

უცხოური საწარმოს ფილიალი

ფამთექს ფამუქლუ თექსთილ ურუნლერი  
სანაი ვე თიჯარეთი

## ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მესამე კატეგორიის საწარმოების ფინანსური  
ანგარიშგების სტანდარტის მიხედვით

2020 საანგარიშგებო პერიოდზე.

## შინაარსი

- 1.ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
- 2.სრული შემოსავლის ანგარიშგება
- 3.საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში
- 4.ფინანსური ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები

## ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს ფაქტულ ფაქტულ თექსთილ ურუნლერი სანაი ვე თიჯარეთის (შემდგომში-კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს და აქციონერთა კაპიტალში ცვლილებებს 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, მის ფასს სტანდარტების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევისა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გაანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სიტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და მის ფასს შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე და საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2020 წლის 7 სექტემბერს

დირექტორი:



ომერ გოლი

შპს "ფამთექს ფამუქლუ თექსთილ ურუნლერი სანაი ვე თიჯარეთი "  
 ფინანსური ანგარიშგების მდგომარეობის  
 2020 და 2019 წლების დასრულებული პერიოდისთვის  
 საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

| აქტივები                                          | შენიშვნა    | 2020             | 2019             |
|---------------------------------------------------|-------------|------------------|------------------|
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                      |             |                  |                  |
| ძირითადი საშუალებები                              | შენიშვნა 6  | 3 207 699        | 3 342 629        |
| არამატერიალური აქტივი                             |             | 332              | 531              |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>                  |             | <b>3 208 031</b> | <b>3 343 160</b> |
| <b>მოკლევადიანი აქტივები</b>                      |             |                  |                  |
| მიმდინარე მარაგები                                | შენიშვნა 7  | 292 462          | 270 111          |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                        | შენიშვნა 8  | 32 390           | 47 994           |
| ფულადი სახსრები და მათიგ ექვივალენტები            | შენიშვნა 9  | 296 072          | 268 919          |
| პერსონალის მიმართ მოთხოვნები                      |             | 25 998           | 4 867            |
| გადახდილი ავანსები                                |             | 6 593            | 3 871            |
| <b>სულ მოკლევადიანი აქტივები</b>                  |             | <b>653 515</b>   | <b>595 763</b>   |
| <b>სულ აქტივები</b>                               |             | <b>3 861 546</b> | <b>3 938 923</b> |
| <b>ვალდებულებები და კაპიტალი</b>                  |             |                  |                  |
| <b>მთლიანი კაპიტალი</b>                           |             |                  |                  |
| დაუფარავი ზარალი/გაუნაწილებელი მოგება             |             | 33 781           | 24 928           |
| მიმდინარე წლის შედეგი                             |             | -769 133         | 8 853            |
| საწესდებო კაპიტალი                                | შენიშვნა 10 | 3 173 125        | 2 459 101        |
| <b>სულ მთლიანი კაპიტალი</b>                       |             | <b>2 437 774</b> | <b>2 492 882</b> |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>                 |             |                  |                  |
| მიღებული გრძელვადიანი სესხები და კრედიტები        | შენიშვნა 11 | 1 169 349        | 992 247          |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>             |             | <b>1 169 349</b> | <b>992 247</b>   |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>                 |             |                  |                  |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                     | შენიშვნა 12 | 94 283           | 89 137           |
| ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ                |             | 12 990           | 27 078           |
| გრძელვადიან სესხზე გადასახდელი მიმდინარე პროცენტი |             | 23 647           | 23 647           |
| გრძელვადიან სესხზე გადასახდელი მიმდინარე ნაწილი   |             | 103 078          | 297 891          |
| მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება                | შენიშვნა 13 | 20 427           | 16 041           |
| <b>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>             |             | <b>254 424</b>   | <b>453 795</b>   |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                          |             | <b>1 423 772</b> | <b>1 446 041</b> |
| <b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b>              |             | <b>3 861 546</b> | <b>3 938 923</b> |

შპს "ფამთექს ფამუქლუ თექსთილ ურუნლერი სანაი ვე თიჯარეთი "  
 დირექტორი

ომერ გოლ

ფინანსური მენეჯერი

რეზო ვანიძე

6 დან 13-ის ჩათლით წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს "ფამთექს ფამუქლუ თექსთილ ურუნლერი სანაი ვე თიჯარეთი "  
 სრული შემოსავლი ანგარიშგება  
 2020 და 2019 წლის დასრულებული პერიოდისთვის  
 საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

| შენიშვნა                                  |             | 2020            | 2019             |
|-------------------------------------------|-------------|-----------------|------------------|
| ამონაგები                                 | შენიშვნა 14 | 173 791         | 1 216 831        |
| საქონლის გაყიდვიდან                       |             |                 |                  |
| მომსხურების გაწვიდან                      |             | 172 898         | 1 200 012        |
| სხვა საოპერაციო შემოსავალი                |             | 893             | 16 819           |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება     | შენიშვნა 15 | -46 487         | -206 261         |
| <b>საერთო მოგება</b>                      | <b>0</b>    | <b>127 304</b>  | <b>1 010 570</b> |
| სხვა შემოსავალი                           | 0           | 41 407          | 25 002           |
| მიწოდების ხარჯი                           |             | -147 962        | -377 907         |
| ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი           | შენიშვნა 16 | -618 365        | -573 063         |
| <b>საოპერაციო ხარჯი</b>                   |             | <b>-724 920</b> | <b>-925 968</b>  |
| <b>საოპერაციო მოგება/ზარალი</b>           |             | <b>-597 616</b> | <b>84 602</b>    |
| საკურსო სხვაობიდან მიღებული მოგება/ზარალი | შენიშვნა 17 | -138 967        | -75 749          |
| საპროცენტო ხარჯი                          |             | -32 549         | 0                |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები            |             | 0               | 0                |
| სხვა არასაოპერაციო ხარჯი                  |             | 0               | 0                |
| <b>არასაოპერაციო მოგება/ზარალი</b>        |             | <b>-171 516</b> | <b>-75 749</b>   |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>                 |             | <b>0</b>        | <b>8 853</b>     |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                 |             | 0               | 0                |
| <b>მოგება დაბეგვრის შემდეგ</b>            |             | <b>0</b>        | <b>8 853</b>     |
| გადაფასების რეზერვი                       |             | 0               | 0                |
| <b>მოგება/ზარალი</b>                      |             | <b>-769 133</b> | <b>8 853</b>     |

შპს "ფამთექს ფამუქლუ თექსთილ ურუნლერი სანაი ვე თიჯარეთი "  
 დირექტორი

ომერ გოლ

ფინანსური მენეჯერი

რეზო ვანიძე

4 დან 17-ის ჩათვლით ჩათლით წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური  
 ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს "ფამთექს ფამუქლუ თექსთილ ურუნლერი სანაი ვე თიჯარეთი "  
 საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში  
 2020-2019 წლების დასრულებული პერიოდისთვის  
 საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

| საწესდებო<br>კაპიტალი                      | გაუნაწილებელ<br>მოგება | დაუფარავი<br>ზარალი | მოგების<br>გადასახადი | გადაფასების<br>რეზერვი | სულ საკუთარი<br>კაპიტალი |
|--------------------------------------------|------------------------|---------------------|-----------------------|------------------------|--------------------------|
| 2 533 437                                  | 24 928                 | 0                   |                       |                        | 2 558 365                |
| <b>2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> |                        |                     |                       |                        |                          |
| -74 336                                    | 8 853                  |                     | 0                     | 0                      | 2 492 882                |
| <b>2019 წლის კაპიტალის ცვლილება</b>        |                        |                     |                       |                        |                          |
| 2 459 101                                  | 33 781                 | 0                   | 0                     | 0                      | 2 492 882                |
| <b>2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> |                        |                     |                       |                        |                          |
| 714 024                                    | -769 133               |                     | 0                     | 0                      | 2 437 773                |
| <b>2020 წლის კაპიტალის ცვლილება</b>        |                        |                     |                       |                        |                          |
| 3 173 125                                  | -735 352               | 0                   | 0                     | 0                      | 2 437 773                |
| <b>2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> |                        |                     |                       |                        |                          |

შპს "ფამთექს ფამუქლუ თექსთილ ურუნლერი სანაი ვე თიჯარეთი "

დირექტორი

ომერ გოლ

ფინანსური მენეჯერი

რეზო ვანიძე



ფინანსური ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები

## 1. ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

ფამთექს ფამუქლუ თექსთილ ურუნლერი სანაი ვე თიჯარეთი (შემდეგში - კომპანია) წარმოადგენს შპს ფამთექს ფამუქლუ თექსთილ ურუნლერი სანაი ვე თიჯარეთის -უცხოური საწარმოს ფილიალს, რომელიც დაფუძნდა 2010 წლის 25 ოქტომბერს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, მარეგისტრირებული ორგანო სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო, მინიჭებული აქვს საიდენტიფიკაციო ნომრით 245390443, კომპანია რეგისტრირებულია დღგ-ს გადამხდელად 2010 წლის 29 ოქტომბერს.

კომპანიის იურიდიული და ფაქტიური მისამართია საქართველო, ბათუმი მელაშვილის 3. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სასტუმროს მომსახურება.

ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის კომპანიის დირექტორებია:

უნალ ექინჯი, თურქეთი

ომერ გოლ, თურქეთი

კომპანია ზომითი კატეგორიის მიხედვით წარმოადგებს მესამე კატეგორიის საწარმოს ყველა არსებითი კრიტერიუმით:

მესამე კატეგორიის საწარმო არის სუბიექტი, რომლის მაჩვენებლები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს შემდეგი სამი კრიტერიუმიდან სულ მცირე ორ კრიტერიუმს აკმაყოფილებს:

- ა) აქტივების ჯამური ღირებულება 10 მილიონ ლარს არ აღემატება;
- ბ) შემოსავალი 20 მილიონ ლარს არ აღემატება;
- გ) საანგარიშგებო პერიოდში დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა 50-ს არ აღემატება.

კომპანიას არ გააჩნია შვილობილი საწარმოები და კომპანია თავის ფინანსურ ანგარიშგებას წარადგენს დამოუკიდებლად, მას არ გააჩნია კონსოლიდირებული ანგარიშგების მომზადების და წარდგენის ვალდებულება.

## 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძვლები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური

ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) . საწარმოს ფინანსური ანგარიშგების შედგენისას გამოიყენება პირვანდელი ღირებულების შეფასების მეთოდი. აქტივის აღრიცხვა ხდება მისი შეძენის დროს გადახდილი ფულადი სახსრების ან მათი ექვივალენტების ოდენობით, ან იმ რეალური ღირებულებით, რომელიც უნდა გადახდილიყო მისი შეძენის მომენტში. ვალდებულება აღირიცხება იმ აქტივის თანხის სიდიდით, რომელიც მიღებულია მოცემული ვალდებულების სანაცვლოდ. საწარმო არ ფლობს ისეთ ინსტრუმენტებს, რომელთა შეფასებაც უნდა მომხდარიყო რეალური ღირებულებით

### ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მომავალში მისი ფუნქციონირების ასპექტიდან გამომდინარე, რომელიც გულისხმობს მომსახურებიდან მისაღები შემოსულობების და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში. ამდენად ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს ასახული აქტივების რაიმე კორექტირებას, რომელიც აუცილებელი იქნებოდა, თუ საწარმო ვერ შეძლებდა გაეგრძელებინა თავის ჩვეულებრივი საქმიანობა მომავალში.

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მიზანშეწონილია ფინანსური ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე. ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ზემოთ აღწერილ ფაქტებს უწყვეტობის შესახებ დაშვებების ადეკვატურობის შეფასებისას.

### სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

#### ზოგადი

კომპანიის მიერ 2020 წლის ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მსს ფასს-ის შესაბამისად ხდება მესამეჯერ, პირველი წარდგენა მოხდა 2018 წელს.

მსს ფასს-ის შესაბამის ფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებს ისე, თითქოს იგი ყოველთვის ამ სტანდარტს იყენებდა. რადგანაც სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელსაც კომპანია იყენებდა წინა საანგარიშგებო პერიოდში, არსებითად არ განსხვავდება იმ სააღრიცხვო პოლიტიკისაგან, რომელსაც კომპანია იყენებს მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღით. აქედან გამომდინარე მოცემულ სტანდარტზე გადასვლის თარიღამდე არსებული ოპერაციების, მოვლენებისა და გარემოებების შედეგად რაიმე ტიპის კორექტირებების აუცილებლობა არ წარმოქმნილა. ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ა) ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებას.
- ბ) სრული შემოსავლის ანგარიშგებას
- გ) საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგებას
- დ) განმარტებით შენიშვნებს.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში.  
საანგარიშგებო პერიოდს წარმოადგენს სრული კალენდარული წელი.

### (ა) უცხოური ვალუტა

კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ლარი, რადგანაც ეს არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც კომპანია ეწევა საქმიანობას. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები საწყისად აღიარდება ოპერაციის დღის კურსის შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში ასახული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს. არაფულადი აქტივები, რომლებიც შეფასებულია უცხოური ვალუტით, პირვანდელი ღირებულების მეთოდით გადაიანგარიშება ოპერაციის შესრულების თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსით.

კურსები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს :

დოლარი:

2020 წელი  
31.12.2020 – 3,2766

2019 წელი  
31.12.2019-2.8677

ევრო:

2020 წელი  
31.12.2020 – 4,0233

2019 წელი  
31.12.2019-3.2095

### (ბ) შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. შემოსავალი შემცირებულია მოსალოდნელი უკანდაბრუნებით, მოსალოდნელი ფასდაკლებით და მსგავსი ანარიცხებით.

მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლები მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლები აღიარდება როცა დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

- ა) ამონაგების თანხის განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ;
- ბ) მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში;
- გ) შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ დადგენა, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს;
- დ) შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესრულებისათვის საჭირო დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

### (გ) სავაჭრო ვალდებულებები და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები არის ჩვეულებრივი საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში გაწეული სერვისის ან მიწოდებული საქონლის სანაცვლოდ მომხმარებლებისგან მისაღები თანხები. იმ შემთხვევაში, თუ მოთხოვნის დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის

შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში ან ნაკლებ პერიოდში (ან მიმდინარე საოპერაციო ციკლის მანძილზე, თუ ეს ბიზნესისთვის დამახასიათებელია), წინააღმდეგ შემთხვევაში, ისინი კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი აქტივები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების აღიარება თავდაპირველად ხდება რეალური ღირებულებით.

დებიტორულ და ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ სავაჭრო ვალდებულებებს პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო მოთხოვნა-ვალდებულებები გადაანგარიშდება ორგანიზაციის ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით, საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება არასაოპერაციო შემოსავალში ან არასაოპერაციო ხარჯებში.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნა-ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი ან გადასახდელი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი ან შემოსავალი აღიარდება მოგება/ზარალში.

#### (დ) გადასახადები

##### *დამატებული ღირებულების გადასახადი*

შემოსავლების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, ქვემოთ ჩამოთვლილი შემთხვევის გარდა:

► თუ აქტივების ან მომსახურების შესყიდვაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი არ ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოსგან დაბრუნებას, რა შემთხვევაშიც დამატებული ღირებულების გადასახადის აღიარება მოხდება აქტივის შესყიდვაზე გაწეულ დანახარჯებში ან ხარჯის მუხლში, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე.

##### *ქონების გადასახადი*

ქონების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტია, კომპანიის საკუთრებაში არსებული გრძელვადიანი აქტივები, ქონების კუთვნილი გადასახადი გაიანგარიშება წელიწადში ერთხელ ქონების საშუალო წლიური ღირებულებიდან და წელიწადში ერთხელ გასული წლის გადასახადის ოდენობით მიმდინარე გადასახადის სახით.

##### *მოგების გადასახადი*

2017 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შევიდა საქართველოს საგადასახადო კანონში ცვლილებები მოგების გადასახადთან დაკავშირებით და ვრცელდება საქართველოში მოქმედ ყველა კომპანიაზე. ახალი ნორმატიული აქტების თანახმად, მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, და არა მოგებას, რომელიც მიღებული იქნა არსებული ნორმატიული აქტების შესაბამისად. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში ზემოაღნიშნული ცვლილებები ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც

შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად, როგორცაა მაგალითად, არასაბაზრო ფასად შესრულებული გარიგებები, ბიზნესსაქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება. ასეთი ოპერაციების დაბეგვრა სცდება ბასს 12-ის „მოგებიდან გადასახადები“ მოქმედების არეალს და 2017 წლის 1 იანვრიდან აღირიცხება საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული გადასახადების მსგავსად.

#### (ე) ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები შედგება სალაროში არსებული ნაღდი ფულისა და საბანკო ანგარიშებზე არსებული ფულადი სახსრებისგან. ფულად ექვივალენტებში ჩაირთვება სამ თვემდე დაფარვის მაღალლიკვიდური ინვესტიციები, რომელთა გადაქცევა ფულად ფორმაში შეიძლება ადვილად და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი მინიმალურია.

#### (ვ) ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ისტორიულ ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება

#### თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება შეძენის ფასთან ერთად მოიცავს პირდაპირ დანახარჯებს და მათთან დაკავშირებული ნებისმიერი მომავალი ვალდებულების მიმდინარე ღირებულებას, ისევე როგორც მიმდინარე შესყიდვის ფასს, ასევე აქტივთან უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად. იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და ჩაირთვება სხვა შემოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

#### შემდგომი ხარჯები

შემდგომი ხარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება, როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

#### აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ხდება ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რამე ნიშანი

იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება და შედარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება/ზარალში

#### ძირითადი საშუალებების ცვეთა

ცვეთის აღიარება მოგებაში ან ზარალში ხდება ძირითადი საშუალებების თითოეული ნაწილის სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაზე ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით, რადგან იგი ყველაზე ზუსტად ასახავს აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ათვისებას. ცალკეული აქტივის მნიშვნელოვანი კომპონენტები ფასდება და თუ ამ კომპონენტს აქტივის დანარჩენი ნაწილისგან განსხვავებული სასარგებლო გამოყენების ვადა აქვს, მისი ცვეთა განსხვავებულად ხორციელდება. მიწის ცვეთა არ ხდება.

- შენობები – 50 წელი;
- ნაგებობები – 10 წელი;
- მანქანა-დანადგარები – 10 წელი;
- ოფისის აღჭურვილობა – 10 წელი;
- ავეჯი – 10 წელი;
- სხვა ინვენტარი – 10 წელი;
- სატრანსპორტო საშუალებები – 5 წელი;
- მუსიკალური ინსტრუმენტები – 10 წელი;
- პროგრამული უზრუნველყოფა – 6-7 წელი.

#### აღიარების შეწყვეტა

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალებისა და მისი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება თუ ზარალი (რომელიც გამოითვლება, როგორც გასხვისებიდან წმინდა შემოსულობასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა) აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, აქტივის აღიარების შეწყვეტისთანავე.

აქტივების ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო გამოყენების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდები გადაისინჯება ყოველწლიურად და, საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება შესაბამისად.

## (ზ) არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დარიცხული ამორტიზაცია და გაუფასურებით გამოწვეული დანაკარგები, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. არამატერიალური აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადა ფასდება სასრულად და შეზღუდულია 5-15 წლამდე.

სასრული სასარგებლო ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზება ხდება სასარგებლო გამოყენების ვადის პერიოდში და გაუფასურების ოდენობის დასადგენად გადაფასდება მაშინ, როდესაც რამე მიანიშნებს ამ არამატერიალური აქტივის შესაძლო გაუფასურებაზე. ამორტიზაციის პერიოდი და მეთოდი სასარგებლო გამოყენების სასრული ვადის მქონე არამატერიალური აქტივის შემთხვევაში მინიმუმ ყოველი ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს გადაისინჯება. მოსალოდნელი სასარგებლო გამოყენების ვადის ან აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელი ათვისების ცვლილება აღირიცხება ამორტიზაციის პერიოდის ან მეთოდის შესაბამისად შეცვლით და განიხილება, როგორც სააღრიცხვო შეფასებებში მომხდარი ცვლილება. სასრული ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯის აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში არამატერიალური აქტივების ფუნქციების შესაბამის ხარჯის კატეგორიაში. კომპანია არ ფლობს სასარგებლო გამოყენების შეზღუდავი ვადის მქონე არამატერიალურ აქტივებს.

არამატერიალური აქტივების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი ფასდება, როგორც გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და მისი აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აქტივის აღიარება წყდება.

## (თ) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით. მარაგების შეძენის დანახარჯები მოიცავს მათი შეძენის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანოებმა კომპანიას უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და, საერთოდ, იმ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მზა პროდუქციის, ნედლეულის, მასალებისა და მომსახურების შეძენასთან.

სხვადასხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებებში.

გასაყიდად გამიზნული მარაგების გაყიდვის თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამის შემოსავალი. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის თანხებიც აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც ხდება ჩამოწერა ან ადგილი აქვს დანაკარგებს. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების გაზრდით გამოწვეული ნებისმიერი ჩამოწერის უკუგატარების (ანუღირების)

თანხა კი აღიარდება იმ მარაგების თანხის შემცირებად, რომელიც ხარჯადაა აღიარებული პერიოდში, როდესაც მოხდა უკუგატარება.

### (ი) მომუშავეთა გასამრჯელო

საწარმო დასაქმებულ პირებზე გადასხდელი გასამრჯელოს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია ხელფასთან, ფასიან შვებულებასთან და ბიულეტენთან, აღიარებს იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც დასაქმებული პირები გასწევნ შესაბამის მომსახურებას. მომუშავეთა მოკლევადიან გასამრჯელოებთან დაკავშირებული გასამრჯელოები ფასდება იმ თანხის არადისკონტირებული ოდენობით, რომლის გადახდასაც საწარმო აპირებს გაწეული მომსახურებისათვის. ვალდებულების სახით აღიარებული მოკლევადიანი გასამრჯელო აღიარდება როგორც ხარჯი, თუ სტანდარტის რომელიმე თავი არ მოითხოვს, რომ გასამრჯელოები ჩაირთოს აქტივის თვითღირებულებაში. ანალოგიურად, ანაზღაურებადი შვებულების ფორმის დასაქმებული პირის მოკლევადიანი გასამრჯელოებისთვის მოსალოდნელი დანახარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც დაფიქსირდება სამუშაოზე არყოფნის ფაქტი.

### (კ) ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება.

პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები, მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება კი წარმოადგენს კომპანიის მიმდინარე დავალიანებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, და რომლის დაფარვა გამოიწვევს კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინებას. ვალდებულების წარმომშობი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიას არ გააჩნია სხვა რეალური ალტერნატივა, და მან უნდა დაფაროს თავისი ვალდებულებები. სამართლებრივი ვალდებულება გამომდინარეობს:

- გარიგებიდან (ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ან ნაგულისხმევი პირობების გათვალისწინებით);
- კანონმდებლობიდან; ან
- სხვა სამართლებრივი ქმედებიდან.

კონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს კომპანიის ქმედებიდან, სადაც:  
წარსულში დადგენილი პრაქტიკიდან, კომპანიის მიერ გამოქვეყნებული პოლიტიკიდან ან  
სპეციფიკური მიმდინარე ანგარიშებიდან გამომდინარე, კომპანია მიაწვდის სხვა მხარეებს,  
რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და

- შედეგად, მესამე მხარეს კომპანიასთან მიმართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომ  
იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობებს.

#### (ლ) ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანიას ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებში მოიაზრება ნებისმიერი აქტივი,  
რომელიც წარმოადგენს: ფულად სახსრებს, სხვა საწარმოს წილობრივ ინსტრუმენტს და სხვა  
საწარმოსგან ფულადი სახსრების ან სხვა ფინანსური აქტივის მიღების სახელშეკრულებლო  
უფლებას. ფინანსური აქტივის თვითღირებულების აღიარება ხდება თავდაპირველი  
აღიარების მომენტში განსაზღვრული ღირებულებით, რომელსაც ემატება თავდაპირველი  
აღიარების თარიღიდან საანგარიშგებო თარიღამდე დამატებით დარიცხული საპროცენტო  
შემოსავალი, აკლდება თავდაპირველად აღიარების თარიღიდან საანგარიშგებო თარიღამდე  
მიღებული ძირისა და პროცენტის თანხები და აკლდება გაუფასურების ზარალის თანხა.

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში კომპანია არ იყენებდა რაიმე ტიპის სვოპ და  
ფორვარდულ კონტრაქტებს, სავალუტო და საპროცენტო რისკების შემცირებისთვის.

#### (მ) ხარჯად აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი  
ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან  
ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.  
საზოგადოება ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებულ ყველანაირი დანახარჯს აღიარებს როგორც  
ხარჯს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ეს დანახარჯები იყო გაწეული.

#### (ნ) გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებს შორის

წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში მხარეები განიხილებიან დაკავშირებული მხარეების  
სახით, თუ ისინი იმყოფებიან საერთო კონტროლის ქვეშ, კერძოდ ორივე საწარმოს  
აკონტროლებს ერთი და იგივე პიროვნება.

თითოეულ დაკავშირებულ მხარეს შორის ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას  
ყურადღება გამახვილებულ უნდა იქნას უშუალოდ ამგვარი ურთიერთობის არსზე და არა  
მხოლოდსამართლებრივ ფორმაზე.

#### (ო) ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის  
თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის

ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

#### 5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასება

„კომპანიის“ ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობისაგან მოითხოვს შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას ახდენს ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს წარმოდგენილი შემოსავლების, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების თანხებზე. „კომპანიას“ მიმდინარე პერიოდში გააჩნია სახელშეკრულებო ურთიერთობები, რომლის ფარგლებშიც მიღებული აქვს ავანსები.

#### 6. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

შპს "ფამთექს ფამუქლუ თექსთილ ურუნლერი სანაი ვე თიჯარეთი" ძირითადი საშუალებების მოძრაობა  
2020 და 2019 წლების დასრულებული პერიოდისთვის

|        |         | საანგარიშგებო ცალკუბა ლარი                                      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |
|--------|---------|-----------------------------------------------------------------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|
|        |         | დასახელება                                                      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |
| Sum of | საწესის | 2210                                                            | 2230 | 2240 | 2250 | 2251 | 2252 | 2260 | 2270 | 2280 | 2691 | 2691 | 2691 | 2691 | 2691 | 2691 | 2691 | 2691 |
| 2019   | 2019    | 2110                                                            | 2130 | 2140 | 2150 | 2151 | 2152 | 2160 | 2170 | 2180 | 2591 | 2591 | 2591 | 2591 | 2591 | 2591 | 2591 | 2591 |
|        |         | იხსოვრებული დირეზულება                                          |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |
|        |         | ნაკვეთები                                                       |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |
|        |         | საწესი ნაშთი 2019 1 იანვრის მდგომარეობით                        |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |
|        |         | შესყიდვები                                                      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |
|        |         | გაყიდვები და ჩამოწერა                                           |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |
|        |         | საბოლოო ნაშთი 2019 31 დეკემბრის მდგომარეობით                    |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |
|        |         | საწესი ნაშთი 2020 1 იანვრის მდგომარეობით                        |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |
|        |         | შესყიდვები                                                      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |
|        |         | გაყიდვები და ჩამოწერა                                           |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |
|        |         | საბოლოო ნაშთი 2020 31 დეკემბრის მდგომარეობით                    |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |
|        |         | გვეთა                                                           |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |
|        |         | საწესი ნაშთი 2019 1 იანვრის მდგომარეობით                        |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |
|        |         | გვეთის ხარჯი                                                    |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |
|        |         | დაგროვილი გვეთა                                                 |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |
|        |         | საბოლოო ნაშთი 2019 31 დეკემბრის მდგომარეობით                    |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |
|        |         | საწესი ნაშთი 2020 1 იანვრის მდგომარეობით                        |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |
|        |         | გვეთის ხარჯი                                                    |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |
|        |         | დაგროვილი გვეთა                                                 |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |
|        |         | საბოლოო ნაშთი 2020 31 დეკემბრის მდგომარეობით                    |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |
|        |         | წმინდა საბალანსო დირეზულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |
|        |         | წმინდა საბალანსო დირეზულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |

შპს "ფამთექს ფამუქლუ თექსთილ ურუნლერი სანაი ვე თიჯარეთი"

დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

ომერ გოლ

რეზო ვანიძე

6 დან 17-ის ჩათვლით წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განყოფილი ნაწილია.

ძირითადი საშუალებები არის მატერიალური აქტივები, რომლებიც:

- (ა) იმყოფება საწარმოს განკარგულებაში და გამოიყენება საქონლის წარმოებაში, საქონლის ან მომსახურების მისაწოდებლად, იჯარით გასაცემად ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის;
- (ბ) გათვალისწინებულია ერთ საანგარიშგებო პერიოდზე მეტი ხნით გამოსაყენებლად.

კომპანია ძირითად საშუალებებს აღრიცხავს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს შეძენის ღირებულებას, შეძენაზე დაუბრუნებად გადასახადებს, ასევე პირდაპირი ხარჯებს, ადგილამდე მოწოდებასთან დაკავშირებით სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანამდე. კომპანია ცვეთის გაანგარიშებისთვის იყენებს წრფივ მეთოდს.

## 7. მარაგები

2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის კომპანიის მარაგების ნაშთი შეადგენდა შესაბამისად 292462 და 270111 ლარს.

## 8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნა

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნა 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

| დასახელება                               | 2020  | 2019   |   |
|------------------------------------------|-------|--------|---|
| მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან | 32390 | 51056  |   |
| საექვო მოთხოვნის კორექტირება             | (0)   | (3062) | 0 |
|                                          | 32390 | 47994  |   |

კომპანიამ ანარიცხი შექმნა 1 წელზე მეტი ხანდაზმულობის ყველა დებიტორული დავალიანებისათვის, რადგან წარსული გამოცდილების მიხედვით 1 წელზე ხანდაზმული დებიტორული დავალიანება, როგორც წესი, ამოუღებელია. 6 თვიდან 1 წლამდე ხანდაზმულობის დებიტორული დავალიანების ანარიცხი შექმნილია შეფასებული ამოუღებელი თანხების საფუძველზე, რაც განისაზღვრა წარსული გამოცდილების გათვალისწინებით, რომლის ხელახლა შეფასება რეგულარულად ხდება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული ფაქტებისა და გარემოებების საფუძველზე.

## 9. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

| დასახელება                               | 2020   | 2019   |
|------------------------------------------|--------|--------|
| ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში + სალარო | 292789 | 268872 |
| უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში           | 3283   | 47     |
|                                          | 296072 | 268919 |

## 10 საწესდებო კაპიტალი

2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენდა:

| კაპიტალი | 2020    | 2019    |
|----------|---------|---------|
| კაპიტალი | 3173125 | 2459101 |

## 11 ნასესხები თანხები

ქვემოთ მოცემულია ინფორმაცია ნასესხები თანხების შესახებ 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

| სესხი                               | 2020    | 2019    |
|-------------------------------------|---------|---------|
| გრძელვადიანი სესხი                  | 1169349 | 992247  |
| რძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი | 103078  | 297891  |
|                                     | 1272427 | 1290138 |

## 12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

| დასახელება                                         | 2020  | 2019   |
|----------------------------------------------------|-------|--------|
| მომწოდებლებთან წარმოქმნილი ვალდებულება             | 44174 | 80793  |
| არარეზიდენტ მომწოდებლებთან წარმოქმნილი ვალდებულება | 34244 | 2876   |
| სხვა ვალდებულება                                   | 17865 | 32543  |
|                                                    | 94283 | 116213 |

## 13. საგადასახადო ვალდებულება

საგადასახადო ვალდებულება 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

| საგადასახადო ვალხეზულება | 2020  | 2019  |
|--------------------------|-------|-------|
| საგადასახადო ვალხეზულება | 20427 | 16041 |

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში ძალაში შევიდა მოგების გადასახადის ახალი მოდელი, ამ საგადასახადო მოდელის მიზანია გაამარტივოს გადასახადის ადმინისტრირება და ხელი შეუწყოს ბიზნესის განვითარებასა ეკონომიკურ ზრდას.

მოგების გადასახადის ახალი მოდელის შესწორების მთავარი არსი მდგომარეობს იმაში, რომ გადაავადოს მოგების გადასახადის გადახდის დრო წმინდა მოგების განაწილებამდე. ეს მოდელი გაზრდის თანხების ხელმისაწვდომობას და ხელს შეუწყობს გამომუშავებული თანხის რეინვესტირებას კომპანიებში. მოგების გადასახადი განაკვეთი იგივე 15% რჩება, ტექნიკურად 15%/85% გამოყენებული იქნება დაბეგვრის ობიექტად. გარდა ამისა, ნაცვლად წლიური ხარჯისა, მოგების გადასახადის დარიცხვა მოხდება ყოველთვიურად არა უგვიანეს მომდევნო თვის 15 რიცხვამდე.

მოგების გადასახადის ახალი მოდელის თანახმად მოგების გადასახადით დასაბეგრი ოპერაციებია:

- გადახდილი დივიდენდი
- სხვაობა საკონტრქტო ფასსა და საბაზრო ფასს შორის
- ხარჯები, რომლებიც არაა დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან
- გადახდები, რომლებიც არაა დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან
- საჩუქრები და უფასო მიწოდება
- წარმომადგენლობითი ხარჯი, რომელიც აღემატება ლიმიტს

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით, კომპანიამ გადასახადები უნდა გადაიხადოს გაერთიანებულ ანგარიშზე. შედეგად, 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია წარადგენს საგადასახადო აქტივსა და ვალდებულებას ნეტო ღირებულებით.

#### 14. ამონაგები

ამონაგები 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

| დასახელება                            | 2020          | 2019           |
|---------------------------------------|---------------|----------------|
| შემოსავალი რეალიზიციიდან              | 0             | 0              |
| შემოსავალი მომსახურებიდან             | 173791        | 1216831        |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება | (46487)       | (206261)       |
| <b>საერთო მოგება</b>                  | <b>127304</b> | <b>1010570</b> |

ამონაგები ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. რეალური ღირებულება არის თანხა, რომლითაც აქტივი შეიძლება გაიცვალოს, ვალდებულება დაიფაროს, ან გამოყოფილი წილობრივი ინსტრუმენტი გაიცვალოს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის, “გამოიღო ხელის მანძილის” პრინციპით განხორციელებულ ოპერაციაში

რეალური ღირებულება მოიცავს ყველანაირ სავაჭრო ფასდათმობას, ასევე ვადაზე ადრე გადახდასა და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებულ ფასდათმობებს. სავაჭრო და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობები, ზოგადად, ცნობილი გახდება გაყიდვის მომენტში. ვადაზე ადრე გადახდაზე დამოკიდებული ფასდათმობები საწარმოსგან მოითხოვს შეფასების გაკეთებას პერიოდის ბოლოს ნებისმიერი გადაუხდელი მოთხოვნის საფუძველზე. ბევრი საწარმო ამონაგებს აღრიცხავს გაყიდვის მთლიანი თანხით და ნებისმიერი ფასდათმობის აღსარიცხად ცალკე ანგარიშს გამოიყენებს. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მნიშვნელოვანია ამგვარი ანგარიშების დახურვა ამონაგების საწინააღმდეგოდ და მხოლოდ წმინდა ამონაგების რიცხვითი მნიშვნელობის წარდგენა.

## 15. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

|                                       | 2020    | 2019     |
|---------------------------------------|---------|----------|
| ძირითადი მასალების დანახარჯები/შემენა | (27662) | (78976)  |
| სასტუმრო ოთახების ხარჯი               | (2953)  | (22045)  |
| საწვავის ხარჯი                        | (951)   | (8110)   |
| ინვენტარის ხარჯი                      | (9553)  | (8694)   |
| კვების ხარჯი                          | (5368)  | (88435)  |
|                                       | (46487) | (206260) |

## 16. ზოგადი ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები

ზოგადი ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

|                     | 2020     | 2019     |
|---------------------|----------|----------|
| შრომის ანაზღაურება  | (103024) | (188700) |
| საკანცელარიო ხარჯი  | (899)    | (1919)   |
| დასუფთავების ხარჯი  | (3502)   | (19402)  |
| ბანკის საკომისიო    | (2333)   | (9788)   |
| საავტორო ჰონორარი   | (835)    | (4088)   |
| კომუნიკაციის ხარჯი  | (3696)   | (6542)   |
| შეთანხმების ხარჯი   | (290000) | (11421)  |
| საკონსულტაციო ხარჯი | (900)    | (15600)  |
| დაზღვევა            | (6650)   | (7700)   |

|                                         |                 |                 |
|-----------------------------------------|-----------------|-----------------|
| კომპიუტერის ხარჯები                     | (122)           | (589)           |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                    | (151898)        | (159793)        |
| საპენსიოს ხარჯი                         | (3017)          | (5611)          |
| სხვა საგადასახადო ხარჯი                 | (3939)          | (35234)         |
| საექვო მოთხოვნასთან დაკავშირებული ხარჯი | (0)             | (3062)          |
| პროცენტის ხარჯი                         | (32549)         | (86935)         |
| სხვა საერთო ხარჯი                       | (15001)         | (22290)         |
|                                         | <b>(618365)</b> | <b>(573063)</b> |

## მიწოდების სხვა ხარჯები

|                                       | 2020            | 2019            |
|---------------------------------------|-----------------|-----------------|
| პირდაპირი ხელფასი                     | (91082)         | (211797)        |
| რეკლამის ხარჯი                        | (0)             | (2071)          |
| დასუფთავების ხარჯი (თეთრეულის რეცხვა) | (5756)          | (27878)         |
| ზუკინგის ხარჯი                        | (2576)          | (29635)         |
| კომუნალური ხარჯი                      | (35405)         | (69873)         |
| სამზარეულოს ხარჯი                     | (594)           | (1226)          |
| რესტორნის ხარჯი                       | (51)            | (1132)          |
| მომსახურების ხარჯი                    | (12498)         | (34294)         |
|                                       | <b>(147962)</b> | <b>(377907)</b> |

## 17. საკურსო სხვაობიდან მიღებული მოგება/ზარალი (ნეტო)

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

| დასახელება                    | 2020            | 2019           |
|-------------------------------|-----------------|----------------|
| შემოსავალი საკურსო სხვაობიდან | 2197            | 0              |
| საკურსო სხვაობის ზარალი       | (141164)        | (75749)        |
|                               | <b>(138967)</b> | <b>(75749)</b> |

## ფაქტიური და პოტენციური ფინანსური ვალდებულებები საგადასახადო სისტემა

საქართველოში მოქმედებს საგადასახადო კოდექსი, რომელიც ადგენს სამართლებრივ მექანიზმებს გადასახადების დარიცხვასა და გადახდასთან. ძირითადი გადასახადები, რომლებიც ამოიღება საქართველოში არის მოგების გადასახადი, საშემოსავლო გადასახადი ფიზიკური პირებიდან, დღგ, ქონების გადასახადი, მიწის გადასახადი და სხვა გადასახადები. საგადასახადო დეკლარაციის შედგენის სისწორე მოწმდება საქართველოს სხვადასხვა სახის მაკონტროლებელი ორგანოების მიერ.

ხელმძღვანელობა თვლის, რომ კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება კანონთან სრულ შესაბამისობაში იმ შემთხვევაში, როდესაც არსებობს შედარებით გაურკვეველობა ამა თუ იმ გადასახადის გადახდასთან დაკავშირებით, დარიცხვები ხორციელდება ხელმძღვანელობის მიერ ინფორმაციის ანალიზის საფუძველზე.

## იურიდიული ვალდებულებები

- კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში გააჩნია სამართლებრივი დავა, კერძოდ
1. ბათუმის საქალაქო სასამართლოს წარმოებაშია საქმე N2-11/2019; მოსარჩელე - შპს „ფამთექს ფამუქლუ თექსთილ ურუნლერი სანაი ვე თიჯარეთ“ (უცხოური საწარმოს ფილიალი) (ს/კ 445 390 443); მოპასუხე - ნათია ომიადე (პ/ნ 61001057333); დავის საგანი - ზიანის ანაზღაურება 769 216,81 ლარის ოდენობით;
  2. საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს საგამოძიებო სამსახურის საგამოძიებო დეპარტამენტის აჭარის და გურიის სამმართველოში შპს „ფამთექს ფამუქლუ თექსთილ ურუნლერი სანაი ვე თიჯარეთი“-ს საჩივრის გამო მიმდინარეობს გამოძიება ნათია ომიადეს მიერ სამსახურეობრივი ვალდებულებების შეუსრულებლობის და თანხების სავარაუდო მითვისების ფაქტზე;
  3. საქართველოს მტავრობის 2020 წლის 22 მაისის #1821 განკარგულებსა და და შემოსავლების სამსახურის უფროსის 22 მაისის 3530 ბრძანების შესაბამისად, უცხოური საწარმოს ფილიალის ფამთექს ფამუქლუ თექსთილ ურუნლერი სანაი ვე თიჯარეთის პირად ბარათზე დარიცხული იქნა საგადასახადო შეთანხმებით გათვალისწინებული თანხა 290000 ლარი, ხოლო შემცირებული იქნა ძირითადი ჯარიმა+ საურავი სულ 709697 ლარი.

## დაზღვევა

კომპანიას საანგარიშო პერიოდში სარგებლობს სადაზღვევო მომსახურებით, კერძოდ დაზღვეულია კომპანიის ქონება და 2020 წელში ხარჯი შეადგენს 6650 ლარს.

### 1. ფინანსური რისკის ფაქტორები

#### რისკების მართვის სტრუქტურა

ხელმძღვანელობას აქვს მთლიანი პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის სტრუქტურის დადგენასა და მიმოხილვაზე და ის პასუხს აგებს კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკების შემუშავებასა და მონიტორინგზე და მისი საქმიანობის შესახებ აქციონერებისთვის რეგულარულ ანგარიშგებაზე.

კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკები განისაზღვრება კომპანიის მიერ, მის წინაშე არსებული რისკების იდენტიფიცირებისა და ანალიზისთვის, შესაბამისი რისკების საზღვრებისა და საკონტროლო მექანიზმების განსაზღვრისთვის და რისკებისა და საზღვრების დაცვის გაკონტროლებისთვის. რისკების მართვის პოლიტიკები და სისტემები რეგულარულად განიხილება ბაზრის პირობებსა და კომპანიის საქმიანობაში ცვლილებების ასახვის მიზნით. სასწავლო და მართვის სტანდარტებისა და პროცედურების გამოყენებით, კომპანიის მიზანს წარმოადგენს შეიმუშაოს დისციპლინირებული და კონსტრუქტიული კონტროლის გარემო, რომელშიც ყველა თანამშრომელს ესმის მისი ფუნქცია და ვალდებულება.

### საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის კომპანიის ფინანსური დანაკარგის რისკი, როდესაც მომხმარებელი ან ფინანსური დოკუმენტის ხელშემკვერელი მხარე ვერ შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს და ის ძირითადად წარმოიშობა კომპანიის ფულადი სახსრებიდან და მათი ეკვივალენტებიდან, ვადიანი დეპოზიტებიდან, შეზღუდული ფულადი ნაშთებიდან და საკრედიტო მოთხოვნებიდან.

### სავალუტო რისკი

კომპანიის ოპერაციები ხორციელდება როგორც ეროვნულ ვალუტაში, ისე უცხოურ ვალუტაში. დებიტორული და კრედიტორული დავალიანებები ძირითადად ლარზე ხორციელდება. ასეთი სიტუაცია იწვევს საკურსო სხვაობის ცვლილებით გამოწვეული რისკების მინიმალურ არსებობას. თუმცა დებიტორულ და კრედიტორულ დავალიანებებზე წარმოიქმნება საკურსო სხვაობები, რომლებიც ჩართულია ანგარიშგებებში.

### ლიკვიდურობის რისკი

კომპანიის ამოცანაა შეინარჩუნოს ბალანსი უწყვეტი დაფინანსებისა მოქნილობაში, კომპანია ახდენს დავალიანებების ვადიანობის ანალიზს და გეგმავს მის ლიკვიდურობას შესასრულებელი ვალდებულებების ვადების შესაბამისად. არასაკმარისი ლიკვიდურობის პირობებში მოიზიდავს დამატებით დაფინანსების წყაროებს.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია

მპს ფამთექს ფამუქლუ თექსთილ ურუნლერი სანაი ვე თიჯარეთის

-უცხოური საწარმოს ფილიალის

ფინანსური მენეჯერის რეზო ვანიძის მიერ

