

2021

შპს “პან ეუროპიან ფეშენ გრუფ” და მისი შვილობილი კომპანია
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და
ჯგუფის მმართველობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

შინაარსი

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	6
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	7
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	8
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	9

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

1. ჯგუფი და მისი საქმიანობა	10
2. მომზადების საფუძვლები	10
3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	11
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები	22
5. ამონაგები	22
6. რეალიზაციის თვითღირებულება	22
7. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	23
8. ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან, წმინდა	23
9. მოგების გადასახადი	24
10. ძირითადი საშუალებები	25
11. გადახდილი ავანსები	26
12. მარაგები	26
13. გაცემული სესხები	26
14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	26
15. კაპიტალი	27
16. ფული და ფულის ეკვივალენტები	27
17. სესხები	28
18. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	29
19. ფინანსური რისკის მართვა	29
20. დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები და ოპერაციები	31
21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები	32
 ჯგუფის მმართველობის ანგარიშგება	 33

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების „პან ეუროპიან ფემენ გრუფის“ მფლობელებს და ხელმძღვანელობას:

უარი მოსაზრების გამოთქმაზე

ჩვენ დაგვიქირავეს აუდიტის ჩასატარებლად შპს „პან ეუროპიან ფემენ გრუფისა“ და მისი შვილობილი კომპანიის (ერთობლივად „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ასევე ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი ინფორმაციისგან.

ჩვენ არ გამოვთქვამთ მოსაზრებას ჯგუფის თანდართულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „*მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი*“ აღწერილი საკითხების მნიშვნელობის გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს მისი ერთ-ერთი მნიშვნელოვანი კომპონენტის - შვილობილი კომპანია შპს „ლიდერ სისტემის“ 2021 წლის ფინანსურ ინფორმაციას. ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის შეიცავს შპს „ლიდერ სისტემის“ მონაცემებს 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ჩვენ ვერ მოგვაწოდეს შპს „ლიდერ სისტემის“ მიმდინარე პერიოდის ბუღალტრული ბაზა. ამის გამო, ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელია იქნებოდა თუ არა კორექტირებების შეტანა ჯგუფის კუთვნილი პროპორციული წილის სიდიდეში შპს „ლიდერ სისტემის“ აქტივებში, რომელზეც ის ახორციელებს ერთობლივ კონტროლს, ჯგუფის პროპორციული წილის სიდიდეში შპს „ლიდერ სისტემის“ ვალდებულებებში, რომელზეც მას ერთობლივი პასუხისმგებლობა აკისრია, მისი პროპორციული წილის სიდიდეში შპს „ლიდერ სისტემის“ მოცემული წლის შემოსავალსა და ხარჯებში, აგრეთვე საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებში 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის.

ჩვენ დავინიშნეთ ჯგუფის აუდიტორებად 2021 წლის 2 დეკემბერს, შესაბამისად ვერ შევძელით დავსწრებოდით ჯგუფის მარაგების ინვენტარიზაციის პროცესს საანგარიშგებო წლის დასაწყისში. ჩვენ ვერც ალტერნატიული საშუალებით შევძელით დავრწმუნებულიყავით მარაგების რაოდენობის სისწორესა და მდგომარეობაზე, რაც ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის ასახული იყო 6,186,705 ლარის ოდენობით. შესაბამისად, ჩვენი აუდიტორული მოსაზრება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე იყო მოდიფიცირებული. ვინაიდან მარაგის საწყისი ნაშთი გავლენას ახდენს ოპერაციების ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსაზღვრაზე, ჩვენ ვერ დავადგინეთ, აუცილებელი იქნებოდა თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების, კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებში 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის.

ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები ჯგუფის ვალდებულებების ძირითად ნაწილზე, რომელიც წარმოადგენს ჯგუფის მთავარი მომწოდებლის მიმართ არსებულ სავაჭრო ვალდებულებას. ჩვენთვის ალტერნატიული პროცედურებითაც შეუძლებელი იყო აღნიშნული ვალდებულების სისრულის და სიზუსტის დადასტურება, რომელიც 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია 127,536 ლარის და 3,346,962 ლარის ოდენობით. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იქნებოდა თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღნიშნულ ვალდებულებებთან მიმართებით ფინანსური მდგომარეობის, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის, ასევე ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებათა შესაბამის ელემენტებში 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის.

ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება ჯგუფის შექმნის თარიღისთვის, 2019 წლის 26 დეკემბრისთვის, საწესდებო კაპიტალში განხორციელებულ შენატანებზე. ჩვენ ალტერნატიული გზებითაც ვერ დავრწმუნდით საწესდებო კაპიტალის სისრულესა და სიზუსტეში. შესაბამისად, ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იქნებოდა თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებებში, ასევე ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებში 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.

2021 წლის ნოემბრის თვიდან შეიცვალა ჯგუფის ბუღალტერიის მომსახურე ორგანიზაცია და ასევე თვითღირებულების განსაზღვრის მეთოდი. რეალიზაციის თვითღირებულების ნაწილი აღნიშნული ცვლილებიდან 2021 წლის ბოლომდე შეადგენდა 2,208,116 ლარს, რომლის სისრულისა და სიზუსტის დასადასტურებლად ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება, მათ შორის ვერც ალტერნატიული გზებით. შესაბამისად, ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იქნებოდა თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების, ასევე ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებში 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.

სხვა ინფორმაცია - ჯგუფის მმართველობის ანგარიშგება

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ჯგუფის მმართველობის ანგარიშგებას 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, მაგრამ არ მოიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას. ჩვენი „უარი მოსაზრების გამოთქმაზე“ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებით არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებითად თანხვედნილი და მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტების მოთხოვნებთან შესაბამისობაში, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან გამომდინარე. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობაა ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის განცხადება.

როგორც აღწერილია ზემოთ - „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი“ - ნაწილში, ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების

კონსოლიდირებული ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებში 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის.

შესაბამისად, ვერ შევძელით დასკვნის გამოტანა იმის თაობაზე, ზემოაღნიშნული სხვა ინფორმაცია შეიცავს თუ არა არსებით უზუსტობას ამ საკითხებთან მიმართებით.

გარდა ზემოთ აღნიშნული საკითხების გავლენისა, ჩვენი აზრით, ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე, ჯგუფის 2021 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- თანხდენილია 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიერ მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მის ფასს-ის (ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის) შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

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

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებლები არიან ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და გავცეთ აუდიტორული დასკვნა. თუმცა, ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი“ აღწერილი საკითხების მნიშვნელოვნების გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება თანდართულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ ჯგუფისგან ბუღალტერთა 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 ნორმებითა და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

ანა გაბედავა, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-518332)

შპს „ნექსია თიეი“ (SARAS-F-550338)

30 სექტემბერი, 2022 წელი

თბილისი, საქართველო

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების „პან ეუროპიან ფემენ გრუფის“ მფლობელებს და ხელმძღვანელობას:

უარი მოსაზრების გამოთქმაზე

ჩვენ დაგვიქირავეს აუდიტის ჩასატარებლად შპს „პან ეუროპიან ფემენ გრუფისა“ და მისი შვილობილი კომპანიის (ერთობლივად „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ასევე ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი ინფორმაციისგან.

ჩვენ არ გამოვთქვამთ მოსაზრებას ჯგუფის თანდართულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი“ აღწერილი საკითხების მნიშვნელობის გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი¹

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის, ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს მისი ერთ-ერთი მნიშვნელოვანი კომპონენტის - შვილობილი კომპანია შპს „ლიდერ სისტემის“ 2021 წლის ფინანსურ ინფორმაციას. ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის შეიცავს შპს „ლიდერ სისტემის“ მონაცემებს 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ჩვენ ვერ მოგვაწოდეს შპს „ლიდერ სისტემის“ მიმდინარე პერიოდის ბუღალტრული ბაზა. ამის გამო, ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელია იქნებოდა თუ არა კორექტირებების შეტანა ჯგუფის კუთვნილი პროპორციული წილის სიდიდეში შპს „ლიდერ სისტემის“ აქტივებში, რომელზეც ის ახორციელებს ერთობლივ კონტროლს, ჯგუფის პროპორციული წილის სიდიდეში შპს „ლიდერ სისტემის“ ვალდებულებებში, რომელზეც მას ერთობლივი პასუხისმგებლობა აკისრია, მისი პროპორციული წილის სიდიდეში შპს „ლიდერ სისტემის“ მოცემული წლის შემოსავალსა და ხარჯებში, აგრეთვე საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებში 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის.

ჩვენ დავინიშნეთ ჯგუფის აუდიტორებად 2021 წლის 2 დეკემბრის, შესაბამისად ვერ შევძელით დავსწრებოდით ჯგუფის მარაგების ინვენტარიზაციის პროცესს საანგარიშგებო წლის დასაწყისში. ჩვენ ვერც ალტერნატიული საშუალებით შევძელით დადრწმუნებულიყავით მარაგების რაოდენობის სისწორესა და მდგომარეობაზე, რაც ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის ასახული იყო 6,186,705 ლარის ოდენობით. შესაბამისად, ჩვენი აუდიტორული მოსაზრება 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე იყო მოდიფიცირებული. ვინაიდან მარაგის საწყისი ნაშთი გავლენას ახდენს ოპერაციების ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსაზღვრაზე, ჩვენ ვერ დავადგინეთ, აუცილებელი იქნებოდა თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების, კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებში 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის.

ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები ჯგუფის ვალდებულებების ძირითად ნაწილზე, რომელიც წარმოადგენს ჯგუფის მთავარი მომწოდებლის მიმართ არსებულ სავაჭრო ვალდებულებას. ჩვენთვის ალტერნატიული პროცედურებითაც შეუძლებელი იყო აღნიშნული ვალდებულების სისრულის და სიზუსტის დადასტურება, რომელიც 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია 127,536 ლარის და 3,346,962 ლარის ოდენობით. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იქნებოდა თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღნიშნულ ვალდებულებებთან მიმართებით ფინანსური მდგომარეობის, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის, ასევე ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებათა შესაბამის ელემენტებში 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის.

ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება ჯგუფის შექმნის თარიღისთვის, 2019 წლის 26 დეკემბრისთვის, საწესდებო კაპიტალში განხორციელებულ შენატანებზე. ჩვენ ალტერნატიული გზებითაც ვერ დავრწმუნდით საწესდებო კაპიტალის სისრულესა და სიზუსტეში. შესაბამისად, ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იქნებოდა თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებებში, ასევე ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებში 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.

2021 წლის ნოემბრის თვიდან შეიცვალა ჯგუფის ბუღალტერიის მომსახურე ორგანიზაცია და ასევე თვითღირებულების განსაზღვრის მეთოდი. რეალიზაციის თვითღირებულების ნაწილი აღნიშნული ცვლილებიდან 2021 წლის ბოლომდე შეადგენდა 2,208,116 ლარს, რომლის სისრულისა და სიზუსტის დასადასტურებლად ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება, მათ შორის ვერც ალტერნატიული გზებით. შესაბამისად, ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იქნებოდა თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების, ასევე ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებში 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.

სხვა ინფორმაცია - ჯგუფის მმართველობის ანგარიშგება

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ჯგუფის მმართველობის ანგარიშგებას 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, მაგრამ არ მოიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას. ჩვენი „უარი მოსაზრების გამოთქმაზე“ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებით არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებითად თანხვედნილი და მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტების მოთხოვნებთან შესაბამისობაში, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან გამომდინარე. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობაა ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის განცხადება.

როგორც აღწერილია ზემოთ - „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი“ - ნაწილში, ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებში 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის.

შესაბამისად, ვერ შევძელით დასკვნის გამოტანა იმის თაობაზე, ზემოაღნიშნული სხვა ინფორმაცია შეიცავს თუ არა არსებით უზუსტობას ამ საკითხებთან მიმართებით.

გარდა ზემოთ აღნიშნული საკითხების გავლენისა, ჩვენი აზრით, ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე, ჯგუფის 2021 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- თანხედენილია 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიერ მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მსს ფასს-ის (ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის) შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

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

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებლები არიან ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და გავცეთ აუდიტორული დასკვნა. თუმცა, ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი“ აღწერილი საკითხების მნიშვნელოვნების გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება თანდართულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ჩვენ დამოუკიდებლობის ვართ ჯგუფისგან ბუღალტრულ 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 ნორმებითა და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

ანა გაბედავა, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-518332)

შპს „ნექსია თიეი“ (SARAS-F-550338)

30 სექტემბერი, 2022 წელი

თბილისი, საქართველო



შპს „პან ეუროპიან ფეშენ გრუფ“

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2021 *	2020
ამონაგები	5	28,445,199	25,839,902
რეალიზაციის თვითღირებულება	6	(14,969,439)	(14,960,498)
საერთო მოგება		13,475,760	10,879,404
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	7	(9,720,588)	(9,306,128)
საოპერაციო მოგება		3,755,172	1,573,276
ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან, წმინდა	8	(351,648)	(2,719,311)
ფინანსური შემოსავალი	13	35,121	31,682
ფინანსური ხარჯი	17	(138,053)	(391,556)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა		14,759	(88,932)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		3,315,351	(1,594,841)
მოგების გადასახადი	9	-	-
წლის წმინდა შემოსავალი/(ზარალი)		3,315,351	(1,594,841)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		3,315,351	(1,594,841)

* მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება არ შეიცავს შვილობილი კომპანია შპს „ლიდერ სისტემის“ მონაცემებს.

დამტკიცებული და ხელმოწერილია 2022 წლის 30 სექტემბერს ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი - ნინო ხულეღიძე

მთავარი ბუღალტერი - სოლომონ
ექვთიმიშვილი

შპს „პან ეუროპიან ფეშენ გრუფ“

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2021 *	2020
ამონაგები	5	28,445,199	25,839,902
რეალიზაციის თვითღირებულება	6	(14,969,439)	(14,960,498)
საერთო მოგება		13,475,760	10,879,404
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	7	(9,720,588)	(9,306,128)
საოპერაციო მოგება		3,755,172	1,573,276
ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან, წმინდა	8	(351,648)	(2,719,311)
ფინანსური შემოსავალი	13	35,121	31,682
ფინანსური ხარჯი	17	(138,053)	(391,556)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა		14,759	(88,932)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		3,315,351	(1,594,841)
მოგების გადასახადი	9	-	-
წლის წმინდა შემოსავალი/(ზარალი)		3,315,351	(1,594,841)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		3,315,351	(1,594,841)

* მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება არ შეიცავს შეიღობილი კომპანია შპს „ლიდერ სისტემის“ მონაცემებს.

დამტკიცებული და ხელმოწერილია 2022 წლის 30 სექტემბერს ხელმძღვანელობის სახელით:

6. ნელოძიძე
დირექტორი - ნინო ხულოძე

მთავარი ბუღალტერი - სოლომონ
ექვთიმეიშვილი



შპს „პან ეუროპიან ფეშენ გრუპ“
 ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2021 *	31 დეკემბერი 2020
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	3,406,811	4,401,363
არამატერიალური აქტივები		14,130	10,605
** ინვესტიცია		200,000	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		3,620,941	4,411,968
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	12	3,565,978	6,186,705
გაცემული სესხები	13	468,792	436,282
გადახდილი ავანსები	11	1,105,622	907,860
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14	713,517	705,515
ფული და ფულის ეკვივალენტები	16	3,757,958	1,658,053
საგადასახადო აქტივი		286,126	209,956
სულ მიმდინარე აქტივები		9,897,993	10,104,371
სულ აქტივები		13,518,934	14,516,339
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვებული ზარალი)	15	1,720,510	(1,594,841)
სულ კაპიტალი		1,720,510	(1,594,841)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	17	-	1,607,103
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	1,607,103
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სესხების მიმდინარე ნაწილი	17	7,090,309	6,742,842
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	18	4,546,383	7,595,376
საგადასახადო ვალდებულება		161,732	165,859
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		11,798,424	14,504,077
სულ ვალდებულებები		11,798,424	16,111,180
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		13,518,934	14,516,339

* 2021 წლის 31 დეკემბრის ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება შეიცავს შვილობილი კომპანია შპს „ლიდერ სისტემის“ მონაცემებს 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით.

** აღნიშნული ინვესტიცია განხორციელდა 2021 წლის განმავლობაში, შპს „ლიდერ სისტემში“ და მისი ფინანსური ინფორმაცია არ არის კონსოლიდირებული ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაში

დამტკიცებული და ხელმოწერილია 2022 წლის 30 სექტემბერს ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი - ნინო ხუთელიძე

მთავარი ბუღალტერი - სოლომონ
ექვთიმეშვილი

შპს „პან ეუროპიან ფეშენ გრუფ“
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2021 *	31 დეკემბერი 2020
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	3,406,811	4,401,363
არამატერიალური აქტივები		14,130	10,605
** ინვესტიცია		200,000	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		3,620,941	4,411,968
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	12	3,565,978	6,186,705
გაცემული სესხები	13	468,792	436,282
გადახდილი ავანსები	11	1,105,622	907,860
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14	713,517	705,515
ფული და ფულის ეკვივალენტები	16	3,757,958	1,658,053
საგადასახადო აქტივი		286,126	209,956
სულ მიმდინარე აქტივები		9,897,993	10,104,371
სულ აქტივები		13,518,934	14,516,339
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვებული ზარალი)	15	1,720,510	(1,594,841)
სულ კაპიტალი		1,720,510	(1,594,841)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	17	-	1,607,103
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	1,607,103
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სესხების მიმდინარე ნაწილი	17	7,090,309	6,742,842
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	18	4,546,383	7,595,376
საგადასახადო ვალდებულება		161,732	165,859
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		11,798,424	14,504,077
სულ ვალდებულებები		11,798,424	16,111,180
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		13,518,934	14,516,339

* 2021 წლის 31 დეკემბრის ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება შეიცავს შეიღობილი კომპანია შპს „ლიდერ სისტემის“ მონაცემებს 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით.

** აღნიშნული ინვესტიცია განხორციელდა 2021 წლის განმავლობაში, შპს „ლიდერ სისტემში“ და მისი ფინანსური ინფორმაცია არ არის კონსოლიდირებული ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაში

დამტკიცებული და ხელმოწერილია 2022 წლის 30 სექტემბერს ხელმძღვანელობის სახელით:

6. ხულოიძე
დირექტორი - ნინო ხულოიძე

მთავარი ბუღალტერი - სოლომონ
ექვთიმიშვილი

შპს „პან ეუროპიან ფეშენ გრუფ“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვებული ზარალი) *	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი 2019		-	-
წლის მთლიანი სრული ზარალი		(1,594,841)	(1,594,841)
31 დეკემბერი 2020		(1,594,841)	(1,594,841)
*წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		3,315,351	3,315,351
31 დეკემბერი 2021	15	1,720,510	1,720,510

* გაუნაწილებელი მოგება არ შეიცავს შვილობილი კომპანია შპს „ლიდერ სისტემის“ 2021 წლის შედეგებს.

დამტკიცებული და ხელმოწერილია 2022 წლის 30 სექტემბერს ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი - ნინო ხულეღიძე

მთავარი ბუღალტერი - სოლომონ
ექვთიმიშვილი

შპს „პან ეუროპიან ფეშენ გრუფ“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

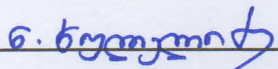
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

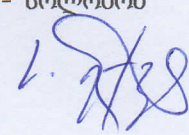
	შენიშვნა	გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვებული ზარალი) *	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი 2019		-	-
წლის მთლიანი სრული ზარალი		(1,594,841)	(1,594,841)
31 დეკემბერი 2020		(1,594,841)	(1,594,841)
*წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		3,315,351	3,315,351
31 დეკემბერი 2021	15	1,720,510	1,720,510

* გაუნაწილებელი მოგება არ შეიცავს შეიღობილი კომპანია შპს „ლიდერ სისტემის“ 2021 წლის შედეგებს.

დამტკიცებული და ხელმოწერილია 2022 წლის 30 სექტემბერს ხელმძღვანელობის სახელით:


დირექტორი - ნინო ხულელიძე

მთავარი ბუღალტერი - სოლომონ
ექვთიმიშვილი



შენიშვნა	* 2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	45,094,956	40,444,462
მომწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(36,204,450)	(33,724,148)
თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(2,084,674)	(3,418,570)
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან პროცენტამდე და დაბეგვრამდე	6,805,832	3,301,744
გადახდილი პროცენტი	17 (138,053)	(600,253)
გადახდილი გადასახადები	(2,999,834)	(952,630)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	3,667,945	1,748,861
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	-
წმინდა ფულადი სახსრები მიღებული საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	-
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
ინვესტიცია შვილობილ საწარმოში	(200,000)	-
სესხების დაფარვა	17 (1,189,417)	(2,577,480)
წმინდა ფულადი სახსრები გამოყენებული საფინანსო საქმიანობიდან	(1,389,417)	(2,577,480)
ფულისა და ფულის ეკვივალენტების წმინდა ზრდა / (შემცირება)	2,278,528	(828,619)
ფული და ფული ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	16 1,658,053	2,511,979
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულის ნაშთზე	8 (178,623)	(25,307)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	16 3,757,958	1,658,053

* ფულადი ნაკადების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება არ შეიცავს შვილობილი კომპანია შპს „ლიდერ სისტემის“ მონაცემებს.

დამტკიცებული და ხელმოწერილია 2022 წლის 30 სექტემბერს ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი - ნინო ხუულელიძე

მთავარი ბუღალტერი - სოლომონ
 ექვთიმიშვილი

შპს „პან ეუროპიან ფეშენ გრუფ“
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	* 2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები		45,094,956	40,444,462
მომწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები		(36,204,450)	(33,724,148)
თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები		(2,084,674)	(3,418,570)
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან პროცენტამდე და დაბეგვრამდე		6,805,832	3,301,744
გადახდილი პროცენტი	17	(138,053)	(600,253)
გადახდილი გადასახადები		(2,999,834)	(952,630)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		3,667,945	1,748,861
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
წმინდა ფულადი სახსრები მიღებული საინვესტიციო საქმიანობიდან		-	-
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
ინვესტიცია შვილობილ საწარმოში		(200,000)	-
სესხების დაფარვა	17	(1,189,417)	(2,577,480)
წმინდა ფულადი სახსრები გამოყენებული საფინანსო საქმიანობიდან		(1,389,417)	(2,577,480)
ფულისა და ფულის ეკვივალენტების წმინდა ზრდა / (შემცირება)			
ფული და ფული ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	16	1,658,053	2,511,979
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულის ნაშთზე	8	(178,623)	(25,307)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	16	3,757,958	1,658,053

* ფულადი ნაკადების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება არ შეიცავს შვილობილი კომპანია შპს „ლიდერ სისტემის“ მონაცემებს.

დამტკიცებული და ხელმოწერილია 2022 წლის 30 სექტემბერს ხელმძღვანელობის სახელით:

6. ხელმოწერა
დირექტორი - ნინო ხულელიძე

მთავარი ბუღალტერი - სოლომონ
ექვთიმეიშვილი

1. ხელმოწერა

შპს „პან ეუროპიან ფემენ გრუფ“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

1. ჯგუფი და მისი საქმიანობა

შპს „პან ეუროპიან ფემენ გრუფ“ (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა 2019 წლის 26 დეკემბერს საქართველოს კანონმდებლობის მოთხოვნების შესაბამისად და მდებარეობს საქართველოში. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია: 404590518. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, თავისუფლების მოედანი, N2.

კომპანიის დამფუძნებელი და 50%-ი წილის მფლობელები არიან: სომხეთის მოქალაქე ფიზიკური პირი ჰაიკ ხაჩატრიან, AR0614519/სომხეთი/50%/, და სომხეთის რეზიდენტი კომპანია შპს „ზეტ ენდ ეი“, 00859794,39157427/სომხეთი/50%/ - რომლის დამფუძნებელია ასევე სომხეთის მოქალაქე ფიზიკური პირი ლუკას ხაჩატრიან, AS0535688.

2019 წლის 26 დეკემბერს შპს „ზეტ ენდ ეი“-მ შპს „პან ეუროპიან ფემენ გრუფ“-ში შეიტანა შპს „ISOLA-G“-ის 100%-იანი წილი. ასევე, 2019 წლის 26 დეკემბერს, ჰაიკ ხაჩატრიან-მა შპს „პან ეუროპიან ფემენ გრუფ“-ში შეიტანა შპს „ლიდერ სისტემ“-ის 100%-იანი წილი.

შესაბამისად კომპანია ფლობს შპს „ISOLA-G“-ის 100%-იან წილს და შპს „ლიდერ სისტემ“-ის 100%-იან წილს, ხოლო ერთობლივად მოიხსენიება, როგორც „ჯგუფი“.

ჯგუფის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საცალო ვაჭრობა იმპორტირებული ტანსაცმლითა და აქსესუარებით, ასევე სამშენებლო მასალებით ვაჭრობა.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის დირექტორი იყო ნინო ხულევიძე, ხოლო 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დავით მჭედლიძე.

2. მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოცემულ, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მსს ფასს-ის შესაბამისად.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები აღწერილია მიმდინარე შენიშვნაში ქვემოთ, რომელიც გამოყენებულია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას და თანმიმდევრულად ვრცელდება ყველა წარდგენილ პერიოდზე, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების შესახებ განმარტებები მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

2.1 ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

ხელმძღვანელობამ მოამზადა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძველზე. საყურადღებოა რომ, ჯგუფის მოკლევადიანი ვალდებულებები აღემატება მოკლევადიან აქტივებს 1,900,431 ლარით, თუმცა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის საფრთხე დაბალია, რადგან მოკლევადიანი სესხების უდიდესი ნაწილი - კერძოდ 6,222,426 ლარის სესხები მიღებულია ჯგუფის დამფუძნებლებისა და დაკავშირებული მხარეებისგან.

ამ განსჯის დროს ჯგუფის ხელმძღვანელობამ შეაფასა მიმდინარე ფინანსური მდგომარეობა და მიზნები, მიმდინარე გეგმები, საოპერაციო საქმიანობის მომგებიანობა, დადებითი ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან და საჭიროების შემთხვევაში ფინანსურ რესურსებზე ხელმისაწვდომობა, რაც საშუალებას აძლევს ჯგუფი განაგრძოს ფუნქციონირება არანაკლებ 12 თვის განმავლობაში ანგარიშგების თარიღის შემდგომ.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კომპანიის და მის კონტროლს დაქვემდებარებული შვილობილი კომპანიების ფინანსურ ინფორმაციას. კონტროლი მიიღწევა მაშინ, როდესაც კომპანიას:

- აქვს გავლენა ინვესტიციის ობიექტზე;
- იღებს ან უფლება აქვს მიიღოს ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგება; და
- შეუძლია თავისი გავლენის გამოყენება უკუგებაზე ზემოქმედებისთვის.

კომპანია ხელახლა აფასებს, აკონტროლებს თუ არა ინვესტიციის ობიექტს, თუ ფაქტები და გარემოებები იმაზე მიანიშნებს, რომ კონტროლის ზემოაღნიშნული სამი ელემენტიდან ერთ-ერთში ცვლილებებია მომხდარი.

როდესაც კომპანია ინვესტიციის ობიექტში უმრავლესობაზე ნაკლებ ხმებს ფლობს, მას გავლენა ექნება ინვესტიციის ობიექტზე, თუ ხმის უფლება საკმარისია, რომ მას ჰქონდეს პრაქტიკული უნარი ერთპიროვნულად წარმართოს ინვესტიციის ობიექტის შესაბამისი საქმიანობა. იმის შეფასებისას, კომპანიის ხმის უფლება საკმარისია თუ არა ინვესტიციის ობიექტზე გავლენის განსახორციელებლად, კომპანია ყველა შესაბამის ფაქტს და გარემოებას ითვალისწინებს, მათ შორის:

- კომპანიის ხმის უფლებათა რაოდენობა სხვა მფლობელების ხმის უფლებების რაოდენობასა და გაზნევასთან შედარებით;
- კომპანიის, სხვა მფლობელებისა და სხვა მხარეების პოტენციური ხმის უფლებები;
- სხვა სახელშეკრულებო გარიგებებიდან წარმომდგარი უფლებები; და
- ნებისმიერი დამატებითი ფაქტი ან გარემოება, რომელიც მიანიშნებს იმაზე, რომ კომპანიას ამჟამად აქვს, ან არ აქვს უნარი, მართოს შესაბამისი საქმიანობა ისეთ დროს, როდესაც გადაწყვეტილებების მიღება საჭირო, მათ შორის ხმის მიცემის გამოცდილება წინა პარტნიორების კრებებზე.

შვილობილი საწარმოს კონსოლიდაცია იწყება მაშინ, როდესაც კომპანია მოიპოვებს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე და წყდება მაშინ, როდესაც კომპანია კარგავს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე. კერძოდ, წლის განმავლობაში შეძენილი ან გასხვისებული შვილობილი კომპანიის შემოსავალი და ხარჯები აღირიცხება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში იმ თარიღიდან, როდესაც კომპანია იძენს კონტროლს, იმ თარიღამდე, როდესაც კომპანიის კონტროლი შვილობილ კომპანიაზე წყდება.

საჭიროების შემთხვევაში ხდება შვილობილი კომპანიების ფინანსური ანგარიშგების დაკორექტირება, რათა მათი სააღრიცხვო პოლიტიკა შესაბამისობაში მოვიდეს ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკასთან.

ჯგუფის წევრებს შორის შემდგარ გარიგებებთან დაკავშირებული ყველა შიდაჯგუფური ვალდებულება, კაპიტალი, შემოსავალი, ხარჯი და ფულადი ნაკადი კონსოლიდაციისას მთლიანად გაიქვითება.

ქვემოთ აღწერილი სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომელიც გამოყენებულია წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, თანმიმდევრულად ვრცელდება ყველა წარდგენილ პერიოდზე, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული.

შპს „პან ეუროპიან ფეშენ გრუფ“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

საანგარიშგებო ვალუტა, უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

ჯგუფის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL).

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების თარიღისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

უცხოური ვალუტის ფულადი ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
1 აშშ დოლარი/ ლარი	3.0976	3.2766
1 ევრო/ლარი	3.5040	4.0233

შეფასების საფუძვლები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით, გარდა იმ შემთხვევისა, თუ ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკით სხვა რამ არ არის გათვალისწინებული.

საანგარიშგებო პერიოდი

ჯგუფის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს 1 კალენდარულ წელს: 1 იანვრიდან - 31 დეკემბრის ჩათვლით.

ახალი სტანდარტების, ინტერპრეტაციებისა და შესწორებების მიღება:

ვალდებულებების გრძელვადიანად და მოკლევადიანად კლასიფიკაცია – შესწორებები ბასს 1-სთვის (გამოცემულია 2020 წლის 23 იანვარს და ძალაში შედის წლიური პერიოდებისთვის 2022 წლის 1 იანვრიდან). ეს ვიწრო მასშტაბის ვალდებულებები კლასიფიცირდება ან როგორც გრძელვადიანი, ან როგორც მოკლევადიანი, რაც დამოკიდებულია იმ უფლებებზე, რომლებიც საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის არის არსებული. ვალდებულებები გრძელვადიანია თუ საწარმოს, საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, გააჩნია იმის არსებითი უფლება, რომ გადავადოს ანგარიშსწორება სულ მცირე 12 თვით. სახელმძღვანელო მითითებები აღარ მოითხოვს, რომ ეს უფლება იყოს უპირობო. ხელმძღვანელობის მოლოდინი იმის შესახებ, რომ საწარმო შემდგომში გამოიყენებს ანგარიშსწორების გადავადებას არ ახდენს გავლენას ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე. გადავადების უფლება მხოლოდ იმ შემთხვევაში არსებობს, თუ საწარმო აკმაყოფილებს შესაბამის პირობებს საანგარიშო პერიოდის ბოლოს მდგომარეობით. ვალდებულება კლასიფიცირდება მოკლევადიანად თუ პირობა დარღვეულია საანგარიშო პერიოდის მსვლელობისას ან მანამდე, იმ შემთხვევაშიც, თუ ამ პირობაზე უარი გამსესხებლისგან არის მიღებული მხოლოდ საანგარიშო პერიოდის დასრულების შემდეგ. საპირისპიროდ, სესხი კლასიფიცირდება გრძელვადიანად თუ სესხის შეთანხმება ირღვევა მხოლოდ საანგარიშო თარიღის შემდეგ.

დამატებით, შესწორებები მოიცავს კლასიფიკაციის მოთხოვნების განმარტებას იმ ვალისათვის, რომლის ანგარიშსწორებასაც ჯგუფი მისი კაპიტალში გადაანგარიშებით შეძლებს. „ანგარიშსწორება“ განისაზღვრება, როგორც ვალის დაფარვა ფულადი სახსრებით, სხვა რესურსებით, რომელიც მოიცავს ეკონომიკურ სარგებელს ან საწარმოს საკუთარი კაპიტალის ინსტრუმენტებით. არსებობს გამოწვევის იმ გადაანგარიშებადი ინსტრუმენტებისთვის, რომლებიც შეიძლება გადაანგარიშებული იყოს

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

კაპიტალში, მაგრამ მხოლოდ იმ ინსტრუმენტებისთვის, სადაც გადაანგარიშების შესაძლებლობა კლასიფიცირებულია, როგორც კაპიტალის ინსტრუმენტი-როგორც რთული ფინანსური ინსტრუმენტის ცალკე შემადგენელი კომპონენტი. ჯგუფი ამჟამად აფასებს ამ შესწორებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

ვალდებულებების კლასიფიკაცია გრძელვადიანად და მოკლევადიანად, ძალაში შესვლის თარიღის გადავადება- შესწორებები ბას1-თვის (გამოცემულია 2020 წლის 15 ივლისს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის იანვრიდან ან მის შემდეგ). ეს ბასს 1-ის შესწორება ვალდებულებების გრძელვადიანად და მოკლევადიანად კლასიფიცირებაზე, გამოცემულია 2020 წლის იანვარში, თავდაპირველი ძალაში შესვლის თარიღით - 2022 წლის 1 იანვარი. თუმცა, COVID -19 პანდემიის საპასუხოდ, ძალაში შესვლის თარიღი გადავადდა ერთი წლით, რათა კომპანიებს მიეცეთ მეტი დრო, განახორციელონ კლასიფიკაციის ცვლილებები, შესწორებული სახელმძღვანელო მითითებების მიხედვით. ჯგუფი ამჟამად აფასებს ამ შესწორებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

ბასს 1-ში და ფასს -ის პრაქტიკულ დებულება 2-ში შეტანილი ცვლილებები: სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებულ წლიურ პერიოდებზე). ბასს 1-ში შეტანილია ცვლილებები, რათა კომპანიებს მოეთხოვოთ განმარტონ თავიანთი არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია და არა მათი მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა. შესწორებით გათვალისწინებული იქნა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის განსაზღვრება. შესწორებით ასევე განმარტეს, რომ სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია, სავარაუდოდ, არსებითი იქნება, თუ მის გარეშე, ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს არ შეეძლებათ გაეცნონ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ სხვა არსებით ინფორმაციას. შესწორებამ წარმოადგინა სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის საილუსტრაციო მაგალითები, რომლებიც, სავარაუდოდ, არსებითად ჩაითვლება საწარმოს ფინანსური ანგარიშგებისათვის. გარდა ამისა, ბასს 1-ში შესწორებით დაზუსტდა, რომ არაარსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის გამჟღავნება საჭირო არ არის. ამასთან, თუ იგი გამჟღავნდა, ეს არ უნდა ფარავდეს არსებით ინფორმაციას სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ. ამ შესწორების მხარდასაჭერად, ფასს - ის პრაქტიკული დებულება 2, „არსებობის განსჯის განხორციელება“ ასევე შეიცვალა, რათა უზრუნველყოფილი ყოფილიყო სახელმძღვანელო მითითებები, თუ როგორ უნდა გამოყენებულიყო არსებობის კონცეფცია სააღრიცხვო

პოლიტიკის გამჟღავნებისას. ჯგუფი ამჟამად აფასებს ამ შესწორებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

ბასს 8-ში შესწორებები: სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ). ბასს 8- ის დამატებითმა შესწორებამ განმარტა, თუ როგორ უნდა განასხვავონ კომპანიებმა სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებისაგან. ჯგუფი ამჟამად აფასებს ამ ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

გადავადებული გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია ერთი გარიგებიდან წარმოქმნილ აქტივებთან და ვალდებულებებთან- შესწორებები ბასს 12-სთვის (გამოცემულია 2021 წლის 7 მაისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ბასს 12-ში შეტანილი ცვლილებები განსაზღვრავს, თუ როგორ უნდა მოხდეს გადავადებული გადასახადის აღრიცხვა ისეთ ოპერაციებზე, როგორიცაა საიჯარო და ექსპლუატაციიდან ამოღების ვალდებულებები. განსაზღვრულ გარემოებებში, საწარმოები თავისუფლდებიან გადავადებული გადასახადის აღიარებისგან, როდესაც ისინი პირველად აღიარებენ აქტივებს ან ვალდებულებებს. მანამდე არსებობდა გაურკვეველობა იმის თაობაზე, ეხებოდა თუ არა შეღავათი ისეთ გარიგებებს, როგორიცაა საიჯარო მოვალეობები და ექსპლუატაციის გაუქმების ვალდებულებები - ოპერაციები, რომელთათვისაც აღიარებულია როგორც აქტივი, ისე ვალდებულება. ცვლილებების თანახმად, შეღავათი არ მოქმედებს და საწარმოები ვალდებული არიან აღიარონ

გადავადებული გადასახადი ამ ოპერაციებზე. ცვლილებების თანახმად, კომპანიები ვალდებული არიან აღიარონ გადავადებული გადასახადი ოპერაციებზე, რომლებიც თავდაპირველი აღიარებისას წარმოშობს დასაბეგრი და გამოქვითვადი დროებითი სხვაობების თანაბარ რაოდენობას. ჯგუფი ამჟამად აფასებს ას შესწორებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

სააღრიცხვო პოლიტიკაში მომხდარი ცვლილებები

ახალი სტანდარტების, ინტერპრეტაციებისა და შესწორებების მიღება:

ა) 2020 წლის პირველი იანვრის შემდეგ ძალაში მყოფი ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები:

- კოვიდ-19-თან დაკავშირებული საიჯარო შეღავათები (ცვლილებები ფასს 16-ში);

2020 წლის 1 ივნისს ძალაში შევიდა ცვლილებები ფასს 16-ში, რომელიც გამოიყენება საიჯარო ქირის იმგვარ დათმობასთან მიმართებით, რომლებიც წარმოიშობა კოვიდ-19-ის პანდემიის პირდაპირი შედეგის სახით და მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ დაკმაყოფილებული იქნება ყველა შემდეგი პირობა:

- (ა) საიჯარო გადახდების ცვლილება იწვევს იჯარის ანაზღაურების ოდენობის ცვლილებას/გადახედვას, მაგრამ იჯარის ანაზღაურების შესწორებული ოდენობა ძირითადად იგივეა ან ნაკლებია იჯარის ანაზღაურების იმ ოდენობაზე, როგორიც იყო უშუალოდ საიჯარო გადახდების ცვლილების წარმოშობამდე;
- (ბ) საიჯარო გადახდების შემცირება ეხება მხოლოდ ისეთ გადახდებს, რომლებიც თავდაპირველი ხელშეკრულების თანახმად გადახდას ექვემდებარებოდა არაუგვიანეს 2022 წლის 30 ივნისისა; და
- (გ) იჯარის ვადებსა და პირობებში არ შესულა სხვა არსებითი ცვლილებები.

საიჯარო ქირის დათმობები, რომლებიც აკმაყოფილებს ზემოაღნიშნულ პირობებს, შეიძლება აღრიცხულ იქნას გამარტივებული მიდგომის შესაბამისად, რაც ნიშნავს, რომ მოიჯარე არ შეაფასებს, იჯარის მოდიფიკაციას წარმოადგენს თუ არა საიჯარო ქირის დათმობა. დათმობების აღრიცხვისას მოიჯარეები იყენებენ ფასს 16-ის სხვა მოთხოვნებს.

ჯგუფმა აირჩია გამოიყენოს გამარტივებული მიდგომა საიჯარო ქირის ყველა დათმობისთვის, რომლებიც აკმაყოფილებს ზემოაღნიშნულ პირობებს. ჯგუფმა გამარტივებული დათმობა გამოიყენა რეტროსპექტიულად, რაც იმას ნიშნავს, რომ იგი გამოყენებულია ყველა დათმობაზე, რომელიც აკმაყოფილებს შესაბამის პირობებს 2020 წლის მარტიდან 2020 წლის 31 დეკემბრამდე.

საიჯარო ქირის დათმობის აღრიცხვა რომ მომხდარიყო, როგორც საიჯარო მოდიფიკაციები, ჯგუფს მოუწევდა საიჯარო ვალდებულებების თავიდან შეფასება, ანაზღაურებაში შესაბამისი ცვლილებების ასახვის მიზნით, განახლებული საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, აქტივების გამოყენების უფლებაში შესაბამისი ეფექტის გათვალისწინებით. გამარტივებული მიდგომის შესაბამისად, ჯგუფი არ არის ვალდებული შეაფასოს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილება და შედეგად საიჯარო ვალდებულების ცვლილების ეფექტი აისახება მოგებაში ან ზარალში, იმ პერიოდში, რომელშიც ხდება მოვლენა ან პირობები, რომელიც იწვევს საიჯარო ქირის დათმობას.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ამჟამად, ჯგუფი აფასებს ცვლილებების მოსალოდნელ გავლენას მის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ხელმძღვანელობის შეფასებით, ბასს 1-ში შესულ ცვლილებებს არ ექნება არსებითი გავლენა ჯგუფის ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე, რადგან მისი სავალდებულო ინსტრუმენტები არ მოიცავენ კონვერტაციის პირობას.

ჯგუფს არ გააჩნია მოლოდინი, რომ ბასს-ის მიერ გამოშვებული სხვა რომელიმე სტანდარტს, რომელიც ჯერ არ არის ძალაში შესული, ექნება არსებითი გავლენა მის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულსა და ფულს ბანკში, რომელიც ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები, რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების

დასაფარად ან სხვა გაცვლით ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან, აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი აქტივები.

ფინანსური ინსტრუმენტები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ჯგუფი ფინანსურ აქტივს ან ვალდებულებას აღიარებს კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც იგი ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო შეთანხმების მონაწილე. თავდაპირველი აღიარებისას, ჯგუფი ყველა ფინანსურ აქტივსა და ვალდებულებას აღიარებს რეალური ღირებულებით. თავდაპირველი აღიარებისას, ფინანსური აქტივის/ვალდებულების რეალური ღირებულება განისაზღვრება გარიგების ფასით. ფინანსური აქტივის/ვალდებულების გარიგების ფასი, გარდა იმ ინსტრუმენტებისა, რომლებიც კლასიფიცირდება

„რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტები მოგება-ზარალში ასახვით“, მოიცავს უშუალოდ გარიგებასთან დაკავშირებულ ხარჯებს, რომლებიც გაწეულ იქნა ფინანსური ინსტრუმენტის შესაძენად/გამოსაშვებად. ფინანსური აქტივების/ვალდებულებების გარიგებასთან დაკავშირებული დანახარჯები, რომლებიც კლასიფიცირდება „რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტები მოგება-ზარალში ასახვით“, დაუყოვნებლივ გატარდება ხარჯებში.

ჯგუფი ფინანსურ აქტივებს აღიარებს ანგარიშსწორების თარიღით, ანუ აქტივი აღიარდება იმ დღეს, როდესაც ჯგუფი მას მიიღებს და მისი აღიარების შეწყვეტა ხდება იმ დღეს, როდესაც ჯგუფი მას გაასხვისებს.

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე. ფინანსური აქტივი ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, თუ ორივე შემდეგი პირობა დაკმაყოფილებულია: ა) საწარმო ფინანსურ აქტივს ფლობს ისეთი ბიზნესმოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და ბ) ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას.

ფინანსური აქტივი ფასდება რეალური ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, თუ ორივე შემდეგი პირობა დაკმაყოფილებულია: ა) საწარმო ფინანსურ აქტივს ფლობს ისეთი ბიზნესმოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივის გაყიდვა რეალური ღირებულებით; და ბ) ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას. ყველა სხვა ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება და ფასდება „რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით“, თუ საწარმო არ გააკეთებს შეუქცევად

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

არჩევანს, რომ თავდაპირველი აღიარებისას წილობრივი ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული მოგება ან ზარალი ასახოს სხვა სრულ შემოსავალში (რომელიც არ არის გამიჯნული გასაყიდად ან არ არის აღიარებული პირობით ასანაზღაურებელ თანხად ბიზნესგაერთიანების დროს).

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) გაანგარიშების მთავარ კრიტერიუმს წარმოადგენს ჯგუფის მიერ ფინანსური აქტივების რისკების შეფასება, კერძოდ მნიშვნელოვნად გაიზარდა თუ არა ფინანსური აქტივების საკრედიტო რისკი თავდაპირველი აღიარების შემდგომ.

იმ შემთხვევაში თუ საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად არ გაიზარდა ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარებიდან, ჯგუფი ახდენს მომდევნო 12 თვის სავარაუდო საკრედიტო ზარალის რეზერვის გაანგარიშებას, რომელიც წარმოადგენს მომდევნო 12 თვის განმავლობაში არახელსაყრელი გარემოებების განვითარების შედეგად ფინანსური აქტივის შესაძლო გაუფასურების ზარალს. თუ ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად გაიზარდა ან აშკარაა მისი გაუფასურება, ჯგუფი ქმნის რეზერვს, რომელიც წარმოადგენს ფინანსური აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელ ზარალს (ECL).

ამ შემთხვევაში ფინანსური აქტივის ECL არის ფინანსური აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების შემცირება, დისკონტირებული ფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

ფინანსური აქტივების ღირებულების ნებისმიერი ცვლილება რომელიც აღრიცხულია რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით - ასახება სხვა სრული შემოსავალში, ყველა სხვა შემთხვევაში - მოგება ზარალში.

ჯგუფი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების და გაცემული სესხების გაუფასურების გაანგარიშებისას იყენებს გამარტივებულ მიდგომას მსს ფასს-ის შესაბამისად. სავაჭრო მოთხოვნები, რომელიც არ გაუფასურდება ინდივიდუალურად, ჯგუფი მათ გაუფასურებას განსაზღვრავს კოლექტიურად, რომელიც დაფუძნებულია დავალიანების ამოღების ჯგუფის წარსულ გამოცდილებაზე.

პორტფელში დაგვიანებული გადახდების ზრდაზე, ეკონომიკურ მდგომარეობაში ცვლილებებზე და სხვ.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის გაანგარიშების პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ ცხრილის სახით:

ვადაგადაცილების დღეები	30 დღეზე				180 დღეზე
	ნაკლები	31 – 60 დღე	61-90 დღე	91-180 დღე	მეტი
დარეზერვების პროცენტულობა	2%	5%	25%	50%	100%

ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივებისთვის, თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომ პერიოდში შემცირდება და ეს შემცირება გამყარებულია ობიექტური მტკიცებულებით გაუფასურების აღიარების შემდგომ მომხდარი მოვლენებით, მაშინ ხდება წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ზარალის უკან დაბრუნება (პირდაპირ ან სავაჭრო დავალიანების საექვო მოთხოვნების რეზერვის კორექტირებით) მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. თუმცა, უკან დაბრუნების შედეგად, საბალანსო ღირებულება არ უნდა აღემატებოდეს ფინანსური აქტივის ამორტიზებული ღირებულებას, რომელიც დაფიქსირდებოდა თუ არ აღიარდებოდა გაუფასურება გაუფასურების უკან დაბრუნების დღეს. დეტალები ჯგუფის ძირითადი ფინანსური აქტივების და საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით მოცემულია 19-ე შენიშვნაში.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

გარიგებების სამართლებრივი ფორმის მიუხედავად, ფინანსური აქტივების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი გაივლიან მსს ფასს-ით დადგენილ აღიარების შეწყვეტის კრიტერიუმებს „შინაარსის

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფორმაზე აღმატებულების“ პრინციპზე დაყრდნობით. კრიტერიუმები მოიცავს ორი სხვადასხვა სახის შეფასებას, რომელიც ხორციელდება მკაცრად მოცემული თანმიმდევრობით:

- მესაკუთრეობის რისკებისა და სარგებლის გადაცემის შეფასება
- კონტროლის გადაცემის შეფასება

აქტივების აღიარება/აღიარების შეწყვეტა სრულად მოხდება თუ აქტივები აღიარდება მხოლოდ ჯგუფის შენარჩუნებული მოცულობის მიხედვით დამოკიდებულია თითოეული ფაქტის დეტალურ ანალიზზე.

ფინანსური ვალდებულებების შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე. ჯგუფი ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიცირებას ახდენს ორ კატეგორიად:

რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებები მოგება-ზარალში ასახვით (FVTPL). ვალდებულებები ამ კატეგორიაში კლასიფიცირდება, როდესაც მათი ფლობის მთავარი მიზანი უახლოეს მომავალში მათი გაყიდვა ან გამოსყიდვაა (სავაჭრო ვალდებულებები) ან ისინი წარმოადგენენ წარმოებულ ინსტრუმენტებს (გარდა წარმოებული ინსტრუმენტებისა, რომლებიც განკუთვნილია ეფექტური ჰეჯირების ინსტრუმენტად) ან თავდაპირველი აღიარებისას აკმაყოფილებენ პირობებს ამ კატეგორიაში მოსახვედრად. მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში რეალური ღირებულებით ასახულ ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული რეალური ღირებულების ნებისმიერი ცვლილება წარმოშობისთანავე აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები ყველა ვალდებულება, რომელიც არ გადანაწილდა წინა ჯგუფში ხვდება აღნიშნულ კატეგორიაში. აღნიშნული ვალდებულებები აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

როგორც წესი, ამ კატეგორიაში კლასიფიცირდება სავაჭრო ვალდებულება და მიღებული სესხები. ჩვეულებრივ, არ ხდება იმ ვალდებულებების გადაფასება, რომლებიც კლასიფიცირებულია ამ კატეგორიაში, ვინაიდან ვალდებულების სიზუსტე მაღალია, ხოლო დაფარვის ვადა მოკლევადიანი.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულება ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან ამოღებულ იქნება მხოლოდ მაშინ, როდესაც ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ამოიწურება (დაიფარება).

სხვაობა შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას და გადახდილ საზღაურს შორის აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

მარაგები

მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, საბაჟო მოსაკრებელს და გადასახადს, ტრანსპორტირების, დატვირთვის და სხვა დანახარჯებს, რაც პირდაპირ არის მიკუთვნებადი საქონლის შეძენაზე. მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდის საფუძველზე.

ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებული გასაყიდი ფასი ჩვეულებრივი საქმიანობისას, შემცირებული შეფასებული დასრულების და გაყიდვის ხარჯებით.

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას, დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ზარალი. ძირითადი საშუალების თვითღირებულება შედგება მშენებლობის ხარჯის ან შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოაკლდება შესყიდვის ან მშენებლობის ფასს.

მცირე შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ხარჯები, დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან, კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

აქტივის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება მის აღდგენით ღირებულებამდე მაშინვე, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის სავარაუდო აღდგენით ღირებულებას.

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში. ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება წრფივი მეთოდით, რათა მოხდეს მათი შესყიდვის ხარჯის გადანაწილება მათი სასარგებლო ვადის განმავლობაში.

ჯგუფი არ ფლობს მიწას. შემდეგი სასარგებლო მომსახურების ვადები გამოიყენება ძირითადი საშუალებების ცვეთის გაანგარიშებისთვის:

სასარგებლო მომსახურების ვადა (წლებში)	
ავეჯი და მოწყობილობები	3-20
საიჯარო ფართის კაპიტალური რემონტი	2-18
სატრანსპორტო საშუალებები	5
ოფისის აღჭურვილობები	3-5

შემდეგი სასარგებლო მომსახურების ვადები გამოიყენება არამატერიალური აქტივის ამორტიზაციის გაანგარიშებისთვის:

სასარგებლო მომსახურების ვადა (წლებში)	
პროგრამული უზრუნველყოფა	5
სხვა არამატერიალური აქტივები	5

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო ღირებულება, რასაც ჯგუფი მიიღებდა ამჟამად ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების მომსახურების პერიოდი გადაიხედება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება, მარაგების გარდა

აქტივების ნარჩენი საბალანსო ღირებულების გადამოწმება ხდება თითოეულ საანგარიშგებო თარიღში გაუფასურების ინდიკატორების შესაფასებლად და გაუფასურების შემთხვევაში, ის ჩამოიწერება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, გაუფასურების ხარჯის აღიარების გზით. გაუფასურების ხარჯის გაანგარიშება ხდება აქტივის აღდგენით ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობით. ანაზღაურებადი ღირებულება არის გამოყენების ეკონომიკური სარგებლის და რეალურ ღირებულებას (გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები) შორის უმეტესი.

გაუფასურების შესაფასებლად, აქტივები ჯგუფდება იმ დონემდე სადაც შესაძლებელია განცალკევებულად ფულადი სახსრების მოძრაობის იდენტიფიცირება. ყოველი სააღრიცხვო პერიოდის ბოლოს, არაფინანსური აქტივებზე, გუდვილის გარდა, რაზეც მოხდა გაუფასურება, ხდება იმის შეფასება გასაუქმებელი ხომ არ არის გაუფასურების ხარჯი.

გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. გადახდილი ავანსები კლასიფიცირება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან აღნიშნული წინასწარ გადახდა უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად. აქტივების შესაძენად განხორციელებული გადახდილი ავანსები გადავა აქტივის საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც ჯგუფი მიიღებს სრულ კონტროლს ამ აქტივზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

სხვა გადახდილი ავანსები ჩამოიწერება მოგება-ზარალზე, როდესაც ხდება გადახდილი ავანსებთან დაკავშირებული შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების მიღება. თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული წინასწარგადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

იჯარები

ხელშეკრულების დაწყებისას საწარმო აფასებს, ხელშეკრულება საიჯაროა თუ შეიცავს იჯარას. ხელშეკრულება არის საიჯარო, ან შეიცავს იჯარას, თუ ხელშეკრულების მეშვეობით ხდება იდენტიფიცირებული აქტივის კონტროლის უფლების გადაცემა გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ანაზღაურების მიღების სანაცვლოდ.

თითოეული საიჯარო შეთანხმება მეიჯარისათვის კლასიფიცირდება საოპერაციო ან ფინანსურ იჯარად. იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი გულისხმობს საიჯარო აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული პრაქტიკულად ყველა რისკისა და სარგებლის გადაცემას. იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო იჯარად, თუ იგი არ გულისხმობს საიჯარო აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული პრაქტიკულად ყველა რისკისა და სარგებლის გადაცემას.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, მოიჯარემ თვითღირებულებით უნდა აღიაროს აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულება შეფასებული იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდების დისკონტირება უნდა განხორციელდეს იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით. თუ ამ განაკვეთის ადვილად განსაზღვრა შეუძლებელია, მოიჯარემ უნდა გამოიყენოს მოიჯარის ზღვრული სასესხო განაკვეთი.

იჯარის ვადა არის იჯარის არაგაუქმებადი პერიოდი, რომლის განმავლობაშიც მოიჯარეს აქვს საიჯარო აქტივის გამოყენების უფლება, იჯარის გაგრძელების ან ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლების პერიოდების გათვალისწინებით თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე გააგრძელებს ან ვადაზე ადრე არ შეწყვეტს იჯარას.

ჯგუფის მიერ მიღებული იჯარა კლასიფიცირებულია საოპერაციო იჯარად. საოპერაციო იჯარიდან შემოსავლის აღიარება ხდება შესაბამისი იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით (ან რომელიმე სხვა სისტემატური საფუძვლით იმ შემთხვევაში თუ სხვა სისტემატური საფუძველი უფრო ადეკვატურად ასახავს საიჯარო აქტივის გამოყენებით მიღებული სარგებლის შემცირების მოდელს/სქემას).

ჯგუფი, როგორც მოიჯარე იყენებს მოკლე ვადიან იჯარასთან მიმართებით არსებულ აქტივის გამოყენების უფლების და საიჯარო ვალდებულების აღიარებისგან გათავისუფლების უფლებას და იჯარასთან დაკავშირებულ საიჯარო გადახდებს აღიარებს ხარჯის სახით, წრფივი მეთოდით (ან რომელიმე სხვა სისტემატური საფუძვლით, იმ შემთხვევაში თუ ეს საფუძველი უფრო ადეკვატურად ასახავს მოიჯარის მიერ სარგებლის მიღების სტრუქტურას/მოდელს) იჯარის ვადის განმავლობაში.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად ან ანგარიშგების თარიღისთვის ამოქმედებული კანონმდებლობის მიხედვით. მოგების გადასახადი წარმოადგენს მიმდინარე გადასახადს და აღიარდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ის პირდაპირ აღიარებულია კაპიტალში, რადგანაც უკავშირდება ოპერაციებს, რომლებიც იმავე ან განსხვავებულ პერიოდში, ასევე პირდაპირ კაპიტალში აღიარდება.

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის მიმდინარე ან გასული პერიოდის დასაბეგრი მოგების გადასახდელი ან ზარალის შესაბამისი მოგების გადასახადის აღდგენადი თანხა. იმ შემთხვევაში თუ ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნება ხდება საგადასახადო დეკლარაციების ჩაბარებამდე, დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება შეფასებებს. გადასახადები, მოგების გარდა, აღირიცხება ადმინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალის მოცულობა და მისი ცვლილებები განისაზღვრება ჯგუფის მფლობელის გადაწყვეტილებით.

დივიდენდები

დივიდენდები აღიარდება როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება საკუთარი კაპიტალიდან ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის მხოლოდ მაშინ, თუ ისინი გამოცხადებულია ანგარიშგების შედგენამდე პერიოდში ან ანგარიშგების შედგენის თარიღით. დივიდენდები ცხადდება, როდესაც მათი

შეთავაზება ანგარიშგების შედგენის თარიღამდე ხდება, ან თუ ისინი შეთავაზებულია ან გამოცხადებულია ანგარიშგების თარიღის შემდგომ პერიოდში, ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვევო სისტემაში, წლიური შევებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არაფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესაბამისი სერვისის მიღება თანამშრომლებისგან.

საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი აისახება ყველა ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებაში დარიცხვის პრინციპის საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით დისკონტირდება მომავალში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები (ყველა მიღებული, ან გადახდილი საკომისიოს, გარიგებების ხარჯებისა და სხვა ფასნამატებისა და დისკონტირების ჩათვლით) ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულების მოკლე პერიოდის განმავლობაში. საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ამონაგები

ჯგუფი აღიარებს შემოსავალს დაპირებული საქონლისა და მომსახურების მომხმარებლებისთვის გადაცემისას, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც ჯგუფი მოელის ამ საქონლისა და მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ. ჯგუფი იყენებს ხუთ ეტაპიან მოდელს მომხმარებელთან გაფორმებული ყველა ხელშეკრულების მიმართ:

- მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიცირება;
- სახელშეკრულებო ვალდებულებების დადგენა;
- გარიგების ფასის განსაზღვრა;
- გარიგების ფასის მიკუთვნება სახელშეკრულებო ვალდებულებასთან;
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი სახელშეკრულებო ვალდებულებას შეასრულებს.

ჯგუფი შემოსავალს აღიარებს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელზე/მომსახურებაზე “კონტროლი” მომხმარებელს გადაეცემა. ჯგუფის შემოსავლის ძირითად ნაწილს წარმოადგენს ფეხსაცმლის, ბავშვთა ტანსაცმლის და ქალის აქსესუარების საცალო ვაჭრობა, რომელიც აღიარდება დროის გარკვეულ მომენტში, მაშინ როცა ხდება მოცემულ საქონელთან დაკავშირებული კონტროლის მომხმარებლისთვის გადაცემა. კონტროლის გადაცემა ძირითადად ხდება როცა საქონელი გადაეცემა მომხმარებელს. კონტროლის გადაცემის მომენტის განსაზღვრისთვის ჯგუფი ეყრდნობა შემდეგ მსჯელობას: როგორც კი საქონელი მივა შეთანხმებულ ადგილზე, ჯგუფს აღარ გააჩნია მოცემულ საქონელზე მფლობელობის უფლება, რომელიც ამასთანავე წარმოქმნის ფულადი სახსრების მიღების უფლებას და მოცემული საკითხი არ არის დაკავშირებული მნიშვნელოვან რისკებთან.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ჯგუფის შემოსავლის ძირითადი საკონტრაქტო ღირებულება არის ფიქსირებული და შესაბამისად, თითოეული კონტრაქტიდან მისაღები შემოსავლის განსაზღვრა ხდება მოცემული ფიქსირებული

ფასების მიხედვით. ჯგუფის მთლიან საკონტრაქტო ფასს თითოეულ შესასრულებელ მოვალეობაზე ანაწილებს მათი ინდივიდუალური გასაყიდი ფასის მიხედვით.

ჯგუფის გაყიდვების პოლიტიკის მიხედვით პროდუქციაზე კონტროლს გადასცემს მომხმარებელს, მაგრამ სხვადასხვა მიზეზების გამო, მას ასევე პროდუქტის დაბრუნების და შემდეგი უფლებების რაიმე კომბინაციით სარგებლობის უფლებას აძლევს:

- გადახდილი ანაზღაურების სრული ან ნაწილობრივ ანაზღაურება;
- სხვა პროდუქტის მიღება დაბრუნების სანაცვლოდ;

დაბრუნების უფლებით გაყიდული პროდუქციის აღრიცხვისათვის ჯგუფი აღიარებს:

- ამონაგებს გადაცემული პროდუქციისთვის, ანაზღაურების იმ ოდენობით, რომლის მიღების უფლების მოპოვებასაც ჯგუფი მოელის;
- ფულადი სახსრების დაბრუნებასთან დაკავშირებულ ვალდებულებას; და
- აქტივს თავის უფლებასთან დაკავშირებით, მომხმარებლისგან მიიღოს ის პროდუქცია, რომელთა ფულადი სახსრების დაბრუნების ვალდებულებას დააკმაყოფილებს ჯგუფი;

ჯგუფი აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. შეფასებების და განსჯის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას შეფასებებთან ერთად ხელმძღვანელობა იყენებს აგრეთვე განსჯას. განსჯა, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს:

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ექვემდებარება არაერთმნიშვნელოვან ინტერპრეტაციას. ხელმძღვანელობის მიერ ჯგუფის ოპერაციებთან და საქმიანობასთან დაკავშირებული კანონმდებლობისა და ცვლილებების ინტერპრეტაცია შეიძლება შესაბამისმა ორგანოებმა ეჭვქვეშ დააყენონ. შემოწმებისას შეიძლება მოხდეს დამატებითი გადასახდელების, ჯარიმების ან საურავების დარიცხვა. ჯგუფს ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ 2021 და 2020 წლების 31 მდგომარეობით მის მიერ შესაბამისი კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია ჯეროვანია და რომ ჯგუფის საგადასახადო სტატუსი უცვლელი დარჩება.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს აქტივის მოსალოდნელ მოხმარებას, ტექნიკური მოძველების შეფასებას, ფიზიკურ ცვეთას და იმ ფიზიკურ გარემოს, სადაც ხდება აქტივის გამოყენება. ნებისმიერი ზემოაღნიშნული ფაქტორის ან შეფასების ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების კორექტირება

შპს „პან ეუროპიან ფეშენ გრუფ“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

მარაგების გაუფასურება

მარაგები შეფასებულია თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით, ჯგუფი იყენებს შეფასებებს მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულების დასადგენად ყოველი საანგარიშო წლის ბოლოს.

მარაგების ვარგისიანობის ვადის გათვალისწინებით, ჯგუფი აფასებს დამცველად და რთულად რეალიზებადი ერთეულების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას საანგარიშო პერიოდის ბოლოს და შემდგომ ნაწილობრივ ჩამოწერს მარაგების თვითღირებულებას წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე. მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება ძირითადად ეფუძნება დაშვებას მომავალ მოთხოვნაზე დროის განსაზღვრულ პერიოდში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების, მათ შორის გაცემული სესხების გაუფასურება

ჯგუფი რეგულარულად ამოწმებს თავის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს, ასევე გაცემულ სესხებს გაუფასურების შესაფასებლად. ბუღალტრული აღრიცხვის მიზნებისთვის მსს ფასს-ის მიხედვით ანარიცხი დამოკიდებულია მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალზე (ECL), რომელიც განისაზღვრება შემდგომი თორმეტი თვის განმავლობაში დეფოლტის ალბათობით, თუ არ მოხდა მნიშვნელოვანი ზრდა საკრედიტო რისკში წარმოშობის შემდგომ. თუ ფინანსური აქტივი შეესაბამება “შემენილი ან შექმნილი გაუფასურებული ფინანსური აქტივების” (POCI)-ის განმარტებას, ანარიცხი დამოკიდებულია ELC-ის ცვლილებაზე აქტივის სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში.

5. ამონაგები

ამონაგები რეალიზაციის ტიპებისა და გადახდის საშუალებების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020
უნაღდო ანგარიშსწორებით მიღებული შემოსავლები	16,534,416	9,892,378
ნაღდი ანგარიშსწორებით მიღებული შემოსავლები	11,774,238	10,473,717
ექსპორტი	-	2,886,176
რეალიზაცია ზედნადებებით	-	2,203,842
სხვა შემოსავლები	136,545	383,789
სულ ამონაგები	28,445,199	25,839,902

6. რეალიზაციის თვითღირებულება

საქონლის თვითღირებულება რეალიზაციის ტიპების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020
ტანსაცმელი, ფეხსაცმელი, აქსესუარები	14,969,439	11,400,734
სამშენებლო მასალები	-	3,559,764
სულ რეალიზაციის თვითღირებულება	14,969,439	14,960,498

შპს „პან ეუროპიან ფეშენ გრუფ“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

7. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020
* საიჯარო ხარჯი	4,916,313	3,995,797
ხელფასის ხარჯი	2,300,978	2,656,985
ცვთა და ამორტიზაცია	1,026,190	1,073,173
ბანკის მომსახურების ხარჯი	313,147	220,081
კომუნალური ხარჯი	232,081	239,777
მარკეტინგის ხარჯი	203,711	-
საკონსულტაციო ხარჯები	133,037	125,267
საბუღალტრო მომსახურების ხარჯი	55,000	61,650
რეკლამის ხარჯი	44,564	157,555
ქონების გადასახადი	35,983	41,850
ტრანსპორტირების ხარჯი	34,659	111,175
საკანცელარიო ხარჯი	22,093	38,202
დაზღვევა	21,127	47,897
რემონტის ხარჯი	20,168	2,373
** ფრანჩიზი	-	110,323
მივლინება	9,364	39,783
სხვა ხარჯი	352,173	384,240
სულ ადმინისტრაციული ხარჯი:	9,720,588	9,306,128

*იჯარის ხარჯი მოიცავს მოკლევადიან საიჯარო გადასახდელებს და ცვლად იჯარას, რომელიც დამოკიდებულია სავაჭრო ობიექტებიდან მიღებულ ბრუნვაზე და გაიანგარიშება საიჯარო ხელშეკრულებაში მითითებული ფიქსირებული პროცენტის მიხედვით.

** ფრანჩიზის ხარჯი წარმოადგენს ჯგუფის მიერ მომწოდებელზე გადახდილ სარეალიზაციო ფასის 50%-სა და იმპორტირებული მარაგების საინვოისო ღირებულებას შორის სხვაობას, რომელსაც ჯგუფი აღიარებს როგორც ადმინისტრაციულ ხარჯს.

8. ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან, წმინდა

საკურსო სხვაობიდან მიღებული ზარალი, წმინდა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

2021	მოგება	ზარალი	წმინდა ეფექტი
მიღებული სესხი	70,219	-	70,219
ფული და ფულის ეკვივალენტები	30,734	(209,357)	(178,623)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	28,382	(271,626)	(243,244)
ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან, წმინდა	129,335	(480,983)	(351,648)

2020	მოგება	ზარალი	წმინდა ეფექტი
მიღებული სესხი	728,933	(2,257,817)	(1,528,884)
გაცემული სესხი	680,472	-	680,472
ფული და ფულის ეკვივალენტები	788,389	(813,696)	(25,307)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	300,495	(2,522,273)	(2,221,778)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	438,676	(62,490)	376,186
ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან, წმინდა	2,936,965	(5,656,276)	(2,719,311)

9. მოგების გადასახადი

2016 წლის ივნისში საქართველოს საგადასახადო კანონში ცვლილებები შევიდა მოგების გადასახადთან დაკავშირებით. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან და ვრცელდება საქართველოში მოქმედ ყველა კომპანიაზე, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა. ახალი ნორმატიული აქტების თანახმად, მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, და არა მოგება, რომელიც მიღებული იქნა არსებული ნორმატიული აქტების შესაბამისად. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. კომპანიებს უფლება ექნებათ ჩაითვალონ 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებულ დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ვალდებულება, არსებული ნორმატიული აქტების მიხედვით შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის დივიდენდების განაწილება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში ზემოაღნიშნული ცვლილებები ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად, როგორცაა მაგალითად, არასაბაზრო ფასად შესრულებული გარიგებები, ბიზნეს საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება. ასეთი ოპერაციების დაბეგრა სცდება ბასს 12-ის „მოგებიდან გადასახადები“ მოქმედების არეალს და 2017 წლის 1 იანვრიდან აღირიცხება საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული გადასახადების მსგავსად.

2021 წელს არ მომხდარა დივიდენდის გაცემა, შედეგად მოგების გადასახადი 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის არის ნული ლარი (2020: ნული ლარი).

შპს „პან ეუროპიან გრუფ“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

10. ძირითადი საშუალებები

	ავეჯი და მოწყობილობები	სატრანსპორტო საშუალებები	საიჯარო ფართის კაპიტალური რემონტი	ოფისის აღჭურვილობა	სულ
ისტორიული ღირებულება					
31 დეკემბერი 2019	3,796,289	92,396	4,950,653	154,105	8,993,443
შეძენა	461,467	-	1,631,856	12,196	2,105,519
გასვლა	(122,625)	-	(626,184)	(5,664)	(754,473)
31 დეკემბერი 2020	4,135,131	92,396	5,956,325	160,637	10,344,489
შეძენა	3,669	-	16,910	10,545	31,124
გასვლა	-	-	242	-	242
31 დეკემბერი 2021	4,138,800	92,396	5,973,477	171,182	10,375,855
დაგროვილი ცვეთა					
31 დეკემბერი 2019	2,338,428	80,396	2,442,917	105,619	4,967,360
ცვეთის დარიცხვა	431,447	-	627,524	13,931	1,072,902
გასვლის ცვეთა	(91,366)	-	(303)	(5,467)	(97,136)
31 დეკემბერი 2020	2,678,509	80,396	3,070,138	114,083	5,943,126
ცვეთის დარიცხვა	391,942	-	623,084	10,892	1,025,918
31 დეკემბერი 2021	3,070,451	80,396	3,693,222	124,975	6,969,044
წმინდა საბალანსო ღირებულება					
31 დეკემბერი 2020	1,456,622	12,000	2,886,187	46,554	4,401,363
31 დეკემბერი 2021	1,068,349	12,000	2,280,255	46,207	3,406,811

2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს გირავნობაში ჩადებული ჰქონდა საკუთრებაში არსებული და სამომავლო მთელი მოძრავი ქონება, გარდა იმ მარაგებისა/საბრუნავი საშუალებებისა, რომლის რეალიზაციასაც ჯგუფი ახორციელებს ჩვეული სამეწარმეო საქმიანობის ფარგლებში.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სრულად გაცვეთილი ძირითადი საშუალებები იყო 2,308,457ლარი, 2020 წლის 31 დეკემბერს კი 1,963,444 ლარი.

შპს „პან ეუროპიან ფემენ გრუფ“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

11. გადახდილი ავანსები

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	742,263	600,613
წინასწარ გადახდილი საიჯარო ქირა	363,359	307,247
სულ გადახდილი ავანსები:	1,105,622	907,860

12. მარაგები

ჯგუფის მარაგები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
საქონელი	3,122,940	5,747,974
სხვა მარაგები	443,038	438,731
სულ მარაგები:	3,565,978	6,186,705

ჯგუფის საქონლის შესყიდვის მოკლე საკრედიტო პერიოდიდან და პოლიტიკიდან გამომდინარე, რომლის მიხედვითაც ხდება ყოველი წინა კოლექციის ამოყიდვა ჩამოფასებული ღირებულებით, ჯგუფს არ აქვს მოძველებული.

ჯგუფის მარაგები არ არის დატვირთული მესამე პირის სასარგებლოდ.

13. გაცემული სესხები

	გაცემის თარიღი	სესხის ვადა	საპრ. განაკვეთი	ვალუ ტა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
შპს NORK HUNGARY	12/12/2019	12/06/2020	8.0%	ევრო	468,792	436,282
სულ გაცემული სესხები, მათ შორის:					468,792	436,282

ჯგუფს გაცემული აქვს სესხი არარეზიდენტ კომპანია - შპს "NORK HUNGARY"-ზე.

პირველი სესხი გაიცა 2019 წლის 4 ოქტომბერს 40,000 ევროს ოდენობით - (130,144 ლარი), რომელიც 2019 წლის 31 დეკემბერს დაიფარა, ხოლო მეორე სესხი გაიცა 2019 წლის 12 დეკემბერს 100,000 ევროს ოდენობით, რომელიც არ არის დაფარული და შეადგენს (320,280 ლარს).

მოცემულ სესხებზე წლიური საპროცენტო განაკვეთი შეადგენდა 8%-ს. 2021 წლის განმავლობაში ჯგუფს არ მიუღია გადახდები გაცემულ სესხზე ძირი და პროცენტი, თუმცა სესხის გაუფასურება არ მოხდა, რადგან 2022 წლის 1 ივლის დადებული სამმხრივი ხელშეკრულების თანახმად, სესხი გადახდის ვალდებულება აიღო კომპანიის დაკავშირებულმა მხარემ შპს ლიდერ სისტემა.

2021 წელს გაცემულ სესხებზე საპროცენტო შემოსავალმა შეადგინა 35,121 ლარი (2020 წელს 31,682 ლარი).

14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები შეადგენდა 713,517 ლარს ხოლო 2020 წლის 31 დეკემბერს 705,515 ლარს.

ჯგუფი ფინანსური აქტივების გაუფასურების მეთოდოლოგიისთვის იყენებს გამარტივებულ მეთოდს, რათა განსაზღვროს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. იმისათვის, რათა განისაზღვროს მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი, მოთხოვნები დაჯგუფდა მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ხანდაზმულობის მიხედვით. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს აქვს მსგავსი რისკიანობის მახასიათებელი.

შპს „პან ეუროპიან ფეშენ გრუფ“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

საანგარიშგებო წლის ბოლოს ჯგუფმა მიმოიხილა სავაჭრო მოთხოვნები გაუფასურებაზე, თუმცა მათი მოცულობიდან გამომდინარე გაუფასურების რეზერვი არ შეუქმნია.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას, დაფარვის მოკლე ვადიდან გამომდინარე.

ჯგუფის პოლიტიკა სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების შესახებ და გამოყენებული მატრიცა მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

ჯგუფის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტის რისკის მიმართ იხილეთ 19-ე შენიშვნაში.

15. კაპიტალი

2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის საწესდებო კაპიტალი შეადგენდა ნულ ლარს, შესაბამისად კაპიტალი შედგება გაუნაწილებელი მოგებისგან და დაგროვილი ზარალისაგან წლების შესაბამისად.

ჯგუფს არ გააჩნია კაპიტალის მართვის ფორმალური პოლიტიკა.

16. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	2,845,755	549,270
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	706,883	1,007,006
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	203,320	99,777
საგარანტიო	2,000	2,000
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	3,757,958	1,658,053

ფულის ნაშთი საბანკო ანგარიშებზე კლასიფიცირებულია როგორც უმნიშვნელო რისკის მქონე. ნაშთები განთავსებულია ბანკებში, რომელთა რეიტინგი 2021 წლის 31 დეკემბრით იყო: BB-, ხოლო 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ასევე BB-).

ჯგუფის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტის რისკის მიმართ იხილეთ 19-ე შენიშვნაში.

შპს „პან ეუროპიან ფეშენ გრუფ“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

17. სესხები

სესხები	განაკვეთი	ვალუტა	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	31 დეკემბერი 2021		31 დეკემბერი 2020	
					მოკლევადიანი	გრძელვადიანი	მოკლევადიანი	გრძელვადიანი
საქართველოს ბანკი #1	7.5%	აშშ დოლარი	03/05/2019	03/05/2022	264,724	-	520,406	396,950
საქართველოს ბანკი #2	7.5%	აშშ დოლარი	26/12/2019	26/12/2022	603,159	-	387,553	822,610
სესხი (LLC "Z AND A")	8.5%	აშშ დოლარი	05/08/2012	-	932,888	-	932,888	-
ნორაირ ხაჩატრიანი	-	აშშ დოლარი	28/03/2012	-	1,751,974	-	1,751,974	-
ჰაიკ ხაჩატრიანი	-	აშშ დოლარი	02/11/2016	-	3,150,021	-	3,150,021	-
სამველ ეგიკიანი	12.0%	აშშ დოლარი	27/11/2017	27/11/2022	387,543	-	-	387,543
სულ					7,090,309	-	6,742,842	1,607,103

ჯგუფს სს „საქართველოს ბანკისგან“ მიღებული აქვს სესხი საბრუნავი საშუალებების დასაფინანსებლად.

ათვისებულ თანხაზე პროცენტის დარიცხვა ხდება წლიური - 6 თვიან LIBOR განაკვეთს დამატებული 4,6%, მაგრამ არანაკლებ 7.5%-ისა. ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილ რეფინანსირების განაკვეთი 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის მერყეობდა 8 – 9% შუალედში. (2019- 6.75-დან 9%).

ჯგუფს სს „საქართველოს ბანკისგან“ მიღებული აქვს ორი სესხი: N#CA000326986-5871785 სესხი, რომელიც ჯგუფმა აიღო 2019 წლის 3 მაისს - 500,000 დოლარის ოდენობით - (1,352,550 ლარი), ხოლო მეორე სესხი - N#CA000386208-6431454, ჯგუფმა აიღო 2019 წლის 26 დეკემბრის ასევე 500,000 დოლარის ოდენობით - (1,437,300 ლარი). სესხებზე ვრცელდება LIBOR-ის (ბანკთაშორის სესხებზე საშუალოშეწონილი საპროცენტო განაკვეთი, წარმოდგენილი ლონდონის საერთაშორისო ბირჟაზე მონაწილე ბანკების მიერ სხვადასხვა ვალუტითა და ვადით).

2021 და 2020 წლის განმავლობაში LIBOR-ის დოლარის განაკვეთი იყო დადებითი მნიშვნელობით, თუმცა საკრედიტო ხელშეკრულების მიხედვით დასარიცხი პროცენტი მოცემული სესხების შემთხვევაში მერყეობდა - 4.6%-დან 7.5%-ამდე დამატებული LIBOR-ის განაკვეთი, მაგრამ არანაკლებ ბანკთან გაფორმებული ხელშეკრულებით განსაზღვრულ საბაზისო განაკვეთზე. მოცემული სესხები უზრუნველყოფილია შვილობილი კომპანიის, შპს „ლიდერ სისტემ“-ის თავდებობით, რომელიც ხელშეკრულების მიხედვით ვალდებულებას იღებს პირობითი მოთხოვნების დაუკმაყოფილებლობის შემთხვევაში, მის საკუთრებაში არსებული ქონება ბანკის სასარგებლოდ დათმოს/გადასცეს. თავდების პასუხისმგებლობის რაოდენობრივად განსაზღვრული მაქსიმალური თანხა 1,000,000 აშშ დოლარი ან მისი ეკვივალენტი სხვა ვალუტაში, ბანკში დადგენილი კომერციული კურსის შესაბამისად.

ჯგუფს მფლობელი იურიდიული და ფიზიკური პირებისგან მიღებული აქვს სესხები. შპს „ზეტ ენდ ეი“-სგან ჯგუფმა მიიღო სესხი 500,000 აშშ დოლარის ოდენობით - სესხის საპროცენტო განაკვეთი შეადგენდა 8.5%-ს. ჯგუფს ასევე მიღებული აქვს სესხები დამფუძნებელი ფიზიკური პირებისგან, ნორაირ ხაჩატრიანი და ჰაიკ ხაჩატრიანი, სესხებმა შეადგინა 61,000 აშშ დოლარი 800,000 აშშ დოლარი და 351,300 ევრო შესაბამისად. ხელშეკრულების მიხედვით მიღებული სესხები იყო უპროცენტო და სარგებლის გარეშე. ჯგუფს ასევე სესხი აქვს მიღებული სომხეთის რეზიდენტი ფიზიკური პირის სამველ ეგიკიანისგან 2017 წლის 17 ნოემბრის 400,000 აშშ დოლარის ოდენობით. სესხის საპროცენტო განაკვეთი შეადგენდა 12%-ს.

2021 და 2020 წელს სესხებზე დაერიცხა 138,053 ლარი და 391,556 ლარის საპროცენტო ხარჯი, წლების შესაბამისად.

შპს „პან ეუროპიან ფეშენ გრუპ“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

17. სესხები (გაგრძელება)

ჯგუფის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტის რისკის მიმართ იხილეთ 19-ე შენიშვნაში.

სესხების რეკონსილაცია 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020
ეროვნულ ვალუტაში (L)		
1 იანვარი	8,349,945	9,607,238
საპროცენტო ხარჯი	138,053	391,556
გადახდილი პროცენტი	(138,053)	(600,253)
სესხების დაფარვა	(1,189,417)	(2,577,480)
საკურსო სხვაობის გავლენა	(70,219)	1,528,884
31 დეკემბერი	7,090,309	8,349,945

18. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სავაჭრო ვალდებულებები	4,245,451	6,934,780
საიჯარო ვალდებულებები	189,858	654,917
გადასახდელი ბონუსები	48,985	-
მიღებული ავანსები	47,945	-
გადასახდელი ხელფასი	12,382	3,917
საგადასახადო ვალდებულება	1,762	1,762
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4,546,383	7,595,376

საქონლის შესყიდვის საშუალო საკრედიტო პერიოდი 2021 წელს 4 დღეს შეადგენდა (2020: 4 დღე). სავაჭრო ვალდებულებებს პროცენტი არ ერიცხება. ჯგუფს აქვს ფინანსური რისკის მართვის პოლიტიკა, რათა უზრუნველყოს ყველა ვალდებულების დროულად გადახდა.

ჯგუფის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტის რისკის მიმართ იხილეთ 19-ე შენიშვნაში.

19. ფინანსური რისკის მართვა

ჯგუფი დგას სხვადასხვა სახის რისკების წინაშე ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებით მისი საქმიანობის ხასიათიდან გამომდინარე. რისკის უმთავრესი სახეებია: საბაზრო რისკი, საკრედიტო რისკი და ლიკვიდურობის რისკი.

ჯგუფის მიერ გამოყენებული მთავარი ფინანსური ინსტრუმენტები არის შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ფული და ფულის ეკვივალენტები	3,554,638	1,558,276
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	713,517	705,515
გაცემული სესხები	468,792	436,282
სულ ფინანსური ინსტრუმენტები	4,736,947	2,700,073

საკრედიტო რისკი - საკრედიტო რისკი დაკავშირებულია ზემოთ მოცემული ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან.

ჯგუფი განიცდის საბაზრო რისკის მიმართ მგრძნობიარობას.

საბაზრო რისკი - გამომდინარეობს (ა) საპროცენტო რისკში (ბ) სავალუტო რისკში, რომელზეც ზეგავლენას ახდენს ბაზარზე მიმდინარე ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებები.

სავალუტო რისკი - ჯგუფზე ზემოქმედებას ახდენს მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულადი სახსრების მოძრაობაზე სავალუტო გაცვლითი კურსის დომინანტურ დონეებში მომხდარი ცვლილებები.

შპს „პან ეუროპიან ფეშენ გრუპ“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

19. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ჯგუფის მგრძნობიარობა უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის მიმართ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს:

2021 წლის 31 დეკემბერი	ფინანსური აქტივები	ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა მონეტარული ფინანსური პოზიცია
აშშ	1,263,033	(883,577)	379,456
ევრო	4,123,054	(5,541,140)	(1,418,086)
სულ:	5,386,087	(6,424,717)	(1,038,630)

2020 წლის 31 დეკემბერი	ფინანსური აქტივები	ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა მონეტარული ფინანსური პოზიცია
აშშ	318,537	(5,971,829)	(5,653,292)
ევრო	438,730	(3,700,583)	(3,261,853)
ბრიტანული გირვანქა	388,979	-	388,979
სულ:	1,146,246	(9,672,412)	(8,526,166)

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს მოგება/ზარალის და კაპიტალის მგრძნობელობას გაცვლით კურსში მოსალოდნელი გონივრული ცვლილებების მიმართ, რომელიც გამოყენებულია საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ჯგუფის ფუნქციონალურ ვალუტასთან მიმართებაში, იმის ფონზე, რომ ყველა სხვა ცვლადი რჩება მუდმივი:

	გავლენა მოგება-ზარალზე	
	2021	2020
აშშ დოლარის 30%-ით გამყარება	113,837	(1,695,988)
ევროს 30%-ით გამყარება	(425,426)	(978,556)
აშშ დოლარის 30%-ით გაუფასურება	(113,837)	1,695,988
ევროს 30%-ით გაუფასურება	425,426	978,556

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკი არის იმის რისკი რომ სუბიექტს გაუძნელდება ფინანსური ვალდებულებების შესრულება. ლიკვიდურობის რისკი ეხება სესხების გადინების და სხვა ფინანსური ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად საკმარისი სახსრების არსებობას, რომლებიც უკავშირდება ფინანსურ ინსტრუმენტებს, მათი დაფარვის ვადის დადგომისას. ლიკვიდურობის რისკი არსებობს მაშინ როცა აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადები არ ემთხვევა. აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადების დარეგულირება არსებითად მნიშვნელოვანია.

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილებში ასახულია ჯგუფის სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

31 დეკემბერი 2021	< 1 წელი	1-დან 5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	3,757,958	-	3,757,958
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	713,517	-	713,517
გაცემული სესხები	468,792	-	468,792
სულ ფინანსური აქტივები	4,940,267	-	4,940,267
ფინანსური ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	(7,090,309)	-	(7,090,309)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(4,546,383)	-	(4,546,383)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(11,636,692)	-	(11,636,692)
წმინდა ლიკვიდურობის პოზიცია	(6,696,425)	-	(6,696,425)

შპს „პან ეუროპიან ფეშენ გრუფ“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

19. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

31 დეკემბერი 2020	< 1 წელი	1-დან 5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,658,053	-	1,658,053
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	705,515	-	705,515
გაცემული სესხები	436,282	-	436,282
სულ ფინანსური აქტივები	2,799,850	-	2,799,850
ფინანსური ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	(6,742,842)	(1,607,103)	(8,349,945)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(7,595,376)	-	(7,595,376)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(14,338,218)	(1,607,103)	(15,945,321)
წმინდა ლიკვიდურობის პოზიცია	(11,538,368)	(1,607,103)	(13,145,471)

20. დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები და ოპერაციები

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც განსაზღვრულია ბასს 24 -ით „დაკავშირებული მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“, წარმოადგენს :

მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად ,ერთი ან მეტი შუამავლის მეშვეობით: აკონტროლებს ან კონტროლდება, ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანია (მათ შორის, მშობლები, შვილობილი კომპანიები და თანამზრახველები); ფლობს წილს კომპანიაში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;

- ა) პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივი საწარმო.
- ბ) ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;
- გ) კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.
- დ) ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია (ა) ან (დ)-ში;
- ე) მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდებს.
- ვ) დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

ჯგუფის ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

		31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ურთიერთობა		ბალანსი	ბალანსი
მიღებული სესხები		5,834,884	5,834,884
LLC "Z AND A"	მფლობელი იურიდიული პირი	932,889	932,889
ნორაირ ხაჩატურიანი	მფლობელი ფიზიკური პირი	1,751,974	1,751,974
ჰაიკ ხაჩატურიანი	მფლობელი ფიზიკური პირი	3,150,021	3,150,021
შესაბ. მუხლის მთლ. თანხა ფმა-ში		7,090,309	8,349,945
საპროცენტო ხარჯი			
LLC "Z AND A"	მფლობელი იურიდიული პირი	-	168,431
შესაბ. მუხლის მთლ. თანხა ფმა-ში		138,053	391,556

შპს „პან ეუროპიან ფეშენ გრუფ“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

20. დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები და ოპერაციები (გაგრძელება)

წლის განმავლობაში ხელმძღვანელობასა და სხვა დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული შრომის ანაზღაურება წარმოდგენილია ქვემოთ:

ხელმძღვანელობის ანაზღაურება	2021	2020
ხელფასები და სხვა თანამშრომელთა მოკლევადიანი სარგებელი	197,641	258,234

21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ეს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 30 სექტემბერს. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ადგილი ჰქონდა შემდეგ არამაკორექტირებელ მოვლენებს:

- 2022 წლის 11 აპრილის კრების ოქმის თანახმად, ჯგუფმა გაზარდა კაპიტალი შვილობილ კომპანია, შპს „ლიდერ სისტემში“ 2,500,000 ლარის ოდენობით. მიღებული თანხა გამოყენებული უნდა იქნას შპს „IMEX“, შპს ზეტ ენდ ეი“, ნორაირ ხაჩატრიან და სხვა მოვალეების, სესხისა და სასაქონლო მოწოდებით წარმოშობილი ფულადი ვალდებულებების დასაფარად.
- 2022 წლის განმავლობაში, ჯგუფმა გასცა სესხი დამფუძნებელ იურიდიულ კომპანია შპს „ზეტ ენდ ეი“-ზე - 590,000 ევრო - (1,975,210 ლარის) ოდენობით. საპროცენტო განაკვეთმა შეადგინა 6%, რომლის დაფარვაც უნდა მოხდეს გაცემიდან 6 თვის განმავლობაში.
- 2022 წლის 3 მაისს ჯგუფში შემავალმა კომპანია შპს ISOLA-G-მა დაფარა სს საქართველოს ბანკისგან 2019 წლის 3 მაისს მიღებული სესხი სრულად.

გარდა ზემოთ აღნიშნული მოვლენისა, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია სხვა მოვლენებს, რომელიც საჭიროებს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას ან/და განმარტებით შენიშვნებში ასახვას.

შპს „პან ეუროფიან ფეშენ გრუფ“

2021 წლის მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

შინაარსი

1.	ჯგუფის ძირითადი საქმიანობის აღწერა	3
2.	ჯგუფის ფილიალები	4
3.	ჯგუფის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები	4
4.	ჯგუფის მართვა და სტრუქტურული ერთეულები	7
5.	ჯგუფის მიერ განხორციელებული გეგმები და განვითარების სტრატეგიები	7
6.	ჯგუფის წინაშე არსებული რისკების მართვა	8

1. ჯგუფის ძირითადი საქმიანობის აღწერა

შპს „პან ეუროფიან ფემენ გრუპ“ (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა 2019 წლის 26 დეკემბერს საქართველოს კანონმდებლობის მოთხოვნების შესაბამისად და მდებარეობს საქართველოში. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია: 404590518. ჯგუფი არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, თავისუფლების მოედანი, N2.

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელები იყვნენ:

კომპანიის მფლობელები	წილი
ჰაიკ ხაჩატრიანი AR0614519 (სომხეთი)	50 %
შპს „ზეტ ენდ ეი“ 00859794, 39157427 (სომხეთი)	50 %

2021 წლის ივლისამდე კომპანიის დირექტორი იყო დავით მჭედლიძე, ხოლო 2021 წლის ივლისიდან კომპანიის დირექტორის არის ნინო ხუთელიძე

2019 წლის 26 დეკემბერს შპს „ზეტ ენდ ეი“-მ შპს „პან ეუროფიან ფემენ გრუპ“-ში შეიტანა მისი 100%-იანი წილი შპს „ISOLA-G“-ში, და შპს „პან ეუროფიან ფემენ გრუპ“ დარეგისტრირდა შპს „ISOLA-G“-ს წილის 100%-ის მესაკუთრედ.

ასევე, ჰაიკ ხაჩატრიანმა შპს „პან ეუროფიან ფემენ გრუპ“-ში შეიტანა მისი 100%-იანი წილი შპს „ლიდერ სისტემ“-ში, და შპს ეუროფიან ფემენ გრუპ“ დარეგისტრირდა შპს „ლიდერ სისტემ“-ის წილის 100%-ის მესაკუთრედ.

შესაბამისად კომპანია ფლობს შპს „ISOLA-G“-ის 50%-იან წილს და შპს „ლიდერ სისტემ“-ის 50%-იან წილს ერთობლივად მოიხსენიება, როგორც „ჯგუფი“.

შპს „ISOLA G“ დაფუძნებულია 2012 წელს ხოლო შპს „ლიდერ სისტემი“ - 2011 წელს. ჯგუფის მართვის უმაღლეს ორგანოს წარმოადგენს პარტნიორთა კრება. ჯგუფის საქმიანობის ორგანიზაციისათვის პარტნიორთა კრების მიერ იქმნება დირექცია, რომელსაც სათავეში უდგას დირექტორი და რომელიც მინდობილობის გარეშე წარმოადგენს ჯგუფის ინტერესებს ყველა ორგანიზაციისა და უწყების წინაშე. ის ორგანიზებას უწევს კრების გადაწყვეტილებების შესრულებას და წყვეტს საზოგადოების საქმიანობიდან გამომდინარე ყველა საკითხს.

1. ჯგუფის ძირითადი საქმიანობის აღწერა (გაგრძელება)

ჯგუფის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საცალო და საბითუმო ვაჭრობა იმპორტირებული ტანსაცმლითა და აქსესუარებით, ასევე სამშენებლო მასალებით ვაჭრობა. კომპანიის ფიზიკური მისამართია საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, დიდმის სასწავლო-საცდელი მეურნეობის ტერიტორია.

2. ჯგუფის ფილიალები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს ISOLA G” ფლობს 5 ფილიალს, რომელთაგან სამი ფილიალი დაფუძნდა 2012-დან 2019-მდე პერიოდში, ხოლო საბურთალოს სითი მოლში და ბათუმის მეტრო სითიში გაიხსნა ფილიალები 2020 და 2019 წლებში. რაც შეეხება შპს „ლიდერ სისტემს“ - ფლობს 2 ფილიალს და ორ საწყობს, რომელთაგან პირველი ფილიალი, სამშენებლო, გაიხსნა 2011 წელს, ხოლო ტანსაცმლის, ფეხსაცმლის და აქსესუარების მაღაზია „Burberry“ გაიხსნა 2012 წელს, ორი საწყობი გაიხსნა 2012-დან 2019-მდე პერიოდში, ქუთაისსა და ბათუმში.

ჯგუფი მუდმივად ცდილობს ქვეყნის მასშტაბით წარმოადგინოს მრავალფეროვანი პროდუქცია და საქმიანობის სფეროს ფარგლებში გააფართოოს მომხმარებლების რაოდენობა.

3. ჯგუფის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

ჯგუფის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები ასეთია:

	შენიშვნა	*2021	2020
ამონაგები	5	28,445,199	25,839,902
რეალიზაციის თვითღირებულება	6	(14,969,439)	(14,960,498)
საერთო მოგება		13,475,760	10,879,404
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	7	(9,720,588)	(9,306,128)
საოპერაციო მოგება		3,755,172	1,573,276
ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან, წმინდა	8	(351,648)	(2,719,311)
ფინანსური შემოსავალი	13	35,121	31,682
ფინანსური ხარჯი	17	(138,053)	(391,556)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა		14,759	(88,932)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		3,315,351	(1,594,841)
მოგების გადასახადი	9	-	-
წლის წმინდა შემოსავალი/(ზარალი)		3,315,351	(1,594,841)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)		3,315,351	(1,594,841)

* მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება არ შეიცავს შპს ლიდერ სისტემის მონაცემებს.

3. ჯგუფის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები (გაგრძელება)

	შენიშვნა	*31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	3,406,811	4,401,363
არამატერიალური აქტივები		14,130	10,605
*ინვესტიცია		200,000	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		3,620,941	4,411,968
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	12	3,565,978	6,186,705
გაცემული სესხები	13	468,792	436,282
გადახდილი ავანსები	11	1,105,622	907,860
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14	713,517	705,515
ფული და ფულის ეკვივალენტები	16	3,757,958	1,658,053
საგადასახადო აქტივი		286,126	209,956
სულ მიმდინარე აქტივები		9,897,993	10,104,371
სულ აქტივები		13,518,934	14,516,339
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება/(დაგროვილი ზარალი)	15	1,720,510	(1,594,841)
სულ კაპიტალი		1,720,510	(1,594,841)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	17	-	1,607,103
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	1,607,103
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სესხების მიმდინარე ნაწილი	17	7,090,309	6,742,842
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	18	4,546,383	7,595,376
საგადასახადო ვალდებულება		161,732	165,859
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		11,798,424	14,504,077
სულ ვალდებულებები		11,798,424	16,111,180
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		13,518,934	14,516,339

* 31 დეკემბრით დასრულებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება შეიცავს ლიდერ სისტემის მონაცემებს 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით.

	2021	2020	ცვლილება
საერთო მოგების მარჟა (საერთო მოგება/ამონაგები)	47%	42%	+5%
საოპერაციო მოგების მარჟა (საოპერაციო მოგება/ამონაგები)	13%	6%	+7%
წმინდა მოგების მარჟა (წმინდა მოგება/ამონაგები)	12%	-6%	+18%
აქტივებზე უკუგება (წმინდა მოგება/საშუალო აქტივები)	23%	-11%	+34%

ჯგუფის მიმდინარე ფინანსური მდგომარეობა:

ფინანსური კოეფიციენტები	2021	2020
სულ მიმდინარე აქტივები	9,897,993	10,104,371
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	11,798,424	14,504,077
სულ კაპიტალი	1,720,510	(1,594,841)

ჯგუფის ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლები:

	2021	2020	ცვლილება
სამუშაო ადგილების რაოდენობა	133	149	-16
მაღაზიების რაოდენობა	7	7	+0
საწყობი	2	2	+0

დამატებითი განმარტებები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ

ჯგუფის ხელმძღვანელობის შეფასებით ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი თანხები არ საჭიროებს დამატებით განმარტებებს. აღნიშნული ინფორმაცია განმარტებულია ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში.

4. ჯგუფის მართვა და სტრუქტურული ერთეულები

შპს „ISOLA G“-ის და შპს „ლიდერ სისტემის“ მართვის სტრუქტურა წარმოადგენს თანამშრომელთა დაქვემდებარების სქემას. სქემაზე თითოეული თანამშრომლისათვის განსაზღვრულია უშუალო ხელმძღვანელის, მაკონტროლებელი პირისა და დაქვემდებარებული პირის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) პოზიცია.

- მარკეტინგის დირექტორს პირდაპირ ექვემდებარება მარკეტინგის განყოფილება.
- მაღაზიათა ქსელის ადმინისტრირების განყოფილების უფროსს პირდაპირ ექვემდებარება თანაშემწე და ქსელში არსებული ყველა მაღაზიის მენეჯერი.
- მერჩენდაიზინგის დირექტორს პირდაპირ ექვემდებარება მერჩენდაიზინგისა და გაყიდვების სამსახურები, ასევე ვიზუალური მერჩენდაიზინგის გუნდი.
- მონიტორინგის განყოფილების უფროსს პირდაპირ ექვემდებარება მონიტორინგის სპეციალისტი.
- ადმინისტრაციულ-სამეურნეო განყოფილება მოიცავს რამდენიმე სამსახურს: ლოჯისტიკის სამსახური, ტექნიკური სამსახური, , საწყობი, ასევე განყოფილებაში მოიაზრებიან ოფისის მენეჯერები და ოფისის დიასახლისი.

5. ჯგუფის მიერ განხორციელებული გეგმები და განვითარების სტრატეგიები

2022 წლიდან ჯგუფი აქტიურად დგამს ნაბიჯებს 2021 და 2020 წლის პანდემიის შედეგად მიყენებული ზიანის აღმოსაფხვრელად. რისთვისაც:

- მიმდინარეობს მარაგების სიღრმისეული ანალიზი.
- შემუშავდა ახალი მარაგების მართვის კოეფიციენტები, რის მიხედვითაც უფრო სწრაფად და ეფექტურად ხდება შეკვეთების გაკეთება და მომავლის პროგნოზირება.
- გადაიხედა საიჯარო პირობები და კიდევ მიმდინარეობს ამ კუთხით მუშაობა.
- გაძლიერდა გაყიდვების ჯგუფი. შემუშავდა ახალი ანალიტიკური რეპორტები, რომელსაც ცოცხალ რეჟიმში უყურებენ და სწრაფად ახდენენ რეაგირებას.
- გაუმჯობესდა თანამშრომლობის პირობები პარტნიორებთან.
- განახლდა პროგრამა, განახლების შედეგად გავზდიტ უფრო მოქნილები მომხმარებლების ინტერესების გათვალისწინების კუთხით.

ჯგუფის მთავარ აქტივს მისი თანამშრომლები წარმოადგენენ. 2019 წელს დაიხვეწა სახელფასო სისტემა და შრომის უსაფრთხოების სტანდარტები, რაც მიზნად ისახავს თანამშრომლების მოტივირებას, მათთვის უსაფრთხო სამუშაო გარემოს უზრუნველყოფასა და თითოეულ დასაქმებულში სტაბილურობის შეგრძნების გაზრდას. აღნიშნული ცვლილებები დადებითად აისახება თანამშრომლების კეთილდღეობაზე და ეფექტურად იმოქმედებს ჯგუფის

5 ჯგუფის მიერ განხორციელებული გეგმები და განვითარების სტრატეგიები (გაგრძელება)

საქმიანობაზე. შეიქმნა საბონუსე სისტემა, რომლის მიხედვითაც ხდება თითოეულ თანამშრომელზე ხელფასის გაცემა.

2022 წლისთვის იგეგმება ჯგუფში შემავალი შპს „ლიდერ სისტემ“-ის ახალი ფილიალის გახსნა, რომელიც იქნება ტანსაცმლის, ფეხსაცმლის და აქსესუარების მაღაზია, ასევე 2022 წელს ლიდერ სისტემი გეგმავს ახალი მაღაზიის გახსნას, რომელიც იქნება სამშენებლო და სარემონტო მასალების მაღაზია.

6 ჯგუფის წინაშე არსებული რისკების მართვა

ჯგუფის მენეჯმენტი იღებს სრულ პასუხისმგებლობას რისკების განსაზღვრა/მართვაზე. ამისთვის მუდმივად ხდება მოსალოდნელი რისკების იდენტიფიცირება, მათი ანალიზი, მონიტორინგი, მნიშვნელობის განსაზღვრა და შესაბამისი პრევენციული მექანიზმების შემუშავება.

- განვითარებადი ბაზრის რისკები, როგორიცაა ხშირად ცვალებადი საგადასახადო, საკანონმდებლო და მარეგულირებელი ნორმები, რომელიც მოითხოვს ბიზნეს პროცესების ხშირ გადაწყობას, დამატებით ხარჯებს თუ რიგ შემთხვევებში დანაზოგებს. ამ რისკების სამართავად ჯგუფი იყენებს, როგორც შიდა
- დაქირავებულ რესურსს, ისე დაქირავებული ჰყავს გარე კონსულტანტები და მათთან ერთად ხდება მოსალოდნელი რისკების შეფასება და გათვალისწინება.
- ვალუტის გაცვლითი კურსის არასტაბილურობა - რადგან ჯგუფის ხარჯების მნიშვნელოვან წილს შეადგენს იმპორტირებული პროდუქცია და ისინი დენომინირებულია აშშ დოლარში ან ევროში, ხოლო ჯგუფის შემოსავლები ლარში. ვალუტის გაცვლითი კურსის არასტაბილურობა, ძალიან მნიშვნელოვანი რისკია და პირდაპირ გავლენას ახდენს ჯგუფის ფინანსურ მაჩვენებლებზე. ამ კუთხით მენეჯმენტი გეგმების მიხედვით აანალიზებს და იღებს გადაწყვეტილებას გამოიყენოს თუ არა სხვადასხვა ფინანსური ინსტრუმენტები, როგორიცაა მაგალითად ვალუტის დაზღვევა.

საოპერაციო რისკები

ჯგუფს ამ ეტაპზე არ გააჩნია ჯანმრთელობის კორპორატიული დაზღვევა, რაც შეიძლება იწვევდეს რიგ უკმაყოფილებას თანამშრომლებში. ჩვენთვის მნიშვნელოვანია ჩვენი დასაქმებულების ჯანმრთელობაზე ზრუნვა და უზრუნველყოფა ამ კუთხით, ასევე ღირსეული კონკურენტუნარიანობა ბაზარზე.

შექმნილია დეპარტამენტი, რომელიც ახდენს სხვადასხვა სადაზღვევო კომპანიებისგან შეთავაზებების შეგროვებას, რათა უახლოს მომავალში დავნერგოთ ეს სისტემა.

6. ჯგუფის წინაშე არსებული რისკების მართვა (გაგრძელება)

ფინანსური რისკები

საოპერაციო რისკების გარდა, ჯგუფი საქმიანობის პროცესში დგას ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან წარმოქმნილი რისკების წინაშე. ჯგუფის ძირითად

ფინანსურ რისკებს წარმოადგენს საკრედიტო, ლიკვიდურობის, საპროცენტო განაკვეთებისა და სავალუტო რისკები.

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების დაუფარავობის შემთხვევაში. ჯგუფის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. უნდა აღინიშნოს რომ ჯგუფი არ დგას მნიშვნელოვანი საკრედიტო რისკების წინაშე საქმიანობის თავისებურებიდან გამომდინარე, რადგან იგი წარმოადგენს საცალო-სავაჭრო ჯგუფის მნიშვნელოვან წევრს.

ჯგუფი საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას. ჯგუფი საკრედიტო რისკის მართვის პოლიტიკის ფარგლებში ახორციელებს ფინანსური აქტივების საკრედიტო ხარისხის ანალიზს.

საბაზრო რისკი არის ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შემცირების რისკი, საბაზრო პირობების ცვლილების შედეგად. ჯგუფის საბაზრო რისკი წარმოიშობა პროცენტის მატარებელი და უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. მოცემული რლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა ახორციელებს სისტემატურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე. ჯგუფი ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით, და განსაზღვრავს ჯგუფის სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის. ლიკვიდურობის რისკის მართვის მიზნით, ჯგუფი ახდენს მომავალი ფულადი ნაკადების რეგულარულ მონიტორინგს, რომელიც აქტივების/ვალდებულებების მართვის პროცესია. ფინანსური ინსტრუმენტების ლიკვიდურობის ანალიზი მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნაში (განმარტებითი შენიშვნა 19).

ისკი მდგომარეობს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ან მათთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი შემოსავლების ცვლილებაში საპროცენტო განაკვეთების და ვალუტის კურსის ცვლილებებთან კავშირში. ჯგუფი დგას საპროცენტო რისკის წინაშე, რადგან მიმდინარე და შესადარის პერიოდში გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტები.

სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება მერყევი იქნება სავალუტო კურსის ცვალებადობის გამო. ჯგუფი არ იყენებს

6. ჯგუფის წინაშე არსებული რისკების მართვა (გაგრძელება)

დერივატივებს სავალუტო რისკის მართვისთვის. ფინანსური ინსტრუმენტების სავალუტო ანალიზი მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნაში (განმარტებითი შენიშვნა 19).

2020 წელს მსოფლიო მასშტაბით გავრცელდა ახალი კორონავირუსი COVID-19, რაც მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციის მიერ, 2020 წლის 11 მარტს, გამოცხადებულ იქნა პანდემიად. აღნიშნული ვითარების გამო 2020 წლის განმავლობაში ორჯერ გვქონდა შეჩერებული საქმიანობა, გაზაფხულზე 2 თვეზე მეტ ხანს და ზამთარში 1 თვე, ასევე შეზღუდული გვქონდა საქმიანობა 2021-ის დასაწყისშიც. შექმნილი ვითარების გამო, მივადწიეთ საშეღავათო შეთანხმებებს მეიჯარეებთან, ბანკებთან და მომწოდებლებთან, რათა ჯგუფის მაქსიმალურად აერიდებინა კრიზისული მდგომარეობა.

COVID -19-ის პანდემია, როგორც გლობალური მოვლენა რამდენიმე მიმართულებით წარმოადგენს მნიშვნელოვან საოპერაციო რისკს ჯგუფისთვის. პანდემიის შედეგად ქვეყანა აღმოჩნდა მძიმე ეკონომიკურ კრიზისში. სახელმწიფოს მხრიდან სხვადასხვა ტიპის შეზღუდვები, ლარის მკვეთრი გაუფასურება, ინფლაციის მაღალი დონე და უმუშევრობის ზრდა - არის ის საოპერაციო რისკები რომლებთანაც უწევს ჯგუფს გამკლავება.

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2022 წლის 30 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

ჯგუფის დირექტორი:

ნინო ხულელიძე

6. ჯგუფის წინაშე არსებული რისკების მართვა (გაგრძელება)

დერივატივებს სავალუტო რისკის მართვისთვის. ფინანსური ინსტრუმენტების სავალუტო ანალიზი მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნაში (განმარტებითი შენიშვნა 19).

2020 წელს მსოფლიო მასშტაბით გავრცელდა ახალი კორონავირუსი COVID-19, რაც მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციის მიერ, 2020 წლის 11 მარტს, გამოცხადებულ იქნა პანდემიად. აღნიშნული ვითარების გამო 2020 წლის განმავლობაში ორჯერ გვქონდა შეჩერებული საქმიანობა, გაზაფხულზე 2 თვეზე მეტ ხანს და ზამთარში 1 თვე. ასევე შეზღუდული გვქონდა საქმიანობა 2021-ის დასაწყისშიც. შექმნილი ვითარების გამო, მივალწიეთ საშეღავათო შეთანხმებებს მეიჯარეებთან, ბანკებთან და მომწოდებლებთან, რათა ჯგუფის მაქსიმალურად აერიდებინა კრიზისული მდგომარეობა.

COVID -19-ის პანდემია, როგორც გლობალური მოვლენა რამდენიმე მიმართულებით წარმოადგენს მნიშვნელოვან საოპერაციო რისკს ჯგუფისთვის. პანდემიის შედეგად ქვეყანა აღმოჩნდა მძიმე ეკონომიკურ კრიზისში. სახელმწიფოს მხრიდან სხვადასხვა ტიპის შეზღუდვები, ლარის მკვეთრი გაუფასურება, ინფლაციის მაღალი დონე და უმუშევრობის ზრდა - არის ის საოპერაციო რისკები რომლებთანაც უწევს ჯგუფს გამკლავება.

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2022 წლის 30 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

ჯგუფის დირექტორი:

ნინო ხუთელიძე

ნ. ხუთელიძე