

შპს "აჭარა ტექსტილ"

ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის
დასკვნა 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული
წლისათვის

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და დამტკიცების შესახებ 3

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა 4-7

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში 8

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში 9

კაპიტალის ცვლილების ანგარიში 10

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში.....11

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები :

სარჩევი

1. შპს „აჭარა ტექსტილე“ და მისი საქმიანობა.....	12
2. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების მიმოხილვა	12
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები, და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში.....	21
4. ახალი და შესწორებული ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა (ფასს) და საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები.....	22
5. ძირითადი საშუალებები.....	24
6. გაცემული სესხი.....	25
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	26
8. მარაგები.....	26
9. ფული და ფულის ექვივალენტები.....	27
10. საწესდებო კაპიტალი.....	27
11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	27
12. მიღებული გრძელვადიანი და მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები	28
13. ამონაგები.....	28
14. გაყიდვების თვითღირებულება.....	29
15. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები.....	29
16. არასაოპერაციო შემოსავალი	29
17. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები.....	29
18. ფინანსური რისკების მართვა.....	30
19. ბალანსები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	33
20. კომპანიის ფუნქციონირებადობის განხილვა.....	34
21. ბალანსის შედგენის შემდეგ მომხდარი მოვლენები	34

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს აჭარა ტექსტილ-ს („შემდგომში - კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და საწესდებო კაპიტალში ცვლილებებს 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, სანამდებო, 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.

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 14 ნოემბერს.

დირექტორი

გია ლომინაძე

ონურ სეზერ

14 ნოემბერი 2024 წელი
საქართველო, ბათუმი



დამოუკიდებელ აუდიტორის დასკვნა

შპს „აჭარა ტექსტილ“ -ს დამფუძნებლებსა და დირექტორებს:

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „აჭარა ტექსტილ“-ს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებს, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკას.

ჩვენი მოსაზრებით, ჩვენი დასკვნის „პირობითი მოსაზრების საფუძველში“ აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ არ დავსწრებივართ მარაგების ინვენტარიზაციას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რადგან აუდიტორებად დავინიშნეთ ამ თარიღის შემდგომ. კომპანიის სააღრიცხვო ჩანაწერებისა და აქტივების სპეციფიკიდან გამომდინარე, ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ შევძელით დავრწმუნებულიყავით მარაგების არსებობაში და ფიზიკურ კონდიციაში, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 38 179 033 ლარს, ხოლო 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 39 804 447 ლარს. აღნიშნულიდან გამომდინარე, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ შესაბამის თანხებთან მიმართებაში.

კომპანიის მიერ მოწოდებული ძირითადი საშუალებების რეესტრში მანქანა დანადგარებისა და ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობის მუხლებში დაიდენტიფიცირდა, ისეთი ძირითადი საშუალებები რომელთა დაგროვილი ცვეთის ღირებულება აღემატება მათ ისტორიულ ღირებულებებს. ვინაიდან კომპანიამ ვერ მოგვაწოდა აღნიშნული ძირითადი საშუალებების გასწორებული რეესტრი, ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულების მოპოვება ძირითადი საშუალებების მუხლების მანქანა დანადგარებისა და ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობის 2023 და 2022 წლების ცვეთის ხარჯისა (2023 წელი - 1 838 426 ლარი, 2022 წელი - 1 699 301 ლარი) და დაგროვილი ცვეთის (2023 წელი - 10 466 378 ლარი, 2022 წელი - 9 257 941 ლარი) სისწორის შესახებ. ჩვენ ასევე ვერ დავადასტურეთ ფინანსური ანგარიშგების მე-5 შენიშვნაში „ძირითადი საშუალებები“ ცვეთის კორექტირების სახით წარმოდგენილი თანხების სისწორე. აღნიშნულიდან გამომდინარე, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ შესაბამის თანხებთან მიმართებაში.

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლობი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული პროფესიონალ ბუღალტერთა საერთაშორისო ეთიკის კოდექსის (მათ შორის დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების) (IESBA კოდექსი) შესაბამისად. ჩვენ შევასრულეთ IESBA კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტის მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა გარემოებები

შპს აჭარა-ტექსტილეს წინა პერიოდების ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩატარებული სხვა აუდიტორული კომპანიის მიერ და გამოთქმულია „პირობითი მოსაზრება“.

სხვა ინფორმაცია - კომპანიის 2023 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული სხვა ინფორმაცია

კომპანიის 2023 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული სხვა ინფორმაცია სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია კომპანიის 2023 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში, გარდა ფინანსური ანგარიშგებისა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნისა. სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას და ჩვენ არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე გამოცემულ ჩვენს დასკვნაში.

ჩვენ 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 ჩვენ 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, ვალდებულები ვართ, გავაცხადოთ ეს ფაქტი. აღნიშნულთან დაკავშირებით გასაცხადებელი არაფერი გვაქვს.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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 პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ იმის საფუძვლიანი რწმუნებულება, რომ ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით ან/და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს, გავცეთ ჩვენი თვალსაზრისის გამოხატველი აუდიტორული დასკვნა. საფუძვლიანი რწმენა მაღალი ხარისხის რწმენას წარმოადგენს, მაგრამ, ამავედროულად, 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 შევაძინოთ 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. იმავედროულად, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის არასარწმუნოება ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ექვევქმ დააყენოს კომპანიის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი გაურკვევლობა არსებობს, ჩვენ ვალდებული 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.



შპს ფი.ეს აუდიტ-მენეჯმენტი

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.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე - ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება

ჩვენი აზრით, რომელიც ეყრდნობა აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებს:

- მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული იმავე ფინანსური წლის ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგება, შესაბამისობაშია ფინანსურ ანგარიშგებასთან; და
- მმართველობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია აკმაყოფილებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლისა და შესაბამისი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებს

გარიგების პარტნიორი

რომილ ბერიძე (SARAS-A-273513)

შპს ფი.ეს აუდიტ-მენეჯმენტი (SARAS-F-903412)

2024 წლის 14 ნოემბერი



შპს აჭარა ტექსტილე
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ფინანსური მდგომარეობა		31.12.2023	31.12.2022
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	41,969,124	42,877,468
არამატერიალური აქტივები		21,928	16,606
სულ გრძელვადიანი აქტივები		41,991,052	42,894,074
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	9	5,260,934	3,408,244
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	19,260,728	8,562,355
გაცემული სესხები	6	1,109,303	225,003
გაცემული ავანსები		310,941	659,071
მარაგები	8	38,179,033	39,804,447
საგადასახადო აქტივი		1,265,320	-
სულ მოკლევადიანი აქტივები		65,386,259	52,659,120
სულ აქტივები		107,377,311	95,553,194
ვალდებულებები			
მიღებული გრძელვადიანი სესხი	12	12,397,083	7,211,000
სულ გრძელვადიანი ვალდებულება		12,397,083	7,211,000
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	12	9,982,879	4,807,333
სავაჭრო ვალდებულებები	11	30,842,648	23,441,208
გადასახდელი ხელფასები		169,917	338,043
საგადასახადო ვალდებულება			343,250
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		40,995,444	28,929,834
სულ ვალდებულებები		53,392,528	36,140,834
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	10	18,500,000	18,500,000
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		35,484,784	40,912,360
სულ საკუთარი კაპიტალი		53,984,784	59,412,360
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		107,377,311	95,553,194

დირექტორები

გია ლომინაძე

ონურ სეზერ

14 ნოემბერი 2024 წელი
საქართველო, ბათუმი



შპს აჭარა ტექსტილუ
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

საქმიანობის შედეგები	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები	13	247,347,533	333,310,765
შემოვალი იჯარიდან		238,390	240,572
გაყიდვების თვითღირებულება	14	(225,728,811)	(297,793,512)
საერთო მოგება		21,857,112	35,757,826
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	15	(7,125,160)	(7,001,622)
საოპერაციო მოგება		14,731,952	28,756,203
შემოსულობა/(დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან		945,006	(12,538,649)
ფინანსური შემოსავალი საპროცენტო ხარჯი	12	431,588 (797,874)	336,960 (809,385)
საეჭვო მოთხოვნების ხარჯი		(19,549)	-
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი)		76,365	(12,549)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან არასაოპერაციო შემოსავალი	16	2,516,577	-
არასაოპერაციო ხარჯი		(215,921)	-
მოგება დაბეგვრამდე		17,668,144	15,732,580
მოგების გადასახადის ხარჯი		(246,867)	
მოგება		17,421,276	15,732,580

დირექტორი

გია ლომინაძე

ონურ სეზერ

14 ნოემბერი 2024 წელი
საქართველო, ბათუმი



შპს აჭარა ტექსტილუ

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	18,500,000	25,179,779	43,679,779
2022 წლის მოგება	-	15,732,580	15,732,580
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	18,500,000	40,912,360	59,412,360
2023 წლის მოგება	-	17,421,276	17,421,276
გაცემული დივიდენდი	-	(22,848,853)	(22,848,853)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	18,500,000	35,484,783	53,984,784

დირექტორი

გია ლომინაძე

ონურ სეზერ



14 ნოემბერი 2024 წელი
საქართველო, ბათუმი

შპს აჭარა ტექსტილ

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მიღებული თანხები დებიტორებისგან	236,529,788	333,995,785
გაცემული თანხები მომწოდებლებზე	(181,481,561)	(299,915,662)
გადახდილია ხელფასები	(33,108,052)	(35,815,175)
გადახდილი დივიდენდი	(21,706,410)	-
გადახდილი გადასახადები	(4,577,086)	(2,656,249)
მიღებულია ავანსები	101,968	28,869
გადახდილი ავანსები	(1,366,725)	(2,721,616)
გაცემული თანხები ანგარიშვალდებულ პირებზე	(121,465)	(113,184)
მიღებული პროცენტი	343,771	11,623
სხვა საოპერაციო ხარჯები	-	(133,255)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(5,385,772)	(7,318,864)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
გაცემულია სესხი	(2,173,100)	(313,000)
გაცემული სესხის დაბრუნება	663,888	327,744
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(1,509,212)	14,744
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
მიღებული სესხი	16,811,000	16,811,000
დაფარულია სესხი	(4,628,583)	(5,007,874)
დაფარულია პროცენტი	(732,581)	(809,385)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	11,449,836	10,993,741
საკურო სხვაობის შემოსავალი/ხარჯი	(2,702,163)	(693,958)
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებზე და მის ეკვივალენტებზე	(2,702,163)	(693,958)
წმინდა(კლება)/მატება ფულად სახსრებსა და მის ეკვივალენტებში	1,852,689	2,995,663
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	3,408,244	412,582
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	5,260,934	3,408,244

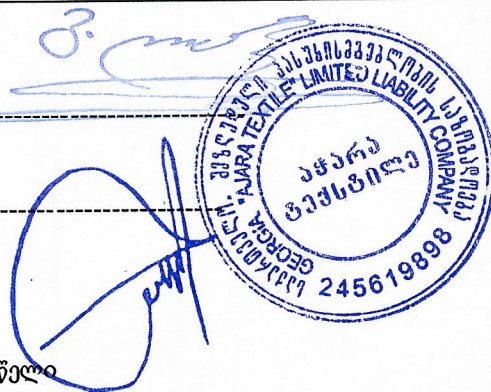
დირექტორი

გია ლომინაძე

ონურ სეზერ

14 ნოემბერი 2024 წელი

საქართველო, ბათუმი



ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს აჭარა ტექსტილი-ს („შემდგომში - კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და საწესდებო კაპიტალში ცვლილებებს 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

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.

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 14 ნოემბერს.

დირექტორი

გია ლომინაძე -----

ონურ სეზერ -----

14 ნოემბერი 2024 წელი

საქართველო, ბათუმი

შპს აჭარა ტექსტილე
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ფინანსური მდგომარეობა		31.12.2023	31.12.2022
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	41,969,124	42,877,468
არამატერიალური აქტივები		21,928	16,606
სულ გრძელვადიანი აქტივები		41,991,052	42,894,074
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	19,260,728	8,562,355
გაცემული სესხები	6	1,109,303	225,003
გაცემული ავანსები		310,941	659,071
მარაგები	8	38,179,033	39,804,447
საგადასახადო აქტივი		1,265,320	-
სულ მოკლევადიანი აქტივები		65,386,259	52,659,120
სულ აქტივები		107,377,311	95,553,194
ვალდებულებები			
მიღებული გრძელვადიანი სესხი	12	12,397,083	7,211,000
სულ გრძელვადიანი ვალდებულება		12,397,083	7,211,000
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	12	9,982,879	4,807,333
სავაჭრო ვალდებულებები	11	30,842,648	23,441,208
გადასახდელი ხელფასები		169,917	338,043
საგადასახადო ვალდებულება			343,250
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		40,995,444	28,929,834
სულ ვალდებულებები		53,392,528	36,140,834
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	10	18,500,000	18,500,000
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		35,484,784	40,912,360
სულ საკუთარი კაპიტალი		53,984,784	59,412,360
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		107,377,311	95,553,194

დირექტორები

გია ლომინაძე -----

ონურ სეზერ -----

14 ნოემბერი 2024 წელი
 საქართველო, ბათუმი

შპს აჭარა ტექსტილე
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

საქმიანობის შედეგები	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები	13	247,347,533	333,310,765
შემოვალი იჯარიდან		238,390	240,572
გაყიდვების თვითღირებულება	14	(225,728,811)	(297,793,512)
საერთო მოგება		21,857,112	35,757,826
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	15	(7,125,160)	(7,001,622)
საოპერაციო მოგება		14,731,952	28,756,203
შემოსულობა/(დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან		945,006	(12,538,649)
ფინანსური შემოსავალი		431,588	336,960
საპროცენტო ხარჯი	12	(797,874)	(809,385)
საექვო მოთხოვნების ხარჯი		(19,549)	-
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი)		76,365	(12,549)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან			
არასაოპერაციო შემოსავალი	16	2,516,577	-
არასაოპერაციო ხარჯი		(215,921)	-
მოგება დაბეგვრამდე		17,668,144	15,732,580
მოგების გადასახადის ხარჯი		(246,867)	
მოგება		17,421,276	15,732,580

დირექტორი

გია ლომინაძე -----

ონურ სეზერ -----

14 ნოემბერი 2024 წელი
საქართველო, ბათუმი

შპს აჭარა ტექსტილე

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	18,500,000	25,179,779	43,679,779
2022 წლის მოგება	-	15,732,580	15,732,580
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	18,500,000	40,912,360	59,412,360
2023 წლის მოგება	-	17,421,276	17,421,276
გაცემული დივიდენდი	-	(22,848,853)	(22,848,853)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	18,500,000	35,484,783	53,984,784

დირექტორი

გია ლომინაძე -----

ონურ სეზერ -----

14 ნოემბერი 2024 წელი

საქართველო, ბათუმი

შპს აჭარა ტექსტილ

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მიღებული თანხები დებიტორებისგან	236,529,788	333,995,785
გაცემული თანხები მომწოდებლებზე	(181,481,561)	(299,915,662)
გადახდილია ხელფასები	(33,108,052)	(35,815,175)
გადახდილი დივიდენდი	(21,706,410)	-
გადახდილი გადასახადები	(4,577,086)	(2,656,249)
მიღებულია ავანსები	101,968	28,869
გადახდილი ავანსები	(1,366,725)	(2,721,616)
გაცემული თანხები ანგარიშვალდებულ პირებზე	(121,465)	(113,184)
მიღებული პროცენტი	343,771	11,623
სხვა საოპერაციო ხარჯები	-	(133,255)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(5,385,772)	(7,318,864)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
გაცემულია სესხი	(2,173,100)	(313,000)
გაცემული სესხის დაბრუნება	663,888	327,744
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(1,509,212)	14,744
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
მიღებული სესხი	16,811,000	16,811,000
დაფარულია სესხი	(4,628,583)	(5,007,874)
დაფარულია პროცენტი	(732,581)	(809,385)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	11,449,836	10,993,741
საკურსო სხვაობის შემოსავალი/ხარჯი	(2,702,163)	(693,958)
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებზე და მის ეკვივალენტებზე	(2,702,163)	(693,958)
წმინდა(კლება)/მატება ფულად სახსრებსა და მის ეკვივალენტებში	1,852,689	2,995,663
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	3,408,244	412,582
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	5,260,934	3,408,244

დირექტორი

გია ლომინაძე -----

ონურ სეზერ -----

14 ნოემბერი 2024 წელი

საქართველო, ბათუმი

შპს აჭარა ტექსტილე

ფინანსური ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

1. შპს „აჭარა ტექსტილე“ და მისი საქმიანობა

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

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100% იანი წილის მფლობელია:

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

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

კერძოდ იღებს დაკვეთას დაკავშირებული მხარისგან, რომელიც თავის მხრივ შეკვეთას ღებულობს გლობალური ბრენდები, ისეთები როგორიცაა Nike, Puma, Adidas, New Balance, Under Armour-ი და სხვა. დამკვეთი კომპანიას აწვდის ქსოვილს, ხოლო მიღებული ქსოვილიდან ხდება თარგების გამოჭრა და პროდუქციის შეკერვა. შემდგომ, შვერილი პროდუქცია ექსპორტის რეჟიმით მიეწოდება დამკვეთ კომპანიას.

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

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

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

2. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების მიმოხილვა

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

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

მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, პირვანდელი ღირებულების პრინციპის თანახმად, გარდა იმ შემთხვევისა რომელიც აღწერილია ქვემოთ მოცემულ პოლიტიკაში. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაში გამოყენებული ძირითადი საბუღალტრო პოლიტიკები მოცემულია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე თუ სხვა რამ არ არის განმარტებული.

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

შპს აჭარა ტექსტილ

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

სამართლიანი 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 სამართლიანი ღირებულების გამოთვლისას კომპანია ითვალისწინებს ამ აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ ბაზრის მონაწილეები ამავე მახასიათებლებს გაითვალისწინებდნენ აღნიშნული აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას გაზომვის დღეს. სამართლიანი ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა მოქმედ ბაზარზე არსებული ფასი. მოქმედი ბაზარი ისეთი ბაზარია, რომელზეც აქტივებთან ან ვალდებულებებთან დაკავშირებული გარიგებები იმ სიხშირითა და მოცულობით ხორციელდება, რომლებიც საკმარისია ფასის შესახებ ინფორმაციის უწყვეტი წესით მისაღებად.

გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისთვის, სამართლიანი 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 სამართლიან ღირებულების მოცულობის დადგენაში. აღნიშნული კატეგორიებია:

- პირველი დონეა იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზარზე კოტირებული (დაუკორექტირებელი) ფასებით შეფასება;
- მე-2 დონის შეფასება გახლავთ შეფასების ხერხების გამოყენებით შეფასება, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების ყველა არსებითი რესურსი დაკვირვებადია ან პირდაპირ (მაგ., ფასები) ან ირიბად (მაგ., წარმოებულია ფასებიდან) და
- მე-3 დონის შეფასებებია, რომლებიც არ ეფუძნება მხოლოდ დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (ანუ დაუკვირვებადი მონაცემები).

ხელმძღვანელობა ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მეშვეობით დაჯგუფებისათვის იყენებს განსჯას. თუ სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას გამოიყენება დაკვირვებადი მონაცემები, რაც მოითხოვს მნიშვნელოვან შესწორებას, მაშინ ეს შეფასება მე-3 დონეა.

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 სამართლიან 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 გაღებაც არ მოხდებოდა, ოპერაცია რომ არ განხორციელებულიყო. საოპერაციო ხარჯი მოიცავს აგენტებისთვის (მათ შორის, თანამშრომლებისთვის, რომლებიც მოქმედებენ გაყიდვების აგენტების სახით), კონსულტანტებისთვის, ბროკერებისთვის და დილერებისთვის გადახდილ ჰონორარს და საკომისიოებს, სახელმწიფო მარეგულირებელი ორგანოების და საფონდო ბირჟების მოსაკრებლებს, და გასხვისების გადასახადებს და მოსაკრებლებს. საოპერაციო ხარჯი არ მოიცავს სავალო პრემიებს, დისკაუნტებს, დაფინანსების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან ფლობის ხარჯებს.

შპს აჭარა ტექსტილე

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

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

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

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

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

შპს აჭარა ტექსტილე

ფინანსური ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

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.

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. ძირითადი საშუალებები არის მატერიალური აქტივები, რომლებიც: იმყოფება საწარმოს განკარგულებაში და გამოიყენება საქონლის წარმოებაში, საქონლის ან მომსახურების მისაწოდებლად, იჯარით გასაცემად ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის; და გათვალისწინებულია ერთ საანგარიშგებო პერიოდზე მეტი ხნით გამოსაყენებლად.

ისეთი ელემენტები, როგორიცაა სათადარიგო ნაწილები, დამხმარე მოწყობილობები და ტექნომსახურებისა და რემონტისთვის განკუთვნილი მოწყობილობები აღიარდება წინამდებარე განყოფილების შესაბამისად, როდესაც ისინი აკმაყოფილებს ძირითადი საშუალების განმარტებას. სხვა შემთხვევაში, კლასიფიცირდება როგორც მარაგი.

ძირითადი საშუალების თვითღირებულება ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების რეზერვი. ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდით.

შეკეთება-განახლებასთან დაკავშირებული ხარჯები აღირიცხება წარმოშობისთანავე და აისახება საოპერაციო ხარჯებში, თუ ისინი არ ექვემდებარება კაპიტალიზაციას.

საწარმომ ძირითადი საშუალება თავდაპირველი აღიარებისას უნდა შეაფასოს თვითღირებულებით.

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

შპს აჭარა ტექსტილ

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

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).

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

	სასარგებლო გამოყენების ვადა წლებში:
მიწის ნაკვეთები	-
შენობები	20
მანქანა-დანადგარები	10
ოფისის აღჭურვილობა	10
ავტო და სხვა ინვენტარი	10
სატრანსპორტო საშუალებები	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.

არამატერიალური აქტივი - კომპანია არამატერიალურ აქტივს აღრიცხავს თვითღირებულების მეთოდით. საწყისი აღიარების შემდეგ არამატერიალური აქტივი უნდა აღიარდეს მისი თვითღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ნებისმიერი აკუმულირებული ამორტიზაციისა და ნებისმიერი აკუმულირებული გაუფასურების ზარალის ოდენობით.

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

შპს აჭარა ტექსტილე

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

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 საშემოსავლო გადასახადს იხდის არარეზიდენტი პირის რეგისტრაციის ქვეყანაში.

მარაგები და გაყიდული საქონლის თვითღირებულება კომპანია მარაგს აფასებს თვითღირებულებასა და გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს: მის შეძენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველანაირ დანახარჯს, ასევე ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

მარაგის ჩამოწერა ხდება საშუალო შეწონილი მეთოდით. საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულის თანახმად, მარაგის თითოეული ელემენტის ღირებულება განისაზღვრება საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში არსებული მარაგის ერთგვაროვანი ელემენტების ღირებულების საშუალო შეწონილი სიდიდისა და იმ ერთგვაროვანი ელემენტების ღირებულების საფუძველზე, რომლებიც აწარმოვეს ან შეიძინეს საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში. ღირებულების საშუალო სიდიდის გაანგარიშება შესაძლებელია პერიოდულად, ან ყოველი ახლადმიღებული პარტიისათვის, მოცემული საწარმოსათვის დამახასიათებელი კონკრეტული ვითარების შესაბამისად.

საწარმომ ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უნდა შეაფასოს, გაუფასურებულია თუ არა მისი მარაგი, რაც იმას ნიშნავს, რომ შეუძლებელია მათი საბალანსო ღირებულების სრულად ანაზღაურება (მაგალითად, ეს შეიძლება გამოწვეული იყოს მარაგის დაზიანებით, მისი მოძველებით ან გასაყიდი ფასების დაცემით). იმ შემთხვევაში, თუ მარაგის ერთეული (ან ერთეულთა ჯგუფი) გაუფასურდა, ამ პუნქტების მიხედვით, საწარმომ მარაგი უნდა შეაფასოს მათი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასით და აღიაროს გაუფასურების ზარალი. ზემოაღნიშნული პუნქტები, ზოგიერთ შემთხვევაში, ასევე მოითხოვს წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ზარალის აღდგენას.

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.

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.

შპს აჭარა ტექსტილ

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

კომპანია იყენებს ფასს 9-ში არსებულ გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისთვის, რომელიც იყენებს სრულ სასიცოცხლო ვადაზე მოსალოდნელი ზარალის ანარიცხს, ყველა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გასაზომად, სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები დაჯგუფდა საკრედიტო რისკის მახასიათებლების და ვადაგადაცილების მიხედვით.

კომპანია 30 დღემდე ვადაგადაცილებული სავაჭრო მოთხოვნისთვის რეზერვი არ ქმნის, 30 დან 60 დღემდე ვადაგადაცილების მქონე სავაჭრო მოთხოვნისთვის კომპანია იღებს ვადაგადაცილებული ოდენობის 10 %-ს, 60 დან 120 დღემდე - 30 %-ს, ხოლო 120 დან 180 დღემდე -50 %-ს 180 დღეზე მეტი ოდენობის სავაჭრო მოთხოვნისთვის ვიღებთ ვადაგადაცილებული ოდენობის 100 %-ს.

გადახდილი ავანსები ავანსები აღირიცხება ოპერაციის ღირებულებით. ავანსი გრძელვადიანად ითვლება, თუ მასთან დაკავშირებული საქონლისა თუ მომსახურების მიღება ივარაუდება ერთი წლის შემდგომ. აქტივების ყიდვაზე გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის კომპანიის მიერ აქტივზე კონტროლის დამყარების შემდეგ და თუ მოსალოდნელია, რომ მასთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს კომპანია მიიღებს. სხვა ავანსები ჩამოიწერება მოგება-ზარალში მათთან დაკავშირებული საქონლისა თუ მომსახურებების მიღების შემდეგ. თუ არის იმის ნიშნები, რომ ავანსთან დაკავშირებული აქტივების, საქონლისა თუ მომსახურებების მიღება ვერ მოხერხდება, ავანსის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება, ხოლო წლის მოგება-ზარალში აღიარდება შესაბამისი გაუფასურების ზარალი.

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

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

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

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

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

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შეძენილ პროდუქციაზე თუ

შპს აჭარა ტექსტილე

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

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.

საწარმომ ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველანაირი დანახარჯი უნდა აღიაროს როგორც ხარჯი იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ეს დანახარჯები იყო გაწეული.

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

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის, ოფიციალური გაცვლითი კურსი, როგორც ეს განსაზღვრულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ, იყო:

	<u>31 დეკემბერი 2023</u>	<u>31 დეკემბერი 2022</u>
ლარი / 1 აშშ დოლარი	2.6894	2.7020
ლარი / 1 ევრო	2.9753	2.8844

შპს აჭარა ტექსტილე

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

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

შემოსავალი იზომება მიღებული ანაზღაურების ან მოთხოვნის რეალური ღირებულებით და მცირდება საქონლის მოსალოდნელი დაბრუნების, ფასდათმობისა და სხვა მსგავსი შეღავათების საფუძველზე.

საქონლის რეალიზაცია:

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

- კომპანიამ მყიდველს გადასცა საქონლის ფლობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი.
- კომპანია აღარ ინარჩუნებს მენეჯერული ჩარევის საშუალებას ისეთი ხარისხით, რაც მფლობელობასთანაა დაკავშირებული თუ ეფექტურ კონტროლს გაყიდულ საქონელზე.
- შესაძლებელია შემოსავლის სარწმუნოდ გაზომვა.
- მოსალოდნელია, კომპანიაში ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოდინება.
- შესაძლებელია ტრანზაქციასან დაკავშირებით გაწეული ან გასაწევი ხარჯების სარწმუნოდ გაზომვა.

იჯარა - იმას, არის თუ არა კონტრაქტი იჯარა ან შეიცავს თუ არა იგი იჯარას, კომპანია ადგენს კონტრაქტის მოქმედების დაწყებისას. გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივი და შესაბამისი საიჯარო ვალდებულება აღიარდება ყველა იმ საიჯარო გარიგებაში, რომელშიც კომპანია გამოდის როგორც მოიჯარე. აღნიშნული არ ეხება მოკლევადიან იჯარებს (განიმარტება, როგორც 12 თვიანი ან უფრო მოკლე ვადის იჯარა) და დაბალღირებულებიანი აქტივების იჯარებს (როგორებიცაა ტაბლეტები და პერსონალური კომპიუტერები, მცირე საოფისე ავეჯი და ტელეფონები). ამ უკანასკნელის შემთხვევაში, საიჯარო გადასახადი აღირიცხება როგორც საოპერაციო ხარჯი წრფივად იჯარის მთელი ვადის განმავლობაში, თუ სისტემატიზაციის სხვა საფუძველი უკეთ არ ასახავს იჯარით აღებული აქტივის ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების დროით სურათს.

საიჯარო ვალდებულება თავდაპირველად აღირიცხება იმ საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულებით, რომლებიც იჯარის დაწყების დღეს არ გადაიხდება. მიმდინარე ღირებულება დისკონტირებულია იჯარაში ნაგულისხმევი განაკვეთით. თუ ამ განაკვეთის დადგენა შეუძლებელია, კომპანია იყენებს სესხის მზარდ განაკვეთს.

მოკლევადიანი და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარები კომპანია იყენებს მოკლევადიანი იჯარის აღიარებისთვის დაშვებულ გამონაკლისებს თავისი შენობების, საოფისე ინვენტარის და ავტოტრანსპორტის მოკლევადიანი იჯარებისთვის (ანუ იმ იჯარების შემთხვევაში, რომელთა ვადა, მაქსიმუმ, 12 თვეა იჯარის ხელშეკრულების გაფორმების თარიღიდან და არ შეიცავს შესყიდვის უფლებას). იგი ასევე იყენებს დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარის აღიარებისთვის დაშვებულ გამონაკლისებს დაბალი ღირებულების მქონედ მიჩნეული საოფისე აღჭურვილობის იჯარის შემთხვევაში. მოკლევადიან იჯარებზე და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებზე საიჯარო გადახდების აღიარება ხდება ხარჯად წრფივი მეთოდით იჯარის ვადის განმავლობაში.

ხარჯების აღიარება. სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება, თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

შპს აჭარა ტექსტილე

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვეტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების კრიტერიუმების ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

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.

ჩათვლა. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ჩაითვლება და წმინდა თანხა აღირიცხება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს იურიდიულად განხორციელებადი უფლება აღიარებული თანხების ჩათვლაზე, და არსებობს ან ნეტო საფუძველზე დარეგულირების ან აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულების დაფარვის ერთდროულად განხორციელების განზრახვა.

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

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები, და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში

კომპანია იყენებს პროგნოზებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებებში მოცემულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების თანხებზე მომავალ საანგარიშო პერიოდში. პროგნოზებისა და შეფასებების ანალიზი ტარდება მუდმივად და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოლოდინებს, რომლებიც გონივრულია არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა ასევე იყენებს შეფასებებს (იმათ გარდა, რომლებიც მოიცავენ პროგნოზებს) აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში. ის შეფასებები, რომელთაც ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და ის პროგნოზი, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ფინანსური წლის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი შესწორება, მოიცავს:

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

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

შპს აჭარა ტექსტილე

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

საოპერაციო ფაქტორებზე და ტექნოლოგიური გეგმაზე; და (გ) საბაზრო პირობებში მომხდარი ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური და კომერციული მოძველება.

უიმედო ვალების რეზერვი. კომპანია, კლიენტების გადახდისუნარიანობით 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.

4. ახალი და შესწორებული ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა (ფასს) და საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული საიხლეები

შემდეგი ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები შევიდა ძალაში 2023 წლის 1 იანვრიდან:

- ფასს 17 - „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“- (გამოცემულია 2017 წლის 18 მაისს, ძალაში შედის 2023 წლის 1 იანვარს, ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის),.
- შესწორებები ფასს 17-სთვის და შესწორება ფასს 4-სთვის (გამოცემულია 2020 წლის 25 ივნისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).
- გადასვლის ოფციონი მზღვევებისთვის, რომლებიც იყენებენ ფასს 17-ს – ცვლილებები ფასს 17- ში (გამოცემულია 2021 წლის 9 დეკემბერს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის)
- ბასს 1-ში და ფასს-ის პრაქტიკულ დებულება 2-ში განხორციელებული ცვლილებები: სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ბასს 1-ში შეტანილია ცვლილებები, რომლითაც კომპანიებს მოეთხოვოთ განმარტონ თავიანთი არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია (და არა მათი მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა). შესწორებით გათვალისწინებული იქნა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის განსაზღვრება. შესწორებით ასევე განმარტა, რომ სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია არსებითად ჩაითვლება, თუ მის გარეშე ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლები ვერ შეძლებენ გაგებას ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული სხვა არსებითი ინფორმაციის. შესწორებამ წარმოადგინა სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის საილუსტრაციო მაგალითები, თუ რა ინფორმაცია ჩაითვლება არსებითად საწარმოს ფინანსური ანგარიშგებისათვის. გარდა ამისა, ბასს 1-ში შესწორებით დაზუსტდა, რომ არაარსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის გამჟღავნება საჭირო არ არის. ამასთან, თუ იგი გამჟღავნდა, ეს არ უნდა ხდიდეს არსებით ინფორმაციას სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ გაურკვეველს. ამ შესწორების მხარდასაჭერად, ასევე შეიცვალა ფასს-ის პრაქტიკული დებულება 2 „არსებითობის განსჯის განხორციელება“, რათა უზრუნველყოფილი ყოფილიყო სახელმძღვანელო მითითებები, თუ როგორ უნდა გამოყენებულიყო არსებითობის კონცეფცია სააღრიცხვო პოლიტიკის გამჟღავნებისას.
- ბასს 8-ში შესწორებები: სააღრიცხვო შეფასებების განსაზღვრა (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს, ან შემდეგ).

შპს აჭარა ტექსტილე

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

- გადავადებული გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია ერთი გარიგებიდან წარმოქმნილ აქტივებთან და ვალდებულებებთან- შესწორებები ბასს 12-სთვის (გამოცემულია 2021 წლის 7 მაისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს, ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).
- ბასს 12 „მოგების გადასახადები“ - შესწორებები: საერთაშორისო საგადასახადო რეფორმა – მეორე კომპონენტის სამოდელო წესები (გამოცემულია 2023 წლის 23 მაისი).

ცვლილებების გამოყენებას მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ახალი სტანდარტები რომელიც ძალაში ჯერ არ შესულა

ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელთა მიღება სავალდებულოა 2024 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ პერიოდებში და რომლებიც კომპანიას ნაადრევად არ გამოუყენებია, არის შემდეგი:

- ესწორებები ფასს 16-ში: იჯარა: იჯარის ვალდებულება გაყიდვასა და უკუიჯარაში (გამოცემულია 2022 წლის 22 სექტემბერს და ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).
- ვალდებულებების გრძელვადიანად და მოკლევადიანად კლასიფიკაცია, ბასს 1-ის შესწორებები (თავდაპირველად გამოცემულია 2020 წლის 23 იანვარს და შემდგომში შესწორებულია 2020 წლის 15 ივლისს და 2022 წლის 31 ოქტომბერს, საბოლოოდ ძალაში შედის წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ.).
- ბასს 7-ის „ფულადი ნაკადების ანგარიშგება“ და ფასს 7-ის „ფინანსური ინსტრუმენტები: განმარტებითი შენიშვნები“ შესწორებები: მიმწოდებლის საფინანსო შეთანხმებები (გამოცემულია 2023 წლის 25 მაისს და ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის)
- შესწორებები ბასს 21-ში, ვალუტის გაცვლის შესაძლებლობის ნაკლებობა (გამოცემულია 2023 წლის 15 აგვისტოს და ძალაშია 2025 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).
- ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს, ან ერთობლივ საწარმოს შორის აქტივების გაყიდვა, ან შეტანა - ცვლილებები ფასს 10-ში და ბასს 28-ში (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს და ძალაში შესვლის თარიღი არ არის ცნობილი).

თუ ეს სხვაგვარად არ არის აღწერილი, მოსალოდნელი არ არის, რომ ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები მნიშვნელოვან გავლენას იქონიებენ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შპს აჭარა ტექსტილე

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

5. ძირითადი საშუალებები

ქვემოთ წარმოდგენილია ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებების მოძრაობა:

	მიწის ნაკვეთები	შენობა ნაგებობა	მანქანა დანადგარები	ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	ჯამი
ისტორიული ღირებულება						
1 იანვარი 2022	11,868,344	28,905,009	12,752,897	3,555,310	1,831,445	58,913,006
შეძენა			946,680	462,737	58,866	1,468,283
აქტივის ჩამოწერა			(16,036)	(72,795)	(59,590)	(148,421)
კაპიტალიზაცია		1,364,502				1,364,502
31 დეკემბერი 2022	11,868,344	30,269,511	13,683,541	3,945,251	1,830,722	61,597,369
შეძენა	-	380,957	1,736,349	395,351	99,990	2,612,647
აქტივის ჩამოწერა	-	-	(375,968)	(235,932)	(72,315)	(684,215)
31 დეკემბერი 2023	11,868,344	30,650,468	15,043,922	4,104,670	1,858,396	63,525,801
აკუმულირებული ცვეთა						
31 დეკემბერი 2021	-	(7,218,859)	(6,015,550)	(1,544,493)	(625,335)	(15,404,237)
ცვეთა პერიოდისათვის		(1,445,788)	(1,318,661)	(380,640)	(185,160)	(3,330,249)
რეალიზებული ძირ, საშ. ცვეთა			1,403		13,181	14,584
31 დეკემბერი 2022	-	(8,664,647)	(7,332,808)	(1,925,133)	(797,314)	(18,719,902)
ცვეთა პერიოდისათვის	-	(1,513,476)	(1,439,582)	(398,844)	(182,643)	(3,534,545)
რეალიზებული ძირ, საშ.						
ცვეთა	-	-	190,497	82,369	36,940	309,806
ცვეთის კორექტირება		70	251,730	105,393	30,772	387,965
31 დეკემბერი 2023	-	(10,178,053)	(8,330,164)	(2,136,215)	(912,245)	(21,556,677)
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
31 დეკემბერი 2022	11,868,344	21,604,864	6,350,733	2,020,118	1,033,408	42,877,468
31 დეკემბერი 2023	11,868,344	20,472,415	6,713,759	1,968,456	946,151	41,969,124

შპს აჭარა ტექსტილ

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

5. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

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

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

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

ყველა უძრავი ქონება დატვირთული იპოთეკით.

6. გაცემული სესხი

კომპანიას 2023 და 2022 წლის მდგომარეობით გაცემული სესხები გააჩნია საქართველოში რეგისტრირებულ იურიდიულ პირებთან.

გაცემული სესხები	ვადა	საპროცენტო განაკვეთი	31.12.2023	31.12.2022
იურიდიულ პირზე	3/13/2024	11%	999,194	-
იურიდიულ პირზე	12/20/2023	11%	-	150,316
იურიდიულ პირზე	05/10/2023	8%	-	74,687
იურიდიულ პირზე	10/6/2024	13%	110,109	-
ჯამი			1,109,303	225,003

გაცემული სესხის მოძრაობა:

	2023	2022
1 იანვარი	225,003	1,513,242
სესხის გაცემა	2,173,100	313,000
სესხის დაფარვა	(663,889)	(327,744)
სესხის შემცირება დათმობით	(669,174)	(863,390)
პროცენტის დარიცხვა	59,104	104,105
პროცენტის დაფარვა	(934)	(11,623)
პროცენტის შემცირება დათმობით	(13,907)	(364,759)
გადაფასება	-	(137,829)
31 დეკემბერი	1,109,303	225,003

გაცემული სესხების საბალანსო და სამართლიანი ღირებულება არ განსხვავდება ერთმანეთისგან.

შპს აჭარა ტექსტილ

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31.12.2023	31.12.2022
დებიტორული დავალიანება	19,293,777	8,575,855
საექვო მოთხოვნის კორექტირება	(33,049)	(13,500)
ჯამი	19,260,728	8,562,355

კომპანია პერიოდულად ახდენს დებიტორული დავალიანების ანალიზს, შექმნილი აქვს საექვო ვალების რეზერვი. საექვო ვალების რეზერვი არ შეცვლილა იქედან გამომდინარე, რომ კომპანიას არ გამოუყენებია შექმნილი რეზერვი, შესაბამისად არ ჩათვალეს საჭიროდ გაეზარდათ საექვო რეზერვის ციფრი.

ვადაგადაცილებული დღეების რაოდენობა	რეზერვის თანხები
0-30	
30-60	
60-90	
90-120	
120-150	
150-180	
180-ზე მეტი	33,049
ჯამი	33,049

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

8. მარაგები

კომპანიას სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების სახით გააჩნია:

მარაგები	31.12.2023	31.12.2022
საქონელი	3,721,724	2,960,209
ნედლეული და მასალა	34,457,309	36,844,239
თარგი	15,420,537	18,654,411
ეტკეტი	2,839,021	3,669,954
დამზადრე მასალები	16,197,751	14,519,874
ჯამი	38,179,033	39,804,447

კომპანია იღებს ნედლეულს და მასალას საბაჟო იმპორტის რეჟიმში, რომელსაც დამუშავების შემდეგ ემატება შეკერვის ღირებულება და ექსპორტის რეჟიმში ხდება საქართველოდან მიწოდება თურქეთის რესპუბლიკაში რეგისტრირებულ დაკავშირებულ მხარეზე.

ნედლეული და მასალის სახით კომპანიას გააჩნია, თარგები, ეტკეტები და სხვა დამზადრე მარაგები რაც გამოიყენება პროდუქციის საწარმოებლად.

შპს აჭარა ტექსტილ

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

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

9. ფული და ფულის ექვივალენტები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფული და ფულის ექვივალენტების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტი	31.12.2023	31.12.2022
ნაღდი ფული	4,301	11
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	733,227	1,581,463
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	4,523,407	1,826,770
სულ	5,260,934	3,408,244

ფულადი ნაშთები შეესაბამება ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებაში ასახულ ნაშთებს.

10. საწესდებო კაპიტალი

(ა) საწესდებო კაპიტალი

2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენდა 18,500,000 ლარს. საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კომპანიის სადამფუძნებლო დოკუმენტაციაში ასახული კაპიტალის ნომინალურ ღირებულებას. საწესდებო კაპიტალის მფლობელებს დროდადრო გამოცხადებული დივიდენდების მიღებისა და კომპანიაში წილის პროცენტულობის შესაბამისი რაოდენობის ხმის უფლება აქვთ.

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

(ბ) დივიდენდი

საქართველოს კანონმდებლობის თანახმად, კომპანიის გასანაწილებელი რეზერვები შემოიფარგლება გაუნაწილებელი მოგების იმ ნაშთით, რომელიც ასახულია კომპანიის ფასს-ების მიხედვით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დივიდენდები გამოცხადებულია 22,848,853 ლარზე.

(გ) კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვა კომპანიას არ აქვს კაპიტალის მართვის ოფიციალური პოლიტიკა, მაგრამ ხელმძღვანელობა სხვადასხვა გზით ცდილობს დადებითი კაპიტალის მიღწევას.

11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

სავაჭრო ვალდებულებები	31.12.2023	31.12.2022
სავაჭრო ვალდებულებები	30,726,431	23,400,482
მიღებული ავანსები	114,037	40,726
სხვა	2,181	-
ჯამი	30,842,648	23,441,208

შპს აჭარა ტექსტილ

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

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

12. მიღებული გრძელვადიანი და მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მიღებული გრძელვადიანი და მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები, წარმოდგენილია შემდეგნაირად :

გადასახდელი პროცენტი	ვალუტა	ვადა	საპროცენტო გაკვეთი	31.12.2023	31.12.2022
თბს ბანკი	EUR	2/11/2025	5.0%	2,479,417	12,018,333
თბს ბანკი	EUR	8/10/2026	5.5%	9,917,667	
თბს ბანკი	EUR	2/11/2025	5.0%	4,958,833	
თბს ბანკი	EUR	8/10/2026	5.5%	4,958,833	
თბს ბანკი	EUR	8/10/2026	5.5%	65,212	-
ჯამი				22,379,962	12,018,333

სესხის მოძრაობა , წარმოდგენილია :

	2023	2022
1 იანვარი	12,018,333	2,616,290
სესხის აღება	16,811,000	16,811,000
სესხის დაფარვა	(4,628,583)	(5,007,873)
პროცენტის დარიცხვა	797,793	809,385
პროცენტის დაფარვა	(732,581)	(809,385)
გადაფასება	(1,886,000)	(2,401,083)
31 დეკემბერი	22,379,962	12,018,333

13. ამონაგები

კომპანიას შემოსავლის წარმოდგენილია შემდეგნაირად , კერძოდ იღებს დაკვეთას დაკავშირებული მხარისგან , რომელიც თავის მხრივ შეკვეთას ღებულობს გლობალური ბრენდები, ისეთები როგორიცაა Nike, Puma, Adidas, New Balance, Under Armour-ი და სხვა . დამკვეთი კომპანიას აწვდის ქსოვილს , ხოლო მიღებული ქსოვილიდან ხდება თარგების გამოჭრა და პროდუქციის შეკერვა. შემდგომ, შეკერილი პროდუქცია ექსპორტის რეჟიმით მიეწოდება დამკვეთ კომპანიას.

ამონაგები	2023	2022
უცხოურ ბაზარზე რეალიზაციიდან	246,752,298	332,608,125
ადგილობრივი რეალიზაციიდან	595,236	702,640
სულ რეალიზაცია	247,347,533	333,310,765

შპს აჭარა ტექსტილ

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

14. გაყიდვების თვითღირებულება

გაყიდვების თვითღირებულება 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს:

	2023	2022
გახარჯული მასალები	(177,548,435)	(238,698,378)
გადახდილი ხელფასები და სხვა სარგებელი	(41,705,321)	(43,415,672)
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები	(1,342,820)	(1,677,236)
ცვეთის ხარჯი	(3,146,581)	(3,334,814)
შეკვრის და სხვა მომსახურება	(1,488,461)	(10,093,282)
ტრანსპორტირების მომსახურების ხარჯი	(497,194)	(574,130)
ჯამი	(225,728,811)	(297,793,512)

15. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები

ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები შედგება შემდეგი მუხლებისაგან:

ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	2023	2022
ხელფასის ხარჯი	(5,314,603)	(5,126,879)
საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების საგადასახადისა)	(477,683)	(480,638)
დაზღვევის ხარჯი	(213,179)	(235,128)
დაცვის ხარჯი	(314,589)	(238,424)
საკონსულტაციო ხარჯი	(157,505)	(221,361)
საკომუნიკაციო ხარჯები	(111,639)	(110,677)
საოფისე ხარჯი	(111,667)	(136,468)
სამეურნეო ხარჯი	(27,198)	(34,237)
სარეკლამო და მარკეტინგული მომსახურების ხარჯი	(17,703)	(55,443)
სამედიცინო მომსახურების ხარჯი	(16,246)	(52,060)
იჯარის ხარჯი	(2,500)	-
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	(360,650)	(310,308)
სულ ადმინისტრაციული ხარჯები	(7,125,160)	(7,001,622)

16. არასაოპერაციო შემოსავალი

კომპანიის არასაოპერაციო შემოსავალი 2023 წლის მდგომარეობით შეადგენს 2 516 577 ლარს, რომელიც წარმოადგენს საგადასახადო ვადებულების კორექტირებას. კომპანიამ გაასწორა საგადასახადო ბარათი.

17. 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 პოზიციას.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ

შპს აჭარა ტექსტილ

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

კომპანიის ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანიას შეიძლება დაერიცხოვოს 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.

18. ფინანსური რისკების მართვა

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

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

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

	2023	2022
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	5,260,934	3,408,244
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	19,260,728	8,562,355
გაცემული სესხები	1,109,303	225,003
	25,630,965	12,195,603
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	30,726,431	23,400,356
მიღებული სესხები	22,379,962	12,018,333
	53,106,393	35,418,690

საბაზრო რისკი. კომპანიაზე გავლენას ახდენს საბაზრო რისკი. საბაზრო რისკი გამომდინარეობს (ა) უცხოურ ვალუტაში, (ბ) პროცენტთან აქტივებში და ვალდებულებებში და (გ) წილობრივ ფინანსურ ინსტრუმენტებში არსებული ღია პოზიციებიდან, რომლებზეც ზეგავლენას ახდენს ბაზარზე მიმდინარე

შპს აჭარა ტექსტილ

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებები. მენეჯმენტი აწესებს ლიმიტებს მისაღები რისკის მოცულობაზე და ამ მოცულობაზე ახორციელებს ყოველდღიურ მონიტორინგს. ამასთან, ამ მიდგომის გამოყენება არ გამორიცხავს ზარალს ამ ლიმიტების მიღმა ბაზარზე უფრო მნიშვნელოვანი ცვლილებების შემთხვევაში. საბაზრო რისკების ქვემოთ წარმოდგენილი გავლენა ეფუძნება ერთი რომელიმე ფაქტორის ცვლილებას ყველა სხვა ფაქტორის უცვლელობის პირობებში. პრაქტიკაში ეს სავარაუდოდ არ მოხდება და ზოგიერთ ფაქტორში მომხდარი ცვლილებები შეიძლება ურთიერთდაკავშირებული იყოს. ამის მაგალითია საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და სავალუტო კურსის ცვლილებები.

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

კომპანიის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის შემდეგ

	GEL	USD USD 1 = 2.6894 GEL	EUR EUR 1 = 2.9753 GEL	12/31/2023
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტი	737,527	4,523,407		5,260,934
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,376,755	17,883,973		19,260,728
გაცემული სესხები	1,109,303			1,109,303
ფინანსური აქტივები, სულ	3,223,585	22,407,380	-	25,630,965
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,937,847	28,788,584		30,726,431
მიღებული სესხები			22,379,962	22,379,962
ფინანსური ვალდებულებები, სულ	1,937,847	28,788,584	22,379,962	53,106,393
ღია სავალუტო პოზიცია	1,285,738	(6,381,204)	(22,379,962)	

	GEL	USD USD 1 = 2.7020 GEL	EUR EUR 1 = 2.8844 GEL	12/31/2022
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტი	1,581,474	1,826,770		3,408,244
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,176,849	6,385,506		8,562,355
გაცემული სესხები	225,003			225,003
ფინანსური აქტივები, სულ	3,983,326	8,212,276	-	12,195,603
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,458,562	21,941,794		23,400,356
მიღებული სესხები			12,018,333	12,018,333
ფინანსური ვალდებულებები, სულ	1,458,562	21,941,794	12,018,333	35,418,690
ღია სავალუტო პოზიცია	2,524,764	(13,729,518)	(12,018,333)	

შპს აჭარა ტექსტილ

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

მგრძნობელობა სავალუტო კურსის ცვლილების მიმართ

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს კომპანიის მგრძნობელობას შესაბამისი უცხოური ვალუტების ლართან მიმართებაში 20%-ით გაზრდაზე და შემცირებაზე. 20% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება კომპანიის მენეჯმენტის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს

სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას მენეჯმენტის მიერ. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში გამოხატულ დაუფარავ ფულად მუხლებს და აკორექტირებს მათ გადაფასებას პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსების გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელი ცვლილების მიხედვით.

გავლენა წმინდა მოგებაზე აქტივების ღირებულების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

2023	დოლარის ეფექტი		ევროს ეფექტი	
	GEL/USD	GEL/USD	GEL/EUR	GEL/EUR
	20%	- 20%	20%	- 20%
მოგება/(ზარალი)	(1,276,241)	1,276,241	(4,475,992)	-

2022	დოლარის ეფექტი		ევროს ეფექტი	
	GEL/USD	GEL/USD	GEL/EUR	GEL/EUR
	20%	- 20%	20%	- 20%
მოგება/(ზარალი)	(2,745,904)	2,745,904	(2,403,667)	-

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

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 არაურთიერთმოკიდებული კრედიტორების დავალიანება, გაუარესების გარეშე.

შპს აჭარა ტექსტილ

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

31 დეკემბერი 2023 წ	საბალანსო ღირებულება	12 თვემდე	1-5 წელი	5 წელზე მეტი
სესხები და ნასესხები				
სახსრები	12,018,333	4,807,333	7,211,000	
სავაჭრო ვალდებულებები	23,441,208	23,441,208		
სულ	35,459,541	28,248,541	7,211,000	-

31 დეკემბერი 2022 წ	საბალანსო ღირებულება	12 თვემდე	1-5 წელი	5 წელზე მეტი
სესხები და ნასესხები				
სახსრები	22,379,962	9,982,879	12,397,083	
სავაჭრო ვალდებულებები	30,842,648	30,842,648		
სულ	53,222,610	40,825,527	12,397,083	-

19. ბალანსები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

ზოგადად, მხარეები დაკავშირებულად ითვლებიან, თუ ისინი საერთო კონტროლის ქვეშ არიან ან ერთ მხარეს აქვს მეორე მხარის კონტროლის უნარი ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ან ერთობლივი კონტროლი განახორციელოს მეორე მხარეზე ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. დაკავშირებული მხარის თითოეული შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის შინაარსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას. კომპანიასა და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის ოპერაციების შესახებ დეტალური ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ:

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები შეადგენს :

სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან	31.12.2023	31.12.2022
დებიტორული დავალიანება დაკავშირებულ მხარეებთან	19,099,446	8,428,472
გაცემული სესხები	999,194	150,316
სავაჭრო ვალდებულებები დაკავშირებულ მხარეებთან	29,253,985	21,956,974

სხვა დაკავშირებულ მხარესგან შემოსავალი	2023	2022
სხვა დაკავშირებულ მხარესგან შემოსავალი	247,561,649	333,317,755

კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებლები სააქციო საზოგადოება აბაი ულუსლარარასი თექსტილ თურიზმ ვე იათირიმ თიჯარეთ, 0010637932 /თურქეთი/, სტამბული, აქციონერები: ჯემალ ბილგინგულლუოღლუ (3/ნ 27907548800) 50%, ქემალ ბილგინგულლუოღლუ (3/ნ 27904548964) – 50%.

ოპერაციები უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობასთან

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის აგრეგირებული ანაზღაურება შეადგენს 2023 და 2022 წლის მდგომარეობით შესაბამისად : 2 366 728 და 2 029 352 ლარს.

შპს აჭარა ტექსტილე

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

20. კომპანიის ფუნქციონირებადობის განხილვა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადობის პრინციპის საფუძველზე.

კომპანიის მენეჯმენტი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განიხილავს კომპანიის უწყვეტობასთან დაკავშირებულ საკითხებს, რათა დარწმუნდეს, რომ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა ფუნქციონირებადობის პრინციპის საფუძველზე სამართლიანია.

იქედან გამომდინარე რომ, კომპანია საქმიანობს ტექსტილის სფეროში, განაგრძობს მუშაობას ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში. შესაბამისად კომპანიის ფუნქციონირებადობას საფრთხე არ ემუქრება.

21. ბალანსის შედგენის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ბალანსის შედგენის შემდგომ, კომპანიამ მოძრავი და უძრავი, ძირითადი საშუალებები სრულად იყიდა სხვა დაკავშირებულ მხარეს შპს „ქართლი ტექსტილი“ და შპს აიკონ გრუპისგან.

შპს ქართლი ტექსტილსა და კომპანიას შორის დაიდო შეთანხმება, რომლის თანახმადაც კომპანიის ვალდებულება შპს ქართლი ტექსტილის მიმართ გაიქვითა სასესხო ვალდებულებაში, რომელიც შპს ქართლი ტექსტილს გააჩნდა თი-ბი-სი ბანკის მიმართ, კომპანიამ გადმოიბარა თიბისი ბანკის სასესხო ვალდებულება.



შპს „აჯარა ტექსტილ“-ს
მმართველობითი ანგარიშგება

საქმიანობის მიმოხილვა

01.01.2023-31.12.2023

ქ. ბათუმი

2023

შპს „აჭარა ტექსტილე“

შპს „აჭარა ტექსტილე“ 20.05.2008 წელს დაფუძნდა. მისი ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სპორტული ტანსაცმლის წარმოება. დღეის მდგომარეობით მისი კაპიტალი შეადგენს 30 000 000 ლარს, ხოლო განხორციელებული ინვესტიცია ჯამურად შეადგენს 80 000 000 ლარს, კომპანიის 100% წილის მფლობელია ს.ს "აზაი ულუსლარარასი თექსტილ თურიზმ ვეიათირიმ თიჯარეთ"

შპს „აჭარა ტექსტილე“-ს დირექტორები:

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

ს.ს "აზაი ულუსლარარასი თექსტილ თურიზმ ვეიათირიმ თიჯარეთ" საზოგადოების კაპიტალია 250 000 თურქული ლირა, კაპიტალი დაყოფილია 250 000 აქციად.

ს.ს "აზაი ულუსლარარასი თექსტილ თურიზმ ვეიათირიმ თიჯარეთ" დამფუძნებლები არიან:

1. ქემალ ბილგინგულ ლუოდლუ 50%
2. ჯემალ ბილგინგულ ლუოდლუ 50%

ს.ს "აზაი ულუსლარარასი თექსტილ თურიზმ ვეიათირიმ თიჯარეთ" დირექტორთა საბჭოს წევრები არიან:

1. ქემალ ბილგინგულ ლუოდლუ
2. ჯემალ ბილგინგულ ლუოდლუ
3. ფინარ ბილგინგულ ლუოდლუ
4. სელმა ბილგინგულ ლუოდლუ

შპს „აჭარა ტექსტილ“ -ს პროექტები:
დასრულებული პროექტები:

1. ქობულეთი, სოფელ ბოზოყვანში არსებული სამკერვალო ფაბრიკა

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



უწყვეტი რეჟიმით.

2. ბათუმი. ტბეთის ქუჩაზე არსებული სამკერვალო ფაბრიკა

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



ფინანსური მონაცემები:

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ამოღების დრო 2023 წელს შედარებით (264 დღე) 2022 წელს (425) 162 დღით შემცირდა, რაც მიუთითებს კომპანიის დებიტორულ კონტროლი გაუმჯობესებული აქვს.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები გადახდის დრო 2023 წელს შედარებით (321 დღე) 2022 წელს (642 დღე) 321 დღით შემცირდა, რაც მიუთითებს კომპანიის გადახდისუნარიანობაზე.

2023 მოგების მარჟა აქვს 9% რაც 2%-ით ნაკლებია 2022 წლის მოგების მარჟაზე

მიმდინარე პროექტები:

ქ.ფოთი მოწერელიას 31-ში არსებული სამკერვალო ფაბრიკა

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



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



შპს აჭარა ტექსტილე

დირექტორები

გიალომინაძე

ონურ სეზერ

14 ნოემბერი 2024 წ.

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



შპს აჭარა ტექსტილს

დირექტორები

გიალომინაძე

ონურ სეზერ

14 ნოემბერი 2024 წ.

