

სს „გუდვილი“

ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგებები
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

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

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. კორპორატიული ინფორმაცია.....	5
2. მომზადების საფუძველი.....	5
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	6
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები.....	14
5. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ამოქმედებული	16
6. შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან	17
7. თვითღირებულება	18
8. კომერციული ხარჯები	19
9. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	19
10. სხვა საოპერაციო შემოსავალი	19
11. სხვა საოპერაციო ხარჯები	19
12. ფინანსური ხარჯი	20
13. ძირითადი საშუალებები.....	21
14. მარაგები	22
15. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	22
16. გადასახადები.....	24
17. ფული და ფულის ექვივალენტები	24
18. კაპიტალი	25
19. რეზერვების ვალდებულება.....	25
20. ვალდებულებები ფინანსურ იჯარაზე.....	25
21. მიღებული სესხები.....	26
22. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	26
23. პირობითი ვალდებულებები.....	26
24. ფინანსური რისკების მართვა	27
25. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	31
26. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	31

მმართველობის ანგარიშგება

1. ინფორმაცია კომპანიის 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 „გუდვილის“ ხელმძღვანელობას და დამფუძნებლებს

პირობითი მოსაზრება

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ ნაწილში აღწერილი საკითხის ეფექტის გარდა, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს სს გუდვილის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი ნაკადების მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა აღნიშნული თარიღისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების ელემენტები რისი აუდიტიც ჩავატარეთ:

- ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:
- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 - მოგება-ზარალის და სრული შემოსავლის ანგარიშგებას იმ საანგარიშგებო წლისთვის რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს;
 - საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას იმ საანგარიშგებო წლისთვის რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს;
 - ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებას იმ საანგარიშგებო წლისთვის რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს; და
 - ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

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

ამასთან ერთად, ძირითადი საშუალებების და სააღრიცხვო ჩანაწერების სპეციფიკიდან გამომდინარე, ჩვენ ვერ შევძელით შერჩევითი შემოწმებით დაგვედასტურებინა მანქანა-დანადგარების, მაღაზიის ავეჯი და სხვა ინვენტარის და სხვა აქტივების ჯგუფებში კლასიფიცირებული ძირითადი საშუალებების რაოდენობრივი სისწორე, რადგან კომპანიაში ახლა იგეგმება ეფექტური შიდა კონტროლის სისტემის დანერგვა, რამაც უნდა უზრუნველყოს კონკრეტული ძირითადი საშუალებების ერთეულის მიკვლევადობა. შესაბამისად, ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ამ ჯგუფებში წარდგენილ ძირითად საშუალებებთან მიმართებაში.

აუდიტი ჩავატარეთ „აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების“ (ასს-ები) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობები დამატებით აღწერილია წინამდებარე ანგარიშში: აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები, როგორც ამას ითვალისწინებს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების

საბჭოს მიერ შემუშავებული კოდექსი პროფესიონალი ბუღალტრებისათვის (IESBA-ის კოდექსი). შევასრულეთ IESBA-ს კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

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

ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა

გვსურს თქვენი ყურადღება შევაჩეროთ ფინანსური ანგარიშგების მე-4 შენიშვნაზე (მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები), სადაც მოცემულია მენეჯმენტის პოზიცია საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის გამოყენებასთან დაკავშირებით. 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ვალდებულებები მთლიან აქტივებს აჭარბებს 24,011 ათასი ლარით. ამავე დროს კომპანია იმყოფება რეაბილიტაციის რეჟიმში და განსაზღვრული აქვს 22,458 ათასი ლარის ვალდებულების დაფარვის გრძელვადიანი გრაფიკი, რისი დროული გადახდაც დამოკიდებულია კომპანიის გრძელვადიანი ფინანსური გეგმის შესრულებაზე. ეს მოვლენები და პირობები, სხვა საკითხებთან ერთად, მიუთითებს არსებითი განუსაზღვრელობის არსებობაზე, კომპანიის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

სხვა ინფორმაცია

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციის მომზადებაზე. სხვა ინფორმაცია (წარმოდგენილი 33-38 გვერდებზე) მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას (საქმიანობის მიმოხილვას), მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებას და ჩვენს მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

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

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

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

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

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

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა

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

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

- ვახდენთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკების იდენტიფიცირებას და მათ შეფასებას, ამ რისკების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დაგეგმვას და განხორციელებას და ისეთი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვებას, რომლებიც საკმარისი და შესაბამისია ჩვენი დასკვნის საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობების არგამოვლენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს უკანონო ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, დამახინჯებას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების უგულვებელყოფას;
- ვსწავლობთ აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის მექანიზმებს, რათა დავგეგმოთ გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე;
- ვაფასებთ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებული სააღრიცხვო შეფასებების და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას;
- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებულ საქმიანობის უწყვეტობის დაშვების მიზანშეწონილობაზე, ასევე მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით უზუსტობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ექვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობის უნარი. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით განუსაზღვრელობას, მოგვეთხოვება, რომ აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამის ახსნა-განმარტებით შენიშვნაზე ან, ამგვარი

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნის არაადეკვატურობის შემთხვევაში, მოვალეობით დასკვნის მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება ჩვენ მიერ აუდიტორთა დასკვნის გაცემის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა გამოიწვიოს კომპანიის, როგორც უწყვეტი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა;

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურას და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და ასევე იმას, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას;

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

შპს „ეი-თი-ეი ფინანსური აუდიტი“-ს სახელით (რეგ. #SARAS-F-344896)

ივანე კუტიბაშვილი (რეგ. #SARAS-A-629166)

26 სექტემბერი 2019

თბილისი, საქართველო.



ახსნა-განმარტებითი შენიშვნის არაადეკვატურობის შემთხვევაში, მოვახდინოთ დასკვნის მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება ჩვენ მიერ აუდიტორთა დასკვნის გაცემის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა გამოიწვიოს კომპანიის, როგორც უწყვეტი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა;

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურას და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და ასევე იმას, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას;

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

შპს „ეი-თი-ეი ფინანსური აუდიტი“-ს სახელით (რეგ #SARAS-F-344896)

ივანე კუტიბაშვილი (რეგ #SARAS-A-629166)

26 სექტემბერი 2019

თბილისი, საქართველო.

სს „გუდვილი“

მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	2018	2017
შემოსავალი ხელშეკრულებებიდან მომხმარებელთან	6	128,049	113,834
თვითღირებულება	7	(99,422)	(88,530)
საერთო მოგება		28,627	25,304
კომერციული ხარჯები	8	(11,823)	(10,336)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(15,732)	(14,317)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	10	1,638	1,581
სხვა საოპერაციო ხარჯი	11	(514)	(917)
საოპერაციო მოგება		2,196	1,315
ფინანსური ხარჯი	12	(350)	(142)
ფინანსური შემოსავალი		64	23
საკურსო სხვაობა		(45)	136
მოგება დაბეგვრამდე		1,865	1,332
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის სრული შემოსავალი		1,865	1,332

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2019 წლის 26 სექტემბერს:



გიორგი ხაბაშვილი
დირექტორი

სს „გუდვილი“

მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	2018	2017
შემოსავალი ხელშეკრულებებიდან მომხმარებელთან	6	128,049	113,834
თვითღირებულება	7	(99,422)	(88,530)
საერთო მოგება		28,627	25,304
კომერციული ხარჯები	8	(11,823)	(10,336)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(15,732)	(14,317)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	10	1,638	1,581
სხვა საოპერაციო ხარჯი	11	(514)	(917)
საოპერაციო მოგება		2,196	1,315
ფინანსური ხარჯი	12	(350)	(142)
ფინანსური შემოსავალი		64	23
საკურსო სხვაობა		(45)	136
მოგება დაბეგვრამდე		1,865	1,332
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის სრული შემოსავალი		1,865	1,332

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2019 წლის 26 სექტემბერს:

გიორგი ხაბაშვილი
დირექტორი

სს „გუდვილი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	13	4,998	4,702	3,393
არამატერიალური აქტივები		26	25	17
სულ გრძელვადიანი აქტივები		5,024	4,727	3,410
მიმდინარე აქტივები				
აქტივის დაბრუნების უფლება	6	37	-	-
მარაგები	14	13,951	13,348	13,196
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15	1,388	2,338	2,177
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები		1,368	1,598	909
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	16	-	499	-
ფული და ფულის ექვივალენტები	17	2,805	4,335	3,049
სულ მიმდინარე აქტივები		19,549	22,118	19,331
სულ აქტივები		24,573	26,845	22,741
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი		5,680	5,680	5,680
დაუფარავი ზარალი		(29,691)	(31,556)	(32,888)
სულ კაპიტალი	18	(24,011)	(25,876)	(27,208)
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
რეაბილიტაციის ვალდებულებები	19	19,695	22,447	27,450
ვალდებულებები ფინანსურ იჯარაზე	20	767	1,101	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		20,462	23,548	27,450
მიმდინარე ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	21	263	729	1,189
დაბრუნებასთან დაკავშირებული ვალდებულება	6	48	-	-
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	6	1,485	1,313	1,838
საგადასახადო ვალდებულება	16	9	-	31
ფინანსური იჯარის მიმდინარე ნაწილი	20	574	574	-
რეაბილიტაციის ვალდებულების მიმდინარე ნაწილი	19	2,763	5,175	1,349
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	22	22,980	21,382	18,092
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		28,122	29,173	22,499
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		24,573	26,845	22,741

სს „გუდვილი“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	სააქციო კაპიტალი	დაუფარავი ზარალი	სულ
1 იანვარი 2017	5,680	(32,888)	(27,208)
საანგარიშგებო წლის სრული შემოსავალი	-	1,332	1,332
31 დეკემბერი 2017	5,680	(31,556)	(25,876)
საანგარიშგებო წლის სრული შემოსავალი	-	1,865	1,865
31 დეკემბერი 2018	5,680	(29,691)	(24,011)

სს „გუდვილი“

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	2018	2017
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან:		
წლის სრული მოგება	1,865	1,332
შესწორებები:		
ცვეთა და ამორიზაცია	922	649
ფინანსური შემოსავალი	(64)	(23)
ფინანსური ხარჯი	350	142
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები აქტივებსა და ვალდებულებებში მომხდარ ცვლილებებამდე	3,073	2,100
შემცირება/(ზრდა) საოპერაციო აქტივებში:		
ცვლილებები საქონელში	(603)	(152)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	498	(161)
ცვლილებები წინასწარ გადახდილ თანხებში	230	(689)
ცვლილებები საგადასახადო აქტივებში	490	(468)
ზრდა/(შემცირება) საოპერაციო ვალდებულებებში:		
ცვლილებები კრედიტორულ დავალიანებებში	1,598	3,290
ცვლილება მიღებულ ავანსებში	172	(525)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები დაბეგვრამდე და პროცენტებამდე	5,458	3,395
გადახდილი პროცენტი	(350)	(142)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	5,108	3,253
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შესყიდვა	(1,218)	(1,958)
ძირითადი საშუალების გაყიდვა	-	1,675
მიღებული პროცენტი	54	23
საინვესტიციო აქტივებებში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(1,164)	(260)
ფულადი სახსრები ფინანსური აქტივობებიდან		
ფინანსური იჯარა	(334)	-
რეაბილიტაციის ვალის დაფარვა	(4,712)	(1,348)
აღებული/(დაფარული) სესხი	(466)	(460)
ნეტო წმინდა ფულადი ნაკადები ფინანსურ საქმიანობიდან	(5,512)	(1,808)
ნეტო ზრდა/(შემცირება) ფულის ან ფულადი ექვივალენტების	(1,568)	1,185
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	4,335	3,049
კურსთა შორის სხვაობის ეფექტი ფულად სახსრებზე	38	101
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	2,805	4,335

1. კორპორატიული ინფორმაცია

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

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

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით თბილისში ფუნქციონირებდა ოთხი ობიექტი (მეოთხე გაიხსნა 2017-ში), ასევე ორი ობიექტი ბათუმში და ერთი გორთან ავტომაგისტრალის მიმდებარე ტერიტორიაზე.

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

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 რეჟიმის დაგეგმილი დასრულების ვადაა 2025 წელი.

კომპანიის მეწილეები და ინვესტიციები: დეტალური ინფორმაცია კომპანიის მეწილეების შესახებ მოცემულია მე-18 შენიშვნაში. სს „გუდვილი“ არ ფლობს ინვესტიციებს სხვა საწარმოებში.

2. მომზადების საფუძველი

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

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

განცხადება შესაბამისობაზე. აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის პირველი წლიური ფინანსური ანგარიშგებაა, რომელიც შესაბამისობაშია ფასს-თან და საქართველოს კანონთან „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“. კომპანიის ფასს-ზე გადასვლის თარიღია 2017 წლის 1 იანვარი. გარკვეული გამონაკლისების გარდა, ფასს 1-ით მოითხოვება 2018 წლის 31 დეკემბერს მოქმედი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების რეტროსპექტიული გამოყენება საწყისი, ფასს-თან შესაბამისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისთვის 2017 წლის 1 იანვრისთვის და ყველა მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდში, რომელიც წარმოდგენილია ფასს-თან შესაბამისად მომზადებულ პირველ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

სტანდარტების პირველადი გამოყენება. ფასს-ზე გადასვლის თარიღამდე კომპანიას არ წარუდგენია ფინანსური ანგარიშგება. შესაბამისად, ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არი წარმოდგენილი ინფორმაცია იმის შესახებ თუ რა გავლენა მოახდინა ბუღალტრული აღრიცხვის აღრინდელი საფუძვლებიდან ფასს-ზე გადასვლამ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე, საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებზე. ფასს 1-ით მოითხოვება ფასს-ზე გადასვლის თარიღით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების წარდგენა და მოიცავს გარკვეულ სავალდებულო გამონაკლისებსა და ფასს-ის რეტროსპექტიული გამოყენებიდან ნებაყოფილობით გათავისუფლებებს.

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 მეოთხე შენიშვნაში.

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე. ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძვლის მიზანშეწონილობის შეფასებისას, მენეჯმენტმა გამოიყენა მნიშვნელოვანი დაშვებები და შეფასებები. მენეჯმენტის პოზიცია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გამოყენების მართებულობასთან დაკავშირებით მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მეოთხე შენიშვნაში.

3. მნიშვნელოვანი საადრიცხო პოლიტიკის მიმოხილვა

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

2018 და 2017 წლის 31 დეკემბერს და 2017 წლის 1 იანვარს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი	
	აშშ დოლარი	ევრო
2018 წლის 31 დეკემბერი	2.6766	3.0701
2017 წლის 31 დეკემბერი	2.5922	3.1044
2017 წლის 1 იანვარი	2.6468	2.7940

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

ძირითადი საშუალებები.

- **აღიარება და შეფასება.** ძირითადი საშუალების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ აღირიცხება ისტორიული ღირებულებით, ცვეთის და გაუფასურების ზარალის გათვალისწინებით. მოგება ან ზარალი რომელიც წარმოიშობა ძირითადი საშუალებების ან მისი ერთეულის აღიარების შეწყვეტიდან (გაყიდვის ღირებულებას გამოკლებული საბალანსო ღირებულება) აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.
- **შემდგომი დანახარჯები.** შემდგომი დანახარჯები შედის აქტივის მიმდინარე ღირებულებაში ან აღიარდება ცალკე აქტივად, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ მაშინ, თუ მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს და აქტივის ღირებულების განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ. ჩანაცვლებული აქტივის საბალანსო რეზერვების აღიარება წყდება. შეკეთების და რემონტის ყველა სხვა ხარჯი აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ ფინანსურ პერიოდში, როცა ეს ხარჯები გაიწია.
- **დაუმთავრებელი მშენებლობა.** დაუმთავრებელი მშენებლობის დანახარჯები მოიცავს ძირითადი საშუალებების შექმნისა და მშენებლობის ხარჯებს. დაუმთავრებელი მშენებლობის ღირებულებაში შეიყვანება მათი შექმნისთვის და მშენებლობისთვის გამოყენებული: მასალები, შრომის ანაზღაურება; იმ ძირითადი საშუალებების ცვეთა, რომელიც მონაწილეობას ღებულობს მათ შექმნაში და მშენებლობაში და ასევე სხვა სახის ზედნადები ხარჯები. დაუმთავრებელი მშენებლობის ღირებულებაში ასევე შეყვანილია კონტრაქტორებისთვის გადახდილი ავანსები რაზეც მიმდინარეობდა სამუშაოები ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის. დაუმთავრებელი მშენებლობა მაშინ შედის ექსპლუატაციაში და მაშინ იწყება ცვეთის დარიცხვა, როდესა იგი მოყვანილია იმ კონდიციაში და მდგომარეობაში, რომ კომპანიას შეუძლია მისი გამოყენება დასახული მიზნისათვის.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

• **ცვეთა.** აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადები საჭიროების შემთხვევაში გადაიხედება და რეგულირდება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ძირითადი საშუალებაზე ან მის ცალკეულ ერთეულზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად. თუ ძირითადი საშუალება ერთხელ შევიდა ექსპლუატაციაში მას ცვეთა ერიცხება ბოლომდე, თუ არ ამოხდა მისი გადატანა გასაყიდად გამიზნულად ან ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტისას.

მიწას ცვეთა არ ერიცხება. ძირითადი საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი ცვეთის მეთოდით, ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

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

არამატერიალური აქტივები.

• **აღიარება და შეფასება.** არამატერიალური აქტივები მოიცავს განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე სააღრიცხვო პროგრამებს. ცალკე შემენილი არამატერიალური აქტივები აღრიცხულია თვითღირებულებით დაგროვილი ამორტიზაციისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

• **ამორტიზაცია.** ამორტიზება უნდა დაიწყოს მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აქტივის გამოყენება, მაგ., როდესაც ის იმყოფება იმ ადგილზე და იმ მდგომარეობაში, როცა მისი გამოყენება შესაძლებელია ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნით. შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივის ამორტიზებადი თანხა სისტემატურად უნდა გადანაწილდეს მის სასარგებლო მომსახურების ვადაზე. არამატერიალურ აქტივებს ამორტიზაცია ერიცხებათ წრფივად სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

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

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

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

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. აქტივები, რომლებიც ექვემდებარება გაუფასურებას და ამორტიზაციას შემოწმებულია გაუფასურებაზე იმ შემთხვევაში, როდესაც მოვლენები ან გარემოებების ცვლილებები მიუთითებს, რომ მიმდინარე საბალანსო ღირებულება შესაძლოა არ იყოს ანაზღაურებადი. გაუფასურების ზარალი აღიარდება იმ თანხის ოდენობით, რომლითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად თანხას.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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).

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

წილობრივ ინსტრუმენტებში ინვესტიციები ყოველთვის რეალური ღირებულებით ფასდება. თუმცა, ხელმძღვანელობას შეუძლია გააკეთოს შეუქცევადი არჩევანი, რათა სამართლიანი ღირებულების ცვლილებები წარადგინოს სხვა სრულ შემოსავალში, თუკი მოცემული ინსტრუმენტი გასაყიდად არ არის გამიზნული. როდესაც წილობრივი ინსტრუმენტი ფლობილია გასაყიდად, სამართლიანი ღირებულების ცვლილებების წარდგენა ხდება მოგება-ზარალში. კომპანია სავალო ინვესტიციებს კლასიფიკაციას უცვლის მაშინ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც ბიზნეს მოდელი ამ აქტივების სამართავად იცვლება.

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

კომპანია ამოიღებს ფინანსურ ვალდებულებას (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილს) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან, მაშინ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც ის შეწყდება, ანუ როდესაც კონტრაქტით განსაზღვრული ვალდებულება შესრულებულია, გაუქმდება ან ვადა გაუვა. სავალო ინსტრუმენტის გაცვლა არსებულ მსესხებელსა და გამსესხებელს შორის არსებითად განსხვავებული პირობებით, აღიარდება 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), აღიარდება როგორც შეწყვეტა ძველი ფინანსური ვალდებულებისა და აღიარება ახალი ფინანსური ვალდებულების. განსხვავება შეწყვეტილი ან სხვაზე გადაცემული ფინანსური ვალდებულების (ან მისი ნაწილის) საბალანსო ღირებულებასა და გარიგების თანხას შორის, გადაცემული/აღებული არაფულადი აქტივების/ვალდებულებების ჩათვლით, აღიარდება მოგება-ზარალი უწყისში.

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

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

აქტივებისთვის, რომელიც აღიარებულია რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალის უწყისში ასახვით, გარიგების დანახარჯების აღიარება ხდება ხარჯად მოგება-ზარალის უწყისში.

გარიგების დანახარჯები არის წმინდა დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან გაყიდვას. წმინდა დანახარჯი არის დანახარჯი, რომელიც არ იქნებოდა, თუ მოცემული ოპერაცია არ განხორციელდებოდა. გარიგების დანახარჯები მოიცავს აგენტების (რწმუნებულების) (მათ შორის, გაყიდვის აგენტების რანგში მოქმედი დაქირავებული პირების), კონსულტანტების, ბროკერებისა და დილერებისთვის გადახდილ საზღაურსა და საკომისიოებს, მარეგულირებელი ორგანოებისა და საფონდო ბირჟების მოსაკრებლებს, ასევე გადაცემის გადასახადებსა და მოსაკრებლებს. გარიგების დანახარჯები არ მოიცავს სავალო ფინანსური ინსტრუმენტების პრემიებსა და დისკონტებს, დაფინანსების დანახარჯებსა და შიდა ადმინისტრაციულ დანახარჯებს, ან ფლობის დანახარჯებს.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე გადანაწილების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ზუსტად დისკონტირდება მომავალში, ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების მოსალოდნელი ვადის განმავლობაში, გადასახდელი ან მისაღები შეფასებული ფულადი ნაკადები, ფინანსური აქტივის მთლიან (ბრუტო) საბალანსო ღირებულებამდე, ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებულ ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირდება ცვალებადი საპროცენტო ინსტრუმენტების ფულადი ნაკადები პროცენტის შემდეგი ფასწარმოქმნის თარიღამდე, გარდა პრემიისა ან ფასდაკლებისა, რაც ასახავს საკრედიტო სპრედს ინსტრუმენტის მითითებულ მერყევ განაკვეთზე, ან სხვა ცვლადებზე, რომელთა მნიშვნელობის საბაზრო განაკვეთების მიხედვით განსაზღვრა არ ხდება. მსგავსი პრემიები ან ფასდაკლებები ამორტიზდება ინსტრუმენტის მთლიანი მომსახურების ვადის განმავლობაში. დისკონტირებული ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეების მიერ ყველა გადახდილ ან მიღებულ საფასურს, რაც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია. ფინანსური აქტივები მასში ჩანერგილი წარმოებულებით განიხილება ერთობლიობაში, რათა განისაზღვროს მასთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადები წარმოადგენს თუ არა მხოლოდ ძირისა და პროცენტის მიღებას.

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

- **ამორტიზირებული ღირებულება.** აქტივები, რომლებსაც კომპანია ფლობს საკონტრაქტო ფულადი ნაკადების მისაღებად, სადაც აღნიშნული ფულადი ნაკადები წარმოადგენენ მხოლოდ ძირისა და პროცენტის ანაზღაურებას, აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით. ამ ფინანსური აქტივებიდან მიღებული საპროცენტო შემოსავალი მიეკუთვნება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით განსაზღვრულ ფინანსურ შემოსავალს. ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი შემოსულობები და დანაკარგების აღიარება ხდება პირდაპირ მოგება-ზარალში. გაუფასურების ხარჯები ცალკე მუხლად არის წარმოდგენილი მოგება-ზარალის უწყისში.
- **FVOCI.** აქტივები, რომლის ფლობის მიზანსაც წარმოადგენს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და გაყიდვა და ამავე დროს ფულადი ნაკადები მხოლოდ ძირს და პროცენტს წარმოადგენს ფასდება რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით (FVOCI). ყველა ცვლილება აისახება სხვა სრულ შემოსავალში გარდა გაუფასურებასთან დაკავშირებული შემოსულობის/ზარალისა, საპროცენტო შემოსავლისა და საკურსო სხვაობებისა, რაც აღიარდება მოგება-ზარალის უწყისში. ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტისას ამ პერიოდამდე სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებული შემოსულობა/ზარალი გადაკლასიფიცირდება მოგება-ზარალის უწყისში. ასეთ ფინანსურ ინსტრუმენტებზე საპროცენტო შემოსავლის აღიარება ხდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

- **FVPL.** აქტივები, რომლებიც არ შეესაბამებიან ამორტიზირებული ღირებულებების ან FVOCI-ის კრიტერიუმებს ფასდება რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით (FVPL).
- **წილობრივი ინსტრუმენტები.** წილობრივ ინსტრუმენტებში ინვესტიციები ყოველთვის რეალური ღირებულებით ფასდება. თუმცა, მენეჯმენტს შეუძლია გააკეთოს შეუქცევადი არჩევანი, რათა რეალური ღირებულების ცვლილებები წარადგინოს სხვა სრულ შემოსავალში, თუკი მოცემული ინსტრუმენტი გასაყიდად არ არის გამიზნული. როდესაც წილობრივი ინსტრუმენტი ფლობილია გასაყიდად, რეალური ღირებულებების ცვლილებების წარდგენა ხდება მოგება-ზარალში.

• **გაუფასურება.** კომპანია იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მეთოდს რათა გაზომოს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, რომელიც თავის მხრივ იყენებს სრული ვადის განმავლობაში მოსალოდნელ ზარალის ანარიცხს ყველა სავაჭრო მოთხოვნისთვის. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განსაზღვრისთვის, მოთხოვნები დაჯგუფებულია საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლებითა და ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით.

4-ე შენიშვნაში მოცემულია ინფორმაცია მონაცემებზე, შეფასებებსა და განსჯის მეთოდებზე რომელიც გამოყენებულ იქნა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის, მათ შორის თუ როგორ აერთიანებს კომპანია მომავალ ინფორმაციას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოდელში.

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

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

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

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

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

• **ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთაფარვა.** ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ურთიერთაფარვა 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. ურთიერთაფარვის მსგავსი უფლება (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული რაიმე სამომავლო მოვლენაზე და (ბ) იურიდიულად აღსრულებადი უნდა იყოს ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილ გარემოებებში: 1) ჩვეულებრივი ბიზნეს-საქმიანობისას; 2) დეფოლტისას; 3) გადახდისუუნარობის ან გაკოტრებისას.

სავაჭრო მოთხოვნები. სავაჭრო მოთხოვნები არის ჩვეულებრივი საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში გაწეული სერვისის ან მიწოდებული საქონლის სანაცვლოდ მომხმარებლებისგან მისაღები თანხები. მოთხოვნა კლასიფიცირდება მიმდინარედ, თუ მოთხოვნის დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში ან ნაკლებ პერიოდში (ან მიმდინარე საოპერაციო ციკლის მანძილზე, თუ ეს ბიზნესისთვის დამახასიათებელია), წინააღმდეგ შემთხვევაში, კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი აქტივი.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

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

გადასახადები. 2016 წლის მაისში საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილება მოგების გადასახადით დაბეგვრის შესახებ, რომელიც ძალაში შევიდა ყველა კომპანიისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან. ახალი მოდელის მიხედვით გაუნაწილებელი მოგება არ იბეგრება, ხოლო განაწილებული იბეგრება 15%-იანი მოგების გადასახადის განაკვეთით, ნაცვლად წინა პერიოდებისა, როდესაც 15%-იანი მოგების გადასახადით იბეგრებოდა დაგროვილი მოგება განაწილების მიუხედავად. ცვლილების შედეგად, აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს დროებითი სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება. შესაბამისად კომპანია აღარ აღიარებს მიმდინარე და გადავადებულ მოგების გადასახადს და საგადასახადო ხარჯი დაკავშირებული მოგების განაწილებასთან აღიარდება მიმდინარე პერიოდის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში შესაბამისი გადაწყვეტილების მიღების თარიღის შესაბამისად.

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

კომპანია როგორც მოიჯარე. იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს ფაქტობრივად აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას. იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად, თუ იგი არ ითვალისწინებს ფაქტობრივად აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას.

იჯარის ვადის დასაწყისისათვის ფინანსური იჯარა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარდება როგორც აქტივი და ვალდებულებები საიჯარო აქტივის რეალური ღირებულების ტოლი თანხით ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომლებიც გაანგარიშებულია იჯარის დასაწყისში. ფინანსური იჯარის ფარგლებში შეძენილ აქტივებს ცვეთა ერიცხება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან უფრო ხანმოკლე საიჯარო ვადის განმავლობაში, თუ კომპანია არ არის საკმარისად დარწმუნებული, რომ იგი მიიღებს აქტივის საკუთრებას იჯარის ვადის დასრულებისას.

აქტივების იჯარა, რომელთან მიმართებაშიც მფლობელობის რისკებიცა და ანაზღაურებაც არის მოიჯარის ხელში, კლასიფიცირებულია, როგორც საოპერაციო იჯარა. საოპერაციო იჯარის საიჯარო თანხები აისახება წრფივი მეთოდით, როგორც ხარჯი გრძელვადიან პერიოდში და შესულია საოპერაციო ხარჯებში.

კომპანია როგორც მეიჯარე. კომპანია ასახავს საოპერაციო იჯარით გაცემულ აქტივებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აქტივის ბუნების შესაბამისად. საიჯარო შემოსავალი საოპერაციო იჯარიდან აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდით იჯარის პერიოდში, როგორც სხვა

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

საოპერაციო შემოსავალი. მოიჯარისათვის შეთავაზებული სტიმულირების ხარჯები აისახება, როგორც საიჯარო შემოსავლის შემცირება იჯარის პერიოდში წრფივი მეთოდით. საწყისი პირდაპირი ხარჯები, რომლებიც გაწვეულია კონკრეტულად საოპერაციო იჯარიდან შემოსავლის მისაღებად, ემატება იჯარით აღებული აქტივის საბალანსო ღირებულებას.

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

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

კაპიტალი. ნებადართული კაპიტალი აღიარდება როგორც სააქციო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ. სააქციო კაპიტალში აღიარდება აქციების ნომინალური ღირებულება და ნამეტი (არსებობის შემთხვევაში) კლასიფიცირებულია როგორც საემისიო კაპიტალი.

შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან. ფასს 15-ის მოთხოვნების მიხედვით კომპანია აღრიცხავს შემდეგი სახის შემოსავლებს: საცალო გაყიდვები მაღაზიებში და ონლაინ, ქეითერინგული მომსახურებები და 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.

ქეითერინგული, სარეკლამო და სხვა მარკეტინგული მომსახურებების შემთხვევაში, შემოსავალი აღიარდება ხელშეკრულებით შეთანხმებული ვალდებულებების შესრულებისას, შემოსავალი აღიარდება კონტრაქტის საფუძველზე შეთანხმებული გარიგების ფასით. უმეტეს შემთხვევაში პროდუქციის/მომსახურების საფასურის ანაზღაურება ხდება ან პროდუქციის გადაცემის მომენტში ან მომავალში შეთანხმებული გადახდის პირობების შესაბამისად, თუმცა ანაზღაურების ვადა არასოდეს აღემატება 12 თვეს. შესაბამისად გარიგების ფასი არ კორექტირდება მნიშვნელოვანი ფინანსური კომპონენტის ეფექტით.

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

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

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

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

საკონტრაქტო ვალდებულებები. მომხმარებლებისგან მიღებული ავანსები ან კომპანიის უპირობო უფლებები საქონლის გადაცემამდე კლიენტებისგან კომპენსაციის მიღებაზე აღიარდება როგორც კონტრაქტული ვალდებულებები. კონტრაქტული ვალდებულებები აღირიცხება ავანსის გადახდისას ან გადახდის ვადის დადგომისას (ამ ორიდან რომელიც უფრო ადრე მოხდება). კონტრაქტული ვალდებულებები წარმოადგენენ კომპანიის ვალდებულებას, მომხმარებლებს გადასცენ საქონელი, რომლის სანაცვლოდაც კომპანიას მიღებული აქვს კომპენსაცია (ან კომპენსაციის გადახდის ვადა დამდგარია). საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში კონტრაქტულ ვალდებულებებში მნიშვნელოვანი ცვლილებები განმარტებულია მე-6 შენიშვნაში.

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

აქტივის დაბრუნებასთან დაკავშირებული ვალდებულებები. ეს არის კომპანიის ვალდებულება რომ დაუბრუნოს მომხმარებელს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურება სრულად ან ნაწილობრივ და აღიარდება იმ თანხით, რისი დაბრუნების მოლოდინიც აქვს კომპანიას ანგარიშგების თარიღისთვის. კომპანია ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის ანახლებს შეფასებებს რაც გამოიყენება ამ ვალდებულებების აღსარიცხავად.

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

ბონუს ქულები სისტემა. კომპანია იყენებს მოხმარებელთა წახალისების პროგრამას, რომლის ფარგლებშიც მომხმარებლები შეძენილი პროდუქციიდან აგროვებენ ბონუს ქულებს. მომხმარებლის მიერ შეგროვილი ყოველი 100 ბონუს ქულა უდრის 1 ლარს, რომელიც მას შეუძლია გამოიყენოს ყოველ შემდგომ შენაძენზე ფასდაკლების მისაღებად. პირველი ტრანზაქციის მომენტში აღნიშნული ქულები აღიარდება, როგორც საკონტრაქტო ვალდებულება. შემოსავლის აღიარება ხდება მას შემდეგ რაც მომხმარებელი გამოიყენებს აღნიშნულ ქულებს.

მენეჯმენტის შეფასებით, მოუთხოვნილი უფლებები ნულის ტოლია, შესაბამისად საკონტრაქტო ვალდებულება მცირდება მხოლოდ მაშინ როდესაც ხდება ქულების გამოყენება.

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 დაუყონებლივ, შესაბამისი კრიტერიუმების დაკმაყოფილებისას.

ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები. ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები არის გაურკვეველი ვადის და ოდენობის არაფინანსური ვალდებულებები. მათი დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას გააჩნია მიმდინარე იურიდიული ან უდავოდ პრეზუმირებული მოვალეობა წარსული მოვლენების შედეგად და მოსალოდნელია, რომ ამ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გადინება, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. ანარიცხების შეფასება ხდება ვალდებულების დასაფარად საჭირო მოსალოდნელი დანახარჯების დისკონტირებული ღირებულებით, დაბეგვრამდე განაკვეთის გამოყენებით, რაც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების საბაზრო შეფასებებს და ამ მოვალეობისათვის სპეციფიკურ რისკებს. დროის გასვლის გამო ანარიცხების ზრდა აღიარდება საპროცენტო ხარჯის სახით.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

დივიდენდები. დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და იქვითება კაპიტალიდან იმ პერიოდში, როდესაც ხდება მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, რომელიც ცხადდება საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ და მანამ, სანამ მოხდება ფინანსური ანგარიშგების გამოშვებაზე გადაწყვეტილების მიღება, აღიარებულია ბალანსის შემდგომი მოვლენების შენიშვნაში.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევა კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში. **კლასიფიკაცია მიმდინარე/გრძელვადიანის მიხედვით.** კომპანია ფინანსური მდგომარეობის უწყისში აქტივებსა და ვალდებულებებს ყოფს მიმდინარე/გრძელვადიანი კლასიფიკაციით. აქტივი მიმდინარეა, თუ:

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

ყველა სხვა აქტივი აღიარდება გრძელვადიანად.

ვალდებულება მიმდინარეა, თუ:

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

სხვა ყველა ვალდებულება აღიარდება გრძელვადიანად.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

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

• რეზერვი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის სავაჭრო მოთხოვნებსა და სახელშეკრულებო აქტივებზე

კომპანია იყენებს რეზერვების მატრიცას რომ იანგარიშოს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი (ECL) სავაჭრო მოთხოვნებსა და სახელშეკრულებო აქტივებზე. ანარიცხის განაკვეთები ეფუძნება მსგავსი გაუფასურების ინდიკატორების მქონე მოთხოვნების ერთობლიობას დაჯგუფებულს ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით.

რეზერვების მატრიცა ეყრდნობა კომპანიის ისტორიული დანაკარგების განაკვეთებს, რაც კორექტირდება საპროგნოზო (მომავალზე ორიენტირებული) ინფორმაციის შესაბამისად.

ისტორიულ განაკვეთებს, ეკონომიკის საპროგნოზო მაჩვენებლებსა და ECL-ს შორის უერთიეროკავშირის შეფასება მნიშვნელოვან სააღრიცხვო შეფასებას წარმოადგენს. კომპანიის

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

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.

- **ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენების მართებულობა.** 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის კაპიტალი იყო გამინუსებული, რაც ძირითადად გამოწვეულია გასული პერიოდებში მენეჯმენტში არსებული პრობლემების და ბაზარზე კონკურენციის გამწვავების გამო განცდილი ზარალით და ძველი პერიოდიდან წამოსული აქტივების მნიშვნელოვანი გაუფასურებით.

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

კომპანიაში დაინიშნა რეაბილიტაციის მმართველი და შედგა ვადაგადაცილებული დავალიანებების დაფარვის გრაფიკი. 2018 წლის 31 დეკემბრამდე პერიოდში კომპანიამ სრულად დაფარა გრაფიკით შეთანხმებული ვალდებულებები, თუმცა დარჩენილი თანხის გადახდა შეთანხმებული გრაფიკის შესაბამისად დამოკიდებულია კომპანიის სამომავლო შედეგებზე და ქვეყანაში არსებულ ეკონომიკურ მდგომარეობაზე.

ამ გარემოებების გამო კომპანიას ექმნება ლიკვიდურობისა და საოპერაციო რისკები, რაც იწვევს მნიშვნელოვან გაურკვევლობას და ექვეყნეშ აყენებს მის უნარს, გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, რის გამოც კომპანიამ შეიძლება ვერ შეძლოს აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულებების დაფარვა ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

მენეჯმენტმა იმის შესაფასებლად, ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება ზემოხსენებული გარემოებების ფონზე კვლავაც შეიძლებოდა თუ არა, მხედველობაში მიიღო ის ფაქტი, რომ 2019 წელს ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე მოხდა რეაბილიტაციის ვალდებულებების გადახდის გრაფიკში ცვლილება. კერძოდ, განახლებული რეაბილიტაციის გეგმა გულისხმობს რომ ვალდებულების სრულად დაფარვამ ნაცვლად 2022 წლისა გადაიწია 2025 წლის ბოლომდე, რეაბილიტაციის ვალდებულების დასაფარად განკუთვნილი თანხა უნდა იყოს კომპანიის მიერ მიღებული ყოველწლიური ფინანსური (IFRS) მოგების 60%, ხოლო 40% მოხმარდება კომპანიის განვითარებას, რაც საშუალებას მისცემს კომპანიას იზრუნოს ბიზნესის სტაბილურობის შენარჩუნებასა და განვითარებაზე. ამასთანავე, ახალი შეთანხმებით თუ წინა წლის საოპერაციო საქმიანობიდან გენერირებული ნეტო ფულადი ნაკადები ნაკლებია წინა წლის ფინანსური მოგების 60%-ზე, მაშინ ვალდებულების დაფარვისათვის ხელმისაწვდომი თანხა განისაზღვრება არა ფინანსური მოგების 60%-იდან, არამედ საოპერაციო საქმიანობიდან გასულ წელს გენერირებული ფულადი ნაკადების 60%-დან. განახლებული გეგმა იძლევა იმის საშუალებას რომ კომპანია კეთილსინდისიერად მოემსახუროს რეაბილიტაციის ვალდებულებებს, გააგრძელოს განვითარება და მოახდინოს მიმდინარე ვადადამდგარი ვალდებულებების ეტაპობრივი შემცირება 2020 წლის ბოლომდე.

პარალელურად მენეჯმენტმა ასევე მოამზადა მომავალი წლების განახლებული ფინანსური მოდელი რაც ეფუძნება კომპანიის ისტორიულ მონაცემებს და ობიექტურ დაშვებებს, აღნიშნული ფინანსური მოდელი ითვალისწინებს რეაბილიტაციის ვალდებულებების დაფარვას შეთანხმებული გრაფიკის შესაბამისად ისე რომ, უზრუნველყოფილი იყოს საკმარისი სამუშაო კაპიტალი და კომპანიის სტაბილური მუშაობა.

კომპანიის მენეჯმენტს სჯერა, რომ უკანასკნელი წლების გაუმჯობესებული ფინანსური მონაცემები, არსებული ბიზნესის განვითარების გეგმები და რეაბილიტაციის ვალდებულებების დაფარვის მიმდინარე გრაფიკი თავსებადია კომპანიის უნართან განაგრძოს საქმიანობა როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ და დაფაროს ვალდებულებები დროულად ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში.

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

კომპანიას ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში არ მოუხდენია ნაადრევი გამოყენება იმ ახალ სტანდარტების, ინტერპრეტაციების და ცვლილებების, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის შესული ძალაში. ქვემოთ მოცემულია ახალი და შეცვლილი სტანდარტები, რომლებსაც შესაძლოა ჰქონდეს მომავალში გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

ფას 16- იჯარა (გამოცემულია 2016 წლის 13 იანვარს, ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

ახალი სტანდარტით დადგენილია იჯარის აღიარების, შეფასების, წარდგენის და გამჟღავნების პრინციპები. ყველა იჯარის შედეგია მოიჯარის მიერ აქტივის გამოყენების უფლების მიღება საიჯარო ურთიერთობის დასაწყისში და როდესაც საიჯარო გადახდები დროთა განმავლობაში ხორციელდება, დაფინანსების მიღებაც. შესაბამისად, ფას 16-ით გამორიცხულია იჯარის კლასიფიკაცია საოპერაციო იჯარად და ფინანსურ იჯარად, როგორც ეს მოითხოვებოდა ბას 17-ით და სანაცვლოდ შემოღებულია იჯარის აღრიცხვის ერთი მოდელი. მოიჯარეს მოეთხოვება აღიაროს: (ა) აქტივები და ვალდებულებები ყველა იჯარისათვის, რომელთა ხანგრძლივობა აღემატება 12 თვეს, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც საბაზისო აქტივის ღირებულება დაბალია; და (ბ) საიჯარო აქტივების ცვეთა მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში და სხვა სრულ შემოსავალში განაცალკევოს საიჯარო ვალდებულებების პროცენტისაგან. ფას 16-ით არსებითად გადატანილია ბას 17-ში მოცემული მეიჯარის აღრიცხვის მოთხოვნები.

შესაბამისად, მეიჯარე განაგრძობს თავისი იჯარის კლასიფიკაციას საოპერაციო იჯარად და ფინანსურ იჯარად, და ამ ორი ტიპის იჯარის განსხვავებულად აღრიცხვას. ამჟამად კომპანია ახორციელებს ფინანსურ ანგარიშგებაზე ახალი სტანდარტის გავლენის შეფასებას.

ფას 17 - სადაზღვევო ხელშეკრულებები (გამოცემულია 2017 წლის 18 მაისს, ძალაში შედის 2021 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის).

ფას 17-ით ჩანაცვლდა ფას 4, რომელიც კომპანიებს აძლევდა თავისუფლებას, რათა გაეგრძელებინათ სადაზღვევო ხელშეკრულებების ბუღალტრული აღრიცხვის წარმოება არსებული პრაქტიკის მიხედვით. შედეგად, ინვესტორებისათვის რთული იყო სხვაგვარად მსგავსი სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური საქმიანობის შედეგების შედარება. ფას 17 არის ერთ პრინციპზე დაფუძნებული სტანდარტი ყველა ტიპის სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვისათვის, მათ შორის მზღვეველის მიერ ფლობილი გადაზღვევის ხელშეკრულებებისათვის. სტანდარტით მოითხოვება სადაზღვევო ხელშეკრულების ჯგუფების აღიარება და აღრიცხვა: (i) სამომავლო ფულადი ნაკადების რისკის გათვალისწინებით კორექტირებული დისკონტირებული ღირებულებით (სრული ფულადი ნაკადები), რომლებიც მოიცავს ყველა არსებულ ინფორმაციას სრული ფულადი ნაკადების შესახებ, ბაზარზე დაკვირვებად ინფორმაციასთან თანმიმდევრული გზით; მიმატებული (თუ ეს ღირებულება ვალდებულებაა) ან გამოკლებული (თუ ეს ღირებულება აქტივია) (ii) თანხა, რომელიც წარმოადგენს გამოუმუშავებელ მოგებას ამ კომპანიის ხელშეკრულებებში (სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა). მზღვეველები აღიარებენ სადაზღვევო ხელშეკრულებების კომპანიიდან მიღებულ მოგებას იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ისინი უზრუნველყოფენ დაზღვევას, აღებული რისკისგან გათავისუფლებამდე. თუ ხელშეკრულებების მოცემული კომპანია ზარალიანი გახდება, კომპანია ზარალს მაშინვე აღიარებს. კომპანია არ მოელის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ახალი სტანდარტის რაიმე გავლენას.

ფას 23 - განუსაზღვრელობა მოგების გადასახადის აღრიცხვასთან დაკავშირებით (გამოცემულია 2017 წლის 7 ივნისს, ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს). ბას 12-ში მითითებულია, თუ როგორ უნდა აღირიცხოს მიმდინარე და გადავადებული გადასახადი, მაგრამ არ არის განსაზღვრული თუ როგორ უნდა აისახოს გაურკვევლობის გავლენა. ამ ინტერპრეტაციაში განმარტებულია, თუ როგორ უნდა იქნეს გამოყენებული ბას 12-ში მოცემული აღიარების და შეფასების მოთხოვნები, როდესაც გაურკვევლობა არსებობს მოგების გადასახადის აღრიცხვასთან დაკავშირებით. საწარმომ უნდა განსაზღვროს თითოეული გაურკვეველი საგადასახადო მიდგომა განიხილოს ცალ-ცალკე თუ ერთ ან მეტ გაურკვეველ საგადასახადო მიდგომასთან ერთად, იმის მიხედვით, თუ რომელი მიდგომა უზრუნველყოფს გაურკვევლობის გადაჭრის უკეთესად პროგნოზირებას. საწარმომ უნდა გააკეთოს დაშვება, რომ საგადასახადო ორგანო შეისწავლის იმ თანხებს, რომელთა შემოწმების უფლებაც გააჩნია მას და

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

შემოწმებისას მას შესწავლილი ექნება ყველა დაკავშირებული ინფორმაცია. თუ საწარმო დაასკვნის, რომ არ არის მოსალოდნელი საგადასახადო ორგანოს მიერ გაურკვეველი გადასახადის მოცემული მიდგომის მიღება, გაურკვეველობის ეფექტი აისახება დაკავშირებული დასაბეგრი მოგების ან ზარალის, საგადასახადო ბაზის, გამოუყენებელი საგადასახადო ზარალის, გამოუყენებელი საგადასახადო კრედიტის ან საგადასახადო განაკვეთების განსაზღვრაში ყველაზე მეტად სავარაუდო თანხის ან მოსალოდნელი ღირებულების გამოყენებით, რაც დამოკიდებულია საწარმოს მოლოდინზე იმასთან დაკავშირებით, თუ რომელი მეთოდით იქნება უზრუნველყოფილი გაურკვეველობის აღმოფხვრის უკეთესად განჭვრეტა.

ამჟამად კომპანია ახორციელებს ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამ ინტერპრეტაციის გავლენის შეფასებას.

6. შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

6.1 ინფორმაცია დეზაგრეგირებული შემოსავლების შესახებ:

შემოსავლის სახე:	2018	2017
საქონლის მიწოდებიდან	123,648	111,212
შემოსავალი მარკეტინგული აქტივობებიდან	3,514	1,945
ქეითერინგული მომსახურებიდან	887	677
სულ შემოსავალი	128,049	113,834

საქონლის მიწოდებიდან მიღებული შემოსავალი ტიპების მიხედვით:

	2018	2017
ფიზიკურ პირებზე რეალიზაცია	114,986	104,173
ამონაგები სასაქონლო ნაწარმების დაწესებულებებში		
განთავსებული მაღაზიებიდან	3,078	-
იურიდიული პირებზე რეალიზაცია	5,584	7,039
ჯამი	123,648	111,212

(ა) 2018 წლის 22 ოქტომბერს, კომპანიამ დადო ხელშეკრულება პენიტენციურ სამსახურთან, რომლის ფარგლებშიც კომპანიამ აიღო ვალდებულება რომ მოეწყო პენიტენციური დაწესებულებების ტერიტორიაზე მაღაზიები, რომლებშიც წარმოდგენილი უნდა იყოს სავალდებულო წესით სტანდარტული სასაქონლო ნომენკლატურიდან მხოლოდ ის პროდუქცია რაზეც მხარეები შეთანხმდებიან, ამასთან კომპანია უზრუნველყოფს არასტანდარტულ პროდუქციაზე მოთხოვნის დაკმაყოფილებას შესაბამისი პენიტენციური დაწესებულების თანხმობის შემთხვევაში. კომპანია ასეთ ობიექტებში რეალიზაციიდან შემოსავალს აღიარებს იგივე პრინციპით როგორც სხვა საცალო რეალიზაციისას.

6.1 ინფორმაცია დეზაგრეგირებული შემოსავლების შესახებ (გაგრძელება):

საქონლის მიწოდებიდან მიღებული შემოსავალი საქონლის კატეგორიების მიხედვით:

	2018	2017
საკუთარი წარმოება	16,485	13,685
რძის პროდუქტები	13,298	12,084
ხილ-ბოსტნეული	9,687	8,139
ხორცის პროდუქტები	8,554	8,230
საკონდიტრო ნაწარმი	8,366	7,578
ქიმიკა	7,685	7,401
ალკოჰოლური სასმელები	7,419	6,616
სურსათი	6,726	6,378
სიგარეტი	4,656	2,987
უალკოჰოლო სასმელები	4,372	3,889
ყავა, ჩაი	4,150	3,818
მარშეს პროდუქცია	3,805	3,805
სხვა	28,445	26,602
ჯამი	123,648	111,212

კომპანია შემოსავალს იღებს მხოლოდ საქართველოს ტერიტორიაზე საქონლის მიწოდებით/მომსახურების გაწევით.

6.2 ინფორმაცია სახელშეკრულებო მოთხოვნა/ვალდებულებებზე:

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
სავაჭრო მოთხოვნები (შენიშვნა 15)	2,403	3,342	2,924
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	(1,253)	(1,129)	(1,663)
სახელშეკრულებო ვალდებულებები (საბარათე პროგრამით წარმოქმნილი ბონუს ქულები)	(232)	(184)	(175)
დაბრუნების ვალდებულებები	(48)	-	-
აქტივების დაბრუნების უფლება	37	-	-

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

საკონტრაქტო ვალდებულებები მოიცავს მოკლევადიან მომხმარებლისგან მიღებულ ავანსებს.

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

7. თვითღირებულება

მიწოდებული საქონლის თვითღირებულება შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	2018	2017
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(96,776)	(87,119)
დანაკლისი, ჩამოწერა და გაუფასურება	(2,646)	(1,411)
სულ თვითღირებულება	(99,422)	(88,530)

8. კომერციული ხარჯები

კომერციული ხარჯები შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	2018	2017
ხელფასები	(5,782)	(5,305)
კომუნალური ხარჯები	(2,796)	(2,217)
ტარა შესაფუთი მასალის ხარჯი	(1,625)	(1,440)
მარკეტინგული დანახარჯები	(639)	(623)
დასუფთავების ხარჯები	(655)	(492)
ტრანსპორტირების ხარჯი	(210)	(162)
სხვა	(116)	(97)
სულ	(11,823)	(10,336)

9. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	2018	2017
ხელფასები	(4,097)	(3,820)
იჯარის ხარჯი	(7,740)	(6,962)
ტერმინალის და ბანკის მომსახურების საკომისიო	(949)	(764)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(922)	(649)
საკონსულტაციო ხარჯები	(435)	(596)
დაზღვევის ხარჯი	(367)	(310)
მომსახურების ხარჯები	(272)	(266)
გადასახადები	(191)	(220)
კომუნიკაციის ხარჯები	(131)	(114)
სხვა ხარჯები	(628)	(616)
სულ	(15,732)	(14,317)

10. სხვა საოპერაციო შემოსავალი

სხვა საოპერაციო შემოსავალი შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	2018	2017
შემოსავალი ქვეიჯარებიდან	1,350	810
ცვლილება სავაჭრო მოთხოვნის რეზერვში	67	-
ბონუს ქულების ჩამოწერა	-	574
სხვა	221	197
სულ	1,638	1,581

11. სხვა საოპერაციო ხარჯები

სხვა საოპერაციო ხარჯები შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	2018	2017
მიმდინარე რემონტის დანახარჯები	(301)	(349)
ცვლილება სავაჭრო მოთხოვნის რეზერვში	-	(330)
სხვა საოპერაციო ზარალი	(213)	(238)
სულ	(514)	(917)

12. ფინანსური ხარჯი

	2018	2017
საპროცენტო ხარჯი ადგილობრივი დაწესებულებისგან აღებულ სესხზე	(46)	(83)
საპროცენტო ხარჯი ადგილობრივი დაწესებულებისგან აღებულ გარანტიაზე	(74)	(44)
საპროცენტო ხარჯი ფინანსურ იჯარაზე	(230)	(15)
სულ	(350)	(142)

სს „გუდვილი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

13. ძირითადი საშუალებები

	შენიშვნები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	მაღაზიის ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა აქტივები	ლიზინგით აღებული ქონება	სულ
ისტორიული ღირებულება								
1 იანვარი, 2017	92	543	1,689	17	580	427	782	4,130
შემოსვლა	-	3	78	69	-	672	1,272	2,094
გასვლა	-	-	-	(24)	(12)	(90)	(13)	(139)
31 დეკემბერი, 2017	92	546	1,767	62	568	1,009	2,041	6,085
შემოსვლა	-	393	344	649	52	166	143	1,747
გასვლა	-	(5)	(25)	-	(43)	(473)	(10)	(556)
31 დეკემბერი, 2018	92	934	2,086	711	577	702	2,174	7,276
დაგროვილი ცვეთა								
1 იანვარი, 2017	(9)	(89)	(129)	-	(269)	(57)	(184)	(737)
ცვეთა	(2)	(70)	(315)	(3)	(55)	(37)	(172)	(654)
გასვლები	-	-	-	-	-	-	8	8
31 დეკემბერი, 2017	(11)	(159)	(444)	(3)	(324)	(94)	(348)	(1,383)
ცვეთა	(2)	(173)	(355)	(47)	(26)	(35)	(275)	(913)
გასვლები	-	-	4	-	12	-	2	18
31 დეკემბერი, 2018	(13)	(332)	(795)	(50)	(338)	(129)	(621)	(2,278)
ნარჩენი ღირებულება								
1 იანვარი, 2017	83	454	1,560	17	311	370	598	3,393
31 დეკემბერი, 2017	81	387	1,323	59	244	915	1,693	4,702
31 დეკემბერი, 2018	79	602	1,291	661	239	573	1,553	4,998

კომპანიის საკუთრებაში არსებული ძირითადი საშუალებების ნაწილი, რომელიც კომპანიამ ფინანსური იჯარით მიიღო თიბისი ლიზინგისგან ამავე კომპანიასთან უზრუნველყოფაშია ჩადებული.

სს „გუდვილი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

14. მარაგები

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
საქონელი	12,604	11,580	12,359
ნედლეული და მასალები	624	650	558
დამხმარე და ტარა-შესაფუთი მასალები	195	296	199
მზა პროდუქცია	58	56	25
საწვავ-საპოხი მასალები	31	18	11
სხვა	439	748	44
სულ მარაგები	13,951	13,348	13,196

2018 წელს მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე შემცირებიდან გამოწვეულმა ზარალმა შეადგინა 709 ლარი. ზარალი შესულია რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულებაში.

15. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

მოკლევადიანი მოთხოვნები	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
სავაჭრო მოთხოვნები საქონლის რეალიზაციიდან	664	1,317	553
მოთხოვნები მომსახურებიდან გაწევიდან	1,739	2,025	2,371
სხვა ფინანსური მოთხოვნა	477	477	477
სულ ფინანსური აქტივები	2,880	3,819	3,401
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	340	447	374
	3,220	4,266	3,775
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	(1,832)	(1,928)	(1,598)
მოკლევადიანი მოთხოვნები ნეტო	1,388	2,338	2,177
გრძელვადიანი მოთხოვნები			
გრძელვადიანი მოთხოვნა დაკავშირებულ მხარესთან	7,748	7,719	7,719
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	(7,748)	(7,719)	(7,719)
სულ გრძელვადიანი მოთხოვნები	-	-	-

სავაჭრო მოთხოვნები არის უპროცენტო მიმდინარე მოთხოვნები 90 დღემდე გადახდის პირობით.

ინფორმაცია დაკავშირებულ მხარეებთან არსებულ მოთხოვნებზე მოცემულია 25-ე შენიშვნაში.

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები

ქვემოთ მოცემულია სახელშეკრულებო და სხვა მოთხოვნებზე მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგებზე შექმნილ ანარიცხებზე მოძრაობა საანგარიშგებო თარიღებისთვის:

15. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

	სავაჭრო მოთხოვნები საცალო გაყიდვიდან	მოთხოვნები მომსახურებიდან	სხვა ფინანსური მოთხოვნები	სხვა მოთხოვნები	გრძელვადიანი მოთხოვნა	სულ
1 იანვარი, 2017	181	851	477	89	7,719	9,317
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის რეზერვის ცვლილება	74	229	-	27	-	330
ჩამოწერები	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი, 2017	255	1,080	477	116	7,719	9,647
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის რეზერვის ცვლილება	(4)	(113)	-	21	29	(67)
ჩამოწერები	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი, 2018	251	967	477	137	7,748	9,580

კომპანია იყენებს ფასს 9-ს გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად მომსახურების ვადის განმავლობაში ყველა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის.

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

მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთები ეფუძნება გადახდების ანალიზს წარსულ 24 თვიან პერიოდში. ისტორიული ზარალის განაკვეთი კორექტირებულია მომხმარებლის მიერ მოთხოვნების ანგარიშსწორების უნარზე მაკროეკონომიკური ფაქტორების გავლენის მოხდენის მიმდინარე და პროგნოზირებადი ინფორმაციის ასახვით.

საკრედიტო ზარალის რეზერვი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისათვის განისაზღვრება ქვემოთ წარდგენილი რეზერვის მატრიცის მიხედვით. რეზერვის მატრიცა ემყარება აქტივის ვადაგადაცილების დღეების რაოდენობას, პროგნოზირებადი ინფორმაციის აღსაწერად კორექტირებულს.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ანალიზი ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით:

	2018			2017		
	განაკვეთი	ბრუტო საბალანსო დირიგება	არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	განაკვეთი	ბრუტო საბალანსო დირიგება	არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი
მიმდინარე	3%	670	19	3%	1,363	42
90 - 180 დღით ვადაგადაცილებული	8%	146	12	8%	119	9
180 - 270 დღით ვადაგადაცილებული	15%	81	12	15%	99	14
270 - 360 დღით ვადაგადაცილებული	33%	57	18	33%	129	41
360-ზე მეტი დღით ვადაგადაცილებული	100%	1,294	1,294	100%	1,352	1,350

სს „გუდვილი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

15. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

გაუფასურებაზე ჯგუფურად შეფასებული სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		2,248	1,355		3,062	1,456
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	100%	8,719	8,225	100%	8,927	8,195
ინდივიდუალური შეფასებით შემცირებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ეფექტით		8,225			8,195	
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, ნეტო		1,387			2,338	

16. გადასახადები

2016 წლის 1 იანვრიდან, საგადასახადო კოდექსში შესული ცვლილების შედსაბამისად ყველა საგადასახადო ვალდებულება ირიცხება ერთიან სახაზინო ანგარიშზე, შესაბამისად ფინანსურ ანგარიშგებაში, საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილია ნეტო თანხით.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონპროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის ესტონური მოდელის სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაშია 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ დაწყებული საგადასახადო პერიოდებისთვის. შესაბამისად კომპანია აღარ აღიარებს მოგების გადასახადის ხარჯს და გადავადებულ მოგების გადასახადს, კოდექსის შესაბამისად გამონაკლის შემთხვევებში გადახდილი გადასახადი მოგების გადასახადის ნაცვლად აღიარება სხვა საგადასახადო ხარჯებთან ერთად.

17. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტების ნაშთები შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	1,118	3,000	2,317
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	21	-	14
ფული სალაროში ეროვნულ ვალუტაში	1,042	732	714
ფული სალაროში უცხოურ ვალუტაში	8	7	4
ბლოკირებული თანხები	616	596	-
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	2,805	4,335	3,049

თვის ბოლოს არსებულ ნაშთზე ირიცხება სარგებელი წლიური 6% ოდენობით.

კომპანია ძირითადად თანამშრომლობს ორ მსხვილ ქართულ ბანკთან მაღალი საკრედიტო ხარისხით.

სს „გუდვილი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

18. კაპიტალი

2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიის სააქციო კაპიტალი წარმოდგენილი იყო შემდეგი ფორმით:

გამოსაშვებად ნებადართული აქციების რაოდენობა	გამოშვებული და სრულად გადახდილი აქციების რაოდენობა	აქციის ნომინალური ღირებულება	სააქციო კაპიტალი
44,360,00	31,556,933	0.18	5,680,248

მონაცემები წარმოდგენილია ერთეულებში.

აქციონერებს შორის გადანაწილება არის შემდეგი:

აქციონერები	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
გლუნჩაძე დავით	5.00%	5.00%	5.00%
მახათაძე გიორგი	30.00%	30.00%	30.00%
შევარდნაძე გიორგი	65.00%	65.00%	65.00%
	100%	100%	100%

საანგარიშგებო პერიოდში არ მომხდარა დივიდენდების გამოცხადება და გაცემა.

19. რეაბილიტაციის ვალდებულება

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

მენეჯმენტის შეფასებით, რეაბილიტაციის ვალდებულებების გადახდის არსებული გეგმა, არ იძლეოდა ბიზნესის განვითარების და გამართული საოპერაციო საქმიანობისთვის საჭირო კაპიტალური დანახარჯების გაკეთების საშუალებას. აქედან გამომდინარე, კომპანიის მენეჯმენტმა შეძლო დაერწმუნებინა კრედიტორთა საბჭო ვალდებულების დაფარვის მომავალ გრაფიკში ცვლილებების შეტანაზე. შედეგად, რეაბილიტაციის ვალდებულებების გადახდის დასრულების პერიოდი გაიზარდა 2025 წლამდე. დეტალური ინფორმაცია მოცემულია ბალანსის შედგენის შემდგომი მოვლენების აღმწერ შენიშვნაში.

ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის თარიღისთვის კომპანიას სრულად ქონდა დაფარული რეაბილიტაციის გეგმით გათვალისწინებული მიმდინარე გადასახდელები.

20. ვალდებულებები ფინანსურ იჯარაზე

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
ერთი წლის განმავლობაში	574	574	-
ერთ წელზე მეტი მაგრამ არა უმეტეს ხუთი წლისა	1,083	1,642	-
სულ მინიმალური გადასახდელები	1,657	2,216	-
გამოკლებული: ფინანსური ხარჯები	(316)	(541)	-
მინიმალური გადასახდელების დღევანდელი ღირებულება	1,341	1,675	-

სს „გუდვილი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

21. მიღებული სესხები

მიღებული სესხები შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

სესხის გამცემი	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის წელი	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
ადგილობრივი ფინანსური ინსტიტუტები	აშშ. დოლარი	9.1%	2019	263	729	1,189

სესხი არ არის უზრუნველყოფილი და დაიფარა სრულად 2019 წელს ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე.

2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	1,189
ძირის გადახდა	(550)
პროცენტის გადახდა	(83)
საკურსო სხვაობების ეფექტი	90
საპროცენტო ხარჯი	83
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	729
ძირის გადახდა	(466)
პროცენტის გადახდა	(46)
საკურსო სხვაობების ეფექტი	-
საპროცენტო ხარჯი	46
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	263

22. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

კომპანიის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
სავაჭრო ვალდებულებები საქონლის რეალიზაციიდან	19,125	17,984	13,899
საიჯარო ვალდებულებები	2,963	2,805	3,516
სავაჭრო ვალდებულებები დაკავშირებულ მხარესთან	857	515	406
სხვა	35	78	271
სულ	22,980	21,382	18,092

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, კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და დამატებითი რეზერვების შექმნა არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებს ჯგუფისომპანიის შემოწმება შეუძლიათ ბოლო სამი წლის განმავლობაში.

23. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

სასამართლო დავები

დროდადრო, ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში, შეიძლება კომპანიის წინააღმდეგ პრეტენზიები იქნას წამოყენებული. საკუთარი შეფასების საფუძველზე, აგრეთვე შიდა და გარე პროფესიული კონსულტაციების საფუძველზე, მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ არანაირი არსებითი დანაკარგი არ იქნება გამოწვეული რაიმე სასამართლო დავის შედეგად. აქედან გამომდინარე, ფინანსურ ანგარიშგებაში არ გაკეთებულა არანაირი რეზერვი შესაძლო ჯარიმებთან დაკავშირებით.

24. ფინანსური რისკების მართვა

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

საკრედიტო რისკი

კომპანიას გააჩნია საკრედიტო რისკი, რომელიც წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს მეორე მხარისათვის თავისი მოვალეობის შეუსრულებლობით. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის მიერ საქონლის კრედიტით გაყიდვით და პარტნიორებთან სხვა ოპერაციებით, რაც წარმოქმნის ფინანსურ აქტივებს.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს. საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა, 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
დებიტორული დავალიანება	1,388	2,338	2,177
მოთხოვნამდე ანგარიშები ბანკში	1,139	3,000	2,331
სულ	2,527	5,338	4,508

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

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების შედეგად. საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ პროცენტიანი ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები იმერყევებს საპროცენტო

24. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

განაკვეთის ცვლილების გამო (საპროცენტო რისკი) და უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გამო (სავალუტო რისკი). ხელმძღვანელობა ადგენს რისკის ზღვრებს, რომლის მიღებაც შესაძლებელია, რის მონიტორინგსაც რეგულარულად ახორციელებს. ამ მიდგომის გამოყენება არ უზრუნველყოფს ზარალის თავიდან აცილებას ამ ზღვრების მიღმა არსებული უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო ცვლილებების შემთხვევაში.

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

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

სავალუტო რისკის ზეგავლენა 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგ ცხრილში:

მონეტარული აქტივები	ლარი	დოლარი	ევრო	სხვა	ჯამი
ფული და ფულის ექვივალენტები	2,158	634	12	1	2,805
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,388	-	-	-	1,388
	3,546	634	12	1	4,193
მონეტარული ვალდებულებები	ლარი	დოლარი	ევრო	სხვა	ჯამი
ფინანსური იჯარა	-	1,341	-	-	1,341
საბანკო სესხი	-	263	-	-	263
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	22,980	-	-	-	22,980
რეაბილიტაციის ვალდებულებები	20,494	240	1,724	-	22,458
	43,474	1,844	1,724	-	47,042
წმინდა საბალანსო პოზიცია	(39,928)	(1,210)	(1,712)	1	(42,849)

სავალუტო რისკის ზეგავლენა 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგ ცხრილში:

მონეტარული აქტივები	ლარი	დოლარი	ევრო	სხვა	ჯამი
ფული და ფულის ექვივალენტები	3,727	606	2	-	4,335
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,337	1	-	-	2,338
	6,064	607	2	-	6,673

მონეტარული ვალდებულებები	ლარი	დოლარი	ევრო	სხვა	ჯამი
ფინანსური იჯარა	-	1,675	-	-	1,675
საბანკო სესხი	-	729	-	-	729
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	21,382	-	-	-	21,382
რეაბილიტაციის ვალდებულებები	25,580	262	1,780	-	27,622
	46,962	2,666	1,780	-	51,408
წმინდა საბალანსო პოზიცია	(40,898)	(2,059)	(1,778)	-	(44,735)

24. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

სავალუტო რისკის ზეგავლენა 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგ ცხრილში:

მონეტარული აქტივები	ლარი	დოლარი	ევრო	სხვა	ჯამი
ფული და ფულის ექვივალენტები	3,029	4	4	12	3,049
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,176	-	1	-	2,177
	5,205	4	5	12	5,226

მონეტარული ვალდებულებები	ლარი	დოლარი	ევრო	სხვა	ჯამი
საბანკო სესხი	-	1,189	-	-	1,189
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	18,092	-	-	-	18,092
რეაბილიტაციის ვალდებულებები	26,929	268	1,602	-	28,799
	45,021	1,457	1,602	-	48,080
წმინდა საბალანსო პოზიცია	(39,816)	(1,453)	(1,597)	12	(42,854)

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

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
აშშ დოლარის გამყარება 20%-ით	(532)	(652)	(286)
აშშ დოლარის გაუფასურება 20%-ით	463	652	286
ევროს გამყარება 20%-ით	(320)	(356)	(345)
ევროს გაუფასურება 20%-ით	320	356	345

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

- 2) **საპროცენტო განაკვეთის რისკი.** საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე. კომპანიის მიერ ადგილობრივი ფინანსური ინსტრუმენტებისგან აღებული სესხები არ შეიცავს ცვლად ნაწილს.

ლიკვიდურობის რისკი

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

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

24. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

მოთხოვნების დასაკმაყოფილებლად და დაიტოვოს საკმარისი არეალი იმისათვის, რომ არ დაარღვიოს სესხების ლიმიტები.

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

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

ფინანსური ვალდებულებები	1 თვემდე	1 თვიდან 1	1 წელზე მეტი	ჯამი
		წლამდე		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4,693	18,287	-	22,980
საბანკო სესხი	22	241	-	263
ფინანსური იჯარა	48	526	767	1,341
რეაბილიტაციის ვალდებულებები	-	2,763	19,695	22,458
	4,763	21,817	20,462	47,042

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

ფინანსური ვალდებულებები	1 თვემდე	1 თვიდან 1	1 წელზე	ჯამი
		წლამდე	მეტი	
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	5,040	16,342	-	21,382
საბანკო სესხი	39	427	263	729
ფინანსური იჯარა	48	526	1,101	1,675
რეაბილიტაციის ვალდებულებები	-	5,175	22,447	27,622
	5,127	22,470	23,811	51,408

2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით:

ფინანსური ვალდებულებები	1 თვემდე	1 თვიდან 1	1 წელზე	ჯამი
		წლამდე	მეტი	
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4,306	13,786	-	18,092
საბანკო სესხი	38	422	729	1,189
რეაბილიტაციის ვალდებულებები	-	1,349	27,450	28,799
	4,344	15,557	28,179	48,080

რეალური ღირებულება

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

სს „გუდვილი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

25. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

მოთხოვნები დაკავშირებული მხარის მიმართ

კომპანია	დაკავშირების სახე	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
შპს "მარშე"	აქციონერის ახლო ოჯახის წევრი	47	35	-

სავაჭრო ვალდებულებები დაკავშირებული მხარის მიმართ

კომპანია	დაკავშირების სახე	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
შპს "მარშე"	აქციონერის ახლო ოჯახის წევრი	857	515	405

რეაბილიტაციის ვალდებულებები დაკავშირებული მხარის მიმართ

ორგანიზაცია	დაკავშირების სახე	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
გიორგი შევარდნაძე*	აქციონერი	-	521	521
გიორგი მახათაძე	აქციონერი	-	1,000,000	2,000,000

*ჩაანაცვლა არადაკავშირებულმა მხარემ

ტრანზაქციები მენეჯმენტთან და დამფუძნებლებთან

	2018	2017
უმაღლესი მმართველობითი რგოლის ხელფასები	616	713

26. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ცვლილებები რეაბილიტაციის გეგმაში

2019 წლის 19 აპრილს რეაბილიტაციის მმართველის შპს „ბიზნეს ქეარ კორპორეიშენის“ დირექტორის ნოდარ პაპუკაშვილის მიერ წარმოდგენილი იქნა განცხადება კრედიტორთა კრების მოწვევის შესახებ, სადაც დღის წესრიგით გათვალისწინებული საკითხი იქნებოდა სს „გუდვილის“ რეაბილიტაციის გეგმაში ცვლილება-დამატებების შეტანა. 2019 წლის პირველი კვარტლის ჩათვლით სს „გუდვილმა“ სრულად შეასრულა რეაბილიტაციის გეგმით გათვალისწინებული გადახდები, ხოლო მეორე კვარტლიდან კრედიტორების დაკმაყოფილება არსებული გეგმით მიიჩნია შეუძლებელად, შესაბამისად აღნიშნულ კრებაზე დღის წესრიგით გათვალისწინებული საკითხი იყო სს „გუდვილის“ რეაბილიტაციის გეგმაში ცვლილება-დამატებების შეტანა.

2019 წლის 24 მაისს დანიშნულ კრედიტორთა კრებაზე რეაბილიტაციის მმართველმა კრედიტორებს გააცნო რეაბილიტაციის გეგმა ცვლილებით. კრედიტორთა კრებაზე საკითხი დადგა კენჭისყრაზე. წარმოდგენილმა კრედიტორებმა სრულად დაუჭირეს მხარი, რეაბილიტაციის გეგმის ცვლილებას.

	2019	2020	2021	2022
გადახდები ძველი გრაფიკის მიხედვით	5,526	5,526	5,526	5,565

სს „გუდვილი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

26. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები (გაგრძელება)

ახალი გეგმის მიხედვით ვალდებულების დაფარვა უნდა მოხდეს 2025 წლის ბოლომდე, სს „გუდვილის“ მიერ მიღებული ყოველწლიური ფინანსური (IFRS) მოგების 60%-ით, მაგრამ არანაკლებ შემდეგი გრაფიკით გათვალისწინებული გადახდებისა:

მინიმალური გადახდები ახალი

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

*2019 წლის პირველ კვარტალში განხორციელებული გადახდების გარეშე

2019 წლის 24 მაისს თბილისის საქალაქო სასამართლოს სამოქალაქო საქმეთა კოლეგიამ დაადგინა, 2019 წლის 24 მაისის კრედიტორთა გადაწყვეტილებით დამტკიცებულიყო სს „გუდვილის“ რეაბილიტაციის გეგმა ცვლილებებით და სს „გუდვილმა“ აიღო პასუხისმგებლობა რომ მომავალი გადახდები წარემართა ახალი რეაბილიტაციის გეგმით.

სს „გუდვილი“

მმართველობის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

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

კომპანიის საქმიანობის სახე და ძირითადი სამოქმედო ბაზრები:

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

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

კომპანიის შემოსავლები ძირითადი მიმართულებების მიხედვით არის შემდეგი:

	2018
შემოსავალი საცალო ვაჭრობიდან	123,648
შემოსავალი სარეკლამო და მარკეტინგული მომსახურებიდან	3,514
შემოსავალი ქეითერინგული მომსახურებიდან	887
შემოსავალი კომერციული ფართების იჯარიდან	1,350
სხვა	288
	129,687

არსებული პროდუქტები და მომსახურება, ბიზნეს პროცესები და სადისტრიბუციო მეთოდები.

კომპანია 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილი იყო 5 ჰიპერმარკეტითა და 3 სუპერმარკეტით. ჰიპერმარკეტად განიხილება მაღაზია რომლის სავაჭრო ფართი აღემატება 1,000 კვადრატულ მეტრს.

კომპანიის გაყიდვების დიდი ნაწილი მოდის თბილისზე (80%). მაღაზიების მომარაგება ხორციელდება დისტრიბუტორების მიერ ან ცენტრალური საწყობიდან. კომპანიას არ აქვს ცენტრალური შესყიდვების და ლოჯისტიკის სრულყოფილი სისტემა, თუმცა პროდუქციის გარკვეული ნაწილის მომარაგება ხორციელდება ცენტრალური საწყობიდან. კომპანიას არ აქვს საბითუმო გაყიდვის წერტილები. ცენტრალური საწყობი და ლოჯისტიკური ცენტრი ადმინისტრაციულ შენობასთან ერთად მდებარეობს შემდეგ მისამართზე - ქ. თბილისი, ფარნავაზ მეფის ქ. #40.

სს „გუდვილი“

მმართველობის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

ამონაგები საცალო ვაჭრობიდან კატეგორიების მიხედვით:

ჯგუფი	2018	2017	ცვლილება %
საკუთარი წარმოება	16,485	13,685	20%
რძის პროდუქტები	13,298	12,084	10%
ხილ-ბოსტნეული	9,687	8,139	19%
ხორცის პროდუქტები	8,554	8,230	4%
საკონდიტრო ნაწარმი	8,366	7,578	10%
ქიმია	7,685	7,401	4%
ალკოჰოლური სასმელები	7,419	6,616	12%
სურსათი	6,726	6,378	5%
სიგარეტი	4,656	2,987	56%
უალკოჰოლო სასმელები	4,372	3,889	12%
ყავა, ჩაი	4,150	3,818	9%
მარშეს პროდუქცია	3,805	3,805	0%
სხვა	28,445	26,602	7%
ჯამი	123,648	111,212	11%

რეაბილიტაციის რეჟიმი და კომპანიის მმართველობის სტრუქტურა

კომპანიის გენერალური დირექტორი 2018 წლის 1 იანვრიდან ანგარიშგების მომზადებამდე პერიოდში იყო გიორგი ხაბაშვილი. წესდების მიხედვით დირექტორს ნიშნავს და ათავისუფლებს სამეთვალყურეო საბჭო. რეაბილიტაციის რეჟიმიდან გამომდინარე, კომპანიას დირექტორთან ერთად მართავს რეაბილიტაციის მმართველი. მათ შორის სასამართლო განჩინებით გამოიწვლია უფლებამოსილებები.

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

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

სს „გუდვილი“ არ ფლობს წილებს კომპანიებში

2. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

ფინანსური მაჩვენებლები

2018 წლის საოპერაციო შემოსავალმა შეადგინა 129,399 ლარი, რაც 12,9%-ით აჭარბებს 2017 წლის ანალოგიურ მონაცემს. არსებულ ზრდაზე ერთის მხრივ მოქმედებს ფასების ზრდა, თუმცა ასევე მენეჯმენტმა ბოლო რამოდენიმე წლის განმავლობაში აქტიურად დაიწყო მუშაობა როგორც საცალო ვაჭრობაში ასევე სხვა შემოსავლის წყაროებში არსებული ზრდის პოტენციალის გამოყენებაზე, რაც აისახა კომპანიის შედეგებში.

ძირითადი კოეფიციენტები:	2018	2017
სულ შემოსავალი	129,399	114,644
სულ აქტივები	24,573	26,346
დასაქმებულთა საშუალო რიცხვი	1,343	1,134
მიმდინარე ლიკვიდურობის კოეფიციენტი	0.20	0.75
გროს მოგების მარჟა	23.11%	22.99%
მარაგების ბრუნვა (დღე)	50.60	55.57
კრედიტორების ბრუნვა (დღე)	85.19	89.02
დებიტორების ბრუნვა (დღე)	3.24	9.14

არაფინანსური მაჩვენებლები

თანამშრომლები: სს „გუდვილის“ პერსონალის რაოდენობა წლის განმავლობაში მერყეობდა 1,019 დან 1,361-მდე. კომპანიას აქვს თავისი დასაქმების პოლიტიკა და პროცედურები რომ უზრუნველყოფილი იყოს შესაბამისი კვალიფიკაციის, გამოცდილებისა და უნარების მქონე კანდიდატების მოძიება და შეფასება.

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

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

3. სუბიექტის განვითარების გეგმები

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

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

4. კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

2018 წელს კომპანია არ იყო ჩართული კვლევებში და მსგავს ღონისძიებებში.

5. ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2018 წელს არ მომხდარა კომპანიის მიერ საკუთარი აქციების შეძენა.

6. წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი განმარტებები

წლიდან წლამდე დამდგარი მნიშვნელოვანი ცვლილებები:

ფინანსური ანგარიშგების არე	2018	2017	გადახრის ახსნა
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,388	2,338	შენიშვნა 1
შემოსავალი ხელშეკრულებებიდან მომხმარებლებთან	128,049	113,834	შენიშვნა 2
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	(15,732)	(14,317)	შენიშვნა 3
კომერციული ხარჯები	(11,680)	(10,104)	შენიშვნა 3

შენიშვნა #1:

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ნაშთის შემცირება უკავშირდება კომპანიის მიერ გაუმჯობესებულ პროცედურებს ვადადამდგარი ვალის დროულად მიღებაზე, რამაც მნიშვნელოვნად შეამცირა დებიტორების ბრუნვადობის კოეფიციენტი და საშუალო ნაშთი.

შენიშვნა #2:

შემოსავლის ზრდა უკავშირდება როგორც სავაჭრო ფართის ზრდის გამო პოზიტიურ ცვლილებას, ასევე არსებულ მაღაზიებში პროდუქციის ასორტიმენტის, მომსახურების ხარისხის, წყვეტების და სხვა ძირითადი ფაქტორების გაუმჯობესებიდან მიღებულ შედეგს. ჯგუფების მიხედვით მნიშვნელოვანი ზრდა იყო შემდეგ კატეგორიებში: საკუთარი წარმოების პროდუქცია, სიგარეტი და ხილ-ბოსტნეული.

შენიშვნა #3:

ადმინისტრაციული და კომერციული ხარჯების ზრდა ერთის მხრივ გამოწვეულია ისეთი ხარჯების გაზრდით რაც გარკვეული პროპორციით მიყვება საქმიანობის ზრდას და მეორეს მხრივ კი სავალუტო კურსის და სხვა ფაქტორების გამო ზოგადი ფასების ზრდით. მიმდინარე წლის განმავლობაში არ მომხადარ რაიმე ისეთი არსებითი ხარჯის გაწევა რაც კომპანიისთვის ახალია.

7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

საქართველოსთან დაკავშირებული მაკროეკონომიკური და პოლიტიკური რისკები:

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

	2018	2017
მოსახლეობის რიცხოვნობა 31 დეკემბრისთვის	3,729.6	3,726.4
მშპ მიმდინარე ფასებში, მილიარდი აშშ დოლარი	15.1	16.2
მშპ ერთ სულზე (მიმდინარე ფასებში), აშშ დოლარი	4,345.5	4,046.8
მშპ-ის რეალური ზრდა, %	4.7%	4.8%
საშუალო წლიური ინფლაცია	2.60%	6.0%
პირდაპირი უცხოური ინვესტიციები FDI (მილიონი აშშ დოლარი)	1,232.0	1,347.0
უმუშევრობის დონე, %	12.70%	13.90%

საკრედიტო რისკი და მისი მართვის მექანიზმები

კომპანიას გააჩნია საკრედიტო რისკი, რომელიც წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს მეორე მხარისათვის თავისი მოვალეობის შეუსრულებლობით. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის მიერ საქონლის/მომსახურების კრედიტით გაყიდვით და

სს „გუდვილი“

მმართველობის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

პარტნიორებთან სხვა ოპერაციებით, რაც წარმოქმნის ფინანსურ აქტივებს. ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოდგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს.

საკრედიტო რისკების კონცენტრაცია. გამომდინარე იქიდან, რომ კომპანიის შემოსავლების ძირითად წყაროს წარმოადგენს საცალო ვაჭრობა, საკრედიტო რისკი ძირითადად წარმოიქმნება მარაზიებში კორპორატიულ კლიენტებზე შემდგომი გადახდით რეალიზაციით და მარკეტინგული და სხვა მომსახურებების გაწევით. კომპანიის საკრედიტო რისკები არ არის კონცენტრირებული ერთ რომელიმე კონტრაგენტზე. ბიზნესის რენტაბელობა რა თქმა უნდა მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული FMCG სექტორში არსებულ ტენდენციებზე. კორპორატიულ კლიენტებზე დაშვებული ლიმიტების მოცულობები და საქონლის მიწოდებასა და მომსახურების გაწევაზე დადგენილი ვადების ვადები დამოკიდებულია არსებულ რისკებზე და კომპანიის შესაბამის პოლიტიკაზე. კომპანიაში მოქმედი პრაქტიკით და სხვადასხვა შიდა ნორმატიული აქტებით შეთანხმებულია საკრედიტო ლიმიტების დაშვების და მართვის პოლიტიკა, რამაც უნდა უზრუნველყოს რისკების მართვა მისაღებ დონემდე ისე რომ შენარჩუნებული იყოს მოკლევადიანი და გრძელვადიანი ლიკვიდურობა და კომპანია დაცული იყოს არახელსაყრელი ეფექტისგან რისკების არაგონივრული კონცენტრირებით.

საბაზრო რისკი

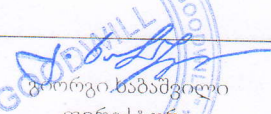
საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების შედეგად. საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ პროცენტიანი ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება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

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

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება იმერყევებს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილებების გამო. კომპანიას წარმოეშება რისკები გაცვლითი კურსის ცვლილებების გამო, რომელთა ეფექტი მოცემულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში. კომპანიის სავალუტო რისკი კონცენტრირებულია აშშ დოლარსა და ევროში რაც წარმოიქმნება ერთი მხრივ უცხოურ ვალუტაში მოზიდული რესურსებით და მეორეს უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული რეაბილიტაციის ვალდებულებებით. რისკის დონის გათვალისწინებით, მენეჯმენტი ჯერ-ჯერობით ვერ ხედავს მისი ჰეჯირებისთვის აუცილებელი მექანიზმების იმპლემენტაციის საჭიროებას.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებაზე. კომპანიას არ აქვს გრძელვადიანი ცვლად განაკვეთზე დამოკიდებული სესხები და შესაბამისად, არ განიხილავს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებას მნიშვნელოვან რისკად.

მმართველობის ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2019 წლის 26 სექტემბერს:


გორგი საბაშვილი
დირექტორი

პარტნიორებთან სხვა ოპერაციებით, რაც წარმოქმნის ფინანსურ აქტივებს. ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს.

საკრედიტო რისკების კონცენტრაცია. გამომდინარე იქიდან, რომ კომპანიის შემოსავლების ძირითად წყაროს წარმოადგენს საცალო ვაჭრობა, საკრედიტო რისკი ძირითადად წარმოიქმნება მარაზიებში კორპორატიულ კლიენტებზე შემდგომი გადახდით რეალიზაციით და მარკეტინგული და სხვა მომსახურებების გაწევით. კომპანიის საკრედიტო რისკები არ არის კონცენტრირებული ერთ რომელიმე კონტრაგენტზე. ბიზნესის რენტაბელობა რა თქმა უნდა მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული FMCG სექტორში არსებულ ტენდენციებზე. კორპორატიულ კლიენტებზე დაშვებული ლიმიტების მოცულობები და საქონლის მიწოდებასა და მომსახურების გაწევაზე დადგენილი გადახდის ვადები დამოკიდებულია არსებულ რისკებზე და კომპანიის შესაბამის პოლიტიკაზე. კომპანიაში მოქმედი პრაქტიკით და სხვადასხვა შიდა ნორმატიული აქტებით შეთანხმებულია საკრედიტო ლიმიტების დაშვების და მართვის პოლიტიკა, რამაც უნდა უზრუნველყოს რისკების მართვა მისაღებ დონემდე ისე რომ შენარჩუნებული იყოს მოკლევადიანი და გრძელვადიანი ლიკვიდურობა და კომპანია დაცული იყოს არახელსაყრელი ეფექტისგან რისკების არაგონივრული კონცენტრირებით.

საბაზრო რისკი

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

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

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება იმერყევებს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობის გამო. კომპანიას წარმოეშვება რისკები გაცვლითი კურსის ცვლილებების გამო, რომელთა ეფექტი მოცემულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში. კომპანიის სავალუტო რისკი კონცენტრირებულია აშშ დოლარსა და ევროში რაც წარმოიქმნება ერთი მხრივ უცხოურ ვალუტაში მოზიდული რესურსებით და მეორეს უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული რეაბილიტაციის ვალდებულებებით. რისკის დონის გათვალისწინებით, მენეჯმენტი ჯერ-ჯერობით ვერ ხედავს მისი ჰეჯირებისთვის აუცილებელი მექანიზმების იმპლემენტაციის საჭიროებას.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებაზე. კომპანიას არ აქვს გრძელვადიანი ცვლად განაკვეთზე დამოკიდებული სესხები და შესაბამისად, არ განიხილავს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებას მნიშვნელოვან რისკად.

მმართველობის ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2019 წლის 26 სექტემბერს:

გორგი ხაბაშვილი
დირექტორი