

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
გაგრა პლუსი
ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
დასკვნა სხვა სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესახებ	3
ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე	4
აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში	4
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების ანგარიშგება	8
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება	9
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	10
ძირითადი საქმიანობა	10
მნიშვნელოვანი ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი	10
ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა	10
ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია	11
რისკის მართვა	22
ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	24
სასამართლო დავები	25
საწარმოს უწყვეტობის განხილვა	25
ბალანსის შემდგომი მოვლენები	25
მართვითი ანგარიში	26

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს გაგრა პლუსი-ს დამფუძნებლებს

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „გაგრა პლუსი“-ს თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშს 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მასთან დაკავშირებული სრული შემოსავლის, ფულადი ნაკადების მოძრაობისა და კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგების უწყისებს აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისათვის და ასევე ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითადი პრინციპებისა და სხვა ახსნა-განმარტებითი შენიშვნების მოკლე მონახაზს.

ჩვენი აზრით, პირობითი მოსაზრების საფუძვლების აბზაცში აღწერილი შენიშვნების გარდა, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება სხვა ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ კომპანიის აუდიტორებად დავინიშნეთ 2021 წლის 15 აპრილს და ამდენად, 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მარაგების და ნაღდი ფულის ფიზიკურ გადათვლას არ დავსწრებივართ. ჩვენ ვერ შევძელით 2020 წლის 31 დეკემბრის, მდგომარეობით ფლობილი მარაგების და ნაღდი ფულის რაოდენობაში ალტერნატიული საშუალებებით დარწმუნება. ვინაიდან მარაგების და ნაღდი ფულის ნაშთი ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსასაზღვრად მნიშვნელოვანი მონაცემია, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა სრული შემოსავლების ანგარიშში ასახული წლის მოგების და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში“ ქვეთავში. ჩვენ ვმოქმედებდით კომპანიისაგან დამოუკიდებლად, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტრთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტრთა ეთიკის კოდექსი“ და საქართველოში აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური მოთხოვნები. შესაბამისად, ჩვენ მიერ შესრულებული ეთიკური ვალდებულებები შეესაბამებოდა როგორც ეთიკის კოდექსის, აგრეთვე აღნიშნული მოთხოვნებით განსაზღვრულ სტანდარტებს. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად.

დასკვნა სხვა სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესახებ

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების („კანონი“) შესაბამისად მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე და ისეთი შიდა კონტროლის არსებობაზე რომელიც, მისი აზრით აუცილებელია თაღლითობისა თუ შეცდომებით გამოწვეული მცდარი ინფორმაციისგან თავისუფალი მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად.

ჩვენ ჩავატარეთ პროცედურები იმის შესამოწმებლად, არის თუ არა მმართველობის ანგარიში მომზადებული კანონის მოთხოვნების შესაბამისად და მოიცავს თუ არა იგი კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას.

ჩვენ ავირჩიეთ და შევასრულეთ პროცედურები საკუთარი შეფასებების საფუძველზე მათ შორის, გამოკითხვების, დოკუმენტაციის ანალიზისა და შემოწმების, კანონის მოთხოვნებთან ბანკის პოლიტიკების, პროცედურების, მეთოდოლოგიებისა და ანგარიშგებული ინფორმაციის შედარებით, აგრეთვე რაოდენობრივი მონაცემებისა და სხვა ინფორმაციის გადათვლის, შედარებისა და შეჯამების საფუძველზე.

ჩვენი აზრით:

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიში მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიშში შესულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია;

მმართველობის ანგარიშში შესული ინფორმაცია ყველა არსებითი თვალსაზრისით შეესაბამება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებას.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ამ ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. მოცემული პასუხისმგებლობა მოიცავს: შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებას, დანერგვას და შენარჩუნებას, რაც საჭიროა ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენისათვის, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას; აგრეთვე ბუღალტრული აღრიცხვის შესაფერისი პოლიტიკის შერჩევასა და დანერგვას და მოცემულ გარემოებებისათვის შესაბამისი და დასაბუთებული ბუღალტრული შეფასებების გაკეთებას. ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე და ისეთი შიდა კონტროლის არსებობაზე რომელიც, მისი აზრით აუცილებელია თაღლითობისა თუ შეცდომებით გამოწვეული მცდარი ინფორმაციისგან თავისუფალი მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი პასუხისმგებლობაა ჩვენს მიერ ჩატარებულ აუდიტზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ეს სტანდარტები მოითხოვს, რომ ჩვენი სამუშაო შეესაბამებოდეს ეთიკის ნორმებს და აუდიტის იმგვარად დაგეგმვასა და ჩატარებას, რომ მივიღოთ უტყუარი რწმუნება იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს არსებით უზუსტობებს.

აუდიტი მოიცავს გარკვეული პროცედურების ჩატარებას ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ თანხებსა და განმარტებებზე აუდიტორული მტკიცებულების მოსაპოვებლად. შერჩეული პროცედურები დამოკიდებულია აუდიტორის პროფესიულ მსჯელობაზე, რომელიც მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებებში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად წარმოქმნილი არსებითი უზუსტობის რისკის შეფასებას. აუდიტის ჩატარების დროს ჩვენს მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს, გარდა ამისა ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვეგმათ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის უგულვებელყოფას

- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის 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 ანგარიშების საფუძვლად კომპანიის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშების შესაბამისი შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- მთლიანობაში ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშების წარდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, ასახავს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება შესაბამისი ოპერაციებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.

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

შპს ფინანსური მართვის ჯგუფი (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-F-340628)

გელა ჩადუნელი (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-317228)

25 თებერვალი, 2022

თბილისი, საქართველო

- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის 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 საფუძველად კომპანიის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- მთლიანობაში ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, ასახავს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის ოპერაციებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.

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

შპს ფინანსური მართვის ჯგუფი (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-F-340628)

გელა ჩადუნელი (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-317228)

25 თებერვალი, 2022

თბილისი, საქართველო



შპს გაგრა პლუსი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

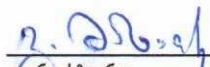
	შენიშვნა	31.12.2019	31.12.2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივი			
ძირითადი საშუალებები	3	5,445,708	5,328,897
არამატერიალური აქტივები		21,083	19,696
აქტივის გამოყენების უფლება	4	198,563	347,030
სულ გრძელვადიან აქტივები		5,665,354	5,695,623
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	5	6,743,739	6,203,523
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	12,951,480	12,097,576
გადახდილი გადასახადები		504,482	717,839
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	965,627	1,268,976
სულ მიმდინარე აქტივები		21,165,328	20,287,915
სულ აქტივები		26,830,681	25,983,538
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		2,000	2,000
გაუნაწილებელი მოგება		18,449,797	19,502,194
სულ კაპიტალი		18,451,797	19,504,194
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ფინანსური იჯარა	4	-	292,932
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	292,932
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8	6,455,000	5,363,779
მიმდინარე საიჯარო ვალდებულებები	4	207,909	74,974
სესხები	9	1,609,271	674,616
გადასახდელი ხელფასები		106,704	73,043
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		8,378,885	6,186,412
სულ ვალდებულებები		8,378,885	6,479,344
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		26,830,681	25,983,538

დირექტორი

25 თებერვალი 2022
თბილისი, საქართველო

შპს გაგრა პლუსი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	შენიშვნა	31.12.2019	31.12.2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივი			
ძირითადი საშუალებები	3	5,445,708	5,328,897
არამატერიალური აქტივები		21,083	19,696
აქტივის გამოყენების უფლება	4	198,563	347,030
სულ გრძელვადიანი აქტივები		5,665,354	5,695,623
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	5	6,743,739	6,203,523
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	12,951,480	12,097,576
გადახდილი გადასახადები		504,482	717,839
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	965,627	1,268,976
სულ მიმდინარე აქტივები		21,165,328	20,287,915
სულ აქტივები		26,830,681	25,983,538
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		2,000	2,000
გაუნაწილებელი მოგება		18,449,797	19,502,194
სულ კაპიტალი		18,451,797	19,504,194
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ფინანსური იჯარა	4	-	292,932
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	292,932
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8	6,455,000	5,363,779
მიმდინარე საიჯარო ვალდებულებები	4	207,909	74,974
სესხები	9	1,609,271	674,616
გადასახდელი ხელფასები		106,704	73,043
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		8,378,885	6,186,412
სულ ვალდებულებები		8,378,885	6,479,344
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		26,830,681	25,983,538


დირექტორი

25 თებერვალი 2022
თბილისი, საქართველო



	შენიშვნა	31.12.2019	31.12.2020
შემოსავალი რეალიზაციიდან	10	58,050,843	48,241,070
თვითღირებულების ხარჯი	11	(42,832,679)	(36,546,967)
მთლიანი მოგება		15,218,164	11,694,103
მიწოდების და მომსახურების ხარჯები	12	(6,093,767)	(5,700,084)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	13	(1,551,941)	(1,129,154)
ხელფასის ხარჯი		(1,294,073)	(745,791)
ცვეთის ხარჯი		(104,188)	(189,922)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(9,043,971)	(7,764,951)
მოგება ან ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან		6,174,193	3,929,153
საპროცენტო ხარჯი		(241,471)	(219,842)
ზარალი სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა		(391,716)	(98,695)
ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან მიღებული შედეგი		-	(26,714)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა		(727,984)	(151,687)
არასაოპერაციო შედეგი		(1,361,171)	(496,938)
მოგება დაბეგვრამდე		4,813,023	3,432,214
მოგების გადასახადი		(564,998)	(372,817)
წმინდა მოგება		4,248,025	3,059,397
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სრული შემოსავალი		4,248,025	3,059,397

დირექტორი

25 თებერვალი 2022
 თბილისი, საქართველო

შპს გაგრა პლუსი
სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	შენიშვნა	31.12.2019	31.12.2020
შემოსავალი რეალიზაციიდან	10	58,050,843	48,241,070
თვითღირებულების ხარჯი	11	(42,832,679)	(36,546,967)
მთლიანი მოგება		15,218,164	11,694,103
მიწოდების და მომსახურების ხარჯები	12	(6,093,767)	(5,700,084)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	13	(1,551,941)	(1,129,154)
ხელფასის ხარჯი		(1,294,073)	(745,791)
ცვეთის ხარჯი		(104,188)	(189,922)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(9,043,971)	(7,764,951)
მოგება ან ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან		6,174,193	3,929,153
საპროცენტო ხარჯი		(241,471)	(219,842)
ზარალი სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა		(391,716)	(98,695)
ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან მიღებული შედეგი		-	(26,714)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა		(727,984)	(151,687)
არასაოპერაციო შედეგი		(1,361,171)	(496,938)
მოგება დაბეგრამდე		4,813,023	3,432,214
მოგების გადასახადი		(564,998)	(372,817)
წმინდა მოგება		4,248,025	3,059,397
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სრული შემოსავალი		4,248,025	3,059,397

გ. მამაძე
დირექტორი

25 თებერვალი 2022
თბილისი, საქართველო



შპს გაგრა პლუსი
 კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

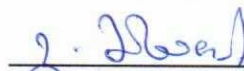
	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის	2,000	16,839,658	16,841,658
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება	-	-	-
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი	-	4,248,025	4,248,025
განაწილებული დივიდენდი	-	(2,637,886)	(2,637,886)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის	2,000	18,449,797	18,451,797
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება	-	-	-
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი	-	3,059,397	3,059,397
განაწილებული დივიდენდი	-	(2,007,000)	(2,007,000)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	2,000	19,502,194	19,504,194

დირექტორი

25 სექტემბერი 2022
 თბილისი, საქართველო

შპს გაგრა პლუსი
 კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება /დაუფარავი ზარალი	სულ
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის	2,000	16,839,658	16,841,658
საწესდები კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება	-	-	-
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი	-	4,248,025	4,248,025
გაუნაწილებელი დივიდენდი	-	(2,637,886)	(2,637,886)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის	2,000	18,449,797	18,451,797
საწესდები კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება	-	-	-
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი	-	3,059,397	3,059,397
გაუნაწილებელი დივიდენდი	-	(2,007,000)	(2,007,000)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	2,000	19,502,194	19,504,194


 დირექტორი

25 სექტემბერი 2022
 თბილისი, საქართველო



	2019	2020
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება მოგების გადასახადის შემდეგ	4,248,025	3,059,397
კორექტირება:	-	-
ცვეთის ხარჯი	700,818	731,537
მოთხოვნების ანარიცხები	2,231,664	417,221
წმინდა მოგება სავალუტო ოპერაციებიდან	391,716	98,695
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე	7,572,222	4,306,850
ცვლილებები სავაჭრო მოთხოვნებში	(3,121,545)	555,447
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში	411,147	540,215
ცვლილებები სხვა მოკლევადიან ვალდებულებებში	462	(33,661)
ცვლილებები გადასახადებში	(894,660)	(213,358)
ცვლილებები საიჯარო ვალდებულებებში	207,909	159,997
ცვლილებები სავაჭრო ვალდებულებებში	381,644	(1,166,094)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	4,557,180	4,149,395
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ცვლილებები ძირითადი საშუალების გასვლიდან	64,372	28,158
ცვლილებები ძირითადი საშუალების მიღებიდან	(832,686)	(552,192)
ცვლილებები არამატერიალურ აქტივებში	(4,170)	(2,548)
ცვლილებები აქტივი გამოყენების უფლებით	(248,203)	(235,225)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1,020,688)	(761,806)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხის დაფარვა	(676,081)	(1,002,001)
დივიდენდის განაწილება	(2,637,886)	(2,007,000)
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(3,313,966)	(3,009,001)
ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე საკუროს სხვაობის ეფექტი	(75,195)	(75,240)
ფული და ფულადი ექვივალენტის ნეტო ცვლილება	147,331	303,348
ფული და ფულადი ექვივალენტის პერიოდის დასაწყისში	818,296	965,627
ფული და ფულადი ექვივალენტი პერიოდის ბოლოს	965,627	1,268,975

გენერალური დირექტორი

25 თებერვალი 2022
 თბილისი, საქართველო

შპს გაგრა პლუსი
 ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	2019	2020
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება (ზარალი) მოგების გადასახადის შემდეგ	4,248,025	3,059,397
კორექტირება:	-	-
ცვეთის ხარჯი	700,818	731,537
ანარიცხების ამოტრიალება	2,231,664	417,221
წმინდა მოგება სავალუტო ოპერაციებიდან	391,716	98,695
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე	7,572,222	4,306,850
ცვლილებები სავაჭრო მოთხოვნებში	(3,121,545)	555,447
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში	411,147	540,215
ცვლილებები სხვა მოკლევადიან ვალდებულებებში	462	(33,661)
ცვლილებები გადასახადებში	(894,660)	(213,358)
ცვლილებები საიჯარო ვალდებულებებში	207,909	159,997
ცვლილებები სავაჭრო ვალდებულებებში	381,644	(1,166,094)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	4,557,180	4,149,395
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ცვლილებები ძირითადი საშუალების გასვლიდან	64,372	28,158
ცვლილებები ძირითადი საშუალების მიღებიდან	(832,686)	(552,192)
ცვლილებები არამატერიალურ აქტივებში	(4,170)	(2,548)
ცვლილებები აქტივი გამოყენების უფლებით	(248,203)	(235,225)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1,020,688)	(761,806)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხის დაფარვა	(676,081)	(1,002,001)
დივიდენდის განაწილება	(2,637,886)	(2,007,000)
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(3,313,966)	(3,009,001)
ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე საკურსო სხვაობის ეფექტი	(75,195)	(75,240)
ფული და ფულადი ექვივალენტის ნეტო ცვლილება	147,331	303,348
ფული და ფულადი ექვივალენტის პერიოდის დასაწყისში	818,296	965,627
ფული და ფულადი ექვივალენტი პერიოდის ბოლოს	965,627	1,268,975

გენერალური დირექტორი

25 თებერვალი 2022 წელი

თბილისი, საქართველო



ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

ძირითადი საქმიანობა

შპს გაგრა პლუსი (შემდგომში "ორგანიზაცია") დაფუძნდა 24/05/2002 წელს მარეგისტრირებული ორგანო არის საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო. მისამართი: საქართველო, ქ. თბილისის გლდანი-ნაძალადევის რაიონი, ფეიქრების ქუჩა N12. კომპანიის დამფუძნებლებია : ბესიკ ჩიხრაძე (3/5 250723971) – 33% ქეთევან მახათაძე (3/5 62007000373) – 33% და გიორგი მახათაძე (3/5 62007001211) – 34%.

ორგანიზაციის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ალკოჰოლური და უალკოჰოლო სასმელების იმპორტი და დისტრიბუცია. კომპანია დისტრიბუციას ახორციელებს საქართველოს ტერიტორიაზე.

მნიშვნელოვანი ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი

ორგანიზაციას თანდართული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუთს ("ზასს") მიერ დამტკიცებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა ("ფასს") და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების საერთაშორისო კომიტეტის ("ფაისკ") მიერ გამოცემული ინტერპრეტაციების შესაბამისად.

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა

ქვემოთ წარმოდგენილია სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომელიც გამოყენებულია წინამდებარე ცალკეული ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებაში. აღნიშნული პოლიტიკის გამოყენება მოხდა თანმიმდევრულად ყველა წარდგენილ პერიოდზე, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ფუნქციონირებადი საწარმო

ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა, ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე. ამ საკითხის განსჯისას ხელმძღვანელობამ განიხილა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, ამჟამინდელი განზრახვები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა, ასევე გაანალიზა კომპანიის საქმიანობაზე მაკროეკონომიკური მოვლენების გავლენა. ხელმძღვანელობამ მიმოიხილა როგორც ბაზრის და ბიზნესის რისკი ასევე ქვეყანაში არსებული კორონა ვირუსის - COVID 19 -ის გავლენა კომპანიის ფუნქციონირებაზე და შეიმუშავა სამოქმედო გეგმა. პანდემიით გამოწვეული მთავარი რისკები უკავშირდებოდა რეალიზაციის შემცირებას და მიმდინარე მოთხოვნების ვადა გადაცილებებს, რომლის შემცირებასაც ვცდილობთ კონტროლის რისკების გაუმჯობესებით და დამატებითი გაყიდვების სტიმულირებით. ამ გეგმაზე დაყრდნობით, ჩვენ მოველით გარკვეული სახის უარყოფით გავლენას საკუთარ საქმიანობაზე, მაგრამ ეს არ შეუქმნის რისკს კომპანიის ფუნქციონირებას. შესაბამისად, ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დავების გამოყენება საფუძვლიანია.

უცხოური ვალუტის ოპერაციები

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კომპანიის საოპერაციო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით. ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციის და ტრანზაქციების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი საკურსო მოგება და საკურსო ზარალი საოპერაციო ვალუტაში წლის ბოლოს არსებული სებ-ის ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით აღიარებულია მოგება-ზარალში ფინანსური შემოსავლის ან ზარალის სახით. კონვერტაცია წლის ბოლოს არსებული კურსის მიხედვით არ გამოიყენება ისტორიული ღირებულებით აღრიცხულ არაფულად პუნქტებთან მიმართებით.

ვალუტის გაცვლითი კურსი

ქვემოთ მოცემულია წლის ბოლოსათვის არსებული გაცვლითი კურსები, რომლებიც ორგანიზაციამ გამოიყენა ფინანსური ანგარიშგების შედგენისას:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2020
ლარი/1 აშშ დოლარი	2.8677	3.2766
ლარი/1 ევრო	3.2095	4.0233

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს ეროვნულ ვალუტაში, მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე არსებულ ნაშთებს ეროვნულ და უცხო ვალუტაში. ფული და ფულადი ექვივალენტები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციით, საწყისი აღიარებისას, დგინდება მათი შემდგომი შეფასება ამორტიზებული ღირებულებით. საწყისი აღიარებისას ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის კონტრაქტის მიხედვით მისაღები ფულადი ნაკადების მახასიათებლებსა და მათი მართვის ბიზნეს-მოდელზე. კომპანია ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს, თუ დაკმაყოფილდა შემდეგი ორი პირობა:

- ფინანსურ აქტივს კომპანია ფლობს ისეთი ბიზნეს-მოდელით, რომლის ამოცანა არის ფინანსური აქტივების ფლობა მათგან ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირი თანხისა და მის დასაფარ ნაწილზე გადასახდელ საპროცენტო გადახდებს (SPPI)“. ამ შეფასებას SPPI ტესტი ეწოდება და ის ინსტრუმენტის დონეზე ხორციელდება.

ფინანსური აქტივები – რეკლასიფიკაცია.

ფინანსური აქტივები მხოლოდ მაშინ რეკლასიფიცირდება, როდესაც პორტფელის მართვის ბიზნეს-მოდელი მთლიანად იცვლება. რეკლასიფიკაციას პერსპექტიული გავლენა აქვს და ტარდება ბიზნეს-მოდელის შეცვლიდან პირველი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისიდან.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება – საკრედიტო ზარალის ანარიცხი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის (ECL).

კომპანია ფლობს ერთი ტიპის ფინანსურ აქტივის, რომელთათვისაც გამოიყენება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოდელი –სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. კომპანია იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მეთოდს რათა გაზომოს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, რომელიც თავის მხრივ იყენებს სრული ვადის განმავლობაში მოსალოდნელ ზარალის ანარიცხს ყველა სავაჭრო მოთხოვნისთვის. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განსაზღვრისთვის, სავაჭრო მოთხოვნები დაჯგუფებულია საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლებითა და ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით. შენიშვნაში მოცემულია ინფორმაცია მონაცემებზე, შეფასებებსა და განსჯის მეთოდებზე, რომელიც გამოყენებულ იქნა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის.

ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება.

კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა: (ა) აქტივები გადახდილია ან უფლებები აღნიშნული აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე სხვაგვარად ამოიწურა ან (ბ) კომპანიამ გადასცა უფლებები ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე ან გააფორმა კვალიფიციური გადაცემის ხელშეკრულება და ამასთან ერთად (i) განახორციელა აქტივების საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკის და ჯილდოს გადაცემა ან (ii) საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და ჯილდო არც გადაუცია, არც შეუნარჩუნებია, მაგრამ კონტროლი არ შეუნარჩუნებია. კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს გაყიდვაზე შეზღუდვების დაწესების გარეშე არადაკავშირებულ მესამე მხარისთვის აქტივის მთლიანად მიყიდვის პრაქტიკული უნარი.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია.

კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება კლასიფიცირდება როგორც სხვა ფინანსური ვალდებულებები და აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით.

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება.

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებისა და საოპერაციო ხარჯების ჯამით. თავდაპირველი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა გარიგების ფასი. მოგება ან ზარალი თავდაპირველ აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ სამართლიან ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის არსებობს სხვაობა, რომლის დამტკიცება შესაძლებელია იმავე ინსტრუმენტში სხვა დაკვირვებადი მიმდინარე საბაზრო გარიგებების საფუძველზე ან ისეთი შეფასების მეთოდით, რომლის მონაცემებიც მოიცავს მხოლოდ დაკვირვებადი ბაზრების მაჩვენებლებს.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების გაუქმება.

კომპანია ფინანსური ვალდებულების აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა ვალდებულება დაიფარება ან გაუქმდება ან ვადა გასდის. როდესაც არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ანაცვლებს იმავე გამსესხებლის სხვა ფინანსური ვალდებულება არსებითად შეცვლილი პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები დიდ წილად იცვლება, ამგვარი ჩანაცვლება ან მოდიფიცირება განიხილება როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. სხვაობა საბალანსო ღირებულებებს შორის აღიარდება მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად შედგება იმ მიუღებელი თანხებისგან, რომელზეც კომპანიამ გაუწია დამკვეთს გარკვეული სახის მომსახურება აღიარა შემოსავლად მაგრამ არ მიუღია შესაბამისი ანაზღაურება. პანდემიის დროს კომპანიის მოთხოვნების ნაწილი გაუფასურდა, ვინაიდან ბაზარზე შექმნილი ეკონომიკური მდგომარეობის გათვალისწინებით დანერგილი კონტროლები აღარ იყო საკმარისი მათ სრულად მისაღებად. კომპანიის მენეჯმენტი ახორციელებს პერიოდის ბოლოს არსებული ვალდებულებების ანალიზს და მის შესაბამის დარეზერვებას. გასულ საანგარიშო პერიოდთან შედარებით მიმდინარე წელს გაზრდილია რეზერვების მოცულობა, რომლის მიზეზიც გახდა პანდემიის გავლენა.

საანგარიშო წლის ბოლოს მოთხოვნები წარმოდგენილია რეალური ღირებულებით და მოიცავს ვაჭრობიდან წარმოქმნილ მოთხოვნებს შემცირებულს შესაბამისი რეზერვებით.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება მოიცავს უშუალოდ მარაგების და შესაბამის შემთხვევებში უშუალოდ იმ ზედნაღებ ხარჯებს, რომლებიც გაწეული იქნა სასაქონლო-მატერიალური მარაგების მათ თავდაპირველ მდგომარეობაში მოსაყვანად. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით.

მარაგები მოიცავს ალკოჰოლურ და უალკოჰოლო სასმელებს, რომელიც არ არის მალფუჭებადი პროდუქცია, შესაბამისად მათი არა ბრუნვადობა არ ქმნის მნიშვნელოვან უზუსტობებს. საანგარიშო პერიოდში იდენტიფიცირებულია არა ბრუნვადი მარაგების ნაშთები მაგრამ ისინი არ არის ვადაგასული ან დაზიანებული. მათი სარეალიზაციო ფასი არ არის თვითღირებულებაზე ნაკლები. ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის მარაგების ანარიცხები ვინაიდან მათი გაუფასურების ინდიკატორები არ არსებობს.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მარაგები წარმოდგენილია თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი

გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისათვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი (გაგრძელება)

შემენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშგაქტურის მიღებისთანავე. მენეჯმენტი ახორციელებს პერიოდის გადასახადებზე დეკლარაციების მომზადებას და წარდგენას კანონმდებლობის მოთხოვნების შესაბამისად.

მოგების გადასახადი

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. მოგების გადასახადი განაწილებულ მოგებაზე ირიცხება დივიდენდების სახით იმ პარტნიორებზე გადანაწილებულ მოგებაზე, რომლებიც ფიზიკური ან არარეზიდენტი პირები არიან საქართველოში, წმინდა განაწილების 15/85-ზე განაკვეთით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოუშვებთ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. საქართველოს საგადასახადო კოდექსის ახალი, ზემოთ აღწერილი ვარიანტი აგრეთვე ითვალისწინებს მოგების გადასახადის დარიცხვას გარკვეულ ტრანზაქციებზე, რომლებიც მოგების განაწილებად ითვლება. ასეთებია, მაგალითად, ზოგიერთი ტრანზაქცია, რომელიც არასაბაზრო ფასით მიმდინარეობს, მოიცავს ბიზნესთან არადაკავშირებულ ხარჯებს ან საქონლისა და მომსახურების უფასოდ მიწოდებას. ამგვარი ტრანზაქციების დაბეგვრა ბასს 12 “მოგების გადასახადებით” არ რეგულირდება და 2017 წლის 1 იანვრიდან, ბასს 37-ის მოთხოვნების შესაბამისად, აღირიცხება ისევე, როგორც გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა ტრანზაქციის განხორციელების მომენტში

ძირითადი საშუალებები

ბალანსზე რიცხვული სხვა ძირითადი საშუალებები მოცემულია ისტორიული ღირებულებით, რომელიც მოიცავს აღნიშნული აქტივების ღირებულებას და იმ ზედნაღებ დანახარჯებს, რომელიც გაწეული იყო მათ საექსპლუატაციოდ.

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს, ხომ არ არსებობს ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის გაუფასურების რაიმე ნიშანი. თუ ასეთი ნიშანი არსებობს, ხელმძღვანელობა გაიანგარიშებს მისაღებ თანხას, რომელიც განისაზღვრება, როგორც შემდეგი ორიდან უფრო მაღალი ღირებულება: აქტივის რეალური ღირებულება სარეალიზაციო ხარჯების გამოკლებით, და აქტივის გამოყენების ღირებულება. საბალანსო ღირებულება მცირდება ამოღებად ღირებულებამდე და გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება წლის მოგება-ზარალში. წინა წლებში აღიარებული აქტივის გაუფასურების ზარალის შებრუნება (რევერსირება) ხდება იმ შემთხვევაში, თუ მოცემული აქტივის სამომხმარებლო ღირებულების ან რეალური ღირებულების (რეალიზაციის ხარჯის გამოკლებით) გაანგარიშებისას გამოყენებულ მონაცემებში შემდგომში ცვლილება მოხდა.

პერიოდის ცვეთის ხარჯი

მიწასა ამორტიზაცია არ ერიცხება. ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის სხვა საგნებზე ამორტიზაცია გამოითვლება ნაშთის შემცირებადი მეთოდის გამოყენებით, ქვემოთ მოცემული საექსპლუატაციო პერიოდის შესაბამისად

• შენობა-ნაგებობა	4%
• მანქანა-დანადგარები	20%
• სატრანსპორტო საშუალებები	20%
• კომპიუტერული ტექნიკა და მოწყობილობები	20%-25%
• ავეჯი, ოფისის აღჭურვილობა	20%
• სხვა	20%

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივი არის ფიზიკური ფორმის არმქონე, იდენტიფიცირებადი არაფულადი აქტივი. არამატერიალური აქტივები ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება აქტივად მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ

ა) მომავალში ამ აქტივის მეშვეობით ორგანიზაცია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და

ბ) შესაძლებელია ამ აქტივის ღირებულების სარწმუნო (რეალური) შეფასება. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ არამატერიალური აქტივები აღირიცხება დაგროვილი ამორტიზაციის და ნებისმიერი გაუფასურების ზარალით შემცირებული ღირებულებით.

გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით. გადახდილი ავანსი არა მიმდინარედ აისახება, როცა გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის ვადაში ან როცა გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია იმ აქტივთან, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას არა მიმდინარედ იქნება კლასიფიცირებული. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის, როგორც კი კომპანია ამ აქტივზე ამყარებს კონტროლს და არსებობს იმის ალბათობა, რომ კომპანია მიიღებს ამ აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს.

სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. თუ არსებობს იმის ნიშნები, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება შეიძლება არ მოხდეს, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აისახება წლის მოგება-ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო დავალიანება წარმოადგენს კომპანიის ვალდებულებას, რომელიც წარმოიქმნება ყოველდღიური საქმიანობის პროცესში მოწოდებული საქონლის ან მომსახურების შესაბამისად. ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება თვითღირებულებით, რაც წარმოადგენს მიღებული საქონლისა და მომსახურებისთვის მომავალში გადასახდელ საკომპენსაციო თანხას.

სხვა ვალდებულებები მოიცავს საქონლის და მომსახურების მისაწოდებლად წინასწარ მიღებულ საკომპენსაციო თანხებს, რომელზეც მიწოდება განხორციელდა საანგარიშო პერიოდის შემდგომ.

სესხები

კომპანიის სასესხო ვალდებულებები მოიცავს საანგარიშო პერიოდის ბოლოს აღრიცხულ სასესხო ვალდებულებებს, რომელიც წარმოქმნილია საკრედიტო ხაზებზე არსებული ათვისებული თანხების შესაბამისი ვალდებულებით.

კომპანია როგორც მოიჯარე

კომპანია მიმართავს ერთიანი აღიარებისა და გაზომვის მიდგომას ყველა იჯარისთვის, გარდა მოკლევადიანი იჯარისა და დაბალი ღირებულების აქტივების. კომპანია აღიარებს საიჯარო ვალდებულებებს რათა მოახდინოს იჯარის გადასახდელები და აქტივის გამოყენების უფლება, რომელიც წარმოადგენს იდენტიფიცირებული აქტივზე უფლებას.

ანგარიშგებაში წარდგენილი იჯარები, რომელიც რეკლასიფიცირებულია ფინანსურ იჯარად, მოიცავს საწყობის იჯარებს თბილისსა და სხვა რეგიონებში. პანდემიის დროს მოხდა ყველა არსებული საიჯარო კონტრაქტის გაუქმება და ახალი იჯარის კონტრაქტების გაფორმება, რომელშიც შეცვლილია როგორც საიჯარო თანხები ასევე პირობები. გასულ საანგარიშო პერიოდთან შედარებით ფინანსურ იჯარად რეკლასიფიცირდა დამატებითი კონტრაქტები რომელიც გაფორმდა 2020 წელს და ისინი აკმაყოფილებდა იჯარად აღიარების კრიტერიუმებს.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის უფლებამოსილი საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდების მიერ. ცვლილებები კომპანიის წესდებაში (საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში და სხვა ცვლილებების ჩათვლით) იქნება განხორციელებული მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილებაზე დაყრდნობით. უფლებამოსილი კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი კომპანიის კაპიტალში იმ ზომით, რომლის მიხედვითაც ის გადანაწილდა კომპანიაზე მფლობელების მიერ. ყველა ფულადი ან მატერიალური კონტრიბუციები (წილი), რომელიც განხორციელდა კომპანიის მფლობელების მიერ და განსაზღვრული იყო კომპანიის საწესდებო კაპიტალის გასაზრდელად მაგრამ არ იყო ასახული კომპანიის წესდებაში ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის, არის აღიარებული როგორც გადახდილი კაპიტალი საწესდებო კაპიტალში.

დივიდენდები

დივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა. საანგარიშო პერიოდში გაცემული დივიდენდები მოიცავს დამფუძნებლებზე გამოცხადებულ და განაწილებულ ფულად სარგებელს.

შემოსავალი

საქონლის ან მომსახურების მიყიდვის შემდგომ. ფინანსურ ანგარიშგებაში ამონაგები წარმოდგენილია დამატებითი ღირებულების გადასახადის და ფასდათმობის შემდგომი ღირებულებით. კომპანია შემოსავალს აღიარებს იმ თარიღში, როდესაც მიწოდებულ საქონელზე სრულად გადასცემს რისკს, კონტროლს და სარგებელს მის შემსყიდველს.

შემოსავლების გაანგარიშება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით.

თვითღირებულების ხარჯები

პერიოდის თვითღირებულების ხარჯი მოიცავს რეალიზებული საქონლის ღირებულებისა და მის წარმოებაზე გაწეული დანახარჯებისაგან. თვითღირებულების გაანგარიშება ხდება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით და მოიცავს იმ რაოდენობას რომლის რეალიზაციაც განხორციელდა საანგარიშო პერიოდში.

მიწოდების ხარჯები

მიწოდების ხარჯები მოიცავს გაყიდვებთან და მიწოდებასთან დაკავშირებულ პირდაპირ ხარჯებს, როგორიცაა რეკლამის ხარჯი, საწვავის და მივლინების ხარჯი, სადისტრიბუციო ქსელში გამოყენებული ავტომობილების ცვეთის ხარჯებს და ხელფასის ხარჯს.

ორგანიზაცია ხარჯების აღრიცხვას აწარმოებს დარიცხვის მეთოდით. ხარჯების აღიარება ხდება იმ მომენტში როდესაც ორგანიზაციას წარმოექმნება გადახდის ვალდებულება მიღებული მომსახურების ან საქონლის სანაცვლოდ

პერსონალის შენახვისა და პერსონალთან დაკავშირებული სხვა ხარჯები

ხელფასის, სარგოს, ანაზღაურებადი შვებულებისა და ბიულეტენის, ბონუსებისა და არაფულადი სარგებელის დარიცხვა ხორციელდება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც გაწეულ იქნა დაკავშირებული მომსახურება კომპანიის თანამშრომლების მიერ.

ხელფასის ხარჯი მოიცავს, როგორც ფიქსირებულ ასევე გამომუშავებულ ანაზღაურებას რომლის კალკულაციაც ხორციელდება ყოველი საანგარიშო თვის ბოლოს.

ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი ხელფასის ვალდებულება მოიცავს საანგარიშო პერიოდთან დაკავშირებულ გამომუშავებულ ანაზღაურებას, რომელიც დაკავშირებული იყო 2020 წელთან და რომლის გაცემაც განხორციელდა ბალანსის შემდგომ პერიოდში.

უიმედო ვალების რეზერვი

კომპანია, კლიენტების გადახდისუუნარობით გამოწვეული სავარაუდო დანაკარგების აღსაღრიცხად, ქმნის რეზერვს. მისი საკმარისობის შეფასებისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მიმდინარე ზოგად ეკონომიკურ პირობებს, სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთების ვადიანობას, ჩამოწერის ისტორიულ გამოცდილებას, კლიენტის კრედიტ საიმედოობასა და გადახდის პირობების ცვლილებას. ეკონომიკის, დარგის თუ კლიენტის მდგომარეობის ცვლილებამ შეიძლება მოითხოვოს უიმედო ვალების რეზერვის მოდიფიცირება.

საანგარიშო წლის ბოლოს, ბაზარზე არსებული მდგომარეობიდან გამომდინარე მოხდა არსებული რეზერვების გაანგარიშების გადახედვა და მასში კორექტირებების შეტანა. გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა მოიცავდა მოთხოვნების 15% დარეზერვებას, რომელიც გამოანგარიშებული იყო ისტორიული გამოცდილებით, მაგრამ 2020 წელს პანდემიის გავლენით და მისგან დამდგარი შედეგებით აღნიშნული პროცენტული მაჩვენებელი გაიზარდა და განხორციელდა მთლიანი მოთხოვნების 17% -ს დარეზერვება.

ახალი ფასს-ების მიღება ან ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში

2020ს მიღებულ იქნა შემდეგი ახალი და რედაქტირებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები:

- საპროცენტო განაკვეთის ნიშნულის რეფორმის თავდაპირველი გამოყენების გავლენა ფასს 9-ში და ფასს 7-ში;
- კოვიდ-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობა ფასს 16-ის შესწორებები; • საიჯარო გადასახადების ცვლილებების აღრიცხვაზე გავლენა, გათავისუფლების გამოყენებით;
- სხვა ახალი და შესწორებული ფასს სტანდარტების საწყისი გამოყენების გავლენა, რომლებიც ძალაშია მიმდინარე წლისთვის.

ზემოთ აღნიშნულ ცვლილებების მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონია ფინანსურ ანგარიშგებაზე. მიმდინარე წელს კომპანიამ გამოიყენა საბჭოს მიერ გაცემული ფასს სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში ქვემოთ მოყვანილი ცვლილებები, რომლებიც ძალაშია წლიური პერიოდისთვის, რომელიც იწყება 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ. მათ მიღებას არანაირი მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია ინფორმაციის გამჟღავნებაზე ან ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხულ თანხებზე.

- ფასს-ის სტანდარტებში კონცეპტუალურ ჩარჩოში მითითებების შეტანა;
- ფასს 3-ში შესწორებები ბიზნესის განმარტებაში;
- ბასს 1-ში და ბასს 8-ში შესწორებები მასალების განმარტებაში;

ახალი ფასს-ების მიღება ან ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში (გაგრძელება)

კომპანიას ჯერ არ გამოუყენებია ქვემოთ ჩამოთვლილი ახალი და რედაქტირებული ფასს-ები, რომლებიც უკვე გამოიცა, მაგრამ ძალაში ჯერ არ შესულა:

- ფასს 17 - სადაზღვევო კონტრაქტები²;
- ფასს 10 - კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და ბასს 28 (შესწორება)⁴;
- ფასს 3 საწარმოთა გაერთიანება (შესწორებები) - საწარმოს განმარტება¹;
- ფასს 9, ბასს 39 და ფასს 7 (შესწორებები) - საპროცენტო განაკვეთის მაჩვენებლის რეფორმა და მისი შედეგები ფინანსურ ანგარიშგებაზე¹.
- ბასს 1 და ბასს 8 ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები (შესწორებები) - მასალის განმარტება¹;
- ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2010-2012 წწ. ციკლი - მიმდინარე და არამიმდინარე ვალდებულებების კლასიფიკაცია³;

1. ძალაშია 2021 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია;

2. ძალაშია 2022 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია;

3. ძალაშია 2023 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია;

4. სტანდარტების საბჭოს ძალაში შესვლის თარიღი ჯერ არ დაუდგენია; თუმცა, შესწორებათა ვადამდელი გამოყენება ნებადართულია.

კომპანიის ხელმძღვანელობა არ ვარაუდობს, რომ ამ შესწორებათა გამოყენება არსებით ზეგავლენას იქონიებს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შპს გაგრა პლუსი
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

შენიშვნა 3 - ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობა- ნაგებობი	მანქანა- დანადგარები	ავეჯი და ინვენტარი	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა ძირითადი საშუალებები
საწყისი ღირებულება							
ბალანსი 31/12/2018	724,530	1,705,525	1,201,277	92,079	233,670	1,194,556	172,547
დანამატები	-	217,197	194,526	24,676	93,141	250,890	52,257
აქტივების ჩამოწერა	-	-	(600)	(1,186)	(18,488)	(181,444)	(2,379)
ცვეთა პერიოდისათვის	-	(75,825)	(233,310)	(18,604)	(45,909)	(233,687)	(36,837)
ჩამოწერილი აქტივების ცვეთა	-	-	27	(345)	(2,273)	143,714	(4,016)
ბალანსი 31/12/2019	724,530	1,846,897	1,161,920	96,620	260,141	1,174,028	181,573
დანამატები	-	70,407	184,079	-	106,900	182,669	8,136
აქტივების ჩამოწერა	-	-	(100,621)	-	(5,949)	(68,180)	-
ცვეთა პერიოდისათვის	-	(74,983)	(234,888)	(3,995)	(63,351)	(229,178)	(34,997)
ჩამოწერილი აქტივების ცვეთა	-	-	80,596	-	13,448	53,097	-
ბალანსი 31/12/2020	724,530	1,842,321	1,091,086	92,625	311,188	1,112,436	154,711
ბალანსი 31/12/2019	724,530	1,846,897	1,161,920	96,620	260,141	1,174,028	181,573
ბალანსი 31/12/2020	724,530	1,842,321	1,091,086	92,625	311,188	1,112,436	154,711

საკუთრებაში არსებული ძირითადი საშუალებები დატვირთულია იპოთეკით საკრედიტო ხელშეკრულებების უზრუნველსაყოფად.

შენიშვნა 4 - იჯარები

კომპანია როგორ მოიჯარე

კომპანიას გაფორმებული აქვს სხვადასხვა სახის გრძელვადიანი საიჯარო კონტრაქტები სასაწყობო ფართის იჯარაზე. იჯარის ხელშეკრულებები გაფორმებულია 5 წლამდე ვადით. ცხრილში მოცემულია აღნიშნული კონტრაქტებით წარმოქმნილი აქტივი გამოყენების უფლებით და გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებების ცვლილებები. 2019 წელს არსებული ყველა საიჯარო ვალდებულება 2020 წელს გაუქმდა და გაფორმდა ახალი საიჯარო კონტრაქტები სხვა მოიჯარეებთან.

	საწყობები
31 დეკემბერი 2019	198,563
დანამატი	433,788
გასვლა	(198,563)
ცვეთის ხარჯი	(86,758)
31 დეკემბერი 2020	347,030

ცხრილში მოცემულია 2020 წელს აღიარებული საიჯარო ვალდებულებები და მისი მოძრაობა.

	საწყობები
31 დეკემბერი 2019	207,909
დანამატი	433,788
გასვლა	(207,909)
ძირის დაფარვა	(65,881)
31 დეკემბერი 2020	367,907

შენიშვნა 5 - სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანიის ბალანსზე აღრიცხულია სასაქონლო-მატერიალური მარაგები მოიცავს:

	31.12.2019	31.12.2020
სარეალიზაციო საქონელი	3,287,033	4,108,023
სარეკლამო მარაგები	882,600	983,545
საბაჟო საწყობი	2,574,105	1,111,956
სულ ნედლეული და მასალები	6,743,739	6,203,523

შენიშვნა 6 - მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

2020 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31.12.2019	31.12.2020
სავაჭრო მოთხოვნები	14,715,096	13,691,506
გადახდილი ავანსები	468,048	883,888
მოთხოვნების ანარიცხები	(2,231,664)	(2,477,817)
სულ მიმდინარე მოთხოვნები	12,951,480	12,097,577

შენიშვნა 6 - მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან (გაგრძელება)

მოთხოვნების რეზერვების მოძრაობა მოიცავს წლის ბოლოს გამოყენებული პოლიტიკის შესაბამისად გაზრდილ რეზერვებს.

	31.12.2019	31/12/2020
გაუფასურების რეზერვი 1 იანვარი	(2,470,000)	(2,060,596)
დამატებითი რეზერვის აღიარება / აღდგენა	409,404	(417,221)
გაუფასურების რეზერვი 31 დეკემბერი	(2,060,596)	(2,477,817)

შენიშვნა 7 - ფული და ფულადი ექვივალენტები

პერიოდის ბოლოს კომპანიის ბალანსზე არსებული ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ეროვნულ და უცხოურ ვალუტას საბანკო ანგარიშებზე.

	31.12.2019	31.12.2020
ლარი საბანკო ანგარიშებზე	717,204	1,047,580
უცხოური ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	1	41,555
	717,205	1,089,135
ნაღდი ფული სალაროში	248,423	179,841
ჯამურად ნაღდი ფული სალაროში	248,423	179,841
სულ ფული და ფულადი ექვივალენტები	965,628	1,268,976

შენიშვნა 8 - სავაჭრო ვალდებულებები

2020 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით, სავაჭრო ვალდებულებები მოიცავს შემდეგს:

	31/12/2019	31.12.2020
სავაჭრო ვალდებულებები	6,387,000	5,120,438
მიღებული ავანსები	68,000	243,342
სულ სავაჭრო ვალდებულებები	6,455,000	5,363,779

შპს გაგრა პლუსი
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისათვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

შენიშვნა 09 - მოკლევადიანი სესხები

	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	ვადაიანობა	31/12/2019		31/12/2020	
				დოლარი	ექვივალენტი ლარი	დოლარი	ექვივალენტი ლარი
სს "თიბისი" ბანკი	ლარი	13%	21.05.2021	-	-	-	255,000
	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	ვადაიანობა	31/12/2019		31/12/2020	
				დოლარი	ექვივალენტი ლარი	დოლარი	ექვივალენტი ლარი
სს "თიბისი" ბანკი	დოლარი	5%	21.05.2021	-	-	90,000	294,894
	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	ვადაიანობა	31/12/2019		31/12/2020	
				ევრო	ექვივალენტი ლარი	ევრო	ექვივალენტი ლარი
სს "თიბისი" ბანკი	ევრო	5%	21.05.2021	-	-	31,000	124,722
	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	ვადაიანობა	31/12/2019		31/12/2020	
				დოლარი	ექვივალენტი ლარი	დოლარი	ექვივალენტი ლარი
სს "თიბისი" ბანკი	დოლარი	7%	04.08.2021	500,000	1,609,000	-	-
სულ მიმდინარე სესხები				-	1,609,000	-	674,616

შენიშვნა 10 -შემოსავალი რეალიზაციიდან

პერიოდის შემოსავლები მოიცავს პროდუქტის რეალიზაციით მიღებულ შემოსავლებს, რომელის არსებითი ნაწილი მოიცავს სანდორას, რედ ბული-ს, სარაჯიშვილის და ნემიროვის ბრენდის ქვეშ არსებული საქონლის გაყიდვებს, შემცირებულს პერიოდის ფასდათმობით.

	31.12.2019	31.12.2020
საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი უკან დაბრუნება	59,120,661 (1,069,818)	49,228,224 (987,154)
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან და მომსახურებიდან	58,050,843	48,241,070

შენიშვნა 11 - თვითღირებულების ხარჯი

თვითღირებულების ხარჯი მოიცავს გაყიდული და ჩამოწერილი სასაქონლო მატერიალური მარაგების თვითღირებულებას, რომელიც შემცირებულია პერიოდის უკან დაბრუნებით.

შენიშვნა 12 - მიწოდების ხარჯი

პერიოდის მიწოდების ხარჯები მოიცავს საქონლის გაყიდვებთან დაკავშირებით გაწეულ ხარჯებს:

	31.12.2019	31.12.2020
შრომის ანაზღაურება	3,498,791	3,424,131
რეკლამის ხარჯი	1,237,923	1,238,357
ცვეთა და ამორტიზაცია	546,989	541,614
საწვავის ხარჯი	533,190	346,277
მივლინების ხარჯი	169,338	43,730
სხვა	107,536	105,974
სულ მიწოდების ხარჯები	6,093,767	5,700,084

შენიშვნა 13 - ადმინისტრაციული ხარჯი

	31/12/2019	31/12/2020
პროფესიული მომსახურების ხარჯი	501,280	430,499
ტრანსპორტის შენახვის და შეკეთების ხარჯები	413,962	150,240
საქველმოქმედო ხარჯები	770	-
იჯარა	86,870	88,987
სხვა საგადასახადო ხარჯები	178,242	135,079
საწვავის ხარჯები	58,983	88,646
საოფისე ხარჯები	130,482	109,889
კომუნალური ხარჯები	77,863	76,356
სხვა	103,490	49,456
სულ ადმინისტრაციული ხარჯი	1,551,941	1,129,153

რისკის მართვა

კომპანიის საქმიანობა დაკავშირებულია სხვადასხვა ფინანსურ რისკთან: ბაზრის რისკი (შემდეგი რისკების ჩათვლით: სავალუტო, საკრედიტო და ლიკვიდობის რისკები). რისკების მართვის პოლიტიკის მიზანია ორგანიზაციის წინაშე არსებული რისკების იდენტიფიცირება, ანალიზი და მართვა, სათანადო რისკების ლიმიტების დაწესება, საკონტროლო მექანიზმების განსაზღვრა და რისკების დონისა და ლიმიტების დაცვის რეგულარული მონიტორინგი. რისკების მართვის პოლიტიკისა და პროცედურების გადახედვა ხდება რეგულარულად, საბაზრო გარემოში მიმდინარე ცვლილებების, შეთავაზებული პროდუქტებისა და მომსახურების და საუკეთესო პრაქტიკის გათვალისწინების მიზნით.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ზარალის მიღების რისკი კონტრაგენტის მიერ დებიტორული დავალიანების გადაუხდელობის შემთხვევაში. კომპანიის აქტივები, პოტენციურად ექვემდებარება საკრედიტო რისკს, რომელიც ძირითადად მოიცავს ფულად სახსრებს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს. მენეჯმენტის მიერ დანერგილი კონტროლები რიგ შემთხვევებში არ არის შესაბამისი საკრედიტო რისკების მინიმალიზაციისათვის, რის გამოც წამოიქმნება უიმედო მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე კომპანიამ დანაკარგების რეზერვის გამოსათვლელად გამოიყენა ფასს 9-ით გათვალისწინებული გამარტივებული მიდგომა. კომპანია ამ ერთეულებზე მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგებს აფასებს რეზერვების მატრიცით, რომელიც მიიღება ისტორიული საკრედიტო დანაკარგების გამოცდილებაზე დაყრდნობით, რაც, თავის მხრივ, ეფუძნება მსესხებლების ვადაგადაცილების სტატუსს და კორექტირებულია მსესხებელთა სპეციფიურ ფაქტორებზე, მსესხებლის დარგის ზოგად ეკონომიკურ პირობებსა და საანგარიშგებო თარიღში პირობების მიმდინარე და საპროგნოზო მიმართულებების შეფასებით.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ ორგანიზაციას შეეძლება სირთულეები მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის საკონტრაქტო პირობების შესრულებისას, რამაც შესაძლოა გავლენა მოახდინოს კომპანიის შემდგომ ფუნქციონირებადობაზე. ლიკვიდურობის რისკის მართვა გულისხმობს საკმარისი ფულადი სახსრების და ხელმისაწვდომი საკრედიტო რესურსების ქონას ვალდებულებების დასაფარად. ამ ტიპის რისკებს ხელმძღვანელობა აკონტროლებს ვადიანობის ანალიზით, მომდევნო ფინანსური პერიოდის სტრატეგიას დაგეგმვისას. ლიკვიდობის რისკის სამართავად კომპანია ყოველდღიურად აკონტროლებს მომავალ მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს. ფულადი ნაკადების პროგნოზირება ხორციელდება კომპანიის საოპერაციო განყოფილების მიერ და აგრეგირდება კომპანიის საფინანსო განყოფილების მიერ. კომპანიის საფინანსო განყოფილება იმ ლიკვიდურობის მოთხოვნის მონიტორინგს ატარებს რომელიც მას ჭირდება რწმუნებისთვის რომ გააჩნია საკმარისი ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობისთვის. საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანიის ვალდებულებები მოიცავს მოკლევადიან კრედიტორულ ვალდებულებებს, რომლებთანაც მენეჯმენტის გააჩნია სხვადასხვა ვადიანობის კონსიგნაციის პირობები მაგრამ არც ერთი მათგანი არ არის წარმოქმნილი ერთ წელზე მეტი ვადით. პერიოდის ბოლოს კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებები არ აღემატება მის მიმდინარე აქტივებს, რის გამოც ლიკვიდურობის რისკები არ არის მნიშვნელოვანი.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიშობა ერთი ვალუტის მიმართ მეორის ფასის ცვლილებებით. კომპანია მიღებული საქონლის და მომსახურების შესაბამისად ანგარიშსწორებას ახორციელებს უცხოურ ვალუტაში, ასევე საანგარიშო პერიოდში კომპანია ფლობს უცხოურ ვალუტაში სასესხო ვალდებულებას. 2020 წელს დოლარის და ევროს გაცვლითი კურსის გამყარებამ კომპანიაში წარმოქმნა ფინანსური ზარალი საკურსო სხვაობიდან ვინაიდან კომპანიის სავალუტო სახსრების არსებითი ვალდებულებები მოიცავს უცხოურ ვალუტაში წარმოქმნილ სასესხო ვალდებულებებს და სავალუტო რისკები გავლენას ახდენს ანგარიშგებაზე, ვინაიდან კომპანიას ეზრდება ვალდებულებები და მასთან ერთად ლიკვიდურობის რისკებიც.

სავალუტო სხვაობის დასაშვები ცვლილებები გათვალისწინებულია მოგების მარჟის გაანგარიშებაში, რაც ამცირებს სავალუტო სხვაობით წარმოქმნილი ზარალის გავლენის არსებითობას ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში ასახულია კომპანიის უცხოური ვალუტის გადაცვლის კურსის რისკი ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს. ქვემოთ წარმოდგენილი ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებს. ითვლება, რომ არაფულადი აქტივები რაიმე მნიშვნელოვან სავალუტო რისკს არ წარმოშობს.

	31 დეკემბერი 2020		
	GEL	USD 1 = 3.2766 GEL	EURO 1 = 4.0233 GEL
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	1,227,421	2,331	39,225
სავაჭრო მოთხოვნები	10,903,673	-	310,015
გადახდილი ავანსები	471,407	10,128	402,353
სულ ფინანსური აქტივები	12,602,501	12,459	751,592
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	4,487,953	403,731	301,797
მიღებული ავანსები	208,782	-	34,559
მიმდინარე სასესხო ვალდებულება	255,000	294,894.00	124,722
სულ ფინანსური ვალდებულებები	4,951,735	698,625	461,078
სულ წმინდა პოზიცია	7,650,765	(686,166)	290,514

	31 დეკემბერი 2019		
	GEL	USD 1 = 2.8677 GEL	EURO 1 = 3.2095 GEL
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	933,795	-	1
სავაჭრო მოთხოვნები	11,935,427	-	724,199
გადახდილი ავანსები	170,091	10,128	111,634
სულ ფინანსური აქტივები	13,039,313	10,128	835,834
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	4,987,997	827,195	593,448
მიღებული ავანსები	46,360	-	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულება	-	1,609,271	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	5,034,357	2,436,466	593,448
სულ წმინდა პოზიცია	8,004,956	(2,426,337)	242,386

სავალუტო რისკი (გაგრძელება)

საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანიის სასესხო ვალდებულებები წარმოქმნილია უცხოურ ვალუტაში, ასევე სასაქონლო მატერიალური მარაგების არსებითი ნაწილის შესყიდვა ხორციელდება უცხოურ ვალუტაში. ქვეყნის ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილებები გავლენას ახდენს საანგარიშო პერიოდის ფინანსურ შედეგებზე, რის გამოც სავალუტო რისკები მნიშვნელოვანია, მაგრამ ვინაიდან სარეალიზაციო ფასების განსაზღვრა ხდება პროდუქციის თვითღირებულების შესაბამისად და ხშირად ის ცვლიდა, მოგების მარჟა ითვალისწინებს მოსალოდნელ სავალუტო რისკებს. კომპანია ახორციელებს უცხოურ ვალუტებში დენომინირებულ ტრანზაქციებს; შესაბამისად, მასზე მოქმედებს რისკი, რომელიც გაცვლითი კურსის მერყეობისას წარმოიქმნება.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია კომპანიის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტების მიმართ ფუნქციონალური ვალუტის 20%-ით გაძვირება/გაიაფების მიმართ 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის

31.12.2020 წელი

	USD ზეგავლენა		EUR ზეგავლენა	
	USD/GEL	USD/GEL	EUR/GEL	EUR/GEL
	20%	- 20%	20%	-20%
მოგება/ზარალი გადასახადებამდე 2020 :	(137,233)	137,233	58,103	(58,103)

მდგომარეობით. ანალიზი ჩატარდა საანგარიშო დღეს შესაბამის ვალუტებში დენომინირებულ ფულად ერთეულზე.

31.12.2019 წელი

	USD ზეგავლენა		EUR ზეგავლენა	
	USD/GEL	USD/GEL	EUR/GEL	EUR/GEL
	20%	- 20%	20%	-20%
მოგება/ზარალი გადასახადებამდე 2019 :	(485,267)	485,267	48,477	(48,477)

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან, განსაზღვრულია ბუღალტრული ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტში #24 დაკავშირებული მხარეების წარდგენა, და წარმოადგენენ:

(ა) კომპანიები, რომლებიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ, ერთი ან მეტი შუამავლის მეშვეობით აკონტროლებენ ორგანიზაციას, კონტროლდებიან მის მიერ ან ორგანიზაციასთან ერთად ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს (მათ შორის, ჰოლდინგური კომპანიები, შვილობილი საწარმოები და ერთი ძირითადი საწარმოს სხვა შვილობილი საწარმოები);

(ბ) მეკავშირე საწარმოები, რომელთა საქმიანობაზე ორგანიზაციას აქვს მნიშვნელოვანი ზეგავლენა და რომლებიც არ წარმოადგენენ ინვესტორის არც შვილობილ და არც ერთობლივ კომპანიას;

(გ) ერთობლივი საწარმო, სადაც ორგანიზაცია არის დამფუძნებელი;

(დ) ორგანიზაციის, ან დამფუძნებელი კომპანიის უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა;

(ე) (ა) და (ბ) პუნქტებში აღნიშნული პირების უშუალო ოჯახის წევრები; საწარმოები, რომელთა ხმის უფლების მქონე აქციათა მნიშვნელოვანი პაკეტი, პირდაპირ ან არაპირდაპირ ეკუთვნის იმ პირებს, რომლებიც ჩამოთვლილი არიან დ) და ე) პუნქტებში ან პირები, რომლებზეც შეუძლიათ იქონიონ მნიშვნელოვანი გავლენა.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

თითოეული დაკავშირებული მხარის განხილვისას, ყურადღება ეთმობა კავშირის არსს და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმას. ორგანიზაციას და მის მეკავშირე კომპანიებს შორის განხორციელებული ტრანზაქციები, რომლებიც ასევე წარმოადგენენ ორგანიზაციის დაკავშირებულ მხარეებს, შემცირებას დაექვემდებარა ამ კომპანიებში ორგანიზაციის წილის ოდენობით.

საანგარიშო პერიოდში დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციები მოიცავს წამყვან მენეჯმენტზე დარიცხულ ხელფასს 338,982 ლარს, რომელიც 2019 წელს შეადგენდა 409 000 ლარს. სხვა ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან არ არის იდენტიფიცირებული.

სასამართლო დავები

ბიზნესის ჩვეულებრივი ფუნქციონირების პირობებში კომპანიის მიმართ მიმდინარეობს სასამართლო დავები და საჩივრები. კომპანიის აქტიური სასამართლო დავების ძირითადი ნაწილი მოიცავს მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილ სავაჭრო მოთხოვნებზე დაწყებულ დავებს.

აქტიური სასამართლო დავების და მათგან მოსალოდნელი შედეგების ღირებულება არ არის არსებითი და გათვალისწინებულია პერიოდის უიმედო მოთხოვნის რეზერვის მოცულობაში, შესაბამისად სასამართლო დავების გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე არა არსებითია.

საწარმოს უწყვეტობის განხილვა

მენეჯმენტი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განიხილავს საწარმოს უწყვეტობასთან დაკავშირებულ საკითხებს, რათა დარწმუნდეს, რომ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე სამართლიანია. ჩვენ განზრახული არ აქვს კომპანიის ლიკვიდაციის ან საქმიანობის მნიშვნელოვანი შეზღუდვის გეგმები, მენეჯმენტი მიიჩნევს და დარწმუნებულია, რომ ორგანიზაციის უწყვეტ ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება და არც თვითონ აქვთ კომპანიის ლიკვიდაციის ან საქმიანობის მნიშვნელოვანი შეზღუდვის გეგმები.

ბალანსის შემდგომი მოვლენები

2021 წელშიც პანდემიის პრევენციისთვის შემოღებული სხვადასხვა შეზღუდვები მოქმედებდა, რამაც მნიშვნელოვანი ზეგავლენა მოახდინა სხვადასხვა ბიზნეს სექტორზე მათ ჩვენს ბიზნეს ოპერაციებზე. ჩვენი კომპანია ახორციელებს ალკოჰოლური და უალკოჰოლო სასმელების იმპორტს და რეალიზაციას, შეზღუდვების პროცესში მნიშვნელოვნად შემცირდა საოპერაციო შემოსავლები, თუმცა ბალანსის შემდგომ პერიოდში ვინაიდან მოიხსნა არსებული რეგულაციები კომპანიის შემოსავლებიც მნიშვნელოვნად გაიზარდა. ამიტომ პანდემიის გავლენა ბალანსის შემდგომ პერიოდში არსებითი არ ყოფილა.

მმართველობის ანგარიშგება

1. საქმიანობის განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა:

შპს გაგრა პლუსი დაარსდა 2002 წელს. კომპანიის საქმიანობას წამოადგენს ალკოჰოლური და არალკოჰოლური პროდუქციის იმპორტი და შემდგომში დისტრიბუცია საქართველოს მასშტაბით. მიუხედავად არაერთი გამოწვევისა, კომპანიამ გაიარა სწრაფი განვითარების გზა და თავისი საქმიანი რეპუტაციიდან გამომდინარე შეძლო მსოფლიოში ცნობილ ბრენდებთან საქმიანი ურთიერთობის დამყარება. შედეგად, შპს გაგრა პლუსი საქართველოში წარმოადგენს და დისტრიბუციას უკვეებს საქვეყნოდ ცნობილ არაერთ ბრენდს, რომელთა შორისაა: Nemiroff, სადაჩოკი, სანდორა, SPI ჯგუფის ბრენდების არაყი "Stoli" & "Moskovskaya", ჩეხური ლუდი "ბუდეპიზერ", "La Martiniquaise group"- ის ბრენდები - Label 5, Old Virginia, Gibson London Dry Gin and Old Nick, ქართული კონიაკი - სარაჯიშვილი, იტალიური ყავა -KIMBO.

2. სუბიექტის განვითარების გეგმები:

შპს გაგრა პლუსი წარმოადგენს განვითარებაზე ორიენტირებულ კომპანიას, რომლის მიზნებში შედის არა მხოლოდ ახალი, მაღალი ხარისხის პროდუქტების დამატება, არამედ მმართველობითი ეფექტურობის გაზრდის ხარჯზე, მომსახურების უფრო მაღალი დონის შეთავაზება როგორც მომხმარებლებისთვის, ისე მომწოდებლებისთვის.

ამ მიზნით, კომპანია გეგმავს როგორც ახალი, მოწინავე ტექნოლოგიების დანერგვას, ისევე სასაწყობო ფართების გაშლა-გაფართოებას.

3. სუბიექტის მიერ წარმოებული კვლევებისა და მისი განვითარების მიმოხილვა:

მიუხედავად იმისა, რომ 2018-2020 წლებში გაგრა პლუსი არ ყოფილა ჩართული გლობალური კვლევებში, კომპანია შიდა ძალებით ატარებდა და ატარებს საბაზო მოთხოვნების შესწავლას და ანალიზს, რის საფუძველზეც ახორციელებს მიდგომების ცვლილებას და გაყიდვების პროცესის დახვეწა-გაუმჯობესებას. შედეგად, მომხმარებლებისთვის უფრო ხარისხიანი პროდუქციის და მომსახურების შეთავაზება-მიწოდებას.

4. ინფორმაცია სუბიექტის ფილიალების საქმიანობის შესახებ:

შპს გაგრა პლუსი 2020 და 2019 წლების მდგომარეობით აქვს შემდეგ რეგიონებში ფილიალები:

- * აჭარის, გურიის (ნაწილი) რეგიონი, ქ. ბათუმი.
- * სამეგრელოს გურიის (ნაწილი) რეგიონი, ქ. ზუგდიდი.
- * იმერეთი, რაჭა-ლეჩხუმი, სვანეთი ქ. ქუთაისი.
- * სამცხე ჯავახეთი (გარდა ბორჯომისა) რეგიონი ქ. ახალციხე.
- * შიდა ქართლის რეგიონი (ასევე ბორჯომი) გორის რ-ნი, სოფ. ქარელი.
- * კახეთის რეგიონი ქ. თელავი.

5. კომპანიის ძირითად ფინანსურ და არა ფინანსური მაჩვენებლები:

კომპანიაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის, სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკს და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკების მართვის ძირითადი ამოცანებია: რისკების ლიმიტების დადგენა და შემდეგ რისკების მაჩვენებლების ამ ლიმიტების ფარგლებში შენარჩუნება. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მართვის მიზანია შიდა პროცედურების სათანადო ფუნქციონირების უზრუნველყოფა საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მინიმუმამდე დასაყვანად.

ერთეული (ლარი	2020 წელი	2019 წელი
შემოსავალი	48,241	58,051
მთლიანი მოგება	11,694	15,218
წმინდა მოგება	2,953	4,248
მთლიანი მოგება(%)	24.24%	26.22%

გაგრა პლუსზე, როგორც სადისტრიბუციო კომპანიაზე, მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს საკრედიტო რისკები. საკრედიტო რისკის ქვეშ იგულისმება ფინანსური ზარალის რისკი იმ შემთხვევაში, თუ მეორე მხარე დროულად ვერ შეასრულებს თავის ვალდებულებებს კომპანიის წინაშე. საკრედიტო რისკი კომპანიას წარმოეშობა საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე - კონტრაგენტებზე კრედიტით გაყიდული პროდუქტებიდან და კომპანიის მიერ კონტრაგენტებთან განხორციელებული სხვა ოპერაციებიდან, რომლებიც ფინანსურ აქტივებს წარმოშობენ. კომპანიაზე საკრედიტო რისკების გავლენა აქტივების კლასების მიხედვით, ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში. ამ შემთხვევაში, წარმოდგენილი ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში:

	2020 31 დეკემბერი	2019 31 დეკემბერი
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12,097,576	12,951,480
ფული და ფულის ეკვივალენტი	1,268,976	965,627
სულ საკრედიტო რისკი	13,366,552	13,917,107

გაგრა პლუსისთვის, როგორც იმპორტიორი კომპანიისათვის, საბაზრო რისკი გამომდინარეობს: (ა) უცხოურ ვალუტაში, (ბ) პროცენტიან აქტივებსა და ვალდებულებებში და (გ) წილობრივ ფინანსურ ინსტრუმენტებში არსებული ღია პოზიციებიდან, რომლებზეც ზეგავლენას ახდენს ბაზარზე მიმდინარე ცვლილებები. ამ რისკებთან მიმართებაში, კომპანიის მენეჯმენტი აწესებს ლიმიტებს რისკის მასშტაბზე და ამ მასშტაბზე ახორციელებს ყოველდღიურ მონიტორინგს.

რადგან გაგრა პლუსის საქმიანობის ძირითად არეალს წარმოადგენს საქართველო, ხოლო ქვეყანა განაგრძობს განვითარებადი ბაზრისათვის დამახასიათებელი თვისებების ჩვენებას, კომპანიაზე მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს საქართველოში არსებული ბიზნეს გარემოს გაუარესების რისკები - გეოგრაფიული რისკები.

მიუხედავად იმისა, რომ კომპანია ახორციელებს პროდუქციის შესყიდვას უცხოურ ვალუტებში. სავალუტო რისკდამოკიდებულების სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს კომპანია არ საჭიროებს. შესაბამისად, არც იყენებს.

კომპანია კაპიტალს მართავს იმის გათვალისწინებით, რომ კომპანიამ განახორციელოს ეფექტურად ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსით საქმიანობის წარმოება, ხოლო აქციონერებმა, სესხისა და საკუთარი კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზების გზით, მაქსიმალურად გაზარდონ თავიანთი უკუგება.

ლიკვიდურობის რისკის მართვის მიზნით, კომპანიის ხელმძღვანელობა აკონტროლებს საკმარისი ფულადი სახსრების განკარგულებაში ჰქონას, დაფინანსების წყაროების ხელმისაწვდომობას და უნარს, დაფაროს კომპანიის წინაშე არსებული ყველა ვალდებულება. ამასთანავე, მენეჯმენტი უზრუნველყოფს კომპანიის მოქნილობას, მომწოდებლის მიერ კრედიტორული ლიმიტის შენარჩუნების გზით.

გაგრა პლუსში, ფულადი ნაკადების პროგნოზირება ხორციელდება კომპანიის საოპერაციო განყოფილების მიერ და გენერირდება კომპანიის საფინანსო განყოფილების მიერ. კომპანიის საფინანსო განყოფილება იმ ლიკვიდურობის მოთხოვნის მონიტორინგს ატარებს რომელიც ჭირდება კომპანიას მისთვის, რომ იყოს დარწმუნებული საოპერაციო საქმიანობისთვის საკმარისი ფულადი სახსრების არსებობაში.

კომპანიის მიერ, სამუშაო კაპიტალისთვის საჭიროზე მეტი ფულადი სახსრებით იფარება კრედიტორული დავალიანებები, რომლებიც აღრიცხულია მოკლევადიან ვალდებულებად. კომპანიას განზრახული აქვს, მიღებული მოგების ხარჯზე მოზიდული ფულადი სახსრებით მაქსიმალურად შეამციროს კრედიტორული დავალიანების ნაშთი და დაფაროს სხვა არაუერთიერდამოკიდებული კრედიტორების დავალიანება, მაჩვენებლების გაუარესების გარეშე.

კომპანია საპროცენტო რისკის სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს არ იყენებს, რადგან კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ნაწილი ფიქსირებულ განაკვეთიანია და ამდენად, რისკი მცირეა.

საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაცია:

2018-2020 წლებში ადგილი არ ჰქონია კომპანიის მიერ აქციების შეძენას.

2020 წელს გავრცელებული ახალი კორონა ვირუსით გამოწვეული პანდემიური ვითარებიდან გამომდინარე გამოვიარეთ ბიზნეს საქმიანობების შეზღუდვები, საგანგებო მდგომარეობა, უამრავი რეგულაცია. მთელი წლის განმავლობაში კომპანია ზრუნავდა იმაზე, რომ თანამშრომლებს შეძლებისდაგვარად დისტანციური რეჟიმით ემუშავათ და მაქსიმალურად ყოფილიყო დაცული უსაფრთხოების ნორმები. 2 თვიანი შეზღუდული მუშაობის პირობებშიც კი, კომპანიამ შეძლო თანამშრომლებისთვის ხელფასების სრულად ანაზღაურება და საკრედიტო ვალდებულებების ვადებში დაფარვა. წლის ჭრილში კომპანიის შემოსავალი საგრძნობლად შემცირდა პანდემიით გამოწვეული პრობლემების გამო, თუმცა ბალანსის შემდგომ პერიოდზე არსებული შეზღუდვები გამარტივდა რამაც საშუალება მოგვცა რეალიზებული საქონელის მოცულობის გაზრდის. კომპანიის სტრატეგიას წარმოადგენს გაყიდვების დაბრუნება პანდემიამდე არსებულ ნიშნულზე რომელსაც მივუახლოვდით ბალანსის შემდგომ პერიოდში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2020 31 დეკემბერი 12,097,576	2019 31 დეკემბერი 12,951,480
გაცემული სესხები	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტი	1,268,976	965,627
სულ საკრედიტო რისკი	13,366,552	13,917,107

გაგრა პლუსისთვის, როგორც იმპორტიორი კომპანიისათვის, საბაზრო რისკი გამომდინარეობს: (ა) უცხოურ ვალუტაში, (ბ) პროცენტთან აქტივებსა და ვალდებულებებში და (გ) წილობრივ ფინანსურ ინსტრუმენტებში არსებული ღია პოზიციებიდან, რომლებზეც ზეგავლენას ახდენს ბაზარზე მიმდინარე ცვლილებები. ამ რისკებთან მიმართებაში, კომპანიის მენეჯმენტი აწესებს ლიმიტებს რისკის მასშტაბზე და ამ მასშტაბზე ახორციელებს ყოველდღიურ მონიტორინგს.

რადგან გაგრა პლუსის საქმიანობის ძირითად არეალს წარმოადგენს საქართველო, ხოლო ქვეყანა განაგრძობს განვითარებადი ბაზრისათვის დამახასიათებელი თვისებების ჩვენებას, კომპანიაზე მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს საქართველოში არსებული ბიზნეს გარემოს გაუარესების რისკები - გეოგრაფიული რისკები.

მიუხედავად იმისა, რომ კომპანია ახორციელებს პროდუქციის შესყიდვას უცხოურ ვალუტებში. სავალუტო რისკდამოკიდებულების სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს კომპანია არ საჭიროებს. შესაბამისად, არც იყენებს.

კომპანია კაპიტალს მართავს იმის გათვალისწინებით, რომ კომპანიამ განახორციელოს ეფექტურად ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსით საქმიანობის წარმოება, ხოლო აქციონერებმა, სესხისა და საკუთარი კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზების გზით, მაქსიმალურად გაზარდონ თავიანთი უკუგება.

ლიკვიდურობის რისკის მართვის მიზნით, კომპანიის ხელმძღვანელობა აკონტროლებს საკმარისი ფულადი სახსრების განკარგულებაში ქონას, დაფინანსების წყაროების ხელმისაწვდომობას და უნარს, დაფაროს კომპანიის წინაშე არსებული ყველა ვალდებულება. ამასთანავე, მენეჯმენტი უზრუნველყოფს კომპანიის მოქნილობას, მომწოდებლის მიერ კრედიტორული ლიმიტის შენარჩუნების გზით.

გაგრა პლუსში, ფულადი ნაკადების პროგნოზირება ხორციელდება კომპანიის საოპერაციო განყოფილების მიერ და გენერირდება კომპანიის საფინანსო განყოფილების მიერ. კომპანიის საფინანსო განყოფილება იმ ლიკვიდურობის მოთხოვნის მონიტორინგს ატარებს რომელიც ჭირდება კომპანიას მისთვის, რომ იყოს დარწმუნებული საოპერაციო საქმიანობისთვის საკმარისი ფულადი სახსრების არსებობაში.

კომპანიის მიერ, სამუშაო კაპიტალისთვის საჭიროზე მეტი ფულადი სახსრებით იფარება კრედიტორული დავალიანებები, რომლებიც აღრიცხულია მოკლევადიან ვალდებულებად. კომპანიას განზრახული აქვს, მიღებული მოგების ხარჯზე მოზიდული ფულადი სახსრებით მაქსიმალურად შეამციროს კრედიტორული დავალიანების ნაშთი და დაფაროს სხვა არაურთიერდამოკიდებული კრედიტორების დავალიანება, მაჩვენებლების გაუარესების გარეშე.

კომპანია საპროცენტო რისკის სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს არ იყენებს, რადგან კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ნაწილი ფიქსირებულ განაკვეთიანია და ამდენად, რისკი მცირეა.

საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაცია:

2018-2020 წლებში აღგილი არ ჰქონია კომპანიის მიერ აქციების შეძენას.

2020 წელს გავრცელებული ახალი კორონა ვირუსით გამოწვეული პანდემიური ვითარებიდან გამომდინარე გამოვიარეთ ბიზნეს საქმიანობების შეზღუდვები, საგანგებო მდგომარეობა, უამრავი რეგულაცია. მთელი წლის განმავლობაში კომპანია ზრუნავდა იმაზე, რომ თანამშრომლებს შეძლებისდაგვარად დისტანციური რეჟიმით ემუშავათ და მაქსიმალურად ყოფილიყო დაცული უსაფრთხოების ნორმები. 2 თვიანი შეზღუდული მუშაობის პირობებშიც კი, კომპანიამ შეძლო თანამშრომლებისთვის ხელფასების სრულად ანაზღაურება და საკრედიტო ვალდებულებების ვადებში დაფარვა. წლის ქრილში კომპანიის შემოსავალი საგრძნობლად შემცირდა პანდემიით გამოწვეული პრობლემების გამო, თუმცა ბალანსის შემდგომ პერიოდზე არსებული შეზღუდვები გამარტივდა რამაც საშუალება მოგვცა რეალიზებული საქონელის მოცულობის გაზრდის. კომპანიის სტრატეგიას წარმოადგენს გაყიდვების დაბრუნება პანდემიამდე არსებულ ნიშნულზე რომელსაც მივუახლოვდით ბალანსის შემდგომ პერიოდში.

დირექტორი
25 თებერვალი 2022
თბილისი, საქართველო

