

შპს „გდგ“

ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	1-3
---------------------------------------	-----

ფინანსური ანგარიშგება

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	6
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	8
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	9
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	10-35

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „გდგ“-ს დამფუძნებლებსა და მენეჯმენტს

დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „გდგ“-ს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბერს მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს სტანდარტები“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („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 შეტანილია 2022 წლის მმართველობის ანგარიშში.

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

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

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 წერილით, რომელიც თარიღდება 2022 წლის 29 სექტემბრით.

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.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებელი არიან თვალყური ადევნონ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- მოვიპოვებთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს კომპანიის ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ ფინანსური ანგარიშგების შესახებ, ჩვენ ვართ პასუხისმგებელნი 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.

29 სექტემბერი 2023

არ ეს ემ საქართველო

გარიგების პარტნიორი: ალი მურტბა SARAS-A-577214

RSM Georgia



შპს „გდგ“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის
 მდგომარეობით

	შენიშვნა	2022	2021
შემოსავალი	4	102,047,002	117,341,750
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	5	(97,282,517)	(108,794,875)
საერთო მოგება		4,764,485	8,546,875
გაყიდვისა და დისტრიბუციის ხარჯები	6	(3,354,441)	(4,115,101)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(1,419,954)	(1,228,993)
რეზერვები	14	(17,384)	(134,299)
საოპერაციო მოგება		(27,294)	3,068,482
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი, წმინდა	8	2,289,384	2,396,263
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული ზარალი	9	907,160	506,549
ფინანსური ხარჯი	10	(1,381,814)	(1,389,152)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		1,787,437	4,582,142
მოგების გადასახადი	11	(608)	-
წლის მოგება		1,786,829	4,582,142
სხვა სრული შემოსავალი			
სხვა სრული შემოსავალი			-
სულ სრული შემოსავალი		1,786,829	4,582,142

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2023 წლის 29 სექტემბერს:

დირექტორი

ლევან ლანდია

მთავარი ბუღალტერი

დენის ბოსიკოვი

შპს „გდგ“

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31-დეკ-22	31-დეკ-21
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
აქტივი გამოყენების უფლებით	12	301,536	376,920
ძირითადი საშუალებები		11,006	13,849
არამატერიალური აქტივები		6,094	5,773
სულ გრძელვადიანი აქტივები		318,636	396,542
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	13	4,188,387	7,903,152
მარაგები	14	24,818,905	18,199,293
დებიტორული დავალიანება	15	10,208,258	12,285,996
სხვა აქტივები		32,184	-
მოთხოვნა ბიუჯეტიდან	16	74,202	90,345
სულ მიმდინარე აქტივები		39,321,936	38,478,786
სულ აქტივები		39,640,572	38,875,328
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	17	1,000	1,000
გაუნაწილებელი მოგება		6,122,400	7,110,843
სულ კაპიტალი		6,123,400	7,111,843
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	18	17,428,904	14,244,661
საიჯარო ვალდებულება	19	205,021	313,819
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		17,633,925	14,558,480
მიმდინარე ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	18	-	5,868,736
საიჯარო ვალდებულებები	19	68,720	63,101
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	20	15,814,527	11,273,168
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		15,883,247	17,205,005
სულ ვალდებულებები		33,517,172	31,763,485
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		39,640,572	38,875,328

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2023 წლის 29 სექტემბერს:

დირექტორი

ლევან ლანდია

მთავარი ბუღალტერი

დენის ბოსიკოვი

შპს „გდგ“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	სააქციო კაპიტალი	საემისიო კაპიტალი	სულ კაპიტალი
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		1,000	2,528,701	2,529,701
წლის მოგება		-	4,582,142	4,582,142
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		-	4,582,142	4,582,142
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		1,000	7,110,843	7,111,843
წლის მოგება		-	1,786,829	1,786,829
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		-	1,786,829	1,786,829
დივიდენდი		-	(2,775,272)	(2,775,272)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		1,000	6,122,400	6,123,400

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2023 წლის 29 სექტემბერს:

დირექტორი

ლევან ლანდია

მთავარი ბუღალტერი

დენის ბოსიკოვი

შპს „გდგ“
ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება დაბეგვრამდე:		1,787,437	4,582,142
კორექტირებები:			
ცვლითა და ამორტიზაცია	7	89,175	89,813
რეზერვები	15	17,384	134,299
ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან	9	(907,161)	(506,549)
საპროცენტო ხარჯი	10	1,381,814	1,389,152
ცვლილება მიმდინარე აქტივებსა და ვალდებულებებში:			
მარაგების შემცირება/(ზრდა)	14	(6,619,612)	10,453,322
დებიტორული დავალიანების შემცირება/(ზრდა)	15	837,726	(2,433,169)
საგადასახადო აქტივების შემცირება/(ზრდა)		16,143	(90,345)
სხვა აქტივების შემცირება/(ზრდა)		(33,191)	-
საგადასახადო ვალდებულების შემცირება/(ზრდა)		-	(576,108)
კრედიტორული დავალიანების ზრდა	20	3,207,497	3,036,670
საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული ფულადი სახსრები		(222,788)	16,079,227
გადახდილი პროცენტი		(489,100)	(206,167)
მოგების გადასახადი		(608)	-
საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები		(712,496)	15,873,060
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(5,355)	(9,735)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(5,914)	(6,224)
მიღებული პროცენტი		5,366	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი		(5,903)	(15,959)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხის ზრდა		105,178,248	159,100,044
სესხის (შემცირება)		(104,958,154)	(174,834,962)
გადახდილი დივიდენდი		(2,775,272)	-
საიჯარო ვალდებულებების გადახდა	19	(81,858)	(92,038)
ფინანსური საქმიანობით გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები		(2,637,036)	(15,826,956)
1 იანვრის მდგომარეობით	13	7,903,152	8,101,928
წმინდა ზრდა წლის განმავლობაში		(3,355,436)	30,145
კურსთაშორის სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე	9	(359,329)	(228,921)
31 დეკემბრის მდგომარეობით	13	4,188,387	7,903,152

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2023 წლის 29 სექტემბერი:

დირექტორი

ლევან ლანდია



მთავარი ბუღალტერი

დენის ბოსიკოვი



დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „გდგ“-ს დამფუძნებლებსა და მენეჯმენტს

დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „გდგ“-ს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბერს მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს სტანდარტები“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

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

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია 2022 წლის მმართველობის ანგარიშში.

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

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

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 წერილით, რომელიც თარიღდება 2022 წლის 29 სექტემბრით.

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.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებელნი არიან თვალყური ადევნონ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

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

- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- მოვიპოვებთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს კომპანიის ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ ფინანსური ანგარიშგების შესახებ, ჩვენ ვართ პასუხისმგებელნი 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.

29 სექტემბერი 2023

არ ეს ემ საქართველო

გარიგების პარტნიორი: ალი მურტუზა SARAS-A-577214

შპს „გდგ“
ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	2022	2021
შემოსავალი	4	102,047,002	117,341,750
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	5	(97,282,517)	(108,794,875)
საერთო მოგება		4,764,485	8,546,875
გაყიდვისა და დისტრიბუციის ხარჯები	6	(3,354,441)	(4,115,101)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(1,419,954)	(1,228,993)
რეზერვები	14	(17,384)	(134,299)
საოპერაციო მოგება		(27,294)	3,068,482
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი, წმინდა	8	2,289,384	2,396,263
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული ზარალი	9	907,160	506,549
ფინანსური ხარჯი	10	(1,381,814)	(1,389,152)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		1,787,437	4,582,142
მოგების გადასახადი	11	(608)	-
წლის მოგება		1,786,829	4,582,142
სხვა სრული შემოსავალი			
სხვა სრული შემოსავალი			-
სულ სრული შემოსავალი		1,786,829	4,582,142

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2023 წლის 29 სექტემბერს:

დირექტორი ლევან ლანდია

მთავარი ბუღალტერი დენის ბოსიკოვი

შპს „გდგ“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31-დეკ-22	31-დეკ-21
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
აქტივი გამოყენების უფლებით	12	301,536	376,920
ძირითადი საშუალებები		11,006	13,849
არამატერიალური აქტივები		6,094	5,773
სულ გრძელვადიანი აქტივები		318,636	396,542
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	13	4,188,387	7,903,152
მარაგები	14	24,818,905	18,199,293
დებიტორული დავალიანება	15	10,208,258	12,285,996
სხვა აქტივები		32,184	-
მოთხოვნა ბიუჯეტიდან	16	74,202	90,345
სულ მიმდინარე აქტივები		39,321,936	38,478,786
სულ აქტივები		39,640,572	38,875,328
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	17	1,000	1,000
გაუნაწილებელი მოგება		6,122,400	7,110,843
სულ კაპიტალი		6,123,400	7,111,843
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	18	17,428,904	14,244,661
საიჯარო ვალდებულება	19	205,021	313,819
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		17,633,925	14,558,480
მიმდინარე ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	18	-	5,868,736
საიჯარო ვალდებულებები	19	68,720	63,101
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	20	15,814,527	11,273,168
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		15,883,247	17,205,005
სულ ვალდებულებები		33,517,172	31,763,485
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		39,640,572	38,875,328

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2023 წლის 29 სექტემბერს:

დირექტორი	ლევან ლანდია	_____
მთავარი ბუღალტერი	დენის ბოსიკოვი	_____

შპს „გდგ“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	სააქციო კაპიტალი	საემისიო კაპიტალი	სულ კაპიტალი
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		1,000	2,528,701	2,529,701
წლის მოგება		-	4,582,142	4,582,142
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		-	4,582,142	4,582,142
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		1,000	7,110,843	7,111,843
წლის მოგება		-	1,786,829	1,786,829
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		-	1,786,829	1,786,829
დივიდენდი		-	(2,775,272)	(2,775,272)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		1,000	6,122,400	6,123,400

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2023 წლის 29 სექტემბერს:

დირექტორი	ლევან ლანდია	_____
მთავარი ბუღალტერი	დენის ბოსიკოვი	_____

ქართულ ღარში

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება დაბეგვრამდე:		1,787,437	4,582,142
კორექტირებები:			
ცვლითა და ამორტიზაცია	7	89,175	89,813
რეზერვები	15	17,384	134,299
ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან	9	(907,161)	(506,549)
საპროცენტო ხარჯი	10	1,381,814	1,389,152
<i>ცვლილება მიმდინარე აქტივებსა და ვალდებულებებში:</i>			
მარაგების შემცირება/(ზრდა)	14	(6,619,612)	10,453,322
დებიტორული დავალიანების შემცირება/(ზრდა)	15	837,726	(2,433,169)
საგადასახადო აქტივების შემცირება/(ზრდა)		16,143	(90,345)
სხვა აქტივების შემცირება/(ზრდა)		(33,191)	-
საგადასახადო ვალდებულების შემცირება/(ზრდა)		-	(576,108)
კრედიტორული დავალიანების ზრდა	20	3,207,497	3,036,670
საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული ფულადი სახსრები		(222,788)	16,079,227
გადახდილი პროცენტი		(489,100)	(206,167)
მოგების გადასახადი		(608)	-
საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები		(712,496)	15,873,060
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(5,355)	(9,735)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(5,914)	(6,224)
მიღებული პროცენტი		5,366	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი		(5,903)	(15,959)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხის ზრდა		105,178,248	159,100,044
სესხის (შემცირება)		(104,958,154)	(174,834,962)
გადახდილი დივიდენდი		(2,775,272)	-
საიჯარო ვალდებულებების გადახდა	19	(81,858)	(92,038)
ფინანსური საქმიანობით გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები		(2,637,036)	(15,826,956)
1 იანვრის მდგომარეობით	13	7,903,152	8,101,928
წმინდა ზრდა წლის განმავლობაში		(3,355,436)	30,145
კურსთაშორის სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე	9	(359,329)	(228,921)
31 დეკემბრის მდგომარეობით	13	4,188,387	7,903,152

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2023 წლის 29 სექტემბერი:

დირექტორი ლევან ლანდია

მთავარი ბუღალტერი დენის ბოსიკოვი _____

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

განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

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

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ორგანიზაციის დამფუძნებელ პარტნიორთა შორის წილები გადანაწილებულია შემდეგნაირად:

მესაკუთრე	2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
შპს. მანდალორ ლიმიტედი	85%	85%
ციალა დარჩიაშვილი	10%	0%
ვლადიმერ დარჩიაშვილი	0%	10%
მაია ბიწკინაშვილი	5%	5%

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ალკოჰოლური სასმელებით ვაჭრობა.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ორგანიზაციის თანამშრომლების რიცხვი შეადგენდა 61 ადამიანს (2021: 54).

განმარტებითი შენიშვნები

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

სააღრიცხვო პოლიტიკა და მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს სტანდარტები“) შესაბამისად, რომლებიც ძალაშია 2022 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 – ქართული ლარი (ლარი).

შემოსავლების აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით.

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

ცვლადის გათვალისწინება ტრანზაქციის ფასში, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, ასახავს მომხმარებლისთვის მიწოდებულ დათმობებს, როგორიცაა ფასდაკლებები და თანხის დაბრუნება, კლიენტისგან მისაღები პოტენციური ბონუსები და ნებისმიერი სხვა პირობითი მოვლენა. ასეთი შეფასებები განისაზღვრება ან „მოსალოდნელი ღირებულების“ ან „სავარაუდო თანხის“ მეთოდის

შპს „გდგ“

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

განმარტებითი შენიშვნები

გამოყენებით. ცვლადი ანაზღაურების გაზომვა ექვემდებარება შემზღუდველ პრინციპს, რომლის მიხედვითაც შემოსავალი აღიარებული იქნება მხოლოდ იმდენად, რამდენადაც დიდი ალბათობით არ მოხდება აღიარებული კუმულაციური შემოსავლის ოდენობის მნიშვნელოვანი ცვლილება. გაზომვის შეზღუდვა გრძელდება მანამ, სანამ არ გადაიჭრება ცვლადთან დაკავშირებული გაურკვევლობა. მიღებული თანხები, რომლებიც ექვემდებარება შეზღუდვის პრინციპს, თავდაპირველად აღიარებულია გადავადებულ შემოსავლად ცალკე დაბრუნების ვალდებულების სახით.

საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი

საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება მაშინ როდესაც მომხმარებელი მოიპოვებს კონტროლს საქონელზე, რომელიც, როგორც წესი, ხდება საქონლის მიღების მომენტში.

ხარჯები

ხარჯების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ხარჯების ოდენობა შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს; სავარაუდოა, რომ სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება მოხდება კომპანიის მიერ; ტრანზაქციის შესრულების ეტაპი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს. სახელფასო ხარჯები და მასთან დაკავშირებული ანაზღაურებები, ხელფასები, ანაზღაურებადი წლიური შვებულება და ავადმყოფობის შვებულება, პრემიები და სხვა დანამატები ერიცხება იმ პერიოდში, როდესაც მათთან დაკავშირებული მომსახურება გაწეულია კომპანიის თანამშრომლების მიერ. კომპანია არ აღიარებს ხარჯებს თანამშრომლებისთვის მოსალოდნელ საპენსიო ან სხვა დასაქმების შემდგომი შეღავათებთან დაკავშირებით.

სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი აღიარებულია მისი მიღებისას ან გადახდის მიღების უფლების წარმოშობისას.

ძირითადი საშუალებები

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

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

ოფისის აღჭურვილობა

2 – 5 წელი

ავეჯი და სხვა ინვენტარი

3 წელი

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

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

არამატერიალური აქტივები

განმარტებითი შენიშვნები

ცალკე შემენილი არამატერიალური აქტივები

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

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

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

ამორტიზაცია

განსაზღვრული სასარგებლო ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია წარმოებს იმგვარად, რომ მოხდეს აქტივის თვითღირებულების ჩამოწერა გამოთვლილი წარჩენი ღირებულების გამოკლებით, მისი სასარგებლო მომსახურეობის 1-5 წლიანი ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდით.

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

აქტივის გამოყენების უფლება

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის მოიჯარე აქტივის გამოყენების უფლებას თვითღირებულებით აფასებს. აქტივის გამოყენების უფლების თვითღირებულება მოიცავს: საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას, საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით, მოიჯარის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ 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

განმარტებითი შენიშვნები

სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეფასება ხორციელდება თვითღირებულებასა და მის ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ხარჯის დასადგენად გამოიყენება - ინდივიდუალური ფასის მეთოდი, რომლის მიხედვითაც ხარჯი განისაზღვრება კონკრეტული პარტიის შეძენის 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 შეძენასთან, 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.

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. ტარნაქციის 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).

	დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2.70	2.88
გაცვლითი კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3.10	3.50
2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსი	2.91	3.08
2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსი	3.22	3.81

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და ისტორიული ღირებულებით ასახული არამონეტარული აქტივები და ვალდებულებები ასახულია ტარნაქციის 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.

ფინანსური ინსტრუმენტები

შეფასების მეთოდები

ამორტიზირებული ღირებულება და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი

ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზირებული ღირებულება არის ღირებულება, რომლითაც შეფასდება ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველი აღიარების დროს, მინუს სესხის ძირი თანხის დასაფარად გადასახდელი თანხები, პლუს ან მინუს დაგროვილი ამორტიზაცია, თავდაპირველ ღირებულებასა და დასაფარ ღირებულებას შორის სხვაობის ეფექტური

განმარტებითი შენიშვნები

საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით გამოთვლილი და მიწუს (პირდაპირ, ან რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით) გათვასურების 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.

განმარტებითი შენიშვნები

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*
-

აღნიშნულ პერიოდებში კომპანიას არ აქვს პირველი და მეორე კატეგორიის ფინანსური აქტივები.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, კომპანია აფასებს, მოხდა თუ არა მისი ფინანსური აქტივების გაუფასურება, ობიექტური მტკიცებულების საფუძველზე, რომ თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მომხდარი ერთი ან რამდენიმე მოვლენის შედეგად, სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების შემცირება მოხდა.

კომპანია აღიარებს ზარალის რეზერვს ფინანსურ აქტივებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალებისთვის, რომელიც ან შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრული შემოსავალში ასახვით. ზარალის რეზერვის გაზომვა დამოკიდებულია კომპანიის შეფასებაზე ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს იმის მიხედვით, გაიზარდა თუ არა ფინანსური ინსტრუმენტის საკრედიტო რისკი საგრძნობლად თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, ხელმისაწვდომი გონივრულ და დასაბუთებულ ინფორმაციაზე დაყრდნობით, ზედმეტი ხარჯების ან ძალისხმევების გარეშე.

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

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

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

დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვის გაანგარიშების პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ ცხრილის სახით:

განმარტებითი შენიშვნები

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

აღიარების შეწყვეტა

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

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

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

კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

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

- 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;
- ფინანსური ვალდებულებებისა, რომლებიც იმ შემთხვევაში წარმოიქმნება, როდესაც ფინანსური აქტივის გადაცემა არ აკმაყოფილებს აღიარების შეწყვეტის კრიტერიუმებს, ან, როდესაც გამოიყენება აქტივში მონაწილეობის შენარჩუნების მიდგომა.
- 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

განმარტებითი შენიშვნები

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.

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 98(1)-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

შპს „გდგ“

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

განმარტებითი შენიშვნები

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.

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

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

მარაგების გაუფასურება

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

აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა

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

3. ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები

განმარტებითი შენიშვნები

კომპანია იყენებს ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („IASB“) მიერ გამოცემული ყველა ახალ ან შეცვლილ ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტს და ინტერპრეტაციას, რომელიც სავალდებულოა მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდისთვის.

რომელიმე ახალი ან შეცვლილი ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტის ან ინტერპრეტაციის გამოყენება, რომელიც ჯერ არ არის სავალდებულო, არ მომხდარა.

ბასს 1 ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა - მიმდინარე და გრძელვადიანი ვალდებულებების კლასიფიკაცია: ეს ცვლილება გამოიცა 2020 წლის იანვარში, ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან. შესწორებები:
 - ქმნის ახალ განყოფილებას ვალდებულებების მიმდინარე და გრძელვადიანი კლასიფიკაციისთვის. ანგარიშსწორება გულისხმობს კონტრაგენტზე გადაცემას, რაც იწვევს ვალდებულების დაფარვას, რომელიც შეიძლება იყოს ნაღდი ფულით, სხვა ეკონომიკური რესურსებით ან ერთეულის საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტებით;

- განმარტავს, რომ ვალდებულების კლასიფიკაციაზე გავლენას არ ახდენს იმის ალბათობა, რომ სუბიექტმა გამოიყენოს ვალდებულების გადახდის უფლება საანგარიშო პერიოდიდან არანაკლებ 12 თვის განმავლობაში და ამის ნაცვლად ყურადღებას ამახვილებს გადახდის დაგვიანების უფლებებზე, რომლებიც არსებითია და არსებობს საანგარიშო პერიოდის ბოლოს

- განმარტავს, რომ თუ ანგარიშსწორების გადადების უფლება ექვემდებარება სუბიექტს, რომელიც აკმაყოფილებს მითითებულ პირობებს (ანუ ხელშეკრულებები), უფლება არსებობს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ ერთეული აკმაყოფილებს ამ პირობებს საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

ფასს 17 სადაზღვევო კონტრაქტები: ფასს 17 - სადაზღვევო კონტრაქტები ცვლის ფასს 4-ს დაზღვევის კონტრაქტებს, რომლებიც მოქმედებს 2023 წლის იანვრიდან ან უფრო გვიან. სტანდარტის მიზანია ჩამოაყალიბოს ფასს 17.1-ით გათვალისწინებული პრინციპები სადაზღვევო კონტრაქტების აღიარების, შეფასების, წარდგენისა და გამჟღავნების შესახებ, რომლებიც ექვემდებარება ფასს 17-ს.

4. შემოსავალი

კომპანია შემოსავალს გამოიმუშავებს ალკოჰოლური სასმელების რეალიზაციით.

	2022	2021
საქართველოში რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი	78,243,286	90,203,066
საზღვარგარეთ რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი	23,803,716	27,138,684
	102,047,002	117,341,750

2022 წლის განმავლობაში მიღებული შემოსავალი სამომხმარებლო ბაზრის ტიპისა და სხვა კატეგორიების მიხედვით განმარტებულია ქვემოთ:

<u>საქონლის ან მომსახურების გადაცემის დრო</u>	ექსპორტი	სადისტრიბუციო კომპანიები	სულ
დროის გარკვეულ მომენტში	23,803,716	78,243,286	102,047,002

2021 წლის განმავლობაში მიღებული შემოსავალი სამომხმარებლო ბაზრის ტიპისა და სხვა კატეგორიების მიხედვით განმარტებულია ქვემოთ:

<u>საქონლის ან მომსახურების გადაცემის დრო</u>	ექსპორტი	სადისტრიბუციო კომპანიები	სულ
დროის გარკვეულ მომენტში	27,138,684	90,203,066	117,341,750

განმარტებითი შენიშვნები

5. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება მოიცავს :

	2022	2021
რეალიზაცია საქართველოში	75,770,857	86,041,907
რეალიზაცია საზღვარგარეთ	21,511,126	22,752,968
	97,281,983	108,794,875

6. დისტრიბუციისა და გაყიდვის ხარჯები

	2022	2021
სარეკლამო ხარჯი	1,825,424	2,234,432
ხელფასი	917,717	1,179,985
ტრანსპორტირება	500,698	585,774
სხვა	110,602	114,910
	3,354,441	4,115,101

7. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2022	2021
ხელფასი	1,136,569	940,250
ცვეთა და ამორტიზაცია	89,175	89,813
საკონსულტაციო და პროფესიული მომსახურება	43,009	41,674
ბანკის საკომისიო	14,511	33,984
დაზღვევა	23,828	31,146
კომუნალური	24,230	20,732
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	88,632	71,394
	1,419,954	1,228,993

8. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი, წმინდა

	2022	2021
შემოსავალი მომწოდებლებისგან	2,292,845	2,426,137
სხვა შემოსავალი	1,544	10,044
სხვა ხარჯი	(5,005)	(39,918)
	2,289,384	2,396,263

შემოსავალი მომწოდებლებისგან მოიცავს მომწოდებლებისგან მიღებულ ბონუსებს, რომელიც მიღებულია წამახალისებელი მიზნებით ბაზრის ზოგად პირობებზე დაყრდნობით, წლიურ შედეგებზე დაყრდნობით, ან შპს გდგ-ს გადახდის მიდგომების გათალისწინებით. ბონუსები არ არის ფიქსირებული და გადახდა ხდება მომწოდებლების შეხედულებისამებრ.

9. მოგება/(ზარალი) სავალუტო ოპერაციებიდან

	2022	2021
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული მოგება	8,892,876	5,361,631
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული ზარალი	(7,985,716)	(4,855,082)
	907,160	506,549

სავალუტო ოპერაციებიდან მიღებული მოგება/(ზარალის) დეტალური ჩაშლა წარმოდგენილია ქვემოთ:

2022	2021
------	------

შპს „გდგ“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

განმარტებითი შენიშვნები

კურსთაშორის სხვაობით მიღებული ზარალი	(7,985,716)	(4,855,082)
ფული და ფულის ექვივალენტები	(522,846)	(364,042)
დებიტორული დავალიანება	(2,182,931)	(1,127,201)
სხვა აქტივები	(1,368)	(18)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(3,406,041)	(1,623,025)
სესხები	(1,872,529)	(1,740,796)
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული მოგება	8,892,877	5,361,631
ფული და ფულის ექვივალენტები	163,517	135,121
დებიტორული დავალიანება	960,303	527,862
სხვა აქტივები	361	13
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,072,179	1,577,517
სესხები	5,645,369	3,104,903
საიჯარო ვალდებულება	51,148	16,215
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი), წმინდა	907,161	506,549

10. ფინანსური ხარჯი

	2022	2021
საიჯარო ვალდებულების საპროცენტო ხარჯი	29,827	4,573
სესხების საპროცენტო ხარჯი	1,357,353	1,384,579
საპროცენტო შემოსავალი	(5,366)	-
	1,381,814	1,389,152

11. მოგების გადასახადი

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა, საქართველოს საგადასახადო კოდექსში მნიშვნელოვანი ცვლილებები კორპორაციული მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ, (ცნობილი, როგორც კორპორატიული საგადასახადო სისტემის ესტონური მოდელი), რომლის მიხედვითაც, 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.

12. აქტივის გამოყენების უფლება

თვითღირებულება	საოფისე ფართი	ავტომანქანა	სულ
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	494,072	40,434	534,506
აღიარების შეწყვეტა	-	(40,434)	(40,434)
იჯარის მოდიფიკაცია	376,920	-	376,920
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	870,992	-	870,992
დამატება/(გასვლა)	-	-	-
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	870,992	-	870,992
დაგროვილი ცვეთა			
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	434,714	33,191	467,905
ცვეთის ხარჯი	59,358	7,243	66,601

შპს „გდგ“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

განმარტებითი შენიშვნები

აღიარების შეწყვეტა	-	(40,434)	(40,434)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	494,072	-	494,072
ცვეთის ხარჯი	75,384	-	75,384
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	569,456	-	569,456
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, წმინდა	59,358	7,243	66,601
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, წმინდა	376,920	-	376,920
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, წმინდა	301,536		301,536

კომპანიამ გამოიყენა საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ დადგენილი საპროცენტო განაკვეთი აშშ დოლარში სესხების აღებისთვის, რომელიც შეადგენს - 8,56%-ს.

კომპანიას აქვს ერთი საიჯარო ხელშეკრულება, რომლის მიხედვითაც იჯარის საგანია საოფისე ფართი. იჯარის სავარაუდო ვადა არის 5 წელი, რომლის ვადა, 2022 წლის ბოლოს კვლავ გაგრძელდა.

ცვეთის ხარჯი შედის საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებში, განაწილება წარმოდგენილია ქვემოთ:

	2022	2021
აქტივები გამოყენების უფლებით	75,384	66,601
ძირითადი საშუალებები	8,198	14,928
არამატერიალური აქტივები	5,593	8,284
	89,175	89,813

13. ფული და ფულის ექვივალენტები

	2022	2021
ფული საბანკო ანგარიშზე უცხოურ ვალუტაში	1,956,010	7,881,205
ფული საბანკო ანგარიშზე მიმდინარე სადეპოზიტო	1,870,586	-
ფული საბანკო ანგარიშზე ეროვნულ ვალუტაში	25,939	21,392
შეზღუდული ფულადი სახსრები	335,584	-
ფული სალაროში	268	555
	4,188,387	7,903,152

ფულადი სახსრების ძირითადი ნაწილი განთავსებულია სს „თიბისი ბანკის“ ანგარიშზე

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

დეპოზიტის საპროცენტო განაკვეთია 10.5%.

თიბისი ბანკში შეზღუდული ფულადი სახსრები დაკავშირებულია კომპანიის მიერ Diageo Brands B.V.-ის სასარგებლოდ გაცემულ გარანტიასთან 100 000 GBP-ის ოდენობით.

გაცვლითი კურსის გავლენა ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე იხილეთ შენიშვნა 20-ში.

14. მარაგები

შპს „გდგ“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

განმარტებითი შენიშვნები

	2022	2021
მარაგები საბაჟო საწყობში	13,344,183	8,985,891
მარაგები გზაში	11,474,772	9,213,402
	24,818,905	18,199,293

ხარჯად აღიარებული მარაგების ღირებულებამ წლის განმავლობაში შეადგინა 97,281,983 ლარი (2021:108,794,875 ლარი);

მარაგები გზაში დაზღვეულია ადგილობრივ სადაზღვევო კომპანიაში;

სესხის ხელშეკრულების თანახმად (საკრედიტო ხაზი), რომელიც გაფორმებულია შპს გდგ-სა და სს თიბისი ბანკს შორის, კომპანიის მფლობელობაში არსებული მარაგები გამოყენებულ იქნა მიღებული სესხების უზრუნველსაყოფად;

15. დებიტორული დავალიანება

	2022	2021
ფინანსური მოთხოვნები		
სავაჭრო მოთხოვნები	7,328,041	10,353,509
სავაჭრო მოთხოვნების რეზერვები	(326,090)	(308,709)
	7,001,951	10,044,800
არაფინანსური მოთხოვნები		
გადახდილი ავანსები	3,206,307	2,241,196
	10,208,258	12,285,996

სავაჭრო მოთხოვნების სამართლიან ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის მატერიალური სხვაობა არ არის.

სავაჭრო მოთხოვნები მოიცავს მოთხოვნას საბითუმო მიწოდებიდან.

გადახდილი ავანსები მოიცავს მარაგების შესაძენად გადახდილ ავანსებს.

სავაჭრო მოთხოვნების რეზერვები წარმოდგენილია ქვემოთ:

	Allowances
2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	133,167
რეზერვები	41,243
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	174,410
რეზერვები	134,299
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	308,709
რეზერვები	17,384
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	326,093

სავაჭრო მოთხოვნების ხანდაზმულობა 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	მიმდინარე	30 დღ. ნაკლები ვადაგ.	31 – 60 დღე ვადაგ.	61-90 დღე ვადაგ.	91-180 დღე ვადაგ.	180 დღეზე მეტი ვადაგ.	ჯამი
სავაჭრო მოთხოვნები	4,962,453	2,108,281	999	-	7,789	248,518	7,328,040

შპს „გდგ“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

განმარტებითი შენიშვნები

რეზერვის %	0.5%	2%	5%	20%	30%	100%	
მოსალოდნელი							
საკრედიტო							
ზარალი	24,812	42,166	50	-	2,337	248,518	317,883

გაცემული ავანსები თანხით 8,210 ლარი დარეზერვებულია 100%-ით ზემოაღნიშნულ მოთხოვნებთან ერთად.

სავაჭრო მოთხოვნების 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 მეტი ვადაგ.	ჯამი
სავაჭრო მოთხოვნები	1,245,002	606,820	3,896	9	42,803	277,310	2,175,840
რეზერვის %	0.5%	2%	5%	20%	30%	100%	
მოსალოდნელი							
საკრედიტო							
ზარალი	6,225	12,136	195	2	12,841	277,310	308,709

იხ. შენიშვნა 22 იმ ვალუტების სანახავად, რომლებშიც სავაჭრო მოთხოვნებია დენომინირებული

16. წინასწარგადახდილი გადასახადები

საგადასახადო აქტივები თანხით 74,202 ლარი (2021: 90,345) წარმოადგენს წინასწარგადახდებს ადგილობრივი საგადასახადო ორგანოების მიმართ.

17. სააქციო კაპიტალი

კომპანიის სააქციო კაპიტალი განსაზღვრულია 1000 ლარით. მისი გადახდა მოხდა საბანკო გადახდის გზით 2011 წლის 18 ნოემბერს.

კომპანიის მფლობელობის სტრუქტურა წარმოდგენილია ქვემოთ:

მესაკუთრე	2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
შპს. მანდალორ ლიმიტედი	85 %	85 %
ციალა დარჩიაშვილი	10 %	0 %
ვლადიმერ დარჩიაშვილი	0%	10%
მაია ბიწკინაშვილი	5 %	5 %

18. მიღებული სესხები

შპს „გდგ“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

განმარტებითი შენიშვნები

	2022		2021	
	გრძელვადიანი	მოკლევადიანი	გრძელვადიანი	მოკლევადიანი
უზრუნველყოფილი საბანკო სესხები	-	-	2,312,640	5,868,736
არაუზრუნველყოფილი სესხები	17,426,441	2,463	11,932,021	-
	17,426,441	2,463	14,244,661	5,868,736

სესხები გამოყენებულია სამუშაო კაპიტალის დასაფინანსებლად.

თიბისი ბანკისგან მიღებული სესხები უზრუნველყოფილია. მარაგების ნაშთი დაგირავებულია სესხების უზრუნველყოფად. კომპანიას აქვს კოვენანტები თიბისი ბანკთან არსებულ საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულებაზე, თუმცა 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გადასახდელი ნაშთი არ ფიქსირდება.

სესხები	სესხის ძირი 31.12.2022 მდგომარეობით	სესხის პროცენტი 31.12.2022 მდგომარეობით	განაკვეთი	ვალუტა	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი
სესხი #1	12,410,132	2,881,074	ლიბორ კურსი	დოლარი	10/27/2020	10/27/2024
სესხი #2	326,784	446,586	8%	დოლარი	2/28/2019	12/31/2025
სესხი #3	-	1,794	7%	საკრედიტო ხაზი	12/20/2020	12/31/2025
სესხი #4	-	239	9.7%	დოლარი	2/8/2022	31/12/2022
სესხი #5	1,351,000	10,866	7.37%	დოლარი	12/28/2021	-
სესხი #6	-	430	ერ.ბანკის კურსი	დოლარი	29/8/2022	31/12/2022
Total	14,087,915	3,340,989				

ძირითადი სესხების ძირი და პროცენტი გადაიხდება მოთხოვნისთანავე, მაგრამ არა უგვიანეს დაფარვის თარიღისა, თუმცა სესხის გამცემი პირების (დაკავშირებული მხარეების) ხასიათის გათვალისწინებით, კომპანია არ ელის, რომ ეს სესხები მოითხოვება დაფარვის თარიღამდე, შესაბამისად სესხები დაკავშირებული მხარეებისგან. და შესაბამისი პროცენტი კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

სესხები	სესხის ძირი 31.12.2021 მდგომარეობით	სესხის პროცენტი 31.12.2021 მდგომარეობით	განაკვეთი	ვალუტა	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი
სესხი #1	7,565,433	2,429,715	ლიბორ კურსი	დოლარი	2/28/2019	12/31/2025
სესხი #2	375,686	476,590	8%	დოლარი	12/20/2020	12/31/2025
სესხი #3	-	-	9.7%	დოლარი	9/17/2021	10/8/2022
სესხი #4	8,181,376	-	7%	საკრედიტო ხაზი	12/20/2020	12/31/2025
სესხი #5	1,084,160	438	7.37%	დოლარი	12/28/2021	-

შპს „გდგ“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

განმარტებითი შენიშვნები

19. საიჯარო ვალდებულებები

	2022	2021
გრძელვადიანი	205,020	313,819
მოკლევადიანი	68,720	63,101
	273,740	376,920

საიჯარო ვალდებულებების დეტალური რეკონსილაცია წარმოდგენილია ქვემოთ:

ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	103,680
საიჯარო გადახდები	(92,038)
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებაზე	4,573
მოგება/ზარალი გადაფასებიდან	(16,215)
მოდიფიკაციის ეფექტი	376,920
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	376,920
საიჯარო გადახდები	(81,858)
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებაზე	29,827
მოგება/ზარალი გადაფასებიდან	(51,149)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	273,740

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

კომპანიას აქვს ერთი საიჯარო ხელშეკრულება, რომლის მიხედვითაც იჯარის საგანია საოფისე ფართი. იჯარის სავარაუდო ვადა არის 5 წელი, რომელიც დაიწყო 2022 წლის ბოლოს.

მომავალი მინიმალური საიჯარო გადახდები 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია ქვემოთ:

	მინიმალური საიჯარო გადასახდელები	
	2022	2021
1 წლის განმავლობაში		
საიჯარო გადასახდელები	92,928	92,928
ფინანსური ხარჯი	(24,208)	(29,827)
	68,720	63,101
2-5 წლის ჩათვლით		
საიჯარო გადასახდელები	278,784	371,712
ფინანსური ხარჯი	(73,764)	(57,893)
	205,020	313,819
5 წლის შემდეგ		
საიჯარო გადასახდელები	-	-
ფინანსური ხარჯი	-	-
	-	-
წმინდა მიმდინარე ღირებულება	273,740	376,920

განმარტებითი შენიშვნები

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

კომპანიას აქვს ერთი საიჯარო ხელშეკრულება, რომლის მიხედვითაც იჯარის საგანია საოფისე ფართი. იჯარის სავარაუდო ვადა არის 5 წელი, რომელიც დაიწყო 2022 წლის ბოლოს.

სავალუტო კურსის რისკთან დაკავშირებით იხილეთ შენიშვნა 22..

20. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

<i>ფინანსური ვალდებულებები</i>	2022	2021
სავაჭრო ვალდებულებები	15,591,243	11,135,272
	15,591,243	11,135,272
<i>არაფინანსური ვალდებულებები</i>		
გადასახდელი დივიდენდი	-	118,421
მიღებული ავანსები	223,285	19,475
	15,814,528	11,273,168

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები წარმოადგენს სხვადასხვა ვალდებულებებს, რომლებიც, შესაბამისად, დაკავშირებულია ხარჯებთან, რომლებიც დარიცხული იყო, მაგრამ არ გადაიხადეს წლის ბოლოს.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება ითვლება შესაბამისობაში ანგარიშგების თარიღისთვის მათ სამართლიან ღირებულებასთან.

იხილეთ შენიშვნა 22 დამატებითი ინფორმაციისთვის უცხოური ვალუტის რისკის შესახებ.

21. სამართლიანი ღირებულება

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

დონე 1

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

დონე 2

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

მე-2 დონის მონაცემებს განეკუთვნება:

ა) ანალოგიური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიური ბაზრების კოტირებული ფასები;

განმარტებითი შენიშვნები

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

დონე 3

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

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

	სამართლიანი ღირებულებები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს		
	დონე 1	დონე 2	დონე 3
აქტივები გამოსახული სამართლიანი ღირებულებით 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			
ფული და ფულის ექვივალენტები	4,188,387	-	-
დებიტორული დავალიანება	-	-	7,001,951
სულ	4,188,387	-	7,001,951
აქტივები გამოსახული სამართლიანი ღირებულებით 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			
ფული და ფულის ექვივალენტები	7,903,152	-	-
დებიტორული დავალიანება	-	-	10,044,800
სულ	7,903,152	-	10,044,800

22.~ 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.

განმარტებითი შენიშვნები

• საბაზრო რისკი: რისკი, რომ საბაზრო ფასების ცვალებადობის შედეგად შეიცვლება ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება ან ფულადი სახსრების მომავალი ნაკადები სამართლიანი ღირებულების თვალსაზრისით. ძირითადად, კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკის სამ კომპონენტს:

- საპროცენტო რისკი
- სავალუტო რისკი

კომპანიის ხელმძღვანელობა რისკების მართვას ახორციელებს კომპანიის საოპერაციო ერთეულებთან თანამშრომლობით.

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

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

	2022	2021
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	4,188,387	7,903,152
დებიტორული დავალიანება	7,001,951	10,044,800
სულ ფინანსური აქტივები	11,190,338	17,947,952
ფინანსური ვალდებულებები		
სესხები	17,428,904	20,113,397
საიჯარო ვალდებულებები	273,740	376,920
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15,814,528	11,135,272
სულ ფინანსური ვალდებულებები	33,517,172	31,625,589

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:

	2022	2021
ფული და ფულის ექვივალენტები	4,188,387	7,903,152
დებიტორული დავალიანება	7,001,951	10,044,800
სულ	11,190,338	17,947,952

ლიკვიდურობის რისკი - ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი

კომპანია ლიკვიდურობის რისკს მართავს მოსალოდნელ ვადიანობაზე დაყრდნობით.

ქვემოთ წარმოდგენილია სახელშეკრულებო ვადიანობის (ფულადი ნაკადები ხელშეკრულებით და ფასდათმობის გარეშე) ანალიზი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

შპს „გდგ“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

განმარტებითი შენიშვნები

	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	4,188,387	-	-	4,188,387
დებიტორული დავალიანება	7,001,951	-	-	7,001,951
სულ ფინანსური აქტივები	11,190,338	-	-	11,190,338
ფინანსური ვალდებულებები				
სესხები	2,463	17,426,441	-	20,113,397
საიჯარო ვალდებულება	68,720	205,021	-	376,920
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15,814,528	-	-	11,135,272
სულ ფინანსური ვალდებულებები	15,885,711	17,631,461	-	31,625,589
ლიკვიდურობის პოზიცია	(4,695,372)	(17,631,461)	-	(22,326,834)

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

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

მენეჯმენტმა ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის თანახმად. რამოდენიმე საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში კომპანიას გააჩნია ლიკვიდურობის უარყოფითი პოზიცია რაც ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის პოტენციურ დარღვევაზე მიანიშნებს. მენეჯმენტის აზრით, ლიკვიდურობი პოზიცია არ წარმოადგენს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დარღვევის რისკს და მენეჯმენტს საჭიროების შემთხვევაში შეუძლია მფლობელებისგან მიიღონ სუბორდინირებული სესხი რომლითაც შეძლებენ ბანკის მიმართ არსებული ვალდებულებების დაფარვას.

სავალუტო რისკი

უცხოური ვალუტით დენომინირებული აქტივები (საბანკო ბალანსები, დეპოზიტები, ფასიანი ქაღალდები და დებიტორული დავალიანება) და ვალდებულებები (გადასახდლები) იწვევენ

შპს „გდგ“

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

განმარტებითი შენიშვნები

სავალუტო რისკს. კომპანიას არ აქვს ფორმალური პროცედურები სავალუტო რისკის მართვასთან მიმართებაში, თუმცა ხელმძღვანელობა საკუთარ თავს მიიჩნევს კარგად ინფორმირებულად ეკონომიკაში მიმდინარე მოვლენების შესახებ და მათ გადადგეს გარკვეული ნაბიჯები სავალუტო რისკის შესამცირებლად. ეს ნაბიჯები ძირითადად გულისხმობს სავალუტო დეპოზიტების განხორციელებასა და ფასიანი ქაღალდების ფლობას.

ფინანსური აქტივები ვალუტის მიხედვით

ფინანსური აქტივები 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გაანალიზებული ვალუტების მიხედვით:

	2022		2021	
	ფული და ფულის ექვივალენტები	დებიტორული დავალიანება	ფული და ფულის ექვივალენტები	დებიტორული დავალიანება
ლარი	1,896,795	3	21,947	-
ევრო	194,201	695,959	3,335,456	31,757
აშშ დოლარი	1,761,805	6,305,989	4,545,746	9,135,694
გირვანქა	335,584		3	877,349
სტერლინგი				
სულ	4,188,385	7,001,951	7,903,152	10,044,800

	2022		2021	
	ფული და ფულის ექვივალენტები	დებიტორული დავალიანება	ფული და ფულის ექვივალენტები	დებიტორული დავალიანება
ევრო (10% ზრდა)	213,622	765,555	3,669,002	34,933
ევრო (10% შემცირება)	174,781	626,363	3,001,910	28,581
დოლარი (10% ზრდა)	1,937,986	7,449,414	5,000,321	10,049,263
დოლარი (10% შემცირება)	1,585,625	6,094,975	4,091,171	8,222,125
ფუნტი (10% ზრდა)	369,143	-	3	965,084
ფუნტი (10% შემცირება)	302,026	-	3	789,614

ფინანსური ვალდებულებები ვალუტის მიხედვით

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში გაანალიზებულია ფინანსური ვალდებულებები ვალუტების მიხედვით:

	2022		2021	
	სავაჭრო ვალდებულებები	სესხები	სავაჭრო ვალდებულებები	სესხები
ლარი	(271,955)	-	533,292	-

შპს „გდგ“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

განმარტებითი შენიშვნები

ევრო	(4,045,353)	-	6,288,039	3,504,000
აშშ დოლარი	(8,465,719)	17,427,110	3,675,962	16,609,397
გირვანქა სტერლინგი	(2,444,789)	1,794	637,979	-
	(15,227,816)	17,428,904	11,135,272	20,113,397

	2022		2021	
	სავაჭრო		სავაჭრო	
	ვალდებულებები	სესხები	ვალდებულებები	სესხები
ევრო (10% ზრდა)	(4,449,888)	-	6,916,843	3,854,400
ევრო (10% შემცირება)	(3,640,817)	-	5,659,235	3,153,600
დოლარი (10% ზრდა)	(9,312,291)	19,169,821	4,043,558	18,270,337
დოლარი (10% შემცირება)	(7,619,147)	15,684,399	3,308,366	14,948,457
ფუნტი (10% ზრდა)	(2,689,268)	1,974	701,777	-
ფუნტი (10% შემცირება)	(2,200,310)	1,615	574,181	-

23. საგადასახადო განუზღვრელობა

საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება ხშირად ცვალებადი კანონმდებლობით, რომელიც ხშირად ექვემდებარება ინტერპრეტაციას. სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოებსა და იურისდიქციებს შორის ხშირად არსებობს განსხვავებული ინტერპრეტაციები. ამ ფაქტორებმა შეიძლება შექმნას მნიშვნელოვანი საგადასახადო რისკები საქართველოში სხვა განვითარებულ ქვეყნებთან შედარებით. საქართველოს ეკონომიკის განვითარებასთან და საგადასახადო სისტემის განვითარებასთან დაკავშირებული რისკების მიუხედავად, მენეჯმენტი თვლის, რომ კომპანია კარგად არის დაცული ასეთი რისკებისგან ასეთ გარემოში მუშაობის დიდი გამოცდილებისა და კანონმდებლობის განახლებების მუდმივი მონიტორინგის საფუძველზე.

24. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

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

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

(II) მას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ანგარიშვალდებულ საწარმოზე; ან

(III) არის ანგარიშვალდებული ორგანიზაციის ან მისი 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 დაკავშირებული);

(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);

განმარტებითი შენიშვნები

- (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 სათავო ორგანიზაციის) უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი;
- (VII) ეს საწარმო, ან იმავე ჯგუფში შემავალი სხვა საწარმო, რომელსაც მოცემული საწარმო განეკუთვნება, ანგარიშვალდებულ ორგანიზაციის, ან ანგარიშვალდებული ორგანიზაციის სათავო ორგანიზაციისთვის ასრულებს მმართველობით მომსახურებას.

ტრანზაქციების მოცულობა	2022	2021
ტრანზაქციები:		
სხვა დაკავშირებული მხარისგან მიღებული შემოსავალი	34,108,368	26,151,717
საპროცენტო ხარჯი	458,121	510,828

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

	2022	2021
ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან		
დებიტორული დავალიანება სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან	34	-
მიღებული სესხები მფლობელებისგან	14,087,915	852,275
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები სხვა დაკავშირებული მხარეებისგან	16,510,653	509,376

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ხელმძღვანელთა მთავარი რგოლის ანაზღაურება:

ხელმძღვანელთა მთავარი რგოლის ანაზღაურება	31-Dec-2022	31-Dec-2021
ხელფასები და დანამატები	158,069	159,629

25. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მნიშვნელოვან მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია.

შპს. „გდგ“

მმართველობის ანგარიშგება

ორგანიზაციის საქმიანობის მიმოხილვა

1. კომპანიის განვითარების გეგმები

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

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

კომპანიას აქვს დაგროვილი 10 წლიანი გამოცდილება და წარმოადგენს პრემიუმის კლასის სპირტიანი სასმელების რე-ექსპორტის ბიზნესში წამყვან კომპანიას საქართველოში. 2022 წელს კომპანიის შემოსავალმა შეადგინა - 102,047,002 ლარი (2021 წელს - 117,341,750). წმინდა ამონაგები 2022 წელს შეადგენდა 4.67% (2021 წელს 7.28%) 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) კომპანიის წარმომადგენლები 2022-2023 წლებში აქტიურად ესწრებოდნენ ალკოჰოლური სასმელების ინდუსტრიის სხვადასხვა საერთაშორისო გამოფენებებს, რის მიზანსაც კომპანიის მიერ ახალი ბრენდების და პარტნიორების მოძიება წარმოადგენდა. კომპანიამ გადადგა კონკრეტული ნაბიჯები აღნიშნული კუთხით რომლის შედეგადაც 2023 წელს კომპანიამ უკვე სატესტო რეჟიმში დაიწყო რამდენიმე ახალი ბრენდის მიწოდება ბაზარზე.
- 2) 2018 - 2022 წლებში აქტიურად მიმდინარეობდა და 2022 წელს დასრულდება ახალი ERP სისტემის Microsoft Business Central პლატფორმის კომპანიის ბიზნეს სფეროში ადაპტაცია, რომლის ძირითად მიმართულებებს წარმოადგენს:
 - საბაჟო პროცედურების კანონდებლობასთან თავსებადობა, ვინაიდან კომპანიის 100% საქონლის შეძენა, რეალიზაციის ოპერაციები ხორციელდება საბაჟო კონტროლის ქვეშ. - საქონლის 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 გვამძლევს 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 ;

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

		2022	2021
1	შემოსავალი	102,047,002	117,341,750
2	საერთო მოგება	4,764,485	8,546,875
3	წმინდა მოგება/ზარალი	1,786,829	4,582,142
4	მარჟა	4.67%	7.28%
5	მოგება შეწყვეტილი ოპერაციებიდან	0	0

2022 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:

		2022	2021
1	პროდუქციის პორტფელის რაო-ბა	19	25
2	თანამშრომელთა რაოდენობა	61	53
3	აქტიური კლიენტების რაოდენობა	11	16

4. საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაცია

2022 წლის განმავლობაში კომპანიას არ შეუძენია საკუთარი აქციები.

2022 წელს კომპანიის 85% ფლობდა კომპანია შპს. „მანდალორ ლიმთედი“-ი, 5% მაია ბიწკინაშვილი და 10% ციალა 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 57,534 და 75,487 ყუთი იყო 2022 და 2021 წლებში შესაბამისად. მიმდინარე ლიკვიდურობის კოეფიციენტი (Current Ratio) იყო 2.47 და 2.23 შესაბამისად 2022 და 2021 წელს.

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

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 სასეხო ვალდებულებების დასაფარად და მიღწეულია სასესხო დავალიანების შემცირება.

გადახდისუუნარობის 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 კრილში.	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 საქონელის 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	კომპანია არის „საქართველოს ბიზნეს ასოციაციის“ წევრი, რაც ხელს უწყობს ფინანსთა სამინისტროს მიერ ინიცირებულ საგადასახადო კანონპროექტების განხილვას და შემოსავლების სამსახურის შესაბამის სტრუქტურებთან დიალოგის წარმოებას

პირობების შეცვლა; საწარმოს ეკონომიკური საქმიანობის სფეროში არსებული საგადასახადო შეღავათების გაუქმების ალბათობა.	
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

29.09.2023

პირობების შეცვლა; საწარმოს ეკონომიკური საქმიანობის სფეროში არსებული საგადასახადო შეღავათების გაუქმების ალბათობა.	
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

29.09.2023

ლევან ლანდია



RSM Georgia

85, Z.Paliashvili str
Tbilisi 0162, Georgia

T +995 (32) 255 88 99

F +995 (32) 255 88 99

www.rsm.ge

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე

შპს „გდგ“-ს დამფუძნებლებსა და მენეჯმენტს

ჩვენ ჩავატარეთ თანდართული 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის საანგარიშგებო პერიოდის მმართველობით ანგარიშის მიმოხილვა, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშების და აუდიტის შესახებ კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად (შემდგომში - „საკანონმდებლო მოთხოვნები“)

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

ჩვენი პასუხისმგებლობაა მიმოვიხილოთ მმართველობითი ანგარიში და გამოვთქვათ მოსაზრება რამდენად შესაბამისობაშია მმართველობითი ანგარიში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და რამდენად თანხვედრილია 2022 წლის 31 დეკემბრით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან. იმ შემთხვევაში თუ მმართველობითი ანგარიში არ არის შესაბამისობაში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და თანხვედრილი ფინანსურ ანგარიშგებასთან ჩვენი პასუხისმგებლობაა, რომ განვაცხადოთ ამის შესახებ გამოცემულ დასკვნაში. ჩვენს მიერ შესრულებული სამუშაო შემოიფარგლება მხოლოდ: კომპანიის ხელმძღვანელობის და პერსონალის გამოკითხვით, ანალიტიკური პროცედურების ჩატარებით, მმართველობითი და ფინანსური ანგარიშის შედარებით და თანხვედრილობის განსაზღვრით, და იმ დოკუმენტების მიმოხილვით რაც მომზადდა იმისთვის, რომ კომპანია ყოფილიყო შესაბამისობაში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან. ჩვენ არ განგვიხორციელება რაიმე სახის მმართველობითი ანგარიშის მოსამზადებლად დანერგილი კონტროლის სისტემის სპეციალური მიმოხილვა, და არ გამოვთქვამთ რაიმე სახის მოსაზრებას მმართველობითი ანგარიშის მოსამზადებლად დანერგილი შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

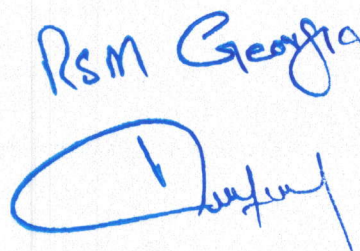
ჩვენი ჩატარებული მიმოხილვის საფუძველზე, ჩვენი ყურადღება არ მიუქცევია ფაქტებს რაც დაგვარწმუნებდა, რომ მმართველობის ანგარიში არ არის თანხვედრილი აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან არ არის შესაბამისი ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

29 სექტემბერი, 2023

შპს არესემ საქართველო

გარიგების პარტნიორი: ალი მურტაზა

ინგლისური ორიგინალის თარგმანი



THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING