

შპს არდიჩლი დიშ თიჯარეთ ტექსტილ ინშაათ გიდა სანაი

შპს „არდიჩლი დიშ თიჯარეთ ტექსტილ ინშაათ გიდა სანაი“

ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა

2019 წლის 31 დეკემბერს

შპს არდიჩლი დიშ თიჯარეთ ტექსტილ ინშაათ გიდა სანაი

ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

	31.12.2019	31.12.2018
აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	120,097	174,016
სავაჭრო მოთხოვნები	707,033	
გადახდილი ავანსები	210,726	245,524
მარაგები	2,654,675	3,165,438
მარაგები	2,654,675	3,165,438
საინვესტიციო ქონება	974,135	748,714
ბიოლოგიური აქტივები		
სხვა არამატერიალური აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	808,959	778,400
სულ აქტივები	5,475,625	5,112,092
ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	2,019,934	2,728,545
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	44,196	41,149
საგადასახადო ვალდებულებები	68,420	10,851
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	2,386	315
სხვა ვალდებულებები	4,823	342
სულ ვალდებულებები	2,139,759	2,781,202
საკუთარი კაპიტალი		
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	3,335,866	2,330,890
სულ საკუთარი კაპიტალი	3,335,866	2,330,890
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	5,475,625	5,112,092

შპს არდიჩლი დიშ თიჯარეთ ტექსტილ ინშაათ გიდა სანაი

დირექტორი:
მთ. ბუღალტერი:

გ. შაინიძე
მ. სირაბიძე

შპს არდიჩლი დიშ თიჯარეთ ტექსტილ ინშაათ გიდა სანაი

ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

	31.12.2019	31.12.2018
აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	120,097	174,016
საგაჭრო მოთხოვნები	707,033	
გადახდილი ავანსები	210,726	245,524
მარაგები	2,654,675	3,165,438
მარაგები	2,654,675	3,165,438
საინვესტიციო ქონება	974,135	748,714
ბიოლოგიური აქტივები		
სხვა არამატერიალური აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	808,959	778,400
სულ აქტივები	5,475,625	5,112,092
ვალდებულებები		
საგაჭრო ვალდებულებები	2,019,934	2,728,545
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	44,196	41,149
საგადასახადო ვალდებულებები	68,420	10,851
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	2,386	315
სხვა ვალდებულებები	4,823	342
სულ ვალდებულებები	2,139,759	2,781,202
საკუთარი კაპიტალი		
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	3,335,866	2,330,890
სულ საკუთარი კაპიტალი	3,335,866	2,330,890
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	5,475,625	5,112,092

შპს არდიჩლი დიშ თიჯარეთ ტექსტილ ინშაათ გიდა სანაი

დირექტორი:
მთ. ბუღალტერი:

გ. შაინიძე
მ. სირაბიძე



შპს არდიჩლი დიშ თიჯარეთ ტექსტილ ინშაათ გიდა სანაი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

	2019 წ.	2018 წ.
ნეტო ამონაგები	12,579,820	9,109,693
საქონლის გაყიდვიდან	12,579,651	9,109,693
მომსახურების გაწევიდან	169	
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	7,452,393	5,400,551
საწყისი მარაგები	3,165,438	2,448,672
მარაგების შესყიდვა	6,941,630	6,117,317
საბოლოო მარაგები	2,654,675	3,165,438
საერთო მოგება	5,127,427	3,709,142
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(726,458)	(635,424)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(167,943)	(103,768)
იჯარის ხარჯი	(2,172,769)	(1,952,008)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(786,654)	(586,893)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(3,853,824)	(3,278,093)
საოპერაციო მოგება	1,273,603	431,049
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან	(258,515)	(108,560)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	(9,969)	171
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციები	1,005,119	322,660
მოგების გადასახადი	(143)	(1,005)
მოგება/(ზარალი)	1,004,976	321,655
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ	-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	1,004,976	321,655
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	2,330,890	2,009,235
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	3,335,866	2,330,890

შპს არდიჩლი დიშ თიჯარეთ ტექსტილ ინშაათ გიდა სანაი

დირექტორი:
მთ. ბუღალტერი:

გ. შაინიძე
მ. სირაბიძე

შპს არდიჩლი დიშ თიჯარეთ ტექსტილ ინშაათ გიდა სანაი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

	2019 წ.	2018 წ.
ნეტო ამონაგები	12,579,820	9,109,693
საქონლის გაყიდვიდან	12,579,651	9,109,693
მომსახურების გაწევიდან	169	
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	7,452,393	5,400,551
საწყისი მარაგები	3,165,438	2,448,672
მარაგების შესყიდვა	6,941,630	6,117,317
საბოლოო მარაგები	2,654,675	3,165,438
საერთო მოგება	5,127,427	3,709,142
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(726,458)	(635,424)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(167,943)	(103,768)
ოჯარის ხარჯი	(2,172,769)	(1,952,008)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(786,654)	(586,893)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(3,853,824)	(3,278,093)
საოპერაციო მოგება	1,273,603	431,049
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან	(258,515)	(108,560)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	(9,969)	171
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციიდან	1,005,119	322,660
მოგების გადასახადი	(143)	(1,005)
მოგება/(ზარალი)	1,004,976	321,655
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ	-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	1,004,976	321,655
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	2,330,890	2,009,235
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	3,335,866	2,330,890

შპს არდიჩლი დიშ თიჯარეთ ტექსტილ ინშაათ გიდა სანაი

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი:

გ. შინიძე
მ. სირაბიძე



შპს არდიჩლი დიშ თიჯარეთ ტექსტილ ინშაათ გიდა სანაი

ანგარიშგება ფულადი ნაკადების შესახებ
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

	2019 წ.	2018 წ.
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(57,157)	(23,852)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(57,157)	(23,852)
სავალუტო კურსის ეფექტი	3,238	(2,367)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	174,016	200,235
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	120,097	174,016

შპს არდიჩლი დიშ თიჯარეთ ტექსტილ ინშაათ გიდა სანაი

დირექტორი:
მთ. ბუღალტერი:

გ. შაინიძე
მ. სირაზიძე

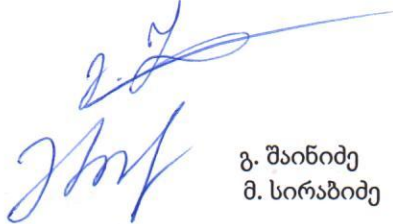
შპს არდიჩლი დიშ თიჯარეთ ტექსტილ ინშაათ გიდა სანაი

ანგარიშგება ფულადი ნაკადების შესახებ
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

	2019 წ.	2018 წ.
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(57,157)	(23,852)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(57,157)	(23,852)
სავალუტო კურსის ეფექტი	3,238	(2,367)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	174,016	200,235
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	120,097	174,016

შპს არდიჩლი დიშ თიჯარეთ ტექსტილ ინშაათ გიდა სანაი

დირექტორი:
მთ. ბუღალტერი:


გ. შაინიძე
მ. სირაზიძე



შპს არდიჩლი დიშ თიჯარეთ ტექსტილ ინშაათ გიდა სანაი

1. შპს არდიჩლი დიშ თიჯარეთ ტექსტილ ინშაათ გიდა სანაი

შპს არდიჩლი დიშ თიჯარეთ ტექსტილ ინშაათ გიდა სანაი („კომპანია“) დაარსდა 2013 წლის 11 თებერვალს და მდებარეობს საქართველოში. კომპანია არის უცხოური საწარმოს ფილიალი და დაფუძნდა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

2019 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით უშუალო მფლობელი იყო შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება არდიჩლი დიშ თიჯარეთ ტექსტილ ინშაათ გიდა სანაი, თურქეთი.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითად ბიზნეს საქმიანობას წარმოადგენს საცალო ვაჭრობა ტანსაცმლით სპეციალიზებულ მაღაზიებში.

იურიდიული მისამართი და ადგილმდებარეობა. კომპანიის იურიდიული მისამართია მ. აბაშიძის ქ. №16, ბათუმი, საქართველო.

კომპანიის საქმიანობის ძირითადი ადგილია საქართველო.

ანგარიშგების ვალუტა. თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ქართულ ლარში.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს სტანდარტი) შესაბამისად.

2. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების მიმოხილვა

მომზადების საფუძვლები.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს სტანდარტი) შესაბამისად. მოცემული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია თავდაპირველი ღირებულების პრინციპის თანახმად. ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებაში გამოყენებული ძირითადი საბუღალტრო პოლიტიკები მოცემულია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე თუ სხვა რამ არ არის გათვალისწინებული.

ფუნქციონალური ვალუტა. კომპანიის თითოეული სუბიექტის ფინანსური ანგარიშგების ყველა ელემენტის საზომ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც ეს სუბიექტი ახორციელებს საქმიანობას („ფუნქციონალური ვალუტა“). კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი („ლარი“). კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი. ღირებულებები დამრგვალებულია უახლოეს ათასებამდე ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ძირითადი საშუალებები. ქონება, მოწყობილობები და აღჭურვილობა მითითებულია თვითღირებულებით, საჭიროების შემთხვევაში აკუმულირებული ამორტიზაციისა და გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით.

მცირე რემონტის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები აღირიცხება მათი გაწევისას. შენობა-ნაგებობების ძირითადი ნაწილების და მოწყობილობის კომპონენტების შეცვლის ღირებულება კაპიტალიზდება.

გაყიდვებით მიღებული მოგება და ზარალი, რომელიც განისაზღვრება შემოსავლების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით, აღიარებულია მოცემული წლის მოგება-ზარალში (სხვა საოპერაციო შემოსავალში ან ხარჯში).

შპს არდიჩლი დიშ თიჯარეთ ტექსტილ ინშაათ გიდა სანაი

ცვეთა. მიწასა და მიმდინარე მშენებლობას ამორტიზაცია არ ერიცხება. ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის სხვა საგნებზე ამორტიზაცია გამოითვლება შემცირებადი ნაშთის მეთოდის გამოყენებით, რაც გულისხმობს ცვეთის კლებადი თანხების დარიცხვას აქტივის მომსახურების ვადის განმავლობაში:

	სასარგებლო გამოყენების ვადა წლებში:
კომპიუტერული და სხვა ტექნიკა	5 – 10
შენობა-ნაგებობები	5 – 10
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5 – 10
სატრანსპორტო საშუალებები	5 – 10
სხვა ძირითადი საშუალებები	5 – 10

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის ის საანგარიშო თანხა, რომელსაც კომპანია ახლა მიიღებდა აქტივის რეალიზაციიდან რეალიზაციის საანგარიშო ხარჯების გამოკლებით, თუ აქტივი უკვე ხანდაზმული იქნებოდა და იმ მდგომარეობაში იქნებოდა, რომელიც მოსალოდნელია მისი სასარგებლო გამოყენების ვადის ბოლოს. აქტივების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო გამოყენების ვადა ექვემდებარება გადახედვას და, საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

მოგების გადასახადები. მოგების გადასახადები წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია საანგარიშო პერიოდის დასრულებისთვის მიღებული კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე გადასახადს და აღიარებულია მოცემული წლის მოგება-ზარალში.

მიმდინარე გადასახადი არის თანხა, რომლის გადახდაც მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებისთვის ან რომლის დაბრუნება მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებიდან დასაბეგრ მოგებასთან ან ზარალთან დაკავშირებით მიმდინარე ან წინა პერიოდებისთვის. დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება გაანგარიშებებს, თუ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ნებადართულია შესაბამისი საგადასახადო დეკლარაციების წარდგენამდე. მოგების გადასახადების გარდა სხვა გადასახადები აღირიცხება მოგება-ზარალის და სხვა მთლიანი შემოსავლის ანგარიშში.

მარაგები. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელიც გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით. მარაგების ღირებულება მოიცავს უშუალო მასალებს და იმ ზედნადებ ხარჯებს, რომლებიც წარმოიშვა მარაგების მათ არსებულ მდებარეობასა და პირობაში მოსაყვანად.

გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით. გადახდილი ავანსი არამიმდინარედ აისახება, როცა გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის ვადაში ან როცა გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია იმ აქტივთან, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას არამიმდინარედ იქნება კლასიფიცირებული. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის, როგორც კი კომპანია ამ აქტივზე ამყარებს კონტროლს და არსებობს იმის ალბათობა, რომ კომპანია მიიღებს ამ აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს.

სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. თუ არსებობს იმის ნიშნები, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება შეიძლება არ მოხდეს, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აისახება წლის მოგება-ზარალში.

შპს არდიჩლი დიშ თიჯარეთ ტექსტილ ინშაათ გიდა სანაი

ფული და ფულის ექვივალენტები. ფული და ფულადი ექვივალენტები მოიცავს ბანკთაშორის განთავსებულ მოთხოვნამდე დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალილიკვიდური ინვესტიციებს, რომელთა დაფარვის თავდაპირველი ვადა სამი თვე ან უფრო ნაკლებია.

საწესდებო კაპიტალი. კომპანიის უფლებამოსილი საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდების მიერ. ცვლილებები კომპანიის წესდებამი (საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში და სხვა ცვლილებების ჩათლით) იქნება განხორციელებული მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილებაზე დაყრდნობით. უფლებამოსილი კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი კომპანიის კაპიტალში იმ ზომით, რომლის მიხედვითაც ის გადანაწილდა კომპანიაზე მფლობელების მიერ.

დივიდენდები. დივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შეძენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშგაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშსწორებას.

სესხები. სესხები აღირიცხება თვითღირებულებით.

სავაჭრო და სხვა დავალიანებები. სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როცა კონტრაგენტი ასრულებს თავის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს.

უცხოურ ვალუტაში გადანგარიშება. კომპანიის საოპერაციო და საანგარიშო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა – ლარი.

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კომპანიის საოპერაციო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით. ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციის და ტრანზაქციების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი საკურსო მოგება და საკურსო ზარალი საოპერაციო ვალუტაში წლის ბოლოს არსებული სებ-ის მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით აღიარებულია მოგება-ზარალში ფინანსური შემოსავლის ან ზარალის სახით. კონვერტაცია წლის ბოლოს არსებული კურსის მიხედვით არ გამოიყენება ისტორიული ღირებულებით აღრიცხულ არაფულად პუნქტებთან მიმართებით. რეალური ღირებულებით წარმოდგენილი არაფულადი პუნქტების, მათ შორის, სააქციო ინვესტიციების, გადაყვანა ხორციელდება რეალური ღირებულების განსაზღვრის დღეს არსებული სავალუტო კურსების გამოყენებით.

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის, ოფიციალური გაცვლითი კურსი, როგორც ეს განსაზღვრულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ, იყო:

შპს არდიჩლი დიშ თიჯარეთ ტექსტილ ინშაათ გიდა სანაი

31 დეკემბერი
2019

ლარი/1 აშშ დოლარი	2.8677
ლარი/1 ევრო	3,2095
ლირა/1 ლირა	0,4821

ამჟამად ქართული ლარი არ არის ადვილად კონვერტირებადი ვალუტა საქართველოს გარეთ.

შემოსავლის აღიარება. შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე. შემოსავლების გაანგარიშება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით.

შემოსავალი იზომება მიღებული ანაზღაურების ან მოთხოვნის რეალური ღირებულებით და მცირდება საქონლის მოსალოდნელი დაბრუნების, ფასდათმობისა და სხვა მსგავსი შედავათების საფუძველზე.

საქონლის რეალიზაცია

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან აღიარდება საქონლის მიწოდებისა და უფლებების გადაცემის შემდეგ, თუ კმაყოფილდება შემდეგი პირობები:

- კომპანიამ მყიდველს გადასცა საქონლის ფლობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი.
- კომპანია აღარ ინარჩუნებს მენეჯერული ჩარევის საშუალებას ისეთი ხარისხით, რაც მფლობელობასთანაა დაკავშირებული და ეფექტურ კონტროლს გაყიდულ საქონელზე.
- შესაძლებელია შემოსავლის სარწმუნოდ გაზომვა.
- მოსალოდნელია, კომპანიაში ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოდინება.
- შესაძლებელია ტრანზაქციასან დაკავშირებით გაწეული ან გასაწევი ხარჯების სარწმუნოდ გაზომვა.

პერსონალის შენახვისა და პერსონალთან დაკავშირებული სხვა ხარჯები. ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები და ავადმყოფობის გამო შვებულებები, ბონუსები და არაფულადი შედავათები დარიცხულია კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურებების გაწევის წელს. კომპანიას არა აქვს რაიმე საპენსიო ან მსგავსი დახმარების გადახდის კანონით გათვალისწინებული თუ კონსტრუქციული ვალდებულება.

ჩათვლა. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ჩაითვლება და წმინდა თანხა აღირიცხება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს იურიდიულად განხორციელებადი უფლება აღიარებული თანხების ჩათვლაზე, და არსებობს ან ნეტო საფუძველზე დარეგულირების ან აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულების დაფარვის ერთდროულად განხორციელების განზრახვა.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები, და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში

კომპანია იყენებს პროგნოზებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებებში მოცემულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების თანხებზე მომავალ საანგარიშო პერიოდში. პროგნოზებისა და შეფასებების ანალიზი ტარდება მუდმივად და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოლოდინებს, რომლებიც გონივრულია

შპს არდიჩლი დიშ თიჯარეთ ტექსტილ ინშაათ გიდა სანაი

არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა ასევე იყენებს შეფასებებს (იმათ გარდა, რომლებიც მოიცავენ პროგნოზებს) აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში. ის შეფასებები, რომელთაც ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და ის პროგნოზი, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ფინანსური წლის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი შესწორება, მოიცავს:

მოქმედი საწარმოს პრინციპი. მენეჯმენტმა ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა, როგორც მოქმედმა საწარმომ, რაც ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში. ამ შეფასების გამოყენებისას, მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, და გაანალიზა ფინანსურ ბაზრებზე არსებული მდგომარეობის გავლენა კომპანიის ოპერაციებზე.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადების გაანგარიშება შეფასების საქმეა და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებით არსებულ გამოცდილებას. ამ აქტივებში ჩადებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის შთანთქმა ძირითადად მოხმარების მეშვეობით ხდება. ამასთან, სხვა ისეთი ფაქტორებიც, როგორიცაა ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა ხშირად იწვევს ამ აქტივებში ჩადებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მნიშვნელოვნად შემცირებას. მენეჯმენტი დარჩენილი სასარგებლო გამოყენების ვადების გაანგარიშებას ახორციელებს აქტივების მიმდინარე ტექნიკური მდგომარეობისა და იმ საანგარიშო პერიოდის გათვალისწინებით, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია კომპანიის მიერ ამ აქტივებიდან სარგებლის მიღება. მხედველობაში მიიღება შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე და ტექნოლოგიური განვითარების გეგმაზე; და (გ) საბაზრო პირობებში მომხდარი ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური და კომერციული მოძველება.

შპს არდიჩლი დიშ თიჯარეთ ტექსტილ ინშაათ გიდა სანაი

4. ძირითადი საშუალებები

ქვემოთ წარმოდგენილია ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებების მოძრაობა:

	მიწა	კომპიუტერული და სხვა ტექნიკა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა ამორტიზებადი ძირითადი საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
ღირებულება 1 იანვარი 2018	195,800	6,477	346,502	26,407	64,168	294,407	933,761
შესყიდვა	-	610	44,269	-	15,597	81,419	141,896
რეალიზაცია	-	-	-	-	-	(5,068)	(5,068)
ღირებულება 31 დეკემბერი 2018	195,800	7,087	390,772	26,407	79,766	370,758	1,070,590
დაგროვილი ცვეთა 1 იანვარი 2018	-	(1,992)	(110,523)	(6,051)	(10,133)	(60,432)	(189,131)
ცვეთის ხარჯი	-	(991)	(52,604)	(4,071)	(4,895)	(41,206)	(103,768)
რეალიზაცია	-	-	-	-	-	710	710
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2018	-	(2,983)	(163,127)	(10,122)	(15,029)	(100,928)	(292,189)
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
1 იანვარი 2018	195,800	4,485	235,979	20,355	54,035	233,975	744,630
31 დეკემბერი 2018	195,800	4,104	227,645	16,284	64,737	269,830	778,400
ღირებულება 1 იანვარი 2019	195,800	7,087	390,772	26,407	79,766	370,758	1,070,590
შესყიდვა	-	960	124,468	65,482	5,256	11,383	207,547
რეალიზაცია	-	-	-	14,667	-	-	14,667
ღირებულება 31 დეკემბერი 2019	195,800	8,047	515,240	106,556	85,022	382,141	1,292,804
დაგროვილი ცვეთა 1 იანვარი 2019	-	(2,983)	(163,127)	(10,122)	(15,029)	(100,928)	(292,189)
ცვეთის ხარჯი	-	(1,552)	(93,081)	(9,768)	(6,622)	(56,919)	(167,943)
რეალიზაცია	-	-	-	5,621	-	-	5,621
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2019	-	(4,535)	(256,207)	(14,270)	(21,651)	(157,847)	(454,511)
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
1 იანვარი 2019	195,800	4,104	227,645	16,284	64,737	269,830	778,400
31 დეკემბერი 2019	195,800	3,511	259,032	62,951	63,371	224,294	808,959

2019 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით, კომპანიის ძირითადი საშუალებები არ ყოფილა დაგირავებული.

შპს არდიჩლი დიშ თიჯარეთ ტექსტილ ინშაათ გიდა სანაი

5. მარაგები

2019 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით, მარაგების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	01 იანვარი 2019	31 დეკემბერი 2019
საქონელი	3,095,201	2,541,689
საწვავ-საპოხი მასალები	292	545
სხვა მარაგები	69,944	112,441
სულ მარაგები	3,165,438	2,654,675

6. ფული და ფულის ექვივალენტები

2019 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით, ფული და ფულის ექვივალენტების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	01 იანვარი 2019	31 დეკემბერი 2019
ფული სალაროში	30,242	40,417
ფული ბანკში	114,209	55,094
ფული გზაში	29,564	24,586
სულ ფული და ფულის ექვივალენტი	174,016	120,097

კომპანიის ფული ბანკში მთლიანად არის განთავსებული სს საქართველოს ბანკის საბანკო ანგარიშებზე.

7. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

2019 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	01 იანვარი 2019	31 დეკემბერი 2019
სავაჭრო ვალდებულებები	2 728 545	2 019 934
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2 728 545	2 019 934

8. შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი შედგება:

	2018	2019
რეალიზაცია 0%-იანი დღგ-ით	8,126	7212.9
რეალიზაცია 18%-იანი დღგ-ით	9,101,567	12572607.4
სულ შემოსავალი	9,109,693	12,579,820

9. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები შედგება შემდეგისაგან:

შპს არდიჩლი დიშ თიჯარეთ ტექსტილ ინშაათ გიდა სანაი

	2018	2019
რეკლამის ხარჯები	25,353	11,860
საშუამავლო მომსახურების ხარჯი	0	88,941
ტრანსპორტირების ხარჯი	43,373	42,553
საბაჟოზე გაწეული ხარჯები	29	1,767
გონიოში არსებულ მიწაზე გაწეული ხარჯი	169	0
საერთო ფართის მომსახურების ხარჯი	163,377	211,174
მარკეტინგისა და მომსახურების ხარჯები	98,672	110,980
ინვენტარის ხარჯი	2,658	2,368
სამეურნეო ხარჯი	5,585	8,718
კომუნალური ხარჯი	49,811	54,090
საკანცელარიო ხარჯები	1,511	1,542
კომუნიკაციის ხარჯები	15,280	21,269
დაზღვევის ხარჯები	2,651	0
კომპიუტერის ხარჯები	350	345
ელექტროენერგია, გაზი, წყალი	32,317	33,876
ავტოსატრანსპორტო ხარჯი	2,677	1,592
საკონსულტაციო ხარჯები	28,390	34,322
სხვა საგადასახადო ხარჯები	10,182	15,654
საბანკო ხარჯები	84,187	120,966
რემონტის ხარჯი	4,302	12,535
წარმომადგენლობითი ხარჯები	702	231
1000 ლარამდე ძრ. საშუალებების ხარჯი	64	0
დაცვის ხარჯები	8,617	9,701
სხვა საერთო ხარჯები	6,636	2,171
სულ ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო	586,893	786,654

10. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები

სამართლებრივი პროცედურები. პერიოდულად და ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში, კომპანიის მიმართ შეიძლება წარმოდგენილი იყოს მოთხოვნები. ანგარიშგების თარიღისთვის, მენეჯმენტი არ არის საქმის კურსში კომპანიის მიმართ რაიმე მოთხოვნის თაობაზე, რომელსაც შესაძლებელია გავლენა ჰქონდეს კომპანიის ფინანსურ პოზიციასზე.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ კომპანიის ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. კომპანია მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებისათვის ინფორმაციაზე წვდომა ღიაა სამი წლის განმავლობაში.

საოპერაციო გარემო. საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი, ხასიათდება ისეთი რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებული ბაზრების უმეტესობაზე, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო. წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, კვლავ ექვემდებარება სწრაფ ცვლილებებს. საქართველოში საგადასახადო და მარეგულირებელი კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებულ ფისკალურ და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, რეგულირების და პოლიტიკური განვითარების პარალელურად.

შპს არდიჩლი დიშ თიჯარეთ ტექსტილ ინშაათ გიდა სანაი

11. ფინანსური რისკების მართვა

კომპანიაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის, სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკს და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკების მართვის ძირითადი ამოცანებია: რისკების ლიმიტების დადგენა და შემდეგ რისკების მაჩვენებლების ამ ლიმიტების ფარგლებში შენარჩუნება. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მართვის მიზანია შიდა პროცედურების სათანადო ფუნქციონირების უზრუნველყოფა საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მინიმუმამდე დასაყვანად.

საკრედიტო რისკი. კომპანიაზე გავლენას არ ახდენს საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკი ნიშნავს ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის ფინანსური ზარალის რისკს იმ შემთხვევაში, თუ მეორე მხარე დროულად ვერ შეასრულებს თავის ვალდებულებას.

საბაზრო რისკი. კომპანიაზე გავლენას ახდენს საბაზრო რისკი. საბაზრო რისკი გამომდინარეობს (ა) უცხოურ ვალუტაში, (ბ) პროცენტიან აქტივებში და ვალდებულებებში და (გ) წილობრივ ფინანსურ ინსტრუმენტებში არსებული ღია პოზიციებიდან, რომლებზეც ზეგავლენას ახდენს ბაზარზე მიმდინარე ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებები. ამის მაგალითია საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და სავალუტო კურსის ცვლილებები.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი განიმარტება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შეიცვლება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობასთან ერთად. კომპანია ახორციელებს უცხოურ ვალუტებში დენომინირებულ გარკვეულ ტრანზაქციებს. სავალუტო რისკდამოკიდებულების სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს კომპანია არ იყენებს.

კაპიტალის რისკი. კომპანია კაპიტალს მართავს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ კომპანიამ შეძლოს ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსით საქმიანობის გაგრძელება, ხოლო აქციონერებმა, სესხისა და საკუთარი კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზების გზით, მაქსიმალურად გაზარდონ თავიანთი უკუგება.

საპროცენტო რისკი. საპროცენტო რისკი განიმარტება, როგორც პოტენციური ზარალი, რომელიც გამოწვეულია საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებში ცვლილებების შედეგად. კომპანია საპროცენტო რისკის სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს არ იყენებს.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა აკონტროლებს საკმარისი ფულადი სახსრების ქონას, ასევე დაფინანსების წყაროების ხელმისაწვდომობას და უნარს დაფაროს ყველა ვალდებულება.

12. ბალანსები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

ზოგადად, მხარეები დაკავშირებულად ითვლებიან, თუ ისინი საერთო კონტროლის ქვეშ არიან ან ერთ მხარეს აქვს მეორე მხარის კონტროლის უნარი ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ან ერთობლივი კონტროლი განახორციელოს მეორე მხარეზე ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. დაკავშირებული მხარის თითოეული შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის შინაარსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ბალანსები დაკავშირებულ მხარეებთან შემდეგია:

შპს არდიჩლი დიშ თიჯარეთ ტექსტილ ინშაათ გიდა სანაი

	მფლობელები	შვილობილი კომპანია	მეკავშირე კომპანია	მთავარი მენეჯმენტი
2018				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,181,414			
2019				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,650,352			

დაკავშირებულ მხარეებთან გარიგებები და ხარჯებისა და შემოსავლების მუხლები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	მფლობელები	შვილობილი კომპანია	მეკავშირე კომპანია	მთავარი მენეჯმენტი
2018				
შემოსავალი საქონლის მიწოდებიდან და მომსახურებიდან				
საქონლისა და მომსახურების შესყიდვები	5,819,039			
ხელფასები და შესაბამისი ხარჯები				
2019				
შემოსავალი საქონლის მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	-			
საქონლისა და მომსახურების შესყიდვები	6,879,738			
ხელფასები და შესაბამისი ხარჯები				

13. შემდგომი მოვლენები

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ ისეთ მნიშვნელოვან გარემოებებს, რომელთა ფინანსურ ანგარიშგებაში განმარტება საჭირო იქნებოდა, ადგილი არ ჰქონია.
