

შპს დუთი ფრი ჯორჯია და შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული ფინანსური და
მმართველობის ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა

2022 წლის 31 დეკემბერს

შინაარსი:

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია.....	10
2. მომზადების საფუძვლები	10
3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები.....	13
4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა.....	15
5. წინა პერიოდის რეკლასიფიკაციები	19
6. ძირითადი საშუალებები	19
7. იჯარები	20
8. გაცემული სესხები	21
9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	22
10. მარაგები.....	23
11. სხვა მიმდინარე აქტივები.....	23
12. ფული და ფულის ეკვივალენტები.....	23
13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	24
14. მიღებული სესხები	24
15. ამონაგები.....	25
16. სხვა საოპერაციო ხარჯები	25
17. ფინანსური შემოსავლები.....	26
18. ფინანსური ხარჯები	26
19. გაცემულ სესხებთან დაკავშირებული საგადასახადო ხარჯი/სარგებელი.....	26
20. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	26
21. პირობითი ვალდებულებები	27
22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	28
23. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	29

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება, საქმიანობის მიმოხილვა.....	40
--	----

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს დუთი ფრი ჯორჯიას დამფუძნებლებს და ხელმძღვანელობას

უარი მოსაზრების გამოთქმაზე

ჩვენ დაგვიქირავეს შპს დუთი ფრი ჯორჯიას (შემდგომში კომპანია) და შვილობილი კომპანიის (შემდგომში ჯგუფი) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ჩასატარებლად, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ასევე, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების, ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგების, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი შენიშვნებისგან.

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

მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი

ჯგუფმა 2018 წელს გასცა სესხები Zoticus Inc.-ზე, რომელიც 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია 24,791,421 ლარის ღირებულებით (2021 წლის 31 დეკემბერი: 28,469,797 ლარი), 414,512 ლარის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის გათვალისწინებით (2021 წლის 31 დეკემბერი: 414,512 ლარი). 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები, გაცემული სესხის საბალანსო ღირებულების ამოღებადობასთან დაკავშირებით, ასევე მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალის შესახებ, რომ ხელმძღვანელობის შეფასება შეესაბამება ფასს 9-ის მოთხოვნებს. შედეგად, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღნიშნულ თანხებთან და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

როგორც აღწერილია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მე-9 განმარტებით შენიშვნაში, 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში ჯგუფმა შეიძინა თამბაქოს წარმოების დანადგარები. ჯგუფმა ეს დანადგარები 2021, 2020 და 2019 წლების განმავლობაში მომავალი გადახდის პირობით გადაიყიდა ერასის სახელმწიფოში რეგისტრირებულ კომპანია Bean Co.-ზე. აღნიშნული ოპერაციის შედეგად 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარებულია მოთხოვნა 68,124,747 და 89,170,680 ლარის ოდენობით. ჩვენ, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება აღნიშნული ოპერაციის შინაარსსა და ეკონომიკურ დასაბუთებაზე, მოთხოვნების ნაშთების ამოღებადობასა და აღიარების სისწორესთან დაკავშირებით 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის. შესაბამისად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღნიშნულ თანხებთან და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

ჯგუფის ძირითადი საქმიანობაა სპეციალურ სავაჭრო ზონებში სხვადასხვა სახის საქონლით საცალო ვაჭრობა. აღნიშნულ გარემოში ჯგუფისთვის სამუშაო ვალუტა არის ევრო, რადგან ჯგუფი ძირითადად გამოიმუშავებს და ხარჯავს ფულად სახსრებს ევროში. ჯგუფს მიმდინარედ სამუშაო ვალუტად განსაზღვრული აქვს ქართული ლარი, ნაცვლად ევროსი, რაც წარმოადგენს ფასს სტანდარტებიდან გადახვევას, კერძოდ არ შეესაბამება ბასს 21 „უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული შედეგები“-ს მოთხოვნებს. ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა აღნიშნული შეცდომის ეფექტი კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე, ვერც ალტერნატიულად შევძელით მისი გაანგარიშება.

2022 წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული სხვა ინფორმაცია

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

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

ჩვენი აზრით, მხოლოდ ამ პროცედურებზე დაყრდნობით:

- 2022 წლის კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, თანხვედრაშია 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- 2022 წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას; და
- ჯგუფის შვილობილი საწარმო არაარსებითია და სხვაობა ინდივიდუალურ და კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებებს შორის, ასევე, არის არაარსებითი.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემული აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

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

შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

2 ოქტომბერი, 2023 წელი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს დუთი ფრი ჯორჯიას დამფუძნებლებს და ხელმძღვანელობას

უარი მოსაზრების გამოთქმაზე

ჩვენ დაგვიკირავეს შპს დუთი ფრი ჯორჯიას (შემდგომში კომპანია) და შვილობილი კომპანიის (შემდგომში ჯგუფი) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ჩასატარებლად, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ასევე, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების, ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგების, ყველა მნიშვნელოვანი საადრიცხო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი შენიშვნებისგან.

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

მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი

ჯგუფმა 2018 წელს გასცა სესხები Zoticus Inc.-ზე, რომელიც 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია 24,791,421 ლარის ღირებულებით (2021 წლის 31 დეკემბერი: 28,469,797 ლარი), 414,512 ლარის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის გათვალისწინებით (2021 წლის 31 დეკემბერი: 414,512 ლარი). 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები, გაცემული სესხის საბალანსო ღირებულების ამოღებადობასთან დაკავშირებით, ასევე მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალის შესახებ, რომ ხელმძღვანელობის შეფასება შეესაბამება ფასს 9-ის მოთხოვნებს. შედეგად, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღნიშნულ თანხებთან და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

როგორც აღწერილია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მე-9 განმარტებით შენიშვნაში, 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში ჯგუფმა შეიძინა თამბაქოს წარმოების დანადგარები. ჯგუფმა ეს დანადგარები 2021, 2020 და 2019 წლების განმავლობაში მომავალი გადახდის პირობით გადაიყიდა ერეკლეს სახელმწიფოში რეგისტრირებულ კომპანია Bean Co.-ზე. აღნიშნული ოპერაციის შედეგად 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარებულია მოთხოვნა 68,124,747 და 89,170,680 ლარის ოდენობით. ჩვენ, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება აღნიშნული ოპერაციის შინაარსსა და ეკონომიკურ დასაბუთებაზე, მოთხოვნების ნაშთების ამოღებადობასა და აღიარების სისწორესთან დაკავშირებით 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის. შესაბამისად, ჩვენ ვერ შევძელით განვსაზღვრა, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღნიშნულ თანხებთან და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

ჯგუფის ძირითადი საქმიანობაა სპეციალურ სავაჭრო ზონებში სხვადასხვა სახის საქონლით საცალო ვაჭრობა. აღნიშნულ გარემოში ჯგუფისთვის სამუშაო ვალუტა არის ევრო, რადგან ჯგუფი ძირითადად გამოიმუშავებს და ხარჯავს ფულად სახსრებს ევროში. ჯგუფს მიმდინარედ სამუშაო ვალუტად განსაზღვრული აქვს ქართული ლარი, ნაცვლად ევროსი, რაც წარმოადგენს ფასს სტანდარტებიდან გადახვევას, კერძოდ არ შეესაბამება ბასს 21 „უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული შედეგები“-ს მოთხოვნებს. ჩვენ ვერ შევძელით განვსაზღვრა აღნიშნული შეცდომის ეფექტი კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე, ვერც ალტერნატიულად შევძელით მისი გაანგარიშება.

2022 წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული სხვა ინფორმაცია

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

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

ჩვენი აზრით, მხოლოდ ამ პროცედურებზე დაყრდნობით:

- 2022 წლის კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, თანხვედრაშია 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- 2022 წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას; და
- ჯგუფის შვილობილი საწარმო არაარსებითა და სხვაობა ინდივიდუალურ და კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებებს შორის, ასევე, არის არაარსებითი.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემული აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:



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

შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

2 ოქტომბერი, 2023 წელი

შპს დუთი ფრი ჯორჯია და შვილობილი კომპანია

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2022	31.12.2021*
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	3,617,017	2,953,208
აქტივის გამოყენების უფლება	7	22,855,696	23,701,820
არამატერიალური აქტივები		17,792	21,634
გაცემული სესხები	8	17,635,026	23,163,009
სხვა მოთხოვნები	9	68,124,747	78,975,915
		112,250,278	128,815,586
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	10	10,926,390	10,438,189
გაცემული სესხები	8	7,583,322	6,508,230
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		240,406	612,172
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	1,113,402	10,623,521
სხვა მიმდინარე აქტივები	11	656,194	492,978
ფული და ფულის ეკვივალენტები	12	1,067,286	151,548
		21,587,000	28,826,638
სულ აქტივები		133,837,278	157,642,224
ვალდებულებები და კაპიტალი			
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სხვა ვალდებულებები	13	2,996,399	7,214,689
საიჯარო ვალდებულებები	7	23,973,880	24,790,946
		26,970,279	32,005,635
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	7,356,993	10,748,898
მიღებული სესხები	14	882,027	430,723
საიჯარო ვალდებულებები	7	7,221,988	4,829,412
		15,461,008	16,009,033
სულ ვალდებულებები		42,431,287	48,014,668
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		1,509,542	1,509,542
დაგროვილი მოგება		89,659,451	107,915,727
წარსადგენ ვალუტაში გადაანგარიშების ეფექტი		237,605	202,884
სულ ჯგუფის მფლობელებზე მისაკუთვნიებული კაპიტალი		91,406,598	109,628,153
არამაკონტროლებელი წილი		(607)	(597)
სულ კაპიტალი		91,405,991	109,627,556
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		133,837,278	157,642,224

(*) - გადაანგარიშებულია. დეტალებისთვის იხილეთ შენიშვნა 5.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის სახელით, 2023 წლის 2 ოქტომბერს დამტკიცებულია გამოსაშვებად შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

ო. სალური

ფინანსური დირექტორი

ნ. მელიწკაური

10-39 გვერდებზე არსებული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს დუთი ფრი ჯორჯია და შვილობილი კომპანია
 ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (ლარში)

აქტივები	შენიშვნა	31.12.2022	31.12.2021*
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	3,617,017	2,953,208
აქტივის გამოყენების უფლება	7	22,855,696	23,701,820
არამატერიალური აქტივები		17,792	21,634
გაცემული სესხები	8	17,635,026	23,163,009
სხვა მოთხოვნები	9	68,124,747	78,975,915
		<u>112,250,278</u>	<u>128,815,586</u>
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	10	10,926,390	10,438,189
გაცემული სესხები	8	7,583,322	6,508,230
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		240,406	612,172
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	1,113,402	10,623,521
სხვა მიმდინარე აქტივები	11	656,194	492,978
ფული და ფულის ეკვივალენტები	12	1,067,286	151,548
		<u>21,587,000</u>	<u>28,826,638</u>
სულ აქტივები		<u>133,837,278</u>	<u>157,642,224</u>
ვალდებულებები და კაპიტალი			
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სხვა ვალდებულებები	13	2,996,399	7,214,689
საიჯარო ვალდებულებები	7	23,973,880	24,790,946
		<u>26,970,279</u>	<u>32,005,635</u>
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	7,356,993	10,748,898
მიღებული სესხები	14	882,027	430,723
საიჯარო ვალდებულებები	7	7,221,988	4,829,412
		<u>15,461,008</u>	<u>16,009,033</u>
სულ ვალდებულებები		<u>42,431,287</u>	<u>48,014,668</u>
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		1,509,542	1,509,542
დაგროვილი მოგება		89,659,451	107,915,727
წარსადგენ ვალუტაში გადაანგარიშების ეფექტი		237,605	202,884
სულ ჯგუფის მფლობელებზე მისაკუთვნილები კაპიტალი		<u>91,406,598</u>	<u>109,628,153</u>
არამაკონტროლებელი წილი		(607)	(597)
სულ კაპიტალი		<u>91,405,991</u>	<u>109,627,556</u>
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		<u>133,837,278</u>	<u>157,642,224</u>

(*) - გადაანგარიშებულია. დეტალებისთვის იხილეთ შენიშვნა 5.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის სახელით, 2023 წლის 2 ოქტომბერს დამტკიცებულია
 გამოსაშვებად შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

ფინანსური დირექტორი

ო. სალური

ნ. მელიწკაური

10-39 გვერდებზე არსებული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური
 ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს დუთი ფრი ჯორჯია და შვილობილი კომპანია

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	შენიშვნა	2022	2021
ამონაგები	15	31,679,318	5,431,158
სხვა შემოსავალი		45,589	325,247
რეალიზებული საქონლის/მარაგების თვითღირებულება		(21,238,018)	(3,081,882)
თანამშრომელთა ხელფასები და სარგებელი		(2,644,668)	(2,527,084)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(1,933,004)	(2,030,425)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	16	(1,109,451)	(774,529)
სხვა მოგება, წმინდა	9	-	1,005,193
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)		4,799,766	(1,652,322)
ფინანსური შემოსავალი	17	12,174,352	19,930,182
ფინანსური ხარჯები	18	(17,273,233)	(2,855,729)
ზარალი საკუროსო სხვაობიდან, წმინდა		(17,905,340)	(8,177,940)
გაცემულ სესხებთან დაკავშირებული საგადასახადო (ხარჯი)/სარგებელი	19	(51,841)	155,538
წმინდა (ზარალი)/ მოგება		(18,256,296)	7,399,729
სხვა სრული შემოსავალი			
უცხოური ვალუტის წარსადგენ ვალუტაში გადაანგარიშების ეფექტი		34,731	(46,028)
		34,731	(46,028)
მთლიანი სრული (ზარალი)/შემოსავალი		(18,221,565)	7,353,701
წმინდა (ზარალი)/მოგება მისაკუთვნიებელი:			
ჯგუფის მესაკუთრეებზე		(18,256,276)	7,399,857
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებზე		(20)	(128)
		(18,256,296)	7,399,729
მთლიანი სრული (ზარალი)/შემოსავალი მისაკუთვნიებელი:			
ჯგუფის მესაკუთრეებზე		(18,221,555)	7,353,843
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებზე		(10)	(142)
		(18,221,565)	7,353,701

10-39 გვერდებზე არსებული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს დუთი ფრი ჯორჯია და შვილობილი კომპანია

ფულადი ნაკადების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	შენიშვნა	2022	2021
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან:			
(ზარალი)/მოგება დაბეგრამდე		(18,256,296)	7,399,729
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია		1,933,004	2,030,425
წმინდა ზარალი გრძელვადიანი აქტივების გასვლიდან		(22,934)	2,099
საიჯარო შეღავათები	7	-	(33,266)
თამბაქოს საწარმოო დანადგარის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი	9	-	(43,238,267)
მარაგების გაუფასურებისა და ჩამოწერის ხარჯი		(165,326)	107,554
ზარალი/(მოგება) საკუროს სხვაობიდან, წმინდა		17,905,340	8,177,940
საპროცენტო შემოსავალი	17	(12,174,352)	(19,930,182)
საპროცენტო ხარჯი	18	17,273,233	2,855,729
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე		6,492,669	(42,628,239)
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა		(332,895)	(66,141)
გადახდილი ავანსების შემცირება		-	25,942,730
მარაგების (ზრდა)/შემცირება		(322,875)	2,314,449
სხვა მიმდინარე აქტივების (ზრდა)/შემცირება		(163,216)	44,800
წინასწარ გადახდილი გადასახადების (ზრდა)/შემცირება		371,766	(110,507)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების (შემცირება)/ზრდა		(4,389,598)	11,486,993
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული/(საქმიანობისთვის გამოყენებული) ფულადი სახსრები		1,655,851	(3,015,915)
მიღებული პროცენტები დეპოზიტიდან	12	1,903	12,158
გადახდილი პროცენტები მიღებულ სესხებზე		(17,082)	-
გადახდილი პროცენტები საიჯარო ვალდებულებებზე	7	(1,490,821)	(930,569)
საოპერაციო საქმიანობისთვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		149,851	(3,934,326)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან:			
გაცემული სესხების ზრდა	8	(743,887)	(934,457)
გაცემული სესხების დაფარვა	8	81,300	1,885,257
მიღებული პროცენტები სესხებიდან	8	2,750,976	2,270,723
ძირითადი საშუალების შეძენა	6	(958,512)	(16,372)
ძირითადი საშუალების რეალიზაცია		73,500	-
არამატერიალური აქტივები		-	(1,351)
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		1,203,377	3,203,800
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან:			
სესხის აღება		1,731,548	1,196,544
სესხის ძირის გადახდა		(1,246,782)	(755,283)
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		484,766	441,261
ფულადი სახსრების წმინდა ცვლილება		1,837,994	(289,265)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	12	151,548	649,094
ფულადი საშუალებების გადაფასებიდან მიღებული (ზარალი)/მოგება		(922,256)	(208,281)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	12	1,067,286	151,548

10-39 გვერდებზე არსებული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს დუთი ფრი ჯორჯია და შვილობილი კომპანია

საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	მესაკუთრებზე მისაკუთვნილებელი				არამაკონტროლებელი წილი	სულ კაპიტალი
	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი მოგება	წარსადგენ ვალუტაში გადანაგარიშების ეფექტი	მესაკუთრეთა კაპიტალი, სულ		
31 დეკემბერი 2020	1,509,542	100,515,870	248,898	102,274,310	(455)	102,273,855
წლის მოგება	-	7,399,857	-	7,399,857	(128)	7,399,729
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-	(46,014)	(46,014)	(14)	(46,028)
31 დეკემბერი 2021	1,509,542	107,915,727	202,884	109,628,153	(597)	109,627,556
წლის ზარალი	-	(18,256,276)	-	(18,256,276)	(20)	(18,256,296)
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-	34,721	34,721	10	34,731
31 დეკემბერი 2022	1,509,542	89,659,451	237,605	91,406,598	(607)	91,405,991

10-39 გვერდებზე არსებული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს დუთი ფრი ჯორჯია

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბრის

(ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

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

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

ჯგუფის მფლობელები 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2022	31.12.2021
აბდულქადირ ქეთენჯი	75%	75%
მამშე კალანდაძე	25%	25%

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის მკონტროლებელი პირია აბდულქადირ ქეთენჯი.

შპს დუთი ფრი ჯორჯიას შვილობილი საწარმოები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

შვილობილი საწარმოს დასახელება	31.12.2022	31.12.2021
Golden Duty Free S.A.*	99.97%	99.97%

(*) - 2018 წლის 1 მარტს კომპანიამ გააფორმა საფონდო ბირჟაზე ნასყიდობის ხელშეკრულება Vistros INTL FZC- სთან და შეიძინა 3,199 აქცია (3,200 სულ) Golden Duty Free SA-ში. Golden Duty Free S.A. ამჟამად კიოსკის ტიპის მაღაზიებს, რომლებიც მდებარეობს სიღვიო პეტროსის აეროპორტში, ლუკე, პარაგვაი. 2020 წლის განმავლობაში ჩატარდა ოფიციალური ტენდერი სიღვიო პეტროსის აეროპორტში განთავსებული მაღაზიებისთვის, რომელიც Golden Duty Free S.A-მ ვერ მოიგო, შესაბამისად მან ვერ შეძლო ოპერირების გაგრძელება. ხელმძღვანელობას, წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის მომენტისათვის, დაწყებული აქვს შვილობილი საწარმოს ლიკვიდაციის პროცედურები, თუმცა პროცესი დასრულებული არ არის 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით..

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

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს აქვს ხუთი თავისუფალი ვაჭრობის პუნქტი, რომლებიც მდებარეობს საქართველოს შემდეგ სასაზღვრო პუნქტებში (დამატებითი ინფორმაცია იხილეთ 22-ე შენიშვნაში):

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

2. მომზადების საფუძვლები

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

წარდგენის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ჯგუფის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული. ჯგუფი სააღრიცხვო ჩანაწერებს აწარმოებს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ქართულ ლარში. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ჯგუფის სააღრიცხვო ჩანაწერებზე დაყრდნობით.

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

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

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

ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ჯგუფის საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ ჯგუფი განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. ჯგუფის ხელმძღვანელობასა და დამფუძნებლებს სურვილი აქვთ, განაგრძონ ჯგუფი საქართველოში. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაფერისია ჯგუფისთვის.

ახალი ფასს-ების მიღება ან ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში

ა) 2022 წლის 1 იანვრის შემდეგ ძალაში მყოფი ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები:

2021 წლის 1 იანვრის შემდეგ შევიდა ძალაში რამდენიმე ახალი სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, თუმცა არცერთი მათგანი არსებით გავლენას არ ახდენს ჯგუფის 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

ფასს სტანდარტების წლიური გაუმჯობესება: 2018-2020 ციკლი. 2020 წლის მაისში IASB-იმ გამოაქვეყნა შემდეგი სტანდარტების მცირე შესწორებები: ფასს 1 ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება, ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტები, ბასს 41 სოფლის მეურნეობა და ფასს 16 იჯარის საილუსტრაციო მაგალითები.

კონცეპტუალური მიდგომა (შესწორება - ფასს 3). 2020 წლის მაისში, IASB-იმ გამოაქვეყნა ფასს 3-ის კორექტირება, რომელიც განაახლებს მითითებას ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებზე ისე, რომ მნიშვნელოვნად არ ცვლის სტანდარტის მოთხოვნებს საწარმოთა გაერთიანებასთან დაკავშირებით. შესწორება შეეხება გამონაკლისს საწარმოთა გაერთიანებისას ვალდებულებების და პირობითი ვალდებულებების აღიარების ძირითადი მიდგომიდან და ხდება ბასს 37 ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივების და ფასიკ 12 მომსახურებაზე კონცენსიური შეთანხმებების მოქმედების სფეროში.

ბასს 37 ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები (შესწორება - წაგებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება). 2020 წლის მაისში IASB-იმ გამოსცა ბასს 37-ის შესწორება, 68ა პარაგრაფის დამატებით რომელიც აკონკრეტებს ხარჯებს, რომელიც გაითვალისწინება ხელშეკრულების შესრულების ღირებულების განსაზღვრისას, რათა შეფასდეს ხელშეკრულება არის თუ არა წაგებიანი. მოსალოდნელია, რომ აღნიშნული შესწორება გამოიწვევს მეტი ხელშეკრულების აღრიცხვას წაგებიან ხელშეკრულებად, რადგან იზრდება იმ ხარჯების არეალი, რომელთა გათვალისწინებაც უნდა მოხდეს წაგებიანი ხელშეკრულების შეფასებაში.

ბასს 16 ძირითადი საშუალებები (შესწორება - შემოსავალი აქტივის მიზნობრივ გამოყენებამდე). 2020 წლის მაისში IASB-იმ გამოსცა ბასს 16-ის შესწორება, რომელიც კრძალავს საწარმოს მიერ ძირითადი საშუალებების ღირებულებიდან გამოქვითოს ამავე აქტივით წარმოებული საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი, სანამ საწარმო მოცემულ აქტივს ამზადებს მისი დანიშნულებისამებრ გამოყენებისათვის. ნაცვლად იმისა რომ მოხდეს აღნიშნულის აქტივის ღირებულებასთან დანეტება, საწარმომ უნდა აღიაროს ასეთ გაყიდვებთან დაკავშირებული შემოსავალი და ხარჯები მოგებასა და ზარალში.

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

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

2023 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შედის შემდგომი შესწორებები:

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

- სააღრიცხვო პოლიტიკების წარდგენა (შესწორება- ბასს 1 და ფასს პრაქტიკული ანგარიშგება 2) – 2021 წლის თებერვალში, IASB-იმ გამოსცა ბასს 1-ის შესწორება, რომელიც ცვლის სააღრიცხვო პოლიტიკის წარდგენის მოთხოვნებს „მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის“ „არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაციით“. მოცემული შესწორება იძლევა მითითებას, იმის შესახებ თუ როდის შეიძლება სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია იქნას არსებითად მიჩნეული. აღნიშნული შესწორება ძალაშია იმ ფინანსური ანგარიშგებისთვის, რომელთა საანგარიშგებო პერიოდი იწყება 2023 წლის 1 იანვრიდან. ადრეული გადასვლა ნებადართულია. რადგან ფასს პრაქტიკული ანგარიშგება 2 არ წარმოადგენს სავალდებულო სახელმძღვანელოს, არ მომხდარა სავალდებულო ძალაში შესვლის თარიღის განსაზღვრა ფასს პრაქტიკული ანგარიშგება 2-ის შესწორებასთან მიმართებაში.

გადავადებული გადასახადი დაკავშირებული ერთი ტრანზაქციიდან წარმოქმნილ აქტივებთან და ვალდებულებებთან (ბასს 12-ის შესწორება). 2021 წლის მაისში, IASB-იმ გამოსცა ბასს 12-ის შესწორება, რომელიც აკონკრეტებს, ვრცელდება თუ არა პირველადი აღიარების გამოწვევის გარკვეულ ოპერაციებზე, რომლებიც იწვევს როგორც აქტივის ასევე ვალდებულების სიმულაციურად აღიარებას (მაგ: იჯარა ფასს 16-ის შესაბამისად). შესწორების შედეგად ბასს 12.5-ს დამატა კრიტერიუმი თავდაპირველი აღიარების გათავისუფლებასთან დაკავშირებით, რომლის მიხედვითაც გათავისუფლება არ ვრცელდება აქტივების ან ვალდებულების თავდაპირველ აღიარებაზე, რომლებიც წარმოშობს თანაბარი ოდენობის დასაბეგრ და გამოქვითვად დროებით სხვაობებს.

2024 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შედის შემდგომი შესწორებები:

- საიჯარო ვალდებულება უკუიჯარის პირობით გაყიდვისას (ფასს 16-ის შესწორება). 2020 წლის ივნისში ფასს ინტერპრეტაციების საბჭომ გამოსცა დღის წესრიგის გადაწყვეტილება უკუიჯარის პირობით გაყიდვა ცვლად გადასახდელებთან დაკავშირებით. აღნიშნული საკითხი გადაეცა IASB-ს ზოგიერთი ასპექტის სტანდარტში გათვალისწინების მიზნით. 2022 წლის სექტემბერში IASB-იმ გამოსცა საბოლოო შესწორება. შესწორების თანახმად გამყიდველ-მოიჯარეს მოეთხოვება იმგვარად განსაზღვროს „საიჯარო გადასახდელები“ ან „გადახდილი საიჯარო გადასახდელები“, რომ არ აღიაროს გამყიდველი-მოიჯარის მიერ შენარჩუნებულ სარგებლობის უფლებასთან დაკავშირებული ნებისმიერი ოდენობის მოგება ან ზარალი.
- ბასს 1 ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა (შესწორება - ვალდებულების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად, კოვენანტებიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები) 2020 წლის იანვარში IASB-იმ გამოსცა ბასს 1-ის შესწორება ვალდებულების მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიკაციასთან დაკავშირებით. ხოლო 2022 წლის ოქტომბერში შემდგომი შესწორება განხორციელდა კოვენტანტებიან გრძელვადიან ვალდებულებებთან მიმართებაში.

შესწორების თანახმად, საწარმოს მოეთხოვება გააჩნდეს ვალდებულების დაფარვის გადავადების არსებითი უფლება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ სულ მცირე თორმეტი თვით და აღნიშნული უფლება უნდა არსებობდეს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულების კლასიფიკაციაზე გავლენას არ ახდენს ალბათობა იმისა, რომ საწარმო გამოიყენებს უფლებას საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვით გადავადებასთან დაკავშირებით.

თუ საწარმოს გადავადების უფლება წარმოადგენს კონკრეტული პირობების დაკმაყოფილების საგანს, ასეთი პირობები გავლენას ახდენს თუ უფლება არსებობს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, იმ შემთხვევაში თუ საწარმო ვალდებულია შეასრულოს პირობები საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებამდე ან დასრულებისას და არა მაშინ, თუ საწარმო ვალდებულია დააკმაყოფილოს პირობები საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ. აღნიშნული შესწორება ასევე განმარტავს „დაფარვის“ მნიშვნელობას, ვალდებულების მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიკაციის მიზნით

COVID-19 პანდემიის შედეგად შესწორების ძალაში შესვლის თარიღი გადაიწია ერთი წლით და ეფექტურია იმ ფინანსური ანგარიშგებისთვის, რომელთა საანგარიშგებო პერიოდი იწყება 2024 წლის 1 იანვრიდან.

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

სხვა

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

3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

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

ძირითადი შეფასებები და დაშვებები

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

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

ამასთან დაკავშირებით გასათვალისწინებელ ფაქტორებს, სხვასთან ერთად, განეკუთვნება:

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

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

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

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

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

ე) არჩევანის უფლების გამოყენებასთან დაკავშირებული პირობითობა (ე.ი. როდესაც არჩევანის უფლების გამოყენება მხოლოდ იმ შემთხვევაშია შესაძლებელი, თუ ერთი ან რამდენიმე პირობა დაკმაყოფილებულია) და ამ პირობების მატერიალიზების ალბათობა დეტალები იჯარის ვადების შესახებ, იმ ხელშეკრულებებისთვის, სადაც ჯგუფი წარმოადგენს მოიჯარეს, იხილეთ მე-6 შენიშვნაში.

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

ხელმძღვანელობა იყენებს მსჯელობას ზღვრული სასესხო განაკვეთის დადგენისთვის. დაკვირვებადი მონაცემების გამოყენებით განისაზღვრება ძირითადი განაკვეთი, რომელიც კორექტირდება მოიჯარისთვის დამახასიათებელი სპეციფიკური ფაქტორებით და უზრუნველყოფის (იჯარის ობიექტის) მახასიათებლებით. ჯგუფმა გამოიყენა ერთი და იგივე დისკონტირების განაკვეთი მეტ-ნაკლებად ანალოგიური მახასიათებლების მქონე საიჯარო ხელშეკრულებების პორტფელთან მიმართებაში; დეტალები ზღვრული სასესხო განაკვეთის შესახებ, იმ ხელშეკრულებებისთვის, სადაც ჯგუფი წარმოადგენს მოიჯარეს, იხილეთ მე-6 შენიშვნაში.

3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები (გაგრძელება)

გ) ფინანსური ინსტრუმენტების გაუფასურება

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

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

ჯგუფი ითვლის ECL თანხას სხვა მოთხოვნებზე, ზარალის განაკვეთების გამოყენებით, რომლებიც განისაზღვრება საექსპერტო გადაწყვეტილების საფუძველზე. საექსპერტო განსჯის გამოყენება გონივრულად იქნა მიჩნეული ისტორიული ინფორმაციის არარსებობის გამო, რაც მატრიცის შემუშავების საშუალებას იძლევა. გაუფასურების განაკვეთები მრავლდება შესაბამისი მოთხოვნების ნაშთზე იმ პერიოდისთვის, როდესაც თანხის გაანგარიშება ხდება და კლასიფიცირდება როგორც არა-ანაზღაურებადი.

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

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

გ) ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

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

დ) სასამართლო დავები

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

პრაქტიკულ შედეგებს. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე

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

ე) დაკავშირებულ მხარეებთან ტრანზაქციების საწყისი აღიარება

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

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

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

ჯგუფის ოპერაციებისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკებია:

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

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

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

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

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

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები

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

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2022	31.12.2021
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	69,185,134	89,576,730
გაცემული სესხები	25,218,348	29,671,239
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,067,286	151,548
	95,470,768	119,399,517
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10,353,392	17,963,587
მიღებული სესხები	882,027	430,723
საიჯარო ვალდებულებები	31,195,868	29,620,358
	42,431,287	48,014,668

ფასს 7 რეალური ღირებულების შეფასების იერარქია

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

1. იდენტური აქტივების და ვალდებულებების კოტირებული ფასი (დაუკორექტირებელი) აქტიურ ბაზარზე (1-ლი დონე);

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

2. პირველ დონეში შემავალი კოტირებული ფასისგან განსხვავებული სხვა ინფორმაცია, რომელიც არის დაკვირვებადი პირდაპირ ან არაპირდაპირ (მე-2 დონე); და

3. ინფორმაცია, რომელიც არ არის დაკვირვებადი აქტიურ ბაზარზე (მე-3 დონე).

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

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

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

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

კაპიტალის მართვის მიდგომა

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

კაპიტალის მართვის მიზნებია:

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

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

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

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

გადახდისუნარიანობის კოეფიციენტი

საიჯარო ვალდებულებები	31.12.2022	31.12.2021
მიღებული სესხები	31,195,868	29,620,358
მინუს: ფული და ფულის ეკვივალენტები	882,027	430,723
წმინდა ვალდებულებები	(1,067,286)	(151,548)
სულ კაპიტალი	31,010,609	29,899,533
გადახდისუნარიანობის კოეფიციენტი (%)	91,405,991	109,627,556
	34%	27%

საბაზრო რისკი

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

შპს დუთი ფრი ჯორჯია

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

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

• საპროცენტო რისკი

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

• სავალუტო რისკი

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

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

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სხვა	31.12.2022
ფინანსური აქტივები	150,003	24,890,341	70,182,172	248,252	95,470,768
ფინანსური ვალდებულებები	28,336,266	3,354,073	10,609,520	131,428	42,431,287
ღია სავალუტო პოზიცია	(28,186,263)	21,536,268	59,572,652	116,824	
	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სხვა	31.12.2021
ფინანსური აქტივები	938,225	28,531,666	89,891,862	37,764	119,399,517
ფინანსური ვალდებულებები	27,018,352	2,750,614	18,104,171	141,531	48,014,668
ღია სავალუტო პოზიცია	(26,080,127)	25,781,052	71,787,691	(103,767)	

სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა წმინდა მოგებაზე წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

2022	ლარი/დოლარი +20%	ლარი/დოლარი - 20%	ლარი/ევრო + 20%	ლარი/ევრო -20%
მოგება/(ზარალი)	4,307,254	(4,307,254)	11,914,530	(11,914,530)
2021	ლარი/დოლარი +20%	ლარი/დოლარი - 20%	ლარი/ევრო + 20%	ლარი/ევრო -20%
მოგება/(ზარალი)	5,156,210	(5,156,210)	14,357,538	(14,357,538)

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

შპს დუთი ფრი ჯორჯია

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

საკრედიტო რისკი

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

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

ჯგუფში არსებული პოლიტიკის შესაბამისად რეალიზაცია ხორციელდება მხოლოდ ადგილზე ანგარიშსწორების საფუძველზე.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ დონეს.

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

საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2022	31.12.2021
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	69,185,134	89,576,730
გაცემული სესხები	25,218,348	29,671,239
ფული და ფულის ეკვივალენტები	832,146	50,254
	95,235,628	119,298,223

ლიკვიდურობის რისკი

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

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

	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წლის ზემოთ	31.12.2022
ფინანსური ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულებები	9,593,793	13,910,759	56,421,862	79,926,414
მიღებული სესხები	913,745	-	-	913,745
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	7,684,891	3,132,256	-	10,817,147
	18,192,429	17,043,015	56,421,862	91,657,306

	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წლის ზემოთ	31.12.2021
ფინანსური ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულებები	7,506,595	14,188,106	58,736,558	80,431,259
მიღებული სესხები	436,688	-	-	436,688
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11,396,439	7,778,059	-	19,174,498
	19,339,722	21,966,165	58,736,558	100,042,445

შპს დუთი ფრი ჯორჯია

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

5. წინა პერიოდის რეკლასიფიკაციები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფმა დააიდენტიფიცირა, რომ წინა პერიოდში „სხვა მოთხოვნები“, „სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები“ და „საიჯარო ვალდებულებები“ არასწორად ჰქონდა გამოჯნული ზემოთ მოცემული მუხლების მოკლევადიანი და გრძელვადიანი ნაწილები და შესაბამისად წარდგენილი ფინანსურ ანგარიშგებაში,

2022 წელს ჯგუფმა დააკორექტირა 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შესადარისი მონაცემები აღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშგებაში. წინა პერიოდის რეკლასიფიკაციის გასწორების ეფექტი 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე:

	წინა პერიოდში წარდგენილი	რეკლასიფიკაცია	გადაანგარიშებული
სხვა მოთხოვნები	70,284,183	8,691,732	78,975,915
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	19,315,253	(8,691,732)	10,623,521
საიჯარო ვალდებულებები (გრძელვადიანი)	28,670,639	(3,879,693)	24,790,946
საიჯარო ვალდებულებები (მოკლევადიანი)	949,719	3,879,693	4,829,412

აღნიშნულ გადაანგარიშებას 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით არ ქონია გავლენა.

6. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	შენიშნა- ნაგებობები	მაღაზიებისა და ოფისის აღჭურვილობა და ავეჯი	სატრანსპორტო საშუალებები	დაუმთავრებელი მშენებლობა*	სულ
31.12.2020	2,643,486	2,628,195	186,577	357,534	5,815,792
შემოსვლა	-	16,372	-	-	16,372
გასვლა	-	(3,294)	-	-	(3,294)
31.12.2021	2,643,486	2,641,273	186,577	357,534	5,828,870
შემოსვლა	-	30,157	928,355	-	958,512
გასვლა	-	(997)	(89,111)	-	(90,108)
31.12.2022	2,643,486	2,670,433	1,025,821	357,534	6,697,274
დაგროვილი ცვეთა					
31.12.2020	(402,545)	(2,021,498)	(76,014)	-	(2,500,057)
გასვლა	-	1,195	-	-	1,195
ცვეთა	(63,184)	(273,001)	(40,615)	-	(376,800)
31.12.2021	(465,729)	(2,293,304)	(116,629)	-	(2,875,662)
გასვლა	-	927	38,615	-	39,542
ცვეთა	(52,842)	(151,423)	(39,872)	-	(244,137)
31.12.2022	(518,571)	(2,443,800)	(117,886)	-	(3,080,257)
საბალანსო ღირებულება					
31.12.2021	2,177,757	347,969	69,948	357,534	2,953,208
31.12.2022	2,124,915	226,633	907,935	357,534	3,617,017

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მაღაზიებისა და ოფისის აღჭურვილობა და ავეჯი ჯამური ისტორიული ღირებულებით 1,848,866 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1,330,975 ლარი) სრულადაა გაცვეთილი, თუმცა, კვლავ გამოიყენება ჯგუფის მიერ.

(*) – 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაუმთავრებელი მშენებლობის ანგარიშზე არსებული ნაშთი წარმოადგენს სადახლოს ტერიტორიაზე არსებული მაღაზიის მშენებლობისთვის გაწეულ ხარჯებს, რომელზეც ჯგუფმა ძველ პერიოდში მოიპოვა ლიცენზია, თუმცა გაუარესებული ეკონომიკური მდგომარეობისა და შემცირებული ვიზიტორების რაოდენობის ფონზე ჯგუფის ხელმძღვანელობის გადაწყვეტილებით გადაიდო გახსნასთან დაკავშირებული ნებართვის მოპოვება. მენეჯმენტის გადაწყვეტილებით აღნიშნული მაღაზიის გახსნა მოხდა საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, 2023 წლის განმავლობაში (დეტალური ინფორმაცია იხილეთ 22-ე შენიშვნაში).

7. იჯარები

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

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

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

აქტივების გამოყენების უფლების მოძრაობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

აქტივების გამოყენების უფლება**1 იანვარი**

შემოსვლა

შეფასების ცვლილება¹

ცვეთა

31 დეკემბერი**2022****23,701,820**

-

838,901

(1,685,025)

22,855,696**2021****24,032,324**

1,034,475

282,330

(1,647,309)

23,701,820

საიჯარო ვალდებულების მოძრაობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

1 იანვარი

შემოსვლა

შეფასების ცვლილება¹

საპროცენტო ხარჯი

საიჯარო ვალდებულების პროცენტის გადახდა

შეღავათები²

ზარალი საკურსო სხვაობიდან

31 დეკემბერი**2022****29,620,358**

-

838,901

2,580,232

(1,490,821)

-

(352,802)

31,195,868**2021****26,774,451**

1,034,475

282,330

2,604,241

(930,569)

(33,266)

(111,304)

29,620,358

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

საიჯარო ვალდებულება აღიარებულია მომავალი საიჯარო გადასახდელების ზღვრული სასესხო განაკვეთით დისკონტირებული ღირებულებით. ზღვრული სასესხო განაკვეთი არის საპროცენტო განაკვეთი, რომლის გადახდაც მსგავს ეკონომიკურ გარემოში მოუწევდა მოიჯარეს აქტივის გამოყენების უფლების ღირებულების მსგავსი ღირებულების აქტივის მოსაპოვებლად საჭირო სესხით სარგებლობისთვის, რომელსაც მსგავსი ვადა და უზრუნველყოფა ექნებოდა. ზღვრული სასესხო განაკვეთი სატრანსპორტო საშუალებების, მაღაზიის, ოფისისა და საწყობისთვის საჭირო ფართების შემთხვევაში მერყეობს დოლარში - 7.95%-8.61%, ლარში -10.72%-12.94% , ხოლო ევროში 15.5% განაკვეთების ფარგლებში. ხარისხობრივი ინფორმაცია საიჯარო ვალდებულებების შესახებ წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

¹ - 2022 და 2021 წლების განმავლობაში მხარეთა შეთანხმებით შეიცვალა ლილოს ობიექტის იჯარის სახელშეკრულებო პირობა - გაიზარდა ყოველთვიური საიჯარო გადასახადები - შესაბამისად ჯგუფმა ხელახლა შეაფასა საიჯარო ვალდებულება გადასინჯული საიჯარო გადახდების დისკონტირებით გადასინჯული დისკონტირების განაკვეთის საფუძველზე და აღიარა შეფასების ცვლილების ეფექტი ჯამური ოდენობით 838,901 და 282,330 ლარი წლების შესაბამისად.

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

7. იჯარები (გაგრძელება)

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

8. გაცემული სესხები

	31.12.2022	31.12.2021
არარეზიდენტ საწარმოებზე გაცემული სესხები*	25,447,904	28,884,309
დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები	184,956	1,201,442
გაცემული სესხების გაუფასურება	(414,512)	(414,512)
	25,218,348	29,671,239

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

Zoticus, Inc-ის მიმართ არსებული სასესხო მოთხოვნა 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით აისახა ამორტიზებადი ღირებულებით.

2022 და 2021 წლებში მხარეთა შეთანხმებით შეიცვალა სესხის დაფარვის გრაფიკი, რომლის მიხედვითაც შეფასების ცვლილების ეფექტი აისახა მოგება-ზარალში და შეადგინა 250,775 აშშ დოლარი (758 569 ლარი) და 320,599 აშშ დოლარი (997,087 ლარი), შესაბამისად. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი განისაზღვრა 6,80% და 8,39%-ის ოდენობით, შესაბამისად.

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

	31.12.2022	
	საბალანსო ღირებულება	მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი
	30,085,751	(414,512)
გაცემული სესხების ზრდა	743,887	-
გაცემული სესხების ძირის დაფარვა	(81,300)	-
გაცემული სესხების პროცენტის დაფარვა	(2,750,976)	-
წლის განმავლობაში დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი	2,049,183	-
სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების ეფექტი	758,569	-
გაცემული სესხების სავაჭრო ვალდებულებებში გადახურვა*	(1,393,945)	-
სავაჭრო მოთხოვნების კონვერტაცია გაცემული სესხებთან	(76,096)	-
ეფექტი სავალუტო ოპერაციებიდან, წმინდა	(3,702,213)	-
	25,632,860	(414,512)

(*) - 2022 წლის განმავლობაში მოხდა დაკავშირებული მხარისგან მარაგების მოწოდება. აღნიშნული ოპერაციიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები გადაიხურა გაცემული სესხების მოთხოვნის ნაშთთან.

8. გაცემული სესხები (გაგრძელება)

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

ხარისხობრივი ინფორმაცია გაცემული სესხების შესახებ წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2022	31.12.2021
ფინანსური მოთხოვნები		
სავაჭრო მოთხოვნები*	977,336	350,312
სხვა მოთხოვნები**	68,207,798	89,226,418
სულ ფინანსური მოთხოვნები	69,185,134	89,576,730
არა-ფინანსური მოთხოვნები		
გადახდილი ავანსები	53,015	22,706
სულ არა-ფინანსური მოთხოვნები	53,015	22,706
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	69,238,149	89,599,436
მათ შორის:		
მოკლევადიანი მოთხოვნები	1,113,402	10,623,521
გრძელვადიანი მოთხოვნები	68,124,747	78,975,915
სულ მოთხოვნები	69,238,149	89,599,436

(*) – სავაჭრო მოთხოვნები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავს Helios Duty Free-სთვის მიმდინარე პერიოდში საქონლის რეალიზაციიდან წარმოქმნილ მოთხოვნებს ჯამური ღირებულებით 324,269 ევროს ოდენობით. მხარეებს შორის გაფორმებული ხელშეკრულების მიხედვით, საქონლის რეალიზაციიდან წარმოქმნილი მოთხოვნები, 6 თვით განმავლობაში გადაუხდელობის შემთხვევაში, გადაკონვერტირდება გაცემულ სესხად. (დეტალური ინფორმაცია იხილეთ 22-ე შენიშვნაში).

(**) - 2019 წლის დეკემბერში ჯგუფმა გააფორმა გადაყიდვისა და გირავნობის ხელშეკრულებები კომპანია Bean Co.-სთან (ერაყში რეგისტრირებული კომპანია) თამბაქოს დანადგარების რეალიზაციის მიზნით. 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულება შესრულებულია, შესაბამისად, თამბაქოს დანადგარები, რომლის ღირებულება 75,278,281 ლარია სრულად გადაგზავნილი და გადაყიდულია მყიდველზე. ჯგუფმა 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აღიარა მოთხოვნა დანადგარების დარჩენილი ნაწილის გადაყიდვიდან 0 და 43,238,267 ლარის, ასევე წმინდა მოგება გადაყიდვიდან 0 და 1,005,193 ლარის ოდენობით, პერიოდების შესაბამისად.

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

შპს დუთი ფრი ჯორჯია და შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

Bean Co.-ს მიმართ არსებული მოთხოვნა 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით აისახა ამორტიზებადი ღირებულებით, ხოლო საწყისი აღიარება მოხდა რეალური ღირებულებით. ამორტიზაციის ეფექტი აისახა მოგება-ზარალში და შეადგინა 9,364,697 ლარი (2021: 6,990,914 ლარი). დისკონტირების განაკვეთი განისაზღვრა 12.4%-ის ოდენობით.

2022 და 2021 წლების განმავლობაში Bean Co. და შპს დუთი ფრი ჯორჯია შეთანხმდნენ გადახდის ახალ გრაფიკზე, რომლის მიხედვითაც ჯგუფმა ხელახლა შეაფასა ფინანსური აქტივი გადასინჯული გადახდების დისკონტირებით გადასინჯული დისკონტირების განაკვეთის საფუძველზე და აღიარა შეფასების ცვლილების ეფექტი სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური ხარჯი ჯამური ღირებულებით 14,102,109 ლარი (2021: როგორც ფინანსური შემოსავალი 9,659,300 ლარი).

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით Bean Co.-ს (ერაყში რეგისტრირებული კომპანია) მიმართ თამბაქოს დანადგარების რეალიზაციიდან წარმოქმნილი მოთხოვნები დაკლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი. მოთხოვნის სრულად დაფარვის ვადა ხელშეკრულების მიხედვით განსაზღვრულია 2025 წლის 29 დეკემბერი.

10. მარაგები

	31.12.2022	31.12.2021
საქონელი მაღაზიებში	5,140,252	3,990,200
საქონელი საწყობებში	4,054,542	6,432,168
საქონელი გზაში	1,588,097	-
სხვა	143,499	15,821
	10,926,390	10,438,189

ჯგუფის ბალანსზე არსებული მარაგები კატეგორიების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2022	31.12.2021
თამბაქო	7,158,186	6,525,114
ალკოჰოლური სასმელები	2,540,420	2,349,435
კოსმეტიკა და პარფიუმერია	699,113	1,101,475
სხვა	528,671	462,165
	10,926,390	10,438,189

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

	2022	2021
1 იანვარი	10,438,189	12,860,192
შესყიდვა	22,025,846	671,356
პერიოდის განმავლობაში, ხარჯად აღიარებული მარაგების თვითღირებულება	(21,537,645)	(3,093,359)
31 დეკემბერი	10,926,390	10,438,189

11. სხვა მიმდინარე აქტივები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სხვა მიმდინარე აქტივები მოიცავს ტენდერში მონაწილეობის საფასურს 642,988 ლარის ოდენობით (2021 წლის 31 დეკემბერი: 474,000 ლარი), რომელიც ექვემდებარება დაბრუნებას.

12. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2022	31.12.2021
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშზე	832,146	50,254
ნაღდი ფული სალაროში	235,140	101,294
	1,067,286	151,548

12. ფული და ფულის ეკვივალენტები (გაგრძელება)

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

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული პერიოდის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარებულია მიმდინარე ანგარიშზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი 1,903 და 12,158 ლარის ოდენობით, წლების შესაბამისად. საანგარიშგებო პერიოდის მდგომარეობით აღნიშნული პროცენტები სრულად მიღებულია ჯგუფის მიერ.

13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2022	31.12.2021
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	4,186,324	501,672
სხვა ვალდებულებები*	6,167,068	17,461,915
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10,353,392	17,963,587
მოკლევადიანი ვალდებულებები	7,356,993	10,748,898
გრძელვადიანი ვალდებულებები	2,996,399	7,214,689
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10,353,392	17,963,587

(*) - სხვა ვალდებულებების ნაშთები 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის მოიცავს თამბაქოს დანადგარების მწარმოებელი კომპანიების - G.D S.p.A. და Comas S.p.A. მიმართ ვალდებულებებს 5,938,938 და 0 ლარის ოდენობით, შესაბამისად (2021 წლის 31 დეკემბერი: 16,698,061 და 525,600 ლარი, შესაბამისად).

2021 წლის 31 დეკემბერს ჯგუფი და მწარმოებელი შეთანხმდნენ გადახდის ახალ გრაფიკზე, რომლის მიხედვითაც ჯგუფმა ვალდებულება უნდა დაფაროს 2024 წლის 10 დეკემბრამდე, ექვსი თანაბარი გადახდით. შედეგად, 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით თამბაქოს დანადგარების მწარმოებელი კომპანიის მიმართ არსებული ვალდებულების ნაწილი დაკლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი. აღნიშნული ვალდებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია ამორტიზებადი ღირებულებით.

ჯგუფს აქვს ფინანსური რისკის მართვის პოლიტიკა, რათა უზრუნველყოს ყველა გადასახდელი თანხის გადახდა წინასწარ შეთანხმებული საკრედიტო პირობებში. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ხარისხობრივი ინფორმაცია მოცემულია მე-4 შენიშვნაში.

14. მიღებული სესხები

	31.12.2022	31.12.2021
სესხები ტერა ბანკიდან	679,625	334,923
სესხები თი ბი სი ბანკიდან	202,402	95,800
	882,027	430,723

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

ხელშეკრულებით განსაზღვრული წლიური საპროცენტო განაკვეთი არის ევროში აღებული სესხებისთვის წარმოადგენს 6.06-9.51%.

14. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

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

	2022	2021
1 იანვარი	430,723	-
სესხის აღება	1,731,548	1,199,078
მიღებული სესხების ძირის გადახდა	(1,246,782)	(755,283)
მიღებულ სესხებზე დარიცხული პროცენტის გადახდა	(17,082)	(2,534)
არაფულადი ნაკადები:		
საპროცენტო ხარჯი	13,426	4,392
წმინდა ეფექტი სავალუტო ოპერაციებიდან	(29,806)	(14,930)
31 დეკემბერი	882,027	430,723

15. ამონაგები

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

	2022	2021
სარფი	22,002,088	3,083,607
სადახლო	6,699,309	1,657,143
კარწახი	1,138,644	106,611
ვალე	488,800	111,548
წითელი ხიდი	87,444	124,186
სილვიო პეტროსის აეროპორტი	-	15,837
სხვა*	1,263,033	332,226
	31,679,318	5,431,158

(*) - სხვა კატეგორია მოიცავს ექსპორტს, შპს დუთი ფრი ჯორჯიას მიერ ჰელიოს დუთი ფრიზე პროდუქციის რეალიზაციიდან 2022 წლის განმავლობაში აღიარებულ ამონაგებს, ჯამური ღირებულებით 888,080 ლარი.

16. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2022	2021
მივლინების ხარჯი	(235,623)	(36,120)
საინფორმაციო, საკონსულტაციო და სხვა პროფესიული მომსახურების ხარჯი	(198,125)	(196,782)
კომუნალური ხარჯი	(173,554)	(106,402)
ტრანსპორტირების ხარჯი	(128,093)	(38,390)
ბანკის საკომისიოს ხარჯი	(77,067)	(51,581)
საწვავის ხარჯი	(76,199)	(39,037)
საგადასახადო ხარჯი, მოგების გადასახადის გარდა	(68,351)	(80,984)
მარკეტინგის ხარჯი	(62,864)	-
დაზღვევის ხარჯი	(23,895)	(19,671)
რემონტისა და შენახვის ხარჯი	(16,403)	(34,946)
მოთხოვნების ჩამოწერის ხარჯი	-	(43,689)
სხვა	(49,277)	(126,927)
	(1,109,451)	(774,529)

17. ფინანსური შემოსავლები

	2022	2021
შეფასების ცვლილება (შენიშვნა 9)	-	9,659,300
სხვა მოთხოვნების დისკონტირების ეფექტი (შენიშვნა 9)	9,364,697	6,990,914
გაცემულ სესხებზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი (შენიშვნა 8)*	2,807,752	3,267,810
მიმდინარე ანგარიშზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი	1,903	12,158
	12,174,352	19,930,182

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

18. ფინანსური ხარჯები

	2022	2021
შეფასების ცვლილება (შენიშვნა 9)	(14,102,109)	-
საიჯარო ვალდებულებებზე დარიცხული პროცენტები (შენიშვნა 7)	(2,580,232)	(2,604,241)
გრძელვადიანი ვალდებულების დისკონტირების ეფექტის ამორტიზირება (შენიშვნა 13)	(577,466)	(244,391)
მიღებულ სესხებზე დარიცხული პროცენტები (შენიშვნა 14)	(13,426)	(4,392)
სხვა	-	(2,705)
	(17,273,233)	(2,855,729)

19. გაცემულ სესხებთან დაკავშირებული საგადასახადო ხარჯი/სარგებელი

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

გაცემულ სესხებზე ადრე გადახდილი მოგების გადასახადის თანხა, რომლის დაბრუნებაც მოხდა 2022 წელს დაფარული სესხის თანხის საკომპენსაციოდ შეადგენს 0 ლარს (2021 წელს 198,713 ლარი), ხოლო არარეზიდენტ საწარმოებზე გაცემული ახალი სესხების წილი მოგების გადასახადის ხარჯი შეადგენს 51,841 ლარს (2021 წელი: 43,175 ლარი).

20. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

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

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

20. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

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

	31.12.2022	31.12.2021
გაცემული სესხები		
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული კომპანია	181,707	1,197,281
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული კომპანია	83,051	55,737
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული კომპანია	19,597	10,000
მარაგების შესყიდვა		
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული კომპანია	1,403,531	-

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში ასახული ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2022	2021
ამონაგები		
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული კომპანია	22,373	-
ფინანსური შემოსავალი		
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული კომპანია	129,091	61,989

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

	2022	2021
უმაღლეს ხელმძღვანელ პირთა შრომის ანაზღაურება	803,482	778,637

21. პირობითი ვალდებულებები**გადასახადები**

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

საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ ჯგუფის ოპერაციები 3 წლის განმავლობაში.

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

2008 წლის 1 იანვრიდან 2016 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით პერიოდში დაგროვილი მოგება, რომლისთვის გადახდილია მოგების გადასახადი, არ ექვემდებარება განმეორებით დაბეგვრას. 2017 წლის 1 იანვრიდან 2022 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით პერიოდში ჯგუფის მიერ დაგროვილი მოგების სრულად განაწილების შემთხვევაში მომავალში გადასახდელი მოგების გადასახადი იქნება 9,863,136 ლარი.

21. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

საოპერაციო გარემო

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

იურიდიული საკითხები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს აქვს დავა შემოსავლების სამსახურთან. სარჩელის ღირებულება წარმოადგენს 2,050,545 ლარს (მოთხოვნა ძირითადი დავალიანების ნაწილში) და პირგასამტეხლო (2019 წლის 15 ნოემბრის იჯარის ხელშეკრულებიდან გამომდინარე დავალიანებაზე 94 ლარი ყოველ ვადაგადაცილებულ დღეზე, სასამართლოს გადაწყვეტილების აღსრულებამდე და 2019 წლის 15 ნოემბრის აღნაგობის ხელშეკრულებიდან გამომდინარე 93 ლარი ყოველ ვადაგადაცილებულ დღეზე, სასამართლოს გადაწყვეტილების აღსრულებამდე). დავალიანება გამომდინარეობს მოპასუხე შპს დუთი ფრი ჯორჯია-სთან გაფორმებული იჯარის და აღნაგობის ხელშეკრულებიდან, რომლის მიხედვითაც ჯგუფს უნდა გადაეხადა აღნაგობის ღირებულება და საიჯარო ქირა.

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

2021 წლის 5 აპრილს მიღებული შუალედური განჩინების საფუძველზე ნაწილობრივ დაკმაყოფილდა ჯგუფის მოთხოვნა, კერძოდ: სასამართლოს საბოლოო გადაწყვეტილების გამოტანამდე შეჩერდა შპს დუთი ფრი ჯორჯიასა და სსიპ შემოსავლების სამსახურს შორის 2011 წლის 16 დეკემბერს დადებული აღნაგობის ხელშეკრულებიდან გამომდინარე აღნაგობის ქირის 90%-ის გადახდის ვალდებულება შემდეგი სასაზღვრო გამშვები პუნქტებისთვის: „სარფისთვის“, „სადახლოსთვის“, „წითელი ხიდისთვის“ და „ვალესთვის“.

გამომდინარე იქიდან, რომ სასამართლო გადაწყვეტილება არ არის საბოლოო, ჯგუფი აღნიშნულ საკითხთან დაკავშირებული ვალდებულებები აღიარებული და წარდგენილი აქვს შესაბამისად ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში.

სატრანსფერო ფასწარმოქმნის რეგულაციები

საქართველოს სატრანსფერო ფასწარმოქმნის (TP) კანონმდებლობა დიდწილად შეესაბამება საერთაშორისო სატრანსფერო ფასწარმოქმნის პრინციპებს, რომელიც შემუშავებულია ეკონომიკური თანამშრომლობისა და განვითარების ორგანიზაციის (OECD) მიერ, თუმცა მას გააჩნია კონკრეტული მახასიათებლები. აღნიშნული კანონმდებლობა ითვალისწინებს კონტროლირებადი ოპერაციების დამატებითი გადასახადების შეფასების შესაძლებლობას (დაკავშირებულ მხარეებს შორის გარიგებები და არადაკავშირებულ მხარეებს შორის გარკვეული ოპერაციები), თუ ასეთი ოპერაციები არ ხორციელდება გაშლილი ხელის პრინციპის მიხედვით. ხელმძღვანელობამ დანერგა შოდა კონტროლი, რომელიც შესაბამისობაშია სატრანსფერო ფასწარმოქმნის კანონმდებლობასთან.

კონტროლირებადი ოპერაციების შედეგად წარმოშობილი საგადასახადო ვალდებულებები განისაზღვრება მათი გარიგების რეალური ფასების საფუძველზე. ხელმძღვანელობის მიერ სატრანსფერო ფასწარმოქმნის წესების ინტერპრეტაცია შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისაგან. ხელმძღვანელობის სატრანსფერო ფასწარმოქმნის წესების განსხვავებული ინტერპრეტაციის გავლენის საიმედოდ შეფასება შეუძლებელია.

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

22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

გაცემული სესხები - 2023 წლის განმავლობაში ჯგუფმა დამატებით გასცა სესხები დაკავშირებული მხარეებზე მიმდინარე საოპერაციო ხარჯების დასაფინანსებლად, ჯამური თანხით 1,402,138 ლარის ეკვივალენტში.

მიღებული სესხები - 2023 წლის განმავლობაში ჯგუფმა ფინანსური ინსტიტუტებისგან დამატებით აიღო სესხები ჯამური ღირებულებით 7,118,278 ევროსა და 27,000 დოლარის ოდენობით, ხოლო გადაიხადა 5,771,820 ევრო და 3,471 აშშ დოლარი.

22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები (გაგრძელება)

განხორციელებული ინვესტიციები - საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, შპს დუთი ფრი ჯორჯიამ შეიძინა შვილობილი საწარმოები:

- ყირგიზეთში კომპანია Helios Duty Free-ის 100%-იანი წილი, რომლის ღირებულება განისაზღვრა 267,065,000 ყირგიზულ სომი, 8,105,156 ლარის ექვივალენტის ოდენობით;
- სლოვაკეთში კომპანია Duty Free Helios s.r.o -ის 100%-იანი წილი, რომლის ღირებულება განისაზღვრა 1,100,000 დოლარი, 2,921,380 ლარის ექვივალენტის ოდენობით.

ახალი მაღაზიები - ჯგუფმა 2023 წლის განმავლობაში გახსნა 2 ახალი მაღაზია, სადახლოსა და ნინოწმინდაში.

მოთხოვნის ამოღება - საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო მდგომარეობით, 2023 წლის განმავლობაში, ჯგუფმა CHEETAH GLOBAL FZE /DUBAI/-სგან ამოიღო 2018 წელს წარმოქმნილი და სრულად ჩამოწერილი მოთხოვნები არაფულადი სახით, კერძოდ, შპს დუთი ფრი ჯორჯიამ მიიღო 623,126 ლარის ღირებულების საქონელი, ძირითადად თამბაქოს ნაწარმი.

სესხში რეკლასიფიკაცია - 2023 წლის განმავლობაში Helios Duty Free-ს მიმართ არსებული სავაჭრო მოთხოვნები გადაკლასიფიცირდა გაცემულ სესხად ჯამური ღირებულებით 324,269 ევროს ოდენობით, როგორც ეს გათვალისწინებული იყო 2022 წელს გაფორმებული ხელშეკრულების მიხედვით.

23. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

კონსოლიდაციის საფუძველი

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

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

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

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

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

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

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

23. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

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

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

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

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო და მოგება-ზარალის გადაანგარიშებისთვის გამოყენებული საშუალო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი

	აშშ დოლარი	ევრო
კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.7020	2.8844
2022 წლის საშუალო კურსი	2.9156	3.0792
კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.0976	3.5040
2021 წლის საშუალო კურსი	3.2209	3.8140

არამაკონტროლებელი წილი

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

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

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

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი

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

23. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

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

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

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

ჯგუფი წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც: ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის ან იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების მიღების უფლებას, ან შედის ისეთ გარიგებაში, როდესაც: (i) აქტივის გასვლასთან ერთად ხდება ყველა არსებითი რისკისა და სარგებლის კომპანიიდან გასვლა; ან (ii) ჯგუფი არ გადასცემს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ არსებით რისკსა და სარგებელს, მაგრამ ასევე არ ინარჩუნებს კონტროლს ამ აქტივზე.

კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს უფლება, გაყიდოს აქტივი მესამე მხარეზე, გაყიდვასთან დაკავშირებული დამატებითი შეზღუდვების გათვალისწინების გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები

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

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

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა

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

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

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

23. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფული და ფულის ეკვივალენტები

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

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

ძირითადი საშუალებები

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

არამატერიალური აქტივები

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

23. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება, გარდა მარაგებისა

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

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

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

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

გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების ანარჩებებით. გადახდილი ავანსი კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც მოსალოდნელია, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან, როდესაც გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც საწყისი აღიარებისას კლასიფიცირებული იქნება, როგორც გრძელვადიანი.

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

მარაგები

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

გადასახადები

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

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

23. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

მოგების გადასახადით დაბეგვრის საგანს წარმოადგენს:

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

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

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

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

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

დამატებითი ღირებულების გადასახადი

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

გადასახდელი დამატებული ღირებულების გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია სხვა გარიგებებთან, გარდა ზემოთ ნახსენებებისა, საგადასახადო ორგანოებისათვის გადასახდელი ხდება მომხმარებლებისთვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდებისთანავე.

საგადასახადო ორგანოების მიერ ნებადართულია დღგ-ს ანგარიშსწორება წმინდა საფუძველზე. გაყიდვასა და შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ აღიარებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წმინდა საფუძველზე. მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხები გაკეთებულია, გაუფასურების ზარალის აღრიცხვა ხდება მოთხოვნის მთლიანი თანხისთვის, დღგ-ს ჩათვლით.

კაპიტალი

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

შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

შესასრულებელი ვალდებულება და შემოსავლის აღიარების დროულობა

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

23. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

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

სახელშეკრულებო ღირებულების განსაზღვრა

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

შესასრულებელ ვალდებულებებს შორის ღირებულების გადანაწილება

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

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

გამოყენებული გათავისუფლება

ჯგუფმა გამოიყენა ქვემოთ მოცემული გათავისუფლება:

- არ განიხილავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, როდესაც აქტივზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის თარიღსა და მიღებული ანაზღაურების თარიღებს შორის სხვაობა არის ერთ წელზე ნაკლები; და
- ხელშეკრულების გაფორმების დამატებითი დანახარჯები ხარჯებში აღიარდება მათი გაწევისას, თუ აქტივის ამორტიზაციის პერიოდის ხანგრძლივობა ერთ წელს არ აღემატება.

სხვა შემოსავალი

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

ხარჯების აღიარება

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

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

ხელფასები და ხელფასთან დაკავშირებული განაცემები

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

ჯგუფი როგორც მოიჯარე

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

23. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

იჯარის იდენტიფიკაცია

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

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

საწყისი აღიარება

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

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

იჯარა ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება როგორც:

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

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

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

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ჯგუფის ვალდებულება საიჯარო გადასახდელების ანაზღაურებისთვის მოიცავს:

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

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

- საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას,
- საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით;
- მოიჯარის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს; და
- იმ დანახარჯების შეფასებას, რომლებსაც მოიჯარე გასწევს საიჯარო აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციის დროს, იმ ადგილის აღსადგენად, სადაც განთავსებულია აქტივი, ან საიჯარო აქტივის აღსადგენად ისეთ მდგომარეობაში მოყვანის მიზნით, რაც მოითხოვება საიჯარო ხელშეკრულების პირობებით.

შემდგომი შეფასება

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ საიჯარო ვალდებულება იზრდება პროცენტის ასახვით და მცირდება განხორციელებული საიჯარო გადახდებით. აქტივის გამოყენების უფლება მცირდება დაგროვილი ცვეთით და დაგროვილი გაუფასურების გამოკლებით. თუ საიჯარო ხელშეკრულების თანახმად საიჯარო აქტივზე საკუთრების უფლება იჯარის ვადის დასრულებისას მოიჯარეს გადაეცემა, ან აქტივის გამოყენების უფლების თვითღირებულება ასახავს მოიჯარის განზრახვას, რომ ის გამოიყენებს აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლებას, აქტივს ცვეთა უნდა დაერიცხოს იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან საიჯარო აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებამდე.

23. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

სხვა შემთხვევაში, აქტივის გამოყენების უფლებას ცვეთა ერიცხება იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან შემდეგ ორ თარიღს შორის უფრო ადრინდელ თარიღამდე: აქტივის გამოყენების უფლების სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებისა და იჯარის ვადის დასრულების თარიღი.

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

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

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

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

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

იჯარის ვადის განსაზღვრა

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

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

23. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ზღვრული სასესხო განაკვეთი

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

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

საიჯარო გადახდების განსაზღვრა

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

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

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

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

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

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

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

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

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება წარმოადგენს ჯგუფის მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად და რომლის დაფარვა გამოიწვევს კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გასვლას. მავალდებულებელი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ ჯგუფს არ გააჩნია სხვა რეალური ალტერნატივა და მან უნდა დაფაროს თავისი ვალდებულებები.

სამართლებრივი ვალდებულება გამომდინარეობს:

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

23. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

კონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს ჯგუფის ქმედებიდან, სადაც:

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

შპს დუთი ფრი ჯორჯია და შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება, საქმიანობის მიმოხილვა

2022 წელი

(ლარში)

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება, საქმიანობის მიმოხილვა



2022

კომპანიის შესახებ

შპს დუტი ფრი ჯორჯია დაფუძნდა 2011 წლის 2 თებერვალს, ოპერირება და ძირითადი საქმიანობა დაიწყო 2012 წლის ივნისის თვიდან.

კომპანიის სათავო ოფისი მდებარეობს ქ. თბილისში ბესიკის ქუჩა 4 ნომერში.

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

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

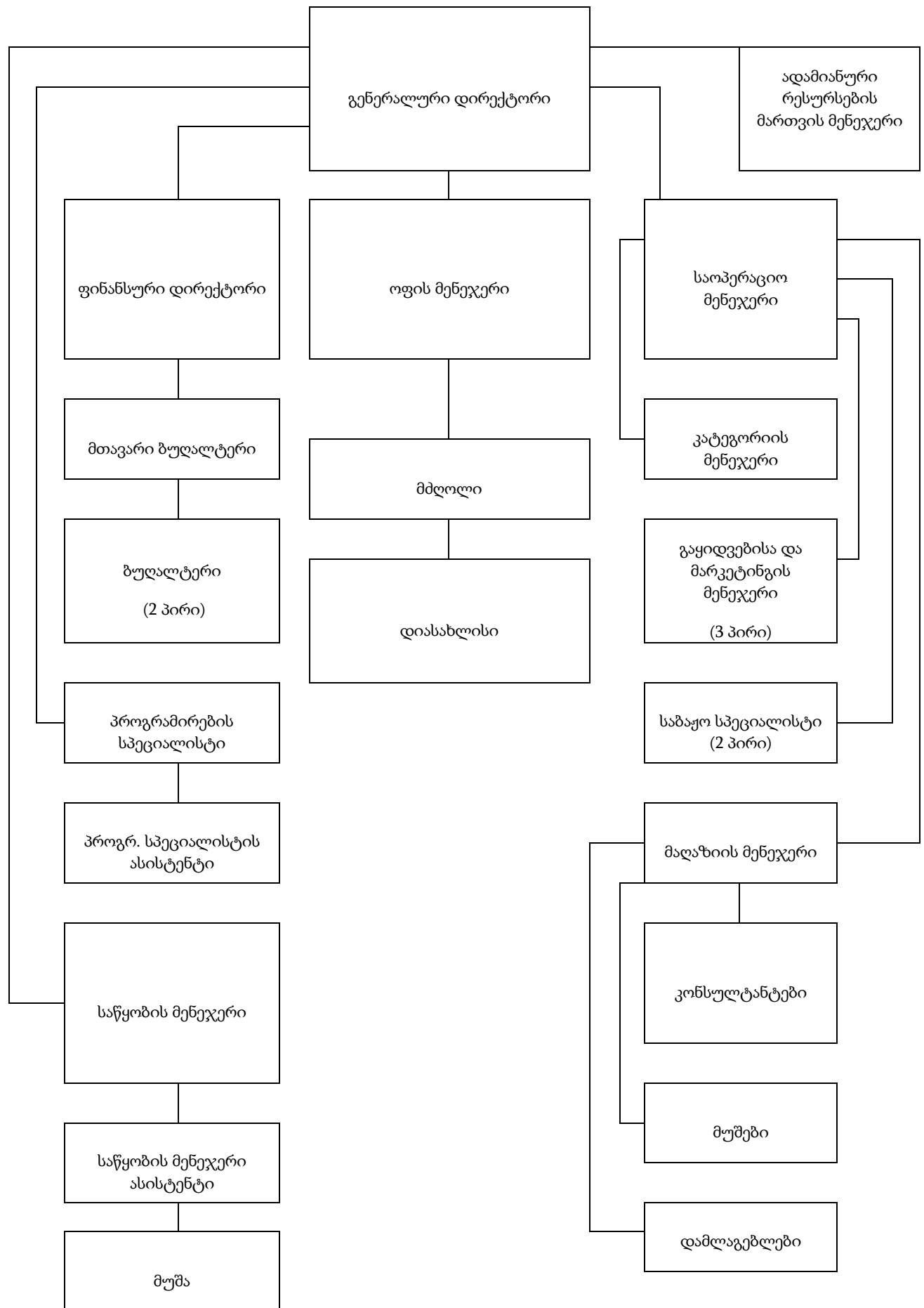
ჯგუფის შვილობილი საწარმო არაარსებითია და სხვაობა ინდივიდუალურ და კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებებს შორის, ასევე, არის არაარსებითი. აღნიშნულის გამო ჯგუფი იყენებს შეღავათს და წარადგენს მხოლოდ კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებას.

ორგანიზაციული სტრუქტურა

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

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

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



საკანონმდებლო რეგულაციები

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

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

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

კომპანიის პარტნიორები

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

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

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

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

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

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

სავაჭო ობიექტები

ჯგუფი, 2022 წლის განმავლობაში, საქართველოს საზღვრებზე ფლობდა ხუთ თავისუფალი ვაჭრობის პუნქტს, სადაც ძირითადად ხდება დუთი ფრის საქონლის მიწოდება მომხმარებლებისთვის. ეს ობიექტებია: სარფის სასაზღვო გამშვები პუნქტი, წითილი ხიდის სასაზღვო გამშვები პუნქტი, სადახლოს სასაზღვო გამშვები პუნქტი, ვალეს სასაზღვო გამშვები პუნქტი და კარწახის სასაზღვო გამშვები პუნქტი. გარდა ამისა, 2020 წლის დასაწყისში ჯგუფის ერთ ერთი კომპონენტი ოპერირებდა სილივი პეტროსის აეროპორტშიც, ლუკე, პარაგვაი (დეტალებისთვის იხილეთ ინვესტიციები შვილობილ საწარმოებში)

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

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

ჯგუფი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ხუთივე სასაზღვო პუნქტზე ხელშეკრულებით ფლობს დაახლოებით 2089 კვადრატული მეტრის სასაწყობო და სავაჭო ფართს.

2021 წელს დასრულდა სამშენებლო სარეკონსტრუქციო სამუშაოები სადახლოს ტერიტორიაზე ახალი სავაჭრო ობიექტის აშენებისა და მოწყობისთვის. აღნიშნული ობიექტი 2022 წლის განმავლობაში ექსპლუატაციაში არ შესულა.

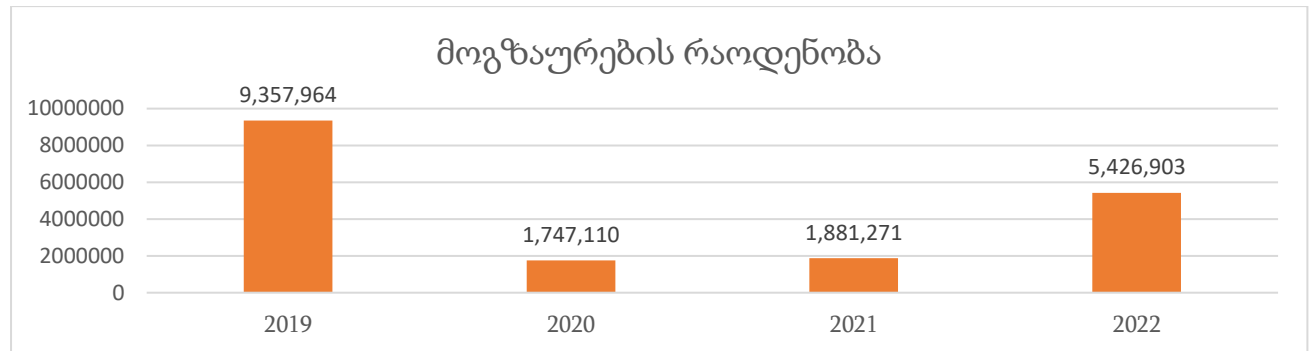
საქმიანობის მიმოხილვა

ჯგუფის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საქონლით საცალო ვაჭრობა. ჯგუფი 2022 წლის განმავლობაში საქართველოში ემსახურებოდა სომხეთის, თურქეთის, რუსეთის ფედერაციის და საქართველოს სასაზღვრო ზონის გადამკვეთ ყველა პირს. წლების განმავლობაში ჯგუფის პოტენციური კლიენტების რაოდენობა დაახლოებით ხუთ მილიონს შეადგენდა. ტურისტული ნაკადის ზრდის დადებითი დინამიკა ასევე დადებითად აისახება კომპანიის ფინანსურ მაჩვენებლებზე. 2021 წელს მგზავრთა ნაკადი 7,68% ით გაიზარდა 2020 წლის მაჩვენებლებთან შედარებით, ხოლო 2022 წელს 2021 წელთან შედარებით კი 188,47% ით გაიზარდა

აღნიშნულის შესახებ იხილეთ ქვემოთ მოცემულ ცხრილში:

<https://gnta.ge/ge>

ცხრილში მოცემულია მოგზაურების დინამიკა წლების მიხედვით.



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

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

შვილობილი კომპანიები

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

2019 წელს პარაგვაის საერთაშორისო აეროპორტის ადმინისტრაციის მიერ გამოცხადდა ტენდერი სავაჭრო ობიექტების აეროპორტის ტერიტორიაზე განთავსების ექსკლუზიური უფლების მოპოვებისათვის. დუტი ფრი ჯორჯიას შვილობილმა კომპანიამ მიიღო ტენდერში მონაწილეობა მაგრამ განთავსების უფლება ვერ მოიპოვა. 2020 წელს დაიწყო და 2021 წელს გაგრძელდა პარაგვაიში არსებული კომპანიის ლიკვიდაციის პროცედურები რაც 2022 წლის მდგომარეობით კვლავ დასრულებული არ არის

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

განვითარების გეგმები

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

დასაქმების პოლიტიკის მიმოხილვა

შპს დუტი ფრი ჯორჯიას მენეჯმენტს გააჩნია მაღალი სოციალური პასუხისმგებლობა დასაქმებული პერსონალის

შპს დუთი ფრი ჯორჯია და შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება, საქმიანობის მიმოხილვა

2022 წელი

(ლარში)

მიმართ. მათთვის როგორც კომფორტული სამუშაო გარემოს შექმნის, ასევე სოციალური მდგომარეობის გაუმჯობესების კუთხით.

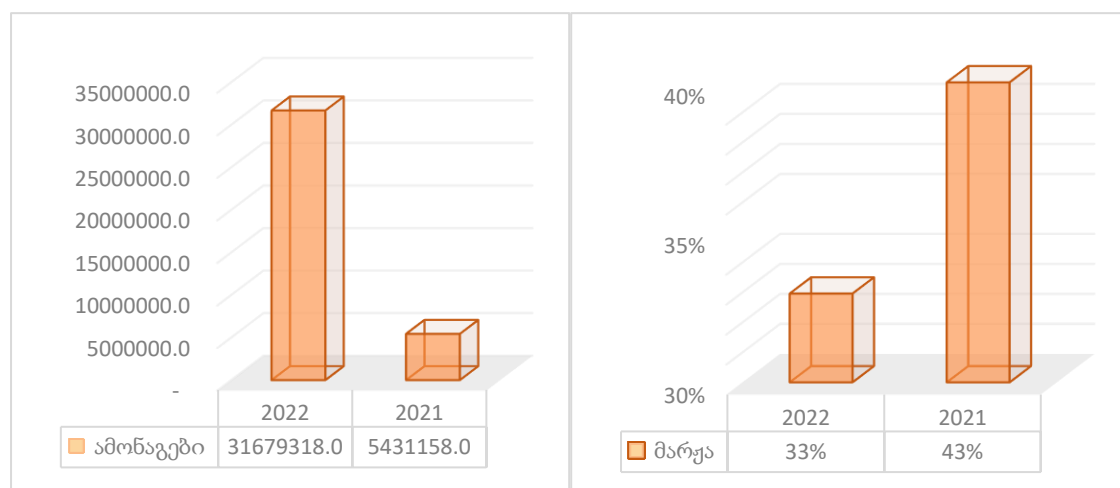
ჯგუფს სავაჭრო ობიექტებში დასაქმებული ჰყავს ადგილობრივი მოსახლეობა, რითაც ხელი ეწყო ამ რეგიონების მოსახლეობის სოციალური მდგომარეობის გაუმჯობესებას. დამატებით ჯგუფი საკუთარ თანამშრომლებს სთავაზობს ჯანმრთელობის დაზღვევას და გაყიდვების სფეროში დაკავებულებს წახალისების პროგრამებს.

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

მიუხედავად იმისა რომ წითელი ხიდის სასაზღვრო გამშვებ პუნქტზე არსებულ სავაჭრო ობიექტს, საქართველო აზერბაიჯანის საზღვრის ჩაკეტვის გამო, 2022 წლის განმავლობაში თითქმის არ უმუშავია, ამ ობიექტზე დასაქმებული თანამშრომლების შტატი შენარჩუნებულ იქნა სრული სახელფასო ფონდით.

ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები

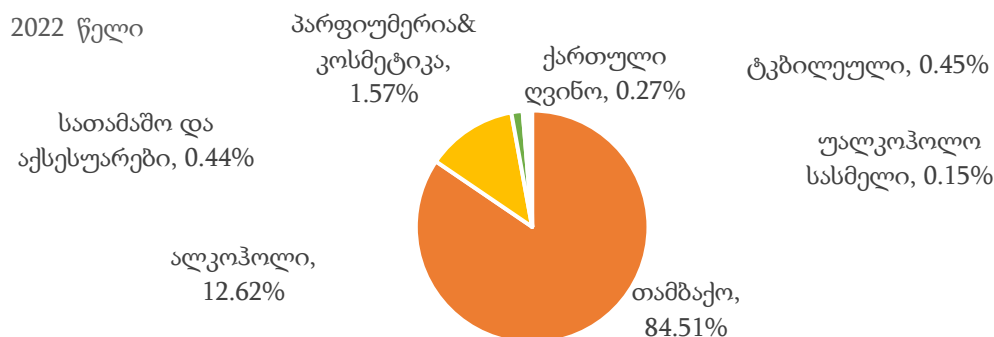
შპს დუთი ფრი ჯორჯიას საქმიანობის შედეგები წლების მიხედვით, თანხები მოცემულია ლარში



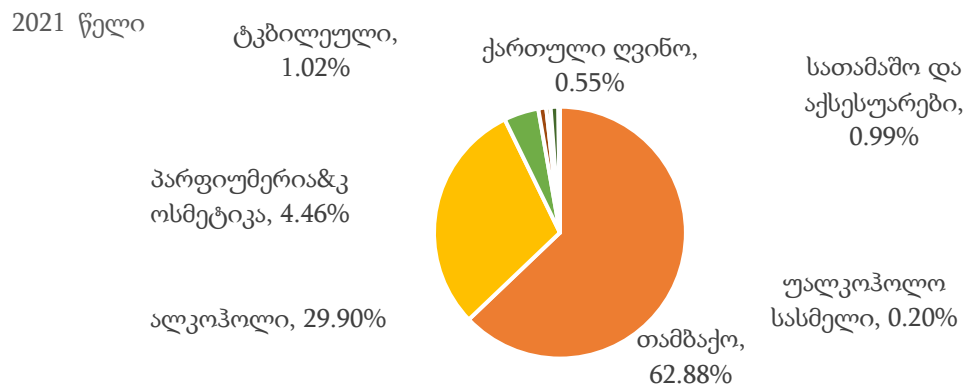
სავაჭრო ობიექტებში პროდუქციის რეალიზაცია კატეგორიების მიხედვით

სარფის სასაზღვრო გამშვები პუნქტი

2022 წელს რეალიზაციის საერთო თანხამ ამ ლოკაციაზე შეადგინა 22,002,088 ლარი

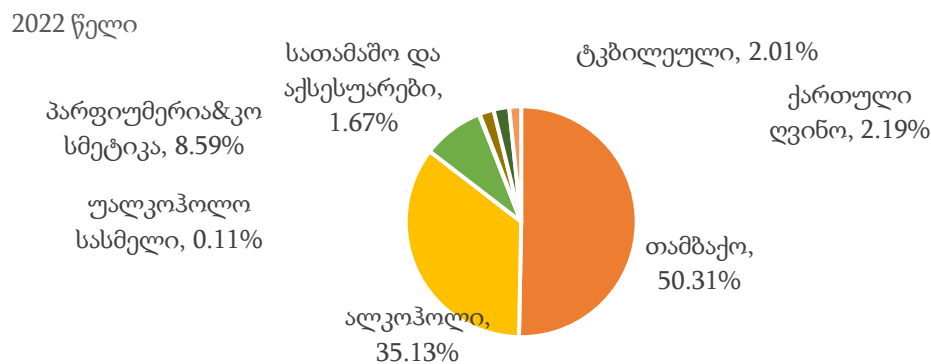


2021 წელს რეალიზაციის საერთო თანხამ ამ ლოკაციაზე შეადგინა 3,083,607 ლარი

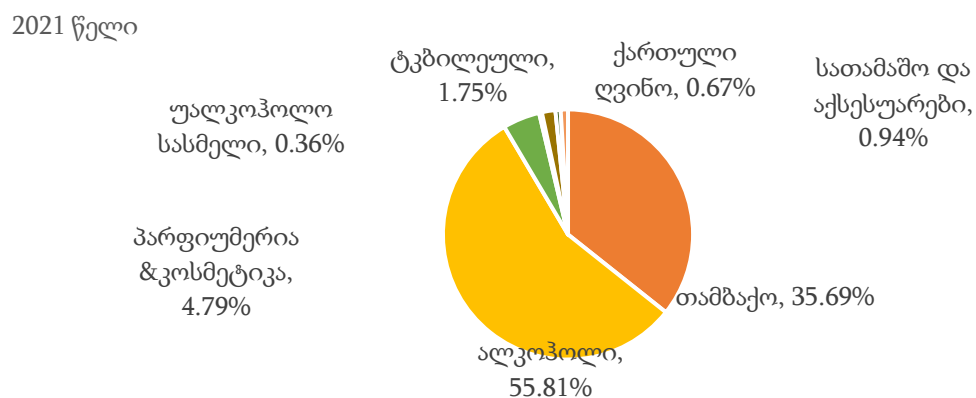


ვალეს სასაზღვრო გამშვები პუნქტი

2022 წელს რეალიზაციის საერთო თანხამ ამ ლოკაციაზე შეადგინა 488,800 ლარი



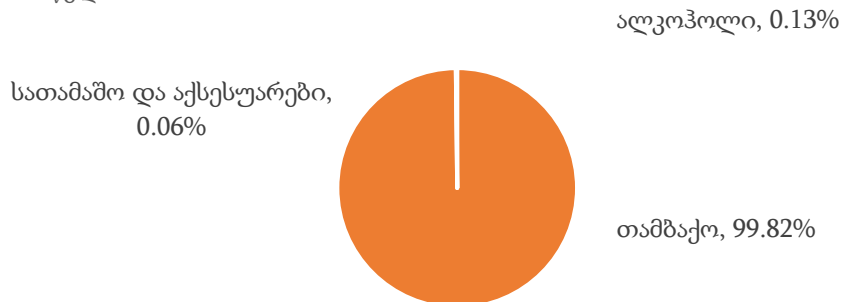
2021 წელს რეალიზაციის საერთო თანხამ ამ ლოკაციაზე შეადგინა 111,548 ლარი



წითელი ხიდის სასაზღვრო გამშვები პუნქტი

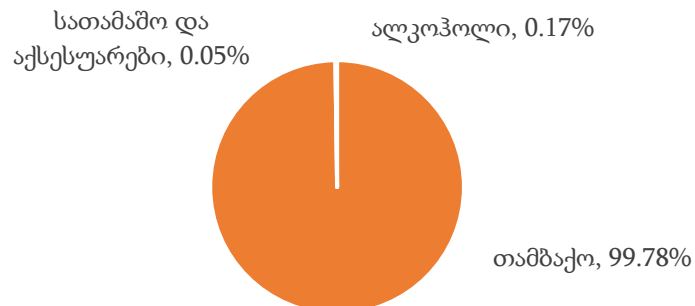
2022 წელს რეალიზაციის საერთო თანხამ ამ ლოკაციაზე შეადგინა 87,444 ლარი

2022 წელი



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

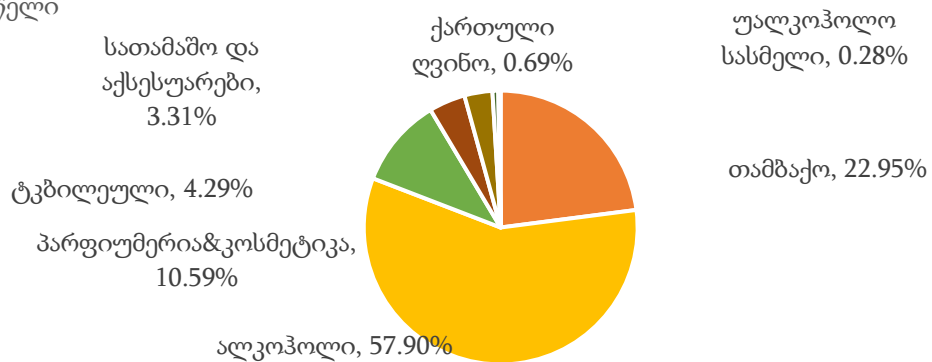
2021 წელი



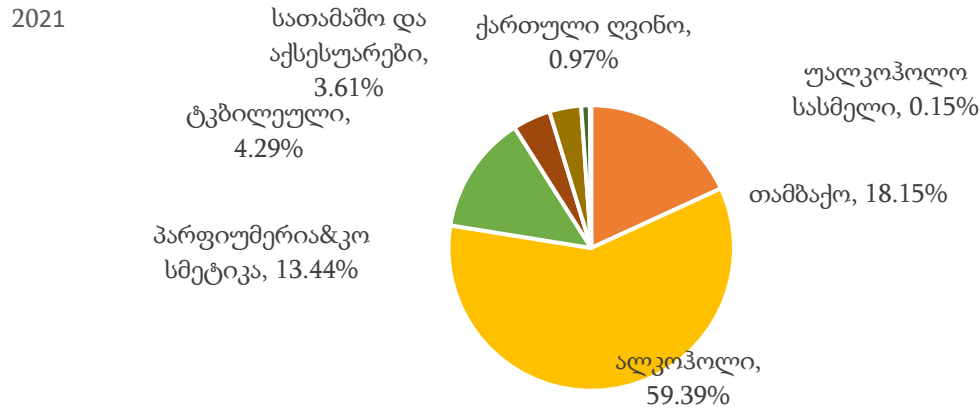
სადახლოს სასაზღვრო გამშვები პუნქტი

2022 წელს რეალიზაციის საერთო თანხამ ამ ლოკაციაზე შეადგინა 6,699,309 ლარი

2022 წელი

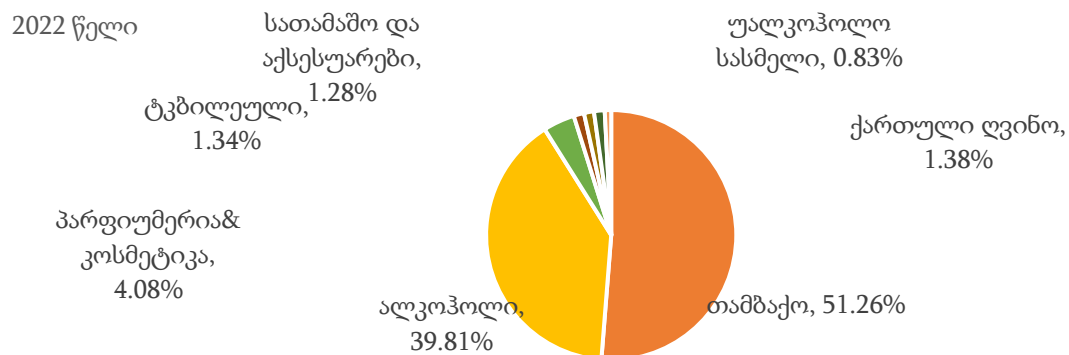


2021 წელს რეალიზაციის საერთო თანხამ ამ ლოკაციაზე შეადგინა 1,657,143 ლარი

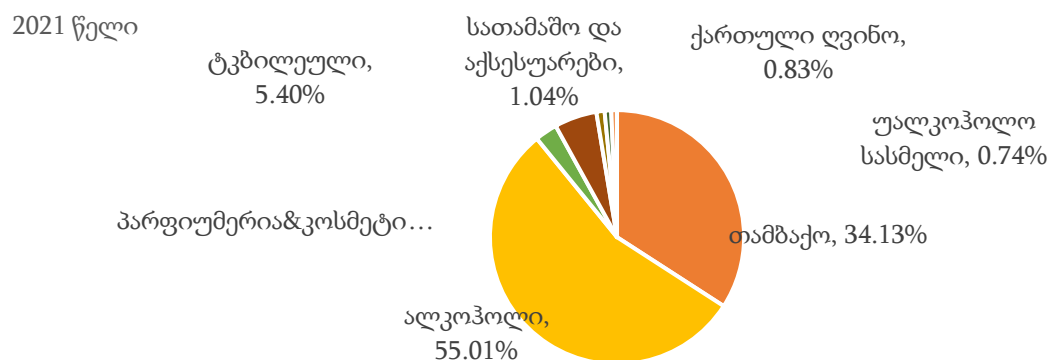


კარწახის სასაზღვრო გამშვები პუნქტი

2022 წელს რეალიზაციის საერთო თანხამ ამ ლოკაციაზე შეადგინა 1,138,644 ლარი



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



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

სავაჭრო ობიექტებში პროდუქციის რეალიზაციის წლიური მაჩვენებლები

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

ბიზნეს გარემო და ხელისშემშლელი ფაქტორები

კომპანიის საქმიანობაზე კვლავინდებურად უარყოფითად ისახება, კოვიდ პანდემიის პერიოდში სხვადასხვა სასაზღვრო გამშვენ პუნქტებზე აღნაგობისა და იჯარის საფასურის პანდემიის პერიოდში მგზავრთა შემცირებულ ნაკადთან მისასადაგებელი იჯარის შემცირებასთან დაკავშირებული დავები შემოსავლების სამსახურთან.

დავების უმეტესი ნაწილი ჯერ კიდევ არ არის დასრულებული და ჯგუფს უძნელდება გრძელვადიანი გადაწყვეტილებების მიღება აღნიშნულ საკითხზე სასამართლოს ერთგვაროვანი პოზიციის ჩამოყალიბებამდე.

წითელი ხიდის სასაზღვრო გამშვენ პუნქტზე, აზერბაიჯანული მხარის მიერ დაწესებული კოვიდ პანდემიასთან დაკავშირებული შეზღუდვების გამო დღემდე შეზღუდულია მგზავრთა გადაადგილება სახმელეთო საზღვრებზე. შესაბამისად, კომპანია იძულებულია დახუროს წითელ ხიდზე არსებული პუნქტი, თუმცა მიუხედავად აღნიშნულისა შემოსავლების სამსახური მაინც ითხოვს აღნაგობის საფასურის სრულად გადახდას. აღნიშნულთან დაკავშირებით კომპანიას სარჩელი აქვს შეტანილი ბოლნისის რაიონულ სასამართლოში. 2023 წლის სექტემბერში აზერბაიჯანის პრემიერ მინისტრმა ალი ასადოვმა ხელი მოაწერა დადგენილებას, რომლის მიხედვითაც სპეციალური საკარანტინე რეჟიმი სახმელეთო საზღვრებზე 2024 წლის 2 იანვრამდე გახანგრძლივდება. კომპანიას აქვს გონივრული მოლოდინი, რომ საკარანტინე რეჟიმი დიდი ალბათობით კიდევ უფრო დიდი ხნით გახანგრძლივდება, რადგან საზღვრის გახსნა აზერბაიჯანის მხარეს ჯერ კიდევ 2023 წლის მაისში და შემდგომ ოქტომბერში ჰქონდა დაგეგმილი, მაგრამ აღნიშნული ვადების მოახლოებისას, პერიოდულად ხდება რეჟიმის ვადის გახანგრძლივება, რაც დამაბრკოლებელი გარემოებაა კომპანიის საქმიანობისთვის.

თურქულ მხარეს მიმდინარე ვალეს სასაზღვრო გამშვენი პუნქტის სარემონტო სამუშაოების გამო 2023 წლის სექტემბრამდე არასრულად ოპერირებს ვალეს სასაზღვრო გამშვენი პუნქტი, რომელის გავლითაც მგზავრებს გადაადგილება დღე-ღამეში მხოლოდ 8 საათის განმავლობაში შეეძლოთ, ნაცვლად ჩვეულის 24 საათისა. სარემონტო სამუშაოების გამო, ვალეს სასაზღვრო გამშვენ პუნქტზე მგზავრთა ნაკადი საგრძნობლად შემცირებული რის გამოც კომპანია ითხოვს ვალეს აღნაგობის საფასურის მისადაგებას შეცვლილ გარემოებებისადმი, რასთან დაკავშირებითაც დავა შემოსავლების სამსახურთან იხილება ახალციხის რაიონულ სასამართლოში.

კომპანიას მიაჩნია, რომ სასაზღვრო გამშვენ პუნქტებზე შემოსავლების სამსახურთან დადებული ხელშეკრულებების თანახმად, სამართლიანობის პრინციპი მოითხოვს, რომ მხარეებს შორის უნდა მოხდეს სიკეთეთა სამართლიანი გაცვლა, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიის მიერ აუქციონებში შეთავაზებული მაღალი აღნაგობის ქირების სანაცვლოდ, კომპანია უფლებამოსილია მიიღოს დაუბრკოლებლად მომუშავე საზღვრებზე ოპერირების უფლება და საზღვრების ჩაკეტვის შემთხვევაში, აღნაგობის ქირა უნდა შემცირდეს მგზავრთა ნაკადის შემცირების პროპორციულად. უსამართლოა, საზღვრებზე არსებული, კომპანიისა და შემოსავლების სამსახურის მიზნებისგან დამოუკიდებლად წარმოშობილი დაბრკოლებების გამო, მთელი პასუხისმგებლობის და ტვირთის მხოლოდ ერთი მხარისთვის დაკისრება.

ასევე ნიშანდობლივია 2023 წელს ლარსის სასაზღვრო გამშვენ პუნქტზე ჩატარებული აუქციონის შედეგები. შემოსავლების სამსახურის მიერ აუქციონზე გამოტანილ იქნა ფართი, რომელიც აუქციონის ჩატარების შემდეგაც სარგებლობაში ჰქონდა გადაცემული სხვა ოპერატორს, რის გამოც კომპანიამ ვერ შეძლო აუქციონში გამარჯვების შემდეგაც კი, ფართის ნორმალური დათვალეირება-შესწავლა და შეფასება. ფართიდან ოპერატორის გასვლის შემდეგ, ფართი აღმოჩნა აქუციონის ჩატარებისგან განსხვავებულ მდგომარეობაში. შესაბამისად, კომპანიამ ვერ მოახერხა ბიჯის სათანადოდ შეფასება, რის გამოც ვაჭრობისას შესთავაზა არასწორი ფასი, ასევე ფართის აზმოვისას გამოვლინდა ფართში მნიშვნელოვანი ცვლილება, რამაც განაპირობა ხელშეკრულების გაუფორმებლობა და შემოსავლების სამსახურის მიერ საგარანტიო თანხის დაუბრუნებლობა. აღნიშნული საკითხი კვლავინდებურად რჩება სადავოდ შემოსავლების სამსახურთან, რის გამოც მოსალოდნელი ახალი დავის დაწყება.

კვლავინდებურად მოუგვარებელი რჩება თურქეთის საბაჟო სამსახურების მიერ დაწესებული დისკრიმინაციული დანაწესი, რომლის თანახმადაც თურქეთში სახმელეთო საზღვრით შემავალ მგზავრებს ერთი თვის განმავლობაში თურქეთში დაუდევლარიებლად შეუძლიათ შეიტანონ საქართველოს მხარეს არსებული თავისუფალი ვაჭრობის პუნქტში შეძენილი საქონელი მხოლოდ ერთხელ, ხოლო თურქეთის მხარეს არსებული თავისუფალი ვაჭრობის პუნქტში შეძენილი საქონელი ცხრაჯერ. რაც არათანაბარ მდგომარეობაში აყენებს ქართულ დუთი ფრი ოპერატორებს, თურქეთის მხარეს არსებული შემოსვლის თავისუფალი ვაჭრობის პუნქტებთან ე.წ. „arrival duty free“-სთან მიმართებაში.

ასევე ყურადღებაა გასამახვილებელი საქართველოს სასაზღვრო გამშვენ პუნქტებზე, აუქციონის გარეშე, პირდაპირი წესით იჯარით და აღნაგობით გაცემულ ფართებზე, რომელთა იჯარისა და აღნაგობის საფასური მნიშვნელოვნად

ნაკლებია კომპანიის მიმდინარე საიჯარო ფასებთან შედარებით, რაც ასევე ქმნის არაჯანსაღი კონკურენციის გარემოში ოპერირების საშიშროებას.

მიუხედავად ყოველივე ზემოაღნიშნულისა, იმ საზღვრებზე, რომლებზეც პანდემიის შემდგომ მოიხსნა შეზღუდვები, კომპანია ახერხებს კონკურენტული უპირატესობით ოპერირებას, შემუშავებული აქვს მოსალოდნელი რისკების დაზღვევის გეგმა და კიდევ აპირებს თავისი ბიზნეს საქმიანობის გაფართოებას საქართველოს სხვა სასაზღვრო გამშვებ პუნქტებზე.

საკრედიტო რისკი ჯგუფს შეიძლება წარმოეშვას კონტრაგენტების მხრიდან არსებული სავაჭრო მოთხოვნებიდან. ჯგუფის საკრედიტო რისკისადმი მაქსიმალური დაქვემდებარება აისახება ფინანსურ მდგომარეობაში, ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებების ნაწილში, ბანკებში მიმდინარე ანგარიშებში და მოთხოვნების ანგარიშებში 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

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

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

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

ჯგუფის ფინანსური რისკების შესახებ დეტალური ინფორმაცია წარმოდგენილია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში

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

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

უწყებათაშორისი საბჭოს გადაწყვეტილებით 2021 წლის პირველი ივნისიდან საქართველოს სახმელეთო საზღვრები გაიხსნა უცხოელი ვიზიტორებისთვის, რამაც ჯგუფს საშუალება მისცა დაბრუნებოდა მუშაობის ჩვეულ რეჟიმს. მიუხედავად საქართველოს მხრიდან სახელმწიფო საზღვრების გახსნის გადაწყვეტილებისა, 2022 წლის აგვისტოს თვის მდგომარეობით, საქართველო აზერბაიჯანის საზღვარი კვლავ დაკეტილია აზერბაიჯანული მხარის გადაწყვეტილების საფუძველზე, რაც განაპირობებს ხუთი სავაჭრო ობიექტიდან ერთი ობიექტის თითქმის სრულ გაჩერებას.

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

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის სახელით, 2023 წლის 2 ოქტომბერს დამტკიცებულია გამოსაშვებად შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

ო.სალური

ფინანსური დირექტორი

ნ.მელიწკაური

შპს დუთი ფრი ჯორჯია და შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება, საქმიანობის მიმოხილვა

2022 წელი

(ლარში)

ნაკლებია კომპანიის მიმდინარე საიჯარო ფასებთან შედარებით, რაც ასევე ქმნის არაჯანსაღი კონკურენციის გარემოში ოპერირების საშიშროებას.

მიუხედავად ყოველივე ზემოაღნიშნულისა, იმ საზღვრებზე, რომლებზეც პანდემიის შემდგომ მოიხსნა შეზღუდვები, კომპანია ახერხებს კონკურენტული უპირატესობით ოპერირებას, შემუშავებული აქვს მოსალოდნელი რისკების დაზღვევის გეგმა და კიდევ აპირებს თავისი ბიზნეს საქმიანობის გაფართოებას საქართველოს სხვა სასაზღვრო გამშვებ პუნქტებზე.

საკრედიტო რისკი ჯგუფს შეიძლება წარმოემყვას კონტრაგენტების მხრიდან არსებული სავაჭრო მოთხოვნებიდან, ჯგუფის საკრედიტო რისკისადმი მაქსიმალური დაქვემდებარება აისახება ფინანსურ მდგომარეობაში, ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებების ნაწილში, ბანკებში მიმდინარე ანგარიშებში და მოთხოვნების ანგარიშებში 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

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

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

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

ჯგუფის ფინანსური რისკების შესახებ დეტალური ინფორმაცია წარმოდგენილია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში

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

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

უწყებთაშორის საბჭოს გადაწყვეტილებით 2021 წლის პირველი ივნისიდან საქართველოს სახმელეთო საზღვრები გაიხსნა უცხოელი ვიზიტორებისთვის, რამაც ჯგუფს საშუალება მისცა დაბრუნებოდა მუშაობის ჩვეულ რეჟიმს. მიუხედავად საქართველოს მხრიდან სახელმწიფო საზღვრების გახსნის გადაწყვეტილებისა, 2022 წლის აგვისტოს თვის მდგომარეობით, საქართველო აზერბაიჯანის საზღვარი კვლავ დაკეტილია აზერბაიჯანული მხარის გადაწყვეტილების საფუძველზე, რაც განაპირობებს ხუთი სავაჭრო ობიექტიდან ერთი ობიექტის თითქმის სრულ გაჩერებას.

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

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის ხელმოწერით, 2023 წლის 2 ოქტომბერს დამტკიცებულია გამოსაშვებად შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

ო.სალური

ფინანსური დირექტორი

ნ.მელიწკაური