

შპს „დან ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31
დეკემბერს

შინაარსი:

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

ფინანსური ანგარიშგება

სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	7
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	8
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	9
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება	10

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია.....	11
2. მომზადების საფუძვლები	11
3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	13
4. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები.....	19
5. წინა პერიოდის კორექტირებები	19
6. საწარმოთა გაერთიანება	20
7. ამონაგები.....	20
8. როიალტის ხარჯი	20
9. სხვა ხარჯები.....	21
10. ფინანსური ხარჯი, წმინდა	21
11. ძირითადი საშუალებები	22
12. არამატერიალური აქტივები.....	23
13. მარაგები.....	23
14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	23
15. ფული და ფულის ეკვივალენტები.....	24
16. მიღებული სესხები	24
17. გადავადებული შემოსავალი.....	25
18. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	25
19. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	26
20. პირობითი ვალდებულებები	27
21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	29

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

შპს „დან ჯორჯიას“ დამფუძნებლებსა და სამეთვალყურეო საბჭოს

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „დან ჯორჯიას“ (შემდგომში კომპანია) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ასევე, აღნიშნული თარიღებით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგების, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი შენიშვნებისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - “პირობითი მოსაზრების საფუძველი” - ნაწილში აღწერილი საკითხების 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, მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იდენტიფიცირდება კომპანიის გრძელვადიანი აქტივების - ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების გაუფასურების ნიშნები, რომლებიც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარდგენილია ჯამურად 16,811,614 ლარის ღირებულებით. მოცემული თარიღისათვის კომპანიას არ აქვს ჩატარებული ზემოაღნიშნული აქტივების გაუფასურების ტესტირება, როგორც ეს მოითხოვება მსს ფასს 27-ე განყოფილების „აქტივების გაუფასურება“ მიხედვით. შედეგად, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ძირითად საშუალებებთან, არამატერიალურ აქტივებთან და ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიამ არ ჩაატარა მარაგების ინვენტარიზაცია. შედეგად, ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ შევძელით მიგველო საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულება მარაგების რაოდენობაზე და მდგომარეობაზე, რომელიც ფინანსურ ანგარიშგებაში 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარდგენილია 4,208,148 ლარით (2022: 3,461,698 ლარი). შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით განვსაზღვრა, საჭირო იყო თუ არა კორექტირებები მარაგებთან და ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

2022 წელს კომპანიამ შეირჩა საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმო - სს „დი ენდ ბი საქართველო“. სს „დი ენდ ბი საქართველო“ შერწყმის შედეგად გადმოცემული აქტივების ნაწილი (ძირითადი საშუალებები) კომპანიამ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღრიცხა რეალური ღირებულებით ნაცვლად საბალანსო ღირებულებისა, რაც ეწინააღმდეგება კომპანიის მიერ საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოების შემენის აღსარიცხად გამოყენებულ პოლიტიკას (იხილეთ ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნა 2). შედეგად, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებები გაზრდილია 2,855,168 ლარის ოდენობით (31.12.2022: 3,368,407 ლარი). ასევე 2023 წლის ცვეთის ხარჯი გაზრდილია 513,238 ლარით (2022: 223,373 ლარი).

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია წარმოადგენს თანამსესხებელს თავისი დაკავშირებული მხარის შპს „ვ-ჯეო რესტორნების“ ფინანსური ინსტიტუტისგან მიღებული სესხზე. 2023 წლის 31 დეკემბრით აღნიშნული სესხის თანხა შეადგენს 8,429,563 ლარს. თანამსესხებლობის პასუხისმგებლობა გულისხმობს, რომ იმ შემთხვევაში, თუ შპს „ვ-ჯეო რესტორნები“ ვერ უზრუნველყოფს ხელშეკრულებით გათვალისწინებული პირობების დაკმაყოფილებას, კომპანია შესაძლოა გახდეს ვალდებული გადაიხადოს სესხის თანხა. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ აღნიშნულ ხელშეკრულებასთან დაკავშირებით კომპანიას არ წარმოექმნება მატერიალური დანაკარგი, რასთან დაკავშირებითაც ხელმძღვანელობისგან ვერ მივიღეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები. შედეგად ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ანარიცხებთან და ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასსტების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლობით ვართ კომპანიისგან ბუღალტრთა 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 ნორმებით და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია, რომელზეც პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა და რომელიც შეიტანება მმართველობის ანგარიშგებაში, არ გვექონდა მიღებული აუდიტორის დასკვნის თარიღისთვის. ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოხსენებულ სხვა ინფორმაციას. სავარაუდოდ, მმართველობის ანგარიშგება ჩვენთვის ხელმისაწვდომი გახდება აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციასაც და განვიხილოთ, არის თუ არა ის 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, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება.

ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა

დასკვნის მოდიფიცირების გარეშე, გვსურს, ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების მე-2 შენიშვნაზე (მოშაადების საფუძვლები - ფუნქციონირებადი საწარმო), სადაც აღწერილია, რომ 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დაგროვილი ზარალი შეადგენს 18,430,420 ლარს (31.12.2022: 15,199,559 ლარი), ხოლო კომპანიის მოკლევადიანი ვალდებულებები 10,313,448 ლარით (31.12.2022: 19,540,041 ლარი) აღემატება მოკლევადიან აქტივებს. კომპანიამ 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის მიიღო წმინდა ზარალი 4,961,283 ლარი (2022: 1,397,405 ლარი). ასევე, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ვერ აკმაყოფილებს ფინანსურ ინსტიტუტთან გაფორმებული სასესხო ხელშეკრულებით გათვალისწინებული მოთხოვნების ნაწილს, რაც შესაძლოა გახდეს ბანკის მიერ ხელშეკრულების ვადამდე ან ნაწილობრივ შეწყვეტის საფუძველი. ზემოაღნიშნული მოვლენები მიუთითებს, რომ არსებობს მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს ბადებს კომპანიის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა განაგრძოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების 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 საკმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-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.

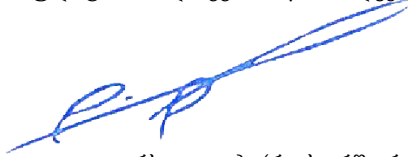
ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

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

- დასკვნა გამოგვსავს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პრობლემებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს 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 აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პრობლემების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

აუდიტორის დასკვნაში წარმოდგენილ შედეგებზე პასუხისმგებელი გარიგების პარტნიორი:



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

შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

24 დეკემბერი 2024 წელი

შპს „დან ჯორჯია“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები	7	47,029,806	27,959,365
სხვა შემოსავალი		188,040	263,905
მარაგის ხარჯი		(17,222,402)	(14,285,224)
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი		(13,265,774)	(5,343,425)
იჯარის ხარჯები		(4,486,322)	(1,809,229)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(3,437,131)	(1,854,609)
როიალტის ხარჯი	8	(1,922,689)	(921,768)
სხვა ხარჯები	9	(7,930,829)	(3,626,727)
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)		(1,047,301)	382,288
ფინანსური ხარჯი, წმინდა	10	(3,760,775)	(1,800,108)
ვალუტის გაცვლის შედეგად მიღებული მოგება/(ზარალი), წმინდა		(153,207)	20,415
ზარალი დაბეგვრამდე		(4,961,283)	(1,397,405)
მოგების გადასახადი		-	-
მთლიანი სრული ზარალი		(4,961,283)	(1,397,405)

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის სახელით, 2024 წლის 24 დეკემბერს დამტკიცებულია გამოსაშვებად შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი

გ. გვეტაძე

მთავარი ბუღალტერი

შ. ხადურია

შპს „დან ჯორჯია“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

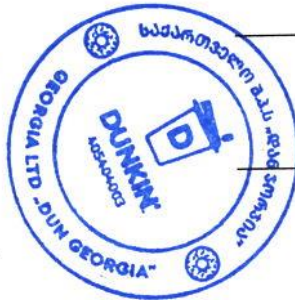
(ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები	7	47,029,806	27,959,365
სხვა შემოსავალი		188,040	263,905
მარაგის ხარჯი		(17,222,402)	(14,285,224)
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი		(13,265,774)	(5,343,425)
იჯარის ხარჯები		(4,486,322)	(1,809,229)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(3,437,131)	(1,854,609)
როიალტის ხარჯი	8	(1,922,689)	(921,768)
სხვა ხარჯები	9	(7,930,829)	(3,626,727)
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)		(1,047,301)	382,288
ფინანსური ხარჯი, წმინდა	10	(3,760,775)	(1,800,108)
ვალუტის გაცვლის შედეგად მიღებული მოგება/(ზარალი), წმინდა		(153,207)	20,415
ზარალი დაბეგვრამდე		(4,961,283)	(1,397,405)
მოგების გადასახადი		-	-
მთლიანი სრული ზარალი		(4,961,283)	(1,397,405)

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის სახელით, 2024 წლის 24 დეკემბერს დამტკიცებულია გამოსაშვებად შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი



[Handwritten signatures]

გ. გვეტაძე

შ. ხადური

11 – 29 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „დან ჯორჯია“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022*
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	11	15,407,930	14,306,213
არამატერიალური აქტივები	12	1,403,684	1,491,103
გრძელვადიანი აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები		-	308,457
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14	230,768	-
		17,042,382	16,105,773
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	13	4,208,148	3,461,698
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14	809,247	978,162
ფული და ფულის ეკვივალენტები	15	419,984	1,322,918
		5,437,379	5,762,778
სულ აქტივები		22,479,761	21,868,551
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		1,644,400	1,644,400
დაგროვილი ზარალი		(18,430,420)	(13,473,321)
სულ კაპიტალი		(16,786,020)	(11,828,921)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	16	22,127,973	7,147,656
გადავადებული შემოსავალი	17	1,386,981	1,246,997
		23,514,954	8,394,653
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	18	8,101,318	5,273,612
მიღებული სესხები	16	7,649,509	20,029,207
		15,750,827	25,302,819
სულ ვალდებულებები		39,265,781	33,697,472
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		22,479,761	21,868,551

(*) – 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილი ნაშთები გადაანგარიშებულია. დეტალებისთვის იხილეთ შენიშვნა 5.

შპს „დან ჯორჯია“

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ
31.12.2021		1,644,400	(402,354)	1,242,046
მთლიანი სრული ზარალი		-	(1,397,405)	(1,397,405)
დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციების შედეგი	16	-	1,281,354	1,281,354
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოთა გაერთიანება	6	-	(12,954,916)	(12,954,916)
31.12.2022*		1,644,400	(13,473,321)	(11,828,921)
მთლიანი სრული ზარალი		-	(4,961,283)	(4,961,283)
დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციების შედეგი	16	-	4,184	4,184
31.12.2023		1,644,400	(18,430,420)	(16,786,020)

(*) - საანგარიშგებო წელი, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს, გადანგარიშებულია. დეტალებისთვის იხილეთ შენიშვნა 5.

შპს „დან ჯორჯია“

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
ზარალი დაბეგვრამდე		(4,961,283)	(1,397,405)
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	11,12	3,437,131	1,854,609
ფინანსური ხარჯი, წმინდა	10	3,760,775	1,800,108
წმინდა (მოგება)/ ზარალი საკურსო სხვაობიდან		153,207	(20,415)
წმინდა (მოგება)/ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან		(14,774)	116,191
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე		2,375,056	2,353,088
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა		2,743,159	714,738
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა		(61,871)	(660,454)
მარაგების ზრდა		(746,450)	(1,138,308)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები, წმინდა		4,309,894	1,269,064
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(4,199,626)	(4,662,632)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა		126,778	83,330
გრძელვადიანი აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები		-	(308,457)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(55,350)	(107,317)
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოთა გაერთიანების შედეგად ფული და ფულის ეკვივალენტები შემოსვლა	6	-	877,962
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოთა გაერთიანების შედეგად ფული და ფულის ეკვივალენტების გასვლა	6	-	(4,667,794)
მიღებული პროცენტები		7,529	-
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გამოყენებული ფულადი სახსრები, წმინდა		(4,120,669)	(8,784,908)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხის მიღება		10,070,249	26,516,915
მიღებული სესხების პროცენტის გადახდა		(2,477,953)	(1,264,926)
მიღებული სესხების ძირის გადახდა		(8,615,814)	(16,435,029)
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული (საქმიანობისთვის გამოყენებული) ფულადი სახსრები, წმინდა		(1,023,518)	8,816,960
წმინდა ცვლილება ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		(834,293)	1,301,116
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	15	1,322,918	82,292
ფულადი სახსრების გადაფასებიდან მიღებული ზარალი		(68,641)	(60,490)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	15	419,984	1,322,918

11 – 29 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „დან ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „დან ჯორჯია“ (2024 წლის 12 ნოემბრამდე სახელწოდებით შპს „კოსკ ჯორჯია“) დაარსდა 2020 წელს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, ხოლო ძირითადი საოპერაციო საქმიანობა დაიწყო 2021 წლიდან. 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს „დან ჯორჯიას“ (შემდგომში „კომპანია“) 100%-იან მფლობელს წარმოადგენს „გლობალ ინვესტორს ლიმიტედ“ (რეგისტრირებულია მალტაში ნომრით - C38646). კომპანიის ბენეფიციარ მფლობელებს წარმოადგენენ სამსონ ფხაკაძე (აქციების 50%-ის მფლობელი) და ლევან ფხაკაძე (აქციების 50%-ის მფლობელი).

შპს „დან ჯორჯია“ წარმოადგენს სწრაფი კვების რესტორნების ქსელს, რომელიც მომხმარებელს სთავაზობს ყავას, დონატებს, სენდვიჩებს, გაყინულ სასმელს და სხვა. კომპანია ოპერირებს შპს დანქინ დონატს ფრანჩაიზინგისგან (Dunkin Brands Master Finance) მიღებული ფრანშიზის უფლებით.

კომპანიის იურიდიული მისამართი: საქართველო, თბილისი, ი. ჭავჭავაძის 74ბ. კომპანია რეგისტრირებულია საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ და მისი საიდენტიფიკაციო ნომერია 405404003.

კომპანიის დირექტორია ბატონი გივი გვეტაძე.

2. მომზადების საფუძველები

მომზადების საფუძველები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

წარდგენის საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე. კომპანია ფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებს მსს ფასს სტანდარტების შესაბამისად, რომელიც შეესაბამება საქართველოში არსებულ საკანონმდებლო მოთხოვნებს.

ფინანსურ ანგარიშგებაში თანხები წარდგენილია დამრგვალების გარეშე, თუ სხვაგვარად არაა მითითებული.

კომპანია, სააღრიცხვო ჩანაწერებს აწარმოებს მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ლარში.

ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ების შესაბამისად მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების საანგარიშო ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში. ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება. კორექტირებები, რამაც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები გამოიწვია, მიეკუთვნება იმ პერიოდის ფინანსურ შედეგებს, როცა ეს ცვლილებები გატარდა. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებების შესახებ განმარტებები მოცემულია მე-4 შენიშვნაში.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოთა გაერთიანება

მსს ფასს მე-19 განყოფილება „საწარმოთა გაერთიანება და გუდვილი“ არ გამოიყენება საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ სამეურნეო ერთეულთა ან საწარმოთა გაერთიანებისათვის. იქიდან გამომდინარე, რომ არ არსებობს სტანდარტის განყოფილება, რომელიც საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ სამეურნეო ერთეულთა ან საწარმოთა გაერთიანებისათვის გამოიყენება, ხელმძღვანელობამ უნდა შეიმუშავოს სააღრიცხვო პოლიტიკა აღნიშნული ოპერაციის აღრიცხვისათვის მსს ფასს მე-10 განყოფილების „სააღრიცხვო პოლიტიკა, შეფასებები და შეცდომები“ 10.4 – 10.6 პუნქტის მიხედვით.

საწარმოს ხელმძღვანელობამ უნდა იმსჯელოს და თვითონ შეიმუშაოს და გამოიყენოს ისეთი სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომლის საფუძველზე მიღებული ინფორმაცია იქნება:

- (ა) შესაბამისი მომხმარებელთათვის ეკონომიკური გადაწყვეტილებების მისაღებად საჭირო მოთხოვნილებების; და
- (ბ) საიმედო, იმის გამო, რომ ფინანსური ანგარიშგება: (i) სამართლიანად წარმოადგენს საწარმოს ფინანსურ მდგომარეობას, მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას;
- (ii) გამოხატავს ოპერაციების, სხვა მოვლენების ან პირობების ეკონომიკურ შინაარსს და არა მათ სამართლებრივ ფორმას;

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

(iii) იქნება ნეიტრალური, ე.ი. არ იქნება მიკერძოებული;

(iv) წინდახედული; და

(v) სრული ყველა არსებით ასპექტში.

10.4 პუნქტში აღნიშნული მსჯელობის დროს ხელმძღვანელობამ უნდა მიმართოს შემდეგ წყაროებს და გაითვალისწინოს მათი გამოყენების შესაძლებლობა შემდეგი თანმიმდევრობით:

(ა) წინამდებარე სტანდარტის მოთხოვნები და მითითებები, რომლებიც დაკავშირებულია მსგავს და მონათესავე საკითხებთან; და

(ბ) აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების განმარტებები, მათი აღიარების კრიტერიუმები, შეფასების კონცეფციები და სხვა ძირითადი პრინციპები, რომლებიც განხილულია მე-2 განყოფილებაში - „კონცეფციები და ძირითადი პრინციპები“.

10.4 პუნქტში აღწერილი მსჯელობის დროს ხელმძღვანელობას ასევე შეუძლია ფასს სტანდარტების სრული ვერსიის მოთხოვნებისა და მითითებების გათვალისწინება, რომლებიც ეხება მსგავს და მონათესავე საკითხებს.

აღნიშნული ოპერაციების აღრიცხვისათვის, ხელმძღვანელობის გადაწყვეტილებით, კომპანია იყენებს საბალანსო ღირებულებით აღრიცხვის მეთოდს. საბალანსო ღირებულებით აღრიცხვის მეთოდის მიხედვით, შემძენი კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება უნდა მომზადდეს გადმოცემული საწარმოს საბალანსო ღირებულებების გამოყენებით და არა აქტივების და ვალდებულებების რეალური ღირებულებით შეფასებით.

გადმოცემის დღის მდგომარეობით სხვაობა გადახდილ საზღაურსა და წმინდა აქტივების საბალანსო ღირებულებას შორის ფინანსურ ანგარიშგებაში უნდა აისახოს კაპიტალის ცვლილებით: უნდა მოხდეს გაუნაწილებელი მოგების დაკორექტირება ან განცალკევებული რეზერვის შექმნა. ოპერაციის შედეგად არ ხდება გუდვილის აღიარება.

ფუნქციონირებადი საწარმო

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დაგროვილი ზარალი შეადგენს 18,430,420 ლარს (31.12.2022: 15,199,559 ლარი), ხოლო კომპანიის მოკლევადიანი ვალდებულებები 10,313,448 ლარით (31.12.2022: 19,540,041 ლარი) აღემატება მოკლევადიან აქტივებს. კომპანიამ 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის მიიღო წმინდა ზარალი 4,961,283 ლარი (2022: 1,397,405 ლარი). 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ვერ აკმაყოფილებს ფინანსურ ინსტიტუტთან გაფორმებული სასესხო ხელშეკრულებით გათვალისწინებული მოთხოვნების ნაწილს, რაც შესაძლოა გახდეს ბანკის მიერ ხელშეკრულების ვადამდე ან ნაწილობრივ შეწყვეტის საფუძველი. ზემოაღნიშნული მოვლენები მიუთითებს, რომ არსებობს მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს ბადებს კომპანიის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა განაგრძოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.

მიუხედავად ზემოთ აღწერილი მნიშვნელოვანი გარემოებებისა, ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. მოცემული ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღით კომპანია აგრძელებს ფუნქციონირებას. ხელმძღვანელობასა და მფლობელებს სურვილი აქვთ, განავითარონ კომპანია. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გამოყენება შესაფერისია კომპანიისთვის.

ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გამოყენებისას, ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა კომპანიის საქმიანობა, მიზნები და სტრატეგია, ძირითადი რისკები და განუსაზღვრელობა მისი მიზნების მისაღწევად და შესასრულებლად. კომპანიის ხელმძღვანელობას აქვს გონივრული მოლოდინი, რომ კომპანიას, მთლიანობაში, აქვს საკმარისი რესურსი, ფუნქციონირების გასაგრძელებლად, ფინანსური ანგარიშგების გამოშვებიდან 12 თვის განმავლობაში.

ხელმძღვანელობის მხრიდან ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება ეყრდნობა შემდეგ ფაქტორებს:

- კომპანიის დამფუძნებლები გამოთქვამენ მზადყოფნას პირადად ან/და მათ კონტროლს დაქვემდებარებული სხვა საწარმოების საშუალებით, კომპანიას საჭიროების შემთხვევაში გაუწიონ დახმარება. დეტალური ინფორმაცია მოცემულია მე-21 შენიშვნაში.
- მიღებული სესხებიდან 9,064,925 ლარი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოადგენს დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებულ სესხებს. დეტალური ინფორმაცია წარმოდგენილია მე-16 შენიშვნაში.
- 2023 წელს კომპანიამ მოიპოვა წერილი, სადაც აღნიშნულია, რომ 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული დარღვევების გამო, ბანკი არ ითხოვს და წერილის გაცემიდან 1 წლის განმავლობაში არ მოითხოვს სესხის ვადაზე ადრე დაფარვას, თუმცა, მოთხოვნების დარღვევის გაგრძელების შემთხვევაში, განუსაზღვრელია ბანკი გამოიყენებს თუ არა ხელშეკრულებით მინიჭებულ უფლებებს 2024 წლის 1 იანვრის შემდგომ. დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ შენიშვნა 20.

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

- 2024 წლის 20 დეკემბერს კომპანიამ მოიპოვა წერილი, სადაც აღნიშნულია, რომ ამავე თარიღის მდგომარეობით ფინანსური ინსტიტუტებისგან მიღებულ სესხებზე (სასესხო ვალდებულების ნაშთი შეადგენს 19,223,435 ლარს) არსებული დარღვევების გამო, ბანკი არ ითხოვს და წერილის გაცემიდან 1 წლის განმავლობაში არ მოითხოვს სესხის ვადაზე ადრე დაფარვას, თუმცა, მოთხოვნების დარღვევის გაგრძელების შემთხვევაში, განუსაზღვრელია ბანკი გამოიყენებს თუ არა ხელშეკრულებით მინიჭებულ უფლებებს 2024 წლის 20 დეკემბრის შემდგომ. დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ შენიშვნა 21.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოთა გაერთიანება

მსს ფასს მე-19 განყოფილება „საწარმოთა გაერთიანება და გუდვილი“ არ გამოიყენება საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ სამეურნეო ერთეულთა ან საწარმოთა გაერთიანებისათვის. იქიდან გამომდინარე, რომ არ არსებობს სტანდარტის განყოფილება, რომელიც საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ სამეურნეო ერთეულთა ან საწარმოთა გაერთიანებისათვის გამოიყენება, ხელმძღვანელობამ უნდა შეიმუშავოს სააღრიცხვო პოლიტიკა აღნიშნული ოპერაციის აღრიცხვისათვის მსს ფასს მე-10 განყოფილების „სააღრიცხვო პოლიტიკა, შეფასებები და შეცდომები“ 10.4 – 10.6 პუნქტის მიხედვით.

საწარმოს ხელმძღვანელობამ უნდა იმსჯელოს და თვითონ შეიმუშაოს და გამოიყენოს ისეთი სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომლის საფუძველზე მიღებული ინფორმაცია იქნება:

- (ა) შესაბამისი მომხმარებელთათვის ეკონომიკური გადაწყვეტილებების მისაღებად საჭირო მოთხოვნილებების; და
- (ბ) საიმედო, იმის გამო, რომ ფინანსური ანგარიშგება: (i) სამართლიანად წარმოადგენს საწარმოს ფინანსურ მდგომარეობას, მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას;
- (ii) გამოხატავს ოპერაციების, სხვა მოვლენების ან პირობების ეკონომიკურ შინაარსს და არა მათ სამართლებრივ ფორმას;
- (iii) იქნება ნეიტრალური, ე.ი. არ იქნება მიკერძოებული;
- (iv) წინდახედული; და
- (v) სრული ყველა არსებით ასპექტში.

10.4 პუნქტში აღნიშნული მსჯელობის დროს ხელმძღვანელობამ უნდა მიმართოს შემდეგ წყაროებს და გაითვალისწინოს მათი გამოყენების შესაძლებლობა შემდეგი თანმიმდევრობით:

- (ა) წინამდებარე სტანდარტის მოთხოვნები და მითითებები, რომლებიც დაკავშირებულია მსგავს და მონათესავე საკითხებთან; და
- (ბ) აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების განმარტებები, მათი აღიარების კრიტერიუმები, შეფასების კონცეფციები და სხვა ძირითადი პრინციპები, რომლებიც განხილულია მე-2 განყოფილებაში - „კონცეფციები და ძირითადი პრინციპები“.

10.4 პუნქტში აღწერილი მსჯელობის დროს ხელმძღვანელობას ასევე შეუძლია ფასს სტანდარტების სრული ვერსიის მოთხოვნებისა და მითითებების გათვალისწინება, რომლებიც ეხება მსგავს და მონათესავე საკითხებს.

აღნიშნული ოპერაციის აღრიცხვისათვის, ხელმძღვანელობის გადაწყვეტილებით, კომპანია იყენებს საბალანსო ღირებულებით აღრიცხვის მეთოდს. საბალანსო ღირებულებით აღრიცხვის მეთოდის მიხედვით, შემძენი კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება უნდა მომზადდეს გადმოცემული საწარმოს საბალანსო ღირებულებების გამოყენებით და არა აქტივების და ვალდებულებების რეალური ღირებულებით შეფასებით.

გადმოცემის დღის მდგომარეობით სხვაობა გადახდილ საზღაურსა და წმინდა აქტივების საბალანსო ღირებულებას შორის ფინანსურ ანგარიშგებაში უნდა აისახოს კაპიტალის ცვლილებით: უნდა მოხდეს გაუნაწილებელი მოგების დაკორექტირება ან განცალკევებული რეზერვის შექმნა. ოპერაციის შედეგად არ ხდება გუდვილის აღიარება.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია იმ ქვეყნის ვალუტაში, სადაც კომპანია ფუნქციონირებს (საოპერაციო ვალუტა). ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც კომპანიის ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტაა.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად. მონეტარული მუხლების კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება პერიოდის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი	
	აშშ დოლარი	ევრო
კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6894	2.9753
კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.7020	2.8844

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს, რათა განსაზღვროს, ხომ არ არსებობს აქტივის გაუფასურების რაიმე ობიექტური მტკიცებულება. გაუფასურების შემთხვევაში გაუფასურების ზარალი აღიარდება ხარჯად მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. პროცენტიანი მოთხოვნები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით (მოიცავს გარიგების ხარჯებს). სავაჭრო ვალდებულებებს არ ერიცხება სარგებელი. პროცენტიანი ვალდებულებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა

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

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

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

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც კონტრაქტიდან წარმომდგარი ფულადი ნაკადების მიღების უფლება იწურება, ან ეს უფლება კონტრაქტის საფუძველზე გადაეცემა სხვა მხარეს მფლობელობის უფლებასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და სარგებელთან ერთად. ნებისმიერი წილი გადაცემულ ფინანსურ აქტივში, რომელიც უნარჩუნდება კომპანიას, მის მიერ აღიარდება, როგორც ცალკეული აქტივი ან ვალდებულება.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს სალაროში, ფულს ბანკში, ფულს გზაში, დეპოზიტებს და ფასიან ქაღალდებს რომელთა თავდაპირველი ვადაც მაქსიმუმ 90 დღეა და თავისუფალია ყოველგვარი საკონტრაქტო დატვირთვებისგან. ფული და ფულის ეკვივალენტები საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდეგ ამორტიზებადი ღირებულებით.

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთას და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების ყველა ჯგუფისათვის.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
ძირითადი საშუალება	
შენობა-ნაგებობები	5-20
კომპიუტერული ტექნიკა	5
სატრანსპორტო საშუალებები	5
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	5-20
რესტორნის აღჭურვილობა	5-8
არამატერიალური აქტივი	
პროგრამული უზრუნველყოფა	7
ფრანშიზის უფლება	20

ძირითადი საშუალებების სარემონტო დანახარჯები აღიარდება პერიოდის ხარჯებად, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ისინი აკმაყოფილებენ კაპიტალური დანახარჯების კრიტერიუმებს.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ხდება აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის გადახედვა და საჭიროების შემთხვევაში, მათი შეცვლა. ცვლილების შესაბამისი შედეგის ასახვა ხდება პერსპექტიულად. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ხდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასება და საბალანსო ღირებულებასთან შედარება. გაუფასურების დანახარჯის აღიარება ხდება პერიოდის საოპერაციო ხარჯებში იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას.

ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთას და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით.

ამორტიზაციის გამოთვლა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივის თვითღირებულების ან გაუფასურებული ღირებულების განაწილებას აქტივის მთელი მომსახურების ვადის მანძილზე.

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის, გადამუშავების და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით.

მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება „ფიფო“ - პირველი შემოსავალში, პირველი გასავალში, ღირებულებით.

მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამისი შემოსავალი. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის თანხებიც აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც ხდება ჩამოწერა ან ადგილი აქვს დანაკარგებს. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების გაზრდით გამოწვეული ნებისმიერი ჩამოწერის უკუგატარების (ანულირების) თანხა ზრდის გაუფასურებული მარაგების საბალანსო ღირებულებას განახლებულ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირეს თანხამდე.

გადასახადები

2017 წლის 1 იანვრიდან მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც კომპანია გამოაცხადებს დივიდენდს. მოგების გადასახადის შესახებ ცვლილება ითვალისწინებს მოგების გადასახადით დაბეგვრას მოგების განაწილების დროს. საგადასახადო განაკვეთი წარმოადგენს კვლავ 15%-ს. მოგების გადასახადით მოხდება არა წლიური შედეგების, არამედ ყოველთვიური შედეგის დაბეგვრა. მოგების გადასახადის ახალი მოდელის თანახმად მოგების გადასახადით დაბეგვრის საგანს წარმოადგენს:

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

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, 2016 წლის 1-ლი იანვრის შემდგომ პერიოდში კომპანია ყველა გადასახადს იხდის ერთიან საბაზისო კოდეზე. შედეგად, კომპანიის საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებების წარდგენილია ურთიერთგადახურვის საფუძველზე.

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

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შეესებულება დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით.

დაგროვილი ზარალი

დაგროვილი ზარალი წარმოადგენს საანგარიშგებო პერიოდებში მიღებულ აკუმულირებულ შედეგს, ასევე კომპანიის დაკავშირებული მხარეების მიმართ არსებული მიღებული/გაცემული სესხების დისკონტირების ეფექტს. აღნიშნული ოპერაციები მიჩნეულია, როგორც დამფუძნებელთან განხორციელებული ოპერაციები.

ამონაგები

ამონაგების განსაზღვრა ხდება მომსახურების გაწევიდან ან/და საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. ამონაგები წარმოადგენს ფასდაკლებების გამოკლებით. კომპანია ამონაგებს აღიარებს, როცა შემდეგი პირობებია შესრულებული:

- ამონაგების ოდენობის შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ;
- მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;
- შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს; და
- შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესასრულებლად საჭირო მომავალი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

სხვა შემოსავალი

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის ფლობასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს, და ასევე, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ სარგებელს. ეს კრიტერიუმები ჩაითვლება დაკმაყოფილებულად, როდესაც პროდუქცია გადაეცემა მყიდველს, ხოლო როდესაც მყიდველს გააჩნია საქონლის უკან დაბრუნების უფლება, კომპანია გადაავადებს შემოსავლის აღიარებას იმ დრომდე, სანამ საქონლის უკან დაბრუნების ვადა არ ამოიწურება.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

სახელმწიფო გრანტების აღიარება

სახელმწიფო გრანტი წარმოადგენს სახელმწიფოს მიერ გაწეულ დახმარებას საწარმოსათვის რესურსების გადაცემის სახით, საწარმოს სამეურნეო საქმიანობასთან დაკავშირებული წარსულში შესრულებული ან მომავალში შესასრულებელი გარკვეული პირობების სანაცვლოდ.

საწარმო სახელმწიფო გრანტს აღიარებს შემდეგნაირად:

ა) გრანტი, რომელიც არ შეიცავს მომავალში გრანტის მიმღებისგან გარკვეული პირობების შესრულებას, აღიარდება შემოსავალში მაშინ, როდესაც გრანტის შემოსულობები მიღებადი გახდება;

ბ) გრანტი, რომელიც ითვალისწინებს მომავალში გრანტის მიმღებისგან გარკვეული პირობების შესრულებას, შემოსავლად მხოლოდ მას შემდეგ აღიარდება, როდესაც გრანტის ყველა პირობა შესრულდება; და

გ) თუ საწარმო მანამდე იღებს გრანტს, სანამ ამონაგების აღიარების კრიტერიუმები დაკმაყოფილდება, ასეთი გრანტი აღიარდება როგორც ვალდებულება.

საწარმო გრანტებს აფასებს მიღებული ან მისაღები აქტივის რეალური ღირებულებით.

შემოსავლებთან დაკავშირებული სახელმწიფო გრანტები

სახელმწიფო გრანტები, რომელიც მიღებულია გაწეული ხარჯებისა და ზარალის კომპენსაციის სახით, აღიარებულია იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც იგი დაექვემდებარება მიღებას. ასეთი გრანტები აისახება, როგორც მოგების ან ზარალის ნაწილი, ან ცალკე მუხლის სახით, ან საერთო სახელწოდებით „სხვა შემოსავალი“. ალტერნატიულად, ისინი ანგარიშგებაში გამოიქვეთება შესაბამისი ხარჯებიდან.

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით სახელმწიფო გრანტებთან დაკავშირებით კომპანიას აღიარებული აქვს გადავადებული შემოსავალი.

ხარჯების აღიარება

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

მომსახურების გაწევის დროს გაწეული ხარჯები აღიარდება შესაბამისი სარგებლის აღიარების პროპორციულად.

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

ხარჯი საოპერაციო იჯარიდან

კომპანია ქირაობს ფართებს თავისი საოპერაციო საქმიანობის განსახორციელებლად და აკლასიფიცირებს, როგორც საოპერაციო იჯარას. საოპერაციო იჯარის გადასახადების აღიარება ხდება ხარჯის სახით იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სხვა სქემა უფრო ზუსტად ასახავს საიჯარო აქტივიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღების სპეციფიკას.

თანამშრომელთა სარგებელი

ხელფასები, ბონუსები და თანამშრომლებისთვის გაცემული სხვა არა-ფულადი სარგებელი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც ხდება თანამშრომელთა მიერ კომპანიისთვის მომსახურების გაწევა.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

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.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას 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 კი წარმოადგენს კომპანიის მიმდინარე დავალიანებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, და რომლის დაფარვა გამოიწვევს კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინებას.

ვალდებულების წარმოშობი 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.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

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

4. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანიას შემუშავებული აქვს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები მომავალი პერიოდებისთვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია. კომპანია ახდენს შეფასებებისა და დაშვებების გადახედვას საწარმოს ფუნქციონირებადობის საფუძველზე. სააღრიცხვო შეფასების გადასინჯვის შედეგები აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც შეფასება იქნა გადახედილი, თუ აღნიშნული ეხება მხოლოდ ამ პერიოდს; ან გადასინჯვისა და მომავალ პერიოდებში, თუ გადახედვა ეხება ორივე, მიმდინარე და მომავალ პერიოდებს.

ძირითადი შეფასებები და დაშვებები

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

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

5. წინა პერიოდის კორექტირებები

კომპანიის ხელმძღვანელობამ 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში გააკეთა ძველი პერიოდის შეცდომების გასწორება. ხელმძღვანელობის მოსაზრებით ახალი წარდგენა უფრო სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას. კონკრეტულად, ხელმძღვანელობამ განახორციელა ცვლილებები შემდეგ საკითხებზე:

- ფინანსურ ანგარიშგებაში მოხდა 2022 წელს დაკავშირებული მხარისგან მიღებული სესხის კორექტირება, სესხის ხელშეკრულებაში შესული ცვლილების შესაბამისად. აღნიშნულმა გავლენა მოახდინა საწარმოთა გაერთიანების შედეგად გადმოცემული მიღებული სესხების თანხაზე (შენიშვნა 6);
- მოხდა სახელმწიფოსგან მიღებულ გრანტთან დაკავშირებით აღიარებული გადავადებული შემოსავლის და მიღებული სესხის კორექტირება ხელშეკრულების პირობების მიხედვით;

წინა წლის კორექტირებების ეფექტი 2022 წლის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე:	წინა პერიოდში წარდგენილი 2022	კორექტირება	გადაანგარიშებული 2022
გრძელვადიანი მიღებული სესხები	8,873,894	(1,726,238)	7,147,656
მოკლევადიანი მიღებული სესხები	20,478,022	(448,815)	20,029,207
გადავადებული შემოსავალი	798,182	448,815	1,246,997
დაგროვილი ზარალი	(15,199,559)	1,726,238	(13,473,321)
წინა წლის კორექტირებების ეფექტი 2022 წლის კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებაზე:	წინა პერიოდში წარდგენილი 2022	კორექტირება	გადაანგარიშებული 2022
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოთა გაერთიანება	(14,681,154)	1,726,238	(12,954,916)

შპს „დან ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

6. საწარმოთა გაერთიანება

2022 წლის მაისში კომპანიამ იყიდა ორხევისა და ქუთაისის საწარმოები სს დი ენდ ბი საქართველოსგან. საწარმოების საბალანსო ღირებულება გადმოცემის მომენტისთვის შეადგენდა 965,015 ლარს, ხოლო რეალური ღირებულება (საწარმოს შესყიდვის მომენტში არსებული შეფასებული ღირებულება) 4,667,794 ლარს, შემენილი აქტივები კომპანიამ აღრიცხა შეფასებული ღირებულებით. კომპანიის მიერ გადახდილმა კომპენსაციამ შეადგინა 4,667,794 ლარი.

2022 წლის აგვისტოში მოხდა საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოების გაერთიანება (სს დი ენდ ბი საქართველოს რეორგანიზაცია და შერწყმა შპს დან ჯორჯიასთან). ხელმძღვანელობის გადაწყვეტილებით, კომპანიის მიერ საბალანსო ღირებულებები განისაზღვრა გადმოცემული საწარმოს (სს დი ენდ ბი საქართველო) ფინანსური ანგარიშგებიდან. ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი შესადარისი ინფორმაცია მოიცავს მხოლოდ შპს დან ჯორჯიას ოპერაციებს და არ გადაანგარიშებულა ისე, თითქოს სს დი ენდ ბი საქართველოს რეორგანიზაციამდე მოხდა საწარმოთა გაერთიანება. გადმოცემული საწარმოსთვის კომპანიას არ გადაუხდია რაიმე კომპენსაცია.

2022 წლის აგვისტოში გადმოცემული აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები შერწყმის მომენტში შემდეგია:

აქტივები	22.08.2022
ძირითადი საშუალებები	2,470,418
არამატერიალური აქტივები	1,216,269
გაცემული სესხები	4,104,571
მარაგები	1,380,304
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	847,465
ფული და ფულის ეკვივალენტები	877,962
	10,896,989
ვალდებულებები	
მიღებული სესხები	(19,190,213)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(4,661,692)
წმინდა უარყოფითი აქტივები	(12,954,916)

7. ამონაგები

კომპანიის ამონაგებს წარმოადგენს სწრაფი კვების რესტორნების ქსელში ყავის, დონატების, სენდვიჩების, გაყინული სასმელების და სხვა საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი. 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის კომპანიის ამონაგები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
საცალო რეალიზაცია	46,696,430	22,793,924
სხვა	333,376	5,165,441
	47,029,806	27,959,365

8. როიალტის ხარჯი

დანქინ ბრენდს მასტერ ფაინანსთან (Dunkin Brands Master Finance) გაფორმებული ლიცენზიის ხელშეკრულების მიხედვით, კომპანია ხსნის რესტორნებს ხელშეკრულებით განსაზღვრულ ტერიტორიაზე. აღნიშნული უფლებით სარგებლობისთვის, კომპანიის როიალტის ხარჯი 2023 წელს შეადგენს 1,922,689 ლარს (2022 წელი: 921,768 ლარი).

შპს „დან ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

9. სხვა ხარჯები

	2023	2022
მიწოდების ხარჯები	(2,311,623)	(1,067,971)
კომუნალური ხარჯი	(1,603,667)	(834,389)
ბანკის მომსახურებასთან დაკავშირებული ხარჯები	(661,842)	(297,044)
გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა	(638,647)	(426,562)
მარკეტინგული ხარჯი	(635,899)	(152,179)
მივლინების ხარჯი	(381,494)	(57,191)
მოვლის და შეკეთების ხარჯი	(378,429)	(203,129)
კომუნიკაციის ხარჯი	(302,751)	(109,277)
დასუფთავების ხარჯი	(259,279)	(13,540)
დაცვის ხარჯი	(196,653)	(61,345)
ინფორმაციული ტექნოლოგიების ხარჯი	(141,713)	(72,761)
საკონსულტაციო და ტრენინგის ხარჯი	(70,180)	(45,738)
სხვა ხარჯები	(348,652)	(285,601)
	(7,930,829)	(3,626,727)

10. ფინანსური ხარჯი, წმინდა

	2023	2022
ფინანსური ხარჯი		
ფინანსური ინსტიტუტები	(2,848,061)	(1,022,397)
დაკავშირებული მხარე	(581,392)	(526,040)
სულ ფინანსური ხარჯი	(3,429,453)	(1,548,437)
სხვა	7,529	-
დაკავშირებული მხარე	-	72,609
სულ ფინანსური შემოსავალი	7,529	72,609
ვალუტის კურსის ცვლილების შედეგად მიღებული ზარალი	(338,851)	(324,280)
	(3,760,775)	(1,800,108)

შპს „დან ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

11. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	რესტორნის აღჭურვილობა	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	კომპიუტერული ტექნიკა	ნაგებობები და კონსტრუქციები	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
31.12.2021	2,572,838	1,068,753	1,015,835	397,977	-	5,055,403
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოთა გაერთიანება-ისტორიული ღირებულება*	8,285,885	4,936,247	1,775,307	6,992	117,250	15,121,681
შემოსვლა	2,114,079	1,236,205	1,166,780	145,568	-	4,662,632
გასვლა	(134,113)	(68,330)	(31,740)	-	-	(234,183)
31.12.2022	12,838,689	7,172,875	3,926,182	550,537	117,250	24,605,533
შემოსვლა	2,602,219	1,405,580	574,346	49,153	-	4,631,298
გასვლა	(194,087)	(260,599)	(29,950)	-	-	(484,636)
31.12.2023	15,246,821	8,317,856	4,470,578	599,690	117,250	28,752,195
დაგროვილი ცვეთა						
31.12.2021	(353,789)	(23,674)	(153,093)	(19,170)	-	(549,726)
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოთა გაერთიანება-დაგროვილი ცვეთა*	(5,092,087)	(1,532,830)	(1,295,919)	(708)	(61,925)	(7,983,469)
ცვეთა	(1,178,254)	(240,467)	(350,859)	(21,377)	(9,830)	(1,800,787)
გასვლა	20,673	3,707	10,282	-	-	34,662
31.12.2022	(6,603,457)	(1,793,264)	(1,789,589)	(41,255)	(71,755)	(10,299,320)
ცვეთა	(2,085,895)	(521,552)	(633,546)	(29,919)	(23,450)	(3,294,362)
გასვლა	87,793	159,249	2,375	-	-	249,417
31.12.2023	(8,601,559)	(2,155,567)	(2,420,760)	(71,174)	(95,205)	(13,344,265)
საბალანსო ღირებულება						
31.12.2022	6,235,232	5,379,611	2,136,593	509,282	45,495	14,306,213
31.12.2023	6,645,262	6,162,289	2,049,818	528,516	22,045	15,407,930

კომპანიის ყველა ძირითადი საშუალებებით უზრუნველყოფილია ფინანსური ინსტიტუტისგან მიღებული სესხები. დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ მე-16 შენიშვნა.

(*) - საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოთა გაერთიანების შედეგად აქტივების შემოსვლა ორ ეტაპად განხორციელდა: 2022 წლის მაისში კომპანიამ იყიდა ორხევის და ქუთაისის საწარმოს ყველა აქტივი სს დი ენდ ბი საქართველოსგან. საწარმოს საბალანსო ღირებულება გადმოცემის მომენტისთვის შეადგენდა 965,015 ლარს, ხოლო რეალური ღირებულება (საწარმოს შესყიდვის მომენტში არსებული შეფასებული ღირებულება) 4,667,794 ლარს. შეძენილი აქტივები კომპანიამ აღრიცხა შეფასებული ღირებულებით. 2022 წლის აგვისტოში მოხდა საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოების გაერთიანება (სს დი ენდ ბი საქართველოს რეორგანიზაცია და შერწყმა შპს დან ჯორჯიასთან). შერწყმის შედეგად კომპანიას გადმოეცა ძირითადი საშუალებები, რომელთა ისტორიული ღირებულება გადმოცემის მომენტში შეადგენს 10,453,887 ლარს, ხოლო დაგროვილი ცვეთა 7,983,469 ლარს.

შპს „დან ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

12. არამატერიალური აქტივები

ისტორიული ღირებულება	ფრანჩიზის უფლება	პროგრამული უზრუნველყოფა და სხვა	სულ
31.12.2021	210,454	17,051	227,505
შემოსვლა	107,317	-	107,317
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოთა გაერთიანება-ისტორიული ღირებულება	1,810,621	147,866	1,958,487
31.12.2022	2,128,392	164,917	2,293,309
შემოსვლა	55,350	-	55,350
31.12.2023	2,183,742	164,917	2,348,659
დაგროვილი ამორტიზაცია			
31.12.2021	(3,659)	(2,507)	(6,166)
ამორტიზაცია	(48,699)	(5,123)	(53,822)
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოთა გაერთიანება-დაგროვილი ამორტიზაცია	(674,205)	(68,013)	(742,218)
31.12.2022	(726,563)	(75,643)	(802,206)
ამორტიზაცია	(133,923)	(8,846)	(142,769)
31.12.2023	(860,486)	(84,489)	(944,975)
საბალანსო ღირებულება			
31.12.2022	1,401,829	89,274	1,491,103
31.12.2023	1,323,256	80,428	1,403,684

კომპანიის ყველა არამატერიალური ქონებრივი სიკეთით უზრუნველყოფილია ფინანსური ინსტიტუტისგან მიღებული სესხები. დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ მე-16 შენიშვნა.

13. მარაგები

	31.12.2023	31.12.2022
ნედლეული და სხვა სარესტორნო მარაგი	3,170,809	2,379,358
რესტორნის აღჭურვილობა	822,572	974,021
საქონელი გზაში*	156,068	99,418
სხვა	58,699	8,901
	4,208,148	3,461,698

(*) - საქონელი გზაში წარმოადგენს მარაგებს, რომელთან დაკავშირებითაც კომპანიაზე გადმოცემულია

14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2023	31.12.2022
ფინანსური მოთხოვნები:		
სავაჭრო მოთხოვნები	212,132	68,803
არაფინანსური მოთხოვნები:		
სავაჭრო ავანსები	827,883	909,359
	1,040,015	978,162

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავს მეიჯარისთვის გადახდილ გრძელვადიან ავანსს 230,768 ლარის ოდენობით, რომლის გამოქვითვაც ხდება ყოველთვიურად, საიჯარო ქირის შესაბამისად.

შპს „დან ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

15. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31.12.2023	31.12.2022
ფული სალაროში ეროვნულ ვალუტაში	185,861	194,973
ფული ბანკში ეროვნულ და უცხოურ ვალუტაში	142,295	1,085,608
ფული გზაში*	91,828	42,337
	419,984	1,322,918

(*) – ფული გზაში წარმოადგენს ფულს, რომელიც გადარიცხულია კომპანიის საბანკო ანგარიშზე, თუმცა 31 დეკემბრისთვის არ არის ასახული.

16. მიღებული სესხები

		გრძელვადიანი	
		31.12.2023	31.12.2022
ფინანსური ინსტიტუტები*	საპროცენტო განაკვეთი		
	საბაზისო განაკვეთს დამატებული 4.25% არანაკლებ 14.25% ისა 6 თვიან EURIBOR განაკვეთს დამატებული 8.5% არანაკლებ 8.5%	13,102,868	-
დაკავშირებული მხარე	11.7% – 15%	9,025,105	7,147,656
		22,127,973	7,147,656
		მოკლევადიანი	
		31.12.2023	31.12.2022
ფინანსური ინსტიტუტები*	საპროცენტო განაკვეთი		
	საბაზისო განაკვეთს დამატებული 4.25% არანაკლებ 14.25% ისა 6 თვიან EURIBOR განაკვეთს დამატებული 8.5% არანაკლებ 8.5%	7,609,689	19,950,887
დაკავშირებული მხარე	11.7% – 15%	39,820	78,320
		7,649,509	20,029,207

(*) - ფინანსური ინსტიტუტისგან მიღებულ სესხების ხელშეკრულებები ითვალისწინებს გარკვეულ არაფინანსურ შეზღუდვებს, რომლებიც კომპანიამ უნდა დააკმაყოფილოს. 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ვერ აკმაყოფილებდა შეზღუდვებს სრულად, დამატებითი ინფორმაცია არაფინანსური შეზღუდვების შესახებ მოცემულია მე-20 შენიშვნაში.

2022 წლის 11 მაისს კომპანიამ დაკავშირებულ მხარესთან, სს დი ენდ ბი საქართველოსთან გააფორმა 4,550,000 ლარის ოდენობის გრძელვადიანი სესხის ხელშეკრულება, რომლის საწყისი აღიარების ეფექტმა, ეფექტური 14.51% საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირების შედეგად შეადგინა 1,281,354 ლარი. სს დი ენდ ბი საქართველოსგან მიღებული სესხების საწყისი აღიარების ეფექტები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ასახულია დაგროვილი ზარალის მუხლში ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც დაკავშირებულ მხარესთან განხორციელებული ოპერაციები. 2022 წლის 22 აგვისტოს შპს დან ჯორჯიასა და სს დი ენდ ბი საქართველოს საწარმოთა გაერთიანების შემდგომ მოხდა მოცემული სესხების ურთიერთგადაფარვა.

2023 წლის განმავლობაში კომპანიამ დაკავშირებული მხარეებისგან მიიღო გრძელვადიანი სესხი, ნომინალური ღირებულებით 2,476,000 ლარის ოდენობით, რომლის საწყისი აღიარების ეფექტმა, ეფექტური 13.35-14.03% საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირების შედეგად შეადგინა 124,603 ლარი. ასევე 2023 წელს კომპანიამ ვადაზე ადრე დაფარა დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებული გრძელვადიანი სესხი. მოცემული ფინანსური ინსტრუმენტის აღიარების შეწყვეტის ეფექტმა შეადგინა 120,419 ლარი. აღნიშნული ეფექტები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ასახულია დაგროვილი ზარალის მუხლში ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც დამფუძნებელთან განხორციელებული ტრანზაქციის ეფექტი.

შპს „დან ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

16. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებული სესხები არ არის უზრუნველყოფილი 2023 წლის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ინსტიტუტებისგან მიღებული სესხები უზრუნველყოფილია: დაკავშირებული მხარეების - სს ვისოლ ჯორჯია პეტროლეუმის უძრავი და მოძრავი ქონებებით, სამსონ და ლევან ფხაკაძეების თავდებობებით, რომელთა მაქსიმალური თანხა შეადგენს 5,000,000 ლარს, სს ვენჯორჯიას თავდებობით, რომლის მაქსიმალური თანხა შეადგენს 10,000,000 აშშ დოლარს, შპს დან ჯორჯიას საკუთრებაში არსებული და მომავალი მოძრავი ქონებით და არამატერიალური ქონებრივი სიკეთით. კომპანია 2022 წლის 11 მაისიდან მონაწილეობს პროექტში „აწარმოე საქართველოში“. 2023 წლის განმავლობაში კომპანიამ მიიღო 1,335,625 ლარის სესხი „აწარმოე საქართველოს“ პროექტის ფარგლებში ფინანსური ინსტიტუტისგან (2022: 8,640,500 ლარი). 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აღნიშნული სესხების ნაშთი ჯამურად შეადგენს 9,139,025 ლარს. ამ სესხებთან დაკავშირებული სახელმწიფო გრანტი აღიარებულია, როგორც გადავადებული შემოსავალი. მოცემულ სესხზე კომპანია სარგებლობს საკრედიტო საგარანტიო სქემის პროგრამით, რაც წარმოადგენს სახელმწიფო გარანტიას. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სახელმწიფო გარანტია შეადგენს 5,483,416 ლარს (2022: 5,049,007 ლარი).

17. გადავადებული შემოსავალი

კომპანია 2022 წლის 11 მაისიდან მონაწილეობს პროექტში „აწარმოე საქართველოში“. აღნიშნული პროგრამა ხორციელდება საქართველოს პრემიერ მინისტრის ინიციატივით და მიმართულია ქვეყანაში მეწარმეობის განვითარების და მხარდაჭერის, საწარმოების შექმნის ხელშეწყობის და არსებული საწარმოების განვითარებისკენ.

პროგრამის ფარგლებში სსიპ „სახელმწიფო ქონების ეროვნული სააგენტო“ კომპანიებს უფინანსებს წარმოების/მომსახურების გაწევისთვის საჭირო ძირითადი საშუალებების და საბრუნავი საშუალებებისთვის მიღებული სესხების პროცენტს, საქართველოს მთავრობის N365 დადგენილებაში განსაზღვრული პროპორციების შესაბამისად. კომპანია მიღებულ სარგებელს განიხილავს, როგორც სახელმწიფო გრანტს და წარადგენს, როგორც გადავადებულ შემოსავალს, რომელიც თავის მხრივ წარმოადგენს სხვაობას სესხის რეალურ ღირებულებასა და ნომინალურ ღირებულებას შორის. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გადავადებულმა შემოსავალმა შეადგინა 1,386,981 ლარი (31.12.2022: 1,246,997 ლარი). აღნიშნული გრანტის შემოსავლად აღიარება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოხდება სააგენტოს მიერ დაწესებული მოთხოვნების სრულად დაკმაყოფილების შემთხვევაში, მსს ფასს სტანდარტების შესაბამისად.

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ აქვს სრულად დაკმაყოფილებული საგარანტიო სქემით მოთხოვნილი პირობები, შესაბამისად პროექტის ფარგლებში მიღებული დაფინანსების თანხები აღიარებულია, როგორც გადავადებული შემოსავალი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

18. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2023	31.12.2022
ფინანსური ვალდებულებები:		
სავაჭრო ვალდებულებები	6,821,954	4,626,778
სხვა ფინანსური ვალდებულებები	286,398	20,830
არაფინანსური ვალდებულებები:		
გადასახდელი გადასახადები	992,966	626,004
	8,101,318	5,273,612

შპს „დან ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

19. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები მოიცავს მფლობელებს, საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოებსა და უმაღლეს ხელმძღვანელობაში შემავალ პირებს. როდესაც ხდება დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის ანალიზი, გაითვალისწინება არა მხოლოდ ურთიერთობის იურიდიული ფორმა, არამედ მისი არსი. კომპანიასა და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის ოპერაციების შესახებ დეტალური ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული ოპერაციების შედეგები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2023			31.12.2022		
	სკდს*	სხვა	სულ	სკდს*	სხვა	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	51,789	51,789	-	-	-
სავაჭრო და სხვა	2,393,491	1,104,989	3,498,480	1,038,139	93,152	1,131,291
ვალდებულებები	7,223,510	1,841,414	9,064,924	8,140,977	811,236	8,952,213
მიღებული სესხები						

სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახული ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023			2022		
	სკდს*	სხვა	სულ	სკდს*	სხვა	სულ
ამონაგები	146,623	119,306	265,929	75,520	25,491	101,011
სხვა ხარჯები	-	(286,536)	(286,536)	-	(304,269)	(304,269)
იჯარის ხარჯები	(327,145)	(706,769)	(1,033,914)	(228,029)	(309,415)	(537,444)
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა	-	-	-	(1,351,427)	-	(1,351,427)
სარგებელი						
ფინანსური ხარჯი, წმინდა	(435,949)	(145,443)	(581,392)	(519,893)	(6,147)	(526,040)

უმაღლესი ხელმძღვანელობის შრომის ანაზღაურება:

	2023	2022
მოკლევადიანი შრომის ანაზღაურების ხარჯი	(221,805)	(76,343)

2023 წელს კომპანიამ საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოსგან შეიძინა 246,397 ლარის ღირებულების მარაგი, ხოლო სხვა დაკავშირებული მხარეებისგან 262,626 ლარის მარაგი (2022 საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული კომპანიებისგან 185,086 ლარი). ასევე, 2022 წელს კომპანიამ დაკავშირებული მხარისგან შეიძინა 215,631 ლარის ღირებულების ძირითადი საშუალებები (2022: საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული კომპანიებისგან 423,917, სხვა დაკავშირებული მხარეებისგან 152,964 ლარი).

საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოს შერწყმის შესახებ დეტალური ინფორმაცია მოცემულია მე-6 შენიშვნაში.

სკდს* - წარმოადგენს საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოს.

20. პირობითი ვალდებულებები**იურიდიული საკითხები**

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნია მნიშვნელოვანი სასამართლო დავები. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ არ მოხდება არანაირი მატერიალური დანაკარგის წარმოქმნა, შესაბამისად არანაირი ანარიცხი არ არის შექმნილი სასამართლო დავებთან დაკავშირებით.

გადასახადები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, ხელმძღვანელობის საგადასახადო ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისაგან, კომპანიის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ და კომპანიას დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, საურავები, პროცენტები. კომპანიას მიაჩნია რომ ყველა გადასახადი გადახდილი აქვს და შესაბამისად, არანაირი ანარიცხი არ წარადგინა ფინანსურ ანგარიშგებაში. საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ კომპანიის ოპერაციები 3 წლის განმავლობაში.

საოპერაციო გარემო

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

მმართველობის ანგარიშგება - ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ კანონის მიხედვით (პუნქტი 7) კომპანიას აქვს ვალდებულება მოამზადოს და სახელმწიფო მარეგულირებელ ორგანოში წარადგინოს მმართველობის ანგარიშგება, დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად, არაუგვიანეს საანგარიშგებო პერიოდის მომდევნო წლის 1 ოქტომბრისა. ამ ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნების თარიღისთვის, კომპანიას არ აქვს შესრულებული აღნიშნული ვალდებულებები.

შეუქცევადი საოპერაციო იჯარები

კომპანიას აქვს იჯარით აღებული ფართები საოპერაციო საქმიანობისთვის. იჯარები არის საოპერაციო და მათი ვადაა 1-დან 35 წლამდე. კომპანიას 2023 და 2022 წლების ბოლოს ჰქონდა საოპერაციო იჯარებთან დაკავშირებული შემდეგი სახელშეკრულებო ვალდებულებები:

	31.12.2023	31.12.2022
1 წლამდე	3,399,662	2,464,913
1-დან 5 წლამდე	8,223,599	8,646,807
5 წელზე მეტი	29,055,032	20,087,233

ცხრილში მოცემული სახელშეკრულებო ვალდებულებებიდან კომპანიის შეუქცევადი საოპერაციო იჯარის ვალდებულება 31.12.2023 მდგომარეობით შეადგენს 1,113,852 ლარს (2022: 993,800 ლარი).

სესხებთან დაკავშირებული შეზღუდვები

ფინანსური ინსტიტუტებისგან მიღებული სასესხო ხელშეკრულებები ითვალისწინებს შემდეგ შეზღუდვებს:

1. კლიენტი ვალდებულია ზანკის წინასწარი წერილობითი თანხმობის გარეშე:

1.1. კლიენტმა, როგორც იურიდიულმა პირმა ან სხვა ორგანიზაციულმა წარმონაქმნმა, რომელიც არ წარმოადგენს იურიდიულ პირს არ დაუშვას ძირითადი საქმიანობის სფეროს შეცვლა, რეორგანიზაცია (გარდაქმნა, შერწყმა, გაყოფა) ან ლიკვიდაცია

1.2. არ დაუშვას საკუთარი აქტივების/ქონების ან მისი/მათი ნაწილის უზრუნველყოფის საშუალებად გამოყენება ან/და სხვაგვარად დატვირთვა ნებისმიერი მესამე პირის სასარგებლოდ, რითაც საფრთხე შეექმნება ხელშეკრულების პირობების შესრულებას.

1.3. არ განკარგოს ნებისმიერი სახით საკუთარი აქტივები/ქონება (ან მისი/მათი ნაწილი) ან/და შეიძინოს ნებისმიერი მესამე პირის მისი/მათი სახის აქტივები/ქონება ან მისი/მათი ნაწილი გარდა იმ შემთხვევისა, როცა ამგვარი ქმედება განხორციელებულია კლიენტის ჩვეულებრივი საწარმოო საქმიანობის ფარგლებში;

1.4. არ განახორციელოს ინვესტიციები, დაიკისროს რაიმე ვალდებულებები ან/და გაწიოს ხარჯები, მათ შორის კაპიტალური დანახარჯები, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა ამგვარი ინვესტიციების, ან/და ხარჯების გაწევა ან/და ვალდებულებების აღება შესაბამეა ხელშეკრულების საფუძველზე გაცემული კრედიტის ან/და სხვა საბანკო პროდუქტების მიზნობრიობას ან/და განხორციელებულია კლიენტის ჩვეულებრივი საწარმოო საქმიანობის ფარგლებში;

20. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

1.5. არ დაიკისროს რაიმე დამატებითი საბალანსო ან გარესაბალანსო კრედიტები, სესხები ან/და მსგავსი ვალდებულებები:

1.6. დივიდენდების გაცემა კლიენტს შეუძლია იმ შემთხვევაში, თუ კლიენტის მხრიდან ადგილი არ აქვს ხელშეკრულების ან/და სხვა შეთანხმებების დარღვევას, რომელიც დაკავშირებულია ფინანსურ ვალდებულებებთან ან/და დივიდენდის გაცემით არ იქმნება ამგვარი დარღვევის საშიშროება.

2. საკუთარი და მისი შვილობილი კომპანიების ფინანსური ანგარიშგება აწარმოოს მოქმედი კანონმდებლობით დადგენილი წესებისა და პროცედურების სრული დაცვით, ხოლო ბანკის მოთხოვნის შემთხვევაში,

(ა) ამგვარი ანგარიშების წარმოება უნდა შეესაბამებოდეს საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტებს (International Financial Reporting Standards);

(ბ) ფინანსური ანგარიშების შემოწმება უნდა მოხდეს ბანკისათვის მისაღები აუდიტორის/აუდიტორული კომპანიის მიერ.

3. ისარგებლოს მხოლოდ ბანკის პროდუქტებით ან/და მომსახურებით, მათ შორის, საბანკო ბრუნვის და საბანკო ანგარიშებზე ნაშთის 100 (ასი) აწარმოოს/იქონიოს მხოლოდ ბანკის მეშვეობით.

4. უზრუნველყოს ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ვალდებულებების ან/და სხვა პირობების დაცვა.

ხელშეკრულები ან/და კანონმდებლობით დადგენილ შემთხვევებში და პირობებით შესაძლებელია ხელშეკრულების ვადამდე ან ნაწილობრივ შეწყვეტა ბანკის მიერ: თუ კლიენტი სრულად და ჯეროვნად არ შეასრულებს ხელშეკრულებით განსაზღვრულ ნებისმიერ ვალდებულებას.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ვერ აკმაყოფილებდა ფინანსური ინსტიტუტებისგან მიღებული სესხების ხელშეკრულებით გათვალისწინებული მოთხოვნების ნაწილს, რასთან დაკავშირებითაც საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანიამ მოიპოვა ბანკისგან წერილი, სადაც აღნიშნულია, რომ არსებული დარღვევების გამო, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გამსესხებელი არ ითხოვს და წერილის გაცემიდან 1 წლის განმავლობაში არ მოითხოვს სესხის ვადაზე ადრე დაფარვას, თუმცა, წერილში აღნიშნულია, რომ ბანკი უარს არ ამბობს ხელშეკრულებით მისთვის მინიჭებული უფლების გამოყენებაზე თუ დარღვევები არ აღმოიფხვრება 2024 წლის 1 იანვრის შემდგომ. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ასევე ვერ აკმაყოფილებდა ზემოთ ჩამოთვლილი მოთხოვნების ნაწილს, რის გამოც 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შესაბამისი სასესხო ვალდებულება, ღირებულებით 14,329,473 ლარი, წარდგენილია, როგორც მოკლევადიანი ვალდებულება.

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ინსტიტუტისგან მიღებული სესხები არის უზრუნველყოფილი მესამე მხარეების მიერ თავდებობებით. აღნიშნულთან დაკავშირებით არ მომხდარა ნაშთების კორექტირება არაარსებითობიდან გამომდინარე.

სახელმწიფო გრანტი

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას მიღებული აქვს ფინანსური ინსტიტუტისგან სესხი, რომელიც გაცემულია საქართველოს მთავრობის 2014 წლის 30 მაისის N365-ე დადგენილებით დამტკიცებული სახელმწიფო პროგრამის, „აწარმოე საქართველოში“, უნივერსალური ინდუსტრიული ნაწილის თანადაფინანსებისა და საგარანტიო მიმართულების შესაბამისად. მიღებული თანადაფინანსების სანაცვლოდ კომპანიას აქვს შესასრულებელი ვალდებულებები, რომელიც განსაზღვრულია ზემოთ მითითებულ საქართველოს მთავრობის დადგენილებაში.

სახელმწიფო გრანტი ითვალისწინებს დროის გრძელვადიან პერიოდში საგარანტიო სქემით მოთხოვნილი პირობების დაკმაყოფილებას. შესაბამისად, 2023 წლის მდგომარეობით კომპანიას არ აქვს სრულად დაკმაყოფილებული საგარანტიო სქემით მოთხოვნილი პირობები, შესაბამისად პროექტის ფარგლებში მიღებული დაფინანსების თანხები აღიარებულია, როგორც გადავადებული შემოსავალი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

თანამსესხებლობა

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია წარმოადგენს თანამსესხებელს შპს „ვ-ჯეო რესტორნების“ ფინანსური ინსტიტუტისგან მიღებული სესხზე. 2023 წლის 31 დეკემბრით აღნიშნული სესხის თანხა შეადგენს 8,429,563 ლარს. თანამსესხებლობის პასუხისმგებლობა გულისხმობს, რომ იმ შემთხვევაში, თუ შპს „ვ-ჯეო რესტორნები“ ვერ უზრუნველყოფენ ხელშეკრულებით გათვალისწინებული პირობების დაკმაყოფილებას, კომპანია შესაძლოა გახდეს ვალდებული გადაიხადოს სესხის თანხა. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ აღნიშნულ ხელშეკრულებასთან დაკავშირებით კომპანიას არ წარმოექმნება მატერიალური დანაკარგი.

21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

დამფუძნებლის წერილი ფინანსირების შესახებ

2024 წლის 26 ნოემბერს დათარიღებული დამფუძნებლის წერილის მიხედვით ფინანსირების შესახებ, კომპანიის მფლობელები მზად არიან კომპანიისთვის ხელმისაწვდომი გახადონ დამატებითი ფინანსური რესურსები, საჭიროების შემთხვევაში. ფინანსური რესურსები შესაძლებელია წარმოადგენდეს შემდეგს: შენატანი კაპიტალში, ფინანსირება სუბორდინირებული სესხების მეშვეობით და ასე შემდეგ. კომპანიის მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ კომპანია შეძლებს პროგნოზირებად მომავალში გააგრძელოს საქმიანობა ოპერაციების მნიშვნელოვნად შემცირების გარეშე.

მიღებული სესხების არაფინანსურ მოთხოვნებთან დაკავშირებული წერილი

2024 წლის 20 დეკემბერს კომპანიამ ბანკისგან მოიპოვა წერილი, სადაც აღნიშნულია, რომ ამავე თარიღის მდგომარეობით ფინანსური ინსტიტუტებისგან მიღებულ სესხებზე (სასესხო ვალდებულების ნაშთი შეადგენს 19,223,435 ლარს) არსებული დარღვევების გამო, ბანკი არ ითხოვს და წერილის გაცემიდან 1 წლის განმავლობაში არ მოითხოვს სესხის ვადაზე ადრე დაფარვას, თუმცა, მოთხოვნების დარღვევის გაგრძელების შემთხვევაში, განუსაზღვრელია ბანკი გამოიყენებს თუ არა ხელშეკრულებით მინიჭებულ უფლებებს 2024 წლის 20 დეკემბრის შემდგომ.

შპს „დან ჯორჯია“

მმართველობის ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე.....	3
--	---

მმართველობის ანგარიშგება

საქმიანობის მიმოხილვა	4
განვითარების გეგმები	4
საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები	4
კვლევების და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა.....	6
ინფორმაცია ფილიალების საქმიანობის შესახებ.....	6
საკუთარი აქციების გამოსყიდვა	6
დამატებითი განმარტებები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ.....	6
ფინანსური, საოპერაციო და სტრატეგიული რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმების შესახებ	7

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

შპს „დან ჯორჯია“-ს დამფუძნებლებსა და სამეთვალყურეო საბჭოს

მოსაზრება

ჩვენ გამოვთქვით მოდიფიცირებული მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2024 წლის 24 დეკემბერს. სხვა ინფორმაცია, რომელიც შეტანილია თანდართულ მმართველობის ანგარიშგებაში მივიღეთ ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ და მასზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოხსენებულ სხვა ინფორმაციას.

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით, ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული პირობების შესაძლო ეფექტის გარდა გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- 2023 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, თანხვედრაშია 2023 წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით; და
- 2023 წლის მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება მოამზადოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის მმართველობის ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციასაც და განვიხილოთ, არის თუ არა ის 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, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება.

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის მიერ წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და მოიცავს თუ არა იგი „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.



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

შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

25 დეკემბერი 2024

შპს „დან ჯორჯია“

მმართველობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

მმართველობის ანგარიშგება

საქმიანობის მიმოხილვა

შპს „დან ჯორჯია“ ს/კ 405404003 (2024 წლის 12 ნოემბრამდე სახელწოდებით შპს „კიოსკ ჯორჯია“), შემდგომში კომპანია თავისი ორგანიზაციულ სამართლებრივი ფორმის მიხედვით წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას (რეგ. სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ 2020 წლის 20 ივლისს). კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 1,644,400 ლარს (ერთი მილიონ ექვსას ორმოცდაათი ათას ოთხას) ლარს. კომპანიის 100%-იან მფლობელს წარმოადგენს „გლობალ ინვესტორს ლიმიტედ“ (რეგისტრირებულია მალტაში ნომრით - C38646). კომპანიის ბენეფიციარ მფლობელებს წარმოადგენენ სამსონ ფხაკაძე (აქციების 50%-ის მფლობელი) და ლევან ფხაკაძე (აქციების 50%-ის მფლობელი). საზოგადოების მმართველობითი ორგანოებია პარტნიორთა კრება, დირექტორი.

შპს „დან ჯორჯია“ წარმოადგენს სწრაფი კვების რესტორნების ქსელს, რომელიც მომხმარებელს სთავაზობს ყავას, დონატებს, სენდვიჩებს, გაყინულ სასმელს და სხვა. კომპანია ოპერირებს შპს დანქინ ბრენდს მასტერ ფაინანსისგან (DUNKIN BRANDS MASTER FINANCE LLC) მიღებული ფრანშიზის უფლებით.

კომპანია 2023 წლის დეკემბერში ოპერირებას უწყევდა 79 სწრაფი კვების ობიექტს საქართველოს მასშტაბით. ყველა ობიექტი არის იჯარით აღებული მესამე ან დაკავშირებული მხარისგან.

2023 წლის დეკემბრის მდგომარეობით დაქირავებულ თანამშრომელთა რაოდენობა შეადგენდა 1,026 თანამშრომელს, ხოლო 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 862 თანამშრომელს.

განვითარების გეგმები

კომპანიის განვითარების გეგმების მიხედვით 2024 წელს დაგეგმილი აქვს რამდენიმე ახალი რესტორნების გახსნა.

საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით EBITDA არის დადებითი. 2023 წლის მდგომარეობით შეადგენდა 2,236,623 ლარს და 2022 წლის მდგომარეობით 2,257,312 ლარს.

კომპანიის ამონაგები წინა წელთან შედარებით გაზრდილია 19,070,441 ლარით, ამონაგების ზრდის ტენდენცია ფიქსირდება 2024 წლის საანგარიშგებო პერიოდშიც. 2023 წელს აღნიშნული ზრდა ძირითადად გამოწვეულია იმით, რომ 2022 წელს მოხდა საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოთა გაერთიანება კერძოდ:

- 2022 წლის მაისში კომპანიამ იყიდა ორხევისა და ქუთაისის საწარმოები სს დი ენდ ბი საქართველოსგან. საწარმოების საბალანსო ღირებულება გადმოცემის მომენტისთვის შეადგენდა 965,015 ლარს, ხოლო რეალური ღირებულება (საწარმოს შესყიდვის მომენტში არსებული შეფასებული ღირებულება) 4,667,794 ლარს, შეძენილი აქტივები კომპანიამ აღრიცხა შეფასებული ღირებულებით. კომპანიის მიერ გადახდილმა კომპენსაციამ შეადგინა 4,667,794 ლარი.
- 2022 წლის აგვისტოში მოხდა საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოების გაერთიანება (სს დი ენდ ბი საქართველოს რეორგანიზაცია და შერწყმა შპს დან ჯორჯიასთან). ხელმძღვანელობის გადაწყვეტილებით, კომპანიის მიერ საბალანსო ღირებულებები განისაზღვრა გადმოცემული საწარმოს (სს დი ენდ ბის საქართველო) ფინანსური ანგარიშგებიდან. გადმოცემული საწარმოსთვის კომპანიას არ გადაუხდია რაიმე კომპენსაცია.

შპს „დან ჯორჯია“

მმართველობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ლიკვიდურობის კოეფიციენტი (Current Ratio - მიმდინარე აქტივები/მიმდინარე ვალდებულებებთან) 2023 წელს შეადგინა 35%, ხოლო 2022 წელს 23%. აღნიშნული მაჩვენებელი წინა წელთან შედარებით გაუმჯობესებულია, რაც ძირითადად გამოწვეულია იმით, რომ 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ვერ აკმაყოფილებდა ფინანსური ინსტიტუტების მოთხოვნების ნაწილს, რის გამოც 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შესაბამისი სასესხო ვალდებულება, ღირებულებით 14,329,473 ლარი, წარდგენილია, როგორც მოკლევადიანი ვალდებულება. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ვერ აკმაყოფილებდა ფინანსური ინსტიტუტებისგან მიღებული სესხების ხელშეკრულებით გათვალისწინებული მოთხოვნების ნაწილს, რასთან დაკავშირებითაც საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანიამ მოიპოვა ბანკისგან წერილი, სადაც აღნიშნულია, რომ არსებული დარღვევების გამო, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გამსესხებელი არ ითხოვს და წერილის გაცემიდან 1 წლის განმავლობაში არ მოითხოვს სესხის ვადაზე ადრე დაფარვას, თუმცა, წერილში აღნიშნულია, რომ ბანკი უარს არ ამბობს ხელშეკრულებით მისთვის მინიჭებული უფლების გამოყენებაზე თუ დარღვევები არ აღმოიფხვრება 2024 წლის 1 იანვრის შემდგომ.

კომპანიის საოპერაციო ზარალი 2023 წელს შეადგენდა 1,047,301 ლარს, ხოლო 2022 წელს კომპანიას ჰქონდა საოპერაციო მოგება, რომელიც შეადგენდა 382,288 ლარს. მაჩვენებელში არსებითი ცვლილება გამოწვეულია საოპერაციო ხარჯების ზრდით, რაც კომპანიის განვითარების თანმდევი პროცესია.

ინფორმაცია კომპანიის სრული შემოსავლების ანგარიშგების შესახებ მოცემულია ქვემოთ:

	2023	2022
ამონაგები	47,029,806	27,959,365
სხვა შემოსავალი	188,040	263,905
მარაგის ხარჯი	(17,222,402)	(14,285,224)
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	(13,265,774)	(5,343,425)
იჯარის ხარჯები	(4,486,322)	(1,809,229)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(3,437,131)	(1,854,609)
როიალტის ხარჯი	(1,922,689)	(921,768)
სხვა ხარჯები	(7,930,829)	(3,626,727)
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)	(1,047,301)	382,288
ფინანსური ხარჯი, წმინდა	(3,760,775)	(1,800,108)
ვალუტის გაცვლის შედეგად მიღებული მოგება/(ზარალი), წმინდა	(153,207)	20,415
ზარალი დაბეგვრამდე	(4,961,283)	(1,397,405)
მოგების გადასახადი	-	-
მთლიანი სრული ზარალი	(4,961,283)	(1,397,405)

შპს „დან ჯორჯია“

მმართველობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ინფორმაცია კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების შესახებ მოცემულია ქვემოთ:

	31.12.2023	31.12.2022
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	15,407,930	14,306,213
არამატერიალური აქტივები	1,403,684	1,491,103
გრძელვადიანი აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები	-	308,457
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	230,768	-
	17,042,382	16,105,773
მოკლევადიანი აქტივები		
მარაგები	4,208,148	3,461,698
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	809,247	978,162
ფული და ფულის ეკვივალენტები	419,984	1,322,918
	5,437,379	5,762,778
სულ აქტივები	22,479,761	21,868,551
კაპიტალი და ვალდებულებები		
კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	1,644,400	1,644,400
დაგროვილი ზარალი	(18,430,420)	(13,473,321)
სულ კაპიტალი	(16,786,020)	(11,828,921)
ვალდებულებები		
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
მიღებული სესხები	22,127,973	7,147,656
გადავადებული შემოსავალი	1,386,981	1,246,997
	23,514,954	8,394,653
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8,101,318	5,273,612
მიღებული სესხები	7,649,509	20,029,207
	15,750,827	25,302,819
სულ ვალდებულებები	39,265,781	33,697,472
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	22,479,761	21,868,551

სხვა ფინანსური მაჩვენებლები წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

კვლევების და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

2022 და 2023 წლების განმავლობაში კომპანია არ ყოფილა ჩართული რაიმე კვლევის და განვითარების აქტივობაში.

ინფორმაცია ფილიალების საქმიანობის შესახებ

კომპანიას არ აქვს ფილიალები.

საკუთარი აქციების გამოსყიდვა

კომპანიას 2023 და 2022 წლების განმავლობაში არ გამოუსყიდია საკუთარი აქციები და არც მიმდინარე ეტაპზე გეგმავს ამას.

დამატებითი განმარტებები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ

კომპანიის მენეჯმენტის შეფასებით ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი თანხები არ საჭიროებს დამატებით განმარტებებს.

ფინანსური, საოპერაციო და სტრატეგიული რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმების შესახებ

- **საკრედიტო რისკი**

საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება დებიტორულ დავალიანებაზე რაც კომპანიას გააჩნია კლიენტებისადმი. კომპანიის მომხმარებლებს, ნორმალური საოპერაციო საქმიანობიდან გამომდინარე, წარმოადგენენ ძირითადად საცალო მომხმარებლები და გარკვეულწილად კორპორატიული მომხმარებლები.

- **საბაზრო რისკი**

საბაზრო რისკი გამომდინარეობს კვების ინდუსტრიის კაფე-რესტორნების კონკურენტული გარემოდან, რომელსაც ქმნიან სხვა ბრენდული თუ არაბრენდული ქსელები. კაფე-რესტორნების ბიზნესი გამოირჩევა მაღალი კონკურენციით. ბაზარზე წარმოდგენილია როგორც ბრენდული, ასევე არაბრენდული კვების ობიექტები. კონკურენცია მიმდინარეობს საფასო, მომსახურების ხარისხის და პროდუქციის ხარისხის სეგმენტში ბრენდულ ობიექტებთან მიმართებაში, ხოლო მომსახურების ხარისხით (ობიექტის ვიზუალი, ოპერატორის ურთიერთობა მომხმარებელთან, მაღალი ცნობადობა) სეგმენტში არაბრენდულ რესტორნებთან მიმართებაში. შედეგად, კომპანია გენერალური დირექტორის, მარკეტინგის დირექტორის, ფინანსური დირექტორის და ოპერაციების დირექტორის შემადგენლობით, მუდმივად განიხილავს კონკურენტების საფასო პოლიტიკას, ახალ პროდუქტებს, ფასდაკლებებს და ახდენს შესაბამის რეაგირებას. რეაგირება ასევე ხდება არსებული მომსახურებების გაუმჯობესების მიმართებაში, რათა მომხმარებლისთვის მისაღები და სასურველი იყოს კომპანიის პროდუქტების შეძენა.

- **ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა**

საბრუნავ კაპიტალში, მიმდინარე აქტივების სიდიდე ნაკლებია მიმდინარე ვალდებულებების სიდიდეზე 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ფულადი სახსრების ნაკადები საოპერაციო ნაწილიდან (საპროცენტო ხარჯების გათვალისწინებით) 2023 და 2022 წლებში არის დადებითი და შეადგენდა 4,309,894 ლარსა და 1,269,064 ლარს შესაბამისად. დამატებით, კომპანიამ დაიწყო თავისი ფულადი სახსრების უფრო აქტიური მართვა, პროგნოზირება და დაგეგმვა, რაც მენეჯმენტის აზრით უფრო ეფექტურს გახდის ლიკვიდურობის კონტროლს.

- **საოპერაციო რისკი**

საოპერაციო რისკების მინიმიზაციის მიზნით კომპანიაში არსებული საოპერაციო დეპარტამენტი მუდმივად ახორციელებს ვიზიტებს ობიექტებზე, პერიოდულად ხდება ობიექტების მენეჯერებთან შეხვედრები. ყოველდღიურ რეჟიმში ხდება სასაქონლო მატერიალური მარაგების კონტროლი და მონიტორინგი, რაც ზრდის ოპერაციულ ეფექტურობას.

საოპერაციო საქმიანობის და რისკების მართვის ნაწილში კომპანია იღებს მხარდაჭერას, ნოუჰაუსს, კონსულტაციებს დანქინის საერთაშორისო ოფისებიდან (Dunkin Brands Master Finance), რომელთანაც გაფორმებულია ფრანჩაიზინგის კონტრაქტი.

- საბაზრო და სავალუტო რისკები

გარდა ზემოჩამოთვლილი რისკებისა, ორი მთავარი რისკი, რომელიც გავლენას ახდენს კომპანიის ოპერაციებზე არის სავალუტო და შესასყიდი ნედლეულის და მასალების ფასების ცვლილების რისკი (საბაზრო რისკი). სავალუტო რისკი გამომდინარეობს იქიდან, რომ კომპანიის მომწოდებლების ნაწილთან ანგარიშსწორება ხდება აშშ დოლარში, ხოლო შემოსავლების მიღება ხდება ლარში.

შესასყიდი მასალების თუ აღჭურვილობების შეძენა ხდება მნიშვნელოვანწილად იმპორტით, შესაბამისად ანგარიშსწორება არარეზიდენტ კონტრაგენტებთან ხდება ვალუტაში, ასევე აღსანიშნავია როიალტის ხარჯი, რომელზეც ასევე აისახება სავალუტო მერყეობა. გარდა ამისა, ადგილობრივი მომწოდებლების ნაწილი თავის მხრივ დამოკიდებულია იმპორტირებულ საქონელზე და შესაბამისად, ლარის გაუფასურება ახდენს გავლენას ადგილობრივი პროდუქციის შესასყიდ ფასებზეც. ამასთანავე, აღსანიშნავია, რომ მომწოდებლების გარკვეული ნაწილი ადგილობრივი წარმოების პროდუქციას აწვდის კომპანიას და ფასების ცვლილების რისკი შედარებით დაბალია. კომპანიის მიზანია, მაქსიმალურად გაზარდოს ადგილობრივი წარმოების წილი პროდუქტებში, რათა სავალუტო რისკები იყოს დაზღვეული.

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 25 დეკემბერს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი

გივი გვეტაძე

შპს „დან ჯორჯია“

მმართველობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

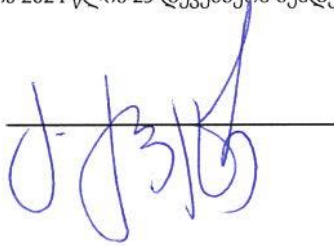
• საბაზრო და სავალუტო რისკები

გარდა ზემოაღმოთვლილი რისკებისა, ორი მთავარი რისკი, რომელიც გავლენას ახდენს კომპანიის ოპერაციებზე არის სავალუტო და შესასყიდი ნედლეულის და მასალების ფასების ცვლილების რისკი (საბაზრო რისკი). სავალუტო რისკი გამომდინარეობს იქიდან, რომ კომპანიის მომწოდებლების ნაწილთან ანგარიშსწორება ხდება აშშ დოლარში, ხოლო შემოსავლების მიღება ხდება ლარში.

შესასყიდი მასალების თუ აღჭურვილობების შეძენა ხდება მნიშვნელოვანწილად იმპორტით, შესაბამისად ანგარიშსწორება არარეზიდენტ კონტრაგენტებთან ხდება ვალუტაში, ასევე აღსანიშნავია როიალტის ხარჯი, რომელზეც ასევე აისახება სავალუტო მერყეობა. გარდა ამისა, ადგილობრივი მომწოდებლების ნაწილი თავის მხრივ დამოკიდებულია იმპორტირებულ საქონელზე და შესაბამისად, ლარის გაუფასურება ახდენს გავლენას ადგილობრივი პროდუქციის შესასყიდ ფასებზეც. ამასთანავე, აღსანიშნავია, რომ მომწოდებლების გარკვეული ნაწილი ადგილობრივი წარმოების პროდუქციას აწვდის კომპანიას და ფასების ცვლილების რისკი შედარებით დაბალია. კომპანიის მიზანია, მაქსიმალურად გაზარდოს ადგილობრივი წარმოების წილი პროდუქტებში, რათა სავალუტო რისკები იყოს დაზღვეული.

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 25 დეკემბერს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი



გივი გვეტაძე