

შპს „გდგ“

ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	1-4
---------------------------------------	-----

ფინანსური ანგარიშგება

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	7
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	8
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	9-39

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „გდგ“-ს დამფუძნებლებსა და მენეჯმენტს

დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „გდგ“-ს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბერს მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს სტანდარტები“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის შემდეგ ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბესს“) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის („ბესს-ის ეთიკის კოდექსი“) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს ბესს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია ასახულია 2019 წლის მმართველობის ანგარიშში

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია 2019 წლის მმართველობის ანგარიშში.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე (სხვა ინფორმაციაზე).

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

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება 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 მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ

გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ

კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.

- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

- მოვიპოვებთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს კომპანიის ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ ფინანსური ანგარიშგების შესახებ, ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი კომპანიის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

კომპანიის მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის 2019 წლის მმართველობის ანგარიშის „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 წარმოდგენლობის შემთხვევაში.

შპს „გდგ“
ფინანსური ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

მოსაზრება

ჩვენი აზრით, კომპანიის 2019 წლის მმართველობის ანგარიშის კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

17 აგვისტო 2020

არ ეს ემ საქართველო

მმართველი პარტნიორი:გიორგი კვინიკაძე

RSM Georgia

85, Z. Paliashvili str
Tbilisi 0162, Georgia

T +995 (32) 255 88 99
F +995 (32) 255 88 99

www.rsm.ge

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „გდგ“-ს დამფუძნებლებსა და მენეჯმენტს

დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „გდგ“-ს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს სტანდარტები“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის შემდეგ ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბესს“) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის („ბესს-ის ეთიკის კოდექსი“) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს ბესს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING

Ltd. RSM Georgia is a member of the RSM network and trades as RSM. RSM is the trading name used by the members of the RSM network. Each member of the RSM network is an independent accounting and consulting firm which practices in its own right. The RSM network is not itself a separate legal entity in any jurisdiction.

Lead sponsors

 **European
Business
Awards** 1

სხვა ინფორმაცია ასახულია 2019 წლის მმართველობის ანგარიშში

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია 2019 წლის მმართველობის ანგარიშში.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე (სხვა ინფორმაციაზე).

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

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება 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 მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ

კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.

- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- მოვიპოვეთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს კომპანიის ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ ფინანსური ანგარიშგების შესახებ, ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი კომპანიის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ბედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

კომპანიის მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვანვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის 2019 წლის მმართველობის ანგარიშის „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 წარმოდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება

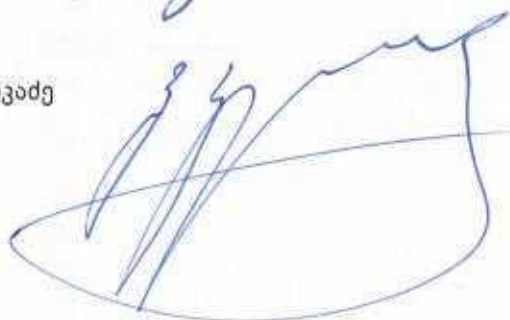
ჩვენი აზრით, კომპანიის 2019 წლის მმართველობის ანგარიშის კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

17 აგვისტო 2020

არ ეს ემ საქართველო

მმართველი პარტნიორი:გიორგი კვინიკაძე

RSM Georgia



შპს „კდგ“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	2019	2018
შემოსავალი	16	95,838,912	94,900,818
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	17	(87,527,678)	(91,836,040)
საერთო მოგება		8,311,234	3,064,778
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	18	(3,691,136)	(1,894,330)
სავაჭრო მოთხოვნების რეზერვის აღდგენა/(ხარჯი)	4	506,469	(329,215)
სხვა წმინდა საოპერაციო ხარჯები	19	(792,438)	(696,511)
საოპერაციო მოგება		4,334,129	144,722
ფინანსური ხარჯები	21	(1,375,426)	(1,709,394)
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული ზარალი	22	(828,958)	(1,501,680)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი, წმინდა	20	3,272,849	2,660,160
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		5,402,594	(406,192)
მოგების გადასახადი		-	-
წლის მოგება		5,402,594	(406,192)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სრული შემოსავალი		5,402,594	(406,192)

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2020 წლის 17 აგვისტოს:

დირექტორი

ლევან ლანდია

მთავარი ბუღალტერი

დენის ბოსიკოვი

შპს „გდგ“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31-დეკ-19	31-დეკ-18
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	31,857	20,432
არამატერიალური აქტივები	8	11,296	13,044
აქტივი გამოყენების უფლებით	9	130,737	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		173,890	33,476
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	6	25,574,420	26,453,089
დებიტორული დავალიანება	4	12,486,287	11,594,573
საგადასახადო აქტივი	5	146,096	163,781
ფული და ფულის ექვივალენტები	3	23,053	26,300
სხვა აქტივები	10	16,164	19,579
სულ მიმდინარე აქტივები		38,246,020	38,257,322
სულ აქტივები		38,419,910	38,290,798
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	11	1,000	1,000
გაუნაწილებელი მოგება		12,534,443	7,070,834
სულ კაპიტალი		12,535,443	7,071,834
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	13	18,222,529	-
საიჯარო ვალდებულება	15	9,513	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		18,232,042	-
მიმდინარე ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	13	1,098,217	21,118,772
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	6,483,116	10,100,192
საიჯარო ვალდებულებები	15	71,092	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		7,652,425	31,218,964
სულ ვალდებულებები		25,884,467	31,218,964
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		38,419,910	38,290,798

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2020 წლის 17 აგვისტოს:

დირექტორი

ლევან ლანდია

მთავარი ბუღალტერი

დენის ბოსიკოვი

შპს „გდგ“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	სააქციო კაპიტალი	საემისიო კაპიტალი	სულ კაპიტალი
2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით		1,000	7,477,026	7,478,026
წლის მოგება		-	(406,192)	(406,192)
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		-	(406,192)	(406,192)
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	11	1,000	7,070,834	7,071,834
ფასს 16-ის დანერგვით გამოწვეული ცვლილება			61,015	61,015
2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით			7,131,849	7,132,849
წლის მოგება			5,402,594	5,402,594
წლის სხვა სრული შემოსავალი			-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი			5,402,594	5,402,594
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	11	1,000	12,534,443	12,535,443

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით,
 ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2020 წლის 17 აგვისტოს:

დირექტორი

ლევან ლანდია

მთავარი ბუღალტერი

დენის ბოსიკოვი

შპს „გდგ“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

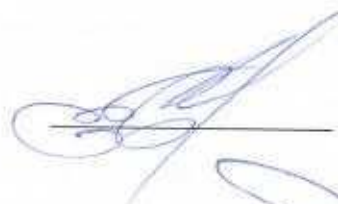
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	2019	2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის შოგება დაბეგვრამდე:		5,402,594	(406,193)
<i>კორექტირებები:</i>			
ცვეთა და ამორტიზაცია	7,8,9	87,026	26,077
ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან	22	828,958	1,501,680
შოგება ძირითადი საშუალებების გასხვისებიდან	7	-	-
საპროცენტო ხარჯი	21	1,375,426	1,709,394
<i>ცვლილება მიმდინარე აქტივებსა და ვალდებულებებში:</i>			
მარაგების შემცირება/(ზრდა)	6	878,669	(8,434,110)
სხვა აქტივების შემცირება/(ზრდა)	10	3,360	(6,738)
დებიტორული დავალიანების შემცირება/(ზრდა)	4	(786,706)	16,726,853
საგადასახადო აქტივების შემცირება/(ზრდა)	5	17,685	(30,655)
კრედიტორული დავალიანების ზრდა	14	(3,231,958)	(874,069)
საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული ფულადი სახსრები		4,575,054	10,212,240
გადახდილი პროცენტი	13	(6,243,543)	(343,104)
საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები		(1,668,489)	9,869,136
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	7	(26,294)	(21,431)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	8	(5,039)	(6,548)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი		(31,333)	(27,979)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხის ზრდა (შემცირება)	13	1,909,042	(11,308,527)
საიჯარო ვალდებულებების ზრდა (შემცირება)	15	(65,050)	-
ფინანსური საქმიანობით გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები		1,843,992	(11,308,527)
1 იანვრის მდგომარეობით		26,300	1,590,077
წმინდა ზრდა წლის განმავლობაში		144,170	(1,467,370)
კურსთაშორის სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე	3	(147,417)	(96,407)
31 დეკემბრის მდგომარეობით		23,053	26,300

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2020 წლის 17 აგვისტოს:

დირექტორი

ლევან ლანდია



მთავარი ბუღალტერი

დენის ბოსიკოვი



ქართულ ღარში

	შენიშვნა	2019	2018
შემოსავალი	16	95,838,912	94,900,818
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	17	(87,527,678)	(91,836,040)
საერთო მოგება		8,311,234	3,064,778
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	18	(3,691,136)	(1,894,330)
სავაჭრო მოთხოვნების რეზერვის აღდგენა/(ხარჯი)	4	506,469	(329,215)
სხვა წმინდა საოპერაციო ხარჯები	19	(792,438)	(696,511)
საოპერაციო მოგება		4,334,129	144,722
ფინანსური ხარჯები	21	(1,375,426)	(1,709,394)
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული ზარალი	22	(828,958)	(1,501,680)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი, წმინდა	20	3,272,849	2,660,160
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		5,402,594	(406,192)
მოგების გადასახადი		-	-
წლის მოგება		5,402,594	(406,192)
სხვა სრული შემოსავალი			
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სრული შემოსავალი		5,402,594	(406,192)

მთავარი ბუღალტერი დენის ზოსიკოვი

შპს „გდგ“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31-დეკ-19	31-დეკ-18
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	31,857	20,432
არამატერიალური აქტივები	8	11,296	13,044
აქტივი გამოყენების უფლებით	9	130,737	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		173,890	33,476
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	6	25,574,420	26,453,089
დებიტორული დავალიანება	4	12,486,287	11,594,573
საგადასახადო აქტივი	5	146,096	163,781
ფული და ფულის ექვივალენტები	3	23,053	26,300
სხვა აქტივები	10	16,164	19,579
სულ მიმდინარე აქტივები		38,246,020	38,257,322
სულ აქტივები		38,419,910	38,290,798
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	11	1,000	1,000
გაუნაწილებელი მოგება		12,534,443	7,070,834
სულ კაპიტალი		12,535,443	7,071,834
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	13	18,222,529	-
საიჯარო ვალდებულება	15	9,513	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		18,232,042	-
მიმდინარე ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	13	1,098,217	21,118,772
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	6,483,116	10,100,192
საიჯარო ვალდებულებები	15	71,092	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		7,652,425	31,218,964
სულ ვალდებულებები		25,884,467	31,218,964
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		38,419,910	38,290,798

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2020 წლის 17 აგვისტოს:

დირექტორი	ლევან ლანდია	_____
მთავარი ბუღალტერი	დენის ბოსიკოვი	_____

შპს „გდგ“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	სააქციო კაპიტალი	საემისიო კაპიტალი	სულ კაპიტალი
2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით		1,000	7,477,026	7,478,026
წლის მოგება		-	(406,192)	(406,192)
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		-	(406,192)	(406,192)
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	11	1,000	7,070,834	7,071,834
ფასს 16-ის დანერგვით გამოწვეული ცვლილება			61,015	61,015
2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით			7,131,849	7,132,849
წლის მოგება			5,402,594	5,402,594
წლის სხვა სრული შემოსავალი			-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი			5,402,594	5,402,594
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	11	1,000	12,534,443	12,535,443

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2020 წლის 17 აგვისტოს:

დირექტორი	ლევან ლანდია	_____
მთავარი ბუღალტერი	დენის ბოსიკოვი	_____

ქართულ ღარში

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	2019	2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება დაბეგვრამდე:		5,402,594	(406,193)
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	7,8,9	87,026	26,077
ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან	22	828,958	1,501,680
მოგება ძირითადი საშუალებების გასხვიებიდან	7	-	-
საპროცენტო ხარჯი	21	1,375,426	1,709,394
ცვლილება მიმდინარე აქტივებსა და ვალდებულებებში:			
მარაგების შემცირება/(ზრდა)	6	878,669	(8,434,110)
სხვა აქტივების შემცირება/(ზრდა)	10	3,360	(6,738)
დებიტორული დავალიანების შემცირება/(ზრდა)	4	(786,706)	16,726,853
საგადასახადო აქტივების შემცირება/(ზრდა)	5	17,685	(30,655)
კრედიტორული დავალიანების ზრდა	14	(3,231,958)	(874,069)
საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული ფულადი სახსრები		4,575,054	10,212,240
გადახდილი პროცენტები	13	(6,243,543)	(343,104)
საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები		(1,668,489)	9,869,136
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	7	(26,294)	(21,431)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	8	(5,039)	(6,548)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(31,333)	(27,979)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხის ზრდა (შემცირება)	13	1,909,042	(11,308,527)
საიჯარო ვალდებულებების ზრდა (შემცირება)	15	(65,050)	-
ფინანსური საქმიანობით გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები		1,843,992	(11,308,527)
1 იანვრის მდგომარეობით		26,300	1,590,077
წმინდა ზრდა წლის განმავლობაში		144,170	(1,467,370)
კურსთაშორის სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე	3	(147,417)	(96,407)
31 დეკემბრის მდგომარეობით		23,053	26,300

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2020 წლის 17 აგვისტოს:

განმარტებითი შენიშვნები

1 ზოგადი ინფორმაცია

შპს „გდგ“ (შემდგომში - „კომპანია“) საიდენტიფიკაციო ნომრით 406058215 იურიდიულ პირად დარეგისტრირდა საქართველოში 2011 წლის 16 ნოემბერს. კომპანიის იურიდიული მისამართი არის მოსკოვის გამზ. N31 ბ, სამგორის რაიონი, თბილისი, საქართველო. კომპანიის დამფუძნებელია შპს „არევაკო ინვესტმენტ ლიმიტედ“, კვიპროსი (ნომრით: HE356394).

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ორგანიზაციის დამფუძნებელ პარტნიორთა შორის წილები გადანაწილებულია შემდეგნაირად:

მესაკუთრე	2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
შპს „არევაკო ინვესტმენტ ლიმიტედ“	85 %	100 %
ვლადიმერ დარიჩიაშვილი	10 %	-
მაია ბიწვინაშვილი	5 %	-

2019 წლის 29 ნოემბერს მაია ბიწვინაშვილი (5%) და ვლადიმერ დარიჩიაშვილი (10%) გახდნენ კომპანიის წილის მფლობელები.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ალკოჰოლური სასმელებით ვაჭრობა.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ორგანიზაციის თანამშრომლების რიცხვი შეადგენდა 55 ადამიანს (2018: 72).

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

სააღრიცხვო პოლიტიკა და მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბაზის (ბასსს) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს სტანდარტები“) შესაბამისად, რომლებიც ძალაშია 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის, ფინანსური მდგომარეობის, კაპიტალში ცვლილებების, ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებებს და - განმარტებით შენიშვნებს. შემოსავლები და ხარჯები, სხვა სრული შემოსავლის კომპონენტების გამოკლებით, აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. სხვა სრული შემოსავალი აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში და მოიცავს შემოსავლების და ხარჯების იმ პუნქტებს (რეკლასიფიცირების კორექტირებების ჩათვლით), რომლებიც არ არის აღიარებული მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც ეს დადგენილი ან დაშვებულია ფასს-ის თანახმად. რეკლასიფიცირების კორექტირება არის რაოდენობა, რომელიც მიმდინარე პერიოდში რეკლასიფიცირებულია მოგების ან ზარალის სახით და რომელიც მიმდინარე ან წინა პერიოდებში აღიარებული იყო სხვა სრულ შემოსავლებში. ორგანიზაციის მფლობელებთან განხორციელებული ტრანზაქციები აღიარებულია კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებაში.

კომპანია მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იყენებს ფუნქციის მიხედვით ხარჯების კლასიფიკაციას. მენეჯმენტის რწმენით, ეს მეთოდი ფინანსური ანგარიშგების მკითხველებისთვის უზრუნველყოფს უფრო სასარგებლო ინფორმაციას, რადგანაც იგი უკეთ ასახავს,

განმარტებითი შენიშვნები

თუ როგორ ხდება ოპერაციების მართვა ბიზნესის თვალსაზრისით.

წარმოდგენილი ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების საანგარიშგებო ვალუტაა – ქართული ლარი (ლარი).

შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ საადრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის ნახსენები (მაგ: გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით). ისტორიული ღირებულება ზოგადად დაფუძნებულია აქტივების სანაცვლოდ გაცემული თანხის სამართლიან ღირებულებაზე.

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადაიხდება ვალდებულების გასტუმრების შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში, შეფასების თარიღისთვის. როდესაც ხდება აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება, კომპანია იყენებს ბაზარზე გავრცელებულ მონაცემებს, რამდენადაც ისინი ხელმისაწვდომია. იმ შემთხვევაში, თუ შეუძლებელია აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების პირდაპირ დადგენა, კომპანია ახორციელებს მის შეფასებას (გარე კვალიფიციურ შემფასებლებთან მჭიდრო თანამშრომლობით) ისეთი შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მაქსიმალურად იყენებს შესაბამის საბაზრო მონაცემებს და მინიმალურად იყენებს არა საბაზრო მონაცემებს (მაგ: საბაზრო შედარებითი მიდგომის გამოყენებით, რომელიც ასახავს მსგავსი ინსტრუმენტების უახლესი ტრანზაქციის ფასებს, დისკონტირებული ფულის ნაკადის ანალიზით). მონაცემები შეესაბამება აქტივის/ვალდებულების მახასიათებლებს, რომლებსაც გაითვალისწინებდნენ ბაზრის მონაწილეები.

სამართლიანი ღირებულება იყოფა სამართლიანი ღირებულების იერარქიის სხვადასხვა დონის კატეგორიებად იმის მიხედვით, თუ რამდენად ხელმისაწვდომია შეფასებისთვის საჭირო მონაცემები და მონაცემთა მნიშვნელობა სამართლიანი ღირებულებით შეფასების პროცესში, მთლიანობაში:

- დონე 1 - სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების შეფასებით მოქმედ ბაზრებზე კოტირებული (არაკოტირებული) ფასებით.
- დონე 2 - სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება სხვა მდგენელების მიხედვით, გარდა დონე 1-ში გათვალისწინებული კოტირებული ფასებისა, რომლებიც ფიქსირდება აქტივისა და ვალდებულებისათვის ან პირდაპირი სახით (მაგ: ფასების სახით) ან არაპირდაპირი სახით (მაგ: ფასებიდან გამოთვლილი მონაცემების სახით)
- დონე 3 - სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მოიცავს აქტივების ან ვალდებულებების მონაცემებს, რომლებიც არ ეყრდნობა საბაზრო ფასებს (არასაბაზრო მონაცემები).

ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება

კომპანიამ დანერგა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ყველა ახალი და შესწორებული სტანდარტი, რომელიც სავალდებულო იყო მიმდინარე ანგარიშგების პერიოდისათვის.

კომპანიას არ დაუწერგავს ახალი და შესწორებული სტანდარტები ან ინტერპრეტაციები, რომლებიც მიმდინარე ანგარიშგების პერიოდისათვის არ იყო სავალდებულო.

ინფორმაცია ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენების შესახებ იხილეთ ქვემოთ:

განმარტებითი შენიშვნები

ფასს 16 იჯარა

კომპანიამ ფასს 16 დანერგა 2019 წლის 1 იანვრიდან. აღნიშნული სტანდარტი ცვლის ბასს 17 იჯარას და მიეჯარისათვის აუქმებს საოპერაციო და ფინანსური იჯარების კლასიფიკაციას. მოკლევადიანი იჯარისა და იმ იჯარის გარდა, რომლის საიჯარო აქტივს დაბალი ღირებულება აქვს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარდება აქტივის გამოყენების უფლება და მისი შესაბამისი საიჯარო ვალდებულება. წრფივი საოპერაციო იჯარის ხარჯი იცვლება აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთის ხარჯით (რომელიც საოპერაციო ხარჯების ნაწილში კლასიფიცირდება) და იჯარის ვალდებულებაზე აღიარებული საპროცენტო ხარჯით (რომელიც ფინანსური ხარჯების ნაწილში კლასიფიცირდება).

იჯარის ადრეული პერიოდებისათვის მასთან დაკავშირებული ხარჯები ფასს 16-ის მიხედვით მეტია წინამორბედ ბასს 17-თან შედარებით, თუმცა EBITDA (მოგება საპროცენტო ხარჯის, მოგების გადასახადისა და ცვეთის ხარჯამდე) უმჯობესდება გამომდინარე იქედან, რომ საოპერაციო ხარჯი ნაცვლდება საპროცენტო ხარჯითა და ცვეთის ხარჯით მოგება/(ზარალისა) და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისათვის საპროცენტო ხარჯი კლასიფიცირდება, როგორც საოპერაციო საქმიანობა, ხოლო იჯარის გადახდები განცალკევებულად განიშტეტება საფინანსო საქმიანობაში. სტანდარტი მნიშვნელოვნად არ ცვლის იჯარის აღრიცხვის პრინციპებს მოიჯარისათვის.

დანერგვის გავლენა

ფასს 16 დაინერგა მოდიფირებული რეტროსპექტული მიდგომის გამოყენებით, შესაბამისად, შესაძარის ინფორმაცია არ გადასინჯულა.

აქტივის გამოყენების უფლების თავდაპირველი ღირებულებისას	534,506
დაგროვილი ცვეთა თავდაპირველი ღირებულებისას	(338,399)
საიჯარო ვალდებულება	(135,092)
2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით გაუნაწილებელი მოგების შემცირება	(61,015)

ქვემოთ მოცემულია ფასს 16-ის მიერ გამოწვეული ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაზე:

	საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	რეკლასიფი კაცია	კორექტირ.	საბალანსო ღირებულება ფასს 16-ის მიხედვით 1.1.2019 მდგომარეობით
აქტივის გამოყენების უფლება	-	-	196,107	196,107
საიჯარო ვალდებულება	-	-	(135,092)	(135,092)
სულ	-	-	(61,015)	(61,015)

შპს. „გდგ“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

განმარტებითი შენიშვნები

ქვემოთ მოცემულია საიჯარო ვალდებულება 2019 წლის 1 იანვრისთვის:

სულ მომავალში გადასახდელი საოპერაციო იჯარის თანხა 2018 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით	271,434
ფასს 16-ის აღიარებისას გათვალისწინებული გამონაკლისები:	
დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარა	-
12 თვეზე ნაკლები ვადის მქონე იჯარები	-
სულ მომავალში გადასახდელი საოპერაციო იჯარის თანხა 2018 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით	271,434
ზღვრული საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირების ეფექტი	(136,342)
საიჯარო ვალდებულება	135,092
ვადის გაგრძელების ოფცია	-
ფინანსური იჯარის ვალდებულებები	-
სულ საიჯარო ვალდებულება ფასს 16-ით გათვალისწინებული 2019 წლის 1 იანვარს	135,092

ქვემოთ მოცემულია ხელშეკრულების პირობები, რომელიც აღიარებულია ფასს 16-ის მიხედვით, როგორც აქტივის გამოყენების უფლება:

აქტივის გამოყენე- ბის უფლება	დარჩენილ ი ვადა	საშუალო დარჩენი- ლი ვადა	ვადის გაგრძელე ბის ოფცია	საბოლო შესყიდ ვის ოფცია	გადახდების მოცულობა დაკავშირებუ ლი ცვლადებთან ან ინდექსებთან	იჯარის შეწყვეტის ოფცია
საოფისე ფართი	3 წელი	3 წელი	არა	არა	არა	არა
მანქანა 1	3 წელი	3 წელი	არა	არა	არა	არა
მანქანა 2	3 წელი	3 წელი	არა	არა	არა	არა

2019 წლის 1 იანვრიდან ფასს 16-ის მიღებისას, კომპანიამ გამოიყენა შემდეგი გამარტივებული მიდგომები:

- ერთი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენება გონივრულად მსგავსი მახასიათებლების მქონე საიჯარო ხელშეკრულების პორტფელთან მიმართებით;
- თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯები არ არის გაითვალისწინებული თავდაპირველი გამოყენების თარიღით აქტივის გამოყენების უფლების შეფასებაში.

განმარტებითი შენიშვნები

შემოსავლების აღიარება

შემოსავლების და ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით.

კომპანია შემოსავალს ღიარებს მაშინ, როდესაც მისი შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი; მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება; საანგარიშგებო თარიღისათვის ტრანზაქციის შესრულებული სტადიის შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი; და შესაძლებელია, საიმედოდ განისაზღვროს ტრანზაქციის დასასრულებლად გასაწევი ხარჯები. შემოსავლის განსაზღვრა ხდება საქონლის ან მომსახურების გაყიდვიდან მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. თითოეულ კონტრაქტთან დაკავშირებით საწარმო ახდენს: ხელშეკრულების იდენტიფიცირებას, ხელშეკრულების შესრულების ვალდებულებებს; განსაზღვრავს გარიგების ფასს, რომელიც ითვალისწინებს ცვლადი ანაზღაურების თანხისა და ფულის დროითი ღირებულების შეფასებებს; გარიგების ფასს ანაწილებს თითოეულ შესასრულებელ ვალდებულებაზე განცალკევებით გასაყიდი შედარებითი ფასის საფუძველზე; და აღიარებს ამონაგებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც თითოეული შესრულების ვალდებულება დაკმაყოფილებულია იმ გზით, რომელიც ასახავს დაპირებული საქონლისა ან მომსახურების გადაცემას მომხმარებელზე.

საპროცენტო შემოსავლები და ხარჯები აისახება ყველა სავალო ინსტრუმენტთან მიმართებით დარიცხვის საფუძველზე, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის მეშვეობით. აღნიშნული მეთოდით, საპროცენტო შემოსავლებსა და ხარჯებში კლასიფიცირდება ხელშეკრულების მხარეების მიერ გადახდილი და მიღებული ყველა საზღაური, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს, საოპერაციო ხარჯები და ყველა სხვა პრემია და დისკონტი.

საზღაურები, რომლებიც წარმოადგენენ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს, მოიცავენ საზღაურებს, რომლებიც მიღებულ ან გადახდილ იქნა სუბიექტის მიერ ფინანსური აქტივის შექმნასა ან შეძენასთან ან ფინანსური ვალდებულების გამოშვებასთან დაკავშირებით, მაგალითად როგორცაა კრედიტუნარიანობის დადგენისთვის, გარანტიებისა თუ უზრუნველყოფის შეფასებისთვის, ინსტრუმენტის პირობების შეთანხმებისთვის და გარიგებასთან დაკავშირებული დოკუმენტების დამუშავების საზღაურები.

საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი

კომპანია მარაგების ყიდის საბითომოდ უცხოელ და ადგილობრივ მომხმარებელზე. შემოსავალი აღიარდება მაშინ, როდესაც საქონელი გაიგზავნება მომხმარებლის დანიშნულების ადგილზე და მარაგებზე კონტროლი გადაეცემა მომხმარებელს.

მარაგების მიწოდების შემდეგ, მომხმარებელს აქვს მარაგების განაწილების და ფასების დადგენის სრული უფლება. ეკისრება პასუხისმგებლობა, მარაგების მოძველების და ზარალის რისკზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მარაგები დაზიანებულია საწყობიდან გასვლის მომენტში, ამ შემთხვევაში ზარალი ანაზღაურდება სადაზღვევო კომპანიის მიერ.

სავაჭრო მოთხოვნები კომპანიის მიერ აღიარდება მომხმარებელზე მარაგების მიწოდების შემდეგ, რადგან ეს წარმოადგენს პერიოდს, როდესაც ფლობის უფლება ხდება უპირობო და როდესაც თითოეული შესრულების ვალდებულება დაკმაყოფილებულია იმ გზით, რომელიც ასახავს დაპირებული საქონლისა ან მომსახურების გადაცემას მომხმარებელზე.

განმარტებითი შენიშვნები

ძირითადი საშუალებები

თავდაპირველი აღიარების დროს, ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან.

საწყისი აღიარების შემდგომ, ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა უნდა გახორციელდეს თვითღირებულებიდან დარიცხული ცვეთის და გაუფასურების ზარალის დაქვითვით. ცვეთის გამოთვლა წარმოებს იმგვარად, რომ გახორციელდეს აქტივის თვითღირებულების ჩამოწერა გამოთვლილი ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით, მისი სასარგებლო მომსახურეობის ვადის განმავლობაში, შემდეგნაირად:

ოფისის აღჭურვილობა	2 – 5 წელი
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	3 წელი

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხდება სასარგებლო მომსახურეობის ვადის, ნარჩენი ღირებულების და ცვეთის მეთოდების გადახედვა და კორექტირება, აუცილებლობის შემთხვევაში.

ძირითადი საშუალებების ბალანსიდან მოხსნა ხდება როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება. ოპერაციის შედეგად წარმოქმნილი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება გასაყიდ ფასსა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობით და აღიარდება მოგება ზარალზე.

არამატერიალური აქტივები

ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები

ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს მისი შესყიდვის ფასს, მათ შორის საიმპორტო ბაჟს და უკანდაუბრუნებად გადასახადებს, სავაჭრო დისკონტების და ფასდაკლებების დაქვითვის შემდეგ და აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად საჭირო ნებისმიერ სხვა პირდაპირ ხარჯს.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, არამატერიალური აქტივები ფასდება თვითღირებულებისთვის დარიცხული ამორტიზაციისა და გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის გამოკლებით. თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხდება სასარგებლო გამოყენების ვადისა და ამორტიზაციის მეთოდის გადახედვა და ნებისმიერი ცვლილება აღირიცხება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მისი გამოყენებით ან გასხვისებით სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება. სხვაობა გასხვისების შედეგად მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის აღიარდება იმ წლის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც შეწყდა აქტივის აღიარება.

ამორტიზაცია

განსაზღვრული სასარგებლო ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია წარმოებს იმგვარად, რომ მოხდეს აქტივის თვითღირებულების ჩამოწერა გამოთვლილი ნარჩენი ღირებულების

განმარტებითი შენიშვნები

გამოკლებით, მისი სასარგებლო მომსახურეობის 1-5 წლიანი ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდით.

განუსაზღვრელი სასარგებლო ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია არ წარმოებს, მაგრამ ისინი ექვემდებარებიან გაუფასურებისთვის შემოწმებას, როგორც ეს აღწერილია ქვემოთ.

აქტივის გამოყენების უფლება

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის მოიჯარე აქტივის გამოყენების უფლებას თვითღირებულებით აფასებს. აქტივის გამოყენების უფლების თვითღირებულება მოიცავს: საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას, საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით, მოიჯარის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს, იმ დანახარჯების შეფასებას, რომლებსაც მოიჯარე გასწევს საიჯარო აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციის დროს, იმ ადგილის აღსადგენად, სადაც განთავსებულია აქტივი, ან საიჯარო აქტივის აღსადგენად ისეთ მდგომარეობაში მოყვანის მიზნით, რაც მოითხოვება საიჯარო ხელშეკრულების პირობებით, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ეს დანახარჯები გაწეულია მარაგის საწარმოებლად. მოიჯარეს ამგვარი დანახარჯების ვალდებულება წარმოეშობა ან იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან გარკვეულ პერიოდის განმავლობაში საიჯარო აქტივის გამოყენების შედეგად.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ მოიჯარე აქტივის გამოყენების უფლებას აფასებს თვითღირებულების მოდელის გამოყენებით, რომელსაც გამოაკლდება დაგროვილი ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი და დაკორექტირდება საიჯარო ვალდებულების შეფასების თანხით.

კომპანია არ აღიარებს აქტივის გამოყენების უფლებასა და შესაბამის საიჯარო ვალდებულებას მოკლევადიანი იჯარებისათვის (12 თვე ან ნაკლები) და იმ იჯარებისათვის, რომელთა საიჯარო აქტივს დაბალი ღირებულება აქვს. საიჯარო გადახდებზე გაწეული ხარჯები აღიარდება მოგება/(ზარალის) ანგარიშგებაში.

სასაქონლო მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეფასება ხორციელდება თვითღირებულებასა და მის წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ხარჯის დასადგენად გამოიყენება - ინდივიდუალური ფასის მეთოდი, რომლის მიხედვითაც ხარჯი განისაზღვრება კონკრეტული პარტიის შემენის ფასის მიხედვით რომლიდანაც იქნა გასხვისებული სასაქონლო მატერიალური მარაგი. მატერიალური ფასეულობების ხარჯის განსაზღვრად კომპანია პარტიის თვითღირებულებას აკორექტირებს არაპირდაპირი ხარჯებით რომელიც ნაწილდება პროპორციულად პარტიის მთლიან რაოდენობაზე. სასაქონლო მატერიალური მარაგების თვითღირებულება მოიცავს დანახარჯებს რომლებიც დაკავშირებულია აქტივის შემენასთან, ტრანსპორტირებასთან და მის არსებულ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან. დასრულებულ და მიმდინარე პროექტების ღირებულება მოიცავს სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულებას, პირდაპირ სახელფასო და სხვა ხარჯებს გარდა მიღებული სესხებისა. სარეალიზაციო ღირებულებად მიჩნეულია ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში საქმიანობისას არსებული აქტივის გასაყიდ ფასს გამოკლებული აქტივის დასრულებასა და გაყიდვასთან დაკავშირებული შეფასებითი დანაკარგები.

განმარტებითი შენიშვნები

ფინანსური ინსტრუმენტები

შეფასების მეთოდები

ამორტიზირებული ღირებულება და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი

ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზირებული ღირებულება არის ღირებულება, რომლითაც შეფასდება ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველი აღიარების დროს, მინუს სესხის ძირი თანხის დასაფარად გადასახდელი თანხები, პლუს ან მინუს დაგროვილი ამორტიზაცია, თავდაპირველ ღირებულებასა და დასაფარ ღირებულებას შორის სხვაობის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით გამოთვლილი და მინუს (პირდაპირ, ან რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით) გაუფასურების ზარალი, ან თანხის ამოუღებლობით (უიმედო ვალით) წარმოქმნილი ნებისმიერი დანაკარგები.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ზუსტად დისკონტირდება მომავალში, ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის განმავლობაში, ან, როდესაც შესაფერისია, უფრო მოკლე პერიოდის განმავლობაში მისაღები ან გადასახდელი შეფასებული ფულადი ნაკადები ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ნეტო საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გაანგარიშების დროს, საწარმომ ფინანსური ინსტრუმენტებიდან მისაღები ფულადი ნაკადები უნდა შეაფასოს ყველა სახელშეკრულებო პირობის გათვალისწინებით, მაგრამ არ უნდა გაითვალისწინოს მომავალი საკრედიტო ზარალი. გაანგარიშება მოიცავს ყველა საზღაურსა და გადახდილ ან მიღებულ ერთეულს (აქტივის ნომინალური ღირებულების ცვლილების ყოველი ერთეული) ხელშეკრულების მხარეებს შორის, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელი ნაწილია, აგრეთვე გარიგების დანახარჯებსა და ყველა სხვა პრემიასა და ფასდათმობას. არსებობს ვარაუდი, რომ მსგავსი ფინანსური ინსტრუმენტების ჯგუფის მოსალოდნელი ვადა და ფულადი ნაკადები შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს.

როდესაც კომპანიის მიერ ხდება მომავალი ფულადი ნაკადების გადახედვა შესაბამისი ფინანსური აქტივი ან ვალდებულების კორექტირდება რათა აისახოს ცვლილებები. კომპანიის მიერ ნებისმიერი ცვლილება აღიარებულია მოგება-ზარალში.

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

კომპანია ფინანსურ აქტივს ან ვალდებულებას აღიარებს ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც იგი ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო შეთანხმების მონაწილე.

თავდაპირველი აღიარებისას, კომპანია ყველა ფინანსურ აქტივსა და ვალდებულებას აღიარებს სამართლიანი ღირებულებით. თავდაპირველი აღიარებისას, ფინანსური აქტივის/ვალდებულების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება გარიგების ფასით. ფინანსური აქტივის/ვალდებულების გარიგების ფასი, გარდა იმ ინსტრუმენტებისა, რომლებიც კლასიფიცირდება „სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტები მოგება-ზარალში ასახვით“, მოიცავს უშუალოდ გარიგებასთან დაკავშირებულ ხარჯებს, რომლებიც გაწეულ იქნა ფინანსური ინსტრუმენტის შესაძენად/გამოსაშვებად. ფინანსური აქტივების/ვალდებულებების გარიგებასთან დაკავშირებული დანახარჯები, რომლებიც კლასიფიცირდება „სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტები მოგება-ზარალში ასახვით“, დაუყოვნებლივ გატარდება ხარჯებში.

განმარტებითი შენიშვნები

თუ თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური აქტივის და ვალდებულების რეალური ღირებულება განსხვავდება გარიგების ღირებულებისაგან ორგანიზაციი ფინანსური ინსტრუმენტებს ამ თარიღისთვის აღრიცხავს შემდეგნაირად:

ა) თუ რეალური ღირებულება დასტურდება იდენტური აქტივის ან ვალდებულების აქტიური ბაზრის კოტირებული ფასით (ე.ი პირველი დონის ამოსავალი მონაცემი), ან ყურდნობა შეფასების ისეთ მეთოდს, რომელშიც გამოიყენება მხოლოდ ემპირიული ბაზრების მონაცემები. ორგანიზაცია თავდაპირველი აღიარებისას რეალურ ღირებულებასა და გარიგების ღირებულებას შორის სხვაობას აღიარებს როგორც შემოსულობა ან ზარალი

ბ) ყველა სხვა შემთხვევაში რეალური ღირებულება კორექტირდება თავდაპირველი აღიარებისას განსაზღვრულ რეალურ ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის სხვაობის თანხის გადავადების გზით.

ფინანსური აქტივები

(i) კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივების კლასიფიცირება ხორციელდება შემდეგი კატეგორიების მიხედვით.

- *შემდგომში რეალური ღირებულებით შეფასებული, მოგებაში ან ზარალში ასახვით*
- *შემდგომში რეალური ღირებულებით შეფასებული, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით ან*
- *შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული*

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივების რეზერვის ხარჯის გაანგარიშების მთავარ კრიტერიუმს წარმოადგენს კომპანიის მიერ ფინანსური აქტივების რისკების შეფასება, კერძოდ მნიშვნელოვნად გაიზარდა თუ არა ფინანსური აქტივების საკრედიტო რისკი თავდაპირველი აღიარების შემდგომ.

იმ შემთხვევაში თუ საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად არ გაიზარდა ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარებიდან, კომპანია ახდენს მომდევნო 12 თვის სავარაუდო საკრედიტო ზარალის რეზერვის გაანგარიშებას, რომელიც წარმოადგენს მომდევნო 12 თვის განმავლობაში არახელსაყრელი გარემოებების განვითარების შედეგად ფინანსური აქტივის შესაძლო გაუფასურების ზარალს. თუ ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად გაიზარდა ან აშკარაა მისი გაუფასურება, კომპანია ქმნის რეზერვს რომელიც წარმოადგენს ფინანსური აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელ ზარალს. ამ შემთხვევაში ფინანსური აქტივის გაუფასურების რეზერვი არის ფინანსური აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების შემცირება, დისკონტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

ფინანსური აქტივების ღირებულების ნებისმიერი ცვლილება რომელიც აღრიცხულია სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით - აისახება სხვა სრული შემოსავალში, ყველა სხვა შემთხვევაში - მოგება ზარალში.

ამასთანავე, დებიტორული დავალიანებები, რომელიც არ გაუფასურდება ინდივიდუალურად, კომპანია მათ გაუფასურებას განსაზღვრავს კოლექტიურად, რომელიც დაფუძნებულია გადასახდელების მოკრების კომპანიის წარსულ გამოცდილებაზე, პორტფელში დაგვიანებული გადახდების ზრდაზე, ეკონომიკურ მდგომარეობაში ცვლილებებზე და სხვ.

განმარტებითი შენიშვნები

დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვის გაანგარიშების პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ ცხრილის სახით:

	მიმდინარე	30 დღ. ნაკლები ვადაგ.	31 – 60 დღე ვადაგ.	61-90 დღე ვადაგ.	91-180 დღე ვადაგ.	180 დღეზე მეტი ვადაგ.
დარეზერვების პროცენტულობა	0,5%	2%	5%	20%	30%	100%

აღიარების შეწყვეტა

გარიგებების სამართლებრივი ფორმის მიუხედავად, ფინანსური აქტივების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი გაივლიან ფასს 9-ით დადგენილ აღიარების შეწყვეტის კრიტერიუმებს „შინაარსის ფორმაზე აღმატებულების“ პრინციპზე დაყრდნობით. კრიტერიუმები მოიცავს ორი სხვადასხვა სახის შეფასებას, რომელიც ხორციელდება მკაცრად მოცემული თანმიმდევრობით:

- მესაკუთრეობის რისკებისა და სარგებლის გადაცემის შეფასება
- კონტროლის გადაცემის/დაკარგვის შეფასება

სრულად მოხდება აქტივების აღიარება/აღიარების შეწყვეტა, თუ აქტივები აღიარდება მხოლოდ კომპანიის შენარჩუნებული მოცულობის მიხედვით, დამოკიდებულია თითოეული ფაქტის დეტალურ ანალიზზე.

კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

საწარმომ ყველა ფინანსურ ვალდებულებას უნდა მიაწოდოს კლასიფიკაცია „შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული“, გარდა:

- ა) ფინანსური ვალდებულებებისა, რომლებიც ასახულია რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით. ასეთი ვალდებულებები, წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტების ჩათვლით, რომლებიც ვალდებულებებს წარმოადგენს, საწარმომ შემდგომში უნდა შეაფასოს რეალური ღირებულებით;
- ბ) ფინანსური ვალდებულებებისა, რომლებიც იმ შემთხვევაში წარმოიქმნება, როდესაც ფინანსური აქტივის გადაცემა არ აკმაყოფილებს აღიარების შეწყვეტის კრიტერიუმებს, ან, როდესაც გამოიყენება აქტივში მონაწილეობის შენარჩუნების მიდგომა.
- გ) ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებისა.

აღიარების შეწყვეტა

ორგანიზაცია ფინანსურ ვალდებულებას (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილი) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშებიდან მხოლოდ იმ შემთხვევაში იღებს, როდესაც ის შესრულდება - ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა. არსებითად განსხვავებული პირობების მქონე სავალო ინსტრუმენტის გაცვლა არსებულ გამსესხებელსა და მსესხებელს შორის განხილულ უნდა იქნეს, როგორც თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების

განმარტებითი შენიშვნები

დაფარვა და ახალი ფინანსური ვალდებულების აღიარება. პირობები არსებითად განსხვავებულად მიიჩნევა, თუ თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით განსაზღვრული ახალი პირობების შესაბამისი ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულება, ნებისმიერი ნეტო გადახდილი საზღაურის (გადახდილ საზღაურს მინუს მიღებული საზღაური) ჩათვლით, სულ მცირე 10 პროცენტით განსხვავდება თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების დარჩენილი ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულებისაგან. თუ სავალო ინსტრუმენტების გაცვლა ან პირობების შეცვლა განიხილება როგორც გაუქმება, ნებისმიერი წარმოშობილი დანახარჯები თუ საზღაური უნდა აღიარდეს, როგორც გაუქმების შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი. თუ სავალო ინსტრუმენტების გაცვლა ან პირობების შეცვლა არ განიხილება, როგორც გაუქმება, ნებისმიერი წარმოქმნილი დანახარჯები თუ საზღაური აკორექტირებს ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას და ამორტიზდება მოდიფიცირებული ვალდებულების დარჩენილი ვადის განმავლობაში.

მიღებული სესხები

სესხები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ყველა დანახარჯი აღიარდება მოგება-ზარალში იმ პერიოდში, როდესაც გაწეულ იქნა აღნიშნული დანახარჯი.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს საბანკო ნაშთებსა და სხვა მოკლევადიან ლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომლებიც ადვილად კონვერტირდება გარკვეული რაოდენობის ფულის სანაცვლოდ და ექვემდებარება ღირებულებაში ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის ქართული ლარი. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით, ანგარიშგების თარიღის მომენტისთვის. ტრანზაქციის თარიღის შემდეგ მომხდარი კურსთაშორის სხვაობის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში (გარდა იმ შემთხვევისა, თუ გადავადებულია სხვა სრულ შემოსავალში, როგორც ფულადი ნაკადების ჰეჯირება).

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი		
	დოლარი	ევრო	ფუნტი
გაცვლითი კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2.8677	3.2095	3.7593
გაცვლითი კურსი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2.6766	3.0701	3.3955
გაცვლითი კურსი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2.5922	3.1044	3.5005
2019 წლის საშუალო გაცვლითი კურსი	2.8192	3.1553	3.5964
2018 წლის საშუალო გაცვლითი კურსი	2.5345	3.3812	2.9913
2017 წლის საშუალო გაცვლითი კურსი	2.5086	2.8322	3.2315

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და ისტორიული ღირებულებით ასახული არამონეტარული აქტივები და ვალდებულებები ასახულია ტრანზაქციის თარიღისათვის მოქმედი გაცვლითი კურსის

განმარტებითი შენიშვნები

შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და სამართლიანი ღირებულებით ასახული არაფულადი პუნქტები (მაგ: გასაყიდად ხელმისაწვდომი წილობრივი ინსტრუმენტები) კონვერტაციას ექვემდებარება იმ დღის გაცვლითი კურსის გამოყენებით, როდესაც მოხდა სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა.

მოგების გადასახადი

კომპანია მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 981-ე მუხლითა და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამონაკლისების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან.

საგადასახადო დაბეგვრის სისტემის სპეციფიურობიდან გამომდინარე საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს აღარ აქვთ დროებითი სხვაობები საგადასახადო კუთხით არსებულ აქტივებსა/ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის, შესაბამისად აღარ წარმოიქმნება გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულება.

კომპანია საკუთარ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღიარებს პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულებას, რომელიც შეიძლება წარმოიქმნას მომავალ პერიოდებში მოგების განაწილების დროს.

საიჯარო ვალდებულებები

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, მოიჯარე საიჯარო ვალდებულებას აფასებს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდების დისკონტირება ხორციელდება იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ ამ განაკვეთის განსაზღვრა ადვილად შეიძლება. თუ ამ განაკვეთის ადვილად განსაზღვრა შეუძლებელია, მოიჯარე იყენებს მოიჯარის ზღვრულ სასესხო განაკვეთს.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, საიჯარო გადახდები, რომლებიც გაითვალისწინება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში, მოიცავს იჯარის ვადის განმავლობაში საიჯარო აქტივის გამოყენების უფლებასთან დაკავშირებულ შემდეგი სახის გადახდებს, რომლებიც განხორციელებული არ არის იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის: 1) ფიქსირებულ გადახდებს, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით; 2) ინდექსზე ან განაკვეთზე დამოკიდებულ ცვლად საიჯარო გადახდებს, რომლებიც თავდაპირველად შეფასებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის ინდექსის, ან განაკვეთის გამოყენებით; 3) თანხებს, რომლებსაც მოსალოდნელია, რომ მოიჯარე გადაიხდის ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით; 4) შესყიდვის არჩევანის უფლების ფასს, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს ამ უფლებას; 5) იჯარის ვადამდე შეწყვეტისთვის ჯარიმების გადახდას, თუ იჯარის ვადა ასახავს მოიჯარის მიერ იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლების გამოყენებას.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ მოიჯარე საიჯარო ვალდებულებას აფასებს შემდეგნაირად: 1) ზრდის საბალანსო ღირებულებას საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული პროცენტის ასახვის მიზნით; 2) ამცირებს საბალანსო ღირებულებას განხორციელებული საიჯარო გადახდების ასახვის მიზნით; 3) ხელახლა აფასებს საბალანსო ღირებულებას ხელახალი შეფასების შედეგის, ან იჯარის მოდიფიკაციების, ან გადასინჯული (შესწორებული) არსებითად ფიქსირებული საიჯარო გადახდების ასახვის მიზნით. როდესაც ხდება საიჯარო ვალდებულების ხელახალი შეფასება, კორექტირდება აქტივის გამოყენების უფლება, ხოლო იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის გამოყენების

განმარტებითი შენიშვნები

უფლება სრულადაა ჩამოწერილი, სხვაობა აისახება მოგება/(ზარალის) ანგარიშგებაში.

კაპიტალი

კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის დამფუძნებლების გადაწყვეტილებით, რომელიც აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით შეტანის მომენტისთვის.

დივიდენდების განაწილება

დივიდენდები აღიარდება ვალდებულებებად, მათი დეკლარირების მომენტში. როგორც წესი, დივიდენდები ვალდებულებებად აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც დამტკიცდება მათი განაწილება. შუალედური დივიდენდები აღიარდება გადახდისთანავე.

2.1 მნიშვნელოვანი დაშვებები და შეფასებები

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის განსაზღვრა მოითხოვს შეფასებას და მსჯელობას. იგი დაფუძნებულია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის სიცოცხლის ხანგრძლივობაზე, რომელიც დაჯგუფებულია ვადაგადაცილებული დღეების საფუძველზე და აკეთებს ვარაუდს, განისაზღვროს მთლიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთი თითოეული ჯგუფისათვის. ეს ვარაუდები ეფუძნება ბოლოდროინდელი გაყიდვების და ისტორიულ გამოცდილებებს.

მარაგების გაუფასურება

მარაგების გაუფასურების ანარიცხის შეფასება საჭიროებს შეფასებას და მსჯელობას. ანარიცხის დონის შეფასება ხდება იმ ბოლოდროინდელი გაყიდვების გამოცდილების, მარაგების დამკველების და სხვა ისეთი ფაქტორების გათვალისწინებით, რომლებიც გავლენას ახდენს მარაგების ფასის განსაზღვრაზე.

აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა

კომპანია განსაზღვრავს სასარგებლო სიცოცხლის მომსახურების ვადას, თავისი ძირითადი საშუალებების და განსაზღვრული ვადის მქონე არამატერიალური აქტივებისთვის. სასარგებლო მომსახურების ვადა შეიძლება მნიშვნელოვნად შეიცვალოს ტექნიკური ინოვაციების ან რაიმე სხვა მოვლენის შედეგად. ცვეთისა და ამორტიზაციის ოდენობა გაიზარდება როცა აქტივის გამოყენების ვადა იქნება ნაკლები ვიდრე ადრე შეფასებული მომსახურების ვადა.

3 ფული და ფულის ექვივალენტები

	31-დეკ-19	31-დეკ-18
ფული საბანკო ანგარიშზე უცხოურ ვალუტაში	1,952	5,955
ფული საბანკო ანგარიშზე ეროვნულ ვალუტაში	20,461	19,085
ფული სალაროში	640	1,260
დაბლოკილი ფულადი სახსრები	-	-
სულ	23,053	26,300

ფული საბანკო ანგარიშზე ეროვნულ და უცხოურ ვალუტაში განთავსებულია მიმდინარე ანგარიშებზე.

ფულისა და ფულის ექვივალენტების სამართლიან ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის მატერიალური სხვაობა არ არის.

შპს. „გდგ“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

განმარტებითი შენიშვნები

გაცვლითი კურსის გავლენა ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე იხილეთ შენიშვნა 22-ში.

4 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31-დეკ-19	31-დეკ-18
სავაჭრო მოთხოვნები	7,100,609	5,326,750
გადახდილი ავანსები	5,518,845	6,907,459
სავაჭრო მოთხოვნების რეზერვები	(133,167)	(639,636)
სულ	12,486,287	11,594,573

მოთხოვნები მოწოდებიდან და მომსახურებიდან მოიცავს საბითუმოდ მიწოდებული საქონლის დავალიანებას.

მოთხოვნები მოწოდებიდან და მომსახურებიდან მოიცავს ბონუსებს, რომელიც, მიღებულია შესყიდვის მოცულობის და გადახდის პირობის დაცვისთვის 732,733 ლარი და ავანსებს, რომელიც გადახდილია მარაგების შესაძენად.

კომპანიის მფლობელობაში არსებული სავაჭრო მოთხოვნები სრულად გამოყენებულ იქნა სს „თიბისი ბანკის“-გან მიღებული სესხების უზრუნველსაყოფად ღირებულებით (იხ. შენიშვნა 13).

	სავაჭრო მოთხოვნების რეზერვი
2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	310,421
ხავაჭრო მოთხოვნების რეზერვის ხარჯი	329,215
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	639,636
სავაჭრო მოთხოვნების რეზერვის აღდგენა	(506,469)
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	133,167

სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთის ხანდაზმულობა 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	მიმდინარე	30 დღ. ნაკლები ვადაგ.	31 – 60 დღე ვადაგ.	61-90 დღე ვადაგ.	91-180 დღე ვადაგ.	180 დღეზე მეტი ვადაგ.
სავაჭრო მოთხოვნები	10,888,048	76,343	799,782	-	124,038	-
რეზერვის %	0.5%	2%	5%	20%	30%	100%
მოთხოვნების რეზერვი	54,440	1,526	39,989	-	37,212	-

შპს. „გდგ“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

განმარტებითი შენიშვნები

სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთის ხანდაზმულობა 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	მიმდინარე	30 დღ. ნაკლები ვადაგ.	31 – 60 დღე ვადაგ.	61-90 დღე ვადაგ.	91-180 დღე ვადაგ.	180 დღეზე მეტი ვადაგ.
სავაჭრო მოთხოვნები	7,732,724	59,259	3,901	18,249	-	595,942
რეზერვის %	0.5%	2%	5%	20%	30%	100%
მოთხოვნების რეზერვი	38,664	1,185	195	3,650	-	595,942

გაცვლითი კურსის ცვლილებების ეფექტი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე იხილეთ შენიშვნა 22-ში.
 არ არის არსებითი სხვაობა სავაჭრო მოთხოვნების წმინდა საბალანსო და სამართლიან ღირებულებებს შორის.

5 მოთხოვნები ბიუჯეტიდან

	31-დეკ-19	31-დეკ-18
მოთხოვნები ბიუჯეტის მიმართ	146,096	163,781
სულ	146,096	163,781

მოთხოვნები ბიუჯეტის მიმართ მოიცავს წინასწარ გადახდილ დღგ-ს და კომპანიას აქვს აღნიშნული თანხის ჩათვლის უფლება.

6 მარაგები

	31-დეკ-19	31-დეკ-18
მარაგები საბაჟო საწყობში	17,541,977	17,814,220
მარაგები გზაში	8,032,443	8,638,869
სულ	25,574,420	26,453,089

მარაგები გზაში დაზღვეულია 5,971 ლარად (2018: 6,580 ლარი)

კომპანიის მფლობელობაში არსებული მარაგები გამოყენებულ იქნა „თიბისი ბანკის“-გან მიღებული სესხების უზრუნველსაყოფად 25,574,42 ლარის ღირებულებით (იხ. შენიშვნა 13)

შპს. „გდგ“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

განმარტებითი შენიშვნები

7 ძირითადი საშუალებები

	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	ოფისის აღჭურვილობა	სულ
თვითღირებულება			
2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	150	28,074	28,224
შეძენა	-	21,431	21,431
გასხვისება	-	-	-
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	150	49,505	49,655
შეძენა		26,294	26,294
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	150	75,799	75,949
ცვეთა და გაუფასურება			
2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	150	22,294	22,444
ცვეთის ხარჯი		6,779	6,779
გაყიდული ქონების ცვეთა		-	-
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	150	29,073	29,223
ცვეთის ხარჯი	-	14,869	14,869
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	150	43,942	44,092
წმინდა საბალანსო ღირებულება			
2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	5,780	5,780
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	20,432	20,432
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	31,857	31,857

2019 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით კომპანიის ძირითადი საშუალებები არ იყო იპოთეკით დატვირთული ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად.

შპს „გდგ“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

განმარტებითი შენიშვნები

8 არამატერიალური აქტივები

	ლიცენზიები და სხვა	სულ
თვითღირებულება		
2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	117,702	117,702
შეძენა	6,548	6,548
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	124,250	124,250
შეძენა	5,039	5,039
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	129,289	129,289
ამორტიზაცია და გაუფასურება		
2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	91,908	91,908
ამორტიზაციის ხარჯი	19,297	19,297
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	111,205	111,205
ამორტიზაციის ხარჯი	6,788	6,788
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	117,993	117,993
წმინდა საბალანსო ღირებულება		
2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	25,794	25,794
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	13,044	13,045
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	11,296	11,296

კომპანიის ბალანსზე არსებული ლიცენზიები მოიცავს მაიკროსოფტ ოფისის გამოყენების უფლებებს.

9 აქტივის გამოყენების უფლება

აქტივის გამოყენების უფლება	საოფისე ფართი	ავტომატქანა	სულ
	ლარი		ლარი
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	-	-
ფასს 16-ის ეფექტი	494,072	40,434	534,506
2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	494,072	40,434	534,506
დამატება/გასვლა	-	-	-
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	494,072	40,434	534,506
დაგროვილი ცვეთა			
დაგროვილი ცვეთა 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	-	-
ფასს 16-ის ეფექტი	319,694	18,705	338,399
დაგროვილი ცვეთა 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	319,694	18,705	338,399
ცვეთის ხარჯი	58,126	7,244	65,370
დაგროვილი ცვეთა 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	377,820	25,949	403,769
2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, წმინდა	174,378	21,729	196,107
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, წმინდა	116,252	14,485	130,737

შპს „გდგ“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

განმარტებითი შენიშვნები

10 სხვა აქტივები

	31-დეკ-19	31-დეკ-18
წინასწარ გაწეული ხარჯები	16,164	19,579
სულ სხვა აქტივები	16,164	19,579

კომპანიის მიერ წინასწარ გაწეული ხარჯები მოიცავს მარაგების დაზღვევის ხარჯებს 16,164 ლარს (2018: 19,579 ლარი), რომელიც აღიარდება პროპორციულად პერიოდების შესაბამისად.

11 საწესდებო კაპიტალი

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის კაპიტალი შეადგენს 1,000 ლარს, რომლის გადახდაც განხორციელდა 2011 წლის 18 ნოემბერს საბანკო გადარიცხვით.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ორგანიზაციის დამფუძნებელ პარტნიორთა შორის წილები გადანაწილებულია შემდეგნაირად:

მესაკუთრე	2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
შპს „არევაკო ინვესტმენტ ლიმიტედ“	85 %	100 %
ვლადიმერ დარიჩაშვილი	10 %	-
მაია ბიჭვინაშვილი	5 %	-

2019 წლის 29 ნოემბერს მაია ბიჭვინაშვილი (5%) და ვლადიმერ დარიჩაშვილი (10%) გახდნენ კომპანიის წილის მფლობელები.

12 მოგების გადასახადი

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა, საქართველოს საგადასახადო კოდექსში მნიშვნელოვანი ცვლილებები კორპორაციული მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ, (ცნობილი, როგორც კორპორატიული საგადასახადო სისტემის ესტონური მოდელი), რომლის მიხედვითაც, დაბეგვების მომენტი არის შემოსავლის მიღებიდან მის განაწილებამდე. კანონი ძალაში შედის 2017 წლის 1 იანვრის საგადასახადო პერიოდიდან. იმის გათვალისწინებით, რომ ცვლილებები საგადასახადო კოდექსში ძალაში შევიდა საანგარიშგებო თარიღამდე, გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებების აღიარება არ მომხდარა. იმის გათვალისწინებით, რომ ცვლილებები საგადასახადო კოდექსში ძალაში შევიდა საანგარიშგებო თარიღამდე, გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებების აღიარება არ მომხდარა. პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულება რომელიც შემოსავლის განაწილების შედეგად წარმოიქმნება, არ იქნება აღიარებული ფინანსურ ანგარიშგებაში.

13 მიღებული სესხები

	31-დეკ-19	31-დეკ-18
მოკლევადიანი სესხები	1,098,217	21,118,772
გრძელვადიანი სესხები	18,222,529	-
სულ	19,320,746	21,118,772

შპს „გდგ“

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

განმარტებითი შენიშვნები

ქვემოთ წარმოდგენილია ნაშთი მიღებულ გრძელვადიან სესხებზე 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	ძირის გადახდის პირობა	პროცენტის გადახდის პირობა	ვალუტა	თანხა
არევაკონინგსთმენთ ლიმიტედ	28 თებ 2019	31 დეკ 2025	8%	ვადის ბოლოს	ვადის ბოლოს	დოლარი	18,222,529
სულ მიღებული სესხები							18,222,529
ძირითადი თანხა							17,727,808
გადასახდელი პროცენტი							494,721
სულ მიღებული სესხები							18,222,529

ქვემოთ წარმოდგენილია ნაშთი მიღებულ მოკლევადიან სესხებზე 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	ძირის გადახდის პირობა	პროცენტის გადახდის პირობა	ვალუტა	თანხა
თიბისი ბანკი # 3633044-10158439	10 ოქტ 2018	22 ოქტ 2021	6%	ვადის ბოლოს	ყოველთვიურად	ევრო	1,098,217
სულ მიღებული სესხები							1,098,217
ძირითადი თანხა							1,098,217
პროცენტი							-
სულ მიღებული სესხები							1,098,217

ქვემოთ წარმოდგენილია ნაშთი მიღებულ მოკლევადიან სესხებზე 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

შპს „გდგ“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

განმარტებითი შენიშვნები

	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	ძირის გადახდის პირობა	პროცენტის გადახდის პირობა	ვალუტა	თანხა
EastInvest Limited	11-აგვ-15	31-დეკ-18	8%	ვადის ბოლოს	ვადის ბოლოს	დოლარი	10,714,635
თიბისი ბანკი	28-სექ-16	28-სექ-19	8%	ვადის ბოლოს	ყოველთვიურად	ლარი	10,398,439
ჯიდი დეველოპმენტი	10-იან-14	31-დეკ-15			მოთხოვნისას		5,698
სულ მიღებული სესხები							21,118,772
ძირითადი თანხა							16,253,057
გადასახდელი პროცენტი							4,865,715
სულ მიღებული სესხები							21,118,772

შპს „გდგ“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის განმავლობაში კომპანიამ დაფარა შპს „East Invest Limited“-ის სესხის ძირი 6,852,186 ლარი და დარიცხული პროცენტი 5,827,084 ლარი.

შპს „გდგ“-სა და სს „თიბისი ბანკს“ შორის გაფორმებული სასესხო ხელშეკრულების მიხედვით კომპანიის მფლობელობაში არსებული მარაგები და სავაჭრო მოთხოვნები გამოყენებულ იქნა მიღებული სესხის უზრუნველსაყოფად. სესხის უზრუნველყოფაში გამოყენებულია შპს „ჯიდი დეველოპმენტის“ კუთვნილი უძრავი ქონება, მიწის ნაკვეთი მასზე განთავსებული შენობა-ნაგებობით. (იხ. შენიშვნა 4 და შენიშვნა 6)

სს „თიბისი ბანკთან“ გაფორმებული სასესხო ხელშეკრულების მიხედვით სახელშეკრულებო ვადის ამოწურვამდე შპს „გდგ-მ“ უნდა დააკმაყოფილოს შემდეგი პირობები:

- ჯიდი ჯგუფის ჯამურმა სასესხო ვალდებულებებმა არ უნდა შეადგინოს EBITDA-ს 350%-ზე მეტი;
- ჯი დი ჯგუფმა უნდა შეინარჩუნოს სესხის მომსახურების კოეფიციენტი DSCR მინიმუმ 1,3 და FREE CASH-დან დათვლილი სესხის მომსახურების კოეფიციენტი უნდა იყოს მინიმუმ 1,05;
- ჯიდი ჯგუფი ვალდებულია უზრუნველყოს ICR კოეფიციენტის შენარჩუნება მინიმუმ 3,0

კომპანია აკმაყოფილებს სს „თიბისი ბანკთან“ გაფორმებულ სასესხო ხელშეკრულებაში მოცემულ კოვენანტებს.

14 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31-დეკ-19	31-დეკ-18
სავაჭრო ვალდებულებები	6,483,116	10,100,192
სულ	6,483,116	10,100,192

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში იგულისხმება მომწოდებლებისთვის გადასახდელი ვალდებულებები, რომლებიც დაკავშირებულია შესაბამის ხარჯებთან და რომლებიც გაწეულია, მაგრამ ჯერ არ არის გადახდილი წლის დასასრულს.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ სამართლიან ღირებულებას ანგარიშგების თარიღისთვის.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები გაანალიზებული ვალუტის მიხედვით იხ. შენიშვნა 22-ში.

15 საიჯარო ვალდებულებები

	31-დეკ-19	31-დეკ-18
	ლარი	ლარი
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულება	9,513	-
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულება	71,092	-
სულ საიჯარო ვალდებულებები	80,605	-

შპს „გდგ“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

განმარტებითი შენიშვნები

საიჯარო ვალდებულებების დეტალური მოძრაობა ნაჩვენებია ქვემოთ:

ბალანსი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-
ფასს 16-ის ეფექტი	135,092
ბალანსი 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	135,092
საიჯარო ვალდებულებების აღება	82,553
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებაზე	17,504
ვალუტის კონვერტაციის ხარჯი	10,562
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	54,487
ბალანსი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	80,605

იჯარის ხელშეკრულებებში არ არის ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთი. კომპანიამ ზღვრულ სასესხო განაკვეთად გამოიყენა საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ გამოცხადებული საშუალო სტატისტიკური ინფორმაცია 2011 წლიდან – დან 2019 წლამდე -12,7%.

კომპანიას იჯარით აღებული აქვს საოფისე ფართი, იჯარის ვადა 9 წელია, ხელშეკრულება გაფორმდა 2013 წლის 1 ივლისს;

კომპანიას აგრეთვე იჯარით აქვს აღებული 2 ავტომანქანა:

ერთი ავტომანქანის იჯარის ვადა 7 წელია, ხელშეკრულება გაფორმდა 2015 წლის 20 იანვარს.

მეორე ავტომანქანის იჯარით სარგებლობის ვადა 3 წელია, ხელშეკრულება გაფორმდა 2018 წლის 1 დეკემბერს.

საიჯარო ვალდებულების ვადის ანალიზი	31-დეკ-19
1 წელზე ნაკლები	71,092
1-დან 5 წლამდე	9,513
5 წელზე მეტი	-

16 შემოსავალი

კომპანია შემოსავალს გამოიმუშავებს ალკოჰოლური სასმელების რეალიზაციით.

	2019	2018
რეალიზაცია საქართველოში	75,614,250	70,095,126
რეალიზაცია საზღვარგარეთ	20,224,662	24,805,692
სულ შემოსავალი	95,838,912	94,900,818

2019 წლის განმავლობაში მიღებული შემოსავალი სამომხმარებლო ბაზრის ტიპისა და სხვა კატეგორიების მიხედვით განმარტებულია ქვემოთ:

შპს „გდგ“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

განმარტებითი შენიშვნები

	ექსპორტი	სადისტრიბუციო კომპანიები	სულ
გადაცემის დრო			
დროის გარკვეულ მომენტში	20,224,662	75,614,250	95,838,912

2018 წლის განმავლობაში მიღებული შემოსავალი სამომხმარებლო ბაზრის ტიპისა და სხვა კატეგორიების მიხედვით განმარტებულია ქვემოთ:

	ექსპორტი	სადისტრიბუციო კომპანიები	სულ
გადაცემის დრო			
დროის გარკვეულ მომენტში	24,805,692	70,095,126	94,900,818

17 რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

კომპანია შემოსავალს გამოიმუშავებს ალკოჰოლური სასმელების რეალიზაციით, შესაბამისად ხარჯები დაკავშირებულია საქონლის შეძენასა და მიწოდებასთან

	2019	2018
რეალიზაცია საქართველოში	71,702,236	68,795,699
რეალიზაცია საზღვარგარეთ	15,825,442	23,040,341
სულ რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	87,527,678	91,836,040

18 ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2019	2018
სახელფასო ხარჯი	1,675,869	1,080,164
რეკლამის ხარჯი	1,668,337	481,155
საკონსულტაციო ხარჯი	81,032	102,131
იჯარის ხარჯი	-	76,079
მივლინების ხარჯი	24,216	37,232
საბანკო ხარჯი	26,655	33,473
ცვეთა და ამორტიზაცია	21,656	26,077
კომუნალური ხარჯი	17,742	16,395
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთის ხარჯი	65,370	-
დაზღვევის ხარჯი	30,951	12,780
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	79,308	28,844
სულ	3,691,136	1,894,330

განმარტებითი შენიშვნები

19 სხვა წმინდა საოპერაციო ხარჯები

	2019	2018
ტრანსპორტირების და შენახვის ხარჯები	691,089	599,428
სხვა ხარჯები	101,349	97,083
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯი	792,438	696,511

სხვა ხარჯები მოიცავს სასაწყობო მომსახურებას 74,418 ლარი, სატერმინალო მომსახურება 4,361 ლარი და ტვირთის გაფორმების ხარჯს 5,508 ლარი.

20 სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი

	2019	2018
მომწოდებლისგან მიღებული სარგებელი	3,099,919	2,665,844
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	173,873	20,971
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(943)	(26,655)
სულ სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	3,272,849	2,660,160

სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი მოიცავს მომწოდებლებისგან მიღებულ სარგებელს. კომპანიის მომწოდებლები იყენებენ კლიენტების წახალისების პოლიტიკას. პოლიტიკის შესაბამისად შპს „გდგ“-ს მომწოდებელი კომპანია თავისი გადაწყვეტილებით პერიოდის განმავლობაში გაყიდვების წახალისების მიზნით საბანკო ანგარიშზე ურიცხავს თანხას და ასევე მომწოდებელი კომპანიის პოლიტიკის შესაბამისად, შპს. „გდგ“ უსასყიდლოდ იღებს გარკვეული ოდენობის საქონელს:

- უსასყიდლოდ მიღებულმა საქონელმა 2019 წლის განმავლობაში შეადგინა 250,565 ლარი (2018: 497,831 ლარი);
- გაყიდვების წახალისების მიზნით ჩარიცხულმა თანხამ შეადგინა 2,849,354 ლარი (2018: 2,168,013).

21 ფინანსური ხარჯები

	2019	2018
საიჯარო ვალდებულების საპროცენტო ხარჯი	17,504	-
სესხების საპროცენტო ხარჯი	1,357,922	1,709,394
სულ სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	1,375,426	1,709,394

22 კურსთაშორის სხვაობა

	2019	2018
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული მოგება	3,729,657	5,397,514
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული ზარალი	(4,558,615)	(6,899,194)
სულ წმინდა კურსთაშორის სხვაობა	(828,958)	1,501,680

განმარტებითი შენიშვნები

	2019	2018
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული ზარალი	(4,558,615)	(6,899,194)
ფული და ფულის ექვივალენტები	(232,577)	(247,976)
მოთხოვნები	(876,573)	(2,384,310)
სხვა აქტივები	(80)	(971)
ვალდებულებები	(841,185)	(1,083,786)
სესხები	(2,608,200)	(3,182,151)
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული მოგება	3,729,657	5,397,514
ფული და ფულის ექვივალენტები	85,160	151,569
მოთხოვნები	981,857	1,606,033
სხვა აქტივები	25	1,013
ვალდებულებები	1,215,463	1,140,598
სესხები	1,447,152	2,498,301
სულ	(828,958)	(1,501,680)

23 სამართლიანი ღირებულება

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს სამართლიანი ღირებულებით აღიარებული ფინანსური ინსტრუმენტების ანალიზს, რომლებიც დაჯგუფებულია 1-3 დონეებად. აღნიშნული დონეები შემუშავებულია იმისთვის, რომ განისაზღვროს, რამდენად შეინიშნება სამართლიანი ღირებულება:

დონე 1

1-ლი დონის ამოსავალი მონაცემები არის იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიური ბაზრების კოტირებული ფასები (გაუკორექტირებელი), რომლის მოპოვება საწარმოს შეუძლია შეფასების თარიღისთვის.

დონე 2

მე-2 დონის ამოსავალი მონაცემები არის მოცემული აქტივის ან ვალდებულების შესახებ 1-ელ დონეზე მიკუთვნებული ყველა მონაცემი, გარდა კოტირებული ფასებისა, რომლებიც ემპირიულია პირდაპირ ან არაპირდაპირ. თუ აქტივს ან ვალდებულებას გააჩნია გარკვეული (სახელშეკრულებო) პერიოდი, მე-2 დონის ამოსავალი მონაცემები ემპირიული უნდა იყოს აქტივის ან ვალდებულების პრაქტიკულად მთელი ვადის განმავლობაში.

მე-2 დონის მონაცემებს განეკუთვნება:

- ა) ანალოგიური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიური ბაზრების კოტირებული ფასები;
- ბ) იდენტური, ან ანალოგიური აქტივების ან ვალდებულებების ისეთი ბაზრის კოტირებული ფასები, რომელიც არ არის აქტიური;
- გ) აქტივის ან ვალდებულების შესახებ სხვა ემპირიული მონაცემები, გარდა კოტირებული ფასებისა, მაგალითად:
 - (i) საპროცენტო განაკვეთები და შემოსავლიანობის მრუდები, რომლებიც ემპირიულია ჩვეულებრივ კოტირებულ ინტერვალებში;
 - (ii) ნაგულისხმევი ცვალებადობა; და
 - (iii) საკრედიტო სპრედები.
- დ) ბაზრის მიერ დადასტურებული ამოსავალი მონაცემები.

განმარტებითი შენიშვნები

დონე 3

მე-3 დონის ამოსავალი მონაცემები არის აქტივის ან ვალდებულების შესახებ არაემპირიული ამოსავალი მონაცემები. იმ შემთხვევაში, თუ ერთ ან მეტი მონაცემი არ წარმოადგენს დაკვირვებადი ბაზრის მაჩვენებელს, ინსტრუმენტი მიკუთვნება დონე 3-ს. ეს ეხება ბირჟაზე არაკოტირებულ ფასიან ქაღალდებს.

ქვემოთ წარმოდგენილი ცხრილი გვიჩვენებს სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ინსტრუმენტების ანალიზს იერარქიის დონეების მიხედვით:

სამართლიანი ღირებულებები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს			
	დონე 1	დონე 2	დონე 3
აქტივები გამოსახული სამართლიანი ღირებულებით 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			
ფული და ფულის ექვივალენტები	23,053	-	-
დებიტორული დავალიანება	-	-	7,116,773
სულ	23,053		7,116,773
აქტივები გამოსახული სამართლიანი ღირებულებით 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			
ფული და ფულის ექვივალენტები	26,300	-	-
დებიტორული დავალიანება	-	-	11,614,152
სულ	26,300	-	11,614,152

24 ინფორმაცია ფინანსური რისკების შესახებ

საოპერაციო, საინვესტიციო და საფინანსო საქმიანობების განხორციელებისას, კომპანია ექვემდებარება შემდეგ ფინანსურ რისკებს:

- საკრედიტო რისკი: ალბათობა, რომ მსესხებელი ვერ შეძლებს გადაიხადოს მთლიანი სესხი ან მისი ნაწილი, ან ვერ შეძლებს სესხის დროულად დაფარვას, რაც გამოიწვევს ზარალს კომპანიისთვის.
- ლიკვიდურობის რისკი: რისკი რომ კომპანიას არ ექნება, ან ვერ ამოიღებს ნაღდ ფულს საჭირო დროს და ამის შედეგად აღმოჩნდება სირთულეების წინაშე ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულების თვალსაზრისით.
- საბაზრო რისკი: რისკი, რომ საბაზრო ფასების ცვალებადობის შედეგად შეიცვლება ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება ან ფულადი სახსრების მომავალი ნაკადები სამართლიანი ღირებულების თვალსაზრისით. ძირითადად, კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკის სამ კომპონენტს:
 - საპროცენტო რისკი
 - სავალუტო რისკი

შპს „გდგ“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

განმარტებითი შენიშვნები

კომპანიის ხელმძღვანელობა რისკების მართვას ახორციელებს კომპანიის საოპერაციო ერთეულებთან თანამშრომლობით.

კომპანიის შედარებით მარტივი ოპერაციების გამო, არ არის რისკების საერთო მართვის თაობაზე წინასწარ გაწერილი ფორმალური პოლიტიკა.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ნაშთები კატეგორიების მიხედვით:

	31-დეკ-19	31-დეკ-18
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	23,053	26,300
დებიტორული დავალიანება	7,100,609	11,594,573
სხვა აქტივები	16,164	-
სულ ფინანსური აქტივები	7,139,826	11,640,452
ფინანსური ვალდებულებები		
სესხები	19,320,746	21,118,772
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	964,271	10,100,192
საიჯარო ვალდებულება	80,605	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	20,365,622	31,218,964

საკრედიტო რისკი

კომპანია საკრედიტო რისკს აკონტროლებს ინდივიდუალურ მომხმარებლებზე ლიმიტების დაწესებით, რომლის დროსაც გამოიყენება სხვადასხვა სააგენტოების ინფორმაცია, მომხმარებლის საცხოვრებელი ქვეყნის მიხედვით. კომპანიას შემუშავებული აქვს კრედიტუნარიან კლიენტებთან საქმის წარმოების პოლიტიკა.

არ შეინიშნება საკრედიტო რისკების მნიშვნელოვანი კონცენტრაცია.

კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი მოცემულია შემდეგ ცხრილში:

	31-დეკ-19	31-დეკ-18
ფული და ფულის ექვივალენტები	23,053	26,300
დებიტორული დავალიანება	7,116,773	11,640,452
სულ	7,139,826	11,666,752

ლიკვიდურობის რისკი - ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი

კომპანია ლიკვიდურობის რისკს მართავს მოსალოდნელ ვადიანობაზე დაყრდნობით.

ქვემოთ წარმოდგენილია სახელშეკრულებო ვადიანობის (ფულადი ნაკადები ხელშეკრულებით და ფასდათმობის გარეშე) ანალიზი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

შპს „გდგ“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

განმარტებითი შენიშვნები

	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	23,053	-	-	23,053
სავაჭრო მოთხოვნები	7,100,609	-	-	7,100,609
სხვა აქტივები	16,164	-	-	16,164
სულ ფინანსური აქტივები	7,139,826	-	-	7,139,826
ფინანსური ვალდებულებები				
სესხები	1,098,217	18,222,529	-	19,320,746
კრედიტორული დავალიანება	964,271	-	-	964,271
საიჯარო ვალდებულება	71,092	9,513	-	80,605
სულ ფინანსური ვალდებულებები	2,133,580	18,232,042	-	20,365,622

ლიკვიდურობის პოზიცია	5,006,246	(18,232,042)	-	(13,225,796)
-----------------------------	------------------	---------------------	----------	---------------------

ქვემოთ წარმოდგენილია სახელშეკრულებო ვადიანობის (ფულადი ნაკადები ხელშეკრულებით და ფასდათმობის გარეშე) ანალიზი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	26,300	-	-	26,300
სავაჭრო მოთხოვნები	11,614,152	-	-	11,614,152
სულ ფინანსური აქტივები	11,640,452	-	-	11,640,452
ფინანსური ვალდებულებები				
სესხები	21,118,772	-	-	21,118,772
კრედიტორული დავალიანება	10,100,192	-	-	10,100,192
სულ ფინანსური ვალდებულებები	31,218,964	-	-	31,218,964
ლიკვიდურობის პოზიცია	(19,578,512)	-	-	(19,578,512)

სავალუტო რისკი

უცხოური ვალუტით დენომინირებული აქტივები (საბანკო ბალანსები, დეპოზიტები, ფასიანი ქაღალდები და დებიტორული დავალიანება) და ვალდებულებები (გადასახდებლები) იწვევენ სავალუტო რისკს. კომპანიას არ აქვს ფორმალური პროცედურები სავალუტო რისკის მართვასთან მიმართებაში, თუმცა ხელმძღვანელობა საკუთარ თავს მიიჩნევს კარგად ინფორმირებულად ეკონომიკაში მიმდინარე მოვლენების შესახებ და მათ გადადგეს გარკვეული ნაბიჯები სავალუტო

შპს „გდგ“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

განმარტებითი შენიშვნები

რისკის შესამცირებლად. ეს ნაბიჯები ძირითადად გულისხმობს სავალუტო დეპოზიტების განხორციელებასა და ფასიანი ქაღალდების ფლობას.

ფინანსური აქტივები ვალუტის მიხედვით

ფინანსური აქტივები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გაანალიზებული ვალუტებს მიხედვით:

	ფული და ფულის ექვივალენტები	სავაჭრო მოთხოვნები	სულ
ლარი	21,102	22,764	43,866
ევრო	14	1,324,014	1,324,028
აშშ დოლარი	1,934	3,799,491	3,801,425
გირვანქა სტერლინგი	3	1,970,504	1,970,507
სულ	23,053	7,116,773	7,139,826

ფინანსური აქტივები 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გაანალიზებული ვალუტებს მიხედვით:

	ფული და ფულის ექვივალენტები	სავაჭრო მოთხოვნები	სულ
ლარი	20,345	26,179	46,524
ევრო	-	1,309,250	1,309,250
აშშ დოლარი	5,955	8,676,353	8,682,308
გირვანქა სტერლინგი	-	1,602,370	1,602,370
სულ	26,300	11,614,152	11,640,452

ფინანსური ვალდებულებები ვალუტის მიხედვით

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში გაანალიზებულია ფინანსური ვალდებულებები ვალუტების მიხედვით:

	31-დეკ-19	31-დეკ-18
ლარი	446,830	1,666,247
ევრო	1,098,217	10,789,562
აშშ დოლარი	18,222,529	18,746,292
გირვანქა სტერლინგი	598,046	8,723
სულ	20,365,622	31,210,824

ეს ანალიზი მოიცავს წლიურ მოგებას და აკორექტირებს ლარის 10%-იან გამყარება/გაუფასურებას.

ლარის გაცვლითი კურსის სავარაუდო 10%-იანი გამყარება/გაუფასურება ევროს მიმართ შეამცირებს/გაზრდის 2019 წლის დაბეგვრის შემდგომ მოგებას 19,073,588 ლარით (2018: 1,371,755 ლარი)

განმარტებითი შენიშვნები

ლარის გაცვლითი კურსის სავარაუდო 10%-იანი გამყარება/გაუფასურება აშშ დოლარის მიმართ შეამცირებს/გაზრდის 2019 წლის დაბეგვრის შემდგომ მოგებას 17,042,321 ლარით (2018: 1,195,935 ლარი)

ლარის გაცვლითი კურსის სავარაუდო 10%-იანი გამყარება/გაუფასურება გირვანქა სტერლინგის მიმართ შეამცირებს/გაზრდის 2019 წლის დაბეგვრის შემდგომ მოგებას 22,340,969 ლარით (2018: 1,517,147 ლარი).

25 ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარე არის პიროვნება ან საწარმო, დაკავშირებული იმ ორგანიზაციისთან, რომელიც ამზადებს ფინანსურ ანგარიშგებას (ზემოაღნიშნული საწარმო წინამდებარე სტანდარტში მოიხსენიება როგორც „ანგარიშვალდებული საწარმო“).

ა) პიროვნება ან მისი ახლო ნათესავი მიიჩნევა ანგარიშვალდებული ორგანიზაციისთვის დაკავშირებულ მხარედ, თუ:

(I) ეს პიროვნება აკონტროლებს ან ერთობლივად აკონტროლებს ანგარიშვალდებულ ორგანიზაციის; ან

(II) მას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ანგარიშვალდებულ საწარმოზე; ან

(III) არის ანგარიშვალდებული ორგანიზაციის ან მისი სათავე ორგანიზაციის უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი.

ბ) საწარმო მიიჩნევა ანგარიშვალდებული ორგანიზაციისთვის დაკავშირებულ მხარედ, თუ შემდეგი პირობებიდან რომელიმე არსებობს:

(I) ეს საწარმო და ანგარიშვალდებული საწარმო არიან ერთი და იმავე ჯგუფის წევრები (რაც იმას ნიშნავს, რომ სათავე საწარმო, შვილობილი საწარმო და იმავე სათავე ორგანიზაციის სხვა შვილობილი საწარმოები ერთმანეთთან არიან დაკავშირებულები);

(II) ერთ-ერთი საწარმო არის მეორის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საწარმო (ან იმ ჯგუფის რომელიმე წევრის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საწარმო, რომლის წევრიც არის მეორე საწარმო);

(III) ორივე საწარმო წარმოადგენს ერთი და იმავე მესამე მხარის ერთობლივ ორგანიზაციის;

(IV) ერთი საწარმო არის რომელიმე მესამე მხარის ერთობლივი საქმიანობა, ხოლო მეორე საწარმო იმავე მესამე მხარის მეკავშირე საწარმოა;

(V) ეს საწარმო არის ან ანგარიშვალდებული ორგანიზაციის, ან ანგარიშვალდებულ ორგანიზაციისთან დაკავშირებული რომელიმე მხარის დაქირავებულ მომუშავეთა შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოების პროგრამის განმახორციელებელი.

თუ ანგარიშვალდებული საწარმო თვითონ არის ამგვარი პროგრამის განმახორციელებელი, სპონსორი დამქირავებლებიც ანგარიშვალდებული ორგანიზაციისთვის დაკავშირებულ მხარეებად მიიჩნევა;

(VI) ამ ორგანიზაციის აკონტროლებს ან ერთობლივად აკონტროლებს (ა) პუნქტში მითითებული რომელიმე პიროვნება;

(VII) (ა) (ი) პუნქტში მითითებულ რომელიმე პიროვნებას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ამ საწარმოზე, ან ეს პიროვნება არის ზემოაღნიშნული ორგანიზაციის (ან მისი სათავე ორგანიზაციის) უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი;

(VII) ეს საწარმო, ან იმავე ჯგუფში შემავალი სხვა საწარმო, რომელსაც მოცემული საწარმო განეკუთვნება, ანგარიშვალდებულ ორგანიზაციის, ან ანგარიშვალდებული ორგანიზაციის სათავე ორგანიზაციისთვის ასრულებს მმართველობით მომსახურებას.

შპს „გდგ“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

განმარტებითი შენიშვნები

ტრანზაქციები:

სხვა დაკავშირებული მხარისგან მიღებული შემოსავალი	20,952,889	17,788,782
--	------------	------------

ზემოთ მოცემული ტრანზაქციები განხორციელდა იმავე პირობებით, როგორც არადაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ტრანზაქციები.

	31-დეკ-19	31-დეკ-18
ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან		
დებიტორული დავალიანება სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან	26,520	3,547,985
მიღებული სესხები მფლობელებისგან	17,727,808	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები სხვა დაკავშირებული მხარეებისგან	494,721	-

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ხელმძღვანელთა მთავარი რგოლის ანაზღაურება:

ხელმძღვანელთა მთავარი რგოლის ანაზღაურება	31-დეკ-19	31-დეკ-2018
ხელფასები და დანამატები	407,553	250,780

26 საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2020 წლის 1 ივნისს, კომპანიის დამფუძნებლის შპს „არევაკო ინვესთმენტ ლიმიტედ“-ის, (კვიპროსი, ს/ნომრით: HE356394) მიერ გასხვისებულ იქნა კუთვნილი 85% წილი შპს „მანდალორ ლიმიტედ“ (ს/ნომრით: HE406857) მიმართ.

გვინდა ყურადღება გავამახვილოთ, კორონავირუსის პანდემიის შედეგად მიღებულ ეკონომიკური საქმიანობის ამჟამინდელ შენელებაზე და მის ფინანსურ ზემოქმედებაზე სუბიექტის სამომავლო პერსპექტივების მიმართ. კორონავირუსმა მნიშვნელოვანი ზიანი მიაყენა მრავალი ადამიანის სიცოცხლეს მთელი მსოფლიოს მასშტაბით, გამოიწვია ლოჯისტიკური ჯაჭვებისა და როგორც შიდა, აგრეთვე საგარეო მოთხოვნის მნიშვნელოვანი შემცირება. დღეისათვის, ამ კრიზისების გავლენა ადგილობრივ ინდუსტრიასა და ზოგადად ქვეყნის ეკონომიკაზე, ბუნდოვანია. შესაბამისად, ფინანსური და საოპერაციო გავლენები კომპანიის სამომავლო პერსპექტივებზე ამჟამად ვერ განისაზღვრა კონკრეტულად. თუმცა მენეჯმენტის შეფასებით პანდემიის ფონზე კომპანიას არ შექმნია ფუნქციონირებადობის პრობლემები და განაგრძობს ფუნქციონირებას.



შპს. „გდგ“

კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება (საქმიანობის მიმოხილვა) და
დამოუკიდებელი აუდიტორის წერილი

სარჩევი

გვ.

1. კომპანიის განვითარების გეგმები.....	2
2. კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევების მიმოხილვა	3
3. ორგანიზაციის ფილიალების შესახებ ინფორმაცია.....	4
4. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები.....	4
5. საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაცია.....	5
6. დამატებითი ინფორმაცია თანხების შესახებ რომელიც მოცემულია ფინანსურ ანგარიშგებებში.....	5
7. ორგანიზაციის : საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდურობის და ფულის მოძრაობის რისკები და მათი მართვის მექანიზმების მიმოხილვა.....	5
8. ინფორმაცია ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით კომპანიის მიზნებისა და პოლიტიკის შეაბამისად.....	5

შპს. „გდგ“

მმართველობის ანგარიშგება

ორგანიზაციის საქმიანობის მიმოხილვა

1. კომპანიის განვითარების გეგმები

შპს „გდგ“ (შემდგომში კომპანია) - შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება საიდენტიფიკაციო ნომრით: 406058215, იურიდიულ პირად დარეგისტრირდა საქართველოში 2011 წლის 16 ნოემბერს. კომპანია დაარსდა როგორც სპეციალური სავაჭრო კომპანია სსკ 24¹ მუხლის შესაბამისად და აქვს მინიჭებული სპეციალური სავაჭრო კომპანიის სტატუსი. კომპანია მიზნად ისახავს ალკოჰოლური სასმელების საბითუმო დისტრიბუციას როგორც საქართველოში, ასევე საერთაშორისო ბაზრებზე.

კომპანია დაკავებულია სხვადასხვა მომწოდებლების ფართო სპექტრის პროდუქციის რე-ექსპორტით და დისტრიბუციით. კომპანია განუზრახვებელ საქონელს ინახავს რამდენიმე საბაჟო საწყობებში საქართველოს ტერიტორიაზე.

კომპანიას აქვს დაგვროვილი 8 წლიანი გამოცდილება და წარმოადგენს პრემიუმის კლასის სპირტიანი სასმელების რე-ექსპორტის ბიზნესში წამყვან კომპანიას საქართველოში. 2019 წელს კომპანიის შემოსავალმა შეადგინა - 95 838 912 ლარი (2018 წელს - 94 900 818). წმინდა ამონაგები 2019 წელს შეადგენდა 8.67% (2018 წელს 3.23%). კომპანიაში დასაქმებულია 55 ადამიანი.

კომპანიის სტრატეგია არის:

- თითოეულ კატეგორიაში, რომელშიც კომპანია ოპერირებს წამყვანი პოზიციების შექმნა და შენარჩუნება;
- მუდმივი ბენჩმარკინგი და ეფექტურობის გაუმჯობესება თითოეულ ბიზნეს ერთეულში;
- პორტფელის ყურადღებით გაფართოება, რათა უზრუნველყოს ზრდის ახალი ჰორიზონტები;
- დასაქმებულთათვის სათანადო რესურსების გამოყოფა მათი პროფესიული წინსვლისა და განვითარების, ისეთი სამუშაო გარემოს შექმნა რომელიც ხელს უწყობს თანამშრომელთათვის დისციპლინისა და გუნდურ მუშაობას;
- სავაჭრო პარტნიორების განვითარების ხელშეწყობა;

კომპანიის მომავალი განვითარების გეგმები:

- 1) 2018 - 2019 წლებში აქტიურად მიმდინარეობდა და 2020 წელს გააგრძელდება ახალი ERP სისტემის Microsoft Business Central პლატფორმის კომპანიის ბიზნეს სფეროებზე ადაპტაცია, რომლის ძირითად მიმართულებებს წარმოადგენს:

- საბაჟო პროცედურების კანონდებლობასთან თავსებადობა, ვინაიდან კომპანიის 100% საქონლის შემენა, რეალიზაციის ოპერაციები ხორციელდება საბაჟო კონტროლის ქვეშ.

- საქონლისა შეძენა, ტრანსპორტირება, შენახვა და რეალიზაციის დაგეგმვა და ლოგისტიკის მოდულის დახვეწა კომპანიის ამოცანების შესაბამისად;
- Microsoft Business Central – ეს არის მულტი-ენოვანი, მულტი-ვალუტური ბიზნეს მენეჯმენტის გადაწყვეტილებები, რომელიც ეხმარება პატარა და საშუალო ზომის კომპანიებს მსოფლიოს მასშტაბით მართონ ბუღალტერია და ფინანსები, მიწოდების ჯაჭვი და ოპერაციები.

ფინანსური მენეჯმენტი

Microsoft Business Central ფინანსური მენეჯმენტისთვის არის საბოლოო გადაწყვეტა, რომელიც ეხმარება გააკონტროლოს და მართოს ძირითადი საშუალებების მთელი სიცოცხლის ციკლი, მთავარი წიგნი, დებიტორული და კრედიტორული დავალიანებები, ანალიტიკური აღრიცხვა და ფულადი სახსრების მოძრაობის უწყისი. Microsoft Business Central - ის ფინანსური მენეჯმენტის ნაწილი კომპანიის მენეჯმენტს აძლევს შესაძლებლობას მოახდინოს სოლიდური ფინანსირება რათა მოხდეს ფოკუსირება კომპანიის ზრდასა და განვითარებაზე.

მიწოდების ჯაჭვის მართვა

Microsoft Business Central -ის მიწოდების ჯაჭვის მენეჯმენტი უზრუნველყოფს მიწოდების ჯაჭვის ისეთ საქმიანობებს რეალური დროის ჭრილში, როგორიცაა: მარაგების რაოდენობები, ტრენდული / ტენდენციური რეპორტები და პროგნოზები, რათა დაეხმაროს კომპანიებს მოახდინონ მათი მიწოდების დაგეგმვის ოპტიმიზაცია დაწყებული პროდუქციის შეკვეთის და შეძენისგან და დასრულებული - მიწოდებით. Microsoft Business Central - გვაწვდის გაძლიერებულ მიწოდების დაგეგმვის კონფიგურაციას, რომელიც გვაძლევს საშუალებას, ვაკონტროლოთ ეფექტურად დაგეგმვის შეთავაზებები და მოხდეს მიწოდების ოპტიმიზაცია მარაგების და შეკვეთის ღირებულების მიხედვით.

2. კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევების მიმოხილვა

2019 წელს კომპანია ბერლორუსულ ბაზარზე GARSIA JLCC და BELVINGROUP JLCC მეშვეობით ჩაატარა პრემიუმ კლასის ალკოჰოლური სასმელების კატეგორიაში 2 კვლევა, რომლის ძირითად მიმართულებას წარმოადგენდა:

- კომპანიის პროდუქციაზე მომხმარებელთა მომთხოვნის ანალიზი და შესწავლა, მომხმარებელთა მოთხოვნის დინამიკის ანალიზი
- საცალო სავაჭრო და მოხმარების (HoReCa) წერტილებში დაკვირვებითი ღონისძიებების ჩატარება კომპანიის პროდუქციის წარმოდგენის შესწავლის მიზნით
- საცალო სავაჭრო და მოხმარების (HoReCa) წერტილებში დაკვირვებითი ღონისძიებების ჩატარება კომპანიის პროდუქციის შესახებ ინფორმაციის არსებობაზე და ხარისხზე
- მაღალგრადუსიანი ალკოჰოლური სასმელების ბელარუსიის ბაზრის შესწავლა და ანალიზი რეთეილერების გამოკითხვისა, სტატისტიკური მონაცემების შეგრავებისა და სხვა ხერხების გზით;

- კომპანიის პროდუქციის მიწოდების არხებისა და შეფუთვის ფორმატების ანალიზი;

3. ორგანიზაციის ფილიალების შესახებ ინფორმაცია

კომპანიას არა აქვს იურიდიული ფილიალები, ერთადერთი ოფისი მდებარეობს თბილისში. ქვემოთ იხილავთ იმ ქვეყნების ჩამონათვალს სადაც ოპერირებს კომპანია:

1. საქართველო ;
2. აზერბაიჯანი ;
3. სომხეთი ;
4. ყირგიზეთი ;
5. უზბეკეთი ;
6. ბელორუსია ;
7. თურქმენეთი ;
8. მონღოლეთი ;

4. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლის ანალიზი არის შემდეგი :

		2019	2018
1	შემოსავალი	95,838,912	94,900,818
2	საერთო მოგება	8,311,234	3,064,778
3	წმინდა მოგება/ზარალი	5,402,594	- 406,192
4	გროს-მარჟა	8.67%	3.23%
5	მოგება შეწყვეტილი ოპერაციებიდან	0	0

არსებობს რამდენიმე ფაქტორი, რამაც განაპირობა შემოსავლის გაზრდა 2019 წელს, რომლებიცაა :

- არსებულ პორტფელში პროდუქციის პოზიციების ზრდა
- გაზრდილი საბაზრო წილი არსებულ პროდუქტების ჯგუფებზე.

ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლის ანალიზი არის შემდგომი :

		2019	2018
1	პროდუქციის პორტფელის რაო-ბა	25	25
2	თანამშრომელთა რაო-ბა	55	72
3	აქტიური კლიენტების რაო-ბა	17	19

5. საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაცია

2019 წლის განმავლობაში კომპანიას არ შეუძენია საკუთარი აქციები.

კომპანიას 2019 წლის ნოემბრის თვის ბოლომდე სრულად ფლობდა კომპანია შპს. „არევაკო ინვესტმენტს“-ი. 2019 წლის 29 ნოემბერს კომპანიის სრული წილის 5% გასვისებული იქნა მათი ბიწვინაშვილის და 10% ვლადიმერ დარჩიაშვილის სახელზე, კომპანიის სრული წილის 85% დარჩა შპს. „არევაკო ინვესტმენტს“-ის ფლობელობაში.

6. დამატებითი ინფორმაცია თანხების შესახებ რომელიც მოცემულია ფინანსურ ანგარიშგებებში.

2019 წელს კომპანიამ თავისი კრედიტორებისგან უკეთესი საკრედიტო პირობები მიიღო.

7. ორგანიზაციის: საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდურობის და ფულის მოძრაობის რისკები და მათი მართვის მექანიზმების მიმოხილვა.

კომპანიის გაყიდვების უმრავლესობა საკრედიტო პირობებით ხორციელდება. არსებობს რამდენიმე გამორჩეული და დასაშვები დებიტორული დავალიანება.

ძირითადად მომწოდებლებთან საკრედიტო პირობები მერყეობს 0-დან 120-მდე დღის შუალედში, მაგრამ მომწოდებლების ნაწილთან მოქმედებს წინასწარ გადახდის პირობა. მარაგების საშუალო რაოდენობა 96,540 და 76,336 ყუთი იყო 2019 და 2018 წლებში შესაბამისად. მიმდინარე ლიკვიდურობის კოეფიციენტი (Current Ratio) იყო 4.99 და 1.23 შესაბამისად 2019 და 2018 წელს.

8. ინფორმაცია ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით კომპანიის მიზნებისა და პოლიტიკის შეაბამისად

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობა დაკავშირებულია შემდგომთან :

რისკის და გაურკვევლობის განმარტება	მენეჯმენტის პასუხი
------------------------------------	--------------------

პოლიტიკური რისკი. რისკს ახასიათებს არასტაბილური პოლიტიკური გარემო სხვადასხვა გეოპოლიტიკურ სივრცეებში შესაძლოა უარყოფითად აისახოს პროდუქციის მოთხოვნაზე, შემოსავლებსა და მომგებიანობაზე.	• მენეჯმენტი ყურადღებით აკვირდება პოლიტიკური გარემოს განვითარებას, რათა გააკეთონ პოტენციური განვითარების პროგნოზირება და მოახდინონ საჭირო და ადეკვატური ცვლილებები.
ფინანსური სტაბილურობის შემცირების რისკი (ან ფინანსური განვითარების დისბალანსის რისკი). რისკი წარმოიქმნება კაპიტალის სტრუქტურის არასრულყოფილებით (გამოყენებული ნასესხები სახსრების გადაჭარბებული წილით), რაც ქმნის დისბალანსს საწარმოს დადებით და უარყოფით ფულადი ნაკადებში, მოცულობის თვალსაზრისით.	• მიუხედავად იმისა რომ კომპანიას სასაქონლო მარაგის შესაქმნელად პერიოდულად ესაჭიროება დამატებითი ფულადი სახსრების მოზიდვა, კომპანიის ამონაგები მაქსიმალურად მიმართულია სასახო ვალდებულებების დასაფარად და მიღწეულია სასესხო დავალიანების შემცირება.
გადახდისუნარიობის რისკი. რისკი წარმოიქმნება მიმდინარე აქტივების ლიკვიდობის დონის შემცირებით, რაც დროთა განმავლობაში ქმნის დისბალანსს საწარმოს დადებით და უარყოფით ფულადი ნაკადებში	• კომპანიის აქტივების სტრუქტურაში ძირითადი წილი უჭირავს ლიკვიდურ და საბრუნავ აქტივებს, რომელიც მოიცავს გასაყიდ სასაქონლო მატერიალურ მარაგს და მოთხოვნებს მყიდველების მიმართ.
საინვესტიციო რისკი. რისკს ახასიათებს საწარმოს საინვესტიციო საქმიანობის განხორციელების პროცესში ფინანსური ზარალის შესაძლებლობას.	• კომპანიის საინვესტიციო რისკი საკმაოდ დაბალია ვინაიდან კომპანია არ ახორციელებს საინვესტიციო საქმიანობას (გარდა ძირითადი საშუალებების უმნიშვნელო შეძენის)
ინფლაციის რისკი. რისკს ახასიათებს კაპიტალის რეალური ღირებულების ამორტიზაციის შესაძლებლობა (საწარმოს ფინანსური აქტივების სახით), ისევე როგორც ფინანსური გარიგებებიდან მოსალოდნელი შემოსავალი ინფლაციის ჭრილში.	• ვინაიდან თანამედროვე პირობებში ამ ტიპის რისკი მუდმივია და თან ახლავს საწარმოს თითქმის ყველა ფინანსურ გარიგებას, მას მუდმივი ყურადღება ექცევა ფინანსური მენეჯმენტის მხრიდან.
საპროცენტო განაკვეთის რისკი. რისკი მოიცავს საფინანსო ბაზარზე საპროცენტო განაკვეთების მოულოდნელ ცვლილებას (როგორც დეპოზიტს, ასევე კრედიტს). რისკის მიზეზი (თუ ჩვენ თავიდანვე გავითვალისწინებთ ინფლაციის კომპონენტს) არის სახელმწიფო რეგულირების გავლენის გამო ფინანსურ ბაზარზე პირობების შეცვლა, უფასო ფულადი რესურსების მიწოდების ზრდა ან შემცირება და სხვა ფაქტორები.	• საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების რისკის ალბათობა დაბალია ვინაიდან კომპანიას გააჩნია საკრედიტო ურთიერთობები როგორც ადგილობრივ ასევე უცხოურ ფინანსურ და არაფინანსურ ინსტიტუტებთან.

სავალუტო რისკი. რისკი თანდაყოლილია იმ საწარმოებში, რომლებიც ეწევიან საგარეო ეკონომიკურ საქმიანობას (საქონლის იმპორტი და ექსპორტი).	• კომპანია მოახერხა ვალუტაში არსებული კრედიტორული დავალიანების შემცირება, რაც პოზიტიურად აისახა კომპანიის ფინანსურ საქმიანობაზე ადგილობრივი სავალუტო დეველვაციის პერიოდში.
ანაზრის რისკი. რისკი ასახავს დეპოზიტების დაბრუნების შესაძლებლობას (ანაზრის სერტიფიკატების არ დაფარვას).	• კომპანიას არ გაჩნია ანაზრები და დეპოზიტებზე განთავსებული სახსრები.
საკრედიტო რისკი. რისკი არსებობს იმ საწარმოების საქმიანობაში რომლები მომხმარებლებისთვის გასცემენ სასაქონლო კრედიტს. საწარმოს მიერ კრედიტით გაცემული საქონელის გადაუხდელობის ან არა დროული გადახდის გამო, აგრეთვე გადაუხდელი ვალის გადაფასების და სავარაუდო ბიუჯეტის გადამეტება.	• კომპანია საკრედიტო რისკს აკონტროლებს ინდივიდუალურ მყიდველებზე ლიმიტების და გადახდის პირობების დაწესებით, რომლის დროსაც გამოიყენება სხვადასხვა წყაროების ინფორმაცია. კომპანიას შემუშავებული აქვს კრედიტუნარიან კლიენტებთან საქმის წარმოების პოლიტიკა.
საგადასახადო რისკი. რისკს აქვს მრავალი გამოვლინება: ეკონომიკური საქმიანობის გარკვეული ასპექტების განსახორციელებლად ახალი ტიპის გადასახადებისა და მოსაკრებლების შემოღების ალბათობა; არსებული გადასახადებისა და მოსაკრებლების განაკვეთების დონის გაზრდის შესაძლებლობა; ინდივიდუალური საგადასახადო გადასახდელების შესრულების პირობებისა და პირობების შეცვლა; საწარმოს ეკონომიკური საქმიანობის სფეროში არსებული საგადასახადო შეღავათების გაუქმების ალბათობა.	• კომპანია არის „საქართველოს ბიზნეს ასოციაციის“ წევრი, რაც ხელს უწყობს ფინანსთა სამინისტროს მიერ ინიცირებულ საგადასახადო კანონპროექტების განხილვას და შემოსავლების სამსახურის შესაბამის სტრუქტურებთან დიალოგის წარმოებას
სტრუქტურული რისკი. რისკი წარმოიქმნება საწარმოს მიმდინარე ხარჯების არაეფექტური დაფინანსებით, რაც იწვევს მათი ჯამური ოდენობის ფიქსირებული ხარჯების დიდ ნაწილს.	• კომპანიის მენეჯმენტი ისევე როგორც კომპანიის დირექტორი, ჩართულია როგორც კომპანიის ადმინისტრაციის ეფექტიანობის შეფასების პროცესში ყოველთვიურად, ასევე ხარჯების გაწევის მიზანშეწონილობის ანალიზის და შეფასების პროცესებში.
კრიმინოგენური რისკი. რისკი ვლინდება დასაქმებული თანამშრომლების ან მესამე მხარის მიერ ფულადი და სხვა აქტივების მითვისებით და დოკუმენტების გაყალბებით.	• კომპანიაში თაღლითობის რისკი დაბალია გამომდინარე კომპანიის ადმინისტრაციის ზომისა და ტრანზაქციების რაოდენობის სიმცირიდან. კომპანიის მენეჯმენტს აქვს შესაძლებლობა უშუალოდ

	გააკონტროლოს მომსახურებასთან და საქონელთან დაკავშირებული კომპანიის ხარჯები და შემოსავლები, ასევე განყოფილებების მიერ შესრულებული სამუშაოს ეფექტიანობა.
სხვა სახის რისკები. რისკები რომლების ალბათობა და შეფასება შეუძლებელია და მოიცავს ბუნებრივი კატასტროფის რისკებს და სხვა მსგავს "ფორსმაჟორულ რისკებს"	• სხვა სახის რისკების ჯგუფში კომპანიის მენეჯმენტს მიჩნეული აქვს საწყობში განთავსებული და ტრანსპორტირების პროცესში მყოფი საქონლის დაზიანება, განადგურება. აღნიშნული რისკის არიდების მიზნით კომპანიის როგორც გზაში მყოფი ასევე საწყობში განთავსებული სასაქონლო მარაგი დაზღვეულია.

დირექტორი

ლევან ლანდია

	გააკონტროლოს მომსახურებასთან და საქონელთან დაკავშირებული კომპანიის ხარჯები და შემოსავლები, ასევე განყოფილებების მიერ შესრულებული სამუშაოს ეფექტიანობა.
სხვა სახის რისკები. რისკები რომლების აღბატობა და შეფასება შეუძლებელია და მოიცავს ბუნებრივი კატასტროფის რისკებს და სხვა მსგავს "ფორსმაჟორულ რისკებს"	• სხვა სახის რისკების ჯგუფში კომპანიის მენეჯმენტს მიჩნეული აქვს საწყობში განთავსებული და ტრანსპორტირების პროცესში მყოფი საქონლის დაზიანება, განადგურება. აღნიშნული რისკის არიდების მიზნით კომპანიის როგორც გზაში მყოფი ასევე საწყობში განთავსებული სასაქონლო მარაგი დაზღვეულია.

დირექტორი

ლევან ლანდია

