

შპს „პაგი ჯგუფი“-ს

საწყისი ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებები

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

სარჩევი

საწყისი სრული შემოსავლისა და კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება.....	3-4
საწყისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	5-6
საწყისი ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	7
საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....	8-15

სრული შემოსავლისა და კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საქმიანობის შედეგები	31/12/2020	31/12/2019
ნეტომართაგები	8001643	6116739
საქონლს გაყიდვიდან	8001643	6116739
მოსახურების განვლიდან	0	0
სამშენებლობითი მომსახურებისგან	0	0
სხვა	0	0
გაყიდვების თვითღირებულება	-7054288	-5360683
საწყისი მარგები	0	0
მარგების შესყიდვა	0	0
გადმუშავების დანახარჯები	0	0
საბოლოო მარგები	0	0
საერთო მოგება	947355	756056
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	0	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-53518	-47251
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-4164	-4038
საპროცენტო შემოსავალი	0	0
საპროცენტო ხარჯი	-9364	0
იჯარის ხარჯი	-10175	-4800
აღმინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-39225	-194859
სულ საოპერაციო ხარჯები	-116446	-250948
საოპერაციო მოგება	830909	505108
გაუფასურების (ხარჯი) / აღფენა:		
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღფენა	0	0
მარგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღფენა	0	0
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღფენა	0	0
წმინდა შემოსულობა / (დნაკარგი) უცხოური ვალუტით გაჭრაიიდან და სავალუტო სხისრების გადფასებიდან	0	0
მიღებულ დვიდენდები	0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	0	0

მოგება / (ზარალ) მოგების გადსახალს ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	830909	505108
მოგების გადსახალს ხარჯი	0	0
საანგარიშგებოპეროლს მოგება / ზარალ	830909	505108
სხვა სრულ შემოსავალ / (ზარალ):		
ძირითად საშუალებების (მათშორს, ბიოლოგიური აქტივების) გადფსების რეზერვი	0	0
სხვა (მათშორს წილ ერთხლვი დ მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადფსების რეზერვი დ დფენილჯადსახტლანი პრფრმები)	0	0
სხვა სრულ შემოსავალ / (ზარალ), სულ	0	0
მთლანი სრულ შემოსავალ / (ზარალ)	830909	505108
საკუთარ კაპიტალ საანგარიშგებოპეროლს დსანყისში	1407721	902613
ახალ აქციების გამწვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალს გზრდ', კოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიოკაპიტალს გზრდ')	250000	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათშორს ღვიტუნდ)	-49000	0
სხვა ცვლტებები გაუნაწილებელწვებაში	0	0
კაპიტალს სხვა ცვლტებები	0	0
საკუთარ კაპიტალ საანგარიშგებოპეროლს ბოლს	2439630	1407721

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2018
ფულად სახსრები დ მათ ეკვივალენტები	342644	241492	76888
სავაჭროდ სხვა მოთხოვნები	222913	64985	66584
სხვა პირებზე ავანსებადდ სესხებადგაცემულ ფულად სახსრები	161215	66515	1622
მარგები	1054691	1032655	937384

მზა პროექცია	0	0	0
სხვა	1054691	1032655	937384
საინვესტიციოქონება	0	0	0
სხვა მოღვადანი აქტვები	0	0	843
ბიოლოგიურ აქტვები	0	0	0
ფიზიკურების მოფლო	0	0	0
გადფსების მოფლო	0	0	0
გუფლო	0	0	0
სხვა არმატრალურ აქტვები	0	0	0
ძირთა საშუალებები	993852	39373	58047
ინვესტიციები შვილბილზმპანიებში	0	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმო წილბრვ ინსტრუმენტებში	0	0	0
სხვა გრწელადანი აქტვები	0	0	0
სულაქტვები	2775315	1445020	1141368
ვალბებულებები			
საიჯაროვალბებულება	0	0	0
სავაჯაროვალბებულებები	164414	0	0
ანარცხები	0	0	0
ვალბებულებები თანამშრომელთ მიმართ	0	0	0
სავადსახადოვალბებულებები	0	0	0
გამომუშავებელ შემოსავალ	0	0	0
მოღვადანი ნასესხები სახსრები	0	37299	0
გრწელადანი ნასესხები სახსრები	169945	0	87943
მიღბულ გრწები	0	0	0
სხვა ვალბებულებები	1326	0	150812
სულვალბებულებები	335685	37299	238755
საკუთარ კაპიტალ			
სააქციოკაპიტალ (შპს-ს შემთვევაში 'კაპიტალ', კოფერტივის შემთვევაში 'საპაიო კაპიტალ')	250000	0	0
საემისიოშემოსავალ	0	0	0
გამოსყილ საკუთარ აქციები	0	0	0
გაუნაწილებელ მოგება / (დგრწილ ბარლ)	2189630	1407721	902613
გადფსების რწერწი	0	0	0
საკუთარ კაპიტალს სხვა კომწენტები	0	0	0
სულაკუთარ კაპიტალ	2439630	1407721	902613
სულაკუთარ კაპიტალ დ ვალბებულებები	2775315	1445020	1141368
სულმოღვადანი აქტვები	1054691	1032655	937384
სულმოღვადანი ვალბებულებები	254509	37299	238755

ფულად სახსრების მოძრაობა

ფულად სახსრების მოძრაობა	31/12/2020	31/12/2019
საოპერაციოსაქმიანობიდან წარმოქმნილ (საოპერაციოსაქმიანობაში გამოყენებულ) წმინდ ფულად ნაკადები	101152	164604
საინვესტიციოსაქმიანობიდან წარმოქმნილ (საინვესტიციოსაქმიანობაში გამოყენებულ) წმინდ ფულად ნაკადები	0	0
საფინანსოსაქმიანობიდან წარმოქმნილ (საფინანსოსაქმიანობაში გამოყენებულ) წმინდ ფულად ნაკადები	0	0
ფულად სახსრების შემოსვლ (გასვლ)	101152	164604
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათეკვივალენტებზე	0	0
ფულად სახსრები და მათეკვივალენტები საანგარშებოპეროლტს დსაწყისში	241492	76888
ფულად სახსრები და მათეკვივალენტები საანგარშებოპეროლტს ბოლტს	342644	241492

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „პაგი ჯგუფი“ (ს/ნ 6406138317) (შემდგომში „კომპანია“) რეგისტრირებულია 2007 წლის 01 მაისს. კომპანიის იურიდიული მისამართია: **საქაროფელ ქ. თბილსის სამგოროს რბონში, III მასივი, X კვ.კოფ. "ჟ", ბ.40** და საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის **საქაროფელ ქ. თბილსის სამგოროს რბონში, კახეთს გზატყვილ 63**.

შპს „პაგი ჯგუფი“ -ს მესაკუთრეები არის: **ზაურ ჯაჭვაძე (პ/ნ 01027055108) - 100%**. კომპანიის დირექტორი არის **ზაურ ჯაჭვაძე (პ/ნ 01027055108)**. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა **საცალ ვაჭრობა რგინა-კავეულთ სალბავებით დ მინითსპეციალზებულმაღზიებში, საბითუმო ვაჭრობა რგინა-კავეულთ წყალზავანილბის დ გასათბობი მონყობილბებით დ ინვენტარო**.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში - ლარში.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები მომსახურების გაწევიდან აღიარდება ყოველი კალენდარული თვის ბოლოს და მისი შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით საქართველოს საგადასახადო კოდექსით (სკს) გათვალისწინებული რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

მოგების გადასახადი

სკს-ს მიხედვით საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადამღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება.

მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, რომელიც დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავლიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშობათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. კომპანიის აქციონერებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადი საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება და სხვა). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების

ანალოგიურად და გაცხადდება, როგორც სხვა გადასახადები მოგება-ზარალის ანგარიშგების სხვა არასაოპერაციო ხარჯებში.

აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლე და გრძელვადიანად

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლე და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე.

აქტივი მოკლევადიანია, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ▶ აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ▶ დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ▶ ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია „გრძელვადიანის“ კატეგორიას მიაკუთვნებს.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები (პროცენტი):

ძირითადი საშუალებების დასახელება	სასარგებლო გამოყენების ვადა
შენობა-ნაგებობები	5%
მანქანა-დანადგარები	20%
ოფისის აღჭურვილობა და ინვენტარი	15%

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა ან აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

იჯარა

იმის განსაზღვრა, შეთანხმება წარმოადგენს (ან შეიცავს) თუ არა იჯარას, ხდება იჯარის დასაწყისში, შეთანხმების არსიდან გამომდინარე. შეთანხმება წარმოადგენს ან მოიცავს იჯარას, თუ მისი შესრულება დამოკიდებულია გარკვეული აქტივის (ან აქტივების) გამოყენებაზე და შეთანხმება ასახავს აქტივის (ან აქტივების) გამოყენების უფლებას მაშინაც კი, თუ ეს აქტივი (ან აქტივები) მკაფიოდ არ არის მითითებული შეთანხმებაში.

კომპანია, როგორც მოიჯარე

აქტივის კლასიფიცირება ხდება იჯარის საწყისი თარიღით ფინანსურ ან საოპერაციო იჯარად.

იჯარა, რომელიც გადასცემს საკუთრებასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს კომპანიას, კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად.

საოპერაციო იჯარა არის ისეთი ტიპის იჯარა, რომელიც არ შეიძლება ჩაითვალოს ფინანსურ იჯარად. საოპერაციო იჯარის გადასახდელების აღიარება ხდება საოპერაციო ხარჯად სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით.

კომპანია, როგორც მეიჯარე

იჯარას, რომლის დროსაც კომპანია არ გადასცემს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და სარგებელს, საოპერაციო იჯარად კლასიფიცირდება. საიჯარო ქირის აღიარება ხდება შემოსავლის სახით იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მისი მიღება.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება ბანკში ფულის ნაშთისგან.

საფაქრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული საქართველოს ბანკის ეროვნული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

3. ამონაგები

	<u>2020 წელი</u>
	ლარი
მიღებული შემოსავალი	8001643

4. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები

	<u>2020 წელი</u>
	ლარი
ქონების გადასახადის ხარჯი	889
ცვეთის ხარჯი	4164
ბანკის საკომისიოს ხარჯი	8802
საპროცენტო ხარჯი	9364
საიჯარო ხარჯი	10175
დასაქმებულთა ანაზღაურება	53518
გაყიდვების თვითღირებულება	7054288
სხვადასხვა ხარჯი	29534
	<u>7,170,734</u>

5. მოგების გადასახადი 2020 წლის მოგების გადასახადის ხარჯმა შეადგინა 0 ლარ

6. საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის შეადგენდა 250,000 ლარს.

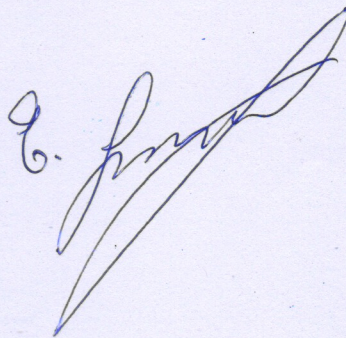
საწესდებო კაპიტალი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვისა შეადგენდა 250,000 ლარს.

7. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2021 წლის 20 სექტემბერს

შპს პაგი ჯგუფი

დირექტორი: /ზაური ჯაჭვაძე/

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Z. Jachvaze', is written over a faint, circular official stamp.