

შპს „FRANCE-PLAST“

ფინანსური ანგარიშგება მსს ფასს-ის მიხედვით

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში	1
ფინანსური ანგარიშგება	
სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება.....	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	4
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....	5

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „FRANCE-PLAST“-ის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის, საქმიანობის შედეგებს და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
- ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მსს ფასს-ის მიხედვით.
- ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი

საწარმოს დაშვებით, რაც იმას ნიშნავს, რომ საწარმო არ აპირებს და ასევე პროგნოზირებად მომავალში საქმიანობის შეჩერებას და ორიენტირებულია მოგების გაზრდაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიის ეფექტიანი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება შეესაბამება მსს ფასს-ის მოთხოვნებს;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2019 წლის 31 დეკემბრის თარიღისათვის, ხელმძღვანელობის მიერ

დამტკიცდა გამოსაშვებად 2020 წლის 28 სექტემბერს

დირექტორი: ავთანდილ მაღრაძე

შპს „FRANCE-PLAST“

სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება
 2019-2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 (ერთეული ლარი)

	2019 წ.	2018 წ.
შემოსავალი	2,011,540	2,987,775
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	(1,342,962)	(2,172,953)
საერთო მოგება	668,578	814,822
საერთო ადმინისტრაციული ხარჯი	(359,497)	(400,924)
საოპერაციო მოგება	309,081	413,898
ფინანსური ხარჯები	(82,140)	(51,701)
(ზარალი)/მოგება საკუროსო სხვაობიდან	10,966	21,938
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	11,896	30,671
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე	249,803	414,806
მოგების გადასახადი	2,607	(3,140)
გადავადებული მოგების გადასახადის შემოსავალი		
წმინდა მოგება/ზარალი	252,410	411,666

დირექტორი: ავთანდილ მაღრაძე

შპს „FRANCE-PLAST“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
(ერთეული ლარი)

შენიშვნა	31.12.2019	31.12.2018
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	1,229,820	1,173,185
საინვესტიციო ქონება	183,965	142,285
არამატერიალური აქტივი	424	424
სულ გრძელვადიანი აქტივები	1,414,209	1,315,894
მოკლევადიანი აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	2,126	14,467
სავაჭრო მოთხოვნები	813,039	1,674,147
გადახდილი ავანსები	15,307	41,494
მარაგები	224,602	176,330
სხვა მიმდინარე აქტივები	0	0
სულ მოკლევადიანი აქტივები	1,055,074	1,906,438
სულ აქტივები	2,469,283	3,222,332
კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	14,524	200
გაუნაწილებელი მოგება	1,444,010	1,422,547
სულ კაპიტალი	1,458,534	1,422,747
ვალდებულებები		
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
სასესხო ვალდებულებები	390,699	481,759
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულება	614,196	1,309,106
საგადასახადო ვალდებულებები	4,804	2,421
სხვა ვალდებულებები	1,050	6,299
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	620,050	1,317,826
სულ ვალდებულებები	1,010,749	1,799,585
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	2,469,283	3,222,332

ხელმოწერილი პირი:

დირექტორი: ავთანდილ მალრაძე

შპს „FRANCE-PLAST“

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
(ერთეული ლარი)

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
01 იანვარი 2018 წელი		0	1,193,618	1,193,618
პერიოდის მოგება		0	411,666	
ინვესტიცია საწესდებო კაპიტალში		200	0	
გაცემული დივიდენდი		0	(182,737)	
31 დეკემბერი 2018 წელი		200	1,422,547	1,422,747
პერიოდის მოგება		0	252,410	
ინვესტიცია საწესდებო კაპიტალში		14,324	0	
გაცემული დივიდენდი		0	(230,947)	
31 დეკემბერი 2019 წელი		14,524	1,444,010	1,458,534

ხელმოწერილი პირი:

დირექტორი: ავთანდილ მაღრაძე

1. ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება **FRANCE-PLAST** (შემდგომში „კომპანია“) დარეგისტრირდა 2010 წლის 29 დეკემბერს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად (ს/ნ 401953748). კომპანიის იურიდიული მისამართია ქ.თბილისი ლუბლიანის ქ. 18/20, ხოლო საქმიანობის ადგილი არის: ქ.თბილისი, ბოხუას ქ. # 5. მისი ძირითადი საქმიანობაა საამშენებლო მასალებით საბითუმო ვაჭრობა.

2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დამფუძნებელთა სტრუქტურა შემდეგნაირია:

	2019 წ.	2018 წ.
ავთანდილ მაღრაძე	50%	50%
ზაზა ქორიძე	50%	50%

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ

2. მომზადების საფუძვლები

მსს ფასს-ის პირველად გამოყენება

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად, რაც გამოქვეყნებულია საერთაშორისო საბუღალტრო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ. კომპანიის ახალ სტანდარტზე გადასვლის თარიღია 2017 წლის 1 იანვარი, რაც განხორციელდა მსს ფასს სტანდარტის სათანადო მოთხოვნების მიხედვით. ყველა თანხა წარმოდგენილია ქართულ ლარში და დამრგვალებულია ერთეულ ლარამდე.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. ამ განსჯის დროს კომპანიის ხელმძღვანელობამ შეაფასა კომპანიის მიმდინარე მდგომარეობა, მომგებიანობა, ფულადი ნაკადები, რაც საშუალებას მისცემს კომპანიას განაგრძოს ფუნქციონირება ანგარიშგების თარიღიდან მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ის მიხედვით მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისაგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების სააღრიცხვო ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლებსა და ხარჯებზე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში. ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან, შეფასებების გადახედვა მოხდება ყოველწლიურად და კორექტირებები აისახება იმ წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც შესაბამისი ცვლილება მოხდა.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად

აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლევადიანად და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მოკლევადიანად როდესაც:

- მოსალოდნელია ან განზრახულია მათი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში.
- ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა.
- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან 12 თვის განმავლობაში.
- აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს ან მათ ექვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მათი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში ანგარიშგების შედგენის თარიღიდან.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის ან 12 თვის განმავლობაში (რომელიც უფრო გრძელია).

- ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ 12 თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია „გრძელვადიანის“ კატეგორიას მიაკუთვნებს.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულების გაუფასურების შეფასება ხდება მაშინ, როდესაც მოვლენები ან შიდა და გარე ფაქტორები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულების ამოღება შესაძლებელია ვერ მოხდეს. ასეთ შემთხვევაში გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში სხვა არასაოპერაციო ხარჯების ნაწილში. შეკეთება-განახლების ხარჯები აღიარდება დარიცხვის მეთოდით და შედის საოპერაციო ხარჯებში, თუ ისინი არ ექვემდებარება კაპიტალიზაციას.

აქტივის ცვეთა დაირიცხება იმ თარიღიდან როდესაც ის მზად არის ექსპლუატაციისათვის. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, ძირითადი საშუალების მომსახურების ვადის განმავლობაში შემდეგი შეფასებითი მაჩვენებლების მიხედვით:

2018-2019 წწ

ნაგებობები	40
მანქანა - დანადგარები	4-6
კომპიუტერული ტექნიკა და პერიფერიული მოწყობილობები	5-7
სპეციალური ინსტრუმენტები	3-5
მსუბუქი ავტომობილები	5-7
სხვა ავტოტრანსპორტი	7-8
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5-7

ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულებისა და სასარგებლო მომსახურების ვადის გადახედვა და შესაბამისად კორექტირება ხდება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების ან ჩამოწერის დროს. ჩამოწერა ხდება მაშინ როცა მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება აქტივის გასხვისების შედეგად მიღებულ შემოსავალსა

და მის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობის ოდენობით) აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში იმ პერიოდისათვის როდესაც მოხდა აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

(ერთეული ლარი)

	შენიშნა- ნაგებობები	მანქანა დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	სხვა ძირითადი საშუალებები	სულ
ბალანსი 2018 წლის 01					
იანვარი	851,999	48,334	30,809	342,243	1,273,385
მატება					
ჩამოწერა	85,447	165	14,939	5,693	106,244
ბალანსი 2018 წლის 31					
დეკემბერი	937,446	48,499	45,748	347,936	1,379,629
მატება					
ჩამოწერა	91,102	0	4,808	6,244	102,153
ბალანსი 2019 წლის 31					
დეკემბერი	1,028,548	48,499	50,556	354,180	1,481,783
დაგროვილი ცვეთა					
ბალანსი 2018 წლის 01					
იანვარი	13,058	32,250	19,935	93,754	158,997
ცვეთის ხარჯი					
გაყიდვა	1,451	2,482	4,511	39,003	47,447
ბალანსი 2018 წლის 31					
დეკემბერი	14,509	34,732	24,446	132,757	206,444
ცვეთის ხარჯი	1,451	2,017	3,419	38,632	45,519
ბალანსი 2019 წლის 31					
დეკემბერი	15,960	36,749	27,865	171,389	251,963
ნარჩენი ღირებულება					
01 იანვარი 2018 წელი	838,941	16,084	10,874	248,489	1,114,388
31 დეკემბერი 2018 წელი	922,937	13,767	21,302	215,179	1,173,185
31 დეკემბერი 2019 წელი	1,012,588	11,750	22,691	182,791	1,229,820

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შეძენასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირების ჩათვლით.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შეძენის დანახარჯები მოიცავს მათი შეძენის ღირებულებას, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და სხვა დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მარაგების შეძენასთან.

მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

კომპანიის მარაგები ძირითადად მოიცავს პროდუქციის მარაგებს, რომელიც განკუთვნილია გადასაყიდად. კომპანიაში მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით.

სასაქონლო მატერიალური მარაგები (ერთეული ლარი)	2019წ	2018წ
საქონელი	170,751	122,670
მასალები/ნედლეული	9,563	9,563
სხვა მარაგები	44,288	44,097
სულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	224,602	176,330

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (ერთეული ლარი)	2019წ	2018წ
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	813,039	1,674,147
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	813,039	1,674,147

ამონაგების აღიარება

ამონაგების აღიარება ხდება: ამონაგები სასაქონლო მატერიალური მარაგების რეალიზაციიდან და ასატრანსპორტო მომსახურებიდან.

საქონლის გაყიდვიდან ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ როდესაც საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, ეს არის საკუთრების უფლების გადაცემის მომენტი, და შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება. ამონაგები მისაღები ან მიღებული ანაზღაურების რეალური ღირებულების ტოლია.

სატრანსპორტო მომსახურებიდან შემოსავლების აღიარება ხდება მომსახურების დასრულების დროს.

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი აღიარდება ნომინალური ღირებულებით და კვალიფიცირდება, როგორც საწესდებო კაპიტალი. დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება იმ პრიოდისათვის, რომელშიც იგი გამოცხადდება.

აკუმულირებული მოგება-ზარალი მოიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების აკუმულირებულ მოგება-ზარალს.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

(ერთეული ლარი)

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2019წ	2018წ
სავაჭრო ვალდებულებები	614,196	1,309,106
საგადასახადო ვალდებულებები	4,804	2,421
სხვა ვალდებულებები	1,050	1,950
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	620,050	1,313,477

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების სამართლიან ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა არა არის.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა. პროცენტის ხარჯი აღიარებულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით.

(ერთეული ლარი)

მოკლევადიანი სესხები	2019წ	2018წ
ბანკის სესხები ლარში	133,678	110,127
დარიცხული პროცენტები (ლარის სესხზე)	13,155	10,152
ბანკის სესხები აშშ დოლარში	257,021	371,632
დარიცხული პროცენტები აშშ დოლარში	24,276	29,113
სულ მკლევადიანი სესხები	428,130	521,024

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

მოცემული ფინანსური ანგარიშგების შეფასების და წარდგენის ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს,

ოპერაციები სხვა ვალუტაში განიხილება, როგორც ოპერაცია უცხოურ ვალუტაში და აღირიცხება მსს ფასს მოთხოვნის შესაბამისად. კერძოდ:

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ტრანზაქციები აისახება საანგარიშგებო ვალუტაში(ლარი) ტრანზაქციის განხორციელების დღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები გადაფასდება, ამ თარიღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით, საკურსო სხვაობები აისახება მოგება-ზარალის უწყისში იმავე პერიოდში. უცხოური ვალუტით მიღებული არაფულადი მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით, მათი გადაფასება საანგარიშგებო თარიღისათვის არ ხდება.

საოპერაციო შემოსავალი

(ერთეული ლარი)

საოპერაციო შემოსავალი	2019 წ.	2018წ.
შემოსავალი გაყიდვიდან	1,995,896	2,956,458
სხვა შემოსავალი	15,644	31,317
სულ შემოსავალი	2,011,540	2,987,775

გასაყიდი პროდუქციის თვითღირებულება

(ერთეული ლარი)

	2019 წ	2018წ
საქონელი	1,342,962	2,172,953

(ერთეული ლარი)

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	2019 წ	2018 წ.
ხელფასის ხარჯი	165,114	195,409
იჯარის ხარჯი	7,203	6,674
საკანცელარიო და სამეურნეო ხარჯი	577	617
ტრანსპორტირების და შენახვის ხარჯი	399	21,298
ცვეთის ხარჯი	45,519	47,447
აუდიტის და ადვოკატის მომსახურების ხარჯი	18,305	36,412
კომუნალური ხარჯი	609	138
კომუნიკაციის ხარჯი	5,289	5,4890
ქონების დაზღვევა	9,350	9,236
ავტომანქანის მომსახურების ხარჯი	22,891	5,402
საწვავის ხარჯი	57,680	47,928
ქონებისა და მიწის გადასახადი	12,439	11,862
სხვა ხარჯი	14,122	13,011
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	359,497	400,924

გადასახადები

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შესული ცვლილების თანახმად შეიცვალა მოგების გადასახადი, ახალი კანონის მიხედვით გადასახადის განაკვეთი ნულოვანია იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით, ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება, ასევე

ზოგიერთი ტრანზაქცია რაც საგადასახადო კოდექსის მიხედვით ითვლება მოგების განაწილებად. მოგების გადასახადის ახალი მოდელის თანახმად მოგების გადასახადით დაბეგვრის საგანს წარმოადგენს:

- დივიდენდების გაცემა
- სხვაობა ხელშეკრულების თანხასა და რეალურ ღირებულებას შორის
- ხარჯები, რომლებიც არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობას
- უსასყიდლოდ გადაცემები და საჩუქრები
- ლიმიტს ზემოთ გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯები

დივიდენდის განაწილების შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები, მიუხედავად ფაქტიურად გადახდის თარიღისა. 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში აკუმულირებულ მოგების განაწილებისას თუ ასეთი მოგება ნაწილდება 2019-2018 წლებში ხდება წინა წლებში გადახდილი მოგების გადასახადის ჩათვლა, რომელიც არ უნდა აღემატებოდეს განაწილებულ მოგებაზე ფაქტიურად დარიცხულ მოგების გადასახადს, აღნიშნული აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებულ მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის პირველი იანვრიდან, გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშის გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიას საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს ურთიერთგადახურვით.

სხვა გადასახადები (გარდა მოგების გადასახადისა) აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება შესაბამისი ვალდებულება. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლისგანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

ფული და ფულის ექვივალენტები**(ერთეული ლარი)**

ფული და ფულის ექვივალენტები შედგება საღაროში არსებული ფულისაგან და ბანკის ანგარიშებისაგან.

ფული და ფულის ექვივალენტები	31.12.2019წ	31.12.2018წ
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	1,495	2,265
ნაღდი ფული უცხოურ ვალუტაში	0	9,904
მიმდინარე ანგარიშები ეროვნულ ვალუტაში	0	946
მიმდინარე ანგარიშები უცხოურ ვალუტაში	631	1,352
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	2,126	14,467

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება აღიარდება მას შემდეგ, რაც საწარმო ხდება ფინანსური ინსტრუმენტების შესახებ სახელშეკრულებო ურთიერთობის მონაწილე.

ფინანსური აქტივის აღიარება წყდება როდესაც ფინანსური სარგებლის მიღების სახელშეკრულებო უფლება ამოიწურება, ან როდესაც ფინანსური აქტივი და მასთან დაკავშირებული რისკის მნიშვნელოვანი წილი გადადის სხვა მხარეზე.

ფინანსური ვალდებულების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც მისი სასიცოცხლო ვადა ამოიწურება.

ფინანსური ვალდებულებებისა და ფინანსური აქტივების თავდაპირველი აღიარება ხდება გარიგების ფასით, რომელსაც ემატება ან აკლდება გარიგების დანახარჯები, რაც პირდაპირ არის დაკავშირებული მათ შეძენასთან. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფინანსური ინსტრუმენტები შეფასებულია შემდეგნაირად (გარიგების დანახარჯების გამოქვითვის გარეშე, რომელის წარმოიშვებოდა ინსტრუმენტის გაყიდვისას ან სხვა ფორმით გასვლისას):

სავალო ინსტრუმენტები_ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. გარდა სავალო ინსტრუმენტებისა, რომლებიც კლასიფიცირებულია, როგორც მოკლევადიანი აქტივები ან მოკლევადიანი ვალდებულებები, ესენი შეფასებულია გადასახდელი ან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით.

ფინანსური შემოსავალი (ერთეული ლარი)	2019წ	2018წ
დადებითი საკურსო სხვაობა	10,966	21,939
სხვა ფინანსური შემოსავალი	11,895	30,671
სულ ფინანსური შემოსავალი:	22,862	52,610

ფინანსური ხარჯი (ერთეული ლარი)	2019 წ.	2018წ.
საპროცენტო ხარჯი	37,431	39,265
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი	30,758	10,965
სხვა ფინანსური ხარჯი	13,951	1,472
სულ ფინანსური ხარჯი	82,140	51,702

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები.

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომ მნიშვნელოვანი მოვლენები არ მომხდარა.

დირექტორი: ავთანდილ მაღრაძე

შპს „FRANCE-PLAST“

სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება
2019-2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ერთეული ლარი)

	2019 წ.	2018 წ.
შემოსავალი	2,011,540	2,987,775
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	(1,342,962)	(2,172,953)
საერთო მოგება	668,578	814,822
საერთო ადმინისტრაციული ხარჯი	(359,497)	(400,924)
საოპერაციო მოგება	309,081	413,898
ფინანსური ხარჯები	(82,140)	(51,701)
(ზარალი)/მოგება საკურსო სხვაობიდან	10,966	21,938
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	11,896	30,671
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე	249,803	414,806
მოგების გადასახადი	2,607	(3,140)
გადავადებული მოგების გადასახადის შემოსავალი		
წმინდა მოგება/ზარალი	252,410	411,666



ავთანდილ მაღრაძე

შპს „FRANCE-PLAST“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
(ერთეული ლარი)

	შენიშვნა	31.12.2019	31.12.2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები		1,229,820	1,173,185
საინვესტიციო ქონება		183,965	142,285
არამატერიალური აქტივი		424	424
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,414,209	1,315,894
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები		2,126	14,467
სავაჭრო მოთხოვნები		813,039	1,674,147
გადახდილი ავანსები		15,307	41,494
მარაგები		224,602	176,330
სხვა მიმდინარე აქტივები		0	0
სულ მოკლევადიანი აქტივები		1,055,074	1,906,438
სულ აქტივები		2,469,283	3,222,332
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		14,524	200
გაუნაწილებელი მოგება		1,444,010	1,422,547
სულ კაპიტალი		1,458,534	1,422,747
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სასესხო ვალდებულებები		390,699	481,759
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულება		614,196	1,309,106
საგადასახადო ვალდებულებები		4,804	2,421
სხვა ვალდებულებები		1,050	6,299
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		620,050	1,317,826
სულ ვალდებულებები		1,010,749	1,799,585
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		2,469,283	3,222,332



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

შპს „FRANCE-PLAST“

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
(ერთეული ლარი)

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
01 იანვარი 2018 წელი		0	1,193,618	1,193,618
პერიოდის მოგება		0	411,666	
ინვესტიცია საწესდებო კაპიტალში		200	0	
გაცემული დივიდენდი		0	(182,737)	
31 დეკემბერი 2018 წელი		200	1,422,547	1,422,747
პერიოდის მოგება		0	252,410	
ინვესტიცია საწესდებო კაპიტალში		14,324	0	
გაცემული დივიდენდი		0	(230,947)	
31 დეკემბერი 2019 წელი		14,524	1,444,010	1,458,534

ხელმოწერილი პირი:

დირექტორი:

ავთანდილ მაღრაძე

