

შპს „FRANCE-PLAST“

ფინანსური ანგარიშგება მსს ფასს-ის მიხედვით

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

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

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „FRANCE-PLAST“-ის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2018 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 2018 წლის 31 დეკემბრის თარიღისათვის, ხელმძღვანელობის მიერ

დამტკიცდა გამოსაშვებად 2019 წლის 25 სექტემბერს

დირექტორი: ავთანდილ მაღრაძე

შპს „FRANCE-PLAST“

სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება
 2017-2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 (ერთეული ლარი)

	2018 წ.	2017 წ.
შემოსავალი	2,987,775	2,363,235
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	(2,172,953)	(1,616,017)
საერთო მოგება	814,822	747,218
საერთო ადმინისტრაციული ხარჯი	(400,924)	(548,841)
საოპერაციო მოგება	413,898	198,377
ფინანსური ხარჯები	(51,701)	(35,814)
(ზარალი)/მოგება საკუროსო სხვაობიდან	21,938	12,836
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	30,671	2,499
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე	414,806	177,898
მოგების გადასახადი	(3,140)	(13,781)
გადავადებული მოგების გადასახადის შემოსავალი		
წმინდა მოგება/ზარალი	411,666	164,117

დირექტორი: ავთანდილ მაღრაძე

შპს „FRANCE-PLAST“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
(ერთეული ლარი)

შენიშვნა	31.12.2018	31.12.2017
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	1,173,185	1,114,388
საინვესტიციო ქონება	142,285	142,285
არამატერიალური აქტივი	424	424
სულ გრძელვადიანი აქტივები	1,315,894	1,257,097
მოკლევადიანი აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	14,467	5,454
სავაჭრო მოთხოვნები	1,674,147	872,241
გადახდილი ავანსები	41,494	48,898
მარაგები	176,330	169,611
სხვა მიმდინარე აქტივები	0	0
სულ მოკლევადიანი აქტივები	1,906,438	1,169,756
სულ აქტივები	3,222,332	2,426,853
კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	200	0
გაუნაწილებელი მოგება	1,422,547	1,193,618
სულ კაპიტალი	1,422,747	1,193,618
ვალდებულებები		
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
სასესხო ვალდებულებები	481,759	571,268
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულება	1,309,106	635,910
საგადასახადო ვალდებულებები	2,421	26,057
სხვა ვალდებულებები	6,299	0
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	1,317,826	661,967
სულ ვალდებულებები	1,799,585	1,233,235
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	3,222,332	2,426,853

ხელმოწერილი პირი:

დირექტორი: ავთანდილ მაღრაძე

შპს „FRANCE-PLAST“

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
(ერთეული ლარი)

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
01 იანვარი 2017 წელი		0	1,538,148	1,538,148
პერიოდის მოგება		0	164,117	
გაცემული დივიდენდი		0	(508,647)	
31 დეკემბერი 2017 წელი		0	1,193,618	1,193,618
პერიოდის მოგება		0	411,666	
ინვესტიცია საწესდებო კაპიტალში		200	0	
გაცემული დივიდენდი		0	(182,736)	
31 დეკემბერი 2018 წელი		200	1,422,547	1,422,747

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 სამშენებლო მასალებით საბითუმო ვაჭრობა.

2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დამფუძნებელთა სტრუქტურა შემდეგნაირია:

	2018 წ.	2017 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. 2018 წელს კომპანია პირველად ამზადებს ამ სტანდარტის მიხედვით ანგარიშგებას, შესაბამისად 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 მოკლევადიანია როდესაც:

- მოსალოდნელია ან განზრახულია მათი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში.
- ფლობის ძირითადი მიზანია გაჭრობა.
- 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:

2017-2018 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 2017 წლის 01					
იანვარი	833,725	38,292	29,921	271,434	1,173,372
მატება					
ჩამოწერა	18,274	10,042	888	70,809	100,013
ბალანსი 2017 წლის 31					
დეკემბერი	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
დაგროვილი ცვეთა					
ბალანსი 2017 წლის 01					
იანვარი	10,156	23,705	14,656	37,025	85,542
ცვეთის ხარჯი					
გაყიდვა	2,902	8,545	5,279	56,729	73,455
ბალანსი 2017 წლის 31					
დეკემბერი	13,058	32,250	19,935	93,754	158,997
ცვეთის ხარჯი	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
ნარჩენი ღირებულება					
01 იანვარი 2017 წელი	823,569	14,587	15,265	234,409	1,087,830
31 დეკემბერი 2017 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

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)	2018წ	2018წ
საქონელი	122,670	86,017
მასალები/ნედლეული	9,563	39,114
სხვა მარაგები	44,097	44,480
სულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	176,330	169,611

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (ერთეული ლარი)	2018წ	2017წ
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	1,674,147	872,241
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,674,147	872,241

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.

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

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

(ერთეული ლარი)

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2018წ	2017წ
სავაჭრო ვალდებულებები	1,309,106	635,910
საგადასახადო ვალდებულებები	2,421	20,226
სხვა ვალდებულებები	1,950	5,831
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,313,477	661,967

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	2018წ	2017წ
ბანკის სესხები ლარში	110,127	103,194
დარიცხული პროცენტები (ლარის სესხზე)	10,152	10,021
ბანკის სესხები აშშ დოლარში	371,632	468,074
დარიცხული პროცენტები აშშ დოლარში	29,113	25,774
სულ მოკლევადიანი სესხები	521,024	607,063

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	2018 წ.	2017წ.
შემოსავალი გაყიდვიდან	2,956,458	2,363,235
სხვა შემოსავალი	31,317	-
სულ შემოსავალი	2,987,775	2,363,235

გასაყიდი პროდუქციის თვითღირებულება

(ერთეული ლარი)

	2018 წ	2017 წ
საქონელი	2,172,953	1,616,017

(ერთეული ლარი)

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	2018 წ	2017 წ.
ხელფასის ხარჯი	195,409	333,161
იჯარის ხარჯი	6,674	10,206
საკანცელარიო და სამეურნეო ხარჯი	617	263
ტრანსპორტირების და შენახვის ხარჯი	21298	30,098
ცვეთის ხარჯი	47,447	73,455
აუდიტის და ადვოკატის მომსახურების ხარჯი	36,412	20,000
კომუნალური ხარჯი	138	386
კომუნიკაციის ხარჯი	5,4890	5,307
ქონების დაზღვევა	9,236	8,953
ავტომანქანის მომსახურების ხარჯი	5,402	15,580
საწვავის ხარჯი	47,928	21,555
ქონებისა და მიწის გადასახადი	11,862	11,437
სხვა ხარჯი	13,011	18,440
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	400,924	548,841

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 2017-2018 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 2018 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.

მოგების გადასახადის ხარჯი
(ერთეული ლარი)

მოგების გადასახადი	2018 წ	2017 წ
მიმდინარე გადასახადი	3,140	13,781
სულ მოგების გადასახადი	3,140	13,781

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

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

ფული და ფულის ექვივალენტები	31.12.2018წ	31.12.2017წ
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	2,265	16
ნაღდი ფული უცხოურ ვალუტაში	9,904	-
მიმდინარე ანგარიშები ეროვნულ ვალუტაში	946	2,980
მიმდინარე ანგარიშები უცხოურ ვალუტაში	1,352	2,458
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	14,467	5,454

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 ხარჯი
(ერთეული ლარი)**

	2018 წ.	2017წ.
საპროცენტო ხარჯი	39,265	35,795
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი	10,965	-
სხვა ფინანსური ხარჯი	1,472	19
სულ ფინანსური ხარჯი	51,702	35,814

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები.

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომ მნიშვნელოვანი მოვლენები არ მომხდარა.

დირექტორი: ავთანდილ მალრაძე

შპს „FRANCE-PLAST“

ფინანსური ანგარიშგება

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „FRANCE-PLAST“-ის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2018 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 დაგეგმვით, 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 შეტუმრებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
 - ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს გონივრული ზიზუსტით წარმოადგენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება შესაბამეობა 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 2018 წლის 31 დეკემბრის თარიღისათვის, ხელმძღვანელობის მიერ

დამტკიცდა გაბრუნებად 2019 წლის 25 სექტემბრს

დირექტორი ავთანდილ მაღრაძე



შპს „FRANCE-PLAST“

ფინანსური ანგარიშგება

შპს „FRANCE-PLAST“

სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება
2017-2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ერთეული ლარი)

	2018 წ.	2017 წ.
შემოსავალი	2,987,775	2,363,235
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	(2,172,953)	(1,616,017)
საერთო მოგება	814,822	747,218
საერთო ადმინისტრაციული ხარჯი	(400,924)	(548,841)
საოპერაციო მოგება	413,898	198,377
ფინანსური ხარჯები	(51,701)	(35,814)
(ზარალი)/მოგება საკუროს სტეაობიდან	21,938	12,836
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	30,671	2,499
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე	414,806	177,898
მოგების გადასახადი	(3,140)	(13,781)
გადაყიდული მოგების გადასახადის შემოსავალი		
წმინდა მოგება/ზარალი	411,666	164,117



შპს „FRANCE-PLAST“

ფინანსური ანგარიშგება

შპს „FRANCE-PLAST“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
(ქრთული ლარი)

შენიშვნა	31.12.2018	31.12.2017
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	1,173,185	1,114,388
საინვესტიციო ქონება	142,285	142,285
არამატერიალური აქტივები	424	424
სულ გრძელვადიანი აქტივები	1,315,894	1,257,097
მოკლევადიანი აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	14,467	5,454
სავაჭრო მოთხოვნები	1,674,147	872,241
გადახდილი ავანსები	41,494	48,898
ძირაგები	175,330	169,611
სხვა მიმდინარე აქტივები	0	0
სულ მოკლევადიანი აქტივები	1,906,438	1,169,756
სულ აქტივები	3,222,332	2,426,853
კაპიტალი		
შაქსდებო კაპიტალი	200	0
გაუნარილებელი მოგება	1,422,547	1,193,618
სულ კაპიტალი	1,422,747	1,193,618
ვალდებულებები		
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
საინვანო ვალდებულებები	481,759	571,268
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	1,309,106	635,910
სავალაზამადო ვალდებულებები	2,421	26,057
სხვა ვალდებულებები	6,299	0
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	1,317,826	661,967
სულ ვალდებულებები	1,799,585	1,233,235
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	3,222,332	2,426,853

ხელმოწერა

დირექტორი აკონდილ მალრაძე



[Handwritten signature]

შპს „FRANCE-PLAST“

ფინანსური ანგარიშგება

შპს „FRANCE-PLAST“

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
(ერთეული ლარი)

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
01 იანვარი 2017 წელი		0	1,538,148	1,538,148
პერიოდის მოგება		0	154,117	
გაყვანილი დივიდენდი		0	(508,647)	
31 დეკემბერი 2017 წელი		0	1,193,618	1,193,618
პერიოდის მოგება		0	411,666	
ინვესტიცია საწესდებო კაპიტალში		200	0	
გაყვანილი დივიდენდი		0	(182,736)	
31 დეკემბერი 2018 წელი		200	1,422,547	1,422,747

ხელმოწერა პირი:

დირექტორი:

აფხაზიდილ მდრაძე

