

შპს. „გდგ“

**ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა**

2020 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	9-40

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „გდგ“-ს დამფუძნებლებსა და მენეჯმენტს

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „გდგ“-ს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2020 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 2020 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 („ფასს“-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.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია 2020 წლის მმართველობის ანგარიშში.

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

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

ჩვენ შევასრულეთ გარკვეული პროცედურები, რაც საჭიროა კომპანიის მმართველობითი ანგარიშის შესაბამისობის შესახებ დასკვნის შესადგენად, „საქართველოს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“

საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტთან დაკავშირებით და ანგარიში ამ საკითხთან დაკავშირებით გამოვეცით ცალკე წერილი, რომელიც თარიღდება 2021 წლის 27 სექტემბერს.

ხელმძღვანელობის და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირების 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.

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

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 დაყრდნობიან 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, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

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

27 სექტემბერი 2021

არესემ საქართველო

გარიგების პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე

Rsm Georgia



დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „გდგ“-ს დამფუძნებლებსა და მენეჯმენტს

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „გდგ“-ს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2020 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 2020 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 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.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია 2020 წლის მმართველობის ანგარიშში.

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

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.

ჩვენ შევასრულეთ გარკვეული პროცედურები, რაც საჭიროა კომპანიის მმართველობითი ანგარიშის შესაბამისობის შესახებ დასკვნის შესადგენად, „საქართველოს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“

საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტთან დაკავშირებით და ანგარიში ამ საკითხთან დაკავშირებით გამოვეცით ცალკე წერილი, რომელიც თარიღდება 2021 წლის 27 სექტემბერს.

ხელმძღვანელობის და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირების 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.

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

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

27 სექტემბერი 2021

არესემ საქართველო

გარიგების პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე

შპს „გდგ“
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	15	92,137,994	95,838,912
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	16	(82,440,292)	(87,527,678)
საერთო მოგება		9,697,702	8,311,234
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	17	(4,431,929)	(3,691,136)
სავაჭრო მოთხოვნების რეზერვის აღდგენა/(ხარჯი)	4	(41,243)	506,469
სხვა წმინდა საოპერაციო ხარჯები	18	(746,919)	(792,438)
საოპერაციო მოგება		4,477,611	4,334,129
ფინანსური ხარჯები	20	(1,574,699)	(1,375,426)
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული ზარალი	21	(1,303,801)	(828,958)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი, წმინდა	19	4,184,621	3,272,849
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		5,783,732	5,402,594
მოგების გადასახადი		-	-
წლის მოგება		5,783,732	5,402,594
სხვა სრული შემოსავალი			
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სრული შემოსავალი		5,783,732	5,402,594

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით,
ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2021 წლის 27 სექტემბერი:

დირექტორი

ლევან ლანდია

მთავარი ბუღალტერი

დენის ბოსიკოვი

შპს „გდგ“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31-დეკ-20	31-დეკ-19
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	19,042	31,857
არამატერიალური აქტივები	7	7,833	11,296
აქტივი გამოყენების უფლებით	8	66,601	130,737
სულ გრძელვადიანი აქტივები		93,476	173,890
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	5	28,652,615	25,574,420
დებიტორული დავალიანება	4	10,474,017	12,486,287
მოთხოვნა ბიუჯეტიდან	11	-	146,096
ფული და ფულის ექვივალენტები	3	8,101,928	23,053
სხვა აქტივები	9	112,453	16,164
სულ მიმდინარე აქტივები		47,341,013	38,246,020
სულ აქტივები		47,434,489	38,419,910
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	10	1,000	1,000
გაუნაწილებელი მოგება		2,528,701	12,534,443
სულ კაპიტალი		2,529,701	12,535,443
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	12	24,179,803	18,222,529
საიჯარო ვალდებულება	14	-	9,513
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		24,179,803	18,232,042
მიმდინარე ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	12	11,854,207	1,098,217
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	8,190,990	6,483,116
ვალდებულება ბიუჯეტის მიმართ	11	576,108	-
საიჯარო ვალდებულებები	14	103,680	71,092
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		20,724,985	7,652,425
სულ ვალდებულებები		44,904,788	25,884,467
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		47,434,489	38,419,910

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2021 წლის 27 სექტემბერს:

დირექტორი

ლევან ლანდია

მთავარი ბუღალტერი

დენის ბოსიკოვი

შპს „გდგ“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი მოგება	სულ კაპიტალი
2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	10	1,000	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	10	1,000	12,534,443	12,535,443
წლის მოგება		-	5,783,732	5,783,732
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		-	5,783,732	5,783,732
დივიდენდი		-	(15,789,474)	(15,789,474)
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	10	1,000	2,528,701	2,529,701

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2021 წლის 27 სექტემბერს:

დირექტორი

ლევან ლანდია

მთავარი ბუღალტერი

დენის ბოსიკოვი

შპს „გდგ“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	2020	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება დაბეგვრამდე:		5,783,732	5,402,594
<i>კორექტირებები:</i>			
ცვეთა და ამორტიზაცია	6,7,8	90,448	87,026
ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან	21	1,303,801	828,958
საპროცენტო ხარჯი	20	1,574,699	1,375,426
<i>ცვლილება მიმდინარე აქტივებსა და ვალდებულებებში:</i>			
მარაგების შემცირება/(ზრდა)	5	(3,078,195)	878,669
სხვა აქტივების შემცირება/(ზრდა)	9	(96,272)	3,360
დებიტორული დავალიანების შემცირება/(ზრდა)	4	3,376,488	(786,706)
საგადასახადო აქტივების შემცირება/(ზრდა)	11	146,096	17,685
საგადასახადო ვალდებულების შემცირება/(ზრდა)	11	(207,445)	-
კრედიტორული დავალიანების ზრდა	13	2,301,564	(3,231,958)
საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული ფულადი სახსრები		11,194,916	4,575,054
გადახდილი პროცენტი	12	(318,835)	(6,243,543)
საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული წმინდა ფულადი		10,876,081	(1,668,489)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	6	(4,964)	(26,294)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	7	(5,069)	(5,039)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი		(10,033)	(31,333)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხის ზრდა	12	140,500,361	110,661,032
სესხის (შემცირება)	12	(128,322,587)	(108,751,990)
გადახდილი დივიდენდი	10	(14,887,500)	-
საიჯარო ვალდებულებების ზრდა (შემცირება)	14	(76,821)	(65,050)
ფინანსური საქმიანობით გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები		(2,786,547)	1,843,992
1 იანვრის მდგომარეობით	3	23,053	26,300
წმინდა ზრდა წლის განმავლობაში		8,079,501	144,170
კურსთაშორის სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის	21	(626)	(147,417)
31 დეკემბრის მდგომარეობით	3	8,101,928	23,053

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2021 წლის 27 სექტემბერი:

დირექტორი

ლევან ლანდია



მთავარი ბუღალტერი

დენის ბოსიკოვი



შპს „გდგ“

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	15	92,137,994	95,838,912
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	16	(82,440,292)	(87,527,678)
საერთო მოგება		9,697,702	8,311,234
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	17	(4,431,929)	(3,691,136)
სავაჭრო მოთხოვნების რეზერვის აღდგენა/(ხარჯი)	4	(41,243)	506,469
სხვა წმინდა საოპერაციო ხარჯები	18	(746,919)	(792,438)
საოპერაციო მოგება		4,477,611	4,334,129
ფინანსური ხარჯები	20	(1,574,699)	(1,375,426)
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული ზარალი	21	(1,303,801)	(828,958)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი, წმინდა	19	4,184,621	3,272,849
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		5,783,732	5,402,594
მოგების გადასახადი		-	-
წლის მოგება		5,783,732	5,402,594
სხვა სრული შემოსავალი			
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სრული შემოსავალი		5,783,732	5,402,594

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2021 წლის 27 სექტემბერი:

დირექტორი

ლევან ლანდია

მთავარი ბუღალტერი

დენის ბოსიკოვი

შპს „გდგ“

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31-დეკ-20	31-დეკ-19
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	19,042	31,857
არამატერიალური აქტივები	7	7,833	11,296
აქტივი გამოყენების უფლებით	8	66,601	130,737
სულ გრძელვადიანი აქტივები		93,476	173,890
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	5	28,652,615	25,574,420
დებიტორული დავალიანება	4	10,474,017	12,486,287
მოთხოვნა ბიუჯეტიდან	11	-	146,096
ფული და ფულის ექვივალენტები	3	8,101,928	23,053
სხვა აქტივები	9	112,453	16,164
სულ მიმდინარე აქტივები		47,341,013	38,246,020
სულ აქტივები		47,434,489	38,419,910
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	10	1,000	1,000
გაუნაწილებელი მოგება		2,528,701	12,534,443
სულ კაპიტალი		2,529,701	12,535,443
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	12	24,179,803	18,222,529
საიჯარო ვალდებულება	14	-	9,513
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		24,179,803	18,232,042
მიმდინარე ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	12	11,854,207	1,098,217
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	8,190,990	6,483,116
ვალდებულება ბიუჯეტის მიმართ	11	576,108	-
საიჯარო ვალდებულებები	14	103,680	71,092
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		20,724,985	7,652,425
სულ ვალდებულებები		44,904,788	25,884,467
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		47,434,489	38,419,910

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2021 წლის 27 სექტემბერს:

დირექტორი

ლევან ლანდია

მთავარი ბუღალტერი

დენის ბოსიკოვი

შპს „გდგ“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი მოგება	სულ კაპიტალი
2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	10	1,000	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	10	1,000	12,534,443	12,535,443
წლის მოგება		-	5,783,732	5,783,732
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		-	5,783,732	5,783,732
დივიდენდი		-	(15,789,474)	(15,789,474)
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	10	1,000	2,528,701	2,529,701

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2021 წლის 27 სექტემბერს:

დირექტორი	ლევან ლანდია	_____
მთავარი ბუღალტერი	დენის ბოსიკოვი	_____

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	2020	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება დაბეგვრამდე:		5,783,732	5,402,594
<i>კორექტირებები:</i>			
ცვეთა და ამორტიზაცია	6,7,8	90,448	87,026
ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან	21	1,303,801	828,958
საპროცენტო ხარჯი	20	1,574,699	1,375,426
<i>ცვლილება მიმდინარე აქტივებსა და ვალდებულებებში:</i>			
მარაგების შემცირება/(ზრდა)	5	(3,078,195)	878,669
სხვა აქტივების შემცირება/(ზრდა)	9	(96,272)	3,360
დებიტორული დავალიანების შემცირება/(ზრდა)	4	3,376,488	(786,706)
საგადასახადო აქტივების შემცირება/(ზრდა)	11	146,096	17,685
საგადასახადო ვალდებულების შემცირება/(ზრდა)	11	(207,445)	-
კრედიტორული დავალიანების ზრდა	13	2,301,564	(3,231,958)
საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული ფულადი სახსრები		11,194,916	4,575,054
გადახდილი პროცენტი	12	(318,835)	(6,243,543)
საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული წმინდა ფულადი		10,876,081	(1,668,489)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	6	(4,964)	(26,294)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	7	(5,069)	(5,039)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი		(10,033)	(31,333)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხის ზრდა	12	140,500,361	110,661,032
სესხის (შემცირება)	12	(128,322,587)	(108,751,990)
გადახდილი დივიდენდი	10	(14,887,500)	-
საიჯარო ვალდებულებების ზრდა (შემცირება)	14	(76,821)	(65,050)
ფინანსური საქმიანობით გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები		(2,786,547)	1,843,992
1 იანვრის მდგომარეობით	3	23,053	26,300
წმინდა ზრდა წლის განმავლობაში		8,079,501	144,170
კურსთაშორის სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის	21	(626)	(147,417)
31 დეკემბრის მდგომარეობით	3	8,101,928	23,053

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2021 წლის 27 სექტემბერი:

დირექტორი

ლევან ლანდია

მთავარი ბუღალტერი

დენის ბოსიკოვი

შპს. „გდგ“
ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

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).

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ორგანიზაციის დამფუძნებელ პარტნიორთა შორის წილები გადანაწილებულია შემდეგნაირად:

მესაკუთრე	2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
შპს. მანდალორ ლიმიტედი	85 %	-
შპს „არევაკო ინვესტმენტ ლიმიტედ“	-	85 %
ვლადიმერ დარიჩიაშვილი	10 %	10 %
მაია ბიწვინაშვილი	5 %	5 %

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

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

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ალკოჰოლური სასმელებით ვაჭრობა.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ორგანიზაციის თანამშრომლების რიცხვი შეადგენდა 62 ადამიანს (2019: 55).

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

სააღრიცხვო პოლიტიკა და მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჯოს (ბასსს) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს სტანდარტები“) შესაბამისად, რომლებიც ძალაშია 2020 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

განმარტებითი შენიშვნები

აღიარებული იყო სხვა სრულ შემოსავლებში. ორგანიზაციის მფლობელებთან განხორციელებული ტრანზაქციები აღიარებულია კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებაში.

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

შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო 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 შეფასებლებთან 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 (ბასსს) 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.

განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 1 იანვრის შემდეგ შევიდა ძალაში რამდენიმე ახალი სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, თუმცა არცერთი მათგანი არსებით გავლენას არ ახდენს ორგანიზაციის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- ფასს 3 - საწარმოთა გაერთიანება (შესწორება - ბიზნესის განმარტება);
- საპროცენტო განაკვეთის ზღვრის რეფორმა - IBOR „ფაზა 2“ (შესწორება - ფასს 9, ბასს 39 და ფასს 7) და
- „კოვიდ-19“-თან დაკავშირებული საიჯარო შეღავათები (ცვლილებები ფასს 16-ში);
- ბასს 1 - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და ბასს 8 - სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები (შესწორება - არსებითის განმარტება);
- ფინანსური ანგარიშგების განახლებული კონცეპტუალური საფუძვლები

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 სავალ 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.

განმარტებითი შენიშვნები

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.

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
ავეჯი და სხვა ინვენტარი

2 – 5 წელი
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.

განმარტებითი შენიშვნები

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 წარჩენი ღირებულების 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 დანახარტებს, იმ დანახარტების 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 დანახარტები გაწეულია მარაგის საწარმოებლად. მოიჯარეს ამგვარი დანახარტების 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 ხარტები აღიარდება მოგება/(ზარალის) ანგარიშგებაში.

სასაქონლო მატერიალური მარაგები

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

განმარტებითი შენიშვნები

ფინანსური ინსტრუმენტები

შეფასების მეთოდები

ამორტიზირებული ღირებულება და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი

ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულება არის ღირებულება, რომლითაც შეფასდება ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველი აღიარების დროს, მინუს სესხის ძირითადი 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 რეგრესიის 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 ეყრდნობა 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.

დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვის გაანგარიშების პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ ცხრილის სახით:

განმარტებითი შენიშვნები

	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 მიანიჭოს 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 ანგარიშგებიდან 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 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

განმარტებითი შენიშვნები

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. ტარნაჟაციის 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 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3.2766	4.0233	4.4529
გაცვლითი კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2.8677	3.2095	3.7593
2020 წლის საშუალო გაცვლითი კურსი	3.1097	3.5519	3.9914
2019 წლის საშუალო გაცვლითი კურსი	2.8192	3.1553	3.5964

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

განმარტებითი შენიშვნები

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 სპეციფიკურიდან 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.

კომპანიას აქვს სპეციალური სავაჭრო კომპანიის სტატუსი, შესაბამისად გათავისუფლებულია ყოველგვარი მოგების გადასახადისგან.

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

განმარტებითი შენიშვნები

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 კოვიდის გავლენის ასახვა ბიზნეს გარემოზე

COVID-19 პანდემიამ და ვირუსის სწრაფი გავრცელების ასაცილებლად შემოღებულმა შეზღუდვებმა გლობალური ეკონომიკური ზრდის მნიშვნელოვანი შემცირება გამოიწვია. პანდემიის შედეგად საქართველოში ბიზნეს აქტივობა მნიშვნელოვნად შემცირდება. პანდემიის სწრაფი გავრცელების შეკავებისთვის შემოღებული შეზღუდვები ეკონომიკურ საქმიანობაზე უარყოფითად აისახა. კორონავირუსის შედეგები შეიძლება იყოს ძალიან ფართოდ გავრცელებული და ბევრ ინდუსტრიას შეეხოს თუმცა ყველაზე მნიშვნელოვნად დაზარალდა ტურიზმის სექტორი. კრიზისის უარყოფითი შედეგების შესარბილებლად მთავრობის მიერ გატარებული იქნა ღონისძიებები, როგორებიცაა მიზნობრივი მხარდაჭერა მოწყვლადი ჯგუფებისათვის სესხის გადავადების, სუბსიდირების პროგრამის და საგადასახადო შეღავათების სახით. შეზღუდვები არ შეეხო რეექსპორტს და შესაბამისად კომპანიის ბიზნეს მოდელიდან გამომდინარე კოვიდის გავლენა კომპანიის ოპერაციებზე მინიმალურია. კომპანიის ოპერაციებზე კოვიდ პანდემიას მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონია.

2.2 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 დაძველების და სხვა ისეთი ფაქტორების გათვალისწინებით, რომლებიც გავლენას ახდენს მარაგების ფასის განსაზღვრაზე.

აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა

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

შპს. „გდგ“

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

განმარტებითი შენიშვნები

3 ფული და ფულის ექვივალენტები

	31-დეკ-20	31-დეკ-19
ფული საბანკო ანგარიშზე უცხოურ ვალუტაში	8,087,393	1,952
ფული საბანკო ანგარიშზე ეროვნულ ვალუტაში	13,980	20,461
ფული სალაროში	555	640
სულ	8,101,928	23,053

ფული საბანკო ანგარიშზე ეროვნულ და უცხოურ ვალუტაში განთავსებულია მიმდინარე ანგარიშებზე.

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

გაცვლითი კურსის გავლენა ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე იხილეთ შენიშვნა 21-ში.

4 დებიტორული დავალიანება

	31-დეკ-20	31-დეკ-19
სავაჭრო მოთხოვნები	9,076,745	7,100,609
გადახდილი ავანსები	1,571,682	5,518,845
სავაჭრო მოთხოვნების რეზერვები	(174,410)	(133,167)
სულ	10,474,017	12,486,287

მოთხოვნები მოწოდებიდან და მომსახურებიდან მოიცავს საბითუმოდ მიწოდებული საქონლის დავალიანებას.

დებიტორული დავალიანება მოიცავს ბონუსებს, რომელიც, მიღებულია შესყიდვის მოცულობის და გადახდის პირობის დაცვისთვის 816,076 (2019: 732,733 ლარი) ლარის ოდენობით და ავანსებს, რომელიც გადახდილია მარაგების შესაძენად.

სავაჭრო მოთხოვნების რეზერვი

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	639,636
სავაჭრო მოთხოვნების რეზერვის აღდგენა	(506,469)
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	133,167
სავაჭრო მოთხოვნების რეზერვის აღდგენა	41,243
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	174,410

შპს. „გდგ“

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

განმარტებითი შენიშვნები

სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთის ხანდაზმულობა 2020 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	1,571,682	8,253,205	7,464	-	-	-
რეზერვის %	0.5%	2%	5%	20%	30%	100%
მოთხოვნების რეზერვი	7,858	165,058	1,494	-	-	-

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	-

გაცვლითი კურსის ცვლილებების ეფექტი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე იხილეთ შენიშვნა 21-ში.

არ არის არსებითი სხვაობა სავაჭრო მოთხოვნების წმინდა საბალანსო და სამართლიან ღირებულებებს შორის.

5 მარაგები

	31-დეკ-20	31-დეკ-19
მარაგები საბაჟო საწყობში	21,784,379	17,541,977
მარაგები გზაში	6,868,236	8,032,443
სულ	28,652,615	25,574,420

მარაგები გზაში დაზღვეულია 4,988 ლარად (2019: 5,971 ლარი)

კომპანიის მფლობელობაში არსებული მარაგები გამოყენებულ იქნა „თიბისი ბანკის“-გან მიღებული სესხების უზრუნველსაყოფად (იხ. შენიშვნა 12)

შპს. „გდგ“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

განმარტებითი შენიშვნები

6 ძირითადი საშუალებები

	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	ოფისის აღჭურვილობა	სულ
თვითღირებულება			
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
შეძენა		4,964	4,964
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	150	80,763	80,913
ცვეთა და გაუფასურება			
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
ცვეთის ხარჯი	-	17,779	17,779
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	150	61,721	61,871
წმინდა საბალანსო ღირებულება			
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	20,432	20,432
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	31,857	31,857
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	19,042	19,042

2020 და 2019 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით კომპანიის ძირითადი საშუალებები არ იყო იპოთეკით დატვირთული ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად.

შპს „გდგ“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

განმარტებითი შენიშვნები

7 არამატერიალური აქტივები

თვითღირებულება	ლიცენზიები და სხვა	სულ
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	124,250	124,250
შეძენა	5,039	5,039
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	129,289	129,289
შეძენა	5,069	5,069
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	134,358	134,358
ამორტიზაცია და გაუფასურება		
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	111,205	111,205
ამორტიზაციის ხარჯი	6,788	6,788
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	117,993	117,993
ამორტიზაციის ხარჯი	8,532	8,532
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	126,525	126,525
წმინდა საბალანსო ღირებულება		
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	13,045	13,045
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	11,296	11,296
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	7,833	7,833

კომპანიის ბალანსზე არსებული ლიცენზიები მოიცავს მაიკროსოფტ ოფისის გამოყენების უფლებებს.

განმარტებითი შენიშვნები

8 აქტივის გამოყენების უფლება

აქტივის გამოყენების უფლება	საოფისე ფართი	ავტომანქანა	სულ
2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	494,072	40,434	534,506
დამატება/გასვლა	-	-	-
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	494,072	40,434	534,506
დამატება/გასვლა	-	-	-
2020 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
ცვეთის ხარჯი	56,894	7,242	64,136
დაგროვილი ცვეთა 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	434,714	33,191	467,907
2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, წმინდა	174,378	21,729	196,107
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, წმინდა	116,252	14,485	130,737
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, წმინდა	59,358	7,243	66,601

იჯარის ხელშეკრულებებში არ არის ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთი. კომპანიამ ზღვრულ სასესხო განაკვეთად გამოიყენა საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ გამოცხადებული საშუალო სტატისტიკური ინფორმაცია, საპროცენტო განაკვეთმა შეადგინა 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.

შპს „გდგ“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

განმარტებითი შენიშვნები

9 სხვა აქტივები

	31-დეკ-20	31-დეკ-19
წინასწარ გაწეული ხარჯები	112,453	16,164
სულ სხვა აქტივები	112,453	16,164

კომპანიის მიერ წინასწარ გაწეული ხარჯები მოიცავს მარაგების დაზღვევის ხარჯებს 112,453 ლარს (2019: 16,164 ლარი), რომელიც აღიარდება პროპორციულად პერიოდების შესაბამისად.

10 საწესდებო კაპიტალი

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

ორგანიზაციის დამფუძნებელ პარტნიორთა შორის წილები წლების განმავლობაში გადანაწილებულია შემდეგნაირად:

მესაკუთრე	2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
შპს. მანდალორ ლიმიტედი	85 %	-
შპს „არევაკო ინვესტმენტ ლიმიტედ“	-	85 %
ვლადიმერ დარიჩიაშვილი	10 %	10 %
მაია ბიწკინაშვილი	5 %	5 %

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

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

2020 წლის მანძილზე კომპანიამ გამოაცხადა დივიდენდი 15,789,474 ლარის ოდენობით, ხოლო გასცა 14,887,500 ლარის ოდენობით, რომელზეც გადასახდელმა საშემოსავლომ შეადგინა 783,553 ლარი.

განმარტებითი შენიშვნები

11 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, კომპანია სარგებლობს სპეციალური სავაჭრო კომპანიის სტატუსით, შესაბამისად მისი ოპერაციები მათ შორის დივიდენდის გაცემა გათავისუფლებულია მოგების გადასახადისგან.

საგადასახადო ვალდებულებამ 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგონა 576,108 ლარი ხოლო საგადასახადო აქტივმა 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 146,096 ლარი.

12 მიღებული სესხები

	31-დეკ-20	31-დეკ-19
მოკლევადიანი სესხები	11,854,207	1,098,217
გრძელვადიანი სესხები	24,179,803	18,222,529
სულ	36,034,010	19,320,746

შპს „გდგ“

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

განმარტებითი შენიშვნები

ქვემოთ წარმოდგენილია ნაშთი მიღებულ გრძელვადიან სესხებზე 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	საპ. განაკვეთი	ძირის გადახდის პირობა	პროცენტის გადახდის პირობა	ვალუტა	თანხა
არევაკონინვესტმენტ ლიმიტედ	28-თებ-2019	31-დეკ-2025	8%	ვადის ბოლოს	ვადის ბოლოს	დოლარი	7,496,235
თიბისი ბანკი #3633044-9974766	16-ივლ-2018	16-ივლ-2022	7%	ვადის ბოლოს	ყოველთვიური	დოლარი	6,399,091
თიბისი ბანკი #3633044-11149395	20-ნოემ-2020	27-ოქტ-2024	6%	ვადის ბოლოს	ყოველთვიური	ევრო	7,880,258
თიბისი ბანკი #3633044-10158567	20-ნოემ-2018	15-ნოემ-2021	7%	ვადის ბოლოს	ყოველთვიური	დოლარი	2,404,219
სულ მიღებული სესხები							24,179,803
ძირითადი თანხა							22,297,963
გადასახდელი პროცენტი							1,881,840
სულ მიღებული სესხები							24,179,803

შპს „გდგ“

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

განმარტებითი შენიშვნები

ქვემოთ წარმოდგენილია ნაშთი მიღებულ მოკლევადიან სესხებზე 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	საპ. განაკვეთი	ძირის გადახდილი პირობა	პროცენტის გადახდის პირობა	ვალუტა	თანხა
თიბისი ბანკი #3633044-11149396	29-დეკ-2020	27-ოქტ-2021	7%	ვადის ბოლოს	ვადის ბოლოს	დოლარი	2,022,523
თიბისი ბანკი #3633044-11251212	31-დეკ-2020	25-თებ-2021	7%	ვადის ბოლოს	ვადის ბოლოს	დოლარი	9,831,684
სულ მიღებული სესხები							11,854,207
ძირითადი თანხა							11,853,277
გადასახდელი პროცენტი							930
სულ მიღებული სესხები							11,854,207

შპს „გდგ“

ფინანსური ანგარიშგება

2020 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
არევაკოინვესტმენტ 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

შპს „გდგ“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის განმავლობაში კომპანიამ აიღო სესხი შპს „არეგო ინვესტმენტ ლიმიტედ“-ისგან 17,519,406 ლარს ოდენობით და დაფარა სესხის ძირი 31,428,243 ლარი.

2020 წლის განმავლობაში კომპანიამ აიღო სესხი სს თიბისი ბანკისგან 122,980,958 ლარის ოდენობით, დაფარა სესხის ძირი 94,894,345 ლარი და მიღებული სესხის პროცენტმა შეადგინა 305,692 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 ასევე შპს „ჭიდი დეველოპმენტის“ კუთვნილი უძრავი ქონება, მიწის ნაკვეთი მასზე განთავსებული შენობა-ნაგებობით.

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

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

კომპანია ვერ აკმაყოფილებს სს „თიბისი ბანკთან“ გაფორმებულ სასესხო ხელშეკრულებაში მოცემულ კოვენანტებს, თუმცა ბანკისგან მიღებული ვივერის თანახმად ბანკი არ გეგმავს აამოქმედოს ჯარიმების შესაბამისი მუხლები.

13 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31-დეკ-20	31-დეკ-19
სავაჭრო ვალდებულებები	8,072,569	6,483,116
გადასახდელი დივიდენდი	118,421	-
სულ	8,190,990	6,483,116

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში იგულისხმება მომწოდებლებისთვის გადასახდელი ვალდებულებები, რომლებიც დაკავშირებულია შესაბამის ხარჯებთან და რომლებიც განეულია, 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 21-ში.

განმარტებითი შენიშვნები

14 საიჯარო ვალდებულებები

	31-დეკ-20	31-დეკ-19
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულება	-	9,513
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულება	103,680	71,092
სულ საიჯარო ვალდებულებები	103,680	80,605

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 ვალდებულება გადახდილი	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
საიჯარო ვალდებულება გადახდილი	89,964
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებაზე	13,143
ვალუტის კონვერტაციის ხარჯი	99,895
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	76,821
ბალანსი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	103,680

იჯარის ხელშეკრულებებში არ არის ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთი. კომპანიამ ზღვრულ სასესხო განაკვეთად გამოიყენა საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ გამოცხადებული საშუალო სტატიისტიკური ინფორმაცია, საპროცენტო განაკვეთმა შეადგინა 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-20
1 წელზე ნაკლები	103,680
1-დან 5 წლამდე	-
5 წელზე მეტი	-

შპს „გდგ“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

განმარტებითი შენიშვნები

საიჯარო ვალდებულების ვადის ანალიზი

31-დეკ-19

1 წელზე ნაკლები	71,092
1-დან 5 წლამდე	9,513
5 წელზე მეტი	-

15 შემოსავალი

კომპანია შემოსავალს გამოიმუშავებს ალკოჰოლური სასმელების რეალიზაციით.

	2020	2019
რეალიზაცია საქართველოში	73,822,940	75,614,250
რეალიზაცია საზღვარგარეთ	18,315,054	20,224,662
სულ შემოსავალი	92,137,994	95,838,912

2020 წლის განმავლობაში მიღებული შემოსავალი სამომხმარებლო ბაზრის ტიპისა და სხვა კატეგორიების მიხედვით განმარტებულია ქვემოთ:

	ექსპორტი	სადისტრიბუციო კომპანიები	სულ
გადაცემის დრო			
დროის გარკვეულ მომენტში	18,315,054	73,822,940	92,137,994

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

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

შპს „გდგ“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

განმარტებითი შენიშვნები

16 რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

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

	2020	2019
რეალიზაცია საქართველოში	68,153,428	71,702,236
რეალიზაცია საზღვარგარეთ	14,286,864	15,825,442
სულ რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	82,440,292	87,527,678

17 ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2020	2019
რეკლამის ხარჯი	2,308,557	1,668,337
სახელფასო ხარჯი	1,795,211	1,675,869
საბანკო ხარჯი	67,367	26,655
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთის ხარჯი	64,136	65,370
საკონსულტაციო ხარჯი	57,326	81,032
ცვეთა და ამორტიზაცია	26,309	21,656
დაზღვევის ხარჯი	30,193	30,951
კომუნალური ხარჯი	18,339	17,742
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	64,491	103,524
სულ	4,431,929	3,691,136

18 სხვა წმინდა საოპერაციო ხარჯები

	2020	2019
ტრანსპორტირების და შენახვის ხარჯები	668,264	691,089
სხვა ხარჯები	78,655	101,349
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯი	746,919	792,438

19 სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი

	2020	2019
მომწოდებლისგან მიღებული სარგებელი	3,686,828	3,099,919
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	498,717	173,873
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(924)	(943)
სულ სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	4,184,621	3,272,849

განმარტებითი შენიშვნები

20 ფინანსური ხარჯები

	2020	2019
საიტარო ვალდებულებების საპროცენტო ხარჯი	13,143	17,504
სესხების საპროცენტო ხარჯი	1,561,556	1,357,922
სულ სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	1,574,699	1,375,426

21 კურსთაშორის სხვაობა

	2020	2019
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული მოგება	9,173,756	3,729,657
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული ზარალი	(10,477,557)	(4,558,615)
სულ წმინდა კურსთაშორის სხვაობა	(1,303,801)	(828,958)

	2020	2019
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული ზარალი	(10,477,557)	(4,558,615)
ფული და ფულის ექვივალენტები	(176,384)	(232,577)
დებიტორული დავალიანება	(1,601,948)	(876,573)
სხვა აქტივები	(12)	(80)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(2,199,268)	(841,185)
სესხები	(6,400,050)	(2,608,200)
საიტარო ვალდებულება	(99,895)	-
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული მოგება	9,173,756	3,729,657
ფული და ფულის ექვივალენტები	175,758	85,160
დებიტორული დავალიანება	2,966,167	981,857
სხვა აქტივები	28	25
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,911,379	1,215,463
სესხები	3,120,424	1,447,152
სულ	(1,303,801)	(828,958)

განმარტებითი შენიშვნები

22 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 სანარმოს 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 აქტივის 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.

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 მიკუთვნდება დონე 3-ს. ეს ეხება ბირჟაზე არაკოტირებულ ფასიან ქაღალდებს.

განმარტებითი შენიშვნები

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 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			
ფული და ფულის ექვივალენტები	8,101,928	-	-
დებიტორული დავალიანება	-	-	8,902,335
სხვა აქტივები			112,453
სულ			9,014,788
აქტივები გამოსახული სამართლიანი ღირებულებით 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			
ფული და ფულის ექვივალენტები	23,053	-	-
დებიტორული დავალიანება	-	-	6,967,442
სხვა აქტივები			16,164
სულ	23,053		6,983,606

23 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

კომპანიის ხელმძღვანელობა რისკების მართვას ახორციელებს კომპანიის საოპერაციო ერთეულებთან თანამშრომლობით.

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

განმარტებითი შენიშვნები

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

	31-დეკ-20	31-დეკ-19
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	8,101,928	23,053
დებიტორული დავალიანება	8,902,335	6,967,442
სხვა აქტივები	112,453	16,164
სულ ფინანსური აქტივები	17,116,716	7,006,659
ფინანსური ვალდებულებები		
სესხები	36,034,010	19,320,746
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8,190,990	6,483,116
ვალდებულებები ბიუჯეტის მიმართ	576,108	-
საიჯარო ვალდებულება	103,680	80,605
სულ ფინანსური ვალდებულებები	44,904,788	25,884,467

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-20	31-დეკ-19
ფული და ფულის ექვივალენტები	8,101,928	23,053
დებიტორული დავალიანება	8,902,335	6,967,442
სხვა აქტივები	112,453	16,164
სულ	17,116,716	7,006,659

ლიკვიდურობის რისკი - ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი

კომპანია ლიკვიდურობის რისკს მართავს მოსალოდნელ ვადიანობაზე დაყრდნობით.

ქვემოთ წარმოდგენილია სახელშეკრულებო ვადიანობის (ფულადი ნაკადები ხელშეკრულებით და ფასდათმობის გარეშე) ანალიზი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

შპს „გდგ“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2020 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	8,101,928	-	-	8,101,928
დებიტორული დავალიანება	8,902,335	-	-	8,902,335
სხვა აქტივები	112,453	-	-	112,453
სულ ფინანსური აქტივები	17,116,716	-	-	17,116,716
ფინანსური ვალდებულებები				
სესხები	11,854,207	24,179,802	-	36,034,009
კრედიტორული დავალიანება	8,190,990	-	-	8,190,990
ვალდებულება ბიუჯეტის მიმართ	576,108	-	-	576,108
საიჯარო ვალდებულება	103,680	-	-	103,680
სულ ფინანსური ვალდებულებები	20,724,985	24,179,802	-	44,904,787
ლიკვიდურობის პოზიცია	(3,608,269)	(24,179,802)	-	(27,788,071)

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

	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	23,053	-	-	23,053
სავაჭრო მოთხოვნები	6,967,442	-	-	6,967,442
სხვა აქტივები	16,164	-	-	16,164
სულ ფინანსური აქტივები	7,006,659	-	-	7,006,659
ფინანსური ვალდებულებები				
სესხები	1,098,217	18,222,529	-	19,320,746
კრედიტორული დავალიანება	6,483,116	-	-	6,483,116
საიჯარო ვალდებულება	71,092	9,513	-	80,605
სულ ფინანსური ვალდებულებები	7,652,425	18,232,042	-	25,884,467
ლიკვიდურობის პოზიცია	(645,766)	(18,232,042)	-	(18,877,808)

შპს „გდგ“

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

განმარტებითი შენიშვნები

მენეჯმენტის აზრით, ლიკვიდურობი პოზიცია არ წარმოადგენს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დარღვევის რისკს და მენეჯმენტს საჭიროების შემთხვევაში შეუძლია მფლობელებისგან მიიღონ სუბორდინირებული სესხი რომლითაც შეძლებენ ბანკის მიმართ არსებული ვალდებულებების დაფარვას, 2020 წლის ბანკის სესხის დაფარვა მოხდა 2021 წლის იანვარში, იხ. განმარტებითი შენიშვნა N25

სავალუტო რისკი

უცხოური ვალუტით დენომინირებული აქტივები (საბანკო ბალანსები, დეპოზიტები, ფასიანი ქაღალდები და დებიტორული დავალიანება) და ვალდებულებები (გადასახდელობები) 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 რისკის შესამცირებლად. ეს ნაბიჯები ძირითადად გულისხმობს სავალუტო დეპოზიტების განხორციელებასა და ფასიანი ქაღალდების ფლობას.

ფინანსური აქტივები ვალუტის მიხედვით

ფინანსური აქტივები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გაანალიზებული ვალუტებს მიხედვით:

	ფული და ფულის ექვივალენტები	დებიტორული დავალიანება	სხვა აქტივები	სულ
ლარი	13,980	-	112,453	126,433
ევრო	8,085,861	929,478	-	9,015,339
აშშ დოლარი	2,084	7,335,057	-	7,337,141
გირვანქა სტერლინგი	3	637,800	-	637,800
სულ	8,101,928	8,902,335	112,453	17,116,716

ფინანსური აქტივები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გაანალიზებული ვალუტებს მიხედვით:

	ფული და ფულის ექვივალენტები	დებიტორული დავალიანება	სხვა აქტივები	სულ
ლარი	21,102	6,476	16,164	43,742
ევრო	14	1,299,183	-	1,299,197
აშშ დოლარი	1,934	3,728,234	-	3,730,168
გირვანქა სტერლინგი	3	1,933,549	-	1,933,552
სულ	23,053	6,967,442	16,164	7,006,659

განმარტებითი შენიშვნები

ფინანსური ვალდებულებები ვალუტის მიხედვით

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში გაანალიზებულია ფინანსური ვალდებულებები ვალუტების მიხედვით:

	31-დეკ-20	31-დეკ-19
ლარი	1,345,650	446,830
ევრო	12,720,490	1,098,217
აშშ დოლარი	30,473,963	23,741,374
გირვანქა სტერლინგი	364,684	598,046
სულ	44,904,787	25,884,467

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

ლარის გაცვლითი კურსის სავარაუდო 10%-იანი გამყარება/გაუფასურება ევროს მიმართ შეამცირებს/გაზრდის 2020 წლის დაბეგვრის შემდგომ მოგებას 23,270,916 ლარით (2019: 19,073,588 ლარი)

ლარის გაცვლითი კურსის სავარაუდო 10%-იანი გამყარება/გაუფასურება აშშ დოლარის მიმართ შეამცირებს/გაზრდის 2019 წლის დაბეგვრის შემდგომ მოგებას 20,847,173 ლარით (2019 17,042,321ლარი)

ლარის გაცვლითი კურსის სავარაუდო 10%-იანი გამყარება/გაუფასურება გირვანქა სტერლინგის მიმართ შეამცირებს/გაზრდის 2020 წლის დაბეგვრის შემდგომ მოგებას ლარით 25,755,738 (2019: 22,340,969 ლარი).

24 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 სათავო 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 სათავო საწარმო, შვილობილი საწარმო და იმავე სათავო 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;

განმარტებითი შენიშვნები

(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.

ტრანზაქციების მოცულობა	31-დეკ-20	31-დეკ-19
ტრანზაქციები:		
სხვა დაკავშირებული მხარისგან მიღებული შემოსავალი	14,071,542	20,952,889
საპროცენტო ხარჯი	532,440	501,145

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

	31-დეკ-20	31-დეკ-19
ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან		
დებიტორული დავალიანება სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან	-	26,520
მიღებული სესხები მფლობელებისგან	-	17,727,808
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები სხვა დაკავშირებული მხარეებისგან	118,421	494,721

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ხელმძღვანელთა მთავარი რგოლის ანაზღაურება:

ხელმძღვანელთა მთავარი რგოლის ანაზღაურება	31-დეკ-20	31-დეკ-19
ხელფასები და დანამატები	148,980	189,523

25 საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

კომპანიამ აიღო მოკლევადიანი სესხი სს თიბისი ბანკისგან 78,806,300 ლარი, Arevaco Investment Limited-სგან 13,558,208 ლარი და დამფუძნებლისგან Mandalor LTD, CY-სგან 16,211,223 ლარის ოდენობით და ჩაფარა 127,976,462 ლარის ოდენობით, რომელიც მოიცავს წინა პერიოდის დავალიანებას.

შპს „გდგ“
ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

განმარტებითი შენიშვნები

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 განუბაჟებელ საქონელს ინახავს რამდენიმე საბაჟო საწყობებში საქართველოს ტერიტორიაზე.

კომპანიას აქვს დაგროვილი 9 წლიანი გამოცდილება და წარმოადგენს პრემიუმის კლასის სპირტიანი სასმელების რე-ექსპორტის ბიზნესში წამყვან კომპანიას საქართველოში. 2020 წელს კომპანიის შემოსავალმა შეადგინა - 92,137,994 ლარი (2019 წელს - 95,838,912). წმინდა ამონაგები 2020 წელს შეადგენდა 10.53% (2019 წელს 8.67%) 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:

- 2018 - 2020 წლებში აქტიურად მიმდინარეობდა და 2021 წელს დასრულდება ახალი ERP სისტემის Microsoft Business Central პლატფორმის კომპანიის ბიზნეს სფეროში ადაპტაცია, რომლის ძირითად მიმართულებებს წარმოადგენს:
 - a. საბაჟო პროცედურების კანონდებლობასთან თავსებადობა, ვინაიდან კომპანიის 100% საქონლის შეძენა, რეალიზაციის ოპერაციები ხორციელდება საბაჟო კონტროლის ქვეშ.

- b. საქონლისა შეძენა, ტრანსპორტირება, შენახვა და რეალიზაციის დაგეგმვა და ლოგისტიკის მოდულის დახვეწა კომპანიის ამოცანების შესაბამისად;
- c. 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. ორგანიზაციის ფილიალების შესახებ ინფორმაცია

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

- საქართველო
- აზერბაიჯანი
- სომხეთი
- ყირგიზეთი
- უზბეკეთი
- ბელორუსია
- თურქმენეთი
- მონღოლეთი

3. ორგანიზაციის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლის ანალიზი არის შემდეგი :

		2020	2019
1	შემოსავალი	92,137,994	95,838,912
2	საერთო მოგება	9,697,702	8,311,234
3	წმინდა მოგება/ზარალი	5,783,732	5,402,594
4	გროს-მარჟა	10.53%	8.67%
5	მოგება შეწყვეტილი ოპერაციებიდან	0	0

ძირითადი მიზეზი რის გამოც 2020 წელს კომპანიის შემოსავლები შემცირდა წინა წელთან მიმართებაში არის კოვიდ-19 პანდემიით გამოწვეული შეღუდვები ბაზრებზე და შესაბამისად შემცირებული მოთხოვნა.

ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლის ანალიზი არის შემდგომი :

		2020	2019
1	პროდუქციის პორტფელის რაო-ბა	25	25
2	თანამშრომელთა რაო-ბა	55	55
3	აქტიური კლიენტების რაო-ბა	17	17

4. საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაცია

2020 წლის განმავლობაში კომპანიას არ შეუძენია საკუთარი აქციები. წლის დასაწყისში კომპანიის 85% ფლობდა კომპანია შპს „არევაკო ინვესტმენტს“-ი, 5% მაია ბიჭვინაშვილი და 10% ვლადიმერ დარჩიაშვილი. 2020 წელს კომპანიის სრული წილის 85% მფლობელი გახდა შპს მანდალორ ლიმიტედი.

5. 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 ყუთი იყო 2020 და 2019 წლებში შესაბამისად. მიმდინარე ლიკვიდურობის კოეფიციენტი (Current Ratio) იყო 2.28 და 4.99 შესაბამისად 2020 და 2019 წელს.

6. 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 გააკეთოს პოტენციური განვითარების პროგნოზირება და მოახდინოს 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 მოჰიძვა, 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).	კომპანიის შემოსავლები ძირითადად არის ვალუტაში რაც ზრდის კომპანიის რეზისტენტობას სავალუტო რისკების მიმართ. გარდა ამისა, კომპანია მუდმივად ცდილობს ვალუტაში ნომინირებული საკრედიტო რისკების მართვას საბრუნავი კაპიტალის ოპტიმიზაციისა და საკრედიტო დავალიანებების შემცირების კუთხით.
ანაბრის რისკი. რისკი ასახავს დეპოზიტების დაბრუნების შესაძლებლობას (ანაბრის სერტიფიკატების არ დაფარვას).	კომპანიას არ გააჩნია ანაბრები და დეპოზიტებზე განთავსებული სახსრები.
საკრედიტო რისკი. რისკი არსებობს იმ საწარმოების საქმიანობაში რომლებიც 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.

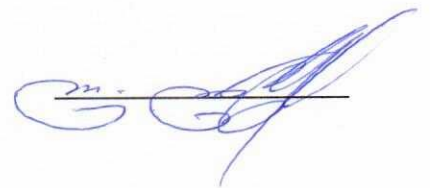
დირექტორი

ლევან ლანდია

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





RSM Georgia
85, Z. Paliashvili Str.
Tbilisi 0162, Georgia
T +995 (32) 255 88 99
F +995 (32) 255 88 99
www.rsm.ge

D1/75-21

27 სექტემბერი, 2021

დამოუკიდებელ აუდიტორთა წერილი შპს „გდგს“ მფლობელებსა და მენეჯმენტს

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე შპს „გდგს“ მფლობელებს და ხელმძღვანელობას

ჩვენ ჩავატარეთ თანდართული 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წილით საანგარიშგებო პერიოდის მმართველობით ანგარიშის მიმოხილვა, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშების და აუდიტის შესახებ კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად (შემდგომში - „საკანონმდებლო მოთხოვნები“)

მმართველობითი ანგარიშის მომზადებასა და მის შესაბამისობაზე საკანონმდებლო მოთხოვნებთან პასუხისმგებელია კომპანიის მენეჯმენტი, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი მმართველობითი ანგარიშების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ჩვენი პასუხისმგებლობაა მიმოვიხილოთ მმართველობითი ანგარიში და გამოვთქვათ მოსაზრება რამდენად შესაბამისობაშია მმართველობითი ანგარიში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და რამდენად თანხვედრილია 2020 წლის 31 დეკემბრით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან. იმ შემთხვევაში თუ მმართველობითი ანგარიში არ არის შესაბამისობაში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და თანხვედრილი ფინანსურ ანგარიშგებასთან ჩვენი პასუხისმგებლობაა, რომ განვაცხადოთ ამის შესახებ გამოცემულ დასკვნაში. ჩვენს მიერ შესრულებული სამუშაო შემოიფარგლება მხოლოდ: კომპანიის ხელმძღვანელობის და პერსონალის გამოკითხვით, ანალიტიკური პროცედურების ჩატარებით, მმართველობითი და ფინანსური ანგარიშის შედარებით და თანხვედრილობის განსაზღვრით, და იმ დოკუმენტების მიმოხილვით რაც მომზადდა იმისთვის, რომ კომპანია ყოფილიყო შესაბამისობაში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან. ჩვენ არ განგვიხორციელება რაიმე სახის მმართველობითი ანგარიშის მოსამზადებლად დანერგილი კონტროლის სისტემის სპეციალური მიმოხილვა, და არ გამოვთქვამთ რაიმე სახის მოსაზრებას მმართველობითი ანგარიშის მოსამზადებლად დანერგილი შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

ჩვენი ჩატარებული მიმოხილვის საფუძველზე, ჩვენი ყურადღება არ მიუქცევია ფაქტებს რაც დაგვარწმუნებდა, რომ მმართველობითი ანგარიში არ არის თანხვედრილი აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან არ არის შესაბამისი ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შპს „არესემ საქართველო“

მმართველი პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე

2021 წლის 27 სექტემბერი

D1/75-21

27 სექტემბერი, 2021

დამოუკიდებელ აუდიტორთა წერილი შპს „გდგს“ მფლობელებსა და მენეჯმენტს

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე შპს „გდგს“ მფლობელებს და ხელმძღვანელობას

ჩვენ ჩავატარეთ თანდართული 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წილით საანგარიშგებო პერიოდის მმართველობით ანგარიშის მიმოხილვა, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშების და აუდიტის შესახებ კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად (შემდგომში - „საკანონმდებლო მოთხოვნები“)

მმართველობითი ანგარიშის მომზადებასა და მის შესაბამისობაზე საკანონმდებლო მოთხოვნებთან პასუხისმგებელია კომპანიის მენეჯმენტი, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი მმართველობითი ანგარიშების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ჩვენი პასუხისმგებლობაა მიმოვიხილოთ მმართველობითი ანგარიში და გამოვთქვათ მოსაზრება რამდენად შესაბამისობაშია მმართველობითი ანგარიში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და რამდენად თანხვედრილია 2020 წლის 31 დეკემბრით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან. იმ შემთხვევაში თუ მმართველობითი ანგარიში არ არის შესაბამისობაში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და თანხვედრილი ფინანსურ ანგარიშგებასთან ჩვენი პასუხისმგებლობაა, რომ განვაცხადოთ ამის შესახებ გამოცემულ დასკვნაში. ჩვენს მიერ შესრულებული სამუშაო შემოიფარგლება მხოლოდ: კომპანიის ხელმძღვანელობის და პერსონალის გამოკითხვით, ანალიტიკური პროცედურების ჩატარებით, მმართველობითი და ფინანსური ანგარიშის შედარებით და თანხვედრილობის განსაზღვრით, და იმ დოკუმენტების მიმოხილვით რაც მომზადდა იმისთვის, რომ კომპანია ყოფილიყო შესაბამისობაში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან. ჩვენ არ განგვიხორციელება რაიმე სახის მმართველობითი ანგარიშის მოსამზადებლად დანერგილი კონტროლის სისტემის სპეციალური მიმოხილვა, და არ გამოვთქვამთ რაიმე სახის მოსაზრებას მმართველობითი ანგარიშის მოსამზადებლად დანერგილი შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING

ჩვენი ჩატარებული მიმოხილვის საფუძველზე, ჩვენი ყურადღება არ მიუქცევია ფაქტებს რაც დაგვარწმუნებდა, რომ მმართველობითი ანგარიში არ არის თანხვედრილი აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან არ არის შესაბამისი ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შპს „არესემ საქართველო“

მმართველი პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე

2021 წლის 27 სექტემბერი

RSM Georgia

