

შპს „დიუთი ფრი ალიანსი“

ფინანსური ანგარიშგება

*2022 წლის 31 დეკემბრით, 2021 წლის 31 დეკემბრით, 2020 წლის 31
დეკემბრითა და 2019 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლებისთვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად*

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

1-5

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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. კომპანია და მისი ოპერაციები	10
2. მომზადების საფუძველი	10
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	12
4. ახალი სტანდარტები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული	23
5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	25
6. კომპანიის მიერ გამოყენებული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები.....	27
7. გარიგებები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან	29
8. ძირითადი საშუალებები	32
9. იჯარა.....	33
10. სასესხო მოთხოვნები.....	34
11. მარაგები.....	34
12. სავაჭრო მოთხოვნები	35
13. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები.....	35
14. საწესდებო კაპიტალი	35
15. ნასესხები სახსრები.....	36
16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	36
17. ამონაგები.....	36
18. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	38
19. სხვა საოპერაციო ხარჯები.....	38
20. ფინანსური შემოსავალი/(დანახარჯები), წმინდა.....	38
21. პირობითი ვალდებულებები	39
22. ფინანსური რისკის მართვა.....	39
23. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება	46
24. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები.....	47

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „დიუთი ფრი ალიანსის“ მფლობელსა და ხელმძღვანელობას

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „დიუთი ფრი ალიანსის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრის, 2021 წლის 31 დეკემბრის, 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისაგან, აღნიშნული თარიღებით დამთავრებული წლების მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის – „*პირობითი მოსაზრების საფუძველი*“ – ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის, 2021 წლის 31 დეკემბრის, 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლებისთვის, რომლებიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ კომპანიის აუდიტორად დავინიშნეთ 2023 წლის განმავლობაში, ამიტომ არ შევსწრებივართ 2021 წლის 31 დეკემბრის, 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფიზიკური მარაგების ინვენტარიზაციას. ჩვენ ვერ შევძელით ალტერნატიული საშუალებებით დაგვედგინა 2021 წლის 31 დეკემბრის, 2020 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფლობილი მარაგების რაოდენობა, რომელიც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღრიცხულია 7,787 ათასი ლარის, 9,768 ათასი ლარის და 10,460 ათასი ლარის ოდენობით, შესაბამისად. ყოველივე ამის შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირებების შეტანა გაცხადებულ ან განუცხადებელ მარაგებში 2021 წლის 31 დეკემბრის, 2020 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და გაყიდული საქონლის თვითღირებულებასა საოპერაციო საქმიანობიდან წმინდა ფულად ნაკადებში, რომლებიც ასახულია მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში 2022 წლის, 2021 წლის, 2020 წლისა და 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის, შესაბამისად.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის – „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ – ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის საერთაშორისო კოდექსის“ („დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების“ ჩათვლით) („ბესსს-ის კოდექსი“) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს ბესსს-ის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. მიგვაჩნია, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მნიშვნელოვან გარემოებათა ამსახველი აზრები

გვინდა ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების მე-2 შენიშვნაზე, სადაც აღწერილია 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების ხელახლა გამოშვება, რომელიც გამოსაცემად დამტკიცდა 2022 წლის 28 სექტემბერს და 2020 წლის 31 დეკემბრითა და 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლების ფინანსურ ანგარიშგებების ხელახალი გამოშვება, რომლებიც საჯაროდ ხელმისაწვდომი გახდა ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის პორტალზე 2021 წლის 16 სექტემბერს და 2020 წლის 16 ნოემბერს, შესაბამისად. მანამდე გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგებები 2021 წლის 31 დეკემბრით, 2020 წლის 31 დეკემბრითა და 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის გადაისინჯა, რაც მე-2 შენიშვნაშია აღწერილი. ჩვენი მოსაზრება ამ საკითხთან მიმართებაში მოდიფიცირებული არ არის.

სხვა საკითხი

კომპანიის 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება შემოწმდა სხვა აუდიტორის მიერ, რომელმაც აღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2019 წლის 30 აპრილს გამოთქვა არამოდიფიცირებული აუდიტორული მოსაზრება.

კომპანიის 2019-2022 წლების მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია კომპანიის 2019-2022 წლების მმართველობის ანგარიშგებაში, გარდა ფინანსური ანგარიშგებისა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნისა. სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს სხვა ინფორმაციას და ჩვენ არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე გამოცემულ ჩვენს დასკვნაში.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, ვალდებულები ვართ, გავაცხადოთ ეს ფაქტი. როგორც ჩვენი დასკვნის – „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ – ნაწილში აღვწერეთ, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა, აუცილებელი იყო თუ არა რამე კორექტირებების შეტანა კომპანიის მარაგების ნაშთებში 2021 წლის 31 დეკემბრის, 2020 წლის 31 დეკემბრის, 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გაყიდული საქონლის თვითღირებულებაში 2022 წლის, 2021 წლის, 2020 წლისა და 2019 წლისთვის და საოპერაციო საქმიანობიდან წმინდა ფულად ნაკადებში 2022 წლის, 2021 წლის, 2020 წლისა და 2019 წლისთვის. შესაბამისად, ჩვენ არ შეგვიძლია დასკვნის გამოტანა იმის თაობაზე, შეიცავს თუ არა სხვა ინფორმაცია არსებით უზუსტობას ამ საკითხთან მიმართებით.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ გონივრული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ას-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ▶ ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ▶ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ▶ ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების გონივრულობას და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- ▶ დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის – ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ▶ ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად მომზადებული ანგარიში

ჩვენი აზრით, რომელიც ეყრდნობა აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებს:

- ▶ როგორც ჩვენი დასკვნის – „*პირობითი მოსაზრების საფუძველი*“ – ნაწილში აღვწერეთ, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა, აუცილებელი იყო თუ არა რამე კორექტირებების შეტანა კომპანიის მარაგების ნაშთებში 2021 წლის 31 დეკემბრის, 2020 წლის 31 დეკემბრის, 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გაყიდული საქონლის თვითღირებულებაში 2022 წლის, 2021 წლის, 2020 წლისა და 2019 წლისთვის და საოპერაციო საქმიანობიდან წმინდა ფულად ნაკადებში 2022 წლის, 2021 წლის, 2020 წლისა და 2019 წლისთვის. შესაბამისად, ჩვენ არ შეგვიძლია დასკვნის გამოტანა იმის თაობაზე, შეიცავს თუ არა სხვა ინფორმაცია არსებით უზუსტობას ამ საკითხთან მიმართებით.
- ▶ მმართველობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია აკმაყოფილებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლისა და შესაბამისი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებს.



დმიტრო იურგელევიჩი (SARAS-A-644274)

შპს „იუაის“ სახელით (SARAS-F-855308)

2023 წლის 26 სექტემბერი

თბილისი, საქართველო

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ათას ლარში

		31 დეკემბერი, 2022 წ.	31 დეკემბერი, 2021 წ. ხელახლა გამოშვებული ¹	31 დეკემბერი, 2020 წ. ხელახლა გამოშვებული ¹	31 დეკემბერი, 2019 წ. ხელახლა გამოშვებული ¹	31 დეკემბერი, 2018 წ.
აქტივები	შენიშვნა					
გრძელვადიანი აქტივები						
ძირითადი საშუალებები	8	5,443	6,452	6,848	7,115	7,907
აქტივის გამოყენების უფლება	9	6,435	8,317	10,110	11,975	–
წინასწარ გადახდილი საოპერაციო იჯარა	9	–	–	–	–	1,538
არამატერიალური აქტივები		77	97	114	132	152
გაცემულ სესხებზე მისაღები თანხები	10	–	–	–	–	267
შეზღუდული წვდომის დეპოზიტები	13	–	–	–	–	899
სულ გრძელვადიანი აქტივები		11,955	14,866	17,072	19,222	10,763
მოკლევადიანი აქტივები						
მარაგები	11	5,512	7,787	9,768	10,460	9,941
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	1,808	1,062	35	53	82
სასესხო მოთხოვნები	10	1,311	–	–	–	–
გადახდილი ავანსები		171	146	361	176	118
შეზღუდული წვდომის დეპოზიტები	13	–	–	–	–	867
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		–	9	46	5	–
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	13	6,294	1,342	359	1,022	1,133
სულ მოკლევადიანი აქტივები		15,096	10,346	10,569	11,716	12,141
სულ აქტივები		27,051	25,212	27,641	30,938	22,904
საკუთარი კაპიტალი						
საწესდებო კაპიტალი	14	1	1	1	1	1
გაუნაწილებელი მოგება		15,572	9,821	10,973	15,148	17,448
სულ საკუთარი კაპიტალი		15,573	9,822	10,974	15,149	17,449
ვალდებულებები						
გრძელვადიანი ვალდებულებები						
საიჯარო ვალდებულებები	9	4,698	6,894	9,061	9,915	–
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		4,698	6,894	9,061	9,915	–
მოკლევადიანი ვალდებულებები						
ნასესხები სახსრები	15	–	1,219	819	–	–
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	5,299	5,392	5,088	4,531	5,455
საიჯარო ვალდებულებების მოკლევადიანი ნაწილი	9	1,458	1,885	1,699	1,343	–
საგადასახადო დავალიანება	23	–	–	–	–	–
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		6,780	8,496	7,606	5,874	5,455
სულ ვალდებულებები		11,478	15,390	16,667	15,789	5,455
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		27,051	25,212	27,641	30,938	22,904

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 26 სექტემბერს.

თენგიზ იაშვილი
დირექტორი

2023 წლის 26 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

ხათუნა თავგერიძე
ფინანსური დირექტორი

2023 წლის 26 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

¹ ფინანსური ინფორმაცია 2021 წლის, 2020 წლისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღებით დასრულებული წლებისთვის განსხვავდება შესაბამისი პერიოდებისთვის მანამდე გამოშვებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაციისგან ფინანსური ანგარიშგების ხელახლა გამოშვების გამო, რაც დეტალურად განხილულია მე-2 შენიშვნაში.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ათას ლარში

შენიშვნა	31 დეკემბერი, 2022 წ.	31 დეკემბერი, 2021 წ. ხელახლა გამოშვებული¹	31 დეკემბერი, 2020 წ. ხელახლა გამოშვებული¹	31 დეკემბერი, 2019 წ. ხელახლა გამოშვებული¹	31 დეკემბერი, 2018 წ.
აქტივები					
გრძელვადიანი აქტივები					
ძირითადი საშუალებები	8	5,443	6,452	6,848	7,907
აქტივის გამოყენების უფლება	9	6,435	8,317	10,110	11,975
წინასწარ გადახდილი საოპერაციო იჯარა	9	–	–	–	1,538
არამატერიალური აქტივები		77	97	114	132
გაცემულ სესხებზე მისაღები თანხები	10	–	–	–	267
შეზღუდული წვდომის დეპოზიტები	13	–	–	–	899
სულ გრძელვადიანი აქტივები		11,955	14,866	17,072	19,222
მოკლევადიანი აქტივები					
მარაგები	11	5,512	7,787	9,768	10,460
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	1,808	1,062	35	53
სასესხო მოთხოვნები	10	1,311	–	–	–
გადახდილი ავანსები		171	146	361	176
შეზღუდული წვდომის დეპოზიტები	13	–	–	–	867
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		–	9	46	5
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	13	6,294	1,342	359	1,022
სულ მოკლევადიანი აქტივები		15,096	10,346	10,569	11,716
სულ აქტივები		27,051	25,212	27,641	30,938
საკუთარი კაპიტალი					
საწესდებო კაპიტალი	14	1	1	1	1
გაუნაწილებელი მოგება		15,572	9,821	10,973	15,148
სულ საკუთარი კაპიტალი		15,573	9,822	10,974	15,149
ვალდებულებები					
გრძელვადიანი ვალდებულებები					
საიჯარო ვალდებულებები	9	4,698	6,894	9,061	9,915
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		4,698	6,894	9,061	9,915
მოკლევადიანი ვალდებულებები					
ნასესხები სახსრები	15	–	1,219	819	–
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	5,299	5,392	5,088	4,531
საიჯარო ვალდებულებების მოკლევადიანი ნაწილი	9	1,458	1,885	1,699	1,343
საგადასახადო დავალიანება		23	–	–	–
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		6,780	8,496	7,606	5,874
სულ ვალდებულებები		11,478	15,390	16,667	15,789
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		27,051	25,212	27,641	30,938

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 26 სექტემბერს.

თენგიზ იაშვილი
დირექტორი

2023 წლის 26 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

ხათუნა თავბერიძე
ფინანსური დირექტორი

2023 წლის 26 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

¹ ფინანსური ინფორმაცია 2021 წლის, 2020 წლისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღებით დასრულებული წლებისთვის განსხვავდება შესაბამისი პერიოდებისთვის მანამდე გამოშვებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაციისგან ფინანსური ანგარიშგების ხელახლა გამოშვების გამო, რაც დეტალურად განხილულია მე-2 შენიშვნაში.

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ათას ლარში

	შენიშვნა	2022	2021 წ. ხელახლა გამოშვებულ ¹	2020 წ. ხელახლა გამოშვებულ ¹	2019 წ. ხელახლა გამოშვებულ ¹	2018
ამონაგები	17	34,942	8,624	8,493	47,110	54,254
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	18	(19,928)	(5,509)	(4,903)	(29,445)	(40,633)
საერთო მოგება		15,014	3,115	3,590	17,665	13,621
სხვა შემოსავალი		241	345	103	133	154
სხვა საოპერაციო ხარჯები	19	(8,209)	(4,991)	(4,945)	(8,145)	(8,639)
სხვა ხარჯები		(30)	(26)	(42)	(104)	(107)
საოპერაციო საქმიანობის შედეგები		7,016	(1,557)	(1,294)	9,549	5,029
ფინანსური შემოსავალი	20	1,240	1,447	17	37	16
ფინანსური დანახარჯები	20	(740)	(1,042)	(2,898)	(1,768)	(33)
წმინდა ფინანსური დანახარჯები		500	405	(2,881)	(1,731)	(17)
დასაბეგრი მოგება (ზარალი)		7,516	(1,152)	(4,175)	7,818	5,012
მოგებიდან გადასახადები	21	(265)	–	–	(1,518)	(61)
წლის წმინდა მოგება (ზარალი) და მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)		7,251	(1,152)	(4,175)	6,300	4,951

¹ ფინანსური ინფორმაცია 2021 წლის, 2020 წლისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღებით დასრულებული წლებისთვის განსხვავდება შესაბამისი პერიოდებისთვის მანამდე გამოშვებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაციისგან ფინანსური ანგარიშგების ხელახლა გამოშვების გამო, რაც დეტალურად განხილულია მე-2 შენიშვნაში.

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

ათას ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	1	16,393	16,394
მთლიანი სრული შემოსავალი	–	4,951	4,951
გამოცხადებული დივიდენდები (მე-14 შენიშვნა)	–	(3,896)	(3,896)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1	17,448	17,449
მთლიანი სრული შემოსავალი	–	6,300	6,300
გამოცხადებული დივიდენდები (მე-14 შენიშვნა)	–	(8,600)	(8,600)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელახლა გამოშვებული¹	1	15,148	15,149
მთლიანი სრული ზარალი	–	(4,175)	(4,175)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელახლა გამოშვებული¹	1	10,973	10,974
მთლიანი სრული ზარალი	–	(1,152)	(1,152)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელახლა გამოშვებული¹	1	9,821	9,822
მთლიანი სრული შემოსავალი	–	7,251	7,251
გამოცხადებული დივიდენდები (მე-14 შენიშვნა)	–	(1,500)	(1,500)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1	15,572	15,573

¹ ფინანსური ინფორმაცია 2021 წლის, 2020 წლისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღებით დასრულებული წლებისთვის განსხვავდება შესაბამისი პერიოდებისთვის მანამდე გამოშვებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაციისგან ფინანსური ანგარიშგების ხელახლა გამოშვების გამო, რაც დეტალურად განხილულია მე-2 შენიშვნაში.

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ათას ლარში

	შენიშვნა	2022	2021 წ. ხელახლა გამოშვებული ¹	2020 წ. ხელახლა გამოშვებული ¹	2019 წ. ხელახლა გამოშვებული ¹	2018
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები		7,251	(1,152)	(4,175)	6,300	4,951
მოგება (ზარალი)						
კორექტირებები:						
ცვეთა და ამორტიზაცია	8,9	2,966	2,966	2,740	2,796	922
ძირითადი საშუალებების გასვლასთან დაკავშირებული ზარალი		13	6	5	–	51
წმინდა ფინანსური შემოსავალი (დანახარჯები)	20	(500)	(405)	2,881	1,731	17
მოგების გადასახადის ხარჯი		265	–	–	1,518	61
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში:						
სავაჭრო მოთხოვნების შემცირება/(ზრდა)		(898)	(1,250)	18	29	75
სხვა მოკლევადიანი აქტივების შემცირება/(ზრდა)		(40)	27	(11)	(26)	177
მარაგების შემცირება/(ზრდა)		2,275	1,981	692	(519)	6,871
შეზღუდული წვდომის ნაშთების შემცირება		–	–	–	1,766	79
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების (შემცირება) / ზრდა		709	1,468	(397)	750	(9,859)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები, მოგების გადასახადის გადახდამდე		12,041	3,641	1,753	14,345	3,345
მოგების გადახდილი გადასახადი		(265)	–	–	(1,583)	–
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		11,776	3,641	1,753	12,762	3,345
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები						
გაცემული სესხები	10	(1,552)	–	–	–	(266)
გაცემულ სესხზე მიღებული შემოსულობა	10	275	–	–	267	–
მიღებული პროცენტი	10,13	40	7	17	37	15
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა		(90)	(469)	(826)	(176)	(1,189)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(1,327)	(462)	(809)	128	(1,440)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები						
აღებული სესხები	15	–	801	752	–	–
ნასესხები სახსრების დაფარვა	15	(976)	(289)	–	–	–
ნასესხებ სახსრებზე გადახდილი პროცენტი	15	(118)	–	–	–	–
საიჯარო ვალდებულებებზე გადახდილი პროცენტი	9	(706)	(949)	(1,103)	(1,198)	–
იჯარის ძირითადი თანხის გადახდები	9	(1,865)	(1,703)	(1,367)	(1,481)	–
გადახდილი დივიდენდები		(1,500)	–	–	(10,448)	(2,465)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(5,165)	(2,140)	(1,718)	(13,127)	(2,465)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/(შემცირება)		5,284	1,039	(774)	(237)	(560)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		1,342	359	1,022	1,133	1,623
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(332)	(56)	111	126	70
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	13	6,294	1,342	359	1,022	1,133

¹ ფინანსური ინფორმაცია 2021 წლის, 2020 წლისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღებით დასრულებული წლებისთვის განსხვავდება შესაბამისი პერიოდებისთვის მანამდე გამოშვებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაციისგან ფინანსური ანგარიშგების ხელახლა გამოშვების გამო, რაც დეტალურად განხილულია მე-2 შენიშვნაში.

ათას ლარში

1. კომპანია და მისი ოპერაციები

შპს „დიუთი ფრი ალიანსი“ („კომპანია“) არის 2008 წლის 11 თებერვალს მეწარმეთა შესახებ საქართველოს კანონის თანახმად დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა საქართველოს ოთხ საზღვარზე მდებარე დაუბეგრავი ვაჭრობის (დიუთი ფრი) მაღაზიების ფუნქციონირება და მართვა. საქართველო-სომხეთის საზღვრის საბაჟო გამშვები პუნქტი „სადახლო“, საქართველო-აზერბაიჯანის საზღვრის საბაჟო გამშვები პუნქტი „წითელი ხიდი“, საქართველო-თურქეთის საზღვრის საბაჟო გამშვები პუნქტი „სარფი“ და საქართველო-რუსეთის საზღვრის გამშვები პუნქტი „ყაზბეგი“. კომპანია ასევე სწევს შიპჩანდლორის მომსახურებას დახურული საბაჟო საწყობიდან ფოთის პორტში და ფლობს დაუბეგრავი ვაჭრობის მაღაზია „დიპლომატი“ თბილისში. კომპანია ფუნქციონირებს სპეციალური ლიცენზიის პირობების თანახმად, რომლებიც ვრცელდება დაუბეგრავი ვაჭრობის ბიზნესზე საქართველოში. კომპანიას საქართველოს შემოსავლების სამსახურისგან მინიჭებული აქვს შემდეგი დაუბეგრავი ვაჭრობის მაღაზიების ფუნქციონირებისა და მართვის ლიცენზია და ექსკლუზიური უფლება:

- ▶ საქართველო-სომხეთის საზღვრის საბაჟო გამშვები პუნქტი „სადახლო“ – 2012 წლის 27 დეკემბრის თარიღით და ძალაშია 2027 წლის 27 დეკემბრამდე;
- ▶ საქართველო-აზერბაიჯანის საზღვრის საბაჟო გამშვები პუნქტი „წითელი ხიდი“ – 2012 წლის 27 დეკემბრის თარიღით და ძალაშია 2027 წლის 29 დეკემბრამდე;
- ▶ საქართველო-თურქეთის საზღვრის საბაჟო გამშვები პუნქტი „სარფი“ – 2016 წლის 23 მაისის თარიღით და ძალაშია 2031 წლის 3 ივნისამდე;
- ▶ საქართველო-რუსეთის საზღვრის საბაჟო გამშვები პუნქტი „ყაზბეგი“ – 2013 წლის 19 აგვისტოს თარიღით და ძალაშია 2023 წლის 12 აგვისტომდე;
- ▶ მაღაზია „დიპლომატი“ თბილისში – 2016 წლის 23 აგვისტოს თარიღით და ძალაშია 2031 წლის 23 აგვისტომდე;
- ▶ ფოთის ცენტრალური საწყობი – 2014 წლის 10 ივლისის თარიღით და ძალაშია შეუზღუდავი ვადით.

კომპანიის მაღაზიებში ხელმისაწვდომია სხვადასხვა ტრადიციული დაუბეგრავი ვაჭრობის პროდუქტი, დაწყებული წამყვანი ბრენდის სუნამოებით და კოსმეტიკური პროდუქტებით, დამთავრებული ალკოჰოლური სასმელების, სიგარეტის, ტკბილეულის, ტანსაცმლის ცნობილი ბრენდების, ელექტრონული საქონლის და აქსესუარების კოლექციის დიდი არჩევანით.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: ჭავჭავაძის გამზ. 74ბ, 0162 თბილისი, საქართველო. კომპანია თბილისის საგადასახადო ინსპექციამ დაარეგისტრირა და მისი სარეგისტრაციო ნომერია # 205240470.

კომპანიის 100%-ის მფლობელია კვიპროსში დაფუძნებული „ოსკარია ინვესტმენტს ლიმიტედ“. კომპანია დაფინანსების უდიდეს ნაწილს მფლობელის კომპანიების ჯგუფისგან იღებს („მფლობელთა ჯგუფი“). ამასთან, კომპანიის საქმიანობა მჭიდროდ არის დაკავშირებული მფლობელთა ჯგუფის მოთხოვნებთან. კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა ერთი ფიზიკური პირი არტურ გრანტსი, ბელარუსის მოქალაქე, რომელსაც აქვს უფლებამოსილება, წარმართოს კომპანიის ოპერაციები შეხედულებისამებრ და თავის სასიკეთოდ. მას ასევე აქვს სხვა ბიზნესინტერესები კომპანიის მიღმა. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები წარმოდგენილია მე-7 შენიშვნაში.

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებული და გამოსაშვებად ნებადართულია ღირებულების მიერ. მშობელი საწარმო იღებს გადაწყვეტილებებს წლიური შედეგების დამტკიცების შესახებ და უფლებამოსილია, შეცვალოს ფინანსური ანგარიშგებები მათი გამოშვების შემდეგ.

2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასს) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად. ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების საფუძველზე.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა აღწერილია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ერთნაირად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე, თუ საგანგებოდ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში და დამრგვალებულია ათასამდე, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ათას ლარში

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

მანამდე გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების ხელახლა გამოშვება

კომპანიას მანამდე გამოშვებული ჰქონდა ფინანსური ანგარიშგება ფასს-ის მიხედვით 2021 წლის 31 დეკემბრით, 2020 წლის 31 დეკემბრით და 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის. 2021 წლის ფინანსური ანგარიშგება გამოსაშვებად დამტკიცდა 2020 წლის 29 სექტემბერს. 2020 წლისა და 2019 წლის ფინანსური ანგარიშგებები საჯაროდ ხელმისაწვდომი გახდა ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის ანგარიშგების პორტალზე 2021 წლის 16 სექტემბერს და 2020 წლის 16 ნოემბერს, შესაბამისი თანმიმდევრობით.

კოვიდ-19-მა მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინა კომპანიის ფინანსურ და საოპერაციო შედეგებზე, ვინაიდან საქართველოს მთავრობის მიერ პანდემიის პირობებში მიღებული ერთ-ერთი ზომა საზღვრების ჩაკეტვა იყო. ამის გამო კომპანია ვერ შეძლო აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოშვება 2020 წლისა და 2019 წლისთვის. 2021 წლის აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების მიუხედავად, კომპანიამ ვერ შეძლო გარე აუდიტორის დაქირავება 2020 წლისა და 2019 წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტისთვის ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ დაწესებული შეზღუდული დროის გამო.

ამის შემდეგ კომპანიამ გადაწყვიტა 2020 წლისა და 2019 წლის აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოშვება 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად, რაც დამატებით მოითხოვს 2021 წლის ფინანსური ანგარიშგების ხელახლა გამოშვებას.

ცვლილებები ხელახლა გამოშვებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში

ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში ძირითადი ცვლილებები, წინა გაცხადებულ რიცხვებთან შედარებით, უკავშირდება იმ ფაქტს, რომ ხელმძღვანელობამ გადასინჯა გარკვეული შეფასებები, რომლებიც ფასს 16 სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენებისას გააკეთა. შეიცვალა მანამდე გამოშვებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული იჯარის ვადების და ზღვრული განაკვეთების შეფასებები.

აქტივის გამოყენების უფლების ნაშთები გაიზარდა 1,823 ათასი ლარით, 1,433 ათასი ლარით და 1,116 ათასი ლარით 2021 წლის, 2020 წლისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად. ცვლილება ძირითადად გამოიწვია წინასწარი შეფასებების შეცვლამ და დამატებით მანამდე გაცხადებული წინასწარ გადახდილი საოპერაციო იჯარის რეკლასიფიკაციამ აქტივის გამოყენების უფლების ნაშთში საწყისი გამოყენებისას 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. წინასწარ გადახდილი საოპერაციო იჯარის ნაშთი უკავშირდებოდა ერთ-ერთ საიჯარო ხელშეკრულებას (მე-9 შენიშვნა) და შეადგენდა 1,454 ათას ლარს, 1,482 ათას ლარს და 1,510 ათას ლარს 2021 წლის, 2020 წლისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად.

საიჯარო ვალდებულებების ნაშთი გაიზარდა 2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 1,160 ათასი ლარით და 615 ათასი ლარით, შესაბამისად, და შემცირდა 216 ათასი ლარით 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

აღნიშნული ცვლილებებისა და ასევე სხვა მცირედი კორექტირებების შედეგად გაიზარდა მანამდე გაცხადებული 2021 წლის და 2020 წლის ზარალი 177 ათასი ლარით და 345 ათასი ლარით, შესაბამისად, და შემცირდა მანამდე გაცხადებული 2019 წლის მოგება 327 ათასი ლარით.

განმარტებით შენიშვნები შესაბამისად ჩასწორდა.

ათას ლარში

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

(ა) ფინანსური ინსტრუმენტები

(i) ფინანსური აქტივები

საწყისი აღიარება და შემდგომი შეფასება

საწყისი აღიარების დროს ფინანსური აქტივები შემდეგ კატეგორიებს მიეკუთვნება: შემდგომში შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, და სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული, მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია მათი საწყისი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და კომპანიის ბიზნესმოდელზე, რომლითაც ის ამ ფინანსურ აქტივებს მართავს. კომპანია ფინანსურ აქტივებს თავდაპირველად აღიარებს სამართლიანი ღირებულებით, რასაც, იმ აქტივების შემთხვევაში, რომლებიც არ არის შეფასებული სამართლიანი ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით, ემატება გარიგების დანახარჯები. სავაჭრო მოთხოვნა, რომელიც არ შეიცავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანიამ პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომა გამოიყენა, ფასდება გარიგების ფასით ფასს 15-ის „ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“ შესაბამისად.

იმისათვის, რომ მოხდეს ფინანსური აქტივის კლასიფიცირება და შეფასდეს ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, იგი უნდა წარმოქმნიდეს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს“ დაუფარავ ძირითად თანხაზე. ამ შეფასებას ეწოდება მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდების ტესტირება და სრულდება ინსტრუმენტის დონეზე.

კომპანიის ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნესმოდელი ეხება იმას, თუ როგორ მართავს ის თავის ფინანსურ აქტივებს ფულადი ნაკადების მისაღებად. ბიზნესმოდელი განსაზღვრავს, მიიღება თუ არა ფულადი ნაკადები სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღების შედეგად. კომპანიის ყველა ფინანსური ინსტრუმენტი და ოპერაცია მიმართულია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღებისკენ. წარსულში კომპანიას არასდროს გაუყიდა თავისი ფინანსური ინსტრუმენტები. ყველა ფინანსურ აქტივს ის ფლობს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად და მათ კლასიფიკაციას ახდენს პირველ ბიზნესმოდელში - ფლობა ფულადი ნაკადების მისაღებად (H2C).

შემდგომი შეფასება

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა:

- ▶ ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები (სავალო ინსტრუმენტები);
- ▶ სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები კუმულაციური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციით (სავალო ინსტრუმენტები);
- ▶ სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, აღიარების შეწყვეტისას კუმულაციური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციის გარეშე (წილობრივი ინსტრუმენტები);
- ▶ ფინანსური აქტივები, შეფასებული სამართლიანი ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

ფინანსური აქტივების ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხვა (სავალო ინსტრუმენტები) ყველაზე რელევანტურია კომპანიისთვის.

კომპანია ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს თუ ქვემოთ მოცემული ორივე პირობა დაცვაყოფილებულია:

- ▶ ფინანსური აქტივი ამ ბიზნესმოდელის მიხედვით მფლობელობაშია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღების მიზნით; და
- ▶ ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტული თარიღებით წარმოქმნის ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილზე დარიცხული პროცენტის გადახდას.

ათას ლარში

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ა) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები შემდეგ ფასდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და ექვემდებარება გაუფასურებას. შემოსულობისა და ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში მაშინ, როდესაც წყდება აქტივის აღიარება, ან ხდება აქტივის მოდიფიცირება ან გაუფასურება.

ყველა ფინანსური აქტივი, რომელიც კომპანიას ეკუთვნის 2022 წლის 31 დეკემბრის, 2021 წლის 31 დეკემბრის, 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, არის ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები და მოიცავს ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს და სასესხო მოთხოვნებს.

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან მსგავსი ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილის) აღიარების შეწყვეტა (ანუ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშიდან ამოღება) ხდება შემდეგ შემთხვევებში:

- ▶ ამოიწურა აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების ვადა;
- ▶ კომპანიამ დათმო აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირისათვის მიღებული თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; ან (ა) კომპანიამ გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

თუ კომპანიამ გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან გააფორმა ამაზე ხელშეკრულება, იგი აფასებს, შეინარჩუნა თუ არა, ან რამდენად შეინარჩუნა, ამ აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული რისკები და სარგებელი. თუ კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, და ასევე არ გადასცა აქტივზე კონტროლი, კომპანია აგრძელებს გადაცემული აქტივის აღიარებას ამ აქტივში მისი შენარჩუნებული მონაწილეობის გამო. ასეთ შემთხვევაში კომპანია მასთან დაკავშირებულ ვალდებულებასაც აღიარებს. გადაცემული აქტივი და მასთან დაკავშირებული ვალდებულება ფასდება ისე, რომ ასახავდეს კომპანიის მიერ შენარჩუნებულ უფლებებსა და მოვალეობებს.

შენარჩუნებული მონაწილეობა, რომელსაც აქვს გადაცემულ აქტივზე ერთგვარი გარანტიის ფორმა, ფასდება უმცირესით აქტივის თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებასა და იმ მაქსიმალური თანხას შორის, რომლის გადახდაც შესაძლოა კომპანიას დასჭირდეს.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვს ყველა სავალო ინსტრუმენტისთვის ამორტიზებული ღირებულებით აღიარებს. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ეყრდნობა სხვაობას ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ფულად ნაკადებსა და ყველა იმ ფულად ნაკადს შორის, რომელთა მიღებასაც კომპანია მოელოს, რომელიც დისკონტირებულია თავდაპირველ ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთს მიახლოებული განაკვეთით. მოსალოდნელ ფულად ნაკადებში შედის ფულადი ნაკადები დასაკუთრებული უზრუნველყოფის საგნიდან ან სხვა საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებებიდან, რომლებიც ხელშეკრულების პირობების განუყოფელი ნაწილია.

იმ კრედიტების შემთხვევაში, სავაჭრო მოთხოვნების გარდა, რომელთა საკრედიტო რისკი საწყისი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად არ გაზრდილა, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის რეზერვები იქმნება მომდევნო 12 თვის განმავლობაში მომხდარი დეფოლტის შემთხვევით განპირობებული საკრედიტო ზარალისთვის (12-თვიანი საკრედიტო ზარალი). ისეთი კრედიტების შემთხვევაში, რომელთა საკრედიტო რისკი საწყისი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად არის გაზრდილი, რეზერვის შექმნა სავალდებულოა კრედიტის დარჩენილი ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი ზარალისთვის, იმისდა მიუხედავად, თუ როდის დგება დეფოლტი (არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი). კომპანია 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვს ქმნის ნაღდი ფულისა და ბანკში განთავსებული ნაშთებისთვის, ასევე სასესხო მოთხოვნებისთვის. კომპანია საკრედიტო რისკს მნიშვნელოვნად გაზრდილად მაშინ მიიჩნევს, როდესაც ხელშეკრულების მიხედვით გადახდები 30 დღეზე მეტი ხნით არის ვადაგადაცილებული.

ათას ლარში

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ა) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

სავაჭრო მოთხოვნებისთვის კომპანია იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოთვლის გამარტივებულ მეთოდს. შესაბამისად, კომპანია, ნაცვლად საკრედიტო რისკების ცვლილებების აღრიცხვისა, აღიარებს ზარალის რეზერვს არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ვადაზე თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის.

კომპანია, როგორც წესი, ფინანსურ აქტივს გადაუხდელად მიიჩნევს, როდესაც ხელშეკრულებით გათვალისწინებული გადახდები 90 დღით გვიანდება. თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, კომპანიამ შეიძლება ფინანსური აქტივი ვადაგადაცილებულად მაშინაც მიიჩნიოს, როდესაც შიდა ან გარე ინფორმაცია მიანიშნებს იმაზე, რომ კომპანია სავარაუდოდ სრულად ვერ მიიღებს დაუფარავ სახელშეკრულებო თანხებს, კომპანიის მფლობელობაში არსებული საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებების გათვალისწინების გარეშე. ამის საპირისპიროდ, კომპანიამ შეიძლება გადაწყვიტოს, რომ ფინანსური აქტივი არ არის დეფოლტის მდგომარეობაში მაშინაც კი, თუ ხელშეკრულებით გათვალისწინებული გადახდა 90 დღით ვადაგადაცილებულია, როდესაც შიდა და გარე ინფორმაცია მიანიშნებს იმაზე, რომ კონტრაქტის შეძლების სახელშეკრულებო თანხების გადახდას მომავალში, ხელშეკრულების თანახმად გადახდის ვადის გაგრძელების გარეშე.

ფინანსური აქტივი ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც არ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღება მოხდება.

უიმედო აქტივები ჩამოიწერება გაუფასურების ზარალის რეზერვის ანგარიშზე მას შემდეგ, რაც აქტივის ამოღებისთვის საჭირო ყველა პროცედურა დასრულდება და ზარალის ოდენობა განისაზღვრება. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება კრედიტდება გაუფასურების ზარალის ანგარიშზე წლის მოგებაში ან ზარალში.

(ii) ფინანსური ვალდებულებები

საწყისი აღიარება და შეფასება

ფასს 9-ის „ფინანსური ინსტრუმენტები“ მოქმედების არეალში მოქცეული ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია, როგორც სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები, მოგებაში ან ზარალში ასახვით, სესხები და ნასესხები სახსრები, ვალდებულებები ან, როგორც წარმოებული ინსტრუმენტები, რომლებიც, საჭიროების შემთხვევაში, ასახულია, როგორც ჰეჯირების ინსტრუმენტები ეფექტური ჰეჯირების განხორციელების დროს. კომპანია თავისი ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი საწყისი აღიარებისას.

ყველა ფინანსური ვალდებულების აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით და, სესხებისა და ნასესხების სახსრების შემთხვევაში, შემდგომი აღრიცხვა ხდება ამორტიზებული ღირებულებით. ამას ემატება გარიგებისთვის უშუალოდ მიკუთვნებადი დანახარჯები.

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები, რომლებიც კლასიფიცირებულია, როგორც სესხები და გადასახდელი ანგარიშები, მოიცავს ნასესხებ სახსრებს (მე-15 შენიშვნა) და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს (მე-16 შენიშვნა).

შემდგომი შეფასება

სესხები და ნასესხები სახსრები

საწყისი აღიარების შემდეგ, სესხებისა და ნასესხების სახსრების შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. შემოსულობისა და ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში ვალდებულების აღიარების შეწყვეტის შემთხვევაში, აგრეთვე ამორტიზაციის პროცესში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ამორტიზებული ღირებულება გამომანგარიშებულია ნებისმიერი დისკონტის ან შესყიდვის პრემიის, აგრეთვე საზღაურების თუ ხარჯების გათვალისწინებით, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის განუყოფელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დარიცხული ცვეთა აისახება მოგებაში ან ზარალში ფინანსური დანახარჯების ნაწილში.

ათას ლარში

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ა) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულების აღიარებას წყვეტს სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესრულების, გაუქმების ან ამოწურვის შემთხვევაში.

როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ჩანაცვლდება სხვა ვალდებულებით იმავე კრედიტორის წინაშე, რომელსაც მეტწილად განსხვავებული პირობები აქვს ან თუ არსებული ვალდებულების პირობები მეტწილად შეიცვლება, ასეთი ჩანაცვლება ან მოდიფიცირება აღირიცხება, როგორც საწყისი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება, ხოლო განსხვავება შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის აისახება მოგებაში ან ზარალში.

(iii) ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხორციელდება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც კომპანიას აქვს სამართლებრივი უფლება თანხების ურთიერთგადაფარვისა და განზრახული აქვს შემხვედრი მოთხოვნების ურთიერთგაქვითვა ან ერთდროულად აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულებების დაფარვა.

(ბ) სამართლიანი ღირებულების შეფასება

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად, ან გადაიხდება ვალდებულების გადაცემის შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ნებაყოფლობითი ოპერაციის პირობებში შეფასების თარიღისთვის. სამართლიანი ღირებულების შეფასება იმ დაშვებას ეყრდნობა, რომ აქტივის გაყიდვის ან ვალდებულების გადაცემის გარიგება შედეგადაა:

- ▶ აქტივის ან ვალდებულების ძირითად ბაზარზე, ან
- ▶ ძირითადი ბაზრის არარსებობის შემთხვევაში, აქტივის ან ვალდებულებისთვის ყველაზე ხელსაყრელ ბაზარზე.

ძირითადი ან ყველაზე ხელსაყრელი ბაზარი კომპანიისთვის ხელმისაწვდომი უნდა იყოს.

აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასება ხორციელდება იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ბაზრის მონაწილეები აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას იმოქმედებენ თავიანთი ეკონომიკური ინტერესების მაქსიმალური გათვალისწინებით. გარდა ამისა, ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება წარმოდგენილია 23 შენიშვნაში. არაფინანსური აქტივის სამართლიანი ღირებულების შეფასება უნდა ითვალისწინებდეს ბაზრის მონაწილის შესაძლებლობას მიიღოს ეკონომიკური სარგებელი ამ აქტივის საუკეთესოდ და ეფექტიანად გამოიყენებით, ან ბაზრის სხვა მონაწილისათვის მიყიდვით, რომელიც ამ აქტივს საუკეთესოდ და ეფექტიანად გამოიყენებს.

ყველა აქტივი და ვალდებულება, რომელთა სამართლიანი ღირებულება შეფასებულია ან ასახულია ფინანსურ ანგარიშგებაში, დაჯგუფებულია სამართლიანი ღირებულების ქვემოთ მოცემული იერარქიის მიხედვით, იმ ყველაზე დაბალი დონის მონაცემის საფუძველზე, რომელიც მნიშვნელოვანია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის:

- ▶ დონე 1 – იდენტური აქტივების ან ვალდებულების კოტირებული (არაკოტირებული) საბაზრო ფასები აქტიურ ბაზრებზე;
- ▶ დონე 2 – ღირებულების შეფასების მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შესაძლებელია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მონაცემის პირდაპირი ან არაპირდაპირი განსაზღვრა;
- ▶ დონე 3 – ღირებულების შეფასების მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შეუძლებელია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მონაცემის განსაზღვრა.

ათას ლარში

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)**(ბ) სამართლიანი ღირებულებით შეფასება (გაგრძელება)**

კომპანია განსაზღვრავს ფინანსურ ანგარიშგებაში რეგულარულად აღიარებული აქტივებისა და ვალდებულებების ერთი იერარქიიდან მეორეში გადასვლის ფაქტს კატეგორიზაციის განმეორებითი შეფასებით (მთლიანი სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მდგენელის საფუძველზე) ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის.

სამართლიანი ღირებულების შესახებ ინფორმაციის წარმოდგენის მიზნით, კომპანიამ განსაზღვრა აქტივებისა და ვალდებულებების კლასები მათი დანიშნულების, მახასიათებლების და რისკების, ასევე სამართლიანი ღირებულების ზემოაღნიშნულ იერარქიაში მათი დონის საფუძველზე.

(გ) ძირითადი საშუალებები**(i) აღიარება და შეფასება**

ძირითადი საშუალებები აღიარდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურებისთვის შექმნილი რეზერვების გამოკლებით, სადაც საჭიროა. ასეთი ხარჯები მოიცავს ძირითადი საშუალების ნაწილის შეცვლისა და ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებულ დანახარჯებს გრძელვადიანი სამშენებლო პროექტების შემთხვევაში, თუ აღიარების კრიტერიუმები დაკმაყოფილებულია. როდესაც ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის პერიოდული შეცვლა ხდება აუცილებელი, კომპანია ასეთ ნაწილებს აღიარებს დამოუკიდებელ აქტივად კონკრეტული სასარგებლო მომსახურების ვადით და შესაბამისად არიცხავს ცვეთას. წვრილმანი შეკეთებისა და ყოველდღიური ტექნიკური მომსახურების დანახარჯები გაწევისთანავე აისახება მოგებაში ან ზარალში.

(ii) ცვეთა

მიწისა და დაუმთავრებელი მშენებლობის ცვეთა არ ხდება. ძირითადი საშუალებების სხვა მუხლების ცვეთა გამოანგარიშდება დარიცხვის წრფივი მეთოდით, რათა მოხდეს მათი ხარჯის განაწილება ნარჩენ ღირებულებაზე მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში:

	<i>სასარგებლო მომსახურების ვადა წლებში</i>
შენობები	10–25
მანქანა-დანადგარები	5–10
საიჯარო ქონების გაუმჯობესება	10
საოფისე აღჭურვილობა და ინვენტარი	5–7
სატრანსპორტო საშუალებები	5
სხვა ძირითადი საშუალებები	2–7

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო თანხა, რომელსაც ბანკი ამჟამად მიიღებდა ამ აქტივის გაყიდვით, რასაც აკლდება აქტივის გასვლასთან დაკავშირებული სავარაუდო დანახარჯები, იმ შემთხვევაში, თუ აქტივები უკვე იმ სიძველისა და იმ მდგომარეობაშია, როგორც ეს მოსალოდნელია მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის ბოლოს.

საიჯარო ქონების გაუმჯობესების ცვეთა ხდება იჯარის ვადასა და აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადას შორის უმცირეს ვადაზე.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს აქტივების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადები გადაისინჯება და, საჭიროების შემთხვევაში, დაკორექტირდება.

ათას ლარში

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(გ) ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

(iii) აღიარების შეწყვეტა

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალებისა და მისი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება, როგორც სხვაობა აქტივის წმინდა გასვლის ამონაგებსა და და საბალანსო ღირებულებას შორის) აისახება იმ პერიოდის მოგება-ზარალში, რომლის განმავლობაშიც შეწყდა აქტივის აღიარება.

აქტივების ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო მომსახურების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდები გადაისინჯება ყოველწლიურად და, საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება შესაბამისად.

(დ) იჯარა (2019 წლის 1 იანვრამდე მოქმედი)

იმის განსაზღვრა, შეთანხმება იჯარა ან იჯარას შეიცავს თუ არა, ხდება შეთანხმების შინაარსზე დაყრდნობით საიჯარო ვადის დაწყების თარიღისთვის და საჭიროებს იმის შეფასებას, შეთანხმების პირობების შესრულება დამოკიდებულია თუ არა კონკრეტული აქტივის ან აქტივების გამოყენებაზე და შეთანხმება ასახავს თუ არა აქტივით სწორად სარგებლობას.

კომპანია, როგორც მოიჯარე

იჯარა, რომლითაც კომპანიას არ გადაეცემა იჯარის საგნის ფლობასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი არის საოპერაციო იჯარა. მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში საოპერაციო იჯარის გადახდის აღიარება ხდება ხარჯად იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით. პირობითი საიჯარო გადასახადის აღიარება ხდება ხარჯის სახით იმ პერიოდში, რომელშიც ის გაიწევა.

(ე) იჯარა (2019 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული პერიოდებისთვის მოქმედი)

საწყისი აღიარება და შეფასება

ხელშეკრულების გაფორმების დროს კომპანია აფასებს, ის წარმოადგენს ან შეიცავს თუ არა იჯარას. ეს შეფასება გულისხმობს განსჯას იმის თაობაზე, დამოკიდებულია თუ არა ის კონკრეტულ აქტივებზე, კომპანია იღებს თუ არა არსებითად სრულ ეკონომიკურ სარგებელს აქტივით სარგებლობისგან და აქვს თუ არა კომპანიას უფლება, წარმართოს აქტივის გამოყენება. კომპანიამ ასევე არჩია ფასს 16-ით „იჯარა“ გათვალისწინებული პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომის გამოყენება მაქსიმუმ 12-თვიანი ვადის მქონე მოკლევადიანი იჯარებისთვის და ისეთი იჯარებისთვის, რომელთა საიჯარო აქტივი დაბალი ღირებულებისაა. კომპანია მოკლევადიან და დაბალი ღირებულების მქონე იჯარებს გამარტივებული მეთოდით აღრიცხავს.

ასეთ ხელშეკრულებებზე საიჯარო გადახდების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, რომელსაც ისინი უკავშირდება, იჯარის ვადაზე წრფივი დარიცხვით.

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის თანახმად, იჯარის ვადა განისაზღვრება, როგორც იჯარის ხელშეკრულებით განსაზღვრულ ვადას დამატებული ხელშეკრულების ვადის შესაძლო გაგრძელება. თუ იჯარის ხელშეკრულებას განუსაზღვრელი ვადა აქვს, იჯარის ვადა განისაზღვრება ხელშეკრულების შესაძლო გაგრძელების ვადით.

კომპანია აქტივის გამოყენების უფლებას და საიჯარო ვალდებულებას აღიარებს იჯარის ვადის დაწყების თარიღით. აქტივის გამოყენების უფლების საწყისი შეფასება ხდება თავდაპირველი თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს შემდეგს:

- ▶ საიჯარო ვალდებულების საწყისი შეფასების ღირებულება;
- ▶ იჯარის დაწყების თარიღით ან ამ თარიღამდე (იჯარის წინასწარ გადახდა) შესრულებულ საიჯარო გადახდებს გამოკლებული მეიჯარისგან მიღებული ყოველგვარი წამახალისებელი გადახდები;
- ▶ მოიჯარის სავარაუდო დანახარჯები, დაკავშირებული საიჯარო აქტივის დემონტაჟთან, გადატანასა და აღდგენასთან, საიჯარო ხელშეკრულების თანახმად.

ათას ლარში

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ე) იჯარა (2019 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული პერიოდებისთვის მოქმედი) (გაგრძელება)

აქტივის გამოყენების უფლებას შემდგომში ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან აქტივის გამოყენების უფლების სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებამდე ან საიჯარო ვადის ბოლო თარიღამდე, რომელიც უფრო ადრე დადგება. აქტივის გამოყენების უფლებას ცვეთა წრფივი მეთოდით ერიცხება იჯარის ან სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადებიდან უფრო მოკლე ვადის განმავლობაში. აქტივის გამოყენების უფლება ასევე ექვემდებარება გაუფასურებას.

იჯარის დაწყების თარიღისთვის კომპანია აღიარებს საიჯარო ვალდებულებებს, რომლებიც გამოითვლება, როგორც იჯარის ვადის განმავლობაში გადასახდელი თანხების დღევანდელი ღირებულება. საიჯარო გადახდები მოიცავს ფიქსირებულ გადახდებს (მათ შორის, არსებითად ფიქსირებულ გადახდებს), შემცირებულ მისაღები იჯარის წამახალისებელი გადახდებით, ცვლად საიჯარო გადახდებს, რომლებიც დამოკიდებულია ინდექსზე ან განაკვეთზე და თანხებს, რომელთა გადახდა მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით. საიჯარო გადახდები ასევე შედგება შესყიდვის ოფციონის აღსრულების ფასისგან, რომლის კომპანიის მიერ აღსრულების გონივრული რწმენა არსებობს, და იჯარის შეწყვეტისთვის გადახდილი ჯარიმებისგან, თუ იჯარის ვადა ასახავს კომპანიის მიერ იჯარის შეწყვეტის ოფციონის აღსრულებას. ცვლადი საიჯარო გადახდები, რომლებიც არ არის მიბმული ინდექსზე ან განაკვეთზე, აღიარებულია იმ პერიოდის ხარჯად (გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა ისინი გაიწევა მარაგების შესაქმნელად), რომლის განმავლობაშიც დგება გადახდის გამომწვევი მოვლენა ან პირობა.

საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების გამოსათვლელად კომპანია იყენებს თავის ზღვრულ სასესხო საპროცენტო განაკვეთს იჯარის დაწყების თარიღისთვის, რადგან საიჯარო ხელშეკრულებაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთი მკაფიოდ განსაზღვრული არ არის.

შემდგომი შეფასება

იჯარის დაწყების თარიღის შემდეგ, საიჯარო ვალდებულებების თანხა იზრდება, რათა ასახოს პროცენტის ზრდა და მცირდება საიჯარო გადახდების შესაბამისად. ამასთან, საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება ხელახლა ფასდება, თუ ხდება იჯარის ვადის მოდიფიცირება ან ცვლილება, თუ იცვლება საიჯარო გადახდები (მაგ. ცვლილება სამომავლო გადახდებში მათი ოდენობის განსაზღვრისთვის გამოყენებული ინდექსის ან განაკვეთის ცვლილების გამო), ან ცვლილება შედის საიჯარო აქტივის შესყიდვის ოფციონის შეფასებაში.

იჯარის დაწყების თარიღის შემდეგ, საიჯარო ვალდებულებების თანხა იზრდება, რათა ასახოს პროცენტის ზრდა და მცირდება საიჯარო გადახდების შესაბამისად. ამასთან, საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება ხელახლა ფასდება, თუ ხდება იჯარის ვადის მოდიფიცირება ან ცვლილება, თუ იცვლება საიჯარო გადახდები (მაგ. ცვლილება სამომავლო გადახდებში მათი ოდენობის განსაზღვრისთვის გამოყენებული ინდექსის ან განაკვეთის ცვლილების გამო), ან ცვლილება შედის საიჯარო აქტივის შესყიდვის ოფციონის შეფასებაში.

პირვანდელი ღირებულებით აღრიცხვის მოდელის გამოყენებისას, კომპანია აფასებს აქტივის გამოყენების უფლებას თავდაპირველი თვითღირებულებით, მინუს დაგროვილი ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი, რომელიც კორექტირდება საიჯარო ვალდებულების ხელახლა შესაფასებლად. აქტივის გამოყენების უფლებას ცვეთა ერიცხება იჯარის ვადის ათვლის თარიღიდან საიჯარო აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის ამოწურვამდე, ან იჯარის ვადის ბოლომდე, რომელიც უფრო ადრე დადგება.

კომპანია ხარჯებს საიჯარო ვალდებულებაზე დარიცხული პროცენტის სახით აღიარებს ფინანსური ხარჯებში, რომელსაც ასახავს მოგებაში ან ზარალში.

ათას ლარში

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(გ) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის აფასებს, არსებობს თუ არა აქტივის გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში კომპანია განსაზღვრავს აქტივის ანაზღაურებად ღირებულებას. აქტივის ანაზღაურებად ღირებულება არის აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის გაყიდვის ხარჯებით შემცირებულ სამართლიან ღირებულებასა და აქტივის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი და განისაზღვრება ცალკეული აქტივისთვის, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აქტივიდან არ ხდება ფულადი სახსრების შემოძინება, რომლებიც მეტწილად დამოუკიდებელია სხვა აქტივებიდან ან აქტივების ჯგუფიდან მიღებული ფულადი სახსრებისგან. როდესაც აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება გადააჭარბებს მის ანაზღაურებად ღირებულებას, აქტივი ითვლება გაუფასურებულად და ჩამოიწერება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დაბეგრამდელი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს. გაყიდვების ხარჯით შემცირებული სამართლიანი ღირებულების გამოთვლა ხდება ბოლოდროინდელი საბაზრო გარიგებების (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) გათვალისწინებით. თუ ასეთი გარიგებების განსაზღვრა ვერ ხერხდება, შეფასების სხვა შესაფერისი მეთოდი გამოიყენება. ამ გამოთვლების დასაბუთება ხდება შეფასების კოეფიციენტებით ან სამართლიანი ღირებულების სხვა ხელმისაწვდომი მაჩვენებლებით.

გაუფასურებაზე შემოწმების მიზნით, აქტივები, რომლებიც ინდივიდუალურად არ მოწმდება, ჯგუფდება უმცირეს ჯგუფებად, რომლებიც სხვა აქტივებისგან ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულისგან დამოუკიდებლად წარმოქმნის ფულად ნაკადებს უწყვეტი გამოყენების პირობებში.

კომპანიის კორპორაციული აქტივები არ წარმოქმნის ცალკე ფულად ნაკადებს და გამოიყენება ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთზე მეტი ერთეულის მიერ. კორპორაციული აქტივები ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულებზე ნაწილდება გონივრულობის და თანმიმდევრულობის პრინციპზე დაყრდნობით და მათი გაუფასურების ტესტირება ხდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელი იმ ერთეულის ტესტირებასთან ერთად, რომელზეც ეს კორპორაციული აქტივია განაწილებული.

კომპანია გაუფასურებას დეტალური ბიუჯეტებისა და ფინანსური პროგნოზების საფუძველზე გამოითვლის. ასეთი ბიუჯეტები და ფინანსური პროგნოზები, ჩვეულებრივ, სამწლიან პერიოდს მოიცავს. უფრო ხანგრძლივი პერიოდისთვის გამოითვლება გრძელვადიანი ზრდის ტემპი, რომელიც გამოიყენება სამი წლის შემდგომი ფულადი ნაკადების პროგნოზირებისთვის.

განგრძობითი ოპერაციების გაუფასურებით გამოწვეული დანაკარგების, მათ შორის მარაგების გაუფასურების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში, გაუფასურებული აქტივის ფუნქციის შესაბამის ხარჯის კატეგორიებში.

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის ფასდება, არსებობს თუ არა იმის ნიშნები, რომ გაუფასურებით გამოწვეული უკვე აღიარებული ზარალი შეიძლება აღარ არსებობდეს ან შემცირებული იყოს. თუ ამის ნიშნები მართლაც არსებობს, კომპანია აფასებს აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას. გაუფასურების შედეგად განცდილი უკვე აღიარებული ზარალის შემობრუნება მხოლოდ მაშინაა შესაძლებელი, თუ გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის ბოლო აღიარების შემდეგ აქტივის ანაზღაურებად ღირებულების განმსაზღვრელ დაშვებებში გარკვეული ცვლილებებია მომხდარი. გაუქმების შედეგად აქტივის საბალანსო ღირებულებამ არ უნდა გადააჭარბოს მის ანაზღაურებად ღირებულებას და ასევე არ უნდა გადააჭარბოს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა ცვეთის გამოკლებით, წინა წლებში აქტივის გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული.

ათას ლარში

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ზ) გადასახადები

(i) მოგებიდან გადასახადები

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ მფლობელებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, რომელიც იანგარიშება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამისი განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშობათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. ჯგუფის მფლობელებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადი საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩათვალოს მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნესსაქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ასეთი ოპერაციების დაბეგვრა სცდება ბასს 12-ის „მოგებიდან გადასახადები“ მოქმედების არეალს, აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების მსგავსად და აისახება, როგორც გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა, მოგება-ზარალის ანგარიშგების „სხვა საოპერაციო ხარჯის“ მუხლში.

(ii) დამატებული ღირებულების გადასახადი

კომპანიის ძირითადი ოპერაციები, საქონლის გაყიდვა დაუბეგრავი ვაჭრობის მაღაზიებში დღგ-ისგან გათავისუფლებულია ჩათვლის უფლებით, თუმცა, როდესაც ხდება შესაბამისი ამონაგების, ხარჯების და აქტივების აღიარება დამატებული ღირებულების გადასახადის გამოკლებით, გარდა შემდეგი შემთხვევებისა:

- ▶ როდესაც აქტივების ან მომსახურების შესყიდვაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი არ ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოსგან დაბრუნებას, რა შემთხვევაშიც დამატებითი ღირებულების გადასახადის აღიარება მოხდება აქტივის შესყიდვაზე გაწეულ დანახარჯებში ან ხარჯის მუხლში, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე.
- ▶ მოთხოვნები და ვალდებულებები, რომლებიც მოიცავს დამატებული ღირებულების გადასახადს.

საგადასახადო ორგანოსგან მისაღები ან მისთვის გადასახდელი ჩასათვლელი დღგ-ის წმინდა ოდენობა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მიმდინარე საგადასახადო აქტივის ან ვალდებულების მუხლში.

(iii) განუსაზღვრელი საგადასახადო სტატუსი

კომპანიის განუსაზღვრელ საგადასახადო სტატუსს ხელმძღვანელობა ხელახლა აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს. ვალდებულებები აღირიცხება მოგების გადასახადის იმ პოზიციებისთვის, რომლებზეც ხელმძღვანელობის აზრით, უფრო არის მოსალოდნელი დამატებითი გადასახადების დაკისრება, თუ ამ პოზიციებს საგადასახადო ორგანოები ეჭვქვეშ დააყენებენ. შეფასება ეფუძნება საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციებს, რომლებიც ამოქმედდა ან ფაქტობრივად შევიდა ძალაში საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის, ასევე ამ საკითხებთან დაკავშირებით სასამართლოს ან სხვა უწყების ნებისმიერ გადაწყვეტილებას. ვალდებულებები ჯარიმების, პროცენტის და გადასახადების სახით, რომლებიც არ არის დაკავშირებული მიღებულ შემოსავალთან, აღიარებულია იმ ოდენობით, რა ოდენობითაც ხელმძღვანელობა აფასებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ამ ვალდებულებების დაფარვისთვის საჭირო დანახარჯებს.

ათას ლარში

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(თ) მარაგები

მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება პირველი შემოსავალში, პირველი გასავალში („ფიფო“) მეთოდით. ღირებულება მოიცავს უშუალოდ მასალებისა და, შესაბამის შემთხვევებში, შრომის პირდაპირ დანახარჯებს და იმ ზედნადებ ხარჯებს, რომლებიც გაწეული იქნა მარაგების მათ ამჟამინდელ მდებარეობასა და მდგომარეობამდე მისაყვანად. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის სავარაუდო გასაყიდი ფასი ჩვეული საქმიანობის პროცესში, რომელსაც აკლდება დასრულების და გაყიდვის ხარჯები.

(ი) გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები აღირიცხება გაუფასურების რეზერვით შემცირებული თვითღირებულებით. გადახდილი ავანსები მაშინ კლასიფიცირდება გრძელვადიანად, როდესაც გადახდილი ავანსებთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება ერთი წლის შემდეგაა მოსალოდნელი ან მაშინ, როდესაც გადახდილი ავანსები უკავშირდება აქტივს, რომელიც, საწყისი აღიარებისას, თვითონ იქნება კლასიფიცირებული გრძელვადიანად. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები გადადის აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, როგორც კი კომპანია მოიპოვებს აქტივზე კონტროლს და მოელის აქტივიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღებას.

სხვა გადახდილი ავანსები ჩამოიწერება მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მიიღება გადახდილი ავანსთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება. თუ არსებობს მინიშნება, რომ კომპანიამ შესაძლოა ვერ მიიღოს გადახდილი ავანსთან დაკავშირებული აქტივი, საქონელი ან მომსახურება, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება მიმდინარე წლის მოგებაში ან ზარალში.

(კ) ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს სალაროში, ბანკებში განთავსებულ მოთხოვნამდე ანაზღაურებას და სხვა მოკლევადიან მაღალილიკვიდურ ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი ვადა, მაქსიმუმ, სამი თვეა. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით.

(ლ) ვალდებულებების და ხარჯების რეზერვი

ვალდებულებების და ხარჯების რეზერვები არის არაფინანსური ვალდებულებები, რომელთა მთავარი მახასიათებელია დაუზუსტებელი დრო და თანხის ოდენობა. მათი დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას წარსული მოვლენების გამო აქვს მიმდინარე იურიდიული თუ არასახელშეკრულებო ვალდებულება და მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება ვალდებულების დასაფარად. ასევე, შესაძლებელია ვალდებულების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა. როდესაც კომპანია მოელის ანარიცხების მთლიანად ან ნაწილობრივ ანაზღაურებას, მაგალითად სადაზღვევო ხელშეკრულების საფუძველზე, ანაზღაურების აღიარება ხდება ცალკე აქტივის სახით, მაგრამ მხოლოდ მაშინ, როდესაც ანაზღაურება გადაწყვეტილია. ანარიცხებთან დაკავშირებული ხარჯები მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აისახება ყოველგვარი ანაზღაურების გამოკლებით.

თუ ფულის დროითი ღირებულების ეფექტი არსებითია, რეზერვების შეფასება ხდება ვალდებულების დასაფარად გასაწევი მოსალოდნელი დანახარჯების დღევანდელი ღირებულებით, იმ დაბეგვრამდელი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და ვალდებულებისთვის დამახასიათებელ რისკებს. რეზერვების ზრდა დროის გასვლის გამო აღიარებულია საპროცენტო დანახარჯების ნაწილში.

ათას ლარში

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(მ) უცხოური ვალუტა

კომპანიის სამუშაო ვალუტა არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც საწარმო საქმიანობს. კომპანიის სამუშაო ვალუტა და მისი წარსადგენი ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი („ლარი“).

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირდება თითოეული სამეურნეო სუბიექტის სამუშაო ვალუტაში შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით განპირობებული წმინდა შემოსულობა და ზარალი გარიგებების ანგარიშსწორებისა და ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების თითოეული საწარმოს სამუშაო ვალუტაში გადაყვანის შედეგად სებ-ის წლის ბოლოსთვის არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით, აისახება მოგებაში ან ზარალში, როგორც ფინანსური შემოსავალი ან დანახარჯები. წლის ბოლოსთვის არსებული კურსით გადაყვანა არ ეხება არაფულად მუხლებს, რომლებიც ფასდება პირვანდელი ღირებულებით. არაფულადი მუხლები, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, გადაანგარიშდება იმ დღის გაცვლითი კურსით, როდესაც მოხდა სამართლიანი ღირებულების დადგენა. სავალუტო კურსის ცვლილების ეფექტი არაფულად მუხლებზე, რომელიც ფასდება სამართლიანი ღირებულებით უცხოურ ვალუტაში, აისახება სამართლიანი ღირებულების შემოსულობაში ან ზარალში.

(ნ) ამონაგების აღიარება

მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც საქონელზე ან მომსახურებაზე კონტროლი გადაეცემა მომხმარებელს იმ ოდენობით, რაც შეესაბამება ანაზღაურებას, რომლის მიღებასაც კომპანია მოელის ამ საქონლის თუ მომსახურების სანაცვლოდ. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულების ოდენობით.

ყველაზე მნიშვნელოვანი ამონაგები (2018–99%, 2019– 99%, 2020–100%, 2021 –76%, 2022–97%) აღიარებულია დროის იმ მომენტში, როდესაც ხორციელდება გაყიდვა მაღაზიებში და მიიღება ფულადი სახსრები. რეექსპორტიდან ამონაგები განისაზღვრება მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ანაზღაურების საფუძველზე. კომპანია ამონაგებს მაშინ აღიარებს, როდესაც საქონელზე ან მომსახურებაზე კონტროლს მომხმარებელს გადასცემს.

(ო) დასაქმებულთა გასამრჯელოები

ხელფასები, შვებულება და ბიულეტენი, პრემიები და არაფულადი სარგებელი ირიცხება იმ წელს, რომელშიც შესაბამისი მომსახურება გაიწია კომპანიის თანამშრომლების მიერ. 2019 წლის 1 იანვრიდან კომპანიას აქვს სამართლებრივი ვალდებულება, რომ თანამშრომელთა მთლიანი ხელფასებიდან და სხვა გასამრჯელოებიდან 2% საპენსიო ფონდისთვის გადადოს.

(პ) აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლევადიანად და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მოკლევადიანია, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება საანგარიშგებო პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში, ან
- ▶ აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ათას ლარში

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(პ) აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად (გაგრძელება)

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ▶ დასაფარია საანგარიშგებო პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ▶ საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია გრძელვადიანის კატეგორიას მიაკუთვნებს.

4. ახალი სტანდარტები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღის მდგომარეობით ჯერ ძალაში არ შესულა, მოცემულია ქვემოთ. კომპანია ამ ახალი და შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) მიღებას აპირებს მათი ძალაში შესვლისთანავე.

ფასს (IFRS) 17 „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“

2017 წლის მაისში ბასსს-მა გამოუშვა ფასს 17 „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“ (ფასს 17), ამომწურავი ახალი სააღრიცხვო სტანდარტი სადაზღვევო ხელშეკრულებებისთვის, რომელიც მოიცავს აღიარების და შეფასების, წარდგენისა და ინფორმაციის გახსნის საკითხებს. ძალაში შესვლის შემდეგ ფასს 17 ჩაანაცვლებს ფასს 4-ს „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“ (ფასს 4) რომელიც გამოიცა 2005 წელს. ფასს 17 ეხება ყველა ტიპის სადაზღვევო ხელშეკრულებას (მაგ. სიცოცხლის, არასიცოცხლის, პირდაპირი დაზღვევა და გადაზღვევა), განურჩევლად იმისა, თუ რა ტიპი საწარმო აფორმებს მათ, ასევე გარკვეულ გარანტიებს და ფინანსურ ინსტრუმენტებს დისკრეციული მონაწილეობის პარამეტრებით. მის მოქმედების არეალში არ შედის გარკვეული გამოწვევებისგან. ფასს 17-ის ზოგადი მიზანია სააღრიცხვო მოდელის შექმნა სადაზღვევო ხელშეკრულებები, რომელიც უფრო სასარგებლო და თანმიმდევრული იქნება მზღვევებისთვის. ფასს 4-ის მოთხოვნებისგან განსხვავებით, რომლებისგანაც მანამდე მოქმედი ადგილობრივი სააღრიცხვო პოლიტიკები მეტწილად გათავისუფლებულია, ფასს 17 წარმოადგენს კომპლექსურ მოდელს სადაზღვევო ხელშეკრულებებისთვის, რომელიც ბუღალტრული აღრიცხვის ყველა შესაბამის ასპექტს მოიცავს. ფასს 17 წარმოადგენს ზოგად მოდელს, რომელსაც ახლავს:

- ▶ ისეთი ხელშეკრულებების სპეციფიკის გათვალისწინება, რომლებსაც აქვს პირდაპირი მონაწილეობის მახასიათებლები (ცვალებადი საზღაურის მიდგომა)
- ▶ გამარტივებული მიდგომა (პრემიების განაწილების მიდგომა), ძირითადად, მოკლევადიანი ხელშეკრულებებისთვის

ფასს 17 ძალაში შედის 2023 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული საანგარიშგებო პერიოდებისთვის და სავალდებულოა შესაბამისი რიცხობრივი მონაცემების წარმოდგენა. ნებადართულია ვადაზე ადრე გამოყენებაც, თუ საწარმო ასევე გამოიყენებს ფასს 9-სა და ფასს 15-ს, ფასს 17-ის პირველად გამოყენებამდე ან გამოყენების დღეს. ეს სტანდარტი ჯგუფს არ ეხება.

ათას ლარში

4. ახალი სტანდარტები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული (გაგრძელება)

ცვლილებები ბასს (IAS) 1-ში: ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად

2020 წლის 1 იანვარს ბასს-მა გამოსცა ცვლილებები ბასს 1-ის „ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა“ 69-76 მუხლებში, რომლებიც აკონკრეტებს ვალდებულებების მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიცირების წესებს.

ცვლილებები განმარტავს:

- ▶ რა იგულისხმება ანგარიშსწორების გადავადების უფლებაში
- ▶ რომ გადავადების უფლება უნდა არსებობდეს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს
- ▶ რომ კლასიფიკაციაზე არ მოქმედებს იმის ალბათობა, გამოიყენებს თუ არა საწარმო გადავადების უფლებას.
- ▶ რომ თუ კონვერტირებად ვალდებულებაში ჩართული წარმოებული ინსტრუმენტი თავად წარმოადგენს წილობრივ ინსტრუმენტს, მხოლოდ ამ შემთხვევაში არ იმოქმედებს ვალდებულების პირობები მის კლასიფიკაციაზე

ცვლილებები ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის და მათი გამოყენება უნდა მოხდეს რეტროსპექტიულად. კომპანია ამ ეტაპზე აფასებს ცვლილებების ეფექტს თავის მიმდინარე პრაქტიკაზე და იმას, არსებული სესხები საჭიროებს თუ არა რესტრუქტურზაციას.

სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება – ბასს 8-ის შესწორებები

2021 წლის თებერვალში ბასს-მა გამოუშვა ბასს 8-ის შესწორებები, რომლებშიც წარმოადგინა „სააღრიცხვო შეფასებების“ განმარტება. შესწორებები განმარტავს განსხვავებას სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებსა და სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებებს შორის და შეცდომების გასწორებას. გარდა ამისა, იგი ასევე განმარტავს, როგორ იყენებენ საწარმოები შეფასების ხერხებს და ამოსავალ მონაცემებს სააღრიცხვო შეფასებების მისაღებად.

ცვლილებები ძალაში შედის 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის და ვრცელდება სააღრიცხვო პოლიტიკისა და სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებზე, რომლებიც დგება ამ პერიოდის საწყისი თარიღით ან მის შემდგომ. დაშვებულია ვადაზე ადრე გამოყენება, თუ ეს ფაქტი გაცხადდება.

ცვლილებებს, სავარაუდოდ, არსებითი გავლენა არ ექნება კომპანიაზე.

სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებითი შენიშვნები – შესწორებები ბასს 1-სა და ფასს-ის მე-2 პრაქტიკულ რეკომენდაციაში

2021 წლის თებერვალში ბასს-მა გამოსცა ცვლილებები ბასს 1-ში და ფასს-ის მე-2 პრაქტიკულ რეკომენდაციაში „არსებითობის განსჯა“, რომლებიც შეიცავს მითითებებსა და მაგალითებს, რათა დაეხმაროს საწარმოებს სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებების არსებითობის შესახებ გადაწყვეტილებების მიღებაში. შესწორებების მიზანია საწარმოებს დაეხმაროს სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ უფრო სასარგებლო განმარტებით შენიშვნების წარმოდგენაში, რისთვისაც, საწარმოებისადმი მოთხოვნა, რომ განაცხადონ „მნიშვნელოვანი“ სააღრიცხვო პოლიტიკა, ჩანაცვლდა მოთხოვნით, რომ განაცხადონ თავიანთი „არსებითი“ სააღრიცხვო პოლიტიკა და დაემატა ინსტრუქცია იმის შესახებ, თუ როგორ უნდა გამოიყენონ საწარმოებმა არსებითობის კონცეფცია სააღრიცხვო პოლიტიკის წარმოდგენასთან დაკავშირებით.

ბასს 1-ში შესული ცვლილებები ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. ნებადართულია ვადაზე ადრე გამოყენებაც. ვინაიდან ცვლილებები მე-2 პრაქტიკულ რეკომენდაციაში შეიცავს არასავალდებულო მითითებებს სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციაში ტერმინის „არსებითის“ განმარტების გამოყენების თაობაზე, მათი ძალაში შესვლის თარიღი არ არის საჭირო.

კომპანია ამჟამად აფასებს ცვლილებების გავლენას

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებით შენიშვნებზე.

ათას ლარში

4. ახალი სტანდარტები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული (გაგრძელება)

ერთი გარიგებიდან წარმოდგარ აქტივებთან და ვალდებულებებთან დაკავშირებული გადავადებული გადასახადი – ცვლილებები ბასს 12-ში

2021 წლის მაისში საბჭომ გამოუშვა ბასს 12-ის ცვლილებები, რომლებითაც დავიწროვდა ბასს 12-ის მიხედვით საწყისი აღიარებიდან გამონაკლისის არეალი ისე, რომ იგი აღარ ვრცელდება იმ გარიგებებზე, რომლებისგანაც წარმოიშობა თანაბარი დასაბეგრი და გამოსაქვითი დროებითი სხვაობები.

ცვლილება უნდა გავრცელდეს იმ გარიგებებზე, რომლებიც დგება წარმოდგენილი უადრესი შესადარისი პერიოდის დაწყების თარიღით ან მის შემდეგ. გარდა ამისა, წარმოდგენილი უახლესი შესადარისი პერიოდის დასაწყისში გადავადებული საგადასახადო აქტივი (იმ პირობით, რომ საკმარისი დასაბეგრი მოგება არსებობს) და გადავადებული საგადასახადო ვალდებულება ასევე უნდა იქნეს აღიარებული ყველა გამოსაქვითი და დასაბეგრი დროებითი სხვაობისთვის, რომლებიც უკავშირდება იჯარებს და ექსპლუატაციიდან ამოღების ვალდებულებებს.

კომპანია ამჟამად აფასებს ამ ცვლილებების შესაძლო გავლენას.

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობის მხრიდან მოითხოვს გარკვეულ განსჯას, შეფასებებსა და დაშვებებს, რაც გავლენას ახდენს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ამონაგების, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების გაცხადებულ ოდენობებზე და ასევე პირობითი ვალდებულებების შესახებ განმარტებებზე. თუმცა ამ დაშვებებისა და შეფასებების სუბიექტური ხასიათის გამო შეიძლება მნიშვნელოვანი კორექტირებების შეტანა გახდეს საჭირო მომავალი პერიოდების აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში.

(ა) მოსაზრებები

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გატარების პროცესში, ხელმძღვანელობამ გააკეთა შემდეგი მოსაზრებები, რომლებიც ყველაზე მეტად მოქმედებს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე.

(i) დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციების საწყისი აღიარება

ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში კომპანია აწარმოებს ოპერაციებს დაკავშირებულ მხარეებთან. ფასს 9-ის „ფინანსური ინსტრუმენტები“ მიხედვით, ფინანსური ინსტრუმენტების საწყისი აღიარება მათი სამართლიანი ღირებულებით უნდა მოხდეს. თუ გარკვეული ოპერაციების აქტიური ბაზარი არ არსებობს, ხელმძღვანელობა თავად განსჯის, ეს ოპერაციები საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებით არის განფასებული თუ არასაბაზროთი. განსჯისას ხელმძღვანელობა ეყრდნობა დაუკავშირებელ (მისგან დამოუკიდებელ) მხარეებთან მსგავსი ტიპის ოპერაციების ფასებს და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზს. იხილეთ დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები მე-7 შენიშვნაში.

(ბ) შეფასებები და დაშვებები

მომავალთან დაკავშირებით გაკეთებული ძირითადი დაშვებები და შეფასებები და ასევე სხვა განუსაზღვრელობები საანგარიშო თარიღისათვის, რომელთა გამოც მომავალ ფინანსურ წელს შეიძლება საჭირო გახდეს მნიშვნელოვანი კორექტირების შეტანა აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში, აღწერილია ქვემოთ. კომპანიამ თავისი დაშვებებისა და შეფასებების საფუძვლად გამოიყენა ის ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომი იყო ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს. თუმცა არსებული გარემოებები და მომავალ მოვლენებთან დაკავშირებით გაკეთებული დაშვებები შეიძლება შეიცვალოს ბაზარზე ან გარემოებებში მომხდარი ისეთი ცვლილებების გამო, რომლებიც კომპანიის კონტროლს არ ექვემდებარება. ასეთი ცვლილებები დაშვებებში აისახება მათი დადგომისთანავე.

ათას ლარში

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

(ბ) შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

(i) ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებების ერთეულების სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა განსჯის საგანია, მსგავსი აქტივებისგან მიღებულ გამოცდილებაზე დაყრდნობით. ამ აქტივებში ჩართული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარება, მეტწილად, მათი ექსპლუატაციით ხდება. თუმცა სხვა ფაქტორები, როგორიცაა ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ფიზიკური ცვეთა, ხშირად განაპირობებს აქტივებში ჩართული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. ხელმძღვანელობა დარჩენილ სასარგებლო მომსახურების ვადებს აფასებს აქტივების ამჟამინდელ ტექნიკურ მდგომარეობაზე და იმ სავარაუდო პერიოდზე დაყრდნობით, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია აქტივისგან სარგებლის მიღება კომპანიის მიერ. შემდეგი ძირითადი ფაქტორების გათვალისწინება ხდება: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რომელიც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე და ტექნიკური მომსახურების პროგრამაზე; და (გ) ტექნიკური ან კომერციული მოძველება საბაზრო პირობების ცვლილების გამო; (დ) იჯარის ვადები (ვრცელდება საიჯარო ქონების გაუმჯობესებაზე).

2019 წელს კომპანიამ შეამცირა გარკვეული მუხლების სასარგებლო მომსახურების ვადა ფასს 16-ის თავდაპირველი გამოყენების გამო. საიჯარო ქონების გაუმჯობესებების სასარგებლო მომსახურების ვადები შემცირდა ისე, რომ შესაბამისობაში მოსულიყო იჯარის ვადებთან, ისე, რომ არსებითი გავლენა ამას არ მოეხდინა პერიოდის ცვეთის დანარჩენზე.

(ii) იჯარის ვადის და ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთის განსაზღვრა

კომპანია იჯარის ვადას განსაზღვრავს, როგორც იჯარის შეუქცევად ვადას იმ ნებისმიერ პერიოდთან ერთად, რომელსაც მოიცავს იჯარის გახანგრძლივების ოფციონი, თუ საკმარისად სარწმუნოა ამ ოფციონის აღსრულება, ან ნებისმიერ პერიოდთან ერთად, რომელსაც მოიცავს იჯარის შეწყვეტის ოფციონი, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მისი აღსრულება არ მოხდება. გახანგრძლივების და შეწყვეტის ოფციონები მოიცავს იმ ოფციონებსაც, რომლებიც მკაფიოდ იდენტიფიცირებადი არ არის საიჯარო ხელშეკრულებაში, თუმცა ბიზნესის რაციონალური საფუძველი მიაჩნია ამ ოფციონების არსებობაზე. კომპანია ითვალისწინებს ყველა შესაბამის ფაქტორს, რომლებიც მისთვის ქმნიან საიჯარო ხელშეკრულების განახლების ან შეწყვეტის ოფციონის აღსრულების ეკონომიკურ სტიმულს. ასეთი ფაქტორები, სხვებთან ერთად, მოიცავს შემდეგს: მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აქტივის გამოყენების უფლებიდან, იჯარით აღებულ მიწაზე აგებული უძრავი ქონების სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან იჯარით აღებულ შენობებზე საიჯარო ქონების გაუმჯობესება. იჯარის დაწყების თარიღის შემდეგ კომპანია თავიდან აფასებს იჯარის ვადას, თუ არსებობს მნიშვნელოვანი მოვლენა ან ცვლილება გარემოებებში, რომელიც კონტროლირებადია და უარყოფითად მოქმედებს მის უნარზე, აღასრულოს ან არ აღასრულოს ხელშეკრულების განახლების ან შეწყვეტის ოფციონი (მაგ. საიჯარო ქონების მნიშვნელოვანი გაუმჯობესება ან საიჯარო აქტივის მნიშვნელოვნად შეცვლა).

კომპანიას არ შეუძლია პირდაპირ განსაზღვროს საიჯარო ხელშეკრულებაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთი, ამიტომ იგი საიჯარო ვალდებულებების შესაფასებლად იყენებს თავის ზღვრულ სასესხო საპროცენტო განაკვეთს. ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთი არის საპროცენტო განაკვეთი, რომლის გადახდაც კომპანიას მოუწევდა აქტივის გამოყენების უფლების ანალოგიური ღირებულების აქტივის მისაღებად საჭირო ფულის სასესხებლად ამავე პერიოდით და ასეთივე უზრუნველყოფით მსგავს ეკონომიკურ გარემოში. შესაბამისად, ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთი ასახავს იმას, თუ „რა ექნებოდა კომპანიას გადასახდელი“, რაც საჭიროებს შეფასებების გაკეთებას, როდესაც არ არის ხელმისაწვდომი ემპირიული განაკვეთების ან როდესაც ისინი ისე უნდა დაკორექტირდეს, რომ ასახავდეს იჯარის პირობებს. კომპანია ზღვრულ სასესხო საპროცენტო განაკვეთს აფასებს ემპირიული ამოსავალი მონაცემების გამოყენებით (მაგალითად, ბაზარზე არსებული საპროცენტო განაკვეთები), როდესაც ისინი ხელმისაწვდომია და აკეთებს გარკვეული საწარმოსთვის სპეციფიკურ შეფასებებს.

იჯარებთან დაკავშირებით დამატებითი ინფორმაციისათვის იხილეთ მე-9 შენიშვნა.

(iii) ძირითადი საშუალებების და აქტივების გამოყენების უფლების გაუფასურება

კომპანიაზე უარყოფითად იმოქმედა კოვიდ-19-ის პანდემიამ (რომელიც მიიჩნევა არამაკორექტირებელ მოვლენად 2019 წლის ფინანსური ანგარიშგებისთვის) 2020-2021 წლებში, ვინაიდან მისი სავაჭრო ობიექტები მეტწილად დახურული იყო საქართველოს მთავრობის რეგულაციის თანახმად. მართალია, 2022 წელს ეს შეზღუდვები მოიხსნა და კომპანიის ობიექტების უმეტესობა დაუბრუნდა საქმიანობის ჩვეულ რიტმს, წითელი ხიდის დაუბეგრავი ვაჭრობის მაღაზია, რომელიც მდებარეობდა აზერბაიჯანთან სახმელეთო საზღვარზე, რჩება დაკეტილი აზერბაიჯანის მთავრობის მიერ დაწესებული დარჩენილი შეზღუდვების გამო. გარდა ამისა, კომპანიის ობიექტს, რომელიც ფოთში ფუნქციონირებს, რეგულარული საოპერაციო ზარალის ისტორია აქვს.

ათას ლარში

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

(ბ) შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

შესაბამისად, კომპანიის ხელმძღვანელობამ განსაზღვრა გაუფასურების მაჩვენებლები კომპანიის მთელ ქონებასთან, აღჭურვილობასთან და აქტივის გამოყენების უფლებასთან მიმართებით 2021 წლის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, და 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აზერბაიჯანის საზღვართან და ფოთში მდებარე აქტივებთან მიმართებით. კომპანიამ განსაზღვრა, რომ არ არის საჭირო გაუფასურების აღიარება თავის გრძელვადიან აქტივებთან მიმართებით 2022 წლის, 2021 წლის, 2020 წლისა და 2019 წლის მდგომარეობით, გაუფასურების ტესტის შედეგების მიხედვით, რომლებიც მომზადდა ამ თარიღებით ცალკეული სავაჭრო ობიექტისთვის (თითოეული მიიჩნევა, რომ შეადგენს ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ცალკე ერთეულს) შემდეგი ძირითადი დაშვებების საფუძველზე:

- ▶ 2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კოვიდის შემდეგ მაღაზიების გახსნის მოსალოდნელ თარიღად ჩაითვა 2022 წელი, ამ თარიღებისთვის საჯაროდ ხელმისაწვდომი მოლოდინების შესაბამისად;
- ▶ 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აზერბაიჯანთან სახმელეთო საზღვარზე მდებარე მაღაზიების გახსნის მოსალოდნელი თარიღია 2023 წელი. გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელი სცენარი, რომელიც გულისხმობს მაღაზიების გახსნის თარიღის კვლავ გადადებას 2027 წლამდე, არ განაპირობებს მასთან მიკუთვნებადი გრძელვადიანი აქტივების გაუფასურებას.
- ▶ საშუალო შეწონილი მარჟა ერთ მაღაზიაზე მიიჩნევა, რომ არ აღემატება 2022 წლისა და 2019 წლის მარჟების საშუალო მაჩვენებელს;
- ▶ ზრდის ტემპი პროგნოზირებული პერიოდის განმავლობაში (რომელიც მიიჩნევა, რომ უდრის იჯარის დარჩენილ ვადას ან შენობის სასარგებლო მომსახურების დარჩენილ ვადას) 1-3%-ის დიაპაზონშია.
- ▶ პროგნოზის შემდგომი პერიოდის ზრდის ტემპი 1-2%-იან დიაპაზონში ექცევა.
- ▶ დისკონტირების განაკვეთი 17-20%-ის დიაპაზონშია.

გაუფასურების ტესტის შეფასებისას ხელმძღვანელობამ კორპორაციული აქტივები (მაგალითად, სათავო ოფისის შენობები), საჭიროებისამებრ, გაანაწილა ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ინდივიდუალურ ერთეულებზე 2019 წლის ან 2022 წლის ამონაგებში მათი პროპორციული წილის შესაბამისად. ხელმძღვანელობამ გაუფასურების შეფასებისას სხვა მნიშვნელოვანი ფაქტორებიც გაითვალისწინა (მაგალითად, კომპანიის მფლობელობაში არსებული შენობების ღირებულებები და იჯარის შეწყვეტის ოფციონები ზარალიანი ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულებისთვის).

6. კომპანიის მიერ გამოყენებული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები

2019 წლის 1 იანვარს კომპანიამ პირველად გამოიყენა ფასს (IFRS) 16. ამ ახალი სააღრიცხვო სტანდარტების მიღებით გამოწვეული ცვლილებების ხასიათი და ეფექტი ქვემოთ არის აღწერილი.

ფასს (IFRS) 16 ჩაანაცვლებს ბასს (IAS) 17-ს „იჯარა“, ფასიკ (IFRIC) 4-ს „როგორ განვსაზღვროთ, შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას“, იმე (SIC) 15-ს „საოპერაციო იჯარა – სტიმულირება“ და იმე (SIC) 27-ს „გარიგებების შინაარსის შეფასება, რომელიც შეიცავს იჯარის სამართლებრივ ფორმას“. სტანდარტში მოცემულია იჯარის აღიარების, შეფასების, წარდგენისა და განმარტებითი შენიშვნების პრინციპები და იგი მოიჯარისგან მოითხოვს იჯარების უმეტესობის ბალანსზე აღრიცხვას.

მეიჯარის აღრიცხვა ფასს 16-ის მიხედვით არსებითად არ განსხვავდება ბასს 17-ის მიხედვით აღრიცხვისგან. მეიჯარე გააგრძელებს ყველა იჯარის კლასიფიცირებას იმავე პრინციპით, როგორც ბასს 17-ის მიხედვით და გამოიწვევს ორი ტიპის იჯარას: საოპერაციოს და ფინანსურს. აქედან გამომდინარე, ფასს 16 არ ახდენს გავლენას იმ იჯარებზე, სადაც ჯგუფი მეიჯარეა. კომპანიამ ფასს 16 მიიღო მოდიფიცირებული რეტროსპექტიული მეთოდის გამოყენებით, რომლის საწყისი გამოყენების თარიღია 2019 წლის 1 იანვარი. ამ მეთოდის მიხედვით, სტანდარტი გამოიყენება რეტროსპექტიულად, სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების ჯამური (კუმულაციური) ეფექტით, რომელიც აღიარებულია თავდაპირველი გამოყენების თარიღისთვის. კომპანიამ არჩია სტანდარტზე გადასვლის გამარტივებული მიდგომის გამოყენება, რათა ხელახლა არ შეაფასოს, ხელშეკრულება წარმოადგენს ან შეიცავს თუ არა იჯარას 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. ამის ნაცვლად, სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების თარიღისთვის, კომპანიამ ეს სტანდარტი გაავრცელა მხოლოდ იმ ხელშეკრულებებზე, რომლებიც მანამდე იჯარებად იყო იდენტიფიცირებული ბასს 17-ის და ფასიკ 4-ის მიხედვით. კომპანიამ ასევე არჩია აღიარებიდან გამონაკლისების გამოყენება საიჯარო ხელშეკრულებებისთვის, რომლებსაც, იჯარის დაწყების თარიღისთვის, მაქსიმუმ, 12-თვიანი ვადა აქვთ და არ შეიცავენ შესყიდვის უფლებას („მოკლევადიანი იჯარები“) და საიჯარო ხელშეკრულებებისთვის, რომელთა საიჯარო აქტივი დაბალი ღირებულებისაა („დაბალი ღირებულების მქონე აქტივები“).

ათას ლარში

6. კომპანიის მიერ გამოყენებული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები (გაგრძელება)

ფასს 16-ის მიღების ეფექტი 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით იყო 13,841 ათასი ლარის აქტივის გამოყენების უფლების და 12,303 ათასი ლარის ოდენობის საიჯარო ვალდებულებების აღიარება. სხვაობა საწყისი აღიარების თანხებს შორის მთლიანად უკავშირდება წინასწარ გადახდილ საოპერაციო იჯარის ნაშთებს 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, 1,538 ათასი ლარის ოდენობით (იხილეთ მე-9 შენიშვნა).

2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით არსებული საიჯარო ვალდებულებები 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებულ საოპერაციო იჯარის ვალდებულებებთან შეიძლება შემდეგნაირად შეჯერდეს:

აქტივები

საოპერაციო იჯარასთან დაკავშირებული ვალდებულებები 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	41,655
საშუალო შეწონილი ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთი 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	9.99%
საოპერაციო იჯარასთან დაკავშირებული დისკონტირებული ვალდებულებები 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	14,086
გამოკლებული: იმ პერიოდის ვალდებულებები, რომლებიც არ იქნა გათვალისწინებული იჯარის ვადის განსაზღვრაში	(2,061)
დამატებული: იმ პერიოდებთან დაკავშირებული საიჯარო გადახდები, რომლებიც არ იქნა გათვალისწინებული საოპერაციო იჯარის გადახდებში, უკავშირდება განახლების პერიოდებს, რომლებიც არ არის ასახული საოპერაციო იჯარის ვალდებულებებში 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.	278
სულ	12,303

კომპანიამ პირველად გამოიყენა გარკვეული სტანდარტები და ცვლილებები, რომლებიც ძალაშია 2020 წლის 1 იანვარს და მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. მათგან არცერთს არ ჰქონია გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

- ▶ ცვლილებები ფასს (IFRS) 3-ში: „საწარმოს განმარტება“
- ▶ ცვლილებები ფასს (IFRS) 7-ში, ფასს (IFRS) 9-ში და ბასს (IAS) 39-ში „საორიენტაციო საპროცენტო განაკვეთის შესწორება“
- ▶ ცვლილებები ბასს (IAS) 1-სა და ბასს (IAS) 8-ში: „ტერმინ „არსებითის“ განმარტება“.
- ▶ ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალური საფუძვლები
- ▶ ცვლილებები ფასს (IFRS) 16-ში „კოვიდ-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობა“

კომპანიამ პირველად გამოიყენა გარკვეული სტანდარტები და ცვლილებები, რომლებიც ძალაშია 2021 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. კომპანიას ვადაზე ადრე არ მიუღია სხვა ისეთი სტანდარტი, ინტერპრეტაცია თუ ცვლილება, რომელიც გამოშვებულია, მაგრამ ჯერ ძალაში არ არის შესული.

- ▶ „საორიენტაციო საპროცენტო განაკვეთის ცვლილება – მე-2 ფაზა: ცვლილებები ფასს 9-ში, ბასს 39-ში, ფასს 7-ში, ფასს 4-სა და ფასს 16-ში
- ▶ „კოვიდ-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობა“ 2021 წლის 30 ივნისის შემდეგ - ცვლილებები ფასს 16-ში

ათას ლარში

6. კომპანიის მიერ გამოყენებული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები (გაგრძელება)

აქტივები (გაგრძელება)

ქვემოთ ჩამოთვლილ სტანდარტებს/ინტერპრეტაციებს, რომლებიც კომპანიის საქმიანობისთვის აქტუალურია და 2022 წლის 1 იანვრისთვის შევიდა ძალაში, გავლენა არ მოუხდენია კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ან საქმიანობის შედეგებზე:

- ▶ „კონცეპტუალური საფუძვლების მითითება“ – შესწორებები ფასს (IFRS) 3-ში
- ▶ ძირითადი საშუალებები: „შემოსულობა მიზნობრივ გამოყენებად“ – ცვლილებები ბასს (IAS) 16-ში
- ▶ „წაგებიანი ხელშეკრულებები – ხელშეკრულების შესრულების ხარჯები“ – შესწორებები ბასს (IAS) 37-ში
- ▶ ფასს 1 „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება“ – შვილობილი საწარმო, როგორც საწარმო, რომელიც პირველად იყენებს ფასს-ს
- ▶ ფასს (IFRS) 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“ – ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტისთვის „10 პროცენტის“ ტესტში მოყვანილი საკომისიოები.

7. გარიგებები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან

მხარეები, ზოგადად, ითვლება დაკავშირებულად, თუ ისინი ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს, ან ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა ან ერთობლივი კონტროლი მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. დაკავშირებულ მხარეების ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დაკავშირებულ მხარეებთან დაუფარავი ნაშთები ასე გამოიყურებოდა:

	31 დეკემბერი, 2022 წ.	
	<i>საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული</i>	
	<i>მშობელი საწარმო</i>	<i>საწარმოები</i>
სასესხო მოთხოვნები (მე-10 შენიშვნა)	–	1,311
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	–	284
სავაჭრო მოთხოვნები (მე-12 შენიშვნა)	–	1,775

გარიგებები, მოგებისა და ხარჯების მუხლები დაკავშირებულ მხარეებთან 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის ასე გამოიყურება:

	<i>საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული</i>	
	<i>მშობელი საწარმო</i>	<i>საწარმოები</i>
მარაგების შეძენა	–	360
რეექსპორტზე გაყიდვები (მე-17 შენიშვნა)	–	1,034
ფინანსური დანახარჯები (მე-20 შენიშვნა)	34	–
ფინანსური შემოსავალი (მე-20 შენიშვნა)	–	13

ათას ლარში

7. ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დაკავშირებულ მხარეებთან დაუფარავი ნაშთები ასე გამოიყურებოდა:

	31 დეკემბერი, 2021 წ.	
	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	
	მშობელი საწარმო	საწარმოები
ნასესხები სახსრები (მე-15 შენიშვნა)	1,219	–
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	–	264
სავაჭრო მოთხოვნები (მე-12 შენიშვნა)	–	1,026

გარიგებები, მოგებისა და ხარჯების მუხლები დაკავშირებულ მხარეებთან 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის ასე გამოიყურება:

	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	
	მშობელი საწარმო	საწარმოები
რექსპორტზე გაყიდვები (მე-17 შენიშვნა)	–	2,072
ფინანსური დანახარჯები (მე-20 შენიშვნა)	93	–

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დაკავშირებულ მხარეებთან დაუფარავი ნაშთები ასე გამოიყურებოდა:

	31 დეკემბერი, 2020 წ.	
	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	
	მშობელი საწარმო	საწარმოები
ნასესხები სახსრები (მე-15 შენიშვნა)	819	–
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	–	335

გარიგებები, მოგებისა და ხარჯების მუხლები დაკავშირებულ მხარეებთან 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის ასე გამოიყურება:

	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	
	მშობელი საწარმო	საწარმოები
მარაგების შეძენა	–	72
ფინანსური დანახარჯები (მე-20 შენიშვნა)	14	–

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დაკავშირებულ მხარეებთან დაუფარავი ნაშთები ასე გამოიყურებოდა:

	31 დეკემბერი, 2019 წ.	
	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	
	მშობელი საწარმო	საწარმოები
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	–	78

ათას ლარში

7. ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

გარიგებები, მოგებისა და ხარჯების მუხლები დაკავშირებულ მხარეებთან 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის ასე გამოიყურება:

	<i>საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული მშობელი საწარმო</i>	
	<i>მშობელი საწარმო</i>	<i>საწარმოები</i>
მარაგების შეძენა	–	374
ფინანსური შემოსავალი (მე-20 შენიშვნა)	–	7

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დაკავშირებულ მხარეებთან დაუფარავი ნაშთები ასე გამოიყურებოდა:

	<i>31 დეკემბერი, 2018 წ.</i>	
	<i>საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული მშობელი საწარმო</i>	
	<i>მშობელი საწარმო</i>	<i>საწარმოები</i>
სასესხო მოთხოვნები (მე-10 შენიშვნა)	–	267
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	–	99

გარიგებები, მოგებისა და ხარჯების მუხლები დაკავშირებულ მხარეებთან 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის ასე გამოიყურება:

	<i>31 დეკემბერი, 2018 წ.</i>	
	<i>საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული მშობელი საწარმო</i>	
	<i>მშობელი საწარმო</i>	<i>საწარმოები</i>
მარკეტინგის და ადმინისტრაციული ხარჯები	–	99
ფინანსური შემოსავალი (20)	–	1

სხვა დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები 31 დეკემბრით დასრულებული 2018-2022 წლებისთვის მოიცავდა დივიდენდის განაწილებას მშობელ საწარმოზე, რაც აღწერილია მე-14 შენიშვნაში.

ქვემოთ წარმოდგენილია ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება:

	<i>2022</i>	<i>2021</i>	<i>2020</i>	<i>2019</i>	<i>2018</i>
მოკლევადიანი სარგებელი – ხელფასები და ბონუსები	237	104	114	166	125
სულ	237	104	114	166	125

ათას ლარში

8. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების მოძრაობა ასეთია:

	მიწა და შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანად- გარები	საიჯარო ქონების გაუმჯო- ბესება	საოფისე აღჭურვი- ლობა და ინვენტარი	სატრან- სპორტო საშუა- ლებები	სხვა ძირითადი საშუა- ლებები	სულ
თვითღირებულება 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	8,375	394	285	1,302	428	291	11,075
შემოსვლები	387	21	40	326	247	162	1,183
გასვლები	–	–	–	(139)	(195)	(43)	(377)
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	8,762	415	325	1,489	480	410	11,881
შემოსვლები	88	–	–	14	20	17	139
გასვლები	–	–	–	–	–	–	–
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	8,850	415	325	1,503	500	427	12,020
შემოსვლები	243	2	332	10	26	–	613
გასვლები	–	–	–	–	(27)	–	(27)
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	9,093	417	657	1,513	499	427	12,606
შემოსვლები	–	24	–	665	5	1	695
გასვლები	–	–	–	(188)	(5)	(5)	(198)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	9,093	441	657	1,990	499	423	13,103
შემოსვლები	–	25	–	53	9	3	90
გასვლები	–	(22)	–	(194)	–	(132)	(348)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	9,093	444	657	1,849	508	294	12,845
დაგროვილი ცვეთა							
1 იანვარი, 2018 წ.	1,828	160	78	779	356	207	3,408
ცვეთის დანარიცხი	503	46	29	199	64	51	892
ჩამოწერისას ელიმინირებული	–	(2)	–	(117)	(172)	(35)	(326)
31 დეკემბერი, 2018 წ.	2,331	204	107	861	248	223	3,974
ცვეთის დანარიცხი	522	45	41	198	67	58	931
გასვლისას ელიმინირებული	–	–	–	–	–	–	–
31 დეკემბერი, 2019 წ.	2,853	249	148	1,059	315	281	4,905
ცვეთის დანარიცხი	526	43	41	163	61	41	875
გასვლისას ელიმინირებული	–	–	–	–	(22)	–	(22)
31 დეკემბერი, 2020 წ.	3,379	292	189	1,222	354	322	5,758
ცვეთის დანარიცხი	553	41	167	227	62	35	1,085
გასვლისას ელიმინირებული	–	–	–	(183)	(5)	(4)	(192)
31 დეკემბერი, 2021 წ.	3,932	333	356	1,266	411	353	6,651
ცვეთის დანარიცხი	553	41	167	226	63	34	1,084
გასვლისას ელიმინირებული	–	(22)	–	(186)	–	(125)	(333)
31 დეკემბერი, 2022 წ.	4,485	352	523	1,306	474	262	7,402
წმინდა სააღრიცხვო ღირებულება							
1 იანვარი, 2018 წ.	6,547	234	207	523	72	84	7,667
31 დეკემბერი, 2018 წ.	6,431	211	218	628	232	187	7,907
31 დეკემბერი, 2019 წ.	5,997	166	177	444	185	146	7,115
31 დეკემბერი, 2020 წ.	5,714	125	468	291	145	105	6,848
31 დეკემბერი, 2021 წ.	5,161	108	301	724	88	70	6,452
31 დეკემბერი, 2022 წ.	4,608	92	134	543	34	32	5,443

ათას ლარში

9. იჯარა

ქვემოთ მოცემულია აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულებები და აღიარებული საიჯარო ვალდებულებები და მათი მოძრაობა პერიოდების განმავლობაში:

აქტივის გამოყენების უფლება

	<i>მიწა და შენობა- ნაგებობები</i>
2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	13,841
ცვეთის დანარიცხი	(1,866)
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	11,975
ცვეთის დანარიცხი	(1,865)
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	10,110
მოდიფიცირება	88
ცვეთის დანარიცხი	(1,881)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	8,317
ცვეთის დანარიცხი	(1,882)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	6,435

საიჯარო ვალდებულებები

	<i>მიწა და შენობა- ნაგებობები</i>
2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	12,303
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე	1,198
გადახდები	(2,679)
სავალუტო კურსის მოძრაობა	436
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	11,258
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე	1,103
გადახდები	(2,470)
სავალუტო კურსის მოძრაობა	869
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	10,760
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე	949
გადახდები	(2,652)
მოდიფიცირება	88
სავალუტო კურსის მოძრაობა	(366)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	8,779
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე	706
გადახდები	(2,571)
სავალუტო კურსის მოძრაობა	(758)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	6,156

კომპანიას იჯარით აქვს აღებული მიწა საქართველოს ეკონომიკური განვითარების სამინისტროსგან (სარფი, სადახლო და წითელი ხიდი) და შენობები შემოსავლების სამსახურისგან და კორპორაცია ფოთის საზღვაო ნავსადგურისგან (ყაზბეგი და ფოთი, შესაბამისად), სადაც მისი დაუბეგრავი ვაჭრობის მაღაზიები ფუნქციონირებს. იჯარის საწყისი ვადა ხელშეკრულების მიხედვით მერყეობს 3-დან 59 წლამდე. 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, კომპანიამ, საიჯარო ვალდებულების შეფასების მიზნით, ფასს 16-ის თავდაპირველად გამოყენებისას იჯარის ვადები განსაზღვრა 4.5 წლიდან 18 წლამდე, რა დროსაც გაითვალისწინა თავისი ბიზნესგეგმები და მოლოდინები თითოეული ინდივიდუალური იჯარის მიმართ, ასევე სხვა რელევანტური ფაქტორები, როგორიცაა შესაბამისი საიჯარო ქონების გაუმჯობესების სასარგებლო მომსახურების ვადები. არადისკონტირებული სახელშეკრულებო მომავალი ფულადი ნაკადები, რომლებიც არ არის ასახული საიჯარო ვალდებულებების შეფასებაში 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გაუტოლდა 23.8 მილიონ ლარს (2021 წ.: 27.3 მილიონი ლარი, 2020 წ.: 28.9 მილიონი ლარი, 2019 წ.: 25.3 მილიონი ლარი). არადისკონტირებული მომავალი ფულადი ნაკადები იჯარის სახელშეკრულებო ვადის შემდგომი პერიოდებში, რომლებისთვისაც კომპანია მოელის იჯარის განახლებას და ამიტომ აღიარებს საიჯარო ვალდებულებას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გაუტოლდა 285 ათას ლარს (2021 წ.: 354 ათასი ლარი, 2020 წ.: 461 ათასი ლარი, 2019 წ.: 442 ათასი ლარი).

ათას ლარში

9. იჯარა (გაგრძელება)

წინასწარ გადახდილი იჯარა

2010 წლის 12 აპრილს გაფორმებული „აღნაგობის უფლების თაობაზე ხელშეკრულების“ თანახმად, კომპანიას დაევა 700 კვ.მ.-ის ფართობის შენობის აგება (დაუბეგრავი ვაჭრობის მაღაზიის შენობისგან ცალკე) და ამ შენობის გადაცემა საქართველოს სახელმწიფოსთვის, როგორც ადმინისტრაციული შენობისა. შენობის გადაცემისას ამ შენობის აგების მთლიანი ხარჯი აღიარებული იქნა, როგორც წინასწარ გადახდილი იჯარა, რომელიც ამორტიზდება იჯარის ვადის განმავლობაში. 2019 წლის 1 იანვარს სარფის იჯარის აქტივის გამოყენების უფლება გაიზარდა წინასწარ გადახდილი იჯარის დარჩენილი ნაშთით და შეადგინა 1,538 ათასი ლარი ფასს 16-ის თავდაპირველი გამოყენებისას.

10. სასესხო მოთხოვნები

2018 წლის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მიმდინარე სასესხო მოთხოვნებში შედის საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოზე გაცემული სესხები. 2018 წელს გაცემული სესხი გამოხატულია ლარში, 12%-იანი საპროცენტო განაკვეთით და 4-თვიანი დაფარვის ვადით. 2022 წელს გაცემული სესხი გამოხატულია ევროში, 8%-იანი საპროცენტო განაკვეთით და 6-თვიანი დაფარვის ვადით.

31 დეკემბრის მდგომარეობით, სასესხო მოთხოვნები მოიცავდა შემდეგს:

	31 დეკემბერი, 2022 წ.	31 დეკემბერი, 2021 წ.	31 დეკემბერი, 2020 წ.	31 დეკემბერი, 2019 წ.	31 დეკემბერი, 2018 წ.
სასესხო მოთხოვნების მთლიანი საერთო საბალანსო ღირებულება	1,311	–	–	–	267
სასესხო მოთხოვნებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	–	–	–	–	–
სასესხო მოთხოვნები	1,311	–	–	–	267
	2022	2021	2020	2019	2018
1 იანვრის მდგომარეობით	–	–	–	268	–
წლის განმავლობაში დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი	13	–	–	7	1
წლის განმავლობაში მიღებული პროცენტი	(13)	–	–	(8)	–
წლის განმავლობაში გაცემული სესხები	1,552	–	–	–	266
სესხის ძირითადი თანხის დაფარვა	(275)	–	–	(267)	–
საკურსო სხვაობა, წმინდა	34	–	–	–	–
31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,311	–	–	–	267

სესხები არ იყო ვადაგადაცილებული ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის და მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი შეფასდა, როგორც არაარსებითი. საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა არ მომხდარა საწყისი აღიარებას შემდეგ დაუფარავ სესხებთან მიმართებით.

11. მარაგები

	31 დეკემბერი, 2022 წ.	31 დეკემბერი, 2021 წ.	31 დეკემბერი, 2020 წ.	31 დეკემბერი, 2019 წ.	31 დეკემბერი, 2018 წ.
გასაყიდად გამიზნული საქონელი	5,443	7,709	9,651	10,340	9,847
სხვა	69	78	117	120	94
მარაგები, სულ	5,512	7,787	9,768	10,460	9,941

2022, 2021, 2022, 2019 და 2018 წლებში 19,928 ათასი ლარის, 5,509 ათასი ლარის, 4,903 ათასი ლარის, 29,445 ათასი ლარის და 40,633 ათასი ლარის მარაგები იქნა აღიარებული ხარჯად წლის განმავლობაში და აისახა „გაყიდული საქონლის თვითღირებულებაში“, შესაბამისად (იხ. მე-18 შენიშვნა).

ათას ლარში

12. სავაჭრო მოთხოვნები

	31 დეკემბერი, 2022 წ.	31 დეკემბერი, 2021 წ.	31 დეკემბერი, 2020 წ.	31 დეკემბერი, 2019 წ.	31 დეკემბერი, 2018 წ.
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,808	1,062	35	53	82
გამოკლებული: გაუფასურების რეზერვი	–	–	–	–	–
სულ სავაჭრო მოთხოვნები	1,808	1,062	35	53	82

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოიშობა მეტწილად მარაგების რეექსპორტზე გაყიდვიდან 2020-2022 წლებში საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოზე, მარაგების მოძველების რისკის მართვის მიზნით. ხელშეკრულების მიხედვით ანგარიშსწორების ვადა 60 დღე იყო. საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოების მიმართ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები ვადაგადაცილებული იყო 180-ზე მეტი დღით 2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ფაქტობრივი ანგარიშსწორება მოხდა 2023 წელს კომპანიის მოლოდინების შესაბამისად. აქედან გამომდინარე, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი შეფასდა არაარსებითად ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის.

13. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი, 2022 წ.	31 დეკემბერი, 2021 წ.	31 დეკემბერი, 2020 წ.	31 დეკემბერი, 2019 წ.	31 დეკემბერი, 2018 წ.
ნაღდი ფული	820	307	102	240	194
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკებში	5,474	1,035	257	782	939
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, სულ	6,294	1,342	359	1,022	1,133

2022 წლის, 2021 წლის, 2020 წლის, 2019 წლისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკებში შედგება Fitch-ის მიერ მინიჭებული BB- და B+ გარე საკრედიტო რეიტინგის მქონე ქართულ კომერციულ ბანკებში განთავსებული მიმდინარე ანგარიშგებისგან. მიმდინარე ანგარიშებზე განთავსებულ ფულად სახსრებს დაერიცხა 27 ლარის, 7 ლარის, 17 ლარის, 29 ლარის საპროცენტო შემოსავალი, შესაბამისი თანმიმდევრობით (2018 წ.: 15 ლარი).

შეზღუდული წვდომის დეპოზიტები

დაუბეგრავი ვაჭრობის მაღაზიების ფუნქციონირების ლიცენზიებისთვის კომპანიას მოეთხოვება საქართველოს შემოსავლების სამსახურისთვის საბანკო გარანტიის წარმოდგენა. შიპჩანდლერის მომსახურების ფარგლებში შემოსავლების სამსახურის მოთხოვნების თანახმად, კომპანიის მიმდინარე ნაშთებზე წვდომა, რომლებიც ეკვივალენტურია შიპჩანდლერში ჩართული საქონლის საბაზრო ღირებულებისა, შეზღუდულია საქონლის გაყიდვის თარიღამდე. გარდა ამისა, საქართველოს საშემოსავლო სამსახურის მოთხოვნის შესაბამისად, შეზღუდულია წვდომა ვადიან ანაზარზე ფოთის პორტის დახურული ტიპის საწყობისთვის. 2019 წლამდე საბანკო გარანტია უზრუნველყოფილი იყო შეზღუდული წვდომის ფულადი სახსრებით. 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შეზღუდული წვდომის დეპოზიტების ნაშთი შეადგენს 1,766 ათას ლარს. 2019 წლიდან საბანკო გარანტიები არ არის უზრუნველყოფილი კომპანიის საკუთარი ფულადი სახსრებით.

14. საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის მთლიანი საწესდებო კაპიტალი 2022 წლის, 2021 წლის, 2020 წლის, 2019 წლისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 1 ლარს შეადგენდა. საწესდებო კაპიტალი სრულად იყო შეტანილი კაპიტალში ფულადი სახსრების სახით.

2022 წლის, 2019 წლის და 2018 წლის განმავლობაში კომპანიამ გამოაცხადა და გადაიხადა ფულადი დივიდენდები 1,500 ლარის, 8,600 ლარის, 3,896 ლარის ოდენობით, შესაბამისად. 2021 წელსა და 2020 წელს დივიდენდები არ გამოცხადებულა.

ათას ლარში

15. ნასესხები სახსრები

	31 დეკემბერი, 2022 წ.	31 დეკემბერი, 2021 წ.	31 დეკემბერი, 2020 წ.	31 დეკემბერი, 2019 წ.	31 დეკემბერი, 2018 წ.
მოკლევადიანი ნაწილი					
მშობელი საწარმო	–	1,219	819	–	–
სულ მოკლევადიანი ნაწილი	–	1,219	819	–	–
ნასესხები სახსრები, სულ	–	1,219	819	–	–

2020 წლის 19 აგვისტოს კომპანიამ ხელი მოაწერა 400 ათასი ევროს საკრედიტო ხაზის შესახებ ხელშეკრულებას მშობელ საწარმოსთან. საკრედიტო ხაზი მსესხებელზე გაიცა რამდენიმე ნაწილად, თორმეტთვიანი ვადით პირველი ტრანშის გაცემის თარიღიდან და 6.9% საპროცენტო განაკვეთით. 2020 წლის განმავლობაში კომპანიამ სესხი მიიღო სამ ტრანშად 90 ათასი ევროს, 40 ათასი ევროს, 70 ათასი ევროს ოდენობით, ხოლო 2021 წელს ორი ტრანში გაიცა, შესაბამისად, 160 ათას ევროს და 40 ათასი ევროს ოდენობით. 2021 წელს, ვინაიდან მაღაზიები სრულად არ იყო დატვირთული მიმდინარე პანდემიის გამო კომპანია დათანხმდა სესხის გაგრძელებას კიდევ ერთი წლით სახელშეკრულებო ვადის გაგრძელების გარეშე. მშობელი საწარმოსგან მიღებული სესხები 2022 წელს სრულად დაიფარა.

ნასესხები სახსრების მოძრაობა 2022 წლის, 2021 წლის, 2020 წლის, 2019 წლისა და 2018 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლის განმავლობაში ასე გამოიყურებოდა:

	2022	2021	2020	2019	2018
1 იანვრის მდგომარეობით	1,219	819	–	–	–
მიღებული ფულადი სახსრები	–	801	752	–	–
წლის საპროცენტო ხარჯი (20 შენიშვნა)	34	93	14	–	–
გადახდილი პროცენტი	(118)	–	–	–	–
სესხის ძირითადი თანხის დაფარვა	(976)	(289)	–	–	–
საკურსო სხვაობა	(159)	(205)	53	–	–
31 დეკემბრის მდგომარეობით	–	1,219	819	–	–

16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი, 2022 წ.	31 დეკემბერი, 2021 წ.	31 დეკემბერი, 2020 წ.	31 დეკემბერი, 2019 წ.	31 დეკემბერი, 2018 წ.
სავაჭრო ვალდებულებები	5,174	5,342	5,088	4,406	3,489
გადასახდელი დივიდენდები	–	–	–	–	1,848
გასაცემი ხელფასები	125	50	–	125	118
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	5,299	5,392	5,088	4,531	5,455

17. ამონაგები

ყველაზე მნიშვნელოვანი ამონაგები აღიარებულია დროის იმ მომენტში, როდესაც ხორციელდება გაყიდვა მაღაზიებში და მიიღება ფულადი სახსრები. რეექსპორტიდან ამონაგები განისაზღვრება მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ანაზღაურების საფუძველზე.

	2022	2021	2020	2019	2018
ამონაგები საქონლის გაყიდვიდან	33,908	6,552	8,493	47,026	53,622
ამონაგები საექსპორტო გაყიდვებიდან	1,034	2,072	–	84	632
სულ ამონაგები	34,942	8,624	8,493	47,110	54,254

ათას ლარში

17. ამონაგები (გაგრძელება)

ამონაგები საქონლის გაყიდვიდან თითოეულ მაღაზიაში:

	2022	2021	2020	2019	2018
გაყიდვები სადახლოს მაღაზიაში	12,908	1,597	859	7,122	6,737
გაყიდვები ყაზბეგის მაღაზიაში	11,117	1,674	2,182	14,970	14,372
გაყიდვები სარფის მაღაზიაში	7,387	1,568	1,484	9,583	12,674
გაყიდვები მაღაზია „დიპლომატში“	1,560	1,244	1,280	945	846
გაყიდვები წითელი ხიდის მაღაზიაში	684	194	2,182	13,887	18,242
გაყიდვები ფოთის შიპჩანდლერიდან	252	275	506	519	711
გაყიდვები ბათუმის შიპჩანდლერიდან	–	–	–	–	40
სულ ამონაგები	33,908	6,552	8,493	47,026	53,622

ამონაგები საქონლის გაყიდვიდან მაღაზიებში პროდუქტების მიხედვით:

	2022	2021	2020	2019	2018
ალკოჰოლის გაყიდვა	18,517	3,275	3,468	18,228	26,212
სიგარეტის გაყიდვა	6,917	2,038	3,556	21,133	20,944
სუნამოს გაყიდვა	6,175	1,058	911	4,966	3,977
არაალკოჰოლური სასმელების გაყიდვა	390	84	76	415	1,877
ტკბილეულის/საკვები პროდუქტების გაყიდვა	1,833	82	458	2,234	407
სხვა საქონლის გაყიდვა	76	15	24	50	205
სულ ამონაგები	33,908	6,552	8,493	47,026	53,622

ნაკისრი მოვალეობა და ამონაგების აღიარების პოლიტიკა**საქონლის გაყიდვა**

კომპანიას აქვს მხოლოდ ერთი შესასრულებელი ვალდებულება მაღაზიებში გაყიდვების დროს, რაც არის საქონლის მიწოდება მომხმარებლისთვის. მაღაზიებში გაყიდვებიდან ამონაგების აღიარება ხდება დროის იმ მომენტში, როდესაც საქონელზე კონტროლი გადაეცემა მომხმარებელს, ანუ როდესაც მომხმარებელი იხდის სალაროში. ფასს 15-ის თანახმად ამონაგების აღიარების წესის მიხედვით, ამონაგების აღიარება ხდება დროის გარკვეულ მომენტში, სალაროში ფულის მიღებისთანავე.

საქონლის გაყიდვა რეექსპორტზე

ხელშეკრულების მიხედვით მიწოდების ვადაა „მიწოდება ადგილზე“ (DAP). DAP-ის შემთხვევაში კომპანია საქონელს აწვდის მომხმარებლის მიერ მითითებულ ადგილზე და თავის თავზე იღებს ტრანსპორტირების ხარჯს. იმის დასადაგენად, თუ როგორ აღრიცხოს ეს ხარჯები, კომპანიამ მხედველობაში უნდა მიიღოს, ტრანსპორტირების მომსახურება არის თუ არა ცალკე შესასრულებელი ვალდებულება და როდის გადაეცემა საქონელზე კონტროლი მომხმარებელს.

თუ საქონელზე კონტროლი მომხმარებელს გადაეცემა საბოლოო დანიშნულების ადგილზე მიწოდებისას (კომპანიის შემთხვევაში, ასეა) – ანუ ტრანსპორტირებისა და დისტრიბუციის ხარჯები წარმოადგენს ერთიანი შესასრულებელი ვალდებულების ნაწილს საქონლის გაყიდვისას – მაშინ საწარმო აღიარებს ამონაგებს მაშინ, როდესაც ხდება საქონლის მიწოდება და ტრანსპორტირების ხარჯის აღრიცხვისას ასრულებს ბასს 2-ის მითითებებს მარაგებთან დაკავშირებით.

მომხმარებლებამდე საქონლის ტრანსპორტირების ხარჯი – ანუ ის ხარჯები, რომლებიც არ უკავშირდება ცალკე შესასრულებელ ვალდებულებას და არ არის საჭირო მარაგების არსებულ ადგილმდებარეობამდე ან მდგომარეობამდე მისაყვანად მათი გაყიდვისთვის, აღიარებულია, როგორც ხარჯი მათი გაწევისთანავე. ისინი არ ნაწილდება მარაგებზე. ფასს 15-ის მიხედვით ამონაგების აღიარების წესის თანახმად, ამონაგების აღიარება ხდება დროის იმ მომენტში, როდესაც ხდება საქონლის მიწოდება სომხეთში, მელრის სასაზღვრო გამშვებ პუნქტში და ჩაბარდება მომხმარებელს.

ათას ლარში

18. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება

	2022	2021	2020	2019	2018
მარაგების შეძენა	17,662	3,567	4,214	29,970	34,272
მომწოდებლის ფასდაკლებები	–	–	–	–	(466)
მარაგების ცვალებადობა	2,266	1,942	689	(525)	6,827
სულ გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	19,928	5,509	4,903	29,445	40,633

19. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2022	2021	2020	2019	2018
ცვეთა და ამორტიზაცია	2,992	2,987	2,762	2,832	922
ხელფასები	2,420	1,141	1,345	2,939	3,022
საბანკო მომსახურების საზღაური (ა)	1,463	148	225	932	648
კომუნალური ხარჯები	225	138	101	175	156
საწვავის ხარჯები	212	109	66	210	208
სარემონტო და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები	180	139	86	264	232
რეკლამა და გაყიდვების სტიმულირება	178	7	29	134	140
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	61	65	70	92	78
კომუნიკაციის ხარჯები	40	38	39	41	41
საიჯარო ხარჯი	38	49	40	34	2,509
საკონსულტაციო და პროფესიული მომსახურების ხარჯი	37	17	19	152	290
სადაზღვევო ხარჯები	34	28	44	50	44
სამივლინებო ხარჯი	32	33	14	55	73
სხვა	297	92	105	235	276
სხვა საოპერაციო ხარჯები, სულ	8,209	4,991	4,945	8,145	8,639

(ა) ზემოაღნიშნული საბანკო მომსახურების საზღაური მოიცავს უცხოური ვალუტის კონვერტაციის საკომისიოს 1,340 ათასი ლარის ოდენობით 2022 წლისთვის (2021 წ.: 95 ათასი ლარი, 2020 წ.: 171 ათასი ლარი, 2019 წ.: 721 ათასი ლარი, 2018 წ.: 500 ათასი ლარი).

20. ფინანსური შემოსავალი/(დანახარჯები), წმინდა

	2022	2021	2020	2019	2018
საპროცენტო შემოსავალი საბანკო ნაშთებზე	27	7	17	30	15
საპროცენტო შემოსავალი დაკავშირებული მხარის სესხზე	13	–	–	7	1
საკურსო სხვაობით განპირობებული შემოსულობა	1,200	1,440	–	–	–
ფინანსური შემოსავალი	1,240	1,447	17	37	16
საკურსო სხვაობით განპირობებული (ზარალი)	–	–	(1,781)	(570)	(33)
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებაზე	(706)	(949)	(1,103)	(1,198)	–
საპროცენტო ხარჯი დაკავშირებული მხარის სესხზე	(34)	(93)	(14)	–	–
ფინანსური დანახარჯები	(740)	(1,042)	(2,898)	(1,768)	(33)
ფინანსური შემოსავალი/(დანახარჯები), წმინდა	500	405	(2,881)	(1,731)	(17)

ათას ლარში

21. პირობითი ვალდებულებები

დაზღვევა

საქართველოში დაზღვევის სფერო ჯერ კიდევ განვითარების ეტაპზეა და დაზღვევის ბევრი ფორმა, რომლებიც ფართოდაა გავრცელებული მსოფლიოს სხვა კუთხეებში, ჯერ ხელმისაწვდომი არ არის. კომპანიას სრულად აქვს დაზღვეული თავისი ძირითადი საშუალებები და მესამე მხარეთა წინაშე პასუხისმგებლობა ქონებისთვის ან გარემოსთვის მიყენებული ზიანისგან, რომლებიც შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის ობიექტებზე მომხდარმა ან კომპანიის ოპერაციებთან დაკავშირებულმა უბედურმა შემთხვევებმა. თუმცა კომპანიას არ აქვს დაზღვეული საქმიანობის შეწყვეტა და მაინც არსებობს იმის რისკი, რომ გარკვეული აქტივების დაკარგვამ ან განადგურებამ შეიძლება გამოიწვიოს არსებითი უარყოფითი გავლენა კომპანიის საქმიანობაზე და ფინანსურ მდგომარეობაზე.

სასამართლო დავა

ხელმძღვანელობის აზრით, არ არსებობს მიმდინარე სასამართლო დავა ან სხვა დაუფარავი სასარჩელო მოთხოვნები, რამაც შეიძლება არსებითი გავლენა მოახდინოს კომპანიის საქმიანობის შედეგებზე ან ფინანსურ მდგომარეობაზე და რომლებიც არ დაირიცხა ან არ გაცხადდა ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

დაუბეგრავი ვაჭრობის ლიცენზიები

კომპანია ფუნქციონირებს სპეციალური ლიცენზიების პირობების თანახმად, რომლებიც ვრცელდება დაუბეგრავი ვაჭრობის ბიზნესზე საქართველოში. კომპანიას საქართველოს შემოსავლების სამსახურისგან მინიჭებული აქვს თითოეული დაუბეგრავი ვაჭრობის მაღაზიის ფუნქციონირებისა და მართვის ლიცენზია და ექსკლუზიური უფლება. კომპანია ვალდებულია დააკმაყოფილოს ლიცენზიების პირობებით გათვალისწინებული მოთხოვნები. ამ პირობების თანახმად, კომპანიამ ლიცენზიისთვის უნდა წარმოადგინოს საბანკო გარანტია.

საგადასახადო გარემო

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხშირია საკანონმდებლო ცვლილებები, ოფიციალური განცხადებები და სასამართლო გადაწყვეტილებები, რომლებიც ხშირად ბუნდოვანი და ურთიერთსაწინააღმდეგოა და სხვადასხვაგვარად შეიძლება იქნეს გაგებული. საგადასახადო წლის შემოწმება საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ მომდევნო სამი კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში უფრო დიდი ხნის შემდეგაც.

ამ გარემოებებმა შეიძლება საქართველოში შექმნან საგადასახადო რისკები, რომლებიც უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე უფრო განვითარებული საგადასახადო სისტემების მქონე სხვა ქვეყნებში. ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ მან ადეკვატურად გაითვალისწინა საგადასახადო ვალდებულებები საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების საკუთარი ინტერპრეტაციის საფუძველზე. მაგრამ შესაბამისი ორგანოების ინტერპრეტაცია შეიძლება კომპანიის ინტერპრეტაციისგან განსხვავდებოდეს და, თუ ისინი შეძლებენ თავიანთი ინტერპრეტაციის აღსრულებას, ამას შესაძლოა მნიშვნელოვანი ზეგავლენა ჰქონდეს ამ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

22. ფინანსური რისკის მართვა

რისკის მართვის ფუნქციას კომპანიაში ეკისრება ფინანსური, საოპერაციო და იურიდიული რისკების მართვა. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო (მათ შორის სავალუტო და საპროცენტო განაკვეთის რისკსა და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკებს. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის ძირითადი ამოცანებია რისკის ლიმიტების დადგენა და შემდგომ უზრუნველყოფა იმისა, რომ დაუფარავი დავალიანება დადგენილ ლიმიტებს არ სცდებოდეს. საოპერაციო და იურიდიული რისკის მართვის ფუნქციების მიზანია შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სწორად ფუნქციონირების უზრუნველყოფა საოპერაციო და იურიდიული რისკების მინიმუმამდე დასაყვანად.

ათას ლარში

22. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)**(ა) საკრედიტო რისკი**

საკრედიტო არის რისკი იმისა, რომ მომხმარებელმა ვერ შეასრულოს ან დროულად ვერ შეასრულოს კომპანიის მიმართ ნაკისრი ვალდებულებები და ამის გამო კომპანიას მიაყენოს ფინანსური ზარალი. კომპანიას საკრედიტო რისკი აქვს საოპერაციო საქმიანობიდან (ძირითადად, სავაჭრო მოთხოვნები, ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში) და საინვესტიციო საქმიანობიდან გამომდინარე, გაცემული სესხების ჩათვლით.

31 დეკემბერი, 2022 წ.	შენიშვნა	გარე საკრედიტო რეიტინგი	ვადაგადა-ცილებული დღეები	12-თვიანი ან არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი				წმინდა საბალანსო ღირებულება
				მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	მთლიანი საბალანსო ღირებულება	ზარალის რეზერვი		
სასესხო მოთხოვნები (i)	10	მითითებული არ არის	ვადაგადა-უცილებელი	12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არსებობის მანძილზე	1,311	–		1,311
სავაჭრო მოთხოვნები (ii)	12	მითითებული არ არის	>180	12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	1,808	–		1,808
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში (iii)	13	BB–	ვადაგადა-უცილებელი	12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	6,294	–		6,294
31 დეკემბერი, 2021 წ.	შენიშვნა	გარე საკრედიტო რეიტინგი	ვადაგადაცილებული დღეები	12-თვიანი ან არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი				წმინდა საბალანსო ღირებულება
				მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	მთლიანი საბალანსო ღირებულება	ზარალის რეზერვი		
სავაჭრო მოთხოვნები (ii)	12	მითითებული არ არის	ვადაგადა-ცილებული >180 დღით	12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	1,062	–		1,062
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში (iii)	13	BB–	ვადაგადა-უცილებელი	12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	1,342	–		1,342

ათას ლარში

22. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

(ა) საკრედიტო რისკი (გაგრძელება)

				12-თვიანი ან არსებობის მანძილზე მოსალოდ- ნელი		მთლიანი საბალანსო ზარალის რეზერვი		წმინდა საბალანსო ლირებუ- ლება
31 დეკემბერი, 2020 წ.	შენიშვნა	გარე საკრედიტო რეიტინგი	ვადაგადა- ცილებული დღეები	საკრედიტო ზარალი	საბალანსო ლირებულება	ზარალის რეზერვი	წმინდა საბალანსო ლირებუ- ლება	
სავაჭრო მოთხოვნები (ii)	12	მიტი- თებული არ არის	ვადაგადა- უცილე- ბელი	არსებობის მანძილზე მოსალოდ- ნელი საკრედიტო ზარალი 12-თვიანი მოსალოდ- ნელი	35	—	35	
ნალდი ფულის ნაშთი ბანკში (iii)	13	BB—	ვადაგადა- უცილე- ბელი	საკრედიტო ზარალი	359	—	359	
				12-თვიანი ან არსებობის მანძილზე მოსალოდ- ნელი		მთლიანი საბალანსო ზარალის რეზერვი		წმინდა საბალანსო ლირებუ- ლება
31 დეკემბერი, 2019 წ.	შენიშვნა	გარე საკრედიტო რეიტინგი	ვადაგადა- ცილებული დღეები	საკრედიტო ზარალი	საბალანსო ლირებულება	ზარალის რეზერვი	წმინდა საბალანსო ლირებუ- ლება	
სავაჭრო მოთხოვნები (ii)	12	მიტი- თებული არ არის	ვადაგადა- უცილე- ბელი	არსებობის მანძილზე მოსალოდ- ნელი საკრედიტ ო ზარალი 12-თვიანი მოსალოდ- ნელი	53	—	53	
ნალდი ფულის ნაშთი ბანკში (iii)	13	BB—	ვადაგადა- უცილე- ბელი	საკრედიტ ო ზარალი	1,022	—	1,022	

ათას ლარში

22. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)**(ა) საკრედიტო რისკი (გაგრძელება)**

31 დეკემბერი, 2018 წ.	შენიშვნა	გარე საკრედიტო რეიტინგი	ვადაგადა- ღებული დღეები	12-თვიანი ან არსებობის მანძილზე მოსალოდ- ნელი			
				საკრედიტო ზარალი	მთლიანი საბალანსო ღირებულება	ზარალის რეზერვი	წმინდა საბალანსო ღირებულება
სასესხო მოთხოვნები (i)	10	მიტი- თებული არ არის	ვადაგადა- უცილებელი	12-თვიანი მოსალოდ- ნელი საკრედიტო ზარალი	267	–	267
სავაჭრო მოთხოვნები (ii)	12	მიტითე- ბული არ არის	ვადაგადა- უცილე- ბელი	ნელი საკრედიტ ო ზარალი	82	–	82
შეზღუდული წვდომის დეპოზიტები (iii)	13	B+	ვადაგადა- უცილე- ბელი	ნელი საკრედიტ ო ზარალი	1,766	–	1,766
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში (iii)	13	BB– და B+	ვადაგადა- უცილე- ბელი	ნელი საკრედიტ ო ზარალი	1,133	–	1,133

- (I) დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხებიდან მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ფასდება ინდივიდუალურად. კომპანიის შეფასებით, ეს თანხები სრულად ამოღებადია დაკავშირებული მხარეებისგან და ამიტომ ამ დავალიანებებისთვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი არ შეუქმნია.
- (II) 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოთხოვნები სრულად მოდის დაკავშირებულ მხარეებზე. კომპანიის შეფასებით, ეს თანხები სრულად ამოღებადია დაკავშირებული მხარეებისგან და ამიტომ ამ დავალიანებებისთვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი არ შეუქმნია.
- (III) შეზღუდული წვდომის ნაღდი ფულის ნაშთები 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ბანკში განთავსებული ფულადი სახსრები 2022 წლის 31 დეკემბრის, 2021 წლის 31 დეკემბრის, 2020 წლის 31 დეკემბრის, 2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით განთავსებულია საქართველოს ერთ-ერთ წამყვან ბანკში. ხელმძღვანელობა არ მოელის, რომ კონტრაჰენტი ვერ შეასრულებს თავისი ვალდებულებების შესრულებას და მიაჩნია, რომ ეს თანხები სრულად ამოღებადია, ამრიგად ამ თანხებისთვის არ არის შექმნილი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი.

(ბ) საბაზრო რისკი

კომპანიას ახასიათებს საბაზრო რისკები. საბაზრო რისკებს განაპირობებს ღია პოზიცია უცხოურ ვალუტაში და პროცენტიან აქტივებსა და ვალდებულებებში, რომელთაგან ყველა დამოკიდებულია ბაზრის ზოგად და კონკრეტულ ცვლილებებზე.

ქვემოთ მოცემული საბაზრო რისკების მიმართ მგრძნობელობა ეყრდნობა ცვლილებას ერთ ფაქტორში, როდესაც ყველა დანარჩენი ფაქტორი მუდმივია. პრაქტიკაში ეს ნაკლებად სავარაუდოა, რომ მოხდეს და გარკვეულ ფაქტორებში მომხდარი ცვლილებები შეიძლება ერთმანეთთან კორელაციაში იყოს - მაგალითად, საპროცენტო განაკვეთისა და სავალუტო კურსების ცვლილება.

ათას ლარში

22. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)**(გ) სავალუტო რისკი**

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია კომპანიის სავალუტო კურსის მერყეობის რისკის მოცულობა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის:

	2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		
	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებუ- ლებები	წმინდა საბალანსო პოზიცია	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებუ- ლებები	წმინდა საბალანსო პოზიცია
ევრო	6,594	4,828	1,766	1,940	6,398	(4,458)
აშშ დოლარი	223	5,170	(4,947)	55	6,215	(6,160)
სხვა	360	–	360	60	–	60
სულ	7,177	9,998	(2,821)	2,055	12,613	(10,558)

	2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		
	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებუ- ლებები	წმინდა საბალანსო პოზიცია	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებუ- ლებები	წმინდა საბალანსო პოზიცია
ევრო	203	5,673	(5,470)	591	4,134	(3,543)
აშშ დოლარი	22	6,839	(6,817)	52	6,260	(6,208)
სხვა	5	–	5	61	–	61
სულ	230	12,512	(12,282)	704	10,394	(9,690)

	2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		
	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა საბალანსო პოზიცია
ევრო	1,521	3,219	(1,698)
აშშ დოლარი	133	53	80
სხვა	160	–	160
სულ	1,814	3,272	(1,458)

ზემოთ მოცემული ანალიზი მოიცავს ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებს. არაფულადი აქტივები არ ითვლება არსებითი სავალუტო რისკის გამომწვევად.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია მოგება-ზარალის და საკუთარი კაპიტალის მგრძნობელობა ევროსა და აშშ დოლარის სავალუტო კურსის გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელი ცვლილებებისადმი, ანუ იმ ვალუტებისა, რომლებშიც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი პოზიციები, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის:

	2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
	ეფექტი მოგებაზე ან ეფექტი მოგებაზე ან ზარალზე	ეფექტი მოგებაზე ან ეფექტი მოგებაზე ან ზარალზე
ევროს გამყარება 20%-ით	354	(892)
ევროს გაუფასურება 20%-ით	(354)	892
აშშ დოლარის გამყარება 20%-ით	(990)	(1,232)
აშშ დოლარის გაუფასურება 20%-ით	990	1,232

ათას ლარში

22. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)**(გ) სავალუტო რისკი (გაგრძელება)**

	<i>2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</i>	<i>2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</i>
	<i>ეფექტი მოგებაზე ან ზარალზე</i>	<i>ეფექტი მოგებაზე ან ზარალზე</i>
ევროს გამყარება 20%-ით	(1,094)	(709)
ევროს გაუფასურება 20%-ით	1,094	709
აშშ დოლარის გამყარება 20%-ით	(1,364)	(1,242)
აშშ დოლარის გაუფასურება 20%-ით	1,364	1,242

	<i>2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</i>
	<i>ეფექტი მოგებაზე ან ზარალზე</i>
ევროს გამყარება 20%-ით	(340)
ევროს გაუფასურება 20%-ით	340
აშშ დოლარის გამყარება 20%-ით	16
აშშ დოლარის გაუფასურება 20%-ით	(16)

რისკის მოცულობა გამოთვლილია მხოლოდ ფულადი ნაშთებისთვის, რომლებიც გამოხატულია კომპანიის სამუშაო ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტებში.

(დ) საპროცენტო განაკვეთის რისკი

კომპანია არ იყენებს წარმოებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს საპროცენტო განაკვეთის რისკის სამართავად, რადგან კომპანიის ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს ფიქსირებული განაკვეთები აქვს.

(ე) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ საწარმოს გაუჭირდება ფინანსური ვალდებულებების შესრულება. ხელმძღვანელობა აკვირდება ყოველთვიურ პროგნოზებს კომპანიის ფულად ნაკადებთან დაკავშირებით.

კომპანიის მიზანია შეინარჩუნოს სტაბილური ფინანსური რესურსების ბაზა, რომელიც ძირითადად შედგება ნასესხები სახსრებისგან. კომპანიის ლიკვიდური პორტფელი შედგება ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტებისგან (13 შენიშვნა). ხელმძღვანელობის შეფასებით, ფულადი სახსრებისა და საბანკო ანაზრების ლიკვიდური პორტფელი შეიძლება რეალიზდეს ნაღდი ფულით ერთ დღეში, რათა დაკმაყოფილდეს ლიკვიდურობის ნებისმიერი გაუთვალისწინებელი საჭიროება.

ცხრილში წარმოდგენილია ვალდებულებები 2022 წლის 31 დეკემბრის, 2021 წლის 31 დეკემბრის, 2020 წლის 31 დეკემბრის, 2019 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მათი დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადის მიხედვით. ვადების ცხრილში ნაჩვენებია თანხები წარმოადგენს ფულადი სახსრების სახელშეკრულებო არადისკონტირებულ ნაკადებს. ამგვარი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული ოდენობებისგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მითითებული თანხები ემყარება დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მონაცემებს. გადახდა უცხოურ ვალუტაში გამოითვლება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის არსებული სავალუტო სპოტ-კურსის მიხედვით.

ათას ლარში

22. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)**(ე) ლიკვიდურობის რისკი (გაგრძელება)**

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია კომპანიის ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი ხელშეკრულებით გათვალისწინებული არადისკონტირებული გადახდების საფუძველზე, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	მოთხოვ- ნამდე და 1 თვემდე ვადით	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები						
საიჯარო ვალდებულებები (მე-9 შენიშვნა)	209	418	1,882	2,364	4,425	9,298
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები (16 შენიშვნა)	2,045	3,232	22	–	–	5,299
სულ სამომავლო გადახდები, ძირითადი თანხისა და პროცენტის სამომავლო გადახდების ჩათვლით	2,254	3,650	1,904	2,364	4,425	14,597

ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	მოთხოვ- ნამდე და 1 თვემდე ვადით	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები						
საიჯარო ვალდებულებები (მე-9 შენიშვნა)	219	437	1,967	4,632	5,857	13,112
ნასესხები სახსრები	1,219	–	–	–	–	1,219
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები (16 შენიშვნა)	5,341	31	20	–	–	5,392
სულ სამომავლო გადახდები, ძირითადი თანხისა და პროცენტის სამომავლო გადახდების ჩათვლით	6,779	468	1,987	4,632	5,857	19,723

ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	მოთხოვ- ნამდე და 1 თვემდე ვადით	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები						
საიჯარო ვალდებულებები (მე-9 შენიშვნა)	221	443	1,992	6,564	7,061	16,281
ნასესხები სახსრები	–	–	855	–	–	855
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები (16 შენიშვნა)	5,088	–	–	–	–	5,088
სულ სამომავლო გადახდები, ძირითადი თანხისა და პროცენტის სამომავლო გადახდების ჩათვლით	5,309	443	2,847	6,564	7,061	22,224

ათას ლარში

22. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)**(ე) ლიკვიდურობის რისკი (გაგრძელება)**

ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	მოთხოვ- ნამდე და 1 თვემდე ვადით	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები						
საიჯარო ვალდებულებები (მე-9 შენიშვნა)	212	424	1,906	7,847	6,982	17,371
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები (16 შენიშვნა)	1,189	3,326	16	–	–	4,531
სულ სამომავლო გადახდები, ძირითადი თანხისა და პროცენტის სამომავლო გადახდების ჩათვლით	1,401	3,750	1,922	7,847	6,982	21,902

ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	მოთხოვ- ნამდე და 1 თვემდე ვადით	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები						
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები (16 შენიშვნა)	2,248	3,207	–	–	–	5,455
სულ სამომავლო გადახდები, ძირითადი თანხისა და პროცენტის სამომავლო გადახდების ჩათვლით	2,248	3,207	–	–	–	5,455

(ვ) კაპიტალის მართვა

კომპანიის მიზანია საკმარისი კაპიტალის შენარჩუნება, რომ დამაკმაყოფილებლად წარმართოს თავისი ოპერაციები. კომპანიას არ უხდება კაპიტალთან დაკავშირებული გარე მოთხოვნების დაკმაყოფილება. კაპიტალის მართვის მიზნებისთვის, კაპიტალი განისაზღვრება, როგორც კომპანიის ფას-ის მიხედვით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში შეფასებული საკუთარი კაპიტალი. კომპანიის კაპიტალის მართვის პოლიტიკაში 2019-2022 წლებში ცვლილებები არ შესულა.

23. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულების შეფასებების ანალიზი ხდება სამართლიანი ღირებულების იერარქიის დონეების მიხედვით: (i) 1-ელი დონე - იდენტური აქტივების ან ვალდებულების კოტირებული (არაკოტირებული) საბაზრო ფასები აქტიურ ბაზრებზე, (ii) მე-2 დონე - ღირებულების შეფასების მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შესაძლებელია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის ამოსავალი მონაცემის პირდაპირი ან არაპირდაპირი განსაზღვრა, და (iii) მე-3 დონე - ღირებულებითი შეფასების მეთოდები, რომლებიც არ ეყრდნობა ემპირიულ საბაზრო მონაცემებს (ანუ არაემპირიულ ამოსავალ მონაცემებს). ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების იერარქიის გამოყენებით შეფასებისას ხელმძღვანელობა იყენებს განსჯას. თუ სამართლიანი ღირებულების შეფასება ეყრდნობა ემპირიულ ამოსავალ მონაცემებს, რომლებიც მნიშვნელოვან კორექტირებებს საჭიროებენ, აღნიშნული შეფასება მე-3 დონეს განეკუთვნება. შეფასების ამოსავალი მონაცემების მნიშვნელობა ფასდება მთლიანად სამართლიანი ღირებულებით შეფასებასთან მიმართებით. კომპანიის მიერ ფლობილი ფინანსური ინსტრუმენტებიდან მხოლოდ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტებია მიეკუთვნება პირველი დონის ინსტრუმენტების კატეგორიას. დანარჩენი ინსტრუმენტები მიეკუთვნება მესამე დონეს.

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას.

*ათას ლარში***24. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები**

შემდგომ პერიოდში კომპანიამ გახსნა მაღაზია საქართველო-აზერბაიჯანის საზღვარზე ლაგოდეხის მუნიციპალიტეტში. 2023 წლის აგვისტოში ყაზბეგის მაღაზიის იჯარის ვადა ამოიწურა, თუმცა კომპანიამ მოიგო ტენდერი ახალი იჯარისთვის იგივე ფართზე და გეგმავს განახლებულ ხელშეკრულებაზე ხელის მოწერას და ყაზბეგის მაღაზიის ოპერირების გაგრძელებას. ამას გარდა, შემდგომ პერიოდში კომპანიამ გამოაცხადა 2,300 ათასი ლარის ოდენობის დივიდენდი.

შ.პ.ს. „დიუთი ფრი ალიანსი“

მმართველობის ანგარიშგება

31 დეკემბერი 2019-2022

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში მმართველობის ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2019-2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის

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 ტრადიციულ, ეგრედ წოდებულ „DUTY FREE“-ს ასორტიმენტს, რაც ითვალისწინებს მსოფლიოში აღიარებულ პარფიუმერულ და კოსმეტიკურ პროდუქციას, მრავალფეროვან ალკოჰოლურ სასმელებს, თამბაქოს ნაწარმს, უმაღლესი ხარისხის ტკბილეულსა და საკონდიტრო სუვენირებს.

კომპანიის ისტორია იწყება 2008 წლიდან, 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 განხორციელებულ იქნა საკონონმდებლო ცვლილება, რომლის საფუძველზეც კომპანიას მიენიჭა უფლება მიეწოდებინა პროდუქცია საქართველოში მოქმედ დიპლომატიურ კორპუსზე, უცხოურ სამგზავრო - სატვირთო გემებზე და სხვა საზღვაო ტრანსპორტზე მყოფი ეკიპაჟისთვის და მგზავრებისთვის. კომპანიის სავაჭრო ქსელი გაფართოვდა ახალი თავისუფალი ვაჭრობის ობიექტებით, თბილისში „ დიპლომატი“, ხოლო რეგიონში „ფოთი“.

დღეის მდგომარეობით შპს „დიუთი ფრი ალიანსი“ არის ერთადერთი კომპანია რომელიც საქმიანობას ახორციელებს ფოთის საზღვაო ნავსადგურში.

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

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ქსელი აერთიანებდა შვიდ თავისუფალი ვაჭრობის ობიექტს საერთო სავაჭრო ფართობით 823,1 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, ხოლო თავსებადობა 1500 პალეტს, (საშუალო ტვირთტევადობით 1300 ტონა). საწყობის მოცულობა არამარტო სრულად აკმაყოფილებს კომპანიის დღევანდელ მოთხოვნას, არამედ გააჩნია პოტენციალი მოემსახუროს კომპანიას ქსელის გაზრდისა და საქონელბრუნვის გაზრდის შემთხვევაში, ასევე საწყობი მზადაა საბაჟო საწყობის მომსახურება გაუწიოს სხვა დაინტერესებულ ბიზნეს ოპერატორებს. კომპანია ლოგისტიკურ ოპერაციებს კუთვნილი ავტოპარკისა და დაქირავებული ავტომობილების მეშვეობით ახორციელებს.

კომპანიის ძირითადი ღირებულებები (Core value)

1 საქონლისა და მომსახურების ხარისხი:

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

გაციდვების მოცულობის ძირითად ნაწილს შეადგენს მსოფლიოში აღირებული სართაშორისო ბრენდები. კომპანიისათვის პრიორიტეტულია მომხმარებელთა მოთხოვნების დაკმაყოფილება.

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, ახალი კი ციფრული მარკეტინგის ეპოქაში კომპანია განიხილავს და სწავლობს შესაძლებლობებს online ოპერირებასთან დაკავშირებით.

3 სოციალური პასუხისმგებლობა

კომპანია ახორციელებს საქმიანობას კორპორატიული სოციალური პასუხისმგებლობის პრინციპებზე დაყრდნობით.

4 გამჭვირვალობა

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

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 ტურისტები არიან, რომლებიც კვეთენ საქართველოს სახმელეთო საზღვარს და ასევე საქართველოში მოქმედი დიპლომატიური კორპუსი. საქართველოს ტურიზმის ეროვნული ადმინისტრაციის მონაცემებზე დაყრდნობით საზღვრის მიხედვით ტურისტების შემოსვლა COVID-19-ის შეზღუდვების მოხსნისას, საერთაშორისო მდგომარეობის გათვალისწინებით, საგრძნობლად გაიზარდა 2022 წელს. ტურისტების რაოდენობა მოცემულია ცხრილში:

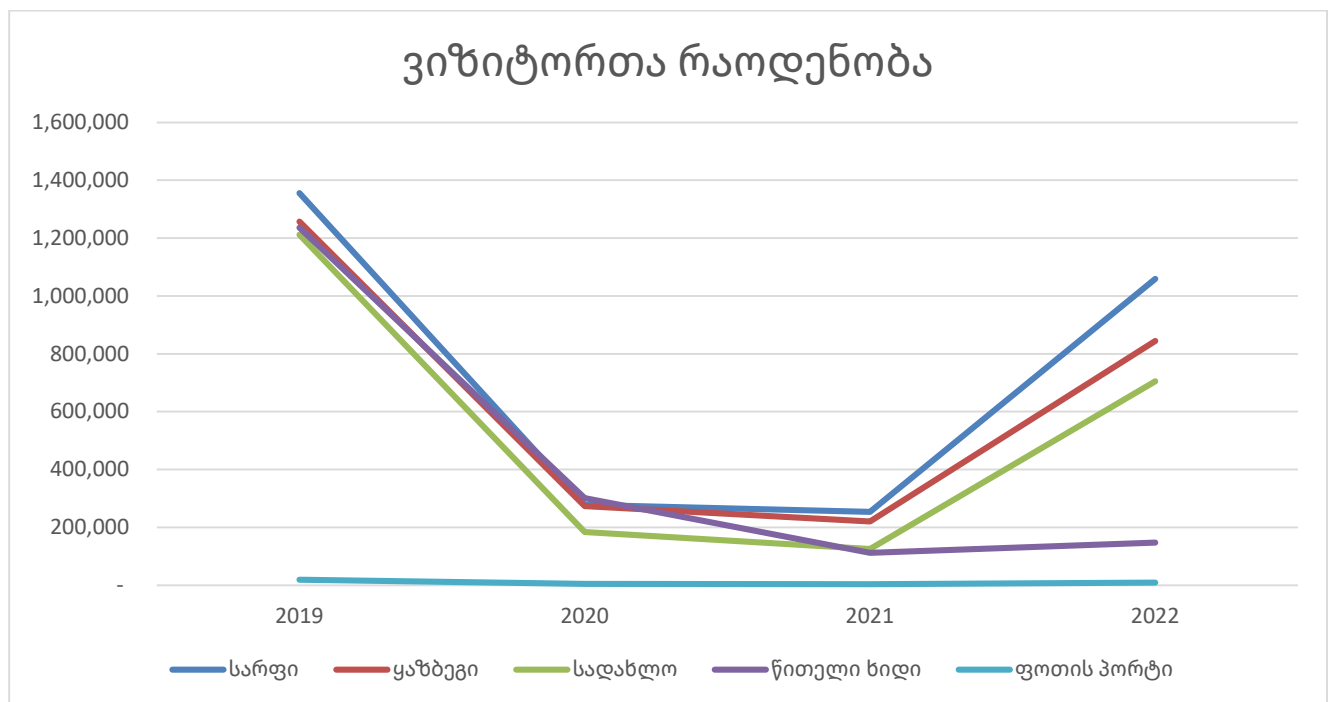
საზღვარი	2021	2022	ცვლილება 2021/2022	ცვლილება 2021/2022 %
სარფი	253,859	1,059,151	805,292	317.20%
ყაზბეგი	220,788	844,115	623,327	282.30%
სადახლო	125,047	704,560	579,513	463.40%
წითელი ხიდი	111,744	147,873	36,129	32.30%
ფოთის პორტი	3,164	9,006	5,842	184.60%

COVID-19 –ის გავლენა ტურისტულ ნაკადებზე

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.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილებში, საქართველოს ტურიზმის ეროვნული ადმინისტრაციის მონაცემებზე დაყრდნობით ნათლად ჩანს ტურისტული ნაკადის შემცირება პანდემიის პერიოდში და მისი ზრდა დასრულების შენდგომ იმ რეგიონებში სადაც განლაგებულია კომპანიის ობიექტები.

საზღვარი	2019	2020	2021	ცვლილება 2019/2020	ცვლილება 2019/2020 %	ცვლილება 2020/2021	ცვლილება 2020/2021 %
სარფი	1,355,489	278,477	253,859	(1,077,012)	-79.46%	(24,618)	-8.84%
ყაზბეგი	1,256,631	273,553	220,788	(983,078)	-78.23%	(52,765)	-19.29%
სადახლო	1,211,590	184,388	125,047	(1,027,202)	-84.78%	(59,341)	-32.18%
წითელი ხიდი	1,235,802	301,033	111,744	(934,769)	-75.64%	(189,289)	-62.88%
ფოთის პორტი	19,362	5,271	3,164	(14,091)	-72.78%	(2,107)	-39.97%



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. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასაქმებულთა რაოდენობამ შეადგინა 124 ადამიანი, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 114 ადამიანს, 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 139-ს და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 140 ადამიანს. კომპანია თანაბარ პოზიციაში განიხილავს სხვა და სხვა ასაკის, რჯულისა 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 ღია კადრების შერჩევა.

პროფესიული ცოდნის გაღრმავების მიზნით კომპანიაში რეგულარულად ხდება კადრების გადამზადება, როგორც შიდა, ასევე მოწვეული ტრენერების მეშვეობით.

COVID-19 –ის გავლენა

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

2021 წლის 1 ივნისიდან აღდგენილი იქნა საქმიანობა სგპ სადახლო, სგპ ლარსი და სგპ წითელი ხიდი, შესაბამისად მოხდა სახელფასო განაცემების აღდგენა.

განვითარება და ინოვაციები

კომპანიის სტრატეგიული მიზანია მომხმარებლისათვის მაღალი ხარისხის პროდუქციისა და მომსახურების შეთავაზება, ამ გზით კი შემოსავლებისა და მოგების ზრდა.

კომპანიის მომხმარებლები 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. 2023 წელს კომპანიამ გახსნა ახალი სავაჭრო ობიექტი საქართველო-აზერბაიჯანის საზღვარზე სგპ ლაგოდები.

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 საკუთარი ასევე ქვეყნის იმიჯი, კომპანიამ 2016 წლიდან მიიღო გადაწყვეტილება ინვესტირებასთან დაკავშირებით რათა მოეხდინა სავაჭრო ობიექტების რებრენდინგი. პირველად მოხდა სგპ წითელი ხიდის რებრენდინგი საქართველო-აზერბაიჯანის საზღვარზე, 2017 წლის ნოემბერში დასრულდა სგპ სარფი, საქართველო-თურქეთის საზღვარზე, ხოლო 2020-2021 წლის პერიოდში მოხდა სგპ ლარსისა და სგპ სადახლოს რებრენდინგი.

ჩვენი სავაჭრო ობიექტები მომხმარებელს სთავაზობს საერთაშორისოდ ცნობილი ბრენდების პროდუქციის ფართო ასორტიმენტს. ასორტიმენტის განახლება ხდება მუდმივ რეჟიმში. ჩვენი პროდუქცია 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, აქედან გამომდინარე აქტიურად მიმდინარეობს სამუშაოები online -სისტემის დახვეწასთან დაკავშირებით. Online- სისტემის ფარგლებში კომპანიის მიერ 2017 წელს დაწყებული პროექტი MyDutyFree - აღნიშნული ანგარიშგების წარმოდგენის პერიოდში წარმატებულად ფუნქციონირებს.

MyDutyFree.net - ეს არის მარტივი და მოხერხებული ონლაინ მომსახურება, რომლის მეშვეობით საქართველოში მყოფ ტურისტებს საშუალება აქვთ წინასწარ შეუკვეთონ პროდუქცია, განსაკუთრებული შეღავათიანი ფასით. საიტს გააჩნია მობილური აპლიკაციის მხარდაჭერა და განკუთვნილია მათთვის ვინც აფასებს თავის დროს და ფინანსებს.

ფინანსური კონტროლი

ფინანსური რისკების მართვა

კომპანია ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების გამო დამოკიდებულია შემდეგ რისკებზე:

- ▶ საკრედიტო რისკი (იხილეთ ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნა 22)
- ▶ ლიკვიდურობის რისკი (იხილეთ ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნა 22)

საბაზრო რისკი (იხილეთ ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნა 22)

რისკების მართვის სტრუქტურა

ხელმძღვანელობას აქვს სრული პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის სტრუქტურის დადგენასა და ზედამხედველობაზე, 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, რისკებისა და საზღვრების დაცვის გაკონტროლებისთვის. რისკების მართვის პოლიტიკების და სისტემების გადახედვა ხდება რეგულარულად, ბაზრის პირობებსა და კომპანიის საქმიანობაში ცვლილებების ასახვის მიზნით. ტრენინგებისა, მართვის სტანდარტებისა და პროცედურების გამოყენებით, კომპანია მიზნად ისახავს განავითაროს დისციპლინიზებული და კონსტრუქციული კონტროლის გარემო, რომელშიც ყველა თანამშრომელს გააზრებული ექნება 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, მათი ექვივალენტებიდან 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.

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.

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 ნაკადის მოძრაობაზე (სესხი ცვალებადი განაკვეთით). 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. ამჟამად, კომპანიის ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს ფიქსირებული განაკვეთები აქვს.

სამართლიანი ღირებულების მგრძნობელობის ანალიზი ფიქსირებულგანაკვეთიანი ინსტრუმენტებისთვის

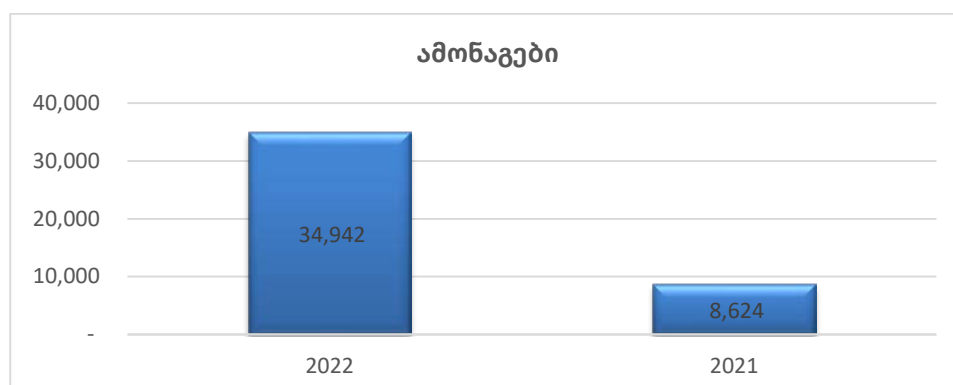
კომპანია არ აღრიცხავს ფიქსირებული განაკვეთის მქონე ფინანსურ ინსტრუმენტს სამართლიანი ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით, ან როგორც გასაყიდად გამიზნულს. შესაბამისად, ანგარიშგების წარდგენის თარიღისთვის, საპროცენტო განაკვეთის ცვლილება ვერანაირ გავლენას ვერ მოახდენს მოგება/ზარალზე ან კაპიტალზე.

კომპანიის ფინანსური შედეგების მიმოხილვა

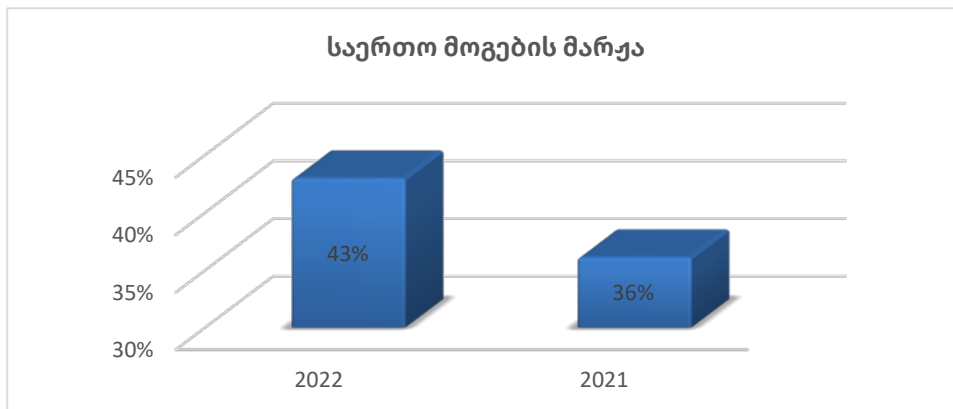
შემოსავლები, რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება და საერთო მოგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის კომპანიის შემოსავლების 97%-ს (2021: 76%) შეადგენს თავისუფალი ვაჭრობის ობიექტებში საცალო რეალიზაცია და რეექსპორტი 3%-ს (2021: 24%). 2022 წელს კომპანიის გაყიდვებმა 34,9 (დიაგრამა.1) მილიონი ლარი შეადგინა, რაც 305%-ით აღემატება წინა 2021 წლის შედეგს, როდესაც გაყიდვებმა 8,6 (დიაგრამა.1) მილიონი ლარი შეადგინა. COVID-19-ის შეზღუდვების მოხსნამ 2021 წლის 1 ივნისიდან და 2022 წლის II კვარტლიდან საქართველოში ვიზიტორების მკვეთრმა ზრდამ გავლენა მოახდინა შემოსავლების ზრდაზე და კომპანიას მიეცა საშუალება შემოსავლების კუთხით მნიშვნელოვნად დაახლოვებოდა ისტორიულ შემოსავლებს. ამასთანავე მნიშვნელოვნად გაიზარდა საერთო მოგების მარჟა და შეადგინა 43% (დიაგრამა.2), რაც წინა წელს შეადგენდა 36%-ს (დიაგრამა.2). გამომდინარე იქიდან რომ, აზერბაიჯანი-საქართველოს სახმელეთო საზღვარი 2022 წლის განმავლობაში დაკეტილი იყო ტურისტებისთვის (იგივე სტატუსია 2023 წლის სექტემბრის მდგომარეობით) კომპანია ვარაუდობს შემოსავლების მნიშვნელოვან ზრდას შეზღუდვების მოხსნის შემდგომ.

დიაგრამა.1



დიაგრამა.2



COVID-19 –ის გავლენა

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

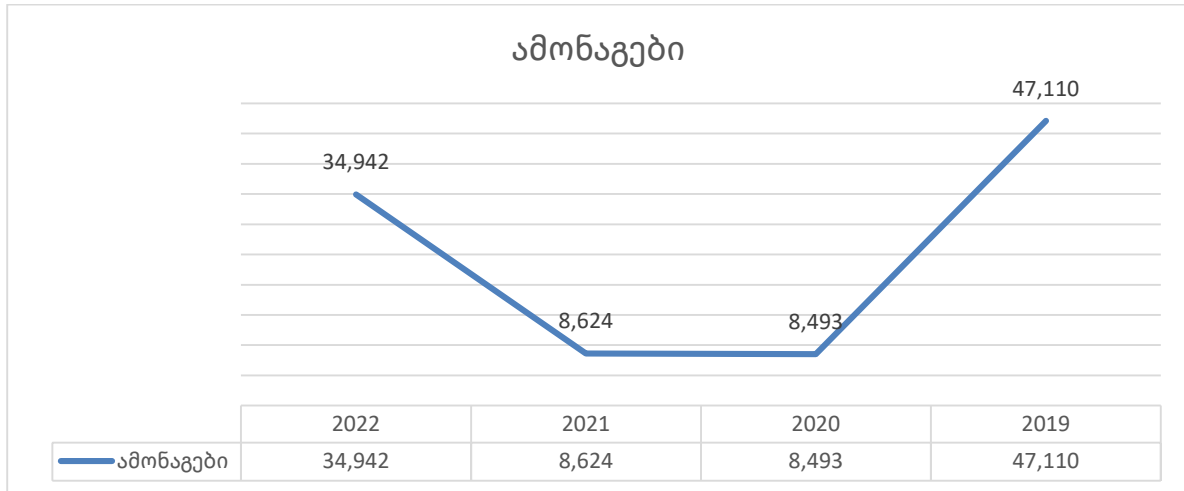
საქართველოს მთავრობის მიერ დაწესებული შეზღუდვები გავრცელდა კომპანიის საოპერაციო საქმიანობაზე. 2020 წლის 11 მარტიდან ფუნქციონირება შეჩერდა კომპანიის ოთხ სავაჭრო ობიექტზე :

- ▶ 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“.

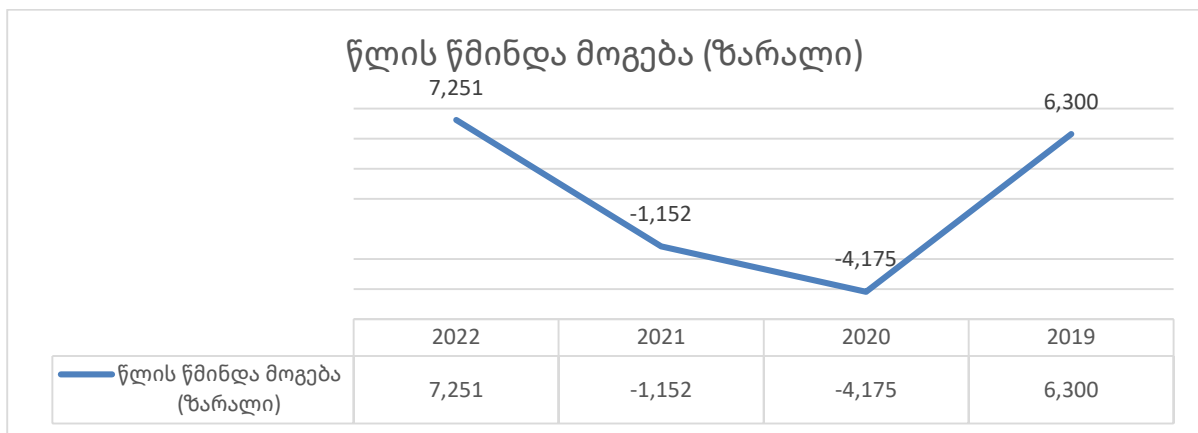
კომპანიამ გააგრძელა მუშაობა ბიზნესის უწყვეტობის გეგმის შესაბამისად, ფუნქციონირება გააგრძელა კომპანიის ორმა სავაჭრო ობიექტმა, კერძოდ დიპლომატთა მაღაზია თბილისში და ფოთის შიფშენდლები ფოთის პორტში, ცენტრალურმა საწყობმა ხოლო ოფისის თანამშრომლები გადავიდნენ დისტანციურ სამუშაო რეჟიმზე. გამშვებ პუნქტში „სარფი“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

საქართველოს მთავრობის მიერ დაწესებული შეზღუდვები მოიხსნა 2021 წლის 1 ივნისიდან წარმოგიდგენთ დიაგრამას შემოსავლებისა და მოგების ცვლილებასთან დაკავშირებით დიაგრამა 3 და დიაგრამა 4 და მათ ურთიერთდამოკიდებულებას დიაგრამა 5.

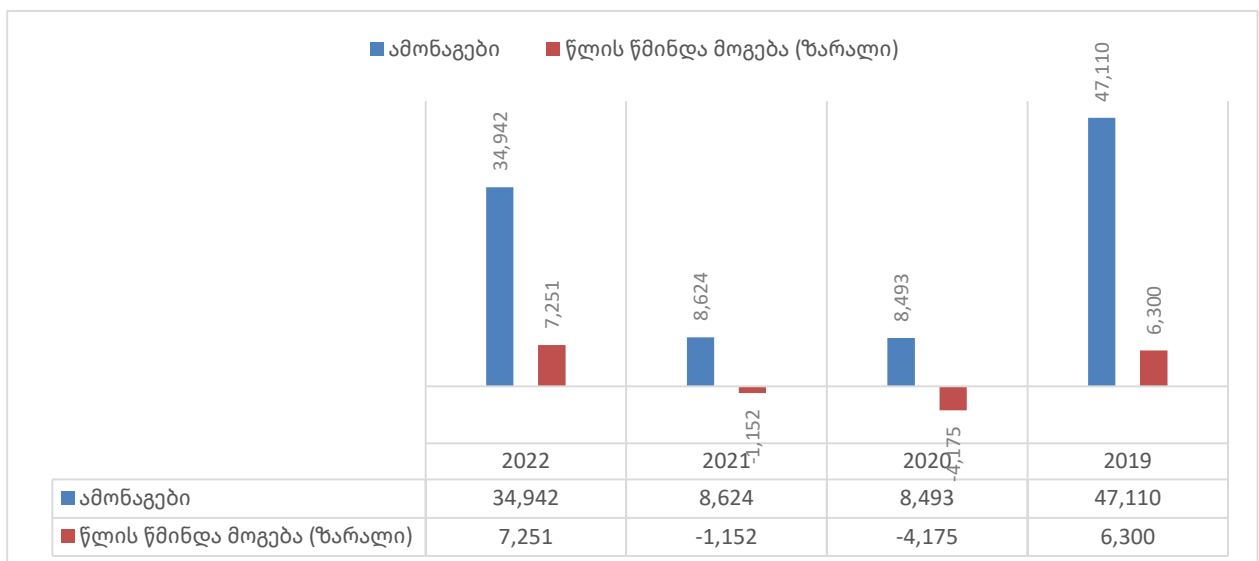
დიაგრამა 3



დიაგრამა 4



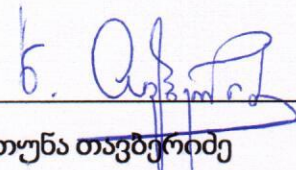
დიაგრამა 5




თენგიზ იაშვილი
დირექტორი

2023 წლის 26 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო




ხათუნა თავბერიძე
ფინანსური დირექტორი

2023 წლის 26 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო