

სს “გუდვილი“

ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	1
მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	2
საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება	3
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება	4

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1.კორპორატიული ინფორმაცია	5
2.მომზადების საფუძველი	6
3.მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	6
4.მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას	18
5.ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ამოქმედებული	20
6.ძირითადი საშუალებები	21
7.აქტივის გამოყენების უფლება	22
8.სასაქონლო მატერიალური მარაგები	23
9.სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	23
10.გაცემული ავანსები	25
11.ფული და ფულის ექვივალენტები	25
12.კაპიტალი	25
13.რეაბილიტაციის ვალდებულებები	26
14.საიჯარო ვალდებულებები	27
15.საგადასახადო ვალდებულებები	28
16.სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	28
17.შემოსავალი მომხმარებელთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან	28
18.საგალო რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლის თვითღირებულება	29
19.რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯები	30
20.საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	30
21.სხვა შემოსავალი	30
22.სხვა ხარჯი	31
23.კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული ზარალი	31
24.პირობითი ვალდებულებები	31
25.ფინანსური რისკების მართვა	32
26.ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება	36
27.ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან	36
28.ფინანსური ანგარიშგების გამოსაცემად დამტკიცება	36
29.საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	36

მმართველობის ანგარიშგება

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ	38
2. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები	39
3. სუბიექტის განვითარების გეგმები	40
4. კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა	40
5. ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ	40
6. წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი განმარტებები	40
7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები	41

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სს „გუდვილი“-ს სამეთვალყურეო საბჭოს და აქციონერებს

პირობითი მოსაზრება

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ ნაწილში აღწერილი საკითხის ეფექტის გარდა, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის, კაპიტალში ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების მოძრაობის შედეგებს 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების ელემენტები რისი აუდიტიც ჩავატარეთ:

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- მოგებისა და ზარალის და სრული შემოსავლის ანგარიშგებას იმ საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბრის;
- საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას იმ საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბრის;
- ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებას იმ საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბრის; და
- ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

2016 წლის 30 დეკემბრის, სს „გუდვილმა“ უკან გამოიყიდა 2013 წელს უზრუნველყოფილი მსესხებლის მიერ დასაკუთრებული ძირითადი საშუალებები, შესყიდვის ღირებულებამ შეადგინა 1,234,345 ლარი. აღნიშნულ ძირითად საშუალებებზე არ ჩატარებულა ინვენტარიზაცია, ჯამური ღირებულების გადანიშნულება და ინდივიდუალურად განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადებით ცვეთის დარიცხვა. გადმოცემული ძირითადი საშუალებები ასახულია ჯამურად და ცვეთა დარიცხულია ერთიანი სასარგებლო მომსახურების ვადით. გადმოცემული ძირითადი საშუალებების მოცულობიდან და სააღრიცხვო ჩანაწერების სპეციფიკიდან გამომდინარე, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ამ ძირითადი საშუალებების ისტორიულ ღირებულებასთან და დარიცხულ ცვეთასთან მიმართებაში.

ამასთან ერთად, ძირითადი საშუალებების და სააღრიცხვო ჩანაწერების სპეციფიკიდან გამომდინარე, ჩვენ ვერ შევძელით შერჩევითი შემოწმებით დაგვედასტურებინა მანქანა-დანადგარების, მაღაზიის ავეჯისა და სხვა ინვენტარის და სხვა აქტივების ჯგუფებში კლასიფიცირებული ძირითადი საშუალებების რაოდენობრივი სისწორე, რადგან შიდა კონტროლის სისტემა ვერ უზრუნველყოფს კონკრეტული ძირითადი საშუალებების ერთეულის მიკვლევადობას. შესაბამისად, ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ამ ჯგუფებში წარდგენილ ძირითად საშუალებებთან მიმართებაში.

აუდიტი ჩავატარეთ „აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების“ (ასს-ები) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობები დამატებით აღწერილია წინამდებარე ანგარიშში: აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები, როგორც ამას ითვალისწინებს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ შემუშავებული კოდექსი პროფესიონალი ბუღალტრებისათვის (IESBA-ის კოდექსი). შევასრულეთ IESBA-ს კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

მიგვაჩნია, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარის და შესაფერის საფუძველს წარმოადგენს პირობითი მოსაზრების გამოსახატად.

ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის აკუმულირებული ზარალი შეადგენს 37,082 ათას ლარს და კომპანიის ვალდებულებები მთლიან აქტივებს აჭარბებს 31,402 ათასი ლარით. ამავე დროს კომპანიას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ქონდა ვადაგადაცილებული კრედიტორული დავალიანება 5,573 ათასი ლარის ოდენობით. კომპანია იმყოფება რეაბილიტაციის რეჟიმში და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით განსაზღვრული აქვს 20,264 ათასი ლარის ვალდებულების დაფარვის გრძელვადიანი გრაფიკი, რისი დროული გადახდაც დამოკიდებულია კომპანიის გრძელვადიანი ფინანსური გეგმის შესრულებაზე. 2020 წელს კომპანიამ მიმართა სასამართლოს რეაბილიტაციის ვალდებულების დაფარვის გრაფიკის ცვლილებაზე პანდემიიდან გამოწვეული ნეგატიური შედეგების საპასუხოდ. შედეგად, 2020 წლის პირველი კვარტლის გადახდების შემდეგ, დროებით (იხილეთ 13-ე შენიშვნა) შეჩერდა რეაბილიტაციის ვალდებულებების გადახდა. ფინანსური ანგარიშგების მეოთხე შენიშვნაში (მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები, სადაც მოცემულია მენეჯმენტის პოზიცია საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის გამოყენებასთან დაკავშირებით) მოცემულია ის ფაქტორები რაც განაპირობებს უარყოფით შედეგებს და ასევე მენეჯმენტის შეფასება და გეგმები საქმიანობის უწყვეტობის შესანარჩუნებლად. ზემოაღნიშნული მოვლენები მიუთითებს, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს ბადებს კომპანიის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა განაგრძოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.

სხვა ინფორმაცია

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციის მომზადებაზე. სხვა ინფორმაცია (წარმოდგენილი 37-42 გვერდებზე) მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას (საქმიანობის მიმოხილვას), მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებას და ჩვენს მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

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

ამასთან, „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით მოგვეთხოვება მოსაზრების გამოთქმა იმის თაობაზე, „მმართველობის ანგარიშგების“ გარკვეული ნაწილები შეესაბამება თუ არა შესაფერის მარეგულირებელ-ნორმატიულ აქტებს და აგრეთვე იმის დადგენა, „მმართველობის ანგარიშგება“ შეიცავს თუ არა ინფორმაციას, რომელიც მოითხოვება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით.

თუ ჩვენს მიერ ჩატარებული სამუშაოს საფუძველზე დავასკვნით, რომ მმართველობის ანგარიშგება არსებით უზუსტობას შეიცავს, მოგვეთხოვება ამ ფაქტის ანგარიშგება. არ აღმოგვიჩენია რაიმე საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

აუდიტის მსვლელობისას შესრულებული სამუშაოს შესაბამისად, ჩვენი აზრით, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- მმართველობის ანგარიშგებაში მოცემული ინფორმაცია იმ საანგარიშგები წლის შესახებ, რომლის ფინანსური ანგარიშგებაც წარმოდგენილია, მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების თანმიმდევრულად; და
- მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია შესაფერის მარეგულირებელ ნორმებთან

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მოთხოვნების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

კომპანიის ხელმძღვანელობა ვალდებულია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას შეაფასოს, შეუძლია თუ არა კომპანიას განაგრძოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ და საჭიროების შემთხვევაში, პასუხისმგებელია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და აღრიცხვის საფუძვლად ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენებასთან დაკავშირებული საკითხების გამჭაღოლობაზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან ოპერაციების შეწყვეტა, ან მას არა აქვს აღნიშნულის განხორციელების გარდა სხვა რეალური ალტერნატივა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის ანგარიში, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით, ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენენ იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას დაეყრდნობიან.

ასს-ს შესაბამისი აუდიტის მსვლელობისას, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ამასთან ჩვენ:

- ვახდენთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკების იდენტიფიცირებას და მათ შეფასებას, ამ რისკების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დაგეგმვას და განხორციელებას და ისეთი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვებას, რომლებიც საკმარისი და შესაბამისია ჩვენი დასკვნის საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობების არგამოვლენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს უკანონო ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, დამახინჯებას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების უგულვებელყოფას;
- ვსწავლობთ აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის მექანიზმებს, რათა დავგეგმოთ გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე;
- ვაფასებთ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებული სააღრიცხვო შეფასებების და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას;
- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებულ საქმიანობის უწყვეტობის დაშვების მიზანშეწონილობაზე, ასევე მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით უზუსტობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ექვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობის უნარი. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით განუსაზღვრელობას, მოგვეთხოვება, რომ აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამის ახსნა-განმარტებით შენიშვნაზე ან, ამგვარი ახსნა-განმარტებითი შენიშვნის არაადეკვატურობის შემთხვევაში, მოვახდინოთ დასკვნის მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება ჩვენ მიერ აუდიტორთა დასკვნის გაცემის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა გამოიწვიოს კომპანიის, როგორც უწყვეტი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა;
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურას და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და ასევე იმას, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას;

სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს დაგეგმილი აუდიტის მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტორული შემოწმებით გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ფაქტების შესახებ, მათ შორის აუდიტორის მიერ გამოვლენილი შიდა კონტროლის ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანების შესახებ.

შპს „ეკოვის ეი-თი-ეი ფინანსები“-ს სახელით (რეგ #SARAS-F-344896)

ივანე კუტიბაშვილი (რეგ #SARAS-A-629166)

24 სექტემბერი, 2021

თბილისი, საქართველო.

სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს დაგეგმილი აუდიტის მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტორული შემოწმებით გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ფაქტების შესახებ, მათ შორის აუდიტორის მიერ გამოვლენილი შიდა კონტროლის ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანების შესახებ.



შპს „ეკოვის ეი-თი-ეი ფინანსები“-ს სახელით (რეგ #SARAS-F-344896)

ივანე კუტიბაშვილი (რეგ #SARAS-A-629166)

24 სექტემბერი, 2021

თბილისი, საქართველო.

სს “გუდვილი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	4,927	5,235
აქტივის გამოყენების უფლება	7	24,635	31,423
არამატერიალური აქტივები		77	47
გრძელვადიანი აქტივებისთვის გადახდილი ავანსი		158	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		29,797	36,705
მიმდინარე აქტივები			
აქტივების დაბრუნების უფლება	17	47	37
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	8	14,226	13,704
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	2,633	2,357
გაცემული ავანსები	10	939	1,121
ფული და ფულის ექვივალენტები	11	2,363	2,633
სულ მიმდინარე აქტივები		20,208	19,852
სულ აქტივები		50,005	56,557
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი	12	5,680	5,680
დაუფარავი ზარალი	12	(37,082)	(32,254)
სულ კაპიტალი		(31,402)	(26,574)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
რეაბილიტაციის ვალდებულებები	13	20,264	18,161
საიჯარო ვალდებულებები	14	24,964	27,357
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		45,228	45,518
მიმდინარე ვალდებულებები			
რეაბილიტაციის ვალდებულების მიმდინარე ნაწილი	13	-	2,000
საიჯარო ვალდებულების მიმდინარე ნაწილი	14	9,156	8,099
საგადასახადო ვალდებულებები	15	75	163
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	25,843	25,897
დაბრუნებასთან დაკავშირებული ვალდებულება	17	58	48
საკონტრაქტო ვალდებულებები	17	1,047	1,406
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		36,179	37,613
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		50,005	56,557

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2021 წლის 24 სექტემბერს:

გიორგი ხაბაშვილი
დირექტორი

სს "გუდვილი"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	4,927	5,235
აქტივის გამოყენების უფლება	7	24,635	31,423
არამატერიალური აქტივები		77	47
გრძელვადიანი აქტივებისთვის გადახდილი ავანსი		158	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		29,797	36,705
მიმდინარე აქტივები			
აქტივების დაბრუნების უფლება	17	47	37
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	8	14,226	13,704
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	2,633	2,357
გაცემული ავანსები	10	939	1,121
ფული და ფულის ექვივალენტები	11	2,363	2,633
სულ მიმდინარე აქტივები		20,208	19,852
სულ აქტივები		50,005	56,557
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი	12	5,680	5,680
დაუფარავი ზარალი	12	(37,082)	(32,254)
სულ კაპიტალი		(31,402)	(26,574)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
რეაბილიტაციის ვალდებულებები	13	20,264	18,161
საიჯარო ვალდებულებები	14	24,964	27,357
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		45,228	45,518
რეაბილიტაციის ვალდებულების მიმდინარე ნაწილი			
საიჯარო ვალდებულების მიმდინარე ნაწილი	13	-	2,000
საგადასახადო ვალდებულებები	14	9,156	8,099
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	75	163
დაბრუნებასთან დაკავშირებული ვალდებულება	16	25,843	25,897
საკონტრაქტო ვალდებულებები	17	58	48
საკონტრაქტო ვალდებულებები	17	1,047	1,406
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		36,179	37,613
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		50,005	56,557

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2021 წლის 24 სექტემბერს:

გორგი ნაზაშვილი
დირექტორი

სს “გუდვილი“

მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	2020	2019
შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან	17	136,670	143,500
საცალო რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლის თვითღირებულება	18	(108,109)	(110,619)
საერთო მოგება		28,561	32,881
რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯები	19	(18,504)	(21,151)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	20	(8,361)	(7,309)
სხვა შემოსავალი	21	3,468	1,936
სხვა ხარჯი	22	(568)	(1,433)
საოპერაციო მოგება		4,596	4,924
ფინანსური ხარჯი	14	(4,945)	(4,914)
კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული ზარალი	23	(4,479)	(2,573)
ზარალი დაბეგვრამდე		(4,828)	(2,563)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის სრული ზარალი		(4,828)	(2,563)

სს “გუდვილი“

საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	სააქციო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
1 იანვარი 2019		5,680	(29,691)	(24,011)
მიმდინარე წლის მოგება		-	(2,563)	(2,563)
31 დეკემბერი 2019		5,680	(32,254)	(26,574)
მიმდინარე წლის მოგება		-	(4,828)	(4,828)
31 დეკემბერი 2020		5,680	(37,082)	(31,402)

სს “გუდვილი“

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	2020	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:		
წლის სრული ზარალი	(4,828)	(2,563)
შესწორებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	4,954	5,030
ფინანსური ხარჯი	4,945	4,914
საკურსო სხვაობა	4,479	2,385
უიმედო და საექვო ვალების ხარჯი	(485)	-
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები აქტივებსა და ვალდებულებებში მომხდარ ცვლილებებამდე	9,065	9,766
შემცირება/(ზრდა) საოპერაციო აქტივებში:		
ცვლილებები აქტივის დაბრუნების უფლებებში	-	-
ცვლილებები საქონელში	(522)	247
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	209	(1,048)
ცვლილებები წინასწარ გადახდილ თანხებში	182	247
ცვლილებები საგადასახადო აქტივებში	-	154
ზრდა/(შემცირება) საოპერაციო ვალდებულებებში:		
ცვლილებები კრედიტორულ დავალიანებებში	(130)	2,917
ცვლილებები რეაბილიტაციის ვალდებულებებში	(383)	-
ცვლილებები სახელშეკრულებო ვალდებულებებში	(359)	-
ცვლილებები საგადასახადო ვალდებულებებში	(88)	-
ცვლილება მიღებულ ავანსებში	-	(79)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი ნაკადები დაბეგვრამდე და პროცენტებამდე	7,974	12,204
გადახდილი პროცენტი	(4,945)	(4,914)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	3,029	7,290
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შესყიდვა	(750)	(3,247)
ძირითადი საშუალების გაყიდვა	-	532
არამატერიალური აქტივების შესყიდვა	(41)	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(791)	(2,715)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
ფინანსური იჯარა	(2,598)	(2,241)
რეაბილიტაციის ვალის დაფარვა	-	(2,297)
დაფარული სესხი	-	(263)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობაზე	(2,598)	(4,801)
ნეტო შემცირება ფულის ან ფულადი ექვივალენტების	(360)	(226)
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	2,633	2,805
კურსთა შორის სხვაობის ეფექტი ფულად ნაკადებზე	90	54
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	2,363	2,633

1. კორპორატიული ინფორმაცია

სს გუდვილი (შემდგომში კომპანია) არის სააქციო საზოგადოება, რომელიც დაარსებულია საქართველოში 2009 წელს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია 206343991.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ჰიპერმარკეტების და სუპერმარკეტების ფუნქციონირება საქართველოს მასშტაბით. კომპანია თავის მომხმარებელს სთავაზობს საკუთარი წარმოების მზა კერძებს და საკონდიტრო ნაწარმს. კომპანიას ასევე აქვს ქეითერინგული მომსახურება და ონლაინ მაღაზია.

2020 წლის განმავლობაში სულ ფუნქციონირებდა 5 ჰიპერმარკეტი, და 1 სუპერმარკეტი საერთო სავაჭრო ფართობით 35,733 კვ.მ. ჰიპერმარკეტად განიხილება მაღაზია, რომლის სავაჭრო ფართი აღემატება 1,000 კვადრატულ მეტრს. საქართველოს მასშტაბით ჰიპერმარკეტები და სუპერმარკეტები წარმოდგენილია შემდეგი ლოკაციებით: თბილისში 5 ობიექტი, საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში კომპანიამ დახურა 2 ფილიალი ჰიპერმარკეტი გორის ავტომაგისტრალზე და სუპერმარკეტი ბათუმში.

კრედიტორების მოთხოვნითა და სასამართლოს განჩინებით, კომპანია იმყოფება რეაბილიტაციის რეჟიმში. აღნიშნული რეჟიმი იმართება სასამართლოს მიერ დანიშნული მმართველით, რომელიც კომპანიის დირექტორთან ერთად ზედამხედველობს რეაბილიტაციის გეგმით დაკისრებული ვალდებულებების შესრულებას. ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია საქმიანობის იმგვარად წარმართვაზე, რომ უზრუნველყოს რეაბილიტაციის გეგმით განსაზღვრული სახდელების დროული გასტუმრება.

რეაბილიტაციის ვალდებულების დაფარვა განხორციელდება კომპანიის მიერ წინა საანგარიშო წელს მიღებული ყოველწლიური ფინანსური (IFRS) წმინდა მოგების 60%-ით.

იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ადგილი. კომპანიის იურიდიული მისამართია ქ. თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, ილია ჭავჭავაძის გამზირი №9.

კომპანიის მეწილეები და ინვესტიციები: დეტალური ინფორმაცია კომპანიის მეწილეების შესახებ მოცემულია მე-12 შენიშვნაში. სს „გუდვილი“ არ ფლობს ინვესტიციებს სხვა საწარმოებში.

საქართველოს ბიზნეს გარემო

კომპანია საქმიანობას საქართველოში ახორციელებს. საქართველოს განვითარებადი ეკონომიკის გარკვეული მახასიათებლები აქვს, მათ შორის შედარებით მაღალი ინფლაციის დონე და მაღალი საპროცენტო განაკვეთები. ქართული საგადასახადო კანონმდებლობა სხვადასხვაგვარ ინტერპრეტაციას ექვემდებარება და ხშირ ცვლილებებს განიცდის.

საქართველოს მომავალი ეკონომიკური განვითარება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებულ ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული გადაწყვეტილებების ეფექტურობაზე. ისევე როგორც საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე. COVID-19 კორონავირუსის პანდემიამ კიდევ უფრო გაზარდა გაურკვევლობა ბიზნეს გარემოში.

2020 წლის პირველ თვეებში ჩინეთში წარმოშობილი ახალი კორონავირუსით გამოწვეული დაავადების, COVID-19, გავრცელება დაიწყო გლობალურად, რაც აფერხებს ბიზნესსა და ეკონომიკურ აქტივობას. 2020 წლის მარტში „ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ“ მას პანდემიის სტატუსი მიანიჭა. ვირუსის გავრცელებამ მნიშვნელოვანი უარყოფითი გავლენა მოახდინა ეკონომიკურ აქტივობაზე მსოფლიო მასშტაბით.

2020 წლის მარტში მსოფლიო მასშტაბით მთავრობების უმეტესობამ (მათ შორის საქართველოშიც) დააწესეს სხვადასხვა სახის შეზღუდვები ვირუსის გავრცელების თავიდან ასაცილებლად. უმეტესწილად ეს იყო კარანტინის სახის შეზღუდვები, საზოგადოებრივი და კერძო ტრანსპორტის შეზღუდვა, გარკვეულ ქვეყნებს შორის საჰაერო მიმოსვლის შეზღუდვა, საჯარო დაწესებულებების ფუნქციონირების შეზღუდვა, საჯარო სივრცეების უმეტესობის დახურვა. კომპანიის საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე, საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში არ შეჩერებულა ჰიპერმარკეტების ფუნქციონირება თუმცა საზოგადოებრივი ტრანსპორტის აკრძალვამ გარკვეული გავლენა იქონია გაყიდვებზე, დისტანციური მუშაობის რეჟიმმა კი ასევე შეამცირა საკუთარი წარმოების პროდუქციის გაყიდვები.

ხელმძღვანელობას არ აქვს საშუალება ზუსტად იწინასწარმეტყველოს მოვლენათა ყველა შესაძლო განვითარება, რომელსაც შეიძლება გავლენა ჰქონდეს საქართველოს ეკონომიკაზე და შესაბამისად კომპანიის ფინანსურ

1. კორპორატიული ინფორმაცია (გაგრძელება)

მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ის მიმართავს ყველა საჭირო ღონისძიებას კომპანიის მდგრადობისა და განვითარების მხარდასაჭერად.

2. მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, გარდა ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარებისა, სადაც გამოყენებულია შესაბამისი რეალური ღირებულება. ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში და ღირებულებები დამრგვალებულია ათასებამდე, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე, 12 თვიან, პერიოდს.

განცხადება შესაბამისობაზე. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (მთლიანად ფასს-ების) შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება ასევე შესაბამისობაშია საქართველოს კანონთან „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ფასს-ის შესაბამისად მოითხოვს მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ასევე მოითხოვს ხელმძღვანელობამ გამოიყენოს მისი შეფასებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, რომელიც გამოირჩევა უფრო მაღალი ხარისხის მსჯელობებით ან სირთულით, ან სფეროები, სადაც შეფასებები და დაშვებები მნიშვნელოვანია ფინანსური ანგარიშგებისთვის, წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე იმ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია კომპანიისთვის. ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებისას გაკეთებული მნიშვნელოვანი დაშვებები და შეფასებები მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მე-4 შენიშვნაში.

წინა პერიოდის რეკლასიფიკაციები. 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში 2019 წლის მოგება ზარალში ასახული თანხები პრეზენტაციის მიზნებისთვის რეკლასიფიცირებულია ამავე პერიოდის შესადარის მუხლებში. მენეჯმენტი თვლის რომ ამგვარად წარმოდგენილი ინფორმაცია კომპანიის საქმიანობის სფეროს გათვალისწინებით, უკეთ ასახავს პერიოდის განმავლობაში გაწეული ხარჯების ეკონომიკურ შინაარსს. ამ რეკლასიფიკაციებს გავლენა არ მოუხდენია 2019 წლის ფინანსურ შედეგებზე.

- ადმინისტრაციული ხარჯიდან ტერმინალის საკომისიოს რეკლასიფიკაცია რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯში.

	2019	რეკლასიფიკაცია	2019 (გადაანგარიშებული)
ტერმინალის ხარჯი	-	1,124	1,124
რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯი	20,027	1,124	21,151
ტერმინალის ხარჯი	1,124	(1,124)	-
ადმინისტრაციული ხარჯი	8,433	(1,124)	7,309

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

უცხოური ვალუტა. ლარი არის კომპანიის მთავარი საოპერაციო ვალუტა, ვინაიდან ლარი არის იმ ქვეყნის მთავარი საოპერაციო ვალუტა, რომელშიც ფუნქციონირებს. უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად. უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

2020 და 2019 წლის 31 დეკემბერს ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული საქარველოს ეროვნული ბანკის ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	აშშ დოლარი	ევრო
2020 წლის 31 დეკემბერი	3.2766	4.0233
2019 წლის 31 დეკემბერი	2.8677	3.2095

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ბანკებში არსებულ დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალლიკვიდურ ინვესტიციებს სამ თვემდე ვადით. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

ძირითადი საშუალებები.

- **აღიარება და შეფასება.** ძირითადი საშუალების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ აღირიცხება ისტორიული ღირებულებით, ცვეთის და გაუფასურების ზარალის გათვალისწინებით. მოგება ან ზარალი რომელიც წარმოიშობა ძირითადი საშუალებების ან მისი ერთეულის აღიარების შეწყვეტიდან (გაყიდვის ღირებულებას გამოკლებული საბალანსო ღირებულება) აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.
- **შემდგომი დანახარჯები.** შემდგომი დანახარჯები შედის აქტივის მიმდინარე ღირებულებაში ან აღიარდება ცალკე აქტივად, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ მაშინ, თუ მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს და აქტივის ღირებულების განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ. ჩანაცვლებული აქტივის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება. შეკეთების და რემონტის ყველა სხვა ხარჯი აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ ფინანსურ პერიოდში, როცა ეს ხარჯები გაიწია.
- **ცვეთა.** აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადები საჭიროების შემთხვევაში გადაიხედება და რეგულირდება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ძირითადი საშუალებაზე ან მის ცალკეულ ერთეულზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად. თუ ძირითადი საშუალება ერთხელ შევიდა ექსპლუატაციაში მას ცვეთა ერიცხება ბოლომდე, თუ არ ამოხდა მისი გადატანა გასაყიდად გამიზნულად ან ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტისას. მიწას ცვეთა არ ერიცხება. ძირითადი საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი ცვეთის მეთოდით, ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

ჯგუფი	მომსახურების ვადა (წელი)
შენობები	30-50
მანქანა-დანადგარები	2-10
ოფისის აღჭურვილობა	2-10
მაღაზიის ავეჯი და სხვა ინვენტარი	2-10
სატრანსპორტო საშუალებები	7-20
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	2-10
სხვა	3-10

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. კომპანია ანგარიშგების თითოეული თარიღისთვის აფასებს, არსებობს თუ არა აქტივის შესაძლო გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ან როდესაც სავალდებულოა გაუფასურებაზე ტესტირება ყოველწლიურად, კომპანია აფასებს აქტივის აღდგენით ღირებულებას. აქტივის აღდგენითი ღირებულება არის აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ სამართლიან ღირებულებასა და აქტივის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. აქტივის აღდგენითი ღირებულება განისაზღვრება ცალკეული აქტივისთვის, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აქტივიდან არ ხდება ფულადი სახსრების შემოძინება, რომლებიც მეტწილად დამოუკიდებელია სხვა აქტივებიდან ან აქტივების ჯგუფიდან მიღებული ფულადი სახსრებისგან. როდესაც აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

საბალანსო ღირებულება გადააჭარბებს მის აღდგენით ღირებულებას, აქტივი ითვლება გაუფასურებულად და ჩამოიწერება მის აღდგენით ღირებულებამდე.

გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დაბეგვრამდე დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს. გაყიდვების ხარჯით შემცირებული სამართლიანი ღირებულების გამოთვლა ხდება ბოლოდროინდელი საბაზრო გარიგებების გათვალისწინებით. თუ ასეთი გარიგებების განსაზღვრა ვერ ხერხდება, გამოიყენება შეფასების სხვა შესაფერისი მეთოდი. ეს გამოთვლები დასაბუთდება შეფასების კოეფიციენტებით, აქციათა კოტირებული ფასებით საფონდო ბირჟაზე რეგისტრირებული კომპანიების შემთხვევაში და სამართლიანი ღირებულების სხვა ხელმისაწვდომი მაჩვენებლებით.

არამატერიალური აქტივები.

- **აღიარება და შეფასება.** არამატერიალური აქტივები მოიცავს განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე სააღრიცხვო პროგრამებს. ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები აღრიცხულია თვითღირებულებით დაგროვილი ამორტიზაციისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.
- **ამორტიზაცია.** ამორტიზება უნდა დაიწყოს მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აქტივის გამოყენება, მაგ., როდესაც ის იმყოფება იმ ადგილზე და იმ მდგომარეობაში, როცა მისი გამოყენება შესაძლებელია ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნით. შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივის ამორტიზებადი თანხა სისტემატურად უნდა გადანაწილდეს მის სასარგებლო მომსახურების ვადაზე. არამატერიალურ აქტივებს ამორტიზაცია ერიცხებათ წრფივად სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

მარაგები. კომპანიის მარაგები თავდაპირველად აღირიცხება თვითღირებულებით, ხოლო შემდგომი შეფასებისას ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ყველანაირ დანახარჯს და სხვა ხარჯებს, რომელიც გაწეულია მარაგების ახლანდელ მდებარეობასა და მდგომარეობაში მოსაყვანად ნორმატიული დანაკარგების გათვალისწინებით. მაგალითად, ტრანსპორტირების ხარჯი, საბაჟო გადასახადი და სხვა პირდაპირ მიკუთვნებადი ხარჯები.

საკუთარი წარმოების პროდუქციის შემთხვევაში თვითღირებულებაში, ნედლეულის გარდა შედის სახელფასო ხარჯი, ელექტროენერგიის ხარჯი და სხვა ისეთი ზედნადები ხარჯები, რისი გაწევაც აუცილებელია პროდუქციის დასამზადებლად.

კომპანია მარაგების აღრიცხვისთვის იყენებს ფიფო მეთოდს (პირველი შემოსავალში - პირველი გასავალში).

ფინანსური ინსტრუმენტები. ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება აღრიცხვის სამ კატეგორიაში:

- 1) ფინანსური აქტივები, რომელთა შემდგომი აღრიცხვა ხდება ამორტიზირებული ღირებულებით (SPPI);
- 2) ფინანსური აქტივები, რომელთა შემდგომი აღრიცხვა ხდება რეალური ღირებულებით ეფექტის სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით (FVOCI) და
- 3) ფინანსური აქტივები, რომელთა შემდგომი აღრიცხვა ხდება რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით (FVPL).

ფინანსური ინსტრუმენტების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს კომპანიის ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნეს მოდელი და გაითვალისწინება წარმოადგენს თუ არა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები მხოლოდ ძირითადი თანხის და პროცენტის გადახდებს (SPPI). თუ სავალო ინსტრუმენტი ფლობილია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით, შესაძლებელია მისი ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხვა, თუ იგი იმავდროულად აკმაყოფილებს SPPI-ს მოთხოვნას. სავალო ინსტრუმენტები, რომლებიც აკმაყოფილებენ SPPI მოთხოვნას და არის ისეთი პორტფელის შემადგენლობაში, რომელსაც კომპანია ფლობს როგორც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, ისე გასაყიდად, მაშინ შეიძლება კლასიფიცირდეს, როგორც FVOCI. ფინანსური აქტივები, რომლებიც არ აკმაყოფილებენ SPPI-ს მოთხოვნებს, უნდა შეფასდეს FVPL-ით (მაგალითად, წარმოებულები). ჩართული წარმოებულების ფინანსური აქტივებისაგან განცალკევება აღარ ხდება, მაგრამ გათვალისწინებული იქნება SPPI პირობის შეფასებისას.

წილობრივ ინსტრუმენტებში ინვესტიციები ყოველთვის რეალური ღირებულებით ფასდება. თუმცა, ხელმძღვანელობას შეუძლია გააკეთოს შეუქცევადი არჩევანი, რათა სამართლიანი ღირებულების ცვლილებები

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

წარადგინოს სხვა სრულ შემოსავალში, თუკი მოცემული ინსტრუმენტი გასაყიდად არ არის გამიზნული. როდესაც წილობრივი ინსტრუმენტი ფლობილია გასაყიდად, სამართლიანი ღირებულების ცვლილებების წარდგენა ხდება მოგება-ზარალში. კომპანია სავალო ინვესტიციებს კლასიფიკაციას უცვლის მაშინ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც ბიზნეს მოდელი ამ აქტივების სამართავად იცვლება.

- **აღიარება და აღიარების შეწყვეტა.** კომპანია აღიარებს ფინანსურ აქტივს ან ვალდებულებას ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მაშინ და მხოლოდ მაშინ, როცა კომპანია ხდება სახელშეკრულებო პირობების ერთ-ერთი მხარე. ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში ფინანსური აქტივების შესყიდვებისა და გაყიდვების აღიარება ხდება ვაჭრობის დღეს, რომელ დღესაც კომპანია იღებს ვალდებულებას, რომ შეისყიდის ან გაყიდის აქტივს. ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც უფლებას, მიიღოს ფულადი ნაკადები ფინანსური აქტივებიდან, ვადა გაუვა ან სხვას გადასცემს და ამავე დროს გადაეცემა აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი.

კომპანია ფინანსურ ვალდებულებას (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილს) აღიარებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან, მაშინ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც ის შეწყდება, ანუ როდესაც კონტრაქტით განსაზღვრული ვალდებულება შესრულებულია, გაუქმდება ან ვადა გაუვა. სავალო ინსტრუმენტის განახლება არსებითად განსხვავებული პირობებით, აღირიცხება როგორც შეწყვეტა ძველი ვალდებულებისა და აღიარება ახალი ვალდებულების. ანალოგიურად, არსებული ფინანსური ვალდებულების ან მისი ნაწილის პირობების არსებითი მოდიფიცირება (თუნდაც მაშინ, როდესაც ეს გამოწვეულია მსესხებლის ფინანსური სირთულეების გამო), აღირიცხება როგორც შეწყვეტა ძველი ფინანსური ვალდებულებისა და აღიარება ახალი ფინანსური ვალდებულების. განსხვავება შეწყვეტილი ან სხვაზე გადაცემული ფინანსური ვალდებულების (ან მისი ნაწილის) საბალანსო ღირებულებასა და გარიგების თანხას შორის, გადაცემული/აღებული არაფულადი აქტივების/ვალდებულებების ჩათვლით, აღიარდება მოგება-ზარალი უწყისში.

- **ღირებულების განსაზღვრა.** საწყისი აღიარებისას კომპანია ფინანსური აქტივის ღირებულებას განსაზღვრავს რეალური ღირებულებით, იმ შემთხვევაში როცა ფინანსური აქტივი არ არის აღრიცხული რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალის უწყისში ასახვით (FVPL), ტრანზაქციის დანახარჯები, რომელიც პირდაპირ მიკუთვნება ფინანსური აქტივის შეძენაზე ემატება ღირებულებას. ფინანსური აქტივებისთვის, რომელიც აღიარებულია რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალის უწყისში ასახვით, გარიგების დანახარჯების აღიარება ხდება ხარჯად მოგება-ზარალის უწყისში.

გარიგების დანახარჯები არის წმინდა დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან გაყიდვას. წმინდა დანახარჯი არის დანახარჯი, რომელიც არ იქნებოდა, თუ მოცემული ოპერაცია არ განხორციელდებოდა. გარიგების დანახარჯები მოიცავს აგენტების (რწმუნებულების) (მათ შორის, გაყიდვის აგენტების რანგში მოქმედი დაქირავებული პირების), კონსულტანტების, ბროკერებისა და დილერებისთვის გადახდილ საზღაურსა და საკომისიოებს, მარეგულირებელი ორგანოებისა და საფონდო ბირჟების მოსაკრებლებს, ასევე გადაცემის გადასახადებსა და მოსაკრებლებს. გარიგების დანახარჯები არ მოიცავს სავალო ფინანსური ინსტრუმენტების პრემიებსა და დისკონტებს, დაფინანსების დანახარჯებსა და შიდა ადმინისტრაციულ დანახარჯებს, ან ფლობის დანახარჯებს. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე გადანაწილების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ზუსტად დისკონტირდება მომავალში, ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების მოსალოდნელი ვადის განმავლობაში, გადასახდელი ან მისაღები შეფასებული ფულადი ნაკადები, ფინანსური აქტივის მთლიან (ბრუტო) საბალანსო ღირებულებამდე, ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებულ ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირდება ცვალებადი საპროცენტო ინსტრუმენტების ფულადი ნაკადები პროცენტის შემდეგი ფასწარმოქმნის თარიღამდე, გარდა პრემიისა ან ფასდაკლებისა, რაც ასახავს საკრედიტო სპრედს ინსტრუმენტის მითითებულ მერყევ განაკვეთზე, ან სხვა ცვლადებზე, რომელთა მნიშვნელობის საბაზრო განაკვეთების მიხედვით განსაზღვრა არ ხდება. მსგავსი პრემიები ან ფასდაკლებები ამორტიზდება ინსტრუმენტის მთლიანი მომსახურების ვადის განმავლობაში. დისკონტირებული ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეების მიერ ყველა გადახდილ ან მიღებულ საფასურს, რაც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია. ფინანსური აქტივები მასში ჩანერგილი წარმოებულებით განიხილება ერთობლიობაში, რათა განისაზღვროს მასთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადები წარმოადგენს თუ არა მხოლოდ ძირისა და პროცენტის მიღებას.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

სავალო ინსტრუმენტების შემდგომ შეფასება დამოკიდებულია კომპანიის ბიზნეს მოდელზე, რომელიც გულისხმობს აქტივებისა და აქტივების ფულადნაკადობრივი მახასიათებლების მართვას. არსებობს შეფასების სამი კატეგორია, რომლის მიხედვითაც კომპანია ახდენს სავალო ინსტრუმენტების კლასიფიკაციას:

- **ამორტიზირებული ღირებულება.** აქტივები, რომლებსაც კომპანია ფლობს საკონტრაქტო ფულადი ნაკადების მისაღებად, სადაც აღნიშნული ფულადი ნაკადები წარმოადგენენ მხოლოდ ძირისა და პროცენტის ანაზღაურებას, აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით. ამ ფინანსური აქტივებიდან მიღებული საპროცენტო შემოსავალი მიეკუთვნება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით განსაზღვრულ ფინანსურ შემოსავალს. ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი შემოსულობები და დანაკარგების

აღიარება ხდება პირდაპირ მოგება-ზარალში. გაუფასურების ხარჯები ცალკე მუხლად არის წარმოდგენილი მოგება-ზარალის უწყისში.

- **FVOCI.** აქტივები, რომლის ფლობის მიზანსაც წარმოადგენს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და გაყიდვა და ამავე დროს ფულადი ნაკადები მხოლოდ ძირს და პროცენტს წარმოადგენს ფასდება რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით (FVOCI). ყველა ცვლილება აისახება სხვა სრულ შემოსავალში გარდა გაუფასურებასთან დაკავშირებული შემოსულობის/ზარალისა, საპროცენტო შემოსავლისა და საკურსო სხვაობებისა, რაც აღიარდება მოგება-ზარალის უწყისში. ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტისას ამ პერიოდამდე სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებული შემოსულობა/ზარალი გადაკლასიფიცირდება მოგება-ზარალის უწყისში. ასეთ ფინანსურ ინსტრუმენტებზე საპროცენტო შემოსავლის აღიარება ხდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

- **FVPL.** აქტივები, რომლებიც არ შეესაბამებიან ამორტიზირებული ღირებულებების ან FVOCI-ის კრიტერიუმებს ფასდება რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით (FVPL).

- **წილობრივი ინსტრუმენტები.** წილობრივ ინსტრუმენტებში ინვესტიციები ყოველთვის რეალური ღირებულებით ფასდება. თუმცა, მენეჯმენტს შეუძლია გააკეთოს შეუქცევადი არჩევანი, რათა რეალური ღირებულების ცვლილებები წარადგინოს სხვა სრულ შემოსავალში, თუკი მოცემული ინსტრუმენტი გასაყიდად არარის გამიზნული. როდესაც წილობრივი ინსტრუმენტი ფლობილია გასაყიდად, რეალური ღირებულებების ცვლილებების წარდგენა ხდება მოგება-ზარალში.

- **გაუფასურება.** კომპანია იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მეთოდს რათა გაზომოს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, რომელიც თავის მხრივ იყენებს სრული ვადის განმავლობაში მოსალოდნელ ზარალის ანარიცხს ყველა სავაჭრო მოთხოვნისთვის. კომპანია საკრედიტო ზარალის წარსულ მონაცემებს იყენებს ფინანსური აქტივების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად. ამისთვის ფასდება ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობა. შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომელიც დამოკიდებულია ხელშეკრულებით არებული ვალდებულების შეუსრულებლობის რისკის დონეზე. შედეგად, განისაზღვრება სავაჭრო მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. კომპანია მოთხოვნას მიმდინარედ განიხილავს წარმოშობიდან სამი თვის განმავლობაში.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია. კომპანიის ფინანსური აქტივები ყველა წარდგენილი ანგარიშგების თარიღისთვის ხდება იმ კატეგორიაში, რომელიც თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდგომ ამორტიზირებული ღირებულებით და მოიცავს სავაჭრო მოთხოვნებს, ფულად სახსრებს და მათ ექვივალენტებს.

- **ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია.** ფინანსურ ვალდებულებებს შემდეგი შეფასების კატეგორიები გააჩნიათ: 1) გასაყიდად ფლობილი, რომელიც მოიცავს აგრეთვე ფინანსურ წარმოებულებს და 2) სხვა ფინანსური ვალდებულებები.

გასაყიდად ფლობილი წარმოდგენილია რეალური ღირებულებით, ცვლილებები რეალურ ღირებულებაში აღიარდება მოგება-ზარალის უწყისში იმ პერიოდში როდესაც წარმოიქმნა (FVPL).

ფინანსური ვალდებულებების რეალურ ღირებულებაში ცვლილებები, იმ დროს როდესაც კომპანია იყენებს FVPL-ს მოდელს, შეუქცევადად აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში (OCI), თუ:

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

- სხვა სრულ შემოსავალში წარდგენა წარმოქმნის ან გაზრდის მოგება-ზარალში სააღრიცხვო შეუსაბამოებს; ან
- ვალდებულება არის სავალო ვალდებულება ან ფინანსური გარანტიის კონტრაქტი.

• **ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთჩათვლა.** ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება და ნეტო თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და არსებობს ნეტო საფუძველზე ანგარიშსწორების ან ერთდროულად აქტივის რეალიზების და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა. ურთიერთგადაფარვის მსგავსი უფლება (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული რაიმე სამომავლო მოვლენაზე და (ბ) იურიდიულად აღსრულებადი უნდა იყოს ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილ გარემოებებში: 1) ჩვეულებრივი ბიზნეს-საქმიანობისას; 2) დეფოლტისას; 3) გადახდისუუნარობის ან გაკოტრებისას.

სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა - კომპანია ფინანსურ ინსტრუმენტებს აფასებს გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებული სამართლიანი ღირებულებით თავდაპირველი აღიარებისას. გარდა ამისა ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება ასევე წარდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში. სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად, ან გადაიხდება ვალდებულების გადაცემის შედეგად, ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში შეფასების თარიღისთვის. სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა იმ დაშვებას ეყრდნობა, რომ აქტივის გაყიდვის ან ვალდებულების გადაცემის გარიგება შედგება აქტივის ან ვალდებულების მთავარ ბაზარზე ან მთავარი ბაზრის არარსებობის შემთხვევაში, აქტივის ან ვალდებულებისთვის ყველაზე ხელსაყრელ ბაზარზე. მთავარი ან ყველაზე ხელსაყრელი ბაზარი კომპანიასთვის ხელმისაწვდომი უნდა იყოს.

აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა ხორციელდება იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ბაზრის მონაწილეები აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას იმოქმედებენ საკუთარი ეკონომიკური ინტერესების მაქსიმალური გათვალისწინებით.

კომპანია ირჩევს შეფასების მეთოდებს, რომლებიც არსებული გარემოებებისთვის შესაფერისია და რომელთა გამოყენებითაც სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად საკმარისი მონაცემები მოიძევა, რომლებიც მაქსიმალურად იყენებენ ემპირიულ მონაცემებს და მინიმალურად - არაემპირიულ მონაცემებს.

ყველა აქტივი და ვალდებულება, რომელთა სამართლიანი ღირებულება შეფასებულია ან წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში, დაჯგუფებულია სამართლიანი ღირებულების ქვემოთ მოცემული იერარქიის მიხედვით, ყველაზე დაბალი დონის მონაცემის საფუძველზე, რომელიც მნიშვნელოვანია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას:

- დონე 1 – იდენტური აქტივების ან ვალდებულების კოტირებული (არაკოტირებული) საბაზრო ფასები აქტიურ ბაზრებზე;
- დონე 2 – ღირებულების შეფასების მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შესაძლებელია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის ამოსავალი მონაცემის პირდაპირი ან არაპირდაპირი განსაზღვრა;
- დონე 3 – ღირებულების შეფასების მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შეუძლებელია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის ამოსავალი მონაცემის განსაზღვრა.

კომპანია განსაზღვრავს ფინანსურ ანგარიშგებაში რეგულარულად აღიარებული აქტივებისა და ვალდებულებების ერთი იერარქიიდან მეორეში გადასვლის ფაქტს კატეგორიზაციის განმეორებითი შეფასებით (მთლიანი სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის ამოსავალი მონაცემის საფუძველზე) ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოსთვის.

სამართლიანი ღირებულების შესახებ ინფორმაციის წარდგენის მიზნით, კომპანიამ განსაზღვრა აქტივებისა და ვალდებულებების კლასები მათი დანიშნულების, მახასიათებლების და რისკების, ასევე სამართლიანი ღირებულების ზემოაღნიშნულ იერარქიაში მათი დონის საფუძველზე.

სავაჭრო მოთხოვნები. სავაჭრო მოთხოვნები არის ჩვეულებრივი საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში გაწეული სერვისის ან მიწოდებული საქონლის სანაცვლოდ მომხმარებლებისგან მისაღები თანხები. მოთხოვნა კლასიფიცირდება მიმდინარედ, თუ მოთხოვნის დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

თორმეტი თვის განმავლობაში ან ნაკლებ პერიოდში (ან მიმდინარე საოპერაციო ციკლის მანძილზე, თუ ეს ბიზნესისთვის დამახასიათებელია), წინააღმდეგ შემთხვევაში, კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი აქტივი.

გაგებული ავანსები. გადახდილი ავანსი აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების ანარიცხებით. გადახდილი ავანსი კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც მოსალოდნელია, რომ გადახდილი ავანსთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან, როდესაც გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც საწყისი აღიარებისას კლასიფიცირებული იქნება როგორც გრძელვადიანი. აქტივის შესაძენად გადახდილი ავანსები გადადის ამ აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ჯგუფის მიერ აქტივზე კონტროლის მოპოვების შემდეგ და როდესაც მოსალოდნელია, რომ ამ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი ჯგუფში შემოვა. სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. როდესაც არსებობს მინიშნება, რომ აქტივები, საქონელი ან მომსახურება, დაკავშირებული გადახდილ ავანსთან, არ იქნება მიღებული, მაშინ გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო-კრედიტორული დავალიანებები. სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც მეორე მხარემ შეასრულა ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებები და აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

იჯარა. ხელშეკრულების დაწყებისას კომპანია აფასებს მთლიანად ხელშეკრულება არის თუ არა იჯარა, ან შეიცავს თუ არა იჯარას. ხელშეკრულება მთლიანად არის საიჯარო ხელშეკრულება, ან შეიცავს იჯარას, თუ ხელშეკრულების მეშვეობით ხდება იდენტიფიცირებული აქტივის კონტროლის უფლების გადაცემა გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ანაზღაურების მიღების სანაცვლოდ. იმის შესაფასებლად ხდება იდენტიფიცირებული აქტივის კონტროლის უფლების გადაცემა კომპანია აფასებს:

- გულისხმობს თუ არა ხელშეკრულება იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენებას - რომელიც შეიძლება განისაზღვროს აშკარად ან შინაარსობრივად და ფიზიკურად განცალკევებულია ან წარმოადგენს ფიზიკურად განცალკევებული აქტივის არსებით სიმძლავრეს. თუ მომწოდებელს გააჩნია აქტივის არსებითი შეცვლის უფლება აქტივი არ არის იდენტიფიცირებული
- კომპანიას გააჩნია ხელშეკრულებაში იდენტიფიცირებული აქტივიდან პრაქტიკულად მთელი სარგებლის მიღების უფლება;
- კომპანიას აქვს იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების წესის განსაზღვრის უფლება. კომპანიას აქვს უფლება აქვს განსაზღვროს როგორ და რა მიზნით გამოიყენება აქტივი გამოყენების პერიოდის განმავლობაში. იშვიათ შემთხვევებში, როდესაც წინასწარ არის დადგენილი შესაბამისი გადაწყვეტილებები იმის თაობაზე, როგორ და რა მიზნით გამოიყენება აქტივი, კომპანიას აქვს იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების წესის განსაზღვრის უფლება თუ:

(i) კომპანიას აქვს აქტივის ექსპლუატაციის უფლება;

(ii) კომპანიამ იმგვარად დააპროექტა აქტივი (ან აქტივის გარკვეული ასპექტები), რაც თავად განსაზღვრავს, როგორ და რა მიზნით იქნება გამოყენებული აქტივიგამოყენების პერიოდის განმავლობაში.

აღნიშნული პოლიტიკა ვრცელდება მხოლოდ იმ კონტრაქტებზე, რომლებიც ძალაში შევიდა ან შეიცვალა 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ პერიოდში.

როდესაც კონტრაქტი შეიცავს იჯარის კომპონენტს, მისი საწყისი აღიარებისას ან შემდგომი შეფასებისას კომპანია ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ანაზღაურებას ანაწილებს თითოეულ საიჯარო კომპონენტზე საიჯარო კომპონენტების განცალკევებული შედარებითი ფასების საფუძველზე. თუმცა მიწისა და შენობის იჯარის შემთხვევაში, კომპანია არ აცალკევებს ისეთ კომპონენტებს, რომლებიც არ შეიცავს იჯარას და შესაბამისად ორივე ტიპის კომპონენტს აღრიცხავს როგორც ერთ განცალკევებულ კომპონენტს.

კონტრაქტები, რომლებიც ძალაში შევიდა 2019 წლის 1 იანვრამდე კომპანია განსაზღვრავს შეიცავდა თუ არა შეთანხმება იჯარას შემდგომი შეფასებაზე დაყრდნობით:

- შეთანხმების შესრულება დამოკიდებულია აქტივის ან აქტივთა ჯგუფის გამოყენებაზე;

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

- შეთანხმების მიხედვით გადაცემულია აქტივის გამოყენების უფლება. აქტივის გამოყენების უფლება გადასულია მაშინ, როდესაც:
- o მყიდველს აქვს აქტივის ექსპლოატაციის უფლება ან შესაძლებლობა, როდესაც იღებს ან აკონტროლებს აქტივით წარმოებული პროდუქციის მნიშვნელოვან ნაწილს;
- o მყიდველს აქვს აქტივის კონტროლის უფლება, როდესაც იღებს ან აკონტროლებს აქტივით წარმოებული პროდუქციის მნიშვნელოვან ნაწილს; ან
- o ფაქტები და გარემოებები მიუთითებენ რომ ნაკლებად სავარაუდოა რომ სხვა მხარე მიიღებს აქტივით წარმოებული პროდუქციის მნიშვნელოვან ნაწილს და ერთეულის ფასი არ იქნება ფიქსირებული და ტოლი აქტივით წარმოებული პროდუქციის მიმდინარე საბაზრო ფასისა.

კომპანია, როგორც მოიჯარე

თავდაპირველი აღიარება. კომპანია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის აღიარებს აქტივს გამოყენების უფლებით და საიჯარო ვალდებულებას. იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის კომპანია აქტივის გამოყენების უფლებას აფასებს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს საიჯარო ვალდებულების საწყის ღირებულებას დაკორექტირებული საიჯარო გადახდებით, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით, მოიჯარის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებით და იმ დანახარჯებით, რომლებსაც მოიჯარე გასწევს საიჯარო აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციის დროს.

ცვლად. აქტივის გამოყენების უფლების ამორტიზაცია ხდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე, იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ აქტივის გამოყენების უფლების სასარგებლო მომსახურების ვადის ამოწურვამდე ან იჯარის ვადამდე. აქტივის გამოყენების უფლების სასარგებლო მომსახურების განსაზღვრისას კომპანია იყენებს იგივე მიდგომებს, როგორც ძირითად საშუალებებზე. კომპანია აქტივის გამოყენების უფლებას პერიოდულად ამცირებს გაუფასურების ზარალით, თუ არსებობს საიჯარო ვალდებულებების ხელახალი შეფასების საჭიროება.

აქტივის გამოყენების უფლება	სასარგებლო მომსახურების ვადა
შენობები	30-50
მაღაზიის ავეჯი და სხვა ინვენტარი	2-10
სატრანსპორტო საშუალებები	2-10

შემდგომი შეფასება. იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, კომპანია საიჯარო ვალდებულება აფასებს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდების დისკონტირება ხორციელდება იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ ამ განაკვეთის განსაზღვრა ადვილად შეიძლება. თუ ამ განაკვეთის ადვილად განსაზღვრა შეუძლებელია, კომპანია იყენებს ზღვრული სასესხო განაკვეთს.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, საიჯარო გადახდები, რომლებიც გაითვალისწინება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში, მოიცავს იჯარის ვადის განმავლობაში საიჯარო აქტივის გამოყენების უფლებასთან დაკავშირებულ შემდეგი სახის გადახდებს, რომლებიც განხორციელებული არ არის იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის:

- ა) ფიქსირებულ გადახდებს, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით;
- ბ) ინდექსზე ან განაკვეთზე დამოკიდებულ ცვლად საიჯარო გადახდებს, რომლებიც თავდაპირველად შეფასებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის ინდექსის, ან განაკვეთის გამოყენებით;
- გ) თანხებს, რომლებსაც მოსალოდნელია, რომ მოიჯარე გადაიხდის ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით;
- დ) შესყიდვის არჩევანის უფლების ფასს, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს ამ უფლებას;

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ე) იჯარის ვადამდე შეწყვეტისთვის ჯარიმების გადახდას, თუ იჯარის ვადა ასახავს მოიჯარის მიერ იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლების გამოყენებას.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ კომპანია საიჯარო ვალდებულებას აფასებს ამორტიზირებული ღირებულებით, რომელიც კორექტირებულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. კომპანია ხელახლა აფასებს საიჯარო ვალდებულებებს როდესაც შეიცვლება თანხები, რომელთა გადახდაც მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიის პირობის ფარგლებში ან როდესაც შეიცვლება კომპანიის შეფასება კონტრაქტის გაყიდვის, გაგრძელების ან შეწყვეტის უფლების შესახებ.

კომპანია საიჯარო ვალდებულების ხელახალი შეფასების შედეგად მიღებული თანხას აღიარებს, როგორც აქტივის გამოყენების უფლების კორექტირებას. თუმცა, თუ აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება მცირდება ნულამდე და ამავე დროს მცირდება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაც, მოიჯარემ ხელახალი შეფასების თანხის დარჩენილი ნაწილი უნდა აღიაროს მოგება/ზარალში.

კომპანია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარადგენს აქტივის გამოყენების უფლებას, რომელიც არ აკმაყოფილებს საინვესტიციო ქონების განმარტებას და საიჯარო ვალდებულებას.

მოკლევადიანი და დაბალი ღირებულების მქონე იჯარები. კომპანიამ გამოიყენა გათავისუფლების უფლება და დაბალი ღირებულების მქონე საიჯარო აქტივებს და იჯარებს, რომელთა ვადა იწურება სტანდარტის პირველადი გამოყენებიდან მომდევნო 12 თვეში, არ აღიარებს აქტივის გამოყენების უფლებად. კომპანია ასეთ საიჯარო გადახდებს აღიარებს ხარჯის სახით იჯარის ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდით ან რომელიმე სხვა სისტემატური საფუძვლით.

საოპერაციო, იჯარად კლასიფიცირებული იჯარა ბასს 17-ის მიხედვით. სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების თარიღით საიჯარო ვალდებულება უნდა შეფასდეს დარჩენილი საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულებით, დისკონტირებული ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთით 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. აქტივის გამოყენების უფლება უნდა შეფასდეს:

- საბალანსო ღირებულებით ისე, თითქოს წინამდებარე სტანდარტს იყენებდა იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან, მაგრამ მისი დისკონტირებით სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების თარიღისთვის არსებული მოიჯარის ზღვრული სასესხო განაკვეთის გამოყენებით - კომპანია იყენებს ამ მიდგომას მნიშვნელოვან აქტივთა ჯგუფისთვის.

- საიჯარო ვალდებულების ტოლი თანხით, რომელიც კორექტირებული იქნება იჯარასთან დაკავშირებით წინასწარ განხორციელებული ან დარიცხული საიჯარო გადახდების თანხით, რომელიც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარებულია უშუალოდ სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების თარიღამდე - კომპანია იყენებს ამ მიდგომას სხვა საიჯარო აქტივთა ჯგუფისთვის.

კომპანიას ფასს 16-ის რეტროსპექტულად გამოყენებისას ერთი ან რამდენიმე ქვემოთ აღწერილი გამარტივებული მიდგომის გამოყენების უფლება აქვს ისეთ იჯარასთან მიმართებით, რომელიც წინათ ბასს 17-ის შესაბამისად კლასიფიცირებული იყო საოპერაციო იჯარად:

- მოიჯარეს უფლება აქვს ერთი დისკონტირების განაკვეთი გამოიყენოს საკმარისად მსგავსი მახასიათებლების მქონე საიჯარო ხელშეკრულებების პორტფელთან მიმართებით;

- გაუფასურების მიმოხილვის ჩატარების ნაცვლად მოიჯარეს უფლება აქვს, ბასს 37-ის – „ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები“ – შესაბამისად გააანალიზოს, არის თუ არა იჯარა ზარალიანი. ამასთან, ეს ანალიზი უშუალოდ სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების თარიღის წინ უნდა ჩატარდეს. თუ მოიჯარე გადაწყვეტს ზემოაღნიშნული გამარტივებული მიდგომის გამოყენებას, მან სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების თარიღისთვის უნდა დააკორექტიროს აქტივის გამოყენების უფლება ზარალიან იჯარასთან დაკავშირებით აღიარებული ანარიცხის ტოლი თანხით, რომელიც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარებული იყო უშუალოდ

- გამოიყენოს უფლება არ აღიაროს აქტივის გამოყენების უფლება იმ იჯარებთან მიმართებით, რომელთა ვადა იწურება სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების თარიღის შემდეგი 12 თვის განმავლობაში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

- მოიჯარეს უფლება აქვს, თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯები არ გაითვალისწინოს სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების თარიღით აქტივის გამოყენების უფლების შეფასებაში;

- მოიჯარე სუფლუბა აქვს რეტროსპექტული მიდგომა გამოიყენოს თუ ხელშეკრულება ითვალისწინებს იჯარის გაგრძელების ან ვადამდე შეწყვეტილ არჩევის უფლებას.

იჯარა, რომელიც წინათ კლასიფიცირებული იყო, როგორც ფინანსური იჯარა. თუ მოიჯარე წინამდებარე სტანდარტის გამოყენებას გადაწყვეტს ისეთი იჯარისთვის, რომელიც წინათ ბასს 17-ის შესაბამისად კლასიფიცირებული იყო ფინანსურ იჯარად, სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების თარიღისთვის აქტივის გამოყენების უფლებისა და საიჯარო ვალდებულების საბალანსო ღირებულება იქნება საიჯარო აქტივისა და საიჯარო ვალდებულების საბალანსო ღირებულება, რომელიც მათ ჰქონდა უშუალოდ ბასს 17-ის გამოყენებით შეფასებამდე.

მოგების გადასახადი. მოგების გადასახადი. საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. მოგების გადასახადი განაწილებულ მოგებაზე ირიცხება დივიდენდების სახით იმ პარტნიორებზე გადანაწილებულ მოგებაზე, რომლებიც ფიზიკური ან არარეზიდენტი პირები არიან საქართველოში, წმინდა განაწილების 15/85-ზე განაკვეთით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში

მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშვებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული გარიგებების დაბეგვრას, რომლებიც ითვლება პირობითი მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნეს საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და მოგება-ზარალის ანგარიშგების ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯების ნაწილში აისახება, როგორც გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა.

განუსაზღვრელი საგადასახადო პოზიციები. კომპანიის განუსაზღვრელი საგადასახადო პოზიციები თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელახლა შეფასდება ხელმძღვანელობის მიერ. შეფასება ეფუძნება საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციას, რომლებიც ამოქმედდა საანგარიშო პერიოდის ბოლოს და ამგვარი საკითხების შესახებ ცნობილია სასამართლოს ან სხვა განჩინებებით.

დამატებული ღირებულების გადასახადი. გაყიდვებთან დაკავშირებული დამატებული ღირებულების გადასახადი გადასახდელია საგადასახადო ორგანოებისთვის იმ თარიღისთვის, რომელი მოვლენაც უფრო ადრე დგება (ა) კლიენტებისგან მისაღები ავანსების შეგროვება ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება. ის ოპერაციები რომელიც ექვემდებარება დღგ-ით დაბეგვრას ან შესაძლებელია დღგ-ს ჩათვლის მიღება, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარებულია დღგ-ით შემცირებული ღირებულებით.

საპენსიო შენატანები. 2018 წლის მაისში საქართველოს მთავრობამ მიიღო კანონი დაგროვებითი პენსიის შესახებ, რომელიც ძალაში შევიდა 2019 წლის 1 იანვრიდან. საპენსიო რეფორმის მიხედვით, სისტემაში ჩართული დასაქმებული პირის მხრიდან სახელმწიფო ბიუჯეტში განხორციელდებოდა 2%-ის გადახდა, აღნიშნული ნაწილი იფარება თანამშრომლის ხელფასიდან და კომპანიას ეს ნაწილი დამატებით ხარჯად არ ეკისრება. აღნიშნულის პარალელურად დამსაქმებელი თავის მხრივ, დამატებით 2%-ს რიცხავს, რომელიც ხარჯად აღიარდება ხელფასის ხარჯის დარიცხვასთან ერთად და წარმოდგენილია ადმინისტრაციულ ხარჯებში.

კაპიტალი. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით და კლასიფიცირებულია, როგორც წილობრივი ინსტრუმენტი.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ამონაგების აღიარება. ფასს 15-ის მოთხოვნების მიხედვით კომპანია აღრიცხავს შემდეგი სახის შემოსავლებს: საცალო გაყიდვები მაღაზიებში და ონლაინ, სარეკლამო და სხვა მარკეტინგული მომსახურებები მაღაზიებში.

საცალო რეალიზაცია ხორციელდება როგორც ფიზიკურ ისე იურიდიულ პირებზე. შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ხდება პროდუქციაზე კონტროლის უფლების გადაცემა, რაც გულისხმობს პროდუქციის მომხმარებელზე გადაცემას სალაროსთან. ონლაინ მაღაზიიდან გაყიდვის შემთხვევაში კონტროლის გადაცემა ხდება მომხმარებლისთვის შეთანხმებულ ადგილზე პროდუქციის გადაცემისას.

სარეკლამო და სხვა მარკეტინგული მომსახურებების შემთხვევაში, შემოსავალი აღიარდება დროის გასვლის შემდეგ შედეგების მეთოდის გამოყენებით, შემოსავალი აღიარდება კონტრაქტის საფუძველზე შეთანხმებული გარიგების ფასით.

პროდუქციის/მომსახურების საფასურის ანაზღაურება ხდება ან პროდუქციის გადაცემის მომენტში ან მომავალში შეთანხმებული გადახდის პირობების შესაბამისად, ნორმალური საკრედიტო ვადა შეადგენს საქონლის/მომსახურების გადაცემიდან 30-90 დღეს. შესაბამისად გარიგების ფასი არ კორექტირდება მნიშვნელოვანი ფინანსური კომპონენტის ეფექტით.

კომპანია ძირითად ოპერაციებში გამოდის პრინციპალის როლში. ასევე, შეთანხმებულ საქონელთან მიმართებით მოქმედებს, როგორც აგენტი, რაც გულისხმობს ვალდებულებას სხვა მესამე მხარის მიმართ, გაუწიოს ორგანიზება საბოლოო მომხმარებლისთვის საქონლის მიწოდებას.

კომპანია მომხმარებლებს არ სთავაზობს გარანტიებს, გადახდილი თანხის ანაზღაურების და პროდუქციის დაბრუნების უპირობო უფლებას. კომპანია არ გეგმავს ისეთი გარიგებების განხორციელებას, რომლის შემთხვევაშიც პერიოდი პროდუქციის კლიენტისთვის გადაცემის მომენტიდან ღირებულების ანაზღაურებამდე აღემატება ერთ წელს.

მომხმარებელთან დადებულ კონტრაქტებთან დაკავშირებული აქტივები და ვალდებულებები. როდესაც კონტრაქტის მონაწილე რომელიმე მხარე შეასრულებს კონტრაქტით ნაკისრ ვალდებულებას, კომპანია ვალდებულია აღრიცხოს კონტრაქტი კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში როგორც საკონტრაქტო აქტივი ან ვალდებულება, რაც დამოკიდებულია კომპანიის მიერ შესრულებული სამუშაოსა და მომხმარებლის მიერ გადახდას შორის დამოკიდებულებაზე. კომპანია ვალდებულია წარადგინოს ნებისმიერი უპირობო უფლებები ცალკე, როგორც მისაღები დებიტორული დავალიანება.

საკონტრაქტო აქტივები. როდესაც კომპანია მომხმარებელს გადასცემს საქონელს/მომსახურებას მომხმარებლის მიერ საქონლის საფასურის გადახდამდე ან გადახდის ვადის მოსვლამდე, კომპანია გარიგებას აღრიცხავს როგორც კონტრაქტულ აქტივს, გარდა იმ თანხისა, რომელიც წარმოდგენილია როგორც მისაღები დებიტორული დავალიანება.

საკონტრაქტო ვალდებულებები. მომხმარებლებისგან მიღებული ავანსები ან კომპანიის უპირობო უფლებები საქონლის გადაცემამდე კლიენტებისგან კომპენსაციის მიღებაზე აღიარდება როგორც კონტრაქტული ვალდებულებები. კონტრაქტული ვალდებულებები აღირიცხება ავანსის გადახდისას ან გადახდის ვადის დადგომისას (ამ ორიდან რომელიც უფრო ადრე მოხდება). კონტრაქტული ვალდებულებები წარმოადგენენ კომპანიის ვალდებულებას, მომხმარებლებს გადასცენ საქონელი, რომლის სანაცვლოდაც კომპანიას მიღებული აქვს კომპენსაცია (ან კომპენსაციის გადახდის ვადა დამდგარი).

აქტივის დაბრუნების უფლება. ეს არის კომპანიის უფლება აღადგინოს მომხმარებლისგან დაბრუნებული მარაგის ღირებულება. ის აღირდება დასაბრუნებელი აქტივის თვითღირებულებით, შემცირებული დაბრუნების გამო აქტივის ღირებულების შემცირებით ან მარაგის მობრუნებასთან დაკავშირებული ხარჯებით.

აქტივის დაბრუნებასთან დაკავშირებული ვალდებულებები. ეს არის კომპანიის ვალდებულება რომ დაუბრუნოს მომხმარებელს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურება სრულად ან ნაწილობრივ და აღიარდება იმ თანხით, რისი დაბრუნების მოლოდინიც აქვს კომპანიას ანგარიშგების თარიღისთვის. კომპანია ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის ანახლებს შეფასებებს რაც გამოიყენება ამ ვალდებულებების აღსარიცხავად. კონტრაქტის გაფორმების დამატებითი ხარჯები. კომპანია მომხმარებელთან კონტრაქტის გაფორმების დამატებით ხარჯებს აღიარებს, როგორც აქტივს იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია მისი ამორტიზირება თორმეტ თვეზე დიდი პერიოდის განმავლობაში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

კონტრაქტის გაფორმების დამატებით ხარჯებს წარმოადგენს ის ხარჯები, რომლებსაც კომპანია გასწევს მომხმარებელთან კონტრაქტის გაფორმებისთვის და რომლის გაწევის აუცილებლობა არ წარმოიშობოდა თუ არ მოხდებოდა კონტრაქტის გაფორმება. კონტრაქტის გაფორმების დამატებითი ხარჯები, რომელთა გაწევა მოხდებოდა მიუხედავად იმისა, გაფორმდა თუ არა კონტრაქტი, აღირიცხება ხარჯებად მათი გაწევისას, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც აღნიშნული ხარჯების გაწევა სრულად ხორციელდება მომხმარებლის მიერ მიუხედავად იმისა, გაფორმდება თუ არა კონტრაქტი. კომპანიას საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში არ ქონია კონტრაქტის გაფორმებასთან დაკავშირებული ხარჯები.

სხვა შემოსავალი. სხვა შემოსავლის აღიარება ხდება, როცა არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციებიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ განსაზღვრა. შემოსავლის აღიარება ხდება მის მიღებაზე გაწეული ხარჯების გამოკლებით ოპერაციის განხორციელების პერიოდისათვის.

სახელმწიფო გრანტი. სახელმწიფო გრანტები, მათ შორის არაფულადი გრანტები რეალური ღირებულებით, ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება მაშინ, როდესაც არსებობს საკმარისი რწმუნება, რომ: ა) ჯგუფი შეასრულებს გრანტთან დაკავშირებულ პირობებს; და ბ) გრანტი იქნება მიღებული. სახელმწიფო გრანტის აღიარება არ ხდება მანამ, სანამ ჯგუფს არ ექნება იმის საკმარისი რწმუნება, რომ დააკმაყოფილებს გრანტის პირობებს და მიიღებს გრანტს.

ხარჯების აღიარება. მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, შესაბამისი კრიტერიუმების დაკმაყოფილებისას.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევა კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

კლასიფიკაცია მიმდინარე/გრძელვადიანის მიხედვით. კომპანია ფინანსური მდგომარეობის უწყისში აქტივებსა და ვალდებულებებს ყოფს მიმდინარე/გრძელვადიანი კლასიფიკაციით. აქტივი მიმდინარეა, თუ:

- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა ან განკუთვნილია გასაყიდად ან მოსახმარებლად მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდში და ძირითადად ინახება სავაჭრო მიზნებისთვის
- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის ვადაში
- ის წარმოადგენს ნაღდ ფულს და ნაღდი ფულის ექვივალენტებს, გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა გაყიდულია რაიმე ვალდებულების დაზღვევისთვის, საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში

ყველა სხვა აქტივი აღიარდება გრძელვადიანად.

ვალდებულება მიმდინარეა, თუ:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში
- ძირითადად გამოიყენება სავაჭრო მიზნებისთვის
- მოსალოდნელია მისი დაფარვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში
- არ არსებობს ვალდებულების გადახდის თარიღის გადავადების უპირობო უფლება, საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის შემდეგ

სხვა ყველა ვალდებულება აღიარდება გრძელვადიანად.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და დაშვებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის არსებულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გათვალისწინებით. მომავალ პერიოდებში მიღებული ფაქტიური შედეგი, შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელს აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

- **რეზერვი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის სავაჭრო მოთხოვნებსა და სახელშეკრულებო აქტივებზე**

კომპანია იყენებს რეზერვების მატრიცას რომ იანგარიშოს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი (ECL) სავაჭრო მოთხოვნებსა და სახელშეკრულებო აქტივებზე. ანარიცხის განაკვეთები ეფუძნება მსგავსი გაუფასურების ინდიკატორების მქონე მოთხოვნების ერთობლიობას დაჯგუფებულს ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით. რეზერვების მატრიცა ეყრდნობა ისტორიულ მონაცემებს რომელიც ახლდება ყოველი წლის ბოლოს მომავალზე ორიენტირებული მიდგომების გათვალისწინებით.

ისტორიულ განაკვეთებს, ეკონომიკის საპროგნოზო მაჩვენებლებსა და ECL-ს შორის უერთიერთკავშირის შეფასება მნიშვნელოვან სააღრიცხვო შეფასებას წარმოადგენს. კომპანიის ისტორიული საკრედიტო დანაკარგებით და ეკონომიკური მდგომარეობის პროგნოზირებით შეფასებული ანარიცხები შესაძლოა განსხვავდებოდეს ფაქტიური ზარალისგან.

- **ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასება.**

აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, მენეჯმენტი განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება.

- **საიჯარო ხელშეკრულებების პირობების განსაზღვრა**

გამოყენების უფლებით მიღებული აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას მენეჯმენტი ეყრდნობა შეუქცევადი იჯარის ვადას დაკორექტირებულს ნებისმიერ სხვა პერიოდთან ერთად რომელზეც ვრცელდება იჯარის გახანგრძლივების ფუნქცია თუ არსებობს გონივრული რწმენა იმისა, რომ ამგვარი ფუნქციით კომპანია ისარგებლებს ან ნებისმიერი ისეთი პერიოდის გათვალისწინებით რომელზეც ვრცელდება იჯარის შეწყვეტის ფუნქცია თუ მისი გამოყენების გონივრული რწმენა არ არსებობს.

საიჯარო ვალდებულების შესაფასებლად კომპანიას არ შეუძლია განსაზღვროს იჯარაში შემავალი ზღვრული საპროცენტო განაკვეთი და იყენებს ზღვრულ სასესხო საპროცენტო განაკვეთს. რაც წარმოადგენს ისეთ საპროცენტო განაკვეთს, რომლის გადახდაც მოუწევდა მსგავსი ღირებულების აქტივის მისაღებად საჭირო თანხის მოსაზიდად.

- **საგადასახადო კანონმდებლობა.**

მენეჯმენტი გაურკვეველ საგადასახადო მიდგომებს ხელახლა აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღიარდება იმ საგადასახადო მიდგომებისთვის, რაზეც ხელმძღვანელობის ვარაუდით საგადასახადო ორგანოები მაღალი ალბათობით დააკისრებენ კომპანიას დამატებით გადასახადებს, იმ შემთხვევაში, თუკი აღნიშნულ პოზიციებს სადავოდ გახდინან. შეფასება ეყრდნობა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ძალაში შესულ ან არსებითად ძალაში შესულ საგადასახადო კანონების ინტერპრეტაციას, აგრეთვე სასამართლოს ან სხვა რომელიმე ცნობილ გადაწყვეტილებას აღნიშნულ საკითხებზე.

- **ბონუს ქულების აღრიცხვა.**

კომპანიას აქვს ბონუს ქულების სისტემა რეალიზებულ პროდუქციაზე. პროდუქციიდან გამომდინარე მომხმარებელს ერიცხება გარკვეული ქულები, ყოველი 100 დარიცხული ქულა არის 1 ლარის ტოლფასი, რომლის გამოყენებაც მომხმარებელს შეუძლია ნებისმიერ დროს. კომპანიამ 2020 წელს შეიმუშავა ქულების გამოყენების ხანდაზმულობის პოლიტიკა და წარსული პრაქტიკის გათვალისწინებით სახელშეკრულებო ვალდებულებებს აღიარებს ფაქტობრივად გამოყენებული საშუალო შეწონილი სტატისტიკური ინფორმაციის გაანგარიშებით. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ შექმნილი ანარიცხი საკმარისი და რელევანტურია მომავალში მოსალოდნელ გადასახდელებთან.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას (გაგრძელება)

- ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენების მართებულობა.

კომპანიის უნარზე განაგრძოს საქმიანობა როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ გავლენას ახდენს შემდეგი ფაქტორები:

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის კაპიტალი იყო უარყოფითი, რაც ძირითადად გამოწვეულია გასულ პერიოდებში მენეჯმენტში არსებული პრობლემების და ბაზარზე კონკურენციის გამწვავებით წარმოქმნილი ზარალით და ძველ პერიოდში მიღებული აქტივების მნიშვნელოვანი გაუფასურებით.

უარყოფითმა საოპერაციო შედეგებმა და სამუშაო კაპიტალის შეზღუდულმა მოცულობამ ვერ უზრუნველყო კომპანიის გამართული მუშაობა და 2013 წლის 20 სექტემბრის სს „გუდვილმა“ განცხადებით მიმართა სასამართლოს გადახდისუუნარობის საქმის წარმოების დაწყებაზე. 2014 წლის 30 იანვარს კრედიტორთა კრებაზე დამტკიცდა რეაბილიტაციის განხორციელების პროცედურის დაწყება.

კომპანიაში დაინიშნა რეაბილიტაციის მმართველი და შედგა ვადაგადაცილებული დავალიანებების დაფარვის გრაფიკი. 2020 წელს რეაბილიტაციის ვალდებულებების გადახდის გრაფიკში განხორციელდა ცვლილება. კერძოდ, განახლებული რეაბილიტაციის გეგმა გულისხმობდა ვალდებულების სრულად დაფარვას 2025 წლამდე, ნაცვლად 2022 წლისა. რეაბილიტაციის ვალდებულების დასაფარად განკუთვნილი თანხა განისაზღვრა კომპანიის მიერ მიღებული ყოველწლიური ფინანსური (IFRS) მოგების 60%-ით, ხოლო 40% უნდა მოხმარებოდა კომპანიის განვითარებას.

კომპანიამ 2019 წელს განახლებული გეგმის შესაბამისად 2020 წლის პირველი კვარტლის ჩათვლით სრულად დაფარა რეაბილიტაციის გეგმით გათვალისწინებული გადახდები.

პანდემიით შექმნილი მდგომარეობიდან გამომდინარე, 2020 წლის მეორე კვარტალიდან ლიკვიდურობის და საკმარისი სამუშაო კაპიტალის შესანარჩუნებლად აუცილებელი გახდა კრედიტორებთან შეთანხმებული გადახდის გრაფიკის გადახედვა.

2020 წლის შედეგი არის უარყოფითი, ზარალმა შეადგინა 4,828 ათასი ლარი. ასევე კომპანიას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აქვს ვადაგადაცილებული კრედიტორული დავალიანება 5,573 ათასი ლარის ოდენობით.

ქვემოთ მოცემულია ის ფაქტორები, რომლებმაც უარყოფითი გავლენა იქონია კომპანიის ფინანსურ შედეგზე:

- 2020 წლის დასაწყისში გავრცელებული პანდემიიდან გამომდინარე დაწესებული შეზღუდვების ფონზე, მნიშვნელოვნად შეიცვალა მომხარებელთა ქცევა. არსებული განუსაზღვრელობების გამო მომხმარებლები უმეტესწილად კონცენტრირებულები იყვნენ პირველადი მოხმარების პროდუქტების შეძენაზე, რამაც უარყოფითად იმოქმედა გუდვილის გაყიდვებზე;
- პანდემიის გავლენის შედეგად გაზრდილი ვალუტის კურსის ცვლილებამ პირდაპირი გავლენა იქონია საქონლის თვითღირებულებაზე, რაც ნეგატიურად აისახა პროდუქციის მარჟაზე;
- პანდემიის საპასუხოდ მთავრობის მიერ კომენდანტის საათის გამოცხადებამ, გადაადგილების შეზღუდვამ და გარკვეული ტიპის სავაჭრო საქმიანობის აკრძალვამ ნეგატიური გავლენა იქონია კომპანიის მოიჯარეებზე, რომლებიც იძულებულები გახდნენ დაეხურათ მაღაზიები. სავაჭრო საქმიანობის შეზღუდვამ მნიშვნელოვნად შეამცირა იმ სავაჭრო ობიექტების მომხმარებელთა ტრაფიკი, სადაც განთავსებული იყო გუდვილის მაღაზიები;
- კომენდანტის საათის გამოცხადებამ, გადაადგილების შეზღუდვამ და გარკვეული ტიპის საქმიანობების აკრძალვამ ასევე უარყოფითად იმოქმედა საკუთარი წარმოების პროდუქციის გაყიდვებზე რასაც მნიშვნელოვანი წილი უჭირავს კომპანიის საოპერაციო შედეგებში;
- სავალუტო კურსის ცვალებადობით გამოწვეულმა ზარალმა შეადგინა 4,479 ლარი, რის დიდ ნაწილსაც წარმოადგენს საიჯარო ვადებულებების გადაფასებიდან წარმოშობილი არაფულადი ზარალი;

მენეჯმენტმა იმის შესაფასებლად, ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება ზემოხსენებული გარემოებების ფონზე კვლავაც შეიძლებოდა თუ არა, მხედველობაში მიიღო ის ფაქტი, რომ კომპანიამ 2020 წელს, ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე კვლავ შეიტანა ცვლილებები რეაბილიტაციის ვალდებულებების გადახდის გრაფიკში. კერძოდ, 2020 წლის 29 ივლისს დამტკიცებული განახლებული რეაბილიტაციის გეგმის თანახმად 2020 წლის პირველი კვარტლიდან შეწყდა დავალიანების გადახდები 2021 წლამდე. აღნიშნული გეგმა არ ითვალისწინებს ყოველწლიურ მინიმალურ გადახდებს და ასევე განისაზღვრა

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას (გაგრძელება)

გადასახდელი თანხის გაანგარიშების წესი. კერძოდ, ყოველწიური გადასახდელი თანხის გაანგარიშება მოხდება წინა საანგარიშო წელს მიღებული ყოველწიური ფინანსური (IFRS) წმინდა მოგების 60%-ით. ამასთანავე თუ წინა წლის საოპერაციო საქმიანობიდან გენერირებული წმინდა ფულადი ნაკადები ნაკლებია წინა წლის ფინანსური მოგების 60%-ზე, მაშინ ვალდებულების დაფარვისთვის ხელმისაწვდომი თანხა განისაზღვრება არა ფინანსური მოგების 60%-იდან, არამედ საოპერაციო საქმიანობიდან გენერირებული წინა წლის წმინდა ფულადი ნაკადების 60%-დან.

მენეჯმენტის შეფასებით, განახლებული გეგმა იძლევა იმის საშუალებას, რომ შეძლოს მიმდინარე საქმიანობის დაფინანსება. სასამართლოს გადაწყვეტილებით შეცვლილი რეაბილიტაციის ვალდებულებების გადახდის გრაფიკი საშუალებას აძლევს კომპანიას გამოთავისუფლებული ფულადი სახსრებით უზრუნველყოს მიმდინარე და ვადაგადაცილებული დავალიანებების დაფარვა. ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე პერიოდში კომპანიის შედეგი არის ნეგატიური, რის საპასუხოდაც კომპანია ცდილობს ხარჯების ოპტიმიზაციასა და მომწოდებლებთან გადახდის პირობების გაუმჯობესებას, იმ მიზნით რომ შეძლოს მიმდინარე პერიოდში ლიკვიდურობის მართვა. რეაბილიტაციის ვალდებულებების დაფარვა დაიწყება 2022 წლიდან 2021 წლის შედეგების შესაბამისად.

პარალელურად მენეჯმენტმა ასევე მოამზადა მომავალი წლების განახლებული ფინანსური მოდელი, რაც ეფუძნება კომპანიის ისტორიულ მონაცემებს დაკორექტირებულს პანდემიის უარყოფითი ეფექტით. აღნიშნული ფინანსური მოდელი მოკლევადიან პერიოდში არ ითვალისწინებს რეაბილიტაციის ვალდებულებების დაფარვას, შესაბამისად მენეჯმენტს სჯერა რომ უზრუნველყოფილი იქნება საკმარისი სამუშაო კაპიტალი და კომპანიის სტაბილური მუშაობა.

ყოველივე ზემოაღნიშნულიდან გამომდინარე, მენეჯმენტი თვლის რომ ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობის პირობებში, მის მიერ შემუშავებული ბიზნესის განვითარების გეგმები და რეაბილიტაციის ვალდებულებების დაფარვის მიმდინარე გრაფიკი თავსებადია კომპანიის უნართან განაგრძოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ და დაფაროს ვალდებულებები დროულად ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში.

5. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ამოქმედებული

კომპანიას ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში არ მოუხდენია ნაადრევი გამოყენება იმ ახალი სტანდარტების, ინტერპრეტაციების და ცვლილებების, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის შესული ძალაში. მოსალოდნელია, რომ ქვემოთ მოცემული ახალი და კორექტირებული სტანდარტები, არ მოახდენენ მნიშვნელოვან გავლენას მომავალში კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- წაგებიანი ხელშეკრულება- ვალდებულებების შესასრულებლად გასაწევი გარდაუვალი დანახარჯები (ბასს 37-ის კორექტირება);
- ამოსავალი საპროცენტო განაკვეთის რეფორმა მეორე ეტაპი - შესწორება სტანდარტებში ფასს 9, ბასს 39 და ფასს 7.
- ძირითადი საშუალებები: შემოსავალი გამიზნულ გამოყენებამდე (ბასს-16-ის კორექტირება);
- კონცეპტუალური ჩარჩოს მითითებები (ფასს 3-ის კორექტირება);
- ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე და გრძელვადიანის სახით (ბასს 1-ის კორექტირებები);
- ფასს 17 სადაზღვევო ხელშეკრულებები და კორექტირებები სადაზღვევო ხელშეკრულებებში.

სს “გუდვილი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

6. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	შენიშვნები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	მაღაზიის ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სხვა აქტივები	ლიზინგით აღებული ქონება	სულ
31 დეკემბერი 2018	92	1,079	255	1,320	565	1,666	127	2,174	7,278
შემოსვლა	-	139	70	2,142	12	199	180	505	3,247
გასვლა	-	-	-	(509)	(23)	-	-	-	(532)
აქტივის გამოყენების უფლებად რეკლასიფიკაცია	-	-	-	-	-	-	-	(2,679)	(2,679)
31 დეკემბერი 2019	92	1,218	325	2,953	554	1,865	307	-	7,314
შემოსვლა	-	121	17	81	-	342	43	-	604
გასვლა	-	-	-	(23)	-	-	-	-	(23)
31 დეკემბერი 2020	92	1,339	342	3,011	554	2,207	350	-	7,895
დაგროვილი ცვეთა									
31 დეკემბერი 2018	(14)	(382)	(121)	(684)	(162)	(201)	(94)	(620)	(2,278)
ცვეთა	(2)	(138)	(46)	(305)	(28)	(99)	(30)	(238)	(886)
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-	-	-	215	12	-	-	-	227
გამოყენების უფლებით მიღებული აქტივის რეკლასიფიკაცია	-	-	-	-	-	-	-	858	858
31 დეკემბერი 2019	(16)	(520)	(167)	(774)	(178)	(300)	(124)	-	(2,079)
ცვეთა	(2)	(150)	(45)	(514)	(29)	(116)	(44)	-	(900)
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-	-	-	11	-	-	-	-	11
31 დეკემბერი 2020	(18)	(670)	(212)	(1,277)	(207)	(416)	(168)	-	(2,968)
ნარჩენი ღირებულება									
31 დეკემბერი 2019	76	698	158	2,179	376	1,565	183	-	5,235
31 დეკემბერი 2020	74	669	130	1,734	347	1,791	182	-	4,927

სს “გუდვილი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

6. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

სრულად ამორტიზირებული ძირითადი საშუალებები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 1,064 ლარს. (2019: 658 ლარი).

ძირითადი საშუალების ზრდა გამოწვეულია ახალი მაღაზიის გახსნის შედეგად განხორციელებული კაპიტალური დანახარჯების ზრდით.

7. აქტივის გამოყენების უფლება

კომპანიის გამოყენების უფლებით გადმოცემული აქტივები წარმოდგენილია შემდეგ კატეგორიებში:

ისტორიული ღირებულება	შენიშვნები	მაღაზიის ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
1 იანვარი 2019	-	-	-	-
ახალ სტანდარტზე გადასვლის ეფექტი	31,144	40	21	31,205
იჯარა, რომელიც ადრე კლასიფიცირებული იყო როგორც ფინანსური იჯარა	-	1,545	-	1,545
შემოსვლა	2,295	485	10	2,790
31 დეკემბერი 2019	33,439	2,070	31	35,540
შემოსვლა	-	188	-	188
აღიარების შეწყვეტა	(3,850)	-	-	(3,850)
31 დეკემბერი 2020	29,589	2,258	31	31,878
დაგროვილი ამორტიზაცია				
1 იანვარი 2019	-	-	-	-
დარიცხული ამორტიზაცია	(3,871)	(238)	(8)	(4,117)
გასვლა	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2019	(3,871)	(238)	(8)	(4,117)
წლის განმავლობაში დარიცხული ამორტიზაცია	(3,713)	(320)	(10)	(4,043)
გასვლა	917	-	-	917
31 დეკემბერი 2020	(6,667)	(558)	(18)	(7,243)
საბალანსო ღირებულება				
31 დეკემბერი 2019	29,568	1,832	23	31,423
31 დეკემბერი 2020	22,922	1,700	13	24,635

მოძრაობა საკონტრაქტო ვალუტების შესაბამისად:

	აშშ დოლარი	ლარი	ჯამი
1 იანვარი 2019 (საწყისი აღიარება)	32,689	61	32,750
შემოსვლა	281	2,509	2,790
გასვლა	-	-	-
ცვთის ხარჯი	(3,931)	(186)	(4,117)
31 დეკემბერი 2019	29,039	2,384	31,423
შემოსვლა	188	-	188
გასვლა	(3,849)	-	(3,849)
ცვთის ხარჯი	(2,762)	(365)	(3,127)
31 დეკემბერი 2020	22,616	2,019	24,635

სს “გუდვილი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

7. აქტივის გამოყენების უფლება (გაგრძელება)

მოგება ზარალის ანგარიშგებაში აღიარებული თანხები:

	2020	2019
გამოყენების უფლებით მიღებული აქტივების ცვეთის ხარჯი	(4,043)	(4,117)
საიჯარო ვალდებულების საპროცენტო ხარჯი	(4,888)	(4,856)
მოკლევადიან იჯარასთან დაკავშირებული ხარჯები	(356)	(1,292)
დაბალი ღირებულების მქონე იჯარასთან დაკავშირებული ხარჯები	(47)	(17)
ცვლად იჯარასთან დაკავშირებული ხარჯები	(237)	(232)
ფასს 16-ის ფარგლებში მიღებული შემოსავალი (შენიშვნა 21)	473	-
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილების ეფექტი	(4,043)	(2,535)
სულ	(13,141)	(13,049)

გამოყენების უფლებით გადმოცემულ შენობები წარმოადგენს სავაჭრო და სასაწყობო ფართებს, მაღაზიის ინვენტარი წარმოადგენს მაცივრებსა და დახლ-მაცივრებს.

სს თიბისი ბანკისგან გამოყენების უფლებით მიღებული აქტივებით უზრუნველყოფილია სალიზინგო ხელშეკრულებები.

8. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
საქონელი	12,041	11,763
ნედლეული და მასალები	870	780
დამხმარე და ტარა-შესაფუთი მასალები	271	206
მზა პროდუქცია	132	71
სხვა	912	884
სულ	14,226	13,704

9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
მოკლევადიანი მოთხოვნები		
სავაჭრო მოთხოვნები საქონლის რეალიზაციიდან	1,099	568
მოთხოვნები მომსახურების გაწევიდან	2,268	2,457
სხვა	291	842
სულ მოკლევადიანი მოთხოვნები	3,658	3,867
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი		
სავაჭრო მოთხოვნებზე	(1,025)	(1,510)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, ნეტო	2,633	2,357
გრძელვადიანი მოთხოვნები		
გრძელვადიანი მოთხოვნა დაკავშირებულ მხარესთან	7,763	7,763
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	(7,763)	(7,763)
	-	-

ფინანსური აქტივების სამართლიანი ღირებულება საბალანსო ღირებულების იდენტურია აქტივების მოკლევადიანობიდან გამომდინარე.

სს “გუდვილი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხის ანალიზი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	მიმდინარე	90 - 180 დღე	181 - 270 დღე	271 - 360 დღე	360-ზე მეტი დღით ვადაგადაცილებული	სულ
გაუფასურებაზე შეფასებული მთლიანი ღირებულება	1,145	149	28	53	931	2,306
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	(43)	(20)	(10)	(21)	(931)	(1,025)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთი	3.7%	13.4%	35.5%	40.1%	100.0%	27.5%

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხის ანალიზი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	მიმდინარე	90 - 180 დღე	181 - 270 დღე	271 - 360 დღე	360-ზე მეტი დღით ვადაგადაცილებული	სულ
გაუფასურებაზე შეფასებული მთლიანი ღირებულება	1,784	497	126	95	1,365	3,867
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	(55)	(40)	(19)	(31)	(1,365)	(1,510)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთი	3%	8%	15%	33%	100%	46%

ინდივიდუალურად და ჯგუფურად გაუფასურებაზე შეფასებული სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხის ანალიზი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

გაუფასურებაზე შეფასებული	31 დეკემბერი 2020			31 დეკემბერი 2019		
	ინდივიდუ- ალურად	ჯგუფურა დ	სულ	ინდივიდუ- ალურად	ჯგუფურა დ	სულ
გაუფასურებაზე შეფასებული მთლიანი ღირებულება	9,115	2,306	11,421	7,763	3,867	11,630
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(7,763)	(1,025)	(8,788)	(7,763)	(1,510)	(9,273)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, ნეტო	1,352	1,281	2,633	-	2,357	2,357

მოდრაობა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვში:

31 დეკემბერი 2018	(9,580)
წლის დარიცხვა	(170)
რეზერვის გამოყენება	-
31 დეკემბერი 2019	(9,750)
წლის დარიცხვა	(442)
რეზერვის გამოყენება	485
31 დეკემბერი 2020	(9,707)

კომპანია იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად ყველა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები დაჯგუფდა საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლებისა და ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით.

სს “გუდვილი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

10. გაცემული ავანსები

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	789	771
მომსახურებაზე გადახდილი ავანსები	668	601
სხვა ავანსები	272	260
სულ გაცემული ავანსები	1,729	1,632
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	(790)	(511)
გაცემული ავანსები, ნეტო	939	1,121

11. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტების ნაშთები შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ფული სალაროში ეროვნულ ვალუტაში	457	507
ფული სალაროში უცხოურ ვალუტაში	7	11
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	1,377	1,431
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	25	24
ბლოკირებული თანხები	497	660
სულ	2,363	2,633

კომპანიას კომერციულ ბანკების მიმდინარე ანგარიშზე ერიცხება ყოველთვიური სარგებელი 6%-ის ოდენობით თვის ბოლოს არსებულ ნაშთზე. 2020 წელს დარიცხულმა სარგებელმა შეადგინა 1 ლარი (2019: 15 ლარი)

ბლოკირებულ ანგარიშზე განთავსებულია საბანკო გარანტიის თანხები. საიჯარო ხელშეკრულებების თანახმად, კომპანიას მოეთხოვება საბანკო ანგარიშზე საგარანტიო თანხის განთავსება 152 აშშ დოლარის ოდენობით საიჯარო პერიოდის განმავლობაში.

კომპანიას არ გააჩნია დეპოზიტები კომერციულ ბანკებში. ფულადი სახსრები განთავსებულია ორ მსხვილ ქართულ კომერციულ ბანკში რომელთაც სარეიტინგო სააგენტოების მიერ მინიჭებული აქვთ BB- რეიტინგი.

12. კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი მოიცავს პარტნიორების შენატანებს და დაგროვილ ზარალს.

სააქციო კაპიტალი მოიცავს საწყის საწესდებო კაპიტალს 1,608 ლარის ოდენობით და 2014 წელს მიღწეულ ინვესტიციების-ის მიერ კაპიტალის შევსებას 4,072 ლარის ოდენობით.

2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის სააქციო კაპიტალი წარმოდგენილი იყო შემდეგი ფორმით:

გამოსაშვებად ნებადართული აქციების რაოდენობა	გამოშვებული და სრულად გადახდილი აქციების რაოდენობა	აქციის ნომინალური ღირებულება	სააქციო კაპიტალი
44,360	31,557	0.18 (ერთეულებში)	5,680

აქციონერები	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
გლუწაძე დავით	5.00%	5.00%
მახათაძე გიორგი	30.00%	30.00%
ქოსაშვილი ირინე	65.00%	65.00%
	100%	100%

13. რეაბილიტაციის ვალდებულებები

2013 წლის 20 სექტემბრის სს „გუდვილმა“ განცხადებით მიმართა სასამართლოს გადახდისუნარიობის საქმის წარმოების დაწყების მოთხოვნით. აღნიშნული განცხადება თბილისის საქალაქო სასამართლოს მიერ წარმოებაში იქნა მიღებული იმავე წლის 24 სექტემბრის. ხოლო 2014 წლის 30 იანვარს კრედიტორთა კრებაზე დამტკიცდა 2014 წლის 13 იანვრის მომრიგებელი საბჭოს გადაწყვეტილება სს „გუდვილის“ მიმართ რეაბილიტაციის განხორციელების პროცედურის დაწყების შესახებ. მენეჯმენტის შეფასებით, რეაბილიტაციის ვალდებულებების გადახდის არსებული გეგმა, არ იძლეოდა ბიზნესის განვითარების და გამართული საოპერაციო საქმიანობისთვის საჭირო კაპიტალური დანახარჯების გაკეთების საშუალებას. აქედან გამომდინარე, კომპანიის მენეჯმენტმა შეძლო დაერწმუნებინა კრედიტორთა საბჭო ვალდებულების დაფარვის მომავალ გრაფიკში ცვლილებების შეტანაზე. შედეგად, 2019 წელს განხორციელებული ცვლილებების შედეგად რეაბილიტაციის ვალდებულებების გადახდის დასრულების პერიოდი გაიზარდა 2025 წლამდე.

2019 წლის გეგმის მიხედვით ვალდებულების დაფარვა უნდა მომხდარიყო 2025 წლის ბოლომდე, კომპანიის მიერ მიღებული ყოველწლიური ფინანსური (IFRS) მოგების 60%-ით, მაგრამ არანაკლებ შემდეგი გრაფიკით გათვალისწინებული გადახდებისა:

მინიმალური გადახდები ახალი

გრაფიკით	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
VI რიგი	620*	2,000	2,500	3,000	3,500	4,000	2,359
VII რიგი	-	-	-	-	-	-	2,377

*2019 წელი წარმოდგენილია პირველ კვარტალში განხორციელებული გადახდების გარეშე

2019 წლის 24 მაისს თბილისის საქალაქო სასამართლოს სამოქალაქო საქმეთა კოლეგიამ დაადგინა, 2019 წლის 24 მაისის კრედიტორთა გადაწყვეტილებით დამტკიცებულიყო სს „გუდვილის“ რეაბილიტაციის გეგმის ცვლილება, რის შემდეგაც კომპანიამ აიღო პასუხისმგებლობა რომ მომავალი გადახდები წარემართა ახალი რეაბილიტაციის გეგმით.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას სრულად ქონდა დაფარული რეაბილიტაციის გეგმით გათვალისწინებული მიმდინარე გადასახდელები.

2020 წლის პირველი კვარტლის ჩათვლით სს „გუდვილმა“ სრულად შეასრულა რეაბილიტაციის გეგმით გათვალისწინებული გადახდები.

2020 წლის მეორე კვარტლიდან კრედიტორების დაკმაყოფილება არსებული გეგმით მენეჯმენტის შეფასებით შეუძლებელი იყო. კერძოდ, კორონავირუსის პანდემიით ბიზნეს სუბიექტებზე გამოწვეული ნეგატიური ეფექტების გათვალისწინებით, კომპანიის ხელმძღვანელობამ მიმართა რეაბილიტაციის მმართველს გეგმის ცვლილების თაობაზე. სასამართლოს გადაწყვეტილებით გეგმის ცვლილება განხორციელდა 2020 წლის 17 ივნისს. ვინაიდან, მნიშვნელოვნად იყო შემცირებული კომპანიის შემოსავლები, სასამართლო დადგენილებით შეიცვალა გადახდის გრაფიკი და პრინციპი. კერძოდ, ვალდებულების დაფარვა 2021 წლიდან განხორციელდება ფინანსური გეგმის მიხედვით წინა საანგარიშო წელს მიღებული ფინანსური (IFRS) წმინდა მოგების შესაბამისად, საიდანაც 60%-ით დაიფარება კრედიტორების მიმართ არსებული დავალიანება. ამასთანავე თუ წინა წლის საოპერაციო საქმიანობიდან გენერირებული Net Cash Flow ნაკლებია წინა წლის ფინანსური მოგების 60%-ზე, მაშინ ვალდებულების დაფარვისათვის ხელმისაწვდომი თანხა განისაზღვრება არა ფინანსური მოგების 60%-იდან, არამედ საოპერაციო საქმიანობიდან გენერირებული წინა წლის Net Cash Flow-ს 60%-დან. თუმცა, წლის ჭრილში გადასახდელი თანხა გადახდილ იქნება კვარტლების მიხედვით შემდეგი პროპორციით: პირველ კვარტალში წლიური გადასახდელი თანხის 10%; მე-2 კვარტალში 15%; მესამე კვარტალში 25% და მე-4 კვარტალში 50%. ამასთან, გეგმიდან ამოღებულია ყოველწლიურად მინიმალური გადასახდელების შესრულების ვალდებულება. 2020 წელს განახლებული რეაბილიტაციის გეგმის დამტკიცებით, ძალადაკარგულად (გაუქმებულად) ითვლება 2019 წელს დამტკიცებული რეაბილიტაციის გეგმა. კომპანიის შედეგების გათვალისწინებით 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით რეაბილიტაციის ვალდებულებები სრულად წარდგენილია როგორც გრძელვადიანი ვალდებულება.

სს “გუდვილი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

14. საიჯარო ვალდებულებები

კომპანიას გაფორმებული აქვს იჯარის ხელშეკრულებები ძირითადად მაღაზიებისთვის უძრავი ქონების ქირაობაზე, რასაც იყენებს ძირითად საქმიანობაში. ზოგიერთი იჯარის ხელშეკრულება შეიცავს ვადის გაგრძელების და შეწყვეტის უფლებას და ცვალებად საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უფრო დაწვრილებით განხილულია ქვემოთ.

საიჯარო ვალდებულებები წლების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	აშშ დოლარი	ლარი	სულ
1 იანვარი 2019 (საწყისი აღიარება)	31,144	61	31,205
იჯარა, რომელიც მანამდე კლასიფიცირებული იყო როგორც ფინანსური იჯარა	1,340	-	1,340
შემოსვლა	281	2,336	2,617
საპროცენტო ხარჯი	4,493	363	4,856
იჯარასთან დაკავშირებული ვალდებულების დაფარვა	(6,790)	(307)	(7,097)
საკურსო სხვაობა	2,535	-	2,535
31 დეკემბერი 2019	33,003	2,453	35,456
შემოსვლა	188	-	188
კოვიდ 19-ის გამო მიღებული საიჯარო შეღავათი	(139)	-	(139)
საპროცენტო ხარჯი	4,517	371	4,888
იჯარასთან დაკავშირებული ვალდებულების დაფარვა	(6,557)	(493)	(7,050)
იჯარის მოდიფიკაცია	(3,266)	-	(3,266)
საკურსო სხვაობა	4,043	-	4,043
31 დეკემბერი 2020	31,789	2,331	34,120
მათ შორის:			
საიჯარო ვალდებულებების მიმდინარე ნაწილი	8,066	1,090	9,156
საიჯარო ვალდებულებების გრძელვადიანი ნაწილი	23,723	1,241	24,964

საიჯარო ვალდებულებები წლების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წლამდე	1 დან 3 წლამდე	3 წელი და მეტი	სულ
საიჯარო გადახდები	8,098	8,321	19,037	35,456
საპროცენტო ხარჯი	4,819	10,974	8,164	23,957
31 დეკემბერი 2019	12,917	19,295	27,201	59,413
საიჯარო გადახდები	9,156	4,975	19,989	34,120
საპროცენტო ხარჯი	4,408	9,797	6,599	20,804
31 დეკემბერი 2020	13,564	14,772	26,588	54,924

ინფორმაცია მოგება-ზარალში აღიარებულ თანხებზე მოცემულია მე-7 შენიშვნაში.

კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას და მოკლევადიან (იჯარები, რომელთა პერიოდი 12 თვეზე ნაკლებია) და დაბალი ღირებულების მქონე იჯარებს არ აღიარებს როგორც საიჯარო ვალდებულებებს. ამგვარი იჯარების ხარჯი აღიარდება წრფივი მეთოდით იჯარის ვადის განმავლობაში. იჯარები ცვლადი გადახდებით აღიარებას განაგრძობს როგორც იჯარის ხარჯი.

ხარჯები, რომლებიც არ არის კლასიფიცირებული იჯარად წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019
მოკლევადიან იჯარასთან დაკავშირებული ხარჯი	356	1,292
დაბალი ღირებულების მქონე იჯარასთან დაკავშირებული ხარჯი	47	17
ცვლად იჯარასთან დაკავშირებული ხარჯი	237	232
მთლიანი არადისკონტირებული იჯარები	640	1,541

15. საგადასახადო ვალდებულებები

2016 წლის 1 იანვარიდან, საგადასახადო კოდექსში შესული ცვლილების შესაბამისად ყველა საგადასახადო ვალდებულება ირიცხება ერთიან სახაზინო ანგარიშზე. შესაბამისად, საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება წარმოდგენილია ნეტო თანხით.

2016 წლის ივნისში საქართველოს საგადასახადო კოდექსში 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, რომლებისთვისაც შემოღებულია ძალაში შესვლის განსხვავებული თარიღი. ახალი ნორმატიული აქტის თანახმად, მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, და არა მოგებას, რომელიც მიღებული იქნა არსებული ნორმატიული აქტების შესაბამისად. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. კომპანიებს უფლება აქვთ 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 დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად, როგორცაა მაგალითად, არასაბაზრო ფასად შესრულებული გარიგებები, ბიზნესსაქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება. ასეთი ოპერაციების დაბეგვრა სცდება მოგების გადასახადის მოქმედების არეალს და 2017 წლის 1 იანვრიდან აღირიცხება საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული გადასახადების მსგავსად.

16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

კომპანიის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სავაჭრო ვალდებულებები	23,355	23,202
საიჯარო ვალდებულებები	2,435	2,647
სხვა	53	48
სულ	25,843	25,897

17. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

	2020	2019
საცალო რეალიზაცია	132,063	138,393
შემოსავალი მარკეტინგული აქტივობებიდან	3,255	3,351
შემოსავალი ქეითერინგული მომსახურებიდან	708	1,064
შემოსავალი აგენტის მომსახურებიდან	644	692
სულ	136,670	143,500

საცალო რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი ტიპების მიხედვით:

	2020	2019
ფიზიკურ პირებზე რეალიზაცია	102,659	113,214
ამონაგები სასაქონლო-საწარმოო დაწესებულებებში განთავსებული მაღაზიებიდან	22,631	19,684
ონლაინ გაყიდვებიდან	3,647	-
იურიდიული პირებზე რეალიზაცია	3,126	5,495
სულ	132,063	138,393

სს “გუდვილი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

17. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან (გაგრძელება)

2018 წლის 22 ოქტომბერს პენიტენციურ სამსახურთან გაფორმებული კონტრაქტის საფუძველზე კომპანიამ აიღო ვალდებულება, რომ მოეწყო პენიტენციური დაწესებულებების ტერიტორიაზე მაღაზიები, რომლებშიც წარმოდგენილი იქნებოდა სავალდებულო წესით სტანდარტული საქონელი წინასწარ შეთანხმებული ნომენკლატურიდან. ამასთან, კომპანია უზრუნველყოფს არასტანდარტულ პროდუქციაზე მოთხოვნის დაკმაყოფილებას შესაბამისი პენიტენციური დაწესებულების თანხმობის შემთხვევაში. კომპანია ასეთ ობიექტებში რეალიზაციიდან შემოსავალს აღიარებს იგივე პრინციპით როგორც მომხმარებლებთან გაფორმებული სხვა კონტრაქტებიდან.

დეზაგრეგირებული ინფორმაცია საცალო ვაჭრობიდან მიღებული შემოსავლების შესახებ:

	2020	2019
სიგარეტი	13,068	12,544
რძის პროდუქტები	12,420	14,035
ბაკალეა	12,301	8,434
ხილ-ბოსტნეული	12,084	10,998
საკონდიტრო ნაწარმი	11,492	13,639
ხორცის პროდუქტები	10,926	9,025
საკუთარი წარმოება	9,235	14,878
ჰიგიენის საშუალებები	5,842	4,954
უალკოჰოლო სასმელები	5,473	7,017
ალკოჰოლური სასმელები	5,440	8,859
მარშეს პროდუქცია	5,063	4,197
ყავა, ჩაი	4,537	5,369
ზღვის პროდუქცია	3,622	3,287
პური	3,385	2,711
მცირეფასიანი ინვენტარი	3,297	1,084
დასუფთავების საშუალებები	3,138	5,016
სხვა	10,740	12,346
სულ	132,063	138,393

ინფორმაცია სახელშეკრულებო მოთხოვნა/ვალდებულებებზე:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სავაჭრო მოთხოვნები (შენიშვნა 9)	2,633	2,357
საკონტრაქტო ვალდებულებები	(221)	(220)
სახელშეკრულებო ვალდებულებები (საბარათო პროგრამით წარმოქმნილი ბონუს ქულები)	(826)	(1,186)
დაბრუნების ვალდებულებები	(58)	(48)
აქტივების დაბრუნების უფლება	47	37

სავაჭრო მოთხოვნებს არ ერიცხება პროცენტი, ჩვეულებრივ მათი შეგროვების პერიოდი არის 90 დღემდე.

საკონტრაქტო ვალდებულებები მოიცავს მოკლევადიან მომხმარებლისგან მიღებულ ავანსებს.

დაბრუნების უფლებით გაყიდულ აქტივებზე ხდება დაბრუნებისა და ფულადი სახსრების დაბრუნებასთან დაკავშირებული ვალდებულების შეფასება. შეფასება ეფუძნება წარსულ გამოცდილებას.

18. საცალო რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლის თვითღირებულება

საცალო რეალიზაციიდან მიღებული ამონაგების თვითღირებულება მოიცავს საქონლის და ნედლეულის შესყიდვის ხარჯს და საკუთარი წარმოების პროდუქციის დამზადებისთვის გაწეულ პირდაპირ დანახარჯებს.

სს “გუდვილი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

19. რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯები

რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯები შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	2020	2019
ხელფასები	(6,404)	(7,634)
ცვეთის ხარჯი	(4,043)	(4,118)
კომუნალური ხარჯები	(2,861)	(3,295)
ტერმინალის ხარჯი	(1,368)	(1,124)
ტარა შესაფუთი მასალის ხარჯი	(1,246)	(1,625)
იჯარის ხარჯი	(645)	(1,541)
ტრანსპორტირების ხარჯი	(586)	(403)
მარკეტინგული დანახარჯები	(488)	(719)
დასუფთავების ხარჯები	(442)	(620)
დელივერის მომსახურების ხარჯი	(347)	-
სხვა დანახარჯები	(74)	(72)
სულ	(18,504)	(21,151)

20. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	2020	2019
ხელფასები	(5,648)	(4,330)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(911)	(656)
საკონსულტაციო ხარჯები	(578)	(546)
IT მომსახურების ხარჯები	(299)	(288)
დაზღვევის ხარჯი	(176)	(407)
კომუნიკაციის ხარჯები	(127)	(149)
ობიექტების ტექნიკურ და მომსახურებასთან დაკავშირებული ხარჯები	(116)	(108)
გადასახადები	(100)	(197)
სხვა ხარჯები	(406)	(628)
სულ	(8,361)	(7,309)

21. სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	2020	2019
შემოსავალი ქვეიჯარებიდან	1,791	1,769
სახელმწიფო დახმარება	854	-
კოვიდ 19-ის შედეგად მიღებული საიჯარო შეღავათი	369	-
იჯარის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსავალი	104	-
სხვა	350	167
სულ	3,468	1,936

2020 წელს ახალი კორონა ვირუსის გავრცელების შედეგად წარმოქმნილი ნეგატიური ეფექტის საპასუხოდ, საქართველოს მთავრობამ ბიზნესის ხელშეწყობის მიზნით მიიღო გადაწყვეტილება საშემოსავლო გადასახადის შეღავათის შესახებ, რომელიც საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში შეადგენდა 854 ლარს.

2020 წელს პანდემიით გამოწვეული ლოქდაუნის პერიოდში კომპანიამ ყოველთვიურ გადახდებზე მიიღო საიჯარო შეღავათი. სხვაობა საიჯარო ვალდებულების დისკონტირებულ ღირებულებასა და ფაქტობრივ გადახდებს შორის აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

სს “გუდვილი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

21. სხვა შემოსავალი (გაგრძელება)

2020 წელს საიჯარო ხელშეკრულებაში შევიდა ცვლილება, რის შედეგადაც ფიქსირებული გადახდები ჩანაცვლდა ცვლადი გადახდებით. საიჯარო კონტრაქტის აღიარების შეწყვეტიდან მიღებული შემოსულობა აღიარებულია მოგება ზარალის ანგარიშგებაში.

22. სხვა ხარჯი

სხვა ხარჯი შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	2020	2019
მიმდინარე რემონტის დანახარჯები	(400)	(461)
სავაჭრო მოთხოვნის რეზერვი	-	(610)
სხვა	(168)	(362)
სულ	(568)	(1,433)

23. კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული ზარალი

2020 წლის განმავლობაში კურსის ცვლებადობის ეფექტი კომპანიის შედეგებზე შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	ფული და ფულის ექვივალენტები	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	საიჯარო ვალდებულებები	რეაბილიტაციის ვალდებულებები	სულ
დადებითი საკურსო ეფექტი	114	65	-	271	450
უარყოფითი საკურსო ეფექტი	(24)	(105)	(4,043)	(757)	(4,929)
წმინდა საკურსო მოგება/(ზარალი)	90	(40)	(4,043)	(486)	(4,479)

2019 წლის განმავლობაში კურსის ცვლებადობის ეფექტი კომპანიის შედეგებზე შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	ფული და ფულის ექვივალენტები	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	საიჯარო ვალდებულებები	რეაბილიტაციის ვალდებულებები	სულ
დადებითი საკურსო ეფექტი	84	6	5	-	87	182
უარყოფითი საკურსო ეფექტი	(30)	(1)	(25)	(2,599)	(100)	(2,755)
წმინდა საკურსო მოგება/(ზარალი)	54	5	(20)	(2,599)	(13)	(2,573)

24. პირობითი ვალდებულებები

გადასახადები

საქართველოს სამეწარმეო და საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. ასევე არსებობს საგადასახადო ორგანოების მიერ სუბიექტური გადაწყვეტილებების მიღების პრაქტიკა. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას, არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და დამატებითი რეზერვების შექმნა არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებს კომპანიის შემოწმება შეუძლიათ ბოლო სამი წლის განმავლობაში.

24. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

სასამართლო დავები

დროდადრო, ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში, შეიძლება კომპანიის წინააღმდეგ პრეტენზიები იქნას წამოყენებული. საკუთარი შეფასების საფუძველზე, აგრეთვე შიდა და გარე პროფესიული კონსულტაციების საფუძველზე, მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ არანაირი არსებითი დანაკარგი არ იქნება გამოწვეული მიმდინარე სასამართლო დავების შედეგად.

25. ფინანსური რისკების მართვა

კომპანიაში რისკის მართვის ფუნქციის შესრულება ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და იურიდიულ რისკებთან მიმართებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (სავალუტო, საპროცენტო და სხვა ფასის რისკი), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის ძირითადი მიზნებია რისკის ზღვრების დადგენა და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკები აღნიშნულ ზღვრებში დარჩეს. საოპერაციო და იურიდიული რისკების მართვის ფუნქციები გამიზნულია იმის უზრუნველყოფისათვის, რომ სათანადოდ ფუნქციონირებდეს შიდა პოლიტიკა და პროცედურები, რათა მინიმუმამდე შემცირდეს შესაბამისი რისკები.

კომპანიის ძირითად ფინანსურ ვალდებულებებს წარმოადგენს რეაბილიტაციის ვალდებულებები, საიჯარო ვალდებულებები და სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება. რეაბილიტაციის ვალდებულებების დაფარვა დამტკიცებულია კრედიტორთა კრების მიერ დამტკიცებული გრაფიკის მიხედვით, იხილეთ მე-13 შენიშვნა. კომპანიას ასევე აქვს საქონლის მიწოდებიდან და მომსახურების გაწევიდან წარმოშობილი სავაჭრო დებიტორული მოთხოვნა და ფულადი სახსრები.

კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები:

ფინანსური აქტივები	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,633	2,357
ნაღდი ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,363	2,633
სულ ფინანსური აქტივები	4,996	4,990
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	25,843	25,897
რეაბილიტაციის ვალდებულებები	20,264	20,161
საიჯარო ვალდებულებები	34,120	35,456
საკონტრაქტო ვალდებულებები	1,105	1,454
სულ ფინანსური ვალდებულებები	81,332	82,968

საკრედიტო რისკი

კომპანიას გააჩნია საკრედიტო რისკი, რომელიც წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს მეორე მხარისათვის თავისი მოვალეობის შეუსრულებლობით. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება ფინანსური აქტივებიდან, რომელიც მოიცავს ფულს საბანკო ანგარიშებზე და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს. საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა, 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ფინანსური აქტივები	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,633	2,357
ნაღდი ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,363	2,633
სულ ფინანსური აქტივები	4,996	4,990

25. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

საკრედიტო რისკების კონცენტრაცია.

კომპანიის საკრედიტო რისკები არ არის კონცენტრირებული ერთ რომელიმე კონტრაგენტზე. კომპანია მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული FMCG სექტორში არსებულ ტენდენციებზე. კომპანია კორპორატიულ კლიენტებს სთავაზობს როგორც კრედიტით გაყიდვებს ასევე საავანსო გადახდებს. შეთავაზებული პირობები დამოკიდებულია არსებულ რისკებზე და კომპანიის შესაბამის პოლიტიკაზე. კომპანიაში მოქმედი პრაქტიკით და სხვადასხვა შიდა ნორმატიული აქტებით შეთანხმებულია საკრედიტო ლიმიტების დაშვების და მართვის პოლიტიკა, რამაც უნდა უზრუნველყოს რისკების მართვა მისაღებ დონემდე ისე რომ შენარჩუნებული იყოს მოკლევადიანი და რმელვადიანი ლიკვიდურობა და კომპანია დაცული იყოს არახელსაყრელი ეფექტისგან რისკების არაგონივრული კონცენტრირებით.

საკრედიტო რისკის მართვა. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება ძირითადად წარმოიშვება მომწოდებლებთან და პროდუქციის მწარმოებლებთან სხვადასხვა მარკეტინგული მომსახურების გაწევით. ასეთ მომსახურებებზე ძირითადად შეთავაზებულია შემდგომი გადახდის პირობა 30 დან 90 დღემდე. გამომდინარე იქიდან, რომ მომსახურების მიმღები კომპანიები ძირითადად არიან კრედიტორები, რომელთა მიმართ კომპანიას გააჩნია სავაჭრო და რეაბილიტაციის ვალდებულებები, დროული მართვის გარდა საკმარისი ბერკეტები პრობლემის დროული იდენტიფიცირებისა და რეაგირებისთვის. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება ასევე წამოიშვება ქვეიჯარებიდან, ქვითერიგული მომსახურებიდან, აგენტის საკომისიოდან და ასევე კორპორატიული გაყიდვებიდან. კომპანიას დადგენილი აქვს ლიმიტები კორპორატიული კლიენტებისთვის, კომპანია იყენებს რეზერვების მატრიცას რომ იანგარიშოს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი (ECL) სავაჭრო მოთხოვნებსა და სახელშეკრულებო აქტივებზე. ანარიცხის განაკვეთები ეფუძნება მსგავსი გაუფასურების ინდიკატორების მქონე მოთხოვნების ერთობლიობას დაჯგუფებულს ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით. რეზერვების მატრიცა ეყრდნობა კომპანიის ისტორიული დანაკარგების განაკვეთებს, რაც კორექტირდება საპროგნოზო (მომავალზე ორიენტირებული) ინფორმაციის შესაბამისად. ისტორიულ განაკვეთებს, ეკონომიკის საპროგნოზო მაჩვენებლებსა და ECL-ს შორის უერთიერთკავშირის შეფასება მნიშვნელოვან სააღრიცხვო შეფასებას წარმოადგენს. კომპანიის ისტორიული საკრედიტო დანაკარგებით და ეკონომიკური მდგომარეობის პროგნოზირებით შეფასებული ანარიცხები შესაძლოა განსხვავდებოდეს ფაქტიური ზარალისგან.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების შედეგად. საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ პროცენტის ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები იმერყევებს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო (საპროცენტო რისკი) და უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გამო (სავალუტო რისკი). ხელმძღვანელობა ადგენს რისკის ზღვრებს, რომლის მიღებაც შესაძლებელია, რის მონიტორინგსაც რეგულარულად ახორციელებს. ამ მიდგომის გამოყენება არ უზრუნველყოფს ზარალის თავიდან აცილებას ამ ზღვრების მიღმა არსებული უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო ცვლილებების შემთხვევაში.

საბაზრო რისკებისადმი სენსიტიურობა ემყარება ერთი რომელიმე ფაქტორის ცვლილებას, ყველა დანარჩენი ფაქტორის უცვლელად დატოვებით. პრაქტიკაში ნაკლებად სავარაუდოა, რომ ეს მოხდეს და გარკვეული ფაქტორების ცვლილებები შეიძლება ურთიერთდაკავშირებული იყოს - მაგალითად, საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და სავალუტო კურსების ცვლილებები.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება იმერყევებს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილებადობის გამო. კომპანიას წარმოეშვება რისკები გაცვლითი კურსის

ცვლილებების გამო, რომელთა ეფექტი მოცემულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში.

სავალუტო რისკის ზეგავლენა 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგ ცხრილში:

სს “გუდვილი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

25. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,633	-	-	2,633
ნაღდი ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,834	529	-	2,363
სულ ფინანსური აქტივები	4,467	529	-	4,996
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	25,843	-	-	25,843
რეაბილიტაციის ვალდებულებები	17,786	247	2,231	20,264
საიჯარო ვალდებულებები	2,331	31,789	-	34,120
საკონტრაქტო ვალდებულებები	1,105	-	-	1,105
სულ ფინანსური ვალდებულებები	47,065	32,036	2,231	81,332

სავალუტო რისკის ზეგავლენა 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგ ცხრილში:

ფინანსური აქტივები	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,357	-	-	2,357
ნაღდი ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,938	695	-	2,633
სულ ფინანსური აქტივები	4,295	695	-	4,990
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	25,897	-	-	25,897
რეაბილიტაციის ვალდებულებები	18,125	247	1,789	20,161
საიჯარო ვალდებულებები	2,453	33,003	-	35,456
საკონტრაქტო ვალდებულებები	1,454	-	-	1,454
სულ ფინანსური ვალდებულებები	47,929	33,250	1,789	82,968

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია მოგება-ზარალის სენსიტიურობა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსების გონივრულად შესაძლებელი ცვლილებებისადმი კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტასთან მიმართებით, როდესაც დანარჩენი ცვლადები რჩება უცვლელი:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
აშშ დოლარის გამყარება 20%-ით	(6,407)	(6,650)
აშშ დოლარის გაუფასურება 20%-ით	6,407	6,650
ევროს გამყარება 20%-ით	(446)	(358)
ევროს გაუფასურება 20%-ით	446	358

კომპანიის სავალუტო რისკი კონცენტრირებულია აშშ დოლარში, თუმცა მენეჯმენტის შეფასებით სავალუტო რისკი არ წარმოადგენს კომპანიის მნიშვნელოვან ბიზნეს რისკ ფაქტორს.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე. კომპანიას არ წარმოუშვება საპროცენტო განაკვეთის რისკი, რადგან არ სარგებლობს სასესხო პროდუქტებით.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოიშობა საბრუნავი კაპიტალის ეფექტურ მართვასთან დაკავშირებით. რისკი მდგომარეობს იმაში, რომ კომპანია შეიძლება წააწყდეს სირთულეებს ვალდებულებების დაფარვისას მათი გადახდის ვადის დადგომის პერიოდში. ლიკვიდურობის რისკის მართვას ხელმძღვანელობა ახორციელებს კომპანიის ფულადი ნაკადების მცოცავი პროგნოზის ყოველთვიური მონიტორინგით.

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

25. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

ფულადი ნაკადების მოძრაობის პროგნოზირება ხორციელდება საოპერაციო ერთეულების დონეზე, აგრეგირებული მოსალოდნელი შედეგების გათვალისწინებით. ასეთი პროგნოზი ითვალისწინებს ასევე რეფინანსირების გეგმებს. ფინანსური განყოფილება მონიტორინგს უწევს ლიკვიდობის მართვას მოკლევადიან და გრძელვადიან პერსპექტივაში, რომ უზრუნველყოს საკმარისი ფულის ქონა საკუთარი საოპერაციო მოთხოვნების დასაკმაყოფილებლად და დაიტოვოს საკმარისი არეალი იმისათვის, რომ არ დაარღვიოს სესხების ლიმიტები.

ქვემოთ, ცხრილში მოყვანილია ვალდებულებები, რომლებიც დაჯგუფებულია მათი დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადების მიხედვით. გადახდა უცხოურ ვალუტაში გამოითვლება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის არსებული სავალუტო სპოტ-კურსის მიხედვით.

ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში ნაჩვენებია კომპანიის ფინანსური ვალდებულებების მთლიანი თანხა საბალანსო ღირებულებებით, დაჯგუფებული დაფარვის ვადების მიხედვით:

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

ფინანსური აქტივები	1 წლამდე	1 წლიდან 3 წლამდე	3 წელზე მეტი	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,633	-	-	2,633
ნაღდი ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,363	-	-	2,363
სულ ფინანსური აქტივები	4,996	-	-	4,996
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	25,843	-	-	25,843
რეზილიტაციის ვალდებულებები	20,264	-	-	20,264
საიჯარო ვალდებულებები	9,156	4,975	19,989	34,120
საკონტრაქტო ვალდებულებები	1,105	-	-	1,105
სულ ფინანსური ვალდებულებები	56,368	4,975	19,989	81,332

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

ფინანსური აქტივები	1 წლამდე	1 წლიდან 3 წლამდე	3 წელზე მეტი	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,357	-	-	2,357
ნაღდი ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,633	-	-	2,633
სულ ფინანსური აქტივები	4,990	-	-	4,990
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	25,897	-	-	25,897
რეზილიტაციის ვალდებულებები	2,000	9,000	9,161	20,161
საიჯარო ვალდებულებები	8,099	8,320	19,037	35,456
საკონტრაქტო ვალდებულებები	1,454	-	-	1,454
სულ ფინანსური ვალდებულებები	37,450	17,320	28,198	82,968

რეზილიტაციის ვალდებულებების დაფარვა დამტკიცებულია კრედიტორთა კრების მიერ დამტკიცებული წესის მიხედვით რაც გულისხმობს დავალიანების დაფარვას წლის შედეგის მიხედვით და არ აქვს სავალდებულო მინიმალური გადახდები, რაც კომპანიას შეუქმნიდა ლიკვიდობის პრობლემას.

მიმდინარე ფინანსურ ვალდებულებებიდან სავაჭრო ვალდებულებები დაკავშირებულია მაღაზიებში განთავსებულ საქონელთან, მომწოდებლების დავალიანება იფარება შეთანხმებული გრაფიკის შესაბამისად, თუმცა კომპანიას აქვს

ვადამდგარი დავალიანებები, რომლებიც წლის განმავლობაში შეიცვალა 365 ლარით. (2020: 5,573 ლარი; 2019: 5,938 ლარი;).

საიჯარო ვალდებულებები დაკავშირებულია ფასს 16-ის შესაბამისად დარიცხულ ვალდებულებასთან და წარმოადგენს საიჯარო ხელშეკრულებების შესაბამისად მომავალ პერიოდებში გადასახდელ თანხებს.

25. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

რეალური ღირებულება

ყველა ფინანსური აქტივი და ვალდებულება, რომლებიც წარდგენილია რეალური ღირებულებით შეფასებულია რეალური ღირებულების იერარქიის მესამე დონეზე.

კაპიტალის მართვა

კომპანიის მიზნები კაპიტალის მართვისას შემდეგში მდგომარეობს:

- უზრუნველყოს ფუნქციონირებადი საწარმოს შენარჩუნების უნარი, ისე რომ არ შეწყვიტოს მფლობელებისთვის სარგებლის მოტანა; და
- გამოიმუშაოს აქციონერებისათვის სარგებელი მისაღები რისკის დონის შეფასებით და შენარჩუნებით. კომპანია განსაზღვრავს კაპიტალის სიდიდეს რისკის პროპორციულად. კომპანია მართავს კაპიტალის სტრუქტურას ეკონომიკური მდგომარეობის ცვლილებებისა და ძირითადი აქტივებისათვის მახასიათებელი რისკების გათვალისწინებით.

26. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას. როგორც წესი, იმ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, რომლებიც არის ლიკვიდური ან მოკლევადიანობით (თორმეტ თვეზე ნაკლები) ხასიათდება, მათ რეალური ღირებულებას უახლოვდება.

ფიქსირებულგანაკვეთიანი სესხების რეალური ღირებულება განისაზღვრება მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებით ანალოგიური პირობების, საკრედიტო რისკის და ვადის მქონე სესხის მიმდინარე განაკვეთების გამოყენებით.

27. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

კომპანიასა და დაკავშირებულ მხარეებს შორის არსებული ოპერაციები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019
უმაღლესი მმართველობითი რგოლის ხელფასი	1,077	1,419

28. ფინანსური ანგარიშგების გამოსაცემად დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება გამოსაცემად დამტკიცდა 2021 წლის 24 სექტემბერს მენეჯმენტის/სამეთვალყურეო საბჭოს მიერ საწარმოს მესაკუთრეებს ან სხვებს არ აქვთ უფლებამოსილება, ფინანსურ ანგარიშგებაში შეიტანონ დამატებები და ცვლილებები მისი გამოცემის შემდეგ.

29. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ კომპანიას არ შეუჩერებია საქმიანობა კოვიდ პანდემიის გამო.

2021 წლის ივლისში კომპანიამ გახსნა კიდევ ერთი ახალი, გურმე ფორმატის, ფილიალი უნივერსიტეტის ქუჩაზე.

სს „გუდვილი“

მმართველობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

სს გუდვილი (შემდგომში „კომპანია“) არის სააქციო საზოგადოება, რომელიც დაარსებულია და მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის დირექტორია გიორგი ხაბაშვილი, დირექტორს ნიშნავს სამეთვალყურეო საბჭო. სამეთვალყურეო საბჭო წარმოდგენილია 3 წევრით: გიორგი შევარდნაძე, გიორგი მახათაძე და არმაზ თავაძე. გამომდინარე იქიდან, რომ კომპანია იმყოფება რეაბილიტაციის რეჟიმში კომპანიას ერთობლივად მართავენ დირექტორი და რეაბილიტაციის მმართველი. მათ შორის გამიჯნულია უფლებამოსილებები 2014 წლის 17 თებერვლის სასამართლოს განჩინებით.

კომპანიის საქმიანობის სახე და ძირითადი სამოქმედო ბაზრები:

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს მსხვილი ჰიპერმარკეტების/სუპერმარკეტების ფუნქციონირება საქართველოს მასშტაბით და შემოსავლების გენერირება როგორც სადისტრიბუციო კომპანიებიდან მიღებული, ასევე საკუთარი წარმოების მზა პროდუქციის რეალიზაციით.

კომპანია ასევე იღებს შემოსავალს ქეითერინგული მომსახურებით, კაფეტერიებში სარესტორნო მომსახურების გაწევით, სასაქონლო რეზერვების დაწესებულებების კვებითი მომსახურებით, სავაჭრო დარბაზებში მარკეტინგული აქტივობებით და ქვეიჯარებით.

კომპანიის შემოსავლები ძირითადი მიმართულებების მიხედვით არის შემდეგი:

	2020	2019
შემოსავალი საცალო ვაჭრობიდან	132,063	138,393
შემოსავალი სარეკლამო და მარკეტინგული მომსახურებიდან	3,255	3,351
შემოსავალი ქეითერინგული მომსახურებიდან	708	1,064
შემოსავალი აგენტის მომსახურებიდან	644	692
შემოსავალი კომერციული ფართების იჯარიდან	1,791	1,769
სულ	138,461	145,269

არსებული პროდუქტები და მომსახურება, ბიზნეს პროცესები და სადისტრიბუციო მეთოდები.

კომპანია 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილი იყო 5 ჰიპერმარკეტითა და 1 სუპერმარკეტით. ჰიპერმარკეტად განიხილება მაღაზია რომლის სავაჭრო ფართი აღემატება 1,000 კვადრატულ მეტრს.

კომპანიის გაყიდვების დიდი ნაწილი მოდის თბილისზე (90.5%). მაღაზიების მომარაგება ხორციელდება დისტრიბუტორების მიერ ან ცენტრალური საწყობიდან. კომპანიას არ აქვს ცენტრალური შესყიდვების და ლოჯისტიკის სრულყოფილი სისტემა, თუმცა პროდუქციის გარკვეული ნაწილის მომარაგება ხორციელდება ცენტრალური საწყობიდან. კომპანიას არ აქვს საბითუმო გაყიდვის წერტილები. ცენტრალური საწყობი და ლოჯისტიკური ცენტრი ადმინისტრაციულ შენობასთან ერთად მდებარეობს შემდეგ მისამართზე - ქ. თბილისი, ფარნავაზ მეფის ქ. #40.

ამონაგები საცალო ვაჭრობიდან კატეგორიების მიხედვით:

ჯგუფი	2020	2019
სიგარეტი	13,068	12,544
რძის პროდუქტები	12,420	14,035
ბაკალეა	12,301	8,434
ხილ-ბოსტნეული	12,084	10,998
საკონდიტრო ნაწარმი	11,492	13,639
ხორცის პროდუქტები	10,926	9,025
საკუთარი წარმოება	9,235	14,878
ჰიგიენის საშუალებები	5,842	4,954
უალკოჰოლო სასმელები	5,473	7,017
ალკოჰოლური სასმელები	5,440	8,859
მარშეს პროდუქცია	5,063	4,197

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ (გაგრძელება)

ჯგუფი	2020	2019
ყავა, ჩაი	4,537	5,369
ზღვის პროდუქცია	3,622	3,287
პური	3,385	2,711
მცირეფასიანი ინვენტარი	3,297	1,084
დასუფთავების საშუალებები	3,138	5,016
სხვა	10,740	12,346
სულ	132,063	138,393

რეაბილიტაციის რეჟიმი და კომპანიის მმართველობის სტრუქტურა

კომპანიის გენერალური დირექტორი 2020 წლის 1 იანვრიდან ანგარიშგების მომზადებამდე პერიოდში იყო გიორგი ხაბაშვილი. წესდების მიხედვით დირექტორს ნიშნავს და ათავისუფლებს სამეთვალყურეო საბჭო. რეაბილიტაციის რეჟიმიდან გამომდინარე, კომპანიას დირექტორთან ერთად მართავს რეაბილიტაციის მმართველი. მათ შორის სასამართლო განჩინებით გამიჯნულია უფლებამოსილებები.

რეაბილიტაციის მმართველი პასუხისმგებელია რეაბილიტაციის გეგმის შემუშავებასა და გეგმის შედგენის პროცესის სრულ ტექნიკურ მხარდაჭერაზე. დამტკიცებული რეაბილიტაციის გეგმის შესრულებაზე პასუხისმგებელია რეაბილიტაციის მმართველი, ხოლო კურატორობას უწევს კრედიტორთა კრება.

კომპანიაში მმართველობითი სტრუქტურა არის ვერტიკალური. კომპანიის გენერალური დირექტორი მართავს ძირითადი მიმართულებების დირექტორებს. მიმართულებების დირექტორების ქვეშ რამოდენიმესაფეხურიანი იერარქიაა.

სს „გუდვილი“ არ ფლობს წილებს კომპანიებში.

2. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

ფინანსური მაჩვენებლები

2020 წლის საოპერაციო შემოსავალმა შეადგინა 136,670 ლარი, რაც 5%-ით ნაკლებია 2019 წლის ანალოგიურ მონაცემს. არსებულ კლებაზე იმოქმედა კორონავირუსის პანდემიის შედეგმა.

ძირითადი კოეფიციენტები:	2020	2019
სულ შემოსავალი	136,670	143,500
სულ აქტივები	50,005	56,557
დასაქმებულთა საშუალო რიცხვი	1,282	1,297
მიმდინარე ლიკვიდურობის კოეფიციენტი	0.57	0.53
გროს მოგების მარჟა	21%	23%
მარაგების ბრუნვა (დღე)	46.41	45.63
კრედიტორების ბრუნვა (დღე)	86.91	69.83
დებიტორების ბრუნვა (დღე)	7.03	3.25

არაფინანსური მაჩვენებლები

თანამშრომლები: სს „გუდვილის“ პერსონალის რაოდენობა წლის განმავლობაში მერყეობდა 1,282-დან 1,397-მდე. კომპანიას აქვს თავისი დასაქმების პოლიტიკა და პროცედურები რომ უზრუნველყოფილი იყოს შესაბამისი კვალიფიკაციის, გამოცდილებისა და უნარების მქონე კანდიდატების მოძიება და შეფასება.

როგორც დამქირავებელი, სს „გუდვილი“ სთავაზობს პერსონალს განვითარებაზე ორიენტირებულ მიდგომებს და მუდმივ საკვალიფიკაციო ტრენინგებს საიმისოდ, რომ პერსონალმა უზრუნველყოს საუკეთესო მომსახურება კლიენტებისთვის. კომპანია განვითარებაზე ორიენტირებულ თანამშრომლებს აძლევს კარიერული წინსვლის და პროფესიული უნარების დახვეწის შესაძლებლობას, საქმიან სამუშაო გარემოს და კონკურენტუნარიან ხელფასს.

2. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები (გაგრძელება)

ურთიერთობა სახელმწიფო უწყებებთან: კომპანია, როგორც ზემოთ აღვნიშნეთ დაარსებულია და მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად და არ ხვდება დამატებით რომელიმე სახელმწიფო უწყების რეგულირების სფეროში.

3. სუბიექტის განვითარების გეგმები

კომპანიის მთავარ მიზანს წარმოადგენს ოპერაციების და რენტაბელობის გაძლიერება, რეაბილიტაციის რეჟიმის კრედიტორებთან შეთანხმებულ და გაწერილ ვადებში დასრულება და რა თქმა უნდა ასევე ბაზარზე საკუთარი პოზიციის გამყარება და მუდმივი ზრუნვა მომსახურების ხარისხის ამაღლებაზე.

კომპანიის სამომავლო გეგმებში ძირითადი მიმართულებებია: ახალი ლოკაციების დამატება, საკუთარი წარმოების და სხვა პროდუქციის ასორტიმენტის განახლება და კონკურენტუნარიანი საფასო პოლიტიკის წარმართვა, ახალი ფორმატის მაღაზიებში შესვლა, ახალი ტექნოლოგიების დანერგვა ბიზნესის საჭიროებებიდან გამომდინარე, მათ შორის ონლაინ მაღაზიის შემდგომი განვითარება მომხმარებელთა მოთხოვნილებების შესაბამისად.

4. კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

2020 წელს კომპანია არ იყო ჩართული კვლევებში და მსგავს ღონისძიებებში.

5. ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2020 წელს არ მომხდარა კომპანიის მიერ საკუთარი აქციების შეძენა.

6. წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი განმარტებები

წლიდან წლამდე დამდგარი მნიშვნელოვანი ცვლილებები:

ფინანსური ანგარიშგების არე	2020	2019	გადახრის ახსნა
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,633	2,357	შენიშვნა 1
შემოსავალი ხელშეკრულებებიდან მომხმარებლებთან	136,670	143,500	შენიშვნა 2
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(8,361)	(7,309)	შენიშვნა 3
რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯები	(18,504)	(21,151)	შენიშვნა 3
ფინანსური ხარჯი	(4,945)	(4,914)	შენიშვნა 4

შენიშვნა #1:

მოთხოვნების ზრდა გამოწვეულია ახალი კონტრაქტების გაფორმებით მარკეტინგულ, ქეითერინგულ და სხვა ტიპის მომსახურებაზე, რომელიც არ არის დაკავშირებული საქონლის რეალიზაციაზე.

შენიშვნა #2:

შემოსავლის შემცირება უკავშირდება 2020 წელს კორონავირუსის პანდემიას. ასევე, საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიამ დახურა 1 ჰიპერმარკეტი გორის ავტომაგისტრალზე და 1 სუპერმარკეტი ბათუმში. ჯგუფების მიხედვით მნიშვნელოვანი კლება იყო შემდეგ კატეგორიებში: საკუთარი წარმოება, ალკოჰოლურ და უალკოჰოლო სასმელებზე. კორონავირუსის პანდემიით ბიზნეს სუბიექტებზე გამოწვეული ნეგატიური ეფექტების

შენიშვნა #3:

ადმინისტრაციული ხარჯების ზრდა გამოწვეულია კორონავირუსის პანდემიასთან. პანდემიით გამოწვეული რეგულაციებიდან გამომდინარე, საზოგადოებრივი ტრანსპორტის შეზღუდვის გამო კომპანია უზრუნველყოფდა თანამშრომელთა გადაადგილებას რაც თავისთავად უკავშირდება ხარჯების ზრდას. ასევე, რეგულაციებიდან გამომდინარე გაიზარდა დასუფთავების და ჰიგიენური საშუალებების ხარჯები.

კომერციული ხარჯების შემცირება დაკავშირებულია 2020 წლის პერიოდში ორი ობიექტის დახურვასთან.

6. წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი განმარტებები (გაგრძელება)

შენიშვნა #4:

ფინანსური ხარჯი უკავშირდება ახალი სტანდარტის ფასს 16 პირველად გამოყენებას, რომელიც გულისხმობს მომავალში გადასახდელი საიჯარო ვალდებულებების დისკონტირებული ღირებულებებით ასახვას და შედგომში ყოველწლიურად საპროცენტო ხარჯის აღიარებას.

7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

საქართველოსთან დაკავშირებული მაკროეკონომიკური და პოლიტიკური რისკები:

კომპანია ძირითადად საქმიანობს საქართველოში და მისი ბრუნვა მთლიანად მოდის საქართველოზე. შესაბამისად, კომპანიის საქმიანობის შედეგებზე, ზრდასა და განვითარებაზე საგრძნობლად მოქმედებს და მომავალშიც იმოქმედებს ქვეყნის ბიზნეს გარემო და პოლიტიკური ფაქტორები. ქვემოთ ცხრილში მოცემულია ქვეყნის ძირითადი მაკროეკონომიკური პარამეტრები:

	2020	2019
მოსახლეობის რიცხოვნობა 31 დეკემბრისთვის	3,729	3,717
მშპ მიმდინარე ფასებში, მილიარდი აშშ დოლარი	15.9	17.7
მშპ ერთ სულზე (მიმდინარე ფასებში), აშშ დოლარი	4,275	4,764
მშპ-ის რეალური ზრდა, %	(6.2%)	5,1%
საშუალო წლიური ინფლაცია	5.2%	4.9%
პირდაპირი უცხოური ინვესტიციები FDI (მილიონი აშშ დოლარი)	616.9	1,310
უმუშევრობის დონე, %	18.5%	11.6%

საკრედიტო რისკების კონცენტრაცია.

კომპანიის საკრედიტო რისკები არ არის კონცენტრირებული ერთ რომელიმე კონტრაგენტზე. კომპანია მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული FMCG სექტორში არსებულ ტენდენციებზე. კომპანია კორპორატიულ კლიენტებს სთავაზობს როგორც კრედიტით გაყიდვებს ასევე საავანსო გადახდებს. შეთავაზებული პირობები დამოკიდებულია არსებულ რისკებზე და კომპანიის შესაბამის პოლიტიკაზე. კომპანიაში მოქმედი პრაქტიკით და სხვადასხვა შიდა ნორმატიული აქტებით შეთანხმებულია საკრედიტო ლიმიტების დაშვების და მართვის პოლიტიკა, რამაც უნდა უზრუნველყოს რისკების მართვა მისაღებ დონემდე ისე რომ შენარჩუნებული იყოს მოკლევადიანი და გრძელვადიანი ლიკვიდურობა და კომპანია დაცული იყოს არახელსაყრელი ეფექტისგან რისკების არაგონივრული კონცენტრირებით.

საკრედიტო რისკის მართვა. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება ძირითადად წარმოიშვება მომწოდებლებთან და პროდუქციის მწარმოებლებთან სხვადასხვა მარკეტინგული მომსახურების გაწევით. ასეთ მომსახურებებზე ძირითადად შეთავაზებულია შემდგომი გადახდის პირობა 30 დან 90 დღემდე. გამომდინარე იქიდან, რომ მომსახურების მიმღები კომპანიები ძირითადად არიან კრედიტორები, რომელთა მიმართ კომპანიას გააჩნია სავაჭრო და რეაბილიტაციის ვალდებულებები, დროული მართვის გარდა საკმარისი ბერკეტები პრობლემის დროული იდენტიფიცირებისა და რეაგირებისთვის. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება ასევე წამოიშვება ქვეიჯარებიდან, ქეითერიზგული მომსახურებიდან, აგენტის საკომისიოდან და ასევე კორპორატიული გაყიდვებიდან. კომპანიას დადგენილი აქვს ლიმიტები კორპორატიული კლიენტებისთვის,

კომპანია იყენებს რეზერვების მატრიცას რომ იანგარიშოს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი (ECL) სავაჭრო მოთხოვნებსა და სახელშეკრულებო აქტივებზე. ანარიცხის განაკვეთები ეფუძნება მსგავსი გაუფასურების ინდიკატორების მქონე მოთხოვნების ერთობლიობას დაჯგუფებულს ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით. რეზერვების მატრიცა ეყრდნობა კომპანიის ისტორიული დანაკარგების განაკვეთებს, რაც კორექტირდება საპროგნოზო (მომავალზე ორიენტირებული) ინფორმაციის შესაბამისად. ისტორიულ განაკვეთებს, ეკონომიკის საპროგნოზო მაჩვენებლებსა და ECL-ს შორის უერთიერთკავშირის შეფასება მნიშვნელოვან სააღრიცხვო შეფასებას წარმოადგენს. კომპანიის ისტორიული საკრედიტო დანაკარგებით და ეკონომიკური მდგომარეობის პროგნოზირებით შეფასებული ანარიცხები შესაძლოა განსხვავდებოდეს ფაქტიური ზარალისგან.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების შედეგად. საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ პროცენტიანი ან უცხოურ ვალუტაში

7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები (გაგრძელება)

არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები იმერყევებს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო (საპროცენტო რისკი) და უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გამო (სავალუტო რისკი). ხელმძღვანელობა ადგენს რისკის ზღვრებს, რომლის მიღებაც შესაძლებელია, რის მონიტორინგსაც რეგულარულად ახორციელებს. ამ მიდგომის გამოყენება არ უზრუნველყოფს ზარალის თავიდან აცილებას ამ ზღვრების მიღმა არსებული უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო ცვლილებების შემთხვევაში.

საბაზრო რისკებისადმი სენსიტიურობა ემყარება ერთი რომელიმე ფაქტორის ცვლილებას, ყველა დანარჩენი ფაქტორის უცვლელად დატოვებით. პრაქტიკაში ნაკლებად სავარაუდოა, რომ ეს მოხდეს და გარკვეული ფაქტორების ცვლილებები შეიძლება ურთიერთდაკავშირებული იყოს - მაგალითად, საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და სავალუტო კურსების ცვლილებები.

სავალუტო რისკი.

სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება იმერყევებს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილებადობის გამო. კომპანიას წარმოეშება რისკები გაცვლითი კურსის ცვლილებების გამო, რომელთა ეფექტი მოცემულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში.

კომპანიის სავალუტო რისკი კონცენტრირებულია აშშ დოლარში, თუმცა მენეჯმენტის შეფასებით სავალუტო რისკი არ წარმოადგენს კომპანიის მნიშვნელოვან ბიზნეს რისკ ფაქტორს.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე. კომპანიას არ წარმოეშება საპროცენტო განაკვეთის რისკი რადგან არ სარგებლობს სასესხო პროდუქტებით.

მმართველობის ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2021 წლის 24 სექტემბერს:

გიორგი ხაბაშვილი
დირექტორი

სს „გუდვილი“

მმართველობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები (გაგრძელება)

არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები იმერყევებს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო (საპროცენტო რისკი) და უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გამო (სავალუტო რისკი). ხელმძღვანელობა ადგენს რისკის ზღვრებს, რომლის მიღებაც შესაძლებელია, რის მონიტორინგსაც რეგულარულად ახორციელებს. ამ მიდგომის გამოყენება არ უზრუნველყოფს ზარალის თავიდან აცილებას ამ ზღვრების მიღმა არსებული უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო ცვლილებების შემთხვევაში.

საბაზრო რისკებისადმი სენსიტიურობა ემყარება ერთი რომელიმე ფაქტორის ცვლილებას, ყველა დანარჩენი ფაქტორის უცვლელად დატოვებით. პრაქტიკაში ნაკლებად სავარაუდოა, რომ ეს მოხდეს და გარკვეული ფაქტორების ცვლილებები შეიძლება ურთიერთდაკავშირებული იყოს - მაგალითად, საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და სავალუტო კურსების ცვლილებები.

სავალუტო რისკი.

სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება იმერყევებს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლადობის გამო. კომპანიას წარმოუშვება რისკები გაცვლითი კურსის ცვლილებების გამო, რომელთა ეფექტი მოცემულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში.

კომპანიის სავალუტო რისკი კონცენტრირებულია აშშ დოლარში, თუმცა მენეჯმენტის შეფასებით სავალუტო რისკი არ წარმოადგენს კომპანიის მნიშვნელოვან ბიზნეს რისკ ფაქტორს.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე. კომპანიას არ წარმოუშვება საპროცენტო განაკვეთის რისკი რადგან არ სარგებლობს სასესხო პროდუქტებით.

მმართველობის ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2021 წლის 24 სექტემბერს:



გიორგი ხაბაშვილი
დირექტორი