

შპს „პაგი ჯგუფი“-ს

საწყისი ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებები

2024 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

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფინანსური მდგომარეობა			
	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2022
ფინანსური მდგომარეობა			
ფულად სახსრები და მათი ეკვივალენტები	395290	557241	1551925
სავაჭროდ სხვა მოთხოვნები	1091893	734282	401853
სხვა პირებზე ავანსებად სესხებადგაცემულ ფულად სახსრები	1393914	599960	64951
მარგები	3376492	2619647	1973935
მზ პროდუქცია	0	0	0
სხვა	3376492	2619647	1973935
საინვესტიციოქონება	0	0	0
სხვა მოვლევადანი აქტვები	211664	126965	0
ბიოლოგიური აქტვები	0	0	0
თვითღირებულების მოთვლით	0	0	0
გადაფასების მოთვლით	0	0	0
გუჯილი	0	0	0
სხვა არმატერიალური აქტვები	0	4034	0
ძირითად საშუალებები	1216049	1041033	1053174
ინვესტიციები შვილობილმაპანიებში	0	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოა წილობრივ ინსტრუმენტებში	2000000	2000000	0
სხვა გრძელვადანი აქტვები	0	0	0
სულაქტვები	9685302	7683162	5045838
ვალდებულებები			
საიჯაროვალდებულება	0	0	0
სავაჭროვალდებულებები	907844	34041	38660
ანარიცხები	0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელა მიმართ	214765	19000	99169
საგადსახადვალდებულებები	0	0	0

გამოყენებული შემოსავალი	0	0	0
მოგლეადანი ნასესხები სახსრები	0	0	0
გრძელადანი ნასესხები სახსრები	0	575532	0
მიღებულ გრანტები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	0	0	0
სულ ვალდებულებები	1122609	628573	137829
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაოკაპიტალი')	0	0	0
საემისიო შემოსავალი	0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დარგილი ზარალი)	8562693	7054589	4908009
გადფასების რეზერვი	0	0	0
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	8562693	7054589	4908009
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	9685302	7683162	5045838
სულ მოგლეადანი აქტუები	2881097	1891486	1953778
სულ მოგლეადანი ვალდებულებები	1122609	628573	136693
კაპიტალიზირებული განვითარების დანახარჯები	0	0	0

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საქმიანობის შედეგები		
საქმიანობის შედეგები	31/12/2024	31/12/2023
ნეტომონაგები	36944378	27745732
საქონლს გაყიდვიდან	36888193	27745732
მომსახურების გაწევიდან	0	0
სამშენებლო ხელშეკრულებიდან	0	0
სხვა	56185	0
გაყიდვების თვითღირებულება	-34457477	-25089342
საწყისი მარგები	0	0
მარგების შესყიდვა	0	0
გადმოშავების დანახარჯები	0	0
საბოლოო მარგები	0	0
საერთომოგება	2486901	2656390
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	0	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-99813	-113991
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-7790	-10463
საპროცენტო შემოსავალი	0	0
საპროცენტო ხარჯი	-34159	-31010
ოჯრის ხარჯი	-6300	-4800
აღმოსაფასებელი და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-88067	-81913
სულ საოპერაციო ხარჯები	-236129	-242177
საოპერაციო მოგება	2250772	2414213
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
ფინანსური აქტების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0

მარგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
წმინდა შემოსულობა / (დნაკარგი) უცხოური ვალუთითაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	-155403	-28826
მიღებულ დივიდენდები	8000	0
სხვა არსაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	0	0
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადს ხარჯმდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	2103369	2385387
მოგების გადასახადს ხარჯი	-84760	-46840
საანგარიშგებოპერიოდის მოგება / ზარალი	2018609	2338547
სხვა სრულ შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითად საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი	0	0
სხვა (მათ შორის წილ ეროვნული და მეკავშირე საწარმოების უმრავლესობის გადაფასების რეზერვი და დღენილი გადასახდელი პრემიები)	0	0
სხვა სრულ შემოსავალი / (ზარალი), სულ	0	0
მთლიანი სრულ შემოსავალი / (ზარალი)	2018609	2338547
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებოპერიოდის დასაწყისში	7054589	4908009
ახალ აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიოკაპიტალის გაზრდა')	0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-480509	-265429
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	-29996	73462
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	0	0
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებოპერიოდის ბოლოს	8562693	7054589
კვლევისა და განვითარების ხარჯები	0	0

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფულად სახსრების მოძრაობა		
ფულად სახსრების მოძრაობა	31/12/2024	31/12/2023
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილ (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებულ) წმინდ ფულად ნაკადები	-161951	-994684
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილ (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებულ) წმინდ ფულად ნაკადები	0	0
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილ (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებულ) წმინდ ფულად ნაკადები	0	0
ფულად სახსრების შემოსვლ (გასვლ)	-161951	-994684
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულდასახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	0	0
ფულად სახსრები და მათ ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდს დასაწყისში	557241	1551925
ფულად სახსრები და მათ ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდს ბოლოს	395290	557241

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „პაგი ჯგუფი“ (ს/ნ 406138317) (შემდგომში „კომპანია“) რეგისტრირებულია 2007 წლის 01 მაისს. კომპანიის იურიდიული მისამართია: **საქართველო ქ. თბილისის სამგორის რაიონში, III მასივი, X კვ., კორპ. "ჟ", ბ.40** და საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის **საქართველო ქ. თბილისის სამგორის რაიონში, კახეთს გზატკეცილ 63.**

შპს „პაგი ჯგუფი“ -ს მესაკუთრეები არის: **ზურა ჯაჭვამე** (პ/ნ **01027055108**) - 100%. კომპანიის დირექტორი არის **ზურა ჯაჭვამე** (პ/ნ **01027055108**). კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა **საცალო ვაჭრობა რგინა-კავეულთ საღებავებით და მინითსპეციალიზებულმაღაზრებში, საბითუმო ვაჭრობა რგინა-კავეულთ წყალგაყვანილობის და გასათბობი მოწყობილობებით 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 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 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 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.

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

2024 წელი
ლარი

2024 წელი
ლარი
36 952 377

2024 წელი
ლარი

ქონების გადასახადის ხარჯი	1 501
ცვეთის ხარჯი	7 790
ბანკის საკომისიოს ხარჯი	40 464
საპროცენტო ხარჯი	34 159
საიჯარო ხარჯი	6 300
სხვადასხვა ხარჯი	88 067
	178 281

[illegible]