

შპს „FRANCE-PLAST“

ფინანსური ანგარიშგება მსს ფასს-ის მიხედვით

2021 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 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „FRANCE-PLAST“-ის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2021 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 2021 წლის 31 დეკემბრის თარიღისათვის, ხელმძღვანელობის მიერ

დამტკიცდა გამოსაშვებად 2021 წლის 23 სექტემბერს

დირექტორი: ავთანდილ მაღრაძე

შპს „FRANCE-PLAST“

სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება
 2021-2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 (ერთეული ლარი)

	2021 წ.	2020 წ.
შემოსავალი	2,875,440	2,710,261
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	(1,991,998)	(1,420,024)
საერთო მოგება	883,442	1,290,237
საერთო ადმინისტრაციული ხარჯი	(387,315)	(345,920)
საოპერაციო მოგება	496,127	944,317
ფინანსური ხარჯები	(40,700)	(49,772)
(ზარალი)/მოგება საკუროსო სხვაობიდან	(59,331)	(88,798)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	25,162	12,201
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე	421,258	817,948
მოგების გადასახადი	(7,982)	(4,988)
გადავადებული მოგების გადასახადის შემოსავალი		
წმინდა მოგება/ზარალი	413,276	812,960

დირექტორი: ავთანდილ მაღრაძე

შპს „FRANCE-PLAST“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
(ერთეული ლარი)

შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	1,383,897	1,233,758
საინვესტიციო ქონება	276,665	276,665
არამატერიალური აქტივი	424	424
სულ გრძელვადიანი აქტივები	1,660,986	1,510,847
მოკლევადიანი აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	668,044	40,790
სავაჭრო მოთხოვნები	1,342,089	963,835
გადახდილი ავანსები	110,671	8,661
მარაგები	283,652	209,584
სხვა მიმდინარე აქტივები	0	0
სულ მოკლევადიანი აქტივები	2,404,456	1,222,870
სულ აქტივები	4,065,442	2,733,717
კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	200	200
გაუნაწილებელი მოგება	2,038,869	1,956,549
სულ კაპიტალი	2,039,069	1,956,749
ვალდებულებები		
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
სასესხო ვალდებულებები	835,144	121,376
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულება	1,177,705	649,090
საგადასახადო ვალდებულებები	8,027	2,399
სხვა ვალდებულებები	5,497	4,103
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	1,191,229	655,591
სულ ვალდებულებები	2,026,373	776,967
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	4,065,442	2,733,717

ხელმოწერილი პირი:

დირექტორი: ავთანდილ მაღრაძე

შპს „FRANCE-PLAST“

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
(ერთეული ლარი)

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
01 იანვარი 2020 წელი		14,524	1,444,010	1,458,534
პერიოდის მოგება		0	812,960	
საწესდებო კაპიტალი		(14,324)	0	0
გაცემული დივიდენდი		0	(300,421)	
31 დეკემბერი 2020 წელი		200	1,956,549	1,956,749
პერიოდის მოგება		0	413,276	
საწესდებო კაპიტალი		0	0	
გაცემული დივიდენდი		0	(330,956)	
31 დეკემბერი 2021 წელი		200	2,038,869	2,039,069

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.

2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დამფუძნებელთა სტრუქტურა შემდეგნაირია:

	2021 წ.	2020 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:

2021-2020 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 2020 წლის 01 იანვარი	1,028,548	48,499	50,556	354,180	1,481,783
მატება					
ჩამოწერა	34,868	0	11,158	7,347	53,373
ბალანსი 2020 წლის 31 დეკემბერი	1,063,416	48,499	61,714	361,527	1,535,156
მატება					
ჩამოწერა	132,366	13,609	77,001	4,034	227,010
ბალანსი 2021 წლის 31 დეკემბერი	1,195,782	62,108	138,715	365,561	1,762,166
დაგროვილი ცვეთა					
ბალანსი 2020 წლის 01 იანვარი	15,960	36,749	27,865	171,389	251,963
ცვეთის ხარჯი					
გაყიდვა	2,063	2,009	5,989	39,374	49,435
ბალანსი 2020 წლის 31 დეკემბერი	18,023	38,758	33,854	210,763	301,398
ცვეთის ხარჯი	27,771	2,185	8,765	38,150	76,872
ბალანსი 2021 წლის 31 დეკემბერი	45,794	40,943	42,619	248,913	378,269
ნარჩენი ღირებულება					
01 იანვარი 2020 წელი	1,012,588	11,750	22,691	182,791	1,229,820
31 დეკემბერი 2020 წელი	1,045,393	9,741	27,860	150,764	1,233,758
31 დეკემბერი 2021 წელი	1,149,988	21,165	96,096	116,648	1,383,897

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

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

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

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)	2021წ	2020წ
საქონელი	177,664	144,386
მასალები/ნედლეული	56,948	17,587
სხვა მარაგები	49,040	47,611
სულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	283,652	209,584

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (ერთეული ლარი)	2021წ	2020წ
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	1,342,089	963,835
გადახდილი ავანსები	110,671	8,661
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,452,760	972,496

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 პერიოდისათვის, რომელშიც იგი გამოცხადდება. ასევე 2020-2021 წლებში კრების ოქმების თანახმად, დამფუძნებლების მიერ წარმოებდა საწესდებო კაპიტალის გაზრდა ან/და შემცირება.

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

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

(ერთეული ლარი)

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2021წ	2020წ
სავაჭრო ვალდებულებები	1,177,705	649,090
საგადასახადო ვალდებულებები	8,027	2,399
სხვა ვალდებულებები	5,497	4,103
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,191,229	655,592

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	2021 წ	2020 წ
ბანკის სესხები ლარში	800,000	0
დარიცხული პროცენტები (ლარის სესხზე)	31,567	10,574
ბანკის სესხები აშშ დოლარში	35,144	121,376
დარიცხული პროცენტები აშშ დოლარში	7,437	17,838
სულ მოკლევადიანი სესხები	874,148	149,788

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	2021წ.	2020 წ.
შემოსავალი გაყიდვიდან	2,442,620	2,359,468
სხვა შემოსავალი	432,820	350,793
სულ შემოსავალი	2,875,440	2,710,261

გასაყიდი პროდუქციის თვითღირებულება

(ერთეული ლარი)

	2021 წ	2020 წ
საქონელი	1,991,998	1,420,024

(ერთეული ლარი)

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	2021 წ	2020 წ.
ხელფასის ხარჯი	173,982	171,531
იჯარის ხარჯი	10,678	10,678
საკანცელარიო და სამეურნეო ხარჯი	797	426
ტრანსპორტირების და შენახვის ხარჯი	4,136	188
ცვეთის ხარჯი	76,872	49,435
აუდიტის და ადვოკატის მომსახურების ხარჯი	23,355	19,839
კომუნალური ხარჯი	923	610
კომუნიკაციის ხარჯი	4,003	4,301
ქონების დაზღვევა	8,986	9,779
ავტომანქანის მომსახურების ხარჯი	13,493	12,841
საწვავის ხარჯი	45,381	44,424
ქონებისა და მიწის გადასახადი	13,565	12,787
სხვა ხარჯი	11,144	9,081
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	387,315	345,920

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 დაბეგრის 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 სალაროში არსებული ფულისაგან და ბანკის ანგარიშებისაგან .

ფული და ფულის ექვივალენტები	31.12.2021წ	31.12.2020წ
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	13,673	302
ნაღდი ფული უცხოურ ვალუტაში	0	0
მიმდინარე ანგარიშები ეროვნულ ვალუტაში	146,456	39,974
მიმდინარე ანგარიშები უცხოურ ვალუტ.	507,915	514
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	668,044	40,790

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)	2021 წ	2020 წ
სხვა ფინანსური შემოსავალი	25,162	12,201
სულ ფინანსური შემოსავალი:	25,162	12,201

ფინანსური ხარჯი (ერთეული ლარი)	2021 წ.	2020 წ.
საპროცენტო ხარჯი	40,004	28,412
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი	0	21,149
სხვა ფინანსური ხარჯი	696	211
უარყოფითი საკურსო სხვაობა	59,331	88,798
სულ	100,031	138,570

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები.

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომ მნიშვნელოვანი მოვლენები არ მომხდარა.

დირექტორი: ავთანდილ მაღრაძე

შპს „FRANCE-PLAST“

ფინანსური ანგარიშგება

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „FRANCE-PLAST“-ის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის, საქმიანობის შედეგებს და გაბიტალში ცვლილებებს ასევე თარიღით დასრულებული წლისთვის, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შეპაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევისა 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 აძირებს და ასევე პროგნოზირებად ზომად აღმოჩენილი მსჯელობის შედეგებს და რეინტერპრეტებულია მოგების გაზრდაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

• კომპანიის ეფექტიანი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და მენარჩუნებაზე;

• 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 უზრუნველყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;

• დადებითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2021 წლის 31 დეკემბრის თარიღისათვის, ხელმძღვანელობის მიერ

დამტკიცდა გამოსაშვებად 2021 წლის 23 სექტემბერს

დირექტორი: ავთანდილ მატრაძე



შპს „FRANCE-PLAST“

ფინანსური ანგარიშგება

შპს „FRANCE-PLAST“

სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება
2021-2020 წლის 31 დეკემბრს დასრულებული წლისათვის
(ერთეული ლარი)

	2021 წ.	2020 წ.
შემოსავალი	2,875,440	2,710,261
გადაღწეული პროდუქციის თვითღირებულება	(1,591,898)	(1,420,024)
საერთო მოგება	883,442	1,290,237
საერთო ადმინისტრაციული ხარჯი	(387,315)	(345,920)
საოპერაციო მოგება	496,127	944,317
ფინანსური ხარჯები	(40,700)	(49,772)
(ზარალი)/მოგება საკუროს სხვაობიდან	(59,331)	(88,798)
სხვა არსაოპერაციო შემოსავალი	25,162	12,201
მოგება/ზარალი დახვეწრბდე	421,258	817,948
მოგების გადასახადი	(7,982)	(4,988)
გადავადებული მოგების გადასახადის შემოსავალი		
წმინდი მოგება/ზარალი	413,276	812,960



[Handwritten signature]

შპს „FRANCE-PLAST“

ფინანსური ანგარიშგება

შპს „FRANCE-PLAST“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
(გრძელვადი ღირებულება)

მუშაობა	31.12.2021	31.12.2020
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	1,383,897	1,233,758
საინვესტიციო ქონება	276,665	276,665
არანაქვრისლური აქტივები	424	424
სულ გრძელვადიანი აქტივები	1,660,986	1,510,847
ძირითადი აქტივები		
სულ და გრძელვადიანი აქტივები	668,044	40,790
დაკლებული მოსახლეობები	1,342,089	953,835
დაკლებული აქტივები	110,671	8,551
სულ მოსახლეობები	283,552	309,586
სულ გრძელვადიანი აქტივები	0	0
სულ გრძელვადიანი აქტივები	2,404,456	1,222,870
სულ აქტივები	4,065,442	2,733,717
პასივობა		
საინვესტიციო პასივობა	200	200
გრძელვადიანი პასივობები	2,038,869	1,956,549
სულ პასივობა	2,039,069	1,956,749
ვალდებულებები		
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
დაკლებული მოსახლეობები	835,144	121,376
გრძელვადიანი ვალდებულებები	1,177,705	649,090
საინვესტიციო ვალდებულებები	8,027	7,399
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	5,497	4,100
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	1,191,229	655,591
სულ ვალდებულებები	2,026,373	776,967
სულ პასივობა და ვალდებულებები	4,065,442	2,733,717

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

დირექტორი

გენერალური მენეჯერი



[Handwritten signature]

შპს „FRANCE-PLAST“

ფინანსური ანგარიშგება

შპს „FRANCE-PLAST“
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
(ერთეული ლარი)

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
01 იანვარი 2020 წელი		14,524	1,444,010	1,458,534
პერიოდის მოგება		0	812,960	
საწესდებო კაპიტალი		(14,324)	0	0
გაუნაწილო დივიდენდი		0	(300,421)	
31 დეკემბერი 2020 წელი		200	1,956,549	1,956,749
პერიოდის მოგება		0	413,276	
საწესდებო კაპიტალი		0	0	
გაუნაწილო დივიდენდი		0	(330,956)	
31 დეკემბერი 2021 წელი		200	2,038,869	2,039,069

სტამბით/წილით:

დირექტორი:

აფთხნდილ მდარასუ



შპს „FRANCE-PLAST“		ფინანსური ანგარიშგება
ფინანსური შენოსაგალი (ერთეული ლარი)	2021 წ.	2020 წ.
სხვა ფინანსური შენოსაგალი	25,162	12,201
სულ ფინანსური შენოსაგალი:	25,162	12,201
ფინანსური ხარჯი (ერთეული ლარი)	2021 წ.	2020 წ.
პროექტის ხარჯი	40,004	28,412
საექსპლუატაციო მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი	0	21,149
სხვა ფინანსური ხარჯი	696	221
უარყოფითი სავალდებულების ფარგლი	59,331	88,798
სულ	100,031	138,570

ხანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომში მოვლუნი.

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომ მნიშვნელოვანი მოვლუნი არ მოიხდება.

დირექტორი:

სტანდარტ მალრაძე

