

შპს „დიუთი ფრი ალიანსი“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	5
მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	6
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	7
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	8

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. კომპანია და მისი ოპერაციები	9
2. მომზადების საფუძველი	10
3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა	11
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა, შეფასებები და დაშვებები	20
5. ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან	23
6. ძირითადი საშუალებები	25
7. იჯარები	26
8. გაცემული სესხები	27
9. მარაგები	27
10. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	27
11. საკუთარი კაპიტალი	28
12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	28
13. ფინანსური გარანტიის ვალდებულება	28
14. ამონაგები	29
15. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	29
16. სხვა საოპერაციო ხარჯები	30
17. ნასესხები სახსრები	30
18. ფინანსური შემოსავალი/(დანახარჯები), წმინდა	31
19. პირობითი ვალდებულებები	31
20. ფინანსური რისკის მართვა	32
21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	37



Building a better
working world

შპს იუაი
საქართველო, 0105, თბილისი
კოტე აფხაზის ქუჩა 44
ტელ: +995 (32) 215 8811
www.ey.com/ge
www.facebook.com/EYGeorgia

EY LLC
44 Kote Abkhazi street
Tbilisi, 0105, Georgia
Tel: +995 (32) 215 8811
www.ey.com/ge
www.facebook.com/EYGeorgia

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „დიუთი ფრი ალიანსის“ მფლობელებს და ხელმძღვანელობას

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დასკვნა

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „დიუთი ფრი ალიანსის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ არსებითი ინფორმაციისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის – „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ – ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლობები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის 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. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

კომპანიის 2024 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია კომპანიის 2024 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში, გარდა ფინანსური ანგარიშგებისა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნისა. სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს სხვა ინფორმაციას და ჩვენ არც ახლა და არც მომავალში 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 გავეცნოთ 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. აღნიშნულთან დაკავშირებით გასაცხადებელი არაფერი გვაქვს.

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 გონივრული 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 ასლების 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. .



**Building a better
working world**

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 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 აუდიტორის 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 საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტის მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს 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 საფუძვლად 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.



**Building a better
working world**

**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:

- მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული იმავე ფინანსური წლის ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგება, შესაბამისობაშია ფინანსურ ანგარიშგებასთან; და
- 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)

თბილისი, საქართველო

2025 წლის 22 აგვისტო

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ათას ლარში

	შენიშვნა	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	3,286	5,706
აქტივების გამოყენების უფლება	7	26,298	29,324
არამატერიალური აქტივები		31	56
სულ გრძელვადიანი აქტივები		29,615	35,086
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	9	6,177	7,074
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		118	90
გაცემული სესხები	8	–	1,501
გადახდილი ავანსი		154	610
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	10	2,141	4,878
სხვა საგადასახადო აქტივი		28	64
სულ მოკლევადიანი აქტივები		8,618	14,217
სულ აქტივები		38,233	49,303
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	11	1	1
გაუნაწილებელი მოგება		1,431	12,778
სულ საკუთარი კაპიტალი		1,432	12,779
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	7	25,806	27,660
ფინანსური გარანტიის ვალდებულება	13	745	–
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		26,551	27,660
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
გადასახდელი დივიდენდები	11	450	2,950
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	4,089	3,144
საიჯარო ვალდებულებების მოკლევადიანი ნაწილი	7	4,120	2,249
ფინანსური გარანტიის ვალდებულების მოკლევადიანი ნაწილი	13	126	–
მოგების გადასახადის ვალდებულებები		–	521
სესხები და ნასესხები სახსრები	17	1,465	–
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		10,250	8,864
სულ ვალდებულებები		36,801	36,524
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		38,233	49,303

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 22 აგვისტოს:

თენგიზ იაშვილი
დირექტორი

2025 წლის 22 აგვისტო
თბილისი, საქართველო

9-37 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.



ხათუნა თავბერიძე
ფინანსური დირექტორი

2025 წლის 22 აგვისტო
თბილისი, საქართველო

მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ათას ლარში

	შენიშვნა	2024	2023
ამონაგები	14	50,426	46,779
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	15	(25,533)	(25,074)
საერთო მოგება		24,893	21,705
სხვა შემოსავალი		291	357
ძირითადი საშუალებების გასვლასთან დაკავშირებული შემოსულობა		7,127	–
სხვა საოპერაციო ხარჯები	16	(10,874)	(10,422)
სხვა ხარჯები		(166)	(53)
საოპერაციო საქმიანობის შედეგები		21,271	11,587
ფინანსური შემოსავალი	18	96	175
ფინანსური დანახარჯები	18	(3,959)	(1,615)
წმინდა ფინანსური დანახარჯები		(3,863)	(1,440)
მოგება დაბეგვრამდე		17,408	10,147
მოგების გადასახადი	11	(1,421)	(1,941)
წლის წმინდა მოგება და მთლიანი სრული შემოსავალი		15,987	8,206

9-37 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

ათას ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელ ი მოგება	სულ
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	1	15,572	15,573
წმინდა მოგება და მთლიანი სრული შემოსავალი	–	8,206	8,206
გამოცხადებული დივიდენდები (მე-11 შენიშვნა)	–	(11,000)	(11,000)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	1	12,778	12,779
წმინდა მოგება და მთლიანი სრული შემოსავალი	–	15,987	15,987
გამოცხადებული დივიდენდები (მე-11 შენიშვნა)	–	(26,435)	(26,435)
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული ფინანსური გარანტიის გაცემა (მე-13 შენიშვნა)	–	(899)	(899)
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერს	1	1,431	1,432

9-37 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ათას ლარში

	შენიშვნა	2024	2023
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები			
მოგება დაბეგრამდე		17,408	10,147
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	16	4,071	3,373
ძირითადი საშუალებების გასვლასთან დაკავშირებული შემოსულობა		(7,127)	–
წმინდა ფინანსური დანახარჯი	18	3,863	1,440
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში:			
სავაჭრო მოთხოვნების (ზრდა) / შემცირება		(28)	1,679
სვა მოკლევადიანი აქტივების შემცირება / (ზრდა)		456	(439)
ავენსად გადახდილი გადასახადების შემცირება / (ზრდა)		36	–
მარაგების შემცირება / (ზრდა)		897	(1,562)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების (შემცირება) / ზრდა		1,016	(2,293)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები, მოგების გადასახადისა და პროცენტის გადახდამდე		20,592	12,345
გადახდილი მოგების გადასახადი	11	(1,942)	(1,421)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		18,650	10,924
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები			
გაცემული სესხები	8	(1,137)	(1,455)
გაცემული სესხების დაფარვა	8	2,561	1,251
მიღებული პროცენტი	8,18	81	122
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა		(329)	(1,320)
შემოსულობა ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან		9,267	–
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული/(საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები		10,443	(1,402)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
შემოსულობა ნასესხები სახსრებიდან	17	5,973	–
ნასესხები სახსრების დაფარვა	17	(4,419)	–
ნასესხებ სახსრებზე გადახდილი პროცენტი	17	(55)	–
საიჯარო ვალდებულებებზე გადახდილი პროცენტი	7	(2,869)	(1,562)
იჯარის ძირითადი თანხის გადახდები	7	(1,580)	(1,368)
გადახდილი დივიდენდები	11	(28,935)	(8,050)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(31,885)	(10,980)
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა შემცირება		(2,792)	(1,458)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		4,878	6,294
ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი		55	42
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	10	2,141	4,878

9-37 გვერდებზე დართული 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 შიპჩანდლერის მომსახურებას დახურული საბაჟო საწყობიდან ფოთის ნავსადგურში და ფლობს დაუბეგრავი ვაჭრობის მაღაზია „დიპლომატი“ 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.

ათას ლარში

1. კომპანია და მისი ოპერაციები (გაგრძელება)

დაფუძნებისას კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელი იყო კვიპროსში რეგისტრირებული კომპანია „ოსკარია ინვესტმენტს ლიმიტედ“. კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე იყო ერთი ფიზიკური პირი არტურ გრანტსი, ბელარუსის მოქალაქე, რომელსაც ჰქონდა კომპანიის ოპერაციების შეხედულებისამებრ და თავის სასიკეთოდ წარმართვის უფლებამოსილება. მას ასევე ჰქონდა სხვა ბიზნესინტერესები კომპანიის მიღმა. 2024 წლის 29 ივლისს კომპანიის 100%-იანი წილი შპს „ბლოიქსმა“ შეიძინა, რითაც მასზე გადავიდა სრული კონტროლი კომპანიაზე. 2024 წლის 29 ივლისს შპს „ბლოიქსმა“ თავისი წილის 60% სხვა საწარმოებზე გაყიდა. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები მე-5 შენიშვნაშია განხილული.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია კომპანიის პარტნიორების შემადგენლობა 2024 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
„ოსკარია ინვესტმენტს ლიმიტედ“	–	100%
შპს „ბლოიქსი“	40%	–
შპს „თიაიბი 2024“	33%	–
შპს „გრეისტოუნი“	10%	–
შპს „აგრო ჰოლდინგ ჯორჯია“	9%	–
შპს „თრეველ რითეილ ჯორჯია“	8%	–

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება გამოსაცემად დამტკიცებული და ავტორიზებულია დირექტორის მიერ. მშობელი საწარმო იღებს გადაწყვეტილებას წლიური შედეგების დამტკიცებაზე და მას აქვს უფლებამოსილება გამოცემის შემდეგ შეცვალოს ფინანსური ანგარიშგება.

2. მომზადების საფუძველი

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

მოცემული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში და დამრგვალებულია ათასამდე, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ათას ლარში

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

3.1 არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

(ა) ფინანსური ინსტრუმენტები

(i) ფინანსური აქტივები

კომპანიის ყველა ფინანსური აქტივი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები და მოიცავს ფულადი სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებს და სხვაჭრო და სხვა 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 და სხვა 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.

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 გათვალისწინებამდე. 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 კონტრაქტის შეძლებს სახელშეკრულებო თანხების გადახდას მომავალში, ხელშეკრულების თანახმად გადახდის ვადის გაგრძელების გარეშე.

ათას ლარში

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)**3.1 არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)****(ii) ფინანსური ვალდებულებები***საწყისი აღიარება და შეფასება*

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს (მე-12 შენიშვნა), გადასახდელ დივიდენდებს (მე-11 შენიშვნა), საიჯარო ვალდებულებებს (მე-7 შენიშვნა), სესხებს და ნასესხებ სახსრებს (მე-17 შენიშვნა) და ფინანსურ გარანტიებს. ყველა ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად ზღვრული და პირდაპირ მიკუთვნებადი დანახარჯებით კორექტირებული სამართლიანი ღირებულებით აღიარდება და შემდგომ ამორტიზებული ღირებულებით აღირიცხება (გარდა ფინანსური გარანტიებისა, რომლებიც ქვემოთ არის აღწერილი).

ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებები

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებები ფასდება (i) ზარალის რეზერვის თანხასა და (ii) ფასს (IFRS) 15-ის („ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“) პრინციპების თანახმად აღიარებული შემოსავლის დაგროვილი თანხით შემცირებულ თავდაპირველად აღიარებულ თანხას შორის მაღალი ოდენობით. მეწილე საწარმოების ვალდებულებისთვის გაცემული ფინანსური გარანტიები თავდაპირველად პირდაპირ საკუთარ კაპიტალში აღიარდება (მე-13 შენიშვნა).

(ბ) ძირითადი საშუალებები

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

მიწასა და მიმდინარე მშენებლობას ცვეთა არ ერიცხება. ძირითადი საშუალებების სხვა ერთეულების ცვეთა გამოანგარიშდება დარიცხვის წრფივი მეთოდით, რათა მოხდეს მათი ხარჯის განაწილება ნარჩენ ღირებულებაზე მათი სასარგებლო მომსახურების სავარაუდო ვადის განმავლობაში:

	სასარგებლო მომსახურების ვადა წლებში
შენობა-ნაგებობები	10-25
მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა	5-10
საიჯარო ქონების გაუმჯობესება	10
საოფისე აღჭურვილობა და ინვენტარი	5-7
ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	5
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	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 არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(გ) იჯარა

გამოყენების უფლება

კომპანია აქტივების გამოყენების უფლებას და საიჯარო ვალდებულებას აღიარებს იჯარის ვადის დაწყების თარიღით. აქტივების 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.

გაყიდვისა და უკუიჯარის გარიგებიდან წარმოშობილი აქტივის გამოყენების უფლებას კომპანია აღიარებს აქტივის წინა საბალანსო ღირებულების პროპორციულად, რომელიც შეესაბამება კომპანიის, როგორც გამყიდველი-მოიჯარის მიერ შენარჩუნებულ გამოყენების უფლებას. მოგება-ზარალში აღიარდება ნებისმიერი შემოსულობის ან ზარალის მხოლოდ ის წილი, რომელიც უკავშირდება მყიდველი-მეიჯარისთვის გადაცემულ უფლებებს.

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

გაყიდვის და უკუიჯარის გარიგებები

გაყიდვისა და უკუიჯარის გარიგებაში კომპანიამ პირველად შეაფასა გადასცა თუ არა მან მყიდველს კონტროლი აქტივზე. თუ კომპანია განსაზღვრავს, რომ მან გადასცა კონტროლი საზღაურის სანაცვლოდ, იჯარით აიღებს ამგვარ აქტივს მყიდველისგან, კომპანია სასწრაფო წესით აღიარებს მოსალოდნელი საიჯარო გადახდების დღევანდელ ღირებულებასთან დაკავშირებულ საიჯარო ვალდებულებას. აქტივის საბალანსო ღირებულება პროპორციულად გადანაწილდება კომპანიის მიერ შენარჩუნებული უფლებების (აღიარებული საიჯარო აქტივად ფასს (IFRS) 16-ის საფუძველზე) და მყიდველისთვის გადაცემული უფლების ღირებულებებზე, გაყიდვის მომენტში ქონების და საიჯარო გადახდების შესაბამისი სამართლიანი ღირებულების საფუძველზე. საქონლის გასვლიდან მიღებული ნებისმიერი მოგება ან ზარალი იგივენაირად გადანაწილდება შენარჩუნებულ და გადაცემულ უფლებებზე, სასწრაფო წესით აღიარებულ აქტივში მყიდველის უფლებასთან დაკავშირებული წილით.

ათას ლარში

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

3.1 არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

საიჯარო ვალდებულება

იჯარის ვადის დაწყების თარიღში 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 მოიცავს შესყიდვის უფლების აღსრულების ფასს, რომლის კომპანიის გამოყენებაც გონივრულ ფარგლებში მოსალოდნელია და იჯარის შეწყვეტისთვის ჯარიმის გადახდებს, თუ იჯარის ვადა ასახავს კომპანიის მიერ შეწყვეტის უფლებით სარგებლობას. 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 ზღვრული სასესხო განაკვეთს იჯარის ვადის დაწყების თარიღში, რადგან საიჯარო ხელშეკრულებაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთი მკაფიოდ განსაზღვრული არ არის.

იჯარის ვადის 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 ამგვარი საიჯარო გადახდების 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 შემოდიდება, რომლებიც მეტწილად დამოუკიდებელია სხვა აქტივებიდან ან აქტივების ჯგუფიდან მიღებული ფულადი სახსრებისგან. როდესაც აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება გადააჭარბებს მის

ათას ლარში

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

3.1 არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ანაზღაურებად ღირებულებას, აქტივი ითვლება გაუფასურებულად და ჩამოიწერება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად შეფასებული 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.

(ე) გადასახადები

(i) მოგების გადასახადი

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. კომპანიის მფლობელებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული საგადასახადო ვალდებულება საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია საკუთარი კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

ათას ლარში

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

3.1 არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს პირობით მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნესსაქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ასეთი ოპერაციების დაბეგვრა სცდება ბასს (IAS) 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 შეძენის ღირებულებაში ან ხარჯის მუხლში, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე;
- ▶ მოთხოვნები და ვალდებულებები, რომლებიც მოიცავს დამატებული ღირებულების გადასახადს.

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

(ვ) მარაგები

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

(ზ) ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს სალაროში, 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.

ათას ლარში

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

3.1. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(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 საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების თარიღში 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 (2024 წ. – 100%, 2023 წ. – 96%) აღიარებულია დროის იმ მომენტში, როდესაც ხორციელდება გაყიდვა მაღაზიებში და მომხმარებლისგან მიიღება ფულადი სახსრები. რეექსპორტიდან ამონაგები განისაზღვრება მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებით გათვალისწინებული საზღაურის საფუძველზე. კომპანია ამონაგებს მაშინ აღიარებს, როდესაც საქონელზე ან მომსახურებაზე კონტროლს მომხმარებელს გადასცემს.

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

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები

კომპანიამ პირველად გამოიყენა კონკრეტული სტანდარტები და შესწორებები, რომლებიც ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს და ამ თარიღის შემდეგ დაწყებული ყოველწლიური პერიოდებისთვის. კომპანიას ვადაზე ადრე არ მიუღია რომელიმე სხვა სტანდარტი, ინტერპრეტაცია ან ცვლილება, რომელიც გამოშვებულია, მაგრამ ძალაში არ არის შესული.

შემდეგი ცვლილებები და ინტერპრეტაციები პირველად იქნა გამოყენებული 2024 წელს:

- ▶ საიჯარო ვალდებულება გაყიდვებსა და უკუიჯარაში - ფასს (IFRS) 16-ის შესწორებები; ფასს (IFRS) 16-ის ცვლილებები განსაზღვრავს იმ მოთხოვნებს, რომლებსაც იყენებს გამყიდველი-მოიჯარე ყიდვა-გაყიდვის და უკუიჯარის ოპერაციებიდან წარმოშობილი საიჯარო ვალდებულების შეფასებისას, რათა უზრუნველყოს ის, რომ მყიდველმა-მოიჯარემ არ აღიაროს შემოსულობის ან ზარალის ისეთი თანხა, რომელიც მის მიერ შენარჩუნებულ გამოყენების უფლებას უკავშირდება.

კომპანიამ გაითვალისწინა 2024 წელს გაყიდვისა და უკუიჯარის გარიგებასთან დაკავშირებით მომხდარი ცვლილებები, რაც მე-7 შენიშვნაშია აღწერილი.

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)

ქვემოთ მოცემულ სტანდარტებს/ინტერპრეტაციებს, რომლებიც 2024 წლის 1 იანვარს შევიდა ძალაში, გავლენა არ ჰქონიათ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ან ოპერაციების შედეგებზე:

- ▶ განმარტებითი შენიშვნები: მიმწოდებლის ფინანსური გარიგებები - ბასს (IAS) 7-ის და ფასს (IFRS) 7-ის ცვლილებები;
- ▶ ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად და გრძელვადიანი ვალდებულებები ფინანსური დათქმებით - ბასს (IAS) 1-ის ცვლილებები.

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული:

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

ფასს (IFRS) 19 - შვილობილი საწარმოები საჯარო ანგარიშვალდებულების გარეშე: განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის მაისის თვეში, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ გამოსცა ფასს (IFRS) 19, რომელიც უფლებამოსილ საწარმოს საშუალებას აძლევს აირჩიოს გამოიყენოს ინფორმაციის გამჟღავნების შეზღუდული მოთხოვნები და ამავდროულად გამოიყენოს აღიარების, შეფასებისა და წარდგენის მოთხოვნები სხვა ფასს (IFRS) სააღრიცხვო სტანდარტებში. უფლებამოსილებისთვის, საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების თარიღისთვის საწარმო უნდა იყოს შვილობილი საწარმო ფასს (IFRS) 10-ის შესაბამისად, არ უნდა ჰქონდეს საჯარო ანგარიშვალდებულება და უნდა ჰყავდე მშობელი საწარმო (საბოლოო ან შუალედური), რომელიც ამზადებს საჯაროდ ხელმისაწვდომ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებს ფასს სააღრიცხვო სტანდარტების შესაბამისად.

ფასს (IFRS) 19 ძალაში შევა 2027 წლის 1 იანვრიდან ან ამ თარიღით დაწყებული საანგარიშგებო პერიოდებისთვის. ნებადართულია ვადამდელი გამოყენება.

ამ მომენტისთვის კომპანია აფასებს ქნება თუ არა მას უფლება მიიღოს და როდის მიიღოს ფასს (IFRS) 19.

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)

„ურთიერთგაცვლის შესაძლებლობის არარსებობა“ – ცვლილებები ბასს (IAS) 21-ში

2023 წლის აგვისტოში ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ გამოუშვა ცვლილებები ბასს (IAS) 21-ში „უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული შედეგები“, რითაც დააკონკრეტა, როგორ უნდა შეაფასოს საწარმომ, არის თუ არა ვალუტა ურთიერთგაცვლადი და როგორ უნდა განსაზღვროს სპოტ სავალუტო კურსი, როდესაც ურთიერთგაცვლა შეუძლებელია. ცვლილებები ასევე მოითხოვს იმ ინფორმაციის გამჟღავნებას, რომელიც ფინანსური ანგარიშგებების მომხმარებლებს საშუალებას მისცემს, გაერკვნენ იმაში, თუ როგორ მოქმედებს ან სავარაუდოდ როგორ იმოქმედებს ვალუტა, რომელიც არ არის ურთიერთგაცვლადი სხვა ვალუტაში, საწარმოს ფინანსურ შედეგებზე, ფინანსურ მდგომარეობაზე და ფულად ნაკადებზე.

ძალაში შევა 2025 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის. ვადაზე ადრე მიღება ნებადართულია, თუმცა საჭირო იქნება ამ ინფორმაციის გამჟღავნება. ცვლილებების გამოყენებისას საწარმოს არ შეუძლია შესადარისი ინფორმაციის გადაანგარიშება.

მოსალოდნელი არ არის რომ ამ ცვლილებებს არსებითი გავლენა ექნებათ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს (IFRS) 18 - „ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და განმარტებითი შენიშვნები“

2024 წლის აპრილის თვეში ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ გამოსცა ფასს (IFRS) 18, რომელიც ჩაანაცვლებს ბასს (IAS) 1-ს („ფინანსური ანგარიშგებების წარდგენა“). ფასს (IFRS) 18 ადგენს მოგებისა და ანგარიშგების ფარგლებში ინფორმაციის წარდგენის, მათ შორის ჯამების და ქვეჯამების მითითების ახალ მოთხოვნებს. გარდა ამისა, საწარმოები ვალდებული არიან მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში განახორციელონ ყველა შემოსავლის და ხარჯის კლასიფიცირება ხუთი კატეგორიიდან ერთ-ერთით: საოპერაციო, საინვესტიციო, საფინანსო, მოგების გადასახადი და შეწყვეტილი ოპერაციები, საიდანაც პირველი სამი ახალი კატეგორიაა. ამასთან, განისაზღვრა გამჟღავნების მოთხოვნა, როდესაც სესხის ხელშეკრულებიდან წარმოშობილი ვალდებულება კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიან და საწარმოს მიერ ანგარიშსწორების გადავადების უფლება დამოკიდებულია მომავალი ვალდებულებების დაცვაზე თორმეტი თვის განმავლობაში.

ამასთან, განისაზღვრა გამჟღავნების მოთხოვნა, როდესაც სესხის ხელშეკრულებიდან წარმოშობილი ვალდებულება კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიან და საწარმოს მიერ ანგარიშსწორების გადავადების უფლება დამოკიდებულია მომავალი ვალდებულებების დაცვაზე თორმეტი თვის განმავლობაში.

ის ასევე მოითხოვს ახლად განსაზღვრული ხელმძღვანელობის მიერ არჩეული შესრულების მაჩვენებლების საზომების - შემოსავლისა და ხარჯების ქვეჯამების გამჟღავნებას, ასევე ახალ მოთხოვნებს ფინანსური ინფორმაციის აგრეგირების და დეზაგრეგირების შესახებ, საწყის ფინანსურ ანგარიშგებებსა და განმარტებით შენიშვნებში გამოვლენილი „როლების“ საფუძველზე.

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)

ამასთან, მცირემასშტაბიანი ცვლილებები განხორციელდა ბასს (IAS) 7-ში („ფულადი ნაკადების ანგარიშგება“), რაც მოიცავს ოპერაციებიდან ფულადი ნაკადების განსაზღვრის საწყისი წერტილის ცვლილებას არაპირდაპირი მეთოდის ფარგლებში, „მოგება-ზარალიდან“ „საოპერაციო მოგება-ზარალზე“; ასევე ფულადი ნაკადების ანაზღაურებიდან და პროცენტიდან კლასიფიკაციასთან დაკავშირებული შერჩევითობის გაუქმებას. ამასთან, განხორციელდა რამდენიმე სხვა სტანდარტის შედეგობრივი ცვლილებებიც.

ფასს (IFRS) 18 და სხვა სტანდარტების ცვლილებები ძალაშია 2027 წლის 1 იანვარიდან ან ამ თარიღით დაწყებული საანგარიშგებო პერიოდებისთვის. დასაშვებია ვადაზე ადრე მიღება, რაც აუცილებლად უნდა იყოს გაცხადებული. ფასს (IFRS) 18-ის გამოყენება რეტროსპექტულად მოხდება.

დღეისათვის კომპანია მუშაობს ცვლილებების ყველა გავლენის გამოვლენაზე, რომლებსაც შესაძლოა გავლენა ჰქონდეთ ფინანსურ ანგარიშგებებზე ან ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებზე.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა, შეფასებები და დაშვებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობისაგან მოითხოვს განსჯის, შეფასებებისა და დაშვების გაკეთებას, რაც გავლენას ახდენს საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების თარიღისთვის წარმოდგენილი ამონაგების, 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 განსჯა, შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

(ა) შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

(i) იჯარის ვადის და ზღვრული სასესხო 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, რომლებსაც 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 ეკონომიკურ სტიმულს მისთვის, იჯარის ვადის განახლების ან შეწყვეტისთვის. ასეთი ფაქტორები, სხვებთან ერთად, მოიცავს შემდეგს: მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აქტივების გამოყენების უფლებით სარგებლობიდან, იჯარით აღებულ მიწაზე აგებული უძრავი ქონების სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან იჯარით აღებულ შენობებზე საიჯარო ქონების გაუმჯობესება. იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ კომპანია ხელახლა 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 განაკვეთს. ზღვრული სასესხო 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 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 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.

(ii) „ლაგოდების“, „წითელი ხიდის“ და „ფოთის შიპჩანდლერის“ სასაზღვრო გამტარი პუნქტების ძირითადი საშუალებებისა და აქტივების 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.

ათას ლარში

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

კომპანიის ხელმძღვანელობამ განსაზღვრა გაუფასურების ინდიკატორები კომპანიის უძრავ ქონებასთან, აღჭურვილობასთან და აქტივების გამოყენების უფლებასთან მიმართებით 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით რუსეთის, აზერბაიჯანის საზღვრებთან და ფოთის აქტივებთან მიმართებით. კომპანიამ განსაზღვრა, რომ არ არის საჭირო გაუფასურების აღიარება თავის გრძელვადიან აქტივებთან მიმართებით 2021 წლის 31 დეკემბრის 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 2027 წლამდე გადაწევის შესაძლო სცენარი არ განაპირობებს შესაბამისი გრძელვადიანი აქტივების გაუფასურებას;
- ▶ მიიჩნევა, რომ საშუალო შეწონილი მარჟა ერთ მაღაზიაზე არ აღემატება 2024 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.

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 სამართლიანი ღირებულებ და იჯარის შეწყვეტის ოფციონები ზარალიანი ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულებისთვის).

(iii) ფინანსური გარანტიის ვალდებულების შეფასება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია არის თავისი მფლობელების მიერ კომერციული ბანკისგან მიღებული სესხების თავდები. უზრუნველყოფილი სესხის თანხა 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 2,933 ევროს (8,673 ლარი) შეადგენს (მე-13 შენიშვნა).

ფასს (IFRS) 9-ის მიხედვით, ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულება თავდაპირველად სამართლიანი ღირებულებით აღიარდება და შემდგომში ფასდება (ა) მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის თანხას და (ბ) შემოსავლის დაგროვილი თანხით შემცირებულ თავდაპირველად აღიარებულ თანხას შორის უმაღლესით. გაცემული ფინანსური გარანტიის თავდაპირველი სამართლიანი ღირებულება შეფასდა წლიური საგარანტიო საფასურის განსაზღვრის საფუძველზე, რომელსაც გადაიხდის მესამე მხარე გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დაანგარიშდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, საბაზისო სავალდებულო ინსტრუმენტების 12-თვიანი დეფოლტის ალბათობის გამოყენებით. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აღიარებული შემოსავლის დაგროვილი თანხით შემცირებულმა სამართლიანმა ღირებულებამ მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს გადააჭარბა (მე-13 შენიშვნა).

ათას ლარში

5. ნაშთები და გარიგებები 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.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დაკავშირებულ მხარეებთან დაუფარავი ნაშთები ასე გამოიყურებოდა:

	მშობელი საწარმო	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებუ- ლი საწარმოები	მნიშვნელოვანი გავლენის მქონე მფლობელები	უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელო- ბის კონტროლს დაქვემდებარებუ- ლი საწარმოები
მარაგების შეძენა	–	520	–	–
ფინანსური დანახარჯი	21	–	–	–
შემოსავალი ფინანსური გარანტიის ამორტიზაციიდან	–	–	19	4
ფინანსური შემოსავალი (მე-8 შენიშვნა)	–	26	–	–
სხვა შემოსავალი	–	2	–	–

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დაკავშირებულ მხარეებთან დაუფარავი ნაშთები ასე გამოიყურებოდა:

	2024 წლის 31 დეკემბერი	
	მნიშვნელოვანი გავლენის მქონე მფლობელები	უმაღლესი ხელმძღვანელო- ბის კონტროლს დაქვემდებარებუ- ლი საწარმოები
ფინანსური გარანტია (პირობითი თანხა)	636	148

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

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

ათას ლარში

5. ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

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

	2023 წლის 31 დეკემბერი	
	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ მშობელი საწარმო	ლი საწარმოები
გაცემული სესხები (მე-8 შენიშვნა)	–	1,501
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	–	223
გადახდილი ავანსები	–	461

სხვა დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები 2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის მოიცავდა დივიდენდის განაწილებებს მშობელ საწარმოზე, რაც აღწერილია მე-11 შენიშვნაში.

ქვემოთ წარმოდგენილია ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება:

	2024	2023
მოკლევადიანი სარგებელი		
- ხელფასები და პრემიები	364	376
სულ	364	376

ათას ლარში

6. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების ცვლილების დინამიკა ასეთია:

	მიწა და შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები და ალჭურვილობა	საიჯარო ქონების გაუმჯობესება	საოფისე ალჭურვილობა და ინვენტარი	ავტო- სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა გრძელვადიანი აქტივები	სულ
2023 წლის 1 იანვარს	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 დეკემბერს	9,115	485	1,017	2,297	813	294	14,021
შემოსვლები	–	–	–	79	250	–	329
გასვლები	(2,936)	–	–	–	(327)	–	(3,263)
2024 წლის 31 დეკემბერს	6,179	485	1,017	2,376	736	294	11,087
დაგროვილი ცვეთა							
2023 წლის 1 იანვარი	4,485	352	523	1,306	474	262	7,402
ცვეთის დარიცხვა	555	43	138	244	61	16	1,057
გასვლისას ელიმინირებული	–	(9)	–	–	(135)	–	(144)
2023 წლის 31 დეკემბერი	5,040	386	661	1,550	400	278	8,315
ცვეთის დარიცხვა	546	43	48	247	104	1	989
გასვლისას ელიმინირებული	(1,421)	–	–	–	(82)	–	(1,503)
2024 წლის 31 დეკემბერი	4,165	429	709	1,797	422	279	7,801
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
2023 წლის 31 დეკემბერი	4,075	99	356	747	413	16	5,706
2024 წლის 31 დეკემბერი	2,014	56	308	579	314	15	3,286

ათას ლარში

7. იჯარები

ქვემოთ მოცემულია აქტივების გამოყენების უფლების და საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება და ცვლილების დინამიკა პერიოდების განმავლობაში:

აქტივების გამოყენების უფლება

	მიწა და შენობა-ნაგებობები
2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	6,435
შემოსვლები	25,182
ცვეთის დარიცხვა	(2,293)
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	29,324
შემოსვლები	77
ცვეთის დარიცხვა	(3,061)
მოდIFIიცირება	(42)
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	26,298

საიჯარო ვალდებულებები

	მიწა და შენობა-ნაგებობები
2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	6,156
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე	1,615
შემოსვლები	25,182
გადახდები	(2,930)
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილების დინამიკა	(114)
2024 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	29,909
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე	3,870
შემოსვლები	465
გადახდები	(4,449)
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილების დინამიკა	173
მოდIFIიცირება	(42)
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	29,926

აქტივების გამოყენების უფლების და საიჯარო ვალდებულებების შემოსვლები 2024 წელს ძირითადად უკავშირდება ადმინისტრაციულ ოფისს და მაღაზიას „დიპლომატი“. 2024 წელს, თავისი თვითღირებულებისა და ლიკვიდობის მართვის საქმიანობის ფარგლებში კომპანია შევიდა გაყიდვისა და უკუიჯარის გარიგებაში ადმინისტრაციული შენობის და მაღაზიის „დიპლომატი“ გასვლის გზით, მთლიანი საბალანსო ღირებულებით 1,487 ლარი. კომპანიამ განსაზღვრა, რომ მან დაკარგა კონტროლი შენობაზე და 7,122 ლარი აღიარა გასვლისას შემოსულობად. დაკავშირებული საიჯარო ვალდებულებამ და აქტივების გამოყენების უფლებამ 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 344 ლარი და 24 ლარი შეადგინა, შესაბამისად.

კომპანიას იჯარით აქვს აღებული მიწა საქართველოს ეკონომიკური განვითარების სამინისტროსგან (სარფი, სადახლო და წითელი ხიდი), შენობები შემოსავლების სამსახურისგან და კორპორაცია ფოთის საზღვაო ნავსადგურისგან (ყაზბეგი, ლაგოდეხი და ფოთი, შესაბამისად), ასევე მაღაზია „დიპლომატი“ თბილისში, სადაც მისი დაუბეგრავი ვაჭრობის მაღაზიები ფუნქციონირებს. არადისკონტირებული სახელშეკრულებო მომავალი ფულადი ნაკადები, რომლებიც არ არის ასახული საიჯარო ვალდებულებების შეფასებაში 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 27,224 ლარს (2023 წ.: 23,800 ლარი) გაუტოლდა. არადისკონტირებული მომავალი ფულადი ნაკადები იჯარის სახელშეკრულებო ვადის შემდგომი პერიოდებში, რომლებისთვისაც კომპანია მოელის იჯარის განახლებას და ამიტომ აღიარებს საიჯარო ვალდებულებას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 111 ლარს (2023 წ.: 192 ლარი) გაუტოლდა.

ათას ლარში

8. გაცემული სესხები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გაცემული სესხები მოიცავდა საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოზე გაცემულ სესხს. სესხი ევროში იყო გამოხატული 10,08%-იანი საპროცენტო განაკვეთით და 6-თვიანი ვადით. 2024 წელს კომპანიამ გასცა სესხები საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოზე 351 ევროს (1,018 ლარი) ოდენობით და მფლობელზე 13 ევროს (38 ლარის) და 30 დოლარის (81 ლარის) ოდენობით. საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოზე გაცემული სესხები ევროში იყო ნომინირებული 10,38%-იანი და 8,75%-იანი საპროცენტო განაკვეთებით. მფლობელებზე გაცემული სესხები ევროში და აშშ დოლარში იყო ნომინირებული 9%-იანი საპროცენტო განაკვეთით. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სესხები სრულად დაფარული იყო.

31 დეკემბრის გაცემული სესხები მოიცავდა შემდეგს:

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
სულ გაცემული სესხების მთლიანი საბალანსო ღირებულება	–	1,501
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი გაცემულ სესხებზე	–	–
გაცემული სესხები	–	1,501
	2024	2023
1 იანვარს	1,501	1,311
წლის განმავლობაში დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი	26	41
წლის განმავლობაში მიღებული პროცენტი	(39)	(38)
წლის განმავლობაში გაცემული სესხები	1,137	1,455
ძირითადი თანხის დაფარვა	(2,561)	(1,251)
წმინდა საკურსო სხვაობები	(64)	(17)
31 დეკემბრის	–	1,501

9. მარაგები

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
გასაყიდად გამიზნული საქონელი	6,122	7,043
სხვა	55	31
სულ მარაგები	6,177	7,074

2024 წელს და 2023 წელს, შესაბამისად, 25,533 ლარისა და 25,074 ლარის ოდენობის მარაგები აღიარებული იქნა, როგორც ხარჯი წლის განმავლობაში და შესაბამისად აისახა „გაყიდული საქონლის თვითღირებულებაში“ (მე-15 შენიშვნა).

10. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
ნაღდი ფული სალაროში	187	602
ნაღდი ფული ბანკში	1,954	4,276
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	2,141	4,878

2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ნაღდი ფული ბანკში მოიცავდა მიმდინარე ანგარიშებს ქართულ კომერციულ ბანკებში სარეიტინგო სააგენტოს „Fitch“-ის მიერ მინიჭებული გარე საკრედიტო რეიტინგებით „BB“ და „B+“. მიმდინარე ანგარიშებზე განთავსებულ თანხებს დაერიცხათ 42 ლარის ოდენობით საპროცენტო შემოსავალი (2023 წ.: 84 ლარი).

ათას ლარში

11. საკუთარი კაპიტალი

2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მთლიანი საწესდებო კაპიტალი 1 ლარს შეადგენდა. საწესდებო კაპიტალი სრულად ნაღდი ფორმით არის შეტანილი.

2024 წლის განმავლობაში კომპანიამ გამოაცხადა დივიდენდი 26,435 ლარის და გადაიხადა ნაღდი ფორმით 28,935 ლარის ოდენობით (2023 წ.: გამოაცხადა და გადაიხადა 11,000 ლარის და 8,050 ლარის ოდენობით დივიდენდი, შესაბამისად). კომპანიამ დარიცხა და გადაიხადა 1,421 ლარის და 1,942 ლარის ოდენობით მოგების გადასახადი (შესაბამისად) განაწილებულ მოგებაზე (15/85) (2023 წ.: დარიცხა და გადაიხადა 1,941 და 1,421 ლარი, შესაბამისად).

12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო ვალდებულებები	4,005	2,929
სახელფასო ვალდებულება	84	215
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4,089	3,144

13. ფინანსური გარანტიის ვალდებულება

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
ფინანსური გარანტიის მოკლევადიანი ნაწილი	126	–
ფინანსური გარანტიის გრძელვადიანი ნაწილი	745	–

ფინანსური გარანტიის ვალდებულების მოძრაობის დინამიკა ასე გამოიყურებოდა:

	2024
1 იანვარს	–
ფინანსური გარანტიის გაცემა	899
შემოსავალი ფინანსური გარანტიის ამორტიზაციიდან	(28)
31 დეკემბერს	871

ფინანსური გარანტიის ვალდებულება უკავშირდება მფლობელების მიერ ადგილობრივი კომერციული ბანკისგან მიღებულ ნასესხებ სახსრებს, სადაც კომპანია თანამსესხებელი და შესაბამისად თავდება ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისთვის. რელევანტური სამართლიანი ღირებულება პირდაპირ 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარდა გაუნაწილებელი მოგების მუხლში, ვინაიდან გარიგება მიმდინარეობდა მფლობელებთან, რომლებიც მოქმედებდნენ კომპანიის მფლობელის საკუთარი უფლებამოსილების ფარგლებში, ხოლო ცვეთის დარიცხვა მოხდა მოგება-ზარალში წრფივი მეთოდით.

გარანტირებული ძირითადი ვალდებულებების ჩამონათვალი ასეთია:

გარანტიის ძირითადი თანხა	ვალუტა	ემისია	დაფარვის ვადა	გარანტიის ვალდებულება 2024 წლის 31 დეკემბერი
8,673	ევრო	18-ოქტ-2024	18-აგვ-2031	871

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.

	2024	2023
ამონაგები მაღაზიებში საქონლის გაყიდვიდან	50,426	44,988
ამონაგები რეექსპორტიდან	–	1,791
მთლიანი ამონაგები	50,426	46,779

ამონაგები საქონლის გაყიდვიდან მაღაზიების მიხედვით:

	2024	2023
გაყიდვები სადახლოს მაღაზიაში	24,454	22,248
გაყიდვები სარფის მაღაზიაში	11,558	11,521
გაყიდვები ყაზბეგის მაღაზიაში	10,258	8,002
გაყიდვები მაღაზია „დიპლომატი“	2,567	2,190
გაყიდვები წითელი ხიდის მაღაზიაში	912	572
გაყიდვები ფოთის შიპჩანდლერიდან	415	307
გაყიდვები ლაგოდეხის მაღაზიაში	262	148
მთლიანი ამონაგები	50,426	44,988

ამონაგები საქონლის გაყიდვიდან მაღაზიებში პროდუქტების მიხედვით:

	2024	2023
ალკოჰოლური სასმელების გაყიდვა	22,493	24,465
სიგარეტის გაყიდვა	16,315	10,325
სუნამოების გაყიდვა	8,418	6,902
ტკბილეულის/საკვები პროდუქტების გაყიდვა	2,738	2,826
არალკოჰოლური სასმელების გაყიდვა	369	399
სხვა საქონლის გაყიდვა	93	71
მთლიანი ამონაგები	50,426	44,988

შესასრულებელი ვალდებულებები 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 (IFRS) 15-ის თანახმად ამონაგების აღიარების წესის მიხედვით, ამონაგების აღიარება ხდება დროის გარკვეულ მომენტში, სალაროში ფულის მიღებისთანავე.

15. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება

	2024	2023
შესყიდვები	24,636	26,674
მარაგების ცვლილება	897	(1,600)
სულ გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	25,533	25,074

ათას ლარში

16. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2024	2023
ცვეთა და ამორტიზაცია	4,071	3,373
ხელფასები	3,940	3,671
ბანკის საკომისიო გადახდები (ა)	1,114	1,452
ტექნომსახურება და რემონტი	243	247
კომუნალური ხარჯები	213	238
საწვავის ხარჯები	174	177
რეკლამის და პოპულარიზაციის ხარჯები	166	206
საკონსულტაციო და პროფესიული მომსახურების ხარჯები	156	233
საიჯარო ხარჯები	84	50
სადაზღვევო ხარჯები	64	53
საკომუნიკაციო ხარჯები	55	51
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	44	57
სამივლინებო ხარჯი	42	53
სხვა	508	561
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	10,874	10,422

(ა) ზემოაღნიშნული საბანკო მომსახურების საზღაური მოიცავს უცხოური ვალუტის კონვერტაციის საკომისიოს 882 ლარის (2023 წ.: 1248 ლარი) ოდენობით 2024 წლისთვის.

17. ნასესხები სახსრები

2024 წლის სექტემბერში კომპანიამ სესხი აიღო მფლობელისგან 1,000 ევროს (3,021 ლარი) ოდენობით. სესხი ევროში იყო ნომინირებული 9%-იანი საპროცენტო განაკვეთით და სამთვიანი დაფარვის ვადით. 31 დეკემბრის მდგომარეობით სესხი სრულად დაფარული იყო.

2024 ოქტომბერს კომპანიამ მიიღო სესხი ადგილობრივი კომერციული ბანკისგან 1,000 ევროს (2,952 ლარი) ოდენობით. სესხი ევროში იყო ნომინირებული 7%-იანი საპროცენტო განაკვეთით და ერთწლიანი დაფარვის ვადით.

ქვემოთ მოცემულია აღიარებული ნასესხები სახსრები და მოძრაობის დინამიკა პერიოდების განმავლობაში:

	2024
1 იანვარს	–
შემოსულობა ნასესხები სახსრებიდან	5,973
წლის განმავლობაში დარიცხული პროცენტი	61
ძირითადი თანხის დაფარვა	(4,419)
პროცენტის გადახდები	(55)
წმინდა საკურსო სხვაობები	(95)
31 დეკემბერს	1,465

ათას ლარში

18. ფინანსური შემოსავალი/(დანახარჯები), წმინდა

	2024	2023
საპროცენტო შემოსავალი საბანკო ნაშთებზე	42	84
საპროცენტო შემოსავალი დაკავშირებული მხარის სესხზე	26	41
საკურსო სხვაობით განპირობებული შემოსულობა	–	50
შემოსავალი ფინანსური გარანტიების ამორტიზაციიდან (მე-13 შენიშვნა)	28	–
ფინანსური შემოსავალი	96	175
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებაზე (მე-7 შენიშვნა)	(3,870)	(1,615)
საპროცენტო ხარჯი სესხებსა და ნასესხებ სახსრებზე (მე-17 შენიშვნა)	(61)	–
საკურსო სხვაობით განპირობებული ზარალი	(28)	–
ფინანსური დანახარჯები	(3,959)	(1,615)
ფინანსური (დანახარჯები) / შემოსავალი, წმინდა	(3,863)	(1,440)

19. 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.

სასამართლო დავები

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. 2024 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. 2024 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 დაუკმაყოფილებს შემოსავლების სამსახურისთვის წაყენებული მოთხოვნა, მისი საიჯარო ვალდებულება, რომელიც აღიარებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, შეიძლება არსებითად შემცირდეს.

19. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

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.

მფლობელებზე გაცემული გარანტია

კომპანიამ მეწილე საწარმოებზე გასცა ქართული ბანკისგან აღებული სესხები. კომპანიამ აღიარა შესაბამისი ფინანსური გარანტიის ვალდებულება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (მე-13 შენიშვნა).

20. 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.

ათას ლარში

20. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)**(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.

2024 წლის 31 დეკემბერი	შენიშვნა	გარე საკრედიტო რეიტინგი	ვადაგადაცი- ლებული დღეები	12-თვიანი ან არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	მთლიანი საბალანსო ღირებუ- ლება	ზარალის რეზერვი	წმინდა საბალანსო ღირებუ- ლება
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		N/A	ვადაგადაცი- ლების გარეშე	არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	118	–	118
ფინანსური გარანტია	13	N/A	ვადაგადაცი- ლების გარეშე	12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	8,673		
ნაღდი ფული ბანკში (ii)	100	BB, B+	ვადაგადაცი- ლების გარეშე	12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	1,954	–	1,954

2023 წლის 31 დეკემბერი	შენიშვნა	გარე საკრედიტო რეიტინგი	ვადაგადაცი- ლებული დღეები	12-თვიანი ან არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	მთლიანი საბალანსო ღირებუ- ლება	ზარალის რეზერვი	წმინდა საბალანსო ღირებუ- ლება
გაცემული სესხები (i)	8	N/A	ვადაგადაცი- ლების გარეშე	12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	1,501	–	1,501
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		N/A	ვადაგადაცი- ლების გარეშე	არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	90	–	90
ნაღდი ფული ბანკში (ii)	100	BB, B+	ვადაგადაცი- ლების გარეშე	12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	4,276	–	4,276

- (I) დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხებიდან მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ინდივიდუალურად ფასდება. 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.

ათას ლარი

20. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)**(ბ) საბაზრო რისკი**

კომპანიას ახასიათებს საბაზრო რისკები. საბაზრო რისკებს განაპირობებს ღია პოზიცია უცხოურ ვალუტაში და პროცენტიან 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.

(გ) სავალუტო რისკი

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია კომპანიის დაქვემდებარება უცხოური ვალუტის გაცვლის კურსის რისკზე საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების თარიღში:

	2024 წლის 31 დეკემბერს			2023 წლის 31 დეკემბერს		
	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა საბალანსო პოზიცია	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა საბალანსო პოზიცია
ევრო	920	4,879	(3,959)	4,550	2,261	2,289
აშშ დოლარი	6	5,043	(5,037)	173	4,896	(4,723)
სხვა	–	–	–	249	–	249
სულ	926	9,922	(8,996)	4,972	7,157	(2,185)

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

ქვემოთ მოცემული ანალიზი ანგარიშობს ლართან მიმართებით ვალუტის გონივრულად შესაძლო ცვლილების დინამიკის ეფექტს, ყველა სხვა ცვლადის უცვლელობის პირობებში, მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. ცხრილში უარყოფითი რიცხვები ასახავს პოტენციურ ნეტო შემცირებას მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ან საკუთარ კაპიტალში, ხოლო დადებითი რიცხვები - პოტენციურ ნეტო ზრდას.

	ცვლილება სავალუტო კურსში, %	დაბეგვრამდე მოგების ეფექტი
2024		
აშშ დოლარი	-2% / 8.05%	101 / (405)
ევრო	-2% / 8.42%	79 / (335)
2023		
აშშ დოლარი	-20% / 20%	945 / (945)
ევრო	-20% / 20%	458 / (458)

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

20. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)**(დ) საპროცენტო განაკვეთის რისკი**

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

(ე) ლიკვიდობის რისკი

ლიკვიდობის 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-10 შენიშვნა). ხელმძღვანელობის შეფასებით, ფულადი სახსრებისა და საბანკო ანაზღაურების ლიკვიდური პორტფელი შეიძლება რეალიზდეს ნაღდი ფულით ერთ დღეში, რათა დაკმაყოფილდეს ლიკვიდობის ნებისმიერი გაუთვალისწინებელი საჭიროება.

კომპანია არ მოელის გარანტიებთან მიმართებით რაიმე სახის გადახდის განხორციელებას.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ვალდებულებები 2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ნარჩენი სახელშეკრულებო დაფარვის ვადების 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 კონვერტირდება საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების თარიღში არსებული სავალუტო სპოტ-კურსის მიხედვით.

ცხრილში ქვემოთ მოცემულია კომპანიის ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი ხელშეკრულებით გათვალისწინებული არადისკონტირებული გადახდების საფუძველზე 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	მოთხოვნა- მდე და 1 თვემდე ვადით	1-3 თვე	3-12 თვე	1-5 წელი	>5 წელი	სულ
ვალდებულებები						
საიჯარო ვალდებულებები (მე-7 შენიშვნა)	1,801	947	4,261	20,576	19,246	46,831
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები (მე-12 შენიშვნა)	4,089	—	—	—	—	4,089
გადასახდელი დივიდენდები	450	—	—	—	—	450
ფინანსური გარანტიები	8,387	—	—	—	—	8,387
სულ სამომავლო გადახდები, ძირითადი თანხისა და პროცენტის სამომავლო გადახდების ჩათვლით	14,727	947	4,261	20,576	19,246	58,429

ათას ლარში

20. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)**(ე) ლიკვიდობის რისკი (გაგრძელება)**

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

	მოთხოვნა- მდე და 1 თვემდე ვადით	1-3 თვე	3-12 თვე	1-5 წელი	>5 წელი	სულ
ვალდებულებები						
საიჯარო ვალდებულებები (მე-7 შენიშვნა)	877	869	3,908	20,621	25,264	51,539
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები (მე-12 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

(ვ) კაპიტალის მართვა

კომპანიის მიზანია საკმარისი კაპიტალის შენარჩუნება, რომ დამაკმაყოფილებლად წარმართოს თავისი ოპერაციები. კომპანიას არ უწევს 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 2024 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). ხელმძღვანელობა იყენებს განსჯას ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიებად დაყოფისთვის, სამართლიანი ღირებულების იერარქიის გამოყენებით. თუ სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას გამოიყენება ემპირიული ამოსავალი მონაცემები, რომლებიც მნიშვნელოვან განსჯას საჭიროებენ, ამგვარი შეფასება მე-3 დონეს განეკუთვნება. შეფასების ამოსავალი მონაცემების მნიშვნელობა ფასდება მთლიანობაში სამართლიანი ღირებულების შეფასების საფუძველზე. კომპანიის მიერ ფლობილი ფინანსური ინსტრუმენტებიდან, მხოლოდ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები განეკუთვნება პირველი დონის ინსტრუმენტების კატეგორიას. დანარჩენი ინსტრუმენტები მესამე დონის კატეგორიას განეკუთვნება.

ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კომპანიის ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება მათ საბალანსო ღირებულებას არის მიახლოებული.

ათას ლარში

21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

შემდგომ პერიოდში კომპანიამ გამოაცხადა 6,050 ლარის ოდენობით დივიდენდები და გადაიხადა 5,250 ლარის ოდენობით

შ.პ.ს. „დიუთი ფრი ალიანსი“

მმართველობის ანგარიშგება

31 დეკემბერი 2024

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში მმართველობის ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2024 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 საკოლექციო 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, ხელშეკრულება ხელმოწერა გაფორმდა 2023 წლის ოქტომბერში 10 წლის ვადით. 2023 წელს კომპანიამ გახსნა ახალი თავისუფალი ვაჭრობის ობიექტი საქართველო- აზერბაიჯანის საზღვარზე - სგპ ლაგოდები.

2024 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 შესაბამის 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 მომსახურის კომპანიის 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 მონაცემებით ტურისტული ნაკადების სტატისტიკა გამოიყურება შემდეგი სახით:

საზღვარი	2022	2023	2024	ცვლილება 2022/2023	ცვლილება 2022/2023 %	ცვლილება 2023/2024	ცვლილება 2023/2024 %	წილი %
სარფი	1,059,151	1,449,194	1,311,190	390,043	36.8%	-138,004	-10.5%	37.75%
ყაზბეგი	844,115	1,186,953	1,116,302	342,838	40.6%	-70,651	-6.3%	32.14%
სადახლო	704,560	901,833	830,743	197,273	28.0%	-71,090	-8.6%	23.92%
წითელი ხიდი	147,873	149,917	139,300	2,044	1.4%	-10,617	-7.6%	4.01%
ცოდნა ლაგოდეხი	40,886	57,490	61,311	16,604	40.6%	3,821	6.2%	1.77%
ფოთის პორტი	9,006	13,709	14,671	4,703	52.2%	962	6.6%	0.42%
	2,805,591	3,759,096	3,473,517					

საერთაშორისო ვიზიტორების მიერ განხორციელებული ვიზიტები 2024 წელს

წელი	სახმელეთო	საჰაერო	სარკინიგზო	საზღვაო	სულ
2024	3,969,922	2,438,796	19,956	27,390	6,456,064
	61.5%	37.8%	0.3%	0.4%	

დასაქმება და თანამშრომლები

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

დასაქმებულთა რაოდენობით კომპანია ითვლება საშუალო ზომის კომპანიად. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასაქმებულთა რაოდენობამ შეადგინა 150 ადამიანი, ხოლო 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 145 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 რეზერენდინგი. პირველად მოხდა სგპ წითელი ხიდის რეზერენდინგი საქართველო-აზერბაიჯანის საზღვარზე, 2017 წლის ნოემბერში დასრულდა სგპ სარფი, საქართველო-თურქეთის საზღვარზე, ხოლო 2020-2021 წლის პერიოდში მოხდა სგპ ლარსისა და სგპ სადახლოს რეზერენდინგი. 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

კომპანია ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების გამო დამოკიდებულია შემდეგ რისკებზე:

- ▶ საკრედიტო რისკი (იხილეთ ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნა 20)
- ▶ საბაზრო რისკი (იხილეთ ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნა 20)
- ▶ ლიკვიდურობის რისკი (იხილეთ ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნა 20)

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.

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.

საბაზრო რისკი

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

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

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

ლიკვიდობის რისკი

ლიკვიდობის 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-10 შენიშვნა). ხელმძღვანელობის შეფასებით, ფულადი სახსრებისა და საბანკო ანაზღაურების ლიკვიდური პორტფელი შეიძლება რეალიზდეს ნაღდი ფულით ერთ დღეში, რათა დაკმაყოფილდეს ლიკვიდობის ნებისმიერი გაუთვალისწინებელი საჭიროება.

კომპანია არ მოელის გარანტიებთან მიმართებით რაიმე სახის გადახდის განხორციელებას.

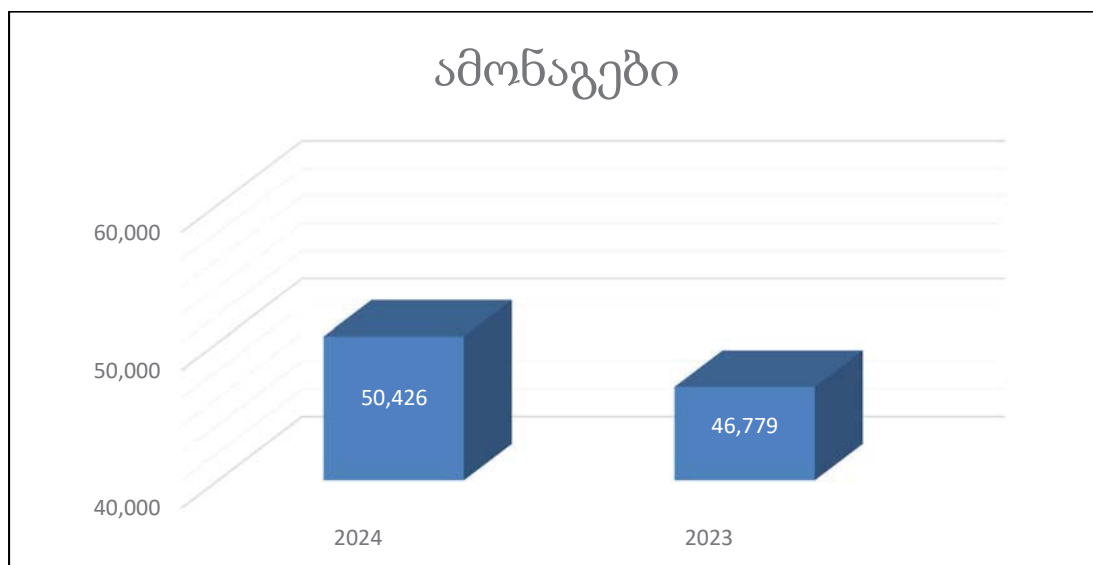
კომპანიის ფინანსური შედეგების მიმოხილვა

შემოსავლები, რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება და საერთო მოგება

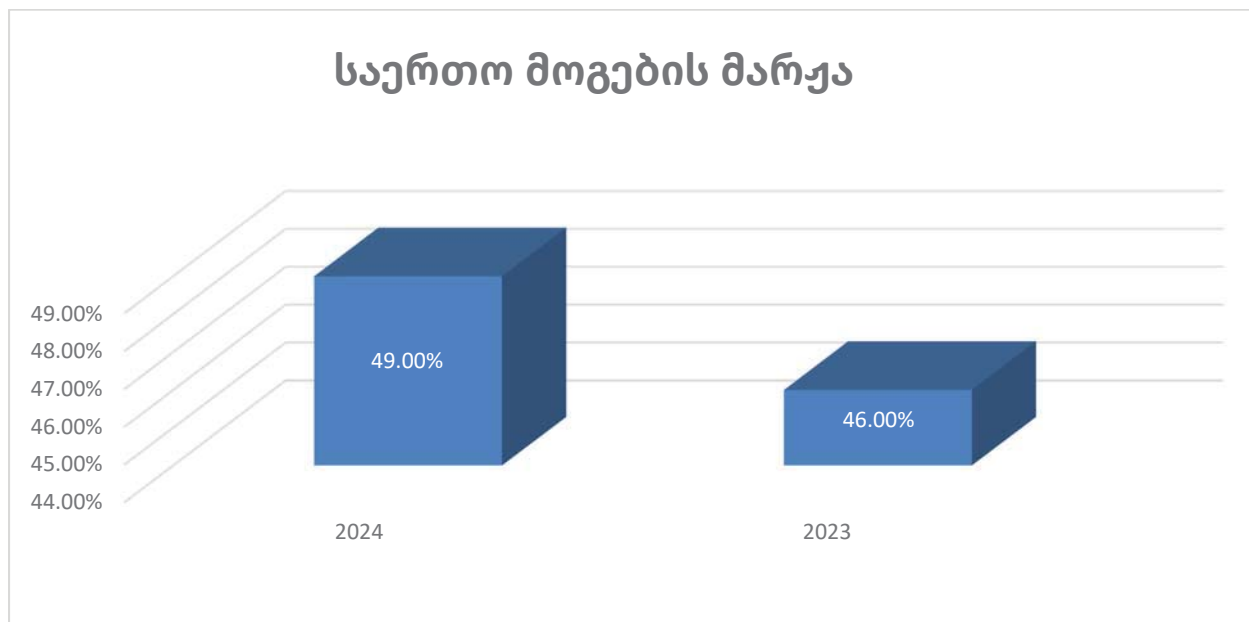
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის კომპანიის შემოსავლების 87%-ს შეადგენს თავისუფალი ვაჭრობის ობიექტებში საცალო რეალიზაცია, ხოლო 13%-ს ძირითადი საშუალების (უძრავი ქონება) რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი.

2024 წელს კომპანიის გაყიდვებმა 50,4 (დიაგრამა.1) მილიონი ლარი შეადგინა, რაც 7.8%-ით აღემატება წინა 2023 წლის შედეგს, როდესაც გაყიდვებმა 46.8 (დიაგრამა.1) მილიონი ლარი შეადგინა. ამასთანავე გაიზარდა საერთო მოგების მარჟა და შეადგინა 47,89% (დიაგრამა.2), რაც წინა წელს შეადგენდა 46%-ს (დიაგრამა.2). გამომდინარე იქიდან რომ, აზერბაიჯანი-საქართველოს სახმელეთო საზღვარი 2024 წლის განმავლობაში კვლავ დაკეტილი იყო ტურისტებისთვის (იგივე სტატუსია 2025 წლის მდგომარეობით) კომპანია ვარაუდობს შემოსავლების მნიშვნელოვან ზრდას შეზღუდვების მოხსნის შემდგომ.

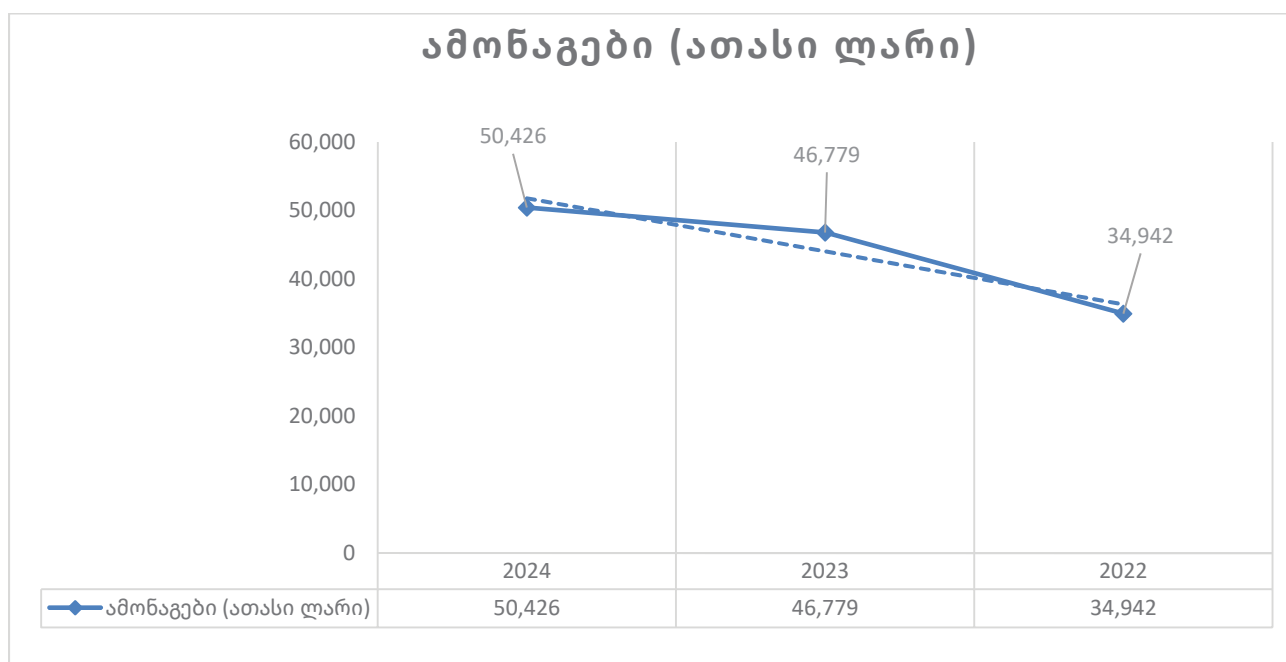
დიაგრამა.1



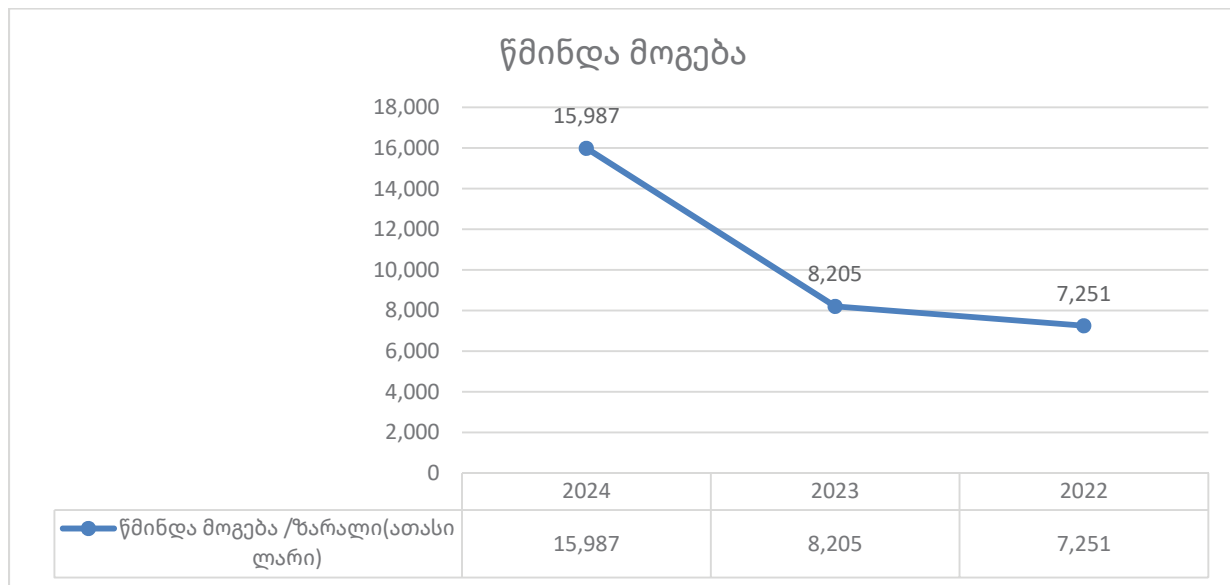
დიაგრამა 2



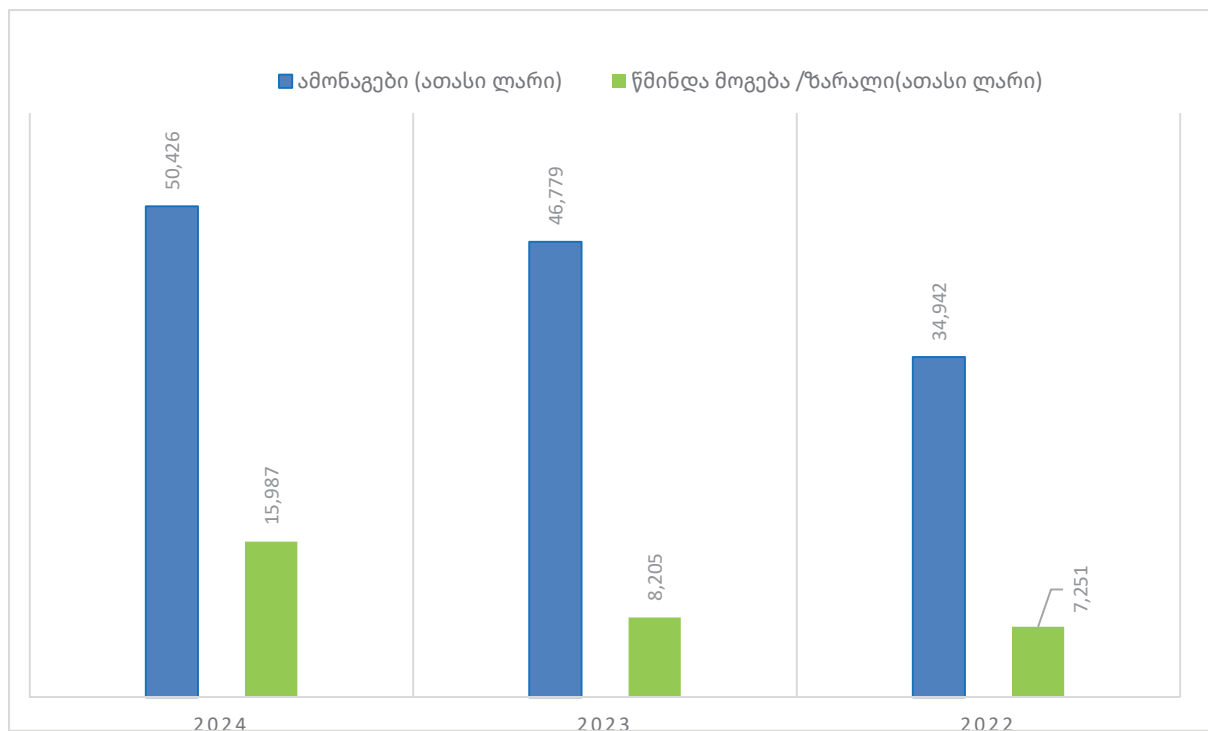
დიაგრამა 3

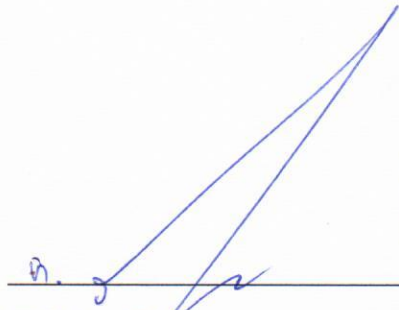


დიაგრამა 4



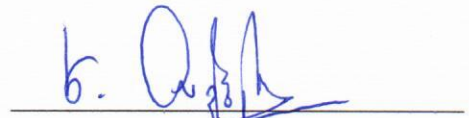
დიაგრამა 5





თენგიზ იაშვილი
დირექტორი





ნათუნა თავბერიძე
ფინანსური დირექტორი

2025 წლის 22 აგვისტო
თბილისი, საქართველო

2025 წლის 22 აგვისტო
თბილისი, საქართველო