

შპს “ფელინ გლობალ”
ფინანსური ანგარიშგება
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშო
პერიოდისთვის

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	5
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	6
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	7
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	8
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	9
1. ზოგადი ინფორმაცია	9
2. მომზადების საფუძველი	9
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა	10
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	18
5. ძირითადი საშუალებები	18
6. არამატერიალური აქტივები	19
7. სასაქონლო-მატერიალური ფასულობები	20
8. ფული და ფულის ეკვივალენტები	20
9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	20
10. გადახდილი ავანსები	20
11. მისაღები დივიდენდები და პროცენტები	21
12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	21
13. ამონაგები	21
14. სხვა შემოსავალი	21
15. რეალიზირებული მზა პროდუქციის თვითღირებულების კომპონენტები	22
16. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	22
17. სხვა შემოსულობა (ზარალი)-ნეტო	22
18. მიღებული სესხები	23
19. ფინანსური შემოსავლები (დანახარჯები)	23
20. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა.	23
21. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	28
22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	29

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ფელინ გლობალ“-ის მენეჯმენტს

უარი მოსაზრების გამოთქმაზე

ჩვენ დაგვიქირავეს შპს „ფელინ გლობალ“-ის (შემდგომში „კომპანია“) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ჩასატარებლად, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართული შენიშვნებისაგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისაგან.

ჩვენ არ გამოვთქვამთ მოსაზრებას კომპანიის თანდართული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენი დასკვნის - „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხის მნიშვნელობის გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, თანდართული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის, კომპანიას აქვს წმინდა ზარალი და უარყოფითი სამუშაო კაპიტალი. კომპანიის დაფინანსება დამოკიდებულია ბანკისგან აღებულ სესხებზე, დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებულ სესხებზე და დამფუძნებელთა დამატებით დაფინანსებაზე. კომპანიამ ვერ შეძლო დაფინანსების სხვა საშუალებების გამოძებნა, მათ შორის კორონავირუსით გამოწვეული უარყოფითი ეფექტების საიმედოდ შეფასება და რეალიზაციის ახალი ბაზრების მოძიება. წლის ბოლოსთვის კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ვალდებულებები მნიშვნელოვნად აღემატება კომპანიის აქტივებს და წლების განმავლობაში კომპანია განიცდის მნიშვნელოვან ზარალებს. ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გამოყენებასთან დაკავშირებით საკმარისი საფუძვლის არსებობაზე. კერძოდ, ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი რწმუნება რომ დაკავშირებული მხარეები გააგრძელებენ კომპანიის დაფინანსებას და ასევე ვერ მოვიპოვეთ კომპანიის მიერ აქტივების რეალიზაციასთან დაკავშირებით კონკრეტული გაწერილი გეგმა იმ შემთხვევაში თუკი დაკავშირებული მხარეებისგან შეწყდება დაფინანსება და მოთხოვნილ იქნება წლების განმავლობაში დაგროვილი სასესხო ვალდებულებების დაფარვა. აღნიშნული მოვლენები მიუთითებს, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს ბადებს სამეურნეო სუბიექტის უნართან დაკავშირებით, მომავალში საქმიანობა განაგრძოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. ასევე, სამეურნეო სუბიექტის უნარის შესახებაც, რომ ის შეძლებს თავისი აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას იმ შემთხვევაში თუ დაკავშირებული მხარეებისგან შეწყდება დაფინანსება. თანდართული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში ასევე არ არის წარმოდგენილი დაკავშირებული მხარეებისგან დაფინანსების გაგრძელებაზე მენეჯმენტის მსჯელობების და ამ დაფინანსების შეწყვეტის შემთხვევაში აქტივების რეალიზაციაზე მენეჯმენტის მიერ გაწერილი გეგმის შესახებ სრულყოფილი ინფორმაცია.

მენეჯმენტის და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტს ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან დაკავშირებული საკითხები, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მენეჯმენტს განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე

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 დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსისა (IESBA კოდექსი) და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში; გარდა ამისა, ჩვენ შევასრულეთ ამ ნორმებით და IESBA ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

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

ოლეგი ნაჭყებია (SARAS-A-346157) -----

ქ. ფოთი მ. კაცაძის ქუჩა N26/7

29 ნოემბერი 2021 წელი

მენეჯმენტის და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტს ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან დაკავშირებული საკითხები, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მენეჯმენტს განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე

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 დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსისა (IESBA კოდექსი) და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში; გარდა ამისა, ჩვენ შევასრულეთ ამ ნორმებით და IESBA ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

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

ოლეგი ნაჭყებია (SARAS-A-346157)

ქ. ფოთი მ. კაცაძის ქუჩა N26/7

29 ნოემბერი 2021 წელი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (1 ლარის სიზუსტით)

	შენიშვნა	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2018
აქტივები				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	8	208	191707	430895
სხვა მხარეებზე ავანსებად გაცემული ფულადი სახსრები	10	0	715848	1012068
მოკლევადიანი მარაგები	7	792072	813075	691942
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	147485	1501	154180
სხვა საგადასახადო აქტივი		133787	0	2155620
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	11	34338	16489	640
სხვა არამატერიალური აქტივები	6	1595	1898	0
ძირითადი საშუალებები	5	8522681	9049309	8403877
სულ აქტივები		9632166	10789827	12849222
ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	12	696396	880818	1722791
სხვა ფინანსური ვალდებულებები		906434	576173	0
გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებები		0	53547	2021569
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	18	14283774	12644636	10783552
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	12	4326	3328	317701
შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოები	12	11725	93721	18084
სულ ვალდებულებები		15902655	14252223	14863697
მთლიანი კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		-6270489	-3462396	-2014475
საჯუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები		0	0	0
სულ საჯუთარი კაპიტალი		-6270489	-3462396	-2014475
სულ საჯუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		9632166	10789827	12849222

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2021 წლის 26 ნოემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი:

შპს ფელინ გლობალ
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (1 ლარის სიზუსტით)

	შენიშვნა	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2018
აქტივები				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	8	208	191707	430895
სხვა მხარეებზე ავანსებად გაცემული ფულადი სახსრები	10	0	715848	1012068
მოკლევადიანი მარაგები	7	792072	813075	691942
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	147485	1501	154180
სხვა საგადასახადო აქტივი		133787	0	2155620
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	11	34338	16489	640
სხვა არამატერიალური აქტივები	6	1595	1898	0
ძირითადი საშუალებები	5	8522681	9049309	8403877
სულ აქტივები		9632166	10789827	12849222
ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	12	696396	880818	1722791
სხვა ფინანსური ვალდებულებები		906434	576173	0
გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებები		0	53547	2021569
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	18	14283774	12644636	10783552
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	12	4326	3328	317701
შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოები	12	11725	93721	18084
სულ ვალდებულებები		15902655	14252223	14863697
მთლიანი კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		-6270489	-3462396	-2014475
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები		0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი		-6270489	-3462396	-2014475
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		9632166	10789827	12849222

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2021 წლის 26 ნოემბრის შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი:



9-30 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (1 ლარის სიზუსტით)

	შენიშვნა	12/31/2020	12/31/2019
ამონაგები	13	3,769,952	7,433,142
გაყიდვების თვითღირებულება	15	(2,684,384)	(5,245,303)
საერთო მოგება		1,085,568	2,187,839
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	14	95,564	-
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოების ხარჯი	16	(445,508)	(364,239)
სარეკლამო და მარკეტინგული მომსახურების ხარჯი	16	-	(246,237)
აუდიტორის ანაზღაურების ხარჯი	16	(10,000)	-
საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა)	16	(76,629)	-
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები	16	(11,476)	(5,010)
იჯარის ხარჯი	16	(4,661)	(4,866)
ტრანსპორტირებისა და გადაცემის ხარჯი	16	(30,676)	(51,119)
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	16	(553,783)	(993,694)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	16	(128,278)	(258,571)
საოპერაციო მოგება		(79,879)	264,103
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან		-	-
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სხვა	17	(2,217,922)	(826,683)
სხვა ფინანსური შემოსავალი	14	19,521	16,009
საპროცენტო ხარჯი	19	(673,419)	(952,789)
სხვა ფინანსური ხარჯი	19	(3,427)	(4,786)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	14	20,706	182,562
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის		(2,934,421)	(1,321,585)
მოგების გადასახადი		126,328	(126,336)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		(2,808,093)	(1,447,921)
სხვა სრული შემოსავალი:			
(რეკლასიფიცირების უფლების გარეშე)			-
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		(2,808,093)	(1,447,921)

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2021 წლის 26 ნოემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი:

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (1 ლარის სიზუსტით)

	შენიშვნა	12/31/2020	12/31/2019
ამონაგები	13	3,769,952	7,433,142
გაყიდვების თვითღირებულება	15	(2,684,384)	(5,245,303)
საერთო მოგება		1,085,568	2,187,839
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	14	95,564	-
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოების ხარჯი	16	(445,508)	(364,239)
სარეკლამო და მარკეტინგული მომსახურების ხარჯი	16	-	(246,237)
აუდიტორის ანაზღაურების ხარჯი	16	(10,000)	-
საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა)	16	(76,629)	-
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები	16	(11,476)	(5,010)
იჯარის ხარჯი	16	(4,661)	(4,866)
ტრანსპორტირებისა და გადაცემის ხარჯი	16	(30,676)	(51,119)
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	16	(553,783)	(993,694)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	16	(128,278)	(258,571)
საოპერაციო მოგება		(79,879)	264,103
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან		-	-
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სხვა	17	(2,217,922)	(826,683)
სხვა ფინანსური შემოსავალი	14	19,521	16,009
საპროცენტო ხარჯი	19	(673,419)	(952,789)
სხვა ფინანსური ხარჯი	19	(3,427)	(4,786)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	14	20,706	182,562
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის		(2,934,421)	(1,321,585)
მოგების გადასახადი		126,328	(126,336)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		(2,808,093)	(1,447,921)
სხვა სრული შემოსავალი:			
(რეკლასიფიცირების უფლების გარეშე)			-
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		(2,808,093)	(1,447,921)

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელების მხრიდან დამტკიცებულია 2021 წლის 26 ნოემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი:



9-30 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (1 ლარის სიზუსტით)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებ ელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2019 წლის 1 იანვარი	-	0	-2,014,475	(2,014,475)
წმინდა მოგება	-	-	(1,447,921)	(1,447,921)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	(1,447,921)	(1,447,921)
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
2019 წლის 31 დეკემბერი	-	-	(3,462,396.02)	(3,462,396)
წმინდა მოგება	-	-	(2,808,093)	(2,808,093)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	(2,808,093)	(2,808,093)
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
2020 წლის 31 დეკემბერი	-	-	(6,270,489)	(6,270,489)

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2021 წლის 26 ნოემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი:

შპს ფელინ გლობალ

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (1 ლარის სიზუსტით)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებ ელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2019 წლის 1 იანვარი	-	0	-2,014,475	(2,014,475)
წმინდა მოგება	-	-	(1,447,921)	(1,447,921)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	(1,447,921)	(1,447,921)
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
2019 წლის 31 დეკემბერი	-	-	(3,462,396.02)	(3,462,396)
წმინდა მოგება	-	-	(2,808,093)	(2,808,093)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	(2,808,093)	(2,808,093)
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
2020 წლის 31 დეკემბერი	-	-	(6,270,489)	(6,270,489)

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2021 წლის 26 ნოემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი:



ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (1 ლარის სიზუტით)

	შენიშვნა	12/31/2020	12/31/2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წმინდა მოგება		(2,808,093)	(1,447,921)
<i>კორექტირებები არაფულადი შემოსავლებისთვის და ხარჯებისთვის:</i>		(1,136,568)	1,234,869
- გადასახადები		(126,328)	126,336
- ცვრთა	4,5	553,783	993,694
- (შემოსულობა)/ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან		-	4,742
- (შემოსულობა)/ზარალი სავალუტო კურსთაშორისი სხვაობიდან	17	(2,217,922)	(826,683)
- წმინდა ფინანსური ხარჯი	19	653,899	936,780
- დივიდენდის სახით მიღებული შემოსავალი		-	-
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში		(309,682)	(248,320)
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	9	(145,505)	449,060
- მარაგები	7	21,003	(121,133)
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	12	(265,420)	(763,845)
- სხვა საგადასახადო ვალდებულებები		80,240	187,598
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები		(4,254,343)	(461,372)
- მიღებული პროცენტი	19	1,192	-
- გადახდილი პროცენტები	19	(343,159)	(693,482)
- გადახდილი მოგების გადასახადი		126,328	(126,336)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		(4,469,982)	(1,281,189)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
- ძირითადი საშუალებების შეძენა	5	(26,853)	(1,645,766)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(26,853)	(1,645,766)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
- საწესდებო კაპიტალის ზრდა (შემცირება)		-	-
- სასესხო ვალდებულების ზრდა	18	6,356,733	7,121,745
- სასესხო ვალდებულებების დაფარვა	18	(4,269,321)	(5,260,660)
- გადახდილი დივიდენდები		-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		2,087,413	1,861,084
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და გაცვლითი კურსის ეფექტისგან გამომწვეული ცვლილება		(2,409,423)	(1,065,871)
		191,707	430,895
		2,217,922	826,683
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის საბოლოო ბალანსი		207	191,707

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2021 წლის 26 ნოემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი:

9-30 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

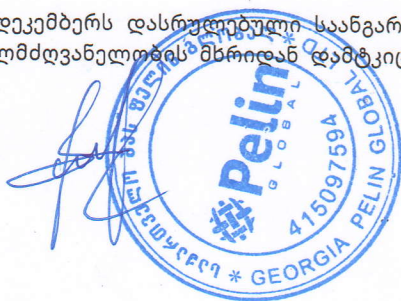
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (1 ლარის სიზუსტით)

	შენიშვნა	12/31/2020	12/31/2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წმინდა მოგება		(2,808,093)	(1,447,921)
კორექტირებები არაფულადი შემოსავლებისთვის და ხარჯებისთვის:		(1,136,568)	1,234,869
- გადასახადები		(126,328)	126,336
- ცვლილება	4,5	553,783	993,694
- (შემოსულობა)/ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან		-	4,742
- (შემოსულობა)/ზარალი სავალუტო კურსთაშორისი სხვაობიდან	17	(2,217,922)	(826,683)
- წმინდა ფინანსური ხარჯი	19	653,899	936,780
- დივიდენდის სახით მიღებული შემოსავალი		-	-
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში		(309,682)	(248,320)
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	9	(145,505)	449,060
- მარაგები	7	21,003	(121,133)
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	12	(265,420)	(763,845)
- სხვა საგადასახადო ვალდებულებები		80,240	187,598
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები		(4,254,343)	(461,372)
- მიღებული პროცენტი	19	1,192	-
- გადახდილი პროცენტი	19	(343,159)	(693,482)
- გადახდილი მოგების გადასახადი		126,328	(126,336)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		(4,469,982)	(1,281,189)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
- ძირითადი საშუალებების შეძენა	5	(26,853)	(1,645,766)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(26,853)	(1,645,766)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
- საწესდებო კაპიტალის ზრდა (შემცირება)		-	-
- სასესხო ვალდებულების ზრდა	18	6,356,733	7,121,745
- სასესხო ვალდებულებების დაფარვა	18	(4,269,321)	(5,260,660)
- გადახდილი დივიდენდები		-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		2,087,413	1,861,084
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და გაცვლითი კურსის ეფექტისგან გამომწვეული ცვლილება		(2,409,423)	(1,065,871)
		191,707	430,895
		2,217,922	826,683
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის საბოლოო ბალანსი		207	191,707

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2021 წლის 26 ნოემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი:



ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

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 კაპიჩიოდუ /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 თოფური, დირექტორი - ანჟელა ჭანტურია. კომპანიის მმართველობის ორგანოა პარტნიორთა კრება.

2. მომზადების საფუძველი

2.1. ანგარიშგების შესაბამისობა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბაზისზე 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 დამუშავების 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

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

2.3. COVID-10-ის გავლენა და ფუნქციონირებადი საწარმო (გაგრძელება)

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 ძირითანხის და საპროცენტო ვალდებულების ნაწილი, რომელიც უნდა დაფაროს კომპანიამ მომდევნო ერთი წლის განმავლობაში შეადგენს 1 145 660 ლარს, 101 904 აშშ დოლარს და 788 720 ევროს (შენიშვნა 18);

ყველა ეს წინასწარი განცხადება ეყრდნობა არსებულ მოლოდინებსა და პროგნოზებს. ხელმძღვანელობის კონტროლს არ ექვემდებარება ბევრი რისკი და გაურკვევლობა, 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

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის კომპანიის მიერ მიღებულმა წმინდა ზარალმა შეადგინა 2 808 093 ლარი და ამ თარიღისათვის კომპანიას უფიქსირდება 6 270 489 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 საბაზის 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. ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების პირველადი აღიარება ხდება გარიგების თარიღით შეფასებული გარიგების ფასით (გარიგების დანახარჯების ჩათვლით). ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში ყიდვა-გაყიდვის გარიგებები ნიშნავს ფინანსური აქტივების ისეთ ყიდვა გაყიდვას, რაც მოითხოვს აქტივების გადაცემას კანონმდებლობით ან საბაზრო პრაქტიკით განსაზღვრულ ვადაში. კომპანიის მიერ ფლობილი ფინანსური აქტივები მოიცავს ფული და ფულის ექვივალენტებს, სავაჭრო მოთხოვნებს და მომწოდებლებზე გადახდილ ავანსებს.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

სავაჭრო მოთხოვნები და გაცემული სესხები

ეს აქტივები წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადასახდელებით, რომელთა ფასი არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზრებზე.

სავაჭრო მოთხოვნები არის საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას მომსახურების გაწევის ან საქონლის მიწოდების სანაცვლოდ კლიენტებისგან მიღებული თანხები. თუ თანხების მიღება ერთი წლის განმავლობაში ან უფრო ნაკლებ ვადაში (ან საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას, თუ უფრო ხანგრძლივია) არის მოსალოდნელი, ეს აქტივები მიმდინარე (მოკლევადიან) აქტივებად აისახება. თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით (გარიგების დანახარჯების ჩათვლით).

მიმდინარე პერიოდში კომპანიას არ გააჩნია დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები, გასაყიდად გამოზნული 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 გადაიცილება 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.

გადახდილი ავანსები

საავანსო გადახდები აღირიცხება გადახდის ფაქტობრივი ღირებულებით, გამოკლებული გაუფასურება. საავანსო გადახდები კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც მოსალოდნელია, რომ საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურებები მიღებული იქნება ერთ წლის შემდეგ, ან როდესაც წინასწარი გადახდები უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავად იქნება პირველადი აღიარებისას კლასიფიცირებული, როგორც გრძელვადიანი აქტივების შესაძენი. წინასწარი გადახდები გადადის აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, როდესაც კომპანია მოიპოვებს აქტივზე კონტროლს ან მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელის შემოსვლა კომპანიაში. სხვა საავანსო გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალში, როდესაც მიღებულია საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება. თუ არის იმის ინდიკატორები, რომ საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული აქტივი, საქონელი და მომსახურება არ იქნება მიღებული, საავანსო გადახდების საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება შესაბამისად და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგება-ზარალში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში გაუფასურების ზარალი

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების გაუფასურება (გაგრძელება)

დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. სავაჭრო მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით. თუ სავაჭრო მოთხოვნები უიმედოდ ჩაითვლება, ჩამოიწერება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშიდან. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი აღდგენა ხდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კრედიტის მხარეზე ასახვით. გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის საბალანსო ღირებულებაში ცვლილებების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში.

3. მნიშვნელოვანი საადრიცხო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც: ა) აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია ან ბ) კომპანია გადასცემს ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების საკონტრაქტო უფლებებს სხვა მხარეს. ფინანსური აქტივის აღიარების სრულად შეწყვეტის შემთხვევაში, აქტივის საბალანსო ღირებულებას, მიღებულ თანხას, დებიტორულ დავალიანებას და სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებულ და კაპიტალში დაგროვილ ჯამურ შემოსავალს ან ზარალს შორის არსებული სხვაობის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია სესხების, სავაჭრო და სხვა ფინანსური ვალდებულებების სახით. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია გარიგების ფასით (გარიგების დანახარჯების ჩათვლით, ისეთი ფინანსური ვალდებულებების გარდა, რომლებიც შემდგომში უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით) მიმდინარე პერიოდში კომპანიას არ გააჩნია რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულება, მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

სესხები

აღებული სესხები თავდაპირველად აღიარდება გადასახდელი ფულადი სახსრების (მათ შორის გადასახდელი ძირი თანხისა და პროცენტების) ღირებულებით.

ავდაპირველი აღიარების შემდეგ, პროცენტიანი სესხები შემდგომში ფასდება თვითღირებულებით გაუფასურების თანხის გამოკლებით.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები აღიარდება როდესაც კონტრაგენტი ასრულებს თავის ვალდებულებებს და აღიარდება თავდაპირველად გარიგების ღირებულებით და შემდეგ აღიარდება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც მოხდება ნაკისრი ვალდებულება შესრულება ან გაუქმდება ან მოქმედების ვადა დაუსრულდება. როდესაც იგივე გამსესხებელი არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ახლით ჩაანაცვლებს მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ფინანსური ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, მსგავსი გაცვლა ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ფინანსური ვალდებულების აღიარებად. შესაბამის საბალანსო ღირებულებებში სხვაობა აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

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.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ანარიცხები, პრობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები (გაგრძელება)

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 ანგარიშგებაში გამომდინარე, კომპანია მიანიშნებს სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და

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

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 შეძენისა 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 შეძენის ფასთან ერთად მოიცავს პირდაპირ დანახარჯებს და მათთან დაკავშირებული ნებისმიერი მომავალი ვალდებულების მიმდინარე ღირებულებას, 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.

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

3. მნიშვნელოვანი საადრიცხო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

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 ნარჩენი ღირებულებით.

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%
სხვა ამორტიზირებადი ძირითადი საშუალებები	20%

ყოველ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება, აქტივის ნარჩენი ღირებულებისა და მომსახურების ვადის გადახედვა, თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პრესპექტიულად.

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.

2020 წლის 1 იანვრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გაუფასურების ნიშნები არ არსებობდა.

არამატერიალური აქტივები

კომპანიის არამატერიალურ აქტივებს წარმოადგენენ საადრიცხო 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 გადასახადები ხარჯად აღიარდება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით, იჯარის ვადის განმავლობაში.

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 ოპრაციის შედეგად იზრდება საკუთარი კაპიტალი, მესაკუთრეთა მიერ დამატებითი ინვესტირების გარეშე.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ამონაგები (გაგრძელება)

კომპანია გამოიმუშავებს თავის შემოსავალს საწარმოს მიერ წარმოებული საქონლის რეალიზაციის შედეგად. ამონაგები აღიარდება რეალური ღირებულებებით, 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. 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 რწმენა, 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 მოგება ზარალის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

სახელფასო განაცემები

კომპანია დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოებს მიაკუთვნებს იმ ანაზღაურებულ თანხებს, რომელთა გადახდა მთლიანად ხდება იმ წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვეში, რომლის განმავლობაშიც დაქირავებული პირები გასწევნ შესაბამის მომსახურებას:

- ▶ ხელფასები;
- ▶ წლიური ფასიანი შვებულებები და ბიულეტენის ანაზღაურება;
- ▶ არაფულადი გასამრჯელოები არსებულ დაქირავებულთა

პირთათვის.

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან. კომპანიას არ გააჩნია რაიმე იურიდიული ან კოსტრუქციული ვალდებულება, გასცეს პენსია ან მსგავსი გადახდა განხორციელოს. კომპანია ჩართულია სახელმწიფო საპენსიო ფონდში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

გადასახადები

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონი „საქართველოს საგადასახადო კოდექს“-ში მოგების გადასახდის დაბეგვრის რეფორმის შესახებ, რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადით დაბეგვრის „ესტონურ მოდელის“ სახელით, რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. თუ მოხდა მოგების განაწილება (დივიდენდის გაცემა) და ასევე, მოგების გადასახადით იბეგრება ისეთი ტრანზაქციები, როლებიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (საჩაქარი, ხარჯები რომლებიც არა ადაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან, 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.

2020 წლის 31 დეკემბერს და 2019 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი

პერიოდი	დოლარი	ევრო
კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	3,2766	4,0233
კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,8677	3,2095

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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 დაკავშირებული);
- (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 გავრცელება-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 შეეხოს. კორონავირუსმა შესაძლოა გავლენა იქონიოს თითქმის ყველა სექტორში მოღვაწე საწარმოზე შემდგომი ზემოქმედების გამო:

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები (გაგრძელება)

- 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 სავალ 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. მიხედვად 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 2020 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

შპს ფელინ გლობალ

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის

	შენიშნა ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სხვა ძირითადი საშუალებები	მიწა	დაუმონტა ჟებული მოწყობილ იზები	ჯამი
2019 წლის ბოლოს მდგომარეობით	3,282,965	5,234,644	221,756	242,529	1,902,836	2,000	10,886,730
შესყიდვა	-	5,617	22,530	1,080	-	-	29,226
გასვლა	-	2,229	213	-	-	-	2,441
გაუფასურება							-
შიდა ჯგუფური რეკლასიფიკაცია							-
გადაფასების რეზერვი							-
2020 წლის ბოლოს მდგომარეობით	3,282,965	5,238,032	244,073	243,609	1,902,836	2,000	10,913,515

დაგროვილი ცვეთა

2019 წლის ბოლოს მდგომარეობით	246,329	1,468,468	74,256	48,368	-	-	1,837,421
ცვეთის ხარჯი	88,569	428,926	18,902	17,084	-	-	553,481
გასული აქტივის დაგროვილი ცვეთა		-	68	-			68
2020 წლის ბოლოს მდგომარეობით	334,897	1,897,394	93,090	65,452	-	-	2,390,833

საბალანსო ღირებულება

2019 წლის ბოლოს	3,036,636	3,766,176	147,500	194,161	1,902,836	2,000	9,049,309
2020 წლის ბოლოს	2,948,068	3,340,638	150,982	178,157	1,902,836	2,000	8,522,681

6. არამატერიალური აქტივები.

არამატერიალური აქტივები 2020 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად.

	პროგრამები ლიცენზიები	სხვა	ჯამი
2019 წლის ბოლოს	2,200		2,200
შემოსავლა	-		-
გასვლა	-		-
2020 წლის ბოლოს	2,200	-	2,200

	პროგრამები ლიცენზიები	სხვა	ჯამი
დაგროვილი ამორტიზაცია			
2019 წლის ბოლოს	303		303
პერიოდის ამორტიზაცია	303		303
გასულის დაგროვილი ამც	-		-
2020 წლის ბოლოს	605	-	605

	პროგრამები ლიცენზიები	სხვა	ჯამი
საბალანსო ღირებულება			
2019 წლის ბოლოს	1,898	-	1,898
2020 წლის ბოლოს	1,595	-	1,595

7 სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

მარაგები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავს მზა პროდუქციას, დაუმთავრებელ წარმოებას და ნედლეულს წარმოებისთვის, რომლის ძირითადი სახეობები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31/12/2020	31/12/2019
მზა პროდუქცია	95,156	95,156
ნედლეული	341,312	376,635
დაუმთავრებელი წარმოება	329,531	289,014
სხვა მარაგები	26,073	52,270
	<u>792,072</u>	<u>813,075</u>

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.

	31/12/2020	31/12/2019
ფული სალაროში ლარი	2	3,430
ფული სალაროში ვალუტა	-	-
ფული საბანკო ანგარიშებზე ლარი	206	145,913
ფული საბანკო ანგარიშებზე ვალუტა	-	42,364
	<u>208</u>	<u>191,707</u>

9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31/12/2020	31/12/2019
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	147,485	1,981
საექვო ვალების ანარიცხების რეზერვი	-	-
სხვა მოთხოვნები	34,338	16,009
	<u>181,823</u>	<u>17,990</u>

10. გადახდილი ავანსები

	31/12/2020	31/12/2019
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	-	715,849
გადახდილი ავანსების გაუფასურების რეზერვი	-	-
	<u>-</u>	<u>715,849</u>

11. მისაღები დივიდენდები და პროცენტები

გადახდილ ავანსებზე 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დარიცხული პროცენტები

	31/12/2020	31/12/2019
მისაღები დივიდენდები	-	-
მისაღები პროცენტები	34,338	16,009
	34,338	16,009

12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31/12/2020	31/12/2019
სავაჭრო ვალდებულებები	696,396	880,817
გადასახელი ხელფასები	11,726	93,722
ვალდებულება პერსონალის წინაშე	1,715	965
სხვა ვალდებულებები	2,610	2,362
	712,447	977,866

13. ამონაგები

ამონაგები 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31/12/2020	31/12/2019
შემოსავალი რეალიზაციიდან	3,769,952	7,433,142
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან		
	3,769,952	7,433,142

14. სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31/12/2020	31/12/2019
მეორადი ნედლეულის გადაფასება	20,238	29,550
შემოსავალი EBRD		
შემოსავალი საბანკო დეპოზიტებიდან	465	1,009
შემოსავალი (აწარმოე საქართველოს მიერ გადახდილი სესხის %)		151,092
შემოსავალი COVID 19 -ით დაწესებული საგადასახადო შეღავათიდან	95,564	
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	66	911
	116,333	182,562

15. რეალიზირებული შუა პროდუქციის თვითღირებულების კომპონენტები

	31/12/2020	31/12/2019
რეალიზირებული პროდუქციის თვითღირებულება		
წარმოებული პროდუქციის თვითღირებულება	2,684,384	5,245,303
	2,684,384	5,245,303

16. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი 2020 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31/12/2020	31/12/2019
შრომის ანაზღაურება	445,508	364,239
ცვეთა და ამორტიზაცია	553,783	993,694
საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა)	76,629	76,036
საკონსულტაციო ხარჯი	10,000	-
რემონტის ხარჯი	2,345	246,237
ბანკის მომსახურება	7,823	6,612
წარმომადგენლობითი ხარჯები	-	-
იჯარის ხარჯი	4,661	4,866
ტრანსპორტირების ხარჯები	30,676	51,119
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	104,318	136,002
კომუნიკაციის ხარჯები	4,221	5,010
კომუნალური ხარჯები	7,255	-
დაზღვევის ხარჯი	12,101	36,752
საკანცელარიო ხარჯი	1,691	3,169
	1,261,011	1,923,737

17. სხვა შემოსულობა (ზარალი)-ნეტო

კურსთაშორის სხვაობით მიღებული შედეგი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31/12/2020	31/12/2019
საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება (ზარალი)	(2,217,922)	(826,683)
	(2,217,922)	(826,683)

18. მიღებული სესხები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიერ მიღებული სესხები წარმოდგენილი ერთეულ ლარებში

	გრძელვადიანი		მოკლევადიანი	
	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2019
ბანკის სესხები	9,735,281	9,238,375	-	-
დაკავშირებული მხარეების სესხები	4,548,493	3,406,262	-	-
ოვერდრაფტები				
სულ სესხები	14,283,774	12,644,636	-	-

გრძელვადიანი საბანკო სესხი უზრუნველყოფილია საწარმოს ძირითადი საშუალებებით.

19. ფინანსური შემოსავლები (დანახარჯები)

ფინანსური დანახარჯები 2019 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ფინანსური შემოსავლები	31/12/2020	31/12/2019
დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი	19,521	16,009
სულ ფინანსური შემოსავლები	19,521	16,009
ფინანსური დანახარჯები		
დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	673,419	952,789
სულ ფინანსური დანახარჯები	673,419	952,789
ნეტო ფინანსური შემოსავლები (დანახარჯები)	(653,899)	(936,780)

20. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა.

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად კომპანია ღებდა სხვადასხვა რისკის წინაშე. ეს შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკასა და პროცესებს, რომ მართოს აღნიშნული რისკები და წარმოადგენს მეთოდებს მათ შესაფასებლად. დამატებითი ციფრობრივი მონაცემები აღნიშნულ რისკებთან დაკავშირებით წარმოდგენილია მოცემული ფინანსური ანგარიშგების სხვადასხვა ნაწილში.

ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებებისთვის, რომლებიც ლიკვიდური ან მოკლევადიანია (სამ თვემდე ვადით), ითვლება, რომ მათი საბალანსო ღირებულება მიახლოებულია მათ რეალურ ღირებულებასთან.

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები.

ფინანსური რისკი თანდაყოლილი მოვლენაა კომპანიის საქმიანობისთვის, მაგრამ მისი მართვა შესაძლებელია რეგულარული ღონისძიებებით, როგორიცაა რისკების იდენტიფიცირება, შეფასება და მონიტორინგი. კომპანიის მენეჯმენტს გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება კომპანიის ფინანსური მხარისთვის. მენეჯმენტი რეპორტების მიმოხილვის საფუძველზე ადგენს დანერგილი პროცესების ეფექტურობასა და იმ მიზნებისა და პოლიტიკის ეფექტურობის შესაბამისობას რომელსაც დანერგილი პროცესები არეგულირებს..

20. ფინანსური ინსტრუმენტები-რისკების მართვა (გაგრძელება)

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები (გაგრძელება)

მენეჯმენტის საერთო მიზანია დანერგოს პოლიტიკა, რომელიც მიმართული იქნება რისკების შემცირებისკენ, იმგვარად რომ ზედმეტი ზემოქმედება არ მოახდინოს კომპანიის კონკურენტუნარიანობასა და მოქნილობაზე.

თითოეული პირი კომპანიაში ანგარიშვალდებულია მის პასუხისმგებლობასთან დაკავშირებულ რისკზე, შემდგომი დეტალები ამ პოლიტიკასთან დაკავშირებით განმარტებულია 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 ოდენობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31/12/2020	31/12/2019
ფული და ფულის ექვივალენტები	208	191,707
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	147,485	1,981
გადახდილი ავანსები	0	715,849
მისაღები პროცენტები	34,338	16,009
სულ საკრედიტო რისკი	182,031	925,546

აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგამოქვითვის ზეგავლენა პოტენციური საკრედიტო რისკის ფაქტორისადმი დაქვემდებარების შემცირების მიზნით, უმნიშვნელოა.

კომპანია საკრედიტო რისკის მართვის პოლიტიკის ფარგლებში კომპანია 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 თითქოს 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 გადახდის ვადების ანალიზი 2020 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	0	9,735,281	0	9,735,281
მიღებული სესხები მეკავშირე საწარმოსგან	0	0	0	4,548,493	4,548,493
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13,441	698943	0	0	712,384
სულ დაუდისკონტირებული ფინანსური ვალდებულებები	13441	698943	9735281	4548493	14996158

20. ფინანსური ინსტრუმენტები-რისკების მართვა (გაგრძელება)

ლიკვიდურობის რისკი (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულებების გადახდის ვადების ანალიზი 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	0	9,238,375	0	9,238,375
მიღებული სესხები მეკავშირე საწარმოსგან	0	0	0	3,406,262	3,406,262
საგაჭრო და სხვა ვალდებულებები	94,687	883,179	0	0	977,866
სულ დაუდისკონტირებული ფინანსური ვალდებულებები	94687	883179	9238375	3406262	13622502

კომპანიის მენეჯმენტი არ იყენებს მხოლოდ ზემოაღნიშნულ დაუდისკონტირებელი ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზს ლიკვიდურობის 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:

ფინანსური ვალდებულებების ლიკვიდურობის ანალიზი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	0-3 თვემდე	3 თვიდან 1 წლამდე	1-5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური ვალდებულებები					
მიღებული სესხები ბანკისგან	0	0	9735281	0	9735281
მიღებული სესხები მეკავშირე საწარმოსგან	0	0	0	4548493	4548493
საგაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13441	698943	0	0	712384
სულ დაუდისკონტირებული ფინანსური ვალდებულებები	13441	698943	9735281	4548493	14996158
ფინანსური აქტივები					
ფული და ფულის ეკვივალენტი	208	0	0	0	208
საგაჭრო და სხვა მოთხოვნები	0	147,485	0	0	147,485
გადახდილი ავანსები	0	0	0	0	0
მისაღები პროცენტები	0	0	34338	0	34,338
სულ ფინანსური აქტივები	208	147,486	0	0	182,031
ლიკვიდურობის სხვაობა	-13,233	-551,458	-9,735,281	-4,548,493	-14,814,127
აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა	-13,233	-564,691	-10,299,971	-14,848,465	

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

	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
საგაჭრო და სხვა ვალდებულებები	94687	883179	0	0	977866
სულ დაუდისკონტირებული ფინანსური ვალდებულებები	94687	883179	9238375	3406262	13622502
ფინანსური აქტივები					
ფული და ფულის ეკვივალენტი	191,707	0	0	0	191,707
საგაჭრო და სხვა მოთხოვნები	0	1,981	0	0	1,981
გადახდილი ავანსები	0	715,849	0	0	715,849
მისაღები პროცენტები	0	0	16009	0	16,009
სულ ფინანსური აქტივები	191,707	717,830	0	0	925,546
ლიკვიდურობის სხვაობა	97,021	-165,349	-9,238,375	-3,406,262	-12,696,956
აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა	97,021	-68,329	-9,306,704	-12,712,965	

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.

20. ფინანსური ინსტრუმენტები-რისკების მართვა (გაგრძელება)

ლიკვიდურობის რისკი (გაგრძელება)

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 წარმოიშობა 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 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 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

ფინანსური აქტივები	შენიშვნა	ლარი	დოლარი	ევრო	თურქული	სულ
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუქტაჟი	8	208	0	0	0	208
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	9	0	0	0	143786	143786
გადახდილი ავანსები		0	0	0	0	0
მისაღები პროცენტები		0	0	0	34338	34338
სულ ფინანსური აქტივები		208	0	0	178124	178331

ფინანსური ვალდებულებები	შენიშვნა	ლარი	დოლარი	ევრო	თურქული	სულ
სესხები		2754484	5038653	6490637	0	14283774
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	200887	490345	0	5164	696396
სულ ფინანსური ვალდებულებები		2955371	5528998	6490637	5164	14980170

ღია სავალუტო პოზიცია			-5528998	-6490637	172960	
----------------------	--	--	----------	----------	--------	--

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

20. ფინანსური ინსტრუმენტები-რისკების მართვა (გაგრძელება)
სავალუტო რისკი (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები	შენიშვნა	ლარი	დოლარი	ევრო	თურქული ლირა	სულ
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუქტები	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

ლია 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. 2020 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოგება/ზარალზე და კაპიტალზე გავლენა შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2020 წელი		31 დეკემბერი 2019 წელი	
	ზეგავლენა		ზეგავლენა	
	მოგება/ზარალ კაპიტალზე		მოგება/ზარალ კაპიტალზე	
აშშ დოლარის გამყარება 20%-ით	(1105800)	0	(855356)	0
აშშ დოლარის დასუსტება 20%-ით	1105800	0	855356	0
ევროს გამყარება 20%-ით	(1298127)	0	(1044172)	0
ევროს დასუსტება 20%-ით	1298127	0	1044172	0
თურქული ლირას გამყარება 20%-ით	34592	0	143729	0
თურქული ლირას დასუსტება 20%-ით	(34592)	0	(143729)	0

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 არ 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 გასაწესებლად 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 (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილი პირების მიერ კონტროლირებად ან ერთობლივად 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.

ქვემოთ წარმოდგენილია ინფორმაცია 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთებისა და ტრანზაქციების შესახებ.

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელდა შემდეგი ოპერაციები:**საქონლის მიწოდება**

	31/12/2020	31/12/2019
მეკავშირე საწარმო	3,769,952	7,268,617
სულ	3,769,952	7,268,617

საქონლის მიწოდება მოხდა საბაზრო პირობებით.

წელთაღებად შესაძენად ავანსის გადახდა:

	31/12/2020	31/12/2019
მეკავშირე საწარმო	0	715848
სულ	0	715848

საქონლისა და მომსახურების შეძენა:

	31/12/2020	31/12/2019
<i>საქონლის შეძენა</i>		
მეკავშირე საწარმო	97,150	4,878,736
<i>მომსახურების შეძენა</i>		
ხელმძღვანელობის კონტროლ ქვეშ მყოფი საწარმო	1,077	
სულ	98,227	4,878,736

მეკავშირე საწარმოსგან და დამფუძნებლის კონტროლ ქვეშ მყოფი საწარმოსგან საქონლის შეძენა მოხდა საბაზრო პირობებით. ხელმძღვანელობის კონტროლ ქვეშ მყოფი საწარმო არის შპს „ლოჯისტიკა“, რომელის საქმიანობაა საბაჟო ტერმინალზე მომსახურება და 2019 წლის 24 ოქტომბრიდან მისი და კომპანიის დირექტორი არის ერთი და იგივე პიროვნება.

21. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციების დაუფარავი ნაშთები:

	31/12/2020	31/12/2019
მოთხოვნა დაკავშირებული მხარეებისადმი (შენიშვნა 9)		
მეკავშირე საწარმო	143,786	1,501
ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეებისადმი (შენიშვნა 12)		
მეკავშირე საწარმო		537,491
ხელმძღვანელობის კონტროლ ქვეშ მყოფი საწარმო	490,345	200,296
სულ	634,131	739,288

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

მეკავშირე საწარმოდან მიღებული სესხები

	31/12/2020	31/12/2019
მიღებული სესხები:		
საწყისი ნაშთი	3,406,261	2,555,066
პერიოდის განმავლობაში მიღებული სესხები	2,522,274	4,054,852
პერიოდის განმავლობაში დაფარული სესხები	1,380,042	3,203,657
დარიცხული პროცენტი	330,260	244,096
დაფარული პროცენტი		150
სულ პერიოდის ბოლოს (სესხის ძირი და პროცენტი)	4,878,753	3,650,207

მეკავშირე საწარმოდან მიღებული სესხებისთვის ანარიცხები არ აღიარებულა.

დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

	31/12/2020	31/12/2019
შრომის ანაზღაურება მთლიანად	46,726	61,151
სულ	46,726	61,151

22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

მიღებული ახალი დაფინანსება

შპს “ფელინ გლობალ” –მა ფინანსური ანგარიშგების თარიღიდან მისი გამოცემის თარიღამდე დამატებით აიღო სესხი დამფუძნებელი კომპანიისგან 407 559 აშშ დოლარის ოდენობით.

COVID-19-ის ზეგავლენა

2020 წლის მარტის თვეში ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ ახალი კორონავირუსი (კოვიდ-19) გლობალურ პანდემიად გამოაცხადა. არსებობს პანდემიით გამოწვეული გლობალური შენელების

22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები (გაგრძელება)

COVID-19-ის ზეგავლენა (გაგრძელება)

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.)

გარდა ზემოთ აღნიშნული მოვლენისა, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია სხვა მოვლენებს, რომელიც საჭიროებს ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას ან/და განმარტებით შენიშვნებში ასახვას.

შპს “ფელინ გლობალ”
მმართველობის ანგარიშგება
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
საანგარიშო პერიოდისთვის

ქ. ფოთი

2021

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნის შესაბამისად.....	3
ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშების მომზადებასა და წარდგენაზე.....	4
ბიზნესის აღწერა.....	5
ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ.....	6
კომპანიის მიზნები და ამოცანები.....	6
რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმების შესახებ.....	6
ფინანსური რისკები.....	7
საოპერაციო რისკები.....	7
COVID-19	8

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება “ზუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნის შესაბამისად

შპს „ფელინ გლობალ“-ის მენეჯმენტს

ჩვენ არ გამოვთქვით მოსაზრება 2020 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2021 წლის 29 ნოემბერს და გავეცით შესაბამისი დასკვნა. აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს იმ მოვლენებს, ინფორმაციასა და მათ შედეგებს, რომლებიც ცნობილი გახდა ფინანსურ ანგარიშგებაზე დასკვნის გაცემის შემდგომ. მმართველობის ანგარიშგებაში აღწერილი მოვლენები, ინფორმაცია და მათი შედეგები, რომლებიც ცნობილი გახდა ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორის დასკვნის გაცემის შემდგომ, არ არის ჩვენ მიერ აუდიტირებული.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი ვალდებულებაა, გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის მიერ 2021 წლის 26 ნოემბერს წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედრილობაზე და ასევე - მოიცავს თუ არა იგი “ზუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

გამომდინარე იქიდან, რომ ჩვენ გამოვთქვით უარი ფინანსურ ანგარიშგებაზე მოსაზრების გაცემაზე და ეს საკითხი ყოვლისმომცველია, ჩვენ არ შეგვიძლია გამოვთქვათ მოსაზრება, რომ :

- იმ ფინანსური წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგება, თანხვედრაშია ამავე ფინანსურ ანგარიშგებასთან; და
- მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს “ზუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

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

ოლეგი ნაჭყებია (SARAS-A-346157) -----

ქ. ფოთი მ. კაცაძის ქუჩა N26/7

29 ნოემბერი 2021 წელი

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

შპს „ფელინ გლობალ“-ის მენეჯმენტს

ჩვენ არ გამოვთქვით მოსაზრება 2020 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2021 წლის 29 ნოემბერს და გავცეთ შესაბამისი დასკვნა. აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს იმ მოვლენებს, ინფორმაციასა და მათ შედეგებს, რომლებიც ცნობილი გახდა ფინანსურ ანგარიშგებაზე დასკვნის გაცემის შემდგომ. მმართველობის ანგარიშგებაში აღწერილი მოვლენები, ინფორმაცია და მათი შედეგები, რომლებიც ცნობილი გახდა ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორის დასკვნის გაცემის შემდგომ, არ არის ჩვენ მიერ აუდიტირებული.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი ვალდებულებაა, გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის მიერ 2021 წლის 26 ნოემბერს 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.

გამომდინარე იქიდან, რომ ჩვენ გამოვთქვით უარი ფინანსურ ანგარიშგებაზე მოსაზრების გაცემაზე და ეს საკითხი ყოვლისმომცველია, ჩვენ არ შეგვიძლია გამოვთქვათ მოსაზრება, რომ :

- იმ ფინანსური წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგება, თანხვედრაშია ამავე ფინანსურ ანგარიშგებასთან; და
- მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

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

ოლეგი ნაჭყებია (SARAS-A-346157)

ქ. ფოთი მ. კაცაძის ქუჩა N26/7

29 ნოემბერი 2021 წელი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშების მომზადებასა და წარდგენაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშის მომზადებასა და წარდგენაზე ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას. ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მმართველობს ანგარიშში ინფორმაციის სრულყოფილად წარდგენაზე ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.
- მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე შესაბამისი მარეგულირებელი ნორმატიული აქტების მიხედვით.
- აგრეთვე, მმართველობის ანგარიშში წარდგენილი ინფორმაციის თანხვედნილობაზე ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

2020 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლისათვის წარმოდგენილი მმართველობითი ანგარიშგება მენეჯმენტის მიერ დამტკიცებულია გამოსაქვეყნებლად 2021 წლის 26 ნოემბერს.

შ.პ.ს. ფელინ გლობალ-ის

დირექტორი ანჟელა ჭანტურია -----

**ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2020 წლის 31 დეკემბრით
დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშების
მომზადებასა და წარდგენაზე**

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშის მომზადებასა და წარდგენაზე ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას. ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მმართველობს ანგარიშში ინფორმაციის სრულყოფილად წარდგენაზე ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.
- მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე შესაბამისი მარეგულირებელი ნორმატიული აქტების მიხედვით.
- აგრეთვე, მმართველობის ანგარიშში წარდგენილი ინფორმაციის თანხვედნილობაზე ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

2020 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლისათვის წარმოდგენილი მმართველობითი ანგარიშგება მენეჯმენტის მიერ დამტკიცებულია გამოსაქვეყნებლად 2021 წლის 26 ნოემბერს.

შ.პ.ს. ფელინ გლობალ-ის
დირექტორი ანჟელა ჟანტურია



ბიზნესის აღწერა

შპს „ფელინ გლობალ“ (415097594) დაფუძნდა 09.09.2016 წელს.

საფირმო სახელწოდება: „ფელინ გლობალ“

სამართლებრივი ფორმა: შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

საიდენტიფიკაციო ნომერი: 415097594

რეგისტრაციის თარიღი: 09.09.2016

მარეგისტრირებელი ორგანო: სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო

იურიდიული მისამართი:

საქართველო, ქ. ფოთი, ფალიაშვილის ქ.#12დ

ფაქტობრივი მისამართი:

საქართველო, ქ. ფოთი, ფალიაშვილის ქ. #12დ

ელ. ფოსტა: info@pelinglobal.com

საქმიანობის სფერო

ფირმის ძირითად საქმიანობის სახეს წარმოადგენს ტექსტილთან დაკავშირებული ნებისმიერი სახის საქმიანობა, კერძოდ საქსოვი ძაფებისგან და აქსესუარებისგან პროდუქციის წარმოება და დამზადებული საქონლის ექსპორტი.

შპს „ფელინ გლობალ“-ის მმართველები და მფლობელები

მესაკუთრეები:

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%

დირექტორები:

ალექსანდრე თოფურია, 42001001353, გენერალური დირექტორი

ანჟელა ჭანტურია, 42001009580, დირექტორი

ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

კომპანია „ფელინ გლობალ“-ის სამკერვალო საწარმოს ასაშენებლად კომპანიამ შეიძინა მიწა, აშენებული საწარმოს მუშა ფართი შეადგენს 5739 კვ/მ ფართობს.

საწარმო სახელმწიფო პროგრამის „აწარმოე საქართველოში“ ბენეფიციარია. მშენებლობაში განხორციელებული ინვესტიციიდან 5 მლნ ლარი პროგრამის „აწარმოე საქართველოში“ პროგრამის ფარგლებში აღებული სესხია.

შპს „ფელინ გლობალ“-ი წარმოების სპეციფიკიდან გამომდინარე ერთ-ერთი პირველთაგანი იყო დასავლეთ საქართველოში. დასაქმებული გვყავდა 250-მდე ადამიანი. კომპანია თანამშრომლობდა ისეთ წამყვან საერთაშორისო ბრენდებთან როგორცაა : MAVI, MUDO, US POLO.

კომპანია 100%-ით ექსპორტზეა ორიენტირებული და 2020 წელს 206 685 ერთეული პროდუქციის წარმოება და ექსპორტი განახორციელდა.

კომპანიის მიზნები და ამოცანები

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.

2020 წლის 1 აგვისტოდან დამკვეთების მხრიდან მოთხოვნის შემცირების გამო საწარმოო პროცესები „ფელინ გლობალ“-ში შეჩერებულია. მიუხედავად არაერთგზის მცდელობისა უშედეგოდ დამთავრდა უცხოელ პარტნიორებთან მოლაპარაკებები და წარმოების განახლების საშუალება არ მოგვეცა.

მსოფლიოში პანდემიის ფონზე მოსალოდნელზე დაბალმა ეკონომიკურმა ზრდამ 2020 წელს უკვე მიგვიყვანა მოსალოდნელზე დაბალ რეალიზაციამდე. რადგანაც კომპანიის შემოსავლის ძირითად წყაროს წარმოადგენს ნაწარმის ექსპორტზე გატანა, კომპანია რეალიზაციას ახორციელებს უცხოურ ვალუტაში, კერძოდ თურქულ ლირაში, შესაბამისად სავალუტო კურსების რყევებმა ფინანსურ ბაზრებზე საანგარიშო პერიოდში უკვე იქონია უარყოფითი გავლენა კომპანიის საოპერაციო ფულად ნაკადებზე;

ხელმძღვანელობის მიმდინარე წლის პროგნოზის მიხედვით, კომპანიას არ ექნება საკმარისი სახსრები გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილის და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებების დასაფარად, აღნიშნულის გათვალისწინებით მიმდინარეობს მოლაპარაკება მოძრავი ძირითადი საშუალებების სარეალიზაციოდ გატანაზე.

რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმების შესახებ

კომპანია მართავს ფინანსურ და არა ფინანსურ რისკებს რათა მოახდინოს პრობლემის დროული აღმოჩენა და შესაძლო უარყოფითი შედეგების თავიდან აცილება. ფინანსური რისკი გულისხმობს იმის რისკს, რომ კომპანიამ შეიძლება ვერ შეძლოს ფინანსური ვალდებულებების შემცირება. კომპანია მუდმივად ახორციელებს ზემოთ ხსენებული მნიშვნელოვანი ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებული პოლიტიკების გადახედვას, რომლის მიზანია უზრუნველყოს გრძელვადიანი და

მოკლევადიანი ფინანსური რისკების, გადახდისუნარიანობისა და ლიკვიდურობის რისკის მაქსიმალურად შემცირება.

ფინანსური რისკები

სავალუტო რისკი - ვალუტის გაცვლითი კურსების ცვლილების უარყოფითი გავლენა კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე. კომპანიის ზოგიერთი ტრანზაქცია უცხოურ ვალუტაშია დაფიქსირებული. თუმცა, მოცემული რისკის მართვის ფარგლებში, კომპანიის შემოსავალი და ძირითადი საოპერაციო ხარჯი დენომინირებული აქვს თურქულ ლირაში და აღნიშნულით ვამცირებთ მგრძნობელობას ვალუტის კურსის მერყეობის შემთხვევაში.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი - არაფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების უარყოფითად ასახვა კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე. კომპანიას აქვს ძირითადი სესხი სს თიბისი ბანკიდან : სხვადასხვა ვალუტაში ცვლადი, 3,6%-5%-6,5% პლუს 6 თვიანი LIBOR-ის / EURIBOR განაკვეთებით და სესხი ეროვნულ ვალუტაში-ლარში, რომელიც მიზნულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრულ რეფინანსირების (მონეტარული პოლიტიკის) განაკვეთზე და უნდა თავსდებადეს 7,8%-25% ფარგლებში.

2020 წლის განმავლობაში ლარში აღებული სესხის საპროცენტო განაკვეთმა მნიშვნელოვანი ცვლილება განიცადა და 11%-დან 13 % მდე.

საკრედიტო რისკი - საკრედიტო რისკი წარმოიშობა, როდესაც კონტრაგენტის მხრიდან ვალდებულებათა შეუსრულებლობას შეუძლია შეამციროს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების შემოდინება. რისკის მართვასთან სწორი მიდგომის ხარჯზე, აღნიშნული რისკი დაბალია, რადგან, კომპანიას აქვს პოლიტიკა იმის უზრუნველსაყოფად, რომ პროდუქტების გაყიდვა ხორციელდებოდეს სათანადო საკრედიტო ისტორიის მქონე კლიენტებზე. ასევე, კომპანია მუდმივ მონიტორინგს უწევს მოთხოვნების ვადიანობას.

ლიკვიდობის რისკი - რისკი იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დაფარვის ვადის დადგომისას ყველა ვალდებულების გადახდას. კომპანია მუდმივად აანალიზებს თანაფარდობას ფინანსურ ვალდებულებებსა და საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსულ ფულად ნაკადებს შორის. გაყიდვების შემცირების და 2020 წლის აგვისტოს თვის შემდეგ კომპანიის საოპერაციო საქმიანობის შეჩერების გამო აღნიშნული რისკი მაღალია.

საოპერაციო რისკები

სამრეწველო წარმოებისთვის დამახასიათებელი სპეციფიკის გათვალისწინებით, საწარმო წარმოადგენს მომეტებული საფრთხის ობიექტს, აუცილებელია საოპერაციო პროცესის ყოველი ელემენტის რისკფაქტორების შეფასება. აღნიშნული საფრთხეებიდან აღსანიშნავია:

- ხანძარი, რამაც შეიძლება მიაყენოს გამოუსწორებელი ზიანი საწარმოს ინფრასტრუქტურას, ადამიანების ჯანმრთელობას და გარემოს მნიშვნელოვანი დაზიანება გამოიწვიოს.
- სხვადასხვა სამუშაოების ჩატარებისას პერსონალის დაზიანება, რომელიც შეიძლება გამოიწვიოს სამკერვალო პროცესის დროს მიღებული დაზიანება და ა.შ.

საქართველოს კანონმდებლობისა და საერთაშორისო სტანდარტებს მოთხოვნების გათვალისწინებით, აუცილებელია საწარმოს საქმიანობის შედეგად მოსალოდნელი საფრთხეების რისკების შეფასება და

მათი მინიმიზაცია. რისკების შეფასების პროცესში მონაწილეობას იღებენ საწარმოს შრომის უსაფრთხოების, ჯანმრთელობის და გარემოს დაცვის სამსახურის სპეციალისტები და სხვადასხვა სამსახურების გამოცდილი პერსონალი.

საოპერაციო რისკების მართვა და კონტროლი კომპანიის მთავარი პრიორიტეტია. შეფასების შედეგად დგინდება რისკის საკონტროლო და შემარბილებელი ღონისძიებები, რომელთა დაცვაც მოითხოვება საწარმოს ყველა თანამშრომლისგან. საოპერაციო პროცესი წარმოებს, დირექტორის მიერ დამტკიცებული პროცედურების და ინსტრუქციების მიხედვით, სარემონტო და სხვა საფრთხის შემცველი სამუშაოები კი ტარდება სამუშაოზე დაშვების ნებართვის სისტემის მიხედვით. ტარდება პერიოდული ტრენინგები, რომელშიც მონაწილეობას იღებს მთელი პერსონალი. აღნიშნული კონტროლის ზომები დანერგილია და მათი ეფექტიანობა დგინდება ყოველწლიურად.

COVID-19

პირველად, ახალი ტიპის კორონავირუსის ინფექციის (COVID-19) შემთხვევები დაფიქსირდა ჩინეთში, 2019 წლის შემოდგომათ. 2019 წლის ბოლოსათვის, მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციას გააჩნდა ინფორმაცია ვირუსით დაინფიცირების მხოლოდ მცირე შემთხვევებზე. 2020 წლის პირველ თვეებში კი, ახალი ტიპის კორონავირუსი მთელ მსოფლიოში გავრცელდა ხოლო მისი გავრცელების პოტენციური კი გაიზარდა. აღნიშნულის საპასუხოდ კი, საქართველოს მთავრობამ განახორციელა მთელი რიგი მკაცრი ღონისძიებებისა და ვირუსის უკონტროლო გავრცელების აღმოსაფხვრელად, ქვეყანაში საგანგებო მდგომარეობა დააწესა.

საკუთარი თანამშრომლების ჯანმრთელობის დასაცავად და უწყვეტი საქმიანობის უზრუნველსაყოფად, შპს „ფელინ გლობალ“-მა, განახორციელა სწრაფი და ეფექტიანი ღონისძიებები. შემუშავდა და ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა - ვირუსული ინფექციების გავრცელების პროფილაქტიკისა და კონტროლის სახელმძღვანელო. აღნიშნული სახელმძღვანელო ასახავს ყველა იმ მოთხოვნას, რომელიც დააწესა საქართველოს მთავრობამ და მას გაეცნო კომპანიის ყველა თანამშრომელი. გარდა ამისა, გათვალისწინებულია ყველა ის რეკომენდაცია და მითითება, რომელიც გამოსცა დაავადებათა კონტროლის ეროვნულმა ცენტრმა და მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ. სამკერვალო საწარმოს მუშაობის სპეციფიკიდან გამომდინარე, უზრუნველყოფილია ძირითადი პროცესების შეუფერხებელი მუშაობა და შესაძლო ინფექციის შემთხვევაში, შესაძლებელია მთლიანი საოპერაციო ცვლის შეცვლა. საჭიროების შემთხვევაში, შესაძლებელია პერსონალის როტაცია.

საგანგებო მდგომარეობის განმავლობაში, უზრუნველყოფილი იყო ადმინისტრაციული პერსონალის დისტანციური მუშაობა. ამას გარდა, პანდემიის განმავლობაში დანერგილი რამდენიმე პრაქტიკა, კომპანიაში გაგრძელდება გრძელვადიანად. აღნიშნული მოიცავს თერმოსკრინინგს, ყოველდღიურ და ყოველკვირეულ დეზინფექციას და სამკერვალო ოპერაციების დროს ჰიგიენის უმაღლესი სტანდარტების დაცვას.