



შპს გ.დ ჯგუფი

ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

შინაარსი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში	3
ფინანსური ანგარიშგება	
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	5
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	6
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება.....	7
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	8

შპს „გდ ჯგუფი“-ს
ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „გდ ჯგუფის“-ს, (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის („მს ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- ✓ მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- ✓ გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
- ✓ განცხადებაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული მს ფასს-ის მიხედვით და არის თუ არა მნიშვნელოვანი გადახრები ფასს-დან წარმოდგენილი და ახსნილი;
- ✓ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით თუ შეუსაბამო არაა ვარაუდი, რომ პროგნოზირებად მომავალში კომპანიის ბიზნესის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ✓ კომპანიის ეფექტიანი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ✓ ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება შეესაბამება ფასს-ის მოთხოვნებს;
- ✓ სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
- ✓ კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- ✓ თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაშვებად დამტკიცდა 2021 წლის 25 სექტემბერს.

დირექტორი

ლევან ლანდია



მთავარი ბუღალტერი

დენის ბოსიკოვი



შპს „გდ ჯგუფი“-ს
ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

**მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით**

	შენიშვნა	2020	2019
შემოსავალი	13	1,964,112	3,440,680
რეალიზებული საქონლის და გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	14	(1,312,447)	(2,299,945)
საერთო მოგება		651,665	1,140,735
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	15	(233,664)	(176,839)
სხვა წმინდა საოპერაციო ხარჯები და შემოსავლები	16	267,113	610,325
საოპერაციო მოგება		685,113	1,574,221
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული ზარალი	18	10,478	10,630
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	17	13,348	(5,224)
მოგება დაბეგრამდე		708,939	1,579,627
მოგების გადასახადი	11	0	0
წმინდა მოგება		708,939	1,579,627
 სხვა სრული შემოსავლები წლის განმავლობაში		0	0
სულ სრული შემოსავლები წლის განმავლობაში		708,939	1,579,627

დირექტორი

ლევან ლანდია



მთავარი ბუღალტერი

დენის ბოსიკოვი



შპს „გდ ჯგუფი“-ს
ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	2020	2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	28,932	37,230
არამატერიალური აქტივები	8	116	317
გრძელვადიანი სესხები	10	2,930,223	2,206,901
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,959,272	2,244,447
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	6	7,790	2,668
დებიტორული დავალიანება	4	65,458	283,739
მოკლევადიანი სესხები	10	0	0
საგადასახადო აქტივი	5	0	0
სხვა აქტივები	9	11,336	10,366
ფული და ფულის ექვივალენტები	3	39,467	33,693
სულ მიმდინარე აქტივები		124,052	330,467
სულ აქტივები		3,083,324	2,574,914
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	11	50,000	50,000
გაუნაწილებელი მოგება		3,019,933	2,310,995
სულ კაპიტალი		3,069,933	2,360,995
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
---		0	0
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		0	0
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	11,889	213,295
საგადასახადო ვალდებულებები	5	1,501	624
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		13,390	213,919
სულ ვალდებულებები		13,390	213,919
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		3,083,324	2,574,914

დირექტორი

ლევან ლანდია

მთავარი ბუღალტერი

დენის ბოსიკოვი

შპს „გდ ჯგუფი“-ს
 ფინანსური ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	სააქციო კაპიტალი	საემისიო კაპიტალი	სულ კაპიტალი
2018 წლის 31 დეკემბერი	10	50,000	731,368	781,368
წლის მოგება		0	1,579,627	1,579,627
წლის სხვა სრული შემოსავალი		0	0	0
სულ წლის სრული შემოსავალი		0	1,579,627	1,579,627
2019 წლის 31 დეკემბერი	10	50,000	2,310,995	2,360,995
წლის მოგება		0	708,939	708,939
წლის სხვა სრული შემოსავალი		0	0	0
სულ წლის სრული შემოსავალი		0	708,939	708,939
2020 წლის 31 დეკემბერი	10	50,000	3,019,934	3,069,934

დირექტორი

ლევან ლანდია



მთავარი ბუღალტერი

დენის ბოსიკოვი



შპს „გდ ჯგუფი“-ს
ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

**ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით**

	შენიშვნა	2020	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება დაბეგვრამდე		708,939	1,579,627
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	7,8	10,096	33,544
მოგება კურსთაშორის სხვაობიდან	17	(10,478)	(10,630)
მოგება ძირითადი საშუალებების გასხვებისგან	16	0	0
საპროცენტო შემოსავალი	16	(264,185)	(53,867)
ცვლილება მიმდინარე აქტივებსა და ვალდებულებებში:			
მარაგების შემცირება (ზრდა)	6	(5,122)	9,325
სხვა აქტივების შემცირება (ზრდა)	9	(970)	(1,310)
დებიტორული დავალიანების შემცირება (ზრდა)	4	259,241	532,952
საგადასახადო ვალდებულებების შემცირება (ზრდა)	5	877	(5,828)
კრედიტორული დავალიანების შემცირება (ზრდა)	12	(244,306)	(115,390)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:		454,091	1,968,422
გადახდილი მოგების გადასახადი		0	0
გადახდილი პროცენტი		0	0
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		454,091	1,968,422
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	16	0	0
ძირითადი საშუალებების შეძენა	7	(1,598)	(11,058)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	8	0	0
მიღებული პროცენტი		0	0
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(1,598)	(11,058)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
გაცემული დივიდენდი		0	0
შემოსულობები ნასესხები თანხებიდან		0	0
გასესხებული თანხების გასვლა	10	(459,138)	(1,925,563)
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი წმინდა ფულადი ნაკადები		(459,138)	(1,925,563)
ფული და ფულის ეკვივალენტების წლის დასაწყისში		33,693	1,434
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		(6,644)	31,801
სავალუტო კურსის ცვლილებების გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე		12,419	459
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს		39,467	33,693

დირექტორი

ლევან ლანდია

მთავარი ბუღალტერი

დენის ბოსიკოვი

3

შპს „გდ ჯგუფი“-ს
 ფინანსური ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

**მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის
 მდგომარეობით**

	შენიშვნა	2020	2019
შემოსავალი	13	1,964,112	3,440,680
რეალიზებული საქონლის და გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	14	(1,312,447)	(2,299,945)
საერთო მოგება		651,665	1,140,735
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	15	(233,664)	(176,839)
სხვა წმინდა საოპერაციო ხარჯები და შემოსავლები	16	267,113	610,325
საოპერაციო მოგება		685,113	1,574,221
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული ზარალი	18	10,478	10,630
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	17	13,348	(5,224)
მოგება დაბეგვრამდე		708,939	1,579,627
მოგების გადასახადი	11	0	0
წმინდა მოგება		708,939	1,579,627
სხვა სრული შემოსავლები წლის განმავლობაში		0	0
სულ სრული შემოსავლები წლის განმავლობაში		708,939	1,579,627

დირექტორი ლევან ლანდია _____

მთავარი ბუღალტერი დენის ბოსიკოვი _____

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	2020	2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	28,932	37,230
არამატერიალური აქტივები	8	116	317
გრძელვადიანი სესხები	10	2,930,223	2,206,901
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,959,272	2,244,447
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	6	7,790	2,668
დებიტორული დავალიანება	4	65,458	283,739
მოკლევადიანი სესხები	10	0	0
საგადასახადო აქტივი	5	0	0
სხვა აქტივები	9	11,336	10,366
ფული და ფულის ექვივალენტები	3	39,467	33,693
სულ მიმდინარე აქტივები		124,052	330,467
სულ აქტივები		3,083,324	2,574,914
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	11	50,000	50,000
გაუნაწილებელი მოგება		3,019,933	2,310,995
სულ კაპიტალი		3,069,933	2,360,995
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
---		0	0
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		0	0
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	11,889	213,295
საგადასახადო ვალდებულებები	5	1,501	624
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		13,390	213,919
სულ ვალდებულებები		13,390	213,919
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		3,083,324	2,574,914

დირექტორი ლევან ლანდია _____

მთავარი ბუღალტერი _____ დენის ბოსიკოვი _____

შპს „გდ ჯგუფი“-ს
ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	სააქციო კაპიტალი	საემისიო კაპიტალი	სულ კაპიტალი
2018 წლის 31 დეკემბერი	10	50,000	731,368	781,368
წლის მოგება		0	1,579,627	1,579,627
წლის სხვა სრული შემოსავალი		0	0	0
სულ წლის სრული შემოსავალი		0	1,579,627	1,579,627
2019 წლის 31 დეკემბერი	10	50,000	2,310,995	2,360,995
წლის მოგება		0	708,939	708,939
წლის სხვა სრული შემოსავალი		0	0	0
სულ წლის სრული შემოსავალი		0	708,939	708,939
2020 წლის 31 დეკემბერი	10	50,000	3,019,934	3,069,934

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი დენის ბოსიკოვი

**ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით**

	შენიშვნა	2020	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება დაბეგვრამდე		708,939	1,579,627
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	7,8	10,096	33,544
მოგება კურსთაშორის სხვაობიდან	17	(10,478)	(10,630)
მოგება ძირითადი საშუალებების გასხვებისგან	16	0	0
საპროცენტო შემოსავალი	16	(264,185)	(53,867)
ცვლილება მიმდინარე აქტივებსა და ვალდებულებებში:			
მარაგების შემცირება (ზრდა)	6	(5,122)	9,325
სხვა აქტივების შემცირება (ზრდა)	9	(970)	(1,310)
დებიტორული დავალიანების შემცირება (ზრდა)	4	259,241	532,952
საგადასახადო ვალდებულებების შემცირება (ზრდა)	5	877	(5,828)
კრედიტორული დავალიანების შემცირება (ზრდა)	12	(244,306)	(115,390)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:		454,091	1,968,422
გადახდილი მოგების გადასახადი		0	0
გადახდილი პროცენტი		0	0
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		454,091	1,968,422
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	16	0	0
ძირითადი საშუალებების შეძენა	7	(1,598)	(11,058)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	8	0	0
მიღებული პროცენტი		0	0
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(1,598)	(11,058)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
გაცემული დივიდენდი		0	0
შემოსულობები ნასესხები თანხებიდან		0	0
გასესხებული თანხების გასვლა	10	(459,138)	(1,925,563)
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი წმინდა ფულადი ნაკადები		(459,138)	(1,925,563)
ფული და ფულის ეკვივალენტების წლის დასაწყისში		33,693	1,434
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		(6,644)	31,801
სავალუტო კურსის ცვლილებების გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე		12,419	459
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს		39,467	33,693

დირექტორი _____ ლევან ლანდია _____
მთავარი ბუღალტერი _____ დენის ბოსიკოვი _____

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „გ.დ. ჯგუფი“ (შემდგომში კომპანია) - შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება საიდენტიფიკაციო ნომრით: 202405432, იურიდიულ პირად დარეგისტრირდა საქართველოში 2007 წლის 12 აგვისტოს. კომპანიის იურიდიული მისამართი არის: გიორგი მდივანის ქუჩა, N3ა. კომპანიის 100%-იანი წილი 2020 წელს შპს „არევაკო ინვესტმენტ ლიმიტედ“ -ისაგან, კვიპროსი (ნომრით: HE356394) შეიძინა შპს „მანდალორ ლიმიტედმა“, კვიპროსი (ნომრით: HE406857)

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს:

- საბაჟო საწყობში სხვისი ტვირთის მიბარება-გაცემა და საბაჟო კონტროლის ქვეშ სხვისი ტვირთის შენახვა
- საბითუმო ვაჭრობა ალკოჰოლიანი სასმელებით

კომპანიაში დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა 2020 წლის განმავლობაში შეადგენდა - 28 ადამიანს, (2019 - 23 ადამიანს). 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ორგანიზაციის თანამშრომლების რიცხვი შეადგენდა 28 ადამიანს (2019 – 26 ადამიანს).

კომპანიას გააჩნია საბაჟო საწყობის საქმიანობის ნებართვა და 2020 წლის განმავლობაში ოპერირებდა ერთ საბაჟო საწყობში მდებარე: ქ.თბილისი მოსკოვის გამზ. N25, საწყობის დანიშნულების კოდი GEO98, საწყობის კოდი WHS202405432A;

2019 წლის განმავლობაში ოპერირებდა ერთ საბაჟო საწყობში მდებარე: ქ.თბილისი მოსკოვის გამზ. N25, საწყობის დანიშნულების კოდი GEO98, საწყობის კოდი WHS202405432A;

კომპანიის ოპერატიული მართვის ადგილი არის ოფისი მდებარე: ქ.თბილისი მიხეილ ჯავახიშვილს ქ. N12, ბ.4

2. ანგარიშის მომზადების ძირითადი დებულებები და საფუძველი

განცხადება შესაბამისობის თაობაზე. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მენეჯმენტისათვის 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) მოთხოვნების შესაბამისად რომლებიც ძალაშია 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის განკუთვნილი ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები (მსს ფასს), კომპანიამ პირველად გამოიყენა 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლის ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად. შესაბამისად, ორგანიზაციის მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში მსს ფასს_ი მოქმედებს 2019 წლის 1 იანვრიდან და შედგომ პერიოდებზე.

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 მის 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, თუ როგორ ხდება ოპერაციების მართვა ბიზნესის თვალსაზრისით.

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

2.1. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა. ქვემოთ მოცემულია ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელიც გამოყენებულ იქნა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულად გამოიყენებოდა ყველა წარმოდგენილ პერიოდში, თუ სხვაგვარად მითითებული არ არის

მის ფასს სტანდარტების შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს გარკვეული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გაკეთებას. მოითხოვება ასევე ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის გამოყენება კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. საკითხები, რომლებიც რთულია, შედარებით მაღალი დონის განსჯის გამოყენებას საჭიროებს ან ფინანსური ანგარიშგებისთვის მნიშვნელოვან დაშვებებსა და შეფასებებს მოითხოვს, გამჟღავნებულია მე-2.4 შენიშვნაში.

წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების საფუძველზე.

2.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

სამუშაო ვალუტა. ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები შეფასებულია იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტაში, სადაც საწარმო ახორციელებს საქმიანობას. კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი (“GEL”). ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი, თუ სხვაგვარად მითითებული არ არის.

ურთიერთგადაფარვა. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება და ნეტო თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და არსებობს ნეტო საფუძველზე ანგარიშსწორების ან ერთდროულად აქტივის რეალიზებისა და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა. შემოსავალისა და ხარჯის ურთიერთგადაფარვა არ ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ეს არ მოითხოვება ან ნებადართული არ არის ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტით ან ინტერპრეტაციით და კონკრეტულად გამჟღავნებული არ არის კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ განმარტებით შენიშვნებში.

ამონაგების აღიარება. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები კომპენსაციის რეალური ღირებულებით.

საქონლის გაყიდვა. საქონლის რალიზაციიდან მიღებული ამონაგები აღიარდება საქონლის მიწოდებისას და საკუთრების უფლების გადაცემისას, როდესაც დაკმაყოფილებულია ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა:

- კომპანიამ მყიდველს გადასცა საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი;
- კომპანია არ ინარჩუნებს გაყიდული საქონლის საკუთრებასთან ასოცირებულ მენეჯერული ჩართულობის დონეს და არც ეფექტურ კონტროლს;
- ამონაგების საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია;
- მოსალოდნელია, რომ საქონლის გადაცემასთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებელი კომპანიაში შემოვა;
- შესაძლებელია საქონლის გადაცემასთან დაკავშირებით გაწეული ან გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

უცხოური ვალუტა. ოპერაციები აღირიცხება ოპერაციების განხორციელების თარიღით არსებული სავალუტო კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი მუხლები თითოეული საანგარიშგებო თარიღით გადაანგარიშდება საანგარიშგებო თარიღით არსებული სავალუტო კურსით. საკურსო სხვაობების შედეგად წარმოქმნილი ყველა რეალიზებული და არარეალიზებული შემოსულობა და ზარალი აისახება პერიოდის მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში და სხვა სრულ შემოსავალში.

ქვემოთ მოცემულია წლის ბოლოს არსებული სავალუტო კურსები, რომლებიც კომპანიამ გამოიყენა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ფიციალური
გაცვლითი კურსი

	USD	EUR	GBP
გაცვლითი კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3.2766	4.0233	4.4529
გაცვლითი კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2.8677	3.2095	3.7593

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 სპეციფიკურობიდან გამომდინარე საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს აღარ აქვთ დროებითი სხვაობები საგადასახადო კუთხით არსებულ

შპს „გდ ჯგუფი“-ს
ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

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.

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 აღირიცხვა 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
სატრანსპორტო საშუალებები	5 წელი
მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობები	5 წელი

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

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების გაყიდვის ან ხმარებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგებას ან ზარალში.

არამატერიალური აქტივები

ცალკე შეძენილი სასრული მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივები აისახება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ამორტიზაციით და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით. ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით აღიარდება მომსახურების ვადის განმავლობაში. შეფასებული მომსახურების ვადა და ამორტიზაციის დარიცხვის მეთოდი ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაისინჯება, ხოლო შეფასების ცვლილების ნებისმიერი გავლენა პერსპექტიულად აისახება. არამატერიალური აქტივებისთვის გამოიყენება 15%-იანი ამორტიზაციის განაკვეთი, წრფივი მეთოდით.

არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასვლისას, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება მისი გამოყენების ან გასვლისგან. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობები ან ზარალი, რაც განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გასვლის წმინდა ამონაგებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის, მოგება-ზარალში აღიარდება აქტივის აღიარების შეწყვეტისას.

მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მიმოიხილავს თავისი მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებას, რათა განსაზღვროს არსებობს თუ არა ამ

აქტივების გაუფასურების ნიშნები. მსგავსი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში შეფასდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება, რათა განისაზღვროს გაუფასურების ზარალი (თუ ასეთი არსებობს). როდესაც შეუძლებელია ინდივიდუალური აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასება, კომპანია აფასებს იმ ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც მიეკუთვნება ეს აქტივი. როდესაც შესაძლებელია განაწილების დასაბუთებადი და თანმიმდევრული საფუძვლის იდენტიფიცირება, კორპორაციული აქტივებიც ინდივიდუალურ ფულადი სახსრების წარმომქნელ ერთეულებზე განაწილდება, სხვა შემთხვევაში ისინი მიეკუთვნება უმცირეს ფულადი სახსრების წარმომქნელ ერთეულს, რომლისთვისაც შესაძლებელი იქნება განაწილების დასაბუთებული და თანმიმდევრული საფუძვლის ინდეტიფიცირება.

ანაზღაურებადი ღირებულება არის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გამოყენების ღირებულების შეფასებისას სამომავლო ფულადი ნაკადები დისკონტირდება დაბეგვრამდე დისკონტირების განაკვეთით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებსა და იმ აქტივისთვის სპეციფიკურ რისკებს, რომლის სამომავლო ფულადი ნაკადების შეფასება შესწორებული არ არის.

თუ განისაზღვრება, რომ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალი მაშინვე მოგება-ზარალში აღიარდება.

მარაგი

სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეფასება ხორციელდება თვითღირებულებასა და მის წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით.

თვითღირებულება გამოითვლება FIFO მეთოდის გამოყენებით დამხმარე მასალებისათვის და ინდივიდუალური აღრიცხვის მეთოდი - გადასაყიდად შეძენილი საქონლისათვის. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება შეფასებული გასაყიდი ფასით, გამოკლებული დასრულების შეფასებული დანახარჯები და გაყიდვისთვის აუცილებელი დანახარჯები.

ანარიცხები

ანარიცხები აღიარდება, როდესაც კომპანიას ექნება მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული) წარსულში მომხდარი მოვლენის შედეგად და მოსალოდნელია, რომ კომპანიას მოეთხოვება მოვალეობის ანგარიშსწორება და შესაძლებელია ამ მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.

ანარიცხის სახით აღიარებული თანხა არის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მიმდინარე მოვალეობის ანგარიშსწორების საუკეთესო შეფასება, ამ მოვალეობასთან დაკავშირებული რისკებისა და განუსაზღვრელობების გათვალისწინებით. როდესაც ანარიცხის შეფასება ხდება მიმდინარე მოვალეობის ანგარიშსწორებისთვის საჭირო ფულადი ნაკადების შეფასებით, მისი საბალანსო ღირებულება ამ ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულება.

როდესაც მოსალოდნელია, რომ ანარიცხის ანგარიშსწორებისთვის საჭირო ეკონომიკური სარგებელი მთლიანად ან ნაწილობრივ ამოიღება მესამე მხარისგან, მაშინ დებიტორული დავალიანება აღიარდება აქტივის სახით, როდესაც გარდუვალია ანაზღაურების მიღება და შესაძლებელია დებიტორული დავალიანების საიმედოდ შეფასება.

პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება, ის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში აისახება, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გასვლის ალბათობა უმნიშვნელოა. პირობითი აქტივები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება, ის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში აისახება, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები აღიარდება, როდესაც კომპანია ამ ინსტრუმენტების ხელშეკრულების მხარე ხდება.

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად რეალური ღირებულებით ფასდება. ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების (გარდა მოგება-ზარალის მეშვეობით რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა) შემენაზე ან გამოშვებაზე პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების დანახარჯები დაემატება ან გამოაკლდება ფინანსური აქტივების ან ფინანსური ვალდებულებების რეალურ ღირებულებას, საჭიროებისამებრ, თავდაპირველი აღიარებისას. მოგება-ზარალის მეშვეობით რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების შემენაზე პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების დანახარჯები მაშინვე აღიარდება მოგება-ზარალში.

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები შემდეგ სამ კატეგორიად იყოფა: მოგება-ზარალის მეშვეობით რეალური ღირებულებით შეფასებული (FVPL), დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები, გასაყიდად გამიზნული (AFS) ფინანსური აქტივები და სესხები და მოთხოვნები. კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივების ხასიათსა და დანიშნულებაზე და განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებისას.

კომპანიის ძირითადი ფინანსური აქტივებია ფული და ფულის ეკვივალენტები, სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის სავალო ინსტრუმენტის ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და საპროცენტო შემოსავლის შესაბამის პერიოდზე განაწილების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ხორციელდება ფულადი სახსრების შეფასებული სამომავლო მიღების (მათ შორის გადახდილი ან მიღებული საზღაური და გადახდები, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია, გარიგების დანახარჯები და სხვა პრემია ან ფასდაკლებები) ზუსტად დისკონტირება სავალო ინსტრუმენტის მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან, საჭიროებისამებრ, უფრო ხანმოკლე პერიოდში, თავდაპირველად აღიარებულ წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. სავალო ინსტრუმენტებისთვის შემოსავალი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის საფუძველზე.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და მიმდინარე ანგარიშებზე ბანკებში.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. მოკლევადიანი დებიტორული დავალიანება, რომელსაც პროცენტი არ ერიცხება, ნომინალური ღირებულებით აისახება. შეფასებული შეუქცევადი თანხების სათანადო ანარიცხები მოგება-ზარალში აღიარდება მაშინ, როდესაც აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება არსებობს. აღიარებული ანარიცხები შეფასდება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და შეფასებული სამომავლო ფულადი ნაკადების თავდაპირველი აღიარებისას განსაზღვრული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებულ ღირებულებას შორის.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივების გაუფასურებაზე შეფასება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება. ფინანსური აქტივები გაუფასურებულად მიიჩნევა, როდესაც ობიექტური მტკიცებულება არსებობს, რომ ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მომხდარი ერთი ან მეტი მოვლენის შედეგად შეიცვალა ინვესტიციის შეფასებული სამომავლო ფულადი ნაკადები.

ყველა სხვა ფინანსური აქტივების შემთხვევაში გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება შეიძლება მოიცავდეს შემდეგს:

- გამომშვების ან პარტნიორის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულეები; ან
- კონტრაქტის პირობების დარღვევა, როგორცაა მაგალითად დეფოლტი ან პროცენტის/მრითადი თანხის გადაუხდელობა; ან
- მოსალოდნელია, რომ მსესხებელი გაკოტრების ან ფინანსური რეორგანიზაციის რეჟიმში გადავა; ან
- ფინანსური სირთულეების გამო ამ ფინანსური აქტივის აქტიური ბაზრის გაქრობა.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, აღიარებული გაუფასურების ზარალის ოდენობა არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და ფინანსური აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებულ სამომავლო ფულად ნაკადებს შორის.

თვითღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და მსგავსი ფინანსური აქტივის მიმდინარე საბაზრო განაკვეთით დისკონტირებულ სამომავლო ფულად ნაკადებს შორის. მსგავსი გაუფასურების ზარალი შემდეგ პერიოდებში არ ანულირდება.

ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულება გაუფასურების ზარალით პირდაპირ მცირდება ყველა ფინანსური აქტივის შემთხვევაში, გამონაკლისია სავაჭრო დებიტორული დავალიანება, როდესაც საბალანსო ღირებულება მცირდება ანარიცხის ანგარიშის მეშვეობით. როდესაც მიიჩნევა, რომ სავაჭრო დებიტორული დავალიანება ამოუღებელია, ის ანარიცხის ანგარიშის საპირისპიროდ ჩამოიწერება. ადრე ჩამოწერილი თანხების შემდეგში აღდგენა დაკრედიტდება ანარიცხის ანგარიშზე. ანარიცხის ანგარიშის საბალანსო ღირებულების ცვლილებები მოგება-ზარალში აღიარდება.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, როდესაც შემდეგ პერიოდში გაუფასურების ზარალის ოდენობა შემცირდება და ეს შემცირება შეიძლება ობიექტურად იქნეს დაკავშირებული გაუფასურების აღიარების შემდეგ მომხდარ მოვლენასთან, ადრე აღიარებული

გაუფასურების ზარალი ანულირდება მოგება-ზარალის მეშვეობით, ისე რომ, გაუფასურების ანულირების თარიღით ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს ამორტიზებულ ღირებულებას, რომელიც მიიღებოდა გაუფასურების ზარალი რომ არ აღიარებულიყო.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას წყვეტს, როდესაც აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების სახელშეკრულებო უფლების ვადა ამოიწურება ან როდესაც ფინანსურ აქტივსა და მის საკუთრებასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს. თუ კომპანია საკუთრებასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს არც გადასცემს და არც შეინარჩუნებს და აგრძელებს გადაცემული აქტივის კონტროლს, მაშინ კომპანია აღიარებს აქტივში შენარჩუნებულ წილს და დაკავშირებულ ვალდებულებას თანხებზე, რომლის გადახდაც შეიძლება მოუწიოს. თუ კომპანია გადაცემული ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს ინარჩუნებს, კომპანია აგრძელებს ამ ფინანსური აქტივის აღიარებას და ასევე აღიარებს მიღებული შემოსავლისთვის უზრუნველყოფილ ნასესხებ სახსრებს.

მთლიანად ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტისას, აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და მიღებულ და მისაღებ კომპენსაციის თანხას და სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებულ დაგროვილ შემოსულობას ან ზარალს (რომელიც კაპიტალშია დაგროვილი) შორის სხვაობა მოგება-ზარალში აღიარდება.

ფინანსური აქტივის ნაწილის აღიარების შეწყვეტისას (მაგ., როდესაც კომპანია ინარჩუნებს გადაცემული აქტივის ნაწილის უკუშესყიდვის ოფციონს) კომპანია ამ ფინანსური აქტივის ადრინდელ საბალანსო ღირებულებას ანაწილებს იმ ნაწილს, რომლის აღიარებასაც აგრძელებს ჩართულობის გამო და იმ ნაწილს, რომელსაც აღარ აღიარებს, შორის, გადაცემის თარიღით ამ ნაწილების ფარდობითი რეალური ღირებულებების საფუძველზე. სხვაობა იმ ნაწილის საბალანსო ღირებულებას, რომელსაც აღარ აღიარებს, და ამ ნაწილისთვის მიღებულ კომპენსაციასა და მასზე განაწილებულ, სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებულ დაგროვილ შემოსულობას ან ზარალს შორის, აღიარდება მოგება-ზარალში. კომპლაციური შემოსულობა ან ზარალი, რომელიც აღიარებული იყო სხვა სრულ შემოსავალში, აღიარებულ ნაწილსა და იმ ნაწილს შორის, რომელიც აღარ არის აღიარებული, გადანაწილდება ამ ნაწილების ფარდობითი რეალური ღირებულებების საფუძველზე.

ფინანსური ვალდებულებები და წილობრივი ინსტრუმენტები

ვალის ან საკუთარი კაპიტალის სახით კლასიფიკაცია

კომპანიის მიერ გამოშვებული სავალო და წილობრივი ინსტრუმენტები კლასიფიცირებულია ფინანსურ ვალდებულებებად ან საკუთარ კაპიტალად, სახელშეკრულებო შეთანხმებების არსისა და ფინანსური ვალდებულებისა და წილობრივი ინსტრუმენტის განმარტებების შესაბამისად.

წილობრივი ინსტრუმენტები

წილობრივი ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც არის საწარმოს აქტივებში, ვალდებულებების გამოქვითვის შემდეგ, ნარჩენი წილის მტკიცებულება. კომპანიის მიერ გამოშვებული წილობრივი ინსტრუმენტები აღიარდება მიღებული თანხის ოდენობით, შემცირებული გამოშვების პირდაპირი დანახარჯებით.

კომპანიის საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტების უკუშესყიდვა აღიარდება უშუალოდ კაპიტალში და კაპიტალიდან გამოიქვითება. კომპანიის საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტების შესყიდვის, გაყიდვის, გამოშვების ან გაუქმებისას წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი არ აღიარდება მოგებაზარალში.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები (წარმოდგენილი ნასესხები თანხების, სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებებისა და გადასახდელი დივიდენდების სახით) შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის მეშვეობით.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც კომპანიის მოვალეობები შესრულებულია, გაუქმებულია ან ვადაგასულია. აღიარება შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ და გადასახდელ კომპენსაციას შორის სხვაობა მოგება-ზარალში აღიარდება.

საწესდებო კაპიტალი

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

დივიდენდები

დივიდენდები საკუთარ კაპიტალში აღიარდება, როგორც იმ პერიოდის კაპიტალის შემცირება, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები. დივიდენდები, რომლებიც გამოცხადებულია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ, განიხილება, როგორც შემდეგი მოვლენა და შესაბამისად აისახება განმარტებით შენიშვნებში.

გადახდილი საგადასახადო ავანსი და გადასახდელი გადასახადები

გადახდილი საგადასახადო ავანსი აისახება ნომინალური ღირებულებით, შემცირებული ამოუღებადი თანხის ანარიცხით. გადასახდელი გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა, აისახება ნომინალური ღირებულებით.

მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსი

მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსი აისახება თვითღირებულებით, შემცირებული ამოუღებადი თანხების ანარიცხით.

2.4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა და განსუაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები

მე-2.2 შენიშვნაში აღწერილი კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას დირექტორებს მოეთხოვებათ განსჯის, შეფასებებისა და დაშვებების გამოყენება იმ აქტივებისა და ვალდებულებების მიმართ, რომელთა ღირებულება გარკვევით ვერ მიიღება სხვა წყაროებიდან. შეფასებები და დაკავშირებული დაშვებები ემყარება წარსულ გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, რომლებიც მიიჩნევა, რომ შესაფერისია. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისგან.

აღნიშნული შეფასებებისა და საბაზისო დამკვეთების შესწორება მუდმივად ხდება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც შესწორდა შეფასება, თუ ცვლილება გავლენას ახდენს მხოლოდ იმ პერიოდზე ან შესწორების პერიოდსა და სამომავლო პერიოდებში, თუ ცვლილება გავლენას ახდენს როგორც მიმდინარე, ისე სამომავლო პერიოდებზე.

განუსაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები

დაბეგვრა

ქართული საგადასახადო კანონმდებლობა შეიძლება დაექვემდებაროს სხვადასხვა ინტერპრეტაციებს და შეიძლება მან ცვლილებები განიცადოს. ამასთან, საგადასახადო კანონმდებლობის ხელმძღვანელობისეული ინტერპრეტაცია შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისგან, რის გამოც კომპანიას შეიძლება დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტის თანხა დაეკისროს. კომპანიას დარწმუნებულია, რომ მან უკვე გადაიხადა ყველა გადასახადი, ამიტომ ფინანსურ ანგარიშგებაში ანარიცხი არ შეუქმნია. საგადასახადო წელი საგადასახადო ორგანოს მიერ ინსპექტირებისთვის ღიად რჩება მომდევნო სამი კალენდარული წლის განმავლობაში.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის განსჯის საკითხია, მსგავს აქტივებთან დაკავშირებული მათი გამოცდილების საფუძველზე. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მოსალოდნელ მოხმარებას, ტექნიკური მოძველების შეფასებას, ფიზიკურ ცვეთასა და იმ ფიზიკურ გარემოს, სადაც იყენებენ ამ აქტივს. ამ გარემოებების ან შეფასებების ცვლილებამ შეიძლება განაპირობოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების შესწორება.

საექვო ვალების ანარიცხები

კომპანია საექვო ვალების ანარიცხებს ქმნის, რათა აღრიცხოს მომხმარებლების მიერ გადახდების განხორციელების უუნარობის შედეგად მიღებული შეფასებული ზარალი. საექვო ვალების ანარიცხების ადეკვატურობის შეფასებისას ხელმძღვანელობა თავისი შეფასების საფუძველად იყენებს საერთო ეკონომიკურ მდგომარეობას, დებიტორული დავალიანებების ნაშთების ხანდაზმულობას, წარსულში ჩამოწერის გამოცდილებას, მომხმარებლის კრედიტუნარიანობასა და გადახდის პირობების ცვლილებებს. ეკონომიკაში, დარგში ან კონკრეტული მომხმარებლის გარემოებების ცვლილებებმა შეიძლება განაპირობოს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული საექვო ვალების ანარიცხების ცვლილება.

3 ფული და ფულის ეკვივალენტები

ქვემოთ მოცემულია ინფორმაცია ფულისა და ფულის ეკვივალენტების შესახებ 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის:

	31-დეკ-2020	31-დეკ-2019
ფული საბანკო ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში	0	0
ფული საბანკო ანგარიშებზე ეროვნულ ვალუტაში	39,208	33,184
ფული საღარიბოში	259	509
სულ	39,467	33,693

შპს „გდ ჯგუფი“-ს
ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

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

4 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ქვემოთ მოცემულია ინფორმაცია ვადაგადაცილებულ მოთხოვნებზე შესაქმნელი ანარიცხების შესახებ 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის:

	31-დეკ-2020	31-დეკ-2019
სავაჭრო მოთხოვნები	151,818	393,503
სავაჭრო მოთხოვნების რეზერვი	(87,254)	(110,322)
გადახდილი ავანსები	894	558
სხვა მოთხოვნები	0	
სულ	65,458	283,739

სავაჭრო მოთხოვნების რეზერვი

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(702,457)
სავაჭრო მოთხოვნების რეზერვის ხარჯი	592,135
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(110,322)
სავაჭრო მოთხოვნების რეზერვის ხარჯი	23,069
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(87,254)

კომპანიამ ქმნის დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვი ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ასახული რეზერვის გაანგარიშების პოლიტიკის შესაბამისად:

ვადაგადაცილების დღეები	30 დღეზე ნაკლები	31 – 60 დღე	61-90 დღე	91-180 დღე	180 დღეზე მეტი
დარეზერვების პროცენტულობა	2%	5%	25%	50%	100%

2020 წელს მოხდა წინა წლებში დარეზერვებული მოთხოვნების მიღება, შესაბამისად შემცირდა საექვო მოთხოვნების რეზერვი და კომპანიამ მიიღო შემოსავალი ხარჯის გაწევის ნაცვლად.

5 მოთხოვნები ბიუჯეტიდან და საგადასახადო ვალდებულებები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საგადასახადო დავალიანებებმა შეადგინა 1,501 ლარი და გადახდილი იქნა საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრული წესით შესაბამის ვადაში. ამავე თარიღისთვის კომპანიას არ გააჩნდა საგადასახადო აქტივი.

6 მარაგები

ქვემოთ მოცემულია ინფორმაცია მარაგის შესახებ 2020 წლის 31 დეკემბრისა, 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის

	31-დეკ-2020	31-დეკ-2019
საქონელი	216	407
დამხმარე მასალები	7,574	2,261
სულ	7,790	2,668

7 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ცვლილებები 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ წელს:

	მანქანა- დანადგარები	ავიჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
თვითღირებულება 2018 წ. 31 დეკემბერს	63,615	74,640	45,350	183,605
დამატება	10,579	479	0	11,058
გასხვისება				0
თვითღირებულება 2019 წ. 31 დეკემბერს	74,195	75,118	45,350	194,663
დამატება	0	1,598	0	1,598
გასხვისება				0
თვითღირებულება 2020 წ. 31 დეკემბერს	74,195	76,716	45,350	196,261
დაგროვილი ცვეთა 2018 წ. 31 დეკემბერს	38,696	55,755	29,638	124,089
წლის ხარჯი	22,058	2,216	9,070	33,344
გაყიდული ქონების ცვეთა				0
დაგროვილი ცვეთა 2019 წ. 31 დეკემბერს	60,755	57,971	38,708	157,433
წლის ხარჯი	6,246	996	2,654	9,896
გაყიდული ქონების ცვეთა				0
დაგროვილი ცვეთა 2020 წ. 31 დეკემბერს	67,001	58,967	41,361	167,329
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2018 წ. 31 დეკემბერს	24,919	18,885	15,712	59,516
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2019 წ. 31 დეკემბერს	13,440	17,147	6,642	37,230
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2020 წ. 31 დეკემბერს	7,194	17,749	3,989	28,932

მომსახურების თვითღირებულებას მიკუთვნებული ძირითადი საშუალებების ამორტიზაცია

	მანქანა- დანადგარები	ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
თვითღირებულება 2018 წ. 31 დეკემბერს	63,615	29,321	0	92,936
დამატება	10,579	479	0	11,058
გასხვისება				0
თვითღირებულება 2019 წ. 31 დეკემბერს	74,195	29,799	0	103,994
დამატება	0	818	0	818
გასხვისება				0
თვითღირებულება 2020 წ. 31 დეკემბერს	74,195	30,617	0	104,812
დაგროვილი ცვეთა 2018 წ. 31 დეკემბერს	38,696	11,307	0	50,003
წლის ხარჯი	22,058	1,910	0	23,968
გაყიდული ქონების ცვეთა				0
დაგროვილი ცვეთა 2019 წ. 31 დეკემბერს	60,755	13,217	0	73,971
წლის ხარჯი	6,246	379	0	6,625
გაყიდული ქონების ცვეთა				0
დაგროვილი ცვეთა 2020 წ. 31 დეკემბერს	67,001	13,595	0	80,596

ზოგად და ადმინისტრაციული ხარჯებს მიკუთვნებული ძირითადი საშუალებების ამორტიზაცია

	მანქანა- დანადგარები	ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
თვითღირებულება 2018 წ. 31 დეკემბერს	0	45,319	45,350	90,669
დამატება	0	0	0	0
გასხვისება				
თვითღირებულება 2019 წ. 31 დეკემბერს	0	45,319	45,350	90,669
დამატება	0	818	0	780
გასხვისება				
თვითღირებულება 2020 წ. 31 დეკემბერს	0	46,099	45,350	91,449
დაგროვილი ცვეთა 2018 წ. 31 დეკემბერს	0	44,448	29,638	74,086
წლის ხარჯი	0	306	9,070	9,376
გაყიდული ქონების ცვეთა				
დაგროვილი ცვეთა 2019 წ. 31 დეკემბერს	0	44,754	38,708	83,462

შპს „გდ ჯგუფი“-ს
ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

წლის ხარჯი	0	617	2,654	3,271
გაყიდული ქონების ცვეთა				
დაგროვილი ცვეთა 2020 წ. 31 დეკემბერს	0	45,372	41,361	86,733

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივების ცვლილებები 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ წელს:

	ლიცენზიები და სხვა	სულ
თვითღირებულება 2018 წ. 31 დეკემბერს	65,590	65,590
დამატება		0
თვითღირებულება 2019 წ. 31 დეკემბერს	65,590	65,590
დამატება		0
თვითღირებულება 2020 წ. 31 დეკემბერს	65,590	65,590
ამორტიზირებული ღირებულება 2018 წ. 31 დეკემბერს	65,073	65,073
წლის ხარჯი	200	200
ამორტიზირებული ღირებულება 2019 წ. 31 დეკემბერს	65,273	65,273
წლის ხარჯი	200	200
ამორტიზირებული ღირებულება 2020 წ. 31 დეკემბერს	65,473	65,473
წმინდა საბალანსო ღირებულებები 2018 წ. 31 დეკემბერს	517	517
წმინდა საბალანსო ღირებულებები 2019 წ. 31 დეკემბერს	317	317
წმინდა საბალანსო ღირებულებები 2020 წ. 31 დეკემბერს	116	116

8 სხვა აქტივები

ქვემოთ მოცემულია ინფორმაცია სხვა აქტივების შესახებ 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის:

	31-დეკ-2020	31-დეკ-2019
წინასწარ გაწეული ხარჯები	11,336	10,366
სულ	11,336	10,366

კომპანიის მიერ წინასწარ გაწეული ხარჯები მოიცავს საპასუხმგებლო შენახვაზე მიზარებული ქონების დაზღვევისა, საბაჟო საწყობის ნებართვით მოთხოვნილი საბანკო გარანტიის (ფინანსური რისკების

შპს „გდ ჯგუფი“-ს
ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

დაზღვევის) და სხვა წინასწარ გადახდილ ხარჯებს 11,336 ლარს (2019 წლის 31 დეკემბერს: 10,366 ლარი), რომელიც აღიარდება პროპორციულად პერიოდების შესაბამისად.

9 გაცემული მოკლევადიანი და გრძელვადიანი სესხები

ცხრილში მოცემულია ინფორმაცია მოკლევადიანი და გრძელვადიანი გაცემული სესხების შესახებ 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის:

	31-დეკ-2019	31-დეკ-2019
მოკლევადიანი სესხები	0	0
გრძელვადიანი სესხები	2,930,223	2,206,901
სულ	2,930,223	2,206,901

სესხების ბალანსები	31-დეკ-2020	31-დეკ-2019
მსესხებელი	შპს გდ ფროფერტი	შპს გდ ფროფერტი
სესხის დაწყების თარიღი	12 ნოემბერი 2018	12 ნოემბერი 2018
სესხის დასრულების თარიღი	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2021
ძირის გადახდის პირობა	მოთხოვნისას	მოთხოვნისას
პროცენტის გადახდის პირობა	მოთხოვნისას	მოთხოვნისას
სესხის საპროცენტო განაკვეთი	11.05%	11.05%
ვალუტა	ლარი	ლარი
ძირითადი თანხა	0	122,000
მისაღები პროცენტი	10,000	25,595
მსესხებელი	ინტერნეშენალ ტრეიდ კო	ინტერნეშენალ ტრეიდ კო
სესხის დაწყების თარიღი	1 ნოემბერი 2019	1 ნოემბერი 2019
სესხის დასრულების თარიღი	31 დეკემბერი 2025	31 დეკემბერი 2025
ძირის გადახდის პირობა	მოთხოვნისას	მოთხოვნისას
პროცენტის გადახდის პირობა	მოთხოვნისას	მოთხოვნისას
სესხის საპროცენტო განაკვეთი	11.50%	11.50%
ვალუტა	ლარი	ლარი
ძირითადი თანხა	2,632,426	2,029,563
მისაღები პროცენტი	287,798	29,743
სულ	2,930,223	2,206,901

10 საწესდებო კაპიტალი

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის კაპიტალი შეადგენს 50,000 ლარს. კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია შპს მანდალორ ლიმიტედი (100%), რომელიც მდებარეობს კვიპროსში.

საგადასახადო კოდექსში ძალაში შევიდა საანგარიშგებო თარიღამდე, გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებების აღიარება არ მომხდარა.

11 სავაჭრო ვალდებულებები

ქვემოთ მოცემულია ინფორმაცია სავაჭრო ვალდებულებების შესახებ 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის:

	31-დეკ-2020	31-დეკ-2019
სავაჭრო ვალდებულებები	9,170	210,576
მიღებული ავანსები	2,720	2,719
სულ	11,889	213,295

12 შემოსავალი

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის განმავლობაში კომპანიის ამონაგები მოიცავდა ალკოჰოლური სასმელის გაყიდვიდან და გაწეული მომსახურებიდან მიღებულ ამონაგებს.

	2020	2019
საქონლის რეალიზაცია საქართველოში	306,941	351,028
საქონლის რეალიზაცია საზღვარგარეთ	587,861	1,879,751
მომსახურების გაწევა	1,069,310	1,209,900
სულ	1,964,112	3,440,680

13 რეალიზებული საქონლის და გაწეული მომსახურების თვითღირებულება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ წელს კომპანიის მთლიანი რეალიზებული საქონლის და გაწეული მომსახურების თვითღირებულება მოიცავდა გაყიდული ალკოჰოლური სასმელის და საბაჟო საწყობში ტვირთის მიბარება-გაცემა და შენახვის მომსახურების თვითღირებულებას.

რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

	2020	2019
საქონლის რეალიზაცია საქართველოში	279,451	302,486
საქონლის რეალიზაცია საზღვარგარეთ	448,329	1,392,717
სულ	727,780	1,695,204

გაწეული მომსახურების თვითღირებულება

	2020	2019
პირდაპირი ხელფასი	219,389	197,272
სოციალური დანარიცხები პირდაპირ ხელფასზე	3,089	2,922
დამხმარე მასალების დანახარჯები / შეძენა	3,445	17,499
საიჯარო ქირა	331,722	336,129
კომუნიკაციის ხარჯები	10,431	14,132
დაზღვევა	1,197	1,628

შპს „გდ ჯგუფი“-ს
ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

ცვეთა და ამორტიზაცია	6,625	23,968
ხარჯი მომსახურების გაწევაზე	1,112	3,227
დაცვა	6,508	6,508
სხვა საოპერაციო ხარჯები	1,149	1,456
სულ	584,667	604,741

14 ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ქვემოთ მოცემულია ინფორმაცია ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯების შესახებ 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ წლებისათვის:

	2020	2019
შრომის ანაზღაურება	74,750	29,869
სოციალური დანარიცხები	908	285
საიჯარო ქირა	83,466	75,222
საოფისე ინვენტარი	0	0
კომუნიკაციის ხარჯები	8,091	8,803
დაზღვევა	1,833	1,196
საკონსულტაციო ხარჯები	42,628	34,197
ცვეთა და ამორტიზაცია	3,471	9,576
საეჭვო მოთხოვნების რეზერვი	0	0
სხვა საგადასახადო ხარჯი	331	3,574
მივლინების ხარჯი	0	0
ბანკის საკომისიო ხარჯი	1,059	1,365
სხვა საერთო ხარჯები	17,128	12,751
სულ	233,664	176,839

15 სხვა წმინდა საოპერაციო ხარჯები და შემოსავლები

ქვემოთ მოცემულია ინფორმაცია სხვა საოპერაციო შემოსავლების და ხარჯების შესახებ 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ წლებისათვის:

	2020	2019
სხვა საოპერაციო ხარჯი		
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	20,041	35,507
მიწოდების სხვა ხარჯები	100	170
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან	0	0
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯი	20,141	35,677
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		
შემოსავალი საეჭვო მოთხოვნებიდან	23,069	592,135
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი	0	0
საპროცენტო შემოსავლები	264,185	53,867
სულ სხვა საოპერაციო შემოსავალი	287,254	646,002
სულ წმინდა სხვა საოპერაციო ხარჯები	(267,113)	(610,325)

შპს „გდ ჯგუფი“-ს
ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

2020 წელს კომპანიამ მიიღო წინა წლებში დარეზერვებული შემოსავლები. საექმო მოთხოვნების რეზერვი 110,322 ლარიდან შემცირდა 87,254 ლარამდე, რის შედეგადაც კომპანიის შემოსავალმა შეადგინა 23,069 ლარი.

16 სხვა წმინდა არასაოპერაციო ხარჯები და შემოსავლები

ქვემოთ მოცემულია ინფორმაცია სხვა არასაოპერაციო შემოსავლების და ხარჯების შესახებ 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ წლებისათვის:

	2020	2019
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	0	0
სულ სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსაალი		
ხარჯად აღიარებული ჯარიმები	0	0
უსასყიდლო მიწოდება	0	0
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(13,348)	5,224
სულ სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(13,348)	5,224
სულ	13,348	(5,224)

17 კურსთაშორის სხვაობა

ქვემოთ მოცემულია ინფორმაცია კურსთაშორის სხვაობით მიღებული შემოსავლის შესახებ 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ წლისათვის:

	2020	2019
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული მოგება	134,890	79,097
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული ზარალი	(124,412)	(68,468)
სულ წმინდა კურსთაშორის სხვაობა	10,478	10,630
	2,020	2,019
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული მოგება	134,890	79,097
ფული და ფულის ექვივალენტები	34,378	12,255
მოთხოვნები	85,448	42,744
ვალდებულებები	15,065	24,098
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული ზარალი	(124,412)	(68,468)
ფული და ფულის ექვივალენტები	(21,959)	(11,797)
მოთხოვნები	(44,487)	(26,134)
ვალდებულებები	(57,966)	(30,536)
სულ	10,478	10,630

18 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, დაბეგვრის 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.

19 ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან და დასაფარი ნაშთები

დაკავშირებული მხარეები მოიცავენ კომპანიის მესაკუთრის და ძირითად ხელმძღვანელ პირებს. ოპერაციები დაკავშირებულ პირებთან წარმოაგენენ კომპანიის მესაკუთრის და ძირითადი ხელმძღვანელი პირების კონტროლის ქვეშ მყოფ საწარმოებთან შესრულებული ოპერაციები.

თითოეულ დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება გამახვილებულია ურთიერთობის არსზე და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმაზე. კომპანიას დაკავშირებულ მხარეებთან შემდეგი ნაშთები და ოპერაციები ჰქონდა:

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან და დასაფარი ნაშთები

	2020	2019
სავაჭრო მოთხოვნები	59,561	76,075
სავაჭრო ვალდებულებები	0	34,020
გაცემული სესხი	10,000	147,595
ამონაგები (გაწეული მომსახურება)	989,604	1,126,899
რეალიზებული მომსახურების თვითღირებულების ხვედრითი წილი	541,086	563,255
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	83,466	75,222
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	6,130	24,123

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ხელმძღვანელთა მთავარი რგოლის ანაზღაურება:

ხელმძღვანელთა მთავარი რგოლის ანაზღაურება

	2020	2019
ხელფასები და დანამატები	51,195	20,345

20 საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მნიშვნელოვან მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია.

21 ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დირექტორთა საბჭომ გამოსაცემად დაამტკიცა 2021 წლის 25 სექტემბერს.