

## შპს "აჭარა ტექსტილე"

ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის  
დასკვნა 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული  
წლისათვის

#### გვერდი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და დამტკიცების შესახებ..... 3

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა ..... 4-6

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში..... 7

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში ..... 8

კაპიტალის ცვლილების ანგარიში ..... 9

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში ..... 10

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები:

### სარჩევი

|                                                                                                  |    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1. შპს „აჭარა ტექსტილე“ და მისი საქმიანობა .....                                                 | 8  |
| 2. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების მიმოხილვა .....                                | 8  |
| 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები, და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში ..... | 17 |
| 4. ძირითადი საშუალებები .....                                                                    | 21 |
| 5. გაცემული სესხი .....                                                                          | 22 |
| 6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები .....                                                              | 22 |
| 7. მარაგები .....                                                                                | 23 |
| 8. ფული და ფულის ექვივალენტები .....                                                             | 23 |
| 9. საწესდებო კაპიტალი .....                                                                      | 24 |
| 10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები .....                                                          | 24 |
| 11. მოკლევადიანი და გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები .....                                     | 24 |
| 12. შემოსავალი .....                                                                             | 25 |
| 13. პროდუქციის თვითღირებულება .....                                                              | 25 |
| 14. ადმინისტრაციული და კომერციული ხარჯები .....                                                  | 25 |
| 15. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები .....                                                      | 25 |
| 16. ფინანსური რისკების მართვა .....                                                              | 26 |
| 17. ბალანსები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან .....                                        | 28 |
| 18. საწარმოს უწყვეტობის განხილვა .....                                                           | 29 |
| 19. ბალანსის შედგენის შემდეგ მომხდარი მოვლენები .....                                            | 29 |

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს აჭარა ტექსტილი-ს („შემდგომში - კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და საწესდებო კაპიტალში ცვლილებებს 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა 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 გააანალიზოს 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 სისტემის 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 ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

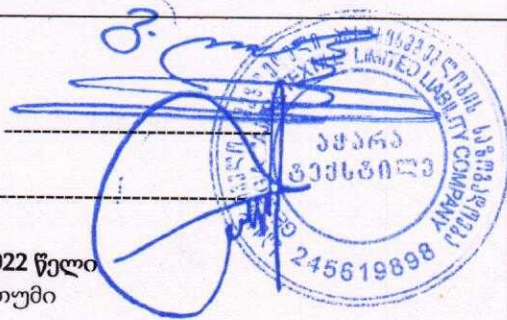
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ცალკეული ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2022 წლის 15 სექტემბერი

დირექტორი

გია ლომინაძე

ონურ სეზერ

15 სექტემბერი 2022 წელი  
საქართველო, ბათუმი



## დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

შპს „აჭარა ტექსტილე“-ს პარტნიორებსა და დირექტორებს:

### პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „აჭარა ტექსტილე“-ს (შემდგომში „კომპანია“) ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ცალკეული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2021 წლის 31 დეკემბრისა, ასევე 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ცალკეული სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, ცალკეული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისგან, ცალკეული ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან და ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისგან.

ჩვენი მოსაზრებით, გარდა პირობითი მოსაზრების საფუძველში აღწერილი საკითხისა, ცალკეული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

### პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ ვერ დავაკვირდით 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მარაგების ინვენტარიზაციას. მარაგების სპეციფიკიდან გამომდინარე, სხვა ალტერნატიული პროცედურითაც ვერ მოხერხდა მარაგების რაოდენობრივი ნაშთის დადასტურება. შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და აუცილებელი მტკიცებულების მოპოვება მარაგის ჯგუფის „დამხამრე მასალები“-ის წმინდა საბალანსო ღირებულებაზე, რომელიც მე-7 შენიშვნის თანახმად არის 15,580,653 ლარი.

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები, რაც გულისხმობს შესაბამისობას

„ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ მოთხოვნებთან და ამასთანავე, ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

### **ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე**

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, მოამზადოს და ობიექტურად წარმოადგინოს ცალკეული ფინანსური ანგარიშგება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და უზრუნველყოს იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობა, რომელიც, მისი აზრით, აუცილებელია ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა ვალდებულია, შეაფასოს კომპანიის მხრიდან საქმიანობის გაგრძელების (უწყვეტი საწარმოს პრინციპის) უნარი, აგრეთვე, აუცილებლობის შემთხვევაში, განმარტოს უწყვეტი საწარმოს პრინციპთან დაკავშირებული საკითხები და აღნიშნული პრინციპი გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძვლად გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ხელმძღვანელობა ან მიზნად ისახავს კომპანიის ლიკვიდაციას თუ საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატივა.

ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელი პირები ვალდებულები არიან, ზედამხედველობა გაუწიონ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესს.

### **აუდიტორის პასუხისმგებლობა სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე**

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული რწმუნება, შეიცავს თუ არა მოცემული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული რწმუნება არის რწმუნების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის შეძლებს არსებითი უზუსტობების გამოვლენას.

უზუსტობები შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და არსებითად განიხილება, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან

ერთობლივად, გავლენას მოახდენს მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიიღება წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) თანახმად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკებს, ვგეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობის ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას;
- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონტრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;
- ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკების მიზანშეწონილობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას;
- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ მოქმედი საწარმოს საბუღალტრო საფუძვლების გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღებას გავამახვილებთ შესაბამის ინფორმაციაზე ფინანსურ ანგარიშგებაში ან, თუ ამგვარი ინფორმაცია არაადეკვატური იქნება, შევცვლით ჩვენს დასკვნას. ჩვენი მსჯელობებები ეფუძნება ჩვენს აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ
- მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა აიძულოს ჯგუფი შეწყვიტოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით;

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების ზოგად წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.
- მოვიპოვეთ საკმარის აუდიტორულ მტიცებულებას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებასა და საქმიანობაზე, რათა გამოვხატოთ მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ აუდიტის მიმართულებაზე, ზედამხედველობასა და შესრულებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ მხოლოდ ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

სხვა საკითხებს შორის, ჩვენ ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვატყობინებთ აუდიტის დაგეგმილ შინაარსსა და განრიგს, ასევე აუდიტის შედეგად მოპოვებულ მტკიცებულებებს, მათ შორის, შიდა კონტროლში აუდიტის დროს აღმოჩენილ მნიშვნელოვან ხარვეზებს.

მაია ფეიქრიშვილი

შპს „პრესტიჟ-აუდიტი“

2022 წლის 15 სექტემბერი  
საქართველო, ბათუმი



შპს აჭარა ტექსტილე  
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება  
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

| ფინანსური მდგომარეობა                         | მენიშვნა | 31/12/2021         | 31/12/2020        |
|-----------------------------------------------|----------|--------------------|-------------------|
| <b>აქტივები</b>                               |          |                    |                   |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები         | 8        | 412,581            | 2,523,543         |
| გაცემული ავანსები                             |          | 804,576            | 811,170           |
| გაცემული სესხები                              | 5        | 1,202,418          | 3,203,271         |
| მოკლევადიანი მარაგები                         | 7        | 48,572,461         | 36,636,422        |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                    | 6        | 11,395,579         | 4,870,879         |
| სხვა საგადასახადო აქტივი                      |          | 704,774            | 219,304           |
| საპროცენტო მოთხოვნები                         |          | 310,824            | 303,874           |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები                    |          | -                  | -                 |
| სხვა არამატერიალური აქტივები                  |          | 15,208             | 17,092            |
| ძირითადი საშუალებები                          | 4        | 43,508,630         | 45,762,820        |
| <b>სულ აქტივები</b>                           |          | <b>106,927,052</b> | <b>94,348,375</b> |
| <b>ვალდებულებები</b>                          |          |                    |                   |
| სავაჭრო ვალდებულებები                         | 10       | 59,021,195         | 44,667,543        |
| მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები               | 11       | 2,616,291          | 2,616,291         |
| გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები               | 11       | -                  | 2,422,104         |
| სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები               |          | 368                | -                 |
| შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოები    |          | 1,609,418          | 35,898            |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                      |          | <b>63,247,272</b>  | <b>49,741,836</b> |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                      |          |                    |                   |
| საწესდებო კაპიტალი                            | 9        | 18,500,000         | 18,500,000        |
| გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)     |          | 25,179,779         | 26,106,539        |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>                  |          | <b>43,679,779</b>  | <b>44,606,539</b> |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b> |          | <b>106,927,052</b> | <b>94,348,375</b> |

დირექტორები

გია ლომინაძე

ონურ სეზერ

15 სექტემბერი 2022 წელი  
საქართველო, ბათუმი



შპს აჭარა ტექსტილე  
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება  
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

| საქმიანობის შედეგები                                                                           | შენიშვნა | 31/12/2021         | 31/12/2020        |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|--------------------|-------------------|
| ამონაგები                                                                                      | 12       | 294,336,684        | 156,553,536       |
| გაყიდვების თვითღირებულება                                                                      | 13       | (245,296,530)      | (114,272,435)     |
| <b>საერთო მოგება</b>                                                                           |          | <b>49,040,154</b>  | <b>42,281,101</b> |
| დაქირავებულ პირთა გასამრეჯელოების ხარჯი                                                        |          | (43,050,993)       | (30,304,073)      |
| სარეკლამო და მარკეტინგული მომსახურების ხარჯი                                                   |          | (28,342)           | (26,448)          |
| საკონსულტაციო ხარჯი                                                                            |          | (209,651)          | (31,685)          |
| საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა)                                                |          | (506,247)          | (427,118)         |
| კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები                                                            |          | (1,619,608)        | (1,006,563)       |
| იჯარის ხარჯი                                                                                   |          | (11,531)           | (1,318)           |
| ტრანსპორტირებისა და გადაცემის ხარჯი                                                            |          | (616,160)          | (425,958)         |
| ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი                                                                     |          | (3,366,872)        | (3,126,704)       |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი                                                       | 14       | (1,331,952)        | (809,085)         |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                                                                       |          | <b>(1,701,201)</b> | <b>6,122,149</b>  |
| წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან |          | 1,030,590          | (3,498,100)       |
| სხვა ფინანსური შემოსავალი                                                                      |          | 154,291            | 216,538           |
| საპროცენტო ხარჯი                                                                               |          | (422,095)          | (580,231)         |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)                                                        |          | 11,655             |                   |
| <b>მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან</b>                |          | <b>(926,760)</b>   | <b>2,260,356</b>  |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                                                                      |          | -                  | -                 |
| <b>მოგება / (ზარალი) განგრძობითი ოპერაციებიდან</b>                                             |          | <b>(926,760)</b>   | <b>2,260,356</b>  |

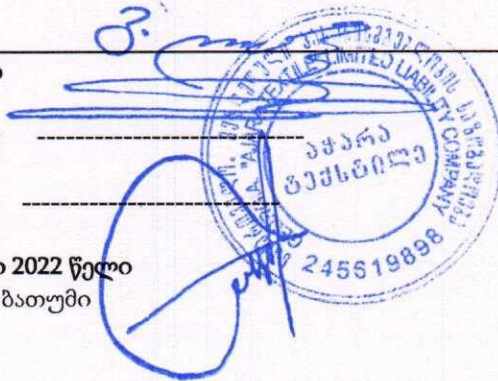
დირექტორი

გია ლომინაძე

ონურ სეზერ

15 სექტემბერი 2022 წელი

საქართველო, ბათუმი



## შპს აჭარა ტექსტილე

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

|                                           | საწესდებო<br>კაპიტალი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | სულ        |
|-------------------------------------------|-----------------------|-------------------------|------------|
| ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით | 100,000               | 24,690,370              | 24,790,370 |
| 2019 წლის მოგება                          |                       | (844,188)               | (844,188)  |
| საწესდები კაპიტალის შევსება               | 18,400,000            |                         | 18,400,000 |
| ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით | 18,500,000            | 23,846,183              | 42,346,183 |
| 2020 წლის მოგება                          | -                     | 2,260,356               | 2,260,356  |
| საწესდები კაპიტალის შევსება               | -                     | -                       | -          |
| ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით | 18,500,000            | 26,106,539              | 44,606,539 |
| 2021 წლის მოგება                          | -                     | (926,760)               | (926,760)  |
| საწესდები კაპიტალის შევსება               | -                     | -                       | -          |
| ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით | 18,500,000            | 25,179,779              | 43,679,779 |

დირექტორი

გია ლომინაძე

ონურ სეზერ

15 სექტემბერი 2022 წელი

საქართველო, ბათუმი



შპს აჭარა ტექსტილე  
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში  
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

|                                                                                 | 2021               | 2020               |
|---------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                                 |                    |                    |
| მიღებულია ავანსები                                                              | 1,350,615          | 3,103,297          |
| გადახდილი ავანსები                                                              | (2,769,349)        | (7,782,446)        |
| მიღებულია დებიტორებისგან                                                        | 282,328,882        | 140,463,476        |
| გაცემულია/მიღებულია ანგარიშვალდებულ პირებზე                                     | (54,689)           | (230,157)          |
| გაცემულია მომწოდებლებზე                                                         | (249,916,433)      | (102,041,636)      |
| გადახდილი გადასახადები                                                          | (2,758,775)        | (3,440,226)        |
| გადახდილია ხელფასები                                                            | (28,644,859)       | (22,185,261)       |
| სხვა საოპერაციო ხარჯები                                                         | (167,764)          | (12,581)           |
| <b>წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                          | <b>(632,371)</b>   | <b>7,874,465</b>   |
| <b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                               |                    |                    |
| გაცემულია სესხი                                                                 | 1,388,494          | (3,146,066)        |
| მიღებული პროცენტი                                                               | 82,870             |                    |
| <b>საინვესტიციო საქმიანობისთვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები</b>         | <b>1,471,364</b>   | <b>(3,146,066)</b> |
| <b>ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>                                  |                    |                    |
| დაფარულია სესხი                                                                 | (2,401,273)        | (1,783,725)        |
| დაფარულია პროცენტი                                                              | (423,428)          | (580,231)          |
| <b>ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები</b>                | <b>(2,824,701)</b> | <b>(2,363,956)</b> |
| საკურსო სხვაობის შემოსავალი/ზარჯი                                               | (125,253)          | 67,335             |
| <b>სავალუტო კურისის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებზე და მის ეკვივალენტებზე</b> | <b>(125,253)</b>   | <b>67,335</b>      |
| <b>წმინდა(კლება)/მატება ფულად სახსრებსა და მის ეკვივალენტებში</b>               | <b>(2,110,961)</b> | <b>2,431,777</b>   |
| <b>ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში</b>                    | <b>2,523,542</b>   | <b>91,765</b>      |
| <b>ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები წლის ბოლოს</b>                         | <b>412,582</b>     | <b>2,523,542</b>   |

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

გია ლომინაძე

ონურ სეზერ

15 სექტემბერი 2022 წელი

საქართველო, ბათუმი



ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს აჭარა ტექსტილი-ს („შემდგომში - კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და საწესდებო კაპიტალში ცვლილებებს 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა 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 გააანალიზოს 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 სისტემის 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 ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ცალკეული ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2022 წლის 15 სექტემბერი

---

**დირექტორი**

**გია ლომინაძე** -----

**ონურ სეზერ** -----

**15 სექტემბერი 2022 წელი**

საქართველო, ბათუმი

შპს აჭარა ტექსტილე  
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება  
 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

| ფინანსური მდგომარეობა<br>აქტივები             | შენიშვნა | 31/12/2021         | 31/12/2020        |
|-----------------------------------------------|----------|--------------------|-------------------|
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები         | 8        | 412,581            | 2,523,543         |
| გაცემული ავანსები                             |          | 804,576            | 811,170           |
| გაცემული სესხები                              | 5        | 1,202,418          | 3,203,271         |
| მოკლევადიანი მარაგები                         | 7        | 48,572,461         | 36,636,422        |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                    | 6        | 11,395,579         | 4,870,879         |
| სხვა საგადასახადო აქტივი                      |          | 704,774            | 219,304           |
| საპროცენტო მოთხოვნები                         |          | 310,824            | 303,874           |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები                    |          | -                  | -                 |
| სხვა არამატერიალური აქტივები                  |          | 15,208             | 17,092            |
| ძირითადი საშუალებები                          | 4        | 43,508,630         | 45,762,820        |
| <b>სულ აქტივები</b>                           |          | <b>106,927,052</b> | <b>94,348,375</b> |
| <b>ვალდებულებები</b>                          |          |                    |                   |
| სავაჭრო ვალდებულებები                         | 10       | 59,021,195         | 44,667,543        |
| მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები               | 11       | 2,616,291          | 2,616,291         |
| გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები               | 11       | -                  | 2,422,104         |
| სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები               |          | 368                | -                 |
| შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოები    |          | 1,609,418          | 35,898            |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                      |          | <b>63,247,272</b>  | <b>49,741,836</b> |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                      |          |                    |                   |
| საწესდებო კაპიტალი                            | 9        | 18,500,000         | 18,500,000        |
| გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)     |          | 25,179,779         | 26,106,539        |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>                  |          | <b>43,679,779</b>  | <b>44,606,539</b> |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b> |          | <b>106,927,052</b> | <b>94,348,375</b> |

დირექტორები

გია ლომინაძე -----

ონურ სეზერ -----

15 სექტემბერი 2022 წელი  
 საქართველო, ბათუმი

შპს აჭარა ტექსტილე

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

| საქმიანობის შედეგები                                                                           | შენიშვნა | 31/12/2021         | 31/12/2020        |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|--------------------|-------------------|
| ამონაგები                                                                                      | 12       | 294,336,684        | 156,553,536       |
| გაყიდვების თვითღირებულება                                                                      | 13       | (245,296,530)      | (114,272,435)     |
| <b>საერთო მოგება</b>                                                                           |          | <b>49,040,154</b>  | <b>42,281,101</b> |
| დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოების ხარჯი                                                         |          | (43,050,993)       | (30,304,073)      |
| სარეკლამო და მარკეტინგული მომსახურების ხარჯი                                                   |          | (28,342)           | (26,448)          |
| საკონსულტაციო ხარჯი                                                                            |          | (209,651)          | (31,685)          |
| საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა)                                                |          | (506,247)          | (427,118)         |
| კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები                                                            |          | (1,619,608)        | (1,006,563)       |
| იჯარის ხარჯი                                                                                   |          | (11,531)           | (1,318)           |
| ტრანსპორტირებისა და გადაცემის ხარჯი                                                            |          | (616,160)          | (425,958)         |
| ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი                                                                     |          | (3,366,872)        | (3,126,704)       |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი                                                       | 14       | (1,331,952)        | (809,085)         |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                                                                       |          | <b>(1,701,201)</b> | <b>6,122,149</b>  |
| წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან |          | 1,030,590          | (3,498,100)       |
| სხვა ფინანსური შემოსავალი                                                                      |          | 154,291            | 216,538           |
| საპროცენტო ხარჯი                                                                               |          | (422,095)          | (580,231)         |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)                                                        |          | 11,655             |                   |
| <b>მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან</b>                |          | <b>(926,760)</b>   | <b>2,260,356</b>  |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                                                                      |          | -                  | -                 |
| <b>მოგება / (ზარალი) განგრძობითი ოპერაციებიდან</b>                                             |          | <b>(926,760)</b>   | <b>2,260,356</b>  |

დირექტორი

გია ლომინაძე -----

ონურ სეზერ -----

15 სექტემბერი 2022 წელი

საქართველო, ბათუმი

## შპს აჭარა ტექსტილე

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში  
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

|                                                  | საწესდებო<br>კაპიტალი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | სულ               |
|--------------------------------------------------|-----------------------|-------------------------|-------------------|
| <b>ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>100,000</b>        | <b>24,690,370</b>       | <b>24,790,370</b> |
| 2019 წლის მოგება                                 |                       | (844,188)               | (844,188)         |
| საწესდები კაპიტალის შევსება                      | 18,400,000            |                         | 18,400,000        |
| <b>ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>18,500,000</b>     | <b>23,846,183</b>       | <b>42,346,183</b> |
| 2020 წლის მოგება                                 | -                     | 2,260,356               | 2,260,356         |
| საწესდები კაპიტალის შევსება                      | -                     | -                       | -                 |
| <b>ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>18,500,000</b>     | <b>26,106,539</b>       | <b>44,606,539</b> |
| 2021 წლის მოგება                                 | -                     | (926,760)               | (926,760)         |
| საწესდები კაპიტალის შევსება                      | -                     | -                       | -                 |
| <b>ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>18,500,000</b>     | <b>25,179,779</b>       | <b>43,679,779</b> |

დირექტორი

გია ლომინაძე -----

ონურ სეზერ -----

15 სექტემბერი 2022 წელი  
საქართველო, ბათუმი

შპს აჭარა ტექსტილე  
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში  
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

|                                                                                 | 2021               | 2020               |
|---------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                                 |                    |                    |
| მიღებულია ავანსები                                                              | 1,350,615          | 3,103,297          |
| გადახდილი ავანსები                                                              | (2,769,349)        | (7,782,446)        |
| მიღებულია დებიტორებისგან                                                        | 282,328,882        | 140,463,476        |
| გაცემულია/მიღებულია ანგარიშვალდებულ პირებზე                                     | (54,689)           | (230,157)          |
| გაცემულია მომწოდებლებზე                                                         | (249,916,433)      | (102,041,636)      |
| გადახდილი გადასახადები                                                          | (2,758,775)        | (3,440,226)        |
| გადახდილია ხელფასები                                                            | (28,644,859)       | (22,185,261)       |
| სხვა საოპერაციო ხარჯები                                                         | (167,764)          | (12,581)           |
| <b>წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                          | <b>(632,371)</b>   | <b>7,874,465</b>   |
| <b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                               |                    |                    |
| გაცემულია სესხი                                                                 | 1,388,494          | (3,146,066)        |
| მიღებული პროცენტი                                                               | 82,870             |                    |
| <b>საინვესტიციო საქმიანობისთვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები</b>         | <b>1,471,364</b>   | <b>(3,146,066)</b> |
| <b>ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>                                  |                    |                    |
| დაფარულია სესხი                                                                 | (2,401,273)        | (1,783,725)        |
| დაფარულია პროცენტი                                                              | (423,428)          | (580,231)          |
| <b>ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები</b>                | <b>(2,824,701)</b> | <b>(2,363,956)</b> |
| საკუროსო სხვაობის შემოსავალი/ხარჯი                                              | (125,253)          | 67,335             |
| <b>სავალუტო კურისის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებზე და მის ეკვივალენტებზე</b> | <b>(125,253)</b>   | <b>67,335</b>      |
| <b>წმინდა(კლება)/მატება ფულად სახსრებსა და მის ეკვივალენტებში</b>               | <b>(2,110,961)</b> | <b>2,431,777</b>   |
| <b>ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში</b>                    | <b>2,523,542</b>   | <b>91,765</b>      |
| <b>ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები წლის ბოლოს</b>                         | <b>412,582</b>     | <b>2,523,542</b>   |

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

გია ლომინაძე -----

ონურ სეზერ -----

15 სექტემბერი 2022 წელი

საქართველო, ბათუმი

## შპს აჭარა ტექსტილე

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები  
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

---

### 1. შპს „აჭარა ტექსტილე“ და მისი საქმიანობა

შპს „აჭარა ტექსტილე“ („კომპანია“) დაარსდა 2008 წელს და მდებარეობს საქართველოში. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება და დაფუძნდა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით უშუალო მფლობელია:

ს.ს აბაი ულუსლარასი თექსტილ თურიზმ ვე იათირიმ თიჯარეთ, 0010637932 /თურქეთი/, სტამბული, რომლის აქციონერები არიან: ჯემალ ბილგინგულლუოღლუ (პ/ნ 27907548800) – 50%; ქემალ ბილგინგულლუოღლუ (პ/ნ 27904548964) – 50%.

**ძირითადი საქმიანობა.** ტექსტილთან დაკავშირებული ნებისმიერი სახის საქმიანობა, კერძოდ ქსოვილისგან პროდუქციის წარმოება და დამზადებული ნივთების ექსპორტი;

**იურიდიული მისამართი და ადგილმდებარეობა.** კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქობულეთი რ-ნი სოფ. ბობოყვათი

**ფაქტიური მისამართი და ადგილმდებარეობა.** კომპანიის ფაქტიური მისამართია: საქართველო, ქ. ბათუმი, ტბეთის ქუჩა N3.

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

### 2. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების მიმოხილვა

**მომზადების საფუძვლები.** ცალკეული ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს კომპანიის წლიურ ფინანსურ ინფორმაციას, რომელიც სრულ შესაბამისობაშია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან (ფასს).

ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს გარკვეულ კრიტიკულ საბუღალტრო შეფასებების გამოყენებას. იგი ასევე მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული მსჯელობების წარმართვას კომპანიის საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, რომლებიც მსჯელობის ან კომპლექსურობის მაღალ ხარისხს შეიცავს, ასევე სფეროები, რომლებშიც ცალკეული ფინანსური ანგარიშგებისთვის მნიშვნელოვან დაშვებებსა და შეფასებებს მოიცავს, მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, თავდაპირველი ღირებულების პრინციპის თანახმად. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაში გამოყენებული ძირითადი საბუღალტრო პოლიტიკები მოცემულია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე თუ სხვა რამ არ არის გათვალისწინებული.

**ფინანსური ინსტრუმენტები – გაზომვის ძირითადი პირობები.** მათი კლასიფიკაციიდან გამომდინარე, ფინანსური ინსტრუმენტები წარმოდგენილია რეალური ღირებულებით ან ამორტიზირებული ღირებულებით, როგორც ეს აღწერილია ქვემოთ.

რეალური ღირებულება არის ის ფასი, რომელსაც პირი მიიღებდა აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდიდა ვალდებულების გასხვისებაში სათანადო ტრანზაქციაში ბაზრის მონაწილეთა შორის გაზომვის დღეს იმის მიუხედავად, შეიძლება თუ არა ამ ფასზე პირდაპირ დაკვირვება ან მისი გამოთვლა შეფასების სხვა ტექნიკის გამოყენებით. აქტივის ან ვალდებულების რეალური ღირებულების გამოთვლისას კომპანია ითვალისწინებს ამ აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ ბაზრის მონაწილეები ამავე მახასიათებლებს გაითვალისწინებდნენ აღნიშნული აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას გაზომვის

## შპს აჭარა ტექსტილე

### ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

დღეს. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა მოქმედ ბაზარზე არსებული ფასი. მოქმედი ბაზარი ისეთი ბაზარია, რომელზეც აქტივებთან ან ვალდებულებებთან დაკავშირებული გარიგებები იმ სიხშირითა და მოცულობით ხორციელდება, რომლებიც საკმარისია ფასის შესახებ ინფორმაციის უწყვეტი წესით მისაღებად.

გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისთვის, რეალური ღირებულების გაზომვა იყოფა პირველი, მე-2 და მე-3 დონის კატეგორიებად იმის მიხედვით, თუ რეალური ღირებულების რომელი კომპონენტებია დაკვირვებადი და რა მნიშვნელობის მატარებელია ეს კომპონენტები მთლიანად რეალური ღირებულების მოცულობის დადგენაში. აღნიშნული კატეგორიებია:

- პირველი დონის კომპონენტებს წარმოადგენს აქტიურ ბაზარზე იდენტურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე კვოტირებული ფასები (კორექტირების გარეშე), რომელთა შეფასება პირს შეუძლია გაზომვის დღეს;
- მე-2 დონის კომპონენტებს წარმოადგენს ის კომპონენტები, რომლებიც განსხვავდება პირველ დონეში მოცემული კვოტირებული ფასებისგან და პირდაპირ ან ირიბად დაკვირვებადია მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის; და
- მე-3 დონის კომპონენტებზე დაკვირვება მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის შეუძლებელია.

ფინანსური ინსტრუმენტი მიიჩნევა კვოტირებულად აქტიურ ბაზარზე თუ განხორციელებული კომერციული გარიგებიდან ადვილად შეიძლება კვოტირებულ ფასზე ინფორმაციის მოპოვება და ეს ფასები წარმოადგენს ფაქტობრივ და რეგულარულ საბაზრო გარიგებებს.

იმ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულების განსაზღვრის მიზნით, რომელთან დაკავშირებითაც არ მოიპოვება ინფორმაცია გარე საბაზრო ფასის შესახებ, გამოიყენება ისეთი შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელი, ბოლოდროინდელი კომერციული გარიგებების მოდელი ან ინვესტირებული საწარმოების ფინანსური მონაცემების განხილვა. შეფასების მეთოდებში შეიძლება გამოყენებულ იქნას დაშვებები, რომლებიც ეფუძნება არადაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს. ფინანსურ ანგარიშგებაში გაკეთდება შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნა თუ ეს დაშვებები რაიმე სახით გამოიწვევს მნიშვნელოვნად გასხვავებულ მოგებას, შემოსავალს, მთლიან აქტივებს ან მთლიან ვალდებულებებს.

*გარიგების ხარჯები* არის ის დამატებითი ხარჯები, რომელიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან განკარგვას. დამატებითი ხარჯი არის ხარჯი, რომლის გაღებაც არ მოხდებოდა, ოპერაცია რომ არ განხორციელებულიყო. საოპერაციო ხარჯი მოიცავს აგენტებისთვის (მათ შორის, თანამშრომლებისთვის, რომლებიც მოქმედებენ გაყიდვების აგენტების სახით), კონსულტანტებისთვის, ბროკერებისთვის და დილერებისთვის გადახდილ ჰონორარს და საკომისიოებს, სახელმწიფო მარეგულირებელი ორგანოების და საფონდო ბირჟების მოსაკრებლებს, და გასხვების გადასახადებს და მოსაკრებლებს. საოპერაციო ხარჯი არ მოიცავს სავალო პრემიებს, დისკაუნტებს, დაფინანსების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან ფლობის ხარჯებს.

*ამორტიზირებული ღირებულება* არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება თავდაპირველი აღიარებისას, მინუს ნებისმიერი ძირითადი გადახდის თანხები, პლუს დარიცხული პროცენტი და, ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, მინუს გაუფასურების ზარალთან დაკავშირებული ჩამოწერა. დარიცხული პროცენტი მოიცავს თავდაპირველი აღიარებისას გადავადებული საოპერაციო ხარჯების ამორტიზაციას და ნებისმიერი დაფარვის თანხის პრემიის ან დისკაუნტის ამორტიზაციას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის, აღიარებისას გადავადებული საკომისიოები (თუ ასეთი არსებობს) არ არის წარმოდგენილი ცალკე და შეტანილია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშის შესაბამისი მუხლების საბალანსო ღირებულებებში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის, საბალანსო ღირებულებაზე მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთის უზრუნველსაყოფად (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდში განაწილების მეთოდი.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ამცირებს სავარაუდო სამომავლო გაცემულ ან მიღებულ ფულად ნაკადებს. (მომავალი საკრედიტო დანაკარგების გარდა) ფინანსური ინსტრუმენტის სავარაუდო ვადაში ან უფრო მოკლე პერიოდში ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ამცირებს ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების ფულად ნაკადებს პროცენტის მომდევნო გადაფასების დღისთვის პრემიის ან დისკონტის გარდა, რომელიც ასახავს აღნიშნულ ინსტრუმენტში განსაზღვრულ ცვალებად განაკვეთზე საკრედიტო სპრედს, ან სხვა ცვლადებს, რომლებიც არ არის მორგებული საბაზრო განაკვეთებზე. ამგვარი პრემიები ან დისკონტების ამორტიზაცია ხორციელდება ინსტრუმენტის მთელი პერიოდის განმავლობაში. მიმდინარე ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეებს შორის გადახდილ ან მიღებულ ყველა იმ საკომისიოს, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია.

შეფასების მიზნით, ბასს 39-ში (“ფინანსური ინსტრუმენტები: შეფასების აღიარება”), ფინანსური აქტივები დაყოფილია შემდეგ კატეგორიებად: (ა) სესხები და დებიტორული დავალიანებები და (ბ) სარეალიზაციოდ ხელმისაწვდომი ფინანსური აქტივები; (გ) დაფარვის ვადამდე ფლობილი ფინანსური აქტივები და (დ) მოგება-ზარალში რეალური ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივები (“FVTPL”). მოგება-ზარალში რეალური ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივები იყოფა ორ ქვეკატეგორიად: (I) საწყისი აღიარებისას ამგვარად აღნიშნული აქტივები და (II) აქტივები, რომლებიც კლასიფიცირებულია, როგორც სავაჭროდ განკუთვნილი. გარდა ამისა, ფინანსური იჯარიდან მისაღები სახსრები ცალკე კატეგორიას განეკუთვნება. კომპანიის ყველა ფინანსური აქტივი შედის სესხებისა და დებიტორული დავალიანებების კატეგორიაში. კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება აღრიცხულია ამორტიზირებული ღირებულებით.

**ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია.** კომპანიის ყველა ფინანსური აქტივი მიეკუთვნება სესხებისა და დებიტორული დავალიანებების კატეგორიას.

სესხები და დებიტორული დავალიანებები წარმოადგენს ფიქსირებული ან არაფიქსირებული დაფარვების მქონე არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს გარდა იმ აქტივებისა, რომელთა რეალიზაციასაც კომპანია ახლო მომავალში აპირებს. გარდა ამისა, კომპანიამ ახლად შესყიდულ ფინანსურ აქტივებს თავდაპირველი აღიარებისას შეიძლება მიანიჭოს „გასაყიდად განკუთვნილის“, „დაფარვის ვადამდე ფლობილის“ ან „მოგება-ზარალში რეალური ღირებულებით ასახულის“ კვალიფიკაცია იმის მიხედვით, თუ როგორია ამ ინსტრუმენტების ბუნება ან მენეჯმენტის განზრახვები მასთან მიმართებაში.

**ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია.** კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება კლასიფიცირდება როგორც სხვა ფინანსური ვალდებულება და აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით.

**ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება.** ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებისა და საოპერაციო ხარჯების ჯამით. თავდაპირველი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა გარიგების ფასი. მოგება ან ზარალი თავდაპირველ აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ სამართლიან ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის არსებობს სხვაობა, რომლის დამტკიცება შესაძლებელია იმავე ინსტრუმენტში სხვა დაკვირვებადი მიმდინარე საბაზრო გარიგებების საფუძველზე ან ისეთი შეფასების მეთოდით, რომლის მონაცემებიც მოიცავს მხოლოდ დაკვირვებადი ბაზრების მაჩვენებლებს.

## შპს აჭარა ტექსტილე

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები  
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

**ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება.** კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა: (ა) აქტივები გადახდილია ან უფლებები აღნიშნული აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე სხვაგვარად ამოიწურა ან (ბ) ჯგუფმა გადასცა უფლებები ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე ან გააფორმა კვალიფიციური გადაცემის ხელშეკრულება და ამასთან ერთად (1) განახორციელა აქტივების საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკის და ჯილდოს გადაცემა ან (2) საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და ჯილდო არც გადაუცია, არც შეუნარჩუნებია, მაგრამ კონტროლი არ შეუნარჩუნებია.

კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს პრაქტიკული შესაძლებლობა იმისა, რომ სრულად გაყიდოს აქტივი არადაკავშირებულ მესამე პირზე ამ გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

**ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში.** შვილობილი კომპანია არის პირი, რომელზეც კომპანიას გააჩნია კონტროლი. კონტროლი არსებობს მაშინ, როდესაც კომპანიას აქვს უფლება, მიიღოს ცვლადი ხასიათის უკუგება ინვესტირების ობიექტთან ურთიერთობის შედეგად და აქვს უნარი, ზეგავლენა მოახდინოს ამ უკუგებაზე ინვესტირების ობიექტზე არსებული ძალაუფლების შედეგად.

ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში აისახება თვითღირებულებით. შვილობილი კომპანიებიდან ან ასოცირებული პირისგან მიღებული დივიდენდები კომპანიის ფინანსური ინფორმაციის მოგება-ზარალის ანგარიშში აღიარდება მაშინ, როდესაც განისაზღვრება დივიდენდის მიღების უფლება.

იმის განსასაზღვრად, არის თუ არა აუცილებელი გაუფასურების ზარალის აღიარება შვილობილ კომპანიაში ინვესტიციასთან დაკავშირებით, გამოიყენება ბასს 39-ის მოთხოვნები. როდესაც ეს აუცილებელია, ინვესტიციის მთლიანი საბალანსო ღირებულება, როგორც ერთი მთლიანი აქტივი, გაუფასურებაზე მოწმდება ბასს 36 „აქტივების გაუფასურება“ მიხედვით - მისი აღდგენადი ღირებულების (გამოყენებულ ღირებულებასა და სამართლიანი ღირებულებისა და გაყიდვის ხარჯების სხვაობას შორის უდიდესი ღირებულება) შედარებით მის საბალანსო ღირებულებასთან. აღიარებული გაუფასურების ზარალი წარმოადგენს ინვესტიციის საბალანსო ღირებულების ნაწილს. ამ გაუფასურების ზარალის აღდგენა ასევე აღიარდება ბასს 36-ის თანახმად - ინვესტიციის აღდგენადი ოდენობის შემდგომი გაზრდით.

**ინვესტიციები ასოცირებულ პირებში.** ასოცირებული პირები არიან კომპანიები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა (პირდაპირ ან არაპირდაპირ), მაგრამ არა კონტროლი, რომელიც ჩვეულებრივ თან ახლავს ხმის უფლებების 20-50 პროცენტის ფლობას.

კომპანიის ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ინვესტიციები ასოცირებულ პირებში აღირიცხება თვითღირებულებით, დაგროვილი გაუფასურების გამოკლებით. ამ გაუფასურების ზარალის აღდგენა აღიარდება ბასს 36-ის თანახმად - ინვესტიციის აღდგენადი ოდენობის შემდგომი გაზრდით.

**ფუნქციონალური ვალუტა.** კომპანიის ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების ყველა ელემენტის საზომ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც ეს კომპანია ახორციელებს საქმიანობას („ფუნქციონალური ვალუტა“). კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი („ლარი“). კომპანიის ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი.

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

## შპს აჭარა ტექსტილე

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები  
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

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

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს, ხომ არ არსებობს ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის გაუფასურების რაიმე ნიშანი. თუ ასეთი ნიშანი არსებობს, ხელმძღვანელობა გაიანგარიშებს ამოსაღებ თანხას, რომელიც განისაზღვრება, როგორც შემდეგი ორიდან უფრო მაღალი ღირებულება: აქტივის რეალური ღირებულება სარეალიზაციო ხარჯების გამოკლებით, და აქტივის გამოყენების ღირებულება. საბალანსო ღირებულება მცირდება ამოღებად ღირებულებამდე და გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება წლის მოგება-ზარალში. წინა წლებში აღიარებული აქტივის გაუფასურების ზარალის შებრუნება (რევერსირება) ხდება იმ შემთხვევაში, თუ მოცემული აქტივის სამომხმარებლო ღირებულების ან რეალური ღირებულების (რეალიზაციის ხარჯის გამოკლებით) გაანგარიშებისას გამოყენებულ მონაცემებში შემდგომში ცვლილება მოხდა.

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

**ცვლათ.** მიწასა და მიმდინარე მშენებლობას ამორტიზაცია არ ერიცხება. ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის სხვა საგნებზე ამორტიზაცია გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ძირითადი საშუალებების სხვადასხვა კლასის სასარგებლო გამოყენების ვადებია:

|                             | სასარგებლო<br>გამოყენების ვადა<br>წლებში: |
|-----------------------------|-------------------------------------------|
| მიწა                        | -                                         |
| შენობა-ნაგებობები           | 50                                        |
| მანქანა დანადგარები         | 10                                        |
| ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა | 10                                        |
| სატრანსპორტო საშუალებები    | 10                                        |
| ავეჯი და სხვა მოწყობილობა   | 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 ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია საანგარიშო პერიოდის დასრულებისთვის მიღებული კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე გადასახადს და გადავადებულ გადასახადებს და აღიარებულია მოცემული წლის მოგება-ზარალში გარდა იმ შემთხვევისა, თუ აღიარებულია სხვა მთლიან შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში, რადგან ის დაკავშირებულია ასევე აღიარებულ ტრანზაქციებთან, იმავე ან სხვადასხვა პერიოდში, სხვა მთლიან შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში.

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

## შპს აჭარა ტექსტილე

### ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ზარალი ეფუძნება გაანგარიშებებს, თუ ცალკეული ფინანსური ანგარიშგება ნებადართულია შესაბამისი საგადასახადო დეკლარაციების წარდგენამდე. მოგების გადასახადების გარდა სხვა გადასახადები აღირიცხება მოგება-ზარალის და სხვა მთლიანი შემოსავლის ანგარიშში.

მოგების გადასახადის ახალი მოდელი ითვალისწინებს გაუნაწილებელი მოგების დაბეგვრას 0%-იანი განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგების დაბეგვრას 15%-იანი მოგების გადასახადით (2017 წლამდე მოქმედი მოდელით კომპანიის მოგებას გადასახადამდე 15%-იანი გადასახადი ერიცხებოდა იმის მიუხედავად, იგი კომპანიაში რჩებოდა თუ დივიდენდების სახით გაიშვებოდა). აღნიშნულ ცვლილებას მყისიერი ეფექტი ჰქონდა გადავადებული საგადასახადო აქტივებისა და გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებების ნაშთებზე, რომლებიც წინა პერიოდებში აღიარებული დროებითი სხვაობებით იყო გამოწვეული.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის ახალი, ზემოთ აღწერილი ვარიანტი აგრეთვე ითვალისწინებს მოგების გადასახადის დარიცხვას გარკვეულ ტრანზაქციებზე, რომლებიც მოგების განაწილებად ითვლება. ასეთებია, მაგალითად, ზოგიერთი ტრანზაქცია, რომელიც არასაბაზრო ფასით მიმდინარეობს, მოიცავს ბიზნესთან არადაკავშირებულ ხარჯებს ან მომსახურების უფასოდ მიწოდებას. ამგვარი ტრანზაქციების დაბეგვრა ბასს 12 “მოგების გადასახადებით” არ რეგულირდება და 2017 წლის 1 იანვრიდან, ბასს 37-ის მოთხოვნების შესაბამისად, აღირიცხება ისევე, როგორც გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა ტრანზაქციის განხორციელების მომენტში; მოგების გადასახადის ანაზღაურება აქტივებად აღიარდება მაშინ, როდესაც ანაზღაურება ფაქტობრივად გარდაუვალია.

კომპანია შემოსავლების სამსახურისგან მისაღებ საგადასახადო აქტივებს აღიარებს საქართველოს საგადასახადო კოდექსის საფუძველზე. ეს ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია არარეზიდენტი პირებზე გაცემულ სესხებთან დაკავშირებით საშემოსავლო გადასახადს იხდის არარეზიდენტი პირის რეგისტრაციის ქვეყანაში.

**მარაგები.** სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება ან თვითღირებულებით ან წმინდა რეალიზებადი ღირებულებით – იმის მიხედვით, ამ ორი ღირებულებიდან რომელიც უფრო დაბალია. თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით. მარაგების ღირებულება მოიცავს უშუალო მასალებს და იმ ზედნადებ ხარჯებს, რომლებიც წარმოიშვა მარაგების მათ არსებულ მდებარეობასა და პირობაში მოსაყვანად. წმინდა რეალიზებადი ღირებულება არის ბაზარზე მარაგების სავარაუდო გასაყიდი ფასისა და გაყიდვის გარიგების დასრულებისათვის საჭირო ხარჯების სხვაობა.

**სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.** სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შესაძლო გაუფასურების დანაკარგი აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, თუ არსებობს აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება.

**ამორტიზირებულ ღირებულებებზე განხორციელებული ფინანსური აქტივების გაუფასურება.**

გაუფასურების დანაკარგების აღიარება ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წარმოქმნისას ერთი ან მეტი შემთხვევების შედეგად (დანაკარგის შემთხვევები), რომლებიც განხორციელდა ფინანსური აქტივის საწყისი აღიარებისას და რომლებსაც აქვთ გავლენა თანხაზე ან ფინანსური აქტივის დადგენილი სამომავლო ფულადი სახსრების ბრუნვის დროის განსაზღვრა ან ფინანსური აქტივების კომპანია, რომელიც შესაძლებელია საიმედოდ შეფასდეს, თუ კომპანია გადაწყვეტს, რომ არ არსებობს რაიმე ობიექტური მტკიცებულება, რომ გაუფასურება წარმოიქმნა ინდივიდუალურად შეფასებული ფინანსური აქტივისათვის, მიუხედავად იმისა მნიშვნელოვანია თუ არა ის და რომ ის მოიცავს აქტივს კომპანიაში მგავსი ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკის მახასიათებლებით და ერთობლივად აფასებს მათ გაუფასურებისთვის. საწყისი ფაქტორები იმისა, რომ კომპანია მიიჩნევს განსაზღვრაში არის თუ არა ფინანსური აქტივი გაუფასურებული მისი გადავადებული სტატუსი და რეალიზება საკუთრების ბანკში ჩადებული უზრუნველყოფის ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

## შპს აჭარა ტექსტილე

### ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

სხვა შემდეგი ძირითადი კრიტერიუმები გამოიყენება ასევე იმის გადასაწყვეტად არის თუ არა ობიექტური მტკიცებულება რომ წარმოიქმნა გაუფასურების დანაკარგი:

- შესატანი დაგვიანებულია და დაგვიანებული გადახდა არ არის დაკავშირებული ანგარიშსწორების სისტემებით გამოწვეულ დაგვიანებასთან;
- მსესხებელი განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეებს, რაც დასტურდება მსესხებელის ფინანსური მდგომარეობის შესახებ კომპანიის მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან;
- მსესხებელი განიხილავს გაკოტრებას ან ფინანსურ რეორგანიზაციას;
- არსებობს უარყოფითი ცვლილება მსესხებელის გადახდის სტატუსში ზოგადად მთელი ქვეყნის თუ ადგილობრივი ეკონომიკური პირობების შედეგად, რომლებიც გავლენას ახდენენ მსესხებელზე; ან
- უზრუნველყოფის ღირებულება მნიშვნელოვნად მცირდება ბაზრის გაუარესებული მდგომარეობის შედეგად.

თუ ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული გაუფასურებული ფინანსური აქტივის პირობები გადაიხედება ან სხვაგვარად შეიცვლება კონტრაგენტის ფინანსური სირთულეების გამო, გაუფასურება იანგარიშება პირობების შეცვლამდე გამოყენებული თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

გაუფასურების ზარალის აღიარება ყოველთვის ხორციელდება რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით აქტივის საბალანსო ღირებულების მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების (რომლებშიც არ შედის მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგები, რომლებიც არ დამდგარა) მიმდინარე ღირებულებაზე ჩამოწერით, რომელიც დისკონტირებულია აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. უზრუნველყოფილი ფინანსური აქტივის საანგარიშო მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების გაანგარიშება ასახავს დასაკუთრებიდან მიღებულ ფულად ნაკადებს, რომლიდანაც გამოქვითულია უზრუნველყოფის მიღებისა და გაყიდვის ხარჯები მიუხედავად იმისა, დასაკუთრება მოსალოდნელია თუ არა.

თუ რომელიმე მომდევნო პერიოდში გაუფასურების ზარალის თანხა შემცირდა და შემცირება ობიექტურად დაკავშირებულია იმ შემთხვევასთან, რომელიც მოხდა გაუფასურების აღიარების შემდეგ (როგორიცაა გაუმჯობესება დებიტორის საკრედიტო რეიტინგში), მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალი გაუქმდება რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით, მოცემული წლის მოგების ან ზარალის საფუძველზე.

მიუღებელი (უიმედო) აქტივები ჩამოიწერება შესაბამის გაუფასურების ზარალის რეზერვის ხარჯზე – ამგვარი თანხები ჩამოიწერება აქტივების დაბრუნების ყველა აუცილებელი პროცედურის დასრულების და ზარალის თანხის განსაზღვრის შემდეგ. მანამდე ჩამოწერილი თანხების შემდგომში ამოღებული ნაწილი მიუკუთვნება მოგება-ზარალის უწყისში გაუფასურების ზარალის ანგარიშს.

**გადახდილი ავანსები** აღირიცხება თვითღირებულებით, საიდანაც გამოქვითულია გაუფასურების რეზერვი. გადახდილი ავანსი არამიმდინარედ აისახება, როცა გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება არ არის მოსალოდნელი 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

## შპს აჭარა ტექსტილე

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები  
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აისახება წლის მოგება-ზარალში.

**ფული და ფულის ექვივალენტები.** ფული და ფულადი ექვივალენტები მოიცავს ბანკთაშორის განთავსებულ მოთხოვნამდე დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომელთა დაფარვის თავდაპირველი ვადა სამი თვე ან უფრო ნაკლებია. ფული და ფულადი ექვივალენტები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

განკარგვის უფლებით შეზღუდული ფულადი ნაშთები ბანკის დეპოზიტის ჩათვლით ამოღებულია ფული და ფულის ექვივალენტებიდან ფულადი სახსრების ანგარიშგებისთვის. ნაშთები, რომლებიც აკრძალულია გაცვლისათვის ან გამოიყენება ვალდებულების დასაფარად სულ მცირე ანგარიშგების პერიოდის თორმეტი თვის შემდეგ წარმოდგენილია შეზღუდულ დეპოზიტებში ფინანსური პოზიციის ანგარიშგებაში.

**საწესდებო კაპიტალი.** საზოგადოების საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესების მიერ. ცვლილებები კომპანიის წესდებაში (საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში და სხვა ცვლილებების ჩათვლით) იქნება განხორციელებული მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილებაზე დაყრდნობით. უფლებამოსილი კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი კომპანიის კაპიტალში იმ ზომით, რომლის მიხედვითაც ის გადანაწილდა კომპანიაზე მფლობელების მიერ.

ყველა ფულადი ან მატერიალური კონტრიბუციები (წილი), რომელიც განხორციელდა კომპანიის მფლობელების მიერ რომლებიც განსაზღვრული იყო კომპანიის საწესდებო კაპიტალის გასაზრდელად მაგრამ არ იყო ასახული კომპანიის წესდებაში ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის არის აღიარებული, როგორც გადახდილი კაპიტალი.

**დივიდენდები.** დივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და ცალკეული 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 ანგარიშფაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშსწორებას. გაყიდვასთან და შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აისახება ნეტო მეთოდით. თუ დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვი შექმნილია, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოვალის მთლიანი (ბრუტო) თანხის გათვალისწინებით, დღგ-ის ჩათვლით.

**სესხები.** სესხები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

**სავაჭრო და სხვა დავალიანებები.** სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როცა კონტრაგენტი ასრულებს თავის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს და ამგვარი დავალიანებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

**ვალდებულებებისა და ჯარიმების რეზერვები.** ვალდებულებებისა და ჯარიმების რეზერვები წარმოადგენს განუსაზღვრელი დროისა და მოცულობის არაფინანსურ ვალდებულებებს. მათი დარიცხვა ხდება, როცა წარსული მოვლენების შედეგად კომპანიას აქვს მიმდინარე კანონიერი ან

## შპს აჭარა ტექსტილე

### ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

კონსტრუქციული ვალდებულება, სავარაუდოა, რომ ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება იქნება საჭირო ამ ვალდებულების დასაფარად, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების თანხის სარწმუნოდ გაანგარიშება.

რეზერვები აისახება იმ ხარჯების მიმდინარე ღირებულებით, რომელთა გაწევაც, სავარაუდოდ, საჭირო იქნება ვალდებულების დასაფარად, გადასახადამდე განაკვეთით, რომელშიც ასახულია დროში ფულის ღირებულებისა და ვალდებულების სპეციფიური რისკების ბაზრისეული შეფასება. დროის გასვლით გამოწვეული რეზერვის ზრდა აღიარდება საპროცენტო ხარჯად.

**უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშება.** 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.

2021 წლის 31 დეკემბრისთვის, ოფიციალური გაცვლითი კურსი, როგორც ეს განსაზღვრულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ, იყო:

|                   | 31 დეკემბერი<br>2021 | 31 დეკემბერი<br>2020 |
|-------------------|----------------------|----------------------|
| ლარი/1 აშშ დოლარი | 3.0976               | 3,2766               |
| ლარი/1 ევრო       | 3.5040               | 4,0233               |

**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 შეღავათების საფუძველზე.

საქონლის რეალიზაცია:

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

- კომპანიამ მყიდველს გადასცა საქონლის ფლობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი.
- კომპანია აღარ ინარჩუნებს მენეჯერული ჩარევის საშუალებას ისეთი ხარისხით, რაც მფლობელობასთანაა დაკავშირებული თუ ეფექტურ კონტროლს გაყიდულ საქონელზე.
- შესაძლებელია შემოსავლის სარწმუნოდ გაზომვა.

- მოსალოდნელია, კომპანიაში ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოღინება.
- 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 შეღავათები 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.

**ცალკეული ფინანსური ანგარიშგებების შესწორება გამოყენების შემდეგ.** ნებისმიერი ცვლილება ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის შემდეგ, საჭიროებს კომპანიის ხელმძღვანელობის დადასტურებას, რომელთა მიერ მოხდა ამ ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების გამოსაცემად უფლებამოსილების მინიჭება.

### 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 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 ცალკეული 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 დარწმუნებულია სასარგებლო გამოყენების ვადების გაანგარიშებას ახორციელებს აქტივების მიმდინარე ტექნიკური მდგომარეობისა და იმ საანგარიშო პერიოდის გათვალისწინებით, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია კომპანიის

მიერ ამ აქტივებიდან სარგებლის მიიღება. 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.

**უიმედო ვალების რეზერვი.** კომპანია, კლიენტების გადახდისუუნარობით გამოწვეული სავარაუდო დანაკარგების აღსარიცხად, ქმნის რეზერვს. მისი საკმარისობის შეფასებისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მიმდინარე ზოგად ეკონომიკურ პირობებს, სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთების ვადიანობას, ჩამოწერის ისტორიულ გამოცდილებას, კლიენტის კრედიტსაიმედოობასა და გადახდის პირობების ცვლილებას. ეკონომიკის, დარგის თუ კლიენტის მდგომარეობის ცვლილებამ შეიძლება მოითხოვოს უიმედო ვალების რეზერვის მოდიფიცირება.

### ფასს 9 “ფინანსური ინსტრუმენტები”

ფასს 9-ის ძირითადი მოთხოვნები:

- **ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და გაზომვა.** ყველა აღიარებული ფინანსური აქტივი, რომელიც ფასს 9 მოქმედების არეალში ხვდება, თავდაპირველად უნდა აღირიცხოს ამორტიზებული ან რეალური ღირებულებით. კერძოდ, სავალო ინვესტიციები, რომლებსაც პირი ფლობის ისეთი ბიზნეს მოდელით, რომლის მიზანი საკონტრაქტო ფულადი სახსრების შეკრება და რომელთა საკონტრაქტო ფულადი სახსრები მხოლოდ ძირითადი თანხისა და მის დარჩენილ ნაწილზე დარიცხულ პროცენტს მოიცავს, თავდაპირველი აღიარების შემდგომ იზომება ამორტიზებული ღირებულებით. მეორე კატეგორიაა ისეთი ბიზნეს ინსტრუმენტები რომელთა მთავარი მიზანი მიიღწევა როგორც საკონტრაქტო ფულადი ნაკადების შეგროვებით, აგრეთვე ამ ფინანსური აქტივების გაყიდვით. ამგვარ ფინანსურ აქტივებს აქვთ ისეთი საკონტრაქტო პირობები, რომლებიც კონკრეტულ დღეს წარმოშობს ფულადი სახსრების მოძრაობას. ფულადი სახსრების მოძრაობა ძირითადი თანხის გადახდებსაც წარმოადგენს და დარჩენილი თანხის პროცენტის გადახდებსაც. ამგვარი სავალო ინსტრუმენტები, თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, იზომება რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავლებში. ყველა სხვა სავალო და წილობრივი ინვესტიცია იზომება სამართლიანი ღირებულებით. გარდა ამისა, ფასს 9-ის მიხედვით, პირს შეუძლია შეუქცევადად წარმოადგინოს კაპიტალში ინვესტიციის (არა სავაჭროდ განკუთვნილი ინვესტიციის და არა პირობითი ანაზღაურებისა, რომელსაც შემსყიდველი აღიარებს ბიზნესის გაერთიანების შემთხვევაში) სამართლიანი ღირებულების რეტროსპექტიული ცვლილებები და მოგება-ზარალში მხოლოდ დივიდენდური შემოსავლები ასახოს.
- **ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და გაზომვა.** ფინანსური ვალდებულებები ასევე ბასს 39-ის მიხედვით კლასიფიცირდება. თუმცა, არსებობს განსხვავება მეწარმე პირის საკრედიტო რისკის გაზომვის მოთხოვნებში. ფასს 9 ითხოვს, რომ ამ ვალდებულების საკრედიტო რისკის ცვლილებით გამოწვეული სამართლიანი ღირებულების ცვლილების ოდენობა წარმოდგენილი იქნეს სხვა სრულ შემოსავლებში, თუ ცვლილების აღიარება სხვა სრულ შემოსავლებში საბუღალტრო შეუსაბამობას შექმნის ან გაზრდის მას მოგება-ზარალში. ფინანსური ვალდებულების საკრედიტო რისკით გამოწვეული სამართლიანი ღირებულების ცვლილება შემდგომში მოგება-ზარალში არ რეკლასიფიცირდება. ბასს 39-ის მიხედვით, მოგება-ზარალში რეალური ღირებულებით ასახული ფინანსური ვალდებულების რეალური ღირებულების ცვლილების ოდენობა აისახება მოგება-ზარალში.
- **გაუფასურება.** ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან დაკავშირებით, ფასს 9 მოითხოვს ფინანსური აქტივების გაუფასურების გაზომვის მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის მოდელს, რაც ბასს 39-ის გაწეული საკრედიტო დანაკარგის მოდელის საპირისპიროა. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის მოდელი მეწარმე პირს ავალდებულებს, ყოველ საანგარიშო დღეს აღრიცხოს მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები და მათი ცვლილება ისე, რომ მან ასახოს საკრედიტო რისკის ცვლილება თავდაპირველი აღიარების შემდგომ. სხვაგვარად რომ ვთქვათ, აღარ არის აუცილებელი, საკრედიტო დანაკარგის აღიარებას წინ საკრედიტო ხდომილება უსწრებდეს.

## შპს აჭარა ტექსტილე

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები  
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

- **ჰეჯირების აღრიცხვა.** ჰეჯირების აღრიცხვის ახალ მოთხოვნაში შენარჩუნებულია ამჟამად ბასს 39-ით გათვალისწინებული ჰეჯირების აღრიცხვის სამი მექანიზმი. ფასს 9 მეწარმეებს სთავაზობს უფრო მოქნილ მიდგომას ჰეჯირების აღრიცხვის ტრანზაქციების ტიპებთან მიმართებაში. კერძოდ, გაფართოებულია იმ ინსტრუმენტების სახეობათა რიგი, რომლებიც კლასიფიცირდება ჰეჯირების ინსტრუმენტებად და არასაფინანსო ერთეულების რისკის კომპონენტების ისეთი ტიპების რაოდენობა, რომლებიც შეიძლება ჰეჯირების აღრიცხვისთვის გამოვიყენოთ. გარდა ამისა, ეფექტურობის ტესტი გაუქმდა და ჩანაცვლდა “ეკონომიკური ურთიერთობის” პრინციპით. ასევე აღარ არის საჭირო ჰეჯის ეფექტურობის რეტროსპექტიული შეფასება. შემოტანილია განმარტების გაზრდილი მოთხოვნები მეწარმის რისკის მართვის ღონისძიებებთან დაკავშირებით.

მთლიანობაში, კომპანიის ხელმძღვანელობის პროგნოზით, მომავალში ფასს 9-ის მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების მოდელის გამოყენება შედეგად მოიტანს შესაბამის პუნქტებზე საკრედიტო დანაკარგების ადრეულ აღიარებას და გაზრდის ამ პუნქტებისათვის აღიარებული დანაკარგების რეზერვის მოცულობას.

### ფასს 15 – შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

ფასს 15-ის ამოსავალი პრინციპი იმაში მდგომარეობს, რომ პირმა შემოსავალი ისე უნდა აღიაროს, რომ ამით ასახოს კლიენტებისათვის ნაკისრი საქონლისა თუ მომსახურების გადაცემა ისეთი თანხით, რომელიც ასახავს ანაზღაურებას, რის მიღებასაც პირი ვარაუდობს ამ საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ. კერძოდ, სტანდარტი გვთავაზობს შემოსავლის აღიარების ერთ, პრინციპებზე დაფუძნებულ, ხუთეტიპიან მოდელს:

- კონტრაქტის კლიენტთან იდენტიფიცირება;
- საკონტრაქტო ვალდებულებების დადგენა;
- ტრანზაქციის ფასის განსაზღვრა;
- ტრანზაქციის ფასის მიკუთვნება საკონტრაქტო ვალდებულებასთან;
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი საკონტრაქტო ვალდებულებას შეასრულებს.

ფასს 15-ის მიხედვით, პირი შემოსავალს აღიარებს საკონტრაქტო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელსა თუ მომსახურებაზე “კონტროლი” კლიენტს გადაეცემა.

### ფასს 16 - იჯარა

ფასს 16-ში საიჯარო და მომსახურების კონტრაქტები ერთმანეთისგან განსხვავდება იმის მიხედვით, აკონტროლებს თუ არა მოცემულ აქტივს კლიენტი. საოპერაციო იჯარის (არასაბალანსო) და ფინანსური იჯარის (საბალანსო) განსხვავებები უქმდება და ნაცვლდება მოდელით, რომლის მიხედვით გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივი და შესაბამისი ვალდებულება, ყველა სახის იჯარის შემთხვევაში, უნდა აღიაროს იჯარის მიმღებმა (ანუ ყველა საბალანსო იჯარისა). აღნიშნული არ ეხება დაბალღირებულებიანი აქტივების იჯარებსა და მოკლევადიან იჯარებს.

გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივი თავდაპირველად აისახება თვითღირებულებით, შემდგომში კი (გამონაკლისების გათვალისწინებით) თვითღირებულებისა და დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის სხვაობით, რომელიც საიჯარო ვალდებულების ნებისმიერი გადაფასებისას კორექტირდება. საიჯარო ვალდებულება თავდაპირველად აისახება აღიარების დღეს გადაუხდეელი საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულებით. ამის შემდგომ საიჯარო ვალდებულება კორექტირდება პროცენტისა და საიჯარო გადახდების ოდენობით, აგრეთვე, სხვა ფაქტორთა შორის, იჯარის ცვლილების გათვალისწინებით. გარდა ამისა, ცვლილება ეხება ფულადი ნაკადების

## შპს აჭარა ტექსტილე

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები  
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

---

კლასიფიკაციას, რადგან ბასს 17-ით გათვალისწინებული საოპერაციო იჯარის გადახდები საოპერაციო ფულად ნაკადებში აისახება; მეორე მხრივ, ფასს 16-ის მოდელით, საიჯარო გადახდები იყოფა ძირითად და პროცენტის ნაწილებად და, შესაბამისად, შედის ფინანსური და საოპერაციო ფულადი ნაკადების გაანგარიშებაში.

იჯარის მიმღების ბუღალტრული აღრიცხვისგან განსხვავებით, ფასს 16 მნიშვნელობას არ ცვლის ბასს 17-ის მოთხოვნებს და ამლევს საშუალებას იჯარის გამცემს იჯარა საოპერაციო ან ფინანსურ იჯარად ჩაითვალოს.

გარდა ამისა, ფასს 16 მასშტაბურ განმარტებებსაც მოითხოვს.

### ფაისკ 22 „სავალუტო ოპერაციები და საავანსო ანაზღაურება“

ფაისკ 22 არეგულირებს აქტივის, ხარჯის ან შემოსავლის თავდაპირველი აღიარებისას გამოსაყენებელი გაცვლითი კურსის დასადგენად „ტრანზაქციის თარიღის“ განსაზღვრას, როდესაც ამ ერთეულის ანაზღაურება წინასწარ გადახდილი ან მიღებულია უცხოურ ვალუტაში და ამან გამოიწვია არაფულადი აქტივის ან არაფულადი ვალდებულების (მაგალითად, არაანაზღაურებადი დეპოზიტის ან გადავადებული შემოსავლის) აღიარება.

ინტერპრეტაცია აკონკრეტებს, რომ ტრანზაქციის თარიღი არის ის დღე, როდესაც კომპანია პირველად აღიარებს საავანსო ანაზღაურების გადახდიდან ან მიღებიდან წარმოშობილ არაფულად აქტივს ან არაფულად ვალდებულებას. თუ საქმე ეხება რამდენიმე საავანსო გადახდას ან გადახდის მიღებას, ინტერპრეტაცია კომპანიებს ავალდებულებს, ტრანზაქციის თარიღი დაადგინოს საავანსო ანაზღაურების გადახდის ან მიღების თითოეული შემთხვევისათვის.

## შპს აჭარა ტექსტილუ

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები  
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

### 4. ძირითადი საშუალებები

ქვემოთ წარმოდგენილია ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებების მოძრაობა:

|                                    | მიწის<br>ნაკვეთები | შენობა ნაგებობა    | მანქანა<br>დანადგარები | ავეჯი და ოფისის<br>აღჭურვილობა | სატრანსპორტო<br>საშუალებები | ჯამი                |
|------------------------------------|--------------------|--------------------|------------------------|--------------------------------|-----------------------------|---------------------|
| <b>ისტორიული ღირებულება</b>        |                    |                    |                        |                                |                             |                     |
| <b>31 დეკემბერი 2019</b>           | <b>10,936,141</b>  | <b>27,406,571</b>  | <b>11,100,671</b>      | <b>3,246,755</b>               | <b>1,334,775</b>            | <b>54,024,912</b>   |
| შეძენა                             | 933,889            | 701,286            | 2,013,941              | 501,626                        | 541,585                     | 4,692,328           |
| აქტივის ჩამოწერა                   |                    |                    | (41,098)               | (111,114)                      | (37,706)                    | (189,919)           |
| <b>31 დეკემბერი 2020</b>           | <b>11,870,030</b>  | <b>28,107,857</b>  | <b>13,073,514</b>      | <b>3,637,266</b>               | <b>1,838,654</b>            | <b>58,527,321</b>   |
| შეძენა                             |                    | 7,607              | 1,158,502              | 436,926                        | 65,488                      | 1,668,523           |
| აქტივის ჩამოწერა                   |                    | (589)              | (1,479,119)            | (529,985)                      | (72,696)                    | (2,082,389)         |
| კაპიტალიზაცია                      |                    | 799,597            |                        |                                |                             |                     |
| <b>31 დეკემბერი 2021</b>           | <b>11,870,030</b>  | <b>28,914,472</b>  | <b>12,752,897</b>      | <b>3,544,207</b>               | <b>1,831,446</b>            | <b>58,913,052</b>   |
| <b>აკუმულირებული ცვეთა</b>         |                    |                    |                        |                                |                             |                     |
| <b>31 დეკემბერი 2019</b>           | <b>-</b>           | <b>(4,445,800)</b> | <b>(3,934,072)</b>     | <b>(976,560)</b>               | <b>(294,616)</b>            | <b>(9,651,048)</b>  |
| ცვეთა პერიოდისათვის                |                    | (1,382,793)        | (1,233,052)            | (337,609)                      | (159,999)                   | (3,113,453)         |
| <b>31 დეკემბერი 2020</b>           | <b>-</b>           | <b>(5,828,593)</b> | <b>(5,167,124)</b>     | <b>(1,314,169)</b>             | <b>(454,615)</b>            | <b>(12,764,501)</b> |
| ცვეთა პერიოდისათვის                |                    | (1,390,728)        | (1,380,791)            | (403,307)                      | (189,973)                   | (3,364,799)         |
| რეალიზებული ძირ, საშ. ცვეთა        |                    | 462                | 521,404                | 183,757                        | 19,254                      | 724,877             |
| <b>31 დეკემბერი 2021</b>           | <b>-</b>           | <b>(7,218,859)</b> | <b>(6,026,511)</b>     | <b>(1,533,719)</b>             | <b>(625,334)</b>            | <b>(15,404,423)</b> |
| <b>წმინდა საბალანსო ღირებულება</b> |                    |                    |                        |                                |                             |                     |
| <b>31 დეკემბერი 2020</b>           | <b>11,870,030</b>  | <b>22,279,264</b>  | <b>7,906,390</b>       | <b>2,323,098</b>               | <b>1,384,039</b>            | <b>45,762,820</b>   |
| <b>31 დეკემბერი 2021</b>           | <b>11,870,030</b>  | <b>21,695,613</b>  | <b>6,726,386</b>       | <b>2,010,489</b>               | <b>1,206,112</b>            | <b>43,508,630</b>   |

## შპს აჭარა ტექსტილე

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები  
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

### 4. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

კომპანიის ბალანსზე არსებული მიწები, კერძოდ: ქ. ქობულეთში, სოფელ ბოზოყვანში (ს/კ 20.44.01.051) და ქალაქ ფოთში, მოწერელიას N31 (ს/კ 04.02.04.538), დატვირთულია იპოთეკით, რომელიც გაფორმდა 2016 წლის 8 დეკემბერს სს „საქართველოს ბანკი“-თან.

2017 წელს კომპანიამ შპს „აიკონ გრუპი“-სგან (ს/ნ 245620430) შეიძინა 73 530 კვ.მ მიწის ნაკვეთი (ს/კ 22.22.15.022), ხელვაჩაურის რაიონ სოფელ წინსვლაში. უძრავი ქონების ღირებულება განისაზღვრა - 2 352 960 აშშ დოლარით (ექვივალენტი ლარში).

2020 წელს კომპანიამ შპს „აიკონ გრუპი“-სგან (ს/ნ 245620430) შეიძინა 10 250 კვ.მ მიწის ნაკვეთი (ს/კ 22.22.15.023), ხელვაჩაურის რაიონ სოფელ წინსვლაში. უძრავი ქონების ღირებულება განისაზღვრა - 932 203 ლარით.

### 5. გაცემული სესხები

კომპანიას 2021 და 2020 წლის მდგომარეობით გაცემული სესხები გააჩნია საქართველოში რეგისტრირებულ იურიდიულ პირებთან, რომელიც არის მისი დაკავშირებული მხარეები, გაცემული სესხის ოდენობა შესაბამისად შეადგენს 1 202 418 და 3 203 271 ლარს. საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს 10-12%

გაცემული სესხები აღრიცხულია რეალური ღირებულებით.

### 6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

| დებიტორული დავალიანება და ავანსები             | 2021              | 2020             |
|------------------------------------------------|-------------------|------------------|
| დებიტორული დავალიანება დაკავშირებულ მხარეებთან | 11,388,960        | 4,537,411        |
| დებიტორული დავალიანება                         | 20,119            | 346,968          |
| საექვო მოთხოვნის კორექტირება                   | (13,500)          | (13,500)         |
| <b>ჯამი</b>                                    | <b>11,395,579</b> | <b>4,870,879</b> |

კომპანია პერიოდულად ახდენს დებიტორული დავალიანების ანალიზს, შექმნილი აქვს საექვო ვალების რეზერვი.

მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოადგენს მიმდინარე დებიტორულ დავალიანებას და არ განსხვავდება რეალური ღირებულებისგან.

## შპს აჭარა ტექსტილე

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები  
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

### 7. მარაგები

კომპანიას სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების სახით გააჩნია:

| მარაგები           | 2021              | 2020              |
|--------------------|-------------------|-------------------|
| საქონელი           | 2,448,659         | 1,171,246         |
| ნედლეული და მასალა | 46,123,803        | 35,465,176        |
| თარგი              | 25,688,237        | 21,313,564        |
| ეტეკეტი            | 4,854,912         | 2,862,751         |
| დამხმარე მასალები  | 15,580,653        | 11,288,861        |
| <b>ჯამი</b>        | <b>48,572,461</b> | <b>36,636,422</b> |

კომპანია იღებს ნედლეულს და მასალას საბაჟო იმპორტის რეჟიმში, რომელსაც დამუშავების შემდეგ ემატება შეკერვის ღირებულება და ექსპორტის რეჟიმში ხდება საქართველოდან მიწოდება თურქეთის რესპუბლიკაში რეგისტრირებულ დამფუძნებელ კომპანიაზე;

ნედლეული და მასალის სახით კომპანიას გააჩნია, თარგები, ეტეკეტები და სხვა დამხმარე მარაგები რაც გამოიყენება პროდუქციის საწარმოებლად.

კომპანია არ ახდენს მარაგების თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირეს ფასამდე ჩამოფასებას, ვინაიდან შეკერილი მზა პროდუქცია სრულად ექცევა ექსპორტის რეჟიმში.

### 8. ფული და ფულის ექვივალენტები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფული და ფულის ექვივალენტების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

| ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტი | 2021           | 2020             |
|-------------------------------------|----------------|------------------|
| ნაღდი ფული                          | 12,819         | 172              |
| ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში     | 376,428        | 1,443,380        |
| უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში      | 23,334         | 1,079,990        |
| <b>სულ</b>                          | <b>412,581</b> | <b>2,523,543</b> |

ფულადი ნაშთები შეესაბამება ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებაში ასახულ ნაშთებს.

## შპს აჭარა ტექსტილე

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები  
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

### 9. საწესდებო კაპიტალი

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის უშუალო მფლობელები არიან:

ს.ს აბაი ულუსლარარასი თექსტილ თურიზმ ვე იათირიმ თიჯარეთ, 0010637932 /თურქეთი/, სტამბული, რომლის აქციონერები არიან: ჯემალ ბილგინგულლუოღლუ (3/5 27907548800) – 50%; ქემალ ბილგინგულლუოღლუ (3/5 27904548964) – 50%.

საზოგადოების დივიდენდების განაწილების პრინციპი განისაზღვრება პარტნიორთა მიერ დამტკიცებული წლიური ბალანსის საფუძველზე საზოგადოების სამუშაო კაპიტალის, კაპიტალური დანახარჯების, დავალიანებისა და სხვა ფინანსური მოთხოვნების გათვალისწინებით.

2021 წლის შედეგით პარტნიორებზე გადასახდელი დივიდენდი არ გამოცხადებულა.

### 10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                 | 2021              | 2020              |
|-----------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| სავაჭრო ვალდებულებები დაკავშირებულ მხარეებთან | 57,179,057        | 44,152,828        |
| სავაჭრო ვალდებულებები                         | 1,822,599         | 505,804           |
| მიღებული ავანსები                             | 19,539            | 5,102             |
| სხვა ვალდებულებები                            |                   | 3,808             |
| <b>ჯამი</b>                                   | <b>59,021,195</b> | <b>44,667,543</b> |

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები წარმოადგენს მიმდინარე კრედიტორულ დავალიანებას და არ განსხვავდება რეალური ღირებულებისგან.

### 11. მოკლევადიანი და გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

კომპანიას 2021 და 2020 წლის მდგომარეობით ბალანსის შედგენის თარიღისათვის ერიცხება გრძელვადიანი საბანკო ვალდებულებები სს „საქართველოს ბანკი“-ს მიმართ შესაბამისად 2 422 104 და 0 ლარის ოდენობით, საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს 10%-ს.

კომპანიის მიმდინარე ვალდებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 2 616 291 ლარს, რომელს 2022 წელს უნდა დაიფაროს.

სესხის მიზნობრიობა, იყო ქალაქ ფოთში, მოწერილიას ქუჩა N31 ში მდებარე 40,777 კვ.მ არასასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწის ნაკვეთზე (საკადასტრო კოდით N 04.02.04.538), უძრავ ქონებაზე საფეიქრო, ტექსტილის მწარმოებელი საწარმოს შექმნა და წარმოების დაწყება.

სსიპ „აწარმოე საქართველო“ ახდენს მის მიერ აღებული კრედიტის პროცენტის დაფინანსებას, რომელსაც იღებს საპროცენტო შემოსავალში.

კომპანიამ 2019 წელს დაიწყო სესხის ძირის თანხის გადახდა.

## შპს აჭარა ტექსტილე

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები  
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

### 12. შემოსავალი

კომპანიას შემოსავლის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

| შემოსავალი                   | 2021               | 2020               |
|------------------------------|--------------------|--------------------|
| უცხოურ ბაზარზე რეალიზაციიდან | 291,658,573        | 154,101,362        |
| ადგილობრივი რეალიზაციიდან    | 2,678,110          | 2,452,174          |
| <b>სულ რეალიზაცია</b>        | <b>294,336,684</b> | <b>156,553,536</b> |

### 13. პროდუქციის თვითღირებულება

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს, 245,296,530 და 114,272,435 ლარს, რომელიც მოიცავს სარეალიზაციო პროდუქციაზე გახარჯულ მასალებს.

### 14. ადმინისტრაციული და კომერციული ხარჯები

ადმინისტრაციული და კომერციული ხარჯები შედგება შემდეგი მუხლებისაგან:

|                                    | 2021               | 2020             |
|------------------------------------|--------------------|------------------|
| დაზღვევის ხარჯი                    | (245,886)          | (158,894)        |
| საოფისე ხარჯი                      | (75,942)           | (143,622)        |
| სამედიცინო მომსახურების ხარჯი      | (359,237)          | (59,121)         |
| სამეურნეო ხარჯი                    | (186,945)          | (71,217)         |
| დაცვის ხარჯი                       | (184,968)          | (147,630)        |
| სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი         | (278,974)          | (228,601)        |
| <b>სულ ადმინისტრაციული ხარჯები</b> | <b>(1,331,952)</b> | <b>(809,085)</b> |

### 15. 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.

## შპს აჭარა ტექსტილე

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები  
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

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

### 16. 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 ახდენს საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკი ნიშნავს ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის ფინანსური ზარალის რისკს იმ შემთხვევაში, თუ მეორე მხარე დროულად ვერ შეასრულებს თავის ვალდებულებას. საკრედიტო რისკი გამომდინარეობს კომპანიის მიერ კონტრაგენტებზე კრედიტით გაყიდული პროდუქტებიდან და ასევე ჯგუფის მიერ კონტრაგენტებთან განხორციელებული სხვა ოპერაციებიდან, რომლებიც ფინანსურ აქტივებს წარმოშობს.

კომპანიაზე საკრედიტო რისკის მაქსიმალური გავლენა აქტივების კლასების მიხედვით ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში წარმოდგენილ ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში, გაანგარიშებაში მოცემულია წმინდა დებიტორული დავალიანება (მხოლოდ სავაჭრო ოპერაციების შედეგად წარმოქმნილი მოთხოვნები):

|                                | 2021              | 2020              |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>ფინანსური აქტივები</b>      |                   |                   |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები    | 412,581           | 2,523,543         |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები     | 11,395,579        | 4,870,879         |
| გაცემული სესხები               | 1,202,418         | 3,203,271         |
|                                | <b>13,010,579</b> | <b>10,597,693</b> |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b> |                   |                   |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები  | 59,001,656        | 44,658,632        |
| მიღებული სესხები               | 2,616,291         | 5,038,395         |
|                                | <b>61,617,947</b> | <b>49,697,027</b> |

**საბაზრო რისკი.** კომპანიაზე გავლენას ახდენს საბაზრო რისკი. საბაზრო რისკი გამომდინარეობს (ა) უცხოურ ვალუტაში, (ბ) პროცენტიან აქტივებში და ვალდებულებებში და (გ) წილობრივ ფინანსურ ინსტრუმენტებში არსებული ღია პოზიციებიდან, რომლებზეც ზეგავლენას ახდენს ბაზარზე მიმდინარე ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებები. მენეჯმენტი აწესებს ლიმიტებს მისაღები რისკის მოცულობაზე

## შპს აჭარა ტექსტილე

### ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

და ამ მოცულობაზე ახორციელებს ყოველდღიურ მონიტორინგს. ამასთან, ამ მიდგომის გამოყენება არ გამორიცხავს ზარალს ამ ლიმიტების მიღმა ბაზარზე უფრო მნიშვნელოვანი ცვლილებების შემთხვევაში. საბაზრო რისკების ქვემოთ წარმოდგენილი გავლენა ეფუძნება ერთი რომელიმე ფაქტორის ცვლილებას ყველა სხვა ფაქტორის უცვლელობის პირობებში. პრაქტიკაში ეს სავარაუდოდ არ მოხდება და ზოგიერთ ფაქტორში მომხდარი ცვლილებები შეიძლება ურთიერთდაკავშირებული იყოს. 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.

კომპანიის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის შემდეგი:

|                                     | GEL                | USD<br>USD 1 = 3.0976<br>GEL | EUR<br>EUR 1 =<br>3.5040<br>GEL | 12/31/2021        |
|-------------------------------------|--------------------|------------------------------|---------------------------------|-------------------|
| <b>ფინანსური აქტივები</b>           |                    |                              |                                 |                   |
| ფული და ფულის ექვივალენტი           | 389,247            | 23,334                       |                                 | 412,581           |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები          | 1,660,780          | 9,734,799                    |                                 | 11,395,579        |
| გაცემული სესხები                    | 1,202,418          |                              |                                 | 1,202,418         |
| <b>ფინანსური აქტივები, სულ</b>      | <b>3,252,445</b>   | <b>9,758,134</b>             | -                               | <b>13,010,579</b> |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b>      |                    |                              |                                 |                   |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები       | 6,036,170          | 52,965,486                   |                                 | 59,001,656        |
| მიღებული სესხები                    | 2,616,291          |                              |                                 | 2,616,291         |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები, სულ</b> | <b>8,652,461</b>   | <b>52,965,486</b>            | -                               | <b>61,617,947</b> |
| <b>ღია სავალუტო პოზიცია</b>         | <b>(5,400,016)</b> | <b>(43,207,352)</b>          | -                               |                   |

|                                     | GEL              | USD<br>USD 1 = 3.2766<br>GEL | EUR<br>EUR 1 =<br>4.0233<br>GEL | 12/31/2020          |
|-------------------------------------|------------------|------------------------------|---------------------------------|---------------------|
| <b>ფინანსური აქტივები</b>           |                  |                              |                                 |                     |
| ფული და ფულის ექვივალენტი           | 1,443,553        | 1,079,990                    |                                 | 2,523,543           |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები          | 453,928          | 4,416,951                    |                                 | 4,870,879           |
| გაცემული სესხები                    | 3,203,271        |                              |                                 | 3,203,271           |
| <b>ფინანსური აქტივები, სულ</b>      | <b>5,100,751</b> | <b>5,496,941</b>             | -                               | <b>10,597,693</b>   |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b>      |                  |                              |                                 |                     |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები       | 420,060          | 44,238,572                   | -                               | 44,658,632          |
| მიღებული სესხები                    | 5,038,395        |                              |                                 | 5,038,395           |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები, სულ</b> | <b>420,060</b>   | <b>44,238,572</b>            | -                               | <b>49,697,027</b>   |
| <b>ღია სავალუტო პოზიცია</b>         | <b>4,680,691</b> | <b>(38,741,630)</b>          | -                               | <b>(39,099,334)</b> |

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

## შპს აჭარა ტექსტილე

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები  
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

**საპროცენტო რისკი.** კომპანია საპროცენტო რისკის სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს არ იყენებს. თუმცა, კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარკვეული ნაწილი ფიქსირებულგანაკვეთიანია და, ამდენად, რისკი მცირეა.

**ლიკვიდურობის რისკი.** ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა აკონტროლებს საკმარისი ფულადი სახსრების ქონას, ასევე დაფინანსების წყაროების ხელმისაწვდომობას და უნარს დაფაროს ყველა ვალდებულება. კომპანია ამ ეტაპზე უზრუნველყოფს მოქნილობას მომწოდებლის მიერ კრედიტორული ლიმიტის შენარჩუნების გზით.

ფულადი ნაკადების პროგნოზირება ხორციელდება კომპანიის საოპერაციო განყოფილების მიერ და აგრეგირდება კომპანიის საფინანსო განყოფილების მიერ. კომპანიის საფინანსო განყოფილება იმ ლიკვიდურობის მოთხოვნის მონიტორინგს ატარებს რომელიც მას ჭირდება რწმუნებისთვის რომ გააჩნია საკმარისი ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობისთვის.

სამუშაო კაპიტალისთვის საჭიროზე მეტი ფულადი სახსრებით იფარება სარეალიზაციო საქონლის მომწოდებლის კრედიტორული დავალიანება რომელიც აღრიცხულია მოკლევადიან ვალდებულებად, კომპანიას აქვს განზრახული მიღებული მოგების ხარჯზე მოზიდული ფულადი სახსრებით მაქსიმალურად შეამციროს კრედიტორული დავალიანების ნაშთი, კომპანიის უნარის, დაფაროს სხვა არაურთიერთდამოკიდებული კრედიტორების დავალიანება, გაუარესების გარეშე.

### 17. 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. კომპანიასა და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის ოპერაციების შესახებ დეტალური ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ:

2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები შეადგენს :

| დაკავშირებულ მხარეებთან                        | 2021       | 2020       |
|------------------------------------------------|------------|------------|
| დებიტორული დავალიანება დაკავშირებულ მხარეებთან | 11,388,960 | 4,537,411  |
| გაცემული სესხები                               | 1,202,418  | 3,203,271  |
| მისაღები პროცენტები                            | 310,824    | 303,874    |
| სავაჭრო ვალდებულებები დაკავშირებულ მხარეებთან  | 57,179,057 | 44,152,828 |

კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებლები სააქციო საზოგადოება აბაი ულუსლარარასი თექსტილ თურიზმ ვე იათირიმ თიჯარეთ, 0010637932 /თურქეთი/, სტამბული, აქციონერები: ჯემალ ბილგინგულლუოღლუ (3/5 27907548800) 50%, ქემალ ბილგინგულლუოღლუ (3/527904548964) – 50%.

## შპს აჭარა ტექსტილე

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები  
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

---

### 18. საწარმოს უწყვეტობის განხილვა

COVID-19 ის პანდემიასთან დაკავშირებულმა გლობალურმა მოვლენებმა გავლენა მოახდინა კომპანიის ფინანსურ შემოსავალზე, მაგრამ ეს არ ყოფილა არსებითი. ქვეყანაში შეიქმნა პირბადეების დეფიციტი, ეკონომიკის სამინისტროს უწყებისა და სექტორის წარმომადგენლებთან ერთად, კომპანიის ხელმძღვანელობამ მიიღო გადაწყვეტილება, რომ დაემზადებინა 500 000 ცალი მრავალჯერადი გამოყენების პირბადე.

საგანგებო მდგომარეობის დასრულების შემდეგ კომპანიამ გააგრძელა ჩვეულებრივ რეჟიმში საქმიანობა.

### 19. ბალანსის შედგენის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ბალანსის შედგენის შემდეგ მნიშვნელოვანი მოვლენა არ მომხდარა.



შპს „აჭარა ტექსტილ“-ს  
მმართველობითი ანგარიშგება

საქმიანობის მიმოხილვა

01.01.2021-31.12.2021

ქ. ბათუმი

2022

## შპს „აჭარა ტექსტილუ“

შპს „აჭარა ტექსტილუ“ 20.05.2008 წელს დაფუძნდა. მისი ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სპორტული ტანსაცმლის წარმოება. დღეის მდგომარეობით მისი კაპიტალი შეადგენს 30 000 000 ლარს, ხოლო განხორციელებული ინვესტიცია ჯამურად შეადგენს 80 000 000 ლარს, კომპანიის 100% წილისმფლობელია ს.ს"აბაი ულუსლარარასი თექსტილ თურიზმ ვე იათირიმ თიჯარეთ"

## შპს „აჭარა ტექსტილუ“-ს დირექტორები:

რაიფ საიგინ, 19709849254, U21422830 /თურქეთი/;  
ონურ სეზერ, 46552308812, U15275786 /თურქეთი/;  
გია ლომინაძე, 61010003423;  
ლაშა ხალვაში, 61005004070;  
დათო ჯაიანი, 61001025509.

ს.ს"აბაი ულუსლარარასი თექსტილ თურიზმ ვე იათირიმ თიჯარეთ" საზოგადოების კაპიტალია 250 000 თურქული ლირა, კაპიტალი დაყოფილია 250 000 აქციად.

ს.ს "აბაი ულუსლარარასი თექსტილ თურიზმ ვე იათირიმ თიჯარეთ" დამფუძნებლები არიან:

- |                          |     |
|--------------------------|-----|
| 1. ქემალ ბილგინგულლუოღლუ | 50% |
| 2. ჯემალ ბილგინგულლუოღლუ | 50% |

ს.ს"აბაი ულუსლარარასი თექსტილ თურიზმ ვე იათირიმ თიჯარეთ" დირექტორთა საბჭოს წევრები არიან:

1. ქემალ ბილგინგულლუოღლუ
2. ჯემალ ბილგინგულლუოღლუ
3. ფინარ ბილგინგულლუოღლუ
4. სელმა ბილგინგულლუოღლუ

შპს „აჭარა ტექსტილ“ -ს პროექტები:

დასრულებული პროექტები:

1. ქობულეთი, სოფელ ბობოყვათში არსებული სამკერვალო ფაბრიკა

ქობულეთში სოფ. ბობოყვათში შპს „აჭარა ტექსტილ“-ს საკუთრებაში არსებულ 16057 კვ.მ მიწის ფართობზე განლაგებულია 2 სართულიანი სამკერვალო საწარმო, შენობა ნაგებობების საერთო ფართი შეადგენს 9200 კვ.მ, სადაც დასაქმებულია 1000 ადამიანი. სამკერვალო ფაბრიკის მშენებლობა დაიწყო 2008 წელს და დღემდე ფუნქციონირებს



უწყვეტი რეჟიმით.

## 2. ბათუმი. ტბეთის ქუჩაზე არსებული სამკერვალო ფაბრიკა

ქალაქ ბათუმში შპს „აჭარა ტექსტილ“-ს საკუთრებაშია 13687 კვ.მ მიწის ფართობი სადაც განლაგებულია 7200 კვ.მ შენობა ნაგებობა, არსებულ ობიექტზე მიმდინარეობს სპორტული ტანსაცმლის წარმოება რომელმაც ფუნქციონირება დაიწყო 2011 წელს. სამკერვალო ფაბრიკაში დასაქმებულია 3000-მდე ადამიანი.



### მიმდინარე პროექტები:

#### ქ.ფოთი მოწერელის 31-ში არსებული სამკერვალო ფაბრიკა

ქ. ფოთში შპს „აჭარა ტექსტილე“-ს საკუთრებაში არსებულ 40777 კვ.მ მიწის ფართობზე 2016 წელში დაიწყო სამკერვალო ფაბრიკის მშენებლობა, სადაც პროექტის მიხედვით 14337 კვ.მ-ზე აშენებულია სამკერვალო საწარმო, საწარმო ოფიციალურად გაიხსნა 2018 წლის თებერვალში. დღეის მგდომარეობით საწარმოში დასაქმებულია 3000-მდე ადამიანი.



შპს აჭარა ტექსტილმა 2008 წელს დაფუძნდა 100 000 ლარი საწესდებო კაპიტალით და საქმიანობის სფეროდ განისაზღვრა სპორტული ტანსაცმლის წარმოება, მას შემდეგ ყოველწლიურად ფართოვდება კომპანია და დღეის მდგომარეობით არსებულ საწარმოებში ყოველწლიურად 10 000 000 ერთეული პროდუქცია იკერება და გადის ექსპორტზე, ჩვენს საწარმოებში იკერება ცნობილი ბრენდის სპორტული პროდუქცია როგორებიცაა: NIKE, PUMA, ADIDAS, LOTTO, ERIMA, NEW BALANCE, UNDER ARMOUR, UMBRO.



შპს აჭარა ტექსტილმა

დირექტორები

გია ლომინაძე

ონურ სეზერ

15.09.2022 წ.

შპს აჭარა ტექსტილუ 2008 წელს დაფუძნდა 100 000 ლარი საწესდებო კაპიტალით და საქმიანობის სფეროდ განისაზღვრა სპორტული ტანსაცმლის წარმოება, მას შემდეგ ყოველწლიურად ფართოვდება კომპანია და დღეის მდგომარეობით არსებულ საწარმოებში ყოველწლიურად 10 000 000 ერთეული პროდუქცია იკერება და გადის ექსპორტზე, ჩვენს საწარმოებში იკერება ცნობილი ბრენდის სპორტული პროდუქცია როგორებიცა: NIKE, PUMA, ADIDAS, LOTTO, ERIMA, NEW BALANCE, UNDER ARMOUR, UMBRO.



შპს აჭარა ტექსტილუ

დირექტორები

გია ლომინაძე

ონურ სეზერ

15.09.2022 წ.



## დამოუკიდებელი აუდიტორის წერილი

### შპს „აჭარა ტექსტილს“ დამფუძნებლებსა და მენეჯმენტს

თქვენი 2022 წლის 15 სექტემბერს დათარიღებული მმართველობის ანგარიშგების, საპასუხოდ გაცნობებთ, რომ ჩვენ წავიკითხეთ თანდართული დოკუმენტი და მივიჩნიეთ რომ:

აუდიტს წარვმართავდით „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონი მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის შესაბამისად სდპ და პირველი და მეორე კატეგორიების საწარმოების ვალდებულებიდან გამომდინარე, საქართველოს კანონის - ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ მე-7 მუხლის მე-2 პუნქტის ა) ქვეპუნქტით განსაზღვრული სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესაბამისად.

1. კომპანიამ, აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგებასთან ერთად მოამზადა მმართველობის ანგარიშგება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონისა და სხვა მარეგულირებელი მოთხოვნების შესაბამისად.

2. ჩვენს მიერ ჩატარებული პროცედურების შედეგად, არ შეგვიძინებია რაიმე არსებითი შეუსაბამობები, რაც მიგვანიშნებდა მმართველობის ანგარიშგების მოუმზადებლობაზე ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული საფუძვლების მიხედვით.

ზემოთაღნიშნული 1-ლი და მე-2 პუნქტის წაკითხვა უნდა მოხდეს ქვემოთ მოცემულ აზრაცებთან, რომელიც მიჯნავს ხელმძღვანელობისა და აუდიტორის პასუხისმგებლობებს.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის საფუძველზე, საჯარო დაინტერესების პირები, ასევე პირველი და მეორე კატეგორიის საწარმოები ვალდებულნი არიან, მმართველობის ანგარიშგება მიაწოდონ თავიანთ აუდიტორს და აუდიტორი შეამოწმებს ანგარიშგება მოიცავს თუ არა აღნიშნული კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტითა და ამავე მუხლის მე-7 პუნქტის „გ“ და „ზ“ ქვეპუნქტებით განსაზღვრულ ინფორმაციებს.

ზემოთ აღნიშნული ნორმატიული ნორმების შესაბამისად ხელმძღვანელობა ამზადებს

მმართველობის ანგარიშგებას, რომელიც მოიცავს შემდეგ ინფორმაციას:

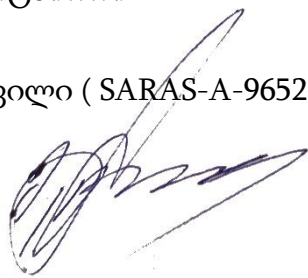
- კომპანიის განვითარების გეგმებს;
- კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევების მიმოხილვას;
- ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონთან შესაბამისობის სხვა საკითხებს (იმ შემთხვევაში თუ რელევანტურია კომპანიისთვის). აუდიტორის პასუხისმგებლობა ჩვენ არ გამოვხატავთ რაიმე ტიპის მოსაზრებას მმართველობის ანგარიშგებასთან დაკავშირებით. ჩვენი, როგორც აუდიტორების, პასუხისმგებლობა განსაზღვრულია მხოლოდ იმით, რომ გავცნოთ მმართველობის ანგარიშგებას და შევაფასოთ:
- რამდენად არსებითად თანმიმდევრულია სხვა ინფორმაცია ფინანსურ ანგარიშგებასთან და;
- რამდენად შეიცავს ყველა იმ ინფორმაციას, რაც დადგენილია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით.

ჩვენ მიერ, 2022 წლის 15 სექტემბერს გამოშვებულია დასკვნა კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების შესახებ, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ წერილის წაკითხვა უნდა მოხდეს აღნიშნულ დასკვნასთან ერთად.

მოცემული მმართველობითი ანგარიშგების აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორი არის მათა ფეიქრიშვილი.

გარიგების პარტნიორი

მაია ფეიქრიშვილი ( SARAS-A-965293)



შპს „პრესტიჟ-აუდიტი“ ( SARAS-F-638067)

2022 წლის 15 სექტემბერი

საქართველო, ბათუმი

