

სს “გუდვილი“

ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	1
მოგება/ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	2
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	3
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება	4

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. კორპორატიული ინფორმაცია.....	5
2. მომზადების საფუძველი.....	5
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	6
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები.....	14
5. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ამოქმედებული	16
6. ძირითადი საშუალებები.....	17
7. აქტივის გამოყენების უფლება	18
8. სასაქონლო მატერიალური მარაგები	19
9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	19
10. გაცემული ავანსები	21
11. ფული და ფულის ექვივალენტები	21
12. კაპიტალი	21
13. რეაბილიტაციის ვალდებულებები	22
14. საიჯარო ვალდებულებები	22
15. საგადასახადო ვალდებულებები	23
16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	24
17. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან	24
18. საცალო რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლის თვითღირებულება.....	25
19. სხვა შემოსავალი	25
20. რეალიზაციის და დისტრიბუციის ხარჯი	26
21. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	26
22. სხვა ხარჯი	26
23. კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)	27
24. პირობითი ვალდებულებები.....	27
25. ფინანსური რისკების მართვა	28
26. ფინანსური ინტრუმენტების რეალური ღირებულება	32
27. ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან	32
28. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები	32

მმართველობის ანგარიშგება

1. ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ.....	34
2. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები	35
3. სუბიექტის განვითარების გეგმები.....	36
4. კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული	36
5. ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ	36
6. წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი განმარტებები.....	36
7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები	37

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სს „გუდვილი“-ს სამეთვალყურეო საბჭოს და აქციონერებს

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ სს „გუდვილის“ (შემდგომში კომპანია) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან. ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ ნაწილში აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგის გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

2016 წლის 30 დეკემბერს, 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 გადანაწილება 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.

კომპანიას მარაგების სპეციფიკიდან გამომდინარე, არ ჩატარებია სასაქონლო-მატერიალური მარაგების მარაგების სრული ინვენტარიზაცია 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ შევძელით დავრწმუნებულიყავით სასაქონლო-მატერიალური მარაგების არსებობაში, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში შეადგენს შესაბამისად 13,302 ათას ლარს. აღნიშნულიდან გამომდინარე, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ შესაბამის თანხებთან მიმართებაში.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. 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.

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

ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის აკუმულირებული ზარალი შეადგენს 37,031 ათას ლარს და კომპანიის ვალდებულებები მთლიან აქტივებს აჭარბებს 31,351 ათასი ლარით. ამავე დროს კომპანიას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ქონდა ვადაგადაცილებული კრედიტორული დავალიანება 5,975 ათასი ლარის ოდენობით. კომპანია იმყოფება რეაბილიტაციის რეჟიმში და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით განსაზღვრული აქვს 21,917 ათასი ლარის ვალდებულების დაფარვის გრძელვადიანი გრაფიკი, რისი დროული გადახდაც დამოკიდებულია კომპანიის გრძელვადიანი ფინანსური გეგმის შესრულებაზე. 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 ექვს ბაღებს კომპანიის უნართან დაკავშირებით რამდენად სტაბილურად შეძლებს განაგრძოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.

სხვა ინფორმაცია

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციის მომზადებაზე. სხვა ინფორმაცია (წარმოდგენილი 34-38 გვერდებზე) მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებას და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია 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. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების 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 გამჟღავნებაზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან ოპერაციების შეწყვეტა, ან მას არა აქვს აღნიშნულის განხორციელების გარდა სხვა რეალური ალტერნატივა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, 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 ვერ გამოვლენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს უკანონო ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას;
- 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;
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ექვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო;
- 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; მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით (კანონი) განსაზღვრული ნაწილების ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს.

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

ივანე კუტიბაშვილი (რეგ #SARAS-A- 629166)

18 ნოემბერი, 2022

თბილისი, საქართველო.

ას-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენი:

- 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 ვერ გამოვლენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს უკანონო ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას;
- 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;
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო;
- 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; მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით (კანონი) განსაზღვრული ნაწილების ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მიუვითითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს.

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



ივანე კუტიბაშვილი (რეგ #SARAS-A- 629166)

18 ნოემბერი, 2022

თბილისი, საქართველო.

სს „გუდვილი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	3,947	4,927
აქტივის გამოყენების უფლება	7	22,086	24,635
არამატერიალური აქტივები		250	77
გრძელვადიანი აქტივებისთვის გადახდილი ავანსი		-	158
სულ გრძელვადიანი აქტივები		26,283	29,797
მიმდინარე აქტივები			
აქტივების დაბრუნების უფლება	17	-	47
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	8	13,302	14,226
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	2,560	2,633
გაცემული ავანსები	10	999	939
ფული და ფულის ექვივალენტები	11	3,807	2,363
სულ მიმდინარე აქტივები		20,668	20,208
სულ აქტივები		46,951	50,005
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი	12	5,680	5,680
დაუფარავი ზარალი	12	(37,031)	(37,082)
სულ კაპიტალი		(31,351)	(31,402)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
რეზილიტაციის ვალდებულებები	13	21,367	20,264
საიჯარო ვალდებულებები	14	22,109	24,964
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		43,476	45,228
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
საკონტრაქტო ვალდებულებები	17	665	1,047
საგადასახადო ვალდებულებები	15	464	75
საიჯარო ვალდებულებების მიმდინარე ნაწილი	14	8,415	9,156
რეზილიტაციის ვალდებულებების მიმდინარე ნაწილი	13	550	-
დაბრუნებასთან დაკავშირებული ვალდებულება	17	-	58
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	24,732	25,843
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		34,826	36,179
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		46,951	50,005

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2022 წლის 18 ნოემბერს:

გიორგი ხაბაშვილი

დირექტორი

სს „გუდვილი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	3,947	4,927
აქტივის გამოყენების უფლება	7	22,086	24,635
არამატერიალური აქტივები		250	77
გრძელვადიანი აქტივებისთვის გადახდილი ავანსი		-	158
სულ გრძელვადიანი აქტივები		26,283	29,797
მიმდინარე აქტივები			
აქტივების დაბრუნების უფლება	17	-	47
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	8	13,302	14,226
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	2,560	2,633
გაცემული ავანსები	10	999	939
ფული და ფულის ექვივალენტები	11	3,807	2,363
სულ მიმდინარე აქტივები		20,668	20,208
სულ აქტივები		46,951	50,005
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი	12	5,680	5,680
დაუფარავი ზარალი	12	(37,031)	(37,082)
სულ კაპიტალი		(31,351)	(31,402)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
რეზილიტაციის ვალდებულებები	13	21,367	20,264
საიჯარო ვალდებულებები	14	22,109	24,964
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		43,476	45,228
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
საკონტრაქტო ვალდებულებები	17	665	1,047
საგადასახადო ვალდებულებები	15	464	75
საიჯარო ვალდებულებების მიმდინარე ნაწილი	14	8,415	9,156
რეზილიტაციის ვალდებულებების მიმდინარე ნაწილი	13	550	-
დაბრუნებასთან დაკავშირებული ვალდებულება	17	-	58
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	24,732	25,843
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		34,826	36,179
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		46,951	50,005

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2022 წლის 18 ნოემბერს:



გიორგი ხაბაშვილი

დირექტორი



სს „გუდვილი“

მოგება/ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	2021	2020
შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან	17	148,221	136,670
საცალო რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლის თვითღირებულება	18	(118,345)	(108,109)
საერთო მოგება		29,876	28,561
სხვა შემოსავალი	19	3,721	3,468
რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯი	20	(21,555)	(18,504)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	21	(6,931)	(8,361)
სხვა ხარჯი	22	(2,653)	(568)
საოპერაციო მოგება		2,458	4,596
ფინანსური ხარჯი	14	(4,222)	(4,945)
კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)	23	1,815	(4,479)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		51	(4,828)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის სრული შემოსავალი/(ზარალი)		51	(4,828)

სს „გუდვილი“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	სააქციო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი 2019	5,680	(32,254)	(26,574)
მიმდინარე წლის სრული ზარალი	-	(4,828)	(4,828)
31 დეკემბერი 2020	5,680	(37,082)	(31,402)
მიმდინარე წლის სრული შემოსავალი	-	51	51
31 დეკემბერი 2021	5,680	(37,031)	(31,351)

სს „გუდვილი“

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:		
წლის სრული შემოსავალი/(ზარალი)	51	(4,828)
შესწორებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	5,097	4,954
ფინანსური ხარჯი	4,222	4,945
საკურსო სხვაობა	(1,815)	4,479
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის ზრდა/(კლება)	32	(485)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები აქტივებსა და ვალდებულებებში მომხდარ ცვლილებებამდე	7,587	9,065
შემცირება/(ზრდა) საოპერაციო აქტივებში:		
ცვლილებები საქონელში	924	(522)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	88	209
ცვლილებები წინასწარ გადახდილ თანხებში	98	182
ზრდა/(შემცირება) საოპერაციო ვალდებულებებში:		
ცვლილებები კრედიტორულ დავალიანებებში	648	(130)
ცვლილებები რეაბილიტაციის ვალდებულებებში	-	(383)
ცვლილებები სახელშეკრულებო ვალდებულებებში	(382)	(359)
ცვლილებები საგადასახადო ვალდებულებებში	389	(88)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი ნაკადები დაბეგვრამდე და პროცენტებამდე	9,352	7,974
გადახდილი პროცენტი	(4,222)	(4,945)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	5,130	3,029
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შესყიდვა	(1,553)	(750)
არამატერიალური აქტივების შესყიდვა	(188)	(41)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობაზე	(1,741)	(791)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გადახდები ფინანსურ იჯარაზე	(1,899)	(2,598)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობაზე	(1,899)	(2,598)
ნეტო შემცირება ფულის ან ფულადი ექვივალენტების	1,490	(360)
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	2,363	2,633
კურსთა შორის სხვაობის ეფექტი ფულად ნაკადებზე	(46)	90
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	3,807	2,363

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.

2021 წლის განმავლობაში სულ ფუნქციონირებდა 5 ჰიპერმარკეტი და 2 გუდვილი გურმეს ფორმატის მაღაზია, საერთო სავაჭრო ფართით 12,528 კვ.მ. ჰიპერმარკეტად განიხილება მაღაზია, რომლის სავაჭრო ფართი აღემატება 1,000 კვადრატულ მეტრს. საქართველოს მასშტაბით ჰიპერმარკეტები და სუპერმარკეტები წარმოადგენილია შემდეგი ლოკაციებით: თბილისში 7 ობიექტი, ბათუმში - 1 ობიექტი.

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. ამასთანავე თუ წინა წლის საოპერაციო საქმიანობიდან გენერირებული წმინდა ფულადი ნაკადები ნაკლები იქნება წინა წლის ფინანსური მოგების 60%-ზე, მაშინ ვალდებულების დაფარვისათვის ხელმისაწვდომი თანხა განისაზღვრება არა ფინანსური მოგების 60%-იდან, არამედ საოპერაციო საქმიანობიდან გენერირებული წინა წლის წმინდა ფულადი ნაკადების 60%-დან.

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. კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა ქოსაშვილი ირინე.

2021 წელს კომპანიამ დააფუძნა შპს „ჰიპერმარკეტი საბურთალო“ 70% წილობრივი მონაწილეობით. დაფუძნების მიზანს წარმოადგენდა საბურთალოს ფილიალის საქმიანობის გადატანა შვილობილი კომპანიაზე. უფრო დეტალური ინფორმაცია მოცემულია 28-ე შენიშვნაში.

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.

2. მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. გარდა იმ შემთხვევებისა, რომლებიც განხილულია სააღრიცხვო პოლიტიკაში ქვემოთ.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში და დამრგავლებულია ათასებამდე, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

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

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

შესაბამისობის განცხადება. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 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.

ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე. ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძვლის მიზანშეწონილობის შეფასებისას, კომპანია ითვალისწინებს ფულადი ნაკადების საპროგნოზო მონაცემებს, მათ შორის პესიმისტურს და რეალისტურს და მათზე დაყრდნობით ამზადებს ამ ანგარიშს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპების მიხედვით.

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.

ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებით შენიშვნებში

მიმდინარე წელს კომპანიამ გამოიყენა საბჭოს მიერ გამოშვებული ფასს სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების შემდეგი შესწორებები, რომლებიც ძალაშია 2021 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის:

- კოვიდ-19-თან დაკავშირებული ქირის შეღავათები 2021 წლის 30 ივნისის შემდგომი პერიოდებისთვის - შესწორება ფასს 16-ში.
- ამოსავალი საპროცენტო განაკვეთის რეფორმა მეორე ეტაპი - შესწორება სტანდარტებში ფასს 9, ბასს 39, ფასს 7, ფასს 4 და ფასს 16.

კოვიდ -19 -თან დაკავშირებული ქირის შეღავათების შესახებ შესწორებებმა გავლენა მოახდინა ანგარიშგებაში განმარტებულ თანხებზე, რომლის შესაბამისი ინფორმაცია მოცემულია 14- შენიშვნაში.

სხვა ცვლილებების გამოყენებას არ ჰქონია რაიმე საგრძნობი ეფექტი ფინანსურ ანგარიშგებაში განმარტებულ თანხებზე.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

უცხოური ვალუტა. ლარი არის კომპანიის მთავარი საოპერაციო ვალუტა, ვინაიდან ლარი არის იმ ქვეყნის მთავარი საოპერაციო ვალუტა, რომელშიც კომპანია 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 განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად. უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

2021 და 2020 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	აშშ დოლარი	ევრო
2021 წლის 31 დეკემბერი	3.0976	3.5040
2020 წლის 31 დეკემბერი	3.2766	4.0233

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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. 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. შეკეთების და რემონტის ყველა სხვა ხარჯი აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ ფინანსურ პერიოდში, როცა ეს ხარჯები გაიწია. ჩანაცვლებული აქტივის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება.

- **ცვეთა.** აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადები საჭიროების შემთხვევაში გადაიხედება და რეგულირდება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ძირითად 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 მოხდა მისი გადატანა გასაყიდად გამიზნულად ან ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტისას.

მიწას და დაუმონტაჟებელ მოწყობილობებს ცვეთა არ ერიცხება. ძირითად 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 აქტივები	3-10

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. აქტივებს, რომლებსაც ერიცხება ცვეთა და ამორტიზაცია, გაუფასურებაზე აფასებენ მაშინ, როდესაც მოვლენების ან გარემოებების ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულება შეიძლება არ იყოს ანაზღაურებადი. გაუფასურების ზარალი აღიარდება იმ თანხის ოდენობით, რა თანხითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი ღირებულება არის აქტივის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებული რეალურ ღირებულებასა და მის გამოყენებით მისაღებ ღირებულებას შორის უდიდესი.

აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება ცალკეული აქტივისთვის, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აქტივიდან არ ხდება ფულადი სახსრების შემოღინება, რომლებიც მეტწილად დამოუკიდებელია სხვა აქტივებიდან ან აქტივების ჯგუფიდან მიღებული ფულადი სახსრებისგან. როდესაც აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება გადააჭარბებს მის ანაზღაურებად ღირებულებას, აქტივი ითვლება გაუფასურებულად და ჩამოიწერება მის ანაზღაურებად 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

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

შემცირებული სამართლიანი ღირებულების გამოთვლა ხდება ბოლოდროინდელი საბაზრო გარიგებების გათვალისწინებით.

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 ინსტრუმენტის ფლობილია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით, შესაძლებელია მისი ამორტიზირებული 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 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 შეისყიდოს ან გაყიდოს 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 ამოიღებს ფინანსურ ვალდებულებას (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილს) 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

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

გარიგების თანხას შორის, გადაცემული/აღებული არაფულადი აქტივების/ვალდებულებების ჩათვლით, აღიარდება მოგება-ზარალის 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. 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, აღიარდება 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 არ არის გამიზნული. როდესაც

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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: ა) გასაყიდად ფლობილი, რომელიც მოიცავს აგრეთვე ფინანსურ წარმოებულებს და ბ) სხვა ფინანსური ვალდებულებები.

გასაყიდად ფლობილი ვალდებულებები 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:

- სხვა სრულ შემოსავალში წარდგენა წარმოქმნის ან გაზრდის მოგება-ზარალში სააღრიცხვო შეუსაბამობებს; ან

- ვალდებულება არის სავალ 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.

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

წინასწარი გადახდები. წინასწარი გადახდები გამოხატულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული თვითღირებულებით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც წინასწარი გადახდა დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც თავისთავად კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი თავდაპირველი აღიარებისას. აქტივების შეძენისთვის წინასწარი გადახდა გარდაიქმნება აქტივის მიმდინარე საბალანსო ღირებულებად, მას შემდეგ, რაც კომპანიამ მიიღო კონტროლი აქტივებზე და სავარაუდოა, რომ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი გადაეცემა კომპანიას. თუ არსებობს საფუძველი, რომ წინასწარ გადახდილი თანხის სანაცვლოდ არ მოხდება საქონლის ან მომსახურების მიღება, ხდება ავანსის გაუფასურება და აისახება მოგებაში ან ზარალში.

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, თუ რამდენად ხდება იდენტიფიცირებული აქტივის კონტროლის უფლების გადაცემა, კომპანია აფასებს:

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

- გულისხმობს თუ არა ხელშეკრულება იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენებას
- კომპანიას აქვს იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების წესის განსაზღვრის უფლება. კომპანიას 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 აქტივი გამოყენების პერიოდის განმავლობაში.

• **კომპანია როგორც მეიჯარე.** საიჯარო კომპონენტის შემცველი ხელშეკრულების დადებისას კომპანია, ხელშეკრულებაში მოცემულ ანაზღაურებას თითოეულ საიჯარო კომპონენტზე ანაწილებს მათი შესაბამისი დამოუკიდებელი ფასების მიხედვით. როდესაც კომპანია მეიჯარეს სახით მოქმედებს, ის იჯარის დაწყებისას განსაზღვრავს იჯარა ფინანსურ იჯარას წარმოადგენს თუ საოპერაციო იჯარას.

თითოეული იჯარის კლასიფიკაციისთვის, კომპანია ახორციელებს ზოგად შეფასებას იმისა გადასცემს თუ არა იჯარა შესაბამისი აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და ანაზღაურებას. თუ კი, მაშინ იჯარა ფინანსური იჯარის სახით კლასიფიცირდებოდა; თუ არა, მაშინ საოპერაციო იჯარის სახით. აღნიშნული შეფასების ნაწილის სახით, „კომპანიამ“ გაითვალისწინა გარკვეული მაჩვენებლები, მაგალითად იყო თუ არა იჯარა აქტივის ეკონომიკური სასიცოცხლო ვადის ძირითადი ნაწილისთვის.

თუ გარიგება შეიცავს საიჯარო და არა-საიჯარო კომპონენტებს, მაშინ კომპანია ხელშეკრულებაში მოცემული ანაზღაურების გასანაწილებლად იყენებს ფასს 15-ს.

კომპანია საოპერაციო იჯარების ფარგლებში მიღებულ საიჯარო გადახდებს აღიარებს შემოსავლის სახით წრფივი მეთოდის გამოყენებით, იჯარის ვადის მანძილზე.

სახელმწიფო გრანტი. სახელმწიფო გრანტები, მათ შორის არაფულადი გრანტები რეალური ღირებულებით, ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება მაშინ, როდესაც არსებობს საკმარისი რწმუნება, რომ:

- ა) კომპანია შეასრულებს გრანტთან დაკავშირებულ პირობებს; და
- ბ) გრანტი იქნება მიღებული. სახელმწიფო გრანტის აღიარება არ ხდება მანამ, სანამ კომპანიას არ ექნება იმის საკმარისი რწმუნება, რომ დააკმაყოფილებს გრანტის პირობებს და მიიღებს გრანტს.

მიღებული სუბსიდია აღრიცხულია სხვა შემოსავალში და წარდგენილია ხარჯებისგან განცალკევებით.

მოგების გადასახადი. 2016 წელს საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილება მოგების გადასახადით დაბეგვრის შესახებ რომლის მიხედვითაც კომპანიები, 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 შესაბამისი 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-

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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 საანგარიშგებო 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 დღ-ით დაბეგვრას ან შესაძლებელია დღ-ს ჩათვლის მიღება, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარებულია დღ-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. აჩვენებლობითი აქციები კლასიფიცირებულია საკუთარ კაპიტალად. გამოშვებული აქციების ნომინალურ ღირებულებაზე მეტი ნებისმიერი სამართლიანი ღირებულების მქონე მიღებული საფასური აღირიცხება, როგორც დამატებით შეტანილი კაპიტალი.

შემოსავალი. 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.

მომხმარებლებთან 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.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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.

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.

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.

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.

დივიდენდები. დივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ გამოცხადებული დივიდენდი შესაბამისად აისახება შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში.

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.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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 საანგარიშო 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 გაყინულია 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

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.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

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.

• 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.

• 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.

• ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვების მართებულობა.

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

- კომპანიის ვადაგადაცილებული სავაჭრო ვალდებულებები გაიზარდა 402 ლარით და შეადგენს 5,975 ათას ლარს (2020: 5,573 ლარი), რაც მიუთითებს იმ ფაქტზე რომ კომპანიამ 2021 წელს ვერ უზრუნველყო ფულადი სახსრების მობილიზება ვადაგადაცილებული დავალიანებების დასაფარად და კონცენტრირებული იყო მიმდინარე პერიოდში წარმოქმნილ დავალიანებების დაფარვაზე;
- 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას აქვს დაუფარავი ზარალი 31,351 ლარის ოდენობით;
- კომპანიამ 2021 წელს მიიღო გადაწყვეტილება დაეფუძნებინა შპს ჰიპერმარკეტი საბურთალო, რომელიც გახდა საბურთალოს ჰიპერმარკეტის საქმიანობის უფლებამონაცვლე. გარდა ამისა 2021 წელს სასჯელაღსრულების დეპარტამენტთან გაფორმებული ხელშეკრულების ვადა ამოიწურა და არ მომხდარა გაგრძელება. აღნიშნულმა ფაქტებმა ნეგატიური გავლენა იქონია საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებულ შემოსავლებსა და ფულად ნაკადებზე;
- კომპანია იმყოფება რეაბილიტაციის რეჟიმში და დასაფარი აქვს რეაბილიტაციის ვალდებულებები 21,917 ლარის ოდენობით. 2020 წელს განხორციელებული ცვლილებების შემდგომ კომპანიას არ აქვს მინიმალური გადასახდელები განსაზღვრული და რეაბილიტაციის ვალდებულების დასაფარად განკუთვნილი თანხა განისაზღვრება კომპანიის მიერ მიღებული ყოველწლიური ფინანსური (IFRS) მოგების 60%-ით, ხოლო დარჩენილი 40% უნდა მოხმარებოდა კომპანიის განვითარებას. შესაბამისად რეაბილიტაციის ვალდებულებების დაფარვა დამოკიდებულია კომპანიის შედეგზე.

მენეჯმენტმა იმის შესაფასებლად აქვს თუ არა კომპანიას უნარი განაგრძოს საქმიანობა როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ იხელმძღვანელა შემდეგი ფაქტორებით:

- მენეჯმენტმა მოამზადა 2022 წლის განახლებული ფინანსური მოდელი, სადაც გათვალისწინებულია საბურთალოს ფილიალისა და სად-ის პროექტის ფილიალების შეჩერება, რომლის ფარგლებშიც საოპერაციო მოგება პროგნოზირებულია არანაკლებ 500 ლარის ოდენობით და მიმდინარე პერიოდის გათვალისწინებით შედეგის მიღწევას საფრთხე არ ემუქრება. აღნიშნული ფინანსური მოდელი მოკლევადიან პერიოდში არ ითვალისწინებს რეაბილიტაციის ვალდებულებების დაფარვას, შესაბამისად კომპანიას აქვს უნარი მოკლევადიან პერსპექტივაში უზრუნველყოს დადებითი საოპერაციო ფულადი ნაკადები.
- საბურთალოს ფილიალის საქმიანობის გასვლასთან ერთად მოხდა პარტნიორთა შეთანხმება, რომლის ფარგლებშიც:

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

- დაგეგმილია საოპერაციო ხარჯების ოპტიმიზაცია, კერძოდ შპს ჰიპერმარკეტი საბურთალოს მიერ მოხდება არანაკლებ 500 ლარის საოპერაციო ხარჯების დაფინანსება;
 - კომპანიამ საბურთალოს ფილიალში არსებული ძირითადი საშუალებები სრულად მიყიდა შპს ჰიპერმარკეტ საბურთალოს, ხელშეკრულებს მიხედვით ყოველთვიურად მოხდება წმინდა მოგების თანხის სრულად მიმართვა აღნიშნული დავალიანების დასაფარად, ანგარიშგების თარიღისთვის სულ მიღებულია 1,836 ლარი;
 - ყოველწლიურად მოხდება შპს ჰიპერმარკეტი საბურთალოს წლიური შედეგებიდან დივიდენდის მიღება კომპანიის წილის, 70%-ის ოდენობით, რაც საშუალოდ შეადგენს 1,500 ლარს.
- პარალელურად მენეჯმენტმა ასევე მოამზადა მომავალი წლების განახლებული ფინანსური მოდელი, სადაც გათვალისწინებულია საბურთალოს ფილიალისა და სად-ის პროექტის შეჩერება. 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:

- ძირითადი საშუალებები: შემოსავალი გამიზნულ გამოყენებამდე (ბასს-16-ის კორექტირება);
- კონცეპტუალური ჩარჩოს მითითებები (ფასს 3-ის კორექტირება);
- წლიური გაუმჯობესებები ფასს-ებში 2018-2020
- ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე და გრძელვადიანის სახით (ბასს 1-ის კორექტირებები);
- ფასს 17 სადაზღვევო ხელშეკრულებები და კორექტირებები სადაზღვევო ხელშეკრულებებში.
- სააღრიცხვო შეფასების განმარტება (ცვლილება ბასს 8-ში).

სს „გუდვილი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

6. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

ისტორიული ღირებულება	შენიშვნები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	მაღაზიის ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სხვა აქტივები	სულ
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
შემოსვლა	-	157	18	37	-	227	76	515
გასვლა	-	(5)	(7)	(1,289)	-	-	(1)	(1,302)
31 დეკემბერი 2021	92	1,491	353	1,759	554	2,434	425	7,108
დაგროვილი ცვეთა								
31 დეკემბერი 2019	(16)	(520)	(167)	(774)	(178)	(300)	(124)	(2,079)
ცვეთის ხარჯი	(2)	(150)	(45)	(514)	(29)	(116)	(44)	(900)
გასვლა	-	-	-	11	-	-	-	11
31 დეკემბერი 2020	(18)	(670)	(212)	(1,277)	(207)	(416)	(168)	(2,968)
ცვეთის ხარჯი	(2)	(149)	(38)	(436)	(29)	(108)	(50)	(812)
გასვლა	-	5	4	609	-	-	1	619
31 დეკემბერი 2021	(20)	(814)	(246)	(1,104)	(236)	(524)	(217)	(3,161)
საბალანსო ღირებულება								
31 დეკემბერი 2020	74	669	130	1,734	347	1,791	182	4,927
31 დეკემბერი 2021	72	677	107	655	318	1,910	208	3,947

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

6. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

საანგარიშგებო პერიოდში ძირითადი საშუალებების გასვლა დაკავშირებულია სად-ის პროექტის დასრულებასთან, რომლის ფარგლებშიც არსებული ინვენტარი დარჩა ადგილზე იგივე ფუნქციის შესასრულებლად .

სრულად ამორტიზირებული ძირითადი საშუალებები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 1,064 ლარს. (2020: 658 ლარი).

7. აქტივის გამოყენების უფლება

კომპანიის გამოყენების უფლებით გადმოცემული აქტივები წარმოდგენილია შემდეგ კატეგორიებში:

ისტორიული ღირებულება	შენიშვნები	მაღაზიის ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სულ
31 დეკემბერი 2019	33,439	2,101	35,540
მოდიფიკაციის ეფექტი	(3,850)	-	(3,850)
შემოსვლა	-	188	188
31 დეკემბერი 2020	29,589	2,289	31,878
შემოსვლა	2,217	-	2,217
ალიარების შეწყვეტა	(511)	-	(511)
31 დეკემბერი 2021	31,295	2,289	33,584
დაგროვილი ცვეთა			
31 დეკემბერი 2019	(3,871)	(246)	(4,117)
ცვეთის ხარჯი	(3,713)	(330)	(4,043)
მოდიფიკაციის ეფექტი	917	-	917
31 დეკემბერი 2020	(6,667)	(576)	(7,243)
ცვეთის ხარჯი	(3,927)	(343)	(4,270)
გასვლა	15	-	15
31 დეკემბერი 2021	(10,579)	(919)	(11,498)
საბალანსო ღირებულება			
31 დეკემბერი 2020	22,922	1,713	24,635
31 დეკემბერი 2021	20,716	1,370	22,086

მომრავლობა საკონტრაქტო ვალუტების შესაბამისად:

	აშშ დოლარი	ლარი	ჯამი
31 დეკემბერი 2019	29,039	2,384	31,423
შემოსვლა	188	-	188
გასვლა	(3,849)	-	(3,849)
ცვეთის ხარჯი	(2,762)	(365)	(3,127)
31 დეკემბერი 2020	22,616	2,019	24,635
შემოსვლა	2,217	-	2,217
გასვლა	(496)	-	(496)
ცვეთის ხარჯი	(3,630)	(640)	(4,270)
31 დეკემბერი 2021	20,707	1,379	22,086

სს „გუდვილი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2021 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:

	2021	2020
გამოყენების უფლებით მიღებული აქტივების ცვეთის ხარჯი	(4,270)	(4,043)
საიჯარო ვალდებულების საპროცენტო ხარჯი	(4,178)	(4,888)
მოკლევადიანი იჯარა	(283)	(403)
ცვლადი იჯარის ხარჯი	(558)	(242)
ფასს 16-ის ფარგლებში აღიარებული შემოსავალი	38	473
ფასს 16-ის ფარგლებში აღიარებული ზარალი	(337)	-
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილების ეფექტი	1,697	(4,043)
	(7,891)	(13,146)

გამოყენების უფლებით გადმოცემული 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

სასაქონლო მატერიალური მარაგები შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
საქონელი	11,284	12,041
ნედლეული და მასალები	832	870
დამხმარე და ტარა-შესაფუთი მასალები	371	271
მზა პროდუქცია	169	132
სხვა	646	912
სულ	13,302	14,226

9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
მოკლევადიანი მოთხოვნები		
სავაჭრო მოთხოვნები საქონლის რეალიზაციიდან	1,174	1,099
მოთხოვნები მომსახურების გაწევიდან	1,991	2,268
სხვა	452	291
სულ მოკლევადიანი მოთხოვნები	3,617	3,658
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	(1,057)	(1,025)
სავაჭრო მოთხოვნებზე		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, ნეტო	2,560	2,633

ფინანსური აქტივების სამართლიანი ღირებულება საბალანსო ღირებულების იდენტურია აქტივების მოკლევადიანობიდან გამომდინარე.

სს „გუდვილი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2021 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 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	< 90 დღე	90 - 180 დღე	181 - 270 დღე	271 - 360 დღე	>360 დღე	სულ
გაუფასურებაზე შეფასებული მთლიანი ღირებულება	2,151	67	34	24	1,013	3,289
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	(17)	(7)	(10)	(10)	(1,013)	(1,057)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთი	1%	10%	29%	42%	100%	32%

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

	< 90 დღე	90 - 180 დღე	181 - 270 დღე	271 - 360 დღე	>360 დღე	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%

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

გაუფასურებაზე შეფასებული	31 დეკემბერი 2021			31 დეკემბერი 2020		
	ინდივიდუალურად	ჯგუფურად	სულ	ინდივიდუალურად	ჯგუფურად	სულ
გაუფასურებაზე შეფასებული მთლიანი ღირებულება	328	3,289	3,617	1,352	2,306	3,658
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	-	(1,057)	(1,057)	-	(1,025)	(1,025)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, ნეტო	328	2,232	2,560	1,352	1,281	2,633

ინდივიდუალურად გაუფასურებელი მოთხოვნები წარმოადგენს გასულ პერიოდში წარმოქმნილ სავაჭრო მოთხოვნებს, რომლებიც სრულად არის გაუფასურებული.

მოძრაობა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვში:

31 დეკემბერი 2019	(9,273)
წლის დარიცხვა	-
რეზერვის გამოყენება	485
31 დეკემბერი 2020	(8,788)
წლის დარიცხვა	(32)
რეზერვის გამოყენება	-
31 დეკემბერი 2021	(8,820)

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

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

10. გაცემული ავანსები

გაცემული ავანსები შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	821	789
მომსახურებაზე გადახდილი ავანსები	560	668
სხვა ავანსები	408	272
სულ გაცემული ავანსები	1,789	1,729
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	(790)	(790)
გაცემული ავანსები, ნეტო	999	939

11. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	2,751	1,377
ფული სალაროში ეროვნულ ვალუტაში	566	457
ბლოკირებული თანხები	472	497
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	12	25
ფული სალაროში უცხოურ ვალუტაში	6	7
სულ	3,807	2,363

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.

2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის აქციონერები წარმოდგენილი იყო შემდეგი სახით:

აქციონერები	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
გლუნჩაძე დავით	5.00%	5.00%
მახათაძე გიორგი	30.00%	30.00%
ქოსაშვილი ირინე	65.00%	65.00%
	100%	100%

სს „გუდვილი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

13. რეაბილიტაციის ვალდებულებები

2013 წლის 20 სექტემბერს სს გუდვილმა განცხადებით მიმართა სასამართლოს გადახდისუუნარობის საქმის წარმოების დაწყების მოთხოვნით. აღნიშნული განცხადება თბილისის საქალაქო სასამართლოს მიერ წარმოებაში იქნა მიღებული იმავე წლის 24 სექტემბერს. ხოლო 2014 წლის 30 იანვარს კრედიტორთა კრებაზე დამტკიცდა 2014 წლის 13 იანვრის მომრიგებელი საბჭოს გადაწყვეტილება სს „გუდვილის“ მიმართ რეაბილიტაციის განხორციელების პროცედურის დაწყების შესახებ. 2014 წლის რეაბილიტაციის გეგმით განსაზღვრულ დაფარვის გრაფიკში რამოდენიმეჯერ შევიდა ცვლილება.

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.

საანგარიშგები პერიოდში ვალდებულების ზრდა დაკავშირებულია ერთ-ერთ კრედიტორთან არსებული დავის წაგებასთან. სასამართლო გადაწყვეტილების შესაბამისად, არსებულ დავალიანებას 1,438 ლარს, დაემატა 533 ლარის საურავი და ჯამში შეადგინა 1,971 ლარი, რომელიც კრედიტორთა 2021 წლის 2 ივლისის კრების ოქმით ასახულია რეაბილიტაციის ვალდებულებებში.

31 დეკემბერი 2020	20,264
რეკლასიფიკაცია სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებიდან	1,438
დარიცხული საურავი	533
კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული მოგება	(318)
31 დეკემბერი 2021	21,917

კომპანიის შედეგების გათვალისწინებით 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით რეაბილიტაციის ვალდებულებები სრულად წარდგენილია როგორც გრძელვადიანი ვალდებულება, ზემოთ აღნიშნული დავალიანებისა, რომლის გადახდის გრაფიკის მიხედვით 550 ლარი წარმოადგენს 2022 წელს გადასახდელ ვალდებულებას.

14. საიჯარო ვალდებულებები

კომპანიას გაფორმებული აქვს იჯარის ხელშეკრულებები ძირითადად მაღაზიებისთვის უძრავი ქონების ქირობაზე, 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
31 დეკემბერი 2019	33,003	2,452	35,455
შემოსვლა	188	-	188
შეღვათის ეფექტი	(139)	-	(139)
საპროცენტო ხარჯი	4,517	371	4,888
იჯარასთან დაკავშირებული ვალდებულების დაფარვა	(6,556)	(493)	(7,049)
მოდIFIკაციის ეფექტი	(3,266)	-	(3,266)
საკურსო ზარალი	4,043	-	4,043
31 დეკემბერი 2020	31,790	2,330	34,120

სს „გუდვილი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

14. საიჯარო ვალდებულებები (გაგრძელება)	აშშ დოლარი	ლარი	სულ
შემოსვლა	2,217	-	2,217
მოდუფიკაციის ეფექტი	(159)	-	(159)
შელავათის ეფექტი	(21)	-	(21)
საპროცენტო ხარჯი	3,833	345	4,178
იჯარასთან დაკავშირებული ვალდებულების დაფარვა	(7,271)	(843)	(8,114)
საკურსო მოგება	(1,697)	-	(1,697)
31 დეკემბერი 2021	28,692	1,832	30,524
საიჯარო ვალდებულებების მიმდინარე ნაწილი	7,458	957	8,415
საიჯარო ვალდებულებების გრძელვადიანი ნაწილი	21,234	875	22,109

იჯარასთან დაკავშირებული მომავალი გადახდები წლების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წლამდე	1 დან 3 წლამდე	3 წელი და მეტი	სულ
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
	1 წლამდე	1 დან 3 წლამდე	3 წელი და მეტი	სულ
საიჯარო გადახდები	8,415	5,097	17,012	30,524
საპროცენტო ხარჯი	3,911	8,184	4,979	17,074
31 დეკემბერი 2021	12,326	13,281	21,991	47,598

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.

15. საგადასახადო ვალდებულებები

2016 წლის 1 იანვრიდან, საგადასახადო კოდექსში შესული ცვლილების შესაბამისად ყველა საგადასახადო ვალდებულება ირიცხება ერთიან სახაზინო ანგარიშზე/კოდზე, შესაბამისად, ფინანსურ ანგარიშგებაში, საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები 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 ჯგუფზე, გარდა ბანკების, 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.

სს „გუდვილი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სავაჭრო ვალდებულებები	23,674	23,355
საიჯარო ვალდებულებები	620	2,435
სხვა	438	53
სულ	24,732	25,843

17. შემოსავალი მომხმარებელთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

შემოსავალი მომხმარებელთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	2021	2020
საცალო რეალიზაცია	143,193	132,063
შემოსავალი მარკეტინგული აქტივობებიდან	3,173	3,255
შემოსავალი ქეითერინგული მომსახურებიდან	1,078	708
შემოსავალი აგენტის მომსახურებიდან	777	644
სულ	148,221	136,670

საცალო რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი ტიპების მიხედვით:

	2021	2020
ფიზიკურ პირებზე რეალიზაცია	114,161	102,659
ამონაგები სასჯელაღსრულების დაწესებულებებში განთავსებული მაღაზიებიდან	19,807	22,631
ამონაგები ონლაინ გაყიდვებიდან	4,196	3,647
იურიდიულ პირებზე რეალიზაცია	5,029	3,126
სულ	143,193	132,063

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. აღნიშნული პროექტის ვადა იყო 2021 წლის 1 ნოემბერი.

დეზაგრეგირებული ინფორმაცია საცალო ვაჭრობიდან მიღებული შემოსავლების შესახებ:

	2021	2020
საკუთარი წარმოება	19,399	12,989
რძის პროდუქტები	13,364	12,484
ხილ-ბოსტნეული	12,562	11,475
ხორცის პროდუქტები	12,375	11,534
ბაკალეა	11,981	11,204
სიგარეტი	11,599	13,126
საკონდიტრო ნაწარმი	10,733	9,663
ჰიგიენის საშუალებები	7,593	7,757
ალკოჰოლური სასმელები	6,694	5,504
უალკოჰოლო სასმელები	6,321	5,396
ყავა, ჩაი	4,869	4,835
გაყინული ნახევარფაბრიკატები, ხორცისა და თევზის პროდუქტები (მარშეს პროდუქცია)	4,194	4,055

სს „გუდვილი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

17. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან (გაგრძელება)

	2021	2020
დასუფთავების საშუალებები	3,594	3,746
ზღვის პროდუქცია	3,545	3,427
მცირეფასიანი ინვენტარი	3,381	3,057
პური	1,805	1,639
სხვა	9,184	10,172
სულ	143,193	132,063

ინფორმაცია სახელშეკრულებო მოთხოვნა/ვალდებულებებზე:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სავაჭრო მოთხოვნები (შენიშვნა 9)	2,560	2,633
სახელშეკრულებო ვალდებულებები (საბარათო პროგრამით წარმოქმნილი ბონუს ქულები)	665	1,047
დაბრუნების ვალდებულებები	-	58
აქტივების დაბრუნების უფლება	-	47

უკან დაბრუნების აქტივი და ვალდებულება დაკავშირებული იყო სად-ის პროექტთან, რომელიც 2021 წელს დასრულებულია.

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

სახელშეკრულებო ვალდებულებები მოიცავს ბონუს ქულების სისტემას რეალიზებულ პროდუქციაზე. პროდუქციიდან გამომდინარე მომხმარებელს ერიცხება გარკვეული ქულები, ყოველი 100 დარიცხული ქულა არის 1 ლარის ტოლფასი, რომლის გამოყენებაც მომხმარებელს შეუძლია ნებისმიერ დროს.

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.

19. სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	2021	2020
შემოსავალი ქვეიჯარებიდან	2,538	1,791
სახელმწიფო დახმარება	889	854
კოვიდ 19-ის შედეგად მიღებული საიჯარო შეღავათი	21	369
იჯარის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული სარგებელი	-	104
სხვა	273	350
სულ	3,721	3,468

სს „გუდვილი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

19. სხვა შემოსავალი (გაგრძელება)

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 573 ლარს (2020: 854 ლარი).

სახელმწიფოსგან მიღებული დახმარება ასევე მოიცავს ელექტროენერგიის სუბსიდირებას 2021 წელს 316 ლარის ოდენობით.

20. რეალიზაციის და დისტრიბუციის ხარჯი

რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯი შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	2021	2020
ხელფასის ხარჯი	(7,553)	(6,206)
ცვეთის ხარჯი	(4,270)	(4,043)
კომუნალური ხარჯი	(3,810)	(2,861)
ტარა შესაფუთი მასალის ხარჯი	(1,340)	(1,246)
ტერმინალის ხარჯი	(1,254)	(1,368)
იჯარის ხარჯი	(841)	(645)
ტრანსპორტირების ხარჯი	(653)	(586)
დასუფთავების ხარჯი	(538)	(442)
მარკეტინგული ხარჯი	(485)	(488)
ონლაინ გაყიდვების ხარჯი	(388)	(347)
დაზღვევის ხარჯი	(252)	(198)
სხვა	(171)	(74)
სულ	(21,555)	(18,504)

21. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	2021	2020
ხელფასის ხარჯი	(3,633)	(5,648)
საკონსულტაციო ხარჯი	(864)	(578)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	(785)	(911)
IT მომსახურების ხარჯი	(370)	(299)
ობიექტების ტექნიკურ მომსახურებასთან დაკავშირებული ხარჯი	(272)	(116)
დაზღვევის ხარჯი	(227)	(176)
საგადასახადო ხარჯი	(163)	(100)
კომუნიკაციის ხარჯი	(141)	(127)
სხვა	(476)	(406)
სულ	(6,931)	(8,361)

22. სხვა ხარჯი

სხვა ხარჯი შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	2021	2020
ზარალი ძირითადი საშუალებების აღიარების შეწყვეტიდან	(831)	-
ზარალი ვალდებულებების აღიარებიდან	(774)	-
მიმდინარე რემონტის ხარჯი	(553)	(400)

სს „გუდვილი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

22. სხვა ხარჯი (გაგრძელება)

	2021	2020
იჯარის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული ზარალი	(337)	-
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის	(32)	-
რეზერვის ცვლილება		
სხვა	(126)	(168)
სულ	(2,653)	(568)

ზარალი ვალდებულების აღიარებიდან მოიცავს მოიჯარესთან არსებულ სასამართლო დავის დასრულების შედეგად დაკისრებულ საურავს. აღნიშნული დავალიანების დაფარვა 2021 წლის 2 ივლისის კრედიტორთა კრების ოქმის თანახმად გათვალისწინებულია რეაბილიტაციის ვალდებულებებში.

23. კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)

2021 წლის განმავლობაში კურსის ცვალებადობის ეფექტი კომპანიის შედეგებზე შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	ფული და ფულის ექვივალენტები	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	საიჯარო ვალდებულებები	რეაბილიტაციის ვალდებულებები	სულ
დადებითი საკურსო ეფექტი	32	10	1,697	460	2,199
უარყოფითი საკურსო ეფექტი	(78)	(160)	-	(146)	(384)
წმინდა საკურსო მოგება/(ზარალი)	(46)	(150)	1,697	314	1,815

2020 წლის განმავლობაში კურსის ცვალებადობის 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)

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.

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.

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

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 2021	31 დეკემბერი 2020
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,617	3,658
ფული და ფულის ეკვივალენტები	3,807	2,363
სულ ფინანსური აქტივები	7,424	6,021

ფინანსური ვალდებულებები	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	24,732	25,843
რეაბილიტაციის ვალდებულებები	21,917	20,264
საიჯარო ვალდებულებები	30,524	34,120
საკონტრაქტო ვალდებულებები	665	1,047
სულ ფინანსური ვალდებულებები	77,838	81,274

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, 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ფინანსური აქტივები	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,617	3,658
ფული და ფულის ეკვივალენტები	3,807	2,363
სულ ფინანსური აქტივები	7,424	6,021

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

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

25. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

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, ქეითერინგული 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 ვადაგადაცხილებული 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 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.

საბაზრო რისკებისადმი სენსიტიურობა ემყარება ერთი რომელიმე ფაქტორის ცვლილებას, ყველა დანარჩენი ფაქტორის უცვლელად დატოვებით.

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

სავალუტო რისკის ზეგავლენა 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგ ცხრილში:

ფინანსური აქტივები	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,617	-	-	3,617
ნაღდი ფული და ფულის ეკვივალენტები	3,317	488	2	3,807
სულ ფინანსური აქტივები	6,934	488	2	7,424
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	24,648	31	53	24,732
რეაბილიტაციის ვალდებულებები	19,718	256	1,943	21,917
საიჯარო ვალდებულებები	1,832	28,692	-	30,524
საკონტრაქტო ვალდებულებები	665	-	-	665
სულ ფინანსური ვალდებულებები	46,863	28,979	1,996	77,838

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

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2021 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	3,658	-	-	3,658
ნაღდი ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,834	529	-	2,363
სულ ფინანსური აქტივები	5,492	529	-	6,021
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	1,047	-	-	1,047
სულ ფინანსური ვალდებულებები	47,007	32,036	2,231	81,274

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 2021	31 დეკემბერი 2020
აშშ დოლარის გამყარება 20%-ით	(5,698)	(6,407)
აშშ დოლარის გაუფასურება 20%-ით	5,698	6,407
ევროს გამყარება 20%-ით	(399)	(446)
ევროს გაუფასურება 20%-ით	399	446

კომპანიის სავალუტო რისკი კონცენტრირებულია აშშ დოლარში, სავალუტო რისკი დაკავშირებულია უცხოურ ვალუტაში გაფორმებულ საიჯარო ხელშეკრულებებთან, მენეჯმენტი ცდილობს კონტრაქტების განახლებას ეროვნულ ვალუტაში.

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 წარმოეშვება 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.

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:

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

25. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები	1 წლამდე	1 წლიდან 3 წლამდე	3 წელზე მეტი	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,617	-	-	3,617
ნაღდი ფული და ფულის ეკვივალენტები	3,807	-	-	3,807
სულ ფინანსური აქტივები	7,424	-	-	7,424
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	24,732	-	-	24,732
რეაბილიტაციის ვალდებულებები	-	550	21,367	21,917
საიჯარო ვალდებულებები	8,415	5,097	17,012	30,524
საკონტრაქტო ვალდებულებები	665	-	-	665
სულ ფინანსური ვალდებულებები	33,812	5,647	38,379	77,838

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

ფინანსური აქტივები	1 წლამდე	1 წლიდან 3 წლამდე	3 წელზე მეტი	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,658	-	-	3,658
ნაღდი ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,363	-	-	2,363
სულ ფინანსური აქტივები	6,021	-	-	6,021
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	25,843	-	-	25,843
რეაბილიტაციის ვალდებულებები	-	-	20,264	20,264
საიჯარო ვალდებულებები	9,156	4,975	19,989	34,120
საკონტრაქტო ვალდებულებები	1,047	-	-	1,047
სულ ფინანსური ვალდებულებები	36,046	4,975	40,253	81,274

რეაბილიტაციის 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 ვადადამდგარი დავალიანებები, რომლებიც წლის განმავლობაში გაიზარდა 402 ლარით. (2020: 5,573 ლარი;).

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

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.

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

26. ფინანსური ინტრუმენტების 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. ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან

მხარეები, როგორც წესი, განიხილება, რომ ურთერთდაკავშირებულნი არიან, თუ იმყოფებიან საერთო კონტროლის ქვეშ ან თუ ერთ მხარეს აქვს სხვა მხარის კონტროლის უნარი ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს მეორე მხარეზე ან განახორციელოს ერთობლივი კონტროლი მეორე მხარეზე ფინანსური და ოპერატიული გადაწყვეტილებების მიღებაში.

	2021	2020
უმაღლესი მმართველობითი რგოლის ხელფასი	1,111	1,077

28. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

როგორც ეს აღწერილია 1-ელ შენიშვნაში 2021 წელს კომპანიამ დააფუძნა შპს ჰიპერმარკეტი საბურთალო. დაფუძნების მიზანს წარმოადგენდა საბურთალოს ფილიალის ჰიპერმარკეტის საქმიანობის გადატანა შვილობილ კომპანიაზე. 2022 წლის მარტიდან საბურთალოს ჰიპერმარკეტი ფუნქციონირებს შპს ჰიპერმარკეტი საბურთალოს მართვის ქვეშ.

2022 წლიდან შეიცვალა აქციონერთა სტრუქტურა, კერძოდ 65% წილის მფლობელმა ირინე ქოსაშვილმა გიორგი მახათაძისგან გამოისყიდა 30% -იანი წილი და გახდა 95%-იანი წილის მფლობელი.

სს „გუდვილი“

მმართველობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

სს „გუდვილი“

მმართველობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

1. ზოგადი 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 და გიორგი მახათაძე. 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 საგნების დაწესებულებების კვებითი მომსახურებით, სავაჭრო დარბაზებში მარკეტინგული აქტივობებით და ქვეიჯარებით.

კომპანიის შემოსავლები ძირითადი მიმართულებების მიხედვით არის შემდეგი:

	2021	2020
შემოსავალი საცალო ვაჭრობიდან	143,193	132,063
შემოსავალი სარეკლამო და მარკეტინგული მომსახურებიდან	3,173	3,255
შემოსავალი ქეითერინგული მომსახურებიდან	1,078	708
შემოსავალი აგენტის მომსახურებიდან	777	644
სულ	148,221	136,670

არსებული პროდუქტები და მომსახურება, ბიზნეს პროცესები და სადისტრიბუციო მეთოდები.

კომპანია 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილი იყო 5 სუპერმარკეტით, 2 ჰიპერმარკეტითა და 2 გუდვილი გურმეს ფორმატის ობიექტით. 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. კომპანიის ლოჯისტიკური სისტემა არ არის ცენტრალიზებული, 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:

	2021	2020
საკუთარი წარმოება	19,399	12,989
რძის პროდუქტები	13,364	12,484
ხილ-ბოსტნეული	12,562	11,475
ხორცის პროდუქტები	12,375	11,534
ბაკალეა	11,981	11,204
სიგარეტი	11,599	13,126
საკონდიტრო ნაწარმი	10,733	9,663
ჰიგიენის საშუალებები	7,593	7,757
ალკოჰოლური სასმელები	6,694	5,504
უალკოჰოლო სასმელები	6,321	5,396
ყავა, ჩაი	4,869	4,835

სს „გუდვილი“

მმართველობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

1. ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ (გაგრძელება)	2021	2020
გაყიწილი ნახევარფაბრიკატები, ხორცისა და თევზის პროდუქტები (მარშეს პროდუქცია)	4,194	4,055
დასუფთავების საშუალებები	3,594	3,746
ზღვის პროდუქცია	3,545	3,427
მცირეფასიანი ინვენტარი	3,381	3,057
პური	1,805	1,639
სხვა	9,184	10,172
სულ	143,193	132,063

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. მიმართულების დირექტორების ქვეშ რამოდენიმესაფეხურიანი იერარქიაა.

2021 წელს კომპანიამ დააფუძნა შპს ჰიპერმარკეტი საბურთალო. დაფუძნების მიზანს წარმოადგენდა საბურთალოს ფილიალის ჰიპერმარკეტის საქმიანობის გადატანა შვილობილ კომპანიაზე. ანგარიშგების თარიღისთვის აღნიშნული ჰიპერმარკეტის მართვას ახორციელებს შვილობილი კომპანია, თუმცა არ არის დასრულებული ძირითადი საშუალებების ინვენტარიზაციისა და გადაწერის პროცესი.

2. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

ფინანსური მაჩვენებლები

2021 წლის საოპერაციო შემოსავალმა შეადგინა 148,221 ლარი, რაც 8%-ით მეტია 2020 წლის ანალოგიურ მონაცემზე. არსებულ ზრდაზე იმოქმედა კორონავირუსის პანდემიის შედეგად მოხსნილმა შეზღუდვებმა.

ძირითადი კოეფიციენტები:	2021	2020
სულ შემოსავალი	148,221	136,670
სულ აქტივები	46,951	50,005
დასაქმებულთა საშუალო რიცხვი	1,421	1,282
მიმდინარე ლიკვიდურობის კოეფიციენტი	0.63	0.56
გროს მოგების მარჟა	20%	21%
მარაგების ბრუნვა (დღე)	42.45	46.41
კრედიტორების ბრუნვა (დღე)	76.27	86.91
დებიტორების ბრუნვა (დღე)	6.30	7.03

არაფინანსური მაჩვენებლები

თანამშრომლები: სს გუდვილის პერსონალის რაოდენობა წლის განმავლობაში მერყეობდა 1,369-დან 1,486-მდე. კომპანიას აქვს თავისი დასაქმების პოლიტიკა და პროცედურები რომ უზრუნველყოფილი იყოს შესაბამისი კვალიფიკაციის, გამოცდილებისა და უნარების მქონე კანდიდატების მოძიება და შეფასება.

სს „გუდვილი“

მმართველობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

2. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები (გაგრძელება)

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.

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

2021 წელს კომპანია არ იყო ჩართული კვლევებში და მსგავს ღონისძიებებში.

5. ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2021 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	2021	2020	გადახრის ახსნა
შემოსავალი ხელშეკრულებებიდან მომხმარებლებთან	148,221	136,670	შენიშვნა 1
თვითღირებულება	(118,345)	(108,109)	შენიშვნა 1
რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯები	(21,555)	(18,504)	შენიშვნა 1
სხვა ხარჯი	(2,653)	(568)	შენიშვნა 2

შენიშვნა #1:

შემოსავლების ზრდა დაკავშირებულია ერთი მხრივ პანდემიით გამოწვეული შეზღუდვების მოხსნით და მეორეს მხრივ ფასების ზრდით.

შენიშვნა #2:

სხვა ხარჯების ზრდა დაკავშირებულია წაგებულ დავასთან, რომლის ფარგლებში დაკისრებული ჯარიმა აღიარებულია სასამართლო გადაწყვეტილების შემდგომ.

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:

	2021	2020
მოსახლეობის რიცხოვნობა 31 დეკემბრისთვის	3,689	3,729
მშპ მიმდინარე ფასებში, მილიარდი აშშ დოლარი	18.7	15.9
მშპ ერთ სულზე (მიმდინარე ფასებში), აშშ დოლარი	5,015	4,275
მშპ-ის რეალური ზრდა, %	10.4%	(6.2)%
საშუალო წლიური ინფლაცია	13.9%	5.2%
პირდაპირი უცხოური ინვესტიციები FDI (მილიონი აშშ დოლარი)	1,152.8	616.9
უმუშევრობის დონე, %	20.6%	18.5%

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, ქეითერინგული 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 ვალუტაშიარსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები იმერყეებს 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.

7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები (გაგრძელება)

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 ცვალებადობის გამო. კომპანიას წარმოეშევა 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 წარმოეშევა საპროცენტო განაკვეთის რისკი რადგან არ სარგებლობს სასესხო პროდუქტებით.

მმართველობის ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2022 წლის 18 ნოემბერს:

გიორგი ხაბაშვილი
დირექტორი

სს „გუდვილი“

მმართველობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

7. მირითადი რისკები და გაურკვევლობები (გაგრძელება)

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 ცვლილებების 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 2022 წლის 18 ნოემბერს:

გიორგი ხაბაშვილი
დირექტორი

