

შპს პეგას

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისათვის

შპს პეგას

ფინანსური ანგარიშგება საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	7
1. ზოგადი ნაწილი	7
2. მომზადების საფუძველი	7
3. გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა	8
4. ფულადი სახსრები.	13
5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.	13
6. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები.	14
7. ძირითადი საშუალებები.	14
8. სავაჭრო ვალდებულებები.	15
9. სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები.	15
10. ამონაგები და რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება.	15
11. რეალიზებული მომსახურების თვითღირებულება.	15
12. ადმინისტრაციული ხარჯები.	16
13. ფინანსური შემოსავალი.	16
14. ფინანსური დანახარჯები.	16
15. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება.	16

შპს პეგას

ფინანსური ანგარიშგება საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

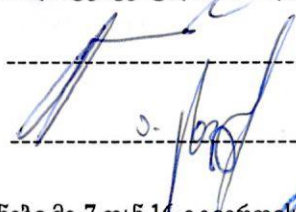
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდის მდგომარეობით

(1 ლარი)

	შენიშვნა	31.12.2021	01.01.2021
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფულადი სახსრები	4	271 289	292 704
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	996 327	460 798
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	6	19 815	22 892
სულ მიმდინარე აქტივები		1 287 432	776 395
გრძელვადიანი აქტივები			
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში	0	1 887 000	1 887 000
ძირითადი საშუალებები	7	516 459	476 444
არამატერიალური აქტივები		3 166	2 616
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2 406 625	2 366 061
სულ აქტივები		3 694 057	3 142 456
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხი		-	-
სავაჭრო ვალდებულებები	8	116 276	171 371
მიმდინარე სავადასახადო ვალდებულება		21 215	17 061
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	34 650	28 027
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		172 141	216 459
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		0	-
სულ ვალდებულებები		172 141	216 459
საკუთარი კაპიტალი			
რეზერვი		-	-
სააქციო კაპიტალი		2 000	2 000
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		3 519 916	2 923 996
სულ საკუთარი კაპიტალი		3 521 916	2 925 996
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		3 694 057	3 142 455

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 28 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი



პაატა ავალიანი

მთ. ბუღალტერი



ალეკო ცხვედაძე

თანდართული შენიშვნები მე-7 დან 16-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



შპს პეგას

ფინანსური ანგარიშგება საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის

(1 ლარი)

	შენიშვნა	2021	2020
ამონაგები	10	4 473 442	4 106 173
რეალიზებული მომსახურების თვითღირებულება	11	(3 109 979)	(2 682 263)
საერთო მოგება		1 363 464	1 423 911
სხვა შემოსავალი		47 583	13 395
კომერციული დანახარჯები		-	(52)
ადმინისტრაციული ხარჯები	12	(826 635)	(771 237)
სხვა ხარჯები		-	-
დადებითი საკურსო სხვაობა		20 147	34 109
ფინანსური შემოსავალი	13	83 257	63 636
უარყოფითი საკურსო სხვაობა		(75 774)	(874)
ფინანსური დანახარჯები	14	(16 122)	(38 434)
მოგება დაბეგვრამდე		595 920	724 453
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
მიმდინარე წლის მოგება		595 920	724 453
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში		-	-
დოვიდენდები		-	-
გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს		595 920	724 453

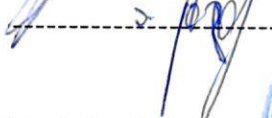
ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 27 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი



პაატა ავალიანი

მთ. ბუღალტერი



ალეკო ცხვედაძე

თანდართული შენიშვნები მე-7 და 16-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



შპს პეგას

ფინანსური ანგარიშგება საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

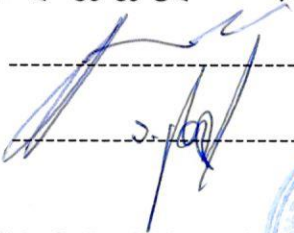
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის

(1 ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სხვა რეზერვები	სულ
ნაშთი 1 იანვარი 2021	2 000	2 923 996	-	2 925 996
სხვა ცვლილება	-	-	-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	595 920	-	595 920
დივიდენდის განაწილება	-	-	-	-
ნაშთი 31 დეკემბერი 2021	2 000	3 519 916	-	3 521 916

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 28 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი



პაატა ავალიანი

მთ. ბუღალტერი



ალეკო ცხვედაძე

თანდართული შენიშვნები მე-7 დან 16-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



შპს პეგას

ფინანსური ანგარიშგება საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

(საოპერაციო საქმიანობიდან ნაკადების წარდგენის პირდაპირი მეთოდით)

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის

	საანგარიშგებო პერიოდი	საანგარიშგებო პერიოდი
	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:		
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	3859557	3235349
მიმწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	-3343187	-2673443
გაცემული შრომის ანაზღაურება	-442919	-405694
გადახდილი გადასახადი	5596	15313
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები (საბანკო ხარჯები)	-5480	-6255
გადახდილი პროცენტები	-11592	-10570
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან	61974	154699
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:		
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა	-118310	-5060
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან	-118310	-5060
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:		
სესხების დაფარვა/აღება	76	
დივიდენდის გაცემა		
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან	76	
სავალუტო კურსის ცვლილების ეფექტი ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	34845	16001
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:	-21415	165640
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისისათვის:	292704	127064
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის ბოლოსათვის:	271289	292704

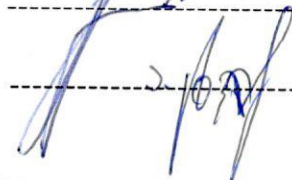
ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 28 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი



პაატა ავალიანი

მთ. ბუღალტერი



ალეკო ცხვედაძე

თანდართული შენიშვნები მე-7 დან 16-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



შპს პეგას

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისათვის

შპს პეგას

ფინანსური ანგარიშგება საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	7
1. ზოგადი ნაწილი	7
2. მომზადების საფუძველი	7
3. გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა	8
4. ფულადი სახსრები.	13
5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.	13
6. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები.	14
7. ძირითადი საშუალებები.	14
8. სავაჭრო ვალდებულებები.	15
9. სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები.	15
10. ამონაგები და რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება.	15
11. რეალიზებული მომსახურების თვითღირებულება.	15
12. ადმინისტრაციული ხარჯები.	16
13. ფინანსური შემოსავალი.	16
14. ფინანსური დანახარჯები.	16
15. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება.	16

შპს პეგას

ფინანსური ანგარიშგება საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდის მდგომარეობით

(1 ლარი)

	შენიშვნა	31.12.2021	01.01.2021
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფულადი სახსრები	4	271 289	292 704
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	996 327	460 798
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	6	19 815	22 892
სულ მიმდინარე აქტივები		1 287 432	776 395
გრძელვადიანი აქტივები			
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში	0	1 887 000	1 887 000
ძირითადი საშუალებები	7	516 459	476 444
არამატერიალური აქტივები		3 166	2 616
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2 406 625	2 366 061
სულ აქტივები		3 694 057	3 142 456
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხი		-	-
სავაჭრო ვალდებულებები	8	116 276	171 371
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება		21 215	17 061
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	34 650	28 027
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		172 141	216 459
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		0	-
სულ ვალდებულებები		172 141	216 459
საკუთარი კაპიტალი			
რეზერვი			
სააქციო კაპიტალი		2 000	2 000
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		3 519 916	2 923 996
სულ საკუთარი კაპიტალი		3 521 916	2 925 996
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		3 694 057	3 142 455

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 28 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- პაატა ავალიანი

მთ. ბუღალტერი ----- ალექო ცხვედაძე

თანდართული შენიშვნები მე-7 დან 16-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს პეგას

ფინანსური ანგარიშგება საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის

(1 ლარი)

	შენიშვნა	2021	2020
ამონაგები	10	4 473 442	4 106 173
რეალიზებული მომსახურების თვითღირებულება	11	(3 109 979)	(2 682 263)
საერთო მოგება		1 363 464	1 423 911
სხვა შემოსავალი		47 583	13 395
კომერციული დანახარჯები		-	(52)
ადმინისტრაციული ხარჯები	12	(826 635)	(771 237)
სხვა ხარჯები		-	-
დადებითი საკუროსო სხვაობა		20 147	34 109
ფინანსური შემოსავალი	13	83 257	63 636
უარყოფითი საკუროსო სხვაობა		(75 774)	(874)
ფინანსური დანახარჯები	14	(16 122)	(38 434)
მოგება დაბეგვრამდე		595 920	724 453
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
მიმდინარე წლის მოგება		595 920	724 453
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში		-	-
დივიდენდები		-	-
გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს		595 920	724 453

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 27 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- პაატა ავალიანი

მთ. ბუღალტერი ----- ალექო ცხვედაძე

თანდართული შენიშვნები მე-7 დან 16-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს პეგას

ფინანსური ანგარიშგება საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის

(1 ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სხვა რეზერვები	სულ
ნაშთი 1 იანვარი 2021	2 000	2 923 996	-	2 925 996
სხვა ცვლილება	-	-	-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	595 920	-	595 920
დივიდენდის განაწილება	-	-	-	-
ნაშთი 31 დეკემბერი 2021	2 000	3 519 916	-	3 521 916

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 28 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- პაატა ავალიანი

მთ. ბუღალტერი ----- ალექო ცხვედაძე

თანდართული შენიშვნები მე-7 დან 16-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს პეგას

ფინანსური ანგარიშგება საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

(საოპერაციო საქმიანობიდან ნაკადების წარდგენის პირდაპირი მეთოდით)

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის

		საანგარიშგებო პერიოდი	საანგარიშგებო პერიოდი
		2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:			
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები		3859557	3235349
მიმწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები		-3343187	-2673443
გაცემული შრომის ანაზღაურება		-442919	-405694
გადახდილი გადასახადი		5596	15313
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები (საბანკო ხარჯები)		-5480	-6255
გადახდილი პროცენტები		-11592	-10570
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან		61974	154699
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:			
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა		-118310	-5060
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან		-118310	-5060
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:			
სესხების დაფარვა/აღება		76	
დოვიდენდის გაცემა			
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან		76	
სავალუტო კურსის ცვლილების ეფექტი ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		34845	16001
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:		-21415	165640
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისისათვის:		292704	127064
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის ბოლოსათვის:		271289	292704

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 28 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- პაატა ავალიანი

მთ. ბუღალტერი ----- ალექო ცხვედაძე

თანდართული შენიშვნები მე-7 დან 16-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს პეგას

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ნაწილი

შპს „პეგას“ (შემდგომში – კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრებულია 2004 წლის 05 ოქტომბერს დიდუბე-ჩუღურეთის სასამართლოს მიერ „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად. მისი საიდენტიფიკაციო კოდია - 202242297, იურიდიული მისამართი - საქართველო, თბილისი, ნაძალადევის რ-ნი, გ.ჭყონდიდელის ქ.26, კომპანია დარეგისტრებულია დღგ-ის გადამხდელად.

კომპანიის წილის მფლობელია:

პაატა ავალიანი (პ/ნ 01007005846) -50%;

რუსუდან ტაბიძე (პ/ნ 01007010509)-50%.

კომპანიის დირექტორები არიან:

პაატა ავალიანი (პ.ნ 01007005846)

დემურ ავალიანი (პ/ნ 01007001057)

კომპანიის ძირითადი ეკონომიკური საქმიანობაა საერთაშორისო გადაზიდვების განხორციელება და ორგანიზება და ასევე საგანმანათლებლო მომსახურება სკოლამდელი და სასკოლო ასაკის ბავშვებისათვის.

კომპანიას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, არ ჰყავს შვილობილი და მეკავშირე საწარმოები.

წესდების მიხედვით, საანგარიშგებო წელი გრძელდება 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

2. მომზადების საფუძველი

2021 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული, კომპანიის ბუღალტრული აღრიცხვა და ფინანსური ანგარიშგება წარმოებს მსს ფასს-ის (ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის) მიხედვით. ამასთან, კომპანია წარმოადგენს მესამე კატეგორიის საწარმოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს 2016 წლის 8 ივნისის კანონის თანახმად. აღნიშნული კანონიდან გამომდინარე, კომპანიას არ ევალება წლიური ფინანსური ანგარიშგების

შპს პეგას

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

აუდიტი. კომპანია იყენებს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ კანონის მიერ დაწესებულ შეღავათს და არ წარადგენს შესადარის ინფორმაციას და ფულადი სახსრების მოძრაობის უწყისს.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის (იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში) და პირვანდელი (ისტორიული) ღირებულების პრინციპის გათვალისწინებით. აღრიცხვა-ანგარიშგების ფუნდამენტური სააღრიცხვო პრინციპი - დარიცხვის მეთოდი დაცულია. სააღრიცხვო შეფასებები და ძირითადი დაშვებები მუდმივად გადაიხედება. სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების აღიარება ხდება იმ პერიოდში, როდესაც ხდება შეფასებების გადახედვა და ასევე შესაბამის მომავალ პერიოდებში.

გათვალისწინებულია მსს ფასს-ის ძირითადი დაშვება - ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიის მენეჯმენტი არ გეგმავს და არ მოელის, რომ მინიმუმ უახლოესი ერთი წლის განმავლობაში კომპანია შეწყვეტს ფუნქციონირებას, ან მოხდება მისი საქმიანობის მასშტაბის არსებითი შეზღუდვა. შესაბამისად, კომპანიის 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ამ დაშვების გათვალისწინებით, რაც გულისხმობს, რომ აქტივების რეალიზაცია/გასვლა და ვალდებულებების დაფარვა ხორციელდება ბიზნესის ჩვეულებრივი მსვლელობისას.

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, გამოყენებულია ამ თარიღის მდგომარეობით მოქმედი მსს ფასს.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს (1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე).

3.გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა

კომპანიის მიერ ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა შედგება:

შემოსავლების აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხდება საქონლის და მომსახურების გაყიდვიდან ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში მისაღები ან მიღებული თანხის სამართლიანი ღირებულებით, დარიცხვის მეთოდის შესაბამისად.

რეალიზებული საქონლის უკან დაბრუნება და ფასდათმობა აღიარებულია შემოსავლის შემცირების გზით, გაყიდვების აღიარებასთან ერთად.

შპს პეგას

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

საექვო მოთხოვნების აღიარება

კომპანიის საექვო მოთხოვნების სიდიდე განისაზღვრება ინდივიდუალურად თითოეული დებიტორული დავალიანების შესწავლის გზით. თუ დებიტორული დავალიანების წარმოშობიდან გასულია 3 წელი ან მეტი, ეს წარმოადგენს წინაპირობას მისი 100%-იანი გაუფასურებისათვის, თუმცა ყოველ ცალკეულ შემთხვევაში ხდება დამატებითი განსჯა, საჭიროა თუ არა მოთხოვნის გაუფასურების ანარიცხის აღიარება.

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისთვის წარმოადგენს შემდეგი სიდიდეების ნეტო ღირებულებას:

(ა) თანხა, რომლითაც ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება შეფასებულია თავდაპირველი აღიარებისას;

(ბ) გამოკლებული ძირი თანხის დასაფარად გადახდილი თანხები;

(გ) მიმატებული ან გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაციის თანხა, რომელიც მიიღება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით თავდაპირველად აღიარებულ და დასაფარ თანხებს შორის განსხვავების მიმართ; და

(დ) გამოკლებული, ფინანსური აქტივის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის ან უიმედო ვალის შემცირების თანხა (პირდაპირ, ან რეზერვების ანგარიშების გამოყენებით).

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები, რომლებსაც არ გააჩნია ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი, დაკავშირებული არ არის ისეთ შეთანხმებასთან, რომელიც ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს და კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი აქტივები ან მოკლევადიანი ვალდებულებები, თავდაპირველად შეფასდება არადისკონტირებული ღირებულებით. აქედან გამომდინარე, მათზე არ ვრცელდება ზემოაღნიშნული (გ) პუნქტის მოთხოვნა.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური აქტივების, ან ფინანსური ვალდებულებების ჯგუფის) ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და საპროცენტო შემოსავლების ან ხარჯების შესაბამის პერიოდზე მიკუთვნების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის ან, როდესაც შესაფერისია, უფრო მოკლე ვადის განმავლობაში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები ზუსტად დისკონტირდება ფინანსური აქტივის ან

შპს პეგას

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს
(ლარში)

ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი უნდა განისაზღვროს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე დაყრდნობით, რომელიც მას გააჩნია საწყისი აღიარებისას. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის მიხედვით:

(ა) ფინანსური აქტივის (ვალდებულების) ამორტიზებული ღირებულება არის მომავალში მისაღები (გადასახდელი) ფულადი სახსრების დღევანდელი ღირებულება, რომელიც დისკონტირებულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით; და

(ბ) პერიოდის საპროცენტო ხარჯი (შემოსავალი) ტოლია მოცემული პერიოდის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთისა და ფინანსური ვალდებულების (აქტივის) საბალანსო ღირებულების ნამრავლის, რომელიც მას ჰქონდა პერიოდის დასაწყისში.

გარიგებები უცხოურ ვალუტაში

გარიგებები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება კომპანიის შესაბამის ფუნქციონალურ ვალუტაში ტრანზაქციების განხორციელების დღეს საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ დადგენილი ოფიციალური სავალუტო გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიცვლება ფუნქციონალურ ვალუტაში, ამავე თარიღისთვის არსებული გაცვლითი კურსის მიხედვით. უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც დაიანგარიშდება სამართლიანი ღირებულებით, კონვერტირდება ფუნქციონალურ ვალუტაში სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის დღისთვის არსებული ვალუტის გაცვლის კურსის მიხედვით. არაფულადი ერთეულები უცხოურ ვალუტაში, რომელიც გამოთვლილია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, გადაყვანილია ტრანზაქციის თარიღისთვის მოქმედი გაცვლითი კურსით. ვალუტის გადაფასებით გამოწვეული სავალუტო საკურსო სხვაობები აისახება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

თანამშრომელ პირთა გასამრჯელოები აღიარდება შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე არადისკონტირებული ღირებულებით და შესაბამისად აისახება ხარჯებში. ასანაზღაურებელი თანხა აღიარდება მოკლევადიანი ვალდებულების სახით.

მარაგები

მარაგები აღირიცხება უწყვეტი მეთოდით. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ისინი შეფასებულია თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის

შპს პეგას

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში საქმიანობისას არსებული აქტივის გასაყიდ ფასს გამოკლებული დანახარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია აქტივის გაყიდვასთან. მარაგების ჩამოწერა ხდება სპეციფიკური იდენტიფიკაციის მეთოდის საშუალებით, თუ ეს შესაძლებელი და მიზანშეწონილია, ხოლო სხვა შემთხვევებში - საშუალო ფასთა მეთოდის გამოყენებით.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს კომპანიისთვის წარმოადგენს ფული სალაროში და ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე.

გრძელვადიანი აქტივები

ა) ძირითადი საშუალებების, საინვესტიციო ქონების და არამატერიალური აქტივების აღრიცხვისათვის გამოიყენება თვითღირებულების მოდელი.

ბ) ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების ცვეთისათვის გამოიყენება წრფივი მეთოდი. ამასთან, ცვეთის დარიცხვა იწყება იმ თვიდან, როდესაც ძირითადი საშუალების/საინვესტიციო ქონების გამოყენება დაიწყო, ხოლო იმ თვეში, როდესაც მოხდა ძირითადი საშუალების/საინვესტიციო ქონების გასვლა, ცვეთის დარიცხვა არ ხდება.

გ) ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების ცვეთა ხდება საბალანსო და სალიკვიდაციო ნარჩენ ღირებულებებს შორის სხვაობიდან სასარგებლო სამსახურის ვადის გათვალისწინებით. თუ კონკრეტული ძირითადი საშუალებისთვის ან საინვესტიციო ქონებისთვის ნარჩენი სალიკვიდაციო ღირებულება განსაზღვრული არ არის, ის ჩაითვლება ნულის ტოლად, ხოლო თუ სასარგებლო სამსახურის ვადა არ არის დადგენილი, ცვეთის დარიცხვა ხდება შემდეგი წლიური საპროცენტო განაკვეთების მიხედვით:

კომპიუტერული ტექნიკა - 5-10 წელი;

სხვა ძირითადი საშუალებები - 2-5 წელი.

ე) არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციისათვის გამოიყენება:

- იმ არამატერიალური აქტივებისათვის, რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა და ეს ვადა განსაზღვრულია, გამოიყენება ამორტიზაციის დარიცხვის წრფივი მეთოდი მათი სასარგებლო სამსახურის ვადის შესაბამისად;

- იმ არამატერიალური აქტივებისათვის, რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა, მაგრამ ეს ვადა ცალსახად განსაზღვრული არ არის, გამოიყენება ამორტიზაციის დარიცხვის წრფივი მეთოდი წლიური საპროცენტო განაკვეთით - 15%;

შპს პეგას

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

- არამატერიალური აქტივები განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადით ამორტიზდება 10% განაკვეთით.

მენეჯმენტის მოსაზრებით, ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას არ არსებობს კრიტიკული გადაწყვეტილებები, რომელსაც შეუძლია გავლენა იქონიოს ფინანსური ანგარიშგების მუხლებში აღიარებულ თანხებზე და არ არსებობს ვარაუდები და შესაძლო გაურკვევლობები, რომელიც შეიძლება შეიცავდეს არსებითი კორექტირებების მნიშვნელოვან რისკებს მომავალი ფინანსური წლის შედეგებზე.

გადასახადები

2016 წელს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის „ესტონური მოდელის“ სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაშია საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა ფინანსური დაწესებულებებისა (როგორც არის ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, საკრედიტო კავშირები და დადგენილი წესით რეგისტრირებული სესხის გამცემი სუბიექტები), რომლებისთვისაც კანონი მოგვიანებით შედის ძალაში (2023 წლის 1 იანვრიდან). კომპანიის დაბეგვრა მოგების გადასახადით ხდება „ესტონური მოდელის“ შესაბამისად.

ახალი საგადასახადო სისტემიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს, როგორც წესი, არ წარმოეშვებათ დროებითი სხვაობები კომპანიის საგადასახადო ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის. შესაბამისად, 2017 წლიდან მათ არ აქვთ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და გადავადებული მოგების გადასახადის ვალდებულებები (გარდა იშვიათი გამონაკლისი შემთხვევებისა).

2020-2021 წლებში საქართველოში მოგების გადასახადის განაკვეთი 15%-ს შეადგენდა.

წარდგენის ვალუტა და ერთეულის სიზუსტე.

საქართველოს ეროვნულ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა და აგრეთვე ვალუტა, რომელშიც არის წარმოდგენილი კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია 1 (ერთი) ლარის სიზუსტით.

შპს პეგას

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

გაცვლითი სავალუტო კურსები

სავალუტო ფულადი მუხლებისათვის გამოყენებულია შემდეგი ოფიციალური გაცვლითი კურსები, დადგენილი საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ:

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=3.2766 ლარი;

1 EUR=4.0233 ლარი.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=3.0976 ლარი;

1 EUR=3.5040 ლარი.

4. ფულადი სახსრები.

ფული და ფულის ექვივალენტები შედგება:

	2021	2020
ნაღდი ფული ლარებში	-	918
ლარები ადგილობრივ საბანკო ანგარიშებზე	27 669	166 425
უცხოური ვალუტა ადგილობრივ ბანკებში	243 620	125 361
სულ	271 289	292 704

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.

სავაჭრო მოთხოვნები შედგება:

	2021	2020
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	263 702	341 979
მიმწოდებელზე გადახდილი ავანსები	-	4 820
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	683 316	64 702
წინასწარ გადახდილი გადასახადი	-	15 514
მოთხოვნები თანამშრომლების მიმართ	49 309	33 784
სულ	996 327	460 798

შპს პეგას

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

2021 წლის ბოლოსათვის, კომპანიას საექვო ვალები არ აქვს. გადაუხდელი მოთხოვნები არის საქართველოს რეზიდენტი იურიდიული და ფიზიკური პირების წინაშე.

6. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები.

მარაგები წარმოდგენილია გასაყიდად განკუთვნილი საქონლით:

	2021	2020
სხვა სასაქონლო ნაშთი	3 671	4 882
საწვავ-საცხები მასალები	16 144	18 010
სულ	19 815	22 892

7. ძირითადი საშუალებები.

ძირითადი საშუალებები შედგება:

	კომპიუტერული ტექნიკა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა ინვენტარი	სხვა ძირითადი საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
ბალანსი 2021 წლის 1 იანვარი	65 691	110 506	1 601 964	1 830	12 985	40 780	1 833 756
შემოსვლა	2 387		113 868		2 055		118 310
გასვლა							-
ბალანსი 2021 წლის 31 დეკემბერი	68 078	110 506	1 715 832	1 830	15 040	40 780	1 952 066
დაგროვილი ცვეთა							
ბალანსი 2021 წლის 1 იანვარი	(63 032)	(108 942)	(1 142 422)	(998)	(1 981)	(39 938)	(1 357 312)
ცვეთის ხარჯი	(1 141)	(1 936)	(73 079)	(174)	(597)	(1 369)	(78 296)
გასული ძირითადი საშუალებების დაგროვილი ცვეთა							-
ბალანსი 2021 წლის 31 დეკემბერი	(64 173)	(110 877)	(1 215 501)	(1 172)	(2 578)	(41 306)	(1 435 607)
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
ბალანსი 2021 წლის 1 იანვარი	2 659	1 564	459 542	833	11 004	842	476 444
ბალანსი 2021 წლის 31 დეკემბერი	3 905	(371)	500 331	659	12 462	(526)	516 459

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკით, ძირითადი საშუალებების მიმართ გამოიყენება თვითღირებულების მოდელი.

შპს პეგას

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

8. სავაჭრო ვალდებულებები.

სავაჭრო ვალდებულებები შედგება:

	2021	2020
კრედიტორული დავალიანება მომსახურებიდან	115 576	162 336
მიღებული ავანსები	700	9 035
სულ	116 276	171 371

9. სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები.

2021 წლის ბოლოს კომპანიის სასესხო ვალდებულებები შედგება:

	2021	2020
გადასახდელი ხელფასები	34 650	28 027
სულ	34 650	28 027

10. ამონაგები და რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება.

2021 წლის ამონაგები შედგება:

	2021	2020
შემოსავალი სატრანსპორტო მომსახურებიდან	3 384 200	3 067 479
შემოსავალი ექსპედიციიდან	382 430	294 831
შემოსავალი საგანმანათლებლო საქმიანობიდან	706 812	743 863
სულ	4 473 442	4 106 173

11. რეალიზებული მომსახურების თვითღირებულება.

2021 წლის თვითღირებულება შედგება:

	2021	2020
სატრანსპორტო მომსახურებაზე გაწეული ხარჯი	3 022 187	2 609 672
სხვა პირდაპირი ხარჯი	87 791	72 592
საწარმოო დანისნულების ცვეთის ხარჯი		
სულ	3 109 979	2 682 263

შპს პეგას

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

12. ადმინისტრაციული ხარჯები.

კომპანიის 2021 წლის ადმინისტრაციული ხარჯები შედგება:

	2021	2020
შრომის ანაზღაურება	501 962	456 132
კომუნალური ხარჯები	20 675	10 253
საიჯარო ქირა	96 180	96 180
ტრანსპორტირების და შენახვის ხარჯი	19 257	15 694
ცვეთის ხარჯი	78 295	81 643
საოფისე ხარჯი	-	993
სხვა ხარჯები	110 268	110 342
სულ	826 635	771 237

13. ფინანსური შემოსავალი.

კომპანიის 2021 წლის ფინანსური შემოსავლები შედგება:

	2021	2020
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	83 257	63 636
სულ	83 257	63 636

14. ფინანსური დანახარჯები.

კომპანიის 2021 წლის ფინანსური დანახარჯები შედგება:

	2021	2020
საპროცენტო ხარჯები	11 592	10 571
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	4 530	27 863
სულ	16 122	38 434

15. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება.

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2020 წლის 27 სექტემბერს.