

**შპს “აა პლასტი”
ფინანსური ანგარიშგება**

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა
2023 წლის 31 დეკემბერს

შპს “აა პლასტი”
ფინანსური ანგარიშგება
საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

შინაარსი

1. შესავალი.....	5
2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები.....	5
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები.....	8
4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება.....	9
5. ძირითადი საშუალებები.....	10
6. სასაქონლო მატერიალური მარაგი.....	10
7. ფული და ფულის ექვივალენტები.....	10
8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	10
9. მიღებული სესხები.....	11
10. თვითღირებულების ხარჯი.....	11
11. მოგების გადასახადი.....	11
12. პირობები და ვალდებულებები.....	12
13. დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციები.....	12
14. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები.....	12

შპს "აა პლასტი"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

(ლარი)

	31/12/2023	31/12/2022	შენიშვნის ნომერი
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	756,631	1,520,505	7
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	3,015,275	3,202,918	
საეჭვო მოთხოვნების რეზერვი	-246,763	- 246,763	
ნეტ მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	2,768,512	2,956,155	8
სხვა მიმდინარე მოთხოვნები	954,709	678,182	6
საქონელი და მზა პროდუქცია	580,778	599,338	
ნედლეული და მასალები	2,549,342	2,352,101	
სხვა მიმდინარე აქტივები	-	-	
სულ მიმდინარე აქტივები	7,609,972	8,106,281	
გრძელვადიანი აქტივები			
მანქანა-დანადგარები და ტრანსპორტი	5,683,022	3,686,060	5
აკუმულირებული ცვეთა	2,330,647	1,966,783	
მანქანა-დანადგარები და ტრანსპორტი	3,352,375	1719,277	
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	10,982	32,774	
აკუმულირებული ცვეთა	7,711	12,101	
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	3,271	20,673	
არამატერიალური აქტივები	30,354	20,537	
აკუმულირებული ამორტიზაცია	11,360	6,438	
არამატერიალური აქტივები	18,994	14,099	
სულ გრძელვადიანი აქტივები	3,374,640	1,754,049	
სულ აქტივები	10,984,612	9,860,330	
მიმდინარე ვალდებულებები			
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	1,838,418	1,368,844	
გადასახდელი ხელფასები	-	22	
საგადასახადო ვალდებულებები	223,186	165,825	
მიღებული ავანსები	106,636	92,679	
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	-	-	
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	2,168,240	1,627,370	
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	3,706,209	3,103,347	9
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	-	
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	3,706,209	3,103,347	
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	200	200	
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	-	-	
გაუნაწილებელი მოგება	5,109,963	5,129,413	
რეზერვები და დაფინანსება	-	-	
სულ საკუთარი კაპიტალი	5,110,163	5,129,613	
	10,984,612	9,860,330	

ხელმოწერილი პირები:

ლევან ბიწაძე

დირექტორი

30 სექტემბერი 2024



მამუკა მანიჭაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

თბილისი, საქართველო

შპს "აა პლასტი"

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

(ლარი)

	2023	2022	
ნეტ შემოსავალი რეალიზიციიდან სხვა საოპერაციო შემოსავლები	12,207,006 -	16,579,316 94,915	
საოპერაციო შემოსავლები რეალიზ.პროდ.თვითდ. შეიცავს: ძირითადი მასალების და სხვა პირდაპირი დანახარჯები პირდაპირი ხელფასი	12,207,006 9,023,257 7,933,381 1,089,876 3,183,749	16,674,231 14,136,937 13,233,282 903,655 2,537,294	10
საერთო მოგება			
საოპერაციო ხარჯები შრომის ანაზღაურება მიწისა და ნიადაგის ხარჯი საპენსიოს ხარჯი კომუნალური ხარჯი საწვავის და ტრანსპორტირების ხარჯი რემონტი დაზღვევა საიჯარო ქირა პროფესიული მომსახურების ხარჯი ბანკის მომსახურების ხარჯი სხვა საგადასახადო ხარჯი (ქონების გადასახადი) საკონსულტაციო ხარჯი დაცვის ხარჯი სხვა საოპერაციო ხარჯი სულ საოპერაციო ხარჯები	467,090 - 25,463 52,442 36,623 45,186 29,599 7,132 2,836 11,322 24,975 4,097 3,051 288,639 998,455	387,280 - 20,390 59,285 48,720 12,718 20,071 7,132 131 18,831 18,847 - 3,051 379,462 975,918	
EBITDA	2,185,294	1,561,376	
ცვეთა და ამორტიზაცია	30,795	23,799	
EBIT	2,154,499	1,537,577	
საპროცენტო ხარჯი ზარალი (მოგება) კურსთაშორისი სხვაობიდან ზარალი (მოგება) სესხის გადაფასებიდან საპროცენტო შემოსავალი ჯარიმები სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი სხვა არასაოპერაციო ხარჯი სულ არასაოპერაციო შემოსავალი და ხარჯი	530,299 99,337 - - - -465,249 136,233 300,620 1,853,879	450,917 -152,455 -33,080 - - -582,839 10,810 306,647 1,844,224	
მოგების გადასახადი წმინდა მოგება (ზარალი)	272,642 1,581,237	218,876 1,625,348	11

ხელმოწერი პირები:

ლევან ბიჭაძე
დირექტორი

მამუკა მანიჭაშვილი
მთავარი ბუღალტერი

30 სექტემბერი 2024

თბილისი, საქართველო



შპს "აა პლასტი"
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

(ლარი)

საკუთარი კაპიტალი პერიოდის დასაწყისში	5,129,613
დამატებითი ინვესტიციები	-
პერიოდის მოგება/ზარალი	1,581,237
გამოცხადებული დივიდენდები	1,544,968
ცვლილება რეზერვებში და დაფინანსებაში	-55,719
საკუთარი კაპიტალი პერიოდის ბოლოს	5,110,163

ხელმოწერი პირები:

ლევან ბიწაძე
დირექტორი

მამუკა მანიშაშვილი
მთავარი ბუღალტერი

30 სექტემბერი 2024

თბილისი, საქართველო



შპს "აა პლასტი"
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

(ლარი)

ფულადი ნაკადები საოპერაციო აქტივობებიდან	
პერიოდის მოგება/ზარალი	1,581,237
ცვეთა და ამორტიზაცია	522,376
საექვო მოთხოვნ. დაკავშირებული ხარჯი	-
ზარალი (მოგება) სესხის გადაფასებიდან	-
ცვლილება მიმდინარე მოთხოვნებში	-89,369
ცვლილება საქონელი და მზა პროდუქცია	1,198
ცვლილება ნედლეული და მასალები	-235,606
ცვლილება სხვა მიმდინარე აქტივებში	492
ცვლილება მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილ ვალდებულებებში	469,637
ცვლილება სხვა მიმდინარე ვალდებულებებში	71,233
სულ ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	2,321,198
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	
ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური და სხვა გრძელვადიანი აქტივების შესაძენად გადახდილი ფულადი სახსრები	-1,975,169
ფულადი ნაკადები სხვა საინვესტიციო საქმიანობიდან	-167,796
სულ ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-2,142,965
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან	
ცვლილება სასესხო ვალდებულებებში	602,861
ინვესტიცია საწესდებო კაპიტალში	0
გადახდილი დივიდენდი	-1,544,968
სულ ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან	-942,107
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	1,520,505
პერიოდის ფულადი ნაკადები	-763,874
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	756,631

ხელმომწერი პირები:

ლევან ბიწაძე
დირექტორი

მამუკა მანიჭაშვილი
მთავარი ბუღალტერი

30 სექტემბერი 2024

თბილისი, საქართველო



1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „აა პლასტი“ (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა და დარეგისტრირდა საგადასახადო ორგანოში 2007 წლის 02 თებერვალს. კომპანიის ძირითადი საქმიანობას წარმოადგენს პოლიეთილენის და ბიო (კომპოსტირებადი) ნედლეულის იმპორტი, გადამუშავება და რეალიზაცია.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, სამგორის რაიონი, ქვემო ალექსეევკის დასახლება. კომპანიის მფლობელები არიან: 1) ნიკოლოზ პატარიძე (60002000764) 50 % 2). გულადა აბიშოვი (C00776613 აზერბაიჯანი) 50%.

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2023	1 იანვარი 2023
1 აშშ დოლარი/ ლარი	2.6894	2.7020
1 ევრო/ლარი	2.9753	2.8844
10 ჩინური იუანი/ლარი	3.7819	3.9063

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ანგარიშგების წარდგენის მიზნით მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის მიხედვით.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში და ყველა ღირებულება დამრგვალებულია უახლოეს ერთეულამდე, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც სხვაგვარად არის მითითებული.

ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებაზე. მენეჯმენტის შეფასებით, კომპანია გააგრძელებს ფუნქციონირებად საწარმოდ საქმიანობას, რეალიზებას გაუკეთებს აქტივებს და დაფარავს ვალდებულებებს ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ფული და ფულის ქევივალენტები

ფული და ფულის ქევივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლითი ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი აქტივები.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით. შემდგომ ხდება მათი შეფასება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გამოკლებული გაუფასურების რეზერვი. გაუფასურების რეზერვი იქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს საფუძველი, რომ კომპანია ვერ მიიღებს თავდაპირველი შეთანხმებით განსაზღვრულ შესაბამის თანხას.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებით, დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულება. ძირითადი საშუალების თვითღირებულება შედგება მშენებლობის ხარჯის ან შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოაკლდება შეყიდვის ან მშენებლობის ფასს.

მცირე შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება.

ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

აქტივის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება მის აღდგენით ღირებულებამდე მაშინვე, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის სავარაუდო აღდგენით ღირებულებას.

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

ცვეთა

ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება წრფივი მეთოდით, რათა მოხდეს მათი შესყიდვის ხარჯის გადანაწილება მათი სასარგებლო ვადის განმავლობაში:

სასარგებლო გამოყენების ვადა (წელი)	
მანქანა დანადგარები	10
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	10

ძირითადი საშუალებების მოსახურების პერიოდი გადაიხედება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში.

არასაფინანსო აქტივების გაუფასურება, მარაგების გარდა

აქტივების ნარჩენი საბალანსო ღირებულების გადამოწმება ხდება თითოეულ საანგარიშგებო თარიღში გაუფასურების ინდიკატორების შესაფასებლად და გაუფასურების შემთხვევაში, ის ჩამოიწერება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, გაუფასურების ხარჯის აღიარების გზით. გაუფასურების ხარჯის გაანგარიშება ხდება აქტივის აღდგენით ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობით. ანაზღაურებადი ღირებულება არის გამოყენების ეკონომიკური სარგებლის და სამართლიან ღირებულებას (გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები) შორის უმეტესი.

გაუფასურების შესაფასებლად, აქტივები ჯგუფდება იმ დონემდე სადაც შესაძლებელია განცალკევებულად ფულადი სახსრების მოძრაობის იდენტიფიცირება. ყოველი სააღრიცხვო პერიოდის ბოლოს, არაფინანსური აქტივებზე, გუდვილის გარდა, რაზეც მოხდა გაუფასურება, ხდება იმის შეფასება გასაუქმებელი ხომ არ არის გაუფასურების ხარჯი.

სესხები

სესხები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით (ეს არის ბანკში გადასახდელი ფულის დისკონტირებული ღირებულება რომელიც შეიცავს გარიგების ხარჯსაც). სესხების შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზირებული ღირებულებით. საპროცენტო ხარჯი გამოითვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით და აღიარდება ფინანსურ ხარჯად.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება ტრანზაქციის ღირებულებით და შემდგომ პერიოდში ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

იჯარა

იმის განსაზღვრა თუ ხელშეკრულება არის (ან მოიცავს) იჯარას დაფუძნებულია შეთანხმების შინაარსზე. ხელშეკრულება არის, ან მოიცავს იჯარას თუ შეთანხმების შესრულება დაფუძნებულია სპეციფიური აქტივის (ან აქტივების) გამოყენების უფლებაზე, იმ შემთხვევაშიც კი როდესაც ეს აქტივები არ არის აშკარად განსაზღვრული ხელშეკრულების საფუძველზე.

შემოსავლის აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხდება იმ პერიოდში როდესაც მოხდა მომსახურების გაწევა, ან პროდუქციის მიწოდება, რადგან კონტროლის გადაცემა ხდება ტრანზაქციის დღეს.

შემოსავალი აღირიცხება მიღებული ან მისაღები თანხის სამართლიანი ღირებულებით და წარმოადგენს წმინდა მისაღებ თანხებს მიწოდებული საქონლისთვის ან გაწეული მომსახურებისათვის საქონლისთვის, ფასდათმობის უკან დაბრუნების და დამატებული ღირებულების გადასახადების გათვალისწინებით.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად ან დასკვნის თარიღისთვის ამოქმედებული კანონმდებლობის მიხედვით. მოგების გადასახადი წარმოადგენს მიმდინარე გადასახადს და აღიარდება მოგება ზარალის ანაგარიშგებაში და გამოიანგარიშება გაცემული დივიდენდებიდან.

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

მარაგების ღირებულება განისაზღვრება უმცირესით ხარჯსა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის. მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება ნორმალური ბიზნესის მიმდინარეობის პირობებში გასაყიდ ფასსა და დასრულებისა და გაყიდვის მოსალოდნელ ხარჯებს შორის სხვაობით. ყოველ ანგარიშგების დღეს, მარაგები შეფასებულია გაუფასურებისთვის. თუ მარაგები გაუფასურდა, მისი საბალანსო ღირებულება მცირდება მის გასაყიდ ფასს გამოკლებული მისი დასრულებისა და გაყიდვისათვის გამზადების ხარჯი. გაუფასურების ზარალი მაშინათვე აღიარდება მოგება-ზარალზე.

წინასწარ გადახდები

წინასწარი გადახდები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან აღნიშნული წინასწარგადახდა უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად. აქტივების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადავა აქტივის საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ აქტივზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალზე, როდესაც ხდება წინასწარ გადახდებთან დაკავშირებული შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების მიღება. თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული წინასწარგადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე, გამჟღავნდება შემდგომი პერიოდის მოვლენების შენიშვნაში.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არა-ფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესაბამისი სერვისის მიღება თანამშრომლების მიერ.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომელიც გავლენას ახდენს მოგების, ხარჯების, აქტივების და ვალდებულებების ღირებულებაზე და მათ შესაბამის შენიშვნებზე და პირობითი ვალდებულების შენიშვნაზე. უზუსტობამ აღნიშნულ შეფასებებში და დაშვებებში შესაძლოა გამოიწვიოს ისეთი შედეგი,

რომელიც საჭიროს გახდის აქტივის საბალანსო ღირებულების მატერიალურ კორექტირებას ან გავლენას მოახდენს ვალდებულებას მომავალ პერიოდში.

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა

კომპანია აკეთებს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, სხვადასხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორებიცაა: ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, მოსალოდნელი წარმადობა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე. მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს მაქსიმალურად ზუსტად შეაფასოს ძირითადი საშუალებით გამოსახული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოდელი, ის შეიძლება მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა მატერიალური გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებებში წარმოდგენილ მონაცემებზე.

4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება

ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში არ გამოვლენილა.

5. ძირითადი საშუალებები

ღირებულება	მანქანა-დანადგარები	საავტომობილო საშუალებები	ოფისის აღჭურვილობა და ავეჯი	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	ჯამი
2023 წლის 1 იანვარი	3,479,358	154,018	63,665	21,792	3,718,833
შემოსვლა	1,974,405	176,350	-	112,131	2,262,886
გასვლა	287,717	-	-	-	287,717
2023 წლის 31 დეკემბერი	5,166,046	330,368	63,665	133,923	5,694,002
აკუმულირებული ცვეთა					
2023 წლის 1 იანვარი	1,901,788	42,892	28,715	5,488	1,978,883
ცვეთის ხარჯი	479,668	17,767	9,431	10,587	517,453
გასვლა	157,979	-	-	-	157,979
2023 წლის 31 დეკემბერი	2,223,477	60,659	38,146	16,075	2,338,357
მიმდინარე ღირებულება					
2023 წლის 1 იანვარი	1,577,570	111,126	34,950	16,304	1,739,950
2023 წლის 31 დეკემბერი	2,942,569	269,709	25,519	117,848	3,355,645

6. სასაქონლო მატერიალური მარაგი

მატერიალური ფასეულობები	31 დეკემბერი 2023	1 იანვარი 2023
ნედლეული და მასალები	2,549,341	2,352,101
საქონელი და მზა პროდუქცია	580,778	599,338
სულ მატერიალური ფასეულობები	3,130,119	3,146,952

2022 წლის განმავლობაში 12,181,422 ლარის ღირებულების მარაგები გაიხარჯა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებით ჩამოიწერა თვითღირებულებაში.

7. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები	31 დეკემბერი 2023	1 იანვარი 2023
ფული სალაროში	29,022	83,450
ფული ბანკში	727,609	1,437,055
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	756,631	1,520,505

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31 დეკემბერი 2023	1 იანვარი 2023
სავაჭრო მოთხოვნები	3,015,275	3,202,918
ავანსები	954,709	678,182
საექვო მოთხოვნების რეზერვი	(246,763)	(246,763)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,723,221	3,634,337

9. მიღებული სესხები

ორგანიზაცია	სესხის აღების თარიღი	დაფარვის თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	31 დეკემბერი 2023	1 იანვარი 2023
სს „პროკრედიტ ბანკი“ (N 75.9507)	25.01.2023	25.01.2030	15.37 %	GEL	964230	0
სს „თიბისი ბანკი“ (3743672-12311610)	09.02.2022	15.12.2022	13.93 %	GEL	432162	260000
სს „თიბისი ბანკი“ (3743672-11066709)	27.08.2020	01.09.2025	12.83 %	GEL	685855	1022562
სს „თიბისი ბანკი“ (3743672-12311155)	09.12.2022	15.12.2029	13.93%	GEL	282954	150000
სს „თიბისი ბანკი“ (3743672-11745442)	16.12.2021	15.12.2026	14,25 %	GEL	490319	610897
სს „თიბისი ბანკი“ (3743672-11745421)	15.12.2021	15.12.2026	14,24 %	GEL	850689	1059888

10. თვითღირებულების ხარჯი

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	2023
ნედლეულის ხარჯი	6,892,535
დანადგარების ცვეთის ხარჯი	491,581
ხელფასები	1,089,876
სხვა ხარჯი	549,265
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	9,023,257

11. მოგების გადასახადი

2016 წლის ივნისში საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში კორპორატიული საშემოსავლო გადასახადის მიმართ ამოქმედდა ცვლილებები. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან ყველა ქართული კომპანიისთვის, გარდა ბანკების, სადაზღვეო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციების, რომელთათვისაც აღნიშნული კანონი ძალაში 2019 წლის 1 იანვრიდან შევიდა. ახალი რეგლამენტის მიხედვით, საშემოსავლო გადასახადი დაკისრებულია მოგებაზე რომელიც განაწილებულია დივიდენდების სახით აქციონერებზე, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა განისაზღვრება წმინდა განაწილების მოცულობის 15/85-ით. კომპანიებს შესაძლებლობა ექნებათ 2008-2016 წლებში მიღებული აღნიშნული სახის საშემოსავლო გადასახადი გადაიხადონ მიმდინარე რეგულირების შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი საშემოსავლო გადასახადის ოდენობით. დივიდენდების განაწილება საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის არ ექვემდებარება აღნიშნულ საშემოსავლო გადასახადს.

ზემოთ აღწერილი საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში განხორციელებული ცვლილებები ასევე ითვალისწინებს კორპორატიული საშემოსავლო გადასახადის დაწესებას გარკვეულ გარიგებებზე, რომლებიც ითვლება მოგების განაწილების გათვალისწინებით, მაგალითად ზოგიერთი გარიგება არასაბაზრო ფასში, არა ბიზნესთან დაკავშირებული ფასები ან საქონლის უფასო მიწოდება. ასეთი გარიგების დაბეგვრა ბასს 12 საშემოსავლო გადასახადის ფარგლებს მიღმა და დაიწყება 2017 წლის 1 იანვრიდან საოპერაციო გადასახადების მსგავსად.

12. პირობები და ვალდებულებები

კომპანიის ხელმძღვანელობა საკუთარი შეფასებისა და შიდა პროფესიული რჩევების საფუძველზე მიიჩნევს, რომ მატერიალურ დანაკარგებს არ ქონია ადგილი და შესაბამისად ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღნიშნულა არავითარი დებულება ამასთან დაკავშირებით.

საგადასახადო კანონმდებლობა

მენეჯმენტი მიიჩნევს რომ მისი ინტერპრეტაცია შესაბამისია კანონმდებლობასთან და კომპანიის საგადასახადო, სავალუტო კანონმდებლობა და საბაჟო პოზიციები შენარჩუნებული იქნება.

13. დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციები

ცხრილში მოცემულია გარიგებების ღირებულებები, რომლებიც დაიდო დაკავშირებულ მხარეებთან.

ფინანსური	ურთიერთობის სახე	31.12.2023	01.01.2023
ანგარიშგების არე			
სავაჭრო მოთხოვნები		მხარეთა ბალანსები	
შპს თელა პლასტი	(ნედლეული და მასალები)	497,445.37	395,487.49
გადახდილი ვანსები			
სს სანტექმონტაჟნაკეთობა	(ფართის იჯარა)	8260	5000
გადახდილი ვანსები			
შპს კავკასუს პოლიმერი	(ნედლეული და მასალები)	63570	50000

14. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ, მნიშვნელოვანი მოვლენები არ მომხდარა