

2023

შპს „დუთი ფრი გლობალი“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	4
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	6
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	8
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	9
1. შესავალი	10
2. მომზადების საფუძველი	10
3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	11
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები.....	17
5. წინა პერიოდის რეკლასიფიკაციები	17
6. შემოსავალი	18
7. რეალიზირებული პროდუქციის თვითღირებულება	18
8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	18
9. შრომის ანაზღაურების ხარჯები.....	18
10. ძირითადი საშუალებები	19
11. მარაგები	19
12. ფული და ფულის ეკვივალენტები	20
13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	20
14. მიღებული სესხი	20
15. პირობითი ვალდებულებები.....	21
16. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	21
17. საანგარიშო პერიოდის შემდეგი მოვლენები	22

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „დუთი ფრი გლობალის“-ს მფლობელსა და ხელმძღვანელობას

დასკვნა ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი შპს „დუთი ფრი გლობალის“-ის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც მოიცავს 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებულ ფინანსურ მდგომარეობის ანგარიშგებას, ამავე თარიღით დასრულებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ინდივიდუალურ ანგარიშგებას, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართულ განმარტებით შენიშვნებს, მათ შორის არსებით სააღრიცხო პოლიტიკების შეჯამებას.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის, აგრეთვე მისი საქმიანობის ინდივიდუალურ ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“.

ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და საქართველოში ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური ნორმების შესაბამისად, გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებითა და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა

დასკვნის მოდიფიცირების გარეშე, გვსურს, ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების მე-2 შენიშვნაზე (მომზადების საფუძვლები - ფუნქციონირებადი საწარმო), სადაც აღწერილია ის გარემოებები, რაც მიუთითებს მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობის არსებობაზე და ხელმძღვანელობის გეგმებზე, თუ როგორ აპირებს გადაჭრას ფინანსური სირთულეები და განაგრძოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.

მნიშვნელოვანი გარემოება - შესადარისი ინფორმაციის რეკლასიფიკაცია

კომპანიის 2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ფარგლებში ჩვენ აგრეთვე ჩავატარეთ მე-5 შენიშვნაში წარმოდგენილი რეკლასიფიკაციის აუდიტიც, რომლებიც ეხება 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებებს. შესადარისი ინფორმაციაზე ჩატარებული აუდიტორული პროცედურები შემოიფარგლება მხოლოდ აღნიშნული შესწორებებით. ჩვენი აზრით მსგავსი შესწორებები მიზანშეწონილი და სწორია. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

სხვა გარემოება - წინა პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის აუდიტირებული იყო სხვა აუდიტორული ფირმის მიერ, რომელმაც გამოსცა აუდიტორული დასკვნა არამოდიფიცირებული მოსაზრებით 2023 წლის 11 აგვისტოს.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის მექანიზმებს, რათა დავვეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.

- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

ანა გაბედავა, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-518332)

შპს „ნექსია თიეი“ (SARAS-F-550338)

24 მაისი, 2024

თბილისი, საქართველო

- დასკვნა გამოგვსდეს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

ანა გაბედავა, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-518332)

შპს „ნექსია თიეი“ (SARAS-F-550338)

24 მაისი, 2024

თბილისი, საქართველო



მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართული ლარი)

	შენიშვნები	2023	2022*
ამონაგები	6	1,417,162	1,995,662
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	7	(1,087,149)	(1,816,397)
საერთო მოგება		330,013	179,265
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(201,575)	(200,054)
შრომის ანაზღაურების ხარჯი	9	(615,528)	(478,924)
საოპერაციო ზარალი		(487,090)	(499,713)
კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული წმინდა მოგება / (ზარალი)		(32,919)	74,592
წმინდა ფინანსური ხარჯი		(18,793)	(129,090)
არასაოპერაციო შემოსავალი, წმინდა		5,714	-
ზარალი დაბეგვრამდე		(533,088)	(554,211)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის წმინდა ზარალი		(533,088)	(554,211)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული ზარალი		(533,088)	(554,211)

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-6 შენიშვნაში აღწერილი რეკლასიფიკაციების შედეგს.

ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც წარმოდგენილია 6-9 გვერდებზე, შპს „დუთი ფრი გლობალი“-ს ხელმძღვანელობამ დაამტკიცა 2024 წლის 24 მაისს, კომპანიის სახელით ფინანსურ ანგარიშგებას ხელს აწერს:

ომერ სალური
დირექტორი

ნატა მელიწკაური
ფინანსური დირექტორი

24 მაისს, 2024

შენიშვნები 10-22 გვერდებზე წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართული ლარი)

	შენიშვნები	2023	2022*
ამონაგები	6	1,417,162	1,995,662
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	7	(1,087,149)	(1,816,397)
საერთო მოგება		330,013	179,265
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(201,575)	(200,054)
შრომის ანაზღაურების ხარჯი	9	(615,528)	(478,924)
საოპერაციო ზარალი		(487,090)	(499,713)
კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული წმინდა მოგება / (ზარალი)		(32,919)	74,592
წმინდა ფინანსური ხარჯი		(18,793)	(129,090)
არასაოპერაციო შემოსავალი, წმინდა		5,714	-
ზარალი დაბეგვრამდე		(533,088)	(554,211)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის წმინდა ზარალი		(533,088)	(554,211)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული ზარალი		(533,088)	(554,211)

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-6 შენიშვნაში აღწერილი რეკლასიფიკაციების შედეგს.

ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც წარმოდგენილია 6-9 გვერდებზე, შპს „დუთი ფრი გლობალი“-ს ხელმძღვანელობამ დაამტკიცა 2024 წლის 24 მაისს, კომპანიის სახელით ფინანსურ ანგარიშგებას ხელს აწერს:

ომერ სალური
დირექტორი

ნატა მელიწკაური
ფინანსური დირექტორი

24 მაისს, 2024

შენიშვნები 10-22 გვერდებზე წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართული ლარი)

		31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
	შენიშვნები		
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	20,772	21,698
არამატერიალური აქტივები		2,518	2,518
		23,290	24,216
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	11	1,932,078	2,226,866
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		4,810	20,897
საგადასახადო აქტივი, წმინდა		6,489	-
გაცემული ავანსები		3,333	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	12	20,758	48,497
		1,967,468	2,296,260
სულ აქტივები		1,990,758	2,320,476
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება		1,480,704	2,013,792
სულ კაპიტალი		1,480,704	2,013,792
ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	14	264,348	180,796
საგადასახადო ვალდებულებები, წმინდა		-	8,177
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	245,706	117,711
სულ ვალდებულებები		510,054	306,684
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		1,990,758	2,320,476

ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც წარმოდგენილია 6-9 გვერდებზე, შპს „დუთი ფრი გლობალი“-ს ხელმძღვანელობამ დაამტკიცა 2024 წლის 24 მაისს, კომპანიის სახელით ფინანსურ ანგარიშგებას ხელს აწერს:

ომერ სალური
დირექტორი

ნ. მელიწკაური
ფინანსური დირექტორი

24 მაისს, 2024

შენიშვნები 10-22 გვერდებზე წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართული ლარი)

	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	20,772	21,698
არამატერიალური აქტივები		2,518	2,518
		23,290	24,216
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	11	1,932,078	2,226,866
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		4,810	20,897
საგადასახადო აქტივი, წმინდა		6,489	-
გაცემული ავანსები		3,333	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	12	20,758	48,497
		1,967,468	2,296,260
სულ აქტივები		1,990,758	2,320,476
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება		1,480,704	2,013,792
სულ კაპიტალი		1,480,704	2,013,792
ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	14	264,348	180,796
საგადასახადო ვალდებულებები, წმინდა		-	8,177
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	245,706	117,711
სულ ვალდებულებები		510,054	306,684
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		1,990,758	2,320,476

ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც წარმოდგენილია 6-9 გვერდებზე, შპს „დუთი ფრი გლობალი“-ს ხელმძღვანელობამ დაამტკიცა 2024 წლის 24 მაისს, კომპანიის სახელით ფინანსურ ანგარიშგებას ხელს აწერს:

ომერ სალური
დირექტორი

ნ. მელიწკაური
ფინანსური დირექტორი

24 მაისს, 2024

შენიშვნები 10-22 გვერდებზე წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართული ლარი)

	<i>გაუნაწილებელი მოგება</i>	<i>სულ</i>
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,568,003	2,568,003
წლის მთლიანი სრული ზარალი	(554,211)	(554,211)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,013,792	2,013,792
წლის მთლიანი სრული ზარალი	(533,088)	(533,088)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,480,704	1,480,704

ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც წარმოდგენილია 6-9 გვერდებზე, შპს „დუთი ფრი გლობალი“-ს ხელმძღვანელობამ დაამტკიცა 2024 წლის 24 მაისს, კომპანიის სახელით ფინანსურ ანგარიშგებას ხელს აწერს:

ო. სალური
 დირექტორი

ნ. მელიწკაური
 ფინანსური დირექტორი

24 მაისს, 2024

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართული ლარი)

	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,568,003	2,568,003
წლის მთლიანი სრული ზარალი	(554,211)	(554,211)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,013,792	2,013,792
წლის მთლიანი სრული ზარალი	(533,088)	(533,088)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,480,704	1,480,704

ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც წარმოდგენილია 6-9 გვერდებზე, შპს „დუთი ფრი გლობალი“-ს ხელმძღვანელობამ დაამტკიცა 2024 წლის 24 მაისს, კომპანიის სახელით ფინანსურ ანგარიშგებას ხელს აწერს:

ო. სალური
დირექტორი

ნ. მელიწკაური
ფინანსური დირექტორი

24 მაისს, 2024

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართული ლარი)

	შენიშვნები	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
ზარალი დაბეგვრამდე		(533,088)	(554,211)
კორექტირებები წმინდა ფულად ნაკადებთან რეკონსილაციისთვის:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	8	3,100	2,535
ფინანსური ხარჯი		18,793	129,090
მარაგების გაუფასურების ამორტიზაცია		(2,410)	(4,051)
სხვა მიმდინარე აქტივების გაუფასურება		-	16,685
წმინდა (მოგება) / ზარალი საკუთროსო სხვაობიდან		32,919	(74,592)
		(480,686)	(484,544)
საბრუნავი კაპიტალის კორექტირებები:			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების (ზრდა) / შემცირება		16,050	(16,959)
მარაგების შემცირება		297,198	188,589
წინასწარ გადახდილი გადასახადების (ზრდა) / შემცირება		(14,666)	70,262
სხვა მიმდინარე აქტივების ზრდა		(3,333)	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა / (შემცირება)		120,415	(113,824)
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები პროცენტამდე და მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		(65,022)	(356,476)
მიღებულ სესხებზე გადახდილი პროცენტი	13	(15,599)	(734)
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(80,621)	(357,210)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალების შეძენა		(2,174)	(1,225)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(2,174)	(1,225)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
მიღებული სესხების ზრდა	14	448,908	503,705
მიღებული სესხების გადახდა	14	(366,626)	(80,566)
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		82,282	423,139
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა / (კლება)		(513)	64,704
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებზე		(27,226)	(19,007)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, წლის დასაწყისში	12	48,497	2,800
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, წლის ბოლოს	12	20,758	48,497

ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც წარმოდგენილია 6-9 გვერდებზე, შპს „დუთი ფრი გლობალის“ -ს ხელმძღვანელობამ დაამტკიცა 2024 წლის 24 მაისს, კომპანიის სახელით ფინანსურ ანგარიშგებას ხელს აწერს:

ო. სალური
დირექტორი

ნ. მელიწკაური
ფინანსური დირექტორი

24 მაისი, 2024

შენიშვნები 10-22 გვერდებზე წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართული ლარი)

	შენიშვნები	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
ზარალი დაბეგვრამდე		(533,088)	(554,211)
კორექტირებები წმინდა ფულად ნაკადებთან რეკონსილაციისთვის:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	8	3,100	2,535
ფინანსური ხარჯი		18,793	129,090
მარაგების გაუფასურების ამორტიზაცია		(2,410)	(4,051)
სხვა მიმდინარე აქტივების გაუფასურება		-	16,685
წმინდა (მოგება) / ზარალი საკურსო სხვაობიდან		32,919	(74,592)
		(480,686)	(484,544)
საბრუნავი კაპიტალის კორექტირებები:			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების (ზრდა) / შემცირება		16,050	(16,959)
მარაგების შემცირება		297,198	188,589
წინასწარ გადახდილი გადასახადების (ზრდა) / შემცირება		(14,666)	70,262
სხვა მიმდინარე აქტივების ზრდა		(3,333)	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა / (შემცირება)		120,415	(113,824)
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები პროცენტამდე და მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		(65,022)	(356,476)
მიღებულ სესხებზე გადახდილი პროცენტი	13	(15,599)	(734)
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(80,621)	(357,210)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალების შეძენა		(2,174)	(1,225)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(2,174)	(1,225)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
მიღებული სესხების ზრდა	14	448,908	503,705
მიღებული სესხების გადახდა	14	(366,626)	(80,566)
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		82,282	423,139
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა / (კლება)		(513)	64,704
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებზე		(27,226)	(19,007)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, წლის დასაწყისში	12	48,497	2,800
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, წლის ბოლოს	12	20,758	48,497

ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც წარმოდგენილია 6-9 გვერდებზე, შპს „დუთი ფრი გლობალის“ -ს ხელმძღვანელობამ დაამტკიცა 2024 წლის 24 მაისს, კომპანიის სახელით ფინანსურ ანგარიშგებას ხელს აწერს:

ო. სალური
დირექტორი

ნ. მელიწკაური
ფინანსური დირექტორი

24 მაისი, 2024

შენიშვნები 10-22 გვერდებზე წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

1. შესავალი

შპს „დუთი ფრი გლობალი“ (შემდგომში „კომპანია“) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (საიდენტიფიკაციო ნომერი: 208150766), რომელიც 1996 წელს დაფუძნდა და რომლის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, მთაწმინდის რაიონი, ბესიკის ქ. N4 მიმდებარედ (ნაკვეთი N46/10).

კომპანიის მფლობელები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
აბდულქადირ ქეთენჯი	75%	75%
შპს დუთი ფრი ინტენერნიშენალ	25%	25%
	100%	100%

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მფლობელია აბდულქადირ ქეთენჯი.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა სხვადასხვა კატეგორიის საქონლის: თამბაქოს ნაწარმი, ალკოჰოლური და გამაგრილებელი სასმელების რეალიზაცია.

(ა) ძირითადი საქმიანობა

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა სხვადასხვა კატეგორიის საქონლის: თამბაქოს ნაწარმი, ალკოჰოლური და გამაგრილებელი სასმელების რეალიზაცია.

შპს დუთი ფრი გლობალი მუშაობს თავისუფალ სავაჭრო ზონაში, როგორც ეს განსაზღვრულია საქართველოს კანონმდებლობით. კომპანიის საქმიანობა რეგულირდება საქართველოს მთავრობის № 455 დადგენილებით - საბაჟო საწყობისა და თავისუფალი ვაჭრობის პუნქტის საქმიანობის ნებართვების გაცემის წესებისა და პირობების შესახებ ინსტრუქციის დამტკიცების თაობაზე.

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას აქვს ერთი თავისუფალი ვაჭრობის პუნქტი, რომელიც მდებარეობს წითელ ხიდზე (აზერბაიჯანის საზღვარი).

2. მომზადების საფუძველი**(ა) შესაბამისობის განაცხადი**

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე. ფინანსურ ანგარიშგებაში თანხები წარდგენილია დამრგვალების გარეშე, თუ სხვაგვარად არაა მითითებული. კომპანია, სააღრიცხვო ჩანაწერებს აწარმოებს მსს ფასს-ების შესაბამისად, ლარში. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის სააღრიცხვო ჩანაწერებზე დაყრდნობით.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასს“) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის („მსს ფასს“) შესაბამისად, რომელიც ძალაშია 2023 საანგარიშო წლისთვის.

ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას. ის ასევე მოითხოვს კომპანიის ხელმძღვანელობისაგან, რომ მსჯელობის საფუძველზე მოახდინოს ყველაზე შესაფერისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღება და დანერგვა.

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება. კორექტირებები, რამაც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები გამოიწვია, მიეკუთვნება იმ პერიოდის ფინანსურ შედეგებს, როცა ეს ცვლილებები გატარდა.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მე-3 შენიშვნაში. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენება ხორციელდება უწყვეტად ყველა წლისთვის, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

(ბ) შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში.

(გ) საოპერაციო და წარსადგენი ვალუტა

კომპანიის საოპერაციო ვალუტაა ლარი (GEL), რომელიც საქართველოს ეროვნულ ვალუტას წარმოადგენს. ის ყველაზე უკეთ ასახავს შესაბამისი მოვლენებისა და ვითარებების უმრავლესობის ეკონომიკურ არსს. ლარი ასევე წარმოადგენს წინამდებარე დოკუმენტის წარდგენის ვალუტას.

(დ) ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

მიუხედავად იმის, რომ კომპანია უწყვეტად ბოლო ორი წლის განმავლობაში აგენერირებს ზარალს (2023 წლის სრული პერიოდისთვის: 553,088 ლარი, ხოლო 2022 წლის სრული პერიოდისთვის: 554,211 ლარი), რაც უმეტეს წილ გამოწვეულია სასაღრიცხვო გამშვები პუნქტების დაკეცილობით აზერბაიჯანთან, ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ზემოთ ნახსენები განუსაზღვრელობის მიუხედავად ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გამოყენება ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის მიზანშეწონილია კომპანიისთვის და იგი მოახდენს თავისი აქტივების რეალიზაციასა და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

ხელმძღვანელობის მხრიდან ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება ეყრდნობა დაფინანსებას, რომელსაც კომპანია საჭიროების შემთხვევაში სტაბილურად იღებს სესხების სახით დაკავშირებული მხარისგან. ასევე, კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი ღირებულების მარაგები, რომელიც ნებისმიერ დროს შესაძლებელია გაიყიდოს დაკავშირებულ მხარეზე მოგებით. გარდა ამისა, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მოკლევადიანი აქტივები (1,967,468 ლარი) მნიშვნელოვნად აღემატება კომპანიის მოკლევადიან ვალდებულებებს (510,054 ლარი), რაც ამყარებს მოსაზრებას, რომ კომპანიას ამ ეტაპზე არ აქვს ლიკვიდურობის პრობლემა ანუ კომპანია შეძლებს აქტივების რეალიზებას და ვალდებულებების დაფარვას ბიზნესის ნორმალურად ფუნქციონირების პროცესში.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

ქვემოთ აღწერილი სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომელიც გამოყენებულია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, თანმიმდევრულად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე თუ სხვაგვარად არაა აღნიშნული.

ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის პირველადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, სადაც კომპანია ფუნქციონირებს. კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული ლარი („ლარი“) რაც ასევე არის ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის ვალუტა.

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც ისტორიული ღირებულებით არიან წარმოდგენილი, გადაყვანილია ლარში, კონვერტირების დღეს არსებული გაცვლითი კურსის შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით არიან წარმოდგენილი, გადაყვანილია ლარში, სამართლიანი ღირებულების დადგენის დღეს არსებული გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, გადაყვანილია ლარში, ამ დღეს არსებული გაცვლითი კურსის შესაბამისად. უცხოური ვალუტის კონვერტირება აღირიცხება ტრანზაქციის დღეს არსებული უპირატესი გაცვლითი კურსით. ამგვარი ტრანზაქციების ანგარიშსწორების და უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული არაფულადი აქტივები და

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

ვალდებულებების კონვერტირების შედეგად მიღებული მოგება და ზარალი წარმოდგენილია წინამდებარე მოგება-ზარალის ანგარიშში- „საკურსო სხვაობის წმინდა შედეგი“.

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი, რომელიც გამოყენებულია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას შემდეგია:

	31 დეკემბერი, 2023	31 დეკემბერი, 2022
1 EUR/GEL	2.9753	2.8844
1 USD/GEL	2.6894	2.7020
<i>წლის საშუალო გაცვლითი კურსი</i>	2023	2022
1 USD/GEL	2.6278	2.9156
1 EUR/GEL	2.8415	3.0791

შემოსავალი

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. შემოსავალი შემცირებულია მოსალოდნელი უკანდაბრუნებით, მოსალოდნელი ფასდაკლებებით და მსგავსი ანარიცხებით.

პროდუქციის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი

პროდუქციის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით. საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან აკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს, შესაძლებელია შემოსავლის საიმედოდ შეფასება და ასევე, შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაღებული ან მომავალში გასაწევი ხარჯების საიმედოდ შეფასება.

ხარჯების აღიარება

ხარჯები აღიარებულია შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუკი წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური მოგების შემცირება, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს. ხარჯები დაუყოვნებლივ აღიარდება შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯები აღარ იწვევს მომავალ ეკონომიკურ მოგებას, ან თუ მომავალი ეკონომიკური მოგება არ აკმაყოფილებს ან აღარ აკმაყოფილებს აქტივის ბალანსში აღიარების მოთხოვნებს. კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, რომელიც პირადად არ არის დაკავშირებული პროდუქციის რეალიზაციასთან.

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

იჯარა

საოპერაციო იჯარა- კომპანია როგორც მოიჯარე

საოპერაციო იჯარის გადასახადების აღიარება ხდება ხარჯის სახით იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სხვა სქემა უფრო ზუსტად ასახავს საიჯარო აქტივიდან ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების სისტემატურობას. საოპერაციო იჯარიდან წარმომდგარი პირობითი საიჯარო გადასახადის აღიარება ხდება ხარჯის სახით იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გაიწია.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

კომპანია დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოებს მიაკუთვნებს იმ ანაზღაურებულ თანხებს, რომელთა გადახდა მთლიანად ხდება იმ წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვეში, რომლის განმავლობაშიც დაქირავებული პირები გასწევნ შესაბამის მომსახურებას:

- ▶ ხელფასები;
- ▶ წლიური ფასიანი შვებულებები და ბიულეტენის ანაზღაურება;
- ▶ არაფულადი გასამრჯელოები არსებულ დაქირავებულთა პირთათვის.

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან. კომპანიას არ გააჩნია რაიმე იურიდიული ან კოსტრუქციული ვალდებულება, გასცეს პენსია ან მსგავსი გადახდა განახორციელოს. კომპანია ჩართულია სახელმწიფო საპენსიო ფონდში.

მიმდინარე და გრძელვადიანი მუხლები

კომპანიამ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში განცალკევებულად ასახა აქტივები და ვალდებულებები მიმდინარე/გრძელვადიანი კლასიფიკაციის საფუძველზე. კომპანიამ აქტივი განიხილა როგორც მოკლევადიანი თუ იგი:

- ▶ აქტივს ძირითადად ფლობს სავაჭრო დანიშნულებით;
- ▶ აქტივის ღირებულების რეალიზებას ვარაუდობს, ან მიზნად ისახავს მის გაყიდვას ან მოხმარებას ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ აქტივის ღირებულების რეალიზებას ვარაუდობს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ▶ აქტივი არის ფულადი სახსრები ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტი, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მისი გაცვლა ან ვალდებულების დასაფარად გამოყენება შეზღუდულია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვით მაინც.

სხვა დანარჩენი აქტივები კლასიფიცირებულია როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

ვალდებულება მოკლევადიან ვალდებულებად მიიჩნევა თუ:

- ▶ მისი დაფარვა მოსალოდნელია ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ ძირითადად, გამოიყენება სავაჭრო დანიშნულებით;
- ▶ უნდა დაიფაროს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ 12 თვის განმავლობაში; ან
- ▶ საწარმოს არ გააჩნია ვალდებულების დაფარვის გადავადების უპირობო უფლება, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში.

სხვა დანარჩენი ვალდებულებები კლასიფიცირებულია როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები.

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)**ძირითადი საშუალებები**

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით, რომელიც შემცირებულია დაგროვილი ცვეთითა და გაუფასურებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ამ ღირებულებაში შედის ძირითადი საშუალების ნაწილის ჩანაცვლების ღირებულება, ამ ხარჯის დადგომისას, თუ აღიარების კრიტერიუმები დაცულია.

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების გაუფასურების შეფასება ხდება მაშინ, როდესაც მოვლენები ან გარემოებათა ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულების ამოღება შესაძლოა ვერ მოხერხდეს. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში სხვა საოპერაციო ხარჯის ნაწილში. შეკეთება-განახლებასთან დაკავშირებული ხარჯები ირიცხება წარმოშობისას და შედის სხვა საოპერაციო ხარჯებში, თუ ისინი კაპიტალიზაციას არ ექვემდებარება. აქტივზე ცვეთის დარიცხვა იწყება იმ თარიღიდან, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი იმყოფება იმ ადგილას და მოყვანილია ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რომ შესაძლებელია აქტივის ექსპლუატაცია ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნების შესაბამისად და ცვეთადი ღირებულება ნაწილდება სისტემატურ საფუძველზე მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის შემდეგი შეფასებითი მაჩვენებლების მიხედვით:

	<i>სასარგებლო მომსახურების ვადა (წლები)</i>
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	25
მაღაზიები, ოფისის აღჭურვილობა და ავეჯი	2-10
არამატერიალური აქტივები	5

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას კომპანია ითვალისწინებს ისეთ ფაქტორებს როგორიცაა:

- ▶ კომპანიის მიერ აქტივის გამოყენების რეჟიმი;
- ▶ სავარაუდო ფიზიკური ცვეთა;
- ▶ ტექნიკური და ფიზიკური მოძველება;
- ▶ აქტივის გამოყენების საკანონმდებლო ან მსგავსი შეზღუდვები.

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

ამა თუ იმ ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების ან ჩამოწერის დროს ან მაშინ, როცა მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება

აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება აქტივის გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობის ოდენობით) აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში იმ პერიოდისთვის, რა პერიოდშიც აქტივის აღიარების შეწყვეტა მოხდა.

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასს შორის. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის, გადამუშავების და სხვა დანახარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებებით.

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტები - თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც წარმოშობს როგორც ერთი საწარმოს ფინანსურ აქტივს, ასევე მეორე საწარმოს ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

ფინანსური აქტივები

თავდაპირველი აღიარებისას, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება „შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული“ კატეგორიის მიხედვით ეფექტური საპროცენტო გაკანვეთის გამოყენებით. ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ყიდვა-გაყიდვის გარიგებების აღიარება ხდება გარიგების თარიღით აღრიცხვის მეშვეობით. ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში ყიდვა-გაყიდვის გარიგებები ნიშნავს ფინანსური აქტივების ისეთ ყიდვა გაყიდვას, რაც მოითხოვს აქტივების გადაცემას კანონმდებლობით ან საბაზრო პრაქტიკით განსაზღვრულ ვადაში. კომპანიის მიერ ფლობილი ფინანსური აქტივები მოიცავს ფულის და ფულის ექვივალენტებს, სავაჭრო მოთხოვნებს და მომწოდებლებზე გადახდილ ავანსებს.

ეფექტური საპროცენტო მეთოდი არის ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების (ან ფინანსური აქტივების თუ ფინანსური ვალდებულებების ჯგუფის) ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და საპროცენტო შემოსავლების ან ხარჯების შესაბამის პერიოდში გადანაწილების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ადისკონტირებს მომავალში მისაღებ ან გადასახდელ სავარაუდო ფულად სახსრებს ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური ვალდებულებების წმინდა საბალანსო მოკლე პერიოდის განმავლობაში. ფინანსური აქტივებიდან მიღებული შემოსავლები აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთების გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები არის საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას მომსახურების გაწევის ან საქონლის მიწოდების სანაცვლოდ კლიენტებისგან მიღებული თანხები. თუ თანხების მიღება ერთი წლის განმავლობაში ან უფრო ნაკლებ ვადაში (ან საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას, თუ უფრო ხანგრძლივია) არის მოსალოდნელი, ეს აქტივები მიმდინარე (მოკლევადიან) აქტივებად აისახება.

თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდეგ ამორტიზებადი ღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების რეზერვით.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება ნაღდი ფულისგან სალაროში და ბანკებში განთავსებულ მიმდინარე ანგარიშებზე არსებული ფულისგან, რომლებიც ექვემდებარება ფასის შეცვლის მცირედ რისკს. ფული და ფულის ეკვივალენტები აღრიცხულია ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

გადახდების საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება შესაბამისად და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგება-ზარალში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. სავაჭრო მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით. თუ სავაჭრო მოთხოვნები უიმედოდ ჩაითვლება, ჩამოიწერება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშიდან. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი აღდგენა ხდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კრედიტის მხარეზე ასახვით. გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის საბალანსო ღირებულებაში ცვლილებების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში.

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივების აღიარებას, როდესაც იწურება ხელშკრულებით გათვალისწინებული უფლებები აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღებაზე ან როდესაც სხვა მხარეს გადასცემს ფინანსურ აქტივს და ამ აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ თითქმის ყველა რისკსა და სარგებელს. ფინანსური აქტივის აღიარების სრულად შეწყვეტის შემთხვევაში, აქტივის საბალანსო ღირებულებას, მიღებულ თანხას, დებიტორულ დავალიანებას და სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებულ და კაპიტალში დაგროვილ ჯამურ შემოსავალს ან ზარალს შორის არსებული სხვაობის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარებისას, ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება, როგორც მოგებაში ან ზარალში ასახვის გზით რეალური ღირებულებით შეფასებული სესხები და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.

ყველა ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, ხოლო სესხების და კრედიტორული დავალიანების შემთხვევაში, პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების ხარჯების გამოკლებით. კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებას და სესხებს.

სესხები

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, პროცენტიანი სესხები შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. მოგებისა და ზარალის აღიარება ხდება ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტის მომენტიდან, ასევე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით მიმდინარე ამორტიზაციის პროცესში. ამორტიზებული ღირებულება გამოითვლება შეძენის პროცესში მიღებული ნებისმიერი დანამატის ან ფასდაკლების, ასევე ყველა მოსაკრებლის და ხარჯის გათვალისწინებით, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით ამორტიზაცია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აღირიცხება როგორც ფინანსური ხარჯები. აღნიშნული კატეგორია ძირითადად პროცენტიან სესხებს მიესადაგება.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები აღირიცხება როდესაც კონტრაგენტი ასრულებს თავის ვალდებულებებს და აღიარდება თავდაპირველად სამართლიანი ღირებულებით და შემდეგ აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც მოხდება ნაკისრი ვალდებულება შესრულება ან გაუქმდება ან მოქმედების ვადა დაუსრულდება. როდესაც იგივე გამსესხებელი არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ახლით ჩაანაცვლებს მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ფინანსური ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, მსგავსი გაცვლა ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ფინანსური ვალდებულების აღიარებად. შესაბამის საბალანსო ღირებულებებში სხვაობა აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულებები აქვს წარსულში მომხდარი მოვლენების გამო, და ვალდებულებების შესასრულებლად

მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება და შესაძლებელია ვალდებულებების მოცულობის მისაღები სიზუსტით შეფასება.

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

პირობითი ვალდებულებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება, თუმცა დასახელდება, თუ ანგარიშსწორების მიზნით ფულადი ნაკადის გადინების ალბათობა დაბალი არ არის. პირობითი აქტივი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება, თუმცა დასახელდება, თუ ეკონომიკური სარგებლის მიღება მოსალოდნელია.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის ავტორიზებული საწესდებო კაპიტალი კომპანიის წესდებით განისაზღვრება. ავტორიზებული კაპიტალის საწესდებო კაპიტალად აღიარება ხდება კომპანიის საკუთარ კაპიტალში კომპანიის მფლობელის მიერ განხორციელებული შენატანების ოდენობით.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშების მომზადება მოითხოვს ხელმძღვანელობისგან ისეთ შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების ოდენობაზე და წლის ბოლოს სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილ შემოსავალსა და ხარჯებზე. შეფასებებისა და დაშვებების გადახედვა ხდება უწყვეტად. ეს შეფასებები და დაშვებები ეყრდნობა წარსულ გამოცდილებასა და მრავალ სხვა ფაქტორს, რომლებიც გარემოებათა გათვალისწინებით მიზანშეწონილად მიიჩნევა. ფაქტობრივი შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს ამგვარი შეფასებებისგან სხვადასხვა დაშვებებისა თუ პირობების მიხედვით. ქვემოთ მოცემულია შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მნიშვნელოვანია კომპანიის ფინანსური მდგომარეობისთვის და ფინანსური შედეგებისთვის.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითადი საშუალებები იცვითება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაშია აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლის მიღებას. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ვარიაციები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში. სააღრიცხვო შეფასებებში ცვლილება აღირიცხება პერსპექტიულად.

5. წინა პერიოდის რეკლასიფიკაციები

უკეთესად წარმოდგენის მიზნით, კომპანიამ განახორციელა გარკვეული შეცდომების გასწორება შესადარის ნაშთებზე, რაც არ ნიშნავს რაიმე შეცდომის გასწორებას ან კორექტირებას. ქვემოთ მოცემულ ცხრილებში შეჯამებულია რეკლასიფიკაციები საერთო ეფექტი წინა პერიოდის ნაშთებზე.

რეკლასიფიკაციებმა შემდეგი გავლენა იქონია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაზე 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის:

სრული შემოსავლის ანგარიშგება	წინა ანგარიშგების მიხედვით	მაკორექტირებელი შესწორება	კორექტირებული თანხა
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(101,861)	(98,193)	(200,054)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(95,658)	95,658	-
ცვეთა და ამორტიზაცია	(2,535)	2,535	-

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

6. შემოსავალი

შემოსავალი 2023 და 2022 წლებისთვის მოიცავს შემდეგს:

	2023	2022
თამბაქო	1,232,875	1,584,369
ალკოჰოლური სასმელები	174,540	354,031
სხვა	9,747	57,262
სულ შემოსავალი	1,417,162	1,995,662

7. რეალიზირებული პროდუქციის თვითღირებულება

რეალიზირებული პროდუქციის თვითღირებულება 2023 და 2022 წლებისთვის მოიცავს შემდეგს:

	2023	2022
თამბაქო	997,206	1,478,848
ალკოჰოლური სასმელები	89,661	311,638
სხვა	282	25,911
სულ რეალიზირებული პროდუქციის თვითღირებულება	1,087,149	1,816,397

8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

კომპანიის საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 2023 და 2022 წლებისთვის მოიცავს შემდეგს:

	2023	2022
იჯარის ხარჯი	108,737	101,861
სხვა საოპერაციო ხარჯები	89,738	95,658
ცვეთა და ამორტიზაცია	3,100	2,535
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	201,575	200,054

9. შრომის ანაზღაურების ხარჯები

კომპანიის შრომის ანაზღაურების ხარჯი 2023 და 2022 წლებისთვის მოიცავს შემდეგს:

	2023	2022
ხელფასი	599,348	467,729
დაზღვევის ხარჯი	10,064	6,831
საპენსიო დანაზოგის ხარჯი	6,116	4,364
სულ შრომის ანაზღაურების ხარჯი	615,528	478,924

10. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების მოძრაობა 2023 და 2022 წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	იჯარით აღებული ფართის კეთილმოწყობა	მაღაზიების და ოფისის აღჭურვილობა და ავეჯი	სულ
ისტორიული ღირებულება			
31 დეკემბერი 2021	37,457	2,325	39,782
შემოსვლა	-	1,225	1,225
31 დეკემბერი 2022	37,457	3,550	41,007
მიღება	-	2,174	2,174
გასვლა	-	(531)	(531)
31 დეკემბერი 2023	37,457	5,193	42,650
აკუმულირებული ცვეთა			
31 დეკემბერი 2021	(14,450)	(2,324)	(16,774)
ცვეთა	(2,031)	(504)	(2,535)
31 დეკემბერი 2022	(16,481)	(2,828)	(19,309)
ცვეთა	(1,498)	(1,602)	(3,100)
გასვლა	-	531	531
31 დეკემბერი 2023	(17,979)	(3,899)	(21,878)
31 დეკემბერი 2022	20,976	722	21,698
31 დეკემბერი 2023	19,478	1,294	20,772

11. მარაგები

მარაგები 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
საქონელი საწყობში	1,361,361	1,586,023
საქონელი მაღაზიაში	552,362	630,967
საქონელი გზაში	9,510	-
სხვა	8,845	9,876
სულ მარაგები	1,932,078	2,226,866
	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
თამბაქო	1,770,731	2,014,753
ალკოჰოლური სასმელები	149,174	197,252
სხვა	12,173	14,861
სულ მარაგები	1,932,078	2,226,866

12. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფულადი და ფულის ეკვივალენტები 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ნაღდი ფული	10,890	8,346
საბანკო ნაშთები	9,868	40,151
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	20,758	48,497

საბანკო ბალანსები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 9,868 ლარის ოდენობით განთავსებული იყო “BB-“ რეიტინგის მქონე ბანკში ფიჩის რეიტინგის მიხედვით (2022 წლის 31 დეკემბერი: 40,151 ლარი)

13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
გადასახდელი ხელფასები	195,679	96,022
სავაჭრო ვალდებულებები	50,027	21,689
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	245,706	117,711

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დენომინირებულია ლარში.

14. მიღებული სესხი

კომპანიის მიღებული სესხი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ვადა	საპროცენტო განაკვეთი %	ვალუტა	31.12.2023	31.12.2022
შპს დუთი ფრი ჯორჯია	20-ნოვ-24	6.5%-9.50%	ევრო	150,207	140,697
შპს დუთი ფრი ჯორჯია	მხარეთა შეთანხმებით, დამოკიდებულია შპს დუთი ფრი გლობალის მომავალ საქმიანობაზე.	13.19%-14.00%	ქართული ლარი	114,141	40,099
				264,348	180,796

2023 და 2022 წლის სესხის მოძრაობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
1 იანვრისთვის	180,796	1,197,281
ფულადი:		
სესხის აღება	448,908	503,705
სესხის დაფარვა	(366,626)	(80,566)
პროცენტის დაფარვა	(15,599)	(734)
არაფულადი:		
სესხის გადაფარვა*	-	(1,470,043)
წლის განმავლობაში დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	18,793	129,090
გადაფასების ეფექტი	(1,924)	(97,937)
31 დეკემბრისთვის	264,348	180,796

14. მიღებული სესხი (გაგრძელება)

*2022 წლის განმავლობაში შპს დუთი ფრი გლობალმა მიიღო შპს დუთი ფრი ჯორჯიას თამბაქო და ალკოჰოლური პროდუქცია. მხარეთა შეთანხმებით, ზემოთ აღნიშნული საქონლის რეალიზაციიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა სრულად გადაიხურა შპს დუთი ფრი ჯორჯიასგან მიღებულ სესხებთან ჯამური ღირებულებით 1,393,945 ლარი. გარდა ამისა, 2022 წელს შპს დუთი ფრი გლობალმა მიიღო შპს ჰელიოს დუთი ფრის საქონელი ჯამური ღირებულებით 76,098 ლარი (27,465 ევრო). შპს დუთი ფრი გლობალი, შპს ჰელიოს დუთი ფრი და შპს დუთი ფრი ჯორჯიამ გააფორმეს სამხმრივი შეთანხმება, რომ აღნიშნული ოპერაციიდან წარმოქმნილი ანაზღაურების მოთხოვნის უფლება გადაეცა შპს დუთი ფრი ჯორჯიას. შედეგად, აღნიშნული ტრანზაქციიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა გაქვითვა შპს დუთი ფრი ჯორჯიასთან არსებულ სასესხო ვალდებულებასთან.

2023 წლის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიერ არაუზრუნველყოფილი მიღებული სესხები სრულად წარმოდგენილია დაკავშირებული მხარისგან მიღებული მოკლევადიანი სესხებით, ჯამური ღირებულებით 264,348 და 180,796 ლარი, წლების შესაბამისად. მიღებულ სესხებზე წლიური საპროცენტო განაკვეთი განსაზღვრულია შესაბამისი ტრანშის მიღების მომენტში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთის შესაბამისად. ლარში არსებული სესხებისთვის გამოყენებულია 13.19-14.00%, ხოლო ევროს სესხებისთვის 6.5-6.7%.

15. პირობითი ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და შესაბამისი კანონმდებლობა ხასიათდება ხშირი ცვლილებებით, ოფიციალური განცხადებებით და სასამართლო გადაწყვეტილებებით, რომლებიც ზოგჯერ გაურკვეველია, არსებობს ურთიერთგამომრიცხავი და ინტერპრეტირებას დაქვემდებარებული დებულებები. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო უწყებებს არ შეუძლიათ დააკისრონ კომპანიას დამატებითი გადასახადები ან ჯარიმები, თუ დარღვევის ჩადენის წლის ბოლოდან გასულია სამი წელი.

საქართველოში ამ გარემოებებმა შეიძლება შექმნას საგადასახადო რისკი, რომელიც უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. ხელმძღვანელობა თვლის, რომ საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებების და სასამართლო გადაწყვეტილებების მისეულ ინტერპრეტაციაზე დაყრდნობით, იგი საგადასახადო ვალდებულებების შესრულებას ადეკვატურად უზრუნველყოფს. თუმცა შესაბამისი უწყებების მიერ გაკეთებული ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავებული იყოს და ამ ინტერპრეტაციების განხორციელებამ შეიძლება მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

სასამართლო დავები

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნია არსებითი სასამართლო დავები. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ არ მოხდება არანაირი მეტრიალური დანაკარგის წარმოქმნა, შესაბამისად არანაირი ანარიცხი არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში სასამართლო დავებთან დაკავშირებით და არც პირობითი ვალდებულების სახით ასახული წინამდებარე განმარტებით შენიშვნაში.

16. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც განსაზღვრულია მსს ფასს -ით „დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“, წარმოადგენს:

მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად ერთი ან მეტი შუამავლის მეშვეობით: აკონტროლებს ან კონტროლდება, ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანია (მათ შორის, მშობლები, შვილობილი კომპანიები და თანამზრახველები); ფლობს წილს კომპანიაში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;

ა) პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივი საწარმო.

16. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

ბ) ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;

გ) კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.

დ) ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია (ა) ან (დ)-ში;

ე) მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდუალებს.

ვ) დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

თითოეული შესაძლო დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ურთიერთობის არსს, და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმას.

ქვემოთ წარმოდგენილია ინფორმაცია 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთებისა და ტრანზაქციების შესახებ.

ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული კომპანია	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული კომპანია
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	19,577
მიღებული სესხები	264,348	180,796
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	218,363	83,051

სრული შემოსავლის ინდივიდუალური ანგარიშგება	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული კომპანია	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული კომპანია
ამონაგები	2,650	1,403,945
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(24,978)	(24,335)
ფინანსური ხარჯები	(18,793)	(31,152)

ხელმძღვანელობის მმართველმა რგოლმა წლის განმავლობაში მიიღო შემდეგი ანაზღაურება, რომელიც შედის შრომის ანაზღაურების ხარჯში:

	2023	2022
ხელმძღვანელობის ხელფასები და ბონუსები	(209,413)	(157,356)

17. საანგარიშო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი ჰქონდა შემდეგ არამაკორექტირებელ მოვლენას:

- 2024 წელს კომპანიამ დამატებით აიღო სესხების დაკავშირებული მხარისგან მიმდინარე საოპერაციო ხარჯების დასაფინანსებლად ჯამური თანხით 30,000 ლარი, ხოლო დაფარა 179,021 ლარი.

გარდა ზემოთ აღნიშნული მოვლენისა, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია სხვა მოვლენებს, რომელიც საჭიროებს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას ან/და განმარტებით შენიშვნებში ასახვას.