



ქ.თბილისი, კოსტავას # 23

ტელ.: (995 32) 551 993 992

ტელ: (995 32) 2 998 993

Email: georgejibladze7@gmail.com

**შპს „საკონსულტაციო ჯგუფი
კავკასაუდიტი“**

27 სექტემბერი 2018 წელი

აუდიტორული დასკვნა

შ.პ.ს „დიუთი ფრი ალიანსის“

დასკვნა მმართველობითი ანგარიშგების შესახებ

2017 წლის 31 დეკემბრით

პერიოდის მდგომარეობით

თბილისი
2018 წელი

შპს „დიუთი ფრი ალიაუნსი“

მმართველობის ანგარიშგება 2017 წელი

კონტექსტი :

კომპანიის გენერალური დირექტორის მიმართვა

1. კომპანიის შესახებ
2. კომპანიის ძირითადი ღირებულებები (Core value)
3. ბიზნეს გარემო და მომხმარებლები
4. თანამშრომლები
5. განვითარება და ინოვაციები
6. ფინანსური ანგარიშგება

საკონტაქტო ინფორმაცია:

შპს „დიუთი ფრი ალიაუნსი“

სათაო ოფისი

თბილისი, ჭავჭავაძის გამზირი 74 ბ

Phone: + 995 32 243 61 06

Fax: + 995 32 243 61 09

E-mail: Info@dfa.ge; Website: www.dfa.ge

1. კომპანიის შესახებ

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

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

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

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

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

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

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ქსელი აერთიანებდა შვიდ თავისუფალი ვაჭრობის ობიექტს საერთო სავაჭრო ფართობით 870,28 კვ.მ.

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

საწყობის საერთო ფართი შეადგენს 3 569,58 კვ.მ, თავსებადობა შეადგენს 1500 პალეტს, (საშუალო ტვირთტევადობით 1300 ტონა). საწყობის მოცულობა არამარტო სრულად ადკმაყოფილებს კომპანიის დღევანდელ მოთხოვნას არამედ გააჩნია პოტენციალი

მოემსახუროს კომპანიას ქსელის გაზრდისა და საქონელბრუნვის გაზრდის შემთხვევაში. საწყობი მზადაა გაუწიოს საბაჟო საწყობის მომსახურება სხვა დაინტერესებულ ბიზნეს ოპერატორებს.

კომპანიის ლოგისტიკურ ოპერაციებს ახორციელებს საკუთრებაში მქონე ავტოპარკის მეშვეობით.

2. კომპანიის ძირითადი ღირებულებები (Core value)

2.1 საქონლისა და მომსახურების ხარისხი:

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

გაყიდვების მოცულობის ძირითად ნაწილს შეადგენს მსოფლიოში აღირებული სართაშორისო ბრენდები.

მომხმარებელთა მოთხოვნების დაკმაყოფილება წარმოადგენს კომპანიის პრიორიტეტს.

2.2 განვითარების უწყვეტი პროცესი

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

2.3 სოციალური პასუხისმგებლობა

კომპანია ახორციელებს საქმიანობას კორპორატიული სოციალური პასუხისმგებლობის პრონციპებზე დაყრდნობით.

2.4 გამჭვირვალობა

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

2.5 პატრიოტული მოტივები

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

3. ბიზნეს გარემო და მომხმარებლები

ჩვენი მომხმარებლები ძირითადად არიან ტურისტები რომლებიც კვეთენ საქართველოს სახმელეთო საზღვარს და საქართველოში მოქმედი დიპლომატიური კორპუსი. საქართველოს ტურიზმის ეროვნული ადმინისტრაციის მონაცემებზე დაყრდნობით 2016 ტურისტთა ძირითადმა ნაწილმა - 5 182 780 ადამიანმა, რაც შეადგენს საერთო რაოდენობის 81,5%, გადაკვეთა საქართველოს სახმელეთო საზღვარი ავტოსატრანსპორტო საშუალებებით, 1 066 597 ადამიანმა, 16,8% -მა საჰაერო გზით, ხოლო სარკინიგზო და საზღვაო ტრანსპორტით შესაბამისად 60 389 (0,9%) და 50 737 (0,8%) ადამიანმა.

იგივე ტენდენცია იქნა შენარჩუნებული 2017 წელს , კერძოდ ტურისტთა ძირითადმა ნაწილმა - 5 880 354 ადამიანმა, რაც შეადგენს საერთო რაოდენობის 77,8%, გადაკვეთა საქართველოს სახმელეთო საზღვარი ავტოსატრანსპორტო საშუალებებით, 1 565 264 ადამიანმა, 20,7% -მა საჰაერო გზით, ხოლო სარკინიგზო და საზღვაო ტრანსპორტით შესაბამისად 73 385 (1%) და 35 933 (0,5%) ადამიანმა.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში¹ ნათლად ჩანს ტურისტული ნაკადის ზრდა იმ რეგიონებში სადაც განლაგებულია კომპანიის ობიექტები. აღნიშნული გარემოება გვაძლევს საქმიანობის წარმატებულად მართვის საშუალებას.

<i>საზღვარი</i>	<i>2016</i>	<i>2017</i>	<i>Change</i>	<i>Change %</i>
სადახლო	1164810	1349403	184593	15.8%
სარფი	1262799	1288915	26116	2.1%
წითელი ხიდი	1164495	1230726	66231	5.7%
ყაზბეგი	931924	1183987	252063	27.0%
თბილისის საერთაშორისო აეროპორტი	845874	1247605	401731	47.5%
ბათუმის საერთაშორისო აეროპორტი	129718	208845	79127	61.0%
ქუთაისის საერთაშორისო აეროპორტი	91005	108814	17809	19.6%
სხვა	707985	862193	154208	21,20%

4. დასაქმება და თანამშრომლები

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

დასაქმებულთა რაოდენობით კომპანია ითვლება საშუალო ზომის კომპანიად. კომპანიის ზრდის პროპორციულად ხდება დასაქმებულთა რაოდენობის ზრდა. 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასაქმებულთა რაოდენობამ შეადგინა 147 ადამიანი, ხოლო ზრდამ 2016 წელთა შედარებით 15,70%.

კომპანია თანაბარ პოზიციაში განიხილავს სხვა და სხვა ასაკის, სჯულისა და ეროვნების ადამიანთა დასაქმებას.

კომპანია თანაბრად აძლევს დასაქმებულებს განვითარებისა და წინსვლის შესაძლებლობას. ახალი ვაკანსიის არსებობისას პირველ რიგში ხდება შიდა კადრების შესაძლებლობების განხილვა და მხოლოდ ამის შემდეგ ხდება ოფიციალური წყაროების საშუალებით ღიად ახდენს კადრების შერჩევას.

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

5. განვითარება და ინოვაციები

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

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

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

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

ჩვენი სავაჭრო ობიექტები მომხმარებელს სთავაზობს საერთაშორისოდ ცნობილი ბრენდების პროდუქციის ფართო ასორტიმენტს. ასორტიმენტის განახლება ხდება მდმივ რეჟიმში. ჩვენი პროდუქციის მორგებულება მომხმარებელთა მოთხოვნებსა და მყიდველთა ქცევებზე.

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

ფაქტია რომ, დრო ყველაზე დიდი რესურსია, ჩვენ კი ვაფასებთ ჩვენი მომხმარებლის დროს და აქედან გამომდინარე აქტიურად მიმდინარეობს სამუშაოები on-line -სისტემის დანერგვასთან დაკავშირებით. ზემოთ აღნიშნულის ფარგლებში კომპანიამ დაიწყო პროექტზე MyDutyFree - მუშაობა და აღნიშნული ანგარიშგების წარმოადგენის პერიოდში უკვე ფუნქციონირება დაიწყო პროექტმა ყაზბეგის ობიექტზე.

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

6. ფინანსური კონტროლი

კომპანია არის ფინანსურად სტაბილური და მომგებიანი. კომპანია ახორციელებს საქმიანობას საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობის მოთხოვნების შესაბამისად .

2017 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია შპს „კპმ ჯორჯია“-ს მიერ და წარმოადგენს აღნიშნული ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსური რისკები

საოპერაციო საქმიანობის განხორციელებისას, კომპანია ექვემდებარება შემდეგ ფინანსურ რისკებს:

□□**საკრედიტო რისკი:** ალბათობა, რომ მსესხებელი ვერ შეძლებს გადაიხადოს მთლიანი სესხი ან მისი ნაწილი, ან ვერ შეძლებს სესხის დროულად დაფარვას, რაც გამოიწვევს ზარალს კომპანიისთვის.

□□**ლიკვიდურობის რისკი:** რისკი რომ კომპანიას არ ექნება, ან ვერ ამოიღებს ნაღდ ფულს საჭირო დროს და ამის შედეგად აღმოჩნდება სირთულეების წინაშე

ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულების თვალსაზრისით.

საბაზრო რისკი: რისკი, რომ საბაზრო ფასების ცვალებადობის შედეგად შეიცვლება ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება ან ფულადი სახსრების მომავალი ნაკადები სამართლიანი ღირებულების თვალსაზრისით.

რისკების მართვის სტრუქტურა

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

კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკები განისაზღვრება კომპანიის მიერ, მის წინაშე არსებული რისკების იდენტიფიცირებისა და ანალიზისთვის, შესაბამისი რისკების საზღვრებისა და საკონტროლო მექანიზმების განსაზღვრისთვის და რისკებისა და საზღვრების დაცვის გაკონტროლებისთვის. რისკების მართვის პოლიტიკები და სისტემები რეგულარულად განიხილებიან ბაზრის პირობებსა და კომპანიის საქმიანობაში ცვლილებების ასახვის მიზნით. სასწავლო და მართვის სტანდარტებისა და პროცედურების გამოყენებით, კომპანიის მიზანს წარმოადგენს შეიმუშაოს დისციპლინირებული და კონსტრუქტიული კონტროლის გარემო, რომელშიც ყველა თანამშრომელს ესმის მისი ფუნქცია და ვალდებულება.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის კომპანიის ფინანსური დანაკარგის რისკი, როდესაც მომხმარებელი ან ფინანსური დოკუმენტის ხელშემკვრელი მხარე ვერ შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს და ის ძირითადად წარმოიშობა კომპანიის ფულადი სახსრებიდან და მათი ეკვივალენტებიდან, ვადიანი დეპოზიტებიდან, შეზღუდული ფულადი ნაშთებიდან და საკრედიტო მოთხოვნებიდან.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, ვადიანი დეპოზიტები და შეზღუდული ნაშთები

2017 წლის 31 დეკემბრის, 2016 წლის 31 დეკემბრის და 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, კომპანია მის ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, ვადიან დეპოზიტებსა და შეზღუდული გამოყენების უფლების მქონე ნაშთებს ერთერთ წამყვან ქართულ ბანკში ინახავს, რომლებსაც საკრედიტო რეიტინგის კვლევის სააგენტოს „Fitch“ მიერ მინიჭებული აქვთ B შეფასება. ხელმძღვანელობა არ მოელის მისი რომელიმე კონტრაგენტისგან ვალდებულების შეუსრულებლობას და, შესაბამისად, მას სჯერა, რომ კომპანია არ დგას მნიშვნელოვანი საკრედიტო რისკის წინაშე.

საკრედიტო მოთხოვნები

საკრედიტო მოთხოვნები გაუფასურებული არ არის. სესხი გაცემულია დაკავშირებულ მხარეზე. კომპანია არ ითხოვს უზრუნველყოფას დაკავშირებული მხარისაგან საკრედიტო მოთხოვნებთან მიმართებაში. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ კომპანია არ დგას სესხთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი საკრედიტო რისკის წინაშე, რადგან ისინი ძირითადად მომდევნო მშობლის ოპერაციიდან მომდინარეობენ. კომპანია არ მოელის, რომ მისი რომელიმე წარმომადგენელი ვერ დააკმაყოფილებს მის ვალდებულებებს. 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, „BF Capital Limited“-ს სრულად აქვს გადახდილი მისი ძირითადი სასესხო ვალდებულება კომპანიის მიმართ. ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს ექვემდებარება

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის ისეთი რისკი, რომლის დროსაც კომპანიას ექმნება სირთულეები ნაკისრი ფინანსური ვალდებულებების შესრულებაში და რომელთა დასაფარად საჭიროა ფულის ან სხვა ფინანსური აქტივის მიწოდება. ლიკვიდურობის მართვის კომპანიისეული მიდგომა განსაზღვრულია იმის უზრუნველსაყოფად, რომ შესაძლებლობის ფარგლებში მას ყოველთვის ჰქონდეს სათანადო ლიკვიდურობა ვალდებულების ვადაში დასაფარად, როგორც ჩვეულებრივ, ასევე კრიზისულ

პერიოდში, არასაჭირო დანაკარგების ან კომპანიის რეპუტაციაზე ზიანის მიყენების გარეშე.

დამოკიდებულება ლიკვიდურობის რისკზე

ქვემოთ წარმოდგენილია საანგარიშგებო თარიღისთვის ფინანსური ვალდებულებების დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადები. თანხები წარმოდგენილია ბრუტო და დაუქვითავი ფორმით და ისინი მოიცავს პროცენტის სავარაუდო გადახდებს და გამორიცხავს ურთიერთჩათვლის ხელშეკრულების გავლენას:

<i>31 დეკემბერი 2017</i>					
<i>'000 ლარი</i>	<i>სახელშეკრულებო ფულადი სახსრების მოძრაობა</i>				
	<i>საბალანსო ღირებულება</i>	<i>სულ</i>	<i>მოთხოვნა მდე</i>	<i>2 თვეზე ნაკლები</i>	<i>2-დან 12 თვემდე</i>
<i>არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები</i>					
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13,748.00	13,748.00	840	12,908.00	
	13,748.00	13,748.00	840.00	12,908.00	
<i>31 დეკემბერი 2016</i>					
<i>'000 ლარი</i>	<i>სახელშეკრულებო ფულადი სახსრების მოძრაობა</i>				
	<i>საბალანსო ღირებულება</i>	<i>სულ</i>	<i>მოთხოვნა მდე</i>	<i>2 თვეზე ნაკლები</i>	<i>2-დან 12 თვემდე</i>
<i>არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები</i>					
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13,598.00	13,598.00	8,398.00	5,200.00	
	13,598.00	13,598.00	8,398.00	5,200.00	
<i>1 იანვარი 2016</i>					
<i>'000 ლარი</i>	<i>სახელშეკრულებო ფულადი სახსრების მოძრაობა</i>				
	<i>საბალანსო ღირებულება</i>	<i>სულ</i>	<i>მოთხოვნა მდე</i>	<i>2 თვეზე ნაკლები</i>	<i>2-დან 12 თვემდე</i>
<i>არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები</i>					
სესხები შპს „BF Capital“-სგან	1,577.00	1,666.00			1,666.00
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16,225.00	16,225.00	9,541.00	4,785.00	2,019.00
	16,225.00	16,225.00	9,541.00	4,785.00	3,685.00

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

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს სავალუტო კონვერტაციის განაკვეთებს, საპროცენტო განაკვეთებსა და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს კომპანიის შემოსავლებზე ან მის ხელთ არსებული ინსტრუმენტების ღირებულებაზე. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკების საფრთხის მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების საფუძველზე ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

კომპანია საბაზრო რისკების სამართავად იყენებს ფინანსურ ვალდებულებებს. კომპანია არ იყენებს საბუღალტრო ჰეჯირების მეთოდს მოგება-ზარალში არასტაბილურობის სამართავად.

სავალუტო რისკი

კომპანია ექვემდებარება სავალუტო რისკს იმ პირობით, რომ ადგილი ექნება შეუსაბამობას გაყიდვების, შესყიდვების, ფულადი სახსრებისა და საკრედიტო მოთხოვნების და კომპანიის სამუშაო ვალუტას შორის. კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი. ეს ოპერაციები პირველად დენომინირებულ იქნა ევროსა და აშშ დოლარში. სესხებზე ირიცხება სესხის ვალუტაში დენომინირებული პროცენტი.

დამოკიდებულება სავალუტო რისკზე

კომპანიის დამოკიდებულება სავალუტო რისკზე არის შემდეგი:

'000 ლარი	დენომინირებული ი აშშ დოლარში	დენომინირებული ი ევროში	დენომინირებული ი აშშ დოლარში	დენომინირებული ი ევროში	დენომინირებული ი აშშ დოლარში	დენომინირებული ევროში
	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016	31 დეკემბერი 2016	1 იანვარი 2016	1 იანვარი 2016
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	179.0	1,066.0	112.0	494.0	70.0	914.0
ვადიანი დეპოზიტი შეზღუდული				279.0		
ფულადი ნაშთები		909.0		818.0		707.0
სავაჭრო მოთხოვნები		152.0		136.0		76.0
სასესხო მოთხოვნები				2,867.0		
სესხები						(1,577.0)
სავაჭრო ვალდებულებები		(12,971.0)	(45.0)	(11,135.0)		(14,127.0)
წმინდა დამოკიდებულება	179.0	(10,844.0)	67.0	(6,541.0)	70.0	(14,007.0)

მგრძნობიარობის ანალიზი

ლარის გონივრულ ფარგლებში შესაძლო გამყარებას (შესუსტებას), ქვემოთ მითითებულის შესაბამისად, ევროსთან მიმართებაში 2017 წლის 31 დეკემბერს, რომელიც მოქმედებს უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური ინსტრუმენტის შეფასებაზე და ასევე მოგებასა და ზარალზე (გადასახადების ჩათვლით) (2016 წლის 31 დეკემბერს: გადასახადების გამოკლებით), წარმოდგენილია ცხრილში ქვემოთ. ანალიზი ადგენს, რომ ყველა სხვა ცვლადი, კონკრეტულ საპროცენტო განაკვეთში, უცვლელი რჩება და ის უარყოფს მომავალი გაყიდვებისა და შესყიდვების ნებისმიერ გავლენას.

<i>'000 ლარი</i>	<i>გამყარება მოგება ან ზარალი</i>	<i>შესუსტება მოგება ან ზარალი</i>
31 დეკემბერი 2017 წელი		
ევრო (10%-იანი მოძრაობა)	1,084.00	(1,084.00)
31 დეკემბერი 2016 წელი		
ევრო (10%-იანი მოძრაობა)	550.00	(550.00)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

ცვლილებები გაცვლით კურსებში გავლენას ახდენენ წინასწარ სესხებსა და კრედიტებზე სამართლიანი ღირებულების (ფიქსირებულ განაკვეთიანი სესხი) ან ფულადი სახსრების მომავალი მოძრაობის (ცვალებად განაკვეთიანი სესხი) ცვლილება. ხელმძღვანელობას არ აქვს ფორმალური პოლიტიკა იმის განსასაზღვრად, თუ როგორი უნდა იყოს კომპანიის ძირითადი და ცვალებადი განაკვეთების დამოკიდებულება. ამასთან, ახალი სესხებისა და კრედიტების აღების დროს, ხელმძღვანელობა იყენებს მსჯელობას იმისათვის, რომ გადაწყვიტოს სჯერა თუ არა მას, რომ ფიქსირებული ან ცვალებადი განაკვეთი უფრო სასარგებლო იქნება კომპანიისთვის მოსალოდნელი პერიოდის განმავლობაში, მათი დაფარვის ვადის დადგომამდე.

დამოკიდებულება საპროცენტო განაკვეთის რისკზე

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

<i>'000 ლარი</i>	<i>31 დეკემბერი 2017 წელი</i>	<i>31 დეკემბერი 2016 წელი</i>	<i>1 იანვარი 2016 წელი</i>
ფიქსირებულ-განაკვეთიანი ინსტრუმენტები			
ფინანსური აქტივები	2,894	2,357	2,252
	2,894	2,357	2,252
ცვალებადგანაკვეთიანი ინსტრუმენტები			

საქართველოს პარლამენტთან არსებული აუდიტორული

საქმიანობის საბჭოს მიერ გაცემული, სერთიფიკატი

ზ # ბაფ/011 2012 წლის 25 იანვარი პროფესიონალი

ბუღალტრის სერთიფიკატი # 0049, აუდიტორების

სახელმწიფო რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი

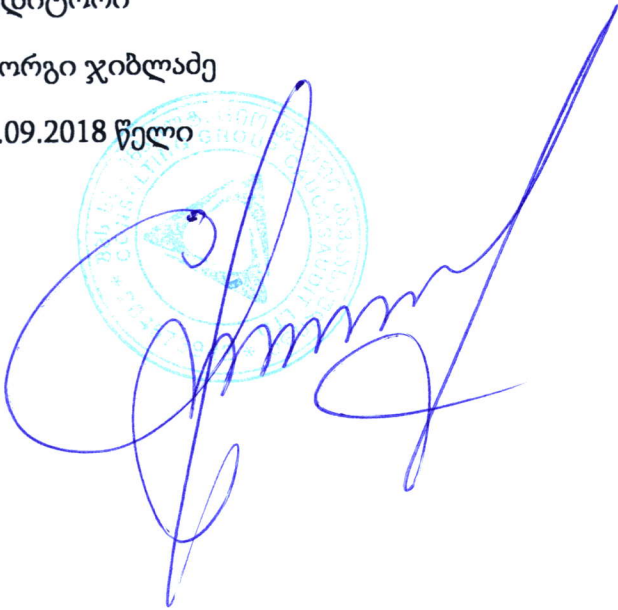
SARAS-A-491208 და SARAS-F-829970,

შპს "საკონსულტაციო ჯგუფი კავკასიუდიტი"

აუდიტორი

გიორგი ჯიბლაძე

27.09.2018 წელი

A large, stylized handwritten signature in blue ink is written over a circular official stamp. The stamp is light blue and contains text in Georgian, including "საქართველოს პარლამეტი" (Parliament of Georgia) and "აუდიტორული საქმიანობის საბჭო" (Audit Chamber). The signature is fluid and extends across the stamp.

შპს „დიუთი ფრი ალიანსი“

2017 წლის ფინანსური ანგარიშგება
და დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

სარჩევი

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	8
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	9
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	10



შპს KPMG Georgia

4, ბესიკის ქ,
თბილისი, 0108,

საქართველო

ტელეფონი: +995 322 93 5713

ინტერნეტი: www.kpmg.ge

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

შპს „დიუთი ფრი ალიანსის“ აქციონერებს

დასკვნა

ჩვენ მოვახდინეთ შპს „დიუთი ფრი ალიანსის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, მითითებული თარიღისთვის დასრულებული წლისთვის მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილებების და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას, და ასევე მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკებსა და სხვა ახსნა-განმარტებითი ხასიათის ინფორმაციას.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს „კომპანიის“ ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის მისი ფინანსური საქმიანობის შედეგებსა და ფულად ნაკადებს, ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს-ები) შესაბამისად.

დასკვნის საფუძველი

ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ხსენებული სტანდარტების საფუძველზე ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია ქვემოთ, ჩვენი დასკვნის ნაწილში „აუდიტორთა პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად, ჩვენ ვართ „კომპანიისგან“ დამოუკიდებლები და ასევე ვართ შესაბამისობაში IESBA კოდექსის სხვა ეთიკურ პასუხისმგებლობებთან. ჩვენ მიგვაჩნია, რომ მტკიცებულებები, რომლებიც აუდიტის მსვლელობისას მოვიპოვეთ, აუდიტორული დასკვნისათვის საკმარის და მართებულ საფუძველს წარმოადგენს.

ხელმძღვანელობის ანგარიში

ხელმძღვანელობა პასუხს აგებს „ხელმძღვანელობის ანგარიშზე“. „ხელმძღვანელობის ანგარიში“ ხელმისაწვდომი გახდება ჩვენთვის წინამდებარე აუდიტორთა დასკვნის გაცემის თარიღის შემდეგ.

ჩვენი დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების შესახებ არ მოიცავს „ხელმძღვანელობის ანგარიშს“ და ჩვენ არანაირი ფორმით არ გაცემთ მასთან დაკავშირებულ რწმუნებას.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა მოიცავს „ხელმძღვანელობის ანგარიშის“ წაკითხვას მას შემდეგ, რაც ის ხელმისაწვდომი გახდება და, შესაბამისად, იმის განსაზღვრას არის თუ არა „ხელმძღვანელობის ანგარიში“ არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მიღებული ცოდნასთან მიმართებაში, ან სხვაგვარად ხომ არ მოიცავს ის არსებით უზუსტობებს.

„ხელმძღვანელობის ანგარიშის“ წაკითხვისას, ჩვენ გამოგვაქვს დასკვნა იმასთან დაკავშირებით:

- შეესაბამება თუ არა სხვა ინფორმაცია ფინანსურ ანგარიშგებას და ხომ არ მოიცავს ის არსებით უზუსტობებს;
- მოიცავს თუ არა ის ყველა ინფორმაციას, რომელსაც მოითხოვს და რომელიც შეესაბამება საქართველოს კანონის ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ.

ხელმძღვანელობის და მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და კეთილსინდისიერად წარდგენაზე, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლის ისეთ მექანიზმების შემუშავებაზე, რომელსაც ხელმძღვანელობა საჭიროდ მიიჩნევს თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან თავისუფალი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად.

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

მმართველობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხს აგებენ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადების და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორთა პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენს მიზანს წარმოადგენს გონივრული რწმუნების მიღება იმის თაობაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალი თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან და ასევე აუდიტორთა დასკვნის გაცემა, რომელიც მოიცავს ჩვენს აზრს. გონივრული რწმუნება არის რწმუნებულების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის შესძლებს არსებული არსებითი უზუსტობების გამოვლენას. უზუსტობები შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და არსებითად მოიაზრებოდნენ, თუ მათ შეუძლიათ, ცალკე ან ერთობლივად, გონივრულ ფარგლებში გავლენა მოახდინონ მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიიღება წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

ასს-ს შესაბამისად, აუდიტის მსვლელობისას, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ამასთან ჩვენ:

- ვახდენთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკების იდენტიფიცირებას და მათ შეფასებას, ამ რისკების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დაგეგმვას და განხორციელებას და ისეთი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვებას, რომლებიც საკმარისი და შესაბამისია ჩვენი დასკვნის საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობების არ გამოვლენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს უკანონო ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, განზრახ უმოქმედობას, ფაქტების დამახინჯებას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების უგულვებელყოფას;
- ვახდენთ აუდიტის შესაბამისი შიდა კონტროლის მექანიზმების გააზრებას ვითარების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დასაგეგმად და არა „კომპანიის“ შიდა კონტროლის მექანიზმების ეფექტურობის შესახებ აზრის გამოსახატავად;
- ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკების შესაბამისობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების მიზანშეწონილობას;
- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ მოქმედი საწარმოს საბუღალტრო საფუძვლების გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ექვსი ქვეშ დააყენოს „კომპანიის“ უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება, საწარმოს



შპს „დიუთი ფრი აღიანსი“
დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა
გვერდი 3

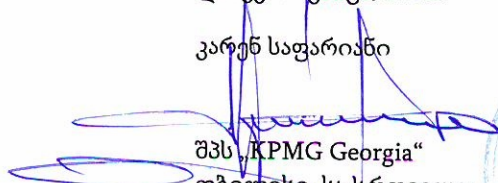
უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღება უნდა გავამახვილოთ შესაბამის ინფორმაციაზე ფინანსურ ანგარიშგებაში ან, თუ ამგვარი ინფორმაცია არაადეკვატური იქნება, შევცვალოთ ჩვენი დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება ჩვენი აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა აიძულოს „კომპანია“ შეწყვიტოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით;

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მთლიან წარმოდგენას, მის სტრუქტურას და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.

სხვა მრავალ საკითხთან ერთად, მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებს გავუზიარებთ ინფორმაციას აუდიტის მასშტაბისა და ვადების, ასევე მნიშვნელოვანი აუდიტორული მსჯელობების შესახებ, მათ შორის ჩვენს მიერ აუდიტის პროცესში აღმოჩენილი შიდა კონტროლის მექანიზმებთან დაკავშირებული ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ხარვეზის შესახებ.

პარტნიორი აუდიტისა, რომლის შედეგადაც მოცემული „დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა“ გაიცა, არის:

კარენ საფარიანი


შპს „KPMG Georgia“
თბილისი, საქართველო
1 მაისი, 2018 წელი



'000 ლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი, 2017 წელი	31 დეკემბერი, 2016 წელი	1 იანვარი, 2016 წელი
აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	10	7,667	8,118	8,776
წინასწარ გადახდილი საოპერაციო იჯარა	10	1,565	1,593	1,621
არამატერიალური აქტივები		178	205	230
ვადიანი დეპოზიტი		-	279	-
საკრედიტო მოთხოვნები	11	-	2,867	-
შეზღუდული ფულადი ნაშთები	12	909	818	913
გრძელვადიანი აქტივები		10,319	13,880	11,540
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	13	16,812	15,838	14,625
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14	174	1,019	721
ავანსები		268	335	83
შეზღუდული ფულადი ნაშთები	12	946	644	184
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	15	1,623	1,469	1,663
მიმდინარე აქტივები		19,823	19,305	17,276
სულ აქტივები		30,142	33,185	28,816
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		1	1	1
გაუნაწილებელი მოგება		16,393	18,375	10,329
სულ კაპიტალი	16	16,394	18,376	10,330
ვალდებულებები				
გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებები		-	-	59
გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-	59
სესხები	18	-	-	1,577
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	19	13,748	13,598	16,255
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებები		-	1,211	595
მიმდინარე ვალდებულებები		13,748	14,809	18,427
სულ ვალდებულებები		13,748	14,809	18,486
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		30,142	33,185	28,816

შპს „დიუთი ფრი ალიანსი“
 მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2017 წლისთვის

'000 ლარი	შენიშვნა	2017	2016
შემოსავალი	5	67,640	54,500
გაყიდვების თვითღირებულება	6	(53,079)	(36,868)
საერთო მოგება		14,561	17,632
სხვა შემოსავალი		130	47
საოპერაციო ხარჯები	7	(8,829)	(8,024)
სხვა ხარჯები		(120)	(120)
საოპერაციო საქმიანობების შედეგები		5,742	9,535
ფინანსური შემოსავალი	8	185	120
ფინანსური ხარჯები	8	(343)	(274)
წმინდა ფინანსური ხარჯები		(158)	(154)
მოგება დაბეგვრამდე		5,584	9,381
მოგების გადასახადის ხარჯი	9	(66)	(1,335)
მოგება და მთლიანი სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში		5,518	8,046

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2018 წლის 1 მაისი და ამ უკანასკნელის სახელით ხელმოწერილია შემდეგი პირების მიერ:

თენგიზ იაშვილი
 დირექტორი



სალომე გელანტია
 უფროსი ბუღალტერი

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნეს თანდართულ შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც 10-დან 37 გვერდებზე წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენენ.

შპს „დიუთი ფრი ალიანსი“
კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება 2017 წლისთვის

'000 ლარი	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2016 წლის 1 იანვარს	1	10,329	10,330
მოგება და სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში	-	8,046	8,046
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბერს	1	18,375	18,376
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვარს	1	18,375	18,376
მოგება და სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში	-	5,518	5,518
ოპერაციები მესაკუთრეებთან, პირდაპირ კაპიტალში აღრიცხული			
გამოცხადებული დივიდენდები	-	(7,500)	(7,500)
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	1	16,393	16,394

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნეს თანდართულ შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც 10-დან 37 გვერდებზე წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენენ.

'000 ლარი	შენიშვნა	2017	2016
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება წლის განმავლობაში		5,518	8,046
<i>ცვლილებები:</i>			
ცვეთასა და ამორტიზაციაში		892	905
ზარალში ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან		32	50
წმინდა ფინანსირების ხარჯში	8	158	154
მოგების გადასახადის ხარჯში	9	66	1,335
		6,666	10,490
<i>ცვლილებები:</i>			
სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობებში		(974)	(1,213)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		(45)	(310)
ავანსებში		95	(224)
შეზღუდულ ფულად ნაშთებში		(393)	(348)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		1,102	(2,742)
ფულადი სახსრების მოძრაობა ოპერაციებიდან დაბეგვრამდე და პროცენტის გადახდამდე		6,451	5,653
გადახდილი პროცენტი		-	(89)
გადახდილი მოგების გადასახადი		(382)	(778)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		6,069	4,786
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობებიდან			
გაცემული სესხი		(1,330)	(2,796)
გაცემული სესხებიდან მიღებული ამონაგები		4,115	-
მიღებული პროცენტი		185	-
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(444)	(269)
ვადიანი დეპოზიტი		279	(279)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობებიდან/გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობებში		2,805	(3,344)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობებიდან			
სესხების დაფარვა		-	(1,622)
დივიდენდების გადახდა		(9,102)	-
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსურ საქმიანობებში		(9,102)	(1,622)
წმინდა კლება ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებში		(228)	(180)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 1 იანვარს		1,469	1,663
გაცვლით კურსებში ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		382	(14)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბერს	15	1,623	1,469

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნეს თანდართულ შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც 10-დან 37 გვერდებზე წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენენ.

შენიშვნა	გვერდი	შენიშვნა	გვერდი
1. ანგარიშვალდებული საწარმო	11	15. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	20
2. ანგარიშგების საფუძვლები	12	16. საწესდებო კაპიტალი	20
3. სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა	12	17. კაპიტალის მართვა	20
4. შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება	12	18. სესხები და კრედიტები	21
5. შემოსავალი	13	19. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	21
6. გაყიდვების თვითღირებულება	13	20. სამართლიანი ღირებულება და რისკების მართვა	22
7. საოპერაციო ხარჯები	14	21. საოპერაციო იჯარები	27
8. წმინდა ფინანსური ხარჯები	14	22. პირობითი ვალდებულებები	27
9. მოგების გადასახადები	14	23. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	28
10. ძირითადი საშუალებები	16	24. შეფასების საფუძველი	28
11. საკრედიტო მოთხოვნები	18	25. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები	29
12. გამოყენების შეზღუდული უფლების მქონე ფულადი სახსრები	19	26. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის დანერგილი	36
13. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	19		
14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	19		

1. ანგარიშვალდებული საწარმო

(ა) საქართველოს ბიზნეს გარემო

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

(ბ) ორგანიზაცია და საქმიანობა

შპს „დიუთი ფრი ალიანსი“ (შემდგომში „კომპანია“) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, მეწარმეთა შესახებ საქართველოს კანონში მოცემული განმარტების შესაბამისად და ის შეიქმნა 2008 წლის 11 თებერვალს.

კომპანიის იურიდიული მისამართი: ჭავჭავაძის გამზირი №74ბ; 0162 თბილისი, საქართველო. კომპანიის მარეგისტრირებული ორგანო არის თბილისის საგადასახადო ინსპექცია და რეგისტრაციის ნომერი # 205240470.

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

- საქართველო-სომხეთის სასაზღვრო გამშვებ პუნქტში „სადახლო“ - თარიღი: 27 დეკემბერი, 2012 წელი; მოქმედებს 2027 წლის 27 დეკემბრამდე;
- საქართველო-აზერბაიჯანის სასაზღვრო გამშვებ პუნქტში „წითელი ხიდი“ - თარიღი: 27 დეკემბერი, 2012 წელი; მოქმედებს 2027 წლის 29 დეკემბრამდე;
- საქართველო-თურქეთის სასაზღვრო გამშვებ პუნქტში „სარფი“ - თარიღი: 25 მაისი, 2016 წელი; მოქმედებს 2031 წლის 3 ივნისამდე;
- საქართველო-რუსეთის სასაზღვრო გამშვებ პუნქტში „ყაზბეგი“ - თარიღი: 21 აგვისტო, 2013 წელი; მოქმედებს 2021 წლის 12 აგვისტომდე;
- დიპლომატთა მაღაზია თბილისში - თარიღი: 23 მაისი, 2016 წელი; მოქმედებს 2031 წლის 23 აგვისტომდე;
- ფოთის ცენტრალური საწყობი - თარიღი: 14 ივლისი, 2014 წელი; მოქმედების ვადა შეზღუდული არ არის.

კომპანიის მაღაზიებში სთავაზობენ თავისუფალი ვაჭრობის სხვადასხვა ტრადიციულ პროდუქტს, ბრენდირებული სუნამოებითა და კოსმეტიკური პროდუქტებით დაწყებული და

სასმელების, თამბაქოს, ტკბილეულის, ძვირადღირებული ტანსაცმლის ბრენდების, ელექტრო საქონლისა და აქსესუარებით დასრულებული.

კომპანიის 100%-იანი მფლობელია კომპანია „Oscaria Investments Limited“, რომელიც კვიპროსშია რეგისტრირებული. კომპანიის დაფინანსების უმრავლესობა კომპანიათა ჯგუფიდან („აქციონერთა ჯგუფი“) მომდინარეობს. ამასთან, კომპანიის საქმიანობა მჭიდროდ უკავშირდება „აქციონერთა ჯგუფის“ მოთხოვნებს. კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა ფიზიკური პირი ბატონი არტურ გრანტსი, ბელარუსის მოქალაქე, რომელიც უფლებამოსილია კომპანიის ოპერაციები საკუთარი შეხედულებისამებრ და საკუთარი სარგებლის მიღების მიზნით წარმართოს. მას რამდენიმე სხვა ბიზნეს ინტერესიც გააჩნია კომპანიის მიღმა. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან განსაზღვრულია 23-ე შენიშვნაში

2. ანგარიშგების საფუძვლები

(ა) შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“-ების) შესაბამისად. წინამდებარე დოკუმენტი წარმოადგენს კომპანიის მიერ შედგენილი ფინანსური ანგარიშგების პირველ სრულ ნაკრებს, რომელიც მომზადებულია ფასს-ების და „ფასს 1“-ის („ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება“) შესაბამისად.

კომპანიას ადრე არ მოუმზადებია ფინანსური ანგარიშგება ფინანსური ანგარიშგების სხვა ბაზის შესაბამისად. აქედან გამომდინარე, კომპანიას არ წარუდგენია „ფასს 1“-ით („ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება“) მოთხოვნილი რაიმე შედარებადი მონაცემები.

3. სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტაა ქართული ლარი, რომელიც ამავდროულად წარმოადგენს კომპანიის მოქმედ ვალუტას და ვალუტას, რომელშიც გამოსახულია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება. ქართულ ლარში წარმოდგენილი ყველა ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია უახლოეს ათასამდე, გარდა სხვაგვარად განსაზღვრული შემთხვევებისა.

4. შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფასს-თან შესაბამისობაში, რაც მოითხოვს ხელმძღვანელობისაგან ისეთ მსჯელობების, შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას, რომლებიც გავლენას ახდენენ ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკაზე და ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების ოდენობაზე. რეალური შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს ამგვარი შეფასებებისაგან.

შეფასებებისა და ძირითადი დაშვებების გადახედვა მუდმივად ხორციელდება. სააღრიცხვო შეფასებების გადახედვის შედეგები აღიარდება იმ პერიოდში, რომელშიც მოხდა მათი გადახედვა და ნებისმიერ შემდგომ პერიოდში, რომელზეც მათ ექნებათ გავლენა.

სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას კრიტიკული მოსაზრებების შესახებ ინფორმაცია, რომელიც მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ თანხებზე,

წარმოდგენილია მე-10 შენიშვნაში - იჯარის კლასიფიკაცია და 21-ე შენიშვნაში - საოპერაციო იჯარა.

ხელმძღვანელობის აზრით არ არსებობს შეფასება და მსჯელობასთან დაკავშირებული გაურკვევლობები, რომლებიც მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში არსებითი ცვლილებების გამოწვევის მნიშვნელოვან რისკს წარმოქმნიან.

სამართლიანი ღირებულების შეფასება

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

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

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

იმ შემთხვევაში, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებული მონაცემების დაჯგუფება შესაძლოა სამართლიანი ღირებულების სხვადასხვა დონეებში, მაშინ სამართლიანი ღირებულების შეფასების დაჯგუფება ხდება მთლიანობაში სამართლიანი ღირებულების იერარქიის იმავე დონეში, რომელშიც ყველაზე დაბალი დონის მონაცემებია, რაც მნიშვნელოვანია მთლიანი შეფასებისთვის.

დამატებითი ინფორმაცია სამართლიანი ღირებულების შეფასებაში დაშვებების შესახებ მოცემულია შენიშვნაში 20(ა).`

5. შემოსავალი

'000 ლარი	2017	2016
საქონლის გაყიდვა	67,456	54,496
სხვა შემოსავალი	184	4
სულ შემოსავალი	67,640	54,500

6. გაყიდვების თვითღირებულება

'000 ლარი	2017	2016
შესყიდვები	54,043	46,066
მიმწოდებლის ფასდაკლებები	-	(8,021)
მარაგების მოცულობის ცვლილება	(964)	(1,177)
	53,079	36,868

7. საოპერაციო ხარჯები

'000 GEL	2017	2016
ხელფასები და პერსონალთან დაკავშირებული სხვა ხარჯები	3,023	2,480
საიჯარო ხარჯები	2,536	2,424
ცვეთა და ამორტიზაცია	892	905
საბანკო ხარჯები	877	932
საკონსულტაციო და პროფესიონალური ხარჯები*	358	376
ტექნიკური უზრუნველყოფა და რემონტი	209	181
საწვავის ხარჯი	202	158
კომუნალური ხარჯები	139	122
გადასახადები, მოგების გადასახადის გამოკლებით	113	145
რეკლამა და ფრომოუშენი	113	40
სამივლინებო ხარჯები	47	25
საკომუნიკაციო ხარჯები	40	37
სადაზღვევო ხარჯები	40	27
სხვა	240	172
	8,829	8,024

8. წმინდა ფინანსური ხარჯები

'000 ლარი	2017	2016
მოგებაში ან ზარალში აღიარებული		
საპროცენტო შემოსავალი საბანკო ნაშთებზე	35	49
საპროცენტო შემოსავალი დაკავშირებული მხარის სესხიდან	150	71
ფინანსური შემოსავალი	185	120
 საპროცენტო ხარჯები დაკავშირებული მხარის სესხიდან	-	(89)
წმინდა სავალუტო ზარალი	(343)	(185)
ფინანსური ხარჯი	(343)	(274)
მოგებაში ან ზარალში აღიარებული წმინდა ფინანსური ხარჯები	(158)	(154)

9. მოგების გადასახადები

(ა) მოგებაში ან ზარალში აღიარებული თანხები

'000 ლარი	2017	2016
მიმდინარე საგადასახადო ხარჯი		
მიმდინარე წელი	-	1,394
წინა წლების ცვლილება	66	-
	66	1,394
 გადავადებული საგადასახადო სარგებელი		
დროებითი სხვაობების წარმოშობა და აღდგენა	-	(59)
სულ მოგების გადასახადის ხარჯი	66	1,335

ეფექტური საგადასახადო განაკვეთის შეჯერება:

	2017		2016	
	'000 ლარი	%	'000 ლარი	%
გამოცხადებული დივიდენდები / მოგება დაბეგვრამდე	9,519	100	9,381	100
გადასახადი კომპანიის შიდა საგადასახადო განაკვეთის გამოყენებით	1,680	18	1,407	15
დივიდენდებზე საგადასახადო ვალდებულების გაქვითვა (შენიშვნა 26)*	(1,680)	(18)	-	-
დაუბეგრავი შემოსავალი	-	-	(13)	-
ცვლილება აღიარებულ დაქვითვად დროებით სხვაობებში (კანონმდებლობაში ცვლილების მიზეზით)**	-	-	(59)	(1)
წინა წლების კორექტირება	66	1	-	-
	66	1	1,335	14

* სრული საგადასახადო ანაზღაურება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რომელიც ხელმისაწვდომია 2018 ან შემდგომ პერიოდში განაწილდება შეადგენს 1,563 ათასი ლარს (2016 წლის 31 დეკემბერი: 3,243 ათასი ლარი).

** 2016 წელს ადრე აღიარებული გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებების ცვლილება 59 ათასი ლარის ოდენობით გამოწვეულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში ცვლილებებით. 2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონპროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის ესტონური მოდელის სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაშია საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ. იმის გათვალისწინებით, რომ საქართველოს საგადასახადო კოდექსი ამოქმედდა საანგარიშგებო თარიღამდე, კომპანიამ აღიარა ცვლილების სრული გავლენა ადრე აღიარებული გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებების ჩამოწერით მიმდინარე წლის მოგება ან ზარალის ანგარიშგებაში.

10. ძირითადი საშუალებები

'000 ლარი	საოფისე ტექნიკა							სულ
	მიწა და შენობები	მანქანა- დანადგარები	საიჯარო გაუმჯობესებები	და მოწყობილობები	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა ძირითადი საშუალებები	მიმდინარე მშენებლობები	
თვითღირებულება								
ნაშთი 2016 წლის 1 იანვარს	8,222	353	227	1,119	449	281	-	10,651
შესყიდვები	-	41	-	112	26	16	74	269
გაყიდვები	-	-	-	(75)	(18)	-	-	(93)
შიდა ბრუნვები	-	-	58	10	-	6	(74)	-
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბერს	8,222	394	285	1,166	457	303	-	10,827
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვარს	8,222	394	285	1,166	457	303	-	10,827
შესყიდვები	153	-	-	269	5	17	-	444
გაყიდვები	-	-	-	(133)	(34)	(29)	-	(196)
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	8,375	394	285	1,302	428	291	-	11,075
ცვეთა								
ნაშთი 2016 წლის 1 იანვარს	833	71	23	576	238	134	-	1,875
ცვეთა წლის განმავლობაში	500	42	27	165	87	56	-	877
გაყიდვები	-	-	-	(25)	(18)	-	-	(43)
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბერს	1,333	113	50	716	307	190	-	2,709
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვარს	1,333	113	50	716	307	190	-	2,709
ცვეთა წლის განმავლობაში	495	47	28	177	72	44	-	863
გაყიდვები	-	-	-	(114)	(23)	(27)	-	(164)
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	1,828	160	78	779	356	207	-	3,408
საბალანსო ღირებულება								
2016 წლის 1 იანვარს	7,389	282	204	543	211	147	-	8,776
2016 წლის 31 დეკემბერს	6,889	281	235	450	150	113	-	8,118
2017 წლის 31 დეკემბერს	6,547	234	207	523	72	84	-	7,667

(ა) შენობები აღნაგობის ხელშეკრულების უფლებით

2017 წლის 31 დეკემბრის, 2016 წლის 31 დეკემბრის და 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, მიწა და შენობები მოიცავდა ნაგებობებს საბალანსო ღირებულებით 2,121 ათასი, 2,096 ათასი და 2,226 ათასი ლარის ოდენობით, შესაბამისად. ხსენებული ნაგებობები ააშენა კომპანიამ აღნაგობის ხელშეკრულებების უფლების შესაბამისად.

2009 წლის 6 იანვარს კომპანიამ და საქართველოს ეკონომიკური განვითარების სამინისტრომ (მეიჯარე) გააფორმეს აღნაგობის ხელშეკრულება, რომლის საფუძველზეც კომპანიამ მიიღო უფლება ააშენოს და ამუშაოს თავისუფალი ვაჭრობის მაღაზია, 59 წლის განმავლობაში წლიური ღირებულებით 73 ათასი აშშ დოლარი, 300 კვადრატული მეტრი მოცულობის მიწის ნაკვეთზე, რომელიც „მეიჯარის“ საკუთრებას წარმოადგენს და მდებარეობს საქართველოს მარნეულის რაიონში აზერბაიჯანის საზღვარზე (წითელი ხიდი). აღნაგობის ხელშეკრულების უფლების ფარგლებში, კომპანიას აქვს თავისუფალი ვაჭრობის მაღაზიის საკუთრების უფლება ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში.

2009 წლის 6 იანვარს კომპანიამ და საქართველოს ეკონომიკური განვითარების სამინისტრომ (მეიჯარე) გააფორმეს აღნაგობის ხელშეკრულება, რომლის საფუძველზეც კომპანიამ მიიღო უფლება ააშენოს და ამუშაოს თავისუფალი ვაჭრობის მაღაზია, 59 წლის განმავლობაში წლიური ღირებულებით 73 ათასი აშშ დოლარი, 300 კვადრატული მეტრი მოცულობის მიწის ნაკვეთზე, რომელიც „მეიჯარის“ საკუთრებას წარმოადგენს და მდებარეობს საქართველოს მარნეულის რაიონში სომხეთის საზღვარზე (სადახლო). აღნაგობის ხელშეკრულების უფლების ფარგლებში, კომპანიას აქვს თავისუფალი ვაჭრობის მაღაზიის საკუთრების უფლება ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში.

2010 წლის 12 აპრილს კომპანიამ და საქართველოს ეკონომიკური განვითარების სამინისტრომ (მეიჯარე) გააფორმეს აღნაგობის ხელშეკრულება, რომლის საფუძველზეც კომპანიამ მიიღო უფლება ააშენოს და ამუშაოს თავისუფალი ვაჭრობის მაღაზია, 59 წლის განმავლობაში წლიური ღირებულებით 108 ათასი აშშ დოლარი, 350 კვადრატული მეტრი მოცულობის მიწის ნაკვეთზე, რომელიც „მეიჯარის“ საკუთრებას წარმოადგენს და მდებარეობს საქართველოს სარფის რაიონში თურქეთის საზღვარზე. აღნაგობის ხელშეკრულების უფლების ფარგლებში, კომპანიას აქვს თავისუფალი ვაჭრობის მაღაზიის საკუთრების უფლება ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში.

კომპანიის მიერ ზემოთხსენებული „აღნაგობის ხელშეკრულებების“ უფლების ფარგლებში აშენებული თავისუფალი ვაჭრობის მაღაზიების შენობები აღიარებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. „შენობები“ პირველად აღიარებულია კომპანიის მიერ ხსენებული შენობების მშენებლობაზე გაწეული ღირებულებით, როდესაც შენობები პირველად შევიდა ექსპლოატაციაში.

კომპანიისათვის ზემოთხსენებული „აღნაგობის ხელშეკრულებების“ უფლების ფარგლებში გადაცემული მიწის ნაკვეთები კლასიფიცირდება საოპერაციო იჯარების სახით, რადგან ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ „აღნაგობის ხელშეკრულებების“ დებულებების შესაბამისად, არსებითად ყველა რისკი და ანაზღაურება, რომელიც უკავშირდება მიწის ნაკვეთების ფლობას, „მეიჯარეს“ უნარჩუნდება. კომპანიამ განიხილა შემდეგი ფაქტორები იჯარის კლასიფიკაციის განსასაზღვრად:

- იჯარის არსებული ნომინალური გადახდა, რომელიც უნდა განახორციელოს კომპანიამ „აღნაგობის ხელშეკრულების“ უფლების ფარგლებში არ წარმოადგენს იჯარით აღებული მიწის ნაკვეთების სამართლიანი ღირებულების არსებით ნაწილს; და
- მიწის ნაკვეთებზე საკუთრების უფლება არ გადადის კომპანიაზე, არც იჯარის ვადის განმავლობაში და არც მისი დასრულების შემდეგ.

(ბ) წინასწარ გადახდილი იჯარა

ზემოთ ხსენებული, 2010 წლის 12 აპრილს გაფორმებული „აღნაგობის ხელშეკრულების“ უფლების ფარგლებში, მშენებლობის უფლების მისაღებად კომპანია ვალდებული იყო აეშენებინა შენობა (თავისუფალი ვაჭრობის მაღაზიის შენობისგან განცალკევებით) მთლიანი ფართობით 700 კვადრატული მეტრი და გადაეცა ხსენებული შენობა საქართველოს სახელმწიფოსთვის, როგორც ადმინისტრაციული შენობა, რომელიც გამოიყენება საზღვარზე საბაჟო ოპერაციებისთვის. შენობის გადაცემისთანავე, ამ მშენებლობის მთლიანი ღირებულება აღიარებულია ავანსად გადახდილი იჯარის სახით, რომელიც ამორტიზირდება იჯარის ვადის განმავლობაში.

11. საკრედიტო მოთხოვნები

წინამდებარე შენიშვნა განსაზღვრავს ინფორმაციას კომპანიის ისეთი საკრედიტო მოთხოვნების სახელშეკრულებო პირობებზე, რომლებზეც პროცენტი ირიცხება. ეს უკანასკნელი ამორტიზირებული ღირებულებით ფასდება. კომპანიის საპროცენტო და საკრედიტო რისკებზე დამოკიდებულების შესახებ მეტი ინფორმაციის მისაღებად იხილეთ შენიშვნა 20.

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2017 წელი	31 დეკემბერი 2016 წელი	1 იანვარი 2016 წელი
გრძელვადიანი აქტივები			
სესხები შპს „BF Capital“-თან	-	2,867	-

შპს „BF Capital“ არის „კომპანიის“ მშობელი კომპანიის „Oscaria Investments limited“ კაპიტალში 100%-იანი წილის მფლობელი.

(ა) სესხის დაფარვის ვადები და გრაფიკი

გადაუხდელი სესხების ვადები და პირობებია:

'000 ლარი	ვალუტა	ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის წელი	31 დეკემბერი 2017		31 დეკემბერი 2016		1 იანვარი 2016	
				ნომინალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	ნომინალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	ნომინალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
სესხები შპს „BF Capital“-თან	ევრო	ცვლადი საპროცენტო განაკვეთი სეზონის* მიხედვით	2018	-	-	2,867	2,867	-	-
სულ პროცენტის მატარებელი აქტივები				-	-	2,867	2,867	-	-

* სესხის საპროცენტო განაკვეთი განისაზღვრება საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ ყოველთვიურად გამოცხადებული ნომინალური განაკვეთის შესაბამისად. საწყისი აღიარებისას საპროცენტო განაკვეთი შეადგენდა 9.7 %.

საკრედიტო მოთხოვნა არ არის უზრუნველყოფილი 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. შპს „BF Capital“-მა ვადამდე დაფარა საკრედიტო ვალდებულება 2017 წელს.

12. შეზღუდული ფულადი სახსრები

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016	1 იანვარი 2016
გრძელვადიანი			
ვადიანი დეპოზიტი	-	-	468
ნაშთები ბანკში	909	818	445
	909	818	913
მიმდინარე			
ვადიანი დეპოზიტი	200	206	-
ნაშთები ბანკში	746	438	184
	946	644	184

თავისუფალი ვაჭრობის მაღაზიების მუშაობის ლიცენზიებისთვის (შენიშვნა 1(ბ)), კომპანიისგან მოითხოვება საქართველოს შემოსავლების სამსახურს წარუდგინოს საბანკო გარანტია. შემოსავლების სამსახურის მოთხოვნის საფუძველზე, „გემების ჩანდლერ მომსახურების“ გამწვევის ფარგლებში, კომპანიის საქონლის საბაზრო ღირებულების შესაბამისი არსებული ნაშთები, რომლებიც ფოთისა და ბათუმის პორტების დახურული ტიპის საბაჟო საწყობებში ინახება, იზღუდება საქონლის გაყიდვის თარიღამდე. ზემოთ ხსენებულ ნაშთები შეზღუდულია ქართული ბანკების მიერ.

კომპანია დამოკიდებულება საპროცენტო განაკვეთის რისკებზე, საკრედიტო რისკებსა და ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების მგრძნობელობის ანალიზზე განსაზღვრულია მე-20 შენიშვნაში.

13. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016	1 იანვარი 2016
გადაყიდვისთვის განკუთვნილი საქონელი	16,673	15,709	14,532
სხვა	139	129	93
	16,812	15,838	14,625

2017 და 2016 წლებში 53,079 ათასი და 36,868 ათასი ლარის ოდენობის (შესაბამისად) სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები აღიარებულია 'გაყიდვების თვითღირებულებაში' (იხილეთ შენიშვნა 6) წლის განმავლობაში ხარჯის სახით.

14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016	1 იანვარი 2016
სავაჭრო მოთხოვნები	152	136	92
სხვა საგადასახადო მოთხოვნები *	16	864	609
სხვა მოთხოვნები	6	19	20
	174	1,019	721

* 2016 წლის 1 იანვრიდან ყველა გადასახადი გადახდილია ერთიან სახელმწიფო სახაზინო ანგარიშზე. კომპანიამ გაქვითა საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

კომპანიის დამოკიდებულება საკრედიტო და სავალუტო რისკებზე განხილულია მე-20 შენიშვნაში.

15. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

’000 ლარი	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016	1 იანვარი 2016
ფული სალაროში	584	853	508
ნაშთები ბანკში	1,039	616	1,155
	1,623	1,469	1,663

„კომპანიის“ დამოკიდებულება საპროცენტო განაკვეთის რისკზე და სენსიტიურობის ანალიზი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისთვის განხილულია შენიშვნაში 20.

16. საწესდებო კაპიტალი

(ა) საწესდებო კაპიტალი

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

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

2017 წლის 31 დეკემბერს, 2016 წლის 31 დეკემბერს და 2016 წლის 1 იანვარს კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს ათას ლარს.

(ბ) დივიდენდები

საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, კომპანიის გასანაწილებელი რეზერვები იზღუდება კომპანიის ფასს-ების საფუძველზე მომზადებული ნორმატიული ფინანსური ანგარიშგებაში აღრიცხული გაუნაწილებელი მოგების ნაშთით. 2017 წელს კომპანიამ გამოაცხადა და გადაიხადა 7,500 ათასი და 9,102 ლარის ოდენობით დივიდენდები (შესაბამისად) (2016: ნული).

17. კაპიტალის მართვა

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

კომპანიას არ აქვს გარეშე პირისგან დაწესებული რაიმე შეზღუდვა კაპიტალზე.

18. სესხები

ეს შენიშვნა მოიცავს ინფორმაციას კომპანიის სესხების სახელშეკრულებო პირობების შესახებ, რომლებიც წარმოდგენილია ამორტიზებული ღირებულებით. დამატებითი ინფორმაცია კომპანიის საპროცენტო განაკვეთის რისკზე, სავალუტო და ლიკვიდურობის რისკზე დამოკიდებულების შესახებ, წარმოდგენილია მე-20 შენიშვნაში.

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016	1 იანვარი 2016
მიმდინარე ვალდებულებები			
სესხები შპს „BF Capital“-სგან (შენიშვნა 11)	-	-	1,577

(ა) სესხის ვადები და გადახდის გრაფიკი

გადაუხდელი სესხების ვადები და პირობებია:

'000 ლარი	ვალუტა	ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის წელი	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016	1 იანვარი 2016
				ნომინალური ღირებულება	ნომინალური ღირებულება	ნომინალური ღირებულება
				საბალანსო ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
სესხები შპს „BF Capital“-სგან (შენიშვნა 11)	ევრო	ცვალეზადი საპროცენტო განაკვეთი სებ*-ის მიხედვით	2016	-	-	-
				1,577	1,577	1,577
სულ პროცენტის მატარებელი ვალდებულებები				-	-	-
				1,577	1,577	1,577

* სესხის საპროცენტო განაკვეთი განისაზღვრება საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ ყოველთვიურად გამოცხადებული ნომინალური განაკვეთის შესაბამისად. საწყისი აღიარებისას საპროცენტო განაკვეთი შეადგენდა 9.9 %.

სესხები უზრუნველყოფილი არ არიან 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით.

19. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016	1 იანვარი 2016
სავაჭრო ვალდებულებები	13,331	11,579	14,236
დივიდენდების გადახდის ვალდებულებები	417	2,019	2,019
	13,748	13,598	16,255

კომპანიის დამოკიდებულება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებთან დაკავშირებულ სავალუტო და ლიკვიდურობის რისკზე განხილულია მე-20 შენიშვნაში.

20. სამართლიანი ღირებულება და რისკების მართვა

(ა) სააღრიცხვო კლასიფიკაციები და სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულების შეფასებები განკუთვნილია იმ ფასის გასაანგარიშებლად, რომელიც მიიღება აქტივის გასაყიდად ან მიიღება ვალდებულების გადასაცემად სტანდარტულ ოპერაციაში ბაზრის მონაწილეთა შორის შეფასების დღეს. ამასთან, გაურკვევლობებისა და სუბიექტური მსჯელობის გამოყენების გათვალისწინებით, სამართლიანი ღირებულება არ უნდა იქნას ინტერპრეტირებული როგორც რეალიზებადი ღირებულება აქტივების გაყიდვებსა და ვალდებულებების გადაცემაში.

კომპანიამ განსაზღვრა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულებები შეფასების ტექნიკის გამოყენებით. შეფასების ტექნიკის ამოცანას წარმოადგენს სამართლიანი ღირებულების ისეთი განმარტების შემუშავება, რომელიც ასახავს აქტივის გასაყიდ ფასს ან რომელიც გადაიხდება ვალდებულების გადასაცემად სტანდარტულ ოპერაციაში შეფასების დღეს ბაზრის მონაწილეებს შორის. გამოყენებული შეფასების ტექნიკა წარმოადგენს ფულადი სახსრების მოძრაობის განხილულ მოდელს. ყველა ფინანსური აქტივისა და ვალდებულების სამართლიანი ღირებულება გაანგარიშდება მომავალი ძირითადი და საპროცენტო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების საფუძველზე, რომელიც დისკონტირებულია ბაზრის საპროცენტო განაკვეთით, საანგარიშგებო დღეს.

ხელმძღვანელობის აზრით, კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება მათ საბალანსო ღირებულებას არის მიახლოებული.

(ბ) ფინანსური რისკების მართვა

კომპანია ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებით დამოკიდებულია შემდეგ რისკებზე:

- საკრედიტო რისკი (იხილეთ შენიშვნა 20(ბ)(ii);
- ლიკვიდურობის რისკი (იხილეთ შენიშვნა 20(ბ)(iii);
- საბაზრო რისკი (იხილეთ შენიშვნა 20(ბ)(iv)).

(ი) რისკების მართვის სტრუქტურა

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

კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკები განისაზღვრება კომპანიის მიერ, მის წინაშე არსებული რისკების იდენტიფიცირებისა და ანალიზისთვის, შესაბამისი რისკების საზღვრებისა და საკონტროლო მექანიზმების განსაზღვრისთვის და რისკებისა და საზღვრების დაცვის გაკონტროლებისთვის. რისკების მართვის პოლიტიკები და სისტემები რეგულარულად განიხილება ბაზრის პირობებსა და კომპანიის საქმიანობაში ცვლილებების ასახვის მიზნით. სასწავლო და მართვის სტანდარტებისა და პროცედურების გამოყენებით, კომპანიის მიზანს წარმოადგენს შეიმუშაოს დისციპლინირებული და კონსტრუქტიული კონტროლის გარემო, რომელშიც ყველა თანამშრომელს ესმის მისი ფუნქცია და ვალდებულება.

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

(ii) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის კომპანიის ფინანსური დანაკარგის რისკი, როდესაც მომხმარებელი ან ფინანსური დოკუმენტის ხელშემკვერელი მხარე ვერ შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს და ის ძირითადად წარმოიშობა კომპანიის ფულადი სახსრებიდან და მათი ეკვივალენტებიდან, ვადიანი დეპოზიტებიდან, შეზღუდული ფულადი ნაშთებიდან და საკრედიტო მოთხოვნებიდან.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, ვადიანი დეპოზიტები და შეზღუდული ნაშთები

2017 წლის 31 დეკემბრის, 2016 წლის 31 დეკემბრის და 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, კომპანია მის ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, ვადიან დეპოზიტებსა და შეზღუდული გამოყენების უფლების მქონე ნაშთებს ერთერთ წამყვან ქართულ ბანკში ინახავს, რომლებსაც საკრედიტო რეიტინგის კვლევის სააგენტოს „Fitch“ მიერ მინიჭებული აქვთ B შეფასება. ხელმძღვანელობა არ მოელის მისი რომელიმე კონტრაგენტისგან ვალდებულების შეუსრულებლობას და, შესაბამისად, მას სჯერა, რომ კომპანია არ დგას მნიშვნელოვანი საკრედიტო რისკის წინაშე.

საკრედიტო მოთხოვნები

საკრედიტო მოთხოვნები გაუფასურებული არ არის. სესხი გაცემულია დაკავშირებულ მხარეზე. კომპანია არ ითხოვს უზრუნველყოფას დაკავშირებული მხარისაგან საკრედიტო მოთხოვნებთან მიმართებაში. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ კომპანია არ დგას სესხთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი საკრედიტო რისკის წინაშე, რადგან ისინი ძირითადად მომდევნო მშობლის ოპერაციიდან მომდინარეობენ. კომპანია არ მოელის, რომ მისი რომელიმე წარმომადგენელი ვერ დააკმაყოფილებს მის ვალდებულებებს. 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, „BF Capital Limited“-ს სრულად აქვს გადახდილი მისი ძირითადი სასესხო ვალდებულება კომპანიის მიმართ.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს ექვემდებარება.

(iii) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის ისეთი რისკი, რომლის დროსაც კომპანიას ექმნება სირთულეები ნაკისრი ფინანსური ვალდებულებების შესრულებაში და რომელთა დასაფარად საჭიროა ფულის ან სხვა ფინანსური აქტივის მიწოდება. ლიკვიდურობის მართვის კომპანიისეული მიდგომა განსაზღვრულია იმის უზრუნველსაყოფად, რომ შესაძლებლობის ფარგლებში მას ყოველთვის ჰქონდეს სათანადო ლიკვიდურობა ვალდებულების ვადაში დასაფარად, როგორც ჩვეულებრივ, ასევე კრიზისულ პერიოდში, არასაჭირო დანაკარგების ან კომპანიის რეპუტაციაზე ზიანის მიყენების გარეშე.

დამოკიდებულება ლიკვიდურობის რისკზე

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

ურთიერთჩათვლის ხელშეკრულების გავლენას:

31 დეკემბერი 2017	საბალანსო ღირებულება	სახელშეკრულებო ფულადი სახსრების მოძრაობა			
		სულ	მოთხოვნამდე	2 თვეზე ნაკლები	2-დან 12 თვემდე
’000 ლარი					
არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13,748	13,748	840	12,908	-
	13,748	13,748	840	12,908	-

31 დეკემბერი 2016	საბალანსო ღირებულება	სახელშეკრულებო ფულადი სახსრების მოძრაობა			
		სულ	მოთხოვნამდე	2 თვეზე ნაკლები	2-დან 12 თვემდე
’000 ლარი					
არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13,598	13,598	8,398	5,200	-
	13,598	13,598	8,398	5,200	-

1 იანვარი 2016	საბალანსო ღირებულება	სახელშეკრულებო ფულადი სახსრების მოძრაობა			
		სულ	მოთხოვნამდე	2 თვეზე ნაკლები	2-დან 12 თვემდე
’000 ლარი					
არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები					
სესხები შპს „BF Capital“-სგან	1,577	1,666	-	-	1,666
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16,255	16,255	9,451	4,785	2,019
	17,832	17,921	9,451	4,785	3,685

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

(iv) საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს სავალუტო კონვერტაციის განაკვეთებს, საპროცენტო განაკვეთებსა და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს კომპანიის შემოსავლებზე ან მის ხელთ არსებული ინსტრუმენტების ღირებულებაზე. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკების საფრთხის მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების საფუძველზე ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

კომპანია საბაზრო რისკების სამართავად იყენებს ფინანსურ ვალდებულებებს. კომპანია არ იყენებს საბუღალტრო ჰეჯირების მეთოდს მოგება-ზარალში არასტაბილურობის სამართავად.

სავალუტო რისკი

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

სესხებზე ირიცხება სესხის ვალუტაში დენომინირებული პროცენტი.

დამოკიდებულება სავალუტო რისკზე

კომპანიის დამოკიდებულება სავალუტო რისკზე არის შემდეგი:

'000 ლარი	დენომინირებული აშშ დოლარში 31 დეკემბერი 2017	დენომინირებული ევროში 31 დეკემბერი 2017	დენომინირებული აშშ დოლარში 31 დეკემბერი 2016	დენომინირებული ევროში 31 დეკემბერი 2016	დენომინირებული აშშ დოლარში 1 იანვარი 2016	დენომინირებული ევროში 1 იანვარი 2016
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	179	1,066	112	494	70	914
ვადიანი დეპოზიტი	-	-	-	279	-	-
შეზღუდული ფულადი ნაშთები	-	909	-	818	-	707
სავაჭრო მოთხოვნები	-	152	-	136	-	76
სასესხო მოთხოვნები	-	-	-	2,867	-	-
სესხები	-	-	-	-	-	(1,577)
სავაჭრო ვალდებულებები	-	(12,971)	(45)	(11,135)	-	(14,127)
წმინდა დამოკიდებულება	179	(10,844)	67	(6,541)	70	(14,007)

წლის განმავლობაში გამოყენებულ იქნა შემდეგი მნიშვნელოვანი გაცვლითი კურსები:

ლარში	საშუალო განაკვეთი		მიმდინარე კურსი საანგარიშგებო დღეს		
	2017	2016	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016	1 იანვარი 2016
1 აშშ დოლარი	2.5086	2.3667	2.5922	2.6468	2.3966
1 ევრო	2.8322	2.6172	3.1044	2.7940	2.6137

მგრძნობიარობის ანალიზი

ლარის გონივრულ ფარგლებში შესაძლო გამყარებას (შესუსტებას), ქვემოთ მითითებულის შესაბამისად, ევროსთან მიმართებაში 2017 წლის 31 დეკემბერს, რომელიც მოქმედებს უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური ინსტრუმენტის შეფასებაზე და ასევე მოგებასა და ზარალზე (გადასახადების ჩათვლით) (2016 წლის 31 დეკემბერს: გადასახადების გამოკლებით), წარმოდგენილია ცხრილში ქვემოთ. ანალიზი ადგენს, რომ ყველა სხვა ცვლადი, კონკრეტულ საპროცენტო განაკვეთში, უცვლელი რჩება და ის უარყოფს მომავალი გაყიდვებისა და შესყიდვების ნებისმიერ გავლენას.

'000 ლარი	გამყარება	შესუსტება
	მოგება ან ზარალი	მოგება ან ზარალი
31 დეკემბერი 2017		
ევრო (10%-იანი მოძრაობა)	1,084	(1,084)
31 დეკემბერი 2016		
ევრო (10%-იანი მოძრაობა)	550	(550)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

ცვლილებები გაცვლით კურსებში გავლენას ახდენენ წინასწარ სესხებსა და კრედიტებზე სამართლიანი ღირებულების (ფიქსირებულ განაკვეთიანი სესხი) ან ფულადი სახსრების მომავალი მოძრაობის (ცვალებად განაკვეთიანი სესხი) ცვლილება. ხელმძღვანელობას არ აქვს ფორმალური პოლიტიკა იმის განსასაზღვრად, თუ როგორი უნდა იყოს კომპანიის ძირითადი და ცვალებადი განაკვეთების დამოკიდებულება. ამასთან, ახალი სესხებისა და კრედიტების აღების დროს, ხელმძღვანელობა იყენებს მსჯელობას იმისათვის, რომ გადაწყვიტოს სჯერა თუ არა მას, რომ ფიქსირებული ან ცვალებადი განაკვეთი უფრო სასარგებლო იქნება კომპანიისთვის მოსალოდნელი პერიოდის განმავლობაში, მათი დაფარვის ვადის დადგომამდე.

დამოკიდებულება საპროცენტო განაკვეთის რისკზე

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

’000 ლარი	საბალანსო ღირებულება		
	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016	1 იანვარი 2016
ფიქსირებულ-განაკვეთიანი ინსტრუმენტები			
ფინანსური აქტივები	2,894	2,357	2,252
	2,894	2,357	2,252
ცვალებადგანაკვეთიანი ინსტრუმენტები			
ფინანსური აქტივები	-	2,867	-
ფინანსური ვალდებულებები	-	-	(1,577)
	-	2,867	(1,577)

სამართლიანი ღირებულების მგრძნობელობის ანალიზი ფიქსირებულგანაკვეთიანი ინსტრუმენტებისთვის

კომპანია არ ახდენს მისი ფიქსირებულგანაკვეთიანი ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხვას მოგებაში და ზარალში ასახვით ან სავაჭროდ ხელმისაწვდომ აქტივებში. შესაბამისად, საანგარიშგებო დღისთვის საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებას არ უნდა ჰქონდეს გავლენა მოგება-ზარალზე ან კაპიტალზე.

ფულადი ნაკადების მგრძნობელობის ანალიზი ცვალებადგანაკვეთიანი ინსტრუმენტებისთვის

გონივრულ ფარგლებში 100-პუნქტიანი შესაძლო ცვლილება საპროცენტო განაკვეთებში საანგარიშგებო დღეს უნდა ზრდიდეს (ამცირებდეს) მოგებას ან ზარალს, გადასახადების გამოკლებით, ქვემოთ წარმოდგენილი თანხით. ეს ანალიზი იძლევა ვარაუდს, რომ ყველა სხვა ცვლადი, კონკრეტულად ვალუტის გაცვლითი კურსები, უცვლელი რჩება.

’000 ლარი	მოგება ან ზარალი	
	100 bp-იანი მატება	100 bp-იანი კლება
2016		
ცვალებადგანაკვეთიანი ინსტრუმენტები	24	(24)
ფულადი სახსრების მოძრაობის მგრძნობელობა (ნეტო)	24	(24)

21. საოპერაციო იჯარები

მოიჯარის იჯარები

კომპანია ქირაობს რამოდენიმე ქონებას მაღაზიებისა და დახლებისთვის საოპერაციო იჯარის საფუძველზე. საოპერაციო იჯარების კლასიფიკაცია წარმოადგენს ხელმძღვანელობის ვარაუდის საგანს, მესაკუთრეებთან გაფორმებული საიჯარო ხელშეკრულებების პირობების საფუძველზე. იჯარის პირობები და ქირის გაანგარიშება მერყეობს სხვადასხვა იჯარის ხელშეკრულების მიხედვით. მაღაზიის ფართების იჯარები ტიპიურად მერყეობს 3-დან 10 წლამდე გაუქმებელ პერიოდში, ვადის გასვლის შემდეგ მისი გაგრძელების ფუნქციით. აღნაგობის ხელშეკრულებების უფლების ფარგლებში მიწის იჯარა (შენიშვნა 10(ა) ორმოცდაცხრამეტი წლის განმავლობაში გრძელდება.

მომავალი ნომინალური იჯარის ანაზღაურება გაუქმებული იჯარის ფარგლებში გადაიხდებოდა შემდეგი სახით:

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016	1 იანვარი 2016
ერთ წელზე ნაკლები ვადა	2,496	2,336	2,396
ერთიდან ხუთ წლამდე ვადა	9,825	11,591	11,979
ხუთ წელზე მეტი ვადა	30,975	23,582	25,470
	43,296	37,509	39,845

22. პირობითი ვალდებულებები

(ა) დაზღვევა

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

(ბ) სასამართლო დავა

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

(გ) პირობითი საგადასახადო ვალდებულებები

საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ახასიათებს ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებები. ასევე ხშირია აღნიშნულთან დაკავშირებით ოფიციალური განცხადებები და სასამართლო გადაწყვეტილებები, რომლებიც ზოგჯერ ბუნდოვანი და ურთიერთგამომრიცხავია და ერთმანეთისაგან განსხვავებული ინტერპრეტაციის საშუალებას იძლევა. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო ორგანოს არ შეუძლია დააკისროს არანაირი დამატებითი საგადასახადო ვალდებულება, ჯარიმა ან საურავი, თუ სამართალდარღვევიდან სამი წელია გასული.

ეს ვითარება ქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც, სხვა ქვეყნებთან შედარებით, საქართველოში გაცილებით უფრო საგრძნობია. ხელმძღვანელობა თვლის, რომ საგადასახადო ვალდებულებები ადეკვატურია მოქმედი საგადასახადო კოდექსის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტაციისა. ამასთან, საგადასახადო ორგანოების მიერ აღნიშნული კანონების ინტერპრეტირება შეიძლება განსხვავდებოდეს კომპანიის ინტერპრეტაციისაგან და თუ საგადასახადო ორგანომ შეძლო საკუთარი ინტერპრეტირების არგუმენტირება, მაშინ აღნიშნულმა გარემოებამ შეიძლება სერიოზული გავლენა მოახდინოს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

23. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

(ა) მშობელი საწარმო და საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე

კომპანიის პირდაპირი მშობელი კომპანიაა „Oscaria Investment limited“. კომპანიის საბოლოო მშობელი კომპანიაა კვიპროსში რეგისტრირებული შპს „Cypromen Holding“. კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი პირია ბელარუსის მოქალაქე ართურ გრანტსი.

კომპანიის საბოლოო მშობელ კომპანიას ან რომელიმე სხვა შუამავალ მშობელ კომპანიას არ გამოუცია საჯაროდ ხელმისაწვდომი ფინანსური ანგარიშგება.

(ბ) ოპერაციები მმართველი რგოლის თანამშრომლებთან

(i) მმართველი რგოლის ანაზღაურება

წამყვან ხელმძღვანელობას წლის განმავლობაში მიღებული აქვს შემდეგი ოდენობით ანაზღაურება, რაც მოიცავს საოპერაციო ხარჯებს (იხილეთ შენიშვნა 7):

'000 ლარი	2017	2016
ხელფასები და ბონუსები	121	108

(გ) სხვა ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

'000 ლარი	ოპერაციის თანხა		დარჩენილი ნაშთი		
	2017	2016	2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით
გაცემული სესხები:					
შპს „BF Capital“ (შენიშვნა 11)	-	2,796	-	2,867	-
მიღებული სესხები:					
შპს „BF Capital“ (შენიშვნა 11)	-	-	-	-	(1,577)
	-	2,796		2,867	(1,577)

2017 და 2016 წლებში დაკავშირებული მხარეების მიერ ფლობილ თანხებთან მიმართებაში პრობლემურ ვალებზე ხარჯი არ აღიარებულა. არ გაცემულა და მიღებულა რაიმე გარანტია.

24. შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

25. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

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

ქვემოთ წარმოდგენილია მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მაჩვენებლები, რომელთა შესახებ ინფორმაცია წარმოდგენილია შემდეგ გვერდებზე:

(ა) შემოსავალი	29
(ბ) ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები	29
(გ) უცხოური ვალუტა	30
(დ) თანამშრომელთა გასამრჯელოები	30
(ე) მოგების გადასახადი	30
(ვ) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	31
(ზ) ფასდაკლებები	31
(თ) ძირითადი საშუალებები	32
(ი) ფინანსური ინსტრუმენტები	33
(კ) საწესდებო კაპიტალი	34
(ლ) გაუფასურება	34
(მ) იჯარები	35

(ა) შემოსავალი

(i) გაყიდული საქონელი

საქონლის გაყიდვით მიღებული შემოსავალი ფასდება მიღებული მოთხოვნების სამართლიანი ღირებულებით, შემოსავლებისა და ფასდაკლებების გამოკლებით. შემოსავალი მოიცავს საქონლის გაყიდვიდან წარმოშობილ თანხებს, რომელიც კომპანიის ჩვეულებრივ საქმიანობებში ხორციელდება და აღიარდება გაყიდვის მომენტში, როდესაც არსებობს საიმედო მტკიცებულება იმისა, რომ მნიშვნელოვანი რისკები და საკუთრებიდან გამომდინარე ანაზღაურება გადაეცემა კლიენტს, ადგილი არ აქვს ხელმძღვანელობის მუდმივ ჩართულობას და შემოსავლის თანხა შესაძლოა საიმედოდ შეფასდეს. გაყიდვების ფასდაკლების აღიარება ხდება გაყიდვების აღიარებაში შემოსავლების შემცირების სახით.

(ბ) ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

კომპანიის ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯები მოიცავს:

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

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

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

(გ) უცხოური ვალუტა

(i) ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

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

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

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით იზომებიან, კონვერტირდება ფუნქციონალურ ვალუტაში სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის დღეს მოქმედი გაცვლითი კურსით. არაფულადი ერთეულები უცხოურ ვალუტაში, რომლებიც იზომება ისტორიული ფასის საფუძველზე, კონვერტირდება ოპერაციის დღეს არსებული კურსით.

უცხოური ვალუტის კონვერტაციით წარმოშობილი სხვაობა აღიარდება მოგება-ზარალში.

(დ) თანამშრომელთა გასამრჯელოები

(i) თანამშრომელთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

თანამშრომელთა მოკლევადიანი გასამრჯელოს ვალდებულებები ფასდება დაუქვითავ საფუძველზე და აღირიცხება შესაბამისი მომსახურების გაწევისას. ვალდებულების აღიარება ხდება გადასახდელ თანხაზე, რომელიც გადაიხდება მოკლევადიანი ფულადი ბონუსის ან მოგების განაწილების გეგმის საფუძველზე, თუ კომპანიას აქვს მიმდინარე სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება გადაიხადოს ამგვარი თანხა თანამშრომლის მიერ წარსულში გაწეული მომსახურების შედეგად და როდესაც ვალდებულება შესაძლოა ობიექტურად იქნას შეფასებული.

(ე) მოგების გადასახადი

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

(i) მიმდინარე გადასახადი

მიმდინარე გადასახადი არის აღნიშნული წლის დასაბეგრი მოგების ან ზარალის საფუძველზე წარმოქმნილი მოსალოდნელი საგადასახადო ვალდებულება ან მოთხოვნა, იმ საგადასახადო განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ძალაშია ანგარიშსწორების წარდგენის თარიღისათვის, აგრეთვე წინა წლების საგადასახადო ვალდებულების ნებისმიერი დაზუსტება. მიმდინარე გადასახადის ვალდებულება ასევე მოიცავს დივიდენდებიდან გამომდინარე ნებისმიერ საგადასახადო ვალდებულებას.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონპროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის ესტონური მოდელის სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან

მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაშია საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა (როგორც არის ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, ლომბარდები), რომლებისთვისაც კანონი ძალაში შევა მოგვიანებით.

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

დივიდენდების გადახდიდან წარმოშობილი მოგების გადასახადი აღირიცხება დივიდენდების გამოცხადების პერიოდის ხარჯის სახით, მიუხედავად ფაქტიური გადახდის თარიღისა ან პერიოდისა, რომლისთვისაც გადაიხდება დივიდენდები. დივიდენდის განაწილებაზე საგადასახადო ვალდებულების თანხა გაანგარიშდება წმინდა განაწილების თანხის 15/85-ის ოდენობით.

გამოცხადებულ და გადახდილ დივიდენდებზე საგადასახადო ვალდებულების გაქვითვის ფუნქცია ვრცელდება მოგების გადასახადებზე, რომლებიც გადაიხდება გაუნაწილებელ მოგებაზე 2008-2016 წლებში, თუ ხსენებული მოგება ნაწილდება 2017 ან შემდგომ წლებში.

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

(ii) გადავადებული გადასახადი

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

(გ) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგის ღირებულება ეფუძნება საშუალო შეწონილ პრინციპს და მოიცავს დანახარჯებს მარაგების შეძენაზე, წარმოებასა და გადამუშავებაზე და პირდაპირ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია მარაგების მოცემულ ადგილსა და მოცემულ მდგომარეობაში მისაწოდებლად.

ბიზნესის ჩვეულებრივად ფუნქციონირების პირობებში ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება წარმოადგენს მოსალოდნელ სარეალიზაციო ღირებულებას, გამოკლებული დასრულების და გაყიდვის ხარჯები.

(ზ) ფასდაკლებები

ნასყიდობის ფასდაკლებები აღიარდება დარიცხვის მეთოდით, მიმწოდებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებების შესაბამისად. პრეზენტაციის მიზნით, გასაყიდი ღირებულების ჩვენება ხდება ფასდაკლებების გამოკლებით.

(თ) ძირითადი საშუალებები

(i) აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებების ერთეულები ფასდება, როგორც თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი.

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

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

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

(ii) შემდგომი დანახარჯები

შემდგომი დანახარჯების კაპიტალიზაცია ხდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელი იქნება, რომ ხარჯთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი კომპანიაში შემოედინება.

ძირითადი საშუალებების ყოველდღიური მომსახურების ხარჯები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში მათი წარმოშობის დღეს.

(iii) ცვეთა

ძირითადი საშუალებები ექვემდებარებიან ცვეთის დარიცხვას მათი დამონტაჟებისა და მზა მდგომარეობაში მოყვანის მომენტიდან, ხოლო კომპანიის შიდა ძალებით დამზადებული აქტივი, მათი სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანის მომენტიდან. ცვეთა ეფუძნება აქტივის ღირებულებას, ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით.

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

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

– შენობები	10-25 წელი;
– მანქანა-დანადგარები	5-10 წელი;
– საიჯარო გაუმჯობესებები	10 წელი;
– საოფისე ტექნიკა და მოწყობილობები	5-7 წელი;
– სატრანსპორტო საშუალებები	5 წელი;
– სხვა ძირითადი საშუალებები	2-7 წელი.

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

ცვეთის მეთოდები, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ნარჩენი ღირებულებები მიმოიხილება თითოეულ საანგარიშგებო დღეს და შესაბამისად იცვლება.

(ა) ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია ახდენს არაწარმოებული ფინანსური აქტივების კლასიფიცირებას სესხებსა და მოთხოვნებში.

კომპანია ახდენს არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიცირებას სხვა ფინანსური ვალდებულებების კატეგორიაში.

(i) არაწარმოებული ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების აღიარება და აღიარების შეწყვეტა

კომპანია სესხებს და მოთხოვნებს და სავალო ფასიან ქაღალდებს აღიარებს მათი წარმოქმნის თარიღის მიხედვით. ყველა სხვა დანარჩენი ფინანსური აქტივის საწყისი აღიარება ხდება გარიგების თარიღით, როდესაც კომპანია ხდება დოკუმენტის სახელშეკრულებო დებულებების მხარე.

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც კონტრაქტის უფლებები აქტივისგან წარმოქმნილ ფულად ნაკადებზე იწურება, ან ეს უფლება კონტრაქტის საფუძველზე გადაეცემა მეორე პირს ყველანაირ რისკთან და მფლობელობის უფლებასთან ერთად. ნებისმიერი სარგებელი წარმოქმნილი გადაცემული ფინანსური აქტივიდან, კომპანიის მიერ აღიარდება როგორც ცალკეული აქტივი ან ვალდებულება.

კომპანია წყვეტს ფინანსური ვალდებულების აღიარებას, მისი სახელშეკრულებო ვალდებულებების შეწყვეტის, გაუქმების ან ვადის გასვლის შემთხვევაში. ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების გადაფარვა და წმინდა რაოდენობის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარდგენა ხდება მხოლოდ და მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც კომპანიას აქვს აღნიშნული გადაფარვის სამართლებრივი საფუძველი და განზრახული აქვს მოახდინოს ანგარიშსწორება წმინდა რაოდენობის საფუძველზე ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივის რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა. მოცემული მომენტისთვის კომპანიას აქვს გადაფარვის უფლებამოსილება, თუ ამგვარი უფლება შეესაბამება მომავალ მოვლენას და მოქმედებს როგორც საქმიანობის ნორმალური მსვლელობის, ისე კომპანიის და მისი ყველა კონტრაგენტის დეფოლტის, გადახდისუუნარობისა და გაკოტრების შემთხვევაში.

(ii) არაწარმოებული ფინანსური აქტივები - შეფასება

სესხები და მოთხოვნები

სესხები და მოთხოვნები ფინანსური აქტივების კატეგორიას განეკუთვნებიან, ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადასახდელებით, რომლის კოტირება აქტიურ ბაზარზე არ ხდება. მსგავსი აქტივები თავდაპირველად აღიარდება, როგორც სამართლიან ღირებულებას დამატებული მასთან პირდაპირ დაკავშირებული ნებისმიერი ტრანზაქციის დანახარჯები. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ მისაღები სესხები და მოთხოვნები იზომება ამორტიზირებადი ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, გამოკლებული ნებისმიერი გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი (იხილეთ შენიშვნა 26(ლ)(i)).

სესხები და მოთხოვნების კატეგორია მოიცავს ფინანსური აქტივების შემდეგ კლასებს: საკრედიტო მოთხოვნები მე-11 შენიშვნის შესაბამისად, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები მე-14 შენიშვნის შესაბამისად, ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მე-15 შენიშვნის შესაბამისად და გამოყენების შეზღუდული უფლების მქონე ნაშთი მე-12 შენიშვნის შესაბამისად.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაშთებს ბანკებში შეძენის დღიდან სამთვიანი ან ნაკლები გადახდის ვადით.

(iii) არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები - შეფასება

კომპანია ახდენს მისი არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიცირებას სხვა ფინანსური ვალდებულების კატეგორიაში. ამგვარი ფინანსური ვალდებულების აღიარება საწყის ეტაპზე ხდება სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული ნებისმიერი პირდაპირ დაკავშირებული საოპერაციო ხარჯით. საწყისი აღიარების შემდგომ, ეს ფინანსური ვალდებულებები ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს და კრედიტებს და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს.

(კ) საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი კლასიფიცირდება როგორც საკუთარი კაპიტალი.

(ლ) გაუფასურება

(i) არაწარმოებული ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები ყოველი ანგარიშგების მომზადების თარიღისათვის ფასდება იმის გათვალისწინებით, არსებობს თუ არა გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება. ფინანსური აქტივი გაუფასურებულად ითვლება, თუ ობიექტური მტკიცებულება მიუთითებს, რომ აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდგომ მოხდა მისი გაუფასურება, რამაც უარყოფითი გავლენა იქონია აქტივიდან მისაღებ იმ შეფასებულ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელთა საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია.

ფინანსური აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება შესაძლოა მოიცავდეს შემდეგ პუნქტებს:

- მევალის მხრიდან ვადაგადაცილება ან საერთოდ უარის თქმა ვალის დაფარვაზე;
- კომპანიის მხრიდან ვადადამდგარი მოთხოვნების რესტრუქტურისაცაი ისეთი პირობით, რომ კომპანიას სხვა რამ არ ექნება განსაზღვრული;
- ნიშნები იმისა, რომ მოვალე ან ემიტენტი გაკოტრდება;
- კომპანიაში უარყოფითი ცვლილებები მსესხებელთა ან ემიტენტთა გადახდის სტატუსში;
- ეკონომიკური პირობები, რომლებიც გადაუხდელობას იწვევს;
- ფასიანი ქაღალდების აქტიური ბაზრის გაქრობა; ან
- დაკვირვებადი მონაცემები, რომლებიც მიუთითებენ, რომ ადგილი აქვს მნიშვნელოვან კლებას მოსალოდნელ ფულად ნაკადებში ფინანსური აქტივების ჯგუფიდან.

ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები

კომპანია ამგვარი აქტივების გაუფასურების მტკიცებულებას განიხილავს ინდივიდუალური აქტივის სახით. ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანი ყველა აქტივი ინდივიდუალურად ფასდება გაუფასურებაზე.

გაუფასურების ზარალი გაანგარიშდება როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სამომავლო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირდება აქტივის საწყისი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში და აისახება მოთხოვნების რეზერვის ანგარიშზე. როდესაც კომპანია მიიჩნევს, რომ არ

არსებობს აქტივის ამოღების რეალური პერსპექტივები, ჩამოიწერება შესაბამისი თანხები. გაუფასურების აქტივის პროცენტის აღიარება გრძელდება ფასდაკლების გზით. როდესაც შემდგომი მოვლენები იწვევს გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის შემცირებას და ეს მოვლენა ობიექტურად შეიძლება უკავშირდებოდეს გაუფასურების აღიარების შემდეგ წარმოშობილ მოვლენას, გაუფასურების ზარალის კლება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაზე აისახება შებრუნებული სახით.

(ii) არაფინანსური აქტივები

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

გაუფასურების ტესტირების მიზნით, აქტივები, რომლებიც ვერ შემოწმდება ინდივიდუალურად, ჯგუფდება აქტივების უმცირეს ჯგუფებად, რაც ახდენს ფულადი ნაკადების შემოძინების გენერირებას ხანგრძლივი სარგებლობისთვის, რომლებიც დამოუკიდებელი არიან სხვა აქტივების ფულადი შემოძინებისგან ან ფულადი ნაკადის წარმომქმნელი ერთეულისგან (CGU).

კომპანიის კორპორატიული აქტივები არ ახდენენ ცალკე ფულადი ნაკადების გენერირებას და ისინი გამოიყენება ფულადი ნაკადის წარმომქმნელი ერთზე მეტი ერთეულის მიერ. კორპორატიული აქტივები მიეწერება ფულადი ნაკადის წარმომქმნელი ერთეულს გონივრულ და მუდმივ საფუძველზე და მოწმდება გაუფასურებაზე, როგორც ფულადი ნაკადის წარმომქმნელი ერთეულის შემოწმების ნაწილის სახით, რომლის დროსაც გამოიყოფა კორპორატიული აქტივი.

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

გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება და მასთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადის წარმომქმნელი ერთეული აღემატება მის სავარაუდო ანაზღაურებად თანხას.

გაუფასურების ზარალი აისახება მოგება-ზარალის უწყისში. ფულადი ნაკადის წარმომქმნელი ერთეულის მიმართებაში აღიარებული გაუფასურების ზარალი დაერიცხება აქტივის ერთეულს (მათ ჯგუფს) პროპორციული გადანაწილების საფუძველზე და შეამცირებს მათ საბალანსო ღირებულებას.

წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ზარალი ფასდება ყველა საანგარიშგებო დღეს ნებისმიერი მინიშნებისათვის იმისა, რომ ზარალი შემცირდა ან უკვე აღარ არსებობს. გაუფასურების ზარალი უკუგატარებას ექვემდებარება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატება განსასაზღვრ საბალანსო ღირებულებას, გაუფასურების ან ამორტიზაციის გამოკლებით, გაუფასურების ზარალი რომ არ ყოფილა აღიარებული.

(iii) იჯარები

ყველა იჯარა წარმოადგენს საოპერაციო იჯარებს და იჯარით აღებული აქტივები არ აღიარდებიან კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. სამუშაო იჯარის ფარგლებში განხორციელებული გადახდები იჯარის პერიოდის განმავლობაში აღიარდება მოგებაში ან ზარალში წრფივი ფორმით.

26. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის დანერგილი

რამოდენიმე ახალი სტანდარტი, სტანდარტებში შეტანილი ცვლილება და ახსნა-განმარტება არ იყო ამოქმედებული 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და არ იყო გამოყენებული წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას. აღნიშნული სტანდარტებიდან, შემდეგს გავლენა ექნება კომპანიის საქმიანობაზე. კომპანია აღნიშნული სტანდარტების დანერგვას გეგმავს მათი ძალაში შესვლისთანავე.

(ა) ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები

2014 წლის ივლისის გამოქვეყნებული ფასს 9 ჩაანაცვლებს არსებულ მეთოდურ მითითებებს ბასს 39 ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება. ფასს 9 მოიცავს განახლებულ მეთოდურ მითითებებს ფინანსური ინსტრუმენტების კლასიფიკაციაზე და შეფასებაზე, მათ შორის, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ახალ მოდელს ფინანსური აქტივების გაუფასურების გასაანგარიშებლად და ჰეჯირების აღრიცხვის ახალ ზოგად მოთხოვნებს. აღნიშნული სტანდარტი ასევე ძალაში ტოვებს ბასს 39-იდან მეთოდურ მითითებებს ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარებასა და აღიარების შეწყვეტაზე. ფასს 9 მოქმედია წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის 2018 წლის 1 იანვრიდან. ადრეული დანერგვა დაშვებულია.

(ბ) ფასს 15 - ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

ფასს 15 ადგენს ერთიან ჩარჩოს იმის განსაზღვრელად თუ რა ოდენობის შემოსავალი იყო აღიარებული და როდის ჰქონდა აღნიშნულს ადგილი. სტანდარტი ცვლის არსებულ მეთოდურ მითითებებს შემოსავლების აღიარების თაობაზე, მათ შორის, ბასს 18 (შემოსავალი), ბასს 11 (სამშენებლო ხელშეკრულებები) და ფასიკ 13 (კლიენტების ლოიალურობის პროგრამები). ახალი სტანდარტის ძირითადი პრინციპი ისაა, რომ ორგანიზაცია აღიარებს შემოსავალს, რათა ასახოს დანაპირები საქონლისა ან კლიენტებისთვის მომსახურების გადაცემა იმ თანხით, რომელსაც ორგანიზაცია მოელის საქონლისა ან მომსახურების გაცვლიდან. ახალი სტანდარტი ითვალისწინებს ახსნა-განმარტებებს შემოსავლის შესახებ, მოიცავს მეთოდურ მითითებებს იმ ოპერაციებისთვის, რომლებიც ადრე არ იყო განხილული სრულად და ასევე ხდება გაუმჯობესება იმ შეთანხმებებისთვის, რომლებიც მოიცავენ მრავალ კომპონენტს. ფასს 15 მოქმედია წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის 2018 წლის 1 იანვრიდან. მისი ვადაზე ადრე დანერგვა ნებადართულია.

ფასს 9 და ფასს 15-ის დანერგვის საგარეულო გავლენა

კომპანია ვალდებულია 2018 წლის 1 იანვრიდან მიიღოს ფასს 9 (ფინანსური ინსტრუმენტები) და ფასს 15 (ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან). კომპანიამ შეაფასა და განსაზღვრა, რომ ფასს 9 და ფასს 15-ის თავდაპირველ გამოყენებას არ ექნება არსებითი გავლენა მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ამ სტანდარტების მიღების შესაძლო გავლენა კომპანიის კაპიტალზე 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ეფუძნება მოცემული თარიღისთვის განხორციელებულ წინამდებარე შეფასებებს.

(გ) ფასს 16 - იჯარები

ფასს 16 ჩაანაცვლებს შემდეგ არსებულ სტანდარტებს და ინტერპრეტაციებს: ბასს 17 (ლიზინგი), ფასიკ 4 (როგორ განვსაზღვროთ, შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას), იმკ 15 (საოპერაციო იჯარა - სტიმულირება) და იმკ 27 (გარიგების შინაარსის შეფასება, რომელიც შეიცავს იჯარის სამართლებრივ ფორმას).

ეს სტანდარტი ძალაშია ყოველწლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ. მისი ვადაზე ადრე მიღება დაშვებულია საწარმოებისთვის, რომლებიც იყენებენ ფასს 15-ს, ფასს 16-ს თავდაპირველი გამოყენების დღეს ან ამ თარიღამდე.

ფასს 16 განსაზღვრავს საბალანსო ერთჯერად, საბალანსო იჯარის აღრიცხვის მოდელს იჯარებისთვის. მოიჯარე აღიარებს გამოყენების უფლების მქონე აქტივს, რაც წარმოადგენს მის უფლებას ისარგებლოს ქვემდებარე აქტივით და საიჯარო ვალდებულებას, რომელიც საიჯარო გადახდების განხორციელების ვალდებულებას წარმოადგენს. არსებობს აღიარების გამონაკლისები მოკლევადიანი იჯარებისთვის და დაბალი ღირებულების მქონე საიჯარო ერთეულებისთვის. მეიჯარის სააღრიცხვო პროცედურები არსებულ სტანდარტს ჰგავს - ე.ი. მეიჯარე განაგრძობს იჯარების ფინანსური ან საოპერაციო იჯარებად კლასიფიცირებას.

კომპანია აფასებს ფასს 16-ის მიღებით გამოწვეული მისი ფინანსური ანგარიშგებების პოტენციურ გავლენას. ფასს 19-ის გამოყენების ფაქტიური გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე თავდაპირველი გამოყენების პერიოდში დამოკიდებული იქნება მომავალ ეკონომიკურ პირობებზე, მათ შორის 2019 წლის 1 იანვარს კომპანიის საკრედიტო განაკვეთზე, კომპანიის საიჯარო პორტფელის შემადგენლობაზე, კომპანიის მიერ განხორციელებულ ბოლო შეფასებაზე იმასთან დაკავშირებით, ისარგებლებს ის თუ არა რაიმე სახის იჯარის განახლების ფუნქციით და ასევე კომპანიის მიერ პრაქტიკული ჩანაწერებისა და აღიარებების გათავისუფლების გამოყენებისთვის შერჩეულ დიაპაზონზე.