

გორგია
შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
31 დეკემბერი 2018

სარჩევი

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა.....	1-4
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	5
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	6
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება.....	7
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	8-9
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....	10-45

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს გორგიას აქციონერებს

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს გორგიას (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, გარდა პირობითი მოსაზრების საფუძველის აბზაცში ასახული საკითხების შესაძლო ეფექტისა, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს სტანდარტები“) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

2017 წლის დასაწყისში კომპანიამ შეცვალა სააღრიცხვო პროგრამა და გადავიდა ორისიდან 1C-ზე. დაკვირვების შედეგად დადგინდა, რომ კომპანიამ მოთხოვნებთან დაკავშირებული გადახდას დაქვემდებარებული და ვადაგადაცილების დღეების მონაცემთა მიგრაცია მოახდინა არასრულყოფილად, რამაც გამოიწვია ის, რომ საინფორმაციო სისტემაში 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით სწორად არ აისახა ინფორმაცია ვადაგადაცილების დღეების შესახებ. ჩვენ ჩავატარეთ ალტერნატიული პროცედურები, რათა დავრწმუნებულიყავით ვადაგადაცილების დღეების ნამდვილობაში, თუმცა სრულად ვერ დავრწმუნდით საკმარისად სარწმუნოა თუ არა ვადაგადაცილებული მოთხოვნებისა და მათთან დაკავშირებული საეჭვო მოთხოვნების ანარიცხების მოცულობა აღნიშნული პერიოდისათვის. ახალ პროგრამაზე გადასვლის პერიოდისათვის კომპანიის საინფორმაციო სისტემაში ვადაგადაცილებულ დღეებთან დაკავშირებით სანდო ინფორმაციის არასაკმარისობის გამო, ჩვენ ვერ დავადგინეთ ვადაგადაცილებული მოთხოვნების რაოდენობისა და მათთან დაკავშირებული საეჭვო მოთხოვნების ანარიცხის მოცულობის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს სტანდარტები“) მოთხოვნებთან სრულად შესაბამისობა, აქედან გამომდინარე, ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებულია მიმდინარე წლის ფინანსურ ანგარიშგებებზე და მათ შესადარის მონაცემზე.

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

მნიშვნელოვან გარემოებათა ამსახველი აბზაცი

მოსაზრების მოდიფიცირების გარეშე გვსურს, ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების მე-3 განმარტებით შენიშვნაზე, სადაც დეტალურად არის აღწერილი, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებები იქნა გადასინჯული და ხელახლა გამოშვებული 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კომპილაციის გარიგების პროცესში შესრულებული სამუშაოების შედეგად. კომპილაციის პროცედურების შესრულების პროცესში ჩვენ აღმოვაჩინეთ პროგრამული სხვაობები მოთხოვნებთან დაკავშირებული გადახდას დაქვემდებარებული და ვადაგაცილებული დღეების მონაცემებში ახალ სააღრიცხვო პროგრამაზე გადასვლის მომენტისათვის. სხვა ინფორმაცია წარმოდგენილი კომპანიის წლიურ ანგარიშში, შეიცავს მმართველობის ანგარიშგებას, რომელიც ასევე იქნება გადასინჯული და ხელახლა გამოშვებული. თანდართული აუდიტორის დასკვნა ანაცვლებს ჩვენს მიერ 2019 წლის 30 სექტემბერს გამოცემულ აუდიტორის დასკვნას. ამასთანავე, აუდიტის პროცედურები საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მომხდარ მოვლებებზე შემოიფარგლება მხოლოდ ზემოთ აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების ცვლილებებით.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია 2018 წლის მმართველობის ანგარიშში. მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებას და აუდიტორის დასკვნას.

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

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

ჩვენ შევასრულეთ გარკვეული პროცედურები, რაც საჭიროა მმართველობის ანგარიშის შესაბამისობის შესახებ დასკვნის შესადგენად, „საქართველოს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-6 მუხლის მე-7 პუნქტთან დაკავშირებით და ანგარიშში ამ საკითხთან დაკავშირებით გამოვეცით ცალკე წერილით, რომელიც თარიღდება 2020 წლის 30 დეკემბრით.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

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

- დასკვნა გამოგვაქვს კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის დაშვების გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

30 დეკემბერი, 2020 წელი

არესემ საქართველო

მმართველი პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე

- დასკვნა გამოგვაქვს კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის დაშვების გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

30 დეკემბერი, 2020 წელი

RSM Georgia

არესემ საქართველო

მმართველი პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე




შპს გორგია

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

ლარი		31 დეკემბერი 2018 კორექტირებული	31 დეკემბერი 2017 კორექტირებული	1 იანვარი 2017 კორექტირებული
ძირითადი საშუალებები	5	16,902,161	11,784,861	7,957,426
არამატერიალური აქტივები	6	269,336	292,189	246,054
წილის და ძ.ს რეალიზაციის შედეგად წარმოქმნილი დავალიანებები	11	12,574,240	14,883,967	12,613,176
სულ გრძელვადიანი აქტივები		29,745,737	26,961,017	20,816,656
მარაგები	7	49,350,421	46,699,535	28,928,507
საკონტრაქტო აქტივები	8	429,503	1,163,454	48,033
სხვა აქტივები	9	960,886	848,049	776,918
სავაჭრო და სხვა დავალიანებები	10	15,090,830	18,426,976	21,043,836
წილის და ძ.ს რეალიზაციის შედეგად წარმოქმნილი დავალიანებები	11	3,451,631	66,166	66,166
გაცემული სესხები	12	303,116	429,988	384,966
წინასწარ გაწეული ხარჯები	13	35,815	14,577	-
ფული და ფულის ექვივალენტები	14	3,513,520	1,003,420	3,952,164
სულ მიმდინარე აქტივები		73,135,722	68,652,165	55,200,590
სულ აქტივები		102,881,459	95,613,182	76,017,246
საწესდებო კაპიტალი	18	152,200	200	200
გაუნაწილებელი მოგება		27,569,154	18,452,658	18,327,390
სულ კაპიტალი		27,721,354	18,452,858	18,327,590
მიღებული სესხები	15	4,060,892	2,289,339	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		4,060,892	2,289,339	-
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	16	42,796,259	47,465,972	35,127,620
მიღებული სესხები	15	27,623,328	25,925,473	21,290,183
საგადასახადო ვალდებულებები	17	679,626	1,479,540	1,271,853
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		71,099,213	74,870,985	57,689,656
სულ ვალდებულებები		75,160,105	77,160,324	57,689,656
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		102,881,459	95,613,182	76,017,246

გვიად მერაბიშვილი
ფინანსური მენეჯერი



შპს გორგია

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

ლარი	გ/შ	2018 კორექტირებული	2017 კორექტირებული
შემოსავალი	19	164,473,102	131,821,847
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	20	(122,697,951)	(95,412,137)
საოპერაციო შემოსავალი		41,775,151	36,409,710
შრომის ანაზღაურება	21	(14,697,388)	(11,514,226)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	22	(15,068,240)	(11,218,904)
მარკეტინგის ხარჯები	23	(3,112,600)	(2,425,243)
ცვლილებები გაუფასურების ანარიცხებში	10-11	(1,055,592)	(5,088,530)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული			
წმინდა შედეგი		(129,032)	46,900
მარაგების დანაკლისი/ზედმეტობა	24	(565,894)	52,028
წმინდა ფინანსური შემოსავალი	25	(2,742,032)	(3,150,769)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	26	6,459,902	1,243,980
მოგება გადასახადებამდე		10,864,275	4,354,946
მოგების გადასახადი (გ.შ. 27)		-	-
წმინდა მოგება		10,864,275	4,354,946
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ შემოსავალი და სხვა სრული შემოსავალი		10,864,275	4,354,946

ზვიად მერაბიშვილი
ფინანსური მენეჯერი



შპს გორგია

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

	გ/შ	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება კორექტირებული	სულ კაპიტალი
ბალანსი 31/12/2016-ფასსებზე გადასვლამდე	18	200	18,327,390	18,327,590
ფასს-ებზე გადასვლით გამოწვეული კორექტირება		-	-	
ბალანსი 01/01/2017 -ფასსებზე გადასვლის შემდგომ	18	200	18,327,390	18,327,590
წლის მოგება		-	4,354,946	4,354,946
გადახდილი დივიდენდი		-	(4,229,678)	(4,229,678)
ბალანსი 12/31/2017	18	200	18,452,658	18,452,858
წლის მოგება		-	10,864,275	10,864,275
გადახდილი დივიდენდი		-	(1,747,779)	(1,747,779)
კაპიტალში შენატანები		152,000	-	152,000
ბალანსი 12/31/2018	18	152,200	27,569,154	27,721,354

ზვიად მერაბიშვილი
ფინანსური მენეჯერი



შპს გორგია

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

ლარი	გ/შ	2018 კორექტირებული	2017 კორექტირებული
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება		10,864,275	4,354,946
კორექტირებები:			
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	22	1,571,949	1,365,333
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების გაუფასურება	10-11	1,055,593	5,088,529
საპროცენტო შემოსავალი	25	(47,814)	(45,738)
მარაგების გაუფასურება	7	678,798	-
ნელა მოძრავი მარაგების რეზერვი	7	324,428	108,143
მარაგების დანაკლისი/(ზედმეტობა)		565,894	(52,028)
ძ. ს. გაყიდვიდან მიღებული (მოგება)/ზარალი		129,032	(46,900)
საპროცენტო ხარჯი	25	2,029,916	1,977,273
საკურსო სხვაობა	25	759,930	1,219,235
ცვლილებები საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში:			
ცვლილებები მარაგებში		(4,220,006)	(17,827,143)
ცვლილებები საკონტრაქტო და სხვა აქტივებში		621,114	(1,186,552)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებში		2,371,430	(2,404,392)
ცვლილებები წილის და ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან წარმოქმნილ დავალიანებებში		(1,081,144)	(2,282,202)
ცვლილებები წინასწარ გაწეულ ხარჯებში		(21,238)	(14,577)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებებში		(5,532,163)	12,161,331
ცვლილებები გადასახადებში		(799,914)	207,687
საოპერაციო საქმიანობიდან გენერირებული ფულადი სახსრები		9,270,079	2,622,946
გადახდილი პროცენტი	15	(2,039,296)	(1,911,283)
მიღებული პროცენტი		188,833	716
საოპერაციო საქმიანობიდან გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები		7,419,616	712,379
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი სახსრები			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვები	5	(8,562,824)	(5,332,143)
არამატერიალური აქტივების შესყიდვები	6	(19,948)	(81,101)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	5	1,787,341	221,245
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(6,795,431)	(5,191,999)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი სახსრები			
მიღებული სესხები	15	311,437,728	305,173,135
სესხის გადახდა	15	(307,923,435)	(299,347,063)
გაცემული სესხები	12	(14,147)	-
კაპიტალში განხორციელებული შენატანები	18	152,000	-
გადახდილი დივიდენდი		(1,747,779)	(4,229,678)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		1,904,367	1,596,394

შპს გორგია

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

საკურსო ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე	25	(18,452)	(65,518)
ფულისა და ფულადი ექვივალენტების წმინდა ცვლილება		2,510,100	(2,948,744)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში		1,003,420	3,952,164
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს		3,546,270	1,003,420

ზვიად მერაბიშვილი
ფინანსური მენეჯერი



შპს გორგია

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

ლარი		31 დეკემბერი 2018 კორექტირებული	31 დეკემბერი 2017 კორექტირებული	1 იანვარი 2017 კორექტირებული
ძირითადი საშუალებები	5	16,902,161	11,784,861	7,957,426
არამატერიალური აქტივები	6	269,336	292,189	246,054
წილის და ძ.ს რეალიზაციის შედეგად წარმოქმნილი დავალიანებები	11	12,574,240	14,883,967	12,613,176
სულ გრძელვადიანი აქტივები		29,745,737	26,961,017	20,816,656
მარაგები	7	49,350,421	46,699,535	28,928,507
საკონტრაქტო აქტივები	8	429,503	1,163,454	48,033
სხვა აქტივები	9	960,886	848,049	776,918
სავაჭრო და სხვა დავალიანებები	10	15,090,830	18,426,976	21,043,836
წილის და ძ.ს რეალიზაციის შედეგად წარმოქმნილი დავალიანებები	11	3,451,631	66,166	66,166
გაცემული სესხები	12	303,116	429,988	384,966
წინასწარ გაწეული ხარჯები	13	35,815	14,577	-
ფული და ფულის ექვივალენტები	14	3,513,520	1,003,420	3,952,164
სულ მიმდინარე აქტივები		73,135,722	68,652,165	55,200,590
სულ აქტივები		102,881,459	95,613,182	76,017,246
საწესდებო კაპიტალი	18	152,200	200	200
გაუნაწილებელი მოგება		27,569,154	18,452,658	18,327,390
სულ კაპიტალი		27,721,354	18,452,858	18,327,590
მიღებული სესხები	15	4,060,892	2,289,339	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		4,060,892	2,289,339	-
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	16	42,796,259	47,465,972	35,127,620
მიღებული სესხები	15	27,623,328	25,925,473	21,290,183
საგადასახადო ვალდებულებები	17	679,626	1,479,540	1,271,853
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		71,099,213	74,870,985	57,689,656
სულ ვალდებულებები		75,160,105	77,160,324	57,689,656
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		102,881,459	95,613,182	76,017,246

ზვიად მერაბიშვილი

ფინანსური მენეჯერი

შპს გორგია

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

ლარი	გ/შ	2018 კორექტირებული	2017 კორექტირებული
შემოსავალი	19	164,473,102	131,821,847
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	20	(122,697,951)	(95,412,137)
საოპერაციო შემოსავალი		41,775,151	36,409,710
შრომის ანაზღაურება	21	(14,697,388)	(11,514,226)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	22	(15,068,240)	(11,218,904)
მარკეტინგის ხარჯები	23	(3,112,600)	(2,425,243)
ცვლილებები გაუფასურების ანარიცხებში	10-11	(1,055,592)	(5,088,530)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული წმინდა შედეგი		(129,032)	46,900
მარაგების დანაკლისი/გედმეტობა	24	(565,894)	52,028
წმინდა ფინანსური შემოსავალი	25	(2,742,032)	(3,150,769)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	26	6,459,902	1,243,980
მოგება გადასახადებამდე		10,864,275	4,354,946
მოგების გადასახადი (გ.შ. 27)		-	-
წმინდა მოგება		10,864,275	4,354,946
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ შემოსავალი და სხვა სრული შემოსავალი		10,864,275	4,354,946

ზვიალ მერაბიშვილი

ფინანსური მენეჯერი

შპს გორგია

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

	გ/შ	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება კორექტირებული	სულ კაპიტალი
ბალანსი 31/12/2016-ფასსებზე გადასვლამდე	18	200	18,327,390	18,327,590
ფასს-ებზე გადასვლით გამოწვეული კორექტირება		-	-	-
ბალანსი 01/01/2017 -ფასსებზე გადასვლის შემდგომ	18	200	18,327,390	18,327,590
წლის მოგება		-	4,354,946	4,354,946
გადახდილი დივიდენდი		-	(4,229,678)	(4,229,678)
ბალანსი 12/31/2017	18	200	18,452,658	18,452,858
წლის მოგება		-	10,864,275	10,864,275
გადახდილი დივიდენდი		-	(1,747,779)	(1,747,779)
კაპიტალში შენატანები		152,000	-	152,000
ბალანსი 12/31/2018	18	152,200	27,569,154	27,721,354

ზვიად მერაბიშვილი
ფინანსური მენეჯერი

შპს გორგია

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

ლარი	გ/შ	2018 კორექტირებული	2017 კორექტირებული
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება		10,864,275	4,354,946
კორექტირებები:			
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	22	1,571,949	1,365,333
სავაჭრო და სხვა დებიტორული	10-11	1,055,593	5,088,529
დავალიანებების გაუფასურება			
საპროცენტო შემოსავალი	25	(47,814)	(45,738)
მარაგების გაუფასურება	7	678,798	-
ნელა მოძრავი მარაგების რეზერვი	7	324,428	108,143
მარაგების დანაკლისი/(ზედმეტობა)		565,894	(52,028)
ძ. ს გაყიდვიდან მიღებული (მოგება)/ზარალი		129,032	(46,900)
საპროცენტო ხარჯი	25	2,029,916	1,977,273
საკურსო სხვაობა	25	759,930	1,219,235
ცვლილებები საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში:			
ცვლილებები მარაგებში		(4,220,006)	(17,827,143)
ცვლილებები საკონტრაქტო და სხვა აქტივებში		621,114	(1,186,552)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებში		2,371,430	(2,404,392)
ცვლილებები წილის და ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან წარმოქმნილ დავალიანებებში		(1,081,144)	(2,282,202)
ცვლილებები წინასწარ გაწეულ ხარჯებში		(21,238)	(14,577)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებებში		(5,532,163)	12,161,331
ცვლილებები გადასახადებში		(799,914)	207,687
საოპერაციო საქმიანობიდან გენერირებული ფულადი სახსრები		9,270,079	2,622,946
გადახდილი პროცენტი	15	(2,039,296)	(1,911,283)
მიღებული პროცენტი		188,833	716
საოპერაციო საქმიანობიდან გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები		7,419,616	712,379
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი სახსრები			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვები	5	(8,562,824)	(5,332,143)
არამატერიალური აქტივების შესყიდვები	6	(19,948)	(81,101)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	5	1,787,341	221,245
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(6,795,431)	(5,191,999)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი სახსრები			
მიღებული სესხები	15	311,437,728	305,173,135
სესხის გადახდა	15	(307,923,435)	(299,347,063)
გაცემული სესხები	12	(14,147)	-
კაპიტალში განხორციელებული შენატანები	18	152,000	-
გადახდილი დივიდენდი		(1,747,779)	(4,229,678)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		1,904,367	1,596,394

შპს გორგია

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

საკურო ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე	25	(18,452)	(65,518)
ფულისა და ფულადი ექვივალენტების წმინდა ცვლილება		2,510,100	(2,948,744)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში		1,003,420	3,952,164
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს		3,546,270	1,003,420

ზვიად მერაბიშვილი
ფინანსური მენეჯერი

შპს გორგია

2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

1. ანგარიშის წარმდგენი პირი

(ა) ორგანიზაცია და საქმიანობა

შპს გორგია (შემდგომში „კომპანია“) არის საქართველოს სამოქალაქო კოდექსის შესაბამისად საქართველოში დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. „კომპანია“ დაარსდა 2008 წელს, როგორც კერძო სამართლის იურიდიული პირი. მისი იურიდიული მისამართია სოხუმის ქუჩა №10, ბათუმი, საქართველო.

კომპანიის 100% წილის მფლობელია გია გორგოშაძე (2017: 100%).

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა სამშენებლო, სარემონტო და საყოფაცხოვრებო პროდუქტების რეალიზაცია. 2018 წლის დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას აქვს 7 ფილიალი და 1 ადმინისტრაციული ოფისი.

(ბ) საქართველოს ბიზნეს გარემო

კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოს ტერიტორიაზე. შესაბამისად, კომპანია დამოკიდებულია საქართველოს ეკონომიკურ და ფინანსურ ბაზრებზე, რომლებიც ხასიათდება განვითარებადი ბაზრის მახასიათებლებით. იურიდიული, საგადასახადო და მარეგულირებელი სტრუქტურები განაგრძობენ განვითარებას, მაგრამ ექვემდებარებიან სხვადასხვა ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს, რომლებიც, სხვა სამართლებრივ და ფისკალურ დაბრკოლებებთან ერთად, დამატებით გამოწვევებს უქმნიან საქართველოში მოქმედ იურიდიულ პირებს. წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის შეფასებას, საქართველოს ბიზნეს გარემოს ზეგავლენის შესახებ, კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებისგან.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკისა და შეფასების მეთოდების შეჯამება

მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი ორგანიზაციის პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) თანახმად, რომლებიც ძალაშია 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის ორგანიზაციის მიერ მომზადებული ფინანსური ანგარიშგებების მოსამზადებლად პირველად მოხდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების გამოყენება. შესაბამისად, ორგანიზაციამ მოამზადა ფინანსური ანგარიშგება ფასს-ის საფუძველზე, რომელიც მოქმედებს 2017 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული და შემდგომ პერიოდებზე. ამ ფინანსური ანგარიშგებების მომზადების დროს, კომპანიამ საწყისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება მოამზადა 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, რაც არის კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებზე გადასვლის თარიღი. იხილეთ განმარტებითი შენიშვნა #30 ფასს-ებზე გადასვლასთან დაკავშირებით

შპს გორგია

2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

კომპანია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იყენებს კლასიფიკაციას ხარჯების ფუნქციის მიხედვით. კომპანია მიიჩნევს, რომ ეს მეთოდი ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებისთვის უზრუნველყოფს უფრო სასარგებლო ინფორმაციას, რადგანაც იგი უკეთ ასახავს, თუ როგორ ხდება ოპერაციების მართვა ბიზნესის თვალსაზრისით.

შეფასების საფუძველი

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

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

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

- დონე 1 - სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების შეფასებით მოქმედ ბაზრებზე კოტირებული (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).

ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი („ლარი“), რომელიც კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს.

შპს გორგია

2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება

2.1 ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში

კომპანიის მიერ დანერგილ იქნა ფასს 9 რომელიც გამოიცა 2014 წლის ივლისში IASB-ის მიერ. გამომდინარე იქიდან, რომ 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება კომპანიისთვის არის პირველი ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, მენეჯმენტის გადაწყვეტილებით ფასს 9-ის გამოყენება გადაწყდა ფასსებზე გადასვლის თარიღიდან, რომელიც განისაზღვრა 2017 წლის 1 იანვრისთვის.

შესაბამისად, ცვლილებები განმარტებით შენიშვნებში ფასს 7-ის მოთხოვნების შესაბამისად წარმოდგენილია მიმდინარე პერიოდის განმარტებით შენიშვნებში. შესადრისი პერიოდის განმარტებითი შენიშვნები წარმოდგენილია და იმეორებს გასული პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ განმარტებით შენიშვნებში ასახულ ინფორმაციას.

ფასს 15 - ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან

2018 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შევიდა და დაინერგა ფასს 15, რომელიც გამოიცა 2014 წლის მაისში. სტანდარტი ითვალისწინებს შემოსავლის აღიარების ერთიან მოდელს. სტანდარტის ძირითად პრინციპს წარმოადგენს მიდგომა, რომ საწარმომ დაპირებული საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლებისთვის გადაცემის ასახვისას, ამონაგები უნდა აღიაროს იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც საწარმო მოელოა ამ საქონლის ან მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ. სტანდარტი ადგენს მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულების მიხედვით შემოსავლის აღიარების მოდელს, რომელიც ითვალისწინებს შემოსავლის განსაზღვრას ტრანზაქციის ღირებულების პროპორციულად. სტანდარტის შესაბამისი სააღრიცხვო პოლიტიკა წარმოდგენილია ქვემოთ. საკრედიტო რისკი წარმოდგენილია განცალკევებულად როგორც ხარჯი, ნაცვლად იმისა, რომ დაკორექტირებულიყო შემოსავალი. მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებები წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში როგორც საკონტრაქტო ვალდებულებები, საკონტრაქტო აქტივები ან მოთხოვნები, კლასიფიკაცია დამოკიდებულია კომპანიის მხრიდან საკონტრაქტო მოთხოვნების შესრულებასა და მომხმარებლის მხრიდან საზღაურის გადახდასთან. მომხმარებლის მოზიდვასთან დაკავშირებული ხარჯები, ისევე როგორც კონტრაქტის შესრულებასთან დაკავშირებული ხარჯები, ექვემდებარება განცალკევებული კრიტერიუმით წარმოდგენას და კაპიტალიზირდება როგორც აქტივი, რომელიც ამორტიზირდება კონტრაქტის მოქმედების განმავლობაში.

კომპანიის მიერ გამოყენებული იქნა ფასს 15 რეტროსპექტული მიდგომით.

ფასს 15-ის ამოქმედებას არ მოუხდენია არსებითი გავლენა კომპანიის ოპერაციებზე.

2.2. სააღრიცხვო პოლიტიკა

ძირითადი საშუალებები

აღიარება და შეფასება

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

შპს გორგია

2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

მდგომარეობაში მოყვანასთან, ასევე აქტივის დემონტაჟის და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას. შეფასებითი დანახარჯები აისახება რეზერვის სახით. იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალების ჯგუფი მოიცავს კომპონენტებს, რომელთა გამოყენების ვადა და ექსპლუატაციის პერიოდი განსხვავდება, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე როგორც ძირითადი საშუალების ცალკეული კომპონენტები. საწყისი აღიარების შემდგომ, ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა ხორციელდება გადაფასებული ღირებულებიდან დარიცხული ცვეთის და გაუფასურების ზარალის დაქვითვით. კომპანიის საკუთრებაში არსებული ძირითადი საშუალებები არ განეკუთვნება ისეთი აქტივების კატეგორიას, რომელთა ღირებულებებიც ხშირად იცვლება.

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

შემდგომი ხარჯები

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

ცვეთა

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

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

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

- | | |
|---------------------------------------|------------|
| • შენობები | 5-30 წელი; |
| • მანქანა-დანადგარები | 2-10 წელი; |
| • ავეჯი და სხვა საოფისე ინვენტარი | 2-10 წელი; |
| • მძიმე და მსუბუქი ავტოტექნიკა | 5-20 წელი; |
| • იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა | 3-15 წელი; |

შპს გორგია

2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

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

არამატერიალური აქტივები

კომპანიის არამატერიალურ აქტივებს, გარდა გუდვილისა, აქვს განსაზღვრული ექსპლუატაციის ვადა და ძირითადად მოიცავს კაპიტალიზებულ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფასა და მინერალური რესურსების მოპოვების ლიცენზიებს.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, არამატერიალური აქტივები ფასდება თვითღირებულებისთვის დარიცხული ამორტიზაციისა და გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის გამოკლებით. თითოეული საანგარიშგებო 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.

არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე ექსპლუატაციის პერიოდში.

- არამატერიალური აქტივები 5-10 წელი;

ფინანსური ინსტრუმენტები

ამორტიზირებული ღირებულება და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი

ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულება არის ღირებულება, რომლითაც შეფასდება ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველი აღიარების დროს, მინუს სესხის ძირი თანხის დასაფარად გადასახდელი თანხები, პლუს ან მინუს დაგროვილი ამორტიზაცია, თავდაპირველ ღირებულებასა და დასაფარ ღირებულებას შორის სხვაობის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით გამოთვლილი და მინუს (პირდაპირ, ან რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით) გაუფასურების ზარალი, ან თანხის ამოუღებლობით (უიმედო ვალით) წარმოქმნილი ნებისმიერი დანაკარგები.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ზუსტად დისკონტირდება მომავალში, ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის განმავლობაში, ან, როდესაც შესაფერისია, უფრო მოკლე პერიოდის განმავლობაში მისაღები ან გადასახდელი შეფასებული ფულადი ნაკადები ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ნეტო საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გაანგარიშების დროს, საწარმომ ფინანსური ინსტრუმენტებიდან მისაღები ფულადი ნაკადები უნდა შეაფასოს ყველა სახელშეკრულებო პირობის გათვალისწინებით, მაგრამ არ უნდა გაითვალისწინოს მომავალი საკრედიტო ზარალი. გაანგარიშება მოიცავს ყველა საზღაურსა და გადახდილ ან მიღებულ ერთეულს (აქტივის ნომინალური ღირებულების ცვლილების ყოველი ერთეული) ხელშეკრულების მხარეებს შორის, რომლებიც ეფექტური

შპს გორგია

2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელი ნაწილია, აგრეთვე გარიგების დანახარჯებსა და ყველა სხვა პრემიასა და ფასდამოშვას. არსებობს ვარაუდი, რომ მსგავსი ფინანსური ინსტრუმენტების ჯგუფის მოსალოდნელი ვადა და ფულადი ნაკადები შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს.

როდესაც კომპანიის მიერ ხდება მომავალი ფულადი ნაკადების გადახედვა შესაბამისი ფინანსური აქტივი ან ვალდებულება კორექტირდება, რათა აისახოს ცვლილებები. კომპანიის მიერ ნებისმიერი ცვლილება აღიარებულია მოგება-ზარალში.

საპროცენტო შემოსავალი

საპროცენტო ამონაგები საწარმომ უნდა გამოითვალოს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, კერძოდ, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით ფინანსური აქტივის მთლიან (ბრუტო) საბალანსო ღირებულებასთან მიმართებაში, გარდა შემდეგი შემთხვევებისა:

ა) შეძენილი ან შექმნილი გაუფასურებული ფინანსური აქტივები. საწარმომ ამგვარი ფინანსური აქტივებისთვის, თავდაპირველი აღიარებისას უნდა განსაზღვროს საკრედიტო რისკით კორექტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი და გამოიყენოს ფინანსური აქტივის ამორტიზებულ ღირებულებასთან მიმართებაში.

ბ) ფინანსური აქტივები, რომლებიც არ წარმოადგენს შეძენილ ან შექმნილ გაუფასურებულ ფინანსურ აქტივებს, არამედ შემდგომში გახდა საკრედიტო რისკის გავლენით გაუფასურებული ფინანსური აქტივები. ამგვარი ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, საწარმომ, მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდებში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი უნდა გამოიყენოს ფინანსური აქტივის ამორტიზებულ ღირებულებასთან მიმართებაში.

თავდაპირველი აღიარება

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

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

თუ თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური აქტივის და ვალდებულების რეალური ღირებულება განსხვავდება გარიგების ღირებულებისაგან ორგანიზაცია ფინანსურ ინსტრუმენტებს ამ თარიღისთვის აღრიცხავს შემდეგნაირად:

ა) თუ რეალური ღირებულება დასტურდება იდენტური აქტივის ან ვალდებულების აქტიური ბაზრის კოტირებული ფასით (ე.ი პირველი დონის ამოსავალი მონაცემი), ან ეყრდნობა შეფასების ისეთ მეთოდს, რომელშიც გამოიყენება მხოლოდ ემპირიული ბაზრების მონაცემები. ორგანიზაცია თავდაპირველი აღიარებისას რეალურ ღირებულებასა და გარიგების ღირებულებას შორის სხვაობას აღიარებს როგორც შემოსულობა ან ზარალი

შპს გორგია

2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

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

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

ფინანსური აქტივები

კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

2018 წლის 1 იანვრიდან კომპანია იყენებს ფასს 9-ს და ფინანსურ აქტივებს აფასებს მომდევნო სამი კატეგორიიდან ერთ-ერთის მიხედვით:

სამართლიანი ღირებულება მოგება-ზარალში ასახვით;

სამართლიანი ღირებულება სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით;

ამორტიზირებული ღირებულებით.

სავალო ინსტრუმენტები

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

კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება სავალო ინსტრუმენტების დამოკიდებულია შემდეგ ფაქტორებზე:

ა) ორგანიზაციის ბიზნესმოდელი, რომელიც გამოიყენება ფინანსური აქტივების მართვისთვის და

ბ) ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლები.

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

- ამორტიზირებული ღირებულება: ორგანიზაცია ფინანსურ აქტივს ფლობს ისეთი ბიზნესმოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით და ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას. აქტივის ღირებულება კორექტირდება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხების აღიარებით. საპროცენტო შემოსავალი აღნიშნული აქტივებისთვის კლასიფიცირდება როგორც „საპროცენტო და მსგავსი ტიპის შემოსავალი“ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

- რეალური ღირებულება სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით: ფინანსური აქტივი, რომელსაც ორგანიზაცია ფლობს ისეთი ბიზნესმოდელის პირობებში, რომლის მიზანია როგორც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება, ასევე ფინანსური აქტივების

შპს გორგია

2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

გაყიდვა და ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს აღგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირი თანხისა და ძირი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას აღიარებულია როგორც რეალური ღირებულება სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, ღირებულებაში მოძრაობები აისახება სხვა სრულ შემოსავალში გარდა გაუფასურების მოგებისა და ბარალის აღიარებისა, საპროცენტო შემოსავლისა და კურსთაშორის სხვაობის ეფექტისა რომელიც აღიარდება მოგება-ზარალში. როდესაც ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება კუმულატიური მოგება ან ზარალი რომლის ასახვაც მოხდა სხვა სრულ შემოსავალში რეკლასიფიცირდება კაპიტალიდან მოგება-ზარალში და აღიარდება „წმინდა საინვესტიციო შემოსავალი“. საპროცენტო შემოსავალი ფინანსური აქტივისგან კლასიფიცირდება როგორც საპროცენტო შემოსავალი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

- რეალური ღირებულება მოგება-ზარალში ასახვით: აქტივი რომელიც შეფასებული არ არის ამორტიზებული ღირებულებით ან რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით აღიარდება რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში.

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

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

შეფასებისას, კომპანია განსაზღვრავს, შეიცავს თუ არა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები თანმიმდევრულ გადახდებს საკრედიტო შეთანხმების მიხედვით. მაგალითად, პროცენტი მოიცავს თუ არა ანაზღაურებას ფულის დროითი ღირებულების, გარკვეული პერიოდის განმავლობაში დაუფარავ ძირ თანხასთან დაკავშირებულ საკრედიტო რისკსა და გასესხებასთან დაკავშირებულ სხვა ტიპური რისკებისა და დანახარჯების სანაცვლოდ, ასევე მოგების მარჟას.

თუ სახელშეკრულებო პირობები მნიშვნელოვნად ზრდის რისკს ან არასტაბილურობას, რაც არ არის შესაბამისობაში სესხის ძირითად ხელშეკრულებასთან, დაკავშირებული ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება და ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, მოგება ან ზარალში ასახვით.

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

წილობრივი ინსტრუმენტები

წილობრივი ინსტრუმენტი წარმოადგენს ნებისმიერ კონტრაქტს, რომელიც ადასტურებს კომპანიის აქტივებში წარჩენ წილს, ყველა ვალდებულების გამოქვითვის შემდეგ.

შპს გორგია

2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

კომპანიის მიერ გამოშვებული წილობრივი ინსტრუმენტები აღიარებას ექვემდებარება მიღებულ შემოსავლებთან ერთად გამოშვების ხარჯების გამოკლებით. წილობრივი ინსტრუმენტების მაგალითია ჩვეულებრივი აქციები.

გაუფასურება

კომპანია წინდახედულობის პრინციპიდან გამომდინარე აფასებს მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგებს (ECL), იმ ტიპის ფინანსურ აქტივებზე, რომლებიც აღრიცხულია ამორტიზირებული ღირებულებით და სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრული შემოსავალში ასახვით.

ორგანიზაცია ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს აფასებს ისეთი მეთოდით რომელიც ასახავს:

- მიუკერძოებელ და ალბათობებით შეწონილ ოდენობას, რომელიც განისაზღვრება შესაძლო შედეგების დიაპაზონის შეფასებით;
- ფულის დროით ღირებულებას; და
- გონივრულ და ღირებულ ინფორმაციას წარსული მოვლენების, მიმდინარე პირობებისა და სამომავლო ეკონომიკური მდგომარეობის პროგნოზების შესახებ, რომელიც საანგარიშგებო თარიღისთვის ხელმისაწვდომია მიზანშეუწონელი დანახარჯების ან ძალისხმევის გარეშე.

დებიტორულ დავალიანებებს, რომლებიც კომპანიის შეფასებით არ უფასურდება ინდივიდუალურად, კომპანია აუფასურებს ჯგუფურად, წინა წლების გადახდების გათვალისწინებით.

გაუფასურების გაანგარიშების მიდგომის ცხრილი მოცემულია ქვემოთ:

ვადაგადაცილების დღეები	< 30	31-60	61-90	91-180	>181
დარეზერვების პროცენტულობა	2%	5%	25%	50%	100%

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებს მიღების სახელშეკრულებო ვადა ეწურება ან როდესაც ხდება შემდეგი ორი სიტუაციიდან ერთ-ერთი:

- 1) ორგანიზაცია გადასცემს ფინანსური აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებას ან
- 2) არც გადასცემს და არც ინარჩუნებს ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ პრაქტიკულად ყველა რისკსა და სარგებელს და არ ინარჩუნებს კონტროლს ფინანსურ აქტივზე.

ფინანსური ვალდებულებები

კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

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

შპს გორგია

2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

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

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

გ) ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებისა.

აღიარების შეწყვეტა

ორგანიზაცია ფინანსურ ვალდებულებას (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილს) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშებიდან მხოლოდ იმ შემთხვევაში იღებს, როდესაც ის შესრულდება - ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა. არსებითად განსხვავებული პირობების მქონე სავალო ინსტრუმენტის გაცვლა არსებულ გამსესხებელსა და მსესხებელს შორის განხილულ უნდა იქნეს, როგორც თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების დაფარვა და ახალი ფინანსური ვალდებულების აღიარება. პირობები არსებითად განსხვავებულად მიიჩნევა, თუ თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით განსაზღვრული ახალი პირობების შესაბამისი ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულება, ნებისმიერი ნეტო გადახდილი საზღაურის (გადახდილ საზღაურს მინუს მიღებული საზღაური) ჩათვლით, სულ მცირე 10 პროცენტით განსხვავდება თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების დარჩენილი ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულებისაგან. თუ სავალო ინსტრუმენტების გაცვლა ან პირობების შეცვლა განიხილება როგორც გაუქმება, ნებისმიერი წარმოშობილი დანახარჯები თუ საზღაური უნდა აღიარდეს, როგორც გაუქმების შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი. თუ სავალო ინსტრუმენტების გაცვლა ან პირობების შეცვლა არ განიხილება, როგორც გაუქმება, ნებისმიერი წარმოქმნილი დანახარჯები თუ საზღაური აკორექტირებს ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას და ამორტიზდება მოდიფიცირებული ვალდებულების დარჩენილი ვადის განმავლობაში.

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 ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით, ანგარიშგების თარიღის მომენტისთვის. ტრანზაქციის თარიღის შემდეგ მომხდარი კურსთაშორის სხვაობის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

შპს გორგია

2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი		
	აშშ დოლარი	ევრო	ფუნტი სტერლინგი
გაცვლითი კურსი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2.6766	3.0701	3.3955
გაცვლითი კურსი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2.5922	3.1044	3.5005
საშუალო გაცვლითი კურსი 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	2.5345	2.9913	3.3812
საშუალო გაცვლითი კურსი 2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	2.5095	2.8322	3.2315

კაპიტალი

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

დივიდენდის განაწილება

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

მოგების გადასახდი

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

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

თავდაპირველი აღიარებისას გამონაკლისის შესაბამისად, გადავადებული გადასახადები არ აღირიცხება ტრანზაქციაში (რომელიც არ არის შერწყმა) აქტივებისა და პასივების თავდაპირველ აღიარებიდან გამომდინარე დროებით სხვაობებთან დაკავშირებით, თუ ტრანზაქცია თავდაპირველად აღიარებისას, გავლენას არ მოახდენს სააღრიცხვო მოგებასა თუ დასაბეგრ მოგებაზე.

ავანსები

ავანსები წარმოდგენილია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული თვითღირებულებით. ავანსი კლასიფიცირებულია როგორც გრძელვადიანი, როცა

შპს გორგია

2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

ავანსთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურებები სავარაუდოდ მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან როცა ავანსი უკავშირდება აქტივს, რომელიც თვითონ კლასიფიცირებული იქნება როგორც გრძელვადიანი თავდაპირველი აღიარების შემდეგ. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები აქტივად აღიარდება მას შემდეგ, რაც კომპანია მოიპოვებს აქტივზე კონტროლს და აშკარა გახდება რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი გადაეცემა კომპანიას. სხვა ავანსები ჩამოიწერება მოგებასა ან ზარალში, როცა ავანსთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურებები იქნება მიღებული. თუ არის მინიშნება, რომ ავანსთან დაკავშირებული აქტივები, საქონელი ან მომსახურებები არ იქნება მიღებული, ავანსის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება და შესაბამისად აღიარდება გაუფასურების შედეგად წარმოქმნილი ზარალი წლის მოგებასა ან ზარალში.

მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეფასება ხორციელდება თვითღირებულებასა და მის წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ხარჯის დასადგენად გამოიყენება - საშუალო შეწონილი ფასის მეთოდი. მარაგის შეძენის დანახარჯები მოიცავს: მათი შეძენის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანოებმა საწარმოს უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და, საერთოდ, იმ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მზა პროდუქციის, ნედლეულის, მასალებისა და მომსახურების შეძენასთან. შეძენის დანახარჯების დათვლისას გაანგარიშებული თანხა შემცირდება სავაჭრო დათმობის, სხვადასხვა სახის ფასდათმობისა და სხვა ანალოგიური მუხლების ღირებულებით.

ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის წმინდა თანხა, რომლის მიღებასაც საწარმო მოელის ჩვეულებრივ სამეურნეო საქმიანობის პროცესში მარაგის გაყიდვის შემდგომ.

მარაგები გზაში წარმოადგენს საქონელს, რომელიც გამყიდველის მიერ გამოგზავნილია, მაგრამ ჯერ ვერ მიაღწია მყიდველის მიერ განსაზღვრულ დანიშნულების ადგილამდე. მარაგები გზაში კლასიფიკაცია გამოიყენება იმის დასადგენად, რომ კომპანიას აქვს საკუთრების უფლება მარაგებზე, რომლებიც ტრანსპორტირების პროცესშია.

საკონტრაქტო აქტივები

კომპანია საკონტრაქტო აქტივად აღიარებს იმ ტიპის შესრულებულ სამუშაოებს, რომლის შესრულებაზე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არ იყო საბოლოოდ შეთანხმებული კონტრაქტორებთან.

სხვა აქტივები

სხვა აქტივები მოიცავს აქტივებს რომელიც ინახება ხელმეორედ გაყიდვის მიზნით. მათ შორის, მაგალითად, საცალო ვაჭრობის ქსელის მიერ შეძენილ საქონელს, რომელიც განკუთვნილია ხელმეორედ გაყიდვისათვის, ან მიწას და სხვა ქონებას (მათ შორის ბინებს), რომლებიც შეძენილი საქონლის ხელმეორედ გაყიდვის პროცესში ბარტერული ოპერაციის შედეგად იქნა მიღებული და გათვალისწინებულია გასაყიდად.

შპს გორგია

2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

შემოსავლები

შემოსავალი მომსახურების განწევიდან

კომპანია შემოსავალს მომსახურების განწევიდან 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 გასანწევი ხარჯები. შემოსავლის განსაზღვრა ხდება საქონლის ან მომსახურების გაყიდვიდან მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. თითოეულ კონტრაქტთან დაკავშირებით საწარმო ახდენს: ხელშეკრულების იდენტიფიცირებას, ხელშეკრულების შესრულების ვალდებულებების იდენტიფიცირებას; განსაზღვრავს გარიგების ფასს, რომელიც ითვალისწინებს ცვლადი ანაზღაურების თანხისა და ფულის დროითი ღირებულების შეფასებებს; გარიგების ფასს ანაწილებს თითოეულ შესასრულებელ ვალდებულებაზე განცალკევებით გასაყიდი შედარებითი ფასის საფუძველზე; და აღიარებს ამონაგებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც თითოეული შესრულების ვალდებულება დაკმაყოფილებულია იმ გზით, რომელიც ასახავს დაპირებული საქონლის ან მომსახურების გადაცემას მომხმარებელზე.

ხარჯები

ხარჯები აღიარდება დარიცხვის მეთოდის საფუძველზე, როდესაც შესაძლებელია დანახარჯის თანხის საიმედოდ შეფასება და მოსალოდნელია კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინება.

3. შესადარისი ინფორმაციის კორექტირების გავლენა

კომპანიის სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების ანარიცხი არ ეფუძნებოდა ვადაგადაცილების დღეების სწორ მონაცემს, რაც გამოწვეული იყო პროგრამული ანომალიით, რომელსაც ადგილი ჰქონდა „ორისიდან“ „1-ეს იარპი“ პროგრამაში მონაცემთა მიგრაციის პროცესში.

კომპანიამ გადაიანგარიშა ანარიცხის მოცულობა 2017 წლის 1 იანვრის, 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

- 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ანარიცხის ოდენობა განისაზღვრა 652,423 ლარით ნაცვლად 6,424,218 ლარისა;
- 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ანარიცხის ოდენობა განისაზღვრა 5,729,541 ლარით ნაცვლად 7,377,190 ლარისა;
- 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ანარიცხის ოდენობა განისაზღვრა 6,779,728 ლარით ნაცვლად 6,943,143 ლარისა;

2018 წლის მოგება/(ზარალისა) და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებასა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში კომპანიამ გაასწორა შემდეგი შეცდომა:

შპს გორგია

2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

- სავაჭრო მოთხოვნებთან და სავაჭრო ვალდებულებებთან დაკავშირებით კომპანიამ დააკორექტირა თითოეულ მომწოდებელთან და კლიენტთან არსებული ნაშთები ხელშეკრულებების დონეზე, რამაც გამოიწვია ერთის მხრივ, სავაჭრო მოთხოვნების შემცირება, ხოლო მეორეს მხრივ სავაჭრო ვალდებულებების შემცირება და საკურსო სხვაობის ეფექტი;

ბასს 8-ის შესაბამისად, კომპანიამ ზემოაღნიშნული კორექტირებები გაითვალისწინა რეტროსპექტულად.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით:

ლარი	1 იანვარი 2017 ადრე წარდგენილი	კორექტირება	1 იანვარი 2017 კორექტირებული
გაუფასურების რეზერვი	6,424,218	(5,771,795)	652,423
დაგროვილი მოგება	12,555,595	5,771,795	18,327,390

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

ლარი	31 დეკემბერი 2017 ადრე წარდგენილი	კორექტირება	31 დეკემბერი 2017 კორექტირებული
გაუფასურების რეზერვი	7,377,190	(1,647,649)	5,729,541
დაგროვილი მოგება	16,805,009	1,647,649	18,452,658

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების კორექტირებული ელემენტები 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

ლარი	31 დეკემბერი 2018 ადრე წარდგენილი	კორექტირება	31 დეკემბერი 2018 კორექტირებული
სავაჭრო და სხვა დავალიანებები	19,591,521	(4,500,691)	15,090,830
წილის და ძ.ს რეალიზაციის შედევად წარმოქმნილი დავალიანებები	3,517,466	(65,835)	3,451,631
წინასწარ გაწეული ხარჯები	34,917	898	35,815
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	47,410,721	(4,614,459)	42,796,262
გაუნაწილებელი მოგება	27,520,320	48,834	27,569,154

მოგება/(ზარალისა) და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების კორექტირებული ელემენტები 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის:

ლარი	2018 ადრე წარდგენილი	კორექტირება	2018 კორექტირებული
ცვლილებები გაუფასურების ანარიცხებში	428,310	(1,483,902)	(1,055,592)
წმინდა ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი)	(2,627,121)	(114,911)	(2,742,032)

შპს გორგია

2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

4. 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 2018 წლის 1 იანვარს დაწყებული ფისკალური წლისთვის.

ხელმძღვანელობის მოლოდინით, ახალი სტანდარტები, ცვლილებები და ინტერპრეტაციები კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება ძალაში შესვლის შემდეგ. კომპანიამ შეაფასა, შესაძლებლობისამებრ, ყველა ამ ახალი სტანდარტისა და ცვლილების შესაძლო გავლენა, რომელიც ძალაში შევა მომავალი პერიოდებისთვის.

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 წარმოსადეგ 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 ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შპს გორგია

2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

5. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობები	მანქანა- დანადგარები	ავიჭი და სხვა საოფისე ინვენტარი	მძიმე და მსუბუქი ავტოტექნიკა	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	სულ
ისტორიული ღირებულება								
2017 წლის 1 იანვარი	1,451,083	704,329	904,719	2,669,009	1,132,809	3,124,458	797,534	10,783,941
შეძენა	247,920	-	598,981	42,606	379,749	-	1,648,727	2,917,983
ტრანსფერი მარაგებიდან	-	-	-	-	-	-	2,414,160	2,414,160
ტრანსფერი დაუმთავრებელი მშენებლობიდან	-	1,075,480	-	1,566,024	-	324,402	(2,965,906)	-
გასვლა / დეკომპლექტაცია	-	(24,917)	(9,739)	(45,440)	(156,292)	(50,928)	-	(287,316)
2017 წლის 31 დეკემბერი	1,699,003	1,754,892	1,493,961	4,232,199	1,356,266	3,397,932	1,894,515	15,828,768
შეძენა	250,000	-	106,830	-	456,165	-	4,925,502	5,738,497
ტრანსფერი მარაგებიდან	-	-	-	-	-	243	2,824,084	2,824,327
ტრანსფერი დაუმთავრებელი მშენებლობიდან	-	2,495,620	-	1,609,806	-	2,201,622	(6,307,048)	-
გასვლა / დეკომპლექტაცია	(1,308,583)	(321,632)	(252)	(5,991)	(341,237)	(100,544)	-	(2,078,239)
2018 წლის 31 დეკემბერი	640,420	3,928,880	1,600,539	5,836,014	1,471,194	5,499,253	3,337,053	22,313,353
დაგროვილი ცვეთა								
2017 წლის 1 იანვარი	-	42,189	287,151	925,075	510,626	1,061,473	-	2,826,513
ცვეთის ხარჯის წლის განმავლობაში	-	64,212	167,294	708,447	134,838	255,576	-	1,330,367
გასვლაზე / დეკომპლექტაციაზე ელიმინირებული ცვეთა	-	(3,166)	(4,808)	(354)	(97,854)	(6,791)	-	(112,973)
2017 წლის 31 დეკემბერი	-	103,235	449,637	1,633,168	547,610	1,310,258	-	4,043,908
ცვეთის ხარჯის წლის განმავლობაში	-	64,803	202,669	904,778	126,058	230,839	-	1,529,147
გასვლაზე / დეკომპლექტაციაზე ელიმინირებული ცვეთა	-	(12,421)	-	(4,179)	(144,868)	(398)	-	(161,866)
2018 წლის 31 დეკემბერი	-	155,617	652,306	2,533,767	528,800	1,540,702	-	5,411,191
2017 წლის 1 იანვარი	1,451,083	662,140	617,568	1,743,934	622,183	2,062,985	797,534	7,957,427
2017 წლის 31 დეკემბერი	1,699,003	1,651,657	1,044,324	2,599,031	808,656	2,087,674	1,894,515	11,784,860
2018 წლის 31 დეკემბერი	640,420	3,773,263	948,233	3,302,247	942,394	3,958,551	3,337,053	16,902,161

შპს გორგია

2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ქართულ ლარში

სრულად ამორტიზირებული ძირითადი საშუალებების ისტორიული ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 1,667,099 ლარს (2017: 1,008,276 ლარი).

2018 წლის მდგომარეობით კომპანიას არ აქვს ძირითადი საშუალებები სესხის უზრუნველსაყოფად გამოყენებული.

6. არამატერიალური აქტივები

ლარი	ლიცენზიები	სხვა არამატერიალური აქტივები	სულ არამატერიალური აქტივები
ისტორიული ღირებულება 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	200,017	75,649	275,666
შეძენა	8,426	72,675	81,101
ისტორიული ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	208,443	148,324	356,767
შეძენა	4,228	15,720	19,948
ისტორიული ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	212,671	164,044	376,715
დაგროვილი ამორტიზაცია 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	3,812	25,800	29,612
ამორტიზაციის ხარჯი	9,872	25,093	34,965
დაგროვილი ამორტიზაცია 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	13,684	50,893	64,577
ამორტიზაციის ხარჯი	10,556	32,246	42,802
დაგროვილი ამორტიზაცია 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	24,240	83,139	107,379
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	196,205	49,849	246,054
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	194,759	97,431	292,190
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	188,431	80,905	269,336

7. მარაგები

ლარი	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
საქონელი	44,470,914	42,518,576	28,206,284
ნედლეული და მასალები	2,450,621	3,128,369	722,223
საქონელი გზაში	2,428,886	1,052,589	-
სულ მარაგები	49,350,421	46,699,534	28,928,507

საქონელი მოიცავს შეძენილი სარემონტო, სამშენებლო, საყოფაცხოვრებო და სხვა საქონელს, რომელიც გამიზნულია გასაყიდად.

ნედლეული და მასალები მოიცავს მარაგებს საკონტრაქტო აქტივების შესაქმნელად.

შპს გორგია

2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

საქონელი გზაში მოიცავს მარაგებს, რომელიც შეძენილია და საკუთრების უფლება გადასულია კომპანიაზე, მაგრამ არ არის მიღებული.

მე-15 განმარტებით შენიშვნაში მოცემულია ინფორმაცია სესხის უზრუნველსაყოფად გამოყენებული მარაგების შესახებ.

8. საკონტრაქტო აქტივები

საკონტრაქტო აქტივები წარმოადგენს კომპანიის მიერ დამკვეთისთვის შესასრულებელ სარემონტო სამუშაოებს. 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საკონტრაქტო აქტივების ნაშთი 429,503 ლარის ოდენობით წარმოადგენს სამუშაოების იმ ნაწილს, რომელიც ჯერ არ არის შეთანხმებული კონტრაქტორთან (2017: 1,163,454 ლარი; 2016: 48,033 ლარი).

9. სხვა აქტივები

სხვა აქტივები 960,886 ლარის ოდენობით მოიცავს ბინებს, რომლებიც მიღებულია კომპანიის მიერ სამშენებლო კომპანიებთან ბარტერული ხელშეკრულების თანახმად და გამიზნულია გასაყიდად (2017: 848,049 ლარი; 2016: 776,918 ლარი).

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მიმდინარეობდა სასამართლო დავა, რომლის ფარგლებშიც 169,530 ლარის ბინებზე კომპანიის უფლებები შეზღუდულია. იხილეთ 32-ე განმარტებითი შენიშვნა, სადაც მოცემულია ინფორმაცია შეზღუდვის უფლების მოხსნის შესახებ.

10. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები

ლარი	31 დეკემბერი 2018 კორექტირებული	31 დეკემბერი 2017 კორექტირებული	1 იანვარი 2017 კორექტირებული
სავაჭრო დავალიანებები	19,238,115	16,594,229	14,143,782
სხვა სავაჭრო მოთხოვნები	143,648	226,490	1,153,617
მოთხოვნების საწარმოს პერსონალის მიმართ	176,386	343,462	-
დარიცხული ჯარიმები	13,582	58,439	143,860
გაუფასურების რეზერვი	(6,779,728)	(5,729,541)	(652,423)
წმინდა დებიტორული დავალიანებები	12,792,003	11,493,079	14,788,836
მომწოდებლისთვის გადახდილი ავანსები	2,298,827	6,933,898	6,255,000
სულ დებიტორული დავალიანებები	15,090,830	18,426,977	21,043,836

დებიტორული დავალიანებების ანარიცხები 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით წარმოდგენილია ქვემოთ:

ვადაგადაცილებული დღეები	<30	31 – 60	61-90	91-180	180<	სულ
რეზერვის პროცენტობა	2%	5%	25%	50%	100%	
ბრუტო სავაჭრო მოთხოვნები	10,638,007	2,007,033	228,247	550,615	6,134,247	19,558,149
რეზერვი	(212,760)	(100,352)	(57,062)	(275,308)	(6,134,247)	(6,779,728)
ნეტო სავაჭრო მოთხოვნები	10,425,247	1,906,681	171,185	275,308	-	12,778,421

შპს გორგია

2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

დებიტორული დავალიანებების ანარიცხები 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით წარმოდგენილია ქვემოთ:

ვადაგადაცილებული დღეები	<30	31 – 60	61-90	91-180	180<	
რეზერვის პროცენტობა	2%	5%	25%	50%	100%	სულ
ბრუტო სავაჭრო მოთხოვნები	10,021,290	1,498,801	69,332	275,831	5,298,927	17,164,181
რეზერვი	(200,425)	(74,940)	(17,333)	(137,916)	(5,298,927)	(5,729,541)
ნეტო სავაჭრო მოთხოვნები	9,820,865	1,423,861	51,999	137,915	-	11,434,640

დებიტორული დავალიანებების ანარიცხები 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით
ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით წარმოდგენილია ქვემოთ:

ვადაგადაცილებული დღეები	<30	31 – 60	61-90	91-180	180<	
რეზერვის პროცენტობა	2%	5%	25%	50%	100%	სულ
ბრუტო სავაჭრო მოთხოვნები	13,389,935	1,511,441	77,271	58,035	260,717	15,297,399
რეზერვი	(267,799)	(75,572)	(19,318)	(29,018)	(260,717)	(652,423)
ნეტო სავაჭრო მოთხოვნები	13,122,136	1,435,869	57,953	29,018	-	14,644,976

საეჭვო მოთხოვნების ანარიცხების მოძრაობა წარმოდგენილია ქვემოთ:

ბალანსი 1 იანვარი 2017	(652,423)
ხარჯი წლის გამავლობაში	(5,077,118)
ბალანსი 31 დეკემბერი 2017	(5,729,541)
ხარჯი წლის გამავლობაში	(1,050,187)
ბალანსი 31 დეკემბერი 2018	(6,779,728)

11. წილის და ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან წარმოქმნილი დებიტორული დავალიანებები

ლარი	31 დეკემბერი 2018 კორექტირებული	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
გრძელვადიანი მოთხოვნა	12,655,103	14,959,093	12,676,891
მოკლევადიანი მოთხოვნა	3,451,300	66,166	66,166
გაუფასურების ანარიცხი	(80,532)	(75,126)	(63,715)
სულ	16,025,871	14,950,133	12,679,342

კომპანიის მიერ 2013 წელს გაყიდულია წილი და უძრავი ქონება. ხელშეკრულების თანახმად აღნიშნული დავალიანების დაფარვა უნდა მომხდარიყო 2016 წელს, თუმცა 2014 წელს გაფორმებული შეთანხმების შედეგად 1,800,000 ლარი უნდა დაიფაროს 2019 წლის 11 ნოემბერამდე, ხოლო დარჩენილი ნაწილი 2021 წლის 11 ნოემბერამდე. ხელშეკრულების თანახმად 30 დღიანი ვადაგადაცილების შემთხვევაში კომპანიას უფლება აქვს მოითხოვოს ნასყიდობის ფასის ვადაზე ადრე გადახდა და ნოტარიუსის სააღსრულებო ფურცლის საფუძველზე დაიწყოს იძულებითი აღსრულების პროცესი. კომპანიას ნაქირავები აქვს აღნიშნული ქონება და პერიოდულად უწევს სარემონტო მომსახურებას. სარემონტო მომსახურების ფარგლებში წარმოქმნილი დავალიანება შეადგენს 1,717,466 ლარს (2017: 66,166 ლარი). შესაბამისად კომპანია აღნიშნულ მოთხოვნას აუფასურებს ინდივიდუალურად, მინიმალური საპროცენტო ოდენობით 0,5%.

აღნიშნული მოთხოვნის ანალიზი წლების მიხედვით წარმოდგენილია ქვემოთ:

შპს გორგია

2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

ლარი	
წილის ღირებულება	4,710,000
მიწისა და შენობის ღირებულება	8,100,000
სულ ღირებულება	12,810,000
გადახდები 2016	(133,109)
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	12,676,891
სარემონტო მომსახურების გაწევა	2,312,362
გადახდები 2017	(30,162)
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	14,959,091
გადახდები 2017	(503,990)
მოკლევადიანი პორცია	(1,800,000)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	12,655,103

საეჭვო მოთხოვნების ანარიცხების მოძრაობა წარმოდგენილია ქვემოთ:

ბალანსი 1 იანვარი 2017	(63,715)
ხარჯი წლის გამავლობაში	(11,411)
რეზერვის უკან დაბრუნება	-
ბალანსი 31 დეკემბერი 2017	(75,126)
ხარჯი წლის გამავლობაში	(5,406)
რეზერვის უკან დაბრუნება	-
ბალანსი 31 დეკემბერი 2018	(80,532)

12. გაცემული სესხები

ლარი	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხი - ძირითადი თანხა	225,123	225,123	225,123
სხვა კომპანიაზე გაცემული სესხი - ძირითადი თანხა	14,147	-	-
სულ გაცემული სესხების ძირითადი თანხა	239,270	225,123	225,123
სესხებზე დარიცხული პროცენტი	63,846	204,865	159,843
სულ გაცემული სესხები	303,116	429,988	384,966

სესხი დაკავშირებულ მხარეზე გაცემულია წლიურ 20%-ში, სესხის ვადის ამოწურვის თარიღია 2019 წლის 31 დეკემბერი. შეთანხმების მიხედვით ძირითადი თანხის გადახდა დაიწყება 2019 წლის მარტიდან.

სესხი სხვა კომპანიაზე გაცემულია წლიურ 12%-ში, სესხის ვადის ამოწურვის თარიღია 2019 წლის 31 ივლისი. სესხის ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდა ხორციელდება ყოვეთვითურად.

შპს გორგია

2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

13. წინასწარ გაწეული ხარჯები

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 35,815 ლარის წინასწარ გაწეული ხარჯები მოიცავს სადაზღვევო კომპანიებისთვის გადახდილ ავანსებს (2017:14,577 ლარი; 2016: 0 ლარი).

14. ფული და ფულის ექვივალენტები

ლარი	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
ნაღდი ფული საღაროში	197,236	481,630	123,373
ფული საბანკო ანგარიშებზე - ეროვნული ვალუტა	2,286,870	422,836	3,677,825
ფული საბანკო ანგარიშებზე - უცხოური ვალუტა	864,230	67,146	120,650
ფული გზაში	165,184	31,808	30,316
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	3,513,520	1,003,420	3,952,164

კომპანიას გახსნილი აქვს შემნახველი ანგარიშები სს „თიბისი ბანკში“ ლარში, დოლარსა და ევროში, კერძოდ:

ლარში გახსნილი შემნახველი ანგარიშის მოცულობაა 2,255,439 ლარი (2017: 235,688 ლარი), რომელსაც ერიცხება წლიური 2%-იანი საპროცენტო სარგებელი, 2018 წლის განმავლობაში მიღებულმა საპროცენტო შემოსავალმა შეადგინა 1,268 ლარი (2017: 1,515 ლარი);

დოლარში გახსნილი შემნახველი ანგარიშის მოცულობაა 145,000 დოლარი (2017: 0 დოლარი), რაც 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 388,107 ლარს (2017: 0 ლარს), ანგარიშს ერიცხება წლიური 1%-იანი საპროცენტო სარგებელი, 2018 წლის განმავლობაში მიღებულმა საპროცენტო შემოსავალმა შეადგინა 70 ლარი (2017: 159 ლარი);

ევროში გახსნილი შემნახველი ანგარიშის მოცულობაა 151,050 ევრო (2017: 12,659 ევრო), რაც 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 463,739 ლარს (2017: 39,300 ლარს), ანგარიშს ერიცხება წლიური 0,25%-იანი საპროცენტო სარგებელი, 2018 წლის განმავლობაში მიღებულმა საპროცენტო შემოსავალმა შეადგინა 8 ლარი (2017: 7 ლარი).

კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების განფენილობა სავალუტო რისკის მიმართ და სენსიტიურობის ანალიზი წარმოდგენილია 28-ე განმარტებით შენიშვნაში.

შპს გორგია

2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

15. მიღებული სესხები

ლარი	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
მოკლევადიანი სესხები	24,310,530	21,364,164	21,270,422
გადასახდელი პროცენტები	76,371	85,750	19,761
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	3,236,427	4,475,559	-
სულ მოკლევადიანი სესხები	27,623,328	25,925,473	21,290,183
გრძელვადიანი სესხი	4,060,892	2,289,339	-
სულ მიღებული სესხები	31,684,220	28,214,812	21,290,183

ქვემოთ მოცემულია სესხის ანალიზი და ვალდებულებების მოძრაობა საფინანსო საქმიანობიდან შესაბამისი პერიოდებისთვის პერიოდისთვის. ვალდებულებების ეს მოძრაობა ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში ასახულია როგორც საფინანსო საქმიანობა:

ლარი	2018	2017
სულ მიღებული სესხები 1 იანვრის მდგომარეობით	28,214,812	21,290,183
ახალი სესხები	311,437,728	305,173,135
საპროცენტო ხარჯი წლის განმავლობაში	2,029,916	1,977,273
ძირითადი თანხის გადახდები	(307,923,436)	(299,347,062)
პროცენტის გადახდები	(2,039,296)	(1,911,283)
წმინდა კურსთაშორის (მოგება) / ზარალი	(35,504)	1,032,566
სულ მიღებული სესხები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	31,684,220	28,214,812

ლარი	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
სულ მიღებული სესხები ვალუტების მიხედვით:			
- ქართული ლარი	27,097,625	17,327,511	18,211,824
- ამერიკული დოლარი	629,850	89,266	930,147
- ევრო	3,956,745	10,798,035	2,148,212
სულ მიღებული სესხები	31,684,220	28,214,812	21,290,183

სესხის პირობების შესახებ ინფორმაცია წარმოდგენილია ქვემოთ

ბანკი კონტრაგენტი	ვალუტა	ვადა	განაკვეთი	სესხის ძირითადი თანხა		
				31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
სს პაშა ბანკი საქართველო	ლარი	1/24/2017	13%	-	-	3,500,000
სს პაშა ბანკი საქართველო	ევრო	5/1/2018	7%	-	3,998,467	-
სს თიბისი ბანკი	ლარი	10/2/2017	10%	-	-	8,083,040
სს თიბისი ბანკი	დოლარი	10/2/2017	7%	-	-	929,790
სს თიბისი ბანკი	ევრო	10/2/2017	6%	-	-	2,147,391
სს თიბისი ბანკი	ლარი	9/20/18	9,5%	-	9,499,961	-
სს თიბისი ბანკი	დოლარი	9/28/18	5,795% + LIBOR	-	89,230	-
სს თიბისი ბანკი	ევრო	9/20/19	6,45%	614,020	-	-
სს თიბისი ბანკი	დოლარი	9/20/19	7,85%	629,480	-	-
სს თიბისი ბანკი	ლარი	9/20/19	10%	10,016,803	-	-

შპს გორგია

2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

ბანკი კონტრაგენტი	ვალუტა	ვადა	განაკვეთი	სესხის ძირითადი თანხა		
				31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
სს ვითიბი ბანკი ჯორჯია	ევრო	7/17/2019	5%	11,658,158	-	-
სს საქართველოს ბანკი	ლარი	6/25/2018	10.5%	-	1,000,000	-
სს პროკრედიტ ბანკი	ლარი	2017	8%-9%	-	-	6,610,201
სს პროკრედიტ ბანკი	ლარი	2018	8%-10%	-	6,776,506	-
სს პროკრედიტ ბანკი	ლარი	2019	8%-9,15%	5,392,068	-	-
სს პროკრედიტ ბანკი	ლარი	2018	10%	-	1,925,000	-
სს იშბანკი საქართველო	ევრო	2018-2019	EURIBOR + 2,8 % / 3,35%	-	6,764,898	-
სს იშბანკი საქართველო	ევრო	2019-2020	EURIBOR + 3,35% / 4,6%	3,297,320	-	-
				31,607,849	28,129,062	21,270,422

კომპანიას სს „თიბისი ბანკთან“ გაფორმებული სასესხო ხელშეკრულების ფარგლებში უზრუნველყოფის სახით გამოყენებული აქვს ბალანსზე არსებული სასაქონლო მარაგები, მდებარე ქ. თბილისი წერეთლის ქ. N140-ში 8,172,132 ლარის ოდენობით.

სს „თიბისი ბანკში“ აღებულ სასესხო ვალდებულებებზე კომპანიას დაწესებული აქვს შემდეგი ფინანსური კოვენანტები:

ჭამურმა სასესხო ვალდებულებებმა არ უნდა შეადგინოს საოპერაციო მოგების (EBIDA) 300%-ზე მეტი, სადაც EBIDA არის საოპერაციო მოგება საპროცენტო ხარჯებისა და ამორტიზაციის გარეშე.

სესხის მომსახურების კოეფიციენტი DSCR უნდა იყოს მინიმუმ 1.3 დონეზე, სადაც DSCR (P&L Based) არის EBITDA - Maintenance CAPEX - დივიდენდი - მოგების გადასახადი) / (გრძელვადიან სესხებზე გადასახდელი ძირი და პროცენტი);

Free Cash-დან დათვლილი სესხის მომსახურების კოეფიციენტი უნდა იყოს მინიმუმ 1.05 დონეზე, სადაც DSCR (CFADS) არის EBITDA - ცვლილება საბრუნავ კაპიტალში - Maintenance CAPEX - დივიდენდი - მოგების გადასახადი) / (გრძელვადიან სესხებზე გადასახდელი ძირი და პროცენტი).

კომპანიას სს „ვითიბი ბანკი ჯორჯიასთან“ გაფორმებული სასესხო ხელშეკრულების ფარგლებში უზრუნველყოფის სახით გამოყენებული აქვს საკუთრებაში არსებული და მომავალში შეძენილი საბრუნავი საშუალებები, მათ შორის სასაქონლო მარაგები 5,000,000 (ხუთი მილიონი) ევროს ოდენობით, რომელიც საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს შეადგენდა 15,350,500 ლარს.

კომპანიის ფინანსური ინდიკატორები 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეესაბამება ფინანსურ კოვენანტებს.

კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების განფენილობა სავალუტო რისკის მიმართ და სენსიტიურობის ანალიზი წარმოდგენილია 28-ე განმარტებით შენიშვნაში.

არ არის არსებითი სხვაობა სესხების საბალანსო ღირებულებასა და მის რეალურ ღირებულებას შორის, რადგან დისკონტის განაკვეთის ცვლილება არ არის მნიშვნელოვანი.

შპს გორგია

2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

16. სავაჭრო და სხვა დავალიანებები

ლარი	31 დეკემბერი 2018 კორექტირებული	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
საქონლის მომწოდებლები	4,790,550	38,306,134	31,702,603
სხვა საქონლისა და მომსახურების მომწოდებლები	36,531,434	7,898,454	2,336,716
მომხმარებლებისგან მიღებული ავანსები	1,211,807	1,260,805	1,088,303
სახელფასო ვალდებულებები	233,816	579	-
სხვა ვალდებულებები	28,656	-	-
სულ სავაჭრო და სხვა დავალიანებები	42,796,262	47,465,971	35,127,622

17. საგადასახადო ვალდებულებები

ლარი	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
გადახდილი დღგ	636,731	(605,274)	(605,327)
სხვა საგადასახადო აქტივი	3,833	1,323	10
გადასახდელი მოგების გადასახადი	(1,068,206)	(665,202)	(630,609)
გადასახდელი ქონების გადასახადი	(152,090)	(104,298)	(14,516)
გადასახდელი იმპორტის გადასახადი	(46,035)	(76,782)	(13,022)
გადასახდელი აქციზის გადასახადი	(45,463)	(20,867)	(4,463)
გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი	(8,396)	(8,442)	(3,925)
სულ საგადასახადო ვალდებულებები	(679,626)	(1,479,541)	(1,271,852)

18. საწესდებო კაპიტალი

2008 წლის 14 ივლისის დათარიღებული სადამფუძნებლო დოკუმენტების მიხედვით საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 200 ლარს, 2018 წლის განმავლობაში მფლობელის მიერ განხორციელებული ფულადი შენატანები შეადგენს 152,000 ლარს (2017: 0).

2017 წლის 1 იანვარი	200
კაპიტალში განხორციელებული შენატანი	-
2017 წლის 31 დეკემბერი	200
კაპიტალში განხორციელებული შენატანი	152,000
2018 წლის 31 დეკემბერი	152,200

19. შემოსავალი

ლარი	2018	2017
საქონლის რეალიზაცია	162,508,232	129,059,738
მომსახურების გაწევა	1,798,817	2,282,990
საკონტრაქტო აქტივების რეალიზაცია	2,398,991	2,037,145
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	12,049	17,502
საქონლის გაყიდვების უკან დაბრუნება	(2,244,987)	(1,575,528)
წმინდა გაყიდვები	164,473,102	131,821,847

შემოსავლები საქონლის რეალიზაციიდან მოიცავს სარემონტო, სამშენებლო, საყოფაცხოვრებო და სხვა პროდუქტის გაყიდვიდან მიღებულ შემოსავალს.

შპს გორგია

2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

შემოსავალი მომსახურების განწევრიდან მოიცავს კლიენტის მიერ ინდივიდუალური შეკვეთებიდან მიღებულ შემოსავალს (მაგ. მეტალო პლასტმასის ან ხის კარ-ფანჯარის დამზადება/მონტაჟი და სხვა).

შემოსავლები საკონტრაქტო აქტივებიდან მოიცავს საკონტრაქტო აქტივების გაყიდვიდან მიღებულ შემოსავლებს.

20. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

ლარი	2018	2017
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(121,883,964)	(95,315,133)
რეალიზებული საკონტრაქტო აქტივები	(2,482,570)	(1,252,550)
თვითღირებულება		
უკან დაბრუნებული საქონლის თვითღირებულება	1,668,583	1,155,546
რეალიზებული პროდუქციის წმინდა თვითღირებულება	(122,697,951)	(95,412,137)

საკონტრაქტო აქტივების თვითღირებულების ანალიზი წარმოდგენილია ქვემოთ:

რეალიზებული საკონტრაქტო აქტივების თვითღირებულება	2018	2017
გამოყენებული მარაგები	1,479,740	804,762
მომსახურების შესყიდვა	995,808	407,322
სხვა ხარჯები	7,022	40,466
სულ	2,482,570	1,252,550

21. სახელფასო ხარჯები

ლარი	2018	2017
ხელფასები	12,845,682	10,423,700
გაცემული ბონუსები	1,851,706	1,090,526
სულ სახელფასო ხარჯები	14,697,388	11,514,226

22. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

ლარი	2018	2017
იჯარის ხარჯები	4,835,766	3,746,965
სატრანსპორტო ხარჯები	1,868,166	1,522,247
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	1,571,949	1,365,333
კომუნალური ხარჯები	1,002,161	622,365
გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა	884,218	152,377
საწვავის ხარჯი	709,247	697,069
ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების ჩამოწერა	678,798	-
დაცვის ხარჯები	659,175	453,883
სამეურნეო ხარჯები	632,100	694,426
საბანკო მოსახურების ხარჯი	585,757	373,206
ძნელად რეალიზებადი მარაგების ჩამოწერა	324,428	108,143
მივლინების ხარჯები	250,273	311,335
ექსპლოატაციის ხარჯები	242,651	151,859
საკონსულტაციო ხარჯი	170,581	250,275
წარმომადგენლობითი ხარჯები	161,461	165,550

შპს გორგია

2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

ლარი	2018	2017
კომინიკაციის ხარჯები	125,274	122,005
დაზღვევის ხარჯები	119,457	117,408
საოფისე ხარჯები	87,073	85,484
სხვა ხარჯები	159,706	278,973
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	15,068,240	11,218,903

23. მარკეტინგის ხარჯები

ლარი	2018	2017
გაყიდვის ხარჯები	1,585,385	1,061,548
სარეკლამო ხარჯები	1,276,909	1,055,318
განვადების საკომისიო	250,306	308,377
სულ მარკეტინგისა და დისტრიბუციის ხარჯები	3,112,600	2,425,243

გაყიდვის ხარჯები მოიცავს იმ ფიზიკური პირების ბონუსების ანაზღაურებას, რომლებიც მომხმარებლებს სთავაზობენ კომპანიის პროდუქციას. კომპანია მსგავსი ტიპის გაყიდვებიდან ბონუსად გასცემს გარკვეულ პროცენტს ფიზიკურ პირებზე.

24. მარაგების ზედმეტობა/დანაკლისი

ლარი	2018	2017
ინვენტარიზაციის შედეგად გამოვლენილი დანაკლისი	(1,334,345)	(112,178)
ინვენტარიზაციის შედეგად გამოვლენილი ნამეტი	768,451	164,206
ინვენტარიზაციის წმინდა შედეგი	(565,894)	52,028

2018 წლის განმავლობაში საინვენტარიზაციო ჯგუფის და ჩატარებული პროცედურების რაოდენობის ზრდამ გამოიწვია მარაგების დანაკლისისა და ზედმეტობის გამოვლენა.

25. წმინდა ფინანსური ხარჯი/შემოსავალი

ლარი	2018 კორექტირებული	2017
საპროცენტო შემოსავალი	(47,814)	(45,738)
მოგება კურსთაშორის სხვაობიდან	(3,984,956)	(5,232,151)
საპროცენტო ხარჯი	2,029,916	1,977,273
ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან	4,744,886	6,451,386
წმინდა ფინანსური (შემოსავალი) ხარჯი	2,742,032	3,150,770

შპს გორგია

2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

კურსთაშორის სხვაობის წმინდა ეფექტი 2018 წლისათვის შემდეგნაირად ნაწილდება:

ლარი	ფული და ფულის ეფექტუალენტები	დებიტორული დავალიანება	კრედიტორული დავალიანება	მიღებული სესხები	სულ
მოგება კურსთაშორის სხვაობიდან	119,008	299,607	2,064,333	990,996	3,473,944
ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან	(137,460)	(214,137)	(3,437,797)	(955,492)	(4,744,886)
კურსთაშორის სხვაობის წმინდა მოგება / (ზარალი)	(18,452)	85,470	(862,452)	35,504	(759,930)

კურსთაშორის სხვაობის წმინდა ეფექტი 2017 წლისათვის შემდეგნაირად ნაწილდება:

ლარი	ფული და ფულის ეფექტუალენტები	დებიტორული დავალიანება	კრედიტორული დავალიანება	მიღებული სესხები	სულ
მოგება კურსთაშორის სხვაობიდან	101,784	326,766	3,997,043	806,558	5,232,151
ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან	(167,303)	(270,899)	(4,174,060)	(1,839,124)	(6,451,386)
კურსთაშორის სხვაობის წმინდა მოგება / (ზარალი)	(65,519)	55,867	(177,017)	(1,032,566)	(1,219,235)

26. არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)

არასაოპერაციო შემოსავალი 2018 წლის განმავლობაში 6,034,021 ლარის ოდენობით წარმოადგენს მომწოდებლის მიერ დავალიანების პატიებას (2017: 857,166 ლარი).

მომწოდებლის მიერ დავალიანების პატიება წარმოადგენს შეკვეთილი საქონლის მოცულობიდან და ბიზნეს ურთიერთობის ხანგრძლივობიდან გამომდინარე მომწოდებელი კომპანიისგან მიღებულ ფასდათმობას.

27. მოგების გადასახადი

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში მნიშვნელოვანი ცვლილებები, რომლებიც ძირითადად ეხება მოგების გადასახადით დაბეგვრას, სხვა დაბეგვრის რეჟიმებთან ერთად, ცვლილებებში ერთ-ერთი მნიშვნელოვანი პუნქტი არის ის, რომ დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით, ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან,

საგადასახადო სისტემის ასეთი ცვლილების შემდეგ, 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,

28. სამართლიანი ღირებულება და რისკების მართვა

(ა) ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება

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

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

(ბ) ფინანსური რისკის მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან გამომდინარე, კომპანიაზე ვრცელდება შემდეგი სახის რისკები:

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

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

შპს გორგია

2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

ფინანსური აქტივები	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
ფული და ფულის ექვივალენტები	3,513,520	1,003,420	3,952,164
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	28,817,874	26,443,211	27,468,177
გაცემული სესხები	303,116	429,988	384,966
მთლიანი ფინანსური აქტივები	32,634,510	27,876,619	31,805,307
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	42,796,262	47,465,971	35,127,622
მიღებული სესხები	31,684,220	28,214,812	21,290,183
მთლიანი ფინანსური ვალდებულებები	74,480,482	75,680,783	56,417,805

(i) რისკების მართვის სტრუქტურა

კომპანიის მენეჯმენტს სრული პასუხისმგებლობა ეკისრება კომპანიის რისკების მართვის სისტემის დანერგვასა და ზედამხედველობაზე,

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

ფინანსური აქტივები	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
ფული და ფულის ექვივალენტები	3,513,520	1,003,420	3,952,164
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	28,817,874	26,443,211	27,468,177
გაცემული სესხები	303,116	429,988	384,966
მთლიანი ფინანსური აქტივები	32,634,510	27,876,619	31,805,307

(ii) საკრედიტო რისკი

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

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

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება

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

შპს გორგია

2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ქართულ ლარში

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

ქვემოთ მოცემული ცხრილი ასახავს კომპანიის მიერ გამოყენებულ გაუფასურების მეთოდს,

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

კომპანია ფინანსური ანგარიშგების ყველა ფინანსურ აქტივს, გარდა სავაჭრო მოთხოვნებისა, ასახავს I დონეში როგორც 2018 წლის დასაწყისში ასევე 2018 წლის ბოლოს,

სავაჭრო მოთხოვნებისთვის კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას, რომელიც დაფუძნებულია ვადაგადაცდილ დღეებზე, კომპანიას აქვს 5 ვადაგადაცდილების დონე, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის პროცენტი დაფუძნებულია კომპანიის საოპერაციო სექტორსა და მის წარსულ გამოცდილებაზე,

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ცხრილი ვადაგადაცდილებისა და პროცენტული მაჩვენებლების მიხედვით მოცემულია ქვემოთ,

ვადაგადაცდილებული დღეები	< 30	31-60	61-90	91-180	>180
დარეზერვების პროცენტულობა	2%	5%	25%	50%	100%

დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი დაფუძნებულია მისი პირველადი აღიარების შემდგომ საკრედიტო რისკის ცვლილებაზე,

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

შპს გორგია

2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ქართულ ლარში

იმის გათვალისწინებით, რომ საკრედიტო რისკი საწყისი აღიარების შემდგომ მნიშვნელოვნად არ გაზრდილა, კომპანია დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციებისთვის იყენებს 12 თვიან მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მიდგომას,

ლიკვიდურობის რისკი

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

ლიკვიდურობის ცხრილი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წელზე ნაკლები	1 დან 5 წლამდე	5 და მეტი ვადით	სულ
ფული ფა ფულის ექვივალენტები	3,513,520	-	-	3,513,520
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	16,162,771	12,655,103	-	28,817,874
გაცემული სესხები	303,116	-	-	303,116
აქტივები 31,12,2018	19,979,407	12,655,103	-	32,634,510
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	42,796,262	-	-	42,796,262
მიღებული სესხები	27,623,328	4,060,892	-	31,684,220
ვალდებულებები 31,12,2018	70,419,590	4,060,892	-	74,480,482
ბალანსი 31,12,2018	(50,440,184)	8,594,211	-	(41,845,973)

ლიკვიდურობის ცხრილი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წელზე ნაკლები	1 დან 5 წლამდე	5 და მეტი ვადით	სულ
ფული ფა ფულის ექვივალენტები	1,003,420	-	-	1,003,420
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	11,484,118	14,959,093	-	26,443,211
გაცემული სესხები	429,988	-	-	429,988
აქტივები 31,12,2017	12,917,526	14,959,093	-	27,876,619
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	47,465,971	-	-	47,465,971
მიღებული სესხები	25,925,473	2,289,339	-	28,214,812
ვალდებულებები 31,12,2017	73,391,444	2,289,339	-	75,680,783
ბალანსი 31,12,2017	(60,473,918)	12,669,754	-	(47,804,164)

ლიკვიდურობის ცხრილი 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

შპს გორგია

2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ქართულ ლარში

	1 წელზე ნაკლები	1 დან 5 წლამდე	5 და მეტი ვადით	სულ
ფული ფა ფულის ექვივალენტები	3,952,164	-	-	3,952,164
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	14,791,286	12,676,891	-	27,468,177
გაცემული სესხები	384,966	-	-	384,966
აქტივები 01.01.2017	19,128,416	12,676,891	-	31,805,307
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	35,127,622	-	-	35,127,622
მიღებული სესხები	21,290,183	-	-	21,290,183
ვალდებულებები 01.01.2017	56,417,805	-	-	56,417,805
ბალანსი 01.01.2017	(37,289,388)	12,676,891	-	(24,612,497)

კომპანიის ლიკვიდურობის უარყოფითი ბალანსი შეადგენს 45,654,403 ლარს (2017: 49,451,813 ლარი; 2016: 30,384,292 ლარი). მენეჯმენტის შეფასებით ლიკვიდურობის ეს მაჩვენებელი არ არის უჩვეულო ბიზნესისთვის, ვინაიდან კომპანია საბრუნავი საშუალებების შესაძენად ხშირ შემთხვევაში იყენებს სესხებს დაფინანსების წყაროდ. 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული სესხების დაფარვის შესახებ ინფორმაცია მოცემილია 32-ე განმარტებით შენიშვნაში.

(iii) საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს კურსთაშორისი განაკვეთების, საპროცენტო განაკვეთების და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა იმოქმედოს კომპანიის შემოსავალზე ან მის მიერ ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობაზე, საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკების საფრთხის მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების საფუძველზე ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე,

სავალუტო რისკი

უცხოური ვალუტის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის მომავალი ფულადი ნაკადების რეალური ღირებულება შეიცვლება საკურსო სხვაობის განაკვეთების ცვლილებების გამო, კომპანიის განფენილობა საკურსო სხვაობის განაკვეთების ცვლილების რისკის მიმართ ძირითადად უკავშირდება აშშ დოლარში დენომინირებულ ფინანსურ ვალდებულებებს,

საკრედიტო რისკის განფენილობა

ვალუტის რისკის გათვალისწინებით, მენეჯმენტი განსაზღვრავს შემლუდვას ვალუტის ზემოქმედების დონის მიხედვით და მთლიანობაში, კომპანიის უცხოური ვალუტის რისკის განფენილობა იყო შემდეგი:

31 დეკემბერი 2018	ფინანსური აქტივები	ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა პოზიცია
USD	1,063,436	(14,248,987)	(13,185,551)
EUR	339,669	(12,114,582)	(11,774,913)
RUB	-	(553,936)	(553,936)
TRY	-	(127)	(127)

შპს გორგია

2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

31 დეკემბერი 2017	ფინანსური აქტივები	ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა პოზიცია
USD	1,953,611	(14,822,802)	(12,869,191)
EUR	358,964	(27,729,607)	(27,370,643)
RUB	-	(143,487)	(143,487)
TRY	-	(172)	(172)

1 იანვარი 2017	ფინანსური აქტივები	ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა პოზიცია
USD	1,260,212	(17,031,106)	(15,770,894)
EUR	323,072	(9,616,498)	(9,293,426)
RUB	-	-	-
TRY	-	(1,757)	(1,757)

სენსიტიურობის ანალიზი

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია მოგების და ზარალის და კაპიტალის სენსიტიურობა სავალუტო კურსის გონივრულ შესაძლო ცვლილებებზე, რომელიც გამოიყენება ბალანსის თარიღში, იმ პირობით, რომ ყველა სხვა ცვლადი დარჩებოდა უცვლელი:

	31 დეკემბერი 2018 ზეგავლენა მოგება-ზარალზე
აშშ დოლარის 10%-ით გამყარება	(1,318,555)
აშშ დოლარის 10%-ით გაუფასურება	1,318,555
ევროს 10%-ით გამყარება	(1,177,491)
ევროს 10%-ით გაუფასურება	1,177,491
რუბლის 10%-ით გამყარება	(55,394)
რუბლის 10%-ით გაუფასურება	55,394
ლირის 10%-ით გამყარება	(13)
ლირის 10%-ით გაუფასურება	13

	31 დეკემბერი 2017 ზეგავლენა მოგება-ზარალზე
აშშ დოლარის 10%-ით გამყარება	(1,286,919)
აშშ დოლარის 10%-ით გაუფასურება	1,286,919
ევროს 10%-ით გამყარება	(2,737,064)
ევროს 10%-ით გაუფასურება	2,737,064
რუბლის 10%-ით გამყარება	(14,349)
რუბლის 10%-ით გაუფასურება	14,349
ლირის 10%-ით გამყარება	(17)
ლირის 10%-ით გაუფასურება	17

1 იანვარი 2017

შპს გორგია

2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

ზეგავლენა მოგება-ზარალზე	
აშშ დოლარის 10%-ით გამყარება	(1,577,089)
აშშ დოლარის 10%-ით გაუფასურება	1,577,089
ევროს 10%-ით გამყარება	(929,343)
ევროს 10%-ით გაუფასურება	929,343
რუბლის 10%-ით გამყარება	-
რუბლის 10%-ით გაუფასურება	-
ლირის 10%-ით გამყარება	(176)
ლირის 10%-ით გაუფასურება	176

(iv) საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის ცვალებადობა ძირითადად აისახება სესხების რეალურ ღირებულებაზე (სესხი ფიქსირებული განაკვეთით) ან მათი მომავალი ფულადი სახსრების მოძრაობაზე (სესხი ცვალებადი განაკვეთით), ხელმძღვანელობას არ აქვს ოფიციალური პოლიტიკა განსაზღვროს კომპანიის რა ოდენობის განფენილობა უნდა იყოს ფიქსირებული ან ცვალებადი განაკვეთით,

29. პირობითი ვალდებულებები და გაუთვალისწინებელი გარემოებები გაუთვალისწინებელი გარემოებები

დაბეგვრის გაუთვალისწინებელი გარემოებები

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და მას ახასიათებს სასამართლო გადაწყვეტილებებისა და დებულებების ხშირი ცვლილება, საგადასახადო ნორმები ხშირად ბუნდოვანი და წინააღმდეგობრივია და სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოს მიერ სხვადასხვაგვარად განიმარტება, საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო ორგანოს არ შეუძლია კომპანიას დააკისროს დამატებითი საგადასახადო ვალდებულება, ჯარიმა ან საურავი, თუ სამართალდარღვევიდან სამი წელია გასული,

ზემოთხსენებული ვითარებები წარმოქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც საქართველოში უფრო არსებითია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში, ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ იგი ადეკვატურად ასრულებს საგადასახადო ვალდებულებებს, ხელმძღვანელობს რა საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების, ოფიციალური აქტებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილებების შესაბამისად, მიუხედავად ამისა, შესაბამისი საგადასახადო ორგანოების კომპანიისგან განსხვავებულმა პოზიციამ შესაძლოა არსებითი გავლენა იქონიოს წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე,

სასამართლო პროცესები

პერიოდულად და საქმიანობის ჩვეულ რეჟიმში, შესაძლოა კომპანიის წინააღმდეგ არსებობდეს პრეტენზიები, თავისი შეფასებების საფუძველზე, ხელმძღვანელობა ფიქრობს, რომ მნიშვნელოვანი მატერიალური ზარალი არ წარმოიქმნება პრეტენზიებთან დაკავშირებით, და ამიტომ სათანადო მუხლი არ არის ფინანსურ ანგარიშგებებში.

შპს გორგია

2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

საოპერაციო ლიზინგის ვალდებულებები

მომავალი მინიმალური არაგაუქმებადი საოპერაციო ლიზინგის დანახრჩები 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია ქვემოთ:

	2018	2017
ერთი წლის განმავლობაში	5,029,293	4,721,971
1 დან 5 წლამდე პერიოდში	-	5,029,293
5 წელზე მეტი	-	-

გარემოსდაცვითი საკითხები

ამჟამად საქართველოში გარემოსდაცვითი კანონმდებლობა და სახელმწიფო ორგანოების პოზიცია მათ დაცვასთან დაკავშირებით მუდმივად მკაცრდება, კომპანია პერიოდულად აფასებს გარემოს დაცვის რეგულაციებით გათვალისწინებულ თავის ვალდებულებებს, რადგან ვალდებულებები განსაზღვრულია, მათი აღიარება ხდება მყისიერად, პოტენციური ვალდებულებები, რომლებიც შესაძლოა წარმოიქმნას არსებულ ნორმატიულ აქტებში, სამოქალაქო სარჩელებთან ან კანონმდებლობის ფარგლებში ცვლილებების შედეგად არ ექვემდებარება შეფასებას, მაგრამ შესაძლოა მნიშვნელოვანი იყოს, მოქმედი გარემოსდაცვითი კანონმდებლობის შესრულებაზე კონტროლის არსებული სისტემის პირობებში, ხელძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ არ არსებობს მნიშვნელოვანი ვალდებულებები გარემოს დაბინძურებასთან დაკავშირებით.

30. დაკავშირებული მხარეები

დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები და ოპერაციები წარმოდგენილია ქვემოთ:

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	3,537,862	481,189
სესხი	288,969	429,988
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	676,618	143,464
შემოსავლები	2,807,948	251,668
შესყიდვები	2,819,150	159,169
ხელფასები	144,596	144,184

31. ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებზე გადასვლა

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის შპს გორგიას მიერ მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება არის პირველი, რომელიც მან ფასს-ების სრული დაცვით მოამზადა. საწყისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება მომზადდა 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, რაც არის კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებზე გადასვლის თარიღი.

2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებზე გადასვლის შედეგად არ განხორციელებულა მნიშვნელოვანი კორექტირებები.

შპს გორგია

2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

32. ბალანსის შემდგომი მოვლენები

2019 წლის კომპანიის მიერ განმავლობაში გაცემული სესხები დაფარულია 227,754 ლარის ოდენობით.

2019 წლის განმავლობაში გაცემული დივიდენდი შეადგენს 2,077,811 ლარს.

2019 წლის 29 აპრილს 169,530 ლარის ოდენობის ბინებზე მოხსნილია უძრავი ნივთის გასხვისებისა და იპოთეკით დატვირთვის უფლების შეზღუდვა.

2019 წლის განმავლობაში მიღებული და დაფარული სესხების შესახებ ინფორმაცია წარმოდგენილია ქვემოთ:

ბანკი კონტრაგენტი	ტიპი	ვალუტა	სესხის აღება	სესხის დაფარვა
სს "ვითიბი ბანკი ჯორჯია"	არსებული სესხი	ლარი	202,678	843
სს "თიბისი ბანკი"	არსებული სესხი	ლარი	119,181,097	122,340,132
სს "თიბისი ბანკი"	არსებული სესხი	ლარი	-	558,160
სს "თიბისი ბანკი"	არსებული სესხი	დოლარი	49,877,182	50,390,956
სს "თიბისი ბანკი"	არსებული სესხი	ევრო	9,221,899	9,466,979
სს "თიბისი ბანკი"	არსებული სესხი	ლარი	-	1,349,866
სს "თიბისი ბანკი"	ახალი სესხი	ლარი	1,700,000	1,466,130
სს "იშბანკი საქართველო"	ახალი სესხი	ევრო	3,770,123	4,098,222
სს "იშბანკი საქართველო"	ახალი სესხი	ევრო	4,030,622	-
სს "იშბანკი საქართველო"	არსებული სესხი	ევრო	-	2,343,537
სს "იშბანკი საქართველო"	არსებული სესხი	ევრო	-	472,593
შპს "ნატურა"	ახალი სესხი	ლარი	200,000	-
სს "პროკრედიტ ბანკი"	არსებული სესხი	ლარი	-	3,692,685
სს "პროკრედიტ ბანკი"	არსებული სესხი	ლარი	-	548,997
სს "პროკრედიტ ბანკი"	ახალი სესხი	ლარი	3,695,463	-
სს "პროკრედიტ ბანკი"	ახალი სესხი	ლარი	549,000	-

„გორგია“

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

მმართველობის ანგარიშგება და

დამოუკიდებელი აუდიტორის წერილი

31 დეკემბერი 2018

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე შპს გორგიას აქციონერებს

ჩვენ ჩავატარეთ თანდართული 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის საანგარიშგებო პერიოდის მმართველობის ანგარიშის მიმოხილვა, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშების და აუდიტის შესახებ კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად (შემდგომში - „საკანონმდებლო მოთხოვნები“)

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

ჩვენი პასუხისმგებლობაა მიმოვიხილოთ მმართველობის ანგარიში და გამოვთქვათ მოსაზრება რამდენად შესაბამისობაშია მმართველობის ანგარიში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და რამდენად თანხვედრილია 2018 წლის 31 დეკემბრით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან. იმ შემთხვევაში თუ მმართველობის ანგარიში არ არის შესაბამისობაში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და თანხვედრილ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ჩვენი პასუხისმგებლობაა, რომ განვაცხადოთ ამის შესახებ გამოცემულ დასკვნაში. ჩვენს მიერ შესრულებული სამუშაო შემოიფარგლება მხოლოდ: კომპანიის ხელმძღვანელობის და პერსონალის გამოკითხვით, ანალიტიკური პროცედურების ჩატარებით, მმართველობის და ფინანსური ანგარიშის შედარებით და თანხვედრილობის განსაზღვრით, და იმ დოკუმენტების მიმოხილვით რაც მომზადდა იმისთვის, რომ კომპანია ყოფილიყო შესაბამისობაში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან. ჩვენ არ განგვიხორციელება რაიმე სახის მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად დანერგილი კონტროლის სისტემის სპეციალური მიმოხილვა, და არ გამოვთქვამთ რაიმე სახის მოსაზრებას მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად დანერგილი შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

ჩვენი ჩატარებული მიმოხილვის საფუძველზე, ჩვენი ყურადღება არ მიუქცევია ფაქტებს რაც დაგვარწმუნებდა, რომ მმართველობის ანგარიში არ არის თანხვედრილი აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან არ არის შესაბამისი ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შპს „არესემ საქართველოს“ სახელით

გარიგების პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე

2020 წლის 30 დეკემბერი

ჩვენი ჩატარებული მიმოხილვის საფუძველზე, ჩვენი ყურადღება არ მიუქცევია ფაქტებს რაც დაგვარწმუნებდა, რომ მმართველობის ანგარიში არ არის თანხვედრილი აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან არ არის შესაბამისი ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შპს „არესემ საქართველოს“ სახელით

გარიგების პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე

2020 წლის 30 დეკემბერი

Rsm Georgia



შპს „გორგია“

მმართველობის ანგარიში

კომპანიის განვითარების გეგმები

შპს გორგია (შემდგომში „კომპანია“) არის 2008 წლის 14 ივლისს საქართველოში რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ბათუმი, სოხუმის ქ.№10 .

კომპანიის საქმიანობაა სამშენებლო და საყოფაცხოვრებო პროდუქციით საცალო და საბითუმო ვაჭრობა. ასევე, კომპანია აწვდის ადგილობრივ პროდუქციას საბოლოო გამოყენებისთვის საჭირო სერვისების (როგორცაა მაგ. ტრანპორტირება ან მონტაჟი) მომხმარებლებისთვის მიწოდების მიმართულებასაც.

კომპანია ორიენტირებულია საკუთარ მომხმარებლებს შეთავაზოს ყოველდღიურად გაუმჯობესებული სერვისი. ამ მიზნისთვის რამდენიმე წლის წინ უკვე განხორციელდა მნიშვნელოვანი ცვლილება და შეიცვალა სავაჭრო ობიექტების კონცეფცია. ყველა მათგანი გადაკეთდა თვითმომსახურების ჰიპერმარკეტად, სადაც მომხმარებელს თვითონ შეუძლია, შეთავაზებული ასორტიმენტის უმეტეს ნაწილზე, შეარჩიოს მისთვის საჭირო პროდუქცია და მოკლე დროში დატოვოს სავაჭრო დარბაზი. ამან შესაძლებლობა მოგვცა მოვმსახურებოდით გაცილებით მეტ მომხმარებელს და შეგვემცირებინა მათი სავაჭრო ობიექტში დაყოვნების დრო.

სამომავლოდ კომპანია გეგმავს არსებული ფილიალების მოდერნიზაციას და ახლების გახსნას. მიმდინარეობს იმ რეგიონის შერჩევა, რომლებშიც კომპანია ჯერჯერობით თავისი ფილიალით არ არის წარმოდგენილი და სადაც იგი განახორციელებს ინვესტიციას.

კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევების მიმოხილვა

ყველა ფილიალის გახსნის წინ ხდება რეგიონის მოთხოვნილებების და მსყიდველობითი ბაზრის შესაძლებლობების შეფასება, რათა ადგილობრივი მოსახლეობისთვის შეთავაზებული იქნეს სავაჭრო ობიექტის მათი მოთხოვნილებების შესაბამისი ფორმატი. ასევე, ფილიალის გახსნამდე მნიშვნელოვნად ადრე ხდება რეგიონში არსებული ადამიანური რესურსების შესაძლებლობების შესწავლა და შეფასება, ხოლო საჭიროების შემთხვევაში მათი უნარების ამაღლება უკვე არსებულ ფილიალებში წინასწარი დასაქმების გზით.

აღსანიშნავია, რომ კომპანიამ პრაქტიკულად დამოუკიდებლად, ადგილობრივი სპეციფიკის გათვალისწინებით, შექმნა და ჩამოაყალიბა DIY მარკეტისთვის საჭირო ინფრასტრუქტურის

არქიტექტურა და ბიზნეს პროცესები, რომლებშიც გათვალისწინებულია ადგილობრივი სპეციფიკა და მენტალიტეტი. შესაბამისად, დღეის მდგომარეობის კომპანია ფლობს DIY მარკეტების მართვის უნიკალურ, საქართველოს ბაზრის სპეციფიკისთვის მორგებულ ტექნოლოგიას, აქვს მისი დანერგვის მდიდარი და წარმატებული გამოცდილება.

ინფორმაციას კომპანიის ფილიალების შესახებ

კომპანია შედგება ცენტრალური და რეგიონული ფილიალებისგან. 2018 წლის დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ფლობს:

ცენტრალური ფილიალები (*კომპანიის მმართველობითი ორგანოები*):

- თბილისი;
- ბათუმი;

რეგიონული ადმინისტრაციული ოფისები

- ზუგდიდი;
- თელავი;
- ქუთაისი;
- მარნეული;

რეგიონული ფილიალები (*ჰიპერმარკეტები, სავაჭრო დარბაზები და საწყობები*):

- თბილისი;
- ქუთაისი;
- ბათუმი;
- ზუგდიდი;
- თელავი;
- მარნეული;

კომპანიის სავაჭრო დარბაზების საერთო ფართი ჯამურად აღწევს 35000 კვ. მეტრს, ხოლო სასაქონლო-მატერიალური მარაგების განთავსებისთვის დათმობილი სასაწყობე ფართები დაახლოებით 6-7 ჰექტარს. მათ შორის მოქმედებს 7 მსხვილი ფორმატის ჰიპერმარკეტი.

კომპანია ახორციელებს სამშენებლო და საყოფაცხოვრებო პროდუქციის იმპორტს სხვადასხვა ქვეყნებიდან და დისტრიბუციას საქართველოს ყველა რეგიონში. დისტრიბუცია ხორციელდება კომპანიის თანამშრომლების მიერ, კომპანიის კუთვნილი ან დაქირავებული ავტომანქანების მეშვეობით. დისტრიბუცია ხორციელდება ტერიტორიული პრინციპის შესაბამისად.

საცალო ქსელის განვითარებასთან ერთად მნიშვნელოვნად გაიზარდა პროდუქციის ასორტიმენტი. ახალი ასორტიმენტის დიდი ნაწილი მოძიებული იქნა ადგილობრივ ბაზარზე

კონკურენტულ ფასად. შესაბამისად ადგილობრივი შეძენების წილი კომპანიის შესყიდვებში ბოლო წლებში გაიზარდა.

კომპანიაში ცალკე დეპარტამენტი ემსახურება მსხვილ სამშენებლო ორგანიზაციებს და სთავაზობს მათ მათთვის საჭირო სპეციფიკურ სერვისებს. თუმცა, ნებისმიერ კორპორატიულ კლიენტს აქვს საშუალება საცალო ჰიპერმარკეტების ქსელში შეიძინოს პროდუქცია და მიიღოს მისთვის საჭირო ყველა სერვისი.

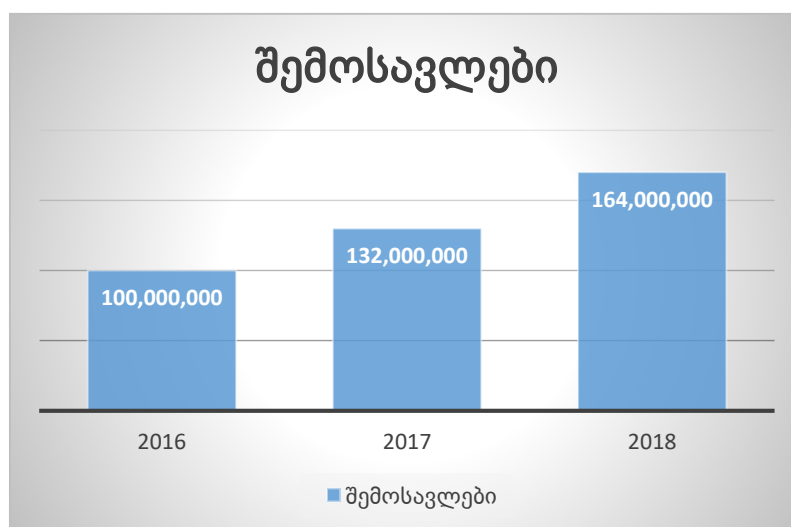
კომპანიას აქვს დამოუკიდებელი, ცალკე სავაჭრო სივრცეები ექსკლუზიური და ბრენდული პროდუქციისთვის სავაჭრო მარკით “LUSSONI” და აგრეთვე დამოუკიდებელი დარბაზი ბრენდ „IKEA“-ს პროდუქციისთვის.

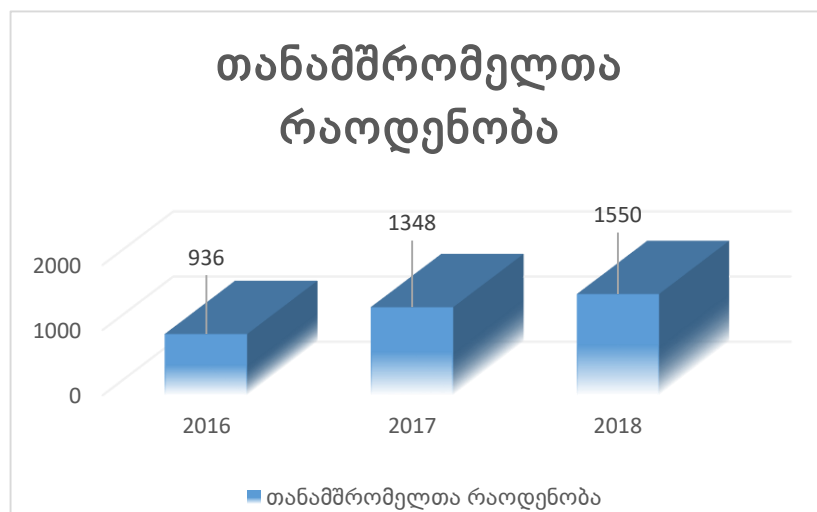
საქმიანობის სრულყოფილად მართვისა და კონტროლის მიზნით, კომპანიაში დანერგილია სპეციალური ე. წ. ERP სისტემა „1C ERP 2.0“, რომელიც მოიცავს არა მარტო ფინანსურ მოდულებს, არამედ კომპანიის მართვისთვის საჭირო ისეთ მოდულებსაც, როგორიცაა მაგ. ადამიანური რესურსების მართვის, მარკეტინგის, წარმოების და ა. შ. მოდულებს.

საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

კომპანია პრაქტიკულად ყოველწლიურად ხსნის ან აფართოებს ერთ ან რამდენიმე ახალ სავაჭრო ობიექტს. შესაბამისად იზრდება კომპანიის შემოსავლები და კომპანიაში დასაქმებულთა რაოდენობაც.

(იხ. სქემები)





კომპანიაში დაცულია გენდერული თანასწორობის პრინციპები. თანამშრომლები არიან დაზღვეულები და მუდმივად ხდება მათი მატერიალური და სოციალური უფლებების დაცვა.

კომპანიის მართვის უმაღლეს ორგანოს წარმოდგენს პარტნიორთა კრება, რომელიც წარმართავს კომპანიის საქმიანობას. კომპანიის სამეურნეო საქმიანობის წარმართვისათვის პარტნიორთა კრება ირჩევს დირექტორს (დირექტორებს), რომლებსაც ეკისრებათ კომპანიის ხელმძღვანელობა და წარმომადგენლობა, წარმოდგენენ კომპანიის ინტერესებს ყველა ორგანიზაციისა და უწყების წინაშე, აგრეთვე ორგანიზებას უწევს კრების გადამწყვეტილებების შესრულებას და წყვეტს კომპანიის საქმიანობიდან გამომდინარე ყველა საკითხს. დირექტორი უფლებამოსილია მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად დაამტკიცოს კომპანიის ნორმატიული დოკუმენტები და საშტატო განრიგი, მიიღოს და გაანთავისუფლოს სამუშაოდან თანამშრომლები, წაახალისოს ან დასაჯოს ისინი კომპანიაში არსებული შინაგანაწესის შესაბამისად.

დანაშაულის პრევენციის მიზნით მაქსიმალურად არის გამარტივებული და ხელმისაწვდომი საბანკო მომსახურება იმ თანამშრომელთათვის, რომელთაც ხელი მიუწვდებათ ფინანსებზე და კომპანიის კუთვნილი თანხების ჩარიცხვაზე. სავაჭრო ობიექტებიდან ნაღდი ფული ყოველდღიურად ინკასირდება ბანკში და კომპანიისთვის ხარჯების ანაზღაურება თითქმის სრულად საბანკო გადარიცხვებით ხდება.

კომპანიის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმის შესახებ

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან გამომდინარე, კომპანიაზე ვრცელდება შემდეგი სახის რისკები:

- საკრედიტო რისკი;
- ლიკვიდურობის რისკი;
- საბაზრო რისკი

საკრედიტო რისკი

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

კომპანიის ლიკვიდურობის უარყოფითი ბალანსი შეადგენს 41,845,973 ლარს (2017: 47,804,164 ლარი; 2016: 24,612,497 ლარი). მენეჯმენტის შეფასებით ლიკვიდურობის ეს მაჩვენებელი არ არის უჩვეული ბიზნესისთვის, ვინაიდან კომპანია საბრუნავი საშუალებების შესაძენად ხშირ შემთხვევაში იყენებს სესხებს დაფინანსების წყაროდ.

კომპანია სარგებლობს საბანკო და საკრედიტო დანესებულებების მაღალი ნდობით. პრაქტიკულად ყოველთვის კომპანიის განკარგულებაშია რამდენიმე მილიონი ლარი დამტკიცებული და აუთვისებელი საკრედიტო ხაზები, რითიც კომპანიას აქვს საშუალება, საჭიროების შემთხვევაში მომენტალურად გაისტუმროს ვადადამდგარი ვალდებულებები, თუმცა პრაქტიკაში მათი გამოყენება საოპერაციო საქმიანობისთვის იშვიათად ხდება და გამოყენების შემთხვევაშიც, მოკლე დროში ხდება რეზერვის აღდგენა.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს კურსთაშორისი განაკვეთების, საპროცენტო განაკვეთების და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა იმოქმედოს კომპანიის შემოსავალზე ან მის მიერ ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობაზე. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკების საფრთხის მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების საფუძველზე ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

სავალუტო რისკი

უცხოური ვალუტის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის მომავალი ფულადი ნაკადების რეალური ღირებულება შეიცვლება საკურსო სხვაობის განაკვეთების ცვლილებების გამო. კომპანიის განფენილობა საკურსო სხვაობის განაკვეთების ცვლილების რისკის მიმართ ძირითადად უკავშირდება ევროში დენომინირებულ ფინანსურ ვალდებულებებს.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის ცვალებადობა ძირითადად აისახება სესხების რეალურ ღირებულებაზე (სესხი ფიქსირებული განაკვეთით) ან მათი მომავალი ფულადი სახსრების

მოძრაობაზე (სესხი ცვალებადი განაკვეთით). ხელმძღვანელობას არ აქვს ოფიციალური პოლიტიკა განსაზღვროს კომპანიის რა ოდენობის განფენილობა უნდა იყოს ფიქსირებული ან ცვალებადი განაკვეთით.

ინფორმაციას ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით კომპანიის მიზნებისა და პოლიტიკის შესაბამისად.

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

რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად გადაიხედება მიმდინარე საბაზრო მდგომარეობისა და კომპანიის საქმიანობაში ცვლილებების გასათვალისწინებლად. რისკების მართვა ხორციელდება მენეჯმენტის მიერ კომპანიის საოპერაციო ერთეულებთან ერთად.

შპს „გორგია“

ფინანსური მენეჯერი

ზვიად მერაბიშვილი

საპროცენტო განაკვეთის ცვალებადობა ძირითადად აისახება სესხების რეალურ ღირებულებაზე (სესხი ფიქსირებული განაკვეთით) ან მათი მომავალი ფულადი სახსრების მოძრაობაზე (სესხი ცვალებადი განაკვეთით). ხელმძღვანელობას არ აქვს ოფიციალური პოლიტიკა განსაზღვროს კომპანიის რა ოდენობის განფენილობა უნდა იყოს ფიქსირებული ან ცვალებადი განაკვეთით.

ინფორმაციას ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით კომპანიის მიზნებისა და პოლიტიკის შესაბამისად.

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

რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად გადაიხედება მიმდინარე საბაზრო მდგომარეობისა და კომპანიის საქმიანობაში ცვლილებების გასათვალისწინებლად. რისკების მართვა ხორციელდება მენეჯმენტის მიერ კომპანიის საოპერაციო ერთეულებთან ერთად.

შპს „გორგია“

ფინანსური მენეჯერი

ზვიად მერაბიშვილი

