



## შპს გ.დ ჯგუფი

ფინანსური ანგარიშგება  
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
ქართულ ლარში

## შინაარსი

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

შპს „გდ ჯგუფი“-ს  
 ფინანსური ანგარიშგება  
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
 ქართულ ლარში

**მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის  
 მდგომარეობით**

|                                                                | შენიშვნა | 2023             | 2022           |
|----------------------------------------------------------------|----------|------------------|----------------|
| შემოსავალი                                                     | 13       | 3,074,345        | 2,722,224      |
| რეალიზებული საქონლის და გაწეული მომსახურების<br>თვითღირებულება | 14       | (2,056,020)      | (1,986,059)    |
| <b>საერთო მოგება</b>                                           |          | <b>1,018,325</b> | <b>736,165</b> |
| ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები                              | 15       | (321,729)        | (280,925)      |
| სხვა წმინდა საოპერაციო ხარჯები და შემოსავლები                  | 16       | (98,514)         | 297,476        |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                                       |          | <b>598,081</b>   | <b>752,715</b> |
| კურსთაშორის სხვაობით მიღებული ზარალი                           | 18       | 33,049           | 64,826         |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი                                  | 17       | 12,092           | 1,306          |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>                                      |          | <b>643,223</b>   | <b>818,847</b> |
| <b>მოგების გადასახადი</b>                                      | 11       | <b>0</b>         | <b>0</b>       |
| <b>წმინდა მოგება</b>                                           |          | <b>643,223</b>   | <b>818,847</b> |
| <b>სხვა სრული შემოსავლები წლის განმავლობაში</b>                |          | <b>0</b>         | <b>0</b>       |
| <b>სრული შემოსავლები წლის განმავლობაში</b>                     |          | <b>643,223</b>   | <b>818,847</b> |

დირექტორი

ლევან ლანდია

მთავარი ბუღალტერი

დენის ბოსიკოვი



შპს „გდ ჯგუფი“-ს  
ფინანსური ანგარიშგება  
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
ქართულ ლარში

**ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**

|                                       | შენიშვნა | 2023             | 2022             |
|---------------------------------------|----------|------------------|------------------|
| <b>აქტივები</b>                       |          |                  |                  |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>          |          |                  |                  |
| ძირითადი საშუალებები                  | 7        | 124,559          | 42,785           |
| არამატერიალური აქტივები               | 8        | 0                | 0                |
| გრძელვადიანი სესხები                  | 10       | 1,027,764        | 4,049,626        |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>      |          | <b>1,152,323</b> | <b>4,092,411</b> |
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>             |          |                  |                  |
| მარაგები                              | 6        | 206,838          | 61,595           |
| დებიტორული დავალიანება                | 4        | 311,759          | 155,803          |
| მოკლევადიანი სესხები                  | 10       | 0                | 0                |
| საგადასახადო აქტივი                   | 5        | 6,765            | 10,418           |
| სხვა აქტივები                         | 9        | 10,681           | 15,318           |
| ფული და ფულის ექვივალენტები           | 3        | 5,675            | 7,634            |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>         |          | <b>541,718</b>   | <b>250,768</b>   |
| <b>სულ აქტივები</b>                   |          | <b>1,694,040</b> | <b>4,343,179</b> |
| <b>კაპიტალი და ვალდებულებები</b>      |          |                  |                  |
| <b>კაპიტალი</b>                       |          |                  |                  |
| საწესდებო კაპიტალი                    | 11       | 50,000           | 50,000           |
| გაუნაწილებელი მოგება                  |          | 1,456,188        | 4,051,869        |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                   |          | <b>1,506,188</b> | <b>4,101,869</b> |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>     |          |                  |                  |
| ---                                   |          |                  |                  |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b> |          | <b>0</b>         | <b>0</b>         |
| <b>მიმდინარე ვალდებულებები</b>        |          |                  |                  |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები         | 12       | 187,852          | 241,310          |
| საგადასახადო ვალდებულებები            | 5        | 0                | 0                |
| <b>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</b>    |          | <b>187,852</b>   | <b>241,310</b>   |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>              |          | <b>187,852</b>   | <b>241,310</b>   |
| <b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b>  |          | <b>1,694,040</b> | <b>4,343,179</b> |

დირექტორი

ლევან ლანდია

მთავარი ბუღალტერი

დენის ბოსიკოვი

შპს „გდ ჯგუფი“-ს  
 ფინანსური ანგარიშგება  
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
 ქართულ ლარში

**კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**

|                               | შენიშვნა | სააქციო<br>კაპიტალი | გაუნაწილე<br>ბელი მოგება | სულ<br>კაპიტალი |
|-------------------------------|----------|---------------------|--------------------------|-----------------|
| <b>2021 წლის 31 დეკემბერი</b> | 10       | 50,000              | 3,233,022                | 3,283,022       |
| წლის მოგება                   |          | 0                   | 818,847                  | 818,847         |
| წლის სხვა სრული შემოსავალი    |          | 0                   |                          | 0               |
| გადახდილი დივიდენდი           |          |                     | 0                        | 0               |
| <b>2022 წლის 31 დეკემბერი</b> | 10       | 50,000              | 4,051,869                | 4,101,869       |
| წლის მოგება                   |          | 0                   | 643,223                  | 643,223         |
| წლის სხვა სრული შემოსავალი    |          | 0                   |                          | 0               |
| გადახდილი დივიდენდი           |          |                     | (3,238,903)              | (3,238,903)     |
| <b>2023 წლის 31 დეკემბერი</b> | 10       | 50,000              | 1,456,188                | 1,506,188       |

დირექტორი

ლევან ლანდია

მთავარი ბუღალტერი

დენის ბოსიკოვი

შპს „გდ ჯგუფი“-ს  
ფინანსური ანგარიშგება  
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
ქართულ ლარში

**ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**

|                                                                          | შენიშვნა | 2023             | 2022             |
|--------------------------------------------------------------------------|----------|------------------|------------------|
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                          |          |                  |                  |
| წლის მოგება დაბეგვრამდე                                                  |          | 643,223          | 818,847          |
| <b>კორექტირებები:</b>                                                    |          |                  |                  |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                                     | 7,8      | 17,428           | 6,486            |
| მოგება კურსთაშორის სხვაობიდან                                            | 17       | (33,049)         | (64,879)         |
| მოგება ძირითადი საშუალებების გასხვებისგან                                | 16       | 0                | (2,089)          |
| საპროცენტო შემოსავალი                                                    | 16       | (70,810)         | (341,346)        |
| საპროცენტო ხარჯი                                                         |          |                  |                  |
| <b>ცვლილება მიმდინარე აქტივებსა და ვალდებულებებში:</b>                   |          |                  |                  |
| მარაგების შემცირება (ზრდა)                                               | 6        | (145,244)        | (47,843)         |
| სხვა აქტივების შემცირება (ზრდა)                                          | 9        | 4,637            | 4,089            |
| დებიტორული დავალიანების შემცირება (ზრდა)                                 | 4        | (107,077)        | 3,615            |
| საგადასახადო ვალდებულებების შემცირება (ზრდა)                             | 5        | 3,653            | (6,248)          |
| კრედიტორული დავალიანების შემცირება (ზრდა)                                | 12       | (70,460)         | 77,606           |
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:</b>                         |          | <b>242,301</b>   | <b>448,238</b>   |
| გადახდილი მოგების გადასახადი                                             |          | 0                | 0                |
| გადახდილი პროცენტი                                                       |          | 0                | 0                |
| <b>საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები</b>       |          | <b>242,301</b>   | <b>448,238</b>   |
| <b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                        |          |                  |                  |
| ძირითადი საშუალებების გაყიდვა                                            | 16       | 0                | 3,814            |
| ძირითადი საშუალებების შეძენა                                             | 7        | (99,202)         | (27,667)         |
| მიღებული პროცენტი                                                        |          | 221,998          | 0                |
| <b>საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები</b>     |          | <b>122,796</b>   | <b>(23,853)</b>  |
| <b>ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>                           |          |                  |                  |
| გაცემული დივიდენდი                                                       |          | (3,238,903)      | 0                |
| შემოსულობები გასესხებული თანხებიდან                                      |          | 2,870,675        | 0                |
| გასესხებული თანხების გასვლა                                              | 10       | 0                | (424,666)        |
| <b>საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი წმინდა ფულადი ნაკადები</b>        |          | <b>(368,229)</b> | <b>(424,666)</b> |
| <b>ფული და ფულის ეკვივალენტების წლის დასაწყისში</b>                      |          | <b>7,634</b>     | <b>9,544</b>     |
| <b>წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში</b>                 |          | <b>(3,132)</b>   | <b>(282)</b>     |
| <b>სავალუტო კურსის ცვლილებების გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე</b> |          | <b>1,173</b>     | <b>(1,628)</b>   |
| <b>ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს</b>                            |          | <b>5,675</b>     | <b>7,634</b>     |

დირექტორი

ლევან ლანდია

მთავარი ბუღალტერი

დენის ბოსიკოვი

3

შპს „გდ ჯგუფი“-ს  
 ფინანსური ანგარიშგება  
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
 ქართულ ლარში

**მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის  
 მდგომარეობით**

|                                                                | შენიშვნა | 2023             | 2022           |
|----------------------------------------------------------------|----------|------------------|----------------|
| შემოსავალი                                                     | 13       | 3,074,345        | 2,722,224      |
| რეალიზებული საქონლის და გაწეული მომსახურების<br>თვითღირებულება | 14       | (2,056,020)      | (1,986,059)    |
| <b>საერთო მოგება</b>                                           |          | <b>1,018,325</b> | <b>736,165</b> |
| ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები                              | 15       | (321,729)        | (280,925)      |
| სხვა წმინდა საოპერაციო ხარჯები და შემოსავლები                  | 16       | (98,514)         | 297,476        |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                                       |          | <b>598,081</b>   | <b>752,715</b> |
| კურსთაშორის სხვაობით მიღებული ზარალი                           | 18       | 33,049           | 64,826         |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი                                  | 17       | 12,092           | 1,306          |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>                                      |          | <b>643,223</b>   | <b>818,847</b> |
| მოგების გადასახადი                                             | 11       | 0                | 0              |
| <b>წმინდა მოგება</b>                                           |          | <b>643,223</b>   | <b>818,847</b> |
| <br><b>სხვა სრული შემოსავლები წლის განმავლობაში</b>            |          | <b>0</b>         | <b>0</b>       |
| <b>სრული შემოსავლები წლის განმავლობაში</b>                     |          | <b>643,223</b>   | <b>818,847</b> |

დირექტორი ლევან ლანდია \_\_\_\_\_

მთავარი ბუღალტერი დენის ბოსიკოვი \_\_\_\_\_

**ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**

|                                       | შენიშვნა | 2023             | 2022             |
|---------------------------------------|----------|------------------|------------------|
| <b>აქტივები</b>                       |          |                  |                  |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>          |          |                  |                  |
| ძირითადი საშუალებები                  | 7        | 124,559          | 42,785           |
| არამატერიალური აქტივები               | 8        | 0                | 0                |
| გრძელვადიანი სესხები                  | 10       | 1,027,764        | 4,049,626        |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>      |          | <b>1,152,323</b> | <b>4,092,411</b> |
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>             |          |                  |                  |
| მარაგები                              | 6        | 206,838          | 61,595           |
| დებიტორული დავალიანება                | 4        | 311,759          | 155,803          |
| მოკლევადიანი სესხები                  | 10       | 0                | 0                |
| საგადასახადო აქტივი                   | 5        | 6,765            | 10,418           |
| სხვა აქტივები                         | 9        | 10,681           | 15,318           |
| ფული და ფულის ექვივალენტები           | 3        | 5,675            | 7,634            |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>         |          | <b>541,718</b>   | <b>250,768</b>   |
| <b>სულ აქტივები</b>                   |          | <b>1,694,040</b> | <b>4,343,179</b> |
| <b>კაპიტალი და ვალდებულებები</b>      |          |                  |                  |
| <b>კაპიტალი</b>                       |          |                  |                  |
| საწესდებო კაპიტალი                    | 11       | 50,000           | 50,000           |
| გაუნაწილებელი მოგება                  |          | 1,456,188        | 4,051,869        |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                   |          | <b>1,506,188</b> | <b>4,101,869</b> |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>     |          |                  |                  |
| ---                                   |          |                  |                  |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b> |          | <b>0</b>         | <b>0</b>         |
| <b>მიმდინარე ვალდებულებები</b>        |          |                  |                  |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები         | 12       | 187,852          | 241,310          |
| საგადასახადო ვალდებულებები            | 5        | 0                | 0                |
| <b>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</b>    |          | <b>187,852</b>   | <b>241,310</b>   |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>              |          | <b>187,852</b>   | <b>241,310</b>   |
| <b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b>  |          | <b>1,694,040</b> | <b>4,343,179</b> |

დირექტორი ლევან ლანდია \_\_\_\_\_

მთავარი ბუღალტერი დენის ბოსიკოვი \_\_\_\_\_

შპს „გდ ჯგუფი“-ს  
ფინანსური ანგარიშგება  
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
ქართულ ლარში

**კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**

| შენიშვნა                   | სააქციო<br>კაპიტალი | გაუნაწილე<br>ბელი მოგება | სულ<br>კაპიტალი |             |
|----------------------------|---------------------|--------------------------|-----------------|-------------|
| 2021 წლის 31 დეკემბერი     | 10                  | 50,000                   | 3,233,022       | 3,283,022   |
| წლის მოგება                |                     | 0                        | 818,847         | 818,847     |
| წლის სხვა სრული შემოსავალი |                     | 0                        |                 | 0           |
| გადახდილი დივიდენდი        |                     |                          | 0               | 0           |
| 2022 წლის 31 დეკემბერი     | 10                  | 50,000                   | 4,051,869       | 4,101,869   |
| წლის მოგება                |                     | 0                        | 643,223         | 643,223     |
| წლის სხვა სრული შემოსავალი |                     | 0                        |                 | 0           |
| გადახდილი დივიდენდი        |                     |                          | (3,238,903)     | (3,238,903) |
| 2023 წლის 31 დეკემბერი     | 10                  | 50,000                   | 1,456,188       | 1,506,188   |

**დირექტორი**

**ლევან ლანდია**

მთავარი ბუღალტერი                      დენის ზოსიკოვი

---

შპს „გდ ჯგუფი“-ს  
ფინანსური ანგარიშგება  
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
ქართულ ლარში

**ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**

|                                                                      | შენიშვნა | 2023             | 2022             |
|----------------------------------------------------------------------|----------|------------------|------------------|
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                      |          |                  |                  |
| წლის მოგება დაბეგვრამდე                                              |          | 643,223          | 818,847          |
| <b>კორექტირებები:</b>                                                |          |                  |                  |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                                 | 7,8      | 17,428           | 6,486            |
| მოგება კურსთაშორის სხვაობიდან                                        | 17       | (33,049)         | (64,879)         |
| მოგება ძირითადი საშუალებების გასხვისებიდან                           | 16       | 0                | (2,089)          |
| საპროცენტო შემოსავალი                                                | 16       | (70,810)         | (341,346)        |
| საპროცენტო ხარჯი                                                     |          |                  |                  |
| <b>ცვლილება მიმდინარე აქტივებსა და ვალდებულებებში:</b>               |          |                  |                  |
| მარაგების შემცირება (ზრდა)                                           | 6        | (145,244)        | (47,843)         |
| სხვა აქტივების შემცირება (ზრდა)                                      | 9        | 4,637            | 4,089            |
| დებიტორული დავალიანების შემცირება (ზრდა)                             | 4        | (107,077)        | 3,615            |
| საგადასახადო ვალდებულებების შემცირება (ზრდა)                         | 5        | 3,653            | (6,248)          |
| კრედიტორული დავალიანების შემცირება (ზრდა)                            | 12       | (70,460)         | 77,606           |
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:</b>                     |          | <b>242,301</b>   | <b>448,238</b>   |
| გადახდილი მოგების გადასახადი                                         |          | 0                | 0                |
| გადახდილი პროცენტი                                                   |          | 0                | 0                |
| <b>საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები</b>   |          | <b>242,301</b>   | <b>448,238</b>   |
| <b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                    |          |                  |                  |
| ძირითადი საშუალებების გაყიდვა                                        | 16       | 0                | 3,814            |
| ძირითადი საშუალებების შეძენა                                         | 7        | (99,202)         | (27,667)         |
| მიღებული პროცენტი                                                    |          | 221,998          | 0                |
| <b>საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები</b> |          | <b>122,796</b>   | <b>(23,853)</b>  |
| <b>ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>                       |          |                  |                  |
| გაცემული დივიდენდი                                                   |          | (3,238,903)      | 0                |
| შემოსულობები გასესხებული თანხებიდან                                  |          | 2,870,675        | 0                |
| გასესხებული თანხების გასვლა                                          | 10       | 0                | (424,666)        |
| <b>საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი წმინდა ფულადი ნაკადები</b>    |          | <b>(368,229)</b> | <b>(424,666)</b> |
| <b>ფული და ფულის ეკვივალენტების წლის დასაწყისში</b>                  |          | <b>7,634</b>     | <b>9,544</b>     |
| <b>წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში</b>             |          | <b>(3,132)</b>   | <b>(282)</b>     |
| სავალუტო კურსის ცვლილებების გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე    |          | 1,173            | (1,628)          |
| <b>ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს</b>                        |          | <b>5,675</b>     | <b>7,634</b>     |

დირექტორი                      ლევან ლანდია                      \_\_\_\_\_

მთავარი ბუღალტერი        დენის ბოსიკოვი                  \_\_\_\_\_

## 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „გ.დ. ჯგუფი“ (შემდგომში კომპანია) - შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება საიდენტიფიკაციო ნომრით: 202405432, იურიდიულ პირად დარეგისტრირდა საქართველოში 2007 წლის 12 აგვისტოს. კომპანიის იურიდიული მისამართი არის: გიორგი მდივანის ქუჩა, N3ა. კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელი 2023 წელს იყო შპს „მანდალორ ლიმიტედი“, კვიპროსი (ნომრით: HE406857)

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს:

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

კომპანიაში დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა 2023 წლის განმავლობაში შეადგენდა - 33 ადამიანს, (2022 - 31 ადამიანს). 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ორგანიზაციის თანამშრომლების რიცხვი შეადგენდა 33 ადამიანს (2022 - 33 ადამიანს).

კომპანიას გააჩნია საბაჟო საწყობის საქმიანობის ნებართვა და 2023 წლის განმავლობაში ოპერირებდა ერთ საბაჟო საწყობში მდებარე: ქ.თბილისი მოსკოვის გამზ. N25, საწყობის დანიშნულების კოდი GEO98, საწყობის კოდი WHS202405432A;

2022 წლის განმავლობაში ოპერირებდა ერთ საბაჟო საწყობში მდებარე: ქ.თბილისი მოსკოვის გამზ. N25, საწყობის დანიშნულების კოდი GEO98, საწყობის კოდი WHS202405432A;

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

## 2. ანგარიშის მომზადების ძირითადი დებულებები და საფუძველი

**განცხადება შესაბამისობის თაობაზე.** წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მენეჯმენტისათვის 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) მოთხოვნების შესაბამისად რომლებიც ძალაშია 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

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

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის, ფინანსური მდგომარეობის, კაპიტალში ცვლილებების, ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებებს და - განმარტებით შენიშვნებს. შემოსავლები და ხარჯები, სხვა სრული შემოსავლის კომპონენტების გამოკლებით, აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. სხვა სრული შემოსავალი აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში და მოიცავს შემოსავლების და ხარჯების იმ პუნქტებს

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

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

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

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

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

წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების საფუძველზე.

## **2.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა**

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

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

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

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

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

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

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

საქართველოს ეროვნული ბანკის ფიციალური გაცვლითი კურსი

|                                                    | USD    | EUR    | GBP    |
|----------------------------------------------------|--------|--------|--------|
| გაცვლითი კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით | 2.6894 | 2.9753 | 3.4228 |
| გაცვლითი კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით | 2.7020 | 2.8844 | 3.2581 |
| გაცვლითი კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით | 3.0976 | 3.5040 | 4.1737 |

## 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<sup>1</sup>-ე მუხლითა და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამონაკლისების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან.

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

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

## ძირითადი საშუალებები

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

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

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

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

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

## არამატერიალური აქტივები

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

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

## მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მიმოიხილავს თავისი მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებას, რათა განსაზღვროს არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. მსგავსი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში შეფასდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება, რათა განისაზღვროს გაუფასურების ზარალი (თუ ასეთი არსებობს). როდესაც შეუძლებელია ინდივიდუალური აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასება, კომპანია აფასებს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც მიეკუთვნება ეს აქტივი. როდესაც შესაძლებელია განაწილების დასაბუთებადი და თანმიმდევრული საფუძვლის იდენტიფიცირება, კორპორაციული აქტივებიც ინდივიდუალურ ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულებზე განაწილდება, სხვა შემთხვევაში ისინი მიეკუთვნება უმცირეს ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულს, რომლისთვისაც შესაძლებელი იქნება განაწილების დასაბუთებული და თანმიმდევრული საფუძვლის იდენტიფიცირება.

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

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

## მარაგი

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

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

## ანარიცხები

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

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

როდესაც მოსალოდნელია, რომ ანარიცხის ანგარიშსწორებისთვის საჭირო ეკონომიკური სარგებელი მთლიანად ან ნაწილობრივ ამოიღება მესამე მხარისგან, მაშინ დებიტორული დავალიანება აღიარდება

აქტივის სახით, როდესაც გარდუვალია ანაზღაურების მიღება და შესაძლებელია დებიტორული დავალიანების საიმედოდ შეფასება.

### **პირობითი აქტივები და ვალდებულებები**

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

### **ფინანსური ინსტრუმენტები**

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

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

### **ფინანსური აქტივები**

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

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

### **ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი**

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

### **ფული და ფულის ეკვივალენტები**

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

#### სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

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

#### ფინანსური აქტივების გაუფასურება

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

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

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

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

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

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

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

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

#### ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

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

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

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

#### **ფინანსური ვალდებულებები და წილობრივი ინსტრუმენტები**

##### ვალის ან საკუთარი კაპიტალის სახით კლასიფიკაცია

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

##### წილობრივი ინსტრუმენტები

შპს „გდ ჯგუფი“-ს  
ფინანსური ანგარიშგება  
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
ქართულ ლარში

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

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

#### ფინანსური ვალდებულებები

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

#### ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

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

#### **საწესდებო კაპიტალი**

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

#### **დივიდენდები**

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

#### **გადახდილი საგადასახადო ავანსი და გადასახდელი გადასახადები**

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

#### **მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსი**

მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსი აისახება თვითღირებულებით, შემცირებული ამოუღებადი თანხების ანარიცხით.

### **2.4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა და განსუაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები**

მე-2.2 შენიშვნაში აღწერილი კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას დირექტორებს მოეთხოვებათ განსჯის, შეფასებებისა და დაშვებების გამოყენება იმ აქტივებისა და ვალდებულებების

მიმართ, რომელთა ღირებულება გარკვევით ვერ მიიღება სხვა წყაროებიდან. შეფასებები და დაკავშირებული დაშვებები ემყარება წარსულ გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, რომლებიც მიიჩნევა, რომ შესაფერისია. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისგან.

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

### **განუსაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები**

#### დაბეგვრა

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

#### ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

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

#### საექვო ვალების ანარიცხები

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

### 3 ფული და ფულის ექვივალენტები

ქვემოთ მოცემულია ინფორმაცია ფულისა და ფულის ექვივალენტების შესახებ 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის:

|                                           | 31-დეკ-2023  | 31-დეკ-2022  |
|-------------------------------------------|--------------|--------------|
| ფული საბანკო ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში  | 0            | 2,687        |
| ფული საბანკო ანგარიშებზე ეროვნულ ვალუტაში | 5,536        | 4,688        |
| ფული საღაროში                             | 139          | 259          |
| <b>სულ</b>                                | <b>5,675</b> | <b>7,634</b> |

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

### 4 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ქვემოთ მოცემულია ინფორმაცია ვადაგადაცილებულ მოთხოვნებზე შესაქმნელი ანარიცხების შესახებ 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის:

|                             | 31-დეკ-2023    | 31-დეკ-2022    |
|-----------------------------|----------------|----------------|
| სავაჭრო მოთხოვნები          | 331,423        | 167,421        |
| სავაჭრო მოთხოვნების რეზერვი | (29,942)       | (12,740)       |
| გადახდილი ავანსები          | 10,279         | 1,122          |
| სხვა მოთხოვნები             | 0              | 0              |
| <b>სულ</b>                  | <b>311,759</b> | <b>155,803</b> |

#### სავაჭრო მოთხოვნების რეზერვი

|                                            |                 |
|--------------------------------------------|-----------------|
| <b>2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>(5,561)</b>  |
| სავაჭრო მოთხოვნების რეზერვის ხარჯი         | (7,179)         |
| <b>2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>(12,740)</b> |
| სავაჭრო მოთხოვნების რეზერვის ხარჯი         | (17,202)        |
| <b>2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>(29,942)</b> |

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

| ვადაგადაცილების<br>დღეები    | 30 დღეზე<br>ნაკლები | 31 – 60 დღე | 61-90 დღე | 91-180 დღე | 180 დღეზე<br>მეტე |
|------------------------------|---------------------|-------------|-----------|------------|-------------------|
| დარეზერვების<br>პროცენტულობა | 2%                  | 5%          | 25%       | 50%        | 100%              |

შპს „გდ ჯგუფი“-ს  
ფინანსური ანგარიშგება  
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
ქართულ ლარში

2023 დებიტორული დავალიანების რეზერვს დაემატა 17,202 ლარი რის შედეგადაც დებიტორული დავალიანების ჯამურმა ანარიცხმა შეადგინა 29,942 ლარი.

## 5 მოთხოვნები ბიუჯეტიდან და საგადასახადო ვალდებულებები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საგადასახადო აქტივმა შეადგინა 6,765 ლარი.

## 6 მარაგები

ქვემოთ მოცემულია ინფორმაცია მარაგის შესახებ 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის

|                   | 31-დეკ-2023    | 31-დეკ-2022   |
|-------------------|----------------|---------------|
| საქონელი          | 139,792        | 6,691         |
| დამხმარე მასალები | 67,047         | 54,904        |
| <b>სულ</b>        | <b>206,838</b> | <b>61,595</b> |

## 7 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ცვლილებები 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ წელს:

| ძირითადი საშუალებები                       | მანქანა-<br>დანადგარები | ავჯი და<br>ოფისის<br>აღჭურვილობა | სატრანსპორტო<br>საშუალებები | სულ            |
|--------------------------------------------|-------------------------|----------------------------------|-----------------------------|----------------|
| <b>თვითღირებულება 2021 წ. 31 დეკემბერს</b> | <b>74,700</b>           | <b>80,762</b>                    | <b>45,350</b>               | <b>200,812</b> |
| დამატება                                   | 11,202                  | 1,656                            | 14,809                      | 27,667         |
| გასხვისება                                 | 0                       | 0                                | (10,350)                    | (10,350)       |
| <b>თვითღირებულება 2022 წ. 31 დეკემბერს</b> | <b>85,902</b>           | <b>82,418</b>                    | <b>49,809</b>               | <b>218,129</b> |
| დამატება                                   | 71,901                  | 27,302                           | 0                           | 99,202         |
| გასხვისება                                 | 0                       | 0                                | 0                           | 0              |
| <b>თვითღირებულება 2023 წ. 31 დეკემბერს</b> | <b>157,803</b>          | <b>109,720</b>                   | <b>49,809</b>               | <b>317,332</b> |

| ძირითადი საშუალებების<br>დაგროვილი ცვეთა    | მანქანა-<br>დანადგარები | ავჯი და<br>ოფისის<br>აღჭურვილობა | სატრანსპორტო<br>საშუალებები | სულ            |
|---------------------------------------------|-------------------------|----------------------------------|-----------------------------|----------------|
| <b>დაგროვილი ცვეთა 2021 წ. 31 დეკემბერს</b> | <b>73,757</b>           | <b>60,295</b>                    | <b>43,431</b>               | <b>177,483</b> |
| წლის ხარჯი                                  | 2,252                   | 1,175                            | 3,060                       | 6,486          |
| გაყიდული ქონების ცვეთა                      |                         | 0                                | (8,625)                     | (8,625)        |
| <b>დაგროვილი ცვეთა 2022 წ. 31 დეკემბერს</b> | <b>76,008</b>           | <b>61,470</b>                    | <b>37,866</b>               | <b>175,345</b> |
| წლის ხარჯი                                  | 8,694                   | 5,772                            | 2,962                       | 17,428         |
| გაყიდული ქონების ცვეთა                      | 0                       | 0                                | 0                           | 0              |
| <b>დაგროვილი ცვეთა 2023 წ. 31 დეკემბერს</b> | <b>84,703</b>           | <b>67,242</b>                    | <b>40,828</b>               | <b>192,773</b> |

შპს „გდ ჯგუფი“-ს  
ფინანსური ანგარიშგება  
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
ქართულ ლარში

| ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება       | მანქანა-დანადგარები | ავიჯი და ოფისის აღჭურვილობა | სატრანსპორტო საშუალებები | სულ     |
|--------------------------------------------------|---------------------|-----------------------------|--------------------------|---------|
| წმინდა საბალანსო ღირებულება 2021 წ. 31 დეკემბერს | 944                 | 20,467                      | 1,919                    | 23,329  |
| წმინდა საბალანსო ღირებულება 2022 წ. 31 დეკემბერს | 9,894               | 20,948                      | 11,943                   | 42,785  |
| წმინდა საბალანსო ღირებულება 2023 წ. 31 დეკემბერს | 73,100              | 42,478                      | 8,981                    | 124,559 |

მომსახურების თვითღირებულებას მიკუთვნებული ძირითადი საშუალებების ამორტიზაცია

| ძირითადი საშუალებები                | მანქანა-დანადგარები | ავიჯი და ოფისის აღჭურვილობა | სატრანსპორტო საშუალებები | სულ     |
|-------------------------------------|---------------------|-----------------------------|--------------------------|---------|
| თვითღირებულება 2021 წ. 31 დეკემბერს | 74,700              | 34,613                      | 0                        | 109,313 |
| დამატება                            | 11,202              | 712                         | 14,809                   | 26,723  |
| გასხვისება                          | 0                   | 0                           | 0                        | 0       |
| თვითღირებულება 2022 წ. 31 დეკემბერს | 85,902              | 35,325                      | 14,809                   | 136,036 |
| დამატება                            | 71,901              | 27,302                      | 0                        | 99,202  |
| გასხვისება                          | 0                   | 0                           | 0                        | 0       |
| თვითღირებულება 2023 წ. 31 დეკემბერს | 157,803             | 62,627                      | 14,809                   | 235,239 |

| ძირითადი საშუალებების დაგროვილი ცვეთა | მანქანა-დანადგარები | ავიჯი და ოფისის აღჭურვილობა | სატრანსპორტო საშუალებები | სულ     |
|---------------------------------------|---------------------|-----------------------------|--------------------------|---------|
| დაგროვილი ცვეთა 2021 წ. 31 დეკემბერს  | 73,757              | 14,264                      | 0                        | 88,021  |
| წლის ხარჯი                            | 2,252               | 1,124                       | 2,715                    | 6,091   |
| გაყიდული ქონების ცვეთა                | 0                   | 0                           | 0                        | 0       |
| დაგროვილი ცვეთა 2022 წ. 31 დეკემბერს  | 76,008              | 15,388                      | 2,715                    | 94,112  |
| წლის ხარჯი                            | 8,694               | 5,142                       | 2,962                    | 16,798  |
| გაყიდული ქონების ცვეთა                | 0                   | 0                           | 0                        | 0       |
| დაგროვილი ცვეთა 2023 წ. 31 დეკემბერს  | 84,703              | 20,531                      | 5,677                    | 110,910 |

შპს „გდ ჯგუფი“-ს  
ფინანსური ანგარიშგება  
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
ქართულ ლარში

ზოგად და ადმინისტრაციული ხარჯებს მიკუთვნებული ძირითადი საშუალებების ამორტიზაცია

| ძირითადი საშუალებები                       | მანქანა-<br>დანადგარები | ავეჯი და<br>ოფისის<br>აღჭურვილობა | სატრანსპორტო<br>საშუალებები | სულ           |
|--------------------------------------------|-------------------------|-----------------------------------|-----------------------------|---------------|
| <b>თვითღირებულება 2021 წ. 31 დეკემბერს</b> | <b>0</b>                | <b>46,149</b>                     | <b>45,350</b>               | <b>91,499</b> |
| დამატება                                   | 0                       | 944                               | 0                           | 944           |
| გასხვისება                                 | 0                       | 0                                 | (10,350)                    | (10,350)      |
| <b>თვითღირებულება 2022 წ. 31 დეკემბერს</b> | <b>0</b>                | <b>47,093</b>                     | <b>35,000</b>               | <b>82,093</b> |
| დამატება                                   | 0                       | 0                                 | 0                           | 0             |
| გასხვისება                                 | 0                       | 0                                 | 0                           | 0             |
| <b>თვითღირებულება 2023 წ. 31 დეკემბერს</b> | <b>0</b>                | <b>47,093</b>                     | <b>35,000</b>               | <b>82,093</b> |

| ძირითადი საშუალებების დაგროვილი<br>ცვეთა    | მანქანა-<br>დანადგარები | ავეჯი და<br>ოფისის<br>აღჭურვილობა | სატრანსპორტო<br>საშუალებები | სულ           |
|---------------------------------------------|-------------------------|-----------------------------------|-----------------------------|---------------|
| <b>დაგროვილი ცვეთა 2021 წ. 31 დეკემბერს</b> | <b>0</b>                | <b>46,031</b>                     | <b>43,431</b>               | <b>89,462</b> |
| წლის ხარჯი                                  | 0                       | 51                                | 345                         | 396           |
| გაყიდული ქონების ცვეთა                      |                         |                                   | (8,625)                     | (8,625)       |
| <b>დაგროვილი ცვეთა 2022 წ. 31 დეკემბერს</b> | <b>0</b>                | <b>46,082</b>                     | <b>35,151</b>               | <b>81,233</b> |
| წლის ხარჯი                                  | 0                       | 630                               | 0                           | 630           |
| გაყიდული ქონების ცვეთა                      |                         |                                   |                             | 0             |
| <b>დაგროვილი ცვეთა 2023 წ. 31 დეკემბერს</b> | <b>0</b>                | <b>46,712</b>                     | <b>35,151</b>               | <b>81,863</b> |

#### არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივების ცვლილებები 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ წელს:

| არამატერიალური აქტივები                    | ლიცენზიები<br>და სხვა | სულ           |
|--------------------------------------------|-----------------------|---------------|
| <b>თვითღირებულება 2021 წ. 31 დეკემბერს</b> | <b>65,590</b>         | <b>65,590</b> |
| დამატება                                   | 0                     | 0             |
| <b>თვითღირებულება 2022 წ. 31 დეკემბერს</b> | <b>65,590</b>         | <b>65,590</b> |
| დამატება                                   | 0                     | 0             |
| <b>თვითღირებულება 2023 წ. 31 დეკემბერს</b> | <b>65,590</b>         | <b>65,590</b> |

|                                                       |               |               |
|-------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| <b>ამორტიზირებული ღირებულება 2021 წ. 31 დეკემბერს</b> | <b>65,590</b> | <b>65,590</b> |
| წლის ხარჯი                                            | 0             | 0             |

შპს „გდ ჯგუფი“-ს  
ფინანსური ანგარიშგება  
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
ქართულ ლარში

|                                                           |               |               |
|-----------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| <b>ამორტიზირებული ღირებულება 2022 წ. 31 დეკემბერს</b>     | <b>65,590</b> | <b>65,590</b> |
| წლის ხარჯი                                                | 0             | 0             |
| <b>ამორტიზირებული ღირებულება 2023 წ. 31 დეკემბერს</b>     | <b>65,590</b> | <b>65,590</b> |
| <br>                                                      |               |               |
| <b>წმინდა საბალანსო ღირებულებები 2021 წ. 31 დეკემბერს</b> | <b>0</b>      | <b>0</b>      |
| <b>წმინდა საბალანსო ღირებულებები 2022 წ. 31 დეკემბერს</b> | <b>0</b>      | <b>0</b>      |
| <b>წმინდა საბალანსო ღირებულებები 2023 წ. 31 დეკემბერს</b> | <b>0</b>      | <b>0</b>      |

## 8 სხვა აქტივები

ქვემოთ მოცემულია ინფორმაცია სხვა აქტივების შესახებ 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის:

|                          | <b>31-დეკ-2023</b> | <b>31-დეკ-2022</b> |
|--------------------------|--------------------|--------------------|
| წინასწარ გაწეული ხარჯები | 10,681             | 15,318             |
| <b>სულ</b>               | <b>10,681</b>      | <b>15,318</b>      |

კომპანიის მიერ წინასწარ გაწეული ხარჯები მოიცავს საპასუხმგებლო შენახვაზე მიბარებული ქონების დაზღვევისა, საბაჟო საწყობის ნებართვით მოთხოვნილი საბანკო გარანტიის (ფინანსური რისკების დაზღვევის) და სხვა წინასწარ გადახდილ ხარჯებს 10,681 ლარს (2022 წლის 31 დეკემბერს: 15,318 ლარი), რომელიც აღიარდება პროპორციულად პერიოდების შესაბამისად.

## 9 გაცემული მოკლევადიანი და გრძელვადიანი სესხები

ცხრილში მოცემულია ინფორმაცია მოკლევადიანი და გრძელვადიანი გაცემული სესხების შესახებ 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის:

|                      | <b>31-დეკ-2023</b> | <b>31-დეკ-2022</b> |
|----------------------|--------------------|--------------------|
| მოკლევადიანი სესხები | 0                  | 0                  |
| გრძელვადიანი სესხები | 1,027,764          | 4,049,626          |
| <b>სულ</b>           | <b>1,027,764</b>   | <b>4,049,626</b>   |

კომპანიის მიერ გაცემული სესხის მოთხოვნის ბოლო ვადას წარმოადგენს 2025 წლის 31 დეკემბერი. სესხის საპროცენტო განაკვეთი არის 11.50% პროცენტი. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სესხის ძირმა შეადგინა 245 000 ლარი ხოლო პროცენტმა 782,764 ლარი.

## 10 საწესდებო კაპიტალი

შპს „გდ ჯგუფი“-ს  
ფინანსური ანგარიშგება  
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის  
ქართულ ლარში

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის კაპიტალი შეადგენს 50,000 ლარს. კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია შპს მანდალორ ლიმიტედი (100%), რომელიც მდებარეობს კვიპროსში.

## 11 სავაჭრო ვალდებულებები

ქვემოთ მოცემულია ინფორმაცია სავაჭრო ვალდებულებების შესახებ 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის:

|                       | 31-დეკ-2023    | 31-დეკ-2022    |
|-----------------------|----------------|----------------|
| სავაჭრო ვალდებულებები | 142,524        | 237,985        |
| მიღებული ავანსები     | 45,328         | 3,325          |
| <b>სულ</b>            | <b>187,852</b> | <b>241,310</b> |

## 12 შემოსავალი

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის განმავლობაში კომპანიის ამონაგები მოიცავდა ალკოჰოლური სასმელის გაყიდვიდან და გაწეული მომსახურებიდან მიღებულ ამონაგებს.

|                                  | 2023             | 2022             |
|----------------------------------|------------------|------------------|
| საქონლის რეალიზაცია საქართველოში | 64,568           | 78,854           |
| საქონლის რეალიზაცია საზღვარგარეთ | 1,361,201        | 1,395,295        |
| მომსახურების გაწევა              | 1,648,575        | 1,248,075        |
| <b>სულ</b>                       | <b>3,074,345</b> | <b>2,722,224</b> |

## 13 რეალიზებული საქონლის და გაწეული მომსახურების თვითღირებულება

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებულ წელს კომპანიის მთლიანი რეალიზებული საქონლის და გაწეული მომსახურების თვითღირებულება მოიცავდა გაყიდული ალკოჰოლური სასმელის და საბაჟო საწყობში ტვირთის მიბარება-გაცემა და შენახვის მომსახურების თვითღირებულებას.

### რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

|                                  | 2023           | 2022             |
|----------------------------------|----------------|------------------|
| საქონლის რეალიზაცია საქართველოში | 61,954         | 1,087,938        |
| საქონლის რეალიზაცია საზღვარგარეთ | 919,715        | 78,036           |
| <b>სულ</b>                       | <b>981,669</b> | <b>1,165,974</b> |

### გაწეული მომსახურების თვითღირებულება

|                                         | 2023    | 2022    |
|-----------------------------------------|---------|---------|
| პირდაპირი ხელფასი                       | 513,956 | 343,059 |
| სოციალური დანარიცხები პირდაპირ ხელფასზე | 8,134   | 5,317   |
| დამხმარე მასალების დანახარჯები / შეძენა | 60,586  | 51,197  |

შპს „გდ ჯგუფი“-ს  
ფინანსური ანგარიშგება  
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
ქართულ ლარში

|                             |                  |                |
|-----------------------------|------------------|----------------|
| საიჯარო ქირა                | 398,531          | 367,902        |
| კომუნიკაციის ხარჯები        | 16,927           | 17,640         |
| დაზღვევა                    | 2,357            | 1,191          |
| ცვეთა და ამორტიზაცია        | 16,798           | 6,091          |
| ხარჯი მომსახურების გაწევაზე | 41,243           | 18,182         |
| დაცვა                       | 6,508            | 6,508          |
| სხვა საოპერაციო ხარჯები     | 9,310            | 2,997          |
| <b>სულ</b>                  | <b>1,074,351</b> | <b>820,085</b> |

#### 14 ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ქვემოთ მოცემულია ინფორმაცია ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯების შესახებ 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ წლებისათვის:

|                            | 2023           | 2022           |
|----------------------------|----------------|----------------|
| შრომის ანაზღაურება         | 143,145        | 113,383        |
| სოციალური დანარიცხები      | 1,993          | 1,541          |
| საიჯარო ქირა               | 70,024         | 77,460         |
| საოფისე ინვენტარი          | 0              | 0              |
| კომუნიკაციის ხარჯები       | 10,857         | 13,051         |
| დაზღვევა                   | 3,207          | 5,345          |
| საკონსულტაციო ხარჯები      | 43,988         | 45,388         |
| ცვეთა და ამორტიზაცია       | 630            | 396            |
| საექვო მოთხოვნების რეზერვი | 17,202         | 7,179          |
| სხვა საგადასახადო ხარჯი    | 852            | 331            |
| მივლინების ხარჯი           | 0              | 0              |
| ბანკის საკომისიო ხარჯი     | 594            | 2,200          |
| სხვა საერთო ხარჯები        | 29,237         | 14,651         |
| <b>სულ</b>                 | <b>321,729</b> | <b>280,925</b> |

#### 15 სხვა წმინდა საოპერაციო ხარჯები და შემოსავლები

ქვემოთ მოცემულია ინფორმაცია სხვა საოპერაციო შემოსავლების და ხარჯების შესახებ 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ წლებისათვის:

|                                                       | 2023           | 2022           |
|-------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>სხვა საოპერაციო ხარჯი</b>                          |                |                |
| ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები                  | 15,598         | 6,215          |
| მიწოდების სხვა ხარჯები                                | 153,727        | 41,469         |
| ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან                      | 0              | 0              |
| <b>სულ სხვა საოპერაციო ხარჯი</b>                      | <b>169,324</b> | <b>47,684</b>  |
| <b>სხვა საოპერაციო შემოსავალი</b>                     |                |                |
| შემოსავალი საექვო მოთხოვნებიდან                       | 0              | 0              |
| ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი | 0              | 3,814          |
| საპროცენტო შემოსავლები                                | 70,810         | 341,346        |
| <b>სულ სხვა საოპერაციო შემოსავალი</b>                 | <b>70,810</b>  | <b>345,160</b> |

**სულ წმინდა სხვა საოპერაციო ხარჯები/შემოსვლები**

**98,514 (297,476)**

## 16 სხვა წმინდა არასაოპერაციო ხარჯები და შემოსავლები

ქვემოთ მოცემულია ინფორმაცია სხვა არასაოპერაციო შემოსავლების და ხარჯების შესახებ 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ წლებისათვის:

|                                          | 2023            | 2022           |
|------------------------------------------|-----------------|----------------|
| <b>სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი</b>     |                 |                |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი            | 0               | 0              |
| <b>სულ სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი</b> | <b>0</b>        | <b>0</b>       |
| <b>სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი</b>     |                 |                |
| ხარჯად აღიარებული ჯარიმები               | 0               | 0              |
| უსასყიდლო მიწოდება                       | 0               | 0              |
| სხვა არასაოპერაციო ხარჯი                 | (12,092)        | (1,306)        |
| <b>სულ სხვა არასაოპერაციო ხარჯი</b>      | <b>(12,092)</b> | <b>(1,306)</b> |
| <b>სულ</b>                               | <b>12,092</b>   | <b>1,306</b>   |

## 17 კურსთაშორის სხვაობა

ქვემოთ მოცემულია ინფორმაცია კურსთაშორის სხვაობით მიღებული შემოსავლის შესახებ 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ წლისათვის:

|                                             | 2,023           | 2,022           |
|---------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| <b>კურსთაშორის სხვაობით მიღებული მოგება</b> | <b>89,121</b>   | <b>110,142</b>  |
| ფული და ფულის ექვივალენტები                 | 5,259           | 4,129           |
| მოთხოვნები                                  | 63,514          | 16,714          |
| ვალდებულებები                               | 20,349          | 89,299          |
| <b>კურსთაშორის სხვაობით მიღებული ზარალი</b> | <b>(56,072)</b> | <b>(45,262)</b> |
| ფული და ფულის ექვივალენტები                 | (4,086)         | (5,757)         |
| მოთხოვნები                                  | (14,635)        | (8,066)         |
| ვალდებულებები                               | (37,351)        | (31,440)        |
| <b>სულ</b>                                  | <b>33,049</b>   | <b>64,879</b>   |

## 18 მოგების გადასახადი

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა, საქართველოს საგადასახადო კოდექსში მნიშვნელოვანი ცვლილებები კორპორაციული მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ, (ცნობილი, როგორც კორპორაციული საგადასახადო სისტემის ესტონური მოდელი), რომლის მიხედვითაც, დაბეგვრის მომენტი არის შემოსავლის მიღებიდან მის განაწილებამდე. კანონი ძალაში შედის 2017

წლის 1 იანვრის საგადასახადო პერიოდიდან. იმის გათვალისწინებით, რომ ცვლილებები საგადასახადო კოდექსში ძალაში შევიდა საანგარიშგებო თარიღამდე, გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებების აღიარება არ მომხდარა.

## 19 ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან და დასაფარი ნაშთები

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

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

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან და დასაფარი ნაშთები

|                                                        | 2023      | 2022      |
|--------------------------------------------------------|-----------|-----------|
| სავაჭრო მოთხოვნები                                     | 198,246   | 115,367   |
| გაცემული სესხი                                         | 245,000   | 0         |
| ამონაგები (გაწეული მომსახურება)                        | 1,373,882 | 1,076,891 |
| რეალიზებული მომსახურების თვითღირებულების ხვედრითი წილი | 895,337   | 707,603   |
| ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები                      | 70,024    | 77,460    |
| სხვა საოპერაციო შემოსავალი                             | 0         | 0         |

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ხელმძღვანელთა მთავარი რგოლის ანაზღაურება:

|                         | 2023   | 2022   |
|-------------------------|--------|--------|
| ხელფასები და დანამატები | 69,216 | 59,638 |

## 20 საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მნიშვნელოვან მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია.

## 21 ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დირექტორთა საბჭომ გამოსაცემად დაამტკიცა 2024 წლის 25 სექტემბერს.