

შპს "აჭარა ტექსტილე"

ფინანსური ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
აუდიტორის ანგარიშგებასთან ერთად

შინაარსი

აუდიტორის დასკვნა	3
ფინანსური ანგარიშგება	
ბალანსი	6
მოგება-ზარალის ანგარიშგება	8
ანგარიშგება საკუთარი კაპიტალის ცვლილების შესახებ	9
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	10
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები	12-31

დამოუკიდებელი აუდიტორული დასკვნა დამფუძნებლებსა და შპს "აჭარა ტექსტილზე"-ს მენეჯმენტს

ჩვენ მოვახდინეთ შპს "აჭარა ტექსტილზე"-ს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებას, მითითებული თარიღისთვის დასრულებული წლისთვის მოგება ან ზარალის ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილებების და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას და მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკებსა და სხვა ახსნა-განმარტებითი ხასიათის ინფორმაციის შემცველ შენიშვნებს.

ჩვენი მოსაზრებით, გარდა მოდიფიცირებული დასკვნის საფუძველში აღწერილი საკითხისა, ცალკეული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს "აჭარა ტექსტილზე"-ს ფინანსურ მდგომარეობას 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის და 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოდიფიცირებული დასკვნის საფუძველი

მზა პროდუქციის თვითღირებულების აუდიტირების დროს, გამოვლინდა წარმოებული პროდუქციის თვითღირებულების ფორმირების შეუსაბამოზა გადამუშავების დანახარჯების მუხლთან. კომპანია ახდენდა მხოლოდ გახარჯული მასალების მიკუთვნებას წარმოებულ პროდუქციაზე (შენიშვნა 9.3).

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

მოსაზრება სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენ მოვახდინეთ შპს "აჭარა ტექსტილზე"-ს მმართველობითი ანგარიშგების აუდიტი, მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობისა და მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან შესაბამისობის დადასტურების შესახებ.

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

აუდიტს წარვმართავდით „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის) მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის შესაბამისად სდპ და პირველი და მეორე კატეგორიების საწარმოების ვალდებულებიდან გამომდინარე, საქართველოს კანონის - ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ მე-7 მუხლის მე-2 პუნქტის ა) ქვეპუნქტით განსაზღვრული სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესაბამისად.

აუდიტის ძირითადი საკითხები

აუდიტის ძირითად საკითხად მიიჩნევა ისეთი საკითხი, რომელიც ჩვენი პროფესიული შეფასებით, ყველაზე მნიშვნელოვანი იყო ჩვენ მიერ ჩატარებულ მიმდინარე პერიოდის აუდიტში. ეს საკითხები განვიხილეთ მხოლოდ ჩვენ მიერ ჩატარებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის

Chavchavadze st. 78/88, Batumi, Georgia

+995 0422 22 49 94

info@prestigeaudit.ge

შესახებ ჩვენი მოსაზრების ჩამოყალიბების კონტექსტში და ამ საკითხებზე არ გამოვთქვამთ ცალკე მოსაზრებას.

ძირითადი საკითხი - კომპანიის შემოსავლის წყაროა საერთაშორისო ხელშეკრულებით მიღებული დაკვეთები, რომელიც თავის მხრივ ექცევა ექსპორტის საბაჟო რეჟიმში. აღნიშნული ოპერაციის მოცულობიდან გამომდინარე, აუდიტის პროცესში ჩვენი ყურადღების ობიექტად ვაქციეთ შემოსავლების აღიარების პროცესი.

როგორ განვიხილეთ აღნიშნული საკითხი აუდიტის განმავლობაში

- შევავსეთ შემოსავლის აღიარების შერჩეული და დანერგილი პოლიტიკა;
- შევამოწმეთ დადგენილი ფასწარმოქმნის პოლიტიკა;

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია გულისხმობს წლიურ ანგარიშში ასახულ ინფორმაციას გარდა ფინანსური ანგარიშგებისა და მასზე გაცემული აუდიტორული დასკვნისა. სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა.

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

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, რომელიც აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მივიღეთ, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

პასუხისმგებლობა ზემოაღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად მომზადებასა და ზუსტად წარმოდგენაზე ეკისრება მენეჯმენტს. ხსენებული პასუხისმგებლობა ითვალისწინებს: ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასთან და ზუსტად წარმოდგენასთან დაკავშირებით შიდა კონტროლის დაგეგმვას, განხორციელებასა და უზრუნველყოფას იმგვარად, რომ მათში არ იყოს მნიშვნელოვანი უზუსტობები თაღლითობისა და შეცდომის გამო, ამასთან სათანადო სააღრიცხვო მეთოდების შერჩევას და გამოყენებას და არსებულ პირობებში სათანადო ბუღალტრული შეფასებების წარმოდგენას.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა ჩვენს მიერვე განხორციელებული აუდიტის საფუძველზე გავაკეთოთ დასკვნა აღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. აუდიტი განვახორციელეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ამ სტანდარტებით მოითხოვება, რომ დავიცვათ ეთიკური მოთხოვნები და გვგმა, და აუდიტი ჩავატაროთ დასაბუთებული რწმუნების მოპოვების მიზნით იმის თაობაზე, რომ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის რაიმე სახის არსებითი უზუსტობა.

ასს-ს შესაბამისად, აუდიტის მსვლელობისას, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ამასთან ჩვენ:

- ვახდენთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკების იდენტიფიცირებას და მათ შეფასებას, ამ რისკების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დაგეგმვას და განხორციელებას და ისეთი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვებას, რომლებიც საკმარისი და შესაბამისია ჩვენი დასკვნის საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობების არ გამოვლენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს უკანონო ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, განზრახ უმოქმედობას, ფაქტების დამახინჯებას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების უგულვებელყოფას.

- ვახდენთ აუდიტის შესაბამისი შიდა კონტროლის მექანიზმების გააზრებას ვითარების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დასაგეგმად და არა კომპანიის შიდა კონტროლის მექანიზმების ეფექტურობის შესახებ აზრის გამოსახატავად.

- ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკების შესაბამისობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების მიზანშეწონილობას.

- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ მოქმედი საწარმოს საბუღალტრო საფუძვლების გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ექვსი ქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება როგორც მოქმედმა საწარმომ. ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაში ყურადღება უნდა გავამახვილოთ შესაბამის ინფორმაციაზე ფინანსურ ანგარიშგებაში ან, თუ ამგვარი ინფორმაცია არაა დეკლარირებული იქნება, შევცვალოთ ჩვენი დასკვნა. ჩვენი მსჯელობები ეფუძნება ჩვენი აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა აიძულოს კომპანია შეწყვიტოს ფუნქციონირება, როგორც მოქმედმა საწარმომ.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მთლიან წარმოდგენას, მის სტრუქტურას და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.

- ვიღებთ შესაბამის და სათანადო აუდიტორულ მტკიცებულებას კომპანიის ბიზნეს საქმიანობის ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებით, რათა გამოვთქვათ აზრი ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორი არის მაია ფეიქრიშვილი.

მაია ფეიქრიშვილი -----

შპს "პრესტიჟ-აუდიტი"

2018 წლის 27 სექტემბერი

Chavchavadze st. 78/88, Batumi, Georgia

+995 0422 22 49 94

info@prestigeaudit.ge

ანგარიში ფინანსური მდგომარეობის შესახებ

	შენიშვნა	2017	2016	2015
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	1	33,939,153	17,172,876	15,274,373
არამატერიალური აქტივები		3,680.00	372.00	437.00
დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები	3	1,733,838	3,754,132	2,367,940
სულ გრძელვადიანი აქტივები		35,676,671	20,927,380	17,642,750
მიმდინარე აქტივები				
მოკლევადიანი აქტივები				
დებიტორული დავალიანება და ავანსები	2	998,628	1,133,816	932,693
მარაგები	4	5,050,489	2,638,650	2,129,552
მისაღები პროცენტი	3	417,643	277,012	47,843
ზედმეტად გადახდილი გადასახადები			641,404	
ფულადი სახსრები და მათი ექვი.	5	1,835,025	9,499,524	3,573,214
სულ მიმდინარე აქტივები		8,301,785	14,190,406	6,683,302
სულ აქტივები		43,978,456	35,117,786	24,326,053
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	8	100,000	100,000	100,000
გაუნაწილებელი მოგება		23,738,896	15,050,427	5,379,391
საანგარიშო წლის მოგება/ზარალი	9	4,490,318	8,688,469	9,671,036
სულ კაპიტალი		28,329,214	23,838,896	15,150,427
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხი	7	9,200,000	9,200,000	6,194,675
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		9,200,000	9,200,000	6,194,675

მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	6	5,592,841	2,066,245	1,465,749
გადასახდელი ხელფასი		839,979	12,645	623,719
საგადასახადო ვალდებულება		16,421		891,483
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		6,449,241	2,078,890	2,980,951
სულ ვალდებულებები		15,649,241	11,278,890	9,175,626
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		43,978,456	35,117,786	24,326,053

დირექტორი

ჯენგიზ ოზქენდი



21 სექტემბერი 2018წ

ფინანსური დირექტორი

გია ლომინაძე

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება

შენიშვნა	2017	2016
ამონაგები	43371601	32327967
პირდაპირი ხარჯები	-18794594	-7239253
მთლიანი მოგება	24,577,007	25,088,714
კომერციული ხარჯი	-43516	-2847
ადმინისტრაციული ხარჯი	-20857588	-17414215
ფინანსური შემოსავალი	2336178	3539419
ფინანსური ხარჯი	-1521763	-977705
განსაკუთრებული ხარჯები		-1544897
საანგარიშო წლის მოგება	4,490,318	8,688,469

დირექტორი

ჯენგიზ ოზქენდირი



ფინანსური დირექტორი

გია ლომინაძე

21 სექტემბერი 2018 წ.

ანგარიშგება საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების შესახებ

	სააქციო კაპიტალი	(დაგროვილი ზარალი)/ გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	100,000	15,050,427	15,150,427
მოგება წლის განმავლობაში		8,688,469	8,688,469
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	100,000	23,738,896	23,838,896
მოგება წლის განმავლობაში		4,490,318	4,490,318
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	100,000	28,229,214	28,329,214

დირექტორი

ჯენგიზ ოზქენდირ

21 სექტემბერი 2018წ.



ფინანსური დირექტორი

გია ლომინაძე

Handwritten signature in blue ink.

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

შენიშვნა	2017	2016
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი	10,205	2,546
მიღებულია ავანსები	7,631,580	3,120
გადახდილი ავანსები	(6,072,993)	(988,904)
მიღებულია დებიტორებისგან	21,844,637	27,205,858
გაცემულია ანგარიშვალდებულ პირებზე	(446,534)	(301,856)
მიღებულია ანგარიშვალდებული პირებიდან	19,160	
გაცემულია მომწოდებლებზე	(13,466,477)	(4,428,176)
გადახდილი გადასახადები	(859,072)	(5,811,417)
გადახდილია ხელფასები	(11,187,766)	(11,271,457)
საოპერაციო ხარჯები	(26,304)	(25,732)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(2,553,564)	4,383,982
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
შვილობილი საწარმოს შეძენა		
გაცემულია სესხი	(4,270,266)	(1,473,217)
მიღებული პროცენტი	91	30,282
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(4,270,175)	(1,442,935)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
მიღებული სესხი	7,200,000	9,200,000
დაფარულია სესხი	(7,200,000)	(6,440,481)
დაფარულია პროცენტი	(702,459)	(4,571)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(702,459)	2,754,948
შემოსავალი საკურსო სხვაობიდან	135,236	422,762
საკურსო სხვაობის ხარჯი	(273,538)	(192,449)

სავალუტო კურისის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებზე და მის ექვივალენტებზე	(138,302)	230,313
წმინდა(კლება)/მატება ფულად სახსრებსა და მის ექვივალენტებში	(7,664,500)	5,926,308
ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები წლის დასაწყისში	9,499,524	3,573,214
ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები წლის ბოლოს	1,835,024	9,499,522

დირექტორი

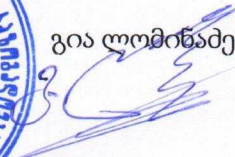
ჯენგიზ ოზქენდირ

21 სექტემბერი 2018წ




ფინანსური დირექტორი

გია ლომინაძე



ანგარიში ფინანსური მდგომარეობის შესახებ

	შენიშვნა	2017	2016	2015
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	1	33,939,153	17,172,876	15,274,373
არამატერიალური აქტივები		3,680.00	372.00	437.00
დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები	3	1,733,838	3,754,132	2,367,940
სულ გრძელვადიანი აქტივები		35,676,671	20,927,380	17,642,750
მიმდინარე აქტივები				
მოკლევადიანი აქტივები				
დებიტორული დავალიანება და ავანსები	2	998,628	1,133,816	932,693
მარაგები	4	5,050,489	2,638,650	2,129,552
მისაღები პროცენტი	3	417,643	277,012	47,843
ზედმეტად გადახდილი გადასახადები			641,404	
ფულადი სახსრები და მათი ექვი.	5	1,835,025	9,499,524	3,573,214
სულ მიმდინარე აქტივები		8,301,785	14,190,406	6,683,302
სულ აქტივები		43,978,456	35,117,786	24,326,053
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	8	100,000	100,000	100,000
გაუნაწილებელი მოგება		23,738,896	15,050,427	5,379,391
საანგარიშო წლის მოგება/ზარალი	9	4,490,318	8,688,469	9,671,036
სულ კაპიტალი		28,329,214	23,838,896	15,150,427
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხი	7	9,200,000	9,200,000	6,194,675
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		9,200,000	9,200,000	6,194,675

მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	6	5,592,841	2,066,245	1,465,749
გადასახდელი ხელფასი		839,979	12,645	623,719
საგადასახადო ვალდებულება		16,421		891,483
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		6,449,241	2,078,890	2,980,951
სულ ვალდებულებები				
		15,649,241	11,278,890	9,175,626
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი				
		43,978,456	35,117,786	24,326,053

დირექტორი

ჯენგიზ ოზქენდირ

ფინანსური დირექტორი

გია ლომინაძე

21 სექტემბერი 2018წ

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება

შენიშვნა	2017	2016
ამონაგები	43371601	32327967
პირდაპირი ხარჯები	-18794594	-7239253
მთლიანი მოგება	24,577,007	25,088,714
კომერციული ხარჯი	-43516	-2847
ადმინისტრაციული ხარჯი	-20857588	-17414215
ფინანსური შემოსავალი	2336178	3539419
ფინანსური ხარჯი	-1521763	-977705
განსაკუთრებული ხარჯები		-1544897
საანგარიშო წლის მოგება	4,490,318	8,688,469

დირექტორი

ჯენგიზ ოზქენდირ

ფინანსური დირექტორი

გია ლომინაძე

21 სექტემბერი 2018 წ.

ანგარიშგება საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების შესახებ

	სააქციო კაპიტალი	(დაგროვილი ზარალი)/ გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	100,000	15,050,427	15,150,427
მოგება წლის განმავლობაში		8,688,469	8,688,469
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	100,000	23,738,896	23,838,896
მოგება წლის განმავლობაში		4,490,318	4,490,318
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	100,000	28,229,214	28,329,214

დირექტორი

ჯენგიზ ოზქენდირ

21 სექტემბერი 2018წ.

ფინანსური დირექტორი

გია ლომინაძე

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

შენიშვნა	2017	2016
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი	10,205	2,546
მიღებულია ავანსები	7,631,580	3,120
გადახდილი ავანსები	(6,072,993)	(988,904)
მიღებულია დებიტორებისგან	21,844,637	27,205,858
გაცემულია ანგარიშვალდებულ პირებზე	(446,534)	(301,856)
მიღებულია ანგარიშვალდებულებები პირებიდან	19,160	
გაცემულია მომწოდებლებზე	(13,466,477)	(4,428,176)
გადახდილი გადასახადები	(859,072)	(5,811,417)
გადახდილია ხელფასები	(11,187,766)	(11,271,457)
საოპერაციო ხარჯები	(26,304)	(25,732)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(2,553,564)	4,383,982
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
შვილობილი საწარმოს შეძენა		
გაცემულია სესხი	(4,270,266)	(1,473,217)
მიღებული პროცენტი	91	30,282
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(4,270,175)	(1,442,935)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
მიღებული სესხი	7,200,000	9,200,000
დაფარულია სესხი	(7,200,000)	(6,440,481)
დაფარულია პროცენტი	(702,459)	(4,571)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(702,459)	2,754,948
შემოსავალი საკურსო სხვაობიდან	135,236	422,762
საკურსო სხვაობის ხარჯი	(273,538)	(192,449)
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებზე და მის ეკვივალენტებზე	(138,302)	230,313

წმინდა(კლება)/მატება ფულად სახსრებსა და მის ექვივალენტებში	(7,664,500)	5,926,308
ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები წლის დასაწყისში	9,499,524	3,573,214
ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები წლის ბოლოს	1,835,024	9,499,522

დირექტორი

ჯენგიზ ოზქენდირ

21 სექტემბერი 2018წ

ფინანსური დირექტორი

გია ლომინაძე

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საერთო ინფორმაცია

შპს „აჭარა ტექსტილე“ დაფუძნდა 2008 წლის 20 მაისს.

კომპანიის იურიდიული მისამართია :

საქართველო აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკა, ქობულეთის რ-ნი, სოფ.
ბობოყვათი

ფაქტიური ადგილმდებარეობა:

საქართველო აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკა, ქ. ბათუმი, ტბეთის ქუჩა N3

ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს

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

მიწა, სადაც შპს „აჭარა ტექსტილე“-ს ქარხანა მდებარეობს კომპანიის კერძო
საკუთრებაშია. კომპანიას არა აქვს ფილიალები.

1. შპს „აჭარა ტექსტილე“-ს ფუნქციონირების პირობები

საქმიანობის წარმოების ძირითადი პირობები საქართველოში

საქართველოს ბიზნეს გარემო

კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოში, შესაბამისად იგი მოქცეულია საქართველოს ეკონომიკური და ფინანსური ბაზრის სივრცეში, რომელიც ხასიათდება განვითარებადი ბაზრის მახასიათებლებით. იურიდიული, საგადასახადო და მარეგულირებელი სტრუქტურები განაგრძობენ განვითარებას, მაგრამ ექვემდებარებიან სხვადასხვა ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს, რომლებიც, სხვა სამართლებრივ და ფისკალურ დაბრკოლებებთან ერთად, დამატებით გამოწვევებს უქმნიან საქართველოში მოქმედ იურიდიულ პირებს. წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის შეფასებას, საქართველოს ბიზნეს გარემოს, კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე ზეგავლენის შესახებ. მომავალში ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებისგან.

ფუნქციონირების სფერო

კომპანია ეწევა ტექსტილის პროდუქციის წარმოებასა და რეალიზაციას.

საერთო მდგომარეობა

შპს „აჭარა ტექსტილე“-ს ფინანსური ანგარიშგება შედგება ბალანსის, მოგება-ზარალის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგების, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგების და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებისაგან საანგარიშგებო პერიოდისათვის. საანგარიშგებო პერიოდს წარმოადგენს კალენდარული წელი.

ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო

სტანდარტების (შემდეგში - ფასს), რომელიც შედგება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, დამტკიცებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის მიერ, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (ბასს), დამტკიცებული ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ, ასევე ინტერპრეტაციები, შემუშავებული ინტერპრეტაციების როგორც ძველი, ასევე ახალი კომიტეტების მიერ.

კომპანია ეწევა ბუღალტრული აღრიცხვისა და ფინანსური ანგარიშგების შედგენას საქართველოში მიღებული ეროვნული სტანდარტების შესაბამისად, რომელიც შეესაბამება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებს. მოცემული ანგარიშგება სრულად შეესაბამება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მოთხოვნებს, ასევე ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებს, რომელთა გამოყენება ფართოვდება.

მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია დარიცხვის მეთოდით და ისტორიული ღირებულებით. გადახრა ისტორიული ღირებულებიდან გახსნილია ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნების შესაბამის განაყოფში.

პრაქტიკაში ოპერაციის არსი და სხვა ვალდებულებები, ასევე მოვლენები ყოველთვის არ პასუხობენ იურიდიულ ფორმას. შპს „აჭარა ტექსტილ“-მ ჩამოაყალიბა და აღრიცხვას აწარმოებს არა მხოლოდ მისი იურიდიული ფორმის შესაბამისად, არამედ მისი შინაარსის და ეკონომიკური არსის მიხედვით.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ფასს-ის მიხედვით ხელმძღვანელობისგან საჭიროებს ანგარიშგებაში შეფასებებსა და წინადადებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ანგარიშგებაში აქტივებისა და ვალდებულებების ასახვაზე და ინფორმაციის გახსნაზე პოტენციურ აქტივებსა და ვალდებულებებზე. შეფასების მონაცემები ეფუძნება ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის არსებულ მონაცემებს. ფაქტიური შედეგები განსხვავდება მიმდინარე შეფასებისაგან. ეს შეფასებები გადაიხედება პერიოდულად, აუცილებლობის შემთხვევაში კორექტირდება, ასეთი კორექტირებები აისახება ფინანსური შედეგების შემადგენლობაში იმ პერიოდში, როცა იქნა ცნობილი.

წარდგენის ვალუტა

აღრიცხვა იწარმოება ქართულ ლარებში. ეფუძნება ოპერაციისა და საქმიანობის ეკონომიკურ არსს. კომპანიამ განსაზღვრა ქართული ლარი შეფასების ვალუტად. სხვა ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები განიხილება უცხოურ ვალუტაში განხორციელებულ ოპერაციებად. ქართული ლარი წარმოადგენს თავისუფლად კონვერტირებად ვალუტას საქართველოს ტერიტორიაზე.

შპს „აჭარა ტექსტილ“-ს ფუნქციონირების პერსპექტივები უახლოეს მომავალში

უახლოეს მომავალში კომპანიაზე ნაკლებად მოახდენს გავლენას ქვეყნის შიგნით მიმდინარე მოვლენები და ვალუტის კურსის რყევები, რადგან კომპანია ძირითადად მუშაობს ექსპორტზე, პრაქტიკულად შიდა ბაზარზე საქონლის

მიწოდება ხდება მხოლოდ არაარსებითი გაყიდვების სახით. რის შედეგადაც არსებითად განსაზღვრულია, სამომავლო ოპერაციების და აქტივების განთავსების შესაძლებლობა, რათა უზრუნველყოს ვალდებულების დაფარვა მისი გადახდის ვადის დადგომისას.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მომავალში მისი ფუნქციონირების ასპექტიდან გამომდინარე, რომელიც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციასა და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში. ამდენად ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს ასახული აქტივების რაიმე კორექტირებას, რომელიც აუცილებელი იქნებოდა თუ შპს „აჭარა ტექსტილ“ ვერ შეძლებდა გაეგრძელებინა თავისი ჩვეულებრივი საქმიანობა მომავალში.

2. ძირითადი აღრიცხვის პრინციპები

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების პირვანდელი ღირებულება ფასდება შეძენაზე ფაქტიური დანახარჯებით, რომელშიც შედის ძირითადი საშუალებების შეძენის ღირებულება, შეძენაზე დაუბრუნებადი გადასახადები, ასევე პირდაპირი ხარჯები აღგილამდე მოწოდებასთან დაკავშირებით სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანამდე.

შემდგომი დანახარჯები დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის ზრდასთან, რომელიც ზრდის სასარგებლო მომსახურების ვადას კაპიტალიზდება. ყველა სხვა დანახარჯი მიეკუთვნება იმ პერიოდის დანახარჯებს, როცა ის იქნა გაწეული.

სესხზე გადახდილი პროცენტები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების ობიექტებთან კაპიტალიზდება.

მოგება და ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან ჩაირთვება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მათი წარმოშობის მიხედვით.

პირველდაწყებითი აღიარების შემდეგ ძირითადი საშუალებები აღირიცხება დარიცხული ცვეთის გამოკლებით.

კაპიტალურ ინვესტიციებში ჩაირთვება დანახარჯები მშენებლობაზე და ძირითადი საშუალებების რეკონსტრუქციაზე. კაპიტალური ინვესტიციები ფინანსური ანგარიშგების შედგენის მომენტში აისახება თვითღირებულებით.

ძირითადი საშუალებების ცვეთა

ძირითადი საშუალებების ობიექტებს ცვეთა ერიცხება ყოველთვიურად ექსპლუატაციაში შესვლის მეორე თვიდან, წრფივი მეთოდით, სასარგებლო მომსახურების მთელი პერიოდის განმავლობაში. ძირითადი საშუალებების ჯგუფებისათვის დადგენილია სასარგებლო ექსპლუატაციის ვადების შემდეგი მოსალოდნელი ვადები:

ძირითადი საშუალებების ჯგუფები	სასარგებლო მომსახურების ვადა, წლები
შენობები, ნაგებობები	20
ავტოტრანსპორტი, მანქანები და მოწყობილობები	5
სხვა	12

მარაგები

მარაგების პირვანდელ ღირებულებაში შედის მის შემენასთან დაკავშირებული ყველა ხარჯები, მათი ადგილამდე მიტანის დანახარჯების ჩათვლით.

მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდის საფუძველზე.

პირველადი აღიარების შემდეგ მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. რეალიზაციის წმინდა ღირებულება წარმოადგენს გაყიდვის ფასს ჩვეულებრივი სამეწარმეო საქმიანობის პროცესში, ხარჯების გამოკლებით.

ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანიის ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებში შედის ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, დებიტორული და კრედიტორული დავალიანებები, სხვა ვალდებულებები და სესხები. მათი აღიარებისა და შეფასების სააღრიცხვო პოლიტიკა იხსნება შენიშვნების შესაბამის განაყოფში.

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში კომპანია არ იყენებდა რაიმე ტიპის სვოპ და ფორვარდულ კონტრაქტებს, სავალუტო და საპროცენტო რისკების შემცირებისათვის.

დებიტორული დავალიანება

მიმდინარე დებიტორული დავალიანება ასახულია რეალიზაციის წმინდა ღირებულებაში, რომელიც განისაზღვრება დებიტორული დავალიანების პირველდაწყებითი თანხებიდან საექვო ვალების რეზერვის გამოქვითვით. საექვო ვალების რეზერვი განისაზღვრება დებიტორული დავალიანების პერიოდიზაციის მეთოდით. განისაზღვრება ვადაგადაცილებული საექვო დებიტორული დავალიანებების კოეფიციენტი.

ერთ წელზე მეტი ხნის დებიტორული დავალიანებები ბალანსში ჩაირთვება გრძელვადიანი მოთხოვნების შემადგენლობაში. ასეთი მოთხოვნები ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის აისახება ნარჩენი ღირებულებით.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები შედგება სალაროში არსებული ნაღდი ფულისა და საბანკო ანგარიშებზე არსებული ფულადი სახსრებისაგან. ფულად ეკვივალენტებში ჩაირთვება სამ თვემდე დაფარვის მაღალლიკვიდური ინვესტიციები, რომელთა

გადაქცევა ფულად ფორმაში შეიძლება ადვილად და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი მინიმალურია.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წარმოდგენილია ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებაში და შეესაბამება ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებს შესაბამისი წლის ბალანსში.

კაპიტალი

კაპიტალის შემადგენლობაში შედის საწესდებო კაპიტალი, მიზნობრივი დაფინანსება და გაუნაწილებელი მოგება.

დივიდენდი აისახება როგორც ვალდებულება და აკლდება საანგარიშო პერიოდის მოგებას მისი გამოცხადების შემდეგ.

კრედიტორული დავალიანება

კრედიტორული დავალიანებები აისახება კომპენსაციის სამართლიანი ღირებულებით, რომელიც მიიღება მომავალში.

ერთ წელზე მეტი ხნის კრედიტორული დავალიანებები ბალანსში აისახება გრძელვადიანი დავალიანებების ნაწილში.

კრედიტები

კრედიტები აისახება აღიარების მომენტისათვის სამართლიანი ღირებულებით, რომელიც განისაზღვრება საბაზრო საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით. შემდგომში კრედიტები აისახება ნარჩენი ღირებულებით. სხვაობა მიღებულ სახსრებსა და გადახდილ კრედიტს შორის აისახება გადასახდელ პროცენტად კრედიტის მთელი პერიოდის განმავლობაში. კრედიტზე დარიცხული პროცენტები აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯის სახით.

12 თვეზე მეტი ხნის საკრედიტო ვალდებულებები ბალანსში აისახება, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები.

ოპერაციები უცხოური ვალუტაში

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში აისახება ოპერაციის განხორციელების თარიღისათვის ვალუტის კურსის ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსის შესაბამისად. ფულადი აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებული უცხოურ ვალუტაში გადაიანგარიშება ლარებში გაცვლითი კურსის შესაბამისად, რომელიც დადგენილია ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის. ფინანსური შედეგი საკურსო სხვაობიდან აღიარდება იმ პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როცა წარმოიქმნა.

საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლის კურსი 2017 წლის 31 დეკემბრისათვის შეადგენდა: 1 აშშ დოლარი უდრიდა 2,5922 ლარს, 1 ევრო – 3.1044 ლარს, 1 თურქული ლირა - 0,6874 ლარს

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი ერიცხება გასული წლის ფინანსური შედეგიდან

გამომდინარე.

მიმდინარე მოგების გადასახადი ერიცხება საქართველოს საგადასახადო კოდექსის მოთხოვნებიდან გამომდინარე, რომლის საგადასახადო ბაზას წარმოადგენს ფინანსური შედეგი, აღიარებული მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, კორექტირებული საგადასახადო კანონმდებლობის მიზნით.

შემოსავლების აღიარება

შემოსავალი აღიარდება მაშინ, როცა არსებობს ეკონომიკური სარგებლის მიღების საიმედოობა, რომელიც მომავალში მიიღება. შემოსავლები აღიარდება დარიცხვის მეთოდით, როდესაც ხდება საქონლის გადატვირთვა.

შემოსავალი რეალიზაციიდან აღიარდება, როცა გადაეცემა არსებითი რისკები და სარგებელი, რომელიც დაკავშირებულია ამ აქტივთან.

ხარჯები

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება აისახება შესატყვისი შემოსავლის მიღების შესაბამისად.

სხვა გასავლები აღიარდება დარიცხვის მეთოდით.

საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო თარიღსა და ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღს შორის პერიოდის შემდგომ მომხდარი მოვლენები, რომლებიც შეიცავენ დამატებით ინფორმაციას კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების შესახებ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, ხოლო რომელიც არ ახდენს გავლენას ფინანსურ ანგარიშგებზე აისახება ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში, თუ ასეთი არსებობს საერთოდ.

ახალი ან შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად სავალდებულოა შემდეგი: ახალი, შესწორებული ან შეცვლილი სტანდარტების გამოყენება 2017 წლის 1 იანვარს დაწყებული ფისკალური წლისათვის.

ახალი და შესწორებული სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული შპს „აჭარა ტექსტილ“-ს არ გამოუყენებია.

ხელმძღვანელობის მოლოდინით, ახალი სტანდარტები, ცვლილებები და ინტერპრეტაციები შპს „აჭარა ტექსტილ“-ს ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება ძალაში შესვლის შემდეგ. შპს „აჭარა ტექსტილ“-მ შეაფასა, შესაძლებლობისამებრ, ყველა ამ ახალი სტანდარტისა და ცვლილების შესაძლო გავლენა, რომელიც ძალაში შევა მომავალი პერიოდებისთვის.

- ცვლილებები ბასს 7-ში სახელწოდების Disclosure Initiative (გამოშვებული 2016 წლის იანვარში). ცვლილებების სტანდარტში, ეხება

2017 წლის 1 იანვრიდან დაწყებულ და მომდევნო პერიოდებს, რომელიც მოითხოვს კომპანიების მიერ ინფორმაციის გამჟღავნებას ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებისათვის, იმ ვალდებულებების შესახებ, რომლებიც წარმოიშვა კომპანიაში ფინანსური აქტივობებიდან. ზემოთ აღნიშნულს არ ექნება მატერიალური გავლენა შპს „აჭარა ტექსტილ“-ს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

- ცვლილება ბასს 12 გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივის არარეალიზებული ზარალისთვის (გამოშვებული 2016 წლის იანვარში). ცვლილებები ეხება 2017 წლის 1 იანვრიდან დაწყებულ და შემდგომ პერიოდებს, რომელიც განმარტავს, რომ გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი - დაკავშირებული სავალო ვალდებულებებით გამოწვეულ არარეალიზებულ ზარალთან უნდა აღირიცხოს სამართლიანი ღირებულებით, პრაქტიკაში განსხვავების დასაფიქსირებლად. სავარაუდოა, რომ ზემოთ აღნიშნულს არ ექნება გავლენა შპს „აჭარა ტექსტილ“-ს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.
- ფასს 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“ (გამოიცა 2014 წლის ივლისში) - ეს სტანდარტი ჩაანაცვლებს ბასს 39-ს (და ფასს 9 სტანდარტის ყველა წინა ვერსიას) 2018 წლის 1 იანვარს დაწყებულ და შემდგომ პერიოდებს. იგი შეიცავს მოთხოვნებს ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაციისა და შეფასებისთვის, გაუფასურების, ჰეჯირების აღრიცხვის და აღიარების შეწყვეტისათვის.

ფასს 9 მოითხოვს, რომ ყველა აღიარებული ფინანსური აქტივი შეფასდეს ამორტიზირებული ან სამართლიანი ღირებულებით (მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ან სხვა სრულ შემოსავალში) იმის მიხედვით, თუ რომელ ბიზნეს მოდელში ექცევა ისინი და როგორია მათი სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლები.

ფინანსური ვალდებულებებისთვის, ფასს 9-ის ყველა მნიშვნელოვანი გავლენა დაკავშირებულია იმ შემთხვევასთან, როდესაც შერჩეულია სამართლიანი ღირებულების მეთოდი: სამართლიანი ღირებულებით მოგება/ზარალში ასახული ფინანსური ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების ცვლილება, რომელიც უკავშირდებოდა აღნიშნული ვალდებულების საკრედიტო რისკის ცვლილებას აღიარებულია სხვა სრულ შემოსავალში (და არა მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში), გარდა იმ შემთხვევისა თუ აღნიშნული იწვევს სააღრიცხვო შეუსაბამობას.

ფინანსური აქტივების გაუფასურებისთვის ფასს 9 უზრუნელყოფს „მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის“ მოდელს, რომელიც დამყარებულია მოსალოდნელი ზარალის ანაზღაურების ცნებაზე ხელშეკრულების ამოქმედებისთანავე; საკრედიტო ზარალის აღიარებამდე აღარ იქნება გაუფასურების ობიექტური მიზეზის არსებობის საჭიროება.

ჰეჯირების აღრიცხვისთვის, ფასს 9 შეიცავს არსებით შესწორებებს, რომელთა თანახმად ფინანსურ ანგარიშგებებში უკეთ აისახება რისკის მართვის საქმიანობები, როდესაც ხდება ფინანსური და არაფინანსური რისკის ჰეჯირება.

აღიარების შეწყვეტის დებულებები თითქმის უცვლელად არის გადმოტანილი ბასს 39-დან.

ხელმძღვანელობის მოლოდინით, ფასს 9 გამოყენებული იქნება კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ეს სავალდებულო გახდება და ახალი სტანდარტის გამოყენებას სავარაუდოდ გავლენა ექნება ფინანსურ აქტივებთან და ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებით აღრიცხულ მონაცემებზე. თუმცა, არ არის მიზანშეწონილი აღნიშნული გავლენის მასშტაბის შეფასება, სანამ არ შესრულდება დეტალური მიმოხილვა.

- ფასს 15 „შემოსავლები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“ (გამოიცა 2014 წლის მაისში) - ახალი სტანდარტი, რომელიც ამოქმედდება 2018 წლის 1 იანვარიდან დაწყებულ და შემდგომ პერიოდებზე, ჩაანაცვლებს ბასს 11 , ბასს 18 და მათ ინტერპრეტაციებს (იმკ 31 და ფაისკ 13 , 15 და 18). იგი აწესებს შემოსავლების აღიარების ერთიან და ამომწურავ სისტემას, რომელიც მუდმივად იქნება გამოყენებული სხვადასხვა ტრანზაქციებთან, ინდუსტრიებთან და საფონდო ბაზრებთან მიმართებაში ძირითადი პრინციპით (ხუთი ეტაპის მოდელზე დაყრდნობით, რომელიც იმოქმედებს მომხმარებლებთან გაფორმებულ ყველა ხელშეკრულებაზე), გაუმჯობესებული განმარტებებით, და ახალი ან გაუმჯობესებული ინსტრუქციებით (მაგ. როდის ხდება შემოსავლის აღიარება ცვალებადი ანაზღაურების აღრიცხვა, ხელშეკრულების შესრულების და მიღების ხარჯები და სხვ.). აღნიშნულ ცვლილებას არ ექნება მნიშვნელოვანი გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე.
- ფასს 16 იჯარა (გამოშვებული 2016 წლის იანვარში) ახალი სტანდარტი ამოქმედდება 2019 წლის 1 იანვრიდან, რომელიც შეცვლის ბასს 17 და

მის განმარტებებს. მნიშვნელოვანია ის, რომ თითქმის ყველა იჯარის სახეობა, ბალანსში მოქცევა ერთი მოდელის ქვეშ (გარდა 12 თვეზე ნაკლები და დაბალდირებულებიანი იჯარებისა). ეს ცვლილებები მოახდენს ფინანსური და საოპერაციო იჯარის განსხვავების ელიმინირებას. თუმცა მეიჯარის აღრიცხვის მეთოდები უმეტესწილად უცვლელი დარჩება და ამ შემთხვევაში ფინანსური და საოპერაციო იჯარის განსხვავება შენარჩუნებული იქნება. დირექტორების აზრით ფასს 16-ს გამოიყენებს, მას შემდეგ რაც ის გახდება სავალდებულო თუმცა, არ არის მიზანშეწონილი აღნიშნული გავლენის მასშტაბის შეფასება, სანამ არ შესრულდება დეტალური მიმოხილვა.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები

შპს „აჭარა ტექსტილ“-ს ძირითადი მომწოდებელი და შემკვეთია MILTEKS TEXTIL SANAYI VE TICARET A.S - სავაჭრო-სამრეწველო კომპანია. მომწოდებელი აწვდის შპს „აჭარა ტექსტილ“-ს საქონელს შემდგომი გადამუშავების მიზნით. გამყვინდელისაგან საქონლის, (ძირითადად შესაკერად გამზადებული თარგები) მიღების შემდეგ მყიდველი ამოწმებს მისი დასახელების, რაოდენობის და ხარისხის შესაბამისობას წარმოდგენილ დოკუმენტებთან შესაბამისობაში, რის შედეგადაც დგება მიღება-ჩაბარების აქტი.

2016 წლის 16 სექტემბრის საქართველოს მთავრობის განკარგულებით, სახელმწიფო საკუთრებაში არსებული უძრავი ქონების შპს „აჭარა ტექსტილ“-სთვის პირდაპირი მიყიდვის პრივატიზების ფორმით საკუთრებაში გადაეცა ქალაქ ფოთში, მოწერილიას ქუჩა N31-ში მდებარე 40,777 კვ.მ არასასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწის ნაკვეთი, საკადასტრო კოდით N 04.02.04.538, პირდაპირი მიყიდვის ფორმით 1 (ერთი) ლარად.

საპრივატიზებო პირობებად განისაზღვრა:

- უძრავ ქონებაზე საფეიქრო, ტექსტილის მწარმოებელი საწარმოს შექმნა და წარმოების დაწყება განკარგულების გამოცემიდან არა უმეტეს 2 (ორი) წლის ვადაში;
- 9 136 000 ლარის ინვესტიციის განხორციელება გრაფიკის მიხედვით:
 - 1) ინვესტიციის არანაკლებ 25%- ერთი წლის განმავლობაში;
 - 2) ინვესტიციის დარჩენილი ნაწილი- მეორე წლის განმავლობაში;
- წარმოების დაწყებიდან წარმოების პროფილის შენარჩუნება და ამ განკარგულების გამოცემამდე შეთავაზებული პროდუქციის წლიური მოცულობის წარმოების უზრუნველყოფა;

- უზრუნველყოს წარმოების პროფილის შენარჩუნება და პროდუქციის წლიური მოცულობის წარმოების უზრუნველყოფა;

კომპანიის მიერ წარდგენილი იქნა სს „საქართველოს ბანკის“ მიერ 2016 წლის 31 აგვისტოს გაცემული საბანკო გარანტია. (NPE38388-16) ნაკისრი ვალდებულებების შეუსრულებლობის შემთხვევაში საბანკო გარანტიის თანხა სრულად ირიცხება სახელმწიფო ბიუჯეტში.

1. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობა ნაგებობა	მანქანა დანადგარები	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	ჯამი
ისტორიული ღირებულება						
31 დეკემბერი 2015	2 356 450	9 718 141	2 493 118	442 057	264 608	15 274 373
მიღება	2 284 000		510 137	133 310	24 300	2 951 747
საკუთარი ძალით შექმნილი		226 103				226 103
გასვლა			(5 540)	(11 317)	(24 480)	(41 337)
შიდა მოძრაობა						-
31 დეკემბერი 2016	4 640 450	9 944 244	2 997 715	564 049	264 428	18 410 887
მიღება	6 365 227	153 050	1 354 765	1 040 270	110 146	9 023 459
საკუთარი ძალით შექმნილი		9 802 177				9 802 177
გასვლა			(10 196)			(10 196)
შიდა მოძრაობა						-
კაპიტალიზაცია	-		-			-
31 დეკემბერი 2017	11 005 677	19 899 471	4 342 285	1 604 319	374 574	37 226 327
აკუმულირებული ცვეთა						
31 დეკემბერი 2015	-					-
ცვეთა	-	(497 212)	(575 653)	(112 260)	(52 886)	(1 238 011)
31 დეკემბერი 2016	-	(497 212)	(575 653)	(112 260)	(52 886)	(1 238 011)
ცვეთა	-	(972 354)	(718 386)	(297 382)	(61 041)	(2 049 163)
31 დეკემბერი 2017	-	(1 469 566)	(1 294 039)	(409 642)	(113 926)	(3 287 174)
ნარჩენი ღირებულება						
31 დეკემბერი 2016	4 640 450	9 447 032	2 422 062	451 790	211 542	17 172 876
31 დეკემბერი 2017	11 005 677	18 429 905	3 048 246	1 194 677	260 648	33 939 153

კომპანიის ბალანსზე არსებული მიწები, კერძოდ: ქ. ქობულეთში, სოფელ ბობოყვანში (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“-თან.

2017 წლის 3 თებერვალს შპს „აიკონ გრუპი“-სგან (ს/ნ 245620430) შეძენილია 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).

2. საბალანსო აქტივები

მოთხოვნები 2017 წლის 31 დეკემბრისათვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2017	2016
მოკლევადიანი მოთხოვნები	998,628	1,133,816
დებიტორული მოთხოვნები	598153	176687
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ		19111
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	400475	938018

მომწოდებლებზე გადახდილ ავანსებში მსხვილ მოთხოვნას წარმოადგენს JACK SEWING MACHINE CO. LTD-ზე გადახდილი თანხა– 234 807 ლარი, საკერავი მანქანების შესაძენად, რომელიც დასკვნის გამოცემის თარიღისათვის უკვე დასაქონლებული იყო.

ყველა არსებითი დებიტორული მოთხოვნა მიმდინარეა. მათზე არ არის შექმნილი საექვო ვალების რეზერვი.

3. მოთხოვნა პარტნიორებზე გაცემულ სესხებზე

	2017	2016
გაცემული სესხები	1,733,838	3,754,132
შპს „აიკონ გრუპი“	794508	3195529
შპს „გარდენ“	939330	558603

	2017	2016
მისაღები პროცენტები	417,643	277,012

შპს „აიკონ გრუპი“	302675	244940
შპს „გარდენ“	114968	32072

გაცემულ სესხებზე ერიცხება პროცენტის სახით დარიცხული მოთხოვნები. სესხი გაცემულია დოლარის და ლარის ექვივალენტებში, ხოლო საპროცენტო განაკვეთი განისაზღვრა 11%-დან 16%-მდე.

აღნიშნული კომპანიები შპს „აჭარა ტექსტილ“-ს დაკავშირებული მხარეები არიან, ჰყავთ საერთო დამფუძნებელი იურიდიული და ფიზიკური პირები.

4. მარაგები

შპს „აჭარა ტექსტილ“ ხელშეკრულებით იღებს ნედლეულს საბაჟო იმპორტის რეჟიმში, რომელსაც დამუშავების შემდეგ ემატება შეკერვის ღირებულება და ექსპორტის რეჟიმში ხდება საქართველოდან მიწოდება თურქეთის რესპუბლიკაში რეგისტრირებულ დამფუძნებელ კომპანიაზე;

4 485 172 ლარის მარაგი მოთავსებულია მზა ტანსაცმლის და საყოფაცხოვრებო ტექსტილის სახით საწყობში, აქედან 2 393 819 ლარის პროდუქცია არის შესაკერი თარგები, რომლებიც იმპორტის რეჟიმით შემოსულია საქართველოში და შეკერვის შემდეგ მოექცევა ექსპორტის რეჟიმში და გავა უცხოეთში სარეალიზაციოდ.

დანარჩენი პროდუქცია წარმოადგენს დამხმარე მასალებსა და აქსესუარებს, რომელიც აუცილებელია კერვის პროცესისათვის.

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

	2017	2016
მარაგები	5,050,489	2,638,650
ნედლეული და მასალები	4485172	2120149
სხვა	565317	518501

5. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	2017	2016
ფულადი სახსრები და ეკვივალენტები	1,835,025	9,499,524
ნაღდი ფული სალაროში	23198	9387
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	46428	8284254
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	728519	147163
ფული სხვა საბანკო ანგარიშებზე	1036880	1058720

ბალანსში ასახული ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები 2016 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეესაბამება ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებაში ასახული ფულადი სახსრების ნაშთებს.

ფული სხვა საბანკო ანგარიშებზე წარმოადგენს კომპანიის მიერ სსიპ „სახელმწიფო ქონების ეროვნული სააგენტო“-სთვის წარდგენილ სს „საქართველოს ბანკი“-ს 2016 წლის 31 აგვისტოს გაცემულ საბანკო გარანტიას (NPE38388-16). ნაკისრი ვალდებულებების შეუსრულებლობის შემთხვევაში საბანკო გარანტიის თანხა სრულად ჩაირიცხება სახელმწიფო ბიუჯეტში. დასკვნის გამოცემის თარიღისათვის ვალდებულება შესრულებულია და საბანკო გარანტია მოხსნილია.

6. მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები

	2017	2016
მოწ. მომსახ. წარ. ვალდებულებები	5,592,841	2,066,245
კრედიტორული დავალიანებები	5592841	1288582
მიღებული ავანსები		777664

კრედიტორული დავალიანების აღრიცხვისათვის კრედიტორები დაჯგუფებულია წარმოების მომწოდებლების მიხედვით.

მსხვილი მომწოდებელია MILTEKS TEXTIL SANAYI VE TICARET A.S, რომლის მიმართ დავალიანება შეადგენს 4 393 307 ლარს.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას გადასახდელი ხელფასის ვალდებულების სახით ერიცხება 839 979 ლარი.

7. გრძელვადიანი კრედიტი

საზოგადოებას ბალანსის შედგენის თარიღისათვის ერიცხება გრძელვადიანი საბანკო ვალდებულებები სს „საქართველოს ბანკი“-ს მიმართ 9 200 000 ლარის ოდენობით, საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს 10%-ს.

8. კაპიტალი

შპს „აჭარა ტექსტილ“-ს საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 100 000 (ასი ათასი) ლარს. საწესდებო კაპიტალის ნაწილში ასახულია მიზნობრივი დაფინანსება, რომელიც ხორციელდება დამფუძნებლის მიერ ინვესტიციის სახით. ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის მესაკუთრეზე გადასახდელი დივიდენდი გამოცხადებული არ იყო.

100%-იანი წილის მფლობელია თურქული კომპანია სს “ABAY ULUSLARARASI TEKSTIL TURIZM VE YATIRIM TICARET”.

9. ამონაგები და ხარჯები

შპს „აჭარა ტექსტილ“ შემოსავლების დარიცხვას ახდენს დარიცხვის მეთოდით ბასს სტანდარტების შესაბამისად. რეგისტრირებულია გადამხდელად და

მინიჭებული აქვს საიდენტიფიკაციო კოდი 245619898.

9.1. ამონაგები

შემოსავლის ძირითადი წყაროა ტექსტილის პროდუქციის წარმოება-ექსპორტი

	2017	2016
ამონაგები	43,371,600	32,327,967
შემოსავალი ექსპორტიდან	42613284	31692894
შემოსავალი ადგილობრივი		
რეალიზაციიდან	35587	94033
სხვა შემოსავლები	722 729	541 040

9.2. არასაოპერაციო შემოსავლები

გარდა საოპერაციო შემოსავლებისა, კომპანიას აქვს ფინანსური შემოსავლები, კერძოდ სსიპ „აწარმოე საქართველო“ ახდენს მის მიერ აღებული კრედიტის პროცენტის დაფინანსებას, რომელსაც იღებს საპროცენტო შემოსავალში.

	2017	2016
ფინანსური შემოსავლები	2,336,178	3,539,419
საპროცენტო შემოსავლები	895684	405399
არასაოპერაციო მოგება	1440494	3133736
სხვა		285

9.3. პირდაპირი ხარჯები

	2017	2016
პირდაპირი ხარჯები	18,794,594	7,239,253
ექსპორტზე გასული საქონლის		
თვითღირებულება	18 063 378	6 633 658
ადგილობრივი რეალიზაციის თვითღირებულება	731 216	6055

მზა პროდუქციის თვითღირებულების აუდიტირების დროს, გამოვლინდა წარმოებული პროდუქციის თვითღირებულების ფორმირების შეუსაბამობა ბასს-2-თან (გადამუშავების დანახარჯები). კომპანია ახდენდა მხოლოდ გახარჯული მასალების მიკუთვნებას წარმოებულ პროდუქციაზე.

მარაგის გადამუშავების დანახარჯები მოიცავს ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდაა დაკავშირებული პროდუქციის ერთეულის წარმოებასთან, მაგალითად, პირდაპირი შრომითი დანახარჯები. ისინი მოიცავს აგრეთვე სისტემატურად გასანაწილებელ მუდმივ და ცვლად ზედნადებ ხარჯებს, რომლებიც გაწეულია ნედლეულისა და მასალების მზა პროდუქციად გარდაქმნის,

გადამუშავების პროცესში. მუდმივი საწარმოო ზედნადები ხარჯები ისეთი არაპირდაპირი საწარმოო დანახარჯებია, რომლებიც წარმოების მოცულობის ცვლილებასთან მიმართებაში უცვლელი რჩება. ესენია: ცვეთის ანარიცხები, საწარმოო შენობებისა და მოწყობილობების ექსპლუატაციის ხარჯები, აგრეთვე წარმოების მართვისა და ადმინისტრირების ხარჯები. ცვლადი საწარმოო ზედნადები ხარჯები ისეთი არაპირდაპირი საწარმოო დანახარჯებია, რომლებიც იცვლება წარმოების მოცულობის ცვლილებების პირდაპირპროპორციულად. ესენია, დანახარჯები დამხმარე მასალებსა და დამხმარე ცოცხალ შრომაზე.

მნიშვნელოვანია აგრეთვე გაითვალისწინებელია ისეთი დანახარჯები, რომლებიც არ ჩაირთვება მარაგის თვითღირებულებაში, მაგრამ მათი აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯებში, რომელშიც იყო გაწეული. ეს დანახარჯებია:

- ა) ნედლეულისა და მასალების დანაკარგების, ცოცხალი შრომისა და სხვა საწარმოო დანახარჯების ზენორმატიული თანხები;
- ბ) მარაგის შენახვის დანახარჯები, იმ შენახვის დანახარჯების გარდა, რომლის გაწევა აუცილებელია საწარმოო პროცესის ერთი სტადიიდან მომდევნო სტადიაზე გადასასვლელად;
- გ) ზედნადები ადმინისტრაციული ხარჯები, რომლებიც დაკავშირებული არ არის მარაგის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებასა და მათ სათანადო მდგომარეობაში მოყვანასთან;
- დ) გაყიდვის დანახარჯები.

9.4. კომერციული ხარჯები

გაწეული კომერციული ხარჯები წარმოადგენს რეკლამის ხარჯებს.

9.5. ადმინისტრაციული ხარჯები

	2017	2016
ადმინისტრაციული ხარჯები	20,857,588	17,414,216
თანამშრომლებზე გაწეული ხარჯი	16536198	14 437 110
ცვეთა და ამორტიზაცია	2049810	1 238 078
საგადასახადო ხარჯი	304412	205 585
საკონსულტაციო ხარჯი	88606	38 756
სხვა ხარჯები	1878562	1 494 686

9.5.1 პერსონალის შენახვის ხარჯები

	2017	2016
პერსონალის ხარჯები		
ხელფასები	11,217,000	9,458,469
ბონუსები	4,276,398	4,240,787
პრემიები	-	
თანშრომელთა ჯანმრთელობის დაზღვევა	-	
სხვა	1,042,800	737,855
სულ პერსონალის ხარჯები	16,536,198	14,437,110

ხელმძღვანელობის ანაზღაურება

	2017	2016
ხელფასი	1,425,662	1,363,515
	1,425,662	1,363,515

გარიგებები ხელმძღვანელობასთან და ოჯახის წევრებთან

წლის განმავლობაში ძირითადი ხელმძღვანელობის მიერ მიღებული ანაზღაურების დეტალები, რომელიც ჩართულია თანამშრომელთა ხელფასებში, მოცემულია ქვემოთ

	2017	2016
ხელფასები და ბონუსები	180,000	180,000
სულ:	180,000	180,000

9.6. სხვა ფინანსური ხარჯები

	2017	2016
ფინანსური ხარჯები	1,521,763	977,705
საპროცენტო ხარჯი	702459	41451
ასარასაოპერაციო ზარალი	819304	935697
სხვა		557

დაკავშირებული მხარეები

მშობელი საწარმო და საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე

კომპანიის პირდაპირი და საბოლოო მშობელი საწარმოა სს “ABAY ULUSLARARASI TEKSTIL TURIZM VE YATIRIM TICARET”.

კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა ფიზიკური პირები არიან: ჯემალ ბილგინგულლუოღლუ და ქემალ ბილგინგულლუოღლუ.

კომპანიის მშობელი კომპანია და საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე არ გამოსცემენ საჯაროდ ხელმისაწვდომ ფინანსურ ანგარიშგებას.

10. ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან

საქართველოში დამკვიდრებულია ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგების შედგენა პირდაპირი მეთოდით. შპს “აჭარა ტექსტილ” ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას ადგენს პირდაპირი მეთოდით. ანგარიშგებაში დაკორექტირებულია ყველა მუხლი.

11. ფაქტიური და პოტენციური ფინანსური ვალდებულებები

საგადასახადო სისტემა

საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებებით. ასევე ხშირია აღნიშნულთან დაკავშირებით ოფიციალური და სასამართლო გადაწყვეტილებები, რომლებიც ზოგჯერ ბუნდოვანი და ურთიერთგამომრიცხავია, რაც ერთმანეთისგან განსხვავებული ინტერპრეტაციის საშუალებას იძლევა. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო ორგანოს არ შეუძლია დააკისროს დამრღვევს არანაირი დამატებითი საგადასახადო ვალდებულება, ჯარიმა ან საურავი, თუ სამართალდარღვევიდან სამი წელია გასული. ეს ვითარება ქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც, სხვა ქვეყნებთან შედარებით, საქართველოში გაცილებით მაღალია. ხელმძღვანელობა თვლის, რომ საგადასახადო ვალდებულებები ადეკვატურია მოქმედი საგადასახადო კოდექსის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტაციისა. ამასთან, საგადასახადო ორგანოების მიერ აღნიშნული კანონების ინტერპრეტირება შეიძლება განსხვავდებოდეს კომპანიის ინტერპრეტაციისაგან და თუ საგადასახადო ორგანომ შეძლო საკუთარი ინტერპრეტირების არგუმენტირება, მაშინ აღნიშნულმა გარემოებამ შეიძლება გავლენა მოახდინოს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

იურიდიული ვალდებულებები

შპს „აჭარა ტექსტილე“-ს ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში აქვს დავა შპს „ბესტ ელექტრომექნიკ“-თან მაღალი ძაბვის ელექტროსადგურის მომსახურების პირობების დარღვევასთან დაკავშირებით. მოსარჩელე მხარეა შპს „აჭარა ტექსტილე“.

ხელმძღვანელობის შეფასებით დავის უარყოფითად დასრულება გავლენას არ მოახდენს კომპანიის ფუნქციონირებაზე.

დაზღვევა

კომპანია საერთო პასუხისმგებლობისა და ბიზნეს პროცესების რისკების დაზღვევას არ იყენებს.

12. ფინანსური რისკების ფაქტორი

სავალუტო რისკი

შპს „აჭარა ტექსტილე“-ს ოპერაციების უმეტესი ნაწილი ხორციელდება უცხოურ ვალუტაში, დებიტორული და კრედიტორული დავალიანებები ძირითადად დოლარზე ხორციელდება. ხელშეკრულებით წარმოებული პროდუქცია მთლიანად უცხოეთში გაიტანება და შესაბამისად თანხაც დოლარში მიიღება. ხოლო, რაც შეეხება ნედლეულის მიღება უცხოეთიდან ხორციელდება და ანაზღაურებაც დოლარში ხდება. ასეთი სიტუაცია იწვევს საკურსო სხვაობის ცვლილებით გამოწვეული რისკების არსებობას. დებიტორულ და კრედიტორულ დავალიანებებზე წარმოიქმნება საკურსო სხვაობები.

	2017	2016
ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები (ნაღდი ფულის ჩათვლით)	1 835 025	9 499 524
სავაჭრო მოთხოვნები	998 628	1 133 816
მოზიდული სახსრები	9 200 000	9 200 000
კრედიტორული დავალიანებები	5 592 841	2 066 245
	17 626 494	21 899 585

საპროცენტო რისკი

კომპანიას გააჩნია საპროცენტო განაკვეთის რისკი, რადგან სესხები წარმოდგენილია, როგორც მცურავი, ასევე ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთით. კომპანიის მიერ იმართება ეს რისკი შესაბამისი ფიქსირებული და მცურავი საპროცენტო განაკვეთის სესხების შერევით

სავალუტო რისკი

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც გავლენას ახდენენ კომპანიის სავალუტო რისკზე, მოცემულია ცხრილში, გამოსახულია ლარებში:

2017 წელი	GEL	USD	სულ
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულადი ექვივალენტები	1 828 804	2 400	1 835 025
სავაჭრო მოთხოვნები	901 506	37 467	998 628
სულ ფინანსური აქტივები	2 730 310	39 867	2 833 653

ფინანსური ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულება	4828094	1686562	9 200 000
კრედიტორული დავალიანებები	3 615 906	762 648	5 592 841
სულ ფინანსური ვალდებულებები	8 444 000	2 449 210	14 792 841

2016 წელი	GEL	USD	სულ
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულადი ექვივალენტები	9 493 172	2 400	9 499 524
სავაჭრო მოთხოვნები	1 034 649	37 467	1 133 816
სულ ფინანსური აქტივები	10 527 821	39 867	10 633 340

ფინანსური ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულება	4736008	1686562	9 200 000
კრედიტორული დავალიანებები	47 670	762 648	2 066 245
სულ ფინანსური ვალდებულებები	47 670	2 449 209	11 266 245

საკრედიტო რისკი

ანგარიშგების გამოშვების თარიღისათვის არ იყო მნიშვნელოვანი საკრედიტო რისკის კონცენტრაცია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან მიმართებაში.

საანგარიშო წელს კომპანიამ გააკეთა დებიტორული დავალიანებების საკრედიტო რისკების შესწავლა. კომპანიას არ ერიცხება ვადაგადაცილებული მოთხოვნები.

სასაქონლო რისკი

კომპანიის შემოსავლის მთავარი წყაროა შეკვეთები უცხოეთიდან (საერთაშორისო ხელშეკრულებების შესაბამისად) და მკვეთრად გამოიხატება ტექსტილის ნაწარმის კერვაში, რომელიც მზადდება ხელშეკრულებების შესაბამისად. შეკერილი ნაწარმი სრულად იგზავნება უცხოეთში სარეალიზაციოდ.

ამდენად, ამ სფეროში კომპანიის რისკები მინიმალურია.

ლიკვიდურობის რისკი

კომპანიის ამოცანაა შეინარჩუნოს ბალანსის უწყვეტი დაფინანსებისა და კრედიტის პირობების გამოყენების მოქნილობა, რომელიც წარდგება მომწოდებლებსა და საკრედიტო დაწესებულებებთან. შპს „აჭარა ტექსტილ“ ახდენს დავალიანებების ვადიანობის ანალიზს და გეგმავს მის ლიკვიდურობას შესასრულებელი ვალდებულებების ვადების შესაბამისად. არასაკმარისი ლიკვიდურობის პირობებში მოიზიდავს დამატებითი დაფინანსების წყაროებს.

13. ბალანსის შედგენის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

შპს „აჭარა ტექსტილ“-ს ბალანსის შედგენის შემდეგ რაიმე სახის მნიშვნელოვანი მოვლენა არ მომხდარა.



შპს „აჭარა ტექსტილ“-ს
მმართველობითი ანგარიშგება

საქმიანობის მიმოხილვა

01.01.2017-31.12.2017

ქ. ბათუმი

2018

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 ვე იათირიმ თიჯარეთ"

შპს „აჭარა ტექსტილე“ დირექტორი:

ჯენგიზ ოზქენდირი 21947427040, U04316347 თურქეთი

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

ს.ს "აზაი ულუსლარარასი თექსტილ თურიზმ ვე იათირიმ თიჯარეთ" დამფუძნებლები არიან:

- | | | |
|--------------------------|---------|-------|
| 1. ქემალ ბილგინგულლუოღლუ | 122 500 | აქცია |
| 2. ჯემალ ბილგინგულლუოღლუ | 120 000 | აქცია |
| 3. ფინარ ბილგინგულლუოღლუ | 2500 | აქცია |
| 4. სელმა ბილგინგულლუოღლუ | 2500 | აქცია |
| 5. ბელჯე ბილგინგულლუოღლუ | 2500 | აქცია |

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

1. ქემალ ბილგინგულლუოღლუ
2. ჯემალ ბილგინგულლუოღლუ
3. ფინარ ბილგინგულლუოღლუ
4. სელმა ბილგინგულლუოღლუ

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

1. ქობულეთი, სოფელ ბობოყვანში არსებული სამკერვალო ფაბრიკა

ქობულეთში სოფ. ბობოყვანში 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 700 ადამიანი.



მიმდინარე პროექტები:

ქ.ფოთი მოწრელის 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 საწარმო მუშაობს არასრული დატვირთვით და საწარმოს სრული გამართვა იგეგმება 2019 წლის დეკემბრამდე. საწარმოში დასაქმებულია 700 ადამიანი და სრული დატვირთვის შემთხვევაში იგეგმება 3000 ადამიანის დასაქმება. პროექტის მთლიანი ღირებულება შეადგენს 15 000 000 აშშ დოლარს.



შპს აჭარა ტექსტილმა 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 ტექსტილ-ს
დირექტორი

ჯენგიზ ოზქენდირ

შპს აჭარა ტექსტილ-ს
ფინანსური მენეჯერი

გია ლომინაძე