

შპს „Aidin carpet“-ის

(ს/ნ: 231289076)

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
საანგარიშგებო წლისთვის

შ ი ნ ა ა რ ს ი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
ფინანსური შედეგების ანგარიშგება	4
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	5
ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ	5
ანგარიშგების მომზადების საფუძველი	5
ფუნქციონირებადი საწარმო	5
სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	6
ძირითადი საშუალებები	11
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	12
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12
ფული და ფულის ეკვივალენტები.....	13
პროცენტიანი სესხები და გადასახდელი ანგარიშები.....	13
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება.....	14
ამონაგები.....	14
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	15
ღივიდენდი	15
ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება.....	15

ანგარიშგება

შპს "Aidin carpet"-ის ფინანსური მდგომარეობის შესახებ
2023 და 2024 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	12/31/2024	12/31/2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	3,161,676	270,530
სულ გრძელვადიანი აქტივები		3,161,676	270,530
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	6	2,280,352	2,539,573
საგაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	3,020,931	3,020,931
წინასწარი გადახდები		760,648	659,632
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		19,729	6,471
საგადასახადო აქტივი			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	8	232,990	250,854
სულ მიმდინარე აქტივები		6,314,650	6,477,461
ჯამური აქტივები		9,476,326	6,747,991
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		3,877,006	3,471,233
მიმდინარე პერიოდის მოგება		852,941	405,773
პარტნიორობა კაპიტალი		479,636	26,200
სულ კაპიტალი და რეზერვები		5,209,583	3,903,206
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
პროცენტუანი სესხები და გადასახდელი ანგარიშები	9	3,796,755	1,708,969
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		3,796,755	1,708,969
მიმდინარე ვალდებულებები			
საგაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	10	1,263,045	968,271
მიღებული ავანსები		114,998	111,216
გასაცემი ხელფასი/პერსონალი		-	1,913
საგადასახადო ვალდებულება		-	47,937
სხვა ვალდებულებები		-	6,479
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,378,043	1,135,816
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		10,384,381	6,747,991

შპს "Aidin carpet"-ის დირექტორი

ანგარიშგება

შპს "Aidin carpet"-ს ფინანსური შედეგების შესახებ
2023 და 2024 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისათვის

	შენიშვნა	12/31/2024	12/31/2023
ამონაგები	11	5,321,531	3,158,606
პროდუქციის/მომსახურების თვითღირებულება		(3,678,055)	(2,226,250)
საერთო მოგება		1,643,476	932,356
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	12	(484,417)	(209,813)
რეალიზაციისა და მიწოდების ხარჯები		(16,651)	
სხვა საოპერაციო ხარჯები, წმინდა		(30,327)	(110,156)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული შედეგი		1,112,081	612,387
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	9	(290,113)	(175,438)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(15,493)	(35,060)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		270,977	241,809
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		(224,512)	(236,996)
მოგება გადასახადით დაბეგრამდე		852,941	406,702
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	(929)
წმინდა მოგება		852,941	405,773

შპს "Aidin carpet"-ს დირექტორი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „Aidin Carpet“ კანონით დადგენილი წესით დაფუძნდა და დარეგისტრირდა თელავის საგადასახადო ინსპექციის მიერ 2008 წლის 10 ივნისს. რეგისტრაციის შემდგომ, ორგანიზაციას მიენიჭა უნიკალური საიდენტიფიკაციო ნომერი - 231289076. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, ისნის რაიონი, ქუჩა ტოლუჟი, N39. დღეის მდგომარეობით, საწარმოს მესაკუთრე (100 %-იან წილის მფლობელი) არის სევდინ მაილოვი (პ/ნ 20001003933), ხოლო დირექტორი ყურბან სარდაროვი (პ/ნ 12001000371).

კომპანიის საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს ხალიჩების და სხვადასხვა სახის იატაკის საფარის საქართველოში იმპორტი და საბითუმო და საცალო ვაჭრობა, ასევე, აღნიშნული საქონლის წარმოება და ექსპორტი.

2. ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის 2016 წლის 8 ივნისის „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის თანახმად, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება მოზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის მიხედვით. ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში თუ სხვა რამ არ არის მითითებული. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

3. ფუნქციონირებადი საწარმო

წინამდებარე ანგარიშგების მომზადების პროცესში კომპანიის ხელმძღვანელობამ „ფუნქციონირებადი საწარმო“-ს სტანდარტზე დაყრდნობით შეაფასა აქვს თუ არა კომპანიას საქმიანობის გაგრძელების უნარი, როგორც ფუნქციონირებად საწარმოს. კომპანია მიჩნეულია ფუნქციონირებად საწარმოდ, მის ხელმძღვანელობას არ აქვს განზრახული კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა და არც იძულებული არ არის, ასე რომ მოიქცეს. საწარმოს ფუნქციონირებადობის შეფასებისას ხელმძღვანელობამ გამოიყენა ყველა ხელმისაწვდომი ინფორმაცია მომავლის შესახებ, რომელიც საანგარიშგებო თარიღიდან სულ მცირე თორმეტ კალენდარულ თვეს მოიცავდა.

კომპანიის ფუნქციონირებად საწარმოდ მიჩნევისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს შემდეგ ფაქტებს:

- კომპანია საანგარიშო პერიოდებს ასრულებს მოგებით;
- 2023-2024 წლებში კომპანიამ საოპერაციო საქმიანობიდან მიიღო საკმარისი ოდენობის ფულადი სახსრები შემდგომში საქმიანობის წარმატებით გასაგრძელებლად;
- კომპანია ფლობს აქტივების საკმაო მოცულობას იმისათვის, რომ წარმატებულად განაგრძოს ფუნქციონირება.

- კომპანიამ შეისწავლა გასაღების ბაზარი, რაც იძლევა მომხმარებლის მოთხოვნის მაქსიმალურად გათვალისწინების საშუალებას;
- კომპანიამ წარმატებით დანერგა სანარმოო-ტექნოლოგიური ხაზი, რაც უზრუნველყოფს პროდუქციის შეუფერხებელ გამოშვებას;
- კომპანიამ მოიზიდა და დაასაქმა კვალიფიციური კადრები. პარალელურად უზრუნველყო მათი გადამზადება სანარმოო პროცესების სპეციფიკის მაქსიმალური გათვალისწინებით.

4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

4.1 სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანია იყენებს ვალუტას, რომელიც გამოიყენება ეკონომიკურ გარემოში, სადაც ხორციელდება სამენარმოო საქმიანობა. შესაბამისად, ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ეროვნულ ვალუტაში - ლარში (GEL), რომელიც არის კომპანიის სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხა ქართულ ლარში ოპერაციის დღისთვის დადგენილი კურსის შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაანგარიშდა ლარებში ფინანსური ანგარიშგების შედგენის დღეს არსებული გაცვლითი კურსების შესაბამისად. საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულადი მუხლების საბოლოო ანგარიშსწორების ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში ან წინა პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველი აღიარების დროს გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდა მოგებაში ან ზარალში.

4.2 ძირითადი საშუალებების აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით, გარდა ყოველდღიური მომსახურების ხარჯებისა, რასაც აკლდება აკუმულირებული ცვეთა. ამ თანხაში შედის ძირითადი საშუალების ნაწილის ჩანაცვლების ღირებულება, ამ ხარჯის დადგომისას, თუ დაცულია აღიარების კრიტერიუმები. ისეთი ელემენტები, როგორიცაა სათადარიგო ნაწილები, დამხმარე მოწყობილობები და ტექნოლოგიური სახურებისა და რემონტისთვის განკუთვნილი მოწყობილობები აღიარდება წინამდებარე განყოფილების შესაბამისად, როდესაც ისინი აკმაყოფილებს ძირითადი საშუალების განმარტებას. სხვა შემთხვევაში, კლასიფიცირდება როგორც მარაგი. ძირითადი საშუალების ღირებულება მოიცავს უშუალოდ აქტივის შეძენის დანახარჯებს, ასევე მოიცავს:

- მასალების ღირებულებას და პირდაპირი მუშაობის ხარჯებს;
- ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია მასალის/ნედლეულის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და გამოსაყენებელ მდგომარეობაში მოყვანასთან;

არამატერიალური აქტივი წარმოადგენს შეძენილ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას, რომელიც ასახულია დაგროვილი ცვეთით შემცირებული თვითღირებულებით.

ცვეთა

ძირითადი საშუალებების ცვეთა დაერიცხება იმ თარიღიდან, როდესაც ხდება აქტივის ექსპლუატაციაში გაშვება. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, ძირითადი საშუალებების სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადის გათვალისწინებით. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადები ასეთია:

- შენობა-ნაგებობა - 20 წელი;
- სატრანსპორტო საშუალებები - 10 წელი;
- ოფისის აღჭურვილობა - 5 წელი;
- ავეჯი და სხვა ინვენტარი - 5 წელი;
- არამატერიალური აქტივი - 10 წელი.

ამორტიზაციის მეთოდები, სასარგებლო მოქმედების ვადა და ნარჩენი ღირებულება განიხილება ყოველი ანგარიშგების დღეს და კორექტირდება საჭიროების მიხედვით. 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.

გრძელვადიანი აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის კომპანია განიხილავს არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ადგილი აქვს ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების გაუფასურებას. იმ შემთხვევაში თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, ფასდება ნებისმიერი აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება და უდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

4.3 სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესის ღირებულებით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს შეძენის ხარჯებს, წარმოების ან კონვერტაციის ხარჯებს, და ასევე სხვა გაწეულ ხარჯებს, რაც საჭიროა ადგილმდებარეობამდე მისატანად. იმ შემთხვევაში, თუ წარმოებულ მარაგებზე მუშაობა მიმდინარეობს, ღირებულება მოიცავს შესაბამის წილ წარმოების გედნადებ ხარჯებსაც. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება გაიანგარიშება „საშუალო შეწონილი“ მეთოდით.

გრძელვადიანი აქტივების ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ფასდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის საბალანსო ღირებულება შეედარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის ერთეული გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისათვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

4.4 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

კომპანია რეალიზაციას ახორციელებს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით, რომლის დროსაც ხდება ძირითადად სავაჭრო მოთხოვნილებების ფორმირება. დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაანალიზება, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

4.5 სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს, რომელსაც პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება სანარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებულ სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

4.6 დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები

დაქირავებულ მომუშავეთა მოკლევადიანი ვალდებულებების შეფასება ხდება დისკონტირების გარეშე და გამოიქვითება როგორც მიმდინარე ხარჯი, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც საჭიროა ასეთი ხარჯების აქტივების თვითღირებულებაში ასახვა. ვალდებულება აღიარდება იმ თანხით, რომელიც სავარაუდოდ გადასახდელი იქნება როგორც მოკლევადიანი ფულადი პრემია ან მოგებიდან მიღებული შემოსავლის განაწილება, თუ კომპანიას აქვს მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება დასაქმებულის მიმართ გადაიხადოს ეს თანხა მიმდინარე პერიოდში ან წარსულში გაწეული მომსახურებისათვის, და ამ შემთხვევაში ვალდებულების შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ.

4.7 სესხები

კომპანია სარგებლობს საბანკო სესხით. კომპანია სესხებთან დაკავშირებულ ყველანაირ დანახარჯს აღიარებს ხარჯად იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ეს დანახარჯი იყო გაწეული.

4.8 ამონაგები

საქონლის გაყიდვიდან/მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავალი ჩვეულებრივ საქმიანობად ფასდება და იზომება მიღებული ან მისაღები სამართლიანი ღირებულებით, წმინდა ამონაგებით და სავაჭრო ფასდაკლების გათვალისწინებით. შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც მნიშვნელოვანი რისკები და საკუთრება უკვე გადაეცემა მყიდველს. ანაზღაურების მიღება, ასოცირებული ხარჯები და საქონლის შესაძლო უკან დაბრუნების უფლება მიიჩნევა საიმედოდ, თუ არ საჭიროებს მენეჯმენტის უწყვეტ ჩართულობას საქონელთან მიმართებაში და მისაღები თანხაც შეიძლება ჩაითვალოს საიმედოდ. თუ არსებობს ეჭვი, რომ მოხდება ფასის დაკლება და თანხის

ოდენობა შეგვიძლია ჩავთვალოთ საიმედოდ, მაშინ ფასდაკლება აღიარებულია, როგორც გაყიდვების შემოსავლების შემცირება.

4.8.1 აღიარება

კომპანია საქონლის რეალიზაციით მიღებულ შემოსავალს აღიარებს იმ შემთხვევაში, როცა დაკმაყოფილებულია ყველა შემდეგი პირობა:

- კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;
- კომპანია არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;
- შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება;
- მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს;
- შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებით უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასანევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

კომპანია ახდენს გარიგების პირობების გაანალიზებას იმის დასადგენად, თუ როდის მოხდა მყიდველისათვის საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკების და სარგებელის გადაცემა. მეტ წილ შემთხვევებში, საკუთრებასთან დაკავშირებული რისკებისა და სარგებლის გადაცემა ემთხვევა მყიდველზე იურიდიული ან ქონებრივი უფლებების გადაცემას. თუ კომპანია ინარჩუნებს საკუთრებასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს, ოპერაცია არ მიიჩნევა გაყიდვად და, შესაბამისად, არ ხდება ამონაგების აღიარება. ასეთი შემთხვევებია, როდესაც:

- კომპანიას რჩება ვალდებულება მიწოდებული საქონლის არადამაკმაყოფილებელ საექსპლუატაციო თვისებებზე, რომელსაც არ ითვალისწინებს გარიგების სტანდარტული პირობები;
- მყიდველს, ხელშეკრულებით განსაზღვრული გარკვეული მიზნით, ან საკუთარი სურვილისამებრ, უფლება აქვს, გააუქმოს ხელშეკრულება და, ამდენად, საწარმოსათვის გაურკვეველია შემოსავლის მიღების შესაძლებლობა.

მომსახურების გაწევით მიღებულ შემოსავალს კომპანია აღიარებს, როცა დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

- ამონაგების ოდენობის შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ;
- მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;
- შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს;
- შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესასრულებლად საჭირო მომავალი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

4.8.2 ამონაგების შეფასება

კომპანია ამონაგებს აფასებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, რომელიც მცირდება კომპანიის მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობის, ასევე ქვეყნის კანონმდებლობით გათვალისწინებული რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების თანხებით.

4.9 საკუთარი კაპიტალი

კომპანია საკუთარი კაპიტალის ანგარიშში აღრიცხავს კომპანიის მესაკუთრის მიერ კომპანიაში განხორციელებულ შენატანებს, ასევე საანგარიშო პერიოდის მოგებას ან ზარალს და გაუნაწილებელ მოგებაში მომხდარ ცვლილებებს.

4.10 ხარჯები

კომპანიის ხარჯები მოიცავს ზარალს და ისეთ ხარჯებს, რომლებიც წარმოიშობა სანარმოს ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში. ასეთი ხარჯები სხვადასხვა სახის აქტივების შემცირებით ან კომპანიიდან გასვლით გამოიხატება. კომპანია აღიარებს ხარჯებს მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში იმ შემთხვევაში, როდესაც მცირდება აქტივის შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი და ამგვარი ცვლილების სიდიდის საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია. ხარჯების კლასიფიცირებას კომპანია ახდენს ფუნქციების მიხედვით.

4.11 დაბეგვრა

საგადასახადო ხარჯი შედგება მიმდინარე და გადავადებული გადასახადებისაგან. მიმდინარე და გადავადებული გადასახადი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

მოგების გადასახადი

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით მოგების გადასახადით დაბეგვრას ექვემდებარება განაწილებული მოგება, თუმცა თუ კომპანიაში ხდება 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 31 დეკემბრამდე დაგროვილი მოგების განაწილება, რომლის შესაბამისი გადასახადი გადახდილია სახელმწიფო ბიუჯეტში, ასეთ შემთხვევაში შესაძლებელია აღნიშნული გადასახადის ჩათვლა დივიდენდის გაცემის საანგარიშო პერიოდში.

მოგების გადასახადის გამოთვლა ხდება მოცემული პერიოდებისათვის შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგების მონაცემებზე და მენეჯმენტის გათვლებზე დაყრდნობით საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის გათვალისწინებით. მოგების გადასახადი აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი აქვს გაუნაწილებელი მოგების გაცემას და შესაბამისად, წარმოიქმნება საგადასახადო ვალდებულება კონკრეტული საანგარიშო პერიოდის მიხედვით.

გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა

გადასახადების აღიარება ხდება, როდესაც ადგილი აქვს ისეთ მოვლენას, რომელიც წარმოშობს გადასახადის გადახდის ვალდებულებას. გადასახადები გაიანგარიშება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები აღიარებულია როგორც საგადასახადო აქტივები. კერძოდ, კომპანია საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად, დამატებული ღირებულების გადასახადით ბეგრავს წინასწარ მიღებულ საქონლის/მომსახურების ღირებულებას. საგადასახადო ვალდებულებები და საგადასახადო აქტივი გადახურულია ერთმანეთში და აღირიცხება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ჯამურად.

5. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	მინა	შენიშნა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	კომპიუტერი ტექნიკა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
ნაშთი 2024 წლის 1 იანვრისთვის		242,997	48,380	17,679	11,601	83,652	404,308
შემოსვლა	439,450	1,035,532	1,372,061	9,723	8,423	51,719	2,916,908
გასვლა	-	-	(6,586)	(10,703)	-	-	(17,289)
გადაფასების ნამეტი	-	-	-	-	-	-	-
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	439,450	1,278,529	1,413,855	16,699	20,023	135,371	3,303,927
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება							
ნაშთი 2024 წლის 1 იანვრისთვის	-	(45,138)	(45,535)	(15,754)	(2,032)	(25,319)	(133,778)
ცვეთაწლის განმავლობაში	-	(2,621)	(2,654)	(1,783)	(81)	(1,333)	(8,472)
დაგროვილი ცვეთის ელმინირება	-	-	-	-	-	-	-
ნაშთი 2024 წლის 31 იანვრისთვის	-	(47,759)	(48,189)	(17,537)	(2,113)	(26,652)	(142,251)
ნეტო საბალანსო ღირებულება							
ნაშთი 2024 წლის 1 იანვრისთვის	-	197,859	2,845	1,925	9,569	58,333	270,530
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	1,230,770	1,365,665	838	17,910	108,718	3,161,676

6. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

მარაგები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:
 2023 წლის 31 დეკემბრის
 მდგ.

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

სარეალიზაციოდ განკუთვნილი საქონელი 2,539,573

სულ 2,539,573

მარაგები 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

2024 წლის 31 დეკემბრის
 მდგ.

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

სარეალიზაციოდ განკუთვნილი საქონელი 1,476,879

მასალები 790,838

სხვა საზარეუო მასალები 12,635

სულ 2,280,352

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდენაირად:

	2023 წლის 31 დეკემბრის მდგ.
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	3,020,931
სულ	3,020,931

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდენაირად:

	2024 წლის 31 დეკემბრის მდგ.
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	3,928,986
სულ	3,928,986

8. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდენაირად:

	2024 წლის 31 დეკემბრის მდგ.
ფული სალაროში	106,229
ფული ბანკში მიმდინარე ანგარიშზე, ლარში	105,270
ფული ბანკში მიმდინარე ანგარიშზე, უცხოურ ვალუტაში	39,355
სულ	250,854

ფული და ფულის ეკვივალენტები 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდენაირად:

	2024 წლის 31 დეკემბრის მდგ.
ფული სალაროში	447
ფული ბანკში მიმდინარე ანგარიშზე, ლარში	17,115
ფული ბანკში მიმდინარე ანგარიშზე, უცხოურ ვალუტაში	215,428
სულ	232,990

9. პროცენტიანი სესხები და გადასახდელი ანგარიშები

მიღებული სესხები საანგარიშო პერიოდების მიხედვით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

გრძელვადიანი სესხები	უცხოური ვალუტაში (USD)		ერ. ვალუტაში (GEL)	
	2023 წლის 31 დეკემბრის მდგ.	2024 წლის 31 დეკემბრის მდგ.	2023 წლის 31 დეკემბრის მდგ.	2024 წლის 31 დეკემბრის მდგ.
ფინანსური ინსტიტუტებიდან	450,823	1,450,925	1,708,969	3,796,755
სულ	450,823	1,450,925	1,708,969	3,796,755

მიღებულ სესხზე დარიცხული პროცენტები საანგარიშო პერიოდების მიხედვით:

დარიცხული პროცენტი	ექვივალენტი ერ. ვალუტაში (GEL)	
	2023 წლის 31 დეკემბრის მდგ.	2024 წლის 31 დეკემბრის მდგ.
ფინანსური ინსტიტუტებიდან	175,438	290,113
სულ	175,438	290,113

10. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

ფინანსური ვალდებულებები:	2023 წლის 31 დეკემბრის მდგ.
საქონლის/მომსახურების მიღებიდან წარმოქმნილი კრედიტორული დავალიანება	968,271
სულ	968,271

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

ფინანსური ვალდებულებები:	2024 წლის 31 დეკემბრის მდგ.
საქონლის/მომსახურების მიღებიდან წარმოქმნილი კრედიტორული დავალიანება	1,263,045
სულ	1,263,045

11. ამონაგები

ამონაგები 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდენაირად:

	2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან სხვა შემოსავალი	3,158,606
სულ	3,158,606

ამონაგები 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდენაირად:

	2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან სხვა შემოსავალი	5,321,531
სულ	5,321,531

12. საერთო და ადმინისტრაციუ ლი ხარჯ ები

საერთო და ადმინისტრაციუ ლი ხარჯ ები 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრუ ლებუ ლი პერიოდისთვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდენაირად:

	2024 წლის 31 დეკემბერს დასრუ ლებუ ლი წლისთვის
შრომის ანაზ ლაუ რება	254,810
საიჯ არო ქირა	107,273
ადმინისტ რაციუ ლი ხარჯ ი	11,167
საკონსუ ლტაციო ხარჯ ი	21,323
საბანკო მომსახუ რების ხარჯ ი	21,205
კომუ ნალუ რი ხარჯ ი	11,936
კომუ ნიკაციის ხარჯ ი	14,974
დაცვის ხარჯ ი	6,658
სხვა საგადასახადო ხარჯ ი	16,253
სხვა საერთო ხარჯ ი	18,818
სულ	484,417

13. დივიდენდი

კომპანიაში 2024 წლის საანგარიშო პერიოდში დივიდენდი არ გაცემულა.

14. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია კომპანიის დირექტორის მიერ 2025 წლის 15 სექტემბერს.

შპს „Aidin Carpet“-ის დირექტორი
/ყ.სარდაროვი/
