

დამკვეთი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

გაგრა პლუსი

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

აუდიტორი

შპს ფინანსური მართვის ჯგუფი

205279660

ვიქტორ დოლიძის ქ. #2.

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	4
მოსაზრება	4
პირობითი მოსაზრების საფუძველი	4
სხვა ინფორმაცია	4
ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე	5
აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში	5
დასკვნა სხვა სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესახებ	6
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	8
კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების ანგარიშგება	9
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	10
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	11
ძირითადი საქმიანობა	11
მნიშვნელოვანი ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი	11
მნიშვნელოვანი ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი	11
უცხოური ვალუტის ოპერაციები	11
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	12
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	13
მოგების გადასახადი	14
დამატებითი ღირებულების გადასახადი	14
ძირითადი საშუალებები	14
არამატერიალური აქტივები	15
გადახდილი ავანსები	15
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15
სესხები	15
კომპანია როგორც მოიჯარე	15
ღივიდენდები	16
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში	16
შემოსავალი რეალიზაციიდან	16
თვითღირებულების ხარჯები	16
მიწოდების ხარჯები	16
პერსონალის შენახვისა და პერსონალთან დაკავშირებული სხვა ხარჯები	16
რისკის მართვა	24
ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება	27
პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები	27
ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	28
ბალანსის შემდგომი მოვლენები	28
მმართველობითი ანგარიშგება	29

შპს გაგრა პლუსი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების და მმართველობის ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „გაგრა პლუსი“-ს ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს-ები) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის ჯგუფის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

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

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიში მზადდება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიში მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას;
- მმართველობის ანგარიშში მოცემული ინფორმაცია, ყველა არსებითი თვალსაზრისით, შეესაბამება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 26 დეკემბერს

დირექტორი - გიორგი მახათაძე

2023 წლის 26 დეკემბერი, საქართველო თბილისი

შპს გაგრა პლუსი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების და მმართველობის ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „გაგრა პლუსი“-ს ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოდგენილი ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს-ები) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესაღარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

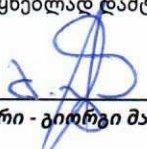
- ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის ჯგუფის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

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

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიში მზადდება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიში მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას;
- მმართველობის ანგარიშში მოცემული ინფორმაცია, ყველა არსებითი თვალსაზრისით, შეესაბამება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 26 დეკემბერს


დირექტორი - გიორგი მახიტაძე

2023 წლის 26 დეკემბერი, საქართველო თბილისი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „გაგრა პლუსი“-ს დამფუძნებლებს

მოსაზრება

ჩვენ ჩაატარეთ შპს „გაგრა პლუსი“-ს თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშს 2022 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 აბზაცში წარდგენილი ინფორმაციის გარდა, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 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 2023 წლის 31 ივლისის და ამდენად, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მარაგების, ძირითადი საშუალებების და ნაღდი ფულის ფიზიკურ გადათვლას არ დავსწრებივართ. ჩვენ ვერ შევძელით 2022 წლის 31 დეკემბრის, მდგომარეობით ფლობილი მარაგების, ძირითადი საშუალებების და ნაღდი ფულის რაოდენობაში ალტერნატიული საშუალებებით დარწმუნება. ვინაიდან მარაგების, ძირითადი საშუალებების 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.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას (საქმიანობის მიმოხილვას), რომელიც აკინძულია წინამდებარე აუდიტის დასკვნასა და ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენს მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოთ აღნიშნულ სხვა ინფორმაციას, და გარდა ქვემოთ - „დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნები“ - ნაწილში გაცემული დასკვნისა არანაირი ფორმის მარწმუნებელი დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე. გარდა ქვემოთ - „დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნები“ - ნაწილში აღწერილი საკანონმდებლო მოთხოვნისა,

ჩვენს მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცენოთ ზემოთაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან, სხვა მხრივ, ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ამ ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს-ის შესაბამისად. მოცემული პასუხისმგებლობა მოიცავს: შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებას, დანერგვას და შენარჩუნებას, რაც საჭიროა ისეთი ფინანსური ანგარიშგებების 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 მოსაზრდებლად.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი პასუხისმგებლობაა ჩვენს მიერ ჩატარებულ აუდიტზე დაყრდნობით გამოვთქვათ 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; 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, გვეკლდება 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.

დასკვნა სხვა სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესახებ

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ჩვენთვის წარდგენილ თანდართულ მმართველობის ანგარიშგებაზე (საქმიანობის მიმოხილვა) საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვისა, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ შესაბამისად (შემდგომში ტექსტში - კანონი). კანონის მე-7 მუხლის შესაბამისად, ჩვენი პასუხისმგებლობაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე, გამოვთქვით მოსაზრება საქმიანობის მიმოხილვის ანგარიშის ამ კანონის მე-7 მუხლთან შესაბამისობაზე.

ჩვენი აზრით მმართველობის ანგარიშგების (საქმიანობის მიმოხილვის) კანონით განსაზღვრული ნაწილები, კომპანიის საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, შესაბამეა კანონის მე-7 მუხლის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

შპს ფინანსური მართვის ჯგუფი (# SARAS-F-340628)

გელა ჩადუნელი (# SARAS-A-317228)

26 დეკემბერი, 2023

თბილისი, საქართველო

დასკვნა სხვა სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესახებ

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ჩვენთვის წარდგენილ თანდართულ მმართველობის ანგარიშგებაზე (საქმიანობის მიმოხილვა) საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვისა, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ შესაბამისად (შემდგომში ტექსტში - კანონი). კანონის მე-7 მუხლის შესაბამისად, ჩვენი პასუხისმგებლობაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე, გამოვთქვით მოსაზრება საქმიანობის მიმოხილვის ანგარიშის ამ კანონის მე-7 მუხლთან შესაბამისობაზე.

ჩვენი აზრით მმართველობის ანგარიშგების (საქმიანობის მიმოხილვის) კანონით განსაზღვრული ნაწილები, კომპანიის საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, შეესაბამება კანონის მე-7 მუხლის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

მპს ფინანსური მართვის ჯგუფი (# SARAS-F-340628)

გელა ჩადუნელი (# SARAS-A-317228)

26 დეკემბერი, 2023

თბილისი, საქართველო

შპს გაგრა პლუსი
 სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	2022	2021
შემოსავალი რეალიზაციიდან	3	74,671,579	66,579,369
თვითღირებულების ხარჯი	4	(51,852,899)	(50,346,415)
მთლიანი მოგება		22,818,680	16,232,954
მიწოდების და მომსახურების ხარჯი	5	(11,877,001)	(8,275,630)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	6	(2,133,090)	(1,869,248)
ხელფასის ხარჯი		(1,097,084)	(880,427)
ცვეთის ხარჯი		(217,379)	(203,869)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(15,324,554)	(11,229,175)
მოგება ან ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან		7,494,126	5,003,779
ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა	7	(128,520)	(164,390)
ზარალი სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა		(161,844)	44,016
ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან მიღებული შედეგი		(7,194)	42,895
სხვა საოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა	8	(655,811)	(391,575)
არასაოპერაციო შედეგი		(953,370)	(469,053)
მოგება დაბეგვრამდე და განსაკუთრებულ მუხლებამდე		6,540,757	4,534,726
მოგების გადასახადი		(508,613)	(589,069)
წმინდა მოგება		6,032,144	3,945,657
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სრული შემოსავალი		6,032,144	3,945,657

* 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2023 წლის 26 დეკემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი - გიორგი მახათაძე

ფინანსური დირექტორი - გიორგი ჩაკვეტაძე

შპს გაგრა პლუსი
 სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	2022	2021
შემოსავალი რეალიზაციიდან	3	74,671,579	66,579,369
თვითღირებულებების ხარჯი	4	(51,852,899)	(50,346,415)
მთლიანი მოგება		22,818,680	16,232,954
მიწოდების და მომსახურების ხარჯი	5	(11,877,001)	(8,275,630)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	6	(2,133,090)	(1,869,248)
ხელფასის ხარჯი		(1,097,084)	(880,427)
ცვეთის ხარჯი		(217,379)	(203,869)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(15,324,554)	(11,229,175)
მოგება ან ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან		7,494,126	5,003,779
ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა	7	(128,520)	(164,390)
ზარალი სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა		(161,844)	44,016
ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან მიღებული შედეგი		(7,194)	42,895
სხვა საოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა	8	(655,811)	(391,575)
არასაოპერაციო შედეგი		(953,370)	(469,053)
მოგება დაბეგვრამდე და განსაკუთრებულ მუხლებამდე		6,540,757	4,534,726
მოგების გადასახადი		(508,613)	(589,069)
წმინდა მოგება		6,032,144	3,945,657
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სრული შემოსავალი		6,032,144	3,945,657

* 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2023 წლის 26 დეკემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი - გიორგი მახათაძე

ფინანსური დირექტორი - გიორგი ჩაკვატაძე

შპს გაგრა პლუსი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	12/31/2022	12/31/2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივი			
ძირითადი საშუალებები	9	6,277,195	5,926,891
არამატერიალური აქტივები		17,066	18,154
მონაწილეობა სხვა საზოგადოებაში	10	455,610	313,000
აქტივის გამოყენების უფლება	11	208,240	260,273
სულ გრძელვადიანი აქტივები		6,958,111	6,518,318
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	12	8,202,402	6,066,729
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13	18,698,519	15,077,919
გაცემული სესხები და მისაღები პროცენტები	14	279,851	-
გადახდილი გადასახადები		617,457	604,779
ფული და ფულის ექვივალენტები	15	757,553	1,786,773
სულ მიმდინარე აქტივები		28,555,782	23,536,200
სულ აქტივები		35,513,894	30,054,519
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		2,000	2,000
გაუნაწილებელი მოგება		23,259,797	20,109,792
სულ კაპიტალი		23,261,797	20,111,792
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ფინანსური იჯარა	11	148,641	207,608
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		148,641	207,608
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	11,031,708	9,649,796
მიმდინარე საიჯარო ვალდებულებები	11	97,002	85,323
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	17	974,746	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		12,103,457	9,735,119
სულ ვალდებულებები		12,252,097	9,942,727
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		35,513,894	30,054,519

* 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2023 წლის 26 დეკემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი - გიორგი მახათაძე

ფინანსური დირექტორი - გიორგი ჩაკვატაძე

შპს გაგრა პლუსი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	12/31/2022	12/31/2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივი			
ძირითადი საშუალებები	9	6,277,195	5,926,891
არამატერიალური აქტივები		17,066	18,154
მონაწილეობა სხვა საზოგადოებაში	10	455,610	313,000
აქტივის გამოყენების უფლება	11	208,240	260,273
სულ გრძელვადიანი აქტივები		6,958,111	6,518,318
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	12	8,202,402	6,066,729
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13	18,698,519	15,077,919
გაცემული სესხები და მისაღები პროცენტები	14	279,851	-
გადახდილი გადასახადები		617,457	604,779
ფული და ფულის ექვივალენტები	15	757,553	1,786,773
სულ მიმდინარე აქტივები		28,555,782	23,536,200
სულ აქტივები		35,513,894	30,054,519
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		2,000	2,000
გაუნაწილებელი მოგება		23,259,797	20,109,792
სულ კაპიტალი		23,261,797	20,111,792
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ფინანსური იჯარა	11	148,641	207,608
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		148,641	207,608
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	11,031,708	9,649,796
მიმდინარე საიჯარო ვალდებულებები	11	97,002	85,323
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	17	974,746	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		12,103,457	9,735,119
სულ ვალდებულებები		12,252,097	9,942,727
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		35,513,894	30,054,519

* 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2023 წლის 26 დეკემბრის შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი - გიორგი მახათაძე

ფინანსური დირექტორი - გიორგი ჩაკვატაძე

შპს გაგრა პლუსი
 კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	2,000	23,259,797	23,261,797
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი	-	6,032,144	6,032,144
განაწილებული დივიდენდი	-	(2,882,139)	(2,882,139)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის	2,000	20,109,792	20,111,792
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი	-	3,945,657	3,945,657
განაწილებული დივიდენდი	-	(3,338,059)	(3,338,059)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	2,000	19,502,194	19,504,194

* 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2023 წლის 26 დეკემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი - გიორგი მახათაძე

ფინანსური დირექტორი - გიორგი ჩაკვატაძე

შპს გაგრა პლუსი
 კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	2,000	23,259,797	23,261,797
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი	-	6,032,144	6,032,144
განაწილებული დივიდენდი	-	(2,882,139)	(2,882,139)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის	2,000	20,109,792	20,111,792
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი	-	3,945,657	3,945,657
განაწილებული დივიდენდი	-	(3,338,059)	(3,338,059)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	2,000	19,502,194	19,504,194

* 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2023 წლის 26 დეკემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი - გიორგი მახათაძე

ფინანსური დირექტორი - გიორგი ჩაკვატაძე

შპს გაგრა პლუსი
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	2022	2021
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე	6,540,757	4,534,726
კორექტირება:		
ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი	811,303	727,808
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯი	3,809	4,142
ანარიცხების ამორტიზაცია		1,231,253
საპროცენტო შემოსავალი	(19,393)	(29,739)
საპროცენტო ხარჯი	194,128	147,913
წმინდა მოგება სავალუტო ოპერაციებიდან	161,844	(44,016)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე	7,692,447	6,572,088
ცვლილებები სავაჭრო მოთხოვნებში	(3,724,598)	(4,204,358)
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში	(2,135,280)	137,680
ცვლილებები გადასახადებში	(12,678)	113,060
ცვლილებები საიჯარო ვალდებულებებში	(47,288)	(74,975)
ცვლილებები სავაჭრო ვალდებულებებში	1,415,453	4,255,103
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	3,188,057	6,798,598
მიღებული პროცენტი	8,982	29,739
გადახდილი პროცენტი	(194,128)	(147,913)
გადახდილი მოგების გადასახადი	(508,613)	(589,069)
წმინდა ფულადი სახსრები გამოყენებული საოპერაციო საქმიანობისთვის	2,494,298	6,091,354
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ცვლილებები ძირითადი საშუალების გასვლიდან	46,178	110,367
ცვლილებები ძირითადი საშუალების მიღებიდან	(1,207,784)	(1,436,169)
ცვლილებები არამატერიალური აქტივების მიღებიდან	(2,720)	(2,600)
ცვლილებები აქტივი გამოყენების უფლებით	52,032	86,758
ცვლილებები ინვესტიციებში	(142,610)	(313,000)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1,254,905)	(1,554,645)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სასესხო ვალდებულებების აღება	4,195,721	3,397,912
სასესხო ვალდებულებების გადახდა	(3,209,275)	(4,023,972)
სესხების გაცემა	(285,440)	-
გაცემული სესხების მიღება	16,000	-
დივიდენდის განაწილება	(2,882,139)	(3,338,059)
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(2,165,133)	(3,964,119)
ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე საკურსო სხვაობის ეფექტი	(103,481)	(54,792)
ფული და ფულადი ექვივალენტის ნეტო ცვლილება	(1,029,220)	517,798
ფული და ფულადი ექვივალენტის პერიოდის დასაწყისში	1,786,773	1,268,975
ფული და ფულადი ექვივალენტი პერიოდის ბოლოს	757,553	1,786,773

* 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2023 წლის 26 დეკემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი - გიორგი მახათაძე

ფინანსური დირექტორი - გიორგი ჩაკვატაძე

მპს გაგრა პლუსი
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	2022	2021
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე	6,540,757	4,534,726
კორექტირება:		
ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი	811,303	727,808
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯი	3,809	4,142
ანარიცხების ამორტიზაცია		1,231,253
საპროცენტო შემოსავალი	(19,393)	(29,739)
საპროცენტო ხარჯი	194,128	147,913
წმინდა მოგება სავალუტო ოპერაციებიდან	161,844	(44,016)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე	7,692,447	6,572,088
ცვლილებები სავაჭრო მოთხოვნებში	(3,724,598)	(4,204,358)
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში	(2,135,280)	137,680
ცვლილებები გადასახადებში	(12,678)	113,060
ცვლილებები საიჯარო ვალდებულებებში	(47,288)	(74,975)
ცვლილებები სავაჭრო ვალდებულებებში	1,415,453	4,255,103
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	3,188,057	6,798,598
მიღებული პროცენტი	8,982	29,739
გადახდილი პროცენტი	(194,128)	(147,913)
გადახდილი მოგების გადასახადი	(508,613)	(589,069)
წმინდა ფულადი სახსრები გამოყენებული საოპერაციო საქმიანობისთვის	2,494,298	6,091,354
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ცვლილებები ძირითადი საშუალების გასვლიდან	46,178	110,367
ცვლილებები ძირითადი საშუალების მიღებიდან	(1,207,784)	(1,436,169)
ცვლილებები არამატერიალური აქტივების მიღებიდან	(2,720)	(2,600)
ცვლილებები აქტივი გამოყენების უფლებით	52,032	86,758
ცვლილებები ინვესტიციებში	(142,610)	(313,000)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1,254,905)	(1,554,645)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სასესხო ვალდებულებების აღება	4,195,721	3,397,912
სასესხო ვალდებულებების გადახადა	(3,209,275)	(4,023,972)
სესხების გაცემა	(285,440)	-
გაცემული სესხების მიღება	16,000	-
დივიდენდის განაწილება	(2,882,139)	(3,338,059)
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(2,165,133)	(3,964,119)
ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე საკურსო სხვაობის ეფექტი	(103,481)	(54,792)
ფული და ფულადი ექვივალენტის წეტო ცვლილება	(1,029,220)	517,798
ფული და ფულადი ექვივალენტის პერიოდის დასაწყისში	1,786,773	1,268,975
ფული და ფულადი ექვივალენტი პერიოდის ბოლოს	757,553	1,786,773

* 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2023 წლის 26 დეკემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი - გიორგი მახათაძე

ფინანსური დირექტორი - გიორგი ჩაკვატაძე

შპს გაგრა პლუსი
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. 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 (პ/ნ 250723971) – 33% ქეთევან მახათაძე (პ/ნ 62007000373) – 33% და გიორგი მახათაძე (პ/ნ 62007001211) – 34%.

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

მნიშვნელოვანი ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი

მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს-ები) შესაბამისად.

- აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.
- ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.
- თანხები მრგვალდება უახლოეს ლარამდე, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.
- კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდია კალენდარული წელი 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

2. მნიშვნელოვანი ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი

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. აღნიშნული ანალიზის საფუძველზე კომპანიას არ აქვს მოლოდინი ისეთი მნიშვნელოვანი რისკების, რომელმაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს კომპანიის ფუნქციონირებადობაზე,

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან.

შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება. კორექტირებები, რამაც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები გამოიწვია, მიეკუთვნება იმ პერიოდის ფინანსურ შედეგებს, როცა ეს ცვლილებები მოხდა.

უცხოური ვალუტის ოპერაციები

კომპანიის საოპერაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი. უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთა შორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოური ვალუტით მიღებული არა მონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

შპს გაგრა პლუსი
 ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები
 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ვალუტის გაცვლითი კურსი

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

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ლარი/1 აშშ დოლარი	2.7020	3.0976
ლარი/1 ევრო	2.8844	3.5040

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 ღირებულებაზე 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)

ფინანსური აქტივების გაუფასურება. კომპანია აღიარებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვს ყველა სასესხო ინსტრუმენტისთვის, რომლებსაც არ აღრიცხავს სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ეფუძნება სხვაობას ხელშეკრულების საფუძველზე ვადადამდგარ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და ყველა ფულად ნაკადს შორის, რომლის მიღებასაც მოელის კომპანია, თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიახლოების დისკონტირებით. მოსალოდნელ ფულად ნაკადებში შედის ფულადი ნაკადები დასაკუთრებული უზრუნველყოფის საგნიდან ან სხვა საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებებიდან, რომლებიც ხელშეკრულების პირობების განუყოფელი ნაწილია.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი აღიარდება ორ ეტაპზე. კრედიტის ოდენობისთვის, რომელთან მიმართებაშიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ადგილი არ ჰქონია საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი განისაზღვრება დეფოლტის მოვლენებით გამოწვეული საკრედიტო ზარალისთვის, რაც შესაძლებელია მომდევნო 12 თვის განმავლობაში (12 თვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი) კრედიტის ოდენობისთვის, რომელთან მიმართებაშიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ადგილი ჰქონდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, მოთხოვნილია ზარალის რეზერვი საკრედიტო ზარალისთვის, რომელიც მოსალოდნელია დარჩენილ ვადაზე, გადაუხდელობის ვადის მიუხედავად (არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი. სავაჭრო მოთხოვნებისათვის კომპანია იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოთვლის გამარტივებულ მეთოდს. შესაბამისად, კომპანია ნაცვლად საკრედიტო რისკების ცვლილებების აღრიცხვისა, აღიარებს ზარალის რეზერვს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ვადაზე, თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის. კომპანიამ შეადგინა რეზერვების მატრიცა, რომელიც ეყრდნობა საკრედიტო ზარალის წარსულ გამოცდილებას და დაკორექტირებულია დებიტორებისა და ეკონომიკური გარემოსთვის დამახასიათებელი პერსპექტიული ფაქტორების შესაბამისად.

შპს გაგრა პლუსი
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)
ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება

კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა: (ა) აქტივები გადახდილია ან უფლებები აღნიშნული აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე სხვაგვარად ამოიწერა 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 არა დაკავშირებულ 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 ბრუნვალობა 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.

შპს გაგრა პლუსი
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)
მოგების გადასახადი

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში ძალაში შევიდა მოგების გადასახადის ახალი მოდელი. მოგების გადასახადის ახალი მოდელის თანახმად მოგების გადასახადით დაბეგვრის საგანს წარმოადგენს:

- დივიდენდების გაცემა
- სხვაობა ხელშეკრულების თანხასა და რეალურ ღირებულებას შორის
- ხარჯები, რომლებიც არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობას
- უსასყიდლოდ გადაცემები და საჩუქრები
- ლიმიტის ზემოთ გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯები

საქართველოს საგადასახადო სისტემაში შესული ცვლილებების სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, 2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში რეგისტრირებული კონპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს დროებითი სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების წარმოქმნა.

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას.

წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლისგანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

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.

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 საანგარიშგო 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-ნაგებობები | 4% |
| • მანქანა-დანადგარები | 10-20% |
| • სატრანსპორტო საშუალებები | 20% |
| • კომპიუტერული ტექნიკა და მოწყობილობები | 20%-25% |
| • ავეჯი, ოფისის აღჭურვილობა | 20% |
| • სხვა | 20% |

შპს გაგრა პლუსი
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)
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 და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულება 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 არსებულ ვალდებულებებს ეროვნულ და უცხოურ ვალუტაში. ფინანსურ ანგარიშგებაში აღნიშნული სესხები კლასიფიცირებულია ვალდებულების მიხედვით. სესხის ძირითადი ნაწილი შედგება საკრედიტო ინსტიტუტებისგან მიღებული საკრედიტო ხაზისგან, რომლის მიღებაც და გადახდაც ხორციელდება ლიმიტის ფარგლებში ათვისებული თანხების პროპორციულად.

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.

შპს გაგრა პლუსი
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)
საწესდებო კაპიტალი (გაგრძელება)

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 რეალიზაციიდან

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 ანაზრაურების 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 წარმოუქმნება 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 2022 წელთან და რომლის გაცემაც განხორციელდა ბალანსის შემდგომ პერიოდში.

შპს გაგრა პლუსი
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული
უიმედო ვალების რეზერვი

კომპანია, კლიენტების გადახდისუნარიანობით გამოწვეული სავარაუდო დანაკარგების აღსადრისცხად, 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 მოიცავს მოთხოვნების 17% დარეზერვებას, რომელიც გამოანგარიშებულია ისტორიული გამოცდილებით.

ახალი ფასს-ების მიღება ან ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში

2022 წელს მიღებულ იქნა შემდეგი ახალი და რედაქტირებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები:

- ფასს 17 - სადაზღვევო კონტრაქტები3 ;
- 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 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.

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.

შენიშვნა 3 - 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.

	2022	2021
საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი	74,989,595	67,155,279
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	374,649	-
უკან დაბრუნება	(692,665)	(575,910)
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან	74,671,579	66,579,369

შპს გაგრა პლუსი
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

შენიშვნა 4 - თვითღირებულების ხარჯი

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

	2022	2021
გაყიდული საქონელის თვითღირებულება	52,129,682	50,710,616
უკან დაბრუნება	(348,743)	(458,133)
კორექტირება	71,960	93,932
სულ თვითღირებულების ხარჯი	51,852,899	50,346,415

შენიშვნა 5 - მიწოდების და მომსახურების ხარჯი

პერიოდის მიწოდების ხარჯები მოიცავს საქონლის გაყიდვებთან დაკავშირებით გაწეულ ხარჯებს:

	2022	2021
შრომის ანაზღაურება	4,428,336	3,841,878
რეკლამის ხარჯები	5,401,411	1,866,530
ცვეთა და ამორტიზაცია	687,678	614,838
საწვავის ხარჯები	697,748	497,852
მივლინების ხარჯები	176,490	43,190
მიწოდების სხვა ხარჯები	485,339	1,411,342
სულ მიწოდების და მომსახურების ხარჯი	11,877,001	8,275,630

შენიშვნა 6 - საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2022	2021
პროფესიული მომსახურების ხარჯები	1,029,757	919,488
ტრანსპორტის შენახვის და შეკეთების ხარჯები	286,451	276,675
საიჯარო ხარჯები	43,871	61,042
სხვა საგადასახადო ხარჯები	84,168	54,549
საწვავის ხარჯები	176,776	208,296
საოფისე ხარჯები	191,505	149,351
კომუნალური ხარჯები	49,849	51,968
გაუფასურების ხარჯები	150,197	-
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	120,515	147,879
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	2,133,090	1,869,248

შპს გაგრა პლუსი
 ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები
 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

შენიშვნა 7 - ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა

	2022	2021
საპროცენტო შემოსავალი	19,393	29,739
საპროცენტო ხარჯი	(147,913)	(194,128)
სულ სხვა საოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	(128,520)	(164,390)

შენიშვნა 8 - სხვა საოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)

	2022	2021
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	42,946	128,856
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	(472,814)	(520,430)
შეცდომების გასწორება	(225,943)	-
სულ სხვა საოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	(655,811)	(391,575)

შპს გაგრა პლუსი
 ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები
 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

შენიშვნა 9 - ძირითადი საშუალებები

საწყისი ღირებულება	მიწა	შენობა- ნაგებობი	მანქანა- დანადგარები	ავეჯი და ინვენტარი	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა ძირითადი საშუალებები	სულ
ბალანსი 31/12/2022	738,280	1,908,846	1,242,206	124,353	382,638	1,682,025	198,847	6,277,195
ბალანსი 31/12/2021	724,530	1,991,108	1,097,303	84,597	314,086	1,544,992	170,275	5,926,891
ბალანსი 31/12/2022	738,280	1,908,846	1,242,206	124,353	382,638	1,682,025	198,847	6,277,195
დანამატები	13,750	-	402,593	45,088	143,437	534,476	68,440	1,207,784
აქტივების ჩამოწერა	-	-	-	-	-	(46,178)	-	(46,178)
ცვეთა პერიოდისათვის	-	(82,262)	(257,690)	(5,331)	(74,885)	(351,266)	(39,869)	(811,303)
ჩამოწერილი აქტივების ცვეთა	-	-	-	-	-	-	-	-
ბალანსი 31/12/2021	724,530	1,991,108	1,097,303	84,597	314,086	1,544,992	170,275	5,926,891
დანამატები	-	232,340	270,682	-	78,669	808,300	46,179	1,436,169
აქტივების ჩამოწერა	-	-	(51,269)	-	-	(197,508)	-	(248,777)
ცვეთა პერიოდისათვის	-	(83,553)	(239,144)	(8,029)	(75,771)	(290,697)	(30,614)	(727,808)
ჩამოწერილი აქტივების ცვეთა	-	-	25,948	-	-	112,463	-	138,410
ბალანსი 31/12/2020	724,530	1,842,321	1,091,086	92,625	311,188	1,112,436	154,711	5,328,897

შპს გაგრა პლუსი
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

შენიშვნა 10 - მონაწილეობა სვილობილ საწარმოში

კომპანია წარმოადგენს შპს ბრენდ მაღაზია სარაჯიშვილის 50%-იანი წილის მფლობელს, თუმცა იგი ვერ აკმაყოფილებს მაკონტროლებელი საწარმოს მოთხოვნებს ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტის მიხედვით.

	31.12.2022	31.12.2021
შპს ბრენდ მაღაზია სარაჯიშვილი	455,610	313,000
სულ თვითღირებულების ხარჯები	455,610	313,000

შენიშვნა 11 - იჯარები

კომპანია როგორც 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	-
ცვთის ხარჯი	(86,758)
31 დეკემბერი 2021	260,273
დანამატი	37,913
გასვლა	-
ცვთის ხარჯი	(89,945)
31 დეკემბერი 2022	208,240

ცხრილში მოცემულია 2022 წელს აღიარებული საიჯარო ვალდებულებები და მისი მოძრაობა.

	საწყობები
31 დეკემბერი 2020	367,906
დანამატი	-
გასვლა	-
ძირის დაფარვა	(74,975)
31 დეკემბერი 2021	292,931
დანამატი	37,913
გასვლა	-
ძირის დაფარვა	(85,201)
31 დეკემბერი 2022	245,643

შპს გაგრა პლუსი
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

შენიშვნა 12 - სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

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

	12/31/2022	12/31/2021
სარეალიზაციო საქონელი	5,753,262	3,533,039
სარეკლამო მარაგები	1,119,930	1,114,427
საბაჟო საწყობი	1,329,210	1,419,262
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	8,202,402	6,066,729

შენიშვნა 13 - მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

2022 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	12/31/2022	12/31/2021
სავაჭრო მოთხოვნები	19,731,694	17,620,275
გადახდილი ავანსები	2,763,747	1,166,715
მოთხოვნების ანარიცხები	(3,796,922)	(3,709,070)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	18,698,519	15,077,919

შენიშვნა 14 - გაცემული სესხები

	12/31/2022	12/31/2021
მიმდინარე სასესხო მოთხოვნები იურიდიულ პირებთან	216,096	-
მიმდინარე სასესხო მოთხოვნები ფიზიკურ პირებთან	82,650	-
	298,746	-
მოთხოვნები პროცენტებზე იურიდიულ პირებთან	10,411	-
მოთხოვნები პროცენტებზე ფიზიკურ პირებთან	-	-
	10,411	-
გაცემულ სესხებზე დარიცხული ანარიცხები	(28,265)	-
მისაღებ პროცენტებზე დარიცხული ანარიცხები	(1,041)	-
სულ გაცემული სესხები	279,851	-

საანგარიშო პერიოდების შესაბამისად გაცემული სესხის მოძრაობა იყო შემდეგი:

	2022	2021
1 იანვრის მდგომარეობით	-	-
სესხის გაცემა	314,746	-
გაცემული სესხის ძირის მიღებები წლის განმავლობაში	(16,000)	-
მისაღები პროცენტების დარიცხვა	19,393	29,739
პროცენტის მიღება წლის განმავლობაში	(8,982)	(29,739)
გაცემული სესხების და პროცენტების გაუფასურება	(29,306)	-
სულ გასესხებული სახსრები	279,851	-

შპს გაგრა პლუსი
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

შენიშვნა 15 - ფული და ფულადი ექვივალენტები

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

	12/31/2022	12/31/2021
ლარი საბანკო ანგარიშებზე	702,788	1,491,138
უცხოური ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	9,042	191,188
	711,830	1,682,326
ნაღდი ფული სალაროში	45,724	104,447
ჯამურად ნაღდი ფული სალაროში	45,724	104,447
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	757,553	1,786,773

შენიშვნა 16 - სავაჭრო ვალდებულებები

2022 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით, სავაჭრო ვალდებულებები მოიცავს შემდეგს:

	12/31/2022	12/31/2021
სავაჭრო ვალდებულებები	10,091,109	9,146,484
მიღებული ავანსები	934,117	360,983
გადასახდელი ხელფასები	6,483	142,329
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11,031,708	9,649,796

შენიშვნა 17 - მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები

	12/31/2022	12/31/2021
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები იურიდიულ პირებთან	974,746	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები ფიზიკურ პირებთან	-	-
	974,746	-
გადასახდელი პროცენტები იურიდიულ პირებთან	-	-
გადასახდელი პროცენტები ფიზიკურ პირებთან	-	-
	-	-
სულ მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	974,746	-

საანგარიშო პერიოდების შესაბამისად სესხის მოძრაობა იყო შემდეგი:

	2022	2021
წლის დასაწყისში ნასესხები ფულადი სახსრები და გადასახდელი პროცენტები	-	674,616
სესხზე დარიცხული პროცენტი	194,128	147,913
გადახდილი პროცენტი	(194,128)	(147,913)
მიღებული ფულადი სახსრები	4,195,721	3,397,912
გადახდილი ძირი თანხა	(3,209,275)	(4,023,972)
საკურსოს სვამა	(11,700)	(48,556)
სულ ნასესხები სახსრები	974,746	-

შპს გაგრა პლუსი
 ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები
 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)
18. 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 დაუფარაობის შემთხვევაში. კომპანიის აქტივები, პოტენციურად ექვემდებარება საკრედიტო რისკს, რომელიც ძირითადად მოიცავს ფულად სახსრებს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს. კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები.

კომპანიის საკრედიტო რისკი, ძირითადად განპირობებულია სავაჭრო მოთხოვნებიდან და ფულის ეკვივალენტებიდან (გარდა ნაღდი ფულისა). კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ცალკეული კონტრაგენტის კრედიტუნარიანობის საფუძვლიან ანალიზს, კონტრაგენტის დიდძალი დავალიანების თავიდან აცილებას, ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის მკაცრ კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას. საკრედიტო რისკის მონიტორინგის მიზნით, კომპანია მომხმარებლებს აერთიანებს მათი ვადაგადაცილების სტატუსის მიხედვით. საკრედიტო რისკის სამართავად კომპანია განიხილავს შემდეგ ფაქტორებს: სახელშეკრულებო პირობები მათთან ანგარიშსწორების მონიტორინგისათვის, კომპანიის გამოცდილება და პრაქტიკა თითოეულ კონტრაგენტთან ანგარიშსწორების პირობებზე, მიწოდებული მომსახურების და საქონლის შინაარსი და სხვა. საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე რეალიზაციაზე თანხის ანაზღაურება ძირითადად ხორციელდება წინასწარ, რაც ამცირებს ოპერაციებთან დაკავშირებულ საკრედიტო რისკებს.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ ორგანიზაციას შეექმნება 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.

კომპანიის ხელმძღვანელობა მონიტორინგს ახორციელებს კომპანიის ფულადი ნაკადების ყოველთვიურ პროგნოზებზე. კომპანია ესწრაფვის შეინარჩუნოს სტაბილური საფინანსო ბაზა, რომელიც უმთავრესად შედგება საოპერაციო ფულადი ნაკადებისა და მომხმარებელთა წინასწარი გადახდებისაგან. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის არსებული ვალდებულებები კონტრაქტების მიხედვით დარჩენილი გადახდის ვადების მიხედვით. დაფარვის ვადების ცხრილში მოცემული თანხები არის კონტრაქტით გათვალისწინებული არადისკონტირებული ფულადი სახსრების ნაკადები.

31 დეკემბერი 2022	< 1 წელი	1-დან 5 წლამდე	> 5 წელი	სულ
ფული და ფულის ეკვივალენტები	757,553	-	-	757,553
სხვა მიმდინარე მოთხოვნები	18,698,519	-	-	18,698,519
სულ ფინანსური აქტივები	19,456,072	-	-	19,456,072
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11,031,708	-	-	11,031,708
სესხები	974,746	-	-	974,746
ფინანსური იჯარა	974,746	148,641	-	1,123,387
სულ ფინანსური ვალდებულებები	12,981,200	148,641	-	13,129,841

შპს გაგრა პლუსი
 ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები
 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული
ლიკვიდურობის რისკი (გაგრძელება)

31 დეკემბერი 2021	< 1 წელი	1-დან 5 წლამდე	> 5 წელი	სულ
ფული და ფულის ექვივალენტები	1,786,773	-	-	1,786,773
სხვა მიმდინარე მოთხოვნები	15,077,919	-	-	15,077,919
სულ ფინანსური აქტივები	16,864,692	-	-	16,864,692
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9,649,796	-	-	9,649,796
სესხები	-	-	-	-
ფინანსური იჯარა	85,323	207,608	-	292,931
სულ ფინანსური ვალდებულებები	9,735,119	207,608	-	9,942,727

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. 2022 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 2022		
	GEL	USD 1 = 2.7020 GEL	EURO 1 = 2.8844 GEL
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	748,512	4,652	4,390
გაცემული სესხები	652,746	-	-
სავაჭრო მოთხოვნები	17,961,475	118,715	618,329
სულ ფინანსური აქტივები	19,362,732	123,367	622,719
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	10,556,909	32,705	442,094
მიმდინარე სასესხო ვალდებულება	692,557	-	288,440
სულ ფინანსური ვალდებულებები	11,249,465	32,705	730,534
სულ წმინდა პოზიცია	8,113,267	90,662	(107,815)

შპს გაგრა პლუსი
 ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები
 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული
სავალუტო რისკი (გაგრძელება)

	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
გაცემული სესხები	-	-	-
სავაჭრო მოთხოვნები	13,911,205	-	-
სულ ფინანსური აქტივები	15,506,790	1,729	189,460
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	7,589,414	1,008,741	548,329
მიმდინარე სასესხო ვალდებულება	-	-	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	7,589,414	1,008,741	548,329
სულ წმინდა პოზიცია	7,917,375	(1,007,012)	(358,869)

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 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 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ანალიზი ჩატარდა საანგარიშო დღეს შესაბამის ვალუტებში დენომინირებულ ფულად ერთეულზე.

	USD ზეგავლენა		EUR ზეგავლენა	
	USD/GEL	USD/GEL	EUR/GEL	EUR/GEL
	20%	- 20%	20%	-20%
მოგება/ზარალი გადასახდებამდე 2022 :	18,132	(18,132)	(21,563)	21,563
	USD ზეგავლენა		EUR ზეგავლენა	
	USD/GEL	USD/GEL	EUR/GEL	EUR/GEL
	20%	- 20%	20%	-20%
მოგება/ზარალი გადასახდებამდე 2021 :	(201,402)	201,402	(139,259)	139,259

შპს გაგრა პლუსი

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

19. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

ფინანსური ინსტრუმენტების სავარაუდო რეალური ღირებულება განისაზღვრა კომპანიის მიერ, რომელმაც გამოიყენა ბაზარზე არსებული ინფორმაცია, მისი არსებობის შემთხვევაში, და შეფასების შესაბამისი მეთოდოლოგიები. თუმცა, საჭიროა განსჯის გამოყენება იმისათვის, რომ ინტერპრეტირებული იქნეს საბაზრო მონაცემები და განისაზღვროს შეფასებული რეალური ღირებულება. საქართველო კვლავ ამჟღავნებს ჩამოყალიბებადი საბაზრო ეკონომიკის ქვეყნის მახასიათებლებს და ეკონომიკური პირობებით კვლავ იზღუდება ფინანსურ ბაზრებზე აქტივობების მოცულობა. საბაზრო კვოტირებები შესაძლოა მოძველებული იყოს, ან ასახავდეს იძულებითი გაყიდვის ოპერაციებს და ამიტომ არ წარმოადგენდეს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალურ ღირებულებას. ხელმძღვანელობამ გამოიყენა არსებული ყველა საბაზრო ინფორმაცია ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შესაფასებლად.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივები. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთებიანი ინსტრუმენტების შეფასებული ღირებულება ეფუძნება მომავალში სავარაუდო ფულადი სახსრების ნაკადებს, რომელთა მიღებაც მოსალოდნელია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით დისკონტირების მეშვეობით, იმ ახალი ინსტრუმენტებისათვის, რომელთაც ანალოგიური საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა გააჩნია. გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები დამოკიდებულია კონტრაგენტის საკრედიტო რისკზე.

სავაჭრო და სხვა ფინანსური დებიტორული დავალიანებების საბალანსო თანხები უახლოვდება რეალურ ღირებულებებს. ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საბალანსო თანხები უახლოვდება რეალურ ღირებულებებს.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ვალდებულებები. ფიქსირებული დაფარვის ვადის მქონე მიღებული სესხების, აგრეთვე, იჯარიდან წარმოშობილი ვალდებულებების, სავარაუდო რეალური ღირებულება განისაზღვრა მოსალოდნელი ფულადი სახსრების ნაკადების მიხედვით, რომელიც დისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთების მეშვეობით იმ ახალი ინსტრუმენტებისათვის, რომელთაც ანალოგიური საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა გააჩნია.

20. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები

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 სტალიჩნაიას ბრენდის არყის რეალიზაცია.

გადასახადები

საქართველოს სამეწარმეო და საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. ასევე არსებობს საგადასახადო ორგანოების მიერ სუბიექტური გადაწყვეტილებების მიღების პრაქტიკა. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას, არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. მიმდინარე წელს კომპანიაში ჩატარდა საგადასახადო შემოწმება, რომლის საფუძველზეც წარმოშობილია ვალდებულება, რომელიც არ არის ასახული ფინანსურ ანგარიშგებაში. აღნიშნული გადაწყვეტილება არა სამართლიანია და გასაჩივრებულია ფინანსთა სამინისტროს დავების სამსახურში. ვინაიდან ჩვენ არ ვიზიარებთ შემოწმების შედეგად დამდგარ შედეგებს შესაბამისად არ მოველით რომ აღნიშნული გადაწყვეტილება აღსრულდება და ის არ გვაქვს ასახული მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებებში.

შპს გაგრა პლუსი
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

21. 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.

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.

ჩანაწერებში მოცემულია საანგარიშო პერიოდში იდენტიფიცირებული დაკავშირებული მხარეები და მათთან განხორციელებული ოპერაციები:

2022		
ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	გაცემული სესხები	მომსახურება
მეკავშირე პირები	200,000	354,000
უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა		
სულ ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	200,000	354,000

გასულ საანგარიშო პერიოდში დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციები მხოლოდ მოიცავდა წამყვან მენეჯმენტზე დარიცხულ ხელფასს და სხვა სახის ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან იდენტიფიცირებული არ იყო.

წამყვანი მენეჯმენტის მიერ 2022 წელს გამომუშავებული ანაზღაურება შეადგენს 814,328 ლარს ხოლო 2021 წელს შეადგენდა 426 331 ლარს.

22. ბალანსის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შემდგომ პერიოდში კომპანიის ოპერაციებში მნიშვნელოვანი ცვლილებები არ განხორციელებულა რაც საჭიროებს დამატებით ანგარიშგებაში წარდგენას.

შპს გაგრა პლუსი
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

მმართველობითი 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 უკეთებს საქვეყნოდ ცნობილ არაერთ ბრენდს, რომელთა შორისაა: Nemiroff, სადაჩოკი, სანდორა, SPI ჯგუფის ბრენდების არაყი "Stoli" & "Moskovskaya", ჩეხური ლუდი "ბუდვარიზერ", "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 გაშლას- გაფართოებას.

3. სუბიექტის მიერ წარმოებული კვლევებისა და მისი განვითარების მიმოხილვა:

მიუხედავად იმისა, რომ 2021-2022 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-გუმჯობესებას. შედეგად, მომხმარებლებისთვის უფრო ხარისხიანი პროდუქციის და მომსახურების შეთავაზება-მიწოდებას.

4. ინფორმაცია სუბიექტის ფილიალების საქმიანობის შესახებ:

შპს გაგრა პლუსი 2022 და 2021 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.

შპს გაგრა პლუსი
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ერთეული (ლარი)	2022 წელი	2021 წელი
შემოსავალი	74,671,579	66,579,369
მთლიანი მოგება	22,818,680	16,232,954
წმინდა მოგება	6,032,144	3,945,657
მთლიანი მოგება (%)	30.56%	24.38%

გაგრა პლუსზე, როგორც სადიცტრიბუციო 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 სპეციფიკადან გამომდინარე - კონტრაგენტებზე კრედიტით გაყიდული პროდუქტებიდან და კომპანიის მიერ კონტრაგენტებთან განხორციელებული სხვა ოპერაციებიდან, რომლებიც ფინანსურ აქტივებს წარმოეშობენ. კომპანიაზე საკრედიტო რისკების გავლენა აქტივების კლასების მიხედვით, ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში. ამ შემთხვევაში, წარმოდგენილი ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	18,698,519	15,077,919
გაცემული სესხები	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტი	757,553	1,786,773
სულ საკრედიტო რისკი	19,456,072	16,864,692

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 ჟონას, 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.