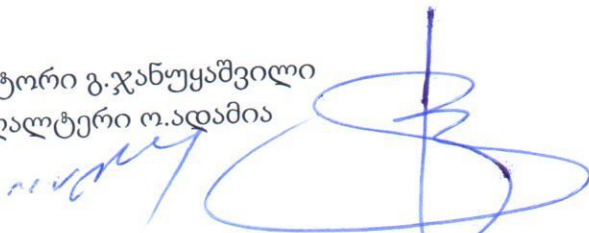


შპს გაგა 1
(ს/კ 400002812)

**ფინანსური ანგარიშგება 2023 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

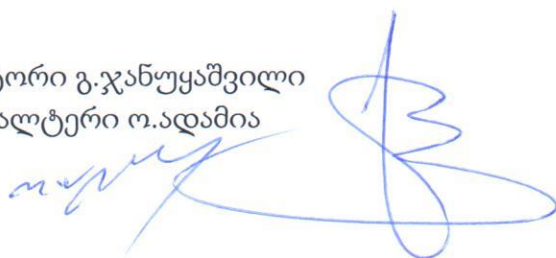
გვ.7

დირექტორი გ.ჯანუყაშვილი
მთ.ბუღალტერი ო.ადამია



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგეგმვნიშვნები		12/31/2023	12/31/2022
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	4	525194	1,438,218
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	2573484	2,289,445
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	6	741191	1,003,481
საგადასახადო აქტივი		72326	137,398
სულ მოკლევადიანი მოთხოვნები		3912195	4,868,542
გრელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	3879	15,919
არამატერიალური აქტივები	8	292	343
სულ გრელვადიანი აქტივები		4171	16,262
სულ აქტივები		3916366	4,884,804
კაპიტალი და ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	308	1,681
საგადასახადო ვალდებულებები		0	248
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		308	1,929
გრელვადიანი ვალდებულებები			
გრელვადიანი სესხი			0
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		100	100
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		3915958	4,882,775
სულ საკუთარი კაპიტალი		3916058	4,882,875
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		3916366	4,884,804

დირექტორი გ.ჯანუყაშვილი
მთ.ბუღალტერი ო.ადამია

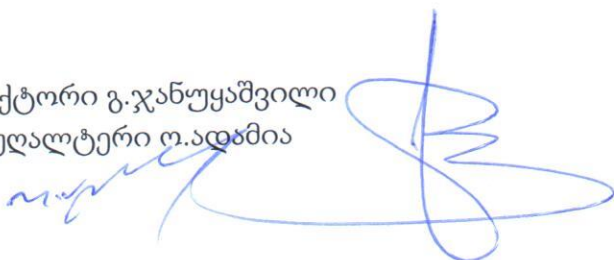


სრული შემოსავლისა და მოგება-ზარალის ანგარიშგება					შენიშვნები	12/31/2023	12/31/2022
ამონაგები						18101622	24906609
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება						(15877322)	(21409695)
საერთო მოგება						2224300	3496914
სხვა შემოსულობა				10			
დასაქმებულთა ანაზღაურება						(218888)	(164995)
იჯარის ხარჯი						(111864)	(89091)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი				11		(37322)	(85956)
ცვთის ხარჯი						(2177)	(3783)
სულ საოპერაციო ხარჯები						(370251)	(257869)
საოპერაციო მოგება						1854049	3239045
არასაოპერაციო შემოსავალი						0	55983
არასაოპერაციო ხარჯი				12		(56726)	(91513)
მოგება დაბეგვრამდე						1797323	3117559
მოგების გადასახადი						(414706)	(559412)
მოგება/(ზარალი)						1382617	2558147
სხვა სრული შემოსავალი							
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი						1382617	2558147

დირექტორი გ.ჯანუყაშვილი
მთ.ბუღალტერი ო.ადამია

ანგარიში კაპიტალში ცვლილებების შესახებ 2023 წლის 31 დეკემბრის		
დასრულებული წლისთვის		
	დამფუძნელის კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება
1 იანვარი 2022წ	100	5494728
ცვლილებები კაპიტალში		
გაცემული დივიდენდები		(3170000)
მიმდინარე წლის მოგება/ზარალი		2558147
31 დეკემბერი 2022 წ	100	4882875
ცვლილებები კაპიტალში		
გაცემული დივიდენდები		2350000
მიმდინარე წლის მოგება/ზარალი		1382617
31 დეკემბერი 2023 წ	100	3915958

დირექტორი გ.ჯანუყაშვილი
მთ.ბუღალტერი თ.ადამია



ფულადი სახსრების მოძრაობა	2023	2022
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	21 359 914	28 921 303
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	(22 272 938)	(29 240 982)
წმინდა ზრდა(კლება) ფულსა და ფულის ექვივალენტში	(913 024)	(319 679)
სავალუტო კურსის ეფექტი		
ფული და ფულის ექვივალენტი წლის დასაწყისში	1 438 218	1 757 897
ფული და ფულის ექვივალენტი წლის ბოლოს	525 194	1 438 218

დირექტორი გ.ჯანუყაშვილი
მთ.ბუღალტერი თ.აბაშია

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2023
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, კედიას 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 საღარიბოში და ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე.
- წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტალარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის

დირექტორი გ.ჯანუყაშვილი

მთ.ბუღალტერი ო.ადამია



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.

- 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

დირექტორი გ.ჯანუყაშვილი
მთ.ბუღალტერი ო.აღამია



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;

(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 შემენის 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

დირექტორი გ.ჯანუყაშვილი

მთ.ბუღალტერი ო.ადამია

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 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.

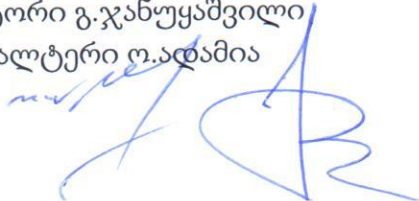
- მარაგები

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

დირექტორი გ.ჯანუყაშვილი
მთ.ბუღალტერი ი.ადამია



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 საოფისე ფართი.

2023 წელი 2022 წელი

ჩვეულებრივი იჯარით გათვალისწინებული

საიჯარო გადასახდელები რომელიც მიმდინარე წელს 111864 89091

აღიარებულია ხარჯად.

4. ფული და ფულის ეკვივალენტი

	31.12.2023	31.12.2022
ფული სალაროში ეროვნულ ვალუტაში	8179	7268
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე ეროვნულ ვალუტაში	481302	1417207
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში	35713	13743
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	525194	1438218

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

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

31.12.2023 31.12.2022

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	1864255	1934467
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	709229	354978
საბაჟოზე გადახდილი ავანსები		

დირექტორი გ.ჯანუყაშვილი

მთ.ბუღალტერი ო.აღაშია

სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2573482	2289445

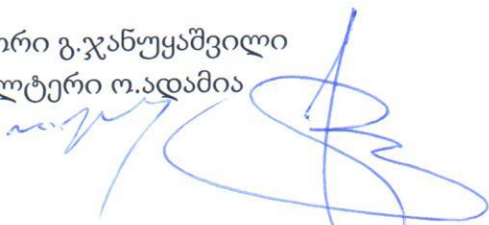
6. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

	31.12.2023	31.12.2022
საქონელი	741191	1003481
სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგები	741191	1001471

7. ძირითადი საშუალებები

	წმინდა საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს	ძირითადი საშუალებების შემოსვლა	ძირითადი საშუალებების გასვლა	ცვეთის ხარჯი	წმინდა საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერს
სატრანსპორტო საშუალება	11643		10479	1164	0
ოფისის აღჭურვილობა	759	616		368	1007
ავეჯი და ინვენტარი	3361			606	2755
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	155			38	117
სულ ძირითადი საშუალებები	15918	616	10479	2176	3879

დირექტორი გ.ჯანუყაშვილი
მთ.ბუღალტერი ო.ადამია



8. არამატერიალური აქტივი

	წმინდა საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 1 იანვარს	ძირითადი საშუალების შემოსვლა	ძირითადი საშუალების გასვლა	ცვეთის ხარჯი	წმინდასაბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს
კომპიუტერული პროგრამა	343	0	0	51	292

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2023	31.12.2022
	ლარი	ლარი
სავაჭრო ვალდებულებები	308	1681
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	308	1681

დირექტორი გ.ჯანუყაშვილი
მთ.ბუღალტერი ო.ადამია

11. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

	31.12.2023
	ლარი
სატრანსპორტოსაშუალებების ტექ. მომსახურეობა	
ბანკის საკომისიო	15129
მოგების გადასახადის ხარჯი	414706
კომუნალური	
ინვენტარი	771
სხვადასხვა მომსახურეობა	21422
სულ ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯი	452028

12. არასაოპერაციო ხარჯი 2023 წელი	
საკურსო სხვაობა და გადაფასება	56726

დირექტორი გ. ჯანუყაშვილი
მთ. ბუღალტერი ო. ადამია

