

ფინანსური ანგარიშგება, მმართველობის ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს Fashion Retail Georgia

2021 წლის 31 მარტი



სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება	8
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	9
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	10
მმართველობის ანგარიშგება	35

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს გრანტ თორნტონ

ქეთევან წამებულის გამზირი 54
0144, თბილისი, საქართველო

ტ. + 995 322 604 406

Grant Thornton LLC

54 Ketevan Tsamebuli Avenue
0144 Tbilisi, Georgia

T: + 995 322 604 406

შპს “Fashion Retail Georgia”-ს მფლობელებს

მოსაზრება

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

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 მარტის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და 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 ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე” - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტრთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მმართველობის ანგარიშგება

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

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

დამატებით, ჩვენი ვალდებულებაა გამოვთქვათ მოსაზრება მომზადებულია თუ არა 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 მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს არსებით უზუსტობებს, ჩვენ ვალდებულები ვართ განვაცხადოთ ამ ფაქტზე და უზუსტობის არსზე ჩვენ არ გავაჩნია საფუძველი გავაკეთოთ მოხსენება ამ საკითხთან დაკავშირებით.

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

- მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია იმ ფინანსური წლისთვის, რომლისთვისაც მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგება, შესაბამეა ფინანსურ ანგარიშგებას; და
- 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 ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგებს აუდიტზე

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

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

- ვსაზღვრავთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობების არსებობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამგვარი რისკების საპასუხოდ და მოვიპოვებთ ჩვენი აუდიტორული მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი შეცდომების შემჩნევლობის რისკი შეცდომით გამოწვეული უზუსტობების შემჩნევლობის რისკზე მაღალია, რადგან თაღლითობა მოიცავს ისეთ ქმედებებს, როგორიცაა შეთქმულება, გაყალბება, განზრახ რაიმე ინფორმაციის გამოტოვება და არასრული სახით წარდგენა, ან შიდა კონტროლის არასწორი წარმართვა.

- ვერკვევით კონტროლის სისტემის იმ ნაწილში, რომელიც მნიშვნელოვანია ჩვენი აუდიტის მიზნებისათვის, რათა დავგეგმოთ არსებული სიტუაციისათვის შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები, მაგრამ არა იმ მიზნით, რომ გამოვხატოთ ჩვენი მოსაზრება შიდა კონტროლის ეფექტურობის შესახებ.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების, ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული სააღრიცხვო შეფასებების და ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებების შესაბამისობას.
- განვიხილავთ რამდენად შესაფერისი იყო ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური ანგარიშგების მომზადება საწარმოს საქმიანობის უწყვეტობის დაშვებაზე დაყრდნობით და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, ვაფასებთ, ხომ არ არის მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა დაკავშირებული იმ მოვლენებთან და პირობებთან, რომლებსაც შეუძლიათ მნიშვნელოვანი უჭვი გააჩინონ მომავალში კომპანიის მიერ საქმიანობის უწყვეტად გაგრძელების შესაძლებლობასთან დაკავშირებით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა არსებობს, მაშინ ჩვენგან მოითხოვება აუდიტორულ დასკვნაში მივუთითოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი ახსნა-განმარტებითი შენიშვნა, სადაც განხილულია აღნიშნული მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა, ხოლო თუკი ფინანსურ ანგარიშგებაში აღნიშნული განუსაზღვრელობის არსებობა არ არის ადეკვატურად აღწერილი, მაშინ მოგვეთხოვება აუდიტორული დასკვნის მოდიფიცირება. ჩვენი მოსაზრებები დაფუძნებულია ჩვენს მიერ აუდიტორული დასკვნის ხელმოწერის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე. თუმცა მომავალში შესაძლოა მოხდეს ისეთი მოვლენები, რომლებსაც გავლენა ექნებათ კომპანიის ფუნქციონირების გაგრძელების შესაძლებლობაზე.
- განვიხილავთ ფინანსური ანგარიშის მთლიან სტრუქტურას, რომელიც მოიცავს წარდგენებს 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 კომპანიის 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 დამბაშიძე

დირექტორი, რეგისტრირებული აუდიტორი



29 დეკემბერი 2021



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ათას ქართულ ლარში	შენიშვნა	2021 წლის 31 მარტი	2020 წლის 31 მარტი
აქტივები			
<i>გრძელვადიანი აქტივები</i>			
ძირითადი საშუალებები	4	5,800	6,461
აქტივის გამოყენების უფლება	5	5,989	23,089
		<u>11,789</u>	<u>29,550</u>
<i>მოკლევადიანი აქტივები</i>			
მარაგები	6	5,942	13,928
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	7,835	6,143
ფული საბანკო ანგარიშებზე		1,259	2,193
		<u>15,036</u>	<u>22,264</u>
სულ აქტივები		<u>26,825</u>	<u>51,814</u>
<i>კაპიტალი და ვალდებულებები</i>			
<i>კაპიტალი და რეზერვები</i>			
კაპიტალში კონტრიბუცია	8.2	57,457	60,047
აკუმულირებული ზარალი		(44,609)	(40,066)
		<u>12,848</u>	<u>19,981</u>
<i>გრძელვადიანი ვალდებულებები</i>			
საიჯარო ვალდებულებები	9	3,074	20,419
		<u>3,074</u>	<u>20,419</u>
<i>მიმდინარე ვალდებულებები</i>			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		7,834	8,242
საიჯარო ვალდებულებები	9	2,909	3,172
ანარიცხები	11	160	-
		<u>10,903</u>	<u>11,414</u>
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		<u>26,825</u>	<u>51,814</u>

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2021 წლის 28 დეკემბერს:

რევაზ მაღალაშვილი

ფიქრია გვიშანი

საცალო გაყიდვების დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

თანდართული შენიშვნები 10-34 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ათას ქართულ ლარში	პენიშვნა	2021 წლის 31 მარტი	2020 წლის 31 მარტი
აქტივები			
<i>გრძელვადიანი აქტივები</i>			
ძირითადი საშუალებები	4	5,800	6,461
აქტივის გამოყენების უფლება	5	5,989	23,089
		<u>11,789</u>	<u>29,550</u>
<i>მოკლევადიანი აქტივები</i>			
მარაგები	6	5,942	13,928
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	7,835	6,143
ფული საბანკო ანგარიშებზე		1,259	2,193
		<u>15,036</u>	<u>22,264</u>
სულ აქტივები		<u><u>26,825</u></u>	<u><u>51,814</u></u>
 <i>კაპიტალი და ვალდებულებები</i>			
<i>კაპიტალი და რეზერვები</i>			
კაპიტალში კონტრიბუცია	8.2	57,457	60,047
აკუმულირებული ზარალი		(44,609)	(40,066)
		<u>12,848</u>	<u>19,981</u>
<i>გრძელვადიანი ვალდებულებები</i>			
საიჯარო ვალდებულებები	9	3,074	20,419
		<u>3,074</u>	<u>20,419</u>
<i>მიმდინარე ვალდებულებები</i>			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		7,834	8,242
საიჯარო ვალდებულებები	9	2,909	3,172
ანარიცხები	11	160	-
		<u>10,903</u>	<u>11,414</u>
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		<u><u>26,825</u></u>	<u><u>51,814</u></u>

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2021 წლის 28 დეკემბერს:

რევაზ მაღალაშვილი

ფიქრია გვიშინი

საცალო გაყიდვების დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

თანდართული პენიშვნები 10-34 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ათას ქართულ ლარში		2021 წლის 31 მარტს დასრულებული წელი	2020 წლის 31 მარტს დასრულებული წელი
	შენიშვნა		
შემოსავალი	11	20,982	31,996
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	13	(14,116)	(19,421)
საერთო მოგება		6,866	12,575
სხვა შემოსავალი	14	3,065	286
დისტრიბუციისა და მარკეტინგის ხარჯები	15	(7,652)	(8,418)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	16	(7,167)	(9,190)
შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან		(4,888)	(4,747)
ფინანსური შემოსავალი	17	36	-
ფინანსური ხარჯები	17	(70)	(965)
მოგება/(ზარალი) კურსთაშორის სხვაობიდან	18	379	(222)
ზარალი დაბეგრამდე		(4,543)	(5,934)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	(13)
წლის ზარალი		(4,543)	(5,947)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის სრული ზარალი		(4,543)	(5,947)

თანდართული შენიშვნები 10-34 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

ათას ქართულ ლარში	კაპიტალში კონტრიბუცია	აკუმულირებული ზარალი	სულ
2019 წლის 1 აპრილი	56,469	(34,119)	22,350
წლის ზარალი	-	(5,947)	(5,947)
წლის სრული ზარალი	-	(5,947)	(5,947)
სესხის პირობების ცვლილებით გამოწვეული კაპიტალში კონტრიბუციის ზრდა (შენიშვნა 8.2)	3,578	-	3,578
მფლობელებთან დაკავშირებული ოპერაციები	3,578	-	3,578
2020 წლის 31 მარტი	60,047	(40,066)	19,981
წლის ზარალი	-	(4,543)	(4,543)
წლის სრული შემოსავალი	-	(4,543)	(4,543)
კაპიტალში კონტრიბუციის შემცირება (შენიშვნა 8.2)	(2,590)	-	(2,590)
მფლობელებთან დაკავშირებული ოპერაციები	(2,590)	-	(2,590)
2021 წლის 31 მარტი	57,457	(44,609)	12,848

თანდართული შენიშვნები 10-34 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ათას ქართულ ლარში

		2021 წლის 31 მარტს დასრულებული წელი	2020 წლის 31 მარტს დასრულებული წელი
	შენიშვნა		
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის ზარალი		(4,543)	(5,947)
კორექტირებები:			
ცვეთა	16;16	3,847	3,839
მოგება ძირითადი საშუალებების გასვლიდან	16	-	(280)
გრძელვადიანი აქტივების გაუფასურება	16	884	916
მარაგების გაუფასურების რეზერვის ცვლილება	16	(77)	719
მარაგების ჩამოწერით მიღებული ზარალი	16	4,597	5,222
ფინანსური შემოსავალი		(36)	-
ფინანსური ხარჯები	17	70	965
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	13
(მოგება)/ზარალი საკურსო სხვაობიდან	18	(379)	222
შემოსავალი კოვიდ-19-თან დაკავშირებული იჯარის ფასდათმობიდან		(1,491)	-
საოპერაციო შედეგები საოპერაციო კაპიტალში ცვლილებამდე		2,872	5,669
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ცვლილება		(1,417)	(2,589)
მარაგების ცვლილება		3,466	(3,105)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ცვლილება		(248)	3,784
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		4,673	3,759
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(2,287)	(3,206)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლები		-	385
მიღებული საპროცენტო შემოსავლები		36	-
წმინდა ფულადი სახსრები გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობაში		(2,251)	(2,821)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან			
კაპიტალში კონტრიბუციის მატება		-	3,578
სესხებისა და საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	24	(870)	(2,709)
კაპიტალში კონტრიბუციის შემცირება		(2,590)	-
წმინდა ფულადი სახსრები გამოყენებული საფინანსო საქმიანობაში		(3,460)	869
წმინდა (კლება)/ზრდა ფული საბანკო ანგარიშებზე		(1,038)	1,807
საკურსო სხვაობის გავლენა ფულზე		104	14
ფული საბანკო ანგარიშებზე პერიოდის დასაწყისში		2,193	372
ფული საბანკო ანგარიშებზე პერიოდის ბოლოს		1,259	2,193

თანდართული შენიშვნები 10-34 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1 ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

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

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ცნობილი ბრენდების ტანსაცმლითა და აქსესუარებით საცალო ვაჭრობა თბილისის სავაჭრო ცენტრებსა და მოლეებში.

კომპანიის მიერ დასაქმებულთა საშუალო რიცხვი 2021 წლის 31 მარტისთვის შეადგენს 224-ს (2020 წლის 31 მარტისთვის: 247).

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

კომპანიის 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, კომპანიის 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.

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

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

აღნიშნული ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს შესაძლო სამომავლო გავლენას კომპანიის ოპერაციებზე.

2 შედგენის საფუძველი

2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

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

2.2 მომზადების საფუძველი

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

2.3 საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

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

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

2.4 შეფასებებისა და მოსაზრებების გამოყენება

წინამდებარე ანგარიშგების “ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების” შესაბამისად მომზადებისათვის, ხელმძღვანელობამ გააკეთა მთელი რიგი შეფასებები, რომელიც გავლენას ახდენს წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების ანგარიშგებაზე ფინანსური ანგარიშგების თარიღისათვის, აგრეთვე შემოსავლებსა და ხარჯებზე საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში. მნიშვნელოვანი ნაწილები, რომლებიც მოიცავს მაღალი დონის შეფასებასა და მოსაზრებას, ასევე ანგარიშგების მნიშვნელოვან ნაწილს, სადაც მოსაზრებები და შეფასებები დიდ გავლენას ახდენს ანგარიშგებაზე, წარმოდგენილია მე-19 შენიშვნაში. 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

კომპანიამ ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოიყენა ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტირების საერთაშორისო კომიტეტის მიერ გამოშვებული ყველა ის ახალი ან გადახედილი ფასს და ფასს-ის ინტერპრეტაცია, რომელიც გამოსაყენებლად სავალდებულოა 2020 წლის 1 აპრილს დაწყებული საანგარიშგებო პერიოდებისათვის.

ამ ცვლილებების გავლენა და ბუნება განხილულია ქვემოთ.

ახალი და გადახედილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ეფექტურია 2020 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-ში შესწორებები) (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 კომპანიის მიერ:

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

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

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

3.1 უცხოური ვალუტა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების მიზნებისათვის, საანგარიშგებო ვალუტისაგან (ლარი) განსხვავებულ, უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები 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 მარტს 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.

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

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

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდის საშუალებით, თითოეული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, როცა აქტივი მზად არის გამოყენებისთვის. აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები შემდგენიარად არის განაწილებული:

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

3.3 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 ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის გასვლის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ 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.

3.4 იჯარით აღებული აქტივები

კომპანია, როგორც მოიჯარე

კომპანიას იჯარით აღებული აქვს ფართები მაღაზიების მოსაწყობად. საიჯარო ხელშეკრულებები, როგორც წესი, გაფორმებულია 5-დან 14 წლამდე ვადით და ზოგიერთ მათგანს აქვს ვადის გაგრძელების პირობა. კომპანია არ აფორმებს გაყიდვებისა და უკუიჯარის შეთანხმებებს. ყველა იჯარა შეთანხმებულია ინდივიდუალურად და აქვს განსხვავებული პირობები.

კომპანია აფასებს მთლიანად ხელშეკრულება არის თუ არა იჯარა, ან შეიცავს თუ არა იჯარას. იჯარის ხელშეკრულების მიხედვით ხდება იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენებისა და ყველა ეკონომიკური სარგებლის მიღების უფლების გადმოცემა გარკვეული პერიოდის განმავლობაში ანაზღაურების სანაცვლოდ.

მოიჯარის მიერ იჯარის შეფასება და აღიარება

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

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

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

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

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

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

კომპანიამ გადაწყვიტა 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 მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდით, იჯარის პერიოდის განმავლობაში.

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

3.5 მარაგები

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

მარაგები წარმოდგენილია საბალანსო ღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში რეალიზაციისათვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სავარაუდო გასაყიდი ფასია. მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია მარაგების შეძენასთან, ადგილზე მიტანასთან, გადამუშავებასთან და მის იმ მდგომარეობამდე მიყვანასთან როგორც ის იმყოფება.

3.6 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება და აღიარების შეწყვეტა

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

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

ფინანსური ვალდებულების აღიარება წყდება, როდესაც ის შესრუდება, ხელშეკრულებით 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.

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

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

წარმოდგენილ პერიოდში კომპანიას არ აქვს ფინანსური აქტივების კატეგორია FVOCI 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. კომპანიის 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 (და არ არის განსაზღვრული როგორც FVTPL):

- კომპანია ფლობს ფინანსურ აქტივებს ისეთი ბიზნეს მოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით;
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ 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. კომპანიის ფული და ფულის ეკვივალენტები, სავაჭრო და უმეტესი სხვა მოთხოვნები ფინანსური ინსტრუმენტების ამ კატეგორიას მიეკუთვნება, ისევე როგორც ბონდები, რომლებიც თავდაპირველად კლასიფიცირებული იყვნენ როგორც დაფარვის ვადამდე ფლობილნი ასს 39-ის მიხედვით.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

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

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

ამ საპროგნოზო მიდგომის დანერგვისას, გამოიყენა ხდება:

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

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

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

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

კომპანია 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 სახელმეკრულებო ფულად ნაკადებში, რომელიც ითვლისწინებს პოტენციურ ვალდებულების შეუსრულებლობას ფინანსური აქტივის არსებობისას ნებისმიერ დროს. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გაანგარიშების დროს, კომპანია იყენებს თავის ისტორიულ გამოცდილებას, გარე ფაქტორებს და საპროგნოზო ინფორმაციას.

კომპანია აფასებს სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებას კოლექტიურ საფუძველზე რადგანაც ფლობენ საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლებს დაჯგუფებულები არიან გადაცილებული ვადის მიხედვით.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და შეფასება

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს და ფინანსური იჯარის ვალდებულებებს. ფინანსური ვალდებულებების შეჯამება კატეგორიების მიხედვით წარმოდგენილია 20.2 შენიშვნაში.

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.

3.7 საბანკო ანგარიშები

ფული ბანკში მოიცავს ფულის ნაშთებს, რომლებიც განთავსებულია საბანკო ანგარიშებზე.

3.8 კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს გამოშვებული აქციების ნომინალურ ღირებულებას.

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

დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება იმ პერიოდში, რომელშიც გამოცხადდა.

ყველა ტრანზაქცია მშობელი კომპანიის მფლობელებთან აღრიცხულია კაპიტალში დამოუკიდებლად.

3.9 მოგების გადასახადი

მიმდინარე გადასახადი არის 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 გაშლილი 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 კომპანიის აქტივებსა და ვალდებულებებში, ანგარიშგებაში, ფინანსური და საგადასახადო ბაზის საფუძველზე. შესაბამისად

გადავადებული საგადასახო აქტივი და ვალდებულება, როგორც განსაზღვრულია ბასს 12 მოგებიდან გადასახადებით არ წარმოიქმნება 2017 წლის 1 იანვრიდან.

3.10 დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

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

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

3.11 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 კომპანია განიხილავს 5 საფეხურიანი პროცესს

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

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

საქონლის გაყიდვა

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

შემოსავალი შემცირებულია საქონლის დაბრუნებების, ფასდაკლებებისა და სხვა მსგავსი ფასდათმობებით.

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 მიიღება აქტივის საბალანსო ღირებულება.

4 ძირითადი საშუალებები

ათას ქართულ ლარში	იჯარით აღებული ქონების რემონტი	ავეჯი და სხვა საოფისე აღჭურვილობა	სატრანს- პორტო საშუალებები	კომპიუტერ- ები და სხვა აღჭურვილობა	სულ
ღირებულება					
2019 წლის 1 აპრილი	4,382	10,980	120	1,533	17,015
შემოსვლა	2,643	174	8	381	3,206
გასვლა	(393)	-	-	(3)	(396)
2020 წლის 31 მარტი	6,632	11,154	128	1,911	19,825
შემოსვლა	2,256	39	-	77	2,372
გასვლა	(352)	(265)	-	(29)	(646)
2021 წლის 31 მარტი	8,536	10,928	128	1,959	21,551
დაბროვილი ცვეთა და გაუფასურება					
2019 წლის 1 აპრილი	2,708	6,993	113	959	10,773
წლის ცვეთა	987	819	8	233	2,047
გასვლა	(313)	(58)	-	(1)	(372)
გაუფასურები ზარალი	579	313	-	24	916
2020 წლის 31 მარტი	3,961	8,067	121	1,215	13,364
წლის ცვეთა	744	1,100	2	209	2,055
გასვლა	(314)	(223)	-	(15)	(552)
გაუფასურების ზარალი	241	587	-	56	884
2021 წლის 31 მარტი	4,632	9,531	123	1,465	15,751
საბალანსო ღირებულება					
2020 წლის 31 მარტი	2,671	3,087	7	696	6,461
2021 წლის 31 მარტი	3,904	1,397	5	494	5,800

ცვეთის ხარჯი და გაუფასურების ზარალი აღიარდება დისტრიბუციისა და მარკეტინგის (შენიშვნა 15), ასევე ადმინისტრაციულ ხარჯებში (შენიშვნა 16).

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

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

5 აქტივის გამოყენების უფლება

ათას ქართულ ლარში

	შენიშვნები	სულ
<i>თვითღირებულება</i>		
2019 წლის 1 აპრილი	-	-
ფასს 16-ზე გადასვლის კორექტირება	24,881	24,881
2020 წლის 31 მარტი	24,881	24,881
შემოსვლა	-	-
ცვლილებები შეფასებაში	(18,892)	(18,892)
2021 წლის 31 მარტი	5,989	5,989
<i>აკუმულირებული ცვეთა</i>		
2019 წლის 1 აპრილი	-	-
წლის ცვეთა	1,792	1,792
2020 წლის 31 მარტი	1,792	1,792
წლის ცვეთა	1,792	1,792
ცვლილებები შეფასებაში	(3,584)	(3,584)
2021 წლის 31 მარტი	-	-
<i>საბალანსო ღირებულება</i>		
2020 წლის 31 მარტი	23,089	23,089
2021 წლის 31 მარტი	5,989	5,989

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

მიმდინარე საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანიის ხელმძღვანელობამ შეცვალა შეფასებები საიჯარო ვალდებულებებთან დაკავშირებით. კომპანიის მენეჯმენტმა გადაწყვიტა შეეცვალა არსებული საიჯარო ხელშეკრულებები და მთლიანად გადასულიყო ცვლად საიჯარო ხელშეკრულებებზე, რომლის მიხედვითაც საიჯარო გადასახდელები დაკავშირებული იქნება გაყიდვების მოცულობებთან (კომპანიას უკვე აქვს რამდენიმე ასეთი იჯარა). კომპანიამ უკვე დაიწყო მოლაპარაკებები მეიჯარეებთან ხელშეკრულებების შვებასთან დაკავშირებით და კომპანიის მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ კონტრაქტები სრულად შეიცვლება 2023 წლის 31 მარტამდე. კომპანიის 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	5,574	12,764
საქონელი გზაში	389	1,260
შესაფუთი მასალები	565	567
მაღაზიის მოსართავი ინვენტარი	59	59
გაუფასურების რეზერვი	(645)	(722)
	5,942	13,928

ანარიცხები მოიცავს ნელა რეალიზებადი მარაგების ანარიცხებს.

საანგარიშგებო წლის განმავლობაში, დახურული მაღაზიების მიერ ჩამოწერილი მარაგების ოდენობამ შეადგინა 7,542 ათასი ლარი (2020 წლის 31 მარტისთვის: 5,222 ლარი) (იხ. შენიშვნა 16).

კომპანიის საკუთრებაში არსებული 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
<i>ფინანსური აქტივები</i>		
სავაჭრო მოთხოვნები	508	920
საკრედიტო ზარალის რეზერვი	(123)	(123)
საგარანტიო დეპოზიტები იჯარებისთვის	387	-
	<u>772</u>	<u>797</u>
<i>არაფინანსური აქტივები</i>		
წინასწარი გადახდები სახელმწიფო ბიუჯეტში	6,066	4,392
წინასწარ გადახდილი იჯარა	-	397
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	248	291
სხვა წინასწარი გადახდები	749	266
	<u>7,063</u>	<u>5,346</u>
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	<u><u>7,835</u></u>	<u><u>6,143</u></u>

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

საშუალო კრედიტის დაფარვის პერიოდი საქონლის გაყიდვისას არის 10 დღე. სავაჭრო მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება.

ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ მოთხოვნები სახელმწიფო ბიუჯეტის მიმართ სრულიად ექვემდებარება დაბრუნებას. სახელმწიფო ბიუჯეტში წინასწარგადახდები ძირითადად შედგება დამატებითი ღირებულების გადასახადისაგან.

მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება.

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

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

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები ვალუტების მიხედვით იხილეთ შენიშვნა 21(ა).

8 კაპიტალი და რეზერვები

8.1 საწესდებო კაპიტალი

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

8.2 შენატანები კაპიტალში

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

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

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

9 საიჯარო ვალდებულებები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში საიჯარო ვალდებულებები შემდეგნაირადაა წარმოდგენილი:

ათას ქართულ ლარში	2021 წლის 31 მარტი	2020 წლის 31 მარტი
მიმდინარე	2,909	3,172
გრძელვადიანი	3,074	20,419
	<u>5,983</u>	<u>23,591</u>

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

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

აქტივის გამოყენების უფლება	იჯარით აღებული აქტივების რაოდენობა	დარჩენი- ლი ვადის დიაპაზონი	საშუალო დარჩენი- ლი იჯარის ვადა	იჯარების რაოდენო- ბა ვადის გაგრძე- ლების უფლებით	იჯარების რაოდენო ბა ინდექსზე მიბმული ცვლადი გადახდებით	იჯარების რაოდენო-ბა ინდექსზე მიბმული ცვლადი გადახდებით	იჯარების რაოდენობა შეწყვეტის უფლებით
შენიშვნები	28	2	2	28	-	-	-

საიჯარო ვალდებულებები უზრუნველყოფილია მათთან დაკავშირებული აქტივებით. 2021 წლის 31 მარტისათვის მინიმალური მომავალი საიჯარო გადახდები შემდეგი იყო:

ათას ქართულ ლარში	მინიმალური საიჯარო გადახდები	
	2021 წლის 31 მარტი	2020 წლის 31 მარტი
ერთი წლის შიგნით		
საიჯარო გადახდები	3,173	4,766
ფინანსური ხარჯები	(264)	(1,594)
	2,909	3,172
პირველიდან მეხუთე წლის ჩათვლით		
საიჯარო გადახდები	3,168	18,077
ფინანსური ხარჯები	(94)	(5,390)
	3,074	12,687
ხუთი წლის შემდეგ		
საიჯარო გადახდები	-	12,886
ფინანსური ხარჯები	-	(5,154)
	-	7,732
წმინდა დღევანდელი ღირებულება	5,983	23,591

საიჯარო გადახდები, რომლებიც არ არის აღიარებული ვალდებულებად

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

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

ათას ქართულ ლარში	2021 წლის 31 მარტი
მოკლევადიანი იჯარა	15
ცვლადი საიჯარო გადახდები	997
	1,012

კომპანიის შემოსავლების მიხედვით დაანგარიშებული ცვლადი საიჯარო გადასახდელები 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	7,833	8,116
ვალდებულებები პერსონალის მიმართ	1	126
	7,834	8,242

კომპანიის ვალდებულებების სავალუტო რისკების შესახებ ინფორმაცია იხილეთ შენიშვნა 21 (ა).

11 ანარიცხები

კომპანია აწარმოებს მოლაპარაკებას ერთ მეიჯერასთან კოვიდ-19-თან დაკავშირებულ საიჯარო გადასახდელების შეღავათებთან მიმართებაში. კომპანიას არ აქვს შეთანხმებული საბოლოო საიჯარო პირობები მეიჯარესთან 2021 წლის 31 მარტს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის. შესაბამისად, კომპანიამ შეაფასა მიმდინარე მოლაპარაკებები და ცვლადი საიჯარო ხარჯი აღიარა როგორც ანარიცხი ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

12 შემოსავლები

ათას ქართულ ლარში	2021 წლის 31 მარტი	2020 წლის 31 მარტი
გაყიდვები ადგილობრივ ბაზარზე	20,174	29,386
ექსპორტზე გაყიდვები	808	2,610
	20,982	31,996

კომპანიის შემოსავლები მთლიანად მიღებულია საქონლის გაყიდვით და მათი აღიარება ხდება საქონლის გაყიდვის მომენტშივე. კომპანიას 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)	13,348	16,950
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება (ექსპორტი)	768	2,471
	14,116	19,421

14 სხვა შემოსავალი

ათას ქართულ ლარში	2021 წლის 31 მარტი	2020 წლის 31 მარტი
კოვიდ -19 ის იჯარის ფასდათმობით მიღებული შეღავათი	1,491	-
სხვა შემოსავალი	1,574	286
	3,065	286

15 დისტრიბუციისა და მარკეტინგის ხარჯი

ათას ქართულ ლარში	2021 წლის 31 მარტი	2020 წლის 31 მარტი
ცვეთა	3,834	3,502
თნამშრომელთა სარგებელი	1,444	2,060
ცვლადი და მოკლევადიანი იჯარის ხარჯი	1,012	778
სარეკლამო და გაყიდვების ხელშეწყობის ხარჯები	288	671
კომუნალური ხარჯები	213	395
შიდა სატვირთო და სადისტრიბუციო ხარჯები	195	300
საკრედიტო ბარათის საკომისიო	186	167
როილტის ხარჯი	178	420
საიჯარო ხარჯის ანარიცხი	156	-
მასალები მალზიის გაფორმებისთვის	75	7
სხვა	71	118
	<u>7,652</u>	<u>8,418</u>

16 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

ათას ქართულ ლარში	2021 წლის 31 მარტი	2020 წლის 31 მარტი
მარაგების ჩამოწრა	4,597	5,222
ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ზარალი	884	916
სათაო ოფისისთვის გადახდილი მენეჯერული მომსახურების ხარჯი	738	860
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	187	106
სხვადასხვა მომსახურების ხარჯი	180	-
დაზღვევა	124	123
საოფისე ხარჯი	103	123
მივლინება და ტრანსპორტირება	77	36
ბანკის საკომისიო	53	331
საკომუნიკაციო და კომუნალური ხარჯები	41	-
შიდა სატვირთო და სადისტრიბუციო ხარჯები	36	-
საკონსულტაციო ხარჯი	29	-
ცვეთის ხარჯი	13	337
მოძველებული მარაგების ანარიცხების (შემცირება)/ზრდა	(77)	719
მოკლევადიანი იჯარის ხარჯი	-	148
სხვა ხარჯები	182	269
	<u>7,167</u>	<u>9,190</u>

17 ფინანსური შემოსავლები და ხარჯები

ათას ქართულ ლარში	2021 წლის 31 მარტი	2020 წლის 31 მარტი
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ხელშეკრულებებზე	(1,529)	(1,446)
უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ვალდებულებების საკურსო სხვაობებისა და საიჯარო ვალდებულებების ხელახალი შეფასების გავლენა	1,459	481
სულ ფინანსური ხარჯი	(70)	(965)
საბანკო ანგარიშებზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი	36	-
სულ ფინანსური შემოსავალი	36	-
წმინდა ფინანსური ზარალი	(34)	(965)

18 საკურსო სხვაობიდან მიღებული მოგება

ათას ქართულ ლარში	2021 წლის 31 მარტი	2020 წლის 31 მარტი
ფინანსური აქტივები ამორტიზირებული ღირებულებით	379	(222)
	379	(222)

19 მნიშვნელოვანი საადრიცხო დაშვებები და შეფასებები

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

19.1 მნიშვნელოვანი საადრიცხო შეფასებები

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

ძირითადი საშუალებების 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 ანაზღაურებადი ღირებულება

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

მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება

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

19.2 სააღრიცხვო პოლიტიკასთან დაკავშირებული დაშვებები

კაპიტალში კონტრიბუცია

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

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

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

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას ჰქონდა აღებული სესხი დაკავშირებული მხარისგან (იხ. შენიშვნა 8) პრეფერენციული საპროცენტო განაკვეთითა და გახანგრძლივებული გადახდის ვადით. სესხის ნომინალურ და რეალურ ღირებულებას შორის სხვაობა, რომელსაც წარმოადგენდა ფულადი ნაკადების 8.5%-ად დისკონტირება, განისაზღვრა, კაპიტალში კონტრიბუცია (კაპიტალის ელემენტი).

19.3 მნიშვნელოვანი დაშვებები მომავალთან დაკავშირებით

ფუნქციონირებადი საწარმო

2021 წელს კომპანიამ განიცადა მნიშვნელოვანი ზარალი 4,543 ათასი ლარის ოდენობით. ზარალი უმეტესწილად განპირობებული იყო გაყიდვების შემცირებით, რაც გამოწვეული იყო სახელმწიფოს მიერ დაწესებული მეზღუდვებით 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 მასშტაბით, 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 კომპანიას ფინანსურ მხარდაჭერას, რაც შეიძლება საჭირო გახდეს იმისათვის, რომ კომპანიამ შეასრულოს ვალდებულებები საკუთარი აქციონერების წინაშე, გააგრძელოს ბიზნესი კომპანიის საქმიანობის მნიშვნელოვანი ვარდნის გარეშე მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში, ამ 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 კომპანია საიჯარო ურთიერთობებს, კომპანიის 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 საადრიცხო პოლიტიკა

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

20.2 ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიები

ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია შემდეგი კატეგორიის აქტივები და ვალდებულებები საბალანსო ღირებულებით:

ფინანსური აქტივები

ათას ქართულ ლარში	2021 წლის 31 მარტი	2020 წლის 31 მარტი
ამორტიზირებული ღირებულება		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	772	797
ფული საბანკო ანგარიშებზე	1,259	2,193
სულ ფინანსური აქტივები	2,031	2,990

ფინანსური ვალდებულებები

ათას ქართულ ლარში	2021 წლის 31 მარტი	2020 წლის 31 მარტი
ამორტიზირებული ღირებულება		
საიჯარო ვალდებულება	5,983	23,591
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	7,834	8,242
სულ ფინანსური ვალდებულებები	13,817	31,833

21 ფინანსური რისკების მართვა

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

ფინანსური რისკის ფაქტორები

ა) საბაზრო რისკი

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

უცხოური ვალუტის რისკი

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

კომპანიის ტრანზაქციების უმეტესობა არის ეროვნულ ვალუტაში. საკურსო სხვაობები კომპანიას წარმოექმნება უცხოელ მომწოდებლებთან ვაჭრობის გამო, რაც ძირითადად არის ამერიკულ დოლარში, ევროსა და ბრიტანულ ფუნტში. კომპანიას ასევე აქვს საიჯარო ვალდებულებები აშშ დოლარში.

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

ერთეული

2021 წლის 31 მარტი

	დოლარი	ევრო	სხვა
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	124	-	187
ფული საბანკო ანგარიშებზე	51	134	16
	175	134	203
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	405	324	67
საიჯარო ვალდებულება	5,983	-	-
	6,388	324	67
წმინდა პოზიცია	(6,213)	(190)	136

ერთეული

2020 წლის 31 მარტი

	დოლარი	ევრო	სხვა
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	356	79	163
ფული საბანკო ანგარიშებზე	1,321	-	207
	1,677	79	370
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,933	1,244	235
საიჯარო ვალდებულება	23,591	-	-
	25,524	1,244	235
წმინდა პოზიცია	(23,847)	(1,165)	135

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

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

ათას ქართულ
ლარში

	აშშ დოლარის გავლენა		ევროს გავლენა		ფუნტის გავლენა	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020
მოგება/ზარალი	932	3,577	29	175	(20)	(20)

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

ბ) საკრედიტო რისკი

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

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

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

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

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

სავაჭრო მოთხოვნები

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

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი სავაჭრო მოთხოვნებზე 2021 წლის 31 მარტის და 2020 წლის 1 აპრილის მდგომარეობით შემდეგნაირად განისაზღვრა:

ათას ქართულ ლარში	მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	მთლიანი საბალანსო ღირებულება	მთლიანი სასიცოცხლო პერიოდის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი
2021 წლის 31 მარტი			
1 წელზე მეტი	100%	123	123
		123	123
ათას ქართულ ლარში			
2020 წლის 31 მარტი			მთლიანი სასიცოცხლო პერიოდის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი
	მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	მთლიანი საბალანსო ღირებულება	
1 წელზე მეტი	100%	123	123
		123	123

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

ბ) ლიკვიდურობის რისკი

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

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

2021 წლის 31 მარტი	საპროცენტო განაკვეთის არმქონე	ფინანსური საიჯარო ვალდებულება	ჯამი
საშუალო შეწონილი (%)		5.84%	
1 თვიდან 1 წლამდე	7,834	2,909	10,743
1-დან 5 წლამდე	-	3,074	3,074
	7,834	5,983	13,817
2020 წლის 31 მარტი	საპროცენტო განაკვეთის არმქონე	ფინანსური საიჯარო ვალდებულება	ჯამი
საშუალო შეწონილი (%)		5.84%	
1 თვიდან 1 წლამდე	4,737	3,172	7,909
1-დან 5 წლამდე	-	12,687	12,687
5 წელზე მეტი	-	25,141	25,141
	4,737	41,000	45,737

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

22 რეალური ღირებულების შეფასება

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

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

22.1 ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულებით შეფასება

ფინანსური ინსტრუმენტების ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასება, რომელთათვისაც რეალური ღირებულება უცნობია.

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

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

22.2 არაფინანსური აქტივების რეალური ღირებულების შეფასება

ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულებისთვის (ავეჯი და სათადარიგო ნაწილები, კომპიუტერული და სხვა მოწყობილობები), რომლებზეც 2021 წლის 31 მარტისთვის აღიარდა გაუფასურების ხარჯი, მათი რეალური ღირებულება მიეკუთვნება რეალური ღირებულების კატეგორიებში მე-2, ან მე-3 დონეს.

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

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

23 გაუთვალისწინებელი გარემოებები

23.1 გადასახადები

საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება ხშირი საკანონმდებლო ცვლადობებით, რომლებიც ხშირად ხდება ინერპრეტაციების 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 აღეკავატურად არის განსაზღვრული. თუმცა, შესაბამის ორგანოებს შესაძლოა ჰქონდეთ განსხვავებული ინტერპრეტაციები და ეფექტი შეიძლება იყოს მნიშვნელოვანი.

24 ფინანსური საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების რეკონსილაცია

კომპანიის ვალდებულებები წარმოქმნილი საფინანსო საქმიანობიდან შეიძლება კლასიფიცირდეს შემდეგნაირად:

ათას ქართულ ლარში	საიჯარო ვალდებულებები	სულ
2019 წლის 1 აპრილი		
ფულადი ნაკადების მოძრაობა		
დაფარვა	(2,709)	(2,709)
არაფულადი ნაკადების მოძრაობა		
საიჯარო ვალდებულების აღიარება ფასს 16-ის მიხედვით	24,881	24,881
დარიცხული პროცენტი	1,446	1,446
საკურსო სხვაობის გავლენა	(27)	(27)
2020 წლის 31 მარტი	23,591	23,591
ფულადი ნაკადების მოძრაობა		
დაფარვა	(870)	(870)
არაფულადი ნაკადების მოძრაობა		
დარიცხული პროცენტი	1,529	1,529
საკურსო სხვაობის გავლენა	4,996	4,996
კოვიდ-19-თან დაკავშირებული იჯარის ფასდათმობა	(1,491)	(1,491)
ცვლილებები შეფასებაში	(21,772)	(21,772)
2021 წლის 31 მარტი	5,983	5,983

25 დაკავშირებული მხარეები

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

25.1 საკონტროლო ურთიერთობები

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

კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეები არიან:

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

25.2 ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

ათას ქართულ ლარში ნაშთები	2021 წლის 31 მარტი	2020 წლის 31 მარტი
<i>კომპანიები საერთო კონტროლის ქვეშ</i>		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	311	797
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	59	46
<i>ათას ქართულ ლარში ტრანზაქციები</i>	<i>2021 წლის 31 მარტი</i>	<i>2020 წლის 31 მარტი</i>
<i>კომპანიები საერთო კონტროლის ქვეშ</i>		
საქონლის რეალიზაცია	808	2,610
მარაგების შესყიდვა	768	46
<i>მშობელი კომპანია</i>		
მენეჯერული მომსახურების ხარჯი	738	860

26 ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან და ახლო ოჯახის წევრებთან

2021 წლის 31 მარტის მდგომარეობით, კომპანიის დირექტორებსა და მათ ოჯახის წევრებს არ ჰქონიათ მნიშვნელოვანი აქციები.

27 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

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

28 შესადარისი ფინანსური ანგარიშგების გადაანგარიშება

კომპანიამ 2020 წლის პერიოდთან მიმართებაში განახორციელა რეკლასიფიკაციის კორექტირებები მოგება-ზარალისა და ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებების მუხლებში.

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

ერთეული ათას ქართულ ლარში	საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები		
	გადაანგარიშებამდე	რეკლასიფიკაცია	გადაანგარიშებული
ცვეთა	3,839	(3,502)	337
იჯარის ხარჯი	926	(778)	148
კომუნალური ხარჯი	395	(395)	-
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	8,705	-	8,705
	<u>13,865</u>	<u>(4,675)</u>	<u>9,190</u>

ერთეული ათას ქართულ ლარში	დისტრიბუციისა და მარკეტინგის ხარჯები		
	გადაანგარიშებამდე	რეკლასიფიკაცია	გადაანგარიშებული
როიალტი	-	420	420
ცვეთა	-	3,502	3,502
იჯარის ხარჯი	-	778	778
კომუნალური ხარჯი	-	395	395
დისტრიბუციის სხვა ხარჯები	3,323	-	3,323
	3,323	5,095	8,418

ერთეული ათას ქართულ ლარში	რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		
	გადაანგარიშებამდე	რეკლასიფიკაცია	გადაანგარიშებული
როიალტი	420	(420)	-
თვითღირებულების სხვა ხარჯები	19,421	-	19,421
	19,841	(420)	19,421

ერთეული ათას ქართულ ლარში	კურსთა შორის სხვაობიდან მიღებული შემოსავალი		
	გადაანგარიშებამდე	რეკლასიფიკაცია	გადაანგარიშებული
უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ვალდებულებების საკურსო სხვაობით მიღებული ზარალი	481	(481)	-
სხვა	(222)	-	(222)
	259	(481)	(222)

ერთეული ათას ქართულ ლარში	ფინანსური ხარჯი		
	გადაანგარიშებამდე	რეკლასიფიკაცია	გადაანგარიშებული
უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ვალდებულებების საკურსო სხვაობით მიღებული ზარალი	-	481	481
სხვა	(1,446)	-	(1,446)
	(1,446)	481	(965)

ქვემოთ მოცემული ცხრილი ასახავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მუხლებთან დაკავშირებულ რეკლასიფიკაციებს:

ერთეული ათას ქართულ ლარში	გადაანგარიშებამდე	რეკლასიფიკაცია	გადაანგარიშებული
მიმდინარე მოგების გადასახადი	(931)	931	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7,529	(1,386)	6,143
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(8,697)	455	8,242

ALHOKAIR
Retail Group Georgia



ალჰოკაირ
რითეილ გრუპ ჯორჯია

მმართველობითი ანგარიში

2020-21
ფინანსური წელი





ალკოჰაირის გეოგრაფია

Our Team

11,000+

Associates

Our Network

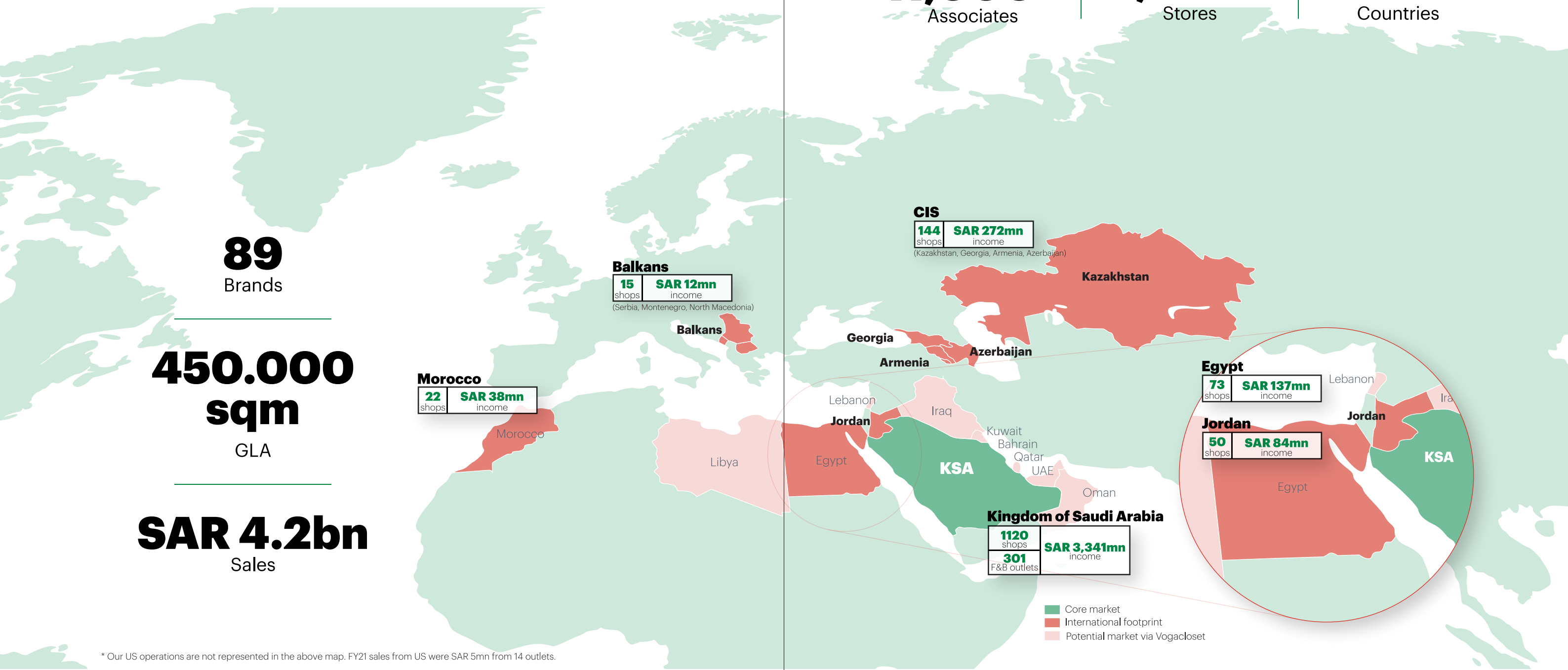
1,700+

Stores

Across

12

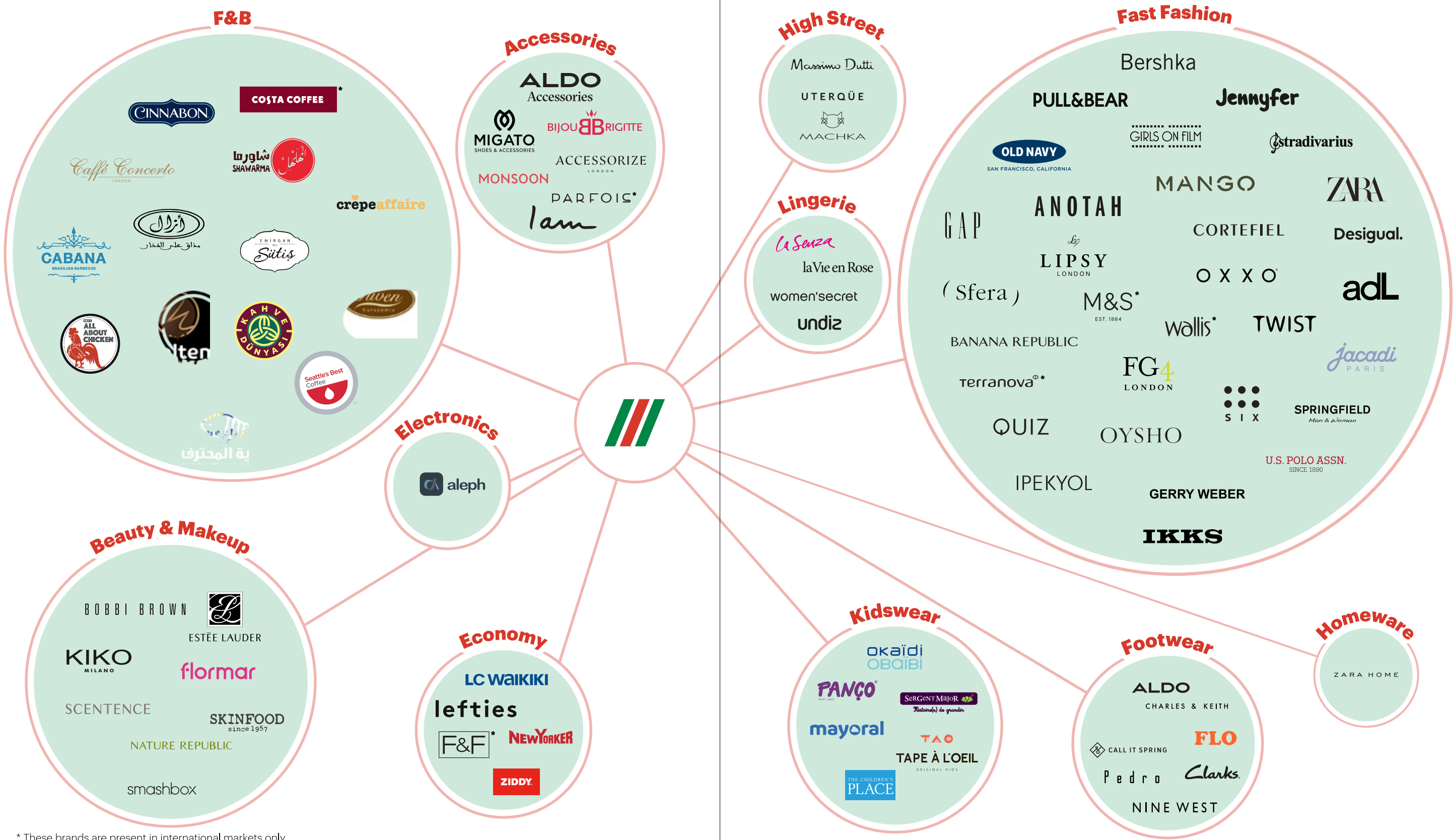
Countries



* 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 სათავე ოფისი საუდის არაბეთში მდებარეობს. Alhokair-ი 90-მდე ბრენდს აერთიანებს, კავკასიასა და ცენტრალურ აზიაში, ჩრდილოეთ აფრიკაში, ბალკანეთის ქვეყნებსა და ამერიკაში 2 000-ზე მეტ მაღაზიას უძღვება. ჯგუფის ოფიციალური ვებ საიტია <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 წარმოადენენ 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

Fashion Retail Georgia-ს სავაჭრო ობიექტების ჩამონათვალი:

ბრენდის დასახელება	სავაჭრო მოლი	გახსნის დღე	ფართი (კვ.მ)	დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა
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

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

შპს „Fashion Retail Georgia“-ში დასაქმებულია 221 ადამანი.

2020 წელს კომპანიამ გახსნა 3 ახალი კონცეფციის მაღაზია: Mango Man City Mall Saburtalo, Mango Man Tbilisi Mall, Ipekyol Tbilisi Mall.

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 მოლბებში, 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 ფოინთთან, 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. 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 Fashion Retail Georgia-მ განათავსა საქველმოქმედო ყუთები რამდენიმე მაღაზიაში, სადაც სოციალურად დაუცველებისთვის ხდება ტანსაცმლისა და სხვა ნივთების შგროვება.

Fashion Retail 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 Fashion Retail Georgia მიეკუთვნება ისეთი კომპანიების რიგს, რომელიც მაღალი სოციალური პასუხისმგებლობით გამოირჩევა და უფრო ადრეულად, ვიდრე სხვები, დაიწყო პერიოდში არა თუ სრულად შენარჩუნდა ყველა საშტატო 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 აუდირებული 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

რაც შეეხება სხვა რისკებს, ჩვენს მთავარ გამოწვევად რჩება ის სავაჭრო ობიექტები და აუტოლეტები, რომლებიც ვაჭრობენ ისეთი ბრენდებით, რომლებზეც ფრანშიზული შეთანხმება საქართველოს ტერიტორიაზე აქვს მხოლოდ Fashion Retail Georgia-ს. 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.

Fashion Retail Georgia-ზე, ისევე როგორც მთლიანად რითეილის სექტორზე, Covid 19-ის უარყოფითი გავლენა ცალსახაა. ჯგუფის შემოსავლებმა 30%-ით იკლო გასული წლის იმავე პერიოდთან შედარებით. მიმდინარე ფინანსური წლის განმავლობაში ჯგუფს სრულიად შეზღუდა 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. 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 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

