

სს „გუდვილი“

კონსოლიდირებული ფინანსური

და მმართველობის ანგარიშგებები

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. კორპორატიული ინფორმაცია	5
2. მომზადების საფუძველი	5
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	6
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	15
5. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ამოქმედებული	17
6. ძირითადი საშუალებები	18
7. აქტივის გამოყენების უფლება	19
8. სასაქონლო მატერიალური მარაგები	20
9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	20
10. ფული და ფულის ეკვივალენტები	21
11. კაპიტალი	22
12. რეაბილიტაციის ვალდებულებები	22
13. საიჯარო ვალდებულებები	23
14. საგადასახადო ვალდებულებები	24
15. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	25
16. შემოსავალი მომხმარებელთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან	25
17. საცალო რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლის თვითღირებულება	26
18. სხვა შემოსავალი	26
19. რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯი	27
20. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	27
21. სხვა ხარჯი	27
22. საკურსო მოგება	28
23. პირობითი ვალდებულებები	28
24. ფინანსური რისკების მართვა	28
25. ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან	32
26. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	32

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

1. ინფორმაცია ჯგუფის შესახებ	34
2. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები	35
3. სუბიექტის განვითარების გეგმები	36
4. კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა	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 მენეჯმენტსა და დამფუძნებელს

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ სს „გუდვილი“-ს და მისი შვილობილი საწარმოს (შემდგომში ჯგუფის) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგების, კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - „*პირობითი მოსაზრების საფუძველი*“ - ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგის გარდა, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ 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 „გუდვილიმ“ უკან გამოისყიდა 2013 წელს უზრუნველყოფილი მსესხებლის მიერ დასაკუთრებული ძირითადი საშუალებები, შესყიდვის ღირებულებამ შეადგინა 1,234 ათასი 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 მშობელი კომპანიის ბალანსზე რიცხული მანქანა-დანადგარების, მაღაზიის ავეჯისა და სხვა ინვენტარის და სხვა აქტივებად კლასიფიცირებული ძირითადი საშუალებების რაოდენობრივი სისწორე, რადგან შიდა კონტროლის სისტემა ვერ უზრუნველყოფს კონკრეტული ძირითადი საშუალებების ერთეულის მიკვლევადობას. ასეთი ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის შეადგენს 7,996 ლარს (2021 - 7,108 ლარი). აღნიშნული ფაქტის გამო ვერ მოხერხდა სასარგებლო მომსახურების ვადების გადახედვა, როგორც ეს მოთხოვნილია ბასს 16-ის სტანდარტის მიხედვით. შესაბამისად, ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ამ ჯგუფებში წარდგენილ ძირითად საშუალებებთან მიმართებაში.

მარაგების სპეციფიკიდან გამომდინარე, მშობელ კომპანიას არ ჩაუტარებია სასაქონლო-მატერიალური მარაგების სრული ინვენტარიზაცია 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ჩვენ პერიოდული ინვენტარიზაციის შედეგების მიმოხილვით ვერ შევძელით დავრწმუნებულიყავით სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ნაშთის სისწორეში, რაც კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში შეადგენს შესაბამისად 10,123 და 13,302 ათას ლარს. აღნიშნულიდან გამომდინარე, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ შესაბამის თანხებთან მიმართებაში.

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - “აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე” - ნაწილში. ჩვენ ვართ ჯგუფისგან 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.

ფუნქციონირებასთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის აკუმულირებული ზარალი შეადგენს 30,832 ათას ლარს და კომპანიის ვალდებულებები მთლიან აქტივებს აჭარბებს 24,231 ათასი ლარით. ამავე დროს მშობელ კომპანიას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ქონდა ვადაგადაცილებული კრედიტორული დავალიანება 6,306 ათასი ლარის ოდენობით. მშობელი კომპანია იმყოფება რეაბილიტაციის რეჟიმში და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით განსაზღვრული აქვს 21,354 ათასი ლარის ვალდებულების დაფარვის გრძელვადიანი გრაფიკი, რისი დროული გადახდაც დამოკიდებულია კომპანიის გრძელვადიანი ფინანსური გეგმის შესრულებაზე. ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მეოთხე შენიშვნაში (მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები, სადაც მოცემულია მენეჯმენტის პოზიცია საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის გამოყენებასთან დაკავშირებით) მოცემულია ის ფაქტორები, რაც ნეგატიურ გავლენას ახდენს მშობელი კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობაზე და ასევე მენეჯმენტის შეფასება და გეგმები საქმიანობის უწყვეტობის შესანარჩუნებლად. ზემოაღნიშნული მოვლენები მიუთითებს, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს ბადებს მშობელი 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 კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებას, მაგრამ არ მოიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენს მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ 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 კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

კომპანიის ხელმძღვანელობა ვალდებულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას შეაფასოს, შეუძლია თუ არა ჯგუფს 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 ჯგუფის ლიკვიდაცია ან ოპერაციების შეწყვეტა, ან მას არა აქვს აღნიშნულის განხორციელების გარდა სხვა რეალური ალტერნატივა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, კონსოლიდირებული 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 დაეყრდნობიან.

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

- ვახდენთ კონსოლიდირებულ 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 ჯგუფი 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 ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნი, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო;
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურას და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და ასევე იმას, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა კონსოლიდირებული 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 მიუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, კონსოლიდირებული 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)

25 აგვისტო, 2023

თბილისი, საქართველო.

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, კონსოლიდირებული 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)

25 აგვისტო, 2023

თბილისი, საქართველო.



სს „გუდვილი“

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021*
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	5,039	3,947
აქტივის გამოყენების უფლება	7	14,266	22,086
არამატერიალური აქტივები		312	250
სულ გრძელვადიანი აქტივები		19,617	26,283
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	8	13,160	13,302
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	4,618	3,559
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	8,965	3,807
სულ მიმდინარე აქტივები		26,743	20,668
სულ აქტივები		46,360	46,951
კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი	11	5,680	5,680
დაუფარავი ზარალი	11	(30,832)	(37,031)
სულ მფლობელის კაპიტალი		(25,152)	(31,351)
არამაკონტროლებელი წილი		921	-
სულ კაპიტალი		(24,231)	(31,351)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
რეზილიტაციის ვალდებულებები	12	19,594	21,367
საიჯარო ვალდებულებები	13	13,208	22,109
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		32,802	43,476
მიმდინარე ვალდებულებები			
საკონტრაქტო ვალდებულებები	16	696	665
საგადასახადო ვალდებულებები	14	255	464
საიჯარო ვალდებულებების მიმდინარე ნაწილი	13	5,486	8,415
რეზილიტაციის ვალდებულებების მიმდინარე ნაწილი	12	1,760	550
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	29,592	24,732
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		37,789	34,826
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		46,360	46,951

*გგუვის ფორმირება მოხდა 2022 წლის 1 მარტიდან

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2023 წლის 25 აგვისტოს:

გიორგი ხაბაშვილი
დირექტორი

შალვა მადრამე
ფინანსური დირექტორი

სს „გუდვილი“

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021*
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	5,039	3,947
აქტივის გამოყენების უფლება	7	14,266	22,086
არამატერიალური აქტივები		312	250
სულ გრძელვადიანი აქტივები		19,617	26,283
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	8	13,160	13,302
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	4,618	3,559
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	8,965	3,807
სულ მიმდინარე აქტივები		26,743	20,668
სულ აქტივები		46,360	46,951
კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი	11	5,680	5,680
დაუფარავი ზარალი	11	(30,832)	(37,031)
სულ მფლობელის კაპიტალი		(25,152)	(31,351)
არამაკონტროლებელი წილი		921	-
სულ კაპიტალი		(24,231)	(31,351)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
რეაბილიტაციის ვალდებულებები	12	19,594	21,367
საიჯარო ვალდებულებები	13	13,208	22,109
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		32,802	43,476
მიმდინარე ვალდებულებები			
საკონტრაქტო ვალდებულებები	16	696	665
საგადასახადო ვალდებულებები	14	255	464
საიჯარო ვალდებულებების მიმდინარე ნაწილი	13	5,486	8,415
რეაბილიტაციის ვალდებულებების მიმდინარე ნაწილი	12	1,760	550
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	29,592	24,732
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		37,789	34,826
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		46,360	46,951

* გეუფის ფორმირება მოხდა 2022 წლის 1 მარტიდან

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2023 წლის 25 აგვისტოს:



გიორგი ხაბაშვილი
დირექტორი



ზაზა მადრაძე
ფინანსური დირექტორი

სს „გუდვილი“

მოგება/ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	2022	2021*
შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან	16	164,876	144,863
საცალო რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლის თვითღირებულება	17	(131,177)	(114,987)
საერთო მოგება		33,699	29,876
სხვა შემოსავალი	18	4,385	3,721
რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯი	19	(24,968)	(23,807)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	20	(6,042)	(5,264)
სხვა ხარჯი	21	-	(2,068)
საოპერაციო მოგება		7,074	2,458
ფინანსური ხარჯი, წმინდა	13	(2,674)	(4,222)
საკურსო მოგება	22	2,720	1,815
მოგება დაბეგვრამდე		7,120	51
მოგების გადასახადი		-	-
წლის სრული შემოსავალი		7,120	51
წლის სრული შემოსავალი მისაკუთვნებელი			
სათაო საწარმოს მესაკუთრეებზე		6,199	51
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებზე		921	-
წლის სრული შემოსავალი		7,120	51

*ჯგუფის ფორმირება მოხდა 2022 წლის 1 მარტიდან

სს „გუდვილი“

კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	სააქციო კაპიტალი	დაუფარავი ზარალი	სულ კაპიტალი	არამაკონტ- როლებელი წილი	სულ მესაკუთრეთა კაპიტალი
31 დეკემბერი 2020	5,680	(37,082)	(31,402)	-	(31,402)
მიმდინარე წლის სრული შემოსავალი	-	51	51	-	51
31 დეკემბერი 2021*	5,680	(37,031)	(31,351)	-	(31,351)
მიმდინარე წლის სრული შემოსავალი	-	6,199	6,199	921	7,120
31 დეკემბერი 2022	5,680	(30,832)	(25,152)	921	(24,231)

*ჯგუფის ფორმირება მოხდა 2022 წლის 1 მარტიდან

სს „გუდვილი“

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	2022	2021*
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:		
წლის სრული შემოსავალი	7,120	51
არაფულადი კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	5,084	5,097
ფინანსური ხარჯი, წმინდა	2,674	4,222
იჯარის აღიარების შეწყვეტიდან მიღებული მოგება	(1,203)	-
იჯარის მოდიფიკაციის ეფექტი	(530)	-
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის ზრდა	323	32
საკურსო მოგება	(2,720)	(1,815)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან სამუშაო კაპიტალის კორექტირებამდე	10,748	7,587
სამუშაო კაპიტალის კორექტირება:		
შემცირება/(ზრდა) საოპერაციო აქტივებში:		
ცვლილებები საქონელში	142	924
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	(1,382)	88
ცვლილებები წინასწარ გადახდილ თანხებში	-	98
ზრდა/(შემცირება) საოპერაციო ვალდებულებებში:		
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	4,391	648
ცვლილებები რეაბილიტაციის ვალდებულებებში	(550)	-
ცვლილებები სახელშეკრულებო ვალდებულებებში	30	(382)
ცვლილებები საგადასახადო ვალდებულებებში	(207)	389
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან დაბეგვრამდე და პროცენტებამდე	13,172	9,352
გადახდილი მოგების გადასახადი	-	-
გადახდილი პროცენტი	(2,507)	(4,222)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	10,665	5,130
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შესყიდვა	(1,366)	(1,553)
არამატერიალური აქტივების შესყიდვა	(96)	(188)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1,462)	(1,741)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	(3,968)	(1,899)
წმინდა ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან	(3,968)	(1,899)
წმინდა ზრდა/(შემცირება) ფულის ან ფულადი ეკვივალენტების	5,235	1,490
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	3,807	2,363
კურსთა შორის სხვაობის ეფექტი ფულად ნაკადებზე	(77)	(46)
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	8,965	3,807

*ჯგუფის ფორმირება მოხდა 2022 წლის 1 მარტიდან

1. კორპორატიული ინფორმაცია

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

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

საანგარიშგებო წლის განმავლობაში ჯგუფის დონეზე სულ ფუნქციონირებდა 5 ჰიპერმარკეტი და 3 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 წარმოდგენილია შემდეგი ლოკაციებით: თბილისში 6 ობიექტი, ბათუმში - 2 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 ვალდებულებების 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 ვალდებულებების 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 ჯგუფის სტრუქტურა: დეტალური ინფორმაცია კომპანიის მეწილეების შესახებ მოცემულია მე-11 შენიშვნაში. კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა ქოსაშვილი ირინე.

კომპანიის შვილობილ კომპანიას წარმოადგენს შპს „ჰიპერმარკეტი საბურთალო (ერთად „ჯგუფი“). 2021 წლის ბოლოს კომპანიამ დააფუძნა შპს „ჰიპერმარკეტი საბურთალო“ 70% წილობრივი მონაწილეობით. დაფუძნების მიზანს წარმოადგენდა საბურთალოს ფილიალის საქმიანობის გადატანა შვილობილი კომპანიაზე. 2022 წლის მარტიდან საბურთალოს ფილიალის ოპერირება განაგრძო შვილობილმა კომპანიამ. უფრო დეტალური ინფორმაცია მოცემულია 11-ე შენიშვნაში.

საქართველოს ბიზნეს გარემო. ჯგუფი 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

წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 2022 წლის 31 დეკემბერს დამთავრებული წლის კონსოლიდირებულ სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, ამავე პერიოდის კონსოლიდირებულ ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას და კონსოლიდირებულ საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვასა და სხვა განმარტებით ინფორმაციას. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულებების საფუძველზე. გარდა იმ შემთხვევებისა, რომლებიც განხილულია სააღრიცხვო პოლიტიკაში ქვემოთ.

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

ფინანსური უწყისები წარმოდგენილია ლარში და ღირებულებები დამრგვალებულია ათასებამდე, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე 12 თვიან პერიოდს.

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, იმის დაშვებით, რომ ჯგუფი განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია ჯგუფისთვის. ხელმძღვანელობის მსჯელობა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გამოყენებასთან დაკავშირებით მოცემულია მე-4 შენიშვნაში.

აუდიტირებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, დამტკიცდა და გამოქვეყნდა ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად.

ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებით შენიშვნებში

მიმდინარე წელს ჯგუფმა გამოიყენა საბჭოს მიერ გამოშვებული ფასს სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების შემდეგი შესწორებები, რომლებიც ძალაშია 2022 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის.

- ძირითადი საშუალებები: შემოსავალი გამიზნულ გამოყენებამდე (ბასს-16-ის კორექტირება);
- წამგებიანი კონტრაქტები - კონტრაქტის შესრულების ხარჯები – შესწორებები ბასს 37-ში
- წლიური გაუმჯობესებები ფასს-ებში 2018-2020
- კონცეპტუალური ჩარჩოს მითითებები (ფასს 3-ის კორექტირება);

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

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

კონსოლიდაციის საფუძველი.

შვილობილი საწარმო არის საწარმო, რომელსაც აკონტროლებს ჯგუფი. კონტროლი ნიშნავს სხვა საწარმოს ფინანსური და სამეურნეო პოლიტიკის მართვის უფლებამოსილებას, მისი საქმიანობიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღების მიზნით. იგულისხმება, რომ კონტროლი არსებობს, როდესაც მშობელი საწარმო, პირდაპირ, ან არაპირდაპირ, შვილობილი საწარმოების მეშვეობით, ფლობს საწარმოს ხმის უფლებების ნახევარზე მეტს. გამონაკლის შემთხვევებში, შესაძლებელია ამ დაშვების უარყოფა, როდესაც აშკარად შეიძლება იმის დემონსტრირება, რომ ასეთი საკუთრება არ გულისხმობს კონტროლს. იმის შეფასებისას, ინვესტიციის ობიექტზე აქვს თუ არა გავლენა, ჯგუფი ითვალისწინებს ყველა აქტუალურ ფაქტს და გარემოებას, მათ შორის:

- ინვესტიციის ობიექტში ხმის უფლების მქონე აქციების სხვა მფლობელებთან სახელშეკრულებო გარიგება/გარიგებები;
- სხვა სახელშეკრულებო გარიგებებიდან მიღებული უფლებები;
- ჯგუფის ხმის უფლებები და პოტენციური ხმის უფლებები

შიდა ჯგუფური გარიგებები, ნაშთები და არარეალიზებული შემოსულობა ამ გარიგებებიდან, ასევე ზარალი ამ გარიგებებიდან, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც იგი ასახავს გადაცემული აქტივის გაუფასურებას, კონსოლიდირებული ანგარიშგების შედგენის მიზნით სრულად გაქვითულია. საჭიროების შემთხვევაში, შვილობილი

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

კომპანიების სააღრიცხვო პოლიტიკა შეცვლილია ჯგუფის მიერ მიღებულ პოლიტიკასთან შესაბამისობის უზრუნველყოფის მიზნით.

საწარმოთა გაერთიანება და გუდვილი: ჯგუფი ასახავს საწარმოთა გაერთიანებას შეძენის მეთოდით, როცა კონტროლის უფლება გადმოდის ჯგუფზე. შეფასებული გადაცემული კომპენსაცია ზოგადად საჭიროებს სამართლიანი ღირებულებით შეფასებას, ისევე როგორც შეძენილი იდენტიფიცირებადი აქტივები და ვალდებულებები. არამაკონტროლებელი წილი დგინდება შეძენის თარიღისთვის შეძენილი საწარმოს იდენტიფიცირებადი წმინდა აქტივების პროპორციულად როდესაც ჯგუფი შეისყიდის ბიზნესს, კლასიფიკაციის მიზნებისთვის აფასებს მის ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს შესყიდვის თარიღისათვის არსებული სახელშეკრულებო ვალდებულებების, ეკონომიკური პირობებისა და მშობელი კომპანიის პირობების შესაბამისად.

ნებისმიერი პირობითი ანაზღაურება, რომელიც გადახდილ უნდა იქნას შემძენის მიერ, აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით შეძენის თარიღისათვის. პირობითი საფასური, რომელიც მოიაზრება აქტივად ან ვალდებულებად, წარმოადგენს ფინანსურ ინსტრუმენტს და შეესაბამება ფასს 9-ს „ფინანსური ინსტრუმენტები“, ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, ხოლო სამართლიან ღირებულებაში შემდგომი ცვლილებები აისახება ან მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, ან სხვა სრული შემოსავლის ცვლილების სახით. იმ შემთხვევაში თუ პირობითი ანაზღაურება არ შეესაბამება ფასს 9-ს, იგი ფასდება შესაბამისი ფასის-ის მიხედვით. პირობითი ანაზღაურება, რომელიც კლასიფიცირდება კაპიტალად, არ გადაფასდება და შემდგომი ცვლილებებიც აღირიცხება კაპიტალში.

გუდვილის აღიარება თავდაპირველად ხდება თვითღირებულებით, და ტოლია წმინდა იდენტიფიცირებადი შეძენილი აქტივებისა და ნაკისრი ვალდებულებების ღირებულების ზემოთ გადახდილი ნამეტი ღირებულებისა (სხვაობა უმცირესობის და მფლობელობაში ადრე არსებულ ნებისმიერ წილში გადახდილ და ნაკისრი ანაზღაურების ჯამს და წმინდა შეძენილ აქტივებსა და ნაკისრ ვალდებულებებს შორის). თუ შეძენილი წმინდა აქტივების სამართლიანი ღირებულება მეტია მთლიანად გადახდილ ანაზღაურებაზე, ჯგუფი ხელახლა აფასებს, სწორად ამოიცნო თუ არა ყველა შეძენილი აქტივი და ნაკისრი ვალდებულება და გადასინჯავს შეძენის თარიღისთვის ასაღიარებელი თანხების შესაფასებლად გამოყენებულ პროცედურას. თუ ხელახალი შეფასების შედეგად წმინდა

აქტივების სამართლიანი ღირებულება მაინც გადააჭარბებს მთლიანად გადახდილ საზღაურს, მაშინ ხდება შემოსულობის აღიარება მოგებაში ან ზარალში. პირველადი აღიარების შემდგომ, გუდვილის შეფასება ხდება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება ნებისმიერი დარიცხული გაუფასურების ზარალი. გაუფასურების დადგენის მიზნებისათვის, საწარმოთა გაერთიანებისას წარმოქმნილი გუდვილი შესყიდვის თარიღიდან გადანაწილდება ჯგუფის ფულადი ნაკადების წარმომქმნელ ბიზნეს ერთეულებზე, რომლებიც, როგორც მოსალოდნელია, ისარგებლებენ გაერთიანებით, განურჩევლად იმისა, აღნიშნულ ბიზნეს ერთეულებს შეძენილი საწარმოს სხვა აქტივები მიეკუთვნება, თუ ვალდებულებები.

უცხოური ვალუტა. ლარი არის ჯგუფის მთავარი საოპერაციო ვალუტა, ვინაიდან ლარი არის იმ ქვეყნის მთავარი საოპერაციო ვალუტა, რომელშიც ჯგუფი 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 ანგარიშგებაზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად. უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	აშშ დოლარი	ევრო
31 დეკემბერი 2022	2.7020	2.8844
31 დეკემბერი 2021	3.0976	3.5040

კონსოლიდაციისას უცხოურ ვალუტაში წარმოებულ ოპერაციებთან დაკავშირებული აქტივები და ვალდებულებები ლარში გადადის ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი სავალუტო კურსით, ხოლო ოპერაციები წარდგება იმ სავალუტო კურსით, რომელიც მოქმედებს შესაბამისი ოპერაციის დღეს. როდესაც შიდაჯგუფურ ბალანსზე საკურსო სხვაობა წარმოიშობა, რომელიც არსებითად შეადგენს სამეურნეო სუბიექტის წმინდა ინვესტიციის ნაწილს საზღვარგარეთ წარმოებულ ოპერაციაში, მაშინ საკურსო სხვაობის აღიარება არ ხდება მოგებაში ან ზარალში

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში. მისი აღიარება ხდება სხვა სრულ შემოსავალში და გროვდება კაპიტალის ცალკე კომპონენტზე, ამ საზღვარგარეთ წარმოებული ოპერაციის ჩამოწერამდე.

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. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტებისაგან ფულადი სახსრების ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისათვის. ის ნაშთები, რომელთა შეზღუდვაც ხდება, რათა არ მოხდეს მათი გაცვლა, ან ვალდებულების დასაფარავად გამოყენება, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვის განმავლობაში აისახება სხვა გრძელვადიან აქტივებში

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 კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

- **შემდგომი დანახარჯები.** შემდგომი დანახარჯები შედის აქტივის მიმდინარე ღირებულებაში ან აღიარდება ცალკე აქტივად, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ მაშინ, თუ მოსალოდნელია, რომ ჯგუფი მიიღებს აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს და აქტივის ღირებულების განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ. შეკეთების და რემონტის ყველა სხვა ხარჯი აისახება კონსოლიდირებული 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 მისი გამოსაყენებლად. თუ ძირითადი საშუალება ერთხელ შევიდა ექსპლუატაციაში მას ცვეთა ერიცხება ბოლომდე, თუ არ მოხდა მისი გადატანა გასაყიდად გამოიწვლიდა 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)
მანქანა-დანადგარები	2-10
მაღაზიის ავეჯი და სხვა ინვენტარი	2-10
სატრანსპორტო საშუალებები	7-20
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	2-10
სხვა აქტივები	2-10

არამატერიალური აქტივები. ჯგუფის არამატერიალური აქტივები მოიცავს განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივებს, რომლებიც აღირიცხულია თვითღირებულებით დაგროვილი ამორტიზაციისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

შემდგომი დანახარჯის კაპიტალიზაცია ხდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ ის ზრდის მასთან დაკავშირებულ კონკრეტულ აქტივში განივთებული მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს. ყველა სხვა დანახარჯი, მათ შორის ჯგუფის შიგნით გენერირებულ გუდვილსა და ბრენდებზე გაწეული ხარჯები, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში მათი გაწევისთანავე.

ამორტიზაცია გამოითვლება აქტივის თვითღირებულების მიხედვით, მისი ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით. ამორტიზაცია, როგორც წესი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდის გამოყენებით, არამატერიალური აქტივების მოსალოდნელი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში ამორტიზაციის მეთოდები, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ნარჩენი ღირებულებები ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს გადაიხედება და, შესაბამის შემთხვევაში კორექტირდება.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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 შემოძინება, 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 შემცირებული სამართლიანი ღირებულების გამოთვლა ხდება ბოლოდროინდელი საბაზრო გარიგებების გათვალისწინებით.

მარაგები. მარაგები საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენისა და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მაგალითად, ტრანსპორტირებისა და იმპორტის ხარჯები, ასევე სხვა პირდაპირი ხარჯები.

წარმოების პროცესში ნედლეულიდან მზა პროდუქციაზე გადასვლის ეტაპს წარმოადგენს დაუმთავრებელი წარმოება. ყოველთვიურად, წარმოების ყველა დანახარჯი აკუმულირდება და თავს იყრის დაუმთავრებელი წარმოების ანგარიშზე. წარმოების დანახარჯების მაგალითებია: ცვეთა, შრომის ანაზღაურება, ელექტროენერგიის ხარჯი და სხვა საწარმოო ზედნადები ხარჯები.

მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება FIFO მეთოდით, საწყობების მიხედვით.

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 ჯგუფის ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნეს მოდელი და გაითვალისწინება წარმოადგენს თუ არა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები მხოლოდ ძირითადი თანხის და პროცენტის გადახდებს (SPPI). თუ სავალ ინსტრუმენტი ფლობილია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით, შესაძლებელია მისი ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხვა, თუ იგი იმავდროულად აკმაყოფილებს SPPI-ს მოთხოვნას. სავალ ინსტრუმენტები, რომლებიც აკმაყოფილებენ SPPI მოთხოვნას და არის ისეთი პორტფელის შემადგენლობაში, რომელსაც ჯგუფი 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. ჯგუფი სავალ ინვესტიციებს კლასიფიკაციას უცვლის მაშინ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც ბიზნეს მოდელი ამ აქტივების სამართავად იცვლება.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

- **აღიარება და აღიარების შეწყვეტა.** ჯგუფი აღიარებს ფინანსურ აქტივს ან ვალდებულებას ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მაშინ და მხოლოდ მაშინ, როცა ჯგუფი ხდება სახელშეკრულებო პირობების ერთ-ერთი მხარე. ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში ფინანსური აქტივების შესყიდვებისა და გაყიდვების აღიარება ხდება ვაჭრობის დღეს, რომელ დღესაც ჯგუფი 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.

ჯგუფი 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 გარიგების თანხას შორის, გადაცემული/აღებული არაფულადი აქტივების/ვალდებულებების ჩათვლით, აღიარდება მოგება-ზარალის უწყისში.

- **ღირებულების განსაზღვრა.** საწყისი აღიარებისას ჯგუფი 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 მერყეე 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 ჯგუფის ბიზნეს მოდელზე, რომელიც გულისხმობს აქტივებისა და აქტივების ფულადნაკადობრივი მახასიათებლების მართვას. არსებობს შეფასების სამი კატეგორია, რომლის მიხედვითაც ჯგუფი ახდენს სავალო ინსტრუმენტების კლასიფიკაციას:

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

- **ამორტიზირებული ღირებულება.** აქტივები, რომლებსაც ჯგუფი ფლობს საკონტრაქტო ფულადი ნაკადების მისაღებად, სადაც აღნიშნული ფულადი ნაკადები წარმოადგენენ მხოლოდ ძირისა და პროცენტის ანაზღაურებას, აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით. ამ ფინანსური აქტივებიდან მიღებული საპროცენტო შემოსავალი მიეკუთვნება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით განსაზღვრულ ფინანსურ შემოსავალს. ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი შემოსულობები და დანაკარგების აღიარება ხდება პირდაპირ მოგება-ზარალში. გაუფასურების ხარჯები ცალკე მუხლად არის წარმოდგენილი მოგება-ზარალის უწყისში.

- **FVOCI** აქტივები, რომლის ფლობის მიზანსაც წარმოადგენს სახელმწიფო 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 გამოიზნული. როდესაც წილობრივი ინსტრუმენტი ფლობილია გასაყიდად, რეალური ღირებულებების ცვლილებების წარდგენა ხდება მოგება-ზარალში.

• **გაუფასურება.** ჯგუფი იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მეთოდს რათა გაზომოს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, რომელიც თავის მხრივ იყენებს სრული ვადის განმავლობაში მოსალოდნელ ზარალის ანარიცხს ყველა სავაჭრო მოთხოვნისთვის. ჯგუფი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად იყენებს მოთხოვნების ინდივიდუალური შეფასების მიდგომას.

• **ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია.** ჯგუფის 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 ჯგუფი იყენებს FVPL-ს მოდელს, შეუქცევადად აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში (OCI), თუ:

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

- ვალდებულება არის სავალო ვალდებულება ან ფინანსური გარანტიის კონტრაქტი.

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

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

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

თავდაპირველი აღიარებისას. აქტივების შეძენისთვის წინასწარი გადახდა გარდაიქმნება აქტივის მიმდინარე საბალანსო ღირებულებად, მას შემდეგ, რაც ჯგუფმა მიიღო კონტროლი აქტივებზე და სავარაუდოა, რომ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი გადაეცემა ჯგუფს. თუ არსებობს საფუძველი, რომ წინასწარ გადახდილი თანხის სანაცვლოდ არ მოხდება საქონლის ან მომსახურების მიღება, ხდება ავანსის გაუფასურება და სხვაობა აისახება მოგებაში ან ზარალში.

იჯარა. ხელშეკრულების დაწყებისას ჯგუფი 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, ჯგუფი აფასებს:

- გულისხმობს თუ არა ხელშეკრულება იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენებას
- ჯგუფს აქვს იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების წესის განსაზღვრის უფლება. ჯგუფს 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, ჯგუფს აქვს იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების წესის განსაზღვრის უფლება თუ:

(i) ჯგუფად აქვს აქტივის ექსპლუატაციის უფლება;

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

• **ჯგუფი როგორც მეიჯარე.** საიჯარო კომპონენტის შემცველი ხელშეკრულების დადებისას ჯგუფი, ხელშეკრულებაში მოცემულ ანაზღაურებას თითოეულ საიჯარო კომპონენტზე ანაწილებს მათი შესაბამისი დამოუკიდებელი ფასების მიხედვით. როდესაც ჯგუფი მეიჯარეს სახით მოქმედებს, ის იჯარის დაწყებისას განსაზღვრავს იჯარა ფინანსურ იჯარას წარმოადგენს თუ საოპერაციო იჯარას. თითოეული იჯარის კლასიფიკაციისთვის, ჯგუფი 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, „ჯგუფმა“ გაითვალისწინა გარკვეული მაჩვენებლები, მაგალითად იყო თუ არა იჯარა აქტივის ეკონომიკური სასიცოცხლო ვადის ძირითადი ნაწილისთვის.

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

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

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

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 წარმოუშვებიათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

განუსაზღვრელი საგადასახადო პოზიციები. ჯგუფის 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.

კაპიტალი. ჩვეულებრივი აქციები კლასიფიცირებულია საკუთარ კაპიტალად. გამოშვებული აქციების ნომინალურ ღირებულებაზე მეტი ნებისმიერი სამართლიანი ღირებულების მქონე მიღებული საფასური აღირიცხება, როგორც დამატებით შეტანილი კაპიტალი.

ამონაგების მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან. ფასს 15-ის მოთხოვნების მიხედვით ჯგუფი 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 მომენტი 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.

ჯგუფი 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.

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

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

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

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

კონტრაქტის გაფორმების დამატებით ხარჯებს წარმოადგენს ის ხარჯები, რომლებსაც ჯგუფი 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, აღიარდება ხარჯებად მათი გაწევისას, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც აღნიშნული ხარჯების გაწევა სრულად ხორციელდება მომხმარებლის მიერ მიუხედავად იმისა, გაფორმდება თუ არა კონტრაქტი. ჯგუფს 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 ჯგუფი განხორციელებული ოპერაციებიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ განსაზღვრა. შემოსავლის აღიარება ხდება მის მიღებაზე გაწეული ხარჯების გამოკლებით ოპერაციის განხორციელების პერიოდისათვის.

შეწყვეტილი ოპერაციები. შეწყვეტილი ოპერაცია არის საწარმოს კომპონენტი, რომელიც გაიყიდა ან კლასიფიცირებულია, როგორც გასაყიდად გამიზნული და:

- ა) წარმოადგენს საწარმოს განცალკევებულ ძირითად საქმიანობას ან ოპერაციების გეოგრაფიულ არეალს;
- ბ) არის განცალკევებული ძირითადი საქმიანობის ან ოპერაციების გეოგრაფიული არეალის გაყიდვის ერთიანი კოორდინირებული გეგმის ნაწილი; ან
- გ) არის კონკრეტულად შემდგომი გაყიდვის მიზნით შეძენილი შვილობილი საწარმო.

სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში საწარმო შეწყვეტილი ოპერაციებიდან მიღებულ შემოსულობას ან ზარალს წარადგენს შეწყვეტილ ოპერაციებთან დაკავშირებულ ნაწილში, ანუ განგრძობითი ოპერაციებისაგან განცალკევებით.

დივიდენდები. დივიდენდები ვალდებულებად აღიარდება 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 ჯგუფის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

კლასიფიკაცია მიმდინარე/გრძელვადიანის მიხედვით. ჯგუფი 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 იწახება 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

ჯგუფი 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

ჯგუფი 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. ჯგუფის 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. თუ აქტივის გამოყენების ვადა შეზღუდულია რაიმე სახის საკონტრაქტო ვალდებულებით, მისი გაცვეთა ხდება საკონტრაქტო პერიოდზე.

• 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 ჯგუფი ისარგებლებს ან ნებისმიერი ისეთი პერიოდის გათვალისწინებით რომელზეც ვრცელდება იჯარის შეწყვეტის

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

ფუნქცია თუ მისი გამოყენების გონივრული რწმენა არ არსებობს. საიჯარო ვალდებულების შესაფასებლად ჯგუფს 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.

ჯგუფს 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. ჯგუფმა 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 ჯგუფს 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 დაშვების გამოყენების მართებულობა.

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

- 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მშობელ კომპანიას აქვს დაუფარავი ზარალი 31,144 ლარის ოდენობით;

- მშობელი კომპანია იმყოფება რეაბილიტაციის რეჟიმში და დასაფარი აქვს რეაბილიტაციის ვალდებულებები 21,354 ლარის ოდენობით. 2020 წელს განხორციელებული ცვლილებების შემდგომ მშობელ კომპანიას არ აქვს მინიმალური გადასახდელები განსაზღვრული და რეაბილიტაციის ვალდებულების დასაფარად განკუთვნილი თანხა განისაზღვრება კომპანიის მიერ მიღებული ყოველწლიური ფინანსური (IFRS) მოგების 60%-ით, მაგრამ არაუმეტეს საოპერაციო საქმიანობიდან გენერირებული წმინდა ფულადი ნაკადების 60%-ისა. 2022 წლის ფინანსური შედეგიდან გამომდინარე, 2023 წელს გადასახდელი რეაბილიტაციის ვალდებულებების ოდენობა შეადგენს საოპერაციო საქმიანობიდან გენერირებული ფულადი ნაკადების 60%-ს, 1,160 ლარის ოდენობით და სასამართლო გადაწყვეტილების საფუძველზე გადასახდელ ვალდებულებას 600 ლარი ოდენობით. თუმცა, მენეჯმენტი გეგმავს, რეაბილიტაციის ვალდებულების დაფარვას გეგმით გათვალისწინებულ მინიმალურ ოდენობაზე მეტი თანხით, ჯამში 1,951 ლარის ოდენობით.

- ჯგუფს აქვს ვადაგადაცილებული სავაჭრო ვალდებულებები, რომელიც 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 6,306 ლარს.

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

- მენეჯმენტმა მოამზადა 2023 წლის განახლებული ფინანსური მოდელი, რომელიც ითვალისწინებს რეაბილიტაციის ვალდებულებების დაფარვას, შესაბამისად ჯგუფს აქვს უნარი მოკლევადიან პერსპექტივაში უზრუნველყოს დადებითი საოპერაციო ფულადი ნაკადები;

- კომპანიამ 2023 წელს დაიწყო მომწოდებლებთან მოლაპარაკებები და ძველი დავალიანებების დაფარვა, რაც მოკლევადიან პერიოდში, თუმცა განგრძობითად, უზრუნველყოფს კომერციული პირობების და შესაბამისად მარჯის გაუმჯობესებას;

- საბურთალოს ფილიალის საქმიანობის ცალკე გამოყოფასთან ერთად მოხდა პარტნიორთა შეთანხმება, რომლის ფარგლებშიც:

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

- განხორციელდა საოპერაციო ხარჯების ოპტიმიზაცია, აღნიშნული ტენდენცია გაგრძელდება შემდგომ პერიოდებშიც, ასევე პერიოდულად ხორციელდება შეფასება ჯგუფის შიგნით ხარჯების სამართლიანად გადანაწილების შესახებ;
- ყოველწლიურად მოხდება შპს ჰიპერმარკეტი საბურთალოს წლიური შედეგებიდან დივიდენდის მიღება კომპანიის წილის, 70%-ის ოდენობით, რაც საშუალოდ შეადგენს 1,500 ლარს. 2022 წელს შვილობილი კომპანიის წილის სრული შემოსავალი შეადგენდა 3,069 ლარს, შესაბამისად 2023 წელს გამოცხადებული დივიდენდი შეადგენს 2,148 ლარს. ანგარიშგების გამოცემამდე უკვე გაცემული დივიდენდი შეადგენს 1,700 ლარს.

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

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

ჯგუფს 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 ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- ფასს 17 სადაზღვევო ხელშეკრულებები და კორექტირებები სადაზღვევო ხელშეკრულებებში.
- ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე და გრძელვადიანის სახით (ბასს 1-ის კორექტირებები);
- სააღრიცხვო შეფასების განმარტება (ცვლილება ბასს 8-ში)
- გადავადებული გადასახადთან დაკავშირებული აქტივი/ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება ერთი ტრანზაქციიდან (ბასს 12-ის კორექტირება)

ამ ცვლილებებს, სავარაუდოდ, ექნება გავლენა ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

- სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებითი შენიშვნები – შესწორებები ბასს 1-ში და ფასს-ის მე-2 პრაქტიკული რეკომენდაცია

2021 წლის თებერვალში ბასს-მა გამოსცა ცვლილებები ბასს 1-ში და ფასს-ის მე-2 პრაქტიკულ რეკომენდაციაში „არსებითობის განსჯა“, რომლებიც შეიცავს მითითებებსა და მაგალითებს, რათა დაეხმაროს საწარმოებს სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებების არსებითობის შესახებ გადაწყვეტილებების მიღებაში. შესწორებების მიზანია საწარმოებს დაეხმაროს სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ უფრო სასარგებლო განმარტებით შენიშვნების წარმოდგენაში, რისთვისაც, საწარმოებისადმი მოთხოვნა, რომ განაცხადონ „მნიშვნელოვანი“ სააღრიცხვო პოლიტიკა, ჩანაცვლდა მოთხოვნით, რომ განაცხადონ თავიანთი „არსებითი“ სააღრიცხვო პოლიტიკა და დაემატა ინსტრუქცია იმის შეახებ, თუ როგორ უნდა გამოიყენონ საწარმოებმა არსებითობის კონცეფცია სააღრიცხვო პოლიტიკის წარმოდგენასთან დაკავშირებით.

ბასს 1-ში შესული ცვლილებები ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. ნებადართულია ვადაზე ადრე გამოყენებაც. ვინაიდან ცვლილებები მე-2 პრაქტიკულ რეკომენდაციაში შეიცავს არასავალდებულო მითითებებს სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციაში ტერმინის „არსებითის“ განმარტების გამოყენების თაობაზე, მათი ძალაში შესვლის თარიღი არ არის საჭირო.

ჯგუფი ამჟამად აფასებს ცვლილებების გავლენას ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკასა და განმარტებით შენიშვნებზე.

სს „გუდვილი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

6. ძირითადი საშუალებები

	მანქანა- დანადგარები	მაღაზიის ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სხვა აქტივები	სულ
31 დეკემბერი 2020	1,339	3,011	554	2,207	784	7,895
შემოსვლა	157	37	-	227	94	515
გასვლა	(5)	(1,289)	-	-	(8)	(1,302)
31 დეკემბერი 2021	1,491	1,759	554	2,434	870	7,108
შემოსვლა	264	158	-	244	71	737
რეკლასიფიკაცია აქტივის გამოყენების უფლებიდან	1,200	791	-	-	106	2,097
გასვლა	-	(9)	-	-	(2)	(11)
31 დეკემბერი 2022	2,955	2,699	554	2,678	1,045	9,931
დაგროვილი ცვეთა						
31 დეკემბერი 2020	(670)	(1,279)	(206)	(415)	(405)	(2,975)
ცვეთის ხარჯი	(149)	(436)	(29)	(109)	(90)	(813)
გასვლა	5	617	-	-	5	627
31 დეკემბერი 2021	(814)	(1,098)	(235)	(524)	(490)	(3,161)
ცვეთის ხარჯი	(310)	(332)	(28)	(109)	(97)	(876)
რეკლასიფიკაცია აქტივის გამოყენების უფლებიდან	(176)	(607)	-	-	(72)	(855)
გასვლა	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2022	(1,300)	(2,037)	(263)	(633)	(659)	(4,892)
საბალანსო ღირებულება						
31 დეკემბერი 2021	677	661	319	1,910	380	3,947
31 დეკემბერი 2022	1,655	662	291	2,045	386	5,039

რეკლასიფიკაცია აქტივის გამოყენების უფლებიდან წარმოადგენს იჯარით ფლობილ აქტივებს, რომლებიც სრულად არის გამოსყიდული 2022 წელს.

სრულად ამორტიზირებული ძირითადი საშუალებები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 1,016 ლარს. (2021: 1,064 ლარი)

სს „გუდვილი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

7. აქტივის გამოყენების უფლება

ჯგუფის გამოყენების უფლებით გადმოცემული აქტივები წარმოდგენილია შემდეგ კატეგორიებში:

ისტორიული ღირებულება	შენიშვნები	მალაზიის ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სულ
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
მოდუფიკაციის ეფექტი	(738)	-	(738)
ალიარების შეწყვეტა	(2,981)	(192)	(3,173)
რეკლასიფიკაცია ძირითად საშუალებებზე	-	(2,097)	(2,097)
31 დეკემბერი 2022	27,576	-	27,576
დაგროვილი ცვეთა			
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)
ცვეთის ხარჯი	(4,164)	(10)	(4,174)
გასვლა	1,433	74	1,507
რეკლასიფიკაცია ძირითად საშუალებებზე	-	855	855
31 დეკემბერი 2022	(13,310)	-	(13,310)
საბალანსო ღირებულება			
31 დეკემბერი 2021	20,716	1,370	22,086
31 დეკემბერი 2022	14,266	-	14,266

საანგარიშგებო პერიოდში საიჯარო კონტრაქტების შეწყვეტა დაკავშირებულია გურმეს ერთ-ერთი ფილიალის დახურვასთან, ხოლო მოდიფიკაციის ეფექტი საბურთალოს ფილიალის საიჯარო კონტრაქტის ვადის და თანხის ცვლილებასთან.

მომრეობა საკონტრაქტო ვალუტების შესაბამისად:

	აშშ დოლარი	ლარი	ჯამი
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
მოდუფიკაციის ეფექტი	(738)	-	(738)
გასვლა	(1,934)	(974)	(2,908)
ცვეთის ხარჯი	(4,123)	(51)	(4,174)
31 დეკემბერი 2022	13,912	354	14,266

მოგება ზარალის ანგარიშგებაში აღიარებული თანხები:

	2022	2021
გამოყენების უფლებით მიღებული აქტივების ცვეთის ხარჯი	(4,174)	(4,270)
საიჯარო ვალდებულების საპროცენტო ხარჯი	(2,779)	(4,178)
მოკლევადიან იჯარასთან დაკავშირებული ხარჯები	(276)	(236)
დაბალი ღირებულების მქონე იჯარასთან დაკავშირებული ხარჯები	(48)	(47)

სს „გუდვილი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

7. აქტივის გამოყენების უფლება (გაგრძელება)

ცვლად იჯარასთან დაკავშირებული ხარჯები	(1,248)	(558)
იჯარის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული სარგებელი	1,203	-
იჯარის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული ზარალი	-	(337)
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილების ეფექტი	2,939	1,697
	(4,383)	(7,929)

8. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგები შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
საქონელი	11,622	11,284
დამხმარე და ტარა-შესაფუთი მასალები	506	832
ნედლეული და მასალები	397	371
მზა პროდუქცია	138	169
სხვა	497	646
სულ	13,160	13,302

9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სავაჭრო მოთხოვნები	3,244	3,617
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი სავაჭრო მოთხოვნებზე	(1,275)	(1,057)
ფინანსური მოთხოვნები, ნეტო	1,969	2,560
გადახდილი ავანსები	3,544	1,789
გაუფასურების ანარიცხი	(895)	(790)
სულ არაფინანსური მოთხოვნები, ნეტო	2,649	999
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, ნეტო	4,618	3,559

ფინანსური აქტივების სამართლიანი ღირებულება საბალანსო ღირებულების იდენტურია აქტივების მოკლევადიანობიდან გამომდინარე.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხის ანალიზი 2022 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	1,073	113	46	14	1,224	2,470
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	(11)	(13)	(19)	(8)	(1,224)	(1,275)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთი	1%	12%	41%	57%	100%	52%

სს „გუდვილი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2022 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%

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

	31 დეკემბერი 2022			31 დეკემბერი 2021		
	ინდივიდუ- ალურად	ჯგუფურად	სულ	ინდივიდუ- ალურად	ჯგუფურად	სულ
ფინანსური აქტივები:						
სავაჭრო მოთხოვნები	774	2,470	3,244	328	3,289	3,617
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი სავაჭრო მოთხოვნებზე	-	(1,275)	(1,275)	-	(1,057)	(1,057)
ფინანსური მოთხოვნები, ნეტო	774	1,195	1,969	328	2,232	2,560
არაფინანსური აქტივები:						
გადახდილი ავანსები	3,467	77	3,544	1,789	-	1,789
გადახდილი ავანსების რეზერვი	(895)	-	(895)	(790)	-	(790)
სულ არაფინანსური მოთხოვნები, ნეტო	2,572	77	2,649	999	-	999
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, ნეტო	3,346	1,272	4,618	1,327	2,232	3,559

მომზადება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვში:

31 დეკემბერი 2020	(1,815)
წლის დარიცხვა	(32)
რეზერვის გამოყენება	-
31 დეკემბერი 2021	(1,847)
წლის დარიცხვა	(323)
რეზერვის გამოყენება	-
31 დეკემბერი 2022	(2,170)

ჯგუფი იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად ყველა სავაჭრო მოთხოვნებისთვის.

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

10. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტების ნაშთები შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
დეპოზიტი	4,084	777
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	3,908	1,974

სს „გუდვილი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

10. ფული და ფულის ეკვივალენტები (გაგრძელება)	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ფული სალაროში ეროვნულ ვალუტაში	642	566
ბლოკირებული თანხები	276	472
ფული სალაროში უცხოურ ვალუტაში	45	6
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	10	12
სულ	8,965	3,807

ბლოკირებულ ანგარიშზე განთავსებულია საბანკო გარანტიის თანხები. საიჯარო ხელშეკრულებების თანახმად, ჯგუფს მოეთხოვება საბანკო ანგარიშზე საგარანტიო თანხის განთავსება 276 აშშ დოლარის ოდენობით საიჯარო პერიოდის განმავლობაში.

ჯგუფს მოთხოვნამდე სადეპოზიტო ანგარიშები განთავსებული აქვს კომერციულ ბანკებში წლიური 6%-8% საპროცენტო განაკვეთით. საანგარიშგებო პერიოდში დარიცხული საპროცენტო სარგებელი შეადგენს 147 ლარს. სარგებელი სადეპოზიტო ანგარიშებს ერიცხება დღიურ ნაშთზე ხელშეკრულების პირობების თანახმად. (2021: 23 ლარი).

ფულადი სახსრები განთავსებულია ორ მსხვილ ქართულ კომერციულ ბანკში რომელთაც სარეიტინგო სააგენტოების მიერ მინიჭებული აქვთ BB- რეიტინგი.

11. კაპიტალი

ჯგუფის კაპიტალი მოიცავს აქციების ნომინალურ ღირებულებას და დაგროვილ ზარალს.

სააქციო კაპიტალი მოიცავს 31,557 ცალ ჩვეულებრივი ხმის უფლების მქონე აქციას 5,680 ლარის ოდენობით. 2022 წლის თებერვლის თვეში შეიცვალა აქციების გადანაწილება და 95%-იანი წილის მფობელი გახდა ქოსაშვილი ირინე.

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის აქციონერები წარმოდგენილი იყო შემდეგი სახით:

აქციონერები	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
გლუნჩაძე დავით	5.00%	5.00%
მახათაძე გიორგი	-	30.00%
ქოსაშვილი ირინე	95.00%	65.00%
	100%	100%

საანგარიშგებო პერიოდში შპს ჰიპერმარკეტი საბურთალოს 70%-იან წილს ფლობდა სს „გუდვილი“, ხოლო 30%-იან წილს მინდია საბანაძე.

12. რეაბილიტაციის ვალდებულებები

2020 წლის 17 ივნისიდან სასამართლოს გადაწყვეტილებით განხორციელდა რეაბილიტაციის გეგმის ცვლილება. ვინაიდან, მნიშვნელოვნად იყო შემცირებული მშობელი 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. შედეგად გაითვალისწინება სს გუდვილის ინდივიდუალური მონაცემები.

რეაბილიტაციის ვალდებულებების მოძრაობა წლების მიხედვით შესაძლებელია შემდეგნაირად:

სს „გუდვილი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

12. რეაბილიტაციის ვალდებულებები (გაგრძელება)

	2022	2021
საწყისი ნაშთი	21,917	20,264
რეკლასიფიკაცია სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებიდან	-	1,438
დარიცხული საურავი	-	533
დაფარული ვალდებულება	(550)	-
კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული მოგება	(13)	(318)
საბოლოო ნაშთი	21,354	21,917
რეაბილიტაციის ვალდებულებების მიმდინარე ნაწილი	1,760	550
რეაბილიტაციის ვალდებულებები გრძელვადიანი ნაწილი	19,594	21,367

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით რეაბილიტაციის ვალდებულების მიმდინარე ნაწილი მოიცავს სასამართლო გადაწყვეტილების საფუძველზე გადასახდელ ვალდებულებას 600 ლარის ოდენობით და 2023 წელს რეაბილიტაციის გრაფიკით განსაზღვრულ გადასახდელ ვალდებულებას 1,160 ლარის ოდენობით. აღნიშნული ვალდებულება გაანგარიშებულია 2022 წელს მშობელი კომპანიის საოპერაციო საქმიანობიდან გენერირებული Net Cash Flow-ს 60%-დან, ვინაიდან საანგარიშგებო წლის განმავლობაში მიღებული წმინდა მოგების 60% აჭარბებდა, საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებულ Net Cash Flows.

13. საიჯარო ვალდებულებები

ჯგუფს გაფორმებული აქვს იჯარის ხელშეკრულებები ძირითადად მაღაზიებისთვის უძრავი ქონების ქირაობაზე, რაც გამოიყენება ძირითადად 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 2020	31,790	2,330	34,120
შემოსვლა	2,217	-	2,217
შეღვათის ეფექტი	(21)	-	(21)
საპროცენტო ხარჯი	3,833	345	4,178
იჯარასთან დაკავშირებული ვალდებულების დაფარვა	(7,271)	(843)	(8,114)
მოდIFIკაციის ეფექტი	(159)	-	(159)
საკურსო მოგება	(1,697)	-	(1,697)
31 დეკემბერი 2021	28,692	1,832	30,524
შემოსვლა	-	-	-
საპროცენტო ხარჯი	2,724	55	2,779
იჯარასთან დაკავშირებული ვალდებულების დაფარვა	(7,194)	(336)	(7,530)
მოდIFIკაცია	(1,267)	-	(1,267)
საიჯარო კონტრაქტის აღიარების შეწყვეტა	(1,718)	(1,155)	(2,873)
საკურსო მოგება	(2,939)	-	(2,939)
31 დეკემბერი 2022	18,298	396	18,694
საიჯარო ვალდებულებების მიმდინარე ნაწილი	5,446	40	5,486
საიჯარო ვალდებულებების გრძელვადიანი ნაწილი	12,852	356	13,208

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

13. საიჯარო ვალდებულებები (გაგრძელება)

საანგარიშგებო პერიოდში საიჯარო კონტრაქტების შეწყვეტა გურმეს ერთ-ერთი ფილიალის დახურვასთან, ხოლო მოდიფიკაციის ეფექტი დაკავშირებულია საბურთალოს ფილიალის საიჯარო კონტრაქტის ვადის და თანხის ცვლილებასთან.

საპროცენტო ხარჯი შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	2022	2021
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე	(2,779)	(4,178)
საპროცენტო ხარჯი საგარანტიო მომსახურებაზე	(42)	(66)
საპროცენტო შემოსავალი დეპოზიტებიდან	147	22
	(2,674)	(4,222)

იჯარასთან დაკავშირებული მომავალი გადახდები წლების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	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	4,978	17,073
მომავალში გადასახდელი თანხები	12,326	13,281	21,990	47,597
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით				
საიჯარო გადახდები	5,486	5,024	8,184	18,694
საპროცენტო ხარჯი	2,298	5,019	3,537	10,854
მომავალში გადასახდელი თანხები	7,784	10,043	11,721	29,548
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით				

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

ჯგუფი 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.

14. 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“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

15. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სავაჭრო ვალდებულებები საქონლის შეძენიდან	28,369	23,674
საიჯარო ვალდებულებები	827	621
სხვა	396	437
სულ	29,592	24,732

16. შემოსავალი მომხმარებელთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

შემოსავალი მომხმარებელთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	2022	2021
საცალო რეალიზაცია	160,375	139,835
შემოსავალი მარკეტინგული აქტივობებიდან	3,631	3,173
შემოსავალი აგენტის მომსახურებიდან	810	777
შემოსავალი ქეითერინგული მომსახურებიდან	60	1,078
სულ	164,876	144,863

2022 წლიდან შვილობილმა კომპანიამ განაგრძო საბურთალოს ფილიალის ოპერირება.

2022 წელს ჯგუფმა შეწყვიტა ქეითერინგული მომსახურების გაწევა.

საცალო რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი ტიპების მიხედვით:

	2022	2021
საცალო რეალიზაციები მაღაზიებში	156,471	115,971
ამონაგები სასაქონლო სასაქონლოების დაწესებულებებში	-	19,668
განთავსებული მაღაზიებში	3,904	4,196
ონლაინ გაყიდვები	160,375	139,835
სულ	160,375	139,835

2021 წლის 1 ნოემბერს ვადა ამოეწურა 2018 წლის 22 ოქტომბერს პენიტენციურ სამსახურთან გაფორმებულ კონტრაქტს, რომლის საფუძველზე ჯგუფს აღებული ქონდა ვალდებულება პენიტენციურ დაწესებულებების ტერიტორიაზე მაღაზიების ოპერირების.

დეზაგერეგირებული ინფორმაცია საცალო ვაჭრობიდან მიღებული შემოსავლების შესახებ:

	2022	2021
მზა პროდუქცია	26,463	19,322
კვერცხი და რძის პროდუქტები	20,421	15,433
ხილ-ბოსტნეული	15,209	12,453
ხორცის პროდუქტები	14,203	12,195
საკონდიტრო ნაწარმი და სხვა ტკბილეული	12,801	11,372
ჰიგიენის საშუალებები	12,311	10,626
ბაკალეა	10,820	8,755
უალკოჰოლო სასმელები	7,678	6,363
ალკოჰოლური სასმელები	5,406	3,283
ყავა, ჩაი	4,703	4,827
ნახევარფაბრიკატები	3,572	2,148

სს „გუდვილი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

16. შემოსავალი მომხმარებელთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან (გაგრძელება)	2022	2021
სნეჟი	3,867	3,287
ზღვის პროდუქცია	4,084	3,665
სიგარეტი	2,770	11,555
სოუსები	2,586	3,086
პურ-ფუნთუშეული	2,201	1,792
მცირეფასიანი ინვენტარი	1,913	1,663
სხვა	9,367	8,010
სულ	160,375	139,835

ინფორმაცია სახელშეკრულებო მოთხოვნა/ვალდებულებებზე:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სავაჭრო მოთხოვნები	3,244	3,617
საკონტრაქტო ვალდებულებები (საბარათე პროგრამით წარმოქმნილი ბონუს ქულები)	696	665

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

საკონტრაქტო 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.

17. საცალო რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლის თვითღირებულება

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

18. სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	2022	2021
შემოსავალი ქვეიჯარებიდან	2,550	2,538
იჯარის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული სარგებელი	1,203	-
იჯარის მოდიფიკაციის ეფექტი	530	-
სახელმწიფო დახმარება	-	889
სხვა	102	294
სულ	4,385	3,721

იჯარის აღიარების შეწყვეტის შედეგიდან მიღებული სარგებელი მოიცავს ფასს-16 ის ფარგლებში აღიარებული საიჯარო კონტრაქტების სრული გაუქმების ეფექტს.

საანგარიშგებო პერიოდში შეწყდა გურმეს ერთერთი ფილიალის (თარხნიშვილის) საიჯარო კონტრაქტი. ხოლო რამდენიმე კონტრაქტი კლასიფიცირდა როგორც მოკლევადიანი იჯარა, შედეგად შეწყვეტილი საიჯარო კონტრაქტების შედეგად მიღებული მოგება შეადგენს 1,203 ლარს. ამასთან საანგარიშგებო პერიოდში შეიცვალა საბურთალოს ფილიალის საიჯარო კონტრაქტის პირობები შედეგად მიღებული ეფექტი შეადგენს 530 ლარს.

სს „გუდვილი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

19. რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯი

რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯი შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	2022	2021
ხელფასის ხარჯი	(8,695)	(8,519)
ცვეთის ხარჯი	(4,991)	(4,943)
კომუნალური ხარჯი	(4,029)	(3,810)
ტერმინალის ხარჯი	(1,620)	(1,254)
იჯარის ხარჯი	(1,572)	(841)
ტარა შესაფუთი მასალის ხარჯი	(1,534)	(1,340)
მარკეტინგული დანახარჯი	(513)	(485)
მიმდინარე რემონტის ხარჯი	(439)	(553)
ტრანსპორტირების ხარჯი	(386)	(652)
დასუფთავების ხარჯი	(348)	(538)
ონლაინ გაყიდვების ხარჯი	(303)	(388)
დაზღვევის ხარჯი	(216)	(312)
სხვა	(322)	(172)
სულ	(24,968)	(23,807)

20. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	2022	2021
ხელფასის ხარჯი	(3,416)	(2,666)
საკონსულტაციო ხარჯი	(746)	(864)
IT მომსახურების ხარჯი	(589)	(642)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	(323)	(32)
კომუნიკაციის ხარჯი	(130)	(141)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	(93)	(113)
დაზღვევის ხარჯი	(71)	(166)
საგადასახადო ხარჯი	(46)	(45)
სხვა	(628)	(595)
სულ	(6,042)	(5,264)

21. სხვა ხარჯი

სხვა ხარჯი შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	2022	2021
ძირითადი საშუალების ჩამოწერის ხარჯი	-	(831)
ზარალი ვალდებულების აღიარებიდან	-	(774)
იჯარის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული ზარალი	-	(337)
სხვა	-	(126)
სულ	-	(2,068)

სს „გუდვილი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

22. საკურსო მოგება

2022 წლის საკურსო სხვაობის ეფექტი შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგნაირად:

	ფული და ფულის ექვივალენტები	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	საიჯარო ვალდებულებები	რეაბილიტაციის ვალდებულებები	სულ
დადებითი საკურსო ეფექტი	34	153	2,939	86	3,212
უარყოფითი საკურსო ეფექტი	(111)	(308)	-	(73)	(492)
წმინდა საკურსო მოგება/(ზარალი)	(77)	(155)	2,939	13	2,720

2021 წლის საკურსო სხვაობის ეფექტი შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგნაირად:

	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

23. 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, ჯგუფს შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და დამატებითი რეზერვების შექმნა 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებს ჯგუფის შემოწმება შეუძლიათ ბოლო სამი წლის განმავლობაში.

სასამართლო დავები

დროდადრო, ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში, შეიძლება ჯგუფის 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.

24. ფინანსური რისკების მართვა

ჯგუფში 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.

24. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

ჯგუფის 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.

ჯგუფის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები:

ფინანსური აქტივები	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,244	3,617
ფული და ფულის ეკვივალენტები	8,965	3,807
სულ ფინანსური აქტივები	12,209	7,424

ფინანსური ვალდებულებები	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	29,592	24,732
რეაბილიტაციის ვალდებულებები	21,354	21,917
საიჯარო ვალდებულებები	18,694	30,524
საკონტრაქტო ვალდებულებები	696	665
სულ ფინანსური ვალდებულებები	70,336	77,838

საკრედიტო რისკი

ჯგუფს 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, წლების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ფინანსური აქტივები	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,244	3,617
ფული და ფულის ეკვივალენტები	8,965	3,807
სულ ფინანსური აქტივები	12,209	7,424

საკრედიტო რისკების კონცენტრაცია. ჯგუფის საკრედიტო რისკები არ არის კონცენტრირებული ერთ რომელიმე კონტრაგენტზე. ჯგუფი მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული FMCG სექტორში არსებულ ტენდენციებზე. ჯგუფი კორპორატიულ კლიენტებს სთავაზობს როგორც კრედიტით გაყიდვებს ასევე საავანსო გადახდებს. შეთავაზებული პირობები დამოკიდებულია არსებულ რისკებზე და ჯგუფის შესაბამის პოლიტიკაზე. ჯგუფში 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 ჯგუფი დაცული იყოს არახელსაყრელი ევენტისგან რისკების არაგონივრული კონცენტრირებით.

საკრედიტო რისკის მართვა. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება ძირითადად წარმოიშობება 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 ჯგუფს გააჩნია სავაჭრო და რეაბილიტაციის ვალდებულებები, დროული მართვის გარდა საკმარისი ბერკეტები პრობლემის დროული იდენტიფიცირებისა და რეაგირებისთვის. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება ასევე წარმოიშობება ქვეიჯარებიდან, აგენტის საკომისიოდან და ასევე კორპორატიული გაყიდვებიდან. ჯგუფს დადგენილი აქვს ლიმიტები კორპორატიული კლიენტებისთვის, ჯგუფი იყენებს რეზერვების მატრიცას რომ იანგარიშოს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი (ECL) სავაჭრო მოთხოვნებსა და სახელშეკრულებო აქტივებზე. ანარიცხის განაკვეთები ეფუძნება

24. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

მსგავსი გაუფასურების ინდიკატორების მქონე მოთხოვნების ერთობლიობას დაჯგუფებულს ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით. რეზერვების მატრიცა ეყრდნობა ჯგუფის 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. ჯგუფის 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 ჯგუფის 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 ცვლილებადობის გამო. ჯგუფს წარმოეშვა რისკები გაცვლითი კურსის ცვლილებების გამო, რომელთა ეფექტი მოცემულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში.

სავალუტო რისკის ზეგავლენა 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგ ცხრილში:

ფინანსური აქტივები	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,244	-	-	3,244
ფული და ფულის ექვივალენტები	8,634	331	-	8,965
სულ ფინანსური აქტივები	11,878	331	-	12,209
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	29,592	-	-	29,592
რეაბილიტაციის ვალდებულებები	21,131	223	-	21,354
საიჯარო ვალდებულებები	396	18,298	-	18,694
საკონტრაქტო ვალდებულებები	696	-	-	696
სულ ფინანსური ვალდებულებები	51,815	18,521	-	70,336

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
ფული და ფულის ექვივალენტები	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

24. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

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

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
აშშ დოლარის გამყარება 20%-ით	(3,638)	(5,698)
აშშ დოლარის გაუფასურება 20%-ით	3,638	5,698
ევროს გამყარება 20%-ით	-	(399)
ევროს გაუფასურება 20%-ით	-	399

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე. ჯგუფს არ აქვს მიღებული სესხი და შესაბამისად არ დგას ამ რისკის წინაშე.

ლიკვიდურობის რისკი

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

ფულადი ნაკადების მართვის მიზანია, რომ მუდმივად იქონიონ საოპერაციო ხარჯებისა და ფინანსური ვალდებულებების მომსახურებისთვის საჭირო ფულადი სახსრები, საკმარისი ორი თვის განმავლობაში. ეს გამორიცხავს ექსტრემალური ვითარებების პოტენციურ გავლენას, რომლის წინასწარ განსაზღვრაც შეუძლებელია; ამგვარი ვითარებები მოიცავს ბუნებრივ კატასტროფებს.

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

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

ფინანსური ვალდებულებები	1 წლამდე	1 წლიდან 3 წლამდე	3 წელზე მეტი	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	29,592	-	-	29,592
რეაბილიტაციის ვალდებულებები	1,760	821	18,773	21,354
საიჯარო ვალდებულებები	5,486	5,024	8,184	18,694
საკონტრაქტო ვალდებულებები	696	-	-	696
სულ ფინანსური ვალდებულებები	37,534	5,845	26,957	70,336

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

ფინანსური ვალდებულებები	1 წლამდე	1 წლიდან 3 წლამდე	3 წელზე მეტი	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	24,732	-	-	24,732
რეაბილიტაციის ვალდებულებები	550	1,200	20,167	21,917
საიჯარო ვალდებულებები	8,415	5,097	17,012	30,524
საკონტრაქტო ვალდებულებები	665	-	-	665
სულ ფინანსური ვალდებულებები	34,362	6,297	37,179	77,838

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

24. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

მიმდინარე ფინანსურ ვალდებულებებიდან სავაჭრო ვალდებულებები დაკავშირებულია მაღაზიებში განთავსებულ საქონელთან, მომწოდებლების დავალიანება იფარება შეთანხმებული გრაფიკის შესაბამისად, თუმცა ჯგუფს აქვს ვადადამდგარი დავალიანებები, რომლებიც წლის განმავლობაში გაიზარდა 331 ლარით. (2021: 5,975 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

ჯგუფის 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.

ჯგუფი განსაზღვრავს კაპიტალის სიდიდეს რისკის პროპორციულად. ჯგუფი მართავს კაპიტალის სტრუქტურას ეკონომიკური მდგომარეობის ცვლილებებისა და ძირითადი აქტივებისათვის მახასიათებელი რისკების გათვალისწინებით.

25. 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.

ჯგუფისა და დაკავშირებულ მხარეებს შორის არსებული ოპერაციები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება		31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
კავშირის სახე			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულები	15	7,641
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულები	2,039	707
მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება			
კავშირის სახე		2022	2021
შემოსავალი მომხმარებლებთან	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულები	1,826	194
გაფორმებული კონტრაქტებიდან			
სხვა შემოსავალი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულები	432	2
სხვა ხარჯი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულები	83	30
		2022	2021
უმაღლესი მმართველობითი რგოლის ხელფასი		2,552	1,692

26. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდს შემდგომ ჯგუფს დაფარული აქვს 770 ლარის რეაბილიტაციის ვალდებულება, სადაიანაც უშუალოდ რეაბილიტაციის გრაფიკით გადახდილი ვალდებულება შეადგენს 370 ლარს, ხოლო სასამართლოს მიერ დაკისრებული ვალდებულების დაფარვა - 400 ლარს.

**სს „გუდვილი“
კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება**

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

სს „გუდვილი“

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

1. ინფორმაცია ჯგუფის შესახებ

სს გუდვილი (შემდგომში „ჯგუფი“) არის სააქციო საზოგადოება, რომელიც დაარსებულია და მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. ჯგუფის გენერალური დირექტორია გიორგი ხაბაშვილი, დირექტორს ნიშნავს სამეთვალყურეო საბჭო. სამეთვალყურეო საბჭო წარმოდგენილია სამი წევრით: თავმჯდომარე გიორგი შევარდნაძე, წევრები დავით გლუნჩაძე და ირინა ქოსაშვილი. გამომდინარე იქიდან, რომ მშობელი კომპანია იმყოფება რეაბილიტაციის რეჟიმში მას ერთობლივად მართავენ გენერალური დირექტორი და რეაბილიტაციის მმართველი. მათ შორის გამიჯნულია უფლებამოსილებები 2014 წლის 17 თებერვლის სასამართლოს განჩინებით.

ჯგუფის საქმიანობის სახე და ძირითადი სამოქმედო ბაზრები:

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

ჯგუფი ასევე იღებს შემოსავალს კაფეტერიებში სარესტორნო მომსახურების გაწევით, სავაჭრო დარბაზებში მარკეტინგული აქტივობებით და ქვითაგარებით.

ჯგუფის შემოსავლები ძირითადი მიმართულებების მიხედვით არის შემდეგი:

	2022	2021
საცალო რეალიზაცია	160,375	139,835
შემოსავალი მარკეტინგული აქტივობებიდან	3,631	3,173
შემოსავალი აგენტის მომსახურებიდან	810	777
შემოსავალი ქვითაგარული მომსახურებიდან	60	1,078
სულ	164,876	144,863

არსებული პროდუქტები და მომსახურება, ბიზნეს პროცესები და სადისტრიბუციო მეთოდები.

2022 წლის განმავლობაში სულ ფუნქციონირებდა 5 ჰიპერმარკეტი და 3 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 წარმოდგენილია შემდეგი ლოკაციებით: თბილისში 6 ობიექტი, ბათუმი - 2 ობიექტი.

ჯგუფის გაყიდვების დიდი ნაწილი მოდის თბილისზე (86%). მაღაზიების მომარაგება ხორციელდება დისტრიბუტორების მიერ ან ცენტრალური საწყობიდან. ჯგუფის ლოჯისტიკური სისტემა არ არის ცენტრალიზებული, თუმცა პროდუქციის გარკვეული ნაწილის მომარაგება ხორციელდება ცენტრალური საწყობიდან. ჯგუფს არ აქვს საბითუმო გაყიდვის წერტილები. ცენტრალური საწყობი და ლოჯისტიკური ცენტრი ადმინისტრაციულ შენობასთან ერთად მდებარეობს შემდეგ მისამართზე - ქ. თბილისი, ფარნავაზ მეფის ქ. #40.

დეზაგრეგირებული ინფორმაცია საცალო ვაჭრობიდან მიღებული შემოსავლების შესახებ:

	2022	2021
მზა პროდუქცია	26,463	19,322
კვერცხი და რძის პროდუქტები	20,421	15,433
ხილ-ბოსტნეული	15,209	12,453
ხორცის პროდუქტები	14,203	12,195
საკონდიტრო ნაწარმი და სხვა ტკბილეული	12,801	11,372
ჰიგიენის საშუალებები	12,311	10,626
ბაკალეა	10,820	8,755
უალკოჰოლო სასმელები	7,678	6,363
ალკოჰოლური სასმელები	5,406	3,283
ყავა, ჩაი	4,703	4,827
ნახევარფაბრიკატები	3,572	2,148

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

1. ინფორმაცია ჯგუფის შესახებ (გაგრძელება)

	2022	2021
სნეკი	3,867	3,287
ზღვის პროდუქცია	4,084	3,665
სიგარეტი	2,770	11,555
სოუსები	2,586	3,086
პურ-ფუნთუშეული	2,201	1,792
მცირეფასიანი ინვენტარი	1,913	1,663
სხვა	9,367	8,010
სულ	160,375	139,835

რეაბილიტაციის რეჟიმი და ჯგუფის მმართველობის სტრუქტურა

მშობელი კომპანიის გენერალური დირექტორი 2022 წლის 1 იანვრიდან ანგარიშგების მომზადებამდე პერიოდში იყო გიორგი ხაბაშვილი. წესდების მიხედვით დირექტორს ნიშნავს და ათავისუფლებს სამეთვალყურეო საბჭო. რეაბილიტაციის რეჟიმიდან გამომდინარე, მშობელ 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.

ჯგუფში მმართველობითი სტრუქტურა არის ვერტიკალური. ჯგუფს გენერალური დირექტორი მართავს ძირითადი მიმართულებების დირექტორებს. მიმართულებების დირექტორების ქვეშ რამოდენიმესაფეხურიანი იერარქიაა.

2. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

ფინანსური მაჩვენებლები

2022 წლის საოპერაციო შემოსავალმა შეადგინა 164,876 ლარი, რაც 14%-ით მეტია 2021 წლის ანალოგიურ მონაცემზე. .

ძირითადი კოეფიციენტები:	2022	2021
სულ შემოსავალი	164,876	144,863
სულ აქტივები	46,360	46,951
დასაქმებულთა საშუალო რიცხვი	938	1,421
მიმდინარე ლიკვიდურობის კოეფიციენტი	0.71	0.59
გროს მოგების მარჟა	0.20	0.21
მარაგების ბრუნვა (დღე)	36.62	42.22
კრედიტორების ბრუნვა (დღე)	82.34	78.51
დებიტორების ბრუნვა (დღე)	10.22	8.97

არაფინანსური მაჩვენებლები

თანამშრომლები: ჯგუფის პერსონალის რაოდენობა წლის განმავლობაში მერყეობდა 844-დან 1,087-მდე. ჯგუფს აქვს თავისი დასაქმების პოლიტიკა და პროცედურები რომ უზრუნველყოფილი იყოს შესაბამისი კვალიფიკაციის, გამოცდილებისა და უნარების მქონე კანდიდატების მოძიება და შეფასება.

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

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

2. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები (გაგრძელება)

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

3. სუბიექტის განვითარების გეგმები

ჯგუფის 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.

ჯგუფის 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

2022 წელს ჯგუფი არ იყო ჩართული კვლევებში და მსგავს ღონისძიებებში.

5. ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2022 წელს არ მომხდარა ჯგუფის მიერ საკუთარი აქციების შეძენა.

6. წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი განმარტებები

წლიდან წლამდე დამდგარი მნიშვნელოვანი ცვლილებები:

ფინანსური ანგარიშგების არე	2022	2021	გადახრის ახსნა
შემოსავალი მომხმარებელთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან	164,876	144,863	შენიშვნა 1
თვითღირებულება	(131,177)	(114,987)	შენიშვნა 1
რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯები	(24,968)	(23,807)	შენიშვნა 1
სხვა ხარჯი	-	(2,068)	შენიშვნა 2

შენიშვნა #1:

შემოსავლების ზრდა დაკავშირებულია ეკონომიკურ ფაქტორებთან როგორებიცაა ფასების ზრდა, ბაზარზე მოთხოვნის ზრდა (რაც ძირითადად განპირობებულია რეგიონში მიდმინარე კონფლიქტების ფონზე მიგრაციის ზრდით), შედეგად გაზრდილია თვითღირებულების და რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯიც.

შენიშვნა #2:

სხვა ხარჯების მუხლი განულებულია ვინაიდან წინა პერიოდში მოიცავდა ერთჯერად ხარჯებს, როგორიცაა, ძირითადი საშუალებების ჩამოწერის ხარჯი, წაგებული სასამართლო დავის ფარგლებში დაკისრებული ჯარიმა და ასევე იჯარის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული ზარალი.

7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები**საქართველოსთან დაკავშირებული მაკროეკონომიკური და პოლიტიკური რისკები:**

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

	2022	2021
მოსახლეობის რიცხოვნობა 31 დეკემბრისთვის	111,067	3,689
მშპ მიმდინარე ფასებში, მილიარდი აშშ დოლარი	35,286	18.7
მშპ ერთ სულზე (მიმდინარე ფასებში), აშშ დოლარი	768	5,015
მშპ-ის რეალური ზრდა, %	0.70	10.4%
საშუალო წლიური ინფლაცია	19%	13.9%
პირდაპირი უცხოური ინვესტიციები FDI (მილიონი აშშ დოლარი)	41.21	1,152.8
უმუშევრობის დონე, %	92.63	20.6%

საკრედიტო რისკების კონცენტრაცია.

ჯგუფის საკრედიტო რისკები არ არის კონცენტრირებული ერთ რომელიმე კონტრაგენტზე. ჯგუფი მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული FMCG სექტორში არსებულ ტენდენციებზე. ჯგუფი კორპორატიულ კლიენტებს სთავაზობს როგორც კრედიტით გაყიდვებს ასევე საავანსო გადახდებს. შეთავაზებული პირობები დამოკიდებულია არსებულ რისკებზე და ჯგუფის შესაბამის პოლიტიკაზე. ჯგუფში 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 ჯგუფი 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 ჯგუფს 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. ჯგუფს დადგენილი აქვს ლიმიტები კორპორატიული კლიენტებისთვის,

ჯგუფი იყენებს რეზერვების მატრიცას რომ იანგარიშოს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი (ECL) სავაჭრო მოთხოვნებსა და სახელმწიფოებზე აქტივებზე. ანარიცხის განაკვეთები ეფუძნება მსგავსი გაუფასურების ინდიკატორების მქონე მოთხოვნების ერთობლიობას დაჯგუფებულს ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით. რეზერვების მატრიცა ეყრდნობა ჯგუფის 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. ჯგუფის 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 ჯგუფის მიერ პროცენტის ან უცხოურ ვალუტაშიარსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები იმერყევებს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო (საპროცენტო რისკი) და უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გამო (სავალუტო რისკი). ხელმძღვანელობა ადგენს რისკის ზღვრებს, რომლის მიღებაც შესაძლებელია, რის მონიტორინგსაც რეგულარულად ახორციელებს. ამ მიდგომის გამოყენება არ უზრუნველყოფს ზარალის თავიდან აცილებას ამ ზღვრების მიღმა არსებული უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო ცვლილებების შემთხვევაში.

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. ჯგუფს წარმოეშვება რისკები გაცვლითი კურსის ცვლილებების გამო, რომელთა ეფექტი მოცემულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში.

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

საპროცენტო განაკვეთის რისკი.

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

მმართველობის ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2023 წლის 25 აგვისტოს:

გიორგი ხაბაშვილი
დირექტორი

შალვა მალრაძე
ფინანსური დირექტორი

სს „გუდვილი“

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის
თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

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. ჯგუფს წარმოეშება რისკები გაცვლითი კურსის ცვლილებების გამო, რომელთა ეფექტი მოცემულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში.

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

საპროცენტო განაკვეთის რისკი.

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

მმართველობის ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2023 წლის 25 აგვისტოს:



გიორგი ხაჩაშვილი
დირექტორი



შალვა მალრაძე
ფინანსური დირექტორი