

შპს "BTM TEXTILE"

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
აუდიტორის ანგარიშგებასთან ერთად

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის წარმოდგენილი ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და დამტკიცების შესახებ3

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა 4-6

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში7

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში8

კაპიტალის ცვლილების ანგარიში9

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში10

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები:

1. შპს „BTM TEXTILE“ და მისი საქმიანობა	11
2. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების მიმოხილვა	12
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები, და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში	21
4. ძირითადი საშუალებები	24
5. არამატერიალური აქტივები	25
6. მარაგები	25
7. სავაჭრო მოთხოვნები და ავანსები	25
8. ფული და ფულის ეკვივალენტები	26
9. საწესდებო კაპიტალი	26
10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	26
11. შემოსავალი	26
12. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	27
13. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	27
14. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები	27
15. ფინანსური რისკების მართვა	28
16. ბალანსები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან	31
17. საწარმოს უწყვეტობის განხილვა	31
18. ბალანსის შედგენის შემდგომი მოვლენები	31

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „BTM TEXTILE“-ს („შემდგომში - კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და აქციონერთა 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 30 ივნისი.

დირექტორი

ქენან აღირაშვილი

2022 წლის 30 ივნისი.
საქართველო, ბათუმი



მთავარი ბუღალტერი

როენ შანთაძე.



დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

შპს „BTM-TEXTILE“-ს პარტნიორებსა და დირექტორებს:

მოსაზრება

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

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგები ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს „BTM-TEXTILE“-ს 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის არსებულ ფინანსურ მდგომარეობას, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - “აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე” - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ შპს „BTM-TEXTILE“-სგან იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ხელმძღვანელობისა და ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელ პირთა მოვალეობები

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, მოამზადოს და ობიექტურად წარმოადგინოს 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.

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 ვალდებული არიან, ზედამხედველობა გაუწიონ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესს.

აუდიტორის მოვალეობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ იმის საფუძვლიანი რწმუნებულება, რომ ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით ან/და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს, გავცეთ ჩვენი თვალსაზრისის გამომხატველი აუდიტორული დასკვნა. საფუძვლიანი რწმენა მაღალი ხარისხის რწმენას წარმოადგენს, მაგრამ, ამავდროულად, არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებითი ხასიათის უზუსტობას ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას როგორც თაღლითობის, აგრეთვე შეცდომის შედეგად და არსებითად ითვლება მაშინ, როდესაც, დამოუკიდებლად თუ ერთობლივად, შეიძლება პოტენციურად ზეგავლენას ახდენდეს ამ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მის მომხმარებელთა მიერ მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე, აუდიტის მთელი პროცესის განმავლობაში გამოვთქვამთ პროფესიულ თვალსაზრისს და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა:

- ჩვენ ამოვიცნობთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის. რისკი იმისა რომ ვერ აღმოვაჩინოთ თაღლითობით გამოწვეული უზუსტობა მეტია ვიდრე ალბათობა იმისა, რომ ვერ შევამჩნიოთ შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით.
- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე,



- რაც არ გულისხმობს კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე აზრის გამოთქმის განზრახვას.
- ვაფასებთ ბუღალტრული აღრიცხვის გამოყენებული პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული პროგნოზებისა და განმარტებების მართებულობას.
 - ვაკეთებთ დასკვნას იმის თაობაზე, თუ რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მხრიდან უწყვეტი საწარმოს პრინციპის გამოყენება. იმავდროულად, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის არასარწმუნოება ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი გაურკვევლობა არსებობს, ჩვენ ვალდებულები ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ კიდეც დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მას შემდეგ, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება კომპანია აიძულოს, შეწყვიტოს მოქმედი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.
 - ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარმოდგენის ფორმას, სტრუქტურასა და შინაარს განმარტებების ჩათვლით და იმას, თუ რამდენად ობიექტურად წარმოადგენს ანგარიშგება ძირითად მოვლენებსა და ტრანზაქციებს.

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.

გარიგების პარტნიორის სახელით

მზია გეგეჭკორი (SARAS-A-419071)

მ. გეგეჭკორი

შპს „პრესტიჟ-აუდიტი“ (SARAS-F-638067)

2022 წლის 30 ივნისი

საქართველო, ბათუმი

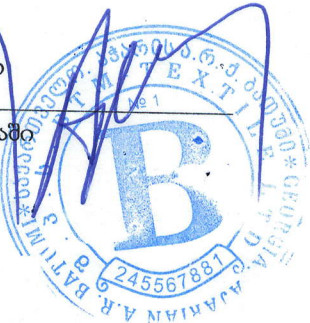


შპს „BTM TEXTILE“

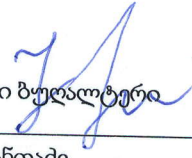
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

აქტივები	შენიშვნა	2021	2020
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	437,430	1,244,534
მიმდინარე მარაგები	7	5,683,548	5,841,239
სავაჭრო მოთხოვნები	8	5,232,558	4,771,725
სხვა საგადასახადო აქტივი		215,961	172,653
სხვა არამატერიალური აქტივები	6	32,755	32,755
ძირითადი საშუალებები	5	5,181,714	4,913,914
სულ აქტივები		16,783,967	16,976,821
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	11	1,024,162	93,575
შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოები		181,009	-
სულ ვალდებულებები		1,205,171	93,575
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	10	15,000,000	15,000,000
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		527,939	1,832,390
სხვა რეზერვები		50,856	50,856
სულ საკუთარი კაპიტალი		15,578,796	16,883,246
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		16,783,967	16,976,821

დირექტორი
ქენანალირბაში



მთავარი ბუღალტერი
როენ შანთაძე



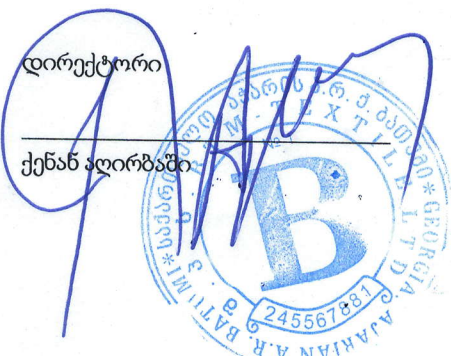
2022 წლის 30 ივნისი
საქართველო, ბათუმი

შპს „BTM TEXTILE“

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

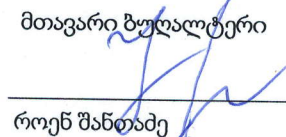
	შენიშვნა	2021	2020
ამონაგები	12	5,843,971	7,821,660
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	13	(5,451,318)	(6,013,448)
პერსონალის ხარჯი		(1,051,267)	(951,029)
საკონსულტაციო ხარჯი		(24,711)	(19,719)
საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა)		(171,317)	(176,706)
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები		(108,829)	(72,620)
ტრანსპორტირებისა და გადაცემის ხარჯი		(50,532)	(80,659)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(667,149)	(731,160)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	14	(144,085)	(203,197)
საოპერაციო მოგება		(1,825,237)	(426,878)
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან		-	(2,135)
წმინდა მოგება/(ზარალი) უცხოური ვალუტით			
ვაჭრობიდან და გადაფასებიდან		(435,282)	564,684
სხვა ფინანსური შემოსავალი		85,378	119,902
სხვა ფინანსური ხარჯი		(6,763)	(176,300)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		40,793	(325,662)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე		(2,141,112)	(246,388)
განგრძობითი ოპერაციებიდან			
მოგების გადასახადი		(10,912)	(56,970)
მოგება/(ზარალი) განგრძობითი ოპერაციებიდან		(2,152,024)	(303,358)

დირექტორი
ქენან აღირბაში



მთავარი ბუღალტერი

როენ შანთაძე



2022 წლის 30 ივნისი
საქართველო, ბათუმი

შპს „BTM TEXTILE“

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიში
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	რეზერვები და დაფინანსება	(დაგროვილი ზარალი)/ გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	15,000,000	50,856	2,135,748	17,186,604
მოგება წლის განმავლობაში კაპიტალის ზრდა			(303,358)	(303,358)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	15,000,000	50,856	1,832,390	16,883,246
მოგება წლის განმავლობაში სასარგებლო მომსახურების ვადის ცვლილების ეფექტი			(2,152,024)	(2,152,024)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	15,000,000	50,856	527,939	15,578,796

დირექტორი

ქენან აღირბაში



2022 წლის 30 ივნისი
საქართველო, ბათუმი

მთავარი ბუღალტერი

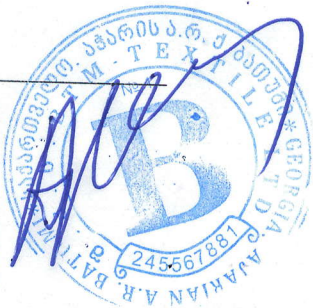
როენ შანთაძე

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მიღებულია დებიტორებისგან	5,139,167	5,799,295
გაცემულია ანგარიშვალდებულ პირებზე	(139,672)	(157,319)
მიღებულია ანგარიშვალდებული პირებიდან	28,610	39,684
გაცემულია მომწოდებლებზე	(4,555,831)	(6,053,570)
გადახდილი გადასახადები	204,940	(113,386)
გადახდილია ხელფასები	(1,414,450)	(1,516,929)
საოპერაციო ხარჯები		(36,621)
არა საოპერაციო ხარჯი	(3,528)	(374,324)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(740,764)	(2,413,169)
შემოსავალი საკურსო სხვაობიდან		332,593
საკურსო სხვაობის ხარჯი	(66,340)	(17,890)
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებზე და მის ექვივალენტებზე	(66,340)	314,703
წმინდა(კლება)/მატება ფულად სახსრებსა და მის ექვივალენტებში	(807,104)	(2,098,466)
ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები წლის დასაწყისში	1,244,534	3,343,001
ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები წლის ბოლოს	437,430	1,244,534

დირექტორი

ქენან აღორბაში



მთავარი ბუღალტერი

როენ შანთაძე

2022 წლის 30 ივნისი
საქართველო, ბათუმი

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „BTM TEXTILE“-ს („შემდგომში - კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და აქციონერთა 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 30 ივნისი.

დირექტორი

ქენან აღირბაში

2022 წლის 30 ივნისი.
საქართველო, ბათუმი

მთავარი ბუღალტერი

როენ შანთაძე

შპს „BTM TEXTILE“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	2021	2020
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	8	437,430	1,244,534
მიმდინარე მარაგები	6	5,683,548	5,841,239
სავაჭრო მოთხოვნები	7	5,232,558	4,771,725
სხვა საგადასახადო აქტივი		215,961	172,653
სხვა არამატერიალური აქტივები	5	32,755	32,755
ძირითადი საშუალებები	4	5,181,714	4,913,914
სულ აქტივები		16,783,967	16,976,821
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	10	1,024,162	93,575
შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოები		181,009	-
სულ ვალდებულებები		1,205,171	93,575
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	9	15,000,000	15,000,000
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		527,939	1,832,390
სხვა რეზერვები		50,856	50,856
სულ საკუთარი კაპიტალი		15,578,796	16,883,246
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		16,783,967	16,976,821

დირექტორი

ქენან აღირბაში

ფინანსური დირექტორი

როენ შანთაძე

2022 წლის 30 ივნისი
საქართველო, ბათუმი

შპს „BTM TEXTILE“

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2021	2020
ამონაგები	11	5,843,971	7,821,660
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	12	(5,451,318)	(6,013,448)
პერსონალის ხარჯი		(1,051,267)	(951,029)
საკონსულტაციო ხარჯი		(24,711)	(19,719)
საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა)		(171,317)	(176,706)
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები		(108,829)	(72,620)
ტრანსპორტირებისა და გადაცემის ხარჯი		(50,532)	(80,659)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(667,149)	(731,160)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	13	(144,085)	(203,197)
საოპერაციო მოგება		(1,825,237)	(426,878)
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან		-	(2,135)
წმინდა მოგება/(ზარალი) უცხოური ვალუტით		(435,282)	564,684
ვაჭრობიდან და გადაფასებიდან		85,378	119,902
სხვა ფინანსური შემოსავალი		(6,763)	(176,300)
სხვა ფინანსური ხარჯი		40,793	(325,662)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)			
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		(2,141,112)	(246,388)
მოგების გადასახადი		(10,912)	(56,970)
მოგება/(ზარალი) განგრძობითი ოპერაციებიდან		(2,152,024)	(303,358)

დირექტორი

ფინანსური დირექტორი

ქენან აღირბაში

როენ შანთაძე

2022 წლის 30 ივნისი
საქართველო, ბათუმი

შპს „BTM TEXTILE“

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიში
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	რეზერვები და დაფინანსება	(დაგროვილი ზარალი)/ გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	15,000,000	50,856	2,135,748	17,186,604
მოგება წლის განმავლობაში			(303,358)	(303,358)
კაპიტალის ზრდა				-
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	15,000,000	50,856	1,832,390	16,883,246
მოგება წლის განმავლობაში			(2,152,024)	(2,152,024)
სასარგებლო მომსახურების ვადის ცვლილების ეფექტი			847,573	847,573
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	15,000,000	50,856	527,939	15,578,796

დირექტორი

ქენან აღირბაში

ფინანსური დირექტორი

როენ შანთაძე

2022 წლის 30 ივნისი
საქართველო, ბათუმი

შპს „BTM TEXTILE“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მიღებულია დებიტორებისგან	5,139,167	5,799,295
გაცემულია ანგარიშვალდებულ პირებზე	(139,672)	(157,319)
მიღებულია ანგარიშვალდებული პირებიდან	28,610	39,684
გაცემულია მომწოდებლებზე	(4,555,831)	(6,053,570)
გადახდილი გადასახადები	204,940	(113,386)
გადახდილია ხელფასები	(1,414,450)	(1,516,929)
საოპერაციო ხარჯები		(36,621)
არა საოპერაციო ხარჯი	(3,528)	(374,324)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(740,764)	(2,413,169)
შემოსავალი საკურსო სხვაობიდან		332,593
საკურსო სხვაობის ხარჯი	(66,340)	(17,890)
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებზე და მის ეკვივალენტებზე	(66,340)	314,703
წმინდა(კლება)/მატება ფულად სახსრებსა და მის ეკვივალენტებში	(807,104)	(2,098,466)
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	1,244,534	3,343,001
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	437,430	1,244,534

დირექტორი

ქენან აღირბაში

ფინანსური დირექტორი

როენ შანთაძე

2022 წლის 30 ივნისი
საქართველო, ბათუმი

შპს „BTM TEXTILE“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

1. შპს „BTM TEXTILE“ და მისი საქმიანობა

შპს BTM TEXTILE („კომპანია“) დაარსდა 2006 წელს და მდებარეობს საქართველოში. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება და დაფუძნდა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით უშუალო მფლობელია სს ATK ტექსტილი-სავაჭრო სამრეწველო კომპანია – 100% წილით.

კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი ფიზიკური პირია ალი მურატ თურქმენი და ემელ თურქმენი, თურქეთის მოქალაქეები.

ძირითადი საქმიანობა. ტექსტილთან დაკავშირებული ნებისმიერი სახის საქმიანობა, კერძოდ ქსოვილისგან პროდუქციის წარმოება და რეალიზაცია; ქსოვილების, ტილოსა და ტექსტილისთვის საჭირო სხვა მასალის შეძენა, წარმოება და რეალიზაცია; სელის, ბამბის და პოლიესტერის ქსოვილებისგან წარმოებისთვის შესაბამისი საწარმოების მოწყობა; კომერციული საქმიანობა, იმპორტ-ექსპორტის ოპერაციები, საფირმო, კომერციული და საკომისიო ვაჭრობა, შესაბამისი ობიექტების შექმნა და მომსახურება.

მიწა, სადაც შპს BTM TEXTILE-ის ქარხანა მდებარეობს არის კომპანიის კერძო საკუთრება. კომპანიას არა აქვს ფილიალები და წარმომადგენლობები.

იურიდიული მისამართი და ადგილმდებარეობა. საქართველო აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკა, ქ. ბათუმი, ფრიდონ ხალვაშის გამზირი N342

ფაქტიური მისამართი: საქართველო აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკა, ქ. ბათუმი, ფრიდონ ხალვაშის გამზირი N342

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

2. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების მიმოხილვა

მომზადების საფუძვლები.

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

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.

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 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, ცალკეული 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 მოდელები, ბოლოდროინდელი კომერციული გარიგებების მოდელები 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 გადახდაც 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 შესაბამისი პერიოდიში 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.

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 განსაზღვრად, 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.

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 ამოღებულ 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).

ცვტა. მიწასა და მიმდინარე მშენებლობას ამორტიზაცია არ ერიცხება. ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის სხვა საგნებზე ამორტიზაცია გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით,

საანგარიშო სასარგებლო გამოყენების ვადებში მათ ნარჩენ ღირებულებაზე მათი ღირებულების განაწილებით:

	სასარგებლო გამოყენების ვადა წლებში:
შენობები, ნაგებობები	40-50
სატრანსპორტო საშუალებები	10-16
ავეჯი და სხვა მოწყობილობა	10-16
მანქანა-დანადგარები	5-12
ოფისის აღჭურვილობა	5-10

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

მოგების გადასახადები. მოგების გადასახადები 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 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 არარეზიდენტ პირებზე გაცემულ სესხებთან დაკავშირებით სამშემოსავლო 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 ზედნაღებ 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.

სხვა შემდეგი ძირითადი კრიტერიუმი 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 მსესხებლის 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 (როგორცაა 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 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. კომპანიის უფლებამოსილი 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 საწედბო კაპიტალის გასაზრდელად მაგრამ არ იყო ასახული კომპანიის წესდებაში ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის არის აღიარებული როგორც გადახდილი კაპიტალი საწედბო კაპიტალში.

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. შემენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშგაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშსწორებას. 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 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

შპს „BTM TEXTILE“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის

ინვესტიციების, გადაყვანა ხორციელდება რეალური ღირებულების განსაზღვრის დღეს არსებული სავალუტო კურსების გამოყენებით.

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრისთვის, ოფიციალური გაცვლითი კურსი, როგორც ეს განსაზღვრულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ, იყო:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 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 კმაყოფილდება 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 შემოძინება.
- შესაძლებელია ტრანზაქციასთან 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 ანგარიშების 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 ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა, როგორც მოქმედმა საწარმომ, რაც ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში. ამ შეფასების გამოყენებისას, მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, და გაანალიზა ფინანსურ ბაზრებზე არსებული მდგომარეობის გავლენა კომპანიის ოპერაციებზე.

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

ახალი გადაწყვეტილებები ბუღალტრულ აღრიცხვასთან დაკავშირებით

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, სავალსე ინვესტიციები, რომლებსაც პირი ფლობის ისეთი ბიზნეს მოდელით,

რომლის მიზანი საკონტრაქტო ფულადი სახსრების შეკრებაა 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 აღიარება წინ საკრედიტო ხდომილება უსწრებდეს.
- **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 აღრეულ აღიარებას და გაზრდის ამ პუნქტებისათვის აღიარებული დანაკარგების რეზერვის მოცულობას.

ფასს 15 – შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

ფასს 15 მეწარმე პირებს კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან მიღებული შემოსავლების აღრიცხვის ერთიან, სრულ მოდელს სთავაზობს. ძალაში შესვლის შემდეგ ფასს 15 ჩანაცვლებს

შემოსავლის აღიარების არსებულ პრინციპს, მათ შორის ბასს 18 – შემოსავლებს, ბასს 11 – სამშენებლო კონტრაქტები და მათთან დაკავშირებულ ინტერპრეტაციებს.

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, ხუთეტაპიან 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. უფრო კონკრეტული ხასიათის ინსტრუქცია დაემატა კონკრეტულ სცენარებს.

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 „BTM TEXTILE“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

4. ძირითადი საშუალებები

ქვემოთ წარმოდგენილია ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებების მოძრაობა:

	მიწა	შენობები და ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
ღირებულება 31 დეკემბერი 2020	113,555	7,950,008	3,733,558	965,895	289,240	193,686	13,245,942
შესყიდვა			47,068	40,277			87,346
ჩამოწერა							-
ღირებულება 31 დეკემბერი 2021	113,555	7,950,008	3,780,626	1,006,172	289,240	193,686	13,333,287
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2020	-	(3,541,153)	(3,412,519)	(923,050)	(265,047)	(190,259)	(8,332,028)
მიმდინარე წლის ცვეთა		(397,500)	(168,235)	(60,465)	(36,077)	(12,105)	(674,383)
სასარგებლო მომსახურების ცვლილების ეფექტი				568,513	165,271	121,054	854,837
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2021	-	(3,938,653)	(3,580,754)	(415,002)	(135,853)	(81,311)	(8,151,573)
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
31 დეკემბერი 2020	113,555	4,408,855	321,039	42,845	24,193	3,427	4,913,914
31 დეკემბერი 2021	113,555	4,011,355	199,872	591,170	153,387	112,375	5,181,714

2021 და 2020 წლების მდგომარეობით, კომპანიის ძირითადი საშუალებები არ არის დაგირავებული ან იპოთეკით დატვირთული, გარდა ქობულეთი რუსთაველის ქუჩა N170-ში მდებარე მაღაზიისა, რომელიც არაღირებული საგადასახადო დავალიანების სანაცვლოდ იქნა დაგირავებული, შემოსავლების სამსახურის სასარგებლოდ;

კომპანიამ გადასინჯა ძირითადი საშუალებების ჯგუფის, ავეჯი და სხვა ინვენტარის, სატრანსპორტო საშუალებები და სხვა სატრანსპორტო საშუალებების ჯგუფის სასარგებლო მომსახურების ვადები. კერძოდ, ხუთი წლიდან გადაიყვანა ათ წლიანი სასარგებლო მომსახურების ვადაზე. აღნიშნულმა გავლენა მოახდინა გასული წლების გაუნაწილებელ მოგებაზე.

შპს „BTM TEXTILE“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

5. არამატერიალური აქტივები

2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარებით კომპანიის ბალანსზე აღრიცხული არამატერიალური აქტივები მოიცავს Microsoft Open License , თუმცა კომპანიის მიერ ჯერ არ გამოიყენება. შესაბამისად ექსპლუატაციაში გაუშვებელ აქტივზე არ ხდება ამორტიზაციის დარიცხვა.

6. მარაგები

2021 და 2020 წლების მდგომარეობით, კომპანიას სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების სახით გააჩნია საქმიანობისათვის მნიშვნელოვანი მარაგები, ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

მარაგები	2021	2020
ნედლეული და მასალა	3,106,568	3,265,312
საქონელი	2,536,359	2,533,394
დაუმთავრებელი წარმოება	32,084	32,215
მზა პროდუქცია	7,381	7,250
სხვა მარაგები	1,156	3,067
ჯამი	5,683,548	5,841,239

შპს „BTM TEXTILE“ ხელშეკრულებით იღებს ნედლეულს საბაჟო იმპორტის რეჟიმში, რომელსაც დამუშავების შემდეგ ემატება შეკერვის ღირებულება და ექსპორტის რეჟიმში ხდება საქართველოდან მიწოდება თურქეთის რესპუბლიკაში რეგისტრირებულ დამფუძნებელ კომპანია ATK-ზე;

7. სავაჭრო მოთხოვნები და ავანსები

2021 და 2020 წლების მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2021	2020
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	5,197,705	4,735,345
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	28,466	10,915
სხვა	6,386	25,464
ჯამი	5,232,558	4,771,725

შპს „BTM TEXTILE“ არის, თურქეთის რესპუბლიკაში რეგისტრირებული სააქციო საზოგადოება ATK TEKSTIL-ის შვილობილი კომპანია. შპს „BTM TEXTILE“ დაკვეთებს იღებს დედა კომპანიისგან, მოთხოვნების ძირითადი ნაწილი სწორედ სს ATK TEKSTIL-ის მიმართ გააჩნია. შესაბამისად მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოადგენს მიმდინარე დებიტორულ დავალიანებას და შეესაბამება რეალურ ღირებულებას.

შპს „BTM TEXTILE“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

8. ფული და ფულის ეკვივალენტები

2021 და 2020 წლების ფული და ფულის ეკვივალენტების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტი	2021	2020
ნაღდი ფული	8,373	561
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	26,596	13,130
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	402,462	1,230,843
სულ	437,430	1,244,534

ფული და ფულის ეკვივალენტების ნაშთები შესაბამეხა ფულადი სახსრების მოძრაობის ამგარიშგებაში ასახულ ფულად ნაშთებს.

9. საწესდებო კაპიტალი

შპს „BTM TEXTILE“-ის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 15 000 000 (თხუთმეტი მილიონი) ლარს. საწესდებო კაპიტალის ნაწილში ასახულია მიზნობრივი დაფინანსება, რომელიც ხორციელდება დამფუძნებლის მიერ ინვესტიციის სახით. ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის მესაკუთრეზე გადასახდელი დივიდენდი გამოცხადებული არ იყო.

საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია 15 000 000 ლარის ოდენობით. წილები გადანაწილდა შემდეგი პროცენტულობით:

- 1) სს ATK ტექსტილი-სავაჭრო სამრეწველო კომპანია – 100% – 15 000 000 ლარი;

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

2021 და 2020 წლების მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2021	2020
სავაჭრო ვალდებულებები	1,016,634	93,575
სხვა	7,528	
ჯამი	1,024,162	93,575

11. შემოსავალი

2021 და 2020 წლების მდგომარეობით შემოსავლები შეადგენს :

შემოსავალი	2021	2020
შემოსავალი რეალიზაციიდან ძირითადი საქმიანობიდან	5,583,654	6,995,541
შემოსავალი რეალიზაციიდან სხვა	260,317	826,119
სულ რეალიზაცია	5,843,971	7,821,660

შპს „BTM TEXTILE“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ფაბრიკის შემოსავალი მოიცავს ტექსტილის მზა პროდუქციის ექსპორტიდან მიღებულ შემოსავალს, ხოლო ბრენდის შემოსავალი მოიცავს საცალო მაღაზიათა ქსელის გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავალს ქვეყნის შიდა ბაზარზე.

12. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

2021 და 2020 წლების მდგომარეობით რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება შეადგენს :

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	2021	2020
ძირითადი მასალების დანახარჯები	3,463,319	3,957,350
დამხმარე მასალების დანახარჯები	166,994	23,819
მომსახურების თვითღირებულება	5,049	246,912
გაყიდული/ შეძენილი საქონელი	175,093	168,680
პერსონალის ხარჯი	1,221,756	1,028,869
სხვა ადმინ ხარჯები	419,107	587,817
სულ თვითღირებულება	5,451,318	6,013,448

13. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები შედგება შემდეგისაგან:

	2021	2020
საბანკო ხარჯი	5,861	2,285
დაცვის ხარჯი	78,122	74,036
რემონტის ხარჯი	21,819	67,754
დაზღვევის ხარჯი	24,122	40,102
სხვა ხარჯები	14,162	19,020
სულ ადმინისტრაციული ხარჯები	144,085	203,197

14. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები

სამართლებრივი პროცედურები. პერიოდულად და ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში, კომპანიის მიმართ შეიძლება წარმოდგენილი იყოს მოთხოვნები ანგარიშგების თარიღისთვის.

ანგარიშგების გამოქვეყნების თარიღისათვის კომპანიას წარმოებაში აქვს სასამართლო წესით დავა თბილისის საქალაქო სასამართლოში შემოსავლების სამსახურის წინააღმდეგ, ტრანსფერფრაისინგის - საერთაშორისო კონტროლირებულ ოპერაციების საკითხზე, დავის ოდენობა შეადგენს - 723,608,18 ლარს. დავა მიმდინარეობს 5 წელზე მეტი ხნის განმავლობაში.

კომპანია არ ეთანხმება დავის საგანს, მაგრამ ხანგრძლივი პერიოდის განმავლობაში საკითხის განუხილველობა გარკვეულწილად ხელს უშლის ბიზნეს პროცესების შემდგომი გაფართოებისა და განვითარების პროცესებს.

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

დავის საგნის კომპანიის საწინააღმდეგოდ დამთავრების შემთხვევაში საზოგადოებას აქვს რესურსი დაფაროს ვალდებულება.

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

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

15. 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:

	2021	2020
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	437,430	1,244,534
სავაჭრო მოთხოვნები	5,232,557	4,771,725
	5,669,987	6,016,259
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	1,024,162	93,575
	1,024,162	93,575

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

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 და ამ მოცულობაზე ახორციელებს ყოველდღიურ მონიტორინგს. ამასთან, ამ მიდგომის გამოყენება არ გამოირიცხავს 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 და 2020 წლების არის შემდეგი:

	GEL	USD USD 1 = 3.2766 GEL	EUR EUR 1 = 4. 0233 GEL	31.12.2020
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტი	23,387	1,221,108	40	1,244,534
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	296,637	4,475,088		4,771,725
ფინანსური აქტივები, სულ	320,023	5,696,195	40	6,016,259
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	43,742	49,833		93,575
ფინანსური ვალდებულებები, სულ	43,742	49,833	-	93,575
	276,282	5,646,362	40	5,922,684

შპს „BTM TEXTILE“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	GEL	USD USD 1 = 3.0976 GEL	EUR EUR 1 = 3.5040 GEL	12/31/2021
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტი	402,462	34,969		437,430
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	298,442	4,934,115		5,232,557
				-
ფინანსური აქტივები, სულ	700,904	4,969,084	-	5,669,987
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	163,154	861,008		1,024,162
				-
ფინანსური ვალდებულებები, სულ	163,154	861,008	-	1,024,162
ღია სავალუტო პოზიცია	537,750	4,108,075	-	

ზემოთ წარმოდგენილი ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებს. ითვლება, რომ არაფულადი აქტივები რაიმე მნიშვნელოვან სავალუტო რისკს არ წარმოშობს.

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 არაუროთიერდამოკიდებული კრედიტორების დავალიანება, გაუარესების გარეშე.

16. 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.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ბალანსები დაკავშირებულ მხარეებთან შემდეგია:

	მფლობელები	მთავარი მენეჯმენტი
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,475,088	
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	685	

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ბალანსები დაკავშირებულ მხარეებთან შემდეგია:

	მფლობელები	მთავარი მენეჯმენტი
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4 934 115	
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	861 008	

17. საწარმოს უწყვეტობის განხილვა

COVID-19 – ის პანდემიასთან დაკავშირებულმა გლობალურმა მოვლენებმა გავლენა მოახდინა კომპანიის ფინანსურ შემოსავალზე, სახელმწიფო შეზღუდვებიდან გამომდინარე კომპანიამ დროებით შეაჩერა მუშაობა. თუმცა, საგანგებო მდგომარეობის პერიოდში, დაიწყო პანდემიის საჭიროებისამებრ პირბადეების კერვა, რომელიც უსასყიდლოდ გადასცა სახელმწიფოს. მნიშვნელოვანია ახალი კორონავირუსით გამოწვეული ეფექტის შეფასება კომპანიის მომავალი ფუნქციონირების ასპექტში. ვინაიდან კომპანიას გააჩნდა რესურსი მიმდინარე ხარჯების დასაფარად, მისი ფუნქციონირება ეჭვქვეშ არ დამდგარა. პანდემიის პერიოდში რამოდენიმეჯერ მოხდა ხანგრძლივი პერიოდებით ფაბრიკის დახურვა, ამჟამად კომპანია საქმიანობას აგრძელებს ჩვეულებრივ რეჟიმში და ფუნქციონირებადობას საფრთხე არ ემუქრება.

18. ბალანსის შედგენის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის შემდეგ მნიშვნელოვანი მოვლენები არ მომხდარა.

BTMTXTILE LTD

I/D 245567881

T: +422258220

Email: admin@btmtextile.com

Fridon khelvashi av. 342

Batumi-georgia



შპს ბტმ ტექსტილე

ს/კ: 245567881

ტელ: +422258220

@: admin@btmtextile.com

ფრიდონ ხალვაშის გამზირი 342

საქართველო-ბათუმი

30 ივნისი 2022 წ.

**შპს „BTM TEXTILE“-ს მმართველობითი
ანგარიშგება
საქმიანობის მიმოხილვა
2021**

სარჩევი:**I. ბიზნესის აღწერა -----3**

კომპანია, მმართველები და მფლობელები

საწარმოს ადგილმდებარეობა

საქმიანობის სფეროები

გამოცდილება საქმიანობის ძირითად სფეროში

II. წარმოება და ლოგისტიკა -----4

წარმოებული პროდუქცია

ხარისხის საერთაშორისო სტანდარტი და ხარისხის კონტროლი

III. ბიზნეს პროექტების მოკლე მიმოხილვა -----5

მიზნები და ამოცანები

წარმატების განმსაზღვრელი ფაქტორები

IV. ადგილობრივი ადმინისტრაციული მართვა -----6

კომპანიის მენეჯმენტი

ორგანიზაციული სტრუქტურა და საკადრო გეგმა

V. მარკეტინგი და გაყიდვები -----7

გაყიდვების მართვა

კორპორატიული და ბრენდის რეპუტაციის დაცვა

VI. ფასი და თვითღირებულება -----8

ფასის და თვითღირებულების განმსაზღვრელი ფაქტორები

VII. ძირითადი და საბრუნავი საშუალებები -----8

ძირითადი საშუალებები

ნედლეულის აღწერა

მარაგების მართვა

VIII. ბიზნესის პერსპექტივის ანალიზი -----9

რისკების ანალიზი

1. ბიზნესის აღწერა

შპს „BTM TEXTILE“- ს/ნ 245567881 დაფუძნდა 27/07/2006 წელს.

იურიდიული მისამართი:

საქართველო აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკა, ქ. ბათუმი ფრიდონ ხალვაშის გამზირი 342.

კომპანიის საქმიანობის სფეროებია

1. სამკერვალო-საფეიქრო წარმოება
2. საცალო ვაჭრობა

მმართველები და მფლობელები

კომპანიის დასახელება: შპს „BTM TEXTILE“

სამართლებრივი ფორმა: შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

საიდენტიფიკაციო ნომერი: 245567881

რეგისტრაციის თარიღი: 27/07/2006;

მარეგისტრირებელი ორგანო: საგადასახადო ინსპექცია

იურიდიული მისამართი: ბათუმი ფრიდონ ხალვაშის გამზირი 342

ვებ. გვერდის მისამართი: www.btmtextile.com;

ელ. ფოსტა: admin@btmtextile.com

ტელ. ნომერი: 0422258220;

დირექტორები:

1. ქენან აღირბაში , თურქეთის მოქალაქე პ/ნ: 61091000698
2. ალი მურათ თურქმენ, თურქეთი/საქართველო მოქალაქე; პ/ნ: 61706081968
3. ზაფერ ვერალ თურქეთი/საქართველო მოქალაქე; პ/ნ: 61106081915

მესაკუთრეები

100 % წილი სს „ATK-TEKSTIL SANAYI VE TECARET“;

რეგისტრაციის ქვეყანა: თურქეთი,

ს/ნ: 1020232221 471628-41921

გამოცდილება სფეროში

შპს „BTM TEXTILE“-ს 2006 წლიდან წარმატებით მოღვაწეობს ტექსტილის სფეროში/სექტორში, რომელიც ამზადებს ქალის და ბავშვის ტანსაცმლის დიზაინს საცალო ტექსტილის სფეროში არსებული გარკვეული მსხვილი ბრენდებისათვის და ასევე ახორციელებს წარმოებას მითითებული დიზაინით მიღებული შეკვეთების შესაბამისად და უზრუნველყოფს დასრულებული პროდუქციის ექსპორტზე გატანას საერთაშორისო ბაზარზე.

შპს „BTM TEXTILE“ თავის მხრივ ერთ-ერთი მსხვილი ინვესტორია აჭარის რეგიონში, ის აჭარაში განხორციელებული მსხვილი ინვესტიციიდან ერთ-ერთი პირველი იყო ტექსტილის სეგმენტზე, რომლის წარმატებული საქმიანობის შედეგადაც გზა გაეხსნა შემდგომ შემოსულ ინვესტორებს, არის ერთ-ერთი მსხვილი დამსაქმებელი.

2. წარმოება და ლოგისტიკა

წარმოებული პროდუქცია

ფირმის ძირითადი საქმიანობის სახეს წარმოადგენს ტანსაცმლის კერვა, შეკერილი პროდუქცია გააქვს ექსპორტზე, „წარმოებულია საქართველოში“ ეტიკეტით. 2007 წლიდან დღემდე ფირმას შესრულებული აქვს სხვადასხვა ცნობილი ბრენდების შეკვეთები, წარმოებული პროდუქციის სახეებია: ქალის შარვალი, კაბა, ქვედაბოლო, ბლუზა და ა.შ;

ხარისხის საერთაშორისო სტანდარტი და ხარისხის კონტროლი

შპს „BTM TEXTIL“-ის წარმოების პროცესში მნიშვნელოვანი ადგილი უკავია ხარისხის კონტროლს, საერთაშორისო ხარისხის სტანდარტების მოთხოვნები ვრცელდება, როგორც წარმოებულ პროდუქციაზე, ასევე ხარისხის კონტროლს გადის თავად საწარმოც, მნიშვნელოვანია ის ფაქტი, რომ დაკვეთა რომელიც BTM-ში მოდის წინასწარ უთანხმდება ძირითად დამკვეთ კომპანიას, დამკვეთი კომპანია კი წელიწადში რამოდენიმეჯერ ახდენს ინსპექტირებას საერთაშორისო ხარისხთან შესაბამისობის გადამოწმების, სხვადასხვა დროს ინსპექტირების შედეგად საწარმოს მიღებული აქვს სერტიფიკატები, მათ შორის ერთ ერთი არის სერტიფიკატი Eco-factory Standard (მწვანე ფაბრიკა); ასევე SEDEX და BSCI სტანდარტის სერტიფიკატები და ეს სერტიფიკატები ყოველ წელს განახლებადია;

3. ბიზნეს პროექტების მოკლე მიმოხილვა

მიზნები და ამოცანები

კომპანია გეგმავს არსებული საწარმოო რესურსის და მოცულობის სრულად გამოყენებით გაზარდოს გამოშვებული პროდუქციის რაოდენობა, ასევე განიხილება და ახორციელებს მოკვლევას ახალი ინვესტიციის განსახორციელებლად აჭარის ტერიტორიაზე ტექსტილის საწარმოს გახსნის მიზნით;

წარმატების განმსაზღვრელი ფაქტორები

მწარმოებლის ბაზარზე ცნობადობა და მზარდი შეკვეთები. ასევე დროის ეფექტური გადანაწილება და პრიორიტეტების სწორად განსაზღვრა, შემუშავებული აქვს შიდა ბიუჯეტი ხარჯების კონტროლის მიზნით

4.ადგილობრივი ადმინისტრაციული მართვა

კომპანიის დამფუძნებელი

კომპანიის დამფუძნებელი და 100 % წილის მფლობელია თურქეთის რესპუბლიკაში რეგისტრირებული სააქციო საზოგადოება ATK TEKSTIL-ი, რომელსაც თავისთავად მართავს ტექსტილის სფეროში მრავალწლიანი გამოცდილების მქონე პროფესიონალთა გუნდი თვით ATK TEKSTIL-ის სადამფუძნებლო შემადგენლობა გამოიყურება შემდეგნაირად:

ალი მურათ თურქმენი- თურქეთის მოქალაქე; ქუბილაი თურქმენ- თურქეთის მოქალაქე;

ემელ თურქმენი-თურქეთის მოქალაქე; აიშე თურქმენი-თურქეთის მოქალაქე;

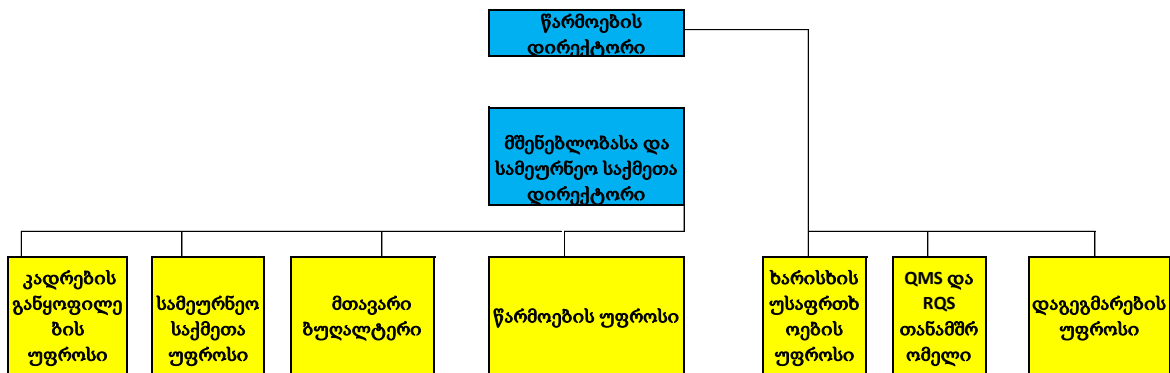
ზაფერ ვერალი-თურქეთის მოქალაქე;

შპს „BTM TEXTILE“-ს დირექტორები: ზაფერ ვერალი-დირექტორი

ალი მურათ თურქმენი-დირექტორი; ქენან აღირბაში-დირექტორი

ორგანიზაციული სტრუქტურა და საკადრო გეგმა

ადმინისტრაციული მართვის ზოგადი ქმედებები კომპანიის ოფისის ყოველდღიური საქმიანობის წარმართვას და ადმინისტრირებას გულისხმობს. მართვის ზოგადი პროცესი კონკრეტული ქვეყნის პირობების და თავისებურებების გათვალისწინებით მართვის იმ წესების შესრულებას მოიცავს, რომლებიც საერთაშორისო მასშტაბით გამოსაყენებლად იქნა დამტკიცებული. ამ თვალსაზრისით, იგი ყოველდღიური ფუნქციებისგან შედგება, მაგ: შეხვედრების დაგეგმვა, ოფისისთვის საჭირო მასალების შესყიდვა და ოფისის საქმიანობის და მიზნების განსაზღვრა. ადგილობრივ მართვაში აქტიურად ჩართულია დირექტორი: ქენან აღირბაში; ადმინისტრაციულ მართვას შპს „BTM TEXTILE“-ის მომუშავე პროფესიუი გუნდი ახორციელებს, რომელიც დაკომპლექტებულია საქართველოს მოქალაქეებით; წარმოდგენილია საორგანიზაციო სქემა:



5.მარკეტინგი და გაყიდვები

გაყიდვების მართვა

შპს „BTM TEXTILE“ დაკვეთებს იღებს დედა კომპანიისგან , ყველა შეკვეთის ფასზე მოლაპარაკება ხდება ცალკ-ცალკე. კომპანიის საქმიანობა საერთაშორისო ღია საბაზრო პრინციპებით ხდება და ყოველთვის წინასწარაა ცნობილი ნაწარმის თვითღირებულება და გასაყიდი ფასი, აქედან გამომდინარე BTM-ც მსოფლიო ბაზრის მონაწილეა და შესაბამისად ისიც ყველა გაანგარიშებას თუ ფასდადებას ახორციელებს სტანდარტების შესაბამისად.

შეკვეთის მიღებასთან ერთად ხორციელდება წარმოების დაგეგმვა ცენტრალური დაგეგმარების სახით, ხდება მოდელისთვის საჭირო მასალის რაოდენობის და სამუშაო ძალის რაოდენობის განსაზღვრა. წარმოება თავის თავში მოიცავს რამოდენიმე ეტაპს, ესენია: თარგის დამუშავება, გამოჭრა, შეკერვა, კონტროლი, უთო და ფინიში; ყველა ამ ეტაპის გავლის შემდგომ ხდება პროდუქციის საბოლოო გადატვირთვა და მიწოდება დამკვეთზე;

კორპორატიული და ბრენდის რეპუტაციის დაცვა

კომპანიის სახელი მის სავაჭრო ნიშნებთან არის ინტეგრირებული. კომპანიის ბრენდს კლიენტების თვალში გარკვეული ღირებულება აქვს. ზოგადად, ბრენდი პროდუქტის ხარისხს და მახასიათებლებს წარმოადგენს. შპს „BTM TEXTILE“ კლიენტებში სარგებლობს საწარმოს რეპუტაციით, რომელიც ინარჩუნებს წარმოების შესაბამის სტანდარტებს, მათ შორის ეკოლოგიური ნორმების დაცვით. მაღალი რეპუტაციის შენარჩუნებისთვის ზრუნვა კომპანიის უმნიშვნელოვანეს ნაწილს წარმოადგენს, რადგან კლიენტების ნდობა უმნიშვნელოვანესი ელემენტია, რომელიც განაპირობებს მისი საქმიანობის გაგრძელებას მომავალში.

6. ფასი და თვითღირებულება

ფასის და თვითღირებულების განმსაზღვრელი ფაქტორები

წარმოებული პროდუქციის თვითღირებულება გამოყენებულ ნედლეულთან ერთად წარმოადგენს სამუშაოს (შეკერვის) ღირებულებას; ამიტომ კომპანიის წარმატება დამოკიდებულია შრომის ეფექტიანად გამოყენებაზე, შრომის სწორად დაგეგმარებაზე და წარმოების ტექნოლოგიის სწორად განსაზღვრაზე. შრომის სწორი დაგეგმარება პირდაპირ კავშირშია წარმატებასთან, ამიტომ კომპანია მუდმივად ახორციელებს სწავლებებს და ტრენინგებს წარმადობის და შრომის ეფექტიანობის ამაღლების მიზნით.

7. ძირითადი და საბრუნავი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები

საწარმოო ხაზი შედგება ყველა აუცილებელი დანადგარისაგან, რომელიც საჭიროა წარმოების სრული ციკლის შესასრულებლად, დაწყებული საგამომჭრელო დანადგარებით საბოლოო კონტროლისთვის საჭირო დანადგარებამდე; გარკვეული გონივრული დროის განმავლობაში ხდება საწარმოო დანადგარების ჩანაცვლება/განახლება წარმოების პროცესის თანამედროვე სტანდარტებთან შესაბამისობაში მოყვანის მიზნით. მიმდინარე პერიოდში საწარმოს გააჩნია ყველა საჭირო დანადგარი და ახლო პერიოდში განახლებას არ გეგმავს.

წარმოებისთვის საჭირო ყველა მანქანა დანადგარი :

ნედლეულის აღწერა

კომპანია პროდუქციის საწარმოებლად იყენებს შემდეგი სახის ნედლეულს:

მთავარი პროდუქცია წარმოებისთვის წარმოადგენს ბამბის, სინთეზური და ხელოვნური ქსოვილს; ხოლო დამხმარე მასალა და აქსესუარებია: საკერავი ძაფი; ლილი; ელვა შესაკრავი; კანტი ტისმა; ეტიკეტი;

მარაგების მართვა

კომპანია შეკვეთის შესაბამისად ყიდულობს საჭირო ნედლეულს, შესაბამისად კომპანიას არ უწევს მარაგების შეძენა დასაწყობება; (მხოლოდ გარკვეული აქსესუარების წინასწარ შეძენა ხდება)

8. ბიზნესის პერსპექტივის ანალიზი

რისკების ანალიზი

მსოფლიო მოდის სამყაროს წესების გათვალისწინებით წინასწარ სამი თვის შეკვეთების მიღებაა შესაძლებელი, ამიტომ კომპანია ახდენს სამუშაოს დროულ დაგეგმვას.

BTM-ის ძირითადი საქმიანობის სფერო ტექსტილის წარმოება და წარმოებული პროდუქციის საერთაშორისო ბაზარზე ექსპორტზე გატანაა, ამიტომ მსოფლიოში მიმდინარე ეკონომიკური ცვლილებები გარკვეულწილად აისახება კომპანიის საქმიანობის შედეგებზეც;

დირექტორი:

ქენან აღირბაში

წარმოებისთვის საჭირო ყველა მანქანა დანადგარი :

ნედლეულის აღწერა

კომპანია პროდუქციის საწარმოებლად იყენებს შემდეგი სახის ნედლეულს:

მთავარი პროდუქცია წარმოებისთვის წარმოადგენს ბამბის, სინთეზური და ხელოვნური ქსოვილს; ხოლო დამხმარე მასალა და აქსესუარებია: საკერავი ძაფი; ღილი; ელვა შესაკრავი; კანტი ტისმა; ეტიკეტი;

მარაგების მართვა

კომპანია შეკვეთის შესაბამისად ყიდულობს საჭირო ნედლეულს, შესაბამისად კომპანიას არ უწევს მარაგების შეძენა დასაწყობება; (მხოლოდ გარკვეული აქსესუარების წინასწარ შეძენა ხდება)

8. ბიზნესის პერსპექტივის ანალიზი

რისკების ანალიზი

მსოფლიო მოდის სამყაროს წესების გათვალისწინებით წინასწარ სამი თვის შეკვეთების მიღებაა შესაძლებელი, ამიტომ კომპანია ახდენს სამუშაოს დროულ დაგეგმვას.

BTM-ის ძირითადი საქმიანობის სფერო ტექსტილის წარმოება და წარმოებული პროდუქციის საერთაშორისო ბაზარზე ექსპორტზე გატანაა, ამიტომ მსოფლიოში მიმდინარე ეკონომიკური ცვლილებები გარკვეულწილად აისახება კომპანიის საქმიანობის შედეგებზეც;

დირექტორი:

ქენან აღირბაში

დამოუკიდებელი აუდიტორის წერილი

შპს BTM TEXTILE-ს დამფუძნებლებსა და მენეჯმენტს

თქვენი 2022 წლის 30 ივნისით 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 შეუსაბამოები, 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 30 ივნისს გამოშვებულია დასკვნა კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების შესახებ, დათარიღებული 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 მზია გეგეჭკორი.

გარიგების პარტნიორის სახელით

მზია გეგეჭკორი (SARAS-A-419071)

მ. გეგეჭკორი

შპს „პრესტიჟ-აუდიტი“ (SARAS-F-638067)

2022 წლის 30 ივნისი
საქართველო, ბათუმი

