

შპს „აიტექსი“

არააუდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	6
2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა	6
3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	10
4. შემოსავლები და თვითღირებულება	10
5. ადმინისტრაციული ხარჯები.....	10
6. ფინანსური შემოსავლები.....	10

შპს „აიტექსი“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
(თანხები მოცემულია ლარში)

	31-12-2024	31-12-2023
აქტივები		
მიმდინარე აქტივები		
ფულადი სახსრები	80,500	443,290
საგადასახადო აქტივი	68,924	77,395
გადახდილი ავანსები	3,157	150,555
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	705,916	1,725,772
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	1,207,289	1,069,666
სულ მიმდინარე აქტივები	2,065,786	3,466,678
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	2,768	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები	2,768	-
სულ აქტივები	2,068,554	3,466,678
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,083,280	495,817
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	493,401	1,556,982
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	1,576,681	2,052,799
საკუთარი კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	-	-
გაუნაწილებელი მოგება	491,873	1,413,879
სულ კაპიტალი	491,873	1,413,879
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	2,068,554	3,466,678

თორნიკე ჩახვაშვილი
დირექტორი

შპს „აიტექსი“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
(თანხები მოცემულია ლარში)

	31-12-2024	31-12-2023
აქტივები		
მიმდინარე აქტივები		
ფულადი სახსრები	80,500	443,290
საგადასახადო აქტივი	68,924	77,395
გადახდილი ავანსები	3,157	150,555
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	705,916	1,725,772
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	1,207,289	1,069,666
სულ მიმდინარე აქტივები	2,065,786	3,466,678
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	2,768	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები	2,768	-
სულ აქტივები	2,068,554	3,466,678
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,083,280	495,817
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	493,401	1,556,982
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	1,576,681	2,052,799
საკუთარი კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	-	-
გაუნაწილებელი მოგება	491,873	1,413,879
სულ კაპიტალი	491,873	1,413,879
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	2,068,554	3,466,678

თორნიკე ჩახვაშვილი
 დირექტორი

შპს „აიტექსი“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ლარში)

	2024	2023
შემოსავალი	18,641,818	25,208,631
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(16,483,599)	(22,295,349)
საერთო მოგება	2,158,219	2,913,282
ადმინისტრაციული ხარჯები	(567,077)	(266,047)
რეალიზაციის და დისტრიბუციის ხარჯები	(959,180)	(1,199,916)
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	11,571	23,668
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(31,879)	(33,449)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება	611,654	1,437,538
ფინანსური შემოსავალი	31,721	196,523
მოგება დაბეგვრამდე	643,375	1,634,061
მოგების გადასახადის ხარჯი	(235,381)	(197,312)
წლის მოგება	407,994	1,436,749
სხვა სრული შემოსავალი	-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი მიკუთვნებული:		
კომპანიის მფლობელებს	407,994	1,436,749
არამაკონტროლირებელ წილს	-	-
მთლიანი სრული ზარალი	407,994	1,436,749
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში	1,413,879	1,077,130
გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს	491,873	1,413,879

შპს „აიტექსი“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	სულ
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრი მდგომარეობით	-	-	1,077,130	1,077,130
წლის წმინდა მოგება-ზარალი			1,436,749	1,436,749
დივიდენდის გამოცხადება			(1,100,000)	(1,100,000)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრი მდგომარეობით	-	-	1,413,879	1,413,879
წლის წმინდა მოგება-ზარალი			407,994	407,994
დივიდენდის გამოცხადება			(1,330,000)	(1,330,000)
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრი მდგომარეობით	-	-	491,873	491,873

1. ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „აიტექსი“, საიდენტიფიკაციო ნომრით 402179977, წარმოადგენს საქართველოს კანონმდებლობის ქვეშ მოქმედ კომპანიას, რომელიც სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოში დარეგისტრირდა 25.02.2021 წელს. ორგანიზაციის იურიდიული მისამართია - საქართველო, თბილისი, ჩუღურეთის რაიონი, ნინოშვილის ქუჩა, N 69 , (ნაკვეთი N3/22), სართული 4, ბინა N7, ბლოკი გ

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანიის 90%-ის მფლობელია დავით წაქაძე (42001008300), ხოლო 10%-ის თორნიკე ჩახვაშვილი (35001095132).

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ავტონაწილების, საბურევეების და საცხებ-საპოხი მასალების მიწოდება.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

2.1. წარდგენის საფუძვლები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოშვებული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. კომპანიის საანგარიშგო პერიოდია 2024 წლის 1 იანვარი-2024 წლის 31 დეკემბერი.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ.

2.3 ფული და ფულის ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულსა და საბანკო ანგარიშებზე არსებულ ნაშთებს. ფული და ფულის ექვივალენტები საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდეგ ამორტიზებადი ღირებულებით.

2.4 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ა) შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში (GEL), რომელიც კომპანიის სამუშაო ვალუტაა.

ბ) უცხოური ვალუტის კონვერტირება

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები თავდაპირველად აღირიცხება ლარში, რომელის კონვერტაცია ხდება ოპერაციის აღიარების დღეს არსებული გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსით.

შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად.

მონეტარული მუხლების კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის მუხლში წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან“.

უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

2024 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ოფიციალური გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	აშშ დოლარი	ევრო
2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.8068	2.9306

2.6. ფინანსური ინსტრუმენტები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

პირველად აღიარებისას ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება შეფასდება გარიგების ფასით (გარიგების დანახარჯების ჩათვლით, ისეთი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარდა, რომლებიც შემდგომში უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით).

თუ შეთანხმება ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, საწარმო ფინანსურ აქტივს ან ფინანსურ ვალდებულებას აფასებს მომავალი გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირებულია მსგავსი სავალს ინსტრუმენტისთვის გამოყენებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით და განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებისას.

სავალს ინსტრუმენტები, რომლებიც კლასიფიცირებულია, როგორც მოკლევადიანი აქტივები ან მოკლევადიანი ვალდებულებები, შეფასებულია გადასახდელი ან მისაღები ფულადი სახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის არადისკონტირებული ღირებულებით (ანუ გაუფასურების გამოკლებით), იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც შეთანხმება შინაარსით ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

გაყიდვების უმრავლესობა ნორმალური საკრედიტო პირობების საფუძველზე ხდება და მისაღები თანხა არ გულისხმობს პროცენტს.

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 მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

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

2.7. გადასახადები

მოგების გადასახადი - მოგების გადასახადი განისაზღვრება საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მნიშვნელოვანია, რომ 2017 წლის 01 იანვრიდან კომპანიების მოგება, გარდა ბანკების, სადაზღვევო კომპანიების და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, არ იბეგრება მოგების გადასახადით. გადასახადით დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ დივიდენდის სახით განაწილებული მოგება.

საგადასახადო დაბეგვრის სისტემის სპეციფიკურობიდან გამომდინარე საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს აღარ აქვთ დროებითი სხვაობები საგადასახადო კუთხით არსებულ აქტივებსა/ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის, შესაბამისად აღარ წარმოიქმნება გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულება. კომპანია საკუთარ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღიარებს პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულებას, რომელიც შეიძლება წარმოიქმნას მომავალ პერიოდებში მოგების განაწილების დროს.

მნიშვნელოვანია, რომ საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ითვალისწინებს გარკვეული ოპერაციების, რომლებიც განიხილება დივიდენდების ფარულ განაწილებად (მაგალითად, ოპერაციები არასაბაზრო ფასით, ხარჯები ან საქონლის და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან) მოგების გადასახადით დაბეგვრას. მსგავსი ოპერაციების დაბეგვრა ექვემდებარება აღრიცხვას საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული გადასახადების ანალოგიურად და წარმოდგენილია „სხვა ხარჯების“ სახით „სხვა საოპერაციო ხარჯების“ შემადგენლობაში, მოგებაში ან ზარალში ანგარიშგებაში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი - შეძენილი აქტივების თუ მატერიალური ფასეულობების, შემოსავლებისა და ხარჯების დარიცხვა ხდება დამატებითი ღირებულების თანხის გამოკლებით, გარდა იმ გამონაკლისებისა, როცა დამატებითი ღირებულების გადასახადი არ ექვემდებარება ჩათვლას. ასეთ შემთხვევაში, დამატებითი ღირებულების ხარჯი მიეკუთვნება აქტივის შესყიდვაზე გაწეულ დანახარჯებს ან აღირიცხება ხარჯის მუხლში.

2016 წელს საქართველოს პარლამენტმა დღგ-სთან დაკავშირებით დაამტკიცა, საქართველოს საგადასახადო კოდექსში სხვა ცვლილებები. 2017 წლის 1 იანვრიდან, დღგ-ით დაბეგვრას დაექვემდებარა საქონლის ან მომსახურების შემძენისაგან მიღებული ავანსები. კომპანია შესაბამისად ბეგრავს ავანსებს და აღრიცხავს საგადასახადო გადასახადების აქტივებში.

დებიტორული და კრედიტორული დავალიანება მოიცავს დამატებული ღირებულების გადასახადს.

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

2.8. მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის, გადამუშავებისა და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით.

მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამისი შემოსავალი. მარაგების თვითღირებულება

გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით. საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულის თანახმად, მარაგის თითოეული ელემენტის ღირებულება განისაზღვრება საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში არსებული მარაგის ერთგვაროვანი ელემენტების ღირებულების საშუალო შეწონილი სიდიდისა და იმ ერთგვაროვანი ელემენტების ღირებულების საფუძველზე, რომლებიც აწარმოეს ან შეიძინეს საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში.

2.9. შემოსავალი

შემოსავალი გაწეული მომსახურებებიდან - მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით.

საქონლის გაყიდვა

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;

2.10. ხარჯები

ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. ხარჯები აღიარდება თუ :

-აღიარდება აქტივების შემცირება ან ვალდებულებების ზრდა (მაგალითად, ცვეთის, ან თანამშრომელთათვის ხელფასის დარიცხვა).

-საწარმოს მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება მაშინ, თუ დანახარჯების გაწევისა და შემოსავლების ცალკეული მუხლების მიღების პროცესებს შორის არსებობს პირდაპირი კავშირი. ეს არის ამონაგებისა და დანახარჯების შესაბამისობის პრინციპი. იგი გულისხმობს ერთი და იმავე სამეურნეო ოპერაციით, ან მოვლენით გამოწვეული ხარჯებისა და ამონაგების ერთდროულ აღიარებას.

კომპანიას საანგარიშო პერიოდში აქვს საოპერაციო იჯარა. კომპანია იჯარის კლასიფიკაციას ახდენს იჯარის დასაწყისში და არ იცვლება მისი პერიოდის განმავლობაში.

2.11. კაპიტალი

კომპანიის ავტორიზებული საწესდებო კაპიტალის თანხა განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდებაში ცვლილება უნდა განხორციელდეს მხოლოდ კომპანიის მესაკუთრეთა გადაწყვეტილების საფუძველზე.

ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება საწესდებო კაპიტალის სახით, კომპანიის კაპიტალში, იმის გათვალისწინებით, რომ ის შეტანილი იქნება კომპანიაში მესაკუთრეთა მიერ.

3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების გადახედვა ხდება მუდმივად, გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს მომავალ პერიოდში მოსალოდნელ მოვლენებსაც. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

როგორც ზემოთ აღინიშნა, კომპანია გადახედავს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს ანგარიშგების ყოველი წლიური პერიოდის ბოლოს. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, მენეჯმენტი განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება.

4. შემოსავლები და თვითღირებულება

კომპანიის ძირითად შემოსავლებს წარმოადგენს ავტონაწილების, საბურევეების და საცხებ-საპოხი მასალების მიწოდება. რომლებმაც 2024 წელს შეადგინა 18,641,818 ლარი, (2023წ. 25,208,631) ხოლო გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულებამ შეადგინა 16,483,599 ლარი (2023 წ. 22,295,349).

5. ადმინისტრაციული ხარჯები

	2024	2023
პერსონალის ხარჯი	(469,580)	(185,043)
საკონსულტაციო ხარჯი	(33,860)	(30,568)
იჯარის ხარჯი	(24,288)	-
სამივლინებო ხარჯი	(18,274)	(18,372)
საბანკო მომსახურების ხარჯი	(10,205)	(12,410)
კომუნიკაციის ხარჯი	(5,310)	(1,387)
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	(2,906)	(6,884)
ოფისის ხარჯი	-	(7,372)
სხვა ხარჯი	(2,654)	(4,011)
სულ ადმინისტრაციული ხარჯები	(567,077)	(266,047)

6. ფინანსური შემოსავლები

	2024	2023
საპროცენტო შემოსავალი	5,451	177,955
საკურსო სხვაობიდან მიღებული შემოსავალი	26,270	18,568
სულ ფინანსური შემოსავალი	31,721	196,523