

შპს დუთი ფრი ჯორჯია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება,
მმართველობის ანგარიში და დამოუკიდებელი
აუდიტორის დასკვნა
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

დუთი ფრი ჯორჯია ჯგუფი

სარჩევი

გვერდი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა და მმართველობის ანგარიშის მომზადებასა და დამტკიცებაზე	1
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	2-4
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის:	
კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	7
კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	8
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები	9-33
1. ზოგადი ინფორმაცია	9
2. აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პროცედურების მიმოხილვა	10
3. მნიშვნელოვანი შეფასებები და შეფასებების განუსაზღვრელობის უმთავრესი წყაროები	18
4. შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების ამოქმედება	19
5. შემოსავალი	22
6. ცვლილება მარაგებში	22
7. სხვა საოპერაციო ხარჯები	22
8. საიჯარო ხარჯები	23
9. ფინანსური შემოსავლები, წმინდა	23
10. არასაოპერაციო ხარჯები	23
11. გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა	23
12. ძირითადი საშუალებები	24
13. მარაგები	25
14. წინასწარ გადახდილი სახსრები	25
15. გაცემული სესხები	25
16. ფული და ფულის ეკვივალენტები	26
17. კაპიტალი	26
18. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	27
19. პირობითი ვალდებულებები	27
20. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან	28
21. სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა	29
22. ბიზნეს კომბინაციები	29
23. ფინანსური ინსტრუმენტები	31
24. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ	33
კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიში	34-39

დუთი ფრი ჯორჯია ჯგუფი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების და მმართველობის ანგარიშის მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს დუთი ფრი ჯორჯია ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალის ცვლილებას ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- ჯგუფის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ჯგუფის ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის ჯგუფის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისობას.
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- ჯგუფის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე და ისეთი შიდა კონტროლის არსებობაზე რომელიც, მისი აზრით აუცილებელია თაღლითობისა თუ შეცდომებით გამოწვეული მცდარი ინფორმაციისგან თავისუფალი მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიში მზადდება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიში მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას;
- მმართველობის ანგარიშში მოცემული ინფორმაცია, ყველა არსებითი თვალსაზრისით, შეესაბამება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და მმართველობის ანგარიში 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2019 წლის 30 სექტემბერს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ომერ სალური
გენერალური დირექტორი

2019 წლის 30 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

ნატა მელიწკაური
ფინანსური დირექტორი

2019 წლის 30 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

დუთი ფრი ჯორჯია ჯგუფის მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას:

პირობითი დასკვნა

ჩვენ ჩავატარეთ მპს დუთი ფრი ჯორჯიას (შემდგომში „კომპანია“) და მისი შვილობილების (შემდეგში „ჯგუფი“), თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშს 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე კონსოლიდირებულ სრული შემოსავლის, კაპიტალის ცვლილებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშებს 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის, ასევე ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკების მოკლე აღწერილობის ჩათვლით.

ჩვენი აზრით, გარდა ანგარიშის პირობითი დასკვნის საფუძვლის ნაწილში აღწერილი საკითხების შესაძლო შედეგებისა, წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი დასკვნის საფუძველი

ჩვენ დავინიშნეთ ჯგუფის აუდიტორებად 2018 წლის ივლისში და შესაბამისად ჩვენ ვერ დავესწარიტ ფიზიკური ინვენტარის დათვლას 2016 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 31 დეკემბრის. ჩვენ ვერ შევძელით მოგვეპოვებინა ალტერნატიული მტკიცებულებები 2016 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 31 დეკემბრის მარაგების რაოდენობებთან დაკავშირებით. ვინაიდან მარაგების საწყისი ნაშთი ახდენს ზეგავლენას ფინანსური ოპერაციებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის შედეგების განსაზღვრაში, ჩვენ ვერ განვსაზღვრავთ არის თუ არა საჭირო 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის საოპერაციო შედეგების და 2017 წლის 1 იანვრისთვის საწყისი გაუნაწილებელი მოგების შესწორება. ჩვენი მოსაზრება 2017 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე შესაბამისად იყო მოდიფიცირებული. ჩვენი მოსაზრება მიმდინარე წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზეც მოდიფიცირებულია აღნიშნული საკითხის შესაძლო ეფექტების მიმდინარე პერიოდის ნაშთების შესადარისობისა და შესაბამისი მონაცემების გამო.

2018 წლის განმავლობაში ჯგუფმა გასცა სესხები დაკავშირებულ პირზე, რომელიც 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში შეადგენს 40,624,783 ლარს, რაც აღირიცხება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოკლებით, რომელიც შეადგენს 414,512 ლარს. ასევე, მოგება-ზარალის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში ჯგუფს აქვს საპროცენტო შემოსავალი 2,151,720 ლარის ოდენობით. ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და სათანადო აუდიტორიული მტკიცებულება გაცემული სესხის საბალანსო ღირებულების ამოღებადობასთან დაკავშირებით და მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალის შესახებ 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. მასასადამე, ჩვენ ვერ შევძელით გაგვესაზღვრა არსებობდა თუ არა საჭიროება მოცემული თანხების კორექტირებისა.

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ჩვენი ანგარიშის ქვეთავში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვმოქმედებდით ჯგუფისგან დამოუკიდებლად, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“ (პბეკ კოდექსი). შესაბამისად, ჩვენ მიერ შესრულებული ეთიკური ვალდებულებები შეესაბამებოდა სხვა ეთიკურ მოთხოვნებს პბეკ კოდექსის სტანდარტებით. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია პირობითი დასკვნის გასაკეთებლად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია მენეჯმენტი. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული მმართველობის ანგარიშს.

ჩვენი დასკვნა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ არ მოიცავს მმართველობის კონსოლიდირებულ ანგარიშს.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით, ჩვენს პასუხისმგებლობა მოიცავს ზემოთ აღწერილი სხვა ინფორმაციის გაცნობას მისი ხელმისაწვდომობისთანავე და იმავდროულად, იმის დადგენას, ხომ არ არის არსებითი შეუსაბამობა სხვა ინფორმაციასა და ფინანსურ ანგარიშგებას ან აუდიტის დროს მოპოვებულ ინფორმაციას შორის, ან ხომ არ არის იგი სხვაგვარად არსებითი შეცდომების შემცველი. თუ ჩვენ მიერ ჩატარებული სამუშაოს საფუძველზე

ადმოჩნდა, რომ ამ სხვა ინფორმაციასთან არსებითი სახის შეუსაბამობა არსებობს, ჩვენ ვალდებული ვართ, ამ ფაქტის შესახებ მოგახსენოთ. აღნიშნულის ფარგლებში მოსახსენებელი არაფერი გვაქვს.

ხელმძღვანელობისა და ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელ პირთა მოვალეობები

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, მოამზადოს და ობიექტურად წარმოადგინოს ფინანსური ანგარიშგება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და უზრუნველყოს იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობა, რომელიც, მისი აზრით, აუცილებელია ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა ვალდებულია, შეაფასოს ჯგუფის მხრიდან საქმიანობის გაგრძელების (უწყვეტი საწარმოს პრინციპის) უნარი, აგრეთვე, აუცილებლობის შემთხვევაში, განმარტოს უწყვეტი საწარმოს პრინციპთან დაკავშირებული საკითხები და აღნიშნული პრინციპი გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველად გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ხელმძღვანელობა ან მიზნად ისახავს ჯგუფის ლიკვიდაციას თუ საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატივა.

ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელი პირები მოვალენი არიან, უზედამხედველონ ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების პროცესს.

აუდიტორის მოვალეობები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ იმის საფუძვლიანი რწმენა, რომ ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ აუდიტორული დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. საფუძვლიანი რწმენა წარმოადგენს მაღალი ხარისხის რწმუნებას, მაგრამ, ამავდროულად, არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებითი ხასიათის უზუსტობას ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას როგორც თაღლითობის, აგრეთვე შეცდომის შედეგად და არსებითად ითვლება მაშინ, როდესაც, დამოუკიდებლად თუ ერთობლივად, შეიძლება პოტენციურად ზეგავლენას ახდენდეს ამ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე, მის მომხმარებელთა მიერ მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე, აუდიტის მთელი პროცესის განმავლობაში გამოვთქვამთ პროფესიულ თვალსაზრისს და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა:

- ჩვენ იდენტიფიცირებას ვახდენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რაც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის ჩამოსაყალიბებლად. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის არგამოვლენის რისკი შეცდომის შედეგად გაპარული არსებითი უზუსტობის არგამოვლენის რისკს აღემატება, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით;
- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე აზრის გამოთქმის მიზანს;
- ვაფასებთ ბუღალტრული აღრიცხვის გამოყენებული პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული პროგნოზებისა და განმარტებების მართებულობას;
- ვაკეთებთ დასკვნას ხელმძღვანელობის მხრიდან უწყვეტი საწარმოს პრინციპის აღრიცხვის წარმოების თაობაზე და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის განუსაზღვრელობა ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ექვეყნე დააყენოს ჯგუფის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ჩვენ ვალდებული ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ კიდევ დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მას შემდეგ, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება ჯგუფი აიძულოს, შეწყვიტოს მოქმედი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მთლიან სტრუქტურას, შინაარსსა და წარმოდგენის ფორმას, მათ შორის განმარტებებს და ასევე იმას, თუ როგორ შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამის ტრანზაქციებისა და მოვლენების ასახვა ინფორმაციის ობიექტურად წარმოდგენის პრინციპს.

- მოვიპოვოთ საკმარისი სათანადო აუდიტორული მტკიცებულებები ჯგუფის შიგნით არსებული სუბიექტების ფინანსური ინფორმაციის ან საქმიანობის შესახებ, რათა გამოთქვათ აზრი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჯგუფური აუდიტის მიმართულებაზე, ზედამხედველობასა და შესრულებაზე. ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი მხოლოდ ჩვენ აუდიტის მოსაზრებაზე.

სხვა საკითხებს შორის, ჩვენ ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვატყობინებთ აუდიტის დაგეგმილ შინაარსსა და განრიგს, ასევე აუდიტის შედეგად მოპოვებულ მტკიცებულებებს, მათ შორის, შიდა კონტროლში აუდიტის დროს აღმოჩენილ მნიშვნელოვან ხარვეზებს.

დასკვნა სხვა სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესახებ

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების („კანონი“) შესაბამისად მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე და ისეთი შიდა კონტროლის არსებობაზე რომელიც, მისი აზრით აუცილებელია თაღლითობისა თუ შეცდომებით გამოწვეული მცდარი ინფორმაციისგან თავისუფალი მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად.

ჩვენ ჩავატარეთ პროცედურები იმის შესამოწმებლად, არის თუ არა მმართველობის ანგარიში მომზადებული კანონის მოთხოვნების შესაბამისად და მოიცავს თუ არა იგი კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას.

ჩვენ ავირჩიეთ და შევასრულეთ პროცედურები საკუთარი შეფასებების საფუძველზე მათ შორის, გამოკითხვების, დოკუმენტაციის ანალიზისა და შემოწმების, კანონის მოთხოვნებთან ჯგუფის პოლიტიკების, პროცედურების, მეთოდოლოგიებისა და ანგარიშგებული ინფორმაციის შედარებით, აგრეთვე რაოდენობრივი მონაცემებისა და სხვა ინფორმაციის გადათვლის, შედარებისა და შეჯამების საფუძველზე.

ჩვენი აზრით:

- 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიში მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიშში შესულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია;
- მმართველობის ანგარიშში შესული ინფორმაცია ყველა არსებითი თვალსაზრისით შეესაბამება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებას.

სტუარტ ლეიტონ

შპს „დელოიტი და ტუმის“ სახელით

2019 წლის 30 სექტემბერი

თბილისი, საქართველო

დუთი ფრი ჯორჯია ჯგუფი

კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2018	2017
შემოსავალი	5	73,724,515	100,123,288
ცვლილება მარაგებში	6	(50,205,253)	(56,943,221)
გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა	11	(6,343,332)	-
თანამშრომლის ხელფასები და სხვა სარგებელი		(3,633,199)	(2,492,051)
საიჯარო ხარჯები	8	(2,183,062)	(1,788,863)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	7	(1,643,580)	(1,093,428)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(608,330)	(469,126)
უცხოური ვალუტის გაცვლით მიღებული მოგება		2,019,084	1,017,889
ფინანსური შემოსავალი, წმინდა	9	2,416,306	297,337
არასაოპერაციო ხარჯი, წმინდა	10	(597,637)	(129,330)
გაუფასურების ზარალი	22	(1,405,234)	-
მოგება გადასახადამდე		11,540,278	38,522,495
მოგების გადასახადის (ხარჯი)/სარგებელი		-	-
წლიური მოგება		11,540,278	38,522,495
გაცვლითი კურსის სხვაობები		(9,255)	-
სულ სრული შემოსავალი		11,531,023	38,522,495
სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში მიკუთვნებული:			
ჯგუფის მფლობელებისთვის		11,531,188	38,522,495
არამაკონტროლებელი წილი		(165)	

ხელმძღვანელობის სახელით:

ომერ სალური
გენერალური დირექტორი

2019 წლის 30 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

ნატა მელიწკაური
ფინანსური დირექტორი

2019 წლის 30 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

9-33 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

დუთი ფრი ჯორჯია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	12	4,047,883	3,771,021
არამატერიალური აქტივები		30,914	19,679
გაცემული სესხები	15	40,624,783	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		44,703,580	3,790,700
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	13	11,337,953	20,306,407
საგადასახადო აქტივები, წმინდა		829,129	722,198
წინასწარ გადახდილი სახსრები	14	752,344	13,429,889
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		172,759	397,044
დეპოზიტები ბანკში		677,581	-
სხვა მიმდინარე აქტივები		107,789	31,797
ფული და ფულის ექვივალენტები	16	17,706,142	29,866,121
სულ მიმდინარე აქტივები		31,583,697	64,753,456
სულ აქტივები		76,287,277	68,544,156
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი და რეზერვები			
მფლობელთა კაპიტალი	17	1,509,542	1,509,542
გაუნაწილებელი მოგება		72,804,810	61,264,532
უცხოურ ვალუტაში გადაყვანის რეზერვი		(9,255)	-
ჯგუფის მფლობელებისთვის მიკუთვნილი კალი		74,305,262	61,264,532
არამაკონტროლებელი წილი		(165)	-
სულ კაპიტალი		74,305,097	62,774,074
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	18	1,972,817	5,770,082
საგადასახადო დავალიანება, წმინდა		9,363	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,982,180	5,770,082
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		76,287,277	68,544,156

ხელმძღვანელობის სახელით:

ომერ სალური
გენერალური დირექტორი

2019 წლის 30 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

ნატა მელიწკაური
ფინანსური დირექტორი

2019 წლის 30 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

9-33 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

დუთი ფრი ჯორჯია ჯგუფი

კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	მესაკუთრის კაპიტალი	გადაუნაწილებე ლი მოგება	უცხოურ ვალუტაში გადაყვანის რეზერვი	სულ	ჯგუფის მფლობელებისთვი ს მიკუთვნილი კაპიტალი	არამაკო ნტროლ ებელი წილი	სულ
ნაშთი 1 დეკემბერი 2017	1,509,542	22,742,037	-	24,251,579	24,251,579	-	24,251,579
სულ სრული შემოსავალი	-	38,522,495	-	-	38,522,495	-	38,522,495
ნაშთი 31 დეკემბერი 2017	1,509,542	61,264,532	-	62,774,074	62,774,074	-	62,774,074
სულ სრული შემოსავალი	-	11,540,278	(9,255)	11,531,023	11,531,188	(165)	11,531,023
ნაშთი 31 დეკემბერი 2018	1,509,542	72,804,810	(9,255)	74,305,097	74,305,262	(165)	74,305,097

ხელმძღვანელობის სახელით:

ომერ სალური
გენერალური დირექტორი

2019 წლის 30 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

ნატა მელიწკაური
ფინანსური დირექტორი

2019 წლის 30 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

9-33 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

დღითი ფრი ჯორჯია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2018	2017
მოგება მოგების გადასახადამდე		14,350,179	38,522,495
კორექტირებები:			
მოგება-ზარალში აღიარებული საპროცენტო ხარჯი		13,870	82,893
მოგება-ზარალში აღიარებული საპროცენტო შემოსავალი		(2,509,788)	(380,230)
ძირითადი საშუალების რეალიზაციით მიღებული ზარალი და ჩამოწერები		15,313	44,395
გაცემული სესხების გაუფასურება		414,512	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურება		163,785	-
ცვეთა და ამორტიზაცია		608,330	469,126
ნელა რეალიზებადი მარაგების ანარიცხი		1,320,473	-
გაუფასურების შედეგად მიღებული ზარალი		1,405,234	-
უცხოური ვალუტის გაცვლით მიღებული წმინდა (მოგება)/ზარალი		(2,030,884)	(1,017,889)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებებამდე		13,751,024	37,720,790
მოძრაობა საბრუნავ კაპიტალში:			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების კლება/(ზრდა)		72,843	(207,071)
წინასწარ გადახდილი სახსრების კლება/(ზრდა)		11,383,745	(13,257,731)
მარაგების კლება/(ზრდა)		7,647,981	(1,950,894)
სხვა მიმდინარე აქტივების კლება/(ზრდა)		57,063	(26,747)
წმინდა საგადასახადო აქტივების კლება/(ზრდა)		15,095	(1,599,896)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/(კლება)		(4,771,466)	1,139,795
ოპერაციებიდან მიღებული ნაღდი ფული		28,156,285	23,112,046
მიღებული პროცენტი		358,455	380,230
გადახდილი პროცენტი		-	(187,843)
გადახდილი მოგების გადასახადი		(4,641)	-
საოპერაციო საქმიანობით მიღებული წმინდა ნაღდი ფული		28,510,099	23,304,433
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
სესხის გაცემა		(35,921,839)	-
შეიღობილი ჯგუფის შესყიდვა		(2,376,817)	(1,293,800)
დეპოზიტები		(677,581)	-
გადახდები ძირითად საშუალებებზე		(727,373)	(1,271,191)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვით მიღებული შემოსავალი		-	514,053
გადახდები არამატერიალურ აქტივებზე		-	(1,616)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ნაღდი ფული		(39,703,610)	(2,052,554)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
ნასესხები სახსრების წმინდა მოძრაობა		-	(729,626)
ფინანსური საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ნაღდი ფული		-	(729,626)
წმინდა ზრდა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		(11,193,511)	20,522,253
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	16	29,954,219	7,943,893
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაღდი ფულის ნაშთზე		(1,054,566)	1,399,975
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	16	17,706,142	29,866,121

ხელმძღვანელობის სახელით:

ომერ სალური
გენერალური დირექტორი

2019 წლის 30 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

ნატა მელიწკაური
ფინანსური დირექტორი

2019 წლის 30 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

9-33 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

1. ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „დუთი ფრი ჯორჯია“ დაფუძნდა 2011 წლის 11 თებერვალს. მისი რეგისტრირებული ოფისის მისამართია საქართველო, თბილისი, ბესიკის ქუჩა 4.

ჯგუფის ძირითადი საქმიანობა არის სხვადასხვა კატეგორიის საქონლის იმპორტი და გაყიდვა.

საწარმოო პროცესი ხორციელდება თავისუფალ სავაჭრო ზონებში, როგორც განსაზღვრულია საქართველოს კანონმდებლობით. 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის აქვს ოთხი თავისუფალი ვაჭრობის პუნქტი განთავსებული საქართველოს საზღვრებთან:

- წითელი ხიდი (აზერბაიჯანის საზღვარი)
- სადახლო (სომხეთის საზღვარი)
- სარფი (თურქეთის საზღვარი)
- ვალე (თურქეთის საზღვარი)

Global Duty Free ამუშავებს კიოსკის ტიპის მაღაზიებს Silvio Pettirossi-ს აეროპორტში.

მაღაზიში ძირითადად იყიდება თამბაქო, საკვები პროდუქტები, კოსმეტიკური საშუალებები, სუნამოები, ალკოჰოლური და გამაგრილებელი სასმელები.

2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის მესაკუთრე-ბენეფიციარები იყვნენ:

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
აბდულქადირ ქეთენჯი	75%	75%
შამშე კალანდაძე	25%	25%
სულ	100%	100%

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ჯგუფის ხელმძღვანელობამ გამოსაშვებად დაამტკიცა 2019 წლის 30 სექტემბერს.

ჯგუფი მოიცავს მომდევნო კომპანიების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში:

სახელი	ბიზნესის სფერო	საკუთრების წილი	ადგილმდებარეობა
Golden Duty Free S.A.	დუთი ფრი მაღაზიების ექსპლუატაცია	99.97%	პარაგვაი
Helios Gold International SARL (ყოფილი Duty Free Senegal SARL)	უმოქმედო	100%	სენეგალი

2018 წლის 1 მარტს ჯგუფმა ხელი მოაწერა აქციების შესყიდვის ხელშეკრულებას Vistros INTL FZC- სთან და იყიდა Golden Duty Free SA- ს 3,199 აქცია (სულ 3,200 აქცია).

2018 წლის იანვარში ჯგუფმა ჩამოაყალიბა Duty Free Georgia Senegal SARL და გააკეთა კაპიტალის ინვესტიცია 2018 წლის თებერვალში.

2. აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პროცედურების მიმოხილვა

მომზადების საფუძვლები

მოცემული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, თავდაპირველი ღირებულების პრინციპის თანახმად. ისტორიული ღირებულება საზოგადოდ ეფუძნება საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ გადახდილი ანაზღაურების რეალურ ღირებულებას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის გარდა, ჯგუფმა აირჩია, როგორც ნებადართულია ბასს 27-ით, "კონსოლიდირებული და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგები" და ადგილობრივი კანონი, წარმოადგენს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება. ეს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებები წარმოდგენილია ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობისა და ფინანსური შედეგების შეფასების მიზნით და შედეგად არ მოიცავს ჯგუფის შვილობილი კომპანიების და ასოციაციების გაერთიანებას.

ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებაში გამოყენებული ძირითადი საბუღალტრო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე თუ სხვა რამ არ არის გათვალისწინებული.

მოქმედი საწარმო. მენეჯმენტმა ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა, როგორც მოქმედმა საწარმომ, რაც ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში. ამ შეფასების გამოყენებისას, მენეჯმენტმა გაითვალისწინა ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, და გაანალიზა ფინანსურ ბაზრებზე არსებული მდგომარეობის გავლენა ჯგუფის ოპერაციებზე.

საოპერაციო ვალუტა. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ათასობით ქართულ ლარში („ლარი“), გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც სხვაგვარად მკაფიოდ არის მითითებული. ისტორიული ღირებულება ეფუძნება საქონლის ან მომსახურების სანაცვლოდ მიცემული ფასეული აქტივების სამართლიან ღირებულებას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგები. შვილობილ სტრუქტურებს წარმოადგენს ინვესტირების ის ობიექტები, მათ შორის, სტრუქტურული პირები, რომელთაც ჯგუფი აკონტროლებს, ვინაიდან (ა) გააჩნია იმის ძალაუფლება, რათა წარმართოს ამ ობიექტების შესაბამისი საქმიანობა, რაც მნიშვნელოვან ზემოქმედებას ახდენს მათ უკუგებაზე; (2) მას გააჩნია მოვალეობები ან უფლებები ამ ობიექტებთან წილობრივი მონაწილეობიდან მიღებულ ცვლად უკუგებასთან დაკავშირებით; და (3) შეუძლია გამოიყენოს ობიექტებზე არსებული ძალაუფლება ინვესტირების უკუგების ოდენობის ცვლილების თვალსაზრისით. არსებითი უფლებების არსებობა და ეფექტი, მათ შორის, არსებითი პოტენციური ხმის უფლებისა, გაითვალისწინება იმის შეფასებისას, აქვს თუ არა ჯგუფს ძალაუფლება და კონტროლი მეორე სუბიექტზე. იმისათვის, რათა ეს უფლება არსებითი იყოს, მის მფლობელს პრაქტიკულად უნდა შეეძლოს უფლების განხორციელება მაშინ, როდესაც ხდება გადაწყვეტილებათა მიღება ინვესტირების ობიექტის შესაბამისი საქმიანობის წარმართვის შესახებ. ჯგუფს ინვესტირების ობიექტზე ძალაუფლება შეიძლება გააჩნდეს მაშინაც კი, როდესაც ის ფლობს ამ ობიექტში ხმის უფლებათა უმრავლესობაზე ნაკლებს. ასეთ შემთხვევაში ჯგუფი ადგენს მისი კუთვნილი უფლებების მოცულობას სხვა მფლობელთა უფლებებთან შედარებით და აფასებს, გააჩნია თუ არა მას დე-ფაქტო ძალაუფლება ინვესტირების ობიექტზე. ჯგუფის მიერ ინვესტირების ობიექტის კონტროლის ფაქტს არ არღვევს სხვა ინვესტირება პროტექციული უფლებები, მაგალითად ისინი, რომლებიც დაკავშირებულია ობიექტის საქმიანობის ფუნდამენტურ ცვლილებებთან ან მხოლოდ განსაკუთრებულ ვითარებაში მოქმედებს. შვილობილი სტრუქტურების კონსოლიდირება ხდება მათზე კონტროლის ჯგუფისათვის გადაცემის დღიდან (შესყიდვის დღე) და წყდება ასეთი კონტროლის შეწყვეტის დღიდან.

შვილობილი სტრუქტურების შესყიდვა შესყიდვის მეთოდით აღირიცხება. შესყიდული და გამოვლენადი აქტივები, ასევე ვალდებულებები და პირობითი ვალდებულებები შესყიდვის დღეს რეალური ღირებულებით იზომება არასაკონტროლო წილის მოცულობის მიუხედავად.

ჯგუფი ტრანზაქციის საფუძველზე ზომავს არასაკონტროლო წილს, რომელიც წარმოადგენს მიმდინარე წილს და ლიკვიდაციის შემთხვევაში მის მფლობელს აძლევს უფლებებს წმინდა აქტივების პროპორციულ წილზე.

გუდვილი იზომება შესყიდული პირის წმინდა აქტივების გამოკლებით შემდეგი კომპონენტების ჯამიდან: შესყიდულ პირზე გადაცემული ანაზღაურება, არასაკონტროლო წილის მოცულობა და უშუალოდ შესყიდვამდე შესყიდულ პირში ფლობილი წილის რეალური ღირებულება. უარყოფითი თანხა ("უარყოფითი გუდვილი, შესყიდვა ხელსაყრელი პირობებით") აღიარდება მოგება-ზარალში მას შემდეგ, რაც ხელმძღვანელობა გადააფასებს, გამოავლინა თუ არა ყველა შესყიდული აქტივი და ყველა ნაკისრი ვალდებულება და პირობითი ვალდებულება და შეამოწმებს გაზომვების გონივრულობას.

გამოირიცხება კომპანიათაშორის ტრანზაქციები, ნაშთები და არარეალიზებული მოგება ჯგუფის კომპანიებს შორის მიმდინარე ტრანზაქციებზე; ასევე გამოირიცხება არარეალიზებული ზარალი, თუ დანახარჯის ამოღება შესაძლებელი არ არის. კომპანია და ყველა მისი შვილობილი სტრუქტურა იყენებს ჯგუფის პოლიტიკის შესაბამის ერთიან საბუღალტრო პოლიტიკას.

ფინანსური ინსტრუმენტები – გაზომვის ძირითადი პირობები. მათ კლასიფიკაციაზე დაყრდნობით ფინანსური ინსტრუმენტები ხორციელდება სამართლიან ან ამორტიზირებულ ღირებულებაზე, როგორც ქვემოთ არის მოცემული.

რეალური ღირებულება არის ის ფასი, რომელსაც პირი მიიღებდა აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდიდა ვალდებულების გასხვისებაში სათანადო ტრანზაქციაში ბაზრის მონაწილეთა შორის გაზომვის დღეს იმის მიუხედავად, შეიძლება თუ არა ამ ფასზე პირდაპირ დაკვირვება ან მისი გამოთვლა შეფასების სხვა ტექნიკის გამოყენებით. აქტივის ან ვალდებულების რეალური ღირებულების გამოთვლისას ჯგუფი ითვალისწინებს ამ აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ ბაზრის მონაწილეები ამავე მახასიათებლებს გაითვალისწინებდნენ აღნიშნული აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას გაზომვის დღეს. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა მოქმედი ბაზარზე არსებული ფასი. მოქმედი ბაზარი ისეთი ბაზარია, რომელზეც აქტივებთან ან ვალდებულებებთან დაკავშირებული გარიგებები იმ სიხშირითა და მოცულობით ხორციელდება, რომლებიც საკმარისია ფასის შესახებ ინფორმაციის უწყვეტი წესით მისაღებად.

გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისთვის, რეალური ღირებულების გაზომვა იყოფა 1-ელი, მე-2 და მე-3 დონის კატეგორიებად იმის მიხედვით, თუ რეალური ღირებულების რომელი კომპონენტებია დაკვირვებადი და რა მნიშვნელობის მატარებელია ეს კომპონენტები მთლიანად რეალური ღირებულების მოცულობის დადგენაში. აღნიშნული კატეგორიებია:

- 1-ელი დონის კომპონენტებს წარმოადგენს აქტიურ ბაზარზე იდენტურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე კვოტირებული ფასები (კორექტირების გარეშე), რომელთა შეფასება პირს შეუძლია გაზომვის დღეს;
- მე-2 დონის კომპონენტებს წარმოადგენს ის კომპონენტები, რომლებიც განსხვავდება 1-ელ დონეში მოცემული კვოტირებული ფასებისგან და პირდაპირ ან ირიბად დაკვირვებადი მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის; და
- მე-3 დონის კომპონენტებზე დაკვირვება მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის შეუძლებელია.

ფინანსური ინსტრუმენტი მიიჩნევა კვოტირებულად აქტიურ ბაზარზე თუ განხორციელებული კომერციული გარიგებიდან ადვილად შეიძლება კვოტირებულ ფასზე ინფორმაციის მოპოვება და ეს ფასები წარმოადგენს ფაქტობრივ და რეგულარულ საბაზრო გარიგებებს.

იმ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულების განსაზღვრის მიზნით, რომელთან დაკავშირებითაც არ მოიპოვება ინფორმაცია გარე საბაზრო ფასის შესახებ, გამოიყენება ისეთი შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელები ან ბოლოდროინდელი კომერციული გარიგებების მოდელები ან ინვესტირებული საწარმოების ფინანსური მონაცემების განხილვა. შეფასების მეთოდებში შეიძლება გამოყენებულ იქნას დაშვებები, რომლებიც ეფუძნება არადაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს. ფინანსურ ანგარიშგებაში გაკეთდება შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნა თუ ეს დაშვებები რაიმე სახით გამოიწვევს მნიშვნელოვნად გასხვავებულ მოგებას, შემოსავალს, მთლიან აქტივებს ან მთლიან ვალდებულებებს.

საოპერაციო ხარჯები არის ის დამატებითი ხარჯები, რომელიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან განკარგვას. დამატებითი ხარჯი არის ხარჯი, რომლის გაღებაც არ მოხდებოდა, ოპერაცია რომ არ განხორციელებულიყო. საოპერაციო ხარჯი მოიცავს აგენტებისთვის (მათ

შორის, თანამშრომლებისთვის, რომლებიც მოქმედებენ გაყიდვების აგენტების სახით), კონსულტანტებისთვის, ბროკერებისთვის და დილერებისთვის გადახდილ ჰონორარს და საკომისიოებს, სახელმწიფო მარეგულირებელი ორგანოების და საფონდო ბირჟების მოსაკრებლებს, და გასხვისების გადასახადებს და მოსაკრებლებს. საოპერაციო ხარჯი არ მოიცავს სავალო პრემიებს ან დისკაუნტებს, დაფინანსების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან ფლობის ხარჯებს.

ამორტიზირებული ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება თავდაპირველი აღიარებისას, მინუს ნებისმიერი ძირითადი გადახდის თანხები, პლუს დარიცხული პროცენტი და, ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, მინუს გაუფასურების ზარალთან დაკავშირებული ჩამოწერა. დარიცხული პროცენტი მოიცავს თავდაპირველი აღიარებისას გადავადებული საოპერაციო ხარჯების ამორტიზაციას და ნებისმიერი დაფარვის თანხის პრემიის ან დისკაუნტის ამორტიზაციას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის, აღიარებისას გადავადებული საკომისიოები (თუ ასეთი არსებობს) არ არის წარმოდგენილი ცალკე და შეტანილია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშის შესაბამისი მუხლების საბალანსო ღირებულებებში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საბალანსო ღირებულებაზე მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთის უზრუნველსაყოფად (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდში განაწილების მეთოდი.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ამცირებს სავარაუდო სამომავლო გაცემულ ან მიღებულ ფულად ნაკადებს (მომავალი საკრედიტო დანაკარგების გარდა) ფინანსური ინსტრუმენტის სავარაუდო ვადაში ან უფრო მოკლე პერიოდში ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ამცირებს ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების ფულად ნაკადებს პროცენტის მომდევნო გადაფასების დღისთვის პრემიის ან დისკონტის გარდა, რომელიც ასახავს აღნიშნულ ინსტრუმენტში განსაზღვრულ ცვალებად განაკვეთზე საკრედიტო

სპრედს, ან სხვა ცვლადებს, რომლებიც არ არის მორგებული საბაზრო განაკვეთებზე. ამგვარი პრემიები ან დისკონტების ამორტიზაცია ხორციელდება ინსტრუმენტის მთელი პერიოდის განმავლობაში. მიმდინარე ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეებს შორის გადახდილ ან მიღებულ ყველა იმ საკომისიოს, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია.

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი კონტრაქტი, რომელიც წარმოშობს ერთი პირის ფინანსურ აქტივს და სხვა პირის ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია. ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციით, საწყისი აღიარებისას, დგინდება მათი შემდგომი შეფასება ამორტიზებული ღირებულებით. საწყისი აღიარებისას ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის kontraqtis mixedviT misaRebi fuladi nakadebis მახასიათებლებსა და მათი მართვის ბიზნეს-მოდელზე. ჯგუფი ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს, თუ დაკმაყოფილდა შემდეგი ორი პირობა:

- ფინანსურ აქტივს ჯგუფი ფლობს ისეთი ბიზნეს-მოდელით, რომლის ამოცანა არის ფინანსური აქტივების ფლობა მათგან ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირითადი თანხისა და მის დასაფარ ნაწილზე გადასახდელ საპროცენტო გადახდებს (SPPI)“. ამ შეფასებას SPPI ტესტი ეწოდება და ის ინსტრუმენტის დონეზე ხორციელდება.

ჯგუფის ბიზნეს-მოდელის შეფასება მოხდა ფასს 9-ის პირველი გამოყენების დღის, 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. ჯგუფის ყველა ფინანსური ინსტრუმენტი და მისი ოპერაციები მიზნად ისახავს ელექტრონერგიის გაყიდვით სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღებას. ეს ჯგუფის მთავარი ამოცანა და მისი რეგულარული საქმიანობაა. ისტორიულად ჯგუფის კუთვნილი ფინანსური ინსტრუმენტები არასოდეს გაუყიდა. წარსული გამოცდილების საფუძველზე, ყველა ფინანსური ინსტრუმენტის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით და ისინი პირველი ბიზნეს-მოდელით - „ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით ფლობა“ (H2C) კლასიფიცირდება. ჯგუფის სავაჭრო და სხვა

მოთხოვნებით მისაღები ფულადი ნაკადები SPPI ტესტს აკმაყოფილებს, რადგან ამ ფინანსურ ინსტრუმენტებზე საპროცენტო განაკვეთი არ ვრცელდება.

ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება. ჯგუფი ფინანსური აქტივის აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა: (ა) აქტივები გადახდილია ან უფლებები აღნიშნული აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე სხვაგვარად ამოიწურა ან (ბ) ჯგუფმა გადასცა უფლებები ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე ან გააფორმა კვალიფიციური გადაცემის ხელშეკრულება და ამასთან ერთად (i) განახორციელა აქტივების საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკის და ჯილდოს გადაცემა ან (ii) საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და ჯილდო არც გადაუცია, არც შეუნარჩუნებია, მაგრამ კონტროლი არ შეუნარჩუნებია. კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს გაყიდვაზე შეზღუდვების დაწესების გარეშე არადაკავშირებულ მესამე მხარისთვის აქტივის მთლიანად მიყიდვის პრაქტიკული უნარი.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია. ფინანსური ვალდებულებები შეფასების შემდეგ კატეგორიებად იყოფა: (ა) სავაჭროდ განკუთვნილი ფინანსური ვალდებულებები, რომელშიც ასევე შედის ფინანსური წარმოებულები და (ბ) სხვა ფინანსური ვალდებულებები. სავაჭროდ განკუთვნილი ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება რეალური ღირებულებით, ხოლო ღირებულებაში მომხდარი ცვლილებები აისახება შესაბამისი წლის მოგებაში ან ზარალში (ფინანსური შემოსავლის ან ფინანსური ხარჯის სახით) მათი დადგომის პერიოდში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით.

ფინანსური ვალდებულების თავაპირველი აღიარება. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებისა და ტრანზაქციის ხარჯების ჯამით. თავდაპირველი აღიარების რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა გარიგების ფასი. მოგება ან ზარალი თავდაპირველ აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ რეალურ ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის არსებობს სხვაობა, რომლის დამტკიცება შესაძლებელია იმავე ინსტრუმენტში სხვა დაკვირვებადი მიმდინარე საბაზრო გარიგების საფუძველზე ან ისეთი შეფასების მეთოდით, რომლის მონაცემებიც მოიცავს მხოლოდ დაკვირვებადი ბაზრების მაჩვენებლებს.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების გაუქმება. ჯგუფი ფინანსური ვალდებულების აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა ვალდებულება დაიფარება ან გაუქმდება ან ვადა გასდის. როდესაც არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ანაცვლებს იმავე გამსესხებლის სხვა ფინანსური ვალდებულება არსებითად შეცვლილი პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები დიდწილად იცვლება, ამგვარი ჩანაცვლება ან მოდიფიცირება განიხილება როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. სხვაობა საბალანსო ღირებულებებს შორის აღიარდება მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში.

ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში, ასოცირებულ პირებსა და ერთობლივ საწარმოებში. წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ჯგუფი შვილობილ კომპანიებში, ასოცირებულ პირებსა და ერთობლივ საწარმოებში განხორციელებული ინვესტიციების აღრიცხვას თვითღირებულებას გამოკლებული შემდგომში დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. შვილობილი კომპანიებიდან, ასოცირებული პირებიდან და ერთობლივი საწარმოებიდან მიღებული დივიდენდები ჯგუფის ფინანსური ინფორმაციის მოგება-ზარალის ანგარიშში აღიარდება მაშინ, როდესაც განისაზღვრება დივიდენდის მიღების უფლება.

ურთიერთჩათვლა. ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები ურთიერთჩათვლება და წმინდა თანხით აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ ჯგუფის აქვს იურიდიული უფლება განახორციელოს აღიარებული თანხების ურთიერთჩათვლა და განზრახული აქვს მოახდინოს აქტივის ჩათვლა წმინდა ღირებულებით ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივის რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა. ხარჯები შემოსავლიდან მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში არ იქვითება, თუ ამის ვალდებულებას ან უფლებას რომელიმე სტანდარტი ან ინტერპრეტაცია არ აწესებს ან არ არის განმარტებული ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკებში.

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები მოცემულია ქვემოთ.

შემოსავლის აღიარება

მომხმარებელთან კონტრაქტებიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება, როდესაც საქონლის ან მომსახურების კონტროლი მომხმარებელზე გადადის იმ ოდენობით, რაც ასახავს იმ მოსაკრებელს, რომლის მიღებასაც ჯგუფი აპირებს იმ საქონლის ან მომსახურების სანაცვლოდ.

შემოსავალი ფასდება შემოსავლის ან დებიტორული პროცენტის სამართლიანი ღირებულებით. შემოსავალი მცირდება სავარაუდო მომხმარებლის ანაზღაურებისთვის, ფასდაკლებით და სხვა მსგავსი შემწეობით.

ჯგუფი ცნობს შესრულების ვალდებულებას ყველა შემდეგი შემოთავაზებისთვის დროის გარკვეულ მომენტში, რადგან თითოეული შემოთავაზებისთვის მხოლოდ ერთი შესრულების ვალდებულებაა.

საქონლის რეალიზაცია

საქონლის რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი აღიარდება საქონლის მიწოდებისა და მასზე უფლებების გადაცემის შემდეგ, ყველა ჩამოთვლილი პირობის დაკმაყოფილების შემთხვევაში

- ჯგუფმა მყიდველს გადასცა საქონლის ფლობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი;
- ჯგუფი აღარ ინარჩუნებს გაყიდული საქონლის ფლობასთან დაკავშირებული ხარისხის მენეჯერულ მონაწილეობას ან მასზე ეფექტურ კონტროლს;
- შემოსავლის ოდენობის სარწმუნოდ გაზომვა შესაძლებელია;
- სავარაუდოა, რომ ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის მიმღები იქნება ჯგუფი; და
- ტრანზაქციასთან დაკავშირებით გაწეული ან გასაწევი ხარჯების ოდენობის სარწმუნოდ გაზომვა შესაძლებელია.

უცხოური ვალუტა. ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ისეთი ვალუტა რომელიც განსხვავდება ჯგუფის ფუნქციონალური ვალუტისაგან (უცხოური ვალუტა) აღიარებულია ტრანზაქციის თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი სახსრები გადაყვანილია მოცემულ თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით. სამართლიანი ღირებულებით აღიარებული არაფულადი სახსრები, რომლებიც დენომინირებულია უცხოურ ვალუტაში, გადაყვანილია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით იმ თარიღში, როდესაც მათი სამართლიანი ღირებულება იქნა დადგენილი. გაცვლითი კურსით კონვერტაცია არ ეხება იმ არაფულად სახსრებს, რომლებიც უცხოურ ვალუტაში განსაზღვრულია ისტორიული ღირებულებით.

ფულადი სახსრების საკურსო სხვაობები აღიარებულია მოგება-ზარალში იმ პერიოდში რომელშიც ისინი წარმოიშვა, გარდა:

- უცხოურ ვალუტაში ნასესხები სახსრების საკურსო სხვაობებისა, რომლებიც ეხება მშენებლობის პროცესში მყოფ, მომავალში საწარმოო გამოყენებისთვის არსებულ აქტივებს, რომლებიც შედის იმ აქტივების ღირებულებებში, როდესაც ისინი განიხილება, როგორც უცხოურ ვალუტაში არსებული სესხების საპროცენტო ხარჯების კორექტირება;
- ისეთი უცხოური ოპერაციების გამო მისაღები ან გადასახდელი ფულადი სახსრების საკურსო სხვაობებისა, რომელთა ანგარიშსწორება არც იგეგმება და არც სავარაუდოა (რის გამოც ისინი შეადგენს წმინდა ინვესტიციას უცხოურ ოპერაციებში) და რომლებიც თავდაპირველად აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში და კაპიტალიდან მოგება-ზარალში რეკლასიფიცირდება ფულადი სახსრების დაბრუნების შემდეგ.

უცხოური ოპერაციების შესყიდვის შედეგად მიღებული გუდვილი და შეძენილი აქტივების და ნაკისრი ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულების კორექტირებები განიხილება როგორც უცხოური ვალუტის აქტივები და ვალდებულებები და კონვერტირდება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მოქმედი გაცვლითი კურსით. საკურსო სხვაობები აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ჯგუფის მიერ გამოყენებული გაცვლითი კურსები შემდეგნაირია:

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
1 აშშ დოლარი/ლარი	2.6766	2.5922
ევრო/ლარი	3.0701	3.1044

გადასახადები

მოგების გადასახადები. 2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კომპანიების დაბეგვრის არსებული მოდელის ცვლილება, რომელიც ყველა პირისათვის, გარდა გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტებისა, ძალაში შედის 2017 წლის 1 იანვარს. ახალი მოდელი ითვალისწინებს გაუნაწილებელი მოგების დაბეგვრას 0%-იანი განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგების დაბეგვრას 15%-იანი მოგების გადასახადით. ადრე მოქმედი მოდელით კომპანიებს მოგებას გადასახადამდე 15%-იანი გადასახადი ერიცხებოდა იმის მიუხედავად, იგი ჯგუფში რჩებოდა თუ დივიდენდების სახით განაწილდებოდა.

მოგების გადასახადის დარიცხვის ახალი წელი ჯგუფისთვის ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. საგადასახადო ბაზა მოიცავს როგორც რეალურ, აგრეთვე ნაგულისხმევ მოგების განაწილებას, მათ შორის:

- განაწილებული მოგება;
- გაწეული ხარჯები ან სხვა გადახდები, რომლებიც არაა კავშირში ეკონომიკურ საქმიანობასთან;
- საქონლის/მომსახურების უფასო მიწოდება ან/და სახსრების გადარიცხვა; და
- წარმომადგენლობითი ხარჯები, რომლებიც აჭარბებს საგადასახადო კოდექსით გათვალისწინებულ მაქსიმალურ ოდენობას.

განაწილებულ მოგებაზე დარიცხული მოგების გადასახადი აღიარდება ხარჯად დივიდენდების გამოცხადების მომენტისათვის და მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აისახება „მოგების გადასახადის“ ჯგუფში. მიმდინარე და წარსული პერიოდების მიმდინარე საგადასახადო აქტივი და საგადასახადო ვალდებულებები აისახება იმ თანხით, რომელიც, საგარაუდოდ უნდა გადაეხადოს საგადასახადო ორგანოებს ან მიღებულ იქნეს მათგან.

ზემოთ ჩამოთვლილ სხვა კომპონენტებზე დაწესებული გადასახადი მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აისახება ჯგუფში „გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა“.

ახალი კანონმდებლობის ამოქმედების შედეგად, ჯგუფმა შეწყვიტა მოგების გადასახადის ხარჯის აღიარება მოგების მიღების მომენტში და მოგების გადასახადს დაარიცხავს მოგების განაწილების შემთხვევაში. ყველა გადავადებული საგადასახადო ბალანსი გამოთავისუფლდა და აისახა 2016 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ) საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შეძენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშგაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშსწორებას. გაყიდვასთან და შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აღიარება და ასახვა ხორციელდება ნეტო. თუ დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვი შექმნილია, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოვალის მთლიანი (ბრუტო) თანხის გათვალისწინებით, დღგ-ის ჩათვლით.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია როგორც ღირებულებას გამოკლებული შემდგომში დაგროვილი ცვეთა ან/და შემდგომში დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

ძირითადი საშუალებების მთავარი ნაწილების ან კომპონენტების გამოცვლის ხარჯები კაპიტალიზდება და ხდება ჩანაცვლებული ნაწილების თავიდან მოშორება. შემდგომი ხარჯები კაპიტალიზდება თუკი

ხარჯებიდან წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებელი. შეკეთება-შენარჩუნების უმნიშვნელო ღირებულება აღიარდება ხარჯებში მათი გაწევის დროს.

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს, არის თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ინდიკატორი. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, ხელმძღვანელობა ახორციელებს აღდგენის თანხის ხარჯთაღრიცხვას, რომელიც განსაზღვრულია როგორც აქტივის სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული ხარჯები და გამოყენების ღირებულებას შორის უფრო მაღალი. საბალანსო ღირებულება აღდგენად ღირებულებამდე მცირდება, ხოლო გაუფასურების ზარალი წლის მოგება-ზარალში აღიარდება. წინა წლებში აქტივზე აღიარებული გაუფასურების ზარალი აღდგება იმ შემთხვევაში, როდესაც ადგილი ჰქონდა ცვლილებას აქტივის გამოყენებული ღირებულების ან სამართლიანი ღირებულებისა და გაყიდვის ხარჯების სხვაობის გაანგარიშებაში.

რეალიზაციიდან მიღებული მოგება-ზარალი განისაზღვრება საბალანსო ღირებულების ცვლილების შედარებიდან გამომდინარე და აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებასა და სხვა სრულ შემოსავლებში სხვა საოპერაციო შემოსავალსა და ხარჯების ჯგუფში.

საწარმოო, მიწოდების ან ადმინისტრაციული მიზნით მშენებარე უძრავი ქონება აღირიცხება თვითღირებულებით, გაუფასურების აღიარებული ზარალის გამოკლებით. თვითღირებულებაში შედის პროფესიული ჰონორარები, ხოლო კვალიფიციური აქტივებისათვის - ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად კაპიტალიზებული სესხის აღების ხარჯები. ამგვარი უძრავი ქონება ძირითადი საშუალების შესაბამის კატეგორიად კლასიფიცირდება დასრულებისა და გამიზნული მოხმარებისათვის გამზადების შემდეგ. ამ აქტივების ცვეთა, სხვა უძრავი აქტივების მსგავსად, იწყება მათი გამიზნული მოხმარებისათვის გამზადების შემდეგ.

მიწაზე ცვეთის დარიცხვა არ ხდება. ძირითადი საშუალებების სხვა ნივთებზე ცვეთის კალკულაცია ხდება წრფივი მეთოდით, რათა ღირებულება განაწილდეს მათ სასარგებლო სასიცოცხლო ვადაზე ნაწილად ღირებულებამდე:

შენობა-ნაგებობები	49 წელი
საოფისე ტექნიკა	2-10 წელი
ავტო	2-5 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	5 წელი

როდესაც ძირითადი საშუალების აღიარება უქმდება რეალიზაციისას ან მაშინ, როდესაც ამ აქტივის მოხმარებით ეკონომიკური სარგებლის მიღება ნაგარაუდოვად აღარაა. ნებისმიერი მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალების რეალიზაციის ან ჩამოწერის შემდეგად განისაზღვრება როგორც სხვაობა რეალიზაციით მიღებულ შემოსავალსა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება ან თვითღირებულებით ან წმინდა რეალიზებადი ღირებულებით – იმის მიხედვით, ამ ორი ღირებულებიდან რომელიც უფრო დაბალია. მარაგების ღირებულება დგინდება FIFO მეთოდით. წმინდა რეალიზებადი ღირებულება არის ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში სავარაუდო სარეალიზაციო ფასი, რომლიდანაც გამოქვითულია გაყიდვის სავარაუდო ხარჯები.

ფული და ფულის ეკვივალენტები. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულს ბანკებში, ტრანზიტში მყოფ ფულს, დეპოზიტებსა და გასაყიდ ფასიან ქაღალდებს, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამ თვეზე ნაკლებია.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შესაძლო გაუფასურების დანაკარგი აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, თუ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება აქტივის გაუფასურების.

ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების გაუფასურება. ჯგუფი მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების რეზერვებს ყველა სავალო ინსტრუმენტისათვის აღრიცხავს ამორტიზებული

ღირებულებით. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები (მსდ) ეფუძნება სხვაობას მოსალოდნელ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და ყველა მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს შორის, რომელიც დისკონტირებულია თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიახლოებული მაჩვენებლით. მოსალოდნელ ფულად ნაკადებში შედის ფლობილი უზრუნველყოფის გაყიდვით მიღებული ან ხელშეკრულების პირობებში ჩადებული, კრედიტის გამაძლიერებელი სხვა ინსტრუმენტით წარმოშობილი ფულადი ნაკადები.

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების აღიარება ხდება ორ ეტაპად. ისეთი კრედიტებისათვის, რომელთათვისაც საწყისი აღიარების შემდეგ საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას ადგილი არ ჰქონია, მსდ რეზერვირდება შემდეგ 12 თვეში შესაძლებელი დეფოლტის მოვლენებით წარმოშობილი საკრედიტო დანაკარგებისათვის (12 თვიანი მსდ). ისეთი კრედიტებისათვის, რომელთა შემთხვევაში საწყისი აღიარების შემდეგ ადგილი ჰქონდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, რეზერვი აუცილებელია კრედიტის არსებობის განმავლობაში დეფოლტის დროის მიუხედავად (მსდ არსებობის მანძილზე). ნაღდი ფულისა და საბანკო ნაშთების შემთხვევაში ჯგუფისი 12 თვიანი მსდ იქმნება.

სავაჭრო მოთხოვნების შემთხვევაში, ჯგუფი მსდ-ის გამოთვლის გამარტივებულ მიდგომას იყენებს. ამდენად, ჯგუფი საკრედიტო რისკის ცვლილებას თვალს არ ადევნებს, არამედ დანაკარგების რეზერვს ანარიცხებს აღიარებს თითოეულ საანგარიშგებო დღეს მსდ არსებობის მანძილზე საფუძველზე. ჯგუფმა შექმნა რეზერვირების მატრიცა, რომელიც ისტორიულ საკრედიტო დანაკარგების გამოცდილებას ეფუძნება და ისეთი ფორვარდული ფაქტორებით კორექტირდება, რომელიც მსესხებლებისა და ეკონომიკური გარემოს სპეციფიურია.

ხელმძღვანელობამ დაასკვნა, რომ საწყისი აღიარებისას შესაბამისი თარიღებში თითოეული სესხის საკრედიტო რისკის დადგენა დიდ ხარჯებსა და ძალისხმევას მოითხოვს. ჯგუფმა განსაზღვრა სრული მსდ არსებობის მანძილზე, ანუ ის მსდ არსებობის მანძილზე, რომელიც ფინანსური ინსტრუმენტის მთელი არსებობის მანძილზე ყველა შესაძლო დეფოლტის მოვლენით წარმოიშობა (იგივე - მე-2 და მე-3 ეტაპები). დეფოლტის ალბათობის გამოსათვლელად ჯგუფი იყენებს სარეიტინგო სააგენტოების ისტორიულ დეფოლტის ალბათობებს. ჯგუფი სხვა მოთხოვნების მსდ-ს ანგარიშობს ექსპერტის შეფასებით დადგენილ დანაკარგის განაკვეთების გამოყენებით. ექსპერტის შეფასების გამოყენება მართებულად ჩაითვა იმის გამო, რომ არ არსებობს ისეთი ისტორიული ინფორმაცია, რომლის მეშვეობით შესაძლებელი იქნებოდა რეზერვების მატრიცის შექმნა. ამოუღებელი თანხების მისაღებად გაუფასურების განაკვეთები მრავლდება შესაბამისი პერიოდის მოთხოვნების ნაშთებზე.

ყველა შემთხვევაში ჯგუფი მიიჩნევს, რომ 30 დღეზე მეტით ვადაგადაცილებული საკონტრაქტო გადახდები წარმოადგენს საკრედიტო რისკის საგრძნობ ზრდას.

ფინანსური აქტივი დეფოლტად ითვლება, სახელშეკრულებო გადახდების 90 დღით ვადაგადაცილების შემთხვევაში. თუმცა, ზოგიერთ შემთხვევაში, დეფოლტად შეიძლება აგრეთვე ჩაითვალოს ისეთი ფინანსური აქტივი, რომელზეც, შიდა თუ გარე ინფორმაცია მიუთითებს, რომ ნაკლებ მოსალოდნელი იქნება დარჩენილი სახელშეკრულებო თანხის სრულად მიღება ჯგუფის მიერ ფლობილი კრედიტის გამაძლიერებელი მექანიზმების გაუთვალისწინებლად.

მიუღებელი (უიმედო) აქტივები ჩამოიწერება შესაბამისი გაუფასურების ზარალის რეზერვის ხარჯზე – ამგვარი თანხები ჩამოიწერება აქტივების დაბრუნების ყველა აუცილებელი პროცედურის დასრულების და ზარალის თანხის განსაზღვრის შემდეგ. მანამდე ჩამოწერილი თანხების შემდგომში ამოღებული ნაწილი მიუკუთვნება მოგება-ზარალის უწყისში გაუფასურების ზარალის ანგარიშს.

სესხის აღების ხარჯები

სესხის აღების ხარჯები, რომლებიც უშუალოდ ექვემდებარება საკვალიფიკაციო აქტივების შეძენას, მშენებლობას ან წარმოებას, რომლებიც წარმოადგენს აქტივებს, რომლებიც აუცილებლად საჭიროებენ მნიშვნელოვან პერიოდს, რათა მოემზადონ მათი დანიშნულებისამებრ გამოყენებისთვის ან გასაყიდად, ემატება ამ აქტივების ღირებულებას, მანამ, სანამ აქტივები არსებითად მზად არიან მათი დანიშნულებისამებრ გამოყენებისთვის ან გასაყიდად.

კონკრეტული სესხების დროებითი ინვესტიციის შედეგად მიღებული ინვესტიციის შემოსავლები, რომლებიც მიღებულია საკვალიფიკაციო აქტივებზე მათი ხარჯვის გამო, გამოიქვითება კაპიტალიზაციისთვის სესხის აღების ხარჯებიდან.

სესხის აღების ყველა სხვა ხარჯები აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში იმ პერიოდში, როდესაც ისინი გაწეულია.

3. მნიშვნელოვანი შეფასებები და შეფასებების განუსაზღვრელობის უმთავრესი წყაროები

ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებისას, რომლებიც აღწერილია შენიშვნაში #2, ხელმძღვანელობას ევალება შეფასებების, ვარაუდებისა და დაშვებების გაკეთება აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებების თაობაზე, რომლებიც სხვა წყაროებში მკაფიოდ არ ჩანს. შეფასებები და დაშვებები ეფუძნება ისტორიულ გამოცდილებას და სხვა შესაბამის ფაქტორებს. რეალური შედეგები შეფასებებისგან შეიძლება განსხვავდებოდეს.

შეფასებები და შესაბამისი დაშვებები რეგულარულად გადაიხედება. სააღრიცხვო შეფასებების კორექტირება აღიარდება ამ კორექტირების გაკეთების პერიოდში, თუ კორექტირება მხოლოდ იმ პერიოდზე მოქმედებს, და აღიარდება კორექტირების და შემდგომ პერიოდებში, თუ კორექტირება მოქმედებს მიმდინარე და მომავალ პერიოდებზე.

შეფასებათა განუსაზღვრელობის ძირითადი წყაროები

ქვემოთ ჩამოთვლილია მომავალთან დაკავშირებული ის ძირითადი დაშვებები და შეფასებათა განუსაზღვრელობის სხვა ძირითადი წყაროები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, რომლებსაც პოტენციურად შეუძლია აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებების მნიშვნელოვანი კორექტირების გამოწვევა მომავალი ფინანსური წლის განმავლობაში.

დაკავშირებული მხარესთან გარიგების საწყისი აღიარება

ბიზნესის ნორმალური მიმდინარეობის დროს კომპანია გადის გარიგებებს თავის შესაბამის მხარეებთან. ფასს 9 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველ აღიარებას მათი სამართლიანი ღირებულებების საფუძველზე. ვარაუდი გამოიყენება იმ შემთხვევაში, რომ გაირკვეს ტრანზაქცია შეფასებულია საბაზრო თუ არა-საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით; ასეთი შემთხვევები ძირითადად მაშინ ხდება როდესაც არ არსებობს აქტიური ბაზარი ტრანზაქციის შესაფასებლად. ასეთი შემთხვევებისთვის შესაძრისად გამოიყენება მსგავსი ტრანზაქციები არა-დაკავშირებულ პირებთან და საპროცენტო განაკვეთის ანალიზი.

გუდვილის გაუფასურება

გუდვილის გაუფასურების დადგენა მოითხოვს ფულადი სახსრების წარმოქმნის ერთეულების ღირებულების შეფასებას. მენეჯმენტმა უნდა შეაფასოს მომავალი ფულადი ნაკადები, რომლებიც წარმოიშობა ფულადი სახსრების წარმოქმნიდან დისკონტირებული შესაბამისი განაკვეთით, რათა გამოანგარიშდეს დღევანდელი ღირებულება. იმ შემთხვევაში, თუ რეალური ფულადი სახსრების ნაკადები მოსალოდნელზე ნაკლებია, მაშინ შეიძლება წარმოიშვას გაუფასურების ზარალი.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მოხმარების ვადა

ძირითადი საშუალების ერთეულის სასარგებლო მოხმარების ვადა დგინდება ხელმძღვანელობის შეფასებით და ეფუძნება მსგავს აქტივებზე არსებულ გამოცდილებას. მხედველობაში მიიღება მოსალოდნელი გამოყენების ფორმა, მოსალოდნელი ტექნიკური დამკვლევა, ფიზიკური ცვეთა და ოპერირების ფიზიკური გარემო. ნებისმიერი ამ პირობის ან შეფასების ცვლილებამ, შესაძლოა, გამოიწვიოს კორექტირებები გაუფასურების სამომავლო მაჩვენებლებში.

საგადასახადო კანონმდებლობის დაცვა

საქართველოში საგადასახადო კანონმდებლობის დაცვა დიდწილად ინტერპრეტაციებზეა დამოკიდებული და შეიძლება ექვექვემ დადგეს საგადასახადო ორგანოების მხრიდან. საგადასახადო შემოწმება შეიძლება

დაექვემდებაროს საგადასახადო შემოწმების წლამდე სამი კალენდარული წლის ტოლი ფისკალური პერიოდები. გარკვეულ ვითარებაში, შემოწმებამ შეიძლება მოიცვას უფრო დიდი პერიოდიც. საგადასახადო ორგანოებს ჯგუფი არ შეამოწმიათ მისი დაარსების დღიდან. თუმცა, ჯგუფი დარწმუნებულია, რომ მას შესრულებული აქვს ყველა საგადასახადო ვალდებულება საგადასახადო კანონმდებლობის მისეული გაგების საფუძველზე, ზემოაღნიშნულს შეუძლია ჯგუფისთვის დამატებითი ფინანსური რისკების შექმნა.

4. შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების ამოქმედება

მიმდინარე წელს ამოქმედდა შემდეგი ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები:

- ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები;
- ფასს 15 - შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან (და შესაბამისი განმარტებები);
- ფასს 2 (შესწორება) - აქციებზე დაფუძნებული გადახდის ტრანზაქციების კლასიფიკაცია და შეფასება;
- ბასს 40 (შესწორება) - საინვესტიციო ქონების გადაცემა;
- ფასს წლიური გაუმჯობესების 2014-2016 ციკლი;
- შესწორება ბასს 28 - ინვესტიციები ასოცირებულ პირებსა და ერთობლივ საწარმოებში;
- ფასს 22 - სავალუტო ოპერაციები და სავანსო ანაზღაურება.

ამ ცვლილებებს არ აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ბასს 39-ით გათვალისწინებული შეფასების ძველი კატეგორიები და ფასს 9-ით გათვალისწინებული შეფასების ახალი კატეგორიები 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებებისათვის:

	ძველი კლასიფიკაცია ბასს 39	ახალი კლასიფიკაცია ფასს 9	ძველი საბალანსო ღირებულება ბასს 39	ახალი საბალანსო ღირებულება ფასს 9
ფული და ფულის ექვივალენტები	სესხები და მოთხოვნები	ამორტიზირებუ ლი ღირებულება	29,866,121	29,866,121
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	სესხები და მოთხოვნები	ამორტიზირებუ ლი ღირებულება	397,044	397,044
სულ ფინანსური აქტივები			30,263,165	30,263,165
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	ამორტიზირებუ ლი ღირებულება	ამორტიზირებუ ლი ღირებულება	5,770,082	5,770,082
სულ ფინანსური ვალდებულებები			5,770,082	5,770,082
წმინდა ფინანსური ვალდებულებები			24,493,083	24,493,083
2018 წლის 1 იანვარს ფასს 9- ის გამოყენების ეფექტი			-	

ახალი გადაწყვეტილებები ბუღალტრულ აღრიცხვასთან დაკავშირებით

ჯგუფის ჯერ არ გამოუყენებია ქვემოთ ჩამოთვლილი ახალი და რედაქტირებული ფასს-ები, რომლებიც უკვე გამოიცა, მაგრამ ძალაში ჯერ არ შესულა:

- ფასს 16 - იჯარა¹;
- ფასს 17 - სადაზღვევო კონტრაქტები²;
- შესწორებები ფასს 9 - წინასწარი გადახდის მახასიათებლები უარყოფითი ანაზღაურებით¹;
- შესწორებები ბასს 28 - გრძელვადიანი წილები ასოცირებულ პირებსა და ერთობლივ საწარმოებში³;
- ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2015-2017 წწ. ციკლი¹.
- შესწორებები ბასს 19 - თანამშრომელთა ანაზღაურება³;
- ფასს 23 - მოგების გადასახადის აღრიცხვასთან დაკავშირებული გაურკვევლობა⁴;

- ფასს 10 - კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და ბასს 28 (შესწორება)⁵.

1. ძალაშია 2019 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.
2. ძალაშია 2021 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.
3. ძალაშია 2019 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.
4. ძალაშია 2019 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ან მთლიანად რეტროსპექტიული გამოყენებით ან მოდიფიცირებული რეტროსპექტიული გამოყენებით, ჯამური ინფორმაციის რეტროსპექტიულად ან პროსპექტიულად გადაფასების გარეშე;
5. სტანდარტების საბჭოს ძალაში შესვლის თარიღი ჯერ არ დაუდგენია; თუმცა, შესწორებათა ვადამდელი გამოყენება ნებადართულია.

ფასს 16 - იჯარა

ფასს 16-ში მოცემულია საიჯარო გარიგებების გამოვლენისა და იჯარის ხელშეკრულების ორივე მხარის ბუღალტრული აღრიცხვის პრინციპები. ძალაში შესვლისას ეს სტანდარტი ჩაანაცვლებს იჯარის შესახებ არსებულ ბასს 17-სა და მასთან დაკავშირებულ ინტერპრეტაციებს, 2019 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებული პერიოდებისათვის. ჯგუფისთვის ფასს 16-ის საწყისი გამოყენების თარიღი იქნება 2019 წლის 1 იანვარი. ჯგუფმა გადაწყვიტა, ფასს 16 მოდიფიცირებული რეტროსპექტიული მიდგომით გამოიყენოს, რაც ფასს 16: C5(6) შესაბამისია. ეს იმას ნიშნავს, რომ პირველ დღეს, გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივები საიჯარო ვალდებულებას წარმოადგენს. ცვლადანაზღაურებიანი აქტივებისა და 12 თვეზე ნაკლები საკონტრაქტო ვადიანობის აქტივების შემთხვევაში, ჯგუფმა გამოიყენა პრაქტიკული გამოწვევის საშუალება და იჯარას არ აღიარებს. შესაბამისად, ჯგუფი შეჯამებულ ინფორმაციას არ გადააფასებს. ჯგუფი გამოიყენებს ფასს 16-ზე გადასვლისას შესაძლებელ პრაქტიკულ გამოწვევის და არ გადააფასებს, არის თუ არა კონტრაქტი იჯარა ან მოიცავს თუ არა იგი იჯარას.

ფასს 16-ში საიჯარო და მომსახურების კონტრაქტები ერთმანეთისგან განსხვავდება იმის მიხედვით, აკონტროლებს თუ არა მოცემულ აქტივს კლიენტი. საოპერაციო იჯარის (არასაბალანსო) და ფინანსური იჯარის (საბალანსო) განსხვავებები უქმდება და ნაცვლდება მოდელით, რომლის მიხედვით გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივი და შესაბამისი ვალდებულება, ყველა სახის იჯარის შემთხვევაში, უნდა აღიაროს იჯარის მიმღებმა (ანუ ყველა საბალანსო იჯარისა). აღნიშნული არ ეხება დაბალღირებულებიანი აქტივების იჯარებსა და მოკლევადიან იჯარებს.

გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივი თავდაპირველად აისახება თვითღირებულებით, შემდგომში კი (გამონაკლისების გათვალისწინებით) თვითღირებულებისა და დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის სხვაობით, რომელიც საიჯარო ვალდებულების ნებისმიერი გადაფასებისას კორექტირდება. საიჯარო ვალდებულება თავდაპირველად აისახება აღიარების დღეს გადაუხდელი საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულებით. ამის შემდგომ საიჯარო ვალდებულება კორექტირდება პროცენტისა და საიჯარო გადახდების ოდენობით, აგრეთვე, სხვა ფაქტორთა შორის, იჯარის ცვლილების გათვალისწინებით. გარდა ამისა, ცვლილება ეხება ფულადი ნაკადების კლასიფიკაციას, რადგან ბასს 17-ით გათვალისწინებული საოპერაციო იჯარის გადახდები საოპერაციო ფულად ნაკადებში აისახება; მეორე მხრივ, ფასს 16-ის მოდელით, საიჯარო გადახდები იყოფა ძირითად და პროცენტის ნაწილებად და, შესაბამისად, შედის ფინანსური და საოპერაციო ფულადი ნაკადების გაანგარიშებაში.

იჯარის მიმღების ბუღალტრული აღრიცხვისგან განსხვავებით, ფასს 16 მნიშვნელოვნად არ ცვლის ბასს 17-ის მოთხოვნებს და აძლევს საშუალებას იჯარის გამცემს. იჯარა ან საოპერაციო ან ფინანსურ იჯარად ჩაითვალოს.

გარდა ამისა, ფასს 16 მასშტაბურ განმარტებებსაც მოითხოვს.

ჯგუფის მენეჯმენტი ვარაუდობს, რომ ფასს 16-ის გამოყენებას ძირითადად გავლენა ექნება ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე, არაჯეროვანი იჯარის პირობების შესახებ. ახალი სარგებლობის უფლების აღიარების ახალი მოთხოვნა და მასთან დაკავშირებული საიჯარო ვალდებულება, სავარაუდოდ, მნიშვნელოვან გავლენას მოახდენს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და მენეჯმენტი ამჟამად აფასებს მის პოტენციურ გავლენას. ამჟამად არ არის

შესაძლებელი ფინანსური ეფექტის გონივრული შეფასების მიწოდება, სანამ მენეჯმენტი არ დაასრულებს სტანდარტის მიმოხილვას.

შესწორება ფასს 9 - წინასწარი გადახდა უარყოფითი ანაზღაურების მახასიათებლებით

ფასს 9-ის შესწორება განმარტავს, რომ იმის დასადგენად, აკმაყოფილებს თუ არა წინასწარი გადახდის მახასიათებელი SPPI პირობას, მხარეს, რომელიც ამ ოფციას გამოიყენებს, შეუძლია სათანადო ანაზღაურება წინასწარ გადაიხადოს ან მიიღოს წინასწარი გადახდის მიზეზის მიუხედავად. სხვა სიტყვებით, წინასწარი გადახდის მახასიათებლებმა უარყოფითი ანაზღაურებით SPPI ტესტი შეიძლება გაიაროს კიდევ.

ჯგუფის ხელმძღვანელობა არ ელის, რომ ფასს 9-ის შესწორება საგრძნობ ზეგავლენას იქონიებს ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2015-2017 წწ. ციკლი

წლიური რედაქტირებების პაკეტის ფარგლებში ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2015-2018 წწ. ციკლი მოიცავს ოთხი სტანდარტის შესწორებას: ფასს 3 „ბიზნესების გაერთიანება“, ფასს 11 „ერთობლივი საქმიანობა“, ფასს 12 „მოგების გადასახადები“ და ფასს 23 „სესხის აღების ხარჯები“.

ფასს 12-ის შესწორება განმარტავს, რომ პირმა დივიდენდებზე მოგების გადასახადის შედეგები მოგება-ზარალში, სხვა სრულ შემოსავალში ან კაპიტალში უნდა ასახოს იმის მიხედვით, თუ სად მოხდა გასანაწილებელი მოგების მომტანი ტრანზაქციების თავდაპირველი აღიარება. აღნიშნული ეხება ყველა შემთხვევას, იმის მიუხედავად, თუ განაწილებულ და გაუნაწილებელ მოგებას სხვადასხვა გადასახადის განაკვეთი ერიცხება.

ფასს 23-ის შესწორება განმარტავს, რომ თუ შესაბამისი აქტივის გამოსაყენებლად ან გასაყიდად გამზადების შემდეგ დასაფარი დარჩა აღებული სესხის რაიმე ნაწილი, ეს სესხი ნასესხებ სახსრებზე კაპიტალიზაციის კოეფიციენტის გამოთვლის პროცესში ეს სესხი უნდა შევიდეს იმ თანხებში, რომლებსაც ჯგუფი ზოგადად სესხულობს.

ფასს 3-ის შესწორება განმარტავს, რომ თუ ჯგუფმა კონტროლი დაამყარა ისეთ ბიზნესზე, რომელიც ერთობლივ საქმიანობას წარმოადგენს, მან უნდა იხელმძღვანელოს ეტაპობრივად განხორციელებული გაერთიანების მოთხოვნებით, მათ შორის რეალური ღირებულებებით გადაფასოს ერთობლივ საქმიანობაში ადრე ფლობილი წილი. ამ უკანასკნელში უნდა შევიდეს არაღიარებული აქტივები, ვალდებულებები და გუდვილი, რომელიც ერთობლივ საქმიანობასთან არის დაკავშირებული.

ფასს 11-ის შესწორება განმარტავს, რომ თუ ჯგუფი მონაწილეობს კომერციულ ერთობლივ საქმიანობაში, მაგრამ არ გააჩნია მასზე ერთობლივი კონტროლი, მოიპოვებს ერთობლივ კონტროლს მასზე, ჯგუფი არ გადაფასებს ერთობლივ საქმიანობაში მანამდე ფლობილ წილებს.

ყველა შესწორება ძალაშია 2019 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის და გამოიყენება პროსპექტიულად. ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.

ჯგუფის ხელმძღვანელობა არ ვარაუდობს, რომ ამ შესწორებათა გამოყენება არსებით ზეგავლენას იქონიებს ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

დუთი ფრი ჯორჯია ჯგუფი

ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ქართულ ლარში)

5. შემოსავალი

ქვემოთ მოცემულია ჯგუფის შემოსავალი 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის დასრულებული წლებისათვის:

	2018	2017
სარფი	42,260,423	63,676,280
წითელი ხიდი	16,417,719	18,763,654
ვალე	6,403,211	10,861,143
სადახლო	5,508,503	6,333,117
სილვიო პეტროსის სახელობის აეროპორტი	2,595,298	-
სხვა	539,361	489,094
	73,724,515	100,123,288

2018 წლის განმავლობაში დუთი ფრი ჯორჯიამ ექსპორტის სახით განახორციელა ტრანზაქცია დაკავშირებულ პირთან 3,408,809 ლარის ოდენობით. იქიდან გამომდინარე რომ ხელშეკრულებამ არ დააკმაყოფილა ფასს 15-ის მოთხოვნები, შემოსავალი მთლიანად იქნა ამოტრიალებული და იგი იქნება წარმოდგენილი მომდევნო პერიოდების მოგება-ზარალში, თანხის მიღების შესაბამისად.

6. ცვლილება მარაგებში

	2018	2017
სარფი	25,723,179	34,954,429
წითელი ხიდი	10,897,574	11,751,647
ვალე	3,880,359	6,085,813
სადახლო	3,474,814	3,822,049
სილვიო პეტროსის სახელობის აეროპორტი	3,152,583	-
სხვა	3,076,745	329,283
	50,205,253	56,943,221

7. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2018	2017
პროფესიული მომსახურებები	248,383	159,371
ტრანსპორტირების ხარჯი	206,835	284,690
კომუნალური ხარჯი	193,250	135,497
გადასახადები (მოგების გადასახადის გარდა)	178,909	22,819
მივლინებები	172,167	134,518
საბანკო ხარჯი	115,953	97,145
საწვავის ხარჯი	51,269	46,490
დაზღვევის ხარჯი	50,899	33,792
რეკლამის ხარჯი	37,665	17,710
საბანკო გარანტიები	32,190	31,845
ტექნიკური მომსახურებისა და მიმდინარე რემონტის ხარჯები	32,079	80,998
სხვა საოპერაციო ხარჯები	323,981	48,553
	1,643,580	1,093,428

ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ქართულ ლარში)

8. საიჯარო ხარჯები

ქირის ხარჯები მოიცავს საქართველოს საზღვრებთან არსებული მიწების 49 წლიან იჯარასა და გაფორმების ეკონომიკურ ზონაში მდებარე საწყობების იჯარას. 2018 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლებისთვის ჯგუფმა აღიარა ქირის ხარჯი 2,183,062 და 1,788,863 ლარის ოდენობით.

იჯარის პერიოდის დასრულების შემდეგ ჯგუფის არ აქვს მიწების გამოსყიდვის უფლება.

ჯგუფის აქვს შემდეგი არაგაუქმებადი საოპერაციო იჯარის ვალდებულებები:

	2018	2017
1 წლამდე	1,448,644	1,479,153
1-დან 5 წლამდე	5,794,576	5,916,612
5 წელზე მეტი	53,599,828	54,963,923
	60,843,048	62,359,688

9. ფინანსური შემოსავლები, წმინდა

	2018	2017
საპროცენტო შემოსავლები	2,509,788	380,230
საპროცენტო ხარჯები	(93,482)	(82,893)
	2,416,306	297,337

საპროცენტო შემოსავალი გამომჟღავნებულია ბანკში განთავსებულ მოთხოვნამდე ანაბრებზე, რომლებიც აღწერილია შენიშვნა 15 და 16-ში.

10. არასაოპერაციო ხარჯები

	2018	2017
მსზ გაცემულ სესხებზე Zoticus Inc -ზე	414,512	-
მსზ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე	163,785	-
ზარალი გაყიდულ გრძელვადიან აქტივებზე	50	44,395
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	19,290	84,935
	597,637	129,330

11. გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა მოიცავს 6,343,332 ლარის გადასახადებს რომელიც სესხების გაცემის შედეგია. საქართველოს საგადასახადო კოდექსის თანახმად, არარეზიდენტი სუბიექტისთვის სესხის გაცემა იბეგრება. საგადასახადო ხარჯების ანაზღაურება შესაძლებელია მხოლოდ ჯგუფის მიერ გაცემული სესხების უკან მიღების შემდეგ.

ასავე, სხვა გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა წარმოდგენილია მე-7 შენიშვნაში.

დუთი ფრი ჯორჯია ჯგუფი

ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ქართულ ლარში)

12. ძირითადი საშუალებები

	შენიშვნა-ნაგებობები	საოფისე ტექნიკა	ავიჯი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
<i>ღირებულება ან შეფასება</i>					
ნაშთი 1 იანვარი 2017	1,974,255	233,140	1,077,561	673,720	3,958,676
დამატება	218,723	196,257	396,015	460,196	1,271,191
გასვლა	-	(12,523)	(3,429)	(682,092)	(698,044)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2017	2,192,978	416,874	1,470,147	451,824	4,531,823
დამატება	349,625	87,046	87,364	115,227	639,262
დამატებები ბიზნეს კომპინაციების საშუალებით	-	58,528	527,904	1,440	588,172
გასვლა	-	(259)	(3,380)	-	(3,639)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2018	2,542,603	562,489	2,082,035	568,491	5,755,618
<i>დაგროვილი ცვეთა</i>					
ნაშთი 1 იანვარი 2017	180,555	46,772	149,111	55,822	432,260
ჩამოწერა რეალიზაციის შედეგად	-	(10,648)	(1,533)	(127,415)	(139,596)
ცვეთა	37,236	84,645	256,508	89,749	468,138
ნაშთი 31 დეკემბერი 2017	217,791	120,769	404,086	18,156	760,802
ჩამოწერა რეალიზაციის შედეგად	-	(385)	(730)	-	(1,116)
დამატებები ბიზნეს კომპინაციების საშუალებით	-	36,586	153,844	24	190,453
გაუფასურების შედეგად მიღებული ზარალი	-	8,105	151,730	-	159,835
ცვეთა	56,698	122,112	307,743	111,208	597,760
ნაშთი 31 დეკემბერი 2018	274,489	287,186	1,016,673	129,388	1,707,735
<i>საბალანსო ღირებულება</i>					
31 დეკემბერი 2017	1,975,187	296,105	1,066,061	433,668	3,771,021
31 დეკემბერი 2018	2,268,115	275,303	1,065,362	439,103	4,047,883

დუთი ფრი ჯორჯია ჯგუფი

ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ქართულ ლარში)

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, უძრავ ქონებასა და მანქანა-დანადგარებში არ ყოფილა სრულად ცვეთადარიცხული აქტივები.

13. მარაგები

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
საქონელი საწყობებში	5,188,288	12,212,818
საქონელი მაღაზიებში	5,180,401	6,613,526
საქონელი გზაში	823,597	1,404,085
სხვა საქონელი	145,667	75,978
	11,337,953	20,306,407

14. წინასწარ გადახდილი სახსრები

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
ავანსები მომწოდებლებთან	752,344	12,070,378
სხვა ავანსები	-	1,359,511
	752,344	13,429,889

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული სხვა ავანსები მოიცავს შვილობილის 99.97% წილის შეძენისთვის წინასწარ გადახდილ 1,293,800 ლარს. შვილობილი ჯგუფის შეძენა დასრულდა 2018 წლის 1 მარტს (იხილეთ შენიშვნა 22).

15. გაცემული სესხები

					31 დეკემბერი 2018
გაცემული სესხები					38,799,916
დარიცხული პროცენტი					2,239,379
					41,039,295
მინუს: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანაზღაურება ("მსზ")/გაუფასურების ზარალი					(414,512)
					40,624,783
	ვალუტა	წარმოშობის თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის ვადა	31 დეკემბერი 2018
გაცემული სესხი Zoticus Inc-ზე	აშშ დოლარი	11-ივნ-18	16.00%	20-ივნ-25	20,807,349
გაცემული სესხი Zoticus Inc-ზე	აშშ დოლარი	26-იან-18	13.50%	20-იან-25	19,817,434
Total					40,624,783

ჯგუფმა ხელი მოაწერა სესხის ხელშეკრულებას Zoticus Inc.- სთან (იურიდიული მისამართი: 1158 26-ე ქუჩა, 838 სანტა მონიკა, კალიფორნია, 90403, შეერთებული შტატები), სახელშეკრულებო თანხებით, შესაბამისად, 7,000,000 აშშ დოლარი და 7,500,000 აშშ დოლარი. ორივე სესხს აქვს ორი წლიანი

დუთი ფრი ჯორჯია ჯგუფი

ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ქართულ ლარში)

საშეღავათო პერიოდი, რაც გულისხმობს რომ ამ პერიოდში სესხებს პროცენტი ერიცხება მაგრამ, გადახდები დაიწყება ორი წლის შემდეგ. გარდა ამისა, სესხები არ არის უზრუნველყოფილი

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გამორჩეული მომხმარებლებისთვის სესხების საკრედიტო ხარისხის ანალიზით შემდეგი იყო:

	მთლიანი სესხები მომხმარებელზე	მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	წმინდა გაცემული სესხები	მსზ / მთლიან გაცემულ სესხებზე
ინდივიდუალურად შეფასებული				
არავადაგადაცილებული	41,039,295	(414,512)	40,624,783	1.8%
სულ	41,039,295	(414,512)	40,624,783	1.8%

16. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
ნაღდი ფული სალაროში	89,323	903,507
ფული ბანკში	17,616,819	28,962,614
სულ	17,706,142	29,866,121

ფული ბანკში მოიცავს კომერციულ ბანკებში განთავსებულ მოთხოვნამდე ანაბრებს ლარში, ევროსა და დოლარში, რომლებიც შეადგენდა 28,568,631 ლარს 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 17,420,580 ლარს 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

მოთხოვნამდე ანაბრებისთვის განსაზღვრულია საპროცენტო განაკვეთი 2-5%-ის ფარგლებში.

17. კაპიტალი

მფლობელთა კაპიტალი

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით მფლობელთა კაპიტალმა შეადგინა:

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
საწესდებო კაპიტალი	1,500,000	1,500,000
დამატებით შეტანილი კაპიტალი	9,542	9,542
სულ	1,509,542	1,509,542

დივიდენდები

ჯგუფის მფლობელებს უფლება აქვთ, მიიღონ დროდადრო გამოცხადებული დივიდენდები.

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის დასრულებული საბრუნავო წლების განმავლობაში ჯგუფის დივიდენდები არ გამოუცხადებია.

18. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
სავაჭრო ვალდებულებები	1,942,289	5,548,237
სხვა ვალდებულებები	30,528	221,845
	1,972,817	5,770,082

საქონლის შესყიდვაზე საშუალო საკრედიტო პერიოდია 1-3 თვე.

ჯგუფში მოქმედებს ფინანსური რისკის მართვის პოლიტიკები, რომელთა მიზანია იმის უზრუნველყოფა, რომ ყველა გადასახდელი გადახდილ იქნეს წინასწარ შეთანხმებული საკრედიტო პირობების მიხედვით.

19. პირობითი ვალდებულებები

სამართლებრივი დავები

ბიზნესის მიმდინარეობის პროცესში ჯგუფი იღებს მოთხოვნებს კლიენტებისა და კონტრაგენტებისგან. ხელმძღვანელობის აზრით, რაიმე არსებითი დაურიცხავი ზარალი არ არის მოსალოდნელი და შესაბამისად წინამდებარე ფინანსურ ანარიშგებაში რეზერვის ხარჯი არ გათვალისწინებულია.

გადასახადები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებულმა მუხლებმა შესაძლოა გამოიწვიოს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და შესწორებები. გარდა ამისა, საგადასახადო კანონმდებლობის ხელმძღვანელობისეული ინტერპრეტაცია საგადასახადო ორგანოების განმარტებისგან შეიძლება განსხვავდებოდეს, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს ჯგუფიზე დამატებითი გადასახადების, ჯარიმებისა და საურავების დარიცხვა. ჯგუფის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ მათ შეასრულეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადების გადახდა და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებს შემოწმების ჩატარება შეუძლიათ სამი წლის განმავლობაში.

საოპერაციო გარემო

ჯგუფის ძირითადი საქმიანობა ბაზირებულია საქართველოში. ვინაიდან ქვეყანაში ბიზნეს-გარემოზე მოქმედი კანონმდებლობა სწრაფად იცვლება, პოლიტიკურ და ბიზნეს გარემოში უარყოფითმა ცვლილებებმა შეიძლება რისკქვეშ დააყენოს ჯგუფის აქტივები და ოპერაციები.

საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი ხასიათდება ისეთი რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებულ ბაზარზე, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო რისკებით. საქართველოში საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. ეს და სხვა სამართლებრივი და ფისკალური ბარიერები ამჟამად საქართველოში მოქმედ კომპანიებისათვის პოტენციური ხელშემშლელი ფაქტორებია. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებულ ეკონომიკურ, ფისკალურ და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, რეგულირების და პოლიტიკური მოვლენების პარალელურად.

2018 და 2017 წლების განმავლობაში საქართველოს მეზობელი ქვეყნები, რომლებიც მისი მსხვილი სავაჭრო პარტნიორები არიან, სერიოზულ ეკონომიკურ პრობლემებს განიცდიდნენ, რამაც თავისებური ეფექტი იქონია საქართველოს ეკონომიკაზე. ამან კი გამოიწვია ქართული ლარის არსებითი დევალვაცია აშშ დოლარისა და სხვა ძირითადი ვალუტების მიმართ.

საქართველოში ეკონომიკური სიტუაცია დიდწილად დამოკიდებულია ხელისუფლების მიერ გატარებულ ზომებზე, ეკონომიკის მომავალ მდგომარეობასა და დსთ-ის ქვეყნებში მიმდინარე პოლიტიკურ მოვლენებზე. ამ ეტაპზე მთავრობის მიერ გადადგმული ნაბიჯების შედეგების განსაზღვრა რთულია.

ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ქართულ ლარში)

20. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

მეკავშირე მხარეები მოიცავს ჯგუფის მფლობელებს და ერთობლივ მფლობელობასა და კონტროლქვეშ არსებულ პირებს, აგრეთვე უმაღლეს ხელმძღვანელობას.

მეკავშირე მხარეებს შეუძლიათ ისეთ გარიგებებში შესვლა, რომლებსაც არამეკავშირე პირები ვერ განახორციელებენ. მეკავშირე მხარეებს შორის ტრანზაქციები ხორციელდება სხვა შემთხვევებისგან განსხვავებული პირობებით.

მეკავშირე მხარეებთან არსებული თითოეული შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ეპყრობა ურთიერთობის ბუნებას და არა მხოლოდ მის სამართლებრივ ფორმას. დაკავშირებულ მხარეებთან ჯგუფის გააჩნია შემდეგინათები და ტრანზაქციები:

	31 დეკემბერი 2018		31 დეკემბერი 2017	
	სულ	სულ	სულ	სულ
	კატეგორია	კატეგორია	კატეგორია	კატეგორია
	ფინანსური	ფინანსური	ფინანსური	ფინანსური
ტრანზაქცია	ანგარიშგების	ნაშთი	ანგარიშგების	ნაშთი
მეკავშირე	კატეგორიის	მეკავშირე	კატეგორიის	მეკავშირე
მხარესთან	მიხედვით	მხარესთან	მიხედვით	მხარესთან
მიმდინარე აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	34,023	172,759	60,442	397,044
ავანსები	7,531	752,344	1,293,800	13,429,889
გაცემული სესხები	40,624,783	40,624,783	-	-

მიმდინარე ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15,744	1,972,817	3,780	5,770,082
-------------------------------	--------	-----------	-------	-----------

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და სავაჭრო და სხვა გადასახდელები იქნა განხორციელებული საერთო კონტროლის მყოფ პირებს შორის. სხვა დანარჩენი ბალანსები იქნა განხორციელებული სხვა დაკავშირებულ პირებთან.

	2018		2017	
	სულ	სულ	სულ	სულ
	კატეგორია	კატეგორია	კატეგორია	კატეგორია
	ფინანსური	ფინანსური	ფინანსური	ფინანსური
ნაშთი	ანგარიშგების	ნაშთი	ანგარიშგების	ნაშთი
მეკავშირე	კატეგორიის	მეკავშირე	კატეგორიის	მეკავშირე
მხარესთან	მიხედვით	მხარესთან	მიხედვით	მხარესთან
შემოსავალი	37,713	73,724,515	25,625	100,123,288
საპროცენტო ხარჯი	2,151,720	2,416,306	82,893	82,893
არასაოპერაციო ხარჯი	414,512	8,261,442	-	129,330
ცვლილებები მარაგებში	3,616,099	48,884,780	506,726	56,943,221
შვილობილი კომპანიების შესყიდვა	2,464,900	2,464,900	1,293,800	1,293,800

შემოსავალი და მარაგების ცვლილებები იქნა განხორციელებული საერთო კონტროლის მყოფ პირებს შორის. სხვა დანარჩენი ბალანსები იქნა განხორციელებული სხვა დაკავშირებულ პირებთან.

უმაღლესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება

2018 წლის და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მენეჯმენტის მთავარი პერსონალი შედგებოდა ხუთი და სამი პირისგან, შესაბამისად. წლის განმავლობაში მათი ანაზღაურება იყო შემდეგი:

	2018	2017
მოკლევადიანი ბენეფიტები	1,201,831	819,365
	1,201,831	819,365

ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ქართულ ლარში)

21. სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა

წინამდებარე შენიშვნაში აღწერილია, თუ როგორ ადგენს ჯგუფი სხვადასხვა ფინანსური აქტივისა და ფინანსური ვალდებულების სამართლიან ღირებულებას.

იმ ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება, რომლებიც რეგულარულად არ აისახება სამართლიანი ღირებულებით (მაგრამ სამართლიანი ღირებულების განმარტება აუცილებელია)

მენეჯმენტის აზრით, ფინანსურ ანგარიშგებაში ნაჩვენები ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები მათ სამართლიან ღირებულებასთანაა მიახლოებული.

სამართლიანი ღირებულების იერარქია 31 დეკემბერი 2018				
	1 დონე	2 დონე	3 დონე	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	172,759	172,759
გაცემული სესხები	-	-	40,624,783	40,624,783
ფული და ფულის ეკვივალენტები	17,706,142	-	-	17,706,142
სულ	17,706,142	-	40,797,542	58,503,684

ფინანსური ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	1,972,817	1,972,817
სულ	-	-	1,972,817	1,972,817

სამართლიანი ღირებულების იერარქია 31 დეკემბერი 2017				
	1 დონე	2 დონე	3 დონე	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	397,044	397,044
ფული და ფულის ეკვივალენტები	29,866,121	-	-	29,866,121
სულ	29,866,121	-	397,044	30,263,165

ფინანსური ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	5,770,082	5,770,082
სულ	-	-	5,770,082	5,770,082

22. ბიზნეს კომბინაციები

დუთი ფრი ჯორჯიამ 2018 წლის 1 მარტს შეიძინა პარაგვაიული შვილობილი კომპანია. ფასს 3-ის შესაბამისად, ეს აქტივები აკმაყოფილებს ბიზნესის განმარტებას და შეძენა სტანდარტის ფარგლებშია. ჯგუფმა დაადგინა 2018 წლის 1 მარტის მდგომარეობით შეძენილი წმინდა იდენტიფიცირებადი აქტივების სამართლიანი ღირებულება.

დუთი ფრი ჯორჯია ჯგუფი

ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ქართულ ლარში)

შემენილი აქტივების სამართლიანი ღირებულება მოცემულია ქვევით:

ფული და ფულის ექვივალენტები	88,083
სხვა საგადასახადო აქტივები	54,011
მარაგები	2,393,834
სხვა აქტივები	100,736
ძირითადი საშუალებები	397,718
არამატერიალური აქტივები	27,736
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(542,677)
შვილობილის აქტივები, წმინდა	2,519,441

წარმოქმნილი გუდვილი

გაწეული სახსრები	3,758,700
დამატებით: არამაკონტროლებელი წილი	438
მინუს: შესყიდული აქტივების წმინდა ღირებულება	(2,519,441)
შენაშენზე წარმოქმნილი გუდვილი	1,239,697

გუდვილი წარმოიქმნა Golden Duty Free SA-ს შეძენისას, რადგან კომბინაციის ღირებულებაში შედის საკონტროლო პრემია.

ფულადი სახსრების გადინება შვილობილის შეძენისას

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
გადახდილი ფულადი სახსრები	2,464,900	1,293,800
მინუს: შეძენილი ფული და ფულის ექვივალენტები	(88,083)	-
ფულადი სახსრების გადინება, წმინდა	2,376,817	1,293,800

გუდვილის გაუფასურების ტესტი

მთლიანი გუდვილი ენიჭება ჯგუფს როგორც ფულადი სახსრების გამომუშავების ერთეულს („სგე“), რომელიც შეძლებს შესაბამისი ბიზნეს კომბინაციების სინერგიებით სარგებლობას.

სგე-ს ანაზღაურებადი თანხა განისაზღვრა ღირებულების გამოყენების გამოთვლებით. ამ გამოთვლებისთვის იყენებენ ფულადი ნაკადის პროგნოზებს ფინანსური პროგნოზის საფუძველზე, რომელიც მოიცავს სამწლიან პერიოდს. გამოყენებითი ღირებულების გამოთვლებისთვის გამოყენებული ვარაუდები შეიცავს WACC 17.3%

	31 დეკემბერი 2018
გუდვილი	
თვითღირებულება	1,239,697
დაგროვილი გაუფასურების ზარალი	(1,239,697)
	-

პოლიტიკურმა და ეკონომიკურმა კრიზისმა მეზობელ ქვეყნებში, არგენტინასა და ბრაზილიაში, მნიშვნელოვნად შეამცირა მომხმარებელთა მსყიდველუნარიანობა, რამაც ასევე იმოქმედა Golden Duty Free SA-ის ფულადი სახსრების შემოძენებაზე.

გაუფასურების ზარალის შედეგად მიღებული ზარალი, რომელიც გამოწვეულია სგე-ს საბალანსო ღირებულებასა და ღირებულების გამოყენების გამოთვლებს შორის, იყო შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2018
გუდვილის გაუფასურება	1,239,697
ძირითადი საშუალებების გაუფასურება	159,835
არამატერიალური აქტივების გაუფასურება	5,702
	1,405,234

ის გაუფასურების დამატებითი თანხა რომელმაც გადააჭარბა გუდვილს, პროპორციულად გადანაწილდა ძირითად საშუალებებზე და არამატერიალურ აქტივებზე.

23. ფინანსური ინსტრუმენტები

კაპიტალის მართვა

ჯგუფი კაპიტალს მართავს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ მასში შემავალმა ყველა წევრმა შეძლოს მოქმედი საწარმოს სტატუსის შენარჩუნება და, ამავდროულად, მოწილეთა უკუგება მაქსიმალურად გაიზარდოს სესხისა და საკუთარი კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზებით.

ჯგუფის კაპიტალის სტრუქტურა შედგება მფლობელთა კაპიტალისგან (საწესდებო კაპიტალი და გაუნაწილებელი მოგება).

ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიები

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	17,706,142	29,866,121
გაცემული სესხები	40,624,783	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	172,759	397,044
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,972,817	5,770,082

საბაზრო რისკი

ჯგუფის საქმიანობიდან გამომდინარე, მას ძირითადად ვალუტის გაცვლის კურსისა და საპროცენტო განაკვეთების ცვლილების რისკი ეკისრება. ჯგუფი ამ რისკების სამართავად წარმოებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს არ იყენებს.

ვალუტის გაცვლის რისკის მართვა

ჯგუფი ახორციელებს უცხოურ ვალუტებში დენომინირებულ ტრანზაქციებს; შესაბამისად, მასზე მოქმედებს რისკი, რომელიც გაცვლითი კურსის მერყეობისას წარმოიქმნება.

ჯგუფის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ფულადი ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო:

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სხვა	სულ
ფინანსური აქტივები					
ფული და ფულის ეკვივალენტები	174,632	7,526,758	9,850,450	154,302	17,706,142
დეპოზიტები ბანკში	-	677,581	-	-	677,581
გაცემული სესხები	-	40,624,783	-	-	40,624,783
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12,440	19,235	127,248	13,836	172,759
ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	347,756	105,913	1,189,444	329,704	1,972,817

დუთი ფრი ჯორჯია ჯგუფი

ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ქართულ ლარში)

ჯგუფის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ფულადი ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო:

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სხვა	სულ
ფინანსური აქტივები					
ფული და ფულის ეკვივალენტები	448,425	1,298,414	27,589,102	530,180	29,866,121
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	41,697	37,269	318,078	-	397,044
ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	238,681	439,106	5,092,295	-	5,770,082

ჯგუფის ძირითადად ეკისრება აშშ დოლარისა და ევროს მერყეობის რისკი.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ჯგუფის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტების მიმართ ფუნქციონალური ვალუტის 15%-იანი გამყარების/(შესუსტების) მიმართ 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

გაანალიზდა ფულადი ერთეულები, რომლების საანგარიშო დღეს შესაბამის ვალუტებში იყო დენომინირებული.

	აშშ დოლარის ეფექტი		ევროს ეფექტი	
	2018	2017	2018	2017
მოგება ან ზარალი	7,343,141	134,487	1,675,071	3,422,233

საკრედიტო რისკის მართვა

ჯგუფის ეკისრება საკრედიტო რისკი, რომელიც არის იმის რისკი, რომ კონტრაგენტი ვერ შეძლებს სრულად მოთხოვნის დაფარვას ვადის დადგომისას. ფინანსური აქტივები, რომლებიც პოტენციურად იწვევს ამ რისკს, ძირითადად შედგება გაცემული სესხებისგან, სავაჭრო მოთხოვნებისა და ფულისა და ფულის ეკვივალენტებისგან. ჯგუფში მოქმედებს პროცედურები, რომლებიც უზრუნველყოფს, რომ საქონელი მიეწოდოს ისეთ კლიენტებს, რომელთაც სათანადო საკრედიტო ისტორია გააჩნიათ. სხვა შემთხვევაში, შემოდის გადახდის ალტერნატიული პროცედურები (მაგალითად, წინასწარ გადახდის). მაქსიმალური საკრედიტო რისკი ვრცელდება მოთხოვნების ანგარიშების საბალანსო ღირებულებაზე, მთლიანად ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე და გაცემულ სესხებზე. თუმცა მოთხოვნებისა და გაცემული სესხების ამოღებაზე ეკონომიკური ფაქტორებიც მოქმედებს, ხელმძღვანელობის აზრით, ჯგუფის ზარალის დიდი რისკი, გარდა უკვე აღრიცხული რეზერვებისა, არ ემუქრება.

ჯგუფის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად მერყეობს და დამოკიდებულია როგორც ინდივიდუალურ, აგრეთვე ზოგად საბაზრო ეკონომიკის რისკებზე.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ფინანსური აქტივების მაქსიმალური საკრედიტო რისკი. ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, მაქსიმალური რისკი ამ აქტივების საბალანსო ღირებულების ტოლია, გამოქვითვამდე ან უზრუნველყოფამდე.

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
გაცემული სესხები	40,624,783	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	17,706,142	29,866,121
დეპოზიტები ზანკში	677,581	-
ავანსები	752,344	13,429,889
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	172,759	397,044

ლიკვიდობის რისკის მართვა

ლიკვიდობის რისკი გულისხმობს ვადადამდგარ ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული ფინანსური ვალდებულებების შესასრულებლად საკმარისი თანხების არსებობას.

ამ ტიპის რისკებს ხელმძღვანელობა აკონტროლებს ვადიანობის ანალიზით, მომდევნო ფინანსური პერიოდის სტრატეგიას დაგეგმვისას. ლიკვიდობის რისკის სამართავად ჯგუფი ყოველდღიურად აკონტროლებს მომავალ მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს.

ქვემოთ მოცემულია ლიკვიდობისა და საპროცენტო განაკვეთის რისკების ანალიზი:

ა) ფინანსური ვალდებულებების დარჩენილი ვადა, რომელიც გამოანგარიშებულია ფინანსურ ვალდებულებებზე (ძირითადი თანხა და პროცენტი) არადისკონტირებული ფულადი ნაკადებით უახლოესი თარიღისათვის, როდესაც ჯგუფის ვალდებულებების დაფარვა მოეთხოვება;

ბ) ფინანსური აქტივების შეფასებული დარჩენილი ვადა, რომელიც გამოანგარიშებულია ფინანსურ აქტივებზე (პროცენტის ჩათვლით) არადისკონტირებული ფულადი ნაკადებით უახლოესი თარიღისათვის, რომლებიც ჯგუფმა უნდა მიიღოს ამ აქტივებზე ვადიანობის საკონტრაქტო პირობების საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ჯგუფის აზრით, ფულადი ნაკადების შემოძინება სხვა დროს მოხდება.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია საპროცენტო განაკვეთისა და ლიკვიდობის ანალიზი ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების კლასების მიხედვით. ინფორმაცია ეფუძნება ჯგუფის უმაღლესი ხელმძღვანელობის მიერ შიდა ანგარიშებით მიღებულ მონაცემებს.

	1 თვემდე	1-3 თვე	3 თვე-1 წელი	1-5 წელი	31 დეკემბერი 2018 სულ
ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	1,424,30	420,702	127,809	-	1,972,817
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1,424,30	420,702	127,809	-	1,972,817
	1 თვემდე	1-3 თვე	3 თვე-1 წელი	1-5 წელი	31 დეკემბერი 2017 სულ
ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	1,856,442	3,861,796	51,844	-	5,770,082
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1,856,442	3,861,796	51,844	-	5,770,082

24. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ

“დუთი ფრი ჯორჯია“ გეგმავს ინვესტიციების ჩადებას საზღვარგარეთ თამბაქოს და სიგარეტის წარმოების ქარხანაში, ამის გამო:

2019 წლის 25 მარტს ჯგუფმა ხელი მოაწერა სავაჭრო და შესყიდვის ხელშეკრულებას COMAS - Costruzioni Macchine Speciali - SpA. ხელშეკრულების ჯამური ღირებულებაა 1,250,000 ევრო, საიდანაც 312,500 ევრო წინასწარი გადახდა განხორციელდა 2019 წლის 6 მაისის მდგომარეობით, ხოლო 250,000 ევრო განხორციელდა 2019 წლის 20 ივნისის მდგომარეობით. ხელშეკრულების შესყიდვის საგანი არის დანადგარი ხელსაწყო.

2019 წლის 27 მარტს, Duty Free საქართველომ ხელი მოაწერა სავაჭრო და შესყიდვის ხელშეკრულებას G.D Societa Azioni- სთან. 2019 წლის 27 ივლისს ჯგუფმა გააფორმა ცვლილებების ხელშეკრულება სავაჭრო და შესყიდვის ხელშეკრულებაში. ხელშეკრულების საერთო თანხა 20,250,000 ევროა. საიდანაც განხორციელდა წინასწარი გადახდა 3,062,500 ევროსი 2019 წლის 18 აპრილს, 2,450,000 ევრო 2019 წლის 31 მაის და 1,700,000 ევრო 2019 წლის 30 ივლისს. ხელშეკრულების საგანია სიგარეტის დამზადების და შეფუთვის აპარატები.

მართველობის ანგარიშგება ჯგუფი

ჯგუფის შესახებ

დედა კომპანია შპს დუთი ფრი ჯორჯია დაფუძნდა 2011 წლის 2 თებერვალს, ოპერირება და ძირითადი საქმიანობა დაიწყო 2012 წლის ივნისის თვიდან. კომპანიის სათავო ოფისი მდებარეობს ქ. თბილისში ზესიკის ქუჩა 4 ნომერში.

შპს დუთი ფრი ჯორჯიას ახლანდელი მენეჯმენტი საქმიანობას შეუდგა 2013 წლიდან და მნიშვნელოვანი ცვლილებები ამ მიმართულებით არ განხორციელებულა.

შპს დუთი ფრი ჯორჯიას შვილობილი კომპანიები დაფუძნებულია პარაგვაისა და სენეგალში. კომპანია პარაგვაიში შექმნილ იქნა 2018 წლის დასაწყისში, რომელიც შექმნის მომენტში ახორციელებდა დუთი ფრი საქონლით ვაჭრობას.

კომპანია სენეგალში დაფუძნდა 2018 წლის იანვარში, რომელიც ამ ეტაპზე საქმიანობას არ ახორციელებს საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე კომპანიის მისიაა მაქსიმალურად ხელი შეუწყოს ქვეყნის იმიჯის ამაღლებას, ტურისტული ნაკადის მაღალი ხარისხით მომსახურებას, მათთვის საუკეთესო პირობებისა და სავაჭრო გარემოს, ხარისხიანი პროდუქციისა და კონკურენტული ფასების შეთავაზების გზით, შექმნას სასიამოვნო სამუშაო გარემო თანამშრომლებისათვის, ხელი შეუწყოს მათი სოციალური მდგომარეობის გაუმჯობესებასა და წინსვლის პერსპექტივის წახალისებას.

ჯგუფის მენეჯმენტი

ომერ სალური შპს დუთი ფრი ჯორჯიას გენერალური დირექტორი - პოსტზე დაინიშნა 2013 წლის დეკემბრის თვიდან.

ჟენია დანკოვა კომპანიის საოპერაციო მენეჯერი - პოსტზე დაინიშნა 2014 წლის იანვრის თვიდან.
ნატა მელიწკაური კომპანიის ფინანსური დირექტორი - პოსტზე დაინიშნა 2016 წლის მაისის თვიდან
ლაურა მენდევ გოლდენ დუთი ფრი - პარაგვაი გენერალური დირექტორი პოსტზე დაინიშნა 2016 წლის ნოემბრის თვიდან.

სალიმ სევენდიკ ჰელიოს გოლდ ინტერნეიშენალი - სენეგალი გენერალური დირექტორი პოსტზე დაინიშნა 2018 წლის იანვრის თვიდან

საკანონმდებლო რეგულაციები

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

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

დუთი ფრი ჯორჯიას საქმიანობას არეგულირებს საქართველოს მთავრობის დადგენილება №471 საბაჟო საწყობისა და თავისუფალი ვაჭრობის პუნქტის საქმიანობის ნებართვების გაცემის წესის შესახებ ინსტრუქციის დამტკიცების თაობაზე.

გოლდენ დუთი ფრის საქმიანობას პარაგვაიში არეგულირებს საბაჟო კანონი NO. 2422, გამოცემული 2004 წელს და ასევე განკარგულება დუთი ფრი საქმიანობის შესახებ NO. 4672, გამოცემული 2005 წელს.

კომპანიის პარტნიორები

კომპანიის პარტნიორებს წარმოადგენენ მსოფლიოში აღიარებული ბრენდები პარფიუმერიასა და კოსმეტიკაში, აქსესუარების, თამბაქოს, ტკბილეულის და ალკოჰოლური პროდუქციის წარმოებასა და მოწოდებაში. 2014 წლიდან მოყოლებული კომპანია მუდმივად ხვეწავს პროცედურებს, რაც ხელს უწყობს შეკვეთების ოპტიმიზაციას, ლოჯისტიკური პროცედურების გამართვას, საქონლის ასორტიმენტის გაზრდას.

კომპანიის წარმატებაში ერთ ერთ მნიშვნელოვან როლს ასრულებს მჭიდრო ურთიერთობები მომწოდებლებთან, განსაკუთრებით დუტი ფრის საქონლის მწარმოებელ და მომწოდებელ ფირმებთან, რომელთა უმრავლესობასთანაც კომპანიას მიღწეული აქვს საქონლის ღირებულების გადახდის საშუალებით პირობები, რაც დადებითად აისახება კომპანიის ფულად ნაკადებსა და მასთან დაკავშირებული რისკებთან.

ასევე აღსანიშნავია მოწოდებულ პროდუქციაზე ფასდაკლებების შეთანხმებული სისტემა და კონკრეტული პროდუქციის რეალიზაციის ზრდის მაჩვენებლების გაუმჯობესებისათვის მომწოდებლების მხრიდან მიღებული წახალისების პროგრამები, რაც აისახება იმ თანამშრომლების წახალისებასა და მოტივაციის ზრდაზე რომლებიც უშუალოდ არიან დაკავებული მაღაზიებში პროდუქციის რეალიზებითა და მომხმარებლების მომსახურებით. კომპანიის მენეჯმენტი ყოველწლიურად ესწრება დუტი ფრის პროდუქციის გამოფენებს სადაც საშუალება ეძლევათ გაეცნონ ახალ მწარმოებებსა და მომწოდებლებს, გაიგონ ინოვაციების შესახებ ამ სფეროში, დაამყარონ პირდაპირი და პარტნიორული ურთიერთობები პროდუქციის უშუალო მომწოდებლებთან შუამავლების გარეშე და ხელი შეუწყონ სამომავლოდ პროდუქციის შეძენა რეალიზების ოპტიმალური სისტემის დანერგვას.

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

სავაჭრო ობიექტები

ჯგუფი ფლობს რვა თავისუფალი ვაჭრობის პუნქტს, სადაც ძირითადად ხდება დუტი ფრის საქონლის მიწოდება მომხმარებლებისთვის. ობიექტები საქართველოში განლაგებულია: სარფის სასაზღვრო გამშვებ პუნქტზე, წითილი ხიდის სასაზღვრო გამშვებ პუნქტზე, სადახლოს სასაზღვრო გამშვებ პუნქტი და ვალეს სასაზღვრო გამშვებ პუნქტზე, ხოლო პარაგვაიში ქალაქ ასუნსიონში, საერთაშორისო აეროპორტის ტერიტორიაზე 2016-2017 და 2018 წლებში ჯგუფმა მთლიანად შეცვალა მაღაზიების კონცეფცია და მოახდინა მათი სრული რეკონსტრუქცია. მომხმარებლებისათვის ბრენდული და სხვა პროდუქციის ხილვადობის, ადვილად მოძებნისა და კომფორტული გარემოს შექმნის მიზნით, ახალი კომფორტული გარემო შესაძლებლობას იძლევა მოზიდულ იქნას უფრო მეტი, მათ შორის საკმაოდ მომთხოვნი კატეგორიის მომხმარებელი რაც რატემაუნდა დადებითად აისახება კომპანიის იმიჯსა და ფინანსურ მაჩვენებლებზე.

2017 წელს, შემოსავლების სამსახურთან შეთანხმებით, შპს დუტი ფრი ჯორჯიამ მაღაზიებში მოაწყო ალკოჰოლური სასმელების სადეგუსტაციო კუთხე, მომხმარებლებისათვის შეთავაზებული პროდუქციის უკეთ გაგნობის მიზნით.

ასევე 2017-2018 წლებში სარფის სასაზღვრო გამშვებ პუნქტთან სოფელ ადლიაში კომპანიამ ააშენა ორი სასაწყობო შენობა, სარფის მაღაზიისთვის პროდუქციის სწრაფად და იაფად მიწოდების მიზნით ჯგუფი საქართველოში ხელშეკრულებით ფლობს დაახლოებით 1733 კვადრატული მეტრის, ხოლო პარაგვაიში 389 კვადრატული მეტრის სასაწყობო და სავაჭო ფართებს

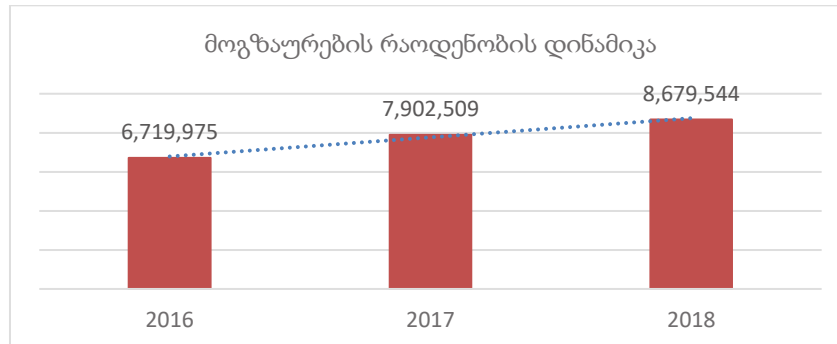
საქმიანობის მიმოხილვა

ჯგუფის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საქონლით საცალო ვაჭრობა. ჯგუფი პარაგვაიში ემსახურება საერთაშორისო ფრენების მგზავრებსა და საქართველოში აზერბაიჯანის, სომხეთისა და თურქეთის სასაზღვრო ზონის გადამკვეთ ყველა პირს. საქართველოში წლის განმავლობაში კომპანიის პოტენციური კლიენტების რაოდენობა დაახლოებით ხუთ მილიონს შეადგენს. ტურისტული ნაკადის ზრდის დადებითი დინამიკა ასევე დადებითად აისახება კომპანიის ფინანსურ მაჩვენებლებზე და ზრდის მენეჯმენტისა და დასაქმებული პერსონალის მოტივაციას.

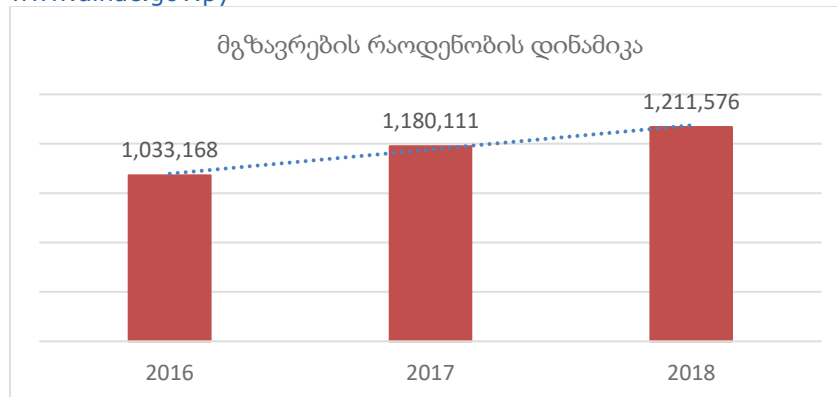
2018 წელს საერთაშორისო მოგზაურების ვიზიტების რაოდენობა 8,679,544 იყო, რაც წინა წელთან შედარებით 9.8%-ით მეტია. საერთაშორისო ვიზიტორებმა ყველაზე მეტი ვიზიტი სახმელეთო გზით განახორციელეს და მათმა რაოდენობამ შეადგინა 5,314,984.

<https://gnta.ge/ge>

ცხრილში მოცემულია მოგზაურების დინამიკა წლების მიხედვით საქართველოში



ცხრილში მოცემულია მგზავრების დინამიკა წლების მიხედვით პარაგვაიში www.dinac.gov.py



გოლდენ დუთი ფრი პარაგვაის კომპანიის ფუნქციონირებადი ვალუტა გუარანი, რომელიც რეგიონის სხვა ვალუტებთან შედარებით ყველაზე ნაკლებ დეველუაციას განიცდის და 2018 წლის განმავლობაში დაახლოებით 7 პროცენტს შეადგენს.

2018 წლიდან კომპანიამ დაწერა ახალი პროგრამა, რომელიც უზრუნველყოფს ბუღალტრული და მენეჯერული ინფორმაციის დროულობას და გამართულობას, ასევე 2018 წელს კომპანიამ შეიმუშავა მთელი რიგი ცვლილებებისა ხარჯების ოპტიმიზაციისა და ფაქტური ნაკადების ოპტიმალურად განკარგვის კუთხით, რამაც 2017 წლის მონაცემებთან შედარებით 2018 წელს შეამცირა ადმინისტრაციული ხარჯები და ვალდებულებები მომწოდებლების მიმართ.

კომპანია დასაქმების სფეროში მკაცრად იცავს პარაგვაის შრომის კოდექსის მოთხოვნებს. ყველა თანამშრომელი სარგებლობს ჯანმრთელობის დაზღვევით.

გაყიდვების ოპტიმიზაციის მიზნით 2018 წლის განმავლობაში ჯგუფმა განახორციელა მთელი რიგი მარკეტინგული სვლები, ისეთები როგორცაა სავაჭრო ობიექტების რებრენდინგი, გააფორმა ავიაკომპანიებთან მგზავრებისთვის სპეციალური ფასდაკლების ხელშეკრულებები, დაწერა ახალი პრომო აქციები, შემოიტანა ახალი ბრენდული საქონელი, აქტიურად იყენებს სოციალურ ქსელებს კომპანიის ცნობადობის ამაღლების მიზნით სამომავლოდ ჯგუფი გეგმავს დამატებითი ფართის ათვისებას დამატებითი ინვესტიციის განხორციელების მიზნით ჯგუფის გაყიდვები წარმოებს შემდეგ ვალუტებში: ქართული ლარი, ამერიკული დოლარი, ევრო, თურქული ლირა, აზერბაიჯანული მანათი, სომხური დრამი, პარაგვაული გუარანი, ბრაზილიური რეალი და არგენტინული პესო.

ჯგუფი მომხმარებლებს სთავაზობს ისეთი სახის პროდუქციას როგორცაა: ალკოჰოლური და უალკოჰოლო სასმელი, ტკბილეული, პარფიუმერია კოსმეტიკა, თამბაქო, სათამაშოები, აქსესუარები. გარდა ამისა შეთანხმებული პირობების მიხედვით ჯგუფი ახორციელებს მაღაზიებში სარკლამო რგოლებისა და ბანერების

განთავსებას მომწოდებლების პროდუქციის რეკლამირების და ცნობადობის ამაღლების მიზნით, რაც ხელს უწყობს როგორც კლიენტების მოზიდვას ასევე დამატებითი შემოსავლების მიღებას

განვითარების გეგმები

დუთი ფრი ჯორჯია არის ზრდაზე ორიენტირებული ჯგუფი, შესაბამისად, მისი საქმიანობის სპეციფიკის გათვალისწინებით, მუდმივად იყენებს და მომავალშიც გეგმავს რომ გამოიყენოს ის შესაძლებლობები რაც მისცემს ქსელის გაფართოვების და ახალი თავისუფალი ვაჭრობის ობიექტების გახსნის საშუალებას. აღსანიშნავია ის ფაქტიც რომ კომპანია გეგმავს ინვესტიციების განხორციელებას როგორც საქართველოში და პარაგვაიში ასევე საზღვარგარეთ

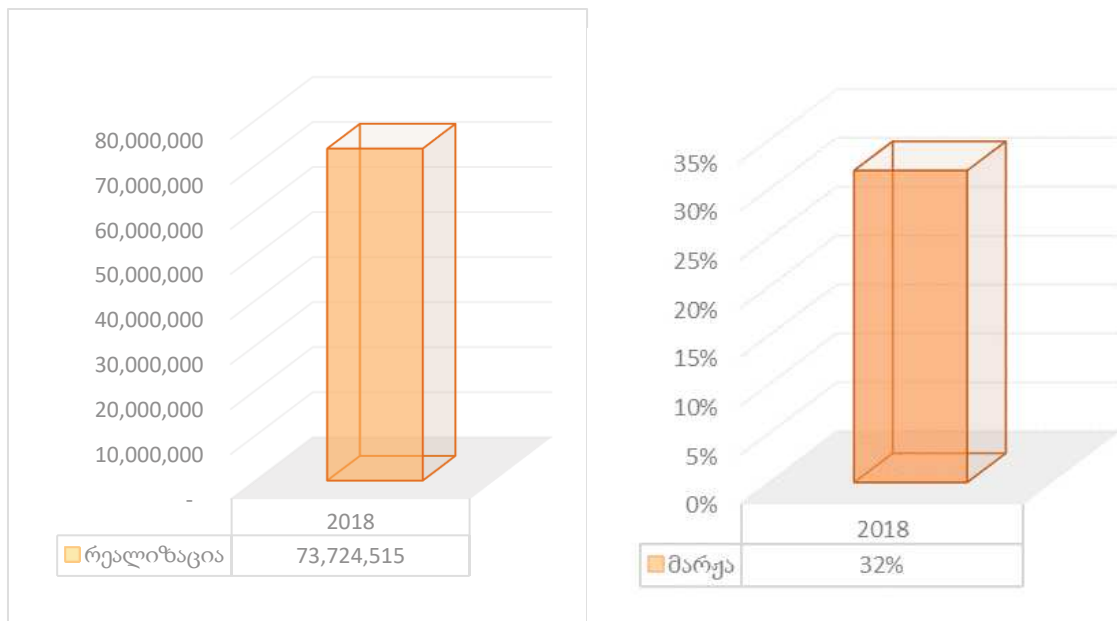
დასაქმების პოლიტიკის მიმოხილვა

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

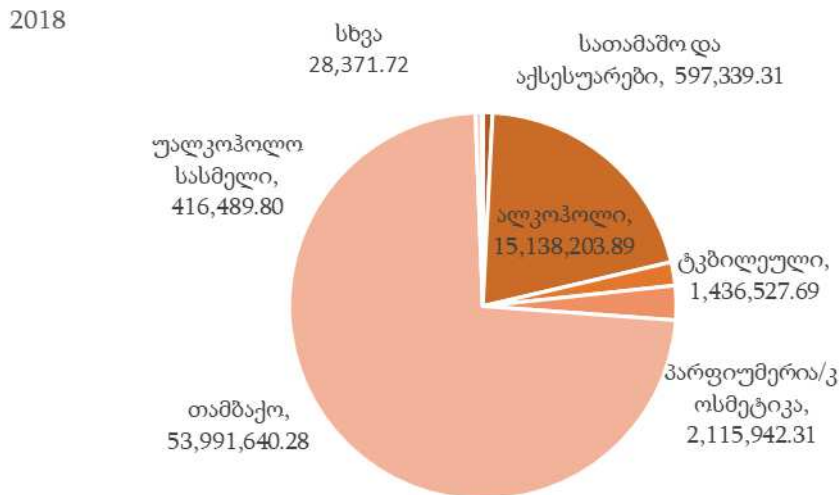
ჯგუფს სავაჭრო ობიექტებში დასაქმებული ჰყავს ადგილობრივი მოსახლეობა, რითაც ხელი ეწყობა ამ რეგიონების მოსახლეობის სოციალური მდგომარეობის გაუმჯობესებას. დამატებით ჯგუფი საკუთარ თანამშრომლებს სთავაზობს ჯანმრთელობის დაზღვევას და გაყიდვების სფეროში დაკავებულებს წახალისების პროგრამებს. კომპანიებში გუნდური მუშაობა, აზრების გაზიარება, კორპორატიული ეთიკის პატივისცემა და დემოკრატიულობა მიზნის მიღწევის საუკეთესო საშუალებაა.

ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები

2018 წლის ჯგუფის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები შემდეგია



2018 წლის რეალიზაცია კატეგორიების მიხედვით



ბიზნეს გარემო და ხელისშემშლელი ფაქტორები

კომპანია დუტი ფრი ჯორჯია ბაზარზე ოპერირებს 2012 წლიდან, ყოველი მომდევნო წელი წინა წელთან შედარებით იყო ზრდადი რასაც ადასტურებს ფინანსური მაჩვენებლები. თუმცა აღსანიშნავია რომ 2018 წლის მეორე ნახევრიდან მოხდა გაყიდვების მნიშვნელოვანი შემცირება, შედეგად 2018 წლის დეკემბრის თვეში წინა წლის დეკემბერთან შედარებით დაახლოებით სამოც პროცენტით შემცირება მივიღეთ. აღსანიშნავია ის ფაქტი რომ კომპანიის გაყიდვების დიდი წილი მოდის თამბაქოს ნაწარმისა და ალკოჰოლის რეალიზაციაზე, შესაბამისად ყველა საკანონმდებლო ცვლილება რომელიც დაკავშირებულია ამ პროდუქციასთან მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს კომპანიის გაყიდვების მაჩვენებლებზე.

2018 წლიდან საქართველოში ამოქმედდა ცვლილებები კანონში „თამბაქოს კონტროლის შესახებ“. აღნიშნული კანონის მიხედვით თამბაქოს რეალიზატორი კომპანიები ვალდებული არიან სარეალიზაციო პროდუქციაზე დაიტანონ ჯანდაცვის სამინისტროს მიერ შემუშავებული სამედიცინო გაფრთხილება და პიქტოგრამა. წინააღმდეგ შემთხვევაში აკრძალულია გაყიდვების წარმოება. სამედიცინო გაფრთხილებისა და პიქტოგრამის დატანებას ესაჭიროებოდა გარკვეული დრო მომწოდებლების მხრიდან, რამაც გარკვეულწილად გამოიწვია თამბაქოს ნაწარმის მარაგების და გაყიდვების შემცირება.

დუტი ფრი კომპანიების მიერ პარლამენტში შევიდა საკანონმდებლო ინიციატივა, რომლიც ამოქმედდება 2019 წლის ბოლოსკენ და რომლის მიხედვითაც დუტი ფრი კომპანიებისთვის ნებადართული იქნება ევროპის ქვეყნებში მიღებული სამედიცინო გაფრთხილებებითა და პიქტოგრამით თამბაქოს ნაწარმის რეალიზაცია. აღნიშნული ცვლილება შედარებით შეარბილებს კანონის უარყოფით გავლენას თამბაქოს გაყიდვებზე.

მეორე მეტად მნიშვნელოვანი საკანონმდებლო ცვლილება რამაც გამოიწვია გაყიდვების შემცირება შეეხო სარფისა და ვალეს საბაჟო გამშვებ პუნქტებს, სადაც თურქეთის საბაჟოს მიერ მოხდა კანონის გამკაცრება საქართველოს დუტი ფრიში ნაყიდი პროდუქციის მიმართ. ცვლილება შეეხო თამბაქოს ნაწარმსა და ალკოჰოლურ სასმელს, რომლის მიხედვითაც მგზავრებს უფლება აქვთ თურქეთის ტერიტორიაზე მხოლოდ თვის დასაწყისში გადაიტანონ საქართველოს დუტი ფრიში ნაყიდი თამბაქო და ალკოჰოლი და ისიც მხოლოდ ერთჯერადად. მიუხედავად იმისა რომ, საკანონმდებლო რეგულაციებს ნეგატიური გავლენა ჰქონდათ 2018 წლის გაყიდვებზე და მომგებიანობის მარჯაზე, 2016 წელთან შედარებით 2018 წელს კომპანიამ მაინც გაზარდა გაყიდვები დაახლოებით 26 პროცენტით.

აღსანიშნავია ის ფაქტი რომ პარაგვაიში ადგილობრივი კანონმდებლობის მიხედვით კომპანიას საქონლის შეძენიდან აქვს მაქსიმუმ 360 დღე იმისათვის რომ ეს საქონელი გაყიდოს, წინააღმდეგ შემთხვევაში იგი ვალდებულია ან დააბრუნოს ან განაბაჟოს ის საქონელი რომლის რეალიზაციაც ვერ განახორციელა აღნიშნულ პერიოდში. ეს შეზღუდვა რატომღაც ზოგიერთ შემთხვევაში უარყოფითად მოქმედებს კომპანიის

მომგებიანობაზე , რადგან მენეჯმენტი იძულებულია დაწიოს მარჟები და ხშირ შემთხვევაში გააკეთოს მნიშვნელოვანი ფასდაკლებები პროდუქციის ამოყიდვის მიზნით.

მომხმარებლების მოთხოვნების გათვალისწინება, მათი მსყიდველუნარიანობის ანალიზი, მაღალი ხარისხის ბრენდული საქონლის მიწოდება, მომსახურების მაღალი დონე და წამახალისებელი აქციები კომპანიის მენეჯმენტს აძლევს იმის მოლოდინს რომ ყოველი მომდევნო წელი იქნება უფრო წარმატებული და მომგებიანი.

შპს დუთი ფრი ჯორჯია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება,
მმართველობის ანგარიში და დამოუკიდებელი
აუდიტორის დასკვნა
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ივანე ხატიაშვილი

დუთი ფრი ჯორჯია ჯგუფი

სარჩევი

გვერდი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა და მმართველობის ანგარიშის მომზადებასა და დამტკიცებაზე	1
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	2-4
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის:	
კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	7
კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	8
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები	9-33
1. ზოგადი ინფორმაცია	9
2. აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პროცედურების მიმოხილვა	10
3. მნიშვნელოვანი შეფასებები და შეფასებების განუსაზღვრელობის უმთავრესი წყაროები	18
4. შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების ამოქმედება	19
5. შემოსავალი	22
6. ცვლილება მარაგებში	22
7. სხვა საოპერაციო ხარჯები	22
8. საიჯარო ხარჯები	23
9. ფინანსური შემოსავლები, წმინდა	23
10. არასაოპერაციო ხარჯები	23
11. გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა	23
12. ძირითადი საშუალებები	24
13. მარაგები	25
14. წინასწარ გადახდილი სახსრები	25
15. გაცემული სესხები	25
16. ფული და ფულის ეკვივალენტები	26
17. კაპიტალი	26
18. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	27
19. პირობითი ვალდებულებები	27
20. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან	28
21. სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა	29
22. ბიზნეს კომბინაციები	29
23. ფინანსური ინსტრუმენტები	31
24. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ	33
კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიში	34-39

იხილეთ

დუთი ფრი ჯორჯია ჯგუფი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების და მმართველობის ანგარიშის მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს დუთი ფრი ჯორჯია ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალის ცვლილებას ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- ჯგუფის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ჯგუფის ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის ჯგუფის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისობას.
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- ჯგუფის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე და ისეთი შიდა კონტროლის არსებობაზე რომელიც, მისი აზრით აუცილებელია თაღლითობისა თუ შეცდომებით გამოწვეული მცდარი ინფორმაციისგან თავისუფალი მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიში მზადდება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიში მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას;
- მმართველობის ანგარიშში მოცემული ინფორმაცია, ყველა არსებითი თვალსაზრისით, შეესაბამება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და მმართველობის ანგარიში 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2019 წლის 30 სექტემბერს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ომერ სალური
გენერალური დირექტორი

2019 წლის 30 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

ნატა მელიწკაური
ფინანსური დირექტორი

2019 წლის 30 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

დღითი ფრი ჯორჯია ჯგუფის მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას:

პირობითი დასკვნა

ჩვენ ჩავატარეთ შპს დღითი ფრი ჯორჯიას (შემდგომში „კომპანია“) და მისი შვილობილების (შემდგომში „ჯგუფი“), თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშს 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე კონსოლიდირებულ სრული შემოსავლის, კაპიტალის ცვლილებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშებს 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის, ასევე ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკების მოკლე აღწერილობის ჩათვლით.

ჩვენი აზრით, გარდა ანგარიშის პირობითი დასკვნის საფუძვლის ნაწილში აღწერილი საკითხების შესაძლო შედეგებისა, წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი დასკვნის საფუძველი

ჩვენ დავინიშნეთ ჯგუფის აუდიტორებად 2018 წლის ივლისში და შესაბამისად ჩვენ ვერ დავესწარი ფიზიკური ინვენტარის დათვლას 2016 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 31 დეკემბრის. ჩვენ ვერ შევძელით მოგვეპოვებინა ალტერნატიული მტკიცებულებები 2016 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 31 დეკემბრის მარაგების რაოდენობებთან დაკავშირებით. ვინაიდან მარაგების საწყისი ნაშთი ახდენს ზეგავლენას ფინანსური ოპერაციებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის შედეგების განსაზღვრაში, ჩვენ ვერ განვსაზღვრავთ არის თუ არა საჭირო 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის საოპერაციო შედეგების და 2017 წლის 1 იანვრისთვის საწყისი გაუნაწილებელი მოგების შესწორება. ჩვენი მოსაზრება 2017 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე შესაბამისად იყო მოდიფიცირებული. ჩვენი მოსაზრება მიმდინარე წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზეც მოდიფიცირებულია აღნიშნული საკითხის შესაძლო ეფექტების მიმდინარე პერიოდის ნაშთების შესადარისობისა და შესაბამისი მონაცემების გამო.

2018 წლის განმავლობაში ჯგუფმა გასცა სესხები დაკავშირებულ პირზე, რომელიც 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში შეადგენს 40,624,783 ლარის, რაც აღირიცხება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოკლებით, რომელიც შეადგენს 414,512 ლარს. ასევე, მოგება-ზარალის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში ჯგუფს აქვს საპროცენტო შემოსავალი 2,151,720 ლარის ოდენობით. ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და სათანადო აუდიტორული მტკიცებულება გაცემული სესხის საბალანსო ღირებულების ამოღებადობასთან დაკავშირებით და მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალის შესახებ 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. მაშასადამე, ჩვენ ვერ შევძელით გავგესაზღვრა არსებობდა თუ არა საჭიროება მოცემული თანხების კორექტირებისა.

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ჩვენი ანგარიშის ქვეთავში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვმოქმედებდით ჯგუფისგან დამოუკიდებლად, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“ (პბეკ კოდექსი). შესაბამისად, ჩვენ მიერ შესრულებული ეთიკური ვალდებულებები შეესაბამებოდა სხვა ეთიკურ მოთხოვნებს პბეკ კოდექსის სტანდარტებით. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია პირობითი დასკვნის გასაკეთებლად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია მენეჯმენტი. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული მმართველობის ანგარიშს.

ჩვენი დასკვნა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ არ მოიცავს მმართველობის კონსოლიდირებულ ანგარიშს.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით, ჩვენს პასუხისმგებლობა მოიცავს ზემოთ აღწერილი სხვა ინფორმაციის გაცნობას მისი ხელმისაწვდომობისთანავე და იმავდროულად, იმის დადგენას, ხომ არ არის არსებითი შეუსაბამობა სხვა ინფორმაციასა და ფინანსურ ანგარიშგებას ან აუდიტის დროს მოპოვებულ ინფორმაციას შორის, ან ხომ არ არის იგი სხვაგვარად არსებითი შეცდომების შემცველი. თუ ჩვენ მიერ ჩატარებული სამუშაოს საფუძველზე

აღმოჩნდა, რომ ამ სხვა ინფორმაციასთან არსებითი სახის შეუსაბამობა არსებობს, ჩვენ ვალდებული ვართ, ამ ფაქტის შესახებ მოგახსენოთ. აღნიშნულის ფარგლებში მოსახსენებელი არაფერი გვაქვს.

ხელმძღვანელობისა და ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელ პირთა მოვალეობები

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, მოაზადოს და ობიექტურად წარმოადგინოს ფინანსური ანგარიშგება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და უზრუნველყოს იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობა, რომელიც, მისი აზრით, აუცილებელია ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსაზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

ფინანსური ანგარიშგების მოზადებისას, ხელმძღვანელობა ვალდებულია, შეაფასოს ჯგუფის მხრიდან საქმიანობის გაგრძელების (უწყვეტი საწარმოს პრინციპის) უნარი, აგრეთვე, აუცილებლობის შემთხვევაში, განმარტოს უწყვეტი საწარმოს პრინციპთან დაკავშირებული საკითხები და აღნიშნული პრინციპი გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველად გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ხელმძღვანელობა ან მიზნად ისახავს ჯგუფის ლიკვიდაციას თუ საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატივა.

ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელი პირები მოვალენი არიან, უზედამხედველონ ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების პროცესს.

აუდიტორის მოვალეობები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ იმის საფუძვლიანი რწმენა, რომ ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ აუდიტორული დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. საფუძვლიანი რწმენა წარმოადგენს მაღალი ხარისხის რწმუნებას, მაგრამ, ამავდროულად, არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებითი ხასიათის უზუსტობას ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას როგორც თაღლითობის, აგრეთვე შეცდომის შედეგად და არსებითად ითვლება მაშინ, როდესაც, დამოუკიდებლად თუ ერთობლივად, შეიძლება პოტენციურად ზეგავლენას ახდენდეს ამ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე, მის მომხმარებელთა მიერ მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე, აუდიტის მთელი პროცესის განმავლობაში გამოვთქვამთ პროფესიულ თვალსაზრისს და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა:

- ჩვენ იდენტიფიცირებას ვახდენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რაც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის ჩამოსაყალიბებლად. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის არგამოვლენის რისკი შეცდომის შედეგად გაპარული არსებითი უზუსტობის არგამოვლენის რისკს აღემატება, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით;
- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე აზრის გამოთქმის მიზანს;
- ვაფასებთ ბუღალტრული აღრიცხვის გამოყენებული პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული პროგნოზებისა და განმარტებების მართებულობას;
- ვაკეთებთ დასკვნას ხელმძღვანელობის მხრიდან უწყვეტი საწარმოს პრინციპის აღრიცხვის წარმოების თაობაზე და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის განუსაზღვრელობა ისეთ პირობებთან მიმართებაში, რაზეც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს ჯგუფის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ჩვენ ვალდებული ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ კიდევ დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მას შემდეგ, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება ჯგუფი აიძულოს, შეწყვიტოს მოქმედი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მთლიან სტრუქტურას, შინაარსსა და წარმოდგენის ფორმას, მათ შორის განმარტებებს და ასევე იმას, თუ როგორ შესაბამეა ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამის ტრანზაქციებისა და მოვლენების ასახვა ინფორმაციის ობიექტურად წარმოდგენის პრინციპს.

- მოვიპოვოთ საკმარისი სათანადო აუდიტორული მტკიცებულებები ჯგუფის შიგნით არსებული სუბიექტების ფინანსური ინფორმაციის ან საქმიანობის შესახებ, რათა გამოთქვათ აზრი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჯგუფური აუდიტის მიმართულებაზე, ზედამხედველობასა და შესრულებაზე, ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები მხოლოდ ჩვენ აუდიტის მოსაზრებაზე.

სხვა საკითხებს შორის, ჩვენ ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვატყობინებთ აუდიტის დაგეგმილ შინაარსსა და განრიგს, ასევე აუდიტის შედეგად მოპოვებულ მტკიცებულებებს, მათ შორის, შიდა კონტროლში აუდიტის დროს აღმოჩენილ მნიშვნელოვან ხარვეზებს.

დასკვნა სხვა სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესახებ

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების („კანონი“) შესაბამისად მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე და ისეთი შიდა კონტროლის არსებობაზე რომელიც, მისი აზრით აუცილებელია თაღლითობისა თუ შეცდომებით გამოწვეული მცდარი ინფორმაციისგან თავისუფალი მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად.

ჩვენ ჩავატარეთ პროცედურები იმის შესამოწმებლად, არის თუ არა მმართველობის ანგარიში მომზადებული კანონის მოთხოვნების შესაბამისად და მოიცავს თუ არა იგი კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას.

ჩვენ ავირჩიეთ და შევასრულეთ პროცედურები საკუთარი შეფასებების საფუძველზე მათ შორის, გამოკითხვების, დოკუმენტაციის ანალიზისა და შემოწმების, კანონის მოთხოვნებთან ჯგუფის პოლიტიკების, პროცედურების, მეთოდოლოგიებისა და ანგარიშგებული ინფორმაციის შედარებით, აგრეთვე რაოდენობრივი მონაცემებისა და სხვა ინფორმაციის გადათვლის, შედარებისა და შეჯამების საფუძველზე.

ჩვენი აზრით:

- 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიში მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიშში შესულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია;
- მმართველობის ანგარიშში შესული ინფორმაცია ყველა არსებითი თვალსაზრისით შეესაბამება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებას.

სტუარტ ლეიტონ

შპს „დელოიტი და ტუმის“ სახელით

2019 წლის 30 სექტემბერი

თბილისი, საქართველო

დუთი ფრი ჯორჯია ჯგუფი

კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2018	2017
შემოსავალი	5	73,724,515	100,123,288
ცვლილება მარაგებში	6	(50,205,253)	(56,943,221)
გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა	11	(6,343,332)	-
თანამშრომლის ხელფასები და სხვა სარგებელი		(3,633,199)	(2,492,051)
საიჯარო ხარჯები	8	(2,183,062)	(1,788,863)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	7	(1,643,580)	(1,093,428)
ცვთა და ამორტიზაცია		(608,330)	(469,126)
უცხოური ვალუტის გაცვლით მიღებული მოგება		2,019,084	1,017,889
ფინანსური შემოსავალი, წმინდა	9	2,416,306	297,337
არასაოპერაციო ხარჯი, წმინდა	10	(597,637)	(129,330)
გაუფასურების ზარალი	22	(1,405,234)	-
მოგება გადასახადამდე		11,540,278	38,522,495
მოგების გადასახადის (ხარჯი)/სარგებელი		-	-
წლიური მოგება		11,540,278	38,522,495
გაცვლითი კურსის სხვაობები		(9,255)	-
სულ სრული შემოსავალი		11,531,023	38,522,495
სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში მიკუთვნებული:			
ჯგუფის მფლობელებისთვის		11,531,188	38,522,495
არამაკონტროლებელი წილი		(165)	-

ხელმძღვანელობის სახელით:

ომერ სალუარი
გენერალური დირექტორი

2019 წლის 30 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

ნატა მელიწკაური
ფინანსური დირექტორი

2019 წლის 30 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

9-33 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

დუთი ფრი ჯორჯია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	12	4,047,883	3,771,021
არამატერიალური აქტივები		30,914	19,679
გაცემული სესხები	15	40,624,783	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		44,703,580	3,790,700
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	13	11,337,953	20,306,407
საგადასახადო აქტივები, წმინდა		829,129	722,198
წინასწარ გადახდილი სახსრები	14	752,344	13,429,889
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		172,759	397,044
დეპოზიტები ბანკში		677,581	-
სხვა მიმდინარე აქტივები		107,789	31,797
ფული და ფულის ექვივალენტები	16	17,706,142	29,866,121
სულ მიმდინარე აქტივები		31,583,697	64,753,456
სულ აქტივები		76,287,277	68,544,156
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი და რეზერვები			
მფლობელთა კაპიტალი	17	1,509,542	1,509,542
გაუნაწილებელი მოგება		72,804,810	61,264,532
უცხოურ ვალუტაში გადაყვანის რეზერვი		(9,255)	-
ჯგუფის მფლობელებისთვის მიკუთვნილი კალი		74,305,262	61,264,532
არამაკონტროლებელი წილი		(165)	-
სულ კაპიტალი		74,305,097	62,774,074
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	18	1,972,817	5,770,082
საგადასახადო დავალიანება, წმინდა		9,363	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,982,180	5,770,082
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		76,287,277	68,544,156

ხელმძღვანელობის სახელით:

ომერ სალური
გენერალური დირექტორი

2019 წლის 30 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

ნატა მელიწკაური
ფინანსური დირექტორი

2019 წლის 30 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

9-33 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

დღითი ფრი ჯორჯია ჯგუფი

კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(*ქართული ლარი*)

მესაკუთრის კაპიტალი	გადუნაწილები ლი მთავრება	უცხოურ ვალუტაში გადაყვანის რეზერვი	სულ	გზავნის მფლობელების ს მიუძღვნა კაპიტალი	არამაჟი ნაწილი ეზელი წილი	სულ
ნაშთი 1 დეკემბერი 2017	1,509,542	-	24,251,579	24,251,579	-	24,251,579
სულ სრული შემოსავალი	-	-	-	38,522,495	-	38,522,495
ნაშთი 31 დეკემბერი 2017	1,509,542	-	62,774,074	62,774,074	-	62,774,074
სულ სრული შემოსავალი	-	(9,255)	11,531,023	11,531,188	(165)	11,531,023
ნაშთი 31 დეკემბერი 2018	1,509,542	(9,255)	74,305,097	74,305,262	(165)	74,305,097

ხელმძღვანელების სახელით:

იზმერ სალუერი გენერალური დირექტორი	ნატა მელიჩაური ფინანსური დირექტორი
2019 წლის 30 სექტემბერი თბილისი, საქართველო	2019 წლის 30 სექტემბერი თბილისი, საქართველო

9-33 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

იზმერ სალუერი *ნატა მელიჩაური*

დუთი ფრი ჯორჯია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2018	2017
მოგება მოგების გადასახადამდე		14,350,179	38,522,495
კორექტირებები:			
მოგება-ზარალში აღიარებული საპროცენტო ხარჯი		13,870	82,893
მოგება-ზარალში აღიარებული საპროცენტო შემოსავალი		(2,509,788)	(380,230)
ძირითადი საშუალების რეალიზაციით მიღებული ზარალი და ჩამოწერები		15,313	44,395
გაცემული სესხების გაუფასურება		414,512	-
საეპრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურება		163,785	-
ცვთა და ამორტიზაცია		608,330	469,126
ნელა რეალიზებადი მარაგების ანარიცხი		1,320,473	-
გაუფასურების შედეგად მიღებული ზარალი		1,405,234	-
უცხოური ვალუტის გაცვლით მიღებული წმინდა (მოგება)/ზარალი		(2,030,884)	(1,017,889)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებებამდე		13,751,024	37,720,790
მოძრაობა საბრუნავ კაპიტალში:			
საეპრო და სხვა მოთხოვნების კლება/(ზრდა)		72,843	(207,071)
წინასწარ გადახდილი სახსრების კლება/(ზრდა)		11,383,745	(13,257,731)
მარაგების კლება/(ზრდა)		7,647,981	(1,950,894)
სხვა მიმდინარე აქტივების კლება/(ზრდა)		57,063	(26,747)
წმინდა საგადასახადო აქტივების კლება/(ზრდა)		15,095	(1,599,896)
საეპრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/(კლება)		(4,771,466)	1,139,795
ოპერაციებიდან მიღებული ნაღდი ფული		28,156,285	23,112,046
მიღებული პროცენტი		358,455	380,230
გადახდილი პროცენტი		-	(187,843)
გადახდილი მოგების გადასახადი		(4,641)	-
საოპერაციო საქმიანობით მიღებული წმინდა ნაღდი ფული		28,510,099	23,304,433
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
სესხის გაცემა		(35,921,839)	-
შვილობილი ჯგუფის შესყიდვა		(2,376,817)	(1,293,800)
დეპოზიტები		(677,581)	-
გადახდები ძირითად საშუალებებზე		(727,373)	(1,271,191)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვით მიღებული შემოსავალი		-	514,053
გადახდები არამატერიალურ აქტივებზე		-	(1,616)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ნაღდი ფული		(39,703,610)	(2,052,554)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
ნასესხები სახსრების წმინდა მოძრაობა		-	(729,626)
ფინანსური საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ნაღდი ფული		-	(729,626)
წმინდა ზრდა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		(11,193,511)	20,522,253
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	16	29,954,219	7,943,893
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაღდი ფულის ნაშთზე		(1,054,566)	1,399,975
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	16	17,706,142	29,866,121
ხელმძღვანელობის სახელით:			
ომერ სალური	ნატა მელიქვაური		
გენერალური დირექტორი	ფინანსური დირექტორი		
2019 წლის 30 სექტემბერი	2019 წლის 30 სექტემბერი		
თბილისი, საქართველო	თბილისი, საქართველო		

9-33 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

დუთი ფრი ჯორჯია ჯგუფი

ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებებში
2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „დუთი ფრი ჯორჯია“ დაფუძნდა 2011 წლის 11 თებერვალს. მისი რეგისტრირებული ოფისის მისამართია საქართველო, თბილისი, ბესიკის ქუჩა 4.

ჯგუფის ძირითადი საქმიანობა არის სხვადასხვა კატეგორიის საქონლის იმპორტი და გაყიდვა.

საწარმოო პროცესი ხორციელდება თავისუფალ სავაჭრო ზონებში, როგორც განსაზღვრულია საქართველოს კანონმდებლობით. 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის აქვს ოთხი თავისუფალი ვაჭრობის პუნქტი განთავსებული საქართველოს საზღვრებთან:

- წითელი ხიდი (აზერბაიჯანის საზღვარი)
- სადახლო (სომხეთის საზღვარი)
- სარფი (თურქეთის საზღვარი)
- ვალე (თურქეთის საზღვარი)

Global Duty Free ამუშავებს კიოსკის ტიპის მაღაზიებს Silvio Pettirossi-ს აეროპორტში.

მაღაზიში ძირითადად იყიდება თამბაქო, საკვები პროდუქტები, კოსმეტიკური საშუალებები, სუნამოები, ალკოჰოლური და გამაგრილებელი სასმელები.

2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის მესაკუთრე-ბენეფიციარები იყვნენ:

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
აბდულქადირ ქეთენჯი	75%	75%
შამყე კალანდაძე	25%	25%
სულ	100%	100%

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ჯგუფის ხელმძღვანელობამ გამოსაშვებად დაამტკიცა 2019 წლის 30 სექტემბერს.

ჯგუფი მოიცავს მომდევნო კომპანიების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში:

სახელი	ბიზნესის სფერო	საკუთრების წილი	ადგილმდებარეობა
Golden Duty Free S.A.	დუთი ფრი მაღაზიების ექსპლუატაცია	99.97%	პარაგვაი
Helios Gold International SARL (ყოფილი Duty Free Senegal SARL)	უმოქმედო	100%	სენეგალი

2018 წლის 1 მარტს ჯგუფმა ხელი მოაწერა აქციების შესყიდვის ხელშეკრულებას Vistros INTL FZC- სთან და იყიდა Golden Duty Free SA- ს 3,199 აქცია (სულ 3,200 აქცია).

2018 წლის იანვარში ჯგუფმა ჩამოაყალიბა Duty Free Georgia Senegal SARL და გააკეთა კაპიტალის ინვესტიცია 2018 წლის თებერვალში.

2. აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პროცედურების მიმოხილვა

მომზადების საფუძვლები

მოცემული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, თავდაპირველი ღირებულების პრინციპის თანახმად. ისტორიული ღირებულება საზოგადოდ ეფუძნება საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ გადახდილი ანაზღაურების რეალურ ღირებულებას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის გარდა, ჯგუფმა აირჩია, როგორც ნებადართულია ბასს 27-ით, "კონსოლიდირებული და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგები" და ადგილობრივი კანონი, წარმოადგენს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება. ეს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებები წარმოდგენილია ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობისა და ფინანსური შედეგების შეფასების მიზნით და შედეგად არ მოიცავს ჯგუფის შვილობილი კომპანიების და ასოციაციების გაერთიანებას.

ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებაში გამოყენებული ძირითადი საბუღალტრო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე თუ სხვა რამ არ არის გათვალისწინებული.

მოქმედი საწარმო. მენეჯმენტმა ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა, როგორც მოქმედმა საწარმომ, რაც ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში. ამ შეფასების გამოყენებისას, მენეჯმენტმა გაითვალისწინა ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, და გაანალიზა ფინანსურ ბაზრებზე არსებული მდგომარეობის გავლენა ჯგუფის ოპერაციებზე.

საოპერაციო ვალუტა. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ათასობით ქართულ ლარში („ლარი“), გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც სხვაგვარად მკაფიოდ არის მითითებული. ისტორიული ღირებულება ეფუძნება საქონლის ან მომსახურების სანაცვლოდ მიცემული ფასეული აქტივების სამართლიან ღირებულებას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგები. შვილობილ სტრუქტურებს წარმოადგენს ინვესტირების ის ობიექტები, მათ შორის, სტრუქტურული პირები, რომელთაც ჯგუფი აკონტროლებს, ვინაიდან (ა) გააჩნია იმის ძალაუფლება, რათა წარმართოს ამ ობიექტების შესაბამისი საქმიანობა, რაც მნიშვნელოვან ზემოქმედებას ახდენს მათ უკუგებაზე; (2) მას გააჩნია მოვალეობები ან უფლებები ამ ობიექტებთან წილობრივი მონაწილეობიდან მიღებულ ცვლად უკუგებასთან დაკავშირებით; და (3) შეუძლია გამოიყენოს ობიექტებზე არსებული ძალაუფლება ინვესტირების უკუგების ოდენობის ცვლილების თვალსაზრისით. არსებითი უფლებების არსებობა და ეფექტი, მათ შორის, არსებითი პოტენციური ხმის უფლებისა, გაითვალისწინება იმის შეფასებისას, აქვს თუ არა ჯგუფს ძალაუფლება და კონტროლი მეორე სუბიექტზე. იმისათვის, რათა ეს უფლება არსებითი იყოს, მის მფლობელს პრაქტიკულად უნდა შეეძლოს უფლების განხორციელება მაშინ, როდესაც ხდება გადაწყვეტილებათა მიღება ინვესტირების ობიექტის შესაბამისი საქმიანობის წარმართვის შესახებ. ჯგუფს ინვესტირების ობიექტებზე ძალაუფლება გააჩნდეს მაშინაც კი, როდესაც ის ფლობს ამ ობიექტში ხმის უფლებათა უმრავლესობაზე ნაკლებს. ასეთ შემთხვევაში ჯგუფი ადგენს მისი კუთვნილი უფლებების მოცულობას სხვა მფლობელთა უფლებებთან შედარებით და აფასებს, გააჩნია თუ არა მას დე-ფაქტო ძალაუფლება ინვესტირების ობიექტზე. ჯგუფის მიერ ინვესტირების ობიექტის კონტროლის ფაქტს არ არღვევს სხვა ინვესტორთა პროტექციული უფლებები, მაგალითად ისინი, რომლებიც დაკავშირებულია ობიექტის საქმიანობის ფუნდამენტურ ცვლილებებთან ან მხოლოდ განსაკუთრებულ ვითარებაში მოქმედებს. შვილობილი სტრუქტურების კონსოლიდირება ხდება მათზე კონტროლის ჯგუფისათვის გადაცემის დღიდან (შესყიდვის დღე) და წყდება ასეთი კონტროლის შეწყვეტის დღიდან.

შვილობილი სტრუქტურების შესყიდვა შესყიდვის მეთოდით აღირიცხება. შესყიდული და გამოვლენადი აქტივები, ასევე ვალდებულებები და პირობითი ვალდებულებები შესყიდვის დღეს რეალური ღირებულებით იზომება არასაკონტროლო წილის მოცულობის მიუხედავად.

ჯგუფი ტრანზაქციის საფუძველზე ზომავს არასაკონტროლო წილს, რომელიც წარმოადგენს მიმდინარე წილს და ლიკვიდაციის შემთხვევაში მის მფლობელს აძლევს უფლებებს წმინდა აქტივების პროპორციულ წილზე.

დღითი ფრი ჯორჯია ჯგუფი

ასსნა - განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ქართულ ლარში)

გუდვილი იზომება შესყიდული პირის წმინდა აქტივების გამოვლებით შემდეგი კომპონენტების ჯამიდან: შესყიდულ პირზე გადაცემული ანაზღაურება, არასაკონტროლო წილის მოცულობა და უშუალოდ შესყიდვამდე შესყიდულ პირში ფლობილი წილის რეალური ღირებულება. უარყოფითი თანხა ("უარყოფითი გუდვილი, შესყიდვა ხელსაყრელი პირობებით") აღიარდება მოგება-ზარალში მას შემდეგ, რაც ხელმძღვანელობა გადააფასებს, გამოავლინა თუ არა ყველა შესყიდული აქტივი და ყველა ნაკისრი ვალდებულება და პირობითი ვალდებულება და შეამოწმებს გაზომვების გონივრულობას.

გამოირიცხება კომპანიათაშორის ტრანზაქციები, ნაშთები და არარეალიზებული მოგება ჯგუფის კომპანიებს შორის მიმდინარე ტრანზაქციებზე; ასევე გამოირიცხება არარეალიზებული ზარალი, თუ დანახარჯის ამოღება შესაძლებელი არ არის. კომპანია და ყველა მისი შვილობილი სტრუქტურა იყენებს ჯგუფის პოლიტიკის შესაბამის ერთიან საბუღალტრო პოლიტიკას.

ფინანსური ინსტრუმენტები – გაზომვის ძირითადი პირობები. მათ კლასიფიკაციზე დაყრდნობით ფინანსური ინსტრუმენტები ხორციელდება სამართლიან ან ამორტიზირებულ ღირებულებაზე, როგორც ქვემოთ არის მოცემული.

რეალური ღირებულება არის ის ფასი, რომელსაც პირი მიიღებდა აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდიდა ვალდებულების გასხვისებაში სათანადო ტრანზაქციაში ზარის მონაწილეთა შორის გაზომვის დღეს იმის მიუხედავად, შეიძლება თუ არა ამ ფასზე პირდაპირ დაკვირვება ან მისი გამოთვლა შეფასების სხვა ტექნიკის გამოყენებით. აქტივის ან ვალდებულების რეალური ღირებულების გამოთვლისას ჯგუფი ითვალისწინებს ამ აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ ზარის მონაწილეები ამავე მახასიათებლებს გაითვალისწინებდნენ აღნიშნული აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას გაზომვის დღეს. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულება მოქმედ ბაზარზე არსებული ფასი. მოქმედი ბაზარი ისეთი ბაზარია, რომელზეც აქტივებთან ან ვალდებულებებთან დაკავშირებული გარიგებები იმ სიხშირითა და მოცულობით ხორციელდება, რომლებიც საკმარისია ფასის შესახებ ინფორმაციის უწყვეტი წესით მისაღებად.

გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისთვის, რეალური ღირებულების გაზომვა იყოფა 1-ელი, მე-2 და მე-3 დონის კატეგორიებად იმის მიხედვით, თუ რეალური ღირებულების რომელი კომპონენტებია დაკვირვებადი და რა მნიშვნელობის მატარებელია ეს კომპონენტები მთლიანად რეალური ღირებულების მოცულობის დადგენაში. აღნიშნული კატეგორიებია:

- 1-ელი დონის კომპონენტებს წარმოადგენს აქტიურ ბაზარზე იდენტურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე კვოტირებული ფასები (კორექტირების გარეშე), რომელთა შეფასება პირს შეუძლია გაზომვის დღეს;
- მე-2 დონის კომპონენტებს წარმოადგენს ის კომპონენტები, რომლებიც განსხვავდება 1-ელ დონეში მოცემული კვოტირებული ფასებისგან და პირდაპირ ან ირიბად დაკვირვებადია მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის; და
- მე-3 დონის კომპონენტებზე დაკვირვება მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის შეუძლებელია.

ფინანსური ინსტრუმენტი მიიჩნევა კვოტირებულად აქტიურ ბაზარზე თუ განხორციელებული კომერციული გარიგებიდან ადვილად შეიძლება კვოტირებულ ფასზე ინფორმაციის მოპოვება და ეს ფასები წარმოადგენს ფაქტობრივ და რეგულარულ საბაზრო გარიგებებს.

იმ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულების განსაზღვრის მიზნით, რომელთან დაკავშირებითაც არ მოიპოვება ინფორმაცია გარე საბაზრო ფასის შესახებ, გამოიყენება ისეთი შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელები ან ბოლოდროინდელი კომერციული გარიგებების მოდელები ან ინვესტირებული საწარმოების ფინანსური მონაცემების განხილვა. შეფასების მეთოდებში შეიძლება გამოყენებულ იქნას დაშვებები, რომლებიც ეფუძნება არადაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს. ფინანსურ ანგარიშგებაში გაკეთდება შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნა თუ ეს დაშვებები რაიმე სახით გამოიწვევს მნიშვნელოვნად გასხვავებულ მოგებას, შემოსავალს, მთლიან აქტივებს ან მთლიან ვალდებულებებს.

საოპერაციო ხარჯები არის ის დამატებითი ხარჯები, რომელიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან განკარგვას. დამატებითი ხარჯი არის ხარჯი, რომლის გაღებაც არ მოხდებოდა, ოპერაცია რომ არ განხორციელებულიყო. საოპერაციო ხარჯი მოიცავს აგენტებისთვის (მათ

შორის, თანამშრომლებისთვის, რომლებიც მოქმედებენ გაყიდვების აგენტების სახით), კონსულტანტებისთვის, ბროკერებისთვის და დილერებისთვის გადახდილ ჰონორარს და საკომისიოებს, სახელმწიფო მარეგულირებელი ორგანოების და საფონდო ბირჟების მოსაკრებლებს, და გასხვისების გადასახადებს და მოსაკრებლებს. საოპერაციო ხარჯი არ მოიცავს სავალ პრემიებს ან დისკაუნტებს, დაფინანსების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან ფლობის ხარჯებს.

ამორტიზირებული ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება თავდაპირველი აღიარებისას, მინუს ნებისმიერი ძირითადი გადახდის თანხები, პლუს დარიცხული პროცენტი და, ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, მინუს გაუფასურების ზარალთან დაკავშირებული ჩამოწერა. დარიცხული პროცენტი მოიცავს თავდაპირველი აღიარებისას გადავადებული საოპერაციო ხარჯების ამორტიზაციას და ნებისმიერი დაფარვის თანხის პრემიის ან დისკაუნტის ამორტიზაციას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის, აღიარებისას გადავადებული საკომისიოები (თუ ასეთი არსებობს) არ არის წარმოდგენილი ცალკე და შეტანილია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშის შესაბამისი მუხლების საბალანსო ღირებულებებში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საბალანსო ღირებულებაზე მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთის უზრუნველსაყოფად (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდში განაწილების მეთოდი.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ამცირებს სავარაუდო სამომავლო გაცემულ ან მიღებულ ფულად ნაკადებს (მომავალი საკრედიტო დანაკარგების გარდა) ფინანსური ინსტრუმენტის სავარაუდო ვადაში ან უფრო მოკლე პერიოდში ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ამცირებს ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების ფულად ნაკადებს პროცენტის მომდევნო გადაფასების დღისთვის პრემიის ან დისკონტის გარდა, რომელიც ასახავს აღნიშნულ ინსტრუმენტში განსაზღვრულ ცვალებად განაკვეთზე საკრედიტო

სპრედს, ან სხვა ცვლადებს, რომლებიც არ არის მორგებული საბაზრო განაკვეთებზე. ამგვარი პრემიები ან დისკონტების ამორტიზაცია ხორციელდება ინსტრუმენტის მთელი პერიოდის განმავლობაში. მიმდინარე ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეებს შორის გადახდილ ან მიღებულ ყველა იმ საკომისიოს, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია.

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი კონტრაქტი, რომელიც წარმოშობს ერთი პირის ფინანსურ აქტივს და სხვა პირის ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია. ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციით, საწყისი აღიარებისას, დგინდება მათი შემდგომი შეფასება ამორტიზებული ღირებულებით. საწყისი აღიარებისას ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის *kontraqts mixedviT misaRebi fuladi nakadebis* მახასიათებლებსა და მათი მართვის ბიზნეს-მოდელზე. ჯგუფი ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს, თუ დაკმაყოფილდა შემდეგი ორი პირობა:

- ფინანსურ აქტივს ჯგუფი ფლობს ისეთი ბიზნეს-მოდელით, რომლის ამოცანა არის ფინანსური აქტივების ფლობა მათგან ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირითადი თანხისა და მის დასაფარ ნაწილზე გადასახდელ საპროცენტო გადახდებს (SPPI)“. ამ შეფასებას SPPI ტესტი ეწოდება და ის ინსტრუმენტის დონეზე ხორციელდება.

ჯგუფის ბიზნეს-მოდელის შეფასება მოხდა ფასს 9-ის პირველი გამოყენების დღის, 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. ჯგუფის ყველა ფინანსური ინსტრუმენტი და მისი ოპერაციები მიზნად ისახავს ელექტროენერგიის გაყიდვით სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღებას. ეს ჯგუფის მთავარი ამოცანა და მისი რეგულარული საქმიანობაა. ისტორიულად ჯგუფის კუთვნილი ფინანსური ინსტრუმენტები არასოდეს გაუყიდა. წარსული გამოცდილების საფუძველზე, ყველა ფინანსური ინსტრუმენტის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით და ისინი პირველი ბიზნეს-მოდელით „ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით ფლობა“ (H2C) კლასიფიცირდება. ჯგუფის სავაჭრო და სხვა

მოთხოვნებით მისაღები ფულადი ნაკადები SPPI ტესტს აკმაყოფილებს, რადგან ამ ფინანსურ ინსტრუმენტებზე საპროცენტო განაკვეთი არ ვრცელდება.

ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება. ჯგუფი ფინანსური აქტივის აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა: (ა) აქტივები გადახდილია ან უფლებები აღნიშნული აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე სხვაგვარად ამოიწურა ან (ბ) ჯგუფმა გადასცა უფლებები ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე ან გააფორმა კვალიფიციური გადაცემის ხელშეკრულება და ამასთან ერთად (i) განახორციელა აქტივების საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკის და ჯილდოს გადაცემა ან (ii) საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და ჯილდო არც გადაუცია, არც შეუნარჩუნებია, მაგრამ კონტროლი არ შეუნარჩუნებია. კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს გაყიდვაზე შეზღუდვების დაწესების გარეშე არადაკავშირებულ მესამე მხარისთვის აქტივის მთლიანად მიყიდვის პრაქტიკული უნარი.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია. ფინანსური ვალდებულებები შეფასების შემდეგ კატეგორიებად იყოფა: (ა) სავაჭროდ განკუთვნილი ფინანსური ვალდებულებები, რომელშიც ასევე შედის ფინანსური წარმოებულები და (ბ) სხვა ფინანსური ვალდებულებები. სავაჭროდ განკუთვნილი ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება რეალური ღირებულებით, ხოლო ღირებულებაში მომხდარი ცვლილებები აისახება შესაბამისი წლის მოგებაში ან ზარალში (ფინანსური შემოსავლის ან ფინანსური ხარჯის სახით) მათი დადგომის პერიოდში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით.

ფინანსური ვალდებულების თავდაპირველი აღიარება. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებისა და ტრანზაქციის ხარჯების ჯამით. თავდაპირველი აღიარების რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა გარიგების ფასი. მოგება ან ზარალი თავდაპირველ აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ რეალურ ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის არსებობს სხვაობა, რომლის დამტკიცება შესაძლებელია იმავე ინსტრუმენტში სხვა დაკვირვებადი მიმდინარე საბაზრო გარიგების საფუძველზე ან ისეთი შეფასების მეთოდით, რომლის მონაცემებიც მოიცავს მხოლოდ დაკვირვებადი ბაზრების მაჩვენებლებს.

ფინანსური ვალდებულების აღიარების გაუქმება. ჯგუფი ფინანსური ვალდებულების აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა ვალდებულება დაიფარება ან გაუქმდება ან ვადა გასდის. როდესაც არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ანაცვლებს იმავე გამსესხებლის სხვა ფინანსური ვალდებულება არსებითად შეცვლილი პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები დიდწილად იცვლება, ამგვარი ჩანაცვლება ან მოდიფიცირება განიხილება როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. სხვაობა საბალანსო ღირებულებებს შორის აღიარდება მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში.

ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში, ასოცირებულ პირებსა და ერთობლივ საწარმოებში. წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ჯგუფი შვილობილ კომპანიებში, ასოცირებულ პირებსა და ერთობლივ საწარმოებში განხორციელებული ინვესტიციების აღრიცხვას თვითღირებულებას გამოკლებული შემდგომში დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. შვილობილი კომპანიებიდან, ასოცირებული პირებიდან და ერთობლივი საწარმოებიდან მიღებული დივიდენდები ჯგუფის ფინანსური ინფორმაციის მოგება-ზარალის ანგარიშში აღიარდება მაშინ, როდესაც განისაზღვრება დივიდენდის მიღების უფლება.

ურთიერთჩათვლა. ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები ურთიერთჩათვლება და წმინდა თანხით აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ ჯგუფის აქვს იურიდიული უფლება განახორციელოს აღიარებული თანხების ურთიერთჩათვლა და განზრახული აქვს მოახდინოს აქტივის ჩათვლა წმინდა ღირებულებით ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივის რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა. ხარჯები შემოსავლიდან მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში არ იქვითება, თუ ამის ვალდებულებას ან უფლებას რომელიმე სტანდარტი ან ინტერპრეტაცია არ აწესებს ან არ არის განმარტებული ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკებში.

ბირთადი სააღრიცხვო პოლიტიკები მოცემულია ქვემოთ.

შემოსავლის აღიარება

მომხმარებელთან კონტრაქტებიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება, როდესაც საქონლის ან მომსახურების კონტრაქტი მომხმარებელზე გადადის იმ ოდენობით, რაც ასახავს იმ მოსაკრებელს, რომლის მიღებასაც ჯგუფი აპირებს იმ საქონლის ან მომსახურების სანაცვლოდ.

შემოსავალი ფასდება შემოსავლის ან დებიტორული პროცენტის სამართლიანი ღირებულებით. შემოსავალი მცირდება სავარაუდო მომხმარებლის ანაზღაურებისთვის, ფასდაკლებით და სხვა მსგავსი შემწებით.

ჯგუფი ცნობს შესრულების ვალდებულებას ყველა შემდეგი შემოთავაზებისთვის დროის გარკვეულ მომენტში, რადგან თითოეული შემოთავაზებისთვის მხოლოდ ერთი შესრულების ვალდებულებაა.

საქონლის რეალიზაცია

საქონლის რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი აღიარდება საქონლის მიწოდებისა და მასზე უფლებების გადაცემის შემდეგ, ყველა ჩამოთვლილი პირობის დაკმაყოფილების შემთხვევაში

- ჯგუფმა მყიდველს გადასცა საქონლის ფლობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი;
- ჯგუფი აღარ ინარჩუნებს გაყიდული საქონლის ფლობასთან დაკავშირებული ხარისხის მენეჯერულ მონაწილეობას ან მასზე ეფექტურ კონტროლს;
- შემოსავლის ოდენობის სარწმუნოდ გაზომვა შესაძლებელია;
- სავარაუდოა, რომ ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის მიმღები იქნება ჯგუფი; და
- ტრანზაქციასთან დაკავშირებით გაწეული ან გასაწევი ხარჯების ოდენობის სარწმუნოდ გაზომვა შესაძლებელია.

უცხოური ვალუტა. ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ისეთი ვალუტა რომელიც განსხვავდება ჯგუფის ფუნქციონალური ვალუტისაგან (უცხოური ვალუტა) აღიარებულია ტრანზაქციის თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ზანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი სახსრები გადაყვანილია მოცემულ თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ზანკის მიერ დადგენილი კურსით. სამართლიანი ღირებულებით აღიარებული არაფულადი სახსრები, რომლებიც დენომინირებულია უცხოურ ვალუტაში, გადაყვანილია საქართველოს ეროვნული ზანკის მიერ დადგენილი კურსით იმ თარიღში, როდესაც მათი სამართლიანი ღირებულება იქნა დადგენილი. გაცვლითი კურსით კონვერტაცია არ ეხება იმ არაფულად სახსრებს, რომლებიც უცხოურ ვალუტაში განსაზღვრულია ისტორიული ღირებულებით.

ფულადი სახსრების საკურსო სხვაობები აღიარებულია მოგება-ზარალში იმ პერიოდში რომელშიც ისინი წარმოიშება, გარდა:

- უცხოურ ვალუტაში ნასესხები სახსრების საკურსო სხვაობებისა, რომლებიც ეხება მშენებლობის პროცესში მყოფ, მომავალში საწარმოო გამოყენებისთვის არსებულ აქტივებს, რომლებიც შედის იმ აქტივების ღირებულებებში, როდესაც ისინი განიხილება, როგორც უცხოურ ვალუტაში არსებული სესხების საპროცენტო ხარჯების კორექტირება;
- ისეთი უცხოური ოპერაციების გამო მისაღები ან გადასახდელი ფულადი სახსრების საკურსო სხვაობებისა, რომელთა ანგარიშსწორება არც იგეგმება და არც სავარაუდოა (რის გამოც ისინი შეადგენს წმინდა ინვესტიციას უცხოურ ოპერაციებში) და რომლებიც თავდაპირველად აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში და კაპიტალიდან მოგება-ზარალში რეკლასიფიცირდება ფულადი სახსრების დაბრუნების შემდეგ.

უცხოური ოპერაციების შესყიდვის შედეგად მიღებული გუდვილი და შეძენილი აქტივების და ნაკისრი ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულების კორექტირებები განიხილება როგორც უცხოური ვალუტის აქტივები და ვალდებულებები და კონვერტირდება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მოქმედი გაცვლითი კურსით. საკურსო სხვაობები აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ჯგუფის მიერ გამოყენებული გაცვლითი კურსები შემდეგნაირია:

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
1 აშშ დოლარი/ლარი	2.6766	2.5922
ევრო/ლარი	3.0701	3.1044

გადასახადები

მოგების გადასახადები. 2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დამტკიცა კომპანიების დაბეგვრის არსებული მოდელის ცვლილება, რომელიც ყველა პირისათვის, გარდა გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტებისა, ძალაში შედის 2017 წლის 1 იანვარს. ახალი მოდელი ითვალისწინებს გაუნაწილებელი მოგების დაბეგვრას 0%-იანი განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგების დაბეგვრას 15%-იანი მოგების გადასახადით. ადრე მოქმედი მოდელით კომპანიებს მოგებას გადასახადამდე 15%-იანი გადასახადი ერიცხებოდა იმის მიუხედავად, იგი ჯგუფში რჩებოდა თუ დივიდენდების სახით განაწილდებოდა.

მოგების გადასახადის დარიცხვის ახალი წელი ჯგუფისთვის ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. საგადასახადო ბაზა მოიცავს როგორც რეალურ, აგრეთვე ნაგულისხმევ მოგების განაწილებას, მათ შორის:

- განაწილებული მოგება;
- გაწეული ხარჯები ან სხვა გადახდები, რომლებიც არაა კავშირში ეკონომიკურ საქმიანობასთან;
- საქონლის/მომსახურების უფასო მიწოდება ან/და სახსრების გადარიცხვა; და
- წარმომადგენლობითი ხარჯები, რომლებიც აკარბებს საგადასახადო კოდექსით გათვალისწინებულ მაქსიმალურ ოდენობას.

განაწილებულ მოგებაზე დარიცხული მოგების გადასახადი აღიარდება ხარჯად დივიდენდების გამოცხადების მომენტისათვის და მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აისახება „მოგების გადასახადის“ ჯგუფში. მიმდინარე და წარსული პერიოდების მიმდინარე საგადასახადო აქტივი და საგადასახადო ვალდებულებები აისახება იმ თანხით, რომელიც, სავარაუდოდ უნდა გადაეხადოს საგადასახადო ორგანოებს ან მიღებულ იქნეს მათგან.

ზემოთ ჩამოთვლილ სხვა კომპონენტებზე დაწესებული გადასახადი მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აისახება ჯგუფში „გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა“.

ახალი კანონმდებლობის ამოქმედების შედეგად, ჯგუფმა შეწყვიტა მოგების გადასახადის ხარჯის აღიარება მოგების მიღების მომენტში და მოგების გადასახადს დაარიცხავს მოგების განაწილების შემთხვევაში. ყველა გადავადებული საგადასახადო ბალანსი გამოთავისუფლდა და აისახა 2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ) საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შემენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშფაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშსწორებას. გაყიდვასთან და შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აღიარება და ასახვა ხორციელდება ნეტო, თუ დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვი შექმნილია, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოვალის მთლიანი (ბრუტო) თანხის გათვალისწინებით, დღგ-ის ჩათვლით.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია როგორც ღირებულებას გამოკლებული შემდგომში დაგროვილი ცვეთა ან/და შემდგომში დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

ძირითადი საშუალებების მთავარი ნაწილების ან კომპონენტების გამოცვლის ხარჯები კაპიტალიზდება და ხდება ჩანაცვლებული ნაწილების თავიდან მოშორება. შემდგომი ხარჯები კაპიტალიზდება თუკი

ხარჯებიდან წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებელი. შეკეთება-შენარჩუნების უმნიშვნელო ღირებულება აღიარდება ხარჯებში მათი გაწევის დროს.

ანგარიშების ყოველი პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს, არის თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ინდიკატორი. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, ხელმძღვანელობა ახორციელებს აღდგენის თანხის ხარჯთაღრიცხვას, რომელიც განსაზღვრულია როგორც აქტივის სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული ხარჯები და გამოყენების ღირებულებას შორის უფრო მაღალი. საბალანსო ღირებულება აღდგენად ღირებულებამდე მცირდება, ხოლო გაუფასურების ზარალი წლის მოგება-ზარალში აღიარდება. წინა წლებში აქტივზე აღიარებული გაუფასურების ზარალი აღდგება იმ შემთხვევაში, როდესაც ადგილი ჰქონდა ცვლილებას აქტივის გამოყენებული ღირებულების ან სამართლიანი ღირებულებისა და გაყიდვის ხარჯების სხვაობის გაანგარიშებაში.

რეალიზაციიდან მიღებული მოგება-ზარალი განისაზღვრება საბალანსო ღირებულების ცვლილების შედარებიდან გამომდინარე და აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებასა და სხვა სრულ შემოსავლებში სხვა საოპერაციო შემოსავალსა და ხარჯების ჯგუფში.

საწარმოო, მიწოდების ან ადმინისტრაციული მიზნით მშენებარე უძრავი ქონება აღირიცხება თვითღირებულებით, გაუფასურების აღიარებული ზარალის გამოკლებით. თვითღირებულებაში შედის პროფესიული ჰონორარები, ხოლო კვალიფიციური აქტივებისათვის - ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად კაპიტალიზებული სესხის აღების ხარჯები. ამგვარი უძრავი ქონება ძირითადი საშუალების შესაბამის კატეგორიად კლასიფიცირდება დასრულებისა და გამიზნული მოხმარებისათვის გამზადების შემდეგ. ამ აქტივების ცვეთა, სხვა უძრავი აქტივების მსგავსად, იწყება მათი გამიზნული მოხმარებისათვის გამზადების შემდეგ.

მიწაზე ცვეთის დარიცხვა არ ხდება, ძირითადი საშუალებების სხვა ნივთებზე ცვეთის კალკულაცია ხდება წრფივი მეთოდით, რათა ღირებულება განაწილდეს მათ სასარგებლო სასიცოცხლო ვადაზე ნარჩენ ღირებულებამდე.

შენობა-ნაგებობები	49 წელი
საოფისე ტექნიკა	2-10 წელი
ავტო	2-5 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	5 წელი

როდესაც ძირითადი საშუალების აღიარება უქმდება რეალიზაციისას ან მაშინ, როდესაც ამ აქტივის მოხმარებით ეკონომიკური სარგებლის მიღება ნაგარაუდები აღარაა. ნებისმიერი მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალების რეალიზაციის ან ჩამოწერის შემდეგად განისაზღვრება როგორც სხვაობა რეალიზაციით მიღებულ შემოსავალსა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება ან თვითღირებულებით ან წმინდა რეალიზებადი ღირებულებით - იმის მიხედვით, ამ ორი ღირებულებიდან რომელიც უფრო დაბალია. მარაგების ღირებულება დგინდება FIFO მეთოდით, წმინდა რეალიზებადი ღირებულება არის ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში სავარაუდო სარეალიზაციო ფასი, რომლიდანაც გამოქვითულია გაყიდვის სავარაუდო ხარჯები.

ფული და ფულის ეკვივალენტები. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულს ბანკებში, ტრანზიტში მყოფ ფულს, დეპოზიტებსა და გასაყიდ ფასიან ქაღალდებს, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამ თვეზე ნაკლებია.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შესაძლო გაუფასურების დანაკარგი აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, თუ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება აქტივის გაუფასურების.

ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების გაუფასურება. ჯგუფი მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების რეზერვებს ყველა სავალო ინსტრუმენტისათვის აღრიცხავს ამორტიზებული

ღირებულებით. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები (მსდ) ეფუძნება სხვაობას მოსალოდნელ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და ყველა მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს შორის, რომელიც დისკონტირებულია თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით. მოსალოდნელ ფულად ნაკადებში შედის ფლობილი უზრუნველყოფის გაყიდვით მიღებული ან ხელშეკრულების პირობებში ჩადებული, კრედიტის გამაძლიერებელი სხვა ინსტრუმენტით წარმოშობილი ფულადი ნაკადები.

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების აღიარება ხდება ორ ეტაპად. ისეთი კრედიტებისათვის, რომელთათვისაც საწყისი აღიარების შემდეგ საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას ადგილი არ ჰქონია, მსდ რეზერვირდება შემდეგ 12 თვეში შესაძლებელი დეფოლტის მოვლენებით წარმოშობილი საკრედიტო დანაკარგებისათვის (12 თვიანი მსდ). ისეთი კრედიტებისათვის, რომელთა შემთხვევაში საწყისი აღიარების შემდეგ ადგილი ჰქონდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, რეზერვი აუცილებელია კრედიტის არსებობის განმავლობაში დეფოლტის დროის მიუხედავად (მსდ არსებობის მანძილზე). ნაღდი ფულისა და საბანკო ნაშთების შემთხვევაში ჯგუფისი 12 თვიანი მსდ იქმნება.

სავაჭრო მოთხოვნების შემთხვევაში, ჯგუფი მსდ-ის გამოთვლის გამარტივებულ მიდგომას იყენებს. ამდენად, ჯგუფი საკრედიტო რისკის ცვლილებას თვალს არ ადევნებს, არამედ დანაკარგების რეზერვს ანარიცხებს აღიარებს თითოეულ საანგარიშგებო დღეს მსდ არსებობის მანძილზე საფუძველზე. ჯგუფმა შექმნა რეზერვირების მატრიცა, რომელიც ისტორიულ საკრედიტო დანაკარგების გამოცდილებას ეფუძნება და ისეთი ფორვარდული ფაქტორებით კორექტირდება, რომელიც მსესხებლისა და ეკონომიკური გარემოს სპეციფიურია.

ხელმძღვანელობამ დაასკვნა, რომ საწყისი აღიარებისას შესაბამის თარიღებში თითოეული სესხის საკრედიტო რისკის დადგენა დიდ ხარჯებსა და ძალისხმევას მოითხოვს. ჯგუფმა განსაზღვრა სრული მსდ არსებობის მანძილზე, ანუ ის მსდ არსებობის მანძილზე, რომელიც ფინანსური ინსტრუმენტის მთელი არსებობის მანძილზე ყველა შესაძლო დეფოლტის მოვლენით წარმოიშობა (იგივე - მე-2 და მე-3 ეტაპები). დეფოლტის ალბათობის გამოსათვლელად ჯგუფი იყენებს სარეიტინგო სააგენტოების ისტორიულ დეფოლტის ალბათობებს. ჯგუფი სხვა მოთხოვნების მსდ-ს ანგარიშობს ექსპერტის შეფასებით დადგენილ დანაკარგის განაკვეთების გამოყენებით. ექსპერტის შეფასების გამოყენება მართებულად ჩაითვა იმის გამო, რომ არ არსებობს ისეთი ისტორიული ინფორმაცია, რომლის მეშვეობით შესაძლებელი იქნებოდა რეზერვების მატრიცის შექმნა. ამოუღებელი თანხების მისაღებად გაუფასურების განაკვეთები მრავლდება შესაბამისი პერიოდის მოთხოვნების ნაშთებზე.

ყველა შემთხვევაში ჯგუფი მიიჩნევს, რომ 30 დღეზე მეტით ვადაგადაცილებული საკონტრაქტო გადახდები წარმოადგენს საკრედიტო რისკის საგრძნობ ზრდას.

ფინანსური აქტივი დეფოლტად ითვლება, სახელშეკრულებო გადახდების 90 დღით ვადაგადაცილების შემთხვევაში. თუმცა, ზოგიერთ შემთხვევაში, დეფოლტად შეიძლება აგრეთვე ჩაითვალოს ისეთი ფინანსური აქტივი, რომელზეც, შიდა თუ გარე ინფორმაცია მიუთითებს, რომ ნაკლებ მოსალოდნელი იქნება დარჩენილი სახელშეკრულებო თანხის სრულად მიღება ჯგუფის მიერ ფლობილი კრედიტის გამაძლიერებელი მექანიზმების გაუთვალისწინებლად.

მიუღებელი (უიმედო) აქტივები ჩამოიწერება შესაბამის გაუფასურების ზარალის რეზერვის ხარჯზე – ამგვარი თანხები ჩამოიწერება აქტივების დაბრუნების ყველა აუცილებელი პროცედურის დასრულების და ზარალის თანხის განსაზღვრის შემდეგ. მანამდე ჩამოწერილი თანხების შემდგომში ამოღებული ნაწილი მიუკუთვნება მოგება-ზარალის უწყისში გაუფასურების ზარალის ანგარიშს.

სესხის აღების ხარჯები

სესხის აღების ხარჯები, რომლებიც უშუალოდ ექვემდებარება საკვალიფიკაციო აქტივების შეძენას, მშენებლობას ან წარმოებას, რომლებიც წარმოადგენს აქტივებს, რომლებიც აუცილებლად საჭიროებენ მნიშვნელოვან პერიოდს, რათა მოემზადონ მათი დანიშნულებისამებრ გამოყენებისთვის ან გასაყიდად, ემატება ამ აქტივების ღირებულება, მანამ, სანამ აქტივები არსებითად მზად არიან მათი დანიშნულებისამებრ გამოყენებისთვის ან გასაყიდად.

კონკრეტული სესხების დროებითი ინვესტიციის შედეგად მიღებული ინვესტიციის შემოსავლები, რომლებიც მიღებულია საკვალიფიკაციო აქტივებზე მათი ხარჯვის გამო, გამოიქვითება კაპიტალიზაციისთვის სესხის აღების ხარჯებიდან.

სესხის აღების ყველა სხვა ხარჯები აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში იმ პერიოდში, როდესაც ისინი გაწეულია.

3. მნიშვნელოვანი შეფასებები და შეფასებების განუსაზღვრელობის უმთავრესი წყაროები

ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებისას, რომლებიც აღწერილია შენიშვნაში #2, ხელმძღვანელობას ევალება შეფასებების, ვარაუდებისა და დაშვებების გაკეთება აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებების თაობაზე, რომლებიც სხვა წყაროებში მკაფიოდ არ ჩანს. შეფასებები და დაშვებები ეფუძნება ისტორიულ გამოცდილებას და სხვა შესაბამის ფაქტორებს. რეალური შედეგები შეფასებებისგან შეიძლება განსხვავდებოდეს.

შეფასებები და შესაბამისი დაშვებები რეგულარულად გადაიხედება. სააღრიცხვო შეფასებების კორექტირება აღიარდება ამ კორექტირების გაკეთების პერიოდში, თუ კორექტირება მხოლოდ იმ პერიოდზე მოქმედებს, და აღიარდება კორექტირების და შემდგომ პერიოდებში, თუ კორექტირება მოქმედებს მიმდინარე და მომავალ პერიოდებზე.

შეფასებათა განუსაზღვრელობის ძირითადი წყაროები

ქვემოთ ჩამოთვლილია მომავალთან დაკავშირებული ის ძირითადი დაშვებები და შეფასებათა განუსაზღვრელობის სხვა ძირითადი წყაროები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, რომლებსაც პოტენციურად შეუძლია აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებების მნიშვნელოვანი კორექტირების გამოწვევა მომავალი ფინანსური წლის განმავლობაში.

დაკავშირებული მხარესთან გარიგების საწყისი აღიარება

ბიზნესის ნორმალური მიმდინარეობის დროს კომპანია გადის გარიგებებს თავის შესაბამის მხარეებთან. ფასს 9 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველ აღიარებას მათი სამართლიანი ღირებულებების საფუძველზე. ვარაუდი გამოიყენება იმ შემთხვევაში, რომ გაირკვეს ტრანზაქცია შეფასებულია საბაზრო თუ არა-საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით; ასეთი შემთხვევები ძირითადად მაშინ ხდება როდესაც არ არსებობს აქტიური ბაზარი ტრანზაქციის შესაფასებლად. ასეთი შემთხვევებისთვის შესაძრისად გამოიყენება მსგავსი ტრანზაქციები არა-დაკავშირებულ პირებთან და საპროცენტო განაკვეთის ანალიზი.

გუდვილის გაუფასურება

გუდვილის გაუფასურების დადგენა მოითხოვს ფულადი სახსრების წარმოქმნის ერთეულების ღირებულების შეფასებას. მენეჯმენტმა უნდა შეაფასოს მომავალი ფულადი ნაკადები, რომლებიც წარმოიშობა ფულადი სახსრების წარმოქმნიდან დისკონტირებული შესაბამისი განაკვეთით, რათა გამოანგარიშდეს დღევანდელი ღირებულება. იმ შემთხვევაში, თუ რეალური ფულადი სახსრების ნაკადები მოსალოდნელზე ნაკლებია, მაშინ შეიძლება წარმოიშვას გაუფასურების ზარალი.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მოხმარების ვადა

ძირითადი საშუალების ერთეულის სასარგებლო მოხმარების ვადა დგინდება ხელმძღვანელობის შეფასებით და ეფუძნება მსგავს აქტივებზე არსებულ გამოცდილებას. მხედველობაში მიიღება მოსალოდნელი გამოყენების ფორმა, მოსალოდნელი ტექნიკური დაძველება, ფიზიკური ცვეთა და ოპერირების ფიზიკური გარემო. ნებისმიერი ამ პირობის ან შეფასების ცვლილებამ, შესაძლოა, გამოიწვიოს კორექტირებები გაუფასურების სამომავლო მაჩვენებლებში.

საგადასახადო კანონმდებლობის დაცვა

საქართველოში საგადასახადო კანონმდებლობის დაცვა დიდწილად ინტერპრეტაციებზეა დამოკიდებული და შეიძლება ექვექვემ დადგეს საგადასახადო ორგანოების მხრიდან. საგადასახადო შემოწმებას შეიძლება

დღითი ფრი ჯორჯია ჯგუფი

ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(*ქართულ ლარში*)

დაექვემდებაროს საგადასახადო შემოწმების წლამდე სამი კალენდარული წლის ტოლი ფისკალური პერიოდები. გარკვეულ ვითარებაში, შემოწმებამ შეიძლება მოიცვას უფრო დიდი პერიოდიც. საგადასახადო ორგანოებს ჯგუფი არ შემოწმიათ მისი დაარსების დღიდან. თუმცა, ჯგუფი დარწმუნებულია, რომ მას შესრულებული აქვს ყველა საგადასახადო ვალდებულება საგადასახადო კანონმდებლობის მისეული გაგების საფუძველზე. ზემოაღნიშნულს შეუძლია ჯგუფისთვის დამატებითი ფინანსური რისკების შექმნა.

4. შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების ამოქმედება

მიმდინარე წელს ამოქმედდა შემდეგი ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები:

- ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები;
- ფასს 15 - შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან (და შესაბამისი განმარტებები);
- ფასს 2 (შესწორება) - აქციებზე დაფუძნებული გადახდის ტრანზაქციების კლასიფიკაცია და შეფასება;
- ბასს 40 (შესწორება) - საინვესტიციო ქონების გადაცემა;
- ფასს წლიური გაუმჯობესების 2014-2016 ციკლი;
- შესწორება ბასს 28 - ინვესტიციები ასოცირებულ პირებსა და ერთობლივ საწარმოებში;
- ფასს 22 - სავალუტო ოპერაციები და საავანსო ანაზღაურება.

ამ ცვლილებებს არ აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ბასს 39-ით გათვალისწინებული შეფასების ძველი კატეგორიები და ფასს 9-ით გათვალისწინებული შეფასების ახალი კატეგორიები 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებებისათვის:

	ძველი კლასიფიკაცია ბასს 39	ახალი კლასიფიკაცია ფასს 9	ძველი საბალანსო ღირებულება ბასს 39	ახალი საბალანსო ღირებულება ფასს 9
ფული და ფულის ექვივალენტები	სესხები და მოთხოვნები	ამორტიზირებუ ლი ღირებულება	29,866,121	29,866,121
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	სესხები და მოთხოვნები	ამორტიზირებუ ლი ღირებულება	397,044	397,044
სულ ფინანსური აქტივები			30,263,165	30,263,165
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	ამორტიზირებუ ლი ღირებულება	ამორტიზირებუ ლი ღირებულება	5,770,082	5,770,082
სულ ფინანსური ვალდებულებები			5,770,082	5,770,082
წმინდა ფინანსური ვალდებულებები			24,493,083	24,493,083
2018 წლის 1 იანვარს ფასს 9- ის გამოყენების ეფექტი			-	-

ახალი გადაწყვეტილებები ბუღალტრულ აღრიცხვასთან დაკავშირებით

ჯგუფის ჯერ არ გამოუყენებია ქვემოთ ჩამოთვლილი ახალი და რედაქტირებული ფასს-ები, რომლებიც უკვე გამოიცა, მაგრამ ძალაში ჯერ არ შესულა:

- ფასს 16 - იჯარა¹;
- ფასს 17 - სადაზღვევო კონტრაქტები²;
- შესწორებები ფასს 9 - წინასწარი გადახდის მახასიათებლები უარყოფითი ანაზღაურებით¹;
- შესწორებები ბასს 28 - გრძელვადიანი წილები ასოცირებულ პირებსა და ერთობლივ საწარმოებში³;
- ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2015-2017 წწ. ციკლი¹;
- შესწორებები ბასს 19 - თანამშრომელთა ანაზღაურება³;
- ფასს 23 - მოგების გადასახადის აღრიცხვასთან დაკავშირებული გაურკვევლობა⁴;

დღითი ფრი ჯორჯია ჯგუფი

ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ქართულ ლარში)

- ფასს 10 - კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და ბასს 28 (შესწორება)⁵.

1. ძალაშია 2019 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.
2. ძალაშია 2021 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.
3. ძალაშია 2019 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.
4. ძალაშია 2019 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ან მთლიანად რეტროსპექტიული გამოყენებით ან მოდიფიცირებული რეტროსპექტიული გამოყენებით, ჯამური ინფორმაციის რეტროსპექტიულად ან პროსპექტიულად გადაფასების გარეშე;
5. სტანდარტების საბჭოს ძალაში შესვლის თარიღი ჯერ არ დაუდგენია; თუმცა, შესწორებათა ვადამდელი გამოყენება ნებადართულია.

ფასს 16 - იჯარა

ფასს 16-ში მოცემულია საიჯარო გარიგებების გამოვლენისა და იჯარის ხელშეკრულების ორივე მხარის ბუღალტრული აღრიცხვის პრინციპები. ძალაში შესვლისას ეს სტანდარტი ჩაანაცვლებს იჯარის შესახებ არსებულ ბასს 17-სა და მასთან დაკავშირებულ ინტერპრეტაციებს, 2019 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებული პერიოდებისათვის. ჯგუფისთვის ფასს 16-ის საწყისი გამოყენების თარიღი იქნება 2019 წლის 1 იანვარი. ჯგუფმა გადაწყვიტა, ფასს 16 მოდიფიცირებული რეტროსპექტიული მიდგომით გამოიყენოს, რაც ფასს 16: C5(6) შესაბამისია. ეს იმას ნიშნავს, რომ პირველ დღეს, გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივები საიჯარო ვალდებულებას წარმოადგენს. ცვლადანაზღაურებიანი აქტივებისა და 12 თვეზე ნაკლები საკონტრაქტო ვადიანობის აქტივების შემთხვევაში, ჯგუფმა გამოიყენა პრაქტიკული გამოწვევის საშუალება და იჯარას არ აღიარებს. შესაბამისად, ჯგუფი შეჯამებულ ინფორმაციას არ გადააფასებს. ჯგუფი გამოიყენებს ფასს 16-ზე გადასვლისას შესაძლებელ პრაქტიკულ გამოწვევის და არ გადააფასებს, არის თუ არა კონტრაქტი იჯარა ან მოიცავს თუ არა იგი იჯარას.

ფასს 16-ში საიჯარო და მომსახურების კონტრაქტები ერთმანეთისგან განსხვავდება იმის მიხედვით, აკონტროლებს თუ არა მოცემულ აქტივს კლიენტი. საოპერაციო იჯარის (არასაბალანსო) და ფინანსური იჯარის (საბალანსო) განსხვავებები უქმდება და ნაცვლდება მოდელით, რომლის მიხედვით გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივი და შესაბამისი ვალდებულება, ყველა სახის იჯარის შემთხვევაში, უნდა აღიაროს იჯარის მიმღებმა (ანუ ყველა საბალანსო იჯარისა). აღნიშნული არ ეხება დაბალღირებულებიანი აქტივების იჯარებსა და მოკლევადიან იჯარებს.

გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივი თავდაპირველად აისახება თვითღირებულებით, შემდგომში კი (გამონაკლისების გათვალისწინებით) თვითღირებულებისა და დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის სხვაობით, რომელიც საიჯარო ვალდებულების ნებისმიერი გადაფასებისას კორექტირდება. საიჯარო ვალდებულება თავდაპირველად აისახება აღიარების დღეს გადაუხდელი საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულებით. ამის შემდგომ საიჯარო ვალდებულება კორექტირდება პროცენტისა და საიჯარო გადახდების ოდენობით, აგრეთვე, სხვა ფაქტორთა შორის, იჯარის ცვლილების გათვალისწინებით. გარდა ამისა, ცვლილება ეხება ფულადი ნაკადების კლასიფიკაციას, რადგან ბასს 17-ით გათვალისწინებული საოპერაციო იჯარის გადახდები საოპერაციო ფულად ნაკადებში აისახება; მეორე მხრივ, ფასს 16-ის მოდელით, საიჯარო გადახდები იყოფა ძირითად და პროცენტის ნაწილებად და, შესაბამისად, შედის ფინანსური და საოპერაციო ფულადი ნაკადების გაანგარიშებაში.

იჯარის მიმღების ბუღალტრული აღრიცხვისგან განსხვავებით, ფასს 16 მნიშვნელოვნად არ ცვლის ბასს 17-ის მოთხოვნებს და აძლევს საშუალებას იჯარის გამცემს. იჯარა ან საოპერაციო ან ფინანსურ იჯარად ჩაითვალოს.

გარდა ამისა, ფასს 16 მასშტაბურ განმარტებებსაც მოითხოვს.

ჯგუფის მენეჯმენტი ვარაუდობს, რომ ფასს 16-ის გამოყენებას ძირითადად გავლენა ექნება ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე, არაჯეროვანი იჯარის პირობების შესახებ. ახალი სარგებლობის უფლების აღიარების ახალი მოთხოვნა და მასთან დაკავშირებული საიჯარო ვალდებულება, სავარაუდოდ, მნიშვნელოვან გავლენას მოახდენს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და მენეჯმენტი ამჟამად აფასებს მის პოტენციურ გავლენას. ამჯერად არ არის

შესაძლებელი ფინანსური ეფექტის გონივრული შეფასების მიწოდება, სანამ მენეჯმენტი არ დაასრულებს სტანდარტის მიმოხილვას.

შესწორება ფასს 9 - წინასწარი გადახდა უარყოფითი ანაზღაურების მახასიათებლებით

ფასს 9-ის შესწორება განმარტავს, რომ იმის დასადგენად, აკმაყოფილებს თუ არა წინასწარი გადახდის მახასიათებელი SPPI პირობას, მხარეს, რომელიც ამ ოფციას გამოიყენებს, შეუძლია სათანადო ანაზღაურება წინასწარ გადაიხადოს ან მიიღოს წინასწარი გადახდის მიზეზის მიუხედავად. სხვა სიტყვებით, წინასწარი გადახდის მახასიათებლებმა უარყოფითი ანაზღაურებით SPPI ტესტი შეიძლება გაიაროს კიდევ.

ჯგუფის ხელმძღვანელობა არ ელის, რომ ფასს 9-ის შესწორება საგრძნობ ზეგავლენას იქონიებს ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2015-2017 წწ. ციკლი

წლიური რედაქტირებების პაკეტის ფარგლებში ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2015-2018 წწ. ციკლი მოიცავს ოთხი სტანდარტის შესწორებას: ფასს 3 „ბიზნესების გაერთიანება“, ფასს 11 „ერთობლივი საქმიანობა“, ფასს 12 „მოგების გადასახადები“ და ფასს 23 „სესხის აღების ხარჯები“.

ფასს 12-ის შესწორება განმარტავს, რომ პირმა დივიდენდებზე მოგების გადასახადის შედეგები მოგება-ზარალში, სხვა სრულ შემოსავალში ან კაპიტალში უნდა ასახოს იმის მიხედვით, თუ სად მოხდა გასანაწილებელი მოგების მომტანი ტრანზაქციების თავდაპირველი აღიარება. აღნიშნული ეხება ყველა შემთხვევას, იმის მიუხედავად, თუ განაწილებულ და გაუნაწილებელ მოგებას სხვადასხვა გადასახადის განაკვეთი ერიცხება.

ფასს 23-ის შესწორება განმარტავს, რომ თუ შესაბამისი აქტივის გამოსაყენებლად ან გასაყიდად გამზადების შემდეგ დასაფარი დარჩა აღებული სესხის რაიმე ნაწილი, ეს სესხი ნასესხებ სახსრებზე კაპიტალიზაციის კოეფიციენტის გამოთვლის პროცესში ეს სესხი უნდა შევიდეს იმ თანხებში, რომლებსაც ჯგუფი ზოგადად სესხულობს.

ფასს 3-ის შესწორება განმარტავს, რომ თუ ჯგუფმა კონტროლი დაამყარა ისეთ ბიზნესზე, რომელიც ერთობლივ საქმიანობას წარმოადგენს, მან უნდა იხელმძღვანელოს ეტაპობრივად განხორციელებული გაერთიანების მოთხოვნებით, მათ შორის რეალური ღირებულებით გადააფასოს ერთობლივ საქმიანობაში ადრე ფლობილი წილი. ამ უკანასკნელში უნდა შევიდეს არაღიარებული აქტივები, ვალდებულებები და გუდვილი, რომელიც ერთობლივ საქმიანობასთან არის დაკავშირებული.

ფასს 11-ის შესწორება განმარტავს, რომ თუ ჯგუფი მონაწილეობს კომერციულ ერთობლივ საქმიანობაში, მაგრამ არ გააჩნია მასზე ერთობლივი კონტროლი, მოიპოვებს ერთობლივ კონტროლს მასზე, ჯგუფი არ გადააფასებს ერთობლივ საქმიანობაში მანამდე ფლობილ წილებს.

ყველა შესწორება ძალაშია 2019 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის და გამოიყენება პროსპექტიულად. ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.

ჯგუფის ხელმძღვანელობა არ ვარაუდობს, რომ ამ შესწორებათა გამოყენება არსებით ზეგავლენას იქონიებს ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

დღითი ფრი ჯორჯია ჯგუფი

ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ქართულ ლარში)

5. შემოსავალი

ქვემოთ მოცემულია ჯგუფის შემოსავალი 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის დასრულებული წლებისათვის:

	2018	2017
სარფი	42,260,423	63,676,280
წითელი ხიდი	16,417,719	18,763,654
ვალე	6,403,211	10,861,143
სადახლო	5,508,503	6,333,117
სილვიო პეტროსის სახელობის აეროპოტი	2,595,298	-
სხვა	539,361	489,094
	73,724,515	100,123,288

2018 წლის განმავლობაში დღითი ფრი ჯორჯიამ ექსპორტის სახით განახორციელა ტრანზაქცია დაკავშირებულ პირთან 3,408,809 ლარის ოდენობით. იქიდან გამომდინარე რომ ხელშეკრულებამ არ დააკმაყოფილა ფასს 15-ის მოთხოვნები, შემოსავალი მთლიანად იქნა ამოტრიალებული და იგი იქნება წარმოდგენილი მომდევნო პერიოდების მოგება-ზარალში, თანხის მიღების შესაბამისად.

6. ცვლილება მარაგებში

	2018	2017
სარფი	25,723,179	34,954,429
წითელი ხიდი	10,897,574	11,751,647
ვალე	3,880,359	6,085,813
სადახლო	3,474,814	3,822,049
სილვიო პეტროსის სახელობის აეროპოტი	3,152,583	-
სხვა	3,076,745	329,283
	50,205,253	56,943,221

7. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2018	2017
პროფესიული მომსახურებები	248,383	159,371
ტრანსპორტირების ხარჯი	206,835	284,690
კომუნალური ხარჯი	193,250	135,497
გადასახადები (მოგების გადასახადის გარდა)	178,909	22,819
მივლინებები	172,167	134,518
საბანკო ხარჯი	115,953	97,145
საწვავის ხარჯი	51,269	46,490
დაზღვევის ხარჯი	50,899	33,792
რეკლამის ხარჯი	37,665	17,710
საბანკო გარანტიები	32,190	31,845
ტექნიკური მომსახურებისა და მიმდინარე რემონტის ხარჯები	32,079	80,998
სხვა საოპერაციო ხარჯები	323,981	48,553
	1,643,580	1,093,428

დუთი ფრი ჯორჯია ჯგუფი

ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ქართულ ლარში)

8. საიჯარო ხარჯები

ქირის ხარჯები მოიცავს საქართველოს საზღვრებთან არსებული მიწების 49 წლიან იჯარასა და გაფორმების ეკონომიკურ ზონაში მდებარე საწყობების იჯარას. 2018 წლის 31 დეკემბერსა და 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის ჯგუფმა აღიარა ქირის ხარჯი 2,183,062 და 1,788,863 ლარის ოდენობით.

იჯარის პერიოდის დასრულების შემდეგ ჯგუფის არ აქვს მიწების გამოსყიდვის უფლება.

ჯგუფის აქვს შემდეგი არაგაუქმებადი საოპერაციო იჯარის ვალდებულებები:

	2018	2017
1 წლამდე	1,448,644	1,479,153
1-დან 5 წლამდე	5,794,576	5,916,612
5 წელზე მეტი	53,599,828	54,963,923
	60,843,048	62,359,688

9. ფინანსური შემოსავლები, წმინდა

	2018	2017
საპროცენტო შემოსავლები	2,509,788	380,230
საპროცენტო ხარჯები	(93,482)	(82,893)
	2,416,306	297,337

საპროცენტო შემოსავალი გამომუშავებულია ბანკში განთავსებულ მოთხოვნამდე ანაბრებზე, რომლებიც აღწერილია შენიშვნა 15 და 16-ში.

10. არასაოპერაციო ხარჯები

	2018	2017
მსზ გაცემულ სესხებზე Zoticus Inc -ზე	414,512	-
მსზ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე	163,785	-
ზარალი გაყიდულ გრძელვადიან აქტივებზე	50	44,395
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	19,290	84,935
	597,637	129,330

11. გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა მოიცავს 6,343,332 ლარის გადასახადებს რომელიც სესხების გაცემის შედეგია. საქართველოს საგადასახადო კოდექსის თანახმად, არარეზიდენტი სუბიექტისთვის სესხის გაცემა იბეგრება. საგადასახადო ხარჯების ანაზღაურება შესაძლებელია მხოლოდ ჯგუფის მიერ გაცემული სესხების უკან მიღების შემდეგ.

ასავე, სხვა გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა წარმოდგენილია მე-7 შენიშვნაში.

დღითი ფრი ჯორჯია ჯგუფი

ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(*ტარებული ღირებულებები*)

12. ძირითადი საშუალებები

	შენიშნა-ნაგებობები	საფოსტო ტექნიკა	ავტო	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
ღირებულება ან შეფასება					
ნაშთი 1 იანვარი 2017	1,974,255	233,140	1,077,561	673,720	3,958,676
დამატება	218,723	196,257	396,015	460,196	1,271,191
გასვლა	-	(12,523)	(3,429)	(682,092)	(698,044)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2017	2,192,978	416,874	1,470,147	451,824	4,531,823
დამატება	349,625	87,046	87,364	115,227	639,262
დამატებები ბოზნეს კომპანიების საშუალებით	-	58,528	527,904	1,440	588,172
გასვლა	-	(259)	(3,380)	-	(3,639)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2018	2,542,603	562,489	2,082,035	568,491	5,755,618
დაფარული იჯვით					
ნაშთი 1 იანვარი 2017	180,555	46,772	149,111	55,822	432,260
ჩამოწერა რეალიზაციის შედეგად	-	(10,648)	(1,533)	(127,415)	(139,596)
იჯვითა	37,236	84,645	256,508	89,749	468,138
ნაშთი 31 დეკემბერი 2017	217,791	120,769	404,086	18,156	760,802
ჩამოწერა რეალიზაციის შედეგად	-	(385)	(730)	-	(1,116)
დამატებები ბოზნეს კომპანიების საშუალებით	-	36,586	153,844	24	190,453
გაუფასურების შედეგად მიღებული ზარალი	-	8,105	151,730	-	159,835
იჯვითა	56,698	122,112	307,743	111,208	597,760
ნაშთი 31 დეკემბერი 2018	274,489	287,186	1,016,673	129,388	1,707,735
საბალანსო ღირებულება					
31 დეკემბერი 2017	1,975,187	296,105	1,066,061	433,668	3,771,021
31 დეკემბერი 2018	2,268,115	275,303	1,065,362	439,103	4,047,883

მეზ *ნ. ზ. - მ.*

დუთი ფრი ჯორჯია ჯგუფი

ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ქართულ ლარში)

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, უძრავ ქონებასა და მანქანა-დანადგარებში არ ყოფილა სრულად ცვეთადარიცხული აქტივები.

13. მარაგები

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
საქონელი საწყობებში	5,188,288	12,212,818
საქონელი მაღაზიებში	5,180,401	6,613,526
საქონელი გზაში	823,597	1,404,085
სხვა საქონელი	145,667	75,978
	11,337,953	20,306,407

14. წინასწარ გადახდილი სახსრები

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
ავანსები მომწოდებლებთან	752,344	12,070,378
სხვა ავანსები	-	1,359,511
	752,344	13,429,889

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული სხვა ავანსები მოიცავს შვილობილის 99.97% წილის შეძენისთვის წინასწარ გადახდილ 1,293,800 ლარს. შვილობილი ჯგუფის შეძენა დასრულდა 2018 წლის 1 მარტს (იხილეთ შენიშვნა 22).

15. გაცემული სესხები

					31 დეკემბერი 2018
გაცემული სესხები					38,799,916
დარიცხული პროცენტი					2,239,379
					41,039,295
მინუს: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანაზღაურება ("მსზ")/გაუფასურების ზარალი					(414,512)
					40,624,783
	ვალუტა	წარმოშობის თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის ვადა	31 დეკემბერი 2018
გაცემული სესხი Zoticus Inc-ზე	აშშ დოლარი	11-ივნ-18	16.00%	20-ივნ-25	20,807,349
გაცემული სესხი Zoticus Inc-ზე	აშშ დოლარი	26-იან-18	13.50%	20-იან-25	19,817,434
Total					40,624,783

ჯგუფმა ხელი მოაწერა სესხის ხელშეკრულებას Zoticus Inc.- სთან (იურიდიული მისამართი: 1158 26-ე ქუჩა, 838 სანტა მონიკა, კალიფორნია, 90403, შეერთებული შტატები), სახელშეკრულებო თანხებით, შესაბამისად, 7,000,000 აშშ დოლარი და 7,500,000 აშშ დოლარი. ორივე სესხს აქვს ორი წლიანი

დუთი ფრი ჯორჯია ჯგუფი

ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(*ქართულ ლარში*)

საშეღავათო პერიოდი, რაც გულისხმობს რომ ამ პერიოდში სესხებს პროცენტი ერიცხება მაგრამ, გადახდები დაიწყება ორი წლის შემდეგ. გარდა ამისა, სესხები არ არის უზრუნველყოფილი

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გამორჩეული მომხმარებლებისთვის სესხების საკრედიტო ხარისხის ანალიზით შემდეგი იყო:

	მთლიანი სესხები მომხმარებელზე	მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	წმინდა გაცემული სესხები	მზ / მთლიან გაცემულ სესხებზე
ინდივიდუალურად შეფასებული				
არავადაგადაცილებული	41,039,295	(414,512)	40,624,783	1.8%
სულ	41,039,295	(414,512)	40,624,783	1.8%

16. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
ნაღდი ფული სალაროში	89,323	903,507
ფული ბანკში	17,616,819	28,962,614
სულ	17,706,142	29,866,121

ფული ბანკში მოიცავს კომერციულ ბანკებში განთავსებულ მოთხოვნამდე ანაბრებს ლარში, ევროსა და დოლარში, რომლებიც შეადგენდა 28,568,631 ლარს 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 17,420,580 ლარს 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

მოთხოვნამდე ანაბრებისთვის განსაზღვრულია საპროცენტო განაკვეთი 2-5%-ის ფარგლებში.

17. კაპიტალი

მფლობელთა კაპიტალი

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით მფლობელთა კაპიტალმა შეადგინა:

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
საწესდებო კაპიტალი	1,500,000	1,500,000
დამატებითი შეტანილი კაპიტალი	9,542	9,542
	1,509,542	1,509,542

დივიდენდები

ჯგუფის მფლობელებს უფლება აქვთ, მიიღონ დროდადრო გამოცხადებული დივიდენდები.

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის დასრულებული სააღრიცხვო წლების განმავლობაში ჯგუფის დივიდენდები არ გამოუცხადებია.

დღითი ფრი ჯორჯია ჯგუფი

ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ქართულ ლარში)

18. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
სავაჭრო ვალდებულებები	1,942,289	5,548,237
სხვა ვალდებულებები	30,528	221,845
	1,972,817	5,770,082

საქონლის შესყიდვაზე საშუალო საკრედიტო პერიოდია 1-3 თვე.

ჯგუფიში მოქმედებს ფინანსური რისკის მართვის პოლიტიკები, რომელთა მიზანია იმის უზრუნველყოფა, რომ ყველა გადასახდელი გადახდილ იქნეს წინასწარ შეთანხმებული საკრედიტო პირობების მიხედვით.

19. პირობითი ვალდებულებები

სამართლებრივი დავები

ბიზნესის მიმდინარეობის პროცესში ჯგუფი იღებს მოთხოვნებს კლიენტებისა და კონტრაგენტებისგან. ხელმძღვანელობის აზრით, რაიმე არსებითი დაუზღვრავი ზარალი არ არის მოსალოდნელი და შესაბამისად წინამდებარე ფინანსურ ანარიშგებაში რეზერვის ხარჯი არ გათვალისწინებულია.

გადასახადები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებულმა მუხლებმა შესაძლოა გამოიწვიოს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და შესწორებები. გარდა ამისა, საგადასახადო კანონმდებლობის ხელმძღვანელობისეული ინტერპრეტაცია საგადასახადო ორგანოების განმარტებისგან შეიძლება განსხვავდებოდეს, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს ჯგუფიზე დამატებითი გადასახადების, ჯარიმებისა და საურავების დარიცხვა. ჯგუფის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ მათ შეასრულეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადების გადახდა და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებს შემოწმების ჩატარება შეუძლიათ სამი წლის განმავლობაში.

საოპერაციო გარემო

ჯგუფის ძირითადი საქმიანობა ბაზირებულია საქართველოში. ვინაიდან ქვეყანაში ბიზნეს-გარემოზე მოქმედი კანონმდებლობა სწრაფად იცვლება, პოლიტიკურ და ბიზნეს გარემოში უარყოფითმა ცვლილებებმა შეიძლება რისკქვეშ დააყენოს ჯგუფის აქტივები და ოპერაციები.

საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი ხასიათდება ისეთი რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებულ ბაზარზე, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო რისკებით. საქართველოში საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. ეს და სხვა სამართლებრივი და ფისკალური ბარიერები ამჟამად საქართველოში მოქმედ კომპანიებისათვის პოტენციური ხელშემშლელი ფაქტორებია. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებულ ეკონომიკურ, ფისკალურ და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, რეგულირების და პოლიტიკური მოვლენების პარალელურად.

2018 და 2017 წლების განმავლობაში საქართველოს მეზობელი ქვეყნები, რომლებიც მისი მსხვილი სავაჭრო პარტნიორები არიან, სერიოზულ ეკონომიკურ პრობლემებს განიცდიდნენ, რამაც თავისებური ეფექტი იქონია საქართველოს ეკონომიკაზე. ამან კი გამოიწვია ქართული ლარის არსებითი დევალვაცია აშშ დოლარისა და სხვა ძირითადი ვალუტების მიმართ.

საქართველოში ეკონომიკური სიტუაცია დიდწილად დამოკიდებულია ხელისუფლების მიერ გატარებულ ზომებზე, ეკონომიკის მომავალ მდგომარეობასა და დსთ-ის ქვეყნებში მიმდინარე პოლიტიკურ მოვლენებზე. ამ ეტაპზე მთავრობის მიერ გადადგმული ნაბიჯების შედეგების განსაზღვრა რთულია.

დუთი ფრი ჯორჯია ჯგუფი

ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ქართულ ლარში)

20. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

მეკავშირე მხარეები მოიცავს ჯგუფის მფლობელებს და ერთობლივ მფლობელობასა და კონტროლქვეშ არსებულ პირებს, აგრეთვე უმაღლეს ხელმძღვანელობას.

მეკავშირე მხარეებს შეუძლიათ ისეთ გარიგებებში შესვლა, რომლებსაც არამეკავშირე პირები ვერ განახორციელებენ. მეკავშირე მხარეებს შორის ტრანზაქციები ხორციელდება სხვა შემთხვევებისგან განსხვავებული პირობებით.

მეკავშირე მხარეებთან არსებული თითოეული შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ეპყრობა ურთიერთობის ბუნებას და არა მხოლოდ მის სამართლებრივ ფორმას. დაკავშირებულ მხარეებთან ჯგუფის გააჩნია შემდეგინათები და ტრანზაქციები:

	31 დეკემბერი 2018		31 დეკემბერი 2017	
	სულ	სულ	სულ	სულ
	კატეგორია	კატეგორია	კატეგორია	კატეგორია
	ფინანსური	ფინანსური	ფინანსური	ფინანსური
ტრანზაქცია	ანგარიშგების	ნაშთი	ანგარიშგების	ნაშთი
მეკავშირე	კატეგორიის	მეკავშირე	კატეგორიის	მეკავშირე
მხარესთან	მიხედვით	მხარესთან	მიხედვით	მხარესთან
მიმდინარე აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	34,023	172,759	60,442	397,044
ავანსები	7,531	752,344	1,293,800	13,429,889
გაცემული სესხები	40,624,783	40,624,783	-	-

მიმდინარე ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15,744	1,972,817	3,780	5,770,082
-------------------------------	--------	-----------	-------	-----------

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და სავაჭრო და სხვა გადასახდელები იქნა განხორციელებული საერთო კონტროლის მყოფ პირებს შორის. სხვა დანარჩენი ბალანსები იქნა განხორციელებული სხვა დაკავშირებულ პირებთან.

	2018		2017	
	სულ	სულ	სულ	სულ
	კატეგორია	კატეგორია	კატეგორია	კატეგორია
	ფინანსური	ფინანსური	ფინანსური	ფინანსური
ნაშთი	ანგარიშგების	ნაშთი	ანგარიშგების	ნაშთი
მეკავშირე	კატეგორიის	მეკავშირე	კატეგორიის	მეკავშირე
მხარესთან	მიხედვით	მხარესთან	მიხედვით	მხარესთან
შემოსავალი	37,713	73,724,515	25,625	100,123,288
საპროცენტო ხარჯი	2,151,720	2,416,306	82,893	82,893
არასაოპერაციო ხარჯი	414,512	8,261,442	-	129,330
ცვლილებები მარაგებში	3,616,099	48,884,780	506,726	56,943,221
შვილობილი კომპანიების შესყიდვა	2,464,900	2,464,900	1,293,800	1,293,800

შემოსავალი და მარაგების ცვლილებები იქნა განხორციელებული საერთო კონტროლის მყოფ პირებს შორის. სხვა დანარჩენი ბალანსები იქნა განხორციელებული სხვა დაკავშირებულ პირებთან.

უმაღლესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება

2018 წლის და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მენეჯმენტის მთავარი პერსონალი შედგებოდა ხუთი და სამი პირისგან, შესაბამისად. წლის განმავლობაში მათი ანაზღაურება იყო შემდეგი:

	2018	2017
მოკლევადიანი ბენეფიტები	1,201,831	819,365
	1,201,831	819,365

დუთი ფრი ჯორჯია ჯგუფი

ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ქართულ ლარში)

21. სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა

წინამდებარე შენიშვნაში აღწერილია, თუ როგორ ადგენს ჯგუფი სხვადასხვა ფინანსური აქტივისა და ფინანსური ვალდებულების სამართლიან ღირებულებას.

იმ ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება, რომლებიც რეგულარულად არ აისახება სამართლიანი ღირებულებით (მაგრამ სამართლიანი ღირებულების განმარტება აუცილებელია)

მენეჯმენტის აზრით, ფინანსურ ანგარიშგებაში ნაჩვენებია ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები მათ სამართლიან ღირებულებასთანაა მიახლოებული.

	სამართლიანი ღირებულების იერარქია 31 დეკემბერი 2018			
	1 დონე	2 დონე	3 დონე	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	172,759	172,759
გაცემული სესხები	-	-	40,624,783	40,624,783
ფული და ფულის ეკვივალენტები	17,706,142	-	-	17,706,142
სულ	17,706,142	-	40,797,542	58,503,684

ფინანსური ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	1,972,817	1,972,817
სულ	-	-	1,972,817	1,972,817

	სამართლიანი ღირებულების იერარქია 31 დეკემბერი 2017			
	1 დონე	2 დონე	3 დონე	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	397,044	397,044
ფული და ფულის ეკვივალენტები	29,866,121	-	-	29,866,121
სულ	29,866,121	-	397,044	30,263,165

ფინანსური ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	5,770,082	5,770,082
სულ	-	-	5,770,082	5,770,082

22. ბიზნეს კომბინაციები

დუთი ფრი ჯორჯიამ 2018 წლის 1 მარტს შეიძინა პარაგვაიული შვილობილი კომპანია. ფასს 3-ის შესაბამისად, ეს აქტივები აკმაყოფილებს ბიზნესის განმარტებას და შეძენა სტანდარტის ფარგლებშია. ჯგუფმა დაადგინა 2018 წლის 1 მარტის მდგომარეობით შეძენილი წმინდა იდენტიფიცირებადი აქტივების სამართლიანი ღირებულება.

დუთი ფრი ჯორჯია ჯგუფი

ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ქართულ ლარში)

შემენილი აქტივების სამართლიანი ღირებულება მოცემულია ქვევით:

ფული და ფულის ექვივალენტები	88,083
სხვა საგადასახადო აქტივები	54,011
მარაგები	2,393,834
სხვა აქტივები	100,736
ძირითადი საშუალებები	397,718
არამატერიალური აქტივები	27,736
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(542,677)
შვილობილის აქტივები, წმინდა	2,519,441

წარმოქმნილი გუდვილი

გაწეული სახსრები	3,758,700
დამატებით: არამაკონტროლებელი წილი	438
მინუს: შესყიდული აქტივების წმინდა ღირებულება	(2,519,441)
შენაძენზე წარმოქმნილი გუდვილი	1,239,697

გუდვილი წარმოიქმნა Golden Duty Free SA-ს შეძენისას, რადგან კომბინაციის ღირებულებაში შედის საკონტროლო პრემია.

ფულადი სახსრების გადინება შვილობილის შეძენისას

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
გადახდილი ფულადი სახსრები	2,464,900	1,293,800
მინუს: შემენილი ფული და ფულის ექვივალენტები	(88,083)	-
ფულადი სახსრების გადინება, წმინდა	2,376,817	1,293,800

გუდვილის გაუფასურების ტესტი

მთლიანი გუდვილი ენიჭება ჯგუფს როგორც ფულადი სახსრების გამომუშავების ერთეულს („სგ“), რომელიც შეძლებს შესაბამისი ბიზნეს კომბინაციების სინერგიებით სარგებლობას.

სგ-ს ანაზღაურებადი თანხა განისაზღვრა ღირებულების გამოყენების გამოთვლებით. ამ გამოთვლებისთვის იყენებენ ფულადი ნაკადის პროგნოზებს ფინანსური პროგნოზის საფუძველზე, რომელიც მოიცავს სამწლიან პერიოდს. გამოყენებითი ღირებულების გამოთვლებისთვის გამოყენებული ვარაუდები შეიცავს WACC 17.3%

	31 დეკემბერი 2018
გუდვილი	
თვითღირებულება	1,239,697
დაგროვილი გაუფასურების ზარალი	(1,239,697)
	-

პოლიტიკურმა და ეკონომიკურმა კრიზისმა მეზობელ ქვეყნებში, არგენტინასა და ბრაზილიაში, მნიშვნელოვნად შეამცირა მომხმარებელთა მსყიდველუნარიანობა, რამაც ასევე იმოქმედა Golden Duty Free SA-ის ფულადი სახსრების შემოდინებაზე.

გაუფასურების ზარალის შედეგად მიღებული ზარალი, რომელიც გამოწვეულია სგ-ს საბალანსო ღირებულებასა და ღირებულების გამოყენების გამოთვლებს შორის, იყო შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2018
გუდვილის გაუფასურება	
ძირითადი საშუალებების გაუფასურება	1,239,697
არამატერიალური აქტივების გაუფასურება	159,835
	5,702
	1,405,234

ის გაუფასურების დამატებითი თანხა რომელმაც გადააჭარბა გუდვილის, პროპორციულად გადანაწილდა ძირითად საშუალებებზე და არამატერიალურ აქტივებზე.

დუთი ფრი ჯორჯია ჯგუფი

ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(*ქართულ ლარში*)

23. ფინანსური ინსტრუმენტები

კაპიტალის მართვა

ჯგუფი კაპიტალს მართავს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ მასში შემავალმა ყველა წევრმა შეძლოს მოქმედი საწარმოს სტატუსის შენარჩუნება და, ამავედროულად, მოწილეთა უკუგება მაქსიმალურად გაიზარდოს სესხისა და საკუთარი კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზებით.

ჯგუფის კაპიტალის სტრუქტურა შედგება მფლობელთა კაპიტალისგან (საწესდებო კაპიტალი და გაუნაწილებელი მოგება).

ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიები

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	17,706,142	29,866,121
გაცემული სესხები	40,624,783	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	172,759	397,044
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,972,817	5,770,082

საბაზრო რისკი

ჯგუფის საქმიანობიდან გამომდინარე, მას ძირითადად ვალუტის გაცვლის კურსისა და საპროცენტო განაკვეთების ცვლილების რისკი ეკისრება. ჯგუფი ამ რისკების სამართავად წარმოებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს არ იყენებს.

ვალუტის გაცვლის რისკის მართვა

ჯგუფი ახორციელებს უცხოურ ვალუტებში დენომინირებულ ტრანზაქციებს; შესაბამისად, მასზე მოქმედებს რისკი, რომელიც გაცვლითი კურსის მერყეობისას წარმოიქმნება.

ჯგუფის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ფულადი ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო:

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სხვა	სულ
ფინანსური აქტივები					
ფული და ფულის ეკვივალენტები	174,632	7,526,758	9,850,450	154,302	17,706,142
დეპოზიტები ბანკში	-	677,581	-	-	677,581
გაცემული სესხები	-	40,624,783	-	-	40,624,783
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12,440	19,235	127,248	13,836	172,759
ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	347,756	105,913	1,189,444	329,704	1,972,817

დუთი ფრი ჯორჯია ჯგუფი

ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(*ქართულ ლარში*)

ჯგუფის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ფულადი ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო:

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სხვა	სულ
ფინანსური აქტივები					
ფული და ფულის ეკვივალენტები	448,425	1,298,414	27,589,102	530,180	29,866,121
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	41,697	37,269	318,078	-	397,044
ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	238,681	439,106	5,092,295	-	5,770,082

ჯგუფის ძირითადად ეკისრება აშშ დოლარისა და ევროს მერყეობის რისკი.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ჯგუფის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტების მიმართ ფუნქციონალური ვალუტის 15%-იანი გამყარების/(შესუსტების) მიმართ 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

გაანალიზდა ფულადი ერთეულები, რომლების საანგარიშო დღეს შესაბამის ვალუტებში იყო დენომინირებული.

	აშშ დოლარის ეფექტი		ევროს ეფექტი	
	2018	2017	2018	2017
მოგება ან ზარალი	7,343,141	134,487	1,675,071	3,422,233

საკრედიტო რისკის მართვა

ჯგუფის ეკისრება საკრედიტო რისკი, რომელიც არის იმის რისკი, რომ კონტრაგენტი ვერ შეძლებს სრულად მოთხოვნის დაფარვას ვადის დადგომისას. ფინანსური აქტივები, რომლებიც პოტენციურად იწვევს ამ რისკს, ძირითადად შედგება გაცემული სესხებისგან, სავაჭრო მოთხოვნებისა და ფულისა და ფულის ეკვივალენტებისგან. ჯგუფში მოქმედებს პროცედურები, რომლებიც უზრუნველყოფს, რომ საქონელი მიეწოდოს ისეთ კლიენტებს, რომელთაც სათანადო საკრედიტო ისტორია გააჩნიათ. სხვა შემთხვევაში, შემოდის გადახდის ალტერნატიული პროცედურები (მაგალითად, წინასწარ გადახდის). მაქსიმალური საკრედიტო რისკი ვრცელდება მოთხოვნების ანგარიშების საბალანსო ღირებულებაზე, მთლიანად ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე და გაცემულ სესხებზე. თუმცა მოთხოვნებისა და გაცემული სესხების ამოღებაზე ეკონომიკური ფაქტორებიც მოქმედებს, ხელმძღვანელობის აზრით, ჯგუფის ზარალის დიდი რისკი, გარდა უკვე აღრიცხული რეზერვებისა, არ ემუქრება.

ჯგუფის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად მერყეობს და დამოკიდებულია როგორც ინდივიდუალურ, აგრეთვე ზოგად საბაზრო ეკონომიკის რისკებზე.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ფინანსური აქტივების მაქსიმალური საკრედიტო რისკი. ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, მაქსიმალური რისკი ამ აქტივების საბალანსო ღირებულების ტოლია, გამოკეტივამდე ან უზრუნველყოფამდე.

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
გაცემული სესხები	40,624,783	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	17,706,142	29,866,121
დეპოზიტები ბანკში	677,581	-
ავანსები	752,344	13,429,889
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	172,759	397,044

დუთი ფრი ჯორჯია ჯგუფი

ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ცხრილ ლარში)

ლიკვიდობის რისკის მართვა

ლიკვიდობის რისკი გულისხმობს ვადადამდგარ ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული ფინანსური ვალდებულებების შესასრულებლად საკმარისი თანხების არსებობას.

ამ ტიპის რისკებს ხელმძღვანელობა აკონტროლებს ვადიანობის ანალიზით, მომდევნო ფინანსური პერიოდის სტრატეგიას დაგეგმვისას. ლიკვიდობის რისკის სამართავად ჯგუფი ყოველდღიურად აკონტროლებს მომავალ მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს.

ქვემოთ მოცემულია ლიკვიდობისა და საპროცენტო განაკვეთის რისკების ანალიზი:

ა) ფინანსური ვალდებულებების დარჩენილი ვადა, რომელიც გამოანგარიშებულია ფინანსურ ვალდებულებებზე (ძირითადი თანხა და პროცენტი) არადისკონტირებული ფულადი ნაკადებით უახლოესი თარიღისათვის, როდესაც ჯგუფის ვალდებულებების დაფარვა მოეთხოვება;

ბ) ფინანსური აქტივების შეფასებული დარჩენილი ვადა, რომელიც გამოანგარიშებულია ფინანსურ აქტივებზე (პროცენტის ჩათვლით) არადისკონტირებული ფულადი ნაკადებით უახლოესი თარიღისათვის, რომლებიც ჯგუფმა უნდა მიიღოს ამ აქტივებზე ვადიანობის საკონტრაქტო პირობების საფუძველზე. გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ჯგუფის აზრით, ფულადი ნაკადების შემოძენება სხვა დროს მოხდება.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია საპროცენტო განაკვეთისა და ლიკვიდობის ანალიზი ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების კლასების მიხედვით. ინფორმაცია ეფუძნება ჯგუფის უმაღლესი ხელმძღვანელობის მიერ შიდა ანგარიშებით მიღებულ მონაცემებს.

	1 თვემდე	1-3 თვე	3 თვე-1 წელი	1-5 წელი	31 დეკემბერი 2018 სულ
ფინანსური ვალდებულებები სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	1,424,30	420,702	127,809	-	1,972,817
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1,424,30	420,702	127,809	-	1,972,817
	1 თვემდე	1-3 თვე	3 თვე-1 წელი	1-5 წელი	31 დეკემბერი 2017 სულ
ფინანსური ვალდებულებები სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	1,856,442	3,861,796	51,844	-	5,770,082
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1,856,442	3,861,796	51,844	-	5,770,082

24. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ

“დუთი ფრი ჯორჯია” გეგმავს ინვესტიციების ჩადებას საზღვარგარეთ თამბაქოს და სიგარეტის წარმოების ქარხანაში, ამის გამო:

2019 წლის 25 მარტს ჯგუფმა ხელი მოაწერა სავაჭრო და შესყიდვის ხელშეკრულებას COMAS - Costruzioni Macchine Speciali - SpA. ხელშეკრულების ჯამური ღირებულებაა 1,250,000 ევრო, საიდანაც 312,500 ევრო წინასწარი გადახდა განხორციელდა 2019 წლის 6 მაისის მდგომარეობით, ხოლო 250,000 ევრო განხორციელდა 2019 წლის 20 ივნისის მდგომარეობით. ხელშეკრულების შესყიდვის საგანი არის დანადგარი ხელსაწყო.

2019 წლის 27 მარტს, Duty Free საქართველომ ხელი მოაწერა სავაჭრო და შესყიდვის ხელშეკრულებას G.D Societa Azioni- სთან. 2019 წლის 27 ივლისს ჯგუფმა გააფორმა ცვლილებების ხელშეკრულება სავაჭრო და შესყიდვის ხელშეკრულებაში. ხელშეკრულების საერთო თანხა 20,250,000 ევროა. საიდანაც განხორციელდა წინასწარი გადახდა 3,062,500 ევროსი 2019 წლის 18 აპრილს, 2,450,000 ევრო 2019 წლის 31 მაის და 1,700,000 ევრო 2019 წლის 30 ივლისს. ხელშეკრულების საგანი სიგარეტის დამზადების და შეფუთვის აპარატები.

დუთი ფრი ჯორჯია ჯგუფი

მმართველობის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

მმართველობის ანგარიშგება ჯგუფი

ჯგუფის შესახებ

დედა კომპანია შპს დუთი ფრი ჯორჯია დაფუძნდა 2011 წლის 2 თებერვალს, ოპერირება და ძირითადი საქმიანობა დაიწყო 2012 წლის ივნისის თვიდან. კომპანიის სათავო ოფისი მდებარეობს ქ. თბილისში ზესიკის ქუჩა 4 ნომერში.

შპს დუთი ფრი ჯორჯიას ახლანდელი მენეჯმენტი საქმიანობას შეუდგა 2013 წლიდან და მნიშვნელოვანი ცვლილებები ამ მიმართულებით არ განხორციელებულა.

შპს დუთი ფრი ჯორჯიას შვილობილი კომპანიები დაფუძნებულია პარაგვაისა და სენეგალში. კომპანია პარაგვაიში შექმნილ იქნა 2018 წლის დასაწყისში, რომელიც შექმნის მომენტში ახორციელებდა დუთი ფრი საქონლით ვაჭრობას.

კომპანია სენეგალში დაფუძნდა 2018 წლის იანვარში, რომელიც ამ ეტაპზე საქმიანობას არ ახორციელებს საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე კომპანიის მისიაა მაქსიმალურად ხელი შეუწყოს ქვეყნის იმიჯის ამაღლებას, ტურისტული ნაკადის მაღალი ხარისხით მომსახურებას, მათთვის საუკეთესო პირობებისა და სავაჭრო გარემოს, ხარისხიანი პროდუქციისა და კონკურენტული ფასების შეთავაზების გზით, შექმნას სასიამოვნო სამუშაო გარემო თანამშრომლებისათვის, ხელი შეუწყოს მათი სოციალური მდგომარეობის გაუმჯობესებასა და წინსვლის პერსპექტივის წახალისებას.

ჯგუფის მენეჯმენტი

ომერ სალური შპს დუთი ფრი ჯორჯიას გენერალური დირექტორი - პოსტზე დაინიშნა 2013 წლის დეკემბრის თვიდან.

ჟენია დანკოვა კომპანიის საოპერაციო მენეჯერი - პოსტზე დაინიშნა 2014 წლის იანვრის თვიდან. ნატა მელიწკაური კომპანიის ფინანსური დირექტორი - პოსტზე დაინიშნა 2016 წლის მაისის თვიდან ლაურა მენდუზ გოლდენ დუთი ფრი - პარაგვაი გენერალური დირექტორი პოსტზე დაინიშნა 2016 წლის ნოემბრის თვიდან.

სალიმ სევენდიკ ჰელიოს გოლდ ინტერნეიშენალი - სენეგალი გენერალური დირექტორი პოსტზე დაინიშნა 2018 წლის იანვრის თვიდან

საკანონმდებლო რეგულაციები

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

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

დუთი ფრი ჯორჯიას საქმიანობას არეგულირებს საქართველოს მთავრობის დადგენილება №471 საბაჟო საწყობისა და თავისუფალი ვაჭრობის პუნქტის საქმიანობის ნებართვების გაცემის წესის შესახებ ინსტრუქციის დამტკიცების თაობაზე.

გოლდენ დუთი ფრის საქმიანობას პარაგვაიში არეგულირებს საბაჟო კანონი NO. 2422, გამოცემული 2004 წელს და ასევე განკარგულება დუთი ფრი საქმიანობის შესახებ NO. 4672, გამოცემული 2005 წელს.

კომპანიის პარტნიორები

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

2014 წლიდან მოყოლებული კომპანია მუდმივად ხეწავს პროცედურებს, რაც ხელს უწყობს შეკვეთების ოპტიმიზაციას, ლოჯისტიკური პროცედურების გამართვას, საქონლის ასორტიმენტის გაზრდას.

კომპანიის წარმატებაში ერთ ერთ მნიშვნელოვან როლს ასრულებს მჭიდრო ურთიერთობები მომწოდებლებთან, განსაკუთრებით დუტი ფრის საქონლის მწარმოებელ და მომწოდებელ ფირმებთან, რომელთა უმრავლესობასთანაც კომპანიას მიღწეული აქვს საქონლის ღირებულების გადახდის საშუალებით პირობები, რაც დადებითად აისახება კომპანიის ფულად ნაკადებსა და მასთან დაკავშირებული რისკებთან.

ასევე აღსანიშნავია მომწოდებელ პროდუქციაზე ფასდაკლებების შეთანხმებული სისტემა და კონკრეტული პროდუქციის რეალიზაციის ზრდის მაჩვენებლების გაუმჯობესებისათვის მომწოდებლების მხრიდან მიღებული წახალისების პროგრამები, რაც აისახება იმ თანამშრომლების წახალისებასა და მოტივაციის ზრდაზე რომლებიც უშუალოდ არიან დაკავებული მაღაზიებში პროდუქციის რეალიზებითა და მომხმარებლების მომსახურებით. კომპანიის მენეჯმენტი ყოველწლიურად ესწრება დუტი ფრის პროდუქციის გამოფენებს სადაც საშუალება ეძლევათ გაეცნონ ახალ მწარმოებლებსა და მომწოდებლებს, გაიგონ ინოვაციების შესახებ ამ სფეროში, დაამყარონ პირდაპირი და პარტნიორული ურთიერთობები პროდუქციის უშუალო მომწოდებლებთან შუამავლების გარეშე და ხელი შეუწყონ სამომავლოდ პროდუქციის შემენა რეალიზების ოპტიმალური სისტემის დანერგვას.

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

სავაჭრო ობიექტები

ჯგუფი ფლობს რვა თავისუფალი ვაჭრობის პუნქტს, სადაც ძირითადად ხდება დუტი ფრის საქონლის მიწოდება მომხმარებლებისთვის. ობიექტები საქართველოში განლაგებულია: სარფის სასაზღვრო გამშვებ პუნქტზე, წითილი ხიდის სასაზღვრო გამშვებ პუნქტზე, სადახლოს სასაზღვრო გამშვებ პუნქტი და ვალეს სასაზღვრო გამშვებ პუნქტზე, ხოლო პარაგვაიში ქალაქ ასუნსიონში, საერთაშორისო აეროპორტის ტერიტორიაზე 2016-2017 და 2018 წლებში ჯგუფმა მთლიანად შეცვალა მაღაზიების კონცეფცია და მოახდინა მათი სრული რეკონსტრუქცია. მომხმარებლებისათვის ბრენდული და სხვა პროდუქციის ხილვადობის, ადვილად მოძებნისა და კომფორტული გარემოს შექმნის მიზნით, ახალი კომფორტული გარემო შესაძლებლობას იძლევა მოზიდულ იქნას უფრო მეტი, მათ შორის საკმაოდ მომთხოვნი კატეგორიის მომხმარებელი რაც რატემაუნდა დადებითად აისახება კომპანიის იმიჯსა და ფინანსურ მაჩვენებლებზე.

2017 წელს, შემოსავლების სამსახურთან შეთანხმებით, შპს დუტი ფრი ჯორჯიამ მაღაზიებში მოაწყო ალკოჰოლური სასმელების სადგენსტაციო კუთხე, მომხმარებლებისათვის შეთავაზებული პროდუქციის უკეთ გაეცნობის მიზნით.

ასევე 2017-2018 წლებში სარფის სასაზღვრო გამშვებ პუნქტთან სოფელ ადლიაში კომპანიამ ააშენა ორი სასაწყობე შენობა, სარფის მაღაზიისთვის პროდუქციის სწრაფად და იაფად მიწოდების მიზნით ჯგუფი საქართველოში ხელშეკრულებით ფლობს დაახლოებით 1733 კვადრატული მეტრის, ხოლო პარაგვაიში 389 კვადრატული მეტრის სასაწყობე და სავაჭო ფართებს

საქმიანობის მიმოხილვა

ჯგუფის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საქონლით საცალო ვაჭრობა. ჯგუფი პარაგვაიში ემსახურება საერთაშორისო ფრენების მგზავრებსა და საქართველოში აზერბაიჯანის, სომხეთისა და თურქეთის სასაზღვრო ზონის გადამკვეთ ყველა პირს. საქართველოში წლის განმავლობაში კომპანიის პოტენციური კლიენტების რაოდენობა დაახლოებით ხუთ მილიონს შეადგენს. ტურისტული ნაკადის ზრდის დადებითი დინამიკა ასევე დადებითად აისახება კომპანიის ფინანსურ მაჩვენებლებზე და ზრდის მენეჯმენტისა და დასაქმებული პერსონალის მოტივაციას.

დუთი ფრი ჯორჯია ჯგუფი

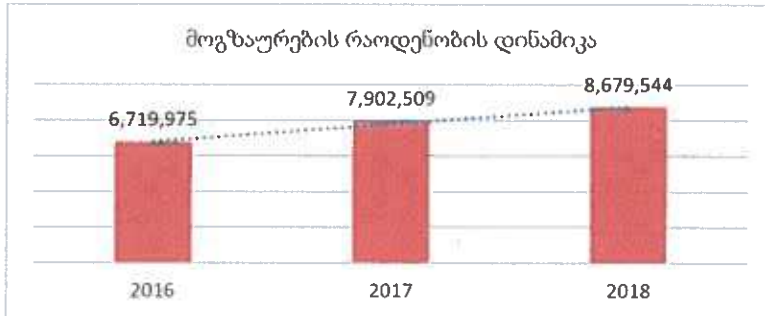
მმართველობის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

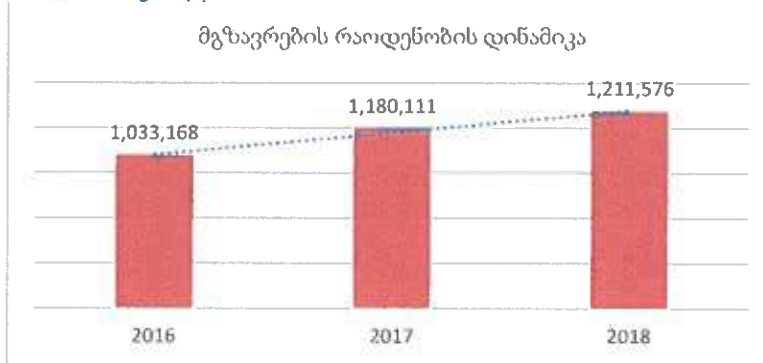
2018 წელს საერთაშორისო მოგზაურების ვიზიტების რაოდენობა 8,679,544 იყო, რაც წინა წელთან შედარებით 9.8%-ით მეტია. საერთაშორისო ვიზიტორებმა ყველაზე მეტი ვიზიტი სახმელეთო გზით განახორციელეს და მათმა რაოდენობამ შეადგინა 5,314,984.

<https://gnta.ge/ge>

ცხრილში მოცემულია მოგზაურების დინამიკა წლების მიხედვით საქართველოში



ცხრილში მოცემულია მგზავრების დინამიკა წლების მიხედვით პარაგვაიში
www.dinac.gov.py



გოლდენ დუთი ფრი პარაგვაის კომპანიის ფუნქციონირებადი ვალუტა გუარანი, რომელიც რეგიონის სხვა ვალუტებთან შედარებით ყველაზე ნაკლებ დევალვაციას განიცდის და 2018 წლის განმავლობაში დაახლოებით 7 პროცენტს შეადგენს.

2018 წლიდან კომპანიამ დაწერა ახალი პროგრამა, რომელიც უზრუნველყოფს ბუღალტრული და მენეჯერული ინფორმაციის დროულობას და გამართულობას, ასევე 2018 წელს კომპანიამ შეიმუშავა მთელი რიგი ცვლილებებისა ხარჯების ოპტიმიზაციისა და ფაულადი ნაკადების ოპტიმალურად განკარგვის კუთხით, რამაც 2017 წლის მონაცემებთან შედარებით 2018 წელს შეამცირა ადმინისტრაციული ხარჯები და ვალდებულებები მომწოდებლების მიმართ.

კომპანია დასაქმების სფეროში მკაცრად იცავს პარაგვაის შრომის კოდექსის მოთხოვნებს. ყველა თანამშრომელი სარგებლობს ჯანმრთელობის დაზღვევით.

გაყიდვების ოპტიმიზაციის მიზნით 2018 წლის განმავლობაში ჯგუფმა განახორციელა მთელი რიგი მარკეტინგული სვლები, ისეთები როგორიცაა სავაჭრო ობიექტების რებრენდინგი, გააფორმა ავიაკომპანიებთან მგზავრებისთვის სპეციალური ფასდაკლების ხელშეკრულებები, დაწერა ახალი პრომო აქციები, შემოიტანა ახალი ბრენდული საქონელი, აქტიურად იყენებს სოციალურ ქსელებს კომპანიის ცნობადობის ამაღლების მიზნით სამომავლოდ ჯგუფი გეგმავს დამატებითი ფართის ათვისებას დამატებითი ინვესტიციის განხორციელების მიზნით ჯგუფის გაყიდვები წარმოებს შემდეგ ვალუტებში: ქართული ლარი, ამერიკული დოლარი, ევრო, თურქული ლირა, აზერბაიჯანული მანათი, სომხური დრამი, პარაგვაული გუარანი, ბრაზილიური რეალი და არგენტინული პესო.

ჯგუფი მომხმარებლებს სთავაზობს ისეთი სახის პროდუქციას როგორიცაა: ალკოჰოლური და უალკოჰოლო სასმელი, ტკბილეული, პარფიუმერია კოსმეტიკა, თამბაქო, სათამაშოები, აქსესუარები. გარდა ამისა შეთანხმებული პირობების მიხედვით ჯგუფი ახორციელებს მაღაზიებში სარკლამო რგოლებისა და ბანერების

დუთი ფრი ჯორჯია ჯგუფი

მმართველობის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

განთავსებას მომწოდებლების პროდუქციის რეკლამირების და ცნობადობის ამაღლების მიზნით, რაც ხელს უწყობს როგორც კლიენტების მოზიდვას ასევე დამატებითი შემოსავლების მიღებას

განვითარების გეგმები

დუთი ფრი ჯორჯია არის ზრდაზე ორიენტირებული ჯგუფი, შესაბამისად, მისი საქმიანობის სპეციფიკის გათვალისწინებით, მუდმივად იყენებს და მომავალშიც გეგმავს რომ გამოიყენოს ის შესაძლებლობები რაც მისცემს ქსელის გაფართოვების და ახალი თავისუფალი ვაჭრობის ობიექტების გახსნის საშუალებას. აღსანიშნავია ის ფაქტიც რომ კომპანია გეგმავს ინვესტიციების განხორციელებას როგორც საქართველოში და პარაგვაიში ასევე საზღვარგარეთ

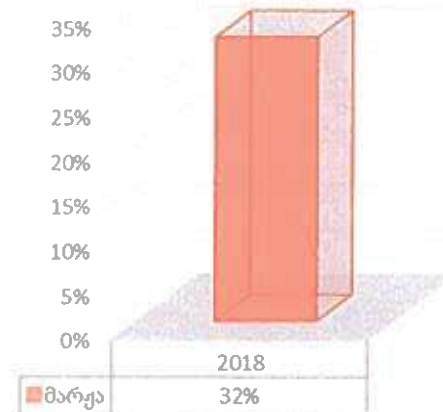
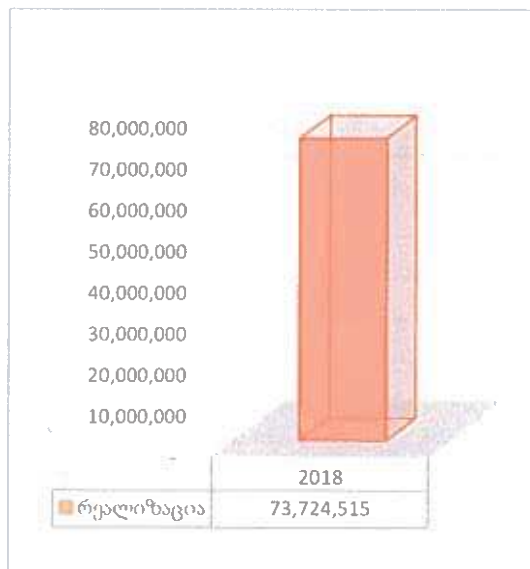
დასაქმების პოლიტიკის მიმოხილვა

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

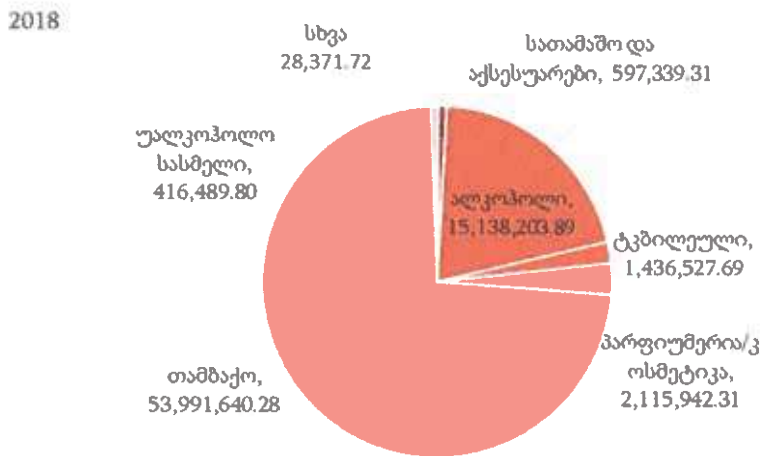
ჯგუფს სავაჭრო ობიექტებში დასაქმებული ჰყავს ადგილობრივი მოსახლეობა, რითაც ხელი ეწყობა ამ რეგიონების მოსახლეობის სოციალური მდგომარეობის გაუმჯობესებას. დამატებით ჯგუფი საკუთარ თანამშრომლებს სთავაზობს ჯანმრთელობის დაზღვევას და გაყიდვების სფეროში დაკავებულებს წახალისების პროგრამებს, კომპანიებში გუნდური მუშაობა, აზრების გაზიარება, კორპორატიული ეთიკის პატივისცემა და დემოკრატიულობა მიზნის მიღწევის საუკეთესო საშუალებაა.

ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები

2018 წლის ჯგუფის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები შემდეგია



2018 წლის რეალიზაცია კატეგორიების მიხედვით



ბიზნეს გარემო და ხელისშემშლელი ფაქტორები

კომპანია დუთი ფრი ჯორჯია ბაზარზე ოპერირებს 2012 წლიდან, ყოველი მომდევნო წელი წინა წელთან შედარებით იყო ზრდადი რასაც ადასტურებს ფინანსური მაჩვენებლები. თუმცა აღსანიშნავია რომ 2018 წლის მეორე ნახევრიდან მოხდა გაყიდვების მნიშვნელოვანი შემცირება, შედეგად 2018 წლის დეკემბრის თვეში წინა წლის დეკემბერთან შედარებით დაახლოებით სამოც პროცენტით შემცირება მივიღეთ. აღსანიშნავია ის ფაქტი რომ კომპანიის გაყიდვების დიდი წილი მოდის თამბაქოს ნაწარმისა და ალკოჰოლის რეალიზაციაზე, შესაბამისად ყველა საკანონმდებლო ცვლილება რომელიც დაკავშირებულია ამ პროდუქციასთან მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს კომპანიის გაყიდვების მაჩვენებლებზე.

2018 წლიდან საქართველოში ამოქმედდა ცვლილებები კანონში „თამბაქოს კონტროლის შესახებ“. აღნიშნული კანონის მიხედვით თამბაქოს რეალიზატორი კომპანიები ვალდებული არიან სარეალიზაციო პროდუქციაზე დაიტანონ ჯანდაცვის სამინისტროს მიერ შემუშავებული სამედიცინო გაფრთხილება და პიქტოგრამა. წინააღმდეგ შემთხვევაში აკრძალულია გაყიდვების წარმოება. სამედიცინო გაფრთხილებისა და პიქტოგრამის დატანებას ესაჭიროებოდა გარკვეული დრო მომწოდებლების მხრიდან, რამაც გარკვეულწილად გამოიწვია თამბაქოს ნაწარმის მარაგების და გაყიდვების შემცირება.

დუთი ფრი კომპანიების მიერ პარლამენტში შევიდა საკანონმდებლო ინიციატივა, რომლიც ამოქმედდება 2019 წლის ბოლოსკენ და რომლის მიხედვითაც დუთი ფრი კომპანიებისთვის ნებადართული იქნება ევროპის ქვეყნებში მიღებული სამედიცინო გაფრთხილებებითა და პიქტოგრამით თამბაქოს ნაწარმის რეალიზაცია. აღნიშნული ცვლილება შედარებით შეარბილებს კანონის უარყოფით გავლენას თამბაქოს გაყიდვებზე.

მეორე მეტად მნიშვნელოვანი საკანონმდებლო ცვლილება რამაც გამოიწვია გაყიდვების შემცირება შეეხო სარფისა და ვალეს საბაჟო გამშვებ პუნქტებს, სადაც თურქეთის საბაჟოს მიერ მოხდა კანონის გამკაცრება საქართველოს დუთი ფრიში ნაყიდი პოდუქციის მიმართ. ცვლილება შეეხო თამბაქოს ნაწარმსა და ალკოჰოლურ სასმელს, რომლის მიხედვითაც მგზავრებს უფლება აქვთ თურქეთის ტერიტორიაზე მხოლოდ თვის დასაწყისში გადაიტანონ საქართველოს დუთი ფრიში ნაყიდი თამბაქო და ალკოჰოლი და ისიც მხოლოდ ერთჯერადად. მიუხედავად იმისა რომ, საკანონმდებლო რეგულაციებს ნეგატიური გავლენა ჰქონდათ 2018 წლის გაყიდვებზე და მომგებიანობის მარჟაზე, 2016 წელთან შედარებით 2018 წელს კომპანიამ მაინც გაზარდა გაყიდვები დაახლოებით 26 პროცენტით.

აღსანიშნავია ის ფაქტი რომ პარაგვაიში ადგილობრივი კანონმდებლობის მიხედვით კომპანიას საქონლის შეტენიდან აქვს მაქსიმუმ 360 დღე იმისათვის რომ ეს საქონელი გაყიდოს, წინააღმდეგ შემთხვევაში იგი ვალდებულია ან დააბრუნოს ან განაბაჟოს ის საქონელი რომლის რეალიზაციაც ვერ განახორციელა აღნიშნულ პერიოდში. ეს შეზღუდვა რატომღაც ზოგიერთ შემთხვევაში უარყოფითად მოქმედებს კომპანიის

მომგებიანობაზე , რადგან მენეჯმენტი იძულებულია დაწიოს მარჯები და ხშირ შემთხვევაში გააკეთოს მნიშვნელოვანი ფასდაკლებები პროდუქციის ამოყიდვის მიზნით.

მომხმარებლების მოთხოვნების გათვალისწინება, მათი მსყიდველუნარიანობის ანალიზი, მაღალი ხარისხის ბრენდული საქონლის მიწოდება, მომსახურების მაღალი დონე და წამახალისებელი აქციები კომპანიის მენეჯმენტს აძლევს იმის მოლოდინს რომ ყოველი მომდევნო წელი იქნება უფრო წარმატებული და მომგებიანი.

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N191200004



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

30.09.2019 წ

სანოტარო მოქმედების
დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული
მთარგმნელის ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

სალომე სალუქვაძე

სანოტარო ბიუროს მისამართი

ქ. თბილისი, მერაბ ალექსიძის ქ. #13, I სართული,
კომერციული ფართი #4

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

597999990

სანოტარო მოქმედების
ინდივიდუალური ნომერი

29998682252919



ორიათას ცხრამეტი წლის ოცდაათ სექტემბერს მე, სალომე სალუქვაძე, ნოტარიუსი ქ. თბილისში, რომლის სანოტარო ბიუროს მდებარეობს მისამართზე: ქ. თბილისი, ქ. თბილისი, მერაბ ალექსიძის ქ. #13, I სართული, კომერციული ფართი #4-ში, ვამოწმებ თარგმანის ინგა რეხვიაშვილის, დაბ. 10.02.1986წ. პირადი #10001017562, პირადობის მოწმობა #13IC28849/დიპლომი #ISU #000258, გაცემული ილია ჭავჭავაძის სახელმწიფო უნივერსიტეტის მიერ 2008წ./ ხელმოწერის ნამდვილობას, მის მიერ წარმოდგენილი დოკუმენტის - მშს დუთი ფრთა ჯორჯია ჯგუფი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, მმართველობის ანგარიში და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა 2018წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის, თარგმანზე. მე ნოტარიუსმა გავაფრთხილე თარგმანი, რომ იგი პასუხს აცემს თარგმანის სისწორეზე. მან დამიდასტურა, რომ ჯეროვნად ფლობს ინგლისურ ენას და უზრუნველყოფს თარგმანის სიზუსტეს. თარგმანი შესრულებულია ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე. გადახდილია საბაღური: "სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისათვის საბაღურისა და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისათვის დადგენილი საფასურის ოდენობების. მათი გადახდებიანების წესისა და მომსახურების ვადების დამტკიცების შესაბამის" საქართველოს მთავრობის 2011 წლის 29 დეკემბერს მიღებული #507-ე დადგენილების 31.3-ე მუხლის თანახმად 82.00 ლარი და 39.1. მუხლის თანახმად ელექტრონულ რეესტრში რეგისტრაციისათვის 2.00 ლარი. სულ გადახდილია 84 (ოთხმოცდათხუთი) ლარი.

ნოტარიუსი სალომე სალუქვაძე

სანოტარო მოქმედების აღსანიშნავად სანოტარო აქტის შესახებ ინფორმაციის (მინ. ტელეფონი, გვ. გაუქმების შესახებ) მიღება-გადამოწმება მეტოქით საქართველოს ნოტარიუსთა პალატის ვებგვერდზე: www.notary.ge ასევე მწიფიდან დარეკით ტელეფონზე: +995 592 22 66 149