

2020

შპს “პან ეუროპიან ფეშენ გრუფ” და მისი შვილობილი კომპანია
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	2
---------------------------------------	---

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

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „პან ეუროპიან ფემენ გრუფის“ დამფუძნებლებსა და ხელმძღვანელობას:

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი შპს „პან ეუროპიან ფემენ გრუფის“ და მისი შვილობილი კომპანიის (ერთობლივად „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „*პირობითი მოსაზრების საფუძველი*“ აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის, აგრეთვე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და კონსოლიდირებულ ფულად ნაკადებს მოცემული თარიღით დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის (მსს ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ დავინიშნეთ ჯგუფის აუდიტორებად 2021 წლის 2 დეკემბერს, შესაბამისად ვერ შევძელით დავსწრებოდით ჯგუფის მარაგების ინვენტარიზაციის პროცესს 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ჩვენ ვერც ალტერნატიული საშუალებით შევძელით დავრწმუნებულიყავით მარაგების რაოდენობის სისწორესა და მდგომარეობაზე, რაც კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის ასახული იყო 6,186,705 ლარის ოდენობით. ვინაიდან მარაგის საწყისი და საბოლოო ნაშთი გავლენას ახდენს ოპერაციების კონსოლიდირებული ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსაზღვრაზე, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა, საჭირო იყო თუ არა კორექტირებები აღრიცხულ თუ აღურიცხვ მარაგებთან დაკავშირებით 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის, აგრეთვე მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებში 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.

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

ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები ჯგუფის შექმნის თარიღისთვის (2019 წლის 26 დეკემბერი) საწესდებო კაპიტალში განხორციელებულ შენატანებზე. ჩვენ საწესდებო კაპიტალის სისწორეში ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ დავრწმუნდით და შესაბამისად, ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობისა და კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებებში საწესდებო კაპიტალის ღირებულებასთან მიმართებით, ასევე მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებათა შესაბამის ელემენტებში 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ დამოუკიდებლობით ვართ ჯგუფისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და საქართველოში ფინანსური აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური ნორმების შესაბამისად. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებითა და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მნიშვნელოვანი გარემოება

ჯგუფს დამფუძნებლებისგან და დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებული აქვს სესხები, რომელიც 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის შეადგენს 5,834,883 ლარს (2019 – 6,209,895 ლარი). აღნიშნული სესხების გადახდის პირობები არის ვადაგადაცილებული და შესაბამისად ასახულია მოკლევადიან სესხებში.

სხვა გარემოება

წინა პერიოდის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება არ არის აუდიტრებული. ჩვენ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება, რომ საწყისი ნაშთები არ მოიცავს უზუსტობებს, რომლებიც არსებით გავლენას ახდენს მიმდინარე პერიოდის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

სხვა ინფორმაცია - ჯგუფის მმართველობის ანგარიშგება

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ჯგუფის მმართველობის ანგარიშგებას 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, მაგრამ არ მოიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას. ჩვენი მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ 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. ამასთან დაკავშირებით არაფერი გვაქვს განსაცხადებელი.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მსს ფასს-ის 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 ანგარიშების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს.

უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ის შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადების პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადების უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- მოვიპოვებთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი საწარმოს ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი აზრით, აუდიტის პროცესში ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე, ჯგუფის 2020 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- თანხდენილია 2020 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.

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

შპს „ნექსია თიეი“ (SARAS-F-550338)

30 მაისი, 2022 წელი

თბილისი, საქართველო

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „პან ეუროპიან ფემენ გრუფის“ დამფუძნებლებსა და ხელმძღვანელობას:

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი შპს „პან ეუროპიან ფემენ გრუფის“ და მისი შვილობილი კომპანიის (ერთობლივად „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის, აგრეთვე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და კონსოლიდირებულ ფულად ნაკადებს მოცემული თარიღით დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის (მსს ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ დავინიშნეთ ჯგუფის აუდიტორებად 2021 წლის 2 დეკემბერს, შესაბამისად ვერ შევძელით დავსწრებოდით ჯგუფის მარაგების ინვენტარიზაციის პროცესს 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ჩვენ ვერც ალტერნატიული საშუალებით შევძელით დავრწმუნებულიყავით მარაგების რაოდენობის სისწორესა და მდგომარეობაზე, რაც კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის ასახული იყო 6,186,705 ლარის ოდენობით. ვინაიდან მარაგის საწყისი და საბოლოო ნაშთი გავლენას ახდენს ოპერაციების კონსოლიდირებული ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსაზღვრაზე, ჩვენ ვერ შევძელით განგვსაზღვრა, საჭირო იყო თუ არა კორექტირებები აღრიცხულ თუ აღურიცხავ მარაგებთან დაკავშირებით 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის, აგრეთვე მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებში 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.

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

ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები ჯგუფის შექმნის თარიღისთვის (2019 წლის 26 დეკემბერი) საწესდებო კაპიტალში განხორციელებულ შენატანებზე. ჩვენ საწესდებო კაპიტალის სისწორეში ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ დავრწმუნდით და შესაბამისად, ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობისა და კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებებში საწესდებო კაპიტალის ღირებულებასთან მიმართებით, ასევე მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებათა შესაბამის ელემენტებში 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ დამოუკიდებლობი ვართ ჯგუფისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და საქართველოში ფინანსური აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური ნორმების შესაბამისად. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებითა და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მნიშვნელოვანი გარემოება

ჯგუფს დამფუძნებლებისგან და დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებული აქვს სესხები, რომელიც 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის შეადგენს 5,834,883 ლარს (2019 – 6,209,895 ლარი). აღნიშნული სესხების გადახდის პირობები არის ვადაგადაცილებული და შესაბამისად ასახულია მოკლევადიან სესხებში.

სხვა გარემოება

წინა პერიოდის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება არ არის აუდიტორული. ჩვენ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება, რომ საწყისი ნაშთები არ მოიცავს უზუსტობებს, რომლებიც არსებით გავლენას ახდენს მიმდინარე პერიოდის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

სხვა ინფორმაცია - ჯგუფის მმართველობის ანგარიშგება

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ჯგუფის მმართველობის ანგარიშგებას 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის, მაგრამ არ მოიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას. ჩვენი მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცენოთ 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. ამასთან დაკავშირებით არაფერი გვაქვს განსაცხადებელი.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მსს ფასს-ის 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 მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს.

უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ის შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ასსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადების პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადების უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ასსნა-განმარტებებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- მოვიპოვებთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი საწარმოს ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

Closer to you

Member of Nexia International

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი აზრით, აუდიტის პროცესში ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე, ჯგუფის 2020 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- თანხედენილია 2020 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.

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

შპს „ნექსია თიეი“ (SARAS-F-550338)

30 მაისი, 2022 წელი

თბილისი, საქართველო



Closer to you

შპს “პან ეუროპიან ფეშენ გრუპ”

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019 *
			(არააუდიტირებული)
ამონაგები	5	25,839,902	-
რეალიზაციის თვითღირებულება	6	(14,960,498)	-
საერთო მოგება		10,879,404	-
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	7	(9,306,128)	-
საოპერაციო მოგება		1,573,276	-
ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან, წმინდა	8	(2,719,311)	-
ფინანსური შემოსავალი	13	31,682	-
ფინანსური ხარჯი	17	(391,556)	-
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი, წმინდა		(88,932)	-
ზარალი დაბეგვრამდე		(1,594,841)	-
მოგების გადასახადი	9	-	-
წლის წმინდა ზარალი		(1,594,841)	-
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის მთლიანი სრული ზარალი		(1,594,841)	-

* მოიცავს პერიოდს 2019 წლის 26 დეკემბრიდან (დაფუძნების თარიღი) 2019 წლის 31 დეკემბრამდე.

დამტკიცებული და ხელმოწერილია 2022 წლის 30 მაისს ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი - ნინო ხულეღიძე

მთავარი ბუღალტერი - სოლომონ
ექვთიმიშვილი

შპს "პან ეუროპიან ფეშენ გრუფ"

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019* (არააუდიტირებული)
ამონაგები	5	25,839,902	-
რეალიზაციის თვითღირებულება	6	(14,960,498)	-
საერთო მოგება		10,879,404	-
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	7	(9,306,128)	-
საოპერაციო მოგება		1,573,276	-
ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან, წმინდა	8	(2,719,311)	-
ფინანსური შემოსავალი	13	31,682	-
ფინანსური ხარჯი	17	(391,556)	-
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი, წმინდა		(88,932)	-
ზარალი დაბეგვრამდე		(1,594,841)	-
მოგების გადასახადი	9	-	-
წლის წმინდა ზარალი		(1,594,841)	-
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის მთლიანი სრული ზარალი		(1,594,841)	-

* მოიცავს პერიოდს 2019 წლის 26 დეკემბრიდან (დაფუძნების თარიღი) 2019 წლის 31 დეკემბრამდე.

დამტკიცებული და ხელმოწერილია 2022 წლის 30 მაისს ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი - ნინო ხუთელიძე

მთავარი ბუღალტერი - სოლომონ
ექვთიმეიშვილი

10-32 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელი ნაწილია.

შპს “პან ეუროპიან ფეშენ გრუფ”

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019 (არააუდიტირებული)
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	4,401,363	4,026,083
არამატერიალური აქტივები		10,605	10,876
სულ გრძელვადიანი აქტივები		4,411,968	4,036,959
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	12	6,186,705	5,495,566
გაცემული სესხები	13	436,282	323,514
გადახდილი ავანსები	11	907,860	1,133,566
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14	705,515	1,595,639
ფული და ფულის ეკვივალენტები	16	1,658,053	2,511,979
საგადასახადო აქტივი, წმინდა		209,956	118,831
სულ მიმდინარე აქტივები		10,104,371	11,179,095
სულ აქტივები		14,516,339	15,216,054
კაპიტალი			
დაგროვილი ზარალი	15	(1,594,841)	-
სულ კაპიტალი		(1,594,841)	-
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	17	1,607,103	2,586,919
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,607,103	2,586,919
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სესხების მიმდინარე ნაწილი	17	6,742,842	7,020,319
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	18	7,595,376	5,509,904
საგადასახადო ვალდებულება, წმინდა		165,859	98,912
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		14,504,077	12,629,135
სულ ვალდებულებები		16,111,180	15,216,054
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		14,516,339	15,216,054

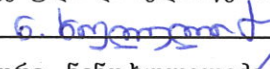
დამტკიცებული და ხელმოწერილია 2022 წლის 30 მაისს ხელმძღვანელობის სახელით:

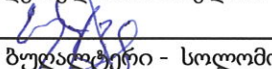
დირექტორი - ნინო ხუთელიძე

მთავარი ბუღალტერი - სოლომონ
ექვთიმიშვილი

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019 (არააუდიტირებული)
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	4,401,363	4,026,083
არამატერიალური აქტივები		10,605	10,876
სულ გრძელვადიანი აქტივები		4,411,968	4,036,959
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	12	6,186,705	5,495,566
გაცემული სესხები	13	436,282	323,514
გადახდილი ავანსები	11	907,860	1,133,566
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14	705,515	1,595,639
ფული და ფულის ეკვივალენტები	16	1,658,053	2,511,979
საგადასახადო აქტივი, წმინდა		209,956	118,831
სულ მიმდინარე აქტივები		10,104,371	11,179,095
სულ აქტივები		14,516,339	15,216,054
კაპიტალი			
დაგროვილი ზარალი	15	(1,594,841)	-
სულ კაპიტალი		(1,594,841)	-
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	17	1,607,103	2,586,919
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,607,103	2,586,919
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სესხების მიმდინარე ნაწილი	17	6,742,842	7,020,319
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	18	7,595,376	5,509,904
საგადასახადო ვალდებულება, წმინდა		165,859	98,912
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		14,504,077	12,629,135
სულ ვალდებულებები		16,111,180	15,216,054
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		14,516,339	15,216,054

დამტკიცებული და ხელმოწერილია 2022 წლის 30 მაისს ხელმძღვანელობის სახელით:


 დირექტორი - ნინო ხულეზიძე


 მთავარი ბუღალტერი - სოლომონ
 ექვთიმიშვილი

შპს “პან ეუროპიან ფეშენ გრუპ”

კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	დაგროვილი ზარალი	სულ კაპიტალი
2019 წლის 26 დეკემბერი (დაფუძნების თარიღი) (არააუდიტირებული)		-	-
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი (არააუდიტირებული)		-	-
31 დეკემბერი 2019 (არააუდიტირებული)		-	-
წლის მთლიანი სრული ზარალი		(1,594,841)	(1,594,841)
31 დეკემბერი 2020	15	(1,594,841)	(1,594,841)

დამტკიცებული და ხელმოწერილია 2022 წლის 30 მაისს ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი - ნინო ხულეღიძე

მთავარი ბუღალტერი - სოლომონ
ექვთიმიშვილი

შპს "პან ეუროპიან ფეშენ გრუფ"

კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	დაგროვილი ზარალი	სულ კაპიტალი
2019 წლის 26 დეკემბერი (დაფუძნების თარიღი) (არააუდიტირებული)		-	-
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი (არააუდიტირებული)		-	-
31 დეკემბერი 2019 (არააუდიტირებული)		-	-
წლის მთლიანი სრული ზარალი		(1,594,841)	(1,594,841)
31 დეკემბერი 2020	15	(1,594,841)	(1,594,841)

დამტკიცებული და ხელმოწერილია 2022 წლის 30 მაისს ხელმძღვანელობის სახელით:

ნ. ხოლოძე
დირექტორი - ნინო ხულეღიძე

ს. ლომიძე
მთავარი ბუღალტერი - სოლომონ
ექვთიმიშვილი

შპს “პან ეუროპიან ფეშენ გრუფ”

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019 * (არააუდიტირებული)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები		40,444,462	48,974,327
მომწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები		(33,724,148)	(36,186,921)
თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები		(3,418,570)	(10,038,921)
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან პროცენტამდე და დაბეგვრამდე		3,301,744	2,748,485
გადახდილი პროცენტი	17	(600,253)	(57,901)
გადახდილი გადასახადები		(952,630)	(1,231,917)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		1,748,861	1,458,667
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
გაცემული სესხების მიღება	13	-	130,585
წმინდა ფულადი სახსრები მიღებული საინვესტიციო საქმიანობიდან		-	130,585
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხის გაცემა	13	-	(450,424)
მიღებული საბანკო სესხები	17	-	2,788,950
სესხების დაფარვა		(2,577,480)	(1,995,249)
წმინდა ფულადი სახსრები მიღებული / (გამოყენებული) საფინანსო საქმიანობიდან		(2,577,480)	343,277
ფულისა და ფულის ეკვივალენტების წმინდა ზრდა / (შემცირება)			
ფული და ფული ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		2,511,979	628,624
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულის ნაშთზე	8	(25,307)	(49,174)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	16	1,658,053	2,511,979

* მოიცავს პერიოდს 2019 წლის 26 დეკემბრიდან (დაფუძნების თარიღი) 2019 წლის 31 დეკემბრამდე.

დამტკიცებული და ხელმოწერილია 2022 წლის 30 მაისს ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი - ნინო ხულეღიძე

მთავარი ბუღალტერი - სოლომონ
ექვთიმიშვილი

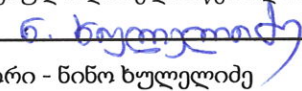
შპს "პან ეუროპიან ფეშენ გრუფ"

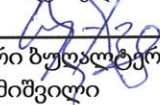
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

შენიშვნა	2020	2019 * (არააუდიტირებული)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	40,444,462	48,974,327
მომწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(33,724,148)	(36,186,921)
თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(3,418,570)	(10,038,921)
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	3,301,744	2,748,485
პროცენტამდე და დაბეგვრამდე		
გადახდილი პროცენტი	17 (600,253)	(57,901)
გადახდილი გადასახადები	(952,630)	(1,231,917)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	1,748,861	1,458,667
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
გაცემული სესხების მიღება	13 -	130,585
წმინდა ფულადი სახსრები მიღებული საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	130,585
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხის გაცემა	13 -	(450,424)
მიღებული საბანკო სესხები	17 -	2,788,950
სესხების დაფარვა	(2,577,480)	(1,995,249)
წმინდა ფულადი სახსრები მიღებული / (გამოყენებული)	(2,577,480)	343,277
საფინანსო საქმიანობიდან		
ფულისა და ფულის ეკვივალენტების წმინდა ზრდა / (შემცირება)	(828,619)	1,932,529
ფული და ფული ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	16 2,511,979	628,624
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულის ნაშთზე	8 (25,307)	(49,174)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	16 1,658,053	2,511,979

* მოიცავს პერიოდს 2019 წლის 26 დეკემბრიდან (დაფუძნების თარიღი) 2019 წლის 31 დეკემბრამდე.

დამტკიცებული და ხელმოწერილია 2022 წლის 30 მაისს ხელმძღვანელობის სახელით:


დირექტორი - ნინო ხულევიძე


მთავარი ბუღალტერი - სოლომონ
ეკვთიმიშვილი

10-32 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „პან ეუროპიან ფემენ გრუფ“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

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

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 მისი 100%-იანი წილი, რომელსაც ფლობდა შპს „ISOLA-G“-ში, და შესაბამისად შპს „პან ეუროპიან ფემენ გრუფ“ დარეგისტრირდა შპს „ISOLA-G“-ს წილის 100%-ის მესაკუთრედ.

ასევე, 2019 წლის 26 დეკემბერს, ჰაიკ ხაჩატრიან-მა შპს „პან ეუროპიან ფემენ გრუფ“-ში შეიტანა მისი 100%-იანი წილი, რომელსაც ფლობდა შპს „ლიდერ სისტემ“-ში, და შესაბამისად შპს „პან ეუროპიან ფემენ გრუფ“ დარეგისტრირდა შპს „ლიდერ სისტემ“-ის წილის 100%-ის მესაკუთრედ.

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

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრისა კომპანიის დირექტორი იყო დავით მჭედლიძე. 2021 წლიდან კომპანიის დირექტორად დაინიშნა ნინო ხულელიძე.

2. მომზადების საფუძველები

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბაზისზე („ბასს“) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის („მსს ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას. ის ასევე მოითხოვს ჯგუფის ხელმძღვანელობისაგან, რომ მსჯელობის საფუძველზე მოახდინოს ყველაზე შესაფერისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღება და დანერგვა.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მე-2 შენიშვნაში. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენება ხორციელდება უწყვეტად ყველა წლისთვის, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

2.1 ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

ხელმძღვანელობამ მოამზადა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძველზე. 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.

შპს “პან ეუროპიან ფეშენ გრუპი”

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

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 გაზიარებასთან 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 საჭიროა, 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 შემდგომ გარიგებებთან დაკავშირებული ყველა შიდაჯგუფური ვალდებულება, კაპიტალი, შემოსავალი, ხარჯი და ფულადი ნაკადი კონსოლიდაციისას მთლიანად გაიქვითება.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

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

COVID-19-ის გავლენა

COVID-19 გლობალური პანდემიის ეფექტი 2020 წელს გავრცელდა მრეწველობის ფართო სეგმენტზე მთელი ქვეყნის მასშტაბით. გარდა ამისა, საქართველოს მთავრობამ დააწესა სხვადასხვა შეზღუდვები პანდემიასთან საბრძოლველად, მათ შორის მკაცრი იზოლაცია, კარანტინი, ბიზნესების დროებითი დახურვა და მომხმარებლებთან თავისუფლად გადაადგილების შეზღუდვა.

შპს “პან ეუროპიან ფეშენ გრუპი”

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

მოთხოვნის შემცირებამ საქონელსა და მომსახურებაზე, კაპიტალის გაუმჯობესებისა და მშენებლობის ინვესტიციების ნაკლებობამ, საქონლისა და ფინანსური აქტივების საბაზრო ფასების შემცირებამ, კაპიტალისა და სასესხო ინსტრუმენტების და გლობალური ჯაჭვის მოშლით იმოქმედა ბიზნესის ყველა სექტორზე.

ამის საფუძველზე, საქართველოს მთავრობამ შემოიღო დამხმარე ზომები, რომლებიც მოიცავდა დაზარალებული პირებისა და ბიზნესების სესხების სუბსიდირებას, გამსესხებელი პირების (ძირითადად კომერციული ბანკები) მხრიდან შეღავათების შეთავაზებას სესხის დაფარვებზე და სხვა, რომლის მიზანიც იყო COVID-19 გლობალური პანდემიის დაზიანების შემსუბუქებას საქართველოს ეკონომიკისთვის.

ჯგუფი მუდმივად აფასებს COVID-19 გლობალური პანდემიის გავლენას მის ფინანსურ მდგომარეობასა და საქმიანობაზე.

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 2020	31 დეკემბერი 2019
1 აშშ დოლარი/ ლარი	3.2766	2.8677
1 ევრო/ლარი	4.0233	3.2095

შეფასების საფუძვლები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულებების 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.

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

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

იგივეა ან ნაკლებია იჯარის ანაზღაურების იმ ოდენობაზე, როგორც 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.

სხვა სტანდარტები

2020 წლის 1 იანვრის შემდეგ შევიდა ძალაში რამდენიმე ახალი სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, თუმცა არცერთი მათგანი არსებით გავლენას არ ახდენს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- ფასს 3 - საწარმოთა გაერთიანება (შესწორება - ბიზნესის განმარტება);
- საპროცენტო განაკვეთის ზღვრის რეფორმა - IBOR „ფაზა 2“ (შესწორება - ფასს 9, ბასს 39 და ფასს 7);
- ბასს 1 - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და ბასს 8 - სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები (შესწორება - არსებითის განმარტება); და
- ფინანსური ანგარიშგების განახლებული კონცეპტუალური საფუძვლები.

ბ) ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული:

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე, IASB-ის (ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭო) მიერ გამოიცა გარკვეული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში, რომლებიც ძალაში შედის მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდებში და რომლებზეც ჯგუფმა გადაწყვიტა არ მიეღო ნაადრევად.

2022 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შედის შემდგომი შესწორებები:

- წამგებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება (ბასს 37-ის ცვლილებები);
- ძირითადი საშუალებები: შემოსავალი მიზნობრივ გამოყენებამდე (ბასს 16-ის ცვლილებები);
- ფასს სტანდარტების წლიური გაუმჯობესება 2018-2020 (ცვლილებები ფასს 1, ფასს 9, ფასს 16 და ბასს 41 სტანდარტებში); და
- კონცეპტუალური მიდგომა (ფასს 3-ის ცვლილებები).

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

2020 წლის იანვარში, IASB-მა გამოსცა ცვლილებები ბასს 1-ში, რომელიც აზუსტებს კრიტერიუმებს ვალდებულებების კლასიფიკაციისთვის მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებად. აღნიშნული ცვლილებების მიხედვით, ვალდებულების მოკლევადიან ან გრძელვადიან ვალდებულებად კლასიფიცირება დამოკიდებულია, მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს აქვს თუ არა ჯგუფს უფლება გადაავადოს ვალდებულების დაფარვა სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ.

შესწორებები ასევე აზუსტებს, რომ „ვალდებულების დაფარვა“ მოიცავს ფულადი სახსრების, საქონლის, მომსახურების ან წილობრივი ინსტრუმენტების გადაცემას, თუ წილობრივი ინსტრუმენტების გადაცემის ვალდებულება არ წარმოიშობა ფინანსური ინსტრუმენტის შემადგენელი გადაცვლის პირობით, რომელიც კლასიფიცირებულია წილობრივ ინსტრუმენტად, ვალდებულების კომპონენტისგან განცალკევებით.

ცვლილებები თავდაპირველად ძალაში უნდა შესულიყო 2022 წლის 1 იანვარს და აქტიური იქნებოდა შემდგომ საანგარიშგებო პერიოდებში. თუმცა, 2020 წლის მაისში ბასს 1-ის ცვლილებების ამოქმედების თარიღი გადავადდა 2023 წლის 1-ელ იანვრამდე.

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.

სხვა სტანდარტები

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.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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 ძირი თანხისა და ძირი 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 ძირი თანხისა და ძირი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას. ყველა სხვა ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება და ფასდება „რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით“, თუ საწარმო არ გააკეთებს შეუქცევად არჩევანს, რომ თავდაპირველი აღიარებისას წილობრივი ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული მოგება ან ზარალი ასახოს სხვა სრულ შემოსავალში (რომელიც არ არის გამიზნული 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 ეფექტური 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:

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

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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

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 წარმოებულ 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 ხდება 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.

შპს “პან ეუროპიან ფეშენ გრუპი”

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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.

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.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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 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.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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.

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 შვებულების 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.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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.

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;

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

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 2020 და 2019 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.

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 დაძველებული 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 მის 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.

შპს “პან ეუროპიან ფეშენ გრუპი”

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

5. ამონაგები

ამონაგები რეალიზაციის ტიპებისა და გადახდის საშუალებების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019 *
ნაღდი ანგარიშსწორებით მიღებული შემოსავლები	10,473,717	-
უნაღდო ანგარიშსწორებით მიღებული შემოსავლები	9,892,378	-
ექსპორტი	2,886,176	-
რეალიზაცია ზედნადებებით	2,203,842	-
სხვა შემოსავლები	383,789	-
სულ ამონაგები	25,839,902	-

* 2019 წლის 26 დეკემბრიდან (დაფუძნების თარიღი) 2019 წლის 31 დეკემბრამდე

6. რეალიზაციის თვითღირებულება

საქონლის თვითღირებულება რეალიზაციის ტიპების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019*
ტანსაცმელი, ფეხსაცმელი, აქსესუარები	11,400,734	-
სამშენებლო მასალები	3,559,764	-
სულ რეალიზაციის თვითღირებულება	14,960,498	-

* 2019 წლის 26 დეკემბრიდან (დაფუძნების თარიღი) 2019 წლის 31 დეკემბრამდე

7. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019*
*საიჯარო ხარჯი	3,995,797	-
ხელფასის ხარჯი	2,656,985	-
ცვეთა და ამორტიზაცია	1,073,173	-
კომუნალური ხარჯი	239,777	-
ბანკის მომსახურების ხარჯი	220,081	-
რეკლამის ხარჯი	157,555	-
საკონსულტაციო ხარჯები	125,267	-
ტრანსპორტირების ხარჯი	111,175	-
**ფრანჩიზი	110,323	-
საბუღალტრო მომსახურების ხარჯი	61,650	-
დაზღვევა	47,897	-
ქონების გადასახადი	41,850	-
მივლინება	39,783	-
საკანცელარიო ხარჯი	38,202	-
რემონტის ხარჯი	2,373	-
სხვა ხარჯი	384,240	-
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	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.

* 2019 წლის 26 დეკემბრიდან (დაფუძნების თარიღი) 2019 წლის 31 დეკემბრამდე

შპს “პან ეუროპიან ფეშენ გრუპი”

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

7. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი (გაგრძელება)

** 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:

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.

შპს “პან ეუროპიან გრუფი”

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2020 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
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
წმინდა საბალანსო ღირებულება					
31 დეკემბერი 2019	1,457,861	12,000	2,507,736	48,486	4,026,083
31 დეკემბერი 2020	1,456,622	12,000	2,886,187	46,554	4,401,363

2020 და 2019 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.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სრულად გაცვეთილი ძირითადი საშუალებები იყო 1,819,066 ლარი, 2019 წლის 31 დეკემბერს კი 1,963,444 ლარი.

შპს "პან ეუროპიან ფეშენ გრუპ"

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

11. გადახდილი ავანსები

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	600,613	869,325
წინასწარ გადახდილი საიჯარო ქირა	307,247	264,241
სულ გადახდილი ავანსები:	907,860	1,133,566

გაცემული ავანსები არ არის ვადაგადაცილებული და შესაბამისად, არც გაუფასურებული.

12. მარაგები

ჯგუფის მარაგები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
საქონელი	5,747,974	5,088,899
სხვა მარაგები	438,731	406,667
სულ მარაგები:	6,186,705	5,495,566

ჯგუფის სწრაფი საქონლის შესყიდვის საკრედიტო პერიოდიდან და პოლიტიკიდან გამომდინარე, რომელიც გულისხმობს ყოველი წინა კოლექციის ამოყიდვის მიზანს, ჯგუფს არ აქვს მოძველებული და სრულიად უვარგისი მარაგები, რადგან ისინი რეალიზდებიან საბაზრო ფასზე დაბალი ღირებულებით.

ჯგუფის მარაგები არ არის დატვირთული მესამე პირის სასარგებლოდ.

13. გაცემული სესხები

	გაცემის თარიღი	სესხის ვადა	საპრ. განაკვეთი	ვალუ ტა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
შპს NORK HUNGARY	12/12/2019	12/06/2020	8.0%	ევრო	436,282	323,514
სულ გაცემული სესხები, მათ შორის:					436,282	323,514
ძირი					436,282	323,514
პროცენტი					-	-
					436,282	323,514

ჯგუფს გაცემული აქვს სესხი სომხეთის რეზიდენტ 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. 2020 წელს გაცემულ სესხებზე საპროცენტო შემოსავალმა შეადგინა 31,682 ლარი (2019 წელს ნული ლარი).

2020 წელს, ჯგუფმა მსესხებელთან სესხის რექსტრუქტურისა და დაკავშირებით დაიწყო მოლაპარაკება. მოლაპარაკება 2022 წლის განმავლობაში უნდა დასრულდეს. სესხი გადაეწერება ჯგუფში შემავალ შვილობილ კომპანია შპს „ლიდერ სისტემს“, რომელიც სესხის თანხას მიიღებს საქონლის სახით.

* მოცემული გარემოებიდან გამომდინარე ჯგუფმა არ გააუფასურა სესხი და არ ჩამოწერა ხარჯში.

14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები შეადგენდა 705,515 ლარს ხოლო 2019 წლის 31 დეკემბერს 1,595,639 ლარს.

ჯგუფი ფინანსური აქტივების გაუფასურების მეთოდოლოგიისთვის იყენებს გამარტივებულ მეთოდს, რათა განსაზღვროს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების

შპს “პან ეუროპიან ფემენ გრუპი”

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

დანაკარგი. იმისათვის, რათა განისაზღვროს მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი, მოთხოვნები დაჯგუფდა მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ხანდაზმულობის მიხედვით. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს აქვს მსგავსი რისკიანობის მახასიათებელი. 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-2 შენიშვნაში.

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

15. კაპიტალი

2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბერს ჯგუფს არ ჰქონდა საწესდებო კაპიტალი, შესაბამისად კაპიტალი შედგება დაგროვილი ზარალისგან.

ჯგუფს არ გააჩნია კაპიტალის მართვის ფორმალური პოლიტიკა.

16. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	1,007,006	620,591
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	549,270	1,766,012
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	99,777	125,376
საგარანტიო	2,000	-
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,658,053	2,511,979

ფულის ნაშთი საბანკო ანგარიშებზე კლასიფიცირებულია როგორც უმნიშვნელო რისკის მქონე. ნაშთები განთავსებულია ბანკებში, რომელთა რეიტინგი 2020 წლის 31 დეკემბრით იყო: BB-, ხოლო 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ასევე BB-).

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

შპს “პან ეუროპიან ფემენ გრუფ”

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

17. სესხები

სესხები	განაკვეთი	კურსი	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	31 დეკემბერი 2020		31 დეკემბერი 2019	
					მოკლევადიანი	გრძელვადიანი	მოკლევადიანი	გრძელვადიანი
საქართველოს ბანკი 500 000USD	7.5%	აშშ	03/05/2019	03/05/2022	520,406	396,950	401,836	776,846
საქართველოს ბანკი 500 000USD NEW	7.5%	აშშ	26/12/2019	26/12/2022	387,553	822,610	408,588	1,025,262
სესხი (LLC "Z AND A")	8.5%	აშშ	05/08/2012	-	932,888	-	2,056,607	-
ნორაირ ხაჩატრიანი	-	აშშ	28/03/2012	-	1,751,974	-	1,390,110	-
ჰაიკ ხაჩატრიანი	-	აშშ	02/11/2016	-	3,150,021	-	2,763,178	-
სამველ ეგიკიანი	12.0%	აშშ	27/11/2017	27/11/2022	-	387,543	-	784,811
სულ					6,742,842	1,607,103	7,020,319	2,586,919

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).

2019 წლის განმავლობაში LIBOR-ის განაკვეთი იყო დადებითი მნიშვნელობით, ხოლო 2020 წლის განმავლობაში უარყოფითი, 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 ექვივალენტი 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 - (825,000 ლარი) 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 (100,162 ლარი), 800,000 აშშ დოლარი და 351,300 ევრო (2,913,708 ლარი) 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 (1,082,480 ლარი) ოდენობით. სესხის საპროცენტო განაკვეთი შეადგენდა 12%-ს.

2020 და 2019 წელს სესხებზე დაერიცხა 391,556 ლარი და 372,482 ლარის საპროცენტო ხარჯი, წლების შესაბამისად.

შპს “პან ეუროპიან ფეშენ გრუპი”

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

17. სესხები (გაგრძელება)

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

სესხების რეკონსილაცია 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020
	ეროვნული ვალუტა
1 იანვარი	9,607,238
სესხების აღება	-
საპროცენტო ხარჯი	391,556
გადახდილი პროცენტი	(600,253)
სესხების დაფარვა	(2,577,480)
საკურსო სხვაობის გავლენა	1,528,884
31 დეკემბერი	8,349,945

	2019
	ეროვნული ვალუტა
1 იანვარი	8,380,818
სესხების აღება	2,788,950
საპროცენტო ხარჯი	372,482
გადახდილი პროცენტი	(57,901)
სესხების დაფარვა	(1,995,249)
საკურსო სხვაობის გავლენა	118,138
31 დეკემბერი	9,607,238

18. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სავაჭრო ვალდებულებები	6,934,780	5,291,088
გადასახდელი ხელფასი	3,917	16,861
საიჯარო ვალდებულებები	654,917	197,789
საგადასახადო ვალდებულება	1,762	4,166
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	7,595,376	5,509,904

საქონლის შესყიდვის საშუალო საკრედიტო პერიოდია 4 დღე (2019: 3 დღე). სავაჭრო ვალდებულებებს პროცენტი არ ერიცხება. ჯგუფს აქვს ფინანსური რისკის მართვის პოლიტიკა, რათა დარწმუნდეს, რომ ყველა ვალდებულება გადახდილი იქნება საკრედიტო დროის ჩარჩოში.

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

შპს “პან ეუროპიან ფეშენ გრუპი”

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(*ქართულ ლარში*)

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 2020	31 დეკემბერი 2019
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,558,276	2,386,603
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	705,515	1,595,639
გაცემული სესხები	436,282	323,514
სულ ფინანსური ინსტრუმენტები	2,700,073	4,305,756

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

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

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)

2019 წლის 31 დეკემბერი	ფინანსური აქტივები	ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა მონეტარული ფინანსური პოზიცია
აშშ	43,216	(7,055,750)	(7,012,534)
ევრო	102,990	(2,378,270)	(2,275,280)
ბრიტანული გირვანქა	339,035	-	339,035
სულ:	485,241	(9,434,020)	(8,948,779)

შპს “პან ეუროპიან ფეშენ გრუპი”

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

19. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

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	
	2020	2019
აშშ დოლარის 30%-ით გამყარება	(1,695,988)	(2,103,760)
ევროს 30%-ით გამყარება	(978,556)	(682,584)
ბრიტანული გირვანქას 30%-ით გამყარება	116,694	101,711
აშშ დოლარის 30%-ით გაუფასურება	1,695,988	2,103,760
ევროს 30%-ით გაუფასურება	978,556	682,584
ბრიტანული გირვანქას 30%-ით გაუფასურება	(116,694)	(101,711)

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 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

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	(11,974,650)	(1,170,821)	(13,145,471)

31 დეკემბერი 2019	< 1 წელი	1-დან 5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,511,979	-	2,511,979
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,595,639	-	1,595,639
გაცემული სესხები	323,514	-	323,514
სულ ფინანსური აქტივები	4,431,132	-	4,431,132

შპს “პან ეუროპიან ფეშენ გრუპ”

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

19. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	(7,020,319)	(2,586,919)	(9,607,238)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(5,509,904)	-	(5,509,904)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(12,530,223)	(2,586,919)	(15,117,142)
წმინდა ლიკვიდურობის პოზიცია	(8,422,605)	(2,263,405)	(10,686,010)

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 ინდივიდუალებს.
- ვ) დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

ჯგუფის ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

		31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ურთიერთობა		ბალანსი	ბალანსი
მიღებული სესხები		5,834,883	6,209,895
LLC "Z AND A"	მფლობელი იურიდიული პირი	932,888	2,056,607
ნორაირ ხაჩატურიანი	მფლობელი ფიზიკური პირი	1,751,974	1,390,110
პაიკ ხაჩატურიანი	მფლობელი ფიზიკური პირი	3,150,021	2,763,178
შესაბ. მუხლის მთლ. თანხა ფმა-ში		8,349,945	9,607,238
საპტოცენტო ხარჯი			
LLC "Z AND A"	მფლობელი იურიდიული პირი	168,431	254,408
შესაბ. მუხლის მთლ. თანხა ფმა-ში		391,556	372,482

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

ხელმძღვანელობის ანაზღაურება	2020	2019
ხელფასები და სხვა თანამშრომელთა მოკლევადიანი სარგებელი	258,234	227,408

შპს „პან ეუროპიან ფეშენ გრუპ“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ეს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 6 მაისს. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ადგილი ჰქონდა შემდეგ არამაკორექტირებელ მოვლენებს:

- 2021 წლის განმავლობაში კომპანიამ სს საქართველოს ბანკიდან აღებული სესხის ძირი დაფარა. პირველი სესხი, რომელიც კომპანიას მიღებული ჰქონდა 2019 წლის 3 მაისს (N#CA000386208-6431454) დაიფარა 520,407 ლარის ოდენობით, ხოლო მეორე სესხი რომელიც აღებული იყო 2019 წლის 26 დეკემბერს (N#CA000326986-5871785) 387,553 ლარის ოდენობით.
- 2021 წლის განმავლობაში ჯგუფმა შპს „ზედ ენდ ეისგან“ მიღებული სესხის ძირი დაფარა 982,155 ლარის ოდენობით. ასევე დაიფარა სომხეთის რეზიდენტ ფიზიკურ პირთან არსებული სესხის ნაწილი ჯამური ღირებულებით 545,976 ლარი.
- 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.
- 2021 წლიდან კომპანიის დირექტორად დაინიშნა ნინო ხულეელიძე.
- 2020 წელს, ჯგუფმა მსესხებელთან სესხის რექსტრუქტურისა და დავაშირებით დაიწყო მოლაპარაკება. მოლაპარაკება 2022 წლის განმავლობაში უნდა დასრულდეს. სესხი გადაეწერება ჯგუფში შემავალ შვილობილ კომპანია შპს „ლიდერ სისტემს“, რომელიც სესხის თანხას მიიღებს საქონლის სახით.

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 ფემენ ჯგუფი

2020 წლის მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

შინაარსი

შპს პან ეუროფიან ფემენ ჯგუფი	1
1. კომპანიის 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. კომპანიის ძირითადი საქმიანობის აღწერა

შპს „პან ეუროფიან ფეშენ გრუფ“ (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.

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელები იყვნენ:

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

2019 და 2020 წლებში კომპანიის დირექტორი იყო დავით მჭედლიძე.

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

ასევე, ჰაიკ ხაჩატრიანმა შპს „პან ეუროფიან ფეშენ გრუფ“-ში შეიტანა მისი 100%-იანი წილი შპს „ლიდერ სისტემ“-ში, და შპს „პან ეუროფიან ფეშენ გრუფ“ 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“ კი-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.

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

2020 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 4 ფილიალს, რომელთაგან პირველი ფილიალი, სამშენებლო, გაიხსნა 2011 წელს, ხოლო ტანსაცმლის, ფეხსაცმლის და აქსესუარების მაღაზია „Burrbery” გაიხსნა 2012 წელს, ორი სამშენებლო ფილიალი 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:

		2020	2019 წლის 26 დეკემბრიდან (დაფუძნების თარიღი) 2,019 (არააუდიტირებული)
შენიშვნა			
ამონაგები	5	25,839,902	-
რეალიზაციის თვითღირებულება	6	(14,960,498)	-
საერთო მოგება		10,879,404	-
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	7	(9,306,128)	-
საოპერაციო მოგება		1,573,276	-
არასაოპერაციო ხარჯი, წმინდა		(88,932)	-
ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან, წმინდა	8	(2,719,311)	-
ფინანსური შემოსავალი	13	31,682	-
ფინანსური ხარჯი	17	(391,556)	-
მოგება დაბეგვრამდე		(1,594,841)	-
მოგების გადასახადი	9	-	-
წლის წმინდა შემოსავალი		(1,594,841)	-
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		(1,594,841)	-

3. ჯგუფის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020	2019 წლის 26 დეკემბრიდან (დაფუძნების თარიღი) 31 დეკემბერი 2019 (არააუდიტირებული)
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	4,401,363	4,026,083
არამატერიალური აქტივები		10,605	10,876
გაცემული სესხები	13	436,282	323,514
სულ გრძელვადიანი აქტივები		4,848,250	4,360,473
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	12	6,186,705	5,495,566
გადახდილი ავანსები	11	907,860	1,133,566
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14	705,515	1,595,639
ფული და ფულის ეკვივალენტები	16	1,658,053	2,511,979
საგადასახადო აქტივი, წმინდა		209,956	118,831
სულ მიმდინარე აქტივები		9,668,089	10,855,581
სულ აქტივები		14,516,339	15,216,054
კაპიტალი			
დაგროვილი ზარალი	15	(1,594,841)	-
სულ კაპიტალი		(1,594,841)	-
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	17	6,651,631	7,053,504
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		6,651,631	7,053,504
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სესხების მიმდინარე ნაწილი	17	1,698,314	2,553,734
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	18	7,595,376	5,509,904
საგადასახადო ვალდებულება, წმინდა		165,859	98,912
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		9,459,549	8,162,550
სულ ვალდებულებები		16,111,180	15,216,054
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		14,516,339	15,216,054

2020 წლის ფინანსური მაჩვენებლების მიხედვით კომპანიის ლევერეჯის კოეფიციენტი არის - 1,32, რაც შეეხება კომპანიის გრძელვადიან დაბანდებათა სტრუქტურის კოეფიციენტს იგი მიუთითებს გრძელვადიანი აქტივების რა ნაწილია დაფინანსებული გარე ინვესტორების მიერ და რაც უფრო მაღალია ეს მაჩვენებელი მით უფრო დამოკიდებულია საწარმო გარე ინვესტორებზე კომპანიისთვის 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ეს კოეფიციენტი

3. ჯგუფის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები (გაგრძელება)

არის - 1,37, ხოლო ფინანსური დამოკიდებულების კოეფიციენტი არის - 9,1, რაც გვიჩვენებს რამდენჯერ აღემატება აქტივები საკუთარ კაპიტალს.

კომპანიის მიმდინარე ფინანსური მდგომარეობა:

ფინანსური კოეფიციენტები	2020	2019
სულ მიმდინარე აქტივები	9,668,089	10,855,581
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	9,459,549	8,162,550
სულ კაპიტალი	1,594,841	-

მოცემული ინფორმაციის მიხედვით ლიკვიდურობის კოეფიციენტი 2020 წლისთვის არის 1,02 ხოლო 2019 წლისთვის - 1,33. ასევე კომპანიის კაპიტალის უკუგების განაკვეთი ROE - არის - 1 იგი გთავაზობთ მიმოხილვას იმ მოგების შესახებ, რომელსაც კომპანია წარმოშობს აქციონერთა ფონდებიდან. ინვესტიციის მაღალი ანაზღაურების პერსპექტივა ასევე დამოკიდებულია შემოსავლის პროპორციაზე, რომელსაც იგი გადაწყვეტს ინვესტირებას. ხოლო წმინდა მოგების მაჩვენებელს რაც შეეხება - -0.08.

კომპანიის ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლები:

	2020	2019	ცვლილება
სამუშაო ადგილების რაოდენობა	149	125	+24
მაღაზიების რაოდენობა	9	8	+1

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

2021 წლიდან ჯგუფი აქტიურად დგამს ნაბიჯებს 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 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.

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.

ფინანსური რისკები

საოპერაციო რისკების გარდა, ჯგუფი საქმიანობის პროცესში დგას ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან წარმოქმნილი რისკების წინაშეც. ჯგუფის ძირითად ფინანსურ რისკებს წარმოადგენს საკრედიტო, ლიკვიდურობის, საპროცენტო განაკვეთებისა და სავალუტო რისკები.

6. ჯგუფის წინაშე არსებული რისკების მართვა(გაგრძელება)

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.

ლიკვიდურობის 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).

საბაზრო რისკი არის ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შემცირების რისკი, საბაზრო პირობების ცვლილების შედეგად. ჯგუფის საბაზრო რისკი წარმოიშვება პროცენტის მატარებელი და უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. მოცემული რისკი 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 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 წლის განმავლობაში ორჯერ გვექონდა შეჩერებული საქმიანობა,

6. ჯგუფის წინაშე არსებული რისკების მართვა(გაგრძელება)

გაზაფხულზე 2 თვეზე მეტ ხანს და ზამთარში 1 თვე, ასევე შეზღუდული გვექონდა 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.

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2022 წლის 6 მაისს შემდეგი პირის მიერ:

ჯგუფის დირექტორი:

ნინი ხუთელაძე

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 წლის განმავლობაში ორჯერ გვქონდა შეჩერებული საქმიანობა,

6. ჯგუფის წინაშე არსებული რისკების მართვა (გაგრძელება)

გაზაფხულზე 2 თვეზე მეტ ხანს და ზამთარში 1 თვე, ასევე შეზღუდული გვქონდა საქმიანობა 2021-ის დასაწყისშიც. შექმნილი ვითარების გამო, მივაღწიეთ 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.

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2022 წლის 6 მაისს შემდეგი პირის მიერ:

ჯგუფის დირექტორი:

ნინო ხულელიძე

ნ. ხულელიძე