატიული ეთიკის პატივისცემა და დემოკრატიულობა

მიზნის მიღწევის საუკეთესო საშუალებაა.

COVID-19-ით გამოწვეული პანდემიის პირობებში, საქართველოს საზღვრების ჩაკეტვისა და პანდემიის მართვის რეგულაციების შემოღების გამო, 2020 წლის მარტიდან ივნისის თვემდე დაკეტილი იყო ხუთივე სავაჭრო პუნქტი. ივნისის თვიდან აღდგა სამუშაო პროცესი დრამატულად შემცირებული გაყიდვებით. მიუხედავად 2019 წლის ჯამურ გაყიდვებთან შედარებით 2020 წლის ჯამური რეალიზაციის 79% პროცენტის ვარდნისა, კომპანიამ მაინც შეინარჩუნა ყველა თანამშრომელი და სრული სახელფასო ფონდი.

ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები

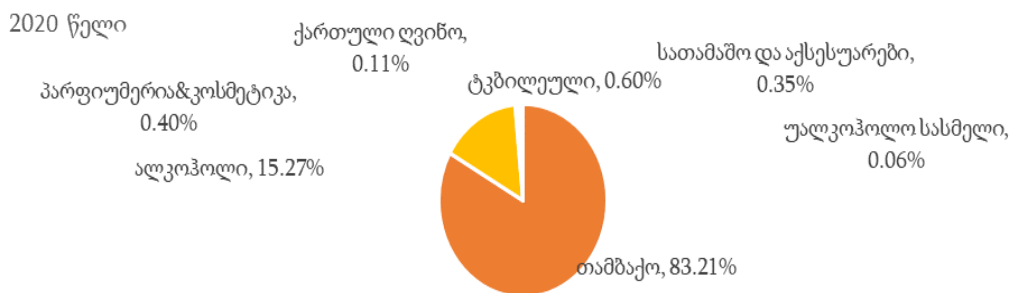
შპს დუთი ფრი ჯორჯიას საქმიანობის შედეგები წლების მიხედვით, თანხები მოცემულია ლარში



სავაჭრო ობიექტებში პროდუქციის რეალიზაცია კატეგორიების მიხედვით

სარფის სასაზღვრო გამშვები პუნქტი

2020 წელს რეალიზაციის საერთო თანხამ ამ ლოკაციაზე შეადგინა 8,103,820 ლარი



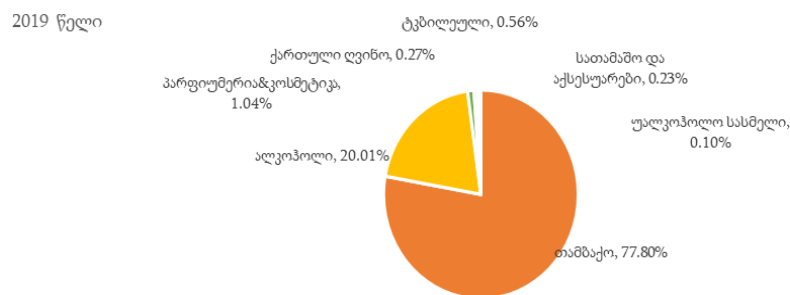
2019 წელს რეალიზაციის საერთო თანხამ ამ ლოკაციაზე შეადგინა 31,675,091 ლარი

შპს დუთი ფრი ჯორჯია და შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება, საქმიანობის მიმოხილვა

2020 წელი

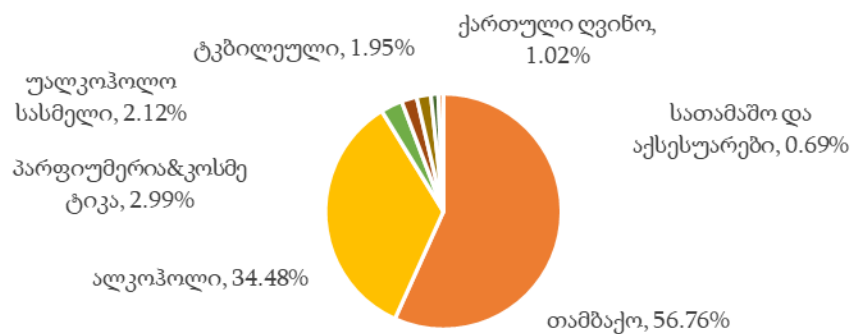
(ლარი)



ვალეს სასაზღვრო გამშვები პუნქტი

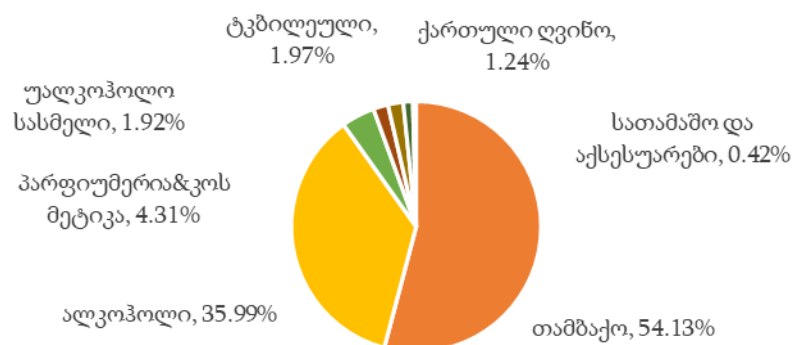
2020 წელს რეალიზაციის საერთო თანხამ ამ ლოკაციაზე შეადგინა 410,062 ლარი

2020 წელი



2019 წელს რეალიზაციის საერთო თანხამ ამ ლოკაციაზე შეადგინა 3,065,133 ლარი

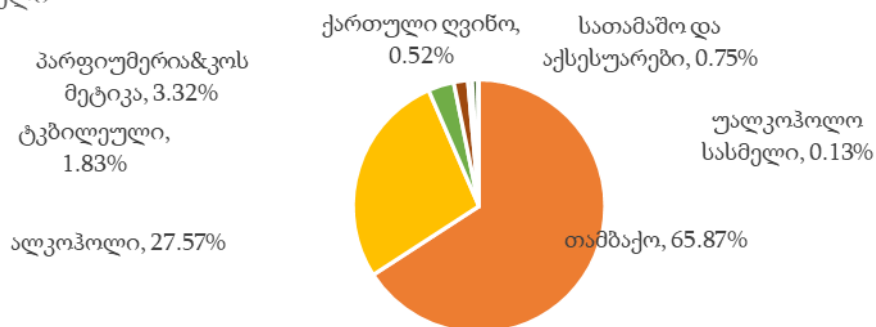
2019 წელი



წითელი ხიდის სასაზღვრო გამშვები პუნქტი

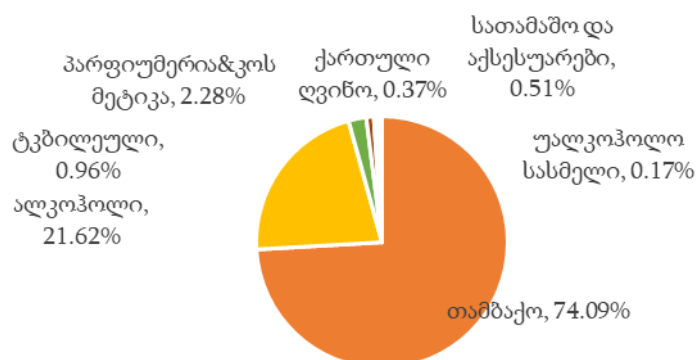
2020 წელს რეალიზაციის საერთო თანხამ ამ ლოკაციაზე შეადგინა 2,034,555 ლარი

2020 წელი



2019 წელს რეალიზაციის საერთო თანხამ ამ ლოკაციაზე შეადგინა 15,364,791 ლარი

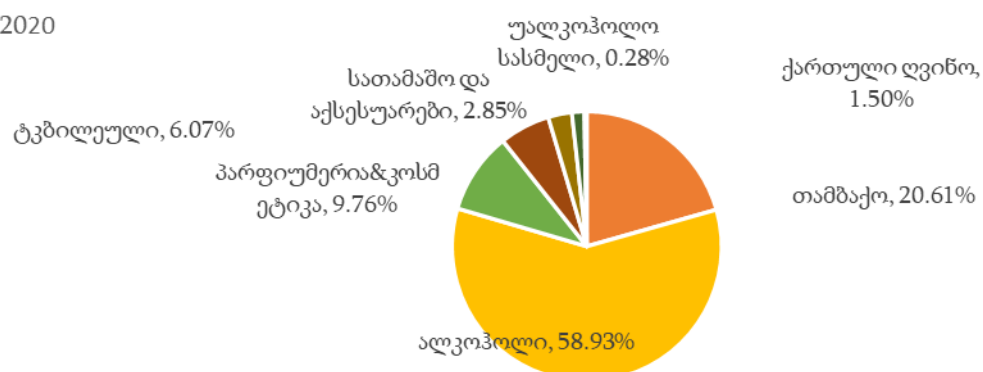
2019 წელი



სადახლოს სასაზღვრო გამშვები პუნქტი

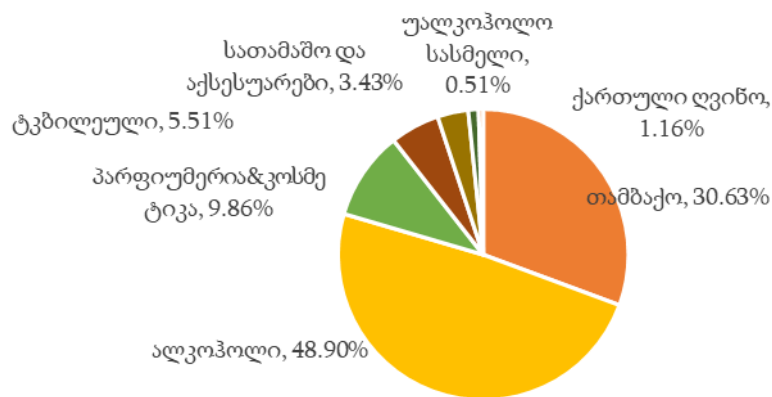
2020 წელს რეალიზაციის საერთო თანხამ ამ ლოკაციაზე შეადგინა 817,765 ლარი

2020



2019 წელს რეალიზაციის საერთო თანხამ ამ ლოკაციაზე შეადგინა 4,736,620 ლარი

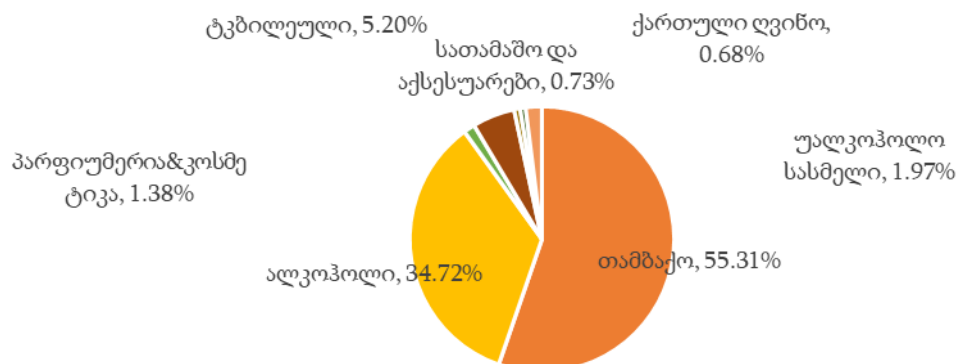
2019



კარნახის სასაზღვრო გამშვები პუნქტი

2020 წელს რეალიზაციის საერთო თანხამ ამ ლოკაციაზე შეადგინა 95,793 ლარი

2020



(*) - ზემოთ წარმოდგენილი ინფორმაცია ობიექტების რეალიზაციის შესახებ მოიცავს პარკების გაყიდვიდან მიღებულ შემოსავლებს.

სავაჭრო ობიექტებში პროდუქციის რეალიზაციის წლიური მაჩვენებლები

ინფორმაცია შპს დუთი ფრი ჯორჯიასა და შვილობილი კომპანიის გაყიდვების შესახებ ადგილმდებარეობების მიხედვით წარმოდგენილია კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების მე-15 განმარტებით შენიშვნაში.

ბიზნეს გარემო და ხელისშემშლელი ფაქტორები

საქართველოსა და მსოფლიოში 2020 წელს გავრცელებული ვირუსის შედეგად შემოღებულმა რეგულაციებმა ჯგუფზე იქონია კრიტიკულად უარყოფითი გავლენა. კერძოდ, სსიპ შემოსავლების სამსახურისა და საქართველოს მთავრობის განცხადებების საფუძველზე 2020 წლის 16 მარტიდან, საქართველოს მთავრობისა და შემოსავლების სამსახურის რეკომენდაციებისა და მითითებების, ხოლო შემდგომში 2020 წლის 23 მარტიდან მთავრობის დადგენილება #181-ის შესაბამისად კომპანიამ დროებით 2020 წლის ივნისამდე შეაჩერა პუნქტების ოპერირება, ხოლო შემდგომში მხოლოდ პერიოდულად იხსნებოდა პუნქტები. აღნიშნული შეზღუდვებით სრულად შეჩერდა საერთაშორისო სახმელეთო სამგზავრო მიმოსვლა, ხოლო თავისუფალი ვაჭრობის პუნქტების ერთადერთი მომხმარებელი სწორედ საერთაშორისო

სახმელეთო მგზავრია, შესაბამისად მითითებულმა გარემოებებმა დაახლოებით 98%-ით შეამცირა ჯგუფის შემოსავალი 2020 წლის აპრილ-დეკემბრის პერიოდში. 2020 წლის აპრილ-დეკემბრის შესაბამისი მგზავრთა ნაკადის სტატისტიკური მონაცემების მიხედვით, სომხეთის საზღვარზე მგზავრთა ნაკადი, 2017-2019 წლების იმავე მონაცემებთან შედარებით შემცირდა 94%-ით, აზერბაიჯანის საზღვარზე შემცირებამ შეადგინა 93%, ხოლო თურქეთის საზღვარზე მგზავრთა ნაკადი შემცირდა 86%-ით, რამაც, როგორც ზემოთ აღვნიშნეთ ამავე პერიოდში გამოიწვია ჯგუფის შემოსავლების 98%-იანი კლება. ამასთან, ჯგუფმა 2019 წლის 15 ნოემბერს, სსიპ შემოსავლების სამსახურთან გააფორმა ორი აღნაგობისა და ერთი იჯარის ხელშეკრულება, რომელთა ჯამური თვიური ქირის ფასი შეადგენდა 257 000 ლარს. შპს დუთი ფრი ჯორჯიამ ხსენებული ხელშეკრულებები გააფორმა იმ მიზნით, რომ 2020 წლის პირველ ნახევარში დაემთავრებინა თავისუფალი ვაჭრობის პუნქტების მშენებლობა და დაეწყო ოპერირება, თუმცა საქართველოს ტერიტორიაზე გადაადგილების შეზღუდვამ და ზოგიერთი მუნიციპალიტეტის საკარანტინე ზონად გამოცხადებამ, ფაქტობრივად შეუძლებელი გახადა სამშენებლო სამუშაოების წარმოება, შესაბამისად ჯგუფს აღნიშნული ხელშეკრულებებიდან მხოლოდ ვალდებულების შესრულება უწევდა, ვერ იღებდა შესაბამის სარგებელს.

2020 წლის განმავლობაში, შპს დუთი ფრი ჯორჯიას არცერთ მის თანამშრომელთან არ შეუწყვეტია შრომითი ხელშეკრულება და არ შეუცვლია მისი პირობები, ხოლო შემოსავლის არ ქონის პირობებში მათი ვალდებულებების გასტუმრება და არსებული ინფრასტრუქტურის შენარჩუნება კრიტიკულად გართულდა.

ზემოთ აღწერილი გარემოებებიდან გამომდინარე ჯგუფმა არაერთხელ მიმართა სსიპ შემოსავლების სამსახურს, ფორს-მაჟორული პერიოდის განმავლობაში, როდესაც კომპანიის მოხმარებლის ოდენობა, სახელმწიფო შეზღუდვების შედეგად ფაქტობრივად ნულს გაუტოლდა, რაიმე სახის შედავათის დაწესების თხოვნით, თუმცა შემოსავლების სამსახურმა არ გაითვალისწინა შექმნილი ურთულესი ეკონომიკური მდგომარეობა და ყოველთვიური გადასახადის გარდა კომპანიას დააკისრა პირგასამტეხლოს გადახდა, რამაც უფრო დაამძიმა კომპანიის მდგომარეობა.

აღნიშნულთან დაკავშირებით მიმდინარეობს მარნეულის რეგიონის სასამართლოში, დეტალური ინფორმაცია წარმოდგენილია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

საკრედიტო რისკი ჯგუფს შეიძლება წარმოეშვას კონტრაგენტების მხრიდან არსებული სავაჭრო მოთხოვნებიდან. ჯგუფის საკრედიტო რისკისადმი მაქსიმალური დაქვემდებარება აისახება ფინანსურ მდგომარეობაში, ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებების ნაწილში, ბანკებში მიმდინარე ანგარიშებში და მოთხოვნების ანგარიშებში 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

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.

ლიკვიდურობის რისკი არის ისეთი რისკი, რომლის დროსაც ჯგუფს ექმნება სირთულეები ნაკისრი ფინანსური ვალდებულებების შესრულებაში და რომელთა დასაფარად საჭიროა ფულის ან სხვა ფინანსური აქტივის მიწოდება. ლიკვიდურობის რისკი იმართება მკაცრი მენეჯმენტის გამოყენებით, რაც გამოიხატება ფულადი სახსრების მოძრაობის ყოველდღიურ რეჟიმში მონიტორინგით, რათა უზრუნველყოფილი იყოს მოსალოდნელი ფინანსური ვალდებულებების დროული დაფარვა.

რეგულირების რისკი - ჯგუფის მენეჯმენტი არ გამოიცხადებს, რომ საგადასახადო ორგანომ მიიღოს დარგთან დაკავშირებული დამატებითი რეგულაციები, რომლებმაც შესაძლოა შეზღუდონ და/ან უარყოფითად იმოქმედონ ჯგუფის საქმიანობასა და დარგზე.

ჯგუფის ფინანსური რისკების შესახებ დეტალური ინფორმაცია წარმოდგენილია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში

ახალი კორონა ვირუსის გავლენის შეფასება - 2019 წლის ბოლოს ჩინეთში გავრცელდა ახალი კორონა ვირუსი (COVID-19). 2020 წლის 11 მარტს მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ კორონავირუსული დაავადების სწრაფად გავრცელების გამო პანდემია გამოაცხადა. 2020 წლის 21 მარტს საქართველოს მთავრობის მიერ ვირუსის - კოვიდ-19-ის (COVID-19) გავრცელების პრევენციის მიზნით ქვეყნის მასშტაბით გამოცხადდა საგანგებო ვითარება. 2020 წლის 31 მარტიდან კი ამოქმედდა საყოველთაო კარანტინი, რამაც მნიშვნელოვნად შეზღუდა საქართველოს ტერიტორიაზე გადაადგილება და დაწესდა მთელი რიგი შეზღუდვები ეკონომიკურ საქმიანობებზე მრავალ სექტორში.

2020 წლის 16 მარტიდან ჯგუფის ყველა მაღაზია იყო დახურული, რადგან საქართველოს მთავრობამ დაკეტა სახელმწიფო საზღვრები. 2020 წლის ივნისიდან გაიხსნა ყველა სავაჭრო პუნქტი, თუმცა ჯგუფმა ჩვეულ რეჟიმში მუშაობა ვერ აღადგინა, რადგან სახელმწიფო საზღვრები კვლავ დაკეტილი იყო ჩვეულებრივი ვიზიტორებისთვის.

უწყებათშორისი საბჭოს გადაწყვეტილებით 2021 წლის პირველი ივნისიდან საქართველოს სახმელეთო საზღვრები გაიხსნა უცხოელი ვიზიტორებისთვის, რამაც ჯგუფს საშუალება მისცა დაბრუნებოდა მუშაობის ჩვეულ რეჟიმს.

ჯგუფი მიმდინარედ აგრძელებს საოპერაციო საქმიანობას უწყვეტ რეჟიმში, მათ შორის კლიენტების უწყვეტ მომსახურებას ჯანდაცვის სამინისტროს რეკომენდაციების შესაბამისად.

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის სახელით, 2021 წლის 12 აგვისტოს დამტკიცებულია გამოსაშვებად შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

ო.სალური

ფინანსური დირექტორი

ნ.მელიწკაური

შპს დუთი ფრი ჯორჯია და შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება, საქმიანობის მიმოხილვა

2020 წელი

(ლარში)

ახალი კორონა ვირუსის გავლენის შეფასება - 2019 წლის ბოლოს ჩინეთში გავრცელდა ახალი კორონა ვირუსი (COVID-19). 2020 წლის 11 მარტს მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ კორონავირუსული დაავადების სწრაფად გავრცელების გამო პანდემია გამოაცხადა. 2020 წლის 21 მარტს საქართველოს მთავრობის მიერ ვირუსის - კოვიდ-19-ის (COVID-19) გავრცელების პრევენციის მიზნით ქვეყნის მასშტაბით გამოცხადდა საგანგებო ვითარება. 2020 წლის 31 მარტიდან კი ამოქმედდა საყოველთაო კარანტინი, რამაც მნიშვნელოვნად შეზღუდა საქართველოს ტერიტორიაზე გადაადგილება და დაწესდა მთელი რიგი შეზღუდვები ეკონომიკურ საქმიანობებზე მრავალ სექტორში.

2020 წლის 16 მარტიდან ჯგუფის ყველა მაღაზია იყო დახურული, რადგან საქართველოს მთავრობამ დაკეტა სახელმწიფო საზღვრები. 2020 წლის ივნისიდან გაიხსნა ყველა სავაჭრო პუნქტი, თუმცა ჯგუფმა ჩვეულ რეჟიმში მუშაობა ვერ აღადგინა, რადგან სახელმწიფო საზღვრები კვლავ დაკეტილი იყო ჩვეულებრივი ვიზიტორებისთვის.

უწყებათაშორისი საბჭოს გადაწყვეტილებით 2021 წლის პირველი ივნისიდან საქართველოს სახმელეთო საზღვრები გაიხსნა უცხოელი ვიზიტორებისთვის, რამაც ჯგუფს საშუალება მისცა დაბრუნებოდა მუშაობის ჩვეულ რეჟიმს.

ჯგუფი მიმდინარედ აგრძელებს საოპერაციო საქმიანობას უწყვეტ რეჟიმში, მათ შორის კლიენტების უწყვეტ მომსახურებას ჯანდაცვის სამინისტროს რეკომენდაციების შესაბამისად.

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის სახელით, 2021 წლის 12 აგვისტოს დამტკიცებულია გამოსაშვებად შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

ფინანსური დირექტორი



ო.სალური

ნ.მელიწკაური