

შპს დუთი ფრი გლობალი

ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შპს დუთი ფრი გლობალი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს დუთი ფრი გლობალის 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 კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

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

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება 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

შპს დუთი ფრი გლობალი

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

	შენიშვნა	2018	2017
შემოსავალი	5	14,568,283	14,526,886
ცვლილება მარაგებში	6	(9,994,597)	(9,410,682)
თანამშრომლის ხელფასები და სხვა სარგებელი		(482,424)	(434,613)
საიჯარო ხარჯები	8	(140,708)	(89,095)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	7	(193,793)	(356,344)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(18,030)	(7,381)
უცხოური ვალუტის გაცვლით მიღებული ზარალი		(78,804)	(135,699)
ფინანსური შემოსავალი	9	32,131	29,745
არასაოპერაციო ხარჯი, წმინდა		(857)	(91,220)
მოგება გადასახადამდე		3,691,201	4,031,597
მოგების გადასახადის ხარჯი	10	(583,366)	-
წლიური მოგება		3,107,835	4,031,597
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სრული შემოსავალი		3,107,835	4,031,597

ხელმძღვანელობის სახელით:

ომერ სალური
გენერალური დირექტორი

2019 წლის 30 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

ნატა მელიწკაური
ფინანსური დირექტორი

2019 წლის 30 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

8-26 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს დუთი ფრი გლობალი

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

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები		36,103	51,045
არამატერიალური აქტივები		2,798	2,890
სულ გრძელვადიანი აქტივები		38,901	53,935
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	11	1,409,473	3,310,815
საგადასახადო აქტივები, წმინდა		-	43,332
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		60,322	31,161
სხვა მიმდინარე აქტივები		16,685	7,000
ფული და ფულის ექვივალენტები	12	1,830,657	4,578,977
სულ მიმდინარე აქტივები		3,317,137	7,971,285
სულ აქტივები		3,356,038	8,025,220
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი და რეზერვები			
საწესდებო კაპიტალი	13	-	-
გაუნაწილებელი მოგება		2,539,607	6,136,727
სულ კაპიტალი		2,539,607	6,136,727
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	691,334	1,888,493
საგადასახადო ვალდებულებები, წმინდა		125,097	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		816,431	1,888,493
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		3,356,038	8,025,220

ხელმძღვანელობის სახელით:

ომერ სალუკი
გენერალური დირექტორი

2019 წლის 30 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

ნატა მელიქიძე
ფინანსური დირექტორი

2019 წლის 30 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

8-26 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს დუთი ფრი გლობალი

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

შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 1 იანვარი 2017	-	2,105,130	2,105,130
სულ წლის შემოსავალი	-	4,031,597	4,031,597
ნაშთი 31 დეკემბერი 2017	-	6,136,727	6,136,727
სულ წლის შემოსავალი	-	3,107,835	3,107,835
დამტკიცებული და გადახდილი დივიდენდი	13	(6,704,955)	(6,704,955)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2018	-	2,539,607	2,539,607

ხელმძღვანელობის სახელით:

ომერ სალური
გენერალური დირექტორი

2019 წლის 30 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

ნატა მელიჩვაძე
ფინანსური დირექტორი

2019 წლის 30 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

8-26 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს დუთი ფრი გლობალი

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

შენიშვნა	2018	2017
მოგება მოგების გადასახადამდე	3,691,201	4,031,597
კორექტირებები:		
მოგება-ზარალი აღიარებული საპროცენტო შემოსავალი	(32,131)	(29,745)
მარაგების ჩამოწერა	58,321	156,291
ანარიცხი ნელა რეალიზებადი მარაგებისთვის	-	13,515
ძირითადი საშუალებების რეალიზებიდან მიღებული ზარალი	39	1,846
ცვეთა და ამორტიზაცია	18,030	7,381
უცხოური ვალუტის გაცვლით მიღებული წმინდა ზარალი	78,804	135,699
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებებამდე	3,814,264	4,316,584
მოძრაობა საბრუნავ კაპიტალში:		
სავაჭო და სხვა მოთხოვნების ზრდა/(კლება)	(29,349)	81,908
მარაგების კლება	1,843,021	861,916
სხვა მიმდინარე აქტივების ზრდა	(9,685)	(7,000)
წმინდა საგადასახადო აქტივების ზრდა	(42,294)	(43,332)
წმინდა საგადასახადო ვალდებულების ზრდა/(კლება)	2,431	(337,447)
სავაჭო და სხვა ვალდებულებების კლება	(1,201,293)	(621,491)
ოპერაციებიდან მიღებული ნაღდი ფული	4,377,095	4,251,138
მიღებული პროცენტი	32,131	29,745
გადახდილი მოგების გადასახადი	(524,415)	-
საოპერაციო საქმიანობით მიღებული წმინდა ნაღდი ფული	3,884,811	4,280,883
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
გადახდები ძირითად საშუალებებზე	(3,034)	(5,377)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვით მიღებული შემოსავალი	-	49,123
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ნაღდი ფული	(3,034)	43,746
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		
გადახდილი დივიდენდი	(6,704,955)	-
ფინანსური საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ნაღდი ფული	(6,704,955)	-
წმინდა ზრდა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(2,823,178)	4,324,629
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	12 4,578,977	177,596
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაღდი ფულის ნაშთზე	74,858	76,752
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	12 1,830,657	4,578,977

ხელმძღვანელობის სახელით:

ომერ სალური
გენერალური დირექტორი

2019 წლის 30 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

ნატა მელიწკაუძე
ფინანსური დირექტორი

2019 წლის 30 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

შპს დუთი ფრი გლობალი

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „დუთი ფრი გლობალი“ დაფუძნდა 1996 წლის 2 მაისს. მისი რეგისტრირებული ოფისის მისამართია საქართველო, თბილისი, ბესიკის ქუჩა 4.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არის სხვადასხვა კატეგორიის საქონლის იმპორტი და გაყიდვა.

საწარმოო პროცესი ხორციელდება თავისუფალ სავაჭრო ზონებში, როგორც განსაზღვრულია საქართველოს კანონმდებლობით. 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას აქვს ერთი თავისუფალი ვაჭრობის პუნქტი განთავსებული წითელ ხიდზე (აზერბაიჯანის საზღვართან).

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

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მესაკუთრე-ბენეფიციარები იყვნენ:

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
აბდულქადირ ქეთენჯი	75%	75%
შპს დუთი ფრი ინტერნეიშნალ	25%	25%
სულ	100%	100%

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

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.

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 კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, და გაანალიზა ფინანსურ ბაზრებზე არსებული მდგომარეობის გავლენა კომპანიის ოპერაციებზე.

შპს დუთი ფრი გლობალი

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

(ქართულ ლარში)

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.

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 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 კომპანია ითვალისწინებს ამ აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ ბაზრის 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 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 kontraqti mixedviT misaRebi fuladi nakadebis მახასიათებლებსა და მათი მართვის ბიზნეს-მოდელზე. კომპანია ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს, თუ დაკმაყოფილდა შემდეგი ორი პირობა:

- ფინანსურ აქტივს კომპანია 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 „მოლოდ მიჩი თანხისა და მის დასაფარ ნაწილზე გადასახდელ საპროცენტო გადახდებს (SPPI)“. ამ შეფასებას SPPI ტესტი ეწოდება და ის ინსტრუმენტის დონეზე ხორციელდება.

კომპანიის ბიზნეს-მოდელის შეფასება მოხდა ფასს 9-ის პირველი გამოყენების დღის, 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. კომპანიის ყველა ფინანსური ინსტრუმენტი და მისი ოპერაციები მიზნად ისახავს ელექტროენერგიის გაყიდვით სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღებას. ეს კომპანიის მთავარი ამოცანა და მისი რეგულარული საქმიანობაა. ისტორიულად კომპანიას 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. კომპანიის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებით მისაღები ფულადი ნაკადები SPPI ტესტს აკმაყოფილებს, რადგან ამ ფინანსურ ინსტრუმენტებზე საპროცენტო განაკვეთი არ ვრცელდება.

ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება. კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა: (ა) აქტივები გადახდილია ან უფლებები აღნიშნული აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე სხვაგვარად ამოიწურა ან (ბ) კომპანიამ გადასცა უფლებები ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე ან დაათმობს უპირობო გადახდის მოვალეობას, თუ ამასთან ერთად (ი) განახორციელოს აქტივების

შპს დუთი ფრი გლობალი

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

(ქართულ ლარში)

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 მარცენებლებს.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების გაუქმება. კომპანია 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 ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანია შვილობილ კომპანიებში, ასოცირებულ პირებსა და ერთობლივ საწარმოებში განხორციელებულ ინვესტიციებს აღრიცხავს თვითღირებულებით. შვილობილი კომპანიებიდან, ასოცირებული პირებიდან და ერთობლივი საწარმოებიდან მიღებული დივიდენდები კომპანიის 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 კომპანიას 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 კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკებში.

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები მოცემულია ქვემოთ.

შემოსავლის აღიარება

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

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

კომპანია ცნობს შესრულების ვალდებულებას ყველა შემდეგი შემთავაზებისთვის დროის გარკვეულ მომინაში. რაოდენობა და დროის პერიოდი შემოსავლის აღიარების მიზნით არის შემოსავლის აღიარების მიზნით.

შპს დუთი ფრი გლობალი

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

(ქართულ ლარში)

საქონლის რეალიზაცია

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

- კომპანიამ მყიდველს გადასცა საქონლის ფლობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი;
- კომპანია 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 კომპანია; და
- ტრანზაქციასთან დაკავშირებით გაწეული ან გასაწევი ხარჯების ოდენობის სარწმუნოდ გაზომვა შესაძლებელია.

უცხოური ვალუტა. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ისეთი ვალუტა რომელიც განსხვავდება კომპანიის 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 შემენილი 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 კომპანიის მიერ გამოყენებული გაცვლითი კურსები შემდეგნაირია:

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
1 აშშ დოლარი/ლარი	2.6766	2.5922
1 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 კომპანიაში რჩებოდა თუ დივიდენდების სახით განაწილდებოდა.

მოგების გადასახადის დარიცხვის ახალი წელი კომპანიისათვის 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, 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, კომპანიამ 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 ათწლიანი ღირებულების გამოკლებულია. ხოლო გაუფასურების ზარალი წლის მოგება-ზარალში

შპს დუთი ფრი გლობალი

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

(ქართულ ლარში)

აღიარდება. წინა წლებში აქტივზე აღიარებული გაუფასურების ზარალი აღდგება იმ შემთხვევაში, როდესაც აღდგოლი 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 - კომპანიის 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 შედეგად განისაზღვრება როგორც სხვაობა რეალიზაციით მიღებულ შემოსავალსა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება 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. კომპანია მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების რეზერვებს ყველა სავალს 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 წარმომოხილი ფულადი ნაკადები.

შპს დუთი ფრი გლობალი

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

(ქართულ ლარში)

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 კომპანიასი 12 თვიანი მსდ იქმნება.

სავაჭრო მოთხოვნების შემთხვევაში, კომპანია მსდ-ის გამოთვლის გამარტივებულ მიდგომას იყენებს. ამდენად, კომპანია საკრედიტო რისკის ცვლილებას თვალს არ ადევნებს, არამედ დანაკარგების რეზერვს ანარიცხებს აღიარებს თითოეულ საანგარიშგებო დღეს მსდ არსებობის მანძილზე საფუძველზე. კომპანიამ 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 შესაბამის თარიღებში თითოეული სესხის საკრედიტო რისკის დადგენა დიდ ხარჯებსა და ძალისხმევას მოითხოვს. კომპანიამ 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 კომპანია იყენებს სარეიტინგო სააგენტოების ისტორიულ დეფოლტის ალბათობებს. კომპანია 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 კომპანია 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 კომპანიის 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 ჩამოიწერილი თანხების შემდგომში ამოღებული ნაწილი მიუკუთვნება მოგება-ზარალის უწყისში გაუფასურების ზარალის ანგარიშს.

3. მნიშვნელოვანი შეფასებები და შეფასებების განუსაზღვრელობის უმთავრესი წყაროები

კომპანიის 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 რიმოიზსა:

შპს დუთი ფრი გლობალი

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

(ქართულ ლარში)

პოტენციურად შეუძლია აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებების მნიშვნელოვანი კორექტირების გამოწვევა მომავალი ფინანსური წლის განმავლობაში.

საგადასახადო კანონმდებლობის დაცვა

საქართველოში საგადასახადო კანონმდებლობის დაცვა დიდწილად ინტერპრეტაციებზეა დამოკიდებული და შეიძლება ექვეყნის დადგეს საგადასახადო ორგანოების მხრიდან. საგადასახადო შემოწმებას შეიძლება დაექვემდებაროს საგადასახადო შემოწმების წლამდე სამი კალენდარული წლის ტოლი ფისკალური პერიოდები. გარკვეულ ვითარებაში, შემოწმებამ შეიძლება მოიცვას უფრო დიდი პერიოდიც. საგადასახადო ორგანოებს კომპანია არ შეამოწმათ მისი დაარსების დღიდან. თუმცა, კომპანია დარწმუნებულია, რომ მას შესრულებული აქვს ყველა საგადასახადო ვალდებულება საგადასახადო კანონმდებლობის მისეული გაგების საფუძველზე, ზემოაღნიშნულს შეუძლია კომპანიისათვის 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 მომხმარებლებთან 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 შესწორებებს არ ქონდა მნიშვნელოვანი ეფექტი ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ბასს 39-ით გათვალისწინებული შეფასების ძველი კატეგორიები და ფასს 9-ით გათვალისწინებული შეფასების ახალი კატეგორიები 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიის 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	4,578,977	4,578,977
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	სესხები და მოთხოვნები	ამორტიზირებუ ლი ღირებულება	31,161	31,161
სულ ფინანსური აქტივები			4,610,138	4,610,138
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	ამორტიზირებ ული ღირებულება	ამორტიზირებუ ლი ღირებულება	1,888,493	1,888,493
სულ ფინანსური ვალდებულებები			1,888,493	1,888,493
წმინდა ფინანსური ვალდებულებები			2,721,645	2,721,645
2018 წლის 1 იანვარს ფასს 9-ის გამოყენების ეფექტი				

შპს დუთი ფრი გლობალი

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

(ქართულ ლარში)

ახალი გადაწყვეტილებები ბუღალტრულ აღრიცხვასთან დაკავშირებით

კომპანიას 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 ანაზღაურებით³;
- შესწორებები ბასს 28 - გრძელვადიანი წილები ასოცირებულ პირებსა და ერთობლივ საწარმოებში⁴;
- ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2015-2017 წწ. ციკლი⁵;
- შესწორებები ბასს 19 - თანამშრომელთა ანაზღაურება³;
- ფასს 23 - მოგების გადასახადის აღრიცხვასთან დაკავშირებული გაურკვევლობა⁴;
- ფასს 10 - ცალკეული 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. კომპანიისათვის ფასს 16-ის საწყისი გამოყენების თარიღი იქნება 2019 წლის 1 იანვარი. კომპანიამ 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, კომპანიამ გამოიყენა პრაქტიკული გამოწვევის საშუალება და იჯარას არ აღიარებს. შესაბამისად, კომპანია შეჯამებულ ინფორმაციას არ გადააფასებს. კომპანია 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 დაბალდირებულებიანი 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 განსარიშებაში.

შპს დუთი ფრი გლობალი

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

(ქართულ ლარში)

იჯარის მიმდებარე 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.

კომპანიის მენეჯმენტი ვარაუდობს, რომ ფასს 16-ის გამოყენებას ძირითადად გავლენა ექნება კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე, არაგეროვანი იჯარის პირობების შესახებ. ახალი სარგებლობის უფლების აღიარების ახალი მოთხოვნა და მასთან დაკავშირებული საიჯარო ვალდებულება, სავარაუდოდ, მნიშვნელოვან გავლენას მოახდენს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და მენეჯმენტი ამჟამად აფასებს მის პოტენციურ გავლენას. ამჯერად არ არის შესაძლებელი ფინანსური ეფექტის გონივრული შეფასების მიწოდება, სანამ მენეჯმენტი არ დაასრულებს 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 მოუხედავად. სხვა სიტყვებით, წინასწარი გადახდის მახასიათებლებმა უარყოფითი ანაზღაურებით SPPI ტესტი შეიძლება გაიაროს კიდევ.

კომპანიის ხელმძღვანელობა არ ელის, რომ ფასს 9-ის შესწორება საგრძნობ ზეგავლენას იქონიებს კომპანიის 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“, ბასს 12 „მოგების გადასახადები“ და ბასს 23 „სესხის აღების ხარჯები“.

ბასს 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.

ბასს 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 კომპანია ზოგადად სესხულობს.

ფასს 3-ის შესწორება განმარტავს, რომ თუ კომპანიამ კონტროლი დაამყარა ისეთ ბიზნესზე, რომელიც ერთობლივ საქმიანობას წარმოადგენს, მან უნდა იხელმძღვანელოს ეტაპობრივად განხორციელებული გაერთიანების მოთხოვნებით, მათ შორის რეალური ღირებულებით 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 კომპანია მონაწილეობს კომერციულ ერთობლივ საქმიანობაში, მაგრამ არ გააჩნია მასზე ერთობლივი კონტროლი, მოიპოვებს ერთობლივ კონტროლს მასზე, კომპანია 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.

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

შპს დუთი ფრი გლობალი

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

(ქართულ ლარში)

5. შემოსავალი

ქვემოთ მოცემულია კომპანიის შემოსავალი 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისათვის:

	2018	2017
სავალო	14,429,711	14,008,755
საბითუმო	136,528	506,726
სხვა შემოსავალი	2,044	11,405
	14,568,283	14,526,886

6. ცვლილება მარაგებში

	2018	2017
სავალო	9,815,478	8,925,948
საბითუმო	124,116	460,660
სხვა შემოსავალი	55,003	24,074
	9,994,597	9,410,682

7. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2018	2017
მარაგების ჩამოწერა	58,321	156,291
პროფესიული მომსახურებები	54,288	55,592
ტრანსპორტირების ხარჯი	34,986	26,508
საწვავის ხარჯი	16,190	14,427
სხვა საოპერაციო ხარჯები	4,910	13,948
ნელა რეალიზებადი მარაგების ანარიცხი	-	13,515
ბანკის ხარჯი	7,152	8,448
დაზღვევის ხარჯი	4,224	4,954
კომუნალურები	5,521	3,649
სარემონტო და ტექნიკური მომსახურება	1,935	1,040
რეკლამის ხარჯი	-	692
მივლინებები	-	56,780
სხვა საოპერაციო ხარჯები	6,265	500
	193,793	356,344

8. საიჯარო ხარჯები

2018 წლის 31 დეკემბერსა და 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის კომპანიამ აღიარა ქირის ხარჯი 140,708 და 89,095 ლარის ოდენობით. ქირაგნობის ხარჯები მოიცავს აზერბაიჯანის საზღვართან არსებული მიწის 30 წლიან და საბაჟო ეკონომიკურ ზონაში მდებარე საწყობის იჯარას.

იჯარის პერიოდის დასრულების შემდეგ კომპანიას არ აქვს მიწების გამოსყიდვის უფლება.

შპს დუთი ფრი გლობალი

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

(ქართულ ლარში)

კომპანიას აქვს შემდეგი არაგაუქმებადი საოპერაციო იჯარის ვალდებულებები:

	2018	2017
1 წლამდე	22,483	21,774
1-დან 5 წლამდე	89,932	87,096
5 წელზე მეტი	275,417	288,506
	387,832	397,376

9. ფინანსური შემოსავლები

	2018	2017
საპროცენტო შემოსავლები	32,131	29,745
	32,131	29,745

საპროცენტო შემოსავალი გამომუშავებულია ბანკში განთავსებულ მოთხოვნამდე ანაბრებზე, რომლებიც აღწერილია შენიშვნა 12-ში.

10. მოგების გადასახადის ხარჯი

	2018	2017
საშემოსავლო გადასახადის მიმდინარე ხარჯები	(583,366)	-
საშემოსავლო გადასახადის ხარჯი	(583,366)	-

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა მიიღო და პრეზიდენტმა კანონში შეიტანა ცვლილებები კორპორაციული საგადასახადო კოდექსში, ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს. საგადასახადო კოდექსის ცვლილება ვრცელდება არარეზიდენტის ქართულ კომპანიებსა და მუდმივ დაწესებულებებზე ("PE") გარდა, გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტებისა.

წინა მოგების გადასახადის რეჟიმი, რომლის მიხედვითაც კომპანიები იბეგრებოდნენ ყოველწლიურად, შეიცვალა სისტემით, სადაც კომპანია გადასახადს იხდის მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ კორპორატიული მოგება ნაწილდება.

11. მარაგები

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
საქონელი საწყობებში	229,530	1,511,816
საქონელი მაღაზიებში	766,558	1,078,084
საქონელი გზაში	357,291	626,783
კონსიგნაცია	-	91,815
სხვა საქონელი	69,608	15,832
ანარიცხი ნელა რეალიზებად მარაგებზე	(13,515)	(13,515)
	1,409,472	3,310,815

შპს დუთი ფრი გლობალი

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

(ქართულ ლარში)

12. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
ნაღდი ფული სალაროში	14,048	98,495
ფული ბანკში	1,816,609	4,480,482
სულ	1,830,657	4,578,977

ფული ბანკში მოიცავს კომერციულ ბანკებში განთავსებულ მოთხოვნამდე ანაზრებს ლარში, ევროსა და დოლარში, რომლებიც შეადგენდა 1,638,197 ლარს 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და 4,449,557 ლარს 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

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

13. საწესდებო კაპიტალი

დივიდენდები

კომპანიის მეპატრონეებს უფლება აქვთ დროდადრო მიიღონ გამოცხადებული დივიდენდები. 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის განმავლობაში კომპანიამ გამოაცხადა და გადაიხადა 6,704,995 ლარის ოდენობის დივიდენდი.

14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
სავაჭრო ვალდებულებები	686,528	1,856,782
სხვა ვალდებულებები	4,806	31,711
	691,334	1,888,493

საქონლის შესყიდვაზე საშუალო საკრედიტო პერიოდია 1-3 თვე.

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

15. პირობითი ვალდებულებები

სამართლებრივი დავები

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

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 კომპანიაზე დამატებითი გადასაადების, ჯარიმებისა და საურავების დარიცხვა. კომპანიის

შპს დუთი ფრი გლობალი

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

(ქართულ ლარში)

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

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

16. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

მეკავშირე მხარეები მოიცავს კომპანიის 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 კომპანიას გააჩნია შემდეგინაშთები და ტრანზაქციები:

	31 დეკემბერი 2018		31 დეკემბერი 2017	
	სულ კატეგორია ფინანსური	სულ კატეგორია ფინანსური	სულ კატეგორია ფინანსური	სულ კატეგორია ფინანსური
ტრანზაქცია დაკავშირებუ ლ მხარესთან	ანგარიშგების კატეგორიის მიხედვით	ანგარიშგების კატეგორიის მიხედვით	ანგარიშგების კატეგორიის მიხედვით	ანგარიშგების კატეგორიის მიხედვით
მიმდინარე აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15,744	60,322	3,780	31,161
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12,856	691,334	60,442	1,888,493

დაკავშირებული მხარის ნაშთები წარმოადგენს საერთო მმართველობის ქვეშ მყოფ პირებთან არსებული ტრანზაქციების თანხიბს.

შპს დუთი ფრი გლობალი

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

(ქართულ ლარში)

	2018		2017	
	ნაშთი დაკავშირებულ მხარესთან	სულ კატეგორია ფინანსური ანგარიშგების კატეგორიის მიხედვით	ნაშთი დაკავშირებულ მხარესთან	სულ კატეგორია ფინანსური ანგარიშგების კატეგორიის მიხედვით
შემოსავალი	136,528	14,568,283	506,726	14,526,886
იჯარის ხარჯი	22,818	140,708	-	-

უმაღლესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება

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

	2018	2017
მოკლევადიანი ბენეფიტები	200,586	182,812
	182,812	182,812

17. სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა

წინამდებარე შენიშვნაში აღწერილია, თუ როგორ ადგენს კომპანია 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			60,322	60,322
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,830,657			1,830,657
სულ	1,830,657	-	60,322	1,890,979
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები			691,334	691,334
სულ			691,334	691,334

შპს დუთი ფრი გლობალი

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

(ქართულ ლარში)

	სამართლიანი ღირებულების იერარქია 31 დეკემბერი 2017			
	1 დონე	2 დონე	3 დონე	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	22,500	22,500
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4,578,977	-	-	4,578,977
სულ	4,578,977	-	22,500	4,601,477
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	1,888,493	1,888,493
სულ	-	-	1,888,493	1,888,493

18. ფინანსური ინსტრუმენტები

კაპიტალის მართვა

კომპანია 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.

კომპანიის კაპიტალის სტრუქტურა შედგება მფლობელთა კაპიტალისგან (საწესდებო კაპიტალი და გაუნაწილებელი მოგება). კომპანიაზე კაპიტალის გარე მოთხოვნები არ ვრცელდება.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს სესხისა და კაპიტალის ფარდობა იყო:

ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიები

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,830,657	4,578,977
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	60,322	22,500
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	691,334	1,888,493

საბაზრო რისკი

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

ვალუტის გაცვლის რისკის მართვა

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

შპს დუთი ფრი გლობალი

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

(ქართულ ლარში)

კომპანიის 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	17,048	282,868	1,500,091	30,650	1,830,657
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	52,888	-	7,434	-	60,322
ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	50,540	-	640,794	-	691,334

კომპანიის 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	17,679	2,136,748	2,407,906	16,644	4,578,977
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	19,286	-	3,214	-	22,500
ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	75,806	20,737	1,791,950	-	1,888,493

კომპანიას ძირითადად ეკისრება აშშ დოლარისა და ევროს მერყეობის რისკი.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია კომპანიის 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	42,430	317,402	130,010	92,876

საკრედიტო რისკის მართვა

კომპანიას 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. კომპანიაში 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, კომპანიას ზარალის დიდი რისკი, გარდა უკვე აღრიცხული რეზერვებისა, არ ემუქრება.

კომპანიის 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.

შპს დუთი ფრი გლობალი

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

(ქართულ ლარში)

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,830,657	4,578,977
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	60,322	31,161

ლიკვიდურობის 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 კომპანია 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 კომპანიას ვალდებულების დაფარვა მოეთხოვება;

ბ) ფინანსური აქტივების შეფასებული დარჩენილი ვადა, რომელიც გამოანგარიშებულია ფინანსურ აქტივებზე (პროცენტის ჩათვლით) არადისკონტირებული ფულადი ნაკადებით უახლოესი თარიღისათვის, რომლებიც კომპანიამ უნდა მიიღოს ამ აქტივებზე ვადიანობის საკონტრაქტო პირობების საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც კომპანიის 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 კომპანიის 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 ვალდებულებები	681,208	5,810	3,769	547	691,334
სულ ფინანსური ვალდებულებები	681,208	5,810	3,769	547	691,334
					31 დეკემბერი 2017 სულ
ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,218,728	649,028	20,737	-	1,888,493
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1,218,728	649,028	20,737	-	1,888,493

19. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ

2019 წლის 4 აპრილს აქციონერებმა გამოაცხადეს 912,000 ევროს (2,758,347 ლარი) დივიდენდები. კომპანიამ ეს დივიდენდები სრულად გადაიხადა 2019 წლის აპრილის თვეში.