

შპს „დიუთი ფრი ალიანსი“

*2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად*

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

შ.პ.ს. „დიუთი ფრი ალიანსის“ ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისათვის

წინამდებარე ანგარიშგება განიხილება მომდევნო გვერდებზე არსებული, დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნაში აღწერილ დამოუკიდებელ აუდიტორთა ვალდებულებებთან ერთად იმ მიზნით, რათა გამორჩეულ იქნას ხელმძღვანელობისა და დამოუკიდებელ აუდიტორთა პასუხისმგებლობა დაწესებულების ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებაში. ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს დაწესებულების ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 1 იანვრიდან 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგს, ბალანსის, აგრეთვე მასთან დაკავშირებული მოგება - ზარალის ანგარიშგებისა, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგების და კაპიტალის ცვლილებას ამავე თარიღით დასრულებული პერიოდისათვის.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- ✓ მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულად შესრულებაზე;
- ✓ განსჯასთან და შეფასებებთან დაკავშირებულ მართებული და გონივრული გადაწყვეტილებების მიღებაზე;
- ✓ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, შეაფასოს ჯგუფის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება როგორც მოქმედმა საწარმომ და მოახდინოს მსგავსი შეფასების წარდგენა მანამ, სანამ ხელმძღვანელობას არ გაუჩნდება სურვილი მოახდინოს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან შეწყვიტოს მუშაობა, ან არ ექნება რაიმე სხვა რეალური ალტერნატივა, გარდა ზემოთ განსაზღვრული მოქმედებებისა

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ✓ დაწესებულების ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვაზე და შენარჩუნებაზე;
- ✓ ისეთი საბუღალტრო ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს დაწესებულების ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით

წარდგენას, და ასევე ფინანსური ანგარიშგების (IAS) მოთხოვნებთან შესაბამისობას;

- ✓ სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- ✓ დაწესებულების აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- ✓ თაღლითობის, შეცდომებისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

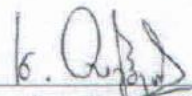
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდის მდგომარეობით არსებული ფინანსური ანგარიშგება დირექტორის მიერ ხელმოწერილ იქნა



- წარდგენას, და ასევე ფინანსური ანგარიშგების (IAS) მოთხოვნებთან შესაბამისობას;
- ✓ სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
 - ✓ დაწესებულების აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
 - ✓ თაღლითობის, შეცდომებისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდის მდგომარეობით არსებული ფინანსური ანგარიშგება დირექტორის მიერ ხელმოწერილ იქნა




ხათუნა თავბერიძე
ფინანსური მენეჯერი

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

შ.პ.ს. „დიუთი ფრი ალიანსის“ დასკვნა ფინანსური

ანგარიშების შესახებ

დასკვნა ფინანსური ანგარიშების აუდიტზე

მოსაზრება

ჩავატარეთ შ.პ.ს. „დიუთი ფრი ალიანსის“ ფინანსური ანგარიშების აუდიტი, რომელიც შედგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს შ.პ.ს. „დიუთი ფრი ალიანსის“ ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

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

ჩვენ ჩავატარეთ საზოგადოების ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს საბალანსო უწყის 2021 წლის 1 იანვრიდან 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის დასრულებული

პერიოდის მდგომარეობით, აგრეთვე მასთან დაკავშირებული მოგებისა და ზარალის, ფულადი სახსრების მოძრაობისა და კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგების უწყისებს აღნიშნული თარიღით დასრულებული პერიოდისათვის და ასევე ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითადი პრინციპებისა და სხვა ახსნა-გამარტებითი შენიშვნების მონახაზს, რომელიც შესაბამისობაშია საქართველოს კანონმდებლობასთან

აუდიტის ძირითადი საკითხები

აუდიტის ძირითად საკითხად მიიჩნევა ისეთი საკითხი, რომელიც, ჩვენი პროფესიული შეფასებით, ყველაზე მნიშვნელოვანი იყო ჩვენ მიერ ჩატარებულ მიმდინარე პერიოდის აუდიტში. ეს საკითხები განვიხილეთ მხოლოდ ჩვენ მიერ ჩატარებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტისა და თანდართული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ ჩვენი მოსაზრების ჩამოყალიბების კონტექსტში და ამ საკითხებზე ცალკე მოსაზრებას არ გამოვთქვამთ.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. მოცემული პასუხისმგებლობა მოიცავს: შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებას, დანერგვას და შენარჩუნებას, რაც საჭიროა ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენისათვის, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას; აგრეთვე ბუღალტრული აღრიცხვის შესაფერისი პოლიტიკის შერჩევასა და დანერგვას და მოცემულ გარემოებებისათვის შესაბამისი და დასაბუთებული ბუღალტრული შეფასებების გაკეთებას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, შეაფასოს ჯგუფის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება როგორც მოქმედმა საწარმომ და მოახდინოს მსგავსი შეფასების წარდგენა მანამ, სანამ ხელმძღვანელობას არ გაუჩნდება სურვილი მოახდინოს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან შეწყვიტოს მუშაობა, ან არ ექნება რაიმე სხვა რეალური ალტერნატივა, გარდა ზემოთ განსაზღვრული მოქმედებებისა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა ჩვენს მიერ ჩატარებულ აუდიტზე დაყდნობით გამოვთქვათ მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ეს სტანდარტები მოითხოვს, რომ ჩვენი სამუშაო შეესაბამებოდეს ეთიკის ნორმებს და აუდიტის იმგვარად დაგეგმვასა და ჩატარებას, რომ

მივიღოთ უტყუარი რწმუნება იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს არსებით უზუსტობებს. აუდიტი მოიცავს გარკვეული პროცედურების ჩატარებას ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი თანხებსა და განმარტებებზე

აუდიტორული მტკიცებულების მოსაპოვებლად. შერჩეული პროცედურები დამოკიდებულია აუდიტორის პროფესიულ მსჯელობაზე, რომელიც მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებებში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად წარმოქმნილი არსებითი უზუსტობის რისკის შეფასებას. არსებული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურების შემუშავებისთვის, მაგრამ არა კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე დასკვნის გაკეთების მიზნით, აუდიტორი რისკის შეფასებისას ითვალისწინებს შიდა კონტროლის სისტემებს, რომლებიც საჭიროა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და სამართლიანი წარდგენისათვის. აუდიტი ასევე ითვალისწინებს გამოყენებული ბუღალტრული პოლიტიკისა და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული შეფასებების შესაფერისობის შეფასებასა და ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის შეფასებას მთლიანობაში. ჩვენ მიგვაჩნია, რომ მტკიცებულებები, რომლებიც აუდიტისას მოვიპოვეთ აუდიტის დასკვნისათვის საკმარისს და მართებულ საფუძველს წარმოადგენს.

გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ მოქმედი საწარმოს სააღრიცხვო საფუძვლების გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნი, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვეველობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ეჭვქვეშ დააყენოს ჯგუფის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება როგორც მოქმედმა საწარმომ. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვეველობას, ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღება უნდა გავამახვილოთ შესაბამის ინფორმაციაზე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, ან, თუ შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნა არაადეკვატური იქნება, შევცვალოთ ჩვენი დასკვნა. ჩვენი მსჯელობები ეფუძნება ჩვენი აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა, შესაძლოა გავლენა იქონიოს ჯგუფის უნარზე განაგრძოს ფუნქციონირება როგორც მოქმედმა საწარმომ.

აუდიტორი

გიორგი ჯიბლაძე

28.09.2022



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

'000 ლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	11	6,515	6,862	7,122
წინასწარ გადახდილი საოპერაციო იჯარა		1,454	1,482	1,510
არამატერიალური აქტივები		99	114	133
საკრედიტო მოთხოვნები				
მოთხოვნები ფინანსური იჯარიდან		6494	8677	10859
გრძელვადიანი აქტივები		14,562	17,135	19,624
მარაგები	13	7,787	9,768	10,460
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		1062	35	53
ავანსები		145	356	342
ფულადი ნაკადები და მათი ეკვივალენტები	14	1,342	359	1,022
მიმდინარე აქტივები		10,336	10,518	11,877
სულ აქტივები		24,898	27,653	31,501
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		1	1	1
გაუნაწილებელი მოგება		10,674	11,645	15,473
სულ კაპიტალი		10,675	11,646	15,474
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		7619	10145	11474
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17	5,483	5,058	4,553
ფინანსური ვალდებულება	18	1121	804	0
მიმდინარე ვალდებულებები		14,223	16,007	16,027
სულ ვალდებულებები		14,223	16,007	16,027
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		24,898	27,653	31,501

თენგიზ იაშვილი
გენერალური დირექტორი

ხათუნა თავბერიძე
ფინანსური მენეჯერი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

'000 ლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	11	6,515	6,862	7,122
წინასწარ გადახდილი საოპერაციო იჯარა		1,454	1,482	1,510
არამატერიალური აქტივები		99	114	133
საკრედიტო მოთხოვნები				
მოთხოვნები ფინანსური იჯარიდან		6494	8677	10859
გრძელვადიანი აქტივები		14,562	17,135	19,624
მარაგები	13	7,787	9,768	10,460
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		1062	35	53
აგანსები		145	356	342
ფულადი ნაკადები და მათი ეკვივალენტები	14	1,342	359	1,022
მიმდინარე აქტივები		10,336	10,518	11,877
სულ აქტივები		24,898	27,653	31,501
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		1	1	1
გაუნაწილებელი მოგება		10,674	11,645	15,473
სულ კაპიტალი		10,675	11,646	15,474
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		7619	10145	11474
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17	5,483	5,058	4,553
ფინანსური ვალდებულება	18	1121	804	0
მიმდინარე ვალდებულებები		14,223	16,007	16,027
სულ ვალდებულებები		14,223	16,007	16,027
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		24,898	27,653	31,501

თენგიზ ჯგერელი
გენერალური დირექტორი



ბ. აფხაზიძე
ნათუნა თავბერიძე
ფინანსური მენეჯერი

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2021 წლისთვის

	შენიშვნა	2021	2020	2019
შემოსავალი	6	8,624	8,493	47,110
გაყიდვების თვითღირებულება	7	-5,509	-4,902	-29,446
საერთო მოგება		3,115	3,591	17,664
სხვა შემოსავალი		345	104	136
სხვა საოპერაციო ხარჯები	8	-443	-3101	-6,305
აქტივით სარგებლობის უფლება (IFRS 16)		-2,183	-2183	-2,183
ფინანსური იჯარა პროცენტი (IFRS 16)		-426	-509	-562
სხვა ხარჯები		-27	-42	-104
საოპერაციო საქმიანობის შედეგები		381	-2,140	8,647
ფინანსური შემოსავალი		7	17	37
ფინანსური ხარჯები		-1363	-1706	-535
წმინდა ფინანსური ხარჯები	9	-1356	-1689	-498
მოგება დაბეგვრამდე		-975	-3,829	8,149
მოგების გადასახადის ხარჯი	10	0	0	-1,518
წლის მოგება და სულ სრული შემოსავალი		-975	-3,829	6,631
წლის განმავლობაში				

თენგიზ იაშვილი
გენერალური დირექტორი

ხათუნა თავბერიძე
ფინანსური მენეჯერი

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2021 წლისთვის

	შენიშვნა	2021	2020	2019
შემოსავალი	6	8,624	8,493	47,110
გაყიდვების თვითღირებულება	7	-5,509	-4,902	-29,446
საერთო მოგება		3,115	3,591	17,664
სხვა შემოსავალი		345	104	136
სხვა საოპერაციო ხარჯები	8	-443	-3101	-6,305
აქტივით სარგებლობის უფლება (IFRS 16)		-2,183	-2183	-2,183
ფინანსური იჯარა პროცენტი (IFRS 16)		-426	-509	-562
სხვა ხარჯები		-27	-42	-104
საოპერაციო საქმიანობის შედეგები		381	-2,140	8,647
ფინანსური შემოსავალი		7	17	37
ფინანსური ხარჯები		-1363	-1706	-535
წმინდა ფინანსური ხარჯები	9	-1356	-1689	-498
მოგება დაზღვევამდე		-975	-3,829	8,149
მოგების გადასახადის ხარჯი	10	0	0	-1,518
წლის მოგება და სულ სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში		-975	-3,829	6,631



Handwritten signature in blue ink.

ხატუნა თაგბერიძე
ფინანსური მენეჯერი

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2021 წლისთვის

	შენიშვნა	2021	2020	2019
'000 ლარი				
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან				
მოგება		-975	-3,829	6,631
<i>ცვლილებები:</i>				
ცვეთა და ამორტიზაციაში	11	1034	868	943
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან				
წმინდა ფინანსური ხარჯში				
მოგების გადასახადის ხარჯში		0	0	1518
		59	-2,961	9,092
<i>ცვლილებები:</i>				
სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობებში		1981	692	-520
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		-1027	-18	-109
მიმდინარე აქტივების ავანსებში		238	13	-197
შეზღუდული ფულადი ნაშთებში		0	0	0
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		389	571	1,498
ფულადი სახსრები ოპერაციებიდან		1581	1258	672
დაბეგვრამდე და პროცენტის გადახდამდე				
გადახდილი მოგების გადასახადი		-	-	-
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		1,640	-1,703	9,764
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან				
გაცემული სესხი		-	-	-
გაცემული სესხებიდან მიღებული ამონაგები		-	-	-
მიღებული პროცენტი		7	17	37
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების შეძენა	11	-497	-614	-139
ვადიანი დეპოზიტი		-	-	-
წმინდა ფულადი სახსრები (გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობებში)/მიღებული საინვესტიციო საქმიანობებიდან		-490	-597	-102

ფულადი საქმიანობებიდან	სახსრები	ფინანსური	
გაცემული სესხის დაბრუნება			267
სესხის აღება	155	805	
დივიდენდების გადახდა	0	0	-10,448
წმინდა ფულადი საქმიანობებიდან	155	805	-10,181
წმინდა კლება ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებში	1,305	-1,495	-519
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 1 იანვარს	359	1,022	1,133
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	-322	832	408
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბერს	1,342	359	1,022

14

თენგიზ იაშვილი
გენერალური დირექტორი

ხათუნა თავბერიძე
ფინანსური მენეჯერი

ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობებიდან

გაცემული სესხის დაბრუნება

სესხის აღება

დივიდენდების გადახდა

წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობებიდან

		267
155	805	
0	0	-10,448
155	805	-10,181

წმინდა კლება ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებში

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 1 იანვარს

სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბერს

14

1,305	-1,495	-519
359	1,022	1,133
-322	832	408
1,342	359	1,022



თენგიზ იაშვილი
გენერალური დირექტორი

Handwritten signature

ხათუნა თაყეზერიძე
ფინანსური მენეჯერი

კაპიტალის მოძრაობა

'000 ლარი	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვარს	1	18,375	18,376
წლის მოგება და სულ სრული შემოსავალი	-	5,518	5,518
ოპერაციები მესაკუთრეებთან, პირდაპირ კაპიტალში ასახვით			
გამოცხადებული დივიდენდები	-	-7,500	-7,500
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	1	16,393	16,394
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვარს	1	16,393	16,394
წლის მოგება და სულ სრული შემოსავალი	-	4,950	4,950
ოპერაციები მესაკუთრეებთან, პირდაპირ კაპიტალში ასახვით			
გამოცხადებული დივიდენდები	-	-3,896	-3,896
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	1	17,447	17,448
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვარს	1	17,447	17,448
წლის მოგება და სულ სრული შემოსავალი	-	6,631	6,983
ოპერაციები მესაკუთრეებთან, პირდაპირ კაპიტალში ასახვით			
გამოცხადებული დივიდენდები	-	-8,600	-8,600
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	1	15,478	15,831
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარს	1	15,478	15,479
წლის მოგება და სულ სრული შემოსავალი	-	-3,829	-3,829
ოპერაციები მესაკუთრეებთან, პირდაპირ კაპიტალში ასახვით			
გამოცხადებული დივიდენდები	-	0	0
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	1	11,649	11,650
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვარს	1	11,649	11,650
წლის მოგება და სულ სრული შემოსავალი	-	-975	-975
ოპერაციები მესაკუთრეებთან, პირდაპირ კაპიტალში ასახვით			
გამოცხადებული დივიდენდები	-	0	0
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	1	10,674	10,675

თენგიზ იაშვილი
გენერალური დირექტორი

ხათუნა თავბერიძე
ფინანსური მენეჯერი

კაპიტალის მოძრაობა

'000 ლარი	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვარს	1	18,375	18,376
წლის მოგება და სულ სრული შემოსავალი	-	5,518	5,518
ოპერაციები მესაკუთრებთან, პირდაპირ კაპიტალში ასახვით	-	-7,500	-7,500
გამოცხადებული დივიდენდები	-	-	-
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	1	16,393	16,394
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვარს	1	16,393	16,394
წლის მოგება და სულ სრული შემოსავალი	-	4,950	4,950
ოპერაციები მესაკუთრებთან, პირდაპირ კაპიტალში ასახვით	-	-3,896	-3,896
გამოცხადებული დივიდენდები	-	-	-
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	1	17,447	17,448
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვარს	1	17,447	17,448
წლის მოგება და სულ სრული შემოსავალი	-	6,631	6,983
ოპერაციები მესაკუთრებთან, პირდაპირ კაპიტალში ასახვით	-	-8,600	-8,600
გამოცხადებული დივიდენდები	-	-	-
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	1	15,478	15,831
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარს	1	15,478	15,479
წლის მოგება და სულ სრული შემოსავალი	-	-3,829	-3,829
ოპერაციები მესაკუთრებთან, პირდაპირ კაპიტალში ასახვით	-	0	0
გამოცხადებული დივიდენდები	-	-	-
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	1	11,649	11,650
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვარს	1	11,649	11,650
წლის მოგება და სულ სრული შემოსავალი	-	-975	-975
ოპერაციები მესაკუთრებთან, პირდაპირ კაპიტალში ასახვით	-	0	0
გამოცხადებული დივიდენდები	-	-	-
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	1	10,674	10,675



ხათუნა თავბერიძე
ფინანსური მენეჯერი

შენიშვნა

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

1. ანგარიშვალდებული საწარმო

საქართველოს ბიზნეს გარემო

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

ორგანიზაცია და ოპერაციები

შპს „დიუთი ფრი ალიანსი“ (შემდგომში „კომპანია“) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, მეწარმეთა შესახებ საქართველოს კანონში მოცემული განმარტების შესაბამისად. შპს „დიუთი ფრი ალიანსი“ დაფუძნდა 2008 წლის 11 თებერვალს. კომპანიის იურიდიული მისამართია: ჭავჭავაძის გამზირი №74ბ; 0162 თბილისი, საქართველო. კომპანიის მარეგისტრირებული ორგანო არის თბილისის საგადასახადო ინსპექცია და რეგისტრაციის ნომერი # 205240470.

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

— საქართველო-სომხეთის სასაზღვრო გამშვებ პუნქტში „სადახლო“ - თარიღი: 27 დეკემბერი, 2012 წელი; მოქმედებს 2027 წლის 27 დეკემბრამდე;

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

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

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

2. ანგარიშგების საფუძვლები

შესაბამისობა

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

3. სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

კომპანიის მოქმედი ვალუტა არის ქართული ლარი, როგორც საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ის ასახავს აღწერილი მოვლენების და გარემოებების ეკონომიკურ არსს. ქართულ ლარში წარმოდგენილი ყველა ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია უახლოეს ათასამდე, გარდა სხვაგვარად განსაზღვრული შემთხვევებისა.

4. შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება

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

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

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

სამართლიანი ღირებულების შეფასება

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

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

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

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

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

5. ცვლილებები მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკებში

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

სტანდარტებიც შევიდა ძალაში 2019 წლის 1 იანვრიდან.

კომპანიის მიერ ამ სტანდარტების გამოყენებისას შერჩეული გადასვლის მეთოდებიდან გამომდინარე, შესადარისი ინფორმაცია მოცემულა ფინანსურ ანგარიშგებებში.

ფასს 16 იჯარა

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

ფასს 16-ს შემოაქვს ერთიანი, საბალანსო იჯარების აღრიცხვის მოდელი მოიჯარეებისთვის. მოიჯარე აღიარებს აქტივს გამოყენების უფლებით რაც ასახავს მის უფლებას გამოიყენოს ეს აქტივი და საიჯარო ვალდებულებას რაც ასახავს მის ვალდებულებას განახორციელოს საიჯარო გადახდები. არსებობს აღიარებისგან გათავისუფლებაც, მოკლევადიანი იჯარებისთვის და დაბალი ღირებულების მქონე ერთეულებისთვის.

კომპანიამ გამოიყენა ფასს 16 „იჯარები“ 2019 წლის 1 იანვრიდან, საიჯარო ხელშეკრულებებთან დაკავშირებით, ხოლო მსჯელობის შედეგად გადაწყვიტა შენობა-ნაგებობებზე „აღნაგობის უფლებით“ ხელშეკრულებებზე არ გამოეყენებინა. 2021 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში მსჯელობის შედეგად გადაწყვეტილი იქნა შენობა-ნაგებობებზე „აღნაგობის უფლებით“ ხელშეკრულებებზე გამოყენებული იქნას ფასს 16-სტანდარტი. სარგებლიან აღნაგობის უფლებით შენობა ნაგებობებზე გადაანგარიშებული იქნა ლიცენზიების მოქმედების ვადის შესაბამისად პერიოდზე. ფასს 16-მა მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინა ფინანსურ ანგარიშგებებზე. მოხდა იჯარის ფასების გადაანგარიშება, ფასს 16-სტანდარტის მიხედვით დაკორექტირდა საპროცენტო განაკვეთები. გადაანგარიშების შედეგად გამოწვეული გავლენები მოცემულია დანართში.

წელი	ხელშეკრულების დაწყება	ხელშეკრულე ბის დასრულება	საქმიანობი ს უფლების ვადა	ყოველთვიურ ი გაფასახადი	ვალუ ტა	IAS 17	IFRS 16			სხვაობა
						იჯარის ხარჯი	პროცენტი	ცვეთა	სულ	გავლენა
2019										
წითელი ხიდი	6-Jan-09	6-Jan-68	29-Dec-27	6,050	USD	206,101.75	80,709.77	150,853.05	231,562.82	(25,461)
სადახლო	6-Jan-09	6-Jan-68	29-Dec-27	6,050	USD	206,101.75	80,709.77	150,853.05	231,562.82	(25,461)
სარფი	10-Apr-10	10-Apr-69	23-Aug-31	9,000	USD	306,597.60	137,487.63	215,186.30	352,673.93	(46,076)
ფოთის შიფი	1-Oct-15	31-Jan-23		2,200	USD	95,385.59	17,948.43	67,174.52	85,122.95	10,263
ლარსი	12-Aug-13	12-Aug-23		144,984	GEL	1,739,808.00	245,036.73	1,598,492.62	1,843,529.35	(103,721)
სულ 2020						2,553,994.69	561,892.33	2,182,559.54	2,744,451.87	(190,457.18)
წითელი ხიდი				6,050	USD	227152	80,915	150,853	231,768	(4,616)
სადახლო				6,050	USD	227152	80,915	150,853	231,768	(4,616)
სარფი				9,000	USD	337911	142,654	215,186	357,840	(19,928)
ფოთის შიფი				2,596	USD	97796	15,435	67,175	82,610	15,187
ლარსი				144,984	GEL	1739808	188,983	1,598,493	1,787,475	(47,667)
სულ 2021						2,629,818.64	508,901.15	2,182,559.54	2,691,460.69	(61,642.05)
წითელი ხიდი				6,050	USD	233038	74,148	150,853	225,001	8,038
სადახლო				6,050	USD	233038	74,148	150,853	225,001	8,038
სარფი				9,000	USD	337911	136,486	215,186	351,672	(13,761)
ფოთის შიფი				2,640	USD	100555	10,650	67,175	77,825	22,731
ლარსი				144,984	GEL	1739808	130,827	1,598,493	1,729,319	10,489
სულ 2021						2,644,351.12	426,257.68	2,182,559.54	2,608,817.22	35,533.90

6. შემოსავალი

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

'000 ლარი	2021	2020	2019
საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი	6,553	8,490	47,110
სხვა შემოსავლები	0	3	
რეექსპორტიდან მიღებული შემოსავალი	2,072		
	8,625	8,493	47,110

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი მაღაზიების მიხედვით

'000 ლარი	2021	2020	2019
წითელი ხიდის მაღაზიის გაყიდვები	195	2,182	13,887
ყაზბეგის მაღაზიის გაყიდვები	1,673	2,180	14,969
სარფის მაღაზიის გაყიდვები	1,568	1,484	9,583
სადახლოს მაღაზიის გაყიდვები	1,597	859	7,122
დიპლომატიური მაღაზიის გაყიდვები	1244	1280	945
ფოთის გემების ჩანდლერ მაღაზიის გაყიდვები	276	505	604
	6,553	8,490	47,110

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი საქონლის მიხედვით

'000 ლარი	2021	2020	2019
ალკოჰოლის გაყიდვები	3,255	3,433	18,051
სიგარეტის გაყიდვები	2,070	3,588	21,069
სუნამოების გაყიდვები	1,050	905	4,952
არა-ალკოჰოლური საქონლის გაყიდვები	2	12	122
ტკბილეული/საკვები პროდუქტების გაყიდვები	49	456	2228
სხვა გაყიდვები	127	96	688
	6,553	8,490	47,110

ნაკისრი ვალდებულებების შესრულების და შემოსავლის აღიარების პოლიტიკები

მოცემული ცხრილი გვაწვდის ინფორმაციას კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებების მიხედვით ნაკისრი ვალდებულებების დაკმაყოფილების ხარისხის და ვადების შესახებ, მნიშვნელოვანი გადახდის პირობების და დაკავშირებული შემოსავლის აღიარების პოლიტიკების ჩათვლით:

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

7. გაყიდვების თვითღირებულება

'000 ლარი	2021	2020	2019
შესყიდვები	3,549	4,149	29,779
მიმწოდებლის ფასდაკლებები	0	0	0
მარაგების მოცულობის ცვლილება	1,960	753	-333
	5,509	4,902	29,446

8. საოპერაციო ხარჯები

'000 ლარი	2021	2020	2019
ხელფასები და პერსონალთან დაკავშირებული სხვა ხვავშირ	1,125	1,326	2,917
საიჯარო ხარჯები	78	68	62
ცვეთა და ამორტიზაცია	148	890	960
საბანკო ხარჯები	842	225	211
საკონსულტაციო და პროფესიული ხარჯები*	17	19	152
ტექნიკური უზრუნველყოფა და რემონტი	139	86	121
საწვავის ხარჯი	109	66	210
კომუნალური ხარჯები	65	70	175
რეკლამა და ფრომოუშენი	138	101	310
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა	7	29	79
სამივლინებო ხარჯები	38	39	55
სადაზღვევო ხარჯები	28	44	50
საკომუნიკაციო ხარჯები	33	14	41
სხვა	321	124	962
	3,087	3,102	6,305

9. წმინდა ფინანსური ხარჯები და შემოსავლები

	2021	2020	2019
'000 ლარი			
მოგებაში ან ზარალში აღიარებული			
საპროცენტო შემოსავალი საბანკო ნაშთებზე	7	17	37
საპროცენტო შემოსავალი დაკავშირებული მხარის სესხიდან			
ფინანსური შემოსავალი	7	17	36.745
საპროცენტო ხარჯი	(93)	(14)	
წმინდა სავალუტო ზარალი	1,375	(1,691)	(535)
ფინანსური ხარჯი	1,282	(1,705)	(535)
მოგებაში ან ზარალში აღიარებული წმინდა ფინანსური ხარჯები	1,289	(1,688)	(498)

8. დაბეგვრა

მოგებაში ან ზარალში აღიარებული თანხები

10. დაბეგვრა

'000 ლარი	2021	2020	2019
მიმდინარე საგადასახადო ხარჯი			
მიმდინარე წელი	0	0	1518
წინა წლების კორექტირება	-	-	-
	0	0	1518

ეფექტური საგადასახადო განაკვეთის შეჯერება:

	2021		2020		2019	
	'000 GEL	%	'000 GEL	%	'000 GEL	%
გამოცხადებული დივიდენდი	0	100	0	100	8,602	100
გადასახადი კომპანიის შიდა	0	0	0	0	0	0
საგადასახადო განაკვეთის გამოყენებით						
დივიდენდებზე საგადასახადო	0	0	0	0	-1518	-18
ვალდებულების გაქვითვა *						
წინა წლების კორექტირება	-	-	-	-	-	-
	0	0	0	0	-1518	-18

9. ძირითადი საშუალებები

11. ძირითადი

საშუალებები

'000 ლარი	მიწა და შენობები	მანქანა- დანადგარები	საიჯარო გაუმჯობესებები	საოფისე ტექნიკა და მოწყობილობები	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა ძირითადი საშუალებები	სულ
<i>თვითღირებულებები</i>							
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვარს	8,222	394	285	1,166	457	303	10,827
შესყიდვები	153	-	-	269	5	17	444

გაყიდვები	-	-	-	-133	-34	-29	-196
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	8,375	394	285	1,302	428	291	11,075
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვარს	8,375	394	285	1,302	428	291	11,075
შესყიდვები	387	21	40	326	247	162	1,183
გაყიდვები	-	-	-	-139	-195	-43	-377
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	8,762	415	325	1,489	480	410	11,881
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვარს	8,763	415	325	1,473	479	450	11,905
შესყიდვები	88			14	20	17	139
გაყიდვები	-	-	-	-	-	-	-
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	8,851	415	325	1,487	499	467	12,044
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარს	8,851	415	325	1,487	499	467	12,044
შესყიდვები	243		332	13	25	0	613
გაყიდვები	-	-	-	-	-27	-	-27
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	9,094	415	657	1,500	497	467	12,630
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვარს	9,094	415	657	1,500	497	467	12,630
შესყიდვები	0	20	0	665	5	0	690
გაყიდვები	-	-5	-	-185	-5	-3	-198
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	9,094	430	657	1,980	497	464	13,122
ცვეთა							
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვარს	1,333	113	50	716	307	190	2,709
ცვეთა წლის განმავლობაში	495	47	28	177	72	44	863
გაყიდვები	-	-	-	-114	-23	-27	-164
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	1,828	160	78	779	356	207	3,408

ნაშთი 2018 წლის 1 იანვარს	1,828	160	78	779	356	207	3,408
ცვეთა წლის განმავლობაში	503	46	29	199	64	51	892
გაყიდვები	-	-2	-	-117	-172	-35	-326
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	2,331	204	107	861	248	223	3,974
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვარს	2,331	204	107	861	248	223	3,974
ცვეთა წლის განმავლობაში	569	42	30	183	62	56	943
გაყიდვები							
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	2,900	246	137	1,044	310	279	4,917
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარს	2,900	246	137	1,044	310	279	4,916
ცვეთა წლის განმავლობაში	526	33	34	203	62	10	868
გაყიდვები					-21		-21
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	3,426	279	171	1,247	351	289	5,763
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვარს	3,426	279	171	1,247	351	289	5,763
ცვეთა წლის განმავლობაში	553	40	117	259	62	3	1,034
გაყიდვები				-184	-5	-1	-190
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	3,979	319	288	1,322	408	291	6,607
<i>საბალანსო ღირებულება</i>							
2017 წლის 1 იანვარს	6,889	281	235	450	150	113	8,118
2017 წლის 31 დეკემბერს	6,547	234	207	523	72	84	7,667

2018 წლის 31 დეკემბერს	6,431	211	218	628	232	187	7,907
2019 წლის 31 დეკემბერს	5,951	169	188	443	189	188	7,127
2020 წლის 31 დეკემბერს	5,668	136	486	253	146	178	6,867
2021 წლის 31 დეკემბერს	5,115	111	369	658	89	173	6,515

12. ფულადი სახსრების ნაშთები გამოყენების შეზღუდული უფლებით

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
გრძელვადიანი			
ნაშთები ბანკში	0	0	0
მიმდინარე			
ვადიანი დეპოზიტი	0	0	0
ნაშთები ბანკში	0	0	0
	0	0	697

13. მარაგები

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
გადაყიდვისთვის	7,709	9,651	10,340
განკუთვნილი საქონელი	78	117	120
სხვა	7,787	9,768	10,460

14. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
-----------	----------------------	----------------------	----------------------

ფული სალაროში	307	102	325
ნაშთები ბანკში	1035	257	697
	1,342	359	1,022

10. საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი

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

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

2021 წლის 31 დეკემბერს და 2020 წლის 31 დეკემბერს კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 1 ათას ლარს.

დივიდენდები

საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, კომპანიის გასანაწილებელი რეზერვები იზღუდება კომპანიის ფასს-ების საფუძველზე მომზადებული ნორმატიულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხული გაუნაწილებელი მოგების ნაშთით. 2021 და 2020 წელს კომპანიას არ გამოუცხადებია და შესაბამისად არ გადაუხდია დივიდენდები.

11. კაპიტალის მართვა

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

17. სავაჭრო და სხვა
ვალდებულებები

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	5,337	5,063	4,395
დივიდენდების გადახდის ვალდებულებები	-7		
სახელფასო ვალდებულებები	50		125
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები		0	161
სასესხო ვალდებულებები		0	
სხვა ვალდებულებები	103	39	11
	5,483	5,102	4,692

12. სამართლიანი ღირებულება და რისკების მართვა

სააღრიცხვო კლასიფიკაციები და სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულების შეფასებები განკუთვნილია იმ ფასის დასადგენად, რომელიც მიიღება აქტივის გასაყიდად ან მიიღება ვალდებულების გადასაცემად სტანდარტულ ოპერაციაში ბაზრის მონაწილეთა შორის შეფასების დღეს. ამასთან, გაურკვევლობებისა და სუბიექტური მსჯელობის გამოყენების გათვალისწინებით, სამართლიანი ღირებულება არ უნდა იქნას გაგებული როგორც რეალიზებადი ღირებულება აქტივების მყისიერი გაყიდვიდან ან ვალდებულებების გადაცემიდან. კომპანიამ განსაზღვრა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულებები შეფასების მეთოდის გამოყენებით. შეფასების მეთოდის მიზანს წარმოადგენს სამართლიანი ღირებულების ისეთი განმარტების შემუშავება, რომელიც ასახავს აქტივის გასაყიდ ფასს ან რომელიც გადაიხდება ვალდებულების გადასაცემად სტანდარტულ ოპერაციაში შეფასების დღეს ბაზრის მონაწილეებს შორის. გამოყენებული შეფასების მეთოდი წარმოადგენს დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელს. ყველა ფინანსური აქტივისა და ვალდებულების სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება მომავალი ძირი თანხიდან და პროცენტიდან მიღებული ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების საფუძველზე, რომელიც დისკონტირებულია პროცენტის საბაზრო განაკვეთით, საანგარიშგებო თარიღისთვის. ხელმძღვანელობის აზრით, კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება მათ საბალანსო ღირებულებას არის მიახლოებული.

ფინანსური რისკების მართვა

კომპანია ფინანსური ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების გამო დამოკიდებულია შემდეგ რისკებზე:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი (იხილეთ შენიშვნა
- საბაზრო რისკი (იხილეთ შენიშვნა

რისკების მართვის სტრუქტურა

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

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

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

საკრედიტო რისკი

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

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები და შეზღუდული ნაშთები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია მის ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, ვადიან დეპოზიტებსა და შეზღუდული გამოყენების უფლების მქონე ნაშთებს არ გააჩნია. სარგებლობს

მხოლოდ საბანკო გარანტიებით უზრუნველყოფის გარეშე. საკრედიტო პროდიქტით სარგებლობს ერთ-ერთ წამყვან ქართულ ბანკში, რომელსაც საკრედიტო რეიტინგის კვლევის სააგენტოს „Fitch“-ს მიერ მინიჭებული აქვთ B+ შეფასება. ხელმძღვანელობა არ მოელის მისი რომელიმე კონტრაგენტისგან ვალდებულების შეუსრულებლობას და, შესაბამისად, მას სჯერა, რომ კომპანია არ დგას მნიშვნელოვანი საკრედიტო რისკის წინაშე.

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

ლიკვიდურობის რისკი

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

დამოკიდებულება ლიკვიდურობის რისკზე

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

18. სამართლიანი ღირებულება და რისკის მართვა

31 დეკემბერი 2021

სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები

'000 ლარი	საბალანსო ღირებულება	სულ	მოთხოვნამდე	2 თვეზე ნაკლები
არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	6,559	6,559	5,325	1,234
	6,559	6,559	5,325	1,234

31 დეკემბერი 2020

სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები

--	--	--	--	--

'000 ლარი	საბალანსო ღირებულება	სულ	მოთხოვნამდე	2 ნაკლები	თვეზე
არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	5,999	5,999	5,999	0	
	5,999	5,999	5,999	0	
31 დეკემბერი 2019					
	სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები				
'000 ლარი	საბალანსო ღირებულება	სულ	მოთხოვნამდე	2 ნაკლები	თვეზე
არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4,692	4,692	1,364	3,328	
	4,692	4,692	1,364	3,328	

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

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს სავალუტო გაცვლით კურსების, საპროცენტო განაკვეთებისა და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს კომპანიის შემოსავლებზე ან მის ხელთ არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულებაზე. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკების საფრთხის მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების საფუძველზე ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე. კომპანია საბაზრო რისკების სამართავად იყენებს ფინანსურ ვალდებულებებს. კომპანია არ იყენებს საბუღალტრო ჰეჯირების მეთოდს მოგებაში ან ზარალში არასტაბილურობის სამართავად.

სავალუტო რისკი

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

დამოკიდებულება სავალუტო რისკზე

კომპანიის დამოკიდებულება უცხოურ სავალუტო რისკზე არის შემდეგი:

'000 ლარი	ევროში	ევროში	ევროში
	დენომინირებული 31 დეკემბერი 2021	დენომინირებული 31 დეკემბერი 2020	დენომინირებული 31 დეკემბერი 2019
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	996	201	1022
შეზღუდული ფულადი ნაშთები			
სავაჭრო მოთხოვნები	-	-	-
სავაჭრო ვალდებულებები	-6,398	-4,854	-4,692
წმინდა დამოკიდებულება	-5,402	-4,653	-3,670

წლის განმავლობაში გამოყენებულ იქნა შემდეგი გაცვლითი კურსები:

ლარში	საშუალო განაკვეთი		საანგარიშგებო განაკვეთი	დღის „spot“
	2021	2020	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
აშშ დოლარი 1	3.2209	3.1097	3.0976	3.2766
ევრო 1	3.8140	3.5519	3.5040	4.0233

მგრძნობელობის ანალიზი

ლარის გონივრულ ფარგლებში შესაძლო გამყარებას/(შესუსტებას), ქვემოთ მითითებულის შესაბამისად, ევროსთან მიმართებაში 2021 წლის 31 დეკემბერს, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური ინსტრუმენტების შეფასებაზე და მოგება ან ზარალზე ექნებოდა გავლენა ქვემოთ მითითებული ოდენობებით. ანალიზი ითვალისწინებს, რომ ყველა სხვა ცვლადი, კერძოდ კი საპროცენტო განაკვეთები, უცვლელი დარჩება და ის გამორიცხავს სამომავლო ყიდვა-გაყიდვების ნებისმიერ გავლენას.

'000 ლარი	გამყარება	შესუსტება
	მოგება ან ზარალი	მოგება ან ზარალი
31 დეკემბერი 2021		

ევრო (10% მოძრაობა)	540	-540
31 დეკემბერი 2020		
ევრო (10% მოძრაობა)	465	-465

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

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

დამოკიდებულება საპროცენტო განაკვეთის რისკზე

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

'000	საბალანსო ღირებულება	
	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ინსტრუმენტები ფიქსირებული განაკვეთით	6.9	6.9
ფინანსური აქტივები	1121	804
	1121	804

სამართლიანი ღირებულების მგრძნობელობის ანალიზი ფიქსირებულგანაკვეთიანი ინსტრუმენტებისთვის

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

13. საოპერაციო იჯარები

მოიჯარის იჯარები

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

14. პირობითი ვალდებულებები

დაზღვევა

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

სასამართლო დავა

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

პირობითი საგადასახადო ვალდებულებები

საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებებით, ოფიციალური განცხადებებით და სასამართლო გადაწყვეტილებებით, რომლებიც ზოგჯერ ბუნდოვანი და ურთიერთგამომრიცხავია და ერთმანეთისგან განსხვავებული ინტერპრეტაციების საშუალებას იძლევა. საგადასახადო წელიწადი შეიძლება იქნეს გადახდილი საგადასახადო ორგანოების მიერ სამი მომდევნო კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა გარკვეულ შემთხვევებში საგადასახადო წელიწადი შეიძლება დარჩეს ღია უფრო მეტი დროით. ამ ვითარებებმა შესაძლოა წარმოქმნას საგადასახადო რისკები, რომლებიც, სხვა ქვეყნებთან შედარებით, საქართველოში გაცილებით მნიშვნელოვანია. ხელმძღვანელობა თვლის, რომ საგადასახადო ვალდებულებები ადეკვატურია მოქმედი საგადასახადო კოდექსის, ოფიციალური განცხადებებისა

და სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტაციისა. ამასთან, შესაბამისი უწყებების ინტერპრეტაციები შესაძლოა განსხვავდებოდეს და მათ შესაძლოა ჰქონდეთ მნიშვნელოვანი გავლენა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებაზე, იმ შემთხვევაში თუ უწყებები შესძლებენ თავისი ინტერპრეტაციის ამოქმედებას.

15. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

მიმდინარე და საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე

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

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

ოპერაციები წამყვან ხელმძღვანელობასთან

წამყვანი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება

წამყვან ხელმძღვანელობას წლის განმავლობაში მიღებული აქვს შემდეგი ოდენობით ანაზღაურება, რომელიც შედის საოპერაციო ხარჯების კატეგორიაში

21. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

'000 ლარი	2021	2020
ხელფასები და ბონუსები	151	134

სხვა ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

'000 ლარი	ოპერაციის ღირებულება		დარჩენილი ნაშთი	
	2021	2020	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
მიღებული/დაბრუნებული სესხები:				
BF Capital Limited	1121	804	1121	804
	1121	804	1121	804

16. შემდგომი მოვლენა

COVID-19 ზოგადი მიმოხილვა

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

საქართველოს მთავრობის მიერ დაწესებული შეზღუდვები გავრცელდა კომპანიის საოპერაციო საქმიანობაზე. 2020 წლის 11 მარტიდან ფუნქციონირება შეჩერდა კომპანიის ოთხ სავაჭრო ობიექტზე საქართველო-სომხეთის სასაზღვრო გამშვებ პუნქტში „სადახლო“, საქართველო-აზერბაიჯანის სასაზღვრო გამშვებ პუნქტში „წითელი ხიდი“, საქართველო-რუსეთის სასაზღვრო გამშვებ პუნქტში „ყაზბეგი“, საქართველო-თურქეთის სასაზღვრო გამშვებ პუნქტში „სარფი“.

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

2021 წლის 1 ივნისიდან მოიხსნა შეზღუდვები და აღდგა საქმიანობა. არასრულად არის გახსნილი მხოლოდ აზერბაიჯანის საზღვარი.

კომპანიის სავაჭო ობიექტების : საქართველო-სომხეთის სასაზღვრო გამშვებ პუნქტში „სადახლო“, საქართველო-აზერბაიჯანის სასაზღვრო გამშვებ პუნქტში „წითელი ხიდი“, საქართველო-რუსეთის სასაზღვრო გამშვებ პუნქტში „ყაზბეგი“ თანამშრომლები იმყოფებოდნენ უხელფასო შვებულებაში 2020 წლის ივლისის თვიდან (66 თანამშრომელი). ცენტრალურმა საწყობის, ოფისის და გამშვებ პუნქტში „სარფი“ -ის თანამშრომლების ხელფასი შემცირებულია და განისაზღვრება ხელფასის 25% -ის ოდენობით (61 თანამშრომელი) . დანარჩენ ორ ობიექტს ცვლილება არ შეხება (სულ 9 თანამშრომელი) . 2021 წლის 1 ივნისიდან აღდგა დასაქმებულთა ანაზღაურების გაცემა სრული ოდენობით, გარდა სგპ „წითელი ხიდისა“.

გამომდინარე იქიდან რომ, 2020 წლის მარტიდან მოყოლებული შემოსავლებით შეუძლებელი გახდა სახელმწიფოსგან აღნაგობის უფლებითა და იჯარით აღებული ობიექტების საიჯარო ქირის გადახდა, რომელიც თვეში შედგენს 250 000 ლარს თვეში (65-67 ათასი ევრო), კომპანიამ 2020 წლის 19 აგვისტოს მიიღო გადაწყვეტილება აეღო მოკლევადიანი სესხი 400 000 ევროს ოდენობით დამფუძნებლისგა. ღებული სესხი და პროცენტი დაფარულია სრულად 2022 წლის ივნისში.

ამ და სხვა დაშვებების საფუძველზე, დირექტორებმა მოამზადეს ფულადი ნაკადების პროგნოზები, სულ მცირე 12-თვიანი პერიოდისთვის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღიდან, რომელიც მიანიშნებს, რომ მოვლენების გონივრულად შესაძლო უარყოფითი განვითარებების გათვალისწინებით, კომპანიას ექნება საკმარისი დაფინანსება რათა დააკმაყოფილოს მისი ვალდებულებები მათი დადგომისას. ზემოთხსენებული ანალიზის საფუძველზე დირექტორები დარწმუნებული არიან, რომ COVID-19-ის პანდემიისა და შედეგად შემცირებული ეკონომიკის მიუხედავად, კომპანიამ სწორი სტრატეგიითა და დამფუძნებელთა მხარდაჭერით შესძლო რთული პერიოდის დაძლევა. 2022 წლის II კვარტალიდან მსოფლიო მასშტაბით ტურისტული ბიზნესის გააქტიურებისა და სხვა გარემოებების გათვალისწინებით ბიზნესი თითქმის დაუბრუნდა ისტორიულ შემოსავლებსა და მაჩვენებლებს.

17. შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

18. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

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

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

- შემოსავალი
- ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები
- უცხოური ვალუტა
- თანამშრომელთა გასამრჯელოები
- მოგების გადასახადი
- მარაგები
- ფასდაკლებები
- ძირითადი საშუალებები
- ფინანსური ინსტრუმენტები
- გაუფასურება

შემოსავალი

კომპანიამ თავდაპირველად გამოიყენა ფასს 15 2018 წლის 1 იანვრიდან. ინფორმაცია კომპანიის მომხმარებლებთან გაფორმებულ ხელშეკრულებებთან დაკავშირებულ სააღრიცხვო პოლიტიკებზე მოცემულია შენიშვნა

ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

კომპანიის ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯები მოიცავს:

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

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

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

უცხოური ვალუტა

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

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

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

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც შეფასებულია სამართლიანი ღირებულებით, კონვერტირდება სამუშაო ვალუტაში სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის დღეს მოქმედი გაცვლითი კურსით. არაფულადი ერთეულები უცხოურ ვალუტაში, შეფასებული ისტორიული ფასის საფუძველზე, კონვერტირდება ოპერაციის დღეს არსებული გაცვლითი კურსით. უცხოური ვალუტის კონვერტაციით წარმოშობილი სხვაობა აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

თანამშრომელთა სარგებელი

თანამშრომელთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

თანამშრომელთა მოკლევადიანი ანაზღაურების ვალდებულებები ფასდება არადისკონტირებულ საფუძველზე და აღირიცხება შესაბამისი მომსახურების გაწევისას. ვალდებულება აღიარდება იმ

თანხით, რომლის გადახდაც მოსალოდნელია მოკლევადიანი ფულადი ბონუსების სახით, თუ ჯგუფს აქვს მიმდინარე სამართლებრივი და კონსტრუქციული ვალდებულება გადაიხადოს ამგვარი თანხა თანამშრომლის მიერ წარსულში გაწეული მომსახურებისთვის და ამგვარი ვალდებულება შეიძლება საიმედოდ იქნას შეფასებული.

მოგების გადასახადი

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

მიმდინარე გადასახადი

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

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

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

დივიდენდების გადახდიდან წარმოშობილი მოგების გადასახადი აღირიცხება დივიდენდების გამოცხადების პერიოდის ხარჯის სახით, მიუხედავად ფაქტიური გადახდის თარიღისა ან

პერიოდისა, რომლისთვისაც გადაიხდება დივიდენდები. დივიდენდის განაწილებაზე საგადასახადო ვალდებულების თანხა გაანგარიშდება წმინდა განაწილების თანხის 15/85-ის ოდენობით.

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

გადავადებული გადასახადი

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

მარაგები

მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგის ღირებულება გამოიანგარიშება „FIFO“ (პირველი შემოვიდა პირველი გავიდა) მეთოდის საფუძველზე და მოიცავს დანახარჯებს მარაგების შეძენაზე და სხვა დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომლებიც აუცილებელია მარაგების მოცემულ ადგილსა და მოცემულ მდგომარეობაში მოსაყვანად. ბიზნესის ჩვეულებრივი ფუნქციონირების პირობებში ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება წარმოადგენს მოსალოდნელ სარეალიზაციო ღირებულებას, გამოკლებული დასრულების და გაყიდვის ხარჯები.

ფასდაკლებები

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

ძირითადი საშუალებები

აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები შეფასებულია, როგორც თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი

ცვეთა და გაუფასურების ზარალი.

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

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

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

შემდგომი დანახარჯები

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

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

ცვეთა

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

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

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

- შენობები 10-25 წელი;
- მანქანა-დანადგარები 5-10 წელი;
- საიჯარო გაუმჯობესებები 10 წელი;
- საოფისე ტექნიკა და მოწყობილობები 5-7 წელი;

- სატრანსპორტო საშუალებები 5 წელი;
- სხვა ძირითადი საშუალებები 2-7 წელი.

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

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

ფინანსური ინსტრუმენტები

აღიარება და პირველადი შეფასება

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

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და შემდგომი აღრიცხვა

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

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

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

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

გადახდას წარმოადგენს.

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

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და შემდგომი აღრიცხვა

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

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივები

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

ფინანსური ვალდებულებები

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

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

ურთიერთგადაფარვა

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

არაწარმოებული ფინანსური აქტივი - შეფასება

სესხები და მოთხოვნები

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

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

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

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

არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები - შეფასება

სხვა ფინანსური ვალდებულებები

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

სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავდა სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს.

გაუფასურება

არაწარმოებული ფინანსური აქტივები

2018 წლის 1 იანვრიდან გამოყენებული პოლიტიკა

ფინანსური ინსტრუმენტები და სახელშეკრულებო აქტივები

კომპანია აღიარებს ზარალის რეზერვებს მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალზე:

ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივებისთვის;

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

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

ფინანსურ აქტივზე თავდაპირველად აღიარებული საკრედიტო რისკის არსებითი ზრდის დასადგენად და მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განსაზღვრისათვის, კომპანია ითვალისწინებს გონივრულ და დამხმარე ინფორმაციას რომელიც შესაბამისია და ხელმისაწვდომი დამატებითი ხარჯებისა და ძალისხმევის გაწევის გარეშე. ეს მოიცავს როგორც ხარისხობრივ ისე რაოდენობრივ ინფორმაციას და ანალიზს, კომპანიის წარსულ გამოცდილებაზე დაყრდნობით, ინფორმირებული საკრედიტო შეფასების და წინდახედულობის პრინციპის გათვალისწინებით.

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

კომპანია ფინანსურ აქტივს მიიჩნევს დეფოლტირებულად როდესაც:

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

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

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

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

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება

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

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

კრედიტით გაუფასურებული ფინანსური აქტივები

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

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

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

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარდგენა

ზარალის რეზერვი ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხულ ფინანსურ აქტივებზე, აკლდება აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებას. სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით შეფასებული სესხის უზრუნველყოფებისთვის, ზარალის რეზერვი აისახება მოგებაში ან ზარალში და აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში.

ჩამოწერა

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

არაფინანსური აქტივები

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

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

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

გაუფასურების ზარალი აისახება მოგება ან ზარალის ანგარიშგებაში. ფულადი ნაკადების წარმომქმნელი ერთეულების მიმართებაში აღიარებული გაუფასურების ზარალი ნაწილდება

თავდაპირველად ნებისმიერი ფულადი ნაკადების წარმომქმნელი ერთეულის (ფულადი ნაკადების წარმომქმნელი ერთეულების ჯგუფი) გუდვილის საბალანსო ღირებულებაზე და ამცირებს მას, და შემდეგ ფულადი ნაკადების წარმომქმნელი ერთეულის (ფულადი ნაკადების წარმომქმნელი ერთეულების ჯგუფი) სხვა აქტივების საბალანსო ღირებულებაზე წილობრივ საფუძველზე, და ამცირებს მას.

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

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

2019 წლის 1 იანვრამდე გამოყენებული პოლიტიკა

არაწარმოებული ფინანსური აქტივები

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

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

ფინანსური აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება მოიცავს შემდეგს:

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

ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები

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

შ.პ.ს. „დიუთი ფრი ალიანსი“
მმართველობის ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის წერილი
31 დეკემბერი 2021

**ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში მმართველობის ანგარიშგების
მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

ეს ანგარიში, რომლის წაკითხვა უნდა მოხდეს დამოუკიდებელი აუდიტორის მე-2 გვერდზე წარმოდგენილ პასუხისმგებლობებთან ერთად, განსაზღვრულია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება შ.პ.ს. „დიუთი ფრი ალიანსის“ (შემდგომში - „კომპანია“) მმართველობის ანგარიშგებასთან მიმართებაში კომპანიის ხელმძღვანელობის და დამოუკიდებელი აუდიტორის შესაბამისი პასუხისმგებლობების გამიჯვნის თვალსაზრისით.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის საფუძველზე.

მმართველობის ანგარიშგება, მომზადებული 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2022 წლის 20 სექტემბერს.

თენგიზ იაშვილი
გენერალური დირექტორი

ხათუნა თავბერიძე
ფინანსური მენეჯერი

შ.პ.ს. „დიუთი ფრი ალიანსი“

მმართველობის ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის წერილი

31 დეკემბერი 2021

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში მმართველობის ანგარიშგების
მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ეს ანგარიში, რომლის წაკითხვა უნდა მოხდეს დამოუკიდებელი აუდიტორის მე-2 გვერდზე წარმოდგენილ პასუხისმგებლობებთან ერთად, განსაზღვრულია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება შ.პ.ს. „დიუთი ფრი ალიანსის“ (შემდგომში - „კომპანია“) მმართველობის ანგარიშგებასთან მიმართებაში კომპანიის ხელმძღვანელობის და დამოუკიდებელი აუდიტორის შესაბამისი პასუხისმგებლობების გამიჯვნის თვალსაზრისით.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის საფუძველზე.

მმართველობის ანგარიშგება, მომზადებული 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2022 წლის 20 სექტემბერს.




თენგიზ იაშვილი
გენერალური დირექტორი

დამოუკიდებელ აუდიტორთა წერილი

ბატონებო,

გაცნობებთ, რომ ჩვენ წავიკითხეთ თანდართული დოკუმენტი და მივიჩნიეთ რომ:

1. კომპანიამ მოამზადა მმართველობის ანგარიშგება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.
2. ჩვენ მიერ ჩატარებული პროცედურების შედეგად, არ შეგვიძინებია რაიმე არსებითი შეუსაბამოები რაც მიგვანიშნებდა, რომ მმართველობის ანგარიშგება არ არის მომზადებული ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული მოთხოვნების მიხედვით.

ზემოთ აღნიშნული 1-ლი და მე-2 პუნქტის წაკითხვა უნდა მოხდეს ქვემოთ მოცემულ აზრებთან, რომელიც მიჯნავს ხელმძღვანელობისა და აუდიტორის პასუხისმგებლობებს, ერთად.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის საფუძველზე, საჯარო დაინტერესების პირები, ასევე პირველი და მეორე კატეგორიის საწარმოები ვალდებული არიან, მმართველობის ანგარიშგება მიაწოდონ თავიანთ აუდიტორს და აუდიტორი შეამოწმებს ანგარიშგება მოიცავს თუ არა აღნიშნული კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტითა და ამავე მუხლის მე-7-პუნქტის „გ“ და „ზ“ ქვეპუნქტებით განსაზღვრულ ინფორმაციებს.

ზემოთ აღნიშნული ნორმატიული ნორმების შესაბამისად ხელმძღვანელობა ამზადებს მმართველობის ანგარიშგებას, რომელიც მოიცავს შემდეგ ინფორმაციას:

- კომპანიის განვითარების გეგმებს;
- კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევების მიმოხილვას;
- ინფორმაციას კომპანიის ფილიალების შესახებ;
- საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები;
- კომპანიის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვას და ინფორმაციას ამ რისკების მართვის მექანიზმის შესახებ;
- ინფორმაციას ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით კომპანიის მიზნებისა და პოლიტიკის შესაბამისად.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა

ჩვენ არ გამოვხატავთ რაიმე ტიპის მოსაზრებას მმართველობის ანგარიშგებასთან დაკავშირებით. ჩვენი, როგორც აუდიტორების, პასუხისმგებლობა განსაზღვრულია მხოლოდ იმით, რომ გავცნოთ მმართველობის ანგარიშგებას და შევაფასოთ:

- რამდენად არსებითად თანმიმდევრულია სხვა ინფორმაცია ფინანსურ ანგარიშგებასთან და;
- რამდენად შეიცავს ყველა იმ ინფორმაციას, რაც დადგენილია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით.

2022 წლის 22 სექტემბერს გამოვუშვით დასკვნა კომპანიის 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ და ამ წერილის წაკითხვა უნდა მოხდეს აღნიშნულ დასკვნასთან ერთად.

აუდიტორი

გიორგი ჯიბლაძე

28.09.2022



კომპანიის შესახებ

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

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

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

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

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

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

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

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

საწყობის საერთო ფართი შეადგენს 3 569,58 კვ.მ, თავსებადობა შეადგენს 1500 პალეტს, (საშუალო ტვირთტევადობით 1300 ტონა). საწყობის მოცულობა არამარტო სრულად ადგმაყოფილებს კომპანიის დღევანდელ მოთხოვნას არამედ გააჩნია პოტენციალი. მოემსახუროს კომპანიას ქსელის გაზრდისა და საქონელბრუნვის გაზრდის შემთხვევაში. საწყობი მზადაა გაუწიოს საბაჟო საწყობის მომსახურება სხვა დაინტერესებულ ბიზნეს ოპერატორებს. კომპანიის ლოგისტიკურ ოპერაციებს ახორციელებს საკუთრებაში მქონე ავტოპარკის მეშვეობით.

კომპანიის ძირითადი ღირებულებები (Core value)

2.1 საქონლისა და მომსახურების ხარისხი:

შპს „დიუთი ფრი ალიანსი: სთავაზობს მომხმარებელს საქონლისა და მომსახურების მაღალ ხარისხს. გაყიდვების მოცულობის ძირითად ნაწილს შეადგენს მსოფლიოში აღიარებული სართაშორისო ბრენდები. მომხმარებელთა მოთხოვნების დაკმაყოფილება წარმოადგენს კომპანიის პრიორიტეტს. 2.2 განვითარების უწყვეტი პროცესი

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

2.3 სოციალური პასუხისმგებლობა

კომპანია ახორციელებს საქმიანობას კორპორატიული სოციალური პასუხისმგებლობის პრინციპებზე დაყრდნობით.

2.4 გამჭვირვალობა

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

2.5 პატრიოტული მოტივები

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

ბიზნეს გარემო და მომხმარებლები

ჩვენი მომხმარებელები ძირითადად არიან ტურისტები რომლებიც კვეთენ საქართველოს სახმელეთო საზღვარს და საქართველოში მოქმედი დიპლომატიური კორპუსი. საქართველოს ტურიზმის ეროვნული ადმინისტრაციის მონაცემებზე დაყრდნობით საზღვრის მიხედვით ტურისტების შემოსვლა 2020 წელთან შედარებით ტურისტების რაოდენობა მოცემულია ცხრილში

საზღვარი	2020	2021	ცვლილება 2020/2021	ცვლილება 2020/2021 %	წილი %
სარფი	278,477	253,859	-24,618	-8.8%	14.7%
ყაზბეგი	273,553	220,788	-52,765	-19.3%	12.8%
სადახლო	184,388	125,047	-59,341	-32.2%	7.3%
წითელი ხიდი	301,033	111,744	-189,289	-62.9%	6.5%
ფოთის პორტი	5,271	3,164	-2,107	-40.0%	0.2%

დასაქმება და თანამშრომლები

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

დასაქმებულთა რაოდენობით კომპანია ითვლება საშუალო ზომის კომპანიად. კომპანიის ზრდის პროპორციულად ხდება დასაქმებულთა რაოდენობის ზრდა. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასაქმებულთა რაოდენობამ შეადგინა 140 ადამიანი,

კომპანია თანაბარ პოზიციაში განიხილავს სხვა და სხვა ასაკის, სჯულისა და ეროვნების ადამიანთა დასაქმებას. კომპანია თანაბრად აძლევს დასაქმებულებს განვითარებისა და წინსვლის შესაძლებლობას. ახალი ვაკანსიის არსებობისას პირველ რიგში ხდება შიდა კადრების შესაძლებლობების განხილვა და მხოლოდ ამის შემდეგ ხდება ოფიციალური წყაროების საშუალებით ღიად ახდენს კადრების შერჩევას.

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

განვითარება და ინოვაციები

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

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

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

ვთვლით რომ, სასაზღვრო ზონაში არსებული ობიექტებს თავისი წვილილი შეაქვთ საქართველოზე დადებითი შთაბეჭდილების შექმნის ნაწილში. გამომდინარე იქიდან რომ, კომპანიისთვის ერთ-ერთი ყველაზე მნიშვნელოვანი ფასეულობაა „პატრიოტიზმი“ და როგორც საკითარი ასევე ქვეყნის იმიჯი, კომპანიამ 2016 წლიდან მიიღო გადაწყვეტილება ინვესტირებასთან დაკავშირებით რათა მოეხდინა სავაჭრო ობიექტების რეზერენდინგი. პირველად მოხდა სგპ წითელი ხიდის რეზერენდინგი საქართველო-აზერბაიჯანის საზღვარზე, 2017 წლის ნოემბერში დასრულდა სგპ სარფი, საქართველო-თურქეთის საზღვარზე, ხოლო 2020-2021 წლის პერიოდში მოხდა სგპ ლარსისა და სგპ სადახლოს რეზერენდინგი.

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

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

ფაქტია რომ, დრო ყველაზე დიდი რესურსია, ჩვენ კი ვაფასებთ ჩვენი მომხმარებლის დროს და აქედან გამომდინარე აქტიურად მიმდინარეობს სამუშაოები on-line -სისტემის დახვეწა. ზემოთ

აღნიშნულის ფარგლებში კომპანიის მიერ 2017 წელს დაიწყებული პროექტი MyDutyFree - აღნიშნული ანგარიშგების წარმოდგენის პერიოდში ფუნქციონირებს წარმატებულად .

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

ფინანსური კონტროლი

ფინანსური რისკების მართვა

კომპანია ფინანსური ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების გამო დამოკიდებულია შემდეგ რისკებზე:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი (იხილეთ შენიშვნა
- საბაზრო რისკი (იხილეთ შენიშვნა

რისკების მართვის სტრუქტურა

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

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

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

საკრედიტო რისკი

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

ლიკვიდურობის რისკი

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

დამოკიდებულება ლიკვიდურობის რისკზე

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

31 დეკემბერი 2021

სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები

'000 ლარი	საბალანსო დირებულება	სულ	მოთხოვნამდე	2 თვეზე ნაკლები
არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	6,559	6,559	5,325	1,234
	6,559	6,559	5,325	1,234

31 დეკემბერი 2020

სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები

'000 ლარი	საბალანსო დირებულება	სულ	მოთხოვნამდე	2 თვეზე ნაკლები
არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	5,999	5,999	5,999	0
	5,999	5,999	5,999	0

31 დეკემბერი 2019

სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები

--	--	--	--	--

'000 ლარი	საბალანსო ღირებულება	სულ	მოთხოვნამდე	2 თვეზე ნაკლები
არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4,692	4,692	1,364	3,328
	4,692	4,692	1,364	3,328

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

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს სავალუტო გაცვლით კურსების, საპროცენტო განაკვეთებისა და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს კომპანიის შემოსავლებზე ან მის ხელთ არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულებაზე. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკების საფრთხის მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების საფუძველზე ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე. კომპანია საბაზრო რისკების სამართავად იყენებს ფინანსურ ვალდებულებებს. კომპანია არ იყენებს საბუღალტრო ჰეჯირების მეთოდს მოგებაში ან ზარალში არასტაბილურობის სამართავად.

სავალუტო რისკი

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

დამოკიდებულება სავალუტო რისკზე

კომპანიის დამოკიდებულება უცხოურ სავალუტო რისკზე არის შემდეგი:

'000 ლარი	ევროში დენომინირებული 31 დეკემბერი 2021	ევროში დენომინირებული 31 დეკემბერი 2020	ევროში დენომინირებული 31 დეკემბერი 2019
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	996	201	1022
შეზღუდული ფულადი ნაშთები			
სავაჭრო მოთხოვნები	-	-	-

სავაჭრო			
ვალდებულებები	-6,398	-4,854	-4,692
წმინდა			
დამოკიდებულება	-5,402	-4,653	-3,670

წლის განმავლობაში გამოყენებულ იქნა შემდეგი გაცვლითი კურსები:

ლარში	საშუალო განაკვეთი		საანგარიშგებო დღის „spot“ განაკვეთი	
	2021	2020	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
აშშ დოლარი 1	3.2209	3.1097	3.0976	3.2766
ევრო 1	3.8140	3.5519	3.5040	4.0233

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

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

დამოკიდებულება საპროცენტო განაკვეთის რისკზე

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

'000	საბალანსო ღირებულება	
	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ინსტრუმენტები ფიქსირებული განაკვეთით	6.9	6.9
ფინანსური აქტივები	1121	804
	1121	804