

გორგია
შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
31 დეკემბერი 2023

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 მოიცავს 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართულ შენიშვნებს, მათ შორის არსებით ინფორმაციას სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს „გორგიას“ ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასსების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ შპს „გორგიასგან“ იმ ეთიკური მოთხოვნების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ მოთხოვნებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტის მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია 2023 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 2025 წლის 12 თებერვლით.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო 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 შპს „გორგიას“ 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 მოექცეს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტის პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტის მტკიცებულებებს, რომლებიც ლეგიტიმურად საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტის პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ შპს „გორგიას“ შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტის მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ექვს გამოიწვევდა შპს „გორგიას“ 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 აუდიტის მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება შპს „გორგია“ 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.

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

ამასთან, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს გადავცემთ დოკუმენტს, სადაც ვადასტურებთ, რომ დავიცავით დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული სათანადო ეთიკური მოთხოვნები და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვაცნობთ ყველა ურთიერთობისა და სხვა საკითხების შესახებ, რომლებიც, გონივრულ ფარგლებში, შეიძლება მიჩნეულიყო, რომ დაკავშირებულია ჩვენს დამოუკიდებლობასთან, ასევე საფრთხეების აღმოსაფხვრელად გატარებული ზომების ან გამოყენებული შესაბამისი დამცავი ზომების შესახებ, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირებისთვის ინფორმირებული საკითხებიდან განვსაზღვრავთ იმ საკითხებს, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვანი იყო მიმდინარე პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტში და, მაშასადამე, მიიჩნევა აუდიტის ძირითად საკითხებად. ამ საკითხებს აღწერთ ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში, თუ კანონმდებლობით არ იკრძალება საჯაროდ მოცემული საკითხის ინფორმირება ან, უკიდურესად იშვიათ შემთხვევებში, თვითონ არ გადავწყვეტთ, რომ აუდიტორის დასკვნაში არ უნდა მოხდეს ამა თუ იმ საკითხის ინფორმირება, რადგან, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ამგვარი ქმედებით განპირობებული მოსალოდნელი უარყოფითი შედეგები გადააჭარბებს მისი ინფორმირებით მოსალოდნელ სარგებელს, რომელიც საზოგადოებრივ ინტერესებს ემსახურება.

12 თებერვალი, 2025

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 მოიცავს 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართულ შენიშვნებს, მათ შორის არსებით ინფორმაციას სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს „გორგიას“ ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასსების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ შპს „გორგიასგან“ იმ ეთიკური მოთხოვნების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ მოთხოვნებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტის მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია 2023 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 2025 წლის 12 თებერვლით.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო 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 შპს „გორგიას“ 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; გვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტის პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტის მტკიცებულებებს, რომლებიც ლეგიტიმურად და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტის პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ შპს „გორგიას“ შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებულ სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტის მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული

არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა შპს „გორგიას“ 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 აუდიტის მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება შპს „გორგია“ 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.

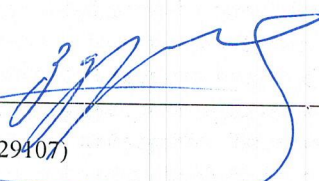
მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

ამასთან, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს გადავცემთ დოკუმენტს, სადაც ვადასტურებთ, რომ დავიცავით დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული სათანადო ეთიკური მოთხოვნები და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვაცნობთ ყველა ურთიერთობისა და სხვა საკითხების შესახებ, რომლებიც, გონივრულ ფარგლებში, შეიძლება მიიჩნეულიყო, რომ დაკავშირებულია ჩვენს დამოუკიდებლობასთან, ასევე საფრთხეების აღმოსაფხვრელად გატარებული ზომების ან გამოყენებული შესაბამისი დამცავი ზომების შესახებ, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირებისთვის ინფორმირებული საკითხებიდან განვსაზღვრავთ იმ საკითხებს, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვანი იყო მიმდინარე პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტში და, მაშასადამე, მიიჩნევა აუდიტის ძირითად საკითხებად. ამ საკითხებს აღვწერთ ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში, თუ კანონმდებლობით არ იკრძალება საჯაროდ მოცემული საკითხის ინფორმირება ან, უკიდურესად იშვიათ შემთხვევებში, თვითონ არ გადავწყვეტთ, რომ აუდიტორის დასკვნაში არ უნდა მოხდეს ამა თუ იმ საკითხის ინფორმირება, რადგან, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ამგვარი ქმედებით განპირობებული მოსალოდნელი უარყოფითი შედეგები გადააჭარბებს მისი ინფორმირებით მოსალოდნელ სარგებელს, რომელიც საზოგადოებრივ ინტერესებს ემსახურება.

12 თებერვალი, 2025

შპს „არესემ საქართველო“ (საიდენტიფიკაციო კოდი: 202449207)

RSM Georgia 

გორგი კვინიკაძე (SARAS-A-129407)

შპს „გორგია“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

	გ/შ	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ძირითადი საშუალებები	4	25,850,681	27,447,196
არამატერიალური აქტივები	5	467,030	462,199
აქტივის გამოყენების უფლება	6	28,585,176	19,307,936
გაცემული სესხები	11	2,851,882	3,242,400
სულ გრძელვადიანი აქტივები		57,754,769	50,459,731
მარაგები	7	83,348,285	72,732,710
საკონტრაქტო აქტივები	8	29,405	21,778
სხვა აქტივები	9	1,475,139	349,418
საგადასახადო აქტივები	17	509,681	813,268
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	10	38,443,596	32,870,827
წილის და მ.ს რეალიზაციის შედეგად წარმოქმნილი დავალიანებები		-	13,488,008
გაცემული სესხები	11	10,023,697	12,749,863
წინასწარ გაწეული ხარჯები	12	-	92,422
ფული და ფულის ექვივალენტები	13	19,524,802	6,960,078
სულ მიმდინარე აქტივები		153,354,605	140,078,372
სულ აქტივები		211,109,374	190,538,103
საწესდებო კაპიტალი	18	-	489,081
გაუნაწილებელი მოგება		68,220,631	49,343,763
სულ კაპიტალი		68,220,631	49,832,844
მიღებული სესხები	14	-	-
საიჯარო ვალდებულებების გრძელვადიანი ნაწილი	16	29,712,610	17,905,816
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		29,712,610	17,905,816
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	15	75,959,146	64,969,009
მიღებული სესხები	14	34,032,602	52,578,599
საიჯარო ვალდებულებების მოკლევადიანი ნაწილი	16	3,184,385	5,251,835
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		113,176,133	122,799,443
სულ ვალდებულებები		142,888,743	140,705,259
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		211,109,374	190,538,103

დამტკიცებული და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2025 წლის 12 თებერვალს

გორგი ნატროშვილი
ფინანსური დირექტორი

შპს „გორგია“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

	გ/შ	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ძირითადი საშუალებები	4	25,850,681	27,447,196
არამატერიალური აქტივები	5	467,030	462,199
აქტივის გამოყენების უფლება	6	28,585,176	19,307,936
გაცემული სესხები	11	2,851,882	3,242,400
სულ გრძელვადიანი აქტივები		57,754,769	50,459,731
მარაგები	7	83,348,285	72,732,710
საკონტრაქტო აქტივები	8	29,405	21,778
სხვა აქტივები	9	1,475,139	349,418
საგადასახადო აქტივები	17	509,681	813,268
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	10	38,443,596	32,870,827
წილის და ძ.ს რეალიზაციის შედეგად წარმოქმნილი დავალიანებები		-	13,488,008
გაცემული სესხები	11	10,023,697	12,749,863
წინასწარ გაწეული ხარჯები	12	-	92,422
ფული და ფულის ექვივალენტები	13	19,524,802	6,960,078
სულ მიმდინარე აქტივები		153,354,605	140,078,372
სულ აქტივები		211,109,374	190,538,103
საწესდებო კაპიტალი	18	-	489,081
გაუნაწილებელი მოგება		68,220,631	49,343,763
სულ კაპიტალი		68,220,631	49,832,844
მიღებული სესხები	14	-	-
საიჯარო ვალდებულებების გრძელვადიანი ნაწილი	16	29,712,610	17,905,816
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		29,712,610	17,905,816
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	15	75,959,146	64,969,009
მიღებული სესხები	14	34,032,602	52,578,599
საიჯარო ვალდებულებების მოკლევადიანი ნაწილი	16	3,184,385	5,251,835
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		113,176,133	122,799,443
სულ ვალდებულებები		142,888,743	140,705,259
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		211,109,374	190,538,103

დამტკიცებული და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2025 წლის 12 თებერვალს

გიორგი ნატროშვილი
ფინანსური დირექტორი

გ. ნატროშვილი

შპს „გორგია“

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

	გ/შ	2023	2022 კორექტირებული
შემოსავალი	19	320,792,160	271,793,312
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	20	(226,293,771)	(188,601,100)
საერთო მოგება		94,498,389	83,192,212
საოპერაციო ხარჯები	21	(33,517,551)	(26,104,391)
საოპერაციო მოგება		60,980,838	57,087,821
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	22	(33,878,448)	(32,037,543)
ცვლილებები გაუფასურების ანარიცხებში	10-11	(5,390,016)	(1,711,820)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული წმინდა შედეგი		439,840	(87,743)
წმინდა ფინანსური შემოსავალი	23	(6,754,382)	(3,354,434)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	24	4,367,559	2,197,151
მოგება გადასახადებამდე		19,765,391	22,093,432
მოგების გადასახადი		(115,894)	(325,186)
წმინდა მოგება		19,649,497	21,768,246
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ შემოსავალი და სხვა სრული შემოსავალი		19,649,497	21,768,246

დამტკიცებული და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2025 წლის 12 თებერვალს

გიორგი ნატროშვილი
ფინანსური დირექტორი

შპს „გორგია“

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

	გ/შ	2023	2022 კორექტირებული
შემოსავალი	19	320,792,160	271,793,312
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	20	(226,293,771)	(188,601,100)
საერთო მოგება		94,498,389	83,192,212
საოპერაციო ხარჯები	21	(33,517,551)	(26,104,391)
საოპერაციო მოგება		60,980,838	57,087,821
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	22	(33,878,448)	(32,037,543)
ცვლილებები გაუფასურების ანარიცხებში	10-11	(5,390,016)	(1,711,820)
მირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული წმინდა შედეგი		439,840	(87,743)
წმინდა ფინანსური შემოსავალი	23	(6,754,382)	(3,354,434)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	24	4,367,559	2,197,151
მოგება გადასახადებამდე		19,765,391	22,093,432
მოგების გადასახადი		(115,894)	(325,186)
წმინდა მოგება		19,649,497	21,768,246
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ შემოსავალი და სხვა სრული შემოსავალი		19,649,497	21,768,246

დამტკიცებული და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2025 წლის 12 თებერვალს

გიორგი ნატროშვილი
ფინანსური დირექტორი



შპს „გორგია“

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

	გ/შ	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ბალანსი 31 დეკემბერი, 2021	18	4,862,951	29,430,742	34,293,693
წლის მოგება		-	21,768,246	21,768,246
გადახდილი დივიდენდი		-	(1,855,225)	(1,855,225)
კაპიტალიდან გატანა		(4,373,870)	-	(4,373,870)
ბალანსი 31 დეკემბერი, 2022	18	489,081	49,343,763	49,832,844
წლის მოგება		-	19,649,497	19,649,497
გადახდილი დივიდენდი		-	(772,629)	(772,629)
კაპიტალში შენატანები		1,450,000	-	1,450,000
კაპიტალში გატანა		(1,939,081)	-	(1,939,081)
ბალანსი 31 დეკემბერი, 2023	18	-	68,220,631	68,220,631

დამტკიცებული და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2025 წლის 12 თებერვალს

გიორგი ნატროშვილი
ფინანსური დირექტორი

შპს „გორგია“

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

	გ/შ	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ბალანსი 31 დეკემბერი, 2021	18	4,862,951	29,430,742	34,293,693
წლის მოგება		-	21,768,246	21,768,246
გადახდილი დივიდენდი		-	(1,855,225)	(1,855,225)
კაპიტალიდან გატანა		(4,373,870)	-	(4,373,870)
ბალანსი 31 დეკემბერი, 2022	18	489,081	49,343,763	49,832,844
წლის მოგება		-	19,649,497	19,649,497
გადახდილი დივიდენდი		-	(772,629)	(772,629)
კაპიტალში შენატანები		1,450,000	-	1,450,000
კაპიტალში გატანა		(1,939,081)	-	(1,939,081)
ბალანსი 31 დეკემბერი, 2023	18	-	68,220,631	68,220,631

დამტკიცებული და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2025 წლის 12 თებერვალს

გიორგი ნატროშვილი
ფინანსური დირექტორი



შპს „გორგია“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

	გ/შ	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება		19,765,391	22,093,432
კორექტირებები:			
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	21 - 22	8,428,978	9,686,633
იჯარის შეწყვეტა		(592,127)	-
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების გაუფასურება	10 - 11	5,390,016	1,711,820
საპროცენტო შემოსავალი	23	(1,467,835)	(938,459)
მარაგების გაუფასურება		655,752	1,136,795
ნელა მოძრავი მარაგების რეზერვი		2,585,809	2,603,581
მარაგების დანაკლისი/(ზედმეტობა)		601,870	1,346,852
ძ. ს გაყიდვიდან მიღებული (მოგება)/ზარალი		(439,840)	87,743
საპროცენტო ხარჯი	23	4,156,439	5,416,264
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებაზე	16	3,612,219	2,898,548
საკურსო სხვაობა	23	598,366	(4,021,919)
ცვლილებები საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში:		(1,762,620)	(9,595,225)
ცვლილებები მარაგებში		(14,459,006)	(11,441,200)
ცვლილებები საკონტრაქტო და სხვა აქტივებში		(1,133,348)	305,616
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებში		(10,593,734)	(6,776,375)
ცვლილებები წილის და ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან წარმოქმნილ დავალიანებებში		13,488,008	2,623,101
ცვლილებები წინასწარ გაწეულ ხარჯებში		92,422	(724)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებებში		10,539,451	6,872,562
ცვლილებები გადასახადებში		303,587	(1,178,205)
საოპერაციო საქმიანობიდან გენერირებული ფულადი სახსრები		41,532,418	32,426,065
გადახდილი პროცენტი	14	(4,259,146)	(5,666,967)
გადახდილი პროცენტი საიჯარო ვალდებულებაზე	16	(3,612,219)	(2,898,548)
გადახდილი მოგების გადასახადი		(115,894)	(325,186)
მიღებული პროცენტი		1,086,205	516,966
საოპერაციო საქმიანობიდან გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები		34,631,364	24,052,330
ძირითადი საშუალებების შესყიდვები	4	(3,225,378)	(5,027,442)
არამატერიალური აქტივების შესყიდვები	5	(9,539)	(72,538)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	4	1,084,018	2,657
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(2,150,899)	(5,097,323)
სესხის აღება	14	444,553,557	417,970,522
სესხის გადახდა	14	(463,063,926)	(417,341,679)
საიჯარო ვალდებულების გადახდა	16	(3,192,324)	(6,096,819)
გაცემული სესხები	11	3,200,684	(11,226,918)

შპს „გორგია“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

კაპიტალში განხორციელებული შენატანები / კაპიტალიდან გატანები	18	(489,081)	(4,373,870)
გადახდილი დივიდენდი		(772,629)	(1,855,225)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(19,763,719)	(22,923,989)
საკურსო ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე	23	(152,022)	(183,286)
ფულისა და ფულადი ექვივალენტების წმინდა ცვლილება		12,716,746	(3,968,982)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში		6,960,078	11,112,346
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს		19,524,802	6,960,078

დამტკიცებული და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2025 წლის 12 თებერვალს

გიორგი ნატროშვილი
ფინანსური დირექტორი

შპს „გორგია“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

	გ/შ	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება		19,765,391	22,093,432
კორექტირებები:			
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	21 - 22	8,428,978	9,686,633
იჯარის შეწყვეტა		(592,127)	-
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების გაუფასურება	10 - 11	5,390,016	1,711,820
საპროცენტო შემოსავალი	23	(1,467,835)	(938,459)
მარაგების გაუფასურება		655,752	1,136,795
ნელა მოძრავი მარაგების რეზერვი		2,585,809	2,603,581
მარაგების დანაკლისი/(ზედმეტობა)		601,870	1,346,852
ძ. ს. გაყიდვიდან მიღებული (მოგება)/ზარალი		(439,840)	87,743
საპროცენტო ხარჯი	23	4,156,439	5,416,264
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებაზე	16	3,612,219	2,898,548
საკურსო სხვაობა	23	598,366	(4,021,919)
ცვლილებები საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში:		(1,762,620)	(9,595,225)
ცვლილებები მარაგებში		(14,459,006)	(11,441,200)
ცვლილებები საკონტრაქტო და სხვა აქტივებში		(1,133,348)	305,616
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებში		(10,593,734)	(6,776,375)
ცვლილებები წილის და ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან წარმოქმნილ დავალიანებებში		13,488,008	2,623,101
ცვლილებები წინასწარ გაწეულ ხარჯებში		92,422	(724)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებებში		10,539,451	6,872,562
ცვლილებები გადასახადებში		303,587	(1,178,205)
საოპერაციო საქმიანობიდან გენერირებული ფულადი სახსრები		41,532,418	32,426,065
გადახდილი პროცენტი	14	(4,259,146)	(5,666,967)
გადახდილი პროცენტი საიჯარო ვალდებულებაზე	16	(3,612,219)	(2,898,548)
გადახდილი მოგების გადასახადი		(115,894)	(325,186)
მიღებული პროცენტი		1,086,205	516,966
საოპერაციო საქმიანობიდან გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები		34,631,364	24,052,330
ძირითადი საშუალებების შესყიდვები	4	(3,225,378)	(5,027,442)
არამატერიალური აქტივების შესყიდვები	5	(9,539)	(72,538)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	4	1,084,018	2,657
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(2,150,899)	(5,097,323)
სესხის აღება	14	444,553,557	417,970,522
სესხის გადახდა	14	(463,063,926)	(417,341,679)
საიჯარო ვალდებულების გადახდა	16	(3,192,324)	(6,096,819)
გაცემული სესხები	11	3,200,684	(11,226,918)

შპს „გორგია“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

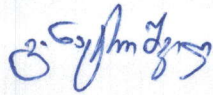
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

კაპიტალში განხორციელებული შენატანები / კაპიტალიდან გატანები	18	(489,081)	(4,373,870)
გადახდილი დივიდენდი		(772,629)	(1,855,225)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(19,763,719)	(22,923,989)
საკურსო ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე	23	(152,022)	(183,286)
ფულისა და ფულადი ექვივალენტების წმინდა ცვლილება		12,716,746	(3,968,982)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში		6,960,078	11,112,346
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს		19,524,802	6,960,078

დამტკიცებული და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2023 წლის 12 თებერვალს

გიორგი ნატროშვილი
ფინანსური დირექტორი



შპს „გორგია“

2023 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 (2022: 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 საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) თანახმად, რომლებიც ძალაშია 2023 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 სამართლიანი ღირებულებაზე.

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

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

შპს „გორგია“

2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ქართულ ლარში

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

ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტა

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

ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება

კომპანიამ მიიღო ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („IASB“) მიერ გამოცემულიყველა ახალი ან შეცვლილი ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, რომელიც სავალდებულოა მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდისთვის.

ნებისმიერი ახალი ან შეცვლილი ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტი ან ინტერპრეტაცია, რომელიც ჯერ არ არის სავალდებულო, არ იქნა მიღებული.

- ცვლილება ფასს 16-ში – იჯარა გაყიდვით და უკუიჯარით – ძალაშია 2024 წლის 1 იანვრიდან;
- ცვლილება ბასს 1-ში - გრძელვადიანი ვალდებულებები შეზღუდვებით - ძალაშია 2024 წლის 1 იანვრიდან;
- ცვლილება ბასს 7-სა და ფასს 7-ში - მიმწოდებლის ფინანსები - ძალაშია 2024 წლის 1 იანვრიდან;
- ცვლილებები ბასს 21-ში - შეუცვლელობის ნაკლებობა - ძალაშია 2025 წლის 1 იანვრიდან

ახალი და შესწორებული სტანდარტები, რომლებიც ჯერ არ არის ეფექტური:

ცვლილება ფასს 16-ში – იჯარა გაყიდვით და უკუიჯარით - ძალაშია 2024 წლის 1 იანვრიდან ეს ცვლილებები მოიცავს ფასს 16-ში გაყიდვისა და იჯარის ოპერაციების მოთხოვნებს, რათა განმარტოს, თუ როგორ აღრიცხავს ერთეული გაყიდვასა და იჯარას ტრანზაქციის თარიღის შემდეგ. გაყიდვისა და დაბრუნების ტრანზაქციები, სადაც ზოგიერთი ან ყველა საიჯარო გადახდა არის ცვლადი საიჯარო გადახდები, რომლებიც არ არის დამოკიდებული ინდექსზე ან განაკვეთზე, დიდი ალბათობით გავლენას მოახდენს.

ეს ცვლილებები განმარტავს, თუ როგორ მოქმედებს პირობები, რომლებსაც ერთეული უნდა შეასრულოს საანგარიშო პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში, ვალდებულების კლასიფიკაციაზე. ცვლილებები ასევე მიზნად ისახავს საწარმოს მიერ მოცემული პირობების დაქვემდებარებულ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ინფორმაციის გაუმჯობესებას.

ცვლილება ბასს 7-სა და ფასს 7-ში - მიმწოდებლის ფინანსები - ძალაშია 2024 წლის 1 იანვრიდან

ეს ცვლილებები მოითხოვს გამჟღავნებას, რათა გაზარდოს მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმებების გამჭვირვალობა და მათი გავლენა ერთეულის ვალდებულებებზე, ფულადი სახსრების ნაკადებზე და ლიკვიდურობის რისკზე ზემოქმედებაზე. გამჟღავნების მოთხოვნები არის IASB-ის პასუხი ინვესტორების შემფოთებაზე, რომ ზოგიერთი კომპანიის მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმება არ არის საკმარისად თვალსაჩინო, რაც ხელს უშლის ინვესტორების ანალიზს.

შპს „გორგია“

2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ქართულ ლარში

ცვლილებები ბასს 21-ში - შეუცვლელობის ნაკლებობა - ძალაშია 2025 წლის 1 იანვრიდან

ერთეულზე გავლენას ახდენს ცვლილებები, როდესაც მას აქვს ტრანზაქცია ან ოპერაცია უცხოურ ვალუტაში, რომელიც არ არის შეცვლილი სხვა ვალუტაში შეფასების თარიღისთვის განსაზღვრული მიზნით. ვალუტა ცვალებადია, როდესაც არსებობს სხვა ვალუტის მოპოვების შესაძლებლობა (ჩვეულებრივი ადმინისტრაციული დაგვიანებით) და ტრანზაქცია განხორციელდება ბაზრის ან გაცვლის მექანიზმის მეშვეობით, რომელიც ქმნის აღსრულებად უფლებებსა და ვალდებულებებს.

სხვა

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

2.1. სააღრიცხო პოლიტიკა

(ა) ძირითადი საშუალებები

აღიარება და შეფასება

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

შპს „გორგია“

2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ქართულ ლარში

სარგებლის მოხმარებას. იჯარით აღებულ აქტივებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის ან იჯარის ხანგრძლივობის მიხედვით უმცირესით, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც გონივრულ ფარგლებში სარწმუნოა, რომ საკუთრების უფლების მოპოვება კომპანიის მიერ მოხდება იჯარით აღებულ აქტივზე. მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

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

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

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

(ზ) 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

შპს „გორგია“

2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ქართულ ლარში

დაგროვილი გაუფასურების ზარალი და დაკორექტირდება საიჯარო ვალდებულების შეფასების თანხით.

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

(დ) ფინანსური ინსტრუმენტები

ამორტიზირებული ღირებულება და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი

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

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

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

საპროცენტო შემოსავალი

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

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

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

თავდაპირველი აღიარება

შპს „გორგია“

2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ქართულ ლარში

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.

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

შპს „გორგია“

2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ქართულ ლარში

ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით და ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას. აქტივის ღირებულება კორექტირდება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხების აღიარებით. საპროცენტო შემოსავალი აღნიშნული აქტივებისთვის კლასიფიცირდება როგორც „საპროცენტო და მსგავსი ტიპის შემოსავალი“ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

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

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

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

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

შეფასებისას, კომპანია განსაზღვრავს, შეიცავს თუ არა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები თანმიმდევრულ გადახდებს საკრედიტო შეთანხმების მიხედვით. მაგალითად, პროცენტი მოიცავს თუ არა ანაზღაურებას ფულის დროითი ღირებულების, გარკვეული პერიოდის განმავლობაში დაუფარავ ძირითადთან 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

შპს „გორგია“

2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ქართულ ლარში

ერთად გამოშვების ხარჯების გამოკლებით. წილობრივი ინსტრუმენტების მაგალითია ჩვეულებრივი აქციები.

გაუფასურება

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

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

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

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

გაუფასურების გაანგარიშების მიდგომის ცხრილი მოცემულია ქვემოთ:

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

აღიარების შეწყვეტა

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

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

ფინანსური ვალდებულებები

კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

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

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

შპს „გორგია“

2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ქართულ ლარში

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

(ე) ავანსები

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

შპს „გორგია“

2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ქართულ ლარში

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 ტრანპორტირების პროცესშია.

(ზ) საკონტრაქტო აქტივები

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

(თ) სხვა აქტივები

სხვა აქტივები მოიცავს აქტივებს რომელიც ინახება ხელმეორედ გაყიდვის მიზნით. მათ შორის, მაგალითად, საცალო ვაჭრობის ქსელის მიერ შემენილ საქონელს, რომელიც განკუთვნილია ხელმეორედ გაყიდვისათვის, ან მიწას და სხვა ქონებას (მათ შორის ბინებს), რომლებიც შემენილი 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 გათვალისწინება 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“

2023 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 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2.6894	2.9753
გაცვლითი კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2.7020	2.8844

(ო) მოგების გადასახდი

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

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

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

(პ) შემოსავლები

i. ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

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

შპს „გორგია“

2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ქართულ ლარში

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. 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,

შპს „გორგია“

2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ქართულ ლარში

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.

3. შესადარისი ინფორმაციის კორექტირების გავლენა

ბასს 8-ის შესაბამისად, კომპანიამ მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში განხორციელებული რეკლასები ასახა რეტროსპექტულად. კორექტირებები წარმოდგენილია ქვემოთ.

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	2022	რეკლასი	2022 კორექტირებული
შემოსავალი	271,793,312	-	271,793,312
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(188,601,100)	-	(188,601,100)
საერთო მოგება	83,192,212	-	83,192,212
საოპერაციო ხარჯები	-	26,104,391	(26,104,391)
საოპერაციო მოგება	83,192,212	26,104,391	57,087,821
სახელფასო ხარჯები	(23,415,012)	(23,415,012)	-
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(29,462,473)	2,575,070	(32,037,543)
მარკეტინგის ხარჯები	(3,917,597)	(3,917,597)	-
ცვლილებები გაუფასურების ანარიცხებში	(1,711,820)	-	(1,711,820)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული წმინდა შედგენი	(87,743)	-	(87,743)
მარაგების დანაკლისი/ზედმეტობა	(1,346,852)	(1,346,852)	-
წმინდა ფინანსური შემოსავალი	(3,354,434)	-	(3,354,434)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	2,197,151	-	2,197,151
მოგება გადასახადებამდე	22,093,432	-	22,093,432
მოგების გადასახადი	(325,186)	-	(325,186)
წმინდა მოგება	21,768,246	-	21,768,246

შპს „გორგია“

2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ქართულ ლარში

4. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობები	მანქანა- დანადგარები	ავეჯი და სხვა საოფისე ინვენტარი	მძიმე და მსუბუქი ავტოტექნიკა	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	სულ
ისტორიული ღირებულება								
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
შეძენა	149,150	14,410	-	3,418	790,857	-	599,391	1,557,226
შიდა მოძრაობა	-	18,393	61,393	(61,924)	-	(17,862)	-	-
ტრანსფერი მარაგებიდან	-	8,691	288,199	1,097,523	-	29,677	244,062	1,668,152
ტრანსფერი დაუმთავრებელი მშენებლობიდან	-	-	-	-	-	-	-	-
გასვლა	-	(292,145)	(364,808)	(171,338)	(258,682)	-	-	(1,086,973)
დეკომპლექტაცია	-	-	-	-	-	-	-	-
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	7,473,958	6,738,513	2,084,727	12,427,138	3,760,329	12,782,724	1,667,098	46,934,488
დაგროვილი ცვეთა								
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)
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

შპს „გორგია“

2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ქართულ ლარში

ცვეთის ხარჯის წლის განმავლობაში	-	447,179	244,694	1,567,923	280,678	1,637,241	-	4,177,715
გასვლაზე ელიმინირებული ცვეთა	-	(54,223)	(93,938)	(189,138)	(90,880)	(14,513)	-	(442,692)
დეკომპლექტაციაზე ელიმინირებული ცვეთა	-	-	-	-	-	(103)	-	(103)
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	2,092,936	1,423,657	8,929,743	1,265,140	7,372,331	-	21,083,807

წმინდა საბალანსო ღირებულება

2022 წლის 1 იანვრის 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
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	7,473,958	4,645,577	661,070	3,497,395	2,495,189	5,410,393	1,667,098	25,850,681

შპს „გორგია“

2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

სრულად ამორტიზირებული ძირითადი საშუალებების ისტორიული ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს - 1,901,764 ლარს (2022: 1,975,964 ლარი).

2023 წლის მდგომარეობით კომპანიას არ აქვს ძირითადი საშუალებები სესხის უზრუნველსაყოფად გამოყენებული.

5. არამატერიალური აქტივები

	ლიცენზიები	სხვა არამატერიალური აქტივები	სულ არამატერიალური აქტივები
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
შემენა	-	9,539	9,539
ისტორიული ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	372,979	300,707	673,687
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
ამორტიზაციის ხარჯი	639	4,069	4,708
დაგროვილი ამორტიზაცია 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	71,195	135,462	206,657
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
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	301,784	165,245	467,030

კომპანია 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფლობს 1C ERP სისტემის ლიცენზიებს.

2023 წლის მდგომარეობით კომპანიას არ აქვს არამატერიალური აქტივები სესხის უზრუნველსაყოფად გამოყენებული.

შპს „გორგია“

2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

6. აქტივის გამოყენების უფლება

	შენიშვნები
ღირებულება	
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	38,141,913
ზრდა	670,952
მოდიფიკაცია	-
შემცირება	-
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	38,812,865
ზრდა	2,177,690
მოდიფიკაცია	12,353,891
შემცირება	(4,904,398)
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	48,440,048
დაგროვილი ცვეთა	
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(13,629,475)
ცვეთის ხარჯი	(5,875,454)
ელიმინაცია შემცირებაზე	-
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(19,504,929)
ცვეთის ხარჯი	(4,246,555)
ელიმინაცია შემცირებაზე	3,896,612
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(19,854,872)
წმინდა საბალანსო ღირებულება	
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	24,512,438
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	19,307,936
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	28,585,176

საიჯარო ვალდებულება მოიცავს ფიქსირებულ ყოველთვიურ გადახდებს.

იხილეთ მე-16 განმარტებითი შენიშვნა 2023 წლის განმავლობაში საიჯარო ვალდებულებებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯის შესახებ.

7. მარაგები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
საქონელი	71,863,069	64,366,126
ნედლეული და მასალები	4,530,959	3,965,815
საქონელი გზაში	6,954,257	4,400,769
სულ მარაგები	83,348,285	72,732,710

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

ნედლეული და მასალები მოიცავს მარაგებს საკონტრაქტო აქტივების შესაქმნელად.

შპს „გორგია“

2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

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.

8. საკონტრაქტო აქტივები

საკონტრაქტო აქტივები წარმოადგენს კომპანიის მიერ დამკვეთისთვის შესასრულებელ სარემონტო სამუშაოებს. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საკონტრაქტო აქტივების ნაშთი 29,405 ლარის ოდენობით წარმოადგენს სამუშაოების იმ ნაწილს, რომელიც ჯერ არ არის შეთანხმებული კონტრაქტორთან (2022: 21,778 ლარი)

9. სხვა აქტივები

სხვა აქტივები 1,475,139 ლარის ოდენობით მოიცავს ბინებს, რომლებიც მიღებულია კომპანიის მიერ სამშენებლო კომპანიებთან ბარტერული ხელშეკრულების თანახმად და გამიზნულია გასაყიდად (2022: 349,418 ლარი)

10. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო დავალიანებები	39,263,311	31,720,508
სხვა სავაჭრო მოთხოვნები	-	114,871
დარიცხული ჯარიმები	504,766	450,241
მოთხოვნების საწარმოს პერსონალის მიმართ	92,013	70,780
გაუფასურების რეზერვი	(14,813,290)	(9,712,510)
წმინდა დებიტორული დავალიანებები	25,046,800	22,643,890
მომწოდებლისთვის გადახდილი ავანსები	13,396,796	10,319,359
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	38,443,596	32,963,249

დებიტორული დავალიანებების ანარიცხები 2023 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	18,556,891	4,825,872	1,689,221	1,835,080	12,861,013	39,768,077
რეზერვი	(371,138)	(241,294)	(422,305)	(917,540)	(12,861,013)	(14,813,290)
ნეტო სავაჭრო მოთხოვნები	18,185,753	4,584,578	1,266,916	917,540	-	24,954,787

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“

2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

საექვო მოთხოვნების ანარიცხების მოძრაობა წარმოდგენილია ქვემოთ:

ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(8,027,821)
ხარჯი წლის გამავლობაში	(1,684,689)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(9,712,510)
ხარჯი წლის გამავლობაში	(5,100,780)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(14,813,290)

11. გაცემული სესხები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
მოკლევადიანი სესხები - ძირითადი თანხა	9,412,165	12,058,580
გრძელვადიანი სესხები - ძირითადი თანხა	2,473,500	3,242,400
სულ ძირითადი თანხა	11,885,665	15,300,980
მოკლევადიანი სესხები - მისაღები პროცენტი	611,532	544,795
გრძელვადიანი სესხები - მისაღები პროცენტი	378,382	146,488
სულ მისაღები პროცენტი	989,914	691,283
სულ გაცემული სესხები	12,875,579	15,992,263

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული აქვს გრძელვადიანი სესხები, რომელთა საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს 14%-ს, ხოლო დაფარვის ვადა (ძირითადი თანხა, პროცენტთან ერთად) არის 2025 წლის 31 დეკემბერი.

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

12. წინასწარ გაწეული ხარჯები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 0 ლარის წინასწარ გაწეული ხარჯები მოიცავს სადაზღვევო კომპანიებისთვის გადახდილ ავანსებს (2022: 92,422 ლარი)

13. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ნაღდი ფული სალაროში	520,513	503,884
ფული საბანკო ანგარიშებზე - ეროვნული ვალუტა	18,104,684	6,197,824
ფული საბანკო ანგარიშებზე - უცხოური ვალუტა	367,209	31,929
ფული გზაში	532,396	226,441
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	19,524,802	6,960,078

თანხები განთავსებულია „BB+“, „BB“ და „B+“ კატეგორიის კომერციულ ბანკებში, კომპანიის მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე დარიცხულმა და მიღებულმა საპროცენტო სარგებელმა 2023 წლის განმავლობაში შეადგინა - 851,828 ლარი. (2022: 0 ლარი)

შპს „გორგია“

2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

14. მიღებული სესხები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
მოკლევადიანი სესხები	32,752,077	48,458,830
გადასახდელი პროცენტები	-	-
გრძელვადიანი სესხები	1,280,525	4,119,769
სულ მიღებული სესხები	34,032,602	52,578,599

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

	2023	2022
სულ მიღებული სესხები 1 იანვრის მდგომარეობით	52,578,599	55,007,963
ახალი სესხის აღება	444,553,557	417,970,522
ძირითადი თანხის გადახდა	(463,063,926)	(417,341,679)
საპროცენტო ხარჯი წლის განმავლობაში	4,156,439	5,416,264
პროცენტის გადახდები	(4,259,146)	(5,666,967)
წმინდა კურსთაშორის (მოგება) / ზარალი	67,079	(2,807,504)
სულ მიღებული სესხები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	34,032,602	52,578,599

ქვემოთ მოცემულია მიღებული სესხები ვალუტების მიხედვით:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
- ქართული ლარი	29,908,633	39,301,484
- ამერიკული დოლარი	587,048	1,384,734
- ევრო	3,536,921	11,892,381
სულ მიღებული სესხები	34,032,602	52,578,599

კომპანიას ადგილობრივ საკრედიტო ინსტიტუტებთან გაფორმებული სასესხო ხელშეკრულების ფარგლებში, რომელთა ლარში მიღებული სესხის პროცენტი მერყეობს 11-15%, ევროში 5-7% ხოლო დოლარში 8-9% პროცენტებს შორის, 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.

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

15. საფაქრო და სხვა დავალიანებები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
საქონლის მომწოდებლები	62,676,976	54,059,296
სხვა საქონლისა და მომსახურების მომწოდებლები	6,002,565	6,202,038
მომხმარებლებისგან მიღებული ავანსები	7,263,878	4,640,733
სახელფასო ვალდებულებები	-	56,644
სხვა ვალდებულებები	15,727	10,298
სულ საფაქრო და სხვა დავალიანებები	75,959,146	64,969,009

შპს „გორგია“

2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

16. საიჯარო ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულება	29,712,610	17,905,816
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულება	3,184,385	5,251,835
სულ საიჯარო ვალდებულებები	32,896,995	23,157,651

საიჯარო ვალდებულებების დეტალური მოძრაობა ნაჩვენებია ქვემოთ:

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
საიჯარო ვალდებულების მოდიფიკაცია	12,353,891
ახალი იჯარის დამატება	2,177,690
იჯარის შეწყვეტა	(1,599,913)
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებაზე	3,612,219
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	(6,804,543)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	32,896,995

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) 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგინა - 509,681 ლარი (2022: 813,268 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

2023 წლის განმავლობაში მფლობელის მიერ განხორციელებული კაპიტალის შემცირება შეადგენს - 1,939,081 ლარს, ხოლო ზრდა - 1,450,000 ლარს.

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

ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4,862,951
კაპიტალში განხორციელებული ფულადი ცვლილება	(4,373,870)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	489,081
კაპიტალში განხორციელებული ფულადი ცვლილება	(489,081)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-

შპს „გორგია“

2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

19. შემოსავალი

	2023	2022
საქონლის რეალიზაცია	318,524,284	268,125,435
მომსახურების გაწევა	6,721,505	7,341,531
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	-	-
საქონლის გაყიდვების უკან დაბრუნება	(4,453,629)	(3,673,654)
სულ შემოსავალი	320,792,160	271,793,312

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

	2023	2022
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	229,541,117	191,171,287
უკან დაბრუნებული საქონლის თვითღირებულება	(3,247,346)	(2,570,187)
სულ რეალიზებული პროდუქციის წმინდა თვითღირებულება	226,293,771	188,601,100

21. საოპერაციო ხარჯები

	2023	2022
ხელფასები და ბონუსები	16,046,808	11,134,330
მარკეტინგის ხარჯები	3,457,694	3,917,597
სამეურნეო ხარჯები	3,163,304	2,231,321
იჯარის ხარჯები	3,071,671	825,952
ძნელად რეალიზებადი მარაგების ჩამოწერა	2,585,809	2,603,581
საბანკო მოსახურების ხარჯი	1,627,051	1,227,230
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	1,468,817	1,067,130
ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების ჩამოწერა	655,752	1,136,795
მარაგების დანაკლისი/ზედმეტობა	601,870	1,346,852
დაზღვევის ხარჯები	224,793	138,223
საწვავის ხარჯი	231,705	299,681
სხვა ხარჯები	382,277	613,719
სულ საოპერაციო ხარჯები	33,517,551	26,542,411

შპს „გორგია“

2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

22. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023	2022
ადმინისტრაციის ხელფასები და ბონუსები	15,412,952	12,280,682
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	6,974,359	8,619,504
სატრანსპორტო ხარჯები	3,045,057	2,563,244
იჯარის ხარჯები	1,943,631	792,439
გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა	1,365,334	1,703,854
სამეურნეო ხარჯები	1,322,076	1,501,372
საწვავის ხარჯი	1,175,938	1,361,168
კომუნალური ხარჯები	560,061	825,078
დაცვის ხარჯები	334,936	438,020
საკონსულტაციო ხარჯი	322,560	344,340
კომინიკაციის ხარჯები	287,948	154,137
მივლინების ხარჯები	281,043	175,331
ექსპლოატაციის ხარჯები	252,594	328,249
საბანკო მოსახურების ხარჯი	164,107	288,010
საოფისე ხარჯები	132,503	118,236
წარმომადგენლობითი ხარჯები	115,588	211,128
დაზღვევის ხარჯები	51,009	96,509
სხვა ხარჯები	136,752	236,242
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	33,878,448	32,037,543

23. წმინდა ფინანსური (შემოსავალი)/ხარჯი

	2023	2022
საპროცენტო შემოსავალი	(1,612,642)	(938,459)
მოგება კურსთაშორისი სხვაობიდან	(6,161,693)	(11,903,570)
საპროცენტო ხარჯი	7,768,658	8,314,812
ზარალი კურსთაშორისი სხვაობიდან	6,760,059	7,881,651
სულ წმინდა ფინანსური (შემოსავალი)/ხარჯი	6,754,382	3,354,434

კურსთაშორისი სხვაობის წმინდა ეფექტი 2023 წლისათვის შემდეგნაირად ნაწილდება:

	ფული და ფულის ექვივალენტები	დებიტორული დავალიანება	კრედიტორული დავალიანება	მიღებული სესხები	გაცემული სესხები	სულ
მოგება						
კურსთაშორისი	516,145	2,062,548	2,259,244	883,725	440,031	6,161,693
სხვაობიდან						
ზარალი						
კურსთაშორისი	(668,167)	(1,982,733)	(2,709,930)	(950,804)	(448,425)	(6,760,059)
სხვაობიდან						
კურსთაშორისი						
სხვაობის	(152,022)	79,815	(450,686)	(67,079)	(8,394)	(598,366)
წმინდა მოგება						
/ (ზარალი)						

კურსთაშორისი სხვაობის წმინდა ეფექტი 2022 წლისათვის შემდეგნაირად ნაწილდება:

შპს „გორგია“

2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

	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

24. არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)

არასაოპერაციო შემოსავალი 2023 წლის განმავლობაში 3,429,894 ლარის ოდენობით წარმოადგენს მომწოდებლის მიერ დავალიანების პატიებასა და მიღებულ ბონუსებს (2022: 2,265,601 ლარი).

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

25. 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. 2023 წელს მოგების გადასახადის ხარჯმა შეადგინა - 742,428 ლარი. (2022: 325,186 ლარი)

26. 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

შპს „გორგია“

2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

გამოყენებული მეთოდია დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელი, ყველა ფინანსური აქტივისა და ვალდებულების რეალური ღირებულების გამოთვლა ხდება მომავალი ძირითადი და საპროცენტო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების საფუძველზე, დისკონტირებული ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით,

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

(ბ) ფინანსური რისკის მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან გამომდინარე, კომპანიაზე ვრცელდება შემდეგი სახის რისკები:

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

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

ფინანსური აქტივები	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ფული და ფულის ექვივალენტები	19,524,802	6,960,078
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	25,046,800	36,131,898
გაცემული სესხები	12,875,579	15,992,263
მთლიანი ფინანსური აქტივები	57,447,181	59,084,239
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	75,959,146	64,969,009
მიღებული სესხები	34,032,602	52,578,599
საიჯარო ვალდებულებები	32,896,995	23,157,651
მთლიანი ფინანსური ვალდებულებები	142,888,743	140,705,259

(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.

შპს „გორგია“

2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

ფინანსური აქტივები	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ფული და ფულის ექვივალენტები	19,524,802	6,960,078
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	25,046,800	36,131,898
გაცემული სესხები	12,875,579	15,992,263
მთლიანი ფინანსური აქტივები	57,447,181	59,084,239

(ii) საკრედიტო რისკი

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

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

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება

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

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

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

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

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

შპს „გორგია“

2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

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 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 გაუძნელებდა 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 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წელზე ნაკლები	1 დან 5 წლამდე	5 და მეტი ვადით	სულ
ფული და ფულის ექვივალენტები	19,524,802	-	-	19,524,802
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	75,981,430	-	-	75,981,430
გაცემული სესხები	10,023,697	2,851,882	-	12,875,579
ფინანსური აქტივები 31-12-2023	105,507,645	2,851,882	-	108,359,527
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	75,959,146	-	-	75,959,146
მიღებული სესხები	34,032,602	-	-	34,032,602
საიჯარო ვალდებულებები	-	-	-	-
ფინანსური ვალდებულებები 31-12-2023	109,991,748	-	-	109,991,748
ლიკვიდურობა 31-12-2023	(4,484,103)	2,851,882	-	(1,632,221)

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

შპს „გორგია“

2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

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)

კომპანიას აქვს ლიკვიდურობის უარყოფითი ბალანსი 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით - მენეჯმენტის შეფასებით ლიკვიდურობის ეს მაჩვენებელი არ არის უჩვეულო 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 2023	ფინანსური აქტივები	ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა პოზიცია
USD	8,739,055	(18,803,341)	(10,064,286)
EUR	2,210,841	(6,442,633)	(4,231,792)
RUB	1,570	(290,587)	(289,017)
TRY	77,798	(43,020)	34,778
JPY	102,995	(11,211)	91,784
CNY	757,482	(1,070,053)	(312,571)

31 დეკემბერი 2022	ფინანსური აქტივები	ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა პოზიცია
USD	23,323,649	(56,568,223)	(33,244,574)
EUR	3,011,723	(37,690,934)	(34,679,210)
RUB	1,467	(10,719)	(9,252)
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:

შპს „გორგია“

2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

	31 დეკემბერი 2023
	ზეგავლენა მოგება-ზარალზე
აშშ დოლარის 10%-ით გამყარება	(1,006,429)
აშშ დოლარის 10%-ით გაუფასურება	1,006,429
ევროს 10%-ით გამყარება	(423,179)
ევროს 10%-ით გაუფასურება	423,179
ჩინური იუანის 10%-ით გამყარება	(31,257)
ჩინური იუანის 10%-ით გაუფასურება	31,257
რუბლის 10%-ით გამყარება	(28,902)
რუბლის 10%-ით გაუფასურება	28,902
იაპონური იენის 10%-ით გამყარება	9,178
იაპონური იენის 10%-ით გაუფასურება	(9,178)
ლირის 10%-ით გამყარება	3,478
ლირის 10%-ით გაუფასურება	(3,478)

	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
რუბლის 10%-ით გამყარება	(925)
რუბლის 10%-ით გაუფასურება	925
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.

27. 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

შპს „გორგია“

2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

სასამართლოს გადაწყვეტილებების შესაბამისად, მიუხედავად ამისა, შესაბამისი საგადასახადო ორგანოების კომპანიისგან განსხვავებულმა პოზიციამ შესაძლოა არსებითი გავლენა იქონიოს წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

სასამართლო პროცესები

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

გარემოსდაცვითი საკითხები

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

28. დაკავშირებული მხარეები

დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები და ოპერაციები წარმოდგენილია ქვემოთ:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო მოთხოვნები	2,176,858	3,673,222
გაუფასურების რეზერვი	(197,083)	(95,033)
გაცემული სესხები	7,684,715	10,908,348
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	9,428,398	14,486,537
მიღებული სესხები	1,510,000	-
სავაჭრო და სხვა დავალიანებები	20,537	1,503,293
საიჯარო ვალდებულებები	160,305	-
	2023	2022
საპროცენტო ხარჯი	182,240	1,316
შემოსავლები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,874,310	1,356,517
შემოსავლები არასაოპერაციო საქმიანობიდან	4,281	-
საპროცენტო შემოსავალი	1,413,647	466,780
მარაგების შესყიდვები	20,537	862,416
სხვა ხარჯები	364,747	90,630
ხელმძღვანელი რგოლის ანაზღაურება	2023	2022
ხელფასები	164,777	140,770

შპს „გორგია“

2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

29. ბალანსის შემდგომი მოვლენები

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებული და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით
2025 წლის 12 თებერვალს.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ადგილი არ ჰქონია მნიშვნელოვან მოვლენებს.

„გორგია“

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

მმართველობის ანგარიშგება და

დამოუკიდებელი აუდიტორის წერილი

31 დეკემბერი 2023

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე შპს გორგიას აქციონერებს

ჩვენ ჩავატარეთ თანდართული 2023 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 2023 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 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

12 თებერვალი, 2023

შპს „არესემ საქართველო“ (საიდენტიფიკაციო კოდი: 202449207)

გიორგი კვინიკაძე (SARAS-A-129107)

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე შპს გორგიას აქციონერებს

ჩვენ ჩავატარეთ თანდართული 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის საანგარიშგებო პერიოდის მმართველობის ანგარიშების მიმოხილვა, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშების და აუდიტის შესახებ კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად (შემდგომში - „საკანონმდებლო მოთხოვნები“)

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

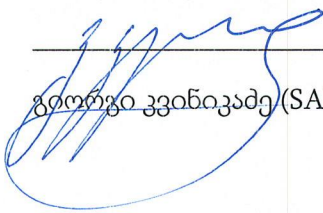
ჩვენი პასუხისმგებლობაა მიმოვიხილოთ მმართველობის ანგარიშება და გამოვთქვათ მოსაზრება რამდენად შესაბამისობაშია მმართველობის ანგარიშება საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და რამდენად თანხვედრილია 2023 წლის 31 დეკემბრით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშებასთან. იმ შემთხვევაში თუ მმართველობის ანგარიშება არ არის შესაბამისობაში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და თანხვედრილ ფინანსურ ანგარიშებასთან 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 ანგარიშებების შედარებით და თანხვედრილობის განსაზღვრით, და იმ დოკუმენტების მიმოხილვით რაც მომზადდა იმისთვის, რომ კომპანია ყოფილიყო შესაბამისობაში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან. ჩვენ არ განგვიხორციელება რაიმე სახის მმართველობის ანგარიშების მოსამზადებლად დანერგილი კონტროლის სისტემის სპეციალური მიმოხილვა, და არ გამოვთქვამთ რაიმე სახის მოსაზრებას მმართველობის ანგარიშების 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 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

12 თებერვალი, 2023

შპს „არესემ საქართველო“ (საიდენტიფიკაციო კოდი: 202449207)

RSM Georgia

A handwritten signature in blue ink, consisting of stylized, overlapping loops and strokes.

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 საქმიანობა სამშენებლო და საყოფაცხოვრებო პროდუქციით საცალო და საბითუმო ვაჭრობაა. შპს გორგია მომხმარებლებს ასევე აწვდის პროდუქციის საბოლოო მოხმარებისათვის ისეთ საჭირო სერვისებს, როგორებიცაა ტრანსპორტირებისა და მონტაჟის მომსახურება.

კომპანია ორიენტირებულია საკუთარ მომხმარებლებს შეთავაზოს ყოველდღიურად გაუმჯობესებული სერვისი. ამ მიზნით 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.

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

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 ERP-ის მართვის სისტემა - „1C ERP 2.0“, რომელიც მოიცავს არა მარტო ფინანსურ, არამედ ადამიანური რესურსების, მარკეტინგის, წარმოების და სხვა საოპერაციო საქმიანობის მართვის მოდულებსაც.

კომპანიამ პრაქტიკულად დამოუკიდებლად, ადგილობრივი სპეციფიკის გათვალისწინებით, შექმნა და ჩამოაყალიბა DIY მარკეტისთვის საჭირო ინფრასტრუქტურის არქიტექტურა და ბიზნეს პროცესები, რომლებშიც გათვალისწინებულია ადგილობრივი სპეციფიკა. 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 რეგიონების შერჩევა, სადაც შპს გორგია ჯერჯერობით თავისი ფილიალებით არ არის წარმოდგენილი.

კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევების მიმოხილვა

2023 წლის განმავლობაში კომპანიას არ უწარმოებია კვლევები.

ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების შესახებ

კომპანია შედგება ცენტრალური და რეგიონული ფილიალებისგან. 2023 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 35000 მ²-ია, ხოლო სასაქონლო-მატერიალური მარაგების განთავსებისთვის დათმობილი სასაწყობე ფართები 7 ჰექტარს შეადგენს. მათ შორის მოქმედებს 8 მსხვილი ფორმატის ჰიპერმარკეტი.

ყველა ფილიალის გახსნის წინ ფასდება რეგიონის მოთხოვნისა და მსყიდველობითი ბაზრის შესაძლებლობები, რათა შეთავაზებული სავაჭრო ობიექტის ფორმატი ადგილობრივ მოთხოვნებს პასუხობდეს. ასევე, ფილიალის გახსნამდე რეგიონში არსებული ადამიანური რესურსების შესაძლებლობების შესწავლა და შეფასება მიმდინარეობს. საჭიროების შემთხვევაში, უკვე არსებულ ფილიალებში წინასწარი დასაქმებით კომპანია უზრუნველყოფს ადგილობრივი კადრების უნარების ამაღლებას.

საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

კომპანია 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. დირექტორი უფლებამოსილია მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად დაამტკიცოს კომპანიის ნორმატიული დოკუმენტები და სამშტატო განრიგი, მიიღოს და გაანთავისუფლოს სამუშაოდან თანამშრომლები, წახალისოს ისინი კომპანიაში არსებული შინაგანაწესის შესაბამისად.

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

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 შეუსრულებლობის 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.

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

ლიკვიდურობის რისკი. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ლიკვიდურობის უარყოფითი ბალანსი შეადგენს 85,441,562 ლარს (2022 წლის 31 დეკემბერი: 87,046,887 ლარი, 2021 წლის 31 დეკემბერი: 90,557,391 ლარი; 2020 წლის 31 დეკემბერი: 72,437,433 ლარი) ლიკვიდურობის რისკი ყოველწლიურად მცირდება. 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 აუთვისებული საკრედიტო ხაზები, რითაც კომპანიას აქვს საშუალება, საჭიროების შემთხვევაში მყისიერად 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 2023	ფინანსური აქტივები	ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა პოზიცია
USD	8,739,055	(18,803,341)	(10,064,286)
EUR	2,210,841	(6,442,633)	(4,231,792)
RUB	1,570	(290,587)	(289,017)
TRY	77,798	(43,020)	34,778
JPY	102,995	(11,211)	91,784
CNY	757,482	(1,070,053)	(312,571)

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)

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 2023
	ზეგავლენა მოგება-ზარალზე
აშშ დოლარის 10%-ით გამყარება	(1,006,429)
აშშ დოლარის 10%-ით გაუფასურება	1,006,429
ევროს 10%-ით გამყარება	(423,179)
ევროს 10%-ით გაუფასურება	423,179
ჩინური იუანის 10%-ით გამყარება	(31,257)
ჩინური იუანის 10%-ით გაუფასურება	31,257
რუბლის 10%-ით გამყარება	(28,902)
რუბლის 10%-ით გაუფასურება	28,902
იაპონური იენის 10%-ით გამყარება	9,178

იაპონური იენის 10%-ით გაუფასურება	(9,178)
ლირის 10%-ით გამყარება	3,478
ლირის 10%-ით გაუფასურება	(3,478)

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

2023 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

2025 წლის 12 თებერვალი

იაპონური იენის 10%-ით გაუფასურება	(9,178)
ლირის 10%-ით გამყარება	3,478
ლირის 10%-ით გაუფასურება	(3,478)

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

2023 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

2025 წლის 12 თებერვალი

