

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
გაგრა პლუსი
ფინანსური ანგარიშგება
2021 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	21
ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	24
სასამართლო დავები	24
საწარმოს უწყვეტობის განხილვა	24
ბალანსის შემდგომი მოვლენები	24
მართვლობითი ანგარიში	25

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 2021 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 2021 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 2022 წლის 01 სექტემბერს და ამდენად, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მარაგების და ნაღდი ფულის ფიზიკურ გადათვლას არ დავსწრებივართ. ჩვენ ვერ შევძელით 2021 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 შესაბამებოდა 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:

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიში მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;

2021 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 2021 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 გამოვთქვით მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ეს სტანდარტები მოითხოვს, რომ ჩვენი სამუშაო შესაბამისობადაც 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; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას
- 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 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 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)

31 ოქტომბერი, 2022

თბილისი, საქართველო

- დასკვნა გამოგვქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების 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 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.

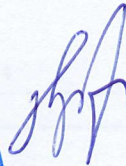
მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

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

ბელა ჩაღუნელი (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-317228)

31 ოქტომბერი, 2022

თბილისი, საქართველო

შპს გაგრა პლუსი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივი			
ძირითადი საშუალებები	3	5,926,891	5,328,897
არამატერიალური აქტივები		18,154	19,696
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში		313,000	-
აქტივის გამოყენების უფლება	4	260,273	347,030
სულ გრძელვადიანი აქტივები		6,518,318	5,695,623
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	5	6,066,729	6,203,523
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	15,077,919	12,097,576
გადახდილი გადასახადები		604,779	717,839
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	1,786,773	1,268,976
სულ მიმდინარე აქტივები		23,536,200	20,287,915
სულ აქტივები		30,054,519	25,983,538
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		2,000	2,000
გაუნაწილებელი მოგება		20,109,792	19,502,194
სულ კაპიტალი		20,111,792	19,504,194
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ფინანსური იჯარა	4	207,608	292,932
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		207,608	292,932
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8	9,507,467	5,363,779
მიმდინარე საიჯარო ვალდებულებები	4	85,323	74,974
სესხები	9	0	674,616
გადასახდელი ხელფასები		142,329	73,043
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		9,735,119	6,186,412
სულ ვალდებულებები		9,942,727	6,479,344
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		30,054,519	25,983,538

დირექტორი

31 ოქტომბერი 2022
თბილისი, საქართველო

შპს გაგრა პლუსი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივი			
ძირითადი საშუალებები	3	5,926,891	5,328,897
არამატერიალური აქტივები		18,154	19,696
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში		313,000	-
აქტივის გამოყენების უფლება	4	260,273	347,030
სულ გრძელვადიან აქტივები		6,518,318	5,695,623
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	5	6,066,729	6,203,523
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	15,077,919	12,097,576
გადახდილი გადასახადები		604,779	717,839
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	1,786,773	1,268,976
სულ მიმდინარე აქტივები		23,536,200	20,287,915
სულ აქტივები		30,054,519	25,983,538
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		2,000	2,000
გაუნაწილებელი მოგება		20,109,792	19,502,194
სულ კაპიტალი		20,111,792	19,504,194
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ფინანსური იჯარა	4	207,608	292,932
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		207,608	292,932
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8	9,507,467	5,363,779
მიმდინარე საიჯარო ვალდებულებები	4	85,323	74,974
სესხები	9	0	674,616
გადასახდელი ხელფასები		142,329	73,043
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		9,735,119	6,186,412
სულ ვალდებულებები		9,942,727	6,479,344
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		30,054,519	25,983,538

დირექტორი

31 ოქტომბერი 2022
თბილისი, საქართველო



შპს გაგრა პლუსი
სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

მოგება-ზარალის უწყისი	შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020
შემოსავალი რეალიზაციიდან	10	66,579,369	48,241,070
თვითღირებულების ხარჯი	11	(50,346,415)	(36,546,967)
მთლიანი მოგება		16,232,954	11,694,103
მიწოდების და მომსახურების ხარჯები	12	(8,275,630)	(5,700,084)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	13	(1,869,248)	(1,129,154)
ხელფასის ხარჯი		(880,427)	(745,791)
ცვეთის ხარჯი		(203,869)	(189,922)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(11,229,175)	(7,764,951)
მოგება ან ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან		5,003,779	3,929,153
საპროცენტო ხარჯი		(164,390)	(219,842)
ზარალი სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა		44,016	(98,695)
ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან მიღებული შედეგი		42,895	(26,714)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა		(391,575)	(151,687)
არასაოპერაციო შედეგი		(469,053)	(496,938)
მოგება დაბეგვრამდე და განსაკუთრებულ მუხლებამდე		4,534,726	3,432,214
მოგების გადასახადი		(589,069)	(372,817)
წმინდა მოგება		3,945,657	3,059,397
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სრული შემოსავალი		3,945,657	3,059,397

დირექტორი

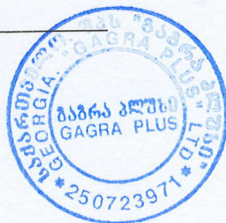
31 ოქტომბერი 2022
თბილისი, საქართველო

შპს გაგრა პლუსი
სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

მოგება-ზარალის უწყისი	შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020
შემოსავალი რეალიზაციიდან	10	66,579,369	48,241,070
თვითღირებულების ხარჯი	11	(50,346,415)	(36,546,967)
მთლიანი მოგება		16,232,954	11,694,103
მიწოდების და მომსახურების ხარჯები	12	(8,275,630)	(5,700,084)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	13	(1,869,248)	(1,129,154)
ხელფასის ხარჯი		(880,427)	(745,791)
ცვეთის ხარჯი		(203,869)	(189,922)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(11,229,175)	(7,764,951)
მოგება ან ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან		5,003,779	3,929,153
საპროცენტო ხარჯი		(164,390)	(219,842)
ზარალი სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა		44,016	(98,695)
ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან მიღებული შედეგი		42,895	(26,714)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა		(391,575)	(151,687)
არასაოპერაციო შედეგი		(469,053)	(496,938)
მოგება დაბეგვრამდე და განსაკუთრებულ მუხლებამდე		4,534,726	3,432,214
მოგების გადასახადი		(589,069)	(372,817)
წმინდა მოგება		3,945,657	3,059,397
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სრული შემოსავალი		3,945,657	3,059,397

დირექტორი

31 ოქტომბერი 2022
თბილისი, საქართველო



შპს გაგრა პლუსი
 კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება /დაუფარავი ზარალი	სულ
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის	2,000	18,449,797	18,451,797
	-	-	-
პერიოდის წმინდა მოგება	-	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
	-	-	-
პერიოდის წმინდა მოგება	-	3,945,657	3,945,657
განაწილებული დივიდენდი	-	(3,338,059)	(3,338,059)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის	2,000	20,109,792	20,111,792

დირექტორი

31 ოქტომბერი 2022
 თბილისი, საქართველო

შპს გაგრა პლუსი
კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება /დაუფარავი ზარალი	სულ
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის	2,000	18,449,797	18,451,797
პერიოდის წმინდა მოგება	-	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
პერიოდის წმინდა მოგება	-	3,945,657	3,945,657
განაწილებული დივიდენდი	-	(3,338,059)	(3,338,059)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის	2,000	20,109,792	20,111,792

დირექტორი

31 ოქტომბერი 2022
თბილისი, საქართველო



შპს გაგრა პლუსი
 ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	2021	2020
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება (ზარალი) მოგების გადასახადის შემდეგ	3,945,657	3,059,397
კორექტირება:		
ცვეთის ხარჯი	727,808	731,537
ანარიცხების ამოტრიალება	1,231,253	417,221
წმინდა მოგება სავალუტო ოპერაციებიდან	(44,016)	98,695
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე	5,860,702	4,306,850
ცვლილებები სავაჭრო მოთხოვნებში	(4,204,358)	555,447
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში	137,680	540,215
ცვლილებები გადასახდელ ხელფასებში	69,286	(33,661)
ცვლილებები გადასახადებში	113,060	(213,358)
ცვლილებები საიჯარო ვალდებულებებში	(74,975)	159,997
ცვლილებები სავაჭრო ვალდებულებებში	4,185,817	(1,166,094)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	6,087,213	4,149,395
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ცვლილებები ძირითადი საშუალების გასვლიდან	110,367	28,158
ცვლილებები ძირითადი საშუალების მიღებიდან	(1,436,169)	(552,192)
ცვლილებები არამატერიალურ აქტივებში	1,542	(2,548)
ცვლილებები ინვესტიციებში	(313,000)	-
ცვლილებები აქტივი გამოყენების უფლებით	86,758	(235,225)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1,550,503)	(761,806)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხის დაფარვა	(626,060)	(1,002,001)
დივიდენდის განაწილება	(3,338,059)	(2,007,000)
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(3,964,119)	(3,009,001)
ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე საკურსო სხვაობის ეფექტი	(54,792)	(75,240)
ფული და ფულადი ექვივალენტის ნეტო ცვლილება	517,798	303,348
ფული და ფულადი ექვივალენტის პერიოდის დასაწყისში	1,268,975	965,627
ფული და ფულადი ექვივალენტი პერიოდის ბოლოს	1,786,773	1,268,975

გენერალური დირექტორი

31 ოქტომბერი 2022
 თბილისი, საქართველო

შპს გაგრა პლუსი
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	2021	2020
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება (ზარალი) მოგების გადასახადის შემდეგ	3,945,657	3,059,397
კორექტირება:		
ცვთის ხარჯი	727,808	731,537
ანარიცხების ამოტრიალება	1,231,253	417,221
წმინდა მოგება სავალუტო ოპერაციებიდან	(44,016)	98,695
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე	5,860,702	4,306,850
ცვლილებები სავაჭრო მოთხოვნებში	(4,204,358)	555,447
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში	137,680	540,215
ცვლილებები გადასახდელ ხელფასებში	69,286	(33,661)
ცვლილებები გადასახადებში	113,060	(213,358)
ცვლილებები საიჯარო ვალდებულებებში	(74,975)	159,997
ცვლილებები სავაჭრო ვალდებულებებში	4,185,817	(1,166,094)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	6,087,213	4,149,395
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ცვლილებები ძირითადი საშუალების გავლიდან	110,367	28,158
ცვლილებები ძირითადი საშუალების მიღებიდან	(1,436,169)	(552,192)
ცვლილებები არამატერიალურ აქტივებში	1,542	(2,548)
ცვლილებები ინვესტიციებში	(313,000)	-
ცვლილებები აქტივი გამოყენების უფლებით	86,758	(235,225)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1,550,503)	(761,806)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხის დაფარვა	(626,060)	(1,002,001)
დივიდენდის განაწილება	(3,338,059)	(2,007,000)
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(3,964,119)	(3,009,001)
ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე საკურსო სხვაობის ეფექტი	(54,792)	(75,240)
ფული და ფულადი ექვივალენტის წეტი ცვლილება	517,798	303,348
ფული და ფულადი ექვივალენტის პერიოდის დასაწყისში	1,268,975	965,627
ფული და ფულადი ექვივალენტი პერიოდის ბოლოს	1,786,773	1,268,975

გენერალური დირექტორი

31 ოქტომბერი 2022
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 გლდან-ნაძალადევის რაიონი, ფეიქრების ქუჩა N12. კომპანიის დამფუძნებლებია : ბესიკ ჩიხრაძე (3/6 250723971) – 33% ქეთევან მახათაძე (3/6 62007000373) – 33% და გიორგი მახათაძე (3/6 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 ("ბასს") 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 შემცირებაც 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 დაშვების 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 2021	31 დეკემბერი 2020
ლარი/1 აშშ დოლარი	3.0976	3.2766
ლარი/1 ევრო	3.5040	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-მოდელებზე. კომპანია ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს, თუ დაკმაყოფილდა შემდეგი ორი პირობა:

- ფინანსურ აქტივს კომპანია ფლობს ისეთი ბიზნეს-მოდელებით, რომლის ამოცანა არის ფინანსური აქტივების ფლობა მათგან ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირითადი 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-მოდელები მთლიანად იცვლება. რეკლასიფიკაციას პერსპექტიული გავლენა აქვს და ტარდება ბიზნეს-მოდელების 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) განაზოგადებდა 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.

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება (გაგრძელება)

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 ბრუნვაობა 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. შეძენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშფაქტურის 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 წარმოეშვათ 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 ცვთის 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 გადახდილი 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 პირობებში 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. ფინანსურ იჯარად რეკლასიფიცირებულია კონტრაქტები, რომელიც გაფორმდა 2021 წელს და ისინი აკმაყოფილებდა იჯარად აღიარების კრიტერიუმებს.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის უფლებამოსილი საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესების 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.

ლივიდენდები

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

ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში

მეკავშირე საწარმო ისეთი საწარმოა, რომელზეც კომპანიას გააჩნია მნიშვნელოვანი გავლენა. მნიშვნელოვანი გავლენა ნიშნავს ინვესტიორის მიერ ინვესტირებული საწარმოს ფინანსური და საოპერაციო პოლიტიკის გადაწყვეტილებების მიღებაში მონაწილეობის უფლებას, რაც არ გულისხმობს ამ პოლიტიკაზე ინვესტიორის კონტროლის ან ერთობლივი კონტროლის უფლებას.

მნიშვნელოვანი გავლენის განსაზღვრაში გამოყენებული მოსაზრებები შეესაბამება შვილობილ კომპანიებზე კონტროლის განსაზღვრისთვის საჭირო მოსაზრებებს. კომპანიის ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში აღირიცხება კაპიტალ-მეთოდით.

კაპიტალ-მეთოდის ფარგლებში, შვილობილ საწარმოში ან ერთობლივ საწარმოში განხორციელებული ინვესტიცია თავდაპირველად თვითღირებულებით აღირიცხება. ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება კორექტირდება, რომ ასახოს მეკავშირე საწარმოში ან ერთობლივ საწარმოში კომპანიის მიერ ფლობილ ნეტო აქტივებში შეძენის თარიღიდან მომხდარი ცვლილებები.

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, როგორცაა რეკლამის ხარჯი, საწვავის და მივლინების ხარჯი, სადისტრიბუციო ქსელში გამოყენებული ავტომობილების ცვეთის ხარჯებს და ხელფასის ხარჯს.

ორგანიზაცია ხარჯების აღირიცხვას 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 2021 წელთან და რომლის გაცემაც განხორციელდა ბალანსის შემდგომ პერიოდში.

უიმედო ვალების რეზერვი

კომპანია, კლიენტების გადახდისუნარიანობით გამოწვეული სავარაუდო დანაკარგების აღსადრისხად, 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.

უიმედო ვალების რეზერვი (გაგრძელება)

საანგარიშო წლის ბოლოს, ბაზარზე არსებული მდგომარეობიდან გამომდინარე მოხდა არსებული რეზერვების გაანგარიშების გადახედვა და მასში კორექტირებების შეტანა. გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა მოიცავდა მოთხოვნების 17% დარეზერვებას, რომელიც გამოანგარიშებული იყო ისტორიული გამოცდილებით, მაგრამ 2021 წელს პანდემიის გავლენით და მისგან დამდგარი შედეგებით აღნიშნული პროცენტული მაჩვენებელი გაიზარდა და განხორციელდა მთლიანი მოთხოვნების 20% -ს დარეზერვება.

ახალი ფასს-ების მიღება ან ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში

2021 წელს მიღებულ იქნა შემდეგი ახალი და რედაქტირებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები:

- საპროცენტო განაკვეთის ნიშნულის რეფორმის თავდაპირველი გამოყენების გავლენა;
- კოვიდ-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობა ფასს 16-ის შესწორებები.

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 2021 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ. მათ მიღებას არანაირი მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია ინფორმაციის გამჟღავნებაზე ან ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხულ თანხებზე.

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

- ფასს 17 - სადაზღვევო კონტრაქტები 3 ;
- ფასს 10 - კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და ბასს 28 (ცვლილებები) 4 ;
- ბასს 1 - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა (ცვლილებები) 3 ;
- ფასს 3 - საწარმოთა გაერთიანება (ცვლილებები) 2 ;
- ბასს 16 - ძირითადი საშუალებები, (ცვლილებები) 2 ;
- ბასს 37 - ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და აქტივები (ცვლილებები) 2 ;
- ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2018-2012 წწ. ციკლი (ცვლილებები - ფასს 1, ფასს 9, ფასს 16, ბასს 41) 2 ;
- ბასს 1 - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა (ცვლილებები) 3 ;
- ბასს 8 - სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები (ცვლილებები) 3 ;
- ბასს 12 - მოგებიდან გადასახადები (ცვლილებები) 3 .

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 ჰელუსი
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

შენიშვნა 3 - ძირითადი საშუალებები

საწყისი ღირებულება	მიწა	შენობა-ნაგებობი	მანქანა-დანადგარები	ავიჯი და ინვენტარი	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა ძირითადი საშუალებები
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
დანამატები	-	232,340	270,682	-	78,669	808,300	46,179
აქტივების ჩამოწერა	-	-	(51,269)	-	-	(197,508)	-
ცვეთა პერიოდისათვის	-	(83,553)	(239,144)	(8,029)	(75,771)	(290,697)	(30,614)
ჩამოწერილი აქტივების ცვეთა	-	-	25,948	-	-	112,463	-
ბალანსი 31/12/2021	724,530	1,991,108	1,097,303	84,597	314,086	1,544,992	170,275
ბალანსი 31/12/2020	724,530	1,842,321	1,091,086	92,625	311,188	1,112,436	154,711
ბალანსი 31/12/2021	724,530	1,991,108	1,097,303	84,597	314,086	1,544,992	170,275

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.

	საწყობები
31 დეკემბერი 2020	347,030
დანამატი	-
გასვლა	-
ცვეთის ხარჯი	(86,758)
31 დეკემბერი 2021	260,273

ცხრილში მოცემულია 2021 წელს აღიარებული საიჯარო ვალდებულებები და მისი მოძრაობა.

	საწყობები
31 დეკემბერი 2020	367,906
დანამატი	-
გასვლა	-
ძირის დაფარვა	(74,975)
31 დეკემბერი 2021	292,931

შენიშვნა 5 - სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

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

	31.12.2021	31.12.2020
სარეალიზაციო საქონელი	3,533,039	4,122,066
სარეკლამო მარაგები	1,114,427	983,545
საბაჟო საწყობი	1,419,262	1,097,913
სულ ნედლეული და მასალები	6,066,729	6,203,523

შენიშვნა 6 - მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

2021 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31.12.2021	31.12.2020
სავაჭრო მოთხოვნები	17,620,275	13,691,506
გადახდილი ავანსები	1,166,715	883,888
მოთხოვნების ანარიცხები	(3,709,070)	(2,477,817)
სულ მიმდინარე მოთხოვნები	15,077,919	12,097,577

შენიშვნა 6 - მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან (გაგრძელება)

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

	31.12.2021	31.12.2020
გაუფასურების რეზერვი 1 იანვარი	(2,477,817)	(2,060,596)
დამატებითი რეზერვის აღიარება	(1,231,253)	(417,221)
გაუფასურების რეზერვი 31 დეკემბერი	(3,709,070)	(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.

	31.12.2021	31.12.2020
ლარი საბანკო ანგარიშებზე	1,491,138	1,047,580
უცხოური ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	191,188	41,555
	1,682,326	1,089,135
ნაღდი ფული საღაროში	104,447	179,841
ჯამურად ნაღდი ფული საღაროში	104,447	179,841
სულ ფული და ფულადი ექვივალენტები	1,786,773	1,268,976

შენიშვნა 8 - სავაჭრო ვალდებულებები

2021 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით, სავაჭრო ვალდებულებები მოიცავს შემდეგს:

	31.12.2021	31.12.2020
სავაჭრო ვალდებულებები	9,146,484	5,120,438
მიღებული ავანსები	360,983	243,342
სულ სავაჭრო ვალდებულებები	9,507,467	5,363,779

შენიშვნა 9 - მოკლევადიანი სესხები

	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	ვალიანობა	31.12.2021		31.12.2020	
				დოლარი	ექვივალენტი ლარი	დოლარი	ექვივალენტი ლარი
სს "თიბისი" ბანკი	ლარი	13%	21.05.2021	-	-		255000
	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	ვალიანობა	31.12.2021		31.12.2020	
				დოლარი	ექვივალენტი ლარი	დოლარი	ექვივალენტი ლარი
სს "თიბისი" ბანკი	დოლარი	5%	21.05.2021	-	-	90,000	294,894
	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	ვალიანობა	31.12.2021		31.12.2020	
				ევრო	ექვივალენტი ლარი	ევრო	ექვივალენტი ლარი
სს "თიბისი" ბანკი	ევრო	5%	21.05.2021	-	-	31,000	124,722
	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	ვალიანობა	31.12.2021		31.12.2020	
				დოლარი	ექვივალენტი ლარი	დოლარი	ექვივალენტი ლარი
სს "თიბისი" ბანკი	დოლარი	7%	04.08.2021	-	-	-	-
სულ მიმდინარე სესხები				-	-		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.

	31.12.2021	31.12.2020
საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი უკან დაბრუნება	67,155,279 (575,910)	49,228,224 (987,154)
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან და მომსახურებიდან	66,579,369	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:

	31.12.2021	31.12.2020
შრომის ანაზღაურება	3,841,878	3,424,131
რეკლამის ხარჯი	1,866,530	821,136
ცვეთა და ამორტიზაცია	614,838	541,614
საწვავის ხარჯი	497,852	346,277
მივლინების ხარჯი	43,190	43,730
სხვა	1,411,342	523,195
სულ მიწოდების ხარჯი	8,275,630	5,700,084

შენიშვნა 13 - ადმინისტრაციული ხარჯი

	31.12.2021	31.12.2020
პროფესიული მომსახურების ხარჯი	919,488	430,499
ტრანსპორტის შენახვის და შეკეთების ხარჯები	276,675	150,240
იჯარა	61,042	36,429
სხვა საგადასახადო ხარჯები	54,549	184,238
საწვავის ხარჯები	208,296	88,646
საოფისე ხარჯები	149,351	109,889
კომუნალური ხარჯები	51,968	76,356
სხვა	147,879	52,856
სულ ადმინისტრაციული ხარჯი	1,869,248	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. 2021 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 არსებობას 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 2021		
	GEL	USD 1 = 3.0976 GEL	EURO 1 = 3.504 GEL
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	1,595,585	1,729	189,460
სავაჭრო მოთხოვნები	13,911,205	-	-
გადახდილი ავანსები	949,027	115,461	102,226
სულ ფინანსური აქტივები	16,455,817	117,190	291,686
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	7,589,414	1,008,741	548,329
მიღებული ავანსები	253,547	-	107,436
მიმდინარე სასესხო ვალდებულება	-	-	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	7,842,961	1,008,741	655,764
სულ წმინდა პოზიცია	8,612,856	(891,551)	(364,078)

სავალუტო რისკი (გაგრძელება)

	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

საანგარიშგებო 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 საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ შედეგებზე, რის გამოც სავალუტო რისკები მნიშვნელოვანია, მაგრამ ვინაიდან სარეალიზაციო ფასების განსაზღვრა ხდება პროდუქციის თვითღირებულების შესაბამისად და ხშირად ის ცვლილება, 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 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ანალიზი ჩატარდა საანგარიშგებო დღეს შესაბამის ვალუტებში დენომინირებულ ფულად ერთეულზე.

31.12.2021 წელი

	USD ზეგავლენა		EUR ზეგავლენა	
	USD/GEL	USD/GEL	EUR/GEL	EUR/GEL
	20%	- 20%	20%	-20%
მოგება/ზარალი				
გადასახდებამდე 2021 :	(178,310)	178,310	(137,233)	137,233

31.12.2020 წელი

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

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

(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);

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

(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.

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 426,331 ლარს, რომელიც 2020 წელს შეადგენდა 338,982 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.

საანგარიშო პერიოდში ასევე კომპანიას გააჩნია დავა სასაქონლო ნიშანთან დაკავშირებით, რის გამოც დროებით შეზღუდულია სტალიჩნიას ბრენდის არყის რეალიზაცია.

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

ბალანსის შემდგომ პერიოდში უკრაინა რუსეთს შორის დაწყებულმა ომმა გავლენა იქონია კომპანიის ოპერაციებზე, რადგან სანდორას და სადაჩკის ბრენდის პროდუქციის იმპორტი მომწოდებელი კომპანიის მიერ ხორციელდებოდა უკრაინიდან. ომის პერიოდში გაჩენილმა ლოგისტიკური პრობლემები დროულად იქნა მოგვარებული მომწოდებელი კომპანიის მიერ, შესაბამისად მნიშვნელოვანი გავლენა ამ შემთხვევაში 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 წარმოდგენს და დისტრიბუციას უკეთებს საქვეყნოდ ცნობილ არაერთ ბრენდს, რომელთა შორისაა: Nemiroff, სადაჩოკი, სანდორა, SPI ჯგუფის ბრენდების არაყი "Stoli" & "Moskovskaya", ჩეხური ლუდი "ბუდვაიზერ", "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 2020-2021 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 2021 და 2020 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 არაფინანსური 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)	2021 წელი	2020 წელი
შემოსავალი	66,579,369	48,241,070
მთლიანი მოგება	16,232,954	11,694,103
წმინდა მოგება	3,945,657	3,059,397
მთლიანი მოგება (%)	24.38%	24.24%

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 წარმოემართა 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:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15,077,919	12,097,576
გაცემული სესხები	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტი	1,786,773	1,268,976
სულ საკრედიტო რისკი	16,864,692	13,366,552

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 რისკ დამოკიდებულების 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 არაურთიერთდამოკიდებული 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.

6. საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაცია:

2020-2021 წლებში აღიღი არ ჰქონია კომპანიის მიერ აქციების შეძენას.

წინა საანგარიშო პერიოდში კომპანიის საქმიანობაზე მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინა პანდემიის პრევენციისთვის შემოღებულმა სხვადასხვა რეგულაციებმა, თუმცა მიმდინარე პერიოდში კომპანიამ შეძლო პანდემიამდე არსებულ ნიშნულზე დაბრუნება და ფინანსური შედეგების კიდევ უფრო გაუმჯობესება.

დირექტორი

31 ოქტომბერი 2022
თბილისი, საქართველო

კომპანიაზე საკრედიტო რისკების გავლენა აქტივების კლასების მიხედვით, ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში. ამ შემთხვევაში, წარმოდგენილი ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15,077,919	12,097,576
გაცემული სესხები	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტი	1,786,773	1,268,976
სულ საკრედიტო რისკი	16,864,692	13,366,552

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 რისკ დამოკიდებულების 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 სარგებე მოზიდული ფულადი სახსრებით მაქსიმალურად შეამციროს კრედიტორული დავალიანების ნაშთი და დაფაროს სხვა არაურთიერთდამოკიდებული 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.

6. საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაცია:

2020-2021 წლებში ადგილი არ ჰქონია კომპანიის მიერ აქციების შეძენას.

წინა საანგარიშო პერიოდში კომპანიის საქმიანობაზე მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინა პანდემიის პრევენციისთვის შემოღებულმა სხვადასხვა რეგულაციებმა, თუმცა მიმდინარე პერიოდში კომპანიამ შეძლო პანდემიამდე არსებულ ნიშნულზე დაბრუნება და ფინანსური შედეგების კიდევ უფრო გაუმჯობესება.

დირექტორი

31 ოქტომბერი 2022
თბილისი, საქართველო

