

შპს „პეპელა“

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ფინანსური ანგარიშგება

მოგება/ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	1
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	3
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები	4
1. კორპორატიული ინფორმაცია	4
2. მომზადების საფუძველი	4
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	4
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	8
5. ამონაგები რეალიზაციიდან	9
6. შემოსავალი საცალო რეალიზაციიდან	9
7. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	9
8. კომერციული ხარჯები	9
9. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	10
10. სხვა საოპერაციო ხარჯები	10
11. სხვა საოპერაციო შემოსავლები	10
12. ფინანსური ხარჯი	11
13. ძირითადი საშუალებები	12
14. არამატერიალური აქტივები	13
15. მარაგები	14
16. გაცემული სესხები	14
17. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15
18. გადასახადები	16
19. ფული და ფულის ექვივალენტები	16
20. გაცემული სესხები	17
21. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	19

შპს “პეპელა”

მოგება/ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	2022	2021
ამონაგები რეალიზაციიდან	5	12,990,324	9,529,473
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	6	(7,189,770)	(5,239,968)
საერთო მოგება/(ზარალი)		5,800,554	4,289,506
კომერციული ხარჯები	7	(4,131,688)	(3,120,839)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(1,311,743)	(768,938)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	9	(164,134)	(4,284)
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	10	140,884	175,855
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)		333,873	571,300
ფინანსური ხარჯი	11	(292,859)	(230,974)
ფინანსური შემოსავალი	11	17,247	5,377
საკურსო მოგება/(ზარალი)	11	268,244	(212,609)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		326,505	133,094
მოგების გადასახადი			
წლის სრული შემოსავალი/(ზარალი)		326,505	133,094

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 27 მარტი.

ირაკლი გაგნიძე
დირექტორი

4-19 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს “პეპელა”

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	12	830,202	853,792
არამატერიალური აქტივები	12	30,246	39,199
სულ გრძელვადიანი აქტივები		860,449	892,992
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	13	4,933,076	3,892,508
გაცემული სესხები	14	213,183	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15	4,487,772	3,451,735
საგადასახადო აქტივი	16		
ფული და ფულის ექვივალენტები	17	619,535	1,021,204
სულ მიმდინარე აქტივები		10,253,565	8,365,446
სულ აქტივები		11,114,014	9,258,438
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		(75,500)	(75,500)
გაუნაწილებელი მოგება/(დაუფარავი ზარალი)		(2,597,784)	(2,271,279)
სულ კაპიტალი		(2,673,284)	(2,346,779)
გრძელვადიანი სესხები			
	18	(1,619,118)	(343,720)
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		(1,619,118)	(343,720)
მიმდინარე ვალდებულებები			
საგადასახადო ვალდებულებები	16	(198,607)	(40,392)
მოკლევადიანი სესხები	18	(690,209)	(2,805,244)
მიღებული ავანსები	19	(19,815)	(16,056)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	19	(5,912,981)	(3,706,247)
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		(8,653,829)	(7,124,757)
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		(11,114,014)	(9,258,438)

4-19 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს “პეპელა”

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

(არააუდიტირებული)	საწედბო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/ (დაუფარავი ზარალი)	სულ
1 იანვარი 2021	75,500	2,396,227	2,471,727
მიმდინარე წლის სრული შემოსავალი/ზარალი		(124,948)	(124,948)
დივიდენდის გამოცხადება			
31 დეკემბერი 2021	75,500	2,271,279	2,346,779
მიმდინარე წლის სრული შემოსავალი/ზარალი		326,505	326,505
დივიდენდის გამოცხადება			
31 დეკემბერი 2022	75,500	2,597,784	2,673,284

1. კორპორატიული ინფორმაცია

კომპანია შპს „პეპელა“ (შემდგომში კომპანია) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. იგი დაარსდა 2006 წლის 14 სექტემბერს და არსებობს როგორც დამოუკიდებელი ერთეული. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია 205174808.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საცალო ვაჭრობა თამაშებით და სათამაშოებით სპეციალიზებულ მაღაზიებში, საცალო ვაჭრობა გაზეთებით, ჟურნალებით და საკანცელარიო ნივთებით სპეციალიზებულ მაღაზიებში.

იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ადგილი. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, იოსებძის ქ., #49 (ნაკვეთი 17/1) ;

კომპანიის მეწილეები: ფინანსური ანგარიშგების მომზადების თარიღისთვის ისევე როგორც საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში კომპანიის 100%-იან წილს ფლობს შპს „ბიბლუსი“

საქართველოს ბიზნეს გარემო. კომპანია საქმიანობას საქართველოში ახორციელებს. საქართველოს განვითარებადი ეკონომიკის გარკვეული მახასიათებლები აქვს, მათ შორის შედარებით მაღალი ინფლაციის დონე და მაღალი საპროცენტო განაკვეთები. ქართული საგადასახადო კანონმდებლობა სხვადასხვაგვარ ინტერპრეტაციას ექვემდებარება და ხშირ ცვლილებებს განიცდის.

საქართველოს მომავალი ეკონომიკური განვითარება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებულ ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული გადაწყვეტილებების ეფექტურობაზე, ისევე როგორც საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე.

2. მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ფინანსური უწყისები წარმოდგენილია და დამრგვალებულია ერთეულ ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე 12 თვიან პერიოდს.

შესაბამისობის განცხადება. აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება შესაბამისობაშია მცირე და საშუალო ზომის კომპანიებისთვის განსაზღვრული ფინანსური ანგარიშგების შედგენის საერთაშორისო სტანდარტთან (შემდგომში მსს ფასს) საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ მესამე კატეგორიის კომპანიებისთვის დაშვებული მოდიფიკაციის გათვალისწინებით.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მსს ფასს-ის შესაბამისად მოითხოვს მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ასევე მოითხოვს ხელმძღვანელობამ გამოიყენოს მისი შეფასებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, რომელიც გამოირჩევა უფრო მაღალი ხარისხის მსჯელობებით ან სირთულით, ან სფეროები, სადაც შეფასებები და დაშვებები მნიშვნელოვანია ფინანსური ანგარიშგებისთვის, წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე. ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძვლის მიზანშეწონილობის შეფასებისას, კომპანია ითვალისწინებს ფულადი ნაკადების საპროგნოზო მონაცემებს, მათ შორის პესიმისტურს და რეალისტურს და მათზე დაყრდნობით ამზადებს ამ ანგარიშს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპების მიხედვით.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

უცხოური ვალუტა. ლარი არის კომპანიის მთავარი საოპერაციო ვალუტა, ვინაიდან ლარი არის იმ ქვეყნის მთავარი საოპერაციო ვალუტა, რომელშიც კომპანია ფუნქციონირებს. უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად. უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი	
	აშშ დოლარი	ევრო
2022 წლის 31 დეკემბერი	2.7020	2.8844
2021 წლის 31 დეკემბერი	3.0976	3.5040

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ბანკებში არსებულ დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალლიკვიდურ ინვესტიციებს სამ თვემდე ვადით. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები არის ჩვეულებრივი საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში გაწეული სერვისის სანაცვლოდ მომხმარებლებისგან მისაღები თანხები. იმ შემთხვევაში, თუ მოთხოვნის დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში ან ნაკლებ პერიოდში (ან მიმდინარე საოპერაციო ციკლის მანძილზე, თუ ეს ბიზნესისთვის დამახასიათებელია), წინააღმდეგ შემთხვევაში, ისინი კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია გარიგების ფასით, შემდგომში შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გაუფასურების ანარიცხის გამოკლებით. კომპანიას არ გააჩნია საექვო ვალები. საექვო და უიმედო ვალების რეზერვი არ არსებობს კომპანიაში, ვინაიდან არასდროს არსებულა ობიექტური საფუძველი, რომ კომპანია ვერ შეძლებდა მხარეებს შორის შეთანხმებული პირობებით ანაზღაურების სრულად მიღებას.

ძირითადი საშუალებები.

- **აღიარება და შეფასება.** ძირითადი საშუალების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ აღირიცხება ისტორიული ღირებულებით, ცვეთის და გაუფასურების ზარალის გათვალისწინებით. მოგება ან ზარალი რომელიც წარმოიშობა ძირითადი საშუალებების ან მისი ერთეულის აღიარების შეწყვეტიდან (გაყიდვის ღირებულებას გამოკლებული საბალანსო ღირებულება) აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

- **შემდგომი დანახარჯები.** შემდგომი დანახარჯები შედის აქტივის მიმდინარე ღირებულებაში ან აღიარდება ცალკე აქტივად, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ მაშინ, თუ მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს და აქტივის ღირებულების განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ. ჩანაცვლებული აქტივის საბალანსო რეზერვების აღიარება წყდება. შეკეთების და რემონტის ყველა სხვა ხარჯი აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ ფინანსურ პერიოდში, როცა ეს ხარჯები გაიწია.

- **ცვეთა.** აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადები საჭიროების შემთხვევაში გადაიხედება და რეგულირდება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ძირითადი საშუალებაზე ან მის ცალკეულ ერთეულზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად. თუ ძირითადი საშუალება ერთხელ შევიდა ექსპლუატაციაში მას ცვეთა ერიცხება ბოლომდე, თუ არ ამოხდა მისი გადატანა გასაყიდად გამიზნულად ან ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტისას.

მიწას ცვეთა არ ერიცხება. ძირითადი საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი ცვეთის მეთოდით, ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	5-10
შენობა-ნაგებობა	45
მაღაზიის აღჭურვილობა	5
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	8
ოფისის აღჭურვილობა	5-6
სატრანსპორტო საშუალება	5-8

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

არამატერიალური აქტივები.

- **აღიარება და შეფასება.** არამატერიალური აქტივები მოიცავს განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე სააღრიცხვო პროგრამებს. ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები აღრიცხულია თვითღირებულებით დაგროვილი ამორტიზაციისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.
- **ამორტიზაცია.** ამორტიზება უნდა დაიწყოს მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აქტივის გამოყენება, მაგ., როდესაც ის იმყოფება იმ ადგილზე და იმ მდგომარეობაში, როცა მისი გამოყენება შესაძლებელია ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნით. შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივის ამორტიზებადი თანხა სისტემატურად უნდა გადანაწილდეს მის სასარგებლო მომსახურების ვადაზე.

არამატერიალურ აქტივებს ამორტიზაცია ერიცხებათ წრფივად სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია ცხრილში შემდეგნაირად:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა
ბუღალტრული პროგრამა	10 წელი

მარაგები. კომპანიის მარაგები თავდაპირველად აღირიცხება თვითღირებულებით, ხოლო შემდეგ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ყველაწარმოებულ და სხვა ხარჯებს, რომელიც გაწეულია მარაგების ახლანდელ მდგომარეობასა და მდგომარეობაში მოსაყვანად. მაგალითად, ტრანსპორტირების ხარჯი და სხვა პირდაპირ მიკუთვნებადი ხარჯები.

კომპანია მარაგების აღრიცხვისთვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდს.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. აქტივები, რომლებიც ექვემდებარება გაუფასურებას და ამორტიზაციას შემოწმებულია გაუფასურებაზე იმ შემთხვევაში, როდესაც მოვლენები ან გარემოებების ცვლილებები მიუთითებს, რომ მიმდინარე საბალანსო ღირებულება შესაძლოა არ იყოს ანაზღაურებადი.

გაუფასურების ზარალი აღიარებულია იმ თანხის ოდენობით, რომლითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად თანხას.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები. სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც მეორე მხარემ შეასრულა ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებები და აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

სესხები. სესხები თავდაპირველად აღიარებულია მომავალი გადახდების დისკონტირებული ღირებულებით, შემდგომი აღრიცხვა ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

გადასახადები. საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. მოგების გადასახადი განაწილებულ მოგებაზე ირიცხება დივიდენდების სახით იმ პარტნიორებზე გადანაწილებულ მოგებაზე, რომლებიც ფიზიკური ან არარეზიდენტი პირები არიან საქართველოში, წმინდა განაწილების 15/85-ზე განაკვეთით.

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 დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. კომპანიის მფლობელებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადი საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული გარიგებების დაბეგვრას, რომლებიც ითვლება პირობითი მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნეს საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და მოგება-ზარალის ანგარიშგების ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯების ნაწილში აისახება, როგორც გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

მოგება ზარალის ანგარიშგების ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯების ნაწილში აისახება, როგორც გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა.

საპენსიო შენატანები. 2018 წლის მაისში საქართველოს მთავრობამ მიიღო კანონი დაგროვებითი პენსიის შესახებ, რომლიც ძალაში შევიდა 2019 წლის 1 იანვრიდან. საპენსიო რეფორმის მიხედვით, სისტემაში ჩართული დასაქმებული პირის მხრიდან სახელმწიფო ბიუჯეტში განხორციელებოდა 2%-ის გადახდა, აღნიშნული ნაწილი იფარება თანამშრომლის ხელფასიდან და კომპანიას ეს ნაწილი დამატებით ხარჯად არ ეკისრება. აღნიშნულის პარალელურად დამსაქმებელი თავის მხრივ, დამატებით 2%-ს რიცხავს, რომელიც ხარჯად აღიარდება ხელფასის ხარჯის დარიცხვასთან ერთად და წარმოდგენილია ადმინისტრაციულ ხარჯებში.

განუსაზღვრელი საგადასახადო პოზიციები. კომპანიის განუსაზღვრელი საგადასახადო პოზიციები თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელახლა შეფასდება ხელმძღვანელობის მიერ. შეფასება ეფუძნება საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციას, რომლებიც ამოქმედდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს და ამგვარი საკითხების შესახებ ცნობილია სასამართლოს ან სხვა განჩინებებით.

დამატებული ღირებულების გადასახადი. გაყიდვებთან დაკავშირებული დამატებული ღირებულების გადასახადი გადასახდელია საგადასახადო ორგანოებისთვის იმ თარიღისთვის, რომელი მოვლენაც უფრო ადრე დგება (ა) კლიენტებისგან მისაღები ავანსების შეგროვება ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება. ის ოპერაციები რომელიც ექვემდებარება დღგ-ით დაბეგვრას ან შესაძლებელია დღგ-ს ჩათვლის მიღება, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარებულია დღგ-ით შემცირებული ღირებულებით.

კაპიტალი. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით და კლასიფიცირებულია, როგორც წილობრივი ინსტრუმენტი.

ამონაგების აღიარება. ამონაგები შეფასებულია მიღებული ან მისაღები კომპენსაციის რეალური ღირებულებით და წარმოადგენს გაწეული მომსახურებისთვის მისაღები თანხის ოდენობას, დადგენილი შიდა შეღავათების ეფექტის გათვალისწინებით. კომპანია აღიარებს ამონაგებს, როდესაც ამონაგების ოდენობა შეიძლება ობიექტურად შეფასდეს და როდესაც მოსალოდნელია რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ სარგებელს.

როდესაც ბარტერული ტრანზაქციით მიღებული საქონლის რეალური ღირებულება ობიექტურად არ არის შეფასებული, ამონაგები განისაზღვრება მიწოდებული საქონლის ან მომსახურების რეალური ღირებულებით.

სხვა შემოსავალი. სხვა შემოსავლის აღიარება ხდება, როცა არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციებიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ განსაზღვრა. შემოსავლის აღიარება ხდება მის მიღებაზე გაწეული ხარჯების გამოკლებით ოპერაციის განხორციელების პერიოდისათვის.

ხარჯების აღიარება. მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და

შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყონებლივ, შესაბამისი კრიტერიუმების დაკმაყოფილებისას.

დივიდენდები. დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და იქვეითება კაპიტალიდან იმ პერიოდში, როდესაც ხდება მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, რომელიც ცხადდება საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ და მანამ, სანამ მოხდება ფინანსური ანგარიშგების გამოშვებაზე გადაწყვეტილების მიღება, აღიარებულია ბალანსის შემდგომი მოვლენების შენიშვნაში.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევა კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

კლასიფიკაცია მიმდინარე/გრძელვადიანის მიხედვით. კომპანია ფინანსური მდგომარეობის უწყისში აქტივებსა და ვალდებულებებს ყოფს მიმდინარე/გრძელვადიანი კლასიფიკაციით. აქტივი მიმდინარეა, თუ:

- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა ან განკუთვნილია გასაყიდად ან მოსახმარებლად მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდში და ძირითადად იწახება სავაჭრო მიზნებისთვის
- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის ვადაში
- ის წარმოადგენს ნაღდ ფულს და ნაღდი ფულის ექვივალენტებს, გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა გაყიდულია რაიმე ვალდებულების დაზღვევისთვის, საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში

ყველა სხვა აქტივი აღიარდება გრძელვადიანად.

ვალდებულება მიმდინარეა, თუ:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში
 - ძირითადად გამოიყენება სავაჭრო მიზნებისთვის
 - მოსალოდნელია მისი დაფარვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში
 - არ არსებობს ვალდებულების გადახდის თარიღის გადავადების უპირობო უფლება, საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის შემდეგ
- სხვა ყველა ვალდებულება აღიარდება გრძელვადიანად.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და დაშვებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის არსებულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გათვალისწინებით. მომავალ პერიოდებში მიღებული ფაქტიური შედეგი, შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასება. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, მენეჯმენტი განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება.

საგადასახადო კანონმდებლობა. მენეჯმენტი გაურკვეველ საგადასახადო მიდგომებს ხელახლა აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღიარდება იმ საგადასახადო მიდგომებისთვის, რაზეც ხელმძღვანელობის ვარაუდით საგადასახადო ორგანოები მაღალი ალბათობით დააკისრებენ კომპანიას დამატებით გადასახადებს, იმ შემთხვევაში, თუკი აღნიშნულ პოზიციებს სადავოდ გახდიათ. შეფასება ეყრდნობა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ძალაში შესულ ან არსებითად ძალაში შესულ საგადასახადო კანონების ინტერპრეტაციას, აგრეთვე სასამართლოს ან სხვა რომელიმე ცნობილ გადაწყვეტილებას აღნიშნულ საკითხებზე.

შპს “პეპელა”

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

5. ამონაგები რეალიზაციიდან

	2022	2021
შემოსავალი საცალო რეალიზაციიდან	9,560,938	6,446,113
შემოსავალი საბითუმო რეალიზაციიდან	3,264,340	2,852,404
შემოსავალი დელივერით რეალიზაციიდან	165,047	230,956
სულ ამონაგები რეალიზაციიდან	12,990,324	9,529,473

6. შემოსავალი საცალო რეალიზაციიდან

	2022	2021
შემოსავალი სათამაშოების რეალიზაციიდან	9,231,086	6,158,440
შემოსავალი საკანცელარიო ნივთების რეალიზაციიდან	232,453	197,274
შემოსავალი წიგნების რეალიზაციიდან	74,309	84,577
შემოსავალი სამხატვრო ნივთების რეალიზაციიდან	12,889	3,874
შემოსავალი ჟურნალების რეალიზაციიდან	2,316	1,948
შემოსავალი სხვა საქონლის რეალიზაციიდან	7,884	-
სულ	9,560,938	6,446,113

7. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

	2022	2021
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(7,189,770)	(5,239,968)
სულ რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(7,189,770)	(5,239,968)

8. კომერციული ხარჯები

	2022	2021
იჯარის ხარჯი	(1,851,215)	(1,441,341)
ხელფასები და სხვა სარგებელი	(759,067)	(623,149)
მარკეტინგის ხარჯი	(623,152)	(511,851)
კომუნალური და კომუნიკაციის ხარჯები	(137,151)	(96,531)
ლოჯისტიკური ხარჯი	(180,271)	(42,157)
ცვთვისა და ამორტიზაციის ხარჯი	(171,326)	(124,858)
ბანკის საკომისიო ხარჯი	(161,754)	(94,243)
სამეურნეო ხარჯი	(46,318)	(26,703)
რემონტის ხარჯი	(53,957)	(29,371)
საგადასახადო ხარჯი	(44,660)	(19,856)
ტრანსპორტირების ხარჯი	(27,152)	(43,175)
საწვავის ხარჯი	(23,105)	(10,463)
მიწოდების ხარჯი	(27,176)	(39,992)
დაცვის ხარჯი	(3,648)	(3,887)
დაზღვევის ხარჯი	(2,984)	(2,518)
პროგრამული მომსახურების ხარჯი	(899)	-
მივლინების ხარჯი	(1,240)	(70)

შპს “პეპელა”

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

საკონსულტაციო ხარჯი	-	(658)
სხვა	(16,613)	(10,017)
სულ კომერციული ხარჯები	(4,131,688)	(3,120,839)

9. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2022	2021
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ხარჯი	(384,977)	-
ხელფასები და სხვა სარგებელი	(641,498)	(576,411)
მარაგის გაუფასურების ხარჯი	(23,798)	-
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	(52,030)	(25,739)
საგადასახადო ხარჯი	(72,951)	(62,381)
პროგრამული მომსახურების ხარჯი	(4,275)	(1,848)
იჯარის ხარჯი	(22,115)	(17,123)
სამეურნეო ხარჯი	(2,700)	(14,898)
კომუნალური და კომუნიკაციის ხარჯები	(28,717)	(29,046)
ბანკის საკომისიო ხარჯი	(24,177)	(22,044)
მივლინების ხარჯი	(15,165)	(1,559)
საკონსულტაციო ხარჯი	(7,157)	(4,932)
როიალტი	-	-
საწვავის ხარჯი	(1,417)	(289)
რემონტის ხარჯი	(8,482)	(8,151)
ქოლცენტრის მომსახურების ხარჯი	-	-
დაზღვევის ხარჯი	(3,738)	-
დაცვის ხარჯი	(631)	-
სხვა	(17,913)	(4,517)
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(1,311,743)	(768,938)

10. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2022	2021
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	(147,449)	-
სხვა	(16,685)	(4,284)
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	(164,134)	(4,284)

11. სხვა საოპერაციო შემოსავლები

	2022	2021
შემოსავალი ქვეიჯარებიდან	113,686	99,645
შემოსავალი რეკლამიდან	3,561	-
სხვა	23,636	76,210
სულ სხვა საოპერაციო შემოსავლები	140,884	175,855

შპს “პეპელა”

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

12. ფინანსური ხარჯი

	2022	2021
საპროცენტო ხარჯი დაკავშირებული ფიზიკური პირებისგან აღებულ სესხზე	13,461	
საპროცენტო ხარჯი ადგილობრივი ბანკებიდან აღებულ სესხზე		
საპროცენტო ხარჯი დაკავშირებული იურდიული პირისგან აღებულ სესხზე	3,786	5,377
სულ ფინანსური ხარჯი	17,247	5,377

	2022	2021
პროცენტის ხარჯი დაკავშირებულ მხარეებთან არსებულ სესხებზე	(27,818)	-
პროცენტის ხარჯი საბანკო სესხებზე	(265,042)	(230,974)
	(292,860)	(230,974)

საკურსო მოგება/(ზარალი)

	2022	2021
გაცემული სესხები	(28,189)	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	66,472	79,715
გრძელვადიანი სესხები	303,389	(266,990)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	(5,365)	(1,280)
ფული და ფულის ეკვივალენტები	(65,269)	(23,151)
	268,244	(212,609)

შპს “პეპელა”

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

13. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	შენიშვნები და ნაგებობები	საოფისე და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	მანქანა- დანადგარები	სხვა	სულ
31 დეკემბერი 2020	61,876	414,386	52,071	10,676	446,448	985,457
შემოსვლა	-	207,026	17,536	5,925	150,987	381,474
გასვლა/ჩამოწერა	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2021	61,876	621,411	69,607	16,602	597,435	1,366,931
შემოსვლა	-	267,534	16,711	3,921	29,615	317,781
გასვლა/ჩამოწერა	-	-	-	-	(149,336)	(149,336)
31 დეკემბერი 2022	61,876	888,945	86,318	20,523	477,714	1,535,376
დაგროვილი ცვეთა						
31 დეკემბერი, 2020	(23,572)	(217,065)	(19,248)	(2,730)	(109,329)	(371,944)
ცვეთის ხარჯი	(7,756)	(74,892)	(6,729)	(1,852)	(49,966)	(141,195)
გასვლა/ჩამოწერა	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2021	(31,328)	(291,957)	(25,976)	(4,583)	(159,295)	(513,138)
ცვეთის ხარჯი	(7,756)	(148,822)	(10,193)	(2,761)	(64,281)	(233,812)
გასვლა/ჩამოწერა	-	-	-	-	41,777	41,777
31 დეკემბერი 2022	(39,083)	(440,779)	(36,169)	(7,344)	(181,798)	(705,173)
საბალანსო ღირებულება						
1 იანვარი 2021	38,303	197,321	32,824	7,946	337,119	613,514
31 დეკემბერი 2021	30,548	329,454	43,630	12,019	438,141	853,792
31 დეკემბერი 2022	22,792	448,166	50,149	13,179	295,916	830,202

შპს “პეპელა”

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

14. არამატერიალური აქტივები

	ლიცენზიები	სხვა არამატერიალური აქტივები	სულ არამატერიალური აქტივები
1 იანვარი 2021	7,644	12,499	20,143
შემოსვლა	7,272	22,483	29,755
გასვლა/ჩამოწერა	-	-	-
31 დეკემბერი 2021	14,916	34,982	49,898
შემოსვლა	4,431	-	4,431
გასვლა/ჩამოწერა	-	-	-
31 დეკემბერი 2022	19,347	34,982	54,329
დაგროვილი ცვეთა			
1 იანვარი 2021	(491)	(806)	(1,297)
ამორტიზაციის ხარჯი	(901)	(8,500)	(9,401)
გასვლა	-	-	-
31 დეკემბერი 2021	(1,392)	(9,306)	(10,698)
ამორტიზაციის ხარჯი	(1,801)	(11,583)	(13,384)
გასვლა	-	-	-
31 დეკემბერი 2022	(3,193)	(20,889)	(24,082)
საბალანსო ღირებულება			
1 იანვარი 2021	7,153	11,693	18,846
31 დეკემბერი 2021	13,524	25,676	39,200
31 დეკემბერი 2022	16,154	14,093	30,247

შპს “პეპელა”

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

15. მარაგები

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სარეალიზაციო მარაგები	5,058,023	3,996,484
სხვა მარაგები	5,165	2,338
	5,063,188	3,998,822
ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე შემცირება	(130,112)	(106,314)
სულ	4,933,076	3,892,508

16. გაცემული სესხები

	საპროცენტო განაკვეთი	სესხის ტიპი	ვალუტა	დაფარვის თარიღი	მოკლევადიანი	სულ
სესხი დაკავშირებულ ფიზიკურ პირთან			GEL		-	-
სესხი დაკავშირებულ ფიზიკურ პირთან	7.5%	საკრედიტო ხაზი	USD	2023	10,183	10,183
სესხი დაკავშირებულ იურიდიულ პირთან	12%	საკრედიტო ხაზი	GEL	2023	203,000	203,000
სესხი დაკავშირებულ იურიდიულ პირთან			EUR			
სულ გაცემული სესხები					213,183	213,183
გაცემული სესხების რეზერვი			GEL			-
გაცემული სესხები, ნეტო					213,183	213,183

გაცემული სესხების რეკონსილაცია

	გაცემული სესხები
2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-
სესხის გაცემა	-
პროცენტის დარიცხვა	5,377
ძირის მიღება	-
პროცენტის მიღება	(5,377)
საკურსო სხვაობა სესხების რეზერვი	-

შპს “პეპელა”

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-
სესხის გაცემა	818,162
პროცენტის დარიცხვა	17,247
ძირის მიღება	(589,973)
პროცენტის მიღება	(4,064)
საკურსო სხვაობა სესხების	(28,189)
რეზერვი	-
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	213,183

17. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021	1 იანვარი 2020
სავაჭრო მოთხოვნები	1,879,175	1,677,626	1,146,084
მოთხოვნები დაკავშირებულ მხარეებთან	2,347,688	1,517,173	797,614
სხვა მოთხოვნები	8,866	1,575	15,336
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, ბრუტო	4,235,729	3,196,374	1,959,034
მოთხოვნის გაუფასურების რეზერვი	(530,545)	(151,728)	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, ნეტო	3,705,184	3,044,646	1,959,034
გაცემული ავანსები	561,771	356,129	167,792
ავანსები დაკავშირებულ მხარეებთან	226,977	50,961	94,103
ავანსების გაუფასურების რეზერვი	(6,160)	-	-
სულ:	4,487,772	3,451,736	2,220,929

	2022	2021
ნაშთი წლის დასაწყისში	(151,728)	-
უიმედო და საექვო ვალის რეზერვი სავაჭრო მოთხოვნებიდან	(378,817)	(151,728)
უიმედო და საექვო ვალის რეზერვი ავანსებზე	(6,160)	-
ნაშთი წლის ბოლოს	(536,705)	(151,728)

	2022	2021
ინდივიდუალურად გაუფასურებული	3,553,804	2,540,051
ჯგუფურად გაუფასურებული	681,925	656,323
ჯამი	4,235,729	3,196,374

შპს “პეპელა”

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

2022 წელი

	0-90	90-180	180-270	270-360	360+
გაუფასურებაზე ჯგუფურად შეფასებული მოთხოვნის მთლიანი ღირებულება	301,679	89,478	38,318	24,183	228,268
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	1,768	1,306	1,249	1,535	228,268
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთი	1%	1%	3%	6%	100%

2021 წელი

	0-90	90-180	180-270	270-360	360+
გაუფასურებაზე ჯგუფურად შეფასებული მოთხოვნის მთლიანი ღირებულება	255,071	87,404	37,023	33,137	243,688
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	1,495	1,276	1,206	2,104	243,688
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთი	1%	1%	3%	6%	100%

18. გადასახადები

2016 წლის 1 იანვრიდან, საგადასახადო კოდექსში შესული ცვლილების შესაბამისად ყველა საგადასახადო ვალდებულება ირიცხება ერთიან სახაზინო ანგარიშზე/კოდზე, შესაბამისად, ფინანსურ ანგარიშგებაში, საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილია ნეტო თანხით.

2016 წლის ივნისში საქართველოს საგადასახადო კოდექსში ცვლილებები შევიდა მოგების გადასახადთან დაკავშირებით. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან და ვრცელდება საქართველოში მოქმედ ყველა კომპანიაზე, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, რომლებისთვისაც შემოღებულია ძალაში შესვლის განსხვავებული თარიღი. ახალი ნორმატიული აქტის თანახმად, მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, და არა მოგებას, რომელიც მიღებული იქნა არსებული ნორმატიული აქტების შესაბამისად. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. კომპანიებს უფლება აქვთ ჩაითვალონ 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებულ დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ვალდებულება, არსებული ნორმატიული აქტების მიხედვით შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის დივიდენდების განაწილება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით.

19. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021	1 იანვარი 2021
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	207,554	488,379	705,391
სალაროში არსებული ფულადი სახსრები	55,243	95,455	45,804
ფული გზაში	355,797	289,296	58,327
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	940	148,074	(905)
სულ	619,534	1,021,204	808,617

შპს “პეპელა”

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

20. გაცემული სესხები

სესხები ფინანსური და არაფინანსური ინსტიტუტებისგან

	საპროცენტო განაკვეთი	სესხის ტიპი	ვალუტა	დაფარვის თარიღი	31 დეკემბერი 2022 მოკლევადიან გრძელვადიან		სულ
სესხი ფინანსური ინსტიტუტისგან	13.5%- 14.5%	საკრედიტო ხაზი	GEL	2021-2027	186,212	542,599	728,811
სესხი ფინანსური ინსტიტუტისგან	6.5%-10.7%	საკრედიტო ხაზი	EUR	2021-2027	394,165	922,761	1,316,926
სესხი ფინანსური ინსტიტუტისგან	7.25%- 7.69%	საკრედიტო ხაზი	USD	2021-2023	104,646	153,758	258,403
სესხი დაკავშირებული ფიზიკური პირისგან	-	საკრედიტო ხაზი	GEL		-	-	-
სესხი დაკავშირებული იურიდიული პირისგან	12%	საკრედიტო ხაზი	GEL	2023	5,186	-	5,186
სესხი დაკავშირებული იურიდიული პირისგან		საკრედიტო ხაზი	USD				
					690,209	1,619,118	2,309,327

სესხები ფინანსური და
არაფინანსური ინსტიტუტებისგან

	საპროცენტო განაკვეთი	სესხის ტიპი	ვალუტა	დაფარვის თარიღი	31 დეკემბერი 2021 მოკლევადიან გრძელვადიან		სულ
სესხი ფინანსური ინსტიტუტისგან	13.5%-14.5%	საკრედიტო ხაზი	GEL	2021-2023	780,465	76,730	857,195

შპს “პეპელა”

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

სესხი ფინანსური ინსტიტუტისგან	6.5%-7%	საკრედიტო ხაზი	EUR	2021-2023	1,508,527	-	1,508,527
სესხი ფინანსური ინსტიტუტისგან	7.25%-7.5%	საკრედიტო ხაზი	USD	2021-2022	634,976	-	634,976
სესხი დაკავშირებული ფიზიკური პირისგან	-	საკრედიტო ხაზი	GEL	-	-	-	-
სესხი დაკავშირებული იურიდიული პირისგან	12%	საკრედიტო ხაზი	GEL	2022	148,266	-	148,266
					3,072,234	76,730	3,148,964

სესხები ფინანსური და არაფინანსური ინსტიტუტებისგან	საპროცენტო განაკვეთი	სესხის ტიპი	ვალუტა	დაფარვის თარიღი	1 იანვარი 2021 მოკლე ვადიანი	გრძელვადიანი	სულ
სესხი ფინანსური ინსტიტუტისგან	7%-14%	საკრედიტო ხაზი	GEL	2021-2023	-	1,675,905	1,675,905
სესხი ფინანსური ინსტიტუტისგან			EUR				
სესხი ფინანსური ინსტიტუტისგან			USD				
სესხი დაკავშირებული ფიზიკური პირისგან	-	საკრედიტო ხაზი	GEL	-	-	-	-
სესხი დაკავშირებული იურიდიული პირისგან	8%	საკრედიტო ხაზი	GEL	2021	-	148,266	148,266
					-	1,824,171	1,824,171

მიღებული სესხების რეკონსილაცია

	მიღებული სესხები
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,824,171
სესხის აღება	2,943,500
პროცენტის დარიცხვა	230,974
სესხის გადახდა	(1,885,697)
პროცენტის გადახდა	(230,974)
საკუროს სხვაობების ეფექტი	266,990

შპს “პეპელა”

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,148,964
სესხის აღება	7,301,933
პროცენტის დარიცხვა	294,907
სესხის გადახდა	(7,838,181)
პროცენტის გადახდა	(294,907)
საკურსო სხვაობების ეფექტი	(303,389)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,309,327

21. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021	1 იანვარი 2020
სავაჭრო ვალდებულებები	1,911,200	1,645,337	1,322,511
სავაჭრო ვალდებულებები დაკავშირებულ მხარეებთან	3,820,032	1,986,031	797,593
მიღებული ავანსები	19,815	16,056	12,573
გადასახდელი ხელფასები	49,737	45,951	477
სხვა ვალდებულებები	132,013	28,928	82,543
სულ:	5,932,797	3,722,303	2,215,697

მოგება/ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	2022	2021
ამონაგები რეალიზაციიდან	5	12,990,324	9,529,473
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	6	(7,189,770)	(5,239,968)
საერთო მოგება/(ზარალი)		5,800,554	4,289,506
კომერციული ხარჯები	7	(4,131,688)	(3,120,839)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(1,311,743)	(768,938)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	9	(164,134)	(4,284)
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	10	140,884	175,855
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)		333,873	571,300
ფინანსური ხარჯი	11	(292,859)	(230,974)
ფინანსური შემოსავალი	11	17,247	5,377
საკუროსო მოგება/(ზარალი)	11	268,244	(212,609)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		326,505	133,094
მოგების გადასახადი			
წლის სრული შემოსავალი/(ზარალი)		326,505	133,094

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 27 მარტი.


 ირაკლი გაგნიძე
 დირექტორი