

შპს „პაგი ჯგუფი“-ს

საწყისი ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებები

2019 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

საწყისი სრული შემოსავლისა და კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	2019 წელი
ნეტო ამონაგები		-
საქონლის გაყიდვიდან		6116739
მომსახურების გაწევიდან		-
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		-
სხვა	3	-
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(5360683)
საწყისი მარაგები		937384
 მარაგების შესყიდვა		5455954
გადამუშავების დანახარჯები		-
საბოლოო მარაგები		1032655
საერთო მოგება		756056
სხვა შემოსავალი		-
დასაქმებულთა ანაზღაურება (-)		(47251)
ცვეთა და ამორტიზაცია (-)		(4038)
საპროცენტო შემოსავალი		-
საპროცენტო ხარჯი (-)		-
იჯარის ხარჯი (-)		-
 ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი (-)	4	(194859)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(250948)
საოპერაციო მოგება		505108
 გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		
ფინანსური აქტივები (-)		-
მარაგები (-)		-
სხვა არაფინანსური აქტივები (-)		-
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან		-
მიღებული დივიდენდები		-
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		-
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		505108
მოგების გადასახადი (-)	5	-
მოგება/(ზარალი)		505108
 სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		

ძირითადი საშუალებების (მათ შორის ბიოლოგიური აქტივის)
გადაფასების რეზერვი
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების
უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ
გადასახდელიანი პროგრამები)
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)

505108

საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა',
კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში
კაპიტალის სხვა ცვლილებები
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს

902613

1407721

საწყისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2017
ფულად სახსრები და მათი ეკვივალენტები	241492	76888	80774
სავაჭროდ სხვა მოთხოვნები	64985	66584	75047
სხვა პირებზე ავანსებად სესხებად გაცემულ ფულად სახსრები	66515	1622	0
მარგები	1032655	937384	1032074
მზა პროდუქცია	0	0	0
სხვა	1032655	937384	1032074
საინვესტიციო ქონება	0	0	0
სხვა მიწა-წყალიანი აქტივები	0	843	6672
ბიოლოგიური აქტივები	0	0	0
ფიზიკური საშუალებების მოფლობე	0	0	0
გადაფასების მოფლობე	0	0	0
გუდილი	0	0	0
სხვა არმატერალური აქტივები	0	0	0

ძირითად საშუალებები	39373	58047	58757
ინვესტიციები შვილობილუბანიებში	0	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოო წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0	0
სულაქტივები	1445020	1141368	1253324
ვალდებულებები			
საიჯაროვალდებულება	0	0	0
სავაჭროვალდებულებები	0	0	0
ანარაქები	0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	0	0	0
საგადასახადოვალდებულებები	0	0	0
გამომუშავებელ შემოსავალ	0	0	0
მოლუვადანი ნასესხები სახსრები	37299	0	96164
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	0	87943	50959
მიღებულ გრანტები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	0	150812	529467
სულვალდებულებები	37299	238755	676590
საკუთარ კაპიტალ			
სააქციოკაპიტალ (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალ', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიოკაპიტალ')	0	0	173572
საემისიოშემოსავალ	0	0	0
გამოსყიდულ საკუთარ აქციები	0	0	0
გაუნაწილებელ მოგება / (დგრუილ ბარალ)	1407721	902613	403162
გადფსების რზერვი	0	0	0
საკუთარ კაპიტალს სხვა კომპონენტები	0	0	0
სულსაკუთარ კაპიტალ	1407721	902613	576734
სულსაკუთარ კაპიტალ დ ვალდებულებები	1445020	1141368	1253324
სულმოლუვადანი აქტივები	1445020	1141368	1253324
სულმოლუვადანი ვალდებულებები	37299	238755	676590

საქმიანობის შედეგები

საქმიანობის შედეგები	31/12/2019	31/12/2018
ნეტომონაგები	6116739	4072281
საქონლს გაყიდვიდან	6116739	4025271
მომსახურების განვვიდან	0	0
სამშენებლობელეკრულებიდან	0	0

სხვა	0	47010
გაყიდვების თვითღირებულება	-5360683	-2501288
საწყისი მარგები	0	-1032074
მარგების შესყიდვა	0	-2406598
გადმუშავების დანახარტები	0	0
საბოლოომარგები	0	937384
საერთომოგება	756056	1570993
სხვა საოწერაციომომხავეალ	0	0
დსაქმებულთ ანაზღაურება	-47251	-41625
ცვეთ / ამოწმზაციის ხარტი	-4038	0
საპროცენტომომხავეალ	0	0
საპროცენტოხარტი	0	0
იტარს ხარტი	-4800	-9600
აღმინისტრაციულ დ სხვა საოწერაციოხარტი	-194859	-617155
სულსაოწერაციოხარტები	-250948	-668380
საოწერაციომოგება	505108	902613
გაუფსურების (ხარტი) / აღფენა:		
ფნანსურ აქტივების გაუფსურების (ხარტი) / აღფენა	0	0
მარგების გაუფსურების (ხარტი) / აღფენა	0	0
სხვა არაფნანსურ აქტივების გაუფსურების (ხარტი) / აღფენა	0	0
წმინდ შემოსულთა / (დნაკარტი) უცხოურ ვალუტოთ გაჭრბილდ დ სავალუტოსახსრების გადფსებილდნ	0	0
მილბულ დვილნლბი	0	0
სხვა არსსაოწერაციომომხავეალ / (ხარტი)	0	0
მოგება / (ზარლ) მოგების გადსახალს ხარტამლ განგრლბით ოწერაციებილდნ	505108	902613
მოგების გადსახალს ხარტი	0	0
საანგარშგებოპეროლს მოგება / ზარლ	505108	902613
სხვა სრულ შემოსავალ / (ზარლ):		
ძიროლდ საშუალბების (მათმონს, ბიოლფიურ აქტივების) გადფსების რზერტი	0	0
სხვა (მათმონს წილ ერზლვი დ მეკავშირე სანაწლბის უძრავი ქნების გადფსების რზერტი დ დლფენილგადსახლლანი პრზრმები)	0	0
სხვა სრულ შემოსავალ / (ზარლ), სულ	0	0
მოლანი სრულ შემოსავალ / (ზარლ)	505108	902613
საკუთარ კაპიტალ საანგარშგებოპეროლს დსანწყისში	902613	576734

ახალ აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალს გაზრდა', კონფერტის შემთხვევაში 'საპაიოკაპიტალს გაზრდა')	0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათშიც ღვიფნდ)	0	0
სხვა ცვლულები გაუნაწილებლფეებაში	0	-576734
კაპიტალს სხვა ცვლულები	0	0
საკუთარ კაპიტალ საანგარშგებოპეროლს ბოლს	1407721	902613

ფულდ სახსრების მოლრობა

ფულდ სახსრების მოლრობა	31/12/2019	31/12/2018
საოერაციოსაქმიანობიდან წარმოქმნილ (საოერაციო საქმიანობაში გამოყენებულ) წმინდ ფულდ ნაკალები	164604	-3886
საინვესტიციოსაქმიანობიდან წარმოქმნილ (საინვესტიციოსაქმიანობაში გამოყენებულ) წმინდ ფულდ ნაკალები	0	0
საფუნანსოსაქმიანობიდან წარმოქმნილ (საფუნანსო საქმიანობაში გამოყენებულ) წმინდ ფულდ ნაკალები	0	0
ფულდ სახსრების შემოღვლ (გასვლ)	164604	-3886
ვალუტის კურსის ცვლულების გავლუნა ფულდსახსრებსა დ მათეკვივალუნტებზე	0	0
ფულდ სახსრები დ მათ ეკვივალუნტები საანგარშგებოპეროლს დსაწყისში	76888	80774
ფულდ სახსრები დ მათ ეკვივალუნტები საანგარშგებოპეროლს ბოლს	241492	76888

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „პაგი ჯგუფი“ (ს/6406138317) (შემდგომში „კომპანია“) რეგისტრირებულია 2007 წლის 01 მაისს. კომპანიის იურიდიული მისამართი: საქარფელ ქ. თბილსის სამგორს რბონში, III მასივი, X კვ.,კოლ. "ქ", ბ.40 და საქმიანობის ძირითადი აღვილი არის საქარფელ ქ. თბილსის სამგორს რბონში, კახეთს გზატკეცილ 63.

შპს „პაგი ჯგუფი“-ს მესაკუთრეები არის: ზაურ ჯაჭვაძე (3/6 01027055108) - 100%. კომპანიის დირექტორი არის ზაურ ჯაჭვაძე (3/6 01027055108). კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა **საცალო ვაჭრობა რგინა-კავეულთ საღებავებით და მინითსპეციალზებულიზღიებში, საბითუმო ვაჭრობა რგინა-კავეულთ წყალგაყვანილობის და გასათბობი მონწყობილობებით ინვენტარით.**

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, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იხეგრება.

მოგების გადასახადით დაიხეგრება 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 დაბეგვრას, 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 ანგარიშების 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.

სავაჭრო 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

მიღებული შემოსავალი

2019 წელი

ლარი

6116739

4. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები

ქონების გადასახადის ხარჯი

402

ცვეთის ხარჯი

4038

ბანკის საკომისიოს ხარჯი

9048

საკონსულტაციო ხარჯი

-

საიტარო ხარჯი

4800

დასაქმებულთა ანაზღაურება

47251

გაყიდვების თვითღირებულება

5360683

სხვადასხვა ხარჯი

185409

5. მოგების გადასახადი 2019 წლის მოგების გადასახადის ხარჯმა შეადგინა 0 ლარ

6. საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის შეადგენდა 0 ლარს.

7. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

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

შპს პაგი ჯგუფი

დირექტორი: /ზაური ჯაჭვაძე/