

ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებები

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

სარჩევი

საწყისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	3-4
საწყისი სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5-6
საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....	7-11

საწყისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	31-12-19	31-12-18
აქტივები			
ფულიდაფულისეკვივალენტები	4	365,135	82,290
სავაჭრომოთხოვნები	5	142,638	102,950
გადახდილივანსები		100	100
მარაგები		-	-
მზაპროდუქცია		659,508	673,344
სხვა		-	-
საინვესტიციოქონება		-	-
სხვამიმდინარეაქტივები		12,663	-
გაცემული სესხები		-	-
საგადასახადოაქტივი		-	-
სხვაარამატერიალურიაქტივები		-	-
ძირითადისაშუალეობები		26,773	7,341
ინვესტიციებიშვილობილკომპანიებში		-	-
ინვესტიციებისხვასაწარმოთაწილობრივინსტრუმენტებში		-	-
სხვამიმდინარეაქტივები		35,282	71,115
სულაქტივები		1,206,817	866,025
ვალდებულებები			
ფინანსურიიჯარისვალდებულება		-	-
სავაჭროვალდებულებები	6	171,383	182,127
ვალდებულებებისდახარჯებისანარიცხები		-	-
ვალდებულებებითანამშრომელთამიმართ		-	-
საგადასახადოვალდებულებები		()	()
გამოუმუშავებელიშემოსავალი		-	-
მიმდინარესასესხოვალდებულებები		-	-
გრძელვადიანისასესხოვალდებულებები		-	-
მიღებულიგრანტები		-	-
სხვავალდებულებები		-	-
სულვალდებულებები		171,383	182,127
საკუთარიკაპიტალი			
სააქციოკაპიტალი (შპს-სშემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივისშემთხვევაში 'საპაიოკაპიტალი')		315,466	218,500

საემისიოშემოსავალი	-	-
გამოსყიდულისაკუთარიქციები	-	-
გაუნაწილებელიმოგება / ზარალი	719,968	465,398
გადაფასებისრეზერვი	-	-
სხვარეზერვები	-	-
სულსაკუთარიკაპიტალი	(1,035,434)	(683,898)
სულსაკუთარიკაპიტალიდავალდებულებები	(1,206,817)	(866,025)

საწყისი სრული შემოსავლისა და კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	2019წელი
ნეტომონაგები		2,716,462
საქონლისგაყიდვიდან		2,716,462
მომსახურებისგაწევიდან	3	-
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		-
სხვა		-
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(2,086,037)
		630,425
საერთო მოგება		5
სხვა შემოსავალი		398
		(112,100)
დასაქმებულთა ანაზღაურება (-)		0
ცვეთა და ამორტიზაცია (-)		-
საპროცენტო შემოსავალი		-
საპროცენტო ხარჯი (-)		-)
		(26,440)
იჯარის ხარჯი (-)		)
		(237,713)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი (-)		3)
		(375,855)
სულ საოპერაციო ხარჯები		5)
		254,570
საოპერაციო მოგება		0
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		
ფინანსური აქტივები (-)		-
მარაგები (-)		-
სხვა არაფინანსური აქტივები (-)		-
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		--
		254,570
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		0
მოგების გადასახადი (-)		(-)
		254,570
მოგება/(ზარალი)		0
სხვასრული შემოსავალი / (ზარალი):		

ძირითადი საშუალების (მათ შორის ბიოლოგიური აქტივის) გადაფასების რეზერვი	-
სხვა	-
(მათ შორის წლიური თბილისი დამკვეთის საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელი ან პროგრამები)	-
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ	254,57
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	0
	683,89
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაწილი (პერიოდის საწყისი ნაწილი)	8
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	96,966
განაწილებამ შესაკუთრებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	-
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-
	1,035,4
საკუთარი კაპიტალის ანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	34

1. ზოგადინფორმაცია

კომპანია დაფუძნდა 14/07/2017-ში . 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მესაკუთრეა ლევანი ბაწილაშვილი, რომელიც ფლობს კომპანიის 100% წილს. კომპანიას მართავს დირექტორი ლევანი ბაწილაშვილი.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს პლასტმასის საფუთავების წარმოება.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

ამონაგების აღიარება

მოგების გადასახადი

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 მომსახურება;
- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ▶ აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცემა 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 წრფივიმეთოდით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები (პროცენტი):

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

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა ან აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადამნიშვნელოვნად 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 მერიჯარე

იჯარას, რომლის დროსაც კომპანია არ გადასცემს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და სარგებელს, საოპერაციო იჯარად კლასიფიცირდება. საიჯარო ქირის ა

ღიარება 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

2019 წელი
ლარი

შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან

2,716,462

4. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	<u>2019 წელი</u>	<u>2018 წელი</u>
	ლარი	ლარი
ფული სალაროსა და რეზიდენს ბანკში	365,135	82,290
	<u>365,135</u>	<u>82,290</u>

5. სავაჭრო მოთხოვნები

	<u>2019 წელი</u>	<u>2018 წელი</u>
	ლარი	ლარი
მოთხოვნები მომსახურების გაწევიდან	142,638	102,950
	<u>142,638</u>	<u>102,950</u>

სავაჭრო მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათს ამართლიან ღირებულებასან გარიშგების თარიღისთვის.
 მენეჯმენტის მიერ, კომპანიას არაქვს შექმნილი სავაჭრო მოთხოვნების რეზერვი დეკემბრის მდგომარეობით.

31

6. სავაჭრო ვალდებულებები

	<u>2019 წელი</u>
	ლარი
ვალდებულებები მომსახურების მოწოდებიდან	171,383
	<u>171,383</u>

სავაჭრო ვალდებულებები მოიცავს ვალდებულებებს, რომლებიც წარმოიქმნა ხარჯის გაწევის შედეგად, რომლის გადახდა არ მომხდარა პერიოდის განმავლობაში.

კრედიტორული დავალიანების საბალანსო დირებულება შეესაბამება მათს მართლიან დირებულ ებას ანგარიშგების თარიღისთვის.

შპს ლპლასტ, ს/ნ: 431434003

დირექტორი: ლევან ბაწილაშვილი

