

შპს "BTM TEXTILE"

ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დამოუკიდებელი
აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის წარმოდგენილი ცალკეული ფინანსური ანგარიშების მომზადებისა და დამტკიცების შესახებ 3

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა 4-6

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში	7
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში	8
კაპიტალის ცვლილების ანგარიში	9
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში	10

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები:

1. შპს „BTM TEXTILE“ და მისი საქმიანობა	11
2. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების მიმოხილვა	12
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები, და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში	21
4. ახალი და შესწორებული ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა (ფასს) და საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები	22
5. ძირითადი საშუალებები	24
6. საინვესტიციო ქონება	25
7. მარაგები	25
8. სავაჭრო მოთხოვნები და სხვა მოთხოვნები.....	26
9. ფული და ფულის ეკვივალენტები	26
10. საწესდებო კაპიტალი	26
11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	27
12. შემოსავალი	27
13. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება.....	27
14. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები.....	28
15. ფინანსური რისკების მართვა	28
16. ბალანსები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან	32
17. საწარმოს უწყვეტობის განხილვა.....	32
18. ბალანსის შედგენის შემდგომი მოვლენები	33

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „BTM TEXTILE“-ს („შემდგომში - კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და აქციონერთა 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 ცალკეული ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 27 დეკემბერი.

დირექტორი

ქენან აღირბაში

2024 წლის 27 დეკემბერი

საქართველო, ბათუმი

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „BTM TEXTILE“-ს („შემდგომში - კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და აქციონერთა 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 ცალკეული ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 27 დეკემბერი.

დირექტორი

ქენან აღირბაში

2024 წლის 27 დეკემბერი

საქართველო, ბათუმი



დამოუკიდებელ აუდიტორის დასკვნა**შპს BTM TEXTILE-ს დამფუძნებლებსა და დირექტორებს:****მოსაზრება**

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „BTM TEXTILE“-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. 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 4,944,099 ლარს. ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ შესაბამის თანხებთან მიმართებაში.

კომპანიას ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში არ აქვს გამჟღავნებული ინფორმაცია საინვესტიციო ქონების სამართიანი ღირებულების შესახებ, რაც შეუსაბამოაში მოდის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მოთხოვნებთან.

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლები 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.

მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპთან დაკავშირებით

ჩვენ ყურადღებას ვამახვილებთ ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნა N 15-ზე, რომელშიც აღწერილია რამოდენიმე საკითხი, რომელთაც შესაძლოა გარკვეული გავლენა ჰქონდეს კომპანიის მომავალ ოპერაციებზე. კერძოდ კომპანიის დავა სასამართლო წესით, თბილისის საქალაქო სასამართლოში შემოსავლების სამსახურის წინააღმდეგ, ტრანსფერფრაისინგის - საერთაშორისო კონტროლირებულ ოპერაციების საკითხზე.

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 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 საფუძველად გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ხელმძღვანელობა ან მიზნად ისახავს კომპანიის ლიკვიდაციას თუ საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატივა.

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნებულება, რომ ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით ან/და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს, გავცეთ ჩვენი თვალსაზრისის გამომხატველი აუდიტორული დასკვნა. დასაბუთებული 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 შევამჩნიოთ შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით.
- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე აზრის გამოთქმის განზრახვას.
- ვაფასებთ ბუღალტრული აღრიცხვის გამოყენებული პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული პროგნოზებისა და განმარტებების მართებულობას.
- ვაკეთებთ დასკვნას იმის თაობაზე, თუ რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მხრიდან უწყვეტი საწარმოს პრინციპის გამოყენება. იმავედროულად, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის არასარწმუნოება ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი გაურკვევლობა არსებობს, ჩვენ 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.

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

მზია გეგეჭკორი (SARAS-A-419071)

ქ. გეგეჭკორი

შპს „პრესტიჟ-აუდიტი“ (SARAS-F-638062)



27 დეკემბერი 2024 წელი

საქართველო, ბათუმი

შპს „BTM TEXTILE“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

აქტივები	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022
ძირითადი საშუალებები	5	2,102,010	4,780,129
საინვესტიციო ქონება	6	2,244,094	
არამატერიალური აქტივები		32,547	32,547
სულ გრძელვადიანი აქტივები		4,378,651	4,812,676
მარაგები	7	4,944,099	5,481,649
საგადასახადო აქტივი		265,278	68,600
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	4,470,635	4,290,237
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	84,021	247,587
სულ მოკლევადიანი აქტივები		9,764,033	10,088,073
სულ აქტივები		14,142,684	14,900,749
ვალდებულებები და კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	10	15,000,000	15,000,000
სხვა რეზერვები და დაფინანსება		50,856	50,856
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		(5,410,060)	(4,948,713)
სულ კაპიტალი		9,640,796	10,102,143
ანარიცხი საგადასახადო ვალდებულებებზე	14	1,510,166	1,510,166
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,510,166	1,510,166
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	2,989,879	3,101,491
გადასახდელი ხელფასები		1,843	186,949
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		2,991,722	3,288,440
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		14,142,684	14,900,749

დირექტორი

ქენან აღირბაში



2024 წლის 27 დეკემბერი
საქართველო, ბათუმი

შპს „BTM TEXTILE“

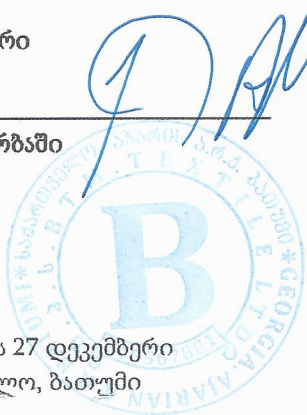
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები	12	5,968,676	7,553,719
შემოსავალი იჯარიდან		297,883	-
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	13	(6,264,859)	(10,292,220)
საერთო მოგება		1,700	(2,738,501)
საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა)		(130,083)	(138,312)
სხვა საოპერაციო ხარჯი		(143,673)	(280,837)
საოპერაციო მოგება		(272,056)	(3,157,650)
წმინდა მოგება/(ზარალი) უცხოური ვალუტით		(74,845)	(475,953)
ვაჭრობიდან და გადაფასებიდან			
ფინანსური შემოსავალი		129,707	56,034
ფინანსური ხარჯი		(172,640)	(42,257)
საგადასახადო ანარიცხის ხარჯი	14	-	(1,510,166)
არასაოპერაციო შემოსავალი		81,783	
არასაოპერაციო ხარჯი		(135,118)	(322,523)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე		(443,169)	(5,452,515)
მოგების გადასახადი		(18,177)	(24,139)
მოგება/(ზარალი)		(461,346)	(5,476,654)

დირექტორი

ქენან აღირბაში

2024 წლის 27 დეკემბერი
საქართველო, ბათუმი



შპს „BTM TEXTILE“

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	(დაგროვილი ზარალი)/ გაუნაწილებელი მოგება	რეზერვები და დაფინანსება	სულ
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვარი მდგომარეობით	15,000,000	527,940	50,856	15,578,796
ზარალი წლის განმავლობაში	-	(5,476,654)	-	(5,476,654)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	15,000,000	(4,948,714)	50,856	10,102,142
ზარალი წლის განმავლობაში	-	(461,347)	-	(461,347)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	15,000,000	(5,410,060)	50,856	9,640,796

დირექტორი

ქენან აღირბაში

2024 წლის 27 დეკემბერი

საქართველო, ბათუმი



შპს „BTM TEXTILE“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მიღებული ავანსები	12,366	241,511
გადახდილი ავანსები	(1,298,619)	
მიღებულია მომხმარებლებისგან	6,009,520	7,561,264
გაცემულია მომწოდებლებზე	(2,940,048)	(4,918,257)
გადახდილი გადასახადები	(411,312)	(783,646)
გადახდილია ხელფასები	(1,209,492)	(2,037,401)
საოპერაციო ხარჯები	(4,423)	(7,606)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	157,992	55,865
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შეძენა/რეალიზაცია	(297,381)	(196,475)
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(297,381)	(196,475)
შემოსავალი საკურსო სხვაობიდან	7,511	10,637
საკურსო სხვაობის ხარჯი	(31,688)	(59,870)
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებზე და მის ეკვივალენტებზე	(24,177)	(49,233)
წმინდა(კლება)/მატება ფულად სახსრებსა და მის ეკვივალენტებში	(163,566)	(189,843)
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	247,587	437,430
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	84,021	247,587

დირექტორი

ქენან აღირბაში

2024 წლის 27 დეკემბერი
საქართველო, ბათუმი



შპს „BTM TEXTILE“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

აქტივები	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022
ძირითადი საშუალებები	5	2,102,010	4,780,129
საინვესტიციო ქონება	6	2,244,094	
არამატერიალური აქტივები		32,547	32,547
სულ გრძელვადიანი აქტივები		4,378,651	4,812,676
მარაგები	7	4,944,099	5,481,649
საგადასახადო აქტივი		265,278	68,600
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	4,470,635	4,290,237
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	84,021	247,587
სულ მოკლევადიანი აქტივები		9,764,033	10,088,073
სულ აქტივები		14,142,684	14,900,749
ვალდებულებები და კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	10	15,000,000	15,000,000
სხვა რეზერვები და დაფინანსება		50,856	50,856
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		(5,410,060)	(4,948,713)
სულ კაპიტალი		9,640,796	10,102,143
ანარიცხი საგადასახადო ვალდებულებებზე	14	1,510,166	1,510,166
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,510,166	1,510,166
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	2,989,879	3,101,491
გადასახდელი ხელფასები		1,843	186,949
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		2,991,722	3,288,440
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		14,142,684	14,900,749

დირექტორი

ქენან აღირბაში

2024 წლის 27 დეკემბერი
საქართველო, ბათუმი

შპს „BTM TEXTILE“

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

	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები	12	5,968,676	7,553,719
შემოსავალი იჯარიდან		297,883	-
რელიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	13	(6,264,859)	(10,292,220)
საერთო მოგება		1,700	(2,738,501)
საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა)		(130,083)	(138,312)
სხვა საოპერაციო ხარჯი		(143,673)	(280,837)
საოპერაციო მოგება		(272,056)	(3,157,650)
წმინდა მოგება/(ზარალი) უცხოური ვალუტით		(74,845)	(475,953)
ვაჭრობიდან და გადაფასებიდან		129,707	56,034
ფინანსური შემოსავალი		(172,640)	(42,257)
ფინანსური ხარჯი		-	(1,510,166)
საგადასახადო ანარიცხის ხარჯი	14	81,783	(322,523)
არასაოპერაციო შემოსავალი		(135,118)	
არასაოპერაციო ხარჯი			
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე		(443,169)	(5,452,515)
მოგების გადასახადი		(18,177)	(24,139)
მოგება/(ზარალი)		(461,346)	(5,476,654)

დირექტორი

ქენან აღირბაში

2024 წლის 27 დეკემბერი
საქართველო, ბათუმი

შპს „BTM TEXTILE“

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	საწესდებოო კაპიტალი	(დაგროვილი ზარალი)/ გაუნაწილებელი მოგება	რეზერვები და დაფინანსება	სულ
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვარი მდგომარეობით	15,000,000	527,940	50,856	15,578,796
ზარალი წლის განმავლობაში	-	(5,476,654)	-	(5,476,654)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	15,000,000	(4,948,714)	50,856	10,102,142
ზარალი წლის განმავლობაში	-	(461,347)	-	(461,347)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	15,000,000	(5,410,060)	50,856	9,640,796

დირექტორი

ქენან აღირბაში

2024 წლის 27 დეკემბერი

საქართველო, ბათუმი

შპს „BTM TEXTILE“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მიღებულია ავანსები	12,366	241,511
გადახდილი ავანსები	(1,298,619)	
მიღებულია მომხმარებლებისგან	6,009,520	7,561,264
გაცემულია მომწოდებლებზე	(2,940,048)	(4,918,257)
გადახდილი გადასახადები	(411,312)	(783,646)
გადახდილია ხელფასები	(1,209,492)	(2,037,401)
საოპერაციო ხარჯები	(4,423)	(7,606)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	157,992	55,865
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შეძენა/რეალიზაცია	(297,381)	(196,475)
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(297,381)	(196,475)
შემოსავალი საკურსო სხვაობიდან	7,511	10,637
საკურსო სხვაობის ხარჯი	(31,688)	(59,870)
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებზე და მის ეკვივალენტებზე	(24,177)	(49,233)
წმინდა(კლება)/მატება ფულად სახსრებსა და მის ეკვივალენტებში	(163,566)	(189,843)
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	247,587	437,430
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	84,021	247,587

დირექტორი

ქენან აღირბაში

2024 წლის 27 დეკემბერი
საქართველო, ბათუმი

შპს „BTM TEXTILE“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან დართული შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

1. შპს „BTM TEXTILE“ და მისი საქმიანობა

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

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის უშუალო მფლობელია სს ATK ტექსტილი (თურქეთი) – სავაჭრო სამრეწველო კომპანია – 100% წილით. სააქციო საზოგადოება ATK ტექსტილი-ის მთავარ აქციონერებს წარმოადგენენ ფიზიკური პირები : ალი მურათ თურქმენ 47,5 %, ფიზიკური პირი ემელ თურქმენი 40,5% და სხვა ფიზიკური პირები.

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

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

კომპანია იღებს დაკვეთას დაკავშირებული მხარისგან, რომელიც თავის მხრივ შეკვეთას ღებულობს გლობალური ბრენდებისგან, 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. საქართველო აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკა, ქ. ბათუმი, ფრიდონ ხალვაშის გამზირი N342

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

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

2. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების მიმოხილვა

მომზადების საფუძვლები. 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.

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 დაკვირვებადი 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 გასხვების გადასახადებს და მოსაკრებლებს. საოპერაციო ხარჯი არ მოიცავს სავალო პრემიებს, დისკაუნტებს, დაფინანსების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან ფლობის ხარჯებს.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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 აკლდებადაგროვილი 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 აფასებს 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 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).

ცვეთა. ძირითადი საშუალებები ექვემდებარებიან ცვეთის დარიცხვას მათი დამონტაჟებისა და მზადყოფნის მდგომარეობაში მოყვანის მომენტიდან, ხოლო კომპანიის შიდა ძალებით დამზადებული აქტივი - მათი სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანის მომენტიდან. ცვეთა ანგარიშდება აქტივის ღირებულებიდან. ცვეთის ხარჯი აღირიცხება მოგება - ზარალში წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ძირითადი საშუალებების თითოეული ნაწილის სავარაოდო სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

	სასარგებლო გამოყენების ვადა წლებში:
-	-
მიწის ნაკვეთები	-
შენობები	20
მანქანა-დანადგარები	10
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	10
სატრანსპორტო საშუალებები	10

საინვესტიციო ქონება - საინვესტიციო ქონება ის ქონებაა, რომელსაც კომპანია ფლობს საიჯარო გადასახადის გამოსამუშავებლად ან/და კაპიტალის ღირებულების გასაზრდელად. საინვესტიციო ქონება თავდაპირველად თვითღირებულებით იზომება, ტრანზაქციის ხარჯების ჩათვლით. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ საინვესტიციო ქონება აღირიცხება პირვანდელი ღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა. ცვეთა იანგარიშება წრფივი მეთოდით აქტივების სასარგებლო მოხმარების ვადის განმავლობაში. ცვეთის განაკვეთი შენობა-ნაგებობებზე 5% შეადგენს. თავისუფალ მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

გაუფასურების ანალიზისა და განმარტების მიზნებისათვის კომპანია თავად განსაზღვრავს საინვესტიციო ქონების საბაზრო ღირებულებას. კომპანიას გააჩნია პროფესიული კვალიფიკაცია საინვესტიციო ქონების შესაფასებლად.

საინვესტიციო ქონების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი რეალიზაციის შემთხვევაში, ან თუ საინვესტიციო ქონების ექსპლუატაცია წყდება და რეალიზაციიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება ნავარაუდები აღარაა. ქონების აღიარების შეწყვეტისას წარმოშობილი მოგება ან ზარალი (რომელიც ითვლება რეალიზაციიდან მიღებული წმინდა შემოსავლისა და აქტივის საბალანსო ღირებულების სხვაობა) შედის აღიარების შეწყვეტის პერიოდის მოგება-ზარალში.

შემდგომი ხარჯები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში მხოლოდ მაშინ კაპიტალიზდება, თუ სავარაუდოა, რომ კომპანია მომავალში მიიღებს ამ ხარჯთან დაკავშირებულ ეკონომიურ სარგებელს, ხოლო მისი ოდენობის გაზომვა სარწმუნოაა შესაძლებელი. ყველა სხვა რემონტისა და შენახვის ხარჯი გაწევის მომენტში აღირიცხება.

არამატერიალური აქტივი - კომპანია არამატერიალურ აქტივს აღირიცხავს თვითღირებულების მეთოდით. საწყისი აღიარების შემდეგ არამატერიალური აქტივი უნდა აისახოს 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 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 ყველაწარმოებულ 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 ჩამოიწერილი თანხების შემდგომში ამოღებული ნაწილი მიუკუთვნება მოგება-ზარალის უწყისში გაუფასურების ზარალის ანგარიშს.

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 მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშფაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშსწორებას. გაყიდვასთან და შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აისახება ნეტო მეთოდით. თუ დებიტორული დავალიანებების

ფინანსურ ანგარიშგებასთან დართული შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

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 ვალდებულებები. 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 2023</u>
ლარი /1 აშშ დოლარი	2.6894	2.7020
ლარი / 1 ევრო	2.9753	2.8844

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

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

საქონლის რეალიზაცია:

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

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

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 აქტივებიდან სარგებლის მიიღება. მხედველობაში მიიღება შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე და ტექნოლოგიური განვითარების გეგმაზე; და (გ) საბაზრო პირობებში მომხდარი ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური და კომერციული მოძველება.

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

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

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 ინფორცია (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).
- 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).

ფინანსურ ანგარიშგებასთან დართული შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

- 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 შემდეგ პერიოდებში და რომლებიც კომპანიას ნაადრევად არ გამოუყენებია, არის შემდეგი:

- ესწორებები ფასს 16-ში: იჯარა: იჯარის ვალდებულება გაყიდვასა და უკუიჯარაში (გამოცემულია 2023 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 2023 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 „BTM TEXTILE“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან დართული შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

5. ძირითადი საშუალებები

ქვემოთ წარმოდგენილია ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებების მოძრაობა:

	მიწა	შენობები და ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
ღირებულება 1 იანვარი 2022	371,555	7,692,008	3,780,626	1,006,172	482,926	13,333,287
შესყიდვა	58,710	-	73,866	42,883	-	175,460
ჩამოწერა	-	-	(17,905)	(24,549)	-	(42,454)
ღირებულება 31 დეკემბერი 2022	430,265	7,692,008	3,836,588	1,024,506	482,926	13,466,293
შესყიდვა	-	-	199,389	39,453	13,175	252,017
გასვლა	-	-	(22,728)	-	-	(22,728)
საინვესტიციო ქონებაზე გადატანა	-	(4,423,180)	-	-	-	(4,423,180)
ღირებულება 31 დეკემბერი 2023	430,265	3,268,828	4,013,249	1,063,959	496,101	9,272,402
დაგროვილი ცვეთა 1 იანვარი 2022	-	(3,938,653)	(3,580,754)	(415,002)	(217,164)	(8,151,573)
მიმდინარე წლის ცვეთა	-	(397,497)	(47,313)	(31,437)	(97,408)	(573,654)
ჩამოწერა	-	-	14,492	24,572	-	39,064
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2022	-	(4,336,151)	(3,613,575)	(421,867)	(314,571)	(8,686,164)
მიმდინარე წლის ცვეთა	-	(397,500)	(176,234)	(35,976)	(53,605)	(663,315)
ჩამოწერა	-	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთის საინვესტიციო ქონებაზე გადატანა	-	2,179,086	-	-	-	2,179,086
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2023	-	(2,554,565)	(3,789,809)	(457,843)	(368,177)	(7,170,393)
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
31 დეკემბერი 2022	430,265	3,355,857	223,013	602,639	168,355	4,780,129
31 დეკემბერი 2023	430,265	714,263	223,440	606,117	127,925	2,102,010

კომპანიას ადევს საგადასახადო გირავნობა მთელ ქონებაზე. იხილეთ მე 14 შენიშვნა.

შპს „BTM TEXTILE“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან დართული შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

6. საინვესტიციო ქონება

	შენიშვნები და ნაგებობები	სულ
ღირებულება 31 დეკემბერი 2022	-	-
საინვესტიციო ქონების ზრდა	4,423,180	4,423,180
ღირებულება 31 დეკემბერი 2023	4,423,180	4,423,180
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2022		
საინვესტიციო ქონების ცვეთა	(2,179,086)	(2,179,086)
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2023	(2,179,086)	(2,179,086)
წმინდა საბალანსო ღირებულება		
31 დეკემბერი 2023	2,244,094	2,244,094

კომპანიას ადევს საგადასახადო გირავნობა მთელ ქონებაზე. იხილეთ მე 14 შენიშვნა

7. მარაგები

2023 და 2022 წლების მდგომარეობით, კომპანიას სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების სახით გააჩნია საქმიანობისათვის მნიშვნელოვანი მარაგები, ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

მარაგები	31.12.2023	31.12.2022
ნედლეული და მასალა	2,707,135	3,287,460
მზა პროდუქცია	2,234,888	2,193,418
დაუმთავრებელი წარმოება	253	33
სხვა მარაგები	1,823	738
ჯამი	4,944,099	5,481,649

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

შპს „BTM TEXTILE“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან დართული შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

8. სავაჭრო მოთხოვნები და სხვა მოთხოვნები

2023 და 2022 წლების მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31.12.2023	31.12.2022
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	4,470,634	4,268,133
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	-	22,104
ჯამი	4,470,635	4,290,237

მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან საბალანსო ღირებულებ არ განსხვავდება რეალური ღირებულებისგან.

9. ფული და ფულის ეკვივალენტები

2023 და 2022 წლების ფული და ფულის ეკვივალენტების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

ფული და ფულის ეკვივალენტები	31.12.2023	31.12.2022
ნაღდი ფული	84	3,815
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	18,396	2,044
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	65,541	241,728
სულ	84,021	247,587

10. საწესდებო კაპიტალი

(ა) საწესდებო კაპიტალი

2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენდა 15 000 000 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.

სს ATK ტექსტილი (თურქეთი) – სავაჭრო სამრეწველო კომპანია – 100% წილით. სააქციო საზოგადოება ATK ტექსტილი -ის მთავარ აქციონერებს წარმოადგენენ ფიზიკური პირები : ალი მურათ თურქმენ 47,5 % , ფიზიკური პირი ემელ თურქმენი 40,5% და სხვა ფიზიკური პირები.

(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 არ გამოცხადებულა გასანაწილებლად 2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის.

შპს „BTM TEXTILE“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან დართული შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

2023 და 2022 წლების მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31.12.2023	31.12.2022
სავაჭრო ვალდებულებები	2,954,725	2,859,980
მიღებული ავანსები	35,154	241,511
ჯამი	2,989,879	3,101,491

12. შემოსავალი

2023 და 2022 წლების მდგომარეობით შემოსავლები შეადგენს:

შემოსავალი	2023	2022
შემოსავალი რეალიზაციიდან ძირითადი საქმიანობიდან	5,708,333	7,480,973
სხვა შემოსავალი რეალიზაციიდან	260,343	72,746
სულ რეალიზაცია	5,968,676	7,553,719

13. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

2023 და 2022 წლების მდგომარეობით რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება შეადგენს :

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	2023	2022
გახარჯული მასალები	3,957,939	6,598,258
პერსონალის ხარჯი	1,479,879	2,859,184
ცვეთა და ამორტიზაცია	663,315	573,657
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები	91,979	143,630
ტრანსპორტირებისა და გადაცემის ხარჯი	71,513	117,490
სხვა ხარჯები	234	
ჯამი	6,264,859	10,292,220

14. საგადასახადო ანარიცხი

2022 წელს კომპანიამ შექმნა საგადასახადო ანარიცხი 1,510,166 ლარზე, რაც უკავშირდება ტრანსფერფრაისინგთან დაკავშირებულ დავას საგადასახადო ორგანოსთან. იხ. შენიშვნა N15.

15. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები

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

ანგარიშგების გამოქვეყნების თარიღისათვის კომპანიას აქვს სასამართლო წესით დავა თბილისის საქალაქო სასამართლოში შემოსავლების სამსახურის წინააღმდეგ, ტრანსფერფრაისინგის - საერთაშორისო კონტროლირებულ ოპერაციების საკითხზე, დავის ოდენობა შეადგენს - 1,067,176 ლარს. დავა მიმდინარეობს 5 წელზე მეტი ხნის განმავლობაში. კომპანიის გადაწყვეტილებითა და საუკეთესო პრაქტიკის გათვალისწინებით 2022 წელს, მას შემდეგ რაც კომპანიამ ამოწურა საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს დავების საბჭოს სისტემაში საკითხის განხილვა და დავა გადავიდა სასამართლო სისტემაში, მოახდინა დავის განხილვის თანხის პირობით ვალდებულებად ასახვა.

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

ასევე, შემოსავლების სამსახურმა კომპანიას დაარიცხა დამატებით 442,990 ლარი 2022 წლის 29 დეკემბერს, 2020 წლის ხანდაზმულ პერიოდზე დარიცხული თანხა, რომელიც გასაჩივრებულია საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს დავების საბჭოს სისტემაში.

ორივე დავაზე კომპანიას შექმნილი აქვს პირობითი ვალდებულება.

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

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

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

16. ფინანსური რისკების მართვა

კომპანიაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის,

ფინანსურ ანგარიშგებასთან დართული შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

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:

	2023	2022
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	84,021	247,587
სავაჭრო მოთხოვნები	4,470,634	4,290,237
	4,554,655	4,537,824
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	2,989,879	3,101,491
	2,989,879	3,101,491

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

რისკის მოცულობაზე და ამ მოცულობაზე ახორციელებს ყოველდღიურ მონიტორინგს. ამასთან, ამ მდგომარეობის გამოყენება არ გამოირიცხავს ზარალს ამ ლიმიტების მიღმა ბაზარზე უფრო მნიშვნელოვანი ცვლილებების შემთხვევაში.

საბაზრო რისკების ქვემოთ წარმოდგენილი გავლენა ეფუძნება ერთი რომელიმე ფაქტორის ცვლილებას ყველა სხვა ფაქტორის უცვლელი 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 და 2022 წლების არის შემდეგი

შპს „BTM TEXTILE“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან დართული შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	GEL	USD 1 = 2.7020 GEL	EUR 1 = 2.8844 GEL	12/31/2022
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტი	5,883	2,014	239,690	247,587
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	236,301	4,053,936		4,290,237
				-
ფინანსური აქტივები, სულ	242,183	4,055,950	239,690	4,537,824
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	292,825	2,808,666		3,101,491
				-
ფინანსური ვალდებულებები, სულ	292,825	2,808,666	-	3,101,491
ღია სავალუტო პოზიცია	(50,642)	1,247,284	239,690	1,436,332
	GEL	USD USD 1 = 2.6894 GEL	EUR EUR 1 = 2.9753 GEL	12/31/2023
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტი	18,285	4,826	60,909	84,021
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	355,876	3,625,241	489,517	4,470,634
				-
ფინანსური აქტივები, სულ	374,161	3,630,068	550,426	4,554,655
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	187,409	2,465,292	337,178	2,989,879
				-
ფინანსური ვალდებულებები, სულ	187,409	2,465,292	337,178	2,989,879
ღია სავალუტო პოზიცია	186,752	1,164,776	213,249	1,564,777

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

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:

შპს „BTM TEXTILE“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან დართული შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

2022	დოლარის ეფექტი		ევროს ეფექტი	
	GEL/USD	GEL/USD	GEL/EUR	GEL/EUR
	20%	- 20%	20%	- 20%
მოგება/(ზარალი)	249,457	(249,457)	47,938	(47,938)

2023	დოლარის ეფექტი		ევროს ეფექტი	
	GEL/USD	GEL/USD	GEL/EUR	GEL/EUR
	20%	- 20%	20%	- 20%
მოგება/(ზარალი)	232,955	(232,955)	42,650	(42,650)

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.

31 დეკემბერი 2023 წ	საბალანსო ღირებულება	12 თვემდე
სავაჭრო ვალდებულებები	4,470,634	4,470,634
სულ	4,470,634	4,470,634

31 დეკემბერი 2022 წ	საბალანსო ღირებულება	12 თვემდე
სავაჭრო ვალდებულებები	4,290,237	4,290,237
სულ	4,290,237	4,290,237

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

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

შპს „BTM TEXTILE“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან დართული შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

17. ბალანსები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

ზოგადად, მხარეები დაკავშირებულად ითვლებიან, თუ ისინი საერთო კონტროლის ქვეშ არიან ან ერთ მხარეს აქვს მეორე მხარის კონტროლის უნარი ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ან ერთობლივი კონტროლი განახორციელოს მეორე მხარეზე ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. დაკავშირებული მხარის თითოეული შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის შინაარსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31.12.2023	31.12.2022
დედა კომპანიასთან	3,211,582	3,582,304
სხვა დაკავშირებულთან	1,218,428	715,483

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31.12.2023	31.12.2022
დედა კომპანიასთან	377,982	
სხვა დაკავშირებულთან	2,576,689	2,771,558

ამონაგები	31.12.2023	31.12.2022
დედა კომპანიასთან	4,214,133	7,385,276
სხვა დაკავშირებულთან	354,352	20,969

ოპერაციები უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობასთან

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის აგრეგირებული ანაზღაურება შეადგენს 2023 და 2022 წლის მდგომარეობით შესაბამისად : 161 885 და 346 197 ლარს.

18. საწარმოს უწყვეტობის 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.

19. ბალანსის შედგენის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის შემდეგ, მნიშვნელოვანი მოვლენა არ მომხდარა.

BTMTXTILE LTD

I/D 245567881

T: +422258220

Email: admin@btmtextile.com

Fridon khelvashi av. 342

Batumi-georgia



შპს ბტმ ტექსტილე

ს/კ: 245567881

ტელ: +422258220

@: admin@btmtextile.com

ფრიდონ ხალვაშის გამზირი 342

საქართველო-ბათუმი

27.12.2024 წ.

**შპს „BTM TEXTILE“-ს მმართველობითი
ანგარიშგება
საქმიანობის მიმოხილვა
2023**

სარჩევი:

I. ბიზნესის აღწერა -----3

კომპანია, მმართველები და მფლობელები

საწარმოს ადგილმდებარეობა

საქმიანობის სფეროები

გამოცდილება საქმიანობის ძირითად სფეროში

II. წარმოება და ლოგისტიკა -----4

წარმოებული პროდუქცია

ხარისხის საერთაშორისო სტანდარტი და ხარისხის კონტროლი

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

მიზნები და ამოცანები

წარმატების განმსაზღვრელი ფაქტორები

IV. ადგილობრივი ადმინისტრაციული მართვა -----6

კომპანიის მენეჯმენტი

ორგანიზაციული სტრუქტურა და საკადრო გეგმა

V. მარკეტინგი და გაყიდვები -----7

გაყიდვების მართვა

კორპორატიული და ბრენდის რეპუტაციის დაცვა

VI. ფასი და თვითღირებულება -----8

ფასის და თვითღირებულების განმსაზღვრელი ფაქტორები

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

ძირითადი საშუალებები

ნედლეულის აღწერა

მარაგების მართვა

VIII. ბიზნესის პერსპექტივის ანალიზი -----9

რისკების ანალიზი

1. ბიზნესის აღწერა

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

იურიდიული მისამართი:

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

კომპანიის საქმიანობის სფეროებია

1. სამკერვალო-საფეიქრო წარმოება
2. საცალო ვაჭრობა

მმართველები და მფლობელები

კომპანიის დასახელება: შპს „BTM TEXTILE“

სამართლებრივი ფორმა: შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

საიდენტიფიკაციო ნომერი: 245567881

რეგისტრაციის თარიღი: 27/07/2006;

მარეგისტრირებელი ორგანო: საგადასახადო ინსპექცია

იურიდიული მისამართი: ბათუმი ფრიდონ ხალვაშის გამზირი 342

ვებ. გვერდის მისამართი: www.btmtextile.com;

ელ. ფოსტა: admin@btmtextile.com

ტელ. ნომერი: 0422258220;

დირექტორები:

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

მესაკუთრეები

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

რეგისტრაციის ქვეყანა: თურქეთი,

ს/ნ: 1020232221 471628-41921

გამოცდილება სფეროში

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

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

2. წარმოება და ლოგისტიკა

წარმოებული პროდუქცია

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

ხარისხის საერთაშორისო სტანდარტი და ხარისხის კონტროლი

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

3. ბიზნეს პროექტების მოკლე მიმოხილვა

მიზნები და ამოცანები

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

წარმატების განმსაზღვრელი ფაქტორები

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

4.ადგილობრივი ადმინისტრაციული მართვა

კომპანიის დამფუძნებელი

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

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

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

ზაფერ ვერალი-თურქეთის მოქალაქე;

შპს „BTM TEXTILE“-ს დირექტორები:

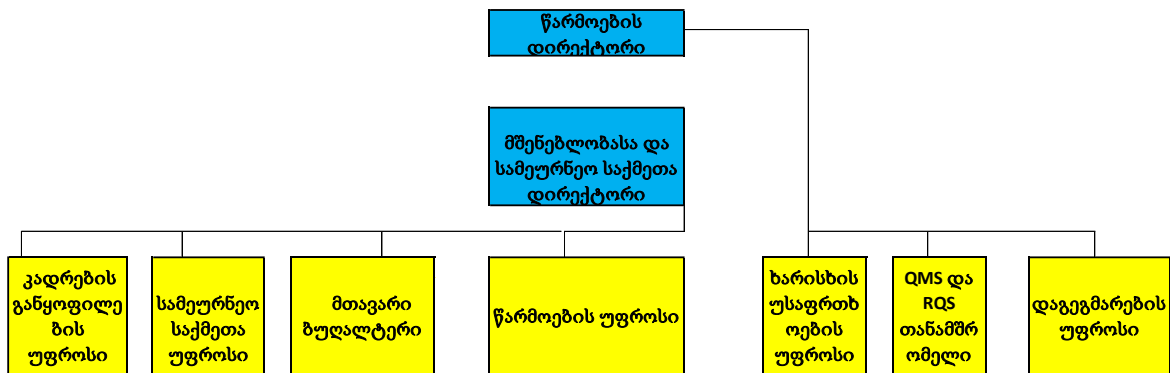
ზაფერ ვერალი-დირექტორი;

ალი მურათ თურქმენი-დირექტორი;

ქენან აღირბაში-დირექტორი;

ორგანიზაციული სტრუქტურა და საკადრო გეგმა

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



5.მარკეტინგი და გაყიდვები

გაყიდვების მართვა

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

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

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

6. ფასი და თვითღირებულება

ფასის და თვითღირებულების განმსაზღვრელი ფაქტორები

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

7. ძირითადი და საბრუნავი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები

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

წარმოებისთვის საჭირო ყველა მანქანა დანადგარი :

ნედლეულის აღწერა

კომპანია პროდუქციის საწარმოებლად იყენებს შემდეგი სახის ნედლეულს:

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

მარაგების მართვა

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

8. ბიზნესის პერსპექტივის ანალიზი

რისკების ანალიზი

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

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

დირექტორი:

ქენან აღირბაში

27.12.2024

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

დირექტორი:

ქენან აღირბაში



27.12.2024