

ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს Fashion Retail Georgia

2020 წლის 31 მარტი

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)



სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
მოგება-ზარალისა და სხვა გაერთიანებული შემოსავლების ანგარიშგება	8
კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება	9
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	10
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	11

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს გრანტ თორნტონ

ქეთევან წამებულის გამზირი 54
0144, თბილისი, საქართველო
ტ. + 995 322 604 406

Grant Thornton LLC
54 Ketevan Tsamebuli Avenue
0144 Tbilisi, Georgia
T: + 995 322 604 406

შპს “Fashion Retail Georgia”- ს მფლობელებს

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ 2020 წლის 31 მარტის მდგომარეობით მომზადებული შპს “Fashion Retail Georgia”- ს (“კომპანია”) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, მოგება-ზარალისა და სხვა გაერთიანებული შემოსავლების ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილებების და აღნიშნული თარიღით ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებებს დასრულებული წლისთვის, აგრეთვე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვას და სხვა განმარტებით შენიშვნებს.

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგება სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 მარტის მდგომარეობით, ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი ნაკადების მოძრაობას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (ISAs). ჩვენი პაუსხისმგებლობა, აღნიშნული სტანდარტების მიხედვით, აღწერილია ამ დასკვნის აზხაგში სათაურით “აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე”. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ, როგორც ამას მოითხოვს პროფესიონალ ბუღალტერთათვის საერთაშორისო ეთიკის სტანდარტების საბჭოს მიერ (“IESBA Code”) შემუშავებული ეთიკის კოდექსი, ჩვენი დამოუკიდებლობა ასევე შესაბამისობაშია საქართველოში არსებულ მოთხოვნებთან და ჩვენ სრულად ვასრულებთ სხვა მოთხოვნებს, რომელიც განსაზღვრულია ეთიკის ნორმებით. დარწმუნებულები ვართ, რომ აუდიტის პროცესში მოპოვებული მტკიცებულებები საკმარის და შესაფერის საფუძველს გვაძლევს აუდიტორული მოსაზრების გამოთქმისთვის.

მნიშვნელოვანი საკითხები

ჩვენ ვამახვილებთ ყურადღებას ფინანსური ანგარიშგების მე-20 და 21-ე შენიშვნებზე, სადაც განხილულია კოვიდ-19-ის პანდემიით გამოწვეული განუსაზღვრელობები. 2020 წლის 31 მარტიდან, პანდემიასთან საპასუხოდ, კომპანიამ 2 თვით დახურა მაღაზიები. 2020 წლის ივნისიდან მაღაზიები გაიხსნა, მაგრამ ქვეყანაში გაუარესებული ეპიდემიოლოგიური ვითარების გამო, მათავრობამ შემოიღო გამკაცრებული რეგულაციები, რის შედეგადაც 2020 წლის ნოემბრის ბოლოს კვლავ დაიკეტა ყველა მაღაზია. კომპანია გეგმავს მაღაზიების გახსნას 24 დეკემბრიდან 31 დეკემბრის პერიოდში (როგორც ეს დაშვებულია მთავრობის მიერ), შემდგომ მაღაზიების ფუნქციონირება კვლავ შეჩერდება 2021 წლის იანვრის ბოლომდე. ჯერაც არაა ცნობილი თუ როგორ განაგრძობს ქვეყანაში საცალო ვაჭრობის ბაზარი ფუნქციონირებას და როდისთვის შეიძლება კომპანიის გაყიდვება მიაღწიოს

იმ დონეს, რაც მას ქონდა პანდემიის დაწყებამდე. ჩვენი მოსაზრება არ არის მოდიფიცირებული ამ საკითხის გამო.

სხვა საკითხები

ყურადღებას ვამახვილებთ ფინანსური ანგარიშგების მე-20 შენიშვნაზე, რომელიც აღწერს კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან დაშვებებს.

საოპერაციო საქმიანობის განმავლობაში ჯგუფში შემავალი კომპანიები მრავალ ტრანზაქციას ახორციელებს საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ სხვა კომპანიებსა და საბოლოო მაკონტროლებელ მხარესთან (მოიცავს საქონლის მიწოდებას, სესხებს წინასწარ განსაზღვრული გადახდის ვადების გარეშე). კომპანია მოცემულ ტრანზაქციებს განიხილავს, როგორც არაკომერციული შინაარსის მქონეს, განხორციელებულს მაკონტროლებელი მხარის მხრიდან მისი განკარგულებითა და ინსტრუქციით, და ამ ტრანზაქციებთან დაკავშირებულ სარგებელს აღრიცხავს კაპიტალის ნაწილში (კაპიტალში კონტრიბუცია). ჩვენი მოსაზრება არ არის პირობითი ამ საკითხთან დაკავშირებით.

მმართველობითი ანგარიშგება

კომპანიის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობითი ანგარიშგების წარდგენაზე. მმართველობითი ანგარიშგება მოიცავს ინფორმაციას კომპანიის საქმიანობის შესახებ, რისკების ანალიზის, სამომავლო გეგმების და სხვა ინფორმაციას, ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცენოთ ზემოაღნიშნულ მმართველობით ანგარიშგებას და განვიხილოთ, არის თუ არა მმართველობითი ანგარიშგება არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია და წარვადგინოთ შესაბამისი ანგარიში.

დამატებით, ჩვენი ვალდებულებაა გამოვთქვათ მოსაზრება მომზადებულია თუ არა მმართველობითი ანგარიშგება “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის შესაბამისად და მოიცავს თუ არა ის ყველა მოთხოვნილ ინფორმაციას.

თუ ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე დავასკვნით, რომ მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს არსებით უზუსტობებს, ჩვენ ვალდებულნი ვართ განვაცხადოთ ამ ფაქტზე და უზუსტობის არსზე ჩვენ არ გავაჩნია საფუძველი გავაკეთოთ მოხსენება ამ საკითხთან დაკავშირებით.

ჩვენს მიერ შესრულებული სამუშაოების მიხედვით, ყველა მატერიალური ასპექტის გათვალისწინებით, ვაცხადებთ:

- მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია იმ ფინანსური წლისთვის, რომლისთვისაც მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგება, შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებას; და
- მმართველობითი ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიხედვით და შეიცავს ამ კანონით მოითხოვნილ სრულ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებებზე

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (ფასს) პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა აგრეთვე მოიცავს შიდა კონტროლის ისეთი სისტემის შემუშავებასა და დანერგვას, რომელიც უზრუნველყოფს თაღლითობით თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობებისგან თავისუფალი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში ხელმძღვანელობა ვალდებულია შეაფასოს კომპანიის შესაძლებლობა - გააგრძელოს საქმიანობა უწყვეტად და, საჭიროების შემთხვევაში, წარადგინოს ახსნა-განმარტებითი ინფორმაცია საწარმოს უწყვეტობასთან დაკავშირებით. ხელმძღვანელობა აგრეთვე ვალდებულია მოამზადოს ფინანსური ანგარიშგება საწარმოს

უწყვეტობის დაშვების საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ხელმძღვანელობა აპირებს კომპანიის ლიკვიდაციას ან საქმიანობის შეჩერებას, ან თუ არ აქვს სხვა რეალური არჩევანი.

მმართველობითი უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებელი არიან მეთვალყურეობა გაუწიონ ფინანსური ანგარიშების წარდგენის პროცესს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშის აუდიტზე

ჩვენი მიზანია მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება მასზე, რომ ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და წარვადგინოთ ანგარიში, რომელიც მოიცავს ჩვენს აუდიტორულ დასკვნას აღნიშნულზე. დასაბუთებული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ ის არ არის გარანტია იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი აუცილებლად გამოავლენს არსებით უზუსტობებს მათი არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობა შეიძლება წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად. უზუსტობები მიიჩნევა არსებითად, თუკი, გონივრულობის ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ მათ, ცალ-ცალკე ან ერთობლიობაში, შეუძლიათ გავლენა მოახდინონ ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, აუდიტის მსვლელობისას, როგორც აუდიტის პროცესის შემადგენელი ნაწილი, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ განსჯას და ვიცავთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ვსაზღვრავთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობების არსებობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამგვარი რისკების საპასუხოდ და მოვიპოვებთ ჩვენი აუდიტორული მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი შეცდომების შეუმჩნეველობის რისკი შეცდომით გამოწვეული უზუსტობების შეუმჩნეველობის რისკზე მაღალია, რადგან თაღლითობა მოიცავს ისეთ ქმედებებს, როგორიცაა შეთქმულება, გაყალბება, განზრახ რაიმე ინფორმაციის გამოტოვება და არასრული სახით წარდგენა, ან შიდა კონტროლის არასწორი წარმართვა.
- ვერკვევით კონტროლის სისტემის იმ ნაწილში, რომელიც მნიშვნელოვანია ჩვენი აუდიტის მიზნებისათვის, რათა დავგეგმოთ არსებული სიტუაციისათვის შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები, მაგრამ არა იმ მიზნით, რომ გამოვხატოთ ჩვენი მოსაზრება შიდა კონტროლის ეფექტურობის შესახებ.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების, ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული სააღრიცხვო შეფასებების და ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებების შესაბამისობას.
- განვიხილავთ რამდენად შესაფერისი იყო ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური ანგარიშგების მომზადება საწარმოს საქმიანობის უწყვეტობის დაშვებაზე დაყრდნობით და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, ვაფასებთ, ხომ არ არის მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა დაკავშირებული იმ მოვლენებთან და პირობებთან, რომლებსაც შეუძლიათ მნიშვნელოვანი ეჭვი გააჩინონ მომავალში კომპანიის მიერ საქმიანობის უწყვეტად გაგრძელების შესაძლებლობასთან დაკავშირებით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა არსებობს, მაშინ ჩვენგან მოითხოვება აუდიტორულ დასკვნაში მივუთითოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი ახსნა-განმარტებითი შენიშვნა, სადაც განხილულია აღნიშნული მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა, ხოლო თუკი ფინანსურ ანგარიშგებაში აღნიშნული განუსაზღვრელობის არსებობა არ არის ადეკვატურად აღწერილი, მაშინ მოგვეთხოვება აუდიტორული დასკვნის მოდიფიცირება. ჩვენი მოსაზრებები დაფუძნებულია ჩვენს მიერ აუდიტორული დასკვნის ხელმოწერის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე. თუმცა მომავალში შესაძლოა მოხდეს ისეთი მოვლენები, რომლებსაც გავლენა ექნებათ კომპანიის ფუნქციონირების გაგრძელების შესაძლებლობაზე.

- განვიხილავთ ფინანსური ანგარიშის მთლიან სტრუქტურას, რომელიც მოიცავს წარდგენებს შენიშვნებს იმაზე, თუ რამდენად სამართლიანად არის ასახული მასში ტრანზაქციები და მოვლენები.

მმართველობითი უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებთან აუდიტის პროცესში გვქონდა კომუნიკაცია აუდიტის მასშტაბის, აუდიტის გეგმის და აუდიტის სხვა მნიშვნელოვან საკითხებზე, მათ შორის შიდა კონტროლის სისტემაში აუდიტის პროცესში გამოვლენილ მნიშვნელოვან სისუსტეებზე.

ქეთევან ღამბაშიძე

დირექტორი, რეგისტრირებული აუდიტორი



2020 წლის 17 დეკემბერი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	2020 წლის 31 მარტი	2019 წლის 31 მარტი
აქტივები			
<i>გრძელვადიანი აქტივები</i>			
ძირითადი საშუალებები	4	6,461	6,323
აქტივის გამოყენების უფლება	5	23,089	-
		<u>29,550</u>	<u>6,323</u>
<i>მოკლევადიანი აქტივები</i>			
მარაგები	6	13,928	16,764
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	7,529	5,176
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	8	2,193	372
		<u>23,650</u>	<u>22,312</u>
სულ აქტივები		<u><u>53,200</u></u>	<u><u>28,635</u></u>
 <i>კაპიტალი და ვალდებულებები</i>			
<i>კაპიტალი და რეზერვები</i>			
კაპიტალში კონტრიბუცია	9.2	60,047	56,469
აკუმულირებული ზარალი		(40,066)	(34,119)
		<u>19,981</u>	<u>22,350</u>
<i>გრძელვადიანი ვალდებულებები</i>			
საიჯარო ვალდებულებები	9.2	20,419	-
		<u>20,419</u>	<u>-</u>
<i>მიმდინარე ვალდებულებები</i>			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		8,697	5,367
საიჯარო ვალდებულებები	10	3,172	-
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებები		931	918
		<u>12,800</u>	<u>6,285</u>
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		<u><u>53,200</u></u>	<u><u>28,635</u></u>

ფინანსური ანგარიშგება დადასტურებულია 2020 წლის 17 დეკემბერს:

რევაზ მაღალაშვილი

ფიქრია გვიშანი

საცალო გაყიდვების დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

3-
h. მიქაძე

თანდართული შენიშვნები 11-40 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

მოგება-ზარალისა და სხვა გაერთიანებული შემოსავლების ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	2020 წლის 31 მარტი	2019 წლის 31 მარტი
შემოსავალი	12	31,996	29,838
რელიზებული საქონლის თვითღირებულება	13	(19,841)	(20,055)
საერთო მოგება		12,155	9,783
სხვა შემოსავალი		286	2
დისტრიბუციისა და მარკეტინგის ხარჯები	14	(3,323)	(2,802)
ადმინისტრაციული ხარჯები	15	(13,865)	(9,956)
შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან		(4,747)	(2,973)
ფინანსური ხარჯები	16	(1,446)	(398)
საკუროს სხვაობით გამოწვეული მოგება	17	259	(312)
ზარალი გადასახადების დაბეგრამდე		(5,934)	(3,683)
მოგების გადასახადის ხარჯი	18	(13)	(318)
ზარალი წლის განმავლობაში		(5,947)	(4,001)
სხვა გაერთიანებული შემოსავალი		-	-
წლის გაერთიანებული ზარალი		(5,947)	(4,001)

თანდართული შენიშვნები 11-40 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე მოგება-ზარალისა და სხვა გაერთიანებული შემოსავლების ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

ათასი ლარი	კაპიტალში კონტრიბუცია	აკუმულირებული ზარალი	სულ
2018 წლის 1 აპრილი	48,045	(30,118)	17,927
ზარალის წლის განმავლობაში	-	(4,001)	(4,001)
წლის გაერთიანებული ზარალი	-	(4,001)	(4,001)
სესხის პირობების ცვლილებით გამოწვეული კაპიტალში კონტრიბუციის შემცირება (შენიშვნა 9.2)	(3,586)	-	(3,586)
კაპიტალში კონტრიბუციის ზრდა (შენიშვნა 9.2)	12,010	-	12,010
მფლობელებთან დაკავშირებული ტრანზაქციები	8,424	-	8,424
2019 წლის 31 მარტი	56,469	(34,119)	22,350
ზარალის წლის განმავლობაში	-	(5,947)	(5,947)
წლის გაერთიანებული ზარალი	-	(5,947)	(5,947)
კაპიტალში კონტრიბუციის ზრდა (შენიშვნა 9.2)	3,578	-	3,578
მფლობელებთან დაკავშირებული ტრანზაქციები	3,578	-	3,578
2020 წლის 31 მარტი	60,047	(40,066)	19,981

თანდართული შენიშვნები 11-40 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	2020 წლის 31 მარტი	2019 წლის 31 მარტი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან მოგება წლის განმავლობაში		(5,947)	(4,001)
კორექტირებები:			
ცვეთა	15	3,839	2,120
ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან	15	(280)	22
გრძელვადიანი აქტივების გაუფასურება	15	916	701
მარაგების გაუფასურების რეზერვის ცვლილება	15	719	500
მარაგების ჩამოწერით მიღებული ზარალი	15	5,222	-
ფინანსური ხარჯები	16	1,446	398
მოგების გადასახადის ზარჯი	18	13	318
მოგება/(ზარალი) საკუროს სხვაობიდან	17	(259)	312
საოპერაციო შედეგები საოპერაციო კაპიტალში ცვლილებამდე		5,669	370
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ცვლილება		7,609	3,772
მარაგების ცვლილება		(1,414)	(100)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ცვლილება		(54)	162
ფული საოპერაციო საქმიანობიდან		5,482	3,907
გადახდილი მოგების გადასახადი		-	(278)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		5,482	3,629
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(3,206)	(1,664)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლები		385	773
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(2,821)	(891)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან			
კაპიტალში კონტრიბუციის მატება		3,578	12,010
სესხებისა და საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა		(2,709)	(15,125)
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		869	(3,115)
წმინდა მატება/კლება ფულსა და საბანკო ანგარიშებზე		1,807	(1,901)
საკუროს სხვაობის გავლენა ფულზე		14	146
ფული ხელსა და საბანკო ანგარიშებზე პერიოდის დასაწყისში	8	372	2,127
ფული ხელსა და საბანკო ანგარიშებზე პერიოდის ბოლოს	8	2,193	372

თანდართული შენიშვნები 11-40 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1 ძირითადი ინფორმაცია და საქმიანობა

შპს “Fashion Retail Georgia” არსებობს 2011 წლის აპრილიდან. კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია შპს “Retail Group Georgia LLC”, რომელიც მდებარეობს თბილისში, საქართველოში.

კომპანიის მთავარ საქმიანობას წარმოადგენს ცნობილი ბრენდების ტანსაცმლითა და აქსესუარებით საცალო ვაჭრობა თბილისის სავაჭრო ცენტრებსა და მოლებში.

კომპანის რეგისტრირებული იურიდიული მისამართია: ძველი თბილისის რაიონი, თელავის ქ. #20, თბილისი, საქართველო.

კომპანიის ოფისის მისამართია: ქეთევან წამებულის გამზირი 50/18, თბილისი, საქართველო.

2 შედგენის საფუძველი

2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, გამოშვებული ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების საბჭოს (ბასს) მიერ.

მოცემული ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს კომპანიის ცალკე წარდგენილ ფინანსურ ანგარიშგებას, რომელიც მომზადებულია IAS 27 ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე. გარდა კომპანიისა და მისი შვილობილების 2019 წლის 31 მარტის მდგომარეობით შედგენილი კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებისა, რომელიც მომზადებულია IFRS 10 კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე, ცალკე წარდგენილ ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის (SARAS) მოთხოვნით მისი შემდგომი გამოქვეყნების მიზნით. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოპოვება შესაძლებელია შემდეგ მისამართზე: ქეთევან წამებულის გამზირი 50/18 თბილისი, საქართველო.

2.2 მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით, გარდა იმ ფინანსური ინსტრუმენტებისა, რომლებიც წარმოდგენილია მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე დისკონტირებული ღირებულებით.

2.3 საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა, რადგან ეს ვალუტა ყველაზე კარგად ასახავს კომპანიის ეკონომიკურ მდგომარეობას, მის გარშემო არსებულ სიტუაციას და განხორციელებულ გარიგებებს.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში (წინააღმდეგ შემთხვევაში აღვნიშნავთ), ვინაიდან მენეჯმენტის აზრით, ეს ვალუტა უფრო მისაღებია ამ ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლისთვის. ლარში წარმოდგენილი ყველა ფინანსური ინფორმაცია დამრგავლებულია უახლოეს ათას ლარამდე.

2.4 შეფასებებისა და მოსაზრებების გამოყენება

წინამდებარე ანგარიშგების “ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების” შესაბამისად მომზადებისათვის, ხელმძღვანელობამ გააკეთა მთელი რიგი შეფასებები, რომელიც გავლენას ახდენს წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების ანგარიშგებაზე ფინანსური ანგარიშგების თარიღისათვის, აგრეთვე შემოსავლებისა და ხარჯებზე საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში. მნიშვნელოვანი ნაწილები, რომლებიც მოიცავს მაღალი დონის შეფასებასა და მოსაზრებას, ასევე ანგარიშგების მნიშვნელოვან ნაწილს, სადაც მოსაზრებები და შეფასებები დიდ გავლენას ახდენს ანგარიშგებაზე, წარმოდგენილია მე-20 შენიშვნაში.

2.5 ახალი და შესწორებული სტანდარტების ათვისება

კომპანიამ ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოიყენა ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტირების საერთაშორისო კომიტეტის მიერ გამოშვებული ყველა ის ახალი ან გადახედილი ფასს და ფასს-ის ინტერპრეტაცია, რომელიც გამოსაყენებლად სავალდებულოა 2019 წლის 1 აპრილს დაწყებული საანგარიშგებო პერიოდებისათვის.

ამ ცვლილებების გავლენა და ბუნება განხილულია ქვემოთ.

ახალი და გადახედილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ეფექტურია 2019 წლის 1 იანვრიდან

ცვლილებები ფასს 9-ში: წინასწარგადახდის პირობებთან უარყოფითი კომპენსაციით

ფასს 9-ის თანახმად სავალო ინსტრუმენტი შეიძლება შეფასდეს ამორტიზებული ღირებულებით ან რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში, თუკი საკონტრაქტო ფულადი ნაკადები არის „მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დარჩენილ ნაშთზე დარიცხული პროცენტის გადახდები“ (SPPI კრიტერიუმში) და ინსტრუმენტის მფლობელი, ამ კლასიფიკაციით, შესაბამისი ბიზნესს მოდელირებს. ცვლილებები ფასს 9-ში განმარტავს, რომ ფინანსური აქტივი აკმაყოფილებს SPPI კრიტერიუმს, მიუხედავად მოვლენის ან გარემოებისა, რომელიც იწვევს ხელშეკრულების ვადაზე ადრე შეწყვეტას, და მხარისა, რომელიც იხდის ან იღებს გონივრულ ანაზღაურებას ხელშეკრულების ვადაზე ადრე შეწყვეტისათვის.

ამ ცვლილებას, კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე, მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია.

ფასს 16 იჯარა

ფასს 16 იჯარა ანაცვლებს ბასს 17 იჯარას, სამ ინტერპრეტაციასთან ერთად (ფასიკ 4 „როგორ განვსაზღვროთ, შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას“, იმკ 15 „საოპერაციო იჯარა - სტიმულირება“ და იმკ 27 „გარიგებების შინაარსის შეფასება, რომელიც შეიცავს იჯარის სამართლებრივ ფორმას“).

ახალი სტანდარტის მიღებამ კომპანიაში გამოიწვია აქტივის გამოყენების უფლების და მასთან დაკავშირებული საიჯარო ვალდებულების აღიარება ყველა წინანდელ საოპერაციო იჯარასთან მიმართებაში, გარდა იმ იჯარებისა, რომელთაც აქვთ დაბალი ღირებულება, ან 12 თვეზე ნაკლები ნარჩენი ღირებულება იჯარის წამოწყების თარიღისთვის.

ახალი სტანდარტი გამოყენებული იქნა რეტროსპექციული მიდგომით, ფასს 16-ის პირველად გამოყენებით გამოწვეული კუმულაციური ეფექტის აღიარებით კაპიტალში, როგორც გაუნაწილებელი მოგების საწყისი ნაშთის კორექტირება, სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების თარიღისთვის. სტანდარტი არ გავრცელდება წინა პერიოდებზე.

ახალ სტანდარტს გავლენას არ მოუხდენია კომპანიის გაუნაწილებელი მოგების საწყის ნაშთებზე.

სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების თარიღისთვის გაფორმებული კონტრაქტებისთვის, კომპანიამ გადაწყვიტა, გამოეყენებინა იჯარის განსაზღვრება ბასს 17-ისა და ფასიკ 4-ის მიხედვით და არ გამოიყენა ფასს 16 იმ გარიგებებისთვის, რომლებიც თავდაპირველად არ იყო აღიარებული, როგორც იჯარა ბასს 17-ისა და ფასიკ 4-ის მიხედვით.

კომპანიამ გადაწყვიტა, რომ არ ჩაერთო საწყისი პირდაპირი დანახარჯები იმ აქტივების გამოყენების უფლების შეფასებაში, რომლებსაც კომპანია ფლობს საოპერაციო იჯარისთვის ფასს 16-ის ათვისების თარიღის - 2019 წლის 1-ლი იანვრისთვის. ამ თარიღისთვის, კომპანიამ ასევე აირჩია აქტივების გამოყენების უფლების შეფასება საიჯარო ვალდებულების ტოლი ოდენობით, დაკორექტირებული წინასწარ გადახდილი, ან დარიცხული საიჯარო გადასახდელებით, რომლებიც არსებობდა ოპერაციის თარიღისთვის.

აქტივის გამოყენების უფლებაზე, პირველადი გამოყენების თარიღისთვის არსებული გაუფასურების შემოწმების ნაცვლად, კომპანია დაეყრდნო თავის ისტორიულ შეფასებებს იმის შესახებ, ჰქონდა თუ არა იჯარას დიდი გავლენა ფასს 16-ის პირველადი გამოყენების თარიღამდე.

ახალ სტანდარტზე გადასვლის მომენტისთვის, იჯარები, რომლებიც მანამდე აღრიცხული იყო, როგორც საოპერაციო იჯარა 12 თვეზე ნაკლები საიჯარო ვადითა და იჯარა დაბალი ღირებულებით,

კომპანიამ გამოიყენა არჩეული გამოწვევები - არ ეღიარებინათ აქტივის გამოყენების უფლება, არამედ აღერიცხათ საიჯარო ხარჯად წრფივი მეთოდით, ნარჩენ საიჯარო პერიოდზე.

იჯარისთვის, რომელიც წინათ ბასს 17-ის შესაბამისად კლასიფიცირებული იყო ფინანსურ იჯარად, სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების თარიღისთვის აქტივის გამოყენების უფლებისა და საიჯარო ვალდებულების საბალანსო ღირებულება იქნება საიჯარო აქტივისა და საიჯარო ვალდებულების საბალანსო ღირებულება, რომელიც მათ ჰქონდა უშუალოდ ბასს 17-ის გამოყენებით შეფასებამდე.

ფასს 16-ზე გადასვლისას, საშუალო შეწონილი დამატებითი სასესხო განაკვეთი, ფასს 16-ით განსაზღვრულ საიჯარო ვალდებულებებთან მიმართებით იყო 5.84%.

ფასიკ 23 მოგების გადასახადის გამოთვლის მიდგომებთან დაკავშირებული გაურკვევლობა

ფასიკ 23 იძლევა მითითებებს იმის შესახებ, თუ როგორ უნდა აისახოს, ბასს 12-ით გათვალისწინებული, მოგების გადასახადის აღრიცხვასთან დაკავშირებული გაურკვევლობა, კერძოდ: (I) იხილავს თუ არასაწარმოო მოგების გადასახადის გამოთვლასთან დაკავშირებულ საგადასახადო მიდგომებს ცალ-ცალკე; (II) საწარმოს დაშვებები საგადასახადო ორგანოს მიერ საგადასახადო შემოწმების ჩატარებასთან დაკავშირებით; (III) დასაბეგრი მოგების (საგადასახადო ზარალის), საგადასახადო ზაზის, გამოუყენებელი საგადასახადო ზარალის, გამოუყენებელი საგადასახადო კრედიტებისა და საგადასახადო განაკვეთების განსაზღვრა; და (IV) ფაქტებსა და გარემოებებში მომხდარი ცვლილებებს ეფექტი.

სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების თარიღის, 2019 წლის 1 იანვრისთვის კომპანიამ გადაწყვიტა ფასიკ 23-ის რეტროსპექტიულად დანერგვა, გაუნაწილებელ მოგებაზე კუმულაციური ეფექტის ასახვის გზით.

სტანდარტები, არსებული სტანსარტების ცვლილებები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ შესულა ძალაში და რომლებიც ჯერ არ არის გამოყენებული კომპანიის მიერ

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების დღისათვის, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (“ბასს”) მიერ გამოქვეყნებულია რამდენიმე ახალი სტანდარტი, არსებული სტანდარტების ცვლილებები და ინტერპრეტაციები, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული და კომპანიას ვადაზე ადრე არ გამოუყენებია.

ხელმძღვანელობა მოელოს, რომ ყველა შესაფერისი სტანდარტი, განახლება თუ ინტერპრეტაცია მიღებული იქნება კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკაში მათი ძალაში შესვლისთანავე.

3 ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკა

3.1 უცხოური ვალუტა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში საანგარიშგებო ვალუტაში (ლარი) გადაიყვანება ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული კურსით, რომელიც 2020 წლის 31 მარტს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 3.2845 ლარს და ერთი ევრო შეადგენს 3.6363 ლარს (2019 წლის 31 მარტი: ერთი ამერიკული დოლარი 2.6914 ლარი და ერთი ევრო 3.0203 ლარი). არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლოს კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ტრანზაქციის განხორციელების დღის კურსით), გარდა სამართლიანი ღირებულებით წარდგენილი არაფულადი მუხლებისა, რომლებიც ლარში გადაყვანილია მათი სამართლიანი ღირებულების შეფასების დღის შესაბამისი კურსით.

საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

3.2 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები წარდგენილია დაგროვილი ცვეთითა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) შემცირებული თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, საიმპორტო გადასახადებს, სხვა არადაბრუნებად გადასახადებსა და შემენასთან პირდაპირ დაკავშირებულ სხვა ხარჯებს. როდესაც ძირითადი საშუალება შედგება რამოდენიმე არსებითი კომპონენტისაგან, რომლებსაც სხვადასხვა სასარგებლო მომსახურების ვადები აქვთ, მაშინ ასეთი კომპონენტები აღირიცხებიან ცალკე-ცალკე ძირითად საშუალებებად.

მოგება, ან ზარალი, რომელიც წარმოიშობა აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით, მიღებულ სარგებელსა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან და აღრიცხულია დამოუკიდებლად, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

ხარჯები დაკავშირებული იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობასთან კაპიტალიზირდება ცალკე აქტივად და იცვითება აქტივის სასიცოცხლო მომსახურების ვადასა და საიჯარო ხელშეკრულების ვადას შორის უმცირესით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდის საშუალებით, თითოეული აქტივის სასიცოცხლო პერიოდის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც აქტივი შედის გამოყენებაში. აქტივების სასიცოცხლო პერიოდი შემდეგნაირად ნაწილდება:

სატრანსპორტო საშუალებები	- 25%
ავეჯი	- 10-12.5%
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	- 12.5%
კომპიუტერები და საოფისე აღჭურვილობა	- 10-12.5%.

3.3 ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

აქტივებს, რომლებსაც აქვთ განუსაზღვრელი სასიცოცხლო ვადა, არ ერიცხება ამორტიზაცია და ხდება მათი ყოველწლიური გაუფასურების შეფასება, როდესაც მოვლენები ან გარემოებათა ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულება შეიძლება არ იყოს ანაზღაურებადი. გაუფასურების ზარალი აისახება, იმ თანხით რა თანხითაც, აქტივის საბალანსო ღირებულება აჭარბებს მის ანაზღაურებად ღირებულებას.

ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება, როგორც უდიდესი აქტივის წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებასა და მის გამოყენების ღირებულებას შორის. თუ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული შეფასებულია საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლებად, მაშინ აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის ხარჯად აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა აქტივი გადაფასებული თანხით აისახება, ამ შემთხვევაში გაუფასურების ზარალი უნდა აღირიცხოს როგორც გადაფასების შემცირება.

იმ შემთხვევაში, როცა ხდება გაუფასურების ზარალის კომპენსირება, აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება იზრდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ უნდა აღაბრუნდეს საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განსაზღვრული იქნებოდა წინა პერიოდიში აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის გაუფასურების არ ქონის შემთხვევაში. გაუფასურების შებრუნება დაუყოვნებლივ აღიარდება შემოსავალში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აქტივი გადაფასებულია, რა შემთხვევაშიც ნებისმიერი გაუფასურების ზარალის კომპენსირება აღირიცხება როგორც გადაფასების ზრდა.

3.4 იჯარა

როგორც აღწერილია შენიშვნა 2.5-ში, კომპანიამ გამოიყენა ფასს 16 შეცვლილი რეტროსპექტული მიდგომით, შესაბამისად, შესადარისი ინფორმაცია ხელახლა არ შეფასებულა. ეს ნიშნავს, რომ შესადარისი ინფორმაცია კვლავ ბასს 17-ისა და ფასიკ 4 შესაბამისადაა წარდგენილი.

სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელიც ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვრიდან

კომპანია, როგორც მოიჯარე

ნებისმიერი ახალი კონტრაქტისთვის, რომელიც გაფორმებულია 2019 წლის 1 იანვარს, ან მის შემდეგ, კომპანია განიხილავს არის თუ არა, ან შეიცავს, თუ არა ხელშეკრულება იჯარას. იჯარა განიშარტება, როგორც "ხელშეკრულება, ან ხელშეკრულების ნაწილი, რომლის თანახმად სხვა მხარეს გადაეცემა აქტივის (საიჯარო აქტივის) გამოყენების უფლება გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ანაზღაურების მიღების სანაცვლოდ." ამ განმარტების თანახმად, კომპანია აფასებს, აკმაყოფილებს თუ არა ხელშეკრულება შემდეგ სამ მთავარ შეფასების კრიტერიუმს:

- შეიცავს თუ არა კონტრაქტი იდენტიფიცირებად აქტივს, რომელიც პირდაპირ არის განსაზღვრული ხელშეკრულებაში, ან არაპირდაპირი გზით ხდება აქტივის იდენტიფიცირება იმ მომენტში, როდესაც აქტივი გამოყენებისთვის ხელმისაწვდომი ხდება ჯკომპანიისათვის.
- აქვს თუ არა კომპანიას ხელშეკრულებაში იდენტიფიცირებული აქტივიდან პრაქტიკულად მთელი სარგებლის მიღების უფლება გამოყენების პერიოდის განმავლობაში, ხელშეკრულებით განსაზღვრული უფლებების ფარგლებში.
- აქვს თუ არა კომპანიას უფლება განსაზღვროს აქტივის გამოყენების წესი. განსაზღვროს აქვს თუ არა უფლება გადაწყვიტოს „როგორ და რა მიზნით“ გამოიყენოს აქტივი მთლიანი ფლობის პერიოდის განმავლობაში.

მოიჯარის მიერ იჯარის შეფასება და აღიარება

იჯარის დაწყების თარიღისათვის კომპანია აღიარებს აქტივების გამოყენების უფლებასა და საიჯარო ვალდებულებას ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. აქტივის გამოყენების უფლება განისაზღვრება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას, კომპანიის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს, იჯარის ბოლოს აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციისთვის გასაწევ ხარჯებსა და იჯარის წამოწყების თარიღისთვის გადახდილ ავანსებს (ყველა მიღებული წამახალისებელი გადახდების გამოკლებით).

კომპანია აქტივებისთვის, გამოყენების უფლებით, იყენებს ცეთის წრფივ მეთოდს იჯარის წამოწყების თარიღიდან, შემდეგ ორ თარიღს შორის უფრო ადრინდელ თარიღამდე: აქტივის გამოყენების უფლების სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებისა და იჯარის ვადის დასრულების თარიღი. კომპანია ასევე აფასებს აქტივის გამოყენების უფლების გაუფასურებას, როდესაც ასეთი ინდიკატორი არსებობს.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, კომპანია საიჯარო ვალდებულებას აფასებს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდების დისკონტირება უნდა განხორციელდეს იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ ამ განაკვეთის განსაზღვრა ადვილად შეიძლება, ან გამოიყენოს კომპანიის ზღვრული სასესხო განაკვეთი.

საიჯარო გადახდები, რომლებიც გაითვალისწინება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში, მოიცავს ფიქსირებულ გადახდებს (მათ შორის, არსებითად ფიქსირებულ გადახდებს), ინდექსზე ან განაკვეთზე დამოკიდებულ ცვლად საიჯარო გადახდებს, თანხებს, რომლებსაც მოსალოდნელია, რომ მოიჯარე გადაიხდის ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით და უფლებებით წარმოშობილ გადახდებს, რომლებსაც თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ გამოიყენებენ.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ მოიჯარე საიჯარო ვალდებულება უნდა შეამციროს განხორციელებული საიჯარო გადახდებით და გაზარდოს პროცენტის ასახვით. შეფასება ხდება ხელახლა, რათა აისახოს შეფასების შედეგი, ან იჯარის მოდიფიკაციები, ან გადასინჯული არსებითად ფიქსირებული საიჯარო გადახდები.

საიჯარო ვალდებულების გადაფასების შემდეგ, შესაბამისი კორექტირება აისახება აქტივის გამოყენების უფლებაზე, ან მოგება/ზარალზე, თუ აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება მცირდება ნულამდე.

კომპანიამ გადაწყვიტა აღრიცხოს მოკლევადიანი იჯარა და დაბალი ღირებულების მქონე იჯარა პრაქტიკული ექსპედიციის გამოყენებით. აქტივის გამოყენების უფლებისა და საიჯარო ვალდებულების აღიარების ნაცვლად, იჯარასთან დაკავშირებული გადახდები აღიარდება ხარჯად მოგება/ზარალში წრფივი მეთოდით, იჯარის პერიოდის განმავლობაში.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აქტივების გაოყენების უფლება წარმოდგენილია განცალკევებით, ასევე საიჯარო ვალდებულებაც წარმოდგენილია ცალკე.

კომპანია, როგორც მეიჯარე

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკა ფასს 16-ის მიხედვით, არ შეცვლია შესადარის პერიოდებში.

კომპანია, როგორც მეიჯარე, გამოყოფს იჯარის ორ კლასს - საოპერაციო ან ფინანსურ იჯარებს.

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუკი იგი გადასცემს არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს განსაზღვრული აქტივის მფლობელს, ხოლო თუ არ გადასცემს, მაშინ იგი კლასიფიცირდება, როგორც საოპერაციო იჯარა.

სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელიც ძალაშია 2019 წლის 1 იანვრამდე.

კომპანია, როგორც მოიჯარე

ფინანსური იჯარა

მენეჯმენტი იყენებს მსჯელობას საიჯარო ხელშეკრულების არსის განხილვისას და გადასცემს თუ არა იგი საიჯარო აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული პრაქტიკულად ყველა რისკსა და სარგებელს. განხილული ძირითადი ფაქტორები მოიცავს საიჯარო პერიოდის ხანგრძლივობას აქტივის ეკონომიკურ მომსახურების ვადასთან მიმართებაში, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების ახლანდელ ღირებულებას აქტივის სამართლიან ღირებულებასთან მიმართებაში და გადადის თუ არა მფლობელობა კომპანიაზე იჯარის ვადის ამოწურვის შემდეგ.

როდესაც იჯარა მოიცავს მიწას და შენობა-ნაგებობებს, იჯარის მინიმალური გადასახადები პირველად გამოიყოფა თითოეულ კომპონენტზე შესაბამისი საიჯარო პროცენტის სამართლიანი ღირებულების საფუძველზე. შემდეგ, თითოეული კომპონენტი ფასდება ცალ-ცალკე, როგორც განსასაზღვრი ფაქტორი, მიეკუთვნება თუ არა იგი ფინანსური იჯარის ნაწილს, იმის გათვალისწინებით, რომ მიწას, როგორც წესი, განუსაზღვრელი ეკონომიკური მომსახურების ვადა აქვს.

ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივების ცვეთის მეთოდებისა და სასარგებლო მომსახურების ვადების შესახებ ინფორმაციისთვის იხილეთ შენიშვნა 5.

საიჯარო გადახდების საპროცენტო ელემენტი ხვდება მოგება/ზარალში, როგორც ფინანსური ხარჯები იჯარის ვადის განმავლობაში.

საოპერაციო იჯარა

ყველა სხვა იჯარა განიხილება როგორც საოპერაციო იჯარა. თუ კომპანია მოიჯარეა, გადახდები საოპერაციო იჯარაზე აღიარდება, როგორც ხარჯი, წრფივი მეთოდით, იჯარის პერიოდის განმავლობაში. მასთან დაკავშირებული ხარჯები, როგორებიცაა მომსახურებისა და დაზღვევის, აღიარდება გაწეულ ხარჯებად.

3.5 სასაქონლო მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგები არის აქტივები რომლებიც განკუთვნილია მომხმარებელზე გასაყიდად, წარმოების პროცესში გამოსაყენებლად ან მომხმარებლისთვის მომსახურების გასაწევად. სასაქონლო მატერიალური მარაგები ასევე მოიცავს სათადარიგო ნაწილებს, სარეზერვო ტექნიკასა და მომსახურების გასაწევ ტექნიკას თუ ისინი არ შეესაბამებიან ძირითადი საშუალებების განმარტებას.

სასაქონლო მატერიალური მარაგები წარმოდგენილია საბალანსო ღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში რეალიზაციისათვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სავარაუდო გასაყიდი ფასია. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან და მის ადგილზე მიტანასთან.

3.6 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება და აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება აღიარდება მას შემდეგ, რაც კომპანია ხდება ფინანსური ინსტრუმენტების შესახებ ხელშეკრულების მონაწილე.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა ხდება მას შემდეგ, რაც ამოიწურება ფინანსური სარგებლის მიღების სახელშეკრულებო უფლება, ან როდესაც ფინანსური აქტივი და მასთან დაკავშირებული რისკის მნიშვნელოვანი წილი გადადის სხვა მხარეზე.

ფინანსური ვალდებულების აღიარება წყდება, როდესაც ის შესრულებდა, ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და თავდაპირველი შეფასება

იმ სავაჭრო მოთხოვნების გარდა, რომლებიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს და შეფასებულია გარიგების ფასად ფასს 15-ის მიხედვით, ყველა ფინანსური აქტივი თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით დაკორექტირებული გარიგების დანახარჯებით (სადაც შესაბამისია).

აღიარების შემდგომი შეფასების მიზნებისათვის ფინანსური აქტივები გარდა ჰეჯირების ინსტრუმენტებისა, დაყოფილია შემდეგ კატეგორიებად:

- ამორტიზებული ღირებულება
- რეალური ღირებულების მოგება-ზარალში ასახვით (FVTPL)
- რეალური ღირებულება ცვლილების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით (FVOCI).

წარმოდგენილ პერიოდში კომპანიას არ აქვს ფინანსური აქტივების კატეგორია FVOCI.

კლასიფიკაცია განისაზღვრება ორივე შემდეგი კრიტერიუმის მიხედვით:

- კომპანიის ბიზნეს მოდელი ფინანსური აქტივის მართვისთვის;
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლები.

ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ყველა შემოსავალი და ხარჯი, რომელიც აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში წარმოდგენილია ფინანსური ხარჯებში, ფინანსური შემოსავალში ან სხვა ფინანსური მუხლებში, გარდა სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებისა, რომლებიც წარმოდგენილია სხვა ხარჯებში. კომპანიის ფინანსური აქტივები დაყოფილი კატეგორიების მიხედვით მოცემულია შენიშვნაში 21.2.

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივების ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასება

ფინანსური აქტივები შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით თუ აკმაყოფილებს შემდეგ კრიტერიუმებს (და არ არის განსაზღვრული როგორც FVTPL):

- კომპანია ფლობს ფინანსურ აქტივებს ისეთი ბიზნეს მოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით;
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას.

ფინანსური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დისკონტირება უგულებელყოფილია, სადაც დისკონტირებას არამატერიალური ეფექტი აქვს. კომპანიის ფული და ფულის ეკვივალენტები, სავაჭრო და უმეტესი სხვა მოთხოვნები ფინანსური ინსტრუმენტების ამ კატეგორიას მიეკუთვნება, ისევე როგორც ბონდები, რომლებიც თავდაპირველად კლასიფიცირებული იყვნენ როგორც დაფარვის ვადამდე ფლობილნი ასს 39-ის მიხედვით.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფასს 9-ის მოთხოვნები იყენებს უფრო მეტად საპროგნოზო ინფორმაციას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარებისას – „მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) მოდელი“. ეს ანაცვლებს ბასს 39-ის „განცდილი ზარალის მოდელს“. ახალ განსაზღვრებაში მოქცეული ინსტრუმენტები, რომლებიც მოიცავს სესხებს და სხვა სავალო ტიპის ფინანსურ აქტივებს შეფასებულს ამორტიზებული ღირებულებით და რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, სავაჭრო მოთხოვნებს, სახელშეკრულებო აქტივებს, რეზერვებიც აღიარებული და შეფასებულია ფასს 15-ის მიხედვით და სესხის გაცემის ვალდებულებას და ზოგიერთი ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებებს (ემიტენტისთვის), რომლებიც არ არიან შეფასებული რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

საკრედიტო ზარალის აღიარება აღარ არის დამოკიდებული კომპანიის საკრედიტო ზარალის პირველად აღმოჩენის შემთხვევაზე. ამის მაგივრად კომპანია განიხილავს უფრო ფართო არეალის ინფორმაციას, როდესაც აფასებს საკრედიტო რისკს და მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს, ეს ინფორმაცია მოიცავს, წარსულ შემთხვევებს, მიმდინარე პირობებს, მართებულ და მისაღებ პროგნოზს, რომელსაც გავლენა აქვს ფინანსური აქტივის მომავალი ფულადი ნაკადების მოსალოდნელ შეგროვებადობაზე.

ამ საპროგნოზო მიდგომის დანერგვისას, გამოიყენა ხდება:

- ფინანსურ ინსტრუმენტებს შორის, რომლებიც საკრედიტო ხარისხის მიხედვით საგრძნობლად არ გაუარესებულა საწყისი აღიარების შემდგომ ან აქვს დაბალი საკრედიტო რისკი (დონე 1), და
- ფინანსურ ინსტრუმენტებს შორის, რომლებიც საგრძნობლად გაუარესდნენ კრედიტის ხარისხის მიხედვით საწყისი აღიარების შემდგომ და მათი საკრედიტო რისკი არ არის დაბალი (დონე 2)
- დონე 3 მოიცავს ფინანსურ აქტივებს, რომლებსაც აქვს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება საანგარიშგებო თარიღისთვის.

„12 თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი“ აღიარებულია პირველი კატეგორიით, ხოლო „არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი“ მეორე კატეგორიით.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარება განსაზღვრულია ალბათობებით შეწონილი საკრედიტო ზარალის შეფასებით ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი არსებობის მანძილზე.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და სახელშეკრულებო აქტივები

კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ანგარიშგების დროს ასევე სახელშეკრულებო აქტივების შემთხვევაშიც და აღრიცხავს ზარალის რეზერვის თანხას, როგორც ფინანსური ინსტრუმენტის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალად. ეს არის მოსალოდნელი დეფიციტი სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებში, რომელიც ითვლისწინებს პოტენციურ ვალდებულების შეუსრულებლობას ფინანსური აქტივის არსებობისას ნებისმიერ დროს. ანგარიშის დროს, კომპანია იყენებს თავის ისტორიულ გამოცდილებას, გარე ფაქტორებს და საპროგნოზო ინფორმაციას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანგარიშის დროს.

კომპანია აფასებს სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებას კოლექტიურ საფუძველზე რადგანაც ფლობენ საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლებს დაჯგუფებულები არიან გადაცილებული ვადის მიხედვით. იხილეთ შენიშვნა 22(b) დეტალური ანალიზისთვის თუ როგორ არის ფასს 9-ის დანერგვა გამოყენებული გაუფასურების მოთხოვნებში.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და შეფასება

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს, ობლიგაციებს და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს. ფინანსური ვალდებულებების შეჯამება კატეგორიების მიხედვით წარმოდგენილია 21.2 შენიშვნაში.

სესხები

სესხები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გამოკლებული სესხთან დაკავშირებული გაცემის ხარჯებით. სხვაობა სამართლიან ღირებულებასა და ნომინალურ ღირებულებას შორის აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სესხი აღებულია დამფუძნებლებისგან. ასეთ შემთხვევაში, ეს სხვაობა აისახება კაპიტალში, როგორც დამატებითი კაპიტალი. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, სესხები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ხოლო სხვაობა თვითღირებულებასა და გამოსყიდვის ღირებულებას შორის აისახება მოგებაში ან ზარალში, სესხების პერიოდის განმავლობაში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის საფუძველზე. პროცენტები და სხვა ხარჯები, რომლებიც გაწეულია სესხებზე, მიეკუთვნება ფინანსურ ხარჯებს, გარდა იმ სესხის ხარჯებისა, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება შესყიდვებს, მშენებლობას, ან განსაკუთრებული აქტივის შექმნას. ასეთი ხარჯები პირდაპირ აქტივის თვითღირებულებაზე კაპიტალიზირდება.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, ხოლო შემდგომში ისინი წარედგინება ამორტიზირებული ღირებულებით.

3.7 ფული და საბანკო ანგარიშები

ნაღდი ფული და მისი ექვივალენტები მოიცავს ფულს ხელზე, საბანკო ანგარიშებზე და ფული გზაში.

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშშეგების მიზნებისთვის, ფულის ექვივალენტებს წარმოადგენს ვადამდელი დეპოზიტები სხვა მოკლევადიან, მაღალილიკვიდურ ინვესტიციებთან ერთად, რომლებიც მარტივად კონვერტირებადია წინასწარ ცნობილ ფულის მოცულობებში და ატარებენ ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი ექვივალენტები ფლობილია მოკლევადიანი ფულადი ვალდებულებების დაფარვისთვის და არა საინვესტიციო, ან სხვა მიზნებისთვის. კომპანია ინვესტიციებს ანიჭებს ფულის ექვივალენტის კატეგორიას, თუკი იგი მარტივად კონვერტირებადია წინასწარ ცნობილ ფულის მოცულობებში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს

3.8 კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს გამოშვებული აქციების ნომინალურ ღირებულებას.

აკუმულირებული მოგება-ზარალი შეიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების აკუმულირებულ მოგება-ზარალს.

დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება იმ პერიოდში, რომელშიც გამოცხადდა.

ყველა ტრანზაქცია მშობელი კომპანიის მფლობელებთან აღრიცხულია კაპიტალში დამოუკიდებლად.

3.9 მოგების გადასახადი

მიმდინარე გადასახადი არის მოსალოდნელი გადასახდელი გადასახადი / (ანაზღაურებადი) წლის შემოსავალზე / (ზარალზე), საანგარიშო თარიღის შესაბამისად არსებული ან სპეციალურად დადგენილი გადასახადის განაკვეთების გამოყენებით, ასევე წინა წლებში არსებული გადასახადების ნებისმიერი კორექტირების გათვალისწინებით.

ცვლილებები მოგების გადასახადში, რომელიც ძალაში შედის 2017 წლის 1-ლი იანვრიდან.

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები. ეს ცვლილება შეეხო მოგების გადასახდის წარდგენას.

2017 წლის ახალი მოდელის მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრა ნულოვანი განაკვეთით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით, ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება, მაშინ როცა ძველი მოდელის მიხედვით კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით, მიუხედავად იმისა, ეს მოგება გაიცემოდა დივიდენდად, თუ კომპანიაში რჩებოდა გაუნაწილებელი მოგების

სახით. 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები იბეგრებიან მოგების გადასახდით, თუ მოხდება მოგების განაწილება (დივიდენდის გაცემა) და ასევე, მოგების გადასახდით იბეგრება ისეთი ტრანზაქციები ინდივიდუალურ პირებთან, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (ბენეფიტი, საჩუქარი, გადასახადები, რომლებიც არაა ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა.

მოგების გადასახადი წარმოქმნილი დივიდენდების განაწილებიდან, აღიარდება ხარჯად იმ პერიოდში როდესაც გამოცხადდება დივიდენდები, ფაქტობრივად გადახდის დღის ან იმ პერიოდის მიუხედავად, რომლის მიხედვითაც ნაწილდება დივიდენდები. საგადასახადო განაკვეთი არის წმინდა განაწილებული ოდენობის 15/85.

საგადასახადო ვალდებულებისათვის შესაძლებელია მოგების გადასახადის ჩათვლა, 2017 წელს ან მოგვიანებით ნებისმიერი გამოცხადებული და გადახდილი დივიდენდისათვის, წინა მოდელის მიხედვით 2016 წლამდე დაგროვილი მოგებიდან.

აღნიშნული ცვლილების გამო, არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები კომპანიის აქტივებსა და ვალდებულებებში, ანგარიშგებაში, ფინანსური და საგადასახადო ბაზის საფუძველზე. შესაბამისად გადავადებული საგადასახო აქტივი და ვალდებულება, როგორც განსაზღვრულია ბასს 12 მოგებიდან გადასახადებით არ წარმოიქმნება 2017 წლის 1 იანვრიდან.

3.10 შემოსავალი

შემოსავალი ძირითადად წარმოიქმნება ტანსაცმლის რეალიზაციიდან საცალო მაღაზიების ქსელის მეშვეობით, ან აქციების ხელახალი მიყიდვით საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი პირებისთვის.

იმისათვის, რომ განისაზღვროს უნდა აღიარდეს თუ არა შემოსავალი კომპანია განიხილავს 5 საფეხურიანი პროცესს

1. მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიკაცია
2. შესასრულებელი ვალდებულებების იდენტიფიკაცია
3. გარიგების ფასის განსაზღვრა
4. გარიგების ფასის განაწილება შესასრულებელ ვალდებულებაზე
5. შემოსავლის აღიარება, როდესაც ნაკისრი ვალდებულება შესრულდება

შემოსავალი აღიარდება დროის გარკვეულ პერიოდის განმავლობაში ან დროის გარკვეულ მომენტში, როდესაც კომპანია დააკმაყოფილებს შესასრულებელ ვალდებულებებს, მომხმარებელისთვის დაპირებული საქონლის ან სერვისის მიწოდებით. აქტივის გადაცემა ხდება, როდესაც მომხმარებელი მოიპოვებს ამ აქტივის კონტროლს. აქტივის კონტროლი ეხება აქტივიდან სარგებლობის და არსებითად ყველა დანარჩენი სარგებელის გამოყენების შესაძლებლობას.

კომპანია აღიარებს საკონტრაქტო ვალდებულებებს ანაზღაურებულად (წინასწარ ანაზღაურებულად) საკონტრაქტო შეუსრულებელი სამუშაოების მიხედვით და ამ თანხებს აფიქსირებს, როგორც სხვა ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. მსაგვსად, თუკი კომპანია შეასრულებს კონტრაქტის ვალდებულებებს, მანამ, სანამ მიიღებს ანაზღაურებას, კომპანია აღიარებს მას, ან როგორც საკონტრაქტო აქტივს, ან როგორც მოთხოვნას ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში, იმის მიხედვით, არის თუ არა დრო ერთადერთი განმსაზღვრელი ფაქტორი. კომპანიას არ აქვს მომხმარებელთა ლოიალობის პროგრამები და არ აწვდის იმ საქონელსა და მომსახურებას, რომელსაც შესაძლოა ჰქონდეს დაუკმაყოფილებელი შესასრულებელი ვალდებულებები გაყიდვების მომენტის გარდა.

საქონლის გაყიდვა

შემოსავალი ფასდება მიღებული კომპენსაციის ან მოთხოვნის ოდენობით, კომპანიის მიერ ნებადართული ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლების გათვალისწინებით და აღიარდება გაყიდვის მომენტში.

შემოსავალი შემცირებულია საქონლის დაბრუნებების, ფასდაკლებებისა და სხვა მსგავსი ფასდათმობებით.

4 ძირითადი საშუალებები

ათასი ლარი	იჯარით აღებული ქონების რემონტი	ავეჯი და სხვა საოფისე აღჭურვილობა	სატრანს- პორტო საშუალებები	კომპიუტერ- ები და სხვა აღჭურვილობა	სულ
<i>ღირებულება</i>					
2018 წლის 1 აპრილი	8,665	8,981	121	1,692	19,459
შემოსვლა	853	286	-	525	1,664
გასვლა	(1,384)	-	-	-	(1,384)
2019 წლის 31 მარტი	8,134	9,267	121	2,217	19,739
შემოსვლა	2,643	174	8	381	3,206
გასვლა	(393)	(81)	-	(3)	(477)
2020 წლის 31 მარტი	10,384	9,360	129	2,595	22,468
<i>დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება</i>					
2018 წლის 1 აპრილი	4,786	5,328	98	972	11,184
წლის ცვეთა	657	222	23	1,218	2,120
გასვლის შედეგად კორექტირება	(589)	-	-	-	(589)
გაუფასურების ზარალი	426	248	-	27	701
2019 წლის 31 მარტი	5,280	5,798	121	2,217	13,416
წლის ცვეთა	987	819	8	233	2,047
გასვლის შედეგად კორექტირება	(313)	(58)	-	(1)	(372)
გაუფასურების ზარალი	579	313	-	24	916
2020 წლის 31 მარტი	6,533	6,872	129	2,473	16,007
<i>საბალანსო ღირებულება</i>					
2019 წლის 31 მარტი	2,854	3,469	-	-	6,323
2020 წლის 31 მარტი	3,851	2,488	-	122	6,461

ცვეთის ხარჯი და გაუფასურების ზარალი აღიარდება ადმინისტრაციულ ხარჯებში (შნიშვნა 15).

იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობისა და ავეჯის ზრდა წარმოადგენს დანახარჯებს ახლად გახსნილ მაღაზიებში.

იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობის შემცირება უკავშირდება მაღაზიების დახურვას. გასული წლის განმავლობაში, მანამდე აქტივად აღიარებული, იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობაზე გაწეული დანახარჯები, სრულად ჩამოიწერა საიჯარო ხელშეკრულების შეწყვეტის საფუძველზე.

2020 წლის 31 მარტის მდგომარეობით აღიარებული გაუფასურება

2020 წლის 31 მარტისთვის გაუფასურებულია კომპანიის ავეჯი, კომპიუტერული ტექნიკა და სხვა აღჭურვილობა, იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა, რომელიც მიეკუთვნება ცალკეული შემოსავლის წარმომქმელ მაღაზიებს:

- მაღაზიებს, რომლებიც მენეჯმენტის გადაწყვეტილებით დაიხურებიან საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, უახლოესი 12 თვის განმავლობაში;
- მაღაზიებს, რომელთა მაჩვენებლებიც მოსალოდნელზე მნიშვნელოვნად გაუარესდა და მენეჯმენტი არ ელოდება სიტუაციის გამოსწორებას უახლოესი 3 წლის მანძილზე.

მაღაზიების ჩამონათვალი, რომელიც განიცდის ზარალს გაუფასურებიდან წარმოდგენილია ქვემოთ:

მაღაზია	ადგილმდებარეობა	მიზეზი
Lasenza	“თბილისი მოლი”	შემცირებული ეფექტიანობა
La Vie En Rose	“თბილისი მოლი”	შემცირებული ეფექტიანობა
Spring	“თბილისი მოლი”	შემცირებული ეფექტიანობა

გაუფასურების ზარალი თითოეული მაღაზიისთვის დაკავშირებულია შემდეგ კლასებთან:

ათასი ლარი	იჯარით აღებული ქონების რემონტი	ავეჯი და სხვა საოფისე აღჭურვილობა	კომპიუტერები და სხვა აღჭურვილობა	სულ
F&F	272	177	14	463
Jennyfer	84	15	1	100
Wallis	57	37	1	95
Lasenza	53	47	1	101
La Vie En Rose	47	11	1	59
Lipsy	43	15	1	59
Spring	27	11	1	39
	583	313	20	916

იჯარით აღებული შემცირებული ეფექტიანობის მქონე მაღაზიების კეთილმოწყობა სრულადაა გაუფასურებული და შეადგენს ნულს, რადგან მას არც სამართლიანი და არც გამოყენების ღირებულება არ გააჩნია.

სხვა გაუფასურებული ერთეულებისთვის აღდგენითი ღირებულება განისაზღვრება, როგორც სამართლიანი ღირებულება შემცირებული გასვლასთან დაკავშირებული დანახარჯებით. რეალური ღირებულების განსაზღვრის შესახებ ინფორმაცია იხილეთ შენიშვნა 23-ში.

აღდგენითი ღირებულებების ჩამონათვალი თითოეული ერთეულისთვის 2020 წლის 31 მარტისთვის მოცემულია ქვემოთ:

ათასი ლარი

სულ

F&F	233
Lasenza	49
Wallis	39
Jennyfer	21
Lipsy	20
La Vie En Rose	15
Spring	14
	391

2018 წლის 31 მარტის მდგომარეობით სხვა დამატებით გაუფასურებას ადგილი არ ჰქონია. 426 ათასი ლარის ოდენობის გაუფასურების ზარალი, რომელიც მანამდე აღიარებულ იქნა ცალკეული ავეჯისა და საოფისე აღჭურვილობისთვის, ამოტრიალდა, რადგან მაღაზიების გახსნის მიზნით ისინი გაიტანეს საწყობებიდან. გახსნილი მაღაზიების საქმიანობის ეფექტიანობის საფუძველზე კი გაზრდილია მათი გამოყენების ღირებულება.

2020 წლის 31 მარტის მდგომარეობით აღიარებული გაუფასურება

2019 წლის 31 მარტისთვის გაუფასურებულია კომპანიის ავეჯი, კომპიუტერული ტექნიკა და სხვა აღჭურვილობა, იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა, რომელიც მიეკუთვნება ცალკეული შემოსავლის წარმომქმელ მაღაზიებს, რომელთა საქმიანობაც მოსალოდნელზე მეტად გაუარესდა და მენეჯმენტი არ ელის მდგომარეობის გამოსწორებას უახლოესი სამი წლის განმავლობაში.

მაღაზიების ჩამონათვალი, რომელიც განიცდის ზარალს გაუფასურებიდან წარმოდგენილია ქვემოთ:

მაღაზია	ადგილმდებარეობა	მიზეზი
Banana Republic	“თბილისი მოლი”	შემცირებული ეფექტიანობა
F&F	“თბილისი მოლი”	შემცირებული ეფექტიანობა

გაუფასურების ზარალი თითოეული მაღაზიისთვის დაკავშირებულია შემდეგ კლასებთან:

ათასი ლარი	იჯარით აღებული ქონების რემონტი	ავეჯი და სხვა საოფისე აღჭურვილობა	კომპიუტერები და სხვა აღჭურვილობა	სულ
Banana Republic	33	228	26	587
F&F	93	20	1	114
	426	248	27	701

იჯარით აღებული შემცირებული ეფექტიანობის მქონე მაღაზიების კეთილმოწყობა სრულადაა გაუფასურებული და შეადგენს ნულს, რადგან მას არც სამართლიანი და არც გამოყენების ღირებულება არ გააჩნია.

სხვა გაუფასურებული ერთეულებისთვის აღდგენითი ღირებულება განისაზღვრება, როგორც სამართლიანი ღირებულება შემცირებული გასვლასთან დაკავშირებული დანახარჯებით. სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის შესახებ ინფორმაცია იხილეთ შენიშვნა 0-ში.

აღდგენითი ღირებულებების ჩამონათვალი თითოეული ერთეულისთვის 2019 წლის 31 მარტისთვის მოცემულია ქვემოთ:

ათასი ლარი	სულ
Banana Republic	331
F&F	27
	358

5 აქტივების გამოყენების უფლება

ათასი ლარი	შნობები	სულ
<i>თვითღირებულება</i>		
2019 წლის 1 აპრილი	-	-
ფასს 16-ზე გადასვლის კორექტირება	24,881	24,881
2020 წლის 31 მარტი	24,881	24,881
<i>აკუმულირებული ცვეთა</i>		
2019 წლის 1 აპრილი	-	-
წლის ცვეთა	1,792	1,792
2020 წლის 31 მარტი	1,792	1,792
<i>საბალანსო ღირებულება</i>		
2019 წლის 1 აპრილი	-	-
2020 წლის 31 მარტი	23,089	23,089

იჯარით ფლობილი აქტივები მოიცავს მაღაზიებს ათიდან თორმეტ წლამდე იჯარის პირობით.

6 მარაგები

ათასი ლარი	2020 წლის 31 მარტი	2019 წლის 31 მარტი
გასაყიდად არსებული ტანსაცმელი და აქსესუარები	12,764	16,096
საქონელი გზაში	1,260	38
შესაფუთი მასალები	567	574
მაღაზიის მოსართავი ინვენტარი	59	59
ძნელად გაყიდვადი და მოძველებული მარაგების გაუფასურების რეზერვი	(722)	(3)
	13,928	16,764

2020 წლის 31 მარტისთვის, კომპანიამ აღიარა და გაზარდა ძნელად გაყიდვადი მარაგების რეზერვი 719 ათასი ლარის ოდენობით (2019 წლის 31 მარტით დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის კომპანიამ შეამცირა უწინ აღიარებული ძნელად გაყიდვადი მარაგების ჩამოწერით მიღებული ხარჯი 500 ათასი ლარის ოდენობით. კომპანიის ნელა მოძრავი მარაგების რეზერვის ხელახალი შეფასება განხორციელდა, წლის განმავლობაში რამდენჯერმე განხორციელებული დიდი მოცულობის საწყობებიდან და აუთლეტ გაყიდვებზე ძნელად გაყიდვადი მარაგების რეალიზაციით.) (იხ. შენიშვნა 15).

წლის განმავლობაში, დახურული მაღაზიების მიერ ჩამოწერილი მარაგების ოდენობამ შეადგინა 5,222 ათასი ლარი (იხ. შენიშვნა 15).

მოთიანი მარაგები გამოყენებული იქნა გირაოდ, გარანტიის სახით, კომერციულ ბანკთან.

7 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ათასი ლარი	2020 წლის 31 მარტი	2019 წლის 31 მარტი
<i>ფინანსური აქტივები</i>		
სავაჭრო მოთხოვნები	920	509
საკრედიტო ზარალის რეზერვი	(123)	(123)
	<u>797</u>	<u>386</u>
<i>არაფინანსური აქტივები</i>		
წინასწარი გადახდები სახელმწიფო ბიუჯეტში	5,778	4,330
წინასწარ გადახდილი იჯარა	397	335
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	291	71
სხვა წინასწარი გადახდები	266	54
	<u>6,732</u>	<u>4,790</u>
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	<u><u>7,529</u></u>	<u><u>5,176</u></u>

ყველა თანხა არის მოკლევადიანი. სავაჭრო მოთხოვნების წმინდა საბალანსო ღირებულება უტოლდება მის სამართლიან ღირებულებას.

ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ მოთხოვნები სახელმწიფო ბიუჯეტის მიმართ სრულიად ექვემდებარება დაბრუნებას. მოთხოვნები სახელმწიფო ბიუჯეტის მიმართ მოიცავს დამატებითი ღირებულების გადასახადს, 2020 და 2019 წლების 31 მარტის მდგომარეობით.

კომპანიის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები შესადარის პერიოდებში გაუფასურების ინდიკატორად განიხილებოდა. გაუფასურებული მოთხოვნები გვაქვს მოკავშირე მხარეებთან.

შენიშვნა 22b) შეიცავს ინფორმაციას, რომელიც ეხება საკრედიტო რისკზე მოქმედ ფაქტორებს და ანალიზს, რომელიც დაკავშირებულია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვთან.

გაუფასურების რეზერვის ზემოაღნიშნული შედარება დაფუძნებულია ბასს 39-ის შეფასების საფუძველზე, რომელიც იყენებს მიღებული ზარალის მოდელს, ხოლო მიმდინარე წელს გამოიყენება ფასს 9, რომელიც მოსალოდნელი ზარალის მოდელია.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები ვალუტების მიხედვით იხილეთ შენიშვნა 22a).

8 ფული და საბანკო ანგარიშები

ათასი ლარი	2020 წლის 31 მარტი	2019 წლის 31 მარტი
ფული სალაროში	-	103
საბანკო ანგარიშები	2,193	269
	<u>2,193</u>	<u>372</u>

ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე ვალუტების მიხედვით იხილეთ შენიშვნა 22a).

9 კაპიტალი და რეზერვები

9.1 საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი მოიცავს ერთ აქციას 100 ლარის ნომინალური ღირებულებით (რაც ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში დამრგვალებულია ნულამდე, ვინაიდან ფინანსური მუხლები წარმოდგენილია ათასეულებში), რომლის 100%-ის მფლობელია Retail Group Georgia LLC.

9.2 შენატანები კაპიტალში

საოპერაციო საქმიანობის განმავლობაში კომპანია მრავალ ტრანზაქციას ახორციელებს კომპანიებთან საერთო კონტროლის ქვეშ. ამ ტრანზაქციებში ძირითადად იგულისხმება აღჭურვილობითა და მალაზიების მოწყობილობებით უზრუნველყოფა იმ კომპანიების მხრიდან, რომლებიც წარმოადგენენ საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ ორგანიზაციებს, რომელთათვისაც გადახდების პირობები და ვადები განსაზღვრული არაა, ან შეიძლება განისაზღვროს კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ.

გარდა ამისა, კომპანია მაკონტროლებელი მხარისგან იღებს დამატებით ფულად სახსრებს საპროცენტო განაკვეთის არმქონე, არაუზრუნველყოფილი დაფინანსების სახით, განუსაზღვრელი გადახდის ვადის, პირობებისა და გრაფიკისა.

კომპანია მოცემულ ტრანზაქციებს განიხილავს, როგორც არაკომერციული შინაარსის მქონეს, განხორციელებულს მაკონტროლებელი მხარის მხრიდან მისი განკარგულებითა და ინსტრუქციით, და ამ ტრანზაქციებთან დაკავშირებულ ამონაგებს აღრიცხავს კაპიტალის ნაწილში (კაპიტალში კონტრიბუციის სახით). ხოლო ფულისა და მისი ექვივალენტების ისეთ გადახდებს, რომლებიც გულისხმობს მანამდე კაპიტალში შენატანის სახით არსებული საქონლისა და მომსახურების მიწოდებას, კომპანია აღრიცხავს კაპიტალისდებეტში. (კაპიტალის კონტრიბუციის შემცირებას).

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას ჰქონდა აღებული სესხი დაკავშირებული მხარისგან. სესხის ნომინალურ და რეალურ ღირებულებას შორის სხვაობა, რომელსაც წარმოადგენდა ფულადი ნაკადების 8.5%-ად დისკონტირება, განისაზღვრა, როგორც კაპიტალის კონტრიბუცია (კაპიტალის ელემენტი) 4,785 ათასი ლარის ოდენობით. 2019 წლის 31 მარტით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის, კომპანიამ მთლიანად დაფარა სესხი, საკონტრაქტო ვადის ამოწურვამდე. სესხის გადახდის გრაფიკის ცვლილების სედეგად გამოწვეული ცვლილება მის რეალურ ღირებულებაში 3,586 ლარის ოდენობით, განისაზღვრა კაპიტალში კონტრიბუციის შემცირებად.

10 საიჯარო ვალდებულებები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში საიჯარო ვალდებულებები შემდეგნაირადაა წარმოდგენილი:

ათასი ლარი	2020 წლის 31 მარტი	2019 წლის 31 მარტი
მიმდინარე	3,172	-
გრძელვადიანი	20,419	-
	23,591	-

კომპანიას იჯარით აღებული აქვს მაღაზიები, საწყობები და ოფისი. ყველა იჯარა, გარდა მოკლევადიანი ან დაბალი ღირებულების მქონე იჯარისა, აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულება. ცვალებადი საიჯარო გადასახადელები, რომლებიც არ არის დამოკიდებული ინდექსზე ან პროცენტზე (როგორიცაა საიჯარო გადასახადელები, დამოკიდებული კომპანიის გაყიდვების პროცენტულ მაჩვენებელზე), აღნიშნული საიჯარო გადასახადეები არ მონაწილეობს სალიზინგო ვალდებულებების და შესაბამისი აქტივების საწყის აღიარებაში. კომპანია ცალკე წარმოადგენს აქტივის გამოყენების უფლებას (იხ. შენიშვნა 5).

ქვემოთ მოცემული ცხრილი აღწერს კომპანიის საიჯარო აქტივობების ბუნებას, ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებული აქტივების გამოყენების უფლების ტიპების მიხედვით:

აქტივის გამოყენების უფლება	იჯარით აღებული აქტივე- ბის რაო- დენობა	დარჩენი- ლი ვადის დიაპაზონი	საშუალო დარჩენი- ლი იჯარს ვადა	იჯარების რაოდენო- ბა ვადის გაგრძე- ლების უფლებით	იჯარების რაოდენო ბა ინდექსზე მიბმული ცვლადი გადახდებით	იჯარების რაოდენო-ბა ინდექსზე მიბმული ცვლადი გადახდებით	იჯარების რაოდენობა შეწყვეტის უფლებით
შენიშვნები	29	9-15 წელი	12	29	-	-	-

საიჯარო ვალდებულებები უზრუნველყოფილია მათთან დაკავშირებული აქტივებით. 2020 წლის 31 მარტისათვის მინიმალური მომავალი საიჯარო გადახდები შემდეგი იყო:

ათასი ლარი

	მინიმალური საიჯარო გადახდები	
	2020 წლის 31 მარტი	2019 წლის 31 მარტი
ერთი წლის შიგნით		
საიჯარო გადახდები	4,766	-
ფინანსური ხარჯები	(1,594)	-
	3,172	-
პირველიდან მეხუთე წლის ჩათვლით		
საიჯარო გადახდები	18,077	-
ფინანსური ხარჯები	(5,390)	-
	12,687	-
ხუთი წლის შემდეგ		
საიჯარო გადახდები	12,886	-
ფინანსური ხარჯები	(5,154)	-
	7,732	-
წმინდა დღევანდელი ღირებულება	23,591	-

საიჯარო გადახდები, რომლებიც არ არის აღიარებული ვალდებულებად

კომპანიამ გადაწყვიტა არ აღიაროს საიჯარო ვალდებულება მოკლევადიანი იჯარისთვის (12 თვის ან ნაკლები საიჯარო ვადის მქონე იჯარებისთვის). ამგვარი საიჯარო გადახდები ხარჯებად აღიარდება წრფივი მეთოდით. ამასთანავე, ზოგიერთი ცვლადი საიჯარო გადახდები, რომლებიც არ აღიარდება როგორც საიჯარო ვალდებულება, გაწევისთანავე აღიარდება ხარჯად.

ხარჯები, დაკავშირებული ისეთ საიჯარო გადახდებთან, რომლებიც არ ჩაირთვება საიჯარო ვალდებულებებში, შემდეგია:

ათასი ლარი

	2019 წლის 31 მარტი
მოკლევადიანი იჯარა	896
ცვლადი საიჯარო გადახდები	30
	926

ცვლადი საიჯარო გადასახადები, რომელიც გაიზარდა იმის საფუძველზე, რომ ისინი არ არიან აღიარებული როგორც საიჯარო ვალდებულება, მოიცავს საიჯარო გადასახდელებს, რომლებიც წარმოიშობა დაკავშირებული აქტივის გამოყენებით მიღებული შემოსავლისა და საოფისე ტექნიკის მოხმარებით წარმოქმნილი ხარჯებით.

დამატებითი ინფორმაცია აქტივის გამოყენების უფლებაზე აქტივების კლასების მიხედვით 2020 წლის 31 მარტისთვის შემდეგია:

ათასი ლარი	საბალანსო ღირებულება (იხ. შენიშვნა 5)	აკუმულირებული ცვეთა
შენიშვნები	24,881	1,792
სულ აქტივის გამოყენების უფლება	24,881	1,792

11 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ათასი ლარი	2020 წლის 31 მარტი	2019 წლის 31 მარტი
სავაჭრო ვალდებულებები	8,116	4,621
ვალდებულებები პერსონალის მიმართ	455	630
ვალდებულება სახელმწიფო ბიუჯეტის წინაშე	126	116
	8,697	5,367

ვალდებულებები სახელმწიფო ბიუჯეტის წინაშე მოიცავს შემდეგს:

ათასი ლარი	2020 წლის 31 მარტი	2019 წლის 31 მარტი
საშემოსავლო გადასახადი	399	502
ქონების გადასახადი	56	128
	455	630

სავალუტო რისკების შესახებ იხილეთ შენიშვნა 22a).

12 შემოსავლები

ათასი ლარი	2019 წლის 31 მარტი	2018 წლის 31 მარტი
გაყიდვები ადგილობრივ ბაზარზე	29,386	27,564
ექსპორტზე გაყიდვები	2,610	2,274
	31,996	29,838

კომპანიის შემოსავლები მთლიანად მიღებულია საქონლის გაყიდვით და მათი აღიარება ხდება საქონლის გაყიდვის მომენტშივე. კომპანიას არ გააჩნია საკონტრაქტო ვალდებულებები, რომელთა პირობებიც არ შეუსრულებია.

13 რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

ათასი ლარი	2020 წლის 31 მარტი	2019 წლის 31 მარტი
მარაგების შესყიდვის ღირებულება	19,409	19,704
როიალტის გადასახადი	420	351
სხვა	12	-
	19,841	20,055

14 დისტრიბუციისა და მარკეტინგის ხარჯი

ათასი ლარი	2020 წლის 31 მარტი	2019 წლის 31 მარტი
თნამშრომელთა სარგებელი	2,060	1,822
სარეკლამო და გაყიდვების ხელშეწყობის ხარჯები	671	474
შიდა სატვირთო და სადისტრიბუციო ხარჯები	300	255
საკრედიტო ბარათის საკომისიო	167	171
მასალები მაღზიის გაფორმებისთვის	7	3
სხვა	118	77
	<u>3,323</u>	<u>2,802</u>

15 ადმინისტრაციული ხარჯები

ათასი ლარი	2020 წლის 31 მარტი	2019 წლის 31 მარტი
მარაგების ჩამოწერა	5,222	-
ცვეთა (იხ. შენიშვნა 4 და 5)	3,839	2,120
იჯარის ხარჯი	926	3,869
იჯარით ფლობილი ქონების გაუფასურების ზარალი	916	701
სათაო ოფისისთვის გადახდილი მენეჯერული მომსახურების ხარჯი	860	1,094
მარაგების გაუფასურების რეზერვი	719	-
საკომუნიკაციო და კომუნალური დანახარჯები	395	444
ბანკის საკომისიო	331	662
დაზღვევა	123	122
საოფისე ხარჯი	123	113
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	106	121
მივლინება და ტრანსპორტირება	36	33
ძირითადი საშუალების ჩმოწერა	-	22
სხვა ხარჯები	269	655
	<u>13,865</u>	<u>9,956</u>

16 ფინანსური შემოსავლები და ხარჯები

ათასი ლარი	2020 წლის 31 მარტი	2019 წლის 31 მარტი
დაკავშირებულ მხარეებთან სესხის პროცენტის ხარჯი	-	(398)
საიჯარო გარიგებების პროცენტის ხარჯი	(1,446)	-
სულ ფინანსური ხარჯები	(1,446)	(398)
საბანკო ანგარიშებზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი	-	-
სულ ფინანსური შემოსავალი	-	-
წმინდა ფინანსური მოგება/(ზარალი)	(1,446)	(398)

17 საკურსო სხვაობიდან მიღებული მოგება/ზარალი

ათასი ლარი	2020 წლის 31 მარტი	2019 წლის 31 მარტი
ფინანსური აქტივები ამორტიზირებული ღირებულებით	(222)	217
ფინანსური ვალდებულებები ამორტიზირებული ღირებულებით	481	(529)
	259	(312)

18 მოგების გადასახადის ხარჯი

მიმდინარე მოგების გადასახადი დაკავშირებულია ისეთ ერთეულებთან, რომლებიც იბეგრება ტრანზაქციის განხორციელების მომენტისათვის.

ეფექტური საგადასახადო განაკვეთის გაანგარიშების წარდგენა არ ხდება, რამდენადაც დივიდენდები არ გამოცხადებულა 2020 და 2019 წლების 31 მარტისთვის.

კანონი მოგების გადასახადის შესახებ

ცვლილებების შედეგად, 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები იბეგრებიან მოგების გადასახდით, თუ მოხდება მოგების განაწილება (აქციონერებზე დივიდენდის გაცემა) და ასევე, მოგების გადასახადით იბეგრება ინდივიდუალური ტრანზაქციები, რომლებიც დაკავშირებულია მოგების განაწილებასთან (ბენეფიტი, საჩუქარი, გადასახადები, არა გაშლილი ხელის პრინციპით განხორციელებული ტრანზაქციები მოკავშირე მხარეებთან, ხარჯები, რომლებიც არაა ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა). დაბეგვრის შეცვლილი კონცეფციის თანახმად, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აქტივებისა და ვალდებულებების მიმდინარე ღირებულებებში გადასახადებით გამოწვეული დროებითი სხვაობები არ არსებობს.

19 შემდგომი მოვლენები

2020 წლის დასაწყისში ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ COVID-19 კორონავირუსის გამოვლენა პანდემიად გამოაცხადა. გლობალურად, COVID-19-მა გამოიწვია ბიზნესის საქმიანობაში მნიშვნელოვანი შეფერხება და ეკონომიკური გაურკვევლობის მნიშვნელოვანი ზრდა, აქტივების ფასებით და ვალუტის გაცვლითი კურსების მომატებული ცვალებადობით. 2020 წლის მარტში, საქართველოს მთავრობამ მიიღო გადაწყვეტილება ყველა კომერციული ბიზნესის შეჩერების შესახებ, გარკვეული გამოწვევების გარდა. 2020 წლის ივნისიდან მაღაზიები გაიხსნა, თუმცა ქვეყანაში გაუარესებული ოპიდემიოლოგიური ვითარების გამო, 2020 წლის ნოემბერში მთავრობის გადაწყვეტილებით გამკაცრდა რეგულაციები და ყველა საცალო მაღაზია კვლავ დაიხურა.

ამან გავლენა მოახდინა არა მხოლოდ კომპანიაზე, არამედ მთელ გაყიდვების სექტორზე საქართველოში. 2020 წლის თებერვლის ბოლოსათვის და მარტის განმავლობაში, შემცირდა გაყიდვები. 2020 წლის მარტის ბოლოს, როცა საქართველოს მთავრობამ საგანგებო სიტუაცია გამოაცხადა, ყველა მაღაზია დაიკეტა. მიღებულ იქნა გადაწყვეტილება, რომ ადმინისტრაცია გადავიდოდა სახლიდან დისტანციურ მუშაობის რეჟიმზე.

ჯგუფის მენეჯმენტმა, როგორც მაღალი საზოგადოებრივი პასუხისმგებლობის მქონე ორგანიზაციამ გადაწყვიტა შეენარჩუნებინა ყველა თანამშრომელი და ხელფასები მთლიანად გადაიხადა ამ პერიოდის განმავლობაში.

საუდის არაბეთის სათაო ოფისთან ერთად, ჯგუფი მუშაობს იმგვარი სამუშაო პროცესის ორგანიზებაზე, რომელიც გაუმკლავდება მსგავს გამოწვევებს. ჯგუფის მიერ ყველა თანამშრომლის შენარჩუნების ზუსტი გეგმა არ არსებობს. ეს დამოკიდებული იქნება საქართველოში არსებულ ეკონომიკურ მდგომარეობაზე.

კომპანიის მენეჯმენტი აწარმოებს მოლაპარაკებებს ყველა სააჭრო მოლთან. მათ სურთ საიჯარო პირობების უფრო ხელსაყრელად შეცვლა.

ვინაიდან კომპანიის მაღაზიები ორი თვის განმავლობაში (მარტიდან მაისამდე) და 2020 წლის ნოემბრიდან ანგარიშის გამოცემის მომენტისათვის დაკეტილი იყო, მარაგების მენეჯმენტი განსხვავებულად წარიმართება. კომპანიის მენეჯმენტი აპირებს გაყიდვებს ძველი კოლექციიდან. მათ გადაწყვიტეს შამცირონ ახალი კოლექციების შეძენა.

კომპანია გეგმავს მაღაზიების გახსნას 2020 წლის 24 დეკემბრიდან 2020 წლის 31 დეკემბრამდე (როგორც დაშვებულია ტავრობის მიერ), შემდგომ კი 2021 წლის იანვარში ეტაპობრივად, თუმცა ჯერაც არ არსებობს მთავრობის მხრიდან ზუსტი გადაწყვეტილება იმის თაობაზე, თუ როგორ გაგრძელდება საცალო ვაჭრობის მუშაობა.

ფინანსური მდგომარეობის გასაუმჯობესებლად, მენეჯმენტმა გადაწყვიტა დაეწყო ონლაინ გაყიდვები და უკვე შექმნა შესაბამისი ონლაინ პლატფორმა (<http://rggdirect.ge/>). შესყიდვა ასევე შესაძლებელია მობილური აპლიკაციების მეშვეობით. პარტნიორ ორგანიზაციებთან მოლაპარაკებების შედეგად, კომპანია მომხმარებლებს სთავაზობს ონლაინ შენაძენების ადგილზე მიტანის სერვისს.

20 მნიშვნელოვანი ბუღალტრული დაშვებები და შეფასებები

დაშვებები და მსჯელობები არის მუდმივად შეფასებადი და დაფუძნებული ისტორიულ გამოცდილებაზე, ამასთან გათვალისწინებულია სხვა ფაქტორებიც, როგორებიც არის მომავალი მოვლენები და სარწმუნოა რომ მიესადაგება აღნიშნულ გარემოებებს.

20.1 მნიშვნელოვანი ბუღალტრული შეფასებები

კომპანია შეფასებებს აკეთებს სამომავლო ფაქტორების გათვალისწინებით. მიღებული ბუღალტრული შეფასებები, განმარტების თანახმად, შესაძლოა არ დაემთხვეს რეალურ შედეგს. შეფასებები, რომლებიც შეიცავს მნიშვნელოვან რისკს სამომავლოდ აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების კორექტირების საჭიროებისა, განხილულია ქვემოთ.

ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო მომსახურების ვადები

ხელმძღვანელობამ შეაფასა ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო პერიოდის ხანგრძლივობა და დარწმუნებულია, რომ ეს შეფასებები მნიშვნელოვნად არ განსხვავდება ამ აქტივების ეკონომიკური სასიცოცხლო ხანგრძლივობისგან. თუ რეალური სასიცოცხლო ხანგრძლივობა განსხვავდება ამ შეფასებებისგან, მაშინ ფინანსური ანგარიშგებები მნიშვნელოვნად განსხვავებული იქნება.

ძირითადი საშუალებების ანაზღაურებადი ღირებულება

მენეჯმენტმა შეაფასა ძირითადი საშუალებების ანაზღაურებადი ღირებულება და სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და ანაზღაურებად ღირებულებას შორის აღიარა, როგორც გაუფასურების ზარალი. ეს შვასება ემყარება ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულებთან, კომპანიის კაპიტალის საშუალო შეწონილ ღირებულებასთან და სხვა შენიშვნა 4-ში აღწერილ ფაქტორებთან დაკავშირებულ დაშვებებს. თუკი რეალური შედეგები განსხვავებული იქნება ამ დაშვებებისგან, ფინანსური ანგარიშგებები შესაძლოა მნიშვნელოვნად შეიცვალოს.

მარაგებთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი შეფასებები

მენეჯმენტი აფასებს მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას თითოეული ანგარიშგების თარიღისთვის არსებულ ყველაზე საიმედო მტკიცებულებებზე დაყრდნობით. ამ მარაგების მომავალ სარეალიზაციო ღირებულებაზე შესაძლოა გავლენა მოახდინოს საქართველოს გაყიდვების ბაზარზე არსებულმა მდგომარეობამ, რამაც შესაძლოა მომავალი გასაყიდი ფასების შემცირება გამოიწვიოს.

20.2 სააღრიცხვო პოლიტიკასთან დაკავშირებული დაშვებები

კაპიტალში კონტრიბუცია

საოპერაციო საქმიანობის განმავლობაში კომპანია მრავალ ტრანზაქციას ახორციელებს საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ კომპანიებთან. ამ ტრანზაქციებში ძირითადად იგულისხმება აღჭურვილობითა და მაღაზიების მოწყობილობებით უზრუნველყოფა იმ კომპანიების მხრიდან, რომლებიც წარმოადგენენ საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ ორგანიზაციებს, რომელთათვისაც გადახდების პირობები და ვადები განსაზღვრული არაა ან შეიძლება განისაზღვროს კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ.

გარდა ამისა, კომპანია მაკონტროლებელი მხარისგან დამატებით არაუზრუნველყოფილი დაფინანსების სახით იღებს საპროცენტო განაკვეთის არმქონე, განუსაზღვრელი გადახდის ვადის, პირობებისა და გრაფიკის მქონე ფულად სახსრებს. კომპანიის მიერ ჯერ არ განხორციელებულა და არც უახლოეს მომავალში იგეგმება ამ მიღებული ფულადი სახსრების უკან დაბრუნება.

კომპანია მოცემულ ტრანზაქციებს განიხილავს როგორც არაკომერციული შინაარსის მქონე, განხორციელებულს მაკონტროლებელი მხარის მხრიდან მისი განკარგულებითა და ინსტრუქციით, და ამ ტრანზაქციებთან დაკავშირებულ ბენეფიტს აღრიცხავს კაპიტალის ნაწილში (კაპიტალში კონტრიბუციის სახით).

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას ჰქონდა აღებული სესხი დაკავშირებული მხარისგან (იხ. შენიშვნა 9) პრეფერენციული საპროცენტო განაკვეთითა და გახანგრძლივებული გადახდის ვადით. სესხის ნომინალურ და რეალურ ღირებულებას შორის სხვაობა, რომელსაც წარმოადგენდა ფულადი ნაკადების 8.5%-ად დისკონტირება, განისაზღვრა, კაპიტალში კონტრიბუცია (კაპიტალის ელემენტი).

20.3 მნიშვნელოვანი დაშვებები მომავალთან დაკავშირებით

ხელმძღვანელობის თვალსაზრისით, მომავალთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი დაშვებების თანახმად:

- ხელმძღვანელობის მხრიდან უახლოესი 12 თვის განმავლობაში მოძველებული მარაგების გაყიდვის მიზნით გატარებული ღონისძიებები, რაც მათი საწყობებიდან საცალო გაყიდვებს გულისხმობს, მარაგების გადაჭაბებული რაოდენობით გამოწვეული ზარალის გარეშე, წარმატებული იქნება 2020 წლის 31 მარტისთვის.
- როგორც ზემოთ შენიშვნა 19-შია ნახსენები, დიდ მოვლესა და მაღაზიებში შემცირებული გაყიდვებით გამოწვეული გაუარესებული მდგომარეობისთვის საპასუხოდ, კომპანიამ დაიწყო ონლაინ გაყიდვები და შექმნა შესაბამისი ონლაინ პლატფორმა (<http://rqqdirect.ge/>). შესყიდვა ასევე შესაძლებელია მობილური აპლიკაციების მეშვეობით. ჯგუფი მოელის, რომ ახალი სტრატეგია და მეთოდი იქნება წარმატებული და კოვიდ 19-ის გავლენა ჯგუფის ოპერაციებზე საქართველოში, არ იქნება კრიტიკულად ნეგატიური.
- საბოლოო მაკონტროლებელი პირის მხრიდან არ მოითხოვება გაწეული ფინანსური დახმარების უკან დაბრუნება, რომელიც თავდაპირველად კომპანიამ საპროცენტო განაკვეთის არმქონე სესხის სახით მიიღო, განუსაზღვრელი ვადით, პირობებითა და დაფარვის გრაფიკით. (იხ. შენიშვნა 9.2)

21 ფინანსური ინსტრუმენტები

21.1 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის დეტალები და განხორციელების მეთოდები, მათ შორის აღიარების კრიტერიუმები და ბაზისი, რომლის საფუძველზეც ხდება შემოსავლის თუ ხარჯის აღიარება, ფინანსური აქტივის და ვალდებულების კლასების შესაბამისად, წარმოდგენილია შენიშვნა 3.6-ში.

21.2 ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიები

ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია შემდეგი კატეგორიის აქტივები და ვალდებულებები საბალანსო ღირებულებით:

ფინანსური აქტივები

ათასი ლარი	2020 წლის 31 მარტი	2019 წლის 31 მარტი
ამორტიზირებული ღირებულება		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	797	386
ფული და ფულის ექვივალენტები	2,193	372
სულ ფინანსური აქტივები	2,990	758

ფინანსური ვალდებულებები

ათასი ლარი	2020 წლის 31 მარტი	2019 წლის 31 მარტი
ამორტიზირებული ღირებულება		
საიჯარო ვალდებულება	2,591	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8,242	4,737
სულ ფინანსური ვალდებულებები	31833	4,737

22 ფინანსური რისკების მართვა

კომპანია ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებულ სხვადასხვა რისკებს ექვემდებარება. ძირითადი რისკების ტიპებია საბაზრო, საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკი.

ფინანსური რისკის ფაქტორები

a) საბაზრო რისკი

კომპანიას აქვს საბაზრო რისკი ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად და ძირითადად მისი რისკები დაკავშირებულია სავალუტო რისკთან, რომელიც გამომდინარეობს მისი საოპერაციო და საინვესტიციო საქმიანობიდან.

უცხოური ვალუტის რისკი

კომპანიას ზოგიერთი ტრანზაქცია აქვს უცხოურ ვალუტაში. აქედან გამომდინარე, აქვს საკუროს სხვაობების რისკი.

კომპანიის ტრანზაქციების უმეტესობა არის ეროვნულ ვალუტაში. საკუროს სხვაობები კომპანიას წარმოექმნება უცხოელ მომწოდებლებთან ვაჭრობის გამო, რაც ძირითადად არის ამერიკულ დოლარში, ევროსა და ბრიტანულ ფუნტში

უცხოური ვალუტაში დენომინირებული აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც კომპანიას საკუროს რისკს უქმნიან, განხილულია ქვემოთ. თანხები გადაყვანილია ლარებში საანგარიშგებო წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური კურსით:

ერთეული

2020 წლის 31 მარტი	დოლარი	ევრო	სხვა
<i>ფინანსური აქტივები</i>			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	356	79	163
ნაღდი ფული და საბანკო ანგარიშები	1,321	-	207
	1,677	79	370
<i>ფინანსური ვალდებულებები</i>			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,933	1,244	235
საიჯარო ვალდებულება	23,591		
	25,524	1,244	235
წმინდა პოზიცია	(23,847)	(1,165)	135

ერთეული

2019 წლის 31 მარტი	დოლარი	ევრო	სხვა
<i>ფინანსური აქტივები</i>			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	181	65	140
ნაღდი ფული და საბანკო ანგარიშები	1	-	-
	182	65	140
<i>ფინანსური ვალდებულებები</i>			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	300	724	143
	300	724	143
წმინდა პოზიცია	(118)	(659)	(3)

ქვემოთ მოცემული ცხრილი ასახავს დოლარის მიმართ ლარის 15% (2019: 15%) კლება/მატების გავლენას კომპანიაზე. აღნიშნული 15% (2019: 15%) არის მმართველობის მიერ შეფასებული სავარაუდო ცვლილება ლარისა და დოლარის გაცვლით კურსებში. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ დომინანტ ვალუტას და წლის ბოლოს აკორექტირებს მათ 15%-იანი (2019: 15%) განაკვეთით.

ქართული ლარი რომ გამყარებულიყო დოლარის, ევროს და ფუნტის მიმართებაში 15%-ით (2019: 15%), მაშინ ამას ექნებოდა შემდეგნაირი გავლენა:

ათასი ლარი	აშშ დოლარის გავლენა		ევროს გავლენა		ფუნტის გავლენა	
	2020	2019	2020	2019	2020	2019
მოგება/ზარალი	3,577	18	175	99	(20)	1

სავალუტო კურსების სხვაობების გამოვლინებები წლის განმავლობაში დამოკიდებულია უცხოურ ოპერაციებზე. მიუხედავად ამისა, მიჩნეულია რომ ზემოთ აღნიშნული ანალიზი წარმოადგენს კომპანიის სავალუტო რისკის პოზიციას.

ბ) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი ნიშნავს იმას, რომ კონტრაქტორი ვერ შეასრულებს კონტრაქტით გათვალისწინებულ ნაკისრ ვალდებულებებს, რის შედეგადაც კომპანია მიიღებს ფინანსურ ზარალს. კომპანია განიცდის საკრედიტო რისკს ფინანსური აქტივებიდან, როგორებიცაა ფული საბანკო ანგარიშებზე და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.

საკრედიტო რისკის მართვა ხდება კომპანიის მიერ, თავისი საკრედიტო რისკების მართვის პოლიტიკისა და პროცედურების საფუძველზე.

ბანკებთან ფულადი ნაშთებისა და დეპოზიტების მიმართ საკრედიტო რისკის მართვა, ხდება საბანკო დეპოზიტების დივერსიფიკაციით და მხოლოდ კარგ, რეპუტაციულ ფინანსურ ინსტიტუტებთან არის დაკავშირებული.

კომპანიის შემოსავალი ძირითადად მიიღება საცალო ვაჭრობიდან (96% -ზე მეტი) გაყიდვების დროს გარიგების ფულადი ანგარიშსწორებით. შემოსავლების დანარჩენი მცირე ნაწილი მთლიანად მიღებული აქვს საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფ პირებთან ვაჭრობიდან (ტანსაცმლის საცალო ვაჭრობით Fawaz Abdulaziz Al Hokair & Co. ჯგუფთან). კომპანია არ იყენებს საკრედიტო შეფასებისა და მონიტორინგის პოლიტიკას საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი სუბიექტების მიმართ, რადგან ეს გარიგებები ხორციელდება Fawaz Abdulaziz Al Hokair Group- ის გლობალური ბიზნესის სავაჭრო მოდელის ფარგლებში და ამგვარი სავაჭრო გარიგებებიდან მოთხოვნები ძირითადად სრულად მიიღება.

კომპანიას არ გააჩნია უსაფრთხოების სისტემები სავაჭრო მოთხოვნების ბალანსისთვის. ამის გარდა, კომპანიას არ აქვს უზრუნველყოფები სხვა ფინანსურ აქტივებზეც (მაგალითად ფულზე და საბანკო ანგარიშებზე).

სავაჭრო მოთხოვნები

კომპანია იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მოდელს არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ასაღიარებლად ყველა სავაჭრო მოთხოვნისთვის, რადგან აღნიშნული მუხლები არ შეიცავს მნიშვნელოვანი დაფინანსების კომპონენტს. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისას, სავაჭრო მოთხოვნები ფასდება კოლექტიურად, რადგან მათ გააჩნიათ საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლები. მოთხოვნები დაჯგუფებულია გადავადებული დღეების მიხედვით. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთი, ასევე შესაბამისი განცდილი საკრედიტო ზარალი მოცემულ პერიოდში, დამოკიდებულია გაყიდვების საგადახდო პროფილზე ბოლო 48 თვის მანძილზე. სავაჭრო მოთხოვნები ჩამოიწერება (შეწყვეტილია აღიარება), როცა აღარ არის მათი დაფარვის გონივრული მოლოდინი. ინვოისის გამოწერის თარიღიდან 180 დღის ვადაში გადაუხდელობა და ამასთან კომპანიასთან ჩაურთველობა ალტერნატიული გადახდის განსაზღვრისთვის, მიანიშნებს, რომ მოთხოვნის დაფარვის მოლოდინი არაგონივრულია. ზემოთ აღწერილი კომპანიის ოპერაციების მახასიათებლების (საცალო ვაჭრობა ფულადი ანგარიშსწორებით და დაკავშირებულ მხარესთან ოპერაციებით, რომლებიც ხორციელდება საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფ პირებს შორის) მიუხედავად, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოდელის გამოყენებამ გავლენა არ მოახდინა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი სავაჭრო მოთხოვნებზე 2020 წლის 31 მარტის და 2019 წლის 1 აპრილის მდგომარეობით შემდეგნაირად განისაზღვრა:

ათასი ლარი	მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	მთლიანი საბალანსო ღირებულება	მთლიანი სასიცოც- ხლო პერიოდის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი
2020 წლის 31 მარტი			
1 წელზე მეტი	100%	(123)	(123)
		(123)	(123)

ათასი ლარი	მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	მთლიანი საბალანსო ღირებულება	მთლიანი სასიცოც- ხლო პერიოდის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი
2019 წლის 1 აპრილი			
1 წელზე მეტი	100%	(123)	(123)
		(123)	(123)

გაუფასურება ეხება 2 ინდივიდუალურ მოთხოვნას, რომელიც წარმოიშვა 2012 წელს საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფ საწარმოებთან.

ე) ლიკვიდურობის რისკი

კომპანია ახორციელებს ფრთხილ პოლიტიკას ლიკვიდურობის მართვასთან დაკავშირებით, რომელიც გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულის და მისი ექვივალენტების ფლობას, აგრეთვე მაღალ ლიკვიდური აქტივების ფლობას, რათა კომპანიამ დროულად გადაიხადოს ყველა საოპერაციო და სასეხო ვალდებულება.

შემდეგი ცხრილი დეტალურად ასახავს არადერივატული ფინანსური ვალდებულებების გადახდის პერიოდს. ცხრილი შედგენილია ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი ნაკადებით, დაფუძნებული უახლოეს თარიღზე, როდესაც შეიძლება კომპანიის მიმართ მოთხოვნილ იქნას აღნიშნული ვალდებულების გასტუმრება. ცხრილი შეიცავს ფინანსური ნაკადების, როგორც ძირს, ასევე პროცენტს.

2020 წლის 31 მარტი	საპროცენტო განაკვეთის არმქონე	ფინანსური საიჯარო ვალდებულება	ჯამი
საშუალო შეწონილი (%)		5.84%	
6 თვეზე ნაკლები	4,737	1,586	6,323
6 თვიდან 1 წლამდე	-	1,586	1,586
1-დან 5 წლამდე	-	12,687	12,687
5 წელზე მეტი	-	25,141	25,141
	4,737	41,000	45,737

2019 წლის 31 მარტი	საპროცენტო განაკვეთის არმქონე	ფინანსური საიჯარო ვალდებულება	ჯამი
საშუალო შეწონილი (%)			
6 თვეზე ნაკლები	8,242	-	8,242
6 თვიდან 1 წლამდე	-	-	-
1-დან 5 წლამდე	-	-	-
5 წელზე მეტი	-	-	-
	8,242	-	8,242

კომპანია ითვალისწინებს მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს ფინანსური აქტივებისგან ლიკვიდურობის რისკის, კერძოდ ფულადი და დებიტორული დავალიანებების, შესაფასებლად და სამართავად. კომპანიის ფული და სავაჭრო მოთხოვნები აღემატება ფულად გადახდებზე არსებულ მოთხოვნებს.

23 რეალური ღირებულების შეფასება

ჯგუფი ახდენს ფინანსური ინსტრუმენტების ანალიზს, რომლებიც წარდგენილია სამართლიანი ღირებულებით და ჯგუფდება 1 დონიდან 3 დონემდე. დონეები განმარტებულია ქვემოთ:

- დონე 1 – სამართლიანი ღირებულება განსაზღვრულია კოტირებული საბაზრო ფასით, რომელიც კოტირდება აქტიურ ბაზარზე;
- დონე 2- სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება კოტირებული ფასებით, რომელიც მოიცავს პირველ დონეს და მსგავსია არსებული აქტივისა ან ვალდებულების
- დონე 3 – სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება შეფასებისგან, რომელიც მოიცავს ისეთ აქტივებს და ვალდებულებებს, რომლებიც ბაზარზე არ კოტირდებიან (არასაბაზრო მონაცემები).

23.1 ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულებით შეფასება

ფინანსური ინსტრუმენტების ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასება, რომელთათვისაც რეალური ღირებულება უცნობია.

მენეჯმენტი თვლის, რომ ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების ამორტიზირებული ღირებულება უახლოვდება მათ დაბალანსო ღირებულებას.

რეალური ღირებულება განისაზღვრა შესაბამისი ფულადი ნაკადების დისკონტირებით, მსგავსი ინსტრუმენტების საბაზრო საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შესაბამისად, ყველაზე მნიშვნელოვანი კომპონენტია დისკონტირების განაკვეთი. ზემოთ ხსენებული ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების რეალური ღირებულება კლასიფიცირდება რეალური ღირებულების იერარქიის მე-2 დონეზე.

23.2 არაფინანსური აქტივების რეალური ღირებულების შეფასება

ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულებისთვის (ავეჯი და სათადარიგო ნაწილები, კომპიუტერული და სხვა მოწყობილობები), რომლებზეც 2020 წლის 31 მარტისთვის აღიარდა გაუფასურება, განსაზღვრული რეალური ღირებულება მიეკუთვნება რეალური ღირებულების კატეგორიებში მე-2, ან მე-3 დონეს.

რეალური ღირებულება, შემცირებული ინდივიდუალური ერთეულების რეალიზაციით, განისაზღვრა საბაზრო მეთოდით, რეალური ღირებულების მე-2 და მე-3 დონის მახასიათებლებით. სადაც აუცილებელი იყო, ეს მახასიათებლები შეიცვალა „იძულებითი გაყიდვების“ კომპონენტებით, იმ შემთხვევებისთვის, როცა არ არსებობს ბაზარი მსგავსი აქტივებისთვის, ესე იგი არ არსებობენ მსურველი ბაზრის მონაწილეები. სპეციალური დაშვებები „იძულებითი გაყიდვების“ პირობებში შეფასებისას მოცავს შემდეგს:

- აქტივზე მოთხოვნის ელასტიურობა;

- თავისუფალი რეალიზაციისთვის საჭირო დროის პერიოდი;
- პოტენციური ბაზრის მონაწილის დაფინანსების ღირებულება, საშუალო საბაზრო პროცენტზე დაყრდნობით.

24 გაუთვალისწინებელი გარემოებები

24.1 ბიზნეს გარემო

საქართველო აგრძელებს პოლიტიკურ და ეკონომიკურ ცვლილებებს. როგორც განვითარებადი ბაზარი, საქართველო არ ფლობს განვითარებულ ბიზნესს და მარეგულირებელ ინფრასტრუქტურას, რომელიც ძირითადად დამახასიათებელია უფრო თავისუფალი საბაზრო ეკონომიკისათვის. უფრო მეტიც, ეკონომიკური მდგომარეობა ზღუდავს საქმიანობის მოცულობას ფინანსურ ბაზრებზე, რომელიც შეიძლება არ იყოს ასახული ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულებებზე. მშობავალი ეკონომიკური განვითარებისათვის მთავარ დაბრკოლებას წარმოადგენს ეკონომიკური და ინსტიტუციონალური განვითარების დაბალი დონე, ცენტრალიზებულ ეკონომიკურ ბაზართან, რეგიონალურ არასტაბილურობასა და საერთაშორისო კრიზისთან ერთად.

კოვიდ 19-ის პანდემიის გამო, იმ ქვეყნების ეკონომიკის გაუარესებამ, რომლებსაც საქართველოსთან აქვთ ურთიერთობა განაპირობა საზღვარგარეთ ფულადი გზავნილების დეფიციტი, რომლებზეც მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული საქართველოს ეკონომიკა. რეგიონულ პროდუქტებზე საერთაშორისო ფასების ვარდნამ, პირდაპირი კაპიტალის ინვესტიციების მოზიდვის შესაძლებლობების განუსაზღვრელობამ, ინფლაციამ, ქართული ვალუტის მნიშვნელოვანმა დამოკიდებულებამ ამერიკულ დოლარზე და საქართველოს მთავრობის მიერ COVID 19-ის საპასუხოდ მიღებულმა გამკაცრებულმა ზომებმა, შეიძლება გამოიწვიოს საქართველოს ეკონომიკისა და კომპანიის მდგომარეობის გაუარესება. ვინაიდან ამ გაურკვეველი ცვლადებისა და დაშვებების რაოდენობა დიდია, ხელმძღვანელობა ვერ გააკეთებს საიმედო შეფასებას იმ თანხების შესახებ, რომლითაც შეიძლება გავლენა იქონიოს კომპანიის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე.

კომპანიის ხელმძღვანელობა თვლის, რომ იდგმება შესაბამისი ზომები კომპანიის ეკონომიკური სტაბილურობის შესანარცუნებლად.

25 ფინანსური საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების რეკონსილაცია

ჯგუფის ვალდებულებები წარმოქმნილი საფინანსო საქმიანობიდან შეიძლება კლასიფიცირდეს შემდეგნაირად:

ათასი ლარი	გრძელვადიანი სესხები	საიჯარო ვალ- დებულებები	სულ
2018 წლის 1 აპრილი	10,625	-	10,625
ფულადი ნაკადების მოძრაობა			
გადახდები	(15,125)	-	(15,125)
არაფულადი ნაკადების მოძრაობა			
რეალური რირებულება	3,586	-	3,586
დარიცხული პროცენტი	398	-	398
მოგება საკურსო სხვაობიდან	516	-	516
2019 წლის 31 მარტი	-	-	-
ფულადი ნაკადების მოძრაობა			
გადახდები	-	(2,709)	(2,709)
არაფულადი ნაკადების მოძრაობა			
საიჯარო ვალდებულების აღიარება ფასს 16-ის მიხედვით	-	24,881	24,881
დარიცხული პროცენტი	-	1,446	1,446
საკურსო სხვაობის გავლენა	-	(27)	(27)
2020 წლის 31 მარტი	-	23,591	23,591

26 დაკავშირებული მხარეები

კომპანიის დაკავშირებულ მხარეებს წარმოადგენს მისი აქციონერები, შვილობილები, საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანიები, ძირითადი ხელმძღვანელობა სხვა ქვემოთ აღწერილნი.

26.1 საკონტროლო ურთიერთობები

კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია საქართველოში არსებული კომპანია - შპს “Retai Group Georgia”. შპს “Retai Group Georgia”-ს მფლობელები არიან: “Advanced Retail International Co United Kingdom of Saudi Arabia”, რომელიც ფლობს წილის 80%-ს, 20%-ის მფლობელს კი წარმოადგენს “International Fashion Trading Limited, United Kingdom of Saudi Arabia”. საბოლოო მაკონტროლებელ მხარეს წარმოადგენს “Fawaz Abdulaziz Al Hokair & Co., United Kingdom of Arabia”.

26.2 ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

საანგარიშგებო წლის განმავლობაში კომპანიას დაკავშირებულ მხარეებთან ჰქონდა შემდეგი ტრანზაქციები და ნაშთები:

ათასი ლარი	2020 წლის 31 მარტი	2019 წლის 31 მარტი
ტრანზაქციები		
<i>კომპანიები საერთო კონტროლის ქვეშ</i>		
საქონლის რეალიზაცია	2,610	2,274
მარაგების შესყიდვა	46	2
საპროცენტო ხარჯი	-	398

სესხების დაფარვა	-	15,125
<i>მშობელი კომპანია</i>		
მენეჯერული მომსახურების ხარჯი	860	1,094

ათასი ლარი

ბალანსები	2020 წლის 31 მარტი	2019 წლის 31 მარტი
<i>კომპანიები საერთო კონტროლის ქვეშ</i>		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	797	386
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	46	147

მმართველობითი ანგარიში
2019-20 ფინანსური წელი

მართვასა და წარმომადგენლობაზე უფლებამოსილი პირები:

უფლებამოსილი წარმომადგენელი

რევაზ მაღალაშვილი

ფინანსური მენეჯერი

ფიქსირა გვიშაძე

შპს „Retail Group Georgia“ მსოფლიოს ერთ-ერთი წამყვანი და მრავალფეროვანი პორტფოლიოს მქონე Alhokair Fashion Retail-ის დაქვემდებარებაში მყოფი კომპანიაა, რომლის სათავეს ოფისი საუდის არაბეთში მდებარეობს. Alhokair-ი 90-მდე ბრენდს აერთიანებს, კავკასიასა და ცენტრალურ აზიაში, ჩრდილოეთ აფრიკაში, ბალკანეთის ქვეყნებსა და ამერიკაში 2 000-ზე მეტ მაღაზიას უძღვება. ჯგუფის ოფიციალური ვებ საიტია <http://www.fawazalhokairfashion.com/>.

Alhokair-ი საქართველოს ტერიტორიაზე ფლობს სავაჭრო ნიშანზე უფლებას ტანსაცმლის, ფეხსაცმლის და აქსესუარების ისეთ ბრენდებზე, როგორიცაა Zara, Massimo Dutti, Marks&Spencer, Mango, Us Polo, Charles & Keith, Monsoon, Flormar, Aldo, GAP, და სხვ. სავაჭრო ობიექტების მართვა ხორციელდება ფრენჩაიზინგის ხელშეკრულების საფუძველზე, საერთაშორისოდ აღიარებული სტანდარტების ყველა მოთხოვნის დაცვით.

შპს Retail Group Georgia-ს დამფუძნებლებს წარმოადენენ შემდეგი იურიდიული პირები: შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება Advanced Retail International Co., საუდის არაბეთის სამეფო, , 101028295 -80% წილის მესაკუთრე და International Fashion Trading Limited A010/04/11/3277, არაბთა გაერთიანებული საემიროები - 20% წილის მესაკუთრე. მმართველობით ორგანოს წარმოადგენს სამეთვალყურეო საბჭო, რომელიც შედგება 3 წევრისგან, ხოლო წარმომადგენლობით/ხელმძღვანელობით უფლებამოსილებას ახორციელებს დირექტორი.

დანარჩენი 9 კომპანიის ერთპიროვნული დამფუძნებელია შპს „Retail Group Georgia“ – 100% წილის მესაკუთრე. ეს კომპანიებია:

Retail Group Georgia-ს შეიღობილი კომპანიები	ბრენდის დასახელება	სავაჭრო მოლი	გახსნის დღე	ფართი (კვ.მ)	დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა
Best Retail Georgia	Bershka	East point	09/11/2015	822	12
	Bershka	Tbilisi Mall	04/07/2012	732	17
	Bershka	City Mall	17/10/2019	656	9
Fashion Retail Georgia	2 Go	Gldani City Mall	21/10/2017	583	5
	Aldo	East point	09/12/2015	201	5
	Aldo	Tbilisi Mall	04/07/2012	145	6
	Aldo	City Mall	17/10/2019	179	3
	Aldo Accessories	East point	09/12/2015	72	5
	Charles & Keith	East point	09/12/2015	117	5
	Charles & Keith	Tbilisi Mall	04/07/2012	149	5
	Charles & Keith	City Mall	17/10/2019	138	3
	Clarks	Tbilisi Mall	14/07/2012	108	5
	Clearance FRG	Tbilisi Mall	01/05/2020	204	6
	F&F	Tbilisi Mall	18/08/2013	401	9
	F&F	East point	18/06/2018	185	6
	Flormar	East point	09/12/2015	41	5
	Flormar	Tbilisi Mall	30/05/2014	49	5
	Flormar	City Mall	17/10/2019	54	3
	Jennyfer	Tbilisi Mall	25/12/2012	122	5
	La Vie En Rose	Tbilisi Mall	04/08/2012	135	5
	La Vie En Rose	City Mall	17/10/2019	129	3

RETAIL GROUP GEORGIA



	Lasenza	Tbilisi Mall	04/07/2012	168	5
	Lipsy	Tbilisi Mall	04/09/2012	170	4
	US Polo	East point	09/12/2015	264	5
	US Polo	Tbilisi Mall	04/07/2012	197	5
	US Polo	City Mall	17/10/2019	200	3
	Wallis	Tbilisi Mall	21/11/2012	159	5
	Mango	East point	19/09/2015	1365	24
	Mango	Tbilisi Mall	09/04/2015	769	17
	Mango	City Mall	17/10/2019	577	9
	Monsoon	East point	10/03/2018	200	6
	Monsoon	Tbilisi Mall	22/06/2018	202	8
	Monsoon	City Mall	17/10/2019	160	4
	Quiz	Tbilisi Mall	20/10/2012	110	4
	Sgt. Major	East point	09/12/2015	89	4
	Sgt. Major	Tbilisi Mall	05/11/2012	130	5
	Spring	Tbilisi Mall	13/09/2012	88	5
	Promod	Tbilisi Mall	19/11/2012	188	5
	Ziddy	East point	09/12/2015	274	6
	Ziddy	Tbilisi Mall	12/12/2014	281	6
	Ziddy	City Mall	17/10/2019	136	3
Global Apparel Georgia	Banana Republic	Tbilisi Mall	21/06/2012	395	4
	GAP	Tbilisi Mall	14/07/2012	663	8
Retail Group Georgia	Marks & Spencer	Tbilisi Mall	11/03/2012	1289	16
Master Retail Georgia	Massimo Dutti	East point	09/12/2015	872	10
	Massimo Dutti	Merani Mall	26/04/2013	600	14
	Massimo Dutti	Tbilisi Mall	04/07/2012	555	14
	Massimo Dutti	City Mall	17/10/2019	600	9
Retail Group Holding	Oysho	Tbilisi Mall	04/07/2012	224	7
	Oysho	City Mall	17/10/2019	312	5
Pro Retail Georgia	Pull & Bear	Tbilisi Mall	04/07/2012	559	15
	Pull & Bear	City Mall	17/10/2019	792	11
Mega Store Georgia	Stradivarius	East point	09/12/2015	435	10
	Stradivarius	Tbilisi Mall	04/07/2012	293	13
	Stradivarius	City Mall	17/10/2019	429	9
Spanish Retail Georgia	Zara	East point	09/11/2015	2238	45
	Zara	Merani Mall	05/10/2013	1999	58
	Zara	Tbilisi Mall	04/07/2012	1974	57
	Zara	City Mall	17/10/2019	2834	39
Master Home Retail	Zara Home	Tbilisi Mall	02/02/2018	468	10
ჯამო				608	

წარმომადგენლობით/ხელმძღვანელობით უფლებამოსილებას ახორციელებს დირექტორი. დამფუძნებლები/პარტნიორები ფლობენ კომპანიის წესდებითა და საქართველოს მეწარმეთა შესახებ კანონით მინიჭებულ უფლებამოსილებებს.

შპს „Fashion Retail Georgia“-ში დასაქმებულია 200-ზე მეტი ადამიანი. 2019-20 ფინანსურ წლისთვის კომპანიას გახსნილი აქვს 38 სავაჭრო ობიექტი თბილისის მოლში (19 მაღაზია), ისთ ფონთში (10 მაღაზია), სითი მოლი გლდანში (1 მაღაზია), სითი მოლი საბურთალო (8 მაღაზია).

2019 წლის ოქტომბერში ჯგუფმა გახსნა 14 ახალი კონცეფციის მაღაზია თბილისის ცენტრში, საბურთალოზე მდებარე სავაჭრო ცენტრში “სითი მოლი”. ახალი ობიექტების გახსნით მოხდა 25 მილიონი ლარის ინვესტირება და დამატებით დასაქმდა 200-ზე მეტი ადამიანი. წლების მანძილზე განვახორციელეთ ათობით მილიონი ლარის ინვესტიცია, წარმოდგენილი ვართ დედაქალაქის 4 სავაჭრო მოლში, დასაქმებული გვყავს 600-ზე მეტი მოქალაქე და იმედი გვაქვს, რომ ტენდენცია ასევე გაგმელდება კომპანიის ზრდისა და განვითარების პარალელურად. ბოლო ცხრა წლის განმავლობაში ბრენდ პარტნიორებმა არაერთხელ გვაღიარეს ჩვენი მაღალი სტანდარტების გამოქართულ ბაზარზე, გადმოგვეცა არაერთი საერთაშორისო ჯილდო. მომდევნო ფინანსურ წელს არა მხოლოდ თანამშრომლების რიცხვის გაზრდას ვგეგმავთ, არამედ - ბრენდებისაც.

ბოლო ორი წლის განმავლობაში პერმანენტულად მიმდინარეობს მარკეტინგული ღონისძიებები პრომო აქტივობების მხარდასაჭერად, ახალი სეზონის, ფასდაკლების ანონსირების, ახალი ბრენდებისა და მაღაზიების ბაზარზე შემოყვანის მხარდაჭერის, ბრენდების ბაზარზე პოზიციონირებისთვის. მარკეტინგული აქტივობები მიმდინარეობს როგორც მაღაზიებში, ასევე მოლებში, ონლაინ არხებით, სოციალური მედიის საშუალებით (ფეისბუქი, ინსტაგრამი), ტელევიზიით საერთაშორისო ბრენდების სეზონური გაიდლაინების შესაბამისად და ლოკალური ბაზრის სპეციფიკაციის გათვალისწინებით.

ასევე, კომპანია პარტნიორულ პროექტებს ახორციელებს სხვა ბიზნეს სუბიექტებთან - საქართველოს ბანკთან, თიბისი ბანკთან, მასტერქარდთან, თბილისი მოლთან, ისთ ფონთთან, მერანი მოლთან, სითი მოლთან ერთობლივი პროდუქტებისა და აქციების მხარდაჭერით, მედიასთან – პრინტ, ონლაინ და ტელე გადაცემებში ბრენდების და კომპანიის შესახებ ინფორმაციის გავრცელებით.

კორპორაციული სოციალური პასუხისმგებლობა კომპანიის საქმიანობის მნიშვნელოვანი მიმართულებაა. ბოლო წლის განმავლობაში განხორციელდა არაერთი პარტნიორული პროექტი სხვადასხვა მიმართულებით: ორგანიზაცია “Caritas Georgia”-სთან თანამშრომლობით ჯგუფმა განათავსა საქველმოქმედო ყუთები რამდენიმე მაღაზიაში, სადაც სოციალურად დაუცველებისთვის ხდება ტანსაცმლისა და სხვა ნივთების შროშობა.

როგორც აღვნიშნეთ, ჯგუფს საქართველოში დასაქმებული გვყავს 600-ზე მეტი ადამიანი. Fashion Retail Georgia-ს შრომითი ხელშეკრულება სრულიად შესაბამისობაშია დასაქმებულის უფლებებთან, ეთიკის ნორმებთან და შრომით კანონმდებლობასთან. არ არსებობს პუნქტი რომელიც აუარესებს შრომითი კანონმდებლობით დადგენილ ნორმებს, პირიქით მაქსიმალურად იცავს დასაქმებულის ინტერესებს. სასამართლო დავის რისკები დაყვანილია მინიმუმამდე, რადგან ჩვენ ყოველთვის ვიცავთ დასაქმებულების ინტერესებს და მაქსიმალურად ვცდილობთ მათი ცნობიერების გაზრდას მათივე უფლებების შესახებ. დასაქმებულებს მკაფიოდ განსაზღვრული აქვთ შინაგანაწესი და ღირებულებები, მათი შესრულების საკვანძო მაჩვენებლები (KPI) მათთან წლის დასაწყისში თანხმდება, ხელმოწერით დასტურდება და მასზე დაყრდნობით ეძლევათ შესრულებაზე უკუკავშირი.

ამასთან, მუდმივად ვიღებთ რეკომენდაციებს როგორც ლეგალური შიდა წყაროებიდან, ისე საკონსულტაციო კომპანიისგან, რომელიც მაქსიმალურად ცდილობს ნებისმიერი საკადრო რისკი დაყვანილი იყოს მინიმუმამდე. კომპანია ყოველ წელს ატარებს კმაყოფილებისა და ჩართულობის სრულფასოვან გამოკითხვას, რათა გაიგოს დასაქმებულთა კმაყოფილების დონე და დაადგინოს ის ასპექტები და საჭიროებები, რომლებიც დაუყოვნებლივ რეაგირებას მოითხოვს. ასევე,

პერიოდულად ვატარებთ სახელფასო კვლევებს, რათა გავარკვიოთ თუ რამდენად კონკურენტული დასაქმების პირობები გვაქვს.

ჩვენი მთავარი კონცეფცია ასეთია: ავიღოთ საუკეთესო საერთაშორისო მოდის ბრენდები, მათი პრინციპები და ეს ყველაფერი გავაზავოთ ადგილობრივ ბაზარზე დაგროვებულ ცოდნასა და გამოცდილებასთან, რასაც ამავე ბაზარზე გამოცდილებამიღებული კადრები ფლობენ. ამიტომაცაა, რომ ყველაზე წარმატებული მსოფლიო ბრენდები სწორედ ჩვენ გვირჩევენ პარტნიორად.

კომპანია ცხრა წლის თავზე საკუთარ თავს ასე ხედავს: განვითარების პროცესი, ცხადია, გრძელდება და ეს მუდამ გააზრებული გვაქვს. ბაზრის კვლევას - მოდის ტენდენციების ცვლილებას, მომხმარებლების ჩვევების შესწავლას კომპანია დღემდე დიდ დროს უთმობს. სწორედ კლიენტებთან დამყარებული უკუკავშირის საფუძველზე ვახერხებთ გავითვალისწინოთ მომხმარებლის ინტერესები, დავამკვიდროთ ვაჭრობის სფეროში მომსახურების ნოვატორული სტანდარტი და მსოფლიო ტენდენციების ფეხდაფეხ შევთავაზოთ ქართველ მომხმარებლებს მუდმივად განახლებული კოლექციები, სპეციალური აქციები, ფასდაკლებები, სასაჩუქრე ბარათები და ნოვატორული პროდუქტები ჩვენს პარტნიორ საფინანსო ორგანიზაციებთან ერთად.

The Saudi Stock Exchange Tadawul - <https://www.tadawul.com.sa>-ზე გამოქვეყნებულია Fawaz Abdulaziz Alhokair Co.-ს 2020 წლის 31 მარტის მდგომარეობით მომზადებული აუდიტებული ფინანსური ანგარიშგება და შენიშვნები (იხ. ცხრილი ქვემოთ).

მილიონი საუდის
არაბეთის რიალი, SAR

დასახელება	ფინანსური წელი 2019-20	ფინანსური წელი 2018-19	ცვლილება %
შემოსავლები	5,341.8	5,425.80	-1.55
წლის საერთო მოგება/ზარალი	407.8	1,084.50	-62.4

გამოქვეყნებული ანგარიშგების მიხედვით მიმდინარე ფინანსურ წელს (2019-20) Fawaz Abdulaziz Alhokair Co.-ს ჯგუფის შემოსავლები შემცირებულია 1.55%-ით წინა ფინანსურ წელთან (2018-19) შედარებით. ასევე, წინა წელთან შედარებით, 62.4%-ით შემცირებულია მიმდინარე წლის მოგება. ცვლილებების მიზეზი შემდეგია:

1. შემოსავლების შემცირება 1.6%-ით წინა ფინანსურ წელთან შედარებით განპირობებულია ბრენდ პორტფოლიოს განახლების სტრატეგიასთან, რომელმაც განაპირობა წამგებიანი მაღაზიების დახურვა და დაბალშემოსავლიანი ბრენდების გაყვანა ბაზრიდან. ასევე, Covid-19 გამოწვეული პანდემიის გამო დაიხურა სავაჭრო ცენტრები და ლოკაციები, რამაც უარყოფითად იმოქმედა ჯგუფის შემოსავლებზე ყველა ქვეყანაში.

2. საერთო მოგების შემცირება 62.4%-ით განპირობებულია ძველი მარაგების გაუფასურებით (ჯამში 596.7 მილიონი SAR). ასევე, კომპანია გადავიდა იჯარის აღრიცხვასთან დაკავშირებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი 16-ზე (IFRS 16), რომელიც ადგენს აღიარების, შეფასების, წარდგენისა და ინფორმაციის გამჟღავნების პრინციპებს გრძელვადიანი იჯარისთვის. შესაბამისად, ჯგუფმა, როგორც მოიჯარე მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში ასახა აქტივების გამოყენების უფლებების ცვეთის ხარჯი საიჯარო აქტივის კლასის შესაბამისად და საიჯარო ვალდებულებებთან დაკავშირებული საპროცენტო ხარჯი;

როგორც ავღნიშნეთ, შპს Retail Group Georgia არის Fawaz Abdulaziz Alhokair Co.-ს ჯგუფის წარმომადგენელი კომპანია საქართველოში. თუ შეხედავთ ორივე წლის მონაცემებს (იხ. ცხრილი ქვემოთ), 2019-2020 ფინანსური წელი საკმაოდ ძლიერი იყო Retail Group Georgia-თვის, რამაც მოგვცა საშუალება გავმკლავებოდით Covid-19 პანდემიასთან დაკავშირებულ გამოწვევებს და შეგვენარჩუნებინა სამუშაო ადგილები.

შემოსავლები

კონსოლიდირებული

ლარი	2020 წლის 31 მარტის მდგომარეობით	2019 წლის 31 მარტის მდგომარეობით
ადგილობრივი გაყიდვები	147,187.00	118,667.00
ექსპორტი	5,943.00	4,432.00
	<u>153,130.00</u>	<u>123,099.00</u>

2020-2021 ფინანსური წლისათვის ვგეგმავთ ნაკლებშემოსავლიანი მაღაზიების ახალი ბრენდებით ჩანაცვლებას. უკვე შეთანხმებული გვაქვს 4 ახალი ბრენდის შემოყვანა ბაზარზე.

ჩვენი ბიზნესის წარმატებისათვის მთავარ გამოწვევად რჩება კონკურენცია ონლაინ არხებიდან, ასევე მომხმარებელთა პრეფერენციების ცვლილების ტემპი. ამიტომ, 2020 წლის შემოდგომაზე ქვეყნის საცალო ბაზარს მნიშვნელოვან სიახლეს შევთავაზებთ. ჩვენი ჯგუფის უდიდესი ბრენდი ონლაინ გახდება ხელმისაწვდომი ქართველი მომხმარებლისთვის. მომდევნო 2 წლის მანძილზე კიდევ 8 ბრენდი დაემატება ონლაინ სივრცეს.

როგორც მიმდინარე, ასევე მომავალი ფინანსური წლის მთავარ გამოწვევად რჩება გამძაფრებული კონკურენცია და ბაზრის წილის ზრდა. როგორც ვხედავთ, საქართველოს ეკონომიკა იზრდება ვალუტის კურსის მკვეთრი მერყეობით და ფასების ზრდის თანხლებით. სავალუტო რისკი ჩვენი ჯგუფისთვის წარმოადგენს დანაკარგების შესაძლო საფრთხეს, რაც დაკავშირებულია უცხოური ვალუტის (აშშ დოლარი, ევრო, ფუნტი სტერლინგი) კურსის ცვლილებით ლართან მიმართებაში, რაც წარმოიქმნება საგარეო-ეკონომიკური საქმიანობის და უცხოურ ვალუტაში ოპერაციების განხორციელებისას. კომპანიას ჩამოაყალიბებული აქვს სავალუტო რისკის მართვის სისტემა, რომელიც უზრუნველყოფს რისკის გაზომვის, კონტროლირებისა და მისი გავლენის მინიმუმამდე დაყვანას. მაგალითად, ექსპორტის შემთხვევაში (სომხეთი, აზერბაიჯანი) თუ გვაქვს მოლოდინი, რომ მისაღები ვალუტა გაუფასურდება რამოდენიმე კვირაში, ვითხოვთ გადასახდელი თანხის დაუყოვნებლივ მიღებას.

იმპორტის შემთხვევაში, თუ გვაქვს მოლოდინი, რომ ადგილობრივი ვალუტა გაუფასურდება, ბრენდ პარტნიორებთან მოლაპარაკებების გზით ვცდილობთ გადასახდელი თანხის გადავადებას. აღნიშნულის მიღწევა შესაძლებელია შეთანხმებით (დაკავშირებულ მხარეებთან) ან საკრედიტო ვადების გაზრდით.

რაც შეეხება სხვა რისკებს, ჩვენს მთავარ გამოწვევად რჩება ის სავაჭრო ობიექტები და აუთლეტები, რომლებიც ვაჭრობენ ისეთი ბრენდებით, რომლებზეც ფრანშიზული შეთანხმება საქართველოს ტერიტორიაზე აქვს მხოლოდ Retail Group Georgia-ს ჯგუფში შემავალ კომპანიებს. რა თქმა უნდა ასეთ კომპანიებს გარდა იმისა, რომ ეწევიან არაკანონიერი გზით სხვადასხვა ბრენდების რეალიზაციას, არ აქვთ ის უპირატესობები, რომელსაც ჩვენ, როგორც ფრანჩაიზი ვიღებთ ბრენდ პარტნიორისგან: ექსკლუზიურობა, უნიფიცირებული პოლიტიკა და პროცედურები, ცენტრალიზირებული შესყიდვები ფასდაკლებით, მუდმივი კონსულტირება პროდუქციასთან დაკავშირებით, თანამშრომლების გადამზადება და კვალიფიკაციის ამაღლება.

Retail Group Georgia-სა და მის ჯგუფში შემავალ კომპანიებზე, ისევე როგორც მთლიანად რითეილის სექტორზე, Covid 19-ის უარყოფითი გავლენა ცალსახაა. ჯერ კიდევ თებერვლის ბოლოს, როცა არ არსებობდა შეზღუდვები გადაადგილებასა და შეკრებაზე, ბრუნვამ საგრძნობლად იწყო კლება. ეს ტენდენცია გაგრძელდა მარტშიც და 21 მარტს საგანგებო მდგომარეობის გამოცხადებამდე შემოსავლებმა 41%-ით იკლო გასული წლის იმავე პერიოდთან შედარებით. Retail Group Georgia-მ, გამოიჩინა რა მაღალი სამოქალაქო პასუხისმგებლობა, თანამშრომლების და მომხმარებელთა

უსაფრთხოების მიზნით მაღაზიათა ქსელი ჯერ კიდევ 19-20 მარტს ეტაპობრივად დახურა, ხოლო ადმინისტრაცია სახლიდან მუშაობის წესზე გადაიყვანა.

საქმიანობის აკრძალვის მიუხედავად, კომპანიამ დღეის მდგომარეობით შეინარჩუნა ყველა საშტატო ერთეული, სრულად გასცა მარტის და აპრილის ხელფასები. სამწუხაროდ, ათობით სერვის კონტრაქტორი, რომელიც კონკრეტულ მომსახურებას საათობრივი ანგარიშსწორების სანაცვლოდ უწევდა Retail Group Georgia-ს, ვეღარ ახერხებს მომსახურების მიწოდებას შეზღუდვების გამო და უშემოსავლოდ დარჩა.

კომპანია საუდის არაბეთის სათავო ოფისთან შეთანხმებით მუშაობს ახალი სტრუქტურის ჩამოყალიბებაზე, რომელიც უკეთესად უპასუხებს ახალ გამოწვევებს. უდავოა, რომ მოსალოდნელი კრიზისის ფონზე შეუძლებელი იქნება არსებული საკადრო რესურსის სრულად შენარჩუნება.

Retail Group Georgia აქტიურ მოლაპარაკებებს აწარმოებდა სავაჭრო ცენტრებთან შეცვლილ გარემოებებთან საიჯარო ხელშეკრულებების მისადაგების თვალსაზრისით. შედეგად შეზღუდვების პერიოდში არ მომხდარა ვალდებულების დარიცხვა, ხოლო ნაწილობრივი შეზღუდვების პერიოდში მხარეებმა შეღავათიან პერიოდზე მოილაპარაკეს. ვინაიდან კრიზისი დიდი ალბათობით 2021 წელსაც გაგრძელდება საშეღავათო საიჯარო პირობები სავაჭრო ცენტრებთან მომავალ წელზეც შეთანხმდა. ჯგუფის სათავო ოფისი აქტიურად არის ჩართული მომწოდებლებთან მოლაპარაკებაში, მომდევნო სეზონების კოლექციების კორექტირებისა და გადახდის უკეთესი პირობების შესათანხმებლად.

იმის გათვალისწინებით, რომ 2020-21 წელს კომპანია რამდენიმე თვის განმავლობაში გაჩერებული იქნება, მარაგების მართვა ჩვეულებრივთან შედარებით განსხვავებული წესით მოხდება. მარაგების ნაწილი ფასდაკლებით გაიყიდება, რათა მოხდეს ფულადი ნაკადების აკუმულირება შემდეგი სეზონის კოლექციების ღირებულების გასასტუმრებლად. თუმცა, აქტიურად ვმუშაობთ შეკვეთილი კოლექციების შემცირებაზე და მიმდინარე მარაგების გამოყენება მოხდება როგორც 2020-ის ზამთრის სავაჭრო პერიოდში, ასევე 2021-ის გაზაფხულ-ზაფხულსა და 2021 წლის შემოდგომაზე. შესაბამისად არსებული ნაშთების გათვალისწინებით დაკორექტირდება უახლოესი ერთი წლის შეკვეთები.

შეზღუდვების ფონზე ფინანსური მდგომარეობის გაუმჯობესებისა და მომხმარებელთა მოთხოვნის დაკმაყოფილების მიზნით, კომპანიამ მომწოდებელთაგან მოიპოვა ონლაინ რეალიზაციის უფლება და საქართველოში არსებულ ინტერნეტ მაღაზიებთან აქტიურად დაიწყო თანამშრომლობა. ასევე, შეიქმნა ტელეგაყიდვების მარტივი პლატფორმა. ინტერნეტ ვაჭრობა, ერთი მხრივ, კომპანიას ეხმარება რთული პერიოდის გადალახვაში და მეორე მხრივ, გზას უკვალავს მზარდი ონლაინ კომერციის ინდუსტრიაში ადგილის დასამკვიდრებლად. 2020 წლის ოქტომბერში გაეშვა Zara-ს ოფიციალური ონლაინ მაღაზია, რომელმაც მალევე პოპულარობა ჰპოვა.

Retail Group Georgia-ს მუშაობა პირველად 21 მარტიდან 1 ივნისამდე შეეზღუდა. როდესაც სახელმწიფოს მხრიდან ტანსაცმლის რითეილის სექტორისთვის შეზღუდვები მოიხსნა, Retail Group Georgia-მ განაახლა საქმიანობა ჯანდაცვის სამინისტროს რეკომენდაციების სრული დაცვით. 28 ნოემბრიდან ტანსაცმლის რითეილს, ისევე როგორც ყველა ბიზნეს სექტორს, გარდა იმ კომპანიებისა, რომლებიც პირველადი მოხმარების პროდუქციით ვაჭრობს, კვლავ შეეზღუდა ოპერირება. კომპანია ელის 24 დეკემბრიდან 2 იანვრის ჩათვლით და შემდგომ 18 იანვრიდან კვლავ მიეცეს ფუნქციონირების საშუალება. კომპანიას ემსახურება შრომის უსაფრთხოების ექსპერტთა ჯგუფი, რათა უზრუნველყოფილი იყოს თანამშრომელთა და მომხმარებელთა ჯანმრთელობის მაქსიმალური დაცვა.

2020-21-ის ფინანსური მაჩვენებლები მეტწილად განპირობებული იქნება კოვიდ პანდემიასთან დაკავშირებულ შეზღუდვებზე, რომელთა პროგნოზირება შეუძლებელია.