

ფინანსური ანგარიშგებები და განმარტებები

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3-4
სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	5-6
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	7
ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები	8-11

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	31-12-21	31-12-20	31-12-2019
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	700,968	624,793	365,135
სავაჭრო მოთხოვნები	326,339	154,156	142,638
გადახდილი ავანსები	-	100	100
მარაგები	295,272	1,205,229	659,508
 მზაპროდუქცია	-	-	-
სხვა	295,272	1,205,229	959,508
საინვესტიციო ქონება	-	-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები	-	41,155	12,663
გაცემული სესხები	-	-	-
საგადასახადო აქტივი	-	-	-
 სხვა არამატერიალური აქტივები	-	-	-
ძირითადი საშუალებები	91,408	67,089	26,773
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	-	-	-
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	-	-	-
 სხვა გრძელვადიანი აქტივები	-	-	-
სულ აქტივები	1,413,987	2,092,522	1,206,817
 ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	-	-	-
სავაჭრო ვალდებულებები	57,175	234,207	171,383
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	-	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები	16,348	-	-
 გამოუმუშავებელი შემოსავალი	-	-	-
 მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	196,274	-	-
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	-	-	-
 მიღებული გრანტები	-	-	-
სხვა ვალდებულებები	-	-	-
სულ ვალდებულებები	269,797	234,207	171,383

საკუთარი კაპიტალი

სააქციო კაპიტალი (შპს-სშემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიოკაპიტალი')	315,466	315,466	315,466
საემისიო შემოსავალი	-	-	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	828,724	1,542,849	719,968
გადაფასების რეზერვი	-	-	-
სხვა რეზერვები	-	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი	1,144,190	1,858,315	1,035,434
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	1,413,987	2,092,522	1,206,817

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2021 წელი	2020 წელი
ნეტო ამონაგები	2,885,823	2,607,338
საქონლის გაყიდვიდან	2,885,823	2,607,338
მომსახურების გაწევიდან	-	-
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	-	-
სხვა	-	-
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(2,220,775)	(1,285,280)
საერთო მოგება	665,048	1,322,058
სხვა შემოსავალი	-	-
დასაქმებულთა ანაზღაურება (-)	(-169,783)	(176,455)
ცვეთა და ამორტიზაცია (-)	(4,026)	-
საპროცენტო შემოსავალი	-	-
საპროცენტო ხარჯი (-)	-	-
იჯარის ხარჯი (-)	(26,441)	(17,628)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი (-)	(391,886)	(305,094)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(592,136)	(499,177)
საოპერაციო მოგება	72,912	822,881
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		
ფინანსური აქტივები (-)	-	-
მარაგები (-)	-	-
სხვა არაფინანსური აქტივები (-)	-	-
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე	72,912	822,881
განგრძობითი ოპერაციებიდან		
მოგების გადასახადი (-)	(-)	(-)
მოგება/(ზარალი)	72,912	822,881
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის ბიოლოგიურიაქტივის)		
გადაფასების რეზერვი	-	-
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირესა წარმოების უძრავი ქონებისა და ფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)	-	-
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ	-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	72,912	822,881

საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	1,858,315	1,035,434
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალისგაზრდა' , კოოპერატივი სშემთხვევაში 'საპაიოკაპიტალისგაზრდა')		
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-	
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	(787,037)	
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-	-
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	1,144,190	1,858,315

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

წმინდაფულადისახსრებისაოპერაციოსაქმიანობიდან	76,175	259,658
წმინდაფულადისახსრებისინვესტიციოსაქმიანობიდან	-	-
წმინდაფულადისახსრებიფინანსურისაქმიანობიდან	-	-
წმინდაზრდა (კლება) ფულსადაფულისეკვივალენტებში	76,175	-259,658
სავალუტოკურსისეფექტი	-	-
ფულიდაფულისეკვივალენტებიწლისდასაწყისში	624,793	365,135
ფულიდაფულისეკვივალენტებიწლისბოლოს	700,968	624,793

1. ფინანსურიანგარიშგებისმომზადებისსაფუძველიდასააღრიცხვოპოლიტიკა

ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება შპს „ლლ პლასტ“ (ს/ნ 431434003) (შემდგომში „კომპანია“) რეგისტრირებულია 2017 წლის 14 ივლისს. კომპანიისიურიდიულიმისამართია საქართველო, ქ. თელავი, არჩილ II - ის ქ., №19. შპს „ლლ

პლასტ“-ის (ს/ნ 431434003)100%-იანი წილის მფლობელი და დირექტორია ფ.პ ლევანი ბაწილაშვილი (პ.ნ 20001004863). კომპანიის საქმიანობის ძირითადი სფეროა პლასტმასის საფუთავების წარმოება.

ამონაგების აღიარება

ამონაგებისაქონლისრეალიზაციიდანმაშინაღიარდება,
როდესაცმყიდველსსაქონელიმიწოდებადასაკუთრებისუფლებაგადაეცემა.
ამონაგებისშეფასებახდებამიღებულ
ანმისაღებიანაზღაურებისრეალურიღირებულებითსაქართველოსსაგადასახადოკოდექსით
(სსკ) გათვალისწინებულირეალიზაციასთანდაკავშირებულიგადასახადების გარეშე.

მოგების გადასახადი

სსკ-სმიხედვითსაწარმოებისმიერმიღებულიწლიურიმოგება, გარდაბანკებისა,
სადაზღვევოკომპანიებისადამიკროსაფინანსოორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1
იანვრიდანარიბეგრება.

მოგებისგადასახადითდაიბეგრებადივიდენდებისსახითიმაქციონერებზეგანაწილებული
მოგება, რომლებიცარიანფიზიკურიპირებიანარარეზიდენტებისაქართველოში, რომელიც
დაანგარიშდებაგანაწილებულიწმინდათანხიდან 15/85 განაკვეთისგამოყენებით. იმ
შემთხვევაშითუდივიდენდებიგანაწილებილია 2008-2016 წლებშიდაგროვილი
გაუნაწილებელიმოგებიდან, მაშინმოგებისგადასახადისვალდებულებასაწარმოსარ
წარმოეშვება. საქართველოსსაგადასახადოსისტემისთავისებურებიდანგამომდინარე,
საქართველოშირეგისტრირებულსაწარმოებსარწარმოეშობათგადავადებული
საგადასახადოაქტივებიდავალდებულებები. კომპანიისაქციონერებისთვისდივიდენდის
განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადი საკუთარი კაპიტალის
ცვლილებების ანგარიშებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.
საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით
გარკვეული ოპერაციების დაბეგრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების
განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ეკონომიკურ
საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო
მიწოდება და სხვა). ამგვარი გარიგებების დაბეგრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების
ანალოგიურად და გაცხადდება, როგორც სხვა გადასახადები მოგება-ზარალის ანგარიშების
სხვა არასაოპერაციო ხარჯებში.

აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლე და გრძელვადიანად

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშებაში
წარმოადგენს მათი მოკლედა 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 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 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 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 როგორც ბანკში, ასევე სალაროში არსებული ფულის ნაშთისგან.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, მირითადად, 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.

შპს „ლო პლასტ“ (ს/ნ 431434003)

დირექტორი: _____/

ბუღალტერი: _____/