

გორგია
შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
31 დეკემბერი 2022

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 2022 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 2022 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 დამოუკიდებლები 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.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია 2022 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 2023 წლის 7 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 საფუძველად 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 საფუძველად 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.

7 დეკემბერი, 2023

შპს „არესემ საქართველო“ (საიდენტიფიკაციო კოდი: 202449207)

გიორგი კვინიკაძე (SARAS-A-129107)

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს გორგიას აქციონერებს

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „გორგიას“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2022 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 2022 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 („ბესს“) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის („ბესს-ის ეთიკის კოდექსი“) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს ბესს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია 2022 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 2023 წლის 7 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, შეათასოს 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.

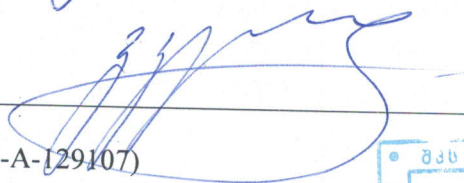
- ვაფასებთ კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის 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.

7 დეკემბერი, 2023

შპს „არესემ საქართველო“ (საიდენტიფიკაციო კოდი: 202449207)

RSM Georgia



გიორგი კვინიკაძე (SARAS-A-129107)



შპს „გორგია“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

	გ/შ	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ძირითადი საშუალებები	3	27,447,196	26,311,054
არამატერიალური აქტივები	4	462,199	399,940
აქტივის გამოყენების უფლება	5	19,307,936	24,512,438
წილის და მ.ს რეალიზაციის შედეგად წარმოქმნილი დავალიანებები	10	-	-
გაცემული სესხები	11	3,242,400	3,748,437
სულ გრძელვადიანი აქტივები		50,459,731	54,971,869
მარაგები	6	72,732,710	66,378,738
საკონტრაქტო აქტივები	7	21,778	23,993
სხვა აქტივები	8	349,418	652,819
საგადასახადო აქტივები	17	813,268	-
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	9	32,870,827	28,223,081
წილის და მ.ს რეალიზაციის შედეგად წარმოქმნილი დავალიანებები	10	13,488,008	16,097,994
გაცემული სესხები	11	12,749,863	1,330,960
წინასწარ გაწეული ხარჯები	12	92,422	91,698
ფული და ფულის ექვივალენტები	13	6,960,078	11,112,346
სულ მიმდინარე აქტივები		140,078,372	123,911,629
სულ აქტივები		190,538,103	178,883,498
საწესდებო კაპიტალი	18	489,081	4,862,951
გაუნაწილებელი მოგება		49,343,763	29,430,742
სულ კაპიტალი		49,832,844	34,293,693
მიღებული სესხები	14	-	4,119,769
საიჯარო ვალდებულებების გრძელვადიანი ნაწილი	16	17,905,816	23,157,652
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		17,905,816	27,277,421
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	15	64,969,009	60,633,387
მიღებული სესხები	14	52,578,599	50,888,194
საიჯარო ვალდებულებების მოკლევადიანი ნაწილი	16	5,251,835	5,425,866
საგადასახადო ვალდებულებები	17	-	364,937
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		122,799,443	117,312,384
სულ ვალდებულებები		140,705,259	144,589,805
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		190,538,103	178,883,498

დამტკიცებული და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2023 წლის 7 დეკემბერს

გიორგი ნატროშვილი
ფინანსური დირექტორი

შპს „გორგია“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

	გ/შ	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ძირითადი საშუალებები	3	27,447,196	26,311,054
არამატერიალური აქტივები	4	462,199	399,940
აქტივის გამოყენების უფლება	5	19,307,936	24,512,438
წილის და ძ.ს რეალიზაციის შედეგად წარმოქმნილი დავალიანებები	10	-	-
გაცემული სესხები	11	3,242,400	3,748,437
სულ გრძელვადიანი აქტივები		50,459,731	54,971,869
მარაგები	6	72,732,710	66,378,738
საკონტრაქტო აქტივები	7	21,778	23,993
სხვა აქტივები	8	349,418	652,819
საგადასახადო აქტივები	17	813,268	-
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	9	32,870,827	28,223,081
წილის და ძ.ს რეალიზაციის შედეგად წარმოქმნილი დავალიანებები	10	13,488,008	16,097,994
გაცემული სესხები	11	12,749,863	1,330,960
წინასწარ გაწეული ხარჯები	12	92,422	91,698
ფული და ფულის ექვივალენტები	13	6,960,078	11,112,346
სულ მიმდინარე აქტივები		140,078,372	123,911,629
სულ აქტივები		190,538,103	178,883,498
საწესდებო კაპიტალი	18	489,081	4,862,951
გაუნაწილებელი მოგება		49,343,763	29,430,742
სულ კაპიტალი		49,832,844	34,293,693
მიღებული სესხები	14	-	4,119,769
საიჯარო ვალდებულებების გრძელვადიანი ნაწილი	16	17,905,816	23,157,652
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		17,905,816	27,277,421
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	15	64,969,009	60,633,387
მიღებული სესხები	14	52,578,599	50,888,194
საიჯარო ვალდებულებების მოკლევადიანი ნაწილი	16	5,251,835	5,425,866
საგადასახადო ვალდებულებები	17	-	364,937
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		122,799,443	117,312,384
სულ ვალდებულებები		140,705,259	144,589,805
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		190,538,103	178,883,498

დამტკიცებული და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2023 წლის 7 დეკემბერს

გიორგი ნატროშვილი
ფინანსური დირექტორი



შპს „გორგია“

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

	გ/შ	2022	2021
შემოსავალი	19	271,793,312	233,609,797
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	20	(188,601,100)	(162,300,943)
საერთო მოგება		83,192,212	71,308,854
შრომის ანაზღაურება	21	(23,415,012)	(20,566,334)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	22	(29,462,473)	(23,285,226)
მარკეტინგის ხარჯები	23	(3,917,597)	(5,036,584)
ცვლილებები გაუფასურების ანარიცხებში	9-10	(1,711,820)	(401,911)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული წმინდა შედეგი		(87,743)	143,715
მარაგების დანაკლისი/ზედმეტობა	24	(1,346,852)	(357,110)
წმინდა ფინანსური შემოსავალი	25	(3,354,434)	(3,017,658)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	26	2,197,151	2,998,764
მოგება გადასახადებამდე		22,093,432	21,786,510
მოგების გადასახადი		(325,186)	(2,070,626)
წმინდა მოგება		21,768,246	19,715,884
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ შემოსავალი და სხვა სრული შემოსავალი		21,768,246	19,715,884

დამტკიცებული და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2023 წლის 7 დეკემბერს

გიორგი ნატროშვილი
ფინანსური დირექტორი

შპს „გორგია“

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

	გ/შ	2022	2021
შემოსავალი	19	271,793,312	233,609,797
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	20	(188,601,100)	(162,300,943)
საერთო მოგება		83,192,212	71,308,854
შრომის ანაზღაურება	21	(23,415,012)	(20,566,334)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	22	(29,462,473)	(23,285,226)
მარკეტინგის ხარჯები	23	(3,917,597)	(5,036,584)
ცვლილებები გაუფასურების ანარიცხებში	9-10	(1,711,820)	(401,911)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული წმინდა შედეგი		(87,743)	143,715
მარაგების დანაკლისი/ზედმეტობა	24	(1,346,852)	(357,110)
წმინდა ფინანსური შემოსავალი	25	(3,354,434)	(3,017,658)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	26	2,197,151	2,998,764
მოგება გადასახადებამდე		22,093,432	21,786,510
მოგების გადასახადი		(325,186)	(2,070,626)
წმინდა მოგება		21,768,246	19,715,884
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ შემოსავალი და სხვა სრული შემოსავალი		21,768,246	19,715,884

დამტკიცებული და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2023 წლის 7 დეკემბერს

გიორგი ნატროშვილი
ფინანსური დირექტორი



შპს „გორგია“

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

	გ/შ	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ბალანსი 31 დეკემბერი, 2020	18	487,951	21,464,454	21,952,405
წლის მოგება		-	19,715,884	19,715,884
გადახდილი დივიდენდი		-	(11,749,596)	(11,749,596)
კაპიტალში შენატანები		4,375,000	-	4,375,000
ბალანსი 31 დეკემბერი, 2021	18	4,862,951	29,430,742	34,293,693
წლის მოგება		-	21,768,246	21,768,246
გადახდილი დივიდენდი		(4,373,870)	-	(4,373,870)
კაპიტალიდან გატანა		-	(1,855,225)	(1,855,225)
ბალანსი 31 დეკემბერი, 2022	18	489,081	49,343,763	49,832,844

დამტკიცებული და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2023 წლის 7 დეკემბერს

გიორგი ნატროშვილი
ფინანსური დირექტორი

შპს „გორგია“

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

	გ/შ	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ბალანსი 31 დეკემბერი, 2020	18	487,951	21,464,454	21,952,405
წლის მოგება		-	19,715,884	19,715,884
გადახდილი დივიდენდი		-	(11,749,596)	(11,749,596)
კაპიტალში შენატანები		4,375,000	-	4,375,000
ბალანსი 31 დეკემბერი, 2021	18	4,862,951	29,430,742	34,293,693
წლის მოგება		-	21,768,246	21,768,246
გადახდილი დივიდენდი		(4,373,870)	-	(4,373,870)
კაპიტალიდან გატანა		-	(1,855,225)	(1,855,225)
ბალანსი 31 დეკემბერი, 2022	18	489,081	49,343,763	49,832,844

დამტკიცებული და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2023 წლის 7 დეკემბერს

გიორგი ნატროშვილი
ფინანსური დირექტორი



შპს „გორგია“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

	გ/შ	2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება		22,093,432	21,786,510
კორექტირებები:			
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	22	9,686,633	9,166,061
იჯარის შეწყვეტა		-	(48,100)
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების გაუფასურება	9-10	1,711,820	(401,911)
საპროცენტო შემოსავალი	25	(938,459)	(266,551)
მარაგების გაუფასურება		1,136,795	614,850
ნელა მოძრავი მარაგების რეზერვი		2,603,581	1,765,166
მარაგების დანაკლისი/(ზედმეტობა)		1,346,852	357,110
ძ. ს. გაყიდვიდან მიღებული (მოგება)/ზარალი		87,743	(143,715)
საპროცენტო ხარჯი	25	5,416,264	4,118,573
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებაზე	25 / 16	2,898,548	3,313,967
საკურსო სხვაობა	25	(4,021,919)	(4,148,331)
ცვლილებები საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში:		(9,595,225)	(7,445,896)
ცვლილებები მარაგებში		(11,441,200)	(16,044,058)
ცვლილებები საკონტრაქტო და სხვა აქტივებში		305,616	241,325
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებში		(6,776,375)	(7,837,086)
ცვლილებები წილის და ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან წარმოქმნილ დავალიანებებში		2,623,101	49,182
ცვლილებები წინასწარ გაწეულ ხარჯებში		(724)	(53,505)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებებში		6,872,562	14,740,815
ცვლილებები გადასახადებში		(1,178,205)	1,457,431
საოპერაციო საქმიანობიდან გენერირებული ფულადი სახსრები		32,426,065	28,667,733
გადახდილი პროცენტი	14	(5,666,967)	(3,958,413)
გადახდილი პროცენტი საიჯარო ვალდებულებაზე	16	(2,898,548)	(3,313,967)
გადახდილი მოგების გადასახადი		(325,186)	(2,070,626)
მიღებული პროცენტი		516,966	24,527
საოპერაციო საქმიანობიდან გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები		24,052,330	19,349,254
ძირითადი საშუალებების შესყიდვები	3	(5,027,442)	(12,716,551)
არამატერიალური აქტივების შესყიდვები	4	(72,538)	(113,472)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	3	2,657	1,455,349
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(5,097,323)	(11,374,674)
სესხის აღება/გადახდა	14	628,843	5,368,673
საიჯარო ვალდებულების გადახდა	16	(6,096,819)	(3,226,427)
გაცემული სესხები	11	(11,226,918)	(3,577,210)
კაპიტალში განხორციელებული შენატანები / კაპიტალიდან გატანები	18	(4,373,870)	4,375,000

შპს „გორგია“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

გადახდილი დივიდენდი		(1,855,225)	(11,749,596)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(22,923,989)	(8,809,560)
საკურო ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე	25	(183,286)	(580,557)
ფულისა და ფულადი ექვივალენტების წმინდა ცვლილება		(3,968,982)	(834,980)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში		11,112,346	12,527,883
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს		6,960,078	11,112,346

დამტკიცებული და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2023 წლის 7 დეკემბერს

გიორგი ნატროშვილი

ფინანსური დირექტორი

შპს „გორგია“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

გადახდილი დივიდენდი		(1,855,225)	(11,749,596)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა		(22,923,989)	(8,809,560)
ფულადი სახსრები			
საკურსო ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის	25	(183,286)	(580,557)
ექვივალენტებზე			
ფულისა და ფულადი ექვივალენტების წმინდა		(3,968,982)	(834,980)
ცვლილება			
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის		11,112,346	12,527,883
დასაწყისში			
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს		6,960,078	11,112,346

დამტკიცებული და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2023 წლის 7 დეკემბერს

გიორგი ნატროშვილი

ფინანსური დირექტორი



შპს „გორგია“

2022 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 (2021: 100%).

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა სამშენებლო, სარემონტო და საყოფაცხოვრებო პროდუქტების რეალიზაცია.

(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.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკისა და შეფასების მეთოდების შეჯამება

მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი ორგანიზაციის პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჟოს (ბასსს) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (“ფასს”) თანახმად, რომლებიც ძალაშია 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

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

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

შპს „გორგია“

2022 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ქართულ ლარში

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

2022 წლის 1 იანვრის შემდეგ შევიდა ძალაში რამდენიმე ახალი სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, თუმცა არცერთი მათგანი არსებით გავლენას არ ახდენს ორგანიზაციის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

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 გამოიცა გარკვეული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში, რომლებიც ძალაში შედის მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდებში და რომლებზეც ორგანიზაციამ გადაწყვიტა არ მიეღო ნაადრევად.

სხვა

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

2.1. საადრიცხო პოლიტიკა

(ა) ძირითადი საშუალებები

აღიარება და შეფასება

თავდაპირველი აღიარების დროს, ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, ასევე აქტივის დემონტაჟის და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას. იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალების ჯგუფი მოიცავს კომპონენტებს, რომელთა გამოყენების ვადა და ექსპლუატაციის პერიოდი განსხვავდება, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე როგორც ძირითადი საშუალების ცალკეული კომპონენტები. კომპანიის საკუთრებაში არსებული ძირითადი საშუალებები არ განეკუთვნება ისეთი აქტივების კატეგორიას, რომელთა ღირებულებებიც ხშირად იცვლება.

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

შემდგომი ხარჯები

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

შპს „გორგია“

2022 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ქართულ ლარში

- 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 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.

შპს „გორგია“

2022 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ქართულ ლარში

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.

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

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

საპროცენტო შემოსავალი

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

ა) შეძენილი ან შექმნილი გაუფასურებული ფინანსური აქტივები. საწარმომ ამგვარი ფინანსური აქტივებისთვის, თავდაპირველი აღიარებისას უნდა განსაზღვროს 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

შპს „გორგია“

2022 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ქართულ ლარში

შემთხვევაში, საწარმომ, მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდებში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი უნდა გამოიყენოს ფინანსური აქტივის ამორტიზებულ ღირებულებასთან მიმართებაში.

თავდაპირველი აღიარება

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

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

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

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

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

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

ფინანსური აქტივები

კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

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.

შპს „გორგია“

2022 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ქართულ ლარში

კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება სავალო ინსტრუმენტების დამოკიდებულია შემდეგ ფაქტორებზე:

ა) ორგანიზაციის ბიზნესმოდელი, რომელიც გამოიყენება ფინანსური აქტივების მართვისთვის და

ბ) ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლები.

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

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

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

- რეალური ღირებულება მოგება-ზარალში ასახვით: აქტივი რომელიც შეფასებული არ არის 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

შპს „გორგია“

2022 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ქართულ ლარში

გაყიდვა, კომპანია აფასებს ფინანსური ინსტრუმენტებიდან მისაღები ფულადი ნაკადები წარმოადგენს თუ არა ძირის და პროცენტის გადახდას (SPPI ტესტი).

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

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

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

წილობრივი ინსტრუმენტები

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

გაუფასურება

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

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

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

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

შპს „გორგია“

2022 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

გაუფასურების გაანგარიშების მიდგომის ცხრილი მოცემულია ქვემოთ:

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

აღიარების შეწყვეტა

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

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

ფინანსური ვალდებულებები

კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

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

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

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

გ) ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებისა.

აღიარების შეწყვეტა

ორგანიზაცია ფინანსურ ვალდებულებას (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილს) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან მხოლოდ იმ შემთხვევაში იღებს, როდესაც ის შესრულდება - ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა. არსებითად განსხვავებული პირობების მქონე სავალო ინსტრუმენტის გაცვლა არსებულ გამსესხებელსა და მსესხებელს შორის განხილულ უნდა იქნეს, როგორც თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების დაფარვა და ახალი ფინანსური ვალდებულების აღიარება. პირობები არსებითად განსხვავებულად მიიჩნევა, თუ თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით განსაზღვრული ახალი პირობების შესაბამისი ფულადი ნაკადების დღევანდელი 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

შპს „გორგია“

2022 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ქართულ ლარში

ზარალი. თუ სავალ ინსტრუმენტების გაცვლა ან პირობების შეცვლა არ განიხილება, როგორც გაუქმება, ნებისმიერი წარმოქმნილი დანახარჯები თუ საზღაური აკორექტირებს ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას და ამორტიზდება მოდიფიცირებული ვალდებულების დარჩენილი ვადის განმავლობაში.

(ე) ავანსები

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

(ვ) მარაგები

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

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

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

(ზ) საკონტრაქტო აქტივები

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

შპს „გორგია“

2022 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ქართულ ლარში

(თ) სხვა აქტივები

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

(ი) ფული და ფულის ექვივალენტები

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

(კ) საიჯარო ვალდებულებები

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

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

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

შპს „გორგია“

2022 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ქართულ ლარში

(ლ) კაპიტალი

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

(მ) დივიდენდის განაწილება

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

(ნ) უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის ქართული ლარი. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით, ანგარიშგების თარიღის მომენტისთვის. ტრანზაქციის თარიღის შემდეგ მომხდარი კურსთაშორის სხვაობის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

	აშშ დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2.7020	2.8844
გაცვლითი კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3.0976	3.5040

(ო) მოგების გადასახდი

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

საგადასახადო დაბეგვრის სისტემის სპეციფიურობიდან გამომდინარე საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს აღარ აქვთ დროებითი სხვაობები საგადასახადო კუთხით არსებულ აქტივებსა/ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის, 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:

შპს „გორგია“

2022 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ქართულ ლარში

ახდენს კონტრაქტის იდენტიფიცირებას; ახდენს შესასრულებელი ვალდებულებების იდენტიფიცირებას; ადგენს გარიგების ფასს, რომელშიც ითვალისწინებს როგორც ცვლად კომპენსაციებს, ასევე ფულის დროით ღირებულებას; ახდენს გარიგების ფასის განაწილებას შესასრულებელ ვალდებულებებზე; აღიარებს შემოსავალს იმ მომენტში, როდესაც ასრულებს გარიგებით დადგენილ შესასრულებელ ვალდებულებას.

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

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

(ე) 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 გადაწყვეტილებები და შეფასებები შეესაბამება რეალურ შედეგებს.

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა

კომპანია განსაზღვრავს სასარგებლო მომსახურების ვადას და მასთან დაკავშირებული ამორტიზაციისა და ამორტიზაციის საფასურებს მისი ქონების, მცენარეთა და აღჭურვილობისა და საბოლოო სიცოცხლის არამატერიალური აქტივებისათვის.

შპს „გორგია“

2022 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ქართულ ლარში

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.

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

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

ანარიცხები მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალზე

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

შპს „გორგია“

2022 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ქართულ ლარში

3. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობები	მანქანა-დანადგარები	ავეჯი და სხვა საოფისე ინვენტარი	მძიმე და მსუბუქი ავტოტექნიკა	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	სულ
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
შეძენა	6,703,572	665,514	68,915	1,357,571	488,976	968,193	1,806,098	12,058,839
შიდა მოძრაობა	-	14,430	478	753,547	172,265	969,854	(1,910,574)	-
ტრანსფერი მარაგებიდან	-	-	-	-	-	657,712	-	657,712
ტრანსფერი დაუმთავრებელი მშენებლობიდან	-	2,907	-	1,544	-	(4,451)	-	-
გასვლა	(17,550)	-	(1,369)	(513,084)	(62,054)	(1,089,406)	-	(1,683,463)
დეკომპლექტაცია	(1,634)	-	-	(7,540)	-	(743)	-	(9,917)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	7,324,808	6,900,714	1,705,123	10,422,720	2,866,344	9,568,086	1,229,462	40,017,256
შეძენა	-	88,450	396,540	1,266,655	430,205	275,724	1,147,353	3,604,927
შიდა მოძრაობა	-	-	-	29,359	14,844	2,931,482	(2,975,685)	-
ტრანსფერი მარაგებიდან	-	-	-	-	-	-	1,422,515	1,422,515
ტრანსფერი დაუმთავრებელი მშენებლობიდან	-	-	-	4,383	-	(4,383)	-	-
გასვლა	-	-	(1,718)	(158,771)	(83,239)	-	-	(243,728)
დეკომპლექტაცია	-	-	-	(4,887)	-	-	-	(4,887)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	7,324,808	6,989,164	2,099,943	11,559,459	3,228,154	12,770,909	823,645	44,796,083
დაგროვილი ცვეთა								
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	910,100	822,428	4,955,444	679,420	3,316,383	-	10,683,775
ცვეთის ხარჯის წლის განმავლობაში	-	516,346	196,133	1,433,394	213,147	1,045,153	-	3,404,173
გასვლაზე ელიმინირებული ცვეთა	-	-	(1,025)	(307,137)	(24,556)	(42,678)	-	(375,396)
დეკომპლექტაციაზე ელიმინირებული ცვეთა	-	(1,735)	-	(3,778)	-	(837)	-	(6,350)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	1,424,711	1,017,536	6,077,923	868,011	4,318,021	-	13,706,202
ცვეთის ხარჯის წლის განმავლობაში	-	275,269	256,522	1,592,426	243,805	1,432,878	-	3,800,900
გასვლაზე ელიმინირებული ცვეთა	-	-	(1,157)	(119,391)	(36,474)	-	-	(157,022)

შპს „გორგია“

2022 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ქართულ ლარში

დეკომპლექტაციაზე ელიმინირებული ცვეთა	-	-	-	-	-	(1,193)	-	(1,193)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	1,699,980	1,272,901	7,550,958	1,075,342	5,749,706	-	17,348,887
წმინდა საბალანსო ღირებულება								
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	640,420	5,307,764	814,670	3,875,238	1,587,737	4,750,544	1,333,938	18,310,310
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	7,324,808	5,476,004	687,588	4,344,797	1,998,333	5,250,065	1,229,462	26,311,054
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	7,324,808	5,289,184	827,042	4,008,501	2,152,812	7,021,203	823,645	27,447,196

შპს „გორგია“

2022 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

სრულად ამორტიზირებული ძირითადი საშუალებების ისტორიული ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს - 1,975,964 ლარს (2021: 2,023,456 ლარი).

2022 წლის მდგომარეობით კომპანიას არ აქვს ძირითადი საშუალებები სესხის უზრუნველსაყოფად გამოყენებული.

4. არამატერიალური აქტივები

	ლიცენზიები	სხვა არამატერიალური აქტივები	სულ არამატერიალური აქტივები
ისტორიული ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	259,507	218,630	478,138
შემენა	113,472	-	113,472
ისტორიული ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	372,979	218,630	591,610
შემენა	-	72,538	72,538
ისტორიული ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	372,979	291,168	664,148
დაგროვილი ამორტიზაცია 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	41,523	115,538	157,061
ამორტიზაციის ხარჯი	26,549	8,060	34,609
დაგროვილი ამორტიზაცია 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	68,072	123,598	191,670
ამორტიზაციის ხარჯი	2,484	7,795	10,279
დაგროვილი ამორტიზაცია 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	70,556	131,393	201,949
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	217,984	103,092	321,076
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	304,907	95,032	399,940
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	302,423	159,775	462,199

კომპანია 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფლობს 1C ERP სისტემის ლიცენზიებს.

2022 წლის მდგომარეობით კომპანიას არ აქვს არამატერიალური აქტივები სესხის უზრუნველსაყოფად გამოყენებული.

შპს „გორგია“

2022 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

5. აქტივის გამოყენების უფლება

	შენიშვნები
ღირებულება	
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	24,381,634
ზრდა	885,783
მოდიფიკაცია	13,868,402
შემცირება	(993,906)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	38,141,913
ზრდა	670,952
მოდიფიკაცია	-
შემცირება	-
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	38,812,865
დაგროვილი ცვეთა	
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(8,304,722)
ცვეთის ხარჯი	(5,324,753)
ელიმინაცია შემცირებაზე	402,526
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(13,629,475)
ცვეთის ხარჯი	(5,875,454)
ელიმინაცია შემცირებაზე	-
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(19,504,929)
წმინდა საბალანსო ღირებულება	
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	16,076,912
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	24,512,438
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	19,307,936

საიჯარო ვალდებულება მოიცავს ფიქსირებულ ყოველთვიურ გადახდებს.

იხილეთ მე-16 განმარტებითი შენიშვნა 2022 წლის განმავლობაში საიჯარო ვალდებულებებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯის შესახებ.

6. მარაგები

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
საქონელი	64,366,126	59,590,689
ნედლეული და მასალები	3,965,815	3,884,838
საქონელი გზაში	4,400,769	2,903,211
სულ მარაგები	72,732,710	66,378,738

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

შპს „გორგია“

2022 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

ნედლეული და მასალები მოიცავს მარაგებს საკონტრაქტო აქტივების შესაქმნელად.

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

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

7. საკონტრაქტო აქტივები

საკონტრაქტო აქტივები წარმოადგენს კომპანიის მიერ დამკვეთისთვის შესასრულებელ სარემონტო სამუშაოებს. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საკონტრაქტო აქტივების ნაშთი - 21,778 ლარის ოდენობით წარმოადგენს სამუშაოების იმ ნაწილს, რომელიც ჯერ არ არის შეთანხმებული კონტრაქტორთან (2021: 23,993 ლარი)

8. სხვა აქტივები

სხვა აქტივები 349,418 ლარის ოდენობით მოიცავს ბინებს, რომლებიც მიღებულია კომპანიის მიერ სამშენებლო კომპანიებთან ბარტერული ხელშეკრულების თანახმად და გამიზნულია გასაყიდად (2021: 652,819 ლარი)

9. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სავაჭრო დავალიანებები	31,720,508	28,722,772
სხვა სავაჭრო მოთხოვნები	114,871	227,981
მოთხოვნების საწარმოს პერსონალის მიმართ	450,241	35,660
დარიცხული ჯარიმები	70,780	419,148
გაუფასურების რეზერვი	(9,712,510)	(8,027,821)
წმინდა დებიტორული დავალიანებები	22,643,890	21,377,740
მომწოდებლისთვის გადახდილი ავანსები	10,319,359	6,937,039
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	32,963,249	28,314,779

დებიტორული დავალიანებების ანარიცხები 2022 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	19,682,156	2,499,892	125,708	1,630,838	8,347,026	32,285,620
რეზერვი	(393,643)	(124,995)	(31,427)	(815,419)	(8,347,026)	(9,712,510)
ნეტო სავაჭრო მოთხოვნები	19,288,513	2,374,897	94,281	815,419	-	22,573,110

შპს „გორგია“

2022 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

დებიტორული დავალიანებების ანარიცხები 2021 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	17,359,802	4,156,827	139,576	551,613	7,162,084	29,369,901
რეზერვი	(347,196)	(207,840)	(34,894)	(275,807)	(7,162,084)	(8,027,821)
ნეტო სავაჭრო მოთხოვნები	17,012,606	3,948,987	104,682	275,806	-	21,342,080

საექვო მოთხოვნების ანარიცხების მოძრაობა წარმოდგენილია ქვემოთ:

ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(7,713,999)
ხარჯი წლის გამავლობაში	(313,823)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(8,027,821)
ხარჯი წლის გამავლობაში	(1,684,689)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(9,712,510)

10. წილის და ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან წარმოქმნილი დებიტორული დავალიანებები

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
მოკლევადიანი მოთხოვნა	13,555,787	16,178,888
გაუფასურების ანარიცხი	(67,779)	(80,894)
სულ	13,488,008	16,097,994

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
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	16,221,294
სარემონტო მომსახურების გაწევა	930,000
გადახდები 2021	(972,406)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	16,178,888
სარემონტო მომსახურების გაწევა	935,000
გადახდები 2022	(3,558,101)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	13,555,787

შპს „გორგია“

2022 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

საექვსო მოთხოვნების ანარიცხების მოძრაობა წარმოდგენილია ქვემოთ:

	ლარი
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(77,506)
ხარჯი წლის გამავლობაში	(3,388)
რეზერვის უკან დაბრუნება	-
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(80,894)
ხარჯი წლის გამავლობაში	
რეზერვის უკან დაბრუნება	13,115
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(67,779)

11. გაცემული სესხები

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
მოკლევადიანი სესხები - ძირითადი თანხა	12,058,580	1,048,768
გრძელვადიანი სესხები - ძირითადი თანხა	3,242,400	3,717,120
სულ ძირითადი თანხა	15,300,980	4,765,888
მოკლევადიანი სესხები - მისაღები პროცენტი	544,795	282,192
გრძელვადიანი სესხები - მისაღები პროცენტი	146,488	31,317
სულ მისაღები პროცენტი	691,283	313,509
სულ გაცემული სესხები	15,992,263	5,079,397

მოკლევადიანი სესხების მნიშვნელოვანი ნაწილი უზრუნველყოფილია უძრავი ქონებებით, ასევე რეგისტრირებულია პერსონალური თავდებობები, რომელთა ჯამური ღირებულება აღემატება გაცემული სესხების საბალანსო ღირებულებას, შესაბამისად, არ არის გაუფასურებული 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ერთ-ერთ კონტრაგენტზე გაცემული 3 სესხი არის გაუფასურებული 84,700 ლარის ოდენობით, რადგან არ ფიქსირდება უზრუნველყოფა და დარღვეულია გადახდის ვადები, ანალოგიურად გაუფასურებულია 40,246 ლარის ღირებულების 1 სესხი გადახდის ვადის დარღვევის გამო.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გაცემულია 1 გრძელვადიანი სესხი, რომლის საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს 10%-ს, ხოლო დაფარვის ვადა (ძირითადი თანხა, პროცენტთან ერთად) არის 2024 წლის 9 აგვისტო. გრძელვადიანი სესხი უზრუნველყოფილია შენობა-ნაგებობებით, შესაბამისად, არ არის გაუფასურებული.

12. წინასწარ გაწეული ხარჯები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 92,422 ლარის წინასწარ გაწეული ხარჯები მოიცავს სადაზღვევო კომპანიებისთვის გადახდილ ავანსებს (2021: 91,698 ლარი)

შპს „გორგია“

2022 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

13. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ნადდი ფული სალაროში	503,884	355,161
ფული საბანკო ანგარიშებზე - ეროვნული ვალუტა	6,197,824	4,594,313
ფული საბანკო ანგარიშებზე - უცხოური ვალუტა	31,929	5,978,130
ფული გზაში	226,441	184,742
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	6,960,078	11,112,346

საბანკო ანგარიშებზე დარიცხულმა და მიღებულმა საპროცენტო სარგებელმა 2022 წლის განმავლობაში შეადგინა - 0 ლარი. (2021: 128,533 ლარი)

14. მიღებული სესხები

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
მოკლევადიანი სესხები	48,458,830	48,084,839
გადასახდელი პროცენტები	-	266,703
გრძელვადიანი სესხები	4,119,769	6,656,421
სულ მიღებული სესხები	52,578,599	55,007,963

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

	2022	2021
სულ მიღებული სესხები 1 იანვრის მდგომარეობით	55,007,963	53,048,343
(ძირითადი თანხის გადახდა) / ახალი სესხის აღება	628,843	5,368,673
საპროცენტო ხარჯი წლის განმავლობაში	5,416,264	4,118,573
პროცენტის გადახდები	(5,666,967)	(3,958,413)
წმინდა კურსთაშორის (მოგება) / ზარალი	(2,807,504)	(3,569,213)
სულ მიღებული სესხები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	52,578,599	55,007,963

ქვემოთ მოცემულია მიღებული სესხები ვალუტების მიხედვით:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
- ქართული ლარი	39,301,484	30,252,401
- ამერიკული დოლარი	1,384,734	2,399,358
- ევრო	11,892,381	22,356,204
სულ მიღებული სესხები	52,578,599	55,007,963

შპს „გორგია“

2022 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

კომპანიას ადგილობრივ საკრედიტო ინსტიტუტებთან გაფორმებული სასესხო ხელშეკრულების ფარგლებში უზრუნველყოფის სახით გამოყენებული აქვს ქ. თბილისის წერეთლის ქ. N140-ში მდებარე საწყობების ბალანსზე არსებული სასაქონლო მარაგები, ამასთან საკუთრებაში არსებული და მომავალში შეძენილი საბრუნავი საშუალებები ლიმიტით.

* 2021 წლის 9 აგვისტოს გაფორმდა სამმხრივი ხელშეკრულება შპს „ანაგის“, შპს „გორგიასა“ და შპს „მია ქონსტრაქშენს“ შორის, რომლის მიხედვითაც შპს „გორგიამ“ აიღო ვალდებულება, რომ დაფაროს შპს „მია ქონსტრაქშენს“ ვალდებულება შპს „ანაგის“ მიმართ 1,200,000 აშშ დოლარის ოდენობით, საიდანაც 600,000 აშშ დოლარი, მასზე დარიცხულ სარგებელთან (10% საპროცენტო განაკვეთი) ერთად უნდა დაიფაროს არაუგვიანეს 2022 წლის 9 აგვისტოსა, ხოლო დარჩენილი 600,000 აშშ დოლარი უნდა გაიქვითოს იმ საქონლის ღირებულებაში, რომელსაც შპს „ანაგი“ შეისყიდის ხელშეკრულების გაფორმებიდან 2 წლის განმავლობაში ან ამ თანხის გამოუყენებელი ნაწილი უნდა დაუბრუნდეს შპს „ანაგს“ ფულადი სახით, შესაბამისად, ჯამური 1,200,000 აშშ დოლარიდან 600,000 აშშ დოლარი (საპროცენტო ვალდებულებას ერთად) კლასიფიცირებულია, როგორც მიღებული სესხი, ხოლო მეორე ნაწილი 600,000 აშშ დოლარის ოდენობით კლასიფიცირებულია, როგორც მონეტარული ფინანსური ვალდებულება, მიღებული ავანსი.

ამასთან, 2021 წლის 9 აგვისტოს გაფორმდა სასესხო ხელშეკრულება შპს „გორგიასა“ და შპს „მია ქონსტრაქშენს“ შორის, რომლის მიხედვითაც ამ უკანასკნელმა აიღო ვალდებულება 3 წლის ვადაში დაფაროს 1,200,000 აშშ დოლარი მასზე დარიცხულ საპროცენტო სარგებელთან (10% საპროცენტო განაკვეთი) ერთად.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს „ანაგის“ მიმართ არსებული სასესხო ვალდებულება განულებულია.

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

15. სავაჭრო და სხვა დავალიანებები

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
საქონლის მომწოდებლები	54,059,296	48,130,140
სხვა საქონლისა და მომსახურების მომწოდებლები	6,202,038	6,949,507
მომხმარებლებისგან მიღებული ავანსები	4,640,733	5,456,355
სახელფასო ვალდებულებები	56,644	76,497
სხვა ვალდებულებები	10,298	20,888
სულ სავაჭრო და სხვა დავალიანებები	64,969,009	60,633,387

შპს „გორგია“

2022 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

16. საიჯარო ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულება	17,905,816	23,157,652
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულება	5,251,835	5,425,866
სულ საიჯარო ვალდებულებები	23,157,651	28,583,518

საიჯარო ვალდებულებების დეტალური მოძრაობა ნაჩვენებია ქვემოთ:

ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	17,695,240
საიჯარო ვალდებულების მოდიფიკაცია	13,868,402
ახალი იჯარის დამატება	885,783
იჯარის შეწყვეტა	(639,480)
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებაზე	3,313,967
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	(6,540,394)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	28,583,518
საიჯარო ვალდებულების მოდიფიკაცია	-
ახალი იჯარის დამატება	670,952
იჯარის შეწყვეტა	-
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებაზე	2,898,548
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	(8,995,367)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	23,157,651

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

17. საგადასახადო აქტივები / (ვალდებულებები)

საგადასახადო აქტივებმა / (ვალდებულებებმა) 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგინა - 813,268 ლარი (2021: (364,937) ლარი).

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

18. საწესდებო კაპიტალი

2022 წლის განმავლობაში მფლობელის მიერ განხორციელებული კაპიტალის შემცირება შეადგენს - 4,373,870 ლარს.

2021 წლის განმავლობაში მფლობელის მიერ განხორციელებული ფულადი შენატანები შეადგენს - 4,375,000 ლარს.

შპს „გორგია“

2022 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	487,951
კაპიტალში განხორციელებული ფულადი შენატანი	4,375,000
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4,862,951
კაპიტალში განხორციელებული ფულადი ცვლილება	(4,373,870)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	489,081

19. შემოსავალი

	2022	2021
საქონლის რეალიზაცია	268,125,435	230,325,932
მომსახურების გაწევა	7,341,531	6,272,013
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	-	11,730
საქონლის გაყიდვების უკან დაბრუნება	(3,673,654)	(2,999,878)
სულ შემოსავალი	271,793,312	233,609,797

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).

20. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2022	2021
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	191,171,287	164,365,375
უკან დაბრუნებული საქონლის თვითღირებულება	(2,570,187)	(2,064,432)
სულ რეალიზებული პროდუქციის წმინდა თვითღირებულება	188,601,100	162,300,943

21. სახელფასო ხარჯები

	2022	2021
ხელფასები	19,253,783	16,842,158
გაცემული ბონუსები	4,161,229	3,724,176
სულ სახელფასო ხარჯები	23,415,012	20,566,334

შპს „გორგია“

2022 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

22. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2022	2021
იჯარის ხარჯები	1,618,391	858,095
სატრანსპორტო ხარჯები	2,582,897	1,999,600
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	9,686,634	9,166,093
კომუნალური ხარჯები	2,665,494	1,991,690
გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა	1,703,854	851,193
საწვავის ხარჯი	1,660,849	1,103,887
ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების ჩამოწერა	1,136,795	614,850
დაცვის ხარჯები	438,020	399,068
სამეურნეო ხარჯები	1,892,277	1,608,524
საბანკო მოსახურების ხარჯი	1,515,240	1,233,911
ძნელად რეალიზებადი მარაგების ჩამოწერა	2,603,581	1,765,166
მივლინების ხარჯები	252,983	206,053
ექსპლოატაციის ხარჯები	328,880	240,443
საკონსულტაციო ხარჯი	344,552	320,229
წარმომადგენლობითი ხარჯები	211,128	66,208
კომინიკაციის ხარჯები	231,261	184,472
დაზღვევის ხარჯები	234,732	209,151
საოფისე ხარჯები	185,315	117,875
სხვა ხარჯები	169,590	348,718
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	29,462,473	23,285,226

23. მარკეტინგის ხარჯები

	2022	2021
გაყიდვის ხარჯები	2,441,279	3,250,689
სარეკლამო ხარჯები	1,352,115	1,616,082
განვადების საკომისიო	124,203	169,813
სულ მარკეტინგისა და დისტრიბუციის ხარჯები	3,917,597	5,036,584

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)

	2022	2021
ინვენტარიზაციის შედეგად გამოვლენილი დანაკლისი	(3,027,580)	(1,434,204)
ინვენტარიზაციის შედეგად გამოვლენილი ნამეტი	1,680,728	1,077,094
სულ მარაგების ზედმეტობა/(დანაკლისი)	(1,346,852)	(357,110)

შპს „გორგია“

2022 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

25. წმინდა ფინანსური (შემოსავალი)/ხარჯი

	2022	2021
საპროცენტო შემოსავალი	(938,459)	(266,551)
მოგება კურსთაშორისი სხვაობიდან	(11,903,570)	(9,680,074)
საპროცენტო ხარჯი	8,314,812	7,432,540
ზარალი კურსთაშორისი სხვაობიდან	7,881,651	5,531,743
სულ წმინდა ფინანსური (შემოსავალი)/ხარჯი	3,354,434	3,017,658

კურსთაშორისი სხვაობის წმინდა ეფექტი 2022 წლისათვის შემდეგნაირად ნაწილდება:

	ფული და ფულის ექვივალენტები	დებიტორული დავალიანება	კრედიტორული დავალიანება	მიღებული სესხები	სულ
მოგება კურსთაშორის სხვაობიდან	398,588	2,491,373	4,651,730	4,361,879	11,903,570
ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან	(581,874)	(3,630,612)	(2,114,790)	(1,554,375)	(7,881,651)
კურსთაშორის სხვაობის წმინდა მოგება / (ზარალი)	(183,286)	(1,139,239)	2,536,940	2,807,504	4,021,919

კურსთაშორისი სხვაობის წმინდა ეფექტი 2021 წლისათვის შემდეგნაირად ნაწილდება:

	ფული და ფულის ექვივალენტები	დებიტორული დავალიანება	კრედიტორული დავალიანება	მიღებული სესხები	სულ
მოგება კურსთაშორის სხვაობიდან	(607,643)	(722,898)	(2,796,277)	(5,553,256)	(9,680,074)
ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან	1,188,200	975,376	1,384,124	1,984,043	5,531,743
კურსთაშორის სხვაობის წმინდა მოგება / (ზარალი)	580,557	252,478	(1,412,153)	(3,569,214)	(4,148,331)

26. არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)

არასაოპერაციო შემოსავალი 2022 წლის განმავლობაში 2,265,601 ლარის ოდენობით წარმოადგენს მომწოდებლის მიერ დავალიანების პატიებას (2021: 2,107,443 ლარი).

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

27. მოგების გადასახადი

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

საგადასახადო სისტემის ასეთი ცვლილების შემდეგ, საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს აღარ აქვთ დროებითი სხვაობები საგადასახადო კუთხით არსებულ აქტივებსა/ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის, შესაბამისად, აღარ წარმოიქმნება გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულება. 2022 წელს მოგების გადასახადის ხარჯმა შეადგინა - 325,186 ლარი. (2021: 2,070,626 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

შპს „გორგია“

2022 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

- ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულების თვალსაზრისით,;
- საბაზრო რისკი: რისკი, რომ საბაზრო ფასების ცვალებადობის შედეგად შეიცვლება ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება ან ფულადი სახსრების მომავალი ნაკადები სამართლიანი ღირებულების თვალსაზრისით, ძირითადად, კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკის ორ კომპონენტს:
 - საპროცენტო რისკი;
 - სავალუტო რისკი,

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

ფინანსური აქტივები	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ფული და ფულის ექვივალენტები	6,960,078	11,112,346
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	36,131,898	37,475,734
გაცემული სესხები	15,992,263	5,079,397
მთლიანი ფინანსური აქტივები	59,084,239	53,667,477
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	64,969,009	60,633,387
მიღებული სესხები	52,578,599	55,007,963
საიჯარო ვალდებულებები	23,157,651	28,583,518
მთლიანი ფინანსური ვალდებულებები	140,705,259	144,224,868

(i) რისკების მართვის სტრუქტურა

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

ფინანსური აქტივები	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ფული და ფულის ექვივალენტები	6,960,078	11,112,346
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	36,131,898	37,475,734
გაცემული სესხები	15,992,263	5,079,397
მთლიანი ფინანსური აქტივები	59,084,239	53,667,477

(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

შპს „გორგია“

2022 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება

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

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

ქვემოთ მოცემული ცხრილი ასახავს კომპანიის მიერ გამოყენებულ გაუფასურების მეთოდს.

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

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

სავაჭრო მოთხოვნებისთვის კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას, რომელიც დაფუძნებულია ვადაგადაცილულ 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
დარეზერვების პროცენტულობა	2%	5%	25%	50%	100%

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

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

შპს „გორგია“

2022 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

მანძილზე არსებული საკრედიტო ზარალი - თუ ფინანსური ინსტრუმენტის საკრედიტო რისკი მისი საწყისი აღიარების შემდეგ განიცდის მნიშვნელოვან ზრდას.

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

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 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წელზე ნაკლები	1 დან 5 წლამდე	5 და მეტი ვადით	სულ
ფული და ფულის ექვივალენტები	6,960,078	-	-	6,960,078
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	36,131,898	-	-	36,131,898
გაცემული სესხები	12,749,863	3,242,400	-	15,992,263
ფინანსური აქტივები 31-12-2022	55,841,839	3,242,400	-	59,084,239
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	64,969,009	-	-	64,969,009
მიღებული სესხები	52,578,599	-	-	52,578,599
საიჯარო ვალდებულებები	5,251,835	11,690,939	11,640,744	28,583,518
ფინანსური ვალდებულებები 31-12-2022	122,799,443	11,690,939	11,640,744	146,131,126
ლიკვიდურობა 31-12-2022	(66,957,604)	(8,448,539)	(11,640,744)	(87,046,887)

ლიკვიდურობის ცხრილი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წელზე ნაკლები	1 დან 5 წლამდე	5 და მეტი ვადით	სულ
ფული და ფულის ექვივალენტები	11,112,346	-	-	11,112,346
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	37,475,734	-	-	37,475,734
გაცემული სესხები	1,330,960	3,748,437	-	5,079,397
ფინანსური აქტივები 31-12-2021	49,919,040	3,748,437	-	53,667,477
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	60,633,387	-	-	60,633,387
მიღებული სესხები	50,888,194	4,119,769	-	55,007,963
საიჯარო ვალდებულებები	5,425,866	11,516,909	11,640,743	28,583,518
ფინანსური ვალდებულებები 31-12-2021	116,947,447	15,636,678	11,640,743	144,224,868
ლიკვიდურობა 31-12-2021	(67,028,407)	(11,888,241)	(11,640,743)	(90,557,391)

კომპანიას აქვს ლიკვიდურობის უარყოფითი ბალანსი 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით - მენეჯმენტის შეფასებით ლიკვიდურობის ეს მაჩვენებელი არ არის

შპს „გორგია“

2022 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

უზვეულო ბიზნესისთვის, ვინაიდან კომპანია საბრუნავი საშუალებების შესაძენად ხშირ შემთხვევაში იყენებს სესხებს დაფინანსების წყაროდ.

(iii) საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს კურსთაშორისი განაკვეთების, საპროცენტო განაკვეთების და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა იმოქმედოს კომპანიის შემოსავალზე ან მის მიერ ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობაზე, საბაზრო რისკების 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 დოლარსა და ევროში დენომინირებულ ფინანსურ ვალდებულებებს.

სავალუტო რისკის განფენილობა

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

31 დეკემბერი 2022	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 2021	ფინანსური აქტივები	ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა პოზიცია
USD	21,185,369	(57,983,223)	(36,797,855)
EUR	2,735,613	(38,633,737)	(35,898,124)
RUB	1,333	(10,987)	(9,654)
TRY	-	(14)	(14)

სენსიტიურობის ანალიზი

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

	31 დეკემბერი 2022
	ზეგავლენა მოგება-ზარალზე
აშშ დოლარის 10%-ით გამყარება	(3,324,457)
აშშ დოლარის 10%-ით გაუფასურება	3,324,457
ევროს 10%-ით გამყარება	(3,467,921)
ევროს 10%-ით გაუფასურება	3,467,921

შპს „გორგია“

2022 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

რუბლის 10%-ით გამყარება	(925)
რუბლის 10%-ით გაუფასურება	925
ლირის 10%-ით გამყარება	(1)
ლირის 10%-ით გაუფასურება	1

31 დეკემბერი 2021

	ზეგავლენა მოგება-ზარალზე
აშშ დოლარის 10%-ით გამყარება	(3,679,785)
აშშ დოლარის 10%-ით გაუფასურება	3,679,785
ევროს 10%-ით გამყარება	(3,589,812)
ევროს 10%-ით გაუფასურება	3,589,812
რუბლის 10%-ით გამყარება	(965)
რუბლის 10%-ით გაუფასურება	965
ლირის 10%-ით გამყარება	(1)
ლირის 10%-ით გაუფასურება	1

(iv) საპროცენტო განაკვეთის რისკი

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

29. პირობითი ვალდებულებები და გაუთვალისწინებელი გარემოებები გაუთვალისწინებელი გარემოებები

დაბეგვრის გაუთვალისწინებელი გარემოებები

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

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

სასამართლო პროცესები

პერიოდულად და საქმიანობის ჩვეულ რეჟიმში, შესაძლოა კომპანიის წინააღმდეგ არსებობდეს პრეტენზიები, თავისი შეფასებების საფუძველზე, ხელმძღვანელობა

შპს „გორგია“

2022 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

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 2022	31 დეკემბერი 2021
სავაჭრო დავალიანებები	3,673,222	5,077,777
გაუფასურების რეზერვი	(95,033)	(85,334)
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	3,578,189	4,992,443
მიღებული სესხები	10,821,500	42,000
სავაჭრო და სხვა დავალიანებები	1,503,293	1,522,694
საიჯარო ვალდებულებები	-	699,326
	2022	2021
საპროცენტო ხარჯი	1,316	8,145
შემოსავლები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,356,517	3,809,362
შემოსავლები არასაოპერაციო საქმიანობიდან	-	-
საპროცენტო შემოსავალი	466,780	5,222
მარაგების შესყიდვები	862,416	75,048
სხვა ხარჯები	90,630	358,984
ხელმძღვანელი რგოლის ანაზღაურება	2022	2021
ხელფასები	140,770	140,530

შპს „გორგია“

2022 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

31. ბალანსის შემდგომი მოვლენები

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებული და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2023 წლის 7 დეკემბერს.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ადგილი არ ჰქონია მნიშვნელოვან მოვლენებს.

„გორგია“

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

მმართველობის ანგარიშგება და

დამოუკიდებელი აუდიტორის წერილი

31 დეკემბერი 2022

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე შპს გორგიას აქციონერებს

ჩვენ ჩავატარეთ თანდართული 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის საანგარიშგებო პერიოდის მმართველობის ანგარიშგების მიმოხილვა, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშების და აუდიტის შესახებ კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად (შემდგომში - „საკანონმდებლო მოთხოვნები“)

მმართველობის ანგარიშგების 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 ანგარიშგება და გამოვთქვათ მოსაზრება რამდენად შესაბამისობაშია მმართველობის ანგარიშგება საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და რამდენად თანხვედრილია 2022 წლის 31 დეკემბრით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან. იმ შემთხვევაში თუ მმართველობის ანგარიშგება 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 ანგარიშგებების შედარებით და თანხვედრილობის განსაზღვრით, და იმ დოკუმენტების მიმოხილვით რაც მომზადდა იმისთვის, რომ კომპანია ყოფილიყო შესაბამისობაში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან. ჩვენ არ განგვიხორციელება რაიმე სახის მმართველობის ანგარიშგების მოსამზადებლად დანერგილი კონტროლის სისტემის სპეციალური მიმოხილვა, და არ გამოვთქვამთ რაიმე სახის მოსაზრებას მმართველობის ანგარიშგების მოსამზადებლად დანერგილი შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

ჩვენი ჩატარებული მიმოხილვის საფუძველზე, ჩვენი ყურადღება არ მიუქცევია ფაქტებს რაც დაგვარწმუნებდა, რომ მმართველობის ანგარიშგება 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 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

7 დეკემბერი, 2023

შპს „არესემ საქართველო“ (საიდენტიფიკაციო კოდი: 202449207)

გიორგი კვინიკაძე (SARAS-A-129107)

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე შპს გორგიას აქციონერებს

ჩვენ ჩავატარეთ თანდართული 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის საანგარიშგებო პერიოდის მმართველობის ანგარიშგების მიმოხილვა, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშების და აუდიტის შესახებ კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად (შემდგომში - „საკანონმდებლო მოთხოვნები“)

მმართველობის ანგარიშგების 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 ანგარიშგება და გამოვთქვათ მოსაზრება რამდენად შესაბამისობაშია მმართველობის ანგარიშგება საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და რამდენად თანხვედრილია 2022 წლის 31 დეკემბრით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან. იმ შემთხვევაში თუ მმართველობის ანგარიშგება 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 ანგარიშგებების შედარებით და თანხვედრილობის განსაზღვრით, და იმ დოკუმენტების მიმოხილვით რაც მომზადდა იმისთვის, რომ კომპანია ყოფილიყო შესაბამისობაში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან. ჩვენ არ განგვიხორციელება რაიმე სახის მმართველობის ანგარიშგების მოსამზადებლად დანერგილი კონტროლის სისტემის სპეციალური მიმოხილვა, და არ გამოვთქვამთ რაიმე სახის მოსაზრებას მმართველობის ანგარიშგების მოსამზადებლად დანერგილი შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

ჩვენი ჩატარებული მიმოხილვის საფუძველზე, ჩვენი ყურადღება არ მიუქცევია ფაქტებს რაც დაგვარწმუნებდა, რომ მმართველობის ანგარიშგება 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 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

7 დეკემბერი, 2023

შპს „არესემ საქართველო“ (საიდენტიფიკაციო კოდი: 202449207)

RSM Georgia

გიორგი კვინიკაძე (SARAS-A-129107)



მმართველობის ანგარიშგება

კომპანიის განვითარების გეგმები

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

კომპანიის საქმიანობაა სამშენებლო და საყოფაცხოვრებო პროდუქციით საცალო და საბითუმო ვაჭრობა. ასევე, კომპანია აწვდის ადგილობრივ პროდუქციის საბოლოო გამოყენებისთვის საჭირო სერვისების (როგორებიცაა მაგ. ტრანსპორტირება 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.

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

საცალო ქსელის განვითარებასთან ერთად მნიშვნელოვნად გაიზარდა პროდუქციის ასორტიმენტი. ახალი ასორტიმენტის დიდი ნაწილი მოძიებული იქნა ადგილობრივ ბაზარზე კონკურენტულ ფასად. შესაბამისად ადგილობრივი შეძენების წილი კომპანიის შესყიდვებში ბოლო წლებში გაიზარდა.

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

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

საქმიანობის სრულყოფილად მართვისა და კონტროლის მიზნით, კომპანიაში დანერგილია სპეციალური ე.წ. ERP სისტემა „1C ERP 2.0“, რომელიც მოიცავს არა მარტო ფინანსურ

მოდულებს, არამედ კომპანიის მართვისთვის საჭირო ისეთ მოდულებსაც, როგორიცაა მაგ. ადამიანური რესურსების მართვის, მარკეტინგის, წარმოების და ა. შ. მოდულებს.

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.

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

2022 წლის განმავლობაში კომპანიას არ უწარმოებია კვლევები.

ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების შესახებ

კომპანია შედგება ცენტრალური და რეგიონული ფილიალებისგან. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფილიალები:

ცენტრალური ფილიალები (კომპანიის მმართველობითი ორგანოები):

- თბილისი;
- ბათუმი;

რეგიონული ადმინისტრაციული ოფისები

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

რეგიონული ფილიალები (ჰიპერმარკეტები, სავაჭრო დარბაზები და საწყობები):

- თბილისი;
- ქუთაისი;
- ბათუმი;

- ზუგდიდი;
- თელავი;
- მარნეული;
- რუსთავი.

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 8 მსხვილი ფორმატის ჰიპერმარკეტი.

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.

საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

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

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

კომპანიის მართვის უმაღლეს ორგანოს წარმოადგენს პარტნიორთა კრება, რომელიც წარმართავს კომპანიის საქმიანობას. კომპანიის სამეურნეო საქმიანობის წარმართვისათვის პარტნიორთა კრება ირჩევს დირექტორს (დირექტორებს), რომლებსაც ეკისრებათ კომპანიის ხელმძღვანელობა და წარმომადგენლობა, წარმოადგენენ კომპანიის ინტერესებს ყველა ორგანიზაციისა და უწყების წინაშე, აგრეთვე ორგანიზებას უწევს კრების გადაწყვეტილებების 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, წახალისოს 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 მაქსიმალური ზემოქმედება საკრედიტო რისკზე, ძირითადად, აისახება ბალანსზე არსებული ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში.

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.

ვადაგადაცილებული დღეები	<30	31 – 60	61-90	91-180	180<
რეზერვის პროცენტობა	2%	5%	25%	50%	100%

ლიკვიდურობის რისკი. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ლიკვიდურობის უარყოფითი ბალანსი შეადგენს 87,046,887 ლარს (2021 წლის 31 დეკემბერი: 90,557,391 ლარი) მენეჯმენტის შეფასებით ლიკვიდურობის ეს მაჩვენებელი არ არის უჩვეულო 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 აშშ დოლარსა და ევროში დენომინირებულ ფინანსურ ვალდებულებებს.

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

31 დეკემბერი 2022	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 2021	ფინანსური აქტივები	ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა პოზიცია
USD	21,185,369	(57,983,223)	(36,797,855)
EUR	2,735,613	(38,633,737)	(35,898,124)
RUB	1,333	(10,987)	(9,654)
TRY	-	(14)	(14)

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:

ზეგავლენა მოგება-ზარალზე

აშშ დოლარის 10%-ით გამყარება	(3,324,457)
აშშ დოლარის 10%-ით გაუფასურება	3,324,457
ევროს 10%-ით გამყარება	(3,467,921)
ევროს 10%-ით გაუფასურება	3,467,921
რუბლის 10%-ით გამყარება	(925)
რუბლის 10%-ით გაუფასურება	925
ლირის 10%-ით გამყარება	(1)
ლირის 10%-ით გაუფასურება	1

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.

ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2022 წლის განმავლობაში კომპანიას არ შეუძენია საკუთარი აქციები.

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 გიორგი ნატროშვილი

2023 წლის 7 დეკემბერი

ზეგავლენა მოგება-ზარალზე

აშშ დოლარის 10%-ით გამყარება	(3,324,457)
აშშ დოლარის 10%-ით გაუფასურება	3,324,457
ევროს 10%-ით გამყარება	(3,467,921)
ევროს 10%-ით გაუფასურება	3,467,921
რუბლის 10%-ით გამყარება	(925)
რუბლის 10%-ით გაუფასურება	925
ლირის 10%-ით გამყარება	(1)
ლირის 10%-ით გაუფასურება	1

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.

ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2022 წლის განმავლობაში კომპანიას არ შეუძენია საკუთარი აქციები.

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 გიორგი ნატროშვილი

2023 წლის 7 დეკემბერი

