

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD

AUDIT | TAX | CONSULTING

შპს. „გდგ“

ფასს-ზე გადასვლის სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შპს. „გდგ“

**ფასს-ზე გადასვლის სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა**

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შინაარსი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში	5
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	2-5

ფინანსური ანგარიშგება

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	5
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	6
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	7

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1	ზოგადი ინფორმაცია	8
2	მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	8
3	ფული და ფულის ექვივალენტები	18
4	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	18
5	მოთხოვნები ბიუჯეტიდან	18
6	მარაგები	18
7	ძირითადი საშუალებები	19
8	არამატერიალური აქტივები	20
9	სხვა აქტივები	20
10	საწესდებო კაპიტალი	20
11	მოგების გადასახადი	21
12	მიღებული სესხები	21
13	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	22
14	შემოსავალი	23
15	რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	23
16	ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	23
17	სხვა საოპერაციო ხარჯები	24
18	სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი	24
19	კურსთაშორის სხვაობა	24
20	პირობითი ვალდებულებები	24
21	ინფორმაცია ფინანსური რისკების შესახებ	25
22	ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	28
23	საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	28

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშების მომზადებაზე, რომელიც შენიშვნა N2-ის შესაბამისად ასახავს შპს. „გდგ“-ს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის.

ფინანსური ანგარიშების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
- განცხადებაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული შენიშვნა N2-ში აღწერილი პრინციპების შესაბამისად და ასევე წარმოდგენილი და განმარტებული მნიშვნელოვანი გადახრები სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ანგარიშგებაში; და
- სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით თუ შეუსაბამო არაა ვარაუდი, რომ პროგნოზირებად მომავალში კომპანიის ბიზნესის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტიანი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ კომპანიის სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება შეესაბამება შენიშვნა N2-ში აღწერილ პრინციპებს;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და აღრიცხვის სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2018 წლის 28 სექტემბერს სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილია:

გენერალური დირექტორი

ლევან ლანდია

მთავარი ბუღალტერი

დენის ბასიკოვი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „გდგ“-ს (შემდგომში „კომპანია“) თანდართული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი (შემდგომში „ფინანსური ანგარიშგება“), რომელიც მოიცავს სპეციალური დანიშნულების ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე, სპეციალური დანიშნულების სრული შემოსავლების, სპეციალური დანიშნულების კაპიტალში ცვლილებებისა და სპეციალური დანიშნულების ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებებს აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისათვის, ასევე ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითად პრინციპებსა და სხვა განმარტებით შენიშვნებს.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის “პირობითი მოსაზრების საფუძველი” ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით შეესაბამება შენიშვნა N2-ში აღწერილ პრინციპებს.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტრთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს, გარდა ამისა, შევასრულეთ ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. ჩვენ ვთვლით, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მნიშვნელოვანი გარემოებები

გამოთქმული მოსაზრების მოდიფიცირების გარეშე ვამახვილებთ ყურადღებას სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნა N2-ზე, სადაც აღწერილია აღრიცხვის საფუძვლები. სპეციალური დანიშნულების ანგარიშგება მიზნად ისახავს კომპანიის დაეხმაროს აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებზე (ფასს) გადასვლაში 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. შედეგად შესაძლოა სპეციალური დანიშნულების ანგარიშგების გამოყენება არ იყოს მიზანშეწონილი სხვა მიზნებისთვის.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა სხვა ინფორმაციასთან დაკავშირებით

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის შესაბამისად „სდპ და პირველი და მეორე კატეგორიების საწარმოები ვალდებული არიან, მმართველობის ანგარიში მიაწოდონ აუდიტორს/აუდიტორულ ფირმას. აუდიტორი/აუდიტორული ფირმა გამოთქვამს თავის მოსაზრებას ამ მუხლის მე-6 პუნქტისა და მე-7 პუნქტის „გ“ და „ზ“ ქვეპუნქტების მიხედვით მმართველობით ანგარიშზე.

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია მმართველობითი ანგარიშის მომზადებაზე რომელიც ხელმისაწვდომი იქნება წარმოდგენილი აუდიტორული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის შემდეგ. გემოთხსენებული კანონის მიხედვით მმართველობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი იქნება შემდეგი ინფორმაცია:

- სუბიექტის განვითარების გეგმები;
- სუბიექტის მიერ წარმოებული კვლევებისა და მისი განვითარების მიმოხილვა;
- სუბიექტის ფილიალების საქმიანობა;
- სუბიექტის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმების შესახებ;
- საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ მოკლე ინფორმაცია;
- ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით სუბიექტის მიზნების და პოლიტიკა;
- საჭიროების შემთხვევაში ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონთან შესაბამისობაში მყოფი სხვა ინფორმაცია

ჩვენ არ გამოვხატავთ რაიმე ტიპის მოსაზრებას მმართველობით ანგარიშთან („სხვა ინფორმაცია“) დაკავშირებით. ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან მიმართებაში ჩვენი როგორც აუდიტორების პასუხისმგებლობა განსაზღვრულია მხოლოდ იმით რომ გავცნოთ *სხვა ინფორმაციას* და შევაფასოთ რამდენად არსებითად თანმიმდევრულია *სხვა ინფორმაცია* ფინანსურ ანგარიშგებასთან, საკანონმდებლო მოთხოვნებთან, და შესაბამისია იმ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დროს მიღებულ ცოდნასთან.

სხვა გარემოებათა აბზაცი

ჩვენ აუდიტორებად დავინიშნეთ 2017 წელს და ამიტომ ვერ დავაკვირდით წლის დასაწყისში ჩატარებულ მარაგების ინვენტარიზაციას. 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული მარაგის რაოდენობის სისწორეში დასარწმუნებლად ჩავატარეთ ალტერნატიული პროცედურა. ალტერნატიული პროცედურა მოიცავს გაყიდვებისა და შესყიდვების რაოდენობის მოძრაობის შედარებას საქართველოს სახელმწიფოს საბაჟო დეპარტამენტის მიერ ჩატარებულ ინვენტარიზაციასა და საწყის ნაშთებს შორის. კომპანია ოპერირებს სავაჭრო სექტორში და ახორციელებს მარაგების შემოტანას სხვადასხვა ქვეყნიდან. ქვეყნის ტერიტორიაზე შემოტანის შემდეგ მარაგების განთავსება ხდება საბაჟო საწყობში, შესაბამისად მარაგების ნაშთის ყოველი ცვლილება კონტროლდება საქართველოს საბაჟოს მიერ. ჩატარებული რაოდენობების მოძრაობის შესარების პროცესი და საბაჟო დეპარტამენტიდან მიღებულ დოკუმენტაცია საკმარის მტკიცებულებად მივიჩნიეთ პერიოდის საწყისი ნაშთის დასადასტურებლად.

სპეციალური დანიშნულების ანგარიშგების ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებაში წარმოდგენილი შესადრისი მონაცემები არ არის აუდირებული.

ამ აუდიტორული დასკვნის ზემოთ მოცემულ „*აუდიტორის პასუხისმგებლობა სხვა ინფორმაციასთან დაკავშირებით*“ აბზაცსა და „*ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის*“ შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად მმართველობის ანგარიში უნდა დაინეროს და წაკითხულ იქნეს წარმოდგენილ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად. მმართველობითი ანგარიში ხელმისაწვდომი იქნება ჩვენთვის აუდიტორული დასკვნის ხელმოწერის შემდეგ.

გამომდინარე იქიდან რომ ხელმოწერის თარიღები სხვადასხვა იქნება ამ ფინანსური ანგარიშგების და მმართველობითი ანგარიშის, და რაიმე მნიშვნელოვანი მოვლენებს ექნება ადგილი წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის შემდგომ - მმართველობის ანგარიშის გამოცემამდე, შედეგად მმართველობითი ანგარიში იქნება არსებითად განსხვავებული ამ ფინანსური ანგარიშგებისგან. მიუხედავად ამისა მსგავსი ტიპის მნიშვნელოვანი გარემოებები აღწერილი იქნება მმართველობის ანგარიშგების სპეციალურ აბზაცში.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე შენიშვნა N2-ში აღწერილი პრინციპების საფუძველზე. სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის მომზადება მოხდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებზე (ფასს) გადასვლის პროცესის ფარგლებში. აღნიშნული პასუხისმგებლობა მოიცავს: შიდა კონტროლის შექმნას, დანერგვასა და შენარჩუნებას, ისეთი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

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

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.

- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

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

28 სექტემბერი 2018

არესემ საქართველო

მმართველი პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე

შპს. „გდგ“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

**მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით**

	შენიშვნა	2017
შემოსავალი	14	99,495,315
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	15	(95,383,994)
საერთო მოგება		4,111,321
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	16	(1,111,365)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	17	(758,640)
საოპერაციო მოგება		2,241,316
საპროცენტო ხარჯი	12	(2,202,839)
საპროცენტო ხარჯი	19	1,337,477
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	18	600,166
მოგება დაბეგვრამდე		1,976,120
მოგების გადასახადი		(1,563)
წლის მოგება		1,974,557
სხვა სრული შემოსავალი		
სხვა სრული შემოსავლები წლის განმავლობაში		-
სულ სრული შემოსავლები წლის განმავლობაში		1,974,557

დირექტორი

ლევან ლანდია

მთავარი ბუღალტერი

დენის ბასიკოვი

შპს. „გდგ“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31-დეკ-17	1-იანვ-17
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები, წმინდა	7	5,780	6,018
არამატერიალური აქტივები, წმინდა	8	25,794	48,998
მარაგები	6	18,018,979	25,016,566
დებიტორული დავალიანება	4	29,410,124	17,989,199
საგადასახადო აქტივი	5	133,126	228,076
ფული და ფულის ექვივალენტები	3	1,590,077	5,474,667
სხვა აქტივები	9	12,798	11,153
სულ აქტივები		49,196,678	48,774,677
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	10	1,000	1,000
გაუნაწილებელი მოგება		7,813,854	5,839,297
სულ კაპიტალი		7,814,854	5,840,297
გრძელვადიანი სესხები	12	-	25,656,855
მიღებული სესხები	12	30,377,158	7,022,834
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	11,004,666	10,254,691
სულ ვალდებულებები		41,381,824	42,934,380
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		49,196,678	48,774,677

დირექტორი

ლევან ლანდია

მთავარი ბუღალტერი

დენის ბასიკოვი

შპს. „გდგ“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	სააქციო კაპიტალი	საემისიო კაპიტალი	სულ კაპიტალი
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	10	1,000	5,839,297	5,840,297
წლის მოგება		-	1,974,557	1,974,557
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		-	1,974,557	1,974,557
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	10	1,000	7,813,854	7,814,854

დირექტორი

ლევან ლანდია

მთავარი ბუღალტერი

დენის ბასიკოვი

შპს. „გდგ“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	2017
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
<i>წლის მოგება დაბეგვრამდე:</i>		1,974,557
<i>კორექტირებები:</i>		
ცვეთა და ამორტიზაცია	7,8	32,445
მოგება კურსთაშორის სხვაობიდან		(1,337,477)
მოგება ძირითადი საშუალებების გასხვისებიდან	7	(518)
საპროცენტო ხარჯი	12	2,202,839
<i>ცვლილება მიმდინარე აქტივებსა და ვალდებულებებში:</i>		
მარაგების შემცირება (ზრდა)	6	6,997,587
სხვა აქტივების შემცირება (ზრდა)	9	(151)
დებიტორული დავალიანების შემცირება (ზრდა)	4	(11,037,108)
საგადასახადო აქტივების შემცირება (ზრდა)		94,950
მიღებული სესხების ზრდა (შემცირება)	12	(1,988,980)
კრედიტორული დავალიანების ზრდა	13	1,098,632
საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული ფულადი სახსრები		(1,963,224)
გადახდილი პროცენტი	12	(1,880,609)
საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები		(3,843,833)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	7	932
ძირითადი საშუალებების შეძენა	7	(5,587)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	8	(3,830)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(8,485)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
დამფუძნებლის მიერ განხორციელებული შენატანი		-
გაცემული დივიდენდი		-
საფინანსო საქმიანობით გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები		-
ფული და ფულის ექვივალენტები		
1 იანვრის მდგომარეობით		5,474,667
წმინდა ზრდა წლის განმავლობაში		(3,852,318)
კურსთაშორის სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე		(32,272)
31 დეკემბრის მდგომარეობით	3	1,590,077

დირექტორი	ლევან ლანდია	_____
მთავარი ბუღალტერი	დენის ბასიკოვი	_____

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც შენიშვნა N2-ის შესაბამისად ასახავს შპს. „გდგ“-ს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
- განცხადებაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული შენიშვნა N2-ში აღწერილი პრინციპების შესაბამისად და ასევე წარმოდგენილი და განმარტებული მნიშვნელოვანი გადახრები სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ანგარიშგებაში; და
- სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით თუ შეუსაბამო არაა ვარაუდი, რომ პროგნოზირებად მომავალში კომპანიის ბიზნესის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტიანი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ კომპანიის სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება შეესაბამება შენიშვნა N2-ში აღწერილ პრინციპებს;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და აღრიცხვის სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2018 წლის 28 სექტემბერს სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილია:

გენერალური დირექტორი

ლევან ლანდია

მთავარი ბუღალტერი

დენის ბასიკოვი





RSM

RSM Georgia

85, Z. Paliashvili str.
Tbilisi 0162, Georgia

T +995 (32) 255 88 99

F +995 (32) 255 88 99

www.rsm.ge

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „გდგ“-ს (შემდგომში „კომპანია“) თანდართული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი (შემდგომში „ფინანსური ანგარიშგება“), რომელიც მოიცავს სპეციალური დანიშნულების ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე, სპეციალური დანიშნულების სრული შემოსავლების, სპეციალური დანიშნულების კაპიტალში ცვლილებებისა და სპეციალური დანიშნულების ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებებს აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისათვის, ასევე ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითად პრინციპებსა და სხვა განმარტებით შენიშვნებს.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით შეესაბამება შენიშვნა N2-ში აღწერილ პრინციპებს.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტრთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს, გარდა ამისა, შევასრულეთ ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. ჩვენ ვთვლით, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მნიშვნელოვანი გარემოებები

გამოთქმული მოსაზრების მოდიფიცირების გარეშე ვამახვილებთ ყურადღებას სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნა N2-ზე, სადაც აღწერილია აღრიცხვის საფუძვლები. სპეციალური დანიშნულების ანგარიშგება მიზნად ისახავს კომპანიას დაეხმაროს აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებზე (ფასს) გადასვლაში 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. შედეგად შესაძლოა სპეციალური დანიშნულების ანგარიშგების გამოყენება არ იყოს მიზანშეწონილი სხვა მიზნებისთვის.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა სხვა ინფორმაციასთან დაკავშირებით

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის შესაბამისად „სადაც და პირველი და მეორე კატეგორიების საწარმოები ვალდებული არიან, მმართველობის ანგარიში მიაწოდონ აუდიტორს/აუდიტორულ ფირმას.

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING

Ltd. RSM Georgia is a member of the RSM network and trades as RSM. RSM is the trading name used by the members of the RSM network. Each member of the RSM network is an independent accounting and consulting firm which practices in its own right. The RSM network is not itself a separate legal entity in any jurisdiction.

Lead sponsors



აუდიტორი/აუდიტორული ფირმა გამოთქვამს თავის მოსაზრებას ამ მუხლის მე-6 პუნქტისა და მე-7 პუნქტის „გ“ და „ზ“ ქვეპუნქტების მიხედვით მმართველობით ანგარიშზე.

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია მმართველობითი ანგარიშის მომზადებაზე რომელიც ხელმისაწვდომი იქნება წარმოდგენილი აუდიტებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის შემდეგ. ზემოთხსენებული კანონის მიხედვით მმართველობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი იქნება შემდეგი ინფორმაცია:

- სუბიექტის განვითარების გეგმები;
- სუბიექტის მიერ წარმოებული კვლევებისა და მისი განვითარების მიმოხილვა;
- სუბიექტის ფილიალების საქმიანობა;
- სუბიექტის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმების შესახებ;
- საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ მოკლე ინფორმაცია;
- ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით სუბიექტის მიზნების და პოლიტიკა;
- საჭიროების შემთხვევაში ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონთან შესაბამისობაში მყოფი სხვა ინფორმაცია

ჩვენ არ გამოვხატავთ რაიმე ტიპის მოსაზრებას მმართველობით ანგარიშთან („სხვა ინფორმაცია“) დაკავშირებით. ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან მიმართებაში ჩვენი როგორც აუდიტორების პასუხისმგებლობა განსაზღვრულია მხოლოდ იმით რომ გავცნოთ *სხვა ინფორმაციას* და შევაფასოთ რამდენად არსებითად თანმიმდევრულია *სხვა ინფორმაცია* ფინანსურ ანგარიშგებასთან, საკანონმდებლო მოთხოვნებთან, და შესაბამისია იმ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დროს მიღებულ ცოდნასთან.

სხვა გარემოებათა აზიზი

ჩვენ აუდიტორებად დავინიშნეთ 2017 წელს და ამიტომ ვერ დავაკვირდით წლის დასაწყისში ჩატარებულ მარაგების ინვენტარიზაციას. 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული მარაგის რაოდენობის სისწორეში დასარწმუნებლად ჩავატარეთ ალტერნატიული პროცედურა. ალტერნატიული პროცედურა მოიცავს გაყიდვებისა და შესყიდვების რაოდენობის მოძრაობის შედარებას საქართველოს სახელმწიფოს საბაჟო დეპარტამენტის მიერ ჩატარებულ ინვენტარიზაციასა და საწყის ნაშთებს შორის. კომპანია ოპერირებს სავაჭრო სექტორში და ახორციელებს მარაგების შემოტანას სხვადასხვა ქვეყნებიდან. ქვეყნის ტერიტორიაზე შემოტანის შემდეგ მარაგების განთავსება ხდება საბაჟო საწყობში, შესაბამისად მარაგების ნაშთის ყოველი ცვლილება კონტროლდება საქართველოს საბაჟოს მიერ. ჩატარებული რაოდენობების მოძრაობის შესარების პროცესი და საბაჟო დეპარტამენტიდან მიღებულ დოკუმენტაცია საკმარის მტკიცებულებად მივიჩნიეთ პერიოდის საწყისი ნაშთის დასადასტურებლად.

სპეციალური დანიშნულების ანგარიშგების ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებაში წარმოდგენილი შესადრისი მონაცემები არ არის აუდიტებული.

ამ აუდიტორული დასკვნის ზემოთ მოცემულ „აუდიტორის პასუხისმგებლობა სხვა ინფორმაციასთან დაკავშირებით“ აზიზსა და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის“ შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად მმართველობის ანგარიში უნდა დაიწეროს და წაკითხულ იქნეს წარმოდგენილ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად. მმართველობითი ანგარიში ხელმისაწვდომი იქნება ჩვენთვის აუდიტორული დასკვნის ხელმოწერის შემდეგ.

გამომდინარე იქიდან რომ ხელმოწერის თარიღები სხვადასხვა იქნება ამ ფინანსური ანგარიშგების და მმართველობითი ანგარიშის, და რაიმე მნიშვნელოვანი მოვლენებს ექნება ადგილი წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის შემდგომ - მმართველობის ანგარიშის გამოცემამდე, შედეგად მმართველობითი ანგარიში იქნება არსებითად განსხვავებული ამ ფინანსური ანგარიშგებისგან. მიუხედავად ამისა მსგავსი ტიპის მნიშვნელოვანი გარემოებები აღწერილი იქნება მმართველობის ანგარიშგების სპეციალურ აბზაცში.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე შენიშვნა N2-ში აღწერილი პრინციპების საფუძველზე. სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის მომზადება მოხდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებზე (ფასს) გადასვლის პროცესის ფარგლებში. აღნიშნული პასუხისმგებლობა მოიცავს: შიდა კონტროლის შექმნას, დანერგვასა და შენარჩუნებას, ისეთი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

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

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა სპეციალური დანიშნულების 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; ვვგებთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვვრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით

გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერისი შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დაეასკენით, 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.

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

28 სექტემბერი 2018

არესემ საქართველო

მმართველი პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე

RSM Georgia



შპს. „გდგ“
 სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბრის
 მდგომარეობით

	შენიშვნა	2017
შემოსავალი	14	99,495,315
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	15	(95,383,994)
საერთო მოგება		4,111,321
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	16	(1,111,365)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	17	(758,640)
საოპერაციო მოგება		2,241,316
საპროცენტო ხარჯი	12	(2,202,839)
საპროცენტო ხარჯი	19	1,337,477
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	18	600,166
მოგება დაბეგვრამდე		1,976,120
მოგების გადასახადი		(1,563)
წლის მოგება		1,974,557
სხვა სრული შემოსავალი		-
სხვა სრული შემოსავლები წლის განმავლობაში		-
სულ სრული შემოსავლები წლის განმავლობაში		1,974,557

დირექტორი

ლევან ლანდია

მთავარი ბუღალტერი

დენის ბასიკოვი



შპს. „გდგ“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31-დეკ-17	1-იანვ-17
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები, წმინდა	7	5,780	6,018
არამატერიალური აქტივები, წმინდა	8	25,794	48,998
მარაგები	6	18,018,979	25,016,566
დებიტორული დავალიანება	4	29,410,124	17,989,199
საგადასახადო აქტივი	5	133,126	228,076
ფული და ფულის ექვივალენტები	3	1,590,077	5,474,667
სხვა აქტივები	9	12,798	11,153
სულ აქტივები		49,196,678	48,774,677
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	10	1,000	1,000
გაუნაწილებელი მოგება		7,813,854	5,839,297
სულ კაპიტალი		7,814,854	5,840,297
გრძელვადიანი სესხები	12	-	25,656,855
მიღებული სესხები	12	30,377,158	7,022,834
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	11,004,666	10,254,691
სულ ვალდებულებები		41,381,824	42,934,380
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		49,196,678	48,774,677

დირექტორი

ლევან ლანდია

მთავარი ბუღალტერი

დენის ბასიკოვი

შპს „გდგ“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	სააქციო კაპიტალი	საემისიო კაპიტალი	სულ კაპიტალი
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	10	1,000	5,839,297	5,840,297
წლის მოგება		-	1,974,557	1,974,557
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		-	1,974,557	1,974,557
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	10	1,000	7,813,854	7,814,854

დირექტორი

ლევან ლანდია

მთავარი ბუღალტერი

დენის ბასიკოვი



შპს „გდგ“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	2017
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წლის მოგება დაბეგვრამდე		1,974,557
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	7,8	32,445
მოგება კურსთაშორის სხვაობიდან		(1,337,477)
მოგება ძირითადი საშუალებების გასხვისებიდან	7	(518)
საპროცენტო ხარჯი	12	2,202,839
ცვლილება მიმდინარე აქტივებსა და ვალდებულებებში:		
მარაგების შემცირება (ზრდა)	6	6,997,587
სხვა აქტივების შემცირება (ზრდა)	9	(151)
დებიტორული დავალიანების შემცირება (ზრდა)	4	(11,037,108)
საგადასახადო აქტივების შემცირება (ზრდა)		94,950
მიღებული სესხების ზრდა (შემცირება)	12	(1,988,980)
კრედიტორული დავალიანების ზრდა	13	1,098,632
საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული ფულადი სახსრები		(1,963,224)
გადახდილი პროცენტი	12	(1,880,609)
საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები		(3,843,833)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	7	932
ძირითადი საშუალებების შეძენა	7	(5,587)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	8	(3,830)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(8,485)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
დამფუძნებლის მიერ განხორციელებული შენატანი		-
გაცემული დივიდენდი		-
საფინანსო საქმიანობით გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები		-
ფული და ფულის ექვივალენტები		
1 იანვრის მდგომარეობით		5,474,667
წმინდა ზრდა წლის განმავლობაში		(3,852,318)
კურსთაშორის სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე		(32,272)
31 დეკემბრის მდგომარეობით	3	1,590,077

დირექტორი

ლევან ლანდია

მთავარი ბუღალტერი

დენის ბასიკოვი

შპს. „გდგ“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

1 ზოგადი ინფორმაცია

შპს. „გდგ“ (შემდგომში - „კომპანია“) საიდენტიფიკაციო ნომრით: 406058215 იურიდიულ პირად დარეგისტრირდა საქართველოში 2011 წლის 16 ნოემბერს. კომპანიის იურიდიული მისამართი არის: მოსკოვის გამზ. N31 ბ, სამგორის რაიონი, თბილისი, საქართველო. კომპანიის დამფუძნებელი და 100%-იანი წილის მფლობელია შპს. არევაკო ინვესტმენტ ლიმიტედ, კვიპროს (ნომრით: HE356394).

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ალკოჰოლური და უალკოჰოლო სასმელებით ვაჭრობა.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ორგანიზაციის თანამშრომლების რიცხვი შეადგენდა 44 ადამიანს, ხოლო 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით - 42 თანამშრომელს.

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა

ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მხოლოდ მენეჯმენტისათვის 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. იმისათვის რომ კომპანიის მენეჯმენტს გაუწიოს დახმარება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებზე (ფასს) გადასვლაში. გადასვლის თარიღამდე კომპანია არ ამზადებდა და არ წარადგენდა ფინანსურ ანგარიშგებას რეგულაციის რაიმე მოთხოვნის შესაბამისად.

წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) თანახმად, რომლებიც ძალაშია 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

წარმოდგენილი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად მენეჯმენტმა გამოიყენა სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების, ფაქტებისა და გარემოებების საუკეთესო ცოდნა და სააღრიცხვო პოლიტიკა რომლის მიხედვითაც მომზადა ფასს სტანდარტებთან შესაბამისობაში მყოფი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

მიუხედავად იმისა, რომ ფასს-ზე გადასვლის სპეციალური ფინანსური ანგარიშგება დაფუძნებულია მენეჯმენტის მიერ სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების, ფაქტებისა და გარემოებების საუკეთესო ცოდნაზე იგი შეიძლება შეიცვალოს. მაგალითად, სააღრიცხვო სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს მიერ გამოშვებული დამატებების, სტანდარტისა და ინტერპრეტაციებში ცვლილების შესაბამისად. აქედან გამომდინარე სანამ კომპანია პირველად მოამზადებს ფასს-თან სრულად შესაბამისობაში მყოფ ფინანსურ ანგარიშგებას და განსაზღვრავს გადასვლის თარიღს ფასს 1-ის შესაბამისად, ფასს-ზე გადასვლის სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაციის ცვლილების შესაძლებლობა ვერ გამოირიცხება.

გამომდინარე იქედან რომ ფასს-ზე გადასვლის თარიღი არის 2017 წლის 1 იანვარი, ფასს-ზე გადასვლის სპეციალური დანიშნულების ანგარიშგება რომელიც მომზადებულია 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ მოიცავს წინა პერიოდის შესადრის მონაცემებს. შესაბამისად, წარმოდგენილი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება არ ითვალისწინებს კომპანიის ანგარიშგების სრული კომპლექტის წარდგენას.

სპეციალური დანიშნულების ანგარიშგების მომზადების სააღრიცხვო პოლიტიკა და პრინციპები აღწერილია ქვემოთ.

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს მოგება ბარალის და სხვა სრული შემოსავლის, ფინანსური მდგომარეობის, კაპიტალში ცვლილებების და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებებს და განმარტებით შენიშვნებს. შემოსავლები და ხარჯები, გარდა სხვა სრულის შემოსავლის კომპონენტებისა აღიარებულია მოგება-ბარალის ანგარიშგებაში. სხვა სრული შემოსავალი აღიარებულია სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში და მოიცავს შემოსავლებს და ხარჯებს (მათ შორის რეკლასიფიკაციის კორექტირებას) რომლებიც არ არის აღიარებული მოგება-ბარალის ანგარიშგებაში ფასს-ის მოთხოვნის ან რეკომენდაციების შესაბამისად. რეკლასიფიკაციის კორექტირება წარმოადგენს თანხას რომლის გადატანაც მოხდა მიმდინარე პერიოდში მოგებაში ან ბარალზე რომელიც აღიარებულ იქნა სხვა სრულ შემოსავალში მიმდინარე ან წინა პერიოდების განმავლობაში. კომპანიის მფლობელებთან დაკავშირებული ტრანზაქციები რომლებიც უკავშირდება კომპანიის მფლობელობას აღწერილია კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებაში.

კომპანია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იყენებს კლასიფიკაციას ხარჯების ფუნქციის მიხედვით. კომპანიის რწმენით, ეს მეთოდი ფინანსური ანგარიშგების მკითხველებისთვის უზრუნველყოფს უფრო სასარგებლო ინფორმაციას, რადგანაც იგი უკეთ ასახავს, თუ როგორ ხდება ოპერაციების მართვა ბიზნესის თვალსაზრისით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ფორმატი ეფუძნება მიმდინარე/გრძელვადიან დაყოფას.

შეფასების საფუძველი

კომპანიის საანგარიშო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 2017 წლის 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით. სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ საადრიცხო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის აღწერილი. ისტორიული ღირებულება ზოგადად დაფუძნებულია აქტივების სანაცვლოდ გაცემული თანხის სამართლიან ღირებულებაზე.

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადაიხდება ვალდებულების გაცემის 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 მდგომარეობის გამოყენებით, რომელიც ასახავს მსგავსი ინსტრუმენტების უახლესი ტრანზაქციის ფასებს, დისკონტირებული ფულის ნაკადის ანალიზით ან ოპციონის ფასის გამოთვლის მოდელებით, რომლებიც ასახავს ემიტენტის გარკვეულ გარემოებებს). მონაცემები შეესაბამება აქტივის/ვალდებულების მახასიათებლებს, რომლებსაც გაითვალისწინებდნენ ბაზრის მონაწილეები.

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

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

სამართლიანი ღირებულების იერარქიის სხვადასხვა დონის კატეგორიებს შორის მოძრაობა აღიარებულია კომპანიის მიერ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს რომლის განმავლობაშიც მოხდა ცვლილება.

ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად სავალდებულოა შემდეგი ახალი, შესწორებული ან შეცვლილი სტანდარტების გამოყენება 2017 წლის 1 იანვარს დაწყებული ფისკალური წლისთვის.

ცვლილებები ბას-7- ში სახელწოდებით *Disclosure Initiative* (გამოშვებული 2016 წლის იანვარში). ცვლილებები სტანდარტში, ეხება 2017 წლის 1 იანვრიდან დაწყებულ და მომდევნო პერიოდებს, რომელიც მოითხოვს კომპანიების მიერ ინფორმაციის გამჟღავნებას ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებისათვის, იმ ვალდებულებების შესახებ, რომლებიც წარმოიშვა კომპანიაში ფინანსური აქტივობებიდან. ზემოთაღნიშნულს არ ექნება მატერიალური გავლენა კომპანიის სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ცვლილებები ბას-12 *გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი არარეალიზებული მარალისთვის* (გამოშვებული 2016 წლის იანვარში). ცვლილებები ეხება 2017 წლის 1 იანვრიდან დაწყებულ და შემდგომ პერიოდებს, რომელიც

განმარტავს, რომ გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი - დაკავშირებული სავალ ვალდებულებით გამოწვეულ არარეალიზებული ზარალთან უნდა აღირიცხოს სამართლიანი ღირებულებით, პრაქტიკაში განსხვავების დასაფიქსირებლად. სავარაუდოა, რომ ზემოთაღნიშნულს არ ექნება გავლენა კომპანიის სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

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

კომპანიას არ გამოუყენებია ახალი, შესწორებული ან შეცვლილი სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული 2017 წლის 1 იანვარს დაწყებული ფისკალური წლისთვის.

შესწორებული სტანდარტები

IAS 28-ში შესული ცვლილებები (2014-2016 პერიოდის ფასს სტანდარტების ყოველწლიური ცვლილებები, გამოცემულია 2016 წლის დეკემბერში) - ცვლილებები, რომლებიც ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვრიდან ან/და შემდგომ პერიოდებში (ნებადართულია ადრეული გამოყენება), აზუსტებს: მეკავშირე საწარმოში განხორციელებული ინვესტიციების, ასევე ინვესტიციების ერთობლივი საქმიანობაში, რომელიც განხორციელებულია ვენჩურული კაპიტალის მქონე, საერთო ფონდების, ან სხვა მსგავსი ტიპის ორგანიზაციების მიერ, უფლება აქვთ თითოეული ზემოთმოსხენებული ინვესტიცია თავდაპირველი აღიარებისას აღიაროს სამართლიანი ღირებულებით მოგება ზარალში ასახვით. ცვლილებებს არ მოუხდენია გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

IAS 40-ში შესული ცვლილებები (გამოცემულია 2016 წლის დეკემბერში) - ცვლილებები, რომლებიც ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვრიდან ან/და პერიოდის შემდეგ (ნებადართულია ადრეული გამოყენება), განმარტავს, რომ საინვესტიციო ქონების კლასიფიკაცია სხვა მუხლებში, ან პირიქით სხვა მუხლებიდან საინვესტიციო ქონებაში კლასიფიკაცია მხოლოდ მაშინ უნდა განხორციელდეს (მათ შორის იმ აქტივებისა რომლებიც არის მშენებლობის და განვითარების სტადიაში) როდესაც არსებობს მტკიცებულება იმისა, რომ ქონების გამოყენების შინაარსის ცვლილება მოხდა. ცვლილებებს არ მოუხდენია გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ცვლილებები ფასს-2 კლასიფიკაცია და შეფასება წილობრივი გადახდების ტრანზაქციებზე (გამოცემებული 2016 წლის ივნისში). ცვლილებები, ეხება 2018 წლის 1 იანვრიდან დაწყებულ და შემდგომ პერიოდებს, რომელიც განმარტავს ვესტირების და არავესტირების ეფექტებს აქციაზე დაფუძნებული გადახდის(ადგ) ნაღდი ფულით ანგარიშსწორებაზე, (ადგ)-ს აღრიცხვისას ნეტო საგადასახადო თვისებაზე საშემოსავლო გადასახადის ვალდებულების თვალსაზრისით და (ადგ)-ს პირობების მოდიფიკაციაზე, რომელიც უცვლის ტრანზაქციას კლასიფიკაციას ნაღდ ფულზე დაფუძნებულიდან კაპიტალზე დაფუძნებულზე. მოსალოდნელი არაა, რომ ზემოთაღნიშნულს მატერიალური ეფექტი ექნება კომპანიის ანგარიშგებაზე.

ცვლილებები ფასს-4-ში სახელწოდებით ფასს-9 ფინანსური ინსტრუმენტების გავრცელება ფასს-4 სადაზღვევო კონტრაქტებზე (გამოშვებული 2016 წლის სექტემბერში) ცვლილებების მიხედვით კომპანიები რომლებიც უშვებენ სადაზღვევო კონტრაქტებს აქვთ უფლება შემოსულობა ან ზარალი აღიარონ - სხვა სრულ შემოსავალში და არა მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, მერყეობა რომელიც შეიძლება გამოიწვიოს ფასს-9-ის გავრცობამ ფასს-4-ზე პროექტდება კომიტეტის მიერ. ასევე კომპანიებს, რომელთა აქტივობები განსაკუთრებულადაა დაკავშირებული სადაზღვევო საქმიანობასთან დროებითი გამონაკლისის სახით შეიძლება არ გადავიდნენ ფასს-9-ზე (2021 წლამდე) და ამგვარად დარჩნენ ბასს-39-ზე. კომპანიას არ გამოუშვია სადაზღვევო კონტრაქტები, შესაბამისად ცვლილებებს არ ექნება ეფექტი კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ცვლილებები ფასს 10 და ბასს 28-ში „ინვესტორსა და მის მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოს შორის აქტივების შეძენა/ გაყიდვა“ (გამოიცა 2014 წლის სექტემბერში) - ცვლილებები, ეხება ორ სტანდარტს შორის არსებულ შეუთავსებლობას და განმარტავს, რომ მოგება ან ზარალი სრულად უნდა იქნას აღიარებული, როდესაც ტრანზაქციაში ჩართულია ბიზნესი, და ნაწილობრივად, თუ მასში ჩართულია აქტივები, რომლებიც არ წარმოადგენს ბიზნესს. ამ ცვლილების ამოქმედების დღე თავდაპირველად იყო 2016 წლის 1 იანვარი, მაგრამ გადაიდო განუსაზღვრელი ვადით, თუმცა მისი ადრეული გამოყენება ჯერ კიდევ ნებადართულია. აღნიშნულ ცვლილებას არ ექნება გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ახალი სტანდარტები

ფასს 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“(გამოიცა 2014 წლის ივლისში) – ეს სტანდარტი ჩაანაცვლებს ბასს 39-ს (და ფასს 9 სტანდარტის ყველა წინა ვერსიას) 2018 წლის 1 იანვარს დაწყებულ და შემდგომ პერიოდებს. იგი შეიცავს მოთხოვნებს ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაციისა და შეფასებისთვის, გაუფასურების, ჰეჯირების აღრიცხვის და აღიარების შეწყვეტისათვის.

ფასს 9 მოითხოვს, რომ ყველა აღიარებული ფინანსური აქტივი შეფასდეს ამორტიზირებული ან სამართლიანი ღირებულებით (მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ან სხვა სრულ შემოსავალში) იმის მიხედვით, თუ რომელ ბიზნეს მოდელში ექცევა ისინი და როგორია მათი სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლები.

ფინანსური ვალდებულებებისთვის, ფასს 9-ის ყველა მნიშვნელოვანი გავლენა დაკავშირებულია იმ შემთხვევასთან, როდესაც შერჩეულია სამართლიანი ღირებულების მეთოდი: სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახული ფინანსური ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების ცვლილება, რომელიც უკავშირდებოდა აღნიშნული ვალდებულების საკრედიტო რისკის ცვლილებას აღიარებულია სხვა სრულ შემოსავალში (და არა მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში), გარდა იმ შემთხვევისა, თუ აღნიშნული ინვესტაცია სააღრიცხვო შეუსაბამობას.

ფინანსური აქტივების გაუფასურებისთვის ფასს 9 უზრუნველყოფს „მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის“ მოდელს, რომელიც დამყარებულია მოსალოდნელი ზარალის ანაზღაურების ცნებაზე ხელშეკრულების ამოქმედებისთანავე; საკრედიტო ზარალის აღიარებამდე აღარ იქნება გაუფასურების ობიექტური მიზეზის არსებობის საჭიროება.

ჰეჯირების აღრიცხვისთვის, ფასს 9 შეიცავს არსებით შესწორებებს, რომელთა თანახმად ფინანსურ ანგარიშგებებში უკეთ აისახება რისკის მართვის საქმიანობები, როდესაც ხდება ფინანსური და არაფინანსური რისკის ჰეჯირება.

აღიარების შეწყვეტის დებულებები თითქმის უცვლელად არის გადმოტანილი ბასს 39-იდან.

ხელმძღვანელობის მოლოდინით, ფასს 9 გამოყენებული იქნება კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ეს სავალდებულო გახდება და ახალი სტანდარტის გამოყენებას სავარაუდოდ გავლენა ექნება კომპანიის ფინანსურ აქტივებთან და ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებით აღრიცხულ მონაცემებზე. ამ ეტაპზე კომპანია არის შეფასების პროცესში თუ რა გავლენას მოახდენს ფასს 9-ზე გადასვლა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე, თუმცა, არ არის მიზანშეწონილი აღნიშნული გავლენის მასშტაბის შეფასება, სანამ არ დასრულდება დეტალური მიმოხილვა. სტანდარტი ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვრიდან.

ფასს 15 „შემოსავლები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“ (გამოიცა 2014 წლის მაისში) - ახალი სტანდარტი, რომელიც ამოქმედდება 2018 წლის 1 იანვარიდან დაწყებულ და შემდგომ პერიოდებზე, ჩაანაცვლებს ბასს 11, ბასს 18 და მათ ინტერპრეტაციებს (იმკ 31 და ფაისკ 13, 15 და 18). იგი აწესებს შემოსავლების აღიარების ერთიან და ამომწურავ სისტემას, რომელიც მუდმივად იქნება გამოყენებული სხვადასხვა ტრანზაქციებთან, ინდუსტრიებთან და საფონდო ბაზრებთან მიმართებაში ძირითადი პრინციპით (ხუთი ეტაპის მოდელზე დაყრდნობით, რომელიც იმოქმედებს მომხმარებლებთან გაფორმებულ ყველა ხელშეკრულებაზე), გაუმჯობესებული განმარტებებით, და ახალი ან გაუმჯობესებული ინსტრუქციებით (მაგ: როდის ხდება შემოსავლის აღიარება, ცვალებადი ანაზღაურების აღრიცხვა, ხელშეკრულების შესრულების და მიღების ხარჯები, და სხვ.). მენეჯმენტის მოლოდინით, ფასს 15 გამოყენებული იქნება კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ეს სავალდებულო გახდება და აპირებენ რომ გამოიყენონ მოდიფიცირებული რეტროსპექტიული მიდგომის მეთოდი და შედეგებს ასახავენ 2018 წლის 1 იანვრის საწყის დაგროვილ მოგებაზე. მას შემდეგ რაც სტანდარტი შევა ძალაში 2018 წლის 1 იანვარს. მიუხედავდ იმისა რომ მენეჯმენტი ჯერ კიდევ განსაზღვრავს ფასს 15 ის გავლენას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე, არ არის მიზანშეწონილი განხილულ იქნას ფინანსური დაშვებების ეფექტი სანამ მენეჯმენტი არ განახორციელებს სრულყოფილ და დეტალურ მიმოხილვას.

ფასს 16 იჯარა (გამოშვებული 2016 წლის იანვარში) ახალი სტანდარტი ამოქმედდება 2019 წლის 1 იანვრიდან, რომელიც შეცვლის ბასს-17 და მის განმარტებებს. მნიშვნელოვანია ის, რომ თითქმის ყველა იჯარის სახეობა, ბალანსში მოექცევა ერთი მოდელის ქვეშ (გარდა 12 თვეზე ნაკლები და დაბალ-ღირებულებიანი იჯარებისა). ეს ცვლილებები მოახდენს ფინანსური და საოპერაციო იჯარის განსხვავების ელიმინირებას. თუმცა მეიჯარის აღრიცხვის მეთოდი უმეტესწილად უცვლელი დარჩება და ამ შემთხვევაში ფინანსური და საოპერაციო იჯარის განსხვავება შენარჩუნებული იქნება. მენეჯმენტის აზრით ფასს 16-ს გამოიყენებს კომპანია, მას შემდეგ რაც ის გახდება სავალდებულო. თუმცა, არ არის მიზანშეწონილი აღნიშნული გავლენის მასშტაბის შეფასება, სანამ არ შესრულდება დეტალური მიმოხილვა.

ფასს 17 დაზღვევის ხელშეკრულებები (გამოცემულია 2017 წლის მაისში) - სტანდარტი, რომელიც შეცვლის ფასს 4-ს, ძალაში შედის 2021 წლის 1 იანვრიდან ან/და შემდგომ პერიოდებში (ადრეული გამოყენება დაშვებულია მხოლოდ მაშინ როდესაც საწარმო იყენებს ფასს 9-ს და ფასს 15-ს) რომლის თანახმადაც, სადაზღვეო ვალდებულება განისაზღვრება მიმდინარე შესრულების ღირებულებით და წარმოადგენს შედარებით სრულ საზომ და წარმოსადგენ მიდგომას ყველა ტიპის სადაზღვეო გარიგებისთვის. ზემოხსენებული მოთხოვნები შექმნილია იმისათვის, რომ მიღწეულ იქნას სადაზღვეო გარიგებების თანმიმდევრული, პრინციპებზე დაფუძნებული ბუღალტრული აღრიცხვა, რაც ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებელს საშუალებას მისცემს შეაფასოს ეფექტი, რომელიც აქვთ სადაზღვეო ხელშეკრულებებს საწარმოს ფინანსურ მდგომარეობაზე, მის ფინანსურ შედეგებზე და ფულად ნაკადებზე. სტანდარტი ასევე მოითხოვს რომ იგივე პრინციპით აღირიცხოს გადაზღვევისა და დისკრეციული მონაწილეობის მახასიათებლებით გაცემული საინვესტიციო ხელშეკრულებები. გამომდინარე იქიდან, რომ კომპანიას არ გააჩნია როგორც გამოცემული დაზღვევის ხელშეკრულებები, ასევე გადაზღვევის ხელშეკრულებები, სტანდარტს არ აქვს

მოსალოდნელი ეფექტი კომპანიის სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

შემოსავლების და ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით.

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან შეიძლება აღიარდეს, მაშინ როდესაც: კომპანიამ მიიღო მყიდველს საქონელი და მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი მყიდველზე გადავიდა; კომპანიას აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე არანაირი მმართველობითი უფლება ან კონტროლი; შემოსავალი საიმედოდ შეიძლება შეფასდეს; როდესაც შესაძლოა რომ დასრულების ეტაპისთვის დაკავშირებული ტრანსაქციის შემოსავალი საიმედოდ შეფასდეს; ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ხარჯები საიმედოდ იქნეს შეფასებული.

კომპანია შემოსავალს მომსახურების გაწევიდან აღიარებს მაშინ, როდესაც მისი შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი; მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება; საანგარიშგებო თარიღისათვის ტრანზაქციის შესრულებული სტადიის შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი; და შესაძლებელია, საიმედოდ განისაზღვროს ტრანზაქციის დასასრულებლად გასაწევი ხარჯები. შემოსავლის განსაზღვრა ხდება საქონლის ან მომსახურების გაყიდვიდან მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით.

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

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

იმ შემთხვევაში, როდესაც საეჭვო ხდება სესხებისა და სხვა სავალო ინსტრუმენტების დროული დაფარვა, ისინი ექვემდებარებიან ჩამოფასებას მოსალოდნელი ფულადი შემოსულობების მიმდინარე ღირებულებამდე, შესაბამისად აღიარდება საპროცენტო შემოსავალი მიმდინარე ღირებულების დისკონტირების გაუქმების შედეგად, რომელიც ეფუძნება გაუფასურების ზარალის შესაფასებლად გამოყენებულ აქტივის ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთს.

ყველა სხვა საზღაური, საკომისიო და სხვა შემოსავალი და ხარჯი, როგორც წესი, აღირიცხება დარიცხვის მეთოდით, გარკვეული ტრანზაქციის დასრულების მიხედვით, რაც დგინდება მთლიანი განსახორციელებელი მომსახურების ფაქტობრივად განხორციელებული ნაწილის გათვალისწინებით.

ძირითადი საშუალებები

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

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

ოფისის აღჭურვილობა

2 – 5 წელი

ავეჯი და სხვა ინვენტარი

3 წელი

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

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

არამატერიალური აქტივები

ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები

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

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

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

ამორტიზაცია

განსაზღვრული სასარგებლო ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია წარმოებს იმგვარად, რომ მოხდეს აქტივის თვითღირებულების ჩამოწერა გამოთვლილი წარჩენი ღირებულების გამოკლებით, მისი სასარგებლო მომსახურების 1-5 წლიანი ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდით. განუსაზღვრელი სასარგებლო ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია არ წარმოებს, მაგრამ ისინი ექვემდებარებიან გაუფასურებისთვის შემოწმებას, როგორც ეს დადგენილია ნაწილში.

სასაქონლო მატერიალური მარაგები

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

საიჯარო აქტივები

იჯარა კლასიფიცირდება როგორც ფინანსური იჯარა, თუ მოიჯარეს გადაეცემა მესაკუთრეობის არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება როგორც საოპერაციო იჯარა.

ფინანსური იჯარის ხელშეკრულების შედეგად წარმოქმნილი აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში სამართლიანი ღირებულებასა და მომავალი საიჯარო გადახდების დღევანდელ ღირებულებას შორის უმცირესით.

თავდაპირველი აღიარების შემდგომ ცვეთის პოლიტიკა ვრცელდება საკუთრებაში გადასულ აქტივზე. შედეგად აღიარებული ცვეთა გამოითვლება ძირითად საშუალებებზე დადგენილი გამოყენების ხანგრძლივობის მიხედვით. იმ შემთხვევაში თუ არ არსებობს გონივრული საფუძველი იმის დასადგენად რომ საიჯარო პერიოდის ამოწურვის შემდეგ მოიჯარე მიიღებს საკუთრების უფლებას აქტივი სრულად გაიცვითება საიჯარო ხელშეკრულებასა და გამოყენების ხანგრძლივობას შორის უმცირესით.

საიჯარო ვალდებულების საპროცენტო ნაწილი აღიარდება მოგება ზარალში იჯარის პერიოდის შესაბამისად მიმდინარე ფინანსური სალიზინგო ბალანსის მუდმივი საპროცენტო განაკვეთით.

საოპერაციო იჯარის შემთხვევაში, გადასახდელი საიჯარო ვალდებულებები აღიარდება, როგორც მოგება ან ზარალი წრფივი მეთოდით საიჯარო პერიოდის განმავლობაში.

საოპერაციო იჯარის აღებასთან დაკავშირებით მიღებული ნახალისება აღირიცხება როგორც საიჯარო ხარჯის შემცირება, წრფივი მეთოდით, საიჯარო პერიოდის განმავლობაში.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში იქმნება რეზერვი საოპერაციო იჯარის არახელსაყრელი ელემენტის მიმდინარე ღირებულების ოდენობით. აღნიშნული წარმოიშობა, როდესაც კომპანია წყვეტს შენობა-ნაგებობების გამოყენებას და ისინი ვაკანტური რჩება იჯარის დასრულებამდე ან ქვეყნარით გააქირავებს მათ საიჯარო გადასახადის სანაცვლოდ, რომელიც ნაკლებია კომპანიის მიერ იჯარის ხელშეკრულების თანახმად გადასახდელ თანხაზე.

ფინანსური ინსტრუმენტები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

კომპანია ფინანსურ აქტივს ან ვალდებულებას თავდაპირველად აღიარებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მაშინ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც იგი ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო შეთანხმების მონაწილე. თავდაპირველი აღიარებისას, კომპანია ყველა ფინანსურ აქტივსა და ვალდებულებას აღიარებს სამართლიანი ღირებულებით, რაც განისაზღვრება გარიგების ფასით. ფინანსური აქტივის/ვალდებულების გარიგების ფასი, გარდა იმ ინსტრუმენტებისა, რომლებიც კლასიფიცირდება „სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტები მოგება-ზარალში ასახვით“, მოიცავს უშუალოდ გარიგებასთან დაკავშირებულ ხარჯებს, რომლებიც გაწეულ იქნა ფინანსური ინსტრუმენტის შესაძენად/გამოსაშვებად. ფინანსური აქტივების/ვალდებულებების გარიგებასთან დაკავშირებული დანახარჯები, რომლებიც კლასიფიცირდება „სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტები მოგება-ზარალში ასახვით“, დაუყოვნებლივ გატარდება ხარჯებში.

კომპანია ფინანსურ აქტივებს აღიარებს ანგარიშსწორების თარიღით, ანუ აქტივი აღიარდება იმ დღეს, როდესაც კომპანია მას მიიღებს და მისი აღიარების შეწყვეტა ხდება იმ დღეს, როდესაც კომპანია მას გაასხვისებს.

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივების შემდგომი აღრიცხვა დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე. კომპანია ფინანსური აქტივების კლასიფიცირებას ახდენს შემდეგ კატეგორიებად:

სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები მოგება ან ზარალში ასახვით (FVTPL) აქტივები ამ კატეგორიაში კლასიფიცირდება, როდესაც მათი ფლობის მთავარი მიზანი უახლოეს მომავალში მათი გაყიდვა ან გამოსყიდვა (სავაჭრო აქტივები) ან ისინი წარმოადგენენ წარმოებულ ინსტრუმენტებს (გარდა წარმოებული ინსტრუმენტებისა, რომლებიც გამოიყენება ეფექტური ჰეჯირებისათვის) ან თავდაპირველი აღიარებისას აკმაყოფილებენ პირობებს ამ კატეგორიაში მოსახვედრად.

FVTPL ფინანსური აქტივების ხელახალი შეფასებისას წარმოქმნილი მოგება ან ზარალი მოიცავს ნებისმიერ დივიდენდს ან გამომუშავებულ საპროცენტო სარგებელს და აღიარდება მოგება-ზარალში.

სესხები და მოთხოვნები სესხები და მოთხოვნები არანაწარმოებული ფინანსური აქტივებია ფიქსირებული ან განსაზღვრული გადასახდელებით, რომელიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. ამ კატეგორიაში შეუძლებელია ისეთი აქტივების კლასიფიცირება, რომელთა გაყიდვასაც კომპანია დაუყოვნებლივ ან უახლოეს მომავალში გეგმავს. ეს აქტივები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით (გარდა მოკლევადიანი მოთხოვნებისა, სადაც პროცენტი უმნიშვნელოა), რასაც გამოაკლდება გაუფასურებით ან უიმედო ვალად ცნობის შედეგად წარმოქმნილი ზარალი. მსგავსად კლასიფიცირდება სავაჭრო მოთხოვნები საბანკო ანგარიშზე არსებული ნაშთები და ნაღდი ფული.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ჯგუფი აფასებს ფინანსური აქტივებს გაუფასურებაზე. ჯგუფი აფასებს ხომ არ დადგა თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ერთი ან მეტი გარემოება, რომელსაც გავლენა ექნებოდა ფინანსური აქტივის (აქტივთა ჯგუფის) თავდაპირველად გამოთვლილ სამომავლო ფულად ნაკადებზე.

გაუფასურების ობიექტური საშუალო შესაძლოა იყოს კონტრაგენტის ფინანსურ პრობლემები, ხელშეკრულების დარღვევა, მსესხებლის გაკოტრების ალბათობა, ფინანსური აქტივისთვის აქტიური ბაზრის გაუჩინარება ფინანსური პრობლემების გამო, და სხვ.

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

მხოლოდ გაცემულ სესხებისა და დებიტორული დავალიანებისთვის საბალანსო ღირებულება მცირდება საექვო ვალების რეზერვის გამოყენებით და იმ თანხების შემდგომი ამოღება, რომელთა ჩამოწმაც მოხდა, კრედიტდება

საეჭვო ვალების რეზერვში. საეჭვო ვალების რეზერვის საბალანსო ღირებულების ცვლილება აღიარდება მოგება-ზარალში.

ყველა სხვა ფინანსური აქტივებისთვის, საბალანსო ღირებულება პირდაპირ მცირდება გაუფასურების ზარალის ოდენობით.

ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივებისთვის, თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომ პერიოდში შემცირდება და ეს შემცირება გამყარებულია ობიექტური მტკიცებულებით გაუფასურების აღიარების შემდგომ მომხდარ მოვლენებით, მაშინ ხდება წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ზარალის უკან დაბრუნება (პირდაპირ ან საეჭვო ვალების რეზერვის კორექტირებით) მოგება-ზარალში. თუმცა, უკან დაბრუნების შედეგად, საბალანსო ღირებულება არ უნდა აღემატებოდეს ფინანსური აქტივის ამორტიზირებულ ღირებულებას, რომელიც დაფიქსირდებოდა თუ არ აღიარდებოდა გაუფასურება გაუფასურების უკანდაბრუნების დღეს.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

გარიგებების სამართლებრივი ფორმის მიუხედავად, ფინანსური აქტივების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი გაივლიან ბასს 39-ით დადგენილ აღიარების შეწყვეტის კრიტერიუმებს „შინაარსის ფორმაზე აღმატებულების“ პრინციპზე დაყრდნობით. კრიტერიუმები მოიცავს ორი სხვადასხვა სახის შეფასებას, რომლებიც ხორციელდება მკაცრად მოცემული თანმიმდევრობით:

- შესაკუთრების რისკებისა და სარგებლის გადაცემის შეფასება;
- კონტროლის გადაცემის შეფასება.

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

სესხები და მოთხოვნები

გაცემული სესხები და მოთხოვნები. სესხები და მოთხოვნები წარმოადგენს არანარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადახდებით, რომლებიც არ არიან კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. კლიენტებზე გაცემული სესხები და მოთხოვნები აღირიცხება, როდესაც კომპანია გასცემს თანხას კლიენტზე არაკოტირებული არადერივატიული დებიტორული დავალიანების შესყიდვის ან წარმოქმნის მიზნით, რომელიც გადასახდელია დადგენილ ან განსაზღვრულ ვადებში და არ აქვს დებიტორული დავალიანების გაყიდვის განზრახვა. გაცემული სესხები და მოთხოვნები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით.

ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების გაუფასურება. გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოგება-ზარალში, როდესაც იგი წარმოიქმნება ერთი ან მეტი შემთხვევის დადგომის შედეგად („ზარალის შემთხვევები“), რომლებიც მოხდა ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ და რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური აქტივების ჯგუფის საფარულ მომავალი ფულადი ნაკადების ოდენობაზე და დაფარვის დროზე, და რომლის საიმედოდ შეფასებაც შესაძლებელია. თუ განსაზღვრავს, რომ არ არსებობს არანაირი ობიექტური საფუძველი იმისა, რომ მოხდა გაუფასურება (მნიშვნელოვანი ან უმნიშვნელო) ინდივიდუალურად შეფასებულ ფინანსურ აქტივზე, ის აქტივს მიაკუთვნებს მსგავსი საკრედიტო რისკ-მახასიათებლების მქონე ფინანსური აქტივების ჯგუფს და გაუფასურების თვალსაზრისით ერთობლივად აფასებს მათ. ძირითადი ფაქტორები, რომელთა მიხედვითაც განსაზღვრავს, არის თუ არა ფინანსური აქტივი გაუფასურებული, არის მისი ვადაგადაცილების სტატუსი და შესაბამისი უზრუნველყოფის რეალიზებადობა, თუ ასეთი არსებობს. ქვემოთ მითითებული სხვა ძირითადი კრიტერიუმები ასევე გამოიყენება იმის განსაზღვრისთვის, არსებობს თუ არა ობიექტური საფუძველი იმისა, რომ მოხდა გაუფასურება:

- შესატანი დაგვიანებულია და დაგვიანებული გადახდა არ არის გამოწვეული ანგარიშსწორების სისტემებით გამოწვეული დაყოვნების გამო;
- მსესხებელი განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეებს, რაც დასტურდება მსესხებელის ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ს მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან;
- მსესხებელი განიხილავს გაკოტრებას ან ფინანსურ რეორგანიზაციას;
- არსებობს უარყოფითი ცვლილება მსესხებლის გადახდის სტატუსში ადგილობრივი ეკონომიკური პირობების

შედეგად, რომლებიც გავლენას ახდენენ მსესხებელზე; ან

- უზრუნველყოფის ღირებულება მნიშვნელოვნად მცირდება ბაზრის გაუარესებული მდგომარეობის შედეგად.

გაუფასურების ერთობლივად შეფასების მიზნით, ფინანსური აქტივები დაჯგუფებულია მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლების მქონე აქტივებად. ეს მახასიათებლები მოიცავს აქტივთა ჯგუფების მომავალში მისაღები ფულადი ნაკადების შეფასებას, რომელიც აჩვენებს მსესხებლების უნარს ყველა ვადადამდგარი თანხის დაფარვა განახორციელონ შეფასებული აქტივების სახელშეკრულებო პირობების შესაბამისად.

მომავალი ფულადი ნაკადები იმ ფინანსურ აქტივებში, რომელთა გაუფასურებაზე შეფასებაც ერთობლივად ხორციელდება, იანგარიშება ამ აქტივების სახელშეკრულებო პირობების შედეგად მისაღები ფულადი სახსრების და ხელმძღვანელობის წარსული გამოცდილების საფუძველზე გაკეთებული შეფასებით, ზარალის შემთხვევის შედეგად თუ რა ოდენობა სესხებისა მოხვდება ვადაგადაცილებაში და რამდენად წარმატებულად მოხდება ვადაგადაცილებული ოდენობის დაფარვა. წარსულის გამოცდილება კორექტირდება მიმდინარე დაკვირვებადი მონაცემების საფუძველზე იმ არსებული პირობების შედეგების ასახვის მიზნით, რომლებმაც გავლენა არ მოახდინა გასულ პერიოდებზე და წარსული პირობების იმ შედეგების გამოსარიცხად, რომლებიც ამჟამად არ არსებობს.

თუ ამორტიზირებული ღირებულებით ფლობილი გაუფასურებული ფინანსური აქტივის პირობები გადაიხედება ან სხვაგვარად შეიცვლება მსესხებლის ან ემიტენტის ფინანსური სირთულეების გამო, გაუფასურება შეფასდება პირობების შეცვლამდე გამოყენებული თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

გაუფასურების ზარალის აღიარება ყოველთვის ხორციელდება რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით აქტივის საბალანსო ღირებულების მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების (რომლებშიც არ შედის მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები, რომლებიც არ დამდგარა) მიმდინარე ღირებულებამდე ჩამოწერით, რომელიც დისკონტირებულია აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. უზრუნველყოფილი ფინანსური აქტივის საანგარიშო მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების გაანგარიშება ასახავს დასაკუთრებიდან მიღებულ ფულად ნაკადებს, მინუს უზრუნველყოფის მიღებისა და გაყიდვის ხარჯები, მიუხედავად იმისა დასაკუთრება მოსალოდნელია თუ არა.

თუ რომელიმე მომდევნო პერიოდში გაუფასურების ზარალის თანხა შემცირდა და შემცირება ობიექტურად დაკავშირებულია იმ შემთხვევასთან, რომელიც მოხდა გაუფასურების აღიარების შემდეგ (როგორიცაა გაუმჯობესება დებიტორის საკრედიტო რეიტინგში), მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალი გაუქმდება რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით, რომელიც ასახავს ჰპოვებს მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალში.

ამოუღებელი (უიმედო) აქტივები ჩამოიწერება შესაბამის გაუფასურების ანარიცხის ხარჯზე – ამგვარი თანხები ჩამოიწერება აქტივების დაბრუნების ყველა აუცილებელი პროცედურის დასრულების და ზარალის თანხის განსაზღვრის შემდეგ.

ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება. ორგანიზაცია ფინანსური აქტივის აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა: (ა) აქტივები გადახდილია ან უფლებები აღნიშნული აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე სხვაგვარად ამოიწურა ან (ბ) გადასცა უფლებები ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე ან გააფორმა კვალიფიკირებული გადაცემის ხელშეკრულება და ამასთან ერთად (i) განახორციელა აქტივების საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკის გადაცემა ან (ii) საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი არც გადაუცია, არც შეუნარჩუნებია, მაგრამ კონტროლი არ შეუნარჩუნებია. კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაკისრების გარეშე არადაკავშირებულ მესამე მხარისთვის აქტივის მთლიანად მიყიდვის პრაქტიკული უნარი.

მიღებული სესხები

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

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს საბანკო ნაშთებსა და სხვა მოკლევადიან ლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომლებიც ადვილად კონვერტირდება გარკვეული რაოდენობის ფულის სანაცვლოდ და ექვემდებარება ღირებულებაში ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის ქართული ლარი. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული მონეტარული აქტივები და

ვალდებულებები გადაყვანილია კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით, ანგარიშგების თარიღის მომენტისთვის. ტარნაჟაციის თარიღის შემდეგ მომხდარი კურსთაშორის სხვაობის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში (გარდა იმ შემთხვევისა, თუ გადავადებულია სხვა სრულ შემოსავალში, როგორც ფულადი ნაკადების ჰეჯირება).

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი		
	USD	EUR	GBP
გაცვლითი კურსი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2.5922	3.1044	3.5005
გაცვლითი კურსი 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2.6468	2.7940	3.2579
გაცვლითი კურსი 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	2.3966	2.6137	3.5522
საშუალო გაცვლითი კურსი 2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	2.5086	2.8322	3.2315
საშუალო გაცვლითი კურსი 2016 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	2.3667	2.6172	3.2051

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და ისტორიული ღირებულებით ასახული არამონეტარული აქტივები და ვალდებულებები ასახულია ტარნაჟაციის თარიღისათვის მოქმედი გაცვლითი კურსის შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და სამართლიანი ღირებულებით ასახული არაფულადი პუნქტები (მაგ: გასაყიდად ხელმისაწვდომი ნილობრივი ინსტრუმენტები) კონვერტაციას ექვემდებარება იმ დღის გაცვლითი კურსის გამოყენებით, როდესაც მოხდა სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა.

მოგების გადასახადი

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

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

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

კაპიტალი

მფლობელთა კაპიტალი განისაზღვრება დამფუძნებლების გადაწყვეტილებით, რომლის აღიარებაც ხდება როგორც კომპანიაში დამფუძნებლის შენატანი სამართლიანი ღირებულებით შენატანის განხორციელების მომენტში.

დივიდენდების განაწილება

დივიდენდები აღიარდება ვალდებულებებად, მათი დეკლარირების მომენტში. როგორც წესი, დივიდენდები ვალდებულებებად აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც დამტკიცდება მათი განაწილება. შუალედური დივიდენდები აღიარდება გადახდისთანავე.

3 ფული და ფულის ექვივალენტები

	31.12.2017	01.01.2017
ფული საბანკო ანგარიშზე უცხოურ ვალუტაში	1,581,037	3,796,673
ფული საბანკო ანგარიშზე ეროვნულ ვალუტაში	7,527	88,909
ფული სალაროში	1,513	1,005
დაბლოკილი ფულადი სახსრები	-	1,588,080
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	1,590,077	5,474,667

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

2017 წლის 1 იანვარს ბალანსზე არსებული დაბლოკილი ფულადი სახსრები 1,588,080 ლარი დაკავშირებულია „თი ბი სი“ ბანკის მიერ შპს „გდ ალკოს“-თვის გაცემულ სესხთან სადაც თავდების სახით წარმოდგენილი იყო შპს „გდგ“, ბანკის მოთხოვნით კომპანიამ გარანტიის სახით წარმოადგინა აღნიშნული თანხა, თანხის გამოყენების უფლება კომპანიას შეეზღუდა შპს „გდ ალკოს“-თვის გაცემული სესხის პერიოდით. იხ. შენიშვნა N 22

4 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2017	01.01.2017
სავაჭრო მოთხოვნები	29,149,948	17,989,199
გადახდილი ავანსები	260,176	-
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	29,410,124	17,989,199

სავაჭრო მოთხოვნები დაკავშირებულია საქონლის რეალიზებისგან მისაღებ შემოსავალთან რომელიც გამომუშავებული იყო თუმცა კომპანიას არ ქონდა მიღებული პერიოდის ბოლოს.

5 მოთხოვნები ბიუჯეტიდან

2017 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით არსებული მოთხოვნები ბიუჯეტის მიმართ შესაბამისად ღირებულებით 133,126 ლარი და 228,076 ლარი წარმოადგენს წინასწარ გადახდილ დღგს. კომპანიას აქვს აღნიშნული თანხის ჩათვლის უფლება.

6 მარაგები

	31.12.2017	01.01.2017
საბაჟო აღრიცხვაზე აყვანილი საქონელი	10,624,405	10,691,391
მარაგები გზაში	7,393,801	14,325,126
სხვა საქონელი	773	49
სულ მარაგები	18,018,979	25,016,566

7 ძირითადი საშუალებები

	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	ოფისის აღჭურვილობა	სულ
1 იანვარი 2016 წელი	150	22,173	22,323
შეძენა	-	3,293	3,293
გასხვისება	-	-	-
ჩამოწერა	-	-	-
31 დეკემბერი 2016 წელი	150	25,466	25,616
შეძენა	-	5,587	5,587
გასხვისება	-	(2,979)	(2,979)
ჩამოწერა	-	-	-
31 დეკემბერი 2017 წელი	150	28,074	28,224
ცვეთა და გაუფასურება			
1 იანვარი 2016 წელი	150	13,416	13,566
ცვეთის ხარჯი	-	6,032	6,032
გაყიდული ქონების ცვეთა	-	-	-
31 დეკემბერი 2016 წელი	150	19,448	19,598
ცვეთის ხარჯი	-	5,411	5,411
გაყიდული ქონების ცვეთა	-	(2,565)	(2,565)
31 დეკემბერი 2017 წელი	150	22,294	22,444
წმინდა საბალანსო ღირებულება			
1 იანვარი 2016 წელი	-	8,757	8,875
31 დეკემბერი 2016 წელი	-	6,018	6,018
31 დეკემბერი 2017 წელი	-	5,780	5,780

2017 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით კომპანიის ძირითადი საშუალებები არ იყო იპოთეკით დატვირთული ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად.

შპს. „გდგ“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

8 არამატერიალური აქტივები

	ლიცენზიები და სხვა	სულ
ხარჯი		
1 იანვარი 2016 წელი	89,980	89,980
შეძენა	23,892	23,892
გასხვისება	-	-
ჩამოწერა	-	-
31 დეკემბერი 2016 წელი	113,872	113,872
შეძენა	3,830	3,830
გასხვისება	-	-
ჩამოწერა	-	-
31 დეკემბერი 2016 წელი	117,702	117,702
ამორტიზაცია		
1 იანვარი 2016 წელი	39,557	39,557
ამორტიზაციის ხარჯი	25,317	25,317
ჩამოწერილი აქტივის ამორტიზაცია		
31 დეკემბერი 2016 წელი	64,874	64,874
ამორტიზაციის ხარჯი	27,034	27,034
ჩამოწერილი აქტივის ამორტიზაცია	-	-
31 დეკემბერი 2017 წელი	91,908	91,908
წმინდა საბალანსო ღირებულება		
1 იანვარი 2016 წელი	50,423	50,423
31 დეკემბერი 2016 წელი	48,998	48,998
31 დეკემბერი 2017 წელი	25,794	25,794

კომპანიის ბალანსზე არსებული ლიცენზიები მოიცავს მაიკროსოფტ ოფისის გამოყენების უფლებებს.

9 სხვა აქტივები

	31.12.2017	01.01.2017
წინასწარ გაწეული ხარჯები	12,798	11,153
სულ სხვა აქტივები	12,798	11,153

კომპანიის მიერ წინასწარ შეძენილი მომსახურების ხარჯები მოიცავს შეძენილი სასაქონლო მარაგების ტრანსპორტირების დაზღვევის ხარჯებს, ხოლო სხვა წინასწარ გაწეული ხარჯები მოიცავს ქონების დაზღვევის ხარჯს რომელიც აღიარდება პროპორციულად პერიოდების შესაბამისად.

10 საწესდებო კაპიტალი

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის კაპიტალი შეადგენს 1,000 ლარს, რომლის გადახდაც განხორციელდა 2011 წლის 18 ნოემბერს საბანკო გადარიცხვით. კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელა შპს. არევაკო ინვესტმენტ ლიმიტედი, რომელიც მდებარეობს კვიპროსში.

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

11 მოგების გადასახადი

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა, საქართველოს საგადასახადო კოდექსში მნიშვნელოვანი ცვლილებები კორპორაციული მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ, (ცნობილი, როგორც კორპორატიული საგადასახადო სისტემის ესტონური მოდელი), რომლის მიხედვითაც, დაბეგვრის მომენტი არის შემოსავლის მიღებიდან მის განაწილებამდე. კანონი ძალაში შედის 2017 წლის 1 იანვრის საგადასახადო პერიოდთან. იმის გათვალისწინებით, რომ ცვლილებები საგადასახადო კოდექსში ძალაში შევიდა საანგარიშგებო თარიღამდე, გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებების აღიარება არ მომხდარა. იმის გათვალისწინებით, რომ ცვლილებები საგადასახადო კოდექსში ძალაში შევიდა საანგარიშგებო თარიღამდე, გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებების აღიარება არ მომხდარა. პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულება რომელიც შემოსავლის განაწილების შედეგად წარმოიქმნება, არ იქნება აღიარებული ფინანსურ ანგარიშგებაში. გამომდინარე იქედან რომ საანგარიშგებო პერიოდში კომპანია პირველად წერგავს ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებს მენეჯმენტის გადაწყვეტილებით მოხდა ფასს 1-ის თანახმად გათვალისწინებული გამონაკლისის გამოყენება, რომელიც კომპანიას საშუალებას აძლევს არ მოახდინოს პირობითი გადასახადის რეტროსპექტიული გაანგარიშება.

2016 წელს საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კიდევ ერთი ცვლილება საგადასახადო კოდექსში რომელიც ძალაში შედის 2017 წლის 1 იანვრიდან. გადაწყვეტილების მიხედვით ავანსად მიღებული შემოსავლები წარმოადგენს დღგ-ით დასაბეგრ ოპერაციას.

მოთხოვნები ბიუჯეტიდან მოიცავს მოთხოვნებს რომლებიც წარმოიშვა დღგ-ს გადახდის შედეგად.

12 მიღებული სესხები

	31.12.17	01.01.17
მოკლევადიანი სესხები	30,377,158	7,022,834
გრძელვადიანი სესხები	-	25,656,855
სულ მიღებული სესხები	30,377,158	32,679,689

ქვემოთ წარმოდგენილია ნაშთი მიღებულ მოკლევადიან სესხებზე 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	საპრ. განაკ.	ვალუტა	თანხა
„East Invest Limited“	11-აგვ-15	31-დეკ-18	8%	დოლარი	28,816,280
თიბისი ბანკი	28-სექ-16	28-სექ-19	8%	დოლარი	1,420,950
ფიზ. პირი	10-იან-14	31-დეკ-15	10.5%	დოლარი	139,928
სულ მიღებული სესხები					30,377,158
ძირითადი თანხა					27,077,804
გადასახდელი პროცენტი					3,299,354
სულ მიღებული სესხები					30,377,158

ქვემოთ წარმოდგენილია ნაშთი მიღებულ მოკლევადიან სესხებზე 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით:

შპს. „გდგ“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	საპრ. განაკ	ვალუტა	თანხა
„East Invest Limited“	11-აგვ-15	31-დეკ-18	8%	დოლარი	2,926,353
თიბისი ბანკი	28-სექ-16	28-სექ-19	8%	დოლარი	3,668,548
ფიზ. პირი	10-იან-14	31-დეკ-15	10.5%	დოლარი	427,933
სულ მიღებული სესხები					7,022,834
ძირითადი თანხა					4,045,710
გადასახდელი პროცენტი					2,977,124
სულ მიღებული სესხები					7,022,834

ქვემოთ წარმოდგენილია ნაშთი მიღებულ გრძელვადიან სესხებზე 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით:

	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	საპრ. განაკ	ვალუტა	თანხა
„East Invest Limited“	11-აგვ-15	31-დეკ-18	8%	დოლარი	25,656,855
სულ მიღებული სესხები					25,656,855
ძირითადი თანხა					25,656,855
გადასახდელი პროცენტი					-
სულ მიღებული სესხები					25,656,855

სესხი მიღებული სს „თიბისი ბანკისგან“ წარმოადგენს საკრედიტო ხაზს, რომელიც დაიხურება 2019 წლის 28 სექტემბერს. საკრედიტო ხაზის გამოყენებული ნაწილის დაფარვა უნდა განხორციელდეს თანხის გამოყენებიდან 3 თვის განმავლობაში. 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული სესხი 1,420,950 დაფარვის შესახებ ინფორმაცია. იხ. შენიშვნა 23.

შპს. „გდგ“-სა და შპს „East Invest Limited“-ს შორის გაფორმებული ხელშეკრულების თანახმად სესხის ძირითადი თანხა და პროცენტი უნდა დაიფაროს გამსესხებლის მოთხოვნისთანავე ან სესხის სარგებლობის ვადის ამოწურვის თარიღში.

ფიზიკური პირისგან მიღებული სასესხო ვალდებულება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ღირებულებით 139,920 ლარი, წარმოადგენს გადასახდელ პროცენტს. სესხი მიღებულია დაკავშირებული მხარისგან რომელმაც უარი განაცხადა სესხი ვადის ამოწურვის მომენტში პროცენტის მიღებაზე. გადასახდელ პროცენტს კომპანია გადაიხდის გამსესხებლის მიერ პროცენტის მოთხოვნისთანავე, რომლის ვადაც ანგარიშგების წარდგენის მომენტისთვის განუსაზღვრელია.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის სასესხო ვალდებულებები არ არის უზრუნველყოფილი კომპანიის აქტივებით. საპროცენტო ხარჯმა 2017 წლის განმავლობაში შეადგინა 2,202,839 ლარი საედანაც დავარულ იქნა 1,880,609 ლარის ღირებულების საპროცენტო ვალდებულება.

13 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2017	01.01.17
სავაჭრო მოთხოვნები	11,004,666	10,254,691
სულ სავაჭრო მოთხოვნები	11,004,666	10,254,691

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში იგულისხმება მომწოდებლებისთვის გადასახდელი ვალდებულებები, რომლებიც დაკავშირებულია შესაბამის ხარჯებთან და რომლებიც გაწეულია, მაგრამ ჯერ არ არის გადახდილი წლის დასასრულს.

შპს. „გდგ“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

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

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები გაანალიზებული ვალუტის მიხედვით იხ შენიშვნა 19-ში.

14 შემოსავალი

კომპანია შემოსავალს გამოიმუშავებს ალკოჰოლური სასმელების რეალიზაციით.

	2017
რეალიზაცია საქართველოში	60,772,627
რეალიზაცია საზღვარგარეთ	38,722,688
სულ შემოსავალი	99,495,315

15 რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

კომპანია შემოსავალს გამოიმუშავებს ალკოჰოლური სასმელების რეალიზაციით, შესაბამისად ხარჯები დაკავშირებულია საქონლის შეძენასა და მიწოდებასთან

	2017
რეალიზაცია საქართველოში	59,801,297
რეალიზაცია საზღვარგარეთ	35,582,697
სულ რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	95,383,994

16 ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2017
სახელფასო ხარჯი	885,615
იჯარის ხარჯი	76,087
საკონსულტაციო ხარჯი	34,490
ცვება და ამორტიზაცია	32,445
დაზღვევის ხარჯი	19,843
მივლინების ხარჯი	19,243
კომუნალური ხარჯი	14,818
საბანკო ხარჯი	7,643
სხვა ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	21,181
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	1,111,365

შპს „გდგ“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

17 სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2017
ტრანსპორტირების და შენახვის ხარჯები	589,878
დასაწყობების ხარჯები	105,157
სხვა ხარჯები	63,605
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	758,640

18 სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი

	2017
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	609,439
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(9,273)
სულ სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	600,166

კომპანიის მომწოდებლები იყენებენ კლიენტების ნახალისების პოლიტიკას. პოლიტიკის შესაბამისად შპს „გდგ“ მომწოდებელი კომპანიის გადაწყვეტილებით პერიოდის განმავლობაში საბანკო ანგარიშზე უბრუნებს გადარიცხული საქონლის ღირებულების ნაწილს. 2017 წელის განმავლობაში დაბრუნებულმა თანხამ შეადგინა 461,602 ლარი, გარდა ამისა, მომწოდებელი კომპანიის პოლიტიკის შესაბამისად შპს „გდგ“ უსასყიდლოდ იღებს გარკვეული ოდენობის საქონელს რომელმაც 2017 წლის განმავლობაში შეადგინა 147,570 ლარი.

19 კურსთაშორის სხვაობა

	2017
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული მოგება	9,979,188
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული ზარალი	8,641,711
სულ წმინდა კურსთაშორის სხვაობა	1,337,477

კომპანიის ოპერაციებიდან გამომდინარე რომელსაც იგი ახორციელებს ქვეყნის საზღვრებს გარეთ საქონლის შესყიდვისა და გაყიდვის დროს, პერიოდის განმავლობაში წარმოიშვება კურსთაშორის სხვაობა რომელიც აღიარდება როგორც მოგება ან ზარალი.

20 პირობითი ვალდებულებები

საოპერაციო საიჯარო ვალდებულებები - კომპანია, როგორც მოიჯარე

2013 წლის ივლისში კომპანიამ გააფორმა საოპერაციო იჯარის ხელშეკრულება შპს „გდ გრუფ“-თან, სადაც კომპანია წარმოდგენილია როგორც მოიჯარე. აღნიშნული ხელშეკრულებს მოქმედების ვადა განუსაზღვრელია და შეწყვეტა შესაძლებელია მხარეების ურთიერთშეთანხმებით. ხელშეკრულების შესაბამისად კომპანიამ იჯარით აიღო საოფისე ფართი, სადაც იგი ამჟამად ახორციელებს თავის ძირითად საოპერაციო საქმიანობას. ყოველთვიური გადასახადი შეადგენს 2,500 აშშ დოლარის ექვივალენტს ლარში.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მინიმალური საოპერაციო იჯარაზე გადასახდელი მინიმალური ჯამური ოდენობა ერთი წლის განმავლობაში შეადგენს 77,766 ლარს.

საოპერაციო იჯარის ხარჯმა პერიოდის განმავლობაში შეადგინა 76,087 ლარი.

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

21 ინფორმაცია ფინანსური რისკების შესახებ

საოპერაციო, საინვესტიციო და საფინანსო საქმიანობების განხორციელებისას, კომპანია ექვემდებარება შემდეგ ფინანსურ რისკებს:

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

კომპანიის ხელმძღვანელობა რისკების მართვას ახორციელებს კომპანიის საოპერაციო ერთეულებთან თანამშრომლობით.

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

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

	31.12.17	01.01.17
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	1,590,077	5,474,667
დებიტორული დავალიანება	29,410,124	17,989,199
სულ ფინანსური აქტივები	31,000,201	23,463,866
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11,104,666	10,254,691
სესხები	30,377,158	32,679,689
სულ ფინანსური ვალდებულებები	41,381,824	42,934,380

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

	სამართლიანი ღირებულებები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს		
	დონე 1	დონე 2	დონე 3
აქტივები გამოსახული სამართლიანი ღირებულებით 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			
ფული და ფულის ექვივალენტები	1,590,077	-	-
დებიტორული დავალიანება	-	-	29,410,124
სულ	1,590,077	-	29,410,124
აქტივები გამოსახული სამართლიანი ღირებულებით 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით			
ფული და ფულის ექვივალენტები	5,474,667	-	-
დებიტორული დავალიანება	-	-	17,989,199
სულ	5,474,667	-	17,989,199

საკრედიტო რისკი

კომპანია საკრედიტო რისკს აკონტროლებს ინდივიდუალურ მომხმარებლებზე ლიმიტების დაწესებით, რომლის დროსაც გამოიყენება სხვადასხვა სააგენტოების ინფორმაცია, მომხმარებლის საცხოვრებელი ქვეყნის მიხედვით. კომპანიას შემუშავებული აქვს კრედიტუნარიან კლიენტებთან საქმის წარმოების პოლიტიკა.

შპს. „გდგ“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

არ შეინიშნება საკრედიტო რისკების მნიშვნელოვანი კონცენტრაცია.

კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი მოცემულია შემდეგ ცხრილში:

	31.12.2017	01.01.2017
ფული და ფულის ექვივალენტები	1,590,077	5,474,667
დებიტორული დავალიანება	29,410,124	17,989,199

ლიკვიდურობის რისკი - ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი

კომპანია ლიკვიდურობის რისკს მართავს მოსალოდნელ ვადიანობაზე დაყრდნობით.

ქვემოთ წარმოდგენილია სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	1,590,077	-	-	1,590,077
სავაჭრო მოთხოვნები	29,405,664	4,460	-	29,410,124
სულ ფინანსური აქტივები	30,995,741	4,460	-	31,000,201
ფინანსური ვალდებულებები				
კრედიტორული დავალიანება	11,104,666	-	-	11,104,666
სესხები	30,377,158	-	-	30,377,158
სულ ფინანსური ვალდებულებები	41,481,824	-	-	41,481,824
ლიკვიდურობის პოზიცია	(10,486,083)	4,460	-	(10,481,623)

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ლიკვიდურობის დარღვევის მიზეზს წარმოადგენს შპს „East Invest Limited“-ის მიმართ არსებული სასესხო ვალდებულება, რომლის დაფარვასაც კომპანია ახორციელებს საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ პერიოდში იხ. შენიშვნა N23. მენეჯმენტის აზრით უარყოფითი ლიკვიდურობის პოზიცია არ წარმოადგენს ფუნქციონირებადი სანარმოს პრინციპის დარღვევის რისკს.

ქვემოთ წარმოდგენილია სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით:

	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	5,474,667	-	-	5,474,667
სავაჭრო მოთხოვნები	17,986,230	2,969	-	17,989,199
სულ ფინანსური აქტივები	23,461,138	2,969	-	23,463,866
ფინანსური ვალდებულებები				
კრედიტორული დავალიანება	10,254,691	-	-	10,254,691
სესხები	7,022,834	25,656,855	-	32,679,689
სულ ფინანსური ვალდებულებები	17,277,525	25,656,855	-	42,934,380
ლიკვიდურობის პოზიცია	6,183,613	(25,654,127)	-	(19,470,514)

საპროცენტო რისკი

კომპანიას საპროცენტო რისკის საფრთხე ემუქრება მხოლოდ იმ ფინანსურ აქტივებთან მიმართებაში, რომლებზეც მოქმედებს ფიქსირებული განაკვეთი. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ფინანსური აქტივების სამართლიან ღირებულებაზე საპროცენტო განაკვეთების ცვლილების ზეგავლენა შეფასდა როგორც უმნიშვნელო.

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

შპს. „გდგ“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

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

ფინანსური აქტივები ვალუტის მიხედვით

ფინანსური აქტივები 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გაანალიზებული ვალუტებს მიხედვით:

	ფული და ფულის ექვივალენტები	სავაჭრო მოთხოვნები	სულ
ლარი	9,040	2,102,502	2,111,542
ევრო	478,791	10,055,640	10,534,431
აშშ დოლარი	969,574	15,455,920	16,420,494
გირვანქა სტერლინგი	132,675	1,796,062	1,928,734
სულ	1,590,077	29,410,124	31,000,201

ფინანსური აქტივები 2017 წლის 1 იანვარ მდგომარეობით გაანალიზებული ვალუტებს მიხედვით:

	ფული და ფულის ექვივალენტები	სავაჭრო მოთხოვნები	სულ
ლარი	1,677,994	3,558,353	3,648,267
ევრო	84,762	2,175,427	2,260,189
აშშ დოლარი	3,711,882	12,439,169	16,151,051
გირვანქა სტერლინგი	29	1,404,330	1,404,359
სულ	5,474,667	19,577,279	23,463,866

ფინანსური ვალდებულებები ვალუტის მიხედვით

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში გაანალიზებულია ფინანსური ვალდებულებები ვალუტების მიხედვით:

	31.12.17	01.01.17
ლარი	2,211,958	3,434,397
ევრო	1,895,885	3,064,459
აშშ დოლარი	36,028,495	36,076,692
გირვანქა სტერლინგი	1,245,486	358,832
სულ	41,381,824	42,934,380

ლარის გაცვლითი კურსის სავარაუდო 10%-იანი გამყარება/გაუფასურება ევროს მიმართ შეამცირებს/გაზრდის დაბეგვრის შემდგომ მოგებას 2017 წლისათვის 6,742,796 ლარით.

ლარის გაცვლითი კურსის სავარაუდო 10%-იანი გამყარება/გაუფასურება აშშ დოლარის მიმართ შეამცირებს/გაზრდის დაბეგვრის შემდგომ მოგებას 5,630,291 ლარით.

ლარის გაცვლითი კურსის სავარაუდო 10%-იანი გამყარება/გაუფასურება დიდი ბრიტანეთის გირვანქა სტერლინგის მიმართ შეამცირებს/გაზრდის დაბეგვრის შემდგომ მოგებას 7,603,130 ლარით.

შპს. „გდგ“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

22 ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

31.12.17

ტრანზაქციების მოცულობა

შემოსავალი

14,205,255

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

31.12.17

01.01.17

დავალიანების ნაშთი

დებიტორული დავალიანება

7,331,959

5,704,871

სესხები

139,928

427,933

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

100

100

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ხელმძღვანელთა მთავარი რგოლის ანაზღაურება:

31.12.17

ხელმძღვანელთა მთავარი რგოლის ანაზღაურება

ხელფასები და დანამატები

214,014

23 საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2017 წლის განმავლობაში სს „თიბისი ბანკიგან“ მიღებული სესხი წარმოადგენს საკრედიტო ხაზს, რომელიც დაიხურება 2019 წლის 28 სექტემბერს, 2017 წლის 31 დეკემბერს არსებული 1,420,950 ლარის ღირებულების ვალდებულების დაფარვა კომპანიამ მოახდინა 2018 წლის თებერვალში.

2018 წლის განმავლობაში კომპანიამ დაფარა სასესხო ვალდებულება შპს. „East Invest Limited“- ის მიმართ 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის არსებული დავალიანება 16,506,146 ლარის ოდენობით.

2018 წლის ივლისში კომპანიამ სს „თიბისი ბანკთან“ გააფორმა ხელშეკრულება საკრედიტო ხაზის გახსნის შესახებ რომლის მოქმედების ბოლო ვადად განისაზღვრა 2019 წლის ივლისი. 2018 წლის განმავლობაში კომპანიამ აითვისა 3,507,262 ევროს ოდენობის კრედიტი.

2018 წლის ივლისში კომპანიამ სს „თიბისი ბანკთან“ გააფორმა ხელშეკრულება საკრედიტო ხაზის გახსნის შესახებ რომლის მოქმედების ბოლო ვადად განისაზღვრა 2019 წლის ივლისი. 2018 წლის განმავლობაში კომპანიამ აითვისა 8,653,519 დოლარის ოდენობის კრედიტი.



შპს. „გდგ“

კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება (საქმიანობის მიმოხილვა) და
დამოუკიდებელი აუდიტორის წერილი

სარჩევი

გვ.

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის ანგარიში.....	2
დამოუკიდებელ აუდიტორთა წერილი შპს „გდგ“-ს მფლობელებსა და მენეჯმენტს.....	3
1. კომპანიის განვითარების გეგმები.....	5
2. კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევების მიმოხილვა	7
3. ორგანიზაციის ფილიალების შესახებ ინფორმაცია	7
4. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები	7
5. საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაცია	8
6. დამატებითი ინფორმაცია თანხების შესახებ რომელიც მოცემულია ფინანსურ ანგარიშგებებში.	8
7. ორგანიზაციის : საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდურობის და ფულის მოძრაობის რისკები და მათი მართვის მექანიზმების მიმოხილვა.....	8
8. ინფორმაცია ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით კომპანიის მიზნებისა და პოლიტიკის შეაბამისად.....	9

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის ანგარიში

ეს ანგარიში, რომლის წაკითხვა უნდა მოხდეს დამოუკიდებელი აუდიტორის მე-4 გვერდზე წარმოდგენილ პასუხისმგებლობებთან ერთად, განსაზღვრულია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „გდგ“-ს (შემდგომში - „კომპანია“) მმართველობის ანგარიშგებასთან მიმართებაში კომპანიის ხელმძღვანელობის და დამოუკიდებელი აუდიტორის შესაბამისი პასუხისმგებლობების გამიჯვნის თვალსაზრისით.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის საფუძველზე.

მმართველობითი ანგარიშგება მომზადებული 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2018 წლის 12 დეკემბერს:

დირექტორი

ლევან ლანდია

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის ანგარიში

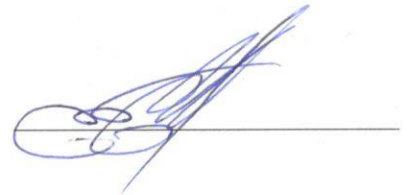
ეს ანგარიში, რომლის წაკითხვა უნდა მოხდეს დამოუკიდებელი აუდიტორის მე-4 გვერდზე წარმოდგენილ პასუხისმგებლობებთან ერთად, განსაზღვრულია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „გდგ“-ს (შემდგომში - „კომპანია“) მმართველობის ანგარიშგებასთან მიმართებაში კომპანიის ხელმძღვანელობის და დამოუკიდებელი აუდიტორის შესაბამისი პასუხისმგებლობების გამიჯვნის თვალსაზრისით.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის საფუძველზე.

მმართველობითი ანგარიშგება მომზადებული 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2018 წლის 12 დეკემბერს:

დირექტორი

ლევან ლანდია



დამოუკიდებელ აუდიტორთა წერილი შპს „გდგ“-ს მფლობელებსა და მენეჯმენტს

ბატონებო,

თქვენი 2018 წლის 12 დეკემბერს დათარიღებული მმართველობის ანგარიშგების, საპასუხოდ:

გაცნობებთ, რომ ჩვენ წავიკითხეთ თანდართული დოკუმენტი და მივიჩნიეთ რომ:

1. კომპანიამ, აუდიტირებული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნების შემდგომ, მოამზადა მმართველობის ანგარიშგება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.
2. ჩვენ მიერ ჩატარებული პროცედურების შედეგად, არ შეგვიძინებია რაიმე არსებითი შეუსაბამოები რაც მიგვანიშნებდა, რომ მმართველობის ანგარიშგება არ არის მომზადებული ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული საფუძვლების მიხედვით.

ზემოთ აღნიშნული 1-ლი და მე-2 პუნქტის წაკითხვა უნდა მოხდეს ქვემოთ მოცემულ აზნაცებთან, რომელიც მიჯნავს ხელმძღვანელობისა და აუდიტორის პასუხისმგებლობებს, ერთად.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის საფუძველზე, საჯარო დაინტერესების პირები, ასევე პირველი და მეორე კატეგორიის საწარმოები ვალდებული არიან, მმართველობის ანგარიშგება მიაწოდონ თავიანთ აუდიტორს და აუდიტორი შეამოწმებს ანგარიშგება მოიცავს თუ არა აღნიშნული კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტითა და ამავე მუხლის მე-7 პუნქტის „გ“ და „ზ“ ქვეპუნქტებით განსაზღვრულ ინფორმაციებს.

ზემოთ აღნიშნული ნორმატიული ნორმების შესაბამისად ხელმძღვანელობა ამზადებს მმართველობის ანგარიშგებას, რომელიც მოიცავს შემდეგ ინფორმაციას:

- კომპანიის განვითარების გეგმებს;
- კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევების მიმოხილვას;
- ინფორმაციას კომპანიის ფილიალების შესახებ;
- კომპანიის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვას და იმისონფორმაციას ამ რისკების მართვის მექანიზმის შესახებ;
- საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაციას
- ინფორმაციას ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით კომპანიის მიზნებისა და პოლიტიკის შესაბამისად.
- ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონთან შესაბამისობის სხვა საკითხებს (იმ შემთხვევაში თუ რელევანტურია კომპანიისთვის).

აუდიტორის პასუხისმგებლობა

ჩვენ არ გამოვხატავთ რაიმე ტიპის მოსაზრებას მმართველობის ანგარიშგებასთან დაკავშირებით. ჩვენი, როგორც აუდიტორების, პასუხისმგებლობა განსაზღვრულია მხოლოდ იმით, რომ გავცენოთ მმართველობის ანგარიშგებას და შევაფასოთ:

- რამდენად არსებითად თანმიმდევრულია სხვა ინფორმაცია სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ანგარიშგებასთან და;
- რამდენად შეიცავს ყველა იმ ინფორმაციას, რაც დადგენილია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით.

ჩვენ, 2018 წლის 28 სექტემბერს, გამოვუშვით დასკვნა კომპანიის 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების შესახებ და ამ წერილის წაკითხვა უნდა მოხდეს აღნიშნულ დასკვნასთან ერთად.

12 დეკემბერი 2018 წელი

არესემ საქართველო

მმართველი პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე

დამოუკიდებელ აუდიტორთა წერილი შპს „გდგ“-ს მფლობელებსა და მენეჯმენტს

ბატონებო,

თქვენი 2018 წლის 12 დეკემბერს დათარიღებული მმართველობის ანგარიშგების, საპასუხო:

გაცნობებით, რომ ჩვენ წავიკითხეთ თანდართული დოკუმენტი და მივიჩნიეთ რომ:

1. კომპანიამ, აუდიტირებული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნების შემდგომ, მოამზადა მმართველობის ანგარიშგება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.
2. ჩვენ მიერ ჩატარებული პროცედურების შედეგად, არ შეგვიძინებია რაიმე არსებითი შეუსაბამოები რაც მიგვანიშნებდა, რომ მმართველობის ანგარიშგება არ არის მომზადებული ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული საფუძვლების მიხედვით.

ზემოთ აღნიშნული 1-ლი და მე-2 პუნქტის წაკითხვა უნდა მოხდეს ქვემოთ მოცემულ აზრებთან, რომელიც მიჯნავს ხელმძღვანელობისა და აუდიტორის პასუხისმგებლობებს, ერთად.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის საფუძველზე, საჯარო დაინტერესების პირები, ასევე პირველი და მეორე კატეგორიის საწარმოები ვალდებული არიან, მმართველობის ანგარიშგება მიაწოდონ თავიანთ აუდიტორს და აუდიტორი შეამოწმებს ანგარიშგება მოიცავს თუ არა აღნიშნული კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტითა და ამავე მუხლის მე-7 პუნქტის „გ“ და „ზ“ ქვეპუნქტებით განსაზღვრულ ინფორმაციებს.

ზემოთ აღნიშნული ნორმატიული ნორმების შესაბამისად ხელმძღვანელობა ამზადებს მმართველობის ანგარიშგებას, რომელიც მოიცავს შემდეგ ინფორმაციას:

- კომპანიის განვითარების გეგმებს;
- კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევების მიმოხილვას;

- ინფორმაციას კომპანიის ფილიალების შესახებ;
- კომპანიის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვას და იმისონფორმაციას ამ რისკების მართვის მექანიზმის შესახებ;
- საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაციას
- ინფორმაციას ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით კომპანიის მიზნებისა და პოლიტიკის შესაბამისად.
- ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონთან შესაბამისობის სხვა საკითხებს (იმ შემთხვევაში თუ რელევანტურია კომპანიისთვის).

აუდიტორის პასუხიშეგებლობა

ჩვენ არ გამოვხატავთ რაიმე ტიპის მოსაზრებას მმართველობის ანგარიშგებასთან დაკავშირებით. ჩვენი, როგორც აუდიტორების, პასუხისმგებლობა განსაზღვრულია მხოლოდ იმით, რომ გავცენოთ მმართველობის ანგარიშგებას და შევაფასოთ:

- რამდენად არსებითად თანმიმდევრულია სხვა ინფორმაცია სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ანგარიშგებასთან და;
- რამდენად შეიცავს ყველა იმ ინფორმაციას, რაც დადგენილია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით.

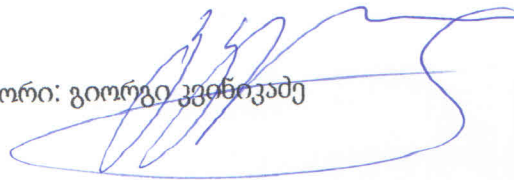
ჩვენ, 2018 წლის 28 სექტემბერს, გამოვუშვიტ დასკვნა კომპანიის 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების შესახებ და ამ წერილის წაკითხვა უნდა მოხდეს აღნიშნულ დასკვნასთან ერთად.

12 დეკემბერი 2018 წელი

არესემ საქართველო

RSM Georgia

მმართველი პარტნიორი: გიორგი კვინიჭაძე



შპს. „გდგ“

მმართველობის ანგარიშგება

ორგანიზაციის საქმიანობის მიმოხილვა

1. კომპანიის განვითარების გეგმები

შპს. „გდგ.“ (კომპანია) არის სპეციალური სავაჭრო კომპანია, რომელიც დაარსდა საქართველოში 2011 წლის 11 ოქტომბერს, რომელიც მიზნად ისახავს ალკოჰოლური სასმელების დისტრიბუციას როგორც საქართველოში, ასევე საერთაშორისო ბაზრებზე.

კომპანია დაკავებულია სხვადასხვა მომწოდებლების ფართო სპექტრის პროდუქციის რე-ექსპორტით და დისტრიბუციით. კომპანია ქირაობს საწყობს საქართველოს ტერიტორიაზე.

კომპანიას აქვს 6 წლიანი გამოცდილება და წარმოადგენს რე-ექსპორტის ბიზნესში წამყვან კომპანიას საქართველოში. 2017 წელს კომპანიის შემოსავალმა შეადგინა - 99,495,315 ლარი. წმინდა ამონაგები 2017 წელს შეადგენდა 4,13%. კომპანიაში დასაქმებულია 44 ადამიანი.

კომპანიის სტრატეგია არის :

- თითოეულ კატეგორიაში, რომელშიც კომპანია ოპერირებს წამყვანი პოზიციების შექმნა და შენარჩუნება
- მუდმივი ბენჩმარკინგი და ეფექტურობის გაუმჯობესება თითოეულ ბიზნეს ერთეულში
- პორტფელის ყურადღებით გაფართოება, რათა უზრუნველყოს ზრდის ახალი ჰორიზონტები
- ლიდერთა და მათი გუნდების მოზიდვა და გაძლიერება,

- ლიდერთა და მათი გუნდების მოზიდვა და გაძლიერება, რათა შეძლონ გამორჩეული პერფორმანსის შესრულება.

2018 წელს კომპანია გეგმავს რომ განახორციელოს რამდენიმე პროექტი, რომლებიცაა :

- 1) ახალი ERP (საწარმო რესურსების დაგეგმვა) პლატფორმის ჩაშვება, რომელსაც ემსახურება - Microsoft NAV Dynamics.

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

ფინანსური მენეჯმენტი

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

მიწოდების ჯაჭვის მართვა

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

2. კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევების მიმოხილვა

კომპანიის მიერ არ მომხდარა კვლევების წარმოება.

3. ორგანიზაციის ფილიალების შესახებ ინფორმაცია

კომპანიას არა აქვს იურიდიული ფილიალები, ერთადერთი ოფისი მდებარეობს თბილისში.

ქვემოთ იხილავთ იმ ქვეყნების ჩამონათვალს სადაც ოპერირებს კომპანია :

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

4. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლის ანალიზი არის შემდეგი :

		2017	2016
1	შემოსავალი	99,495,315	78,234,174
2	საერთო მოგება	4,111,321	5,751,880
3	წმინდა მოგება	1,974,557	-471,606
4	გროს-მარჟა	4.13%	7.35%.
5	მოგება შეწყვეტილი ოპერაციებიდან	0	0

არსებობს რამდენიმე ფაქტორი, რამაც განაპირობა შემოსავლის გაზრდა 2017 წელს, რომლებიცაა :

- არსებულ პორტფელში პროდუქციის პოზიციების ზრდა

- გაზრდილი საბაზრო წილი არსებულ პროდუქტების ჯგუფებზე.

ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლის ანალიზი არის შემდგომი :

		2017	2016
1	პროდუქციის პორტფელის რაო-ბა	24	20
2	თანამშრომელთა რაო-ბა	44	42
3	აქტიური კლიენტების რაო-ბა	17	13

5. საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაცია

2017 წლის განმავლობაში კომპანიას არ შეუძენია საკუთარი აქციები. 2017 წელს მფლობელებმა გაყიდეს თავისი წილები კომპანიაზე - შპს. „ Arevaco Investments“.

6. დამატებითი ინფორმაცია თანხების შესახებ რომელიც მოცემულია ფინანსურ ანგარიშგებებში.

2017 წელს კომპანიამ თავისი კრედიტორებისგან უკეთესი საკრედიტო პირობების მიღება დაიწყო.

7. 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.

მომწოდებლებთან საკრედიტო პირობები მერყეობს 0-დან 90-მდე დღის შუალედში, მაგრამ მომწოდებლების უმრავლესობასთან მოქმედებს წინასწარ გადახდის პირობა. მარაგების საშუალო რაოდენობა 54,724 და 75,548 ყუთი იყო 2017 და 2016 წლებში შესაბამისად. მიმდინარე თანაფარდობა იყო 4,5 და 4,7 შესაბამისად 2017 და 2016 წელს.

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

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობა დაკავშირებულია შემდგომთან :

	რისკის და გაურკვევლობის განმარტება	მენეჯმენტის პასუხი
1	პოლიტიკური რისკები - არასტაბილური პოლიტიკური გარემო შესაძლოა უარყოფითად აისახოს პროდუქციის მოთხოვნაზე, შემოსავლებსა და მომგებიანობაზე.	მენეჯმენტი ყურადღებით აკვირდება პოლიტიკური გარემოს განვითარებას, რათა გააკეთონ პოტენციური განვითარების პროგნოზირება და მოახდინონ საჭირო და ადექვატური ცვლილებები.
2	სავალუტო რისკი - საქონლის შესყიდვის ძირითადი ნაწილი უცხოურ ვალუტაში ხდება, თუმცა გაყიდვები ადგილობრივ ვალუტაშია. ადგილობრივი ვალუტის გაუფასურების გამო პოტენციური ზარალის რისკი არსებობს. ამის გამო, ფასების კორექტირება ასევე გამოწვევაა.	2017 წლის მეორე ნახევარში კომპანიამ მოახერხა აშშ დოლარის სახსრების მნიშვნელოვანი თანხის დაგროვება, რაც პოზიტიურად აისახა კომპანიის ფინანსურ საქმიანობაზე ადგილობრივი სავალუტო დევალვაციის პერიოდში

დირექტორი

ლევან ლანდია

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

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობა დაკავშირებულია შემდგომთან :

	რისკის და გაურკვევლობის განმარტება	მენეჯმენტის პასუხი
1	პოლიტიკური რისკები - არასტაბილური პოლიტიკური გარემო შესაძლოა უარყოფითად აისახოს პროდუქციის მოთხოვნაზე, შემოსავლებსა და მომგებიანობაზე.	მენეჯმენტი ყურადღებით აკვირდება პოლიტიკური გარემოს განვითარებას, რათა გააკეთონ პოტენციური განვითარების პროგნოზირება და მოახდინონ საჭირო და ადექვატური ცვლილებები.
2	სავალუტო რისკი - საქონლის შესყიდვის ძირითადი ნაწილი უცხოურ ვალუტაში ხდება, თუმცა გაყიდვები ადგილობრივ ვალუტაშია. ადგილობრივი ვალუტის გაუფასურების გამო პოტენციური ზარალის რისკი არსებობს. ამის გამო, ფასების კორექტირება ასევე გამოწვევაა.	2017 წლის მეორე ნახევარში კომპანიამ მოახერხა აშშ დოლარის სახსრების მნიშვნელოვანი თანხის დაგროვება, რაც პოზიტიურად აისახა კომპანიის ფინანსურ საქმიანობაზე ადგილობრივი სავალუტო დევალვაციის პერიოდში

დირექტორი

ლევან ლანდია

