შპს "დელტა ტექსტილი"

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერი

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	5-9

შპს „დელტა ტექსტილი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	278933	3553866	6346
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	38551	1278000	680
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემულ	3313912	5200653	1223927
მარაგები	11218218	7641566	3319708
მზა პროდუქცია	1010904	1789560	3306357
სხვა	10207314	5852006	13351
საინვესტიციო ქონება	0	0	0
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	3995939	2934035	597596
ბიოლოგიური აქტივები	0	0	0
თვითღირებულების მოდელით	0	0	0
გადაფასების მოდელით	0	0	0
გუდვილი	0	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	26500	0	0
ძირითადი საშუალებები	6293	0	0
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	0	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინს	3160384	3160384	13334030
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0	0
სულ აქტივები	22038730	23768504	18482287
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	16598314	19801030	5037872
ანარიცხები	0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	0	0	0
საგადასახადო ვალდებულებები	17182	22143	22144
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	0	0	0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	501569	0	0
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	10129318	11888348	12606218
მიღებული გრანტები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	643633	0	24248
სულ ვალდებულებები	27890016	31711521	17690482
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალ	0	0	0
საემისიო შემოსავალი	0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალ	-5851286	-7943017	791805
გადაფასების რეზერვი	0	0	0
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	-5851286	-7943017	791805
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	22038730	23768504	18482287
სულ მოკლევადიანი აქტივები	18845396	20608120	8467965
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	17760698	19823173	5084264

29 სექტემბერი, 2024

შპს „დელტა ტექსტილი“
სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საქმიანობის შედეგები		31/12/2023	31/12/2022
ნეტო ამონაგები		30867229	9309293
საქონლის გაყიდვიდან		0	0
მომსახურების გაწევიდან		30867229	8709109
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		0	0
სხვა		0	600184
გაყიდვების თვითღირებულება		-26192037	-6777816
საწყისი მარაგები		0	0
მარაგების შესყიდვა		0	0
გადამუშავების დანახარჯები		0	0
საბოლოო მარაგები		0	0
საერთო მოგება		4675192	2531477
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		0	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება		-227023	-145998
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი		0	0
საპროცენტო შემოსავალი		207156	0
საპროცენტო ხარჯი		-1591019	-717427
იჯარის ხარჯი		-5335	0
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი		-494437	-157615
სულ საოპერაციო ხარჯები		-2110658	-1021040
საოპერაციო მოგება		2564534	1510437
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:			
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა		0	-10173646
მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა		0	0
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდ		0	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭ		0	0
მიღებული დივიდენდები		0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)		-472803	-28407
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძ		2091731	-8691616
მოგების გადასახადის ხარჯი		0	0
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი		2091731	-8691616
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივ		0	0
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმო,		0	0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		2091731	-8691616
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში		-7943017	791805
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის		0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		0	0
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		0	-43206
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		0	0
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		-5851286	-7943017

2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1.ზოგადი ნაწილი

შპს დელტა ტექსტილი დაფუძნებულია სსიპ დელტას გენერალური დირექტორის ზურაბ აზარაშვილის 2020 წლის 31 ივლისის ბრძანების საფუძველზე. კომპანიის მეწარმეთა და არასამეწარმეო (არაკომერციული) იურიდიული პირების რეესრში რეგისტრაციის თარიღი: 2020 წლის 03 აგვისტო. კომპანიის 100%- იანი წილის მესაკუთრეა სსიპ დელტა.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა: ტექსტილისა და მზა ნაწარმის შესყიდვა; შესყიდული ნედლეულით სხვადასხვა მზა პროდუქტის წარმოება და ამ მიზნიტ მომსახურების შესყიდვა; პროდუქციის გაყიდვა/მიწოდება.

კომპანიის მართვის უმაღლესი ორგანოა პარტნიორთა საერთო კრება.

კომპანიის ხელმძღვანელობა და წარმომადგენლობა ხორციელდება კომპანიის დირექტორის მიერ. ხელმძღვანელობის უფლებამოსილება გულისხმობს უფლებამოსილების ფარგლებში საწარმოს გადაწყვეტილებების მიღებას, ხოლო წარმომადგენლობითი უფლებამოსილება გულისხმობს საწარმოს სახელით გამოსვლას მესამე პირებთან ურთიერთობაში.

2020 წლის აგვისტოში დელტა ტექსტილმა შეისყიდა 49 %-იანი წილი შპს ჯეო-ემ-ტექსშო, წილის ღირებულება -3 414 300,

1.6. წესდების მიხედვით, საანგარიშგებო წელი გრძელდება 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

2. მომზადების საფუძველი და გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა

2.1. 2023 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული, კომპანიის ბუღალტრული აღრიცხვა და ფინანსური ანგარიშგება წარმოებს მსს ფასს-ის(ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის) მიხედვით. ამასთან, კომპანია წარმოადგენს მესამე კატეგორიის საწარმოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ"საქართველოს 2016 წლის 8 ივნისის კანონის თანახმად. აღნიშნული კანონიდან გამომდინარე, კომპანიას არ ევალება წლიური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი.

2.2. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტი და პირვანდელი (ისტორიული) ღირებულების პრინციპის გათვალისწინებით.აღრიცხვა-ანგარიშგების ფუნდამენტური სააღრიცხვო პრინციპი- დარიცხვის მეთოდი დაცულია. სააღრიცხვო შეფასებები და ძირითადი დაშვებები მუდმივად გადაიხედება. სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების აღიარება ხდება იმ პერიოდში, როდესაც ხდება შეფასებების გადახედვა და ასევე შესაბამის მომავალ პერიოდებში.

2.3. გათვალისწინებულია მსს ფასს-ის ძირითადი დაშვება ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიის მენეჯმენტი არ გეგმავს და არ მოელის მინიმუმ

უახლოესი ერთი წლის განმავლობაში კომპანია შეწყვეტს ფუნქციონირებას, ან მოხდება მისი საქმიანობის მასშტაბის არსებითი შეზღუდვა. შესაბამისად , კომპანიის 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ამ დაშვების გათვალისწინებით, რაც გულისხმობს, რომ აქტივების რეალიზაცია/გასვლა და ვალდებულებების დაფარვა ხორციელდება ბიზნესის ჩვეულებრივი მსვლელობისას.

2.4. 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, გამოყენებულია ამ თარიღის მდგომარეობით მოქმედი მსს ფასს.

2.5. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს (1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე).

2.6. კომპანიის მიერ გამოყენებულია შემდეგი სააღრიცხვო პოლიტიკა:

შემოსავლების აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხდება საქონლის და მომსახურების გაყიდვიდან ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში მისაღები ან მიღებული თანხის სამართლიანი ღირებულებით, დარიცხვის მეთოდის შესაბამისად.

საეჭვო მოთხოვნების აღიარება

კომპანიის საეჭვო მოთხოვნების სიდიდე განისაზღვრება ინდივიდუალურად თითოეული დებიტორული დავალიანების შესწავლის გზით. თუ დებიტორული დავალიანების წარმოშობიდან გასულია 3 წელი ან მეტი,ეს წარმოადგენს წინაპირობას მისი 100 %-იანი გაუფასურებისათვის, თუმცა ყოველ ცალკეულ შემთხვევაში ხდება დამატებითი განსჯა, საჭიროა თუ არა მოთხოვნის გაუფასურების ანარიცხის აღიარება.

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულება ყოველი საანგარიშო პერიოდისთვის წარმადგენს შემდეგი სიდიდეების ნეტო ღირებულებას:

ა) თანხა, რომლითაც ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება შეფასებულია თავდაპირველი აღიარებისას;

ბ) გამოკლებული ძირი თანხის დასაფარად გადახდილი თანხები;

გ) მიმატებული ან გამკლებული დაგროვილი ამორტიზაციის თანხა, რომელიც მიიღება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით თავდაპირველად აღიარებულ და დასაფარ თანხებს შორის განსხვავების მიმართ; და

დ) გამოკლებული, ფინანსური აქტივის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის ან უიმედო ვალის შემცირების თანხა (პირდაპირ, ან რეზერვების ანგარიშების გამოყენებით).

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები, რომლებსაც არ გააჩნია ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი, დაკავშირებული არ არის ისეთ შეთანხმებასთან, რომელიც ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგეს და კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი აქტივები ან მოკლევადიანი ვალდებულებები, თადაპირველად შეფასდება არადისკონტირებული ღირებულებით. აქედან გამომდინარე, მათზე არ ვრცელდება ზემოაღნიშნული (გ) პუნქტის მოთხოვნა.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების (ან ფიანსური აქტივების, ან ფინანსური ვალდებულებების ჯგუფის) ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლის და საპროცენტო შემოსავლების ან ხარჯების შესაბამის პერიოდზე მიკუთვნების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის ან, როდესაც შესაფერისია, უფრო მოკლე ვადის ვანმავლობაში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები ზუსტად დდისკონტირდებაფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი უნდა განისაზვროს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე დაყრდნობით, რომელის მას გააჩნია საწყისი აღიარებისას.ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის მიხედვით:

(ა) ფინანსური აქტივის (ვალდებულების)ამორტიზებული ღირებულება არის მომავალში მისაღები (გადასახდელი) ფულადი სახსრების დღევანდელი ღირებულება, რომელიც დისკონტირებულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით; და

(ბ) პერიოდოს საპროცენტო ხარჯი (შემოსავალი) ტოლია მოცემული პერიოდის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთისა და ფინანსური ვალდებულებისბ(აქტივის)0 საბალანსო ღირებულების ნამრავლისს, რომელიც მას ქონდა პერიოდის დასაწყისში.

გარიგებები უცხოურ ვალუტაში

გარიგებები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირედება კომპანიის შესაბამის ფუნქციონალურ ვალუტაში ტრანზაქციების დღეს საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ დადგენილი ოფიციალურისავალუტო გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის , უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიცვლება ფუნქციონალურ ვალუტაში, ამავე თარიღისთვის არსებული გაცვლითი კურსის მიხედვით. უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც დაიანგარიშდება სამართლიანი ღირებულებით, კონვერტირდება ფუნქციონალურ ვალუტაში სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის დღისთვის არსებული ვალუტის გაცვლის კურსის მიხედვით. არაფულადი ერთეულები უცხოურ ვალუტაში, რომელიც გამოტვლილია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, გადაყვანილია ტრანზაქციის დღისთვის მოქმედი გაცვლითი კურსით. ვალუტის გადაფასებით გამოწვეული სავალუტო საკურსო სხვაობები აისახება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

თანამშრომელ პირთა გასამრჯელოები აღიარდება შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე არადისკონტირებული ღირებულებით და შესაბამისად აისახება ხარჯებში. ასანაზღაურებელი თანხა აღიარდება მოკლევადიანი ვალდებულების სახით.

მარაგები

მარაგები აღირიცხება უწყვეტი მეთოდით. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს , ისინი შეფასებულია თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით.წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში საქმიანობისას არსებული აქტივის გასაყიდ ფასს გამოკლებული დანახარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია აქტივის გაყიდვასთან. მარაგების ჩამოწერა ხდება სპეციფიკური

იდენტიფიკაციის მეთოდის საშუალებით, თუ ეს შესაძლებელი და მიზანშეწონილია, ხოლო სხვა შემთხვევებში - საშუალო ფასთა მეთოდის გამოყენებით.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს კომპანიისთვის წარმოადგენს ფული სალაროში და ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე.

გრძელვადიანი აქტივი

ა) ძირითადი საშუალებების, საინვესტიციო ქონების და არამატერიალური აქტივების აღრიცხვისთვის გამოიყენება თვითღირებულების მოდელი.

ბ)ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების ცვეთისთვის გამოიყებნება წრფივი მეთოდი. ამასთან, ცვეთის დარიცხვა იწყება იმ თვიდან , როდესაც ძირიტადი საშუალების/ საინვესტიციო ქონების გამოყენება დაიწყო, ხოლო იმ თვეში, როდესაც მოხდა ძირითადი საშუალების/ საინვესტიციო ქონების გასვლა, ცვეთის დარიცხვა არ ხდება.

გ) ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების ცვეთა ხდება საბალანსო და სალიკვიდაციო ნარჩენ ღირებულებებს შორის სხვაობიდნ სასარგებლო სამსახურის ვადის გათვალისწინებით. თუკონკრეტული ძირიდი საშუალებისთვის ან საინვესტიციო ქონებისთვის ნარჩენი სალიკვიდაციო ღირებულება განსაზღვრული არ არის, ის ჩაითვლება ნულის ტოლად, ხოლო თუ სასარგებლო სამსახურის ვადა არ არის დადგენილი, ცვეთის დრიცხვა ხდება შემდეგი წლიური საპროცენტო განაკვეთების მიხედვით:

შენობა-ნაგებობები- 5%;

მანქანა-დანადგარები- 10 %;

ოფისის აღჭურვილობა - 20%;

კომპიუტერული ტექნიკა - 20%;

ავეჯი - 20%;

ინვენტარი - 20%;

სპეციალური ინსტრუმენტები- 12,5%;

ეზოს კეთილმოწყობა-10%;

სხვა მცირეფასიანი ძირითადი საშუალებები -50%.

მენეჯმენტის მოსაზრებით, ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას არ არსებობს კრიტიკული გადაწყვეტილებები, რომელსაც შეუძლია გავლენა იქონიოს ფინანსური ანგარიშგების მუხლებში აღიარებულ თანხებზე და არ არსებოსბს ვარაუდები და შესაძლო გაურკვევლობები, რომელიც შეიძლება შეიცავდეს არსებითი კორექტირებების მნიშვნელოვან რისკებს მომავალი ფინანსური წლის შედეგებზე.

2.7. გადასახადები

2016 წელს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის „ესტონური მოდელის“ სახელით),

რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების ტარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაშია საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 01 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული ირისთვის, გარდა ფინანსური დაწესებულებებისა (როგორიც არის ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, საკრედიტო კავშირები და დადგენილი წესით რეგისტრირებული სესხის გამცემი სუბიექტები), რომლებისთვისაც კანონი მოგვიანებით შედის ძალაში (2023 წლის 01 იანვრიდან). კომპანიის დაბეგვრა მოგების გადასახადით ხდება „ ესტონური მოდელის" შესაბამისად.

ახალი საგადასახადო სისტემიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს, როგორც წესი, არ წარმოეშვებათ დროებიტი სხვაობები კომპანიის საგადასახადო ვალდებულებებს და მათ საბალანსო ღირებულებებს შორი. შესაბამისად, 2017 წლიდან მათ არ აქვთ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და გადავადებული მოგების გადასახადის ვალდებულებები (გარდა იშვიათი გამონაკლისი შემთხვევებისა).

2023 წელს საქართველოში მოგების გადასახადის განაკვეთი 15 %-ს შეადგენდა.

2.8. წარდგენის ვალუტა და ერთეულის სიზუსტე

საქარტველოს ეროვნუ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა და აგრეთვე ვალუტა, რომელშიც არის წარმოდენილი კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია 1 (ერთი) ლარის სიზუსტით.

2.9. გაცვლითი სავალუტო კურსები

სავალუტო ფულადი მუხლებისთვის გამოყენებულია ოფიციალური გაცვლიტი კურსები, დადგენილი საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ:

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD= 2.6894 ლარი;

1 EUR= 2. 9753 ლარი.

10 CNY= 3.7819 ლარი.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD= 2.7020 ლარი;

1 EUR= 2. 8844 ლარი.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD= 3.0976 ლარი ;

1 EUR= 3.5040 ლარი.

29 სექტემბერი, 2024