

ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა შპს Spanish Retail Georgia

2019 წლის 31 მარტი

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)



სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
მოგება-ზარალისა და სხვა გაერთიანებული შემოსავლების ანგარიშგება	7
კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება	8
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	9
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	10

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს გრანტ თორნტონ

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

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

შპს “Spanish Retail Georgia” – ს მფლობელებს

დასკვნა

ჩვენ ჩავატარეთ 2019 წლის 31 მარტის მდგომარეობით მომზადებული შპს “Spanish Retail Georgia”-ს (“კომპანია”) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, მოგება-ზარალისა და სხვა გაერთიანებული შემოსავლების ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილებების და აღნიშნული თარიღით ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებებს დასრულებული წლისთვის, აგრეთვე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვას და სხვა განმარტებით შენიშვნებს.

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგება სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 მარტის მდგომარეობით, ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი ნაკადების მოძრაობას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

დასკვნის საფუძველი

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

სხვა საკითხები

ყურადღებას ვამახვილებთ ფინანსური ანგარიშგების მე-15 შენიშვნაზე, რომელიც აღწერს კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან დაშვებებს.

საოპერაციო საქმიანობის განმავლობაში კომპანია მრავალ ტრანზაქციას ახორციელებს საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ კომპანიებთან და საბოლოო მაკონტროლებელ მხარესთან (მოიცავს საქონლის მიწოდებას, სესხებს წინასწარ განსაზღვრული გადახდის ვადების გარეშე). კომპანია მოცემულ ტრანზაქციებს განიხილავს როგორც არაკომერციული შინაარსის მქონეს, განხორციელებულს მაკონტროლებელი მხარის მხრიდან მისი განკარგულებითა და ინსტრუქციით, და ამ ტრანზაქციებთან დაკავშირებულ სარგებელს აღრიცხავს კაპიტალის ნაწილში (კაპიტალში კონტრიბუცია).

ჩვენი მოსაზრება არ არის პირობითი ამ საკითხთან დაკავშირებით.

მმართველობითი ანგარიშგება

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

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

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

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

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

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

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებებზე

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

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშის აუდიტზე

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

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

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

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

ქეთევან ღამბაშიძე

დირექტორი, რეგისტრირებული აუდიტორი

2019 წლის 13 დეკემბერი

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

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

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

ქეთევან ღამბაშიძე

დირექტორი, რეგისტრირებული აუდიტორი

2019 წლის 13 დეკემბერი



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	2019 წლის 31 მარტი	2018 წლის 31 მარტი
<i>აქტივები</i>			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	9,500	11,390
		9,500	11,390
<i>მოკლევადიანი აქტივები</i>			
მარაგები	5	8,104	7,308
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	5,419	4,021
წინასწარ გადახდილი მოგების გადასახადი		634	649
ფული და საბანკო ანგარიშები	7	1,927	3,254
		16,084	15,232
სულ აქტივები		25,584	26,622
<i>კაპიტალი და ვალდებულებები</i>			
<i>კაპიტალი და რეზერვები</i>			
კაპიტალში კონტრიბუცია	8.1	(8,786)	(3,536)
აკუმულირებული მოგება		29,479	26,701
		20,693	23,165
<i>მიმდინარე ვალდებულებები</i>			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	4,891	3,457
		4,891	3,457
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		25,584	26,622

ფინანსური ანგარიშგება დადასტურებულია 2019 წლის 13 დეკემბერს.

რევაზ მაღალაშვილი
საცალო გაყიდვების დირექტორი

ფიქრია გვიშანი
ფინანსური მენეჯერი

თანდართული შენიშვნები 10-30 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

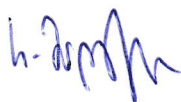
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	2019 წლის 31 მარტი	2018 წლის 31 მარტი
<i>აქტივები</i>			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	9,500	11,390
		9,500	11,390
<i>მოკლევადიანი აქტივები</i>			
მარაგები	5	8,104	7,308
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	5,419	4,021
წინასწარ გადახდილი მოგების გადასახადი		634	649
ფული და საბანკო ანგარიშები	7	1,927	3,254
		16,084	15,232
სულ აქტივები		25,584	26,622
<i>კაპიტალი და ვალდებულებები</i>			
<i>კაპიტალი და რეზერვები</i>			
კაპიტალში კონტრიბუცია	8.1	(8,786)	(3,536)
აკუმულირებული მოგება		29,479	26,701
		20,693	23,165
<i>მიმდინარე ვალდებულებები</i>			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	4,891	3,457
		4,891	3,457
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		25,584	26,622

ფინანსური ანგარიშგება დადასტურებულია 2019 წლის 13 დეკემბერს.

რევაზ მაღალაშვილი

საცალო გაყიდვების დირექტორი



ფიქრია გვიშანი

ფინანსური მენეჯერი



თანდართული შენიშვნები 10-30 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

მოგება-ზარალისა და სხვა გაერთიანებული შემოსავლების ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	2019 წლის 31 მარტი	2018 წლის 31 მარტი
შემოსავალი ადგილობრივი გაყიდვებიდან		44,902	48,330
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	10	(30,864)	(33,211)
საერთო მოგება		14,038	15,119
სხვა შემოსავლები		13	12
დისტრიბუციისა და მარკეტინგის ხარჯები	11	(553)	(992)
ადმინისტრაციული ხარჯები	12	(10,846)	(11,331)
შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან		2,652	2,808
ფინანსური შემოსავალი		136	241
სხვა ფინანსური ერთეულები	13	5	791
მოგება დაბეგვრამდე		2,793	3,840
მოგების გადასახადის ხარჯი/(ბენეფიტი)	14	(15)	930
წლის მოგება		2,778	4,770
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		2,778	4,770

თანდართული შენიშვნები 10-30 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე მოგება-ზარალისა და სხვა გაერთიანებული შემოსავლების ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

ათასი ლარი	სააქციო კაპიტალი	კაპიტალში კონტრიბუცია	აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)	სულ
2017 წლის 1 აპრილი	-	(859)	21,931	21,072
წლის მოგება	-	-	4,770	4,770
მთლიანი გაერთიანებული შემოსავალი	-	-	4,770	4,770
კაპიტალში კონტრიბუციის შემცირება (შენიშვნა 8.1)	-	(2,677)	-	(2,677)
მფლობელებთან დაკავშირებული ტრანზაქციები	-	(2,677)	-	(2,677)
2018 წლის 31 მარტი	-	(3,536)	26,701	23,165
წლის მოგება	-	-	2,778	2,778
მთლიანი გაერთიანებული შემოსავალი	-	-	2,778	2,778
კაპიტალში კონტრიბუციის შემცირება (შენიშვნა 8.1)	-	(5,250)	-	(5,250)
მფლობელებთან დაკავშირებული ტრანზაქციები	-	(5,250)	-	(5,250)
2019 წლის 31 მარტი	-	(8,786)	29,479	20,693

თანდართული შენიშვნები 10-30 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ათასი ლარი	2019 წლის 31 მარტი	2018 წლის 31 მარტი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წლის მოგება	2,778	4,770
კორექტირებები:		
ცვეთა	2,121	2,092
მოგების გადასახადის ხარჯი/(ბენეფიტი)	15	(930)
ფინანსური შემოსავალი	(136)	(241)
მარაგების გაუფასურების რეზერვის ცვლილება	192	22
მოგება საკუროს სხვაობიდან	(5)	(791)
საოპერაციო მოგება საოპერაციო კაპიტალში ცვლილებამდე	4,965	4,922
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ცვლილება	(1,308)	756
მარაგების ცვლილება	(988)	(395)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ცვლილება	1,391	(3,598)
ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	4,060	1,685
გადახდილი მოგების გადასახადი	-	(574)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	4,060	1,111
ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(231)	(324)
მიღებული პროცენტები	136	241
წმინდა ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან	(95)	(83)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		
კაპიტალში კონტრიბუციის განაწილება	(5,250)	(2,677)
წმინდა ფულადი სახსრების მოძრაობა საფინანსო საქმიანობიდან	(5,250)	(2,677)
წმინდა კლება ფულსა და საბანკო ანგარიშებზე	(1,285)	(1,649)
საკუროს სხვაობის გავლენა ფულზე	(42)	78
ფული საბანკო ანგარიშებსა და ხელზე პერიოდის დასაწყისში	3,254	4,825
ფული საბანკო ანგარიშებსა და ხელზე პერიოდის ბოლოს	1,927	3,254

თანდართული შენიშვნები 10-30 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1 ძირითადი ინფორმაცია და საქმიანობა

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

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

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

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

2 შედგენის საფუძველი

2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

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

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

2.2 მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით.

2.3 საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

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

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში (წინააღმდეგ შემთხვევაში აღვნიშნავთ). ლარში წარმოდგენილი ყველა ფინანსური ინფორმაცია დამრგავლებულია უახლოეს ათას ლარამდე.

2.4 შეფასებებისა და მოსაზრებების გამოყენება

წინამდებარე ანგარიშგების “ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების” შესაბამისად მომზადებისათვის, ხელმძღვანელობამ გააკეთა მთელი რიგი შეფასებები, რომელიც გავლენას ახდენს წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების ანგარიშგებაზე ფინანსური ანგარიშგების თარიღისათვის, აგრეთვე შემოსავლებსა და ხარჯებზე საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში. მნიშვნელოვანი ნაწილები, რომლებიც მოიცავს მაღალი დონის შეფასებასა და მოსაზრებას, ასევე ანგარიშგების მნიშვნელოვან ნაწილს, სადაც მოსაზრებები და შეფასებები დიდ გავლენას ახდენს ანგარიშგებაზე, წარმოდგენილია მე-15 შენიშვნაში.

2.5 ახალი და შესწორებული სტანდარტების ათვისება

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

ამ ცვლილებების გავლენა და ბუნება განხილულია ქვემოთ. მიუხედავად იმისა, რომ ეს ახალი სტანდარტები და დამატებები პირველად გამოყენებულია 2017 წელს, მათ არ აქვთ მატერიალური ზეგავლენა კომპანიის წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ახალი და გადახედილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ეფექტურია 2018 წლის 1 იანვრიდან

ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფასს 9 ანაცვლებს ბასს 39 ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება. ახალ სტანდარტს შემოაქვს მნიშვნელოვანი ცვლილებები ბასს 39-ის მიდგომაში ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციასა და შეფასებაში და შემოაქვს ახალი “მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის” მოდელი ფინანსური აქტივების გაუფასურებისთვის. ფასს 9 ასევე მოიცავს ახალ მიდგომას ჰეჯირების აღრიცხვის დანერგვასთან მიმართებაში.

ფასს 9-ის დანერგვისას, კომპანიამ გამოიყენა გადასვლის შეღავათი და არჩია არ გადაეანგარიშებინა წინა პერიოდები. სხვაობა, რომელიც წარმოიშვა ფასს 9-ის დანერგვისას კლასიფიკაციასთან, შეფასებასთან და გაუფასურებასთან დაკავშირებით აღიარებულია გაუნაწილებელ მოგებაში.

ახალი სტანდარტი უნდა იქნას გამოყენებული ყოველწლიური საანგარიშგო პერიოდისთვის, რომელიც იწყება 2018 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ.

ფასს 9-ის დანერგვამ გავლენა მოახდინა კომპანიის ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციაზე. ხელმძღვანელობა ფლობს ფინანსურ აქტივებს ფლობისთვის და მათგან იღებს შესაბამის ფულად ნაკადებს.

პირველადი გამოქვეყნების თარიღისთვის, 2018 წლის 31 მარტისთვის, კომპანიის ფინანსური ინსტრუმენტები კლასიფიცირებული იყო შემდეგნაირად:

ათასი ლარი	გაზომვის კატეგორია		საბალანსო ღირებულება		
	ორიგინალი ბასს 39-ის კატეგორია	ფასს 9-ის კატეგორია	31.03.2018 წლის ბოლოს ბალანსი (ბასს 39)	ფასს 9-ის ათვისება	01.04.2018 საწყისი ბალანსი (ფასს 9)
მიმდინარე ფინანსური აქტივები					
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	სესხები და მოთხოვნები (ამორტიზირებული ღირებულება)	ამორტიზირებული ღირებულება	40	-	40
ნაღდი ფული და მისი ექვივალენტები	სესხები და მოთხოვნები (ამორტიზირებული ღირებულება)	ამორტიზირებული ღირებულება	3,254	-	3,254
მთლიანი ფინანსური აქტივების ბალანსი			3,294	-	3,294

ფასს 9-ის ათვისებას გავლენა არ მოუხდენია კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების მიმდინარე ღირებულებებზე. სავაჭრო მოთხოვნებისათვის კომპანია იყენებს მთლიანი სიცოცლის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარების გამარტივებულ მოდელს, რადგან ეს პუნქტები არ წარმოადგენენ მნიშვნელოვან ფინანსური კომპონენტებს. (იხ. შენიშვნა 19 (ბ))

ფასს 15 შემოსავალი მომხმარებლებთან კონტრაქტებიდან

ფასს 15 და ფასს 15-თან დაკავშირებული განმარტებები (შემდგომში მოხსენიებული როგორც ფასს 15) ანაცვლებს ბასს 18 შემოსავალი, ბასს 11 სამშენებლო კონტრაქტები, და შემოსავლებთან დაკავშირებულ რამოდენიმე ინტერპრეტაციას.

კომპანიის გაყიდვების ბუნებიდან გამომდინარე, სადაც გაყიდვები ხდება ადგილობრივ საცალო მომხმარებლებზე, რომლებიც გარიგების მომენტში დაუყოვნებლივ იხდიან შეძენილი საქონლის

ღირებულებას (კომპანიას არ აქვს მომხმარებელთა ლოიალობის პროგრამები), ფასს 15-ის გამოყენებამ მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოახდინა ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასიკ 22 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში და ანაზღაურება ავანსად

ფასიკ 22 განიხილავს რომელი სავალუტო კურსი უნდა იქნეს გამოყენებული, როდესაც ხორციელდება ანაზღაურების გადახდა ან მიღება ავანსად, სანამ აღიარდება შესაბამისი აქტივი, ხარჯი ან შემოსავლი.

ფასიკ 22 მიმართავს ამ საკითხს, რომ განმარტოს როგორ განისაზღვრება ოპერაციის თარიღი იმ სავალუტო კურსის დასადგენად, რომელიც გამოიყენება შესაბამისი აქტივის, ხარჯის ან შემოსავლის (ან მისი ნაწილის) თავდაპირველი აღიარებისას, ოპერაციის თარიღად მიიჩნევა თარიღი, როდესაც კომპანია თავდაპირველად აღიარებს საავანსო ანაზღაურების გადახდის, ან მიღების შედეგად წარმოქმნილ არაფულად აქტივს ან არაფულად ვალდებულებას.

თუ ავანსად გადახდის ან მიღების ბევრი შემთხვევა არსებობს, კომპანიამ ოპერაციის თარიღი ცალ-ცალკე უნდა დაადგინოს თითოეული გადახდილი ან მიღებული საავანსო ანაზღაურებისათვის.

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

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

ხელმძღვანელობა მოელის, რომ ყველა შესაფერისი სტანდარტი, განახლება თუ ინტერპრეტაცია მიღებული იქნება კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკაში მათი ძალაში შესვლისთანავე. ინფორმაცია ახალ სტანდარტებზე, განახლებებზე და ინტერპრეტაციებზე, რომლებსაც მოსალოდნელია, რომ შესაფერისი იქნება კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებისათვის, წარმოდგენილია ქვემოთ. ზოგიერთი სხვა ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები გამოქვეყნებულია, მაგრამ არ არის მოსალოდნელი, რომ იქონიებს არსებითი გავლენას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ცვლილებები ფასს 9-ში: წინასწარგადახდის პირობები უარყოფითი ანაზღაურების შესაძლებლობით

ფასს 9-ის თანახმად, სავალსე ინსტრუმენტი ნებადართულია, რომ შეფასდეს ამორტიზებული ღირებულებით ან რეალური ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, იმის გათვალისწინებით, რომ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები წარმოადგენს “მხოლოდ ძირითადი თანხის და ძირითადი თანხის ნაწილთან დაკავშირებულ პროცენტების გადახდას” (SPPI კრიტერიუმი) და ინსტრუმენტი ფლობილია კლასიფიკაციის შესაბამისი ბიზნეს მოდელის პირობებში. ფასს 9-ის ცვლილებები აზუსტებს, რომ ფინანსური აქტივები შედის SPPI -ის კრიტერიუმში იმის მიუხედავად, თუ რა მოვლენა და გარემოება იწვევს ხელშეკრულების ვადაზე ადრე შეწყვეტას, და მიუხედავად იმისა, რომელი მხარე გადაიხდის ან მიიღებს გონივრული ოდენობის ანაზღაურებას ხელშეკრულების ვადაზე ადრე შეწყვეტისთვის.

ცვლილებები უნდა განხორციელდეს რეტროსპექტულად და მოქმედებს 2019 წლის 1 იანვრს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდისათვის, ნებადართულია ვადამდელი გამოყენება. კომპანიის ხელმძღვანელობას ჯერ კიდევ არ შეუფასებია ამ ცვლილებების გავლენა მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს 16 იჯარა

ფასს 16 აწესებს ახალ მოთხოვნებს იჯარის აღრიცხვასთან დაკავშირებით. ფასს 16 მოითხოვს იჯარა აღრიცხოს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც აქტივი “გამოყენების უფლებით” და იჯარის ვალდებულება.

ფასს 16 ასევე:

- ცვლის იჯარის განმარტებას;
- აწესებს მოთხოვნებს, თუ როგორ აღვრიცხოთ აქტივი და ვალდებულება, ასევე რთული საკითხები, როგორებიცაა არასაიჯარო ელემენტები, ცვლადი იჯარის გადასახადები და ოპციის პერიოდი;
- ითვალისწინებს გამონაკლისებს მოკლევადიან იჯარაზე და დაბალფასიანი აქტივების იჯარებზე;
- ცვლის აღრიცხვას რეალიზაციის და უკუიჯარის გარიგებებზე;
- ძირითადად ინარჩუნებს ბასს 17-ის მიდგომას;

- გვაცნობს ახსნა განმარტებითი შენიშვნების ახალ მოთხოვნებს.

ფასს 16 ძალაში შევა 2019 წლის 1 იანვრიდან. სტანდარტის ვადამდელი გამოყენება ნებადართულია. ხელმძღვანელობას ჯერ არ შეუფასებია ამ ცვლილების გავლენა ფინანსურ ნაგარიშგებაზე.

IFRIC 23 მოგების გადასახადთან დაკავშირებული გაურკვევლობა

ფასიკ 23 იძლევა მითითებებს იმის შესახებ, თუ როგორ გამოიყენება ბასს 12-ის აღიარებისა და შეფასების მოთხოვნები იმ შემთხვევაში, როდესაც გაურკვეველია მოგების გადასახადის გამოთვლასთან დაკავშირებული მიდგომები, კონკრეტულად (ი) მოგების გადასახადის გამოთვლასთან დაკავშირებული საგადასახადო მიდგომები ცალ-ცალკე უნდა განიხილებოდეს თუ არა, (იი) დაშვებები საგადასახადო ორგანოს მიერ საგადასახადო მიდგომების შემოწმებასთან დაკავშირებით, (იიი) განსაზღვრა დასაბეგრი მოგების (საგადასახადო ზარალის), საგადასახადო ბაზის, გამოუყენებელი საგადასახადო ზარალის, გამოუყენებელი საგადასახადო კრედიტების და საგადასახადო განაკვეთების, და (ივ) ფაქტებსა და გარემოებებში მომხდარი ცვლილებების ეფექტი.

IFRIC 23 ძალაშია 2019 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული საანგარიშგებო პერიოდებისთვის. ნებადართულია ადრეული გამოყენება.

2015-2017 პერიოდის ყოველწლიური განახლებები (გამოცემული 2017 წლის დეკემბერში)

2015-2017 წლების წლიურმა განახლებებმა მოახდინა მცირე რაოდენობით შესწორება რამდენიმე ფასების. კომპანიასთან დაკავშირებული ცვლილებები შეჯამებულია ქვემოთ:

ბასს 12 – მოგებიდან გადასახადები: მოგების გადასახადთან დაკავშირებული საკითხები, რომელიც ეხება კაპიტალურ ინსტრუმენტებს

ბასს 12-ში შეტანილი შესწორებები განმარტავს, რომ მოგების გადასახადის საგადასახადო შედეგები დივიდენდებზე აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, სხვა სრულ შემოსავლში ან საკუთარ კაპიტალში, იმისდა მიხედვით, სად ჰქონდა საწარმოს თავდაპირველად აღიარებული შესაბამისი წარსული ოპერაციები ან მოვლენები.

ბასს 12 ძალაშია 2019 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდგომ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის. ნებადართულია ვადამდელი გამოყენება.

3 ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკა

3.1 უცხოური ვალუტა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში საანგარიშგებო ვალუტაში (ლარი) გადაიყვანება ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული კურსით, რომელიც 2019 წლის 31 მარტს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 2.6914 ლარს და ერთი ევრო შეადგენს 3.0203 ლარს (2018 წლის 31 მარტი: ერთი ამერიკული დოლარი 2.4144 ლარი და ერთი ევრო 2.9762 ლარი). არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლოს კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ტრანზაქციის განხორციელების დღის კურსით), გარდა სამართლიანი ღირებულებით წარდგენილი არაფულადი მუხლებისა, რომლებიც ლარში გადაყვანილია მათი სამართლიანი ღირებულების შეფასების დღის შესაბამისი კურსით.

საკუროს სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

3.2 ძირითადი საშუალებები

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

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

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

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

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

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

3.3 ძირითადი საშუალებების გაუფასურება

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

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

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

3.4 იჯარა

ფასს 17-ის მიხედვით, მოიჯარეს იჯარით მიღებულ აქტივებზე ეკონომიკური მფლობელობა გადაეცემა, თუ მასზე გადადის იჯარით აღებული აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი. ასეთ შემთხვევაში შესაბამისი აქტივი ლიზინგის დაწყების თარიღისთვის აღიარდება მისი სამართლიანი ღირებულებით, ან, თუ საიჯარო გადასახდელების მიმდინარე ღირებულება აქტივის სამართლიანი ღირებულებაზე უფრო ნაკლებია, მაშინ აქტივი აღიარდება საიჯარო გადასახდელების მიმდინარე ღირებულების ტოლი თანხით, პლუს თანმდევი გადახდების თანხა. ამავდროულად, შესაბამისი თანხა აღიარდება, როგორც ვალდებულება ფინანსური იჯარაზე.

შემდგომში, ფინანსური იჯარის ხელშეკრულებით ფლობილი აქტივების აღრიცხვა, მაგალითად ცვეთა და აქტივის სასიცოცხლო ვადის განსაზღვრა, ხდება ისეთნაირადვე, როგორც იმ მსგავსი აქტივების აღრიცხვა, რომლებიც იურიდიულად ეკუთვნის კომპანიას. ფინანსურ იჯარაზე ვალდებულება მცირდება გადახდილი საიჯარო გადასახდელების შესაბამისად, რომლებიც შემცირებულია ფინანსური ხარჯებით, რომლებიც თავის მხრივ მოგება-ზარალში ფინანსურ ხარჯებად აღიარდება. საიჯარო გადასახდელების საპროცენტო ელემენტი წარმოადგენს დასაფარი ძირითადი თანხის მუდმივ პროპორციას და აღიარდება მოგება-ზარალში საიჯარო ვადის განმავლობაში.

ყველა სხვა იჯარის ხარჯი აღიარებულია, როგორც საოპერაციო იჯარა. საოპერაციო იჯარაზე გადასახდელი თანხები ხარჯად აღიარდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით. სხვა ასოცირებული დანახარჯები, როგორებიცაა რემონტის დანახარჯები და დაზღვევა, აღიარდება მოგება-ზარალში ხარჯის გაწევისთანავე.

3.5 სასაქონლო მატერიალური მარაგები

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

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

3.6 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება და აღიარების შეწყვეტა

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

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

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

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და თავდაპირველი შეფასება

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

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

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

წარმოდგენილ პერიოდში კომპანიას არ აქვს ფინანსური აქტივების კატეგორია FVOCI.

კლასიფიკაცია განისაზღვრება ორივე შემდეგი კრიტერიუმის მიხედვით:

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

ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ყველა შემოსავალი და ხარჯი, რომელიც აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში წარმოდგენილია ფინანსური ხარჯებში, ფინანსური შემოსავალში ან სხვა ფინანსური მუხლებში, გარდა სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებისა, რომლებიც წარმოდგენილია სხვა ხარჯებში. კომპანიის ფინანსური აქტივები დაყოფილი კატეგორიების მიხედვით მოცემულია შენიშვნაში 16.2

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივების ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასება

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

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

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

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

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

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

ამ საპროგნოზო მიდგომის დანერგვისას, გამოიყენა ხდება:

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

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

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

ფინანსური აქტივების წინა გაუფასურება ბასს 39-ის მიხედვით

წინა წელს, სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება დაფუძნებული იყო განცდილი ზარალის მოდელზე. ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანი მოთხოვნები გაუფასურებისთვის განხილული იყო, ვადაგადასულობის შემთხვევაში ან როდესაც ობიექტური მტკიცებულების მიხედვით კონკრეტული შემხვედრი მხარე ვალდებულებას ვერ შეასრულებდა. მოთხოვნები, რომლებიც არ იყო ინდივიდუალურად განხილული გაუფასურებისთვის, განიხილებოდა ჯგუფებში, რაც დამოკიდებულია ინდუსტრიასთან მიმართებაზე, შემხვედრი მხარის რეგიონზე, და სხვა საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლებზე. გაუფასურების ზარალის შეფასება დაფუძნებული იყო შემხვედრი მხარის ისტორიული შეუსრულებელი ვალდებულების კოეფიციენტზე თითოეული დადგენილი ჯგუფისთვის.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და სახელშეკრულებო აქტივები

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

კომპანია აფასებს სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებას კოლექტიურ საფუძველზე რადგანაც ფლობენ საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლებს დაჯგუფებულები არიან გადაცილებული ვადის მიხედვით. იხილეთ შენიშვნა 17(ბ) დეტალური ანალიზისთვის თუ როგორ არის ფასს 9-ის დანერგვა გამოყენებული გაუფასურების მოთხოვნებში.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და შეფასება

იქიდან გამომდინარე, რომ ფინანსური ვალდებულებების აღრიცხვის მეთოდი რჩება თითქმის იგივე ფასს 9-ის მიხედვით ბასს 39-თან შედარებით, კომპანიის ფინანსურ ვალდებულებებზე გავლენა არ მოუხდენია ფასს 9-ის დანერგვას. მიუხედავად ამისა, სრულყოფილებისთვის აღრიცხვის პოლიტიკა მოცემულია დაბლა.

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს, ობლიგაციებს და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს. ფინანსური ვალდებულებების შეჯამება კატეგორიების მიხედვით წარმოდგენილია 16.2 შენიშვნაში.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

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

3.7 ფული და მისი ექვივალენტები

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

3.8 კაპიტალი

დაგროვილი მოგება/ზარალი შეიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების გაუნაწილებელ მოგებას ან აკუმულირებულ ზარალს.

დივიდენდები ვალდებულებად აღიარდება იმ პერიოდში, რომელშიც გამოცხადდება.

მეკავშირებთან დაკავშირებული ტრანზაქციები პირდაპირ აღიარდება კაპიტალში.

3.9 მოგების გადასახადი

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

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

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

2017 წლის ახალი მოდელის მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრა ნულოვანი განაკვეთით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით, ხოლო 15%-ით დაიხვეწება დივიდენდად განაწილებული მოგება, მაშინ როცა ძველი მოდელის მიხედვით კომპანიების მოგება იხვეწებოდა 15%-ით, მიუხედავად იმისა, ეს მოგება გაიცემოდა დივიდენდად, თუ კომპანიაში რჩებოდა გაუნაწილებელი მოგების სახით. 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები იხვეწებიან მოგების გადასახდით, თუ მოხდება მოგების განაწილება (დივიდენდის გაცემა) და ასევე, მოგების გადასახდით იხვეწება ისეთი ტრანზაქციები ინდივიდუალურ პირებთან, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (ბენეფიტი, საჩუქარი, გადასახადები, რომლებიც არაა ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა).

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

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

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

3.10 შემოსავალი

შემოსავალი ძირითადად წარმოიქმნება ტანსაცმლის რეალიზაციიდან საცალო მაღაზიების ქსელის მეშვეობით.

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

1. მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიკაცია

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

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

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

საქონლის გაყიდვა

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

შემოსავალი შემცირებულია საქონლის დაბრუნებების, ფასდაკლებებისა და სხვა მსგავსი ფასდათმობებით.

საპროცენტო შემოსავალი

საპროცენტო შემოსავლის დარიცხვა ხდება დროის შესაბამისად, გადაუხდელი ძირი თანხისა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შესაბამისად, რომელიც თავისთავად, წარმოადგენს განაკვეთს, რომელიც მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებას ახდენს აქტივის სასიცოცხლო პერიოდის განმავლობაში და დაჰყავს ის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

4 ძირითადი საშუალებები

ათასი ლარი	იჯარით აღებული ქონების რემონტი	ავეჯი და სხვა საოფისე აღჭურვილობა	კომპიუტერები და სხვა აღჭურვილობა	სულ
<i>ღირებულება</i>				
2017 წლის 1 აპრილი	9,559	7,497	1,122	18,178
შემოსვლა	145	55	124	324
2018 წლის 31 მარტი	9,704	7,552	1,246	18,502
შემოსვლა	152	6	73	231
2019 წლის 31 მარტი	9,856	7,558	1,319	18,733
<i>დაგროვილი ცვეთა</i>				
2017 წლის 1 აპრილი	3,672	1,132	216	5,020
წლის ცვეთა	1,426	492	174	2,092
2018 წლის 31 მარტი	5,098	1,624	390	7,112
წლის ცვეთა	1,178	62	881	2,121
2019 წლის 31 მარტი	6,276	1,686	1,271	9,233
<i>საბალანსო ღირებულება</i>				
2018 წლის 31 მარტი	4,606	5,928	856	11,390
2019 წლის 31 მარტი	3,580	5,872	48	9,500

ცვეთის ხარჯი და ზარალი გაუფასურებიდან აღიარდება ადმინისტრაციულ ხარჯებში (იხილეთ შენიშვნა 12).
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობისა და ავეჯის და სხვა საოფისე აღჭურვილობის ზრდა წარმოადგენს დანახარჯებს ახლად გახსნილ მაღაზიებში.

5 მარაგები

ათასი ლარი	2019 წლის 31 მარტი	2018 წლის 31 მარტი
გასაყიდად არსებული ტანსაცმელი და აქსესუარები	7,608	6,748
ძნელად გაყიდვადი და მოძველებული მარაგების გაუფასურების რეზერვი	(10)	(202)
საქონელი გზაში	-	340
მაღაზიის მოსართავი მასალები	66	-
შესაფუთი მასალები	440	422
	<u>8,104</u>	<u>7,308</u>

2019 წლის 31 მარტისთვის შემცირდა კომპანიის მიერ თავდაპირველად აღიარებული დანახარჯები დაკავშირებული ძნელად გაყიდვადი მარაგების გაუფასურებასთან 192 ათასი ლარის ოდენობით. კომპანიის მიერ ძნელად გაყიდვადი მარაგების გაყიდვის მიზნით მოწყობილი საცალო გაყიდვებისა და ფასდაკლებების საფუძველზე კომპანიამ თავიდან განსაზღვრა ასეთი მარაგებისთვის რეზერვის ოდენობა.

6 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ათასი ლარი	2019 წლის 31 მარტი	2018 წლის 31 მარტი
<i>ფინანსური აქტივები</i>		
სავაჭრო მოთხოვნები	46	40
	46	40
<i>არაფინანსური აქტივები</i>		
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები	12	-
წინასწარ გადახდილი იჯარა	164	164
წინასწარ გადახდილი დაზღვევა	-	2
წინასწარი გადახდები სახელმწიფო ბიუჯეტში	4,941	3,610
სხვა	256	205
	5,373	3,981
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5,419	4,021

ყველა თანხა არის მოკლევადიანი. სავაჭრო მოთხოვნების წმინდა საბალანსო ღირებულება მიჩნეულია დაახლოებით ტოლად მისი სამართლიანი ღირებულებისა.

კომპანიის ყველა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნა შედარებით პერიოდებში გამოიყენება, როგორც გაუფასურების ინდიკატორი. მოთხოვნები წარმოშობილია დაკავშირებულ მხარეებთან.

შენიშვნა 17 (ბ) შეიცავს ინფორმაციას, რომელიც ეხება საკრედიტო რისკზე მოქმედ ფაქტორებს და ანალიზს, რომელიც დაკავშირებულია სავარაუდო საკრედიტო ზარალის რეზერვთან. ზემოხსენებული გაუფასურების რეზერვი ეხება ბასს 39-ის შეფასების საფუძველს, რომელიც იყენებს მიღებული ზარალის ანაზღაურების მოდელს, ხოლო მიმდინარე წელს გამოიყენება ფასს 9, რომელიც მოსალოდნელი ზარალის მოდელია.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები ვალუტების მიხედვით იხილეთ შენიშვნა 17(ა).

წინასწარი გადახდები ბიუჯეტში მოიცავს შემდეგს:

ათასი ლარი	2019 წლის 31 მარტი	2018 წლის 31 მარტი
დამატებული ღირებულების გადასახადი	3,440	1,959
ქონების გადასახადი	3	38
საშემოსავლო გადასახადი	1,498	1,613
	4,941	3,610

7 ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე

ათასი ლარი	2019 წლის 31 მარტი	2018 წლის 31 მარტი
ფული სალაროში	268	143
საბანკო ანგარიშები	1,659	3,111
	1,927	3,254

ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე ვალუტების მიხედვით იხილეთ შენიშვნა 17(ა).

8 კაპიტალი და რეზერვები

8.1 შენატანები კაპიტალში

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

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

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

9 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ათასი ლარი	2019 წლის 31 მარტი	2018 წლის 31 მარტი
სავაჭრო ვალდებულებები	4,875	3,362
ვალდებულებები პერსონალის მიმართ	100	95
ვალდებულება ბიუჯეტის წინაშე	6	-
	4,891	3,457

სავალუტო რისკების შესახებ იხილეთ შენიშვნა 17(ა)-ში.

10 რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

ათასი ლარი	2019 წლის 31 მარტი	2018 წლის 31 მარტი
მარაგების შესყიდვის ღირებულება	28,623	30,770
როიალტის გადასახადი	2,141	2,419
მარაგების გაუფასურების რეზერვი	-	22
	30,864	33,211

11 დისტრიბუციისა და მარკეტინგის ხარჯი

ათასი ლარი	2019 წლის 31 მარტი	2018 წლის 31 მარტი
სარეკლამო და გაყიდვების ხელშეწყობი ხარჯები	100	117
შიდა სატვირთო და სადისტრიბუციო ხარჯები	138	316
საკრედიტო ბარათის საკომისიო	291	253
სხვა	24	306
	553	992

12 ადმინისტრაციული ხარჯები

ათასი ლარი	2019 წლის 31 მარტი	2018 წლის 31 მარტი
თანამშრომელთა ანაზღაურება	1,619	1,744
ოჯარა	3,631	2,873
ცვეთა	2,121	2,092
სათაო ოფისისთვის გადახდილი მენეჯერული მომსახურების ხარჯი	2,074	2,032
ბანკის საკომისიო	484	1,319
საკომუნიკაციო და კომუნალური დანახარჯები	424	356
ოფისის კეთილმოწყობის ხარჯი	151	454
მივლინება და ტრანსპორტირება	86	102
დაზღვევა	82	71
სხვა ხარჯები	174	288
	10,846	11,331

13 სხვა ფინანსური ხარჯები

ათასი ლარი	2019 წლის 31 მარტი	2018 წლის 31 მარტი
მოგება/ზარალი საკურსო სხვაობიდან:		
ფინანსურ აქტივებზე ამორტიზებული ღირებულებით	48	78
ფინანსურ ვალდებულებებზე ამორტიზებული ღირებულებით	(43)	713
	5	791

14 მოგების გადასახადის ხარჯი/(დაბრუნება)

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

ეფექტური საგადასახადო განაკვეთის შეთანხმება არ ხდება, რამდენადაც დივიდენდები არ გამოცხადებულა 2019 და 2018 წლების 31 მარტისთვის.

კანონი მოგების გადასახადის შესახებ

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

15 მნიშვნელოვანი ბუღალტრული დაშვებები და შეფასებები

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

15.1 ნიშნელოვანი ბუღალტრული შეფასებები

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

ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო მომსახურების ვადები

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

15.2 სააღრიცხვო პოლიტიკასთან დაკავშირებული დაშვებები

კაპიტალში კონტრიბუცია

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

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

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

15.3 მნიშვნელოვანი დაშვებები მომავალთან დაკავშირებით

ხელმძღვანელობის თვალსაზრისით, მომავალთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი დაშვებების თანახმად:

- ხელმძღვანელობის მხრიდან უახლოესი 12 თვის განმავლობაში მოძველებული მარაგების გაყიდვის მიზნით გატარებული ღონისძიებები, რაც მათი საწყობებიდან საცალო გაყიდვებს გულისხმობს, მარაგების გადაჭაბებული რაოდენობით გამოწვეული ზარალის გარეშე, წარმატებული იქნება 2019 წლის 31 მარტისთვის.
- საკონტროლო პაკეტის მფლობელების მხრიდან არ მოითხოვება გაწეული ფინანსური დახმარების სრულად და დაუყოვნებლივ უკან დაბრუნება, რომელიც თავდაპირველად კომპანიამ საპროცენტო განაკვეთის არმქონე ხეხის სახით მიიღო, განუსაზღვრელი ვადით, პირობებითა და დაფარვის გრაფიკით. (იხ. შენიშვნა 8.1)

16 ფინანსური ინსტრუმენტები

16.1 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

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

16.2 ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიები

შენიშვნა 3.6 მოიცავს ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების თითოეულ კატეგორიისა და მათთან დაკავშირებული აღრიცხვის პოლიტიკის აღწერას. ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია შემდეგი კატეგორიის აქტივები და ვალდებულებები საბალანსო ღირებულებით:

ფინანსური აქტივები

31 მარტი 2019	ამორტიზირებული ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება მოგება-ზარალის გავლით (FVTPL)	დერივატივები ჰეჯირებისთვის (FV)	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	46	-	-	46
ფული და საბანკო ანგარიშები	1,927	-	-	1,927
	1,973	-	-	1,973

ფინანსური ვალდებულებები

31 მარტი 2019	სხვა ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება მოგება- ზარალის გავლით (other liabilities at FVTPL)	სხვა ვალდებულებები (ამორტიზირებული ღირებულებით)	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	4,885	4,885
	-	4,885	4,885

ფინანსური ინსტრუმენტების კლასიფიკაცია წინა პერიოდში ბასს 39-ის მიხედვით:

ფინანსური აქტივები

ათასი ლარი	გასაყიდად ფლობილი (FV)	სავაჭროდ გამიზნული	დერივატი- ვები (FV) ჰეჯირების- თვის	დაფარვის ვადამდე ფლობილი (ამორტიზირე- ბული ღირებულება)	სესხები და მოთხოვნები (ამორტიზირე- ბული ღირებულება)	სულ
2018 წლის 31 მარტი						
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	-	-	40	40
ფული და საბანკო ანგარიშები	-	-	-	-	3,254	3,254
	-	-	-	-	3,294	3,294

ფინანსური ვალდებულებები

ათასი ლარი	სხვა ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება მოგება- ზარალის გავლით (other liabilities at FVTPL)	სხვა ვალდებულებები (ამორტიზირებული ღირებულებით)	სულ
2018 წლის 31 მარტი			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	3,457	3,457
	-	3,457	3,457

17 ფინანსური რისკების მართვა

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

ფინანსური რისკის ფაქტორები

a) საბაზრო რისკი

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

უცხოური ვალუტის რისკი

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

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

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

ერთეული

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

ერთეული

2018 წლის 31 მარტი	დოლარი	ევრო	ბრიტანული ფუნტი
<i>ფინანსური აქტივები</i>			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	89	48	109
ნაღდი ფული და საბანკო ანგარიშები	348	540	108
	437	588	217
<i>ფინანსური ვალდებულებები</i>			
სესხები	10,625	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	734	2,927	237
	11,359	2,927	237
წმინდა პოზიცია	(10,922)	(2,339)	(20)

ქვემოთ მოცემული ცხრილი ასახავს დოლარის მიმართ ლარის 15% (2018: 15%) კლება/მატების გავლენას კომპანიაზე. აღნიშნული 15% (2018: 15%) არის მმართველობის მიერ შეფასებული სავარაუდო ცვლილება ლარისა და დოლარის გაცვლით კურსებში. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ დომინანტ ვალუტას და წლის ბოლოს აკორექტირებს მათ 15%-იანი (2018: 15%) განაკვეთით.

ქართული ლარი რომ გამყარებულიყო დოლარის, ევროს და ფუნტის მიმართებაში 15%-ით (2018: 15%), მაშინ ამას ექნებოდა შემდეგნაირი გავლენა:

ათასი ლარი	აშშ დოლარის გავლენა		ევროს გავლენა		ფუნტის გავლენა	
	2019	2018	2019	2018	2019	2018
მოგება/ზარალი	18	1,638	99	351	1	3

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

b) საკრედიტო რისკი

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

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

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

კომპანიის შემოსავალი ძირითადად მიიღება საცალო ვაჭრობიდან (96% -ზე მეტი) გაყიდვების დროს გარიგების ფულადი ანგარიშსწორებით.

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

სავაჭრო მოთხოვნები

კომპანია იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მოდელს არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ასაღიარებლად ყველა სავაჭრო მოთხოვნისთვის, რადგან აღნიშნული მუხლები არ შეიცავს მნიშვნელოვანი დაფინანსების კომპონენტს.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისას, სავაჭრო მოთხოვნები ფასდება კოლექტიურად, რადგან მათ გააჩნიათ საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლები. მოთხოვნები დაჯგუფებულია გადავადებული დღეების მიხედვით.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთი, ასევე შესაბამისი განცდილი საკრედიტო ზარალი მოცემულ პერიოდში, დამოკიდებულია გაყიდვების საგადახდო პროფილზე ბოლო 48 თვის მანძილზე.

სავაჭრო მოთხოვნები ჩამოიწერება (შეწყვეტილია აღიარება), როცა აღარ არის მათი დაფარვის გონივრული მოლოდინი. ინვოისის გამოწერის თარიღიდან 180 დღის ვადაში გადაუხდელობა და ამასთან კომპანიასთან ჩაურთველობა ალტერნატიული გადახდის განსაზღვრისთვის, მიანიშნებს, რომ მოთხოვნის დაფარვის მოლოდინი არაგონივრულია.

ზემოთ აღწერილი კომპანიის ოპერაციების მახასიათებლების (საცალო ვაჭრობა ფულადი ანგარიშსწორებით და დაკავშირებულ მხარესთან ოპერაციებით, რომლებიც ხორციელდება საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფ პირებს შორის) მიუხედავად, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოდელის გამოყენებამ გავლენა არ მოახდინა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი სავაჭრო მოთხოვნებზე 2019 წლის 31 მარტის და 2018 წლის 1 აპრილის მდგომარეობით შემდეგნაირად განისაზღვრა:

ც) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დროულად დაფაროს დადამდგარი ვალდებულებები

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

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

2019 წლის 31 მარტი

	საპროცენტო განაკვეთის არმქონე	ჯამი
საშუალო შეწონილი (%)		
6 თვეზე ნაკლები	4,885	4,885
	4,885	4,885

2018 წლის 31 მარტი

	საპროცენტო განაკვეთის არმქონე	ჯამი
საშუალო შეწონილი (%)		
6 თვეზე ნაკლები	3,457	3,457
	3,457	3,457

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

18 გაუთვალისწინებელი გარემოებები

18.1 ბიზნეს გარემო

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

მსოფლიოს იმ ქვეყნების ეკონომიკის გაუარესებამ, რომლებსაც საქართველოსთან აქვთ ურთიერთობა განაპირობა საზღვარგარეთ ფულადი გზავნილების დეფიციტი, რომლებზეც მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული საქართველოს ეკონომიკა. რეგიონულ პროდუქტებზე საერთაშორისო ფასების ვარდნამ, პირდაპირი კაპიტალის ინვესტიციებისა და ინფლაციის მოზიდვის შესაძლებლობების განუსაზღვრელობამ შეიძლება გამოიწვიოს საქართველოს ეკონომიკისა და კომპანიის მდგომარეობის გაუარესება. ვინაიდან ამ გაურკვეველი ცვლადებისა და დაშვებების რაოდენობა დიდია, ხელმძღვანელობა ვერ გააკეთებს საიმედო შეფასებას იმ თანხების შესახებ, რომლითაც შეიძლება გავლენა იქონიოს კომპანიის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე.

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

18.2 გადასახადები

საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია საქართველოში და ხასიათდება სწრაფი ცვლილებებით, რომლებიც ხშირად იწვევენ ინტერპრეტაციებს. სხვადასხვა საგადასახადო წარმომადგენელსა თუ იურისდიქციას შორის, ხშირია განსხვავებული ინტერპრეტაციები. გადასახადები განხილვის საგანია იმ საგადასახადო წარმომადგენლებისთვის, რომლებიც კანონით არიან უფლებამოსილნი დაარიცხოვნონ ჯარიმები და საურავები.

ამ ფაქტორებმა შესაძლოა საქართველოში უფრო მეტად გამოიწვიოს საგადასახადო რისკი, ვიდრე სხვა განვითარებულ ქვეყნებში. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ადეკვატურად წარადგენს საგადასახადო ვალდებულებებს, ყველა მოთხოვნასა და განმარტებასთან შესაბამისად. თუმცა, შესაძლოა, რომ სახელმწიფო საგადასახადო ორგანოებმა ზოგიერთ საკითხზე განსხვავებული განმარტები გააკეთონ, რა შემთხვევაშიც ეფექტი კომპანიაზე შეიძლება მნიშვნელოვანი იყოს.

19 დაკავშირებული მხარეები

კომპანიის დაკავშირებულ მხარეებს წარმოადგენს მისი მშობელი კომპანია, სხვა კომპანიები საერთო კონტროლის ქვეშ, ძირითადი ხელმძღვანელობა და სხვა ქვემოთ აღწერილნი.

19.1 საკონტროლო ურთიერთობები

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

19.2 ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

ათასი ლარი

ტრანზაქციები	2019 წლის 31 მარტი	2018 წლის 31 მარტი
<i>მშობელი კომპანია</i>		
მენეჯერული მომსახურების ხარჯები	2,074	2,032
ათასი ლარი		
ბალანსები	2019 წლის 31 მარტი	2018 წლის 31 მარტი
<i>კომპანიები საერთო კონტროლის ქვეშ</i>		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	46	40



Spanish Retail Georgia



RETAIL GROUP GEORGIA

მმართველობითი ანგარიში **2018-19** ფინანსური წელი

13 დეკემბერი **2019**

მართვასა და წარმომადგენლობაზე უფლებამოსილი პირები:

უფლებამოსილი წარმომადგენელი:

რევაზ მაღალაშვილი

ფინანსური მენეჯერი:

ფიქრია გვიშიანი

RETAIL GROUP GEORGIA

ALHOSAINI
ALHOSAINI

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

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

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

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

Retail Group Georgia-ს შვილობილი კომპანიები	ბრენდის დასახელება	სავაჭრო მოლი	გახსნის დღე	ფართი (კვ.მ)	დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა
Best Retail Georgia	Bershka	East Point	9/11/2015	922.00	11
	Bershka	Tbilisi Mall	4/7/2012	732.00	14
	2 Go	Gldani City Mall	10/21/2017	582.50	11
	2 Go	Batumi Central	4/20/2018	737.30	7
Fashion Retail Georgia	Aldo	East Point	9/12/2015	194.70	5
	Aldo	Tbilisi Mall	4/7/2012	145.00	6
	Aldo Accessories	East Point	9/12/2015	68.80	5
	Charles & Keith	East Point	9/12/2015	117.30	5
	Charles & Keith	Tbilisi Mall	4/7/2012	149.00	5
	Clarks	Tbilisi Mall	7/14/2012	108.00	4
	F&F	Tbilisi Mall	8/18/2013	401.00	9

F&F	East Point	6/18/2018	184.80	6
Flormar	East Point	9/12/2015	40.90	5
Flormar	Tbilisi Mall	5/30/2014	49.00	5
Jennyfer	Tbilisi Mall	10/25/2012	122.00	5
La Vie En Rose	Tbilisi Mall	4/8/2012	135.49	5
Lasenza	Tbilisi Mall	4/7/2012	168.00	5
Lipsy	Tbilisi Mall	4/9/2012	170.00	4
Mango	East Point	9/19/2015	1,372.40	23
Mango	Tbilisi Mall	9/4/2015	599.00	17
Miss Selfridge	Tbilisi Mall	11/18/2012	152.00	1
Monsoon	East Point	10/3/2018	200.24	3
Monsoon	Tbilisi Mall	6/22/2018	202.00	6
Promod	Tbilisi Mall	11/19/2012	188.00	6
Quiz	Tbilisi Mall	10/20/2012	110.00	4
Sgt. Major	East Point	9/12/2015	86.00	4
Sgt. Major	Tbilisi Mall	5/11/2012	130.00	5
Spring	Tbilisi Mall	9/13/2012	88.00	5
Tape A l'oeil	East Point	9/12/2015	184.80	4
Tape A l'oeil	Tbilisi Mall	5/23/2014	204.00	5
Topshop	Tbilisi Mall	11/24/2012	804.00	7
US Polo	East Point	9/12/2015	263.90	5
US Polo	Tbilisi Mall	4/7/2012	197.00	5
Wallis	Tbilisi Mall	11/21/2012	159.00	4
Ziddy	East Point	9/12/2015	273.60	6
Ziddy	Tbilisi Mall	12/12/2014	204.00	6

Global Apparel Georgia	Banana Republic	Tbilisi Mall	6/21/2012	395.00	6
	GAP	Tbilisi Mall	7/14/2012	663.00	9
Master Home Retail	Zara Home	Tbilisi Mall	2/2/2018	468.00	11
Master Retail Georgia	Massimo Dutti	East Point	9/12/2015	864.70	10
	Massimo Dutti	Merani Mall	4/26/2013	605.00	14
	Massimo Dutti	Tbilisi Mall	4/7/2012	555.00	14
Mega Store Georgia	Stradivarius	East Point	9/12/2015	434.80	11
	Stradivarius	Tbilisi Mall	4/7/2012	293.00	12
Pro Retail Georgia	Pull & Bear	Tbilisi Mall	4/7/2012	559.00	15
Retail Group Georgia	Marks & Spencer	Tbilisi Mall	11/3/2012	1,289.00	17
Retail Group Holding	Oysho	Tbilisi Mall	4/7/2012	224.00	7
Spanish Retail Georgia	Zara	East Point	9/11/2015	2,211.50	47
	Zara	Merani Mall	5/10/2013	1,920.00	56
	Zara	Tbilisi Mall	4/7/2012	1,975.00	56
ჯამი				22,902.73	514

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

შპს „Spanish Retail Georgia“-ში დასაქმებულია 150-ზე მეტი ადამანი. 2018-2019 ფინანსურ წლისთვის კომპანიას გახსნილი აქვს 3 სავაჭრო ობიექტი თბილისი მოლში (1 მაღაზია), ისტ ფონთში (1 მაღაზია) და მერანი მოლში (1 მაღაზია).

2019 წლის ოქტომბერში ჯგუფი ვგეგმავთ 14 ახალი კონცეფციის მაღაზიის გახსნას თბილისის ცენტრში, საბურთალოზე მშენებარე სავაჭრო ცენტრ „City Mall“-ში. ახალი ობიექტების გახსნით მოვახდენთ 25 მილიონი ლარის ინვესტირებას და დამატებით დავასაქმებთ 200-ზე მეტ ადამიანს. წლების მანძილზე განვახორციელებთ ათობით მილიონი ლარის ინვესტიციას, წარმოდგენილი ვართ დედაქალაქის 4 სავაჭრო მოლში, დასაქმებული გვყავს 800-ზე მეტი მოქალაქე და იმედი გვაქვს, რომ ტენდენცია ასეც გაგზავნის კომპანიის ზრდისა და განვითარების პარალელურად. ბოლო შვიდი წლის განმავლობაში ბრენდ პარტნიორებმა არაერთხელ გვალარეს ჩვენი მაღალი სტანდარტების გამო ქართულ ბაზარზე, გადმოგვეცა არაერთი საერთაშორისო ჯილდო. მომდევნო ფინანსურ წელს არა მხოლოდ თანამშრომლების რიცხვის გაზრდას ვგეგმავთ, არამედ - ბრენდებისაც.

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

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

კორპორაციული სოციალური პასუხისმგებლობა კომპანიის საქმიანობის მნიშვნელოვანი მიმართულებაა. ბოლო წლის განმავლობაში განხორციელდა არაერთი პარტნიორული პროექტი სხვადასხვა მიმართულებით: ორგანიზაცია “Caritas Georgia”-სთან თანამშრომლობით Retail Group-მა განათავსა საქველმოქმედო ყუთები რამდენიმე მაღაზიაში, სადაც სოციალურად დაუცველებისთვის ხდება ტანსაცმლისა და სხვა ნივთების შგროვება. ამ მიმართულებით მომავალ წელს თანამშრომლობის გაფართოება იგეგმება. კომპანიამ ასევე განაგრძო ტრადიციული პარტნიორობა საქველმოქმედო ფონდ “ბილივთან”. შედეგად, ამ უკანასკნელმა შეძლო საქველმოქმედო აუქციონზე მნიშვნელოვანი თანხების მობილიზება, რასაც მიმართავს სიღარიბის აღმოფხვრის, ხარისხიანი განათლების ხელმისაწვდომობის და სხვა პროექტების გასახორციელებლად.

როგორც აღვნიშნეთ, ჯგუფს საქართველოში დასაქმებული გვყავს 600-ზე მეტი ადამიანი, აქდან 150-ზე მეტი თანამშრომელი დასაქმებულია Spanish Retail Georgia-ს სავაჭრო ობიექტებში. კომპანიის შრომითი ხელშეკრულება სრულიად შესაბამისობაშია დასაქმებულის უფლებებთან, ეთიკის ნორმებთან და შრომით კანონმდებლობასთან. არ არსებობს პუნქტი რომელიც აუარესებს შრომითი კანონმდებლობით დადგენილ ნორმებს, პირიქით მაქსიმალურად იცავს დასაქმებულის ინტერესებს. სასამართლო დავის რისკები დაყვანილია მინიმუმამდე, რადგან ჩვენ ყოველთვის ვიცავთ დასაქმებულების ინტერესებს და მაქსიმალურად ვცდილობთ მათი ცნობიერების გაზრდას მათივე უფლებების შესახებ. დასაქმებულებს მკაფიოდ განსაზღვრული აქვთ შინაგანაწესი და ღირებულებები, მათი შესრულების საკვანძო მაჩვენებლები (KPI) მათთან წლის დასაწყისში თანხმდება, ხელმოწერით დასტურდება და მასზე დაყრდნობით ეძლევათ შესრულებაზე უკუკავშირი.

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

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

კომპანია შვიდი წლის თავზე საკუთარ თავს ასე ხედავს: განვითარების პროცესი, ცხადია, გრძელდება და ეს მუდამ გააზრებული გვაქვს. ბაზრის კვლევას - მოდის ტენდენციების ცვლილებას, მომხმარებლების ჩვევების შესწავლას კომპანია დღემდე დიდ დროს უთმობს. სწორედ კლიენტებთან დამყარებული უკუკავშირის საფუძველზე ვახერხებთ გავითვალისწინოთ მომხმარებლის ინტერესები, დავამკვიდროთ ვაჭრობის სფეროში მომსახურების ნოვატორული სტანდარტი და მსოფლიო ტენდენციების ფეხდაფეხ შევთავაზოთ ქართველ მომხმარებლებს

მუდმივად განახლებული კოლექციები, სპეციალური აქციები, ფასდაკლებები, სასაჩუქრე ბარათები და ნოვატორული პროდუქტები ჩვენს პარტნიორ საფინანსო ორგანიზაციებთან ერთად.

2018-19 ფინანსურ წლის ბოლოს Fawaz Abdulaziz Alhokair Co.-ს ჯგუფმა მოახდინა ხარჯების ოპტიმიზაცია საერთაშორისო ბაზრებზე, მათ შორის საქართველოშიც. ორგანიზაციული სტრუქტურის ცვლილების შედეგად საქართველო, სასომხეთი და ბალკანეთის ქვეყნები გაერთიანდნენ ერთი რეგიონალური სტრუქტურის ქვეშ. The Saudi Stock Exchange Tadawul - <https://www.tadawul.com.sa>-ზე გამოქვეყნებულია Fawaz Abdulaziz Alhokair Co.-ს 2019 წლის 31 მარტის მდგომარეობით მომზადებული აუდიტებული ფინანსური ანგარიშგება და შენიშვნები (იხ. ცხრილი ქვემოთ).

მილიონი საუდის არაბეთის
რიალი

დასახელება	ფინანსური წელი 2018-19	ფინანსური წელი 2017- 18	ცვლილება %
შემოსავლები	5,425.80	6,116.52	-11.292
წლის საერთო მოგება/ზარალი	1,084.50	1,214.62	-10.712

გამოქვეყნებული ანგარიშგების მიხედვით მიმდინარე ფინანსურ წელს (2018-19) Fawaz Abdulaziz Alhokair Co.-ს ჯგუფის შემოსავლები შემცირებულია 11.3%-ით წინა ფინანსურ წელთან (2017-18) შედარებით. ასევე, წინა წელთან შედარებით, 10.71%-ით შემცირებულია მიმდინარე წლის მოგება. შესაბამისად, ჯგუფის მენეჯმენტის მიერ განხორციელდა შემდეგი სახის ცვლილებები:

1. გაყიდვების თვითღირებულების ხარჯების შემცირდა 11.4%-ით წინა წელთან შედარებით;
2. წამგებიანი მაღაზიების დახურვის ხარჯზე გაყიდვების და მარკეტინგული ხარჯების შემცირდა 27.2%-ით წინა წელთან შედარებით;
3. ბექ და ჰედ ოფისების დანახარჯების ოპტიმიზაციის შედეგად ადმინისტრაციული ხარჯების შემცირდა 12.8%-ით წინა წელთან შედარებით;

როგორც ავღნიშნეთ, Retail Group Georgia არის Fawaz Abdulaziz Alhokair Co.-ს ჯგუფის წარმომადგენელი კომპანია საქართველოში. თუ შეხედავთ ორივე წლის მონაცემებს (იხ. ცხრილი ქვემოთ), 2018-2019 ფინანსურ წელს ჯგუფში ზოგადად შემოსავლების შემცირების ტენდენცია იკვეთება, ამიტომ ზემოთ აღნიშნული ცვლილებები შეეხო შპს "Retail Group Georgia"-საც, რადგანაც ის მოქმედებს ჯგუფის მენეჯმენტის პოლიტიკისა და მითითებების შესაბამისად.

შემოსავლები

კონსოლიდირებული

ლარი	2019 წლის 31 მარტის მდგომარეობით	2018 წლის 31 მარტის მდგომარეობით
ადგილობრივი გაყიდვები	118,667.00	135,473.00
ექსპორტი	4,432.00	5,221.00
	123,099.00	140,694.00

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

ჩვენი ბიზნესის წარმატებისათვის მთავარ გამოწვევად რჩება კონკურენცია ონლაინ არხებიდან, ასევე მომხმარებელთა პრეფერენციების ცვლილების ტემპი. ამიტომ, 2020 წლის შემოდგომაზე ქვეყნის საცალო ბაზარს მნიშვნელოვან სიახლეს შევთავაზებთ. ჩვენი ჯგუფის

უდიდესი ბრენდი ონლაინ გახდება ხელმისაწვდომი ქართველი მომხმარებლისთვის. მომდევნო 2 წლის მანძილზე კიდევ 8 ბრენდი დაემატება ონლაინ სივრცეს.

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

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

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

2019-2020 ფინანსურ წელს ჯგუფს დაგეგმილი გვაქვს შიდა (ანუ ორგანული) ზრდა 23.27% ოდენობით, 2018-2019 ფინანსურ წელთან შედარებით კი დაგეგმილი გვაქვს LFL-ის 4%-იანი ზრდა. რაც შეეხება Spanish Retail Georgia-ზე რეგისტრირებულ ბრენდებს, 2019-2020 ფინანსურ წელს დაგეგმილი გვაქვს შიდა (ანუ ორგანული) ზრდა 10.44% ოდენობით.

Spanish Retail Georgia-ს შემოსავლების ზრდასთან ერთად 2019-2020 ფინანსური წლისთვის დაგეგმილია 21%-იანი EBITDA-ს მიღწევა, წმინდა მოგების მარჟამ კი 16.6% უნდა შეადგინოს.

კომპანიის კაპიტალის სტრუქტურა მოიცავს საწყის კაპიტალს, დამატებით კაპიტალს და გაუნაწილებელ მოგება-ზარალს. ჯგუფში ისე ემართავთ კაპიტალს, რომ შევძლოთ შევინარჩუნოთ ეფექტური მთლიანი დაფინანსების სტრუქტურა და თავიდან ავირიდოთ გადაჭარბებული

თუ გადავხედავთ კომპანიის მოგება-ზარალის უწყის, 2018-2019 ფინანსურ წელს ადგილობრივ ბაზარზე გაყიდვები 7% შემცირებულია 2017-2018 ფინანსურ წელთან შედარებით. რაც შეეხება ადმინისტრაციულ ხარჯებს, 2018-2019 ფინანსურ წელს 4%-ით არის შემცირებული წინა ფინანსურ წელთან შედარებით.

რეგიონში ჩვენი საქმიანობა Fawaz Abdulaziz Alhokair Co.-ს ჯგუფის სტრატეგიული გეგმის შესაბამისად ხორციელდება. ჯგუფის ყველა წევრს კარგად აქვს გაცნობიერებული საკუთარი როლი და პასუხისმგებლობა სტრატეგიული მიზნების მიღწევის პროცესში.