

გორგია
შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
31 დეკემბერი 2019

სარჩევი

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა.....	1-5
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	6
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	7
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება.....	8
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	9-10
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....	11-46

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს გორგიას აქციონერებს

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს გორგიას (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 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.

მოსაზრების საფუძველი

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

მნიშვნელოვან გარემოებათა ამსახველი აბზაცი

ჩვენ შპს „გორგიას“ აუდიტორებად დავინიშნეთ 2019 წლის 31 დეკემბრის შემდგომ, შესაბამისად, ვერ დავესწარიტ კომპანიის მიერ ჩატარებულ მარაგების ინვენტარიზაციის პროცესს. ჩვენ დავესწარიტ კომპანიის მიერ ჩატარებულ მარაგების ინვენტარიზაციის პროცესს 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და არ აღმოგვიჩენია არსებითი სხვაობები გადათვლილ მოცულობასა და ბუღალტრულ მონაცემებს შორის. მარაგების მართვის კონტროლის სისტემის ადეკვატურობის შესახებ ჩვენი წარსული გამოცდილების გათვალისწინებით ჩვენ ჩავატარეთ „Roll Back“ პროცედურა და დავადგინეთ, რომ მარაგების ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის გაყიდული ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების მომენტისათვის, ამასთან, ჩვენ მოვახდინეთ რეკონსილაცია / შევამოწმეთ მარაგების შეძენები და დავასკვნით, რომ მარაგების ნაშთი არის სამართლიანად წარდგენილი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ჩვენი მოსაზრება არ არის მოდიფიცირებული აღნიშნულ საკითხთან დაკავშირებით.

სხვა გარემოებათა აბზაცი

2020 წლის 30 დეკემბერს 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ხელახლა წარდგენილ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენ გამოვთქვით შემდეგი მოდიფიცირებული მოსაზრება:

„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.“

ჩვენ ჩავატარეთ კომპანიის 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი და წინა წლის პირობითი მოსაზრების საფუძველი აღმოგვიჩენია შემდეგი მიზეზების გამო:

1. როგორც მოცემულია პირობითი მოსაზრების საფუძველში, პროგრამათაშორისი მიგრაციის პროცესში 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით სწორად არ აისახა ინფორმაცია ვადაგადაცელების დღეების შესახებ, თუმცა მიმდინარე წლის აუდიტის პროცესში ჩვენ დავადგინეთ, რომ აღნიშნული ხარვეზი გამოსწორებულია;
2. 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით არსებული ვადაგადაცელებული მოთხოვნები ან სრულად არის დარეგულირებული ან დაბრუნებული კლიენტების მხრიდან;
3. ჩვენ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულება მიმდინარე პერიოდის სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნების ვადაგადაცელების დღეების სისწორის შესახებ;

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია 2019 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 გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება.

ჩვენ შევასრულეთ გარკვეული პროცედურები, რაც საჭიროა მმართველობის ანგარიშის შესაბამისობის შესახებ დასკვნის შესადგენად, „საქართველოს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-6 მუხლის მე-7 პუნქტთან დაკავშირებით და ანგარიში ამ საკითხთან დაკავშირებით გამოვეცით ცალკე წერილით, რომელიც თარიღდება 2021 წლის 26 თებერვლით.

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.

26 თებერვალი, 2021 წელი

არესემ საქართველო

მმართველი პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს გორგიას აქციონერებს

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს გორგიას (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 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.

მოსაზრების საფუძველი

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

მნიშვნელოვან გარემოებათა ამსახველი აბზაცი

ჩვენ შპს „გორგიას“ აუდიტორებად დავინიშნეთ 2019 წლის 31 დეკემბრის შემდგომ, შესაბამისად, ვერ დავესწარიტ კომპანიის მიერ ჩატარებულ მარაგების ინვენტარიზაციის პროცესს. ჩვენ დავესწარიტ კომპანიის მიერ ჩატარებულ მარაგების ინვენტარიზაციის პროცესს 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და არ აღმოგვიჩენია არსებითი სხვაობები გადათვლილ მოცულობასა და ბუღალტრულ მონაცემებს შორის. მარაგების მართვის კონტროლის სისტემის ადეკვატურობის შესახებ ჩვენი წარსული გამოცდილების გათვალისწინებით ჩვენ ჩავატარეთ „Roll Back“ პროცედურა და დავადგინეთ, რომ მარაგების ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის გაყიდული ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების მომენტისათვის, ამასთან, ჩვენ მოვახდინეთ რეკონსილაცია / შევამოწმეთ მარაგების შეძენები და დავასკვნით, რომ მარაგების ნაშთი არის სამართლიანად წარდგენილი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ჩვენი მოსაზრება არ არის მოდიფიცირებული აღნიშნულ საკითხთან დაკავშირებით.

სხვა გარემოებათა აბზაცი

2020 წლის 30 დეკემბერს 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ხელახლა წარდგენილ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენ გამოვთქვით შემდეგი მოდიფიცირებული მოსაზრება:

„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.“

ჩვენ ჩავატარეთ კომპანიის 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი და წინა წლის პირობითი მოსაზრების საფუძველი აღმოგვიჩენია შემდეგი მიზეზების გამო:

1. როგორც მოცემულია პირობითი მოსაზრების საფუძველში, პროგრამათაშორისი მიგრაციის პროცესში 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით სწორად არ აისახა ინფორმაცია ვადაგადაცილების დღეების შესახებ, თუმცა მიმდინარე წლის აუდიტის პროცესში ჩვენ დავადგინეთ, რომ აღნიშნული ხარვეზი გამოსწორებულია;
2. 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით არსებული ვადაგადაცილებული მოთხოვნები ან სრულად არის დარეგულირებული ან დაბრუნებული კლიენტების მხრიდან;
3. ჩვენ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულება მიმდინარე პერიოდის სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნების ვადაგადაცილების დღეების სისწორის შესახებ;

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია 2019 წლის მმართველობის ანგარიშში. მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებას და აუდიტორის დასკვნას.

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

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ გემოაღნიშნულ 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 გემოაღნიშნულ 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 ანგარიში ამ საკითხთან დაკავშირებით გამოვეცით ცალკე წერილით, რომელიც თარიღდება 2021 წლის 26 თებერვლით.

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.

26 თებერვალი, 2021 წელი

არესემ საქართველო

მმართველი პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე

RSM Georgia



შპს გორგია

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

ლარი		31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ძირითადი საშუალებები	3	19,333,248	16,902,161
არამატერიალური აქტივები	4	269,689	269,336
აქტივის გამოყენების უფლება	5	20,073,156	-
წილის და ძ.ს რეალიზაციის			
შედგად წარმოქმნილი დავალიანებები	10	12,655,103	12,574,240
სულ გრძელვადიანი აქტივები		52,331,196	29,745,737
მარაგები	6	47,657,739	49,350,421
საკონტრაქტო აქტივები	7	22,542	429,503
სხვა აქტივები	8	727,741	960,886
საგადასახადო აქტივები	17	337,662	-
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	9	19,388,156	15,090,830
წილის და ძ.ს რეალიზაციის			
შედგად წარმოქმნილი დავალიანებები	10	2,656,223	3,451,631
გაცემული სესხები	11	420,739	303,116
წინასწარ გაწეული ხარჯები	12	-	35,815
ფული და ფულის ექვივალენტები	13	5,134,392	3,513,520
სულ მიმდინარე აქტივები		76,345,194	73,135,722
სულ აქტივები		128,676,390	102,881,459
საწესდებო კაპიტალი	18	191,429	152,200
გაუნაწილებელი მოგება		22,304,171	27,569,156
სულ კაპიტალი		22,495,600	27,721,356
მიღებული სესხები	14	200,000	4,060,892
საიჯარო ვალდებულებების გრძელვადიანი ნაწილი	16	17,612,909	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		17,812,909	4,060,892
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული			
დავალიანებები	15	45,190,066	42,796,260
მიღებული სესხები	14	39,659,679	27,623,328
საიჯარო ვალდებულებების მოკლევადიანი ნაწილი	16	3,518,136	-
საგადასახადო ვალდებულებები	17	-	679,623
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		88,367,881	71,099,211
სულ ვალდებულებები		106,180,790	75,160,103
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		128,676,390	102,881,459

ზვიად მერაბიშვილი
ფინანსური მენეჯერი

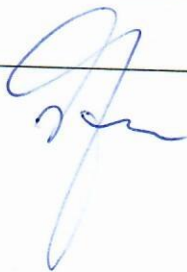


შპს გორგია

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

ლარი	გ/შ	2019	2018
შემოსავალი	19	190,704,854	164,473,102
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	20	(142,041,127)	(122,697,951)
საოპერაციო შემოსავალი		48,663,727	41,775,151
შრომის ანაზღაურება	21	(17,308,493)	(14,697,388)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	22	(16,768,420)	(15,068,240)
მარკეტინგის ხარჯები	23	(2,591,846)	(3,112,600)
ცვლილებები გაუფასურების ანარიცხებში	9-10	(294,646)	(1,055,592)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული წმინდა შედეგი		(359,206)	(129,032)
მარაგების დანაკლისი/ზედმეტობა	24	(439,163)	(565,894)
წმინდა ფინანსური შემოსავალი	25	(6,407,325)	(2,742,030)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	26	2,060,677	6,459,902
მოგება გადასახადებამდე		6,555,305	10,864,277
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება		6,555,305	10,864,277
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ შემოსავალი და სხვა სრული შემოსავალი		6,555,305	10,864,277

გვიად მერაბიშვილი
ფინანსური მენეჯერი



კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

	გ/შ	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ბალანსი 31 დეკემბერი, 2017	18	200	18,452,658	18,452,858
წლის მოგება		-	10,864,277	10,864,277
გადახდილი დივიდენდი		-	(1,747,779)	(1,747,779)
კაპიტალში შენატანები		152,000	-	152,000
ბალანსი 31 დეკემბერი, 2018	18	152,200	27,569,156	27,721,356
წლის მოგება		-	6,555,305	6,555,305
გადახდილი დივიდენდი		-	(11,820,290)	(11,820,290)
კაპიტალში შენატანები		39,229	-	39,229
ბალანსი 31 დეკემბერი, 2019		191,429	22,304,171	22,495,600

ზვიად მერაბიშვილი
ფინანსური მენეჯერი



შპს გორგია

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

ლარი	გ/შ	2019	2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება		6,555,305	10,864,277
კორექტირებები:			
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	22	7,008,957	1,571,949
სავაჭრო და სხვა დებიტორული	9-10	294,646	1,055,593
დავალიანებების გაუფასურება	25	(39,508)	(47,814)
საპროცენტო შემოსავალი		483,644	678,798
მარაგების გაუფასურება		133,505	324,428
ნელა მოძრავი მარაგების რეზერვი		439,163	565,894
მარაგების დანაკლისი/(ზედმეტობა)		359,206	129,032
დ. ს. გაყიდვიდან მიღებული (მოგება)/ზარალი	25	2,119,749	2,029,916
საპროცენტო ხარჯი	25 / 16	2,490,317	-
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებაზე	25	1,836,767	759,928
საკურსო სხვაობა			
ცვლილებები საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში:		(2,027,565)	(8,661,922)
ცვლილებები მარაგებში		636,370	(4,220,006)
ცვლილებები საკონტრაქტო და სხვა აქტივებში		640,106	621,114
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებში		(4,482,545)	2,371,429
ცვლილებები წილის და ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან წარმოქმნილ დავალიანებებში		718,136	(1,081,144)
ცვლილებები წინასწარ გაწეულ ხარჯებში		35,815	(21,238)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებებში		1,441,838	(5,532,163)
ცვლილებები გადასახადებში		(1,017,285)	(799,914)
საოპერაციო საქმიანობიდან გენერირებული ფულადი სახსრები		19,654,186	9,270,079
გადახდილი პროცენტი	14	(2,116,561)	(2,039,296)
გადახდილი პროცენტი საიჯარო ვალდებულებაზე	16	(2,490,317)	-
მიღებული პროცენტი		94,723	188,833
საოპერაციო საქმიანობიდან გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები		15,142,031	7,419,616
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი სახსრები			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვები	3	(5,968,224)	(8,562,824)
არამატერიალური აქტივების შესყიდვები	4	(42,103)	(19,948)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	3	285,028	1,787,341
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(5,725,299)	(6,795,431)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი სახსრები			
მიღებული სესხები	14	327,862,671	311,437,728
სესხის გადახდა	14	(320,660,576)	(307,923,435)
საიჯარო ვალდებულების გადახდა	16	(3,016,414)	-
გაცემული სესხები	11	(172,838)	(14,147)
კაპიტალში განხორციელებული შენატანები	18	39,229	152,000
გადახდილი დივიდენდი		(11,820,290)	(1,747,779)

შპს გორგია

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა		
ფულადი სახსრები	(7,768,218)	1,904,367
საკურსო ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის		
ექვივალენტებზე	25 (27,642)	(18,452)
ფულისა და ფულადი ექვივალენტების წმინდა		
ცვლილება	1,648,514	2,528,552
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის		
დასაწყისში	3,513,520	1,003,420
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	5,134,392	3,513,520

ზვიად მერაბიშვილი
ფინანსური მენეჯერი



შპს გორგია

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

ლარი		31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ძირითადი საშუალებები	3	19,333,248	16,902,161
არამატერიალური აქტივები	4	269,689	269,336
აქტივის გამოყენების უფლება	5	20,073,156	-
წილის და ძ.ს რეალიზაციის	10	12,655,103	12,574,240
შედგად წარმოქმნილი დავალიანებები			
სულ გრძელვადიანი აქტივები		52,331,196	29,745,737
მარაგები	6	47,657,739	49,350,421
საკონტრაქტო აქტივები	7	22,542	429,503
სხვა აქტივები	8	727,741	960,886
საგადასახადო აქტივები	17	337,662	-
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	9	19,388,156	15,090,830
წილის და ძ.ს რეალიზაციის	10	2,656,223	3,451,631
შედგად წარმოქმნილი დავალიანებები			
გაცემული სესხები	11	420,739	303,116
წინასწარ გაწეული ხარჯები	12	-	35,815
ფული და ფულის ექვივალენტები	13	5,134,392	3,513,520
სულ მიმდინარე აქტივები		76,345,194	73,135,722
სულ აქტივები		128,676,390	102,881,459
საწესდებო კაპიტალი	18	191,429	152,200
გაუნაწილებელი მოგება		22,304,171	27,569,156
სულ კაპიტალი		22,495,600	27,721,356
მიღებული სესხები	14	200,000	4,060,892
საიჯარო ვალდებულებების გრძელვადიანი ნაწილი	16	17,612,909	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		17,812,909	4,060,892
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	15	45,190,066	42,796,260
მიღებული სესხები	14	39,659,679	27,623,328
საიჯარო ვალდებულებების მოკლევადიანი ნაწილი	16	3,518,136	-
საგადასახადო ვალდებულებები	17	-	679,623
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		88,367,881	71,099,211
სულ ვალდებულებები		106,180,790	75,160,103
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		128,676,390	102,881,459

გვიად მერაბიშვილი
ფინანსური მენეჯერი

შპს გორგია

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

ლარი	გ/შ	2019	2018
შემოსავალი	19	190,704,854	164,473,102
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	20	(142,041,127)	(122,697,951)
საოპერაციო შემოსავალი		48,663,727	41,775,151
შრომის ანაზღაურება	21	(17,308,493)	(14,697,388)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	22	(16,768,420)	(15,068,240)
მარკეტინგის ხარჯები	23	(2,591,846)	(3,112,600)
ცვლილებები გაუფასურების ანარიცხებში	9-10	(294,646)	(1,055,592)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული წმინდა შედეგი		(359,206)	(129,032)
მარაგების დანაკლისი/ზედმეტობა	24	(439,163)	(565,894)
წმინდა ფინანსური შემოსავალი	25	(6,407,325)	(2,742,030)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	26	2,060,677	6,459,902
მოგება გადასახადებამდე		6,555,305	10,864,277
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება		6,555,305	10,864,277
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ შემოსავალი და სხვა სრული შემოსავალი		6,555,305	10,864,277

ზვიად მერაბიშვილი

ფინანსური მენეჯერი

შპს გორგია

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

	გ/შ	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ბალანსი 31 დეკემბერი, 2017	18	200	18,452,658	18,452,858
წლის მოგება		-	10,864,277	10,864,277
გადახდილი დივიდენდი		-	(1,747,779)	(1,747,779)
კაპიტალში შენატანები		152,000	-	152,000
ბალანსი 31 დეკემბერი, 2018	18	152,200	27,569,156	27,721,356
წლის მოგება		-	6,555,305	6,555,305
გადახდილი დივიდენდი		-	(11,820,290)	(11,820,290)
კაპიტალში შენატანები		39,229	-	39,229
ბალანსი 31 დეკემბერი, 2019		191,429	22,304,171	22,495,600

ზვიად მერაბიშვილი

ფინანსური მენეჯერი

შპს გორგია

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

ლარი	გ/შ	2019	2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება		6,555,305	10,864,277
კორექტირებები:			
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	22	7,008,957	1,571,949
სავაჭრო და სხვა დებიტორული	9-10	294,646	1,055,593
დავალიანებების გაუფასურება			
საპროცენტო შემოსავალი	25	(39,508)	(47,814)
მარაგების გაუფასურება		483,644	678,798
ნელა მოძრავი მარაგების რეზერვი		133,505	324,428
მარაგების დანაკლისი/(ზედმეტობა)		439,163	565,894
d. ს გაყიდვიდან მიღებული (მოგება)/ზარალი		359,206	129,032
საპროცენტო ხარჯი	25	2,119,749	2,029,916
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებაზე	25 / 16	2,490,317	-
საკურსო სხვაობა	25	1,836,767	759,928
ცვლილებები საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში:		(2,027,565)	(8,661,922)
ცვლილებები მარაგებში		636,370	(4,220,006)
ცვლილებები საკონტრაქტო და სხვა აქტივებში		640,106	621,114
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებში		(4,482,545)	2,371,429
ცვლილებები წილის და ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან წარმოქმნილ დავალიანებებში		718,136	(1,081,144)
ცვლილებები წინასწარ გაწეულ ხარჯებში		35,815	(21,238)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებებში		1,441,838	(5,532,163)
ცვლილებები გადასახადებში		(1,017,285)	(799,914)
საოპერაციო საქმიანობიდან გენერირებული ფულადი სახსრები		19,654,186	9,270,079
გადახდილი პროცენტი	14	(2,116,561)	(2,039,296)
გადახდილი პროცენტი საიჯარო ვალდებულებაზე	16	(2,490,317)	-
მიღებული პროცენტი		94,723	188,833
საოპერაციო საქმიანობიდან გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები		15,142,031	7,419,616
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი სახსრები			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვები	3	(5,968,224)	(8,562,824)
არამატერიალური აქტივების შესყიდვები	4	(42,103)	(19,948)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	3	285,028	1,787,341
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(5,725,299)	(6,795,431)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი სახსრები			
მიღებული სესხები	14	327,862,671	311,437,728
სესხის გადახდა	14	(320,660,576)	(307,923,435)
საიჯარო ვალდებულების გადახდა	16	(3,016,414)	-
გაცემული სესხები	11	(172,838)	(14,147)
კაპიტალში განხორციელებული შენატანები	18	39,229	152,000
გადახდილი დივიდენდი		(11,820,290)	(1,747,779)

შპს გორგია

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(7,768,218)	1,904,367
საკურსო ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე	25	(27,642)	(18,452)
ფულისა და ფულადი ექვივალენტების წმინდა ცვლილება		1,648,514	2,528,552
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში		3,513,520	1,003,420
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს		5,134,392	3,513,520

ზვიად მერაბიშვილი

ფინანსური მენეჯერი

შპს გორგია

2019 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 (2018: 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 (ბასსს) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) თანახმად, რომლებიც ძალაშია 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

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

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადაიხდება ვალდებულების გასტუმრების შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში, შეფასების თარიღისთვის. როდესაც ხდება აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება, კომპანია იყენებს ბაზარზე გავრცელებულ მონაცემებს, რამდენადაც ისინი ხელმისაწვდომია. იმ შემთხვევაში, თუ შეუძლებელია აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი

შპს გორგია

2019 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

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.

ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება

კომპანიამ დანერგა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ყველა ახალი და შესწორებული სტანდარტი, რომელიც სავალდებულო იყო მიმდინარე ანგარიშგების პერიოდისათვის.

კომპანიას არ დაუწერგავს ახალი და შესწორებული სტანდარტები ან ინტერპრეტაციები, რომლებიც მიმდინარე ანგარიშგების პერიოდისათვის არ იყო სავალდებულო.

ინფორმაცია ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენების შესახებ იხილეთ ქვემოთ:

ფასს 16 იჯარა

კომპანიამ ფასს 16 დანერგა 2019 წლის 1 იანვრიდან. აღნიშნული სტანდარტი ცვლის ბასს 17 იჯარას და მეიჯარისათვის აუქმებს საოპერაციო და ფინანსური იჯარების კლასიფიკაციას. მოკლევადიანი იჯარისა და იმ იჯარის გარდა, რომლის საიჯარო აქტივს დაბალი ღირებულება აქვს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარდება აქტივის გამოყენების უფლება და მისი შესაბამისი საიჯარო ვალდებულება. წრფივი საოპერაციო იჯარის ხარჯი იცვლება აქტივის გამოყენების

შპს გორგია

2019 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

უფლების ცვეთის ხარჯით (რომელიც საოპერაციო ხარჯების ნაწილში კლასიფიცირდება) და იჯარის ვალდებულებაზე აღიარებული საპროცენტო ხარჯით (რომელიც ფინანსური ხარჯების ნაწილში კლასიფიცირდება).

იჯარის ადრეული პერიოდებისათვის მასთან დაკავშირებული ხარჯები ფასს 16-ის მიხედვით მეტია წინამორბედ ბასს 17-თან შედარებით, თუმცა EBITDA (მოგება საპროცენტო ხარჯის, მოგების გადასახადისა და ცვეთის ხარჯამდე) უმჯობესდება გამომდინარე იქედან, რომ საოპერაციო ხარჯი ნაცვლდება საპროცენტო ხარჯითა და ცვეთის ხარჯით მოგება/(ზარალისა) და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისათვის საპროცენტო ხარჯი კლასიფიცირდება, როგორც საოპერაციო საქმიანობა, ხოლო იჯარის გადახდები განცალკევებულად განიმარტება საფინანსო საქმიანობაში. სტანდარტი მნიშვნელოვნად არ ცვლის იჯარის აღრიცხვის პრინციპებს მოიჯარისათვის.

დანერგვის გავლენა

კომპანიამ მიიღო ფასს 16, მიღების მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მეთოდის გამოყენებით, რომლის თავდაპირველი გამოყენების თარიღია 2019 წლის 1 იანვარი. ამ მეთოდის საფუძველზე, სტანდარტი რეტროსპექტულად გამოიყენება თავდაპირველი გამოყენების თარიღში აღიარებული სტანდარტის თავდაპირველად გამოყენების კუმულაციური ეფექტით.

კომპანიამ გადანყვითა გადასვლის პრაქტიკული გამოცდილების გამოყენება, რაც სტანდარტის მხოლოდ იმ ხელშეკრულებებთან გამოყენების საშუალებას იძლევა, რომლებიც თავდაპირველი გამოყენების თარიღში იჯარებად განისაზღვრა ბასს 17 და ფასიკ 4-ის გამოყენებით.

კომპანიამ ასევე გადანყვითა გამოყენებინა აღიარებასთან დაკავშირებული გამონაკლისები საიჯარო ხელშეკრულებებზე, რომლებსაც დაწყების თარიღში აქვთ 12 ან ნაკლებთვიანი საიჯარო ვადა და არ მოიცავენ შესყიდვის უფლებას.

ფასს 16-ის მიღებით კომპანიამ აღიარა საიჯარო ვალდებულებები იმ იჯარებთან მიმართებაში, რომლებიც ადრე კლასიფიცირებული იყო „საოპერაციო იჯარებად“, ბასს 17 („იჯარა“) პრინციპების საფუძველზე. ეს ვალდებულებები შეფასდა დარჩენილი საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულებით, რომელიც დისკონტირდება 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიის ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

	1 იანვარი, 2019
იჯარის ვალდებულებები 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	36,560,802
დისკონტის მოცულობა საოპერაციო იჯარის ვალდებულებებზე ზღვრული სასესხოს განაკვეთის (10,9%) გამოყენებით (ფასს 16)	(12,205,056)
მოკლევადიანი იჯარები, რომლებზეც არ აღიარდა აქტივის გამოყენების უფლება (ფასს 16)	(72,873)
იჯარები, რომლებზეც არ აღიარდა აქტივის გამოყენების უფლება, რადგან საიჯარო აქტივს ჰქონდა დაბალი ღირებულება (ფასს 16)	(135,414)
აქტივის გამოყენების უფლება (ფასს 16)	24,147,459
საიჯარო ვალდებულება (ფასს 16)	24,147,459

შპს გორგია

2019 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

2.1. სააღრიცხო პოლიტიკა

(ა) 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 მდგომარეობაში მოყვანასთან, ასევე აქტივის დემონტაჟის და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას. იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალების ჯგუფი მოიცავს კომპონენტებს, რომელთა გამოყენების ვადა და ექსპლუატაციის პერიოდი განსხვავდება, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე როგორც ძირითადი საშუალების ცალკეული კომპონენტები. 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 განევისთანავე 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. იჭარით აღებულ აქტივებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის ან იჭარის ხანგრძლივობის მიხედვით უმცირესით, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც გონივრულ ფარგლებში სარწმუნოა, რომ საკუთრების უფლების მოპოვება კომპანიის მიერ მოხდება იჭარით აღებულ აქტივზე. მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

შპს გორგია

2019 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

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;

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

(ბ) 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 ბარალის 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;

(გ) აქტივის გამოყენების უფლება

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის მოიჯარე აქტივის გამოყენების უფლებას თვითღირებულებით აფასებს. აქტივის გამოყენების უფლების თვითღირებულება მოიცავს: 1) საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას; 2) საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით; 3) მოიჯარის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს; 4) იმ დანახარჯების შეფასებას, რომლებსაც მოიჯარე გასწევს საიჯარო აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციის დროს, იმ ადგილის აღსადგენად, სადაც განთავსებულია აქტივი, ან საიჯარო აქტივის აღსადგენად ისეთ მდგომარეობაში მოყვანის მიზნით, რაც მოითხოვება საიჯარო ხელშეკრულების პირობებით, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ეს დანახარჯები გაწეულია მარაგის საწარმოებლად. მოიჯარეს ამგვარი დანახარჯების ვალდებულება წარმოეშობა ან იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან გარკვეულ პერიოდის განმავლობაში საიჯარო აქტივის გამოყენების შედეგად.

შპს გორგია

2019 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

იჭარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ მოიჯარე აქტივის გამოყენების უფლებას აფასებს თვითღირებულების მოდელის გამოყენებით, რომელსაც გამოაკლდება დაგროვილი ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი და დაკორექტირდება საიჯარო ვალდებულების შეფასების თანხით.

კომპანია არ აღიარებს აქტივის გამოყენების უფლებასა და შესაბამის საიჯარო ვალდებულებას მოკლევადიანი იჯარებისათვის (12 თვე ან ნაკლები) და იმ იჯარებისათვის, რომელთა საიჯარო აქტივს დაბალი ღირებულება აქვს. საიჯარო გადახდებზე გაწეული ხარჯები აღიარდება მოგება/(ზარალის) ანგარიშგებაში.

(დ) ფინანსური ინსტრუმენტები

ამორტიზირებული ღირებულება და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი

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

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ზუსტად დისკონტირდება მომავალში, ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის განმავლობაში, ან, როდესაც შესაფერისია, უფრო მოკლე პერიოდის განმავლობაში მისაღები ან გადასახდელი შეფასებული ფულადი ნაკადები ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ნეტო საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გაანგარიშების დროს, საწარმომ ფინანსური ინსტრუმენტებიდან მისაღები ფულადი ნაკადები უნდა შეაფასოს ყველა სახელშეკრულებო პირობის გათვალისწინებით, მაგრამ არ უნდა გაითვალისწინოს მომავალი საკრედიტო ზარალი. გაანგარიშება მოიცავს ყველა საზღაურსა და გადახდილ ან მიღებულ ერთეულს (აქტივის ნომინალური ღირებულების ცვლილების ყოველი ერთეული) ხელშეკრულების მხარეებს შორის, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელი ნაწილია, აგრეთვე გარიგების დანახარჯებსა და ყველა სხვა პრემიასა და ფასდათმობას. არსებობს ვარაუდი, რომ მსგავსი ფინანსური ინსტრუმენტების ჯგუფის მოსალოდნელი ვადა და ფულადი ნაკადები შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს.

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

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

შპს გორგია

2019 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

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 ანგარიშგებაში.

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

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

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.

შპს გორგია

2019 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

სავალო ინსტრუმენტები

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

კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება სავალო ინსტრუმენტების დამოკიდებულია შემდეგ ფაქტორებზე:

ა) ორგანიზაციის ბიზნესმოდელი, რომელიც გამოიყენება ფინანსური აქტივების მართვისთვის და

ბ) ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლები.

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

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

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

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

ორგანიზაციის ბიზნესმოდელი გვიჩვენებს, როგორ მართავს საწარმო თავის ფინანსურ აქტივებს, ფულადი ნაკადების გენერირების მიზნით, ანუ ორგანიზაციის

შპს გორგია

2019 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

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 ნარჩენ წილს, ყველა ვალდებულების გამოქვითვის შემდეგ. კომპანიის მიერ გამოშვებული წილობრივი ინსტრუმენტები აღიარებას ექვემდებარება მიღებულ შემოსავლებთან ერთად გამოშვების ხარჯების გამოკლებით. წილობრივი ინსტრუმენტების მაგალითია ჩვეულებრივი აქციები.

გაუფასურება

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,

შპს გორგია

2019 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

რომელიც საანგარიშგებო თარიღისთვის ხელმისაწვდომია მიზანშეწონელი 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:

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

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

გ) ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებისა.

აღიარების შეწყვეტა

ორგანიზაცია ფინანსურ ვალდებულებას (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილს) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან მხოლოდ იმ შემთხვევაში იღებს, როდესაც ის შესრულდება - ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა. არსებითად განსხვავებული პირობების მქონე 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

შპს გორგია

2019 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

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.

(ე) ავანსები

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

(ვ) 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.

შპს გორგია

2019 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

(ზ) საკონტრაქტო აქტივები

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

(თ) 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.

(ი) 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.

(კ) საიჯარო ვალდებულებები

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

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

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

შპს გორგია

2019 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

გამოყენების უფლება სრულადაა ჩამოწერილი, სხვაობა აისახება მოგება/(ზარალის) ანგარიშგებაში.

(ლ) კაპიტალი

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

(მ) დივიდენდის განაწილება

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

(ნ) 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.

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი	
	აშშ დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2.87	3.21
გაცვლითი კურსი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2.68	3.07
საშუალო გაცვლითი კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	2.82	3.16
საშუალო გაცვლითი კურსი 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	2.59	2.99

(ო) 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,

შპს გორგია

2019 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

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.

(3) შემოსავლები

i. ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

შემოსავალი აღიარდება კომპენსაციის იმ მოცულობით, რომლის მიღებასაც კომპანია ელის საქონლის მიწოდების ან/და მომსახურების გაწევის სანაცვლოდ. მომხმარებლებთან გაფორმებული თითოეული ხელშეკრულებისათვის კომპანია: ახდენს კონტრაქტის იდენტიფიცირებას; ახდენს შესასრულებელი ვალდებულებების იდენტიფიცირებას; ადგენს გარიგების ფასს, რომელშიც ითვალისწინებს როგორც ცვლად კომპენსაციებს, ასევე ფულის დროით ღირებულებას; ახდენს გარიგების ფასის განაწილებას შესასრულებელ ვალდებულებებზე; აღიარებს შემოსავალს იმ მომენტში, როდესაც ასრულებს გარიგებით დადგენილ შესასრულებელ ვალდებულებას.

ანაზღაურების ოდენობა შეიძლება იცვლებოდეს ფასდაკლების, სხვადასხვა სახის სპეციალური ფასდათმობის, ფულადი სახსრების დაბრუნების, კრედიტის, ფასის კონცესიის, მასტიმულირებელი ფასების, საქმიანობის შედეგებზე დაფუძნებული ბონუსების, ჯარიმების ან სხვა მსგავსი მუხლების შედეგად. დაპირებული ანაზღაურება შეიძლება იმ შემთხვევაშიც იცვლებოდეს, როდესაც საწარმოს უფლება ანაზღაურების მიღებაზე დამოკიდებულია სამომავლო მოვლენის მოხდენაზე ან არმოხდენაზე. მაგალითად, ანაზღაურების ოდენობა ცვალებადი იქნება, თუ პროდუქტი გაიყიდა უკან დაბრუნების უფლებით, ან ხელშეკრულებაში საქმიანობის შედეგის საფუძველზე ბონუსის სახით ფიქსირებული თანხაა გათვალისწინებული კონკრეტული ეტაპის დასრულებისთვის.

ii. საქონლის რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი

საქონლის რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი აღიარდება იმ მომენტში, როდესაც მყიდველი მოიპოვებს კონტროლს საქონელზე - ეს თარიღი ძირითადად ემთხვევა საქონლის მიწოდების დროს.

iii. შემოსავალი მომსახურების გაწვიდან

შემოსავალი კონტრაქტიდან, რომელიც ითვალისწინებს მომსახურების გაწევას, აღიარდება დროის განმავლობაში მომსახურების გაწევის მომენტში ფიქსირებული ფასით, ან საათობრივი განაკვეთის შესაბამისად.

(ჟ) ხარჯები

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

შპს გორგია

2019 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

2.2. 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 2019 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 17 დაზღვევის ხელშეკრულებები (გამოცემულია 2017 წლის მაისში) - სტანდარტი, რომელიც შეცვლის ფასს 4-ს, ძალაში შედის 2021 წლის 1 იანვრიდან ან/და შემდგომ პერიოდებში (ადრეული გამოყენება დაშვებულია მხოლოდ მაშინ როდესაც საწარმო იყენებს ფასს 9-ს და ფასს 15-ს) რომლის თანახმადაც, სადაზღვეო ვალდებულება განისაზღვრება მიმდინარე შესრულების ღირებულებით და წარმოადგენს შედარებით სრულ საზომ და წარმოსადგენ მიდგომას ყველა ტიპის სადაზღვეო გარიგებისთვის.

გემოხსენებული 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 სადაზღვეო ხელშეკრულებები, სტანდარტს არ აქვს მოსალოდნელი ეფექტი კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

2.3. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მენეჯმენტისგან მოითხოვს ფინანსურ ანგარიშგებებზე მოქმედი შეფასებებისა და დაშვებების მომზადებას. მენეჯმენტი მუდმივად აფასებს თავის განსჯებსა და შეფასებებს აქტივების, ვალდებულებების, პირობითი ვალდებულებების, შემოსავლისა და ხარჯების მიმართ. მენეჯმენტი თავის მოსაზრებებს, შეფასებებსა და მოსაზრებებს ეყრდნობა ისტორიულ გამოცდილებას და სხვა სხვადასხვა ფაქტორებს, მომავალი მოვლენების მოლოდინების ჩათვლით, მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ გონივრული უნდა იყოს ამ პირობებში. შედეგად მიღებული სააღრიცხვო გადაწყვეტილებები და შეფასებები შეესაბამება რეალურ შედეგებს.

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა

კომპანია განსაზღვრავს სასარგებლო მომსახურების ვადას და მასთან დაკავშირებული ამორტიზაციისა და ამორტიზაციის საფასურებს მისი ქონების, მცენარეთა და აღჭურვილობისა და საბოლოო სიცოცხლის არამატერიალური აქტივებისათვის. სასარგებლო სიცოცხლე შეიძლება მნიშვნელოვნად შეიცვალოს ტექნიკური სიახლეების ან სხვა ღონისძიებების შედეგად. ამორტიზაციისა და ამორტიზაციის

შპს გორგია

2019 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

საფასური გაიზრდება იმ შემთხვევაში, როდესაც სასარგებლო სიცოცხლე ნაკლებია ვიდრე ადრე შეფასებული სიცოცხლე, ან ტექნიკურად მოძველებული ან არა სტრატეგიული აქტივები, რომლებიც მიტოვებულია ან გაიყიდა, ჩამოიწერება ან ჩამოიწერება.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება, გუდვილისა და სხვა განუსაზღვრელი სიცოცხლის არამატერიალური აქტივების გარდა

კომპანია აფასებს არა ფინანსური აქტივების გაუფასურებას, გარდა გუდვილისა და სხვა განუსაზღვრელი სიცოცხლის არამატერიალური აქტივებისგან, თითოეული საანგარიშო თარიღისათვის კომპანიისთვის სპეციფიკური პირობების და კონკრეტული აქტივის შეფასებით, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს გაუფასურება. თუ არსებობს გაუფასურების ზარალი, განისაზღვრება აქტივის ანაზღაურებადი თანხა. ეს მოიცავს სამართლიანი ღირებულების შემცირებას ხარჯების ან გამოყენების ღირებულების გამოთვლებით, რომელიც მოიცავს უამრავ საკვანძო შეფასებას და ვარაუდებს.

ანარიცხები მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალზე

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასების მოითხოვს შეფასებისა და განსჯის მაღალ ხარისხს. იგი ეფუძნება მთელი ცხოვრების განმავლობაში მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალზე, დაჯგუფებულია ვადაგადაცილებული დღის მიხედვით და ქმნის დაშვებებს თითოეული ჯგუფისთვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის საერთო განაკვეთის გამოყოფის შესახებ. ეს დაშვებები მოიცავს გაყიდვების ბოლოდროინდელ გამოცდილებას და შეგროვებულ ისტორიულ მაჩვენებლებს.

შპს გორგია

2019 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

3. 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 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
შეძენა	-	607,200	85,252	68,855	992,509	-	584,328	2,338,144
შიდა მოძრაობა	-	9,454	(716)	(8,815)	-	-	77	-
ტრანსფერი მარაგებიდან	-	-	-	-	-	-	3,630,080	3,630,080
ტრანსფერი დაუმთავრებელი მშენებლობიდან	-	470,443	-	2,514,365	-	2,294,460	(5,279,268)	-
გასვლა / დეკომპლექტაცია	-	-	(10,847)	(45,743)	(282,887)	(33,221)	(380,390)	(753,088)
2019 წლის 31 დეკემბერი	640,420	5,015,977	1,674,228	8,364,676	2,180,816	7,760,492	1,891,880	27,528,489
დაგროვილი ცვეთა								
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
ცვეთის ხარჯის წლის განმავლობაში	-	434,617	200,881	1,229,771	152,861	874,774	-	2,892,904
გასვლაზე / დეკომპლექტაციაზე ელიმინირებული ცვეთა	-	-	(2,088)	(14,132)	(82,081)	(10,553)	-	(108,854)
2019 წლის 31 დეკემბერი	-	590,234	851,099	3,749,406	599,580	2,404,923	-	8,195,241
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
2019 წლის 31 დეკემბერი	640,420	4,425,743	823,129	4,615,270	1,581,236	5,355,569	1,891,880	19,333,248

შპს გორგია

2019 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

სრულად ამორტიზირებული ძირითადი საშუალებების ისტორიული ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 1,697,502 ლარს (2018: 1,667,099 ლარი).

2019 წლის მდგომარეობით კომპანიას არ აქვს ძირითადი საშუალებები სესხის უზრუნველსაყოფად გამოყენებული.

4. არამატერიალური აქტივები

ლარი	ლიცენზიები	სხვა არამატერიალური აქტივები	სულ არამატერიალური აქტივები
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
შეძენა	16,200	25,903	42,103
ისტორიული ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	228,871	189,947	418,818
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
ამორტიზაციის ხარჯი	12,978	28,772	41,750
დაგროვილი ამორტიზაცია 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	37,218	111,911	149,129
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
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	191,653	78,036	269,689

კომპანია 2017, 2018 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფლობს 1C ERP სისტემის ლიცენზიებს.

2019 წლის მდგომარეობით კომპანიას არ აქვს არამატერიალური აქტივები სესხის უზრუნველსაყოფად გამოყენებული.

შპს გორგია

2019 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

5. აქტივის გამოყენების უფლება

	აქტივის გამოყენების უფლება შენიშვნები
2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	24,147,459
დამატება	-
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	24,147,459
დაგროვილი ცვეთა 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-
ცვეთის ხარჯი	(4,074,303)
დაგროვილი ცვეთა 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(4,074,303)
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	24,147,459
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	20,073,156

საიტარო ვალდებულება მოიცავს ფიქსირებულ ყოველთვიურ გადახდებს.

იხილეთ მე-16 განმარტებითი შენიშვნა 2019 წლის განმავლობაში საიტარო ვალდებულებებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯის შესახებ.

6. მარაგები

ლარი	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
საქონელი	44,232,047	44,470,914
ნედლეული და მასალები	1,550,278	2,450,621
საქონელი გზაში	1,875,414	2,428,886
სულ მარაგები	47,657,739	49,350,421

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

ნედლეული და მასალები მოიცავს მარაგებს საკონტრაქტო აქტივების შესაქმნელად.

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

მე-14 განმარტებით შენიშვნაში მოცემულია ინფორმაცია სესხის უზრუნველსაყოფად გამოყენებული მარაგების შესახებ.

7. საკონტრაქტო აქტივები

საკონტრაქტო აქტივები წარმოადგენს კომპანიის მიერ დამკვეთისთვის შესასრულებელ სარემონტო სამუშაოებს. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საკონტრაქტო აქტივების ნაშთი 22,542 ლარის ოდენობით წარმოადგენს სამუშაოების იმ ნაწილს, რომელიც ჯერ არ არის შეთანხმებული კონტრაქტორთან (2018: 429,503 ლარი)

შპს გორგია

2019 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

8. სხვა აქტივები

სხვა აქტივები 727,741 ლარის ოდენობით მოიცავს ბინებს, რომლებიც მიღებულია კომპანიის მიერ სამშენებლო კომპანიებთან ბარტერული ხელშეკრულების თანახმად და გამიზნულია გასაყიდად (2018: 960,886 ლარი)

9. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

ლარი	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
სავაჭრო დავალიანებები	23,073,112	19,238,115
სხვა სავაჭრო მოთხოვნები	190,555	143,648
მოთხოვნების საწარმოს პერსონალის მიმართ	303,870	176,386
დარიცხული ჯარიმები	37,012	13,582
გაუფასურების რეზერვი	(7,077,965)	(6,779,728)
წმინდა სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	16,526,584	12,792,003
მომწოდებლისთვის გადახდილი ავანსები	2,861,572	2,298,827
სულ სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	19,388,156	15,090,830

დებიტორული დავალიანებების ანარიცხები 2019 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	13,894,628	2,899,114	55,266	154,460	6,564,069	23,567,537
რეზერვი	(277,893)	(144,956)	(13,817)	(77,230)	(6,564,069)	(7,077,965)
ნეტო სავაჭრო მოთხოვნები	13,616,735	2,754,158	41,449	77,230	-	16,489,572

დებიტორული დავალიანებების ანარიცხები 2018 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	10,638,007	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

საექვო მოთხოვნების ანარიცხების მოძრაობა წარმოდგენილია ქვემოთ:

ბალანსი 31 დეკემბერი 2017	(3,972,562)
ხარჯი წლის გამავლობაში	(2,807,166)
ბალანსი 31 დეკემბერი 2018	(6,779,728)
ხარჯი წლის გამავლობაში	(298,237)
ბალანსი 31 დეკემბერი 2019	(7,077,965)

შპს გორგია

2019 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

10. წილის და ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან წარმოქმნილი დებიტორული დავალიანებები

ლარი	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
გრძელვადიანი მოთხოვნა	12,655,103	12,655,103
მოკლევადიანი მოთხოვნა	2,733,164	3,451,300
გაუფასურების ანარიცხი	(76,941)	(80,532)
სულ	15,311,326	16,025,871

კომპანიის მიერ 2013 წელს გაყიდულია წილი და უძრავი ქონება. 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. შესაბამისად კომპანია აღნიშნულ მოთხოვნას აუფასურებს ინდივიდუალურად, მინიმალური საპროცენტო ოდენობით 0,5%.

აღნიშნული მოთხოვნის ანალიზი წლების მიხედვით წარმოდგენილია ქვემოთ:

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 2018	(503,990)
მოკლევადიანი პორცია	(1,800,000)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	12,655,103
გადახდები 2019	-
მოკლევადიანი პორცია	-
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	12,655,103

საეჭვო მოთხოვნების ანარიცხების მოძრაობა წარმოდგენილია ქვემოთ:

ბალანსი 31 დეკემბერი 2017	(75,126)
ხარჯი წლის გამავლობაში	(5,406)
რეზერვის უკან დაბრუნება	-
ბალანსი 31 დეკემბერი 2018	(80,532)
ხარჯი წლის გამავლობაში	-
რეზერვის უკან დაბრუნება	3,591
ბალანსი 31 დეკემბერი 2019	(76,941)

შპს გორგია

2019 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

11. გაცემული სესხები

ლარი	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხი - ძირითადი თანხა	-	225,123
სხვა კომპანიაზე გაცემული სესხი - ძირითადი თანხა	412,108	14,147
სულ გაცემული სესხების ძირითადი თანხა	412,108	239,270
სესხებზე დარიცხული პროცენტი	8,631	63,846
სულ გაცემული სესხები	420,739	303,116

სესხი სხვა კომპანიაზე გაცემულია წლიურ 6.8% და 12%-ში, სესხის ვადის ამოწურვის თარიღია 2020 წლის 31 დეკემბერი. სესხის ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდა ხორციელდება ყოვეთვითურად.

12. წინასწარ გაწეული ხარჯები

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 0 ლარის წინასწარ გაწეული ხარჯები მოიცავს სადაზღვევო კომპანიებისთვის გადახდილ ავანსებს (2018: 35,815 ლარი)

13. ფული და ფულის ექვივალენტები

ლარი	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ნაღდი ფული სალაროში	269,761	197,236
ფული საბანკო ანგარიშებზე - ეროვნული ვალუტა	4,033,475	2,286,870
ფული საბანკო ანგარიშებზე - უცხოური ვალუტა	807,606	864,230
ფული გზაში	23,550	165,184
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	5,134,392	3,513,520

სს „თიბისი ბანკში“ არსებულ ევროს მოკლევადიან დეპოზიტს საპროცენტო შემოსავალი ერიცხება წლიური 0.25%-ით, რამაც 2019 წლის განმავლობაში შეადგინა 23,01 ლარი.

სს „თიბისი ბანკში“ არსებულ ლარის მოკლევადიან დეპოზიტს საპროცენტო შემოსავალი ერიცხება წლიური 2%-ით, რამაც 2019 წლის განმავლობაში შეადგინა 2584,56 ლარი.

სს „თიბისი ბანკში“ არსებულ დოლარის მოკლევადიან დეპოზიტს საპროცენტო შემოსავალი ერიცხება წლიური 1%-ით, რამაც 2019 წლის განმავლობაში შეადგინა 181,78 ლარი.

შპს გორგია

2019 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

14. მიღებული სესხები

ლარი	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
მოკლევადიანი სესხები	39,580,120	24,310,530
გადასახდელი პროცენტები	79,559	76,371
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	-	3,236,427
სულ მოკლევადიანი სესხები	39,659,679	27,623,328
გრძელვადიანი სესხი	200,000	4,060,892
სულ მიღებული სესხები	39,859,679	31,684,220

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

ლარი	2019	2018
სულ მიღებული სესხები 1 იანვრის მდგომარეობით	31,684,220	28,214,812
ახალი სესხები	327,862,671	311,437,728
საპროცენტო ხარჯი წლის განმავლობაში	2,119,749	2,029,916
ძირითადი თანხის გადახდები	(320,660,576)	(307,923,436)
პროცენტის გადახდები	(2,116,561)	(2,039,296)
წმინდა კურსთაშორის (მოგება) / ზარალი	970,176	(35,504)
სულ მიღებული სესხები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	39,859,679	31,684,220

ლარი	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
სულ მიღებული სესხები ვალუტების მიხედვით:		
- ქართული ლარი	21,676,524	27,097,625
- ამერიკული დოლარი	704,055	629,850
- ევრო	17,479,100	3,956,745
სულ მიღებული სესხები	39,859,679	31,684,220

სესხის პირობების შესახებ ინფორმაცია წარმოდგენილია ქვემოთ:

ბანკი კონტრაგენტი	ვალუტა	ვადა	განაკვეთი	31 დეკემბერი 2019
სს საქართველოს ბანკი	ლარი	12 თვე	8,40%	7,572,864
სს იშბანკი საქართველო	ევრო	6 თვე	4,60%	4,227,472
სს პროკრედიტ ბანკი	ლარი	12 თვე	10%	3,695,460
სს პროკრედიტ ბანკი	ლარი	12 თვე	8,50%	2,600,000
სს პროკრედიტ ბანკი	ლარი	12 თვე	9,50%	1,158,507
სს პროკრედიტ ბანკი	ლარი	12 თვე	9,15%	549,000
სს თიბისი ბანკი	ლარი	25-10-20	10,30%	3,947,117
სს თიბისი ბანკი	ევრო	20-10-19	6%	390,009
სს თიბისი ბანკი	ლარი	20-01-20	10,30%	1,897,633
სს თიბისი ბანკი	დოლარი	11-09-20	7%	704,055
სს ვითიბი ბანკი ჯორჯია	ევრო	საკრედიტო ხაზი	5%	12,838,000
შპს ნატურა	ლარი	26-07-21	10%	200,000

შპს გორგია

2019 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

ბანკი კონტრაგენტი	ვალუტა	ვადა	განაკვეთი	31 დეკემბერი 2018
სს პაშა ბანკი საქართველო	ლარი	1/24/2017	13%	-
სს პაშა ბანკი საქართველო	ევრო	5/1/2018	7%	-
სს თიბისი ბანკი	ლარი	10/2/2017	10%	-
სს თიბისი ბანკი	დოლარი	10/2/2017	7%	-
სს თიბისი ბანკი	ევრო	10/2/2017	6%	-
სს თიბისი ბანკი	ლარი	9/20/18	9,5%	-
სს თიბისი ბანკი	დოლარი	9/28/18	5,795% + LIBOR	-
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
სს ვითიბი ბანკი ჯორჯია	ევრო	7/17/2019	5%	11,658,158
სს საქართველოს ბანკი	ლარი	6/25/2018	10.5%	-
სს პროკრედიტ ბანკი	ლარი	2017	8%-9%	-
სს პროკრედიტ ბანკი	ლარი	2018	8%-10%	-
სს პროკრედიტ ბანკი	ლარი	2019	8%-9,15%	5,392,068
სს პროკრედიტ ბანკი	ლარი	2018	10%	-
სს იშბანკი საქართველო	ევრო	2018-2019	EURIBOR + 2,8 % / 3,35%	-
სს იშბანკი საქართველო	ევრო	2019-2020	EURIBOR + 3,35% / 4,6%	3,297,320

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

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

ჯამურმა 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.

კომპანიის ფინანსური ინდიკატორები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეესაბამება ფინანსურ კოვენანტებს.

შპს გორგია

2019 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

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

15. სავაჭრო და სხვა დავალიანებები

ლარი	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
საქონლის მომწოდებლები	40,770,603	4,790,550
სხვა საქონლისა და მომსახურების მომწოდებლები	3,007,138	36,531,434
მომხმარებლებისგან მიღებული ავანსები	1,379,574	1,211,807
სახელფასო ვალდებულებები	4,116	233,816
სხვა ვალდებულებები	28,635	28,656
სულ სავაჭრო და სხვა დავალიანებები	45,190,066	42,796,262

16. საიტარო ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
გრძელვადიანი საიტარო ვალდებულება	17,612,909	-
მოკლევადიანი საიტარო ვალდებულება	3,518,136	-
სულ საიტარო ვალდებულებები	21,131,045	-

საიტარო ვალდებულებების დეტალური მოძრაობა ნაჩვენებია ქვემოთ:

ბალანსი 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	24,147,459
საპროცენტო ხარჯი საიტარო ვალდებულებაზე	2,490,317
საიტარო ვალდებულებების დაფარვა	(5,506,731)
ბალანსი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	21,131,045

იჯარის ხელშეკრულებებში არ არის ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთი. კომპანიამ ზღვრულ სასესხო განაკვეთად გამოიყენა საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ დადგენილი სასესხო განაკვეთები 2019 წლის იანვრის მდგომარეობით.

17. საგადასახადო ვალდებულებები

საგადასახადო აქტივებმა / (ვალდებულებებმა) 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგინა 337,662 ლარი (2018: (679,623) ლარი).

2016 წლის 1 იანვრიდან შემოსავლების სამსახურის ერთიან ელექტრონულ საინფორმაციო ბაზაში თითოეული გადასახადის ჭრილში გახსნილი გადასახადის გადამხდელთა პირადი აღრიცხვის ბარათები გაერთიანდა და აღნიშნული თარიღიდან ყველა გადასახადისათვის არსებობს მხოლოდ ერთიანი გადასახადის გადამხდელის პირადი აღრიცხვის ბარათი, სადაც აისახება ინფორმაცია ყველა გადასახადის მიხედვით სალდირებულად.

18. საწესდებო კაპიტალი

2008 წლის 14 ივლისის დათარიღებული სადამფუძნებლო დოკუმენტების მიხედვით საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 200 ლარს, 2019 წლის განმავლობაში მფლობელის მიერ განხორციელებული ფულადი შენატანები შეადგენს 39,229 ლარს (2018: 152,000).

შპს გორგია

2019 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

2017 წლის 31 დეკემბერი	200
კაპიტალში განხორციელებული შენატანი	152,000
2018 წლის 31 დეკემბერი	152,200
კაპიტალში განხორციელებული შენატანი	39,229
2019 წლის 31 დეკემბერი	191,429

19. შემოსავალი

ლარი	2019	2018
საქონლის რეალიზაცია	189,934,545	162,508,232
მომსახურების გაწევა	2,141,766	1,798,817
საკონტრაქტო აქტივების რეალიზაცია	1,374,576	2,398,991
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	1,791	12,049
საქონლის გაყიდვების უკან დაბრუნება	(2,747,824)	(2,244,987)
წმინდა გაყიდვები	190,704,854	164,473,102

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

შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან 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	2019	2018
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(142,314,474)	(121,883,964)
რეალიზებული საკონტრაქტო აქტივები	(1,744,091)	(2,482,570)
თვითღირებულება		
უკან დაბრუნებული საქონლის თვითღირებულება	2,017,438	1,668,583
რეალიზებული პროდუქციის წმინდა თვითღირებულება	(142,041,127)	(122,697,951)

საკონტრაქტო აქტივების თვითღირებულების ანალიზი წარმოდგენილია ქვემოთ:

რეალიზებული საკონტრაქტო აქტივების თვითღირებულება	2019	2018
გამოყენებული მარაგები	865,818	1,479,740
მომსახურების შესყიდვა	873,274	995,808
სხვა ხარჯები	4,999	7,022
სულ	1,744,091	2,482,570

21. სახელფასო ხარჯები

ლარი	2019	2018
ხელფასები	15,344,738	12,845,682
გაცემული ბონუსები	1,963,755	1,851,706
სულ სახელფასო ხარჯები	17,308,493	14,697,388

შპს გორგია

2019 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

22. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

ლარი	2019	2018
იჯარის ხარჯები	208,287	4,835,766
სატრანსპორტო ხარჯები	1,912,013	1,868,166
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	7,008,957	1,571,949
კომუნალური ხარჯები	1,208,271	1,002,161
გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა	1,254,021	884,218
საწვავის ხარჯი	852,193	709,247
ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების ჩამოწერა	483,644	678,798
დაცვის ხარჯები	416,862	659,175
სამეურნეო ხარჯები	1,001,976	632,100
საბანკო მოსახურების ხარჯი	744,990	585,757
ძნელად რეალიზებადი მარაგების ჩამოწერა	133,505	324,428
მივლინების ხარჯები	253,275	250,273
ექსპლოატაციის ხარჯები	164,436	242,651
საკონსულტაციო ხარჯი	300,981	170,581
წარმომადგენლობითი ხარჯები	141,693	161,461
კომინიკაციის ხარჯები	145,368	125,274
დაზღვევის ხარჯები	127,361	119,457
საოფისე ხარჯები	235,176	87,073
სხვა ხარჯები	175,411	159,706
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	16,768,420	15,068,240

23. მარკეტინგის ხარჯები

ლარი	2019	2018
გაყიდვის ხარჯები	1,407,987	1,585,385
სარეკლამო ხარჯები	1,042,962	1,276,909
განვადების საკომისიო	140,897	250,306
სულ მარკეტინგისა და დისტრიბუციის ხარჯები	2,591,846	3,112,600

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	2019	2018
ინვენტარიზაციის შედეგად გამოვლენილი დანაკლისი	(1,687,902)	(1,334,345)
ინვენტარიზაციის შედეგად გამოვლენილი ნამეტი	1,248,739	768,451
ინვენტარიზაციის წმინდა შედეგი	(439,163)	(565,894)

25. წმინდა ფინანსური ხარჯი/შემოსავალი

ლარი	2019	2018
საპროცენტო შემოსავალი	(39,508)	(47,814)
მოგება კურსთაშორის სხვაობიდან	(7,933,585)	(3,984,956)
საპროცენტო ხარჯი	4,610,066	2,029,916
ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან	9,770,352	4,744,886
წმინდა ფინანსური (შემოსავალი) ხარჯი	6,407,325	2,742,032

შპს გორგია

2019 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ქართულ ლარში

კურსთაშორის სხვაობის წმინდა ეფექტი 2019 წლისათვის შემდეგნაირად ნაწილდება:

ლარი	ფული და ფულის ეჭვივალენტები	დებიტორული დავალიანება	კრედიტორული დავალიანება	მიღებული სესხები	სულ
მოგება კურსთაშორის სხვაობიდან	114,037	294,049	6,363,845	1,161,654	7,933,585
ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან	(141,679)	(181,030)	(7,315,813)	(2,131,830)	(9,770,352)
კურსთაშორის სხვაობის წმინდა მოგება / (ზარალი)	(27,642)	113,019	(951,968)	(970,176)	(1,836,767)

კურსთაშორის სხვაობის წმინდა ეფექტი 2018 წლისათვის შემდეგნაირად ნაწილდება:

ლარი	ფული და ფულის ეჭვივალენტები	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)

26. არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)

არასაოპერაციო შემოსავალი 2019 წლის განმავლობაში 1,423,512 ლარის ოდენობით წარმოადგენს მომწოდებლის მიერ დავალიანების პატიებას (2018: 6,034,021 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

2019 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

ფინანსური აქტივები	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ფული და ფულის ექვივალენტები	5,134,392	3,513,520
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	31,182,146	28,817,874
გაცემული სესხები	420,739	303,116
მთლიანი ფინანსური აქტივები	36,737,277	32,634,510
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	45,190,066	42,796,262
მიღებული სესხები	39,859,679	31,684,220
საიჯარო ვალდებულებები	21,131,045	
მთლიანი ფინანსური ვალდებულებები	106,180,790	74,480,482

(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 2019	31 დეკემბერი 2018
ფული და ფულის ექვივალენტები	5,134,392	3,513,520
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	31,182,146	28,817,874
გაცემული სესხები	420,739	303,116
მთლიანი ფინანსური აქტივები	36,737,277	32,634,510

(ii) საკრედიტო რისკი

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

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

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება

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

- ფინანსური ინსტრუმენტი, რომელიც არ არის გაუფასურებული საწყისი აღიარებისას, კლასიფიცირდება როგორც I დონე და მისი საკრედიტო რისკი განგრძობითად კონტროლირებადია კომპანიის მიერ,

შპს გორგია

2019 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

- 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.

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,

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

შპს გორგია

2019 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ქართულ ლარში

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 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 ნელზე ნაკლები	1 დან 5 წლამდე	5 და მეტი ვადით	სულ
ფული და ფულის ექვივალენტები	5,134,392	-	-	5,134,392
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	18,527,043	12,655,103	-	31,182,146
გაცემული სესხები	420,739	-	-	420,739
აქტივები	24,082,174	12,655,103	-	36,737,277
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	45,190,066	-	-	45,190,066
მიღებული სესხები	39,659,679	200,000	-	39,859,679
საიჯარო ვალდებულებები	3,518,136	9,811,453	7,801,456	21,131,045
ვალდებულებები	88,367,881	10,011,453	7,801,456	106,180,790
ბალანსი	(64,285,707)	2,643,650	(7,801,456)	(69,443,513)

ლიკვიდურობის ცხრილი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 ნელზე ნაკლები	1 დან 5 წლამდე	5 და მეტი ვადით	სულ
ფული და 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	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	70,419,590	4,060,892	-	74,480,482
ბალანსი	(50,440,184)	8,594,211	-	(41,845,973)

კომპანიის ლიკვიდურობის უარყოფითი ბალანსი შეადგენს 69,443,513 ლარს (2018: 41,845,973 ლარი) მენეჯმენტის შეფასებით ლიკვიდურობის ეს მაჩვენებელი არ არის უჩვეული ბიზნესისთვის, ვინაიდან კომპანია საბრუნავი საშუალებების შესაძენად ხშირ შემთვევაში იყენებს სესხებს დაფინანსების წყაროდ.

(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

შპს გორგია

2019 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ქართულ ლარში

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 2019	ფინანსური აქტივები	ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა პოზიცია
USD	1,553,775	(16,619,146)	(15,065,371)
EUR	188,636	(22,854,907)	(22,666,271)
RUB	-	(607,204)	(607,204)
TRY	-	(53,191)	(53,191)
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)

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 2019
	ზეგავლენა მოგება-ზარალზე
აშშ დოლარის 10%-ით გამყარება	(1,506,537)
აშშ დოლარის 10%-ით გაუფასურება	1,506,537
ევროს 10%-ით გამყარება	(2,266,627)
ევროს 10%-ით გაუფასურება	2,266,627
რუბლის 10%-ით გამყარება	(60,720)
რუბლის 10%-ით გაუფასურება	60,720
ლირის 10%-ით გამყარება	(5,319)
ლირის 10%-ით გაუფასურება	5,319

შპს გორგია

2019 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

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

(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,

გემოთხსენებული 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

2019 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

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 2019	31 დეკემბერი 2018
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	5,188,488	3,537,862
სესხი	-	288,969
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	514,914	676,618
შემოსავლები	6,625,188	2,807,948
შესყიდვები	5,062,157	2,819,150
ხელფასები	157,717	144,596

31. ბალანსის შემდგომი მოვლენები

გვინდა ყურადღება გავამახვილოთ, კორონავირუსის (COVID 19) პანდემიის შედეგად მიღებულ ეკონომიკური საქმიანობის ამჟამინდელ შენელებაზე და მის ფინანსურ ზემოქმედებაზე სუბიექტის სამომავლო პერსპექტივების მიმართ.

კორონავირუსის (COVID 19) პანდემიამ მთელ მსოფლიოში მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინა ადამიანის ცხოვრებაზე, რაც ხელს უშლის ლოგისტიკური ჯაჭვების წარმოქმნასა და ამცირებს საგარეო და საშინაო მოთხოვნილებას. ამასთანავე იზრდება რისკის შეუფასებლობა და გაურკვევლობა მომავლის შესახებ. იმის გათვალისწინებით, რომ ბოლოდროინდელი საშინაო და გლობალური მოვლენები ვირუსის შედეგად არის გამოწვეული, ჩვენ დროულად განვიხილეთ და გადავხედეთ კომპანიის სამომავლო რისკებს. დღეისათვის, ამ კრიზისის გავლენა ადგილობრივ ინდუსტრიასა და ზოგადად ქვეყნის ეკონომიკაზე, რჩება ბუნდოვანი. შესაბამისად, ფინანსური და საოპერაციო მოქმედებები ერთეულის სამომავლო პერსპექტივაზე ამჟამად ვერ განისაზღვრება.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ადგილი ჰქონდა შემდეგ მოვლენებს:

- 2020 წლის განმავლობაში კომპანიამ დივიდენდი სახით გასცა 4,727,309 ლარი;
- 2021 წლის განმავლობაში კომპანიამ დივიდენდი სახით გასცა 839,484 ლარი;

„გორგია“

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

მმართველობის ანგარიშგება და

დამოუკიდებელი აუდიტორის წერილი

31 დეკემბერი 2019

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე შპს გორგიას აქციონერებს

ჩვენ ჩავატარეთ თანდართული 2019 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 2019 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 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შპს „არესემ საქართველოს“ სახელით

გარიგების პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე

2021 წლის 26 თებერვალი

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 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შპს „არესემ საქართველოს“ სახელით

გარიგების პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე

2021 წლის 26 თებერვალი

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 ალნიშნული პროდუქციის საბოლოო გამოყენებისთვის საჭირო სერვისების (როგორებიცაა 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 მოვმსახურებოდიტ 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. 2019 წლის 31 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 სასაწყობო 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 “LUSSON” 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.

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

კომპანიის მართვის უმაღლეს ორგანოს წარმოადგენს პარტნიორთა კრება, რომელიც წარმართავს კომპანიის საქმიანობას. კომპანიის სამეურნეო საქმიანობის წარმართვისათვის პარტნიორთა კრება ირჩევს დირექტორს (დირექტორებს), რომლებსაც ეკისრებათ კომპანიის ხელმძღვანელობა და წარმომადგენლობა, წარმოადგენენ 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 გამართივებული 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 69,443,513 ლარს (2018: 41,845,973 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

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 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

