

შ.პ.ს. "ინტერნეიშნლ მარკეტინგ ენდ თრეიდინგის"

*2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად*

შპს ინტერნეიშნლ მარკეტინგ ენდ თრეიდინგის ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისათვის

წინამდებარე ანგარიშგება განიხილება მომდევნო გვერდებზე არსებული, დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნაში აღწერილ დამოუკიდებელ აუდიტორთა ვალდებულებებთან ერთად იმ მიზნით, რათა გამორჩეულ იქნას ხელმძღვანელობისა და დამოუკიდებელ აუდიტორთა პასუხისმგებლობა დაწესებულების ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებაში.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს დაწესებულების ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 1 იანვრიდან 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგს, ბალანსის, აგრეთვე მასთან დაკავშირებული მოგება - ზარალის ანგარიშგებისა, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგების და კაპიტალის ცვლილებას ამავე თარიღით დასრულებული პერიოდისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IAS) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- ✓ მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულად შესრულებაზე;
- ✓ განსჯასთან და შეფასებებთან დაკავშირებულ მართებული და გონივრული გადაწყვეტილებების მიღებაზე;
- ✓ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც არ ივარაუდება, რომ დაწესებულება გააგრძელებს საქმიანობას უახლოეს მომავალში.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ✓ დაწესებულების ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვაზე და შენარჩუნებაზე;
- ✓ ისეთი საბუღალტრო ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს დაწესებულების ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას, და ასევე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IAS) შესაბამისად. მოთხოვნებთან შესაბამისობას;

- ✓ სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- ✓ დაწესებულების აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- ✓ თაღლითობის, შეცდომებისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდის მდგომარეობით არსებული ფინანსური ანგარიშგება დირექტორის მიერ ხელმოწერილ იქნა

დირექტორი

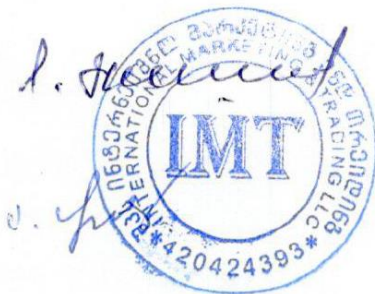
ბუღალტერი

- ✓ სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- ✓ დაწესებულების აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- ✓ თაღლითობის, შეცდომებისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდის მდგომარეობით არსებული ფინანსური ანგარიშგება დირექტორის მიერ ხელმოწერილ იქნა

დირექტორი

ბუღალტერი



დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

შ.პ.ს. ინტერნეიშნლ მარკეტინგ ენდ თრეიდინგის

ფინანსური ანგარიშგების შესახებ

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს ინტერნეიშნლ მარკეტინგ ენდ თრეიდინგის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს შპს ინტერნეიშნლ მარკეტინგ ენდ თრეიდინგის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IAS) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IAS) შესაბამისად. შესაბამისად, ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - “აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე”- ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ შპს ინტერნეიშნლ მარკეტინგ ენდ თრეიდინგის, ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს), პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური

ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ჩვენ ჩავატარეთ საზოგადოების ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2021 წლის 1 იანვრიდან 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის დასრულებული პერიოდის მდგომარეობით, აგრეთვე მასთან დაკავშირებული მოგებისა და ზარალის, ფულადი სახსრების მოძრაობისა და კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგების უწყისებს აღნიშნული თარიღით დასრულებული პერიოდისათვის და ასევე ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითადი პრინციპებისა და სხვა ახსნა-გამარტებითი შენიშვნების მონახაზს, რომელიც შესაბამისობაშია საქართველოს კანონმდებლობასთან

აუდიტის ძირითადი საკითხები

აუდიტის ძირითად საკითხად მიიჩნევა ისეთი საკითხი, რომელიც, ჩვენი პროფესიული შეფასებით, ყველაზე მნიშვნელოვანი იყო ჩვენ მიერ ჩატარებულ მიმდინარე პერიოდის აუდიტში. ეს საკითხები განვიხილეთ მხოლოდ ჩვენ მიერ ჩატარებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტისა და თანდართული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ ჩვენი მოსაზრების ჩამოყალიბების კონტექსტში და ამ საკითხებზე ცალკე მოსაზრებას არ გამოვთქვამთ.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ

პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. მოცემული პასუხისმგებლობა მოიცავს: შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებას, დანერგვას და შენარჩუნებას, რაც საჭიროა ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენისათვის, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას; აგრეთვე ბუღალტრული აღრიცხვის შესაფერისი პოლიტიკის შერჩევასა და დანერგვას და მოცემულ გარემოებებისათვის შესაბამისი და დასაბუთებული ბუღალტრული შეფასებების გაკეთებას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, შეაფასოს ჯგუფის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება როგორც მოქმედმა საწარმომ და მოახდინოს მსგავსი შეფასების წარდგენა მანამ, სანამ ხელმძღვანელობას არ გაუჩნდება სურვილი მოახდინოს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან შეწყვიტოს მუშაობა, ან არ ექნება რაიმე სხვა რეალური ალტერნატივა, გარდა ზემოთ განსაზღვრული მოქმედებებისა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა ჩვენს მიერ ჩატარებულ აუდიტზე დაყდნობით გამოვთქვათ მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ეს სტანდარტები მოითხოვს, რომ ჩვენი სამუშაო შეესაბამებოდეს ეთიკის ნორმებს და აუდიტის იმგვარად დაგეგმვასა და ჩატარებას, რომ მივიღოთ უტყუარი რწმუნება იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს არსებით უზუსტობებს. აუდიტი მოიცავს გარკვეული პროცედურების ჩატარებას ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი თანხებსა და განმარტებებზე

აუდიტორული მტკიცებულების მოსაპოვებლად. შერჩეული პროცედურები დამოკიდებულია აუდიტორის პროფესიულ მსჯელობაზე, რომელიც მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებებში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად წარმოქმნილი არსებითი უზუსტობის რისკის შეფასებას. არსებული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურების შემუშავებისთვის, მაგრამ არა კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე დასკვნის გაკეთების მიზნით, აუდიტორი რისკის შეფასებისას ითვალისწინებს შიდა კონტროლის სისტემებს, რომლებიც საჭიროა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და სამართლიანი წარდგენისათვის. აუდიტი ასევე ითვალისწინებს გამოყენებული ბუღალტრული პოლიტიკისა და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული შეფასებების შესაფერისობის შეფასებასა და ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის შეფასებას მთლიანობაში. ჩვენ მიგვაჩნია, რომ მტკიცებულებები, რომლებიც აუდიტისას მოვიპოვეთ აუდიტის დასკვნისათვის საკმარისს და მართებულ საფუძველს წარმოადგენს.

გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ მოქმედი საწარმოს საადრიცხვო საფუძვლების გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებებში, რომლებმაც შესაძლოა ეჭვქვეშ დააყენოს ჯგუფის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება როგორც მოქმედმა საწარმომ. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღება უნდა გავამახვილოთ შესაბამის ინფორმაციაზე კონსოლიდირებულ

ფინანსურ ანგარიშგებაში, ან, თუ შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნა არაადეკვატური იქნება, შევცვალოთ ჩვენი დასკვნა. ჩვენი მსჯელობები ეფუძნება ჩვენი აუდიტორთა დასკვნის შედეგების თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა, შესაძლოა გავლენა იქონიოს ჯგუფის უნარზე განაგრძოს ფუნქციონირება როგორც მოქმედმა საწარმომ.

გიორგი ჯიბლაძე
26.09.2022



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

აქტივები	შენიშვნა	12/31/2021	12/31/2020	31.12.2019
მიმდინარე აქტივები:				
ფული და ფული ექვივალენტები	N 1	4,857,917.00	4,595,746	18,143,860
დებიტორული დავალიანება	N 2	2,129,280.00	583,441	153,627
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	N 2	1,070,768.00	3,470,704	1,201,578
სასაქონლო მარაგები	N 3	52,587,575.00	40,078,378	18,471,372
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები		3,878.00	2,383	6,986
მთლიანი მიმდინარე აქტივები		<u>60,649,418.00</u>	<u>48,730,652</u>	<u>37,977,422</u>
ძირითადი საშუალებები:				
	N4			
მანქანა დანადგარები		347,470.00	376,984	79,004
ოფისის აღჭურვილობა		20,753.00	16,037	18,981
სარეკლამო კარადები		15,943.50	20,261	25,216
სატრანსპორტო საშუალებები		507,696.00	330,033	403,783
მთლიანი ძირითადი საშუალებები		<u>891,862.50</u>	<u>743,316</u>	<u>526,984</u>
არამატერიალური აქტივები:				
არამატერიალური აქტივები	N 5	10,972.00	8,942	10,399
მთლიანი არამატერიალური აქტივები		<u>10,972.00</u>	<u>8,942</u>	<u>10,399</u>
მთლიანი აქტივები		<u>61,552,252.50</u>	<u>49,482,910</u>	<u>38,514,805</u>
ვალდებულებები და კაპიტალი				
მიმდინარე ვალდებულებები:				
	N 6			
კრედიტორული დავალიანება		25,658,812.00	21,646,017	13,113,132
გადასახდელი ხელფასები		119,884.00	102,095	56,172
საშემოსავლო გადასახადი		33,226.00	29,200	17,699
ქონების გადასახადი		8,208.00	6,532	6,574
სხვა ვალდებულებები		27,327.00	63,449	59,698
სხვა გადასახადები		4,396.00	76,725	6,714
მთლიანი მიმდინარე ვალდებულებები		<u>25,851,853.00</u>	<u>21,924,018</u>	<u>13,259,988</u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები:				
გრძელვადიანი სესხები	N 7	18,585,554.00	19,659,551	17,206,157
მთლიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები		<u>18,585,554.00</u>	<u>19,659,551</u>	<u>17,206,157</u>
მთლიანი ვალდებულებები		<u>44,437,407.00</u>	<u>41,583,569</u>	<u>30,466,145</u>
კაპიტალი:				
საკუთარი კაპიტალი		100.00	100	100
გაუნაწილებელი მოგება		17,114,745.50	7,899,240	8,048,560
მთლიანი კაპიტალი		<u>17,114,845.50</u>	<u>7,899,340</u>	<u>8,048,660</u>
მთლიანი ვალდებულებები და კაპიტალი		<u>61,552,252.50</u>	<u>49,482,910</u>	<u>38,514,805</u>

დირექტორი

ბუღალტერი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

აქტივები	შენიშვნა	12/31/2021	12/31/2020	31.12.2019
<i>მიმდინარე აქტივები:</i>				
ფული და ფული ექვივალენტები	N 1	4,857,917.00	4,595,746	18,143,860
დებიტორული დავალიანება	N 2	2,129,280.00	583,441	153,627
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	N 2	1,070,768.00	3,470,704	1,201,578
სასაქონლო მარაგები	N 3	52,587,575.00	40,078,378	18,471,372
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები		3,878.00	2,383	6,986
მთლიანი მიმდინარე აქტივები		<u>60,649,418.00</u>	<u>48,730,652</u>	<u>37,977,422</u>
<i>ძირითადი საშუალებები:</i>				
მანქანა დანადგარები	N4	347,470.00	376,984	79,004
ოფისის აღჭურვილობა		20,753.00	16,037	18,981
სარეკლამო კარადები		15,943.50	20,261	25,216
სატრანსპორტო საშუალებები		507,696.00	330,033	403,783
მთლიანი ძირითადი საშუალებები		<u>891,862.50</u>	<u>743,316</u>	<u>526,984</u>
<i>არამატერიალური აქტივები:</i>				
არამატერიალური აქტივები	N 5	10,972.00	8,942	10,399
მთლიანი არამატერიალური აქტივები		<u>10,972.00</u>	<u>8,942</u>	<u>10,399</u>
მთლიანი აქტივები		<u>61,552,252.50</u>	<u>49,482,910</u>	<u>38,514,805</u>
<i>ვალდებულებები და კაპიტალი</i>				
<i>მიმდინარე ვალდებულებები:</i>				
კრედიტორული დავალიანება	N 6	25,658,812.00	21,646,017	13,113,132
გადასახდელი ხელფასები		119,884.00	102,095	56,172
საშემოსავლო გადასახადი		33,226.00	29,200	17,699
ქონების გადასახადი		8,208.00	6,532	6,574
სხვა ვალდებულებები		27,327.00	63,449	59,698
სხვა გადასახადები		4,396.00	76,725	6,714
მთლიანი მიმდინარე ვალდებულებები		<u>25,851,853.00</u>	<u>21,924,018</u>	<u>13,259,988</u>
<i>გრძელვადიანი ვალდებულებები:</i>				
გრძელვადიანი სესხები	N 7	18,585,554.00	19,659,551	17,206,157
მთლიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები		<u>18,585,554.00</u>	<u>19,659,551</u>	<u>17,206,157</u>
მთლიანი ვალდებულებები		<u>44,437,407.00</u>	<u>41,583,569</u>	<u>30,466,145</u>
<i>კაპიტალი:</i>				
საკუთარი კაპიტალი		100.00	100	100
გაუნაწილებელი მოგება		17,114,745.50	7,899,240	8,048,560
მთლიანი კაპიტალი		<u>17,114,845.50</u>	<u>7,899,340</u>	<u>8,048,660</u>
მთლიანი ვალდებულებები და კაპიტალი		<u>61,552,252.50</u>	<u>49,482,910</u>	<u>38,514,805</u>

დირექტორი

[Handwritten signature]

ბუღალტერი

[Handwritten signature]



მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შემოსავლები:		31.12.2021	31.12.2020
მთლიანი გაყიდვები	შენიშვნა N 8	148,578,043.00	98,617,963.00
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება:		139,387,965.00	93,178,633.62
წმინდა გაყიდვები		9,190,078.00	5,439,329.38
საერთო მოგება		<u>9,190,078.00</u>	<u>5,439,329.38</u>
საოპერაციო ხარჯები	N 9		
დარიცხული ხელფასები		1,593,611.00	1,250,268.28
იურიდიული ხარჯები		5,672.00	2,505.91
სამეურნეო ხარჯები		11,370.00	9,503.19
პროგრამული მხარდაჭერის ხარჯები		2,540.00	2,340.00
ბანკის საკომისიო ხარჯები		3,648.00	5,052.46
სატელეფონო ხარჯები		6,608.00	6,473.67
მივლინების ხარჯები		7,580.00	7,106.63
ფართის იჯარა		420,118.00	417,030.15
ტრანსპორტის იჯარა		7,025.00	7,118.64
საკანცელარიო ხარჯები		1,657.00	1,337.77
აუდიტორული ხარჯები		30,249.00	34,037.70
კომუნალური ხარჯები		1,524.00	1,100.11
სარეკლამო და მარკეტინგული ხარჯები		25,424.00	25,423.68
დაზღვევა		28,751.00	20,874.65
საოფისე ხარჯები		2,366.00	2,015.93
საპენსიო ანარიცხები		23,406.00	17,871.05
შტრიხკოდების რეგისტრაციის ხარჯები		680.00	680.00
სატრანსპორტო ხარჯები		126,780.00	75,763.15
სატრანსპორტო ხარჯები (საწვავი)		149,165.00	109,499.37
ქონების გადასახადი		8,208.00	6,532.00
სხვა ხარჯი		25,923.00	22,365.46
მთლიანი საოპერაციო ხარჯები		<u>2,482,305.00</u>	<u>2,024,899.80</u>
საოპერაციო მოგება		<u>6,707,773.00</u>	<u>3,414,429.58</u>
არასაოპერაციო შემოსავალი და ხარჯი	N 10		
ცვეთა და ამორტიზაცია		125,478.00	116,995.13
კურსთაშორისი სხვაობიდან შემოსავალი		2,113,508.00	3,438,279.00
საპროცენტო ხარჯი		771,284.00	755,473.05
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		1,290,986.00	746,997.88
წმინდა მოგება (ზარალი)		<u>9,215,505.00</u>	<u>(149,319.72)</u>

დირექტორი

ბუღალტერი

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის

მდგომარეობით

შემოსავლები:

მთლიანი გაყიდვები

გაყიდული საქონლის თვითღირებულება:

წმინდა გაყიდვები

საერთო მოგება

საოპერაციო ხარჯები

დარიცხული ხელფასები

იურიდიული ხარჯები

სამეურნეო ხარჯები

პროგრამული მხარდაჭერის ხარჯები

ბანკის საკომისიო ხარჯები

სატელეფონო ხარჯები

მივლინების ხარჯები

ფართის იჯარა

ტრანსპორტის იჯარა

საკანცელარიო ხარჯები

აუდიტორული ხარჯები

კომუნალური ხარჯები

სარეკლამო და მარკეტინგული ხარჯები

დაზღვევა

საოფისე ხარჯები

საპენსიო ანარიცხები

შტრიხკოდების რეგისტრაციის ხარჯები

სატრანსპორტო ხარჯები

სატრანსპორტო ხარჯები (საწვავი)

ქონების გადასახადი

სხვა ხარჯი

მთლიანი საოპერაციო ხარჯები

საოპერაციო მოგება

არასაოპერაციო შემოსავალი და ხარჯი

ცვეთა და ამორტიზაცია

კურსთაშორისი სხვაობიდან შემოსავალი

საპროცენტო ხარჯი

სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი

წმინდა მოგება (ზარალი)

შენიშვნა

N 8

31.12.2021

31.12.2020

148,578,043.00

98,617,963.00

139,387,965.00

93,178,633.62

9,190,078.00

5,439,329.38

9,190,078.00

5,439,329.38

N 9

1,593,611.00

1,250,268.28

5,672.00

2,505.91

11,370.00

9,503.19

2,540.00

2,340.00

3,648.00

5,052.46

6,608.00

6,473.67

7,580.00

7,106.63

420,118.00

417,030.15

7,025.00

7,118.64

1,657.00

1,337.77

30,249.00

34,037.70

1,524.00

1,100.11

25,424.00

25,423.68

28,751.00

20,874.65

2,366.00

2,015.93

23,406.00

17,871.05

680.00

680.00

126,780.00

75,763.15

149,165.00

109,499.37

8,208.00

6,532.00

25,923.00

22,365.46

2,482,305.00

2,024,899.80

6,707,773.00

3,414,429.58

N 10

125,478.00

116,995.13

2,113,508.00

3,438,279.00

771,284.00

755,473.05

1,290,986.00

746,997.88

9,215,505.00

(149,319.72)

დირექტორი

ბუღალტერი



ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	31.12.2021	31.12.2020
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(777,340)	(13,445,656)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(331,870)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(1,073,997)	(3,208,867)
სავალუტო კურსის ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე	2,113,508	3,438,279
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	4,595,746	<u>(13,548,114)</u>
ფული და ფულის ეკვივალენტების წლის დასაწყისში	<u>4,595,746</u>	<u>18,143,860</u>
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	<u>4,857,917</u>	<u>4,595,746</u>

დირექტორი

ბუღალტერი

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	31.12.2021	31.12.2020
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(777,340)	(13,445,656)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(331,870)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(1,073,997)	(3,208,867)
სავალუტო კურსის ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე	2,113,508	3,438,279
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	4,595,746	<u>(13,548,114)</u>
ფული და ფულის ეკვივალენტების წლის დასაწყისში	<u>4,595,746</u>	<u>18,143,860</u>
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	<u>4,857,917</u>	<u>4,595,746</u>

დირექტორი

ბ. ჯაფარიძე

ბუღალტერი

ს. ყაზ



საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების წლიური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება	კაპიტალი სულ
2019 წ 31 დეკემბერი	100.00	8,048,560	8,048,660
წლიური მოგება		(141,973)	(141,973)
გაცემული დივიდენდი			
კაპიტალის გაზრდა			
საკუთარი კაპიტალი	100		100.00
2020 წ 31 დეკემბერი	100	(141,973)	7,899,240
წლიური მოგება		9,215,505	9,215,505
გაცემული დივიდენდი			
კაპიტალის გაზრდა			
საკუთარი კაპიტალი	100		
2021 წ 31 დეკემბერი	100	9,215,505	17,114,745

დირექტორი

ბუღალტერი

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების წლიური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება	კაპიტალი სულ
2019 წ 31 დეკემბერი	100.00	8,048,560	8,048,660
წლიური მოგება		(141,973)	(141,973)
გაცემული დივიდენდი			
კაპიტალის გაზრდა			
საკუთარი კაპიტალი	100		100.00
2020 წ 31 დეკემბერი	100	(141,973)	7,899,240
წლიური მოგება		9,215,505	9,215,505
გაცემული დივიდენდი			
კაპიტალის გაზრდა			
საკუთარი კაპიტალი	100		
2021 წ 31 დეკემბერი	100	9,215,505	17,114,745

დირექტორი

Handwritten signature

ბუღალტერი

Handwritten signature



განმარტებითი შენიშვნები

შესავალი

პატივცემულო ბატონებო,

ამ ანგარიშში ჩვენ მიზნად დავისახეთ წარმოგვედგინა ჩვენი მოსაზრებები საწარმოს აღრიცხვა-ანგარიშების, საქართველოში მოქმედი ნორმატიული აქტებთან შესაბამისობაზე ჩატარებული აუდიტის მსვლელობაში მოპოვებული მონაცემების საფუძველზე. საქართველოს “მეწარმეთა შესახებ” კანონის მე-13 მუხლისა და „აუდიტორული საქმიანობის შესახებ“ კანონის მე-14 მუხლის თანახმად პასუხისმგებლობა ბუღალტრული ანგარიშების სწორად შედგენაზე და დოკუმენტაციის სწორად წარმოდგენაზე აკისრია შპს ინტერნეიშნლ მარკეტინგ ენდ თრეიდინგის ადმინისტრაციას. ჩატარებული აუდიტი შეეხო 2021 წლის 1 იანვრიდან 2021 წლის 31 დეკემბრის პერიოდს.

ჩატარებული სამუშაო არ იყო მიმართული მხოლოდ ხარვეზების აღმოჩენაზე და დადგენილი ნორმების დარღვევის გამოაშკარავებაზე. ამდენად ჩვენ არ ვცდილობთ ვამტკიცოთ, რომ გარდა გამოვლენილისა სხვა ხარვეზები არ არსებობს ან სხვა რაიმე სფერო არ მოითხოვს ყურადღებას. წინამდებარე ანგარიშში კომენტარები მიუთითებენ მხოლოდ იმ საკითხებზე, რომლებმაც ჩვენი ყურადღება მიიპყრო ნორმალური აუდიტორული პროცესების დროს და არ მიუთითებს ყველა შესაძლო გაუმჯობესებაზე, რომლებიც შემუშავებული იქნებოდა სპეციალური განხილვის შემთხვევაში.

ამ ანგარიშში ჩვენ მიზნად დავისახეთ წარმოგვედგინა ჩვენი მოსაზრებები საწარმოს აღრიცხვა-ანგარიშების საქართველოში მოქმედი ნორმატიული აქტებთან შესაბამისობაზე, ჩატარებული აუდიტის მსვლელობაში მოპოვებული მონაცემების საფუძველზე.

ზოგადი ინფორმაცია

შპს ინტერნეიშნლ მარკეტინგ ენდ თრეიდინგი (ს/კ 420424393) ჩამოყალიბდა 2016 წლის 11 ნოემბერს, საზოგადოების დამფუძნებელია, არმან მარაბიან, სომხეთი (AK0361382), 100% წილის მფლობელი. წარმომადგენლობითი უფლება მოსილება დირექტორი - სოსო მურდულია, (პ/ნ 62001007105). იურიდიული მისმართი ქ. ზუგდიდი, ყაზბეგის ქ., №25. ფაქტიური მისამართი ქ. თბილისი, ფეიქრების ქ., N 12

საქართველოს ბიზნეს გარემო

კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოში, შესაბამისად მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები, რომლებიც განვითარებადი ბაზრის თვისებებით ხასიათდება. საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი სტრუქტურები განაგრძობენ განვითარებას, თუმცა მათი ინტერპრეტირება განსხვავდება და ისინი ხშირი ცვლილებების საგანს წარმოადგენენ, რაც სხვა საკანონმდებლო სირთულეებთან ერთად, საქართველოში მოქმედი ორგანიზაციებისთვის გარკვეულ გამოწვევებს წარმოქმნის. ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლენის შეფასებას კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან.

საზოგადოების სააღრიცხვო პოლიტიკა

წარდგენის საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IAS) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის, ფინანსური მდგომარეობის, კაპიტალში ცვლილებების და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებებს და განმარტებით შენიშვნებს.

საზოგადოება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იყენებს კლასიფიკაციას ხარჯების ფუნქციის მიხედვით. კომპანიის რწმენით, ეს მეთოდი ფინანსური ანგარიშგების მკითხველებისთვის უზრუნველყოფს უფრო სასარგებლო ინფორმაციას, რადგანაც იგი უკეთ ასახავს, თუ როგორ ხდება ოპერაციების მართვა ბიზნესის თვალსაზრისით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ფორმატი ეფუძნება მიმდინარე/გრძელვადიან დაყოფას.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ ფაქტის გათვალისწინებით, რომ საზოგადოება წარმოადგენს ფუნქციონირებად ორგანიზაციას და ახლო მომავალში არ იგეგმება მისი რეორგანიზაცია ან ლიკვიდაცია. ფინანსურ ანგარიშგებაში სამართლიანად არის წარდგენილი ინფორმაცია ორგანიზაციის ფინანსური მდგომარეობის, საქმიანობის ფინანსური შედეგების და ფულადი სახსრების ნაკადების შესახებ. ყველა

ეკონომიკური მოვლენა შეფასების და აღიარების კრიტერიუმების გათვალისწინებით არის წარმოდგენილი.

ანგარიშგების მომზადების დროს ასევე გამოყენებულია ბუღალტრული ანგარიშგების მეთოდოლოგიით და ბუღალტრული აღრიცხვის ინსტრუქციით განსაზღვრული სააღრიცხვო პოლიტიკა და დამტკიცებული ანგარიშთა გეგმა.

შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის ნახსენები (მაგ: გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტები აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით). ისტორიული ღირებულება ზოგადად დაფუძნებულია აქტივების სანაცვლოდ გაცემული თანხის სამართლიან ღირებულებაზე.

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადაიხდება ვალდებულების გაცემის შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში, შეფასების თარიღისთვის. როდესაც ხდება აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება, საზოგადოება იყენებს ბაზარზე გავრცელებულ მონაცემებს, რამდენადაც ისინი ხელმისაწვდომია. იმ შემთხვევაში, თუ შეუძლებელია აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების პირდაპირ დადგენა, კომპანია ახორციელებს მის შეფასებას (გარე კვალიფიციურ შემფასებლებთან მჭიდრო თანამშრომლობით) რომელის მონაცემები შეესაბამება აქტივის/ვალდებულების მახასიათებლებს, რომლებსაც გაითვალისწინებდნენ ბაზრის მონაწილეები.

სამართლიანი ღირებულება იყოფა სამართლიანი ღირებულების იერარქიის სხვადასხვა დონის კატეგორიებად იმის მიხედვით, თუ რამდენად ხელმისაწვდომია შეფასებისთვის საჭირო მონაცემები და მონაცემთა მნიშვნელობა სამართლიანი ღირებულებით შეფასების პროცესში, მთლიანობაში:

- დონე 1 - სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების შეფასებით მოქმედ ბაზრებზე კოტირებული (არაკოტირებული) ფასებით;
- დონე 2 - სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება სხვა მდგენელების მიხედვით, გარდა დონე 1-ში გათვალისწინებული კოტირებული ფასებისა, რომლებიც ფიქსირდება აქტივისა და ვალდებულებისათვის ან პირდაპირი სახით (მაგ: ფასების სახით) ან არაპირდაპირი სახით (მაგ: ფასებიდან გამოთვლილი მონაცემების სახით);
- დონე 3 – სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მოიცავს აქტივების ან ვალდებულებების მონაცემებს, რომლებიც არ ეყრდნობა საბაზრო ფასებს (არასაბზრო მონაცემები).

საანგარიშგებო პერიოდი

ფინანსური ანგარიშგების საანგარიშო პერიოდია 2021 კალენდარული წელი, 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

საიჯარო აქტივები

იჯარა კლასიფიცირდება როგორც ფინანსური იჯარა, თუ მოიჯარეს გადაეცემა მესაკუთრეობის არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება როგორც საოპერაციო იჯარა.

საოპერაციო იჯარის შემთხვევაში, გადასახდელი საიჯარო ვალდებულებები აღიარდება, როგორც მოგება ან ზარალი წრფივი მეთოდით საიჯარო პერიოდის განმავლობაში.

საოპერაციო იჯარის აღებასთან დაკავშირებით მიღებული წახალისება აღირიცხება როგორც საიჯარო ხარჯის შემცირება, წრფივი მეთოდით, საიჯარო პერიოდის განმავლობაში.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში იქმნება რეზერვი საოპერაციო იჯარის არახელსაყრელი ელემენტის მიმდინარე ღირებულების ოდენობით. აღნიშნული წარმოიშობა, როდესაც კომპანია წყვეტს შენობა-ნაგებობების გამოყენებას და ისინი ვაკანტური რჩება იჯარის დასრულებამდე ან ქვეიჯარით გააქირავებს მათ საიჯარო გადასახადის სანაცვლოდ, რომელიც ნაკლებია კომპანიის მიერ იჯარის ხელშეკრულების თანახმად გადასახდელ თანხაზე

შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა

ინტერპრეტაციების მუდმივმა კომიტეტმა (შემდგომში – იმკ) საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის შემადგენლობაში მიიღო იმკ-19 „ანგარიშგების ვალუტა: ფინანსური ანგარიშგების შეფასება და წარდგენა ბასს-21 და ბასს-29-ის შესაბამისად“. წინამდებარე ინტერპრეტაციით განსაზღვრულია, რომ შეფასების ვალუტა უნდა ატარებდეს სასარგებლო ინფორმაციას, რომელიც ასახავს ორგანიზაციასთან დაკავშირებული მოვლენებისა და გარემოებების ეკონომიკურ არსს. თუ გარკვეული ვალუტა არსებითად ხშირად გამოიყენება ორგანიზაციის მიერ ან ამ ვალუტას მასზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს, მიზანშეწონილია, სწორედ იგი გამოიყენებოდეს, როგორც შეფასების ვალუტა.

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

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფასს 9 აწესებს ფინანსური აქტივების, ფინანსური ვალდებულებების, და ზოგიერთი არაფინანსური აქტივების შესყიდვა/გაყიდვის ხელშეკრულებების, აღიარების და შეფასების მოთხოვნებს. ეს სტანდარტი ანაცვლებს ბასს 39-ს ფინანსური ინსტრუმენტები აღიარება და შეფასება.

ფასს 9-ს გამოყენების შედეგად, კომპანიამ შესაბამისი კორექტირებები შეიტანა ბასს 1-ში ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა. ეს კორექტირება მოითხოვს, რომ ფინანსური აქტივების გაუფასურება მოგება ან ზარალის უწყისში და სხვა სრულ შემოსავალში ასახული იყოს ცალკე კატეგორიად. ადრე კომპანიის მიდგომა იყო სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების ფინანსურ ხარჯებში ასახვა.

ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და აღრიცხვა

ფასს 9 მოიცავს სამ ძირითად კლასიფიკაციის კატეგორიას ფინანსური აქტივებისათვის: ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული, სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით და სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული, მოგებაში ან ზარალში ასახვით. ფასს 9-ს მიხედვით ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია ძირითადად დაფუძნებულია იმ ბიზნეს მოდელზე რომელიც გამოიყენება ფინანსური აქტივის სამართავად და მის სახელეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე. ფასს 9 აუქმებს ბასს 39 -ს დროს გამოყენებულ კატეგორიებს როგორცაა ხანდაზმულობის ვადის მიხედვით, სესხები და მოთხოვნები და გასაყიდად ხელმისაწვდომი. ფასს 9-ს მიხედვით, ხელშეკრულებებში ჩართული წარმოებული ინსტრუმენტები, რომლის საგანსაც ფინანსური აქტივი წარმოადგენს, სტანდარტის მიზნებისთვის არ განცალკევდება. ნაცვლად ამისა, კლასიფიკაციის მიზნებისათვის ფასდება ჰიბრიდული ფინანსური ინსტრუმენტი როგორც ერთი მთლიანობა.

ფასს 9 ძირითადად იწარჩუნებს ბასს 39-ში არსებულ მოთხოვნებს ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციასა და აღრიცხვასთან მიმართებაში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და სესხის მოთხოვნები რომლებიც კლასიფიცირდებოდა როგორც „სესხები და მოთხოვნები“ ბასს 39-ს მიხედვით, ეხლა კლასიფიცირდება ამორტიზირებული ღირებულებით.

ფასს 9-ს გამოყენებას არ ჰქონია არსებითი გავლენა კომპანიის ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებულ სააღრიცხვო პოლიტიკებზე.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფასს 9 ანაცვლებს ბასს 39-ს „გაწეული ზარალი“-ს მოდელს „მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი“ (მსზ)-ს მოდელით. ახალი გაუფასურების მოდელი ვრცელდება ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ აქტივებზე, სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავლში ასახვით შეფასებულ სახელშეკრულებო აქტივებზე და ვალის ინვესტიციებზე, მაგრამ არა ინვესტიციებზე კაპიტალის ინსტრუმენტებში. ფასს 9-ს მიხედვით, საკრედიტო ზარალი აღიარდება უფრო ადრე ვიდრე ბასს 39-ს გამოყენებისას.

ფასს 9-ს გაუფასურების მოდელის მიზნებისათვის აქტივების გაუფასურების ზარალი მოსალოდნელია გაიზარდოს და გახდეს უფრო არასტაბილური.

შეწყვეტილი ოპერაციები და გასაყიდად გამიზნული აქტივები

შეწყვეტილი ოპერაციები

შეწყვეტილი ოპერაციები წარმოადგენენ ბიზნესის ცალკეულ ძირითად ხაზებს ან გეოგრაფიულ სეგმენტებს, რომლებიც გაიყიდა ან კლასიფიცირებულია, როგორც გასაყიდად გამიზნული. როდესაც ისინი გამიზნული იყო გამოყენებისთვის, შეწყვეტილი ოპერაციები წარმოადგენდა ფულადი სახსრების წარმომქნელ ერთეულს ან ფულადი სახსრების წარმომქნელ ერთეულთა ჯგუფს. ისინი წარმოადგენენ ოპერაციებსა და ფულადი სახსრების ნაკადებს, რომლებიც ცალსახად განსხვავდება სუბიექტის სხვა ნაწილებისგან, ოპერაციულად და ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისთვის. მათი შედეგები მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ცალკე არის ნაჩვენები და შედარებითი მონაცემები ხელახლა გამოისახება მათი უწყვეტიდან შეწყვეტილ ოპერაციებში რეკლასიფიცირებისთვის.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ყველა დანახარჯი აღიარდება მოგება-ზარალში იმ პერიოდში, როდესაც გაწეულ იქნა აღნიშნული დანახარჯი

ფასს (IFRS) 9 ფინანსური ინსტრუმენტები 2014 წლის ივლისში ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ (IASB) გამოსცა ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტების ბოლო

ვარიანტი, რომელიც ასახავს ფინანსური ინსტრუმენტების პროექტის ყველა ფაზას და ჩანაცვლებს ბასს 39 ფინანსურ ინსტრუმენტებს: აღიარება და შეფასება და ფასს 9-ის ყველა წინა ვარიანტს. აღნიშნული სტანდარტი ითვალისწინებს ახალ მოთხოვნებს კლასიფიკაციასთან და შეფასებასთან, გაუფასურებასთან და ჰეჯირების აღრიცხვასთან დაკავშირებით. ფასს 9 ძალაში შევა იმ წლიურ პერიოდებში, რომელიც იწყება 2018 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ, ნებადართულია მანამდე გამოყენება. საჭიროა რეტროსპექტული გამოყენება, თუმცა სავალდებოლო არ არის შედარებითი ინფორმაცია. ფასს 9-ის წინა ვარიანტების (2009, 2010 და 2013) ვადამდე გამოყენება დაშვებულია იმ შემთხვევაში, თუ თავდაპირველი გამოყენების თარიღი 2015 წლის 1 თებერვლამდე იქნება. ფასს 9-ს მიღება გავლენას მოახდენს ჯგუფის ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციასა და შეფასებაზე, მაგრამ გავლენას არ მოახდენს ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციასა და შეფასებაზე.

ცვლილება ფასს 5-ში (წლიური გაუმჯობესებები ფასს 2012-2014 ციკლში, გამოიცა 2014 წლის სექტემბერში) - ცვლილება, რომელიც პროსპექტულად მოქმედებს 2016 წლის 1 იანვარს დაწყებულ და მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდებზე, დამატებით ინსტრუქციებს აწვდის სუბიექტს, რომელიც ახდენს გასაყიდად გამიზნული აქტივის (ან აქტივთა ჯგუფის) რეკლასიფიცირებას მესაკუთრეთათვის გადასაცემად გამიზნულ აქტივად, ან პირიქით, და იმ შემთხვევაში, როდესაც ხდება გადასაცემად გამიზნული აღრიცხვის შეწყვეტა. აღნიშნულ ცვლილებას არ ექნება გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ცვლილება ფასს 7-ში (წლიური გაუმჯობესებები ფასს 2012-2014 ციკლში, გამოიცა 2014 წლის სექტემბერში) - ცვლილება, რომელიც მოქმედებს 2016 წლის 1 იანვარს დაწყებულ და მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდებზე, დამატებით ინსტრუქციებს გვაწვდის, რათა დაკონკრეტდეს გადაცემულ აქტივზე გულისხმობს თუ არა მომსახურების ხელშეკრულება განგრძობად მომსახურებას. აღნიშნულ ცვლილებას არ ექნება გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ძირითადი და არამატერიალური აქტივები

თავდაპირველი აღიარების დროს, ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან. საწყისი აღიარების შემდგომ, ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა უნდა გახორციელდეს თვითღირებულებიდან დარიცხული ცვეთის და გაუფასურების ზარალის დაქვითვით.

ცვეთის გამოთვლა წარმოებს იმგვარად, რომ გახორციელდეს აქტივის თვითღირებულების ჩამოწერა გამოთვლილი ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით, მისი სასარგებლო მომსახურეობის ვადის განმავლობაში, შემდეგნაირად:

შენობა - ნაგებობები 2% წრფივი;

ავტოსატრანსპორტო საშუალებები 20% წრფივი;

ავეჯი და ინვენტარი 20% წრფივი

ელექტრო და კომპიუტერული ტექნიკა 20% წრფივი

სხვა ძირითადი საშუალებები 15% წრფივი

ბასს 16 ძირითადი საშუალებები და ბასს 38 არამატერიალური აქტივები ცვლილება გამოიყენება რეტროსპექტულად და განმარტავს ბასს 16-სა და ბასს 38-ში, რომ აქტივი შეიძლება გადაფასდეს მთლიანი ან წმინდა საბალანსო ღირებულებაზე დაკვირვების მონაცემების საფუძველზე. გარდა ამისა, დარიცხული ცვეთა ან ამორტიზაცია არის სხვაობა აქტივის მთლიან და საბალანსო ღირებულებებს შორის. ცვლილებები ბასს 16-ში და ბასს 38-ში: ცვეთის და ამორტიზაციის მისაღები მეთოდების განმარტება ცვლილება განმარტავს პრინციპს ბასს 16-ში და ბასს 38-ში, რომ შემოსავალი ასახავს ეკონომიკური სარგებელის მოდელს, რომელიც მიიღება საწარმოს საქმიანობიდან (რომლის ნაწილი არის აქტივი) და არა ეკონომიკურ სარგებელს, რომელიც გამოიყენება აქტივის გამოყენების საფუძველზე. შედეგად, შემოსავალზე დაფუძნებული მეთოდი არ შეიძლება გამოყენებულ იქნას ძირითადი საშუალებების ჩამოსაწერად და შეიძლება გამოყენებულ იქნას მხოლოდ მეტად შეზღუდულ გარემოებებში არამატერიალური აქტივების ჩამოსაწერად. ცვლილებები ძალაში შევა მომავალში წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2016 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ, დაშვებულია ადრე მიღება. აღნიშნული ცვლილებები სავარაუდოდ გავლენას არ მოახდენს ჯგუფზე, იმ პირობით, რომ ჯგუფი არ გამოიყენებს შემოსავალზე დაფუძნებულ მეთოდს მისი არამიმდინარე აქტივების ჩამოწერასთან დაკავშირებით.

შემოსავლები და ხარჯები

შემოსავლების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. შემოსულობები განიხილება იმ პერიოდის შემოსავლად, რომელ პერიოდშიც იქნა გამომუშავებული, მიუხედავად მისი სანაცვლო ფულადი სახსრებისა, ან სხვა ეკონომიური კომპენსაციის ფაქტიურად მიღების მომენტისა. შემოსავლები აღირიცხება და ანგარიშგებაში აისახება წმინდა ღირებულებით. ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. დანახარჯები განიხილება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც იგი წარმოიშვა და უზრუნველყო ეკონომიური სარგებლის მიღება, მიუხედავად ხარჯების ფაქტიურად დაფარვის მომენტისა;

შემოსავლები აღირიცხება და ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება მისი წყაროების მიხედვით; ხარჯები აღირიცხება და ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება ფუნქციონალური დანიშნულების მიხედვით;

გადასახადი

გადასახადების გაანგარიშება და გადახდა განხორციელდა საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით, და აისახა ანგარიშგებაში საგადასახადო კოდექსის მოთხოვნების შესაბამისად. საგადასახადო კოდექსის მოთხოვნები გათვალისწინებულია ეკონომიკური საქმიანობის უფლების მქონე ერთეულების მიერ აქტივების და ვალდებულებების შეფასებისას.

მოგების გადასახადი

საზოგადოება მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 981 მუხლითა და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამონაკლისების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან. საგადასახადო დაბეგვრის სისტემის სპეციფიურობიდან გამომდინარე საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს აღარ აქვთ დროებითი სხვაობები საგადასახადო კუთხით არსებულ აქტივებსა/ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის, შესაბამისად აღარ წარმოიქმნება გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულება. საზოგადოება საკუთარ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღიარებს პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულებას, რომელიც შეიძლება წარმოიქმნას მომავალ პერიოდებში მოგების განაწილების დროს.

კაპიტალი

წილობრივი ინსტრუმენტები წარმოადგენენ ქონებას, რომლებიც ადასტურებენ საზოგადოების აქტივებში მისი ყველა ვალდებულების გამოქვითვის შემდეგ დარჩენილი წილის უფლებას. ქონება კლასიფიცირდება როგორც კაპიტალი. წილობრივი ინსტრუმენტები აღიარდება ტრანზაქციიდან მიღებული თანხის ოდენობით, გარიგებასთან პირდაპირ დაკავშირებული ხარჯების გამოკლების შემდეგ.

ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის და შემდგომ პერიოდში მომხდარი მოვლენები

ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის და შემდგომ პერიოდში მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან ორგანიზაციების ფინანსური მდგომარეობის შესახებ, ასახულია ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში. ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები ასევე დამატებით მოიცავს ისეთ ინფორმაციებს, რომლებიც არაფინანსური ხასიათისაა და არ არის არც ბიუჯეტის შესრულების ანგარიშის შემადგენელი ნაწილი, თუმცა, საჭიროა ანგარიშგებაში მოცემული ფინანსური ხასიათის ინფორმაციის ასახსნელად.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

აქტივები და ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია გრძელვადიან და მოკლევადიან მუხლებად და სტრუქტურა შედგენილია ლიკვიდობის კლებადობის მიხედვით. აქტივები ძირითადად შეფასებულია პირვანდელი ღირებულებით.

1. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები მოიცავს ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე და ნაღდ ფულს სალაროში. ფულადი სახსრები ასახულია ნომინალით. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საბანკო ანგარიშზე და სალაროში ერიცხება 4,857,917 ლარი.

	31.12.2021	31.12.2020
ფული და ფული ექვივალენტები	4,857,917	4,595,746
სულ	4,857,917	4,595,746

2. ფინანსური აქტივები და მოთხოვნები

ფინანსური აქტივები და მოთხოვნები შეფასებულია ნომინალური ღირებულებით. ფინანსური აქტივები და მოთხოვნები უმეტესწილად წარმოქმნილია წინასწარი გადახდებით ბიუჯეტიდან და გაწეული მომსახურების შედეგად. ფინანსური აქტივები და მოთხოვნები წარმოდგენილია მოკლევადიანი ფინანსური აქტივების და მოთხოვნების სახით. ფინანსური აქტივის მიღების ან გასვლის ღირებულებას წარმოადგენს მისი გაცვლის ღირებულება.

მოთხოვნებს და დებიტორულ დავალიანებებს მონაცემთა ბაზის მიხედვით გააჩნია შემდეგი სტრუქტურა: დებიტორების აღრიცხვის ჟურნალში აღირიცხება ანალიზური აღრიცხვის მიზნებისათვის დებიტორი ორგანიზაციების დასახელებები, დებიტორული დავალიანების წარმოშობის წლები.

დებიტორული დავალიანება და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2021	31.12.2020
დებიტორული დავალიანება	2,129,280	583,441
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	1,070,768	3,470,704
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	3,878	2,383
სულ	3,203,926	4,056,528

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არ იყო არსებითი სხვაობა დებიტორული დავალიანების საბალანსო ღირებულებასა და მის სამართლიან ღირებულებას შორის.

3. მატერიალური მარაგები

მატერიალური მარაგები ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშში წარმოდგენილია შეძენის ღირებულებით და დამზადების თვითღირებულებით. მატერიალური მარაგების შეფასებისას, გამოყენებულია მარაგების აღრიცხვის საშუალო შეწონილი მეთოდი. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგინა 52,587,575 ლარს.

	31.12.2021	31.12.2020
საქონელი	52,587,575	40,078,378
სულ	52,587,575	40,078,378

4. ძირითადი საშუალებები

	სატრანსპორტო საშუალებები	სარეკლამო კარადები	ოფისის მოწყობილობა	მანქანა დანადგარები	სულ
31 დეკემბერი 2019 წელი	403,783	25,216	18,981	79,004	526,984
შეძენა			210	331,660	331,870
გაყიდვა					-
მიმდინარე ცვეთის ხარჯი	73,750	4,955	3,153	33,679	115,538
31 დეკემბერი 2020 წელი	330,033	20,261	16,038	376,984	743,316
შეძენა	261,455		7,710	3,366	272,530
გაყიდვა					
მიმდინარე ცვეთის ხარჯი	(83,792)	(4,317)	(2,994)	(32,881)	(123,984)
31 დეკემბერი 2021 წელი	507,696	15,944	20,753	347,469	891,863
2019 წლის 31 დეკემბერს	403,783	25,216	18,981	79,004	526,984
2020 წლის 31 დეკემბერს	330,033	20,261	16,038	376,984	743,316
2021 წლის 31 დეკემბერს	507,696	15,944	20,753	347,469	891,863

5. არამატერიალური აქტივები

	პროგრ. უზრუნველყოფა	სულ
31 დეკემბერი 2019 წელი	10,399.00	10,399.00
შეძენა		
გაყიდვა		
მიმდინარე ამორტიზაცია	1,457.00	1,457.00
31 დეკემბერი 2020 წელი	8,942.00	8,942.00
შეძენა	9,591.26	9,591.26
გაყიდვა		
მიმდინარე ამორტიზაცია	(7,561.26)	(7,561.26)
32 დეკემბერი 2021 წელი	10,972.00	10,972.00
საბალანსო ღირებულება		
2019 წლის 31 დეკემბერს	10,399.00	10,399.00
2020 წლის 31 დეკემბერს	8,942.00	8,942.00
2021 წლის 31 დეკემბერს	10,972.00	10,972.00

6. ვალდებულებები

კრედიტორული დავალიანება წარმოადგენს მიღებული საქონლისა და მომსახურებისთვის გადახდილი თანხების ღირებულებას. ვალდებულებები, რომელთა გადახდის ვადა 1 წელზე მეტია, კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები. ვადაგადაცილებულ დავალიანებებზე (კრედიტორული დავალიანებები, რომელიც არ არის დაფარული ანგარიშგების თარიღისთვის) 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარებით ერიცხება 25,851,853 ლარის კრედიტორული დავალიანება.

	31.12.2021	31.12.2020
კრედიტორული დავალიანება	25,658,812	21,646,017
გადასახდელი ხელფასები	119,884	102,095
საშემოსავლო გადასახადი	33,226	29,200
ქონების გადასახადი	8,208	6,532
სხვა ვალდებულებები	27,327	63,449
სხვა გადასახადები	4,396	76,725
სულ	25,851,853	21,924,018

7. გრძელვადიანი სესხები

გრძელვადიანი ვალდებულებები წარმოდგენილია გრძელვადიანი სესხების სახით და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 18,585,554

	31.12.2021	31.12.2020
გრძელვადიანი სესხი	18,585,554	19,659,551

მოგება ზარალის ანგარიშგება

შემოსავლების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ მთლიანი ეკონომიკური შემოსავლები პერიოდის განმავლობაში წარმოიშობა ორგანიზაციის ჩვეული საქმიანობის პირობებში, მათი საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია, და ამ ოპერაციის შედეგად იზრდება საკუთარი კაპიტალი, მესაკუთრეთა მხრიდან დამატებითი ინვესტირების გარეშე.

8. შემოსავალი

		31.12.2021	31.12.2020
<i>შემოსავლები:</i>			
მთლიანი გაყიდვები	შენიშვნა N 8	148,578,043.00	98,617,963.00
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება:		139,387,965.00	93,178,633.62
<i>წმინდა გაყიდვები</i>		9,190,078.00	5,439,329.38
<i>საერთო მოგება</i>		<u>9,190,078.00</u>	<u>5,439,329.38</u>

ხარჯების აღიარება

ორგანიზაცია გასწევს ხარჯებს საქმის წარმოებაზე თავის საოპერაციო საქმიანობის პროცესში, ასევე აქვს სხვა ხარჯები, რაც არ უკავშირდება მის ძირითად საქმიანობას. ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა შემცირება მომავალი ეკონომიკური სარგებლისა, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, გაწეული ხარჯებისა და შემოსავლებს შორის უშუალო შეპირისპირების საფუძველზე, შემოსავლების კონკრეტული მუხლების მიხედვით. თუკი ეკონომიკური სარგებლის წარმოშობა მოსალოდნელია რამდენიმე საანგარიშო პერიოდის მანძილზე და კავშირი შემოსავალთან შეიძლება მოიძებნოს მთლიანად ან ნაწილობრივ, მაშინ მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯის აღიარება მოხდება რაციონალური გადანაწილების მეთოდით. ხარჯის აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში დაუყოვნებლივ, თუ ხარჯი აღარ ქმნის მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან როცა მომავალი ეკონომიკური სარგებელი არ შეესაბამება ან აღარ შეესაბამება ბალანში აქტივად აღიარების მოთხოვნებს.

9. საოპერაციო ხარჯები

საოპერაციო ხარჯები	N 9	31.12.2021	31.12.2020
დარიცხული ხელფასები		1,593,611.00	1,250,268.28
იურიდიული ხარჯები		5,672.00	2,505.91
სამეურნეო ხარჯები		11,370.00	9,503.19
პროგრამული მხარდაჭერის ხარჯები		2,540.00	2,340.00
ბანკის საკომისიო ხარჯები		3,648.00	5,052.46
სატელეფონო ხარჯები		6,608.00	6,473.67
მივლინების ხარჯები		7,580.00	7,106.63
ფართის იჯარა		420,118.00	417,030.15
ტრანსპორტის იჯარა		7,025.00	7,118.64
საკანცელარიო ხარჯები		1,657.00	1,337.77
აუდიტორული ხარჯები		30,249.00	34,037.70
კომუნალური ხარჯები		1,524.00	1,100.11
სარეკლამო და მარკეტინგული ხარჯები		25,424.00	25,423.68
დაზღვევა		28,751.00	20,874.65
საოფისე ხარჯები		2,366.00	2,015.93
საპენსიო ანარიცხები		23,406.00	17,871.05
შტრიხკოდების რეგისტრაციის ხარჯები		680.00	680.00
სატრანსპორტო ხარჯები (რემონტი და სხვა)		126,780.00	75,763.15
სატრანსპორტო ხარჯები (საწვავი)		149,165.00	109,499.37
ქონების გადასახადი		8,208.00	6,532.00
სხვა ხარჯი		25,923.00	22,365.46
მთლიანი საოპერაციო ხარჯები		<u>2,482,305.00</u>	<u>2,024,899.80</u>
საოპერაციო მოგება		<u>6,707,773.00</u>	<u>3,414,429.58</u>

10. არასაოპერაციო შემოსავალი და ხარჯი

არასაოპერაციო შემოსავალი და ხარჯი	N 10	31.12.2021	31.12.2020
ცვეთა და ამორტიზაცია		125,478.00	116,995.13
კურსთაშორისი სხვაობიდან შემოსავალი		2,113,508.00	3,438,279.00
საპროცენტო ხარჯი		771,284.00	755,473.05
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		1,290,986.00	746,997.88
წმინდა მოგება (ზარალი)		<u>9,215,505.00</u>	<u>(149,319.72)</u>

საზოგადოებას მიღებული აქვს გრძელვადიანის სესხი, რომელიც შედგება შემდეგი კომპონენტებისგან:

	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	საპროცენტო გან.	ვალუტა	თნხა
შპს ინტერნეიშენალ მასის ტაბაკ	27.01.2017	27.01.2025	4.00%	აშშ დოლარი	7,449,581.38
სულ გრძელვადიანი სესხი					7,449,581.38
ძირითადი თანხა					5,999,985.00
საპროცენტო ვალდებულება					1,449,596.38
სულ მიმდინარე სესხები					7,449,581.38

სხვაობა ლარებში გამოწვეულია აშშ დოლარის კურსის ცვლილებებით

პირობითი ვალდებულებები

საოპერაციო საიჯარო ვალდებულებები - კომპანია, როგორც მეიჯარე

საზოგადიებამ გააფორმა საოპერაციო იჯარის ხელშეკრულებები. იჯარის აღნიშნული ხელშეკრულება და მისი მოქმედების ვადა არის 1 წელი.

	31-დეკემბერი 2021	31-დეკემბერი 2020
შემოსავალი იჯარიდან		
ხარჯი – ფართის იჯარა	420,118.32	417,030.00
ტრანსპორტის იჯარა	7,025.42	7,119.00
სულ შემოსავალი		
სულ ხარჯი	427,143.74	424,149.00

13. ინფორმაცია ფინანსური რისკის შესახებ

ხელმძღვანელობას აქვს სრული პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის სტრუქტურის დადგენასა და ზედამხედველობაზე და ის პასუხს აგებს კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკების შემუშავებასა და მონიტორინგზე და მისი საქმიანობის შესახებ აქციონერებისთვის რეგულარულ ანგარიშგებაზე.

კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკები განსაზღვრულია მის წინაშე არსებული რისკების იდენტიფიცირებისა და ანალიზისთვის, შესაბამისი რისკების საზღვრებისა და საკონტროლო მექანიზმების განსაზღვრისთვის და რისკებისა და საზღვრების დაცვის გაკონტროლებისთვის. რისკების მართვის პოლიტიკები და სისტემები რეგულარულად გადაიხედება, ბაზრის პირობებსა და კომპანიის

საქმიანობაში ცვლილებების ასახვის მიზნით. ტრენინგებისა და მართვის სტანდარტებისა და პროცედურების გამოყენებით, კომპანია მიზნად ისახავს განავითაროს დისციპლინირებული და კონსტრუქციული კონტროლის გარემო, რომელშიც ყველა თანამშრომელს გააზრებული აქვს თავისი ფუნქცია და ვალდებულება.

საოპერაციო საქმიანობის განხორციელებისას, კომპანია ექვემდებარება შემდეგ ფინანსურ რისკებს:

- საკრედიტო მოთხოვნები გაუფასურებული არ არის. კომპანია არ ითხოვს უზრუნველყოფას საკრედიტო მოთხოვნებთან მიმართებაში, რადგან ეს არის მოკლევადიანი მოთხოვნები. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ კომპანია არ დგას სესხთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი საკრედიტო რისკის წინაშე. კომპანია არ მოელის, რომ საწარმო ვერ დააკმაყოფილებს ნაკისრ ვალდებულებებს.
- ლიკვიდურობის რისკი არის ისეთი რისკი, რომლის დროსაც კომპანიას ექმნება სირთულეები ნაკისრი ფინანსური ვალდებულებების შესრულებაში და რომელთა დასაფარად საჭიროა ფულის ან სხვა ფინანსური აქტივის მიწოდება. კომპანიის მიდგომა ლიკვიდურობის მართვაზე მდგომარეობს იმაში, რომ შესაძლებლობის ფარგლებში მას ყოველთვის ჰქონდეს საკმარისი ლიკვიდურობა ვალდებულების ვადაში დასაფარად, როგორც ჩვეულებრივ, ასევე კრიზისულ პერიოდებში, მიუღებელი დანაკარგებისა ან კომპანიის რეპუტაციაზე ზიანის მიყენების გარეშე.

ლიკვიდურობის რისკი - ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი

კომპანია ლიკვიდურობის რისკს მართავს მოსალოდნელ ვადიანობაზე დაყრდნობით.

ქვემოთ წარმოდგენილია სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	4,857,917.00			4,857,917.00
დებიტორული დავალიანება	2,129,280.00			2,129,280.00
სულ ფინანსური აქტივები	6,987,197.00	-	-	6,987,197.00
ფინანსური ვალდებულებები				
კრედიტორული დავალიანება	25,658,812.00			25,658,812.00
გრძელვადიანი სესხები			18,585,554.00	18,585,554.00
სულ ფინანსური ვალდებულებები	25,658,812.00	-	18,585,554.00	44,244,366.00

ლიკვიდურობის პოზიცია	25,658,812.00	-	(18,585,554.00)	(37,257,169.00)
----------------------	---------------	---	-----------------	-----------------

ქვემოთ წარმოდგენილია სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	4,595,745.88			4,595,745.88
დებიტორული დავალიანება	583,441.00			583,441.00
სულ ფინანსური აქტივები	5,179,186.88	-	-	5,179,186.88
ფინანსური ვალდებულებები				
კრედიტორული დავალიანება	21,646,017.26			21,646,017.26
გრძელვადიანი სესხები			19,659,550.85	19,659,550.85
სულ ფინანსური ვალდებულებები	21,646,017.26	-	19,659,550.85	41,305,568.11
ლიკვიდურობის პოზიცია	21,646,017.26	-	(19,659,550.85)	(36,126,381.23)

გამომდინარე მოცემული პოზიციებიდან საზოგადოება ექვემდებარება ლიკვიდურობის რისკს

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს სავალუტო გაცვლით კურსების, საპროცენტო განაკვეთებისა და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს კომპანიის შემოსავლებზე ან მის ხელთ არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულებაზე. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკების საფრთხის მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების საფუძველზე ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

კომპანია საბაზრო რისკების სამართავად იყენებს ფინანსურ ვალდებულებებს. კომპანია არ იყენებს საბუღალტრო ჰეჯირების მეთოდს მოგებაში ან ზარალში არასტაბილურობის სამართავად.

სავალუტო რისკი

კომპანია ექვემდებარება სავალუტო რისკს იმ პირობით, რომ ადგილი ექნება შეუსაბამობას გაყიდვების, შესყიდვების, ფულადი სახსრებისა და საკრედიტო მოთხოვნების და კომპანიის სამუშაო ვალუტას შორის. კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი.

ასევე უცხოური ვალუტით დენომინირებული აქტივები (საბანკო ბალანსები, დეპოზიტები, ფასიანი ქაღალდები და დებიტორული დავალიანება) და ვალდებულებები (გადასახდელები) იწვევენ სავალუტო რისკს. კომპანიას არ აქვს ფორმალური პროცედურები სავალუტო რისკის მართვასთან მიმართებაში, თუმცა ხელმძღვანელობა საკუთარ თავს მიიჩნევს კარგად ინფორმირებულად ეკონომიკაში მიმდინარე მოვლენების შესახებ და სასურველი იქნება სავალუტო დეპოზიტების გახსნა საფინანსო ინსტიტუტებში

დამოკიდებულება სავალუტო რისკზე

კომპანიის დამოკიდებულება უცხოურ სავალუტო რისკზე არის შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	4,857,917	4,595,746
სავაჭრო მოთხოვნები	2,129,280	583,441
სავაჭრო ვალდებულებები	(25,658,812)	(21,646,017)
წმინდა დამოკიდებულება	(18,671,615)	(16,466,830)

საკრედიტო რისკი

საპროცენტო განაკვეთის ცვლილება, უპირველეს ყოვლისა, დიდ გავლენას ახდენს სესხებსა და ვალდებულებებზე, რადგან ეს გამოიწვევს სესხის სამართლიანი ღირებულების (სესხი ფიქსირებული განაკვეთით) ცვლილებას ან გავლენას მოახდენს მომავალში ფულადი ნაკადების მოძრაობაზე (სესხი ცვალებადი განაკვეთით). ხელმძღვანელობას არ აქვს ფორმალური პოლიტიკა იმის დასადგენად, თუ კომპანიის ფინანსური ვალდებულებებიდან რამდენი უნდა იყოს ფიქსირებული და რამდენი ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთით. თუმცა ახალი სესხის აღების დროს, გადაწყვეტილების მიღებისას, მენეჯმენტი ხელმძღვანელობს საკუთარი მოსაზრებით სესხის მოსალოდნელი სარგებლობის პერიოდის დასრულებამდე რომელი საპროცენტო განაკვეთი უფრო მომგებიანი იქნება კომპანიისთვის - ფიქსირებული თუ ცვალებადი.

კომპანია არ აღრიცხავს ფიქსირებული განაკვეთის მქონე ფინანსურ ინსტრუმენტს სამართლიანი ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით, ან როგორც გასაყიდად გამიზნულს. შესაბამისად,

ანგარიშგების წარდგენის თარიღისთვის, საპროცენტო განაკვეთის ცვლილება ვერანაირ გავლენას ვერ მოახდენს მოგება ან ზარალზე ან კაპიტალზე. სესხებზე გავლენას ახდენს სავალუტო კურსის ცვლილება კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი მოცემულია შემდეგ ცხრილში

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	4,857,917	4,595,746
სავაჭრო მოთხოვნები	2,129,280	583,441
სავაჭრო ვალდებულებები	(25,658,812)	(21,646,017)
წმინდა დამოკიდებულება	(18,671,615)	(16,466,830)

ფულისა და ფულის ეკვივალენტების ბალანსი წარმოადგენს საბანკო ანგარიშზე არსებულ ნაშთს. კომპანია არ ფლობს უზრუნველყოფას მის მიერ მისაღები ნებისმიერი დებიტორული დავალიანებისთვის. ყველა დებიტორული დავალიანება და წინასწარი გადახდა, რომელიც ვადაგადაცილებულია ანგარიშგების თარიღის მომენტისთვის შესაბამისად არის გაუფასურებული. მიღებული სესხის თანხა მეტია დებიტორულ დავალიანებასა და ფული და ფულის ეკვივალენტებზე და ამგვარად, ექვემდებარება საკრედიტო რისკს.

მსჯელობები და შეფასების განუსაზღვრელობის საკვანძო მიზეზები

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას საზოგადოებამ გააკეთა მნიშვნელოვანი შეფასებები და დაშვებები, რომლებსაც ზეგავლენა აქვთ გარკვეული აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე, ასევე შემოსავლებზე, ხარჯებსა და განმარტებით შენიშვნებში მოცემულ სხვა ინფორმაციაზე. საზოგადოება პერიოდულად ამოწმებს ასეთ შეფასებებს და დაშვებებს, რათა დარწმუნდეს, რომ ისინი მოიცავს ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადების თარიღისთვის ხელთ არსებულ ყველა სათანადო ინფორმაციას. თუმცა, ეს არ გამორიცხავს რეალური ციფრების შეფასებულ მონაცემებთან განსხვავებულობის ფაქტს.

სამართლიანი ღირებულების გაანგარიშება

ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისთვის კომპანიის ზოგი აქტივი და ვალდებულება აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების გამოსათვლელად, კომპანია იყენებს ბაზარზე გავრცელებულ მონაცემებს, რამდენადაც ისინი ხელმისაწვდომია. იმ შემთხვევაში, თუ არ არის ხელმისაწვდომი პირველი დონის მონაცემები, კომპანია მჭიდროდ თანამშრომლობს გარე კვალიფიციურ შემფასებლებთან, რომლებიც ახორციელებენ შეფასებას

დადგენილი შესაფერისი შეფასების ტექნიკებზე და მოდელისთვის საჭირო ინფორმაციაზე დაყრდნობით (მაგ: საბაზრო შედარებითი მიდგომის გამოყენება, რომელიც ასახავს მსგავსი ინსტრუმენტების უახლესი ტრანზაქციის ფასებს, დისკონტირებული ფულის ნაკადის ანალიზი). შემფასებლების მიერ ამგვარად განსაზღვრული ფასები კომპანიის მიერ გამოიყენება კორექტირების გარეშე. ასეთი შეფასებებისთვის კომპანიამ შეფასების სხვადასხვა მეთოდოლოგიებიდან უნდა გააკეთოს არჩევანი და გამოთვალოს მომავალში მოსალოდნელი ფულადი ნაკადები და დისკონტირების განაკვეთები.

აუდიტორი

გიორგი ჯიბლაძე

22.09.2021



„შპს ინტერნეიშნლ მარკეტინგ ენდ თრეიდინგის“

მმართველობის ანგარიშგება და

დამოუკიდებელი აუდიტორის წერილი

31 დეკემბერი 2021 წელი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში მმართველობის ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ეს ანგარიში, რომლის წაკითხვა უნდა მოხდეს დამოუკიდებელი აუდიტორის მე-2 გვერდზე წარმოდგენილ პასუხისმგებლობებთან ერთად, განსაზღვრულია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „შპს ინტერნეიშნლ მარკეტინგ ენდ თრეიდინგის“

(შემდგომში - „კომპანია“) მმართველობის ანგარიშგებასთან მიმართებაში კომპანიის ხელმძღვანელობის და დამოუკიდებელი აუდიტორის შესაბამისი პასუხისმგებლობების გამიჯვნის თვალსაზრისით.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის საფუძველზე.

მმართველობის ანგარიშგება, მომზადებული 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2022 წლის 15 სექტემბერს.

დირექტორი

ბუღალტერი

მმართველობის ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის წერილი
31 დეკემბერი 2021 წელი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში მმართველობის ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ეს ანგარიში, რომლის წაკითხვა უნდა მოხდეს დამოუკიდებელი აუდიტორის მე-2 გვერდზე წარმოდგენილ პასუხისმგებლობებთან ერთად, განსაზღვრულია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „შპს ინტერნეიშნლ მარკეტინგ ენდ თრეიდინგის“

(შემდგომში - „კომპანია“) მმართველობის ანგარიშგებასთან მიმართებაში კომპანიის ხელმძღვანელობის და დამოუკიდებელი აუდიტორის შესაბამისი პასუხისმგებლობების გამიჯვნის თვალსაზრისით.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის საფუძველზე.

მმართველობის ანგარიშგება, მომზადებული 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2022 წლის 15 სექტემბერს.

დირექტორი

ბუღალტერი



დამოუკიდებელ აუდიტორთა წერილი

ბატონებო,

გაცნობებთ, რომ ჩვენ წავიკითხეთ თანდართული დოკუმენტი და მივიჩნიეთ რომ:

1. კომპანიამ მოამზადა მმართველობის ანგარიშგება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.
2. ჩვენ მიერ ჩატარებული პროცედურების შედეგად, არ შეგვიძინებია რაიმე არსებითი შეუსაბამოები რაც მიგვანიშნებდა, რომ მმართველობის ანგარიშგება არ არის მომზადებული ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული მოთხოვნების მიხედვით.

ზემოთ აღნიშნული 1-ლი და მე-2 პუნქტის წაკითხვა უნდა მოხდეს ქვემოთ მოცემულ აზრებთან, რომელიც მიჯნავს ხელმძღვანელობისა და აუდიტორის პასუხისმგებლობებს, ერთად.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის საფუძველზე, საჯარო დაინტერესების პირები, ასევე პირველი და მეორე კატეგორიის საწარმოები ვალდებული არიან, მმართველობის ანგარიშგება მიაწოდონ თავიანთ აუდიტორს და აუდიტორი შეამოწმებს ანგარიშგება მოიცავს თუ არა აღნიშნული კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტითა და ამავე მუხლის მე-7 პუნქტის „გ“ და „ზ“ ქვეპუნქტებით განსაზღვრულ ინფორმაციებს.

ზემოთ აღნიშნული ნორმატიული ნორმების შესაბამისად ხელმძღვანელობა ამზადებს მმართველობის ანგარიშგებას, რომელიც მოიცავს შემდეგ ინფორმაციას:

- კომპანიის განვითარების გეგმებს;
- კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევების მიმოხილვას;
- ინფორმაციას კომპანიის ფილიალების შესახებ;
- საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები;
- კომპანიის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვას და ინფორმაციას ამ რისკების მართვის მექანიზმის შესახებ;
- ინფორმაციას ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით კომპანიის მიზნებისა და პოლიტიკის შესაბამისად.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა

ჩვენ არ გამოვხატავთ რაიმე ტიპის მოსაზრებას მმართველობის ანგარიშგებასთან დაკავშირებით. ჩვენი, როგორც აუდიტორების, პასუხისმგებლობა განსაზღვრულია მხოლოდ იმით, რომ გავცნოთ მმართველობის ანგარიშგებას და შევაფასოთ:

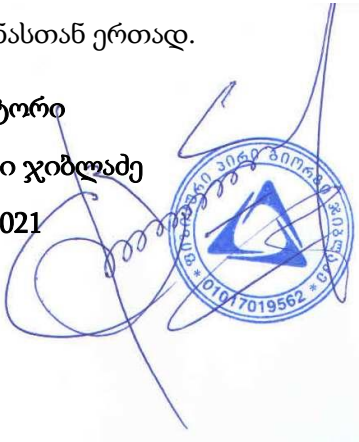
- რამდენად არსებითად თანმიმდევრულია სხვა ინფორმაცია ფინანსურ ანგარიშგებასთან და;
- რამდენად შეიცავს ყველა იმ ინფორმაციას, რაც დადგენილია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით.

2021 წლის 22 სექტემბერს გამოვუშვით დასკვნა კომპანიის 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ და ამ წერილის წაკითხვა უნდა მოხდეს აღნიშნულ დასკვნასთან ერთად.

აუდიტორი

გიორგი ჯიბლაძე

22.09.2021



ზოგადი ინფორმაცია

შპს ინტერნეიშნლ მარკეტინგ ენდ თრეიდინგი (ს/კ 420424393)) ჩამოყალიბდა 2016 წლის 11 ნოემბერს, საზოგადოების დამფუძნებელია, არმან მარაბიან, სომხეთი (AK0361382), 100% წილის მფლობელი. წარმომადგენლობითი უფლება მოსილება დირექტორი - სოსო მურდულია, (პ/ნ 62001007105). იურიდიული მისმართი ქ. ზუგდიდი, ყაზბეგის ქ., №25. ფაქტიური მისამართი ქ. თბილისი, ვეიქრების ქ., N 12

საქართველოს ბიზნეს გარემო

კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოში, შესაბამისად მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები, რომლებიც განვითარებადი ბაზრის თვისებებით ხასიათდება. საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი სტრუქტურები განაგრძობენ განვითარებას, თუმცა მათი ინტერპრეტირება განსხვავდება და ისინი ხშირი ცვლილებების საგანს წარმოადგენენ, რაც სხვა საკანონმდებლო სირთულეებთან ერთად, საქართველოში მოქმედი ორგანიზაციებისთვის გარკვეულ გამოწვევებს წარმოქმნის. ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლენის შეფასებას კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან.

საქმიანობა და სტრატეგია

საქმიანობის საგანია:

- _ თამბაქოს ნაწარმის წარმოება და/ან რეალიზაცია;
- _ კომერციული საქმიანობა;
- _ იმპორტ-ექსპორტი;
- _ საზღვარგარეთის სავაჭრო ორგანიზაციებთან ურთიერთობა;
- _ კვების პროდუქტების გადამუშავება, შესყიდვა, რეალიზაცია;
- _ მარკეტინგული მომსახურეობა;
- _ მინერალური და ბუნებრივი წყლების რეალიზაცია;
- _ ალკოჰოლური და უალკოჰოლო სასმელების შესყიდვა, რეალიზაცია;
- _ ექსპორტ-იმპორტის განხორციელება.
- _ ერთობლივი საწარმოების შექმნა;

– საშუაშალო საქმიანობა;

– სხვა საქმიანობა, რომელიც საქართველოს კანონმდებლობით აკრძალული არ არის.

ორგანიზაცია ემსახურება ძირითადად ადგილობრივ ბაზარს, თუმცა აქვს გარკვეული რაოდენობის ექსპორტი.

1. **ბაზარზე სტრატეგიული ქმედებების მართვა:** იმ სტრატეგიის შემუშავება, დაზუსტება და რეალიზება, რომელიც იძლევა ბაზარზე წარმატების მიღწევის შესაძლებლობას. სტრატეგია არის საშუალება, რომლის მეშვეობითაც იცვლება ურთიერთობები პარტნიორებთან და კონკურენტებთან. სწორედ მისი რეალიზების მეშვეობით აღწევს ორგანიზაცია კონკურენტულ უპირატესობას.
2. **ორგანიზაციის მართვა:** ორგანიზაციის შიდა ცვლილებები განსაზღვრავს ბაზარზე მისი მოღვაწეობის მიმართულებებს. ამგვარი ცვლილებების გარეშე ორგანიზაცია ვერ შეძლებს, შეცვალოს საკუთარი მახასიათებლები: ტექნიკური აღჭურვა, ორგანიზაციული სტრუქტურა და მასში დასაქმებული ხელმძღვანელებისა და სხვა თანამშრომლების პროფესიული ოსტატობა. ორგანიზაციული ცვლილებები გარე გარემოს ცვალებადობაზე რეაგირების, მათთან ადაპტირების და საკუთარი მიზნებისთვის მათი გამოყენების საშუალებას აძლევს კომპანიას.
3. **სტრატეგიული მენეჯმენტის რეალიზება:** ნიშნავს ურთიერთქმედებას სტრატეგიასა (ის, რასაც ორგანიზაცია აკეთებს ბაზარზე) და ორგანიზაციულ პროცესებს შორის (ის, რაც საკუთრივ ორგანიზაციაში ხდება).

კომპანიის მიერ კონკურენტულ გარემოში მიმდინარე და მოსალოდნელ ცვლილებათა ცოდნის სიღრმე დიდწილად განსაზღვრავს ბაზარზე მის ქცევას, მაგრამ არანაკლებ მნიშვნელოვანია აღნიშნული ცვლილებების წინასწარ განჭვრეტის უნარი, აგრეთვე, მათი გამოწვევა და საკუთარი მიზნებისათვის გამოყენება. კომპანია ატარებს შემდეგ ცვლილებებს თავისი საქმიანობის გასაუმჯობესებლად – მასშტაბის, კომპანიის გარეგნობის, კომპანიის მიზნების – მიმართულება.

ნებისმიერი კომპანიისათვის ბიზნესის მოცულობასთან დაკავშირებული საკითხები ცენტრალურია. მასშტაბების შესახებ გადაწყვეტილების მიღებისას მან რეალურად უნდა შეაფასოს მის ხელთ არსებული რესურსები და ამის შესაბამისად შეარჩიოს ხელმისაწვდომი ვარიანტები. არც ერთ კომპანიას არ შეუძლია, ბაზარს შესთავაზოს პროდუქციის ან მომსახურების უსასრულო არჩევანი. თვით პარტნიორების დახმარებითაც კი, მას არ ძალუძს, მოიცვას ყველა პოტენციური მომხმარებელი. რეალურად, მხოლოდ მცირე მათგანს შეუძლია იმოქმედოს საკუთარი დარგის ყველა სეგმენტზე, ამიტომ

მასშტაბის განსაზღვრისას ორგანიზაცია ირჩევს იმ “სათამაშო მოედანს”, რომელიც ყველაზე უკეთ პასუხობს მის ინტერესებს და შესაძლებლობებს. სწორედ აქ გააჩნია მას ყველაზე წონადი კონკურენტული უპირატესობა.

კომპანიის ძირითადი ღირებულებები

საქონლისა და მომსახურების ხარისხი:

შპს ინტერნეიშნლ მარკეტინგ ენდ თრეიდინგი: სთავაზობს მომხმარებელს საქონლისა და მომსახურების მაღალ ხარისხს. გაყიდვების მოცულობის ძირითად ნაწილს შეადგენს მსოფლიოში აღირებული სართაშორისო ბრენდები. მომხმარებელთა მოთხოვნების დაკმაყოფილება წარმოადგენს კომპანიის პრიორიტეტს.

განვითარების უწყვეტი პროცესი

კომპანია იმყოფება ბიზნესის განვითარების გზების ძიებაში. საქმიანობის პირველ წლებში ბიზნესის ზრდა ხდებოდა ძირითადად თავისუფალი ვაჭრობის ობიექტების დამატებისა და ქსელის განვითარების ხარჯზე.

სოციალური პასუხისმგებლობა

კომპანია ახორციელებს საქმიანობას კორპორატიული სოციალური პასუხისმგებლობის პრონციპებზე დაყრდნობით.

გამჭვირვალობა

კომპანია ახორციელებს თავის საქმიანობას გამჭვირვალედ, ბიზნეს ეთიკისა და პასუხისმგებლობის მაღალი ხარისხით.

დასაქმება და თანამშრომლები

დასაქმებულთა რაოდენობით კომპანია ითვლება საშუალო ზომის კომპანიად. კომპანიის ზრდის პროპორციულად ხდება დასაქმებულთა რაოდენობის ზრდა. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასაქმებულთა რაოდენობამ შეადგინა 55 ადამიანი, კომპანია თანაბარ პოზიციაში განიხილავს სხვა და სხვა ასაკის, გენდერის და ეროვნების ადამიანთა დასაქმებას.

კომპანია თანაბრად აძლევს დასაქმებულებს განვითარებისა და წინსვლის შესაძლებლობას. ახალი ვაკანსიის არსებობისას პირველ რიგში ხდება შიდა კადრების შესაძლებლობების განხილვა და მხოლოდ ამის შემდეგ ხდება ოფიციალური წყაროების საშუალებით ღიად ახდენს კადრების შერჩევას. პროფესიული ცოდნის გაღრმავების მიზნით კომპანია რეგულარულად ადხენს კადრების გადამზადებას როგორც შიდა ასევე მოწვეული ტრენერების მეშვეობით.

განვითარება და ინოვაციები

კომპანიის სტრატეგიული მიზანია მომხმარებლისთვის მაღალი ხარისხის პროდუქციისა და მომსახურების შეთავაზება და ამ გზით შემოსავლებისა და მოგების ზრდა.

ამასთანავე კომპანია მუდმივად ახალი პროექტების განვითარებისა და ბიზნესის ზრდის შესაძლებლობების ძიებაშია.

საზოგადოება მჭირდოდ თანამშრომლობს ადგილობრივ მწარმოებლებთან და ახდენს ადგილობრივი პროდუქციის რეალიზებას.

ხელმძღვანელობას აქვს სრული პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის სტრუქტურის დადგენასა და ზედამხედველობაზე და ის პასუხს აგებს კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკების შემუშავებასა და მონიტორინგზე და მისი საქმიანობის შესახებ აქციონერებისთვის რეგულარულ ანგარიშგებაზე.

კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკები განსაზღვრულია მის წინაშე არსებული რისკების იდენტიფიცირებისა და ანალიზისთვის, შესაბამისი რისკების საზღვრებისა და საკონტროლო მექანიზმების განსაზღვრისთვის და რისკებისა და საზღვრების დაცვის გაკონტროლებისთვის. რისკების მართვის პოლიტიკები და სისტემები რეგულარულად გადაიხედება, ბაზრის პირობებსა და კომპანიის საქმიანობაში ცვლილებების ასახვის მიზნით. ტრენინგებისა და მართვის სტანდარტებისა და პროცედურების გამოყენებით, კომპანია მიზნად ისახავს განავითაროს დისციპლინირებული და კონსტრუქციული კონტროლის გარემო, რომელშიც ყველა თანამშრომელს გააზრებული აქვს თავისი ფუნქცია და ვალდებულება.

საოპერაციო საქმიანობის განხორციელებისას, კომპანია ექვემდებარება შემდეგ ფინანსურ რისკებს:

- საკრედიტო მოთხოვნები გაუფასურებული არ არის. კომპანია არ ითხოვს უზრუნველყოფას საკრედიტო მოთხოვნებთან მიმართებაში, რადგან ეს არის მოკლევადიანი მოთხოვნები. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ კომპანია არ დგას სესხთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი საკრედიტო რისკის წინაშე. კომპანია არ მოელის, რომ საწარმო ვერ დააკმაყოფილებს ნაკისრ ვალდებულებებს.

- ლიკვიდურობის რისკი არის ისეთი რისკი, რომლის დროსაც კომპანიას ექმნება სირთულეები ნაკისრი ფინანსური ვალდებულებების შესრულებაში და რომელთა დასაფარად საჭიროა ფულის ან სხვა ფინანსური აქტივის მიწოდება. კომპანიის მიდგომა ლიკვიდურობის მართვაზე მდგომარეობს იმაში, რომ შესაძლებლობის ფარგლებში მას ყოველთვის ჰქონდეს საკმარისი ლიკვიდურობა ვალდებულების ვადაში დასაფარად, როგორც ჩვეულებრივ, ასევე კრიზისულ პერიოდებში, მიუღებელი დანაკარგებისა ან კომპანიის რეპუტაციაზე ზიანის მიყენების გარეშე.

ლიკვიდურობის რისკი - ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი

კომპანია ლიკვიდურობის რისკს მართავს მოსალოდნელ ვადიანობაზე დაყრდნობით.

ქვემოთ წარმოდგენილია სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	4,857,917.00			4,857,917.00
დებიტორული დავალიანება	2,129,280.00			2,129,280.00
სულ ფინანსური აქტივები	6,987,197.00	-	-	6,987,197.00
ფინანსური ვალდებულებები				
კრედიტორული დავალიანება	25,658,812.00			25,658,812.00
გრძელვადიანი სესხები			18,585,554.00	18,585,554.00
სულ ფინანსური ვალდებულებები	25,658,812.00	-	18,585,554.00	44,244,366.00
ლიკვიდურობის პოზიცია	25,658,812.00	-	(18,585,554.00)	(37,257,169.00)

ქვემოთ წარმოდგენილია სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	4,595,745.88			4,595,745.88
დებიტორული დავალიანება	583,441.00			583,441.00
სულ ფინანსური აქტივები	5,179,186.88	-	-	5,179,186.88

ფინანსური ვალდებულებები				
კრედიტორული დავალიანება	21,646,017.26			21,646,017.26
გრძელვადიანი სესხები			19,659,550.85	19,659,550.85
სულ ფინანსური ვალდებულებები	21,646,017.26	-	19,659,550.85	41,305,568.11
ლიკვიდურობის პოზიცია	21,646,017.26	-	(19,659,550.85)	(36,126,381.23)

გამომდინარე მოცემული პოზიციებიდან საზოგადოება ექვემდებარება ლიკვიდურობის რისკს

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს სავალუტო გაცვლით კურსების, საპროცენტო განაკვეთებისა და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს კომპანიის შემოსავლებზე ან მის ხელთ არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულებაზე. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკების საფრთხის მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების საფუძველზე ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე. კომპანია საბაზრო რისკების სამართავად იყენებს ფინანსურ ვალდებულებებს. კომპანია არ იყენებს საბუღალტრო ჰეჯირების მეთოდს მოგებაში ან ზარალში არასტაბილურობის სამართავად.

სავალუტო რისკი

კომპანია ექვემდებარება სავალუტო რისკს იმ პირობით, რომ ადგილი ექნება შეუსაბამობას გაყიდვების, შესყიდვების, ფულადი სახსრებისა და საკრედიტო მოთხოვნების და კომპანიის სამუშაო ვალუტას შორის. კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი.

ასევე უცხოური ვალუტით დენომინირებული აქტივები (საბანკო ბალანსები, დეპოზიტები, ფასიანი ქაღალდები და დებიტორული დავალიანება) და ვალდებულებები (გადასახდელები) იწვევენ სავალუტო რისკს. კომპანიას არ აქვს ფორმალური პროცედურები სავალუტო რისკის მართვასთან მიმართებაში, თუმცა ხელმძღვანელობა საკუთარ თავს მიიჩნევს კარგად ინფორმირებულად ეკონომიკაში მიმდინარე მოვლენების შესახებ და სასურველი იქნება სავალუტო დეპოზიტების გახსნა საფინანსო ინსტიტუტებში

დამოკიდებულება სავალუტო რისკზე

კომპანიის დამოკიდებულება უცხოურ სავალუტო რისკზე არის შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	4,857,917	4,595,746

სავაჭრო მოთხოვნები	2,129,280	583,441
სავაჭრო ვალდებულებები	(25,658,812)	(21,646,017)
წმინდა დამოკიდებულება	(18,671,615)	(16,466,830)

საკრედიტო რისკი

საპროცენტო განაკვეთის ცვლილება, უპირველეს ყოვლისა, დიდ გავლენას ახდენს სესხებსა და ვალდებულებებზე, რადგან ეს გამოიწვევს სესხის სამართლიანი ღირებულების (სესხი ფიქსირებული განაკვეთით) ცვლილებას ან გავლენას მოახდენს მომავალში ფულადი ნაკადების მოძრაობაზე (სესხი ცვალებადი განაკვეთით). ხელმძღვანელობას არ აქვს ფორმალური პოლიტიკა იმის დასადგენად, თუ კომპანიის ფინანსური ვალდებულებებიდან რამდენი უნდა იყოს ფიქსირებული და რამდენი ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთით. თუმცა ახალი სესხის აღების დროს, გადაწყვეტილების მიღებისას, მენეჯმენტი ხელმძღვანელობს საკუთარი მოსაზრებით სესხის მოსალოდნელი სარგებლობის პერიოდის დასრულებამდე რომელი საპროცენტო განაკვეთი უფრო მომგებიანი იქნება კომპანიისთვის - ფიქსირებული თუ ცვალებადი.

კომპანია არ აღრიცხავს ფიქსირებული განაკვეთის მქონე ფინანსურ ინსტრუმენტს სამართლიანი ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით, ან როგორც გასაყიდად გამოიზღუდოს. შესაბამისად, ანგარიშგების წარდგენის თარიღისთვის, საპროცენტო განაკვეთის ცვლილება ვერანაირ გავლენას ვერ მოახდენს მოგება ან ზარალზე ან კაპიტალზე. სესხებზე გავლენას ახდენს სავალუტო კურსის ცვლილება კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი მოცემულია შემდეგ ცხრილში

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	4,857,917	4,595,746
სავაჭრო მოთხოვნები	2,129,280	583,441
სავაჭრო ვალდებულებები	(25,658,812)	(21,646,017)
წმინდა დამოკიდებულება	(18,671,615)	(16,466,830)

ფულისა და ფულის ეკვივალენტების ბალანსი წარმოადგენს საბანკო ანგარიშზე არსებულ ნაშთს. კომპანია არ ფლობს უზრუნველყოფას მის მიერ მისაღები ნებისმიერი დებიტორული დავალიანებისთვის. ყველა დებიტორული დავალიანება და წინასწარი გადახდა, რომელიც ვადაგადაცილებულია ანგარიშგების თარიღის მომენტისთვის შესაბამისად არის გაუფასურებული. მიღებული სესხის თანხა მეტია დებიტორულ დავალიანებასა და ფული და ფულის ეკვივალენტებზე და ამგვარად, ექვემდებარება საკრედიტო რისკს.