



ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ტიფლის ტექსტილი“

(ს/ნ 405173093)

14 ივნისი 2024

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	3
--------------------------------------	---

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
მოგებისა და ზარალის და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება	8
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	9
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	10

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები:

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ.....	11
2. მომზადების საფუძვლები	11
3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	11
4. საქმიანობის უწყვეტობა.....	19
5. ძირითადი საშუალებები	20
6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	21
7. ფული და ფულის ექვივალენტები	21
8. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	22
9. შემოსავალი	22
10. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	22
11. მიწოდების და მარკეტინგის ხარჯები	22
12. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	23
13. არასაოპერაციო შემოსავლები	23
14. საპროცენტო ხარჯები	23
15. დაკავშირებული მხარეები	24-25

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ტაქს ინფო“ (SARAS-F-822418)

KING DAVID ბიზნეს ცენტრი, მ. ალექსიძის ქ. N12,
0193 თბილისი, საქართველო

TaxInfo LLC. (SARAS-F-822418)

King David – Business Center, M.Aleksidze Str. N12,
0193 Tbilisi, Georgia

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ტიფლის ტექსტილის“ (შემდეგში – „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე, ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, აუდიტორული დასკვნის „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას ზემოაღნიშნული თარიღით დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის, მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს 2015“) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ ჯგუფის აუდიტორებად არ დაგვნიშნეს 2023 წლის 31 დეკემბრამდე და, შესაბამისად, ვერ დავაკვირდით წლის დასაწყისში და წლის ბოლოს ჩატარებულ მარაგის ინვენტარიზაციას.

ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ დავრწმუნდით 2022 და 2023 წლების 31 დეკემბრისათვის არსებული მარაგის რაოდენობის სისწორეში, რაც ფინანსური მდგომარეობის

ანგარიშგებაში ასახული იყო, 2,129,226 და 1,912,203 ლარის ღირებულებებით. ყოველივე ზემოაღნიშნულის გამო, ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღრიცხულ ან აღურიცხავ მარაგებთან, დაკავშირებით.

აუდიტს წარვმართავდით მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს 2015“) შესაბამისად, ხოლო ამ სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია აუდიტირებული დასკვნის შემდეგ ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ დამოუკიდებლობი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესს) „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ შესაბამისად. გარდა ამისა, შევასრულეთ ბესს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. ჩვენ ვთვლით, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვის შესახებ ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია 2023 წლის წლიურ მმართველობის ანგარიშგებაში, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენს მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორულ დასკვნას.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე.

ჩვენს მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მსს ფასს-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად კომპანიის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახულ

აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას;
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის მექანიზმებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;

- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას;
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად კომპანიის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ექვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო;
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

ამასთან, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს გადავცემთ დოკუმენტს, სადაც ვადასტურებთ, რომ დავიცავით დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული შესაფერისი ეთიკური ნორმები და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვაცნობთ ყველა ურთიერთობისა და სხვა საკითხების შესახებ, რომლებიც, გონივრულ ფარგლებში, შეიძლება მიჩნეულიყო, რომ დაკავშირებულია ჩვენს დამოუკიდებლობასთან, ასევე შესაბამისი დამცავი ზომების შესახებ, აუცილებლობის შემთხვევაში.

წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნის შესაბამის აუდიტზე პასუხისმგებელი გარიგების პარტნიორი არის გრიგოლ ნოზაძე.

გრიგოლი ნოზაძე

შპს „ტაქს ინფო“-ს სახელით

თბილისი, საქართველო

14 ივნისი, 2024 წ.

- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას;
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად კომპანიის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო;
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

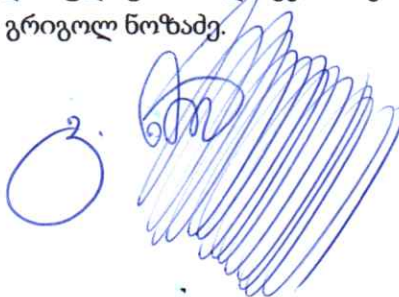
მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

ამასთან, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს გადავცემთ დოკუმენტს, სადაც ვადასტურებთ, რომ დავიცავით დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული შესაფერისი ეთიკური ნორმები და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვაცნობთ ყველა ურთიერთობისა და სხვა საკითხების შესახებ, რომლებიც, გონივრულ ფარგლებში, შეიძლება მიჩნეულიყო, რომ დაკავშირებულია ჩვენს დამოუკიდებლობასთან, ასევე შესაბამისი დამცავი ზომების შესახებ, აუცილებლობის შემთხვევაში.

წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნის შესაბამის აუდიტზე პასუხისმგებელი გარიგების პარტნიორი არის გრიგოლ ნოზაძე.

გრიგოლი ნოზაძე

შპს „ტაქს ინფო“-ს სახელით
თბილისი, საქართველო
14 ივნისი, 2024 წ.



შპს "ტიფლის ტექსტილი"
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენ.	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	6,540,427	6,664,388	7,357,336
არამატერიალური აქტივები		3,864	3,864	3,864
		6,544,291	6,668,252	7,361,200
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები		1,912,203	2,129,226	1,861,698
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		-	-	64,362
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	353,159	524,135	807,365
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	1,235,612	1,278,706	671,290
		3,500,974	3,932,067	3,404,715
სულ აქტივები		10,045,265	10,600,319	10,765,916
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		2,000	11,510,406	11,161,431
გაუნაწილებელი მოგება		(1,274,921)	(1,074,146)	(521,886)
		(1,272,921)	10,436,260	10,639,545
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები		11,074,406	-	-
		11,074,406	-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები		-	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები		31,102	16,269	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	212,677	147,790	126,370
		243,780	164,059	126,370
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		10,045,265	10,600,319	10,765,916

 /გიორგი გაჩეჩილაძე/
 დირექტორი

 /ნინო მჟავანაძე/
 მთავარი ბუღალტერი

შპს "ტიფლის ტექსტილი"
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენ.	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	6,540,427	6,664,388	7,357,336
არამატერიალური აქტივები		3,864	3,864	3,864
		<u>6,544,291</u>	<u>6,668,252</u>	<u>7,361,200</u>
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები		1,912,203	2,129,226	1,861,698
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		-	-	64,362
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	353,159	524,135	807,365
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	1,235,612	1,278,706	671,290
		<u>3,500,974</u>	<u>3,932,067</u>	<u>3,404,715</u>
სულ აქტივები		<u>10,045,265</u>	<u>10,600,319</u>	<u>10,765,916</u>
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		2,000	11,510,406	11,161,431
გაუნაწილებელი მოგება		(1,274,921)	(1,074,146)	(521,886)
		<u>(1,272,921)</u>	<u>10,436,260</u>	<u>10,639,545</u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები		11,074,406	-	-
		<u>11,074,406</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები		-	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები		31,102	16,269	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	212,677	147,790	126,370
		<u>243,780</u>	<u>164,059</u>	<u>126,370</u>
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		<u>10,045,265</u>	<u>10,600,319</u>	<u>10,765,916</u>


 /გიორგი გარგიშვილი/
 დირექტორი


 /ნინო მგვანაია/
 მთავარი ბუღალტერი



შპს "ტიფლის ტექსტილი"
მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2023 წელი

	შენ.	2023	2022
შემოსავალი	9	3,721,324	3,675,316
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	10	(2,888,897)	(2,799,479)
საერთო მოგება		832,426	875,837
მიწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯები	11	(166,589)	(171,569)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	12	(836,489)	(1,109,086)
საოპერაციო მოგება		(170,652)	(404,818)
არასაოპერაციო შემოსავალი	13	111,355	273
არასაოპერაციო ხარჯები		(5,500)	(8,545)
საპროცენტო ხარჯები, ნეტო	14	(147,153)	-
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი), ნეტო		11,175	(139,170)
		(30,123)	(147,442)
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე		(200,775)	(552,260)
მოგების გადასახადის ხარჯი			
მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)		(200,775)	(552,260)

 /გიორგი გაჩეჩილაძე/
 დირექტორი

 /ნინო მჟავანაძე/
 მთავარი ბუღალტერი

შპს "ტიფლის ტექსტილი"
მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2023 წელი

	შენ.	2023	2022
შემოსავალი	9	3,721,324	3,675,316
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	10	(2,888,897)	(2,799,479)
საერთო მოგება		832,426	875,837
მიწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯები	11	(166,589)	(171,569)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	12	(836,489)	(1,109,086)
საოპერაციო მოგება		(170,652)	(404,818)
არასაოპერაციო შემოსავალი	13	111,355	273
არასაოპერაციო ხარჯები		(5,500)	(8,545)
საპროცენტო ხარჯები, ნეტო	14	(147,153)	-
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი), ნეტო		11,175	(139,170)
		(30,123)	(147,442)
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე		(200,775)	(552,260)
მოგების გადასახადის ხარჯი			
მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)		(200,775)	(552,260)

 /გიორგი გამყრილაძე/
 დირექტორი

 6. მჭედუაძე
 /ნინო მჭედუაძე/
 მთავარი ბუღალტერი

შპს "ტიფლის ტექსტილი"
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება	სულ კაპიტალი
2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	11,161,431	(521,886)	10,639,545
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	(200,000)	-	(200,000)
საწესდებო კაპიტალი ზრდა/შემცირება მოგება (+) / ზარალი (-)	548,975	-	548,975
	-	(552,260)	(552,260)
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	11,510,406	(1,074,146)	10,436,260
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	(11,508,406)	-	(11,508,406)
საწესდებო კაპიტალი ზრდა/ შემცირება	-	-	-
მოგება (+) / ზარალი (-)	-	(200,775)	(200,775)
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,000	(1,274,921)	(1,272,921)

 /გიორგი გაჩეილაძე/
 დირექტორი

 /ნინო მჭავანაძე/
 მთავარი ბუღალტერი

შპს "ტიფლის ტექსტილი"
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება	სულ კაპიტალი
2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	11,161,431	(521,886)	10,639,545
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	(200,000)	-	(200,000)
საწესდებო კაპიტალი ზრდა/შემცირება მოგება (+) / ზარალი (-)	548,975	-	548,975
	-	(552,260)	(552,260)
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	11,510,406	(1,074,146)	10,436,260
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	(11,508,406)	-	(11,508,406)
საწესდებო კაპიტალი ზრდა/ შემცირება მოგება (+) / ზარალი (-)	-	-	-
	-	(200,775)	(200,775)
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,000	(1,274,921)	(1,272,921)


 /გიორგი გაჩეჩილაძე/
 დირექტორი


 /ნინო მთავანაშვილი/
 მთავარი ბუღალტერი



შპს "ტიფლის ტექსტილი"
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2023	2022
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	3,909,418	4,035,906
სხვა მიღებული ფულადი სახსრები	65,548	53,662
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(1,558,244)	(2,368,687)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(847,497)	(758,600)
საბანკო ხარჯები	(16,532)	(15,648)
გადახდილი გადასახადები	(600,947)	(475,237)
სხვა გადახდილი თანხები	(77,049)	(134,492)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	874,698	336,903
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(431,909)	(78,462)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-	-
არამატერიალური აქტივის შეძენა	-	-
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გასული წმინდა ფულადი სახსრები	(431,909)	(78,462)
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა	-	548,975
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(434,000)	(200,000)
გადახდილი სესხის პროცენტები	(51,883)	-
გადახდილი სესხი	-	-
მიღებული სესხი	-	-
ფინანსური საქმიანობიდან (გასული) შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები	(485,883)	348,975
ცვლილება ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში	(43,094)	607,416
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	1,278,706	671,290
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	1,235,612	1,278,706

 /გიორგი გაჩეილაძე/
 დირექტორი

 /ნინო მჭავანაძე/
 მთავარი ბუღალტერი

შპს "ტიფლის ტექსტილი"
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2023	2022
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	3,909,418	4,035,906
სხვა მიღებული ფულადი სახსრები	65,548	53,662
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(1,558,244)	(2,368,687)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(847,497)	(758,600)
საბანკო ხარჯები	(16,532)	(15,648)
გადახდილი გადასახადები	(600,947)	(475,237)
სხვა გადახდილი თანხები	(77,049)	(134,492)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	874,698	336,903
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(431,909)	(78,462)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-	-
არამატერიალური აქტივის შეძენა	-	-
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გასული წმინდა ფულადი სახსრები	(431,909)	(78,462)
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა	-	548,975
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(434,000)	(200,000)
გადახდილი სესხის პროცენტები	(51,883)	-
გადახდილი სესხი	-	-
მიღებული სესხი	-	-
ფინანსური საქმიანობიდან (გასული) შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები	(485,883)	348,975
ცვლილება ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში	(43,094)	607,416
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	1,278,706	671,290
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	1,235,612	1,278,706


 /გიორგი გაჩეჩილაძე/
 დირექტორი


 /ნინო მეგვინაძე/
 მთავარი ბუღალტერი



1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „ტიფლის ტექსტილი“ (ს/ნ 405173093) (შემდგომში - კომპანია) არის 2016 წლის 28 ოქტომბერს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

კომპანიის ფაქტობრივი და იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, სამგორის რაიონი, გრიგოლ ლორთქიფანიძის ქუჩა, N81ა

კომპანიის ძირითად საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს ტრიკოტაჟისა და ნაქსოვი წინდების წარმოება

<i>კომპანიის პარტნიორი</i>	<u>31.დეკ.23</u>	<u>31.დეკ.22</u>	<u>31.დეკ.21</u>
გიორგი გაჩეჩილაძე (01008002195)	100.00%	100.00%	100.00%
სულ:	<u>100.00%</u>	<u>100.00%</u>	<u>100.00%</u>

საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიის დირექტორი იყო გიორგი გაჩეჩილაძე.

2. მომზადების საფუძველი

კომპანიის წინამდებარე 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს სტანდარტი 2015) შესაბამისად.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში, თანხები დამრგვალებულია უახლოეს მთელ რიცხვამდე გარდა სხვაგვარად აღნიშნულისა.

წინამდებარე ანგარიშგება მისი წარდგენის მომენტში არ არის დამტკიცებული კომპანიის პარტნიორ(ებ)ის მიერ პარტნიორობა კრებაზე. კომპანიის პარტნიორ(ებ)ს უფლება აქვს წინამდებარე ანგარიშგებაში ცვლილებების შეტანის, ანგარიშგების გამოშვების შემდგომაც

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

3.1. უცხოური ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტაა ქართული ლარი, რომელიც ამავდროულად წარმოადგენს კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას.

უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციების თავდაპირველ აღრიცხვას კომპანია აწარმოებს ოპერაციის მოხდენის თარიღისათვის დადგენილი ფუნქციონალური ვალუტის კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივები და ფულადი ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისათვის ფუნქციონალური ვალუტის სპოტ გაცვლითი კურსის შესაბამისად. სხვაობების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და პირვანდელი ღირებულებით ასახული არაფულადი მუხლები გადაყვანილია თავდაპირველი ოპერაციების თარიღისათვის მოქმედი სავალუტო კურსების შესაბამისად.

3.2. ძირითადი საშუალებები

3.2.1. აღიარება

კომპანია ძირითად საშუალებად აღრიცხავს 1 000 ლარზე მეტი ღირებულების მატერიალურ აქტივებს, რომლებიც:

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

კომპანია ძირითად საშუალების ღირებულებას აქტივად აღიარებს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ:

- (ა) მოსალოდნელია, რომ კომპანია მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და
- (ბ) კომპანიისათვის შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

3.2.2. შეფასება თავდაპირველი აღიარებისას

თავდაპირველი აღიარებისას კომპანია ძირითადი საშუალებას აფასებს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს:

3.2 ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

- ა) ძირითადი საშუალების ნასყიდობის ფასს, მათ შორის, იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულებას, საიმპორტო საბაჟო გადასახადებსა და შესყიდვის დაუბრუნებად გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე;
- ბ) ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის;
- გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას, რის ვალდებულებასაც საწარმო იღებს შეძენის მომენტში, ან შემდეგში.

3.2.2. აღირების შემდგომი შეფასება

კომპანია ძირითადი საშუალებას თავდაპირველი აღირების შემდგომ აფასებს და აღრიცხავს მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით (თვითღირებულების მოდელი).

ძირითადი საშუალებების თვითღირებულებაში შეიტანება:

- ა) მისი ნასყიდობის ფასი, სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გამოკლებით;
- ბ) ნებისმიერ დანახარჯი, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია ძირითადი საშუალების დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან;
- გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯები;
- დ) გრძელვადიანი სამშენებლო პროექტების შემთხვევაში, ძირითადი საშუალების ნაწილის შეცვლისა და სესხით სარგებლობის ხარჯები, თუ აღირების კრიტერიუმები დაკმაყოფილებულია.

3.2.3. ცვეთა

ძირითადი საშუალების ცვეთის გაანგარიშება ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ცვეთის თანხის ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადაზე თანაბრად განაწილებით.

3.2 ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები ჯგუფების მიხედვით შეადგენს:

- | | |
|----------------------------|---------------|
| • შენობა-ნაგებობები | 30 – 50 წელი; |
| • ავეჯი და სხვა ინვენტარი | 5 – 10 წელი; |
| • მანქანა დანადგარები | 5 – 10 წელი; |
| • სატრანსპორტო საშუალებები | 5 – 10 წელი; |
| • ძალოვანი დანადგარები | 5 - 10 წელი |

ცვეთა არ ერიცხება მიწას.

3.2.4. გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს ხომ არ მომხდარა საანგარიშო პერიოდში ამათუიმი ძირითადი საშუალების ან/და ძირითადი საშუალებების ჯგუფის გაუფასურება. ასეთის (გაუფასურების) არსებობის შემთხვევაში კომპანია აღიარებს და აფასებს გაუფასურების ზარალს.

3.2.5. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ძირითადი საშუალების აღიარებას წყვეტს

- ძირითადი საშუალების გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში; ან
- როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობას ან ზარალს კომპანია ასახავს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მისი (ძირითადი საშუალების) აღიარება შეწყდა.

3.3. არამატერიალური აქტივები

3.3.1. აღიარება

არამატერიალური აქტივის აღიარებას კომპანია ახდენს მხოლოდ მაშინ, როდესაც

- მოსალოდნელია აქტივზე მიკუთვნებადი მომავალი ეკონომიკური სარგებლის საწარმოში შემოსვლა;
- შესაძლებელია აქტივის თვითღირებულების ან ღირებულების საიმედოდ შეფასება; და

3.3. არამატერიალური აქტივები (გაგრძელება)

- (გ) აქტივი შექმნილი არ არის რომელიმე არამატერიალურ ერთეულზე საწარმოს ფარგლებში გაწეული დანახარჯების შედეგად.

3.3.2. თავდაპირველი შეფასება

კომპანია არამატერიალური აქტივის ღირებულების თავდაპირველ შეფასებას ახდენს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს

- (ა) მისი ნასყიდობის ფასს, მათ შორის საიმპორტო საბაჟო გადასახადებსა და შესყიდვის არადაბრუნებად გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე; და
- (ბ) უშუალოდ აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად მომზადებაზე გაწეულ დანახარჯებს.

3.3.3. აღიარების შემდგომი შეფასება

აღიარების შემდგომ კომპანია არამატერიალური აქტივს აფასებს თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

3.3.4. ამორტიზაცია

კომპანია არამატერიალური აქტივის ცვეთად ღირებულებას ანაწილებს სისტემატურ საფუძველზე მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

3.3.5. გაუფასურება

კომპანია არამატერიალური აქტივის გაუფასურების განსაზღვრას ახდენს 3.2.4. პუნქტში მოცემული პრინციპის შესაბამისად.

3.3.6. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს არამატერიალური აქტივის აღიარებას

- ა) მისი გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში;
- ბ) როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

3.3. არამატერიალური აქტივები (გაგრძელება)

აღიარების შეწყვეტით გამოწვეული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება შესაბამისი პერიოდის მოგებაში ან ზარალში.

3.4. მარაგები

3.4.1. აღიარება

კომპანია მარაგად აღრიცხავს ისეთ აქტივს, რომელიც:

- (ა) გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში;
- (ბ) მონაწილეობს ამგვარი გაყიდვისათვის გამიზნული მარაგის წარმოების პროცესში; ან
- (გ) წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით, რომლებიც განკუთვნილია წარმოების პროცესში მოხმარებისათვის ან მომსახურების გასაწევად.

3.4.2. შეფასება

კომპანია მარაგის შეფასებას ახდენს მარაგის თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის თვითღირებულებაში შეიტანება მის შემენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებული ყველანაირი დანახარჯი, ასევე ისეთი დანახარჯები, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

3.4.3. თვითღირებულების ფორმულა

კომპანია მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისათვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულას.

3.4.4. მარაგის გაუფასურება

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანია აფასებს გაუფასურებულია თუ არა მარაგი. მარაგის გაუფასურება ნიშნავს, რომ შეუძლებელია მისი საბალანსო ღირებულების ანაზღაურება. გაუფასურების შემთხვევაში კომპანია მარაგს აფასებს

3.4. მარაგები (გაგრძელება)

მათი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასით და აღიარებს გაუფასურების ზარალს.

3.4.5. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს არამატერიალური აქტივის აღიარებას

- ა) მარაგის გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში (ასეთ შემთხვევაში კომპანია ახდენს მარაგის საბალანსო ღირებულების ხარჯად აღიარებას);
- ბ) სხვა აქტივების ანგარიშებზე მიკუთვნების შემთხვევაში (ასეთ შემთხვევაში მარაგზე მოქმედებს იმ აქტივის აღიარება/შეფასების ნორმები, რომლის კომპონენტიც ის გახდა).

3.5. ფინანსური აქტივები / ფინანსური ვალდებულებები

3.5.1. აღიარება

კომპანია მხოლოდ იმ შემთხვევაში აღიარებს ფინანსურ აქტივს, ან ფინანსურ ვალდებულებას, თუ კომპანია ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე.

3.5.2. პირველადი შეფასება

აღიარებისას ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების შეფასებას კომპანია ახდენს გარიგების ფასით.

3.5.3. გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმ ფინანსური აქტივების გაუფასურების, რომლებიც შეფასებულია თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება, კომპანიამ დაუყოვნებლივ უნდა აღიაროს გაუფასურების ზარალი მოგებაში ან ზარალში.

3.5.4. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც:

3.5. ფინანსური აქტივები / ფინანსური ვალდებულებები

(გაგრძელება)

- (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია;
- (ბ) კომპანია ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს; ან
- (გ) კომპანია, მიუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის უფლებას.

კომპანია წყვეტს ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილის) აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც ის შესრულდება, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

3.6. საკუთარი კაპიტალი

კომპანია საკუთარი კაპიტალის ანგარიშში აღრიცხავს კომპანიის მესაკუთრის მიერ კომპანიაში განხორციელებულ ინვესტიციას, პლუს ამ ინვესტიციების (შენატანების) მატებას, რომელიც მიღებულ იქნა კომპანიის მომგებიანი საქმიანობებიდან და კომპანიაში რჩება თავის საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენების მიზნით, მინუს მესაკუთრის ინვესტიციის შემცირება, რაც განაპირობა არამოგებიანმა ოპერაციებმა და მესაკუთრეებზე განხორციელებულმა განაწილებებმა.

3.7. ამონაგები

3.7.1. აღიარება

კომპანია საქონლის რეალიზაციით მიღებულ შემოსავალს აღიარებს იმ შემთხვევაში, როცა დაკმაყოფილებულია ყველა შემდეგი პირობა:

- (ა) კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;
- (ბ) კომპანია არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;
- (გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება;

3.7. ამონაგები (გაგრძელება)

(დ) მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს; და

(ე) შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებით უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

მომსახურების გაწევით მიღებულ შემოსავალს კომპანია აღიარებს, როცა დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

(ა) ამონაგების ოდენობის შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ;

(ბ) მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;

(გ) შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს; და

(დ) შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესასრულებლად საჭირო მომავალი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

3.7.2. ამონაგების შეფასება

კომპანია ამონაგებს აფასებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, რომელიც მცირდება კომპანიის მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობის, ასევე ვადაზე ადრე გადახდასა და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობების თანხებით.

4. საქმიანობის უწყვეტობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის გათვალისწინებით, რაც გულისხმობს რომ კომპანიას უახლოეს მომავალში გადაწყვეტილი არ აქვს თავისი საქმიანობის ლიკვიდაცია ან არსებითი შეკვეცა, რაც თავისმხრივ გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების შესრულებას საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობის დროს.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიმდინარე აქტივები აღემატებოდა მის მიმდინარე ვალდებულებებს 3,257,194 ლარით. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ზემოაღნიშნული თანაფარდობა არ გამოიწვევს შემდგომში კომპანიის ლიკვიდურობის შემცირებას და კომპანია უწყვეტად გააგრძელებს ეკონომიკურ საქმიანობის 2023 წლის შემდგომ პერიოდშიც.

5. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	მზის ელ სადგური	მეწობა - ნაგებობები	მანქანა - დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	ოფისის აღჭურვილობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სულ
ისტორიული ღირებულება 01.01.2022	645,378	-	-	2,289,616	6,937,995	175,364	63,499	60,688	10,172,541
შემოსვლა	-	6,162	-	32,376	50,112	-	7,976	27,036	123,661
გასვლა	-	(6,162)	-	-	-	-	(12,047)	(7,568)	(25,776)
ისტორიული ღირებულება 31.12.2022	645,378	-	-	2,321,992	6,988,107	175,364	59,428	80,156	10,270,425
ისტორიული ღირებულება 01.01.2023	645,378	-	-	2,321,992	6,988,107	175,364	59,428	80,156	10,270,425
შემოსვლა	-	-	459,793	-	-	223,357	6,138	2,004	691,292
გასვლა	-	-	-	-	-	(164,964)	-	-	(164,964)
ისტორიული ღირებულება 31.12.2023	645,378	-	459,793	2,321,992	6,988,107	233,757	65,566	82,160	10,796,753
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2022	-	-	-	146,702	2,470,017	122,755	34,700	41,031	2,815,205
ცვეთა	-	-	-	45,962	696,900	35,073	11,605	14,078	803,618
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-	-	-	-	-	-	(7,858)	(4,927)	(12,785)
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2022	-	-	-	192,664	3,166,917	157,828	38,446	50,182	3,606,037
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2023	-	-	-	192,664	3,166,917	157,828	38,446	50,182	3,606,037
ცვეთა	-	-	26,370	46,440	698,811	26,781	7,011	6,857	812,270
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-	-	-	-	-	(161,981)	-	-	(161,981)
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2023	-	-	26,370	239,104	3,865,728	22,627	45,458	57,039	4,256,326
საბალანსო ღირებულება 01.01.2022	645,378	-	-	2,142,914	4,467,978	52,610	28,799	19,657	7,357,336
საბალანსო ღირებულება 31.12.2022	645,378	-	-	2,129,328	3,821,190	17,537	20,982	29,974	6,664,388
საბალანსო ღირებულება 31.12.2023	645,378	-	433,423	2,082,888	3,122,379	211,129	20,109	25,121	6,540,427

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

					31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან					596,470	701,102	739,260
გადახდილი ავანსები					14,942	86,072	68,105
სავაჭრო მოთხოვნების რეზერვები					(258,253)	(263,040)	-
					353,159	524,135	807,365
არც ვადაგადაცილებული და არც გაუფასურებული	< 30	31-60	61-90	91-180	180-360	>360	Total
პროცენტულობა	-	2	5	25	50	100	
დასარეზერვებელი თანხა	138,139	160,238	34,118	13,925	380	249,671	596,470
	-	(3,205)	(1,706)	(3,481)	(190)	(249,671)	(258,253)
არც ვადაგადაცილებული და არც გაუფასურებული	< 30	31-60	61-90	91-180	180-360	>360	Total
პროცენტულობა	-	2	5	25	50	100	
დასარეზერვებელი თანხა	340,012	58,382	19,241	28,095	2,970	252,401	701,102
	-	(1,168)	(962)	(7,024)	(1,485)	(252,401)	(263,040)

7. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	920,523	1,090,025	496,719
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	304,978	185,808	166,642
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	10,111	2,388	3,751
ტერმინალი	-	485	4,178
	1,235,612	1,278,706	671,290

8. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
გადასახდელი პროცენტები	92,540	-	-
კრედიტორული დავალიანება	90,918	112,852	93,174
მიღებული ავანსები	29,220	-	-
დარიცხული ხელფასები	-	34,938	33,196
	212,677	147,790	126,370

9. შემოსავალი

	2023	2022
შემოსავალი რეალიზიციიდან	2,130,674	1,991,169
შემოსავალი რეალიზაციიდან (ექსპორტი)	1,487,148	1,623,787
შემოსავალი იჯარიდან	101,516	68,501
შემოსავალი მომსახურებიდან (დიზაინი)	1,653	864
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	11,744	16,547
გაყიდული საქ. დაბრუნება და ფასდათმობა	(11,411)	(25,553)
	3,721,324	3,675,316

10. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

	2023	2022
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	1,355,362	1,328,032
ცვეთა და ამორტიზაცია (თვითღირებულება)	732,691	664,241
პირდაპირი ხელფასი	725,756	652,593
კომუნალური ხარჯი	75,088	154,613
	2,888,897	2,799,479

11. მიწოდების და მარკეტინგის ხარჯები

	2023	2022
მარკეტინგული მომსახურების ხარჯი	83,660	91,412
ტრანსპორტირების ხარჯები	82,929	80,157
	166,589	171,569

12. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023	2022
შრომის ანაზღაურება	322,052	327,982
საიჯარო ქირა	84,000	108,137
ცვეთა და ამორტიზაცია	58,625	78,622
კომუნალური ხარჯები	50,559	42,854
საგადასახადო ხარჯი	72,260	86,837
რემონტის დანახარჯები	42,467	51,295
ბანკის საკომისიო	17,179	16,300
საპენსიო გადასახადი	16,934	15,609
საკანცელარიო ხარჯი	2,943	3,115
კომუნიკაციის ხარჯები	2,237	2,237
წარმომადგენლობითი ხარჯი	3,347	-
საექვო მოთხოვნების რეზერვები*	(4,787)	263,040
სხვა საერთო ხარჯი	168,674	113,058
	836,489	1,109,086

13. არასაოპერაციო შემოსავლები

	2023	2022
ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი	110,777	-
დაზიანებული ნივთის საფასურის უკან დაბრუნება	569	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	9	273
	111,355	273

* 2023 წელს განხორციელდა კომპანიის ბალანსზე არსებული ძირითადი საშუალების (ავტოსატრანსპორტო საშუალების) რეალიზაცია 110 777 ლარად. რეალიზაციის მომენტში, რეალიზებული ძირითადი საშუალების ნარჩენი საბალანსო ღირებულება შეადგენდა - 2,984 ლარს.

14. საპროცენტო ხარჯები

	2023	2022
საპროცენტო ხარჯი	147,153	-
	147,153	-

* კომპანიის პარტნიორისგან მიღებული სესხზე დარიცხული პროცენტი. საპროცენტო განაკვეთი - 5% (წლიური). სესხის დაფარვის ბოლო ვადა - 2030 წლის 31 დეკემბერი.

15. დაკავშირებული მხარეები

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც განსაზღვრულია IAS 24 - ით „შენიშვნები დაკავშირებული მხარეების შესახებ“, წარმოადგენს მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად, ერთი, ან მეტი შუამავლის მეშვეობით: აკონტროლოებს ან კონტროლდება, ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანია (მათ შორის, მშობლები, შვილობილი კომპანიები და თანამშრომლები); ფლობს წილს კომპანიაში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;

ა) პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივი საწარმო.

ბ) ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;

გ) კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.

დ) ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია (ა) ან (დ)-ში;

ე) მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდუალებს.

ვ) დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

ქვემოთ ცხრილში მოცემულია ტრანზაქციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან:

15. დაკავშირებული მხარეები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31-12-2023	31-12-2022
პარტნიორი კომპანია	2,309	190
სულ ფინანსურ ანგარიშგებაში	2,309	190
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31-12-2023	31-12-2022
პარტნიორი კომპანია	17,461	14,343
სულ ფინანსურ ანგარიშგებაში	17,461	14,343
შემოსავალი	2023	2022
პარტნიორი კომპანია	109,283	95,987
სულ ფინანსურ ანგარიშგებაში	109,283	95,987

15. დაკავშირებული მხარეები (გაგრძელება)

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	2023	2022
პარტნიორი კომპანია	62,914	53,475
სულ ფინანსურ ანგარიშგებაში	53,475	158,424
 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	 2023	 2022
უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელები	147,153	-
სულ ფინანსურ ანგარიშგებაში	147,153	
 დასაქმებულთა ანაზღაურება	 2023	 2022
უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელები	3,300	-
სულ ფინანსურ ანგარიშგებაში	3,300	-



თიფლისტექსი
TIFLISTEX

თიფლისტექსი
თიფლისტექსი

მმართველობითი ანგარიშგება

საქმიანობის მიმოხილვა



ფაქტები კომპანიის შესახებ



კომპანიის დასახელება:

შპს „ტიფლის ტექსტილი“

რეგისტრაციის თარიღი:

28 ოქტომბერი 2016 ს/ნ 405173093

საწარმოს იურიდ./ფაქტ. მისამართი:

საქართველო, თბილისი,
სამგორის რაიონი, გრიგოლ
ლორთქიფანიძის ქუჩა, N81ა

დაქირავებულ პირთა რაოდენობა:

55

დარგი:

ტრიკოტაჟის და ნაქსოვი წინდების წარმოება

მთლიანი აქტივების ღირებულება:

10 მლნ ლარზე მეტი

კომპანიის პარტნიორი (100%-იანი წილი) :

გიორგი გაჩეჩილაძე 01008002195

საწარმოს დირექტორი:

გიორგი გაჩეჩილაძე 01008002195



საქმიანობის მიმოხილვა

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ტრიკოტაჟისა და ნაქსოვი წინდების წარმოება. კომპანიის მთლიანმა შემოსავალმა 2023 წელს გადააჭარბა - 3 მლნ ლარს.

კომპანიის მთლიანი აქტივები 31.12.2023 წლის მდგომარეობით აჭარბებს - 10 მლნ. ლარს, მ.შ. ძირითად საშუალებებში განხორციელებული ინვესტიციები აჭარბებს - 6 მლნ. ლარს.

2023 წელს კომპანიის მიერ სახელმწიფო ბიუჯეტში გადახდილმა თანხამ გადააჭარმა 600 ათას ლარს.



პროდუქციის ხარისხის კონტროლი

შპს „ტიფლის ტექსტილი“ არის წინდების მწარმოებელი კომპანია, რომელიც პასუხობს ხარისხის ევროპულ სტანდარტებს. თანამედროვე აღჭურვილობითა და კვალიფიციური კადრების ძალისხმევით, იქმნება კომფორტული, თანამედროვე და ხარისხიანი წინდები.



სამუშაო გარემო

კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ ადამიანური რესურსების განყოფილებისათვის დასმულ მთავარ დავალებას წარმოადგენს კომპანიაში სამუშაო გარემოს მუდმივი გაუმჯობესებისაკენ სწრაფვა.

კომპანიაში დასაქმებულ პირთა საშუალო რაოდენობამ 2023 წელს შეადგინა - 48 პირი.



ადამიანური რესურსების განყოფილების მიერ მუდმივად ხდება შრომითი უსაფრთხოების მოთხოვნების დაცვის მუდმივი მონიტორინგი. ადამიანური რესურსების განყოფილება კომპანიაში დასაქმებულ პირებს პერმანენტულად აწვდის ინფორმაციას საქართველოს შრომის კანონმდებლობით გათვალისწინებულ მათი უფლებების შესახებ.



ეკოლოგიური პოლიტიკა

კომპანიის ეკოლოგიური პოლიტიკა, რომელიც წარმოადგენს ზოგადი პოლიტიკის ნაწილს, მთლიანად მიმართულია კომპანიის საქმიანობით გარემოზე ზემოქმედების შემცირებისა და ამ ზემოქმედების თავიდან აცილებისაკენ. ეკოლოგიური პოლიტიკა ასევე მოიცავს ბუნებრივი რესურსების რაციონალური გამოყენების პოლიტიკას.



კომპანია დროულად ასრულებს ეროვნული გარემოსდაცვითი კანონმდებლობით დადგენილ მოთხოვნებს. კომპანიის ხელმძღვანელობა დამატებით ცდილობს ზუსტად დაიცვას გარემოსდაცვის კუთხით ევროკავშირის ქვეყნებში მოქმედი დირექტივები და სტანდარტები.



მომავლის ხედვა

როგორც ზემოთ აღვნიშნეთ, შპს „ტიფლის ტექსტილი“ არის წინდების მწარმოებელი კომპანია, რომელიც პასუხობს ხარისხის ევროპულ სტანდარტებს. კომპანიის სამომსავლო გეგმები მოიცავს, წარმოებული პროდუქციის ასორტიმენტის კიდევ უფრო გაფართოებას. რაც გამოიწვევს როგორც ადგილობრივ ბაზარზე კონკურენტუნარიანობის ამაღლებას, ისე ექსპორტის მაჩვენებლების ზრდას.

მმართველობითი ანგარიში დამტკიცებულია

01 აპრილი 2024

შპს „ტიფლის ტექსტილ“-ის
დირექტორი

როგორც ზემოთ აღვნიშნეთ, შპს „ტიფლის ტექსტილი“ არის წინდების მწარმოებელი კომპანია, რომელიც პასუხობს ხარისხის ევროპულ სტანდარტებს. კომპანიის სამომსავლო გეგმები მოიცავს, წარმოებული პროდუქციის ასორტიმენტის კიდევ უფრო გაფართოებას. რაც გამოიწვევს როგორც ადგილობრივ ბაზარზე კონკურენტუნარიანობის ამაღლებას, ისე ექსპორტის მაჩვენებლების ზრდას.

მმართველობითი ანგარიში დამტკიცებულია

01 აპრილი 2024

შპს „ტიფლის ტექსტილ“-ის
დირექტორი

