

შ.პ.ს. “პოლიედრო“

მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური
ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს
ფასს) შესაბამისად მომზადებული ფინანსური
ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერი

ა. ჭიჭინაძე



ს ა რ ჩ ე ვ ი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
შემოსავლის, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება	4
ფულადი სახსრების მოძრაობა	5
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები	6

შ.პ.ს. „პოლიედრო“-ს დირექტორი:

/ალექსანდრე დადიანი/

ა. დადიანი

მთავარი ბუღალტერი

/ზვიად ქუცნიაშვილი/

ზ. ქუცნიაშვილი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ორგანიზაციის დასახელება: შპს პოლიედრო

საიდენტიფიკაციო კოდი: 404433840

საანგარიშგებო პერიოდი - 2022 წელი

აქტივები				
	შენიშვნა	2022	2021	2020
ფულადი სახსრები	4	27,713	137,856	113,841
სავაჭრო მოთხოვნები		533,902	611,132	636,389
გაცემული ავანსები		148,892	168,775	155,815
მარაგი		1,214,826	925,945	873,621
- მზა პროდუქცია		450,558	267,038	135,810
- სხვა - დაუმთავრებელი ნედლეული		764,268	658,907	737,810
სხვა მიმდინარე აქტივები	5	85,719	35,170	47,649
ძირითადი საშუალებები		472,880	332,615	311,497
- მიწა		168,474	168,474	168,474
- სხვა ძირითადი საშუალებები	6	304,406	164,141	143,023
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		426,644	453,143	436,944
სულ აქტივები		2,910,576	2,664,636	2,575,755

საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები				
ვალდებულებები	შენიშვნები			
სავაჭრო ვალდებულებები		442,285	472,416	612,756
მიმდინარე სასესხო ვალდებულება				69,125
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება		1,033,420	1,085,236	649,204
სულ ვალდებულებები		1,475,705	1,557,652	1,331,085
საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი		532,056	283,755	423,755
გაუნაწილებელი მოგება		902,815	823,228	820,915
სულ კაპიტალი		1,434,871	1,106,983	1,244,670
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		2,910,576	2,664,635	2,575,755

სულ მოკლევადიანი აქტივები	2,011,052	1,878,878	1,827,315
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	442,285	472,416	681,881

შ.პ.ს. „პოლიედრო“-ს დირექტორი:

/ალექსანდრე დადიანი/

ა. დადიანი

მთავარი ბუღალტერი

/ზვიად ქუცნიაშვილი/

ზ. ქუცნიაშვილი

შემოსავლის, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

შემოსავლის, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

		2022	2021	2020
ნეტო ამონაგები	შენიშვნა	4,704,542	3,834,298	2,608,929
- საქონლის გაყიდვიდან		4,704,542	3,834,298	2,608,929

რეალიზებული პროდუქციის ღირებულება		(3,415,971)	(2,695,788)	(1,700,458)
- საწყისი მარაგი		(925,945)	(873,621)	(827,859)
- შესყიდვა		(3,704,852)	(2,748,112)	(1,746,219)
- საბოლოო მარაგი		1,214,826	925,945	873,621

საერთო მოგება		1,288,571	1,138,511	908,471
----------------------	--	------------------	------------------	----------------

სხვა შემოსავალი	7			
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(617,426)	(523,778)	(359,861)
ცვეთა/ამორტიზაცია		(84,014)	(78,973)	(69,367)
საპროცენტო შემოსავალი				
საპროცენტო ხარჯი		(145,614)	(155,429)	(58,711)
იჯარის ხარჯი		(75,247)	(81,911)	(71,157)
სხვა ადმინისტრაციული და საოპერაციო ხარჯი	8	(407,523)	(291,379)	(194,698)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		120,840	(4,728)	112,426

მოგება, მოგების გადასახადის ხარჯამდე		79,587	2,313	267,103
მოგების გადასახადი				

საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		79,587	2,313	267,103
---	--	---------------	--------------	----------------

საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში		1,106,983	1,244,670	816,661
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		248,301	(140,000)	160,905
გაუნაწილებელი მოგების საბოლოო ნაშთი		1,434,871	1,106,983	1,244,670

შ.პ.ს. „პოლიედრო“-ს დირექტორი:

/ალექსანდრე დადიანი/

ა. დადიანი

მთავარი ბუღალტერი

/ზვიად ქუცნიაშვილი/

ზ. ქუცნიაშვილი

ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა	2021 წელი 31 დეკემბერი	2021 წელი 31 დეკემბერი	2020 წელი 31 დეკემბერი
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე	79,587	2,313	267,103
კორექტირებები:			
ცვეთა და მორტიზაცია	84,014	83,173	73,567
მოგება/ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე	163,600	85,486	340,670
კლება/ზრდა:			
ცვლილებები მარაგში	(288,881)	(52,324)	(45,761)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	77,230	25,257	40,814
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(30,131)	(140,340)	(96,249)
სხვა მიმდინარე აქტივი	19,883	(12,959)	(87,296)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(58,299)	(94,881)	152,178
ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალების შეძენა	(197,780)	(120,491)	(322,584)
მიმდინარე აქტივები	(50,549)	12,479	(34,071)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(248,328)	(108,012)	(356,655)
ფულადი სახსრების მოძრაობა ფინანსური საქმიანობიდან			
მიღებული სესხები	(51,816)	366,907	144,214
საწესდებოს გაზრდა	248,301	(140,000)	160,905
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	196,485	226,907	305,119
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(110,143)	24,014	100,642
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	137,856	113,841	13,199
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	27,713	137,856	113,841

შ.პ.ს. „პოლიედრო“-ს დირექტორი:

/ალექსანდრე დადიანი/

ალექსანდრე დადიანი

მთავარი ბუღალტერი

/ზვიად ქუცნიაშვილი/

ზვიად ქუცნიაშვილი

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „პოლიედრო“ -ს (შემდგომში „კომპანია“) წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის(მსს ფასს-ის) შესაბამისად 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის.

საქართველოს იუსტიციის სამინისტროს სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნულმა სააგენტომ კომპანია დაარეგისტრირდა 2012 წლის 20 დეკემბერს, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის საიდენტიფიკაციო 404433840.

2022 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის აქციებს ფლობდა ოთხი აქციონერი, ალექსანდრე დადიანი 01008009174 -40%, მარინა სიხარულიძე 01024044212 – 30%, ალექსანდრე კოდუა 01023005736 – 5%, დავით მალრაძე 01002025733 – 25%.

კომპანიის დირექტორი ალექსანდრე დადიანი 01008009174.

კომპანიის ძირითადი სამეწარმეო საქმიანობა 2022 წელს წარმოადგენს პალეტის შესაფუთი ცელოფნის წარმოება.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. თბილისი, ძველი თბილისის რაიონი, ბერძნის ქ., №39, ბ. 11.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მოკლე მიმოხილვა

ამ ფინანსური ანგარიშგების შესადგენად გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები განხილულია ქვემოთ.

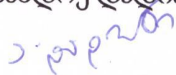
ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია „მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის(მსს ფასს)“ და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხების გადაყვანა. კომპანიის სამუშაო ვალუტაა იმ ეკონომიკური გარემოს ძირითადი ვალუტა, სადაც კომპანია საქმიანობს, კერძოდ კომპანიის სამუშაო ვალუტაა საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ლარი.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები საანგარიშგებო თარიღისთვის გადაყვანილია ლარში, ამ თარიღისთვის დადგენილი გასაცვლელი სავალუტო კურსით. უცხოური ვალუტით განხორციელებული ოპერაციები ასახულია ოპერაციის თარიღისთვის დადგენილი გასაცვლელი სავალუტო კურსით. სარგებელი ან ზარალი,

შ.პ.ს. „პოლიედრო“-ს დირექტორი:

/ალექსანდრე დადიანი/



მთავარი ბუღალტერი

/ზვიად ქუცნიაშვილი/



რომელიც წარმოქმნილია ამგვარი ოპერაციებისთვის განხორციელებული ანგარიშსწორების შედეგად და უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივების და ვალდებულებების ლარში გადაყვანით აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული ოფიციალური გასაცვლელი სავალუტო კურსი იყო:

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
აშშ დოლარი/ლარი	2.7020	3.0976

ამჟამად, ლარი არ წარმოადგენს თავისუფლად კონვერტირებად ვალუტას საქართველოს ფარგლებს გარეთ.

სავაჭრო მოთხოვნები. სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია გარიგების ფასით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი იქმნება იმ შემთხვევაში, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულებები იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დავალიანების სრულად ამოღებას მოთხოვნების თავდაპირველი პირობების შესაბამისად. სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად შედგება იმ მიუღებელი თანხებისგან რომელზეც კომპანიამ გაუწია დამკვეთს გარკვეული სახის მომსახურება, აღიარა შემოსავლად მაგრამ არ მიუღია შესაბამისი ანაზღაურება. ვინაიდან არ არსებობს აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულებები, ფინანსურ ანგარიშგებაში ისინი აღრიცხულია ნომინალური ღირებულებით და კლასიფიცირებულია მოკლევადიან მოთხოვნებად.

მარაგები. მარაგები ასახულია თვითღირებულებასა და გაყიდვების დანახარჯებით შემცირებულ, შეფასებულ გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით და მოიცავს შესყიდვის და სხვა დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მარაგის ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და ახლანდელ მდგომარეობაში მოსაყვანად.

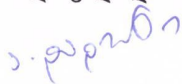
ყოველი ანგარიშგების თარიღისთვის ხდება მარაგების შეფასება გაუფასურების გამოსავლენად. იმ შემთხვევაში, თუ მარაგი გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულება მცირდება გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასამდე და მოგებაში ან ზარალში დაუყოვნებლივ აღიარდება გაუფასურების ზარალი.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები ასახულია თვითღირებულებით, დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

კომპანიის ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებას მაშინ ამატებს მისი შემცვლელი ნაწილების თვითღირებულებას, როდესაც მოხდება დანახარჯების გაწევა, თუ

შ.პ.ს. „პოლიედრო“-ს დირექტორი:

/ალექსანდრე დადიანი/



მთავარი ბუღალტერი

/ზვიად ქუცნიაშვილი/



მოსალოდნელია, რომ შემცვლელი ნაწილი კომპანიას მომავალში მოუტანს სარგებელს. შემცვლელი ნაწილის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება. სარემონტო და ტექნომსახურებასთან დაკავშირებული ყველა სხვა დანახარჯი აისახება მოგება ან ზარალში იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც დანახარჯები გაიწევა.

აქტივებს ცვეთა იმგვარად ერიცხება რომ აქტივის თვითღირებულება, ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით, განაწილდეს მათ შეფასებულ სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, კერძოდ წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითადი საშუალებების შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადები მერყეობს შემდეგ საზღვრებში:

მანქანა დანადგარები - 5 - 10 წელი

ოფისის აღჭურვილობა - 5-10 წელი

ავეჯი და სხვა ინვენტარი - 5 - 10 წელი

სატრანსპორტო საშუალება - 10 - 15 წელი

აქტივების ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ცვეთის მეთოდები იმ შემთხვევაში გადაიხედება და პერსპექტიულად დაკორექტირდება, თუ არსებობს ნიშანი იმისა, რომ მნიშვნელოვნად შეიცვალა ბოლო სააღრიცხვო თარიღის შემდგომ.

აქტივების საბალანსო ღირებულება დაუყოვნებლივ ჩამოიწერება მის ასანაზღაურებად ღირებულებამდე, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება უფრო მეტია, ვიდრე მისი შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება.

აქტივების გასვლასთან დაკავშირებული შემოსულობა ან ზარალი განისაზღვრება შემოსულობის შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან და სხვაობა აღიარდება მოგება ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულება. სავაჭრო ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით.

სააქციო კაპიტალი. ჩვეულებრივი აქციები კლასიფიცირდება როგორც საკუთარი კაპიტალი.

ამონაგების აღირება. ამონაგები მოიცავს კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში მომსახურების გაწევიდან მიღებულ ან მისაღებ ანაზღაურების რეალურ ღირებულებას.

კომპანია მაშინ აღირებს ამონაგებს, როდესაც: შესაძლებელია ამონაგების ოდენობის საიმედოდ შეფასება; მოსალოდნელია, რომ კომპანიაში შემოვა მომავალი ეკონომიკური სარგებელი; და დაკმაყოფილებულია კომპანიის შესაფერისი კრიტერიუმი: კომპანია ძირითადი საქმიანობა მოიცავს ქონების იჯარას, რომელიც წამოადგენს შემოსავლის მიღების ძირითად წყაროს.

შ.პ.ს. „პოლიედრო“-ს დირექტორი:

/ალექსანდრე დადიანი/

მთავარი ბუღალტერი

/ზვიად ქუცნიაშვილი/

მოგებიდან გადასახადი. მოგებიდან გადასახადები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია კანონმდებლობის იმ დებულებების შესაბამისად, რომლებიც ძალაში შესულია ან არსებითად ძალაში შესულია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. 2017 წლის 1 იანვრამდე კომპანიის მოგების გადასახადის ხარჯი/(შემოსავალი) შედგებოდა მიმდინარე და გადავადებული გადასახადისგან და აღიარდა წლის მოგება ან ზარალში.

2016 წლის 13 მაისს ძალაში შევიდა საქართველოს მთავრობის მიერ საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შეტანილი ცვლილებები, რომლის თანახმად კომპანიებს(ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების. მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდების გარდა) არ ევალებათ მოგებისა გადახდა 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ მიღებული მოგებიდან, სანამ ეს მოგება არ განაწილდება დივიდენდის სახით ან კომპანიას არ ექნება დივიდენდის სახით მისი განაწილების განზრახვა.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე საანგარიშგებო პერიოდში დაგროვილი მოგებიდან გაცემული დივიდენდები მოგების გადასახადით იბეგრება გადაანგარიშებული ღირებულების მიხედვით, რომელსაც აკლდება შესაბამისი საგადასახადო აქტივი, გამოთვლილი, როგორც დასაბეგრი მოგების მიხედვით დარიცხული და გადახდილი მოგების გადასახადის ხვედრითი წილი იმავე პერიოდის მთლიანი წმინდა მოგების მიმართ, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდებზე. თუმცა, საგადასახადო აქტივის ოდენობა არ უნდა აღემატებოდეს მოგების გადასახადის ფაქტობრივ ოდენობას, რომლითაც დაიბეგრება განაწილებული დივიდენდები.

დივიდენდების გადახდის შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც გამოცხადდა დივიდენდები, დივიდენდების გაცემის ფაქტობრივი თარიღის ან იმ პერიოდის მიუხედავად, რომლისთვისაც ხდება დივიდენდების გადახდა.

3. ინფორმაცია განუსაზღვრელობის შეფასებისა და ხელმძღვანელობის მსჯელობის ძირითადი წყაროების შესახებ

ფუნქციონირებადი საწარმო. ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციისა და ვალდებულებების შესრულებას კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში. კომპანიის ფუნქციონირებადობის უარის შეფასებისას ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მისი საქმიანობის შედეგები, კომპანიის ახლანდელი მიზნები და მომავლის შესახებ თავისი მოლოდინები.

ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე არსებულ ნაშთებს ეროვნულ და უცხოურ ვალუტაში.

შ.პ.ს. „პოლიედრო“-ს დირექტორი:

/ალექსანდრე დადიანი/

მთავარი ბუღალტერი

/ზვიად ქუცნიაშვილი/

4. ფულადი სახსრები

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
ნაღდი ფული	22,646	4,048	106,274
ლარი საბანკო ანგარიშზე	4,538	19,403	7,549
დოლარი საბანკო ანგარიშზე	529	114,405	18
	<u>27,713</u>	<u>137,856</u>	<u>113,841</u>

6. ძირითადი საშუალებები

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
მანქანა დანადგარი	288,738	153,272	138,569
ოფისის აღჭურვილობა	-	-	-
სატრანსპორტო საშუალება	15,202	10,142	3,431
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	466	727	1,024
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	<u>304,406</u>	<u>164,141</u>	<u>143,023</u>

5. სხვა მიმდინარე აქტივი

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
საგადასახადო აქტივი	85,719	35,170	47,649

შ.პ.ს. „პოლიედრო“-ს დირექტორი:

/ალექსანდრე დადიანი/

ალექსანდრე დადიანი

მთავარი ბუღალტერი

/ზვიად ქუცნიაშვილი/

ზვიად ქუცნიაშვილი