

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

შპს სოფიპლასტ

ს/ნ 412730013

2023 წლის 31 დეკემბერი

სარჩევი

1. ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება	3
2. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შენოსავლის ანგარიშგება კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	4
3. სააღრიცხვო პოლიტიკა	5
4. ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	14

1. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022
აქტივები			
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	1	1,202,057	946,078
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2	165,271	240,486
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	3	1,016,467	1,257,839
<u>გადახდილი ავანსები</u>		<u>116,900</u>	<u>428,463</u>
სულ მიმდინარე აქტივები		<u>2,500,695</u>	<u>2,872,866</u>
ძირითადი საშუალებები	4	495,829	645,463
<u>არამატერიალური აქტივები</u>	<u>5</u>	<u>3,209</u>	<u>4,590</u>
სულ გრძელვადიანი აქტივები		<u>499,038</u>	<u>650,053</u>
სულ აქტივები		<u>2,999,733</u>	<u>3,522,919</u>
ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	6	2,456,450	2,652,853
საგადასახადო ვალდებულებები	7	3,417	2,621
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		402,738	390,434
<u>სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები</u>		<u>≡</u>	<u>≡</u>
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		<u>2,862,605</u>	<u>3,045,908</u>
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები			
<u>სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები</u>		<u>≡</u>	<u>≡</u>
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		<u>≡</u>	<u>≡</u>
სულ ვალდებულებები		<u>2,862,605</u>	<u>3,045,908</u>
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')		61,736	61,736
<u>გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი</u>		<u>75,392</u>	<u>415,275</u>
სულ საკუთარი კაპიტალი		<u>137,128</u>	<u>477,011</u>
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		<u>2,999,733</u>	<u>3,522,919</u>

2. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები		3,202,550	4,137,485
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(2,541,032)	(2,953,777)
მარაგების თვითღირებულება		(2,541,032)	(2,953,777)
საერთო მოგება		661,518	1,183,708
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(277,113)	(466,678)
იჯარის ხარჯი		(15,796)	(18,206)
კომუნიკაციის ხარჯი		(10,800)	(10,777)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(269,541)	(420,501)
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი		(133,182)	(169,483)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(706,432)	(1,085,645)
საოპერაციო მოგება		(44,914)	98,063
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	8	15,229	241,194
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე წანგრძობითი ოპერაციებიდან		(29,685)	339,257
მოგების გადასახადი			-
მოგება/(ზარალი)		(29,685)	339,257
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		(29,685)	339,257
მოგება (ზარალი)		(29,685)	339,257
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		477,011	137,754
დივიდენდის განაწილება		(92,355)	
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	9	(217,843)	
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		137,128	477,011

3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

1. ზოგადი ინფორმაცია

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია შპს „სოფიპლასტის“ 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის.

შპს „სოფიპლასტი“ წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიას, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში 2017 წლის 31 აგვისტოს, საიდენტიფიკაციო ნომრით - 412730013. კომპანიის იურიდიული და ფაქტიური მისამართია ქ. ქუთაისი, ავტომშენებლის ქ. N88, (ნაკვეთი N01/298), თავისუფალი ინდუსტრიული ზონა. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა პლასტმასის ფილების, ფურცლების, მილების და პროფილების წარმოება.

ხელმძღვანელობაზე/წარმომადგენლობაზე უფლებამოსილი პირი - დანიელ პიერ პარმენტიერ (13CF79343), საფრანგეთი. დამფუძნებელი პარტნიორები დამფუძნებელი პარტნიორები არიან: დანიელ პიერ პარმენტიერ (13CF79343), საფრანგეთი - 30%, ტიბოუ ბიალეკ (11CK27059) საფრანგეთი - 40%, ფრედერიკ ბრენდ (15AI05679) საფრანგეთი - 30%.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბაზის მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა, რადგან იგი საუკეთესოდ ასახავს კომპანიის ოპერაციებისა და სამოქმედო გარემოში მიმდინარე ეკონომიკური მოვლენების შინაარსს.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარებში და დამრგვალებულია უახლოეს ერთეულამდე.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების მიზნებისთვის, საანგარიშგებო ვალუტისაგან (ლარი) განსხვავებულ უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები გადაიყვანება ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული

ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით, რომელიც 2023 წლის 31 დეკემბერს 1 აშშ დოლარისთვის შეადგენდა 2,6894 ლარს, 1 ევროსათვის შეადგენდა 2,9753 ლარს, 2022 წლის 31 დეკემბერს 1 აშშ დოლარისთვის შეადგენდა 2,7020 ლარს, 1 ევროსათვის შეადგენდა 2,8844 ლარს, 2021 წლის 31 დეკემბერს 1 აშშ დოლარისთვის შეადგენდა 3,0976 ლარს, 1 ევროსათვის შეადგენდა 3,504 ლარს. არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლო კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ოპერაციები განხორციელების დღის კურსით).

საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ფული და ფულის ექვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს ხელზე და ფულს საბანკო ანგარიშებზე.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება.

კომპანია საქმიანობას ახორციელებს თავისუფალ ინდუსტრიულ ზონაში და წარმოებულ პროდუქციას აწვდის ასევე თავისუფალ ინდუსტრიულ ზონაში რეგისტრირებულ პირს, შესაბამისად ჰყავს მხოლოდ ერთი დებიტორი.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგი ისეთი აქტივებია, რომლებიც გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში ან წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით, რომლებიც განკუთვნილია საწარმოო მოხმარებისთვის ან მომსახურების გასაწევად.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების აღიარება ხდება მის ღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესისათვის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი შეფასების მეთოდით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შემენასთან, ადგილზე მიტანასთან, გადამუშავებასთან და მის იმ მდგომარეობამდე მიყვანასთან, როგორშიც ის იმყოფება.

იჯარა

ბასს 17-ის მიხედვით, იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად თუ იგი ითვალისწინებს ფაქტობრივად აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას. იჯარის ვადის დასაწყისში მოიჯარემ ფინანსური იჯარა უნდა აღიაროს როგორც აქტივები, საიჯარო აქტივის რეალური ღირებულების ტოლი თანხით ან, თუ მასზე ნაკლებია, საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით გაუთვალისწინებელი (თავდაპირველი) ხარჯების დამატებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, შესაბამისი თანხა აღიარებული უნდა იქნეს ფინანსური იჯარის ვალდებულებად, იმის მიუხედავად, რომ ზოგიერთი საიჯარო გადასახდელები გადასახდელია იჯარის გაცემის დღიდან.

ფინანსური იჯარით აღებული ძირითადი საშუალებების შემდგომი აღრიცხვა (არსებობის შემთხვევაში), ცვეთის მეთოდი და სასარგებლო მომსახურების ვადა შეესაბამება კომპანიის მიერ იურიდიულად ფლობის შესადარის აქტივებს. შესაბამისი ფინანსური ვალდებულება მცირდება საიჯარო გადასახდელებს გამოკლებული საპროცენტო დანახარჯით, რომელიც აღირიცხება ფინანსურ ხარჯად. საიჯარო გადასახდელების საპროცენტო ელემენტი ხარჯად აღიარდება მოგება-ზარალში იმ პერიოდში, როდესაც იქნება გაწეული.

ყველა სხვა იჯარა აღიარებულია, როგორც საოპერაციო იჯარა. გადახდები, საოპერაციო იჯარის ხელშეკრულების შესაბამისად, აღიარებულია ხარჯებში. მასთან დაკავშირებული ხარჯები, როგორიცაა შენახვის და სადაზღვევო ხარჯები, აღიარდება როგორც გაწეული ხარჯი.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მცირდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის თანხებით, თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებითა და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებები შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიშვება აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით მიღებულ სარგებელსა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ხარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან, აღირიცხულია დამოუკიდებლად, კაპიტალიზდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლების, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

ცვეთის დარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც შესაძლებელია აქტივის გამოყენება. ძირითად საშუალებების ჯგუფებისთვის განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგ ცხრილში:

მანქანა-დანადგარები 10-15 წელი

ოფისის აღჭურვილობა, კომპიუტერული ტექნიკა, ავეჯი და ინვენტარი - 3-7 წელი

სატრანსპორტო საშუალებები - 5-10 წელი

არამატერიალური აქტივები

კომპანიის მიერ შეძენილი არამატერიალური აქტივები, რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა, წარმოდგენილია თვითღირებულებით, რომელსაც გამოკლებული აქვს დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი.

შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივებისთვის ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების გზით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. სავარაუდო მომსახურების ვადა შეადგენს 5-10 წელს პროგრამული უზრუნველყოფისთვის, უფლებებისთვის და სხვა.

საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება არის ქონება, რომელიც გამოიყენება საიჯარო შემოსავლების მისაღებად ან კაპიტალის გრძელვადიანი ზრდისთვის ან ორივე მიზნით, გარდა ისეთი მიზნებისათვის როგორიცაა: გაყიდვა ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში ან საქონლის საწარმოებლად ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის. კომპანია საინვესტიციო ქონების თავდაპირველ აღიარებას და შემდგომ შეფასებას ახდენს თვითღირებულებით.

საინვესტიციო ქონებაზე ცვეთის დარიცხვა მოხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში და დაექვემდებარება სასარგებლო მომსახურების ვადის ბოლოს აქტივის ჩამოწრას.

ცვეთა საინვესტიციო ქონებას დაერიცხება წრფივად. სასარგებლო მომსახურების პერიოდი და ცვეთის მეთოდი მიმოიხილება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ღირებულების ცვლილების ეფექტის გათვალისწინებით, პერსპექტიულ საფუძველზე.

საინვესტიციო ქონებიდან მიღებული შემოსავალი აღიარებული იქნება მოგება-ზარალში. იმ შემთხვევაში, თუ საინვესტიციო ქონება გახდება მესაკუთრის მიერ დაკავებული ქონება, მოხდება მისი რეკლასიფიკაცია ძირითად საშუალებებში და რეკლასიფიკაციის თარიღისთვის არსებული საბალანსო ღირებულება გახდება მისი დასაშვები ღირებულება სააღრიცხვო მიზნებისთვის.

შემდგომი დანახარჯები კაპიტალიზდება აქტივის საბალანსო ღირებულებაზე, თუ მომავალში მოსალოდნელია დანახარჯებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოდინება და დანახარჯების საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია. სხვა დანახარჯები აღიარდება პერიოდის ხარჯებად, წათი გაწევის მომენტში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება.

სესხები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში. სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც გაწეულ იქნა.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი განისაზღვრება საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. სსკ-ის 99-ე მუხლის პირველი ნაწილის „ნ“ პუნქტით: „მოგების გადასახადისგან თავისუფლდება თიზ-ის საწარმოს მიერ თავისუფალ ინდუსტრიულ ზონაში ნებადართული საქმიანობიდან მიღებული მოგების განაწილება და ამავე საქმიანობის ფარგლებში გაწეული ხარჯები/განხორციელებული განაცემები, რომლებიც გათვალისწინებულია ამ კოდექსის 97-ე მუხლის პირველი ნაწილის "ბ"-დ" ქვეპუნქტებით“.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, მასში გათვალისწინებულია სავაჭრო ფასდათმობები და კომპანიის სხვა შეღავათები.

ამონაგები შემცირებულია გაყიდული საქონლის უკან დაბრუნებით, ფასდათმობებით და სხვა მსგავსი შეღავათებით.

ამონაგები შეიძლება აღიარდეს, როდესაც ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა არის შესრულებული:

- კომპანიამ გადასცა მყიდველს მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი;
- კომპანიას აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე/მომსახურებაზე არანაირი მმართველობითი უფლება ან კონტროლი;
- შემოსავალი საიმედოდ შეიძლება შეფასდეს.

კაპიტალი და დივიდენდები

კაპიტალი შედგება საწესდებო კაპიტალისა და გაუნაწილებელი მოგებისგან. დივიდენდები აღირიცხება კაპიტალში იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდება. ნებისმიერი დივიდენდი, რომელიც ცხადდება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაქვეყნებლად ნების დართვის თარიღამდე, გაიშიფრება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენების შენიშვნაში.

ანარიცხები, პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

ანარიცხი არის ვალდებულება, რომლის დაფარვის ვადა ან ოდენობა განუსაზღვრელია. ვალდებულება არის წარსულში მომხდარი მოვლენის შედეგად წარმოშობილი მიმდინარე მოვალეობა, რომლის დასაფარავად საჭიროა ეკონომიკურ სარგებელში განიცთებული რესურსების საწარმოდან გასვლა. ვალდებულების წამომქმნელი მოვლენა არის ისეთი მოვლენა, რომელიც ქმნის იურიდიულ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რომლის მიხედვითაც კომპანიამ უპირობოდ უნდა დაფაროს ვალდებულება. იურიდიული ვალდებულება არის ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება შემდეგი ფაქტორებიდან:

- ხელშეკრულება (ყველა პირობის გათვალისწინებით, მათ შორის, ზეპირი);
- კანონმდებლობა; ან
- სხვა კანონიერი ქმედება.

კონსტრუქციული ვალდებულება წარმოიქმნება კომპანიის ქმედებებიდან, რაც გულისხმობს შემდეგს:

წარსული პრაქტიკიდან მიღებული გამოცდილების შედეგად, გამოქვეყნებული პოლიტიკით ან საკმაოდ სპეციფიკური მიმდინარე განაცხადით, კომპანია სხვა მხარეებს მიუთითებს, რომ ის

- აიღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და

- შედეგად, კომპანია აღნიშნულ სხვა მხარეებს უქმნის სამართლიან მოლოდინს, რომ იგი წეასრულებს აღებულ ვადებულებებს.

ტერმინი “პირობითი ვალდებულება” გამოიყენება ვალდებულებებისათვის, რომლებიც ვერ აკმაყოფილებენ აღიარების კრიტერიუმებს.

სააღრიცხვო პოლიტიკა გამოყოფს შემდეგ კატეგორიებს:

- ანარიცხები - რომლებიც აღიარდება, როგორც ვალდებულება (იმ პირობით, რომ შესაძლებელია ვალდებულების თანხის საიმედოდ შეფასება), რადგან ისინი წარმოადგენენ მიმდინარე მოვალეობას და მოსალოდნელია, რომ ნათ დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების კომპანიიდან გასვლა; და

- პირობითი ვალდებულებები - რომლებიც არ აღიარდება, როგორც ვალდებულება, რადგან წარმოადგენს, ან:

- შესაძლო მოვალეობებს, რადგან ჯერ კიდევ არაა დადასტურებული, გააჩნია თუ არა კომპანიის მიმდინარე მოვალეობა, რომლის შესრულება გამოიწვევს ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების კომპანიიდან გასვლას; ან

- მიმდინარე მოვალეობებს, რომლებიც ვერ აკმაყოფილებს სტანდარტის ნოთხოვნებს (რადგან მოსალოდნელი არ არის, რომ ვალდებულების დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების კომპანიიდან გასვლა, ან შეუძლებელია ვალდებულების თანხის საიმედოდ შეფასება).

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემული იქნება ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.

პირობითი ვალდებულებები შეიძლება განვითარდეს თავდაპირველად მოსალოდნელისგან განსხვავებული სახით. ამიტომ ისინი ფასდება მუდმივად, რათა განისაზღვროს, ხომ არაა აუცილებელი ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების კომპანიიდან გასვლა. იმ შემთხვევაში, თუ იმ ვალდებულების დასაფარად, რომელიც განიხილებოდა პირობით ვალდებულებად, საჭირო იქნება ეკონომიკურ

სარგებელში განივთებული რესურსების კომპანიიდან გასვლა, ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება ანარიცხი იმ პერიოდში, როდესაც ასეთ ცვლილებას ექნება ადგილი (გარდა განსაკუთრებულად იშვიათი შემთხვევებისა, როდესაც ვალდებულების თანხის საიმედოდ შეფასება შეუძლებელია).

პირობითი აქტივები არ აისახება ფინანსური ანგარიშგებაში, თუმცა მათ შესახებ ინფორმაცია მოცემული იქნება ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში, როდესაც შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის შემოდიწება. თუ ეკონომიკური სარგებელი აუცილებლად მიიღება, აქტივი და შესაბამისი შემოსავალიც აღიარდება შესაბამისი პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში მაშინ, როდესაც შეფასების ცვლილება მოხდა.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ასევე მოვლენები ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე, რომელიც გვაწვდის დამატებით ინფორმაციას კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების შესახებ შეტანილია ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი არსებითი მოვლენები, რომლებიც არ ახდენენ გავლენას კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის დღისათვის, ასევე წარმოდგენილია ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში.

4. ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

შენიშვნა 1

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2023	2022
ნაღდი ფული საღაროში ეროვნულ ვალუტაში	397	609
ფული საბანკო ანგარიშებზე ეროვნულ ვალუტაში	8,465	27,906
ფული საბანკო ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში (აშშ დოლარი)	21,309	1,154
ფული საბანკო ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში (ევრო)	1,171,886	916,409
სულ	1,202,057	946,078

შენიშვნა 2

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2023	2022
სავაჭრო მოთხოვნები	165,271	240,486
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	-	-
სულ	165,271	240,486

შენიშვნა 3

მარაგები

	2023	2022
ნედლეული და მასალები	622,636	711,562
დაუმთავრებელი წარმოება	100,610	-
მზა პროდუქცია	289,392	542,448
სხვა მარაგები	3,829	3,829
სულ	1,016,467	1,257,839

შენიშვნა 4
ძირითადი საშუალებები

	მანქანა- დანადგარები	ავიჯი, კომპ. ტექნიკა და ოფისის აღჭურვილობა	სულ
31 დეკემბერი 2021	2,020,999	37,571	2,058,570
შემოსვლა	66,547	3,485	70,032
გასვლა	-	-	-
31 დეკემბერი 2022	2,087,546	41,056	2,128,602
შემოსვლა	112,413	6,114	118,527
გასვლა	-	-	-
31 დეკემბერი 2023	2,199,959	47,170	2,247,129
ცვეთა და გაუფასურება	-	-	-
31 დეკემბერი 2021	1,040,148	24,374	1,064,522
პერიოდის ცვეთა	410,877	7,740	418,617
გასვლა	-	-	-
31 დეკემბერი 2022	1,451,025	32,114	1,483,139
პერიოდის ცვეთა	264,367	3,794	268,161
გასვლა	-	-	-
31 დეკემბერი 2023	1,715,392	35,908	1,751,300
წმინდა საბალანსო ღირებულება	-	-	-
31 დეკემბერი 2021	980,851	13,197	994,048
31 დეკემბერი 2022	636,521	8,942	645,463
31 დეკემბერი 2023	484,567	11,262	495,829

შენიშვნა 5
არამატერიალური აქტივები

	2023	2022
არამატერიალური აქტივები	9,854	9,854
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია	-	-

	6,645	5,264
არამატერიალური აქტივი ნარჩენი ღირებულებით	3,209	4,590

შენიშვნა 6

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2023	2022
სავაჭრო ვალდებულებები	2,456,450	2,652,853
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის მიმართ	-	-
სულ	2,456,450	2,652,853

შენიშვნა 7

საგადასახადო ვალდებულებები

	2023	2022
საგადასახადო ვალდებულებები	3,417	2,621
წინასწარ გადახდილი გადასახადი	-	-
	3,417	2,621

შენიშვნა 8

სხვა შემოსულობა/(ზარალი) - ნეტო

	2023	2022
შემოსავალი ვალუტის კურსის ცვლილებიდან/კონვერტაციიდან	354,426	790,714
ხარჯი ვალუტის კურსის ცვლილებიდან/კონვერტაცია	339,197	549,520
საკუროსო სხვაობით/კონვერტაციით მიღებული მოგება/(ზარალი)	15,229	241,194

შენიშვნა 9

სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში

ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში 217'843 ლარი გამოწვეულია წინა საანგარიშო პერიოდში უცხოურ მომწოდებლებთან არსებული დავალიანებების არასწორი გადაფასებით.

შენიშვნა 10

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია დირექტორის მიერ 2024 წლის 08 ნოემბერს.

დირექტორი

დანიელ პიერ პარმენტიერ

