

შპს გაგა1
(ს/კ 400002812)

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის
დასრულებული წლისთვის

დირექტორი გ.ჯანუყაშვილი
მთ.ბუღალტერი ო.ადამია



შინაარსი:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	გვ.3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება და მოგება-ზარალის ანგარიშგება	გვ.4
ანგარიში კაპიტალში ცვლილებების შესახებ	გვ.5
ფულადი სახსრების მოძრაობა	გვ.6
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	გვ.7

დირექტორი გ.ჯანუყაშვილი
მთ.ბუღალტერი ო.ადამია




ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგეგმვა		31.12.2021	31.12.2020
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	4	1 757 897	3 202 280
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	2 466 749	1 393 180
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	6	1 001 471	1 682 920
საგადასახადო აქტივი		373 168	436 580
სულ მოკლევადიანი მოთხოვნები		5 599 285	6 714 980
გრელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	17 341	20 740
არამატერიალური აქტივები	8	404	470
სულ გრელვადიანი აქტივები		17 745	21 210
სულ აქტივები		5 617 030	6 736 190
კაპიტალი და ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	122 302	56 220
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		122 302	56 220
გრელვადიანი ვალდებულებები			
გრელვადიანი სესხი		0	0
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი			100 000
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		5 494 728	6 679 860
სულ საკუთარი კაპიტალი		5 494 728	6 679 960
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		5 617 030	6 736 190

დირექტორი გ.ჯანუყაშვილი
მთ.ბუღალტერი ო.ადამია

სრული შემოსავლისა და მოგება-ზარალის ანგარიშგება					შენიშვნები	31.12.2021	31.12.2020
ამონაგები						26 813 160	31083253
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება						(24 021 910)	(27226606)
საერთო მოგება						2 791 250	3856647
სხვა შემოსულობა					10		0
დასაქმებულთა ანაზღაურება						(122 505)	(140490)
იჯარის ხარჯი						(106 864)	(79322)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი					11	(35 830)	(285752)
ცვთის ხარჯი						(4 276)	(8546)
სულ საოპერაციო ხარჯები						(269 475)	(514110)
საოპერაციო მოგება						2 521 775	3342537
არასაოპერაციო შემოსავალი					12	3887	6763
არასაოპერაციო ხარჯი					13	(22903)	(122762)
მოგება დაბეგვრამდე						2 502 759	3226538
მოგების გადასახადი						553 200	
მოგება/(ზარალი)						1 949 559	3226538
სხვა სრული შემოსავალი							
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი						1 949 559	3226538

დირექტორი გ.ჯანუყაშვილი
მთ.ბუღალტერი ო.ადამია

	დამფუძნელის კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება
1 იანვარი 2020წ	100	4893331
ცვლილებები კაპიტალში		
გაცემული დივიდენდები		(1440000)
მიმდინარე წლის მოგება/ზარალი		3226538
31 დეკემბერი 2020 წ	100	6679869
ცვლილებები კაპიტალში		
გაცემული დივიდენდები		(3134800)
მიმდინარე წლის მოგება/ზარალი		1949559
31 დეკემბერი 2021 წ	100	5494628

დირექტორი გ.ჯანუყაშვილი
მთ.ბუღალტერი ო.ადამია




ფულადი სახსრების მოძრაობა					2021	2020
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან					31639529	31083253
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან					0	0
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან					(33083918)	(29840382)
წმინდა ზრდა(კლება) ფულსა და ფულის ექვივალენტში					(1444389)	1242871
სავალუტო კურსის ეფექტი						
ფული და ფულის ექვივალენტი წლის დასაწყისში					3202286	1959415
ფული და ფულის ექვივალენტი წლის ბოლოს					1757897	3202286

დირექტორი გ.ჯანუყაშვილი
მთ.ბუღალტერი ო.ადამია




სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

კომპანია გაგა1 შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში. კომპანიის იურიდიული მისამართი არის ქ.თბილისი, ნაძალადევის რაიონი, სანჯონა, კორპ.13,ბ.20, საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის ქ.თბილისი, კედის ქ.15. მისი ძირითადი საქმიანობაა საბითუმო ვაჭრობა სხვა საკვებით.

2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ფულად ერთეულში (ლარი), რომელიც წარმოადგენს კომპანიის სამუშაო ვალუტას.

მსს ფასს სტანდარტის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მოითხოვს სამეურნეო ოპერაციებისათვის და მოვლენებისათვის სააღრიცხვო პოლიტიკის შერჩევასა და თანმიმდევრულ გამოყენებას. ჯგუფის ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა განსაზღვრულია მე-3 განმარტებით შენიშვნაში.

სააღრიცხვო პოლიტიკა

- ფული და ფულის ექვივალენტები ფული და ფულის ექვივალენტები არის აქტივები, რომლებიც იოლად კონვერტირებადია ფულად სახსრებში და ატარებს ღირებულების ცვლილებების უმნიშვნელო რისკს. ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე.
- წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტალარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაფასდება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

დირექტორი გ.ჯანუყაშვილი
მთ.ბუღალტერი ო.აღამია



- ამონაგები

ამონაგები ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობების და გაყიდვასთან დაკავშირებული გადასახადების გარეშე. გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგები აღიარდება, როდესაც საქონელი მიწოდებულია მომხმარებლისთვის და შესრულებულია მასთან დაკავშირებული ნებისმიერი დამონტაჟების სამუშაო.

- ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები არის მატერიალური აქტივები, რომლებიც:

ა) იმყოფება საწარმოს განკარგულებაში და გამოიყენება საქონლის წარმოებაში, საქონლის ან მომსახურების მისაწოდებლად, იჯარით გასაცემად ან ადმინისტრაციული მიზნებისთვის; და

ბ) გათვალისწინებულია ერთ საანგარიშგებო პერიოდზე მეტი ხნით გამოსაყენებლად.

ძირითადი საშუალების ერთეულების შეფასება ხდება შემდეგნაირად: თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, აქტივის ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების მის სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე განაწილების მიზნით. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

მიწას აქვს სასარგებლო მომსახურების განუსაზღვრელი ვადა და შესაბამისად, მას ცვეთა არ ერიცხება. ძირითადი საშუალების სხვა ერთეულების წინასწარ შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

მომსახურების ვადა(წელი)

- სატრანსპორტო საშუალებები 8 წელი
- საოფისე ინვენტარი 5 წელი
- ავეჯი და სხვა ინვენტარი 5 წელი
- იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა 5 წელი

ძირითადი საშუალების თვითღირებულება მოიცავს ქვემოთ ჩამოთვლილ ყველა ელემენტს:

(ა) მისი ნასყიდობის ფასს, მათ შორის, იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულებას, საიმპორტო საბაჟო გადასახადებსა და

შესყიდვის დაუბრუნებად გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე;

დირექტორი გ.ჯანუყაშვილი

მთ.ბუღალტერი ო.ადამია

(ბ) ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის; ეს დანახარჯები შეიძლება მოიცავდეს აქტივისთვის ადგილის მომზადების დანახარჯებს, აქტივის ადგილზე მიტანისა და ჩატვირთვა/გადმოტვირთვის დანახარჯებს, მონტაჟისა და აწყობის დანახარჯებს, ასევე მისი ფუნქციური შესაძლებლობების ტესტირების დანახარჯებს;

(გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას, რის ვალდებულებასაც საწარმო იღებს შემდგომი მომენტში, ან შემდეგში, როდესაც გარკვეული დროის განმავლობაში საწარმო აქტივს იყენებს სხვა მიზნებისთვის, რაც დაკავშირებული არ არის მოცემულ პერიოდში მარაგის წარმოებასთან.

ძირითადი საშუალებების თვითღირებულებაში არ ჩაირთვება შემდეგი სახის დანახარჯები და საწარმომ ისინი უნდა აღიაროს ხარჯად მათი გაწევისთანავე: ა) ახლი სიმძლავრეების ათვისების დანახარჯები;

ბ) ახალი პროდუქციისა და მომსახურების ათვისების დანახარჯები (სარეკლამო საქმიანობის დანახარჯების ჩათვლით);

გ) ახალ ადგილზე ან მომხმარებელთა ახალ კლასთან ბიზნესის წარმოების დანახარჯები (პერსონალის სწავლების ჩათვლით);

დ) ადმინისტრაციული და სხვა საერთო ზედნადები დანახარჯები; და

ე) ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები (იხ. 25-ე განყოფილება - „ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები“).

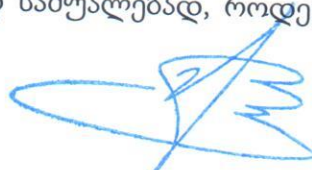
ძირითადი საშუალებების შექმნასთან ან მოდერნიზაციასთან დაკავშირებულია ზოგიერთი სახის არაარსებითი საქმიანობა, რომელიც აუცილებელი არ არის აქტივის დანიშნულების ადგილზე მისატანად, ან მის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად. ასეთ დამხმარე ოპერაციებთან/საქმიანობასთან დაკავშირებული შემოსავლები და ხარჯები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. ძირითადი საშუალებების შემადგენლობაში არ შედის ჩვეული საქმიანობის პროცესში გასაყიდად გამიზნული აქტივები, ამგვარი გაყიდვისათვის გამიზნული წარმოების პროცესში მონაწილე აქტივები და ნედლეულისა და მასალების სახით წარმოდგენილი აქტივები, რომლებიც განკუთვნილია წარმოების პროცესში მოხმარებისათვის ან მომსახურების გასაწევად. ასეთი აქტივები არის მარაგები (იხ. მე-13 განყოფილება - „მარაგები“).

არამატერიალური აქტივები ასევე არ შედის ძირითადი საშუალებების შემადგენლობაში. ისინი აღირიცხება მე-18 განყოფილების - „არამატერიალური აქტივები გუდვილის გარდა“ გამოყენებით.

ისეთი ერთეულები, როგორიცაა სათადარიგო ნაწილები და დამხმარე მოწყობილობა აღიარდება ძირითად საშუალებად, როდესაც ისინი აკმაყოფილებენ

დირექტორი გ.ჯანუყაშვილი

მთ.ბუღალტერი ო.ადამია

ძირითადი საშუალებების განმარტებას. მაგალითად, თუ ასეთი ერთეულების გამოყენება მოსალოდნელია ერთზე მეტი საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში კლასიფიცირდებიან ძირითად საშუალებებად. თუ ისინი ვერ დააკმაყოფილებენ ამ განმარტებას, მაშინ ისინი კლასიფიცირდებიან, როგორც მარაგები.

- **არამატერიალური აქტივები**

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს შემენილ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას, რომელიც ასახულია თვითღირებულებით, საიდანაც გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით, აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში, რომელიც 7 წელს შეადგენს. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ამორტიზაციის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ამორტიზაცია შესწორდება პერსპექტიულად.

- **მარაგები**

მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები. თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით.

- **სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები**

ძირითადად გაყიდვები ხორციელდება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში თუ საკრედიტო ვადა აღემატება სტანდარტულ საკრედიტო ვადას, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება უნდა გადაისინჯოს, რათა განისაზღვროს არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ მოთხოვნები არ არის ამოღებადი. იმ შემთხვევაში თუ ასეთი მტკიცებულება არსებობს, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

- **სავაჭრო ვალდებულებები**

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებებს, რომლებიც წარმოიქმნება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და ვალდებულებებს არ ერიცხება პროცენტი. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

- **საოპერაციო (ჩვეულებრივი) იჯარის ვალდებულებები**

კომპანიას საოპერაციო (ჩვეულებრივი) იჯარით აღებული აქვს სოფისე ფართი.

დირექტორი გ.ჯანუყაშვილი

მთ.ბუღალტერი ო.ადამია




ჩვეულებრივი იჯარით გათვალისწინებული
საიჯარო გადასახდელები რომელიც მიმდინარე წელს
აღიარებულია ხარჯად.

2021 წელი

2020 წელი

106864

79322

4. ფული და ფულის ეკვივალენტი

	31.12.2021	31.12.2020
ფული სალაროში ეროვნულ ვალუტაში	7600	117225
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე ეროვნულ ვალუტაში	1600564	148801
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში	149733	1881230
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	1757897	3202286

კომპანიას საბანკო ანგარიშები გახსნილი აქვს ორ ბანკში, პროკრედიტ ბანკსა და ვითიბი ბანკში.

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2021	31.12.2020
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	1465970	1191210
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	1000779	201973
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2466749	1393183

6. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

	31.12.2021	31.12.2020
საქონელი	1001471	1682924
სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგები	1001471	1682924

დირექტორი გ.ჯანუყაშვილი
მთ.ბუღალტერი ო.ადამია

7. ძირითადი საშუალებები

	წმინდა საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბერს	ძირითადი საშუალების შემოსვლა	ძირითადი საშუალების გასვლა	ცვეთის ხარჯი	წმინდა საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბერს
სატრანსპორტო საშუალება	18192	0	0	3638	14554
ოფისის აღჭურვილობა	1109			222	887
ავეჯი და ინვენტარი	1224	805		312	1717
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	215	0		32	183
სულძირითადი საშუალებები	20740	805		4204	17341

8. არამატერიალური აქტივი

	წმინდა საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 1 იანვარს	ძირითადი საშუალების შემოსვლა	ძირითადი საშუალების გასვლა	ცვეთის ხარჯი	წმინდა საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბერს
კომპიუტერული პროგრამა	475	0	0	71	404

დირექტორი გ.ჯანუყაშვილი
მთ.ბუღალტერი ო.ადამია

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2021	31.12.2020
	ლარი	ლარი
სავაჭრო ვალდებულებები	122302	56046
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	122302	56046

11. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

	31.12.2021
	ლარი
სატრანსპორტისაშუალების ტექ. მომსახურება	
ბანკის საკომისიო	12062
სატრანსპორტო მომსახურება	394
ინვენტარი	290
სხვადასხვა მომსახურება	23084
სულ ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯი	35830

12. არასაოპერაციო შემოსავალი

შემოსავალი სუბსიდირებით	3887
სულ არასაოპერაციო შემოსავალი	

13. არასაოპერაციო ხარჯი	
საკურსო სხვაობა და გადაფასება	22903

დირექტორი გ. ჯანუყაშვილი
მთ. ბუღალტერი ო. ადამია




დირექტორი გ.ჯანუყაშვილი
მთ.ბუღალტერი ო.ადამია

Handwritten signature

Handwritten signature