

შპს „გორპლასტი“ (ს/ნ 417885925)

მსს ფასს-ის მიხედვით მომზადებული
ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაამავე თარიღით
დასრულებული წლისათვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
მოკლევადიანი აქტივები	3385049	3090562	3096328
ფული სალაროში	42003	18107	0
ფული ბანკში	180495	88607	8683
დებიტორული დავალიანება	257196	220671	114750
გადახდილი ავანსები	117358	0	955
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობა (შენიშვნა 3.1)	2787997	2763177	2941362
საგადასახადო აქტივი	0	0	30578
გრძელვადიანი აქტივები	193603	151834	117876
ძირითადი საშუალებები (შენიშვნა 3.2)	193603	151834	117876
არამატერიალური აქტივები	989	989	989
სულ აქტივები	3578652	3242396	3214204
მოკლევადიანი ვალდებულებები	185813	851425	253001
სავაჭრო ვალდებულებები	77646	750098	252632
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	0	59950	0
საგადასახადო ვალდებულებები	105292	39778	0
საპენსიო ფონდის ვალდებულებები	2875	1599	369
გრძელვადიანი ვალდებულებები	459801	13678	578991
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	459801	13678	578991
სულ ვალდებულებები	645614	865103	831992
სულ საკუთარი კაპიტალი	2934027	2378282	2383201
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	2934027	2378282	2383201
საწესდებო კაპიტალი	0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	3579641	3243385	3215193

შპს გორპლასტის დირექტორი

ზაზა ჯავახიშვილი



მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

პერიოდი	2023 წელი	2022 წელი
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	8652287	7506251
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	2802	0
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	-6988798	-6770279
საერთო მოგება	1666291	735972
ხელფასის სახით განაცემი	-393393	-185044
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი (შენიშვნა 3.2)	-40128	-10161
საპროცენტო ხარჯი	-720	-9447
საიჯარო ხარჯი	-78000	-48625
სხვა ხარჯი (შენიშვნა 3.3)	-148869	-127721
სხვა შემოსავალი		112601
საოპერაციო მოგება	1005181	467575
საკურსოს სხვაობა (დადებითი + / უარყოფითი -)	21152	-138128
მოგების გადასახადის ხარჯი	-70588	-50155
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	955745	279292
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	955745	279292

შპს გორპლასტის დირექტორი

ზაზა ჯავახიშვილი



საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვარს	0	2 383 201	2383201
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	0	279292	279292
გადახდილი დივიდენდი	0	284211	284211
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვარს	0	2 378 282	2378282
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	0	955745	955745
გადახდილი დივიდენდი	0	400000	400000
ნაშთი 2024 წლის 1 იანვარს	0	2934027	2934027

შპს გორპლასტის დირექტორი

ზაზა ჯავახიშვილი



ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა	31/12/2023	31/12/2022
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლისგან მიღებული ფულადი სახსრები	10176480	8963297
მომწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	-8333324	-6518078
დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები	-308420	-145074
გადახდილი გადასახადები	-1378153	-1287196
სხვა საოპერაციო ფულადი სახსრები	-7428	-12534
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	149155	1000415
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა და გაუმჯობესება	-96639	-47484
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-96639	-47484
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		
საწესდებო კაპიტალის შევსება (შემცირება)	0	0
ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან	446123	0
სესხის ძირის გადახდა	0	-565313
სესხის პროცენტის გადახდა	-720	-9447
დივიდენდების გადახდა	-380000	-270000
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	65403	-844760
სულ ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	117919	108171
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა	-2135	-10140
ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	106714	8683
ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს	222498	106714

შპს გორპლასტიკის დირექტორი

ზაზა ჯავახიშვილი



ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. კომპანიის აღწერა

შპს „გორპლასტი“ (შემდეგ - კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნდა 2015 წლის 14 მაისს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად საიდენტიფიკაციო ნომრით 417885925.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ალუმინის და მეტალო-პლასტმასის კარ-ფანჯრის დამზადება და რეალიზაცია, ასევე, აღნიშნული ნედლეულის იმპორტი და რეალიზაცია.

იურიდიული და ფაქტიური მისამართია გორი, ს. ტინისხიდი.

კომპანიის 100% წილის მფლობელი და დირექტორი გახლავთ ზაზა ჯავახიშვილი (პ/ნ 59001016825)

შეფასების და წარდგენის ვალუტა

კომპანიის სამუშაო და წარსადგენ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება სამუშაო ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად ანგარიშგების თარიღისთვის.



2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა და ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს / IFRS for SME's) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს სრული შემოსავლის, ფინანსური მდგომარეობის, კაპიტალში ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებებს და ასევე განმარტებით შენიშვნებს სააღრიცხვო პოლიტიკისა და გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობებისა და დაშვებების ჩათვლით.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის ნახსენები. ისტორიული ღირებულება ზოგადად დაფუძნებულია აქტივების სანაცვლოდ გაცემული თანხის სამართლიან ღირებულებაზე.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

მენეჯმენტმა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. აღნიშნული გადაწყვეტილების მისაღებად მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, დადებითი ფულადი სახსრების მოძრაობა, ოპერაციების მომგებიანობა და საჭიროების შემთხვევაში ადგილობრივ ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, ანგარიშგების პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

საწარმო ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმ ფინანსური აქტივების გაუფასურების, რომლებიც შეფასებულია თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება, საწარმო გაუფასურების ზარალს დაუყოვნებლივ აღიარებს სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები არის ნორმალური საკრედიტო პირობების საფუძველზე წარმოქმნილი ვალები და არ გულისხმობს საპროცენტო განაკვეთს.

გადასახადები

მიმდინარე მოგების გადასახადის ხარჯი გამოიანგარიშება საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად. სამეურნეო სუბიექტის მიერ მიღებული წლიური მოგება 2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში არ იბეგრება. მოგების გადასახადი ირიცხება გაცემულ დივიდენდებზე. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯად ტარდება იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით და რომელ პერიოდზე მოხდა დივიდენდების გადახდა.



საქართველოში ასევე მოქმედებს სხვადასხვა საოპერაციო გადასახადი, რომლებიც გავლენას ახდენს კომპანიის საქმიანობაზე. ეს გადასახადები არის საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯების კომპონენტი, კერძოდ ქონების გადასახადი აისახება საოპერაციო გადასახადებში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ), რომელიც უკავშირდება გაყიდვებს, გადასახდელია საგადასახადო ორგანოში, როდესაც მოხდება საქონლის ან მომსახურების მიწოდება. შესყიდვებზე გადახდილი დღგ ჩაითვლება გადასახდელ დღგ-სთან, როდესაც მოხდება კომპანიის მიერ ანგარიშ-ფაქტურის მიღება. საგადასახადო ორგანოს მიერ ნებადართულია რომ დღგ-ს ანგარიშსწორება განხორციელდეს ნეტო ბაზისზე. გაყიდვებზე და შესყიდვებზე დარიცხული დღგ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილია ნეტო თანხით. როდესაც კომპანიის მიერ მოთხოვნებთან დაკავშირებით იქმნება გაუფასურების ანარიცხი, იგი მოიცავს მისაღები დღგ-ს თანხებსაც.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს სალაროში, ფულს ბანკში, დეპოზიტებს რომელთა თავდაპირველი ვადაც მაქსიმუმ 90 დღეა და თავისუფალია ყოველგვარი საკონტრაქტო დატვირთვებისგან. ფული და ფულის ეკვივალენტები საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდეგ ამორტიზებადი ღირებულებით.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და აქტივის დემონტაჟთან, ლიკვიდაციასა და ადგილმდებარეობის აღდგენასთან დაკავშირებული ნებისმიერი აუცილებელი მომავალი ფულადინაკადების მიმდინარე შეფასებას.

მომავალი პერიოდის დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას, ან აღიარდება ცალკე აქტივად, იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და აქტივის დანახარჯების განსაზღვრა საიმედოდაა შესაძლებელი. ყველა სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეკეთებასა და შენარჩუნებასთან, აღიარდება იმ პერიოდის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, რომელშიც წარმოიშვა.

ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ნეტო საბალანსო ღირებულებით, რომელიც გამოიანგარიშება მისი თავდაპირველი ღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

ძირითადი საშუალების ცვეთა იწყება მაშინ, როდესაც აქტივი მზადაა გამოსაყენებლად. ცვეთის გამოთვლა ხდება შემცირებადი ნაშთის მეთოდით. ასევე, გაითვალისწინება აქტივის ტექნიკური მოძველება და ფიზიკური ცვეთა.

ძირითადი საშუალებების ცვეთის ამორტიზაციის ნორმებია:

წლიური ამორტიზაციის ნორმა

მანქანა-დანადგარები

20%

ოფისის აღჭურვილობა

20%

ავეჯი და ინვენტარი

20%

სატრანსპორტო საშუალებები

20%



ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება აქტივის ნარჩენი ღირებულებისა და მომსახურების ვადის გადახედვა და საჭიროების შემთხვევაში, მათი ცვლილება.

ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა აღნიშნული თანხა უნდა აღირიცხოს სხვა აქტივის საბალანსო ღირებულებაში.

ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება გაყიდვის შემთხვევაში ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება იმ პერიოდის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, როდესაც აღიარების შეწყვეტა მოხდა.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივი არის ფიზიკური ფორმის არმქონე იდენტიფიცირებადი არაფულადი აქტივი. არამატერიალური აქტივები ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ (ა) მოსალოდნელია, რომ ამ აქტივისგან მოსალოდნელია ეკონომიკური მოგების მიღება; და (ბ) შესაძლებელია აქტივის ღირებულების სარწმუნო (რეალური) შეფასება. საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიის არამატერიალურ აქტივებს წარმოადგენს საბუღალტრო და სადისტრიბუციო პროგრამები, რომლებსაც ამორტიზაცია არ ერიცხება.

მარაგები

მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შემენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის.

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

კომპანიის მარაგების ძირითადი ნაწილი მოიცავს გასაყიდად არსებულ მარაგებს, როგორიცაა ალუმინის და მეტალო-პლასტმასის კარ-ფანჯრის ასაწყობად გამოსაყენებელი მასალები, ასევე, დამატებით კომპანიას სასაქონლო მარაგად აღრიცხული აქვს ნედლეული, მზა პროდუქცია და საწვავი. მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის კომპანია განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე მინიშნება აქტივის გაუფასურების შესახებ. თუ არსებობს ასეთი ნიშანი, კომპანია აფასებს აქტივის ანაზღაურებად ღირებულებას და ადარებს მის საბალანსო ღირებულებას. თუ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე, კომპანია ამცირებს საბალანსო ღირებულებას ანაზღაურებად ღირებულებამდე. ასეთ შემთხვევაში, ღირებულების შემცირების ოდენობა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს,



რაც დაუყოვნებლივ აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ამონაგების აღიარება

კომპანია ამონაგებს აფასებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. შემოსავლის ძირითად წყაროს წარმოადგენს საქონლის რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი.

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი აისახება ყველა ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებაში დარიცხვის პრინციპის საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

საწესდებო კაპიტალი და დივიდენდები

საწესდებო კაპიტალის ინვესტირება აღიარდება ნომინალური ღირებულებით და კლასიფიცირდება როგორც საწესდებო კაპიტალი.

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვლდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდისთვის, რომელშიც იგი გამოცხადდება.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისათვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელდა შემდეგი ოპერაციები:

დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

	დივიდენდი	იჯარა
2022 წელი -	284211 ლარი;	78000 ლარი;
2023 წელი -	400000 ლარი;	78000 ლარი.



3. ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი მუხლების ანალიზი

3.1 ინფორმაცია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შესახებ

დასახელება	საწყისი ნაშთი	საბოლოო ნაშთი
სარიალიზაციო საქონელი	2348562	2224036
ნედლეული და მასალები	338089	498760
მზა პროდუქცია	76122	63526
საწვავები	405	1675
სულ	2763177	2787997

3.2 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული ძირითადი საშუალებები და დაგროვილი ცვეთა (2023 წელი)

დასახელება	საწყისი ნარჩენი საბალანსო ღირ-ება	2023 წელს მიღებული	ღირ-ება ცვეთის დარიცხვამდე	ცვეთა	საბოლოო ნარჩენი საბალანსო ღირ-ება
მანქანა დანადგარები	78279	61106	139385	27877	111508
ოფისის აღჭურვილობა	3919	2659	6579	1316	5263
ავეჯი და სხვა ინვეტარი	2665	0	2665	533	2132
სატრანსპორტო საშუალება	22852	18132	40984	8197	32787
იჯარით აღებული ფართის კეთილმოწყობა	44119	0	44119	2206	41913
სხვა ძირითადი საშუალებები	989	0	989	0	989
ჯამი	152823	81897	234721	40129	194592

3.3 სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახული სხვა ხარჯების გაშიფვრა (2023 წელი)

საწვავის ხარჯი	55250
საპენსიო ფონდის ანარიცხი	7218
საკანცელარიო ხარჯი	257
პროგრამული უზრუნველყოფა	232
ავტომობილის რემონტი	17742
საბუღალტრო მომსახურება	30000
სხვა საგადასახადო ხარჯი	1737
საბანკო მომსახურება	7248
გაზი	3074
ელ-ენერგია	1841
სხვადასხვა	24270
ჯამი	148869

შპს „გორპლასტი“-ს დირექტორი



ზაზა ჯავახიშვილი