

შპს ქუთაისი ტექსტილე
2019 წლის ფინანსური ანგარიშგება

შპს ქუთაისი ტექსტილე



დირექტორი: ჰაქან ქაიაბაშ

სარჩევი

სრული შემოსავლების ანგარიშგება	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6

შპს ქუთაისი ტექსტილე



დირექტორი: ჰაქან ქაიაბაშ

შპს ქუთაისი ტექსტილე

სრული შემოსავლების ანგარიშგება 01.01.2019 - 31.12.2019 პერიოდისთვის

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი თარიღი
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	81,017	12,952	64,859
სავაჭრო მოთხოვნები	4,392,780	1,724,162	-
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	-	-	36,292
მარაგები	239,035	1,174,454	825,330
- მზა პროდუქცია			
- სხვა	239,035	1,174,454	825,330
საინვესტიციო ქონება			
სხვა მიმდინარე აქტივები	53,568	33,258	104,464
- თვითღირებულების მოდელით			
- გადაფასების მოდელით			
გუდვილი			
სხვა არამატერიალური აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8 198,171	238,222	196,313
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
სულ აქტივები	4,964,571	3,183,048	1,227,258
ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება			
სავაჭრო ვალდებულებები	9 983,487	2,421,211	1,450,214
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები			
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ			
საგადასახადო ვალდებულებები			
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები			
სხვა ვალდებულებები	10		
სულ ვალდებულებები	983,487	2,421,211	1,450,214
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	100	100	100
საემისიო შემოსავალი			
გამოსყიდული საკუთარი აქციები			
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	3,980,984	761,737	(223,056)
გადაფასების რეზერვი			

შპს ქუთაისი ტექსტილე



დირექტორი: ჰაქან ქაიაზაშ

სხვა რეზერვები				
სულ საკუთარი კაპიტალი		3,981,084	761,837	(222,956)
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		4,964,571	3,183,048	1,227,258

შპს ქუთაისი ტექსტილე

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 31.12.2019-ის თარიღისთვის

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

		საანგარიშგებო პერიოდი	წინა საანგარიშგებო პერიოდი
ნეტო ამონაგები	3	7,185,239	3,623,687
საქონლის გაყიდვიდან		7,185,239	3,623,687
მომსახურების გაწევიდან			
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		-	-
სხვა		-	-

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	4	(2,929,463)	(1,726,288)
საწყისი მარაგები		(1,174,454)	(825,330)
მარაგების შესყიდვა		(1,994,044)	(2,075,412)
გადამუშავების დანახარჯები			
საბოლოო მარაგები		239,035	1,174,454
საერთო მოგება		4,255,776	1,897,399

სხვა შემოსავალი		-	
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(761,265)	(637,219)
ცვეთა და ამორტიზაცია	5	(49,160)	(52,030)
საპროცენტო შემოსავალი:			
საპროცენტო ხარჯი :			
იჯარის ხარჯი	6		
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი		(206,711)	(218,424)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(1,017,136)	(907,673)

საოპერაციო მოგება		3,238,640	989,726
--------------------------	--	------------------	----------------

გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:			
ფინანსური აქტივები			
მარაგები			
სხვა არაფინანსური აქტივები			

შპს ქუთაისი ტექსტილე



დირექტორი: ჰაქან ქაიაშაშვილი

წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	7		
მიღებული დივიდენდები			
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		(19,393)	(4,933)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		3,219,247	984,793
მოგების გადასახადი			
მოგება/(ზარალი)		3,219,247	984,793

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი			
სხვა			
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		3,219,247	984,793
		საანგარიშგებო პერიოდი	წინა საანგარიშგებო პერიოდი
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		761,837	(222,956)
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)			
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)			
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში			
კაპიტალის სხვა ცვლილებები			
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		3,981,084	761,837

შპს ქუთაისი ტექსტილ

ფულადი სახსრების მოძრაობა 01.01.2019 - 31.12.2019 პერიოდისთვის

ფორმა N3 - ფულადი სახსრების მოძრაობა

	საანგარიშგებო პერიოდი	წინა საანგარიშგებო პერიოდი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	5,759,297	6,271,103
მომწოდებლებსა და დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(5,691,232)	(6,323,010)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	68,065	(51,907)
სავალუტო კურსის ეფექტი		
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	12,952	64,859
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	81,017	12,952

შპს ქუთაისი ტექსტილ



დირექტორი: ჰაქან ქაიაბაშ

შპს ქუთაისი ტექსტილე

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ქუთაისი ტექსტილე შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში (რეგისტრაციის თარიღი 15/04/2016). კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქუთაისი, ავტომშენებლის ქ., N 41 კომპანიის დირექტორი - ჰაქან ქაიაბაშ.

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 (მსს ფასს) შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ფულად ერთეულებში (ლარი).

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და გადაეცემა საკუთრების უფლება.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით ფასდათმობებისა და საქართველოს მთავრობის სახელით ამოღებული რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგება-ზარალში როდესაც გაწეულ იქნა.

მოგების გადასახადი

მიუხედავად იმისა, რომ მოგების გადასახადის გადახდის სამართლებრივი ვალდებულება წარმოიქმნება მხოლოდ დივიდენდის გადახდის შემდეგ, ვალდებულების აღიარება ხდება დივიდენდის გამოცხადების თარიღისთვის, თუ მაღალია ალბათობა, რომ გადაწყვეტილება დივიდენდის გამოცხადებაზე არ გაუქმდება.

შპს ქუთაისი ტექსტილე



დირექტორი: ჰაქან ქაიაბაშ

მოგების გადასახადის ხარჯი გამორიცხავს მოგების გადასახადს დასაბეგრ ხარჯებზე, რადგან აღნიშნული არ ეფუძნება მოგების გადასახადის ცნებას (ის აღიარდება, როგორც საოპერაციო ხარჯი მოგებაში ან ზარალში).

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე. წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

- შენობა ნაგებობა - 5%
- ავეჯი და სხვა ინვენტარი - 20%
- არამატერიალური აქტივები - 15%
- იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა - 15% შენობის იჯარით გათვალისწინებული ვადის სასარგებლო გამოყენების ვადის შესაბამისად.

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.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა და სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების 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.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის

შპს ქუთაისი ტექსტილ



დირექტორი: ჰაქან ქაიაბაშ

ანაზღაურებადი ღირებულების 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

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც კომპანიის 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 ვალდებულებების 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 ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

მომსახურების/საქონლის მიწოდება ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებს პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო

შპს ქუთაისი ტექსტილ



დირექტორი: ჰაქან ქაიაშაშ

პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული მოთხოვნები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს, რომელსაც პროცენტი არ ერიცხება.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

სხვა ვალდებულებები

სხვა ვალდებულებები წარმოადგენს სამომავლოდ საკუთრებაში გადასაცემი მზა პროდუქციის სანაცვლოდ გადახდილ ავანსებს, რომელსაც პროცენტი არ ერიცხება.

ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

დაქირავებით მომუშავეთა გასამრჯელოები

დაქირავებით მომუშავეთა გასამრჯელოები, გაყიდვების თანამშრომლებისთვის წარმოადგენს ფიქსირებული თანხისა და ბონუსის ჯამს. ადმინისტრაციისათვის გასამრჯელოები ფიქსირებულია და არ იცვლება, თუ არ მოხდა მათი გასამრჯელოს მატების ან ერთჯერადი წახალისებისთვის, თანხის დამატების გადაწყვეტილების მიღება. გასამრჯელოები გადაიხდება ყოველთვიურად.

შპს ქუთაისი ტექსტილ



დირექტორი: ჰაქან ქაიაბაშ

3.	2019
ნეტო ამონაგები მომსახურების გაწევიდან/საქონლის მიწოდებიდან	7,185,239

მომსახურების გაწევა/საქონლის მიწოდება ხდება ძირითადად ფიზიკურ პირებზე.

4.	2019
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(2,929,463)

რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება გაიანგარიშება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

5.	2019
ცვეთა და ამორტიზაცია	(49,160)

ძირითადი საშუალებების ამორტიზაცია მიმდინარეობს წრფივი მეთოდით.

6.	2019
იჯარის ხარჯი	0,00

იჯარის ხარჯი აღიარდება პერიოდის საოპერაციო ხარჯებში.

7.	2019
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან	0.00

სხვაობა სავალუტე ანგარიშების გადაფასების მოგებასა და ზარალს შორის.

8.	2019	2018	2017
ძირითადი საშუალებები	198,171	238,222	196,313

ბალანსზე არსებული ძირითადი საშუალებები შემცირებული დაგროვილი ცვეთით და ნაჩვენებია საბალანსე ღირებულებით.

შპს ქუთაისი ტექსტილე



დირექტორი: ჰაქან ქაიაშაშ

9.	2019	2018	2017
სავაჭრო ვალდებულებები	983,487	2,421,211	1,450,214

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოშობილია ადგილობრივი შესყიდვებიდან და აგრეთვე არარეზიდენტის მიერ მოწოდებული მომსახურების ან/და საქონლის შეძენისგან.

10.	2019	2018	2017
სხვა ვალდებულებები	0	0	0

11. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და მისი გამოცემის ნებართვა გაცემულია

2020 წლის 22 დეკემბერს.

შპს ქუთაისი ტექსტილე



დირექტორი: ჰაქან ქაიაზაშ