

გორგია
შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
31 დეკემბერი 2020

სარჩევი

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა.....	1-3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	4
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	5
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება.....	6
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	7-8
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....	9-43

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს გორგიას აქციონერებს

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს გორგიას (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2020 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 2020 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 დამოუკიდებლობები 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 აუდიტორებად დავინიშნეთ 2020 წლის 31 დეკემბრის შემდგომ. COVID 19-ის გავრცელების წინააღმდეგ ბრძოლის ღონისძიებების ფარგლებში დაწესებული სხვადასხვა შეზღუდვების გამო, ჩვენ აუდიტორებად დანიშნის შემდგომ ვერ დავესწარიტ კომპანიის მიერ ჩატარებულ მარაგების ინვენტარიზაციის პროცესს, აქედან გამომდინარე, ჩვენ ჩავატარეთ ალტერნატიული აუდიტის პროცედურები, რათა მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაბამისი აუდიტორული მტკიცებულება მარაგის არსებობასა და მდგომარეობასთან დაკავშირებით. მარაგების მართვის კონტროლის სისტემის ადეკვატურობის შესახებ ჩვენი წარსული გამოცდილების გათვალისწინებით ჩვენ ჩავატარეთ „Roll Back“ პროცედურა და დავადგინეთ, რომ მარაგების ნაშთი 2020 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 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ჩვენი მოსაზრება არ არის მოდიფიცირებული აღნიშნულ საკითხთან დაკავშირებით.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია 2020 წლის მმართველობის ანგარიშში. მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებას და აუდიტორის დასკვნას.

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

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

ჩვენ შევასრულეთ გარკვეული პროცედურები, რაც საჭიროა მმართველობის ანგარიშის შესაბამისობის შესახებ დასკვნის შესადგენად, „საქართველოს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტთან დაკავშირებით და ანგარიში ამ საკითხთან დაკავშირებით გამოვეცით ცალკე წერილით, რომელიც თარიღდება 2021 წლის 17 დეკემბრით.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

17 დეკემბერი, 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 2020 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 2020 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 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 აუდიტორებად დავინიშნეთ 2020 წლის 31 დეკემბრის შემდგომ. COVID 19-ის გავრცელების წინააღმდეგ ბრძოლის ღონისძიებების ფარგლებში დაწესებული სხვადასხვა შეზღუდვების გამო, ჩვენ აუდიტორებად დანიშვნის შემდგომ ვერ დავესწარიტ კომპანიის მიერ ჩატარებულ მარაგების ინვენტარიზაციის პროცესს, აქედან გამომდინარე, ჩვენ ჩავატარეთ ალტერნატიული აუდიტის პროცედურები, რათა მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაბამისი აუდიტორული მტკიცებულება მარაგის არსებობასა და მდგომარეობასთან დაკავშირებით. მარაგების მართვის კონტროლის სისტემის ადეკვატურობის შესახებ ჩვენი წარსული გამოცდილების გათვალისწინებით ჩვენ ჩავატარეთ „Roll Back“ პროცედურა და დავადგინეთ, რომ მარაგების ნაშთი 2020 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 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ჩვენი მოსაზრება არ არის მოდიფიცირებული აღნიშნულ საკითხთან დაკავშირებით.

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია 2020 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-7 მუხლის მე-6 პუნქტთან დაკავშირებით და ანგარიში ამ საკითხთან დაკავშირებით გამოვეცით ცალკე წერილით, რომელიც თარიღდება 2021 წლის 17 დეკემბრით.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ჩვენ ვსწავლობთ აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის დაშვების გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

17 დეკემბერი, 2021 წელი

არესემ საქართველო

მმართველი პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე



შპს გორგია

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

ლარი		31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ძირითადი საშუალებები	3	18,310,310	19,333,248
არამატერიალური აქტივები	4	321,076	269,689
აქტივის გამოყენების უფლება	5	16,076,912	20,073,156
წილის და ძ.ს რეალიზაციის	10	-	12,655,103
შედგად წარმოქმნილი დავალიანებები			
გაცემული სესხები	11	312,371	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		35,020,669	52,331,196
მარაგები	6	53,071,806	47,657,739
საკონტრაქტო აქტივები	7	23,917	22,542
სხვა აქტივები	8	894,220	727,741
საგადასახადო აქტივები	17	1,092,495	337,662
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	9	20,246,758	19,388,156
წილის და ძ.ს რეალიზაციის	10	15,423,748	2,656,223
შედგად წარმოქმნილი დავალიანებები			
გაცემული სესხები	11	940,984	420,739
წინასწარ გაწეული ხარჯები	12	38,193	-
ფული და ფულის ექვივალენტები	13	12,527,883	5,134,392
სულ მიმდინარე აქტივები		104,260,004	76,345,194
სულ აქტივები		139,280,673	128,676,390
საწესდებო კაპიტალი	18	487,951	191,429
გაუნაწილებელი მოგება		21,464,454	22,304,171
სულ კაპიტალი		21,952,405	22,495,600
მიღებული სესხები	14	-	200,000
საიჯარო ვალდებულებების გრძელვადიანი ნაწილი	16	14,197,488	17,612,909
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		14,197,488	17,812,909
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	15	46,584,685	45,190,066
მიღებული სესხები	14	53,048,343	39,659,679
საიჯარო ვალდებულებების მოკლევადიანი ნაწილი	16	3,497,752	3,518,136
საგადასახადო ვალდებულებები	17	-	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		103,130,780	88,367,881
სულ ვალდებულებები		117,328,268	106,180,790
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		139,280,673	128,676,390

ფრიდონ გოგოტიშვილი
ფინანსური დირექტორი

შპს გორგია
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

ლარი		31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ძირითადი საშუალებები	3	18,310,310	19,333,248
არამატერიალური აქტივები	4	321,076	269,689
აქტივის გამოყენების უფლება	5	16,076,912	20,073,156
წილის და ძ.ს რეალიზაციის	10	-	12,655,103
შედეგად წარმოქმნილი დავალიანებები			
გაცემული სესხები	11	312,371	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		35,020,669	52,331,196
მარაგები	6	53,071,806	47,657,739
საკონტრაქტო აქტივები	7	23,917	22,542
სხვა აქტივები	8	894,220	727,741
საგადასახადო აქტივები	17	1,092,495	337,662
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	9	20,246,758	19,388,156
წილის და ძ.ს რეალიზაციის	10	15,423,748	2,656,223
შედეგად წარმოქმნილი დავალიანებები			
გაცემული სესხები	11	940,984	420,739
წინასწარ გაწეული ხარჯები	12	38,193	-
ფული და ფულის ექვივალენტები	13	12,527,883	5,134,392
სულ მიმდინარე აქტივები		104,260,004	76,345,194
სულ აქტივები		139,280,673	128,676,390
საწესდებო კაპიტალი	18	487,951	191,429
გაუნაწილებელი მოგება		21,464,454	22,304,171
სულ კაპიტალი		21,952,405	22,495,600
მიღებული სესხები	14	-	200,000
საიჯარო ვალდებულებების გრძელვადიანი			
ნაწილი	16	14,197,488	17,612,909
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		14,197,488	17,812,909
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული	15	46,584,685	45,190,066
დავალიანებები			
მიღებული სესხები	14	53,048,343	39,659,679
საიჯარო ვალდებულებების მოკლევადიანი	16	3,497,752	3,518,136
ნაწილი			
საგადასახადო ვალდებულებები	17	-	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		103,130,780	88,367,881
სულ ვალდებულებები		117,328,268	106,180,790
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		139,280,673	128,676,390

ფრიდონ გოგოტიშვილი
ფინანსური დირექტორი



შპს გორგია

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

ლარი	გ/შ	2020	2019
შემოსავალი	19	171,879,223	190,704,854
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	20	(121,143,113)	(142,041,127)
საოპერაციო შემოსავალი		50,736,110	48,663,727
შრომის ანაზღაურება	21	(16,824,919)	(17,308,493)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	22	(17,468,012)	(16,768,420)
მარკეტინგის ხარჯები	23	(2,879,300)	(2,591,846)
ცვლილებები გაუფასურების ანარიცხებში	9-10	(636,598)	(294,646)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული წმინდა შედეგი		994,180	(359,206)
მარაგების დანაკლისი/ზედმეტობა	24	(368,749)	(439,163)
წმინდა ფინანსური შემოსავალი	25	(12,665,641)	(6,407,325)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	26	3,743,061	2,060,677
მოგება გადასახადებამდე		4,630,132	6,555,305
მოგების გადასახადი		(742,540)	-
წმინდა მოგება		3,887,592	6,555,305
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ შემოსავალი და სხვა სრული შემოსავალი		3,887,592	6,555,305

ფრიდონ გოგოტიშვილი

ფინანსური დირექტორი

შპს გორგია
 მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

ლარი	გ/შ	2020	2019
შემოსავალი	19	171,879,223	190,704,854
რეალიზებული პროდუქციის	20	(121,143,113)	(142,041,127)
თვითღირებულება		50,736,110	48,663,727
საოპერაციო შემოსავალი			
შრომის ანაზღაურება	21	(16,824,919)	(17,308,493)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	22	(17,468,012)	(16,768,420)
მარკეტინგის ხარჯები	23	(2,879,300)	(2,591,846)
ცვლილებები გაუფასურების ანარიცხებში	9-10	(636,598)	(294,646)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან		994,180	(359,206)
მიღებული წმინდა შედეგი			
მარაგების დანაკლისი/ზედმეტობა	24	(368,749)	(439,163)
წმინდა ფინანსური შემოსავალი	25	(12,665,641)	(6,407,325)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	26	3,743,061	2,060,677
		4,630,132	6,555,305
მოგება გადასახადებამდე		(742,540)	-
მოგების გადასახადი		3,887,592	6,555,305
წმინდა მოგება		-	-
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ შემოსავალი და სხვა სრული შემოსავალი		3,887,592	6,555,305

ფრიდონ გოგოტიშვილი
 ფინანსური დირექტორი



შპს გორგია

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

	გ/შ	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
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	18	191,429	22,304,171	22,495,600
წლის მოგება		-	3,887,592	3,887,592
გადახდილი დივიდენდი		-	(4,727,309)	(4,727,309)
კაპიტალში შენატანები		296,522	-	296,522
ბალანსი 31 დეკემბერი, 2020	18	487,951	21,464,454	21,952,405

ფრიდონ გოგოტიშვილი

ფინანსური დირექტორი

შპს გორგია

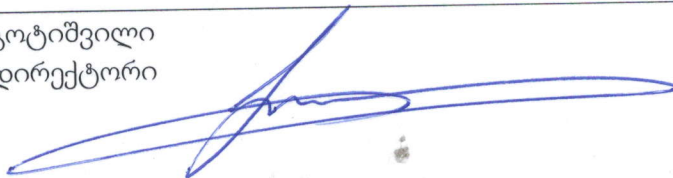
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

	გ/შ	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
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	18	191,429	22,304,171	22,495,600
წლის მოგება		-	3,887,592	3,887,592
გადახდილი დივიდენდი		-	(4,727,309)	(4,727,309)
კაპიტალში შენატანები		296,522	-	296,522
ბალანსი 31 დეკემბერი, 2020	18	487,951	21,464,454	21,952,405

ფრიდონ გოგოტიშვილი
ფინანსური დირექტორი



შპს გორგია

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

ლარი	გ/შ	2020	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება		4,630,132	6,555,305
კორექტირებები:			
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	22	7,394,394	7,008,957
სავაჭრო და სხვა დებიტორული	9-10	636,599	294,646
დავალიანებების გაუფასურება			
საპროცენტო შემოსავალი	25	(48,679)	(39,508)
მარაგების გაუფასურება		273,272	483,644
ნელა მოძრავი მარაგების რეზერვი		670,117	133,505
მარაგების დანაკლისი/(ზედმეტობა)		368,749	439,163
d. ს გაყიდვიდან მიღებული (მოგება)/ზარალი		(994,180)	359,206
საპროცენტო ხარჯი	25	2,757,570	2,119,749
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე	25 / 16	2,149,053	2,490,317
საკურსო სხვაობა	25	7,807,697	1,836,767
ცვლილებები საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში:		(10,377,836)	(2,027,565)
ცვლილებები მარაგებში		(6,726,205)	636,370
ცვლილებები საკონტრაქტო და სხვა აქტივებში		(167,854)	640,106
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებში		(1,164,328)	(4,482,545)
ცვლილებები წილის და ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან წარმოქმნილ დავალიანებებში		(112,987)	718,136
ცვლილებები წინასწარ გაწეულ ხარჯებში		(38,193)	35,815
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებებში		(1,413,436)	1,441,838
ცვლილებები გადასახადებში		(754,833)	(1,017,285)
საოპერაციო საქმიანობიდან გენერირებული ფულადი სახსრები		15,266,888	19,654,186
გადახდილი პროცენტი	14	(2,730,131)	(2,116,561)
გადახდილი პროცენტი საიჯარო ვალდებულებებზე	16	(2,149,053)	(2,490,317)
გადახდილი მოგების გადასახადი		(742,540)	-
მიღებული პროცენტი		10,390	94,723
საოპერაციო საქმიანობიდან გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები		9,655,554	15,142,031
ძირითადი საშუალებების შესყიდვები	3	(3,219,278)	(5,968,224)
არამატერიალური აქტივების შესყიდვები	4	(59,320)	(42,103)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	3	2,080,352	285,028
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(1,198,246)	(5,725,299)
მიღებული სესხები	14	360,893,611	327,862,671
სესხის გადახდა	14	(352,811,330)	(320,660,576)
საიჯარო ვალდებულების გადახდა	16	(3,669,980)	(3,016,414)
გაცემული სესხები	11	(794,327)	(172,838)
კაპიტალში განხორციელებული შენატანები	18	296,522	39,229
გადახდილი დივიდენდი		(4,727,309)	(11,820,290)

შპს გორგია

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(812,813)	(7,768,218)
საკურსო ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე	25	(251,004)	(27,642)
ფულისა და ფულადი ექვივალენტების წმინდა ცვლილება		7,644,495	1,648,514
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში		5,134,392	3,513,520
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს		12,527,883	5,134,392

ფრიდონ გოგოტიშვილი

ფინანსური დირექტორი

შპს გორგია

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(812,813)	(7,768,218)
საკურსო ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე	25	(251,004)	(27,642)
ფულისა და ფულადი ექვივალენტების წმინდა ცვლილება		7,644,495	1,648,514
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში		5,134,392	3,513,520
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს		12,527,883	5,134,392

ფრიდონ გოგოტიშვილი

ფინანსური დირექტორი



შპს გორგია

2020 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 (2019: 100%).

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა სამშენებლო, სარემონტო და საყოფაცხოვრებო პროდუქტების რეალიზაცია. 2020 წლის დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას აქვს 8 ფილიალი და 1 ადმინისტრაციული ოფისი.

(ბ) საქართველოს ბიზნეს გარემო

კომპანია მთავარ საქმიანობას ახორციელებს საქართველოს ტერიტორიაზე. საქართველოს ბიზნესგარემო ხასიათდება არაერთი სტრუქტურული ნაკლოვანებებით საქართველო არის პატარა, ღია ეკონომიკის მქონე ქვეყანა მაღალი დოლარიზაციის დონით, მიმდინარე ანგარიშის დეფიციტითა და საერთაშორისო ფინანსურ რესურსებზე მზარდი დამოკიდებულებით. შედეგად, ქვეყნის ფინანსური სისტემა ხდება დაუცველი გლობალურ ეკონომიკურ და ფინანსურ ტენდენციებთან მიმართებაში. COVID-19-ით გამოწვეულმა გლობალურმა ეკონომიკურმა კრიზისმა, კონკრეტულად კი, ეკონომიკური აქტივობისა და ინვესტიციების შემცირებამ გამოიწვია რისკის პრემიის გაზრდა. ამასთან, პანდემიის გავრცელებასთან და ხანგრძლივობასთან დაკავშირებულმა გაურკვევლობამ კიდევ უფრო გაზარდა ფინანსური სტაბილურობის რისკები. მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ არსებულ გარემოებებში იღებს ყველა საჭირო ზომას, რათა უზრუნველყოს კომპანიას საქმიანობის მდგრადობა და განვითარება.

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 2020 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

2020 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

2020 წლის 1 იანვრის შემდეგ შევიდა ძალაში რამდენიმე ახალი სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, თუმცა არცერთი მათგანი არსებით გავლენას არ ახდენს ორგანიზაციის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- ფასს 3 - საწარმოთა გაერთიანება (შესწორება - ბიზნესის განმარტება);
- საპროცენტო განაკვეთის ზღვრის რეფორმა - IBOR „ფაზა 2“ (შესწორება - ფასს 9, ბასს 39 და ფასს 7) და
- კოვიდ-19-თან დაკავშირებული საიჯარო შეღავათები (ცვლილებები ფასს 16-ში);
- ბასს 1 - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და ბასს 8 - სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები (შესწორება - არსებითის განმარტება);
- ფინანსური ანგარიშგების განახლებული კონცეპტუალური საფუძვლები

შპს გორგია

2020 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ქართულ ლარში

ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული:

ორგანიზაციის ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოცემა გარკვეული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში, რომლებიც ძალაში შედის მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდებში და რომლებზეც ორგანიზაციამ გადაწყვიტა არ მიეღო ნაადრევად.

ფასს 17 - „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“ - (გამოცემულია 2017 წლის 18 მაისს, ძალაში შედის 2021 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ფასს 17-ით ჩანაცვლდა ფასს 4, რომელიც კომპანიებს აძლევდა თავისუფლებას, გაეგრძელებინათ სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვის წარმოება არსებული პრაქტიკის მიხედვით. შედეგად, ინვესტორებისათვის რთული იყო სხვაგვარად მსგავსი სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური საქმიანობის შედეგების შედარება. ფასს 17 არის ერთ პრინციპზე დაფუძნებული სტანდარტი ყველა ტიპის სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვისათვის, მათ შორის მზღვეველის მიერ ფლობილი სადაზღვევის ხელშეკრულებებისათვის.

2022 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შედის შემდგომი შესწორებები:

- წაგებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება (ბასს 37-ის ცვლილებები);
- ძირითადი საშუალებები: შემოსავალი მიზნობრივ გამოყენებამდე (ბასს 16-ის ცვლილებები);
- ფასს სტანდარტების წლიური გაუმჯობესება 2018-2020 (ცვლილებები ფასს 1, ფასს 9, ფასს 16 და ბასს 41 სტანდარტებში); და
- კონცეპტუალური მიდგომა (ფასს 3-ის ცვლილებები).

სხვა

ორგანიზაციას არ გააჩნია მოლოდინი, რომ ბასსკ-ის მიერ გამოშვებული სხვა რომელიმე სტანდარტს, რომელიც ჯერ არ არის ძალაში შესული, ექნება არსებითი გავლენა მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

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 მითანას 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.

შპს გორგია

2020 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ქართულ ლარში

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

შემდგომი ხარჯები

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

ცვეთა

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

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

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

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

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 ზარალის გამოკლებით. თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება

შპს გორგია

2020 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ქართულ ლარში

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.

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

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

(დ) ფინანსური ინსტრუმენტები

ამორტიზირებული ღირებულება და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი

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

შპს გორგია

2020 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ქართულ ლარში

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ზუსტად დისკონტირდება მომავალში, ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის განმავლობაში, ან, როდესაც შესაფერისია, უფრო მოკლე პერიოდის განმავლობაში მისაღები ან გადასახდელი შეფასებული ფულადი ნაკადები ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ნეტო საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გაანგარიშების დროს, საწარმომ ფინანსური ინსტრუმენტებიდან მისაღები ფულადი ნაკადები უნდა შეაფასოს ყველა სახელშეკრულებო პირობის გათვალისწინებით, მაგრამ არ უნდა გაითვალისწინოს მომავალი საკრედიტო ბარალი. 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 საკრედიტო რისკით კორექტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი და გამოიყენოს ფინანსური აქტივის ამორტიზებულ ღირებულებასთან მიმართებაში.

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

თავდაპირველი აღიარება

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

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

შპს გორგია

2020 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ქართულ ლარში

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

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

სამართლიანი ღირებულება მოგება-ზარალში ასახვით;

სამართლიანი ღირებულება სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით;

ამორტიზირებული ღირებულებით.

სავალო ინსტრუმენტები

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

კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება სავალო ინსტრუმენტების დამოკიდებულია შემდეგ ფაქტორებზე:

ა) ორგანიზაციის ბიზნესმოდელი, რომელიც გამოიყენება ფინანსური აქტივების მართვისთვის და

ბ) ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლები.

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

- ამორტიზირებული ღირებულება: ორგანიზაცია ფინანსურ აქტივს ფლობს ისეთი ბიზნესმოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით და ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირი თანხისა და ძირი თანხის

შპს გორგია

2020 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ქართულ ლარში

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 ამორტიზებული ღირებულებით ან რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით აღიარდება რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში.

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

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

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

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

შპს გორგია

2020 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ქართულ ლარში

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, რომელიც საანგარიშგებო თარიღისთვის ხელმისაწვდომია მიზანშეწონილი 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:

ვადაგადაცემის 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.

შპს გორგია

2020 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ქართულ ლარში

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

(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

შპს გორგია

2020 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ქართულ ლარში

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.

ნეთ 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.

(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

შპს გორგია

2020 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ქართულ ლარში

განსაზღვრა ადვილად შეიძლება. თუ ამ განაკვეთის ადვილად განსაზღვრა შეუძლებელია, მოიჭარე იყენებს მოიჭარის ზღვრულ სასესხო განაკვეთს.

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

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

შპს გორგია

2020 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

	აშშ დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3.28	4.03
გაცვლითი კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2.87	3.21
საშუალო გაცვლითი კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	3.11	3.55
საშუალო გაცვლითი კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	2.82	3.16

(ო) მოგების გადასახადი

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

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

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

(პ) 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

შპს გორგია

2020 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ქართულ ლარში

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 განწევიდან

შემოსავალი კონტრაქტიდან, რომელიც ითვალისწინებს მომსახურების განწევას, აღიარდება დროის განმავლობაში მომსახურების განწევის 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.

2.2. 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 გადანაცვლებები 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 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.

შპს გორგია

2020 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ქართულ ლარში

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 ბარალი, განისაზღვრება აქტივის ანაზღაურებადი თანხა. ეს მოიცავს სამართლიანი ღირებულების შემცირებას ხარჯების ან გამოყენების ღირებულების გამოთვლებით, რომელიც მოიცავს უამრავ საკვანძო შეფასებას და ვარაუდებს.

ანარიცხები მოსალოდნელ საკრედიტო ბარალზე

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

შპს გორგია

2020 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

3. ძირითადი საშუალებები

	მინა	შენიშვნები	მანქანა- დანადგარები	ავტო და სხვა საოფისე ინვენტარი	მძიმე და მსუბუქი ავტოტექნიკა	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	სულ
ისტორიული ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	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	992,510	-	508,230	2,262,047
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	(5,203,170)	76,098
გასვლა / დეკომპლექტაცია	-	-	(10,847)	(45,743)	(282,887)	(33,221)	(380,390)	(753,088)
ისტორიული ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	640,420	5,015,977	1,674,228	8,364,676	2,180,817	7,760,492	1,891,880	27,528,490
შეძენა	-	-	-	82	-	-	777,016	777,098
შიდა მოძრაობა	-	1,340,727	-	92	-	(1,340,819)	-	-
ტრანსფერი მარაგებიდან	-	-	-	-	-	1,282,678	1,159,502	2,442,180
ტრანსფერი დაუმთავრებელი მშენებლობიდან	-	161,841	251,099	609,141	261,745	1,210,633	(2,494,460)	-
გასვლა	-	(1,042)	(288,230)	(130,798)	(175,405)	(846,057)	-	(1,441,532)
დეკომპლექტაცია	-	(299,640)	-	(12,511)	-	-	-	(312,151)
ისტორიული ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	640,420	6,217,863	1,637,097	8,830,682	2,267,157	8,066,927	1,333,938	28,994,085
დაგროვილი ცვეთა 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	155,617	652,306	2,533,767	528,800	1,540,702	-	5,411,192
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)
დაგროვილი ცვეთა 2019 წლის 31 დეკემბერი	-	590,234	851,099	3,749,406	599,580	2,404,923	-	8,195,242

შპს გორგია

2020 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

ცვეთის ხარჯის წლის განმავლობაში	-	320,432	197,435	1,254,963	172,679	1,210,533	-	3,156,042
გასვლაზე ელიმინირებული ცვეთა	-	-	(226,106)	(36,414)	(92,839)	-	-	(355,359)
დეკომპლექტაციაზე ელიმინირებული ცვეთა		(567)	-	(12,511)	-	(299,073)	-	(312,151)
დაგროვილი ცვეთა 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარებით	-	910,100	822,428	4,955,444	679,420	3,316,383	-	10,683,775
წმინდ საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარებით	640,420	3,773,263	948,233	3,302,247	942,394	3,958,551	3,337,053	16,902,161
წმინდ საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარებით	640,420	4,425,743	823,129	4,615,270	1,581,237	5,355,569	1,891,880	19,333,248
წმინდ საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარებით	640,420	5,307,764	814,670	3,875,238	1,587,737	4,750,544	1,333,938	18,310,310

შპს გორგია

2020 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

სრულად ამორტიზირებული ძირითადი საშუალებების ისტორიული ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 2,452,731 ლარს (2019: 1,697,502 ლარი).

2020 წლის მდგომარეობით კომპანიას არ აქვს ძირითადი საშუალებები სესხის უზრუნველსაყოფად გამოყენებული (2019: 0 ლარი).

4. არამატერიალური აქტივები

ლარი	ლიცენზიები	სხვა არამატერიალური აქტივები	სულ არამატერიალური აქტივები
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
შეძენა	30,636	28,683	59,320
ისტორიული ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	259,507	218,630	478,138
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
ამორტიზაციის ხარჯი	4,305	3,627	7,932
დაგროვილი ამორტიზაცია 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	41,523	115,538	157,061
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
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	217,984	103,092	321,076

კომპანია 2019 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფლობს 1C ERP სისტემის ლიცენზიებს.

2020 წლის მდგომარეობით კომპანიას არ აქვს არამატერიალური აქტივები სესხის უზრუნველსაყოფად გამოყენებული (2019: 0 ლარი).

შპს გორგია

2020 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

5. აქტივის გამოყენების უფლება

	აქტივის გამოყენების უფლება შენიშვნები
2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	24,147,459
მოდულიზაცია	234,175
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	24,381,634
დაგროვილი ცვეთა 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	(4,074,303)
ცვეთის ხარჯი	(4,230,419)
დაგროვილი ცვეთა 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(8,304,722)
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	20,073,156
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	16,076,912

საიტარო ვალდებულება მოიცავს ფიქსირებულ ყოველთვიურ გადახდებს.

იხილეთ მე-16 განმარტებითი შენიშვნა 2020 წლის განმავლობაში საიტარო ვალდებულებებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯის შესახებ.

6. მარაგები

ლარი	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
საქონელი	48,240,712	44,232,047
ნედლეული და მასალები	2,154,874	1,550,278
საქონელი გზაში	2,674,220	1,875,414
სულ მარაგები	53,071,806	47,657,739

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.

შპს გორგია

2020 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

7. საკონტრაქტო აქტივები

საკონტრაქტო აქტივები წარმოადგენს კომპანიის მიერ დამკვეთისთვის შესასრულებელ სარემონტო სამუშაოებს. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საკონტრაქტო აქტივების ნაშთი 23,917 ლარის ოდენობით წარმოადგენს სამუშაოების იმ ნაწილს, რომელიც ჯერ არ არის შეთანხმებული კონტრაქტორთან (2019: 22,542 ლარი)

8. სხვა აქტივები

სხვა აქტივები 894,220 ლარის ოდენობით მოიცავს ბინებს, რომლებიც მიღებულია კომპანიის მიერ სამშენებლო კომპანიებთან ბარტერული ხელშეკრულების თანახმად და გამიზნულია გასაყიდად (2019: 727,741 ლარი)

9. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები

ლარი	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სავაჭრო დავალიანებები	22,821,379	23,073,112
სხვა სავაჭრო მოთხოვნები	163,567	190,555
მოთხოვნების საწარმოს პერსონალის მიმართ	29,740	37,012
დარიცხული ჯარიმები	385,163	303,870
გაუფასურების რეზერვი	(7,713,998)	(7,077,965)
წმინდა დებიტორული დავალიანებები	15,685,850	16,526,584
მომწოდებლისთვის გადახდილი ავანსები	4,599,100	2,861,572
სულ დებიტორული დავალიანებები	20,284,950	19,388,156

დებიტორული დავალიანებების ანარიცხები 2020 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	12,145,171	3,447,660	399,186	358,353	7,019,740	23,370,109
რეზერვი	(242,903)	(172,383)	(99,797)	(179,176)	(7,019,740)	(7,713,999)
ნეტო სავაჭრო მოთხოვნები	11,902,268	3,275,277	299,389	179,177	-	15,656,110

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

საეჭვო მოთხოვნების ანარიცხების მოძრაობა წარმოდგენილია ქვემოთ:

ბალანსი 31 დეკემბერი 2018	(6,779,728)
ხარჯი წლის გამავლობაში	(298,237)
ბალანსი 31 დეკემბერი 2019	(7,077,965)
ხარჯი წლის გამავლობაში	(636,034)
ბალანსი 31 დეკემბერი 2020	(7,713,999)

შპს გორგია

2020 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ქართულ ლარში

10. წილის და ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან წარმოქმნილი დებიტორული დავალიანებები

ლარი	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
გრძელვადიანი მოთხოვნა	-	12,655,103
მოკლევადიანი მოთხოვნა	15,501,254	2,733,164
გაუფასურების ანარიცხი	(77,506)	(76,941)
სულ	15,423,748	15,311,326

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 განევა	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
გადახდები 2020	-
მოკლევადიანი პორცია	(12,655,103)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-

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)
ხარჯი წლის გამავლობაში	(565)
რეზერვის უკან დაბრუნება	-
ბალანსი 31 დეკემბერი 2020	(77,506)

შპს გორგია

2020 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

11. გაცემული სესხები

ლარი	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხი - ძირითადი თანხა	-	-
სხვა კომპანიაზე გაცემული სესხი - ძირითადი თანხა	1,206,435	412,108
სულ გაცემული სესხების ძირითადი თანხა	1,206,435	412,108
სესხებზე დარიცხული პროცენტი	46,920	8,631
სულ გაცემული სესხები	1,253,355	420,739

სესხი სხვა კომპანიაზე გაცემულია წლიურ 6.8%, 10% და 12%-ში, კომპანია #1-სა და კომპანია #2-ზე გაცემული სესხის ვადის ამოწურვის თარიღია 2022 წელი, შესაბამისად გამოყოფილია გაცემული სესხის მიმდინარე და გრძელვადიანი ნაწილი, კომპანია #3-ზე გაცემული სესხი არის მოკლევადიანი.

გაცემული სესხები არ არის გაუფასურებული, რადგან უზრუნველყოფილია ქონებით, ასევე რეგისტრირებულია თავდებობა, რომელთა ჯამური ღირებულება აღემატება სესხის ძირითადი თანხისა და მისაღები პროცენტის ჯამს.

12. წინასწარ გაწეული ხარჯები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 38,193 ლარის წინასწარ გაწეული ხარჯები მოიცავს სადაზღვევო კომპანიებისთვის გადახდილ ავანსებს (2019: 0 ლარი)

13. ფული და ფულის ექვივალენტები

ლარი	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ნაღდი ფული სალაროში	418,963	269,761
ფული საბანკო ანგარიშებზე - ეროვნული ვალუტა	3,395,678	4,033,475
ფული საბანკო ანგარიშებზე - უცხოური ვალუტა	8,578,591	807,606
ფული გზაში	134,650	23,550
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	12,527,882	5,134,392

სს „თიბისი ბანკის“ ანგარიშებზე დარიცხულმა და მიღებულმა საპროცენტო სარგებელმა 2020 წლის განმავლობაში შეადგინა 21,068 ლარი. (2019: 2,789)

14. მიღებული სესხები

ლარი	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
მოკლევადიანი სესხები	52,941,345	39,580,120
გადასახდელი პროცენტები	106,998	79,559
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	-	-
სულ მოკლევადიანი სესხები	53,048,343	39,659,679
გრძელვადიანი სესხი	-	200,000
სულ მიღებული სესხები	53,048,343	39,859,679

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

შპს გორგია

2020 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

ლარი	2020	2019
სულ მიღებული სესხები 1 იანვრის მდგომარეობით	39,859,679	31,684,220
ახალი სესხები	360,893,611	327,862,671
საპროცენტო ხარჯი წლის განმავლობაში	2,757,570	2,119,749
ძირითადი თანხის გადახდები	(352,811,330)	(320,660,576)
პროცენტის გადახდები	(2,730,131)	(2,116,561)
წმინდა კურსთაშორის (მოგება) / ზარალი	5,078,944	970,176
სულ მიღებული სესხები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	53,048,343	39,859,679

ქვემოთ მოცემულია მიღებული სესხები ვალუტების მიხედვით:

ლარი	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სულ მიღებული სესხები ვალუტების მიხედვით:		
- ქართული ლარი	26,078,336	21,676,524
- ამერიკული დოლარი	379,032	704,055
- ევრო	26,590,975	17,479,100
სულ მიღებული სესხები	53,048,343	39,859,679

სესხის პირობების შესახებ ინფორმაცია წარდმოგენილია ქვემოთ:

ბანკი კონტრაგენტი	ვალუტა	ვადა	განაკვეთი	31 დეკემბერი 2020
სს საქართველოს ბანკი	GEL	12 თვე	8,40%	9,087,396
სს იშბანკი საქართველო	EUR	6 თვე	4,60%	9,991,390
სს პროკრედიტ ბანკი	GEL	1/6/2021	11.14%	549,000
სს პროკრედიტ ბანკი	GEL	11/30/2021	10.6%	1,160,000
სს პროკრედიტ ბანკი	GEL	9/4/2021	10.6%	2,600,000
სს პროკრედიტ ბანკი	GEL	12/29/2021	10.6%	3,699,410
სს პროკრედიტ ბანკი	GEL	6/25/2021	11.2%	1,800,000
სს თიბისი ბანკი	EUR	11/9/2021	6.00%	467,496
სს თიბისი ბანკი	GEL	11/9/2021	11.00%	4,996,556
სს თიბისი ბანკი	USD	11/9/2021	6.51%	378,896
სს ვითიბი ბანკი ჯორჯია	GEL	10/1/2021	12.5%	2,000,000
სს ვითიბი ბანკი ჯორჯია	EUR	Credit Line	4%	16,093,200
შპს ნატურა	GEL	26-07-21	10%	118,000

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

შპს გორგია

2020 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ქართულ ლარში

კომპანიას სს „თიბისი ბანკთან“ გაფორმებული სასესხო ხელშეკრულების ფარგლებში უზრუნველყოფის სახით გამოყენებული აქვს ქ. თბილისის წერეთლის ქ. N140-ში მდებარე საწყობების ბალანსზე არსებული სასაქონლო მარაგები - 2020 წლის მდგომარეობით 8,385,155 ლარი (2019: 8.454.728 ლარი).

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.

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 2020	31 დეკემბერი 2019
საქონლის მომწოდებლები	40,655,316	40,770,603
სხვა საქონლისა და მომსახურების მომწოდებლები	4,268,614	3,007,138
მომხმარებლებისგან მიღებული ავანსები	1,609,174	1,379,574
სახელფასო ვალდებულებები	30,452	4,116
სხვა ვალდებულებები	21,130	28,635
სულ სავაჭრო და სხვა დავალიანებები	46,584,686	45,190,066

16. საიტარო ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
გრძელვადიანი საიტარო ვალდებულება	14,197,488	17,612,909
მოკლევადიანი საიტარო ვალდებულება	3,497,752	3,518,136
სულ საიტარო ვალდებულებები	17,695,240	21,131,045

საიტარო ვალდებულებების დეტალური მოძრაობა ნაჩვენებია ქვემოთ:

ბალანსი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	21,131,045
საიტარო ვალდებულების მოდიფიკაცია	234,175
საპროცენტო ხარჯი საიტარო ვალდებულებაზე	2,149,053
საიტარო ვალდებულებების დაფარვა	(5,819,033)
ბალანსი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	17,695,240

იტარის 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) 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგინა 1,092,495 ლარი (2019: 337,662 ლარი).

2016 წლის 1 იანვრიდან შემოსავლების სამსახურის ერთიან ელექტრონულ საინფორმაციო ბაზაში თითოეული გადასახადის ჭრილში გახსნილი გადასახადის გადამხდელთა პირადი აღრიცხვის ბარათები გაერთიანდა და აღნიშნული თარიღიდან

შპს გორგია

2020 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ქართულ ლარში

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, 2020 წლის განმავლობაში მფლობელის მიერ განხორციელებული ფულადი შენატანები შეადგენს 296,522 ლარს (2019: 39,229).

2018 წლის 31 დეკემბერი	152,200
კაპიტალში განხორციელებული შენატანი	39,229
2019 წლის 31 დეკემბერი	191,429
კაპიტალში განხორციელებული შენატანი	296,522
2020 წლის 31 დეკემბერი	487,951

19. შემოსავალი

ლარი	2020	2019
საქონლის რეალიზაცია	171,780,725	189,934,545
მომსახურების გაწევა	2,514,926	2,141,766
საკონტრაქტო აქტივების რეალიზაცია	-	1,374,576
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	-	1,791
საქონლის გაყიდვების უკან დაბრუნება	(2,416,428)	(2,747,824)
სულ შემოსავალი	171,879,223	190,704,854

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	2020	2019
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(122,794,529)	(142,314,474)
რეალიზებული საკონტრაქტო აქტივები	-	(1,744,091)
თვითღირებულება	-	-
უკან დაბრუნებული საქონლის თვითღირებულება	1,651,416	2,017,438
რეალიზებული პროდუქციის წმინდა თვითღირებულება	(121,143,113)	(142,041,127)

საკონტრაქტო აქტივების თვითღირებულების ანალიზი წარმოდგენილია ქვემოთ:

რეალიზებული საკონტრაქტო აქტივების თვითღირებულება	2020	2019
გამოყენებული მარაგები	-	865,818
მომსახურების შესყიდვა	-	873,274
სხვა ხარჯები	-	4,999
სულ	-	1,744,091

შპს გორგია

2020 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

21. სახელფასო ხარჯები

ლარი	2020	2019
ხელფასები	14,305,408	15,344,738
გაცემული ბონუსები	2,519,512	1,963,755
სულ სახელფასო ხარჯები	16,824,920	17,308,493

22. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

ლარი	2020	2019
იჯარის ხარჯები	234,098	208,287
სატრანსპორტო ხარჯები	1,699,187	1,912,013
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	7,394,577	7,008,957
კომუნალური ხარჯები	1,255,880	1,208,271
გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა	1,360,802	1,254,021
საწვავის ხარჯი	748,654	852,193
ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების ჩამოწერა	273,272	483,644
დაცვის ხარჯები	362,860	416,862
სამეურნეო ხარჯები	1,152,070	1,001,976
საბანკო მოსახურების ხარჯი	779,887	744,990
ძნელად რეალიზებადი მარაგების ჩამოწერა	670,117	133,505
მივლინების ხარჯები	139,407	253,275
ექსპლუატაციის ხარჯები	209,130	164,436
საკონსულტაციო ხარჯი	308,881	300,981
წარმომადგენლობითი ხარჯები	42,919	141,693
კომინიკაციის ხარჯები	159,381	145,368
დაზღვევის ხარჯები	133,724	127,361
საოფისე ხარჯები	124,194	235,176
სხვა ხარჯები	418,971	175,411
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	17,468,012	16,768,420

23. მარკეტინგის ხარჯები

ლარი	2020	2019
გაყიდვის ხარჯები	1,893,609	1,407,987
სარეკლამო ხარჯები	841,813	1,042,962
განვადების საკომისიო	143,878	140,897
სულ მარკეტინგისა და დისტრიბუციის ხარჯები	2,879,300	2,591,846

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	2020	2019
ინვენტარიზაციის შედეგად გამოვლენილი დანაკლისი	(1,806,217)	(1,687,902)
ინვენტარიზაციის შედეგად გამოვლენილი ნამეტი	1,437,468	1,248,739
ინვენტარიზაციის წმინდა შედეგი	(368,749)	(439,163)

შპს გორგია

2020 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

25. წმინდა ფინანსური ხარჯი/შემოსავალი

ლარი	2020	2019
საპროცენტო შემოსავალი	(48,679)	(39,508)
მოგება კურსთაშორის სხვაობიდან	(6,339,953)	(7,933,585)
საპროცენტო ხარჯი	4,906,623	4,610,066
ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან	14,147,650	9,770,352
წმინდა ფინანსური (შემოსავალი) ხარჯი	12,665,641	6,407,325

კურსთაშორის სხვაობის წმინდა ეფექტი 2020 წლისათვის შემდეგნაირად ნაწილდება:

ლარი	ფული და ფულის ეფექტუალენტები	დებიტორული დავალიანება	კრედიტორული დავალიანება	მიღებული სესხები	სულ
მოგება კურსთაშორის სხვაობიდან	197,473	706,103	2,645,988	2,790,389	6,339,953
ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან	(448,478)	(375,795)	(5,454,043)	(7,869,334)	(14,147,650)
კურსთაშორის სხვაობის წმინდა მოგება / (ზარალი)	(251,005)	330,308	(2,808,055)	(5,078,945)	(7,807,697)

კურსთაშორის სხვაობის წმინდა ეფექტი 2019 წლისათვის შემდეგნაირად ნაწილდება:

ლარი	ფული და ფულის ეფექტუალენტები	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)

26. არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)

არასაოპერაციო შემოსავალი 2020 წლის განმავლობაში 2,958,241 ლარის ოდენობით წარმოადგენს მომწოდებლის მიერ დავალიანების პატიებას (2019: 1,423,512 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

შპს გორგია

2020 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ქართულ ლარში

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. 2020 წელს მოგების გადასახადის ხარჯმა შეადგინა 742,540 ლარი. (2019: 0 ლარი)

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,

შპს გორგია

2020 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

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

ფინანსური აქტივები	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ფული და ფულის ექვივალენტები	12,527,882	5,134,392
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	31,109,598	31,837,910
გაცემული სესხები	1,253,355	420,739
მთლიანი ფინანსური აქტივები	44,890,835	37,393,041
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	46,584,686	45,190,066
მიღებული სესხები	53,048,343	39,859,679
საიჯარო ვალდებულებები	17,695,240	21,131,045
მთლიანი ფინანსური ვალდებულებები	117,328,269	106,180,790

(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 2020	31 დეკემბერი 2019
ფული და ფულის ექვივალენტები	12,527,882	5,134,392
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	31,109,598	31,837,910
გაცემული სესხები	1,253,355	420,739
მთლიანი ფინანსური აქტივები	44,890,835	37,393,041

(ii) საკრედიტო რისკი

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

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

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება

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

შპს გორგია

2020 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ქართულ ლარში

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

ქვემოთ მოცემული ცხრილი ასახავს კომპანიის მიერ გამოყენებულ გაუფასურების მეთოდს.

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

კომპანია ფინანსური ანგარიშგების ყველა ფინანსურ აქტივს, გარდა სავაჭრო მოთხოვნებისა, ასახავს I დონეში.

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

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ცხრილი ვადაგადაცილებისა და პროცენტული მაჩვენებლების მიხედვით მოცემულია ქვემოთ.

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

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

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

შპს გორგია

2020 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

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

ლიკვიდურობის რისკი

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

ლიკვიდურობის ცხრილი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წელზე ნაკლები	1 დან 5 წლამდე	5 და მეტი ვადით	სულ
ფული და ფულის ექვივალენტები	12,527,882	-	-	12,527,882
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	31,109,598	-	-	31,109,598
გაცემული სესხები	1,253,355	-	-	1,253,355
ფინანსური აქტივები 31-12-2020	44,890,835	-	-	44,890,835
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	46,584,686	-	-	46,584,686
მიღებული სესხები	53,048,343	-	-	53,048,343
საიჯარო ვალდებულებები	3,497,752	8,528,378	5,669,110	17,695,240
ფინანსური ვალდებულებები 31-12-2020	103,130,781	8,528,378	5,669,110	117,328,269
ლიკვიდურობა 31-12-2020	(58,239,946)	(8,528,378)	(5,669,110)	(72,437,434)

ლიკვიდურობის ცხრილი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წელზე 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	19,182,807	12,655,103	-	31,837,910
გაცემული სესხები	420,739	-	-	420,739
ფინანსური აქტივები 31-12-2019	24,082,174	12,655,103	-	37,393,041
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
ფინანსური ვალდებულებები 31-12-2019	88,367,881	10,011,453	7,801,456	106,180,790
ლიკვიდურობა 31-12-2019	(63,629,943)	2,643,650	(7,801,456)	(68,787,749)

კომპანიის ლიკვიდურობის უარყოფითი ბალანსი შეადგენს 72,437,434 ლარს (2019: 68,787,749 ლარი) მენეჯმენტის შეფასებით ლიკვიდურობის ეს მაჩვენებელი არ არის უჩვეულო ბიზნესისთვის, ვინაიდან კომპანია საბრუნავი საშუალებების შესაძენად ხშირ შემთხვევაში იყენებს სესხებს დაფინანსების წყაროდ.

შპს გორგია

2020 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ქართულ ლარში

(iii) საბაზრო რისკი

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

სავალუტო რისკი

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

საკრედიტო რისკის განფენილობა

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

31 დეკემბერი 2020	ფინანსური აქტივები	ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა პოზიცია
USD	5,454,913	(18,359,853)	(12,904,940)
EUR	442,845	(31,072,541)	(30,629,696)
RUB	-	(346,421)	(346,421)
TRY	-	(112)	(112)

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)

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:

შპს გორგია

2020 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

	31 დეკემბერი 2020
	ზეგავლენა მოგება-ზარალზე
აშშ დოლარის 10%-ით გამყარება	(1,290,494)
აშშ დოლარის 10%-ით გაუფასურება	1,290,494
ევროს 10%-ით გამყარება	(3,062,970)
ევროს 10%-ით გაუფასურება	3,062,970
რუბლის 10%-ით გამყარება	(34,642)
რუბლის 10%-ით გაუფასურება	34,642
ლირის 10%-ით გამყარება	(11)
ლირის 10%-ით გაუფასურება	11

	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

(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.

შპს გორგია

2020 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

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.

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, ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ არ არსებობს მნიშვნელოვანი ვალდებულებები გარემოს დაბინძურებასთან დაკავშირებით.

30. დაკავშირებული მხარეები

დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები და ოპერაციები წარმოდგენილია ქვემოთ:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სავაჭრო დავალიანებები	2,256,846	5,151,495
გაუფასურების რეზერვი	(123,687)	(57,567)
სულ დებიტორული დავალიანებები	2,133,159	5,130,921
მიღებული სესხები	118,000	200,000
სავაჭრო და სხვა დავალიანებები	1,916	514,914
საიჯარო ვალდებულებები	294,975	604,842

შპს გორგია

2020 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

	2020	2019
საპროცენტო ხარჯი	81,710	95,585
შემოსავლები საოპერაციო საქმიანობიდან	2,006,587	5,931,229
შემოსავლები არასაოპერაციო საქმიანობიდან	723,258	685,442
მარაგების შესყიდვები	205,810	5,062,157
სხვა ხარჯები (ადმინისტრაციული)	34,416	207,212
ხელმძღვანელი რგოლის ანაზღაურება	2020	2019
ხელფასები	136,953	157,717

31. ბალანსის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ადგილი ჰქონდა შემდეგ მოვლენებს:

- 2021 წლის განმავლობაში კომპანიამ დივიდენდის სახით გასცა 11,652,206 ლარი;
- 2021 წლის განმავლობაში კომპანიის სააქციო კაპიტალი გაიზარდა 7,000,000 ლარი;

„გორგია“

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

მმართველობის ანგარიშგება და

დამოუკიდებელი აუდიტორის წერილი

31 დეკემბერი 2020

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე შპს გორგიას აქციონერებს

ჩვენ ჩავატარეთ თანდართული 2020 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 2020 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 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შპს „არესემ საქართველოს“ სახელით

გარიგების პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე

2021 წლის 17 დეკემბერი

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე შპს გორგიას აქციონერებს

ჩვენ ჩავატარეთ თანდართული 2020 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 2020 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 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შპს „არესემ საქართველოს“ სახელით

გარიგების პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე

2021 წლის 17 დეკემბერი



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 ანვითარებს აღნიშნული 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 მოვმსახურებოდით გაცილებით მეტ მომხმარებელს და შეგვემცირებინა მათი სავაჭრო ობიექტში დაყოვნების დრო.

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

კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევების მიმოხილვა

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

აღსანიშნავია, რომ კომპანიამ პრაქტიკულად დამოუკიდებლად, ადგილობრივი სპეციფიკის გათვალისწინებით, შექმნა და ჩამოაყალიბა DIY მარკეტისთვის საჭირო ინფრასტრუქტურის არქიტექტურა და ბიზნეს პროცესები, რომლებშიც გათვალისწინებულია ადგილობრივი სპეციფიკა და მენტალიტეტი. შესაბამისად, დღეის მდგომარეობის კომპანია ფლობს DIY მარკეტების მართვის უნიკალურ, საქართველოს ბაზრის სპეციფიკისთვის მორგებულ ტექნოლოგიას, აქვს მისი დანერგვის მდიდარი და წარმატებული გამოცდილება.

ინფორმაციას კომპანიის ფილიალების შესახებ

კომპანია შედგება ცენტრალური და რეგიონული ფილიალებისგან. 2020 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

ავტომატების მეშვეობით. დისტრიბუცია ხორციელდება ტერიტორიული პრინციპის შესაბამისად.

საბაზო 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 საბაზო ჰიპერმარკეტების ქსელში შეიძინოს პროდუქცია და მიიღოს მისთვის საჭირო ყველა სერვისი.

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

საქმიანობის სრულყოფილად მართვისა და კონტროლის მიზნით, კომპანიაში დანერგილია სპეციალური ე.წ. ERP სისტემა „1C ERP 2.0“, რომელიც მოიცავს არა მარტო ფინანსურ მოდულებს, არამედ კომპანიის მართვისთვის საჭირო ისეთ მოდულებსაც, როგორცაა 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 უწევენ კრების გადწყვეტილებების შესრულებას და წყვეტს კომპანიის საქმიანობიდან გამომდინარე ყველა საკითხს. დირექტორი უფლებამოსილია მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად დაამტკიცოს კომპანიის ნორმატიული დოკუმენტები და საშტატო განრიგი, მიიღოს და გაანთავისუფლოს სამუშაოდან თანამშრომლები, წაახალისოს ან დასაჯოს ისინი კომპანიაში არსებული შინაგანაწესის შესაბამისად.

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

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

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან გამომდინარე, კომპანიაზე ვრცელდება შემდეგი სახის რისკები:

- საკრედიტო რისკი;
- ლიკვიდურობის რისკი;
- საბაზრო რისკი

საკრედიტო რისკი

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

კომპანიის ლიკვიდურობის უარყოფითი ბალანსი შეადგენს 72,437,433 ლარს (2019: 68,787,749 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 დაწესებულებების 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 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 დირექტორი

ფრიდონ გოგოტიშვილი

2021 წლის 17 დეკემბერი

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 დირექტორი

ფრიდონ გოგოტიშვილი

2021 წლის 17 დეკემბერი