

სს „გუდვილი“

კონსოლიდირებული ფინანსური

და მმართველობის ანგარიშგებები

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. კორპორატიული ინფორმაცია	5
2. მომზადების საფუძველი.....	5
3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.....	7
4. არსებითი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები.....	15
5. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ამოქმედებული	17
6. ძირითადი საშუალებები.....	18
7. აქტივის გამოყენების უფლება	19
8. სასაქონლო მატერიალური მარაგები.....	20
9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	20
10. ფული და ფულის ეკვივალენტები.....	21
11. კაპიტალი	22
12. რეზილიტაციის ვალდებულებები	22
13. საიჯარო ვალდებულებები	22
14. საგადასახადო ვალდებულებები	23
15. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	24
16. შემოსავალი მომხმარებელთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან	24
17. საცალო რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლის თვითღირებულება	25
18. სხვა შემოსავალი	25
19. რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯი	25
20. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	26
21. საკურსო მოგება	26
22. პირობითი ვალდებულებები.....	26
23. ფინანსური რისკების მართვა.....	27
24. ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან	30
25. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	31

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

1. ინფორმაცია ჯგუფის შესახებ.....	33
2. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები.....	34
3. სუბიექტის განვითარების გეგმები.....	35
4. კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა.....	35
5. ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ	35
6. წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი განმარტებები.....	35
7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები	35

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სს „გუდვილი“-ს მენეჯმენტსა და აქციონერებს

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ სს „გუდვილი“-ს და მისი შვილობილი საწარმოს (შემდგომში ჯგუფის) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგების, კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგის გარდა, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

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

ამასთან ერთად, ძირითადი საშუალებების და სააღრიცხვო ჩანაწერების სპეციფიკიდან გამომდინარე, ჩვენ ვერ შევძელით შერჩევითი შემოწმებით დაგვედასტურებინა მშობელი კომპანიის ბალანსზე რიცხული მანქანა-დანადგარების, მაღაზიის ავეჯისა და სხვა ინვენტარის და სხვა აქტივებად კლასიფიცირებული ძირითადი საშუალებების რაოდენობრივი სისწორე, რადგან შიდა კონტროლის სისტემა ვერ უზრუნველყოფს კონკრეტული ძირითადი საშუალების ერთეულის მიკვლევადობას. აღნიშნული ფაქტის გამო ვერ მოხერხდა სასარგებლო მომსახურების ვადების გადახედვა, როგორც ეს მოთხოვნილია ბასს 16-ის სტანდარტის მიხედვით. შესაბამისად, ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღნიშნულ ჯგუფებში წარდგენილ ძირითად საშუალებებთან მიმართებაში. ასეთი ძირითადი საშუალებები კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შეადგენს შესაბამისად 1,577 და 1,578 ათას ლარს.

მარაგების სპეციფიკიდან გამომდინარე, მშობელ კომპანიას არ ჩაუტარებია სასაქონლო-მატერიალური მარაგების სრული ინვენტარიზაცია 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ჩვენ მშობელი კომპანიის პერიოდული ინვენტარიზაციის შედეგების მიმოხილვით ვერ შევძელით დავრწმუნებულიყავით სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ნაშთის სისწორეში. ასეთი მარაგები კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში შეადგენს შესაბამისად 9,470 და 10,123 ათას ლარს. აღნიშნულიდან გამომდინარე, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ შესაბამის თანხებთან მიმართებაში.

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - “აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე” - ნაწილში. ჩვენ ვართ ჯგუფისგან დამოუკიდებლები, როგორც ამას ითვალისწინებს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ შემუშავებული კოდექსი პროფესიონალი ბუღალტრებისათვის (IESBA-ის კოდექსი). შევასრულეთ IESBA-ს კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

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

ფუნქციონირებასთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის აკუმულირებული ზარალი შეადგენს 27,478 ათას ლარს და ჯგუფის ვალდებულებები მთლიან აქტივებს აჭარბებს 20,751 ათასი ლარით. ამავე დროს მშობელ კომპანიას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჰქონდა ვადაგადაცილებული კრედიტორული დავალიანება 5,570 ათასი ლარის ოდენობით. მშობელი კომპანია იმყოფება რეაბილიტაციის რეჟიმში და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით განსაზღვრული აქვს 19,522 ათასი ლარის ვალდებულების დაფარვის გრძელვადიანი გრაფიკი, რისი დროული გადახდაც დამოკიდებულია მშობელი კომპანიის გრძელვადიანი ფინანსური გეგმის შესრულებაზე. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მეოთხე შენიშვნაში (არსებითი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები, სადაც მოცემულია მენეჯმენტის პოზიცია საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის გამოყენებასთან დაკავშირებით) მოცემულია ის ფაქტორები, რომლებიც ნეგატიურ გავლენას ახდენს მშობელი კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობაზე და ასევე მენეჯმენტის შეფასება და გეგმები საქმიანობის უწყვეტობის შესანარჩუნებლად. ზემოაღნიშნული მოვლენები მიუთითებს, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც არსებით ეჭვს ბადებს მშობელი კომპანიის უნართან დაკავშირებით რამდენად სტაბილურად შეძლებს განაგრძოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.

სხვა ინფორმაცია

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციის მომზადებაზე. სხვა ინფორმაცია (წარმოდგენილი 32-37 გვერდებზე) მოიცავს კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებას, მაგრამ არ მოიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენს მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება.

ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- ვახდენთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკების იდენტიფიცირებას და მათ შეფასებას, ამ რისკების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დაგეგმვას და განხორციელებას და ისეთი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვებას, რომლებიც საკმარისი და შესაბამისია ჩვენი დასკვნის საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობების ვერ გამოვლენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს უკანონო ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას;
- ვსწავლობთ აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის მექანიზმებს, რათა დავგეგმოთ გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფი შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე;
- ვაფასებთ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებული სააღრიცხვო შეფასებების და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას;
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც არსებით ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან

დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო;

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

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი არსებითი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი არსებითი ნაკლოვანებების შესახებ.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

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

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

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

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

ივანე კუტიბაშვილი (რეგ #SARAS-A- 629166)

30 დეკემბერი, 2024

თბილისი, საქართველო.

დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო;

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

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი არსებითი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი არსებითი ნაკლოვანებების შესახებ.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

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

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შესაბამეა კანონის მოთხოვნებს.

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

ი. აბაიძე

ივანე კუტიბაშვილი (რეგ #SARAS-A- 629166)

30 დეკემბერი, 2024

თბილისი, საქართველო.

სს „გუდვილი“

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	5,017	5,039
აქტივის გამოყენების უფლება	7	9,936	14,266
არამატერიალური აქტივები		295	312
სულ გრძელვადიანი აქტივები		15,248	19,617
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	8	12,657	13,160
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	4,782	4,618
გაცემული სესხები		300	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	9,694	8,965
სულ მიმდინარე აქტივები		27,433	26,743
სულ აქტივები		42,681	46,360
კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი	11	5,680	5,680
დაუფარავი ზარალი	11	(27,478)	(30,832)
სულ მფლობელის კაპიტალი		(21,798)	(25,152)
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებზე		1,047	921
სულ კაპიტალი		(20,751)	(24,231)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
რეზილიტაციის ვალდებულებები	12	17,573	19,594
საიჯარო ვალდებულებები	13	11,401	13,208
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		28,974	32,802
მიმდინარე ვალდებულებები			
საკონტრაქტო ვალდებულებები	16	480	696
საგადასახადო ვალდებულებები	14	254	255
საიჯარო ვალდებულებების მიმდინარე ნაწილი	13	2,123	5,486
რეზილიტაციის ვალდებულებების მიმდინარე ნაწილი	12	1,949	1,760
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	29,652	29,592
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		34,458	37,789
სულ ვალდებულებები		63,432	70,591
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		42,681	46,360

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 30 დეკემბერს:

გიორგი ხაბაშვილი
დირექტორი

ლაშა ნოზაძე
ფინანსური დირექტორი

სს „გუდვილი“

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	5,017	5,039
აქტივის გამოყენების უფლება	7	9,936	14,266
არამატერიალური აქტივები		295	312
სულ გრძელვადიანი აქტივები		15,248	19,617
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	8	12,657	13,160
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	4,782	4,618
გაცემული სესხები		300	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	9,694	8,965
სულ მიმდინარე აქტივები		27,433	26,743
სულ აქტივები		42,681	46,360
კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი	11	5,680	5,680
დაუფარავი ზარალი	11	(27,478)	(30,832)
სულ მფლობელის კაპიტალი		(21,798)	(25,152)
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებზე		1,047	921
სულ კაპიტალი		(20,751)	(24,231)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
რეზილიტაციის ვალდებულებები	12	17,573	19,594
საიჯარო ვალდებულებები	13	11,401	13,208
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		28,974	32,802
მიმდინარე ვალდებულებები			
საკონტრაქტო ვალდებულებები	16	480	696
საგადასახადო ვალდებულებები	14	254	255
საიჯარო ვალდებულებების მიმდინარე ნაწილი	13	2,123	5,486
რეზილიტაციის ვალდებულებების მიმდინარე ნაწილი	12	1,949	1,760
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	29,652	29,592
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		34,458	37,789
სულ ვალდებულებები		63,432	70,591
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		42,681	46,360

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 30 დეკემბერს:


გიორგი ხაბაშვილი
დირექტორი





ლაშა ნოზაძე
ფინანსური დირექტორი

სს „გუდვილი“

კონსოლიდირებული მოგება/ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან	16	185,646	164,876
საცალო რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლის თვითღირებულება	17	(145,622)	(131,177)
საერთო მოგება		40,024	33,699
სხვა შემოსავალი	18	2,870	4,385
რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯი	19	(28,735)	(24,968)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	20	(8,378)	(6,042)
საოპერაციო მოგება		5,781	7,074
ფინანსური ხარჯი, წმინდა	13	(1,745)	(2,674)
საკურსო მოგება	21	301	2,720
მოგება დაბეგვრამდე		4,337	7,120
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება		4,337	7,120
წლის სრული შემოსავალი მისაკუთვნიებელი			
სათაო საწარმოს მესაკუთრეებზე		3,354	6,199
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებზე		983	921
წლის სრული შემოსავალი		4,337	7,120

სს „გუდვილი“

კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	სააქციო კაპიტალი	დაუფარავი ზარალი	სულ მფლობელის კაპიტალი	არამაკონტრო- ლებელი წილი	სულ მესაკუთრეთა კაპიტალი
31 დეკემბერი 2021	5,680	(37,031)	(31,351)	-	(31,351)
მიმდინარე წლის სრული შემოსავალი	-	6,199	6,199	921	7,120
31 დეკემბერი 2022	5,680	(30,832)	(25,152)	921	(24,231)
მიმდინარე წლის სრული შემოსავალი	-	3,354	3,354	983	4,337
მფლობელთან განხორციელებული ოპერაციები:					
არამაკონტროლებელ მხარეზე გამოცხადებული დივიდენდი (შენიშვნა 11)	-	-	-	(857)	(857)
31 დეკემბერი 2023	5,680	(27,478)	(21,798)	1,047	(20,751)

სს „გუდვილი“

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:		
წლის სრული შემოსავალი	4,337	7,120
არაფულადი კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	5,127	5,084
ფინანსური ხარჯი, წმინდა	1,745	2,674
იჯარის აღიარების შეწყვეტიდან მიღებული მოგება	-	(1,203)
იჯარის მოდიფიკაციის ეფექტი	-	(530)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის ცვლილება	(79)	323
საკურსო მოგება	(301)	(2,720)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან სამუშაო კაპიტალის კორექტირებამდე	10,829	10,748
სამუშაო კაპიტალის კორექტირება:		
შემცირება/(ზრდა) საოპერაციო აქტივებში:		
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში	503	142
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	(87)	(1,382)
ზრდა/(შემცირება) საოპერაციო ვალდებულებებში:		
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	(24)	4,391
ცვლილებები რეაბილიტაციის ვალდებულებებში	(1,739)	(550)
ცვლილებები სახელშეკრულებო ვალდებულებებში	(215)	30
ცვლილებები საგადასახადო ვალდებულებებში	(2)	(207)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან დაბეგრამდე და პროცენტებამდე	9,265	13,172
გადახდილი მოგების გადასახადი	-	-
მიღებული პროცენტი	368	147
გადახდილი პროცენტი	(2,113)	(2,654)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	7,520	10,665
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შესყიდვა	(740)	(1,366)
გაცემული სესხები	(300)	-
არამატერიალური აქტივების შესყიდვა	(18)	(96)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობაზე	(1,058)	(1,462)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		
გადახდილი დივიდენდი	(857)	-
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	(4,850)	(3,968)
წმინდა ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობაზე	(5,707)	(3,968)
წმინდა ზრდა/(შემცირება) ფულის ან ფულადი ეკვივალენტების	755	5,235
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	8,965	3,807
კურსთა შორის სხვაობის ეფექტი ფულად ნაკადებზე	(26)	(77)
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	9,694	8,965

1. კორპორატიული ინფორმაცია

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

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

კომპანიის მეწილეები და ჯგუფის სტრუქტურა: დეტალური ინფორმაცია ჯგუფის მეწილეების შესახებ მოცემულია მე-11 შენიშვნაში. კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა ქოსაშვილი ირინე.

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

ძირითადი საქმიანობა. ჯგუფის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ჰიპერმარკეტების და სუპერმარკეტების ფუნქციონირება საქართველოს მასშტაბით. ჯგუფი თავის მომხმარებელს სთავაზობს საკუთარი წარმოების მზა კერძებს და საკონდიტრო ნაწარმს. ჯგუფს ასევე აქვს ონლაინ მაღაზია, ხოლო 2022 წლიდან შეწყვიტა ქეითერინგული მომსახურება.

საანგარიშგებო წლის განმავლობაში ჯგუფის დონეზე სულ ფუნქციონირებდა 5 ჰიპერმარკეტი და 3 გუდვილი გურმეს ფორმატის მაღაზია, საერთო სავაჭრო ფართით 12,528 კვ.მ. ჰიპერმარკეტად განიხილება მაღაზია, რომლის სავაჭრო ფართი აღემატება 1,000 კვადრატულ მეტრს. საქართველოს მასშტაბით ჰიპერმარკეტები და სუპერმარკეტები წარმოდგენილია შემდეგი ლოკაციებით: თბილისში 6 ობიექტი, ბათუმი - 2 ობიექტი.

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

რეაბილიტაციის ვალდებულების დაფარვა ხორციელდება კომპანიის მიერ წინა საანგარიშო წელს მიღებული ყოველწლიური ფინანსური (IFRS) წმინდა მოგების 60%-ით. ამასთანავე თუ წინა წლის საოპერაციო საქმიანობიდან გენერირებული წმინდა ფულადი ნაკადები ნაკლები იქნება წინა წლის ფინანსური მოგების 60%-ზე, მაშინ ვალდებულების დაფარვისათვის ხელმისაწვდომი თანხა განისაზღვრება არა ფინანსური მოგების 60%-იდან, არამედ საოპერაციო საქმიანობიდან გენერირებული წინა წლის წმინდა ფულადი ნაკადების 60%-დან.

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

საქართველოს მომავალი ეკონომიკური განვითარება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებულ ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული გადაწყვეტილებების ეფექტურობაზე, ისევე როგორც საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე.

2. მომზადების საფუძველი

წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 2023 წლის 31 დეკემბერს დამთავრებული წლის კონსოლიდირებულ სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, ამავე პერიოდის კონსოლიდირებულ ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას და კონსოლიდირებულ საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას ყველა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვასა და სხვა განმარტებით ინფორმაციას. ფინანსური ანგარიშგება

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

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

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

საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე 12 თვიან პერიოდს.

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ფასს-ის შესაბამისად მოითხოვს არსებითი 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 არსებითია ფინანსური ანგარიშგებისთვის, წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

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

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

კონსოლიდაციის საფუძველი.

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

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

შიდა ჯგუფური გარიგებები, ნაშთები და არარეალიზებული შემოსულობა ამ გარიგებებიდან, ასევე ზარალი ამ გარიგებებიდან, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც იგი ასახავს გადაცემული აქტივის გაუფასურებას, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შედგენის მიზნებისთვის სრულად გაქვითულია. საჭიროების შემთხვევაში, შვილობილი კომპანიების სააღრიცხვო პოლიტიკა შეცვლილია ჯგუფის მიერ მიღებულ პოლიტიკასთან შესაბამისობის უზრუნველყოფის მიზნით.

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

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

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

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

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

ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებით შენიშვნებში

მიმდინარე წელს ჯგუფმა გამოიყენა საბჭოს მიერ გამოშვებული ფასს სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების შემდეგი შესწორებები, რომლებიც ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის. მათ გამოყენებას არ ჰქონია რაიმე ეფექტი კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ თანხებზე.

- ფასს 17 სადაზღვევო ხელშეკრულებები და კორექტირებები სადაზღვევო ხელშეკრულებებში;
- სააღრიცხო შეფასების განმარტება (ცვლილება ბასს 8-ში);
- გადავადებული გადასახადთან დაკავშირებული აქტივი ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება ერთი ტრანზაქციიდან (ბასს 12-ის კორექტირება);
- სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებითი შენიშვნები – შესწორებები ბასს 1-ში და ფასს-ის მე-2 პრაქტიკული რეკომენდაცია.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

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

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	აშშ დოლარი	ევრო
31 დეკემბერი 2023	2.6894	2.9753
31 დეკემბერი 2022	2.7020	2.8844

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

კონსოლიდაციისას უცხოურ ვალუტაში წარმოებულ ოპერაციებთან დაკავშირებული აქტივები და ვალდებულებები ლარში გადადის ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი სავალუტო კურსით, ხოლო ოპერაციები წარდგება იმ სავალუტო კურსით, რომელიც მოქმედებს შესაბამისი ოპერაციის დღეს. როდესაც შიდაჯგუფურ ბალანსზე საკურსო სხვაობა წარმოიშობა, რომელიც არსებითად შეადგენს სამეურნეო სუბიექტის წმინდა ინვესტიციის ნაწილს საზღვარგარეთ წარმოებულ ოპერაციაში, მაშინ საკურსო სხვაობის აღიარება არ ხდება მოგებაში ან ზარალში კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში. მისი აღიარება ხდება სხვა სრულ შემოსავალში და გროვდება კაპიტალის ცალკე კომპონენტზე, ამ საზღვარგარეთ წარმოებულ ოპერაციის ჩამოწერამდე.

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს ფულს, ბანკებში არსებულ დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალილიკვიდურ ინვესტიციებს სამ თვემდე ვადით. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტებისაგან ფულადი სახსრების ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისათვის. ის ნაშთები, რომელთა შეზღუდვაც ხდება, რათა არ მოხდეს მათი გაცვლა, ან ვალდებულების დასაფარავად გამოყენება, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვის განმავლობაში აისახება სხვა გრძელვადიან აქტივებში

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ აღირიცხება ისტორიული ღირებულებით, ცვეთის და გაუფასურების ზარალის გათვალისწინებით. მოგება ან ზარალი რომელიც წარმოიშობა ძირითადი საშუალებების ან მისი ერთეულის აღიარების შეწყვეტიდან (გაყიდვის ღირებულებას გამოკლებული საბალანსო ღირებულება) აღიარდება კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

- **შემდგომი დანახარჯები.** შემდგომი დანახარჯები შედის აქტივის მიმდინარე ღირებულებაში ან აღიარდება ცალკე აქტივად, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ მაშინ, თუ მოსალოდნელია, რომ ჯგუფი მიიღებს აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს და აქტივის ღირებულების განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ. შეკეთების და რემონტის ყველა სხვა ხარჯი აისახება კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ ფინანსურ პერიოდში, როცა ეს ხარჯები გაიწია. ჩანაცვლებული აქტივის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება.

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

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

ჯგუფი	მომსახურების ვადა (წელი)
მანქანა-დანადგარები	2-10
მაღაზიის ავეჯი და სხვა ინვენტარი	2-10
სატრანსპორტო საშუალებები	7-20
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	2-10
სხვა აქტივები	2-10

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

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

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

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

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

გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დაბეგვრამდე დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს. გაყიდვების ხარჯით შემცირებული სამართლიანი ღირებულების გამოთვლა ხდება ბოლოდროინდელი საბაზრო გარიგებების გათვალისწინებით.

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

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

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

ფინანსური ინსტრუმენტები. ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება აღრიცხვის სამ კატეგორიაში:

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

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

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

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

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

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

გარიგების დანახარჯები არის წმინდა დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან გაყიდვას. წმინდა დანახარჯი არის დანახარჯი, რომელიც არ იქნებოდა, თუ მოცემული ოპერაცია არ განხორციელდებოდა. გარიგების დანახარჯები მოიცავს აგენტების (რწმუნებულების) (მათ შორის, გაყიდვის აგენტების რანგში მოქმედი დაქირავებული პირების), კონსულტანტების, ბროკერებისა და დილერებისთვის გადახდილ საზღაურსა და საკომისიოებს, მარეგულირებელი ორგანოებისა და საფონდო ბირჟების მოსაკრებლებს, ასევე გადაცემის გადასახადებსა და მოსაკრებლებს. გარიგების დანახარჯები არ მოიცავს სავალო ფინანსური ინსტრუმენტების პრემიებსა და დისკონტებს, დაფინანსების დანახარჯებსა და შიდა ადმინისტრაციულ დანახარჯებს, ან ფლობის დანახარჯებს. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე გადანაწილების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ზუსტად დისკონტირდება მომავალში, ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების მოსალოდნელი ვადის განმავლობაში, გადასახდელი ან მისაღები შეფასებული ფულადი ნაკადები, ფინანსური აქტივის მთლიან (ბრუტო) საბალანსო ღირებულებამდე, ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებულ ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირდება ცვალებადი საპროცენტო ინსტრუმენტების ფულადი ნაკადები პროცენტის შემდეგი ფასწარმოქმნის თარიღამდე, გარდა პრემიისა ან ფასდაკლებისა, რაც ასახავს საკრედიტო სპრედს ინსტრუმენტის მითითებულ 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

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

მოიცავს ხელშეკრულების მხარეების მიერ ყველა გადახდილ ან მიღებულ საფასურს, რაც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია. ფინანსური აქტივები მასში ჩანერგილი წარმოებულებით განიხილება ერთობლიობაში, რათა განისაზღვროს მასთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადები წარმოადგენს თუ არა მხოლოდ ძირისა და პროცენტის მიღებას.

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

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

- **FVOCI** აქტივები, რომლის ფლობის მიზანსაც წარმოადგენს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და გაყიდვა და ამავე დროს ფულადი ნაკადები მხოლოდ ძირს და პროცენტს წარმოადგენს ფასდება რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით (FVOCI). ყველა ცვლილება აისახება სხვა სრულ შემოსავალში გარდა

გაუფასურებასთან დაკავშირებული შემოსულობის/ზარალისა, საპროცენტო შემოსავლისა და საკურსო სხვაობებისა, რაც აღიარდება მოგება-ზარალის უწყისში. ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტისას ამ პერიოდამდე სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებული შემოსულობა/ზარალი გადაკლასიფიცირდება მოგება-ზარალის უწყისში. ასეთ ფინანსურ ინსტრუმენტებზე საპროცენტო შემოსავლის აღიარება ხდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

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

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

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

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

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

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

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

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

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

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

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

- გულისხმობს თუ არა ხელშეკრულება იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენებას - რომელიც შეიძლება განისაზღვროს აშკარად ან შინაარსობრივად და ფიზიკურად განცალკევებულია ან წარმოადგენს ფიზიკურად განკალცევებული აქტივის არსებით სიმძლავრეს. თუ მომწოდებელს გააჩნია აქტივის არსებითი შეცვლის უფლება აქტივი არ არის იდენტიფიცირებული;
- ჯგუფს გააჩნია ხელშეკრულებაში იდენტიფიცირებული აქტივიდან პრაქტიკულად მთელი სარგებლის მიღების უფლება;
- ჯგუფს აქვს იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების წესის განსაზღვრის უფლება. ჯგუფს უფლება აქვს განსაზღვროს როგორ და რა მიზნით გამოიყენება აქტივი გამოყენების პერიოდის განმავლობაში. იშვიათ შემთხვევებში, როდესაც წინასწარ არის დადგენილი შესაბამისი გადაწყვეტილებები იმის თაობაზე, როგორ და რა მიზნით გამოიყენება აქტივი, ჯგუფს აქვს იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების წესის განსაზღვრის უფლება თუ:
 - (i) ჯგუფს აქვს აქტივის ექსპლუატაციის უფლება;
 - (ii) ჯგუფმა იმგვარად დააპროექტა აქტივი (ან აქტივის გარკვეული ასპექტები), რაც თავად განსაზღვრავს, როგორ და რა მიზნით იქნება გამოყენებული აქტივი გამოყენების პერიოდის განმავლობაში.

• **ჯგუფი როგორც მეიჯარე.** საიჯარო კომპონენტის შემცველი ხელშეკრულების დადებისას ჯგუფი, ხელშეკრულებაში მოცემულ ანაზღაურებას თითოეულ საიჯარო კომპონენტზე ანაწილებს მათი შესაბამისი დამოუკიდებელი ფასების მიხედვით. როდესაც ჯგუფი მეიჯარეს სახით მოქმედებს, ის იჯარის დაწყებისას განსაზღვრავს იჯარა ფინანსურ იჯარას წარმოადგენს თუ საოპერაციო იჯარას. თითოეული იჯარის კლასიფიკაციისთვის, ჯგუფი ახორციელებს ზოგად შეფასებას იმისა გადასცემს თუ არა იჯარა შესაბამისი აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და ანაზღაურებას. თუ კი, მაშინ იჯარა ფინანსური იჯარის სახით კლასიფიცირდება; თუ არა, მაშინ საოპერაციო იჯარის სახით. აღნიშნული შეფასების ნაწილის სახით, „ჯგუფმა“ გაითვალისწინა გარკვეული მაჩვენებლები, მაგალითად იყო თუ არა იჯარა აქტივის ეკონომიკური სასიცოცხლო ვადის ძირითადი ნაწილისთვის.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

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

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

მოგების გადასახადი. 2016 წელს საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილება მოგების გადასახადით დაბეგვრის შესახებ რომლის მიხედვითაც კომპანიები, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. მოგების გადასახადი განაწილებულ მოგებაზე ირიცხება დივიდენდების სახით იმ პარტნიორებზე გადანაწილებულ მოგებაზე, რომლებიც ფიზიკური ან არარეზიდენტი პირები არიან საქართველოში, წმინდა განაწილების 15/85-ზე განაკვეთით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშვებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები.

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

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

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

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

ამონაგების მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან. ფასს 15-ის მოთხოვნების მიხედვით ჯგუფი აღრიცხავს შემდეგი სახის შემოსავლებს: საცალო გაყიდვები მაღაზიებში და ონლაინ, სარეკლამო და სხვა მარკეტინგული მომსახურებები მაღაზიებში.

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

სარეკლამო და სხვა მარკეტინგული მომსახურებების შემთხვევაში, შემოსავალი აღიარდება დროის გასვლის შემდეგ

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

შედგების მეთოდის გამოყენებით, შემოსავალი აღიარდება კონტრაქტის საფუძველზე შეთანხმებული გარიგების ფასით.

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

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

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

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

საკონტრაქტო ვალდებულებები. მომხმარებლებისგან მიღებული ავანსები ან ჯგუფის 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 ჯგუფის ვალდებულებას, მომხმარებლებს გადასცენ საქონელი, რომლის სანაცვლოდაც ჯგუფს მიღებული აქვს კომპენსაცია (ან კომპენსაციის გადახდის ვადა დამდგარია).

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

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

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

ხარჯების აღიარება. კონსოლიდირებულ 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 კონსოლიდირებულ სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, შესაბამისი კრიტერიუმების დაკმაყოფილებისას.

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

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა ან განკუთვნილია გასაყიდად ან მოსახმარებლად მომდევნო საანგარიშო პერიოდში და ძირითადად იწახება სავაჭრო მიზნებისთვის
- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის ვადაში
- ის წარმოადგენს ნაღდ ფულს და ნაღდი ფულის ექვივალენტებს, გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა 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. არსებითი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

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

• რეზერვი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის სავაჭრო მოთხოვნებსა და სახელშეკრულებო აქტივებზე

ჯგუფი იყენებს რეზერვების მატრიცას რომ იანგარიშოს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი (ECL) სავაჭრო მოთხოვნებსა და სახელშეკრულებო აქტივებზე. ანარიცხის განაკვეთები ეფუძნება მსგავსი გაუფასურების ინდიკატორების მქონე მოთხოვნების ერთობლიობას დაჯგუფებულს ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით. რეზერვების მატრიცა ეყრდნობა ისტორიულ მონაცემებს რომელიც ახლდება ყოველი წლის ბოლოს მომავალზე ორიენტირებული მიდგომების გათვალისწინებით. ისტორიულ განაკვეთებს, ეკონომიკის საპროგნოზო მაჩვენებლებსა და ECL-ს შორის უერთიერთკავშირის შეფასება არსებით სააღრიცხვო შეფასებას წარმოადგენს. ჯგუფის ისტორიული საკრედიტო დანაკარგებით და ეკონომიკური მდგომარეობის პროგნოზირებით შეფასებული ანარიცხები შესაძლოა განსხვავდებოდეს ფაქტიური ზარალისგან.

• ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასება.

აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, მენეჯმენტი განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება. თუ აქტივის გამოყენების ვადა შეზღუდულია რაიმე სახის საკონტრაქტო ვალდებულებით, მისი გაცვეთა ხდება საკონტრაქტო პერიოდზე.

• საიჯარო ხელშეკრულებების პირობების განსაზღვრა

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

4. არსებითი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

შეუძლია განსაზღვროს იჯარაში შემავალი ზღვრული საპროცენტო განაკვეთი და იყენებს ზღვრულ სასესხო საპროცენტო განაკვეთს. რაც წარმოადგენს ისეთ საპროცენტო განაკვეთს, რომლის გადახდაც მოუწევდა მსგავსი ღირებულების აქტივის მისაღებად საჭირო თანხის მოსაზიდვად.

• ბონუს ქულების აღრიცხვა.

ჯგუფს აქვს ბონუს ქულების სისტემა რეალიზებულ პროდუქციაზე. პროდუქციიდან გამომდინარე მომხმარებელს ერიცხება გარკვეული ქულები, ყოველი 100 დარიცხული ქულა არის 1 ლარის ტოლფასი, რომლის გამოყენებაც მომხმარებელს შეუძლია ნებისმიერ დროს. ჯგუფმა 2020 წელს შეიმუშავა ქულების გამოყენების ხანდაზმულობის პოლიტიკა და წარსული პრაქტიკის გათვალისწინებით სახელშეკრულებო ვალდებულებებს აღიარებს ფაქტობრივად გამოყენებული საშუალო შეწონილი სტატისტიკური ინფორმაციის გაანგარიშებით. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ შექმნილი ანარიცხი საკმარისი და რელევანტურია მომავალში მოსალოდნელ გადასახდელებთან. 2023 წლის აპრილის თვიდან დარიცხული ქულების გამოყენების ვადად განისაზღვრა 1 წელი, ხოლო 2023 წლის აპრილის თვემდე დარიცხული ქულების გამოყენება მომხმარებელს შეუძლია ნებისმიერ დროს.

• საგადასახადო კანონმდებლობა.

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

• ფუნქციონირებადი საწარმო.

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

- 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მშობელ კომპანიას აქვს დაუფარავი ზარალი 28,895 ლარის ოდენობით;
- მშობელი კომპანია იმყოფება რეაბილიტაციის რეჟიმში, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს დასაფარი რეაბილიტაციის ვალდებულებები შეადგენს 19,522 ლარს. 2020 წელს განხორციელებული ცვლილებების შემდგომ მშობელ კომპანიას არ აქვს მინიმალური გადასახდელები განსაზღვრული და რეაბილიტაციის ვალდებულების დასაფარად განკუთვნილი თანხა განისაზღვრება კომპანიის მიერ მიღებული ყოველწლიური ფინანსური (IFRS) მოგების 60%-ით, მაგრამ არაუმეტეს საოპერაციო საქმიანობიდან გენერირებული წმინდა ფულადი ნაკადების 60%-ისა. 2023 წლის ფინანსური შედეგიდან გამომდინარე, 2024 წელს გადასახდელი რეაბილიტაციის ვალდებულებების ოდენობა შეადგენდა საანგარიშო წელს მიღებული ფინანსური (IFRS) წმინდა მოგების 60%-ს, 1,349 ლარის ოდენობით და სასამართლო გადაწყვეტილების საფუძველზე გადასახდელ ვალდებულებას 600 ლარის ოდენობით, ჯამში 1,949 ლარს. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის თარიღისთვის სრულად არის გადახდილი სასამართლოს გადაწყვეტილების საფუძველზე გადასახდელი ვალდებულება, როგორც მიმდინარე წლის, ასევე 2025 წლის გადასახდელი ვალდებულება, ჯამში 830 ლარის ოდენობით. გეგმით გათვალისწინებული მიმდინარე ვალდებულება გადახდილია 1,648 ლარის ოდენობით რაც 299 ლარით აღემატება გეგმით გათვალისწინებულ მინიმალურ გადასახდელ ვალდებულებას.
- მშობელ კომპანიას აქვს ვადადამდგარი სავაჭრო ვალდებულებები, რომელიც 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 5,570 ლარს.

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

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

4. არსებითი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

- ჯგუფმა 2023 წელს დაიწყო მომწოდებლებთან მოლაპარაკებები და ძველი დავალიანებების დაფარვა, რაც მოკლევადიან პერიოდში, თუმცა განგრძობითად, უზრუნველყოფს კომერციული პირობების და შესაბამისად მარჟის გაუმჯობესებას;
- საბურთალოს ფილიალის საქმიანობის ცალკე გამოყოფასთან ერთად მოხდა პარტნიორთა შეთანხმება, რომლის ფარგლებშიც:
 - განხორციელდა საოპერაციო ხარჯების ოპტიმიზაცია, აღნიშნული ტენდენცია გაგრძელდება შემდგომ პერიოდებშიც, ასევე პერიოდულად ხორციელდება შეფასება ჯგუფის შიგნით ხარჯების სამართლიანად გადანაწილების შესახებ;
 - ყოველწლიურად მოხდება შპს ჰიპერმარკეტი საბურთალოს წლიური შედეგებიდან დივიდენდის მიღება მშობელი კომპანიის წილის, 70%-ის ოდენობით. 2023 წელს შვილობილი კომპანიის წლის სრული შემოსავალი შეადგენდა 3,277 ლარს, შესაბამისად 2024 წელს გამოცხადებული და უკვე გაცემული დივიდენდი შეადგენს 2,450 ლარს.

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

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

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

- საიჯარო ვალდებულება უკუიჯარის პირობით გაყიდვისას (ფასს 16-ის შესწორება);
- ვალდებულების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად, კოვენანტებიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები (ბასს 1-ის შესწორება);
- მიმწოდებლის ფინანსები (ცვლილება ბასს 7-სა და ფასს 7-ში);
- უცხოური ვალუტის გასაცვლელი კურსის დროებითი არარსებობა (ცვლილებები ბასს 21-ში);

სს „გუდვილი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

6. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	მანქანა- დანადგარები	მაღაზიის ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სხვა აქტივები	სულ
31 დეკემბერი 2021	1,491	1,759	554	2,434	870	7,108
შემოსვლა	264	158	-	244	71	737
რეკლასიფიკაცია აქტივის გამოყენების უფლებიდან	1,200	791	-	-	106	2,097
გასვლა	-	(9)	-	-	(2)	(11)
31 დეკემბერი 2022	2,955	2,699	554	2,678	1,045	9,931
შემოსვლა	557	273	-	90	33	953
გასვლა	(8)	(14)	(21)	-	(3)	(46)
31 დეკემბერი 2022	3,504	2,958	533	2,768	1,075	10,838
დაგროვილი ცვეთა						
31 დეკემბერი 2021	(814)	(1,098)	(235)	(524)	(490)	(3,161)
ცვეთის ხარჯი	(310)	(332)	(28)	(109)	(97)	(876)
რეკლასიფიკაცია აქტივის გამოყენების უფლებიდან	(176)	(607)	-	-	(72)	(855)
გასვლა	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2022	(1,300)	(2,037)	(263)	(633)	(659)	(4,892)
ცვეთის ხარჯი	(347)	(378)	(27)	(111)	(91)	(954)
გასვლა	7	3	12	-	3	25
31 დეკემბერი 2022	(1,640)	(2,412)	(278)	(744)	(747)	(5,821)
საბალანსო ღირებულება						
31 დეკემბერი 2022	1,655	662	291	2,045	386	5,039
31 დეკემბერი 2023	1,864	546	255	2,024	328	5,017

სრულად ამორტიზირებული ძირითადი საშუალებები, რომლებიც გამოიყენება ეკონომიკურ საქმიანობაში 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 2,205 ლარს. (2022: 1,016 ლარი).

სს „გუდვილი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

7. აქტივის გამოყენების უფლება

ჯგუფის გამოყენების უფლებით გადმოცემული აქტივები წარმოდგენილია შემდეგ კატეგორიებში:

ისტორიული ღირებულება	შენიშვნები	მალაზიის ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სულ
31 დეკემბერი 2021	31,295	2,289	33,584
მოდუფიკაციის ეფექტი	(738)	-	(738)
აღიარების შეწყვეტა	(2,981)	(192)	(3,173)
რეკლასიფიკაცია ძირითად საშუალებებზე	-	(2,097)	(2,097)
31 დეკემბერი 2022	27,576	-	27,576
მოდუფიკაციის ეფექტი	(191)	-	(191)
რეკლასიფიკაცია ძირითად საშუალებებზე	-	-	-
31 დეკემბერი 2023	27,385	-	27,385
დაგროვილი ცვეთა			
31 დეკემბერი 2021	(10,579)	(919)	(11,498)
ცვეთის ხარჯი	(4,164)	(10)	(4,174)
გასვლა	1,433	74	1,507
რეკლასიფიკაცია ძირითად საშუალებებზე	-	855	855
31 დეკემბერი 2022	(13,310)	-	(13,310)
ცვეთის ხარჯი	(4,139)	-	(4,139)
გასვლა	-	-	-
31 დეკემბერი 2023	(17,449)	-	(17,449)
საბალანსო ღირებულება			
31 დეკემბერი 2022	14,266	-	14,266
31 დეკემბერი 2023	9,936	-	9,936

მოდრაობა საკონტრაქტო ვალუტების შესაბამისად:

	აშშ დოლარი	ლარი	ჯამი
31 დეკემბერი 2021	20,707	1,379	22,086
მოდუფიკაციის ეფექტი	(738)	-	(738)
გასვლა	(1,934)	(974)	(2,908)
ცვეთის ხარჯი	(4,123)	(51)	(4,174)
31 დეკემბერი 2022	13,912	354	14,266
მოდუფიკაციის ეფექტი	(191)	-	(191)
გასვლა	-	-	-
ცვეთის ხარჯი	(4,139)	-	(4,139)
31 დეკემბერი 2023	9,582	354	9,936

მოგება ზარალის ანგარიშგებაში აღიარებული თანხები:

	2023	2022
გამოყენების უფლებით მიღებული აქტივების ცვეთის ხარჯი	(4,139)	(4,174)
საიჯარო ვალდებულების საპროცენტო ხარჯი	(2,103)	(2,779)
მოკლევადიან იჯარასთან დაკავშირებული ხარჯები	(233)	(276)
დაბალი ღირებულების მქონე იჯარასთან დაკავშირებული ხარჯები	(50)	(48)
ცვლად იჯარასთან დაკავშირებული ხარჯები	(1,306)	(1,248)
იჯარის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული სარგებელი	-	1,203
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილების ეფექტი	320	2,939

სს „გუდვილი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

8. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგები შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
საქონელი	11,158	11,622
ნედლეული და მასალები	547	397
დამხმარე და ტარა-შესაფუთი მასალები	396	506
მზა პროდუქცია	172	138
სხვა	384	497
სულ	12,657	13,160

9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო მოთხოვნები	3,800	3,244
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი სავაჭრო მოთხოვნებზე	(1,238)	(1,275)
ფინანსური მოთხოვნები, ნეტო	2,562	1,969
გადახდილი ავანსები	3,073	3,544
გაუფასურების ანარიცხი	(853)	(895)
სულ არაფინანსური მოთხოვნები, ნეტო	2,220	2,649
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, ნეტო	4,782	4,618

ფინანსური აქტივების სამართლიანი ღირებულება საბალანსო ღირებულების იდენტურია აქტივების მოკლევადიანობიდან გამომდინარე.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხის ანალიზი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	< 90 დღე	90 - 180 დღე	181 - 270 დღე	271 - 360 დღე	>360 დღე	სულ
გაუფასურებაზე შეფასებული მთლიანი ღირებულება	1,128	158	30	11	1,185	2,512
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	(8)	(10)	(4)	(3)	(1,185)	(1,210)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთი	1%	6%	13%	27%	100%	48%

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხის ანალიზი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	< 90 დღე	90 - 180 დღე	181 - 270 დღე	271 - 360 დღე	>360 დღე	სულ
გაუფასურებაზე შეფასებული მთლიანი ღირებულება	1,073	113	46	14	1,224	2,470
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	(11)	(13)	(19)	(8)	(1,224)	(1,275)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთი	1%	12%	41%	57%	100%	52%

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

სს „გუდვილი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

	31 დეკემბერი 2023			31 დეკემბერი 2022		
	ინდივიდუალურად	ჯგუფურად	სულ	ინდივიდუალურად	ჯგუფურად	სულ
ფინანსური აქტივები:						
სავაჭრო მოთხოვნები	1,114	2,686	3,800	774	2,470	3,244
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი სავაჭრო მოთხოვნებზე	(28)	(1,210)	(1,238)	-	(1,275)	(1,275)
ფინანსური მოთხოვნები, ნეტო	1,086	1,476	2,562	774	1,195	1,969
არაფინანსური აქტივები:						
გადახდილი ავანსები	3,073	-	3,073	3,467	77	3,544
გადახდილი ავანსების რეზერვი	(853)	-	(853)	(895)	-	(895)
სულ არაფინანსური მოთხოვნები, ნეტო	2,220	-	2,220	2,572	77	2,649
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, ნეტო	3,306	1,476	4,782	3,346	1,272	4,618

მოდრობა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვში:

31 დეკემბერი 2021	(1,847)
წლის დარიცხვა	(323)
რეზერვის გამოყენება	-
31 დეკემბერი 2022	(2,170)
წლის დარიცხვა	-
რეზერვის გამოყენება	79
31 დეკემბერი 2023	(2,091)

ჯგუფი იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად ყველა სავაჭრო მოთხოვნებისთვის. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები დაჯგუფდა საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლებისა და ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით.

10. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტების ნაშთები შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
მოთხოვნამდე დეპოზიტი	6,457	4,084
სალაროში არსებული ფულადი სახსრები	664	687
ფული გზაში	642	711
შეზღუდული ფული	277	276
ბანკში არსებული ფულადი სახსრები	1,654	3,207
სულ	9,694	8,965

ბლოკირებულ ანგარიშზე განთავსებულია საბანკო გარანტიის თანხები. საიჯარო ხელშეკრულებების თანახმად, ჯგუფს მოეთხოვება საბანკო ანგარიშზე საგარანტიო თანხის განთავსება 102 აშშ დოლარის ოდენობით საიჯარო პერიოდის განმავლობაში.

ჯგუფს მოთხოვნამდე სადეპოზიტო ანგარიშები განთავსებული აქვს კომერციულ ბანკებში წლიური 6-8 საპროცენტო განაკვეთით. საანგარიშგებო პერიოდში დარიცხული საპროცენტო სარგებელი შეადგენს 368 ლარს. სარგებელი სადეპოზიტო ანგარიშებს ერიცხება დღიურ ნაშთზე ხელშეკრულების პირობების თანახმად. (2022: 147 ლარი).

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

სს „გუდვილი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

11. კაპიტალი

ჯგუფის კაპიტალი მოიცავს მშობელი კომპანიის აქციების ნომინალურ ღირებულებას, დაგროვილ ზარალს და არამაკონტროლებელ წილს.

სააქციო კაპიტალი მოიცავს 31,557 ერთეულ ჩვეულებრივი ხმის უფლების მქონე აქციას 5,680 ლარი ნომინალური ღირებულებით.

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მშობელი კომპანიის აქციონერები წარმოდგენილი იყო შემდეგი სახით:

აქციონერი	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ქოსაშვილი ირინე	95%	95%
გლუნჩაძე დავით	5%	5%
	100%	100%

საანგარიშგებო პერიოდში შპს ჰიპერმარკეტი საბურთალოს 70%-იან წილს ფლობდა სს „გუდვილი“, ხოლო 30%-იან წილს მინდია საბანაძე. 2023 წლის 23 თებერვლის პარტნიორთა გადაწყვეტილების საფუძველზე გამოცხადებული დივიდენდი შეადგენდა 2,858 ლარს, საიდანაც სს გუდვილზე განაწილებული დივიდენდი შეადგენდა 2,000 ლარს, ხოლო არამაკონტროლებელ მხარეზე 857 ლარს.

12. რეაბილიტაციის ვალდებულებები

2020 წლის 17 ივნისიდან სასამართლოს გადაწყვეტილებით განხორციელდა რეაბილიტაციის გეგმის ცვლილება. ვინაიდან, მნიშვნელოვნად იყო შემცირებული მშობელი კომპანიის შემოსავლები, სასამართლო დადგენილებით შეიცვალა გადახდის გრაფიკი და პრინციპი. კერძოდ, ვალდებულების დაფარვა 2021 წლიდან ნხორციელდება ფინანსური გეგმის მიხედვით წინა საანგარიშო წელს მიღებული ფინანსური (IFRS) წმინდა მოგების შესაბამისად, საიდანაც 60%-ით დაიფარება კრედიტორების მიმართ არსებული დავალიანება. ამასთანავე თუ წინა წლის საოპერაციო საქმიანობიდან გენერირებული Net Cash Flow ნაკლებია წინა წლის ფინანსური მოგების 60%-ზე, მაშინ ვალდებულების დაფარვისათვის ხელმისაწვდომი თანხა განისაზღვრება არა ფინანსური მოგების 60%-იდან, არამედ საოპერაციო საქმიანობიდან გენერირებული წინა წლის Net Cash Flow-ს 60%-დან. რეაბილიტაციის ვალდებულებების მიმდინარე გადასახდელების გაანგარიშებისას გათვალისწინებულია სს გუდვილის ინდივიდუალური მონაცემები.

რეაბილიტაციის ვალდებულებების მოძრაობა წლების მიხედვით შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგნაირად:

	2023	2021
საწყისი ნაშთი	21,354	21,917
რეკლასიფიკაცია სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებიდან	(93)	-
დაფარული ვალდებულება	(1,739)	(550)
კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული მოგება	-	(13)
საბოლოო ნაშთი	19,522	21,354
რეაბილიტაციის ვალდებულებების მიმდინარე ნაწილი	1,949	1,760
რეაბილიტაციის ვალდებულებები გრძელვადიანი ნაწილი	17,573	19,594

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით რეაბილიტაციის ვალდებულების მიმდინარე ნაწილი მოიცავს სასამართლო გადაწყვეტილების საფუძველზე მიმდინარე ვალდებულებად დაკისრებულ თანხას 600 ლარის ოდენობით და 2023 შედეგებით გადასახდელ თანხას 1,349 ლარის ოდენობით. აღნიშნული ვალდებულება გაანგარიშებულია 2023 წლის ფინანსური (IFRS) წმინდა მოგების 60%-დან.

13. საიჯარო ვალდებულებები

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

სს „გუდვილი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

13. საიჯარო ვალდებულებები (გაგრძელება)

საიჯარო ვალდებულებები წლების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	აშშ დოლარი	ლარი	სულ
31 დეკემბერი 2021	28,692	1,832	30,524
საპროცენტო ხარჯი	2,724	55	2,779
იჯარასთან დაკავშირებული ვალდებულების დაფარვა	(7,194)	(336)	(7,530)
მოდIFIკაცია	(1,267)	-	(1,267)
საიჯარო კონტრაქტის აღიარების შეწყვეტა	(1,718)	(1,155)	(2,873)
საკურსო მოგება	(2,939)	-	(2,939)
31 დეკემბერი 2022	18,298	396	18,694
საპროცენტო ხარჯი	2,052	51	2,103
იჯარასთან დაკავშირებული ვალდებულების დაფარვა	(6,685)	(76)	(6,761)
მოდIFIკაცია	(191)	-	(191)
საკურსო მოგება	(321)	-	(321)
31 დეკემბერი 2023	13,153	371	13,524
საიჯარო ვალდებულებების მიმდინარე ნაწილი	2,080	43	2,123
საიჯარო ვალდებულებების გრძელვადიანი ნაწილი	11,073	328	11,401

საპროცენტო ხარჯი შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	2023	2022
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე	(2,103)	(2,779)
საპროცენტო ხარჯი საგარანტიო მომსახურებაზე	(10)	(42)
საპროცენტო შემოსავალი დეპოზიტიდან	368	147
საპროცენტო ხარჯი, ნეტო	(1,745)	(2,674)

იჯარასთან დაკავშირებული მომავალი გადახდები წლების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წლამდე	1 დან 3 წლამდე	3 წელი და მეტი	სულ
საიჯარო გადახდები	5,486	5,024	8,184	18,694
საპროცენტო ხარჯი	2,298	5,019	3,537	10,854
მომავალში გადასახდელი თანხები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	7,784	10,043	11,721	29,548
საიჯარო გადახდები	2,122	3,279	8,123	13,524
საპროცენტო ხარჯი	1,685	2,648	2,473	6,806
მომავალში გადასახდელი თანხები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,807	5,927	10,596	20,330

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

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

14. საგადასახადო ვალდებულებები

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

სს „გუდვილი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

15. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო ვალდებულებები საქონლის შეძენიდან	27,773	28,369
საიჯარო ვალდებულებები	745	827
სხვა	1,134	396
სულ	29,652	29,592

16. შემოსავალი მომხმარებელთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

შემოსავალი მომხმარებელთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	2023	2022
საცალო რეალიზაცია	180,626	160,435
შემოსავალი მარკეტინგული აქტივობებიდან	4,151	3,631
შემოსავალი აგენტის მომსახურებიდან	869	810
სულ	185,646	164,876

2022 წლის 1 მარტიდან საბურთალოს ფილიალის ოპერირება განაგრძო შვილობილმა კომპანიამ.

საცალო რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი ტიპების მიხედვით:

	2023	2022
საცალო რეალიზაციები მაღაზიებში	175,767	156,531
ონლაინ გაყიდვები	4,859	3,904
სულ	180,626	160,435

დეზაგრეგირებული ინფორმაცია საცალო ვაჭრობიდან მიღებული შემოსავლების შესახებ:

	2023	2022
მზა პროდუქცია	31,729	26,523
კვერცხი და რძის პროდუქტები	22,448	20,421
ხორცის პროდუქტები	18,603	14,203
ხილ-ბოსტნეული	18,215	15,209
საკონდიტრო ნაწარმი და სხვა ტკბილეული	15,421	12,801
ჰიგიენის საშუალებები	11,930	12,311
ბაკალეა	11,261	10,820
უალკოჰოლო სასმელები	9,066	7,678
ალკოჰოლური სასმელები	6,111	5,406
სნეკი	5,041	3,867
ყავა, ჩაი	4,830	4,703
ნახევარფაბრიკატები	4,216	3,572
ზღვის პროდუქცია	4,054	4,084
სიგარეტი	3,823	2,770
პურ-ფუნთუშეული	2,576	2,201
სოუსები	2,316	2,586
მცირეფასიანი ინვენტარი	1,735	1,913
სხვა	7,251	9,367
სულ	180,626	160,435

ინფორმაცია სახელშეკრულებო მოთხოვნა/ვალდებულებებზე:

სს „გუდვილი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

16. შემოსავალი მომხმარებელთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან (გაგრძელება)

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო მოთხოვნები	3,800	3,244
საკონტრაქტო ვალდებულებები (საბარათე პროგრამით წარმოქმნილი ბონუს ქულები)	480	696

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

საკონტრაქტო ვალდებულებები მოიცავს ბონუს ქულების სისტემას რეალიზებულ პროდუქციაზე. პროდუქციიდან გამომდინარე მომხმარებელს ერიცხება გარკვეული ქულები, ყოველი 100 დარიცხული ქულა არის 1 ლარის ტოლფასი. 2023 წლის აპრილის თვიდან დარიცხული ქულების გამოყენების ვადად განისაზღვრა 1 წელი, ხოლო 2023 წლის აპრილის თვემდე დარიცხული ქულების გამოყენება მომხმარებელს შეუძლია ნებისმიერ დროს.

17. საცალო რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლის თვითღირებულება

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

18. სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	2023	2022
შემოსავალი ქვეიჯარებიდან	2,728	2,550
იჯარის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული სარგებელი	-	1,203
იჯარის მოდიფიკაციის ეფექტი	-	530
სხვა	142	102
სულ	2,870	4,385

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

19. რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯი

რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯი შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	2023	2022
ხელფასის ხარჯი	(11,075)	(8,695)
ცვთის ხარჯი	(5,045)	(4,991)
კომუნალური ხარჯი	(3,977)	(4,029)
ტერმინალის ხარჯი	(1,908)	(1,620)
ტარა შესაფუთი მასალის ხარჯი	(1,807)	(1,534)
იჯარის ხარჯი	(1,589)	(1,572)
მარკეტინგული ხარჯი	(1,062)	(513)
მიმდინარე რემონტის ხარჯი	(669)	(439)
ონლაინ გაყიდვების ხარჯი	(382)	(303)
ტრანსპორტირების ხარჯი	(380)	(386)
დასუფთავების ხარჯი	(288)	(348)
დაზღვევის ხარჯი	(198)	(216)
სხვა	(355)	(322)
სულ	(28,735)	(24,968)

სს „გუდვილი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

20. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	2023	2022
ხელფასის ხარჯი*	(5,939)	(3,416)
პროფესიული მომსახურების ხარჯი	(970)	(746)
IT მომსახურების ხარჯი	(394)	(589)
კომუნიკაციის ხარჯი	(134)	(130)
დაზღვევის ხარჯი	(112)	(71)
ცვთის და ამორტიზაციის ხარჯი	(82)	(93)
საგადასახადო ხარჯი	(53)	(46)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისა და გაუფასურების ანარიცხის	79	(323)
ცვლილება		
სხვა	(773)	(628)
სულ	(8,378)	(6,042)

* ხელფასის ხარჯის ზრდა ძირითადად დაკავშირებულია მშობელი კომპანიის უმაღლესი მმართველობითი რგოლის შრომის ანაზღაურებასთან და საბონუსე სისტემასთან. 2023 წლის 29 აპრილს რეაბილიტაციის მმართველთან შეთანხმებით შემუშავდა უმაღლესი მმართველობითი რგოლის საბონუსე სისტემა. კერძოდ, კომპანიის მომგებიანობის ზრდის სტიმულირებისთვის განისაზღვრა სამეთვალყურეო საბჭოს წევრების, გენერალური და სხვა დირექტორების საბონუსე ფონდი, რომელიც შეადგენს წლიური შედეგების 20-25%-ს.

21. საკურსო მოგება

2023 წლის საკურსო სხვაობის ეფექტი შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგნაირად:

	2023	2022
ფული და ფულის ექვივალენტები	(26)	(77)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	(2)	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	(155)
საიჯარო ვალდებულებები	320	2,939
რეაბილიტაციის ვალდებულებები	-	13
სულ	301	2,720

22. პირობითი ვალდებულებები

გადასახადები

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

სასამართლო დავები

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

23. ფინანსური რისკების მართვა

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

ჯგუფის ძირითად ფინანსურ ვალდებულებებს წარმოადგენს რეაბილიტაციის ვალდებულებები, საიჯარო ვალდებულებები და სავაჭრო ვალდებულებები. რეაბილიტაციის ვალდებულებების დაფარვა დამტკიცებულია კრედიტორთა კრების მიერ დამტკიცებული გრაფიკის მიხედვით, იხილეთ მე-12 შენიშვნა.

ჯგუფის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები:

ფინანსური აქტივები	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,562	1,969
გაცემული სესხები	300	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	8,753	8,002
სულ ფინანსური აქტივები	11,615	9,971
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	29,652	29,592
რეაბილიტაციის ვალდებულებები	19,522	21,354
საიჯარო ვალდებულებები	13,524	18,694
სულ ფინანსური ვალდებულებები	62,698	69,640

საკრედიტო რისკი

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

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს. საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა, 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ფინანსური აქტივები	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,562	1,969
გაცემული სესხები	300	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	8,753	8,002
სულ ფინანსური აქტივები	11,615	9,971

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

საკრედიტო რისკის მართვა. სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად წარმოიშვება მომწოდებლებთან და პროდუქციის მწარმოებლებთან სხვადასხვა მარკეტინგული მომსახურების გაწევით. ასეთ მომსახურებებზე ძირითადად შეთავაზებულია შემდგომი გადახდის პირობა 30 დან 90 დღემდე. გამომდინარე იქიდან, რომ მომსახურების მიმღები

23. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

კომპანიები ძირითადად არიან კრედიტორები, რომელთა მიმართ ჯგუფს გააჩნია სავაჭრო და რეაბილიტაციის ვალდებულებები, დროული მართვის გარდა საკმარისი ბერკეტები პრობლემის დროული იდენტიფიცირებისა და რეაგირებისთვის. სავაჭრო მოთხოვნები ასევე წამოიშვება ქვეიჯარებიდან, აგენტის საკომისიოდან და ასევე კორპორატიული გაყიდვებიდან. ჯგუფს დადგენილი აქვს ლიმიტები კორპორატიული კლიენტებისთვის, ასევე შემუშავებულია სხვა სავაჭრო მოთხოვნების მონიტორინგის პროცესი, რაც უზრუნველყოფს კონტრაგენტის კრედიტუნარიანობაში სავარაუდო ცვლილებების ადრეულ გამოვლენას. ჯგუფი იყენებს რეზერვების მატრიცას რომ იანგარიშოს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი (ECL) სავაჭრო მოთხოვნებსა და სახელშეკრულებო აქტივებზე. ანარიცხის განაკვეთები ეფუძნება მსგავსი გაუფასურების ინდიკატორების მქონე მოთხოვნების ერთობლიობას დაჯგუფებულს ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით. რეზერვების მატრიცა ეყრდნობა ჯგუფის ისტორიული დანაკარგების განაკვეთებს, რაც კორექტირდება საპროგნოზო (მომავალზე ორიენტირებული) ინფორმაციის შესაბამისად. ისტორიულ განაკვეთებს, ეკონომიკის საპროგნოზო მაჩვენებლებსა და ECL-ს შორის უერთიერთკავშირის შეფასება არსებით სააღრიცხვო შეფასებას წარმოადგენს. ჯგუფის ისტორიული საკრედიტო დანაკარგებით და ეკონომიკური მდგომარეობის პროგნოზირებით შეფასებული ანარიცხები შესაძლოა განსხვავდებოდეს ფაქტიური ზარალისგან.

საბაზრო რისკი. საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების შედეგად. საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას ჯგუფის მიერ პროცენტიანი ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები იმერყევებს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო (საპროცენტო რისკი) და უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გამო (სავალუტო რისკი). ხელმძღვანელობა ადგენს რისკის ზღვრებს, რომლის მიღებაც შესაძლებელია, რის მონიტორინგსაც რეგულარულად ახორციელებს. ამ მიდგომის გამოყენება არ უზრუნველყოფს ზარალის თავიდან აცილებას ამ ზღვრების მიღმა არსებული უფრო არსებითი 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. ჯგუფს წარმოუშვება რისკები გაცვლითი კურსის ცვლილებების გამო, რომელთა ეფექტი მოცემულია კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში.

სავალუტო რისკის ზეგავლენა 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგ ცხრილში:

ფინანსური აქტივები	ლარი	დოლარი	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,562	-	2,562
გაცემული სესხები	300	-	300
ფული და ფულის ეკვივალენტები	8,749	4	8,753
სულ ფინანსური აქტივები	11,611	4	11,615
ფინანსური ვალდებულებები	ლარი	დოლარი	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	29,652	-	29,652
რეაბილიტაციის ვალდებულებები	19,288	234	19,522
საიჯარო ვალდებულებები	371	13,153	13,524
სულ ფინანსური ვალდებულებები	49,311	13,387	62,698

სს „გუდვილი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

23. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

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

ფინანსური აქტივები	ლარი	დოლარი	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,244	-	3,244
ფული და ფულის ექვივალენტები	8,634	331	8,965
სულ ფინანსური აქტივები	11,878	331	12,209
ფინანსური ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	396	18,298	18,694
რეაბილიტაციის ვალდებულებები	21,131	223	21,354
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	29,592	-	29,592
სულ ფინანსური ვალდებულებები	51,119	18,521	69,640

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

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
აშშ დოლარის გამყარება 20%-ით	(2,677)	(3,638)
აშშ დოლარის გაუფასურება 20%-ით	2,677	3,638

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

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

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

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

ფინანსური ვალდებულებები	1 წლამდე	1 წლიდან 3 წლამდე	3 წელზე მეტი	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	29,652	-	-	29,652
რეაბილიტაციის ვალდებულებები	2,489	229	16,804	19,522
საიჯარო ვალდებულებები	2,123	3,279	8,122	13,524
სულ ფინანსური ვალდებულებები	34,264	3,508	24,926	62,698

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

ფინანსური ვალდებულებები	1 წლამდე	1 წლიდან 3 წლამდე	3 წელზე მეტი	სულ
საიჯარო ვალდებულებები	5,486	5,024	8,184	18,694
რეაბილიტაციის ვალდებულებები	1,760	821	18,773	21,354
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	29,592	-	-	29,592
სულ ფინანსური ვალდებულებები	36,838	5,845	26,957	69,640

23. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

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

მიმდინარე ფინანსურ ვალდებულებებიდან სავაჭრო ვალდებულებები დაკავშირებულია მაღაზიებში განთავსებულ საქონელთან, მომწოდებლების დავალიანება იფარება შეთანხმებული გრაფიკის შესაბამისად, თუმცა ჯგუფს აქვს ვადადამდგარი დავალიანებები, რომლებიც წლის განმავლობაში შემცირდა 736 ლარით. (2022: 6,306 ლარი;).

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

რეალური ღირებულება

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

კაპიტალის მართვა

ჯგუფის მიზნები კაპიტალის მართვისას შემდეგში მდგომარეობს:

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

24. ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

ჯგუფისა და დაკავშირებულ მხარეებს შორის არსებული ოპერაციები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

კავშირის სახე		31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულები	15	15
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულები	1,291	2,039

მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

კავშირის სახე		2023	2022
შემოსავალი მომხმარებლებთან	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულები	1,842	1,826
გაფორმებული კონტრაქტებიდან			
სხვა შემოსავალი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულები	-	432
სხვა ხარჯი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულები	40	83
		2023	2022
უმაღლესი მმართველობითი რგოლის ხელფასი		3,345	2,552

25. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდს შემდგომ მშობელ კომპანიას დაფარული აქვს 2,478 ლარის რეაბილიტაციის ვალდებულება, საიდანაც უშუალოდ რეაბილიტაციის გრაფიკით გადახდილი ვალდებულება შეადგენს 1,648 ლარს, ხოლო სასამართლოს მიერ დაკისრებული ვალდებულება 600 ლარის ნაცვლად დაფარულია სრულად 830 ლარის ოდენობით.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ შვილობილი კომპანიის მიერ გამოცხადებული დივიდენდი შეადგენს 3,500 ლარს, საიდანაც სს გუდვილზე განაწილებული დივიდენდი შეადგენს 2,450 ლარს, ხოლო არამაკონტროლებელ მხარეზე 1,050 ლარს.

**სს „გუდვილი“
კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება**

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

სს „გუდვილი“

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

1. ინფორმაცია ჯგუფის შესახებ

სს გუდვილი (შემდგომში „კომპანია“) არის სააქციო საზოგადოება, რომელიც დაარსებულია და მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

რეაბილიტაციის რეჟიმი და კომპანიის მმართველობის სტრუქტურა

კომპანიის გენერალური დირექტორი 2023 წლის 1 იანვრიდან ანგარიშგების მომზადებამდე პერიოდში იყო გიორგი ხაბაშვილი. წესდების მიხედვით დირექტორს ნიშნავს და ათავისუფლებს სამეთვალყურეო საბჭო. სამეთვალყურეო საბჭო წარმოდგენილია სამი წევრით: თავმჯდომარე გიორგი შევარდნაძე, წევრები დავით გლუნჩაძე და ირინა ქოსაშვილი. გამომდინარე იქიდან, რომ კომპანია იმყოფება რეაბილიტაციის რეჟიმში კომპანიას ერთობლივად მართავენ გენერალური დირექტორი და რეაბილიტაციის მმართველი. მათ შორის გამიჯნულია უფლებამოსილებები 2014 წლის 17 თებერვლის სასამართლოს განჩინებით.

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.

ჯგუფის საქმიანობის სახე და ძირითადი სამოქმედო ბაზრები:

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

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

ჯგუფის შემოსავლები ძირითადი მიმართულებების მიხედვით არის შემდეგი:

	2023	2022
საცალო რეალიზაცია	180,626	160,435
შემოსავალი მარკეტინგული აქტივობებიდან	4,151	3,631
შემოსავალი აგენტის მომსახურებიდან	869	810
სულ	185,646	164,876

არსებული პროდუქტები და მომსახურება, ბიზნეს პროცესები და სადისტრიბუციო მეთოდები.

საანგარიშგებო წლის განმავლობაში ჯგუფის დონეზე სულ ფუნქციონირებდა 5 ჰიპერმარკეტი და 3 გუდვილი გურმეს ფორმატის მაღაზია, საერთო სავაჭრო ფართით 12,528 კვ.მ. ჰიპერმარკეტად განიხილება მაღაზია, რომლის სავაჭრო ფართი აღემატება 1,000 კვადრატულ მეტრს. საქართველოს მასშტაბით ჰიპერმარკეტები და სუპერმარკეტები წარმოდგენილია შემდეგი ლოკაციებით: თბილისში 6 ობიექტი, ბათუმი - 2 ობიექტი.

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

	2023	2022
მზა პროდუქცია	31,729	26,523
კვერცხი და რძის პროდუქტები	22,448	20,421
ხილ-ბოსტნეული	18,215	15,209
საკონდიტრო ნაწარმი და სხვა ტკბილეული	15,421	12,801
ხორცის პროდუქტები	18,603	14,203

1. ინფორმაცია ჯგუფის შესახებ (გაგრელება)

	2023	2022
ჰიგიენის საშუალებები	11,930	12,311
ბაკალეა	11,261	10,820
უალკოჰოლო სასმელები	9,066	7,678
ალკოჰოლური სასმელები	6,111	5,406
სნეკი	5,041	3,867
ყავა, ჩაი	4,830	4,703
ნახევარფაბრიკატები	4,216	3,572
ზღვის პროდუქცია	4,054	4,084
სიგარეტი	3,823	2,770
პურ-ფუნთუშეული	2,576	2,201
სოუსები	2,316	2,586
მცირეფასიანი ინვენტარი	1,735	1,913
სხვა	7,251	9,367
სულ	180,626	160,435

2. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

ფინანსური მაჩვენებლები

2023 წლის საოპერაციო შემოსავალმა შეადგინა 185,646 ლარი, რაც 13%-ით მეტია 2022 წლის ანალოგიურ მონაცემზე. .

ძირითადი კოეფიციენტები:	2023	2022
სულ შემოსავალი	185,646	164,876
სულ აქტივები	42,681	46,360
დასაქმებულთა საშუალო რიცხვი	1,059	938
მიმდინარე ლიკვიდურობის კოეფიციენტი	0.80	0.71
გროს მოგების მარჟა	0.22	0.20
მარაგების ბრუნვა (დღე)	32.36	36.82
კრედიტორების ბრუნვა (დღე)	70.36	72.40
დებიტორების ბრუნვა (დღე)	5.68	5.01

არაფინანსური მაჩვენებლები

თანამშრომლები: ჯგუფის პერსონალის რაოდენობა წლის განმავლობაში მერყეობდა 1,059-დან 1,094-მდე. ჯგუფს აქვს თავისი დასაქმების პოლიტიკა და პროცედურები რომ უზრუნველყოფილი იყოს შესაბამისი კვალიფიკაციის, გამოცდილებისა და უნარების მქონე კანდიდატების მოძიება და შეფასება.

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

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

3. სუბიექტის განვითარების გეგმები

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

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

4. კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

2023 წელს ჯგუფი არ იყო ჩართული კვლევებში და მსგავს ღონისძიებებში.

5. ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2023 წელს არ მომხდარა ჯგუფის მიერ საკუთარი აქციების შეძენა.

6. წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი განმარტებები

წლიდან წლამდე დამდგარი არსებითი ცვლილებები:

ფინანსური ანგარიშგების არე	2023	2022	გადახრის ახსნა
შემოსავალი მომხმარებელთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან	185,646	164,876	შენიშვნა 1
თვითღირებულება	(145,622)	(131,177)	შენიშვნა 1
რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯი	(28,735)	(24,968)	შენიშვნა 1
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	(8,378)	(6,042)	შენიშვნა 2

შენიშვნა #1:

შემოსავლების ზრდა დაკავშირებულია FMCG სექტორში არსებულ ტენდენციებთან, კერძოდ ფასების ზრდასთან და მომხმარებლების მსყიდველობითუნარიანობის ზრდასთან.

შენიშვნა #2:

ცვლილებები ძირითადად დაკავშირებულია შრომის ანაზღაურების და მარკეტინგული დანახარჯის ზრდასთან.

7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

საქართველოსთან დაკავშირებული მაკროეკონომიკური და პოლიტიკური რისკები:

ჯგუფი ძირითადად საქმიანობს საქართველოში და მისი ბრუნვა მთლიანად მოდის საქართველოზე. შესაბამისად, ჯგუფის საქმიანობის შედეგებზე, ზრდასა და განვითარებაზე საგრძნობლად მოქმედებს და მომავალშიც იმოქმედებს ქვეყნის ბიზნეს გარემო და პოლიტიკური ფაქტორები.

ქვემოთ ცხრილში მოცემულია ქვეყნის ძირითადი მაკროეკონომიკური პარამეტრები:

	2023	2022
მოსახლეობის რიცხოვნობა 31 დეკემბრისთვის	3,694	3,736
მშპ მიმდინარე ფასებში, მილიარდი აშშ დოლარი	30.5	24.6
მშპ ერთ სულზე (მიმდინარე ფასებში), აშშ დოლარი	8 218.8	6,671.9
მშპ-ის რეალური ზრდა, %	7.5%	10.1%
საშუალო წლიური ინფლაცია	2.5%	11.9%
პირდაპირი უცხოური ინვესტიციები FDI (მილიონი აშშ დოლარი)	1,594.7	2,000
უმუშევრობის დონე, %	16.4%	17.3%

7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები (გაგრძელება)

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

საკრედიტო რისკის მართვა. სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად წარმოიშვება მომწოდებლებთან და პროდუქციის მწარმოებლებთან სხვადასხვა მარკეტინგული მომსახურების გაწევით. ასეთ მომსახურებებზე ძირითადად შეთავაზებულია შემდგომი გადახდის პირობა 30 დან 90 დღემდე. გამომდინარე იქიდან, რომ მომსახურების მიმღები კომპანიები ძირითადად არიან კრედიტორები, რომელთა მიმართ ჯგუფს გააჩნია სავაჭრო და რეაბილიტაციის ვალდებულებები, დროული მართვის გარდა საკმარისი ბერკეტები პრობლემის დროული იდენტიფიცირებისა და რეაგირებისთვის. სავაჭრო მოთხოვნები ასევე წამოიშვება ქვეიჯარებიდან, აგენტის საკომისიოდან და ასევე კორპორატიული გაყიდვებიდან. ჯგუფს დადგენილი აქვს ლიმიტები კორპორატიული კლიენტებისთვის, ასევე შემუშავებულია სხვა სავაჭრო მოთხოვნების მონიტორინგის პროცესი, რაც უზრუნველყოფს კონტრაგენტის კრედიტუნარიანობაში სავარაუდო ცვლილებების ადრეულ გამოვლენას.

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

საბაზრო რისკი. საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების შედეგად. საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას ჯგუფის მიერ პროცენტის ან უცხოურ 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 არსებითი 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. ჯგუფს წარმოემყვება რისკები გაცვლითი კურსის ცვლილებების გამო, რომელთა ეფექტი მოცემულია კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში.

სს „გუდვილი“

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები (გაგრძელება)

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

მმართველობის ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 30 დეკემბერს:

გიორგი ხაბაშვილი
დირექტორი

ლაშა ნოზაძე
ფინანსური დირექტორი

სს „გუდვილი“

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები (გაგრძელება)

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

მმართველობის ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 30 დეკემბერს:



გიორგი ხაბაშვილი
დირექტორი



ლაშა ნოზაძე
ფინანსური დირექტორი