

შპს „დუთი ფრი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და მმართველობის ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა 2

ფინანსური ანგარიშგება

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება 5

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება 6

კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება 7

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება 8

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. შესავალი	9
2. მომზადების საფუძვლები	10
3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა	10
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები	18
5. წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება	19
6. ამონაგები	20
7. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	20
8. სხვა საოპერაციო ხარჯები	20
9. ფინანსური შემოსავალი	21
10. ფინანსური ხარჯი	21
11. გაცემულ სესხებთან დაკავშირებული საგადასახადო (ხარჯი) / სარგებელი	21
12. ძირითადი საშუალებები	22
13. იჯარები	23
14. გაცემული სესხები	24
15. მარაგები	25
16. სხვა მიმდინარე აქტივები	25
17. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	26
18. ფული და ფულის ეკვივალენტები	26
19. მიღებული სესხები	26
20. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	27
21. ფინანსური რისკის მართვა	27
22. დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები და ოპერაციები	31
23. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები	32

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება, საქმიანობის მიმოხილვა

33

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „დუთი ფრი ჯორჯია“-ს მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას:

უარი მოსაზრების გამოთქმაზე

ჩვენ დაგვიქირავეს აუდიტის ჩასატარებლად შპს „დუთი ფრი ჯორჯიას“ და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენ არ გამოვთქვამთ მოსაზრებას კომპანიის თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი“ აღწერილი საკითხების მნიშვნელოვნების გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება თანდართული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმენლად.

მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი

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

ჯგუფმა 2018 წელს გასცა სესხები Zoticus Inc.-ზე, რომელიც 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია 26,882,706 ლარის ღირებულებით (2022 წლის 31 დეკემბერი: 24,791,421 ლარი), მათ შორის დაგროვილი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის გათვალისწინებით, რომელიც შეადგენს 414,512 ლარს. (2022 წლის 31 დეკემბერი: 414,512 ლარი). ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ მესამე მხარისგან დასტურის წერილი და ვერც ალტერნატიულად დავრწმუნდით აღნიშნული სესხის ღირებულების სისწორეში. ასევე ხელმძღვანელობის შეფასება აღნიშნული სესხის გაუფასუებასთან დაკავშირებით არ შეესაბამება ფასს 9-ის მოთხოვნებს. შედეგად, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღნიშნულ თანხებთან და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში ჯგუფმა შეიძინა თამბაქოს წარმოების დანადგარები. კომპანიამ ეს დანადგარები 2021, 2020 და 2019 წლების განმავლობაში მომავალი გადახდის პირობით გადაიყიდა ერაყის სახელმწიფოში რეგისტრირებულ კომპანია Bean Co.-ზე. აღნიშნული ოპერაციის შედეგად 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში აღიარებულია მოთხოვნა 78,236,317 და 68,124,747 ლარის ოდენობით. ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ მესამე მხარისგან დასტურის წერილი და ვერც ალტერნატიულად დავრწმუნდით აღნიშნული მოთხოვნის ღირებულების სისწორეში. ასევე ხელმძღვანელობის შეფასება აღნიშნული მოთხოვნის გაუფასუებასთან დაკავშირებით არ შეესაბამება ფასს 9-ის მოთხოვნებს. შესაბამისად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღნიშნულ თანხებთან და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში გუდვილი წარმოდგენილია 11,352,024 ლარით. გამომდინარე იქედან, რომ მშობელ კომპანიას არ მოუხდენია შვილობილი კომპანიების სამართლიანი ღირებულების შეფასება მათი შესყიდვის პერიოდში, შესაბამისად ჩვენ ვერ შევძელით მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება აღნიშნული გუდვილის ღირებულების სისწორეზე. შესაბამისად, ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებში.

მნიშვნელოვანი გარემოება

შესადარის ინფორმაციის კორექტირება: 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ფარგლებში, ჩვენ ასევე ჩავატარეთ მე-5 შენიშვნაში წარმოდგენილი შესწორებების აუდიტიც, რომელიც ეხება 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლის ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებას. ჩვენი აზრით მსგავსი შესწორებები მიზანშეწონილი და სწორია. შესადარის ინფორმაციაზე ჩატარებული აუდიტორული პროცედურები შემოიფარგლება მხოლოდ აღნიშნული შესწორებებით. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

სხვა გარემოება - წინა პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის აუდიტირებული იყო სხვა აუდიტორული ფირმის მიერ, რომელმაც გამოსცა დასკვნა აუარი მოსაზრების გამოთქმით 2023 წლის 2 ოქტომბერს შემდეგი საფუძველების გამო:

- ჯგუფს არასწორად აქვს განსაზღვრული სამუშაო ვალუტა;
- ვერ იქნდა განსაზღვრული სხვა მოთხოვნების ეკომონოკურ შინაარსი, ამოღებადობა და აღიარების სისწორის დაზუსტება;
- გაცემული სესხის შეუსაბამო აღრიცხვიანობა ფასს- 9 სატანდარტის მოთხოვნებთან.

სხვა ინფორმაცია, რომელიც მოცემულია ჯგუფის მმართველობის ანგარიშგებაში

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციაზე. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ჯგუფის მმართველობის ანგარიშგებაში მოცემულ ინფორმაციას, მაგრამ არ შეიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და მასზე გაცემულ ჩვენს აუდიტორულ დასკვნას. კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენი „უარი მოსაზრების გამოთქმაზე“ არ მოიცავს სხვა ინფორმაციას.

კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობაა ზემოთ მითითებული სხვა ინფორმაციის გაცნობა და იმის განსაზღვრა, ეს სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან სათანადო მარეგულირებელი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან გამომდინარე. იმ შემთხვევაში, თუ ჩვენს მიერ სხვა ინფორმაციასთან დაკავშირებით შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ ეს სხვა ინფორმაცია არსებითად არასწორია, ჩვენ უნდა განვაცხადოთ ეს ფაქტი.

როგორც აღწერილია ზემოთ - „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველის“ ნაწილში, ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების გარკვეულ ელემენტებში 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის. შესაბამისად, ვერ შევძელით დასკვნის გამოტანა იმის თაობაზე, ზემოაღნიშნული სხვა ინფორმაცია შეიცავს თუ არა არსებით უზუსტობას აღნიშნულ საკითხებთან მიმართებით.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩავატაროთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და გავცეთ აუდიტორული დასკვნა. თუმცა, ჩვენი დასკვნის

ნაწილში - „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი“ აღწერილი საკითხების გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ჩვენ დამოუკიდებლობი ვართ ჯგუფისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებითა და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი აზრით, ჯგუფის 2023 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- შეესაბამება 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის დასრულებული წლის ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას;
- მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიერ მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

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

შპს „ნექსია თიეი“ (SARAS-F-550338)

2024 წლის 31 მაისი

თბილისი, საქართველო

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ ჯგუფისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებითა და ბესს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი აზრით, ჯგუფის 2023 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- შეესაბამება 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის დასრულებული წლის ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას;
- მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიერ მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

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

შპს „ნექსია თიეი“ (SARAS-F-550338)

2024 წლის 31 მაისი

თბილისი, საქართველო



შპს „დუთი ფრი ჯორჯია“

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022* (გადაანგარიშებული)
ამონაგები	6	53,772,427	31,679,318
სხვა შემოსავალი		27,275	45,589
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	7	(32,469,337)	(21,238,018)
თანამშრომელთა ხელფასები და სხვა სარგებელი		(5,070,683)	(2,644,668)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(4,745,071)	(2,047,641)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	8	(3,575,179)	(1,109,451)
საოპერაციო მოგება		7,939,432	4,685,129
ფინანსური შემოსავალი	9	9,966,507	12,174,352
ფინანსური ხარჯი	10	(5,004,722)	(17,273,233)
ზარალი საკუროს სხვაობებიდან, წმინდა		(774,106)	(17,905,340)
გაცემულ სესხებთან დაკავშირებული საგადასახადო ხარჯი	11	(614,923)	(51,841)
მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე		11,512,188	(18,370,933)
მოგების გადასახადის ხარჯი		91,047	-
წლის წმინდა მოგება / (ზარალი)		11,603,235	(18,370,933)
სხვა სრული შემოსავალი		(21,826)	34,731
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		11,581,409	(18,336,202)
წმინდა (ზარალი) / მოგება მისაკუთვნებელი:		11,603,235	(18,370,933)
ჯგუფის მესაკუთრეებზე		11,603,518	(18,370,913)
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებზე		(283)	(20)
მთლიანი სრული (ზარალი) / შემოსავალი მისაკუთვნებელი:		11,581,409	(18,336,202)
ჯგუფის მესაკუთრეებზე		11,581,401	(18,336,192)
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებზე		8	(10)

*ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2022 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირების შედეგ

დამტკიცებულია გამოსაშვებად ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 31 მაისს:

ომერ სალური
დირექტორი

ნატა მელიწკაური
ფინანსური მენეჯერი

შენიშვნები 9-32 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „დუთი ფრი ჯორჯია“

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022* (გადაანგარიშებული)
ამონაგები	6	53,772,427	31,679,318
სხვა შემოსავალი		27,275	45,589
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	7	(32,469,337)	(21,238,018)
თანამშრომელთა ხელფასები და სხვა სარგებელი		(5,070,683)	(2,644,668)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(4,745,071)	(2,047,641)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	8	(3,575,179)	(1,109,451)
საოპერაციო მოგება		7,939,432	4,685,129
ფინანსური შემოსავალი	9	9,966,507	12,174,352
ფინანსური ხარჯი	10	(5,004,722)	(17,273,233)
ზარალი საკუროსო სხვაობებიდან, წმინდა		(774,106)	(17,905,340)
გაცივმულ სესხებთან დაკავშირებული საგადასახადო ხარჯი	11	(614,923)	(51,841)
მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე		11,512,188	(18,370,933)
მოგების გადასახადის ხარჯი		91,047	-
წლის წმინდა მოგება / (ზარალი)		11,603,235	(18,370,933)
სხვა სრული შემოსავალი		(21,826)	34,731
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		11,581,409	(18,336,202)
წმინდა (ზარალი) / მოგება მისაკუთვნიებული:		11,603,235	(18,370,933)
ჯგუფის მესაკუთრეებზე		11,603,518	(18,370,913)
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებზე		(283)	(20)
მთლიანი სრული (ზარალი) / შემოსავალი მისაკუთვნიებული:		11,581,409	(18,336,202)
ჯგუფის მესაკუთრეებზე		11,581,401	(18,336,192)
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებზე		8	(10)

*ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2022 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირების შედეგ

დამტკიცებულია გამოსაშვებად ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 31 მაისს:

ომერ სალური
დირექტორი



ნატა მელიწკაური
ფინანსური მენეჯერი



შენიშვნები 9-32 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „დუთი ფრი ჯორჯია“

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი* 2022	31 დეკემბერი* 2021
გრძელვადიანი აქტივები				
გუდვილი		11,352,024	-	-
ძირითადი საშუალებები	12	7,046,464	4,555,937	4,006,765
აქტივის გამოყენების უფლება	13	39,694,802	22,855,696	23,701,820
არამატერიალური აქტივები		33,135	17,792	21,634
გაცემული სესხები	14	16,580,968	17,635,026	23,163,009
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	17	78,236,317	68,124,747	70,284,183
სულ გრძელვადიანი აქტივები		152,943,710	113,189,198	121,177,411
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	15	22,428,694	10,926,390	10,438,189
გაცემული სესხები	14	10,058,247	7,583,322	6,508,230
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		470,408	240,406	612,172
გადავადებული მოგების გადასახადი		212,532	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	17	612,997	1,113,402	19,315,253
სხვა მიმდინარე აქტივები	16	832,663	656,194	492,978
ფული და ფულის ეკვივალენტები	18	985,289	1,067,286	151,548
სულ მიმდინარე აქტივები		35,600,830	21,587,000	37,518,370
სულ აქტივები		188,544,540	134,776,198	158,695,781
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	20	-	2,996,399	7,214,689
საიჯარო ვალდებულებები	13	41,518,941	23,973,880	28,670,639
მიღებული სესხები	19	116,223	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		41,635,164	26,970,279	35,885,328
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	20	24,184,257	7,356,993	10,748,898
საიჯარო ვალდებულებები	13	10,425,390	7,221,988	949,719
მიღებული სესხები	19	8,373,401	882,027	430,723
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		42,983,048	15,461,008	12,129,340
სულ ვალდებულებები		84,618,212	42,431,287	48,014,668
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		1,509,542	1,509,542	1,509,542
გაუნაწილებელი მოგება		102,201,889	90,598,371	108,969,284
წარსადგენ ვალუტაში გადაანგარიშების ეფექტი		215,779	237,605	202,884
სულ ჯგუფის მფლობელებზე მისაკუთვნიბელი კაპიტალი		103,927,210	92,345,518	110,681,710
არამაკონტროლებელი წილი		(882)	(607)	(597)
სულ კაპიტალი		103,926,328	92,344,911	110,681,113
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		188,544,540	134,776,198	158,695,781

*ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2022 და 2021 წლების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირების შედეგ

დამტკიცებულია გამოსაშვებად ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 31 მაისს:

ომერ სალური
დირექტორი

ნატა მელიწკაური
ფინანსური მენეჯერი

შენიშვნები 9-32 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „დუთი ფრი ჯორჯია“

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი* 2022	31 დეკემბერი* 2021
გრძელვადიანი აქტივები				
გუდვილი		11,352,024	-	-
ძირითადი საშუალებები	12	7,046,464	4,555,937	4,006,765
აქტივის გამოყენების უფლება	13	39,694,802	22,855,696	23,701,820
არამატერიალური აქტივები		33,135	17,792	21,634
გაცემული სესხები	14	16,580,968	17,635,026	23,163,009
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	17	78,236,317	68,124,747	70,284,183
სულ გრძელვადიანი აქტივები		152,943,710	113,189,198	121,177,411
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	15	22,428,694	10,926,390	10,438,189
გაცემული სესხები	14	10,058,247	7,583,322	6,508,230
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		470,408	240,406	612,172
გადავადებული მოგების გადასახადი		212,532	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	17	612,997	1,113,402	19,315,253
სხვა მიმდინარე აქტივები	16	832,663	656,194	492,978
ფული და ფულის ეკვივალენტები	18	985,289	1,067,286	151,548
სულ მიმდინარე აქტივები		35,600,830	21,587,000	37,518,370
სულ აქტივები		188,544,540	134,776,198	158,695,781
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	20	-	2,996,399	7,214,689
საიჯარო ვალდებულებები	13	41,518,941	23,973,880	28,670,639
მიღებული სესხები	19	116,223	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		41,635,164	26,970,279	35,885,328
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	20	24,184,257	7,356,993	10,748,898
საიჯარო ვალდებულებები	13	10,425,390	7,221,988	949,719
მიღებული სესხები	19	8,373,401	882,027	430,723
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		42,983,048	15,461,008	12,129,340
სულ ვალდებულებები		84,618,212	42,431,287	48,014,668
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		1,509,542	1,509,542	1,509,542
გაუნაწილებელი მოგება		102,201,889	90,598,371	108,969,284
წარსადგენ ვალუტაში გადაანგარიშების ეფექტი		215,779	237,605	202,884
სულ ჯგუფის მფლობელებზე მისაკუთვნილი კაპიტალი		103,927,210	92,345,518	110,681,710
არამაკონტროლებელი წილი		(882)	(607)	(597)
სულ კაპიტალი		103,926,328	92,344,911	110,681,113
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		188,544,540	134,776,198	158,695,781

*ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2022 და 2021 წლების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირების შედეგ

დამტკიცებულია გამოსაშვებად ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 31 მაისს:

ომერ სალური
დირექტორი



ნატა მელიწკაური
ფინანსური მენეჯერი



შენიშვნები 9-32 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „დუთი ფრი ჯორჯია“
 საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	წარსადგენ ვალუტაში გადაანგარიშების ეფექტი	სულ მესაკუთრეთა კაპიტალი	არამაკონტროლებელი წილი	სულ
31 დეკემბერი 2021*	1,509,542	108,969,284	202,884	110,681,710	(597)	110,681,113
წლის ზარალი	-	(18,370,913)	-	(18,370,913)	(20)	(18,370,933)
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-	34,721	34,721	10	34,731
31 დეკემბერი 2022*	1,509,542	90,598,371	237,605	92,345,518	(607)	92,344,911
წლის მოგება	-	11,603,518		11,603,518	(283)	11,603,235
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-	(21,826)	(21,826)	8	(21,818)
31 დეკემბერი 2023	1,509,542	102,201,889	215,779	103,927,210	(882)	103,926,328

*ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2022 და 2021 წლების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირების შედეგ

დამტკიცებულია გამოსაშვებად ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 31 მაისს:

ომერ სალური

დირექტორი

ნატა მელიწკაური

ფინანსური მენეჯერი

შენიშვნები 9-32 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „დუთი ფრი ჯორჯია“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	წარსადგენ ვალუტაში გადაანგარიშების ეფექტი	სულ მესაკუთრეთა კაპიტალი	არამაკონტროლებელი წილი	სულ
31 დეკემბერი 2021*	1,509,542	108,969,284	202,884	110,681,710	(597)	110,681,113
წლის ზარალი	-	(18,370,913)	-	(18,370,913)	(20)	(18,370,933)
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-	34,721	34,721	10	34,731
31 დეკემბერი 2022*	1,509,542	90,598,371	237,605	92,345,518	(607)	92,344,911
წლის მოგება	-	11,603,518	-	11,603,518	(283)	11,603,235
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-	(21,826)	(21,826)	8	(21,818)
31 დეკემბერი 2023	1,509,542	102,201,889	215,779	103,927,210	(882)	103,926,328

*ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2022 და 2021 წლების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირების შედეგ

დამტკიცებულია გამოსაშვებად ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 31 მაისს:

ომერ სალური
დირექტორი



ნატა მელიწკაური
ფინანსური მენეჯერი



შენიშვნები 9-32 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „დუთი ფრი ჯორჯია“

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022*
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან:			
მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე		11,512,188	(18,370,933)
კორექტირებები:			
ფინანსური ხარჯი	10	5,004,722	17,273,233
ფინანსური შემოსავალი	9	(9,966,507)	(12,174,352)
(მოგება)/ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან		45,087	(22,934)
მოგება აქტივის გამოყენების უფლების გასვლიდან		(53,928)	-
ფინანსური აქტივის გაუფასურება		474,000	-
ცვეთა და ამორტიზაცია		4,745,071	2,047,641
მარაგების აღდგენა		(74,869)	(165,326)
წმინდა ზარალი საკუროსო სხვაობიდან		774,105	17,905,340
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე		12,460,049	6,492,669
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა / (შემცირება)		1,257,875	(332,895)
მარაგების შემცირება		(10,342,287)	(322,875)
სხვა მიმდინარე აქტივების ზრდა		(397,542)	(163,216)
წინასწარ გადახდილი გადასახადების შემცირება/(ზრდა)		(221,030)	371,766
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების (შემცირება)/ზრდა		473,687	(4,389,598)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები		3,230,752	1,655,851
მიღებული პროცენტები მიმდინარე საბანკო ანგარიშზე		1,042	1,903
გადახდილი პროცენტები მიღებულ სესხებზე	19	(294,773)	(17,082)
გადახდილი პროცენტები საიჯარო ვალდებულებებზე	13	(6,280,738)	(1,490,821)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული/(საქმიანობისთვის გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები		(3,343,717)	149,851
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან:			
გაცემული სესხების ზრდა	14	(206,937)	(743,887)
გაცემული სესხების შემცირება	14	369,669	81,300
მიღებული პროცენტები სესხებიდან	19	12,557	2,750,976
ძირითადი საშუალების შეძენა		(2,492,885)	(958,512)
ძირითადი საშუალების რეალიზაცია		277,668	73,500
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(20,793)	-
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული / (გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები		(2,060,721)	1,203,377
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან:			
სესხის აღება	19	33,338,847	1,731,548
სესხის ძირის დაფარვა	19	(26,055,355)	(1,246,782)
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		7,283,492	484,766
ფულადი სახსრების წმინდა ცვლილება		1,879,054	1,837,994
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	18	1,067,286	151,548
ფულადი საშუალებების გადაფასებიდან მიღებული (ზარალი)/მოგება		(1,961,052)	(922,256)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	18	985,289	1,067,286

დამტკიცებულია გამოსაშვებად ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 31 მაისს:

ომერ სალური

დირექტორი

ნატა მელიწკაური

ფინანსური მენეჯერი

შენიშვნები 9-32 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „დუთი ფრი ჯორჯია“

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022*
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან:			
მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე		11,512,188	(18,370,933)
კორექტირებები:			
ფინანსური ხარჯი	10	5,004,722	17,273,233
ფინანსური შემოსავალი	9	(9,966,507)	(12,174,352)
(მოგება)/ზარალი ძირითადი საშუალებების გავლიდან		45,087	(22,934)
მოგება აქტივის გამოყენების უფლების გავლიდან		(53,928)	-
ფინანსური აქტივის გაუფასურება		474,000	-
ცვეთა და ამორტიზაცია		4,745,071	2,047,641
მარაგების აღდგენა		(74,869)	(165,326)
წმინდა ზარალი საკუროს სხვაობიდან		774,105	17,905,340
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე		12,460,049	6,492,669
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში			
საეაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა / (შემცირება)		1,257,875	(332,895)
მარაგების შემცირება		(10,342,287)	(322,875)
სხვა მიმდინარე აქტივების ზრდა		(397,542)	(163,216)
წინასწარ გადახდილი გადასახადების შემცირება/(ზრდა)		(221,030)	371,766
საეაჭრო და სხვა ვალდებულებების (შემცირება)/ზრდა		473,687	(4,389,598)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები		3,230,752	1,655,851
მიღებული პროცენტები მიმდინარე საბანკო ანგარიშზე		1,042	1,903
გადახდილი პროცენტები მიღებულ სესხებზე	19	(294,773)	(17,082)
გადახდილი პროცენტები საიჯარო ვალდებულებებზე	13	(6,280,738)	(1,490,821)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული/(საქმიანობისთვის გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები		(3,343,717)	149,851
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან:			
გაცემული სესხების ზრდა	14	(206,937)	(743,887)
გაცემული სესხების შემცირება	14	369,669	81,300
მიღებული პროცენტები სესხებიდან	19	12,557	2,750,976
ძირითადი საშუალების შეძენა		(2,492,885)	(958,512)
ძირითადი საშუალების რეალიზაცია		277,668	73,500
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(20,793)	-
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული / (გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები		(2,060,721)	1,203,377
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან:			
სესხის აღება	19	33,338,847	1,731,548
სესხის ძირის დაფარვა	19	(26,055,355)	(1,246,782)
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		7,283,492	484,766
ფულადი სახსრების წმინდა ცვლილება		1,879,054	1,837,994
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	18	1,067,286	151,548
ფულადი საშუალებების გადაფასებიდან მიღებული (ზარალი)/მოგება		(1,961,052)	(922,256)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	18	985,289	1,067,286

დამტკიცებულია გამოსაშვებად ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 31 მაისს:

ომერ სალური
დირექტორინატა მელიწკაური
ფინანსური მენეჯერი

შენიშვნები 9-32 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „დუთი ფრი ჯორჯია“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

1. შესავალი

(ა) კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „დუთი ფრი ჯორჯია“ (ს/ნ: 404395141) დაფუძნდა და დარეგისტრირდა გადასახადის გადამხდელად 2011 წლის 11 თებერვალს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, მთაწმინდის რაიონი, ბესიკის ქ. N4 მიმდებარედ (ნაკვეთი N46/10).

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს „დუთი ფრი ჯორჯიას“ მფლობელები და საბოლოო მესაკუთრეები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

მფლობელები	2023	2022	2021
აბდულქადირ ქეთენჯი	75%	75%	75%
შამშე კალანდაძე	25%	25%	25%
სულ	100 %	100 %	100 %

კომპანიის მიერ ფლობილი წილები სხვა საწარმოში არის შემდეგი:

კომპანია	ურთიერთობის სახე	2023	2022	2021	საქმიანობის სახე
Golden Duty Free S.A.*	შვილობილი	99.97%	99.97%	99.97%	სხვადასხვა კატეგორიის საქონლის იმპორტი და რეალიზაცია
Duty free helios s.r.o	შვილობილი	100%	-	-	სხვადასხვა კატეგორიის საქონლის იმპორტი და რეალიზაცია
ООО "Хелиос Дьюти Фри"	შვილობილი	100%	-	-	სხვადასხვა კატეგორიის საქონლის იმპორტი და რეალიზაცია

(*) 2018 წლის 1 მარტს კომპანიამ გააფორმა საფონდო ბირჟაზე ნასყიდობის ხელშეკრულება Vistros INTL FZC– სთან და შეიძინა 3,199 აქცია (3,200 სულ) Golden Duty Free SA-ში. Golden Duty Free S.A. ამუშავებდა კიოსკის ტიპის მაღაზიებს, რომლებიც მდებარეობდა სილვო პეტროსის აეროპორტში, ლუკე, პარაგვაი. 2020 წლის განმავლობაში ჩატარდა ოფიციალური ტენდერი სილვო პეტროსის აეროპორტში განთავსებული მაღაზიებისთვის, რომელიც Golden Duty Free S.A-მ ვერ მოიგო, შესაბამისად მან ვერ შეძლო ოპერირების გაგრძელება. ხელმძღვანელობას, წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის მომენტისათვის, დაწყებული აქვს შვილობილი საწარმოს ლიკვიდაციის პროცედურები, თუმცა პროცესი დასრულებული არ არის 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ძირითადი საქმიანობა: ჯგუფის ძირითადი საქმიანობაა სხვადასხვა კატეგორიის საქონლის: თამბაქოს ნაწარმი, კოსმეტიკა, სუნამოები, ალკოჰოლური და გამაგრილებელი სასმელების, იმპორტი და რეალიზაცია. შპს დუთი ფრი ჯორჯია მუშაობს თავისუფალ სავაჭრო ზონებში, როგორც ეს განსაზღვრულია საქართველოს კანონმდებლობით. ჯგუფის საქმიანობა რეგულირდება საქართველოს მთავრობის № 455 დადგენილებით - საბაჟო საწყობისა და თავისუფალი ვაჭრობის პუნქტის საქმიანობის ნებართვების გაცემის წესებისა და პირობების შესახებ ინსტრუქციის დამტკიცების თაობაზე. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს აქვს 9 თავისუფალი ვაჭრობის პუნქტი რომლებიც მდებარეობს საქართველოს სასაზღვო პუნქტებში და საზღვარგარეთ.

- წითელი ხიდი (აზერბაიჯანის საზღვარი)
- სადახლო (სომხეთის საზღვარი)
- სარფი (თურქეთის საზღვარი)
- ვალე (თურქეთის საზღვარი)
- კარწახი (თურქეთის საზღვარი)
- ნინოწმინდა (სომხეთის საზღვარი)
- ბიშკეკის საერთაშორისო აეროპორტი (ყირგიზეთი, ბიშკეკი)
- ბრატისლავას საერთაშორისო აეროპორტი (სლოვაკეთი, ბრატისლავა)

2. მომზადების საფუძვლები

(ა) ზოგადი ინფორმაცია

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბაზისზე (ბასსს) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში კომპანია იყენებს გარკვეულ მნიშვნელოვან სააღრიცხვო შეფასებებს, როგორც ამას მოითხოვს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები. ფინანსური ანგარიშგების არეები, რომლისთვისაც ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში კომპანია იყენებს მნიშვნელოვან დაშვებებსა და შეფასებებს, მოცემულია მე-4 შენიშვნაში.

თანხები მოცემულია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში - ლარში.

(ბ) ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

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

გ) კონსოლიდირების საფუძველი

შვილობილ კომპანიას წარმოადგენს ისეთი საწარმო, სადაც მშობელ საწარმოს გააჩნია ხმების რაოდენობის ნახევარზე მეტი ან შესწევს უნარი აკონტროლოს ამ კომპანიის ოპერაციები და ფინანსური აქტივები. ამ შემთხვევაში ხდება კონსოლიდაცია. შვილობილი კომპანიების კონსოლიდაცია ხდება იმ დღიდან, როდესაც მშობელ საწარმოზე გადავიდა კონტროლი და წყდება იმ დღეს, როდესაც მშობელი საწარმო კარგავს ამ კონტროლს. ყველა შიდა-ჯგუფური ტრანზაქცია და ნაშთი ამ კომპანიებს შორის იქვეთება მთლიანად.

შვილობილი კომპანიის შეძენის აღსარიცხად გამოიყენება შეძენის მეთოდი. შესყიდული აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად განისაზღვრება მათი რეალური ღირებულებით შესყიდვის თარიღისთვის. თუ შესყიდვის ღირებულება აჭარბებს კომპანიის იდენტიფიცირებადი წმინდა აქტივების რეალურ ღირებულებას, მაშინ ხდება გუდვილის აღიარება. თუ შესყიდვის ღირებულება ნაკლებია კომპანიის რეალურ ღირებულებაზე, მაშინ ეს სხვაობა აღიარდება პირდაპირ კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

უმცირესობის წილი არის წილი შვილობილ კომპანიაში რომელიც არ ეკუთვნის მშობელ საწარმოს. ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში არსებული უმცირესობის წილი წარმოადგენს შვილობილი ჯგუფის უმცირესობაში მყოფი აქციონერების წილის ღირებულებას. ჯგუფი არამაკონტროლებელ წილს აფასებს შვილობილის წმინდა აქტივების პროპორციული წილის მიხედვით.

ჯგუფის შიგნით მომხდარი წილების ცვლილებები, რომლებიც არ იწვევს კონტროლის დაკარგვას, აღირიცხება როგორც ტრანზაქცია ჯგუფის წევრებს შორის. ჯგუფის და არამაკონტროლებელი წილების საბალანსო ღირებულება კორექტირდება იმის შესაბამისად, თუ როგორ შეიცვალა მფლობელების წილი შვილობილებში. ნებისმიერი სხვაობა მიღებული კომპენსაციის სამართლიან ღირებულებასა და არამაკონტროლებელი წილის ნაშთის ცვლილებას შორის, აღიარდება პირდაპირ კაპიტალის მუხლში, რომელიც მიეკუთვნება მშობელი საწარმოს მფლობელებს.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

(ა) საანგარიშგებო და ფუნქციონალური ვალუტა

ჯგუფის ფუნქციონალურ და წარდგენის ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL).

(ბ) უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების თარიღისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

შპს „დუთი ფრი ჯორჯია“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

უცხოური ვალუტის ფულადი ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
1 USD/GEL	2.9753	2.7020	3.0976
1 EUR/GEL	2.6894	2.8844	3.5040

საშუალო კურსი წლის განმავლობაში იყო შემდეგი:

	2023	2022
1 USD/GEL	2.6278	2.9156
1 EUR/GEL	2.8415	3.0791

(გ) შეფასების საფუძვლები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით, გარდა იმ შემთხვევისა, თუ კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკით სხვა რამ არ არის გათვალისწინებული.

(დ) საანგარიშგებო პერიოდი

ჯგუფის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს 1 კალენდარულ წელს: 1 იანვრიდან - 31 დეკემბრის ჩათვლით.

(ე) შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

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

პროდუქციის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი

ჯგუფის შემოსავალს საქონლის რეალიზაციიდან აღიარებს მაშინ, როდესაც მისი შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი; მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება; საანგარიშგებო თარიღისათვის ტრანზაქციის შესრულებული სტადიის შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი; შემოსავლის განსაზღვრა ხდება საქონლის ან მომსახურების გაყიდვიდან მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. თითოეულ კონტრაქტთან დაკავშირებით საწარმო ახდენს: ხელშეკრულების იდენტიფიცირებას, ხელშეკრულების შესრულების ვალდებულებებს; განსაზღვრავს გარიგების ფასს, რომელიც ითვალისწინებს ცვლადი ანაზღაურების თანხისა და ფულის დროითი ღირებულების შეფასებებს; გარიგების ფასს ანაწილებს თითოეულ შესასრულებელ ვალდებულებაზე განცალკევებით გასაყიდი შედარებითი ფასის საფუძველზე; და აღიარებს ამონაგებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც თითოეული შესრულების ვალდებულება დაკმაყოფილებულია იმ გზით, რომელიც ასახავს დაპირებული საქონლისა ან მომსახურების გადაცემას მომხმარებელზე.

საქონლის გაყიდვა - მსგავსი ხელშეკრულებების მიხედვით, საქონელი იყიდება მომხმარებლებზე თავისუფალ ვაჭრობის პუნქტებში „გაყიდვის წერტილში“ (POS – Point of Sale). კომპანიის მიერ ნაკისრი ვალდებულება სრულდება საქონლის მომხმარებელზე „გაყიდვის წერტილში“ გადაცემის მომენტში ფულადი სახსრების მიღების/საკრედიტო ბარათით გადახდის სანაცვლოდ.

ამონაგები აღიარდება დროის იმ მომენტში, როდესაც მომხმარებელი ჩაიბარებს საქონელს. კომპანია შემოსავლად აღიარებს გარიგების ღირებულების ოდენობას, რაც გამორიცხავს მესამე მხარეების სახელით შეგროვებულ თანხებს. შემოსავალი არის გაყიდვების ღირებულება გაყიდვებთან დაკავშირებული ფასდაკლებების და შეღავათების გამოკლებით.

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.

(ვ) დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

ჯგუფი 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 შევსებულებები და ბიულეტენის ანაზღაურება;
- ▶ არაფულადი გასამრჯელოები არსებულ დაქირავებულთა პირთათვის.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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

(ზ) დამატებითი ღირებულების გადასახადი

გაყიდვებთან დაკავშირებული დამატებითი ღირებულების გადასახადი გადახდილი უნდა იყოს საგადასახადო ორგანოებისთვის საქონლის და მომსახურების კლიენტისათვის მიწოდებისას. ჩასათვლელი დღე ზოგადად ამოღებადია გამომსვლელი დღე-ს მიმართ დღე-ს ანგარიშ-ფაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოები დღე-ს გადახდის ნებას რთავენ წმინდა საფუძველზე. ყიდვა-გაყიდვებთან დაკავშირებული დღე აღიარებულია და ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წმინდა საფუძველზე. როდესაც მოთხოვნების გაუფასურებისთვის შექმნილია რეზერვი, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მომავალის მთლიან თანხაზე, დღე-ს ჩათვლით.

(თ) მოგების გადასახადი

მოგებიდან გადასახადები წარმოდგენილია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კანონმდებლობის შესაბამისად, რომელიც ძალაშია ან არსებითად ძალაშია საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის თანახმადაც კომპანიები (გარდა ბანკებისა, საკრედიტო გაერთიანებებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) არ იხდიან მოგებიდან გადასახადს მათ მიერ 2017 წლის 1 იანვრიდან მიღებულ მოგებაზე, სანამ მოგება არ განაწილდება ან მიიჩნევა დივიდენდის სახით განაწილებულად.

20 % მოგებიდან გადასახადი გადახდას ექვემდებარება ერთობლივი ღირებულებით (ანუ წმინდა დივიდენდები გადანაგარიშდება 5% გადასახადის დაქვითვით, თუ შეესაბამება, და გაყოფილი 0.85-ზე) ფიზიკური პირებისთვის და არარეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის დივიდენდის გადახდის მომენტში. რეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის 2017 წლის 1 იანვრამდელი მოგებიდან გადახდილი დივიდენდი გათავისუფლებულია გადასახადისგან. 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე დაგროვილ შემოსავალზე დივიდენდი ექვემდებარება მოგებიდან გადასახადს ერთობლივ ღირებულებაზე, შემცირებული შესაბამისი საგადასახადო შეღავათით, რომელიც გაანგარიშებულია, როგორც კორპორატიული მოგებიდან გადასახადის წილი, გაცხადებული და გადახდილი დაბეგვრად მოგებაზე მთლიანი წმინდა მოგების საპირისპიროდ იმავე პერიოდისთვის, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდზე. თუმცა, საგადასახადო შეღავათის ოდენობა არ უნდა აღემატებოდეს ფაქტობრივი მოგებიდან გადასახადს, რაც დაწესებულია დივიდენდის განაწილებაზე.

(ი) ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას, დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ზარალი. ძირითადი საშუალების თვითღირებულება შედგება მშენებლობის ხარჯის ან შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოაკლდება შესყიდვის ან მშენებლობის ფასს.

მცირე შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ხარჯები, დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან, კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება.

აქტივის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება მის აღდგენით ღირებულებამდე მაშინვე, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის სავარაუდო აღდგენით ღირებულებას.

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში. ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება წრფივი მეთოდით, რათა მოხდეს მათი შესყიდვის ხარჯის გადანაწილება მათი სასარგებლო ვადის განმავლობაში.

ჯგუფი არ ფლობს მიწას. შემდეგი სასარგებლო მომსახურების ვადები გამოიყენება ძირითადი საშუალებების ცვეთის გაანგარიშებისთვის:

ძირითადი საშუალებები	სასარგებლო ვადა(წელი)
შენობა-ნაგებობები	49
მაღაზიების, ოფისის აღჭურვილობა და ავეჯი	2-15
სატრანსპორტო საშუალებები	5-7

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო ღირებულება, რასაც კომპანია მიიღებდა ამჟამად ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების მომსახურების პერიოდი გადაიხედება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში.

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

(კ) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება, მარაგების გარდა

აქტივების ნარჩენი საბალანსო ღირებულების გადამოწმება ხდება თითოეულ საანგარიშგებო თარიღში გაუფასურების ინდიკატორების შესაფასებლად და გაუფასურების შემთხვევაში, ის ჩამოიწერება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, გაუფასურების ხარჯის აღიარების გზით. გაუფასურების ხარჯის გაანგარიშება ხდება აქტივის აღდგენით ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობით. ანაზღაურებადი ღირებულება არის გამოყენების ეკონომიკური სარგებლის და სამართლიან ღირებულებას (გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები) შორის უმეტესი.

გაუფასურების შესაფასებლად, აქტივები ჯგუფდება იმ დონემდე სადაც შესაძლებელია განცალკევებულად ფულადი სახსრების მოძრაობის იდენტიფიცირება. ყოველი სააღრიცხვო პერიოდის ბოლოს, არაფინანსურ აქტივებზე, რაზეც მოხდა გაუფასურება, ხდება იმის შეფასება, გასაუქმებელი ხომ არ არის გაუფასურების ხარჯი.

(ლ) იჯარა

ჯგუფი როგორც მოიჯარე

ნებისმიერი ახალი ხელშეკრულების დაწყებისას, ჯგუფმა უნდა შეაფასოს, მთლიანად ხელშეკრულება არის თუ არა იჯარა, ან შეიცავს თუ არა იჯარას.

იჯარა განიმარტება როგორც ხელშეკრულება, ან ხელშეკრულების ნაწილი, რომლის თანახმად სხვა მხარეს გადაეცემა აქტივის (საიჯარო აქტივის) გამოყენების უფლება გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ანაზღაურების მიღების სანაცვლოდ

ამ განმარტების გამოსაყენებლად ჯგუფმა უნდა შეაფასოს:

ა) კონტრაქტი შეიცავს თუ არა იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების კონტროლის უფლებას გარკვეული პერიოდის განმავლობაში. როგორც წესი, აქტივი პირდაპირ არის განსაზღვრული ხელშეკრულებაში. თუმცა, ასევე შესაძლებელია, რომ აქტივის იდენტიფიცირება არაპირდაპირი გზით მოხდეს იმ მომენტში, როდესაც აქტივი გამოყენებისთვის ხელმისაწვდომი ხდება მომხმარებლისთვის.

ბ) ხელშეკრულებაში იდენტიფიცირებული აქტივიდან არსებითი სარგებლის მიღების უფლება. აქტივის გამოყენებით ეკონომიკური სარგებლის უმეტესი წილის მიღების უფლების არსებობის შეფასებისას, საწარმოო ეკონომიკური სარგებლის ის სახეები უნდა განიხილოს, რომლებიც აქტივის გამოყენებით მიიღება აქტივის გამოყენებაზე მომხმარებლის უფლებებისთვის დადგენილ გარკვეულ საზღვრებში. კომპანია განსაზღვრავს, როგორ და რა მიზნით გამოიყენება აქტივი გამოყენების პერიოდის განმავლობაში.

იჯარის შეფასება და აღიარება

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ჯგუფი აღიარებს აქტივის გამოყენების უფლებას და საიჯარო ვალდებულებას ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის მოიჯარე აქტივის გამოყენების უფლებას თვითღირებულებით აფასებს. აქტივის გამოყენების უფლების თვითღირებულება უნდა მოიცავდეს: საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას; საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით; მოიჯარის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს და იმ დანახარჯების შეფასებას, რომლებსაც მოიჯარე გასწევს საიჯარო აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციის დროს, იმ ადგილის აღსადგენად, სადაც განთავსებულია აქტივი, ან საიჯარო აქტივის აღსადგენად ისეთ მდგომარეობაში მოყვანის მიზნით, რაც მოითხოვება საიჯარო ხელშეკრულების პირობებით, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ეს დანახარჯები გაწეულია მარაგის საწარმოებლად. მოიჯარეს ამგვარი დანახარჯების ვალდებულება წარმოეშობა ან იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან გარკვეული პერიოდის განმავლობაში საიჯარო აქტივის გამოყენების შედეგად.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

(ლ) იჯარა (გაგრძელება)

მოიჯარე აქტივის გამოყენების უფლებას ცვეთას არიცხავს იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან შემდეგ ორ თარიღს შორის უფრო ადრინდელ თარიღამდე: აქტივის გამოყენების უფლების სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებისა და იჯარის ვადის დასრულების თარიღი.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, მოიჯარემ საიჯარო ვალდებულება უნდა შეაფასოს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდების

დისკონტირება უნდა განხორციელდეს იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ აღნიშნული განაკვეთი არ არის ხელმისაწვდომი მოიჯარემ უნდა გამოიყენოს ზღვრული სასესხო განაკვეთი.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ მოიჯარე საიჯარო ვალდებულებას აფასებს შემდეგნაირად: ზრდის ღირებულებას საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული პროცენტის ასახვით; ამცირებს საბალანსო ღირებულებას განხორციელებული საიჯარო გადახდების ასახვით; და თავიდან აფასებს საბალანსო ღირებულებას საიჯარო გადახდების ცვლილებების შემთხვევაში.

მოიჯარის მიერ საიჯარო ვალდებულების თავიდან შეფასებისას კორექტირდება აქტივის გამოყენების უფლება იჯარის ყველა სხვა მოდიფიკაციის გათვალისწინებით, ხოლო იმ შემთხვევაში თუ აქტივის გამოყენების უფლება ნულის ტოლია, მოიჯარემ მოგება/ზარალში უნდა აღიაროს ნებისმიერი მოდიფიკაცია.

ჯგუფმა გადაწყვიტა გამოიყენოს გათავისუფლების უფლება და მოკლევადიან იჯარასთან, ან დაბალი ღირებულების მქონე საიჯარო აქტივის იჯარასთან მიმართებით დაკავშირებული საიჯარო გადახდები აღიაროს ხარჯის სახით იჯარის ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდით.

კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, აქტივის გამოყენების უფლება შესაძლოა აღირიცხოს ძირითად საშუალებებში ან განცალკევებულად, ხოლო საიჯარო ვალდებულება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში ან განცალკევებულად.

(მ) სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები აღირიცხება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, საბაჟო მოსაკრებელს და გადასახადს, ტრანსპორტირების, დატვირთვის და სხვა დანახარჯებს, რაც პირდაპირ არის მიკუთვნებადი საქონლის „ფიფო“ მეთოდის საფუძველზე. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებული გასაყიდი ფასი ჩვეულებრივი საქმიანობისას, შემცირებული შეფასებული დასრულების და გაყიდვის ხარჯებით.

(ო) ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულსა და ფულს ბანკში, რომელიც ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები, რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლით ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან, აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი აქტივები.

(რ) ფინანსური ინსტრუმენტები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ჯგუფი ფინანსურ აქტივს ან ვალდებულებას აღიარებს ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც იგი ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო შეთანხმების მონაწილე. თავდაპირველი აღიარებისას, ჯგუფი ყველა ფინანსურ აქტივსა და ვალდებულებას აღიარებს სამართლიანი ღირებულებით. თავდაპირველი აღიარებისას, ფინანსური აქტივის/ვალდებულების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება გარიგების ფასით. ფინანსური აქტივის/ვალდებულების გარიგების ფასი, გარდა იმ ინსტრუმენტებისა, რომლებიც კლასიფიცირდება „სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტები მოგება-ზარალში ასახვით“, მოიცავს უშუალოდ გარიგებასთან დაკავშირებულ ხარჯებს, რომლებიც გაწეულ იქნა ფინანსური ინსტრუმენტის შესაძენად/გამოსაშვებად. ფინანსური აქტივების/ვალდებულებების გარიგებასთან დაკავშირებული დანახარჯები, რომლებიც კლასიფიცირდება „სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტები მოგება-ზარალში ასახვით“, დაუყოვნებლივ გატარდება ხარჯებში.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

(რ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

ჯგუფი ფინანსურ აქტივებს აღიარებს ანგარიშსწორების თარიღით, ანუ აქტივი აღიარდება იმ დღეს, როდესაც კომპანია მას მიიღებს და მისი აღიარების შეწყვეტა ხდება იმ დღეს, როდესაც კომპანია მას გაასხვისებს.

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე. ფინანსური აქტივი ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, თუ ორივე შემდეგი პირობა დაკმაყოფილებულია: ა) საწარმო ფინანსურ აქტივს ფლობს ისეთი ბიზნესმოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების ფლობა

სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და ბ) ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირი თანხისა და ძირი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას.

ფინანსური აქტივი ფასდება რეალური ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, თუ ორივე შემდეგი პირობა დაკმაყოფილებულია: ა) საწარმო ფინანსურ აქტივს ფლობს ისეთი ბიზნესმოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივის გაყიდვა რეალური ღირებულებით; და ბ) ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირი თანხისა და ძირი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას. ყველა სხვა ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება და ფასდება „რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით“, თუ საწარმო არ გააკეთებს შეუქცევად არჩევანს, რომ თავდაპირველი აღიარებისას წილობრივ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული მოგება ან ზარალი ასახოს სხვა სრულ შემოსავალში (რომელიც არ არის გამიზნული გასაყიდად ან არ არის აღიარებული პირობით ასანაზღაურებელ თანხად ბიზნესგაერთიანების დროს).

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) გაანგარიშების მთავარ კრიტერიუმს წარმოადგენს კომპანიის მიერ ფინანსური აქტივების რისკების შეფასება, კერძოდ, მნიშვნელოვნად გაიზარდა თუ არა ფინანსური აქტივების საკრედიტო რისკი თავდაპირველი აღიარების შემდგომ.

ფინანსური აქტივების ღირებულების ნებისმიერი ცვლილება, რომელიც აღრიცხულია სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით - აისახება სხვა სრულ შემოსავალში, ყველა სხვა შემთხვევაში - მოგება ზარალში.

დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების გაანგარიშებისას იყენებს გამარტივებულ მიდგომას ფასს 9-ის შესაბამისად. დებიტორული დავალიანებები, რომელიც არ გაუფასურდება ინდივიდუალურად, კომპანია მათ გაუფასურებას განსაზღვრავს კოლექტიურად, ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივებისთვის, თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომ პერიოდში შემცირდება და ეს შემცირება გამყარებულია ობიექტური მტკიცებულებით გაუფასურების აღიარების შემდგომ მომხდარი მოვლენებით, მაშინ ხდება წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ზარალის უკან დაბრუნება (პირდაპირ ან დებიტორული დავალიანების საექვო მოთხოვნების რეზერვის კორექტირებით) მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. თუმცა, უკან დაბრუნების შედეგად, საბალანსო ღირებულება არ უნდა აღემატებოდეს ფინანსური აქტივის ამორტიზირებულ ღირებულებას, რომელიც დაფიქსირდებოდა თუ არ აღიარდებოდა გაუფასურება გაუფასურების უკან დაბრუნების დღეს.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

გარიგებების სამართლებრივი ფორმის მიუხედავად, ფინანსური აქტივების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი გაივლიან ფასს 9-ით დადგენილ აღიარების შეწყვეტის კრიტერიუმებს „შინაარსის ფორმაზე აღმატებულების“ პრინციპზე დაყრდნობით. კრიტერიუმები მოიცავს ორი სხვადასხვა სახის შეფასებას, რომელიც ხორციელდება მკაცრად მოცემული თანმიმდევრობით:

- მესაკუთრეობის რისკებისა და სარგებლის გადაცემის შეფასება
- კონტროლის გადაცემის შეფასება

აქტივების აღიარება/აღიარების შეწყვეტა სრულად მოხდება თუ აქტივები აღიარდება მხოლოდ კომპანიის შენარჩუნებული მოცულობის მიხედვით, დამოკიდებულია თითოეული ფაქტის დეტალურ ანალიზზე.

ფინანსური ვალდებულებების შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე. კომპანია ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიცირებას ახდენს ორ კატეგორიად:

სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებები მოგება-ზარალში ასახვით (FVTPL). ვალდებულებები ამ კატეგორიაში კლასიფიცირდება, როდესაც მათი ფლობის მთავარი მიზანი უახლოეს მომავალში მათი

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

(რ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

გაყიდვა ან გამოსყიდვა (სავაჭრო ვალდებულებები) ან ისინი წარმოადგენენ წარმოებულ ინსტრუმენტებს (გარდა წარმოებული ინსტრუმენტებისა, რომლებიც განკუთვნილია ეფექტური ჰეჯირების ინსტრუმენტად) ან თავდაპირველი აღიარებისას აკმაყოფილებენ პირობებს ამ კატეგორიაში მოსახვედრად.

მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში სამართლიანი ღირებულებით ასახულ ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული სამართლიანი ღირებულების ნებისმიერი ცვლილება წარმოშობისთანავე აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები - ყველა ვალდებულება, რომელიც არ გადანაწილდა წინა ჯგუფში ხვდება აღნიშნულ კატეგორიაში. აღნიშნული ვალდებულებები აღიარდება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

როგორც წესი, ამ კატეგორიაში კლასიფიცირდება კრედიტორული დავალიანება და მიღებული სესხები. ჩვეულებრივ, არ ხდება იმ ვალდებულებების გადაფასება, რომლებიც კლასიფიცირებულია ამ კატეგორიაში, ვინაიდან ვალდებულების სიზუსტე მაღალია, ხოლო დაფარვის ვადა მოკლევადიანი.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულება კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან ამოღებულ იქნება მხოლოდ მაშინ, როდესაც ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ამოიწურება (დაიფარება). სხვაობა შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას და გადახდილ საზღაურს შორის აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

(ს) კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის მოცულობა და მისი ცვლილებები განისაზღვრება კომპანიის მფლობელის გადაწყვეტილებით.

დივიდენდები

დივიდენდები აღიარდება როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება საკუთარი კაპიტალიდან ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის მხოლოდ მაშინ, თუ ისინი გამოცხადებულია ანგარიშგების შედგენამდე პერიოდში ან ანგარიშგების შედგენის თარიღით. დივიდენდები ცხადდება, როდესაც მათი შეთავაზება ანგარიშგების შედგენის თარიღამდე ხდება, ან თუ ისინი შეთავაზებულია ან გამოცხადებულია ანგარიშგების თარიღის შემდგომ პერიოდში, ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე.

(ტ) მიმდინარე და გრძელვადიანი მუხლები

ჯგუფმა კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში განცალკევებულად ასახა აქტივები და ვალდებულებები მიმდინარე/გრძელვადიანი კლასიფიკაციის საფუძველზე. ჯგუფმა 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.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

სხვა დანარჩენი ვალდებულებები კლასიფიცირებულია როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები.

(უ) ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

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

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

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

- ▶ გარიგებიდან (ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ან ნაგულისხმევი პირობების გათვალისწინებით);
- ▶ კანონმდებლობიდან; ან
- ▶ სხვა სამართლებრივი ქმედებიდან. კონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს კომპანიის ქმედებიდან, სადაც:
- ▶ წარსულში დადგენილი პრაქტიკიდან, კომპანიის მიერ გამოქვეყნებული პოლიტიკიდან ან სპეციფიკური მიმდინარე ანგარიშგებიდან გამომდინარე, კომპანია მიაჩნის სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და
- ▶ შედეგად, მესამე მხარეს კომპანიასთან მიმართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობებს.

(ფ) საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

(ტ) ცვლილებები ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდგომ

წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდეგ ნებისმიერი ცვლილების შეტანისათვის საჭიროა კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ ცვლილების დამტკიცება.

(უ) ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და მათი ინტერპრეტაციები

კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის სტანდარტები თანხვედრაშია იმ სტანდარტებთან, რომელიც გამოყენებული იყო 2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ბასს 1-ში და ფასს-ის პრაქტიკულ დებულება 2-ში განხორციელებული ცვლილებები: სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ბასს 1-ში შეტანილია ცვლილებები, რომლითაც კომპანიებს მოეთხოვათ განმარტონ თავიანთი არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია (და არა მათი მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა). შესწორებით გათვალისწინებული იქნა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის განსაზღვრება.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

შესწორებით ასევე განიმარტა, რომ სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია არსებითად ჩაითვლება, თუ მის გარეშე ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლები ვერ შეძლებენ გაგებას ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული სხვა არსებითი ინფორმაციის შესწორებამ წარმოადგინა სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის საილუსტრაციო მაგალითები, თუ რა ინფორმაცია ჩაითვლება არსებითად საწარმოს ფინანსური ანგარიშგებისათვის. გარდა ამისა, ბასს 1-ში შესწორებით დაზუსტდა, რომ არაარსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის გამჟღავნება საჭირო არ არის. ამასთან, თუ იგი გამჟღავნდა, ეს არ უნდა ხდიდეს არსებით ინფორმაციას სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ გაურკვეველს. ამ შესწორების მხარდასაჭერად, ასევე შეიცვალა ფასს-ის პრაქტიკული დებულება 2 „არსებითობის განსჯის განხორციელება“, რათა უზრუნველყოფილი ყოფილიყო სახელმძღვანელო მითითებები, თუ როგორ უნდა გამოყენებულიყო არსებითობის კონცეფცია სააღრიცხვო პოლიტიკის გამჟღავნებისას.

ბასს 8-ში შესწორებები: სააღრიცხვო შეფასებების განსაზღვრა (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს, ან შემდეგ).

ცვლილებების გამოყენებას მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

- ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელთა მიღება სავალდებულოა 2024 წლის 1 იანვარს ან შემდეგომ პერიოდებში და რომლებიც კომპანიას ნაადრევად არ გამოუყენებია, არის შემდეგი: ვალდებულებების გრძელვადიანად და მოკლევადიანად კლასიფიკაცია, ბასს 1-ის შესწორებები (თავდაპირველად გამოცემულია 2020 წლის 23 იანვარს და შემდგომში შესწორებულია 2020 წლის 15 ივლისს და 2022 წლის 31 ოქტომბერს, საბოლოოდ ძალაში შედის წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ-).
- ბასს 7-ის „ფულადი ნაკადების ანგარიშგება“ და ფასს 7-ის „ფინანსური ინსტრუმენტები: განმარტებითი შენიშვნები“ შესწორებები: მიმწოდებლის საფინანსო შეთანხმებები (გამოცემულია 2023 წლის 25 მაისს და ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის);
- თუ ეს სხვაგვარად არ არის აღწერილი, მოსალოდნელი არ არის, რომ ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები მნიშვნელოვან გავლენას იქონიებენ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

ჯგუფი აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. შეფასებების და განსჯის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას შეფასებებთან ერთად ხელმძღვანელობა იყენებს აგრეთვე განსჯას. განსჯა, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს:

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს აქტივის მოსალოდნელ მოხმარებას, ტექნიკური მოძველების შეფასებას, ფიზიკურ ცვეთას და იმ ფიზიკურ გარემოს, სადაც ხდება აქტივის გამოყენება. ნებისმიერი ზემოაღნიშნული ფაქტორის ან შეფასების ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების კორექტირება.

იჯარის ვადების განსაზღვრა

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

ფინანსური ინსტრუმენტების გაუფასურება

კომპანია ხელმძღვანელობს „მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების“ (ECL) მოდელით. ეს საჭიროებს მსჯელობას, იმის შესახებ, თუ როგორ იმოქმედებს ეკონომიკური ფაქტორები ECL მოდელზე, რაც განისაზღვრება შეწონილი ალბათობის საფუძველზე. ფასს 9-ის მიხედვით, ზარალის ანარიცხის განსაზღვრა ხდება შემდეგნაირად: ა) 12-თვიანი მოსალოდნელი

შპს „დუთი ფრი ჯორჯია“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები (გაგრძელება)

საკრედიტო ზარალი - ისეთი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, რომელიც გამოწვეულია იმ დეფოლტის მოვლენებისგან ფინანსურ ინსტრუმენტებზე, რომელთა მოხდენაც შესაძლებელია შემდგომი 12 თვის განმავლობაში. ბ) არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი - ისეთი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, რომელიც გამოწვეულია ყველა შესაძლო დეფოლტის მოვლენისგან, რომელთა მოხდენაც შესაძლებელია ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი არსებობის მანძილზე. ხელმძღვანელობამ დაასკვნა, რომ თითოეული სესხის საკრედიტო რისკის დადგენას შესაბამისი თავდაპირველი აღიარების თარიღით, დასჭირდება ხარჯის გაწევა და ძალისხმევა. კომპანიამ განსაზღვრა არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, ანუ სასარგებლო მომსახურების ვადის ECL. კომპანიას ითვლის ECL თანხას სხვა მოთხოვნებზე, ზარალის განაკვეთების გამოყენებით, რომლებიც განისაზღვრება საექსპერტო გადაწყვეტილების საფუძველზე. საექსპერტო განსჯის გამოყენება გონივრულად იქნა მიჩნეული ისტორიული ინფორმაციის არარსებობის გამო, რაც მატრიცის შემუშავების საშუალებას იძლევა. გაუფასურების განაკვეთები მრავლდება შესაბამისი მოთხოვნების ნაშთზე იმ პერიოდისთვის, როდესაც თანხის გაანგარიშება ხდება და კლასიფიცირდება როგორც არა-ანაზღაურებადი. ყველა შემთხვევაში, კომპანია მიიჩნევს, რომ საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად არის გაზრდილი, როდესაც სახელშეკრულებო გადასახდელები 30 დღეზე მეტ ვადაგადაცილებამა. კომპანია თვლის, რომ ფინანსური აქტივი დეფოლტურია, როდესაც სახელშეკრულებო გადასახდელი 90 დღეზე მეტ ვადაგადაცილებამა. თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, კომპანიამ შესაძლებელია აქტივი დეფოლტურად მაშინაც ჩათვალოს, როდესაც შიდა და გარე ინფორმაცია მიუთითებს, რომ სავარაუდოა, კომპანიამ ვერ მიიღოს დასაფარი სახელშეკრულებო თანხები სრულად, კომპანიის მიერ ფლობილ ნებისმიერი საკრედიტო გაუმჯობესებების გათვალისწინებით. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რომელიც აღრიცხულია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

5. წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება

უკეთესად წარმოდგენის მიზნით, ჯგუფმა განახორციელა გარკვეული შეცდომების გასწორება შესადარის ნაშთებზე. ქვემოთ მოცემულ ცხრილებში შეჯამებულია შეცდომების გასწორების საერთო ეფექტი წინა პერიოდის ნაშთებზე.

შეცდომების გასწორებამ შემდეგი გავლენა მოახდინეს მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის და ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაზე 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 31 დეკემბერი, 2022	წინა ანგარიშგების მიხედვით	მაკორექტირებელი შესწორება	კორექტირებული თანხა
ძირითადი საშუალებები	3,617,017	938,920	4,555,937
გაუნაწილებელი მოგება	(89,659,451)	(938,920)	(90,598,371)
2022 წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	წინა ანგარიშგების მიხედვით	მაკორექტირებელი შესწორება	კორექტირებული თანხა
ცვეთა და ამორტიზაცია	(1,933,004)	(114,637)	(2,047,641)

შეცდომების გასწორებამ შემდეგი გავლენა მოახდინეს ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაზე 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 31 დეკემბერი, 2021	წინა ანგარიშგების მიხედვით	მაკორექტირებელი შესწორება	კორექტირებული თანხა
ძირითადი საშუალებები	2,953,208	1,053,557	4,006,765
გაუნაწილებელი მოგება	(107,915,727)	(1,053,557)	(108,969,284)

შპს „დუთი ფრი ჯორჯია“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

6. ამონაგები

ამონაგები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრებს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2023	2022
სარფი	31,160,701	22,002,088
სადახლო	10,793,715	6,699,309
ბიშკეკის საერთაშორისო აეროპორტი	4,085,116	-
კარწახი	2,278,786	1,138,644
ნინოწმინდა	1,523,467	-
ბრატისლავას საერთაშორისო აეროპორტი	1,521,759	-
ვალე	1,441,458	488,800
წითელი ხიდი	-	87,444
სხვა	967,425	1,263,033
სულ ამონაგები	53,772,427	31,679,318

7. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრებს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2023	2022
სარფი	19,853,240	15,258,329
სადახლო	6,451,042	4,251,987
ბიშკეკის საერთაშორისო აეროპორტი	2,092,599	-
კარწახი	1,415,586	767,351
ვალე	916,921	339,772
ნინოწმინდა	865,751	-
ბრატისლავას საერთაშორისო აეროპორტი	773,737	-
წითელი ხიდი	-	65,158
სხვა	100,461	555,421
სულ რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	32,469,337	21,238,018

8. სხვა საოპერაციო ხარჯები

სხვა საოპერაციო ხარჯები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრებს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2023	2022
პროფესიული მომსახურების ხარჯი	606,548	198,125
საგადასახადო ხარჯი (მოგების გადასახადის გარდა)	533,074	68,351
სხვა აქტივის გაუფასურების ხარჯი	474,000	-
მივლინების ხარჯი	284,591	235,623
კომუნალური ხარჯი	234,679	173,554
დაზღვევის ხარჯი	221,605	23,895
მარკეტინგული ხარჯი	198,431	62,864
მომსახურების ხარჯი	181,726	-
ბანკის საკომისიოს ხარჯი	166,188	77,067
ტრანსპორტირების ხარჯი	142,835	128,093
იჯარის ხარჯი	95,627	-
საწვავის ხარჯი	81,233	76,199
კომუნიკაციის ხარჯი	37,837	-
რემონტისა და შენახვის ხარჯი	35,945	16,403
სხვა	280,862	49,277
სხვა საოპერაციო ხარჯები	3,575,179	1,109,451

შპს „დუთი ფრი ჯორჯია“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

9. ფინანსური შემოსავალი

ფინანსური შემოსავალი 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრებს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2023	2022
სხვა მოთხოვნების დისკონტირების ეფექტი (შენიშვნა 17)	8,287,500	9,364,697
გაცემულ სესხებზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი (შენიშვნა 14)	1,677,965	2,807,752
მიმდინარე ანგარიშზე დარიცხული პროცენტი	1,042	1,903
სულ ფინანსური შემოსავალი	9,966,507	12,174,352

10. ფინანსური ხარჯი

	2023	2022
საიჯარო ვალდებულებაზე დარიცხული პროცენტები (შენიშვნა 13)	4,379,862	2,580,232
გრძელვადიანი ვალდებულების დისკონტირების ეფექტის ამორტიზება (შენიშვნა 20)	322,866	577,466
მიღებულ სესხებზე დარიცხული პროცენტი (შენიშვნა 19)	301,994	13,426
შეფასების ცვლილება (შენიშვნა 17)	-	14,102,109
სულ ფინანსური ხარჯები	5,004,722	17,273,233

11. გაცემულ სესხებთან დაკავშირებული საგადასახადო (ხარჯი) / სარგებელი

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის თანახმად, არარეზიდენტი პირისათვის სესხის გაცემა იბეგრება მოგების გადასახადით. თუ მოხდა გაცემული სესხის თანხის დაბრუნება, პირი უფლებამოსილია სესხის თანხის დაბრუნების საკომპენსაციო თანხის შესაბამისად გამოანგარიშებული მოგების გადასახადის ოდენობით ჩაითვალოს და კოდექსით დადგენილი წესით დაიბრუნოს ადრე გადახდილი მოგების გადასახადის თანხა. გაცემულ სესხებზე ადრე გადახდილი მოგების გადასახადის თანხა, რომლის დაბრუნებაც მოხდა 2023 წელს დაფარული სესხის თანხის საკომპენსაციოდ შეადგენს 0 ლარს (2022 წელს 0 ლარი), ხოლო არარეზიდენტ საწარმოებზე გაცემული ახალი სესხების წილი მოგების გადასახადის ხარჯი შეადგენს 614,923 ლარს (2022 წელი: 51,841 ლარი).

შპს „დუთი ფრი ჯორჯია“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

12. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

თვითღირებულება	შენობა-ნაგებობები	მაღაზიების და ოფისის აღჭურვილობა და ავეჯი	სატრანსპორტო საშუალებები	დაუმთავრებელი მშენებლობა*	იჯარით აღებული ფართის კეთილმოწყობა	სულ
31 დეკემბერი, 2021	2,631,628	4,015,191	158,785	357,533	-	7,163,137
შეძენა	-	30,157	928,355	-	-	958,512
გასვლა	-	(997)	(89,110)	-	-	(90,107)
31 დეკემბერი, 2022	2,631,628	4,044,351	998,030	357,533	-	8,031,542
შეძენა	-	1,620,880	346,076	-	-	1,966,956
შიდა მოძრაობა	357,533	-	-	(357,533)	-	-
შვილობილი კომპანიების წილი	-	1,389,303	126,887	-	75,486	1,591,676
გასვლა	-	(157)	(343,059)	-	-	(343,216)
31 დეკემბერი, 2023	2,989,161	7,054,377	1,127,934	-	75,486	11,246,958
დაგროვილი ცვეთა						
31 დეკემბერი, 2021	(453,870)	(2,613,665)	(88,837)	-	-	(3,156,372)
ცვეთის ხარჯი	(52,842)	(266,060)	(39,873)	-	-	(358,775)
გასვლა	-	927	38,615	-	-	39,542
31 დეკემბერი, 2022	(506,712)	(2,878,798)	(90,095)	-	-	(3,475,605)
შვილობილი კომპანიების წილი	-	(41,124)	-	-	-	(41,124)
ცვეთის ხარჯი	(79,946)	(473,828)	(134,624)	-	(15,825)	(704,223)
გასვლა	-	38	20,420	-	-	20,458
31 დეკემბერი, 2023	(586,658)	(3,393,712)	(204,299)	-	(15,825)	(4,200,494)
საბალანსო ღირებულება						
31 დეკემბერი, 2021	2,177,758	1,401,526	69,948	357,533	-	4,006,765
31 დეკემბერი, 2022	2,124,916	1,165,553	907,935	357,533	-	4,555,937
31 დეკემბერი, 2023	2,402,503	3,660,665	923,635	-	59,661	7,046,464

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მაღაზიებისა და ოფისის აღჭურვილობა და ავეჯი ჯამური ისტორიული ღირებულებით 50,035 ლარი (2022 წლის 31 დეკემბერი: 44,063 ლარი) სრულადაა გაცვეთილი, თუმცა, კვლავ გამოიყენება ჯგუფის მიერ. სატრანსპორტო საშუალებები ნაწილობრივ დაგირავებულია ბანკის სესხით.

(*) – 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაუმთავრებელი მშენებლობის ანგარიშზე არსებული ნაშთი წარმოადგენს სადახლოს ტერიტორიაზე არსებული მაღაზიის მშენებლობისთვის გაწეულ ხარჯებს, რომლებიც მშობელმა კომპანიამ ძველ პერიოდში მოიპოვა ლიცენზია, თუმცა გაუარესებული ეკონომიკური მდგომარეობისა და შემცირებული ვიზიტორების რაოდენობის ფონზე ჯგუფის ხელმძღვანელობის გადაწყვეტილებით გადაიდო გახსნასთან დაკავშირებული ნებართვის მოპოვება. მენეჯმენტის გადაწყვეტილებით აღნიშნული მაღაზიის გახსნა მოხდა საანგარიშგებო პერიოდში.

შპს „დუთი ფრი ჯორჯია“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

13. იჯარები

ჯგუფს იჯარით აღებული აქვს ფართები მაღაზიებისა, საწყობებისა და ადმინისტრაციული ოფისისთვის, ასევე რამდენიმე სატრანსპორტო საშუალება. ყველა აქტივის საიჯარო გადასახდელი არის ფიქსირებული. საიჯარო გადასახდელები წარმოდგენილია როგორც ლარში, ასევე აშშ დოლარსა და ევროში. ხელშეკრულების განახლების უფლება გამყარებულია მიღებული საქმიანი პრაქტიკით. ხელმძღვანელობა გონივრულად ვარაუდობს საწყობებისთვის აღებული საიჯარო ფართების შესაბამისი საიჯარო ხელშეკრულებებით განსაზღვრული საიჯარო ვადების გაგრძელების უფლების გამოყენებას შესაბამის ლოკაციაზე არსებული მაღაზიის სახელშეკრულებო ვადის ამოწურვამდე. იჯარების ხელშეკრულება განსაზღვრავს ფიქსირებულ საიჯარო გადასახდელს არაგაუქმებადი პერიოდისთვის, რამდენადაც გაგრძელების უფლება გამყარებულია მიღებული საქმიანი პრაქტიკის შესაბამისად, ჯგუფს ამგვარი საიჯარო პერიოდისთვის იყენებს არაგაუქმებადი პერიოდისთვის განსაზღვრულ ფიქსირებულ გადასახდელებს.

ინფორმაცია იჯარებზე, რომლებშიც ჯგუფი მოქმედებს როგორც მოიჯარე და აღრიცხავს აქტივს გამოყენების უფლებით და საიჯარო ვალდებულებას წარმოდგენილია ქვემოთ:

	მიწა	კომერციული ფართი	სატრანსპორტო საშუალებები	ჯამი
საბალანსო ღირებულება				
31 დეკემბერი 2021	18,350,096	9,212,862	235,582	27,798,540
მოდიფიკაცია	-	838,901	-	838,901
31 დეკემბერი 2022	18,350,096	10,051,763	235,582	28,637,441
დამატება	-	8,469,623	-	8,469,623
შვილობილი კომპანიების წილი	-	14,147,379	89,940	14,237,319
გასვლა	-	(911,672)	-	(911,672)
31 დეკემბერი 2023	18,350,096	31,757,093	325,522	50,432,711
დაგროვილი ცვეთა				
31 დეკემბერი 2021	(1,929,205)	(2,031,027)	(136,488)	(4,096,720)
ცვეთის ხარჯი	(773,335)	(863,660)	(48,030)	(1,685,025)
31 დეკემბერი 2022	(2,702,540)	(2,894,687)	(184,518)	(5,781,745)
ცვეთის ხარჯი	(773,335)	(3,202,948)	(53,116)	(4,029,399)
შვილობილი კომპანიების წილი	-	(1,291,434)	-	(1,291,434)
გასვლა	-	364,669	-	364,669
31 დეკემბერი 2023	(3,475,875)	(7,024,400)	(237,634)	(10,737,909)
წმინდა საბალანსო ღირებულება				
31 დეკემბერი 2021	16,420,891	7,181,835	99,094	23,701,820
31 დეკემბერი 2022	15,647,556	7,157,076	51,064	22,855,696
31 დეკემბერი 2023	14,874,221	24,732,693	87,888	39,694,802

ჯგუფი ფართოდ განმარტავს საიჯარო ხელშეკრულებებში იჯარის სავალდებულო აღსრულების შესაძლებლობას. საიჯარო ვადა ასახავს ჯგუფის გონივრულ შეფასებას იმ პერიოდისა, რომლის განმავლობაშიც შესაბამისი აქტივი იქნება გამოყენებული. საიჯარო ვადის დადგენისას ჯგუფი ამყარებს მის მსჯელობას ხელშეკრულების და შესაბამისი აქტივის ფართო ეკონომიკაზე და არა მხოლოდ სახელშეკრულებო პირობებზე, რაც საშუალებას იძლევა, რომ ფაქტორები როგორებიცაა, ეკონომიკური ჯარიმები, იურიდიული მიდგომა იჯარის განახლებასთან დაკავშირებით და რეგულაციის მოსალოდნელი ცვლილებები, ეფექტურად იყოს ასახული იჯარის ვადის შეფასებაში. იჯარის იძულებითი აღსრულების პერიოდის განსაზღვრისას, ჯგუფი ასევე ითვალისწინებს საიჯარო კეთილმოწყობების მიტოვების ან დაშლის ხარჯებს, ადგილმდებარეობის შეცვლის ხარჯს და ა.შ.

ყველა იჯარა არის გაუქმებადი მოიჯარის მიერ საიჯარო ხელშეკრულებების დაფარვის ვადის დადგომამდე. ჯგუფი გაანალიზა ყველა შესაბამისი ფაქტი და გარემოება და დაასკვნა, რომ იჯარის ვადა უტოლდება პერიოდს სახელშეკრულებო ვადის დასრულებამდე.

შპს „დუთი ფრი ჯორჯია“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

13. იჯარები (გაგრძელება)

საიჯარო ვალდებულებები 2023, 2022 წლების 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
მიმდინარე საიჯარო ვალდებულება	10,425,390	7,221,988	949,719
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულება	41,518,941	23,973,880	28,670,639
სულ საიჯარო ვალდებულება	51,944,331	31,195,868	29,620,358

	2023	2022
თავდაპირველი აღიარებისას	31,195,868	29,620,358
დამატება	8,469,623	-
შვილობილის შეძენის შედეგად დამატებული ნაშთი	14,316,033	-
გასვლა	(600,931)	-
მოდიფიკაცია	-	838,901
საპროცენტო ხარჯი	4,379,862	2,580,232
გადახდები წლის განმავლობაში	(6,280,738)	(1,490,821)
კურსთაშორის სხვაობის გავლენა	464,614	(352,802)
ნაშთი წლის ბოლოს	51,944,331	31,195,868

14. გაცემული სესხები

გაცემული სესხები 2023, 2022 წლების 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
არარეზიდენტებზე გაცემული სესხები*	26,882,706	25,447,904	28,884,309
დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები**	268,508	184,956	1,201,442
გაცემული სესხები გაუფასურება	(511,999)	(414,512)	(414,512)
სულ გაცემული სესხები	26,639,215	25,218,348	29,671,239

(*) - 2018 წლის განმავლობაში მშობელმა კომპანიამ გააფორმა ორი სასესხო ხელშეკრულება Zoticus, Inc.- თან (იურიდიული მისამართი: 1158, 26-ე ქუჩა, 838 სანტა მონიკა, კალიფორნია, 90403, შეერთებული შტატები) 7,000,000 და 7,500,000 აშშ დოლარზე. სესხის დაფარვის ვადა განისაზღვრა 2025 წლის 20 იანვარი და 2025 წლის 20 ივნისი, შესაბამისად. საწყისი ხელშეკრულებით სესხებზე მოქმედებდა 2 წლიანი საშუალო პერიოდში. გაცემულ სესხებზე ხელშეკრულებით განსაზღვრული წლიური საპროცენტო განაკვეთი არის 13.5% და 16%, შესაბამისად. Zoticus, Inc.-ის მიმართ არსებული სასესხო მოთხოვნა 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით აისახა ამორტიზებადი ღირებულებით.

კომპანია ახდენს მის დაკავშირებულ მხარეებზე სესხის გაცემას საბაზრო საპროცენტო განაკვეთში.

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

	31 დეკემბერი 2023	
	საბალანსო ღირებულება	მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი
	25,632,860	(414,512)
გაცემული სესხების ზრდა	206,937	-
გაცემული სესხების ძირის დაფარვა	(369,669)	-
გაცემული სესხების პროცენტის დაფარვა	(12,557)	-
წლის განმავლობაში დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი	1,677,965	-
ეფექტი სავალუტო ოპერაციებიდან, წმინდა	(81,809)	-
	27,053,727	(414,512)

14. გაცემული სესხები (გაგრძელება)

	31 დეკემბერი 2022	
	საბალანსო ღირებულება	მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი
	30,085,751	(414,512)
გაცემული სესხების ზრდა	743,887	-
გაცემული სესხების ძირის დაფარვა	(81,300)	-
გაცემული სესხების პროცენტის დაფარვა	(2,750,976)	-
წლის განმავლობაში დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი	2,049,183	-
სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების ეფექტი	758,569	-
გაცემული სესხების სავაჭრო ვალდებულებებში გადახურვა*	(1,393,945)	-
სავაჭრო მოთხოვნების კონვერტაცია გაცემული სესხებთან	(76,096)	-
ეფექტი სავალუტო ოპერაციებიდან, წმინდა	(3,702,213)	-
	25,632,860	(414,512)

(*) – 2022 წლის განმავლობაში მოხდა დაკავშირებულ მხარეებზე მარაგების მოწოდება. აღნიშნული ოპერაციიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები გადაიხურა გაცემული სესხების მოთხოვნის ნაშთთან.

15. მარაგები

მარაგები 2023, 2022 წლების 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
საქონელი საწყობში	14,812,573	5,140,252	6,432,168
საქონელი მაღაზიაში	6,845,536	4,054,542	3,990,200
საქონელი გზაში	669,933	1,588,097	-
სხვა	100,652	143,499	15,821
სულ მარაგები	22,428,694	10,926,390	10,438,189

16. სხვა მიმდინარე აქტივები

სხვა მიმდინარე აქტივები 2023, 2022 წლების 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სხვა მიმდინარე აქტივები	1,306,663	656,194	492,978
გაუფასურების რეზერვი	(474,000)	-	-
სულ სხვა მიმდინარე აქტივები	832,663	656,194	492,978

სხვა მიმდინარე აქტივები მოიცავს ტენდერში მონაწილეობის საფასურს.

შპს „დუთი ფრი ჯორჯია“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

17. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2023, 2022 წლების 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სავაჭრო მოთხოვნები	473,641	1,060,387	19,292,547
სხვა მოთხოვნები*	78,236,317	68,124,747	70,284,183
სულ ფინანსური მოთხოვნები	78,709,958	69,185,134	89,576,730
გადახდილი ავანსები	139,356	53,015	22,706
სულ არა-ფინანსური მოთხოვნები	139,356	53,015	22,706
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	78,849,314	69,238,149	89,599,436

(*) - 2019 წლის დეკემბერში მშობელმა კომპანიამ გააფორმა გადაყიდვისა და გირავნობის ხელშეკრულებები კომპანია Bean Co.- სთან (ერაყში რეგისტრირებული კომპანია) თამბაქოს დანადგარების რეალიზაციის მიზნით. 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულება შესრულებულია, შესაბამისად, თამბაქოს დანადგარები, რომლის ღირებულება 75,278,281 ლარია სრულად გადაგზავნილი და გადაყიდულია მყიდველზე. 2022 წლის განმავლობაში Bean Co. და შპს დუთი ფრი ჯორჯია შეთანხმდნენ გადახდის ახალ გრაფიკზე, რომლის მიხედვითაც კომპანიამ ხელახლა შეაფასა ფინანსური აქტივი გადასინჯული გადახდების დისკონტირებით გადასინჯული დისკონტირების განაკვეთის საფუძველზე და აღიარა შეფასების ცვლილების ეფექტი სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური ხარჯი ჯამური ღირებულებით 2022 წელს 14,102,109 ლარი. 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით Bean Co.-ს (ერაყში რეგისტრირებული კომპანია) მიმართ თამბაქოს დანადგარების რეალიზაციიდან წარმოქმნილი მოთხოვნები დაკლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი. მოთხოვნის სრულად დაფარვის ვადა ხელშეკრულების მიხედვით განსაზღვრულია 2025 წლის 29 დეკემბერი. Bean Co.-ს მიმართ არსებული მოთხოვნა 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით აისახა ამორტიზებადი ღირებულებით, ხოლო საწყისი აღიარება მოხდა რეალური ღირებულებით. ამორტიზაციის ეფექტი აისახა მოგებაზარალში საპროცენტო შემოსავლის სახით და შეადგინა 8,287,500 ლარი (2022: 9,364,697 ლარი). დისკონტირების განაკვეთი განისაზღვრა 12.4%-ის ოდენობით.

18. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები 2023, 2022 წლების 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე	850,383	832,146	50,254
ნაღდი ფული სალაროში	132,649	235,140	101,294
ფული გზაში	2,257	-	-
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	985,289	1,067,286	151,548

ფულის ნაშთი საბანკო ანგარიშებზე კლასიფიცირებულია როგორც არასარისკო.

19. მიღებული სესხები

ბანკი	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი %	ვალუტა	31.12.2023	31.12.2022
სს ტერა ბანკი	22-სექ-22	22-სექ-23	8.96%	დოლარი	-	217,737
სს ტერა ბანკი	27-სექ-23	27-დეკ-23	9.51%	დოლარი	-	461,888
სს ტერა ბანკი	23-მაი-23	28-აპრ-26	9.00%	დოლარი	57,814	-
სს თიბისი ბანკი	23-ივნ-22	23-ივნ-23	7%	ევრო	-	202,402
სს თიბისი ბანკი	14-ივლ-23	22-მარტ-24	7%	ევრო	1,561,834	-
სს თიბისი ბანკი- საკრედიტო ხაზი	12-დეკ-23	11-დეკ-24	6%	ევრო	6,394,969	-
სს თიბისი ბანკი- საკრედიტო ხაზი	27-დეკ-23	27-ივლ-24	7%	ევრო	393,481	-
ფიზიკური პირი*				ევრო	81,526	-
სულ მიღებული სესხები					8,489,624	882,027

შპს „დუთი ფრი ჯორჯია“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

19. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

ცხრილი გვიჩვენებს სესხების მოძრაობას:

	2023	2022
საწყისი ნაშთი	882,027	430,723
სესხის აღება	33,258,909	1,731,548
შვილობილის შეძენისას აღებული	79,938	-
პერიოდის საპროცენტო ხარჯი	301,994	13,426
გადახდილი პროცენტი	(294,773)	(17,082)
გადახდილი ძირი	(26,055,355)	(1,246,782)
წმინდა ეფექტი სავალუტო ოპერაციებიდან	316,884	(29,806)
საბოლოო ნაშთი	8,489,624	882,027

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარებით მარაგები და ნაწილობრივ ავტოსატრანსპორტო საშუალებები წარმოადგენს ფინანსური ინსტიტუტებისგან აღებული სესხის უზრუნველყოფას.

20. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები**	21,347,336	4,186,324	501,672
სხვა ვალდებულებები*	2,759,459	6,167,068	17,461,915
სულ ფინანსური ვალდებულებები	24,106,795	10,353,392	17,963,587
არაფინანსური ვალდებულებები			
გადახდილი ავანსები	77,462	-	-
სულ არაფინანსური ვალდებულებები	77,462	-	-
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	24,184,257	10,353,392	17,963,587

(*) - სხვა ვალდებულებების ნაშთები 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის მოიცავს თამბაქოს დანადგარების მწარმოებელი კომპანიების - G.D S.p.A. მიმართ ვალდებულებებს 3,090,829 ლარის ოდენობით, შესაბამისად (2022 წლის 31 დეკემბერი: 5,938,938, შესაბამისად). აღნიშნული ვალდებულება აღრიცხულია ამორტიზირებული ღირებულებით.

(**) - სავაჭრო ვალდებულებების ნაშთები 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის მოიცავს შვილობილი კომპანიების (შენიშვნა 1) წილის ნასყიდობის გადაუხდელობას, რომელთა ჯამური ღირებულება შეადგენს 11,219,854 ლარს. გამომდინარე იქედან რომ გადახდის პერიოდი არ აღემატება ერთ საანგარიშგებო წელს, კომპანიამ არ განახორციელა ამ ვალდებულების დისკონტირება.

21. ფინანსური რისკის მართვა

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

ჯგუფის მენეჯმენტს გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა ჯგუფის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება ჯგუფის ფინანსური მხარისთვის. მენეჯმენტი ყოველთვიური რეპორტების მიმოხილვის საფუძველზე ადგენს დანერგილი პროცესების ეფექტურობასა და იმ მიზნებისა და პოლიტიკის ეფექტურობის შესაბამისობას რომელსაც დანერგილი პროცესები არეგულირებს.

21. ფინანსური რისკის მართვა(გაგრძელება)

რისკის მართვის ფუნქცია ჯგუფის შიგნით ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და იურიდიულ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს(საპროცენტო განაკვეთის რისკის და სხვა ფასთა რისკის ჩათვლით), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის პირველადი მიზნები არის რისკების ლიმიტების დადგენა, და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკების საფრთხე ამ ლიმიტის ფარგლებში დარჩეს. საოპერაციო და იურიდიული რისკების მართვის ფუნქცია არის შიდა პოლიტიკების და პროცედურების სათანადო ფუნქციონირების უზრუნველყოფა, რათა საოპერაციო და იურიდიული რისკები მინიმუმამდე დავიდეს.

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

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები

ჯგუფის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს, საიჯარო, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს. ამ ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი მიზანია კომპანიის ფინანსური უზრუნველყოფა.

ცხრილი გვიჩვენებს ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითად კატეგორიებს.

	31 დეკემბერი, 2023	31 დეკემბერი, 2022	31 დეკემბერი 2021
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები გაუფასურების გამოკლებით	78,709,958	69,185,134	89,576,730
გაცემული სესხები გაუფასურების გამოკლებით	26,639,215	25,218,348	29,671,239
ფული და ფულის ეკვივალენტები	985,289	1,067,286	151,548
სულ ფინანსური აქტივები	106,334,462	95,470,768	119,399,517
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	24,106,795	10,353,392	17,963,587
საიჯარო ვალდებულებები	51,944,331	31,195,868	29,620,358
მიღებული სესხები	8,489,624	882,027	430,723
სულ ფინანსური ვალდებულებები	84,540,750	42,431,287	48,014,668

ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ზოგიერთი აქტივისა და ვალდებულებისთვის მოითხოვება რეალური ღირებულების განმარტება. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულების შეფასებისათვის კომპანია იყენებს ხელმისაწვდომ საბაზრო მონაცემებს. რეალური ღირებულების შეფასებას კომპანია ახდენს შემდეგი ინფორმაციის საფუძველზე:

- **დონე 1:** აქტიურ ბაზარზე იდენტური ერთეულის კოტირებული ფასების გამოყენებით (არაკორექტირებული);
- **დონე 2:** თუ ასეთი ფასი არ არსებობს, სხვა პირდაპირ ან არაპირდაპირი ემპერიული მონაცემების მიხედვით, როგორცაა ისეთი ბაზრის კოტირებული ფასი, რომელიც არ არის აქტიური იმ იდენტური ერთეულისათვის, რომელსაც სხვა მხარე ფლობს, როგორც აქტივს.
- **დონე 3:** არასაბაზრო მონაცემების საფუძველზე. თუ პირველ და მეორე დონეებში აღწერილი ემპერიული ფასები არ არსებობს, მაშინ ხდება შეფასების სხვა მეთოდების გამოყენება;

რეალური ღირებულების კლასიფიკაცია დონეებად დამოკიდებულია გამოყენებული ინფორმაციის დონეზე და რეალური ღირებულების გაანგარიშებაში მის მნიშვნელობაზე. დონეებს შორის გადატანა აისახება იმ პერიოდში, როდესაც ადგილი აქვს ასეთ მოვლენას.

21. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

რეალური ღირებულება არის ის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად, ან გადაიხდება ვალდებულების გადაცემის შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში შეფასების თარიღისთვის. კომპანია ფინანსური ინსტრუმენტების სავარაუდო რეალურ ღირებულებას განსაზღვრავს ხელმისაწვდომი საბაზრო ინფორმაციის საფუძველზე, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, და სათანადო შეფასებების მეთოდების გამოყენებით. რეალური ღირებულების დასადგენად, საბაზრო მონაცემების ინტერპრეტაციისთვის განსჯის გამოყენებაა საჭირო. საქართველო კვლავაც ავლენს განვითარებადი ბაზრისათვის დამახასიათებელ ნიშნებს და ეკონომიკური პირობები ისევ ზღუდავს ფინანსურ ბაზრებზე საქმიანობის მოცულობას. საბაზრო კოტირებები შეიძლება მოძველებული იყოს, იძულებითი რეალიზაციის გარიგებებს ასახავდეს და ამიტომ არ წარმოადგენდეს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალურ ღირებულებას. კომპანია ყველა არსებულ საბაზრო ინფორმაციას იყენებს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შესაფასებლად.

პროცენტის მატარებელი ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების რეალური ღირებულება დგინდება იდენტურ ფინანსურ ინსტრუმენტებზე პირველადი აღიარების დროს დაფიქსირებულ საპროცენტო განაკვეთსა და მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთების შედარების შედეგად. პროცენტის მატარებელი ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება გამომდინარეობს ფულადი სახსრების ნაკადის ღირებულებიდან, რომელიც დისკონტირებულია ფულის ბაზრის მიმდინარე იმ საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც დამახასიათებელია მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ვადიანობის ფინანსური ინსტრუმენტებისათვის. ჯგუფის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება, რომელიც არის ლიკვიდური და ხასიათდება მოკლევადიანობით ან აქვს ფიქსირებული ან მცოცავი საპროცენტო განაკვეთით, უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას.

მიღებული სესხების მეორე დონის მიხედვით შეფასებული რეალური ღირებულება ეფუძნება მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებულ ღირებულებას. დისკონტირების განაკვეთი მერყეობს 7.5%-დან 10%-მდე, რომელიც ემთხვევა საბაზრო განაკვეთს.

საიჯარო ვალდებულებების მესამე დონის მიხედვით შეფასებული რეალური ღირებულება ეფუძნება მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებულ ღირებულებას. დისკონტირების განაკვეთი მერყეობს 22%-დან 24%-მდე, რომელიც ემთხვევა საბაზრო განაკვეთს.

კაპიტალის მართვა

ჯგუფი თავის კაპიტალთან დაკავშირებულ რისკს მართავს იმისათვის, რომ უზრუნველყოს ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენა და ამავედროულად დაინტერესებული მხარეების უკუგების მაქსიმიზაცია, მოზიდული და საკუთარი კაპიტალის ოპტიმალური ბალანსის დაცვის გზით. კომპანიის

ხელმძღვანელობა რეგულარულად მიმოიხილავს კაპიტალის სტრუქტურას. ასეთი განხილვების ფარგლებში, კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კომპანია აბალანსებს მთლიანი კაპიტალის სტრუქტურას დივიდენდების გაცემით, აღებული სესხის თანხით კაპიტალის ზრდით და არსებული სესხების დაფარვით.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების არდაფარვის შემთხვევაში. კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. ჯგუფი საკრედიტო რისკი, ძირითადად განპირობებულია სავაჭრო მოთხოვნებიდან, ფული და ფულის ეკვივალენტებიდან (გარდა ნაღდი ფულისა).

ჯგუფი საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ცალკეული კონტრაგენტის კრედიტუნარიანობის საფუძვლიან ანალიზს, კონტრაგენტის დიდძალი დავალიანების თავიდან აცილებას, ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის მკაცრ კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას. საკრედიტო რისკის მონიტორინგის მიზნით, ჯგუფი მომხმარებლებს აერთიანებს მათი ვადაგადაცემის სტატუსის მიხედვით. ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს. ცხრილი გვიჩვენებს საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობას.

შპს „დღითი ფრი ჯორჯია“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

21. ფინანსური რისკის მართვა(გაგრძელება)

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სავაჭრო მოთხოვნები გაუფასურების გამოკლებით	473,641	1,060,387	19,292,547
სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები	78,236,317	68,124,747	70,284,183
გაცემული სესხები	26,639,215	25,218,348	29,671,239
ფული და ფულის ეკვივალენტები გარდა ნაღდი ფულისა	852,640	832,146	50,254
სულ საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა	106,201,813	95,235,628	119,298,223

საკრედიტო რისკი საბანკო ანგარიშებთან მიმართებაში უმნიშვნელოა, ვინაიდან სახსრები განთავსებულია კარგი რეპუტაციის მქონე ბანკებში.

ჯგუფის მენეჯმენტი ინდივიდუალური მიდგომით განიხილავს გადაუხდელ სავაჭრო მოთხოვნებს; მენეჯმენტი შესაბამისად სათანადოდ მიიჩნევს, წარმოადგინოს ინფორმაცია საკრედიტო რისკის შესახებ, როგორც გადმოცემულია შენიშვნაში მე-17.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის უცხოური ვალუტის ცვლილების შედეგად ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულების ცვლილების რისკი. სავალუტო რისკის წინაშე შეიძლება იდგეს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა და ფულადი სახსრების მოძრაობა. კომპანიას გააჩნია უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გარკვეული ოპერაციები. კომპანია არ იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის მართვისთვის. უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სავალუტო რისკის სტრუქტურას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სხვა	სულ
აქტივები	482,546	26,531,506	78,939,014	381,396	106,334,462
სულ აქტივები	482,546	26,531,506	78,939,014	381,396	106,334,462
ვალდებულებები	35,379,913	32,656,842	15,847,372	656,623	84,540,750
სულ ვალდებულებები	35,379,913	32,656,842	15,847,372	656,623	84,540,750
წმინდა მდგომარეობა	(34,897,367)	(6,125,336)	63,091,642	(275,227)	21,793,712

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სავალუტო რისკის სტრუქტურას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სხვა	სულ
აქტივები	150,003	24,890,341	70,182,172	248,252	95,470,768
სულ აქტივები	150,003	24,890,341	70,182,172	248,252	95,470,768
ვალდებულებები	28,336,266	3,354,073	10,609,520	131,428	42,431,287
სულ ვალდებულებები	28,336,266	3,354,073	10,609,520	131,428	42,431,287
წმინდა მდგომარეობა	(28,186,263)	21,536,268	59,572,652	116,824	53,039,481

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სავალუტო რისკის სტრუქტურას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სხვა	სულ
აქტივები	938,225	28,531,666	89,891,862	37,764	119,399,517
სულ აქტივები	938,225	28,531,666	89,891,862	37,764	119,399,517
ვალდებულებები	27,018,352	2,750,614	18,104,171	141,531	48,014,668
სულ ვალდებულებები	27,018,352	2,750,614	18,104,171	141,531	48,014,668
წმინდა მდგომარეობა	(26,080,127)	25,781,052	71,787,691	(103,767)	71,384,849

ლარის კურსის შესუსტება, როგორც ქვემოთ არის მითითებული, შემდეგ ვალუტებთან მიმართებაში 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით გაზრდიდა (შეამცირებდა) მოგებას ან ზარალს ქვემოთ ნაჩვენები ოდენობებით. აღნიშნული ანალიზი მოცემულია გადასახადების გამოკლებით და ეყრდნობა უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ისეთ ცვლებებს, რომლებიც კომპანიამ გონივრულ ფარგლებში შესაძლოდ მიიჩნია ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს.

შპს „დუთი ფრი ჯორჯია“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

ანალიზისას გამოყენებულია დაშვება, რომ ყველა სხვა ცვლადი, მათ შორის საპროცენტო განაკვეთები, უცვლელად დარჩება.

21. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ანგარიშგენის თარიღით არსებული კურსის ცვლილების ეფექტი				
	2023	2023	2022	2022
	ზრდა 20%	შემცირება 20%	ზრდა 20%	შემცირება 20%
1 აშშ დოლარი	-1,225,067	1,225,067	4,307,254	-4,307,254
1 ევრო	12,618,328	-12,618,328	11,914,530	-11,914,530

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე ან მომავალ ფულად ნაკადებზე. კომპანია დგას საპროცენტო რისკის წინაშე, რადგანაც კომპანიას გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე მიღებული სესხები.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი გულისხმობს, კომპანიის ვალდებულებების გადახდისუნარიანობას. კომპანია ფრთხილად მართავს ლიკვიდურობას, რაც გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულის და მისი ეკვივალენტების ფლობას, აგრეთვე მაღალი ლიკვიდური აქტივების ფლობას, რათა კომპანიამ დროულად გადაიხადოს ყველა საოპერაციო და სასესხო ვალდებულება. შემდეგი ცხრილები შედგენილი იქნა ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი ნაკადებით.

31 დეკემბერი, 2023	ერთ წელზე ნაკლები	ერთ წელზე მეტი	სულ
საიჯარო ვალდებულებები	10,425,390	41,518,941	51,944,330
მიღებული სესხები	8,373,401	116,223	8,489,624
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	24,184,257	-	24,184,257
სულ	42,983,048	41,635,164	84,618,211

31 დეკემბერი, 2022	ერთ წელზე ნაკლები	ერთ წელზე მეტი	სულ
საიჯარო ვალდებულებები	7,221,988	23,973,880	31,195,868
მიღებული სესხები	882,027	-	882,027
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	7,356,993	2,996,399	10,353,392
სულ	15,461,008	26,970,279	42,431,287

ლიკვიდურობის რისკის სამართავად კომპანია იყენებს საკუთარ ფინანსურ აქტივებს, როგორცაა ფულადი რესურსები.

22. დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები და ოპერაციები

ბასს 24-ის „დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“ თანახმად, დაკავშირებულ მხარეებს შეიძლება წარმოადგენდეს:

ა) მხარე პირდაპირ ან ერთი ან რამდენიმე შუალედური რგოლის საშუალებით არაპირდაპირ აკონტროლებს კომპანიას, კონტროლდება კომპანიის მიერ ან იმყოფება ერთობლივი კონტროლის ქვეშ (ეს მოიცავს სათავო და შვილობილ კომპანიებს) კომპანიაში ისეთი ოდენობის წილის მფლობელია, რომ შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენის მოპოვება მასზე.

ბ) მხარე არის კომპანიის ან მისი მფლობელის უმაღლესი მმართველი პირი;

გ) მხარე არის (ა) ან (ბ) პუნქტით გათვალისწინებული პიროვნებების ოჯახის წევრი;

დ) მხარე არის საწარმო, რომელსაც აკონტროლებს, ერთობლივად აკონტროლებს ან მასზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს (ბ) და (გ) პუნქტში გათვალისწინებულ რომელიმე პირს ან, რომელშიც მნიშვნელოვანი გავლენის უფლებით პირდაპირ

შპს „დუთი ფრი ჯორჯია“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

ან არაპირდაპირ სარგებლობენ ეს პირები. ქვემოთ, ცხრილის სახით, მოცემულია იმ გარიგებების საერთო მოცულობა, რომლებიც დაიდო შესაბამის დაკავშირებულ მხარეებთან.

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

22. დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები და ოპერაციები (გაგრძელება)

31 დეკემბერი 2023

საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	
აქტივები	
გაცემული სესხები	264,348
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	218,363

31 დეკემბერი 2022

საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	
აქტივები	
გაცემული სესხები	184,956
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	83,051
ვალდებულებები	
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	19,597
მარაგების შესყიდვა	1,403,531

ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან:

31 დეკემბერი 2023

საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	
ამონაგები	192,410
ფინანსური შემოსავალი	18,793

31 დეკემბერი 2022

საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	
ამონაგები	22,373
ფინანსური შემოსავალი	129,091

უმაღლესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურებამ, ხელფასისა და სხვა სარგებლის სახით 2023 წელს შეადგინა 1,340,411 ლარი (2022: 803,482 ლარი).

23. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაშვებად დამტკიცდა 2024 წლის 31 მაისს. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ადგილი ჰქონდა შემდეგ არამაკორექტირებელ მოვლენებს:

გაცემული სესხები - 2024 წლის განმავლობაში კომპანიამ დამატებით გასცა სესხები დაკავშირებულ მხარეებზე მიმდინარე საოპერაციო ხარჯების დასაფინანსებლად 30,000 ლარი.

მიღებული სესხები - 2024 წლის განმავლობაში კომპანიამ ფინანსური ინსტიტუტებისგან საკრედიტო ხაზით დამატებით აიღო თანხა ჯამური ღირებულებით - 2,137,167 ევრო და 688,370 დოლარი, ხოლო გადაიხადა -2,101,523 ევრო და 297,255 დოლარი, კომპანიამ ასევე ფინანსური ინსტიტუტებისგან აღებული სესხი გადაიხადა ჯამური ღირებულებით - 2,737 დოლარი და 171,555 ევრო.

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

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება,
საქმიანობის მიმოხილვა



2023

შპს „დუტი ფრი ჯორჯია“

კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგება, საქმიანობის მიმოხილვა

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

ჯგუფის შესახებ

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

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

ჯგუფის ახლანდელი მენეჯმენტი საქმიანობას შეუდგა 2013 წლიდან და მნიშვნელოვანი ცვლილებები საოპერაციოს საქმიანობის მიმართულებით არ განხორციელებულა.

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

კომპანიის მიერ ფლობილი წილები სხვა საწარმოში არის შემდეგი:

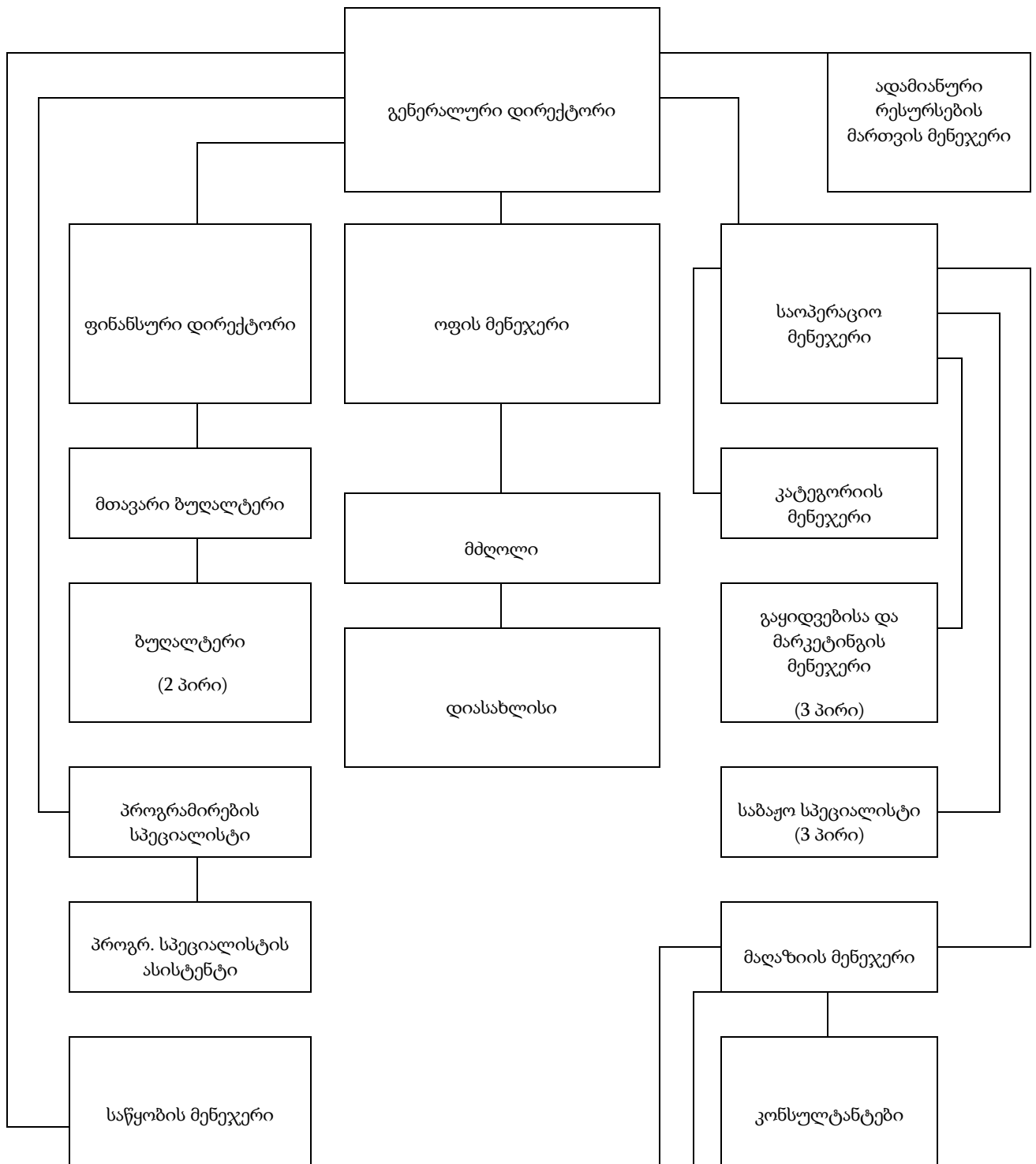
კომპანია	ურთიერთობის სახე	2023	2022	2021	საქმიანობის სახე
Golden Duty Free S.A.*	შვილობილი	99.97%	99.97%	99.97%	სხვადასხვა კატეგორიის საქონლის იმპორტი და რეალიზაცია
Duty free helios s.r.o	შვილობილი	100%	-	-	სხვადასხვა კატეგორიის საქონლის იმპორტი და რეალიზაცია
ООО "Хелиос Дьюти Фри"	შვილობილი	100%	-	-	სხვადასხვა კატეგორიის საქონლის იმპორტი და რეალიზაცია

ორგანიზაციული სტრუქტურა

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

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

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





საკანონმდებლო რეგულაციები

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

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

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

კომპანიის პარტნიორები

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

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

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

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

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

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

სავაჭო ობიექტები

ჯგუფი, 2023 წლის განმავლობაში, საქართველოს საზღვრებზე ფლობდა შვიდ თავისუფალი ვაჭრობის პუნქტს, სადაც ძირითადად ხდება დუთი ფრის საქონლის მიწოდება მომხმარებლებისთვის. ეს ობიექტებია: სარფის სასაზღვო გამშვები პუნქტი, წითილი ხიდის სასაზღვო გამშვები პუნქტი, სადახლოს სასაზღვო გამშვები პუნქტი, ორი ობიექტი, ვალეს სასაზღვო გამშვები პუნქტი, კარწახის სასაზღვო გამშვები პუნქტი და ნინოწმინდის სასაზღვო გამშვები პუნქტი. ასევე ჯგუფის შემადგენლობაში შედის სლოვაკეთის რესპუბლიკის დედაქალაქში არსებული ორი სავაჭო ობიექტი, ყირგიზეთის დედაქალაქში არსებული სამი სავაჭო ობიექტი. (დეტალებისთვის იხილეთ ინვესტიციები შვილობილ საწარმოებში)

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

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

ჯგუფი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საქართველოში ხელშეკრულებით ფლობს დაახლოებით 3200 კვადრატული მეტრის სასაწყობო და სავაჭო ფართს, სლოვაკეთის რესპუბლიკაში 302 კვადრატული მეტრის სასაწყობო და სავაჭო ფართს და ყირგიზეთის რესპუბლიკაში 520 კვადრატული მეტრის სასაწყობო და სავაჭო ფართს

2023 წელს ჯგუფმა განახორციელა ინვესტიციები სლოვაკეთსა და ყირგიზეთში, ხოლო საქართველოში გახსნა ორი ახალი სავაჭო ობიექტი სადახლოსა და ნინოწმინდის სავაჭო გამშვებ პუნქტებზე.

საკმეიანობის მიმოხილვა

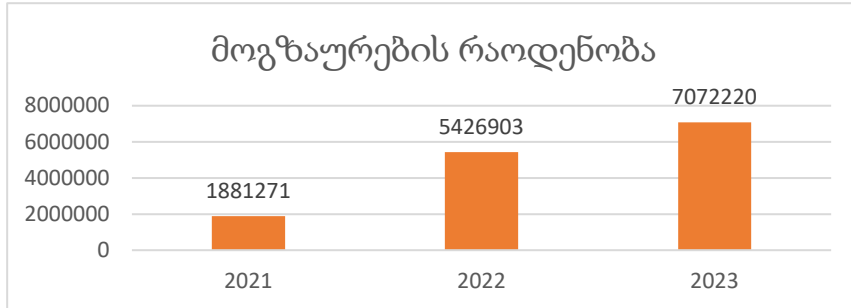
ჯგუფის ძირითად საკმეიანობას წარმოადგენს საქონლით სავაჭო ვაჭრობა. ჯგუფი 2023 წლის განმავლობაში საქართველოში ემსახურებოდა სომხეთის, თურქეთის, რუსეთის ფედერაციის და საქართველოს სასაზღვრო ზონის გადამკვეთ ყველა პირს. ხოლო სლოვაკეთსა და ყირგიზეთში, ბრატისლავას საერთაშორისო აეროპორტისა და ბიშკეკის მანასის სახელობის საერთაშორისო აეროპორტის ვიზიტორებს. წლების განმავლობაში ჯგუფის პოტენციური კლიენტების რაოდენობა საქართველოში დაახლოებით შვიდ მილიონს შეადგენდა. ტურისტული ნაკადის ზრდის დადებითი დინამიკა ასევე დადებითად აისახება ჯგუფის ფინანსურ მაჩვენებლებზე. საქართველოში 2022 წელს მგზავრთა ნაკადი 2021 წელთან შედარებით 188,47% ით გაიზარდა, ხოლო 2023 წელს 2022 წელთან შედარებით 30,32%-ით

ყირგიზეთში მგზავრთა დინამიკა ასევე ზრდადია და 2023 წლისთვის მილიონ ორასი ათასი ადამიანი შეადგინა.

საქართველოში მგზავრთა დინამიკის შესახებ იხილეთ ქვემოთ მოცემული ცხრილი:

<https://gnta.ge/ge>

ცხრილში მოცემულია მოგზაურების დინამიკა წლების მიხედვით.



ჯგუფის ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი. ვაჭრობა მიმდინარეობს სხვადასხვა ვალუტაში,

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

შვილობილი კომპანიები

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

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

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

ყირგიზეთის რესპუბლიკაში კომპანიის შექმნა მოხდა 2023 წლის 21 თებერვალს, შექმნის მომენტში კომპანია ახორციელებდა მის ძირითად საქმიანობას დუთი ფრი ბიზნესს. სავაჭრო ობიექტები განთავსებულია ქალაქ ბიშკეკში, საერთაშორისო აეროპორტის ტერიტორიაზე. სულ კომპანია ფლობს სამ სავაჭრო ობიექტს. კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის სომი, თუმცა ვაჭრობა მიმდინარეობს ხუთ სხვადასხვა ვალუტაში. კომპანიის მომხმარებლები არიან

მგზავრები, რომლებიც ახორციელებენ საერთაშორისო ფრენებს. კომპანია მომხმარებლებს სთავაზობს ისეთი სახის პროდუქციას როგორიცაა: ალკოჰოლური და უალკოჰოლო სასმელი, ტკბილეული, პარფიუმერია კოსმეტიკა, თამბაქო, სათამაშოები, აქსესუარები.

სლოვაკეთის რესპუბლიკაში კომპანიის შეძენა მოხდა 2023 წლის 09 თებერვალს, შეძენის მომენტში კომპანია არ ახორციელებდა სავაჭრო ოპერაციებს. სავაჭრო ობიექტები განთავსებულია ქალაქ ბრატისლავას საერთაშორისო აეროპორტის ტერიტორიაზე. სულ კომპანია ფლობს ორ სავაჭრო ობიექტს. კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის ევრო, ვაჭრობა მიმდინარეობს მხოლოდ ევროში. კომპანიის მომხმარებლები არიან მგზავრები, რომლებიც ახორციელებენ საერთაშორისო ფრენებს. კომპანია მომხმარებლებს სთავაზობს ისეთი სახის პროდუქციას როგორიცაა: ალკოჰოლური და უალკოჰოლო სასმელი, ტკბილეული, პარფიუმერია კოსმეტიკა, თამბაქო, სათამაშოები, აქსესუარები.

განვითარების გეგმები

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

დასაქმების პოლიტიკის მიმოხილვა

შპს დუტი ფრი ჯორჯიას მენეჯმენტს გააჩნია მაღალი სოციალური პასუხისმგებლობა დასაქმებული პერსონალის მიმართ. მათთვის როგორც კომფორტული სამუშაო გარემოს შექმნის, ასევე სოციალური მდგომარეობის გაუმჯობესების კუთხით.

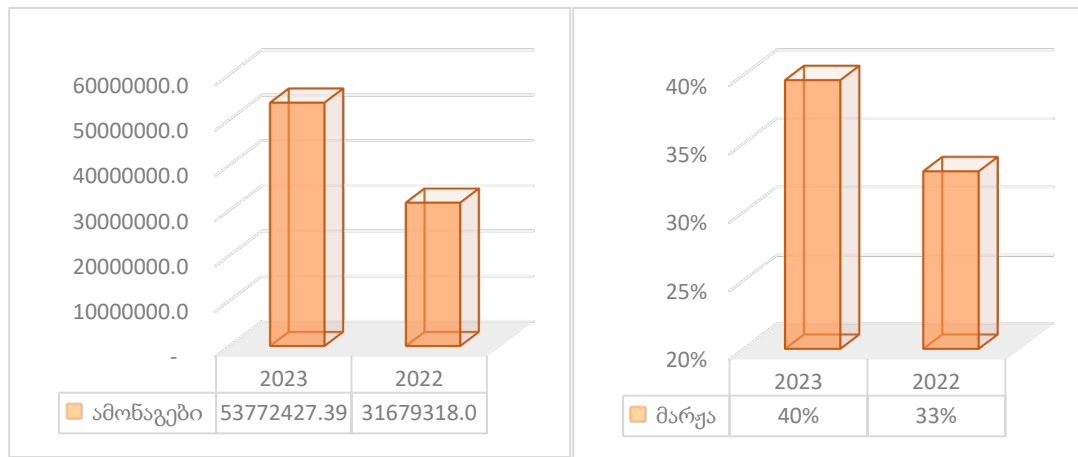
ჯგუფს სავაჭრო ობიექტებში დასაქმებული ჰყავს ადგილობრივი მოსახლეობა, რითაც ხელი ეწყო ამ რეგიონების მოსახლეობის სოციალური მდგომარეობის გაუმჯობესებას. დამატებით ჯგუფი საკუთარ თანამშრომლებს სთავაზობს ჯანმრთელობის დაზღვევას და გაყიდვების სფეროში დაკავებულებს წახალისების პროგრამებს.

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

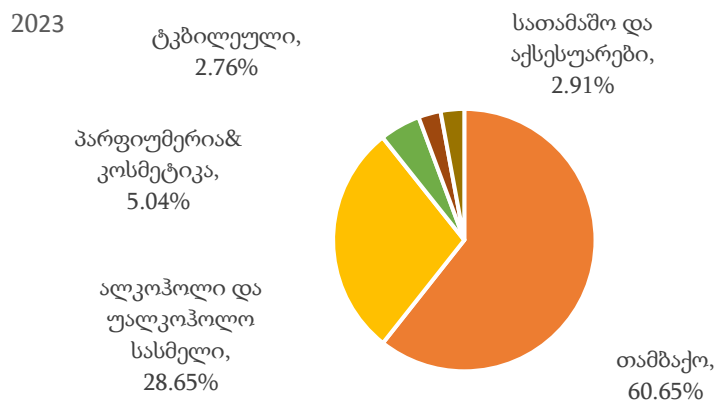
მიუხედავად იმისა რომ წითელი ხიდის სასაზღვრო გამშვებ პუნქტზე არსებულ სავაჭრო ობიექტს, საქართველო აზერბაიჯანის საზღვრის ჩაკეტვის გამო, 2023 წლის განმავლობაში არ უმუშავია, ამ ობიექტზე დასაქმებული თანამშრომლების შტატი შენარჩუნებულ იქნა სრული სახელფასო ფონდით.

ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები

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



სავაჭრო ობიექტებში პროდუქციის რეალიზაცია კატეგორიების მიხედვით



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

ბიზნეს გარემო და ხელისშემშლელი ფაქტორები

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

დავების უმეტესი ნაწილი ჯერ კიდევ არ არის დასრულებული და ჯგუფს უძნელდება გრძელვადიანი

გადაწყვეტილებების მიღება აღნიშნულ საკითხზე სასამართლოს ერთგვაროვანი პოზიციის ჩამოყალიბებამდე.

წითელი ხიდის სასაზღვრო გამშვებ პუნქტზე, აზერბაიჯანული მხარის მიერ დაწესებული კოვიდ პანდემიასთან დაკავშირებული შეზღუდვების გამო დღემდე შეზღუდულია მგზავრთა გადაადგილება სახმელეთო საზღვრებზე. შესაბამისად, კომპანია იძულებულია დახუროს წითელ ხიდზე არსებული პუნქტი, თუმცა მიუხედავად აღნიშნულისა, შემოსავლების სამსახური მაინც ითხოვს აღნაგობის საფასურის სრულად გადახდას. აღნიშნულთან დაკავშირებით კომპანიას სარჩელი აქვს შეტანილი ბოლნისის რაიონულ სასამართლოში. 2024 წლის 11 მარტს აზერბაიჯანის მინისტრთა კაბინეტმა მიიღო გადაწყვეტილება „სპეციალური საკარანტინო რეჟიმის“ 2024 წლის 1 ივლისამდე გახანგრძლივებასთან დაკავშირებით. კომპანიას აქვს გონივრული მოლოდინი, რომ საკარანტინო რეჟიმი დიდი ალბათობით კიდევ უფრო დიდი ხნით გახანგრძლივდება, რადგან საზღვრის გახსნა აზერბაიჯანის მხარეს ჯერ კიდევ 2023 წლის მაისში და შემდგომ ოქტომბერში ჰქონდა დაგეგმილი, მაგრამ აღნიშნული ვადების მოახლოებისას, პერიოდულად ხდება რეჟიმის ვადის გახანგრძლივება, რაც დამაბრკოლებელი გარემოებაა კომპანიის საკმინაობისთვის.

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

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

ასევე ნიშანდობლივია 2023 წელს ლარის სასაზღვრო გამშვებ პუნქტზე ჩატარებული აუქციონის შედეგები. შემოსავლების სამსახურის მიერ აუქციონზე გამოტანილ იქნა ფართი, რომელიც აუქციონის ჩატარების შემდეგაც სარგებლობაში ჰქონდა გადაცემული სხვა ოპერატორს, რის გამოც კომპანიამ ვერ შეძლო აუქციონში გამარჯვების შემდეგაც კი, ფართის ნორმალური დათვალიერება-შესწავლა და შეფასება. ფართიდან ოპერატორის გასვლის შემდეგ, ფართი აღმოჩნა აუქციონის ჩატარებისგან განსხვავებულ მდგომარეობაში შესაბამისად, კომპანიამ ვერ მოახერხა ბიჯის სათანადოდ შეფასება, რის გამოც ვაჭრობისას შესთავაზა არასწორი ფასი, ასევე ფართის აზომვისას გამოვლინდა ფართში მნიშვნელოვანი ცვლილება, რამაც განაპირობა ხელშეკრულების გაუფორმებლობა და შემოსავლების სამსახურის მიერ საგარანტიო თანხის დაუბრუნებლობა. აღნიშნული საკითხი კვლავინდებურად რჩება სადავოდ შემოსავლების სამსახურთან, რასთან დაკავშირებითაც მიმდინარეობს დავა მხარეთა შორის თბილისის საქალაქო სასამართლოში.

კვლავინდებურად მოუგვარებელი რჩება თურქეთის საბაჟო სამსახურების მიერ დაწესებული დისკრიმინაციული დანაწესი, რომლის თანახმადაც თურქეთში სახმელეთო საზღვრით შემავალ მგზავრებს ერთი თვის განმავლობაში თურქეთში დაუდევლარიერებლად შეუძლიათ შეიტანონ საქართველოს მხარეს არსებული თავისუფალი ვაჭრობის პუნქტში შეძენილი საქონელი მხოლოდ ერთხელ, ხოლო თურქეთის მხარეს არსებული თავისუფალი ვაჭრობის პუნქტში შეძენილი საქონელი ცხრაჯერ. რაც არათანაბარ მდგომარეობაში აყენებს ქართულ დუთი ფრი ოპერატორებს, თურქეთის

მხარეს არსებული შემოსვლის თავისუფალი ვაჭრობის პუნქტებთან ე.წ. „arrival duty free“-სთან მიმართებაში.

ასევე ყურადღებაა გასამახვილებელი საქართველოს სასაზღვრო გამშვებ პუნქტებზე, აუქციონის გარეშე, პირდაპირი წესით იჯარით და აღნაგობით გაცემულ ფართებზე, რომელთა იჯარისა და აღნაგობის საფასური მნიშვნელოვნად ნაკლებია კომპანიის მიმდინარე საიჯარო ფასებთან შედარებით, რაც ასევე ქმნის არაჯანსაღი კონკურენციის გარემოში ოპერირების საშიშროებას.

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

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

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

უწყებათაშორისი საბჭოს გადაწყვეტილებით 2021 წლის პირველი ივნისიდან საქართველოს სახმელეთო საზღვრები გაიხსნა უცხოელი ვიზიტორებისთვის, რამაც ჯგუფს საშუალება მისცა დაბრუნებოდა მუშაობის ჩვეულ რეჟიმს. მიუხედავად საქართველოს მხრიდან სახელმწიფო საზღვრების გახსნის გადაწყვეტილებისა, 2024 წლის ივნისისთვის მდგომარეობით, საქართველო აზერბაიჯანის საზღვარი კვლავ დაკეტილია აზერბაიჯანული მხარის გადაწყვეტილების საფუძველზე, რაც განაპირობებს შვიდი სავაჭრო ობიექტიდან ერთი ობიექტის სრულ გაჩერებას.

ჯგუფი მიმდინარედ აგრძელებს საოპერაციო საქმიანობას უწყვეტ რეჟიმში.

საკრედიტო რისკი ჯგუფს შეიძლება წარმოეშვას კონტრაგენტების მხრიდან არსებული სავაჭრო მოთხოვნებიდან. ჯგუფის საკრედიტო რისკისადმი მაქსიმალური დაქვემდებარება აისახება ფინანსურ მდგომარეობაში, ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებების ნაწილში, ბანკებში მიმდინარე ანგარიშებში და მოთხოვნების ანგარიშებში 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

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

ლიკვიდურობის რისკი არის ისეთი რისკი, რომლის დროსაც ჯგუფს ექმნება სირთულეები ნაკისრი ფინანსური ვალდებულებების შესრულებაში და რომელთა დასაფარად საჭიროა ფულის ან სხვა ფინანსური აქტივის მიწოდება. ლიკვიდურობის რისკი იმართება მკაცრი მენეჯმენტის გამოყენებით, რაც გამოიხატება ფულადი სახსრე

ბის მოძრაობის ყოველდღიურ რეჟიმში მონიტორინგით, რათა უზრუნველყოფილი იყოს მოსალოდნელი ფინანსური ვალდებულებების დროული დაფარვა.

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

ჯგუფის ფინანსური რისკების შესახებ დეტალური ინფორმაცია წარმოდგენილია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში

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

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

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

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

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის სახელით, 2024 წლის 31 მაისი დამტკიცებულია გამოსაშვებად შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

ო.სალური

ფინანსური დირექტორი

ნ.მელიწკაური

ბის მომრაობის ყოველდღიურ რეჟიმში მონიტორინგით, რათა უზრუნველყოფილი იყოს მოსალოდნელი ფინანსური ვალდებულებების დროული დაფარვა.

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

ჯგუფის ფინანსური რისკების შესახებ დეტალური ინფორმაცია წარმოდგენილია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში

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

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

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

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

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის სახელით, 2024 წლის 31 მაისი დამტკიცებულია გამოსაშვებად შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

ფინანსური დირექტორი



ო.სალური

ნ.მელიწკაური