

შპს პპ კომპანია

ს.კ 437074979

დირექტორი: გიორგი არაბიძე პ.ნ 01008019747

იურ მის; ქ.ოზურგეთი, ზაზა დამენიას ქ N27

საქმიანობა, ბავთობპროდუქტების საბითუმო რეალიზაცია.

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2024წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „პპ კომპანია“ ს/ნ 437074979, დირექტორი: გიორგი არაბიძე პ/ნ01008019747, იურიდიული
მისამართი: ქ.ოზურგეთი, ზაზა დამენიას ქ N27, ეწევა ნავთობპროდუქტების საბითუმო
რეალიზაციას.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

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

- ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი
მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან
მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათობებისა და რეალიზაციასთან
დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით
- სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან
ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

- მოგების გადასახდის ხარჯი არის მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადებისა და გადავადებული გადასახადების ჯამი.
- მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადები ეფუძნება მიმდინარე წლის დასაბეგრ მოგებას. გადავადებული გადასახადი აღიარდება ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული აქტივებისა და ვადებულებების საბალანსო ღირებულებებსა და მათ შესაბამის საგადასახადო ბაზებს შორის სხვაობასთან (ე.წ. დროებითი სხვაობა) მიმართებით. ყველა დროებითი სხვაობის მიხედვით, რომელიც მოსალოდნელია რომ მომავალში გაზრდის საგადასახდო მოგებას, აღიარდება გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებები. გადავადებული საგადასახადო აქტივები აღიარდება ყველა დროებითი სხვაობის მიხედვით, რომელიც მოსალოდნელია, რომ მომავალში შეამცირებს საგადასახადო მოგებას ასევე ყველა გამოუყენებელ საგადასახადო ზარალთან, ან გამოუყენებელ საგადასახადო კრედიტთან მიმართებით. გადავადებულ საგადასახადო აქტივების შეფასება ხდება მაქსიმალური შესაძლო თანხით, რომლის აღდგენაც უფრო მოსალოდნელია, ვიდრე არა, მიმდინარე საგადასახადო მოგებისა, თუ შეფასებული მომავალი საგადასახდო მოგების საფუძველზე.
- გადავადებული საგადასახადო აქტივების წმინდა საბალანსო ღირებულება განიხილება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის და მისი კორექტირება ხდება მომავალი საგადასახადო მოგების მიმდინარე შეფასების ასახვის მიზნით. ნებისმიერი კორექტირების თანხა აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.
- გადავადებული გადასახადი გაიანგარიშება იმ საგადასახადო განაკვეთების მიხედვით, რომლებიც, სავარაუდოდ, გავრცელდება იმ პერიოდების საგადასახადო მოგებაზე (საგადასახად ზარალზე), როდესაც საწარმო მოელის გადავადებული საგადასახადო აქტივის გამოყენებას ან გადავადებული საგადასახადო ვალდებულების დაფარვას და უკვე ძალაში შესულია, ან არსებითად ძალაში შესულია საანგარიშგებო თარიღისთვის.
- ძირითადი საშუალების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით. ცვეთის დარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად

- არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს შეძენილ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას, რომელიც ასახულია დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში, რომელიც ხუთ წელს შეადგენს. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ამორტიზაციის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

ყოველი საანგარიშგეო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგეო თარიღისათვის შეფასდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო - მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო -მატერიალური ფასეულობის ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემთხვევაში – პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

- იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას ჯგუფისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება

საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც ჯგუფის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

- ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.
- სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშებს ხდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.
- რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება.
- სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში..
- ბანკის სესხის საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

3. ამონაგები

მიღებული შემოსავალი

	2024 წელი	2023 წელი	2022 წელი
	11 131 976	11 976 161	9 667 006

4. ფინანსური დანახარჯები

	2024 წელი	2023 წელი	2022 წელი
ბანკის სესხის პროცენტი	38 407	66 190	14 648
ფინანსური იჯარის პროცენტი	4 536	3 800	3 600

5. მოგება დაბეგვრამდე

შემდეგი მუხლები აღიარებულ იქნა ხარჯად (შემოსავლად)
დაბეგვრამდე მოგების განსაზღვრისას:

	2024 წელი	2023 წელი	2022 წელი
ხარჯად აღიარებული			
გაყიდვების თვითღირებულება	9 372 774	10 852 137	9 220 837
სავაჭრო ვალდებულებებზე საკურსო სხვაობის შედგად მიღებული შემოსავალი			
ზარალი		24 237	
(რომელიც ჩართულია შემოსავალში და ხარჯებში)			

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2024 წელი	2023 წელი	2022 წელი
სავაჭრო დებიტორები	343 893	326 886	283 167
წინასწარი გადახდები		1024	3 080 404

7. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

	2024 წელი	2023 წელი	2022 წელი
ნედლეული და მასალები			
დაუმთავრებელი წარმოება			
მზა პროდუქცია			

8. ძირითადი საშუალებები

2024 წელი 2023 წელი 2022 წელი

მიწა და შენობა-ნაგებობები

11 207 210 564

მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობა

91 834 101 020 112 991

9. სავაჭრო ვალდებულებები

2024 წელი 2023 წელი 2022 წელი

მოკლევადიანი ვალდებულება

204 585 596 034 42 529

საგადასახადო ვალდებულებები

5 809 58 571 25 560

გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება

287 895 957 021 526 239

10. კაპიტალი

2024 წლის 31 დეკემბრისთვის კაპიტალის ნაშთი შეადგენს 1 409 650 ლარს, რომელიც შედგება გაუნაწილებელი მოგებისაგან.

11. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

2024 წელი 2023 წელი 2022 წელი

ფულადი სახსრები საღაროში

ფულადი სახსრები ბანკში

3 864 229 493 304 514

12. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2025 წლის 30 მარტს.

ფინანსური მდგომარეობა			
	31.12.2024 წ.	31.12.2023 წ.	31.12.2022 წ.
აქტივები			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	3 864	229 493	304 514
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1 801 034	1 507 074	418 949
გაცემული ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი			
მარაგები	-	-	-
მზა პროდუქცია			
სხვა			
სხვა მოკლევადიანი აქტივები			
ბიოლოგიური აქტივები			
თვითღირებულების მოდელით			
გასაყიდი ფასის მოდელით			
ძირითადი საშუალებები	103 041	311 584	112 991
მიწა			
შენობა-ნაგებობები	11 207	210 564	
სხვა ძირითადი საშუალებები	91 834	101 020	112 991
არამატერიალური აქტივები			
საიჯარო აქტივი საკუთრების გადაცემის პირობით			
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
კაპიტალი (გაუნაღდებელი ნაწილი)			
სულ აქტივები	1 907 939	2 048 151	836 454

ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	204 585	596 034	42 529
ანარიცხები			
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ			
საგადასახადო ვალდებულებები	5 809	58 571	25 560
დარიცხული ხარჯები და სხვა გადავადებული შემოსავალი			
მესაკუთრებისგან ნასესხები თანხები	124 309	124 309	124 309
ბანკებისგან ნასესხები თანხები	163 586	832 712	401 930
სხვა ნასესხები თანხები			
სხვა ვალდებულებები			
სულ ვალდებულებები	498 289	1 611 626	594 328

საკუთარი კაპიტალი			
საკუთარი კაპიტალი (სს-ისტვის სააქციო კაპიტალი)			
საემისიო კაპიტალი			
გამოსყიდული საკუთარი აქციები			
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	1 409 650	436 525	242 126
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები			
სულ საკუთარი კაპიტალი	1 409 650	436 525	242 126
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	1 907 939	2 048 151	836 454
სულ მოკლევადიანი აქტივები	3 864	229 493	304 514
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	204 585	596 034	42 529

საქმიანობის შედეგები			
საქმიანობის შედეგები	31.12.2024წ.	31.12.2023წ.	31.12.2022წ.
ნეტო ამონაგები	11 131 976	11 976 161	9 667 006
საქონლის გაყიდვიდან	10 513 220	11 913 236	9 667 006
საქონლის გაყიდვიდან ექსპორტი	580 035	62 925	
მომსახურების გაწევიდან			
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან			
სხვა	38 722		
გაყიდვების თვითღირებულება	(9 372 774)	(10 852 137)	(9 220 837)
საერთო მოგება	1 759 202	1 124 023	446 170
სხვა შემოსავალი			
ადმინისტრაციისა და გაყიდვების ხელფასების ხარჯი	(135 816)	(93 740)	(60 134)
იჯარა	(4 536)	(3 800)	(3 600)
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	(14 487)	(19 008)	(6 947)
გაუფასურების ხარჯი:	-	(24 237)	-
ფინანსური აქტივები			
მარაგები			
სხვა არაფინანსური აქტივები	-	(24 237)	
საპროცენტო შემოსავალი			
საპროცენტო ხარჯი	(38 407)	(66 190)	(14 648)
დივიდენდად გაცემული არაფულადი აქტივის საბაზრო ღირებულების კორექტირება			
ცვლილება ბიოლოგიური აქტივის გასაყიდ ფასში			
სხვა ხარჯები	(70 575)	(19 253)	(17 386)
მოგება / ზარალი, მოგების გადასახადის ხარჯამდე	1 495 382	897 795	343 455
მოგების გადასახადის ხარჯი			
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	1 495 382	897 795	343 455
საწყისი გაუნაწილებელი მოგება: გადაანგარიშებული	436 525	242 126	18 568
გაუნაწილებელი მოგების საწყისი ნაშთი (წინა წლის საბოლოო წყობით)	436 525	242 126	18 568
გასული პერიოდის შეცდომის გასწორების გავლენა			
გასული პერიოდის სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილების გავლენა			
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	522 258	703 396	119 897
გაუნაწილებელი მოგების საბოლოო ნაშთი	1 409 650	436 525	242 126