

შპს დუთი ფრი ჯორჯია და შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული ფინანსური და
მმართველობის ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა

2021 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	10
3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	12
4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა.....	14
5. ძირითადი საშუალებები	19
6. იჯარები.....	20
7. გაცემული სესხები	21
8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	22
9. მარაგები	23
10. სხვა მიმდინარე აქტივები	24
11. ფული და ფულის ეკვივალენტები.....	24
12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	24
13. მიღებული სესხები	24
14. ამონაგები	25
15. სხვა საოპერაციო ხარჯები.....	25
16. ფინანსური შემოსავლები	26
17. ფინანსური ხარჯები	26
18. გაცემულ სესხებთან დაკავშირებული საგადასახადო ხარჯი/სარგებელი.....	26
19. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	26
20. პირობითი ვალდებულებები	27
21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	29
22. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.....	29

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება, საქმიანობის მიმოხილვა	39
---	----

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 2021 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 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია 28,469,797 ლარის ღირებულებით (2020 წლის 31 დეკემბერი: 31,078,494 ლარი), 414,512 ლარის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის გათვალისწინებით (2020 წლის 31 დეკემბერი: 414,512 ლარი). 2021 და 2020 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-8 განმარტებით შენიშვნაში, 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლის განმავლობაში ჯგუფმა თამბაქოს წარმოების დანადგარების შესაძენად მომწოდებლებს გადაუხადა ავანსები. ჯგუფმა დანადგარების ნაწილი 2020 და 2019 წლის განმავლობაში, ხოლო დარჩენილი ნაწილი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გადაიხდა Bean Co.-ზე. შესაბამისად 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ჯგუფმა აღიარა შემოსავალი 43,238,267 და 16,537,984 ლარის ოდენობით, გადახდილი ავანსები ნული და 25,393,279 ლარის ოდენობით და დანადგარების გადაყიდვის შედეგად წარმოქმნილი წმინდა მოგება/ზარალი 1,005,193 და 1,231,871 ლარის ოდენობით. აღნიშნული ოპერაციების შედეგად 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარებულია მოთხოვნა 89,170,680 და 37,016,108 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 მოგება/ზარალის აღიარების სისწორესთან დაკავშირებით 2021 და 2020 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.

2021 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:

- 2021 წლის კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, თანხვედრაშია 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- 2021 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 დამოუკიდებლობი 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 სექტემბერი, 2022 წელი

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 2021 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 გამოსატქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი

ჯგუფმა 2018 გასცა სესხები Zoticus Inc.-ზე, რომელიც 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია 28,469,797 ლარის ღირებულებით (2020 წლის 31 დეკემბერი: 31,078,494 ლარი), 414,512 ლარის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის გათვალისწინებით (2020 წლის 31 დეკემბერი: 414,512 ლარი). 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჩვენ ვერ მოვაპოვეთ 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-8 განმარტებით შენიშვნაში, 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლის განმავლობაში ჯგუფმა თამბაქოს წარმოების დანადგარების შესაძენად მომწოდებლებს გადაუხადა ავანსები. ჯგუფმა დანადგარების ნაწილი 2020 და 2019 წლის განმავლობაში, ხოლო დარჩენილი ნაწილი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გადაიხადა Bean Co.-ზე. შესაბამისად 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ჯგუფმა აღიარა შემოსავალი 43,238,267 და 16,537,984 ლარის ოდენობით, გადახდილი ავანსები ნული და 25,393,279 ლარის ოდენობით და დანადგარების გადაყიდვის შედეგად წარმოქმნილი წმინდა მოგება/ზარალი 1,005,193 და 1,231,871 ლარის ოდენობით. აღნიშნული ოპერაციების შედეგად 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარებულია მოთხოვნა 89,170,680 და 37,016,108 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 მოგება/ზარალის აღიარების სისწორესთან დაკავშირებით 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის. შესაბამისად, ჩვენ ვერ შევძელით განვსაზღვრა, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღნიშნულ თანხებთან და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

2021 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:

- 2021 წლის კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, თანხედრავს 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- 2021 წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების 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 დამოუკიდებლობით 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 სექტემბერი, 2022 წელი

შპს დუთი ფრი ჯორჯია და შვილობილი კომპანია

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	2,953,208	3,315,735
აქტივის გამოყენების უფლება	6	23,701,820	24,032,324
არამატერიალური აქტივები		21,634	26,599
გაცემული სესხები	7	23,163,009	31,078,494
სხვა მოთხოვნები	8	70,284,183	37,016,108
		120,123,854	95,469,260
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	9	10,438,189	12,860,192
გაცემული სესხები	7	6,508,230	212,449
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		612,172	501,665
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	19,315,253	321,771
გადახდილი ავანსები	8	-	25,747,642
სხვა მიმდინარე აქტივები	10	492,978	537,778
ფული და ფულის ეკვივალენტები	11	151,548	649,094
		37,518,370	40,830,591
სულ აქტივები		157,642,224	136,299,851
ვალდებულებები და კაპიტალი			
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სხვა ვალდებულებები	12	7,214,689	-
საიჯარო ვალდებულებები	6	28,670,639	25,300,489
		35,885,328	25,300,489
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	10,748,898	7,251,545
მიღებული სესხები	13	430,723	-
საიჯარო ვალდებულებები	6	949,719	1,473,962
		12,129,340	8,725,507
სულ ვალდებულებები		48,014,668	34,025,996
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		1,509,542	1,509,542
დაგროვილი მოგება		107,915,727	100,515,870
წარსადგენ ვალუტაში გადაანგარიშების ეფექტი		202,884	248,898
სულ ჯგუფის მფლობელებზე მისაკუთვნიებული კაპიტალი		109,628,153	102,274,310
არამაკონტროლებელი წილი		(597)	(455)
სულ კაპიტალი		109,627,556	102,273,855
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		157,642,224	136,299,851

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის სახელით, 2022 წლის 12 სექტემბერს დამტკიცებულია გამოსაშვებად შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

ო. სალური

ფინანსური დირექტორი

ნ. მელიწკაური

10-38 გვერდებზე არსებული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

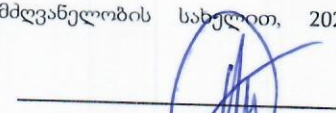
შპს დუთი ფრი ჯორჯია და შვილობილი კომპანია
 ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (ლარში)

აქტივები	შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	2,953,208	3,315,735
აქტივის გამოყენების უფლება	6	23,701,820	24,032,324
არამატერიალური აქტივები		21,634	26,599
გაცემული სესხები	7	23,163,009	31,078,494
სხვა მოთხოვნები	8	70,284,183	37,016,108
		120,123,854	95,469,260
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	9	10,438,189	12,860,192
გაცემული სესხები	7	6,508,230	212,449
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		612,172	501,665
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	19,315,253	321,771
გადახდილი ავანსები	8	-	25,747,642
სხვა მიმდინარე აქტივები	10	492,978	537,778
ფული და ფულის ეკვივალენტები	11	151,548	649,094
		37,518,370	40,830,591
სულ აქტივები		157,642,224	136,299,851
ვალდებულებები და კაპიტალი			
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სხვა ვალდებულებები	12	7,214,689	-
საიჯარო ვალდებულებები	6	28,670,639	25,300,489
		35,885,328	25,300,489
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	10,748,898	7,251,545
მიღებული სესხები	13	430,723	-
საიჯარო ვალდებულებები	6	949,719	1,473,962
		12,129,340	8,725,507
სულ ვალდებულებები		48,014,668	34,025,996
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		1,509,542	1,509,542
დაგროვილი მოგება		107,915,727	100,515,870
წარსადგენ ვალუტაში გადაანგარიშების ეფექტი		202,884	248,898
სულ ჯგუფის მფლობელებზე მისაკუთვნიებული კაპიტალი		109,628,153	102,274,310
არამაკონტროლებელი წილი		(597)	(455)
სულ კაპიტალი		109,627,556	102,273,855
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		157,642,224	136,299,851

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის სახელით, 2022 წლის 12 სექტემბერს
 დამტკიცებულია გამოსაშვებად შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

ფინანსური დირექტორი




ო. სალუხი

ნ. მელიქაშვილი

10-38 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 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
ამონაგები	14	5,431,158	12,433,029
სხვა შემოსავალი		325,247	207,512
რეალიზებული საქონლის/მარაგების თვითღირებულება		(3,081,882)	(7,772,360)
თანამშრომელთა ხელფასები და სარგებელი		(2,527,084)	(3,401,391)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(2,030,425)	(2,459,431)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	15	(774,529)	(1,202,201)
სხვა მოგება/(ზარალი), ნეტო	8	1,005,193	(1,231,871)
საოპერაციო ზარალი		(1,652,322)	(3,426,713)
ფინანსური შემოსავალი	16	19,930,182	4,746,152
ფინანსური ხარჯები	17	(2,855,729)	(2,673,219)
მოგება/(ზარალი) საკუროსო სხვაობიდან, წმინდა		(8,177,940)	9,846,594
გაცემულ სესხებთან დაკავშირებული საგადასახადო სარგებელი	18	155,538	2,942,665
წმინდა მოგება		7,399,729	11,435,479
სხვა სრული შემოსავალი			
უცხოური ვალუტის წარსადგენ ვალუტაში გადაანგარიშების ეფექტი		(46,028)	268,092
წლის სხვა სრული შემოსავალი		(46,028)	268,092
მთლიანი სრული შემოსავალი		7,353,701	11,703,571
წმინდა მოგება მისაკუთვნებელი:			
ჯგუფის მესაკუთრეებზე		7,399,857	11,435,705
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებზე		(128)	(226)
		7,399,729	11,435,479
მთლიანი სრული შემოსავალი მისაკუთვნებელი:			
ჯგუფის მესაკუთრეებზე		7,353,843	11,703,717
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებზე		(142)	(146)
		7,353,701	11,703,571

10-38 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 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ლარი)

	შენიშვნა	2021	2020
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან:			
მოგება დაბეგვრამდე		7,399,729	11,435,479
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია		2,030,425	2,459,431
წმინდა ზარალი გრძელვადიანი აქტივების გასვლიდან		2,099	142,456
შეწყვეტილ ოჯარასთან დაკავშირებით ჩამოწერილი დაუმთავრებელი მშენებლობა		-	58,688
საიჯარო შეღავათები	6	(33,266)	-
თამბაქოს საწარმოო დანადგარის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი	8	(43,238,267)	(16,537,984)
აქტივის გამოყენების უფლების გასვლიდან მიღებული მოგება		-	(48,164)
მარაგების გაუფასურებისა და ჩამოწერის ხარჯი		107,554	185,701
ზარალი/(მოგება) საკუროს სხვაობიდან, წმინდა		8,177,940	(9,846,594)
საპროცენტო შემოსავალი	16	(19,930,182)	(4,746,152)
საპროცენტო ხარჯი	17	2,855,729	2,673,219
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე		(42,628,239)	(14,223,920)
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა		(66,141)	(230,281)
გადახდილი ავანსების შემცირება (ზრდა)		25,942,730	(7,259,155)
მარაგების შემცირება		2,314,449	140,667
სხვა მიმდინარე აქტივების შემცირება		44,800	121,820
წინასწარ გადახდილი გადასახადების ზრდა		(110,507)	(172,946)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა		11,486,993	1,186,193
საოპერაციო საქმიანობისთვის გამოყენებული ფულადი სახსრები		(3,015,915)	(20,437,622)
მიღებული პროცენტები დეპოზიტიდან	12	12,158	16,049
გადახდილი პროცენტები საიჯარო ვალდებულებებზე	6	(930,569)	(2,558,263)
საოპერაციო საქმიანობისთვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(3,934,326)	(22,979,836)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან:			
გაცემული სესხების ზრდა	7	(934,457)	(263,580)
გაცემული სესხების დაფარვა	7	1,885,257	21,487,675
მიღებული პროცენტები სესხებიდან	7	2,270,723	1,868,066
ძირითადი საშუალების შეძენა	5	(16,372)	(829,861)
ძირითადი საშუალების რეალიზაცია		-	524,395
არამატერიალური აქტივები		(1,351)	1,623
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		3,203,800	22,788,318
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან:			
სესხის აღება		441,261	-
სესხის ძირის გადახდა		-	(14,443)
საფინანსო საქმიანობისთვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		441,261	(14,443)
ფულადი სახსრების წმინდა ცვლილება		(289,265)	(205,961)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	11	649,094	658,406
ფულადი საშუალებების გადაფასებიდან მიღებული (ზარალი)/მოგება		(208,281)	196,649
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	11	151,548	649,094

10-38 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 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ლარი)

	მესაკუთრეებზე მისაკუთვნებელი				არამაკონტროლებელი წილი	სულ კაპიტალი
	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი მოგება	წარსადგენ ვალუტაში გადაანგარიშების ეფექტი	მესაკუთრეთა კაპიტალი, სულ		
31 დეკემბერი 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 დეკემბერი 2020	1,509,542	100,515,870	248,898	102,274,310	(455)	102,273,855
წლის მოგება	-	7,399,857	-	7,399,857	(128)	7,399,729
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-	(46,014)	(46,014)	(14)	(46,028)
31 დეკემბერი 2021	1,509,542	107,915,727	202,884	109,628,153	(597)	109,627,556

10-38 გვერდებზე არსებული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს დუთი ფრი ჯორჯია

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 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 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2021	31.12.2020
აბდულქადირ ქეთენჯი	75%	75%
შამშე კალანდაძე	25%	25%

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის მაკონტროლებელი პირია აბდულქადირ ქეთენჯი.

შპს დუთი ფრი ჯორჯიას შვილობილი საწარმოები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

შვილობილი საწარმოს დასახელება	31.12.2021	31.12.2020
Golden Duty Free S.A.*	99.97%	99.97%

(*) - 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. ამუშავებდა კიოსკის ტიპის მაღაზიებს, რომლებიც მდებარეობს სიღვიო პეტროსის აეროპორტში, ლუკე, პარაგვაი. 2020 წლის განმავლობაში ჩატარდა ოფიციალური ტენდერი სიღვიო პეტროსის აეროპორტში განთავსებული მაღაზიებისთვის, რომელიც Golden Duty Free S.A-მ ვერ მოიგო, შესაბამისად მან ვერ შეძლო ოპერირების გაგრძელება. ხელმძღვანელობას, წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის მომენტისათვის, დაწყებული აქვს შვილობილი საწარმოს ლიკვიდაციის პროცედურები, თუმცა პროცესი დასრულებული არ არის 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით..

ჯგუფის ძირითადი საქმიანობაა სხვადასხვა კატეგორიის საქონლის: თამბაქოს ნაწარმი, საუზმე, 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.

2021 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.

შპს დუთი ფრი ჯორჯია

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

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 22-ე შენიშვნაში.

ფუნქციონირებადი საწარმო

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - ანუ დაშვებით, რომ ჯგუფი განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. ჯგუფის ხელმძღვანელობასა და მფლობელებს სურვილი აქვთ, განავითარონ ჯგუფის საქმიანობა. მომზადების საფუძვლის მიზანშეწონილობის დადგენისას, ჯგუფის ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა COVID-19 პანდემიის გავლენა ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობაზე 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მის საქმიანობაზე მომავალში. პანდემიით გამოწვეულ შეზღუდვებს, რეგულაციებს და რეაგირებებს განსხვავებული გავლენა აქვს სხვადასხვა საოპერაციო სეგმენტზე. მიუხედავად იმისა, რომ 2021 წლის ივნისიდან გაიხსნა სახმელეთო საზღვრები, ქვეყანაში არსებული ეპიდემიოლოგიური ვითარებისა და ვიზიტორთა რაოდენობის სიმცირის გამო ჯგუფმა ვერ შეძლო დაბრუნებოდა საქმიანობის ჩვეულ რეჟიმს, რაც უარყოფითად აისახა ჯგუფის 2021 წლის შემოსავლებზე.

გარდა ამისა, 2020 წლის 16 მარტიდან დროებით დახურული იყო ჯგუფის სავაჭრო პუნქტი წითელ ხიდზე, რადგან საქართველოს და აზერბაიჯანის მთავრობებმა ჩაკეტეს სახელმწიფო საზღვრები. მიმდინარე მდგომარეობითაც, ჯგუფს ოპერირება არ აქვს განახლებული აღნიშნულ ლოკაციაზე, რადგან ამ დრომდე არ გახსნილა საზღვარი აზერბაიჯანის მთავრობის მხრიდან და არც გახსნის სავარაუდო თარიღია ცნობილი.

მიუხედავად ამისა, ხელმძღვანელობის მხრიდან ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება ეყრდნობა, 2021 წლის შედეგებს, ჯგუფმა მნიშვნელოვნად შეამცირა საოპერაციო ხარალები და 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისთვის შეძლო წმინდა მოგების მიღება. აღსანიშნავია, რომ აღნიშნული შედეგი ჯგუფმა მიიღო არასრული დატვირთვით ფუნქციონირების პერიოდში. ხელმძღვანელობა ვარაუდობს, რომ 2022 წელს გახსნილი საზღვრების და ვიზიტორთა რაოდენობის ზრდის პირობებში შეძლებს სრული დატვირთვით საქმიანობას და საოპერაციო და წმინდა მოგების მიღებას.

ახალი ფასს-ების მიღება ან ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში

ა) 2021 წლის 1 იანვრის შემდეგ ძალაში მყოფი ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები, და შესწორებები:

არცერთ ახალ გამოსულ სტანდარტს, ინტერპრეტაციას და ცვლილებას არსებულ სტანდარტებში, რომელიც გამოვიდა 2021 წლის იანვრის შემდეგ არ ჰქონია გავლენა ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

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

IASB-ის (ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭო) მიერ გამოიცა გარკვეული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში, რომლებიც ძალაში შედის მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდებში და რომლებზეც ჯგუფმა გადაწყვიტა არ მიეღო ნაადრევად.

2022 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შედის შემდგომი შესწორებები:

- 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).

2023 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შედის შემდგომი შესწორებები:

- სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებითი შენიშვნები (შესწორება - ბასს 1 და ფასს სამუშაო ანგარიში 2);
- სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (შესწორება - ბასს 8);
- ინდივიდუალური ოპერაციის საფუძველზე წარმოქმნილ აქტივებთან და ვალდებულებებთან დაკავშირებული გადავადებული მოგების გადასახადი (შესწორება - ბასს 12).

2. მოზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

2020 წლის იანვარში, IASB-მა გამოსცა ცვლილებები ბასს 1-ში, რომელიც აზუსტებს კრიტერიუმებს ვალდებულებების კლასიფიკაციისთვის მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებზე. აღნიშნული ცვლილებების მიხედვით, ვალდებულების მოკლევადიან ან გრძელვადიან ვალდებულებად კლასიფიცირება დამოკიდებულია, მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს აქვს თუ არა ორგანიზაციას 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 გადაცემის პირობით, რომელიც კლასიფიცირებულია წილობრივ ინსტრუმენტად, ვალდებულების კომპონენტისგან განცალკევებით.

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 ფინანსურ ანგარიშგებებზე. ხელმძღვანელობის შეფასებით, ბასს 1-ში შესულ ცვლილებებს არ ექნება არსებითი გავლენა ჯგუფის ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე, რადგან მისი სავალდებულო ინსტრუმენტები არ მოიცავენ კონვერტაციის პირობას.

სხვა

ჯგუფს არ გააჩნია მოლოდინი, რომ ბასს-ის მიერ გამოშვებული სხვა რომელიმე სტანდარტს, რომელიც ჯერ არ არის ძალაში შესული, ექნება არსებითი გავლენა მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

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 დაშვებებისგან. 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

3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები (გაგრძელება)

დანახარჯები, ან იჯარის ვადად შეწყვეტისთვის განკუთვნილი ჯარიმები და სხვა ანალოგიური დანახარჯები, მათ შორის, რომლებიც დაკავშირებულია საიჯარო აქტივებისთვის 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 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-6 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-6 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 ანარიცხის 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 სავარაუდოა, 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.

3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები (გაგრძელება)

დ) სასამართლო დავები

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

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, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და ფული და ფულის ეკვივალენტები.

შპს დუთი ფრი ჯორჯია

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ლარიში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2021	31.12.2020
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	89,576,730	37,337,879
გაცემული სესხები	29,671,239	31,290,943
ფული და ფულის ეკვივალენტები	151,548	649,094
	119,399,517	69,277,916
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17,963,587	7,251,545
მიღებული სესხები	430,723	-
საიჯარო ვალდებულებები	29,620,358	26,774,451
	48,014,668	34,025,996

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

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 უკუგება კაპიტალზე დააკმაყოფილოს მფლობელთა მოთხოვნები;
- შეინარჩუნოს ფინანსური მოქნილობა ლიკვიდურობის შენარჩუნებისა და კაპიტალის სხვადასხვა ბაზარზე წვდომისთვის;

შპს დუთი ფრი ჯორჯია

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

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“.

გადახდისუნარიანობის კოეფიციენტი	31.12.2021	31.12.2020
საიჯარო ვალდებულებები	29,620,358	26,774,451
მიღებული სესხები	430,723	-
მინუს: ფული და ფულის ეკვივალენტები	(151,548)	(649,094)
წმინდა ვალდებულებები	29,899,533	26,125,357
სულ კაპიტალი	109,627,556	102,273,855
გადახდისუნარიანობის კოეფიციენტი (%)	367%	391%

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	31.12.2021
ფინანსური აქტივები	938,225	28,531,666	89,891,862	37,764	119,399,517
ფინანსური ვალდებულებები	27,018,352	2,750,614	18,104,171	141,531	48,014,668
ღია სავალუტო პოზიცია	(26,080,127)	25,781,052	71,787,691	(103,767)	

შპს დუთი ფრი ჯორჯია

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

	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	

სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა წმინდა მოგებაზე წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

2021	ლარი/დოლარი +20%	ლარი/დოლარი - 20%	ლარი/ევრო + 20%	ლარი/ევრო -20%
მოგება/(ზარალი)	5,156,210	(5,156,210)	14,357,538	(14,357,538)
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)

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 გონივრულობის 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 საფუძვლიან 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 განისაზღვრება ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ ყოველწლიურად და წარმოადგენს მოსალოდნელი მაკროეკონომიკური მდგომარეობის საუკეთესო შეფასებას მომდევნო ხუთი წლის განმავლობაში.

საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2021	31.12.2020
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	89,576,730	37,337,879
გაცემული სესხები	29,671,239	31,290,943
ფული და ფულის ეკვივალენტები	50,254	596,616
	119,298,223	69,225,438

შპს დუთი ფრი ჯორჯია

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

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 შემდეგნაირად:

	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წლის ზემოთ	31.12.2021
ფინანსური ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულებები	7,506,595	14,188,106	58,736,558	80,431,259
მიღებული სესხები	436,688	-	-	436,688
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11,396,439	7,778,059	-	19,174,498
	<u>19,339,722</u>	<u>21,966,165</u>	<u>58,736,558</u>	<u>100,042,445</u>
	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
	<u>11,766,649</u>	<u>17,017,773</u>	<u>56,670,745</u>	<u>85,455,167</u>

შპს დუთი ფრი ჯორჯია

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

5. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	შენიშვნა- ნაგებობები	მაღაზიებისა და ოფისის აღჭურვილობა და ავეჯი	სატრანსპორტო საშუალებები	დაუმთავრებელი მშენებლობა**	სულ
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 შენობაზე	89,025	-	-	(89,025)	-
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
შემოსვლა	-	16,372	-	-	16,372
გასვლა	-	(3,294)	-	-	(3,294)
31.12.2021	2,643,486	2,641,273	186,577	357,534	5,828,870
დაგროვილი ცვეთა					
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)
გასვლა	-	1,195	-	-	1,195
ცვეთა	(63,184)	(273,001)	(40,615)	-	(376,800)
31.12.2021	(465,729)	(2,293,304)	(116,629)	-	(2,875,662)
საბალანსო ღირებულება					
31.12.2020	2,240,941	606,697	110,563	357,534	3,315,735
31.12.2021	2,177,757	347,969	69,948	357,534	2,953,208

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მაღაზიების, ოფისის აღჭურვილობა და ავეჯი ჯამური ისტორიული ღირებულებით 1,330,975 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 180,605 ლარი) სრულადაა გაცვეთილი, თუმცა, კვლავ გამოიყენება ჯგუფის მიერ.

(*) - შემოსავლების სამსახურთან გაფორმებული საიჯარო ხელშეკრულების ფარგლებში წითელი ხიდზე ახალი მაღაზიის ასაშენებლად გაწეული სამშენებლო სამუშაოები, რომელიც ჩამოიწერა 2020 წელს ხელშეკრულების შეწყვეტის გამო. დეტალებისთვის იხილეთ შენიშვნა 6.

(**) - 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაუმთავრებელი მშენებლობის ანგარიშზე არსებული ნაშთი წარმოადგენს სადახლოს ტერიტორიაზე არსებული მაღაზიის მშენებლობისთვის გაწეულ ხარჯებს, რომლებიც ჯგუფმა ძველ პერიოდში მოიპოვა ლიცენზია, თუმცა მიმდინარე მდგომარეობით, გაუარესებული ეკონომიკური მდგომარეობისა და შემცირებული ვიზიტორების რაოდენობის ფონზე კომპანიის ხელმძღვანელობის გადაწყვეტილებით ჯერჯერობით არ დასრულებულა სარემონტო სამუშაოები და გაურკვეველია გახსნის თარიღი.

6. იჯარები

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

ხელშეკრულების განახლების უფლება გამყარებულია მიღებული საქმიანი პრაქტიკით. ხელმძღვანელობა გონივრულად ვარაუდობს საწყობებისთვის აღებული საიჯარო ფართების შესაბამისი საიჯარო ხელშეკრულებებით განსაზღვრული საიჯარო ვადების გაგრძელების უფლების გამოყენებას შესაბამის 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

შეფასების ცვლილება³გასვლა¹

ცვეთა

31 დეკემბერი**2021****24,032,324**

1,034,475

282,330

-

(1,647,309)

23,701,820**2020****31,454,653**

-

-

(5,620,432)

(1,801,897)

24,032,324

საიჯარო ვალდებულების მოძრაობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

1 იანვარი

შემოსვლა

გასვლა¹

საპროცენტო ხარჯი

საიჯარო ვალდებულების პროცენტის გადახდა

შელავალები²შეფასების ცვლილება³

ზარალი საკურსო სხვაობიდან

2021**26,774,451**

1,034,475

-

2,604,241

(930,569)

(33,266)

282,330

(111,304)

29,620,358**2020****32,116,682**

-

(5,668,596)

2,663,372

(2,558,263)

-

-

221,256

26,774,451

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 სატრანსპორტო საშუალებების, 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.

1 - ჯგუფმა შემოსავლების სამსახურთან შეწყვიტა წითელი ხიდზე ახალი მაღაზიის ასაშენებლად 2019 წელს 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.

6. იჯარები (გაგრძელება)

² - ჯგუფმა 2021 წლის საანგარიშგებო პერიოდში მიიღო გარკვეული ხასიათის შეღავათი ერთ-ერთი მეიჯარისგან, რაც გამოწვეული იყო კოვიდ 19-ის პანდემიის შედეგად შექმნილი რთული ეკონომიკური მდგომარეობით. აღნიშნული შეღავათი მოიცავდა 2021 წლის საანგარიშგებო პერიოდში სახელშეკრულებო პირობების შესაბამისი გარკვეული საიჯარო გადახდების პატივს.

ჯგუფმა 2021 წლის პერიოდში მიღებული იმ საიჯარო გადახდების პატივებისთვის, რომლებიც შესაბამის მოთხოვნებს აკმაყოფილებდა, გამოიყენა ფასს 16-ის მიხედვით პრაქტიკული ხასიათის შეღავათი. პრაქტიკული ხასიათის შეღავათის გამოყენების შედეგად ჯგუფის მთლიანი საიჯარო ვალდებულებები შემცირდა 33,266 ლარის ოდენობით. აღნიშნული შემცირების ეფექტი ასახულია იმ პერიოდის სრული შემოსავლების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, რომელსაც გადახდები მიეკუთვნებოდა. საიჯარო ვალდებულებების პატივების ეფექტი სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში ნაჩვენებია სხვა შემოსავლების მუხლში.

³- 2021 წლის განმავლობაში მხარეთა შეთანხმებით შეიცვალა ლილოს ობიექტის იჯარის სახელშეკრულებო პირობა - გაიზარდა ყოველთვიური საიჯარო გადასახადები - შესაბამისად ჯგუფმა ხელახლა შეაფასა საიჯარო ვალდებულება გადასინჯული საიჯარო გადახდების დისკონტირებით გადასინჯული დისკონტირების განაკვეთის საფუძველზე და აღიარა შეფასების ცვლილების ეფექტი ჯამური ოდენობით 282,330 ლარი.

7. გაცემული სესხები

	31.12.2021	31.12.2020
არარეზიდენტ საწარმოებზე გაცემული სესხები*	28,884,309	31,493,006
დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები	1,201,442	212,449
გაცემული სესხების გაუფასურება	(414,512)	(414,512)
	29,671,239	31,290,943

(*) - 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 იანვარი 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.

2021 წელს მხარეთა შეთანხმებით შეიცვალა სესხის დაფარვის გრაფიკი, რომლის მიხედვითაც Zoticus, Inc.-მა პირველადი სახელშეკრულებო გრაფიკით დადგენილი გადახდების ნაწილი დაფარა წინსწრებით 1,195,000 აშშ დოლარის (2020 წელს 4,600,000 აშშ დოლარის) და 53,358 აშშ დოლარის (2020 წელს 2,950,000 აშშ დოლარის) ეკვივალენტი ლარის ოდენობით, შესაბამისად.

Zoticus, Inc.-ის მიმართ არსებული სასესხო მოთხოვნა 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით აისახა ამორტიზებადი ღირებულებით.

შეფასების ცვლილების ეფექტი აისახა მოგება-ზარალში და შეადგინა 320,599 აშშ დოლარი (997,087 ლარი) და 310,904 აშშ დოლარი (933,654 ლარი), შესაბამისად. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი განისაზღვრა 6,80% და 7,77%-ის ოდენობით, შესაბამისად.

ხარისხობრივი ინფორმაცია საიჯარო ვალდებულებების შესახებ წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

7. გაცემული სესხები (გაგრძელება)

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

	31.12.2021	
	საბალანსო ღირებულება	მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი
	31,705,455	(414,512)
გაცემული სესხების ზრდა	(1,885,257)	-
გაცემული სესხების ძირის დაფარვა	934,457	-
გაცემული სესხების პროცენტის დაფარვა	(2,270,723)	-
წლის განმავლობაში დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი	2,270,723	-
სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების ეფექტი	997,087	-
ეფექტი სავალუტო ოპერაციებიდან, წმინდა	(1,665,991)	-
	30,085,751	(414,512)

	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)

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2021	31.12.2020
ფინანსური მოთხოვნები		
სავაჭრო მოთხოვნები	350,312	292,329
სხვა მოთხოვნები*	89,226,418	37,045,550
სულ ფინანსური მოთხოვნები	89,576,730	37,337,879
არა-ფინანსური მოთხოვნები		
გადახდილი ავანსები	22,706	-
სულ არა-ფინანსური მოთხოვნები	22,706	-
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	89,599,436	37,337,879
მათ შორის:		
მოკლევადიანი მოთხოვნები	19,315,253	321,771
გრძელვადიანი მოთხოვნები	70,284,183	37,016,108
სულ მოთხოვნები	89,599,436	37,337,879

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

(*) - 2019 წლის დეკემბერში ჯგუფმა გააფორმა გადაყიდვისა და გირავნობის ხელშეკრულებები კომპანია Bean Co.-სთან (ერაყში რეგისტრირებული კომპანია) თამბაქოს დანადგარების რეალიზაციის მიზნით. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულება შესრულებულია, შესაბამისად, თამბაქოს დანადგარები, რომლის ღირებულება 75,278,281 ლარია სრულად გადაგზავნილი და გადაყიდულია მყიდველზე. აღნიშნულის შესაბამისად ჯგუფმა 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აღიარა მოთხოვნა დანადგარების გადაყიდვიდან 43,238,267 და 16,537,984 ლარის, ასევე წმინდა მოგება 1,005,193 ლარი და წმინდა ზარალი გადაყიდვიდან 1,231,871 ლარის ოდენობით, პერიოდების შესაბამისად.

დანადგარების რეალიზაციიდან მიღებული მოგება/ზარალი სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში წარდგენილია მუხლში სხვა მოგება/(ზარალი), ნეტო.

Bean Co-ს მიმართ არსებული მოთხოვნა 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით აისახა ამორტიზებადი ღირებულებით, ხოლო საწყისი აღიარება მოხდა რეალური ღირებულებით. ამორტიზაციის ეფექტი აისახა მოგება-ზარალში და შეადგინა 6,990,914 ლარი (2020: 2,862,037ლარი). დისკონტირების განაკვეთი განისაზღვრა 12.4%-ის ოდენობით.

2021 წლის განმავლობაში Bean Co. და შპს დუთი ფრი ჯორჯია შეთანხმდნენ გადახდის ახალ გრაფიკზე, რომლის მიხედვითაც ჯგუფმა ხელახლა შეაფასა ფინანსური აქტივი გადასინჯული გადახდების დისკონტირებით გადასინჯული დისკონტირების განაკვეთის საფუძველზე და აღიარა შეფასების ცვლილების ეფექტი სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური შემოსავალი ჯამური ღირებულებით 9,659,300 ლარის ოდენობით.

2021 და 2020 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 დეკემბერი.

გადახდილი ავანსის ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის მოიცავს თამბაქოს აღჭურვილობის მწარმოებლის შესაძენად წინასწარ გადახდილ თანხებს G.D S.p.A.-სა და Comas S.p.A-ს მიმართ 25,198,973 და 194,305 ლარის ოდენობით, რომლის შესაბამისი დანადგარები ჯგუფმა მიიღო 2021 წლის განმავლობაში, შესაბამისად გადახდილი ავანსების ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის არის ნული.

9. მარაგები

	2021	2020
საქონელი საწყობებში	6,432,168	8,309,380
საქონელი მაღაზიებში	3,990,200	4,517,965
სხვა	15,821	32,847
	10,438,189	12,860,192

ჯგუფის ბალანსზე არსებული მარაგები კატეგორიების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020
თამბაქო	6,525,114	7,708,941
ალკოჰოლური სასმელები	2,349,435	3,139,962
კოსმეტიკა და პარფიუმერია	1,101,475	1,502,137
სხვა	462,165	509,152
	10,438,189	12,860,192

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

	2021	2020
1 იანვარი	12,860,192	13,097,196
შესყიდვა	671,356	25,829,864
პერიოდის განმავლობაში, ხარჯად აღიარებული მარაგების თვითღირებულება	(3,093,359)	(26,066,868)
31 დეკემბერი	10,438,189	12,860,192

შპს დუთი ფრი ჯორჯია და შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

10. სხვა მიმდინარე აქტივები

2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სხვა მიმდინარე აქტივები მოიცავს ტენდერში მონაწილეობის საფასურს, რომელიც ექვემდებარება დაბრუნებას, 474,000 და 474,000 ლარის ოდენობით, შესაბამისად.

11. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2021	31.12.2020
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშზე	50,254	596,616
ნაღდი ფული სალაროში	101,294	52,478
	151,548	649,094

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

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული პერიოდის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარებულია მიმდინარე ანგარიშზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი 12,158 და 16,049 ლარის ოდენობით, შესაბამისად, რომელიც საანგარიშგებო პერიოდის მდგომარეობით სრულად მიღებულია.

12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2021	31.12.2020
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	501,672	1,914,657
სხვა ვალდებულებები*	17,461,915	5,336,888
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17,963,587	7,251,545
მოკლევადიანი ვალდებულებები	10,748,898	7,251,545
გრძელვადიანი ვალდებულებები	7,214,689	-
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17,963,587	7,251,545

(*) - სხვა ვალდებულებების ნაშთები 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის მოიცავს თამბაქოს დანადგარების მწარმოებელი კომპანიების - G.D S.p.A. და Comas S.p.A. მიმართ ვალდებულებებს 16,698,061 და 525,600 ლარის ოდენობით, შესაბამისად (2020 წლის 31 დეკემბერი: 4,637,256 და 603,495 ლარი, შესაბამისად).

2021 წლის 31 დეკემბერს შპს დუთი ფრი ჯორჯია და მწარმოებელი შეთანხმდნენ გადახდის ახალ გრაფიკზე, რომლის მიხედვითაც ჯგუფმა ვალდებულება უნდა დაფაროს 2024 წლის 10 დეკემბრამდე, ექვსი თანაბარი გადახდით. შედეგად, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით თამბაქოს დანადგარების მწარმოებელი კომპანიის მიმართ არსებული ვალდებულების ნაწილი დაკლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი. აღნიშნული ვალდებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია ამორტიზებადი ღირებულებით.

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.

13. მიღებული სესხები

	31.12.2021	31.12.2020
სესხები ტერა ბანკიდან	334,923	-
სესხები თი ბი სი ბანკიდან	95,800	-
	430,723	-

ხელშეკრულების თანახმად, ტერა ბანკიდან მიღებული სესხები უზრუნველყოფილია გირაოთი, გირაოს საგანს წარმოადგენს დეპოზიტები, რომლებიც დედა კომპანიის დირექტორს აქვს ტერა ბანკის ანგარიშზე. ხელშეკრულების პირობების დარღვევის შემთხვევაში ბანკს უფლება აქვს გამოიყენოს ამ ანგარიშზე დარიცხული თანხა.

13. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

ჯგუფი ვალდებულია თიბისი ბანკიდან მიღებული სესხების შესაბამისი ხელშეკრულების მიხედვით დაწესებული ფინანსური შეზღუდვები დააკმაყოფილოს 2022 წლიდან.

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

	2021
1 იანვარი	-
ფულადი ნაკადები:	
სესხის აღება	1,199,078
მიღებული სესხების ძირის გადახდა	(755,283)
მიღებულ სესხებზე დარიცხული პროცენტის გადახდა	(2,534)
არაფულადი ნაკადები:	
საპროცენტო ხარჯი	4,392
წმინდა ეფექტი სავალუტო ოპერაციებიდან	(14,930)
31 დეკემბერი	430,723

14. ამონაგები

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

	2021	2020
სარფი	3,083,607	8,103,660
სადახლო	1,657,143	815,573
წითელი ხიდი	124,186	2,030,820
ვალე	111,548	408,272
კარწახი	106,611	95,712
სილვიო პეტროსის აეროპორტი	15,837	441,995
სხვა	332,226	536,997
	5,431,158	12,433,029

15. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2021	2020
საინფორმაციო, საკონსულტაციო და სხვა პროფესიული მომსახურების ხარჯი	(196,782)	(217,479)
კომუნალური ხარჯი	(106,402)	(104,948)
საგადასახადო ხარჯი, მოგების გადასახადის გარდა	(80,984)	(189,456)
ბანკის საკომისიოს ხარჯი	(51,581)	(53,917)
მოთხოვნების ჩამოწერა	(43,689)	-
საწვავის ხარჯი	(39,037)	(21,297)
ტრანსპორტირების ხარჯი	(38,390)	(41,970)
მივლინების ხარჯი	(36,120)	(12,535)
რემონტისა და შენახვის ხარჯი	(34,946)	(13,704)
დაზღვევის ხარჯი	(19,671)	(27,809)
შეწყვეტილ იჯარასთან დაკავშირებით ჩამოწერილი დაუმთავრებელი მშენებლობა (შენიშვნა 6)	-	(58,688)
ქველმოქმედების ხარჯი	-	(136,468)
სხვა	(126,927)	(323,930)
	(774,529)	(1,202,201)

16. ფინანსური შემოსავლები

	2021	2020
შეფასების ცვლილება (შენიშვნა 8)	9,659,300	-
სხვა მოთხოვნების დისკონტირების ეფექტი (შენიშვნა 8)	6,990,914	2,862,037
გაცემულ სესხებზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი (შენიშვნა 7)*	3,267,810	1,868,066
მიმდინარე ანგარიშზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი	12,158	16,049
	19,930,182	4,746,152

(*) – გაცემულ სესხებზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი მოიცავს გაცემულ სესხებზე დარიცხულ პროცენტებსა და შეფასების ცვლილების ეფექტს.

17. ფინანსური ხარჯები

	2021	2020
საიჯარო ვალდებულებებზე დარიცხული პროცენტები (შენიშვნა 6)	(2,604,241)	(2,663,272)
გრძელვადიანი ვალდებულების დისკონტირების ეფექტის ამორტიზირება (შენიშვნა 12)	(244,391)	-
მიღებულ სესხებზე დარიცხული პროცენტები	(4,392)	-
სხვა	(2,705)	(9,847)
	(2,855,729)	(2,673,219)

18. გაცემულ სესხებთან დაკავშირებული საგადასახადო ხარჯი/სარგებელი

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის თანახმად, არარეზიდენტი პირისათვის სესხის გაცემა იზღერება 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 2021 წელს დაფარული სესხის თანხის საკომპენსაციოდ შეადგენს 198,713 ლარს (2020 წელს 2,983,547 ლარი), ხოლო არარეზიდენტ საწარმოებზე გაცემული ახალი სესხების წილი მოგები გადასახადის ხარჯი შეადგენს 26,604 ლარს (2020 წელი: 40,882 ლარი).

19. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

- 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;
- მხარე არის საწარმოს, ან მისი სათავო საწარმოს, უმაღლესი ხელმძღვანელობის წევრი;
- მხარე არის (ა) და (ბ) პუნქტებით გათვალისწინებული პიროვნებების ოჯახის წევრი;
- 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.

19. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

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

	31.12.2021	31.12.2020
გაცემული სესხები		
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული კომპანია	1,197,281	212,449
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული კომპანია	55,737	29,442
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული კომპანია	10,000	9,416

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში ასახული ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020
ამონაგები		
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული კომპანია	-	23,415
ფინანსური შემოსავალი		
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული კომპანია	61,989	6,967

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

	2021	2020
უმაღლეს ხელმძღვანელ პირთა შრომის ანაზღაურება	778,637	1,378,494

20. 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 2021 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით პერიოდში ჯგუფის მიერ დაგროვილი მოგების სრულად განაწილების შემთხვევაში მომავალში გადასახდელი მოგების გადასახადი იქნება 12,601,577 ლარი.

20. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

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 ახდენს 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

2021 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.

2021 წლის 5 აპრილს მიღებული შუალედური განჩინების საფუძველზე ნაწილობრივ დაკმაყოფილდა ჯგუფის მოთხოვნა, კერძოდ: სასამართლოს საბოლოო გადაწყვეტილების გამოტანამდე შეჩერდა შპს დუთი ფრი ჯორჯიასა და სსიპ შემოსავლების სამსახურს შორის 2011 წლის 16 დეკემბერს დადებული აღნაგობის ხელშეკრულებიდან გამომდინარე აღნაგობის ქირის 90%-ის გადახდის ვალდებულება შემდეგი სასაზღვრო გამშვები პუნქტებისთვის: „სარფისთვის“, „სადახლოსთვის“, „წითელი ხიდისთვის“ და „ვალესთვის“. გამომდინარე იქიდან, რომ სასამართლო გადაწყვეტილება არ არის საბოლოო, ჯგუფს აღნიშნულ საკითხთან დაკავშირებული ვალდებულებები აღიარებული და წარდგენილი აქვს შესაბამისად ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში.

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.

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

21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

გაცემული სესხები - 2022 წლის განმავლობაში ჯგუფმა დამატებით გასცა სესხები დაკავშირებული მხარეებზე მიმდინარე საოპერაციო ხარჯების დასაფინანსებლად, ჯამური თანხით 288,345 ლარი და 50,000 ევრო.

რუსეთ-უკრაინის ომი - საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, 2022 წლის თებერვალში რუსეთის ფედერაციამ დაიწყო საომარი მოქმედებები უკრაინის ტერიტორიაზე, რომელიც ფართომასშტაბიან ომში გადაიზარდა. აღნიშნულმა მოვლენამ და მსოფლიოს პასუხმა რუსეთის ფედერაციის საომარ მოქმედებებზე შესაძლოა, მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მრავალ კომპანიაზე, რომლებიც საქმიანობენ რუსეთის ან უკრაინის ტერიტორიაზე.

ამ მოვლენებმა შესაძლოა მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს ისეთ კომპანიებზეც, რომელთაც აქვთ არაპირდაპირი ინტერესი (ჰყავთ მომხმარებლები, მომწოდებლები და დამფუძნებლები) რუსეთის ან უკრაინის ტერიტორიაზე. რუსეთის მთავრობისთვის, რუსული საწარმოებისთვის და რუსეთის მოქალაქე ფიზიკური პირების დაწესებულმა სანქციებმა შესაძლოა, გავლენა მოახდინოს მრავალ ფინანსურ რესურსზე წვდომაზე და ზოგადად სავაჭრო საქმიანობაზე.

ჯგუფს 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის არ აქვს არსებითი ოპერაციები რუსეთისა და ბელორუსიის ბაზარზე მოქმედ პირებთან ან მოქალაქეებთან (აღნიშნულ ქვეყნებში რეგისტრირებულ პირებთან), რომელთაც შეეხოთ რუსეთ-უკრაინას შორის არსებული სამხედრო კონფლიქტით გამოწვეული ფინანსური თუ სხვა შეზღუდვები. შესაბამისად ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე აღნიშნულ ფაქტს გავლენა არ ჰქონია.

მოცემული ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის ჯგუფი მიმდინარედ აფასებს ზემოთ აღნიშნული მოვლენების გავლენას (ან შესაძლო გავლენას) ჯგუფის საქმიანობაზე.

22. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

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 გაზნევასთან 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.

22. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

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 გადაიანგარიშება 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) გადაიანგარიშება 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.

2021 და 2020 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 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.0976	3.5040
საშუალო კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.2209	3.8140
კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.2766	4.0233
საშუალო კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.1097	3.5519

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 სახელმწიფოებო 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

22. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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 აქტივებიდან 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 კორესპონდენციით. გაუფასურების რეზერვის ცვლილება აღიარებულია ხარჯად სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში. ჯგუფი სავაჭრო მოთხოვნების სრულ ღირებულებას ჩამოწმებს 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.

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 ანეტებს 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.

22. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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 მიწმდებოდა 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 დანახარჯისგან 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 საშუალებებისგან 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 საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს და კორექტირდება თუ ამის საჭიროება არსებობს.

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 უდიდესი.

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 აღირიცხული 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.

22. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

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 შემენის 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

22. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

- 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 კომპანიებისთვის 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 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 შეესებულია 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 შეასრულებს.

22. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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, 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 პროდუქციის 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 გაწევისას, 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.

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

22. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

საწყისი აღიარება

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

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

იჯარა ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება როგორც:

- აქტივი, რომელიც წარმოადგენს იჯარის ვადის განმავლობაში, იჯარის 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
- 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 გამოკლებით. 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.

22. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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 ჯგუფი 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/ზარალი 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.

ჯგუფი არასაიჯარო კომპონენტებს არ გამოაცალკევებს საიჯარო კომპონენტებისგან და ამის ნაცვლად თითოეული საიჯარო კომპონენტი და მასთან დაკავშირებული არასაიჯარო კომპონენტი აღირიცხება, 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.

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, ჯგუფი განიხილავს ყველა სათანადო ფაქტს და გარემოებას, რომელიც მოიჯარეს ეკონომიკურ სტიმულს უქმნის, გამოიყენოს იჯარის გაგრძელების უფლება, ან არ გამოიყენოს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლება. ჯგუფი 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.

22. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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. ჯგუფი 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 აქტის დაბალი ღირებულება აქვს

ჯგუფმა გადაწყვიტა მოკლევადიან იჯარასთან და დაბალი ღირებულების მქონე საიჯარო აქტის 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 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 ანგარიშგებიდან 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



2021

კომპანიის შესახებ

შპს დუთი 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 დუთი ფრი ჯორჯიას ახლანდელი ხელმძღვანელობა 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.

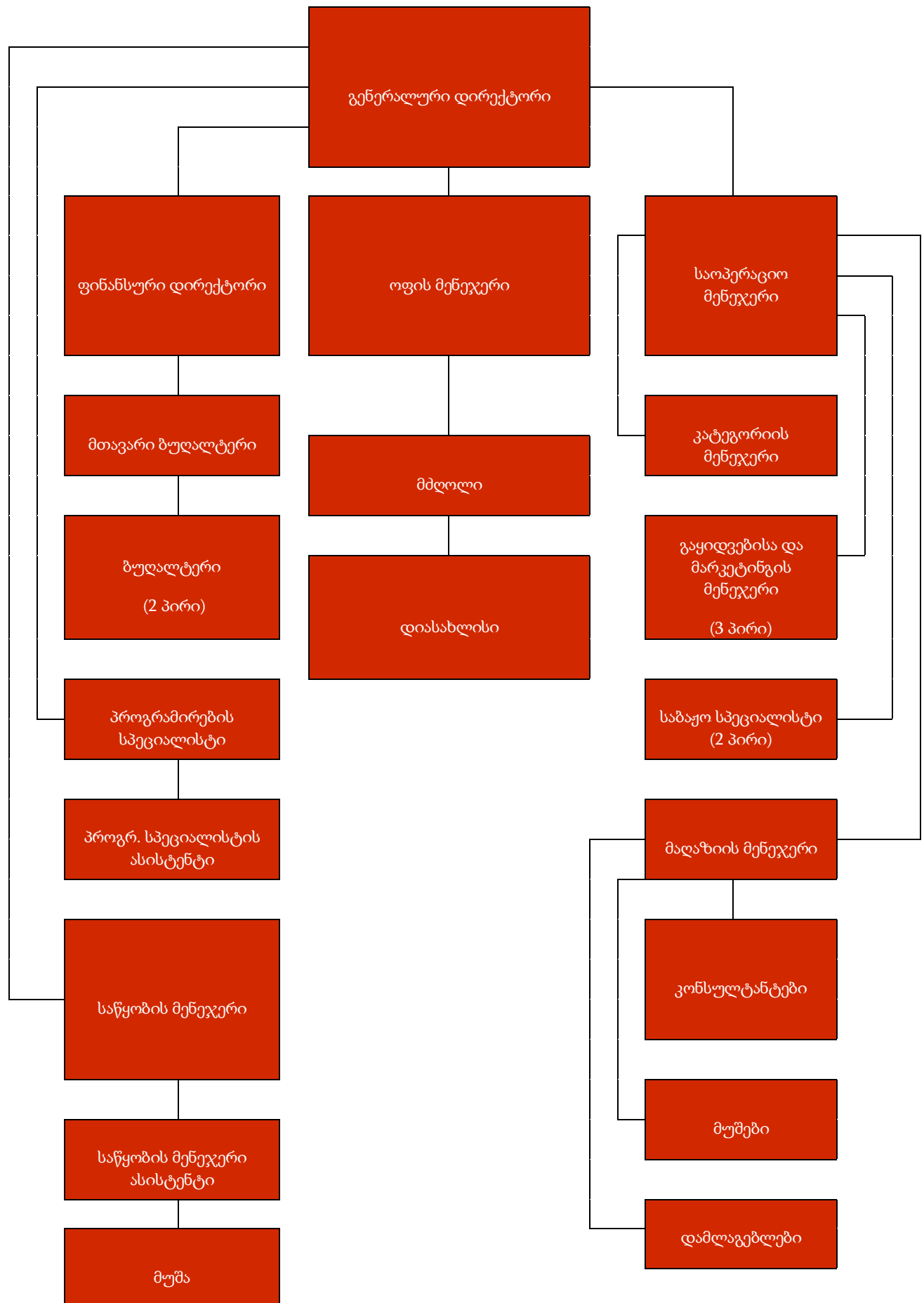
ჯგუფის შვილობილი საწარმო არაარსებითია და სხვაობა ინდივიდუალურ და კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებებს შორის, ასევე, არის არაარსებითი. აღნიშნულის გამო ჯგუფი იყენებს შეღავათს და წარადგენს მხოლოდ კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებას.

ორგანიზაციული სტრუქტურა

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

ქენია დანკოვა შპს დუთი ფრი ჯორჯიას საოპერაციო მენეჯერი - აღნიშნულ პოზიციაზე დანიშნულია 2014 წლის იანვრის თვიდან.

ნატა მელიწკაური შპს დუთი 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 საშუალებით 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 ხელმძღვანელობა 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 შეძენა 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 საშუალებით 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 სასაზღვრო გამშვები პუნქტი, წითელი 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, ლუკე, პარაგვაი (დეტალებისთვის იხილეთ 1-ლი განმარტებითი შენიშვნა).

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.

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

ჯგუფი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ხუთივე სასაზღვრო პუნქტზე ხელშეკრულებით ფლობს დაახლოებით 2089 კვადრატული მეტრის სასაწყობო და სავაჭრო ფართს.

2020 წლის თებერვლის თვეში შპს დუთი ფრი ჯორჯიამ გახსნა ახალი სავაჭრო პუნქტი კარწახის ტერიტორიაზე, მაღაზიის საერთო ფართი 355,92 კვადრატული მეტრია, ასევე 2021 წელს დასრულდა სამშენებლო სარეკონსტრუქციო სამუშაოები სადახლოს ტერიტორიაზე ახალი სავაჭრო ობიექტის აშენებისა და მოწყობისთვის. აღნიშნული ობიექტი 2021 წლის განმავლობაში ექსპლუატაციაში არ შესულა შექმნილი ეპიდემიოლოგიური სიტუაციისა და ტურისტების რაოდენობის შემცირების გამო.

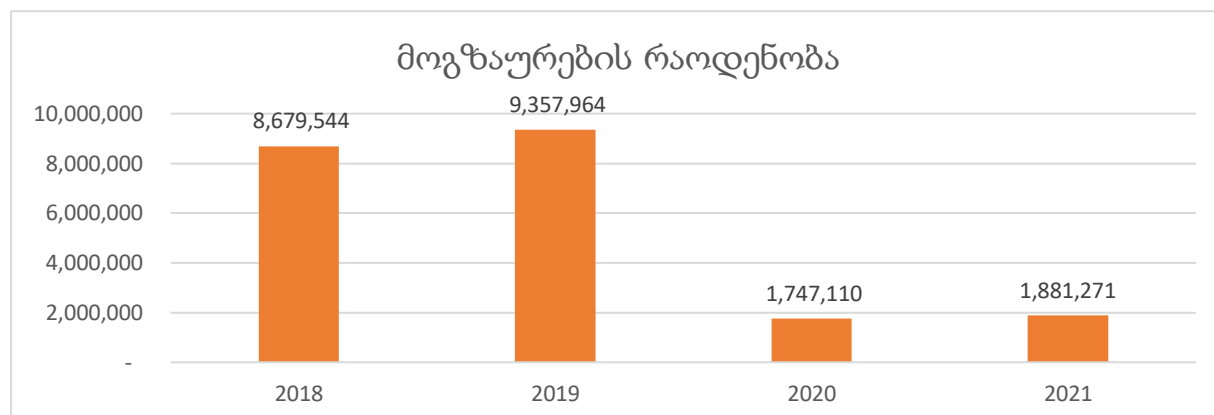
საქმიანობის მიმოხილვა

ჯგუფის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საქონლით საცალო ვაჭრობა. ჯგუფი 2021 წლის განმავლობაში საქართველოში ემსახურებოდა 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 წინა წელთან შედარებით 81,33%-ით ნაკლები შეადგინა. 2020 წლის უარყოფითი დინამიკა შედარებით გამოსწორდა 2021 წელს, თუმცა პანდემიამდე მაჩვენებლებს მაინც ვერ დაუბრუნდა, 2021 წელს მგზავრთა ნაკადი 7,68% ით გაიზარდა 2020 წლის მაჩვენებლებთან შედარებით.

აღნიშნულის შესახებ იხილეთ ქვემოთ მოცემულ ცხრილში:

<https://gnta.ge/ge>

ცხრილში მოცემულია მოგზაურების დინამიკა წლების მიხედვით.



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

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

შვილობილი კომპანიები

შპს დუთი ფრი ჯორჯია ფლობს შვილობილ კომპანიას პარაგვაიში. პარაგვაიში კომპანიის შექმნა მოხდა 2018 წლის დასაწყისში. შექმნის მომენტში კომპანია ახორციელებდა მის ძირითად საქმიანობას დუთი 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 როგორცაა: 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. დუთი ფრი ჯორჯიას შვილობილმა კომპანიამ მიიღო ტენდერში მონაწილეობა მაგრამ განთავსების უფლება ვერ მოიპოვა. 2020 წელს დაიწყო და 2021 წელს გაგრძელდა პარაგვაიში არსებული კომპანიის ლიკვიდაციის პროცედურები.

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 დუთი 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. კომპანია განიხილავს ახალი დუთი ფრი ტიპის სავაჭრო ობიექტების შეძენას ან დაარსებას სხვადასხვა ქვეყნებში. მიმდინარე ეტაპზე ჯერჯერობით არ მომხდარა ახალი ობიექტის დამატება, თუმცა ამ სფეროში მიმზიდველი ბიზნეს პროექტის აღმოჩენის შემთხვევაში ინვესტიციის განხორციელება კომპანიის გეგმებში შედის.

დასაქმების პოლიტიკის მიმოხილვა

შპს დუთი ფრი ჯორჯიას ხელმძღვანელობას 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 ეწყოფა ამ რეგიონების მოსახლეობის სოციალური მდგომარეობის გაუმჯობესებას. დამატებით ჯგუფი საკუთარ თანამშრომლებს სთავაზობს ჯანმრთელობის დაზღვევას და გაყიდვების სფეროში დაკავებულებს წახალისების პროგრამებს.

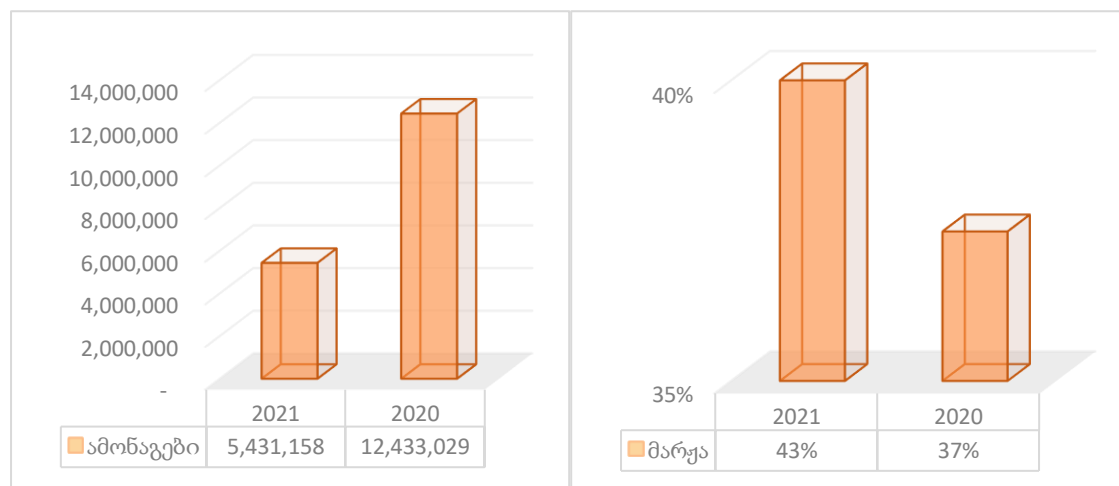
ჯგუფში გუნდური მუშაობა, აზრების გაზიარება, კორპორატიული ეთიკის პატივისცემა და დემოკრატიულობა მიზნის მიღწევის საუკეთესო საშუალებაა.

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 მნიშვნელოვნად შემცირებული გაყიდვებით. მიუხედავად 2019 წლის ჯამურ გაყიდვებთან შედარებით 2020 წლის ჯამური რეალიზაციის 79% პროცენტის ვარდნისა, კომპანიამ მაინც შეინარჩუნა ყველა თანამშრომელი და სრული სახელფასო ფონდი.

აღნიშნული ტენდენცია გაგრძელდა 2021 წელსაც და მიუხედავად იმისა რომ წითელი ხიდის სასაზღვრო გამშვებ პუნქტზე არსებულ სავაჭრო ობიექტს, საქართველო აზერბაიჯანის საზღვრის ჩაკეტვის გამო, 2021 წლის განმავლობაში თითქმის არ უმუშავია, ამ ობიექტზე დასაქმებული თანამშრომლების შტატი შენარჩუნებულ იქნა სრული სახელფასო ფონდით.

ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები

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

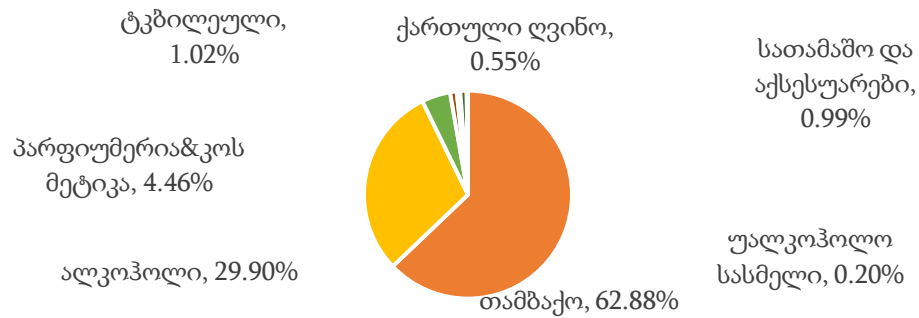


სავაჭრო ობიექტებში პროდუქციის რეალიზაცია კატეგორიების მიხედვით

სარფის სასაზღვრო გამშვები პუნქტი:

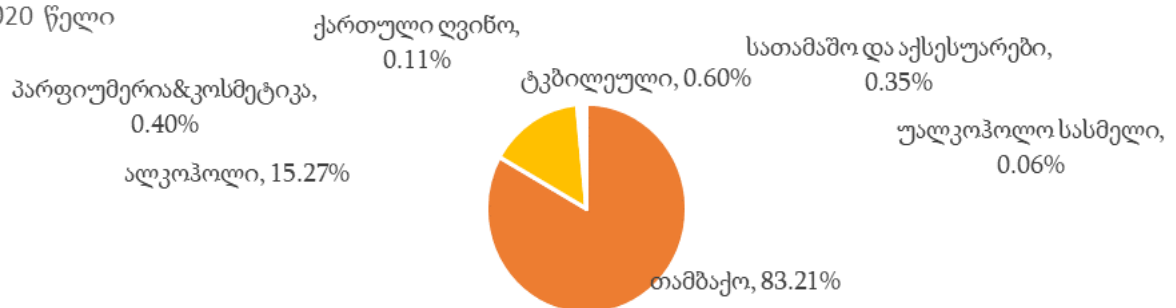
2021 წელს რეალიზაციის საერთო თანხამ ამ ლოკაციაზე შეადგინა 3,083,607 ლარი

2021 წელი



2020 წელს რეალიზაციის საერთო თანხამ ამ ლოკაციაზე შეადგინა 8,103,660 ლარი

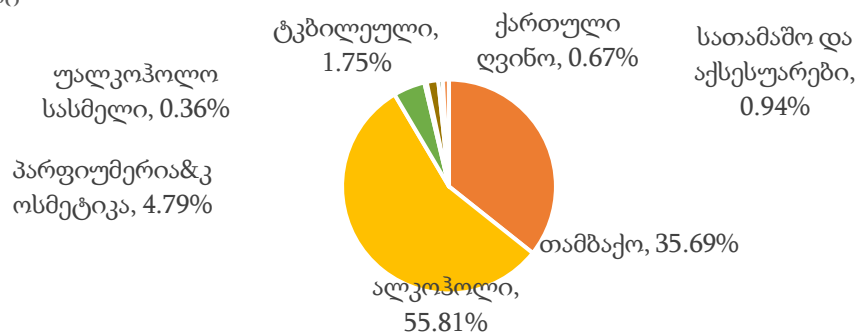
2020 წელი



ვალეს სასაზღვრო გამშვები პუნქტი

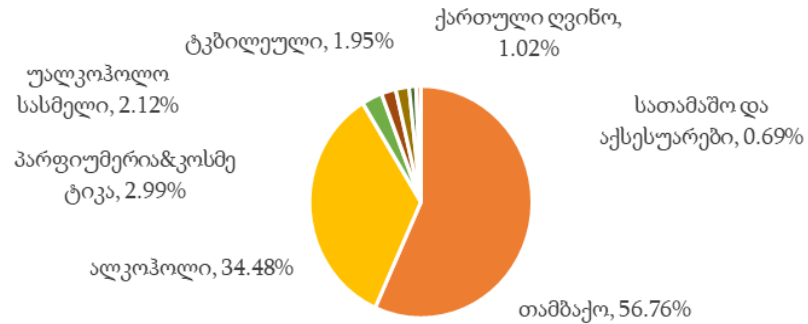
2021 წელს რეალიზაციის საერთო თანხამ ამ ლოკაციაზე შეადგინა 111,548 ლარი

2021 წელი



2020 წელს რეალიზაციის საერთო თანხამ ამ ლოკაციაზე შეადგინა 408,272 ლარი

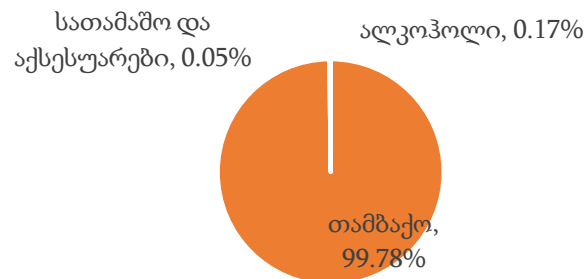
2020 წელი



წითელი ხიდის სასაზღვრო გამშვები პუნქტი

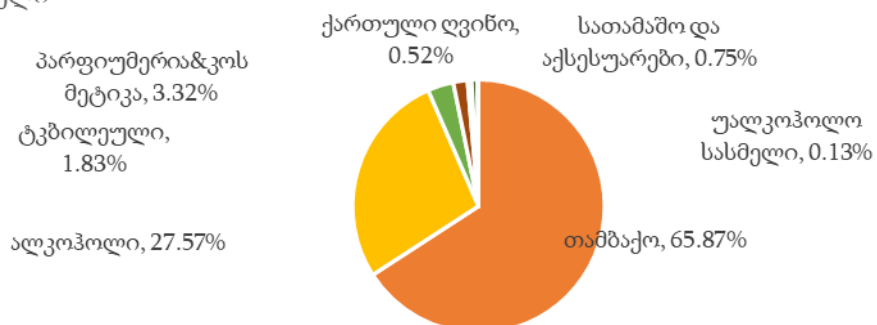
2021 წელს რეალიზაციის საერთო თანხამ ამ ლოკაციაზე შეადგინა 124,186 ლარი

2021 წელი



2020 წელს რეალიზაციის საერთო თანხამ ამ ლოკაციაზე შეადგინა 2,030,820 ლარი

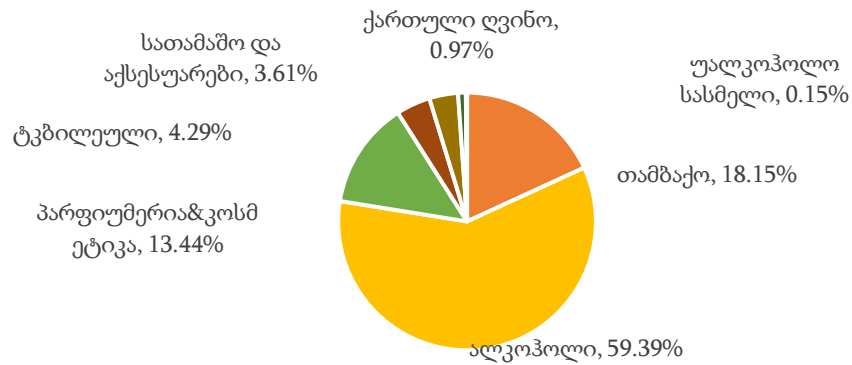
2020 წელი



სადახლოს სასაზღვრო გამშვები პუნქტი

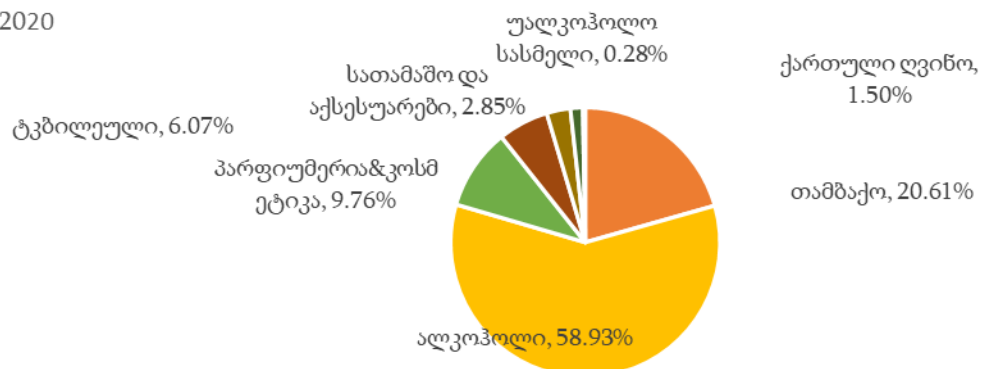
2021 წელს რეალიზაციის საერთო თანხამ ამ ლოკაციაზე შეადგინა 1,657,143 ლარი

2021



2020 წელს რეალიზაციის საერთო თანხამ ამ ლოკაციაზე შეადგინა 815,573 ლარი

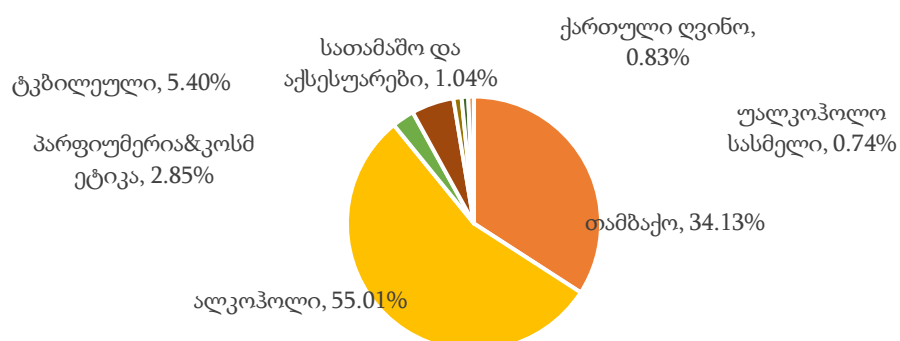
2020



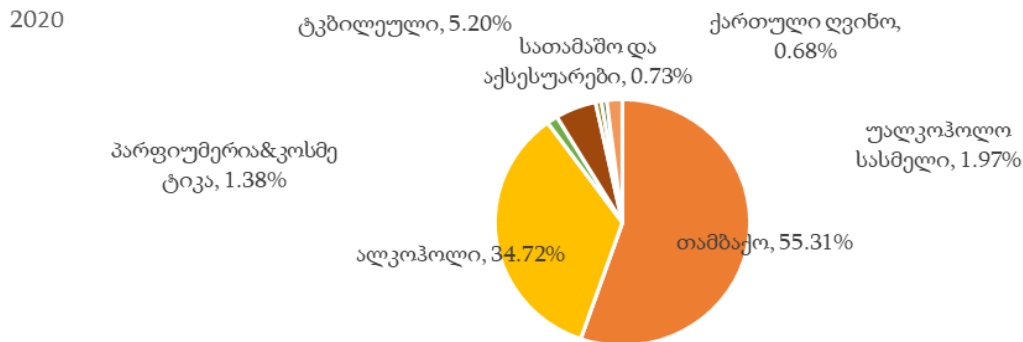
კარწახის სასაზღვრო გამშვები პუნქტი

2021 წელს რეალიზაციის საერთო თანხამ ამ ლოკაციაზე შეადგინა 106,611 ლარი

2021



2020 წელს რეალიზაციის საერთო თანხამ ამ ლოკაციაზე შეადგინა 95,712 ლარი



(*) - ზემოთ წარმოდგენილი ინფორმაცია ობიექტების მიხედვით დუთი ფრი საქონლის რეალიზაციის შესახებ მოიცავს პარკების გაყიდვიდან მიღებულ შემოსავლებსაც.

სავაჭრო ობიექტებში პროდუქციის რეალიზაციის წლიური მაჩვენებლები

ინფორმაცია შპს დუთი ფრი ჯორჯიასა და შვილობილი კომპანიის გაყიდვების შესახებ ადგილმდებარეობების მიხედვით წარმოდგენილია კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების მე-14 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. თავისუფალი ვაჭრობის პუნქტების ერთადერთი მომხმარებელი კი სწორედ საერთაშორისო სახმელეთო მგზავრია, შესაბამისად მითითებულმა გარემოებებმა დაახლოებით 98%-ით შეამცირა ჯგუფის შემოსავალი 2020 წლის აპრილ-დეკემბრის პერიოდში.

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. მიუხედავად საქართველოს მხრიდან სახელმწიფო საზღვრების გახსნის გადაწყვეტილებისა, 2022 წლის აგვისტოსთვის მდგომარეობით, საქართველო აზერბაიჯანის საზღვარი კვლავ დაკეტილია აზერბაიჯანული მხარის გადაწყვეტილების საფუძველზე, რაც განაპირობებს ხუთი სავაჭრო ობიექტიდან ერთი ობიექტის თითქმის სრულ გაჩერებას. აღნიშნული საზღვრის გახსნა დამოკიდებულია აზერბაიჯანის ხელისუფლების გადაწყვეტილებაზე, შესაბამისად მიმდინარე მდგომარეობით უცნობია გახსნის სავარაუდო თარიღი.

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

როგორ უკვე აღვნიშნეთ, პანდემიასთან დაკავშირებული სავალდებულო რეგულაციებისა და საზღვრის კვეთის გართულებული პროცედურების პირობებში საზღვრებზე განლაგებული თავისუფალი ვაჭრობის პუნქტების ეფექტიანი ფუნქციონირება 2020 წლის მარტიდან მნიშვნელოვნად შეფერხდა. აღნიშნული ვითარება შენარჩუნდა 2021 წლის პირველ ნახევარშიც. 2021 წლის ივნისის თვიდან, ვიზიტორებისთვის საქართველოს სახმელეთო საზღვრები გაიხსნა გარდა წითელი ხიდის სახმელეთო საზღვრისა, აღნიშნული შეზღუდვა გრძელდება ამ დრომდე, შეზღუდვებს აწესებს აზერბაიჯანის სახელმწიფოს მხარე, რაც მნიშვნელოვნად ამცირებს ჯგუფის შემოსავლებს.

დამოუკიდებელი აუდიტორული კომპანია შპს „თი ემ სი“-ს მიერ ჩატარებულ იქნა კვლევა, რომლის ფარგლებშიც, რეალიზაციის ჭრილობი 2017, 2018, 2019 წლების წლიური საშუალო რეალიზაციის მაჩვენებელი შეპირისპირებულ იქნა 2021 წლის ანალოგიური პერიოდის რეალიზაციის მაჩვენებელთან და გამოთვლილ იქნა პროცენტული კლება. ანალოგიურად, 2017, 2018, 2019 წლების წლიური საშუალო მგზავრთა ნაკადის ოდენობა შეპირისპირებულ იქნა 2021 წლის ანალოგიური პერიოდის მგზავრთა ნაკადის მაჩვენებელთან და გამოთვლილ იქნა პროცენტული კლება. დასკვნის თანახმად:

ვალეს სასაზღვრო-გამტარ პუნქტზე 2021 წელს მგზავრთა ნაკადი შემცირდა საშუალოდ 77%-ით, ხოლო რეალიზაციის დანაკლისმა შეადგინა საშუალოდ 98%;

სადახლოს სასაზღვრო-გამტარ პუნქტზე 2021 წელს მგზავრთა ნაკადი შემცირდა საშუალოდ 88%-ით, ხოლო რეალიზაციის დანაკლისმა შეადგინა საშუალოდ 72%;

სარფის სასაზღვრო-გამტარ პუნქტზე 2021 წელს მგზავრთა ნაკადი შემცირდა საშუალოდ 87%-ით, ხოლო რეალიზაციის დანაკლისმა შეადგინა საშუალოდ 94%;

წითელი ხიდის სასაზღვრო-გამტარ პუნქტზე 2021 წელს მგზავრთა ნაკადი შემცირდა საშუალოდ 91%-ით, ხოლო რეალიზაციის დანაკლისმა შეადგინა საშუალოდ 99%;

კარწახის სასაზღვრო-გამტარ პუნქტზე 2021 წელს მგზავრთა ნაკადი შემცირდა საშუალოდ 76%-ით.

ზემოაღნიშნული მაჩვენებლები მიუთითებენ, რომ სასაზღვრო-გამტარ პუნქტებზე მნიშვნელოვნად შემცირებულ მგზავრთა რაოდენობის გამო შეუძლებელი იყო ბიზნესის ჩვეული საქმიანობის ფარგლებში ფუნქციონირება.

აღნიშნულ გარემოებას კი საქართველოს მთავრობის 2021 წლის 15 ოქტომბრის №507 დადგენილებაც ადასტურებს, რომლიც თანახმადაც:

სახელმწიფო ქონების სარგებლობაში გადაცემასთან დაკავშირებულ სახელმწიფო ურთიერთობებში, რომლის მხარეც არის სსიპ - სახელმწიფო ქონების ეროვნული სააგენტო, სახელმწიფო ქონების სარგებლობის უფლებით მიმღები პირები გათავისუფლდნენ 21.03.2020 - 21.03.2021 პერიოდისთვის ქონებით სარგებლობის საფასურის გადახდის ვალდებულებისაგან და ამავე პერიოდის სარგებლობის საფასურის გადახდის ვალდებულების შეუსრულებლობის გამო დაკისრებული პირგასამტეხლოსაგან; და

სახელმწიფო ქონებით მოსარგებლეს, რომელსაც სრულად ან ნაწილობრივ გადახდილი აქვს ამ წესის პირველი პუნქტით გათვალისწინებული სახელმწიფო ქონებით სარგებლობის საფასური ან/და პირგასამტეხლო, გადახდილი საფასური და პირგასამტეხლო ჩათვალოს გადაუხდეელი პერიოდის სარგებლობის საფასურის ანგარიშში.

ამავე დადგენილების მე-4 პუნქტის თანახმად, საჯარო სამართლის იურიდიულ პირებს დაევალოთ განიხილონ და მიიღონ გადაწყვეტილება მათ მიერ სარგებლობის უფლებით გადაცემული სახელმწიფო ქონებით მოსარგებლე მხარეთა მიმართ აღნიშნული დადგენილებით გათვალისწინებული შეღავათების დადგენის თაობაზე.

ზემოთ აღწერილი გარემოებების გათვალისწინებით, კომპანიების უფლებამოსილმა წარმომადგენელმა არაერთხელ მიმართა სსიპ შემოსავლების სამსახურს, ფორს-მაჟორული პერიოდის განმავლობაში (როდესაც კომპანიის მომხმარებლის ოდენობა, სახელმწიფო შეზღუდვების შედეგად ფაქტობრივად ნულს გაუტოლდა) რაიმე სახის შეღავათის დაწესების თხოვნით, თუმცა შემოსავლების სამსახურმა არ გაითვალისწინა შექმნილი ურთულესი ეკონომიკური მდგომარეობა და ყოველთვის გადასახადის გარდა კომპანიას დააკისრა პირგასამტეხლოც, რამაც უფრო დაამძიმა ჯგუფის მდგომარეობა. აღნიშნულთან დაკავშირებით მიმდინარეობს დავა ახალქალაქისა და მარნეულის რაიონულ სასამართლოებში.

2020 წლის 16 მარტიდან ჯგუფის კუთვნილი ყველა მაღაზია იყო დახურული, ვინაიდან საქართველოს მთავრობამ ოფიციალურად ჩაკეტა სახელმწიფოს საზღვრები. 2020 წლის ივნისიდან გაიხსნა სავაჭრო პუნქტები, თუმცა ჯგუფმა მაინც ვერ შეძლო ჩვეულ რეჟიმში საქმიანობის აღდგენა, რადგან სახელმწიფო საზღვრები კვლავ დაკეტილი იყო ჩვეულებრივი ვიზიტორებისთვის. აღნიშნულს ადასტურებს ზემოთ წარმოდგენილი აუდიტორული დასკვნის შედეგებიც.

უწყებათაშორის საბჭოს გადაწყვეტილებით 2021 წლის პირველი ივნისიდან საქართველოს სახმელეთო საზღვრები გაიხსნა უცხოელი ვიზიტორებისთვის, რამაც ჯგუფს საშუალება მისცა დაბრუნებოდა საქმიანობას, თუმცა მკვეთრად შემცირებული მაჩვენებლებით.

მიუხედავად საქართველოს მხრიდან სახელმწიფო საზღვრების გახსნის გადაწყვეტილებისა, ამ დრომდე (2022 წლის სექტემბრისთვის მდგომარეობით), საქართველო აზერბაიჯანის საზღვარი კვლავ დაკეტილია აზერბაიჯანული მხარის გადაწყვეტილების საფუძველზე, რაც, ცალსახად, მიუთითებს იმ ნეგატიურ შედეგებზე, რომლებსაც მგზავრთა ნაკადის არარსებობა (ან კრიტიკულად შემცირებული რაოდენობა) იწვევს აზერბაიჯანის საზღვართან არსებულ პუნქტებთან მიმართებით, კერძოდ, ფაქტობრივად, საქართველოში არსებული ხუთი სავაჭრო ობიექტიდან ერთი ობიექტი თითქმის სრულად პარალიზებულია.

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 2021 და 2020 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 ხელმძღვანელობა არ გამორიცხავს, 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.

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის სახელით, 2022 წლის 12 სექტემბერს დამტკიცებულია გამოსაშვებად შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

ო.სალური

ფინანსური დირექტორი

ნ.მელიწკაური

შპს დუთი ფრი ჯორჯია და შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება, საქმიანობის მიმოხილვა

2021 წელი

(ლარში)

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.

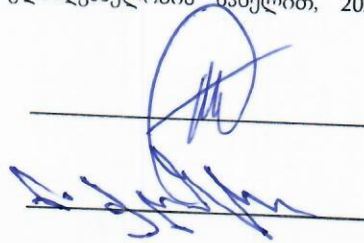
რეგულირების რისკი - ჯგუფის ხელმძღვანელობა არ გამოირიცხავს, რომ საგადასახადო ორგანომ მიიღოს დარგთან დაკავშირებული დამატებითი რეგულაციები, რომლებმაც შესაძლოა შეზღუდონ და/ან უარყოფითად იმოქმედონ ჯგუფის საქმიანობასა და დარგზე.

ჯგუფის ფინანსური რისკების შესახებ დეტალური ინფორმაცია წარმოდგენილია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის სახელით, 2022 წლის 12 სექტემბერს დამტკიცებულია გამოსაშვებად შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

ფინანსური დირექტორი



ო.სალური

ნ.მელიქაური