

**კონსოლიდირებული ფინანსური
ანგარიშგება, კონსოლიდირებული
მმართველობის ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა**

შპს Retail Group Georgia

2021 წლის 31 მარტი



სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება	8
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	9
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	10
კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება	39

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს "Retail Group Georgia"-ს მფლობელებს,

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

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ 2021 წლის 31 მარტის მდგომარეობით მომზადებული შპს "Retail Group Georgia"-ს და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში - ჯგუფი) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 მარტის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - "აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე" - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ ჯგუფისგან ბუღალტრთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

ჯგუფის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების წარდგენაზე. კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს ინფორმაციას ჯგუფის საქმიანობის შესახებ, რისკების ანალიზის, სამომავლო გეგმებსა და სხვა ინფორმაციას, ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ მმართველობის ანგარიშგებას და განვიხილოთ, არის თუ არა კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ 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 კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის შესაბამისად და მოიცავს თუ არა ის ყველა მოთხოვნილ ინფორმაციას.

თუ ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე დავასკვნით, რომ კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება შეიცავს არსებით უზუსტობებს, ჩვენ ვალდებულები ვართ განვაცხადოთ ამ ფაქტზე და უზუსტობის არსზე. ჩვენ არ გავაჩნია საფუძველი გვაკეთოთ მოხსენება ამ საკითხთან დაკავშირებით.

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

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

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში ხელმძღვანელობა ვალდებულია შეაფასოს ჯგუფის შესაძლებლობა - გააგრძელოს საქმიანობა უწყვეტად და, საჭიროების შემთხვევაში, წარადგინოს განმარტებითი ინფორმაცია საწარმოს უწყვეტობასთან დაკავშირებით. ხელმძღვანელობა აგრეთვე ვალდებულია მოამზადოს ფინანსური ანგარიშგება საწარმოს უწყვეტობის დაშვების საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ხელმძღვანელობა აპირებს ჯგუფის ლიკვიდაციას ან საქმიანობის შეჩერებას, ან თუ არ აქვს სხვა რეალური არჩევანი.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელი არიან მეთვალყურეობა გაუწიონ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის პროცესს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებს აუდიტზე

ჩვენი მიზანია მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება მასზე, რომ კონსოლიდირებული 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 კონსოლიდირებული 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 კონსოლიდირებულ 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 კონსოლიდირებული 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 ჯგუფის მიერ საქმიანობის უწყვეტად გაგრძელების შესაძლებლობასთან დაკავშირებით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა არსებობს, მაშინ ჩვენგან მოითხოვება აუდიტორულ დასკვნაში მივუთითოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნა, სადაც განხილულია აღნიშნული მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა, ხოლო თუკი კონსოლიდირებულ 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 ჯგუფის ფუნქციონირების გაგრძელების შესაძლებლობაზე.
- განვიხილავთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშის მთლიან სტრუქტურას, რომელიც მოიცავს წარდგენებს იმაზე, თუ რამდენად სამართლიანად არის ასახული მასში ტრანზაქციები და მოვლენები.
- მოვიპოვებთ სათანადო აუდიტორულ რწმუნებულებას ორგანიზაციის ან ბიზნესის საქმიანობის შესახებ ინფორმაციას, რომელიც საჭიროა აუდიტორული მოსაზრების გამოსახატად. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ ჯგუფის აუდიტის ხელმძღვანელობაზე და აუდიტის პროცესის გაძღოლაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ ჩვენს მიერ გამოხატულ აუდიტორულ მოსაზრებაზე

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებთან აუდიტის პროცესში გვექონდა 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



29 დეკემბერი 2021



კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ათას ქართულ ლარში

	შენიშვნა	2021 წლის 31 მარტი	2020 წლის 31 მარტი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	29,236	35,059
აქტივის გამოყენების უფლება	5	22,419	81,136
		51,655	116,195
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	6	26,440	43,123
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	32,988	26,151
ფული საბანკო ანგარიშებზე		15,968	6,964
		75,396	76,238
სულ აქტივები		127,051	192,433
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი და რეზერვები			
საწესდებო კაპიტალი		-	-
კაპიტალში კონტრიბუცია	8	84,080	88,958
აკუმულირებული ზარალი		(8,807)	(1,028)
		75,273	87,930
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	9	11,765	71,907
		11,765	71,907
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	28,673	21,546
საიჯარო ვალდებულებები	9	10,690	11,050
ანარიცხები	11	650	-
		40,013	32,596
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		127,051	192,433

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2021 წლის 28 დეკემბერს:

რევაზ მათალაშვილი

ფიქრია გვიშინი

საცალო გაყიდვების დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

თანდართული შენიშვნები 10-38 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ათას ქართულ ლარში

	შენიშვნა	2021 წლის 31 მარტი	2020 წლის 31 მარტი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	29,236	35,059
აქტივის გამოყენების უფლება	5	22,419	81,136
		51,655	116,195
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	6	26,440	43,123
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	32,988	26,151
ფული საბანკო ანგარიშებზე		15,968	6,964
		75,396	76,238
სულ აქტივები		127,051	192,433
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი და რეზერვები			
საწესდებო კაპიტალი		-	-
კაპიტალში კონტრიბუცია	8	84,080	88,958
აკუმულირებული ზარალი		(8,807)	(1,028)
		75,273	87,930
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	9	11,765	71,907
		11,765	71,907
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	28,673	21,546
საიჯარო ვალდებულებები	9	10,690	11,050
ანარიცხები	11	650	-
		40,013	32,596
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		127,051	192,433

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2021 წლის 28 დეკემბერს:

რევაზ მაღალაშვილი

საგალო გაყიდვების დირექტორი

ფიქრია გვიშინი

ფინანსური მენეჯერი

თანდართული შენიშვნები 10-38 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ათას ქართულ ლარში		2021 წლის 31 მარტს დასრულებული წელი	2020 წლის 31 მარტს დასრულებული წელი
	შენიშვნა		
შემოსავალი	12	106,896	153,130
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	13	(70,478)	(94,781)
საერთო მოგება		36,418	58,349
სხვა შემოსავლები	14	5,970	6,446
დისტრიბუციისა და მარკეტინგის ხარჯები	15	(31,785)	(33,671)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	16	(16,683)	(19,476)
შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან		(6,080)	11,648
ფინანსური შემოსავალი	17	185	371
ფინანსური ხარჯები	17	(2,202)	(6,753)
მოგება კურსთაშორის სხვაობიდან	18	318	4,451
ზარალი/(მოგება) დაბეგვრამდე		(7,779)	9,717
მოგების გადასახადი		-	(13)
წლის (ზარალი)/ მოგება		(7,779)	9,704
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის სრული (ზარალი)/შემოსავალი		(7,779)	9,704

თანდართული შენიშვნები 10-38 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

ათას ქართულ ლარში

	კაპიტალში კონტრიბუცია	აკუმულირებული მოგება	სულ
2019 წლის 1 აპრილი	95,387	(10,732)	84,655
წლის მოგება	-	9,704	9,704
წლის სრული შემოსავალი	-	9,704	9,704
კაპიტალში კონტრიბუციის შემცირება (შენიშვნა 8.2)	(6,429)	-	(6,429)
მფლობელებთან დაკავშირებული ოპერაციები	(6,429)	-	(6,429)
2020 წლის 31 მარტი	88,958	(1,028)	87,930
წლის ზარალი	-	(7,779)	(7,779)
წლის სრული ზარალი	-	(7,779)	(7,779)
კაპიტალში კონტრიბუციის შემცირება (შენიშვნა 8.2)	(4,878)	-	(4,878)
მფლობელებთან დაკავშირებული ოპერაციები	(4,878)	-	(4,878)
2021 წლის 31 მარტი	84,080	(8,807)	75,273

თანდართული შენიშვნები 10-38 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ათას ქართულ ლარში		2021 წლის 31 მარტს დასრულებული წელი	2020 წლის 31 მარტს დასრულებული წელი
	შენიშვნა		
(ზარალი)/მოგება წლის განმავლობაში		(7,779)	9,704
<i>კორექტირებები:</i>			
ცვეთა და ამორტიზაცია	15,16	14,158	13,659
ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან		-	642
გრძელვადიანი აქტივების გაუფასურება	16	1,985	916
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	13
ფინანსური შემოსავალი	17	(185)	(371)
ფინანსური ხარჯი	17	2,202	5,172
მარაგების გაუფასურების რეზერვის ცვლილება	16	1,972	2,569
მარაგების ჩამოწერა	16	7,542	6,348
მოგება საკურსო სხვაობიდან	18	(318)	(2,870)
შემოსავალი კოვიდ-19-თან დაკავშირებული იჯარის ფასდათმობიდან	14	(5,057)	-
<i>საოპერაციო შედეგები საოპერაციო კაპიტალში ცვლილებამდე</i>		<u>14,520</u>	<u>35,782</u>
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ცვლილება		(6,837)	4,284
მარაგების ცვლილება		7,169	(11,209)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ცვლილება		5,225	5,628
<i>წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან</i>		<u>20,077</u>	<u>34,485</u>
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი ფულადი სახსრები		(4,060)	(17,546)
მიღებული საპროცენტო შემოსავალი		185	371
<i>წმინდა ფულადი სახსრები გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობაში</i>		<u>(3,875)</u>	<u>(17,175)</u>
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან			
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	24	(3,418)	(9,662)
კაპიტალში კონტრიბუციის შემცირება		(4,878)	(6,429)
<i>წმინდა ფულადი სახსრები გამოყენებული საფინანსო საქმიანობაში</i>		<u>(8,296)</u>	<u>(16,091)</u>
წმინდა მატება ფულის საბანკო ანგარიშებზე		7,906	1,219
საკურსო სხვაობის გავლენა ფულზე		1,098	1,093
ფული საბანკო ანგარიშებზე პერიოდის დასაწყისში		6,964	4,652
ფული საბანკო ანგარიშზე პერიოდის ბოლოს		<u>15,968</u>	<u>6,964</u>

თანდართული შენიშვნები 10-38 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1 ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

შპს „Retail Group Georgia“, ჯგუფის მშობელი კომპანია, დაარსდა 2011 წლის აპრილში.

ჯგუფის მთავარ საქმიანობას წარმოადგენს ცნობილი ბრენდების ტანსაცმლითა და აქსესუარებით საცალო ვაჭრობა 55 მაღაზიის საშუალებით, რომლებიც მდებარეობს თბილისის სავაჭრო ცენტრებსა და მოლებში.

ჯგუფის შემადგენლობაშია მის მიერ დაარსებული და სრულად ფლობილი შვილობილი კომპანიები (შენიშვნა 2.6).

ჯგუფის მიერ დასაქმებულთა საშუალო რიცხვი 2021 წლის 31 მარტისთვის შეადგენს 541-ს (2020 წლის 31 მარტისთვის: 748).

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

მშობელი კომპანიის ოფისის მისამართია: ვაჟა-ფშაველას გამზირი 70, თბილისი, საქართველო.

ჯგუფის მფლობელები არიან:

მფლობელი	წილი
შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება Advanced Retail International Co., 1010282959 /საუდის არაბეთის სამეფო/	80%
International Fashion Trading Limited, A010/04/11/3277 /არაბთა გაერთიანებული საემიროები/	20%

2021 წლისა და 2020 წლის 31 მარტის მდგომარეობით, ჯგუფის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეები არიან:

უმაღლესი მარკონტრელები მხარე	%
Fawaz Abdulaziz	31
Salman Abdulaziz	31
Abdul Majeed	31
სხვა	7

ბიზნეს გარემო

პოლიტიკურ და ეკონომიკურ გარემოში მომხდარ ცვლილებებს და საქართველოში იურიდიული, საგადასახადო და საკანონმდებლო სისტემების ცვლილებებს განგრძობითი ხასიათი აქვს. საქართველოს ეკონომიკის სტაბილურობა და განვითარება დიდწილად დამოკიდებულია ამ ცვლილებებზე. მთავრობამ განაახლა ქმედებები უკეთესი მართვისთვის, მათ შორის გაზარდა ანტიკორუფციული ძალისხმევა, გამჭვირვალობა და ანგარიშვალდებულების პასუხისმგებლობა.

ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ 2020 წლის მარტში კორონავირუსი (COVID-19) პანდემიად გამოაცხადა, რომელიც ჩინეთში 2019 წლის დეკემბერში გავრცელდა. კორონავირუსმა უკვე მნიშვნელოვანი გავლენა იქონია გლობალურ ეკონომიკასა და მსხვილ ფინანსურ ბაზრებზე.

მთავრობამ და საქართველოს ეროვნულმა ბანკმა მიიღეს გარკვეული ზომები ეკონომიკაში კორონავირუსის გავლენის შესამსუბუქებლად. ეს ღონისძიებები, სხვა ზომებთან ერთად, მოიცავს, სესხების სუბსიდირებას პანდემიით დაზარალებული ინდუსტრიებისთვის და საშვებულებო ანაზღაურებებს.

ჯგუფის მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ მათი ლიკვიდობის მდგომარეობა საკმარისია მდგრადი ფუნქციონირებისათვის. ჯგუფის რეგულარულად აკონტროლებს ლიკვიდურობის მდგომარეობას და საჭიროების შემთხვევაში მზად არის გამოიყენოს ლიკვიდურობის შესანარჩუნებლად შესაბამისი ინსტრუმენტები.

აღნიშნულმა მოვლენებმა, შემდგომში შესაძლოა მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ჯგუფის სამომავლო ოპერაციებზე და ფინანსურ სტაბილურობაზე, რომლის სრულად პროგნოზირება მიმდინარე პერიოდში რთულია. სამომავლო ეკონომიკური, პოლიტიკური მდგომარეობა და მისი ზეგავლენა ჯგუფის საქმიანობაზე შეიძლება განსხვავებული იყოს ხელმძღვანელობის მიმდინარე მოლოდინისგან.

აღნიშნული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს შესაძლო სამომავლო გავლენას ჯგუფის ოპერაციებზე.

2 შედგენის საფუძველი

2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, გამოშვებული ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების საბჭოს (ბასს) მიერ. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია დაშვებით, რომ ჯგუფი ოპერირებს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით. (იხილეთ შენიშვნა 19.3)

2.2 მომზადების საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით, გარდა გასაზღვრული ფინანსური ინსტრუმენტებისა, რომელთა ღირებულებაც განისაზღვრება მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებამდე დისკონტირებით.

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 ათას ლარში (თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული). ათას ლარში წარმოდგენილი ყველა ფინანსური ინფორმაცია დამრგავლებულია უახლოეს ათას ლარამდე.

2.4 შეფასებებისა და მოსაზრებების გამოყენება

წინამდებარე კონსოლიდირებული ანგარიშგების “ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების” შესაბამისად მომზადებისათვის, ხელმძღვანელობამ გააკეთა მთელი რიგი შეფასებები, რომელიც გავლენას ახდენს წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების ანგარიშგებაზე ფინანსური ანგარიშგების თარიღისათვის, აგრეთვე შემოსავლებსა და ხარჯებზე საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში. მნიშვნელოვანი ნაწილები, რომლებიც მოიცავს მაღალი ღონის შეფასებასა და მოსაზრებას, ასევე ანგარიშგების მნიშვნელოვან ნაწილს, სადაც მოსაზრებები და შეფასებები დიდ გავლენას ახდენს ანგარიშგებაზე, წარმოდგენილია 19.1 შენიშვნაში. ეს შეფასებები ეფუძნება ხელმძღვანელობის საუკეთესო ცოდნას მიმდინარე მოვლენებისა და ქმედებების შესახებ, ფაქტობრივი შედეგები საბოლოოდ შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისგან და თავდაპირველი შეფასებები და დაშვებები შეიცვლება სათანადოდ იმ წელს/პერიოდში, როდესაც იცვლება გარემოებები.

2.5 ახალი და შესწორებული სტანდარტების ათვისება

ჯგუფმა ამ კონსოლიდირებული 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 2020 წლის 1 იანვარს დაწყებული საანგარიშგებო პერიოდებისათვის.

ამ ცვლილებების გავლენა და ბუნება განხილულია ქვემოთ.

ახალი და გადახედული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ეფექტურია 2021 წლის 1 იანვრიდან

ახალ სტანდარტებსა და შესწორებებს, რომლებიც აღწერილია ქვემოთ და პირველად იქნა გამოყენებული 2020 წელს, არ მოუხდენია არსებითი გავლენა წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე, გარდა კოვიდ-19-ის პირობებში იჯარასთან დაკავშირებული შეღავათებისა (ფასს 16-ის შესწორება), (იხილეთ შენიშვნა 14).

- ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალური საფუძვლები;
- ბიზნესის განმარტება (ფასს 3-ის შესწორება);
- არსებითობის განსაზღვრება (ბასს 1-ის და ბასს 8-ის შესწორებები)
- საპროცენტო განაკვეთის ნიშნულის რეფორმა (ფასს 9-ისა და ფასს 7-ის შესწორებები)
- კოვიდ-19-ის პირობებში იჯარასთან დაკავშირებული შეღავათები (ფასს 16-ში შესწორება)

სტანდარტები, შესწორებები და ინტერპრეტაციები არსებულ სტანდარტებში, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული და არ არის ნაადრევად გამოყენებული ჯგუფის მიერ:

ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღისთვის, ბასს-ის მიერ, გამოქვეყნებული იყო გარკვეული ახალი სტანდარტები, არსებული სტანდარტების შესწორებები და ინტერპრეტაციები, მაგრამ ჯერჯერობით ისინი არ არის ეფექტური და ჯგუფს ისინი ჯერ არ მიუღია.

მენეჯმენტი არ მოელის რომ ამ სტანდარტების მიღებას ექნება არსებითი გავლენა მომავალი წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

2.6 შვილობილი კომპანიები

2021 წლის 31 მარტი

შვილობილი	მფლობელობა %	ქვეყანა	გაერთიანების თარიღი	ინდუსტრია	შესყიდვის თარიღი
1 Retail Group Holding Georgia	100%	საქართველო	1/07/2011	ტანსაცმლითა და აქსესუარებით ვაჭრობა	1/07/2011
2 Fashion Retail Georgia	100%	საქართველო	1/07/2011	ტანსაცმლითა და აქსესუარებით ვაჭრობა	1/07/2011
3 Spanish Retail Georgia	100%	საქართველო	1/07/2011	ტანსაცმლითა და აქსესუარებით ვაჭრობა	1/07/2011
4 Global Apparel Georgia	100%	საქართველო	1/07/2011	ტანსაცმლითა და აქსესუარებით ვაჭრობა	1/07/2011
5 Mega Store Georgia	100%	საქართველო	1/07/2011	ტანსაცმლითა და აქსესუარებით ვაჭრობა	1/07/2011
6 Master Retail Georgia	100%	საქართველო	1/07/2011	ტანსაცმლითა და აქსესუარებით ვაჭრობა	1/07/2011
7 Pro Retail Georgia	100%	საქართველო	1/07/2011	ტანსაცმლითა და აქსესუარებით ვაჭრობა	1/07/2011
8 Best Retail Georgia	100%	საქართველო	1/07/2011	ტანსაცმლითა და აქსესუარებით ვაჭრობა	1/07/2011
9 Master Home Retail	100%	საქართველო	10/03/2017	ტანსაცმლითა და აქსესუარებით ვაჭრობა	10/03/2017

2020 წლის 31 მარტი

შვილობილი	მფლობელობა %	ქვეყანა	გაერთიანების თარიღი	ინდუსტრია	შესყიდვის თარიღი
1 Retail Group Holding Georgia	100%	საქართველო	1/07/2011	ტანსაცმლითა და აქსესუარებით ვაჭრობა	1/07/2011
2 Fashion Retail Georgia	100%	საქართველო	1/07/2011	ტანსაცმლითა და აქსესუარებით ვაჭრობა	1/07/2011
3 Spanish Retail Georgia	100%	საქართველო	1/07/2011	ტანსაცმლითა და აქსესუარებით ვაჭრობა	1/07/2011
4 Global Apparel Georgia	100%	საქართველო	1/07/2011	ტანსაცმლითა და აქსესუარებით ვაჭრობა	1/07/2011
5 Mega Store Georgia	100%	საქართველო	1/07/2011	ტანსაცმლითა და აქსესუარებით ვაჭრობა	1/07/2011
6 Master Retail Georgia	100%	საქართველო	1/07/2011	ტანსაცმლითა და აქსესუარებით ვაჭრობა	1/07/2011
7 Pro Retail Georgia	100%	საქართველო	1/07/2011	ტანსაცმლითა და აქსესუარებით ვაჭრობა	1/07/2011
8 Best Retail Georgia	100%	საქართველო	1/07/2011	ტანსაცმლითა და აქსესუარებით ვაჭრობა	1/07/2011
9 Master Home Retail	100%	საქართველო	10/03/2017	ტანსაცმლითა და აქსესუარებით ვაჭრობა	10/03/2017

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

3.1 კონსოლიდაციის საფუძვლები

ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგება აერთიანებს დედა კომპანიისა და ყველა მისი შვილობილი კომპანიის ანგარიშებს 2021 წლის 31 მარტის მდგომარეობით. ყველა შვილობილ კომპანიას საანგარიშგებო თარიღი აქვს 31 მარტი.

ჯგუფის კომპანიებს შორის ყველა ოპერაცია და ნაშთი აღმოიფხვრება კონსოლიდაციის შედეგად, ჯგუფის კომპანიებს შორის არარეალიზებული მოგებისა და ზარალის ჩათვლით. როდესაც ჯგუფში აქტივების გაყიდვების არარეალიზებული ზარალი ანაზღაურდება კონსოლიდაციის შედეგად, ძირითადი აქტივი ასევე შემოწმდება ჯგუფის პერსპექტივიდან გაუფასურების შესახებ. შვილობილი კომპანიების ფინანსურ ანგარიშგებაში აღწერილი თანხები შესწორდა საჭიროების შემთხვევაში, ჯგუფის მიერ მიღებულ სააღრიცხვო პოლიტიკასთან შესაბამისობის უზრუნველსაყოფად.

შეძენილი ან გასხვისებული შვილობილი კომპანიების მოგება ან ზარალი და სხვა სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში აღიარებულია შეძენის ფაქტიური თარიღიდან, ან გადაცემის ფაქტიური თარიღიდან, როგორც მისაღებია.

ჯგუფი ასახავს შვილობილი კომპანიებისა და მშობელ მფლობელებს შორის მთლიან სრულ შემოსავალს ან ზარალს და არაკონტროლირებად ინტერესებს მათი საკუთრების შესაბამისი ინტერესებიდან გამომდინარე.

3.2 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 2021 წლის 31 მარტისთვის ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 3.4118 ლარს და ერთი ევრო შეადგენს 4.0044 ლარს (2020 წლის 31 მარტი: ერთი ამერიკული დოლარი 3.2845 ლარი და ერთი ევრო 3.6363 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.

3.3 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მცირდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის თანხებით. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებითა და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებები შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალკე-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

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 აღირიცხულია 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 სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, როცა აქტივი მზად არის გამოყენებისთვის. აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები შემდეგნაირად არის განაწილებული:

იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	-	5-14 წელი
ავტო	-	8-10 წელი
კომპიუტერები და საოფისე აღჭურვილობა	-	8-10 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	-	6-8 წელი

3.4 გრძელვადიანი 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 აჭარბებდეს საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განსაზღვრული იქნებოდა წინა პერიოდში 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.

3.5 იჯარით აღებული აქტივები

ჯგუფი, როგორც მოიჯარე

ჯგუფს იჯარით აღებული აქვს ფართები მაღაზიების მოსაწყობად. საიჯარო ხელშეკრულებები, როგორც წესი, გაფორმებულია 5-დან 14 წლამდე ვადით და ზოგიერთ მათგანს აქვს გაგრძელების ვადა. ჯგუფი არ აფორმებს გაყიდვებისა და უკუიჯარის შეთანხმებებს. ყველა იჯარა შეთანხმებულია ინდივიდუალურად და შეიცავს მრავალფეროვან განსხვავებებს.

ჯგუფი აფასებს მთლიანად ხელშეკრულება არის თუ არა იჯარა, ან შეიცავს თუ არა იჯარას. იჯარის ხელშეკრულების მიხედვით ხდება იდენტიფიცირებული აქტივის კონტროლის უფლების გადაცემა გარკვეული პერიოდის განმავლობაში ანაზღაურების მიღების სანაცვლოდ.

მოიჯარის მიერ იჯარის შეფასება და აღიარება

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

ჯგუფი, აქტივების გამოყენების უფლებებისთვის, იყენებს ცვეთის წრფივ მეთოდს იჯარის დაწყების თარიღიდან შემდეგ ორ თარიღს შორის უფრო ადრინდელ თარიღამდე: აქტივის გამოყენების უფლების სასარგებლო

მომსახურების ვადის დასრულებისა და იჯარის ვადის დასრულების თარიღი. ჯგუფი ასევე აფასებს აქტივის გამოყენების უფლების გაუფასურებას, როდესაც ასეთი ინდიკატორი არსებობს.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ჯგუფი საიჯარო ვალდებულებას აფასებს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდების დისკონტირება ხორციელდება იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ ამ განაკვეთის განსაზღვრა ადვილად შეიძლება, ან ჯგუფის ზღვრული სასესხო განაკვეთის საშუალებით.

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, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე ამ უფლებას გამოიყენებს.

ცვლადი საიჯარო გადახდები, რომლებიც დაკავშირებულია მომავალ საქმიანობის შედეგთან ან საიჯარო აქტივის გამოყენებასთან (მაგ. იჯარა, რომელიც დაკავშირებულია გაყიდვების მოცულობასთან), არ არის ჩართული საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ მოიჯარემ საიჯარო ვალდებულება უნდა შეამციროს განხორციელებული საიჯარო გადახდებით და გაზარდოს საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული პროცენტით. საიჯარო ვალდებულების შეფასება ხდება ხელახლა, რათა აისახოს ხელახალი შეფასების შედეგი, ან იჯარის მოდიფიკაციები, ან გადასინჯული არსებითად ფიქსირებული საიჯარო გადახდები.

საიჯარო ვალდებულების ხელახალი შეფასების შემდეგ, შესაბამისი კორექტირება აისახება აქტივის გამოყენების უფლებაზე ან მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, თუ აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება ნულია.

ჯგუფმა გადაწყვიტა მოკლევადიანი და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარა აღრიცხოს პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომის გამოყენებით. აქტივის გამოყენების უფლებისა და საიჯარო ვალდებულების აღიარების ნაცვლად, იჯარასთან დაკავშირებული გადახდები აღიარდება ხარჯად კონსოლიდირებულ მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდით, იჯარის პერიოდის განმავლობაში.

ჯგუფი იყენებს კოვიდ-19-თან დაკავშირებულ გამარტივებულ მიდგომას. შესაბამისად, იჯარის გადახდის დათმობები არ განიხილება როგორც იჯარის მოდიფიკაცია და მიღებული შეღავათები აღიარებულია უშუალოდ მოგებაში ან ზარალში (იხ. შენიშვნა 14).

3.6 მარაგები

მარაგები არის აქტივები, რომლებიც განკუთვნილია მომხმარებელზე გასაყიდად, წარმოების პროცესში გამოსაყენებლად ან მომხმარებლისთვის მომსახურების გასაწევად. სათადარიგო ნაწილები და დამხმარე მოწყობილობები ასევე აღიარებულია როგორც მარაგები, სანამ ისინი არ დააკმაყოფილებს ძირითადი საშუალებების განმარტებას.

მარაგები წარმოდგენილია საბალანსო ღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებად მიჩნეულია ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში აქტივის გასაყიდი ფასი, რასაც აკლდება აქტივის გაყიდვასთან დაკავშირებული სავარაუდო დანახარჯები. მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია მარაგების შეძენასთან, ადგილზე მითანასთან, გადამუშავებასთან და მის იმ მდგომარეობამდე მიყვანასთან როგორშიც ის იმყოფება.

3.7 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება და აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება აღიარდება, მას შემდეგ, რაც ჯგუფი ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის სახელმეკრულებო პირობების მონაწილე.

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

ფინანსური ვალდებულების აღიარება წყდება, როდესაც ის შესრულდება, ხელმეკრულებით განსაზღვრული

ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და თავდაპირველი შეფასება

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

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

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

წარმოდგენილ პერიოდში ჯგუფს არ აქვს ფინანსური აქტივების კატეგორია FVOCI ან FVTPL.

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. ჯგუფს ფინანსური აქტივები დაყოფილი კატეგორიების მიხედვით მოცემულია შენიშვნაში 20.2

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივების ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასება

ფინანსური აქტივები შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით თუ აკმაყოფილებს შემდეგ კრიტერიუმებს:

- 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 ძირი თანხისა და ძირი 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. ჯგუფის ფული და ფულის ეკვივალენტები, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების უმეტესობა, ისევე როგორც, ბასს 39-ის მიხედვით, ფლობისთვის განსაზღვრულად კლასიფიცირებული ობლიგაციები, ფინანსური ინსტრუმენტების ამ კატეგორიას მიეკუთვნება.

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, რომლებიც 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 ადარ არის დამოკიდებული ჯგუფის მიერ საკრედიტო ზარალის პირველად აღმოჩენის შემთხვევაზე. ამის მაგივრად ჯგუფი 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, გამიჯვნა 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

ჯგუფი იყენებს გამარტივებულ მიდგომას სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების აღრიცხვის დროს და აღრიცხავს ზარალის რეზერვის თანხას, როგორც ფინანსური ინსტრუმენტის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალად. ეს არის მოსალოდნელი დეფიციტი სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებში, რომელიც ითვლისწინებს პოტენციურ ვალდებულებების შეუსრულებლობას ფინანსური აქტივის არსებობისას ნებისმიერ დროს. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გაანგარიშების დროს, ჯგუფი იყენებს თავის ისტორიულ გამოცდილებას, გარე ფაქტორებს და საპროგნოზო ინფორმაციას.

ჯგუფი აფასებს სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებას კოლექტიურ საფუძველზე რადგანაც ფლობენ საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლებს დაჯგუფებულები არიან გადაცილებული ვადის მიხედვით. იხილეთ შენიშვნა 21(ბ) დეტალური ანალიზისთვის თუ როგორ არის ფასს 9-ის დანერგვა გამოყენებული გაუფასურების მოთხოვნებში.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და შეფასება

ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებსა და ფინანსური იჯარის ვალდებულებებს. შეჯამება ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებების შესახებ, კატეგორიების მიხედვით იხილეთ შენიშვნა 20.2- ში.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

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

ფინანსური იჯარის ვალდებულებები

საიჯარო ვალდებულებები შეფასებულია მომავალი საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით. შემდგომში, საიჯარო ვალდებულებები ასახულია ამორტიზირებული ღირებულებით.

3.8 საბანკო ანგარიშები

საბანკო ანგარიშები მოიცავს ფულის ნაშთებს, რომლებიც განთავსებულია საბანკო ანგარიშებზე.

3.9 კაპიტალი

ჯგუფის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება გამოშვებული აქციების ნომინალური ღირებულებით.

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

დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება იმ პერიოდში, რომელშიც გამოცხადდა.

ყველა ოპერაცია მშობელი კომპანიის მფლობელებთან აღრიცხულია კაპიტალში დამოუკიდებლად.

3.10 ანარიცხები

ანარიცხი აღიარებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როდესაც ჯგუფს აქვს იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსული მოვლენის შედეგად, და სავარაუდოა, რომ ვალდებულებების დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის გადინება. თუ ეფექტი არსებითია, ანარიცხების თანხა

განისაზღვრება მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებით, დისკონტირების განაკვეთი კი წარმოადგენს დაბეგვამდე არსებულ განაკვეთს, რომელშიც გათვალისწინებულია ფულის დროითი ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებები და მოცემული ვალდებულებისათვის დამახასიათებელი სპეციფიკური რისკები.

3.11 მოგების გადასახადი

მიმდინარე გადასახადი არის საგადასახადო ვალდებულება პერიოდის დასაბეგრ მოგებაზე/(ზარალზე), რომელიც გაანგარიშებულია ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული საგადასახადო განაკვეთით და ითვალისწინებს წინა წლებთან დაკავშირებული საგადასახადო ვალდებულების ყველა შესაძლო შესწორებას.

მიმდინარე საგადასახადო მოდელის მიხედვით, რომელიც საქართველოში მოქმედებს 2017 წლის 1 იანვრიდან („კორპორატიული დაბეგვრის ესტონური მოდელი“), მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრა ნულოვანი განაკვეთით გაუნაწილებელ მოგებაზე, და 15%-იანი განაკვეთით განაწილებულ მოგებაზე. ცვლილებების შედეგად, 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები იბეგრებიან მოგების გადასახდით, თუ მოხდება მოგების განაწილება (მოგების, როგორც დივიდენდის განაწილება აქციონერებზე) და ინდივიდუალური ტრანზაქციები, რომლებიც შეიძლება მოგების ირიბად განაწილებად ჩაითვალოს (სარგებელი, საჩუქარი, გადახდები, ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან, რომლებიც არ არის განხორციელებული გამდიდრების ხელის პრინციპით, ხარჯები რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან 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 ჯგუფის 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.

3.12 დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები, რომელთა გადახდა მთლიანად ხდება იმ წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვეში, რომლის განმავლობაშიც დაქირავებული პირები გასწევენ შესაბამის მომსახურებას, მოიცავს:

- (ა) ხელფასებს, ანაზღაურებებსა და პრემიებს;
- (ბ) წლიურ ფასიან შვებულებებს და ბიულეტენის ანაზღაურებებს;

3.13 შემოსავალი

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

იმისათვის, რომ განისაზღვროს უნდა აღიარდეს თუ არა შემოსავალი ჯგუფი 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 ჯგუფი დააკმაყოფილებს შესარულებელ 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.

საქონლის გაყიდვა

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

შემოსავალი შემცირებულია საქონლის დაბრუნებების, ფასდაკლებებისა და სხვა მსგავსი ფასდათმობებით.

საპროცენტო შემოსავალი

საპროცენტო შემოსავლის დარიცხვა ხდება დროის შესაბამისად, გადაუხდელი ძირი თანხისა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შესაბამისად, იგი წარმოადგენს განაკვეთს, რომელიც ახდენს მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებას და ამგვარად ფორმირდება აქტივის საბალანსო ღირებულება.

4 ძირითადი საშუალებები

ათას ქართულ ლარში	იჯარით აღებული ქონების რემონტი	ავეჯი და სხვა საოფისე აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	კომპიუტერები და სხვა აღჭურვილობა	სულ
თვითღირებულება					
1 აპრილი 2019	30,616	27,936	350	5,578	64,480
შემოსვლა	14,419	749	8	2,370	17,546
გასვლა	(1,160)	(393)	-	(4)	(1,557)
31 მარტი 2020	43,875	28,292	358	7,944	80,469
შემოსვლა	3,655	169	-	354	4,178
გასვლა	(352)	(277)	-	(29)	(658)
31 მარტი 2021	47,178	28,184	358	8,269	83,989
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება					
1 აპრილი 2019	20,742	11,731	290	5,262	38,025
ცვეთის ხარჯი	3,848	2,881	52	603	7,384
გასვლა	(842)	(71)	-	(2)	(915)
გაუფასურების ზარალი	579	313	-	24	916
31 მარტი 2020	24,327	14,854	342	5,887	45,410
ცვეთის ხარჯი	3,875	3,338	10	689	7,912
გასვლა	(315)	(224)	-	(15)	(554)
გაუფასურების ზარალი	764	1,079	-	142	1,985
31 მარტი 2021	28,651	19,047	352	6,703	54,753
საბალანსო ღირებულება					
31 მარტი 2020	19,548	13,438	16	2,057	35,059
31 მარტი 2021	18,527	9,137	6	1,566	29,236

ცვეთის ხარჯი აღიარებულია როგორც დისტრიბუციისა და მარკეტინგის (შენიშვნა 15), ასევე ადმინისტრაციულ ხარჯებში (შენიშვნა 16).

იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობის, ავეჯი და სხვა საოფისე აღჭურვილობის ზრდა წარმოადგენს დანახარჯებს ახლად გახსნილ მაღაზიებში.

გაუფასურება, რომელიც აღიარებულია 2021 წლის 31 მარტის მდგომარეობით

2021 წლის 31 მარტისთვის გაუფასურებულია ჯგუფის ავეჯი, კომპიუტერული ტექნიკა და სხვა აღჭურვილობა, იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა, რომელიც მიეკუთვნება ცალკეული ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულებს, კერძოდ კი, მაღაზიებს, რომელთა საქმიანობაც მოსალოდნელზე მეტად გაუარესდა და ხელმძღვანელობა არ ელის მდგომარეობის გამოსწორებას უახლოესი 3 წლის განმავლობაში.

ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულების ჩამონათვალი, რომელიც განიცდის ზარალს გაუფასურებიდან წარმოდგენილია ქვემოთ:

მაღაზია	მდებარეობა	მიზეზი
Monsoon	„ისტ ფოინთი“	შემცირებული ეფექტიანობა
Zara Home	„თბილისი მოლი“	შემცირებული ეფექტიანობა

თითოეული ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის გაუფასურების ზარალი უკავშირდება შემდეგ კლასებს:

ათას ქართულ ლარში

	იჯარით აღებული ქონების რემონტი	ავეჯი და სხვა საოფისე აღჭურვილობა	კომპიუტერები და სხვა აღჭურვილობა	სულ
Monsoon	139	-	4	143
Zara Home	422	266	24	712
F&F	90	60	2	152
Gap	78	37	1	116
Quiz	2	3	1	6
Assets from closed stores	33	713	110	856
	<u>764</u>	<u>1,079</u>	<u>142</u>	<u>1,985</u>

საიჯარო ქონების გაუმჯობესება, რომელიც უკავშირდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულებს, შემცირებული მუშაობით, სრულად გაუფასურებულია და ნულამდე შემცირდა.

დარჩენილი აქტივების ანაზღაურებადი თანხები გაუფასურებული ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულებში განისაზღვრა, როგორც გასვლის დანახარჯებით შემცირებული რეალური ღირებულება, სამართლიანი ღირებულების შეფასების შესახებ ინფორმაციისთვის იხილეთ 22-ე შენიშვნა.

ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებადი თანხა 2021 წლის 31 მარტის მდგომარეობით არის შემდეგი:

ათას ქართულ ლარში

	სულ
Monsoon	15
Zara Home	362
F&F	68
Gap	42
Quiz	7
აქტივები დახურული მაღაზიებიდან	-
	<u>494</u>

გაუფასურება, რომელიც აღიარებულია 2020 წლის 31 მარტის მდგომარეობით

2020 წლის 31 მარტისთვის გაუფასურებულია ჯგუფის ავეჯი, კომპიუტერული ტექნიკა და სხვა აღჭურვილობა, იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა, რომელიც მიეკუთვნება ცალკეული ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულებს, კერძოდ კი:

- მაღაზიები, რომლებიც მენეჯმენტის გადაწყვეტილებით დაიხურა საანგარიშო პერიოდის შემდეგ 12 თვის განმავლობაში;
- რომელთა საქმიანობაც მოსალოდნელზე მეტად გაუარესდა და ხელმძღვანელობა არ ელის მდგომარეობის გამოსწორებას უახლოესი 3 წლის განმავლობაში.

მაღაზიების ჩამონათვალი, რომელიც განიცდის ზარალს გაუფასურებიდან წარმოდგენილია ქვემოთ:

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

მაღაზია	მდებარეობა	მიზეზი
F&F	“თბილისი მოლი”	დახურულია
Jennyfer	“თბილისი მოლი”	დახურულია
Lipsy	“თბილისი მოლი”	დახურულია
Wallis	“თბილისი მოლი”	დახურულია

თითოეული ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის გაუფასურების ზარალი უკავშირდება შემდეგ კლასებს:

ათასი ლარი

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

საიჯარო ქონების გაუმჯობესება, რომელიც უკავშირდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულებს, შემცირებული მუშაობით, სრულად გაუფასურებულია და ნულამდე შემცირდა.

დარჩენილი აქტივების ანაზღაურებადი თანხები გაუფასურებული ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულებში განისაზღვრა, როგორც რეალური ღირებულება, გასვლის ხარჯების შემცირებით. სამართლიანი ღირებულების შეფასების შესახებ ინფორმაციისთვის იხილეთ 22-ე შენიშვნა.

ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებადი თანხა 2020 წლის 31 მარტის მდგომარეობით არის შემდეგი:

ათასი ლარი

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

5 აქტივების გამოყენების უფლება

ათას ქართულ ლარში

	შენიშვნები	სულ
ღირებულება		
1 აპრილი 2019 წელი	-	-
ფასს 16-ზე გადასვლის კორექტირება	87,411	87,411
31 მარტი 2020 წელი	87,411	87,411
შემოსვლა	768	768
ცვლილებები შეფასებებში	(65,746)	(65,746)
31 მარტი 2021 წელი	22,433	22,433
დაგროვილი ცვეთა		
01 აპრილი 2019 წელი	-	-
ცვეთის ხარჯი	6,275	6,275
31 მარტი 2020 წელი	6,275	6,275
ცვეთის ხარჯი	6,245	6,245
ცვლილებები შეფასებებში	(12,506)	(12,506)
31 მარტი 2021 წელი	14	14
საბალანსო ღირებულება		
31 მარტი 2020 წელი	81,136	81,136
31 მარტი 2021 წელი	22,419	22,419

აქტივების გამოყენების ცვეთის ხარჯი აღიარებულია მარკეტინგისა და გაყიდვების ხარჯებში (შენიშვნა 15) და საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებში (შენიშვნა 16).

მიმდინარე საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ჯგუფის ხელმძღვანელობამ შეცვალა შეფასებები საიჯარო ვალდებულებებთან დაკავშირებით. ჯგუფის მენეჯმენტმა გადაწყვიტა შეეცვალა არსებული საიჯარო ხელშეკრულებები და მთლიანად გადასულიყო ცვლად საიჯარო ხელშეკრულებებზე, რომლის მიხედვითაც საიჯარო გადასახდელები დაკავშირებული იქნება გაყიდვების მოცულობებთან (ჯგუფს უკვე აქვს რამდენიმე ასეთი იჯარა). ჯგუფმა უკვე დაიწყო მოლაპარაკებები მეიჯარეებთან ხელშეკრულებების მცვლასთან დაკავშირებით და ჯგუფის მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ კონტრაქტები სრულად შეიცვლება 2023 წლის 31 მარტამდე. ჯგუფის ხელმძღვანელობა თვლის, რომ შეთანხმება მიღწეული იქნება ყველა მეიჯარესთან. შესაბამისად, ფინანსური ანგარიშგების კორექტირება მოხდა ამ ცვლილების ასახვისთვის.

6 მარაგები

ათას ქართულ ლარში

	2021 წლის 31 მარტი	2020 წლის 31 მარტი
გასაყიდად არსებული ტანსაცმელი და აქსესუარები	27,454	40,783
მარაგების გაუფასურების რეზერვი	(5,266)	(3,294)
საქონელი გზაში	598	3,892
მაღაზიის მოსართავი ინვენტარი	127	127
შესაფუთი მასალები	3,527	1,615
	26,440	43,123

მარაგების ანარიცხები მოიცავს ნელა რეალიზებადი მარაგების ანარიცხებს.

საანგარიშგებო წლის განმავლობაში ჯგუფმა ჩამოწერა მოძველებული მარაგების თვითღირებულებები და საქონელი დაზურული მარაზიებიდან, რომლის ღირებულებამ შეადგინა 7,542 ათასი ლარი (2020 წლის 31 მარტისთვის 6,348) (იხ.შენიშვნა 16).

მთლიანი მარაგები გამოყენებული იქნა უზრუნველსაყოფად, გარანტიის სახით, კომერციულ ბანკთან.

7 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ათას ქართულ ლარში	2021 წლის 31 მარტი	2020 წლის 31 მარტი
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო მოთხოვნები	12,665	9,716
საკრედიტო ზარალის რეზერვი	(1,194)	(1,194)
საგარანტიო დეპოზიტები იჯარებისთვის	806	993
	<u>12,277</u>	<u>9,515</u>
არაფინანსური აქტივები		
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები	286	303
წინასწარი გადახდები სახელმწიფო ბიუჯეტში	19,441	15,189
სხვა წინასწარი გადახდები	984	1,144
	<u>20,711</u>	<u>16,636</u>
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	<u><u>32,988</u></u>	<u><u>26,151</u></u>

ყველა მოთხოვნა მოკლევადიანია. სავაჭრო მოთხოვნების მიმდინარე ღირებულება უტოლდება მათ სამართლიან ღირებულებას.

საშუალო კრედიტის დაფარვის პერიოდი საქონლის გაყიდვისას არის 34 დღე (2020 წლის 31 მარტი: 26 დღე). სავაჭრო მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება.

ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ სახელმწიფო ბიუჯეტში წინასწარ გადახდილი თანხები სრულიად ექვემდებარება დაბრუნებას.

ჯგუფის ყველა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნა გადაიხდა გაუფასურებასთან მიმართებაში. გაუფასურებული სავაჭრო მოთხოვნები წარმოადგენს დაკავშირებული მხარეებთან არსებულ მოთხოვნებს.

შენიშვნა 21 (ბ) მოიცავს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებულ ინფორმაციას და მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის ანალიზს.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები ვალუტის მიხედვით იხილეთ შენიშვნა 21(ა)-ში.

8 კაპიტალი და რეზერვები

8.1 საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი მოიცავს ერთ აქციას 167 ლარის ნომინალური ღირებულებით (რაც ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში დამრგვალებულია ნულამდე, ვინაიდან ფინანსური მუხლები წარმოდგენილია ათასეულებში) და ეკუთნის „Advanced Retail International Co. United Kingdom of Saudi Arabia“-ს (80%) და „International Fashion Trading Limited, United Kingdom of Saudi Arabia“-ს (20%).

8.2 კაპიტალში კონტრიბუცია

საოპერაციო საქმიანობის განმავლობაში ჯგუფში შემავალი კომპანიები მრავალ ტრანზაქციას ახორციელებენ სხვა საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფ 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 ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ.

გარდა ამისა, ჯგუფში შემავალი კომპანიები მაკონტროლებელი მხარის მხრიდან იღებენ დამატებით ფულად სახსრებს საპროცენტო განაკვეთის არმქონე, არაუზრუნველყოფილი დაფინანსების სახით, განუსაზღვრელი გადახდის ვადის, პირობებისა და გრაფიკისა. მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში ჯგუფმა ნაწილობრივ უკან დაუბრუნა ასეთი შენატანები საბოლოო მაკონტროლებელ მხარეს და ეს აღრიცხულია როგორც კაპიტალის შემცირება (კაპიტალის შენატანის გატანა). უახლოეს მომავალში, ჯგუფის მიერ ამ შენატანების დასაფარად შემდგომი გადახდები არ არის მოსალოდნელი.

ჯგუფი 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, ჯგუფი აღრიცხავს კაპიტალის კონტრიბუციის შემცირებას.

9 საიჯარო ვალდებულებები

კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, საიჯარო ვალდებულებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ათას ქართულ ლარში

	2021 წლის 31 მარტი	2020 წლის 31 მარტი
მიმდინარე	10,690	11,050
გრძელვადიანი	11,765	71,907
	<u>22,455</u>	<u>82,957</u>

ჯგუფს აქვს იჯარით აღებული შენობები მაღაზიისთვის, საწყობისთვისა და ოფისისთვის. მოკლევადიანი იჯარისა და დაბალი ღირებულების ძირითადი აქტივების იჯარის გარდა, თითოეული იჯარა აისახება ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, როგორც სარგებლობის უფლების მქონე აქტივი და საიჯარო ვალდებულება. ცვლადი საიჯარო გადასახადები, რომლებიც არ არის დამოკიდებული ინდექსზე ან განაკვეთზე, გამოირიცხება საიჯარო ვალდებულებისა და აქტივის საწყისი შეფასებიდან (როგორცაა საიჯარო გადასახადები ჯგუფური გაყიდვების პროცენტული მაჩვენებლის საფუძველზე). ჯგუფი ცალკე წარმოადგენს აქტივის გამოყენების უფლებას (იხ. შენიშვნა 5).

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში აღწერილია ჯგუფის საიჯარო საქმიანობის ხასიათი გამოყენების უფლების მქონე აქტივის ტიპის მიხედვით, რომელიც აღიარებულია ფინანსური მდგომარეობის შუალედურ კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში:

აქტივის გამოყენების ს უფლება	იჯარით აღებული აქტივების რაოდენობა	დარჩენილი ვადის დიაპაზონი	საშუალო დარჩენილი საიჯარო ვადა	იჯარის რაოდენობა ა გაფართოებული ვარიანტებით	იჯარის რაოდენობა შეძენის ვარიანტებით	იჯარის რაოდენობა ა ცვლადი გადახდით, რომელიც დაკავშირებულია ინდექსთან	იჯარის შეწყვეტის ვარიანტები
შენობები	45	2 წელი	2	45	-	-	-

საიჯარო ვალდებულებები უზრუნველყოფილია მათთან დაკავშირებულიაქტივებით. 2021 და 2020 წლის 31 მარტისათვის მინიმალური მომავალი საიჯარო გადასახადები შემდეგი იყო:

ათას ქართულ ლარში	მინიმალური საიჯარო გადასახადები	
	2021 წლის 31 მარტი	2020 წლის 31 მარტი
ერთ წელიწადში		
საიჯარო გადასახადები	11,679	16,669
ფინანსური გადასახადი	(989)	(5,619)
	10,690	11,050
მეორედან მეხუთე წლების ჩათვლით		
საიჯარო გადასახადები	12,177	63,309
ფინანსური გადასახადი	(412)	(19,110)
	11,765	44,199
ხუთი წლის შემდეგ		
საიჯარო გადასახადები	-	45,831
ფინანსური გადასახადი	-	(18,123)
	-	27,708
წმინდა დღევანდელი ღირებულება	22,455	82,957

საიჯარო გადასახადები არ არის აღიარებული, როგორც ვალდებულება

ჯგუფმა აირჩია არ აღიაროს საიჯარო ვალდებულება მოკლევადიანი იჯარისთვის (საიჯარო მოსალოდნელი ვადა არის 12 თვე ან ნაკლები). ასეთი იჯარით გადახდილი თანხები იხარჯება წრფივი მეთოდის საფუძველზე. გარდა ამისა, დაუშვებელია გარკვეული ცვლადი საიჯარო გადასახადების აღიარება საიჯარო ვალდებულებებად და იხარჯება, როგორც გაწეული ხარჯები.

გადასახადებთან დაკავშირებული ხარჯი, რომელიც არ არის გათვალისწინებული საიჯარო ვალდებულების გაზომვაში, არის შემდეგი:

ათას ქართულ ლარში	2021 წლის 31 მარტი	2020 წლის 31 მარტი
მოკლევადიანი იჯარები	525	35
ცვლადი საიჯარო გადასახადები	4,417	3,884
	4,942	3,919

ჯგუფის შემოსავლების მიხედვით დაანგარიშებული ცვლადი საიჯარო გადასახადები არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში როგორც საიჯარო ვალდებულება. რადგან ის დამოკიდებულია აქტივის გამოყენებიდან მიღებულ შემოსავალზე

10 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ათას ქართულ ლარში	2021 წლის 31 მარტი	2020 წლის 31 მარტი
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	28,665	20,890
ვალდებულებები პერსონალის მიმართ	8	656
	28,673	21,546

ვალდებულებებზე ჯგუფის მიერ უცხოური ვალუტის რისკზე ინფორმაციისათვის იხილეთ შენიშვნა 21(ა)-ში.

11 ანარიცხები

ჯგუფი აწარმოებს მოლაპარაკებას ერთ მეიჯერასთან COVID-19-თან დაკავშირებით არსებულ საიჯარო გადასახდელების შეღავათებთან მიმართებაში. ჯგუფს არ აქვს შეთანხმებული საბოლოო საიჯარო პირობები მეიჯარესთან 2021 წლის 31 მარტს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის. შესაბამისად, ჯგუფმა საუკეთესოდ შეაფასა მიმდინარე მოლაპარაკებები და ცვლადი საიჯარო ხარჯი აღიარა როგორც ანარიცხი ამ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

12 შემოსავლები

ათას ქართულ ლარში

	2021 წლის 31 მარტი	2020 წლის 31 მარტი
ადგილობრივ ბაზარზე გაყიდვები	102,344	147,187
ექსპორტზე გაყიდვები	4,552	5,943
	106,896	153,130

ჯგუფის შემოსავლები მთლიანად მიღებულია საქონლის გაყიდვით, შემოავლის აღირება ხდება საქონლის გაყიდვის მომენტიდან. ჯგუფს არ გააჩნია საკონტრაქტო ვალდებულებები, რომელთა პირობებიც არ შეუსრულებია.

13 რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

ათას ქართულ ლარში

	2021 წლის 31 მარტი	2020 წლის 31 მარტი
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება (ადგილობრივი ბაზარი)	66,150	89,087
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება (ექსპორტი)	4,328	5,694
	70,478	94,781

14 სხვა შემოსავალი

ათას ქართულ ლარში

	2021 წლის 31 მარტი	2020 წლის 31 მარტი
კოვიდ-19-თან დაკავშირებული იჯარის ფასდათმობა	5,057	-
სხვა	913	6,446
	5,970	6,446

15 დისტრიბუციისა და მარკეტინგის ხარჯი

ათას ქართულ ლარში

	2021 წლის 31 მარტი	2020 წლის 31 მარტი
ცვეთა	13,935	13,322
თანამშრომელთა სარგებელი	5,744	6,874
იჯარის ხარჯი	4,861	3,771
როიალტის ხარჯი	3,013	4,959
კომუნალური ხარჯები	1,100	1,556
საკრედიტო ბარათის საკომისიო	1,008	932
შიდა სატვირთო და სადისტრიბუციო ხარჯები	713	908
საიჯარო ხარჯის ანარიცხი	631	-
სარეკლამო და გაყიდვების ხელშეწყობის ხარჯები	490	1,111
მასალები მაღაზიის დეკორაციისთვის	157	7
სხვა	133	231
	31,785	33,671

16 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

ათას ქართულ ლარში

	2021 წლის 31 მარტი	2020 წლის 31 მარტი
მარაგების ჩამოწერიდან მიღებული ზარალი	7,542	6,348
მოძველებული მარაგების ანარიცხის ზრდა	1,972	2,569
ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ზარალი	1,985	916
თანამშრომელთა ანაზღაურება	1,217	3,161
საგადასახადო ხარჯი, გარდა მოგების გადასახადისა	586	522
სხვადასხვა მომსახურების ხარჯი	569	-
დაზღვევა	416	380
ტრანსპორტირების ხარჯი	330	895
საკონსულტაციო ხარჯი	324	-
ოფისის მოვლის ხარჯები	321	461
ბანკის საკომისიო	294	2,545
ცვეთის ხარჯი	223	337
კომუნალური და კომუნიკაციის ხარჯები	149	27
ტვირთის შიდა გადაზიდვის და დისტრიბუციის ხარჯი	119	-
მოკლევადიანი იჯარის ხარჯი	81	148
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	-	642
სხვა ხარჯები	555	525
	<u>16,683</u>	<u>19,476</u>

17 ფინანსური შემოსავლები და ხარჯები

ათას ქართულ ლარში

	2021 წლის 31 მარტი	2020 წლის 31 მარტი
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ხელშეკრულებებზე	(5,525)	(5,172)
უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ვალდებულებების საკურსო სხვაობისა და საიჯარო ვალდებულებების ხელახალი შეფასების გავლენა	3,323	(1,581)
სულ ფინანსური ხარჯი	<u>(2,202)</u>	<u>(6,753)</u>
საბანკო ანგარიშებზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი	185	371
სულ ფინანსური შემოსავალი	<u>185</u>	<u>371</u>
წმინდა ფინანსური ზარალი	<u>(2,017)</u>	<u>(6,382)</u>

18 მოგება კურსთაშორის სხვაობიდან

ათას ქართულ ლარში

	2021 წლის 31 მარტი	2020 წლის 31 მარტი
ფინანსური აქტივები ამორტიზირებული ღირებულებით	318	4,451
	<u>318</u>	<u>4,451</u>

19 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო დაშვებები და შეფასებები

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

19.1 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები

ჯგუფი შეფასებებს აკეთებს სამომავლო ფაქტორების გათვალისწინებით. მიღებული ბუღალტრული შეფასებები შესაძლოა არ დაემთხვეს რეალურ შედეგებს. შეფასებები, რომლებიც შეიცავს მნიშვნელოვან რისკს

სამომავლოდ აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების კორექტირების საჭიროებისა, განხილულია ქვემოთ.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ხელმძღვანელობამ შეაფასა ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები და დარწმუნებულია, რომ ეს შეფასებები მნიშვნელოვნად არ განსხვავდება ამ აქტივების ეკონომიკური სარგებლის ხანგრძლივობისგან. თუ რეალური სასარგებლო მომსახურების ვადა განსხვავდება ამ შეფასებებისგან, მაშინ ფინანსური ანგარიშგებები მნიშვნელოვნად განსხვავებული იქნება.

ძირითადი საშუალებების აღდგენითი ღირებულებები

ხელმძღვანელობამ შეაფასა რა ძირითადი საშუალებების აღდგენითი ღირებულებები, აღიარა გაუფასურების ზარალი, რომელსაც წარმოადგენს სხვაობა აქტივების მიმდინარე ღირებულებასა და აღდგენით ღირებულებას შორის. შეფასებები ძირითადად ეყრდნობა დაშვებებს ცალკეული მაღაზიის საქმიანობის ეფექტიანობის შესახებ, კაპიტალის საშუალო შეწონილ ღირებულებას და სხვა. (იხილეთ შენიშვნა 4). თუ რეალური შედეგები განსხვავდება ამ შეფასებებისგან, მაშინ ფინანსური ანგარიშგებები მნიშვნელოვნად განსხვავებული იქნება.

მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება

მენეჯმენტი აფასებს მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებებს, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული ყველაზე სანდო მტკიცებულებების გათვალისწინებით. ამ მარაგების მომავალ რეალიზაციაზე შესაძლოა გავლენა იქონიოს საქართველოს საცალო ბაზარზე არსებულმა მომავალმა ვითარებამ, რამაც შესაძლოა შეამციროს მომავალი სარეალიზაციო ფასები. თუ ფაქტობრივი შედეგები განსხვავდება ამ დაშვებებისგან, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შეიძლება არსებითად განსხვავებული იყოს.

19.2 სააღრიცხვო პოლიტიკასთან დაკავშირებული დაშვებები

დამატებითი კაპიტალი

საოპერაციო საქმიანობის განმავლობაში ჯგუფში შემავალი კომპანიები მრავალ ტრანზაქციას ახორციელებენ სხვა საერთო კონტროლის ქვეშ 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 ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ.

ჯგუფში შემავალი კომპანიები მაკონტროლებელი მხარის მხრიდან იღებენ დამატებით ფულად სახსრებს საპროცენტო განაკვეთის არმქონე, არაუზრუნველყოფილი დაფინანსების სახით, განუსაზღვრელი გადახდის ვადის, პირობებისა და გრაფიკისა. ჯგუფის მიერ ჯერ არ განხორციელებულა და არც უახლოეს მომავალში იგეგმება ამ მიღებული ფულადი სახსრების უკან დაბრუნება.

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

19.3 ძირითადი დაშვებები მომავალთან დაკავშირებით

ფუნქციონირებადი საწარმო

2021 წელს ჯგუფმა განიცადა მნიშვნელოვანი ზარალი 7,779 ათასი ლარის ოდენობით. ზარალი უმეტესწილად განპირობებული იყო გაყიდვების შემცირებით, რაც გამოწვეული იყო სახელმწიფოს მიერ დაწესებული შეზღუდვებით კოვიდ-19-ის პანდემიასთან დაკავშირებით.

ზოგადად სახეზეა განუსაზღვრელობები კოვიდ-19-ის გავრცელების მამულებთან დაკავშირებით, მაგრამ მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ახალი ვაქცინები, რომლებიც ფართოდ არის ხელმისაწვდომი ქვეყნის მამულებით, საბოლოოდ შეამცირებს კოვიდ-19-ის გავრცელებას და შესაბამისად ქვეყნის ეკონომიკაც გონივრულად მოკლე დროში დაუბრუნდება თავის ჩვეულ მდგომარეობას. ამრიგად, წინა წლის მსგავსად გრძელვადიანი ჩაკეტვა აღარ უნდა გამოცხადდეს ადგილობრივი ხელისუფლების მიერ.

გარდა ამისა, მენეჯმენტმა მიიღო გარანტია ბენეფიციარი მფლობელებისგან, რომ ისინი პირდაპირი თუ არაპირდაპირი გზით გაუწევენ ჯგუფის ფინანსურ მხარდაჭერას, რაც შეიძლება საჭირო გახდეს იმისათვის, რომ ჯგუფმა შეასრულოს ვალდებულებები საკუთარი აქციონერების წინაშე, გააგრძელოს ბიზნესი ჯგუფის საქმიანობის მნიშვნელოვანი ვარდნის გარეშე მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საანგარიშგებო თარიღიდან.

ზემოაღნიშნული გარემოებების გათვალისწინებით, მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ მიზანშეწონილია მოამზადოს ფინანსური ანგარიშგება ფუნქციონირებადობის დაშვების საფუძველზე, რაც უზრუნველყოფს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების შესრულებას საქმიანობის ნორმალურ მიმდინარეობაში.

იჯარის ვადები

საიჯარო ვალდებულებების შეფასება დამოკიდებულია იმ საიჯარო ხელშეკრულებების პერიოდების შეფასებაზე, რომლებიც მიიჩნევა არაგაუქმებად პერიოდად, მათ შორის იმის შეფასებაზე, თუ დასაბუთებულად რამდენ ხანს გააგრძელებს ჯგუფი საიჯარო ურთიერთობებს, ჯგუფის შეხედულებისამებრ. მენეჯმენტი თვლის, რომ მისი ყველა საიჯარო ხელშეკრულების პირობების ამჟამინდელი შეფასებები არის საუკეთესო, რაც შეიძლება გაკეთდეს ამ ვითარებაში და დაფუძნებულია მენეჯმენტის მიზნებსა და რეალურ გეგმებზე.

20 ფინანსური ინსტრუმენტები

20.1 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 3.7-ში.

20.2 ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიები

ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები თითოეული კატეგორიისთვის წარმოდგენილია ცხრილში:

ფინანსური აქტივები

ათას ქართულ ლარში	2021 წლის 31 მარტი	2020 წლის 31 მარტი
ამორტიზებული ღირებულება		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12,277	9,515
ფული საბანკო ანგარიშებზე	15,968	6,964
სულ ფინანსური აქტივები	28,245	16,479
ფინანსური ვალდებულებები		

ათას ქართულ ლარში	2021 წლის 31 მარტი	2020 წლის 31 მარტი
ამორტიზებული ღირებულება		
საიჯარო ვალდებულებები	22,455	82,957
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	28,673	21,546
სულ ფინანსური ვალდებულებები	51,128	104,503

21 ფინანსური რისკის მართვა

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

ჯგუფი არ არის ჩართული ფინანსური აქტივებით ვაჭრობაში სპეკულაციური მიზნებისათვის და არც ოფციონებს გასცემს. ჯგუფის ყველაზე მნიშვნელოვანი ფინანსური რისკები აღწერილია ქვემოთ.

ფინანსური რისკის ფაქტორები

ა) საბაზრო რისკი

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

უცხოური ვალუტის რისკი

ჯგუფს ზოგიერთი ტრანზაქცია აქვს უცხოურ ვალუტაში. აქედან გამომდინარე, აქვს საკურსო სხვაობების რისკი.

ჯგუფის ტრანზაქციების უმეტესობა არის ეროვნულ ვალუტაში. საკურსო სხვაობები ჯგუფს წარმოუქმნება უცხოელ მომწოდებლებთან ვაჭრობის გამო, რაც ძირითადად არის ამერიკულ დოლარში და ევროში. ჯგუფს ასევე აქვს საიჯარო ვალდებულებები აშშ დოლარში.

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

ერთეული

2021 წლის 31 მარტი

	აშშ დოლარი	ევრო	სხვა
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,589	35	6,854
ფული საბანკო ანგარიშებზე	53	7,939	687
	<u>3,642</u>	<u>7,974</u>	<u>7,541</u>
ფინანსური ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	22,455	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(832)	(67)	(39)
	<u>21,623</u>	<u>(67)</u>	<u>(39)</u>
წმინდა პოზიცია	<u>(17,981)</u>	<u>8,041</u>	<u>7,580</u>

ქვემოთ მოცემული ცხრილი ასახავს დოლარის მიმართ ლარის 15% (2020: 15%) კლება/მატების გავლენას ჯგუფზე. აღნიშნული 15% (2020: 15%) არის მმართველობის მიერ შეფასებული სავარაუდო ცვლილება ლარისა და დოლარის გაცვლით კურსებში. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ დომინანტ ვალუტას და პერიოდის ბოლოს აკორექტირებს მათ 15%-იანი (2020: 15%) განაკვეთით.

ქართული ლარი რომ გამყარებულიყო დოლარის, ევროს და ფუნტის მიმართებაში 15%-ით (2020: 15%), მაშინ ამას ექნებოდა შემდეგნაირი გავლენა:

ათას ქართულ ლარში	ამერიკული დოლარის გავლენა		ევროს გავლენა		სხვა	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020
მოგება/ზარალი	2,697	12,507	(1,206)	565	(1,137)	(1,138)

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

ბ) საკრედიტო რისკი

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

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

კომერციულ ბანკებში ფულადი ნაშთების და საკრედიტო რისკის მართვა, ხდება საბანკო ნაშთების დივერსიფიკაციით და მხოლოდ მთავარ რეპუტაციულ ფინანსურ ინსტიტუტებთან არის დაკავშირებული.

ჯგუფის 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). ჯგუფი 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.

ჯგუფს არ გააჩნია უსაფრთხოების სისტემები სავაჭრო მოთხოვნების ბალანსისთვის. ამის გარდა, ჯგუფს არ აქვს უზრუნველყოფები სხვა ფინანსურ აქტივებზეც (მაგალითად ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე ბანკში).

სავაჭრო მოთხოვნები

ჯგუფი იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მოდელს არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ასალიარებლად 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 (შენწყვეტილია აღიარება), როცა აღარ არის მათი დაფარვის გონივრული მოლოდინი. ინვოისის გამოწერის თარიღიდან 180 დღის ვადაში გადაუხდელობა და ამასთან ჯგუფთან ჩაურთველობა ალტერნატიული გადახდის განსაზღვრისთვის, მიანიშნებს, რომ მოთხოვნის დაფარვის მოლოდინი არაგონივრულია.

ზემოთ აღწერილი ჯგუფის 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 2021 წლის 31 მარტის და 2020 წლის 31 მარტის მდგომარეობით შემდეგნაირად განისაზღვრა:

ათას ქართულ ლარში	მთლიანი სასიცოცხლო პერიოდის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი		
	მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	მიმდინარე საბალანსო ღირებულება	
2021 წლის 31 მარტი			
1 წელზე მეტი	100%	(1,194)	(1,194)
		(1,194)	(1,194)

ათას ქართულ ლარში

2020 წლის 31 მარტი

მთლიანი
სასიცოცხლო
პერიოდის
განმავლობაში
მოსალოდნელი
საკრედიტო
ზარალი

	მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	მიმდინარე საბალანსო ღირებულება	მთლიანი სასიცოცხლო პერიოდის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი
1 წელზე მეტი	100%	(1,194)	(1,194)
		(1,194)	(1,194)

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

ბ) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ჯგუფი ვერ შეძლებს დროულად დაფაროს ვადადამდგარი ვალდებულებები.

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

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

2021 წლის 31 მარტი

	საპროცენტო განაკვეთის არმქონე	საიჯარო ვალდებულება	სულ
საშუალო შეწონილი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი (%)		5.9%	
1 თვიდან 1 წლამდე	28,673	11,679	40,352
1-5 წლამდე	-	12,177	12,177
	28,673	23,856	52,529

2020 წლის 31 მარტი

	საპროცენტო განაკვეთის არმქონე	საიჯარო ვალდებულება	სულ
საშუალო შეწონილი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი (%)		5.81%	
1 თვიდან 1 წლამდე	21,546	11,050	32,596
1-5 წლამდე	-	44,198	44,198
5 წელზე მეტი	-	89,276	89,276
	21,546	144,524	166,070

ჯგუფი ითვალისწინებს მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს ფინანსური აქტივებისგან ლიკვიდურობის რისკის, კერძოდ ფულადი და დებიტორული დავალიანებების, შესაფასებლად და სამართავად. ჯგუფის ფული საბანკო ანგარიშებზე და სავაჭრო მოთხოვნები აღემატება მოკლევადიან ვალდებულებებს.

22 რეალური ღირებულების შეფასება

ჯგუფი ახდენს ფინანსური ინსტრუმენტების ანალიზს, რომლებიც წარდგენილია სამართლიანი ღირებულებით და ჯგუფდება 1 დონიდან 3 დონემდე სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრადობის ხარისხის მიხედვით. 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).

22.1 ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულებით შეფასება

ამორტიზირებული ღირებულებით განსაზღვრა ფინანსური ინსტრუმენტებისა, რომელთა რეალური ღირებულება წარდგენილია

ხელმძღვანელობა თვლის, რომ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება უახლოვდება მათ მიმდინარე ღირებულებებს.

რეალური ღირებულება განისაზღვრება მსგავსი ინსტრუმენტებისთვის შესაბამისი ფულადი ნაკადების საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებით. შედეგად ყველაზე მნიშვნელოვანი კომპონენტი არის დისკონტის განაკვეთი. შეფასებული რეალური ღირებულებები ზემოთ ხსენებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიცირდება სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მე-2 დონეზე.

23 გაუთვალისწინებელი გარემოებები

23.1 გადასახადები

საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება ხშირი საკანონმდებლო ცვლადობით, რომლებიც ხშირად ხდება ინტერპრეტაციების საგანი. ხშირად, განსხვავებული ინტერპრეტაციები არსებობს სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოსა და იურისდიქციებში. გადასახადები საგადასახადო ორგანოების მხრიდან ექვემდებარება განხილვას და შემოწმებას, რომელიც წარმოშობს კანონით გათვალისწინებულ მძიმე ჯარიმებსა და საურავებს.

ამ ფაქტორებმა შესაძლოა წარმოშვას საგადასახადო რისკი საქართველოში, არსებითად უფრო მეტად ვიდრე სხვა განვითარებულ ქვეყნებში. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციის საფუძველზე საგადასახადო ვალდებულებები ადეკვატურად არის განსაზღვრული. თუმცა, შესაბამის ორგანოებს შესაძლოა ჰქონდეთ განსხვავებული ინტერპრეტაციები და ეფექტი შეიძლება იყოს მნიშვნელოვანი.

24 ფინანსური საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების რეკონსილაცია

ჯგუფის ვალდებულებები წარმოქმნილი საფინანსო საქმიანობიდან შეიძლება კლასიფიცირდეს შემდეგნაირად:

ათას ქართულ ლარში	საიჯარო ვალდებულება
1 აპრილი 2019 წელი	-
ფულადი ნაკადების მოძრაობა	
დაფარვა	(9,662)
არაფულადი ნაკადების მოძრაობა	
საიჯარო ვალდებულებების აღიარება ფასს-16-ის შესაბამისად	87,411
დარიცხული პროცენტი	5,172
საკურსო სხვაობის გავლენა	36
31 მარტი 2020 წელი	82,957
ფულადი ნაკადების მოძრაობა	
დაფარვა	(3,418)
არაფულადი ნაკადების მოძრაობა	
საიჯარო ვალდებულებების აღიარება ფასს-16-ის შესაბამისად	768
დარიცხული პროცენტი	5,525
საკურსო სხვაობის გავლენა	22,358
COVID 19-თან დაკავშირებული საიჯარო შეღავათი	(5,057)
ცვლილებები შეფასებებში	(80,678)
31 მარტი 2021 წელი	22,455

25 დაკავშირებული მხარეები

ჯგუფის დაკავშირებულ მხარეებს წარმოადგენს მისი აქციონერები, საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანიები, ძირითადი ხელმძღვანელობა და სხვა, როგორც ქვემოთაა აღწერილი.

25.1 საკონტროლო ურთიერთობები

ჯგუფის მფლობელია "Advanced Retail International Co United Kingdom of Saudi Arabia", რომელიც ფლობს 80%-ს. 20%-ის მფლობელს კი წარმოადგენს "International Fashion Trading Limited, United Kingdom of Saudi Arabia". ჯგუფის უმაღლეს შუალედურ მმართველობით კომპანიას წარმოადგენს "Fawaz Abdulaziz Al Hokair & Co., United Kingdom of Arabia".

ჯგუფის საბოლოო მაკონტრილებელი მხარეები არიან:

უმაღლესი მარკონტრელებელი მხარე	%
Fawaz Abdulaziz	31
Salman Abdulaziz	31
Abdul Majeed	31
სხვა	7

25.2 ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში ჯგუფს დაკავშირებულ მხარეებთან ქონდა შემდეგი ტრანზაქციები და ნაშთები:

ათას ქართულ ლარში	2021 წლის 31 მარტი	2020 წლის 31 მარტი
ტრანზაქციები		
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანიები		
საქონლის რეალიზაცია	4,552	5,943
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	4,328	5,694

ათას ქართულ ლარში	2021 წლის 31 მარტი	2020 წლის 31 მარტი
ნაშთები		
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანიები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10,479	8,522
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	68	220

25.3 ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან და ახლო ოჯახის წევრებთან

2021 წლის 31 მარტის და 2020 წლის 31 მარტის მდგომარეობით, ჯგუფის ღირებულებებსა და მათ ოჯახის წევრებს არ ჰქონიათ მნიშვნელოვანი წილი ჯგუფის აქციებში.

მენეჯმენტმა მიიღო შემდეგი ანაზღაურება პერიოდის განმავლობაში, რომელიც ჩართულია ხელფასებსა და თანამშრომელთა სარგებელში.

ათას ქართულ ლარში	2021 წლის 31 მარტი	2020 წლის 31 მარტი
ხელფასები და ბონუსები	1,481	1,947

26 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, ჯგუფმა პროდუქციის რეალიზაცია დაიწყო ახალი ბრენდის Kikl დასახელებით, რომელთან დაკავშირებითაც ხელშეკრულება გაფორმდა და ინვესტიცია განხორციელდა მიმდინარე პერიოდში.

27 შედარებითი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების რეკლასიფიკაცია

ჯგუფმა 2020 წლის პერიოდთან მიმართებაში განახორციელა რეკლასიფიკაციის კორექტირებები კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მუხლებთან მიმართებაში.

ქვემოთ მოცემული ცხრილები ასახავს კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის ანგარიშგების მუხლებთან დაკავშირებულ რეკლასიფიკაციებს:

ერთეული	საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები		
	გადაანგარიშებამდე	რეკლასიფიკაცია	გადაანგარიშებული
ათას ქართულ ლარში			
ცვეთა	13,659	(13,322)	337
იჯარის ხარჯი	3,919	(3,771)	148
კომუნალური ხარჯი	1,583	(1,556)	27
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	18,964	-	18,964
	<u>38,125</u>	<u>(18,649)</u>	<u>19,476</u>

ერთეული

ათას ქართულ ლარში

დისტრიბუციისა და მარკეტინგის დანახარჯები

	გადაანგარიშებამდე	რეკლასიფიკაცია	გადაანგარიშებული
როიალტის ხარჯი	-	4,959	4,959
ცვეთა	-	13,322	13,322
საიჯარო ხარჯი	-	3,771	3,771
კომუნალური ხარჯი	-	1,556	1,556
დისტრიბუციის სხვა ხარჯები	10,063	-	10,063
	<u>10,063</u>	<u>23,608</u>	<u>33,671</u>

ერთეული

ათას ქართულ ლარში

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	გადაანგარიშებამდე	რეკლასიფიკაცია	გადაანგარიშებული
როიალტი	4,959	(4,959)	-
სხვა რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულების ხარჯი	94,781	-	94,781
	<u>99,740</u>	<u>(4,959)</u>	<u>94,781</u>

ერთეული

ათას ქართულ ლარში

კურსთა შორის სხვაობიდან მიღებული შემოსავალი

	გადაანგარიშებამდე	რეკლასიფიკაცია	გადაანგარიშებული
უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ვალდებულებების საკურსო სხვაობით მიღებული ზარალი	(1,581)	1,581	-
სხვა	4,451	-	4,451
	<u>2,870</u>	<u>1,581</u>	<u>4,451</u>

ერთეული

ათას ქართულ ლარში

ფინანსური ხარჯი

	გადაანგარიშებამდე	რეკლასიფიკაცია	გადაანგარიშებული
უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ვალდებულებების საკურსო სხვაობით მიღებული ზარალი	-	(1,581)	(1,581)
სხვა	(5,172)	-	(5,172)
	<u>(5,172)</u>	<u>(1,581)</u>	<u>(6,753)</u>

ქვემოთ მოცემული ცხრილი ასახავს კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მუხლებთან დაკავშირებულ რეკლასიფიკაციებს:

ერთეული

ათას ქართულ ლარში

	გადაანგარიშებამდე	რეკლასიფიკაცია	გადაანგარიშებული
მიმდინარე მოგების გადასახადი	1,308	(1,308)	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	25,487	1,952	26,151
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	22,190	(644)	21,546

ALHOKAIR
Retail Group Georgia



ალჰოკაირ
რითეილ გრუპ ჯორჯია

მმართველობითი ანგარიში

2020-21
ფინანსური წელი



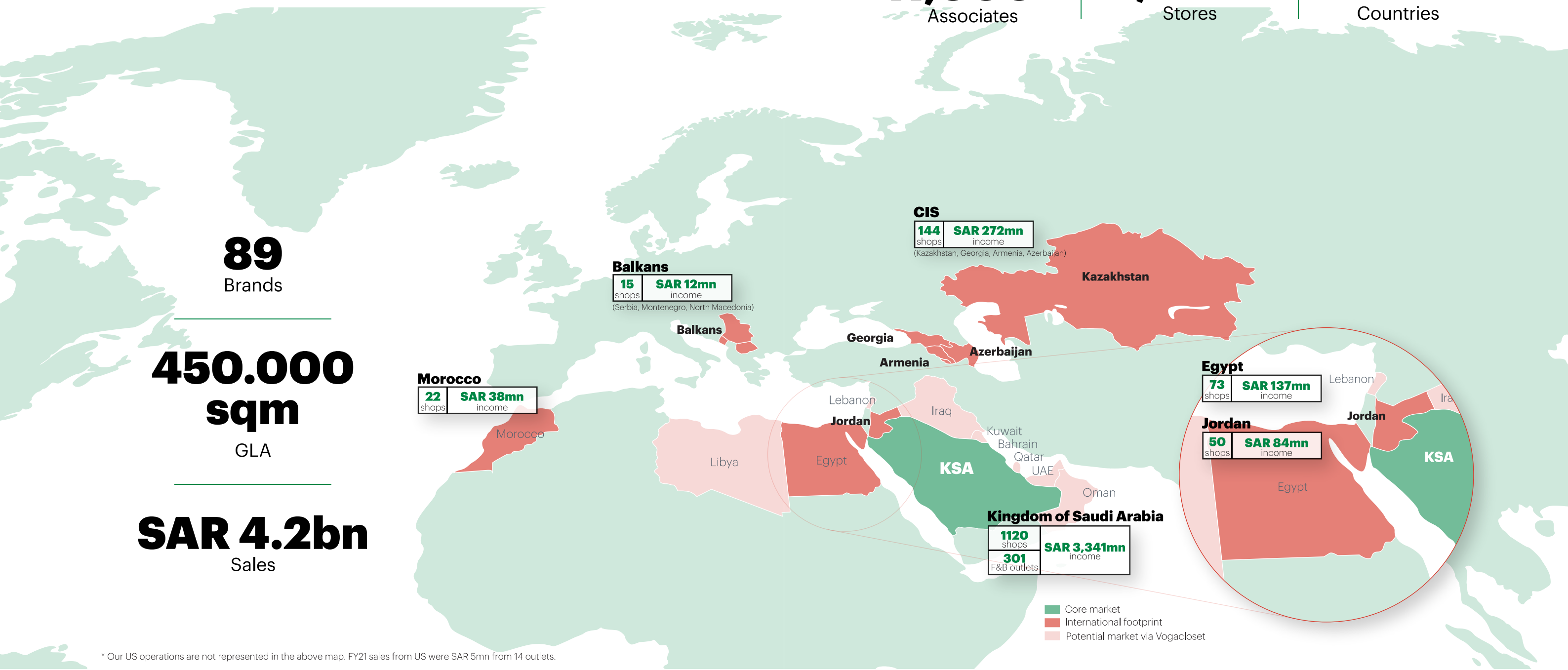


ალკოჰაირის გეოგრაფია

Our Team
11,000+
Associates

Our Network
1,700+
Stores

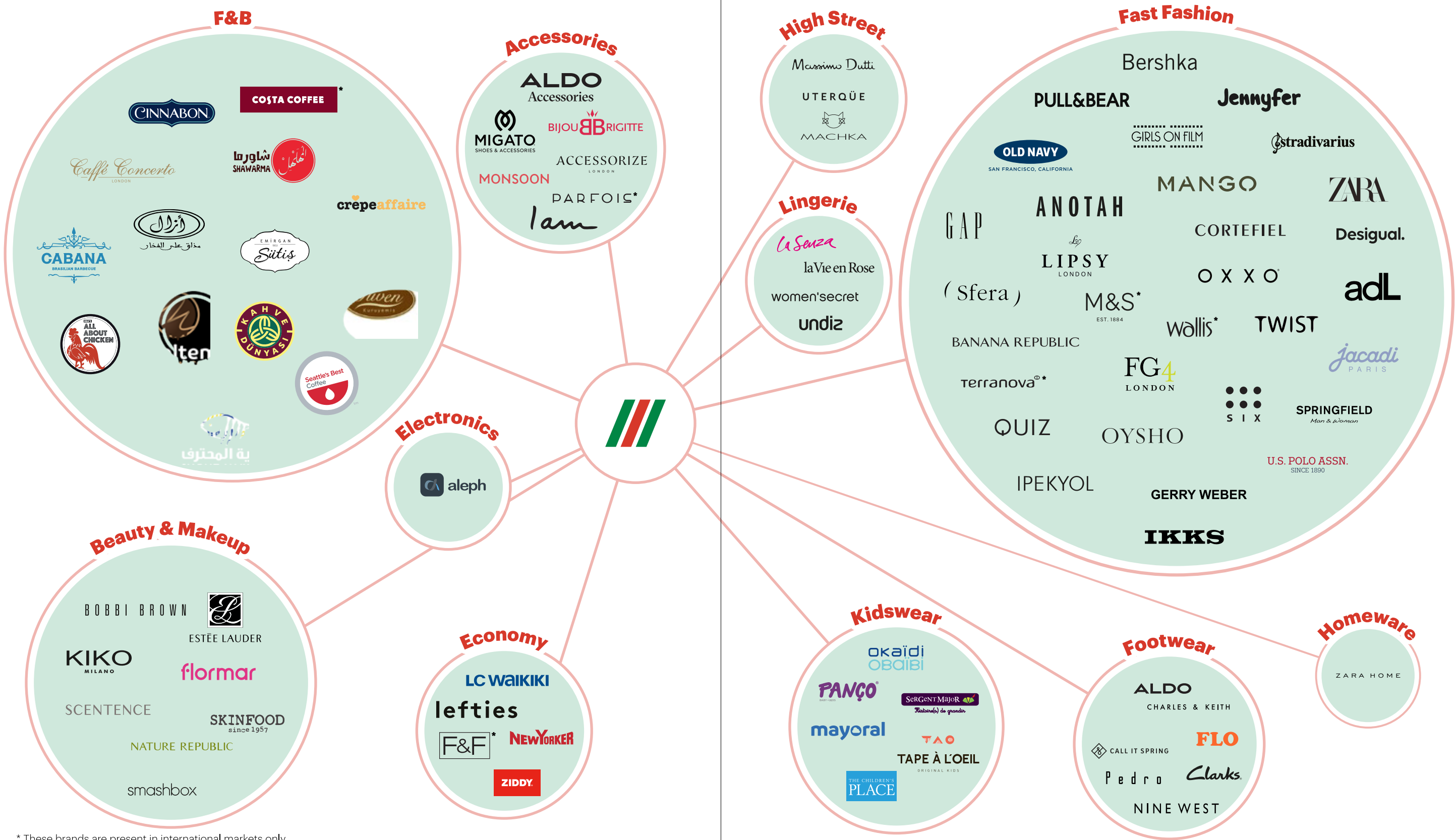
Across
12
Countries



* Our US operations are not represented in the above map. FY21 sales from US were SAR 5mn from 14 outlets.



ალკოკაირის ბრენდ-პორტფელი



* These brands are present in international markets only

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 საიტი <https://www.fahretail.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, Ipekyol და სხვ. სავაჭრო ობიექტების მართვა ხორციელდება ფრენჩაიზინგის ხელშეკრულების საფუძველზე, საერთაშორისოდ აღიარებული სტანდარტების ყველა მოთხოვნის დაცვით.

შპს Retail Group Georgia-ს დამფუძნებლებს წარმოადგენენ შემდეგი იურიდიული პირები: შვედულული 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:

კომპანიის დასახელება	საიდენტიფიკაციო კოდი
Retail Group Holding	404404783
Fashion Retail Georgia	404404809
Spanish Retail Georgia	404404774
Global Apparel Georgia	404404792
Mega Store Georgia	404404756
Master Retail Georgia	404404765
Pro Retail Georgia	404404747
Best Retail Georgia	404404738
Master Home Retail	405194784

Retail Group Georgia- ს შვილობილი კომპანიები	ბრენდის დასახელება	სავაჭრო მოლი	გახსნის დღე	ფართ ი (კვ.მ)	დასაქმებული ა საშუალო რაოდენობა
Best Retail Georgia	Bershka	East point	9/11/2015	822	11
	Bershka	Tbilisi Mall	4/7/2012	732	15
	Bershka	City Mall	17/10/2019	656	14
Fashion Retail Georgia	Aldo	East point	9/12/2015	201	5
	Aldo	Tbilisi Mall	4/7/2012	145	5
	Aldo	City Mall	17/10/2019	179	5
	Aldo Accessories	East point	9/12/2015	72	4
	Charles & Keith	East point	9/12/2015	117	5
	Charles & Keith	Tbilisi Mall	4/7/2012	149	5
	Charles & Keith	City Mall	17/10/2019	138	5
	Clarks	Tbilisi Mall	14/07/2012	108	4
	Clearance FRG	Tbilisi Mall	1/5/2020	204	4
	F&F	Tbilisi Mall	18/08/2013	401	8
	F&F	East point	18/06/2018	185	5
	Flormar	East point	9/12/2015	41	5
	Flormar	Tbilisi Mall	30/05/2014	49	4
	Flormar	City Mall	17/10/2019	54	4
	Jennyfer	Tbilisi Mall	25/12/2012	122	3
	La Vie En Rose	Tbilisi Mall	4/8/2012	135	5
	La Vie En Rose	City Mall	17/10/2019	129	3
	Lasenza	Tbilisi Mall	4/7/2012	168	4
	Lipsy	Tbilisi Mall	4/9/2012	170	4
	US Polo	East point	9/12/2015	264	5
	US Polo	Tbilisi Mall	4/7/2012	197	5
	US Polo	City Mall	17/10/2019	200	5
	Wallis	Tbilisi Mall	21/11/2012	159	4
	Arcadia Outlet	Tbilisi Mall	27/10/2020	159	4
	Mango	East point	19/09/2015	1365	21
	Mango	Tbilisi Mall	9/4/2015	769	17
	Mango	City Mall	17/10/2019	577	17
	Monsoon	East point	10/3/2018	200	4
	Monsoon	Tbilisi Mall	22/06/2018	202	6
	Monsoon	City Mall	17/10/2019	160	6
	Quiz	Tbilisi Mall	20/10/2012	110	4
	Sgt. Major	East point	9/12/2015	89	4
	Sgt. Major	Tbilisi Mall	5/11/2012	130	4
	Spring	Tbilisi Mall	13/09/2012	88	5
	Ipekyol	Tbilisi Mall	7/7/2020	188	6
	Ziddy	East point	9/12/2015	274	6
	Ziddy	Tbilisi Mall	12/12/2014	281	6
	Ziddy	City Mall	17/10/2019	136	5

Global Apparel Georgia	GAP	Tbilisi Mall	14/07/2012	663	8
	Clearance Store	Tbilisi Mall	3/11/2020	122	4
Retail Group Georgia	Marks & Spencer	Tbilisi Mall	11/3/2012	1289	16
	Marks & Spencer	East point	16/06/2020	185	5
Master Retail Georgia	Massimo Dutti	East point	9/12/2015	872	10
	Massimo Dutti	Merani Mall	26/04/2013	600	12
	Massimo Dutti	Tbilisi Mall	4/7/2012	555	12
	Massimo Dutti	City Mall	17/10/2019	600	13
Retail Group Holding	Oysho	Tbilisi Mall	4/7/2012	224	7
	Oysho	City Mall	17/10/2019	312	9
Pro Retail Georgia	Pull & Bear	Tbilisi Mall	4/7/2012	559	14
	Pull & Bear	City Mall	17/10/2019	792	15
Mega Store Georgia	Stradivarius	East point	9/12/2015	435	9
	Stradivarius	Tbilisi Mall	4/7/2012	293	12
	Stradivarius	City Mall	17/10/2019	429	13
Spanish Retail Georgia	Zara	East point	9/11/2015	2238	39
	Zara	Merani Mall	5/10/2013	1999	46
	Zara	Tbilisi Mall	4/7/2012	1974	50
	Zara	City Mall	17/10/2019	2834	56
	Zara	Zara E-commerce	25/10/2020		5
Master Home Retail	Zara Home	Tbilisi Mall	2/2/2018	468	9
სულ				27 968	625

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

შპს „Retail Group Georgia“-ში (სათაო) დასაქმებულია 79 ადამანი, აქედან 62 თანამშრომელი უწევს ადმინისტრაციულ მომსახურებას ჯგუფის დანარჩენ კომპანიებს, ხოლო 17 ადამანი დასაქმებულია უშუალოდ Marks & Spenser-ის სავაჭრო ობიექტებში (თბილისი მოლი და ისტ ფონითი).

2020 წელს ჯგუფმა გახსნა 4 ახალი კონცეფციის მაღაზია: Mango Man City Mall Saburtalo, Mango Man Tbilisi Mall, Ipekyol Tbilisi Mall, Marks and Spencer Kids East Point.

ბოლო წლების 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 მოლეზში, ონლაინ არხებით, სოციალური მედიის საშუალებით (ფეისბუქი, ინსტაგრამი), საერთაშორისო ბრენდების სეზონური გაიდლაინების შესაბამისად და ლოკალური ბაზრის სპეციფიკაციის გათვალისწინებით. მაქსიმალური ღონისძიებები გატარდა კოვიდ-რეგულაციების დაცვისა და უსაფრთხო შესყიდვების მხარდაჭერის მიზნით.

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.

პანდემიის პერიოდში განსაკუთრებით აქტუალური გახდა დისტანციური არხებით გაყიდვები. შესაბამისად, 2020 წლის ოქტომბრიდან ერთ-ერთ უდიდეს მონობრენდულ ონლაინ მაღაზიას www.zara.com-ს დაემატა საქართველო, რის შედეგადაც ქართველ მომხმარებლებს უკვე აქვთ წვდომა Zara-ს სრულ კატალოგზე და საქართველოს ნებისმიერი კუთხიდან შეუძლიათ შეიძინონ და სასურველ მისამართზე მიიღონ გამოწერილი ნივთი.

ონლაინ გაყიდვების მიმართულებით კომპანიის ბრენდების დიდი ნაწილი წარმოდგენილია პარტნიორ პლატფორმაზე www.shopshop.ge.

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

ჯგუფს საქართველოში დასაქმებული გვყავს 700-დე ადამიანი. Retail Group Georgia-ს შრომითი ხელშეკრულება სრულიად შესაბამისობაშია დასაქმებულის უფლებებთან, ეთიკის ნორმებთან და შრომით კანონმდებლობასთან. დასაქმებულებს მკაფიოდ განსაზღვრული აქვთ შინაგანაწესი და ღირებულებები.

პანდემიის დაწყება ურთულესი გამოწვევა იყო შრომითი რესურსების შენარჩუნების კუთხით, თუმცა Retail Group Georgia მიეკუთვნება ისეთი კომპანიების რიგს, რომელიც მაღალი სოციალური პასუხისმგებლობით გამოირჩევა და უფრთხილდება ერთ ერთ ყველაზე ძვირფას აქტივს, როგორც არის ადამიანური რესურსი. პანდემიის პერიოდში არა თუ სრულად შენარჩუნდა ყველა სამტატო ერთეული, არამედ გაიზარდა სავაჭრო ობიექტების დამატების ხარჯზე. დაინერგა ახალი სისტემა, ადაპტირდა შრომითი ხელშეკრულებები ყველა იმ ცვლილების შესაბამისად რა ცვლილებაც შევიდა საქართველოს შრომით კანონმდებლობაში. მომსახურების ხელშეკრულებით დანიშნული, შრომასთან გათანაბრებული პოზიციებისათვის შეიცვალა ხელშეკრულების ტიპი და 225 თანამშრომელთან გაფორმდა შრომითი ხელშეკრულება. მოხდა ყველა თანამშრომლის დაზღვევა და გაუმჯობესდა სადაზღვეო პაკეტი. დაინერგა ახალი განვითარების პროგრამა რომელიც გულისხმობს თითოეული თანამშრომლისთვის, კომპანიისთვის მნიშვნელოვანი 8 ძირითადი კომპეტენციის განვითარებას და სწავლებას. კომპანიის თანამშრომელთა დარჩენილი 45% გადავიდა კვირის ჭრილში 2 დღიან დასვენებაზე.

ამასთან, მუდმივად ვიღებთ რეკომენდაციებს როგორც 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 ათი 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 2021 წლის 31 მარტის მდგომარეობით მომზადებული აუდიტებული ფინანსური ანგარიშგება და შენიშვნები (იხ. ცხრილი ქვემოთ).

მილიონი საუდის
არაბეთის რიალი, SAR

დასახელება	ფინანსური წელი 2020-21	ფინანსური წელი 2019-20	ცვლილება %
შემოსავლები	4,233.5	5,341.8	-20.747
წლის საერთო მოგება/ზარალი	-88.5	407.8	-

გამოქვეყნებული ანგარიშგების მიხედვით მიმდინარე ფინანსურ წელს (2020-21) Fawaz Abdulaziz Alhokair Co.-ს ჯგუფის შემოსავლები შემცირებულია 21%-ით წინა ფინანსურ წელთან (2019-20) შედარებით. ასევე, წინა წელთან შედარებით, 63%-ით შემცირებულია მიმდინარე წლის მოგება. ცვლილებების მიზეზი შემდეგია:

1. შემოსავლების შემცირება 21%-ით წინა ფინანსურ წელთან შედარებით განპირობებულია Covid-19 პანდემიის საპასუხოდ განხორციელებული ჩაკეტვისა და გადაადგილების შეზღუდვების ნეგატიური ეფექტებით, რომელსაც ქონდა ადგილი საუდის არაბეთში და ყველა საერთაშორისო ბაზარზე, სადაც კომპანია ოპერირებს. შემოსავლების შემცირება ასევე განპირობებულია წამგებიანი მაღაზიების დახურვითა და დაბალშემოსავლიანი ბრენდების ბაზრიდან გაყვანით.

2. საერთო მოგების შემცირება განპირობებულია მოძველებული და მოდიდან გამოსული მარაგების გაუფასურებით - 460,9 M SAR. 2021 წლის განმავლობაში ჯგუფმა ჩაატარა მარაგების ინვენტარიზაცია, რომელიც მოიცავდა მაღაზიების დაახლოებით 95%-ს.

როგორც აღვნიშნეთ, შპს Retail Group Georgia არის Fawaz Abdulaziz Alhokair Co.-ს ჯგუფის წარმომადგენელი კომპანია საქართველოში. თუ შეხედავთ ორივე წლის მონაცემებს (იხ. ცხრილი ქვემოთ), 2020-21 ფინანსური წელი საკმაოდ რთული იყო Retail Group Georgia-თვის. მიუხედავად ამისა ჩვენ შევძელით გავმკლავებოდით Covid-19

პანდემიასთან დაკავშირებულ გამოწვევებს და შეგენარჩუნებინა სამუშაო ადგილები და სავაჭრო ქსელი.

შემოსავლები	კონსოლიდირებული	
	2021 წლის 31 მარტის მდგომარეობით	2020 წლის 31 მარტის მდგომარეობით
ლარი		
ადგილობრივი გაყიდვები	102,344.00	147,187.00
ექსპორტი	4,552.00	5,943.00
	106,896.00	153,130.00

2021-22 ფინანსური წლისათვის ვგეგმავთ მოდიდან გამოსული და მოძველებული მარაგების ექსპორტზე გატანას და ადგილობრივ ბაზარზე თვითღირებულებაზე დაბალი ფასით რეალიზაციას. ასევე, ონლაინ ვაჭრობის წილის გაზრდას და ახალი პლატფორმების დამატებას, მათ შროის აქტიურად ვმუშაობთ Inditex-ის ჯგუფთან Massimo Dutti-ის ონლაინ პლატფორმის გაშვებაზე.

როგორც მიმდინარე, ასევე მომავალი ფინანსური წლის მთავარ გამოწვევად რჩება სავალუტო რისკები. 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, მარკეტინგული მხარდაჭერა.

რითილ გრუპ ჯორჯიასა და მის ჯგუფში შემავალ კომპანიებზე, ისევე როგორც მთლიანად რითილის სექტორზე, Covid 19-ის უარყოფითი გავლენა ცალსახაა. შემოსავლებმა 30%-ით იკლო გასული წლის იმავე პერიოდთან შედარებით. მიმდინარე ფინანსური წლის განმავლობაში ჯგუფს სრულიად შეუზღუდა საქმიანობა 4 თვის მანძილზე, ხოლო დანარჩენი პერიოდი უწევდა არაერთი შეზღუდვის ქვეშ ოპერირებას. ასეთია საზოგადოებრივი ტრანსპორტით გადაადგილების შეზღუდვა, რომლის დროს

ჯგუფი უზრუნველყოფდა თანამშრომლების ტრანსპორტირებას საკუთარი ხარჯით, სამუშაო საათებზე დაწესებული შეზღუდვა და შაბათ-კვირას საქმიანობის აკრძალვა. ჯგუფი ინტენსიურად თანამშრომლობდა მთავრობასთან მაქსიმალურად უსაფრთხო სამუშაო პროტოკოლების შექმნაზე. შედეგად სხვადასხვა სახელმწიფო სტრუქტურებმა არაერთხელ აღიარეს ორგანიზებული რითეილის წარმატება კოვიდ რეგულაციების ზედმიწევნით შესრულებაში.

ჯგუფის მენეჯმენტი პანდემიის დაწყებისთანავე შეუდგა საიჯარო, საბანკო და მომწოდებლებთან გადახდის პირობების გადახედვას. მოლაპარაკებები წარმატებით დასრულდა. შედეგად სხვადასხვა კოვიდ შეზღუდვების პირობებში საიჯარო ვალდებულებები ჯგუფს აღარ დააწვა მძიმე წნეხად. სამუშაო კაპიტალის შესანარჩუნებლად გარდა საოპერაციო ხარჯების შემცირებისა, ჯგუფმა მიმართა დედა კომპანიას კაპიტალში კონტრიბუციის სახით გამოეყო 4.8 მილიონი ლარი კრედიტორული დავალიანების დასაფარად. ამან საშუალება მოგვცა ფინანსური წელი ჯანსაღი ლიკვიდურობის ფონზე დაგვესრულებინა.

ჯგუფმა შეზღუდვების პერიოდი აქტიურად გამოიყენა ონლაინ პლატფორმების შექმნისათვის. შეზღუდვების დაწყებიდან რამდენიმე კვირაში ჯგუფის ბრენდები წარმოდგენილი იყო ყველა ადგილობრივ ონლაინ პლატფორმაზე და აქტიურად მიდიოდა მუშაობა საკუთარ ონლაინ მაღაზიაზე. შედეგად ოქტომბერში გაეშვა www.zara.com. ჯგუფის მიზანია ონლაინ გაყიდვებმა საერთო შემოსავლის 7% შეადგინოს მომდევნო ფინანსურ წელს და ეს ნიშნული გააორმაგოს საშუალოვადიან პერსპექტივაში. შემდგომი ნაბიჯები ამ მიმართულებით დაკავშირებულია ისეთი ბრენდების ონლაინ მაღაზიების გაშვებასთან როგორებიცაა: Massimo Dutti, Bershka, Oysho, Stradivarius, Pull & Bear, Mango და Aldo.

მომდევნო ფინანსურ წელს ქსელის გადახალისება გაგრძელდება, დაგეგმილია დაბალშემოსავლიანი მაღაზიების ახალი ბრენდებით ჩანაცვლება; მომავალ ზაფხულს ერთბაშად Kiko Milano-ს სამი მაღაზიის გახსნა იგეგმება. ინვესტიციის ჯამური მოცულობა 3.2 მილიონ ლარს შეადგენს.

კომპანია გეგმავს საოპერაციო საქმიანობის ახალ გამოწვევებზე მორგებას და ონლაინ ვაჭრობაზე ადაპტირებული საოპერაციო საწყობის და გადაფუთვის სადგურების გამართვას.

მიმდინარე ფინანსური წლის ბოლოს, ჯგუფი გადავიდა ახალ სამუშაო სივრცეში. სითი მოლის თაურში განლაგებული ოფისი უზრუნველყოფს მენეჯმენტის მეტ სიახლოვეს სავაჭრო ქსელთან და უწყვეტ კომუნიკაციას მაღაზიის პერსონალთან.

პანდემიის კვალდაკვალ შეზღუდვების შემცირება და შემოსავლების ზრდა ბოლო თვეების განმავლობაში იძლევა პოზიტიური მოლოდინის საფუძველს.

მართვასა და წარმომადგენლობაზე უფლებამოსილი პირები:

დირექტორი

რევაზ მაღალაშვილი

ფინანსური მენეჯერი

ფიქრია გვიშიანი

