

შპს გუნემ ტექსტილ სანაი დიშ თიჯარეთ

შპს „გუნემ ტექსტილ სანაი დიშ თიჯარეთ“

ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა

2021 წლის 31 დეკემბერს

## შპს გუნემ ტექსტილ სანაი დიშ თიჯარეთ

ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ  
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

| ფინანსური მდგომარეობა                           | 31/12/2021       | 31/12/2020       | 31/12/2019     |
|-------------------------------------------------|------------------|------------------|----------------|
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები           | 138 670          | 18 033           | 23 802         |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                      | -                | -                | -              |
| სხვა პირებზე ავანსებად გაცემული ფულადი სახსრები | 5 547            | 5 397            | 1 144          |
| <b>მარაგები</b>                                 | <b>3 914 544</b> | <b>2 601 841</b> | <b>605 219</b> |
| მზა პროდუქცია                                   | -                | -                | -              |
| სხვა                                            | 3 914 544        | 2 601 841        | 605 219        |
| სხვა მოკლევადიანი აქტივები                      | -                | -                | 96 356         |
| ძირითადი საშუალებები                            | 20 599           | 4 023            | 4 924          |
| <b>სულ აქტივები</b>                             | <b>4 079 360</b> | <b>2 629 294</b> | <b>731 445</b> |
| <b>ვალდებულებები</b>                            |                  |                  |                |
| სავაჭრო ვალდებულებები                           | 3 733 568        | 2 673 496        | 715 647        |
| ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ              | -                | 5 991            | 6 754          |
| საგადასახადო ვალდებულებები                      | 88 043           | 11 415           | -              |
| სხვა ვალდებულებები                              | 912              | 221              | 587            |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                        | <b>3 822 523</b> | <b>2 691 123</b> | <b>722 988</b> |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                        |                  |                  |                |
| კაპიტალი                                        | -                | -                | -              |
| გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)       | 256 837          | (61 829)         | 8 457          |
| გადაფასების რეზერვი                             | -                | -                | -              |
| საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები            | -                | -                | -              |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>                    | <b>256 837</b>   | <b>(61 829)</b>  | <b>8 457</b>   |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b>   | <b>4 079 360</b> | <b>2 629 294</b> | <b>731 445</b> |
| <b>სულ მოკლევადიანი აქტივები</b>                | <b>4 058 761</b> | <b>2 625 271</b> | <b>726 522</b> |
| <b>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>           | <b>3 822 523</b> | <b>2 691 123</b> | <b>722 989</b> |

შპს გუნემ ტექსტილ სანაი დიშ თიჯარეთ

დირექტორი:  
მთ. ბუღალტერი:

გ. შაინიძე  
მ. სირაბიძე

შპს გუნეშ ტექსტილ სანაი დიშ თიჯარეთ

ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ  
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

| ფინანსური მდგომარეობა                           | 31/12/2021       | 31/12/2020       | 31/12/2019     |
|-------------------------------------------------|------------------|------------------|----------------|
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები           | 138 670          | 18 033           | 23 802         |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                      | -                | -                | -              |
| სხვა პირებზე ავანსებად გაცემული ფულადი სახსრები | 5 547            | 5 397            | 1 144          |
| <b>მარაგები</b>                                 | <b>3 914 544</b> | <b>2 601 841</b> | <b>605 219</b> |
| მზა პროდუქცია                                   | -                | -                | -              |
| სხვა                                            | 3 914 544        | 2 601 841        | 605 219        |
| სხვა მოკლევადიანი აქტივები                      | -                | -                | 96 356         |
| ძირითადი საშუალებები                            | 20 599           | 4 023            | 4 924          |
| <b>სულ აქტივები</b>                             | <b>4 079 360</b> | <b>2 629 294</b> | <b>731 445</b> |
| <b>ვალდებულებები</b>                            |                  |                  |                |
| სავაჭრო ვალდებულებები                           | 3 733 568        | 2 673 496        | 715 647        |
| ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ              | -                | 5 991            | 6 754          |
| საგადასახადო ვალდებულებები                      | 88 043           | 11 415           | -              |
| სხვა ვალდებულებები                              | 912              | 221              | 587            |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                        | <b>3 822 523</b> | <b>2 691 123</b> | <b>722 988</b> |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                        |                  |                  |                |
| კაპიტალი                                        | -                | -                | -              |
| გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)       | 256 837          | (61 829)         | 8 457          |
| გადაფასების რეზერვი                             | -                | -                | -              |
| საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები            | -                | -                | -              |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>                    | <b>256 837</b>   | <b>(61 829)</b>  | <b>8 457</b>   |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b>   | <b>4 079 360</b> | <b>2 629 294</b> | <b>731 445</b> |
| <b>სულ მოკლევადიანი აქტივები</b>                | <b>4 058 761</b> | <b>2 625 271</b> | <b>726 522</b> |
| <b>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>           | <b>3 822 523</b> | <b>2 691 123</b> | <b>722 989</b> |

შპს გუნეშ ტექსტილ სანაი დიშ თიჯარეთ

დირექტორი:  
მთ. ბუღალტერი:



გ. შაინიძე  
მ. სირაბიძე

**შპს გუნემ ტექსტილ სანაი დიშ თიჯარეთ**

სრული შემოსავლის ანგარიშგება  
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

| <b>საქმიანობის შედეგები</b>                                      | <b>31/12/2021</b>  | <b>31/12/2020</b>  |
|------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>ნეტო ამონაგები</b>                                            | <b>5 230 696</b>   | <b>1 850 264</b>   |
| საქონლის გაყიდვიდან                                              | 4 914 954          | 1 720 215          |
| მომსახურების გაწვიდან                                            | 315 742            | 130 049            |
| <b>გაყიდვების თვითღირებულება</b>                                 | <b>(3 552 819)</b> | <b>(1 283 364)</b> |
| საწყისი მარაგები                                                 | (2 601 841)        | (605 219)          |
| მარაგების შესყიდვა                                               | (4 865 522)        | (3 279 986)        |
| საბოლოო მარაგები                                                 | 3 914 544          | 2 601 841          |
| <b>საერთო მოგება</b>                                             | <b>1 677 877</b>   | <b>566 900</b>     |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                                         | (277 707)          | (155 073)          |
| ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი                                       | (2 103)            | (1 071)            |
| იჯარის ხარჯი                                                     | (839 237)          | (329 041)          |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი                         | (337 159)          | (108 219)          |
| <b>სულ საოპერაციო ხარჯები</b>                                    | <b>(1 456 206)</b> | <b>(593 404)</b>   |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                                         | <b>221 671</b>     | <b>(26 504)</b>    |
| <b>გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:</b>                           |                    |                    |
| წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან | 83 551             | (60 041)           |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)                          | 13 584             | 16 259             |
| <b>მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე</b>            | <b>318 806</b>     | <b>(70 286)</b>    |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                                        | (140)              | -                  |
| <b>საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი</b>                    | <b>318 666</b>     | <b>(70 286)</b>    |
| <b>სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):</b>                         |                    |                    |
| ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი                        | -                  | -                  |
| <b>სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:</b>                    | <b>-</b>           | <b>-</b>           |
| <b>მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)</b>                       | <b>318 666</b>     | <b>(70 286)</b>    |
| საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში              | (61 829)           | 8 457              |
| კაპიტალის სხვა ცვლილებები                                        | -                  | -                  |
| <b>საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს</b>            | <b>256 837</b>     | <b>(61 829)</b>    |

**შპს გუნემ ტექსტილ სანაი დიშ თიჯარეთ**

დირექტორი:  
მთ. ბუღალტერი:

გ. შაინიძე  
მ. სირაზიძე

შპს გუნეშ ტექსტილ სანაი დიშ თიჯარეთ

სრული შემოსავლის ანგარიშგება  
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

| საქმიანობის შედეგები                                             | 31/12/2021  | 31/12/2020  |
|------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| ნეტო ამონაგები                                                   | 5 230 696   | 1 850 264   |
| საქონლის გაყიდვიდან                                              | 4 914 954   | 1 720 215   |
| მომსახურების გაწევიდან                                           | 315 742     | 130 049     |
| გაყიდვების თვითღირებულება                                        | (3 552 819) | (1 283 364) |
| საწყისი მარაგები                                                 | (2 601 841) | (605 219)   |
| მარაგების შესყიდვა                                               | (4 865 522) | (3 279 986) |
| საბოლოო მარაგები                                                 | 3 914 544   | 2 601 841   |
| საერთო მოგება                                                    | 1 677 877   | 566 900     |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                                         | (277 707)   | (155 073)   |
| ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი                                       | (2 103)     | (1 071)     |
| იჯარის ხარჯი                                                     | (839 237)   | (329 041)   |
| აღმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი                         | (337 159)   | (108 219)   |
| სულ საოპერაციო ხარჯები                                           | (1 456 206) | (593 404)   |
| საოპერაციო მოგება                                                | 221 671     | (26 504)    |
| გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:                                  |             |             |
| წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან | 83 551      | (60 041)    |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)                          | 13 584      | 16 259      |
| მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე                   | 318 806     | (70 286)    |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                                        | (140)       | -           |
| საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი                           | 318 666     | (70 286)    |
| სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):                                |             |             |
| ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი                        | -           | -           |
| სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:                           | -           | -           |
| მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)                              | 318 666     | (70 286)    |
| საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში              | (61 829)    | 8 457       |
| კაპიტალის სხვა ცვლილებები                                        | -           | -           |
| საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს                   | 256 837     | (61 829)    |

შპს გუნეშ ტექსტილ სანაი დიშ თიჯარეთ

დირექტორი:  
მთ. ბუღალტერი:



გ. შაინიძე  
მ. სირაზიძე

## შპს გუნეშ ტექსტილ სანაი დიშ თიჯარეთ

ანგარიშგება ფულადი ნაკადების შესახებ  
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

| ფულადი სახსრების მოძრაობა                                                 | 31/12/2021     | 31/12/2020     |
|---------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი წმინდა ფულადი ნაკადები               | 125 082        | (1 546)        |
| საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი წმინდა ფულადი ნაკადები             | -              | -              |
| საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი წმინდა ფულადი ნაკადები                | -              | -              |
| <b>ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)</b>                                 | <b>125 082</b> | <b>(1 546)</b> |
| ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე    | (4 445)        | (4 223)        |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში   | 18 033         | 23 802         |
| <b>ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს</b> | <b>138 670</b> | <b>18 033</b>  |

შპს გუნეშ ტექსტილ სანაი დიშ თიჯარეთ

დირექტორი:  
მთ. ბუღალტერი:

გ. შაინიძე  
მ. სირაზიძე

## შპს გუნეშ ტექსტილ სანაი დიშ თიჯარეთ

ანგარიშგება ფულადი ნაკადების შესახებ  
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

| ფულადი სახსრების მოძრაობა                                                 | 31/12/2021     | 31/12/2020     |
|---------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი წმინდა ფულადი ნაკადები               | 125 082        | (1 546)        |
| საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი წმინდა ფულადი ნაკადები             | -              | -              |
| საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი წმინდა ფულადი ნაკადები                | -              | -              |
| <b>ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)</b>                                 | <b>125 082</b> | <b>(1 546)</b> |
| ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე    | (4 445)        | (4 223)        |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში   | 18 033         | 23 802         |
| <b>ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს</b> | <b>138 670</b> | <b>18 033</b>  |

შპს გუნეშ ტექსტილ სანაი დიშ თიჯარეთ

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი:



გ. შაინიძე  
მ. სირაზიძე

## შპს გუნემ ტექსტილ სანაი დიშ თიჯარეთ

### 1. შპს გუნემ ტექსტილ სანაი დიშ თიჯარეთ

შპს გუნემ ტექსტილ სანაი დიშ თიჯარეთ („კომპანია“) დაარსდა 2019 წლის 04 ივლისს და მდებარეობს საქართველოში. კომპანია არის უცხოური საწარმოს ფილიალი და დაფუძნდა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

**2021 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით უშუალო მფლობელი** იყო შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება გუნემ ტექსტილ სანაი დიშ თიჯარეთ, თურქეთი.

**ძირითადი საქმიანობა.** კომპანიის ძირითად ბიზნეს საქმიანობას წარმოადგენს საცალო ვაჭრობა ტანსაცმლით სპეციალიზებულ მაღაზიებში.

**იურიდიული მისამართი და ადგილმდებარეობა.** კომპანიის იურიდიული მისამართია ქ. ბათუმი ანდრია პირველწოდებულის გზადკვეცილი №69, კომერციული ფართი №2, საქართველო.

კომპანიის საქმიანობის ძირითადი ადგილია საქართველო.

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

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს სტანდარტი) შესაბამისად.

### 2. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების მიმოხილვა

**მომზადების საფუძვლები.**

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს სტანდარტი) შესაბამისად.

მოცემული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია თავდაპირველი ღირებულების პრინციპის თანახმად. ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებაში გამოყენებული ძირითადი საბუღალტრო პოლიტიკები მოცემულია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე თუ სხვა რამ არ არის გათვალისწინებული.

**ფუნქციონალური ვალუტა.** კომპანიის თითოეული სუბიექტის ფინანსური ანგარიშგების ყველა ელემენტის საზომ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც ეს სუბიექტი ახორციელებს საქმიანობას („ფუნქციონალური ვალუტა“). კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი („ლარი“). კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი. ღირებულებები დამრგვალებულია უახლოეს ათასებამდე ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

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

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

## შპს გუნემ ტექსტილ სანაი დიშ თიჯარეთ

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

**ცვეთა.** მიწასა და მიმდინარე მშენებლობას ამორტიზაცია არ ერიცხება. ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის სხვა საგნებზე ამორტიზაცია გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, რაც გულისხმობს ცვეთის ერთი და იმავე თანხის დარიცხვას, აქტივის მთელი მომსახურების ვადის მანძილზე.

|                         | სასარგებლო გამოყენების<br>ვადა წლებში: |
|-------------------------|----------------------------------------|
| ოფისის აღჭურვილობა      | 5 – 10                                 |
| ავეჯი და სხვა ინვენტარი | 5 – 10                                 |

**მოგების გადასახადები.** მოგების გადასახადები წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია საანგარიშო პერიოდის დასრულებისთვის მიღებული კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე გადასახადს და აღიარებულია მოცემული წლის მოგება-ზარალში.

მიმდინარე გადასახადი არის თანხა, რომლის გადახდაც მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებისთვის ან რომლის დაბრუნებაც მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებიდან დასაბეგრ მოგებასთან ან ზარალთან დაკავშირებით მიმდინარე ან წინა პერიოდებისთვის. დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება გაანგარიშებებს, თუ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ნებადართულია შესაბამისი საგადასახადო დეკლარაციების წარდგენამდე. მოგების გადასახადების გარდა სხვა გადასახადები აღირიცხება მოგება-ზარალის და სხვა მთლიანი შემოსავლის ანგარიშში.

**მარაგები.** სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელიც გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით. მარაგების ღირებულება მოიცავს უშუალო მასალებს და იმ ზედნადებ ხარჯებს, რომლებიც წარმოიშვა მარაგების მათ არსებულ მდებარეობასა და პირობაში მოსაყვანად.

**გადახდილი ავანსები** აღირიცხება თვითღირებულებით. გადახდილი ავანსი არამიმდინარედ აისახება, როცა გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის ვადაში ან როცა გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია იმ აქტივთან, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას არამიმდინარედ იქნება კლასიფიცირებული. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის, როგორც კი კომპანია ამ აქტივზე ამყარებს კონტროლს და არსებობს იმის ალბათობა, რომ კომპანია მიიღებს ამ აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს.

სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. თუ არსებობს იმის ნიშნები, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება შეიძლება არ მოხდეს, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აისახება წლის მოგება-ზარალში.

**ფული და ფულის ექვივალენტები.** ფული და ფულადი ექვივალენტები მოიცავს ბანკთაშორის განთავსებულ მოთხოვნამდე დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალლიკვიდური ინვესტიციებს, რომელთა დაფარვის თავდაპირველი ვადა სამი თვე ან უფრო ნაკლებია.

## შპს გუნემ ტექსტილ სანაი დიშ თიჯარეთ

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

**დივიდენდები.** დივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში.

**დამატებითი ღირებულების გადასახადი.** გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შეძენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშგაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშსწორებას.

**სესხები.** სესხები აღირიცხება თვითღირებულებით.

**სავაჭრო და სხვა დავალიანებები.** სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როცა კონტრაგენტი ასრულებს თავის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს.

**უცხოურ ვალუტაში გადანაგარიშება.** კომპანიის საოპერაციო და საანგარიშო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა – ლარი.

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კომპანიის საოპერაციო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით. ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციის და ტრანზაქციების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი საკურსო მოგება და საკურსო ზარალი საოპერაციო ვალუტაში წლის ბოლოს არსებული სებ-ის მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით აღიარებულია მოგება-ზარალში ფინანსური შემოსავლის ან ზარალის სახით. კონვერტაცია წლის ბოლოს არსებული კურსის მიხედვით არ გამოიყენება ისტორიული ღირებულებით აღრიცხულ არაფულად პუნქტებთან მიმართებით. რეალური ღირებულებით წარმოდგენილი არაფულადი პუნქტების, მათ შორის, სააქციო ინვესტიციების, გადაყვანა ხორციელდება რეალური ღირებულების განსაზღვრის დღეს არსებული სავალუტო კურსების გამოყენებით.

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

|                   | <b>31 დეკემბერი<br/>2021</b> |
|-------------------|------------------------------|
| ლარი/1 აშშ დოლარი | 3,0976                       |
| ლარი/1 ევრო       | 3,5040                       |
| ლარი/1 ლირა       | 0,2379                       |

## შპს გუნემ ტექსტილ სანაი დიშ თიჯარეთ

ამჟამად ქართული ლარი არ არის ადვილად კონვერტირებადი ვალუტა საქართველოს გარეთ.

**შემოსავლის აღიარება.** შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე. შემოსავლების გაანგარიშება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით.

შემოსავალი იზომება მიღებული ანაზღაურების ან მოთხოვნის რეალური ღირებულებით და მცირდება საქონლის მოსალოდნელი დაბრუნების, ფასდათმობისა და სხვა მსგავსი 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 და ეფექტურ კონტროლს გაყიდულ საქონელზე.
- შესაძლებელია შემოსავლის სარწმუნოდ გაზომვა.
- მოსალოდნელია, კომპანიაში ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოდინება.
- შესაძლებელია ტრანზაქციასან დაკავშირებით გაწეული ან გასაწევი ხარჯების სარწმუნოდ გაზომვა.

**პერსონალის შენახვისა და პერსონალთან დაკავშირებული სხვა ხარჯები.** ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები და ავადმყოფობის გამო შვებულებები, ბონუსები და არაფულადი 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.

### 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:

## შპს გუნემ ტექსტილ სანაი დიშ თიჯარეთ

**მოქმედი საწარმოს პრინციპი.** მენეჯმენტმა ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა, როგორც მოქმედმა საწარმომ, რაც ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში. ამ შეფასების გამოყენებისას, მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, და გაანალიზა ფინანსურ ბაზრებზე არსებული მდგომარეობის გავლენა კომპანიის ოპერაციებზე.

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

#### 4. 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 პოზიციასზე.

**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.

## შპს გუნემ ტექსტილ სანაი დიშ თიჯართ

### 5. ფინანსური რისკების მართვა

კომპანიაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის, სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკს და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკების მართვის ძირითადი ამოცანებია: რისკების ლიმიტების დადგენა და შემდეგ რისკების მაჩვენებლების ამ ლიმიტების ფარგლებში შენარჩუნება. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მართვის მიზანია შიდა პროცედურების სათანადო ფუნქციონირების უზრუნველყოფა საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მინიმუმამდე დასაყვანად.

**საკრედიტო რისკი.** კომპანიაზე გავლენას არ ახდენს საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკი ნიშნავს ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის ფინანსური ზარალის რისკს იმ შემთხვევაში, თუ მეორე მხარე დროულად ვერ შეასრულებს თავის ვალდებულებას.

**საბაზრო რისკი.** კომპანიაზე გავლენას ახდენს საბაზრო რისკი. საბაზრო რისკი 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. ამის მაგალითია საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და სავალუტო კურსის ცვლილებები.

**სავალუტო რისკი.** სავალუტო რისკი განიმარტება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შეიცვლება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობასთან ერთად. კომპანია ახორციელებს უცხოურ ვალუტებში დენომინირებულ გარკვეულ ტრანზაქციებს. სავალუტო რისკდამოკიდებულების სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს კომპანია არ იყენებს.

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

**საპროცენტო რისკი.** საპროცენტო რისკი განიმარტება, როგორც პოტენციური ზარალი, რომელიც გამოწვეულია საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებში ცვლილებების შედეგად. კომპანია საპროცენტო რისკის სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს არ იყენებს.

**ლიკვიდურობის რისკი.** ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა აკონტროლებს საკმარისი ფულადი სახსრების ქონას, ასევე დაფინანსების წყაროების ხელმისაწვდომობას და უნარს დაფაროს ყველა ვალდებულება.

### 6. 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.

## შპს გუნემ ტექსტილ სანაი დიშ თიჯარეთ

### 7. შემდგომი მოვლენები

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

### 8. საწარმოს უწყვეტობის განხილვა

მენეჯმენტი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განიხილავს საწარმოს უწყვეტობასთან დაკავშირებულ საკითხებს, რათა დარწმუნდეს, რომ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე სამართლიანია. მენეჯმენტი მიიჩნევს და დარწმუნებულია, რომ ორგანიზაციის უწყვეტ ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება და არც თვითონ აქვთ ორგანიზაციის ლიკვიდაციის ან საქმიანობის მნიშვნელოვანი შეზღუდვის გეგმები.

### 9. შემდგომი მოვლენები

2020 წლის მაისის შემდგომ მსოფლიოში ოფიციალურად გამოცხადდა პანდემია, შესაბამისად საქართველოს კანონმდებლობით ქვეყანაში მოქმედებდა საგანგებო მდგომარეობა, თუმცა აღნიშნული ფაქტის მიუხედავად კომპანიაში არ მომხდარა ისეთი არსებითი ცვლილებები, რომელიც საჭიროებს ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენას.

### 10. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2022 წლის 26 სექტემბერს.

დირექტორი: გ. შაინიძე

## შპს გუნეს ტექსტილ სანაი დიშ თიჯარეთ

### 7. შემდგომი მოვლენები

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

### 8. საწარმოს უწყვეტობის განხილვა

მენეჯმენტი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განიხილავს საწარმოს უწყვეტობასთან დაკავშირებულ საკითხებს, რათა დარწმუნდეს, რომ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე სამართლიანია. მენეჯმენტი მიიჩნევს და დარწმუნებულია, რომ ორგანიზაციის უწყვეტ ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება და არც თვითონ აქვთ ორგანიზაციის ლიკვიდაციის ან საქმიანობის მნიშვნელოვანი შეზღუდვის გეგმები.

### 9. შემდგომი მოვლენები

2020 წლის მაისის შემდგომ მსოფლიოში ოფიციალურად გამოცხადდა პანდემია, შესაბამისად საქართველოს კანონმდებლობით ქვეყანაში მოქმედებდა საგანგებო მდგომარეობა, თუმცა აღნიშნული ფაქტის მიუხედავად კომპანიაში არ მომხდარა ისეთი არსებითი ცვლილებები, რომელიც საჭიროებს ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენას.

### 10. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2022 წლის 26 სექტემბერს.

დირექტორი: გ. შაინიძე

