

შპს „გდგ“

ფინანსური ანგარიშგება, მმართველობის ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	i-iii
---------------------------------------	-------

ფინანსური ანგარიშგება

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	1
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	2
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	3
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	4
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....	5-32

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა**შპს „გდგ“-ს დამფუძნებლებსა და მენეჯმენტს****მოსაზრება**

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „გდგ“-ს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა 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 2021 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

აუდიტს წარვმართავდით 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 („ბესსს“) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის („ბესსს-ის ეთიკის კოდექსი“) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს ბესსს-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 ასახულია 2021 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში.

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

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ გემოაღნიშნულ 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 გემოაღნიშნულ 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 2022 წლის 30 ივლისს.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც 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 დავეგეგმოთ 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;
- მოვიპოვებთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს კომპანიის ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ ფინანსური ანგარიშგების შესახებ, ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი კომპანიის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

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

30 ივლისი 2022

არესემ საქართველო

მმართველი 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 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა 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 2021 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

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის შემდეგ ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ დამოუკიდებლობი 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 ასახულია 2021 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში.

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

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

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 2022 წლის 30 ივლისს.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ას-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.

ას-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 დავვეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;

- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას;
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას;
- 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 მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

30 ივლისი 2022

არესემ საქართველო

მმართველი პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2021	2020
შემოსავალი რეალიზაციიდან	3	117,341,750	92,137,994
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	4	(108,794,875)	(82,440,292)
საერთო მოგება		8,546,875	9,697,702
გაყიდვისა და მიწოდების ხარჯები	5	(4,115,101)	(4,072,506)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(1,228,993)	(1,106,342)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	14	(134,299)	(41,243)
საოპერაციო მოგება		3,068,482	4,477,611
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი, წმინდა	7	2,396,263	4,184,621
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)	8	506,549	(1,303,801)
ფინანსური ხარჯები	9	(1,389,152)	(1,574,699)
მოგება დაბეგვრამდე		4,582,142	5,783,732
მოგების გადასახადი	10	-	-
წლის მოგება		4,582,142	5,783,732
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		4,582,142	5,783,732

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2022 წლის 30 ივლისს:

დირექტორი

ლევან ლანდია

მთავარი ბუღალტერი

დენის ბოსიკოვი



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020
აქტივები			
<i>გრძელვადიანი აქტივები</i>			
აქტივის გამოყენების უფლება	11	376,920	66,601
ძირითადი საშუალებები		13,849	19,042
არამატერიალური აქტივები		5,773	7,833
		396,542	93,476
<i>მიმდინარე აქტივები</i>			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	12	7,903,152	8,101,928
მარაგები	13	18,199,293	28,652,615
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14	12,285,996	10,586,470
საგადასახადო აქტივები	15	90,345	-
		38,478,786	47,341,013
სულ აქტივები		38,875,328	47,434,489
კაპიტალი და ვალდებულებები			
<i>კაპიტალი</i>			
საწესდებო კაპიტალი	16	1,000	1,000
გაუნაწილებელი მოგება		7,110,843	2,528,701
		7,111,843	2,529,701
<i>გრძელვადიანი ვალდებულებები</i>			
მიღებული სესხები	17	14,244,661	24,179,803
საიჯარო ვალდებულება	18	313,819	-
		14,558,480	24,179,803
<i>მიმდინარე ვალდებულებები</i>			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	19	11,273,168	8,190,990
საგადასახადო ვალდებულებები	15	-	576,108
მიღებული სესხები	17	5,868,736	11,854,207
საიჯარო ვალდებულებები	18	63,101	103,680
		17,205,005	20,724,985
სულ ვალდებულებები		31,763,485	44,904,788
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		38,875,328	47,434,489

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2022 წლის 30 ივლისს:

დირექტორი

ლევან ლანდია

მთავარი ბუღალტერი

დენის ბოსიკოვი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნას თანდართული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით
შენიშვნებთან ერთად

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი მოგება	სულ კაპიტალი
2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	1,000	12,534,443	12,535,443
წლის მოგება	-	5,783,732	5,783,732
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	5,783,732	5,783,732
გაცემული დივიდენდი		(15,789,474)	(15,789,474)
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,000	2,528,701	2,529,701
წლის მოგება	-	4,582,142	4,582,142
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	4,582,142	4,582,142
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,000	7,110,843	7,111,843

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2022 წლის 30 ივლისს:

დირექტორი

ლევან ლანდია

მთავარი ბუღალტერი

დენის ბოსიკოვი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		4,582,142	5,783,732
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	6	89,813	90,448
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	14	134,299	41,243
(მოგება)/ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან	8	(506,549)	1,303,801
საპროცენტო ხარჯი	9	1,389,152	1,574,699
ცვლილება მიმდინარე აქტივებსა და ვალდებულებებში:			
ცვლილება მარაგებში		10,453,322	(3,078,195)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		(2,433,169)	3,238,973
ცვლილება საგადასახადო აქტივებში		(90,345)	146,096
ცვლილება საგადასახადო ვალდებულებებში		(576,108)	(207,445)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		3,036,670	2,301,564
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები		16,079,227	11,194,916
გადახდილი პროცენტი		(206,167)	(318,835)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		15,873,060	10,876,081
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(9,735)	(4,964)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(6,224)	(5,069)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(15,959)	(10,033)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხის მიღება		159,100,044	140,500,361
სესხის გადახდა		(174,834,962)	(128,322,587)
გადახდილი დივიდენდი		-	(14,887,500)
საიტარო ვალდებულებების დაფარვა	18	(92,038)	(76,821)
ფინანსური საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(15,826,956)	(2,786,547)
ნაშთი 1 იანვრის მდგომარეობით	12	8,101,928	23,053
წმინდა ზრდა წლის განმავლობაში		30,145	8,079,501
კურსთაშორის სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე	8	(228,921)	(626)
31 დეკემბრის მდგომარეობით	12	7,903,152	8,101,928

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2022 წლის 30 ივლისს:

დირექტორი

ლევან ლანდია

მთავარი ბუღალტერი

დენის ბოსიკოვი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნას თანდართული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებთან ერთად

შპს „გდგ“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2021	2020
შემოსავალი რეალიზაციიდან	3	117,341,750	92,137,994
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	4	(108,794,875)	(82,440,292)
საერთო მოგება		8,546,875	9,697,702
გაყიდვისა და მიწოდების ხარჯები	5	(4,115,101)	(4,072,506)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(1,228,993)	(1,106,342)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	13	(134,299)	(41,243)
საოპერაციო მოგება		3,068,482	4,477,611
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი, წმინდა	7	2,396,263	4,184,621
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)	8	506,549	(1,303,801)
ფინანსური ხარჯები	9	(1,389,152)	(1,574,699)
მოგება დაბეგვრამდე		4,582,142	5,783,732
მოგების გადასახადი	10	-	-
წლის მოგება		4,582,142	5,783,732
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		4,582,142	5,783,732

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2022 წლის 30 ივლისს:

დირექტორი	ლევან ლანდია	_____
მთავარი ბუღალტერი	დენის ბოსიკოვი	_____

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნას თანდართული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებთან ერთად

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020
აქტივები			
<i>გრძელვადიანი აქტივები</i>			
აქტივის გამოყენების უფლება	11	376,920	66,601
ძირითადი საშუალებები		13,849	19,042
არამატერიალური აქტივები		5,773	7,833
		396,542	93,476
<i>მიმდინარე აქტივები</i>			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	12	7,903,152	8,101,928
მარაგები	13	18,199,293	28,652,615
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14	12,285,996	10,586,470
საგადასახადო აქტივები	15	90,345	-
		38,478,786	47,341,013
სულ აქტივები		38,875,328	47,434,489
<i>კაპიტალი და ვალდებულებები</i>			
<i>კაპიტალი</i>			
საწესდებო კაპიტალი	16	1,000	1,000
გაუნაწილებელი მოგება		7,110,843	2,528,701
		7,111,843	2,529,701
<i>გრძელვადიანი ვალდებულებები</i>			
მიღებული სესხები	17	14,244,661	24,179,803
საიჯარო ვალდებულება	18	313,819	-
		14,558,480	24,179,803
<i>მიმდინარე ვალდებულებები</i>			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	19	11,273,168	8,190,990
საგადასახადო ვალდებულებები	15	-	576,108
მიღებული სესხები	17	5,868,736	11,854,207
საიჯარო ვალდებულებები	18	63,101	103,680
		17,205,005	20,724,985
სულ ვალდებულებები		31,763,485	44,904,788
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		38,875,328	47,434,489

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2022 წლის 30 ივლისს:

დირექტორი ლევან ლანდია _____
 მთავარი ბუღალტერი დენის ბოსიკოვი _____

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნას თანდართული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით
 შენიშვნებთან ერთად

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი მოგება	სულ კაპიტალი
2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	1,000	12,534,443	12,535,443
წლის მოგება	-	5,783,732	5,783,732
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	5,783,732	5,783,732
გაცემული დივიდენდი		(15,789,474)	(15,789,474)
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,000	2,528,701	2,529,701
წლის მოგება	-	4,582,142	4,582,142
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	4,582,142	4,582,142
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,000	7,110,843	7,111,843

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2022 წლის 30 ივლისს:

დირექტორი ლევან ლანდია _____

მთავარი ბუღალტერი დენის ბოსიკოვი _____

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		4,582,142	5,783,732
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	6	89,813	90,448
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	14	134,299	41,243
(მოგება)/ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან	8	(506,549)	1,303,801
საპროცენტო ხარჯი	9	1,389,152	1,574,699
ცვლილება მიმდინარე აქტივებსა და ვალდებულებებში:			
ცვლილება მარაგებში		10,453,322	(3,078,195)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		(2,433,169)	3,238,973
ცვლილება საგადასახადო აქტივებში		(90,345)	146,096
ცვლილება საგადასახადო ვალდებულებებში		(576,108)	(207,445)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		3,036,670	2,301,564
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები		16,079,227	11,194,916
გადახდილი პროცენტი		(206,167)	(318,835)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		15,873,060	10,876,081
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(9,735)	(4,964)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(6,224)	(5,069)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(15,959)	(10,033)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხის მიღება		159,100,044	140,500,361
სესხის გადახდა		(174,834,962)	(128,322,587)
გადახდილი დივიდენდი		-	(14,887,500)
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	18	(92,038)	(76,821)
ფინანსური საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(15,826,956)	(2,786,547)
ნაშთი 1 იანვრის მდგომარეობით	12	8,101,928	23,053
წმინდა ზრდა წლის განმავლობაში		30,145	8,079,501
კურსთაშორის სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე	8	(228,921)	(626)
31 დეკემბრის მდგომარეობით	12	7,903,152	8,101,928

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2022 წლის 30 ივლისს:

დირექტორი _____ ლევან ლანდია

მთავარი ბუღალტერი _____ დენის ბოსიკოვი

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. კომპანია დააფუძნა შპს „არევაკო ინვესტმენტ ლიმიტედ“-მა, კვიპროსი (ნომრით: HE356394).

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 ბიჭვინაშვილი (5%) და ვლადიმერ დარჩიაშვილი (10%) გახდნენ კომპანიის წილის მფლობელები.

2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ორგანიზაციის დამფუძნებელ პარტნიორთა შორის წილები გადანაწილებულია შემდეგნაირად:

მესაკუთრე	2021	2020
შპს მანდალორ ლიმიტედი	85 %	85 %
ვლადიმერ დარჩიაშვილი	10 %	10 %
მაია ბიჭვინაშვილი	5%	5%

შპს „მანდალორ ლიმიტედ“-ის და შესაბამისად კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი პირი არის ციალა დარჩიაშვილი (საქართველო - 01030013926).

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ალკოჰოლური სასმელებით ვაჭრობა.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ორგანიზაციის თანამშრომლების რიცხვი შეადგენდა 54 ადამიანს (2020: 62 ადამიანი).

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

2.1 სააღრიცხვო პოლიტიკა და მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბაზის (ბასს) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს სტანდარტები“) შესაბამისად, რომლებიც ძალაშია 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

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

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

წარმოდგენილი ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების საანგარიშგებო ვალუტა არის 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 შემფასებლებთან მჭიდრო თანამშრომლობით) ისეთი შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მაქსიმალურად იყენებს შესაბამის საბაზრო მონაცემებს და მინიმალურად იყენებს არა საბაზრო მონაცემებს (მაგ: საბაზრო შედარებითი მიდგომის გამოყენებით, რომელიც ასახავს მსგავსი ინსტრუმენტების უახლესი ტრანზაქციის ფასებს, დისკონტირებული ფულის ნაკადის ანალიზით). მონაცემები შეესაბამება აქტივის/ვალდებულების მახასიათებლებს, რომლებსაც გაითვალისწინებდნენ ბაზრის მონაწილეები.

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

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

ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება

კომპანიამ დანერგა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასს“) მიერ გამოცემული ყველა ახალი ან შეცვლილი ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, რომელიც სავალდებულოა მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდისთვის.

ნებისმიერი ახალი ან შეცვლილი ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტი ან ინტერპრეტაცია, რომელიც ჯერ არ არის სავალდებულო, არ იქნა დროზე ადრე დანერგილი.

IBOR „ფაზა 2“:

ცვლილებები შევიდა ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტები, ბასს 39, ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება, ფასს 7, ფინანსური ინსტრუმენტები: განმარტებითი შენიშვნები, ფასს 4, სადაზღვეო ხელშეკრულებები და ფასს 16 იჯარა რომელიც ეხება:

- ფინანსური აქტივებიდან, ფინანსური ვალდებულებებიდან და საიჯარო ვალდებულებებიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადების განსაზღვრის საფუძვლის ცვლილებებს;
- ჰეჯირებას;
- ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს.

მე-2 ფაზის შესწორებები ვრცელდება მხოლოდ საპროცენტო განაკვეთის რეფორმით მოთხოვნილ ცვლილებებზე, რომელიც დაკავშირებულია ფინანსურ ინსტრუმენტებთან და ჰეჯირების ურთიერთობებთან.

COVID – 19 თან დაკავშირებული საიჯარო შეღავათები (ცვლილებები ფასს 16-ში);

კორონავირუსის (COVID-19) პანდემიის გამო, მოიჯარეებს დაუწესდათ საიჯარო შეღავათები. ასეთ შეღავათებს შესაძლოა ჰქონდეს მრავალი ფორმა, მათ შორის გადასახადის და საიჯარო გადახდების გადავადება. 2020 წლის 28 მაისს, ბასს-მ გამოაქვეყნა ცვლილება ფასს 16-ში, რომელიც მოიჯარეებს აძლევს არასავალდებულო პრაქტიკულ გამარტივებას იმის შეფასებისას, არის თუ არა კოვიდ-19 ის გამო იჯარაზე დაწესებული შეღავათი იჯარის მოდიფიკაცია. მოიჯარეებს შეუძლიათ, მათი შეხედულებისამებრ, აღრიცხონ ასეთი იჯარის შეღავათები ისე, როგორც ამას აკეთებდნენ შეღავათების დაწესებამდე.

ყველა ზემოაღნიშნულ ცვლილებას არ მოუხდენია მნიშვნელოვანი გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ახალი და შესწორებული სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული

ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტები, რომლებიც ახლახან გამოიცა ან შეიცვალა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული, არ იქნა მიღებული კომპანიის მიერ 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის. კომპანიას ჯერ არ შეუფასებია ამ ახალი ან შეცვლილი ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების გავლენა.

შემოსავლების აღიარება

შემოსავლების და ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით.

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

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

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

საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი

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

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

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

ძირითადი საშუალებები

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

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

ოფისის აღჭურვილობა 2- 5 წელი;

ავეჯი და სხვა ინვენტარი 3 წელი.

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

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

ამორტიზაცია

განსაზღვრული სასარგებლო ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია წარმოებს იმგვარად, რომ მოხდეს აქტივის თვითღირებულების ჩამოწერა გამოთვლილი ნარჩენი 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 დანახარჯებს, იმ დანახარჯების შეფასებას, რომლებსაც მოიჯარე გასწევს საიჯარო აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციის დროს, იმ ადგილის აღსადგენად, სადაც განთავსებულია აქტივი, ან საიჯარო აქტივის აღსადგენად ისეთ მდგომარეობაში მოყვანის მიზნით, რაც მოითხოვება საიჯარო ხელშეკრულების პირობებით, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ეს დანახარჯები გაწეულია მარაგის საწარმოებლად. მოიჯარეს ამგვარი

დანახარჯების ვალდებულება წარმოეშობა ან იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან გარკვეულ პერიოდის განმავლობაში საიჯარო აქტივის გამოყენების შედეგად.

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

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

სასაქონლო მატერიალური მარაგები

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

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 ძირი თანხის დასაფარად გადასახდელი თანხები, პლუს ან მინუს დაგროვილი ამორტიზაცია, თავდაპირველ ღირებულებასა და დასაფარ ღირებულებას შორის სხვაობის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით გამოთვლილი და მინუს (პირდაპირ, ან რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით) გაუფასურების ზარალი, ან თანხის ამოუღებლობით (უიმედო ვალით) წარმოქმნილი ნებისმიერი დანაკარგები.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ზუსტად დისკონტირდება მომავალში, ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის განმავლობაში, ან, როდესაც შესაფერისია, უფრო მოკლე პერიოდის განმავლობაში მისაღები ან გადასახდელი შეფასებული ფულადი ნაკადები ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ნეტო საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის

გაანგარიშების დროს, საწარმომ ფინანსური ინსტრუმენტებიდან მისაღები ფულადი ნაკადები უნდა შეაფასოს ყველა სახელშეკრულებო პირობის გათვალისწინებით, მაგრამ არ უნდა გაითვალისწინოს მომავალი საკრედიტო ზარალი. გაანგარიშება მოიცავს ყველა საზღაურსა და გადახდილ ან მიღებულ ერთეულს (აქტივის ნომინალური ღირებულების ცვლილების ყოველი ერთეული) ხელშეკრულების მხარეებს შორის, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელი ნაწილია, აგრეთვე გარიგების დანახარჯებსა და ყველა სხვა პრემიასა და ფასდათმობას. არსებობს ვარაუდი, რომ მსგავსი ფინანსური ინსტრუმენტების ჯგუფის მოსალოდნელი ვადა და ფულადი ნაკადები შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს.

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

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

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

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

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.

კომპანიას საანგარიშგებო თარიღისთვის გააჩნია მხოლოდ ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

გაუფასურების ზარალები სავაჭრო მოთხოვნებისთვის აღიარდება გამარტივებული მიდგომის შესაბამისად, ფასს 9-ის ფარგლებში ვადაგადაცილებების მატრიცის გამოყენებით იმის დასადგენად, თუ რა არის მიმოქცევის მთელი ვადის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალები.

კომპანია საკრედიტო ზარალის რეზერვის თანხას აღრიცხავს, როგორც ფინანსური ინსტრუმენტის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალად. ეს არის მოსალოდნელი დეფიციტი სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებში, რომელიც ითვლისწინებს პოტენციურ ვალდებულებების შეუსრულებლობას ფინანსური აქტივის არსებობისას ნებისმიერ დროს. კომპანია იყენებს თავის ისტორიულ გამოცდილებას, გარე ფაქტორებს და საპროგნოზო ინფორმაციას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გაანგარიშების დროს (ანგარიშგების თარიღისთვის გარე ფაქტორების საპროგნოზო ინფორმაცია არ არის არსებითი).

კომპანია აფასებს სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებას კოლექტიურ საფუძველზე რადგანაც ფლობენ საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლებს და დაჯგუფებულები არიან ვადაგადაცილების მიხედვით.

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის გაანგარიშების პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ ცხრილის სახით:

ვადაგადაცილების დღეები	მიმდინარე	30 დღ. ნაკლები ვადაგ.	31 – 60 დღე ვადაგ.	61-90 დღე ვადაგ.	91-180 დღე ვადაგ.	180 დღეზე მეტი ვადაგ.
საკრედიტო ზარალის განაკვეთი	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.

ფინანსური ვალდებულებების 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 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 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3.10	3.50	4.17
გაცვლითი კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3.28	4.02	4.45
2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსი	3.22	3.81	4.45
2020 წლის საშუალო გაცვლითი კურსი	3.11	3.55	3.99

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.

მოგების გადასახადი

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

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

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

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.

კომპანიამ გადაწყვიტა მოკლევადიანი და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარა აღრიცხოს პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომის გამოყენებით. აქტივის გამოყენების უფლებისა და საიჯარო ვალდებულების აღიარების ნაცვლად, იჯარასთან დაკავშირებული გადახდები აღიარდება ხარჯად მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდით, იჯარის პერიოდის განმავლობაში.

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. მნიშვნელოვანი დაშვებები და შეფასებები

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი

ფინანსური აქტივების გაუფასურება - კომპანიამ დანერგა ფასს 9-ის გამარტივებული მიდგომა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების შესაფასებლად, რომლისთვისაც გამოიყენა მოთხოვნების მთელი სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალები. კოლექტიური მეთოდით სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების შესაფასებლად, კომპანიამ დააჯგუფა ერთი და იგივე საკრედიტო რისკის და ხანდაზმულობის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების განაკვეთები განსაზღვრულია კომპანიის ისტორიული განაკვეთებით.

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 კომპანიის წარსულ გამოცდილებას.

მარაგების გაუფასურება

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

აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა

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

3. შემოსავალი რეალიზაციიდან

კომპანია შემოსავალს გამოიმუშავებს ალკოჰოლური სასმელების რეალიზაციით. მიღებული შემოსავალი სამომხმარებლო ბაზრის ტიპისა და სხვა კატეგორიების მიხედვით განმარტებულია ქვემოთ:

	2021	2020
რეალიზაცია საქართველოში	90,203,066	73,822,940
რეალიზაცია საზღვარგარეთ	27,138,684	18,315,054
	117,341,750	92,137,994

ქვემოთ ცხრილში გაშიფრულია 2021 წლის შემოსავლები ამონაგების აღიარების ვადების მიხედვით:

ამონაგების აღიარების ვადები	ექსპორტი	სადისტრიბუციო კომპანიები	სულ
დროის გარკვეულ მომენტში	27,138,684	90,203,066	117,341,750

ქვემოთ ცხრილში გაშიფრულია 2020 წლის შემოსავლები ამონაგების აღიარების ვადების მიხედვით:

ამონაგების აღიარების ვადები	ექსპორტი	სადისტრიბუციო კომპანიები	სულ
დროის გარკვეულ მომენტში	18,315,054	73,822,940	92,137,994

4. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

კომპანია შემოსავალს გამოიმუშავებს ალკოჰოლური სასმელების რეალიზაციით, შესაბამისად ხარჯები დაკავშირებულია საქონლის შეძენასა და მისი თვითღირებულების ფორმირებასთან.

	2021	2020
რეალიზაცია საქართველოში	86,041,907	68,153,428
რეალიზაცია საზღვარგარეთ	22,752,968	14,286,864
	108,794,875	82,440,292

5. გაყიდვისა და მიწოდების ხარჯები

	2021	2020
რეკლამის ხარჯი	2,234,432	2,308,557
სახელფასო ხარჯი	1,179,985	1,017,030
ტრანსპორტირების და შენახვის ხარჯები	585,774	668,264
სხვა ხარჯები	114,910	78,655
	4,115,101	4,072,506

6. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2021	2020
სახელფასო ხარჯი	940,250	810,402
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	89,813	90,448
საკონსულტაციო ხარჯი	41,674	57,326
საბანკო ხარჯი	33,984	67,364
დაზღვევის ხარჯი	31,146	30,193
კომუნალური ხარჯი	20,732	18,339
სხვა	71,394	32,270
	1,228,993	1,106,342

7. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი, წმინდა

	2021	2020
მომწოდებლისგან მიღებული სარგებელი	2,426,137	4,166,952
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	10,044	18,756
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	(39,918)	(1,087)
	2,396,263	4,184,621

მომწოდებლისგან მიღებული სარგებელის შესახებ დეტალური ინფორმაცია მოცემულია შენიშვნა 14-ში.

8. კურსთაშორის სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)

	2021	2020
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული მოგება	5,361,631	9,173,756
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული ზარალი	(4,855,082)	(10,477,557)
	506,549	(1,303,801)

საკუროს სხვაობებიდან მიღებული მოგება/(ზარალის) გაშიფვრა მოცემულია ქვემოთ:

	2021	2020
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული ზარალი	(4,855,082)	(10,477,557)
ფული და ფულის ექვივალენტები	(364,042)	(176,384)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	(1,127,201)	(1,601,948)
სხვა აქტივები	(18)	(12)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(1,623,025)	(2,199,268)
სესხები	(1,740,796)	(6,400,050)
საიჯარო ვალდებულება	-	(99,895)
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული მოგება	5,361,631	9,173,756
ფული და ფულის ექვივალენტები	135,121	175,758
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	527,862	2,966,167
სხვა აქტივები	13	28
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,577,517	2,911,379
სესხები	3,104,903	3,120,424
საიჯარო ვალდებულება	16,215	-
	506,549	(1,303,801)

9. ფინანსური ხარჯები

	2021	2020
საიჯარო ვალდებულების საპროცენტო ხარჯი	4,573	13,143
სესხების საპროცენტო ხარჯი	1,384,579	1,561,556
	1,389,152	1,574,699

10. მოგების გადასახადი

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

11. აქტივის გამოყენების უფლება

თვითღრებულება	ოფისი	ავტომობილი	სულ
2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	494,072	40,434	534,506
შემოსვლა/ჩამოწერა	-	-	-
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	494,072	40,434	534,506
ჩამოწერა	-	(40,434)	(40,434)
იჯარის მოდიფიკაცია	376,920	-	376,920
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	870,992	-	870,992
დაგროვილი ცვეთა			
2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	377,820	25,949	403,769
ცვეთის ხარჯი	56,894	7,242	64,136
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	434,714	33,191	467,905
ცვეთის ხარჯი	59,358	7,243	66,601
ჩამოწერა	-	(40,434)	(40,434)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	494,072	-	494,072
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	59,358	7,243	66,601
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	376,920	-	376,920

იჯარის ხელშეკრულებებში არ არის ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთი. კომპანიამ ზღვრულ სასესხო განაკვეთად გამოიყენა საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ გამოცხადებული საშუალო სტატისტიკური ინფორმაცია, საპროცენტო განაკვეთმა შეადგინა 8,56%.

კომპანიას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აქვს ერთი საიჯარო ხელშეკრულება, რომლის ფარგლებშიც აღიარებულია აქტივის გამოყენების უფლება, კერძოდ კომპანიამ 2021 წლის ბოლოს გააგრძელა ოფისის საიჯარო ხელშეკრულების ვადა 5 წლით.

საიჯარო გადახდები, რომლებიც არ არის აღიარებული ვალდებულებად

კომპანიამ გადაწყვიტა არ აღიაროს საიჯარო ვალდებულება მოკლევადიანი იჯარისთვის (12 თვიანი ან ნაკლები საიჯარო ვადის მქონე იჯარებისთვის) და დაბალი ღირებულების მქონე საიჯარო აქტივების იჯარებისთვის. ამგვარ საიჯარო გადახდები ხარჯებად აღიარდება წრფივი მეთოდით. კომპანიას 2021 წლის ბოლოსთვის გააჩნია ორი საიჯარო ხელშეკრულება, რომლებიც წარმოადგენს დაბალი ღირებულების მქონე საიჯარო ხელშეკრულებებს.

დარიცხული ცვეთის თანხა აისახა ზოგად და ადმინისტრაციულ ხარჯებში, რომელიც წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა	66,601	64,136
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	14,928	17,779
არამატერიალური აქტივების მოარტიზაცია	8,284	8,533
	89,813	90,448

12. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	2021	2020
ფული საბანკო ანგარიშზე უცხოურ ვალუტაში	7,881,205	8,087,393
ფული საბანკო ანგარიშზე ეროვნულ ვალუტაში	21,392	13,980
ფული სალაროში	555	555
	7,903,152	8,101,928

ფული საბანკო ანგარიშზე ეროვნულ და უცხოურ ვალუტაში განთავსებულია მიმდინარე ანგარიშებზე და არ ერიცხება პროცენტი. ფულისა და ფულის ეკვივალენტების სამართლიან ღირებულებასა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის მატერიალური სხვაობა არ არის.

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

13. მარაგები

	2021	2020
მარაგები საბაჟო საწყობში	8,985,891	21,784,379
მარაგები გზაში	9,213,402	6,868,236
	18,199,293	28,652,615

მარაგების ღირებულება, რომლებიც აღიარდა მიმდინარე წლის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში შეადგენს 108,794,875 ლარს (2020: 82,440,292 ლარს).

მარაგები გზაში დაზღვეულია ადგილობრივ რეპუტაციულ სადაზღვევო კომპანიაში.

თიბისი ბანკთან გაფორმებული სესხის ხელშეკრულების შესაბამისად, კომპანიის მარაგები და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები წარმოადგენს სესხის გირავნობის საგანს - იხილეთ შენიშვნა 17.

14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2021	2020
ფინანსური მოთხოვნები		
სავაჭრო მოთხოვნები	10,353,509	9,076,745
საექვო ვალების ანარიცხი	(308,709)	(174,410)
	10,044,800	8,902,335
არაფინანსური მოთხოვნები		
გადახდილი ავანსები	2,241,196	1,684,135
	12,285,996	10,586,470

სავაჭრო მოთხოვნები მოიცავს საბითუმოდ მიწოდებული საქონლის დავალიანებას.

სავაჭრო მოთხოვნები აგრეთვე მოიცავს ბონუსებს 877,349 ლარის ოდენობით (2020: 816,076 ლარი), რომელიც კომპანიამ დამატებით მიიღო მომწოდებლებისგან.

გადახდილი ავანსები მოიცავს მარაგების შესაძენად გადახდილ ფულად სახსრებს.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება უახლოვდება მათ რეალურ ღირებულებას. სავაჭრო მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება.

სავაჭრო მოთხოვნების ანარიცხების რეკონსილაცია წარმოდგენილია შემდგომში:

	ანარიცხები
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრისთვის	133,167
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	41,243
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	174,410
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	134,299
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	308,709

სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთის ხანდაზმულობა 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	მიმდინარე	30 დღ. ნაკლები ვადაგ.	31-60 დღე ვადაგ.	61-90 დღე ვადაგ.	91-180 დღე ვადაგ.	180 დღეზე მეტე ვადაგ.	სულ
სავაჭრო მოთხოვნები	1,245,002	606,820	3,896	9	42,803	277,310	2,175,840
ზარალის განაკვეთები	0.5%	2%	5%	20%	30%	100%	
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	6,225	12,136	195	2	12,841	277,310	308,709

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 მეტე ვადაგ.	სულ
სავაჭრო მოთხოვნები	1,571,682	8,253,205	7,464	-	-	1,114	9,833,465
ზარალის განაკვეთები	0.5%	2%	5%	20%	30%	100%	
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	7,858	165,064	373	-	-	1,114	174,410

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

15. საგადასახადო აქტივები, გარდა მოგების გადასახადისა

საგადასახადო აქტივები 90,345 ლარის ოდენობით და საგადასახადო ვალდებულებები 576,108 ლარის ოდენობით წარმოადგენს საქართველოში არსებული სხვადასხვა გადასახადის მიმდინარე დავალიანებას და წინასწარ გადახდებს.

16. 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	2021	2020
შპს მანდალორ ლიმიტედი	85 %	85 %
ვლადიმერ დარჩიაშვილი	10 %	10 %
მაია ბიწკინაშვილი	5%	5%

17. მიღებული სესხები

	2021		2020	
	გრძელვადიანი	მოკლევადიანი	გრძელვადიანი	მოკლევადიანი
უზრუნველყოფილი საბანკო სესხები	2,312,640	5,868,736	16,683,568	11,854,207
არაუზრუნველყოფილი სესხები	11,932,021	-	7,496,235	-
	14,244,661	5,868,736	24,179,803	11,854,207

უზრუნველყოფილი საბანკო სესხების დაფარვის ვადებია 2022 და 2024 წლები. აღნიშნული სესხების საშუალო შეწონილი წლიური საპროცენტო განაკვეთი არის 6.5.5% (2020: 7.5% წლიური). ყველა სესხის საპროცენტო განაკვეთი არის ფიქსირებული.

არაუზრუნველყოფილი სესხები ძირითადად მიღებულია კომპანიის დაკავშირებული მხარეებისგან, კერძოდ: „არევაკო ინვესთმენტ ლიმიტედი-სგან“, „მანდალორ ლიმიტედი-სგან“, თუთბერიძე ნინო-სგან. სესხების დაფარვის ვადა არის 2025 წელი. აღნიშნული სესხების საშუალო შეწონილი წლიური საპროცენტო განაკვეთი არის 7.46% წლიური. ყველა სესხის საპროცენტო განაკვეთი არის ფიქსირებული.

სესხები გამოყენებულია საბრუნავი კაპიტალის დასაფინანსებლად. საბანკო სესხები უზრუნველყოფილია კომპანიის მარაგებით და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებით.

კოვენანტები:

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 „ჯიდი 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:

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

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

გაცვლითი კურსის ცვლილებების ეფექტი მიღებულ სესხებზე იხილეთ შენიშვნა 21-ში.

18. საიჯარო ვალდებულებები

	2021	2020
გრძელვადიანი	313,819	-
მოკლევადიანი	63,101	103,680
	376,920	103,680

შპს. „გდგ“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში
 განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

იჯარიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების რეკონსილაცია წამორდგენილია შემდეგნაირად:

ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრისთვის	80,605
<i>ფულადი ოპერაციები</i>	
საიჯარო გადახდები	(89,964)
<i>არაფულადი ოპერაციები</i>	
საპროცენტო ხარჯი	13,143
საკურსო სხვაობა	99,896
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	103,680
<i>ფულადი ოპერაციები</i>	
საიჯარო გადახდები	(92,038)
<i>არაფულადი ოპერაციები</i>	
საპროცენტო ხარჯი	4,573
საკურსო სხვაობა	(16,215)
იჯარის მოდიფიკაცია	376,920
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	376,920

იჯარის ხელშეკრულებებში არ არის ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთი. კომპანიამ ზღვრულ სასესხო განაკვეთად გამოიყენა საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ გამოცხადებული საშუალო სტატისტიკური ინფორმაცია, საპროცენტო განაკვეთმა შეადგინა 8,56%.

კომპანიას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აქვს ერთი საიჯარო ხელშეკრულება, რომლის ფარგლებშიც აღიარებულია აქტივის გამოყენების უფლება, კერძოდ კომპანიამ 2021 წლის ბოლოს გააგრძელა ოფისის საიჯარო ხელშეკრულების ვადა 5 წლით.

საიჯარო გადახდები, რომლებიც არ არის აღიარებული ვალდებულებად

კომპანიამ გადაწყვიტა არ აღიაროს საიჯარო ვალდებულება მოკლევადიანი იჯარისთვის (12 თვიანი ან ნაკლები საიჯარო ვადის მქონე იჯარებისთვის) და დაბალი ღირებულების მქონე საიჯარო აქტივების იჯარებისთვის. ამგვარ საიჯარო გადახდები ხარჯებად აღიარდება წრფივი მეთოდით. კომპანიას 2021 წლის ბოლოსთვის გააჩნია ორი საიჯარო ხელშეკრულება, რომლებიც წარმოადგენს დაბალი ღირებულების მქონე საიჯარო ხელშეკრულებებს.

2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომავალი მინიმალური საიჯარო გადასახდელები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	მინიმალური საიჯარო გადასახდელები	
	2021	2020
<i>ერთი წლამდე</i>		
გადახდები	92,928	108,233
ფინანსური ხარჯი	(29,827)	(4,553)
	63,101	103,680
<i>1-5 წლამდე</i>		
გადახდები	371,712	-
ფინანსური ხარჯი	(57,893)	-
	313,819	-

5 წლის შემდეგ

გადახდები	-	-
ფინანსური ხარჯი	-	-
	-	-
წმინდა მიმდინარე ღირებულება	376,920	103,680

გაცვლითი კურსის ცვლილებების ეფექტი იჯარაზე იხილეთ შენიშვნა 21-ში.

19. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2021	2020
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	11,135,272	8,071,270
	11,135,272	8,071,270
არაფინანსური ვალდებულებები		
მიღებული ავანსები	19,475	1,299
სხვა	118,421	118,421
	11,273,168	8,190,990

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები მოიცავს მომწოდებლებისთვის გადასახდელ თანხებს, რომლებიც დაკავშირებულია შესაბამის დანახარჯებთან და რომლებიც გაწეულია, მაგრამ ჯერ არ არის გადახდილი წლის დასასრულს.

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

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები გაანალიზებული ვალუტის მიხედვით იხილეთ შენიშვნა 21-ში.

20. სამართლიანი ღირებულება

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

დონე 1

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

დონე 2

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

მე-2 დონის მონაცემებს განეკუთვნება:

- ანალოგიური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიური ბაზრების კოტირებული ფასები;
- იდენტური, ან ანალოგიური აქტივების ან ვალდებულებების ისეთი ბაზრის კოტირებული ფასები, რომელიც არ არის აქტიური;
- აქტივის ან ვალდებულების შესახებ სხვა ემპირიული მონაცემები, გარდა კოტირებული ფასებისა, მაგალითად:
 - (i) საპროცენტო განაკვეთები და შემოსავლიანობის მრუდები, რომლებიც ემპირიულია ჩვეულებრივ კოტირებულ ინტერვალში;
 - (ii) ნაგულისხმევი ცვალებადობა; და
 - (iii) საკრედიტო სპრედები.
- 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 მიკუთვნება დონე 3-ს. ეს ეხება ბირჟაზე არაკოტირებულ ფასიან ქაღალდებს.

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

	სამართლიანი ღირებულებები იერარქია დონეების შესაბამისად		
	დონე 1	დონე 2	დონე 3
აქტივები სამართლიანი ღირებულებით			
2021 წლის 31 დეკემბრის მდომარეობით			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	7,903,152	-	-
სავაჭრო მოთხოვნები	-	-	10,044,800
	7,903,152	-	10,044,800
აქტივები სამართლიანი ღირებულებით			
2020 წლის 31 დეკემბრის მდომარეობით			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	8,101,928	-	-
სავაჭრო მოთხოვნები	-	-	8,902,335
	8,101,928	-	8,902,335

21. 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:

- (i) საპროცენტო რისკი;
- (ii) 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.

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

	2021	2020
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	7,903,152	8,101,928
სავაჭრო მოთხოვნები	10,044,800	8,902,335
	17,947,952	17,004,263
ფინანსური ვალდებულებები		
სესხები	20,113,397	36,034,010
საიჯარო ვალდებულებები	376,920	103,680
სავაჭრო ვალდებულებები	11,135,272	8,071,270
	31,625,589	44,208,960

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:

	2021	2021
ფული და ფულის ეკვივალენტები	7,903,152	8,101,928
სავაჭრო მოთხოვნები	10,044,800	8,902,335
	17,947,952	17,004,263

ლიკვიდურობის რისკი - ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი

კომპანია ლიკვიდურობის რისკს მართავს მოსალოდნელ ვადიანობაზე დაყრდნობით.

ქვემოთ წარმოდგენილია სახელშეკრულებო ვადიანობის (ფულადი ნაკადები ხელშეკრულებით და ფასდათმობის გარეშე) ანალიზი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

შპს. „გდგ“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში
 განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

	ერთ წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	7,903,152	-	-	7,903,152
სავაჭრო მოთხოვნები	10,044,800	-	-	10,044,800
	17,947,952	-	-	17,947,952
ფინანსური ვალდებულებები				
სესხები	5,868,736	14,244,661	-	20,113,397
საიჯარო ვალდებულებები	63,101	313,819	-	376,920
სავაჭრო ვალდებულებები	11,135,272	-	-	11,135,272
	17,067,109	14,558,480	-	31,625,589
ლიკვიდურობის პოზიცია	880,843	(14,558,480)	-	(13,677,637)

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

	ერთ წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	8,101,928	-	-	8,101,928
სავაჭრო მოთხოვნები	8,902,335	-	-	8,902,335
	17,004,263	-	-	17,004,263
ფინანსური ვალდებულებები				
სესხები	11,854,207	24,179,802	-	36,034,009
საიჯარო ვალდებულებები	103,680	-	-	103,680
სავაჭრო ვალდებულებები	8,071,270	-	-	8,071,270
	20,029,157	24,179,802	-	44,208,959
ლიკვიდურობის პოზიცია	(3,024,894)	(24,179,802)	-	(27,204,696)

მენეჯმენტმა ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის თანახმად. რამოდენიმე საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში კომპანიას გააჩნია ლიკვიდურობის უარყოფითი პოზიცია, მაგრამ 2021 წლის ბოლოსთვის კომპანიის მიმდინარე აქტივები აღემატება მოკლევადიან ვალდებულებებს, კომპანიას აგრეთვე აქვს საოპერაციო მოგება, გამომდინარე აქედან ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის თანახმად. ამასთანავე მენეჯმენტი მიიჩნევს რომ საჭიროების შემთხვევაში კომპანიას შეუძლია მფლობელებისგან მიიღოს სუბორდინირებული სესხი, რომლითაც შეძლებენ ბანკის მიმართ არსებული ვალდებულებების დაფარვას.

სავალუტო რისკი

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

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

ფინანსური აქტივები ვალუტის მიხედვით

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში გაანალიზებულია ფინანსური აქტივები ვალუტების მიხედვით:

	2021		2020	
	ფული	სავაჭრო მოთხოვნები	ფული	სავაჭრო მოთხოვნები
ლარი	21,947	-	13,980	-
ევრო	3,335,456	31,757	8,085,861	929,478
დოლარი	4,545,746	9,135,694	2,084	7,335,057
ფუნტი	3	877,349	3	637,800
	7,903,152	10,044,800	8,101,928	8,902,335

ფინანსური ვალდებულებები ვალუტის მიხედვით

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში გაანალიზებულია ფინანსური ვალდებულებები ვალუტების მიხედვით:

	2021		2020	
	სავაჭრო ვალდებულებები	სესხები	სავაჭრო ვალდებულებები	სესხები
ლარი	533,292	-	713,488	-
ევრო	6,288,039	3,504,000	4,844,355	7,878,962
დოლარი	3,675,962	16,609,397	2,148,739	28,155,048
ფუნტი	637,979	-	364,688	-
	11,135,272	20,113,397	8,071,270	36,034,010

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

ლარის გაცვლითი კურსის სავარაუდო 10%-იანი გამყარება/გაუფასურება ევროს მიმართ შეამცირებს/გაზრდის 2021 წლის დაბეგვრის შემდგომ მოგებას (642,483) ლარით (2020: (370,798) ლარი).

ლარის გაცვლითი კურსის სავარაუდო 10%-იანი გამყარება/გაუფასურება აშშ დოლარის მიმართ შეამცირებს/გაზრდის 2021 წლის დაბეგვრის შემდგომ მოგებას (660,392) ლარით (2020 (2,296,665) ლარი).

ლარის გაცვლითი კურსის სავარაუდო 10%-იანი გამყარება/გაუფასურება გირვანქა სტერლინგის მიმართ შეამცირებს/გაზრდის 2021 წლის დაბეგვრის შემდგომ მოგებას ლარით 23,937 (2020: 27,312 ლარი).

22. გაუთვალისწინებელი გარემოებები

გადასახადები

საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება ხშირი საკანონმდებლო ცვლებადობით, რომლებიც ხშირად ხდება ინერპრეტაციების საგანი. ხშირად, განსხვავებული ინტერპრეტაციები არსებობს სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოსა და იურისდიქციებში. გადასახადები საგადასახადო ორგანოების მხრიდან ექვემდებარება

განხილვას და შემოწმებას, რომელიც წარმოშობს კანონით გათვალისწინებულ მძიმე ჯარიმებსა და საურავებს.

ზემოთ ხსენებული ფაქტის გამო წარმოიშობა საგადასახადო რისკი, რომელიც ახასიათებს განვითარებად ქვეყნებს. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ საგადასახადო მოთხოვნების შესაბამისად წარადგენს საგადასახადო ვალდებულებებს. თუმცა, შესაძლოა, რომ განსხვავებული განმარტების შემთხვევაში ეფექტი იქონიოს კომპანიის წარდგენაზე.

23. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

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

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

(II) მას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ანგარიშვალდებულ საწარმოზე; ან

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ტრანზაქციების მოცულობა	2021	2020
ტრანზაქციები:		
სხვა დაკავშირებული მხარისგან მიღებული შემოსავალი	26,151,717	14,071,542
საპროცენტო ხარჯი	510,828	532,440
მიღებული სესხები მფლობელებისგან	852,275	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები სხვა დაკავშირებული მხარეებისგან	509,376	118,421

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

ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან	2021	2020
მიღებული სესხები მფლობელებისგან	852,275	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები სხვა დაკავშირებული მხარეებისგან	509,376	118,421

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ხელმძღვანელთა მთავარი რგოლის ანაზღაურება:

ხელმძღვანელთა მთავარი რგოლის ანაზღაურება	2021	2020
ხელფასები და დანამატები	159,629	148,980

24. შესადაარისი ინფორმაციის გადანგარიშება

ჯგუფმა 2020 წლის პერიოდთან მიმართებაში განახორციელა რეკლასიფიკაციის კორექტირებები მოგება-ზარალისა და ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებების მუხლებთან მიმართებაში, კერძოდ:

- მარკეტინგის დეპარტამენტის თანამშრომლების სახელფასო დანახარჯები 1,179,985 ლარის ოდენობით, ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯებიდან გადავიდა გაყიდვისა და დისტრიბუციის დანახარჯებში;
- რეკლამაზე გაწეული დანახარჯები 2,234,432 ლარის ოდენობით, ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯებიდან გადავიდა გაყიდვისა და დისტრიბუციის დანახარჯებში;
- კომპანიამ აგრეთვე გაატარა რამდენიმე რეკლასიფიკაცია 2020 წლის ოპერაციებთან დაკავშირებით, რომელთა ჯამური ოდენობა არ არის არსებითი ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისთვის.

რეკლასიფიკაციები გაკეთდა ფინანსური ანგარიშგების უფრო სამართლიანად წარდგენის მიზნებისთვის.

25. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ კომპანიამ დაკავშირებული მხარეებისგან და თიბისი ბანკისგან მიიღო სესხი 58,515,187 ლარის ოდენობით. ამასთანავე დაფარა სასესხო დავალიანება 56,411,786 ლარის ოდენობით, რომელიც მოიცავს წინა პერიოდის სასესხო დავალიანებას.

კომპანიამ საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ გამოაცხადა და გასცა დივიდენდი 2,775,272 ლარის ოდენობით.

2022 წლის 9 ივნისს ციალა დარჩიაშვილმა შეისწყიდა ვლადიმერ დარჩიაშვილის საკუთრებაში არსებული კომპანიის 10%-იანი წილი.

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 კომპანია სტატუსი. კომპანია მიზნად ისახავს ალკოჰოლური სასმელების საბითუმო დისტრიბუციას როგორც საქართველოში, ასევე საერთაშორისო ბაზრებზე.

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

კომპანიას აქვს დაგვროვილი 10 წლიანი გამოცდილება და წარმოადგენს პრემიუმის კლასის სპირტიანი სასმელების რე-ექსპორტის ბიზნესში წამყვან კომპანიას საქართველოში. 2021 წელს კომპანიის შემოსავალმა შეადგინა - 117,341,750 ლარი (2020 წელს - 92,137,994). წმინდა ამონაგები 2021 წელს შეადგენდა 7.28% (2020 წელს 10.53%) კომპანიაში დასაქმებულია 53 ადამიანი.

კომპანიის სტრატეგია არის:

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

კომპანიის მომავალი განვითარების გეგმები:

- 1) 2018 - 2021 წლებში აქტიურად მიმდინარეობდა და 2022 წელს დასრულდება ახალი ERP სისტემის Microsoft Business Central პლატფორმის კომპანიის ბიზნეს სფეროებზე ადაპტაცია, რომლის ძირითად მიმართულებებს წარმოადგენს:
 - საბაჟო პროცედურების კანონდებლობასთან თავსებადობა, ვინაიდან კომპანიის 100% საქონლის შექმნა, რეალიზაციის ოპერაციები ხორციელდება საბაჟო კონტროლის ქვეშ.

- საქონლისა შეძენა, ტრანსპორტირება, შენახვა და რეალიზაციის დაგეგმვა და ლოგისტიკის მოდულის დახვეწა კომპანიის ამოცანების შესაბამისად;

- Microsoft Business Central – ეს არის მულტი-ენოვანი, მულტი-ვალუტური ბიზნეს მენეჯმენტის გადაწყვეტილებები, რომელიც ეხმარება პატარა და საშუალო ზომის კომპანიებს მსოფლიოს მასშტაბით მართონ ბუღალტერია და ფინანსები, მიწოდების ჯაჭვი და ოპერაციები.

ფინანსური მენეჯმენტი

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

მიწოდების ჯაჭვის მართვა

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

2. ორგანიზაციის ფილიალების შესახებ ინფორმაცია

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

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

3. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლის ანალიზი არის შემდეგი :

		2021	2020
1	შემოსავალი	117,341,750	92,137,994
2	საერთო მოგება	8,546,875	9,697,702

3	წმინდა მოგება/ზარალი	4,582,142	5,783,732
4	მარჟა	7.28%	10.53%
5	მოგება შეწყვეტილი ოპერაციებიდან	0	0

2021 წელს გაიზარდა კომპანიის შემოსავლები თუმცა შემცირდა მარჟა. მარჟის შემცირების ძირითადი მიზეზს წარმოადგენდა ლარის კურსის მერყეობა და მსგავსი რყევების გავლენა სასაქონლო მარაგების თვითღირებულებაზე.

ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლის ანალიზი არის შემდგომი :

		2021	2020
1	პროდუქციის პორტფელის რაო-ბა	25	25
2	თანამშრომელთა რაოდენობა	53	55
3	აქტიური კლიენტების რაოდენობა	16	17

4. საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაცია

2021 წლის განმავლობაში კომპანიას არ შეუძენია საკუთარი აქციები.

2021 წელს კომპანიის 85% ფლობდა კომპანია შპს. „მანდალორ ლიმთედი“-ი, 5% მაია ბიჭვინაშვილი და 10% ვლადიმერ დარჩიაშვილი.

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 75,487 და 100,276 ყუთი იყო 2021 და 2020 წლებში შესაბამისად. მიმდინარე ლიკვიდურობის კოეფიციენტი (Current Ratio) იყო 2.28 და 4.99 შესაბამისად 2020 და 2019 წელს.

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

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობა დაკავშირებულია შემდგომთან :

რისკის და გაურკვევლობის განმარტება

მენეჯმენტის პასუხი

პოლიტიკური რისკი. რისკს ახასიათებს არასტაბილური პოლიტიკური გარემო სხვადასხვა გეოპოლიტიკურ სივრცეებში შესაძლოა უარყოფითად აისახოს პროდუქციის მოთხოვნაზე, შემოსავლებსა და მომგებიანობაზე.	მენეჯმენტი ყურადღებით აკვირდება პოლიტიკური გარემოს განვითარებას, რათა 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 ესაჭიროება ფულადი სახსრების მოზიდვა, კომპანიის ამონაგები მაქსიმალურად მიმართულია სასესხო 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.
ანაზრის რისკი. რისკი ასახავს დეპოზიტების დაბრუნების შესაძლებლობას (ანაზრის სერტიფიკატების არ დაფარვას).	კომპანიას არ გააჩნია ანაზრები და დეპოზიტებზე განთავსებული სახსრები.
საკრედიტო რისკი. რისკი არსებობს იმ საწარმოების საქმიანობაში რომლები მომხმარებლებისთვის გასცემენ სასაქონლო კრედიტს. საწარმოს მიერ კრედიტით გაცემული საქონლის გადაუხდელობის ან არა დროული გადახდის გამო, აგრეთვე გადაუხდელო 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

22.07.2022



30 ივლისი, 2022

დამოუკიდებელი აუდიტორის წერილი შპს „გდგს“ მფლობელებსა და მენეჯმენტს

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

ჩვენ ჩავატარეთ თანდართული 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის საანგარიშგებო პერიოდის მმართველობის ანგარიშის მიმოხილვა, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშების და აუდიტის შესახებ კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად (შემდგომში - „საკანონმდებლო მოთხოვნები“)

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

ჩვენი პასუხისმგებლობაა მიმოვიხილოთ მმართველობის ანგარიში და გამოვთქვათ მოსაზრება რამდენად შესაბამისობაშია მმართველობის ანგარიში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და რამდენად თანხვედრილია 2021 წლის 31 დეკემბრით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან. იმ შემთხვევაში თუ მმართველობის ანგარიში არ არის შესაბამისობაში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და თანხვედრილ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ჩვენი პასუხისმგებლობაა, რომ განვაცხადოთ ამის შესახებ გამოცემულ დასკვნაში. ჩვენს მიერ შესრულებული სამუშაო შემოიფარგლება მხოლოდ: კომპანიის ხელმძღვანელობის და პერსონალის გამოკითხვით, ანალიტიკური პროცედურების ჩატარებით, მმართველობის 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 მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად დანერგილი კონტროლის სისტემის სპეციალური მიმოხილვა, და არ გამოვთქვამთ რაიმე სახის მოსაზრებას მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად დანერგილი შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

ჩვენი ჩატარებული მიმოხილვის საფუძველზე, ჩვენი ყურადღება არ მიუქცევია ფაქტებს რაც დაგვარწმუნებდა, რომ მმართველობის 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 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შპს „არესემ საქართველოს“ სახელით

გარიგების პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე

2022 წლის 30 ივლისი

30 ივლისი, 2022**დამოუკიდებელი აუდიტორის წერილი შპს „გდგს“ მფლობელებსა და მენეჯმენტს****დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე
შპს „გდგს“ მფლობელებს და ხელმძღვანელობას**

ჩვენ ჩავატარეთ თანდართული 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის საანგარიშგებო პერიოდის მმართველობის ანგარიშის მიმოხილვა, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშების და აუდიტის შესახებ კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად (შემდგომში - „საკანონმდებლო მოთხოვნები“)

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

ჩვენი პასუხისმგებლობაა მიმოვიხილოთ მმართველობის ანგარიში და გამოვთქვათ მოსაზრება რამდენად შესაბამისობაშია მმართველობის ანგარიში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და რამდენად თანხვედრილია 2021 წლის 31 დეკემბრით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან. იმ შემთხვევაში თუ მმართველობის ანგარიში არ არის შესაბამისობაში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და თანხვედრილ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ჩვენი პასუხისმგებლობაა, რომ განვაცხადოთ ამის შესახებ გამოცემულ დასკვნაში. ჩვენს მიერ შესრულებული სამუშაო შემოიფარგლება მხოლოდ: კომპანიის ხელმძღვანელობის და პერსონალის გამოკითხვით, ანალიტიკური პროცედურების ჩატარებით, მმართველობის 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 მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად დანერგილი კონტროლის სისტემის სპეციალური მიმოხილვა, და არ გამოვთქვამთ რაიმე სახის მოსაზრებას მმართველობის 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 მმართველობის 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 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შპს „არესემ საქართველოს“ სახელით

გარიგების პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე

2022 წლის 30 ივლისი

Rsm Georgia

