

შპს “ფელინ გლობალ”
ფინანსური ანგარიშგება
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგაროშო
პერიოდისთვის

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	6
მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	7
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	8
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	9
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	10
1. ზოგადი ინფორმაცია.....	10
2. მომზადების საფუძველი	10
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	11
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები.....	19
5. ძირითადი საშუალებები	20
6. არამატერიალური აქტივები.....	21
7. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	21
8. ფული და ფულის ეკვივალენტები.....	21
9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	22
10. გადახდილი ავანსები	22
11. მისაღები დივიდენდები და პროცენტები.....	22
12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	22
13. ამონაგები	23
14. სხვა შემოსავალი.....	23
15. რეალიზირებული მზა პროდუქციის თვითღირებულების კომპონენტები	23
16. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	24
17. სხვა შემოსულობა (ზარალი)-ნეტო	24
18. მიღებული სესხები.....	24
19. ფინანსური დანახარჯები.....	25
20. ფინანსური ინსტრუმენტები და სხვა რისკების მართვა	25
21. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	29
22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	31
23. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება.....	32

შპს „იოანე და კომპანია“

ს/ნ 415086604 ტელ: 555199111 EMAIL: IOANEDACOMPANIA@GMAIL.COM

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ფელინ გლობალ“-ის დამფუძნებლებს და მენეჯმენტს

უარი მოსაზრების გამოთქმაზე

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ფელინ გლობალ“-ის (შემდეგში კომპანია) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსური ნდგომარეობის ანგარიშგებას, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას და ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებას იმ წლისათვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ასევე, შესაბამისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვას და სხვა ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს. („ფინანსური ანგარიშგება“) აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მმს ფასს) მიხედვით.

ჩვენ არ გამოვთქვამთ მოსაზრებას კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენი დასკვნის - „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილ საკითხების მნიშვნელოვნების გამო ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოზოება, თანდართულ ფინანსური ანგარიშგების შესახებ აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად უცილებელ საფუძვლს შესაქმნლად

მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი

როგორც ეს აღწერილია ფინანსური ანგარიშგების მე-2.2 განმარტებით შენიშვნაში, 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის, კომპანიას აქვს წმინდა ზარალი და უარყოფითი სამუშაო კაპიტალი. ხელმძღვანელობის მომდევნო ერთი წლის პროგნოზის მიხედვით, კომპანიას არ ექნება საკმარისი სახსრები გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილის და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებების დასაფარად. მოცემული გარემოება წარმოშობს არსებით განუსაზღვრელობას, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს ბადებს კომპანიის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს სააღრიცხვო საფუძველზე. ფუნქციონირებადი საწარმოს სააღრიცხვო საფუძვლის გამოყენების მიზანშეწონილობა დამოკიდებულია გამსესხებელთან, საკონტრაქტო ვალდებულების მფლობელთან და სხვა კრედიტორებთან მოლაპარაკების შედეგების და კოორნავირუსით გამოწვეული უარყოფითი ეფექტების საიმედოდ შეფასებაზე. ჩვენთვის ხელმისაწვდომი ინფორმაციის საფუძველზე, ჩვენ ვერ შევძელით დაგეგმილი აუდიტორული პროცედურების ჩატარება, რაც აუცილებელი იყო ხელმძღვანელობის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს სააღრიცხვო საფუძვლის გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ დასკვნის გამოსატანად. თუ კომპანიას არ შესწევს უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება პროგნოზირებად მომავალში, კომპანიამ შესაძლებელია ვერ დაფაროს ვალდებულებები ნორმალური ბიზნეს საქმიანობით და საჭირო გახდეს აქტივების რეალიზაცია, რაც შეიძლება წარმოადგენდეს აქტივების საბალანსო ღირებულების კორექტირების საფუძველს. დამატებით, კომპანიას შესაძლებელია გრძელვადიანი აქტივები და ვალდებულებები წარედგინა, როგორც მოკლევადიანი. ამგვარ კორექტირებებს ადგილი არ ჰქონია ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში კომპანიამ მიიღო საოპერაციო ზარალი, რაც წარმოადგენს გრძელვადიანი აქტივების გაუფასურების ნიშანს. კომპანიას არ ჩაუტარებია აქტივების გაუფასურების

ტესტირება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ჩვენ ვერ შევძელით აუცილებელი და შესაფერისი მტკიცებულების მოპოვება ძირითადი საშუალებების რეალურ ღირებულებაზე, რაც ფინანსურ ანგარიშგებაში 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია 9 049 309 ლარით. შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა, საჭირო იყო თუ არა კორექტირებები ძირითად საშუალებებთან და ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

2019, წლის 31 დეკემბრის, მდგომარეობით ფინანსურ ანგარიშგებაში სასაქონლო მატერიალური მარაგები წარმოდგენილია 813 075 ლარით (შენიშვნა 7).

ჩვენ არ დავსწრებივართ სასაქონლო მატერიალური მარაგების ინვენტარიზაციას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რადგან აღნიშნული თარიღისათვის არ ვიყავით დანიშნულები შესაბამისი პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტორებად. შესაბამისი თარიღის მდგომარეობით ვერც სხვა ალტერნატიული პროცედურით მოხერხდა საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულებების მოპოვება ზემოაღნიშნული ანგარიშის ნაშთების არსებობასთან და სისწორესთან დაკავშირებით.

შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა საჭირო იყო თუ არა კორექტირებები წარდგენილ სასაქონლო მატერიალურ მარაგებთან დაკავშირებით, ასევე ფინანსური მდგომარეობის, სრული შემოსავლის, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებების შემადგენელ ელემენტებთან დაკავშირებით.

ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და აუცილებელი მტკიცებულების მოპოვება დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციების და ნაშთების სისრულეზე. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა დაკავშირებულ მხარესთან განხორციელებული ოპერაციების და ნაშთების განმარტებით შენიშვნასთან მიმართებაში.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლო ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შეაფასოს კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობის უნარი, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობასთან და ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის გამოყენებაზე, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩავატაროთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და გავცეთ აუდიტორის დასკვნა. თუმცა, ჩვენი დასკვნის - „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხების გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისგან იმ ეთიკის ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენს მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს; გარდა ამისა შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორი არის ოლეგი ნაჭყებია

ოლეგი ნაჭყებია (SARAS-A-346157) -----

შპს იოანე და კომპანიი-ს (SARAS-F-237088) სახელით

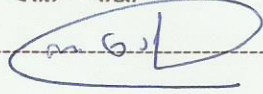
ქ. ფოთი მ. კაცაძის ქუჩა N26/7

10 დეკემბერი 2020

ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან იმ ეთიკის ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენს მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს; გარდა ამისა შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორი არის ოლეგი ნაჭყებია

ოლეგი ნაჭყებია (SARAS-A-346157)



შპს იოანე და კომპანიი-ს (SARAS-F-237088) სახელით

ქ. ფოთი მ. კაცაძის ქუჩა N26/7

10 დეკემბერი 2020

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(1 ლარის სიზუსტით)

	შენიშვნა	12/31/2019	12/31/2018	1/1/2018
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	9,049,309	8,403,877	5,314,715
არამატერიალური აქტივები	6	1,898	0	0
საინვესტიციო ქონება		0	0	0
ბიოლოგიური აქტივი		0	0	0
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში		0	0	0
		9,051,207	8,403,877	5,314,715
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	8	191,707	430,895	195,961
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	9	17,990	154,820	779,437
მარაგები	7	813,075	691,942	763,555
სხვა საგადასახადო აქტივი			2,155,620	874,337
გადახდილი ავანსები	10	715,848	1,012,068	1,360,661
		1,738,620	4,445,345	3,973,951
მთლიანი აქტივები		10,789,827	12,849,222	9,288,666
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		-3,462,396	-2,014,475	-692,392
გადაფასების რეზერვი		0	0	0
		-3,462,396	-2,014,475	-692,392
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	18	12,644,636	10,783,552	7,795,653
ანარიცხები		0	0	0
გადავადებული შემოსავალი		0	0	0
		12,644,636	10,783,552	7,795,653
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები		0		
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	12	977,866	1,740,875	1,437,765
საგადასახადო ვალდებულებები		53,547	2,021,569	646,906
გადასახდელი პროცენტი		576,173	316,866	99,868
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		0	835	866
		1,607,587	4,080,145	2,185,405
მთლიანი ვალდებულებები		14,252,223	14,863,697	9,981,058
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		10,789,827	12,849,222	9,288,666

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2020 წლის 7 დეკემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი:

10-32 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(1 ლარის სიზუსტით)

	შენიშვნა	12/31/2019	12/31/2018	1/1/2018
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	9,049,309	8,403,877	5,314,715
არამატერიალური აქტივები	6	1,898	0	0
საინვესტიციო ქონება		0	0	0
ბიოლოგიური აქტივი		0	0	0
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში		0	0	0
		9,051,207	8,403,877	5,314,715
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	8	191,707	430,895	195,961
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	9	17,990	154,820	779,437
მარაგები	7	813,075	691,942	763,555
სხვა საგადასახადო აქტივი			2,155,620	874,337
გადახდილი ავანსები	10	715,848	1,012,068	1,360,661
		1,738,620	4,445,345	3,973,951
		10,789,827	12,849,222	9,288,666
მთლიანი აქტივები				
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		-3,462,396	-2,014,475	-692,392
გადაფასების რეზერვი		0	0	0
		-3,462,396	-2,014,475	-692,392
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	18	12,644,636	10,783,552	7,795,653
ანარიცხები		0	0	0
გადავადებული შემოსავალი		0	0	0
		12,644,636	10,783,552	7,795,653
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები		0		
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	12	977,866	1,740,875	1,437,765
საგადასახადო ვალდებულებები		53,547	2,021,569	646,906
გადასახდელი პროცენტი		576,173	316,866	99,868
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		0	835	866
		1,607,587	4,080,145	2,185,405
		14,252,223	14,863,697	9,981,058
მთლიანი ვალდებულებები		10,789,827	12,849,222	9,288,666
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები				

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2020 წლის 7 დეკემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი:

10-32 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(1 ლარის სიზუსტით)

	შენიშვნა	12/31/2019		12/31/2018
ამონაგები	13	7,433,142	-	5,332,751
თვითღირებულება	15	(5,245,303)		(4,676,186)
საერთო მოგება		2,187,839		656,565
სხვა შემოსავლები	14	182,562		798,036
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	16	(1,677,499)		(1,304,834)
მიწოდების დანახარჯები	16	(246,237)		-
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	17	(826,683)		(232,390)
სხვა ხარჯები		(131,122)		(226,336)
საოპერაციო მოგება		(511,141)		(308,959)
ფინანსური შემოსავალი	11	16,009		-
ფინანსური ხარჯი	19	(952,789)		(1,000,386)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(936,780)		(1,000,386)
მოგება დაბეგვრამდე		(1,447,921)		(1,309,345)
მოგების გადასახადი		-		-
წმინდა მოგება		(1,447,921)		(1,309,345)
სხვა სრული შემოსავალი:				
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		-		-
მთლიანი სრული შემოსავალი		(1,447,921)		(1,309,345)

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2020 წლის 7 დეკემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი:

10-32 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(1 ლარის სიზუსტით)

	შენიშვნა	12/31/2019	12/31/2018
ამონაგები	13	7,433,142	5,332,751
თვითღირებულება	15	(5,245,303)	(4,676,186)
საერთო მოგება		2,187,839	656,565
სხვა შემოსავლები	14	182,562	798,036
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	16	(1,677,499)	(1,304,834)
მიწოდების დანახარჯები	16	(246,237)	-
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	17	(826,683)	(232,390)
სხვა ხარჯები		(131,122)	(226,336)
საოპერაციო მოგება		(511,141)	(308,959)
ფინანსური შემოსავალი	11	16,009	-
ფინანსური ხარჯი	19	(952,789)	(1,000,386)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(936,780)	(1,000,386)
მოგება დაბეგვრამდე		(1,447,921)	(1,309,345)
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება		(1,447,921)	(1,309,345)
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		(1,447,921)	(1,309,345)

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დაშტკიცებულია 2020 წლის 7 დეკემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი:

10-32 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(1 ლარის სიზუსტით)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2018 წლის 1 იანვარი	-	0	-692,392	(692,392)
კაპიტალის გაზრდა/შემცირება	-			-
წმინდა მოგება	-	-	(1,309,345)	(1,309,345)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	(1,309,345)	(1,309,345)
სხვა სრული შემოსავალი/ზარალი	-	-	(12,738)	(12,738)
2018 წლის 31 დეკემბერი	-	-	(2,014,475.26)	(2,014,475)
კაპიტალის გაზრდა/შემცირება	-			-
წმინდა მოგება	-	-	(1,447,921)	(1,447,921)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	(1,447,921)	(1,447,921)
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
2019 წლის 31 დეკემბერი	-	-	(3,462,396)	(3,462,396)

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2020 წლის 7 დეკემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი:

10-32 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ფელინ გლობალ

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(1 ლარის სიზუსტით)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2018 წლის 1 იანვარი	-	0	-692,392	(692,392)
კაპიტალის გაზრდა/შემცირება	-	-	-	-
წმინდა მოგება	-	-	(1,309,345)	(1,309,345)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	(1,309,345)	(1,309,345)
სხვა სრული შემოსავალი/ზარალი	-	-	(12,738)	(12,738)
2018 წლის 31 დეკემბერი	-	-	(2,014,475.26)	(2,014,475)
კაპიტალის გაზრდა/შემცირება	-	-	-	-
წმინდა მოგება	-	-	(1,447,921)	(1,447,921)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	(1,447,921)	(1,447,921)
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
2019 წლის 31 დეკემბერი	-	-	(3,462,396)	(3,462,396)

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2020 წლის 7 დეკემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი:

10-32 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.



ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(1 ლარის სიზუტით)

	12/31/2019	12/31/2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წმინდა მოგება	(1,447,921)	(1,309,343)
კორექტირებები არაფულადი შემოსავლებისთვის და ხარჯებისთვის:	1,108,533	1,800,972
- გადასახადები	-	-
- ცვეთა	993,694	791,518
- სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი	-	-
- მარაგების გაუფასურება	-	-
- ძირითადი საშუალებების გაუფასურება	-	-
- ცვლილება ანარიცხებში	-	-
- (შემოსულობა)/ზარალი ბიოლოგიური აქტივების სამართლიანი ღირებულების ცვლილებიდან	-	-
- (შემოსულობა)/ზარალი საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულების ცვლილებიდან	-	-
- (შემოსულობა)/ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან	4,742	241,458
- (შემოსულობა)/ზარალი სავალუტო კურსთაშორისი სხვაობიდან	(826,683)	(232,390)
- წმინდა ფინანსური ხარჯი	936,780	1,000,386
- დივიდენდის სახით მიღებული შემოსავალი	-	-
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში	(248,321)	1,441,246
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	449,060	923,342
- მარაგები	(121,133)	71,614
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	(763,845)	303,079
- სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	187,598	143,212
- გადავადებული შემოსავალი	-	-
- ანარიცხები	-	-
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები	(587,708)	1,932,876
- მიღებული პროცენტი	-	-
- გადახდილი პროცენტები	(693,482)	(783,389)
- გადახდილი მოგების გადასახადი	-	35
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(1,281,190)	1,149,522
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
- ძირითადი საშუალებების შეძენა	(1,645,765)	(4,122,137)
- ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები	-	-
- ბიოლოგიური აქტივების შეძენა	-	-
- საინვესტიციო ქონების შეძენა	-	-
- მიღებული დივიდენდები	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1,645,765)	(4,122,137)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
- საწესდებო კაპიტალის ზრდა (შემცირება)	-	-
- სასესხო ვალდებულების ზრდა	4,054,852	1,344,948
- სასესხო ვალდებულებების დაფარვა	(2,193,768)	1,642,951
- გადახდილი დივიდენდები	-	(12,740)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	1,861,084	2,975,158
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო გააჩლითი კურსის ეფექტისგან გამომწვეული ცვლილება	(1,065,871)	2,544
	430,895	195,961
	826,683	232,390
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო	191,707	430,895

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2020 წლის 7 დეკემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი:

10-32 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(1 ლარის სიზუსტით)

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	12/31/2019	12/31/2018
წმინდა მოგება	(1,447,921)	(1,309,343)
- კორექტირებები არაფულადი შემოსავლებისთვის და ხარჯებისთვის	1,108,533	1,800,972
- გადასახადები	-	-
- ცვლათ	-	-
- სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი	993,694	791,518
- მარაგების გაუფასურება	-	-
- ძირითადი საშუალებების გაუფასურება	-	-
- ცვლილება ანარიცხებში	-	-
- (შემოსულობა)/ზარალი ბიოლოგიური აქტივების სამართლიანი ღირებულების ცვლილებიდან	-	-
- (შემოსულობა)/ზარალი საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულების ცვლილებიდან	-	-
- (შემოსულობა)/ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან	-	-
- (შემოსულობა)/ზარალი სავალუტო კურსთაშორისი სხვაობიდან	4,742	241,458
- წმინდა ფინანსური ხარჯი	(826,683)	(232,390)
- დივიდენდის სახით მიღებული შემოსავალი	936,780	1,000,386
- ანარიცხები	-	-
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში	(248,321)	1,441,246
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	449,060	923,342
- მარაგები	(121,133)	71,614
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	(763,845)	303,079
- სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	187,598	143,212
- გადავადებული შემოსავალი	-	-
- ანარიცხები	-	-
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები	(587,708)	1,932,876
- მიღებული პროცენტი	-	-
- გადახდილი პროცენტი	(693,482)	(783,389)
- გადახდილი მოგების გადასახადი	-	35
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(1,281,190)	1,149,522
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1,645,765)	(4,122,137)
- ძირითადი საშუალებების შეძენა	-	-
- ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები	-	-
- ბიოლოგიური აქტივების შეძენა	-	-
- საინვესტიციო ქონების შეძენა	-	-
- მიღებული დივიდენდები	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1,645,765)	(4,122,137)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	4,054,852	1,344,948
- საწესდებო კაპიტალის ზრდა (შემცირება)	-	-
- სასესხო ვალდებულების ზრდა	4,054,852	1,344,948
- სასესხო ვალდებულებების დაფარვა	(2,193,768)	1,642,951
- გადახდილი დივიდენდები	-	(12,740)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	1,861,084	2,975,168
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო გაცვლითი კურსის ეფექტისგან გამომწვეული ცვლილება	(1,065,871)	2,544
	430,895	195,961
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო	826,683	232,390
	191,707	430,895

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელების მხრიდან დამტკიცებულია 2020 წლის 7 დეკემბრის შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი:



10-32 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
(ქართულ ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს “ფელინ გლობალ“-ი (შემდგომში კომპანია), საიდენტიფიკაციო ნომრით - 415097594, არის საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად 2016 წლის 9 სექტემბერს დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანიის იურიდიული და ფაქტიური მისამართია: საქართველო, ქ. ფოთი, ზაქარია ფალიაშვილი ქ. N12დ

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ნაქსოვი და ტრიკოტაჟული ტანსაცმლის წარმოება (სვიტერი, ჟაკეტი, კარდიგანი).

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დამფუძნებლები არიან :

შპს ესპერანსი 215116032 -წილის 46%

იამარ არაბაჩი /თურქეთი/ -წილის 23%

ჰაკან კაპიჩიოღლუ /თურქეთი/ -წილის 23%

მაჰმუთ ქაან გუნალ /თურქეთი/ -წილის 8%

საანგარიშო პერიოდში საზოგადოებას შვილობილი კომპანიები, რეგისტრირებული ფილიალები ან/და წარმომადგენლები არ გააჩნია.

კომპანიის გენერალური დირექტორია - ალექსანდრე თოფურია, დირექტორი - ანჟელა ჭანტურია. კომპანიის მმართველობის ორგანოა პარტნიორთა კრება.

2. მომზადების საფუძველი

2.1. ანგარიშგების შესაბამისობა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუთის მიერ გამოშვებული „მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის“ (მსს ფასს) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნებთან შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას. ის ასევე მოითხოვს კომპანიის ხელმძღვანელობისგან, რომ მსჯელობის საფუძველზე მოახდინოს ყველაზე შესაფერისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღება და დანერგვა.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მე-4 შენიშვნაში.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია მე-3-ე შენიშვნაში. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენება ხორციელდება უწყვეტად ყველა წლისთვის, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

2.3. შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით. მოცემული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც კომპანიის ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტაა.

2.3. COVID-19 -ის გავლენა და ფუნქციონირებადი საწარმო

COVID-19-ით გამოწვეულმა ჯანდაცვის კრიზისმა მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინა მსოფლიო ეკონომიკაზე. კომპანიამ 2020 წლის 1 აგვისტოდან დროებით შეაჩერა საქმიანობა შეკვეთების არ ქონის გამო, რაც კომპანიის შემოსავლებზე საგრძნობლად მოქმედებს.

COVID-19-ის პანდემიის გამო ეკონომიკის გაურკვეველი მომავლის და ბაზრის მერყეობის გათვალისწინებით კომპანიამ შეაფასა თავისი უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. კომპანიამ გადახედა სამომავლო გაყიდვების გეგმებს, თავის საოპერაციო შემოსავლებზე COVID-19-ის გავლენის გათვალისწინებით. ძირითად დაშვებებში, სხვებთან ერთად შემდეგი დაშვებებიც შევიდა:

- 2021 წლის ბიუჯეტში შეიტანა მხოლოდ ფულის გადინება და არა ფულის შემოდინება.: საწარმოს სათანადო მდგომარეობაში შენარჩუნებისათვის აუცილებელი თანამშრომლებთან დაკავშირებული სახელფასო ხარჯები და მიმდინარე კომუნალური ხარჯები.
- კომპანიას მიღებული აქვს სესხები საქართველოში რეგისტრირებული ფინანსური ინსტიტუტებიდან. აღნიშნული სესხები უზრუნველყოფილია გრძელვადიანი აქტივებით და მარაგებით. სესხის ძირი თანხის და საპროცენტო ვალდებულების ნაწილი, რომელიც უნდა დაფაროს კომპანიამ მომდევნო ერთი წლის განმავლობაში შეადგენს 445963 ლარს, 73668 აშშ დოლარს და 696785 ევროს (შენიშვნა 18; ყველა ეს წინასწარი განცხადება ეყრდნობა არსებულ მოლოდინებსა და პროგნოზებს. ხელმძღვანელობის კონტროლს არ ექვემდებარება ბევრი რისკი და გაურკვეველობა, რის გამოც შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს ანგარიშგების თარიღით გაკეთებული განცხადებებისგან. დღეისათვის ყველა ოპერაცია ეყრდნობა იმ დაშვებას, რომ საქმიანობა გაგრძელდება. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვების საფუძველზე, რომ კომპანია მომავალშიც დარჩება ფუნქციონირებად საწარმოდ და მოახდენს თავისი აქტივების რეალიზაციასა და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში დაგეგმილი პროგნოზების შესაბამისად.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის კომპანიის მიერ მიღებულმა წმინდა ზარალმა შეადგინა 1 447 921 ლარი და ამ თარიღისათვის კომპანიას უფიქსირდება 3 462 396 ლარის დაგროვილი ზარალი. მიუხედავად ამისა, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფუნქციონირებადობის პრინციპის საფუძველზე, რადგან დამფუძნებლები თანახმაა, საჭიროების შემთხვევაში, განაგრძოს კომპანიის ფინანსური დახმარება და არ მოითხოვოს ვალდებულებების დაფარვა იმგვარად, რომ საფრთხე შეუქმნას კომპანიის ლიკვიდურობასა და მომავალ საოპერაციო საქმიანობას. ამასთან კომპანიამ 2020 წლის 2 ივლისს სს თი ბი სი ბანკში აიღო ახალი სესხი 590 000 ევროს ოდენობით.

3.მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მოცემული ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს კომპანიის მიერ პირველად მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებას ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოშვებული მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. ქვემოთ მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები. აღნიშნული სააღრიცხვო პოლიტიკები თანმიმდევრულად არის გამოყენებული ყველა წარმოდგენილი წლისთვის თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

ფინანსური ინსტრუმენტები თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი კონტრაქტი, რომელიც ერთი საწარმოსთვის წარმოშობს ფინანსურ აქტივს, ხოლო მეორისთვის - ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

ფინანსური აქტივები

კომპანია განსაზღვრავს მისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას მსს ფასს-ის მე-11 და მე-12 განყოფილების და ქვემოთ განმარტებული ჯგუფების მიხედვით. კომპანია არ ფლობს დაფარვის ვადამდე ფლობილ ინვესტიციებს, გასაყიდად არსებულ ან რეალური ღირებულებით აღრიცხულ ფინანსურ აქტივებს მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

კომპანია ადგენს საკუთარი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციის ტიპს თავდაპირველი აღიარებისას.

სავაჭრო მოთხოვნები და გაცემული სესხები

ეს აქტივები წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადასახდელებით, რომელთა ფასი არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზრებზე. მათი თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით იმ ტრანზაქციის დანახარჯების ჩათვლით, რომელიც პირდაპირაა დაკავშირებული მის შეძენასა ან გაცემასთან, ხოლო შემდგომ აღიარებულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებადი ღირებულებით, ეფექტური საპრიცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით.

მიმდინარე პერიოდში კომპანიას არ გააჩნია დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები, გასაყიდად გამიზნული ფინანსური აქტივები და რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები, მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები არის ისეთი აქტივები, რომლებიც დაუბრკოლებლად გადაიცვლება ნაღდი ფულის წინასწარ ცნობილ ოდენობაზე და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე და მოთხოვნამდე დეპოზიტებს, რომელთა ვადიანობა არის 3 თვემდე. 3 თვეზე მეტი ვადით შეზღუდული სახსრები არ ჩაირთვება ფულში და ფულის ეკვივალენტებში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია ფინანსურ აქტივს ვადაგადაცილებულად მიიჩნევს, როდესაც ხელშეკრულებით გათვალისწინებული გადახდები 91 დღით გვიანდება. თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, კომპანიამ შეიძლება ფინანსური აქტივი ვადაგადაცილებულად მაშინაც მიიჩნიოს, როდესაც შიდა ან გარე ინფორმაცია მიანიშნებს იმაზე, რომ კომპანია სავარაუდოდ სრულად ვერ მიიღებს დაუფარავ სახელშეკრულებო თანხებს. ფინანსური აქტივი ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც არ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღება მოხდება. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც: ა) აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის ან ბ) კომპანია გადასცემს ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულადი სახსრების საკონტრაქტო უფლებებს ან აწყობს გარიგებას (1) ასევე გადასცემს არსებითად ყველა რისკს და აქტივის საკუთრებას ან (2) არსებითად არც გადასცემს და არც იტოვებს ყველა რისკს და გადასცემს საკუთრებას, მაგრამ არა შენარჩუნებულ კონტროლს. კონტროლი შენარჩუნებულია, თუ კონტრაგენტს არ აქვს პრაქტიკული შესაძლებლობა, მიჰყიდოს აქტივი დამოუკიდებელ მესამე მხარეს ამგვარ გაყიდვის ოპერაციაზე დამატებითი შეზღუდვების არსებობის გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია სესხების, სავაჭრო და სხვა ფინანსური ვალდებულებების სახით. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით, განეტებული ტრანზაქციების ხარჯებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

ეფექტური საპროცენტო მეთოდი წარმოადგენს ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და ასევე, საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილებისთვის გამოყენებულ მეთოდს. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს მომავალი ფულადი გადახდების დისკონტირებას ფინანსური ვალდებულების მოსალოდნელი პერიოდის განმავლობაში, ან (სადაც საჭიროა) მოკლევადიანი პერიოდის განმავლობაში საწყისი აღიარების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

მიმდინარე პერიოდში კომპანიას არ გააჩნია რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულება, მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად და სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ, ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

გადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადაფარული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ როდესაც, არის კანონიერი უფლება, რომ აგრეგირდეს აღიარებული თანხები და არის განზრახვა წარდგენილ იქნეს ნეტო თანხით ან გაიყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

მარაგები

მარაგები საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შემენისა და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მაგალითად, ტრანსპორტირებისა და იმპორტის ხარჯები, ასევე სხვა პირდაპირი ხარჯები.

კომპანიის მარაგების ძირითადი ნაწილი მოიცავს ნედლეულს, მზა პროდუქციას და დაუმთავრებელ წარმოებას. მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

ძირითადი საშუალებები

ა) თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება შემენის ფასთან ერთად მოიცავს პირდაპირ დანახარჯებს და მათთან დაკავშირებული ნებისმიერი მომავალი ვალდებულების მიმდინარე ღირებულებას, ისევე როგორც მიმდინარე შესყიდვის ფასს, ასევე აქტივთან უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად.

მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და ჩაირთვება სხვა შემოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ა) შემდგომი ხარჯები

შემდგომი ხარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან

მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება, როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ბ) ცვეთა

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად.

მიწას ცვეთა არ ერიცხება, ხოლო დანარჩენ ძირითად საშუალებებს ძირითადი საშუალების ცვეთის გამოთვლა ხდება შემცირებადი ნაშთის მეთოდით, რაც გულისხმობს პირველ წელს ცვეთა ერიცხება აქტივებს თვითღირებულებით, ხოლო შემდგომ წლებში საბალანსო ღირებულებით. სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ამ აქტივის მოსალოდნელი სარგებლიანობით საწარმოსათვის და ეყრდნობა მსგავსი აქტივების მქონე საწარმოს გამოცდილებას ასევე, გაითვალისწინება აქტივის ტექნიკური მოძველება და ფიზიკური ცვეთა.

ძირითადი საშუალებების სახეების მიხედვით დადგენილი ცვეთის ნორმა მოცემულია ქვემოთ:

ჯგუფი	ცვეთის %
შენობა-ნაგებობები	5%
მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობები	8-20%
საოფისე ტექნიკა და კომპიუტერული მოწყობილობა	20%
სატრანსპორტო საშუალებები	20%

ყოველ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება, აქტივის ნარჩენი ღირებულებისა და მომსახურების ვადის გადახედვა, და საჭიროების შემთხვევაში, მოცემული აქტივის ცვეთა კორექტირდება შესაბამისად.

ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა აღნიშნული თანხა უნდა აღირიცხოს სხვა აქტივის საბალანსო ღირებულებაში.

ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება გაყიდვის შემთხვევაში ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აღიარების შეწყვეტა მოხდა.

ანგარიშგების ყოველი თარიღისთვის კომპანია აფასებს, არსებობს თუ არა აქტივის გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში კომპანია განსაზღვრავს აქტივის აღდგენით ღირებულებას.

2019 წლის 1 იანვრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გაუფასურების ნიშნები არ არსებობდა.

არამატერიალური აქტივები

კომპანიის არამატერიალურ აქტივებს წარმოადგენენ სააღრიცხვო პროგრამები. არამატერიალური აქტივები თავდაპირველად აღიარებულია თვითღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ნებისმიერი დაგროვილი ამორტიზაციის და გაუფასურების ზარალის თანხით. არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად.

საიჯარო ხელშეკრულებები

კომპანიას იჯარით არებული აქვს სასწყობო ფართი . ის წარმოადგენს მსს ფასს-ის მე-20 განყოფილების მიხედვით ჩვეულებრივ საოპერაციო იჯარას, რომლის დროსაც საიჯარო გადასახადებები ხარჯად აღიარდება წრფივი მეთოდით, იჯარის ვადის განმავლობაში.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება კი წარმოადგენს კომპანიის მიმდინარე დავალიანებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, და რომლის დაფარვა გამოიწვევს კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინებას.

ვალდებულების წარმომშობი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიას არ გააჩნია სხვა რეალური ალტერნატივა, და მან უნდა დაფაროს თავისი ვალდებულებები. სამართლებრივი ვალდებულება გამომდინარეობს:

- გარიგებიდან (ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ან ნაგულისხმევი პირობების გათვალისწინებით);
- კანონმდებლობიდან; ან
- სხვა სამართლებრივი ქმედებიდან.

კონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს კომპანიის ქმედებიდან, სადაც:

წარსულში დადგენილი პრაქტიკიდან, კომპანიის მიერ გამოქვეყნებული პოლიტიკიდან ან სპეციფიკური მიმდინარე ანგარიშგებიდან გამომდინარე, კომპანია მიაჩნის სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და

- შედეგად, მესამე მხარეს კომპანიასთან მიმართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობებს.

ამონაგები

შემოსავლების აღიარება ხდება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ მთლიანი ეკონომიკური შემოსავლები პერიოდის განმავლობაში წარმოიშობა კომპანიის ჩვეული საქმიანობის პირობებში, მათი საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია, და ამ ოპერაციის შედეგად იზრდება საკუთარი კაპიტალი, მესაკუთრეთა მიერ დამატებითი ინვესტირების გარეშე.

კომპანია გამოიმუშავებს თავის შემოსავალს საწარმოს მიერ წარმოებული საქონლის რეალიზაციის შედეგად. ამონაგები აღიარდება რეალური ღირებულებით, როცა

- კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს.
- შესაძლებელია ამონაგები თანხის საიმედოდ შეფასება.
- შესაძლებელია, რომ მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული შემოსავალი შემოვა კომპანიაში

- ანგარიშგების თარიღისათვის შესაძლებელია ოპერაციასთან დაკავშირებით უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება

შემოსავლები აღიარდება დარიცხვის მეთოდის გამოყენებით და ნაჩვენებია დღგ-სა და ფასდათმობების გარეშე.

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი აისახება ყველა ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებაში დარიცხვის პრინციპის საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით დისკონტირება მომავალში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები (ყველა მიღებული ან გადახდილი საკომისიოს ჩათვლით, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს, გარიგების ხარჯებისა და სხვა ფასნამატებისა და დისკონტირების ჩათვლით) ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულების მოკლე პერიოდის განმავლობაში. საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აღიარდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში.

მოგება(ზარალი)/საკურსო სხვაობიდან

კომპანიის მოგება(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან მოიცავს ფინანსურ აქტივებზე და ფინანსურ ვალდებულებებზე უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეულ შემოსავლებსა და ხარჯებს. უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით მიღებული სარგებელი ან ზარალი წარმოდგენილია წმინდა ღირებულებით, როგორც შემოსავალი ან ხარჯი, იქიდან გამომდინარე უცხოური ვალუტის მოძრაობით მიღებული შედეგი წმინდა შემოსავალია თუ წმინდა ხარჯი.

სხვა შემოსავლის აღიარება

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული და საპროცენტო შემოსავლების გარდა, კომპანიაში სხვა შემოსავლების აღიარება ხდება, როდესაც არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციებიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ შეფასება.

ხარჯების აღიარება

კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, რომელიც პირდაპირ არ არის დაკავშირებული საქონლის გაყიდვებთან.

მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

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

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე.

სახელფასო განაცემები

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

დივიდენდი

კომპანიის შესაძლებლობა, გამოაცხადოს და გადაიხადოს დივიდენდები, ექვემდებარება საქართველოს კანონმდებლობის მიერ დაწესებულ წესებსა და ნორმებს. გაუნაწილებელ მოგებაში დივიდენდების ასახვა ხორციელდება, მათი გამოცხადების პერიოდში

გადასახადები

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონი „საქართველოს საგადასახადო კოდექს“-ში მოგების გადასახდის დაბეგვრის რეფორმის შესახებ, რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახდით დაბეგვრის „ესტონურ მოდელის“ სახელით, რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. თუ მოხდა მოგების განაწილება (დივიდენდის გაცემა) და ასევე, მოგების გადასახდით იბეგრება ისეთი ტრანზაქციები, როლებიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (საჩაქარი, ხარჯები რომლებიც არა ადაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობათან, ავანსების გადახდა ოფშორულ ქვეყნებში რეგისტრირებულ კომპანიებზე და სხვა) ამ შემთხვევაში მოგების განაწილება იბეგრება 15/85 პროპორციით. კანონი ძალაშია 2017 წლის 1 იანვრიდან

საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, კომპანია თავისი საქმიანობის ფარგლებში იბეგრება ასევე სხვა საოპერაციო გადასახადებით, რომლებიც წარდგენილია “ქონების გადასახადი და საშემოსავლო გადასახადი” (სხვა ხარჯების“ და “ხელფასების და თანამშრომელთა სხვა სარგებელის“ მუხლში, შესაბამისად.

დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ), რომელიც უკავშირდება გაყიდვებს გადასახდელია საგადასახადო ორგანოში როდესაც მოხდება საქონლის ან მომსახურების მიწოდება. შესყიდვებზე გადახდილი დღგ-ს ჩაითვლება გადასახდელ დღგ-სთან როდესაც მოხდება კომპანიის მიერ ანგარიშ-ფაქტურების მიღება. საგადასახადო ორგანოს მიერ ნებადართულია რომ დღგ-ს ანგარიშსწორება განხორციელდეს ნეტო ბაზისზე. გაყიდვებზე და შესყიდვებზე დარიცხული დღგ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილია ნეტო თანხით, როდესაც კომპანიის მიერ მოთხოვნებთან დაკავშირებით იქმნება გაუფასურების ანარიცხი, იგი მოიცავს მისაღები დღგ-ს თანხებსაც.

გადასახადები აღიარდება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები წარდგება, როგორც საგადასახადო აქტივები.

შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა

(ა) ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა

თავის ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს.

(ბ) ტრანზაქციები და ბალანსი

ოპერაციები შეფასების ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტაში განიხილება, როგორც ოპერაცია უცხოურ ვალუტაში და აღირიცხება მსს ფასს 30-ე განყოფილების “ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში” მოთხოვნის შესაბამისად.

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირებულია ფუნქციონალურ ვალუტაში ოფიციალური გაცვლით კურსით ბალანსის შედგენის დღისთვის. მოგება და ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან ოპერაციების ანაზღაურებისას და ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციისას წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური კურსით აღიარებულია მოგებად ან ზარალად. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს.

2019 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 31 დეკემბრის უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი

პერიოდი	დოლარი	ევრო
კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,8677	3,2095
კურსი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,6766	3,0701

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

33-ე განყოფილების მიხედვით კომპანია დაკავშირებულ მხარეებად განიხილავს პირს ან საწარმოს, რომელიც დაკავშირებულია საწარმოსთან:

ა) პირი ან მისი ახლო ნათესავი მიიჩნევა ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარედ, თუ ეს პირი:

- (i) არის ანგარიშვალდებული საწარმოს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი;
- (ii) აკონტროლებს ან ერთობლივად აკონტროლებს ანგარიშვალდებულ საწარმოს; ან
- (iii) მას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ანგარიშვალდებულ საწარმოზე; ან

ბ) საწარმო მიიჩნევა ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულად მხარედ, თუ შემდეგი პირობებიდან რომელიმე არსებობს:

- (i) ეს საწარმო და ანგარიშვალდებული საწარმო არიან ერთი და იმავე ჯგუფის წევრები (რაც იმას ნიშნავს, რომ მშობელი საწარმო, შვილობილი საწარმო და იმავე მშობელი საწარმოს სხვა შვილობილი საწარმოები ერთმანეთთან არიან დაკავშირებულები);
- (ii) ერთი საწარმო არის მეორის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საქმიანობა (ან იმ ჯგუფის რომელიმე წევრის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საქმიანობა, რომლის წევრიც არის მეორე საწარმო);
- (iii) ორივე საწარმო წარმოადგენს ერთი და იმავე მესამე საწარმოს ერთობლივ საქმიანობას;
- (iv) ერთი საწარმო არის რომელიმე მესამე საწარმოს ერთობლივი საქმიანობა, ხოლო მეორე საწარმო არის იმავე მესამე საწარმოსთვის მეკავშირე საწარმო;
- (v) ეს საწარმო არის ანგარიშვალდებული საწარმოს, ან ანგარიშვალდებულ საწარმოსთან დაკავშირებული რომელიმე საწარმოს დაქირავებულ პირთა შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოების პროგრამის განმახორციელებელი. თუ ანგარიშვალდებული საწარმო თვითონ არის ასეთი პროგრამის განმახორციელებელი, სპონსორი დამქირავებლებიც ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარედ მიიჩნევა;
- (vi) ამ საწარმოს აკონტროლებს, ან ერთობლივად აკონტროლებს (ა) ქვეპუნქტში მითითებული რომელიმე პირი;
- (vii) ეს საწარმო, ან იმავე ჯგუფში შემავალი სხვა საწარმო, რომლის ნაწილიც ის არის, ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის, ან ანგარიშვალდებული საწარმოს მშობელი საწარმოსთვის ასრულებს მმართველობითი ხასიათის მომსახურებას;

(viii) (ა) (ii) პუნქტში მითითებულ რომელიმე პირს აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ამ საწარმოზე, ან ეს პირი არის ზემოაღნიშნული საწარმოს (ან მისი მშობელი საწარმოს) უმაღლესი რანგის

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ:

- შეკვეთების არ ქონის გამო 2020 წლის 1 აგვისტოდან კომპანიამ გააჩერა საოპერაციო საქმიანობა. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისთვის კომპანიას არ განუახლებია საოპერაციო საქმიანობა

კორონავირუსის გავრცელების პოტენციური ეფექტები

2019 წლის ბოლოს ჩინეთში გავრცელდა ახალი კორონავირუსი (COVID-19). მიუხედავად იმისა, რომ მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციისათვის ცნობილი იყო გარკვეული შემთხვევების შესახებ 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მათ კორონავირუსი, როგორც გლობალური საფრთხე შეაფასეს მხოლოდ 2020 წლის 31 იანვარს, რადგან ვირუსის მნიშვნელოვანი განვითარება-გავრცელება არ მომხდარა 2020 წლის იანვრამდე. აქედან გამომდინარე, კორონავირუსის ეფექტი წარმოადგენს არამაკორექტირებელ ბალანს შემდგომ მოვლენას. კორონავირუსის გავრცელებას ვერ ექნება გავლენა პროგნოზებსა და დაშვებებზე, რომლებიც გამოყენებულია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაში 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ კორონავირუსული დაავადების სწრაფად გავრცელების გამო პანდემია გამოაცხადა. 2020 წლის 21 მარტს საქართველოს მთავრობის მიერ ვირუსის - კოვიდ-19-ის (COVID-19) გავრცელების პრევენციის მიზნით ქვეყნის მასშტაბით გამოცხადდა საგანგებო ვითარება. კორონავირუსის შედეგები შეიძლება იყოს ძალიან ფართოდ გავრცელებული და ბევრ ინდუსტრიას შეეხო. კორონავირუსმა შესაძლოა გავლენა იქონიოს თითქმის ყველა სექტორში მოღვაწე საწარმოზე შემდგომი ზემოქმედების გამო:

- საქონელსა და მომსახურებაზე მომხმარებლის მოთხოვნის შემცირება, დაკარგული ამონაგები, მომხმარებელთა თავისუფლად გადაადგილების შეზღუდვის გამო;
- კაპიტალური ინვესტიციების ნაკლებობა, მომხმარებელთა მოთხოვნილებების შემცირების გამო პროდუქტებსა და მომსახურებაზე;
- ფინანსურ აქტივებზე საბაზრო ფასების შემცირება, კაპიტალისა და სავალო ინსტრუმენტების ჩათვლით;
- გლობალური მიწოდების ქსელის მოშლა, ადამიანებისა გადაადგილებაზე დაწესებული შეზღუდვების გამო.

კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ვირუსის შესაძლო ეფექტი შეიძლება იყოს შემდეგი:

- გრძელვადიანი აქტივების გაუფასურება, რაც შეიძლება გამოწვეული იყოს აქტივის გამოყენებიდან მოსალოდნელი მომავალი წმინდა ფულადი ნაკადების და გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებული რეალური ღირებულების შემცირებით.
- მარაგების გაუფასურების ზრდა, რაც შეიძლება გამოწვეული იყოს წმინდა გასაყიდი ფასის შემცირებით.

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისთვის ვირუსის ზუსტი ეფექტის განსაზღვრა კომპანიის ხელმძღვანელობისთვის შეუძლებელია, რადგან დროის მიმდინარეობასთან ერთად ვირუსის განვითარება და ეფექტი ცვალებადია.

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და დაშვებების შემუშავებას მომავალ პერიოდებთან დაკავშირებით. მსგავსი შეფასებები და დაშვებები მუდმივად მუშავდება ისტორიულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, მათ შორის, ისეთი მომავალი მოვლენების გათვალისწინებით, რომელიც მოსალოდნელია გონივრულ ფარგლებში. მომავალში მიღებული ფაქტობრივი შედეგი შესაძლოა განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისა და დაშვებებისგან. ქვემოთ

მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

ა) ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითადი საშუალებების ცვეთა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში შემცირებადი ნაშთის მეთოდით. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა დამოკიდებულია მენეჯმენტის შეფასებებზე, თუ რა პერიოდის განმავლობაში მოელის იგი აქტივის გამოყენებიდან სარგებლის მიღებას. სასარგებლო მომსახურების ვადები პერიოდულად უნდა გადაიხედოს. შეფასების ცვლილებამ შესაძლოა არსებითი ცვლილება გამოიწვიოს ცალკეულ პერიოდებში საბალანსო ღირებულებასა და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებში. მიხედვით იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს საუკეთესო გზით შეაფასოს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადები, ის შეიძლება განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, მაგრამ ხელმძღვანელობა დაეწმუნებულია, რომ ეს არ არის მნიშვნელოვანი განსხვავება.

ბ) გადასახადები

კომპანიის ჩვეულებრივ საქმიანობის პირობებში არსებობს ისეთი ოპერაციები, რომელთათვისაც ნათლად არ არის განსაზღვრული ამა თუ იმ გადასახადთან დაკავშირებული საკითხები. შედეგად, კომპანია აფასებს, ეკისრება თუ არა მას დამატებითი გადასახადების გადახდის ვალდებულება, და მათზე დაყრდნობით აღიარებს საგადასახადო ვალდებულებებს. ეს საგადასახადო ვალდებულებები აღიარდება მაშინ, როდესაც კომპანიას მიაჩნია თავისი საგადასახადო დეკლარაციები საიმედოდ, მაგრამ იგი თვლის, რომ შესაძლოა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან პოზიცია უნდა იყოს განსხვავებული. შედეგად, კომპანიას მინიმუმამდე დაყავს აღნიშნული რისკი.

ასეთი დაშვებები და მსჯელობები პერიოდულად გადაიხედება, რომ შეესაბამებოდეს მიმდინარე მოვლენებს.

5. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2019 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	შენიშნა ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყ ობა	სატრანსპორტო საშუალებები	ოფისის აღჭურვი ლობა	მიწა	დაუმონტა ჟებული მოწყობილ ებები	ჯამი
ლარში									
2018 წლის ბოლოს მდგომარეობით	3,247,706	3,642,084	200,408	-	235,763	-	1,902,836	19,588	9,248,386
შესყიდვა	35,259	1,617,854	23,522	-	6,765	-	-	17,101	1,700,501
გასვლა	-	25,294	2,174	-	-	-	-	34,689	62,157
გაუფასურება									-
შიდა ჯგუფური რეკლასიფიკაცია									-
გადაფასების რეზერვი									-
2019 წლის ბოლოს მდგომარეობით	3,282,965	5,234,644	221,756	-	242,529	-	1,902,836	2,000	10,886,730
დაგროვილი ცვეთა									
2018 წლის ბოლოს მდგომარეობით	88,159	701,800	40,002	-	14,547	-	-	-	844,509
ცვეთის ხარჯი	158,170	766,668	34,734	-	33,821	-	-	-	993,392
გასული აქტივის დაგროვილი ცვეთა		-	480		-				480
2019 წლის ბოლოს მდგომარეობით	246,329	1,468,468	74,256	-	48,368	-	-	-	1,837,421
საბალანსო ღირებულება									
2018 წლის ბოლოს	3,159,547	2,940,284	160,406	-	221,216	-	1,902,836	19,588	8,403,877
2019 წლის ბოლოს	3,036,636	3,766,176	147,500	-	194,161	-	1,902,836	2,000	9,049,309

6. არამატერიალური აქტივები.

არამატერიალური აქტივები 2019 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად.

ლარი	პროგრამები ლიცენზიები	სხვა	ჯამი
2018 წლის ბოლოს	-	-	-
შემოსავლა	2,200		2,200
გასვლა	-		-
2019 წლის ბოლოს	2,200	-	2,200

	პროგრამები ლიცენზიები	სხვა	ჯამი
დაგროვილი ამორტიზაცია			
2018 წლის ბოლოს	-	-	-
პერიოდის ამორტიზაცია	303		303
გასულის დაგროვილი ამ	-		-
2019 წლის ბოლოს	303	-	303

	პროგრამები ლიცენზიები	სხვა	ჯამი
საბალანსო რირებულება			
2018 წლის ბოლოს	-	-	-
2019 წლის ბოლოს	1,898	-	1,898

7 სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

მარაგები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავს მზა პროდუქციას, დაუმთავრებელ წარმოებას და ნედლეულს წარმოებისთვის, რომლის ძირითადი სახეობები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარში	31/12/2019	31/12/2018
მზა პროდუქცია	31,705	10,149
ნედლეული	471,791	582,954
დაუმთავრებელი წარმოება	289,014	74,624
სხვა მარაგები	20,565	24,214
	813,075	691,941

8. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს რეზიდენტ ბანკებში მიმდინარე ანგარიშზე ეროვნულ ვალუტაში, აშშ დოლარში, ევროში და თურქულ ლირაში არსებულ ფულად სახსრებს.

ფულის და ფულის ეკვივალენტების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას.

	31/12/2019	31/12/2018
ნაღდი ფული სალაროში	3,430	39
მოთხოვნამდე ანგარიშები ლარებში	145,913	2,780
მოთხოვნამდე ანგარიშები აშშ დოლარი	42,315	185,879
მოთხოვნამდე ანგარიშები ევრო	13	12
მოთხოვნამდე ანგარიშები თუქული ლირა	37	242,185
მოკლევადიანი საბანკო დეპოზიტები		
სულ	191,707	430,895

9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31/12/2019	31/12/2018
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	1,501	154,181
საექვო ვალების ანარიცხების რეზერვი	-	-
გადახდილი ავანსები	715,849	1,012,068
სხვა მოთხოვნები	480	640
	717,830	1,166,889

10. გადახდილი ავანსები

	31/12/2019	31/12/2018
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	715,849	1,012,068
გადახდილი ავანსების გაუფასურების რეზერვი	-	-
სულ	715,849	1,012,068

11. მისაღები დივიდენდები და პროცენტები

გადახდილ ავანსებზე 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დარიცხული პროცენტები

	31/12/2019	31/12/2018
მისაღები დივიდენდები	-	-
მისაღები პროცენტები (შენიშვნა 21)	16,009	-
	16,009	-

12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31/12/2019	31/12/2018
სავაჭრო ვალდებულებები	880,817	1,722,791
გადასახელი ხელფასები	93,721	18,084
ვალდებულება პერსონალის წინაშე	965	835
სხვა ვალდებულებები	2,362	-
	977,865	1,741,710

13. ამონაგები

ამონაგები 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31/12/2019	31/12/2018
შემოსავალი რეალიზაციიდან	7,268,617	5,197,644
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	164,525	135,109
	7,433,142	5,332,752

14. სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31/12/2019	31/12/2018
მეორადი ნედლეულის გადაფასება	29,550	12,251
შემოსავალი EBRD		300,668
შემოსავალი საბანკო დეპოზიტიდან	1,009	1,355
შემოსავალი (აწარმოე საქართველოს მიერ გადახდილი სესხის %)	151,092	483,763
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	911	
სულ	182,562	798,037

15. რეალიზირებული მზა პროდუქციის თვითღირებულების კომპონენტები

	31/12/2019	31/12/2018
რეალიზირებული პროდუქციის თვითღირებულება	4,958,905	4,541,648
წარმოებული პროდუქციის თვითღირებულება	286,399	134,538
	5,245,304	4,676,186

16. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი 2019 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31/12/2019	31/12/2018
შრომის ანაზღაურება	610,476	498,909
ცვეთა და ამორტიზაცია	993,694	791,518
საგადასახადო ხარჯი	76,036	59,483
საკონსულტაციო ხარჯი	-	-
რემონტის ხარჯი	-	-
ბანკის მომსახურება	6,612	4,986
წარმომადგენლობითი ხარჯები	-	-
იჯარის ხარჯი	4,866	14,407
ტრანსპორტირების ხარჯები	51,119	27,522
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	136,002	115,892
კომუნიკაციის ხარჯები	5,010	5,715
კომუნალური ხარჯები	-	-
დაზღვევის ხარჯი	36,752	10,500
საკანცელარიო ხარჯი	3,169	2,239
	1,923,737	1,531,169

17. სხვა შემოსულობა (ზარალი)-ნეტო

კურსთაშორის სხვაობით მიღებული შედეგი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31/12/2019	31/12/2018
საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)	(826,683)	(233,929)
სულ	(826,683)	(233,929)

18. მიღებული სესხები

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიერ მიღებული სესხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარებში

	გრძელვადიანი	
	31/12/2019	31/12/2018
ბანკის სესხები	9,238,375	8,228,486
დაკავშირებული მხარეების სესხები	3,406,262	2,555,066
ოვერდრაფტები		
სულ სესხები	12,644,637	10,783,552

გრძელვადიანი საბანკო სესხი უზრუნველყოფილია საწარმოს ძირითადი საშუალებებით.

19. ფინანსური დანახარჯები

ფინანსური დანახარჯები 2019 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31/12/2019	31/12/2018
ფინანსურ ვალდებულებებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	952,789	1,000,386
სულ ფინანსური დანახარჯები	952,789	1,000,386

20. ფინანსური ინსტრუმენტები და სხვა რისკების მართვა

რისკი თანდაყოლილი მოვლენაა კომპანიის საქმიანობისათვის, მაგრამ მისი მართვა შესაძლებელია რეგულარული ღონისძიებებით, როგორცაა რისკების იდენტიფიცირება, შეფასება და ყოველდღიური მონიტორინგი. კომპანიას გააჩნია ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებასთან დაკავშირებული სხვადასხვა სახის რისკები. მოცემულ შენიშვნაში აღწერილია ფინანსური რისკების მართვის მიზანი, პოლიტიკა და გზები. აგრეთვე მათი განსაზღვრის მეთოდები. აღნიშნულ რისკებთან დაკავშირებული რაოდენობრივი ინფორმაცია მოცემულია ამ სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ინფორმაციაში.

ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები

ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები, საიდანაც კომპანიას წარმოეშობა რისკები არის შემდეგი:

ფინანსური ვალდებულებები

ლარი	გრძელვადიანი ვალდებულებები	მოკლევადიანი ვალდებულებები
სესხები	12644636	
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		977865
2019 წლის ბოლოს	12644636	977865

ფინანსური აქტივები

ლარი	გრძელვადიანი აქტივები	მოკლევადიანი აქტივები
------	--------------------------	--------------------------

ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	191707
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	1501
გადახდილი ავანსები	715848
მისაღები პროცენტები	16009
2019 წლის ბოლოს	- 925065

ფინანსური ვაქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც არიან ლიკვიდურნი ან არიან მოკლევადიანი, იგულისხმება, რომ მათი საბალანსო ღირებულება ახლოსაა რეალურ ღირებულებასთან.

ძირითადი მიზნები, პოლიტიკები და პროცესები

კომპანიის მენეჯმენტი პასუხისმგებელია კომპანიის რისკის მართვის პოლიტიკისა და ძირითადი მიზნების განსაზღვრაზე იმისთვის, რომ უზრუნველყოფილი იყოს აღნიშნული პოლიტიკის დაცვა და რისკების მართვის მიზნების ეფექტურად შესრულება, მენეჯმენტის მიერ დელეგირებულია სამუშაო პროცესის ამ კუთხით წარმართვა სხვადასხვა სამსახურების ხელმძღვანელებზე.

მენეჯმენტის საერთო მიზანია ამოქმედოს ისეთი პოლიტიკა, რომელიც მაქსიმალურად შეამცირებს რისკს და უარყოფითად არ იმოქმედებს კომპანიის კონკურენტუნარიანობაზე და მოქნილობაზე.

თითოეული პირი კომპანიაში ანგარიშვალდებულია მის პასუხისმგებლობასთან დაკავშირებულ რისკზე. ამ რისკებთან დაკავშირებული კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკა უფრო დეტალურად განხილულია ქვემოთ.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს კომპანიის ფინანსური დანაკარგების რისკს იმ შემთხვევაში, თუ მომხმარებელი ან ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული მეორე მხარე ვერ შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს. რისკების შეფასების შიდა პოლიტიკის მიხედვით, კომპანია ახდენს ახალი მომხმარებლების შეფასებას მასთან ხელშეკრულების გაფორმებამდე და პირობების შეთავაზებამდე. კლიენტის კრედიტუნარიანობის მაჩვენებელია მესამე მხარის მიერ მისი შეფასება/ დახასიათება (ამ ინფორმაციის მოპოვების შესაძლებლობის შემთხვევაში). კომპანია მართავს და აკონტროლებს საკრედიტო რისკს მომხმარებლებისთვის საკრედიტო ლიმიტების დაწესებით და აღნიშნული ლიმიტების მონიტორინგით.

საკრედიტო რისკის მატარებელი ფინანსური აქტივების მაქსიმალური მოცულობა შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	ფული და ფულის ეკვივალენტები	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	გადახდილი ავანსები	მისაღები პროცენტები	ჯამი
ვადადაუმდგარი და გაუფასურების გარეშე	191,707	1501		16009	209217
ვადადამდგარი და გაუფასურების გარეშე			715849		715849
ვადაგადაცილება 0-30 დღე	-				0
ვადაგადაცილება 31-90 დღე					0
ვადაგადაცილება 91-180 დღე					0
ვადაგადაცილება 181-360 დღე					0
361 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებით					0
სულ ფინანსური აქტივები გაუფასურებამდე	191,707	1,501	715,849	16,009	925066
გაუფასურების რეზერვი					0
სულ ფინანსური აქტივები	191,707	1,501	715,849	16,009	925066

კომპანია საკრედიტო რისკის მართვის პოლიტიკის ფარგლებში ახორციელებს დებიტორული დავალიანების ვადიანობის ანალიზს.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი როდესაც კომპანია დგას ფინანსური სირთულეების წინაშე ვალდებულებების დაფარვისას და მათი გადახდის ვადის დადგომის პერიოდში, რამაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფუნქციონირებაზე.

კომპანიის მენეჯმენტი ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით, და განსაზღვრავს კომპანიის სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის.

დაფარვები, რომლებიც ექვემდებარება შეტყობინების საფუძველზე ანაზღაურებას, განიხილება თითქმის შეტყობინება დაუყოვნებლივ მოხდა. თუმცა, კომპანია გამოცდილებით იმედოვნებს, რომ ბევრი მომწოდებელი ერთდროულად არ მოითხოვს ვალდებულებების დაფარვას.

კომპანიის მენეჯმენტი არ იყენებს მხოლოდ ზემოაღნიშნულ ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზს ლიკვიდობის რისკის სამართავად, არამედ იგი ახორციელებს ლიკვიდურობის სხვაობის მონიტორინგს, რომელიც ეფუძნება როგორც ფინანსური ვალდებულებების, ასევე ფინანსური აქტივების მოსალოდნელ დაფარვის ვადებს.

ფინანსური ვალდებულებების ლიკვიდობა 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

ფინანსური ვალდებულებები	0-3 თვემდე	3 თვიდან 1 წლამდე	1-5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
მიღებული სესხები ბანკისგან		0	9,238,375		9238375
მიღებული სესხები მეკავშირე საწარმოსგან				3406262	3406262
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	97,048	880817			977865
სულ დაუდისკონტირებული ფინანსური ვალდებულებები	97048	880817	9238374.79	3406262	13622502

კომპანიის მენეჯმენტი არ იყენებს მხოლოდ ზემოაღნიშნულ დაუდისკონტირებელი ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზს ლიკვიდობის რისკის სამართავად, არამედ იგი ახორციელებს ლიკვიდურობის სხვაობის მონიტორინგს, რომელიც ეფუძნება როგორც ფინანსური ვალდებულებების, ასევე, ფინანსური აქტივების მოსალოდნელ დაფარვის ვადებს ფინანსური აქტივების ვადიანობის ანალიზი ეფუძნება მათ საბალანსო ღირებულებას:

	0-3 თვემდე	3 თვიდან 1 წლამდე	1-5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური ვალდებულებები					
მიღებული სესხები ბანკისგან	0	0	9238375	0	9238375
მიღებული სესხები მეკავშირე საწარმოსგან	0	0	0	3406262	3406262
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	97048	880817	0	0	977865
სულ დაუდისკონტირებული ფინანსური ვალდებულებები	97048	880817	9238375	3406262	13622502
ფინანსური აქტივები					
ფული და ფულის ეკვივალენტი	191,707				191,707
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,501				1,501
გადახდილი ავანსები	715849				715,849
მისაღები პროცენტები	16009				16,009
სულ ფინანსური აქტივები	925,066	0	0	0	925,066
ლიკვიდურობის სხვაობა	828,018	-880,817	-9,238,375	-3,406,262	-12,697,436
აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა	828,018	-52,800	-9,291,174	-12,697,436	

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზის ცხრილიდან ჩანს, რომ აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა უარყოფითი მაჩვენებელია გრძელვადიან პერიოდში. ეს ფაქტი გამოწვეულია ბანკიდან და მეკავშირე საწარმოსგან აღებული სასესხო ვალდებულებიდან, რაც

მენეჯმენტის გათვლებით მსოფლიო პანდემიის დასრულების და შემოსავლების გაზრდის ფონზე დაიფარება.

კომპანიის მენეჯმენტს მიაჩნია რომ მას გააჩნია საკმარისი ლიკვიდურობა რომ შეასრულოს მიმდინარე ვალდებულებები.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შემცირების რისკი, საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გავლენით.

კომპანიის საბაზრო რისკი წარმოიშობება პროცენტის მატარებელი და უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. მოცემული რისკი მდგომარეობს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ან მათთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი შემოსავლების ცვლილებაში საპროცენტო განაკვეთების (საპროცენტო რისკი) და ვალუტის კურსის (სავალუტო რისკი) ცვლილებებთან კავშირში.

საპროცენტო რისკი

საპროცენტო რისკი არის რისკი (ცვლადი ღირებულებით), რომელიც დაკავშირებულია პროცენტის მატარებელ აქტივებთან-სესხებთან მათი ცვლადი განაკვეთიდან გამომდინარე. კომპანიას მიმდინარე პერიოდში არ გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე სესხები.

სავალუტო რისკი

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული აქტივები და ვალდებულებები იწვევენ სავალუტო რისკს. სავალუტო რისკი წარმოიშობა ერთი ვალუტის მიმართ მეორე ვალუტის ფასის ცვლილებით. კომპანიას არ აქვს ფორმალური პროცედურები სავალუტო რისკის მართვასთან მიმართებაში, თუმცა ხელმძღვანელობა საკუთარ თავს მიიჩნევს კარგად ინფორმირებულად ეკონომიკაში მიმდინარე მოვლენების შესახებ და მათ გადადგეს გარკვეული ნაბიჯები სავალუტო რისკის შესამცირებლად. სავალუტო რისკის წინაშე შეიძლება იდგეს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა და ფულადი სახსრების მოძრაობა.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ფინანსური აქტივებიდან და ვალდებულებების სავალუტო რისკის სტრუქტურას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

ფინანსური აქტივები	შენიშვნა	ლარი	დოლარი	ევრო	თურქული ლირა	სულ
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	8	149,343	42315	13	37	191,708
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	9	-	-	-	1501	1,501
გადახდილი ავანსები		-	-	-	715848	715,848
მისაღები პროცენტები		-	-	-	16009	16,009
სულ ფინანსური აქტივები		149,343	42315	13	733395	925,066

ფინანსური ვალდებულებები	შენიშვნა	ლარი	დოლარი	ევრო	თურქული ლირა	სულ
სესხები		3,172,149	4251614	5220874	-	12,644,637
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	284,635	67482	0	14748	366,865
სულ ფინანსური ვალდებულებები		3,456,784	4319096	5220874	14748	13,011,502
ღია სავალუტო პოზიცია			-4276781	-5220861	718647	

ქვემოთ მოცემული ცხრილი გვიჩვენებს კომპანიის მგრძნობელობას აშშ დოლარის, ევროს და თურქული ლირას ლართან მიმართებაში, 20%-იანი ზრდისა და შემცირების პირობებში. 20% წარმოადგენს განაკვეთს, რომელიც წარედგინება კომპანიის ხელმძღვანელობას სავალუტო რისკის შესახებ

ინფორმაციის მიწოდებისას, და მენეჯმენტის შეფასებით, წარმოადგენს გასაცვლელი კურსის შესაძლო ცვლილებას. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში გამოხატული მონეტარული მუხლების საბალანსო თანხებს და აკორექტირებს საანგარიშგებო თარიღისათვის მათ ეფექტს 20%-იანი ცვლილებით.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოგებაზე და კაპიტალზე გავლენა შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

31 დეკემბერი 2019 წელი	
	ზეგავლენა საკუთარ
	მოგება/ზარალზე კაპიტალზე
აშშ დოლარის გამყარება 20%-ით	(855356)
აშშ დოლარის დასუსტება 20%-ით	855356
ევროს გამყარება 20%-ით	(1044172)
ევროს დასუსტება 20%-ით	1044172
თურქული ლირას გამყარება 20%-ით	143729
თურქული ლირას დასუსტება 20%-ით	(143729)

ამ რისკის ფაქტორისადმი დაქვემდებარება გაანგარიშებულ იქნა მხოლოდ ფულადი ნაშთებისათვის იმ ვალუტებში, რომლებიც კომპანიის შესაბამისი საწარმოს ვალუტას არ წარმოადგენს.

საოპერაციო რისკი

საოპერაციო რისკი განისაზღვრება, როგორც ფინანსური დანაკარგის რისკი, რომელიც წარმოიშობა კომპანიის შიდა პროცესების ან სისტემის არაადეკვატურობით ან ნაკლოვანებით, ან გარე მოვლენებით, რომელიც შესაძლოა მოხდეს განზრახ, მოულოდნელად ან ბუნებრივი მოვლენების შედეგად. გარე ფაქტორები მოიცავს, მაგრამ არ შემოიფარგლება ისეთი მოვლენებით როგორიცაა თაღლითობა, წყალდიდობა, ხანძარი, მიწისძვრა და ა.შ.. საბაზრო მოვლენები როგორიცაა დეფოლტი ან ღირებულების ცვლილებები არ მოისაზრება საოპერაციო რისკებში. საოპერაციო რისკში კომპანია მოისაზრებს ასევე შესაბამისობის რისკსაც, რომელიც გულისხმობს რომ კომპანიას შეიძლება დაეკისროს სანქციები ან გაუფუჭდეს რეპუტაცია იმ შემთხვევაში თუ მისი საქმიანობა შესაბამისობაში იქნება ადგილობრივ კანონმდებლობასთან.

კომპანია საოპერაციო რისკების მართვას ახორციელებს შემდეგი ღონისძიებების საფუძველზე:

- ოპერაციების მონიტორინგი და რეკონსილაცია
- მოვალეობების ადეკვატური გადანაწილება, მათ შორის ტრანზაქციების ავტორიზაცია მიუკერძოებელი პირების მიერ
- საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შესაბამისობის მონიტორინგი
- კონტროლების და პროცედურების დოკუმენტირება შიდა ინსტრუქციების სახით
- საოპერაციო რისკების პერიოდული შეფასება და მათ გასანეიტრალეზად საჭირო კონტროლების პროცედურების ადეკვატურობის ანალიზი.

21. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან როგორც წარმოდგენილია ფასს მსს -ის 33-ე განყოფილებაში „დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“ წარმოადგენს:

ა) მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ ერთი ან რამდენიმე შუამავლით: აკონტროლებენ, კონტროლდებიან ან არიან ერთობლივი კონტროლის ქვეშ კომპანიასთან (მათ შორის დამფუძნებელ კომპანიასა და ფილიალებთან); ფლობენ წილს კომპანიაში, რაც მნიშვნელოვანი გავლენის მიზეზია; და ფლობენ საერთო კონტროლს კომპანიაზე;

ბ) კომპანიის ან მისი მშობელი საწარმოს ძირითად მმართველ პერსონალს;

გ) (ა) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილთა ოჯახის წევრებს;

დ) მხარეებს, რომლებიც წარმოადგენენ (გ) ან (ზ) პუნქტში ჩამოთვლილი პირების მიერ კონტროლირებად ან ერთობლივარ კონტროლირებად საწარმოებს, ან ამ პირებს მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ მათზე, ან ასეთ საწარმოში ხმის მიცემის უფლება პირდაპირ ან არაპირდაპირ ამ პირების ხელშია.

დაკავშირებულ მხარეებთან ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის არსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას.

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ საანგარიშო პერიოდისთვის დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციები შეიძლება წარმოადგენდეს იყოს შემდგენილი

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული შემდეგი ოპერაციები:
საქონლის მიწოდება

	2019	2018
მეკავშირე საწარმო	7,268,617	5,373,216
სულ	7,268,617	5,373,216

საქონლის მიწოდება მოხდა საბაზროპირობებით

ნედლეულის შესაძენად განხორციელებული გადხდა:

	2019 წ. 31 დეკემბრის მდგომარე ობით	2018 წ. 31 დეკემბრის მდგომარე ობით
მეკავშირე საწარმო	715,848	1,007,068
სულ	715,848	1,007,068

გადხდომისას დროულად პროცენტ საბაზროგანაკვეთით

საქონლისა და მომსახურების შეძენა:

	2019	2018
<i>საქონლის შეძენა</i>		
მეკავშირე საწარმო	4,878,736	5,626,878
<i>მომსახურების შეძენა</i>		
დამფუძნებლის კონტროლ ქვეშ მყოფი საწარმო	-	293,301
სულ	4,878,736	5,920,179

მეკავშირე საწარმოსგან და დამფუძნებლის კონტროლქვეშ მყოფი საწარმოსგან საქონლის შეძენა მოხდა საბაზრო პირობებით დამფუძნებლის კონტროლ ქვეშ მყოფი საწარმო წარმოადგენს სამშენებლო კომპანიას რომელიც ეკუთვნის დამფუძნებელ კომპანიის ერთერთდამფუძნებელს. .

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციების დაჯგუფება ნაშთები:

	2019	2018
მოთხოვნა დაკავშირებული მხარეებისადმი		
მეკავშირე საწარმო	1,501	154,181
ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეებისადმი (შენიშვნა 13)		
მეკავშირე საწარმო	537,491	1,377,023
დამფუძნებლის კონტროლ ქვეშ მყოფი საწარმო	200,296	200,296
სულ	739,288	1,731,500

მოთხოვნა დაკავშირებული მხარეებისადმი არ არის უზრუნველყოფილი და არ ერიცხება საპროცენტო ხარჯები. მოთხოვნასთან დაკავშირებით უიმედო ან საეჭვო ვალების ხარჯები არ აღიარებულა.

დაკავშირებული მხარეებისადმი ვალდებულებას არ ერიცხება საპროცენტო ხარჯები.

მეკავშირე საწარმოდან მიღებული სესხები

	2019	2018
მიღებული სესხები:		
საწყისი ნაშთი	2,555,066	1,240,333
პერიოდის განმავლობაში მიღებული სესხები	4,054,852	1,344,948
პერიოდის განმავლობაში დაფარული სესხები	3,203,657	30,215
დარიცხული პროცენტი	244,096	216,998
დაფარული პროცენტი	150	-
სულ პერიოდის ბოლოს (სესხის ძირი და პროცენტი)	3,650,207	2,772,064

მეკავშირე საწარმოდან მიღებული სესხებისთვის ანარიცხები არ აღიარებულა.

დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

	2019	2018
შრომის ანაზღაურება მთლიანად	61,151	35,000
სულ	61,151	35,000

22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

მიღებული ახალი დაფინანსება

შპს “ფელინ გლობალ” –მა ფინანსური ანგარიშგების თარიღიდან მისი გამოცემის თარიღამდე დამატებით აიღო სესხი სს თი ბი სი ბანკში 590 000 ევროს ოდენობით ძველი სესხის რეკონსტრუქტურიზაციისთვის.

კოვიდ-19-ის ზეგავლენა

2020 წლის მარტის თვეში ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ ახალი კორონავირუსი (კოვიდ-19) გლობალურ პანდემიად გამოაცხადა. არსებობს პანდემიით გამოწვეული გლობალური შენელების მასშტაბების და ქართულ ეკონომიკაზე მისი გავლენის განსაზღვრასთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობა. კოვიდ-19-ის ინფიცირების პირველი შემთხვევა საქართველოს დაავადებათა კონტროლის ცენტრმა 2020 წლის თებერვალში დაადასტურა. საქართველოს მთავრობამ გაატარა კოვიდ-19-ის გავრცელების შემაკავებელი რამდენიმე ღონისძიება, რომლებსაც მნიშვნელოვანი სოციალური და ეკონომიკური გავლენა ჰქონდა. კომპანია აკონტროლებს კოვიდ-19 გავრცელების გავლენას მის საქმიანობაზე, კლიენტებსა და თანამშრომლებზე და იცავს საქართველოს მთავრობის მიერ გაცემულ ყველა ოფიციალურ სახელმძღვანელო მითითებას, რათა დაიცვას თავისი ხალხი და უზრუნველყოს საქმიანობის უწყვეტობა. მოსალოდნელია, რომ კოვიდ-19-ის გავრცელებას საქართველოსა და გლობალურად უარყოფითი გავლენა ექნება ეკონომიკაზე, თუმცა ძალიან ადრეა იმისათვის, რომ სრულად გავიაზროთ ის გავლენა, რომელიც შესაძლოა ჰქონდეს ვირუსს სასმელი მსუბუქი მრეწველობის საქმიანობაზე. კომპანია კოვიდ-19-ის ვირუსის გავრცელებას მიიჩნევს საბალანსო უწყისის შემდგომ არამაკორექტირებელ მოვლენად. ხელმძღვანელობამ კოვიდ-19-ის გავლენა გაითვალისწინა ფუნქციონირებადი საწარმოს შეფასებაში (შენიშვნა 2.2.)

23. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ხელმძღვანელობამ ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2020 წლის 7 დეკემბერს.

შპს “ფელინ გლობალ”
მმართველობის ანგარიშგება
საქმიანობის მიმოხილვა
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგაროშო
პერიოდისთვის

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად.....	3
1. შესავალი.....	4
2. საქმიანობის მიმოხილვა.....	4
3. რას ვსაქმიანობთ.....	6
4. ჯანსაღი გარემო შრომისათვის.....	12
5.ჯანმრთელობა და უსაფრთხოება სამუშაო ადგილზე.....	13
6.სამომავლო გეგმები.....	17
7.ჩვენი გუნდი.....	17
8. გარემოს დაცვა და ნარჩენების მართვა.....	17
9. ნარჩენების მართვა.....	18
10.ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები.....	18
11.ინფორმაციას კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ.....	19
12.საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაცია.....	19
13.კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევები და მისი მიმოხილვა.....	19
14.ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე პასუხისმგებელი პირები.....	19

შპს „იოანე და კომპანია“

ს/ნ 415086604 ტელ: 555199111 EMAIL: IOANEDACOMPANIA@GMAIL.COM

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად

შპს „ფელინ გლობალ“-ის ხელმძღვანელობას

ჩვენ არ გამოვთქვით მოსაზრება 2019 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2020 წლის 10 დეკემბერს. აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს იმ მოვლენებს, ინფორმაციასა და მათ შედეგებს, რომლებიც ცნობილი გახდა ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორის მოსაზრების გაცემის შემდგომ. მმართველობის ანგარიშგებაში აღწერილი მოვლენები, ინფორმაცია და მათი შედეგები, რომლებიც ცნობილი გახდა ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორის მოსაზრების გაცემის შემდგომ არ არის ჩვენ მიერ აუდიტირებული.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება მოამზადოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის მიერ წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და ასევე, მოიცავს თუ არა იგი „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას. აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- იმ ფინანსური წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგება, თანხვედრაშია ამავე ფინანსურ ანგარიშგებასთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით; და

- მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, გარდა რისკის მართვის სტრატეგიებისა, მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ოლეგი ნაჭყებია (SARAS-A-346157) -----

შპს იოანე და კომპანია-ს (SARAS-F-237088) სახელით

ქ. ფოთი მ. კაცაძის ქუჩა N26/7

10 დეკემბერი 2020

შპს „იოანე და კომპანია“

ს/ნ 415086604 ტელ: 555199111 EMAIL: IOANEDACOMPANIA@GMAIL.COM

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად

შპს „ფელინ გლობალ“-ის ხელმძღვანელობას

ჩვენ არ გამოვთქვით მოსაზრება 2019 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2020 წლის 10 დეკემბერს. აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს იმ მოვლენებს, ინფორმაციასა და მათ შედეგებს, რომლებიც ცნობილი გახდა ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორის მოსაზრების გაცემის შემდგომ. მმართველობის ანგარიშგებაში აღწერილი მოვლენები, ინფორმაცია და მათი შედეგები, რომლებიც ცნობილი გახდა ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორის მოსაზრების გაცემის შემდგომ არ არის ჩვენ მიერ აუდიტირებული.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება მოამზადოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის მიერ წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედრილობაზე და ასევე, მოიცავს თუ არა იგი „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას. აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- იმ ფინანსური წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგება, თანხვედრაშია ამავე ფინანსურ ანგარიშგებასთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით; და

- მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, გარდა რისკის მართვის სტრატეგიებისა, მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ოლეგი ნაჭყებია (SARAS-A-346157)

შპს იოანე და კომპანია-ს (SARAS-F-237088) სახელით

ქ. ფოთი მ. კაცაძის ქუჩა N26/7

10 დეკემბერი 2020

1. შესავალი

წინამდებარე დოკუმენტი აერთიანებს კომპანიასთან დაკავშირებულ არსებით კომპონენტებს, როგორცაა საქმიანობის შინაარსი და მომსახურების სტანდარტები, მოიცავს კომპანიის როგორც განვლილ პერიოდს, ასევე მომავალში დასახულ მიზნებსა და რაც ყველაზე მთავარია ფაქტობრივ მაჩვენებლებს კომპანიის განვითარების პოტენციალისა.

2. საქმიანობის მიმოხილვა

შპს „ფელინ გლობალ“-ი დაფუძნებულია 2016 წლის 9 სექტემბერს, 01.01.2020 წლის მდგომარეობით საწარმოს დამფუძნებლები არიან:

1-ს.ნ 215116032, შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ესპერანსი“-46%

2-52648559914, იაშარ არაბაჯი, თურქეთი -23%

3-67687030096, ჰაკან კაპიჯიოღლუ, თურქეთი-23%

4-45244762666, მაჰმუთ ქაან გუნალ, თურქეთი-8%

როგორც ზემოთ აღინიშნა, საწარმო დაფუძნებულია 2016 წელს ქართველი და თურქი პარტნიორების მიერ. საქმიანობის სფეროს არჩევისას მათი ერთობლივი გადაწყვეტილება განაპირობა ქ. ფოთში სიახლის შემოტანის სურვილმა-შეექმნათ მაღალ სტანდარტებზე და თანამედროვე ტექნოლოგიებზე დაფუძნებული სამრეწველო საწარმო. დღეის მდგომარეობით ჩვენს საწარმოში წარმოებული მაღალხარისხიანი ნაქსოვი ტრიკოტაჟული ნაწარმი, რომლის ეტიკეტზე მითითებულია „დამზადებულია საქართველოში“ იგზავნება ექსპორტზე, რაც გარდა იმის რომ ზრდის საქართველოს, როგორც სამრეწველო ქვეყნის ცნობადობას, ამავდროულად ქმნის ჩვენს ქალაქში ესოდენ აუცილებელ დამატებით სამუშაო ადგილს. საწარმოში დასაქმებულია 250-მდე პირი, მათგან 99% ადგილობრივი მუშახელია. საწარმოს ამოქმედების შემდგომ ახალი სასიცოცხლო ფუნქცია შეიძინა ქალაქის გარეუბანმა-ნაბადამ, გაუმჯობესდა მიმდებარე ტერიტორიის ინფრასტრუქტურაც.

საწარმო წარმოადგენს „აწარმოე საქართველოში“ სახელმწიფო პროგრამის ბენეფიციარს, გარდა ამისა, ჩვენი საწარმო გახლდათ **EU4BUSINESS EBRD** მცირე და საშუალო ბიზნესის საკრედიტო ხაზის აპლიკანტი, რომლის პირობების დაკმაყოფილებითა და ხელშეწყობით

Doc. No. 15-699-H71
Rev. 0 – February 2018

EU4BUSINESS EBRD
Credit Line
Finance and Advisory Programme supporting SMEs

EBRD London, UK

**EU4BUSINESS EBRD Credit
Line
Georgia**

**INVESTMENT PLAN
including Compliance
Audit and Alignment
Plan
Company: LTD PELIN
GLOBAL, Poti -
Februaruy 2018**

This document has been produced with the financial assistance of the EU4Business Initiative of the European Union. The views expressed herein are those of the Consultant and can therefore in no way be taken to reflect the official opinion of the EBRD and European Union

Prepared by

Alexander Pogosian

- Local Environmental and H&S Expert

Revaz Enukidze

- Local Environmental and H&S Expert

Giorgio Bonvicini

- International PQS Expert

Giovanni Vaccari

- Deputy Project Manager

Controlled by

Massimo Bianchi

- Project Manager

Danilo Bosia

- Project Director

Approved by

Giovanni Battista De Franchi

- Business Unit Manager

Rev.	Description	Prepared by	Controlled by	Approved by	Date
0	First Issue	A. Pogosian / R. Enukidze / G. Bonvicini / G. Vaccari	M. Bianchi / D. Bosia	G.B. De Franchi	February 2018

All rights, including translation, reserved. No part of this document may be disclosed to any third party, for purposes other than the original, without written consent of RINA Consulting.

კომპანია ორიენტირებულია სერვისის ხარისხზე, სისწრაფეზე და უსაფრთხოებაზე, რაც მთავარი ფაქტორია კლიენტთა ნდობისა და წარმატების მოპოვებისათვის, ამასთანავე კომპანია მუდმივად ისწრაფვის დანერგოს ინოვაციური ინფრასტრუქტურა და მაქსიმალურად აუწყოს ფეხი ახალ გამოწვევებს, რაც მიზანად ისახავს მომხმარებელთათვის მაქსიმალურად და გამარტივებულად ეფექტური სერვისის შეთავაზებას.

ჩვენი თანამშროლობა ეფუძნება ნდობის, პასუხისმგებლობის და პატივისცემის პრინციპებს.

3. რას ვსაქმიანობთ

შპს „ფელინ გლობალ“-ში საწარმოო პროცესები ხორციელდება თითქმის დღიდან დაფუძნებისა, სამუშაო ბაზარზე კვალიფიციური მუშახელის არასებობის გამო პირველი შეკვეთის მიღებამდე ალტერნატიულ ფართში განხორციელდა მაღალტექნოლოგიურ დანადგარებთან მუშაობის დაწყებისთვის აუცილებელი კადრების სწავლების და გადამზადების რთული და შრომატევადი პროცესი. პარალელურ რეჟიმში მიმდინარეობდა ფაბრიკის სამრეწველო შენობის მშენებლობის, ახალი დანადგარების შეძენა-დამონტაჟების და რეალიზაციის პროცესი.







დღეის მდგომარეობით, შპს „ფელინ გლობალ“-ი წარმოადგენს 23216 კვ/მ ტერიტორიაზე განლაგებულ თანამედროვე სტანდარტების შესაბამისად აღჭურვილ საფეიქრო მრეწველობის საწარმოს, რომლის საწარმოო მუშა ფართი შეადგენს 5739 კვ/მ ფართობს



საწარმოს საკუთრებაშია SHIMA SEIKI -ი უახლესი მოდელის ბრტყლადსაქსოვი მანქანები, სხვადასხვა ფუნქციის საკერავი, საქარგავი, ღილის და ძაფის სახვევი, ლაქი ამომყვანი, სარეცხი და საშრობი მანქანები, საპრეს-საუთავებელი დანადგარები.







აუცილებელი ნედლეულის იმპორტირების შემდგომ წარმოების პროცესში ხორციელდება შემდეგი სახის სამუშაოები:

1-საქსოვ-საკერავი ძაფის მომზადება-მშრალ სანთელში გატარება, საქსოვ დანადგარებზე დამაგრება, სვიტერის დეტალების ქსოვა, მოქსოვილი დეტალებიდან მუშა დეტალის ჩამორღვევა

2- სვიტერის დეტალებზე ავერლოკის გაკეთება

3-დეტალების რეცხვა სარეცხ მანქანაში

4-დეტალების შრობა საშრობ მანქანაში

5-დეტალებზე ლოგოს დაქარგვა

6-დეტალებიდან სვიტერის აწყობა და შესაკერად ჩაშვება-კერვა

7-სვიტერის მანეკენზე შემოწმება ხარვეზის დასადგენად

8-ეტიკეტების დამაგრება-ზომის, მოვლის, შტრიხკოდის, წარმოშობის ,ფასის ეტიკეტები

9-სვიტერის გატარება ორთქლის საპრეს უთოში, ხელის უთოთი დაუთავება

10-ვიზუალური კონტროლი, საჭიროების შემთხვევაში ლაქის ამოყვანა სპეციალური ხსნარით

11-სვიტერის დაკეცვა, ჩასაფენი ქაღალდის ჩადება და პარკში მოთავსება

12-მზა სვიტერის შემოწმება მეტალოდეტექტორზე

13-შემოწმებული სვიტერის ჩალაგება სეპარაციით გაყოფილ მუყაოს ყუთებში

14-საექსპორტო საქონელზე ქართული წარმოშობის EUR-1 სერტიფიკატის გაკეთება.

4. ჯანსაღი გარემო შრომისათვის

კომპანია აცნობიერებს, რომ თანამშრომლები კომპანიის წარმატების საწინდარია, ამიტომ ცდილობს განურჩევლად ყველას შეუქმნას თანაბარი შესაძლებლობები განვითარებისათვის.

საქართველოს კანონის „ შრომის უსაფრთხოების შესახებ“ მოთხოვნათა უზრუნველსაყოფად, ასევე საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროს შრომის პირობების ინსპექტირების დეპარტამენტის მიერ გაცემული მითითებების შესაბამისობაში მოყვანის მიზნით შპს „ფელინ გლობალ“-ის მიერ საწარმოში საფრთხის შემცველი ფაქტორების ანალიზის საფუძველზე შემუშავებულ იქნა დოკუმენტი თანმიმდევრული პრევენციული ღონისძიებების პოლიტიკის შესახებ.

გაფორმდა ხელშეკრულება შპს „ლაბორატორიული კვლევის ცენტრთან“. ხელშეკრულების ფარგლებში ნიმუშის აღების გზით განხორციელდა საწარმოში წყლის, ჰაერის ქიმიური და ბაქტერიოლოგიური გამოკვლევები მაფარმის და მტვერის შემცველობაზე.

გაფორმდა ხელშეკრულება სს „მახვილადის სახელობის შრომის, მედიცინისა და ეკოლოგიის სამეცნიერო-კვლევით ინსტიტუტთან“. ხელშეკრულების ფარგლებში განხორციელდა პროფესიული რისკ ფაქტორების შეფასება, კერძოდ შემოწმდა ფიბროგენული მტვერი, მიკროკლიმატი (ჰაერის ტემპერატურა, ფარდობითი ტენიანობა, ჰაერის მოძრაობის სიჩქარე), ხმაური, განათება, მავნე ქიმიური ნოვითიერებების ზეგავლენა.

საწარმოში დამონტაჟდა და გამართულად ფუნქციონირებს სავენტილაციო სისტემა, რომელიც წელიწადის თბილ დროში სამრეწველო საწარმოს ჟანგბადით გამდიდრებულ გრილ ჰაერს აწოდებს. საწარმოში ბუნებრივ აერაციაზე ხელშეწყობა ხორციელდება ჭერზე დამონტაჟებული ავტომატური სავენტილაციო ლუქების მეშვეობით.

სამუშაო ადგილზე ყველა თანამშრომელი უზრუნველყოფილია სამუშაო ტანსაცმლით და პერსონალური დაცვის აღჭურვილობით: ნიღაბი, ფარი, ხელთათმანი.

აღსანიშნავია, რომ კომპანია მკაცრად იცავს თანამშრომლებისა და მომხმარებლების პერსონალურ მონაცემებს, რისკების ადეკვატური დაცვის მექანიზმები პერიოდული გადახედვისა და განახლების საგანია.

5. ჯანმრთელობა და უსაფრთხოება სამუშაო ადგილზე

კანონმდებლობა ადგენს უსაფრთხოების მინიმალურ სტანდარტებს, შპს „ფელინ გლობალ“ -ი ცდილობს საერთაშორისოდ აღიარებული საუკეთესო პრაქტიკა გაითავისოს და შეუქმნას თანამშრომლებს შრომისთვის უსაფრთხო და ჯანსაღი გარემო.

გაფორმებულია ხელშეკრულება შპს „ფოთის პირველ პოლიკლინიკასთან“, რომლის ფარგლებშიც ხორციელდება დასაქმებულთა წინასწარი და პერიოდული სამედიცინო შემოწმება პროფესიულ დაავადებათა პრევენციის მიზნით. სამედიცინო მომსახურება მოიცავს თერაპევტის, ოკულისტის, ოტოლარინგოლოგის კონსულტაციას და

სისხლის საერთო ანალიზს, ხოლო საჭიროების შემთხვევაში დამატებით ამბულატორიულ კონსულტაციებსა და კვლევებს.

შ.პ.ს „ფელინ გლობალ“-ის საწარმო უზრუნველყოფილია ვიდეო კონტროლის კამერებით, რომლებიც განთავსებულია მთელ ტერიტორიაზე როგორც ყველა შემოსასვლელ-გასასვლელში ასევე საწყობებსა და ყველა გადატვირთვის ადგილებზე. ხდება ვიდეო მასალის ჩაწერა და მისი შენახვა .

საწარმოს შენობა აღჭურვილია ხანძარსაწინააღმდეგო უსაფრთხოების და განგაშის ხმოვანი თანამედროვე სისტემით.

საწარმოში საფრთხეების იდენტიფიცირების და რისკის შეფასების მართვის მიზნით მიზანშეწონილად მივიჩნიეთ რისკების შეფასებაში ჩვენს საწარმოში დასაქმებულ პირთა მონაწილეობა, რაც საკმაოდ მნიშვნელოვანია, რადგანაც იმ რისკების შეფასება უნდა მოვახდინოთ, რომლის ზემოქმედების ქვეშ იმყოფებიან მომუშავეები. შეაფასებისა და დასახული ღონისძიებების განხორციელებისას ყველაზე მნიშვნელოვანი სწორედ მათი მოსაზრებების გაზიარებაა.

ზემოაღნიშნულიდან გამომდინარე საწარმოს ყავს შრომის უსაფრთხოების მენეჯერი და მასთან ერთად ორი სპეციალურად გადამზადებული სერტიფიცირებული თანამშრომელი. საწარმოში მიმდინარე ტექნოლოგიური ციკლის გათვალისწინებით აღნიშნული ჯგუფის მიერ განხორციელდა რისკების ფიზიკური ფაქტორების, ქიმიური და ბიოლოგიური ფაქტორების, უბედური შემთხვევების ფაქტორების, ერგონომიკის , ფსიქოლოგიური ფაქტორების კვლევა.

მათი რეკომენდაციით გაფორმდა ხელშეკრულება შპს „ჯანდაცვისა და უსაფრთხოების სამსახურთან“. გადამოწმდა საქსოვ-საკერავი, ძალოვანი მანქანა დანადგარების, ძაფის დასარღვევი და დასახვევი მანქანების, მეტალო დეტექტორის, დამიწების წრედების, განშტოებების და ელექტრო სისტემების მონტაჟის და უსაფრთხოდ ექსპლუატაციის , ასევე სამუშაო რეჟიმის გამართულობა.

საწარმოში პერიოდულად ხორციელდება ტრენინგი სახანძრო უსაფრთხოებაში, რაც უზრუნველყოფს თანამშრომელთა ინფორმირებულობას საგანგებო სიტუაციის დროს მოსალოდნელი რისკების და ქცევის წესების შესახებ. თვალსაჩინო ადგილებში განთავსებულია საევაკუაციო გეგმა, ცეცხლმაქრები და გამართულად მუშაობს ავტომატიზებული ხანძარსაწინააღმდეგო სისტემა.

					დოკ.ნომერი : რევ. ნომ/თარიღი: ნომერი:			რისკის ანალიზის თარიღი 11 / 01 /2019 პირველადი ანალიზი							
რისკების ანალიზი							5								
რისკის ნო	განყ	საფრთხის ფოტო	საფრთხის განმარტება	რისკი	იქცეონებს გავლენას	არსებული ზომები	-	(წ) შესაძლებლობა	(ა) სიხშირე	(ბ) მალა	(რ=წ*ა*ბ) რისკი				
ფაბ - 9	შიდა		საგანგებო მდგომარეო ბის დროს გასასვლელ ი გზები არის ჩახერგილი	განგაში ს გამოცხა დების დროს, მომუშა ვე პერსონ ალს შეუფერ ხდება სწრაფი მოძრაო ბა გასასვ ლელზე ისაკენ	მომსახურე პირებზეზე	აუცილებლა დ გასუფთავდ ეს და მოწესრიგდ ეს სწრაფი მოძრაობიის ათვის სამოძრაო გზები	5					5	4	100	რისკის კლასი (პრიორიტეტუ ლი სტატუსი)
ფაბ - 10	შიდა		არ იყენებს საკერავ დანადგა რზე თვალის დამცავ მინას	ხშირია შემთხვ ევა ნემსის გატეხვ ისას თვალი ს დაზიან ებისა	მომსახურე პირებზე	ჩაუტარდე თ სწავლება და აეხსნათ დამცავი მინების აუცილებლ ობა	10					4	10	400	საშუალო რისკი
		რისკის გამოსწორების გეგმა (მიღებულ ზომების დანგაროშების გეგმა)						რისკის გამოსწორების თარიღი 26.02.2019 მეორადი ანალიზი							
რისკის ნო	განყ	ზომების მიღების შემდეგ ფოტო	დამსაქმებლის (V.) მხმრიდან მიღებული ზომები		რისკის დაშვების შედეგი (შედეგი)	±		(წ) შესაძლებლობა	(ა) სიხშირე	(ბ) მალა	(რ=წ*ა*ბ) რისკი				
ფაბ - 9	გარე		გამოსწორებულია		-		1					10	1	10	რისკის კლასი (პრიორიტეტუ ლი სტატუსი)
ფაბ - 10	გარე		გამოსწორებულია		-		0					0	0	0	დაბალი რისკი
კომისია		დამსაქმებელ ი (დამსაქმებლი ს წარმომადგენე ლი)	უსაფრთხოების სპეციალისტი		სამუშაო ადგილის ექიმი	მომუშავე თა წარმომად გენელი / განყოფილ ების ხელმძღვან ელი	დამხმარე დასაქმებული								
თარიღი				1/11/2019											

სახელი, გვარი		ზაალ ხურციძე			
ხელმოწერა					

საწარმოში ფუნქციონირებს სამედიცინო კაბინეტი, რომელიც აღჭურვილია პირველადი დახმარების სამედიცინო დანიშნულების მედიკამენტებით, კაბინეტს ემსახურება სერტიფიცირებული მედიცინის მუშაკები.

საწარმოში განხორციელდა ყველა თანამშრომლის დატრენინგება შრომის უსაფრთხოების წესებზე, პერიოდულად ტარდება მათი გადამზადება მანქანა-დანადგარებთან უსაფრთხოდ მუშაობის უზრუნველსაყოფად.



საწარმოში ასევე ფუნქციონირებს შიდა დაცვის სამსახური, რომელიც დაკომპლექტებულია მაღალი კვალიფიკაციის მქონე თანამშრომლებით, რაც უზრუნველყოფს საწარმოს მაქსიმალურად უსაფრთხო საქმიანობას და მისი არსებობის განმავლობაში არ ყოფილა არცერთი მნიშვნელოვანი ხარვეზი და

პრეტენზია კლიენტების მხრიდან, რაც კიდევ ერთხელ ადასტურებს ჩვენს მაღალკვალიფიციურ და ეფექტურ მომსახურებას.

შექმნილია ბიზნესის უწყვეტობის მართვის პოლიტიკა და გამოყოფილია საკვანძო თანამშრომელთა ჯგუფი, რომელიც პასუხისმგებელია კრიზისული სიტუაციის მართვაზე.

6.სამომავლო გეგმები

როგორც ზემოთ ავღნიშნეთ შ.პ.ს „ფელინ გლობალ“-ი მუდმივად ზრუნავს მისი ბიზნესის განვითარება გაფართოებაზე, ის ახორციელებს ინვესტიციებს და ზრდის მის არეალს, თუმცა მსოფლიოში არსებული პანდემიის გამო სამომავლო გეგმებში შევიდა მნიშვნელოვანი კორექტირებები.

7.ჩვენი გუნდი

შ.პ.ს „ფელინ გლობალში“ დასაქმებულია დაახლოებით 230 ადამიანი. უამრავი კანდიდატიდან კომპანია არჩევანს აკეთებს ყველაზე მოტივირებული და მონდომებული პირების სასარგებლოდ. კომპანიის საქმიანობის წარმატებულ წარმართვაში არსებით როლს ასრულებს ადამიანური რესურსი და ამიტომ ვცდილობთ შევქმნათ ოპტიმალური პირობები ეფექტური შრომისა და კარიერული განვითარებისათვის.

კომპანია იზიარებს და იღებს პასუხისმგებლობას დასაქმებულების წინაშე თუმცა სანაცვლოდ მათგანაც მოითხოვს კეთილსინდისიერ და გონივრულ დამოკიდებულებას საქმის მიმართ.

საწარმოში შინაგანაწესი შემუშავებული და დამტკიცებულია კანონმდებლობის მოთხოვნათა შესაბამისად. შინაგანაწესის მიზანია საწარმოს წესდებით განსაზღვრული ფუნქციების სრულყოფილად განხორციელება. განმარტებულია სამუშაო დროის და პირობების, მუშაკთა უფლებების, მოვალეობების და პასუხისმგებლობების შესახებ. ყველა სტრუქტურული ერთეულის და თანამდებობის მიხედვით მომზადებულია თანამდებობრივი უფლება-მოვალეობები, რომელიც თითოეული თანამშრომლის სამოქმედო გეგმაა.

გენ.დირექტორი საზოგადოების მართვას ახორციელებს დამტკიცებული სტრუქტურის მეშვეობით

8. გარემოს დაცვა და ნარჩენების მართვა

გამუდმებით ვცდილობთ თავიდან ავიცილოთ, მინიმუმამდე შევამციროთ და შევარბილოთ ჩვენი საქმიანობით გამოწვეული ზემოქმედება გარემოზე და გამუდმებით ვცდილობთ, რომ გავაუმჯობესოთ ჩვენი გარემოსდაცვითი

საქმიანობის მაჩვენებლები. ჩვენ მივმართავთ კონკრეტულ ქმედებებს ბუნებრივი გარემოს დასაცავად, რაც ჩვენი გრძელვადიანი გეგმების ზედმიწევნით შესრულებით და ავარიულ სიტუაციებზე რეაგირების ქმედითი ღონისძიებებით გამოიხატება. ჩვენ ვიყენებთ მართვის სისტემურ მიდგომებს გარემოს დაცვის სფეროში (OMS). საწარმოს ყავს გარემოს დაცვითი მენეჯერი. გარემოს მაქსიმალურად დაცვისთვის შემუშავებულია ატმოსფერული ჰაერის დაბინძურების სტაციონარული წყაროების და გაფრქვეული მავნე ნივთიერებების ინვენტარიზაციის ტექნიკური ანგარიში, რომელიც შეთანხმებულია გარემოს დაცვისა და სოფლის მეურნეობის სამინისტროსთან.

ჩვენი მიზანია არ მივაყენოთ ზიანი ბუნებას და ჩვენი სამუშაოთი გამოწვეული გარემოზე ზემოქმედება მინიმუმამდე დავიყვანოთ.

9. ნარჩენების მართვა

ნარჩენების შემცირებისა და მართვის გაუმჯობესების მიზნით ჩვენ მუდმივად ინოვაციური და ეფექტიანი გზების ძიებაში ვართ. სახიფათო ნარჩენების შემცირების მიზნით გავატარეთ რიგი ღონისძიება, რომელიც გათვალისწინებულია საქართველოს კანონით ნარჩენების შესახებ. სახიფათო ნარჩენებს ვინახავთ კანონის შესაბამისად. გარემოს დაცვითი მენეჯერის მეშვეობით იდენტიფიცირებულია, ხოლო სახიფათო ნარჩენების მართვის გეგმა შემუშავებულია და შეთანხმებულია გარემოს დაცვისა და სოფლის მეურნეობის სამინისტროსთან.

კანონის შესაბამისად ხორციელდება საწარმოო ნარჩენების სეპარირება, მათ გატანაზე ხელშეკრულება გაფორმებულია ადგილობრივ მომსახურე საწარმოსთან. არასახიფათო-მუნიციპალური ნარჩენის გატანა-ტრანსპორტირება ხდება ადგილობრივი თვითმმართველობის მუნიციპალიტეტის შესაბამისი სერვისების ცენტრის მიერ, ადგილობრივი მოსაკრებლების შესახებ კანონის მოთხოვნათა შესაბამისად.

10. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

საწარმოს მიერ საქმიანობის წარმატებით განხორციელებისთვის მნიშვნელოვანია რისკის მართვა. ყველა უბანზე და თითოეულ პროექტზე ვადგენთ რისკების მართვის სისტემას. ვითვალისწინებთ საგარეო, შიდა და საქმიანობასთან დაკავშირებულ რისკებს.

ჩვენთვის რისკის მართვის მთავარი ამოცანაა რისკების იდენტიფიკაცია და საპასუხო ღონისძიებების გატარება. რისკის მართვის საშუალებით ვავლენთ პოტენციურ დადებითი, თუ უარყოფითი ფაქტორები, რაც გავლენას ახდენს დაწესებულების საქმიანობაზე.

ხელმძღვანელობა უზრუნველყოფს დაწესებულებაში რისკის მართვის გამართული სისტემის ჩამოყალიბებას და ფუნქციონირებას, ხოლო მონიტორინგის ჯგუფი სისტემეტიურად ახდენს არსებული რისკის

მართვის სისტემის შეფასებას და მის გასაუმჯობესებლად შესაბამისი რეკომენდაციების გაცემას.

სისტემატიურად ხდება რისკის გარემოს შეფასება და ანალიზი, საპასუხო ღონისძიებები და მონიტორინგი.

მსოფლიოში პანდემიის ფონზე მოსალოდნელზე დაბალმა ეკონომიკურმა ზრდამ შესაძლოა მიგვიყვანოს მოსალოდნელზე დაბალ რეალიზაციამდე. კომპანიის შემოსავლის ძირითად წყაროს წარმოადგენს ნაწარმის ექსპორტზე გატანა. კომპანია რეალიზაციას ახორციელებს უცხოურ ვალუტაში, კერძოდ თურქულ ლირაში, შესაბამისად სავალუტო კურსების რყევებმა ფინანსურ ბაზრებზე შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს (საანგარიშო პერიოდში უკვე იქონია გავლენა) კომპანიის საოპერაციო ფულად ნაკადებზე;

საწარმოს გააჩნია COVID-19 ვირუსის გავრცელებით გამოწვეული საოპერაციო რისკები, რამაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი გავლენ მოახდინოს კომპანიის ამონაგებზე, სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებაზე და ასევე მარაგებისა და გრძელვადიანი აქტივების გაუფასურების ზრდაზე.

პანდემიის გამო დამკვეთების მხრიდან წარმოებაზე მოთხოვნის შემცირება, გამოიწვევს ბაზრის წილის დაკარგვას, რომლის ნიშნებიც უკვე თვალსაჩინოა.

11. ინფორმაციას კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ
კომპანიას ფილიალები არ ყავს

12. საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაცია
კომპანიაში საკუთარი აქციების შესყიდვას ადგილი არ ქონია.

13. კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევები და მისი მიმოხილვა
კომპანიის კვლევები არ უწარმოებია.

14. ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე პასუხისმგებელი პირები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2020 წლის 27 ნოემბერს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი ----- ანჟელა ჭანტურია

მართვის სისტემის შეფასებას და მის გასაუმჯობესებლად შესაბამისი რეკომენდაციების გაცემას.
სისტემატიურად ხდება რისკის გარემოს შეფასება და ანალიზი, საპასუხო ღონისძიებები და მონიტორინგი.

მსოფლიოში პანდემიის ფონზე მოსალოდნელზე დაბალმა ეკონომიკურმა ზრდამ შესაძლოა მიგვიყვანოს მოსალოდნელზე დაბალ რეალიზაციამდე. კომპანიის შემოსავლის ძირითად წყაროს წარმოადგენს ნაწარმის ექსპორტზე გატანა. კომპანია რეალიზაციას ახორციელებს უცხოურ ვალუტაში, კერძოდ თურქულ ლირაში, შესაბამისად სავალუტო კურსების რყევებმა ფინანსურ ბაზრებზე შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს (საანგარიშო პერიოდში უკვე იქონია გავლენა) კომპანიის საოპერაციო ფულად ნაკადებზე;

საწარმოს გააჩნია COVID-19 ვირუსის გავრცელებით გამოწვეული საოპერაციო რისკები, რამაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი გავლენ მოახდინოს კომპანიის ამონაგებზე, სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებაზე და ასევე მარაგებისა და გრძელვადიანი აქტივების გაუფასურების ზრდაზე.

პანდემიის გამო დამკვეთების მხრიდან წარმოებაზე მოთხოვნის შემცირება, გამოიწვევს ბაზრის წილის დაკარგვას, რომლის ნიშნებიც უკვე თვალსაჩინოა.

11. ინფორმაციას კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ
კომპანიას ფილიალები არ ყავს

12. საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაცია
კომპანიაში საკუთარი აქციების შესყიდვას ადგილი არ ქონია.

13. კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევები და მისი მიმოხილვა
კომპანის კვლევები არ უწარმოებია.

14. ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე პასუხისმგებელი პირები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2020 წლის 27 ნოემბერს შემდეგი ბირის მიერ:

დირექტორი ----- ანჟელა ჭანტურია