

შპს „დან ჯორჯია“

ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31
დეკემბერს

შინაარსი:

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

ფინანსური ანგარიშგება

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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია.....	11
2. მომზადების საფუძვლები	11
3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	13
4. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები.....	18
5. ამონაგები.....	19
6. როიალტის ხარჯი	19
7. სხვა ხარჯები.....	19
8. ფინანსური ხარჯი, წმინდა	20
9. ძირითადი საშუალებები	21
10. არამატერიალური აქტივები.....	22
11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	22
12. მარაგები.....	22
13. ფული და ფულის ეკვივალენტები.....	23
14. მიღებული სესხები	23
15. გადავადებული შემოსავალი.....	24
16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	24
17. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	25
18. პირობითი ვალდებულებები	26
19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	29
მმართველობის ანგარიშგება.....	30

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „დან ჯორჯიას“ მფლობელს და სამეთვალყურეო საბჭოს

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „დან ჯორჯიას“ (შემდგომში კომპანია) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ასევე, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგების, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი შენიშვნებისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - “პირობითი მოსაზრების საფუძველი” - ნაწილში აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იდენტიფიცირდება კომპანიის გრძელვადიანი აქტივების - ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების გაუფასურების ნიშნები, რომლებიც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარდგენილია ჯამურად 13,790,616 ლარის ღირებულებით (31.12.2023: 16,811,614 ლარი). მოცემული თარიღისათვის კომპანიას არ აქვს ჩატარებული ზემოაღნიშნული აქტივების გაუფასურების ტესტირება, როგორც ეს მოითხოვება მსს ფასს 27-ე განყოფილების „აქტივების გაუფასურება“ მიხედვით. შედეგად, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ძირითად საშუალებებთან, არამატერიალურ აქტივებთან და ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიამ არ ჩაატარა მარაგების ინვენტარიზაცია. შედეგად, ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ შევძელით მიგვედო საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულება მარაგების რაოდენობაზე და მდგომარეობაზე, რომელიც ფინანსურ ანგარიშგებაში 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარდგენილია 4,208,148 ლარით. შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით განვსაზღვრა, საჭირო იყო თუ არა კორექტირებები მარგებთან და ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით. ჩვენი აუდიტორული მოსაზრება 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაზე მოდიფიცირებულია. მოდიფიცირებულია აგრეთვე ჩვენი მოსაზრება მიმდინარე პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაზეც, ამ საკითხის გავლენის ან შესაძლო გავლენის გამო მიმდინარე პერიოდის ციფრებისა და შესაბამისი ციფრების შესადარისობაზე.

2022 წელს კომპანიამ შეირჩია საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმო - სს „დი ენდ ბი საქართველო“. შერჩევის შედეგად გადმოცემული აქტივების ნაწილი (ძირითადი საშუალებები) კომპანიამ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღრიცხა რეალური ღირებულებით ნაცვლად საბალანსო ღირებულებისა, რაც ეწინააღმდეგება კომპანიის მიერ საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოების შემენის აღსარიცხად გამოყენებულ პოლიტიკას (იხილეთ ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნა 2). შედეგად, 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებები გაზრდილია 2,353,498 ლარის ოდენობით (31.12.2023: 2,855,168 ლარი), ასევე 2024 წლის ცვეთის ხარჯი გაზრდილია 501,670 ლარით (2023: 513,238 ლარი).

კომპანიამ არ ჩაატარა ძირითადი საშუალებების ნაწილის ინვენტარიზაცია, რომელთა ჯამური საბალანსო ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 1,557,408 ლარს. აღნიშნული ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია შემდეგ ჯგუფებში: „რესტორნის აღჭურვილობა“ – 1,011,647 ლარი; „კომპიუტერული ტექნიკა“ – 545,761 ლარი. შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით ალტერნატიული აუდიტის პროცედურების განხორციელებით მიგვეღო საკმარისი და შესაბამისი აუდიტორული მტკიცებულება აღნიშნული ძირითადი საშუალებების არსებობისა და მდგომარეობის შესახებ 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. შესაბამისად, ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა ძირითადი საშუალებებისა და ფინანსური ანგარიშგების სხვა ელემენტების კორექტირება.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასსტების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლობით ვართ კომპანიისგან ბუღალტრთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

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

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია, რომელიც შეტანილია თანდართულ მმართველობის ანგარიშგებაში მიღებული გვექონდა აუდიტორის დასკვნის თარიღისთვის და მასზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოხსენებულ სხვა ინფორმაციას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციასაც და განვიხილოთ, არის თუ არა ის არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ვერ შევძელით დასკვნის გამოტანა იმის თაობაზე, ზემოაღნიშნული სხვა ინფორმაცია შეიცავს თუ არა არსებით უზუსტობას “პირობითი მოსაზრების საფუძველი” ნაწილში აღწერილი საკითხებიდან გამომდინარე.

ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა

დასკვნის მოდიფიცირების გარეშე, გვსურს, ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების მე-2 შენიშვნაზე (მომზადების საფუძველები - ფუნქციონირებადი საწარმო), სადაც აღწერილია, რომ 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დაგროვილი ზარალი შეადგენს 23,511,037 ლარს (31.12.2023: 18,430,420 ლარი), ხოლო კომპანიის მოკლევადიანი ვალდებულებები 6,578,364 ლარით (31.12.2023: 10,313,448 ლარი) აღემატება მოკლევადიან აქტივებს. კომპანიამ 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის მიიღო წმინდა ზარალი 5,371,120 ლარის ოდენობით (2023: 4,961,283 ლარი). ასევე, 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ვერ აკმაყოფილებს ფინანსურ ინსტიტუტთან გაფორმებული სასესხო ხელშეკრულებებით გათვალისწინებული მოთხოვნების ნაწილს, რაც შესაძლოა გახდეს ბანკის მიერ ხელშეკრულების ვადამდე ან ნაწილობრივ შეწყვეტის საფუძველი. ზემოაღნიშნული მოვლენები მიუთითებს, რომ არსებობს მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს ბადებს კომპანიის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა განაგრძოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ექვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს

არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

პირობითი მოსაზრება

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით პირობითი მოსაზრების საფუძველში მოცემული საკითხების შესაძლო გავლენის გარდა, გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- 2024 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, თანხვედრაშია 2024 წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით; და
- 2024 წლის მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მოიცავს "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობის და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება მოამზადონ „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის მიერ წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და ასევე - მოიცავს თუ არა იგი "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემული აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:



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

შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

1 ოქტომბერი 2025 წელი

შპს „დან ჯორჯია“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	შენიშვნა	2024	2023
ამონაგები	5	47,147,405	47,029,806
სხვა შემოსავალი		61,457	188,040
მარაგის ხარჯი		(16,794,182)	(17,222,402)
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი		(13,248,475)	(13,265,774)
იჯარის ხარჯები		(4,859,210)	(4,486,322)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(3,492,155)	(3,437,131)
როიალტის ხარჯი	6	(1,846,249)	(1,922,689)
სხვა ხარჯები	7	(8,632,884)	(7,930,829)
საოპერაციო ზარალი		(1,664,293)	(1,047,301)
ფინანსური ხარჯი, წმინდა	8	(3,652,068)	(3,760,775)
ვალუტის გაცვლის შედეგად მიღებული ზარალი, წმინდა		(54,759)	(153,207)
ზარალი დაბეგვრამდე		(5,371,120)	(4,961,283)
მოგების გადასახადი		-	-
მთლიანი სრული ზარალი		(5,371,120)	(4,961,283)

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის სახელით, 2025 წლის 1 ოქტომბერს დამტკიცებულია გამოსაშვებად შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

გ. გვეტაძე

ფინანსური დირექტორი

ა. ჩუბინიძე

შპს „დან ჯორჯია“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	შენიშვნა	2024	2023
ამონაგები	5	47,147,405	47,029,806
სხვა შემოსავალი		61,457	188,040
მარაგის ხარჯი		(16,794,182)	(17,222,402)
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი		(13,248,475)	(13,265,774)
იჯარის ხარჯები		(4,859,210)	(4,486,322)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(3,492,155)	(3,437,131)
როიალტის ხარჯი	6	(1,846,249)	(1,922,689)
სხვა ხარჯები	7	(8,632,884)	(7,930,829)
საოპერაციო ზარალი		(1,664,293)	(1,047,301)
ფინანსური ხარჯი, წმინდა	8	(3,652,068)	(3,760,775)
ვალუტის გაცვლის შედეგად მიღებული ზარალი, წმინდა		(54,759)	(153,207)
ზარალი დაბეგვრამდე		(5,371,120)	(4,961,283)
მოგების გადასახადი		-	-
მთლიანი სრული ზარალი		(5,371,120)	(4,961,283)

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის სახელით, 2025 წლის 1 ოქტომბერს დამტკიცებულია გამოსაშვებად შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

ბ. გვეტაიძე

ფინანსური დირექტორი

ა. ჩუბინიძე

შპს „დან ჯორჯია“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	12,530,933	15,407,930
არამატერიალური აქტივები	10	1,259,683	1,403,684
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	199,669	230,768
		13,990,285	17,042,382
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	12	3,290,141	4,208,148
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	660,067	809,247
ფული და ფულის ეკვივალენტები	13	284,959	419,984
		4,235,167	5,437,379
სულ აქტივები		18,225,452	22,479,761
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		1,644,400	1,644,400
დაგროვილი ზარალი		(23,511,037)	(18,430,420)
სულ კაპიტალი		(21,866,637)	(16,786,020)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	14	27,891,577	22,127,973
გადავადებული შემოსავალი	15	1,386,981	1,386,981
		29,278,558	23,514,954
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	8,029,698	8,101,318
მიღებული სესხები	14	2,783,833	7,649,509
		10,813,531	15,750,827
სულ ვალდებულებები		40,092,089	39,265,781
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		18,225,452	22,479,761

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

შპს „დან ჯორჯია“

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ
31.12.2022	1,644,400	(13,473,321)	(11,828,921)
მთლიანი სრული ზარალი	-	(4,961,283)	(4,961,283)
დამფუძნებელთან განხორციელებული ოპერაციების შედეგი	-	4,184	4,184
31.12.2023	1,644,400	(18,430,420)	(16,786,020)
მთლიანი სრული ზარალი	-	(5,371,120)	(5,371,120)
დამფუძნებელთან განხორციელებული ოპერაციების შედეგი	-	290,503	290,503
31.12.2024	1,644,400	(23,511,037)	(21,866,637)

შპს „დან ჯორჯია“

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	შენიშვნა	2024	2023
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
ზარალი დაბეგვრამდე		(5,371,120)	(4,961,283)
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია		3,492,155	3,437,131
ფინანსური ხარჯი, წმინდა		3,652,068	3,760,775
ზარალი საკუროსო სხვაობიდან, წმინდა		54,759	153,207
ზარალი/(მოგება) ძირითადი საშუალებების გასვლიდან, წმინდა		595,407	(14,774)
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე		2,423,269	2,375,056
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების (შემცირება)/ზრდა		(67,693)	2,743,159
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების (ზრდა)/შემცირება		181,550	(61,871)
მარაგების შემცირება/(ზრდა)		918,007	(746,450)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები, წმინდა		3,455,133	4,309,894
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(1,244,884)	(4,199,626)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა		178,319	126,778
არამატერიალური აქტივების შეძენა		-	(55,350)
მიღებული პროცენტები		8,176	7,529
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გამოყენებული ფულადი სახსრები, წმინდა		(1,058,389)	(4,120,669)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხის მიღება		3,764,000	10,070,249
მიღებული სესხების პროცენტის გადახდა		(2,254,186)	(2,477,953)
მიღებული სესხების ძირის გადახდა		(3,981,626)	(8,615,814)
საფინანსო საქმიანობისთვის გამოყენებული ფულადი სახსრები, წმინდა		(2,471,812)	(1,023,518)
წმინდა ცვლილება ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში		(75,068)	(834,293)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	13	419,984	1,322,918
ფულადი სახსრების გადაფასებიდან მიღებული ზარალი		(59,957)	(68,641)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	13	284,959	419,984

შპს „დან ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

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

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

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

კომპანიის დირექტორია ბატონი გივი გვეტაძე.

2. მომზადების საფუძველები

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

წარდგენის საფუძველი

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

ფინანსურ ანგარიშგებაში თანხები წარდგენილია დამრგვალების გარეშე, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

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

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

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

საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოთა გაერთიანება

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

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

(ა) შესაბამისი მომხმარებელთათვის ეკონომიკური გადაწყვეტილებების მისაღებად საჭირო მოთხოვნილებების; და

(ბ) საიმედო, იმის გამო, რომ ფინანსური ანგარიშგება: (i) სამართლიანად წარმოადგენს საწარმოს ფინანსურ მდგომარეობას, მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას;

(ii) გამოხატავს ოპერაციების, სხვა მოვლენების ან პირობების ეკონომიკურ შინაარსს და არა მათ სამართლებრივ ფორმას;

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

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

(iv) წინდახედული; და

(v) სრული ყველა არსებით ასპექტში.

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

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

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

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

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

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

ფუნქციონირებადი საწარმო

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დაგროვილი ზარალი შეადგენს 23,511,037 ლარს (31.12.2023: 18,430,420 ლარი), ხოლო კომპანიის მოკლევადიანი ვალდებულებები 6,578,364 ლარით (31.12.2023: 10,313,448 ლარი) აღემატება მოკლევადიან აქტივებს. კომპანიამ 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის მიიღო წმინდა ზარალი 5,371,120 ლარის ოდენობით (2023: 4,961,283 ლარი). ასევე, 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ვერ აკმაყოფილებს ფინანსურ ინსტიტუტთან გაფორმებული სასესხო ხელშეკრულებით გათვალისწინებული მოთხოვნების ნაწილს, რაც შესაძლოა გახდეს ბანკის მიერ ხელშეკრულების ვადამდე ან ნაწილობრივ შეწყვეტის საფუძველი.

ზემოაღნიშნული მოვლენები მიუთითებს, რომ არსებობს მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს ბადებს კომპანიის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა განაგრძოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.

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

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

ხელმძღვანელობის მხრიდან ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება ეყრდნობა შემდეგ ფაქტორებს:

- კომპანიის დამფუძნებლები გამოთქვამენ მზადყოფნას პირადად ან/და მათ კონტროლს დაქვემდებარებული სხვა საწარმოების საშუალებით, კომპანიას საჭიროების შემთხვევაში გაუწიონ დახმარება. დეტალური ინფორმაცია მოცემულია მე-19 შენიშვნაში.
- მიღებული სესხებიდან 11,788,129 ლარი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოადგენს დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებულ სესხებს. დეტალური ინფორმაცია წარმოდგენილია მე-14 შენიშვნაში.

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

- 2025 წლის 29 სექტემბერს კომპანიამ მოიპოვა წერილი, სადაც აღნიშნულია, რომ ამავე თარიღის მდგომარეობით ფინანსური ინსტიტუტებისგან მიღებულ სესხებზე (სასესხო ვალდებულების ნაშთი 31.12.2024 მდგომარეობით შეადგენს 18,887,281 ლარს) არსებული დარღვევების გამო, ბანკი არ ითხოვს და წერილის გაცემიდან 1 წლის განმავლობაში არ მოითხოვს სესხის ვადაზე ადრე დაფარვას, თუმცა, მოთხოვნების დარღვევის გაგრძელების შემთხვევაში, განუსაზღვრელია ბანკი გამოიყენებს თუ არა ხელშეკრულებით მინიჭებულ უფლებებს 2025 წლის 29 სექტემბრის შემდგომ. დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ შენიშვნა 19.
- მოცემული ფინანსური ანგარიშგების გამოშვებამდე, 2025 წლის აგვისტოში, კომპანიის დაკავშირებულმა მხარემ დაფარა შპს დან ჯორჯიას მიერ ფინანსური ინსტიტუტისგან მიღებული სესხები, რომელთა ნაშთი 31.12.2024 მდგომარეობით შეადგენს 9,321,203 ლარს. დეტალური ინფორმაცია მოცემულია მე-19 შენიშვნაში.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოთა გაერთიანება

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

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

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

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

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

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

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

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

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)**ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში**

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

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

უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

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

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი	
	აშშ დოლარი	ევრო
კურსი 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.8068	2.9306
კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6894	2.9753

ფინანსური ინსტრუმენტები

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

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

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა

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

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

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

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

ფული და ფულის ეკვივალენტები

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

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)**ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები**

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

ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
ძირითადი საშუალება	
შენობა-ნაგებობები	5-20
კომპიუტერული ტექნიკა	5
სატრანსპორტო საშუალებები	5
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	10-20
რესტორნის აღჭურვილობა	5
არამატერიალური აქტივი	
პროგრამული უზრუნველყოფა	7
ფრანშიზის უფლება	20

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

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

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

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

მარაგები

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

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

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

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

გადასახადები

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

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

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

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

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

საწესდებო კაპიტალი

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

დაგროვილი ზარალი

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

ამონაგები

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

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

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

სახელმწიფო გრანტების აღიარება

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

საწარმო სახელმწიფო გრანტს აღიარებს შემდეგნაირად:

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

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

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

საწარმო გრანტებს აფასებს მიღებული ან მისაღები აქტივის რეალური ღირებულებით.

შემოსავლებთან დაკავშირებული სახელმწიფო გრანტები

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

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით სახელმწიფო გრანტებთან დაკავშირებით კომპანიას აღიარებული აქვს გადავადებული შემოსავალი.

ხარჯების აღიარება

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

მომსახურების გაწევის დროს გაწეული ხარჯები აღიარდება შესაბამისი სარგებლის აღიარების პროპორციულად.

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

ხარჯი საოპერაციო იჯარიდან

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

თანამშრომელთა სარგებელი

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

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება კი წარმოადგენს კომპანიის მიმდინარე დავალიანებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, და რომლის დაფარვა გამოიწვევს კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინებას.

ვალდებულების წარმოშობი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიას არ გააჩნია სხვა რეალური ალტერნატივა, და მან უნდა დაფაროს თავისი ვალდებულებები. სამართლებრივი ვალდებულება გამომდინარეობს:

- გარიგებიდან (ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ან ნაგულისხმევი პირობების გათვალისწინებით);
- კანონმდებლობიდან; ან
- სხვა სამართლებრივი ქმედებიდან.

კონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს კომპანიის ქმედებიდან, სადაც:

- წარსულში დადგენილი პრაქტიკიდან, კომპანიის მიერ გამოქვეყნებული პოლიტიკიდან ან სპეციფიკური მიმდინარე ანგარიშგებიდან გამომდინარე, კომპანია მიაჩნის სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და
- შედეგად, მესამე მხარეს კომპანიასთან მიმართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობებს.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

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

4. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

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

ძირითადი შეფასებები და დაშვებები

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

დაკავშირებულ მხარეებთან ტრანზაქციების საწყისი აღიარება. ჩვეულებრივი საქმიანობის დროს კომპანია აწარმოებს ოპერაციებს დაკავშირებულ მხარეებთან. მსს ფასს მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების საწყისი აღიარებას მათი სამართლიანი ღირებულების საფუძველზე.

შპს „დან ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

4. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები (გაგრძელება)

გადაწყვეტილება მიიღება იმის განსაზღვრით, არის თუ არა ტრანზაქციები შეფასებული საბაზრო თუ არასაბაზრო საპროცენტო განაკვეთებით, სადაც არ არის აქტიური ბაზარი ასეთი ოპერაციებისთვის. მოსაზრების საფუძველს წარმოადგენს ოპერაციათა ანალოგიური სახეობის ფასწარმოქმნა არადაკავშირებულ მხარეებთან და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზი.

სახელმწიფო გრანტების აღიარება. სახელმწიფო გრანტი წარმოადგენს სახელმწიფოს მიერ გაწეულ დახმარებას საწარმოსათვის რესურსების გადაცემის სახით, საწარმოს სამეურნეო საქმიანობასთან დაკავშირებული წარსულში შესრულებული ან მომავალში შესასრულებელი გარკვეული პირობების სანაცვლოდ. კომპანია გრანტებს აფასებს მიღებული ან მისაღები აქტივის რეალური ღირებულებით. თუ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანიას ჯერ არ შეუსრულებია გრანტის მისაღებად აუცილებელი პირობები, გრანტის თანხა აღირიცხება გადავადებული შემოსავლის სახით ვალდებულებებში მანამ, სანამ აღნიშნული პირობები არ დაკმაყოფილდება.

სესხის საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები არ აისახება გადავადებული შემოსავლის ნაშთში, არამედ პირდაპირ აღირიცხება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

5. ამონაგები

კომპანიის ამონაგებს წარმოადგენს სწრაფი კვების რესტორნების ქსელში ყავის, დონატების, სენდვიჩების და სხვა საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი. 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის კომპანიის ამონაგები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2024	2023
საცალო რეალიზაცია	46,456,140	46,696,430
სხვა	691,265	333,376
	47,147,405	47,029,806

6. როიალტის ხარჯი

დანკინ ბრენდს მასტერ ფაინანსთან (Dunkin Brands Master Finance) გაფორმებული ლიცენზიის ხელშეკრულების მიხედვით, კომპანია ხსნის რესტორნებს ხელშეკრულებით განსაზღვრულ ტერიტორიაზე. აღნიშნული უფლებით სარგებლობისთვის, კომპანიის როიალტის ხარჯი 2024 წელს შეადგენს 1,846,249 ლარს (2023 წელი: 1,922,689 ლარი).

7. სხვა ხარჯები

	2024	2023
ტრანსპორტირების ხარჯი	(1,504,919)	(1,639,758)
კომუნალური ხარჯი	(1,491,277)	(1,603,667)
გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა	(927,615)	(638,647)
მიწოდების ხარჯები	(752,195)	(681,211)
მარკეტინგული ხარჯი	(728,408)	(635,899)
ბანკის მომსახურებასთან დაკავშირებული ხარჯები	(680,259)	(661,842)
ძირითადი საშუალებების გასვლა	(595,407)	(112,975)
კომუნიკაციის ხარჯი	(405,204)	(302,751)
დასუფთავების ხარჯები	(367,431)	(259,279)
რემონტისა და შეკეთების ხარჯი	(320,658)	(378,429)
დაცვის ხარჯი	(245,590)	(196,653)
ინფორმაციული ტექნოლოგიების ხარჯი	(194,893)	(141,713)
მივლინებების ხარჯები	(181,194)	(381,494)
საკონსულტაციო და ტრენინგის ხარჯი	(89,044)	(70,180)
სხვა ხარჯები	(148,790)	(226,331)
	(8,632,884)	(7,930,829)

შპს „დან ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

8. ფინანსური ხარჯი, წმინდა

	2024	2023
ფინანსური ხარჯი		
ფინანსური ინსტიტუტები	(2,438,688)	(2,848,061)
დაკავშირებული მხარე	(1,089,780)	(581,392)
სულ ფინანსური ხარჯი	(3,528,468)	(3,429,453)
სხვა	8,175	7,529
სულ ფინანსური შემოსავალი	8,175	7,529
ვალუტის კურსის ცვლილების შედეგად მიღებული ზარალი	(131,775)	(338,851)
	(3,652,068)	(3,760,775)

9. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	რესტორნის აღჭურვილობა	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	კომპიუტერული ტექნიკა	ნაგებობები და კონსტრუქციები	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
31.12.2022	12,838,689	7,172,875	3,926,182	550,537	117,250	24,605,533
შემოსვლა	2,602,219	1,405,580	574,346	49,153	-	4,631,298
გასვლა	(194,087)	(167,298)	(29,950)	-	-	(391,335)
31.12.2023	15,246,821	8,411,157	4,470,578	599,690	117,250	28,845,496
შემოსვლა	620,883	157,792	442,313	-	-	1,220,988
გასვლა	(484,528)	(366,977)	(467,890)	-	(80,000)	(1,399,395)
31.12.2024	15,383,176	8,201,972	4,445,001	599,690	37,250	28,667,089
დაგროვილი ცვეთა						
31.12.2022	(6,603,457)	(1,793,264)	(1,789,589)	(41,255)	(71,755)	(10,299,320)
ცვეთა	(2,085,895)	(521,552)	(633,546)	(29,919)	(23,450)	(3,294,362)
გასვლა	87,793	65,948	2,375	-	-	156,116
31.12.2023	(8,601,559)	(2,248,868)	(2,420,760)	(71,174)	(95,205)	(13,437,566)
ცვეთა	(2,067,411)	(535,536)	(687,380)	(37,837)	(19,990)	(3,348,154)
გასვლა	146,876	46,551	378,192	-	77,945	649,564
31.12.2024	(10,522,094)	(2,737,853)	(2,729,948)	(109,011)	(37,250)	(16,136,156)
საბალანსო ღირებულება						
31.12.2023	6,645,262	6,162,289	2,049,818	528,516	22,045	15,407,930
31.12.2024	4,861,082	5,464,119	1,715,053	490,679	-	12,530,933

კომპანიის ყველა ძირითადი საშუალებით უზრუნველყოფილია ფინანსური ინსტიტუტისგან მიღებული სესხები. დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ მე-14 შენიშვნა.

შპს „დან ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

10. არამატერიალური აქტივები

ისტორიული ღირებულება	ფრანჩიზის უფლება	პროგრამული უზრუნველყოფა და სხვა	სულ
31.12.2022	2,128,392	164,917	2,293,309
შემოსვლა	55,350	-	55,350
31.12.2023	2,183,742	164,917	2,348,659
31.12.2024	2,183,742	164,917	2,348,659
დაგროვილი ამორტიზაცია			
31.12.2022	(726,563)	(75,643)	(802,206)
ამორტიზაცია	(133,923)	(8,846)	(142,769)
31.12.2023	(860,486)	(84,489)	(944,975)
ამორტიზაცია	(135,155)	(8,846)	(144,001)
31.12.2024	(995,641)	(93,335)	(1,088,976)
საბალანსო ღირებულება			
31.12.2023	1,323,256	80,428	1,403,684
31.12.2024	1,188,101	71,582	1,259,683

კომპანიის ყველა არამატერიალური ქონებრივი სიკეთით უზრუნველყოფილია ფინანსური ინსტიტუტისგან მიღებული სესხები. დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ მე-14 შენიშვნა.

11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2024	31.12.2023
ფინანსური მოთხოვნები:		
სავაჭრო მოთხოვნები	381,240	212,132
არაფინანსური მოთხოვნები:		
სავაჭრო ავანსები	478,496	827,883
	859,736	1,040,015

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავს მეიჯარისთვის გადახდილ გრძელვადიან ავანსს 199,669 ლარის ოდენობით, (31.12.2023: 230,768 ლარი), რომლის გამოქვითვაც ხდება ყოველთვიურად, საიჯარო ქირის შესაბამისად.

12. მარაგები

	31.12.2024	31.12.2023
ნედლეული და სხვა სარესტორნო მარაგი	2,665,833	3,170,809
რესტორნის აღჭურვილობა	553,793	881,271
საქონელი გზაში*	70,515	156,068
	3,290,141	4,208,148

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

შპს „დან ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

13. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31.12.2024	31.12.2023
ფული სალაროში ეროვნულ ვალუტაში	163,276	185,861
ფული ბანკში ეროვნულ და უცხოურ ვალუტაში	61,709	142,295
ფული გზაში*	59,974	91,828
	284,959	419,984

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

14. მიღებული სესხები

	გრძელვადიანი	
	31.12.2024	31.12.2023
ფინანსური ინსტიტუტები*	16,103,448	13,102,868
დაკავშირებული მხარე	11,788,129	9,025,105
	27,891,577	22,127,973
	მოკლევადიანი	
	31.12.2024	31.12.2023
ფინანსური ინსტიტუტები*	2,783,833	7,609,689
დაკავშირებული მხარე	-	39,820
	2,783,833	7,649,509

(*) – ფინანსური ინსტიტუტისგან მიღებული სესხების ხელშეკრულებები ითვალისწინებს გარკვეულ ფინანსურ და არაფინანსურ შეზღუდვებს, რომლებიც კომპანიამ უნდა დააკმაყოფილოს. 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ვერ აკმაყოფილებდა შეზღუდვებს სრულად, დამატებითი ინფორმაცია მოცემულია მე-18 შენიშვნაში.

2024 და 2023 წლების მდგომარეობით ფინანსური ინსტიტუტისგან მიღებული სესხი უზრუნველყოფილია შპს დან ჯორჯიას საკუთრებაში არსებული და მომავალი მოძრავი ქონებით და არამატერიალური ქონებრივი სიკეთით. დაკავშირებული მხარეების საკუთრებაში არსებული და სამომავლო მთლიანი მოძრავი და არამატერიალური ქონებრივი სიკეთით, დაკავშირებული მხარეების მიწებით, შენობა-ნაგებობით, დაკავშირებული ფიზიკური და იურიდიული პირების თავდებობებით, ასევე, საგარანტიო სქემის ფარგლებში სახელმწიფო გარანტიით, რომელიც 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 4,950,441 ლარს (2023: 5,483,416 ლარი).

2024 წლის განმავლობაში კომპანიასა და დაკავშირებულ მხარეებს შორის გაფორმდა ხელშეკრულება, რომლის მიხედვითაც სესხის გამცემი (სს ვენჯორჯია) ჩაანაცვლა სხვა დაკავშირებულმა მხარემ (შპს ვ-ჯეო რესტორნები). აღნიშნული ცვლილების შედეგად, შეიცვალა არსებული სესხის (სესხის ძირი და მასზე დარიცხული პროცენტი, ჯამში 1,669,419 ლარი) ხელშეკრულების პირობები. ფინანსური ინსტრუმენტის აღიარების შეწყვეტის ეფექტმა შეადგინა 46,182 ლარი, რომელიც ასახულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, ფინანსურ ხარჯად.

2024 წლის განმავლობაში კომპანიამ შპს ვ-ჯეო რესტორნებისგან დამატებით მიიღო 3,384,000 ლარის ღირებულების გრძელვადიანი სესხი.

შპს ვ-ჯეო რესტორნების მიმართ არსებული გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები ჯამურად 6,694,419 ლარის ოდენობით დადისკონტირდა, იმის გამო, რომ სესხების სახელშეკრულებო პირობები იყო არასაბაზრო. დისკონტირების დროს გამოყენებულმა ეფექტურმა საპროცენტო განაკვეთმა შეადგინა 12.65%, ხოლო საწყისი აღიარების ეფექტმა შეადგინა 290,503 ლარი. ეფექტი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ასახულია დაგროვილი ზარალის მუხლში ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც დაკავშირებულ მხარესთან განხორციელებული ტრანზაქციის ეფექტი.

14. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

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

დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებული სესხები არ არის უზრუნველყოფილი 2024 წლის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

კომპანია 2022 წლის 11 მაისიდან მონაწილეობს პროექტში „აწარმოე საქართველოში“. 2023 წლის განმავლობაში კომპანიამ მიიღო 1,335,625 ლარის სესხი „აწარმოე საქართველოში“ პროექტის ფარგლებში ფინანსური ინსტიტუტისგან (2022: 8,640,500 ლარი). 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აღნიშნული სესხების ნაშთი ჯამურად შეადგენს 8,251,441 ლარს (2023: 9,139,025 ლარი). ამ სესხებთან დაკავშირებული სახელმწიფო გრანტი აღიარებულია, როგორც გადავადებული შემოსავალი. მოცემულ სესხზე კომპანია სარგებლობს საკრედიტო საგარანტიო სქემის პროგრამით, რაც წარმოადგენს სახელმწიფო გარანტიას. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სახელმწიფო გარანტია შეადგენს 4,950,441 ლარს (2023: 5,483,416 ლარი).

15. გადავადებული შემოსავალი

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

პროგრამის ფარგლებში სსიპ „სახელმწიფო ქონების ეროვნული სააგენტო“ კომპანიებს უფინანსებს წარმოების/მომსახურების გაწევისთვის საჭირო ძირითადი საშუალებების და საბრუნავი საშუალებებისთვის მიღებული სესხების პროცენტს, საქართველოს მთავრობის N365 დადგენილებაში განსაზღვრული პროპორციების შესაბამისად. კომპანია მიღებულ სარგებელს განიხილავს, როგორც სახელმწიფო გრანტს და წარადგენს, როგორც გადავადებულ შემოსავალს, რომელიც თავის მხრივ წარმოადგენს სხვაობას სესხის რეალურ ღირებულებასა და ნომინალურ ღირებულებას შორის. 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გადავადებულმა შემოსავალმა შეადგინა 1,386,981 ლარი. აღნიშნული გრანტის შემოსავლად აღიარება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოხდება სააგენტოს მიერ დაწესებული მოთხოვნების სრულად დაკმაყოფილების შემთხვევაში, მის ფასს სტანდარტების შესაბამისად.

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ აქვს სრულად დაკმაყოფილებული საგარანტიო სქემით მოთხოვნილი პირობები, შესაბამისად პროექტის ფარგლებში მიღებული დაფინანსების თანხები აღიარებულია, როგორც გადავადებული შემოსავალი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2024	31.12.2023
ფინანსური ვალდებულებები:		
სავაჭრო ვალდებულებები	6,957,777	6,821,954
სახელფასო ვალდებულებები	265,210	286,398
არაფინანსური ვალდებულებები:		
გადასახდელი გადასახადები	806,711	992,966
	8,029,698	8,101,318

17. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან მსს ფასს 33-ე განყოფილება „დაკავშირებული მხარეთა განმარტებითი შენიშვნების“ მიხედვით, არის, როდესაც:

დაკავშირებული მხარე არის პირი ან საწარმო, რომელიც დაკავშირებულია იმ საწარმოსთან, რომელიც ამზადებს ფინანსურ ანგარიშგებას (ანგარიშვალდებული საწარმო).

(ა) პირი ან მისი ახლო ნათესავი მიიჩნევა ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარედ, თუ ეს პირი:

- (i) არის ანგარიშვალდებული საწარმოს, ან მისი მშობელი საწარმოს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი;
- (ii) აკონტროლებს ან ერთობლივად აკონტროლებს ანგარიშვალდებულ საწარმოს; ან
- (iii) მას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ანგარიშვალდებულ საწარმოზე; ან

(ბ) საწარმო მიიჩნევა ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულად მხარედ, თუ შემდეგი პირობებიდან რომელიმე არსებობს:

- (i) ეს საწარმო და ანგარიშვალდებული საწარმო არიან ერთი და იმავე ჯგუფის წევრები (რაც იმას ნიშნავს, რომ მშობელი საწარმო, შვილობილი საწარმო და იმავე მშობელი საწარმოს სხვა შვილობილი საწარმოები ერთმანეთთან არიან დაკავშირებული);
- (ii) ერთი საწარმო არის მეორის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საქმიანობა (ან იმ ჯგუფის რომელიმე წევრის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საქმიანობა, რომლის წევრიც არის მეორე საწარმო);
- (iii) ორივე საწარმო წარმოადგენს ერთი და იმავე მესამე საწარმოს ერთობლივ საქმიანობას;
- (iv) ერთი საწარმო არის რომელიმე მესამე საწარმოს ერთობლივი საქმიანობა, ხოლო მეორე საწარმო არის იმავე მესამე საწარმოსთვის მეკავშირე საწარმო;
- (v) ეს საწარმო არის ანგარიშვალდებული საწარმოს, ან ანგარიშვალდებულ საწარმოსთან დაკავშირებული რომელიმე საწარმოს დაქირავებულ პირთა შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოების პროგრამის განმახორციელებელი. თუ ანგარიშვალდებული საწარმო თვითონ არის ასეთი პროგრამის განმახორციელებელი, სპონსორი დაქირავებულებიც ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარედ მიიჩნევა;
- (vi) ამ საწარმოს აკონტროლებს, ან ერთობლივად აკონტროლებს (ა) ქვეპუნქტში მითითებული რომელიმე პირი;
- (vii) ეს საწარმო, ან იმავე ჯგუფში შემავალი სხვა საწარმო, რომლის ნაწილიც ის არის, ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის, ან ანგარიშვალდებული საწარმოს მშობელი საწარმოსთვის ასრულებს მმართველობითი ხასიათის მომსახურებას;
- (viii) (ა) (ii) პუნქტში მითითებულ რომელიმე პირს აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ამ საწარმოზე, ან ეს პირი არის ზემოაღნიშნული საწარმოს (ან მისი მშობელი საწარმოს) უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი.

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

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული ოპერაციების შედეგები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2024			31.12.2023		
	სკდს*	სხვა	სულ	სკდს*	სხვა	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,700	80,770	82,470	-	51,789	51,789
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,737,642	1,170,510	3,908,152	2,393,491	1,104,989	3,498,480
მიღებული სესხები	5,571,254	6,216,874	11,788,128	7,223,510	1,841,414	9,064,924

შპს „დან ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

17. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახული ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2024			2023		
	სკდს*	სხვა	სულ	სკდს*	სხვა	სულ
ამონაგები	-	314,479	314,479	146,623	119,306	265,929
სხვა ხარჯები	(276,886)	(182,228)	(459,114)	-	(286,536)	(286,536)
იჯარის ხარჯები	(295,944)	(737,556)	(1,033,500)	(327,145)	(706,769)	(1,033,914)
ფინანსური ხარჯი, წმინდა	(461,029)	(628,751)	(1,089,780)	(435,949)	(145,443)	(581,392)

	2024	2023
უმაღლესი ხელმძღვანელობის შრომის ანაზღაურება:		
მოკლევადიანი შრომის ანაზღაურების ხარჯი	(203,964)	(221,805)

2024 წელს კომპანიამ საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოსგან შეიძინა 2,584 ლარის (2023: 246,397 ლარი), ხოლო სხვა დაკავშირებული მხარეებისგან 430,794 ლარის ღირებულების მარაგი (2023: 262,626 ლარი).

ასევე, 2024 წელს კომპანიამ საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული კომპანიებისგან შეიძინა 22,179 ლარის, ხოლო სხვა დაკავშირებული მხარეებისგან 328,312 ლარის ღირებულების ძირითადი საშუალებები (2023: 215,631 ლარი).

სკდს* - წარმოადგენს საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოს.

18. პირობითი ვალდებულებები

იურიდიული საკითხები

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნია მნიშვნელოვანი სასამართლო დავები. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ არ მოხდება არანაირი მატერიალური დანაკარგის წარმოქმნა, შესაბამისად არანაირი ანარიცხი არ არის შექმნილი სასამართლო დავებთან დაკავშირებით.

გადასახადები

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

საოპერაციო გარემო

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

18. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)**შეუქცევადი საოპერაციო იჯარები**

კომპანიას აქვს იჯარით აღებული ფართები საოპერაციო საქმიანობისთვის. იჯარები არის საოპერაციო და მათი ვადა შეადგენს 1-დან 35 წლამდე. კომპანიას 2024 და 2023 წლების ბოლოს ჰქონდა საოპერაციო იჯარებთან დაკავშირებული შემდეგი სახელშეკრულებო ვალდებულებები:

	31.12.2024	31.12.2023
1 წლამდე	3,189,617	3,399,662
1-დან 5 წლამდე	9,180,741	8,223,599
5 წელზე მეტი	24,665,001	29,055,032

ცხრილში მოცემული სახელშეკრულებო ვალდებულებებიდან კომპანიის შეუქცევადი საოპერაციო იჯარის ვალდებულება 31.12.2024 მდგომარეობით შეადგენს 1,006,716 ლარს (2023: 1,113,852 ლარი).

სესხებთან დაკავშირებული შეზღუდვები

ფინანსური ინსტიტუტებისგან მიღებული სასესხო ხელშეკრულებები ითვალისწინებს შემდეგ შეზღუდვებს:

1. კლიენტი ვალდებულია ზანკის წინასწარი წერილობითი თანხმობის გარეშე:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

კლიენტს აქვს ვალდებულება უზრუნველყოფილი იყოს: ა) კლიენტის DSCR/ზანკის წინაშე არსებული ფულადი ვალდებულებების მომსახურების კოეფიციენტი არ არსებობს არანაკლებ 1.2 (ერთი მთლიანი ორი მეათედი); ბ) კლიენტის ვალი/ფულადი ვალიდაცია შეფარდებული კლიენტის EBITDA-სტან რეალიზაცია არაუმეტეს 3 (სამი) და გ) კლიენტის მიმდინარე თანაფარდობა რეალიზაცია არანაკლებ 1.2 (ერთი მთლიანი ორი მეათედი);

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

18. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ვერ აკმაყოფილებდა ფინანსური ინსტიტუტებისგან მიღებული სესხების ხელშეკრულებებით გათვალისწინებული მოთხოვნების ნაწილს, რასთან დაკავშირებითაც საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანიამ მოიპოვა ბანკისგან წერილი, სადაც აღნიშნულია, რომ არსებული დარღვევების გამო, 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გამსესხებელი არ ითხოვს და წერილის გაცემიდან 1 წლის განმავლობაში არ მოითხოვს სესხის ვადაზე ადრე დაფარვას, თუმცა, წერილში აღნიშნულია, რომ ბანკი უარს არ ამბობს ხელშეკრულებით მისთვის მინიჭებული უფლების გამოყენებაზე თუ დარღვევები არ აღმოიფხვრება მომდევნო წლის 1 იანვრის შემდგომ.

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ინსტიტუტისგან მიღებული სესხები არის უზრუნველყოფილი მესამე მხარეების მიერ თავდებობებით. აღნიშნულთან დაკავშირებით არ მომხდარა ნაშთების კორექტირება არაარსებითობიდან გამომდინარე.

სახელმწიფო გრანტი

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას მიღებული აქვს ფინანსური ინსტიტუტისგან სესხი, რომელიც გაცემულია საქართველოს მთავრობის 2014 წლის 30 მაისის N365-ე დადგენილებით დამტკიცებული სახელმწიფო პროგრამის, „აწარმოე საქართველოში“, უნივერსალური ინდუსტრიული ნაწილის თანადაფინანსებისა და საგარანტიო მიმართულების შესაბამისად. მიღებული თანადაფინანსების სანაცვლოდ კომპანიას აქვს შესასრულებელი ვალდებულებები, რომელიც განსაზღვრულია ზემოთ მითითებულ საქართველოს მთავრობის დადგენილებაში.

სახელმწიფო გრანტი ითვალისწინებს დროის გრძელვადიან პერიოდში საგარანტიო სქემით მოთხოვნილი პირობების დაკმაყოფილებას. შესაბამისად, 2024 და 2023 წლის მდგომარეობით კომპანიას არ აქვს სრულად დაკმაყოფილებული საგარანტიო სქემით მოთხოვნილი პირობები, შესაბამისად პროექტის ფარგლებში მიღებული დაფინანსების თანხები აღიარებულია, როგორც გადავადებული შემოსავალი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

თანამსესხებლობა

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია წარმოადგენს თანამსესხებელს შპს „ვ-ჯეო რესტორნებისა“ და შპს „ვიენდის“ ფინანსური ინსტიტუტისგან მიღებული სესხებზე. 2024 წლის 31 დეკემბრით აღნიშნული სესხების ჯამური თანხა შეადგენს 13,948,869 ლარს (2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია წარმოადგენს თანამსესხებელს შპს „ვ-ჯეო რესტორნების“ ფინანსური ინსტიტუტისგან მიღებულ 8,429,563 ლარის სესხზე). თანამსესხებლობის პასუხისმგებლობა გულისხმობს, რომ იმ შემთხვევაში, თუ შპს „ვ-ჯეო რესტორნები“ ან შპს „ვიენდი“ ვერ უზრუნველყოფენ ხელშეკრულებებით გათვალისწინებული პირობების დაკმაყოფილებას, კომპანია შესაძლოა გახდეს ვალდებული გადაიხადოს სესხის თანხა. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ აღნიშნულ ხელშეკრულებებთან დაკავშირებით კომპანიას არ წარმოექმნება მატერიალური დანაკარგი.

შპს „დან ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

დამფუძნებლის წერილი ფინანსირების შესახებ

2025 წლის 30 სექტემბერს დათარიღებული დამფუძნებლის წერილის მიხედვით ფინანსირების შესახებ, კომპანიის მფლობელები მზად არიან კომპანიისთვის ხელმისაწვდომი გახადონ დამატებითი ფინანსური რესურსები, საჭიროების შემთხვევაში. ფინანსური რესურსები შესაძლებელია წარმოადგენდეს შემდეგს: შენატანი კაპიტალში, ფინანსირება სუბორდინირებული სესხების მეშვეობით და ასე შემდეგ. კომპანიის მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ კომპანია შეძლებს პროგნოზირებად მომავალში გააგრძელოს საქმიანობა ოპერაციების მნიშვნელოვნად შემცირების გარეშე.

მიღებული სესხების მოთხოვნებთან დაკავშირებული წერილი

2025 წლის 29 სექტემბერს კომპანიამ ბანკისგან მოიპოვა წერილი, სადაც აღნიშნულია, რომ ამავე თარიღის მდგომარეობით ფინანსური ინსტიტუტებისგან მიღებულ სესხებზე არსებული დარღვევების გამო, ბანკი არ ითხოვს და წერილის გაცემიდან 1 წლის განმავლობაში არ მოითხოვს სესხის ვადაზე ადრე დაფარვას, თუმცა, მოთხოვნების დარღვევის გაგრძელების შემთხვევაში, განუსაზღვრელია ბანკი გამოიყენებს თუ არა ხელშეკრულებით მინიჭებულ უფლებებს 2025 წლის 29 სექტემბრის შემდგომ.

ფინანსური ინსტიტუტისგან სესხის მიღება

2025 წლის 17 იანვარს კომპანიამ ბანკთან გააფორმა 170,000 ევროს საკრედიტო ხელშეკრულება და მიიღო 321,919 ლარის ოდენობის სესხი, წლიურ 10%-ით, 1 წლის ვადით, რომლის მიზნობრიობაც არის არსებული სესხის რეფინანსირება და საბრუნავი საშუალებების დაფინანსება. ასევე, 2025 წლის 14 მარტს ბანკსა და კომპანიას შორის გაფორმდა 170,000 ევროიანი საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულება, რომლის საპროცენტო სარგებელი განსაზღვრულია წლიური 10.25%-ით, სესხი მიღებულ იქნა ძირითადი საშუალებებისა და საბრუნავი საშუალებების შეძენის მიზნით. ხელშეკრულების ფარგლებში კომპანიამ მიიღო 517,446 ლარი სესხი.

დაკავშირებული მხარისგან სესხის მიღება და დაფარვა

მოცემული ფინანსური ანგარიშგების გამოშვებამდე, შპს ვ-ჯეო რესტორნებთან გაფორმებული 10,000,000 ლარის საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულების ფარგლებში, კომპანიამ მიიღო გრძელვადიანი სესხი 6,022,649 ლარის ოდენობით, რომლის წლიური საპროცენტო განაკვეთი განსაზღვრულია 14.1%-ით. მოცემული ხელშეკრულების ფარგლებში 2025 წელს კომპანიამ დაფარა 1,357,000 ლარის ოდენობით სასესხო ვალდებულება.

ასევე, 2025 წლის 14 აპრილს კომპანიამ ვ-ჯეო რესტორნებთან გააფორმა მოკლევადიანი სასესხო ხელშეკრულება, 5,000,000 აშშ დოლარის საკრედიტო ხაზზე, რომლის წლიური საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს 9.55%-ს. მოცემული ფინანსური ანგარიშგების გამოშვებამდე კომპანიამ აითვისა 8,149,044 ლარი.

ზემოთ ხსენებული ვ-ჯეო რესტორნებისგან 2025 წელს მიღებული სესხებით კომპანიამ დაფარა დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული 10,194,640 ლარის გრძელვადიანი სესხები.

მოცემული ფინანსური ანგარიშგების გამოშვებამდე, 2025 წლის აგვისტოში, შპს ვ-ჯეო რესტორნებმა დაფარა შპს დან ჯორჯიას მიერ ფინანსური ინსტიტუტისგან მიღებული სესხები, რომელთაგან 2025 წელს აღებული სესხები შეადგენდა 856,611 ლარს, ხოლო საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებამდე მიღებული გრძელვადიანი სესხები - 9,321,203 ლარს. აღნიშნულის სანაცვლოდ კომპანიას წარმოექმნა სასესხო ვალდებულება შპს ვ-ჯეო რესტორნების მიმართ.

ახალი რესტორნების გახსნა

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, მოცემული ფინანსური ანგარიშგების გამოშვებამდე, კომპანიამ არსებული ფრანჩაიზინგის უფლების ფარგლებში, თბილისში გახსნა 5 ახალი რესტორანი.

მმართველობის ანგარიშგება

2024

სარჩევი

1.	საქმიანობის მიმოხილვა	32
2.	განვითარების გეგმები.....	32
3.	საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები.....	32
4.	კვლევების და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა.....	34
5.	ინფორმაცია ფილიალების საქმიანობის შესახებ	34
6.	საკუთარი აქციების გამოსყიდვა	34
7.	დამატებითი განმარტებები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ	35
8.	ფინანსური, საოპერაციო და სტრატეგიული რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმების შესახებ	35

შპს „დან ჯორჯია“

მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

1. საქმიანობის მიმოხილვა

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

შპს „დან ჯორჯია“ წარმოადგენს სწრაფი კვების რესტორნების ქსელს, რომელიც მომხმარებელს სთავაზობს ყავას, დონატებს, სენდვიჩებს, გაყინულ სასმელს და სხვა. კომპანია ოპერირებს შპს დანქინ ბრენდს მასტერ ფაინანსისგან (DUNKIN' BRANDS MASTER FINANCE LLC) მიღებული ფრანშიზის უფლებით. კომპანია 2024 წლის დეკემბერში ოპერირებას უწევდა 69 სწრაფი კვების ობიექტს საქართველოს მასშტაბით. ყველა ობიექტი არის იჯარით აღებული მესამე ან დაკავშირებული მხარისგან.

2024 წლის დეკემბრის მდგომარეობით დაქირავებულ თანამშრომელთა რაოდენობა შეადგენდა 805 თანამშრომელს, ხოლო 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 1026 თანამშრომელს.

2. განვითარების გეგმები

კომპანიის განვითარების გეგმების მიხედვით 2025 წელს დაგეგმილი აქვს რამდენიმე ახალი რესტორნების გახსნა და ახალი ლოიალობის აპლიკაციის წარდგენა მომხმარებლებისათვის.

3. საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

2024 და 2023 წლების მდგომარეობით კომპანიას ჰქონდა წმინდა ზარალი. 2024 წლის მდგომარეობით შეადგენდა 5,371,120 ლარს და 2023 წლის მდგომარეობით 4,961,283 ლარს.

კომპანიის ამონაგები წინა წელთან შედარებით გაზრდილია 117,599 ლარით, ამონაგების ზრდის ტენდენცია ფიქსირდება 2025 წლის საანგარიშგებო პერიოდშიც.

ლიკვიდურობის კოეფიციენტმა (Current Ratio - მიმდინარე აქტივები/მიმდინარე ვალდებულებებთან) 2024 წელს შეადგინა 39%, ხოლო 2023 წელს 35%.

კომპანიის საოპერაციო ზარალი 2024 წელს შეადგენს 1,664,293 ლარს, ხოლო 2023 წელს ანალოგიური მაჩვენებელი შეადგენდა 1,047,301 ლარს.

შპს „დან ჯორჯია“

მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

ინფორმაცია კომპანიის სრული შემოსავლების ანგარიშგების შესახებ მოცემულია ქვემოთ:

	2024	2023
ამონაგები	47,147,405	47,029,806
სხვა შემოსავალი	61,457	188,040
მარაგის ხარჯი	(16,794,182)	(17,222,402)
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	(13,248,475)	(13,265,774)
იჯარის ხარჯები	(4,859,210)	(4,486,322)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(3,492,155)	(3,437,131)
როიალტის ხარჯი	(1,846,249)	(1,922,689)
სხვა ხარჯები	(8,632,884)	(7,930,829)
საოპერაციო ზარალი	(1,664,293)	(1,047,301)
ფინანსური ხარჯი, წმინდა	(3,652,068)	(3,760,775)
ვალუტის გაცვლის შედეგად მიღებული ზარალი, წმინდა	(54,759)	(153,207)
ზარალი დაბეგვრამდე	(5,371,120)	(4,961,283)
მოგების გადასახადი	-	-
მთლიანი სრული ზარალი	(5,371,120)	(4,961,283)

შპს „დან ჯორჯია“

მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

ინფორმაცია კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების შესახებ მოცემულია ქვემოთ:

	31.12.2024	31.12.2023
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	12,530,933	15,407,930
არამატერიალური აქტივები	1,259,683	1,403,684
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	199,669	230,768
	13,990,285	17,042,382
მოკლევადიანი აქტივები		
მარაგები	3,290,141	4,208,148
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	660,067	809,247
ფული და ფულის ეკვივალენტები	284,959	419,984
	4,235,167	5,437,379
სულ აქტივები	18,225,452	22,479,761
კაპიტალი და ვალდებულებები		
კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	1,644,400	1,644,400
დაგროვილი ზარალი	(23,511,037)	(18,430,420)
სულ კაპიტალი	(21,866,637)	(16,786,020)
ვალდებულებები		
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
მიღებული სესხები	27,891,577	22,127,973
გადავადებული შემოსავალი	1,386,981	1,386,981
	29,278,558	23,514,954
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8,029,698	8,101,318
მიღებული სესხები	2,783,833	7,649,509
	10,813,531	15,750,827
სულ ვალდებულებები	40,092,089	39,265,781
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	18,225,452	22,479,761

სხვა ფინანსური მაჩვენებლები წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

4. კვლევების და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

კომპანიას 2024 და 2023 წლების განმავლობაში არ ჩატარებია კვლევისა და განვითარების სფეროში ღონისძიებები.

5. ინფორმაცია ფილიალების საქმიანობის შესახებ

კომპანიას არ აქვს ფილიალები.

6. საკუთარი აქციების გამოსყიდვა

კომპანიას 2024 და 2023 წლების განმავლობაში არ გამოუსყიდია საკუთარი აქციები და არც მიმდინარე ეტაპზე გეგმავს ამას.

7. დამატებითი განმარტებები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ

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

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

• საკრედიტო რისკი

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

• საბაზრო რისკი

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

• ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა

საბრუნავ კაპიტალში, მიმდინარე აქტივების სიდიდე ნაკლებია მიმდინარე ვალდებულებების სიდიდეზე 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

კომპანიამ დაიწყო თავისი ფულადი სახსრების უფრო აქტიური მართვა, პროგნოზირება და დაგეგმვა, რაც მენეჯმენტის აზრით უფრო ეფექტურს გახდის ლიკვიდურობის კონტროლს.

• საოპერაციო რისკი

საოპერაციო რისკების მინიმიზაციის მიზნით კომპანიაში არსებული საოპერაციო დეპარტამენტი მუდმივად ახორციელებს ვიზიტებს ობიექტებზე, პერიოდულად ხდება ობიექტების მენეჯერებთან შეხვედრები. ყოველდღიურ რეჟიმში ხდება სასაქონლო მატერიალური მარაგების კონტროლი და მონიტორინგი, რაც ზრდის ოპერაციულ ეფექტურობას. საოპერაციო საქმიანობის და რისკების მართვის ნაწილში კომპანია იღებს მხარდაჭერას, ნოუჰაუსს, კონსულტაციებს დანქინის საერთაშორისო ოფისებიდან (Dunkin Brands Master Finance), რომელთანაც გაფორმებულია ფრანჩაიზინგის კონტრაქტი.

• საბაზრო და სავალუტო რისკები

გარდა ზემოაღნიშნული რისკებისა, ორი მთავარი რისკი, რომელიც გავლენას ახდენს კომპანიის ოპერაციებზე არის სავალუტო და შესასყიდი ნედლეულის და მასალების ფასების ცვლილების რისკი (საბაზრო რისკი). სავალუტო რისკი გამომდინარეობს იქიდან, რომ კომპანიის მომწოდებლების ნაწილთან ანგარიშსწორება ხდება აშშ დოლარში, ხოლო შემოსავლების მიღება ხდება ლარში. შესასყიდი მასალების თუ ადჭურვილობების შეძენა ხდება მნიშვნელოვანწილად იმპორტით, შესაბამისად ანგარიშსწორება არარეზიდენტ კონტრაგენტებთან ხდება ვალუტაში, ასევე აღსანიშნავია როიალტის ხარჯი, რომელზეც ასევე აისახება სავალუტო მერყეობა. გარდა ამისა, ადგილობრივი მომწოდებლების ნაწილი თავის მხრივ დამოკიდებულია იმპორტირებულ საქონელზე და შესაბამისად, ლარის გაუფასურება ახდენს გავლენას ადგილობრივი პროდუქციის შესასყიდ ფასებზეც. ამასთანავე, აღსანიშნავია, რომ მომწოდებლების გარკვეული ნაწილი ადგილობრივი წარმოების პროდუქციას აწვდის კომპანიას და ფასების ცვლილების რისკი შედარებით დაბალია. კომპანიის მიზანია, მაქსიმალურად გაზარდოს ადგილობრივი წარმოების წილი პროდუქტებში, რათა სავალუტო რისკები იყოს დაზღვეული.

შპს „დან ჯორჯია“

მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 1 ოქტომბერს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი

გივი გვეტაძე

ფინანსური დირექტორი

არჩილ ჩუბინიძე

შპს „დან ჯორჯია“

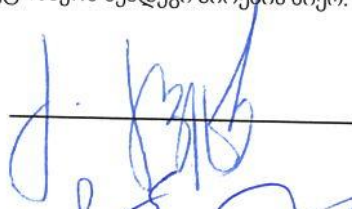
მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

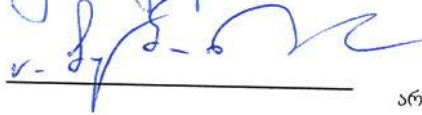
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 1 ოქტომბერს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი



გიორგი გვეტაძე

ფინანსური დირექტორი



არჩილ ჩუბინიძე