

შპს „დიუთი ფრი ალიანსი“

ფინანსური ანგარიშგება

*2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად*

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	5
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	6
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	7
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	8

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

1. კომპანია და მისი ოპერაციები	9
2. მომზადების საფუძველი	10
3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	10
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები.....	17
5. გარიგებები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან	20
6. ძირითადი საშუალებები	22
7. იჯარა	23
8. სასესხო მოთხოვნები	24
9. მარაგები	24
10. სავაჭრო მოთხოვნები.....	25
11. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	25
12. საკუთარი კაპიტალი.....	25
13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	25
14. ამონაგები.....	26
15. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება.....	27
16. სხვა საოპერაციო ხარჯები.....	28
17. ფინანსური შემოსავალი/(დანახარჯები), წმინდა.....	28
18. პირობითი ვალდებულებები	28
19. ფინანსური რისკის მართვა	30
20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები.....	35

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „დიუთი ფრი ალიანსის“ მფლობელსა და ხელმძღვანელობას

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „დიუთი ფრი ალიანსის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ არსებითი ინფორმაციისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის – „*პირობითი მოსაზრების საფუძველი*“ – ნაწილში აღწერილი საკითხის შესაბამის რიცხვებზე შესაძლო გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ვინაიდან კომპანიის აუდიტორად დავინიშნეთ 2023 წელს, ჩვენ არ შევსწრებივართ 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული მარაგების ფიზიკურ ინვენტარიზაციას და არც ალტერნატიული საშუალებებით განგვისაზღვრავს ამ მარაგების ოდენობა. იმის გამო, რომ მარაგების საწყისი ნაშთი მონაწილეობს საქმიანობის შედეგების განსაზღვრაში, ჩვენ ვერ შევძელით დაგვედგინა, საჭირო გახდებოდა თუ არა კორექტირებების შეტანა 2022 წლის საქმიანობის შედეგებში და გაუნაწილებელი მოგების საწყისი ნაშთში. ჩვენი აუდიტორული მოსაზრება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშის შესახებ შესაბამისად მოდიფიცირდა. ჩვენი მოსაზრება მიმდინარე პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაზეც მოდიფიცირდა, მიმდინარე პერიოდის რიცხვებსა და შესაბამის რიცხვებს შორის შესადაარისობაზე ამ საკითხის შესაძლო გავლენის გამო.

აუდიტი წარვმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის – „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ – ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლობის ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის საერთაშორისო კოდექსის (მათ შორის დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტები) (ბესსს-ის კოდექსი) და იმ ეთიკური მოთხოვნების შესაბამისად, რომლებიც ეხება საქართველოში ფინანსური ანგარიშგების ჩვენ მიერ ჩატარებულ აუდიტს და შესრულებული გვაქვს ამ მოთხოვნებით და ბესსს-ის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. მიგვაჩნია, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტის მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

კომპანიის 2023 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია კომპანიის 2023 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში, გარდა ფინანსური ანგარიშგებისა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნისა. სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა.

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

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, ვალდებულები ვართ, გავაცხადოთ ეს ფაქტი. როგორც ჩვენი დასკვნის ნაწილში „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ აღვნიშნეთ, ჩვენ ვერ შევძელით დაგვედგინა, საჭირო გახდებოდა თუ არა კორექტირებების შეტანა კომპანიის 2022 წლის საქმიანობის შედეგებში და გაუნაწილებელი მოგების საწყის ნაშთში. შესაბამისად, ჩვენ ვერ შევძელით დასკვნა გამოგვეტანა იმის თაობაზე, შეიცავდა თუ არა სხვა ინფორმაცია არსებით უზუსტობას ამ საკითხთან მიმართებით.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

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

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

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

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

ჩვენი აზრით, რომელიც ეყრდნობა აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებს:

- ▶ როგორც ჩვენი დასკვნის ნაწილში „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ აღვნიშნეთ, ჩვენ ვერ შევძელით დაგვედგინა, საჭირო გახდებოდა თუ არა კორექტირებების შეტანა კომპანიის 2022 წლის საქმიანობის შედეგებში და გაუნაწილებელი მოგების საწყის ნაშთში. შესაბამისად, ჩვენ ვერ შევძელით დასკვნა გამოგვეტანა იმის თაობაზე, შეიცავდა თუ არა მმართველობის ანგარიშგება არსებით უზუსტობას ამ საკითხთან მიმართებით.
- ▶ მმართველობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია აკმაყოფილებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლისა და შესაბამისი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებს.



დმიტრო იურგელევიჩი (SARAS-A-644274)

შპს „იუაის“ სახელით (SARAS-F-855308)

2024 წლის 15 აგვისტო

თბილისი, საქართველო

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ათას ლარში

	შენიშვნა	31 დეკემბერი, 2023 წ.	31 დეკემბერი, 2022 წ.
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	5,706	5,443
აქტივის გამოყენების უფლება	7	29,324	6,435
არამატერიალური აქტივები		56	77
სულ გრძელვადიანი აქტივები		35,086	11,955
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	9	7,074	5,512
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	90	1,808
სასესხო მოთხოვნები	8	1,501	1,311
გადახდილი ავანსები		610	171
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	11	4,878	6,294
სხვა საგადასახადო აქტივი		64	–
სულ მოკლევადიანი აქტივები		14,217	15,096
სულ აქტივები		49,303	27,051
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	12	1	1
გაუნაწილებელი მოგება		12,778	15,572
სულ საკუთარი კაპიტალი		12,779	15,573
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	7	27,660	4,698
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		27,660	4,698
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
გადასახდელი დივიდენდები	12	2,950	–
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	3,144	5,299
საიჯარო ვალდებულებების მოკლევადიანი ნაწილი	7	2,249	1,458
მოგების გადასახადის ვალდებულებები		521	–
სულ საგადასახადო დავალიანება		–	23
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		8,864	6,780
სულ ვალდებულებები		36,524	11,478
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		49,303	27,051

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 15 აგვისტოს:

თენგიზ იაშვილი
დირექტორი

15 აგვისტო, 2024 წ.
თბილისი, საქართველო

ხათუნა თავბერიძე
ფინანსური დირექტორი

15 აგვისტო, 2024 წ.
თბილისი, საქართველო

9-35 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ათას ლარში

	შენიშვნა	31 დეკემბერი, 2023 წ.	31 დეკემბერი, 2022 წ.
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	5,706	5,443
აქტივის გამოყენების უფლება	7	29,324	6,435
არამატერიალური აქტივები		56	77
სულ გრძელვადიანი აქტივები		35,086	11,955
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	9	7,074	5,512
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	90	1,808
სასესხო მოთხოვნები	8	1,501	1,311
გადახდილი ავანსები		610	171
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	11	4,878	6,294
სხვა საგადასახადო აქტივი		64	-
სულ მოკლევადიანი აქტივები		14,217	15,096
სულ აქტივები		49,303	27,051
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	12	1	1
გაუნაწილებელი მოგება		12,778	15,572
სულ საკუთარი კაპიტალი		12,779	15,573
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	7	27,660	4,698
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		27,660	4,698
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
გადასახდელი დივიდენდები	12	2,950	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	3,144	5,299
საიჯარო ვალდებულებების მოკლევადიანი ნაწილი	7	2,249	1,458
მოგების გადასახადის ვალდებულებები		521	-
სულ საგადასახადო დავალიანება		-	23
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		8,864	6,780
სულ ვალდებულებები		36,524	11,478
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		49,303	27,051

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 15 აგვისტოს:

თენგიზ იაშვილი
დირექტორი

15 აგვისტო, 2024 წ.
თბილისი, საქართველო



ხათუნა თავბერიძე
ფინანსური დირექტორი

15 აგვისტო, 2024 წ.
თბილისი, საქართველო

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ათას ლარში

	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები	14	46,779	34,942
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	15	(25,074)	(19,928)
საერთო მოგება		21,705	15,014
სხვა შემოსავალი		357	241
სხვა საოპერაციო ხარჯები	16	(10,422)	(8,209)
სხვა ხარჯები		(53)	(30)
საოპერაციო საქმიანობის შედეგები		11,587	7,016
ფინანსური შემოსავალი	17	175	1,240
ფინანსური დანახარჯები	17	(1,615)	(740)
ფინანსური (დანახარჯები) შემოსავალი, წმინდა		(1,440)	500
მოგება დაბეგვრამდე		10,147	7,516
მოგებიდან გადასახადები	12	(1,941)	(265)
წლის წმინდა მოგება და მთლიანი სრული შემოსავალი		8,206	7,251

9-35 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

ათას ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	1	9,821	9,822
წმინდა მოგება და მთლიანი სრული შემოსავალი	–	7,251	7,251
გამოცხადებული დივიდენდები (მე-12 შენიშვნა)	–	(1,500)	(1,500)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1	15,572	15,573
წმინდა მოგება და მთლიანი სრული შემოსავალი	–	8,206	8,206
გამოცხადებული დივიდენდები (მე-12 შენიშვნა)	–	(11,000)	(11,000)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1	12,778	12,779

9-35 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ათას ლარში

	შენიშვნა	2023	2022
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები			
მოგება დაბეგვრის შემდეგ		8,206	7,251
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	16	3,373	2,966
ძირითადი საშუალებების გასვლასთან დაკავშირებული ზარალი		–	13
წმინდა ფინანსური დანახარჯები (შემოსავალი)	17	1,440	(500)
მოგების გადასახადის ხარჯი	12	1,941	265
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში:			
სავაჭრო მოთხოვნების შემცირება / (ზრდა)		1,679	(898)
წინასწარ გადახდილი გადასახადების და სხვა მოკლევადიანი აქტივების (ზრდა)		(439)	(40)
მარაგების (გაზრდა) / შემცირება		(1,562)	2,275
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების (შემცირება) / ზრდა		(2,293)	709
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები, მოგების გადასახადისა და პროცენტის გადახდამდე		12,345	12,041
გადახდილი მოგების გადასახადი	12	(1,421)	(265)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		10,924	11,776
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები			
გაცემული სესხები	8	(1,455)	(1,552)
გაცემული სესხების დაფარვა	8	1,251	275
მიღებული პროცენტი	8,17	122	40
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა		(1,320)	(90)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(1,402)	(1,327)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები			
ნასესხები სახსრების დაფარვა		–	(976)
ნასესხებ სახსრებზე გადახდილი პროცენტი		–	(118)
საიჯარო ვალდებულებებზე გადახდილი პროცენტი	7	(1,562)	(706)
იჯარის ძირითადი თანხის გადახდები	7	(1,368)	(1,865)
გადახდილი დივიდენდები	12	(8,050)	(1,500)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(10,980)	(5,165)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა (შემცირება)/ზრდა		(1,458)	5,284
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		6,294	1,342
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		42	(332)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	11	4,878	6,294

9-35 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ათას ლარში

1. კომპანია და მისი ოპერაციები

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

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

- ▶ საქართველო-სომხეთის საზღვრის საბაჟო გამშვები პუნქტი „სადახლო“ – 2012 წლის 27 დეკემბრის თარიღით და ძალაშია 2027 წლის 27 დეკემბრამდე
- ▶ საქართველო-აზერბაიჯანის საზღვრის საბაჟო გამშვები პუნქტი „წითელი ხიდი“ – 2012 წლის 27 დეკემბრის თარიღით და ძალაშია 2027 წლის 29 დეკემბრამდე
- ▶ საქართველო-აზერბაიჯანის საზღვრის საბაჟო გამშვები პუნქტი „ლაგოდები“ – 2023 წლის 1 თებერვლის თარიღით და ძალაშია 2033 წლის 2 თებერვლამდე;
- ▶ საქართველო-თურქეთის საზღვრის საბაჟო გამშვები პუნქტი „სარფი“ – 2016 წლის 23 მაისის თარიღით და ძალაშია 2031 წლის 3 ივნისამდე
- ▶ საქართველო-რუსეთის საზღვრის საბაჟო გამშვები პუნქტი „ყაზბეგი“ – 2023 წლის 20 ოქტომბრის თარიღით და ძალაშია 2033 წლის 17 ოქტომბრამდე;
- ▶ მაღაზია „დიპლომატი“ თბილისში – 2016 წლის 23 აგვისტოს თარიღით და ძალაშია 2031 წლის 23 აგვისტომდე
- ▶ ფოთის ცენტრალური საწყობი – 2014 წლის 10 ივლისის თარიღით და ძალაშია შეუზღუდავი ვადით.

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

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

კომპანიის 100%-ის მფლობელია კვიპროსში დაფუძნებული „ოსკარია ინვესთმენტს ლიმიტედ“. კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა ერთი ფიზიკური პირი არტურ გრანტსი, ბელარუსის მოქალაქე, რომელსაც აქვს უფლებამოსილება, წარმართოს კომპანიის ოპერაციები შეხედულებისამებრ და თავის სასიკეთოდ. მას ასევე აქვს სხვა ბიზნესინტერესები კომპანიის მიღმა. დაკავშირებულ მხარეებთან გარიგებები წარმოდგენილია მე-5 შენიშვნაში.

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

ათას ლარში

2. მომზადების საფუძველი

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

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

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

3.1 ყველა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა

(ა) ფინანსური ინსტრუმენტები

(i) ფინანსური აქტივები

კომპანიის ყველა ფინანსური აქტივი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, არის ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები და მოიცავს ფულადი სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს და სასესხო მოთხოვნებს.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვს ყველა სავალო ინსტრუმენტისთვის ამორტიზებული ღირებულებით აღიარებს. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ეყრდნობა სხვაობას სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და ყველა იმ ფულად ნაკადს შორის, რომელთა მიღებასაც კომპანია მოელის, რომელიც დისკონტირებულია თავდაპირველ ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთს მიახლოებული განაკვეთით.

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

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

ათას ლარში

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)**3.1 ყველა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა (გაგრძელება)****(ა) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)**

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

(ii) ფინანსური ვალდებულებები*საწყისი აღიარება და შეფასება*

ყველა სხვა ფინანსური აქტივი და ვალდებულება თავდაპირველად აღიარებულია დამატებითი და პირდაპირი დანახარჯებით დაკორექტირებული სამართლიანი ღირებულებით და შემდეგ აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით.

(ბ) ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურებისთვის შექმნილი რეზერვების გამოკლებით, სადაც საჭიროა. წვრილმანი შეკეთებისა და ყოველდღიური ტექნიკური მომსახურების დანახარჯები გაწვევისთანავე აისახება მოგებაში ან ზარალში სხვა საოპერაციო ხარჯების ნაწილში (მე-16 შენიშვნა).

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

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

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

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

ათას ლარში

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

3.1 ყველა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა (გაგრძელება)

(გ) იჯარა

გამოყენების უფლება

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

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

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

საიჯარო ვალდებულებები

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

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

ათას ლარში

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

3.1 ყველა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა (გაგრძელება)

(გ) იჯარა (გაგრძელება)

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

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

(დ) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

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

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

ათას ლარში

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

3.1 ყველა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ე) გადასახადები

(i) მოგებიდან გადასახადები

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

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

(ii) დამატებული ღირებულების გადასახადი

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

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

საგადასახადო ორგანოსგან მისაღები ან მისთვის გადასახდელი ჩასათვლელი დღგ-ის წმინდა ოდენობა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების წინასწარ გადახდილი გადასახადების ან საგადასახადო ვალდებულებების მუხლში.

ათას ლარში

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

3.1 ყველა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ვ) მარაგები

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

(ზ) ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

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

(თ) უცხოური ვალუტა

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

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიყვანება კომპანიის სამუშაო ვალუტაში ანგარიშგების შესაბამისი პერიოდის ბოლოსთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით განპირობებული წმინდა შემოსულობა და ზარალი გარიგებების ანგარიშსწორებისა და ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების თითოეული საწარმოს სამუშაო ვალუტაში გადაყვანის შედეგად სებ-ის წლის ბოლოსთვის არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით, აისახება მოგებაში ან ზარალში, როგორც ფინანსური შემოსავალი ან დანახარჯები.

(ი) ამონაგების აღიარება

ყველაზე მნიშვნელოვანი ამონაგები (2023 წ. – 96%, 2022 წ. – 97%) აღიარებულია დროის იმ მომენტში, როდესაც ხორციელდება გაყიდვა მაღაზიებში და მომხმარებლისგან მიიღება ფულადი სახსრები. რეექსპორტიდან ამონაგები განისაზღვრება მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ანაზღაურების საფუძველზე. კომპანია ამონაგებს მაშინ აღიარებს, როდესაც საქონელზე ან მომსახურებაზე კონტროლს მომხმარებელს გადასცემს.

ათას ლარში

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

3.2 ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები და გამოცემული სტანდარტები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები

კომპანიას ვადაზე ადრე არ მიუღია სხვა ისეთი სტანდარტი, ინტერპრეტაცია თუ ცვლილება, რომელიც გამოშვებულია, მაგრამ ჯერ ძალაში არ არის შესული. ბასს 1-ში შესული ცვლილებებისა და ფასს-ის მე-2 პრაქტიკული რეკომენდაციის გამოკლებით, როგორც ამ შენიშვნაშია აღნიშნული, კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე სხვა სტანდარტი ან ცვლილება არ მოქმედებს:

- ▶ სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებითი შენიშვნები – შესწორებები ბასს 1-ში და ფასს-ის მე-2 პრაქტიკული რეკომენდაცია.

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

კომპანიამ გადახედა ამ შენიშვნაში გამჟღავნებულ ინფორმაციას სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ. სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ გადახედული არსებითი ინფორმაცია, ყურადღებას ამახვილებს იმაზე, თუ როგორ მიუსადაგა კომპანიამ ფასს-ის მოთხოვნები თავის გარემოებებს და ძირითადად მოიცავს იმ მუხლებს, სადაც კომპანიამ არჩია ფასს-ის მიერ დაშვებული ვარიანტებიდან მინიმუმ ერთი სააღრიცხვო პოლიტიკა, მუხლებს, რომლებიც მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული განსჯაზე ან შეფასებებზე და არ მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც მხოლოდ იმეორებს ან აჯამებს ფასს-ის მოთხოვნებს, ასევე სააღრიცხვო პოლიტიკებს არაარსებითი საკითხების შესახებ.

- ▶ ფასს (IFRS) 17 „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“
- ▶ სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება – ბასს (IAS) 8-ის შესწორებები
- ▶ ერთი გარიგებიდან წარმომდგარ აქტივებთან და ვალდებულებებთან დაკავშირებული გადავადებული გადასახადი – ცვლილებები ბასს (IAS) 12-ში
- ▶ საერთაშორისო საგადასახადო რეფორმა – პილარ 2-ის სანიმუშო წესები – ბასს (IAS) 12-ის ცვლილება.

ათას ლარში

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

3.2 ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები და გამოცემული სტანდარტები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული (გაგრძელება)

ახალი სტანდარტები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული;

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

- ▶ ცვლილებები ფასს (IFRS) 16-ში: საიჯარო ვალდებულება უკუიჯარის პირობით გაყიდვის ოპერაციაში
- ▶ ცვლილებები ბასს (IAS) 1-ში: ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად
- ▶ ფინანსური გარიგებები მომწოდებლებთან – ცვლილებები ბასს (IAS) 7-ში და ფასს (IFRS) 7-ში

ცვლილებები ძალაში შევა 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის. ნებადართულია ვადამდელი გამოყენება, მაგრამ სავალდებულოა ინფორმაციის გამჟღავნება. კომპანია არ მოელის არსებით გავლენას ამ სტანდარტების მიღების შედეგად.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობისაგან მოითხოვს მოსაზრებების, შეფასებებისა და დაშვების გაკეთებას, რაც გავლენას ახდენს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს წარმოდგენილი შემოსავლების, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების თანხებზე. თუმცა ამ დაშვებებისა და შეფასებების სუბიექტური ხასიათის გამო შეიძლება მნიშვნელოვანი კორექტირებების შეტანა გახდეს საჭირო მომავალი პერიოდების აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში.

(ა) შეფასებები და დაშვებები

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

ათას ლარში

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

(ა) შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

(ი) იჯარის ვადის და ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთის განსაზღვრა

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

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

იჯარებთან დაკავშირებით დამატებითი ინფორმაციისათვის იხილეთ მე-7 შენიშვნა.

ათას ლარში

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

(ა) შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

(ii) „ლაგოდების“, „წითელი ხიდის“, „ფოთის შიპჩანდლოერის“ და „ყაზბეგის“ სასაზღვრო გამტარი პუნქტების ძირითადი საშუალებებისა და აქტივის გამოყენების უფლების გაუფასურება

წითელი ხიდისა და ლაგოდების დაუბეგრავი ვაჭრობის მაღაზიები, რომელიც მდებარეობს აზერბაიჯანთან სახმელეთო საზღვარზე, დღემდე დაკეტილია აზერბაიჯანის მთავრობის მიერ დაწესებული შეზღუდვების გამო. გარდა ამისა, კომპანიის ობიექტს, რომელიც ფოთში ფუნქციონირებს, რეგულარული საოპერაციო ზარალის ისტორია აქვს. ამასთან, 2023 წელს ახალი საიჯარო ხელშეკრულება გაფორმდა ყაზბეგის მაღაზიასთან, რომელიც რუსეთთან სახმელეთო საზღვარზე მდებარეობს. ახალი საიჯარო ხელშეკრულების გაფორმების შედეგად, მნიშვნელოვნად გაიზარდა საიჯარო გადახდები, რის გამოც პროპორციულად გაიზარდა აქტივის გამოყენების უფლების ნაშთი.

კომპანიის ხელმძღვანელობამ განსაზღვრა გაუფასურების მაჩვენებლები კომპანიის უძრავ ქონებასთან, აღჭურვილობასთან და აქტივის გამოყენების უფლებასთან მიმართებით 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით რუსეთის, აზერბაიჯანის საზღვრებთან და ფოთის აქტივებთან მიმართებით. კომპანიამ განსაზღვრა, რომ არ არის საჭირო გაუფასურების აღიარება თავის გრძელვადიან აქტივებთან მიმართებით 2023 წლის მდგომარეობით, გაუფასურების ტესტის შედეგების მიხედვით, რომლებიც მომზადდა ამ თარიღებით ცალკეული სავაჭრო ობიექტისთვის (თითოეული მიიჩნევა, რომ შეადგენს ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ცალკე ერთეულს) შემდეგი ძირითადი დაშვებების საფუძველზე:

- ▶ აზერბაიჯანის სახმელეთო საზღვრის მაღაზიების ხელახლა გახსნის თარიღის 2026 წლამდე გადაწევის შესაძლო სცენარი არ განაპირობებს შესაბამისი გრძელვადიანი აქტივების გაუფასურებას.
- ▶ მიიჩნევა, რომ საშუალო შეწონილი მარჟა ერთ მაღაზიაზე არ აღემატება 2023 წლის მარჟებს;
- ▶ ზრდის ტემპი პროგნოზირებული პერიოდის განმავლობაში (რომელიც მიიჩნევა, რომ უდრის იჯარის დარჩენილ ვადას ან შენობის სასარგებლო მომსახურების დარჩენილ ვადას) 3%-მდეა;
- ▶ დისკონტირების განაკვეთი 20%-მდეა.

„ლაგოდების“ ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულთან მიმართებით, რომლისთვისაც საიჯარო ხელშეკრულება გაფორმდა 2023 წელს და რომლის შესახებაც არ არსებობს შეუზღუდავი ოპერაციების ისტორია, სამომავლო ფულადი ნაკადების შესახებ გაუფასურების ტესტის მიზნით გაკეთებული დაშვებები შესაბამისობაში იყო იმ დაშვებებთან, რომლებიც გაკეთდა „წითელი ხიდის“ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულისთვის და დაკორექტირდა პროპორციულად, რათა აესახა ისტორიული და პროგნოზირებული სხვაობა საზღვრის გადაკვეთის რაოდენობებს შორის შესაბამის სტატისტიკურ მონაცემებზე დაყრდნობით. „ლაგოდების“ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის შემთხვევაში, აზერბაიჯანის სახმელეთო საზღვრის ხელახლა გახსნის 2027 წლამდე გადადება, სტრეს-ტესტების შესახებ ზემოთ ჩამოთვლილ სხვა დაშვებებთან ერთად, გამოიწვევდა 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აღიარებულ გაუფასურებას.

ათას ლარში

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)**(ა) შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)**

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

5. გარიგებები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დაკავშირებულ მხარეებთან დაუფარავი ნაშთები ასე გამოიყურებოდა:

	31 დეკემბერი, 2023 წ.	
	მშობელი საწარმო	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები
სასესხო მოთხოვნები (მე-8 შენიშვნა)	–	1,501
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	–	223
გადახდილი ავანსები	–	461

გარიგებები, მოგებისა და ხარჯების მუხლები დაკავშირებულ მხარეებთან 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის ასე გამოიყურება:

	მშობელი საწარმო	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები
მარაგების შემენა	–	929
რეექსპორტზე გაყიდვები (მე-14 შენიშვნა)	–	1,791
სხვა შემოსავალი	–	80
ფინანსური შემოსავალი (მე-8 შენიშვნა)	–	41

ათას ლარში

5. გარიგებები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

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

	31 დეკემბერი, 2022 წ.	
	მშობელი საწარმო	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები
სასესხო მოთხოვნები (მე-8 შენიშვნა)	–	1,311
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	–	284
სავაჭრო მოთხოვნები (მე-10 შენიშვნა)	–	1,775

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

	მშობელი საწარმო	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები
მარაგების შეძენა	–	360
რეექსპორტზე გაყიდვები (მე-14 შენიშვნა)	–	1,034
ფინანსური დანახარჯები	34	–
ფინანსური შემოსავალი	–	13

სხვა დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის მოიცავდა დივიდენდის განაწილებას მშობელ საწარმოზე, რაც აღწერილია მე-12 შენიშვნაში.

ქვემოთ წარმოდგენილია ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება:

	2023	2022
მოკლევადიანი სარგებელი		
– ხელფასები და პრემიები	376	237
სულ	376	237

ათას ლარში

6. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების ცვლილების დინამიკა ასეთია:

	მიწა და შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	საიჯარო ქონების გაუმჯობესება	საოფისე აღჭურვილობა და ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა ძირითადი საშუალებები	სულ
2022 წლის 1 იანვრის							
მდგომარეობით	9,093	441	657	1,990	499	423	13,103
შემოსვლები	–	25	–	53	9	3	90
გასვლები	–	(22)	–	(194)	–	(132)	(348)
2022 წლის 31 დეკემბრის							
მდგომარეობით	9,093	444	657	1,849	508	294	12,845
შემოსვლები	22	50	360	448	440	–	1,320
გასვლები	–	(9)	–	–	(135)	–	(144)
2023 წლის 31 დეკემბრის							
მდგომარეობით	9,115	485	1,017	2,297	813	294	14,021
დაგროვილი ცვეთა							
1 იანვარი, 2022 წ.	3,932	333	356	1,266	411	353	6,651
ცვეთის დანარიცხი	553	41	167	226	63	34	1,084
გასვლისას ელიმინირებული	–	(22)	–	(186)	–	(125)	(333)
31 დეკემბერი, 2022 წ.	4,485	352	523	1,306	474	262	7,402
ცვეთის ხარჯი	555	43	138	244	61	16	1,057
გასვლისას ელიმინირებული	–	(9)	–	–	(135)	–	(144)
31 დეკემბერი, 2023 წ.	5,040	386	661	1,550	400	278	8,315
წმინდა სააღრიცხვო ღირებულება							
31 დეკემბერი, 2022 წ.	4,608	92	134	543	34	32	5,443
31 დეკემბერი, 2023 წ.	4,075	99	356	747	413	16	5,706

ათას ლარში

7. იჯარა

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

აქტივის გამოყენების უფლება

	მიწა და შენობა- ნაგებობები
2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	8,317
ცვეთის დანარიცხი	(1,882)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	6,435
შემოსვლები	25,182
ცვეთის დანარიცხი	(2,293)
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	29,324

საიჯარო ვალდებულებები

	მიწა და შენობა- ნაგებობები
2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	8,779
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე	706
გადახდები	(2,571)
სავალუტო კურსის ცვლილების დინამიკა	(758)
1 იანვრის მდგომარეობით	6,156
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე	1,615
შემოსვლები	25,182
გადახდები	(2,930)
სავალუტო კურსის ცვლილების დინამიკა	(114)
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	29,909

აქტივის გამოყენების უფლებების და საიჯარო ვალდებულებების შემოსვლები 2023 წელს ძირითადად უკავშირდება „ყაზბეგისა“ და „ლაგოდების“ მაღაზიებს.

კომპანიას იჯარით აქვს აღებული მიწა საქართველოს ეკონომიკური განვითარების სამინისტროსგან (სარფი, სადახლო და წითელი ხიდი) და შენობები შემოსავლების სამსახურისგან და კორპორაცია ფოთის საზღვაო ნავსადგურისგან (ყაზბეგი, ლაგოდები და ფოთი, შესაბამისად), სადაც მისი დაუბეგრავი ვაჭრობის მაღაზიები ფუნქციონირებს. არადისკონტირებული სახელშეკრულებო მომავალი ფულადი ნაკადები, რომლებიც არ არის ასახული საიჯარო ვალდებულებების შეფასებაში 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გაუტოლდა 23,800 ლარს (2022 წ.: 23,800 ლარი) არადისკონტირებული მომავალი ფულადი ნაკადები იჯარის სახელშეკრულებო ვადის შემდგომი პერიოდებში, რომლებისთვისაც კომპანია მოელის იჯარის განახლებას და ამიტომ აღიარებს საიჯარო ვალდებულებას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გაუტოლდა 192 ლარს (2022 წ.: 285 ლარი).

ათას ლარში

8. სასესხო მოთხოვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სასესხო მოთხოვნებში შედის საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოზე გაცემული სესხი. სესხი გაიცა ევროში 10%-იანი საპროცენტო განაკვეთით და 6-თვიანი ვადით (2022 წ.: 8%-იანი საპროცენტო განაკვეთი და 6-თვიანი ვადა).

31 დეკემბრის მდგომარეობით, სასესხო მოთხოვნები მოიცავდა შემდეგს:

	31 დეკემბერი, 2023 წ.	31 დეკემბერი, 2022 წ.
სასესხო მოთხოვნების მთლიანი საერთო საბალანსო ღირებულება	1,501	1,311
სასესხო მოთხოვნებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	–	–
სასესხო მოთხოვნები	1,501	1,311
	2023	2022
1 იანვრის მდგომარეობით	1,311	–
წლის განმავლობაში დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი	41	13
წლის განმავლობაში მიღებული პროცენტი	(38)	(13)
წლის განმავლობაში გაცემული სესხები	1,455	1,552
სესხის ძირითადი თანხის დაფარვა	(1,251)	(275)
წმინდა საკურსო სხვაობა	(17)	34
31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,501	1,311

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

9. მარაგები

	31 დეკემბერი, 2023 წ.	31 დეკემბერი, 2022 წ.
გასაყიდად გამიზნული საქონელი	7,043	5,443
სხვა	31	69
მარაგები, სულ	7,074	5,512

2023 წელს და 2022 წელს, შესაბამისად, 25,074 ლარისა და 19,928 ლარის ოდენობის მარაგები აღიარებული იქნა, როგორც ხარჯი წლის განმავლობაში და აისახა „გაყიდული საქონლის თვითღირებულებაში“.

ათას ლარში

10. სავაჭრო მოთხოვნები

	31 დეკემბერი, 2023 წ.	31 დეკემბერი, 2022 წ.
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	90	1,808
გამოკლებული: გაუფასურების რეზერვი	–	–
სულ სავაჭრო მოთხოვნები	90	1,808

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოიშობა მეტწილად მარაგების რეექსპორტზე გაყიდვიდან 2022 წელს საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოზე, მარაგების მოძველების რისკის მართვის მიზნით. ფაქტობრივი ანგარიშსწორება მოხდა 2023 წელს კომპანიის მოლოდინების შესაბამისად. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ნაშთი საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოსთან 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ნული იყო.

11. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი, 2023 წ.	31 დეკემბერი, 2022 წ.
ნაღდი ფული	602	820
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკებში	4,276	5,474
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, სულ	4,878	6,294

2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკებში შედგება Fitch-ის მიერ მინიჭებული BB და B+ გარე საკრედიტო რეიტინგის მქონე ქართულ კომერციულ ბანკებში განთავსებული მიმდინარე ანგარიშგებისგან. მიმდინარე ანგარიშებზე განთავსებულ ფულად სახსრებს დაერიცხა 84 ლარის საპროცენტო შემოსავალი (2022 წ.: 27 ლარი).

12. საკუთარი კაპიტალი

კომპანიის მთლიანი საწესდებო კაპიტალი 2023 წლისა და 2022 წლის წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 1 ლარს შეადგენდა. საწესდებო კაპიტალი სრულად იყო შეტანილი კაპიტალში ფულადი სახსრების სახით.

2023 წლის განმავლობაში კომპანიამ გამოაცხადა 11,000 ლარის დივიდენდები, საიდანაც 2023 წელს ფულადი ფორმით გადაიხადა 8,050 ლარი (2022 წ.: გამოაცხადა და გადაიხადა 1,500 ლარი). კომპანიამ დაარიცხა 1,941 ლარის მოგების გადასახადი განაწილებულ მოგებას (15/85) (2022 წ.: 265 ლარი).

13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი, 2023 წ.	31 დეკემბერი, 2022 წ.
სავაჭრო ვალდებულებები	2,929	5,174
გასაცემი ხელფასები	215	125
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,144	5,299

ათას ლარში

14. ამონაგები

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

	2023	2022
ამონაგები მაღაზიებში საქონლის გაყიდვიდან	44,988	33,908
ამონაგები საექსპორტო გაყიდვებიდან	1,791	1,034
სულ ამონაგები	46,779	34,942

ამონაგები საქონლის გაყიდვიდან თითოეულ მაღაზიაში:

	2023	2022
გაყიდვები სადახლოს მაღაზიაში	22,248	12,908
გაყიდვები სარფის მაღაზიაში	11,521	7,387
გაყიდვები ყაზბეგის მაღაზიაში	8,002	11,117
გაყიდვები მაღაზია „დიპლომატში“	2,190	1,560
გაყიდვები წითელი ხიდის მაღაზიაში	572	684
გაყიდვები ფოთის შიპჩანდლერიდან	307	252
გაყიდვები „ლაგოდების“ მაღაზიაში	148	–
სულ ამონაგები	44,988	33,908

ამონაგები საქონლის გაყიდვიდან მაღაზიებში პროდუქტების მიხედვით:

	2023	2022
ალკოჰოლის გაყიდვა	24,465	18,517
სიგარეტის გაყიდვა	10,325	6,917
სუნამოს გაყიდვა	6,902	6,175
ტკბილეულის/საკვები პროდუქტების გაყიდვა	2,826	1,833
არაალკოჰოლური სასმელების გაყიდვა	399	390
სხვა საქონლის გაყიდვა	71	76
სულ ამონაგები	44,988	33,908

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

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

ათას ლარში

14. ამონაგები (გაგრძელება)*საქონლის გაყიდვა რეესპორტზე*

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

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

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

15. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება

	2023	2022
მარაგების შეძენა	26,674	17,662
მარაგების ცვალებადობა	(1,600)	2,266
სულ გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	25,074	19,928

ათას ლარში

16. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2023	2022
ხელფასები	3,671	2,420
ცვეთა და ამორტიზაცია	3,373	2,992
საბანკო მომსახურების საზღაური (ა)	1,452	1,463
სარემონტო და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები	247	180
კომუნალური ხარჯები	238	225
საკონსულტაციო და პროფესიული მომსახურების ხარჯი	233	37
რეკლამა და გაყიდვების სტიმულირება	206	178
საწვავის ხარჯები	177	212
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	57	61
სამივლინებო ხარჯი	53	32
სადაზღვევო ხარჯები	53	34
კავშირგაბმულობის ხარჯები	51	40
საიჯარო ხარჯი	50	38
სხვა	561	297
სხვა საოპერაციო ხარჯები, სულ	10,422	8,209

(ა) ზემოაღნიშნული საბანკო მომსახურების საზღაური მოიცავს უცხოური ვალუტის კონვერტაციის საკომისიოს 1,248 ლარის ოდენობით 2023 წლისთვის (2022 წ.: 1,340 ლარი).

17. ფინანსური შემოსავალი/(დანახარჯები), წმინდა

	2023	2022
საპროცენტო შემოსავალი საბანკო ნაშთებზე	84	27
საპროცენტო შემოსავალი დაკავშირებული მხარის სესხზე	41	13
საკურსო სხვაობით განპირობებული შემოსულობა	50	1,200
ფინანსური შემოსავალი	175	1,240
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებაზე	(1,615)	(706)
საპროცენტო ხარჯი დაკავშირებული მხარის სესხზე	–	(34)
ფინანსური დანახარჯები	(1,615)	(740)
ფინანსური (დანახარჯები)/შემოსავალი, წმინდა	(1,440)	500

18. პირობითი ვალდებულებები**დაზღვევა**

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

18. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

სასამართლო დავა

ხელმძღვანელობის აზრით, არ არსებობს მიმდინარე სასამართლო დავა ან სხვა დაუფარავი სასარჩელო მოთხოვნები, რამაც შეიძლება არსებითი გავლენა მოახდინოს კომპანიის საქმიანობის შედეგებზე ან ფინანსურ მდგომარეობაზე და რომლებიც არ დაირიცხა ან არ გაცხადდა ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია აწარმოებს დავას შემოსავლების სამსახურთან „ლაგოდების“ საბაჟო გამშვები პუნქტისთვის იჯარის ოდენობის დაკორექტირებასთან დაკავშირებით. კომპანია მოითხოვს იჯარის ოდენობის შემცირების ამოქმედებას დროებით, აზერბაიჯანის სახმელეთო საზღვრის დახურვის პერიოდში. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია აგრძელებს „ლაგოდების“ საბაჟო გამშვებ პუნქტთან დაკავშირებული თავისი საიჯარო ვალდებულებების აღრიცხვას ხელშეკრულების თავდაპირველი პირობების თანახმად და არ ითვალისწინებს იჯარის ფასის შემოთავაზებულ შემცირებას. თუ კომპანიას დაუკმაყოფილდება შემოსავლების სამსახურისთვის წაყენებული მოთხოვნა, მისი საიჯარო ვალდებულება, რომელიც აღიარებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, შეიძლება არსებითად შემცირდეს.

დაუბეგრავი ვაჭრობის ლიცენზიები

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

საგადასახადო გარემო

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

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

ათას ლარში

19. ფინანსური რისკის მართვა

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

(ა) საკრედიტო რისკი

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

31 დეკემბერი, 2023 წ.	გარე საკრედიტო შენიშვნა რეიტინგი	ვადაგადა- ცილებული დღეები	12-თვიანი ან არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	მთლიანი საბალანსო დირეზუ- ლება	ზარალის რეზერვი	წმინდა საბალანსო დირეზუ- ლება
სასესხო მოთხოვნები (i)	8	მითითე- ბული არ არის	12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	1,501	–	1,501
სავაჭრო მოთხოვნები	10	მითითე- ბული არ არის	12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	90	–	90
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში (ii)	11	BB, B+	12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	4,276	–	4,276

ათას ლარში

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

31 დეკემბერი, 2022 წ.	შენიშვნა	გარე საკრედიტო რეიტინგი	ვადაგადა- ცილებული დღეები	12-თვიანი ან არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	მთლიანი საბალანსო ღირებუ- ლება	ზარალის რეზერვი	წმინდა საბალანსო ღირებუ- ლება
სასესხო მოთხოვნები (i)	8	მითითე- ბული არ არის	ვადაგადა- უცილებელი	12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	1,311	–	1,311
სავაჭრო მოთხოვნები	10	მითითე- ბული არ არის	>180	12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	1,808	–	1,808
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში	11	BB, B+	ვადაგადაუ- ცილებელი	12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	6,294	–	6,294

(I) დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხებიდან მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ფასდება ინდივიდუალურად. კომპანიის შეფასებით, ეს თანხები სრულად ამოღებადია დაკავშირებული მხარიდან და ამიტომ ამ დავალიანებებისთვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი არ უღიარებია.

(II) ხელმძღვანელობა არ მოელოს, რომ ეს კონტრაქტები ვერ შეასრულებენ თავიანთი ვალდებულებების შესრულებას და მიაჩნია, რომ ეს თანხები სრულად ამოღებადია, ამრიგად ამ თანხებისთვის არ არის შექმნილი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი.

(ბ) საბაზრო რისკი

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

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

ათას ლარში

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

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

	2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		
	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებუ- ლებები	წმინდა საბალანსო პოზიცია	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებუ- ლებები	წმინდა საბალანსო პოზიცია
ევრო	4,550	2,261	2,289	6,594	4,828	1,766
აშშ დოლარი	173	4,896	(4,723)	223	5,170	(4,947)
სხვა	249	–	249	360	–	360
სულ	4,972	7,157	(2,185)	7,177	9,998	(2,821)

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

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

	2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
	გავლენა მოგებაზე ან ზარალზე	გავლენა მოგებაზე ან ზარალზე
ევროს გამყარება 20%-ით	458	354
ევროს გაუფასურება 20%-ით	(458)	(354)
აშშ დოლარის გამყარება 20%-ით	(945)	(990)
აშშ დოლარის გაუფასურება 20%-ით	945	990

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

(დ) საპროცენტო განაკვეთის რისკი

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

ათას ლარში

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

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

კომპანიის მიზანია შეინარჩუნოს სტაბილური ფინანსური რესურსების ბაზა, რომელიც ძირითადად შედგება ნასესხები სახსრებისგან. კომპანიის ლიკვიდური პორტფელი შედგება ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტებისგან (მე-11 შენიშვნა). ხელმძღვანელობის შეფასებით, ფულადი სახსრებისა და საბანკო ანაბრების ლიკვიდური პორტფელი შეიძლება რეალიზდეს ნაღდი ფულით ერთ დღეში, რათა დაკმაყოფილდეს ლიკვიდურობის ნებისმიერი გაუთვალისწინებელი საჭიროება.

ცხრილში მოცემულია ვალდებულებები 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მათი დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადის მიხედვით. ვადების ცხრილში ნაჩვენებია თანხები წარმოადგენს ფულადი სახსრების სახელშეკრულებო არადისკონტირებულ ნაკადებს. ამგვარი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული ოდენობებისგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მითითებული თანხები ემყარება დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მონაცემებს. გადახდა უცხოურ ვალუტაში გამოითვლება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის არსებული სავალუტო სპოტ-კურსის მიხედვით.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია კომპანიის ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი ხელშეკრულებით გათვალისწინებული არადისკონტირებული გადახდების საფუძველზე, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	მოთხოვ- ნამდე და 1 თვემდე					
	1-დან 3	3-დან 12	12 თვიდან 5 წელზე	5 წელზე	სულ	
	თვემდე	თვემდე	5 წლამდე	მეტი		
ვალდებულებები	ვადით	ვადით	ვადით	ვადით	ვადით	ვადით
საიჯარო ვალდებულებები (მე-7 შენიშვნა)	877	869	3,908	20,621	25,264	51,539
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები (მე-13 შენიშვნა)	440	2,678	26	–	–	3,144
გადასახდელი დივიდენდები	2,950	–	–	–	–	2,950
სულ სამომავლო გადახდები, ძირითადი თანხისა და პროცენტის სამომავლო გადახდების ჩათვლით	4,267	3,547	3,934	20,621	25,264	57,633

ათას ლარში

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

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

	მოთხოვ- ნამდე და 1 თვემდე ვადით	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები						
საიჯარო ვალდებულებები (მე-7 შენიშვნა)	209	418	1,882	2,364	4,425	9,298
საეაჭრო და სხვა ვალდებულებები (მე-13 შენიშვნა)	2,045	3,232	22	–	–	5,299
სულ სამომავლო გადახდები, ძირითადი თანხისა და პროცენტის სამომავლო გადახდების ჩათვლით	2,254	3,650	1,904	2,364	4,425	14,597

(ვ) კაპიტალის მართვა

კომპანიის მიზანია საკმარისი კაპიტალის შენარჩუნება, რომ დამაკმაყოფილებლად წარმართოს თავისი ოპერაციები. კომპანიას არ უხდება კაპიტალთან დაკავშირებული გარე მოთხოვნების დაკმაყოფილება. კაპიტალის მართვის მიზნებისთვის, კაპიტალი განისაზღვრება, როგორც კომპანიის ფასს-ის მიხედვით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში შეფასებული საკუთარი კაპიტალი. კომპანიის კაპიტალის მართვის პოლიტიკაში 2023 წელს ცვლილებები არ შესულა.

(ზ) ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

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

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

20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

მომდევნო პერიოდში კომპანიამ გამოაცხადა და გაანაწილა 8,050 ლარის დივიდენდები.

კომპანიამ გასცა მოკლევადიანი სესხი საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოებზე 200 ევროს (581 ლარი) და 151 ევროს (438 ლარი) ოდენობით, 10%-იანი და 9%-იანი საპროცენტო განაკვეთით, შესაბამისად, რომლებიც სრულად იქნა მიღებული 2024 წლის აპრილის ბოლოს.

2024 წელს კომპანიაში მაკონტროლებელი წილი შეიძინა საქართველოში დაფუძნებულმა საწარმომ, შპს „ბლოქსმა“, რომლის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა მზია გიგაური.

შ.პ.ს. „დიუთი ფრი ალიანსი“

მმართველობის ანგარიშგება

31 დეკემბერი 2023

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში მმართველობის ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

კომპანიის შესახებ

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

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

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

2011 წელს კომპანიის ინიციატივით განხორციელებულ იქნა საკონონმდებლო ცვლილება, რომლის საფუძველზეც კომპანიას მიენიჭა უფლება მიეწოდებინა პროდუქცია საქართველოში მოქმედ დიპლომატიურ კორპუსზე, უცხოურ სამგზავრო - სატვირთო გემებზე და სხვა საზღვაო ტრანსპორტზე მყოფი ეკიპაჟისთვის და მგზავრებისთვის. კომპანიის სავაჭრო ქსელი გაფართოვდა ახალი თავისუფალი ვაჭრობის ობიექტებით, თბილისში „ დიპლომატი“, ხოლო რეგიონში „ფოთი“.

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

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

2023 წელს კომპანიამ გახსნა ახალი თავისუფალი ვაჭრობის ობიექტი საქართველო აზერბაიჯანის საზღვარზე - სგპ ლაგოდეხი.

და 2023 წლის ოქტომბერში კომპანიამ კიდევ 10 წლით გააფორმა საიჯარო ხელშეკრულება სგპ ლარსის ობიექტზე.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ქსელი აერთიანებდა ხუთი თავისუფალი ვაჭრობის ობიექტს საერთო სავაჭრო ფართობით 855,08 კვ.მ. მაღაზია დიპლომატი სავაჭრო დარბაზის ფართობი 165,80 კვ.მ და ფოთის შიფშენდლერი სავაჭრო დარბაზის ფართობი 34,2 კვ.მ. სულ ჯამში შვიდი სავაჭრო ობიექტი საერთო სავაჭრო ფართობით 1055,08 კვ.მ.

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

საწყობის საერთო ფართი შეადგენს 3 569,58 კვ.მ, ხოლო თავსებადობა 1500 პალეტს, (საშუალო ტვირთტევადობით 1300 ტონა). საწყობის მოცულობა არამარტო სრულად აკმაყოფილებს კომპანიის დღევანდელ მოთხოვნას, არამედ გააჩნია პოტენციური მომსახურების კომპანიას ქსელის გაზრდისა და საქონელბრუნვის გაზრდის შემთხვევაში, ასევე საწყობი მზადაა საბაჟო საწყობის მომსახურება გაუწიოს სხვა დაინტერესებულ ბიზნეს ოპერატორებს. კომპანია ლოგისტიკურ ოპერაციებს კუთვნილი ავტოპარკისა და დაქირავებული ავტომობილების მეშვეობით ახორციელებს.

კომპანიის ძირითადი ღირებულებები (Core value)

1 საქონლისა და მომსახურების ხარისხი:

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

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

2 განვითარების უწყვეტი პროცესი

კომპანია იმყოფება ბიზნესის განვითარების გზების ძიებაში. საქმიანობის პირველ წლებში ბიზნესის ზრდა ხდებოდა ძირითადად თავისუფალი ვაჭრობის ობიექტების დამატებისა და ქსელის განვითარების ხარჯზე, ახალი კი ციფრული მარკეტინგის ეპოქაში კომპანია განიხილავს და სწავლობს შესაძლებლობებს online ოპერირებასთან დაკავშირებით.

3 სოციალური პასუხისმგებლობა

კომპანია ახორციელებს საქმიანობას კორპორატიული სოციალური პასუხისმგებლობის პრონციპებზე დაყრდნობით.

4 გამჭვირვალობა

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

5 პატრიოტული მოტივები

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

ბიზნეს გარემო და მომხმარებლები

ჩვენი მომხმარებლები ძირითადად ტურისტები არიან, რომლებიც კვეთენ საქართველოს სახმელეთო საზღვარს და ასევე საქართველოში მოქმედი დიპლომატიური კორპუსი. საქართველოს ტურიზმის ეროვნული ადმინისტრაციის მონაცემებზე დაყრდნობით საგრძნობლად გაიზარდა 2023 წელს. ტურისტების რაოდენობა მოცემულია ცხრილში:

საერთაშორისო ვიზიტორების მიერ განხორციელებული ვიზიტები

საზღვარი	2019	2022	2023	ცვლილება 2019/2023	ცვლილება 2022/2023	ცვლილება 2019/2023 %	ცვლილება 2022/2023 %	წილი %
სარფი	1,355,489	1,059,151	1,449,194	93,705	390,043	6.9%	36.8%	23.5%
ყაზბეგი	1,256,631	844,115	1,186,953	-69,678	342,838	-5.5%	40.6%	19.2%
სადახლო	1,211,590	704,560	901,833	-309,757	197,273	-25.6%	28.0%	14.6%
წითელი ხიდი	1,235,802	147,873	149,917	-1,085,885	2,044	-87.9%	1.4%	2.4%
ცოდნა ლაგოდეხი	219,626	40,886	57,490	-162,136	16,604	-73.8%	40.6%	0.9%
ფოთის პორტი	19,362	9,006	13,709	-5,653	4,703	-29.2%	52.2%	0.2%

დასაქმება და თანამშრომლები

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

დასაქმებულთა რაოდენობით კომპანია ითვლება საშუალო ზომის კომპანიად. კომპანიის ზრდის პროპორციულად ხდება დასაქმებულთა რაოდენობის ზრდა. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასაქმებულთა რაოდენობამ შეადგინა 145 ადამიანი, ხოლო 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 124 ადამიანს. კომპანია თანაბარ პოზიციაში განიხილავს სხვა და სხვა ასაკის, რჯულისა და ეროვნების ადამიანთა დასაქმებას. კომპანია თანაბრად აძლევს დასაქმებულებს განვითარებისა და წინსვლის შესაძლებლობას. ახალი ვაკანსიის არსებობისას პირველ რიგში ხდება შიდა კადრების შესაძლებლობების განხილვა და მხოლოდ ამის შემდეგ ხდება ოფიციალური წყაროების საშუალებით ღია კადრების შერჩევა.

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

გარემოს დაცვა

ერთ-ერთი ყველაზე დიდი გამოწვევა, რომლის წინაშეც თანამედროვე მსოფლიო დგას - გარემოს დაცვაა. კომპანია თავისი საქმიანობის მიხედვით განეკუთვნება დაბალი რისკ-ჯგუფის კომპანიებს.

გარემოზე ზრუნვასთან დაკავშირებით კომპანიას არ აქვს რაიმე კონკრეტული სტრატეგია, თუმცა ჩვენი საქმიანობის ფარგლებში მაქსიმალურად ვიცავთ იმ სტანდარტებს რაც ხელს შეუწყობს გარემოს დაცვას და დაიცავს მას შემდგომი დაბინძურებისგან.

მიუხედავად იმისა რომ, კომპანია თავისი საქმიანობის მიხედვით განეკუთვნება დაბალი რისკის ჯგუფის კომპანიას, ჩვენ ყურადღებას ვუთმობთ ინფრასტრუქტურის ხარისხს, რაც გამოხატა 2023 წელს ავტოპარკის განახლებაში. ახალი თაობის სატრანსპორტო საშუალებები ნაკლებ ზიანს ახდენენ გარემოზე რადგან ახალი გამოირჩევიან საწვავის ეფექტური მოხმარებით.

განვითარება და ინოვაციები

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

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

ვთვლით რომ, სასაზღვრო ზონაში არსებული ობიექტებს თავისი წვილილი შეაქვთ საქართველოზე დადებითი შთაბეჭდილების შექმნის ნაწილში. გამომდინარე იქიდან რომ, კომპანიისთვის ერთ-ერთი ყველაზე მნიშვნელოვანი ფასეულობაა „პატრიოტიზმი“ და როგორც საკუთარი ასევე ქვეყნის იმიჯი, კომპანიამ 2016 წლიდან მიიღო გადაწყვეტილება ინვესტირებასთან დაკავშირებით რათა მოეხდინა სავაჭრო ობიექტების რებრენდინგი. პირველად მოხდა სგპ წითელი ხიდის რებრენდინგი საქართველო-აზერბაიჯანის საზღვარზე, 2017 წლის ნოემბერში დასრულდა სგპ სარფი, საქართველო-თურქეთის საზღვარზე, ხოლო 2020-2021 წლის პერიოდში მოხდა სგპ ლარსისა და სგპ სადახლოს რებრენდინგი. 2023 წლის გახსნა ახალი ობიექტი სგპ ლაგოდეხი (ცოდნა) ;

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

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

ფაქტია რომ, დრო ყველაზე დიდი რესურსია, ჩვენ კი ვაფასებთ ჩვენი მომხმარებლის დროს, აქედან გამომდინარე აქტიურად მიმდინარეობს სამუშაოები online -სისტემის დახვეწასთან დაკავშირებით. Online- სისტემის ფარგლებში კომპანიის მიერ 2017 წელს დაწყებული პროექტი MyDutyFree - აღნიშნული ანგარიშგების წარმოდგენის პერიოდში წარმატებულად ფუნქციონირებს.

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

ფინანსური კონტროლი

ფინანსური რისკების მართვა

კომპანია ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების გამო დამოკიდებულია შემდეგ რისკებზე:

- ▶ საკრედიტო რისკი (იხილეთ ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნა 19)
- ▶ ლიკვიდურობის რისკი (იხილეთ ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნა 19)

საბაზრო რისკი (იხილეთ ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნა 19)

რისკების მართვის სტრუქტურა

ხელმძღვანელობას აქვს სრული პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის სტრუქტურის დადგენასა და ზედამხედველობაზე, კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკების შემუშავებასა და მონიტორინგზე და მისი საქმიანობის შესახებ აქციონერებისთვის რეგულარულ ანგარიშგებაზე.

კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკები განსაზღვრულია მის წინაშე არსებული რისკების იდენტიფიცირებისა და ანალიზისთვის, შესაბამისი რისკების საზღვრებისა და საკონტროლო მექანიზმების განსაზღვრისთვის, რისკებისა და საზღვრების დაცვის გაკონტროლებისთვის. რისკების მართვის პოლიტიკების და სისტემების გადახედვა ხდება რეგულარულად, ბაზრის პირობებსა და კომპანიის საქმიანობაში ცვლილებების ასახვის მიზნით. ტრენინგებისა, მართვის სტანდარტებისა და პროცედურების გამოყენებით, კომპანია მიზნად ისახავს განავითაროს დისციპლინირებული და კონსტრუქციული კონტროლის გარემო, რომელშიც ყველა თანამშრომელს გააზრებული ექნება თავისი ფუნქცია და ვალდებულება.

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

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის კომპანიის ფინანსური ზარალის რისკი, როდესაც მომხმარებელი ან ფინანსური ინსტრუმენტის კონტრაგენტი ვერ ასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს და ის ძირითადად წარმოიშობა კომპანიის ფულადი სახსრებიდან, მათი ექვივალენტებიდან და საკრედიტო მოთხოვნებიდან.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის ისეთი რისკი, რომლის დროსაც კომპანიას ექმნება სირთულეები ნაკისრი ფინანსური ვალდებულებების შესრულებაში და რომელთა დასაფარად საჭიროა ფულის ან სხვა ფინანსური აქტივის მიწოდება. კომპანიის მიდგომა ლიკვიდურობის მართვაზე მდგომარეობს იმაში, რომ შესაძლებლობის ფარგლებში მას ყოველთვის ჰქონდეს საკმარისი ლიკვიდურობა ვალდებულების ვადაში დასაფარად, როგორც ჩვეულებრივ, ასევე კრიზისულ პერიოდებში, მიუღებელი დანაკარგებისა ან კომპანიის რეპუტაციაზე ზიანის მიყენების გარეშე.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს სავალუტო გაცვლით კურსების, საპროცენტო განაკვეთებისა და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს კომპანიის შემოსავლებზე ან მის ხელთ არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულებაზე. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკების საფრთხის მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების საფუძველზე ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე. კომპანია საბაზრო რისკების სამართავად იყენებს ფინანსურ ვალდებულებებს. კომპანია არ იყენებს საბუღალტრო ჰეჯირების მეთოდს მოგებაში ან ზარალში არასტაბილურობის სამართავად.

სავალუტო რისკი

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

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის ცვლილება, უპირველეს ყოვლისა, დიდ გავლენას ახდენს სესხებსა და ვალდებულებებზე, რადგან ეს გამოიწვევს სესხის სამართლიანი ღირებულების (სესხი ფიქსირებული განაკვეთით) ცვლილებას ან გავლენას მოახდენს მომავალში ფულადი ნაკადის მომრაობაზე (სესხი ცვალებადი განაკვეთით). ახალი სესხის აღების დროს, გადაწყვეტილების მიღებისას, მენეჯმენტი ხელმძღვანელობს საკუთარი მოსაზრებით სესხის მოსალოდნელი სარგებლობის პერიოდის დასრულებამდე რომელი საპროცენტო განაკვეთი უფრო მომგებიანი იქნება კომპანიისთვის - ფიქსირებული თუ ცვალებადი. ამჟამად, კომპანიის ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს ფიქსირებული განაკვეთები აქვს.

სამართლიანი ღირებულების მგრძნობელობის ანალიზი ფიქსირებულგანაკვეთიანი ინსტრუმენტებისთვის

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

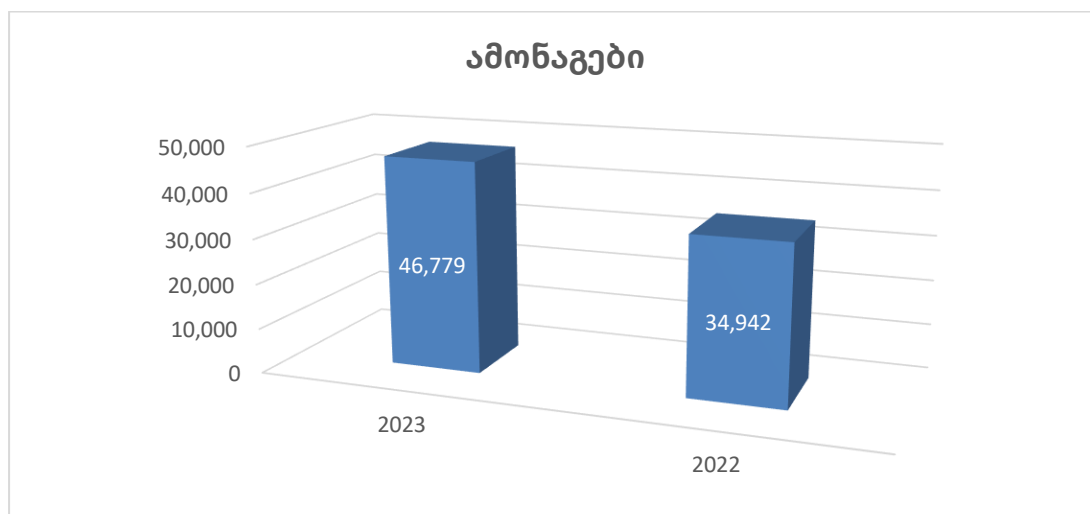
კომპანიის ფინანსური შედეგების მიმოხილვა

შემოსავლები, რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება და საერთო მოგება

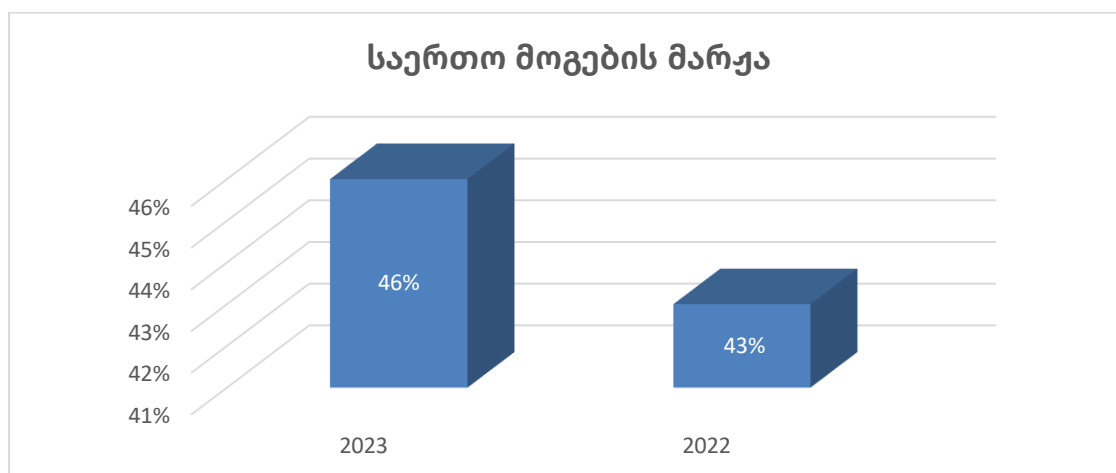
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის კომპანიის შემოსავლების 96%-ს (2022: 97%) შეადგენს თავისუფალი ვაჭრობის ობიექტებში საცალო რეალიზაცია და რეექსპორტი 4%-ს (2022: 3%).

2023 წელს კომპანიის გაყიდვებმა 46,8 (დიაგრამა.1) მილიონი ლარი შეადგინა, რაც 25%-ით აღემატება წინა 2022 წლის შედეგს, როდესაც გაყიდვებმა 34,9 (დიაგრამა.1) მილიონი ლარი შეადგინა. ამასთანავე მნიშვნელოვნად გაიზარდა საერთო მოგების მარჟა და შეადგინა 46,4% (დიაგრამა.2), რაც წინა წელს შეადგენდა 43%-ს (დიაგრამა.2). გამომდინარე იქიდან რომ, აზერბაიჯანი-საქართველოს სახმელეთო საზღვარი 2023 წლის განმავლობაში კვლავ დაკეტილი იყო ტურისტებისთვის (იგივე სტატუსია 2024 წლის მდგომარეობით) კომპანია ვარაუდობს შემოსავლების მნიშვნელოვან ზრდას შეზღუდვების მოხსნის შემდგომ.

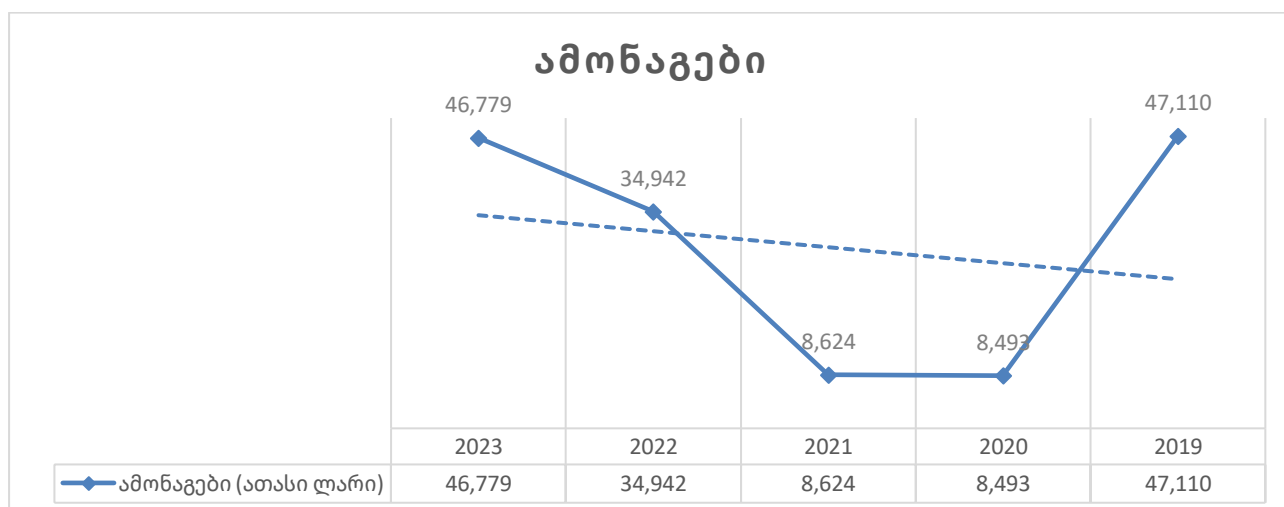
დიაგრამა.1



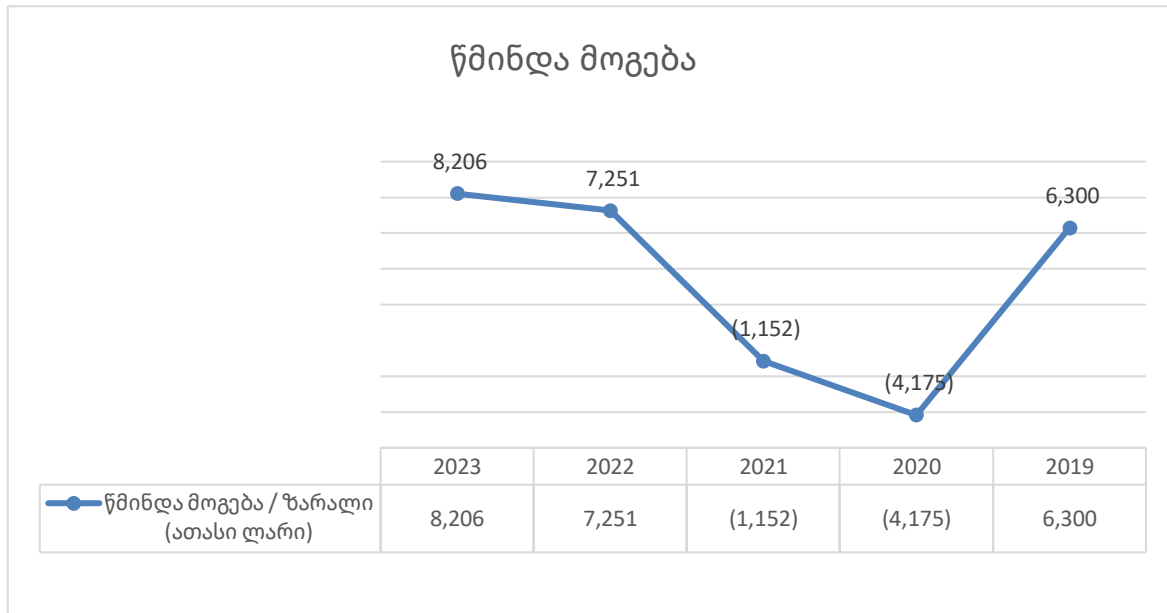
დიაგრამა 2



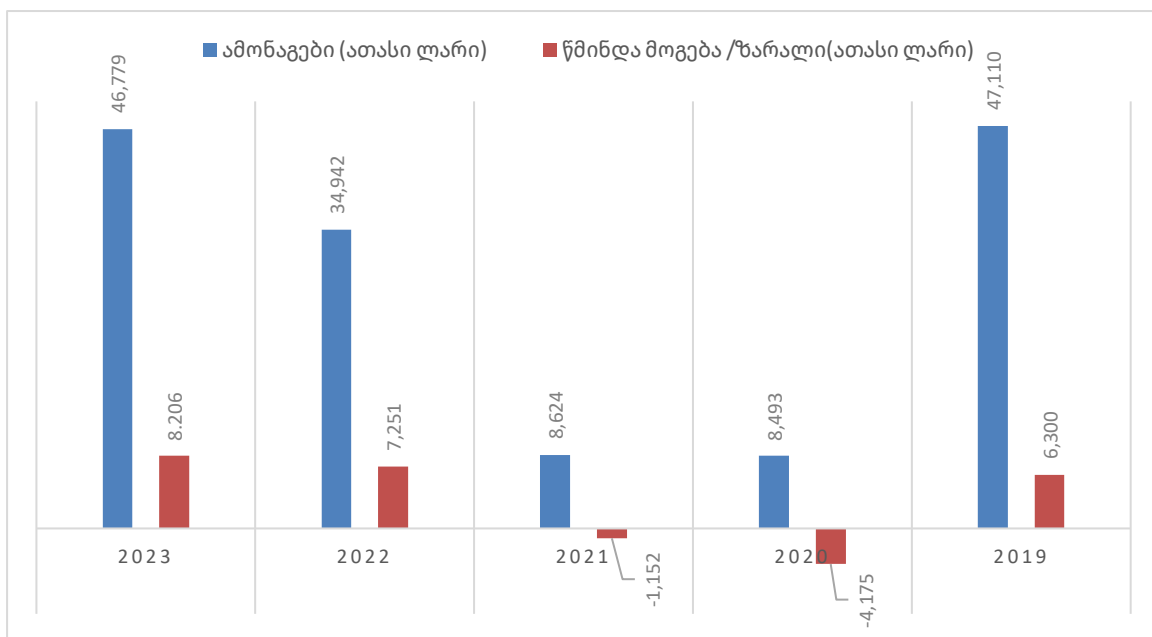
დიაგრამა 3



დიაგრამა 4



დიაგრამა 5



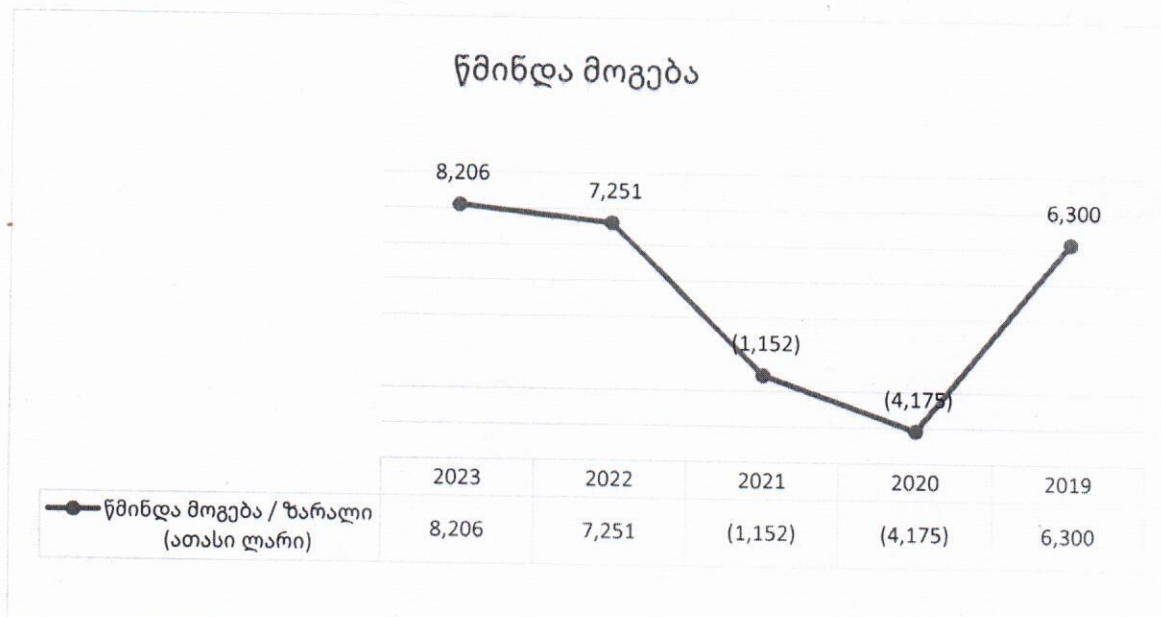
თენგიზ იაშვილი
დირექტორი

2024 წლის 15 აგვისტო
თბილისი, საქართველო

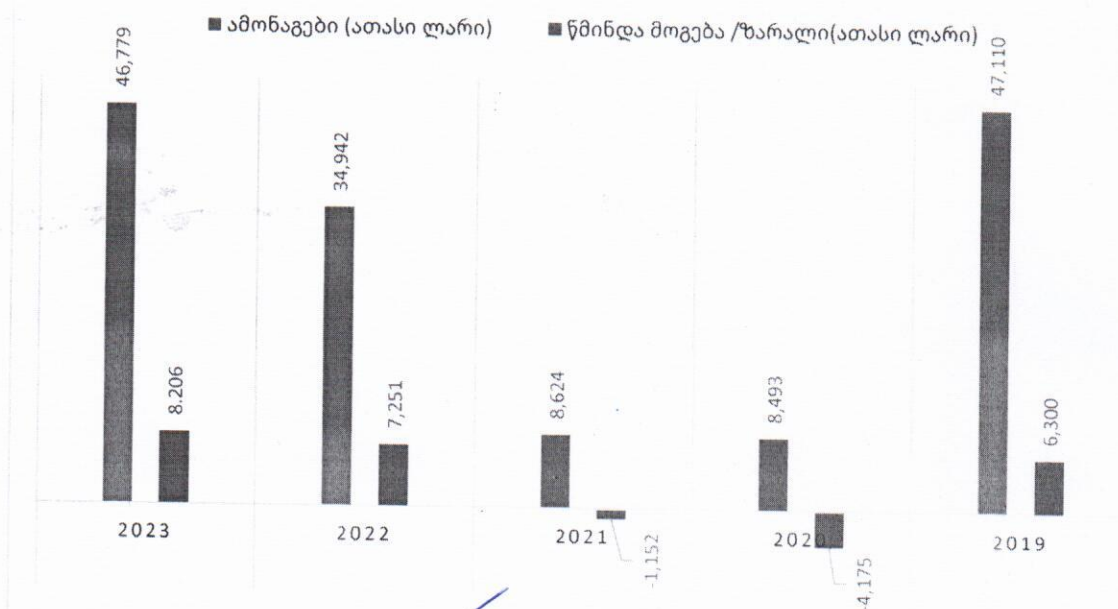
ხათუნა თავბერიძე
ფინანსური დირექტორი

2024 წლის 15 აგვისტო
თბილისი, საქართველო

დიაგრამა 4



დიაგრამა 5



თენგიზ იაშვილი
დირექტორი

2024 წლის 15 აგვისტო
თბილისი, საქართველო



ხათუნა თავბერიძე
ფინანსური დირექტორი

2024 წლის 15 აგვისტო
თბილისი, საქართველო