

შპს „გდგ“
ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
31 დეკემბერი 2024

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	1-3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	6
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	7
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	8-32

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „გდგ“-ს მენეჯმენტს.

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „გდგ-ს“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2024 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 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის ფინანსურ საქმიანობას და ფულის მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად („ფასს სტანდარტები“).

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასსების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის საერთაშორისო კოდექსის და იმ ეთიკური მოთხოვნების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ მოთხოვნებით და ბესს-ის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტის მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია 2024 წლის მმართველობის ანგარიშში, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებას და აუდიტორის დასკვნას.

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 გავცენოთ 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 მმართველობის 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 2025 წლის 30 ივნისი.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც 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 ვსწავლობთ აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს კომპანიის 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.

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

30 ივნისი 2025

არესემ საქართველო

გარიგების პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე (SARAS-A-129107)

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „გდგ“-ს მენეჯმენტს.

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „გდგ“-ს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის ფინანსურ საქმიანობას და ფულის მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად („ფასს სტანდარტები“).

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასსების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის საერთაშორისო კოდექსის და იმ ეთიკური მოთხოვნების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ მოთხოვნებით და ბესსს-ის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტის მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია 2024 წლის მმართველობის ანგარიშში, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებას და აუდიტორის დასკვნას.

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

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ 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 მმართველობის 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 2025 წლის 30 ივნისი.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ 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 ვსწავლობთ აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს კომპანიის 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.

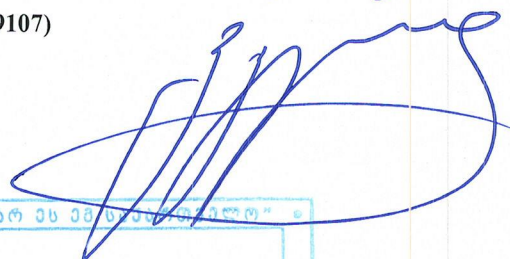
კომპანიის აქციონერებს სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

30 ივნისი 2025

არესემ საქართველო

გარიგების პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე (SARAS-A-129107)

Rsm Georgia




შპს „გდგ“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
აქტივის გამოყენების უფლება	11	150,768	226,152
ძირითადი საშუალებები	12	645,022	720,385
არამატერიალური აქტივები		5,122	5,335
სულ გრძელვადიანი აქტივები		800,912	951,872
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	13	7,274	2,493,445
მარაგები	14	72,294,417	50,729,978
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15	36,530,317	25,678,123
სხვა აქტივები		44,483	54,312
საგადასახადო აქტივი	16	194,998	251,423
სულ მიმდინარე აქტივები		109,071,489	79,207,281
სულ აქტივები		109,872,401	80,159,153
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	17	1,000	1,000
გაუნაწილებელი მოგება		23,310,782	11,445,030
სულ კაპიტალი		23,311,782	11,446,030
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	18	12,968,269	27,941,079
საიჯარო ვალდებულება	19	72,776	137,963
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		13,041,045	28,079,042
მიმდინარე ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	18	36,284,686	21,430,002
საიჯარო ვალდებულება	19	81,502	74,838
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	20	37,153,386	19,129,241
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		73,519,574	40,634,081
სულ ვალდებულებები		86,560,619	68,713,123
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		109,872,401	80,159,153

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

ლევან ლანდია

დენის ბოსიკოვი

შპს „გდგ“
ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2024	2023
შემოსავალი	3	127,730,583	117,544,121
რეალიზებული პროდუქციის			
თვითღირებულება	4	(115,175,299)	(104,139,373)
საერთო მოგება		12,555,284	13,404,748
გაყიდვისა და მიწოდების ხარჯები	5	(2,141,557)	(8,064,828)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(1,168,185)	(1,324,428)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	15	(233,769)	(20,702)
საოპერაციო მოგება / (ზარალი)		9,011,773	3,994,790
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი, წმინდა	7	6,491,068	4,840,448
მოგება/(ზარალი) სავალუტო ოპერაციებიდან	9	(211,820)	(877,493)
ფინანსური ხარჯები, წმინდა	8	(3,425,269)	(2,185,115)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		11,865,752	5,772,630
მოგების გადასახადის ხარჯი	10	-	-
წლის მოგება		11,865,752	5,772,630
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		11,865,752	5,772,630

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

ლევან ლანდია

დენის ბოსიკოვი

შპს „გდგ“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი მოგება	სულ კაპიტალი
2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	1,000	6,122,400	6,123,400
წლის მოგება	-	5,772,630	5,772,630
განაწილებული დივიდენდი	-	(450,000)	(450,000)
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,000	11,445,030	11,446,030
წლის მოგება	-	11,865,752	11,865,752
განაწილებული დივიდენდი	-	-	-
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,000	23,310,782	23,311,782

დირექტორი

ლევან ლანდია

მთავარი ბუღალტერი

დენის ბოსიკოვი



შპს „გდგ“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2024	2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება / (ზარალი)		11,865,752	5,772,630
არაფულადი კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	12	160,038	89,900
ცვლილება გაუფასურების ანარიცხში	15	233,769	20,702
საპროცენტო ხარჯები	18	3,409,748	2,160,907
საპროცენტო ხარჯები საიჯარო ვალდებულებაზე	19	18,090	24,208
წმინდა (მოგება) / ზარალი უცხოური ვალუტით გაჭრობიდან და გადაფასებიდან	9	211,820	877,493
საოპერაციო აქტივების და ვალდებულებების ცვლილება:			
ცვლილებები მარაგებში	14	(21,564,439)	(25,911,073)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	15	(10,444,162)	(15,342,024)
ცვლილებები სხვა აქტივებში		9,829	(22,021)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	20	18,431,615	3,095,079
ცვლილებები გადასახადებში	16	56,425	(177,221)
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		2,388,485	(29,411,420)
გადახდილი პროცენტი	18	(2,262,645)	(902,547)
გადახდილი პროცენტი საიჯარო ვალდებულებაზე	19	(18,090)	(24,208)
გადახდილი მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		107,750	(30,338,175)
არამატერიალური საშუალების შეძენა		(6,451)	(5,898)
მიღებული პროცენტები		-	-
ძირითადი საშუალების შეძენა / რეალიზაცია		(2,627)	(717,238)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(9,078)	(723,136)
მიღებული სესხები	18	165,827,591	139,857,434
სესხის გადახდა	18	(168,830,086)	(109,746,902)
საიჯარო ვალდებულებების გადახდა	19	(51,410)	(42,725)
გადახდილი დივიდენდი	17	-	(450,000)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		(3,053,905)	29,617,807
ფული და ფულის ექვივალენტები 1 იანვარს	13	2,493,445	4,188,387
ფული და ფულის ექვივალენტების გადაფასება		469,062	(251,438)
წმინდა ზრდა / (შემცირება)		(2,955,233)	(1,443,504)
ფული და ფულის ექვივალენტები 31 დეკემბერს	13	7,274	2,493,445

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

ლევან ლანდია

დენის ბოსიკოვი

შპს „გდგ“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
აქტივის გამოყენების უფლება	11	150,768	226,152
ძირითადი საშუალებები	12	645,022	720,385
არამატერიალური აქტივები		5,122	5,335
სულ გრძელვადიანი აქტივები		800,912	951,872
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	13	7,274	2,493,445
მარაგები	14	72,294,417	50,729,978
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15	36,530,317	25,678,123
სხვა აქტივები		44,483	54,312
საგადასახადო აქტივი	16	194,998	251,423
სულ მიმდინარე აქტივები		109,071,489	79,207,281
სულ აქტივები		109,872,401	80,159,153
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	17	1,000	1,000
გაუნაწილებელი მოგება		23,310,782	11,445,030
სულ კაპიტალი		23,311,782	11,446,030
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	18	12,968,269	27,941,079
საიჯარო ვალდებულება	19	72,776	137,963
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		13,041,045	28,079,042
მიმდინარე ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	18	36,284,686	21,430,002
საიჯარო ვალდებულება	19	81,502	74,838
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	20	37,153,386	19,129,241
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		73,519,574	40,634,081
სულ ვალდებულებები		86,560,619	68,713,123
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		109,872,401	80,159,153

დირექტორი

ლევან ლანდია

მთავარი ბუღალტერი

დენის ბოსიკოვი

შპს „გდგ“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2024	2023
შემოსავალი	3	127,730,583	117,544,121
რეალიზებული პროდუქციის	4	(115,175,299)	(104,139,373)
თვითღირებულება			
საერთო მოგება		12,555,284	13,404,748
გაყიდვისა და მიწოდების ხარჯები	5	(2,141,557)	(8,064,828)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(1,168,185)	(1,324,428)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	15	(233,769)	(20,702)
საოპერაციო მოგება / (ზარალი)		9,011,773	3,994,790
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი, წმინდა	7	6,491,068	4,840,448
მოგება/(ზარალი) სავალუტო ოპერაციებიდან	9	(211,820)	(877,493)
ფინანსური ხარჯები, წმინდა	8	(3,425,269)	(2,185,115)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		11,865,752	5,772,630
მოგების გადასახადის ხარჯი	10	-	-
წლის მოგება		11,865,752	5,772,630
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		11,865,752	5,772,630

დირექტორი

ლევან ლანდია

მთავარი ბუღალტერი

დენის ბოსიკოვი

შპს „გდგ“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი მოგება	სულ კაპიტალი
2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	1,000	6,122,400	6,123,400
წლის მოგება	-	5,772,630	5,772,630
განაწილებული დივიდენდი	-	(450,000)	(450,000)
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,000	11,445,030	11,446,030
წლის მოგება	-	11,865,752	11,865,752
განაწილებული დივიდენდი	-	-	-
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,000	23,310,782	23,311,782

დირექტორი	ლევან ლანდია	_____
მთავარი ბუღალტერი	დენის ბოსიკოვი	_____

შპს „გდგ“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2024	2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება / (ზარალი)		11,865,752	5,772,630
არაფულადი კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	12	160,038	89,900
ცვლილება გაუფასურების ანარიცხში	15	233,769	20,702
საპროცენტო ხარჯები	18	3,409,748	2,160,907
საპროცენტო ხარჯები საიჯარო ვალდებულებაზე	19	18,090	24,208
წმინდა (მოგება) / ზარალი უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და გადაფასებიდან	9	211,820	877,493
საოპერაციო აქტივების და ვალდებულებების ცვლილება:			
ცვლილებები მარაგებში	14	(21,564,439)	(25,911,073)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	15	(10,444,162)	(15,342,024)
ცვლილებები სხვა აქტივებში		9,829	(22,021)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	20	18,431,615	3,095,079
ცვლილებები გადასახადებში	16	56,425	(177,221)
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		2,388,485	(29,411,420)
გადახდილი პროცენტი	18	(2,262,645)	(902,547)
გადახდილი პროცენტი საიჯარო ვალდებულებაზე	19	(18,090)	(24,208)
გადახდილი მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		107,750	(30,338,175)
არამატერიალური საშუალების შეძენა		(6,451)	(5,898)
მიღებული პროცენტები		-	-
ძირითადი საშუალების შეძენა / რეალიზაცია		(2,627)	(717,238)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(9,078)	(723,136)
მიღებული სესხები	18	165,827,591	139,857,434
სესხის გადახდა	18	(168,830,086)	(109,746,902)
საიჯარო ვალდებულებების გადახდა	19	(51,410)	(42,725)
გადახდილი დივიდენდი	17	-	(450,000)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		(3,053,905)	29,617,807
ფული და ფულის ექვივალენტები 1 იანვარს	13	2,493,445	4,188,387
ფული და ფულის ექვივალენტების გადაფასება		469,062	(251,438)
წმინდა ზრდა / (შემცირება)		(2,955,233)	(1,443,504)
ფული და ფულის ექვივალენტები 31 დეკემბერს	13	7,274	2,493,445

დირექტორი

ლევან ლანდია

მთავარი ბუღალტერი

დენის ბოსიკოვი

შპს „გდგ“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

1. ზოგადი ინფორმაცია და სააღრიცხვო პოლიტიკა

ორგანიზაცია და საქმიანობა

შპს „გდგ“ (შემდგომში - „კომპანია“) საიდენტიფიკაციო ნომრით 406058215 იურიდიულ პირად დარეგისტრირდა საქართველოში 2011 წლის 16 ნოემბერს.

კომპანიის იურიდიული მისამართი არის გიორგი მდივანის ქუჩა N3ა, სამგორის რაიონი, თბილისი, საქართველო.

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ორგანიზაციის დამფუძნებელ პარტნიორთა შორის წილები გადანაწილებულია შემდეგნაირად:

	საკუთრება, % 31 დეკემბერი 2024	საკუთრება, % 31 დეკემბერი 2023
შპს ვიონეო ჰოლდინგს ლიმიტიდ	85%	-
შპს არევაკო ინვესტმენტს ლიმიტიდ	-	85%
ციალა დარჩიაშვილი	10%	10%
მაია ბიწვინაშვილი	5%	5%

შპს არევაკო ინტერნეიშენალ ლიმიტედისა და შპს ვიონეო ჰოლდინგს ლიმიტიდ 100%-იანი წილის მფლობელი და კომპანიის საბოლოო ბენეფიციარი არის ციალა დარჩიაშვილი.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ალკოჰოლური სასმელებით ვაჭრობა.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ორგანიზაციაში დასაქმებული თანამშრომლების რაოდენობა შეადგენდა 33 თანამშრომელს (2023: 51 თანამშრომელს).

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკისა და შეფასების მეთოდების შეჯამება

მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი ორგანიზაციის პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (“ფასს სტანდარტები”) თანახმად, რომლებიც ძალაშია 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის ნახსენები (მაგ: გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით). ისტორიული ღირებულება ზოგადად დაფუძნებულია აქტივების სანაცვლოდ გაცემული თანხის სამართლიან ღირებულებაზე.

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადაიხდება ვალდებულების გასტუმრების შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში, შეფასების თარიღისთვის. როდესაც ხდება აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება, კომპანია იყენებს ბაზარზე გავრცელებულ მონაცემებს, რამდენადაც ისინი ხელმისაწვდომია. იმ შემთხვევაში, თუ შეუძლებელია აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების პირდაპირ დადგენა, კომპანია ახორციელებს მის შეფასებას (გარე კვალიფიციურ შემფასებლებთან მჭიდრო თანამშრომლობით) ისეთი შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მაქსიმალურად იყენებს შესაბამის საბაზრო მონაცემებს და მინიმალურად იყენებს არა საბაზრო მონაცემებს (მაგ: საბაზრო შედარებითი მიდგომის გამოყენებით, რომელიც ასახავს მსგავსი ინსტრუმენტების უახლესი ტრანზაქციის ფასებს,

შპს „გდგ“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

დისკონტირებული ფულის ნაკადის ანალიზით). მონაცემები შეესაბამება აქტივის/ვალდებულების მახასიათებლებს, რომლებსაც გაითვალისწინებდნენ ბაზრის მონაწილეები.

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

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

სამართლიანი ღირებულების იერარქიის დონეებს შორის ტრანსფერები კომპანიის მიერ აღიარებულია იმ საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, რომლის განმავლობაშიც მოხდა ცვლილება.

ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი („ლარი“), რომელიც კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს. წარმოდგენილი ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია მეთასედებამდე სიზუსტით, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

ახალი ან შესწორებული ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტები და ინტერპრეტაციები

კომპანიამ მიიღო ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („IASB“) მიერ გამოცემული ყველა ახალი ან შეცვლილი ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, რომელიც სავალდებულოა მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდისთვის. კომპანიას ჯერ არ შეუფასებია ამ ახალი ან შეცვლილი ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების გავლენა.

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

შემდეგი ახალი და შესწორებული სტანდარტები, გამოცემული ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ, ძალაშია 2024 წლის 1 იანვრიდან ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის და გამოყენებული იქნა ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას:

1. ცვლილებები ბასს 1-ში: ვალდებულებების კლასიფიკაცია, როგორც მიმდინარე ან გრძელვადიანი

- ძალაში შესვლის თარიღი: 2024 წლის 1 იანვარი
- რეზიუმე: ეს ცვლილებები განმარტავს ვალდებულებების მიმდინარე ან გრძელვადიანი კლასიფიკაციის კრიტერიუმებს, ფოკუსირებულია საანგარიშო პერიოდის ბოლოს არსებულ უფლებებზე.

2. ცვლილებები ფასს 16-ში: იჯარის ვალდებულება გაყიდვისას და დაბრუნების იჯარით

- ძალაში შესვლის თარიღი: 2024 წლის 1 იანვარი
- შეჯამება: ცვლილებები განსაზღვრავს საიჯარო ვალდებულების შეფასებას და ნებისმიერი მოგების ან ზარალის აღიარებას გაყიდვისა და იჯარით დაბრუნების ოპერაციებში.

შპს „გდგ“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

სტანდარტები და ცვლილებები გაცემულია, მაგრამ ჯერ არ არის ეფექტური

შემდეგი ახალი სტანდარტები და შესწორებები გამოიცა ბასს-ის მიერ, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული წლიური პერიოდისთვის, რომელიც მთავრდება 2024 წლის 31 დეკემბერს. კომპანიას ადრე არ მიუღია ეს სტანდარტები და ამჟამად აფასებს მათ პოტენციურ გავლენას მომავალ ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

1. IFRS 18: პრეზენტაცია და გამჟღავნება ფინანსურ ანგარიშგებაში

- ძალაში შესვლის თარიღი: 2027 წლის 1 იანვარი
- რეზიუმე: ფასს 18 შემოაქვს ახალ კატეგორიებსა და ქვეჯამებს მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში და მოითხოვს მენეჯმენტის მიერ განსაზღვრული შესრულების საზომების გამჟღავნებას.

2. ცვლილებები ბასს 21-ში: შეუცვლელობის ნაკლებობა

- ძალაში შესვლის თარიღი: 2025 წლის 1 იანვარი
- რეზიუმე: ეს ცვლილებები აკონკრეტებს, თუ როგორ უნდა შეაფასოს ერთეულმა ვალუტის გაცვლადიობა და ბუღალტრული აღრიცხვის მოთხოვნები, თუ ეს ასე არ არის.

3. ცვლილებები ფასს 9-სა და ფასს 7-ში: კონტრაქტები, რომლებიც ეხება ბუნებაზე დამოკიდებული ელემენტოვნერგის

- ძალაში შესვლის თარიღი: 2026 წლის 1 იანვარი
- რეზიუმე: ცვლილებები განმარტავს „საკუთარი გამოყენების“ მოთხოვნების გამოყენებას და ნებას რთავს ჰეჯირების აღრიცხვას გარკვეული კონტრაქტებისთვის.

კომპანია მოელის, რომ ამ ახალი ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება, რომელიც ძალაში იქნება შემდეგი საანგარიშგებო პერიოდიდან, არ ექნება არსებით გავლენას მის ფინანსურ მდგომარეობაზე, ოპერაციების შედეგებზე ან ფულადი სახსრების ნაკადებზე.

2.1. სააღრიცხვო პოლიტიკა

(ა) ძირითადი საშუალებები

1. აღიარება და შეფასება

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, ასევე აქტივის დემონტაჟის და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას. შეფასებითი დანახარჯები აისახება რეზერვის სახით. იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალების ჯგუფი მოიცავს კომპონენტებს, რომელთა გამოყენების ვადა და ექსპლუატაციის პერიოდი განსხვავდება, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე როგორც ძირითადი საშუალების ცალკეული კომპონენტები.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, ძირითადი საშუალებები (გარდა სატრანსპორტო საშუალებებისა) აღირიცხება თვითღირებულებით, დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

კომპანიის ძირითადი საშუალებები არ მიეკუთვნება იმ კატეგორიებს, რომლებიც მიდრეკილნი არიან ხშირი ღირებულების რევერსისკენ. ძირითადი საშუალების ან მისი ერთეულის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი

შპს „გდგ“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

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.

ii. შემდგომი ხარჯები

ძირითადი საშუალებების ერთეულის ჩანაცვლების ღირებულება აღიარდება ერთეულის საბალანსო ღირებულებით, თუ იგი უზრუნველყოფს მოსალოდნელი მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლას კომპანიაში და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ შეფასება. ჩანაცვლებული კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ძირითადი საშუალებების მოვლა-შენახვის ყოველდღიური ხარჯები გაწევისთანავე აისახება მოგება ან ზარალში.

iii. ცვეთა

ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვის დაანგარიშება ხდება მათი დამონტაჟებისა და გამოყენების მზადყოფნაში მოსვლის დღიდან. რაც შეეხება კომპანიის მიერ აშენებულ აქტივებს, მათი ცვეთის დაანგარიშება ხდება აქტივების საბოლოო მდგომარეობამდე მიყვანის და მათი გამოყენებისთვის მზაობის დღიდან.

ცვეთა აისახება მოგება ან ზარალში, წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ძირითადი საშუალებებისათვის განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, ვინაიდან ეს საუკეთესოდ წარმოაჩენს აქტივში განიცემული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარებას. იჯარით აღებულ აქტივებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის ან იჯარის ხანგრძლივობის მიხედვით უმცირესით, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც გონივრულ ფარგლებში სარწმუნოა, რომ საკუთრების უფლების მოპოვება კომპანიის მიერ მოხდება იჯარით აღებულ აქტივზე. მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის მიმდინარე და შესადარისი პერიოდების სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადები შემდეგია:

- ოფისის აღჭურვილობა: 2 – 5 წელი;
- სატრანსპორტო საშუალებები: 5 – 10 წელი;
- ავეჯი და სხვა ძირითადი საშუალებები: 3 წელი.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხორციელდება ცვეთის გაანგარიშების მეთოდების, სასარგებლო მომსახურების ვადის და ნარჩენი ღირებულების გადახედვა და საჭიროების შემთხვევაში, მათი კორექტირება.

შპს „გდგ“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

(ბ) აქტივის გამოყენების უფლება

გამოყენების უფლების მქონე აქტივი აღირიცხება იჯარის დაწყების თარიღით. გამოყენების უფლების მქონე აქტივი იზომება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს იჯარის ვალდებულების საწყის თანხას, კორექტირებული, შესაბამისად, დაწყების თარიღზე ან მის წინ განხორციელებული ნებისმიერი იჯარის გადახდით, მიღებული ნებისმიერი იჯარის სტიმულის გამოკლებით, ნებისმიერი საწყისი პირდაპირი ხარჯით და, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ეს შედის მარაგების ღირებულებაში, ძირითადი აქტივის დემონტაჟისა და მოხსნის, ასევე ტერიტორიის ან აქტივის აღდგენისთვის მოსალოდნელი ხარჯების შეფასებას.

გამოყენების უფლების მქონე აქტივების ცვეთა ირიცხება წრფივი მეთოდით იჯარის გაუთავებელი პერიოდის ან აქტივის სავარაუდო სასარგებლო ვადის განმავლობაში, რომელიც უფრო მოკლეა. თუ კომპანია ვარაუდობს იჯარით აღებული აქტივის საკუთრების მოპოვებას იჯარის ვადის ამოწურვის შემდეგ, ცვეთა ხდება მისი სავარაუდო სასარგებლო ვადის განმავლობაში. გამოყენების უფლების მქონე აქტივები ექვემდებარება გაუფასურებას ან კორექტირებას იჯარის ვალდებულებების ნებისმიერი ხელახალი შეფასებისთვის. 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.

(გ) მარაგები

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

(დ) 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. ტრანზაქციის 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).

შპს „გდგ“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

გაცვლითი კურსი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
გაცვლითი კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსი
2023 წლის საშუალო გაცვლითი კურსი

დოლარი	ევრო
2.81	2.93
2.69	2.98
2.72	2.95
2.63	2.84

(ე) 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.

(ვ) კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი კლასიფიცირებულია როგორც კაპიტალი. როდესაც საწესდებო კაპიტალი არაფულადი შენატანით იხრდება, აღნიშნული შენატანი აღიარდება როგორც დამატებით შეტანილი კაპიტალი.

სხვაობა რეგისტრირებული საწესდებო კაპიტალის ნომინალურ ოდენობას მფლობელის მიერ შეტანილი ან განაწილებული უნაღდო აქტივებისა და შეტანილი ან განაწილებული აქტივების სამართლიან ღირებულებას შორის აღიარებულია, როგორც დამატებით გადახდილი კაპიტალი.

(ზ) დივიდენდები

დივიდენდების კაპიტალში აღიარება ხორციელდება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში.

(თ) სესხები

სესხები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ყველა დანახარჯი აღიარდება მოგება-ზარალში იმ პერიოდში, როდესაც გაწეულ იქნა აღნიშნული დანახარჯი.

(ი) მოგების გადასახადი

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

საგადასახადო დაბეგვრის სისტემის 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 სარგებლობს სპეციალური სავაჭრო კომპანიის სტატუსით, შესაბამისად მისი ოპერაციები მათ შორის დივიდენდის გაცემა გათავისუფლებულია მოგების გადასახადისგან.

შპს „გდგ“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

(კ) შემოსავალი

შემოსავალი აღიარებულია იმ ოდენობით, რომელიც ასახავს იმ ანაზღაურებას, რომელზეც კომპანია უფლებამოსილი იქნება, საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლისთვის გადაცემის სანაცვლოდ. მომხმარებელთან თითოეული კონტრაქტისთვის კომპანია: ადგენს ხელშეკრულებას მომხმარებელთან; განსაზღვრავს ხელშეკრულებაში შესრულების ვალდებულებებს; განსაზღვრავს გარიგების ფასს, რომელიც ითვალისწინებს ცვლადი ანაზღაურების შეფასებას და ფულის დროის ღირებულებას; გამოყოფს გარიგების ფასს ცალკეული შესრულების ვალდებულებებზე თითოეული ცალკეული საქონლის ან მომსახურების მისაღწევად ფარდობითი ცალკეული გასაყიდი ფასის საფუძველზე; და აღიარებს შემოსავალს, როდესაც შესრულების თითოეული ვალდებულება შესრულდება ისე, რომ ასახულია დაპირებული საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლისთვის გადაცემა.

(ლ) საიჯარო ვალდებულებები

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, მოიჯარე საიჯარო ვალდებულებას აფასებს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდების დისკონტირება ხორციელდება იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ ამ განაკვეთის განსაზღვრა ადვილად შეიძლება. თუ ამ განაკვეთის ადვილად განსაზღვრა შეუძლებელია, მოიჯარე იყენებს მოიჯარის ზღვრულ სასესხო განაკვეთს.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, საიჯარო გადახდები, რომლებიც გაითვალისწინება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში, მოიცავს იჯარის ვადის განმავლობაში საიჯარო აქტივის გამოყენების უფლებასთან დაკავშირებულ შემდეგი სახის გადახდებს, რომლებიც განხორციელებული არ არის იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის: 1) ფიქსირებულ გადახდებს, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით; 2) ინდექსზე ან განაკვეთზე დამოკიდებულ ცვლად საიჯარო გადახდებს, რომლებიც თავდაპირველად შეფასებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის ინდექსის, ან განაკვეთის გამოყენებით; 3) თანხებს, რომლებსაც მოსალოდნელია, რომ მოიჯარე გადაიხდის ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით; 4) შესყიდვის არჩევანის უფლების ფასს, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს ამ უფლებას; 5) იჯარის ვადამდე შეწყვეტისთვის ჯარიმების გადახდას, თუ იჯარის ვადა ასახავს მოიჯარის მიერ იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლების გამოყენებას.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ მოიჯარე საიჯარო ვალდებულებას აფასებს შემდეგნაირად: 1) ზრდის საბალანსო ღირებულებას საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული პროცენტის ასახვის მიზნით; 2) ამცირებს საბალანსო ღირებულებას განხორციელებული საიჯარო გადახდების ასახვის მიზნით; 3) ხელახლა აფასებს საბალანსო ღირებულებას ხელახალი შეფასების შედეგის, ან იჯარის მოდიფიკაციების, ან გადასინჯული (შესწორებული) არსებითად ფიქსირებული საიჯარო გადახდების ასახვის მიზნით. როდესაც ხდება საიჯარო ვალდებულების ხელახალი შეფასება, კორექტირდება აქტივის გამოყენების უფლება, ხოლო იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის გამოყენების უფლება სრულადაა ჩამოწერილი, სხვაობა აისახება მოგება/(ზარალის) ანგარიშგებაში.

ფინანსური ინსტრუმენტები

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 საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით გამოთვლილი და მინუს (პირდაპირ, ან რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით) გაუფასურების ზარალი, ან თანხის ამოუღებლობით (უიმედო ვალით) წარმოქმნილი ნებისმიერი დანაკარგები.

შპს „გდგ“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

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 ვალდებულება კორექტირდება, რათა აისახოს ცვლილებები. კომპანიის მიერ ნებისმიერი ცვლილება აღიარებულია მოგება-ზარალში.

თავდაპირველი აღიარება

საწარმო მხოლოდ იმ შემთხვევაში აღიარებს ფინანსურ აქტივს ან ფინანსურ ვალდებულებას, თუ საწარმო ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე. ბაზრის სტანდარტული პირობებით ფინანსური აქტივების ყიდვა-გაყიდვისას ფინანსური აქტივების აღიარება და აღიარების შეწყვეტა უნდა მოხდეს გარიგების თარიღით ან ანგარიშსწორების თარიღით, შესაბამისად.

ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებისათვის კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებისთანავე, აღიარებს მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალის ანარიცხს მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

თუ თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური აქტივის და ვალდებულების რეალური ღირებულება განსხვავდება გარიგების ღირებულებისაგან ორგანიზაცია ფინანსურ 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 ზარალს

ბ) ყველა სხვა შემთხვევაში, რეალური ღირებულება კორექტირდება თავდაპირველი აღიარებისას განსაზღვრულ რეალურ ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის სხვაობის თანხის გადავადების გზით.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, კომპანია გადავადებულ სხვაობას აღიარებს როგორც შემოსულობა ან ზარალი მხოლოდ იმ ოდენობით, რომელიც წარმოიქმნება ისეთი ფაქტორის ცვლილებით (დროის ფაქტორის ჩათვლით), რომელსაც ბაზრის მონაწილეები განიხილავენ აქტივის ან ვალდებულების ფასის განსაზღვრისას.

ფინანსური აქტივები

კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

კომპანია იყენებს ფასს 9-ს და ფინანსურ აქტივებს აფასებს მომდევნო სამი კატეგორიიდან ერთ-ერთის მიხედვით:

სამართლიანი ღირებულება მოგება-ზარალში ასახვით;

შპს „გდგ“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

სამართლიანი ღირებულება სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით;

ამორტიზირებული ღირებულებით.

სავალო ინსტრუმენტები

სავალო ინსტრუმენტები არის ყველა ის ინსტრუმენტი, რომელიც შეესაბამება განმარტებას, რომ ინსტრუმენტის გამომშვების პერსპექტივიდან იგი წარმოადგენს ფინანსურ ვალდებულებას. სავალო ინსტრუმენტებია სესხები, სახელმწიფო და კორპორატიული ბონდები, კლიენტისგან შეძენილი სავაჭრო დებიტორული მოთხოვნები.

კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება სავალო ინსტრუმენტების დამოკიდებულია შემდეგ ფაქტორებზე:

- ა) ორგანიზაციის ბიზნესმოდელი, რომელიც გამოიყენება ფინანსური აქტივების მართვისთვის და
- ბ) ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლები.

აღნიშნულ ფაქტორებზე დაყრდნობით კომპანია ახდენს სავალო ინსტრუმენტების კლასიფიცირებას ერთ-ერთში შემდგომი სამი საზომი კატეგორიიდან:

- **ამორტიზირებული ღირებულება:** ორგანიზაცია ფინანსურ აქტივს ფლობს ისეთი ბიზნესმოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით და ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირი თანხისა და ძირი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას. აქტივის ღირებულება კორექტირდება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხების აღიარებით. საპროცენტო შემოსავალი აღნიშნული აქტივებისთვის კლასიფიცირდება როგორც „საპროცენტო და მსგავსი ტიპის შემოსავალი“ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.
- **რეალური ღირებულება სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით:** ფინანსური აქტივი, რომელსაც ორგანიზაცია ფლობს ისეთი ბიზნესმოდელის პირობებში, რომლის მიზანია როგორც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება, ასევე ფინანსური აქტივების გაყიდვა და ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირი თანხისა და ძირი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას აღიარებულია როგორც რეალური ღირებულება სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, ღირებულებაში მოძრაობები აისახება სხვა სრულ შემოსავალში გარდა გაუფასურების მოგებისა და ზარალის აღიარებისა, საპროცენტო შემოსავლისა და კურსთაშორის სხვაობის ეფექტისა რომელიც აღიარდება მოგება-ზარალში. როდესაც ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება კუმულატიური მოგება ან ზარალი რომლის ასახვაც მოხდა სხვა სრულ შემოსავალში რეკლასიფიცირდება კაპიტალიდან მოგება-ზარალში და აღიარდება „წმინდა საინვესტიციო შემოსავალი“. საპროცენტო შემოსავალი ფინანსური აქტივისგან კლასიფიცირდება როგორც საპროცენტო შემოსავალი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.
- **რეალური ღირებულება მოგება-ზარალში ასახვით:** აქტივი რომელიც შეფასებული არ არის ამორტიზირებული ღირებულებით ან რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით აღიარდება რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში.

ბიზნეს მოდელი: ორგანიზაციის ბიზნესმოდელი გვიჩვენებს, როგორ მართავს საწარმო თავის ფინანსურ აქტივებს, ფულადი ნაკადების გენერირების მიზნით, ანუ ორგანიზაციის ბიზნესმოდელით განისაზღვრება, რა სახით წარმოიქმნება ფულადი ნაკადები: სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღებით, ფინანსური აქტივების გაყიდვით, თუ ერთობლივად ორივე გზით. თუ არცერთი აღნიშნული მოდელი არ არის შესაბამისობაში, ასეთ შემთხვევაში ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება როგორც სხვა ბიზნეს მოდელი და იზომება სამართლიანი ღირებულებით.

შპს „გდგ“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

SPPI ტესტი: ბიზნეს მოდელის იმ კატეგორიას, სადაც აქტივების ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შეგროვება ან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შეგროვება და გაყიდვა, კომპანია აფასებს ფინანსური ინსტრუმენტებიდან მისაღები ფულადი ნაკადები წარმოადგენს თუ არა ძირის და პროცენტის გადახდას (SPPI ტესტი).

შეფასებისას, კომპანია განსაზღვრავს, შეიცავს თუ არა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები თანმიმდევრულ გადახდებს საკრედიტო შეთანხმების მიხედვით. მაგალითად, პროცენტი მოიცავს თუ არა ანაზღაურებას ფულის დროითი ღირებულების, გარკვეული პერიოდის განმავლობაში დაუფარავ ძირ თანხასთან დაკავშირებულ საკრედიტო რისკსა და გასესხებასთან დაკავშირებულ სხვა ტიპური რისკებისა და დანახარჯების სანაცვლოდ, ასევე მოგების მარჟას. თუ სახელშეკრულებო პირობები მნიშვნელოვნად ზრდის რისკს ან არასტაბილურობას, რაც არ არის შესაბამისობაში სესხის ძირითად ხელშეკრულებასთან, დაკავშირებული ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება და ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, მოგება ან ზარალში ასახვით.

მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც ორგანიზაცია ცვლის ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნესმოდელს, იგი ახდენს ყველა შესაბამისი ფინანსური აქტივის რეკლასიფიკაციას.

წილობრივი ინსტრუმენტები

წილობრივი ინსტრუმენტი წარმოადგენს ნებისმიერ კონტრაქტს, რომელიც ადასტურებს კომპანიის აქტივებში ნარჩენ წილს, ყველა ვალდებულების გამოქვითვის შემდეგ. კომპანიის მიერ გამოშვებული წილობრივი ინსტრუმენტები აღიარებას ექვემდებარება მიღებულ შემოსავლებთან ერთად გამოშვების ხარჯების გამოკლებით. წილობრივი ინსტრუმენტების მაგალითია ჩვეულებრივი აქციები.

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 მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგებს აფასებს ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული თავისი ფინანსური აქტივების მომავალზე ორიენტირებულ საფუძველზე. სავაჭრო დებიტორული დავალიანებისთვის გამოიყენება გამარტივებული მიდგომა, რომლის მიხედვითაც არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები აღირიცხება საწყისი აღიარებიდან საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდის შეფასების საჭიროების გარეშე.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანება დაჯგუფებულია საკრედიტო რისკის საერთო მახასიათებლების მიხედვით და კოლექტიურად შეფასებულია რეზერვების მატრიცის გამოყენებით. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის მაჩვენებლები გამომდინარეობს ისტორიული საკრედიტო დანაკარგის გამოცდილებიდან, რომელიც კორექტირებულია მიმდინარე პირობებისა და მომავალზე ორიენტირებული ინფორმაციის გათვალისწინებით, მათ შორის კომპანიის მომხმარებელთა ბაზის შესაბამისი მაკროეკონომიკური ფაქტორების გათვალისწინებით. შედეგად მიღებული დანაკარგის რეზერვი აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში და წარმოდგენილია დებიტორული დავალიანების საბალანსო ღირებულების შემცირებით.

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 სხვა.

შპს „გდგ“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვის გაანგარიშების პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ ცხრილის სახით:

	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 „მინიმალური ფორმალური აღმატებულების“ პრინციპზე დაყრდნობით. კრიტერიუმები მოიცავს ორი სხვადასხვა სახის შეფასებას, რომელიც ხორციელდება მკაცრად მოცემული თანმიმდევრობით:

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

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

ფინანსური ვალდებულებები

კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

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

ა) ფინანსური ვალდებულებებისა, რომლებიც ასახულია რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით. ასეთი ვალდებულებები, წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტების ჩათვლით, რომლებიც ვალდებულებებს წარმოადგენს, საწარმომ შემდგომში უნდა შეაფასოს რეალური ღირებულებით;

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

გ) ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებისა.

აღიარების შეწყვეტა

ორგანიზაცია ფინანსურ ვალდებულებას (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილს) 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 სავალდებულო 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 სავალდებულო

შპს „გდგ“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

ინსტრუმენტების გაცვლა ან პირობების შეცვლა განიხილება როგორც გაუქმება, ნებისმიერი წარმოშობილი დანახარჯები თუ საზღაური უნდა აღიარდეს, როგორც გაუქმების შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი. თუ სავალო ინსტრუმენტების გაცვლა ან პირობების შეცვლა არ განიხილება, როგორც გაუქმება, ნებისმიერი წარმოქმნილი დანახარჯები თუ საზღაური აკორექტირებს ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას და ამორტიზდება მოდიფიცირებული ვალდებულების დარჩენილი ვადის განმავლობაში.

2.2 კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტისგან ისეთი მსჯელობების, შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ღირებულებებზე. მენეჯმენტი მუდმივად აფასებს თავის მსჯელობებსა და შეფასებებს აქტივებთან, ვალდებულებებთან, პირობით ვალდებულებებთან, შემოსავალთან და ხარჯებთან დაკავშირებით. მენეჯმენტი თავის მსჯელობებს, შეფასებებსა და დაშვებებს ამყარებს ისტორიულ გამოცდილებასა და სხვადასხვა ფაქტორებზე, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოლოდინებზე, რომლებსაც მენეჯმენტი გონივრულად მიიჩნევს მოცემულ გარემოებებში. შედეგად მიღებული სააღრიცხვო მსჯელობები და შეფასებები იშვიათად შეესაბამება ფაქტობრივ შედეგებს.

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების რეზერვი

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების შეფასების რეზერვი მოითხოვს შეფასებისა და მსჯელობის გარკვეულ ხარისხს. ის ეფუძნება არსებობის მანძილზე მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგს, დაჯგუფებულია ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით და აკეთებს დაშვებებს თითოეული ჯგუფისთვის მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის საერთო მაჩვენებლის გამოსაყოფად. ეს დაშვებები მოიცავს ბოლოდროინდელი გაყიდვების გამოცდილებასა და თანხების დაბრუნების მაჩვენებლებს.

შპს „გდგ“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

3. შემოსავალი

კომპანია შემოსავალს გამოიმუშავებს ალკოჰოლური სასმელების რეალიზაციით:

	2024	2023
რეალიზაცია საქართველოში	84,066,624	80,182,573
რეალიზაცია საზღვარგარეთ	43,663,959	37,361,548
სულ შემოსავალი	127,730,583	117,544,121

2024 წლის განმავლობაში მიღებული შემოსავალი სამომხმარებლო ბაზრის ტიპისა და სხვა კატეგორიების მიხედვით განმარტებულია ქვემოთ:

	ექსპორტი	სადისტრიბუციო კომპანიები	სულ
საქონლის ან მომსახურების გადაცემის დრო დროის გარკვეულ მომენტში	43,663,959	84,066,624	127,730,583

2023 წლის განმავლობაში მიღებული შემოსავალი სამომხმარებლო ბაზრის ტიპისა და სხვა კატეგორიების მიხედვით განმარტებულია ქვემოთ:

	ექსპორტი	სადისტრიბუციო კომპანიები	სულ
საქონლის ან მომსახურების გადაცემის დრო დროის გარკვეულ მომენტში	37,361,548	80,182,573	117,544,121

საოპერაციო მოგების მარჟა 2024 წელს იყო 9%, ხოლო 2023 წელს 11%.

მარჟის ცვლილება განაპირობა ფასებისა და ასორტიმენტის ცვლილებამ. საქონლის დიდ ნაწილზე 2024 წელს გაიზარდა როგორც შესასყიდი ასევე გასაყიდი ფასები რამაც, წინა პერიოდში შეძენილ საქონელზე მარჟის გაუმჯობესება გამოიწვია.

4. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2024	2023
რეალიზაცია საქართველოში	77,899,515	71,038,541
რეალიზაცია საზღვარგარეთ	37,275,784	33,100,832
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	115,175,299	104,139,373

რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება მოიცავს სასმელების ღირებულებას, დაზღვევის ხარჯებს, ლოჯისტიკურ ხარჯებს, გადაზიდვის ხარჯებს და სხვა პირდაპირ ხარჯებს.

შპს „გდგ“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

5. გაყიდვისა და მიწოდების ხარჯები

	2024	2023
რეკლამის ხარჯი	531,899	6,030,790
სახელფასო ხარჯი	615,074	1,047,270
ტრანსპორტირების და შენახვის ხარჯები	837,081	795,252
სხვა ხარჯები	157,503	191,516
სულ გაყიდვისა და მიწოდების ხარჯები	2,141,557	8,064,828

რეკლამის ხარჯი მოიცავს მარკეტინგთან დაკავშირებულ ხარჯებს, ხოლო ხელფასის ხარჯები არის მარკეტინგული პერსონალის ხარჯები.

6. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2024	2023
სახელფასო ხარჯი	625,742	918,889
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	160,037	89,900
საკონსულტაციო ხარჯი	43,717	42,166
საბანკო ხარჯი	111,576	58,353
დაზღვევის ხარჯი	54,027	27,040
კომუნალური ხარჯი	34,920	30,035
მივლინების ხარჯი	54,583	87,169
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	83,583	70,876
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	1,168,185	1,324,428

7. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი, წმინდა

	2024	2023
მომწოდებლისგან მიღებული სარგებელი	6,656,653	4,847,548
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(165,585)	(7,100)
სულ სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი, წმინდა	6,491,068	4,840,448

მიმწოდებლისგან მიღებული ბონუსები გაიზარდა. გაზრდილი კონკურენციის პირობებში, კომპანიის მიერ გაზრდილი ხელფასისა და სხვა ხარჯების დასაკონპერსირებლად.

8. ფინანსური ხარჯები, წმინდა

	2024	2023
საიჯარო ვალდებულების საპროცენტო ხარჯი	18,090	24,208
სესხების საპროცენტო ხარჯი	3,409,748	2,163,144
საპროცენტო შემოსავალი	(2,569)	(2,237)
სულ ფინანსური ხარჯები, წმინდა	3,425,269	2,185,115

შპს „გდგ“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

9. მოგება/(ზარალი) სავალუტო ოპერაციებიდან

	2024	2023
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული მოგება	8,856,337	4,405,580
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული ზარალი	(9,068,157)	(5,283,073)
წმინდა მოგება/(ზარალი) სავალუტო ოპერაციებიდან	(211,820)	(877,493)

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

	2024	2023
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული ზარალი	(9,068,157)	(5,283,073)
ფული და ფულის ექვივალენტები	(281,261)	(422,561)
დებიტორული დავალიანება	(2,754,436)	(829,777)
სხვა აქტივები	-	(415)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(1,228,583)	(1,182,830)
სესხები	(4,803,877)	(2,847,490)
საიჯარო ვალდებულება	-	-
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული მოგება	8,856,337	4,405,580
ფული და ფულის ექვივალენტები	750,323	171,123
დებიტორული დავალიანება	3,396,237	978,320
სხვა აქტივები	-	522
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,636,053	963,195
სესხები	3,066,611	2,274,205
საიჯარო ვალდებულება	7,113	18,214
წმინდა მოგება/(ზარალი) სავალუტო ოპერაციებიდან	(211,820)	(877,493)

10. მოგების გადასახადის ხარჯი

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. პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულება რომელიც შემოსავლის განაწილების შედეგად წარმოიქმნება, არ იქნება აღიარებული ფინანსურ ანგარიშგებაში. კომპანიას აქვს სპეციალური სავაჭრო კომპანიის სტატუსი, შესაბამისად, მისი ოპერაციები, მათ შორის დივიდენდების განაწილება, განთავსებულია მოგების დაბეგვრისგან მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად.

შპს „გდგ“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

11. აქტივის გამოყენების უფლება

აქტივის გამოყენების უფლება	ოფისი	სულ
2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	870,992	870,992
დამატება / (გასვლა)	-	-
მოდიფიკაცია	-	-
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	870,992	870,992
დამატება / (გასვლა)	-	-
მოდიფიკაცია	-	-
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	870,992	870,992
დაგროვილი ცვეთა		
დაგროვილი ცვეთა 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	(569,456)	(569,456)
ცვეთის ხარჯი	(75,384)	(75,384)
ჩამოწერა	-	-
დაგროვილი ცვეთა 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(644,840)	(644,840)
ცვეთის ხარჯი	(75,384)	(75,384)
ჩამოწერა	-	-
დაგროვილი ცვეთა 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(720,224)	(720,224)
2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, წმინდა	301,536	301,536
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, წმინდა	226,152	226,152
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, წმინდა	150,768	150,768

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 გაგრძელდა 2025 წლის ბოლომდე.

12. ძირითადი საშუალებები

	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
თვითღირებულება			
2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	74,984	-	74,984
შეძენა	8,246	708,992	717,238
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	83,230	708,992	792,222
შეძენა	2,627	-	2,627
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	85,857	708,992	794,849

შპს „გდგ“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

დაგროვილი ცვეთა			
2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	(63,978)	-	(63,978)
ცვეთის ხარჯი	(6,344)	(1,515)	(7,859)
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(70,322)	(1,515)	(71,837)
ცვეთის ხარჯი	(7,090)	(70,900)	(77,990)
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(77,412)	(72,415)	(149,827)
წმინდა საბალანსო ღირებულება			
2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	11,006	-	11,006
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	12,908	707,477	720,385
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	8,445	636,577	645,022

ძირითადი საშუალებები არ არის დაგირავებული სესხების უზრუნველყოფისთვის.

13. ფული და ფულის ექვივალენტები

	2024	2023
ფული საბანკო ანგარიშზე ეროვნულ ვალუტაში	3,345	35,236
ფული საბანკო ანგარიშზე უცხოურ ვალუტაში	3,774	2,458,054
ფული სალაროში	155	155
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	7,274	2,493,445

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები განთავსებულია საქართველოს კომერციულ ბანკებში.

არ არსებობს არსებითი განსხვავება ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტების სამართლიან ღირებულებასა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის. ნაღდი ფული ბანკში უცხოურ და ეროვნულ ვალუტაში განთავსდება მიმდინარე ანგარიშზე.

14. მარაგები

	2024	2023
მარაგები საბაჟო საწყობში	40,377,946	34,435,400
მარაგები გზაში	31,916,471	16,294,578
სულ მარაგები	72,294,417	50,729,978

მარაგები გზაში არის სასმელები, რომელიც უკვე შეძენილია და Incoterms-ის პირობების მიხედვით ეკუთვნის სუბიექტს, მაგრამ ჯერ არ არის მიღებული საბაჟო საწყობებში.

შპს გდგ-სა და სს თიბისი ბანკს შორის გაფორმებული საპროცენტო ხელშეკრულების თანახმად შპს გდგ-ს მარაგები დაგირავებულია.

შპს „გდგ“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

15. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2024	2023
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო მოთხოვნები	37,059,286	24,969,998
სავაჭრო მოთხოვნების რეზერვები	(580,561)	(346,792)
არაფინანსური აქტივები		
გადახდილი ავანსები	51,592	1,054,917
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	36,530,317	25,678,123

სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთი 2024 წლის ბოლოს მნიშვნელოვნათაა გაზრდილი, მოთხოვნების ზრდა გამოიწვია როგორც ახალი კლიენტების დამატებამ ასევე ძველ კლიენტებზე რეალიზაციების კონცენტრაციამ სადღესასწაულო პერიოდის წინ, რაც ემთხვევა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. შესაბამისად რეალიზაციის გაზრდის მიზნით კომპანიამ კლიენტებს საჭონელი მიაწოდა შემდგომი გადახდის პირობით. რამაც გამოიწვია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს დებიტორული დავალიანების არსებითი ზრდა. ყველა აღნიშნული დებიტორული დავალიანება დაფარულ იქნა კლიენტების მიერ საანგარიშგებო თარიღის მომდევნო პერიოდში.

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

გადახდილი ავანსები მოიცავს მარაგების შესაძენად გადახდილ ავანსებს.

სავაჭრო მოთხოვნების რეზერვები წარმოდგენილია ქვემოთ:

	რეზერვი
2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	326,090
სავაჭრო მოთხოვნების რეზერვის ზრდა	20,702
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	346,792
სავაჭრო მოთხოვნების რეზერვის ზრდა	233,769
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	580,561

სავაჭრო მოთხოვნების ხანდაზმულობა 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

ვადაგადაცი ლების დღეები	მიმდინარე	30 დღეზე ნაკლები	31 – 60 დღე	61-90 დღე	91-180 დღე	180 დღეზე მეტი	სულ
თანხა	33,733,019	1,383,255	410,900	1,055,899	462,439	13,774	37,059,286
%	0.5%	2%	5%	20%	30%	100%	
რეზერვი	168,665	27,665	20,545	211,180	138,732	13,774	580,561

შპს „გდგ“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

სავაჭრო მოთხოვნების ხანდაზმულობა 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

ვადაგადაცი ლების დღეები	მიმდინარე	30 დღეზე ნაკლები	31 – 60 დღე	61-90 დღე	91-180 დღე	180 დღეზე მეტი	სულ
თანხა	17,176,904	4,535,091	3,246,709	19	4,869	6,406	24,969,998
%	0.5%	2%	5%	20%	30%	100%	
რეზერვი	85,885	90,702	162,334	4	1,461	6,406	346,792

16. საგადასახადო აქტივი

საგადასახადო აქტივები 194,998 ლარის ოდენობით (2023: 251,423) წარმოადგენს მიმდინარე წინასწარ გადახდას ადგილობრივი საგადასახადო ორგანოების მიმართ.

17. საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის სააქციო კაპიტალი განსაზღვრულია 1,000 ლარით. მისი გადახდა მოხდა საბანკო გადახდის გზით 2011 წლის 18 ნოემბერს.

კომპანიის მფლობელობის სტრუქტურა წარმოდგენილია ქვემოთ:

	საკუთრება, % 31 დეკემბერი 2024	საკუთრება, % 31 დეკემბერი 2023
შპს ვიონეო ჰოლდინგს ლიმიტიდ	85%	-
შპს არევაკო ინვესტმენტს ლიმიტედ	-	85%
ციალა დარჩიაშვილი	10%	10%
მაია ბიჭკინაშვილი	5%	5%

შპს არევაკო ინტერნეიშენალ ლიმიტედისა და შპს ვიონეო ჰოლდინგს ლიმიტიდ 100%-იანი წილის მფლობელი და კომპანიის საბოლოო ბენეფიციარი არის ციალა დარჩიაშვილი.

შპს „გდგ“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

18. სესხები

	ძირი თანხა				პროცენტი		ვალუ ტა	აღების თარიღი	საბოლოო თარიღი	ძრისი გადახდის პერიოდულება	პროცენტის გადახდის პერიოდულობა
	გრძელვადიანი		მოკლევადიანი		2024	2023					
	2024	2023	2024	2023							
სესხი #1	-	18,613,716	14,774,878	-	5,864,634	4,016,878	დოლარი	2/28/2019	12/31/2025	ვადის ბოლოს	ვადის ბოლოს
სესხი #2	-	3,410,906	-	-	-	554,880	დოლარი	12/20/2020	12/31/2025	ვადის ბოლოს	ვადის ბოლოს
თიბისი ბანკი 1	-	-	1,293,235	5,378,800	3,991	3,067	დოლარი	8/6/2023	8/6/2025	ყოველთვიურად	ყოველთვიურად
თიბისი ბანკი 2	-	-	5,275,080	5,259,350	5,988	22,576	ევრო	8/6/2023	8/6/2025	ყოველთვიურად	ყოველთვიურად
თიბისი ბანკი 3	-	-	-	5,378,800	-	4,657	დოლარი	7/24/2023	7/24/2024	ყოველთვიურად	ყოველთვიურად
თიბისი ბანკი 4	-	-	-	2,689,400	-	1,986	დოლარი	10/6/2023	1/31/2024	ყოველთვიურად	ყოველთვიურად
თიბისი ბანკი 5	-	-	-	2,689,400	-	1,966	დოლარი	11/17/2023	1/31/2024	ყოველთვიურად	ყოველთვიურად
თიბისი ბანკი 6	-	-	100,000	-	132		ლარი	26/07/2021	12/11/2025	ყოველთვიურად	ყოველთვიურად
ბანკი 7	11,564,869	-	2,402,461	-	47,953	-	დოლარი	4/11/2024	4/11/2029	ყოველთვიურად	ყოველთვიურად
სესხი #9	-	-	6,455,640	-	60,694	-	დოლარი	25/07/2024	31/12/2024	პერიოდულად	პერიოდულად
სესხი #10	1,403,400	1,344,700	-	-	-	-	დოლარი	12/28/2021	-	პერიოდულად	პერიოდულად
	12,968,269	23,369,322	30,301,294	21,395,750	5,983,392	4,606,010					

თიბისი ბანკიდან მიღებული სესხები უზრუნველყოფილია შპს გდგ-ის მარაგებით.

შპს „გდგ“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

19. საიჯარო ვალდებულებები

	2024	2023
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები	72,776	137,963
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულებები	81,502	74,838
სულ საიჯარო ვალდებულებები	154,278	212,801

საიჯარო ვალდებულებების დეტალური მოძრაობა მოცემულია ქვემოთ:

ნაშთი 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	273,741
საიჯარო გადახდები	(66,934)
მოგება/ზარალი გადაფასებიდან	(18,214)
პროცენტის დარიცხვა	24,208
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	212,801
საიჯარო გადახდები	(69,500)
მოგება/ზარალი გადაფასებიდან	(7,113)
პროცენტის დარიცხვა	18,090
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	154,278

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.

20. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2024	2023
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	37,153,386	19,104,055
	37,153,386	19,104,055
არაფინანსური ვალდებულებები		
გადასახდელი დივიდენდი	-	21,375
მიღებული ავანსები	-	3,811
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	37,153,386	19,129,241

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.

შპს „გდგ“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

21. სამართლიანი ღირებულება და რისკების მართვა

(ა) ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულების შეფასების მიზანია მაქსიმალურად ზუსტი ფასის განსაზღვრა, რომელიც მიღებული იქნება აქტივის გაყიდვისგან ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადაცემისთვის ნორმალური ოპერაციების ფარგლებში ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღისას, თუმცა, შეფასების სუბიექტურობიდან გამომდინარე, სამართლიანი ღირებულება არ უნდა იყოს ინტერპრეტირებული, როგორც შესრულებადი აქტივის დაუყოვნებლივ გაყიდვისას ან ვალდებულებების გადაცემისას, კომპანიამ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება განსაზღვრა შეფასების მეთოდის გამოყენებით, შეფასების მეთოდის მიზანია სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა, რომელიც ასახავს ფასს, რომელიც მიღებული იქნება აქტივის რეალიზაციიდან ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადასაცემად ბაზრის მონაწილეებს შორის ნორმალური ოპერაციების ფარგლებში შეფასების თარიღით, შეფასების გამოყენებული მეთოდია დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელი, ყველა ფინანსური აქტივისა და ვალდებულების რეალური ღირებულების გამოთვლა ხდება მომავალი ძირითადი და საპროცენტო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების საფუძველზე, დისკონტირებული ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები არ განსხვავდება მათი რეალური ღირებულებებისგან.

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

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

ცხრილში მოცემულია სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ინსტრუმენტების ანალიზი სამართლიანი ღირებულების იერარქიის დონის მიხედვით:

2024				
	დონე 1	დონე 2	დონე 3	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	7,274	-	-	7,274
დებიტორული დავალიანება	-	-	36,530,317	36,530,317
სულ ფინანსური აქტივები	7,274	-	36,530,317	36,537,591

შპს „გდგ“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

ფინანსური ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	37,153,386	37,153,386
სესხები	-	49,252,955	-	49,252,955
საიჯარო ვალდებულებები	-	-	154,278	154,278
სულ ფინანსური ვალდებულებები	-	49,252,955	37,307,664	86,560,619

2023

	დონე 1	დონე 2	დონე 3	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	2,493,445	-	-	2,493,445
დებიტორული დავალიანება	-	-	24,623,206	24,623,206
სულ ფინანსური აქტივები	2,493,445	-	24,623,206	27,116,651
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	19,104,055	19,104,055
სესხები	-	49,371,081	-	49,371,081
საიჯარო ვალდებულებები	-	-	212,801	212,801
სულ ფინანსური ვალდებულებები	-	49,371,081	19,316,856	68,687,937

(ბ) ფინანსური რისკის მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან გამომდინარე, კომპანიაზე ვრცელდება შემდეგი სახის რისკები:

- საკრედიტო რისკი: ალბათობა, რომ მსესხებელი ვერ შეძლებს გადაიხადოს მთლიანი სესხი ან მისი ნაწილი, ან ვერ შეძლებს სესხის დროულად დაფარვას, რაც გამოიწვევს ზარალს კომპანიისთვის;
- ლიკვიდურობის რისკი: რისკი, რომ კომპანიას არ ექნება, ან ვერ ამოიღებს ნაღდ ფულს საჭირო დროს და ამის შედეგად აღმოჩნდება სირთულეების წინაშე ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულების თვალსაზრისით,;
- საბაზრო რისკი: რისკი, რომ საბაზრო ფასების ცვალებადობის შედეგად შეიცვლება ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება ან ფულადი სახსრების მომავალი ნაკადები სამართლიანი ღირებულების თვალსაზრისით, ძირითადად, კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკის ორ კომპონენტს:
 - საპროცენტო რისკი;
 - სავალუტო რისკი,

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

	12/31/2024	12/31/2023
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	7,274	2,493,445
დებიტორული დავალიანება	36,530,317	24,623,206
სულ ფინანსური აქტივები	36,537,591	27,116,651
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	37,153,386	19,104,055
საიჯარო ვალდებულებები	154,278	212,801
გრძელვადიანი სესხები	49,252,955	49,371,081
სულ ფინანსური ვალდებულებები	86,560,619	68,687,937

შპს „გდგ“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

i. რისკების მართვის სტრუქტურა

კომპანიის მენეჯმენტს სრული პასუხისმგებლობა ეკისრება კომპანიის რისკების მართვის სისტემის დაწესებასა და ზედამხედველობაზე.

კომპანიის რისკის მართვის პოლიტიკა განისაზღვრება კომპანიაზე რისკების გავლენის განსაზღვრისა და ანალიზის მიზნით, რისკის შესაბამისი ფარგლებისა და საკონტროლო მექანიზმების დასადგენად, ასევე რისკისა და მისი ფარგლების მონიტორინგისათვის. რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად გადაიხედება მიმდინარე საბაზრო მდგომარეობისა და კომპანიის საქმიანობაში ცვლილებების გასათვალისწინებლად. რისკების მართვა ხორციელდება მენეჯმენტის მიერ კომპანიის საოპერაციო ერთეულებთან ერთად. კომპანიის საოპერაციო სიმარტივიდან გამომდინარე, არ არსებობს წერილობითი პოლიტიკა ბიზნეს რისკების იდენტიფიცირებისა და მათი მართვის შესახებ.

ii. საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის კომპანიის ფინანსური ზარალის რისკი, ერთი მხარის მიერ მეორე მხარის მიმართ ფინანსური ვალდებულებების არ შესრულების შემთხვევაში.

კომპანიის მაქსიმალური ზემოქმედება საკრედიტო რისკზე, ძირითადად, აისახება ბალანსზე არსებული ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება

კომპანია იყენებს გაუფასურების 3 დონიან მოდელს, რომელიც დაფუძნებულია ფინანსური აქტივის საწყისი აღიარების შემდგომ მისი საკრედიტო რისკის ხარისხის ცვლილებაზე, რომელიც ჩამოთვლილია ქვემოთ:

- ფინანსური ინსტრუმენტი, რომელიც არ არის გაუფასურებული საწყისი აღიარებისას, კლასიფიცირდება როგორც I დონე და მისი საკრედიტო რისკი განგრძობითად კონტროლირებადია კომპანიის მიერ,
- თუ საწყისი აღიარების შემდგომ დაფიქსირდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა, მაშინ ფინანსური ინსტრუმენტი გადადის II დონეში, მაგრამ ამ ეტაპზე არ მიიჩნევა გაუფასურებულად,
- თუ ფინანსური ინსტრუმენტი გაუფასურებულია, მაშინ ის გადადის III დონეში,
- I დონის ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის პროპორციული წილი მომდევნო 12 თვეში მოსალოდნელი მოვლენებისა, ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი II და III დონისთვის გამოითვლება როგორც არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი

ქვემოთ მოცემული ცხრილი ასახავს კომპანიის მიერ გამოყენებულ გაუფასურების მეთოდს:

I დონე	II დონე	III დონე
(საწყისი აღიარება)	(საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა საწყისი აღიარების შემდეგ)	(გაუფასურებული აქტივი)
12-თვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	არსებობის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარაჟი	არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი

კომპანია ფინანსური ანგარიშგების ყველა ფინანსურ აქტივს, გარდა სავაჭრო მოთხოვნებისა, ასახავს I დონეში როგორც 2024 წლის დასაწყისში ასევე 2024 წლის ბოლოს.

სავაჭრო მოთხოვნებისთვის კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას, რომელიც დაფუძნებულია ვადაგადაცილებულ დღეებზე. კომპანიას აქვს 4 ვადაგადაცილების დონე, მოსალოდნელი საკრედიტო

შპს „გდგ“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

ზარალის პროცენტი დაფუძნებულია კომპანიის საოპერაციო სექტორზე, მის წარსულ გამოცდილებასა და ეკონომიკურ ფაქტორებზე, მათ შორის სამომხმარებლო ფასების ინდექსზე, მონეტარული პოლიტიკის განაკვეთსა და მშპ ზრდაზე.

ზარალის ანარიცხი ითვლება მოცემული საფუძვლებიდან ერთ-ერთით, ა) 12 თვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი - თუ ფინანსური ინსტრუმენტის საკრედიტო რისკი მისი საწყისი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვან ზრდას არ განიცდის, ბ) არსებობის მანძილზე არსებული საკრედიტო ზარალი - თუ ფინანსური ინსტრუმენტის საკრედიტო რისკი მისი საწყისი აღიარების შემდეგ განიცდის მნიშვნელოვან ზრდას.

კომპანია სრულად უიმედო ვალებს ჩამოწერს მას შემდეგ, რაც მიიღებს ოფიციალურ დადასტურებს კონტრაგენტის გაკოტრების ან/და ლიკვიდაციის შესახებ ადგილობრივი კანონმდებლობის შესაბამისად.

სავაჭრო მოთხოვნები არ არის უზრუნველყოფილი.

iii. ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდობის რისკი არის იმის რისკი, რომ სუბიექტს გაუძნელდება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ვალდებულებების შესრულება, ლიკვიდობის რისკი ეხება ფინანსური ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად საკმარისი სახსრების არსებობას, რომლებიც უკავშირდება ფინანსურ ინსტრუმენტებს მათი დაფარვის ვადის დადგომისას, ლიკვიდობის რისკი არსებობს მაშინ, როცა აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადები ერთმანეთს არ ემთხვევა.

ლიკვიდურობის ცხრილი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წელზე ნაკლები	1 - 5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	7,274	-	7,274
დებიტორული დავალიანება	36,530,317	-	36,530,317
სულ ფინანსური აქტივები	36,537,591	-	36,537,591
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	37,153,386	-	37,153,386
საიჯარო ვალდებულებები	81,502	72,776	154,278
გრძელვადიანი სესხები	36,284,686	12,968,269	49,252,955
სულ ფინანსური ვალდებულებები	73,519,574	13,041,045	86,560,619
ლიკვიდურობის პოზიცია	(36,981,983)	(13,041,045)	(50,023,028)

ლიკვიდურობის ცხრილი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წელზე ნაკლები	1 - 5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	2,493,445	-	2,493,445
დებიტორული დავალიანება	24,623,206	-	24,623,206
სულ ფინანსური აქტივები	27,116,651	-	27,116,651
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	19,104,055	-	19,104,055
საიჯარო ვალდებულებები	74,838	137,963	212,801
გრძელვადიანი სესხები	21,430,002	27,941,079	49,371,081
სულ ფინანსური ვალდებულებები	40,608,895	28,079,042	68,687,937
ლიკვიდურობის პოზიცია	(13,492,244)	(28,079,042)	(41,571,286)

შპს „გდგ“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

ლიკვიდურობის რისკის მართვისათვის კომპანია ინარჩუნებს ფულადი რეზერვების ადეკვატურ დონეს და ახდენს სასესხო შესაძლებლობების მოძიებას, ამავდროულად, ახდენს მიმდინარე და სამომავლო ფულადი ნაკადების მონიტორინგს და ცდილობს ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადების დამთხვევას.

სავალუტო რისკი

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

ფინანსური აქტივები ვალუტის მიხედვით

ფინანსური აქტივები 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გაანალიზებული ვალუტების მიხედვით:

2024	ლარი	დოლარი	ევრო	სტერლინგი	სულ
ფინანსური აქტივები					
ფული და ფულის ექვივალენტები	3,500	3,774	-	-	7,274
დებიტორული დავალიანება	124,368	32,789,671	2,360,150	1,256,128	36,530,317
სულ ფინანსური აქტივები	127,868	32,793,445	2,360,150	1,256,128	36,537,591
ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,529,663	10,221,568	10,400,204	14,001,951	37,153,386
საიჯარო ვალდებულებები	154,278	-	-	-	154,278
გრძელვადიანი სესხები	100,126	43,871,761	5,281,068	-	49,252,955
სულ ფინანსური ვალდებულებები	2,784,067	54,093,329	15,681,272	14,001,951	86,560,619

ფინანსური აქტივები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გაანალიზებული ვალუტების მიხედვით:

2023	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	35,394	2,457,976	74	2,493,445
დებიტორული დავალიანება	-	-	-	-
სულ ფინანსური აქტივები	35,394	2,457,976	74	2,493,445
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	-	-
საიჯარო ვალდებულებები	-	212,801	-	212,801
გრძელვადიანი სესხები	-	44,089,156	5,281,925	49,371,081
სულ ფინანსური ვალდებულებები	-	44,301,957	5,281,925	49,583,882

(გ) კაპიტალის რისკის მართვა

კომპანია კაპიტალის მართვით აუმჯობესებს თავის უნარს გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ და ამ გზით უზრუნველყოს აქციონერებისა და სხვა დაინტერესებული პირებისთვის შესაბამისი სარგებლის გადაცემა; ამავდროულად კაპიტალის მართვით კომპანია ინარჩუნებს კაპიტალის ოპტიმალურ სტრუქტურას, რითაც ამცირებს კაპიტალის ღირებულებას.

შპს „გდგ“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

კაპიტალი შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში განმარტებული მთლიანი კაპიტალისა და წმინდა ვალდებულებებისგან, რომელიც ამ მიზნებისათვის განიმარტება, როგორც სხვაობა მიღებულ სესხებსა და ფულისა და ფულის ექვივალენტებს შორის.

კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნებისა ან/და შეცვლის მიზნით კომპანია ცვლის აქციონერებისადმი გადასახდელი დივიდენდის მოცულობას, უშვებს ახალ აქციონერს ან ვალდებულებების შემცირების მიზნით ყიდის აქტივებს.

კომპანიის კაპიტალის რისკის მართვის პოლიტიკა უცვლელია 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული ფინანსური წლის შემდეგ.

22. პირობითი ვალდებულებები და გაუთვალისწინებელი გარემოებები

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.

23. დაკავშირებული მხარეები

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

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

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

(II) მას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ანგარიშვალდებულ საწარმოზე; ან

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

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

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

(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;

შპს „გდგ“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

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

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

ნაშთები	2024	2023
ნაშთები დამფუძნებელთან და სხვა დაკავშირებულ მხარესთან გარიგებებზე:		
სესხები	20,639,511	22,630,594
ხელმძღვანელთა მთავარი რგოლის ანაზღაურება	31-დეკ-24	31-დეკ-23
ხელფასები და დანამატები	248,100	219,376

24. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ადგილი არ ჰქონია მნიშვნელოვან მოვლენებს.

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 დაგვრდილი მრავალწლიანი გამოცდილება და წარმოადგენს პრემიუმის კლასის სპირტიანი სასმელების რე-ექსპორტის ბიზნესში წამყვან კომპანიას საქართველოში. 2024 წელს კომპანიის შემოსავალმა შეადგინა - 127,730,583 ლარი (2023 წელს - 117,544,121 ლარი). მთლიანი მოგების მარჟა 2024 წელს შეადგენდა 9.83% (2023 წელს 11.4%) კომპანიაში დასაქმებულია 32 ადამიანი.

კომპანიის სტრატეგია არის:

- თითოეულ კატეგორიაში, რომელშიც კომპანია ოპერირებს წამყვანი პოზიციების შექმნა და შენარჩუნება;
- მუდმივი შედარებითი ანალიზის 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) 2023 - 2024 წლებში კომპანია აქტიურად მუშაობდა პორტფელისა და ბაზრის განვითარებაზე, რის შედეგადაც კომპანიამ 2024 წელს დაიმატა რამდენიმე ახალი ბრენდი და ახალი კლიენტი. გარდა ამისა, 2025 წელს კომპანია ელოდება პორტფელის მეტად გაფართოებას და ახალი კლიენტების დამატებას ისეთ ბაზრებზე რომლებზეც წინა პერიოდში კომპანია ოპერირებას არ აწარმოებდა. მოცემული განვითარების გეგმა გრძელვადიან პერიოდში კომპანიას საშუალებას მისცემს, მოახდინოს შემოსავლის დივერსიფიკაცია და გაზარდოს კლიენტებისთვის შესატავაზებელი ასორტიმენტი.

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. ბელორუსია ;
6. თურქმენეთი ;
7. ტაჯიკეთი ;
8. უზბეკეთი.

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

		2024	2023
1	შემოსავალი	127,730,583	117,544,121
2	საერთო მოგება	12,555,284	13,404,748
3	წმინდა მოგება/ზარალი	11,865,752	5,772,630
4	მთლიანი მოგების მარჟა	9,83%	11.40%
5	მოგება შეწყვეტილი ოპერაციებიდან	0	0

2024 წელს გაიზარდა როგორც კომპანიის შემოსავლები, ასევე რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება, რამაც დაახლოებით იდენტური მთლიანი მოგების მარჟა აჩვენა 2023 წელთან მიმართებაში. შემოსავლების ზრდას კომპანიამ მიაღწია პროდუქტებისა და კლიენტების რაოდენობის ზრდით. ასევე აღსანიშნავია რომ 2023 წლისგან განსხვავებით, 2024 წელს შემცირებულია გაყიდვებისა და მიწოდების ხარჯები, რამაც განაპირობა წმინდა მოგების ზრდა 2023 წელთან შედარებით. მთლიანი მოგების მარჟა მცირე ცვლილებაზე გავლენა ასევე მოახდინა, ცალკეულ პორტფელებზე როგორც შესასყიდი ასევე გასასყიდი ფასების ზრდამ.

ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლის ანალიზი არის შემდგომი :

		2023	2022
1	პროდუქციის პორტფელის რაოენობა	28	27
2	თანამშრომელთა რაოდენობა	32	51
3	აქტიური კლიენტების რაოდენობა	13	12

4. საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაცია

2024 წლის განმავლობაში კომპანიას არ შეუძენია საკუთარი აქციები.

2024 წელს კომპანიის 85% წილი გადაიბარა კომპანია შპს. „ვიონეო ჰოლდინგს ლიმიტიდ“-მა, ხოლო დარჩენილი პროცენტულობა უცვლელი დარჩა: 5% მათა ბიჭვინაშვილი და 10% ცილა 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. 2024 წლის მარაგების საწყისი და საბოლოო რაოდენობები იყო 127,120 და 141,874 ყუთი. მიმდინარე ლიკვიდურობის კოეფიციენტი (Current Ratio) იყო 1.48 და 1.94 შესაბამისად 2024 და 2023 წელს.

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

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობა დაკავშირებულია შემდგომთან :

რისკის და გაურკვევლობის განმარტება

მენეჯმენტის პასუხი

პოლიტიკური რისკი. რისკს ახასიათებს არასტაბილური პოლიტიკური გარემო სხვადასხვა გეოპოლიტიკურ სივრცეებში შესაძლოა უარყოფითად აისახოს პროდუქციის მოთხოვნაზე, შემოსავლებსა და მომგებიანობაზე.	მენეჯმენტი ყურადღებით აკვირდება პოლიტიკური გარემოს განვითარებას, რათა გააკეთოს პოტენციური განვითარების პროგნოზირება და მოახდინოს საჭირო და ადეკვატური ცვლილებები.
ფინანსური სტაბილურობის შემცირების რისკი (ან ფინანსური განვითარების დისბალანსის რისკი). რისკი წარმოიქმნება კაპიტალის სტრუქტურის არასრულყოფილებით (გამოყენებული ნასესხები სახსრების გადაჭარბებული წილით), რაც ქმნის დისბალანსს საწარმოს დადებით და უარყოფით ფულადი ნაკადებში, მოცულობის თვალსაზრისით.	მიუხედავად იმისა რომ კომპანიას სასაქონლო მარაგის შესაქმნელად პერიოდულად ესაჭიროება ფულადი სახსრების მოზიდვა, კომპანიის ამონაგები მაქსიმალურად მიმართულია სასახო ვალდებულებების დასაფარად. მოზიდული რესურსით კომპანიის მიერ ძირითადად ფინანსდება საბრუნავი კაპიტალი რაც კომპანიას აძლევს მოქნილობის საშუალებას, ეფექტურად მართოს ფინანსური რისკები.
გადახდისუნარიანობის 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. ამის გათვალისწინებით კომპანია სტაბილურად ინარჩუნებს გადახდისუნარიანობას.
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	ვინაიდან თანამედროვე პირობებში ამ ტიპის რისკი მუდმივია და თან ახლავს საწარმოს თითქმის ყველა ფინანსურ გარიგებას, მას მუდმივი ყურადღება ექცევა ფინანსური მენეჯმენტის მხრიდან. კომპანიას, როგორც

როგორც ფინანსური გარიგებებიდან მოსალოდნელი შემოსავალი ინფლაციის ჭრილში.	შესასყიდი ასევე გასაყიდი ფასები არის დადგენილი უზვოურ ვალუტაში, შესაბამისად ეროვნული ვალუტის ინფლაციის პირობებში, კომპანია დაცული იქნება მსგავსი რისკებისგან.
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 გადაუხდელი ვალის გადაფასების და სავარაუდო ბიუჯეტის გადამეტება.	კომპანია საკრედიტო რისკს აკონტროლებს ინდივიდუალურ მყიდველებზე ლიმიტების და გადახდის პირობების დაწესებით, რომლის დროსაც გამოიყენება სხვადასხვა წყაროების ინფორმაცია. კომპანიას შემუშავებული აქვს კრედიტუნარიან კლიენტებთან საქმის წარმოების პოლიტიკა.
საგადასახადო რისკი. რისკს აქვს მრავალი გამოვლინება: ეკონომიკური საქმიანობის გარკვეული ასპექტების განსახორციელებლად ახალი ტიპის გადასახადებისა და მოსაკრებლების შემოღების ალბათობა; არსებული გადასახადებისა და მოსაკრებლების განაკვეთების დონის გაზრდის შესაძლებლობა; ინდივიდუალური საგადასახადო გადასახდელების შესრულების პირობებისა და პირობების შეცვლა; საწარმოს ეკონომიკური საქმიანობის სფეროში არსებული საგადასახადო შედავათების გაუქმების ალბათობა.	კომპანია არის „საქართველოს ბიზნეს ასოციაციის“ წევრი, რაც ხელს უწყობს ფინანსთა სამინისტროს მიერ ინიცირებულ საგადასახადო კანონპროექტების განხილვას და შემოსავლების სამსახურის შესაბამის სტრუქტურებთან დიალოგის წარმოებას
სტრუქტურული რისკი. რისკი წარმოიქმნება საწარმოს მიმდინარე ხარჯების არაეფექტური დაფინანსებით, რაც იწვევს მათი ჯამური ოდენობის ფიქსირებული ხარჯების დიდ ნაწილს.	კომპანიის მენეჯმენტი ისევე როგორც კომპანიის დირექტორი, ჩართულია როგორც კომპანიის ადმინისტრაციის ეფექტიანობის შეფასების პროცესში ყოველთვიურად, ასევე ხარჯების გაწევის მიზანშეწონილობის ანალიზის და შეფასების პროცესებში.

კრიმინოგენური რისკი. რისკი ვლინდება დასაქმებული თანამშრომლების ან მესამე მხარის მიერ ფულადი და სხვა აქტივების მითვისებით და დოკუმენტების გაყალბებით.	კომპანიაში თაღლითობის რისკი დაბალია გამომდინარე კომპანიის ადმინისტრაციის ზომისა და ტრანზაქციების რაოდენობის სიმცირიდან. კომპანიის მენეჯმენტს აქვს შესაძლებლობა უშუალოდ გააკონტროლოს მომსახურებასთან და საქონელთან დაკავშირებული კომპანიის ხარჯები და შემოსავლები, ასევე განყოფილებების მიერ შესრულებული სამუშაოს ეფექტიანობა.
სხვა სახის რისკები. რისკები რომლების ალბათობა და შეფასება შეუძლებელია და მოიცავს ბუნებრივი კატასტროფის რისკებს და სხვა მსგავს "ფორსმაჟორულ რისკებს"	სხვა სახის რისკების ჯგუფში კომპანიის მენეჯმენტს მიჩნეული აქვს საწყობში განთავსებული და ტრანსპორტირების პროცესში მყოფი საქონლის დაზიანება, განადგურება. აღნიშნული რისკის არიდების მიზნით კომპანიის როგორც გზაში მყოფი ასევე საწყობში განთავსებული სასაქონლო მარაგი დაზღვეულია.

დირექტორი

ლევან ლანდია

30.06.2025

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

30.06.2025