

შპს „მაჯიდ ალ ფუტაიმ ჰიპერმარკეტს ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგება
და დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა
2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

შპს „მაჯიდ ალ ფუტაიმ ჰიპერმარკეტს ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

<i>სარჩევი</i>	<i>გვერდი</i>
დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა	3-5
მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	6
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	8
კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება	9
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	10-37



შპს KPMG Georgia

4, ბესიკის ქ.

თბილისი, 0108, საქართველო

ტელეფონი: +995 322 93 5713

ინტერნეტი: www.kpmg.ge

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

შპს „მაჯიდ ალ ფუტაიმ ჰიპერმარკეტს ჯორჯია“-ს დირექტორთა საბჭოს

დასკვნა

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „მაჯიდ ალ ფუტაიმ ჰიპერმარკეტს ჯორჯია“-ს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ასევე სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვასა და სხვა ახსნითი ხასიათის ინფორმაციის შემცველ განმარტებით შენიშვნებს.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

დასკვნის საფუძველი

ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ხსენებული სტანდარტების საფუძველზე ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია დასკვნის ნაწილში „აუდიტორთა პასუხისმგებლობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად და საქართველოში არსებული ფინანსური ანგარიშგებების აუდიტის ეთიკური მოთხოვნების გათვალისწინებით, ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები და ასევე ვართ შესაბამისობაში IESBA კოდექსის სხვა ეთიკურ პასუხისმგებლობებთან. ჩვენ მიგვაჩნია, რომ აუდიტის მსვლელობისას მოპოვებული მტკიცებულებები წარმოადგენს აუდიტორული დასკვნისთვის საკმარის და მართებულ საფუძველს.

ხელმძღვანელობის ანგარიში

ხელმძღვანელობა პასუხს აგებს ხელმძღვანელობის ანგარიშზე. ხელმძღვანელობის ანგარიში ჩვენთვის ხელმისაწვდომი გახდება წინამდებარე აუდიტორთა დასკვნის გაცემის თარიღის შემდეგ.

ჩვენი დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების შესახებ არ მოიცავს ხელმძღვანელობის ანგარიშს და ჩვენ არანაირი ფორმით არ გავცემთ მასთან დაკავშირებულ რწმუნებას.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა მოიცავს ხელმძღვანელობის ანგარიშის წაკითხვას მას შემდეგ, რაც ის ჩვენთვის ხელმისაწვდომი გახდება და, შესაბამისად, იმის განსაზღვრას, არის თუ არა ხელმძღვანელობის ანგარიში არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მიღებულ ცოდნასთან მიმართებით, ან სხვაგვარად ხომ არ მოიცავს ის არსებით უზუსტობებს.

ხელმძღვანელობის ანგარიშის წაკითხვის შედეგად, ჩვენ გამოგვაქვს დასკვნა იმასთან დაკავშირებით:

- შეესაბამება თუ არა ის ფინანსურ ანგარიშგებას და ხომ არ მოიცავს არსებით უზუსტობებს;
- მოიცავს თუ არა ის ყველა ინფორმაციას, რომელსაც მოითხოვს და რომელიც შეესაბამება საქართველოს კანონს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და



შპს KPMG Georgia

4, ბესიკის ქ,

თბილისი, 0108, საქართველო

ტელეფონი: +995 322 93 5713

ინტერნეტი: www.kpmg.ge

აუდიტის

შესახებ.

ხელმძღვანელობასა და მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და კეთილსინდისიერად წარდგენაზე, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლის ისეთი მექანიზმების შემუშავებაზე, რომელსაც ხელმძღვანელობა საჭიროდ მიიჩნევს თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან თავისუფალი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია „კომპანიის“ უნარის შეფასებაზე, განაგრძოს ფუნქციონირება, საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით, გასცეს ინფორმაცია უწყვეტი ფუნქციონირების საკითხებთან დაკავშირებით და გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის მსგავსი პრინციპი მანამ, სანამ ხელმძღვანელობას არ გაუჩნდება სურვილი მოახდინოს კომპანიის ლიკვიდაცია ან შეწყვიტოს მუშაობა, ან არ ექნება რაიმე სხვა რეალური ალტერნატივა, გარდა ზემოთ განსაზღვრული მოქმედებებისა.

მმართველობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხს აგებენ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორთა პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენს მიზანს წარმოადგენს გონივრული რწმუნების მიღება იმის თაობაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალი თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან და აუდიტორთა დასკვნის გაცემა, რომელიც მოიცავს ჩვენს აზრს. გონივრული რწმუნება არის რწმუნებულების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის შეძლებს არსებული არსებითი უზუსტობების გამოვლენას. უზუსტობები შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და არსებითად მოიაზრებოდნენ, თუ მათ შეუძლიათ, ცალკე ან ერთობლივად, გონივრულ ფარგლებში გავლენა მოახდინონ მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიიღება წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

ას-ს შესაბამისად, აუდიტის მსვლელობისას, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ამასთან ჩვენ:

- ვახდენთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკების იდენტიფიცირებას და მათ შეფასებას, ამ რისკების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დაგეგმვას და განხორციელებას და ისეთი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვებას, რომლებიც საკმარისი და შესაბამისია ჩვენი დასკვნის საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობების არ გამოვლენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს უკანონო ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, განზრახ უმოქმედობას, ფაქტების დამახინჯებას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების უგულვებელყოფას;
- ვახდენთ აუდიტის შესაბამისი შიდა კონტროლის მექანიზმების გააზრებას ვითარების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დასაგეგმად და არა კომპანიის შიდა კონტროლის მექანიზმების ეფექტურობის შესახებ აზრის გამოსახატავად;
- ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკების შესაბამისობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების მიზანშეწონილობას;
- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ მოქმედი საწარმოს საბუღალტრო საფუძვლების გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მიღებული

აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება როგორც მოქმედმა საწარმომ. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღება უნდა გავამახვილოთ შესაბამის ინფორმაციაზე ფინანსურ ანგარიშგებაში, ან, თუ ამგვარი ინფორმაცია არაადეკვატური იქნება, შევცვალოთ ჩვენი დასკვნა. ჩვენი მსჯელობები ეფუძნება ჩვენი აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა, შესაძლოა აიძულოს კომპანია შეწყვიტოს ფუნქციონირება, როგორც მოქმედმა საწარმომ;

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მთლიანად წარმოდგენას, მის სტრუქტურას და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.

სხვა მრავალ საკითხთან ერთად, მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებს გავუზიარებთ ინფორმაციას აუდიტის მასშტაბისა და ვადების, ასევე მნიშვნელოვანი აუდიტორული მსჯელობების შესახებ, მათ შორის ჩვენს მიერ აუდიტის პროცესში აღმოჩენილი შიდა კონტროლის მექანიზმებთან დაკავშირებული ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ხარვეზის შესახებ.

პარტნიორი აუდიტისა, რომლის შედეგადაც მოცემული „დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა“ გაიცა, არის:

კარენ საფარიანი

შპს „მაჯიდ ალ ფუტაიმ ჰიპერმარკეტს ჯორჯია“

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	2017 ლარი'000	2016 ლარი'000
შემოსავალი	5	370,975	264,753
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	6	(299,203)	(216,829)
საერთო მოგება		71,772	47,924
საოპერაციო ხარჯები	7	(76,573)	(53,946)
სხვა ხარჯები	8	(450)	-
შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან		(5,251)	(6,022)
ფინანსური შემოსავალი	9	4,366	840
ფინანსური ხარჯი	9	(16,531)	(26,100)
წმინდა ფინანსური ზარალი		(12,165)	(25,260)
ზარალი დაბეგრამდე		(17,416)	(31,282)
მოგების გადასახადის სარგებელი	18	-	161
წლის მთლიანი სრული ზარალი		(17,416)	(31,121)

10-37 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა წარმოდგენილია 3-5 გვერდებზე.

შპს „მაჯიდ ალ ფუტაიმ ჰიპერმარკეტს ჯორჯია“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	2017 ლარი'000	2016 ლარი'000
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	59,839	40,198
ავანსები გრძელვადიანი აქტივებისთვის	10.1	3,462	654
		63,301	40,852
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	11	27,562	17,672
სხვა მოთხოვნები	12	9,101	5,937
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	13	51,472	46,753
		88,135	70,362
მიმდინარე ვალდებულებები			
დაკავშირებული მხარის მიმართ	14	-	2,394
მოკლევადიანი სესხები ბანკიდან	15	3,241	102
მოკლევადიანი სესხები დაკავშირებული მხარისგან	14	166,560	138,079
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	97,092	66,564
ანარიცხები	16.1	1,761	1,067
		268,654	208,206
წმინდა მიმდინარე ვალდებულებები		(180,519)	(137,844)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
თანამშრომელთა ტერმინალური სარგებლის ანარიცხი	16.2	1,904	1,589
გრძელვადიანი სესხები ბანკიდან	15	7,814	10,939
		9,718	12,528
წმინდა ვალდებულებები		(126,936)	(109,520)
კაპიტალი:	17		
საწესდებო კაპიტალი		4,876	4,876
დაგროვილი ზარალი		(131,812)	(114,396)
სულ კაპიტალი		(126,936)	(109,520)

10-37 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა წარმოდგენილია 3-5 გვერდებზე.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2018 წლის 11 მაისს ხელმძღვანელობის მიერ და ამ უკანასკნელის სახელით დოკუმენტზე ხელს აწერენ შემდეგი პირები:

დავით ქარქაშაძე

რეგიონალური ფინანსური მენეჯერი

ფილიპე პეგუიჰანი

რეგიონალური გენერალური მენეჯერი

შპს „მაჯიდ ალ ფუტაიმ ჰიპერმარკეტს ჯორჯია“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2017 ლარი'000	2016 ლარი'000
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წლის ზარალი დაბეგვრამდე	(17,416)	(31,282)
<i>კორექტირებები:</i>		
ცვეთა	8,868	7,151
საპროცენტო შემოსავალი	(1,720)	(840)
საპროცენტო ხარჯი	16,531	13,635
ზარალი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან	450	-
უცხოური ვალუტის გადაფასებით წარმოშობილი (შემოსულობა)/ზარალი	(2,644)	12,580
მოძრაობა თანამშრომელთა ტერმინალურ სარგებლებში (დაქირავებულ პირთა გრძელვადიანი სარგებლის ჩათვლით)	315	538
	4,384	1,782
<i>ცვლილებები:</i>		
- მარაგებში	(9,890)	(735)
- სხვა მოთხოვნებში	(3,164)	(1,273)
- დაკავშირებული მხარის მიმართ	13,599	8,238
- სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში და ანარიცხებში	30,819	15,415
<i>წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საპროცენტო ხარჯის გადახდამდე</i>	35,748	23,427
<i>გადახდილი პროცენტი</i>	<i>(982)</i>	<i>(505)</i>
<i>წმინდა ფულადი ნაკადები მიღებული საოპერაციო საქმიანობიდან</i>	34,766	22,922
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებები შესყიდვა და ავანსები გრძელვადიანი აქტივებისთვის	(31,156)	(6,878)
ძირითადი საშუალებების გადაცემა დაკავშირებული მხარეებისგან	(640)	-
ფულადი სახსრები ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან	29	-
მიღებული პროცენტი	1,720	840
<i>საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები</i>	(30,047)	(6,038)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
დაკავშირებული მხარისგან მიღებული გრძელვადიანი სესხების დაფარვა	-	(11,279)
ფულადი სახსრები ბანკის გრძელვადიანი სესხებიდან	-	10,939
<i>ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები</i>	-	(340)
წმინდა ზრდა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებში	4,719	16,544
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	46,753	30,209
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბრის (იხილეთ შენიშვნა 13)	51,472	46,753
<i>ეს მოიცავს შემდეგს:</i>		
ბანკში არსებული ფულადი სახსრები	47,923	43,045
სალაროში არსებული ფულადი სახსრები	3,549	3,708

10-37 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა წარმოდგენილია 3-5 გვერდებზე.

შპს „მაჯიდ ალ ფუტაიმ ჰიპერმარკეტს ჯორჯია“

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი ლარი'000	დაგროვილი ზარალი ლარი'000	სულ კაპიტალი ლარი'000
2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	4,876	(83,275)	(78,399)
წლის მთლიანი სრული ზარალი			
წლის ზარალი	-	(31,121)	(31,121)
წლის მთლიანი სრული ზარალი	-	(31,121)	(31,121)
2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4,876	(114,396)	(109,520)
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	4,876	(114,396)	(109,520)
წლის მთლიანი სრული ზარალი			
წლის ზარალი	-	(17,416)	(17,416)
წლის მთლიანი სრული ზარალი	-	(17,416)	(17,416)
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4,876	(131,812)	(126,936)

10-37 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა წარმოდგენილია 3-5 გვერდებზე.

შპს „მაჯიდ ალ ფუტაიმ ჰიპერმარკეტს ჯორჯია“

2017 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ანგარიშგების წარმდგენი საწარმო

(ა) საქართველოს ბიზნეს გარემო

კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოში, შესაბამისად მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები, რომლებიც განვითარებადი ბაზრის თვისებებით ხასიათდება. საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი ნორმები განაგრძობენ განვითარებას, თუმცა ისინი იყენებენ განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და განიცდიან ხშირ ცვლილებებს, რაც სხვა საკანონმდებლო სირთულეებთან ერთად, საქართველოში მოქმედი ორგანიზაციებისთვის გარკვეულ გამოწვევებს წარმოადგენს. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლენის შეფასებას კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან.

(ბ) ორგანიზაცია და საქმიანობა

შპს „მაჯიდ ალ ფუტაიმ ჰიპერმარკეტს ჯორჯია“ (შემდგომში „კომპანია“) 2011 წლის 23 დეკემბერს დარეგისტრირდა შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების სახით. კომპანია დარეგისტრირდა საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ და მისი რეგისტრაციის ნომერია: 404923749.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა საქართველოში ჰიპერმარკეტებისა და სუპერმარკეტების ქსელის ფუნქციონირება და მართვა. 2012 წლის სექტემბერში, კომპანიამ გახსნა თავისი პირველი ჰიპერმარკეტი „კარფური“ თბილისში, საქართველო. 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ამუშავებს ორ ჰიპერმარკეტს და ათ სუპერმარკეტს თბილისში, საქართველო (2016: ორი ჰიპერმარკეტი და ოთხი სუპერმარკეტი).

კომპანიის რეგისტრირებული ოფისის მისამართია: ნავთლუდის ქუჩა №8, თბილისი, საქართველო.

კომპანია არის შპს „Majid Al Futtaim Hypermarkets“-ის შვილობილი, რომელიც კომპანიის საწესდებო კაპიტალში ფლობს 100%-იან წილს. კომპანიის დაფინანსებისა და საკრედიტო დამოკიდებულების უმეტესობა შპს „Majid Al Futtaim Hypermarkets“-ის მართვის ქვეშე მყოფი ჯგუფიდან მოდის. ამასთან, კომპანიის საქმიანობები მჭიდროდ არის დაკავშირებული შპს „Majid Al Futtaim Hypermarkets“-ის მართვის ქვეშე მყოფი ჯგუფის მოთხოვნებთან. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარესთან განხილულია მე-14 შენიშვნაში.

შპს „Majid Al Futtaim Retail“-ის მართვის ქვეშე მყოფი ჯგუფის საბოლოო მფლობელი კომპანიაა შპს „Majid Al Futtaim Capital“.

2. აღრიცხვის საფუძველი

(ა) შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

(ბ) შეფასების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

(გ) ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი („ლარი“), რომელიც წარმოადგენს „კომპანიის“ ფუნქციონალურ ვალუტას და იმავდროულად არის წარსადგენი ვალუტა. შესაბამისად, მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა ფინანსური ინფორმაცია

შპს „მაჯიდ ალ ფუტაიმ ჰიპერმარკეტს ჯორჯია

2017 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2 წარმოდგენილია ქართულ ლარში და დამრგვალებულია უახლოეს ათასეულამდე. აღრიცხვის საფუძველი (გაგრძელება)

(დ) შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ფასს-თან შესაბამისობაში მოითხოვს ხელმძღვანელობისგან ისეთი მსჯელობების, შეფასებებისა და დაშვებების გამოყენებას, რომელიც გავლენას ახდენს ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკასა და ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლების და ხარჯების ოდენობაზე. რეალური შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისაგან.

შეფასებების და ძირითადი დაშვებების გადახედვა ხორციელდება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპის საფუძველზე. სააღრიცხვო შეფასებების გადახედვის შედეგები აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გადახედვა და ნებისმიერ შემდგომ პერიოდში, რომელზედაც მათ ექნებათ გავლენა.

ინფორმაცია დაშვებებსა და შეფასებებთან დაკავშირებული გაურკვევლობების შესახებ, რომლებიც არსებითი ცვლილების მნიშვნელოვანი რისკის ქვეშ დგანან მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში, განსაზღვრულია 21-ე შენიშვნაში.

სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა

კომპანიის რამდენიმე სააღრიცხვო პოლიტიკა და ინფორმაცია საჭიროებს სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრას, როგორც ფინანსური, ისე - არაფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისთვის.

კომპანია იცავს ჯგუფის მიერ დადგენილ კონტროლის სტრუქტურას სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრასთან მიმართებაში.

აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრისას, კომპანია შეძლებისდაგვარად იყენებს ბაზრის დაკვირვებად მონაცემებს. სამართლიანი ღირებულება დაჯგუფებულია სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში სხვადასხვა დონეების მიხედვით, იმ მონაცემების საფუძველზე, რომლებიც გამოყენებულია შეფასების მეთოდოლოგიაში:

- *დონე 1:* აქტიურ ბაზარზე მსგავსი აქტივებისა და ვალდებულებების კოტირებული საბაზრო ფასი (არაკორექტირებული).
- *დონე 2:* შემავალი მონაცემები გარდა იმისა, რაც შესულია პირველ დონეში და რომლებიც ხელმისაწვდომია აქტივისა და ვალდებულებისთვის, როგორც პირდაპირ (მაგ. ფასები), ასევე ირიბად (მაგ. ფასებისგან წარმოებული).
- *დონე 3:* მონაცემები აქტივისა და ვალდებულებისთვის, რომლებიც არ ეფუძნება დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (არადაკვირვებადი მონაცემები).

იმ შემთხვევაში, როდესაც აქტივისა ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებული მონაცემების დაჯგუფება შესაძლოა სამართლიანი ღირებულების სხვადასხვა დონეებში, მაშინ სამართლიანი ღირებულების შეფასების დაჯგუფება ხდება მთლიანობაში, სამართლიანი ღირებულების იერარქიის იმავე დონეში, რომელშიც ყველაზე დაბალი დონის მონაცემებია, რაც მნიშვნელოვანია მთლიანი შეფასებისთვის.

სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრაში გაკეთებული დაშვებების შესახებ დამატებითი ინფორმაცია განსაზღვრულია შენიშვნაში 20 - ფინანსური ინსტრუმენტები.

შპს „მაჯიდ ალ ფუტაიმ ჰიპერმარკეტს ჯორჯია

2017 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

კომპანიამ თანმიმდევრულად გამოიყენა შემდეგი სააღრიცხვო პოლიტიკები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების ყველა პერიოდთან მიმართებაში.

(ა) შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი მოიცავს საქონლის მიწოდებიდან და მომსახურების გაწევიდან წარმოშობილი თანხებს, რომლებიც შედიან კომპანიის ჩვეულებრივ საქმიანობაში და მოიცავს შემოსავალს შემდეგი წყაროებიდან:

(i) საქონლის გაყიდვა

შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, დაბრუნებებისა და ფასდაკლებების გამოკლებით. შემოსავალი წარმოადგენს საქონლის რეალიზაციიდან მიღებულ თანხებს, რაც კომპანიის ჩვეულებრივ საქმიანობაში შედის და მისი აღიარება ხდება გაყიდვების დაფიქსირებისას, როდესაც არსებობს დამაჯერებელი მტკიცებულება იმისა, რომ მნიშვნელოვანი რისკები და საკუთრების უფლება გადაეცა კლიენტს. გაყიდვის შემდგომ საქონელი აღარ საჭიროებს მენეჯმენტის ჩართულობას და შესაბამისად შემოსავლის თანხის განსაზღვრა საიმედოდ არის შესაძლებელი. ფასდაკლებების აღიარება ხორციელდება შემოსავლის შემცირების სახით, გაყიდვების აღიარებისას.

(ii) ლისტინგი და გონდოლების საფასური

ლისტინგი და გონდოლების საფასური დარიცხვის პრინციპის მიხედვით აღიარდება როგორც შემოსავალი, როდესაც დაკმაყოფილებულია მარაგების გამოფენის ვალდებულება.

(iii) გახსნის საფასური

გახსნის საფასურის აღიარება შემოსავლად, რომელიც ეფუძნება მიმწოდებლებთან გაფორმებულ ხელშეკრულებებს, ხდება მაღაზიის გახსნის დროს.

(iv) შემოსავალი მომსახურებიდან და იჯარიდან

შემოსავლის აღიარება მომსახურებიდან ხდება მომსახურების გაწევისას. შემოსავალი მომსახურებიდან აღიარდება ერთიანად, მას შემდეგ, რაც კლიენტებზე გადავა ერთეულით სარგებლობის უფლება.

საიჯარო შემოსავლის აღიარება ხდება იჯარის ვადასთან მიმართებით წრფივი მეთოდის გამოყენების საფუძველზე.

(ბ) ფასჩამოკლებები და სხვა ფასდაკლებები შესყიდვებზე

კომპანიას გაფორმებული აქვს ხელშეკრულებები მიმწოდებლებთან, რომლითაც შესყიდულ საქონელთან დაკავშირებით მიიღება ფასჩამოკლებები, სხვადასხვა საფასურები და ფასდაკლებები. მიმწოდებლებისგან მიღებული ამგვარი შემოსავალი უკავშირდება პროდუქტის საბაზო თვითღირებულების ცვლილებას და ის მიიჩნევა ამ პროდუქტის შესყიდვის ღირებულების ნაწილად. კონკრეტულ შემთხვევებში, შემოსავლის მიღება კომპანიისთვის პირობითია, რაც აკმაყოფილებს პროდუქტის შესყიდვასთან დაკავშირებული კონკრეტული შესრულების პირობებს. ეს მოიცავს ყიდვის ან გაყიდვის შეთანხმებული სამიზნე მოცულობების მიღწევას. შემოსავლის აღიარება ხდება დარიცხვის მიხედვით, როდესაც აღმოჩნდება, რომ შემოსავლის მიღების დამახასიათებელი ყველა ვალდებულება დაკმაყოფილებულია და შემოსავალი შესაძლოა საიმედოდ იქნას შეფასებული, ხელშეკრულების პირობების საფუძველზე. პრეზენტაციის მიზნით, გასაყიდი ღირებულება ნაჩვენებია ფასჩამოკლებებისა და სხვა სახის ფასდაკლებების გამოკლებით.

შპს „მაჯიდ ალ ფუტაიმ ჰიპერმარკეტს ჯორჯია“

2017 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

თუ გამომუშავებული შემოსავალი უკავშირდება პერიოდის ბოლოს კომპანიის საკუთრებაში არსებულ მარაგებს, შემოსავლის გათვალისწინება ხდება ამ მარაგების ღირებულებაში და მისი აღიარება ხდება აღნიშნული მარაგების გაყიდვისთანავე. კომპანია ქვითავს მიმწოდებლების მიმართ არსებული მოთხოვნების თანხებს ამგვარი მიმწოდებლების მიმართ არსებულ ვალდებულებებთან და აღიარებს მხოლოდ გადასახდელ ან მისაღებ თანხებს.

(გ) ფინანსური შემოსავალი და ხარჯი

ფინანსური შემოსავალი წარმოადგენს საპროცენტო შემოსავალს ინვესტირებული თანხებიდან. საპროცენტო შემოსავლის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში მისი დარიცხვისას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ფინანსური ხარჯი მოიცავს ფინანსური ინსტიტუტებისგან და დაკავშირებული მხარეებისგან ნორმალური კომერციული ან შეთანხმებული განაკვეთით მიღებულ სესხებზე გადასახდელ პროცენტს. საკრედიტო ხარჯი, რომელიც პირდაპირ არ უკავშირდება კვალიფიციური აქტივის შეძენას, შექმნას ან წარმოებას, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი წარმოადგენს განაკვეთს, რომელიც ახდენს მომავალი ფულადი ნაკადების მიღების და ფინანსურ აქტივზე ან ვალდებულებაზე განხორციელებული გადახდების დისკონტირებას მოსალოდნელი ვადის პერიოდში ან, შესაბამის შემთხვევაში, უფრო მოკლე პერიოდში ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. მოქმედი საპროცენტო განაკვეთი დგინდება ფინანსური აქტივის და ვალდებულების თავდაპირველი აღიარებისას და ის არ გადაიხედება შემდგომში.

უცხოური ვალუტის გადაფასებით წარმოშობილი შემოსულობა და ზარალი აღირიცხება წმინდა ღირებულების საფუძველზე, ფინანსური შემოსავლის ან ფინანსური ხარჯის სახით, იმის მიხედვით, უცხოური ვალუტის მოძრაობა წმინდა შომოსულობის პოზიციაშია თუ წმინდა წაგების.

(დ) ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია კომპანიის საწარმოების შესაბამის სამუშაო ვალუტაში ოპერაციების თარიღის შესაბამისი გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტირება ხდება ანგარიშსწორების წარდგენის თარიღისათვის არსებული გაცვლითი კურსით, კომპანიის სამუშაო ვალუტაში. უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული შემოსულობა ან ზარალი ფულად ერთეულებზე წარმოადგენს პერიოდის დასაწყისში არსებული საპროცენტო განაკვეთით და პერიოდის განმავლობაში განხორციელებული გადახდებით დაკორექტირებული, მოქმედი ვალუტის ამორტიზირებადი ღირებულებისა და პერიოდის ბოლოს არსებული, შესაბამისი გაცვლითი კურსით დაკორექტირებული, უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ამორტიზირებადი ღირებულების სხვაობას. უცხოური ვალუტის გადაფასებით წარმოშობილი სხვაობების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში.

არაფულადი ერთეულები გადაფასება, რომლებიც ისტორიული ღირებულებით იზომება, ხდება ოპერაციის თარიღში მოქმედი გაცვლითი კურსით.

(ე) საოპერაციო საიჯარო თანხების გადახდა/მიღება

იჯარა, რომლის ფარგლებშიც მეიჯარე ინარჩუნებს არსებითად ყველა რისკს და საკუთრების უფლებას, კლასიფიცირდება საოპერაციო იჯარად. საოპერაციო იჯარის ფარგლებში განხორციელებული/მიღებული გადახდები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში წრფივად.

შპს „მაჯიდ ალ ფუტაიმ ჰიპერმარკეტს ჯორჯია

2017 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

მეთოდის გამოყენებით, იჯარის მთელი პერიოდის მიხედვით. მიღებული საიჯარო შეღავათები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში მთლიანი საიჯარო ხარჯის სახით, იჯარის პერიოდის განმავლობაში. საიჯარო თანხის ზრდა, რომელიც ინფლაციით გამოწვეულად მიიჩნევა, დამუშავდება დამატებით იჯარის სახით და აღიარდება მათი გაწევის წელს.

(ვ) დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

(i) დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები ფასდება არადისკონტირებულ საფუძველზე და აღირიცხება შესაბამისი მომსახურების გაწევიდან. ვალდებულება აღიარდება იმ თანხით, რომლის მიღებაც მოსალოდნელია თუ კომპანიას ექნება მიმდინარე სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება გადაიხადოს ეს თანხა დაქირავებული პირის მიერ წარსულში გაწეული მომსახურების შედეგად და როდესაც ამგვარი ვალდებულება საიმედოდ შეიძლება იყოს შეფასებული.

(ii) პერსონალის ტერმინალური და საპენსიო გასამრჯელოები

ტერმინალური და საპენსიო გასამრჯელო ყველა თანამშრომლისთვის (გარდა საქართველოს მოქალაქეებისა), რომლებიც გრძელვადიანი ვალდებულების სახით აღირიცხებიან, გადაიხდება ჯგუფის პოლიტიკებისა და პროცედურების შესაბამისად. ამგვარი გასამრჯელოს ანარიცხი განისაზღვრება შემდეგი სახით:

- მიმდინარე და წინა წლებში შესრულებული მომსახურებისთვის დასაქმებული პირების მიერ გამომუშავებული გასამრჯელოს თანხის ობიექტურად შეფასება,
- ამგვარი გასამრჯელოს დისკონტირება სხვადასხვა ვალდებულების და მიმდინარე მომსახურების ღირებულების განსაზღვრის მიზნით, და
- ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ პერიოდში, როდესაც ისინი წარმოიშობა.

(ზ) ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ერთეულები ფასდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ცვეთის და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) გამოკლებით.

თვითღირებულება მოიცავს ხარჯს, რომელიც პირდაპირ უკავშირდება აქტივის შეძენას. კომპანიის შიდა ძალებით დამზადებული აქტივები მოიცავს მასალების და პირდაპირი შრომის ხარჯს, და ნებისმიერ სხვა ხარჯს, რომელიც პირდაპირ უკავშირდება აქტივის დანიშნულებისამებრ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანას, დეინსტალაციისა და ტერიტორიიდან გატანის ხარჯებს, იმ ტერიტორიის აღდგენის ხარჯებს, სადაც განთავსებული იყო ამგვარი აქტივი. პროგრამული უზრუნველყოფის შეძენა, რომელიც შესაბამისი მოწყობილობის ფუნქციონირების შემადგენელ ნაწილს წარმოადგენს, კაპიტალიზირდება, როგორც ამგვარი მოწყობილობის ნაწილი.

თუ ძირითადი საშუალების მნიშვნელოვან ნაწილებს განსხვავებული მომსახურების ვადა აქვთ, ისინი აღირიცხებიან ძირითადი საშუალებების ცალკე ერთეულის (მთავარი კომპონენტი) სახით.

ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული ნებისმიერი ამონაგები ან ზარალი განისაზღვრება ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული ამონაგების საბალანსო ღირებულებასთან შედარების გზით და აღიარდება სხვა შემოსავლის/სხვა ხარჯის გამოკლებით, მოგებაში ან ზარალში.

შპს „მაჯიდ ალ ფუტაიმ ჰიპერმარკეტს ჯორჯია

2017 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებების ერთეულის რომელიმე კომპონენტის გამოცვლის ხარჯი აღიარდება ერთეულის საბალანსო ღირებულებაში, თუ სავარაუდოა, რომ ამგვარ კომპონენტში განივთებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი კომპანიაში შემოედინება, და მისი ღირებულება შესაძლოა ობიექტურად იქნას შეფასებული. გამოცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება. მიმდინარე რემონტი და ტექნიკური მომსახურება აღირიცხება გაწევის მომენტიდან.

ძირითადი საშუალებების ერთეულზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მისი დამონტაჟების და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანის მომენტიდან.

ცვეთა დაანგარიშდება ძირითადი საშუალებების ღირებულების ჩამოსაწერად, მათი მოსალოდნელი ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით, წრფივი მეთოდის საფუძველზე, მათი მოსალოდნელი სასარგებლო ვადის განმავლობაში. ცვეთა ზოგადად აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. საიჯარო გაუმჯობესებაზე ცვეთა ირიცხება იჯარის ვადასა და მათ მომსახურების ვადას შორის უმოკლესი ვადით.

ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ერთეულების მოსალოდნელი სასარგებლო ვადები მიმდინარე და შესადარის პერიოდებისთვის არის შემდეგი:

ვადა (წლები)

იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	10
მაღაზიების აღჭურვილობა	4
მანქანა-დანადგარები	4
ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	4
კომპიუტერული ტექნიკა და პროგრამული უზრუნველყოფები	3-4
საოფისე და სხვა აღჭურვილობა	4
ავეჯი და მოწყობილობები	4

ცვეთის მეთოდები, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ნარჩენი ღირებულება გადაიხედება ყოველ ანგარიშგების წელს და, შესაბამის შემთხვევაში, იცვლება.

(თ) გაუფასურება

არაწარმოებული ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივი, რომელიც არ აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში სამართლიანი ღირებულებით, ფასდება ანგარიშგების თითოეულ თარიღში იმის განსასაზღვრად, არსებობს თუ არა გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება. ფინანსური აქტივი გაუფასურებულად ითვლება, თუ ობიექტური მტკიცებულება მიუთითებს, რომ აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდგომ მოხდა მისი გაუფასურება, რამაც უარყოფითი გავლენა იქონია აქტივიდან მისაღებ იმ შეფასებულ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელთა საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია.

ფინანსური აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება შესაძლოა მოიცავდეს მევალის მხრიდან ვადაგადაცილებას ან საერთოდ უარის თქმას ვალის დაფარვაზე; კომპანიის მხრიდან ვადადამდგარი მოთხოვნების რესტრუქტურისა და ისეთი პირობით, რომ კომპანია სხვაგვარად არ განსაზღვრავს; ნიშნებს იმისა, რომ მოვალე გაკოტრდება; მსესხებლების გადახდის სტატუსის უარყოფით ცვლილებას კომპანიაში; ეკონომიკურ პირობებს, რომელიც გადაუხდელობას იწვევს ან ფასიანი ქაღალდების აქტიური ბაზრის გაქრობას.

შპს „მაჯიდ ალ ფუტაიმ ჰიპერმარკეტს ჯორჯია

2017 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

არაფინანსური აქტივები

კომპანიის არაფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება (მარაგების გარდა) გადაიხედება ანგარიშგების წარდგენის ყოველი თარიღისათვის, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა გაუფასურების რაიმე ნიშნები. მსგავსი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ფასდება აქტივის აღდგენადი ღირებულება.

გაუფასურების ტესტირების მიზნით, აქტივები, რომლებიც ვერ შემოწმდება ინდივიდუალურად, ჯგუფდება აქტივების უმცირეს ჯგუფებად, რაც ახდენს ფულადი ნაკადების შემოღინების გენერირებას ხანგრძლივი სარგებლობისთვის, რომლებიც დამოუკიდებელი არიან სხვა აქტივების ფულადი შემოღინებისგან ან ფულადი ნაკადის წარმომქმნელი ერთეულისგან (CGU).

აქტივის ან ფულადი ნაკადის წარმომქმნელი ერთეულის აღდგენადი ღირებულება არის მის გამოყენებით ღირებულებასა და სამართლიან ღირებულებას (გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები) შორის უდიდესი. გამოყენებითი ღირებულების შეფასებისას, მომავალში მისაღები ფულადი ნაკადების მიმდინარე დისკონტირებული ღირებულება (გადასახადების გადახდამდე დისკონტის განაკვეთის გამოყენებით) ასახავს ბაზრის მიმდინარე შეფასებას ფულის ღირებულებისა დროში და ამ აქტივებისთვის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულისთვის დამახასიათებელ რისკებს.

გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება, თუ აქტივის ან მასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება მის მოსალოდნელ აღდგენად ღირებულებას აღემატება.

გაუფასურების ზარალის დაბრუნება ხდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აჭარბებს საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრება ცვეთის ან ამორტიზაციის გამოკლებით იმ შემთხვევაში, თუ გაუფასურების ზარალი არ იქნებოდა აღიარებული

გაუფასურების ზარალი აისახება მოგება ან ზარალის უწყისში. ფულადი ნაკადის წარმომქმნელ ერთეულთან (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების ჯგუფთან) მიმართებაში აღიარებული გაუფასურების ზარალი თავდაპირველად დაერიცხება აქტივის ერთეულს პროპორციული გადანაწილების საფუძველზე და შეამცირებს ფულადი ნაკადის წარმომქმნელ ერთეულში (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების ჯგუფში) შემავალი სხვა აქტივების საბალანსო ღირებულებას.

გაუფასურების ზარალი გუდვილთან მიმართებაში არ გადაიხედება. სხვა აქტივებთან მიმართებაში, წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ზარალი ფასდება ანგარიშგების წარდგენის თითოეულ თარიღში ნებისმიერი მინიშნებისათვის იმისა, რომ ზარალი შემცირდა ან უკვე აღარ არსებობს. გაუფასურების ზარალი უკუგატარებას ექვემდებარება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატება განსაზღვრ საბალანსო ღირებულებას, გაუფასურების ან ამორტიზაციის გამოკლებით, გაუფასურების ზარალი რომ არ ყოფილა აღიარებული.

(ი) მარაგები

მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. წმინდა რეალიზებადი ღირებულება წარმოადგენს მოსალოდნელ გასაყიდ ღირებულებას საქმიანობის ჩვეულებრივი განვითარების პროცესში, დასრულებისა და გაყიდვის ხარჯების მოსალოდნელი ღირებულების გამოკლებით. მარაგის ღირებულება გამოიანგარიშება „FIFO“ პრინციპის საფუძველზე და მოიცავს დანახარჯებს მარაგების შეძენაზე და მათი ადგილზე მიწოდებასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად საჭირო სხვა ხარჯებს.

შპს „მაჯიდ ალ ფუტაიმ ჰიპერმარკეტს ჯორჯია

2017 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

(კ) ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია ახდენს არაწარმოებული ფინანსური აქტივების სესხებისა და მოთხოვნების, ასევე სხვა ფინანსური ვალდებულებების კატეგორიაში კლასიფიცირდება.

(i) არაწარმოებული ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები – აღიარება და აღიარების შეწყვეტა

კომპანია სესხებს და მოთხოვნებს თავდაპირველად აღიარებს მათი წარმოშობის თარიღში. ყველა სხვა ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება ვაჭრობის თარიღში, როდესაც კომპანია ხდება სახელშეკრულებო ინსტრუმენტის ხელშეკრულების მხარე.

კომპანია წვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც ხელშეკრულების უფლებები აქტივისგან წარმოქმნილ ფულად ნაკადებზე იწურება, ან ის გადასცემს ფინანსურ აქტივზე სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების უფლებას გადასცემს ოპერაციაში, რომელშიც ხდება ფინანსური აქტივის ფლობის არსებითად ყველა რისკის გადაცემა. გადაცემული ფინანსური აქტივიდან წარმოქმნილი ნებისმიერი სარგებელი, რომელიც შექმნილია ან რომელსაც ფლობს კომპანია, აღიარდება როგორც ცალკეული აქტივი ან ვალდებულება.

კომპანია წვეტს ფინანსური ვალდებულების აღიარებას მას შემდეგ, რაც დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა მის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები გაიქვითება, ხოლო წარმოდგენილი წმინდა თანხები აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას ექნება სამართლებრივი უფლება გაქვითოს თანხები და ექნება სურვილი მოახდინოს ანგარიშსწორება წმინდა საფუძველზე ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულებების შესრულება.

(ii) არაწარმოებული ფინანსური აქტივები – განსაზღვრა

სესხები და მოთხოვნები

სესხები და მოთხოვნები განეკუთვნება ფინანსური აქტივების კატეგორიას, ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადასახდელებით, რომლის კოტირება აქტიურ ბაზარზე არ ხდება. მსგავსი აქტივები თავდაპირველად აღიარდება, როგორც სამართლიან ღირებულებას დამატებული მასთან პირდაპირ დაკავშირებული ნებისმიერი ოპერაციის დანახარჯები. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ სესხები და მოთხოვნები ფასდება ამორტიზირებადი ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, ნებისმიერი გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის გამოკლებით. სესხები და მოთხოვნები მოიცავს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს (მე-13 შენიშვნა) და სხვა მოთხოვნებს (მე-12 შენიშვნა).

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და საბანკო ნაშთებს მიმდინარე ანგარიშებზე ან მოთხოვნამდე დეპოზიტების ანგარიშებზე თავდაპირველი სამი ან ნაკლებთვიანი დაფარვის ვადით, შეძენის თარიღიდან, რომლებიც ექვემდებარება სამართლიან ღირებულებაში ცვლილებების უმნიშვნელო რისკს და გამოიყენება კომპანიის მიერ მისი მოკლევადიანი ვალდებულებების მართვაში.

(iii) არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები – განსაზღვრა

არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად სამართლიანი ღირებულებით აღიარდება, რომელსაც აკლდება ნებისმიერი პირდაპირ დაკავშირებული საოპერაციო ხარჯი. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, ეს ფინანსური ვალდებულებები ამორტიზირებული ღირებულებით ფასდება, მოქმედი საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის

შპს „მაჯიდ ალ ფუტაიმ ჰიპერმარკეტს ჯორჯია“ 2017 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

გამოყენებით.

შპს „მაჯიდ ალ ფუტაიმ ჰიპერმარკეტს ჯორჯია

2017 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს (მე-16 შენიშვნა), მოკლევადიან სესხებს დაკავშირებული მხარისგან (მე-14 შენიშვნა) და სესხს ფინანსური ინსტიტუტისგან (მე-15 შენიშვნა).

(ლ) მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე და გადავადებულ გადასახადებს. მოგების გადასახადი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, გარდა შემთხვევებისა, როდესაც ის უკავშირდება საწარმოთა გაერთიანებას, ან პირდაპირ კაპიტალში ან სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებულ ერთეულებს.

(i) მიმდინარე გადასახადი

მიმდინარე გადასახადი მოიცავს მოსალოდნელ საგადასახადო ვალდებულებებს ან მოთხოვნებს წლის დასაბეგრ შემოსავალზე ან ზარალზე, ისეთი საგადასახადო განაკვეთების გამოყენებით, რომელიც ძალაშია ან არსებითად ამოქმედებულია ანგარიშგების წარდგენის თარიღისათვის და წინა წლებთან მიმართებაში საგადასახადო ვალდებულების ნებისმიერი ცვლილების გამოყენებით. მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ასევე მოიცავს დივიდენდებიდან წარმოშობილ ნებისმიერ საგადასახადო ვალდებულებას.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონპროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის ესტონური მოდელის სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაში შევიდა 2016 წლიდან და გამოიყენება საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა (როგორც არის ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, ლომბარდები), რომლებისთვისაც კანონი ძალაში შევა 2019 წლის 1 იანვრიდან.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალი სისტემა არ გულისხმობს მოგების გადასახადისგან (CIT) გათავისუფლებას, ეს უკანასკნელი გადმოდის მოგების გამომუშავების მომენტიდან მათი განაწილების მომენტამდე: ე.ი. ძირითად დაბეგვრის ობიექტს წარმოადგენს განაწილებული მოგება. საქართველოს საგადასახადო კოდექსი განსაზღვრავს განაწილებულ მოგებას (DE), როგორც აქციონერებზე დივიდენდების სახით გაცემულ მოგებას. ამას გარდა, ზოგიერთი სხვა ოპერაციაც მიიჩნევა განაწილებულ მოგებად, მაგალითად არასაბაზრო ტრანსსასაზღვრო ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან და/ან გადასახადისგან გათავისუფლებულ პირებთან, რომლებიც ასევე ითვლებიან განაწილებული მოგების მიმღებებად მოგების გადასახადის მიზნებისთვის. ამასთან საგადასახადო ობიექტი მოიცავს ხარჯებს და სხვა ვალდებულებებს, რომლებიც არ უკავშირდება საწარმოს ეკონომიკურ საქმიანობებს, უფასო მიწოდებებს და ზღვარს გადაცდენილ წარმომადგენლობით ხარჯებს.

საგადასახადო ანაზღაურება ხელმისაწვდომია გადახდილ მიმდინარე გადასახადზე 2008-2016 წლების გაუნაწილებელ მოგებაზე, თუ ასეთი მოგება განაწილდება 2017 ან შემდეგ წლებში.

დივიდენდების გადახდიდან წარმოშობილი მოგების გადასახადი აღირიცხება ხარჯის სახით დივიდენდების გამოცხადების პერიოდში, მიუხედავად ფაქტიური გადახდის თარიღისა ან იმ პერიოდისა, როდესაც ხორციელდება დივიდენდების გადახდა.

(ii) გადავადებული გადასახადი

ზემოთ აღწერილი ახალი საგადასახადო სისტემის ხასიათიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებული საწარმოები არ განასხვავებენ აქტივების საგადასახადო საფუძვლებს და მათ საბალანსო ღირებულებებს და, შესაბამისად, გადავადებული

შპს „მაჯიდ ალ ფუტაიმ ჰიპერმარკეტს ჯორჯია

2017 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები არ წარმოიშვება.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

(მ) საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი კლასიფიცირდება კაპიტალის სახით.

(ნ) ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ამოქმედებული

არსებობს რიგი ახალი სტანდარტები, შესწორებები სტანდარტებში და ინტერპრეტაციები, რომლებიც 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯერ არ არის შესული ძალაში და არ გამოყენებულა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას. აღნიშნული სტანდარტებიდან, შემდეგს შესაძლოა გავლენა ქონდეს „კომპანიის“ საქმიანობაზე. „კომპანია“ აღნიშნული სტანდარტების დანერგვას გეგმავს მათი ძალაში შესვლისთანავე.

ფასს 15 - შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

ფასს 15 ადგენს ერთიან ჩარჩოს იმის განსაზღვრისთვის თუ რა ოდენობის შემოსავალი იყო აღიარებული და როდის ჰქონდა აღნიშნულს ადგილი. სტანდარტი ცვლის არსებულ მეთოდურ მითითებებს შემოსავლების აღიარების თაობაზე, მათ შორის, ბასს 18 (შემოსავალი), ბასს 11 (სამშენებლო ხელშეკრულებები) და ფასიკ 13 (კლიენტების ლოიალურობის პროგრამები).

ფასს 15-ის ძალაშია ყოველწლიური პერიოდებისთვის, 2018 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ. სტანდარტის ვადაზე ადრე მიღება ნებადართულია.

მომსახურებები

კომპანიის შემოსავლების გენერირება ხდება საცალო გაყიდვებიდან.

ფასს 15-ის ფარგლებში, მთლიანი გადახდა საქონლის გაყიდვის ხელშეკრულებებში გადანაწილება შესრულების მთლიან ვალდებულებებზე მათი ინდივიდუალური გასაყიდი ფასების საფუძველზე. ინდივიდუალური გასაყიდი ფასები განისაზღვრება ფასების სიით, რომლითაც კომპანია ყიდის საქონელს ინდივიდუალურ ოპერაციებში.

კომპანიის შეფასებით, პროდუქციის გაყიდვის სამართლიანი ღირებულება და ინდივიდუალური გასაყიდი ფასი თითქმის არ განსხვავდება. შესაბამისად, კომპანია არ მოელის, რომ ფასს 15-ის გამოყენება გამოიწვევს მნიშვნელოვან სხვაობებს საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის ვადებში და რომ ფასს 15-ზე გადასვლას არსებითი გავლენა არ ექნება კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

გარდამავალი პერიოდი

კომპანია“ გეგმავს დანერგოს ფასს 15 კუმულატიური ეფექტის გამოყენებით, როდესაც აღნიშნული სტანდარტზე გადასვლის ეფექტი კაპიტალში აღიარდება 2018 წლის 1 იანვარს. შედეგად „კომპანია“ წარმოდგენილ პერიოდში არ ითვალისწინებს ფასს 15-ის მოქმედებას. ცვლილებების წარმოშობის შემთხვევაში, შესაბამისი ეფექტი წარმოდგენილი იქნება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის მომზადებულ ფინანსური ანგარიშგებაზე.

ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები

9 ადგენს ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების და იმ ხელშეკრულებების, რომლებიც არეგულირებენ არაფინანსური ფასეულობების ყიდვას ან გაყიდვას, აღიარებისა და შეფასების მოთხოვნებს.

ეს სტანდარტი ჩაანაცვლებს ბასს 39-ს (ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება).

შპს „მაჯიდ ალ ფუტაიმ ჰიპერმარკეტს ჯორჯია

2017 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

კლასიფიკაცია - ფინანსური აქტივები

ფასს 9 მოიცავს კლასიფიცირებისა და შეფასების ახალ მიდგომას ფინანსური აქტივებისთვის, რომლებიც ასახავენ იმ ბიზნეს მოდელს, რომელის ფარგლებში ხდება ფინანსური აქტივების მართვა და მათი ფულადი სახსრების მოძრაობის მახასიათებლებს.

ფასს 9 მოიცავს კლასიფიცირების სამ პრინციპულ კატეგორიას ფინანსური აქტივებისთვის: ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული, სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით და სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული, მოგებაში ან ზარალში ასახვით. ის აუქმებს არსებულ ბასს 39-ის დაფარვამდე ფლობილის, სესხებისა და მოთხოვნების და გასაყიდად ხელმისაწვდომის კატეგორიებს.

ფასს 9-ის ფარგლებში, ისეთ ხელშეკრულებებში ჩართული წარმოებული ინსტრუმენტები, რომლის საგანსაც ფინანსური აქტივი წარმოადგენს, არ განცალკევდება. ამის ნაცვლად, კლასიფიკაციისთვის მთლიანობაში ფასდება ჰიბრიდული ფინანსური ინსტრუმენტი.

მისი შეფასების საფუძველზე, კომპანია არ მოელის, რომ კლასიფიკაციის ახალ მოთხოვნებს არსებითი გავლენა ექნება მის სავაჭრო მოთხოვნებთან დაკავშირებულ ანგარიშგებაზე.

გაუფასურება - ფინანსური აქტივები და სახელშეკრულებო აქტივები

ფასს 9 ჩაანაცვლებს ბასს 39-ში არსებულ ‘განცდილი საკრედიტო ზარალის’ მოდელს, მომავალზე ორიენტირებული ‘მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის’ მოდელით. ეს მოითხოვს მნიშვნელოვან მსჯელობებს იმასთან დაკავშირებით, თუ როგორ იმოქმედებს ეკონომიკური ფაქტორების ცვლილება მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალზე, რომელიც განისაზღვრება ალბათობაზე დაფუძნებულ საფუძველზე.

გაუფასურების ახალი მოდელი გამოიყენება ფინანსურ აქტივებთან მიმართებაში, რომლებიც ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით ან ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით, გარდა კაპიტალში განხორციელებული ინვესტიციებისა და სახელშეკრულებო აქტივებისა.

ფასს 9-ის ფარგლებში, ზარალის რეზერვები შეფასდება ქვემოთ მოცემულიდან ერთერთის საფუძველზე:

- 12 თვეში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი. ეს არის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, რომელიც იწვევს შესაძლო დეფოლტის შემთხვევებს ანგარიშგების წარდგენის თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში, და
- არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი. ეს არის მოსალოდნელი ზარალი, რომელიც იწვევს დეფოლტის ყველა შესაძლო შემთხვევას ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის განმავლობაში.

არსებობის მანძილზე მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს ადგილი აქვს, თუ ფინანსური აქტივის საკრედიტო ზარალი ანგარიშგების წარდგენის თარიღისთვის მნიშვნელოვნად შემცირდება მისი თავდაპირველი აღიარების შემდეგ და თუ ამგვარ შემცირებას ადგილი არ ექნება გამოიყენება 12 თვეში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება. კომპანიამ შესაძლოა განსაზღვროს, რომ ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად არ გაზრდილა, თუ ანგარიშგების წარდგენის თარიღისთვის აქტივს დაბალი საკრედიტო რისკი ახასიათებს. ამასთან არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო რისკის შეფასება ყოველთვის გამოიყენება სავაჭრო მოთხოვნებისა და სახელშეკრულებო აქტივებისთვის, მნიშვნელოვანი ფინანსური კომპონენტის გარეშე; კომპანიამ შესაძლოა გადაწყვიტოს ამ პოლიტიკის გამოყენება ასევე სავაჭრო მოთხოვნებთან და სახელშეკრულებო აქტივებთან მიმართებაში, რომლებსაც მნიშვნელოვანი ფინანსური კომპონენტი აქვთ.

კომპანიის აზრით, ფასს 9-ის გაუფასურების მოთხოვნების გამოყენება 2018 წლის 1 იანვარს

შპს „მაჯიდ ალ ფუტაიმ ჰიპერმარკეტს ჯორჯია

2017 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

არ გამოიწვევს ბასს 39-ის საფუძველზე აღიარებული გაუფასურების არსებით ზრდაზე.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

კლასიფიკაცია - ფინანსური ვალდებულებები

ფასს 9 უმეტესად უცვლელს ტოვებს ბასს 39-ის მოთხოვნებს ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციასთან მიმართებაში.

თუმცა, ბასს 39-ის ფარგლებში სამართლიანი ღირებულების ყველა ცვლილება, რომელიც სამართლიანი ღირებულებით ფასდება, მოგებაში ან ზარალში ასახვით აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, რადგან ფასს 9-ის ფარგლებში სამართლიანი ღირებულების ამგვარი ცვლილება ზოგადად შემდეგი სახით აღირიცხება:

- სამართლიანი ღირებულების ცვლილების თანხა, რომელიც ვალდებულების საკრედიტო რისკის ცვლილებას უკავშირდება, სხვა სრულ შემოსავალში აღირიცხება; ხოლო
- სამართლიანი ღირებულების ცვლილების დანარჩენი თანხა აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში.

კომპანიას არ განუხორციელებია რაიმე ფინანსური ვალდებულების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება, მოგებაში ან ზარალში ასახვით და მას არ აქვს ამგვარი განზრახვა. კომპანიის შეფასება არ მოიცავს რაიმე არსებით გავლენას ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციასთან დაკავშირებით 2018 წლის 1 იანვრისთვის.

განმარტებები

ფასს 9 მოითხოვს ახალ ვრცელ განმარტებებს, კერძოდ საკრედიტო რისკთან და მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალთან მიმართებაში. კომპანიის წინასწარი შეფასება მოიცავდა მონაცემებში არსებული ხარვეზების იდენტიფიცირების ანალიზს მიმდინარე პროცესებთან მიმართებაში და კომპანია გეგმავს სისტემის და საკონტროლო მექანიზმების ცვლილების განხორციელებას, რომელიც, მისი აზრით, საჭირო იქნება მოთხოვნილი მონაცემების მისაღებად.

გარდამავალი პერიოდი

კომპანია გამოიყენებს ახალ სტანდარტზე გადასვლის მოდიფიცირებულ რეტროსპექტიულ მიდგომას და არ წარადგენს წინა პერიოდების გადაანგარიშებულ შესადარის ინფორმაციას. ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებების ცვლილებები, რომლებიც ფასს 9-ის მიღებით წარმოიშვებიან, აღიარდება გაუნაწილებელი მოგების და რეზერვების კატეგორიაში 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით.

4. ფინანსური რისკების მართვა

მიმოხილვა

ფინანსური ინსტრუმენტებით სარგებლობის გამო კომპანია შემდეგ რისკებს გასწევს:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საბაზრო რისკი

წინამდებარე შენიშვნაში წარმოდგენილია ინფორმაცია ზემოთ განსაზღვრულ თითოეულ რისკზე კომპანიის დამოკიდებულებაზე, რისკების შეფასებისა და მართვის კომპანიის მიზნებზე, პოლიტიკებსა და პროცესებზე (ასევე იხილეთ შენიშვნა 20).

რისკების მართვა სტრუქტურა

რეგიონალურ გენერალურ მენეჯერს და რეგიონალურ ფინანსურ მენეჯერს აქვთ მთლიანი პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის სტრუქტურის დანერგვასა და

შპს „მაჯიდ ალ ფუტაიმ ჰიპერმარკეტს ჯორჯია

2017 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

მიმოხილვაზე. ფინანსური მენეჯერი ანგარიშვალდებულია გენერალური მენეჯერის წინაშე, ხოლო ეს უკანასკნელი რეგულარულად წარუდგენს ანგარიშს დირექტორთა საბჭოს.

4. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკები განისაზღვრება მის წინაშე არსებული რისკების იდენტიფიცირებისა და ანალიზისთვის, შესაბამისი რისკების საზღვრებისა და საკონტროლო მექანიზმების განსაზღვრისთვის და რისკებისა და საზღვრების დაცვის გაკონტროლებისთვის. რისკების მართვის პოლიტიკები და სისტემები რეგულარულად განიხილება ბაზრის პირობებისა და კომპანიის საქმიანობაში ცვლილებების ასახვის მიზნით. სასწავლო და მართვის სტანდარტების და პროცედურების გამოყენებით კომპანიის მიზანს წარმოადგენს დისციპლინირებული და კონსტრუქციული კონტროლის გარემოს შექმნა, რომელშიც ყველა თანამშრომელს გააზრებული ექნება თავისი ფუნქცია და ვალდებულება.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს კომპანიის ფინანსური ზარალის რისკს, თუ ფინანსური ინსტრუმენტის მომხმარებელი ან კონტრაჰენტი ვერ დააკმაყოფილებს მის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს და ამგვარი რისკი უპირატესად წარმოიშვება კომპანიის სხვა მოთხოვნებიდან და ბანკებში მიმდინარე ანგარიშებსა და დეპოზიტებზე არსებული ფულადი სახსრებიდან.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის ისეთი რისკი, რომლის დროსაც კომპანიას ექმნება სირთულეები მის ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებით ნაკისრი ფინანსური ვალდებულებების შესრულებაში, რომლებიც დაიფარება ფულის ან სხვა ფინანსური აქტივის მიწოდებით. კომპანია შეძლებისდაგვარად ცდილობს ლიკვიდურობის მართვის უზრუნველყოფას, რათა ყოველთვის ჰქონდეს ვალდებულების ვადაში დაფარვის შესაძლებლობა, როგორც ჩვეულებრივ, ასევე კრიზისულ პერიოდში არასაჭირო დანაკარგების ან კომპანიის რეპუტაციისთვის ზიანის მიყენების თავიდან ასაცილებლად.

კომპანია უზრუნველყოფს, რომ გაუქმებული სავალდებულო საკრედიტო ხაზი, ოპერაციებიდან მიღებული ფულადი სახსრების დამატებით, უნდა შეესაბამებოდეს ყველა ნაკისრი ხარჯის დასაფარად მომდევნო 18 თვის განმავლობაში. ამასთან, კომპანია ფლობს საკრედიტო ხაზებს მშობელი კომპანიებისგან, ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთით (იხილეთ მე-14 შენიშვნა). 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საკრედიტო ხაზის მთლიანი ზღვარი იყო 188,148 ათასი ლარის ეკვივალენტი აშშ დოლარში, 75,000 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით (2016: 132,340 ათასი ლარის ეკვივალენტი 50,000 აშშ დოლარი), რომელიც 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ იყო გადაჭარბებული (2016: 5,740 ათასი ლარი). 2017 წლის განმავლობაში, მშობელმა კომპანიამ კომპანიას გაუზარდა საკრედიტო ხაზი, 50 მილიონი აშშ დოლარზე 15 მილიონი აშშ დოლარის დამატებით და დამატებით საკრედიტო ხაზზე განსაზღვრა ფიქსირებული წლიური 9 პროცენტი, 50 მილიონ აშშ დოლარამდე საკრედიტო ხაზის წლიურ 11 პროცენტთან შედარებით. ამასთან ყველა სხვა პირობა უცვლელი დარჩა. 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას ჰქონდა გრძელვადიანი ვალდებულებები, რადგან კომპანია კვლავ გაფართოების ეტაპზე იყო და განაგრძობდა ინვესტირებას ახალი მაღაზიების გასახსნელად და მშობელმა კომპანიამ დაადასტურა, რომ უახლოეს მომავალში ის ფინანსურ და სხვა სახის მომსახურებას გაუწევდა კომპანიას (საჭიროების შემთხვევაში), რათა ამ უკანასკნელმა განაგრძოს ფუნქციონირება. შესაბამისად, კომპანიის მიერ მოქმედი საწარმოს სახით ფუნქციონირების გაგრძელებასთან მიმართებაში არსებითი გაურკვევლობა არ არსებობს.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს სავალუტო გაცვლით კურსების, საპროცენტო განაკვეთებისა და კაპიტალის ღირებულების

შპს „მაჯიდ ალ ფუტაიმ ჰიპერმარკეტს ჯორჯია“

2017 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს კომპანიის შემოსავლებზე ან მის ხელთ არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულებაზე. საბაზრო რისკების

4. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

მართვის მიზანია საბაზრო რისკების საფრთხის მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების საფუძველზე ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე. კომპანია არ იყენებს ჰეჯირების აღრიცხვას მოგებაში ან ზარალში არასტაბილურობის სამართავად.

სავალუტო რისკი

კომპანია ექვემდებარება სავალუტო რისკს, რადგან არსებობს შეუსაბამობა გაყიდვების, შესყიდვებისა და კრედიტების ვალუტებსა და კომპანიის სამუშაო ვალუტას შორის. კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი. ვალუტას, რომელშიც უმეტესად არის დენომინირებული ოპერაციები არის ევრო და აშშ დოლარი.

5. შემოსავალი

	2017 ლარი'000	2016 ლარი'000
საქონლის რეალიზაცია	352,359	251,675
ლისტიგის და გონდოლების საფასური	12,913	11,347
გახსნის საფასურები	1,821	320
სხვა მომსახურებები და საიჯარო შემოსავალი	3,882	1,411
	370,975	264,753

6. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2017 ლარი'000	2016 ლარი'000
შესყიდვები	(339,745)	(235,230)
მიმწოდებლის ფასჩამოკლებები და სხვა ფასდაკლებები	30,846	17,614
მარაგების ცვლილება	9,696	787
	(299,203)	(216,829)

მარაგების ცვლილება წარმოადგენს ცვლილებას მარაგების საწყის და საბოლოო ნაშთებს, ფიზიკურ და კომერციულ დეფიციტს და ხარჯვასა და მარაგის ცვეთას შორის.

7. საოპერაციო ხარჯები

	2017 ლარი'000	2016 ლარი'000
პერსონალის ხარჯი	(26,914)	(19,712)
მაღაზიის იჯარა	(9,312)	(6,437)
ცვეთა და გაუფასურების ზარალი	(8,868)	(7,119)
მომსახურების ცენტრი	(6,740)	(2,535)
ტექნიკური მომსახურება და საოფისე ინვენტარის ხარჯი	(5,434)	(3,615)
კომუნალური ხარჯები	(3,883)	(2,506)
რეკლამა და პოპულარიზაცია	(3,897)	(2,432)
საბანკო ხარჯები	(2,233)	(1,782)
კარგურისთვის გადახდილი ფრანჩიზის საფასური	(1,815)	(1,154)
უსაფრთხოების ხარჯი	(1,633)	(987)
სხვა გადასახადი	(602)	(2,145)
საკონსულტაციო და პროფესიონალური ხარჯი *	(419)	(231)
მომსახურების ხარჯი	(412)	(366)
სხვა	(4,411)	(2,925)

შპს „მაჯიდ ალ ფუტაიმ ჰიპერმარკეტს ჯორჯია

2017 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(76,573)	(53,946)
----------	----------

* 2017 წელს კომპანიამ გასწია აუდიტის მომსახურების ხარჯი 182 ათასი ლარის ოდენობით.

7. საოპერაციო ხარჯები (გაგრძელება)

(i) პერსონალთან დაკავშირებული ხარჯები მოიცავს შემდეგს:

	2017 ლარი'000	2016 ლარი'000
პერსონალის ტერმინალური გასამრჯელოების ანარიცხი (გაეცანით შენიშვნას 16.2)	(1,165)	(868)
ბონუსი	(1,401)	(793)
ცვეთა დაქირავებული პირების მიერ გამოყენებულ აქტივებზე	-	(32)
	(2,566)	(1,693)

თანამშრომელთა რაოდენობა 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო 2,148 (2016: 1,234).

8. სხვა ხარჯი

	2017 ლარი'000	2016 ლარი'000
ზარალი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან	450	-

9. წმინდა ფინანსური ხარჯი

	2017 ლარი'000	2016 ლარი'000
<i>მოგებაში ან ზარალში აღიარებული</i>		
საპროცენტო შემოსავალი საბანკო ნაშთებზე	1,720	840
უცხოური ვალუტის გადაფასებით წარმოქმნილი წმინდა შემოსულობა	2,646	-
ფინანსური შემოსავალი	4,366	840
საპროცენტო ხარჯი დაკავშირებული მხარის ნაშთზე (იხილეთ შენიშვნა 14)	(15,535)	(13,028)
საპროცენტო ხარჯი საბანკო ნაშთებზე	(996)	(607)
უცხოური ვალუტის გადაფასებით წარმოქმნილი წმინდა ზარალი	-	(12,465)
ფინანსური ხარჯი	(16,531)	(26,100)
მოგებაში ან ზარალში აღიარებული წმინდა ფინანსური ხარჯი	(12,165)	(25,260)

10. ძირითადი საშუალებები

მიმდინარე და წინა წლის დასაწყისში და ბოლოში საბალანსო ღირებულებების შეჯერება ნაჩვენებია გვერდებზე: 25 და 26.

იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა ხორციელდება საოპერაციო იჯარების ქვეშ დაქირავებულ ობიექტებზე. საიჯარო ხელშეკრულებები ეხება სამიდან ათ წლამდე

შპს „მაჯიდ ალ ფუტაიმ ჰიპერმარკეტს ჯორჯია

2017 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

პერიოდს და ისინი ახლდება ამ პერიოდის შემდეგ, კომპანიასა და მეიჯარეს შორის გაფორმებული ხელშეკრულების შესაბამისად, რომელიც სხვადასხვა მესამე მხარეს მოიცავს. ხელმძღვანელობის აზრით, ეს იჯარეები განახლდება და ობიექტები ხელმისაწვდომი გახდება კომპანიის მიერ გამოსაყენებლად უახლოეს მომავალში.

შპს „მაჯიდ ალ ფუტაიმ ჰიპერმარკეტს ჯორჯია

2017 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

10. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა ლარი'000	მაღაზიების აღჭურვილობა ლარი'000	მანქანა- დანადგარები ლარი'000	ავტოსატრანსპორტო საშუალებები ლარი'000	კომპიუტერული ტექნიკა და პროგრამული უზრუნველყოფა ლარი'000	საოფისე და სხვა აღჭურვილობა ლარი'000	ავეჯი და მოწყობილობები ლარი'000	სხვა ლარი'000	სულ ლარი'000
თვითღირებულება									
2017 წლის 1 იანვარს	46,182	7,591	956	168	3,824	192	1,052	-	59,965
შესყიდვები	1,545	2,414	113	-	1,410	94	50	2,568	8,194
რეკლასიფიკაცია									
გრძელვადიანი აქტივების ავანსებიდან	16,283	2,591	320	-	119	59	782	-	20,154
დაკავშირებული მხარეებისგან გადმოცემა	-	-	-	-	636	4	-	-	640
გაყიდვები	(466)	(32)	(1)	-	(47)	-	-	-	(546)
2017 წლის 31 დეკემბერს	63,544	12,564	1,388	168	5,942	349	1,884	2,568	88,407
ცვეთა და გაუფასურება									
2017 წლის 1 იანვარს	(11,997)	(4,235)	(465)	(168)	(2,099)	(112)	(691)	-	(19,767)
წლის ცვეთა	(5,501)	(1,804)	(226)	-	(980)	(52)	(217)	(88)	(8,868)
გაყიდვაზე	9	12	-	-	46	-	-	-	67
2017 წლის 31 დეკემბერს	(17,489)	(6,027)	(691)	(168)	(3,033)	(164)	(908)	(88)	(28,568)
წმინდა ნომინალური ღირებულება									
2017 წლის 31 დეკემბერს	46,055	6,537	697	-	2,909	185	976	2,480	59,839

შპს „მაჯიდ ალ ფუტაიმ ჰიპერმარკეტს ჯორჯია

2017 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

10. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა ლარი'000	მაღაზიების აღჭურვილობა ლარი'000	მანქანა- დანადგარები ლარი'000	ავტოსატრანსპორტო საშუალებები ლარი'000	კომპიუტერული ტექნიკა და პროგრამული უზრუნველყოფა ლარი'000	საოფისე და სხვა აღჭურვილობა ლარი'000	ავეჯი და მოწყობილობები ლარი'000	სულ ლარი'000
თვითღირებულება								
2016 წლის 1 იანვარს	41,842	6,648	706	168	3,087	136	939	53,526
შესყიდვები	371	677	112	-	609	26	50	1,845
რეკლასიფიკაცია გრძელვადიანი აქტივების ავანსებიდან	3,969	266	138	-	128	30	63	4,594
2016 წლის 31 დეკემბერს	46,182	7,591	956	168	3,824	192	1,052	59,965
ცვეთა და გაუფასურება								
2016 წლის 1 იანვარს	(7,558)	(2,746)	(283)	(134)	(1,335)	(50)	(510)	(12,616)
წლის ცვეთა	(4,439)	(1,489)	(182)	(34)	(764)	(62)	(181)	(7,151)
2016 წლის 31 დეკემბერს	(11,997)	(4,235)	(465)	(168)	(2,099)	(112)	(691)	(19,767)
წმინდა ნომინალური ღირებულება								
2016 წლის 31 დეკემბერს	34,185	3,356	491	-	1,725	80	361	40,198

შპს „მაჯიდ ალ ფუტაიმ ჰიპერმარკეტს ჯორჯია

2017 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

10.1 ავანსები გრძელვადიანი აქტივებისთვის

	2017 ლარი'000	2016 ლარი'000
საწყისი ნაშთი 1 იანვარს	654	215
შესყიდვები წლის განმავლობაში	22,962	5,033
დაკაპიტალიზირებული წლის განმავლობაში	(20,154)	(4,594)
საბოლოო ბალანსი 31 დეკემბერს	3,462	654

ავანსები გრძელვადიანი აქტივებისთვის ძირითადად მოიცავს ჰიპერმარკეტების და სუპერმარკეტების მშენებლობისა და საიჯარო გაუმჯობესებისთვის შემსრულებლებისთვის გადახდილ თანხებს.

11. მარაგები

	31 დეკემბერი, 2017 ლარი'000	31 დეკემბერი, 2016 ლარი'000
გასაყიდი საქონელი - მთლიანი თანხა	30,953	19,607
ფასჩამოკლებების მიზეზით ხარჯის შემცირება	(2,648)	(1,497)
მარაგის დაძველების ანარიცხი	(743)	(438)
	27,562	17,672

კომპანია მარაგების მოძველების ანარიცხს აფასებს ვადიანობის, ბრუნვისა და ერთეულის მომგებიანობის მეთოდის საფუძველზე. ანარიცხის განაკვეთები განისაზღვრა ერთეულის ხასიათისა და ვადიანობის შესაბამისად.

ზემოთ თქმულის მიუხედავად, კონკრეტული ანარიცხი დგება კონკრეტულ საფუძველზე, ხელმძღვანელობის შეხედულებისამებრ.

2017 წელს, მარაგები 11 ათასი ლარის ოდენობით (2016: 556 ათასი ლარი) აღიარდა წლის განმავლობაში ხარჯის სახით, რომელიც გასაყიდი პროდუქციის თვითღირებულების კატეგორიაშია შესული. 2017 წელს, მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერამ შეადგინა 1,233 ათასი ლარი (2016: 1,378 ათასი). ჩამოწერების დაბრუნებამ შეადგინა 1,222 ათასი ლარი (2016: 823 ათასი ლარი). ჩამოწერა და დაბრუნება შესულია გასაყიდი პროდუქციის თვითღირებულებაში მარაგების ცვლილების სახით.

12. სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი, 2017 ლარი'000	31 დეკემბერი, 2016 ლარი'000
დღე აქტივი	5,686	3,944
მიმწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსი	2,402	1,418
წინასწარ გადახდილი ხარჯი	733	333
გახსნის საფასურთან დაკავშირებული მოთხოვნა	168	68
სხვა	112	174
	9,101	5,937

კომპანიის დაქვემდებარება საკრედიტო და სავალუტო რისკებზე და სხვა მოთხოვნებთან დაკავშირებული გაუფასურების ზარალის შესახებ ინფორმაცია განხილულია მე-20 შენიშვნაში.

შპს „მაჯიდ ალ ფუტაიმ ჰიპერმარკეტს ჯორჯია

2017 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

13. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი, 2017 ლარი'000	31 დეკემბერი, 2016 ლარი'000
სალაროში არსებული ფულადი სახსრები	3,549	3,708
ბანკში არსებული ფულადი სახსრები	47,923	43,045
	51,472	46,753

სალაროში არსებული ფულადი სახსრები წარმოადგენს მაღაზიებში მიღებული ფულადი სახსრების მოსალოდნელ დეპოზიტს, მაღაზიების ცენტრალურ სალაროში ბრუნვაში მყოფ ფულად სახსრებს, საკრედიტო ბარათით მიღებულ თანხებს და სალაროში არსებულ წვრილ ფულს. ბანკში არსებული ფულადი სახსრები წარმოადგენს მიმდინარე და მოთხოვნამდე ანგარიშებზე, ასევე ბანკებში მოკლევადიან დეპოზიტებზე არსებულ თანხებს, ბაზარზე გაბატონებული მოქმედი საპროცენტო განაკვეთებით.

კომპანიის დაქვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის რისკზე და ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების მგრძნობელობის ანალიზის შესახებ დამატებითი ინფორმაცია მოცემულია მე-20 შენიშვნაში.

14. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარესთან და ნაშთები

საქმიანობის ჩვეულებრივ პროცესში კომპანია ახორციელებს ოპერაციებს სხვა საწარმოებთან, რომლებიც შეესაბამებოდა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტ 24-ში (დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები) დაკავშირებული მხარის განსაზღვრულ განმარტებას. ფასწარმოქმნის პოლიტიკები და ამ ოპერაციების პირობები მტკიცდება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ და მათზე ვრცელდება შეთანხმებული განაკვეთი.

კომპანია აწარმოებს ოპერაციებს მის დაკავშირებულ მხარეებთან, რომლებიც ძირითადად არიან მშობელი კომპანია და მისი შვილობილი კომპანიები, საბოლოო ჰოლდინგური კომპანია და მისი შვილობილები, ასევე მის წამყვან მმართველო პერსონალთან ან მათ ოჯახის წევრებთან.

მშობელი კომპანია და საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე

კომპანიის პირდაპირი მშობელი კომპანიაა შპს „Majid Al Futtaim Hypermarkets“. კომპანიის საბოლოო მშობელი კომპანიაა „Majid Al Futtaim Capital“.

შემდეგი უმაღლესი მშობელი კომპანია, რომელიც საჯაროდ ხელმისაწვდომ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას (ფასს-ების შესაბამისი) გამოსცემს არის შპს „Majid Al Futtaim Holding“.

ოპერაციები წამყვან ხელმძღვანელობასთან

გარე დამოუკიდებელი დირექტორების და მნიშვნელოვანი ხელმძღვანელი თანამშრომლების მთლიანი კომპენსაცია იყო შემდეგი:

	2017 ლარი'000	2016 ლარი'000
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები (ხელფასები და რეზერვები, ბონუსის და დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოების ანარიცხის ჩათვლით)	2,603	2,451
დაქირავებულ პირთა ტერმინალური გასამრჯელოს ანარიცხი	315	538
	2,918	2,989

შპს „მაჯიდ ალ ფუტაიმ ჰიპერმარკეტს ჯორჯია

2017 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

14. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარესთან და ნაშთები (გაგრძელება)

სხვა ოპერაციები დაკავშირებულ მხარესთან

სხვა ოპერაციები დაკავშირებულ მხარესთან წლის განმავლობაში იყო შემდეგი:

	2017 ლარი'000	2016 ლარი'000
საპროცენტო ხარჯი დაკავშირებული მხარის ნაშთზე - ნეტო (იხილეთ შენიშვნა 9)	(15,535)	(13,028)
სათაო ოფისის მომსახურების საფასური (იხილეთ შენიშვნა 7)	(6,740)	(2,535)
შესყიდვები	(1,889)	(2,133)
ფრანჩიზის საფასური (იხილეთ შენიშვნა 7)	(1,815)	(1,154)

დაკავშირებული მხარის წინაშე არსებული ვალდებულებები (სათაო ოფისი)

	31 დეკემბერი, 2017 ლარი'000	31 დეკემბერი, 2016 ლარი'000
შპს „Majid Al Futtaim Hypermarkets“	-	2,394

მოკლევადიანი სესხები დაკავშირებული მხარისგან

	31 დეკემბერი, 2017 ლარი'000	31 დეკემბერი, 2016 ლარი'000
შპს „Majid Al Futtaim Hypermarkets“	166,560	138,079

2012 წლის 1 იანვარს კომპანიამ გააფორმა საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულება მის უშუალო მშობელ კომპანიასთან. საკრედიტო ხაზის ზღვარია 50,000 აშშ დოლარი, არაუზრუნველყოფილი, რომელიც დაიფარება მოთხოვნაზე და მასზე ვრცელდება წლიური საპროცენტო განაკვეთი 11%-ის ოდენობით (2016: 11,279 ათასი ლარი). 2017 და 2016 წლებში ახალი სესხები არ მიღებულა. ნაშთი მოიცავს 15,725 ათას ლარს, რომელიც გადაეცა 2017 წელს დაკავშირებული მხარის წინაშე მართებული ნაშთებიდან, საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულების შესაბამისად (2016: 5,837 ათასი ლარი).

დაკავშირებული მხარის ნაშთები არ არის უზრუნველყოფილი და მათზე არ არის განსაზღვრული ფიქსირებული დაფარვის ვადები. ხელმძღვანელობის აზრით, ეს ნაშთები დაიფარება მოთხოვნისთანავე.

15. სესხები ბანკისგან

	31 დეკემბერი, 2017 ლარი'000	31 დეკემბერი, 2016 ლარი'000
გრძელვადიანი		
ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკი (EBRD)	7,814	10,939
მიმდინარე		
ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკი (EBRD)	3,241	102

შპს „მაჯიდ ალ ფუტაიმ ჰიპერმარკეტს ჯორჯია

2017 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

15. სესხები ბანკისგან (გაგრძელება)

2016 წლის 17 მაისს კომპანიამ გააფორმა გრძელვადიანი სესხის ხელშეკრულება ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკთან (EBRD). საკრედიტო ლიმიტია 39,500 ათასი აშშ დოლარის ეკვივალენტი ლარში, რომელიც გაიცემა ორი ტრანშით:

- პირველი ტრანში 10,939 ათასი ლარის ოდენობით (5,000 ათასი აშშ დოლარი) გაიცა 2016 წლის 20 მაისს. ის არ არის უზრუნველყოფილი. დაფარვის ვადაა 5,5 წელი და ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთი, რომელიც უდრის მარჟას (1,75%) პლუს „ყველა ხარჯი“ (განსაზღვრული საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულებაში). საპროცენტო განაკვეთი ყოველთვიურად/ყოველკვარტლურად წარედგინება „EBRD“-ს და 2017 წელს საპროცენტო განაკვეთი იყო 8.58%-9.08%-მდე დიაპაზონში (2016: 8.51%-9.46%)
- მეორე ტრანში, მაქსიმუმ 34,500 ათასი აშშ დოლარის ეკვივალენტი ლარში, შეუზღუდავია და შესაბამისად „EBRD“-ს არ უნდა ჰქონდეს ვალდებულება განახორციელოს თანხის გაცემა, სანამ ის არ მიიღებს შესაბამის წერილობით მოთხოვნას კომპანიისგან.

(a) ფინანსური საკმეოანობებიდან წარმოშობილი ფულადი ნაკადების ვალდებულებების მოძრაობის შეჯამება

ლარი'000	გადატანა			უცხოური ვალუტის გადაფასებით წარმოქმნილი შემოსულობა/31 დეკემბერი, 2017	
	1 იანვარი, 2017	დარიცხული პროცენტი	მიმდინარე ანგარიშიდან	გადახდილი პროცენტი	ზარალი
EBRD-ს სესხი	11,041	996	-	(982)	-
სესხები					
დაკავშირებული მხარისგან	138,079	15,535	15,844	-	(2,898)
					166,560

16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი, 2017	31 დეკემბერი, 2016
	ლარი'000	ლარი'000
სავაჭრო მოთხოვნები	85,019	58,597
სხვა კრედიტორები და სხვა ვალდებულებები	8,466	2,740
დარიცხული ხარჯები	3,607	5,227
	97,092	66,564

კომპანიის დაქვემდებარება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებთან დაკავშირებულ სავალუტო და ლიკვიდურობის რისკზე განსაზღვრულია მე-20 შენიშვნაში.

16.1 ანარიცხები

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მოძრაობა:

	1 იანვარი, 2017	გაკეთებული ანარიცხი	(გადახდა) /დაბრუნება	31 დეკემბერი, 2017
	ლარი'000	ლარი'000	ლარი'000	ლარი'000
თანამშრომელთა ბონუსის ანარიცხი	813	1,401	(803)	1,411
ანარიცხი – სხვა	254	637	(541)	350

შპს „მაჯიდ ალ ფუტაიმ ჰიპერმარკეტს ჯორჯია

2017 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1,067	2,038	(1,344)	1,761
-------	-------	---------	-------

2016 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მოძრაობა:

	1 იანვარი ლარი'000	გაკეთებული ანარიცხი ლარი'000	(გადახდა) /დაბრუნება ლარი'000	31 დეკემბერი ლარი'000
თანამშრომელთა ბონუსის ანარიცხი	665	1,204	(1,056)	813
ანარიცხი – სხვა	292	1,544	(1,582)	254
	<u>957</u>	<u>2,748</u>	<u>(2,638)</u>	<u>1,067</u>

16.2 თანამშრომელთა ტერმინალური სარგებლების ანარიცხი

წლის განმავლობაში მოძრაობა იყო შემდეგი:

	2017 ლარი'000	2016 ლარი'000
საწყისი ნაშთი 1 იანვარს	1,589	1,051
წლის დარიცხვა (იხილეთ შენიშვნა 7(i))	1,165	868
წლის განმავლობაში განხორციელებული გადახდები	(850)	(330)
საბოლოო ნაშთი 31 დეკემბერს	<u>1,904</u>	<u>1,589</u>

17. კაპიტალი

(a) საწესდებო კაპიტალი

2017 წლის 31 დეკემბერს, კომპანიას ჰქონდა საწესდებო კაპიტალი 4,876 ათასი ლარის ოდენობით (2016: ლარი 4,876 ათასი).

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კაპიტალის ნომინალურ ღირებულებას კომპანიის სადამფუძნებლო დოკუმენტებში.

საწესდებო კაპიტალის მფლობელები უფლებამოსილი არიან მიიღონ დროდადრო გამოცხადებული დივიდენდები და მათ აქვთ კომპანიაში მათი წილის შესაბამისი ხმის უფლება კომპანიის კრებაზე.

(b) დივიდენდები

საქართველოს კანონმდებლობის თანახმად, კომპანიის გასანაწილებელი ნაშთი იზღუდება გაუნაწილებელი მოგების ნაშთით, ფასს-ების შესაბამისად მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისად. 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას ჰქონდა გაუნაწილებელი ზარალი, შესაბამისად დივიდენდების სახით გასანაწილებლად ხელმისაწვდომი თანხა არ არსებობდა 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (2016: ნული).

18. საგადასახადო საკითხები

კომპანიის მოქმედი საგადასახადო განაკვეთია, საქართველოს კომპანიებისთვის განსაზღვრული მოგების გადასახადის 15%-იანი განაკვეთი.

	2017	2016
მიმდინარე საგადასახადო ხარჯი		
მიმდინარე წელი	-	-

გადავადებული საგადასახადო (ხარჯი)/სარგებელი

შპს „მაჯიდ ალ ფუტაიმ ჰიპერმარკეტს ჯორჯია

2017 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

	2017	2016
კანონმდებლობის ცვლილებით გამოწვეული ცვლილება	-	161
აღიარებული დაქვითვად დროებით სხვაობაში		
სულ საგადასახადო სარგებელი	-	161

18 საგადასახადო საკითხები (გაგრძელება)

ეფექტური საგადასახადო განაკვეთის შეჯერება:

	2017		2016	
	ლარი '000	%	ლარი '000	%
გამოცხადებული დივიდენდები/ზარალი	-	-	31,282	100
დაბეგვრამდე ხანგრძლივი ოპერაციებისთვის				
გადასახადი კომპანიის შიდა საგადასახადო	-	-	4,692	15
განაკვეთით				
განსხვავება შემოსავლისა და ხარჯის საგადასახადო	-	-	(4,692)	(15)
და ფასს საფუძვლებს შორის				
კანონმდებლობის ცვლილებით გამოწვეული	-	-	161	0.5
ცვლილება აღიარებული დაქვითვად დროებით				
სხვაობაში	-	-	161	0.5

ადრე აღიარებული გადავადებული აქტივების დაბრუნება 161 ათასი ლარის ოდენობით 2016 წელს საქართველოს კანონმდებლობის ცვლილებას უკავშირდება. ცვლილებას. 2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონპროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის ესტონური მოდელის სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაშია 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ დაწყებული საგადასახადო პერიოდებისთვის.

იმის გათვალისწინებით, რომ ცვლილება საქართველოს საგადასახადო კოდექსში ამოქმედდა ანგარიშგების თარიღამდე, კომპანიამ აღიარა ცვლილების სრული ეფექტი, ადრე აღიარებული გადავადებული საგადასახადო აქტივის აღიარების შეწყვეტით, მოგების გადასახადი ხარჯის სახით მოგება ან ზარალის ანგარიშგებაში 2016 წლისთვის.

ახალი საგადასახადო კოდექსის თანახმად, საგადასახადო ანაზღაურება ხელმისაწვდომია გადახდილ მიმდინარე გადასახადზე 2008-2016 წლების გაუნაწილებელ მოგებაზე, თუ ასეთი მოგება განაწილდება 2017 ან შემდეგ წლებში. ამგვარი შემოსულობისთვის ხელმისაწვდომი მთლიანი საგადასახადო ანაზღაურება 2017 წლის 31 დეკემბრის და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რომლებიც გადანაწილდება 2018 და შემდგომ წლებში უდრის ნულს.

19. საოპერაციო იჯარები

იჯარები მოიჯარის სახით

მინიმალური საიჯარო ვალდებულებები გამოუხმობ საოპერაციო იჯარებზე არის შემდეგი:

	2017	2016
	ლარი'000	ლარი'000
ერთ წელზე ნაკლები	3,717	3,320
ერთიდან ხუთ წლამდე	4,015	5,333
	7,732	8,653

კომპანიის იჯარით იღებს რამდენიმე მაღაზიას, საცხოვრებელ ფართს თანამშრომლებისთვის, საწყობებს და საოფისე ფართებს საოპერაციო იჯარის ქვეშ. საოპერაციო იჯარის კლასიფიკაცია წარმოადგენს ხელმძღვანელობის შეფასების საგანს, საიჯარო ხელშეკრულების ფარგლებში, რომლებიც ქონების მესაკუთრებთან ფორმდება. საიჯარო პირობები და

შპს „მაჯიდ ალ ფუტაიმ ჰიპერმარკეტს ჯორჯია

2017 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საიჯარო ქირის გაანგარიშება იცვლება სხვადასხვა საიჯარო ხელშეკრულებების მიხედვით. კომერციული ფართების იჯარა, ტიპურად მინიმუმ 1-10 წელს (გაუქმებელი) მოიცავს, განსაზღვრული თარიღის შემდეგ განახლების უფლებით.

19. საოპერაციო იჯარები (გაგრძელება)

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია იყო შემდეგი საიჯარო ხელშეკრულებების მხარე:

- ჰიპერმარკეტი „თბილისი მოლი“ – დაწყების თარიღი: 13 სექტემბერი, 2012; მინიმალური გაუქმებელი საიჯარო პერიოდი 10 წელი; ფიქსირებული მინიმალური საიჯარო ვალდებულება;
- სუპერმარკეტი „ქარვასლა“ – დაწყების თარიღი: 10 სექტემბერი, 2013; მინიმალური გაუქმებელი საიჯარო პერიოდი 3 წელი; მათ შორის მინიმალური საიჯარო გადახდით 19 ათასი აშშ დოლარი.
- სუპერმარკეტი „ჯი-თი-სი“ – დაწყების თარიღი: 17 აპრილი, 2014; მინიმალური გაუქმებელი საიჯარო პერიოდი 3 წელი; ფიქსირებული მინიმალური საიჯარო ვალდებულება;
- ჰიპერმარკეტი „ისთ ფონთი“ – დაწყების თარიღი: 11 ნოემბერი, 2015; მინიმალური გაუქმებელი საიჯარო პერიოდი 4 წელი; მათ შორის 142 ათასი ლარი თვის მინიმალური საიჯარო ქირა ფუნქციონირების პირველ წელს და 162 ათასი ლარი - მეორე წლიდან.
- სუპერმარკეტი „ისანი“ – დაწყების თარიღი: 28 ნოემბერი, 2015; მინიმალური გაუქმებელი საიჯარო პერიოდი 3 წელი; თვის მინიმალური საიჯარო ქირა 28 ათასი აშშ დოლარი ფუნქციონირების პირველ წელს და 44 ათასი აშშ დოლარი - მეორე წლიდან.
- სუპერმარკეტი „გლდანი“ – დაწყების თარიღი: 8 სექტემბერი, 2016; მინიმალური გაუქმებელი საიჯარო პერიოდი 1 წელი; ფიქსირებული მინიმალური საიჯარო ვალდებულების გარეშე.
- სუპერმარკეტი „აქსის საბურთალო“ – დაწყების თარიღი: 24 აპრილი, 2017; მინიმალური გაუქმებელი საიჯარო პერიოდი 5 წელი; ფიქსირებული მინიმალური საიჯარო ვალდებულების გარეშე.
- სუპერმარკეტი „გლდანი 2“ – დაწყების თარიღი: 25 მაისი, 2017; მინიმალური გაუქმებელი საიჯარო პერიოდი 2.5 წელი; ფიქსირებული მინიმალური საიჯარო ვალდებულების გარეშე.
- სუპერმარკეტი „ვაკე“ – დაწყების თარიღი: 21 ივლისი, 2017; მინიმალური გაუქმებელი საიჯარო პერიოდი 4.5 წელი; ფიქსირებული მინიმალური საიჯარო ვალდებულების გარეშე.
- სუპერმარკეტი „ბათუმი“ – დაწყების თარიღი: 27 ივლისი, 2017; მინიმალური გაუქმებელი საიჯარო პერიოდი 3 წელი; მათ შორის 42.5 ათასი ლარი თვის მინიმალური საიჯარო გადახდა პირველი სამი წლის ფუნქციონირებისთვის.
- სუპერმარკეტი „ვაზისუბანი“ – დაწყების თარიღი: 11 ოქტომბერი, 2017; მინიმალური გაუქმებელი საიჯარო პერიოდი 4.5 წელი; ფიქსირებული მინიმალური საიჯარო ვალდებულების გარეშე.
- სუპერმარკეტი „საბურთალო 2“ – დაწყების თარიღი: 15 დეკემბერი, 2017; მინიმალური გაუქმებელი საიჯარო პერიოდი 1 წელი; ფიქსირებული მინიმალური

შპს „მაჯიდ ალ ფუტაიმ ჰიპერმარკეტს ჯორჯია“ 2017 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საიჯარო ვალდებულების გარეშე.

შპს „მაჯიდ ალ ფუტაიმ ჰიპერმარკეტს ჯორჯია

2017 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

20. ფინანსური ინსტრუმენტები

საკრედიტო რისკი

დაქვემდებარება საკრედიტო რისკზე

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება ექვემდებარება მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს. მაქსიმალური დაქვემდებარება საკრედიტო რისკზე ანგარიშგების თარიღისთვის იყო შემდეგი:

	31 დეკემბერი, 2017 ლარი'000	31 დეკემბერი, 2016 ლარი'000
ფულადი სახსრები ბანკებში	47,923	43,045
სხვა მოთხოვნები	280	242
	48,203	43,287

ფულადი სახსრები ბანკებში

კომპანია ფლობს ფულად სახსრებს ბანკში 47,923 ათასი ლარის ოდენობით 2017 წლის 31 დეკემბერს (2016: 43,045 ათასი ლარი), რაც წარმოადგენს მის მაქსიმალურ საკრედიტო დაქვემდებარებას ამ აქტივებზე. ფულადი სახსრების ნაშთები დაცულია რეპუტაციის მქონე ოთხ ქართულ ბანკში, ფიტჩის სარეიტინგო სააგენტოს მიერ მინიჭებული შეფასებით 'B'-დან 'BB'-მდე.

ლიკვიდურობის რისკი

დამოკიდებულება ლიკვიდურობის რისკზე

ქვემოთ განსაზღვრულია ფინანსური ვალდებულებების ნარჩენი სახელშეკრულებო ვადები საანგარიშგებო თარიღში. თანხები წარმოდგენილია ბრუტო და არადისკონტირებული ფორმით, და მოიცავს პროცენტის მოსალოდნელ გადახდებს:

31 დეკემბერი, 2017	ახელშეკრულებო					
	საბალანსო ღირებულება	ფულადი ნაკადები	6 თვე ან ნაკლები	6-12 თვე	1-2 წელი	2-5 წელი
არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები	ლარი'000	ლარი'000	ლარი'000	ლარი'000	ლარი'000	ლარი'000
მოკლევადიანი სესხები	166,560	175,847	175,847	-	-	-
დაკავშირებული მხარეებისგან						
სესხები ბანკისგან	11,055	12,834	2,050	1,965	3,729	5,090
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	97,092	97,092	97,092	-	-	-
	274,707	285,773	274,989	1,965	3,729	5,090

შპს „მაჯიდ ალ ფუტაიმ ჰიპერმარკეტს ჯორჯია

2017 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

20. ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

31 დეკემბერი, 2016	ახელშეკრულებით		6 თვე ან ნაკლები	6-12 თვე	1-2 წელი	2-5 წელი
	საბალანსო დირებულება	ფულადი ნაკადები				
არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები	ლარი'000	ლარი'000	ლარი'000	ლარი'000	ლარი'000	ლარი'000
მოკლევადიანი სესხები	138,079	145,778	145,778	-	-	-
დაკავშირებული მხარეებისგან						
სესხი ბანკისგან	11,041	13,754	469	469	3,997	8,819
ვალდებულება დაკავშირებული მხარის მიმართ	2,394	2,394	2,394	-	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	66,564	66,564	66,564	-	-	-
	218,078	228,490	215,205	469	3,997	8,819

მოსალოდნელი არ არის, რომ ფულად-საკრედიტო ანალიზში შესული ფულადი ნაკადები შესაძლოა წარმოიშვას მნიშვნელოვნად უფრო ადრე ან მნიშვნელოვნად განსხვავებული თანხით.

საბაზრო რისკი

დამოკიდებულება სავალუტო რისკზე

კომპანიის დამოკიდებულება უცხოური ვალუტის რისკზე 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო შემდეგი:

ლარი'000	აშშ დოლარში დენომინირებული	ევროში დენომინირებული	აშშ დოლარში დენომინირებული	ევროში დენომინირებული
	2017	2017	2016	2016
ბანკებში არსებული ფულადი სახსრები	79		22	
ვალდებულება დაკავშირებული მხარის მიმართ	-	53	(2,394)	11
მოკლევადიანი სესხები დაკავშირებული მხარისგან	(166,560)	-	(138,079)	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(2,915)	(981)	(1,608)	(203)
წმინდა დაქვემდებარება	(169,396)	(928)	(142,059)	(192)

ქვემოთ განსაზღვრულია წლის განმავლობაში გამოყენებული მნიშვნელოვანი გაცვლითი კურსები:

ლარში	საშუალო განაკვეთი		ანგარიშგების მომზადების თარიღის განაკვეთი	
	2017	2016	2017	2016
1 აშშ დოლარი	2.5086	2.3667	2.5922	2.6468
1 ევრო	2.8322	2.6172	3.1044	2.7940

შპს „მაჯიდ ალ ფუტაიმ ჰიპერმარკეტს ჯორჯია

2017 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

20. ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

მგრძნობელობის ანალიზი

ლარის კურსის გონივრული შესაძლო (გამყარება) შესუსტება, ქვემოთ მითითებულის შესაბამისად, ყველა სხვა ვალუტასთან მიმართებაში 31 დეკემბრის მდგომარეობით იმოქმედებდა უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური ინსტრუმენტების შეფასებაზე და ასევე იმოქმედებდა მოგებაზე ან ზარალზე (დაბეგვრამდე) ქვემოთ ნაჩვენები ოდენობით. ანალიზის საფუძველზე გაკეთდა დასკვნა, რომ ყველა სხვა ცვლადი მაჩვენებელი, კერძოდ კი საპროცენტო განაკვეთები, უცვლელი დარჩება და ის გამორიცხავს ნებისმიერი სახის გავლენას გაყიდვებისა შესყიდვების პროგნოზზე.

ლარი'000	მოგება ან ზარალი	
	ლარის გამყარება	ლარის შესუსტება
31 დეკემბერი, 2017		
აშშ დოლარი (10%-იანი მოძრაობა)	16,939	(16,939)
ევრო (10%-იანი მოძრაობა)	92	(92)
31 დეკემბერი, 2016		
აშშ დოლარი (10%-იანი მოძრაობა)	14,205	(14,205)
ევრო (10%-იანი მოძრაობა)	19	(19)

დაქვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის რისკზე

ანგარიშგების თარიღში, კომპანიის პროცენტიანი ფინანსური ინსტრუმენტების პროფილი იყო შემდეგი:

	31 დეკემბერი, 2017 ლარი'000	31 დეკემბერი, 2016 ლარი'000
ფიქსირებულგანაკვეთიანი ინსტრუმენტები		
ფინანსური აქტივები	36,145	40,395
ფინანსური ვალდებულებები	(166,560)	(138,079)
	(130,415)	(97,684)
ცვლადგანაკვეთიანი ინსტრუმენტები		
ფინანსური ვალდებულებები	11,055	11,041

სამართლიანი ღირებულების მგრძნობელობის ანალიზი ფიქსირებულგანაკვეთიანი ინსტრუმენტებისთვის

კომპანია არ აღრიცხავს ფიქსირებულგანაკვეთიან ფინანსურ აქტივებს და ვალდებულებებს სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში. შესაბამისად, ცვლილება საპროცენტო განაკვეთებში ანგარიშგების თარიღისთვის არ იმოქმედებდა მოგებაზე ან ზარალზე ან კაპიტალზე.

ფულადი ნაკადების მგრძნობელობის ანალიზი ცვლადგანაკვეთიანი ინსტრუმენტებისთვის

გონივრული შესაძლო 100 საბაზისო პუნქტიანი ცვლილება საპროცენტო განაკვეთებში ანგარიშგების თარიღში გაზრდიდა(შემცირებდა) კაპიტალს და მოგებას ან ზარალს დაბეგვრამდე ქვემოთ ნაჩვენები ოდენობით. ეს ანალიზი ითვალისწინებს, რომ ყველა სხვა ცვლადი, კერძოდ კი უცხოური ვალუტის განაკვეთები უცვლელი დარჩება.

შპს „მაჯიდ ალ ფუტაიმ ჰიპერმარკეტს ჯორჯია

2017 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

20. ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

	მოგება ან ზარალი		კაპიტალი	
	100 საბაზისო პუნქტით კლება	100 საბაზისო პუნქტით ზრდა	100 საბაზისო პუნქტით კლება	100 საბაზისო პუნქტით ზრდა
'000 ლარი				
2017				
ცვლადგანაკვეთიანი ინსტრუმენტები	(110)	110	(110)	110
2016				
ცვლადგანაკვეთიანი ინსტრუმენტები	(110)	110	(110)	110

სამართლიანი ღირებულება

კომპანიის ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება მათ საბალანსო ღირებულებასთან არის მიახლოებული.

21. სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები

ფინანსურ ანგარიშგებაზე მნიშვნელოვნად მოქმედი ფასს-ების გამოყენებასთან დაკავშირებით ხელმძღვანელობის მსჯელობები ძირითადად მოიცავს მსჯელობას დაკავშირებული მხარის მიმართ არსებულ სესხებს და საიჯარო კლასიფიკაციას. ასევე იხილეთ შენიშვნები 14, 18 და 19 (შესაბამისად), წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების პროცესში გამოყენებული მნიშვნელოვანი მსჯელობების შესახებ ინფორმაციის მისაღებად.

ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული შეფასებები არსებითი ცვლილებების მნიშვნელოვანი რისკის შესახებ, რომელსაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი გავლენა ჰქონდეს მომავალი წლის განმავლობაში, მოიცავს შეფასებებს გაუფასურების, მარაგის მოძველების ანარიცხის, თანამშრომელთა ტერმინალური სარგებლის ანარიცხის და დასაქმებულ პირთა გასამრჯელოების ანარიცხის შესახებ. ასევე იხილეთ შენიშვნები 11 და 16 წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაში გამოყენებული მნიშვნელოვანი შეფასებების შესახებ დამატებითი ინფორმაციის მისაღებად.

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

შპს „მაჯიდ ალ ფუტაიმ ჰიპერმარკეტს ჯორჯია“-ს დირექტორთა საბჭოს

დასკვნა

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „მაჯიდ ალ ფუტაიმ ჰიპერმარკეტს ჯორჯია“-ს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ასევე სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვასა და სხვა ახსნითი ხასიათის ინფორმაციის შემცველ განმარტებით შენიშვნებს.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

დასკვნის საფუძველი

ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ხსენებული სტანდარტების საფუძველზე ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია დასკვნის ნაწილში „აუდიტორთა პასუხისმგებლობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად და საქართველოში არსებული ფინანსური ანგარიშგებების აუდიტის ეთიკური მოთხოვნების გათვალისწინებით, ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები და ასევე ვართ შესაბამისობაში IESBA კოდექსის სხვა ეთიკურ პასუხისმგებლობებთან. ჩვენ მიგვაჩნია, რომ აუდიტის მსვლელობისას მოპოვებული მტკიცებულებები წარმოადგენს აუდიტორული დასკვნისთვის საკმარის და მართებულ საფუძველს.

ხელმძღვანელობის ანგარიში

ხელმძღვანელობა პასუხს აგებს ხელმძღვანელობის ანგარიშზე. ხელმძღვანელობის ანგარიში ჩვენთვის ხელმისაწვდომი გახდება წინამდებარე აუდიტორთა დასკვნის გაცემის თარიღის შემდეგ.

ჩვენი დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების შესახებ არ მოიცავს ხელმძღვანელობის ანგარიშს და ჩვენ არანაირი ფორმით არ გავცემთ მასთან დაკავშირებულ რწმუნებას.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა მოიცავს ხელმძღვანელობის ანგარიშის წაკითხვას მას შემდეგ, რაც ის ჩვენთვის ხელმისაწვდომი გახდება და, შესაბამისად, იმის განსაზღვრას, არის თუ არა ხელმძღვანელობის ანგარიში არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მიღებულ ცოდნასთან მიმართებით, ან სხვაგვარად ხომ არ მოიცავს ის არსებით უზუსტობებს.

ხელმძღვანელობის ანგარიშის წაკითხვის შედეგად, ჩვენ გამოგვაქვს დასკვნა იმასთან დაკავშირებით:

- შეესაბამება თუ არა ის ფინანსურ ანგარიშგებას და ხომ არ მოიცავს არსებით უზუსტობებს;
- მოიცავს თუ არა ის ყველა ინფორმაციას, რომელსაც მოითხოვს და რომელიც შეესაბამება საქართველოს კანონს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ.

ხელმძღვანელობასა და მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და კეთილსინდისიერად წარდგენაზე, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლის ისეთი მექანიზმების შემუშავებაზე, რომელსაც ხელმძღვანელობა საჭიროდ მიიჩნევს თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან თავისუფალი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია „კომპანიის“ უნარის შეფასებაზე, განაგრძოს ფუნქციონირება, საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით, გასცეს ინფორმაცია უწყვეტი ფუნქციონირების საკითხებთან დაკავშირებით და გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის მსგავსი პრინციპი მანამ, სანამ ხელმძღვანელობას არ გაუჩნდება სურვილი მოახდინოს კომპანიის ლიკვიდაცია ან შეწყვიტოს მუშაობა, ან არ ექნება რაიმე სხვა რეალური ალტერნატივა, გარდა ზემოთ განსაზღვრული მოქმედებებისა.

მმართველობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხს აგებენ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორთა პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენს მიზანს წარმოადგენს გონივრული რწმუნების მიღება იმის თაობაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალი თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან და აუდიტორთა დასკვნის გაცემა, რომელიც მოიცავს ჩვენს აზრს. გონივრული რწმუნება არის რწმუნებულების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის შეძლებს არსებული არსებითი უზუსტობების გამოვლენას. უზუსტობები შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და არსებითად მოიაზრებოდნენ, თუ მათ შეუძლიათ, ცალკე ან ერთობლივად, გონივრულ ფარგლებში გავლენა მოახდინონ მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიიღება წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

ასს-ს შესაბამისად, აუდიტის მსვლელობისას, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ამასთან ჩვენ:

- ვახდენთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკების იდენტიფიცირებას და მათ შეფასებას, ამ რისკების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დაგეგმვას და განხორციელებას და ისეთი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვებას, რომლებიც საკმარისი და შესაბამისია ჩვენი დასკვნის საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმომოხილი არსებითი უზუსტობების არ გამოვლენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს უკანონო ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, განზრახ უმოქმედობას, ფაქტების დამახინჯებას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების უგულვებელყოფას;
- ვახდენთ აუდიტის შესაბამისი შიდა კონტროლის მექანიზმების გააზრებას ვითარების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დასაგეგმად და არა კომპანიის შიდა კონტროლის მექანიზმების ეფექტურობის შესახებ აზრის გამოსახატავად;
- ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკების შესაბამისობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების მიზანშეწონილობას;
- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ მოქმედი საწარმოს საბუღალტრო საფუძვლების გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს ისეთ მოვლინობასა და ეკონომიკურ მნიშვნელობაზე.

რომლებმაც შესაძლოა ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება როგორც მოქმედმა საწარმომ. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღება უნდა გავამახვილოთ შესაბამის ინფორმაციაზე ფინანსურ ანგარიშგებაში, ან, თუ ამგვარი ინფორმაცია არაადეკვატური იქნება, შევცვალოთ ჩვენი დასკვნა. ჩვენი მსჯელობები ეფუძნება ჩვენი აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა, შესაძლოა აიძულოს კომპანია შეწყვიტოს ფუნქციონირება, როგორც მოქმედმა საწარმომ;

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მთლიანად წარმოდგენას, მის სტრუქტურას და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.

სხვა მრავალ საკითხთან ერთად, მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებს გავუზიარებთ ინფორმაციას აუდიტის მასშტაბისა და ვადების, ასევე მნიშვნელოვანი აუდიტორული მსჯელობების შესახებ, მათ შორის ჩვენს მიერ აუდიტის პროცესში აღმოჩენილი შიდა კონტროლის მექანიზმებთან დაკავშირებული ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ხარვეზის შესახებ.

პარტნიორი აუდიტისა, რომლის შედეგადაც მოცემული „დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა“ გაიცა, არის:

კარენ საფარიანი

შპს „KPMG Georgia“

11 მაისი, 2018 წელი

შპს „მაჯიდ ალ ფუტაიმ ჰიპერმარკეტს ჯორჯია“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	2017 ლარი'000	2016 ლარი'000
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	59,839	40,198
ავანსები გრძელვადიანი აქტივებისთვის	10.1	3,462	654
		63,301	40,852
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	11	27,562	17,672
სხვა მოთხოვნები	12	9,101	5,937
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	13	51,472	46,753
		88,135	70,362
მიმდინარე ვალდებულებები			
დაკავშირებული მხარის მიმართ	14	-	2,394
მოკლევადიანი სესხები ბანკიდან	15	3,241	102
მოკლევადიანი სესხები დაკავშირებული მხარისგან	14	166,560	138,079
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	97,092	66,564
ანარიცხები	16.1	1,761	1,067
		268,654	208,206
წმინდა მიმდინარე ვალდებულებები		(180,519)	(137,844)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
თანამშრომელთა ტერმინალური სარგებლის ანარიცხი	16.2	1,904	1,589
გრძელვადიანი სესხები ბანკიდან	15	7,814	10,939
		9,718	12,528
წმინდა ვალდებულებები		(126,936)	(109,520)
კაპიტალი:	17		
საწესდებო კაპიტალი		4,876	4,876
დაგროვილი ზარალი		(131,812)	(114,396)
სულ კაპიტალი		(126,936)	(109,520)

10-37 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა წარმოდგენილია 3-5 გვერდებზე.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2018 წლის 11 მაისს ხელმძღვანელობის მიერ და ამ უკანასკნელის სახელით დოკუმენტზე ხელს აწერენ შემდეგი პირები:

დავით ქარქაშაძე

რეგიონალური ფინანსური მენეჯერი



ფილიპე პეგუიპანი

რეგიონალური გენერალური მენეჯერი



შპს „KPMG Georgia“
ჯი ემ თი პლაზა
მე-5 სართული, თავისუფლების მოედანი №4
თბილისი, საქართველო 0105
ტელეფონი: +995 322 93 5713
ინტერნეტი: www.kpmg.ge

შპს „მაჯიდ ალ ფუტაიმ ჰიპერმარკეტს ჯორჯია“

ჩვენი საცნობარო ნომერი: ge/1/074/18

თბილისი 0131, საქართველო
ნავთლუდის ქუჩა №8 ა,
სარეგისტრაციო ნომერი: 404923749

18/10/2018

მმართველობითი ანგარიშგების უწყისი

ძვირფასო ბატონო,

ხელმძღვანელობა პასუხს აგებს 2018 წლის 18 ოქტომბერს გამოცემულ „მმართველობითი ანგარიშგებაზე“. ჩვენ გამოვეცით ეს უწყისი, რადგან მმართველობითი ანგარიშგება დათარიღებული 2018 წლის 18 ოქტომბრით, გამოცემულია კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის თარიღის შემდეგ. ჩვენი მოსაზრება ფინანსური ანგარიშგების შესახებ, რომელიც გამოთქმულია ჩვენს აუდიტორული დასკვნაში, 2018 წლის 11 მაისს, არ ეხება მმართველობითი ანგარიშგებას.

აუდიტორთა დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს იმ მოვლენების ეფექტს, რომელიც წარმოიშვა 2018 წლის 11 მაისის შემდეგ. მმართველობითი ანგარიშგებაში აღწერილი მოვლენათა ეფექტი, რომელიც ფინანსური აუდიტის დასკვნის თარიღის შემდეგ განხორციელდა, არ შემოწმებულა ჩვენს მიერ.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა მოიცავს მმართველობითი ანგარიშგების გაცნობას მას შემდეგ, რაც ის ჩვენთვის ხელმისაწვდომი გახდება, და იმის განსაზღვრას, შეესაბამება თუ არა მმართველობითი ანგარიშგება ფინანსურ ანგარიშგებას, ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მიღებულ ცოდნას ყველა არსებით ასპექტში, ან რაიმე სახით არის თუ არა ხსენებული დოკუმენტი არსებითად დამახინჯებული.

ჩვენ არ გამოვეცით რაიმე სახის რწმუნებას მმართველობითი ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ წავიკითხეთ მმართველობის ანგარიში და ჩატარებული სამუშაოს საფუძველზე დავასკვნით, რომ ხელმძღვანელობის ანგარიში:

- შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებას და ის არ მოიცავს არსებით უზუსტობებს;
- მოიცავს ინფორმაციას, რომელსაც მოითხოვს და რომელიც შეესაბამება „საქართველოს კანონს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“.

პატივისცემით,

კარენ საფარიანი

აუდიტის დეპარტამენტის დირექტორი
შპს „KPMG Georgia“

შპს „KPMG Georgia“, რეგისტრირებული საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, „KPMG“-ის ქსელის დამოუკიდებელი ფირმების წევრი, რომელიც ერთიანდება შვეიცარიულ ორგანიზაციაში „KPMG International Cooperative („KPMG International“).

შპს „მაჯიდ ალ ფუტაიმ ჰიპერმარკეტს ჯორჯია“

2017 წლის მმართველობის ანგარიშგება

საქმიანობის მიმოხილვა

სარჩევი

გვერდი

1. კომპანიის შესახებ	4
2. კომპანიის ძირითადი საქმიანობა	4
3. კომპანიის ჯამური შემოსავალი და მნიშვნელოვანი აქტივები	5
4. კომპანიის სხვა მნიშვნელოვანი ფინანსური მაჩვენებლები	5
5. კომპანიის წინაშე არსებული რისკების მართვა	7

1. კომპანიის შესახებ

შპს „მაჯიდ ალ ფუტაიმ ჰიპერმარკეტს ჯორჯია“ (შემდგომში „კომპანია“) 2011 წლის 23 დეკემბერს დარეგისტრირდა შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების სახით. კომპანია დარეგისტრირდა საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ და მისი რეგისტრაციის ნომერია: 404923749

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა საქართველოში ჰიპერმარკეტებისა და სუპერმარკეტების ქსელის ფუნქციონირება და მართვაა. 2012 წლის სექტემბერში, კომპანიამ გახსნა თავისი პირველი ჰიპერმარკეტი „კარფური“ თბილისში, 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია წარმოდგენილია ორ ჰიპერმარკეტითა და და ათი სუპერმარკეტით (2016 წელს: ორი ჰიპერმარკეტი და ოთხი სუპერმარკეტი).

კომპანიის რეგისტრირებული ოფისის მისამართია: ნავთლუდის ქუჩა №8, თბილისი, საქართველო.

კომპანიის მიზანია საქართველოში არსებული საოჯახო პროდუქტების საუკეთესო ხარისხისა და მრავალფეროვნების უზრუნველყოფა. კომპანიის სტრატეგია არის პროდუქტების ყველაზე დაბალ ფასად რეალიზაცია.

კომპანია არის შპს „Majid Al Futtaim Hypermarkets“-ის შვილობილი, რომელიც კომპანიის საწესდებო კაპიტალში ფლობს 100%-იან წილს. კომპანიის დაფინანსებისა და საკრედიტო დამოკიდებულების უმეტესობა შპს „Majid Al Futtaim Hypermarkets“-ის მართვის ქვეშე მყოფი ჯგუფიდან მოდის. ამასთან, კომპანიის საქმიანობები მჭიდროდ არის დაკავშირებული შპს „Majid Al Futtaim Hypermarkets“-ის მართვის ქვეშე მყოფი ჯგუფის მოთხოვნებთან.

კომპანიამ აქტიურად დაიწყო ელექტრონული მიმართულებით განვითარება. დღეის მდგომარეობით უკვე შექმნილია კარფურის მობილურის აპლიკაცია და ვებ-გვერდი carrefourgeorgia.com. მომხმარებელს ასევე შესაძლებლობა ეძლევა მაღაზიებში ისარგებლოს უფასო ინტერნეტითა და მობილურის სატენი გაჩერებებით.

კომპანია აგრძელებს განვითარებას და მომავალში დაგეგმილია ჰიპერმარკეტებისა და სუპერმარკეტების ქსელის კიდევ უფრო გაფართოება, როგორც თბილისში, ასევე საქართველოს რეგიონებში. კომპანია ასევე გეგმავს პატარა ფართობის მქონე სუპერმარკეტების გახსნას.

აღნიშნული მიზნების მისაღწევად კარფური მუდმივად ახდენს ახალი ლოკაციების მოძიებასა და შესწავლას საერთაშორისო კონსულტანტების ჩართულობით.

2. კომპანიის ძირითადი საქმიანობა

კარფურმა 2017 წელს გახსნა 6 ახალი სუპერმარკეტი და 40 პროცენტით გაზარდა გაყიდვები 2016 წელთან შედარებით. 2017 წლის ბოლოსთვის მომხმარებელთა საერთო რაოდენობამ გადააჭარბა 13 მილიონს.

2017 წლის ბოლოსთვის კომპანია წარმოდგენილი იყო 12 ობიექტით:

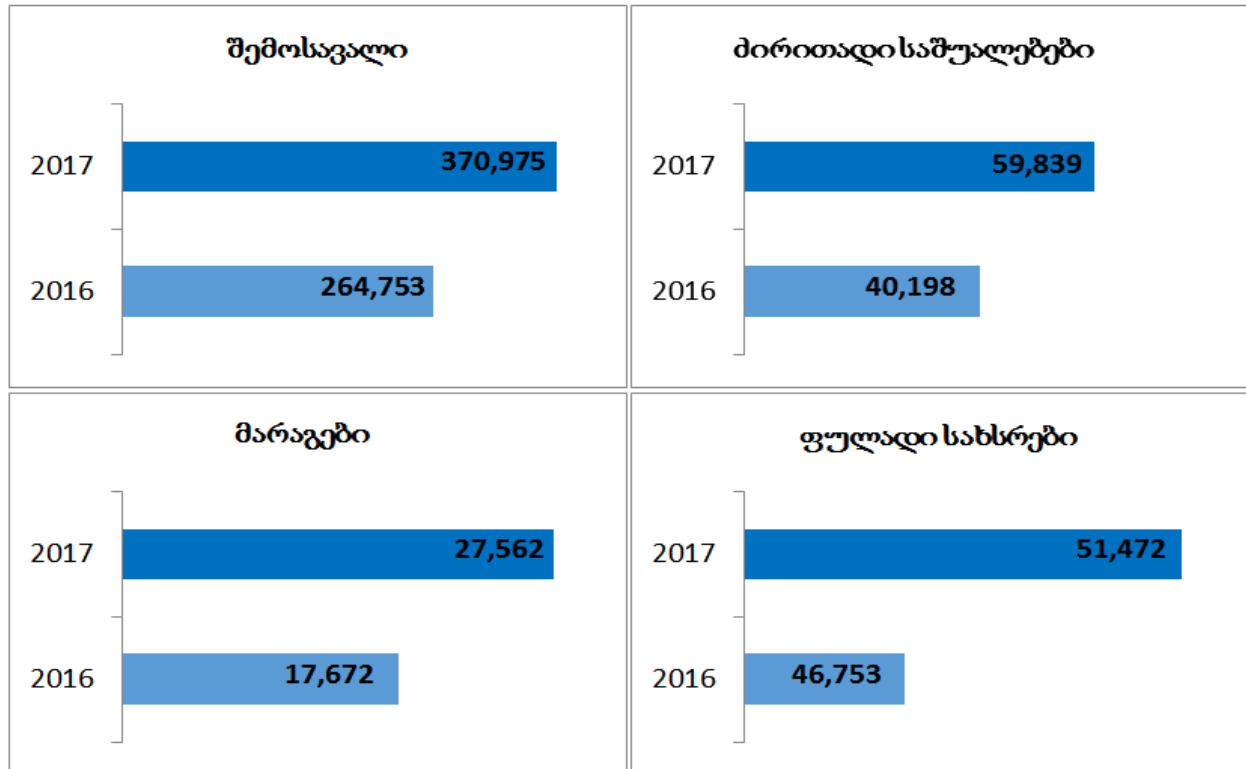
- თბილისი - 2 ჰიპერმარკეტი
- თბილისი - 9 სუპერმარკეტი
- ბათუმი - 1 სუპერმარკეტი

2017 წლის მანძილზე კარფურში დასაქმდა 914 ახალი თანამშრომელი, საიდანაც აბსოლუტური უმრავლესობა საქართველოს მოქალაქეა. 2017 წლის ბოლოსთვის თანამშრომლების საერთო რაოდენობამ შეადგინა 2,148 ადამიანს. კომპანია ასევე ახდენს შეზღუდული შესაძლებლობების მქონე პირების დასაქმებას სათანადო პოზიციებზე.

კომპანია მუდმივ მონაწილეობას იღებს სხვადასხვა ტიპის საქველმოქმედო ღონისძიებებში. ჩვენს ყველა ობიექტზე განთავსებულია საქველმოქმედო ფონდების ყულაბები.

კარფური აქტიურად ზრუნავს გარემოს დაცვაზე და მუდმივად მონაწილეობს გარემოს დასუფთავებისა და ხეების დარგვის აქციებში. 2017 წელს ჩვენ დავიწყეთ მრავალჯერადი გამოყენების ჩანთების პოპულარიზაცია პოლიეთილენის პარკების მოხმარებიდან ეტაპობრივად ამოღების მიზნით.

3. კომპანიის ჯამური შემოსავალი და მნიშვნელოვანი აქტივები (ლარი '000)



4. კომპანიის სხვა მნიშვნელოვანი ფინანსური მაჩვენებლები

შემოსავალი

	2017 წელი ლარი'000	2016 წელი ლარი'000
საქონლის რეალიზაცია	352,359	251,675
სხვა მომსახურებები	18,616	13,078
	370,975	264,753

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2017 წელი ლარი'000	2016 წელი ლარი'000
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(299,203)	(216,829)

საოპერაციო ხარჯები

	2017 წელი ლარი'000	2016 წელი ლარი'000
პერსონალის ხარჯი	(26,914)	(19,712)
მაღაზიის იჯარა	(9,312)	(6,437)
ცვეთა და გაუფასურების ზარალი	(8,868)	(7,119)
მომსახურების ცენტრი	(6,740)	(2,535)
ტექნიკური მომსახურება და საოფისე ინვენტარის ხარჯი	(5,434)	(3,615)
კომუნალური ხარჯები	(3,883)	(2,506)
რეკლამა და პოპულარიზაცია	(3,897)	(2,432)
სხვადასხვა საოპერაციო ხარჯები	(11,525)	(9,590)
	(76,573)	(53,946)

2017 წელს კომპანიამ გასწია აუდიტის მომსახურების ხარჯი 182 ათასი ლარის ოდენობით

წმინდა ფინანსური ხარჯი

	2017 წელი ლარი'000	2016 წელი ლარი'000
<i>მოგებაში ან ზარალში აღიარებული</i>		
საპროცენტო შემოსავალი საბანკო ნაშთებზე	1,720	840
უცხოური ვალუტის გადაფასებით წარმოშობილი წმინდა შემოსულობა	2,646	-
ფინანსური შემოსავალი	4,366	840
საპროცენტო ხარჯი დაკავშირებული მხარის ნაშთზე	(15,535)	(13,028)
საპროცენტო ხარჯი საბანკო ნაშთებზე	(996)	(607)
უცხოური ვალუტის გადაფასებით წარმოშობილი წმინდა ზარალი	-	(12,465)
ფინანსური ხარჯი	(16,531)	(26,100)

სესხები და კრედიტები

მოკლევადიანი სესხები დაკავშირებული მხარისგან

	31 დეკემბერი, 2017 ლარი'000	31 დეკემბერი, 2016 ლარი'000
შპს „Majid Al Futtaim Hypermarkets“	166,560	138,079

სესხები ბანკისგან

	31 დეკემბერი, 2017 ლარი'000	31 დეკემბერი, 2016 ლარი'000
გრძელვადიანი		
ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკი (EBRD)	7,814	10,939
მიმდინარე		

2016 წლის 17 მაისს კომპანიამ გააფორმა გრძელვადიანი სესხის ხელშეკრულება ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკთან (EBRD). საკრედიტო ლიმიტია 39,500 ათასი აშშ დოლარის ეკვივალენტი ლარში, რომელიც გაიცემა ორი ტრანშით:

- პირველი ტრანში 10,939 ათასი ლარის ოდენობით (5,000 ათასი აშშ დოლარი) გაიცა 2016 წლის 20 მაისს. ის არ არის უზრუნველყოფილი. დაფარვის ვადაა 5,5 წელი და ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთი, რომელიც უდრის მარჟას (1,75%) პლუს „ყველა ხარჯი“ (განსაზღვრული საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულებაში). საპროცენტო განაკვეთი ყოველთვიურად/ყოველკვარტლურად წარედგინება „EBRD“-ს და 2017 წელს საპროცენტო განაკვეთი იყო 8.58%-9.08%-მდე დიაპაზონში (2016: 8.51%-9.46%)
- მეორე ტრანში, მაქსიმუმ 34,500 ათასი აშშ დოლარის ეკვივალენტი ლარში, შეუზღუდავია და შესაბამისად „EBRD“-ს არ უნდა ჰქონდეს ვალდებულება განახორციელოს თანხის გაცემა, სანამ ის არ მიიღებს შესაბამის წერილობით მოთხოვნას კომპანიისგან.

5. კომპანიის წინაშე არსებული რისკების მართვა

ხელმძღვანელობა იღებს სრულ პასუხისმგებლობას კომპანიის რისკის მართვის სტრუქტურის ჩამოყალიბებასა და ზედამხედველობაზე. კომპანიის რისკის მართვის პოლიტიკა შემუშავებულია კომპანიის წინაშე არსებული რისკების იდენტიფიცირების, ანალიზის, სათანადო რისკის შეზღუდვების, კონტროლის უზრუნველყოფის, რისკების მონიტორინგის და შეზღუდვების დაცვის მიზნით. რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემა განიხილება რეგულარულად, საბაზრო პირობების და კომპანიის საქმიანობის ცვლილებების ასახვის მიზნით. კომპანია, ტრეინინგისა და ხელმძღვანელობის სტანდარტების და პროცედურების საშუალებით, მიზნად ისახავს დისციპლინიზებული და კონსტრუქციული კონტროლის გარემოს ჩამოყალიბებას, რომელშიც ყველა თანამშრომელი აცნობიერებს საკუთარ როლს და ვალდებულებას.

ბიზნეს გარემო

კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოში, შესაბამისად მასზე აისახება საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური და ფინანსური ფაქტორები, რომლებიც განვითარებადი ბაზრის თვისებებით ხასიათდება. საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი ნორმები განაგრძობენ განვითარებას.

მენეჯმენტი

რეგიონალურ გენერალურ მენეჯერს და რეგიონალურ ფინანსურ მენეჯერს აქვთ მთლიანი პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის სტრუქტურის დანერგვასა და მიმოხილვაზე. ფინანსური მენეჯერი ანგარიშვალდებულია გენერალური მენეჯერის წინაშე, ხოლო ეს უკანასკნელი რეგულარულად წარუდგენს ანგარიშს დირექტორთა საბჭოს.

კარფურის სტრატეგიის მნიშვნელოვანი ნაწილია რისკების მართვა. რისკების დროულად იდენტიფიცირების და განეიტრალების მიზნით კომპანიაში შექმნილია შიდა აუდიტის განყოფილება. კომპანია ასევე აქტიურად სარგებლობს საკონსულტაციო კომპანიების მომსახურებებით. გარდა ამისა, დამფუძნებელი კომპანიის შიდა აუდიტის განყოფილება პერიოდულად ატარებს მუდმივ შემოწმებას, რათა დროულად იქნას აღმოჩენილი რისკები და უზრუნველყოს შესაბამისი კონტროლების ეფექტური ფუნქციონირება.

ქვემოთ ჩამოთვლილია კარფურის ის ძირითადი რისკები რომლებმაც შესაძლოა უარყოფითად იმოქმედოს კომპანიის საქმიანობაზე

საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შესაბამისობის რისკი

კომპანიის საქმიანობა რეგულირდება და შესაბამისად აქვს საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შესაბამისობის რისკი. რისკების განეიტრალების მიზნით კომპანიას დაქირავებული ყავს როგორც შიდა სპეციალისტები ასევე იყენებს გარე საკონსულტაციო მომსახურებასაც. კომპანია ახდენს საგადასახადო და იურიდიული გრძელვადიანი გეგმების შემუშავებას პოტენციური რისკების შემცირების მიზნით.

კიბერშეტევებით გამოწვეული რისკები

კარფურის საქმიანობა დამოკიდებულია საინფორმაციო ტექნოლოგიების სისტემებზე. შესაბამისად კიბერშეტევებმა შესაძლოა გამოიწვიოს შეფერხებები კარფურის საქმიანობაში. კომპანია ახდენს ხსენებული სისტემების დაცვას როგორც შიდა ძალებით ასევე დამფუძნებელ კომპანიაში მომუშავე მაღალი სტანდარტის სპეციალისტების დახმარებით, რომლებიც ახორციელებენ კიბერშეტევების საფრთხის მუდმივ მონიტორინგს მთელ რიგ ქვეყნებში და საფრთხის არსებობის შემთხვევაში ხდება წინასწარი ინფორმირება.

აკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს კომპანიის ფინანსური ზარალის რისკს, თუ ფინანსური ინსტრუმენტის მომხმარებელი ან კონტრაგენტი ვერ დააკმაყოფილებს მის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს და ამგვარი რისკი უპირატესად წარმოიშვება კომპანიის სხვა მოთხოვნებიდან და ბანკებში მიმდინარე ანგარიშებსა და დეპოზიტებზე არსებული ფულადი სახსრებიდან

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის ისეთი რისკი, რომლის დროსაც კომპანიას ექმნება სირთულეები მის ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებით, ნაკისრი ფინანსური ვალდებულებების შესრულებაში, რომლებიც დაიფარება ფულის ან სხვა ფინანსური აქტივის მიწოდებით. კომპანია ცდილობს ლიკვიდურობის მართვის უზრუნველყოფას, რათა ყოველთვის ჰქონდეს ვალდებულების ვადაში დაფარვის შესაძლებლობა, როგორც ჩვეულებრივ, ასევე კრიზისულ პერიოდში, დამატებითი დანაკარგების ან კომპანიის რეპუტაციისთვის ზიანის მიყენების თავიდან ასაცილებლად.

სავალუტო რისკი

კომპანია ექვემდებარება სავალუტო რისკს, რადგან არსებობს შეუსაბამოა გაყიდვების, შესყიდვებისა და კრედიტების ვალუტებსა და კომპანიის სამუშაო ვალუტას შორის. კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი. ვალუტას, რომელშიც უმეტესად არის დენომინირებული საერთაშორისო ოპერაციები არის ევრო და აშშ დოლარი.

რეგიონალური ფინანსური მენეჯერი

დავით ქარქაშაძე

რეგიონალური გენერალური მენეჯერი

კრისტოფ ორსეტი



შპს „KPMG Georgia“
ჯი ემ თი პლაზა
მე-5 სართული, თავისუფლების მოედანი №4
თბილისი, საქართველო 0105
ტელეფონი: +995 322 93 5713
ინტერნეტი: www.kpmg.ge

შპს „მაჯიდ ალ ფუტაიმ ჰიპერმარკეტს ჯორჯია“

ჩვენი საცნობარო ნომერი: ge/1/074/18

თბილისი 0131, საქართველო
ნავთლუდის ქუჩა №8 ა,
სარეგისტრაციო ნომერი: 404923749

18/10/2018

მმართველობითი ანგარიშგების უწყისი

ძვირფასო ბატონებო,

ხელმძღვანელობა პასუხს აგებს 2018 წლის 18 ოქტომბერს გამოცემულ „მმართველობით ანგარიშგებაზე“. ჩვენ გამოვეცით ეს უწყისი, რადგან მმართველობითი ანგარიშგება დათარიღებული 2018 წლის 18 ოქტომბრით, გამოცემულია კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის თარიღის შემდეგ. ჩვენი მოსაზრება ფინანსური ანგარიშგების შესახებ, რომელიც გამოთქმულია ჩვენს აუდიტორული დასკვნაში, 2018 წლის 11 მაისს, არ ეხება მმართველობით ანგარიშგებას.

აუდიტორთა დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს იმ მოვლენების ეფექტს, რომელიც წარმოიშვა 2018 წლის 11 მაისის შემდეგ. მმართველობით ანგარიშგებაში აღწერილი მოვლენათა ეფექტი, რომელიც ფინანსური აუდიტის დასკვნის თარიღის შემდეგ განხორციელდა, არ შემოწმებულა ჩვენს მიერ.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა მოიცავს მმართველობითი ანგარიშგების გაცნობას მას შემდეგ, რაც ის ჩვენთვის ხელმისაწვდომი გახდება, და იმის განსაზღვრას, შეესაბამება თუ არა მმართველობითი ანგარიშგება ფინანსურ ანგარიშგებას, ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მიღებულ ცოდნას ყველა არსებით ასპექტში, ან რაიმე სახით არის თუ არა ხსენებული დოკუმენტი არსებითად დამახინჯებული.

ჩვენ არ გამოვეცემთ რაიმე სახის რწმუნებას მმართველობითი ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ წავიკითხეთ მმართველობის ანგარიში და ჩატარებული სამუშაოს საფუძველზე დავასკვნით, რომ ხელმძღვანელობის ანგარიში:

- შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებას და ის არ მოიცავს არსებით უზუსტობებს;
- მოიცავს ინფორმაციას, რომელსაც მოითხოვს და რომელიც შეესაბამება „საქართველოს კანონს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“.

პატივისცემით,

კარენ საფარიანი

აუდიტის დეპარტამენტის დირექტორი
შპს „KPMG Georgia“

შპს „KPMG Georgia“, რეგისტრირებული საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, „KPMG“-ის ქსელის დამოუკიდებელი ფორმების წევრი, რომელიც ერთიანდება შვეიცარიულ ორგანიზაციაში „KPMG International Cooperative („KPMG International“).

ქვემოთ ჩამოთვლილია კარფურის ის ძირითადი რისკები რომლებმაც შესაძლოა უარყოფითად იმოქმედოს კომპანიის საქმიანობაზე

საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შესაბამისობის რისკი

კომპანიის საქმიანობა რეგულირდება და შესაბამისად აქვს საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შესაბამისობის რისკი. რისკების განეიტრალების მიზნით კომპანიას დაქირავებული ყავს როგორც შიდა სპეციალისტები ასევე იყენებს გარე საკონსულტაციო მომსახურებასაც. კომპანია ახდენს საგადასახადო და იურიდიული გრძელვადიანი გეგმების შემუშავებას პოტენციური რისკების შემცირების მიზნით.

კიბერშეტევებით გამოწვეული რისკები

კარფურის საქმიანობა დამოკიდებულია საინფორმაციო ტექნოლოგიების სისტემებზე. შესაბამისად კიბერშეტევებმა შესაძლოა გამოიწვიოს შეფერხებები კარფურის საქმიანობაში. კომპანია ახდენს ხსენებული სისტემების დაცვას როგორც შიდა ძალებით ასევე დამფუძნებელ კომპანიაში მომუშავე მაღალი სტანდარტის სპეციალისტების დახმარებით, რომლებიც ახორციელებენ კიბერშეტევების საფრთხის მუდმივ მონიტორინგს მთელ რიგ ქვეყნებში და საფრთხის არსებობის შემთხვევაში ხდება წინასწარი ინფორმირება.

აკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს კომპანიის ფინანსური ზარალის რისკს, თუ ფინანსური ინსტრუმენტის მომხმარებელი ან კონტრაგენტი ვერ დააკმაყოფილებს მის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს და ამგვარი რისკი უპირატესად წარმოიშვება კომპანიის სხვა მოთხოვნებიდან და ბანკებში მიმდინარე ანგარიშებსა და დეპოზიტებზე არსებული ფულადი სახსრებიდან

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის ისეთი რისკი, რომლის დროსაც კომპანიას ექმნება სირთულეები მის ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებით, ნაკისრი ფინანსური ვალდებულებების შესრულებაში, რომლებიც დაიფარება ფულის ან სხვა ფინანსური აქტივის მიწოდებით. კომპანია ცდილობს ლიკვიდურობის მართვის უზრუნველყოფას, რათა ყოველთვის ჰქონდეს ვალდებულების ვადაში დაფარვის შესაძლებლობა, როგორც ჩვეულებრივ, ასევე კრიზისულ პერიოდში, დამატებითი დანაკარგების ან კომპანიის რეპუტაციისთვის ზიანის მიყენების თავიდან ასაცილებლად.

სავალუტო რისკი

კომპანია ექვემდებარება სავალუტო რისკს, რადგან არსებობს შეუსაბამოა გაყიდვების, შესყიდვებისა და კრედიტების ვალუტებსა და კომპანიის სამუშაო ვალუტას შორის. კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი. ვალუტას, რომელშიც უმეტესად არის დენომინირებული საერთაშორისო ოპერაციები არის ევრო და აშშ დოლარი.

რეგიონალური ფინანსური მენეჯერი
დავით ქარქაშაძე

რეგიონალური გენერალური მენეჯერი
კრისტოფ ორსეტი