



შპს გ.დ ჯგუფი

ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

შინაარსი

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

3

შპს „გდ ჯგუფი“-ს
ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

**მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით**

	შენიშვნა	2021	2020
შემოსავალი	13	3,235,272	1,964,112
რეალიზებული საქონლის და გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	14	(2,187,245)	(1,312,447)
საერთო მოგება		1,048,028	651,665
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	15	(264,691)	(233,664)
სხვა წმინდა საოპერაციო ხარჯები და შემოსავლები	16	349,730	267,113
საოპერაციო მოგება		1,133,067	685,113
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული ზარალი	18	(30,259)	10,478
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	17	27,773	13,348
მოგება დაბეგვრამდე		1,130,581	708,939
მოგების გადასახადი	11	0	0
წმინდა მოგება		1,130,581	708,939
 სხვა სრული შემოსავლები წლის განმავლობაში		0	0
სულ სრული შემოსავლები წლის განმავლობაში		1,130,581	708,939

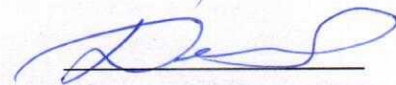
დირექტორი

ლევან ლანდია



მთავარი ბუღალტერი

დენის ბოსიკოვი



შპს „გდ ჯგუფი“-ს
 ფინანსური ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	2021	2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	23,329	28,932
არამატერიალური აქტივები	8	0	116
გრძელვადიანი სესხები	10	3,283,614	2,930,223
სულ გრძელვადიანი აქტივები		3,306,943	2,959,272
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	6	13,752	7,790
დებიტორული დავალიანება	4	150,770	65,458
მოკლევადიანი სესხები	10	0	0
საგადასახადო აქტივი	5	4,170	0
სხვა აქტივები	9	19,406	11,336
ფული და ფულის ექვივალენტები	3	9,544	39,467
სულ მიმდინარე აქტივები		197,641	124,052
სულ აქტივები		3,504,585	3,083,324
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	11	50,000	50,000
გაუნაწილებელი მოგება		3,233,021	3,019,933
სულ კაპიტალი		3,283,021	3,069,933
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
---		0	0
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		0	0
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	221,563	11,889
საგადასახადო ვალდებულებები	5	0	1,501
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		221,563	13,390
სულ ვალდებულებები		221,563	13,390
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		3,504,585	3,083,324

დირექტორი

ლევან ლანდია



მთავარი ბუღალტერი

დენის ბოსიკოვი



შპს „გდ ჯგუფი“-ს
ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	სააქციო კაპიტალი	გაუნაწილე ბელი მოგება	სულ კაპიტალი
2019 წლის 31 დეკემბერი	10	50,000	2,310,995	2,360,995
წლის მოგება		0	708,939	708,939
წლის სხვა სრული შემოსავალი		0	0	0
სულ წლის სრული შემოსავალი		0	708,939	708,939
გადახდილი დივიდენდი			0	
2020 წლის 31 დეკემბერი	10	50,000	3,019,934	3,069,934
წლის მოგება		0	1,130,581	1,130,581
წლის სხვა სრული შემოსავალი		0	0	0
გადახდილი დივიდენდი			(917,493)	(917,493)
2021 წლის 31 დეკემბერი	10	50,000	3,233,022	3,283,022

დირექტორი

ლევან ლანდია



მთავარი ბუღალტერი

დენის ზოსიკოვი

შპს „გდ ჯგუფი“-ს
ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება დაბეგვრამდე		1,130,581	708,939
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	7,8	10,271	10,096
მოგება კურსთაშორის სხვაობიდან	17	30,160	(10,478)
მოგება ძირითადი საშუალებების გასხვებისგან	16	0	0
საპროცენტო შემოსავალი	16	(304,808)	(264,185)
საპროცენტო ხარჯი			
ცვლილება მიმდინარე აქტივებსა და ვალდებულებებში:			
მარაგების შემცირება (ზრდა)	6	(5,962)	(5,122)
სხვა აქტივების შემცირება (ზრდა)	9	(8,071)	(970)
დებიტორული დავალიანების შემცირება (ზრდა)	4	(182,373)	259,241
საგადასახადო ვალდებულებების შემცირება (ზრდა)	5	(5,671)	877
კრედიტორული დავალიანების შემცირება (ზრდა)	12	272,990	(244,306)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:		937,119	454,091
გადახდილი მოგების გადასახადი		0	0
გადახდილი პროცენტი		0	0
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		937,119	454,091
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	16	0	0
ძირითადი საშუალებების შეძენა	7	(4,552)	(1,598)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	8	0	0
მიღებული პროცენტი		10,000	0
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		5,448	(1,598)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
დამფუძნებლის მიერ განხორციელებული შენატანი		0	0
გაცემული დივიდენდი		(917,493)	0
გასესხებული თანხების გასვლა	10	(58,583)	(459,138)
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი წმინდა ფულადი ნაკადები		(976,076)	(459,138)
ფული და ფულის ეკვივალენტების წლის დასაწყისში		39,467	33,693
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		(33,509)	(6,644)
სავალუტო კურსის ცვლილებების გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე		3,585	12,419
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს		9,544	39,467

დირექტორი

ლევან ლანდია

მთავარი ბუღალტერი

დენის ბოსიკოვი

შპს „გდ ჯგუფი“-ს
ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	2021	2020
შემოსავალი	13	3,235,272	1,964,112
რეალიზებული საქონლის და გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	14	(2,187,245)	(1,312,447)
საერთო მოგება		1,048,028	651,665
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	15	(264,691)	(233,664)
სხვა წმინდა საოპერაციო ხარჯები და შემოსავლები	16	349,730	267,113
საოპერაციო მოგება		1,133,067	685,113
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული ზარალი	18	(30,259)	10,478
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	17	27,773	13,348
მოგება დაბეგვრამდე		1,130,581	708,939
მოგების გადასახადი	11	0	0
წმინდა მოგება		1,130,581	708,939
სხვა სრული შემოსავლები წლის განმავლობაში		0	0
სულ სრული შემოსავლები წლის განმავლობაში		1,130,581	708,939

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	2021	2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	23,329	28,932
არამატერიალური აქტივები	8	0	116
გრძელვადიანი სესხები	10	3,283,614	2,930,223
სულ გრძელვადიანი აქტივები		3,306,943	2,959,272
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	6	13,752	7,790
დებიტორული დავალიანება	4	150,770	65,458
მოკლევადიანი სესხები	10	0	0
საგადასახადო აქტივი	5	4,170	0
სხვა აქტივები	9	19,406	11,336
ფული და ფულის ექვივალენტები	3	9,544	39,467
სულ მიმდინარე აქტივები		197,641	124,052
სულ აქტივები		3,504,585	3,083,324
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	11	50,000	50,000
გაუნაწილებელი მოგება		3,233,021	3,019,933
სულ კაპიტალი		3,283,021	3,069,933
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
---		0	0
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		0	0
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	221,563	11,889
საგადასახადო ვალდებულებები	5	0	1,501
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		221,563	13,390
სულ ვალდებულებები		221,563	13,390
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		3,504,585	3,083,324

დირექტორი ლევან ლანდია _____

მთავარი ბუღალტერი დენის ბოსიკოვი _____

შპს „გდ ჯგუფი“-ს
ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	სააქციო კაპიტალი	გაუნაწილე ბელი მოგება	სულ კაპიტალი
2019 წლის 31 დეკემბერი	10	50,000	2,310,995	2,360,995
წლის მოგება		0	708,939	708,939
წლის სხვა სრული შემოსავალი		0	0	0
სულ წლის სრული შემოსავალი		0	708,939	708,939
გადახდილი დივიდენდი			0	
2020 წლის 31 დეკემბერი	10	50,000	3,019,934	3,069,934
წლის მოგება		0	1,130,581	1,130,581
წლის სხვა სრული შემოსავალი		0	0	0
გადახდილი დივიდენდი			(917,493)	(917,493)
2021 წლის 31 დეკემბერი	10	50,000	3,233,022	3,283,022

დირექტორი ლევან ლანდია

მთავარი ბუღალტერი დენის ზოსიკოვი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება დაბეგვრამდე		1,130,581	708,939
<i>კორექტირებები:</i>			
ცვეთა და ამორტიზაცია	7,8	10,271	10,096
მოგება კურსთაშორის სხვაობიდან	17	30,160	(10,478)
მოგება ძირითადი საშუალებების გასხვისებიდან	16	0	0
საპროცენტო შემოსავალი	16	(304,808)	(264,185)
საპროცენტო ხარჯი			
<i>ცვლილება მიმდინარე აქტივებსა და ვალდებულებებში:</i>			
მარაგების შემცირება (ზრდა)	6	(5,962)	(5,122)
სხვა აქტივების შემცირება (ზრდა)	9	(8,071)	(970)
დებიტორული დავალიანების შემცირება (ზრდა)	4	(182,373)	259,241
საგადასახადო ვალდებულებების შემცირება (ზრდა)	5	(5,671)	877
კრედიტორული დავალიანების შემცირება (ზრდა)	12	272,990	(244,306)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:		937,119	454,091
გადახდილი მოგების გადასახადი		0	0
გადახდილი პროცენტი		0	0
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		937,119	454,091
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	16	0	0
ძირითადი საშუალებების შეძენა	7	(4,552)	(1,598)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	8	0	0
მიღებული პროცენტი		10,000	0
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		5,448	(1,598)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
დამფუძნებლის მიერ განხორციელებული შენატანი		0	0
გაცემული დივიდენდი		(917,493)	0
გასესხებული თანხების გასვლა	10	(58,583)	(459,138)
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი წმინდა ფულადი ნაკადები		(976,076)	(459,138)
ფული და ფულის ეკვივალენტების წლის დასაწყისში		39,467	33,693
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		(33,509)	(6,644)
სავალუტო კურსის ცვლილებების გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე		3,585	12,419
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს		9,544	39,467

დირექტორი _____ ლევან ლანდია _____
მთავარი ბუღალტერი _____ დენის ბოსიკოვი _____

1. ზოგადი ინფორმაცია

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

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს:

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

კომპანიაში დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა 2021 წლის განმავლობაში შეადგენდა - 30 ადამიანს, (2020 - 28 ადამიანს). 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ორგანიზაციის თანამშრომლების რიცხვი შეადგენდა 30 ადამიანს (2020 - 28 ადამიანს).

კომპანიას გააჩნია საბაჟო საწყობის საქმიანობის ნებართვა და 2021 წლის განმავლობაში ოპერირებდა ერთ საბაჟო საწყობში მდებარე: ქ.თბილისი მოსკოვის გამზ. N25, საწყობის დანიშნულების კოდი GEO98, საწყობის კოდი WHS202405432A;

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

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

2. ანგარიშის მომზადების ძირითადი დებულებები და საფუძველი

განცხადება შესაბამისობის თაობაზე. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მენეჯმენტისათვის 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) მოთხოვნების შესაბამისად რომლებიც ძალაშია 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

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

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის, ფინანსური მდგომარეობის, კაპიტალში ცვლილებების, ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებებს და - განმარტებით შენიშვნებს. შემოსავლები და ხარჯები, სხვა სრული შემოსავლის კომპონენტების

გამოკლებით, აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. სხვა სრული შემოსავალი აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში და მოიცავს შემოსავლების და ხარჯების იმ პუნქტებს (რეკლასიფიცირების კორექტირებების ჩათვლით), რომლებიც არ არის აღიარებული მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც ეს დადგენილი ან დაშვებულია მის ფასს-ის თანახმად. რეკლასიფიცირების კორექტირება არის რაოდენობა, რომელიც მიმდინარე პერიოდში რეკლასიფიცირებულია მოგების ან ზარალის სახით და რომელიც მიმდინარე ან წინა პერიოდებში აღიარებული იყო სხვა სრულ შემოსავლებში. ორგანიზაციის მფლობელებთან განხორციელებული ტრანზაქციები აღიარებულია კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებაში.

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

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

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

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

წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების საფუძველზე.

2.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

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

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

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

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

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

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

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

საქართველოს ეროვნული ბანკის ფიციალური გაცვლითი კურსი

	USD	EUR	GBP
გაცვლითი კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3.0976	3.5040	4.1737
გაცვლითი კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3.2766	4.0233	4.4529

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.

შპს „გდ ჯგუფი“-ს
ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

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

ძირითადი საშუალებები

თავდაპირველი აღიარების დროს, ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან. საწყისი აღიარების შემდგომ, ძირითადი საშუალებების აღირიცხვა უნდა გახორციელდეს თვითღირებულებიდან დარიცხული ცვეთის და გაუფასურების ზარალის დაქვითვით.

ცვეთის გამოთვლა წარმოებს იმგვარად, რომ გახორციელდეს აქტივის თვითღირებულების ჩამოწერა გამოთვლილი ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით, მისი სასარგებლო მომსახურეობის ვადის განმავლობაში, შემდეგნაირად:

ოფისის აღჭურვილობა	2 – 5 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	5 წელი
მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობები	5 წელი

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

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

არამატერიალური აქტივები

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

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

მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

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

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

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

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

მარაგი

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

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

ანარიცხები

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

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

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

პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

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

ფინანსური ინსტრუმენტები

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

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

ფინანსური აქტივები

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

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

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი

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

ფული და ფულის ეკვივალენტები

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

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

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

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

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

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

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

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

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

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

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

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

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

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

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

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

ფინანსური ვალდებულებები და წილობრივი ინსტრუმენტები

ვალის ან საკუთარი კაპიტალის სახით კლასიფიკაცია

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

წილობრივი ინსტრუმენტები

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

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

ფინანსური ვალდებულებები

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

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

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

საწესდებო კაპიტალი

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

დივიდენდები

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

გადახდილი საგადასახადო ავანსი და გადასახდელი გადასახადები

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

მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსი

მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსი აისახება თვითღირებულებით, შემცირებული ამოუღებადი თანხების ანარიცხით.

2.4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა და განსუაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები

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

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

განუსაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები

დაბეგვრა

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

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

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

საექვო ვალების ანარიცხები

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

3 ფული და ფულის ეკვივალენტები

ქვემოთ მოცემულია ინფორმაცია ფულისა და ფულის ეკვივალენტების შესახებ 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის:

	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020
ფული საბანკო ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში	4,408	0
ფული საბანკო ანგარიშებზე ეროვნულ ვალუტაში	4,876	39,208
ფული საღარიბოში	259	259
სულ	9,544	39,467

შპს „გდ ჯგუფი“-ს
ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

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

4 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ქვემოთ მოცემულია ინფორმაცია ვადაგადაცილებულ მოთხოვნებზე შესაქმნელი ანარიცხების შესახებ 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის:

	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020
სავაჭრო მოთხოვნები	154,396	151,818
სავაჭრო მოთხოვნების რეზერვი	(5,561)	(87,254)
გადახდილი ავანსები	1,935	894
სხვა მოთხოვნები	0	0
სულ	150,770	65,458

სავაჭრო მოთხოვნების რეზერვი

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(110,322)
სავაჭრო მოთხოვნების რეზერვის ხარჯი	23,069
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(87,254)
სავაჭრო მოთხოვნების რეზერვის ხარჯი	81,693
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(5,561)

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

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

2021 წელს მოხდა წინა წლებში დარეზერვებული მოთხოვნების მიღება, შესაბამისად შემცირდა საექვო მოთხოვნების რეზერვი და კომპანიამ მიიღო შემოსავალი ხარჯის გაწევის ნაცვლად.

5 მოთხოვნები ბიუჯეტიდან და საგადასახადო ვალდებულებები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საგადასახადო აქტივმა შეადგინა 4,170 ლარი.

6 მარაგები

ქვემოთ მოცემულია ინფორმაცია მარაგის შესახებ 2021 წლის 31 დეკემბრისა, 2010 წლის 31 დეკემბრისთვის

	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020
საქონელი	216	216
დამხმარე მასალები	13,536	7,574
სულ	13,752	7,790

7 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ცვლილებები 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ წელს:

	მანქანა- დანადგარები	ავიჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
თვითღირებულება 2019 წ. 31 დეკემბერს	74,195	75,118	45,350	194,663
დამატება	0	1,598	0	1,598
გასხვისება				0
თვითღირებულება 2020 წ. 31 დეკემბერს	74,195	76,716	45,350	196,261
დამატება	506	4,046	0	4,552
გასხვისება	0	0	0	0
თვითღირებულება 2021 წ. 31 დეკემბერს	74,700	80,762	45,350	200,812
დაგროვილი ცვეთა 2019 წ. 31 დეკემბერს	60,755	57,971	38,708	157,433
წლის ხარჯი	6,246	996	2,654	9,896
გაყიდული ქონების ცვეთა				0
დაგროვილი ცვეთა 2020 წ. 31 დეკემბერს	67,001	58,967	41,361	167,329
წლის ხარჯი	6,756	1,328	2,070	10,155
გაყიდული ქონების ცვეთა				0
დაგროვილი ცვეთა 2021 წ. 31 დეკემბერს	73,757	60,295	43,431	177,483
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2019 წ. 31 დეკემბერს	13,440	17,147	6,642	37,230
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2020 წ. 31 დეკემბერს	7,194	17,749	3,989	28,932
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2021 წ. 31 დეკემბერს	944	20,467	1,919	23,329

მომსახურების თვითღირებულებას მიკუთვნებული ძირითადი საშუალებების ამორტიზაცია

	მანქანა- დანადგარები	ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
თვითღირებულება 2019 წ. 31 დეკემბერს	74,195	29,799	0	103,994
დამატება	0	818	0	818
გასხვისება				0
თვითღირებულება 2020 წ. 31 დეკემბერს	74,195	30,617	0	104,812
დამატება	506	3,996	0	4,502
გასხვისება	0	0	0	0
თვითღირებულება 2021 წ. 31 დეკემბერს	74,700	34,613	0	109,313
დაგროვილი ცვეთა 2019 წ. 31 დეკემბერს	60,755	13,217	0	73,971
წლის ხარჯი	6,246	379	0	6,625
გაყიდული ქონების ცვეთა				0
დაგროვილი ცვეთა 2020 წ. 31 დეკემბერს	67,001	13,595	0	80,596
წლის ხარჯი	6,756	669	0	7,425
გაყიდული ქონების ცვეთა				0
დაგროვილი ცვეთა 2021 წ. 31 დეკემბერს	73,757	14,264	0	88,021

ზოგად და ადმინისტრაციული ხარჯებს მიკუთვნებული ძირითადი საშუალებების ამორტიზაცია

	მანქანა- დანადგარები	ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
თვითღირებულება 2019 წ. 31 დეკემბერს	0	45,319	45,350	90,669
დამატება	0	818	0	780
გასხვისება				
თვითღირებულება 2020 წ. 31 დეკემბერს	0	46,099	45,350	91,449
დამატება	0	50	0	50
გასხვისება				
თვითღირებულება 2021 წ. 31 დეკემბერს	0	46,149	45,350	91,499
დაგროვილი ცვეთა 2019 წ. 31 დეკემბერს	0	44,754	38,708	83,462
წლის ხარჯი	0	617	2,654	3,271

შპს „გდ ჯგუფი“-ს
ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

გაყიდული ქონების ცვეთა				
დაგროვილი ცვეთა 2020 წ. 31 დეკემბერს	0	45,372	41,361	86,733
წლის ხარჯი	0	659	2,070	2,729
გაყიდული ქონების ცვეთა				
დაგროვილი ცვეთა 2021 წ. 31 დეკემბერს	0	46,031	43,431	89,462

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივების ცვლილებები 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ წელს:

	ლიცენზიები და სხვა	სულ
თვითღირებულება 2019 წ. 31 დეკემბერს	65,590	65,590
დამატება		0
თვითღირებულება 2020 წ. 31 დეკემბერს	65,590	65,590
დამატება		0
თვითღირებულება 2021 წ. 31 დეკემბერს	65,590	65,590
ამორტიზირებული ღირებულება 2019 წ. 31 დეკემბერს	65,273	65,273
წლის ხარჯი	200	200
ამორტიზირებული ღირებულება 2020 წ. 31 დეკემბერს	65,473	65,473
წლის ხარჯი	116	116
ამორტიზირებული ღირებულება 2021 წ. 31 დეკემბერს	65,590	65,590
წმინდა საბალანსო ღირებულებები 2019 წ. 31 დეკემბერს	317	317
წმინდა საბალანსო ღირებულებები 2020 წ. 31 დეკემბერს	116	116
წმინდა საბალანსო ღირებულებები 2021 წ. 31 დეკემბერს	0	0

8 სხვა აქტივები

ქვემოთ მოცემულია ინფორმაცია სხვა აქტივების შესახებ 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის:

	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020
წინასწარ გაწეული ხარჯები	19,406	11,336
სულ	19,406	11,336

შპს „გდ ჯგუფი“-ს
ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

კომპანიის მიერ წინასწარ გაწეული ხარჯები მოიცავს საპასუხმგებლო შენახვაზე მიბარებული ქონების დაზღვევისა, საბაჟო საწყობის ნებართვით მოთხოვნილი საბანკო გარანტიის (ფინანსური რისკების დაზღვევის) და სხვა წინასწარ გადახდილ ხარჯებს 19,406 ლარს (2020 წლის 31 დეკემბრის: 11,336 ლარი), რომელიც აღიარდება პროპორციულად პერიოდების შესაბამისად.

9 გაცემული მოკლევადიანი და გრძელვადიანი სესხები

ცხრილში მოცემულია ინფორმაცია მოკლევადიანი და გრძელვადიანი გაცემული სესხების შესახებ 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის:

	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020
მოკლევადიანი სესხები	0	0
გრძელვადიანი სესხები	3,283,614	2,930,223
სულ	3,283,614	2,930,223

სესხების ბალანსები	31-დეკ-2020	31-დეკ-2020
მსესხებელი	შპს გდ ფროფერტი	შპს გდ ფროფერტი
სესხის დაწყების თარიღი	12 ნოემბერი 2018	12 ნოემბერი 2018
სესხის დასრულების თარიღი	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2021
ძირის გადახდის პირობა	მოთხოვნისას	მოთხოვნისას
პროცენტის გადახდის პირობა	მოთხოვნისას	მოთხოვნისას
სესხის საპროცენტო განაკვეთი	11.05%	11.05%
ვალუტა	ლარი	ლარი
ძირითადი თანხა	0	0
მისაღები პროცენტი	0	10,000
მსესხებელი	ინტერნეშენალ ტრეიდ კო	ინტერნეშენალ ტრეიდ კო
სესხის დაწყების თარიღი	1 ნოემბერი 2019	1 ნოემბერი 2019
სესხის დასრულების თარიღი	31 დეკემბერი 2025	31 დეკემბერი 2025
ძირის გადახდის პირობა	მოთხოვნისას	მოთხოვნისას
პროცენტის გადახდის პირობა	მოთხოვნისას	მოთხოვნისას
სესხის საპროცენტო განაკვეთი	11.50%	11.50%
ვალუტა	ლარი	ლარი
ძირითადი თანხა	2,691,009	2,632,426
მისაღები პროცენტი	592,605	287,798
სულ	3,283,614	2,930,223

10 საწესდებო კაპიტალი

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის კაპიტალი შეადგენს 50,000 ლარს. კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია შპს მანდალორ ლიმიტედი (100%), რომელიც მდებარეობს კვიპროსში.

შპს „გდ ჯგუფი“-ს
ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

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

11 სავაჭრო ვალდებულებები

ქვემოთ მოცემულია ინფორმაცია სავაჭრო ვალდებულებების შესახებ 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის:

	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020
სავაჭრო ვალდებულებები	218,539	9,170
მიღებული ავანსები	3,024	2,720
სულ	221,563	11,889

12 შემოსავალი

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის განმავლობაში კომპანიის ამონაგები მოიცავდა ალკოჰოლური სასმელის გაყიდვიდან და გაწეული მომსახურებიდან მიღებულ ამონაგებს.

	2021	2020
საქონლის რეალიზაცია საქართველოში	35,085	306,941
საქონლის რეალიზაცია საზღვარგარეთ	2,000,084	587,861
მომსახურების გაწევა	1,200,103	1,069,310
სულ	3,235,272	1,964,112

13 რეალიზებული საქონლის და გაწეული მომსახურების თვითღირებულება

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებულ წელს კომპანიის მთლიანი რეალიზებული საქონლის და გაწეული მომსახურების თვითღირებულება მოიცავდა გაყიდული ალკოჰოლური სასმელის და საბაჟო საწყობში ტვირთის მიბარება-გაცემა და შენახვის მომსახურების თვითღირებულებას.

რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

	2021	2020
საქონლის რეალიზაცია საქართველოში	30,723	279,451
საქონლის რეალიზაცია საზღვარგარეთ	1,488,659	448,329
სულ	1,519,381	727,780

გაწეული მომსახურების თვითღირებულება

	2021	2020
პირდაპირი ხელფასი	266,561	219,389
სოციალური დანარიცხები პირდაპირ ხელფასზე	3,827	3,089
დამხმარე მასალების დანახარჯები / შეძენა	27,506	3,445
საიჯარო ქირა	331,722	331,722
კომუნიკაციის ხარჯები	14,719	10,431
დაზღვევა	1,266	1,197
ცვეთა და ამორტიზაცია	7,425	6,625
ხარჯი მომსახურების გაწევაზე	1,071	1,112
დაცვა	6,508	6,508
სხვა საოპერაციო ხარჯები	7,257	1,149
სულ	667,863	584,667

14 ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ქვემოთ მოცემულია ინფორმაცია ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯების შესახებ 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ წლებისათვის:

	2021	2020
შრომის ანაზღაურება	91,841	74,750
სოციალური დანარიცხები	1,189	908
საიჯარო ქირა	85,637	83,466
საოფისე ინვენტარი	0	0
კომუნიკაციის ხარჯები	14,196	8,091
დაზღვევა	2,076	1,833
საკონსულტაციო ხარჯები	47,794	42,628
ცვეთა და ამორტიზაცია	2,846	3,471
საექვო მოთხოვნების რეზერვი	0	0
სხვა საგადასახადო ხარჯი	261	331
მივლინების ხარჯი	0	0
ბანკის საკომისიო ხარჯი	3,805	1,059
სხვა საერთო ხარჯები	15,046	17,128
სულ	264,691	233,664

15 სხვა წმინდა საოპერაციო ხარჯები და შემოსავლები

ქვემოთ მოცემულია ინფორმაცია სხვა საოპერაციო შემოსავლების და ხარჯების შესახებ 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ წლებისათვის:

	2021	2020
სხვა საოპერაციო ხარჯი		
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	36,770	20,041
მიწოდების სხვა ხარჯები	0	100
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან	0	0
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯი	36,770	20,141

შპს „გდ ჯგუფი“-ს
ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

სხვა საოპერაციო შემოსავალი

შემოსავალი საეჭვო მოთხოვნებიდან	81,693	23,069
ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი	0	0
საპროცენტო შემოსავლები	304,808	264,185
სულ სხვა საოპერაციო შემოსავალი	386,500	287,254
სულ წმინდა სხვა საოპერაცია ხარჯები	(349,730)	(267,113)

2021 წელს კომპანიამ მიიღო წინა წლებში დარეზერვებული შემოსავლები. საეჭვო მოთხოვნების რეზერვი 87,254 ლარიდან შემცირდა 5,561 ლარამდე, რის შედეგადაც კომპანიის შემოსავალმა შეადგინა 81,693 ლარი.

16 სხვა წმინდა არასაოპერაციო ხარჯები და შემოსავლები

ქვემოთ მოცემულია ინფორმაცია სხვა არასაოპერაციო შემოსავლების და ხარჯების შესახებ 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ წლებისათვის:

	2021	2020
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	0	0
სულ სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		
ხარჯად აღიარებული ჯარიმები	0	0
უსასყიდლო მიწოდება	0	0
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(27,773)	(13,348)
სულ სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(27,773)	(13,348)

17 კურსთაშორის სხვაობა

ქვემოთ მოცემულია ინფორმაცია კურსთაშორის სხვაობით მიღებული შემოსავლის შესახებ 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ წლისათვის:

	2021	2020
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული მოგება	113,865	134,890
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული ზარალი	(144,025)	(124,412)
სულ წმინდა კურსთაშორის სხვაობა	(30,160)	10,478
	2,021	2,020
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული მოგება	113,865	134,890
ფული და ფულის ექვივალენტები	19,294	34,378
მოთხოვნები	12,521	85,448
ვალდებულებები	82,050	15,065
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული ზარალი	(144,025)	(124,412)
ფული და ფულის ექვივალენტები	(15,709)	(21,959)
მოთხოვნები	(109,582)	(44,487)
ვალდებულებები	(18,734)	(57,966)
სულ	(30,160)	10,478

18 მოგების გადასახადი

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

19 ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან და დასაფარი ნაშთები

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

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

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან და დასაფარი ნაშთები

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან და დასაფარი ნაშთები	2021	2020
სავაჭრო მოთხოვნები	75,527	59,561
გაცემული სესხი	0	10,000
ამონაგები (გაწეული მომსახურება)	1,086,125	989,604
რეალიზებული მომსახურების თვითღირებულების ხვედრითი წილი	585,299	541,086
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	85,637	83,466
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	0	6,130

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ხელმძღვანელთა მთავარი რგოლის ანაზღაურება:

ხელმძღვანელთა მთავარი რგოლის ანაზღაურება

	2021	2020
ხელფასები და დანამატები	56,712	51,195

20 საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მნიშვნელოვან მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია.

21 ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

შპს „გდ ჯგუფი“-ს
ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დირექტორთა საბჭომ გამოსაცემად დაამტკიცა 2022 წლის 25
სექტემბერს.