



**Crowe GE LLC**

Axis Business Palace, 4th floor  
2, D. Gamrekeli Str.,  
Tbilisi 0160, Georgia

Main +995 32 290 45 22  
[www.crowe.ge](http://www.crowe.ge)

## **LTD Marvel Georgia**

### **Financial Statements and Independent Auditor Report**

**For the year ended December 31, 2021**

## Table of Contents

|                                                                              |    |
|------------------------------------------------------------------------------|----|
| Statement of Management's Responsibility .....                               | 3  |
| Independent Auditors' Report .....                                           | 4  |
| Statement of Financial Position .....                                        | 7  |
| Statement of Comprehensive Income .....                                      | 8  |
| Statement of Cash Flows .....                                                | 9  |
| Statement of Changes in Equity .....                                         | 10 |
| Notes to the Financial Statements .....                                      | 11 |
| 1. General information .....                                                 | 11 |
| 2. Basis of preparation and summary of significant accounting policies ..... | 11 |
| 3. Judgements and key sources of estimation uncertainty .....                | 13 |
| 4. Cash and cash equivalents .....                                           | 14 |
| 5. Trade and other accounts receivable .....                                 | 14 |
| 6. Property, plant and equipment .....                                       | 15 |
| 7. Trade and other accounts payable .....                                    | 16 |
| 8. Interest bearing loans and borrowings .....                               | 16 |
| 9. Sales .....                                                               | 16 |
| 10. Operating expenses .....                                                 | 17 |
| 11. Other income .....                                                       | 17 |
| 12. Financial costs .....                                                    | 17 |
| 13. Related party transactions .....                                         | 18 |
| 14. Material Uncertainty Related to Going Concern .....                      | 18 |

## Statement of Management's Responsibility

The management of the LTD Marvel Georgia is responsible for the preparation of the financial statements (referred to as "the Company"). In doing so, the LTD Marvel Georgia is required to:

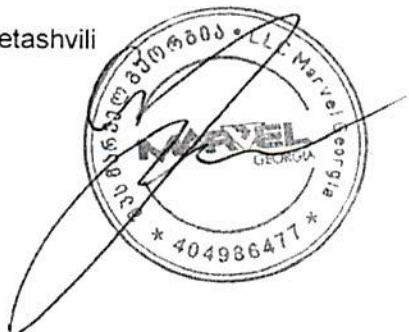
- select suitable accounting policies and apply them consistently;
- make judgments and estimates, which are reasonable and prudent.

The management is responsible for keeping proper accounting records, which disclose with reasonable accuracy the financial position of the Company. It has a general responsibility for taking such steps as reasonably open to them to safeguard the assets of the Company and to prevent and detect fraud and other irregularities.

Our responsibility is to express an opinion on these financial statements based on our audit. We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing. Those standards require that we comply with ethical requirements and plan and perform the audit to obtain reasonable assurance about whether the financial statements are free from material misstatement.

Tea Gavaketashvili

Director



## Independent Auditors' Report

### To the Management and shareholders of Ltd Marvel Georgia

#### Opinion

We have audited the financial statements of Ltd Marvel Georgia (the Company), which comprise the statement of financial position as at December 31 2021, and the statement of comprehensive income, statement of changes in equity and statement of cash flows for the year then ended, and notes to the financial statements, including a summary of significant accounting policies.

In our opinion, the accompanying financial statements present fairly, in all material respects, the financial position of the Company as at 31 December 2021 and (of) its financial performance and its cash flows for the year then ended in accordance with International Financial Reporting Standards (IFRSs) for Small and Medium-sized Entities (SMEs).

#### Basis for Opinion

We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing (ISAs). Our responsibilities under those standards are further described in the Auditor's Responsibilities for the Audit of the Financial Statements section of our report. We are independent of the Company in accordance with the international Ethics Standards Board for Accountants' Code of Ethics for Professional Accountants (IESBA Code), and we have fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with the IESBA Code. We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

#### Material Uncertainty Related to Going Concern

We draw attention to Note 14 in the financial statements, which indicates that the Company's current liabilities exceeded its total assets by Gel 4,614,549. As stated in Note 14, these events or conditions, along with other matters as set forth in Note 14, indicate that a material uncertainty exists that may cast significant doubt on the Company's ability to continue as a going concern. Our opinion is not modified in respect of this matter.

#### Key Audit Matters

Key audit matters are those matters that, in our professional judgment, were of most significance in our audit of the financial statements of the current period. These matters were addressed in the context of our audit of the financial statements as a whole, and in forming our opinion thereon, and we do not provide a separate opinion on these matters. We would like to draw attention to the matter described in the *Material Uncertainty Related to Going Concern* section.

#### Responsibilities of Management and Those Charged with Governance for the Financial Statement

Management is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with IFRSs for SMEs, and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

In preparing the financial statements, management is responsible for assessing the Company's ability to continue as a going concern, disclosing, as applicable, matters related to going concern and using the going concern basis of accounting unless management either intends to liquidate the Company or to cease operations, or has no realistic alternative but to do so.

Those charged with governance are responsible for overseeing the Company's financial reporting process.

### **Auditor's Responsibilities for the Audit of the Financial Statements**

Our Objectives are to obtain reasonable assurance about whether the financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditor's report that includes our opinion. Reasonable assurance is a high level of assurance, but is not a guarantee that an audit conducted in accordance with ISAs will always detect a material misstatement when it exists. Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these consolidated financial statements.

As part of an audit in accordance with ISAs, we exercise professional judgment and maintain professional skepticism throughout the audit. We also:

- \* Identify and assess the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control.
- \* Obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Company's internal control.
- \* Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management.
- \* Conclude on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting and, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the Company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause the Company to cease to continue as a going concern.
- \* Evaluate the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures, and whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.
- \* Obtain sufficient appropriate audit evidence regarding the financial information of the entities or business activities within the Company to express an opinion on the financial statements. We are

**Crowe GE LLC**

Axis Business Palace, 4th floor  
2, D. Gamrekeli Str.,  
Tbilisi 0160, Georgia  
Main +995 32 290 45 22  
[www.crowe.ge](http://www.crowe.ge)

responsible for the direction, supervision and performance of the Company audit. We remain solely responsible for our audit opinion.

We communicate with those charged with governance regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant deficiencies in internal control that we identify during our audit.

**Alexander Skhiladze**

**Partner**

**Crowe GE LLC**

**2-September-22**



## Statement of Financial Position

As of December 31, 2021

|                                             |      | 2021              | 2020              |
|---------------------------------------------|------|-------------------|-------------------|
|                                             | Note | As of December 31 | As of December 31 |
| <b>ASSETS</b>                               |      |                   |                   |
| <b>CURRENT ASSETS:</b>                      |      |                   |                   |
| Cash and cash equivalents                   | 4    | 832,692           | 1,522,282         |
| Trade and other accounts receivable         | 5    | 3,362,520         | 2,232,405         |
| Inventories                                 |      | 6,028,321         | 2,193,412         |
| Prepayments                                 |      | 361,799           | 70,187            |
| <b>Total current assets:</b>                |      | <b>10,585,332</b> | <b>6,018,285</b>  |
| PROPERTY, PLANT AND EQUIPMENT               | 6    | 68,708            | 83,050            |
| INTANGIBLES AND OTHER ASSETS                |      | 14,732            | 17,338            |
| <b>TOTAL</b>                                |      | <b>10,668,772</b> | <b>6,118,674</b>  |
| <b>LIABILITIES AND SHAREHOLDERS' EQUITY</b> |      |                   |                   |
| <b>CURRENT LIABILITIES:</b>                 |      |                   |                   |
| Trade and other accounts payable            | 7    | 3,332,306         | 1,756,536         |
| Advances from customers                     |      | 1,611,012         | 309,222           |
| Interest bearing loans and borrowings       | 8    | 10,340,003        | 9,851,101         |
| Taxes                                       |      | -                 | 9,456             |
| <b>Total current liabilities:</b>           |      | <b>15,283,321</b> | <b>11,926,316</b> |
| <b>SHAREHOLDERS' EQUITY:</b>                |      |                   |                   |
| Charter capital                             |      | 200               | 200               |
| Retained earnings                           |      | (4,614,749)       | (5,807,842)       |
| <b>TOTAL</b>                                |      | <b>10,668,772</b> | <b>6,118,674</b>  |

Tea Gavaketashvili  
Director



# Statement of Comprehensive Income

For the year ended December 31, 2021

|                                       |      | 2021         | 2020         |
|---------------------------------------|------|--------------|--------------|
|                                       | Note | For the year | For the year |
| NET SALES                             | 9    | 26,551,871   | 23,086,333   |
| COST OF SALES                         |      | 24,522,392   | 21,437,532   |
| GROSS PROFIT                          |      | 2,029,479    | 1,648,802    |
| OPERATING EXPENSES                    | 10   | 1,098,222    | 1,120,922    |
| INCOME FROM OPERATIONS                |      | 931,258      | 527,880      |
| Other income                          | 11   | 234,029      | 746,858      |
| Financial income                      |      | 475,170      | -            |
| Financial costs                       | 12   | 434,558      | 2,415,364    |
| NET INCOME/(LOSS) BEFORE TAXES        |      | 1,205,899    | (1,140,626)  |
| Income tax benefit/(expense)          |      | (12,806)     | (29,758)     |
| NET INCOME/(LOSS)                     |      | 1,193,093    | (1,170,384)  |
| Dividends                             |      | -            | -            |
| RETAINED EARNINGS/(LOSS)              |      | 1,193,093    | (1,170,384)  |
| RETAINED EARNINGS, BEGINNING OF YEAR  |      | (5,807,842)  | (4,637,458)  |
| RETAINED EARNINGS/(LOSS), END OF YEAR |      | (4,614,749)  | (5,807,842)  |

Tea Gavaketashvili  
Director



## Statement of Cash Flows

For the year ended December 31, 2021

|                                                                |      | 2021             | 2020             |
|----------------------------------------------------------------|------|------------------|------------------|
|                                                                | Note | For the year     | For the year     |
| <b>CASH FLOWS FROM OPERATING ACTIVITIES</b>                    |      |                  |                  |
| Net income before taxes                                        |      | 1,205,899        | (1,140,626)      |
| Adjustments for:                                               |      |                  |                  |
| Depreciation                                                   |      | 15,012           | 18,479           |
| Interest expense                                               |      | 434,558          | 724,307          |
| Amortization of intangibles and other assets                   |      | 2,606            | 3,066            |
| Operating profit before working capital changes                |      | 1,658,075        | (394,774)        |
| Decrease / (increase) in trade and other accounts receivable   |      | (1,130,115)      | 3,006,161        |
| Decrease / (increase) in inventories                           |      | (3,834,910)      | 805,234          |
| Decrease / (increase) in prepayments                           |      | (291,612)        | 70,643           |
| Increase / (decrease) in trade and other accounts payable      |      | 1,575,770        | (1,224,852)      |
| Increase / (decrease) in interest bearing loans and borrowings |      | 815,615          | (939,405)        |
| Increase / (decrease) in taxes                                 |      | (9,456)          | 9,456            |
| Increase / (decrease) in advances from customers               |      | 1,301,790        | 252,392          |
| <b>Cash generated from operations</b>                          |      | <b>85,157</b>    | <b>1,584,853</b> |
| Interest paid                                                  |      | (761,271)        | (761,271)        |
| Income taxes paid                                              |      | (12,806)         | (29,758)         |
| <b>Net cash from / (used in) operating activities</b>          |      | <b>(688,920)</b> | <b>793,825</b>   |
| <b>CASH FLOWS FROM INVESTING ACTIVITIES</b>                    |      |                  |                  |
| Purchase of property, plant and equipment                      |      | (670)            | (3,735)          |
| Net cash from / (used in) investing activities                 |      | (670)            | (3,735)          |
| <b>NET CHANGE IN CASH AND CASH EQUIVALENTS</b>                 |      | <b>(689,590)</b> | <b>790,089</b>   |
| <b>CASH AND CASH EQUIVALENTS BEGINNING OF YEAR</b>             |      | <b>1,522,282</b> | <b>732,193</b>   |
| <b>CASH AND CASH EQUIVALENTS END OF YEAR</b>                   |      | <b>832,692</b>   | <b>1,522,282</b> |

## Statement of Changes in Equity

As of December 31, 2021

|                              | Charter capital | Retained earnings |
|------------------------------|-----------------|-------------------|
| Balance at 31 December, 2018 | 200             | (4,637,463)       |
| Net Income/(Loss)            | -               | (1,170,384)       |
| Balance at 31 December, 2020 | 200             | (5,807,846)       |
| Net Income/(Loss)            | -               | 1,193,093         |
| Balance at 31 December, 2021 | 200             | (4,614,749)       |

## Notes to the Financial Statements

### 1. General information

The Company was established in 2013. It was registered as Limited Liability Company. The registered office of the Company is located in the village of 32<sup>a</sup>, A. Kazbegi Ave., apt. 47, Vake-Saburtalo region, Tbilisi, Georgia. The Company owner is Mr. Vladimir Kornev. The main activity of the Company is computer and spare parts trading.

### 2. Basis of preparation and summary of significant accounting policies

These financial statements have been prepared on a going concern basis and in compliance with the International Financial Reporting Standard for Small and Medium-sized Entities as revised in 2015 (IFRS for SMEs) issued by the International Accounting Standards Board. They are presented in Georgian Lari ("Gel"). The measurement basis used is the historical cost basis, except where otherwise stated in the accounting policies below.

#### *Functional and presentation currency*

The national currency of Georgia is the Georgian Lari ("GEL"), which is the Company's functional currency and the currency in which these financial statements are presented.

#### *Revenue recognition*

##### (a) Sales of goods

Revenue is recognised when the goods are delivered and the significant risks and rewards of ownership have passed to the buyer.

##### (b) Rendering of services

Revenue is recognised with reference to the stage of completion provided that the amount of revenue and its related costs can be measured reliably and it is probable that the economic benefits associated with the transaction will flow to the Company.

##### (c) Interest income

Interest income is recognised using the effective interest method.

#### *Borrowing costs*

All borrowing costs are recognised in profit or loss in the period in which they are incurred.

#### *Income tax*

Income tax expense comprises current tax. Current tax are recognised in profit or loss except to the extent that it relates to the items recognised directly in equity or in other comprehensive income.

#### *Current tax*

Current tax is the amount expected to be paid to or recovered from the taxation authorities in respect of taxable profits for the current and prior periods. Taxable profits are based on estimates if financial reports are authorised prior to filing relevant tax returns. Taxes, other than on income, are recorded within operating expenses.

#### *Charter capital*

The amount of Company's authorised charter capital is defined by the Company's Charter. The changes in the Company's Charter shall be made only based on the decision of the Company's

owners. The authorised capital is recognised as charter capital in the equity of the Company to the extent that it was contributed by the owners to the Company.

***Property, plant and equipment***

All Property, plant and equipment is carried at its historical cost less any accumulated depreciation and accumulated impairment losses. The historical cost of an item of Property, plant and equipment comprises (a) its purchase price, including import duties and non-refundable purchase taxes, after deducting trade discounts and rebates; (b) any costs directly attributable to bringing the item to the location and condition necessary for it to be capable of operating in the manner intended by the management of the Company; (c) the initial estimate of the costs of dismantling and removing the item and restoring the site on which it is located, (d) the obligation for which the Company incurs either when the item is acquired or as a consequence of having used the item during a particular period.

Subsequently capitalized costs include major expenditures for improvements and replacements that extend the useful lives of the assets or increase their revenue generating capacity. Repairs and maintenance expenditures that do not meet the foregoing criteria for capitalization are charged to the statement of profit or loss and other comprehensive income as incurred.

Charging depreciation on the Property, plant and equipment or particular items starts when such Property, plant and equipment are ready to use in the manner intended by the management of the Company. Depreciation of Property, plant and equipment is charged so as to write off the depreciable amount over the useful life of an asset and is calculated using a decline balance method.

The estimated rates of significant items of property, plant and equipment for the current and comparative periods are as follows:

Machinery and equipment - 20%

Fixture, furniture and other office equipment - 20%

***Investment property***

Property held to earn rentals or for capital appreciation or both is classified as investment property. Investment property whose fair value cannot be measured reliably without undue cost or effort is measured at cost less accumulated depreciation and any accumulated impairment losses.

Depreciation is charged so as to allocate the cost of the property over its estimated useful life of 40 years, using the decline balance method.

***Intangible assets******(a) Computer software***

Purchased computer software is stated at cost less accumulated depreciation and any accumulated impairment losses. It is amortised over its estimated useful life of five years using the decline balance method. If there is an indication that there has been a significant change in the useful life or residual value of an intangible asset, the amortisation is revised prospectively to reflect the new expectations.

***(b) Goodwill***

Goodwill is initially recognised at cost, being the excess of the cost of a business combination over the Group's interest in the net fair value of the identifiable assets, liabilities and contingent liabilities at the date of acquisition. Subsequently, goodwill is measured at cost less accumulated amortisation and accumulated impairment losses. Amortisation is charged so as to allocate the cost of the goodwill over a period of ten years, using the straight-line method.

**Impairment of non-financial assets**

At each reporting date, property, plant and equipment, investment property, intangible assets, and investments in associates are reviewed to determine whether there is any indication that those assets have suffered an impairment loss. If there is an indication of possible impairment, the recoverable amount of any affected asset (or group of related assets) is estimated and compared with its carrying amount. If the estimated recoverable amount is lower, the carrying amount is reduced to its estimated recoverable amount, and an impairment loss is recognised immediately in profit or loss.

If an impairment loss for a non-financial asset other than goodwill subsequently reverses, the carrying amount of the asset (or group of related assets) is increased to the revised estimate of its recoverable amount, but not in excess of the amount that would have been determined had no impairment loss been recognised for the asset (or group of related assets) in prior years. A reversal of an impairment loss is recognised immediately in profit or loss.

**Financial instruments**

Trade and other receivables are initially recognised at the transaction price. All sales are made on the basis of normal credit terms, and the receivables do not bear interest. At the end of each reporting period, the carrying amounts of trade and other receivables are reviewed to determine whether there is any objective evidence that the amounts are not recoverable. If so, an impairment loss is recognised immediately in profit or loss.

Financial liabilities are initially recognised at the transaction price (including transaction costs). Trade payables are obligations on the basis of normal credit terms and do not bear interest. Interest bearing liabilities are subsequently measured at amortised cost using the effective interest method.

**Inventories**

Inventories are stated at the lower of cost and selling price less costs to complete and sell. Cost is calculated using the first-in, first-out (FIFO) method, and includes all costs of purchase, cost of conversion and other costs incurred in bringing the inventories to their present location and condition.

**Employee benefits**

The cost of short-term employee benefits, (those payable within 12 months after the service is rendered, such as leave pay and sick leave, bonuses, and non-monetary benefits such as medical care), are recognised in the period in which the service is rendered and are not discounted.

**Employee benefits: Provision for termination benefits**

Provisions for termination benefits are recognised only when the Group is demonstrably committed to terminate the employment of an employee or of a group of employees before their normal retirement date.

**3. Judgements and key sources of estimation uncertainty**

No significant judgements have had to be made by management in preparing these financial statements. Management has, however, had to make key assumptions regarding the recoverable amount of impaired trade receivables. The recoverable amount of such receivables at the end of the reporting period has been estimated as Gel 460,476.

**4. Cash and cash equivalents**

As of December 31 cash and cash equivalents was as follows:

|              | 2021              | 2020              |
|--------------|-------------------|-------------------|
|              | As of December 31 | As of December 31 |
| Cash on Hand | 186,038           | 38,057            |
| Cash in Bank | 646,654           | 1,484,225         |
| <b>Total</b> | <b>832,692</b>    | <b>1,522,282</b>  |

**5. Trade and other accounts receivable**

As of December 31 trade and other accounts receivable was as follows:

|                                         | 2021              | 2020              |
|-----------------------------------------|-------------------|-------------------|
|                                         | As of December 31 | As of December 31 |
| MCS_MG                                  | 563,281           | -                 |
| Jsc Elit electronics                    | 434,293           | 284,612           |
| Eco technical                           | 347,527           | -                 |
| Ltd Zummer Georgia                      | 295,741           | 1,233,801         |
| Turkmen-Tr_MG-kontr                     | 229,553           | -                 |
| Marvel Armenia                          | 229,414           | -                 |
| Marvel Uzbekistan                       | 183,068           | -                 |
| FORS CA SOLUTIONS                       | 154,570           | -                 |
| LTD Allcan Company                      | 135,481           | 135,481           |
| Ltd Omega                               | 126,760           | 44,742            |
| Other trade receivables                 | 1,123,307         | 920,091           |
| <b>Total trade accounts receivables</b> | <b>3,822,996</b>  | <b>2,618,727</b>  |
| Provision for doubtful receivables      | (460,476)         | (392,225)         |
| Other receivables                       | -                 | 5,903             |
| <b>Total</b>                            | <b>3,362,520</b>  | <b>2,232,405</b>  |

## 6. Property, plant and equipment

As of December 31 property, plant and equipment was as follows:

| <i>(All stated in GEL)</i>        | Plant and<br>Equipment | Office<br>Equipment | Furniture and<br>fixtures | Leasehold<br>property<br>improvement | Low cost<br>assets | Total   |
|-----------------------------------|------------------------|---------------------|---------------------------|--------------------------------------|--------------------|---------|
| <b>Historical Cost</b>            |                        |                     |                           |                                      |                    |         |
| <b>At 31 December 2019</b>        | 7,627                  | 92,692              | 37,946                    | 66,370                               | -                  | 204,635 |
| Additions                         | -                      | 3,721               | -                         | -                                    | 14                 | 3,735   |
| Transfers/disposals               | -                      | -                   | -                         | -                                    | -                  | -       |
| <b>At 31 December 2020</b>        | 7,627                  | 96,413              | 37,946                    | 66,370                               | 14                 | 208,370 |
| Additions                         | -                      | -                   | 1,076                     | -                                    | -                  | 1,076   |
| Transfers/disposals               | -                      | (406)               | -                         | -                                    | -                  | (406)   |
| <b>At 31 December 2021</b>        | 7,627                  | 96,007              | 39,022                    | 66,370                               | 14                 | 209,040 |
| <b>Accumulated Depreciation</b>   |                        |                     |                           |                                      |                    |         |
| <b>At 31 December 2019</b>        | 5,395                  | 47,693              | 22,664                    | 31,088                               | -                  | 106,841 |
| Charge for the year               | 446                    | 9,485               | 3,256                     | 5,292                                | -                  | 18,479  |
| Eliminated on transfers/disposals | -                      | -                   | -                         | -                                    | -                  | -       |
| <b>At 31 December 2020</b>        | 5,841                  | 57,178              | 25,920                    | 36,380                               | -                  | 125,320 |
| Charge for the year               | 357                    | 8,413               | 1,743                     | 4,498                                | -                  | 15,012  |
| Eliminated on transfers/disposals | -                      | -                   | -                         | -                                    | -                  | -       |
| <b>At 31 December 2021</b>        | 6,199                  | 65,592              | 27,663                    | 40,879                               | -                  | 140,332 |
| <b>Net book value</b>             |                        |                     |                           |                                      |                    |         |
| <b>At 31 December 2020</b>        | 1,786                  | 39,235              | 12,026                    | 29,990                               | 14                 | 83,050  |
| <b>At 31 December 2021</b>        | 1,429                  | 30,415              | 11,359                    | 25,491                               | 14                 | 68,708  |

**7. Trade and other accounts payable**

As of December 31 trade and other accounts payable was as follows:

|                      | 2021              | 2020              |
|----------------------|-------------------|-------------------|
|                      | As of December 31 | As of December 31 |
| Oracle Software      | 1,566,707         | -                 |
| Marvel KT(INT)_USD   | 1,045,530         | 599,401           |
| MCS_MG               | 520,103           | 132,240           |
| LLC Fortuna          | 139,301           | -                 |
| Other trade payables | 60,665            | 1,024,895         |
| <b>Total</b>         | <b>3,332,306</b>  | <b>1,756,536</b>  |

**8. Interest bearing loans and borrowings**

As of December 31 Interest bearing loans and borrowings was as follows:

|                  | 2021              | 2020              |
|------------------|-------------------|-------------------|
|                  | As of December 31 | As of December 31 |
| Short-term loan  | 9,912,320         | 9,829,800         |
| Interest payable | 427,683           | 21,301            |
| <b>Total</b>     | <b>10,340,003</b> | <b>9,851,101</b>  |

**9. Sales**

Sales for the year ended December 31 were as follows:

|              | 2021              | 2020              |
|--------------|-------------------|-------------------|
|              | As of December 31 | As of December 31 |
| Sales        | 26,814,992        | 23,251,391        |
| Sale returns | (263,121)         | (165,058)         |
| <b>Total</b> | <b>26,551,871</b> | <b>23,086,333</b> |

**10. Operating expenses**

Operating expenses for the year ended December 31 were as follows:

|                                        | 2021              | 2020              |
|----------------------------------------|-------------------|-------------------|
|                                        | As of December 31 | As of December 31 |
| Employee's Wages and Expenses          | 618,711           | 588,291           |
| Bad debt expenses                      | 104,935           | 73,158            |
| Consulting services                    | 79,304            | 69,741            |
| Rent expenses                          | 68,251            | 111,018           |
| Service expenses                       | 65,495            | 41,958            |
| Marketing expenses                     | 43,582            | 98,676            |
| Depreciation and amortization expenses | 18,615            | 21,545            |
| Representative expenses                | 7,819             | 4,435             |
| Other expenses                         | 91,510            | 112,100           |
| <b>Total</b>                           | <b>1,098,222</b>  | <b>1,120,922</b>  |

**11. Other income**

Other income for the year ended December 31 were as follows:

|                   | 2021              | 2020              |
|-------------------|-------------------|-------------------|
|                   | As of December 31 | As of December 31 |
| Sale bonuses, net | 207,987           | 746,858           |
| Other income      | 26,042            | -                 |
| <b>Total</b>      | <b>234,029</b>    | <b>746,858</b>    |

**12. Financial costs**

Financial costs for the year ended December 31 were as follows:

|                    | 2021              | 2020              |
|--------------------|-------------------|-------------------|
|                    | As of December 31 | As of December 31 |
| Exchange rate loss | -                 | 1,691,057         |
| Interest expense   | 434,558           | 724,307           |
| <b>Total</b>       | <b>434,558</b>    | <b>2,415,364</b>  |

**13. Related party transactions**

|                                                                        | 2021              | 2020              |
|------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
|                                                                        | As of December 31 | As of December 31 |
| <b>The Company purchases from the related company, as follows:</b>     |                   |                   |
| Purchases of inventory                                                 | 4,023,119         | 2,374,551         |
| <b>The Company also has loan from the related company, as follows:</b> |                   |                   |
| Short-term loan                                                        | 9,912,320         | 9,829,800         |
| <b>The Company paid interest to the related company, as follows:</b>   |                   |                   |
| Interest paid                                                          | 11,298            | 761,271           |

**14. Material Uncertainty Related to Going Concern**

|                     | 2021        |
|---------------------|-------------|
| Current assets      | 10,585,332  |
| Current liabilities | 15,283,321  |
| Current ratio       | 0.69        |
| Quick Ratio         | 0.27        |
| Working Capital     | (4,697,989) |

The Company has short-term loan Gel 9,912,320. All of these indicate that a material uncertainty exists that may cause significant doubt on the Company's ability to continue as a going concern.

\*\*\*



ფინანსური ანგარიში და  
დამოუკიდებელი აუდიტის დასკვნა  
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის



## სარჩევი

|                                                                               |    |
|-------------------------------------------------------------------------------|----|
| განცხადება მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის შესახებ .....                         | 3  |
| დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა .....                                         | 4  |
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში .....                                         | 7  |
| ერთბლივი შემოსავლის ანგარიში .....                                            | 8  |
| ფულადი ბრუნვების ანგარიში .....                                               | 9  |
| კაპიტალის ცვლილებების ანგარიში .....                                          | 10 |
| შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებაზე .....                                       | 11 |
| 1. ზოგადი ინფორმაცია .....                                                    | 11 |
| 2. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო პოლიტიკის მომზადების საფუძვლები და შეჯამება ..... | 11 |
| 3. განხილვა და შეფასების არასარწმუნოების ძირითადი წყაროები .....              | 13 |
| 4. ფული და ფულის ეკვივალენტები .....                                          | 14 |
| 5. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება .....                               | 14 |
| 6. ძირითადი საშუალებები .....                                                 | 15 |
| 7. სავაჭრო და სხვა გადასახდელი ანგარიშები .....                               | 16 |
| 8. საპროცენტო კრედიტები და სესხები .....                                      | 16 |
| 9. გაყიდვები .....                                                            | 16 |
| 10. საოპერაციო ხარჯები .....                                                  | 17 |
| 11. სხვა შემოსავლები .....                                                    | 17 |
| 12. ფინანსური ხარჯები .....                                                   | 17 |
| 13. დაკავშირებული მხარეების ოპერაციები .....                                  | 18 |
| 14. ინტერესის საკითხთან დაკავშირებული არსებითი გაურკვევლობა .....             | 18 |



## განცხადება მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის შესახებ

შპს „მარველ გეორგია“-ს მენეჯმენტი პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე (შემდგომში მოხსენიებული როგორც „კომპანია“). ამრიგად, შპს „მარველ გეორგია“ ვალდებულია:

- შეარჩიოს შესაბამისი საბუღალტრო პოლიტიკა და გამოიყენოს ისინი თანმიმდევრულად;
- გააკეთოს გონივრული და წინდახედული განხილვები და შეფასებები.

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია სათანადო სააღრიცხვო ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც გონივრული სიზუსტით ავლენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას. მას აქვს ზოგადი პასუხისმგებლობა ისეთი ნაბიჯების გადადგმაზე, რაც გონივრულად ეკისრება კომპანიის აქტივების დასაცავად და თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან ასაცილებლად და გამოვლენის მიზნით.

ჩვენი პასუხისმგებლობაა გამოვხატოთ აზრი ამ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენი აუდიტის საფუძველზე. ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ეს სტანდარტები მოითხოვს, რომ შევასრულოთ ეთიკური მოთხოვნები და დავგეგმოთ და ჩავატაროთ აუდიტი, რათა მივიღოთ გონივრული გარანტია იმის შესახებ, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება არსებითი შეცდომისგან თავისუფალი.

თუა გავაკეთაშვილი

დირექტორი



## დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს მარველ გეორგიას მენეჯმენტს და პარტნიორებს

დასკვნა

ჩვენ შევამოწმეთ შპს „მარველ გეორგია“-ს (კომპანიის) ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ერთობლივი შემოსავლების ანგარიშს, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშს და ფულადი ბრუნვების ანგარიშს წლის ბოლოსთვის და შენიშვნებს ფინანსურ ანგარიშგებაზე, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამებას.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს სამართლიანად, ყველა არსებითი თვალსაზრისით, კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მის ფინანსურ მაჩვენებლებს და ფულად ბრუნვებს იმ წლისათვის, რომელიც დასრულდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) შესაბამისად მცირე და საშუალო სუბიექტებისთვის (მცირე და საშუალო ბიზნესისათვის).

დასკვნის საფუძველი

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ISA) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობა შემდგომში აღწერილია ჩვენი დასკვნის ტავეში "ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პასუხისმგებლობები". ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა საერთაშორისო ეთიკის სტანდარტების საბჭოს პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის შესაბამისად (IESBA კოდექსი) და ჩვენ შევასრულეთ ჩვენი სხვა ეთიკური პასუხისმგებლობა IESBA კოდექსის შესაბამისად. ჩვენ მიგვაჩნია, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულება არის საკმარისი და შესაბამისი, რათა უზრუნველყოს ჩვენი დასკვნის საფუძველი.

არსებული მდგომარეობის არსებითი არასარწმუნოება

ყურადღება გავამახვილეთ ფინანსურ ანგარიშში შენიშვნაზე 14, რომელიც მიუთითებს რომ კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებები აჭარბებს მის საერთო აქტივებს 4,614,549 ლარით. როგორც მე-14 შენიშვნაშია აღნიშნული, ეს მოვლენები ან პირობები, სხვა საკითხებთან ერთად, რომლებიც მე-14 შენიშვნაშია აღნიშნული, მიუთითებს რომ არსებითი არასარწმუნოება არსებობს, რომელმაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვი გააჩინოს რომ კომპანიას აქვს საქმიანობის გაგრძელების უნარი. ჩვენი დასკვნა ამ საკითხზე არ შეცვლილა.

აუდიტის ძირითადი არსი

აუდიტის ძირითადი არსი არის ის რომელიც ჩვენი პროფესიონალური შეფასებისას ყველაზე მნიშვნელოვანი იყო მიმდინარე პერიოდის ფინანსური ანგარიშის ჩვენს აუდიტში. ეს საკითხები დამუშავდა ფინანსური ანგარიშის ჩვენი აუდიტის კონტექსტში, და მასზე ჩვენი დასკვნის ჩამოყალიბებისას და ჩვენ არ ვადგენთ ცალკე დასკვნას ამ საკითხებზე. გვსურს თქვენი



ყურადღება მივაპყროთ საკითხზე, რომელიც აღწერილია თავში *არსებითი არასარწმუნოება არსებულ საკითხთან დაკავშირებით*.

**მენეჯმენტისა და მართვაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე**

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებასა და სამართლიან წარმოდგენაზე მცირე და საშუალო ბიზნესისათვის ფასს -ების შესაბამისად, და ისეთი შიდა კონტროლზე, რომელსაც განსაზღვრავს მენეჯმენტი, აუცილებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისათვის, რომელსაც არ ექნება არსებითი შეცდომა, არ შეიცავს თაღლითობის ან შეცდომის ნიშნებს.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტი ვალდებულია შეაფასოს კომპანიის უნარიშეუძლია თუ არა გააგრძელოს მუდმივი საქმიანობა, გააძლავნოს, საჭიროების შემთხვევაში, საქმიანობასთან დაკავშირებული საკითხები და გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი, თუ მენეჯმენტი არ აპირებს კომპანიის ლიკვიდაციას ან ოპერაციების შეწყვეტას ან არ აქვს ამის გარდა სხვა რეალური ალტერნატივა.

ისინი, ვინც პასუხისმგებელნი არიან მართვაზე, პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

**აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე**

ჩვენი მიზანია მივიღოთ გონივრული გარანტია იმის შესახებ, არის თუ არა მთლიანად ფინანსური ანგარიშგება თავისუფალი არსებითი არასწორი განცხადებებისგან, თაღლითობის ან შეცდომისგან და გავცეთ აუდიტის ანგარიში, რომელიც შეიცავს ჩვენს დასკვნას. გონივრული გარანტია არის მაღალი დონის გარანტია, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ISA-ს შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით შეცდომას, როდესაც ის არსებობს. არასწორი განცხადებები შეიძლება წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და ჩაითვლება არსებითად, თუ ინდივიდუალურად ან ერთობლივად, მათ გონივრულად უნდა ჰქონდეთ გავლენა მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიღებულია ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

როგორც აუდიტის ნაწილი ISA-ს შესაბამისად, ჩვენ ვატარებთ პროფესიონალურ განხილვას და ვიცავთ პროფესიონალურ სკეპტიციზმს აუდიტის განმავლობაში. ჩვენ ასევე:

\* გამოვავლენთ და ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი შეცდომის რისკებს, თაღლითობის ან შეცდომის გამო, შეიმუშავებთ და შევასრულებთ აუდიტის პროცედურები ამ რისკებზე და მივიღებთ აუდიტორული მტკიცებულება, რომელიც არის საკმარისი და შესაბამისი ჩვენი აზრის დასაბუთებისათვის. თაღლითობის შედეგად არსებითი შეცდომის გამოვლენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომის შედეგად, რადგან თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს შეთქმულებას, გაყალბებას, განზრახ გამოტოვებებს, მცდარ წარმოდგენებს ან შიდა კონტროლის გაუქმებას.



\* შვეიცარიის აუდიტორების შესაბამისი შიდა კონტროლის არსი, რათა შევიმუშაოთ აუდიტის პროცედურები, რომლებიც შეესაბამება არსებულ გარემოებებს, თუმცა არა კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის შესახებ აზრის გამოთქმის მიზნით.

\* ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას და მენეჯმენტის მიერ აღრიცხული შეფასებების გონივრულობას და მასთან დაკავშირებულ გამჟღავნებებს.

\* ვასკვნით მენეჯმენტის მიერ ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძვლების გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ და მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, არსებობს თუ არა არსებითი გაურკვევლობა მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებით, რამაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვი შეიტანოს კომპანიის შესაძლებლობაში, გააგრძელოს საქმიანობა. თუ დავასკვნათ, რომ არსებითი გაურკვევლობა არსებობს, ჩვენ მოვითხოვთ ჩვენი აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამის გამჟღავნებებზე ან, თუ ასეთი გამჟღავნება არაადეკვატურია, შევცვალოთ ჩვენი მოსაზრება. ჩვენი დასკვნები ემყარება აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც მოპოვებულია ჩვენი აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე. თუმცა, მომავალმა მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს რომ კომპანიამ შეწყვიტოს საქმიანობის გაგრძელება.

\* ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების საერთო პრეზენტაციას, სტრუქტურას და შინაარსს, მათ შორის გამჟღავნებას, და წარმოადგენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებს და მოვლენებს ისე, რომ მივიღოთ სამართლიანი პრეზენტაცია.

\* მოვიპოვებთ საკმარის შესაბამის აუდიტორულ მტკიცებულებას კომპანიაში შემავალი ერთეულების ფინანსური ინფორმაციის ან ფინანსური ანგარიშგების შესახებ აზრის გამოთქმის მიზნით. ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი კომპანიის აუდიტის მიმართულებაზე, ზედამხედველობასა და შესრულებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელი ვართ მხოლოდ ჩვენს აუდიტორულ დასკვნებზე.

ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს ხელმძღვანელობასთან, სხვა საკითხებთან ერთად, აუდიტის დაგეგმილ მოცულობას, დროსა და აუდიტის მნიშვნელოვან დასკვნებთან დაკავშირებით, მათ შორის შიდა კონტროლის ნებისმიერ მნიშვნელოვან ხარვეზზე, რომელსაც ჩვენ გამოვავლენთ ჩვენი აუდიტის დროს.

ალექსანდრე სხილაძე

პარტნიორი

შპს Crowe GE

2-სექტემბერი-22



## ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

|                                                      |          | 2021              | 2020              |
|------------------------------------------------------|----------|-------------------|-------------------|
|                                                      | შენიშვნა | 31 დეკემბრისთვის  | 31 დეკემბრისთვის  |
| <b>აქტივები</b>                                      |          |                   |                   |
| მიმდინარე აქტივები:                                  |          |                   |                   |
| ფულადი სახსრები და ფულის ექვივალენტები               | 4        | 832,692           | 1,522,282         |
| სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება               | 5        | 3,362,520         | 2,232,405         |
| ძირითადი საშუალებები                                 |          | 6,028,321         | 2,193,412         |
| ავანსები                                             |          | 361,799           | 70,187            |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები:</b>                       |          | <b>10,585,332</b> | <b>6,018,285</b>  |
| ძირითადი საშუალებები                                 | 6        | 68,708            | 83,050            |
| არამატერიალური და სხვა აქტივები                      |          | 14,732            | 17,338            |
| <b>სულ</b>                                           |          | <b>10,668,772</b> | <b>6,118,674</b>  |
| <b>ვალდებულებები და პარტნიორთა კაპიტალი</b>          |          |                   |                   |
| მოკლევადიანი ვალდებულებები:                          |          |                   |                   |
| სავაჭრო და გადახდას დაქვემდებარებული სხვა ანგარიშები | 7        | 3,332,306         | 1,756,536         |
| მომხმარებელთა მიერ გადახდილი ავანსები                |          | 1,611,012         | 309,222           |
| პროცენტიანი კრედიტები და სესხები                     | 8        | 10,340,003        | 9,851,101         |
| გადასახადები                                         |          | -                 | 9,456             |
| <b>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები:</b>               |          | <b>15,283,321</b> | <b>11,926,316</b> |
| <b>პარტნიორთა კაპიტალი:</b>                          |          |                   |                   |
| საწესდებო კაპიტალი                                   |          | 200               | 200               |
| გადაუნაწილებელი მოგება                               |          | (4,614,749)       | (5,807,842)       |
| <b>სულ</b>                                           |          | <b>10,668,772</b> | <b>6,118,674</b>  |

თუა გავაკეთაშვილი  
დირექტორი

## ერთბლივი შემოსავლის ანგარიში

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

|                                            |          | 2021        | 2020        |
|--------------------------------------------|----------|-------------|-------------|
|                                            | შენიშვნა | წლის        | წლის        |
| სულ გაყიდვები                              | 9        | 26,551,871  | 23,086,333  |
| გაყიდვების საფასური                        |          | 24,522,392  | 21,437,532  |
| სულ მოგება                                 |          | 2,029,479   | 1,648,802   |
| საოპერაციო ხარჯები                         | 10       | 1,098,222   | 1,120,922   |
| შემოსავალი ოპერაციებიდან                   |          | 931,258     | 527,880     |
| სხვა შემოსავალი                            | 11       | 234,029     | 746,858     |
| ფინანსური ხარჯები                          |          | 475,170     | -           |
| ფინანსური ხარჯები                          | 12       | 434,558     | 2,415,364   |
| წმინდა შემოსავალი/(ზარალი) გადასახადებამდე |          | 1,205,899   | (1,140,626) |
| საშემოსავლო გადასახადიდან მოგება/(ხარჯი)   |          | (12,806)    | (29,758)    |
| წმინდა შემოსავალი/(ზარალი)                 |          | 1,193,093   | (1,170,384) |
| დივიდენდები                                |          | -           | -           |
| დარჩენილი შემოსავალი/(ზარალი)              |          | 1,193,093   | (1,170,384) |
| დარჩენილი შემოსავალი, წლის დასაწყისი       |          | (5,807,842) | (4,637,458) |
| დარჩენილი შემოსავალი, წლის ბოლო            |          | (4,614,749) | (5,807,842) |

თუა გავაკეთაშვილი  
დირექტორი



## ფულადი ბრუნვების ანგარიში

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

|                                                                    | შენიშვნა | 2021<br>წლის | 2020<br>წლის |
|--------------------------------------------------------------------|----------|--------------|--------------|
| ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან                           |          | 1,205,899    | (1,140,626)  |
| წმინდა შემოსავალი გადასახადებამდე<br>მათ შორის:                    |          |              |              |
| ცვეთა                                                              |          | 15,012       | 18,479       |
| საპროცენტო ხარჯი                                                   |          | 434,558      | 724,307      |
| არამატერიალური და სხვა აქტივების ამორტიზაცია                       |          | 2,606        | 3,066        |
| საოპერაციო მოგება საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე                  |          | 1,658,075    | (394,774)    |
| სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების შემცირება / (ზრდა)       |          | (1,130,115)  | 3,006,161    |
| ძირითადი საშუალებების შემცირება / (ზრდა)                           |          | (3,834,910)  | 805,234      |
| ავანსების შემცირება / (გაზრდა)                                     |          | (291,612)    | 70,643       |
| ვაჭრობისა და გადასახდელი სხვა ანგარიშების გაზრდა / (შემცირება)     |          | 1,575,770    | (1,224,852)  |
| პროცენტიანი კრედიტებისა და სესხების გაზრდა / (შემცირება)           |          | 815,615      | (939,405)    |
| გადასახდების გაზრდა / (შემცირება)                                  |          | (9,456)      | 9,456        |
| კლიენტებისგან მისაღები ავანსის გაზრდა / (შემცირება)                |          | 1,301,790    | 252,392      |
| ოპერაციიდან მიღებული ფულადი სახსრები                               |          | 85,157       | 1,584,853    |
| გადახდილი პროცენტი                                                 |          | (761,271)    | (761,271)    |
| გადახდილი საშემოსავლო გადასახადი                                   |          | (12,806)     | (29,758)     |
| წმინდა ფულადი სახსრები / (გამოყენებული) საოპერაციო საქმიანობიდან   |          | (688,920)    | 793,825      |
| ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან                         |          |              |              |
| ძირითადი საშუალებების შეძენა                                       |          | (670)        | (3,735)      |
| წმინდა ფულადი სახსრები / (გამოყენებული) საინვესტიციო საქმიანობიდან |          | (670)        | (3,735)      |
| წმინდა ცვლილება ფულად სახსრებსა და ფულად ეკვივალენტებში            |          | (689,590)    | 790,089      |
| წლის დასაწყისში ნაღდი ფული და ფულადი ეკვივალენტები                 |          | 1,522,282    | 732,193      |
| ფულადი სახსრები და ფულადი ეკვივალენტები წლის ბოლოს                 |          | 832,692      | 1,522,282    |



## კაპიტალის ცვლილებების ანგარიში

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

|                                  | საწესდებო<br>კაპიტალი | გაუნაწილებელი<br>მოგება |
|----------------------------------|-----------------------|-------------------------|
| ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის | 200                   | (4,637,463)             |
| წმინდა შემოსავალი/(ზარალი)       | -                     | (1,170,384)             |
| ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის | 200                   | (5,807,849)             |
| წმინდა შემოსავალი/(ზარალი)       | -                     | 1,193,093               |
| ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის | 200                   | (4,614,749)             |



## შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებაზე

### 1. ზოგადი ინფორმაცია

კომპანია დაფუძნდა 2013 წელს. იგი დარეგისტრირდა როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, ალ. ყაზბეგის გამზ. 32ა. კომპანიის მფლობელია ბ-ნ ვლადიმირ კორნევი. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა კომპიუტერებით და სათადარიგო ნაწილებით ვაჭრობა.

### 2. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო პოლიტიკის მომზადების საფუძვლები და შეჯამება

ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მუდმივი საქმიანობის საფუძველზე და მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად, რომელიც 2015 წელს იქნა შეცვლილი (IFRS მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის) გაცემული საერთაშორისო საბუღალტრო სტანდარტების საბჭოს მიერ. ისინი წარმოდგენილია ქართულ ლარში ("ლარი"). გამოყენებული გაზომვის საფუძველია ისტორიული ღირებულების საფუძველი, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც სხვა რამ არის მითითებული ქვემოთ მოცემულ აღრიცხვის პოლიტიკაში.

#### ფუნქციური და საპრეზენტაციო ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი ("ლარი"), რომელიც არის კომპანიის ფუნქციური ვალუტა და ვალუტა, რომელშიც წარმოდგენილია ეს ფინანსური ანგარიშგება.

#### შემოსავლების აღიარება

(ა) საქონლის გაყიდვა

შემოსავალი აღიარებულია საქონლის მიწოდების დროს და საკუთრების მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი გადადის მყიდველზე.

(ბ) მომსახურების გაწევა

შემოსავალი აღიარებულია დასრულების ეტაპის მითითებით იმ პირობით, რომ შემოსავლების ოდენობა და მასთან დაკავშირებული ხარჯები შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს და სავარაუდოა, რომ გარიგებასთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებელი მიედინება კომპანიაში.

(გ) საპროცენტო შემოსავალი

საპროცენტო შემოსავალი აღიარებულია ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

#### სესხის აღების ხარჯები

სესხის აღების ყველა ხარჯი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ პერიოდში, როდესაც ისინი წარმოიშვა.

#### საშემოსავლო გადასახადი

საშემოსავლო გადასახადი მოიცავს მიმდინარე გადასახადს. მიმდინარე გადასახადი აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ის ეხება პირდაპირ კაპიტალში ან სხვა ერთობლივ შემოსავალში აღიარებულ ერთეულებს.

#### მიმდინარე გადასახადი

მიმდინარე გადასახადი არის თანხა, რომელიც გადახდილ უნდა ქნეს ან დაბრუნდეს საგადასახადო ორგანოებიდან დასაბეგრი მოგებისათვის მიმდინარე და წინა პერიოდებისთვის. დასაბეგრი მოგება ემყარება შეფასებებს, თუ ფინანსური ანგარიშები ავტორიზებულია შესაბამისი საგადასახადო დეკლარაციების წარდგენამდე. საშემოსავლოს გარდა სხვა გადასახადები აღირიცხება საოპერაციო ხარჯებში.

#### საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდებებში ცვლილებები განხორციელდება მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილების საფუძველზე. საწესდებო კაპიტალი აღიარებულია როგორც საწესდებო კაპიტალი კომპანიის კაპიტალში იმ მოცულობის მიხედვით, რამდენიც შეიტანეს მფლობელებმა კომპანიაში.

#### ძირითადი საშუალებები



ყველა ძირითადი საშუალება გატარებულია მისი ისტორიული ღირებულებით გამოკლებული ნებისმიერი დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ძირითადი საშუალებების ერთეულის ისტორიული ღირებულება მოიცავს (ა) მის შესყიდვის ფასს, მათ შორის იმპორტის გადასახადებსა და შესყიდვის გადასახადებს, სავაჭრო ფასდაკლებებისა და ფასდაკლებების გამოკლების შემდეგ; (ბ) ნებისმიერი ხარჯი, რომელიც პირდაპირ მიეკუთვნება საქონლის ადგილსამყოფელსა და მდგომარეობას, რაც აუცილებელია იმისათვის, რომ მას შეეძლოს ოპერირება კომპანიის მენეჯმენტის მიერ განსაზღვრული წესით; (გ) ნივთის დემონტაჟისა და ამოღების და იმ ადგილის აღდგენის ხარჯების საწყისი შეფასება, სადაც ის მდებარეობს, (დ) ვალდებულებას, რომელიც კომპანიას დაეკისრება ერთეულის შემენისას ან კონკრეტული პერიოდის განმავლობაში ნივთის გამოყენების შედეგად.

შემდგომში კაპიტალიზებული ხარჯები მოიცავს ძირითად ხარჯებს გაუმჯობესებისა და ჩანაცვლების მიზნით, რაც ახანგრძლივებს აქტივების სასარგებლო სიცოცხლეს ან გაზრდის მათ შემოსავლების გამომუშავების შესაძლებლობებს. რემონტი და ტექნიკური ხარჯები, რომლებიც არ აკმაყოფილებს კაპიტალიზაციის წინა კრიტერიუმებს, ასახულია მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში და სხვა ერთობლივ შემოსავალში დარიცხვისას.

ძირითადი საშუალებების ამორტიზაციის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც ასეთი ძირითადი საშუალებები მზად იქნება გამოსაყენებლად კომპანიის მენეჯმენტის მიერ განსაზღვრული წესით. ძირითადი საშუალებების ამორტიზაცია დარიცხულია ისე, რომ ჩამოიწეროს ამორტიზირებული თანხა აქტივის სასარგებლო სიცოცხლის დროს და გამოითვლება შემცირების ბალანსის მეთოდით.

ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ერთეულების სავარაუდო განაკვეთები მიმდინარე და შესადარისი პერიოდებისთვის არის შემდეგი:

ტექნიკა-დანადგარები და აღჭურვილობა - 20%

ტექნიკა, ავეჯი და სხვა საოფისე ტექნიკა - 20%

#### საინვესტიციო ქონება

ქონება, რომელსაც კომპანია ფლობს ქირავნობის მისაღებად ან კაპიტალის შესაფასებლად ან ორივე მიზნით, კლასიფიცირდება როგორც საინვესტიციო ქონება. საინვესტიციო ქონება, რომლის რეალური ღირებულება არ შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს დაუსაბუთებელი ღირებულების ან ძალისხმევების გარეშე, იზომება ღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და ნებისმიერი დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება ისე, რომ მოხდეს ქონების ღირებულების განაწილება მისი სავარაუდო სასარგებლო სიცოცხლის 40 წლის განმავლობაში, შემცირების ბალანსის მეთოდის გამოყენებით.

#### არამატერიალური აქტივები

(ა) კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფა

შემენილი კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფა აისახება ღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და ნებისმიერი დაგროვილი გაუფასურება. იგი ამორტიზირებულია მისი სავარაუდო სასარგებლო სიცოცხლის განმავლობაში ხუთი წლის განმავლობაში შემცირებული ბალანსის მეთოდის გამოყენებით. თუ არსებობს მითითება იმაზე, რომ მნიშვნელოვანი ცვლილებები მოხდა არამატერიალური აქტივის სასარგებლო ცხოვრებაში ან ნარჩენ ღირებულებაში, ამორტიზაცია იცვლება პერსპექტიულად, რათა ასახოს ახალი მოლოდინი.

(ბ) გუდვილი

გუდვილი თავდაპირველად აღიარებულია თვითღირებულებით, რაც არის ბიზნეს კომბინაციის ღირებულების სიჭარბე ჯგუფის ინტერესზე იდენტიფიცირებადი აქტივების, ვალდებულებებისა და პირობითი ვალდებულებების წმინდა სამართლიანი ღირებულებით შემენის თარიღისათვის. შემდგომში, გუდვილი შეფასდება თვითღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურებული დანაკარგები. ამორტიზაცია ერიცხება ისე, რომ გუდვილის ღირებულება ნაწილდება ათი წლიან პერიოდზე, სწორხაზოვანი მეთოდის გამოყენებით.

#### არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშგების ყოველი თარიღისთვის, ძირითადი საშუალებები, საინვესტიციო ქონება, არამატერიალური აქტივები და ინვესტიციები ასოცირებულ კომპანიებში განიხილება იმის დასადგენად, არის თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ამ აქტივებმა განიცადა გაუფასურების ზარალი. თუ არსებობს მითითება შესაძლო გაუფასურების შესახებ, ნებისმიერი დაზარალებული აქტივის (ან დაკავშირებული აქტივების ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასებულია და შედარებულია მის საბალანსო ღირებულებასთან. თუ სავარაუდო ანაზღაურებადი თანხა ნაკლებია, საბალანსო



ღირებულება მცირდება მის სავარაუდო ანაზღაურებად ღირებულებამდე და გაუფასურების ზარალი მაშინვე აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

თუ შემდგომში შეიცვლება გაუფასურების ზარალი არაფინანსური აქტივისთვის, გუდვილის გარდა, აქტივის (ან მასთან დაკავშირებული აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება იზრდება მისი ანაზღაურებადი ღირებულების შეცვლილ ღირებულებამდე, მაგრამ არა იმ თანხის გადაჭარბებით, რაც განისაზღვრებოდა, თუ გასული წლების განმავლობაში აქტივისთვის (ან მასთან დაკავშირებული აქტივების ჯგუფისათვის) არ იყო აღიარებული გაუფასურების ზარალი. გაუფასურების ზარალის უკუქცევა მაშინვე აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

#### *ფინანსური ინსტრუმენტები*

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია გარიგების ფასად. გაყიდვები ხდება ნორმალური საკრედიტო პირობების საფუძველზე, ხოლო დებიტორული დავალიანება პროცენტს არ ითვალისწინებს. ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხდება სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების საბალანსო ღირებულებების გადახედვა იმის დასადგენად, არის თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება, რომ თანხები არ ექვემდებარება ამოღებას. თუ ასეა, გაუფასურების ზარალი მაშინვე აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარებულია გარიგების ფასად (გარიგების ხარჯების ჩათვლით). სავაჭრო ვალდებულებები არის ვალდებულებები ნორმალური საკრედიტო პირობების საფუძველზე და არ შეიცავს პროცენტს. საპროცენტო ვალდებულებები შემდგომში იზომება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

#### *ძირითადი საშუალებები*

ძირითადი საშუალებები ნაჩვენებია უფრო დაბალ ფასად და გაყიდვის ფასს გამოკლებული ხარჯები დასრულებისა და გაყიდვისთვის. ღირებულება გამოითვლება FIFO მეთოდით და მოიცავს შესყიდვის ყველა ღირებულებას, კონვერსიის ღირებულებას და სხვა ხარჯებს, რომლებიც წარმოიქმნება ძირითადი საშუალებების ახლანდელ ადგილმდებარეობასა და მდგომარეობამდე.

#### *დაქირავებული მუშახელის სარგებელი*

თანამშრომლის მოკლევადიანი სარგებლის ღირებულება (ის გადასახდელი იქნება მომსახურების გაწევიდან 12 თვის განმავლობაში, როგორიცაა შვებულების ანაზღაურება და ბიულეტენი, პრემიები და არაფულადი შეღავათები, როგორიცაა სამედიცინო დახმარება), აღიარებულია იმ პერიოდში, როდესაც მომსახურება არის გაწეული და არ არის დისკონტირებული.

#### *დასაქმებულის სარგებელი: შეწყვეტის სარგებლის უზრუნველყოფა*

შეწყვეტის სარგებლის უზრუნველყოფა აღიარებულია მხოლოდ მაშინ, როდესაც ჯგუფი დემონსტრაციულად ვალდებულია შეწყვიტოს დასაქმებულის ან თანამშრომელთა ჯგუფის სამსახური მათ ჩვეულ პენსიაში გასვლის თარიღამდე.

### **3. განხილვა და შეფასების არასარწმუნოების ძირითადი წყაროები**

მენეჯმენტის მიერ ამ ფინანსური ანგარიშების მომზადებისას მნიშვნელოვან განხილვას არ ჰქონია ადგილი. ამასთან, მენეჯმენტს უნდა გაეკეთებინა ძირითადი ვარაუდები გაუფასურებული სავაჭრო დებიტორული დავალიანების ანაზღაურებად რაოდენობასთან დაკავშირებით. ასეთი დებიტორული დავალიანების ანაზღაურებადი თანხა საანგარიშო პერიოდის ბოლოს შეფასებულია 460,476 ლარად.



## 4. ფული და ფულის ეკვივალენტები

31 დეკემბრის მდგომარეობით ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები იყო შემდეგი:

|             | 2021             | 2020             |
|-------------|------------------|------------------|
|             | 31 დეკემბრისთვის | 31 დეკემბრისთვის |
| ნაღდი ფული  | 186,038          | 38,057           |
| ფული ბანკში | 646,654          | 1,484,225        |
| სულ         | 832,692          | 1,522,282        |

## 5. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება იყო შემდეგი:

|                                             | 2021             | 2020             |
|---------------------------------------------|------------------|------------------|
|                                             | 31 დეკემბრისთვის | 31 დეკემბრისთვის |
| შპს MCS_MG                                  | 563,281          | -                |
| სს ელიტ ელექტრონიკსი                        | 434,293          | 284,612          |
| შპს ეკო ტექნიკალი                           | 347,527          | -                |
| შპს ზუმერ საქართველო                        | 295,741          | 1,233,801        |
| თურქმენ-თრ_მგ-კონტრ                         | 229,553          | -                |
| მარველ სომხეთი                              | 229,414          | -                |
| მარველ უზბეკეთი                             | 183,068          | -                |
| FORS CA SOLUTIONS                           | 154,570          | -                |
| შპს ალკან კომპანი                           | 135,481          | 135,481          |
| შპს ომეგა                                   | 126,760          | 44,742           |
| სხვა დებიტორული დავალიანება                 | 1,123,307        | 920,091          |
| სულ სავაჭრო დებიტორული დავალიანება          | 3,822,996        | 2,618,727        |
| საექვო დებიტორული დავალიანების უზრუნველყოფა | (460,476)        | (392,225)        |
| სხვა დებიტორული დავალიანება                 | -                | 5,903            |
| სულ                                         | 3,362,520        | 2,232,405        |



## 6. ძირითადი საშუალებები

31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებები იყო შემდეგი:

| (ვერსიის თანახმად)                | ძირითადი საშუალებები | საფასურ ტექნიკა | აქტივი და ტექნიკა | საფასურ ქონების გაუმჯობესება | დადასტურებული დანახარჯები | სულ     |
|-----------------------------------|----------------------|-----------------|-------------------|------------------------------|---------------------------|---------|
| <b>ისტორიული ღირებულება</b>       |                      |                 |                   |                              |                           |         |
| 2019 წლის 31 დეკემბრის დამატებები | 7,627                | 92,692          | 37,946            | 66,370                       | -                         | 204,635 |
| გადაცემა/გასხვებისა               | -                    | 3,721           | -                 | -                            | 14                        | 3,735   |
| 2020 წლის 31 დეკემბრის დამატებები | 7,627                | 96,413          | 37,946            | 66,370                       | 14                        | 208,370 |
| Transfers/disposals               | -                    | (406)           | 1,076             | -                            | -                         | 1,076   |
| 2021 წლის 31 დეკემბრის            | 7,627                | 96,007          | 39,022            | 66,370                       | 14                        | (406)   |
|                                   |                      |                 |                   |                              |                           | 209,040 |
| <b>დაგროვილი მნიშვნელობა</b>      |                      |                 |                   |                              |                           |         |
| 2019 წლის 31 დეკემბრის            | 5,395                | 47,693          | 22,664            | 31,088                       | -                         | 106,841 |
| გადასაბადი წლისთვის აღმოფხვრილი   | 446                  | 9,485           | 3,256             | 5,292                        | -                         | 18,479  |
| გადაცემის/გასხვებისა              | -                    | -               | -                 | -                            | -                         | -       |
| 2020 წლის 31 დეკემბრის            | 5,841                | 57,178          | 25,920            | 36,380                       | -                         | 125,320 |
| გადასაბადი წლისთვის აღმოფხვრილი   | 357                  | 8,413           | 1,743             | 4,498                        | -                         | 15,012  |
| გადაცემის/გასხვებისა              | -                    | -               | -                 | -                            | -                         | -       |
| 2021 წლის 31 დეკემბრის            | 6,199                | 65,592          | 27,663            | 40,879                       | -                         | 140,332 |
|                                   |                      |                 |                   |                              |                           |         |
| <b>წმინდა ღირებულება</b>          |                      |                 |                   |                              |                           |         |
| 2020 წლის 31 დეკემბრის            | 1,786                | 39,235          | 12,026            | 29,990                       | 14                        | 83,050  |
| 2021 წლის 31 დეკემბრის            | 1,429                | 30,415          | 11,359            | 25,491                       | 14                        | 68,708  |



## 7. სავაჭრო და სხვა გადასახდელი ანგარიშები

31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო და სხვა გადასახდელი ანგარიშები იყო შემდეგი:

|                            | 2021                         | 2020                         |
|----------------------------|------------------------------|------------------------------|
|                            | 31 დეკემბრის<br>მდგომარეობით | 31 დეკემბრის<br>მდგომარეობით |
| Oracle Software            | 1,566,707                    | -                            |
| მარველ კტ(ინტ)_ USD        | 1,045,530                    | 599,401                      |
| MSCS_MG                    | 520,103                      | 132,240                      |
| შპს ფორტუნა                | 139,301                      | -                            |
| სხვა სავაჭრო გადასახდელები | 60,665                       | 1,024,895                    |
| სულ                        | 3,332,306                    | 1,756,536                    |

## 8. საპროცენტო კრედიტები და სესხები

31 დეკემბრის მდგომარეობით საპროცენტო კრედიტები და სესხები იყო შემდეგი:

|                      | 2021                         | 2020                         |
|----------------------|------------------------------|------------------------------|
|                      | 31 დეკემბრის<br>მდგომარეობით | 31 დეკემბრის<br>მდგომარეობით |
| მოკლევადიანი სესხი   | 9,912,320                    | 9,829,800                    |
| გადასახდელი პროცენტი | 427,683                      | 21,301                       |
| სულ                  | 10,340,003                   | 9,851,101                    |

## 9. გაყიდვები

31 დეკემბრის დასრულებული წლის გაყიდვები იყო:

|                        | 2020                         | 2019                         |
|------------------------|------------------------------|------------------------------|
|                        | 31 დეკემბრის<br>მდგომარეობით | 31 დეკემბრის<br>მდგომარეობით |
| გაყიდვები              | 26,814,992                   | 23,251,391                   |
| ამონაგები გაყიდვებიდან | (263,121)                    | (165,058)                    |
| სულ                    | 26,551,871                   | 23,086,333                   |



**10. საოპერაციო ხარჯები**

31 დეკემბერს დასრულებული წლის საოპერაციო ხარჯები ასეთი იყო:

|                                 | 2021                         | 2020                         |
|---------------------------------|------------------------------|------------------------------|
|                                 | 31 დეკემბრის<br>მდგომარეობით | 31 დეკემბრის<br>მდგომარეობით |
| დასაქმებულის ხელფასი და ხარჯები | 618,711                      | 588,291                      |
| უიმედო ვალის ხარჯი              | 104,935                      | 73,158                       |
| საკონსულტაციო მომსახურება       | 79,304                       | 69,741                       |
| იჯარის ხარჯი                    | 68,251                       | 111,018                      |
| მომსახურების ხარჯი              | 65,495                       | 41,958                       |
| მარკეტინგის ხარჯი               | 43,582                       | 98,676                       |
| ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი    | 18,615                       | 21,545                       |
| წარმომადგენლობის ხარჯი          | 7,819                        | 4,435                        |
| სხვა ხარჯები                    | 91,510                       | 112,100                      |
| <b>სულ</b>                      | <b>1,098,222</b>             | <b>1,120,922</b>             |

**11. სხვა შემოსავლები**

31 დეკემბერს დასრულებული წლის სხვა შემოსავალი იყო შემდეგი:

|                             | 2020                         | 2019                         |
|-----------------------------|------------------------------|------------------------------|
|                             | 31 დეკემბრის<br>მდგომარეობით | 31 დეკემბრის<br>მდგომარეობით |
| გაყიდვების ბონუსები, წმინდა | 207,987                      | 746,858                      |
| სხვა შემოსავალი             | 26,042                       | -                            |
| <b>სულ</b>                  | <b>234,029</b>               | <b>746,858</b>               |

**12. ფინანსური ხარჯები**

31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ხარჯები ასეთი იყო:

|                        | 2020                         | 2019                         |
|------------------------|------------------------------|------------------------------|
|                        | 31 დეკემბრის<br>მდგომარეობით | 31 დეკემბრის<br>მდგომარეობით |
| გაცვლითი კურსის ზარალი | -                            | 1,691,057                    |
| საპროცენტო ხარჯი       | 434,558                      | 724,307                      |
| <b>სულ</b>             | <b>434,558</b>               | <b>2,415,364</b>             |



## 13. დაკავშირებული მხარეების ოპერაციები

|                                                                    | 2020                         | 2019                         |
|--------------------------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
|                                                                    | 31 დეკემბრის<br>მდგომარეობით | 31 დეკემბრის<br>მდგომარეობით |
| კომპანია შესყიდვებს ახორციელებს მშობელი კომპანიისგან შემდეგნაირად: | 4,023,119                    | 2,374,551                    |
| ძირითადი საშალებების შეძენა                                        |                              |                              |
| კომპანიას ასევე აქვს სესხი მშობელი კომპანიისგან, შემდეგნაირად:     |                              |                              |
| მოკლევადიანი სესხი                                                 | 9,912,320                    | 9,829,800                    |
| კომპანიამ გადაიხადა პროცენტი მშობელ კომპანიაში, შემდეგნაირად:      |                              |                              |
| გადახდილი პროცენტი                                                 | 11,298                       | 761,271                      |

## 14. ინტერესის საკითხთან დაკავშირებული არსებითი გაურკვევლობა

2021

|                            |             |
|----------------------------|-------------|
| მიმდინარე აქტივები         | 10,585,332  |
| მოკლევადიანი ვალდებულებები | 15,283,321  |
| მიმდინარე კოეფიციენტი      | 0,69        |
| სწრაფი კოეფიციენტი         | 0,27        |
| სამუშაო კაპიტალი           | (4,697,989) |

კომპანიას აქვს მოკლევადიანი სესხი 9,912,320 ლარის ოდენობით. ეს ყველაფერი მიუთითებს რომ არსებითი გაურკვევლობა არსებობს, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს ეჭვი კომპანიის უნარში, განაგრძოს ოპერირება.

\*\*\*

თარგმანი შესრულებულია ინგლისურიდან ქართულ ენაზე თარგმანთა ბიუროში „ლიტერა“ (მის: თბილისი, ვაჟა-ფშაველას გამზ. 47) მთარგმნელის ანა არონიშვილის მიერ. თარგმანი სწორია, რაზეც ვაწერ ხელს.

მთარგმნელი ანა არონიშვიდი



სანოტარო მოქმედების  
რეგისტრაციის ნომერი

N221288399



სანოტარო მოქმედების  
რეგისტრაციის თარიღი

23.09.2022 წ

სანოტარო მოქმედების დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის  
ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

ეკატერინე მარშანია

სანოტარო ბიუროს მისამართი

თბილისი, ვაჟა-ფშაველას გამზ. 47

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

5(74) 44 45 49; ელ.ფოსტა: emarshania@notary.ge

სანოტარო მოქმედების  
ინდივიდუალური ნომერი

87705583988722



სანოტარო მოქმედებისა და სანოტარო აქტის შესახებ ინფორმაციის (მისი შექმნის, შეცვლის და/ან გაუქმების შესახებ) მიღება-გადამოწმება შეგიძლიათ საქართველოს ნოტარიუსთა პალატის ვებ-გვერდზე: [www.notary.ge](http://www.notary.ge) ასევე შეგიძლიათ დარეკოთ ტელეფონზე: +995(32) 2 66 19 18

საქართველო, თბილისი, 23.09.2022

მე, ნანა მოსია, ნოტარიუს ეკატერინე მარშანიას შემცვლელი პირი, ქ. თბილისში, ვადასტურებ ინგლისური ენის მთარგმნელის ანა არონიშვიდის (პირადი ნომერი 01003009708, დიპლომი B № 09914) ხელმოწერის ნამდვილობას. მთარგმნელი გაფრთხილებულია, რომ პასუხს აგებს თარგმანის სიზუსტეზე და იგი იძლევა თარგმანის სისწორის გარანტიას.

გადახდილია სანოტარო მომსახურების საზღაური „სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისთვის საზღაურისა და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისთვის დადგენილი საფასურის ოდენობების, მათი გადახდევინების წესისა და მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ“ საქართველოს მთავრობის დადგენილება № 507-ისა (29.11.2011 წ.) და ამ დადგენილებაში ცვლილების შეტანის თაობაზე საქართველოს მთავრობის 2022 წლის 30 მაისის დადგენილება № 272-ის 31-ე მუხლის საფუძველზე - 54.00 (ორმოცდაათობმეტი) ლარი (18 ხელმოწერისთვის), 39-ე მუხლის საფუძველზე 5.00 (ხუთი) ლარი და საგადასახადო კოდექსის 166-ე მუხლის საფუძველზე დ.დ.გ. - 9.72 (ცხრა ლარი და 72 თეთრი) ლარი. სულ გადახდილია: 68,72 ლარი.

Georgia, Tbilisi - 23.09.2022

I, Nana Mosia, Substitute of Notary Public Ekaterine Marshania, in the City of Tbilisi certify authenticity of the signature of English language translator Ana Aronishidze (personal # 01003009708, Diploma B # 09914). Translator is warned about her responsibility for the accuracy of the translation and she guarantees the same.

Fee is collected for Notary Services on the basis of "Resolution of the Government of Georgia № 507 (29.11.2011) on approving the remuneration for the performance of notarial acts and the amount of fees established for the Notary Chamber of Georgia, the procedure for their payment and the terms of service" and Resolution №272 as of 30 May 2022 on changes made to the previous Resolution, Article 31 - Gel 54,00, Article 39 - Gel 5.00 (five) and Tax Code, Article 166 VAT - 9,72 Gel. Total collected: Gel 68,72.

ნოტარიუსის შემცვლელი პირი ნანა მოსია .....  
Nana Mosia, Substitute of Notary



შპს მარველ ჯორჯია

26 სექტემბერი, 2022

**მმართველობითი ანგარიშგების უწყისი**

მვირფასო ბატონებო,

ხელმძღვანელობა პასუხს აგებს 2022 წლის 26 სექტემბერს გაცემულ „მმართველობით ანგარიშგებაზე“. ჩვენ გამოვეცით ეს უწყისი, რადგან მმართველობითი ანგარიშგება დათარიღებული 2022 წლის 26 სექტემბრით გამოცემულია კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის თარიღის შემდეგ. ჩვენი მოსაზრება ფინანსური ანგარიშგების შესახებ, რომელიც გამოთქმულია ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაში 2022 წლის 2 სექტემბერს, არ ეხება მმართველობით ანგარიშგებას.

აუდიტორული დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებებზე არ მოიცავს იმ მოვლენების ეფექტს, რომელიც წარმოიშვა 2022 წლის 2 სექტემბრის შემდეგ. მმართველობით ანგარიშგებაში აღწერილი მოვლენათა ეფექტი, რომელიც ფინანსური აუდიტის დასკვნის თარიღის შემდეგ განხორციელდა, არ შემოწმებულა ჩვენს მიერ.

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით (კანონი) განსაზღვრული ნაწილების ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

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

პატივისცემით,



ალექსანდრე სხილაძე

პარტნიორი

Crowe GE LLC



## შპს მარველ გეორგია

ფინანსური ანგარიში და  
დამოუკიდებელი აუდიტის დასკვნა  
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

## სარჩევი

|                                                                               |    |
|-------------------------------------------------------------------------------|----|
| განცხადება მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის შესახებ .....                         | 3  |
| დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა .....                                         | 4  |
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში .....                                         | 7  |
| ერთბლივი შემოსავლის ანგარიში .....                                            | 8  |
| ფულადი ბრუნვების ანგარიში .....                                               | 9  |
| კაპიტალის ცვლილებების ანგარიში .....                                          | 10 |
| შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებაზე .....                                       | 11 |
| 1. ზოგადი ინფორმაცია .....                                                    | 11 |
| 2. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო პოლიტიკის მომზადების საფუძვლები და შეჯამება ..... | 11 |
| 3. განხილვა და შეფასების არასარწმუნოების ძირითადი წყაროები .....              | 13 |
| 4. ფული და ფულის ეკვივალენტები .....                                          | 14 |
| 5. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება .....                               | 14 |
| 6. ძირითადი საშუალებები .....                                                 | 15 |
| 7. სავაჭრო და სხვა გადასახდელი ანგარიშები .....                               | 16 |
| 8. საპროცენტო კრედიტები და სესხები .....                                      | 16 |
| 9. გაყიდვები .....                                                            | 16 |
| 10. საოპერაციო ხარჯები .....                                                  | 17 |
| 11. სხვა შემოსავლები .....                                                    | 17 |
| 12. ფინანსური ხარჯები .....                                                   | 17 |
| 13. დაკავშირებული მხარეების ოპერაციები .....                                  | 18 |
| 14. ინტერესის საკითხთან დაკავშირებული არსებითი გაურკვევლობა .....             | 18 |

## განცხადება მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის შესახებ

შპს „მარველ გეორგია“-ს მენეჯმენტი პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე (შემდგომში მოხსენიებული როგორც „კომპანია“). ამრიგად, შპს "მარველ გეორგია" ვალდებულია:

- შეარჩიოს შესაბამისი საბუღალტრო პოლიტიკა და გამოიყენოს ისინი თანმიმდევრულად;
- გააკეთოს გონივრული და წინდახედული განხილვები და შეფასებები.

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია სათანადო სააღრიცხვო ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც გონივრული სიზუსტით ავლენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას. მას აქვს ზოგადი პასუხისმგებლობა ისეთი ნაბიჯების გადადგმაზე, რაც გონივრულად ეკისრება კომპანიის აქტივების დასაცავად და თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან ასაცილებლად და გამოვლენის მიზნით.

ჩვენი პასუხისმგებლობაა გამოვხატოთ აზრი ამ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენი აუდიტის საფუძველზე. ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ეს სტანდარტები მოითხოვს, რომ შევასრულოთ ეთიკური მოთხოვნები და დავგვემოთ და ჩავატაროთ აუდიტი, რათა მივიღოთ გონივრული გარანტია იმის შესახებ, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება არსებითი შეცდომისგან თავისუფალი.

თეა გავაკეთაშვილი

დირექტორი

## დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

### შპს მარველ გეორგიას მენეჯმენტს და პარტნიორებს

#### დასკვნა

ჩვენ შევამოწმეთ შპს „მარველ გეორგია“-ს (კომპანიის) ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ერთობლივი შემოსავლების ანგარიშს, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშს და ფულადი ბრუნვების ანგარიშს წლის ბოლოსთვის და შენიშვნებს ფინანსურ ანგარიშგებაზე, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამებას.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს სამართლიანად, ყველა არსებითი თვალსაზრისით, კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მის ფინანსურ მაჩვენებლებს და ფულად ბრუნვებს იმ წლისათვის, რომელიც დასრულდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) შესაბამისად მცირე და საშუალო სუბიექტებისთვის (მცირე და საშუალო ბიზნესისათვის).

#### დასკვნის საფუძველი

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ISA) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობა შემდგომში აღწერილია ჩვენი დასკვნის ტავეში "ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პასუხისმგებლობები". ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა საერთაშორისო ეთიკის სტანდარტების საბჭოს პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის შესაბამისად (IESBA კოდექსი) და ჩვენ შევასრულეთ ჩვენი სხვა ეთიკური პასუხისმგებლობა IESBA კოდექსის შესაბამისად. ჩვენ მიგვაჩნია, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულება არის საკმარისი და შესაბამისი, რათა უზრუნველყოს ჩვენი დასკვნის საფუძველი.

#### არსებული მდგომარეობის არსებითი არასარწმუნოება

ყურადღება გავამახვილეთ ფინანსურ ანგარში შენიშვნაზე 14, რომელიც მიუთითებს რომ კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებები აჭარბებს მის საერთო აქტივებს 4,614,549 ლარით. როგორც მე-14 შენიშვნაშია აღნიშნული, ეს მოვლენები ან პირობები, სხვა საკითხებთან ერთად, რომლებიც მე-14 შენიშვნაშია აღნიშნული, მიუთითებს რომ არსებითი არასარწმუნოება არსებობს, რომელმაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვი გააჩინოს რომ კომპანიას აქვს საქმიანობის გაგრძელების უნარი. ჩვენი დასკვნა ამ საკითხზე არ შეცვლილა.

#### აუდიტის ძირითადი არსი

აუდიტის ძირითადი არსი არის ის რომელიც ჩვენი პროფესიონალური შეფასებისას ყველაზე მნიშვნელოვანი იყო მიმდინარე პერიოდის ფინანსური ანგარიშის ჩვენს აუდიტში. ეს საკითხები დამუშავდა ფინანსური ანგარიშის ჩვენი აუდიტის კონტექსტში, და მასზე ჩვენი დასკვნის ჩამოყალიბებისას და ჩვენ არ ვადგენთ ცალკე დასკვნას ამ საკითხებზე. გვსურს თქვენი

ყურადღება მივაპყროთ საკითხზე, რომელიც აღწერილია თავში *არსებითი არასარწმუნოება არსებულ საკითხთან დაკავშირებით*.

### **მენეჯმენტისა და მართვაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე**

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებასა და სამართლიან წარმოდგენაზე მცირე და საშუალო ბიზნესისათვის ფასს -ების შესაბამისად, და ისეთი შიდა კონტროლზე, რომელსაც განსაზღვრავს მენეჯმენტი, აუცილებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისათვის, რომელსაც არ ექნება არსებითი შეცდომა, არ შეიცავს თაღლითობის ან შეცდომის ნიშნებს.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტი ვალდებულია შეაფასოს კომპანიის უნარიშეუძლია თუ არა გააგრძელოს მუდმივი საქმიანობა, გააძლიეროს, საჭიროების შემთხვევაში, საქმიანობასთან დაკავშირებული საკითხები და გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი, თუ მენეჯმენტი არ აპირებს კომპანიის ლიკვიდაციას ან ოპერაციების შეწყვეტას ან არ აქვს ამის გარდა სხვა რეალური ალტერნატივა.

ისინი, ვინც პასუხისმგებელი არიან მართვაზე, პასუხისმგებელი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

### **აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე**

ჩვენი მიზანია მივიღოთ გონივრული გარანტია იმის შესახებ, არის თუ არა მთლიანად ფინანსური ანგარიშგება თავისუფალი არსებითი არასწორი განცხადებებისგან, თაღლითობის ან შეცდომისგან და გავცეთ აუდიტის ანგარიში, რომელიც შეიცავს ჩვენს დასკვნას. გონივრული გარანტია არის მაღალი დონის გარანტია, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ISA-ს შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით შეცდომას, როდესაც ის არსებობს. არასწორი განცხადებები შეიძლება წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და ჩაითვლება არსებითად, თუ ინდივიდუალურად ან ერთობლივად, მათ გონივრულად უნდა ჰქონდეთ გავლენა მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიღებულია ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

როგორც აუდიტის ნაწილი ISA-ს შესაბამისად, ჩვენ ვატარებთ პროფესიონალურ განხილვას და ვიცავთ პროფესიონალურ სკეპტიციზმს აუდიტის განმავლობაში. ჩვენ ასევე:

\* გამოვავლენთ და ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი შეცდომის რისკებს, თაღლითობის ან შეცდომის გამო, შეიმუშავეთ და შევასრულეთ აუდიტის პროცედურები ამ რისკებზე და მივიღეთ აუდიტორული მტკიცებულება, რომელიც არის საკმარისი და შესაბამისი ჩვენი აზრის დასაბუთებისათვის. თაღლითობის შედეგად არსებითი შეცდომის გამოვლენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომის შედეგად, რადგან თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს შეთქმულებას, გაყალბებას, განზრახ გამოტოვებებს, მცდარ წარმოდგენებს ან შიდა კონტროლის გაუქმებას.

\* შევისწავლეთ აუდიტისთვის შესაბამისი შიდა კონტროლის არსი, რათა შევიმუშაოთ აუდიტის პროცედურები, რომლებიც შეესაბამება არსებულ გარემოებებს, თუმცა არა კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის შესახებ აზრის გამოთქმის მიზნით.

\* ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას და მენეჯმენტის მიერ აღრიცხული შეფასებების გონივრულობას და მასთან დაკავშირებულ გამჟღავნებებს.

\* ვასკვნით მენეჯმენტის მიერ ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძვლების გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ და მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, არსებობს თუ არა არსებითი გაურკვევლობა მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებით, რამაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვი შეიტანოს კომპანიის შესაძლებლობაში, გააგრძელოს საქმიანობა. თუ დავასკვნათ, რომ არსებითი გაურკვევლობა არსებობს, ჩვენ მოვითხოვთ ჩვენი აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამის გამჟღავნებებზე ან, თუ ასეთი გამჟღავნება არაადეკვატურია, შევცვალოთ ჩვენი მოსაზრება. ჩვენი დასკვნები ემყარება აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც მოპოვებულია ჩვენი აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე. თუმცა, მომავალმა მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს რომ კომპანიამ შეწყვიტოს საქმიანობის გაგრძელება.

\* ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების საერთო პრეზენტაციას, სტრუქტურას და შინაარსს, მათ შორის გამჟღავნებას, და წარმოადგენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებს და მოვლენებს ისე, რომ მივიღოთ სამართლიანი პრეზენტაცია.

\* მოვიპოვებთ საკმარის შესაბამის აუდიტორულ მტკიცებულებას კომპანიაში შემავალი ერთეულების ფინანსური ინფორმაციის ან ფინანსური ანგარიშგების შესახებ აზრის გამოთქმის მიზნით. ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი კომპანიის აუდიტის მიმართულებაზე, ზედამხედველობასა და შესრულებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელი ვართ მხოლოდ ჩვენს აუდიტორულ დასკვნებზე.

ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს ხელმძღვანელობასთან, სხვა საკითხებთან ერთად, აუდიტის დაგეგმილ მოცულობას, დროსა და აუდიტის მნიშვნელოვან დასკვნებთან დაკავშირებით, მათ შორის შიდა კონტროლის ნებისმიერ მნიშვნელოვან ხარვეზზე, რომელსაც ჩვენ გამოვავლენთ ჩვენი აუდიტის დროს.

*ალექსანდრე სხილაძე*

*პარტნიორი*

**შპს Crowe GE**

**2-სექტემბერი-22**

## ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

|                                                      |          | 2021              | 2020              |
|------------------------------------------------------|----------|-------------------|-------------------|
|                                                      | შენიშვნა | 31 დეკემბრისთვის  | 31 დეკემბრისთვის  |
| <b>აქტივები</b>                                      |          |                   |                   |
| <b>მიმდინარე აქტივები:</b>                           |          |                   |                   |
| ფულადი სახსრები და ფულის ექვივალენტები               | 4        | 832,692           | 1,522,282         |
| სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება               | 5        | 3,362,520         | 2,232,405         |
| ძირითადი საშუალებები                                 |          | 6,028,321         | 2,193,412         |
| ავანსები                                             |          | 361,799           | 70,187            |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები:</b>                       |          | <b>10,585,332</b> | <b>6,018,285</b>  |
| ძირითადი საშუალებები                                 | 6        | 68,708            | 83,050            |
| <b>არამატერიალური და სხვა აქტივები</b>               |          | <b>14,732</b>     | <b>17,338</b>     |
| <b>სულ</b>                                           |          | <b>10,668,772</b> | <b>6,118,674</b>  |
| <b>ვალდებულებები და პარტნიორთა კაპიტალი</b>          |          |                   |                   |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები:</b>                   |          |                   |                   |
| სავაჭრო და გადახდას დაქვემდებარებული სხვა ანგარიშები | 7        | 3,332,306         | 1,756,536         |
| მომხმარებელთა მიერ გადახდილი ავანსები                |          | 1,611,012         | 309,222           |
| პროცენტიანი კრედიტები და სესხები                     | 8        | 10,340,003        | 9,851,101         |
| გადასახადები                                         |          | -                 | 9,456             |
| <b>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები:</b>               |          | <b>15,283,321</b> | <b>11,926,316</b> |
| <b>პარტნიორთა კაპიტალი:</b>                          |          |                   |                   |
| საწესდებო კაპიტალი                                   |          | 200               | 200               |
| გადაუნაწილებელი მოგება                               |          | (4,614,749)       | (5,807,842)       |
| <b>სულ</b>                                           |          | <b>10,668,772</b> | <b>6,118,674</b>  |

თეა გაგაკეთაშვილი  
დირექტორი

## ერთბლივი შემოსავლის ანგარიში

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

|                                                   |          | 2021               | 2020               |
|---------------------------------------------------|----------|--------------------|--------------------|
|                                                   | შენიშვნა | წლის               | წლის               |
| <b>სულ გაყიდვები</b>                              | <b>9</b> | <b>26,551,871</b>  | <b>23,086,333</b>  |
| გაყიდვების საფასური                               |          | 24,522,392         | 21,437,532         |
| <b>სულ მოგება</b>                                 |          | <b>2,029,479</b>   | <b>1,648,802</b>   |
| საოპერაციო ხარჯები                                | 10       | 1,098,222          | 1,120,922          |
| <b>შემოსავალი ოპერაციებიდან</b>                   |          | <b>931,258</b>     | <b>527,880</b>     |
| სხვა შემოსავალი                                   | 11       | 234,029            | 746,858            |
| ფინანსური ხარჯები                                 |          | 475,170            | -                  |
| ფინანსური ხარჯები                                 | 12       | 434,558            | 2,415,364          |
| <b>წმინდა შემოსავალი/(ზარალი) გადასახადებამდე</b> |          | <b>1,205,899</b>   | <b>(1,140,626)</b> |
| საშემოსავლო გადასახადიდან მოგება/(ხარჯი)          |          | (12,806)           | (29,758)           |
| <b>წმინდა შემოსავალი/(ზარალი)</b>                 |          | <b>1,193,093</b>   | <b>(1,170,384)</b> |
| დივიდენდები                                       |          | -                  | -                  |
| <b>დარჩენილი შემოსავალი/(ზარალი)</b>              |          | <b>1,193,093</b>   | <b>(1,170,384)</b> |
| <b>დარჩენილი შემოსავალი, წლის დასაწყისი</b>       |          | <b>(5,807,842)</b> | <b>(4,637,458)</b> |
| <b>დარჩენილი შემოსავალი, წლის ბოლო</b>            |          | <b>(4,614,749)</b> | <b>(5,807,842)</b> |

თეა გავაკეთაშვილი  
დირექტორი

## ფულადი ბრუნვების ანგარიში

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

|                                                                         |          | 2021             | 2020               |
|-------------------------------------------------------------------------|----------|------------------|--------------------|
|                                                                         | შენიშვნა | წლის             | წლის               |
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                         |          | <b>1,205,899</b> | <b>(1,140,626)</b> |
| <b>წმინდა შემოსავალი გადასახადებამდე</b>                                |          |                  |                    |
| მათ შორის:                                                              |          |                  |                    |
| ცვეთა                                                                   |          | 15,012           | 18,479             |
| საპროცენტო ხარჯი                                                        |          | 434,558          | 724,307            |
| არამატერიალური და სხვა აქტივების ამორტიზაცია                            |          | 2,606            | 3,066              |
| <b>საოპერაციო მოგება საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე</b>                |          | <b>1,658,075</b> | <b>(394,774)</b>   |
| სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების შემცირება / (ზრდა)            |          | (1,130,115)      | 3,006,161          |
| ძირითადი საშუალებების შემცირება / (ზრდა)                                |          | (3,834,910)      | 805,234            |
| ავანსების შემცირება / (გაზრდა)                                          |          | (291,612)        | 70,643             |
| ვაჭრობისა და გადასახდელი სხვა ანგარიშების გაზრდა / (შემცირება)          |          | 1,575,770        | (1,224,852)        |
| პროცენტიანი კრედიტებისა და სესხების გაზრდა / (შემცირება)                |          | 815,615          | (939,405)          |
| გადასახადების გაზრდა / (შემცირება)                                      |          | (9,456)          | 9,456              |
| კლიენტებისგან მისაღები ავანსის გაზრდა / (შემცირება)                     |          | 1,301,790        | 252,392            |
| <b>ოპერაციიდან მიღებული ფულადი სახსრები</b>                             |          | <b>85,157</b>    | <b>1,584,853</b>   |
| გადახდილი პროცენტი                                                      |          | (761,271)        | (761,271)          |
| გადახდილი საშემოსავლო გადასახადი                                        |          | (12,806)         | (29,758)           |
| <b>წმინდა ფულადი სახსრები / (გამოყენებული) საოპერაციო საქმიანობიდან</b> |          | <b>(688,920)</b> | <b>793,825</b>     |
| <b>ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                       |          |                  |                    |
| ძირითადი საშუალებების შეძენა                                            |          | (670)            | (3,735)            |
| წმინდა ფულადი სახსრები / (გამოყენებული) საინვესტიციო საქმიანობიდან      |          | (670)            | (3,735)            |
| <b>წმინდა ცვლილება ფულად სახსრებსა და ფულად ეკვივალენტებში</b>          |          | <b>(689,590)</b> | <b>790,089</b>     |
| <b>წლის დასაწყისში ნაღდი ფული და ფულადი ეკვივალენტები</b>               |          | <b>1,522,282</b> | <b>732,193</b>     |
| <b>ფულადი სახსრები და ფულადი ეკვივალენტები წლის ბოლოს</b>               |          | <b>832,692</b>   | <b>1,522,282</b>   |

## კაპიტალის ცვლილებების ანგარიში

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

|                                  |  | საწესდებო<br>კაპიტალი | გაუნაწილებელი<br>მოგება |
|----------------------------------|--|-----------------------|-------------------------|
| ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის |  | 200                   | (4,637,463)             |
| წმინდა შემოსავალი/(ზარალი)       |  | -                     | (1,170,384)             |
| ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის |  | 200                   | (5,807,849)             |
| წმინდა შემოსავალი/(ზარალი)       |  | -                     | 1,193,093               |
| ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის |  | 200                   | (4,614,749)             |

**შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებაზე****1. ზოგადი ინფორმაცია**

კომპანია დაფუძნდა 2013 წელს. იგი დარეგისტრირდა როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, ალ. ყაზბეგის გამზ. 32ა. კომპანიის მფლობელია ბ-ნ ვლადიმერ კორნევი. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა კომპიუტერებით და სათადარიგო ნაწილებით ვაჭრობა.

**2. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო პოლიტიკის მომზადების საფუძვლები და შეჯამება**

ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მუდმივი საქმიანობის საფუძველზე და მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად, რომელიც 2015 წელს იქნა შეცვლილი (IFRS მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის) გაცემული საერთაშორისო საბუღალტრო სტანდარტების საბჭოს მიერ. ისინი წარმოდგენილია ქართულ ლარში ("ლარი"). გამოყენებული გაზომვის საფუძველია ისტორიული ღირებულების საფუძველი, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც სხვა რამ არის მითითებული ქვემოთ მოცემულ აღრიცხვის პოლიტიკაში.

**ფუნქციური და საპრეზენტაციო ვალუტა**

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი ("ლარი"), რომელიც არის კომპანიის ფუნქციური ვალუტა და ვალუტა, რომელშიც წარმოდგენილია ეს ფინანსური ანგარიშგება.

**შემოსავლების აღიარება**

(ა) საქონლის გაყიდვა

შემოსავალი აღიარებულია საქონლის მიწოდების დროს და საკუთრების მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი გადადის მყიდველზე.

(ბ) მომსახურების გაწევა

შემოსავალი აღიარებულია დასრულების ეტაპის მითითებით იმ პირობით, რომ შემოსავლების ოდენობა და მასთან დაკავშირებული ხარჯები შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს და სავარაუდოა, რომ გარიგებასთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებელი მიედინება კომპანიაში.

(გ) საპროცენტო შემოსავალი

საპროცენტო შემოსავალი აღიარებულია ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

**სესხის აღების ხარჯები**

სესხის აღების ყველა ხარჯი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ პერიოდში, როდესაც ისინი წარმოიშვა.

**საშემოსავლო გადასახადი**

საშემოსავლო გადასახადი მოიცავს მიმდინარე გადასახადს. მიმდინარე გადასახადი აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ის ეხება პირდაპირ კაპიტალში ან სხვა ერთობლივ შემოსავალში აღიარებულ ერთეულებს.

**მიმდინარე გადასახადი**

მიმდინარე გადასახადი არის თანხა, რომელიც გადახდილ უნდა ქნეს ან დაბრუნდეს საგადასახადო ორგანოებიდან დასაბეგრი მოგებისათვის მიმდინარე და წინა პერიოდებისთვის. დასაბეგრი მოგება ემყარება შეფასებებს, თუ ფინანსური ანგარიშები ავტორიზებულია შესაბამისი საგადასახადო დეკლარაციების წარდგენამდე. საშემოსავლოს გარდა სხვა გადასახადები აღირიცხება საოპერაციო ხარჯებში.

**საწესდებო კაპიტალი**

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდებაში ცვლილებები განხორციელდება მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილების საფუძველზე. საწესდებო კაპიტალი აღიარებულია როგორც საწესდებო კაპიტალი კომპანიის კაპიტალში იმ მოცულობის მიხედვით, რამდენიც შეიტანეს მფლობელებმა კომპანიაში.

**ძირითადი საშუალებები**

ყველა ძირითადი საშუალება გატარებულია მისი ისტორიული ღირებულებით გამოკლებული ნებისმიერი დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ძირითადი საშუალებების ერთეულის ისტორიული ღირებულება მოიცავს (ა) მის შესყიდვის ფასს, მათ შორის იმპორტის გადასახადებსა და შესყიდვის გადასახადებს, სავაჭრო ფასდაკლებებისა და ფასდაკლებების გამოკლების შემდეგ; (ბ) ნებისმიერი ხარჯი, რომელიც პირდაპირ მიეკუთვნება საქონლის ადგილსამყოფელსა და მდგომარეობას, რაც აუცილებელია იმისათვის, რომ მას შეეძლოს ოპერირება კომპანიის მენეჯმენტის მიერ განსაზღვრული წესით; (გ) ნივთის დემონტაჟისა და ამოღების და იმ ადგილის აღდგენის ხარჯების საწყისი შეფასება, სადაც ის მდებარეობს, (დ) ვალდებულებას, რომელიც კომპანიას დაეკისრება ერთეულის შეძენისას ან კონკრეტული პერიოდის განმავლობაში ნივთის გამოყენების შედეგად.

შემდგომში კაპიტალიზებული ხარჯები მოიცავს ძირითად ხარჯებს გაუმჯობესებისა და ჩანაცვლების მიზნით, რაც ახანგრძლივებს აქტივების სასარგებლო სიცოცხლეს ან გაზრდის მათ შემოსავლების გამომწვევების შესაძლებლობებს. რემონტი და ტექნიკური ხარჯები, რომლებიც არ აკმაყოფილებს კაპიტალიზაციის წინა კრიტერიუმებს, ასახულია მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში და სხვა ერთობლივ შემოსავალში დარიცხვისას.

ძირითადი საშუალებების ამორტიზაციის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც ასეთი ძირითადი საშუალებები მზად იქნება გამოსაყენებლად კომპანიის მენეჯმენტის მიერ განსაზღვრული წესით. ძირითადი საშუალებების ამორტიზაცია დარიცხულია ისე, რომ ჩამოიწეროს ამორტიზირებული თანხა აქტივის სასარგებლო სიცოცხლის დროს და გამოითვლება შემცირების ბალანსის მეთოდით.

ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ერთეულების სავარაუდო განაკვეთები მიმდინარე და შესადარისი პერიოდებისთვის არის შემდეგი:

ტექნიკა-დანადგარები და აღჭურვილობა - 20%

ტექნიკა, ავეჯი და სხვა საოფისე ტექნიკა - 20%

#### **საინვესტიციო ქონება**

ქონება, რომელსაც კომპანია ფლობს ქირავნობის მისაღებად ან კაპიტალის შესაფასებლად ან ორივე მიზნით, კლასიფიცირდება როგორც საინვესტიციო ქონება. საინვესტიციო ქონება, რომლის რეალური ღირებულება არ შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს დაუსაბუთებელი ღირებულების ან ძალისხმევის გარეშე, იზომება ღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და ნებისმიერი დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება ისე, რომ მოხდეს ქონების ღირებულების განაწილება მისი სავარაუდო სასარგებლო სიცოცხლის 40 წლის განმავლობაში, შემცირების ბალანსის მეთოდის გამოყენებით.

#### **არამატერიალური აქტივები**

(ა) კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფა

შემძენილი კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფა აისახება ღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და ნებისმიერი დაგროვილი გაუფასურება. იგი ამორტიზირებულია მისი სავარაუდო სასარგებლო სიცოცხლის განმავლობაში ხუთი წლის განმავლობაში შემცირებული ბალანსის მეთოდის გამოყენებით. თუ არსებობს მითითება იმაზე, რომ მნიშვნელოვანი ცვლილებები მოხდა არამატერიალური აქტივის სასარგებლო ცხოვრებაში ან ნარჩენ ღირებულებაში, ამორტიზაცია იცვლება პერსპექტიულად, რათა ასახოს ახალი მოლოდინი.

(ბ) გუდვილი

გუდვილი თავდაპირველად აღიარებულია თვითღირებულებით, რაც არის ბიზნეს კომბინაციის ღირებულების სიჭარბე ჯგუფის ინტერესზე იდენტიფიცირებადი აქტივების, ვალდებულებებისა და პირობითი ვალდებულებების წმინდა სამართლიანი ღირებულებით შეძენის თარიღისათვის. შემდგომში, გუდვილი შეფასდება თვითღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურებული დანაკარგები. ამორტიზაცია ერიცხება ისე, რომ გუდვილის ღირებულება ნაწილდება ათი წლიან პერიოდზე, სწორხაზოვანი მეთოდის გამოყენებით.

#### **არაფინანსური აქტივების გაუფასურება**

ანგარიშგების ყოველი თარიღისთვის, ძირითადი საშუალებები, საინვესტიციო ქონება, არამატერიალური აქტივები და ინვესტიციები ასოცირებულ კომპანიებში განიხილება იმის დასადგენად, არის თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ამ აქტივებმა განიცადა გაუფასურების ზარალი. თუ არსებობს მითითება შესაძლო გაუფასურების შესახებ, ნებისმიერი დაზარალებული აქტივის (ან დაკავშირებული აქტივების ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასებულია და შედარებულია მის საბალანსო ღირებულებასთან. თუ სავარაუდო ანაზღაურებადი თანხა ნაკლებია, საბალანსო

ღირებულება მცირდება მის სავარაუდო ანაზღაურებად ღირებულებამდე და გაუფასურების ზარალი მაშინვე აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

თუ შემდგომში შეიცვლება გაუფასურების ზარალი არაფინანსური აქტივისთვის, გუდვილის გარდა, აქტივის (ან მასთან დაკავშირებული აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება იზრდება მისი ანაზღაურებადი ღირებულების შეცვლილ ღირებულებამდე, მაგრამ არა იმ თანხის გადაჭარბებით, რაც განისაზღვრებოდა, თუ გასული წლების განმავლობაში აქტივისთვის (ან მასთან დაკავშირებული აქტივების ჯგუფისათვის) არ იყო აღიარებული გაუფასურების ზარალი. გაუფასურების ზარალის უკუქცევა მაშინვე აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

### **ფინანსური ინსტრუმენტები**

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია გარიგების ფასად. გაყიდვები ხდება ნორმალური საკრედიტო პირობების საფუძველზე, ხოლო დებიტორული დავალიანება პროცენტს არ ითვალისწინებს. ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხდება სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების საბალანსო ღირებულებების გადახედვა იმის დასადგენად, არის თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება, რომ თანხები არ ექვემდებარება ამოღებას. თუ ასეა, გაუფასურების ზარალი მაშინვე აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარებულია გარიგების ფასად (გარიგების ხარჯების ჩათვლით). სავაჭრო ვალდებულებები არის ვალდებულებები ნორმალური საკრედიტო პირობების საფუძველზე და არ შეიცავს პროცენტს. საპროცენტო ვალდებულებები შემდგომში იზომება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

### **ძირითადი საშუალებები**

ძირითადი საშუალებები ნაჩვენებია უფრო დაბალ ფასად და გაყიდვის ფასს გამოკლებული ხარჯები დასრულებისა და გაყიდვისთვის. ღირებულება გამოითვლება FIFO მეთოდით და მოიცავს შესყიდვის ყველა ღირებულებას, კონვერსიის ღირებულებას და სხვა ხარჯებს, რომლებიც წარმოიქმნება ძირითადი საშუალებების ახლანდელ ადგილმდებარეობასა და მდგომარეობამდე.

### **დაქირავებული მუშახელის სარგებელი**

თანამშრომლის მოკლევადიანი სარგებლის ღირებულება (ის გადასახდელი იქნება მომსახურების გაწევიდან 12 თვის განმავლობაში, როგორცაა შვებულების ანაზღაურება და ბიულეტენი, პრემიები და არაფულადი შეღავათები, როგორცაა სამედიცინო დახმარება), აღიარებულია იმ პერიოდში, როდესაც მომსახურება არის გაწეული და არ არის დისკონტირებული.

### **დასაქმებულის სარგებელი: შეწყვეტის სარგებლის უზრუნველყოფა**

შეწყვეტის სარგებლის უზრუნველყოფა აღიარებულია მხოლოდ მაშინ, როდესაც ჯგუფი დემონსტრაციულად ვალდებულია შეწყვიტოს დასაქმებულის ან თანამშრომელთა ჯგუფის სამსახური მათ ჩვეულ პენსიაში გასვლის თარიღამდე.

### **3. განხილვა და შეფასების არასარწმუნოების ძირითადი წყაროები**

მენეჯმენტის მიერ ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მნიშვნელოვან განხილვას არ ჰქონია ადგილი. ამასთან, მენეჯმენტს უნდა გაეკეთებინა ძირითადი ვარაუდები გაუფასურებული სავაჭრო დებიტორული დავალიანების ანაზღაურებად რაოდენობასთან დაკავშირებით. ასეთი დებიტორული დავალიანების ანაზღაურებადი თანხა საანგარიშო პერიოდის ბოლოს შეფასებულია 460,476 ლარად.

**4. ფული და ფულის ეკვივალენტები**

31 დეკემბრის მდგომარეობით ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები იყო შემდეგი:

|             | 2021             | 2020             |
|-------------|------------------|------------------|
|             | 31 დეკემბრისთვის | 31 დეკემბრისთვის |
| ნაღდი ფული  | 186,038          | 38,057           |
| ფული ბანკში | 646,654          | 1,484,225        |
| <b>სულ</b>  | <b>832,692</b>   | <b>1,522,282</b> |

**5. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება**

31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება იყო შემდეგი:

|                                             | 2021             | 2020             |
|---------------------------------------------|------------------|------------------|
|                                             | 31 დეკემბრისთვის | 31 დეკემბრისთვის |
| შპს MCS_MG                                  | 563,281          | -                |
| სს ელიტ ელექტრონიკსი                        | 434,293          | 284,612          |
| შპს ეკო ტექნიკალი                           | 347,527          | -                |
| შპს ზუმერ საქართველო                        | 295,741          | 1,233,801        |
| თურქმენ-თრ_მგ-კონტრ                         | 229,553          | -                |
| მარველ სომხეთი                              | 229,414          | -                |
| მარველ უზბეკეთი                             | 183,068          | -                |
| FORS CA SOLUTIONS                           | 154,570          | -                |
| შპს ალკან კომპანი                           | 135,481          | 135,481          |
| შპს ომეგა                                   | 126,760          | 44,742           |
| სხვა დებიტორული დავალიანება                 | 1,123,307        | 920,091          |
| <b>სულ სავაჭრო დებიტორული დავალიანება</b>   | <b>3,822,996</b> | <b>2,618,727</b> |
| საექვო დებიტორული დავალიანების უზრუნველყოფა | (460,476)        | (392,225)        |
| სხვა დებიტორული დავალიანება                 | -                | 5,903            |
| <b>სულ</b>                                  | <b>3,362,520</b> | <b>2,232,405</b> |

## 6. ძირითადი საშუალებები

31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებები იყო შემდეგი:

| (ყველა თანხა ლარში)                  | ტექნიკა-<br>დანადგარები | საოფისე<br>ტექნიკა | ავტო და<br>ტექნიკა | საიჯარო<br>ქონების<br>გაუმჯობესება | დაბალი<br>ღირებულების<br>აქტივები | სულ     |
|--------------------------------------|-------------------------|--------------------|--------------------|------------------------------------|-----------------------------------|---------|
| <b>ისტორიული ღირებულება</b>          |                         |                    |                    |                                    |                                   |         |
| 2019 წლის 31 დეკემბრის<br>დამატებები | 7,627                   | 92,692             | 37,946             | 66,370                             | -                                 | 204,635 |
| გადაცემა/გასხვისება                  | -                       | 3,721              | -                  | -                                  | 14                                | 3,735   |
| 2020 წლის 31 დეკემბრის<br>დამატებები | 7,627                   | 96,413             | 37,946             | 66,370                             | 14                                | 208,370 |
| Transfers/disposals                  | -                       | -                  | 1,076              | -                                  | -                                 | 1,076   |
| 2021 წლის 31 დეკემბრის               | 7,627                   | 96,007             | 39,022             | 66,370                             | 14                                | 209,040 |
| <b>დაგროვილი ცვეთა</b>               |                         |                    |                    |                                    |                                   |         |
| 2019 წლის 31 დეკემბრის               | 5,395                   | 47,693             | 22,664             | 31,088                             | -                                 | 106,841 |
| გადასახადი წლისთვის<br>აღმოფხვრილია  | 446                     | 9,485              | 3,256              | 5,292                              | -                                 | 18,479  |
| გადაცემის/გასხვისებისას              | -                       | -                  | -                  | -                                  | -                                 | -       |
| 2020 წლის 31 დეკემბრის               | 5,841                   | 57,178             | 25,920             | 36,380                             | -                                 | 125,320 |
| გადასახადი წლისთვის<br>აღმოფხვრილია  | 357                     | 8,413              | 1,743              | 4,498                              | -                                 | 15,012  |
| გადაცემის/გასხვისებისას              | -                       | -                  | -                  | -                                  | -                                 | -       |
| 2021 წლის 31 დეკემბრის               | 6,199                   | 65,592             | 27,663             | 40,879                             | -                                 | 140,332 |
| <b>წმინდა ღირებულება</b>             |                         |                    |                    |                                    |                                   |         |
| 2020 წლის 31 დეკემბრის               | 1,786                   | 39,235             | 12,026             | 29,990                             | 14                                | 83,050  |
| 2021 წლის 31 დეკემბრის               | 1,429                   | 30,415             | 11,359             | 25,491                             | 14                                | 68,708  |

## 7. სავაჭრო და სხვა გადასახდელი ანგარიშები

31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო და სხვა გადასახდელი ანგარიშები იყო შემდეგი:

|                            | 2021                         | 2020                         |
|----------------------------|------------------------------|------------------------------|
|                            | 31 დეკემბრის<br>მდგომარეობით | 31 დეკემბრის<br>მდგომარეობით |
| Oracle Software            | 1,566,707                    | -                            |
| მარველ კტ(ინტ)_ USD        | 1,045,530                    | 599,401                      |
| MSCS_MG                    | 520,103                      | 132,240                      |
| შპს ფორტუნა                | 139,301                      | -                            |
| სხვა სავაჭრო გადასახდელები | 60,665                       | 1,024,895                    |
| <b>სულ</b>                 | <b>3,332,306</b>             | <b>1,756,536</b>             |

## 8. საპროცენტო კრედიტები და სესხები

31 დეკემბრის მდგომარეობით საპროცენტო კრედიტები და სესხები იყო შემდეგი:

|                      | 2021                         | 2020                         |
|----------------------|------------------------------|------------------------------|
|                      | 31 დეკემბრის<br>მდგომარეობით | 31 დეკემბრის<br>მდგომარეობით |
| მოკლევადიანი სესხი   | 9,912,320                    | 9,829,800                    |
| გადასახდელი პროცენტი | 427,683                      | 21,301                       |
| <b>სულ</b>           | <b>10,340,003</b>            | <b>9,851,101</b>             |

## 9. გაყიდვები

31 დეკემბრის დასრულებული წლის გაყიდვები იყო:

|                        | 2020                         | 2019                         |
|------------------------|------------------------------|------------------------------|
|                        | 31 დეკემბრის<br>მდგომარეობით | 31 დეკემბრის<br>მდგომარეობით |
| გაყიდვები              | 26,814,992                   | 23,251,391                   |
| ამონაგები გაყიდვებიდან | (263,121)                    | (165,058)                    |
| <b>სულ</b>             | <b>26,551,871</b>            | <b>23,086,333</b>            |

**10. საოპერაციო ხარჯები**

31 დეკემბერს დასრულებული წლის საოპერაციო ხარჯები ასეთი იყო:

|                                 | 2021                         | 2020                         |
|---------------------------------|------------------------------|------------------------------|
|                                 | 31 დეკემბრის<br>მდგომარეობით | 31 დეკემბრის<br>მდგომარეობით |
| დასაქმებულის ხელფასი და ხარჯები | 618,711                      | 588,291                      |
| უიმედო ვალის ხარჯი              | 104,935                      | 73,158                       |
| საკონსულტაციო მომსახურება       | 79,304                       | 69,741                       |
| იჯარის ხარჯი                    | 68,251                       | 111,018                      |
| მომსახურების ხარჯი              | 65,495                       | 41,958                       |
| მარკეტინგის ხარჯი               | 43,582                       | 98,676                       |
| ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი    | 18,615                       | 21,545                       |
| წარმომადგენლობის ხარჯი          | 7,819                        | 4,435                        |
| სხვა ხარჯები                    | 91,510                       | 112,100                      |
| <b>სულ</b>                      | <b>1,098,222</b>             | <b>1,120,922</b>             |

**11. სხვა შემოსავლები**

31 დეკემბერს დასრულებული წლის სხვა შემოსავალი იყო შემდეგი:

|                             | 2020                         | 2019                         |
|-----------------------------|------------------------------|------------------------------|
|                             | 31 დეკემბრის<br>მდგომარეობით | 31 დეკემბრის<br>მდგომარეობით |
| გაყიდვების ბონუსები, წმინდა | 207,987                      | 746,858                      |
| სხვა შემოსავალი             | 26,042                       | -                            |
| <b>სულ</b>                  | <b>234,029</b>               | <b>746,858</b>               |

**12. ფინანსური ხარჯები**

31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ხარჯები ასეთი იყო:

|                        | 2020                         | 2019                         |
|------------------------|------------------------------|------------------------------|
|                        | 31 დეკემბრის<br>მდგომარეობით | 31 დეკემბრის<br>მდგომარეობით |
| გაცვლითი კურსის ზარალი | -                            | 1,691,057                    |
| საპროცენტო ხარჯი       | 434,558                      | 724,307                      |
| <b>სულ</b>             | <b>434,558</b>               | <b>2,415,364</b>             |

**13. დაკავშირებული მხარეების ოპერაციები**

|                                                                    | 2021                         | 2020                         |
|--------------------------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
|                                                                    | 31 დეკემბრის<br>მდგომარეობით | 31 დეკემბრის<br>მდგომარეობით |
| კომპანია შესყიდვებს ახორციელებს მშობელი კომპანიისგან შემდეგნაირად: | 4,023,119                    | 2,374,551                    |
| ძირითადი საშაღებების შეძენა                                        |                              |                              |
| კომპანიას ასევე აქვს სესხი მშობელი კომპანიისგან, შემდეგნაირად:     |                              |                              |
| მოკლევადიანი სესხი                                                 | 9,912,320                    | 9,829,800                    |
| კომპანიამ გადაიხადა პროცენტი მშობელ კომპანიაში, შემდეგნაირად:      |                              |                              |
| გადახდილი პროცენტი                                                 | 11,298                       | 761,271                      |

**14. ინტერესის საკითხთან დაკავშირებული არსებითი გაურკვევლობა****2021**

|                            |             |
|----------------------------|-------------|
| მიმდინარე აქტივები         | 10,585,332  |
| მოკლევადიანი ვალდებულებები | 15,283,321  |
| მიმდინარე კოეფიციენტი      | 0,69        |
| სწრაფი კოეფიციენტი         | 0,27        |
| სამუშაო კაპიტალი           | (4,697,989) |

კომპანიას აქვს მოკლევადიანი სესხი 9,912,320 ლარის ოდენობით. ეს ყველაფერი მიუთითებს რომ არსებითი გაურკვევლობა არსებობს, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს ეჭვი კომპანიის უნარში, განაგრძოს ოპერირება.

\*\*\*

თარგმანი შესრულებულია ინგლისურიდან ქართულ ენაზე თარგმანთა ბიუროში „ლიტერა+“ (მის: თბილისი, ვაჟა-ფშაველას გამზ. 47) მთარგმნელის ანა არონიშვილის მიერ. თარგმანი სწორია, რაზეც ვაწერ ხელს.  
მთარგმნელი ანა არონიშვილი

შპს "მარველ გეორგია"

საქართველო, თბილისი, ს/კ 404986477

იურ.მის: ქ.თბილისი, ცოტნე დადიანის ქ.7

ფაქ.მის: ქ.თბილისი, ცოტნე დადიანის ქ.7

ტელ: +995599771981



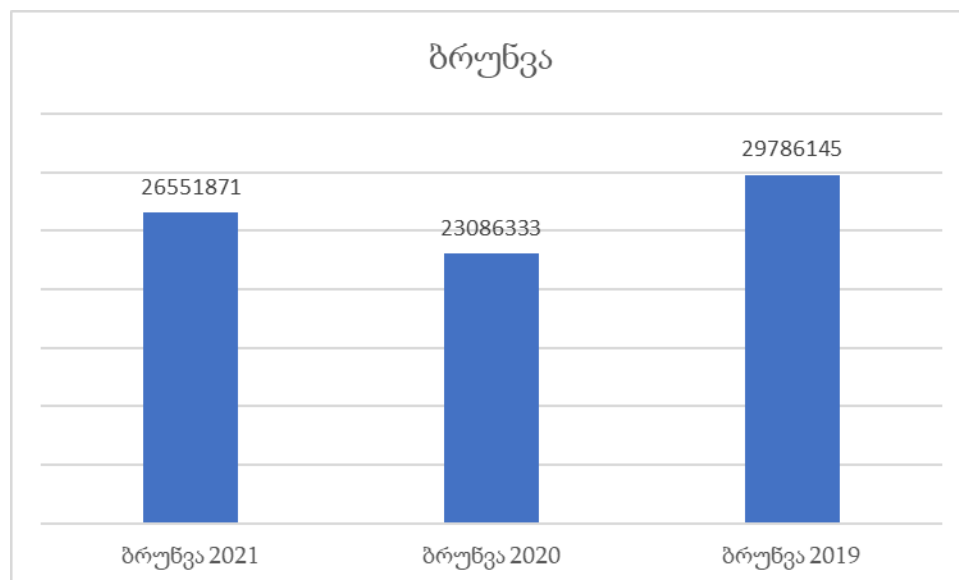
## შპს მარველ გეორგია-ს

### მმართველობითი ანგარიშგება

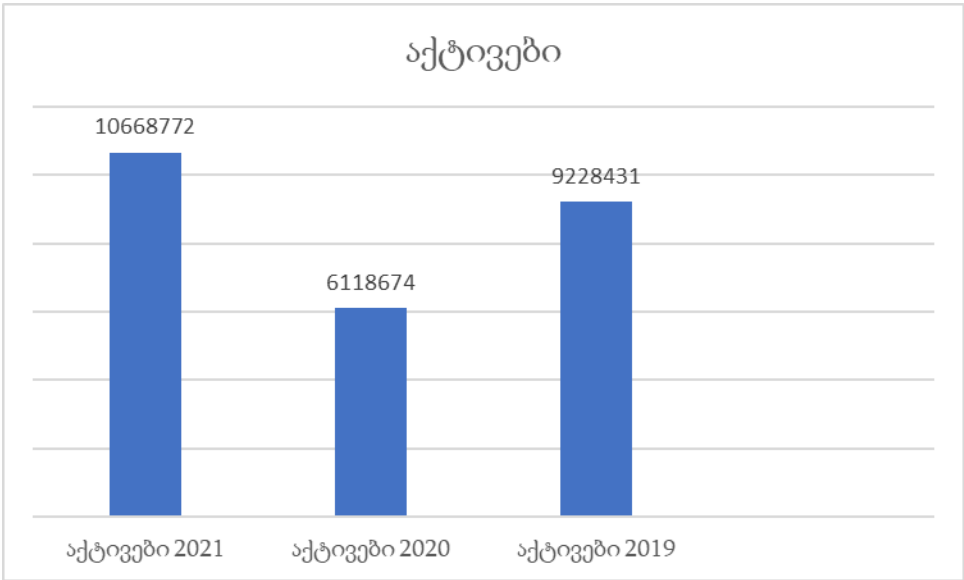
შპს მარველ გეორგია არის დამფუძნებელი 2013 წლის 13 აპრილს როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, იურიდიული მისამართით: ქ.თბილისი, ცოტნე დადიანი 7. ძირითადი საქმიანობა არის ვაჭრობა კომპიუტერებით და მობილური ტელეფონებით, აქსესუარებით და წვრილი ტექნიკით. 2013 წლიდან კომპანია ყოველ წლიურად იზრდება და ასევე ემატება ახალი პროდუქტები. ჩვენ ვყიდით Xiaomi, Huawei, lenovo, Fly, Blu, Xiaomi, Ruckus, Marshall, HIPER, Juniper, MEIZU, MOTOROLA, OnePlus, Sennheiser, Urbanears, Oracle, Scarlett პროდუქციას.

მარველ გეორგია თანამშრომლობს თითქმის ყველა კომპანიასთან საქართველოში. გვაქვს ექსპორტი სასომხეთსა და აზერბაიჯანში. მარველ გეორგია მუშაობს ნებისმიერი ბიზნესის მასშტაბის პარტნიორებთან.

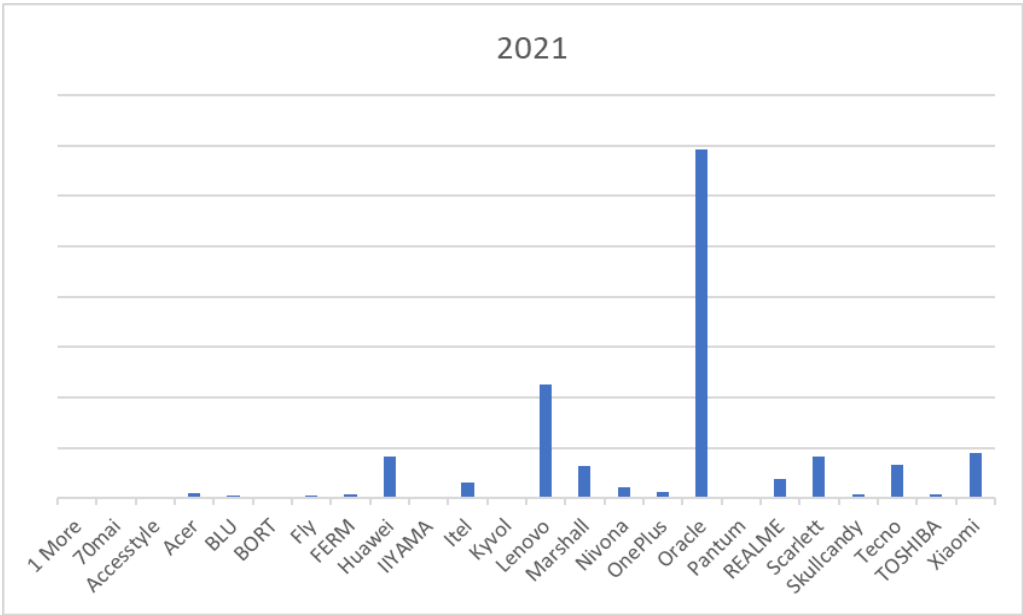
#### ბრუნვა:



აქტივები:



გაყიდვების ანალიზი ბრენდების მიხედვით:



## რისკები

კომპანია საქმიანობს საქართველოში .კომპანიის საქმიანობის მომგებიანობასა და მის ფინანსურ მდგომარეობაზე გავლენას ახდენს შემდეგი რისკ ფაქტორები:

- ადგილობრივ სავალუტო ბაზარზე არასტაბილურობა
- საბაზრო რისკი
- ქვეყნის შიდა პოლიტიკური არასტაბილურობა
- კონკურენცია

## სამომავლო გეგმები

2022 კომპანიაში იგეგმება გაყიდვების სტრუქტურული ცვლილებები რაც ხელს შეუწყობს გაყიდვების გაზრდას.

კომპანიაში დიდი ყურადღება ეთმობა ახალი პროდუქტების მოძიება-დამატებით პროცესს.

კომპანიის სამომავლო გეგმები:

- ახალი კლიენტების მოძიება
- საბაზრო წილის ზრდა
- რენტაბელობის გაძლიერება
- ახალი მიმართულებების განვითარება

26.09.2022 წელი

დირექტორი

/თ.გაგაკეთაშვილი/

