

შპს არდიჩლი დიშ თიჯარეთ ტექსტილ ინშაათ გიდა სანაი

შპს „არდიჩლი დიშ თიჯარეთ ტექსტილ ინშაათ გიდა სანაი“

ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა

2020 წლის 31 დეკემბერს

შპს არდიჩლი დიშ თიჯარეთ ტექსტილ ინშაათ გიდა სანაი

ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2018
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	75 135	120 097	174 016
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2 128 614	707 033	-
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრ	136 689	210 726	245 524
მარაგები	1 853 807	2 654 675	3 165 438
მზა პროდუქცია	-	-	-
სხვა	1 853 807	2 654 675	3 165 438
საინვესტიციო ქონება	1 258 264	974 135	748 714
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	23 502	-	-
სხვა არამატერიალური აქტივები	-	-	-
ძირითადი საშუალებები	673 306	808 959	778 400
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	-	-	-
სულ აქტივები	6 149 317	5 475 625	5 112 092
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	2 262 036	2 019 934	2 728 545
ანარიცხები	-	-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	13 418	44 196	41 149
საგადასახადო ვალდებულებები	-	68 420	10 851
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	15	2 386	315
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	-	-	-
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	-	-	-
სხვა ვალდებულებები	2 740	4 823	342
სულ ვალდებულებები	2 278 209	2 139 759	2 781 202
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივ	-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	3 871 108	3 335 866	2 330 890
გადაფასების რეზერვი	-	-	-
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	-	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი	3 871 108	3 335 866	2 330 890
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	6 149 317	5 475 625	5 112 092
სულ მოკლევადიანი აქტივები	4 217 747	3 692 531	3 584 978
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	2 278 209	2 139 759	2 781 202

შპს არდიჩლი დიშ თიჯარეთ ტექსტილ ინშაათ გიდა სანაი

დირექტორი:
მთ. ბუღალტერი:

გ. შაინიძე
მ. სირაზიძე

შპს არდიჩლი დიშ თიჯარეთ ტექსტილ ინშაათ გიდა სანაი

ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2018
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	75 135	120 097	174 016
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2 128 614	707 033	-
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრ	136 689	210 726	245 524
მარაგები	1 853 807	2 654 675	3 165 438
მზა პროდუქცია	-	-	-
სხვა	1 853 807	2 654 675	3 165 438
საინვესტიციო ქონება	1 258 264	974 135	748 714
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	23 502	-	-
სხვა არამატერიალური აქტივები	-	-	-
ძირითადი საშუალებები	673 306	808 959	778 400
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	-	-	-
სულ აქტივები	6 149 317	5 475 625	5 112 092
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	2 262 036	2 019 934	2 728 545
ანარიცხები	-	-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	13 418	44 196	41 149
საგადასახადო ვალდებულებები	-	68 420	10 851
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	15	2 386	315
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	-	-	-
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	-	-	-
სხვა ვალდებულებები	2 740	4 823	342
სულ ვალდებულებები	2 278 209	2 139 759	2 781 202
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივ	-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	3 871 108	3 335 866	2 330 890
გადაფასების რეზერვი	-	-	-
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	-	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი	3 871 108	3 335 866	2 330 890
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	6 149 317	5 475 625	5 112 092
სულ მოკლევადიანი აქტივები	4 217 747	3 692 531	3 584 978
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	2 278 209	2 139 759	2 781 202

შპს არდიჩლი დიშ თიჯარეთ ტექსტილ ინშაათ გიდა სანაი

დირექტორი:
მთ. ბუღალტერი:

გ. შაინიძე
მ. სირაზიძე



შპს არდიჩლი დიშ თიჯარეთ ტექსტილ ინშაათ გიდა სანაი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

საქმიანობის შედეგები	31/12/2020	31/12/2019
ნეტო ამონაგები	7 312 221	12 579 820
საქონლის გაყიდვიდან	7 225 522	12 579 651
მომსახურების გაწევიდან	86 699	169
გაყიდვების თვითღირებულება	(4 283 802)	(7 452 393)
საწყისი მარაგები	(2 654 675)	(3 165 438)
მარაგების შესყიდვა	(3 482 933)	(6 941 630)
საბოლოო მარაგები	1 853 807	2 654 675
საერთო მოგება	3 028 419	5 127 427
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	-	-
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(403 237)	(726 458)
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	(80 523)	(167 943)
საპროცენტო შემოსავალი	-	-
საპროცენტო ხარჯი	-	-
იჯარის ხარჯი	(1 090 210)	(2 172 769)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(598 755)	(786 654)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(2 172 725)	(3 853 824)
საოპერაციო მოგება	855 694	1 273 603
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	(313 499)	(258 515)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	(6 187)	(9 969)
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	536 008	1 005 119
მოგების გადასახადის ხარჯი	(766)	(143)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	535 242	1 004 976
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი	-	-
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	535 242	1 004 976
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	3 335 866	2 330 890
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-	-
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	3 871 108	3 335 866

შპს არდიჩლი დიშ თიჯარეთ ტექსტილ ინშაათ გიდა სანაი

დირექტორი:
მთ. ბუღალტერი:

გ. შაინიძე
მ. სირაზიძე

შპს არდიჩლი დიშ თიჯარეთ ტექსტილ ინშაათ გიდა სანაი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

	31/12/2020	31/12/2019
საქმიანობის შედეგები	7 312 221	12 579 820
ნეტო ამონაგები	7 225 522	12 579 651
საქონლის გაყიდვიდან	86 699	169
მომსახურების გაწევიდან	(4 283 802)	(7 452 393)
გაყიდვების თვითღირებულება	(2 654 675)	(3 165 438)
საწყისი მარაგები	(3 482 933)	(6 941 630)
მარაგების შესყიდვა	1 853 807	2 654 675
საბოლოო მარაგები	3 028 419	5 127 427
საერთო მოგება	-	-
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	(403 237)	(726 458)
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(80 523)	(167 943)
ცვუთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-	-
საპროცენტო შემოსავალი	-	-
საპროცენტო ხარჯი	(1 090 210)	(2 172 769)
იჯარის ხარჯი	(598 755)	(786 654)
აღმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(2 172 725)	(3 853 824)
სულ საოპერაციო ხარჯები	855 694	1 273 603
საოპერაციო მოგება	-	-
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:	(313 499)	(258 515)
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	(6 187)	(9 969)
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	536 008	1 005 119
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	(766)	(143)
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	535 242	1 004 976
მოგების გადასახადის ხარჯი	-	-
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	-	-
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):	-	-
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი	-	-
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	535 242	1 004 976
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	3 335 866	2 330 890
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	-	-
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	3 871 108	3 335 866
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	-	-

შპს არდიჩლი დიშ თიჯარეთ ტექსტილ ინშაათ გიდა სანაი

დირექტორი:
მთ. ბუღალტერი:

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

გ. შაინიძე
მ. სირაბიძე



შპს არდიჩლი დიშ თიჯარეთ ტექსტილ ინშაათ გიდა სანაი

ანგარიშგება ფულადი ნაკადების შესახებ 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

ფულადი სახსრების მოძრაობა	31/12/2020	31/12/2019
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	(40 653)	(57 157)
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	-	-
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	-	-
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	(40 653)	(57 157)
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	(4 309)	3 238
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	120 097	174 016
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	75 135	120 097

შპს არდიჩლი დიშ თიჯარეთ ტექსტილ ინშაათ გიდა სანაი

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი:

გ. შაინიძე

მ. სირაბიძე

შპს არდიჩლი დიშ თიჯარეთ ტექსტილ ინშაათ გიდა სანაი

ანგარიშგება ფულადი ნაკადების შესახებ
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

ფულადი სახსრების მოძრაობა	31/12/2020	31/12/2019
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	(40 653)	(57 157)
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	-	-
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	-	-
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	(40 653)	(57 157)
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	(4 309)	3 238
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	120 097	174 016
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	75 135	120 097

შპს არდიჩლი დიშ თიჯარეთ ტექსტილ ინშაათ გიდა სანაი

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი:



გ. შაინიძე
მ. სირაბიძე

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.

2020 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 წესდებში (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 გადანაგარიშება. 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.

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის, ოფიციალური გაცვლითი კურსი, როგორც ეს განსაზღვრულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ, იყო:

შპს არდიჩლი დიშ თიჯარეთ ტექსტილ ინშაათ გიდა სანაი

31 დეკემბერი
2020

ლარი/1 აშშ დოლარი	3,2766
ლარი/1 ევრო	4,0233
ლირა/1 ლირა	0,4462

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 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	77 221	85 022	382 141	1 263 470
დაგროვილი ცვეთა 1 იანვარი 2019	-	(2 983)	(163 127)	(10 122)	(15 029)	(100 928)	(292 189)
ცვეთის ხარჯი	-	(1552)	(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
ღირებულება 1 იანვარი 2020	195 800	8 047	515 240	77 221	85 022	382 141	1 263 470
შესყიდვა	20 000	-	681	-	1 308	-	21 990
რეალიზაცია	-	(932)	(331)	(38 049)	-	(70 587)	(109 899)
ღირებულება 31 დეკემბერი 2020	215 800	7 114	515 590	39 172	86 330	311 554	1 175 561
დაგროვილი ცვეთა 1 იანვარი 2020	-	(4 535)	(256 207)	(14 270)	(21 651)	(157 847)	(454 511)
ცვეთის ხარჯი	-	(702)	(35 390)	(11 021)	(5 098)	(28 312)	(80 523)
რეალიზაცია	-	932	107	8 108	-	23 631	32 778
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2020	-	(4 306)	(291 490)	(17 182)	(26 749)	(162 528)	(502 255)
წმინდა საბალანსო ღირებულება							-
1 იანვარი 2020	195 800	3 511	259 032	62 951	63 371	224 294	808 959
31 დეკემბერი 2020	215 800	2 809	224 100	21 990	59 581	149 026	673 306

2020 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით, კომპანიის ძირითადი საშუალებები არ ყოფილა დაგირავებული.

შპს არდიჩლი დიშ თიჯარეთ ტექსტილ ინშაათ გიდა სანაი

5. მარაგები

2020 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით, მარაგების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2020
საქონელი	2 541 689	1 745 411
საწვავ-საპოხი მასალები	545	14
სხვა მარაგები	112 441	108 382
სულ მარაგები	2 654 675	1 853 807

6. ფული და ფულის ექვივალენტები

2020 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით, ფული და ფულის ექვივალენტების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2020
ფული სალაროში	40 417	32 485
ფული ბანკში	55 094	14 623
ფული გზაში	24 586	28 028
სულ ფული და ფულის ექვივალენტი	120 097	75 135

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

7. შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი შედგება:

შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან

	2019	2020
რეალიზაცია 0%-იანი დღგ-ით	7 213	4087
რეალიზაცია 18%-იანი დღგ-ით	12 572 607	7 308 134
სულ შემოსავალი	12 579 820	7 312 221

8. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები შედგება შემდეგისაგან:

შპს არდიჩლი დიშ თიჯარეთ ტექსტილ ინშაათ გიდა სანაი

ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2019	2020
რეკლამის ხარჯები	11 860	17 628
საშუამავლო მომსახურების ხარჯი	88 941	130 049
ტრანსპორტირების ხარჯი	42 553	21 064
საბაჟოზე გაწეული ხარჯები	1 767	0
საერთო ფართის მომსახურების ხარჯი	211 174	119 584
მარკეტინგისა და მომსახურების ხარჯები	110 980	91 922
ინვენტარის ხარჯი	2 368	0
სამეურნეო ხარჯი	8 718	2 856
კომუნალური ხარჯი	54 090	35 157
საკანცელარიო ხარჯები	1 542	1 386
კომუნიკაციის ხარჯები	21 269	16 775
კომპიუტერის ხარჯები	345	326
ელექტროენერგია, გაზი, წყალი	33 876	16 434
ავტოსატრანსპორტო ხარჯი	1 592	377
საკონსულტაციო ხარჯები	34 322	38 559
სხვა საგადასახადო ხარჯები	15 654	19 999
საბანკო ხარჯები	120 966	65 633
რემონტის ხარჯი	12 535	5 090
წარმომადგენლობითი ხარჯები	231	0
დაცვის ხარჯები	9 701	6 398
სხვა საერთო ხარჯები	2 169	9 519
სულ ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	786 654	598 755

9. 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 პოზიციაზე.

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

შპს არდიჩლი დიშ თიჯარეთ ტექსტილ ინშაათ გიდა სანაი

ფისკალურ და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, რეგულირების და პოლიტიკური განვითარების პარალელურად.

10. 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 გამოდინარეობს (ა) უცხოურ ვალუტაში, (ბ) პროცენტთან 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.

11. 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.

12. შემდგომი მოვლენები

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