

შპს „ინტერნეიშენალ ტრეიდ კო“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შინაარსი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში	i
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	ii-iv

ფინანსური ანგარიშგება

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	5
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	6
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	7
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	7

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში

ათწილადი აღინიშნება წერტილით („.“) და დაჯგუფება - მძიმით („.“)

ინგლისური ორიგინალის თარგმანი

შპს „ინტერნეიშენალ ტრეიდ კო“
ფინანსური ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ინტერნეიშენალ ტრეიდ კო“-ს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევისა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
- განცხადებაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული ფასს-ის მიხედვით და მნიშვნელოვანი გადახრები ფასს-დან წარმოდგენილი და ახსნილი; და
- სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით თუ შეუსაბამო არაა ვარაუდი, რომ პროგნოზირებად მომავალში კომპანიის ბიზნესის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიის ეფექტიანი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვისა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება შეესაბამება ფასს-ის მოთხოვნებს;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2019 წლის 20 სექტემბერს.

გენერალური დირექტორი

გელა გოლოძე

ფინანსური დირექტორი

ირაკლი ხაბეიშვილი



RSM Georgia85, Z.Paliashvili str
Tbilisi 0162, Georgia

T +995 (32) 255 88 99

F +995 (32) 255 88 99

www.rsm.ge

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ინტერნეიშენალ ტრეიდ კო“-ს დამფუძნებლებსა და მენეჯმენტს

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ინტერნეიშენალ ტრეიდ კო“-ს (ფასს-ის პირველადი დამწერგავი) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების, კაპიტალში ცვლილებების, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებებს 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის, აგრეთვე ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითად პრინციპებსა და სხვა განმარტებით შენიშვნებს (შემდგომში - „ფინანსური ანგარიშგება“).

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, გარდა მოსაზრების საფუძველის აბზაცში ასახული საკითხის შესაძლო ეფექტისა, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის ფინანსურ საქმიანობას და ფულის მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიაში შემავალი კომპანიებისგან ბუღალტრთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს, გარდა ამისა, შევასრულეთ ბასს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. ჩვენ ვთვლით, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING

Ltd. RSM Georgia is a member of the RSM network and trades as RSM. RSM is the trading name used by the members of the RSM network. Each member of the RSM network is an independent accounting and consulting firm which practices in its own right. The RSM network is not itself a separate legal entity in any jurisdiction.

Lead sponsors

**European
Business
Awards™**

აუდიტორის პასუხისმგებლობა სხვა ინფორმაციასთან დაკავშირებით

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის შესაბამისად, „სდპ და პირველი და მეორე კატეგორიების საწარმოები ვალდებული არიან, მმართველობის ანგარიში მიაწოდონ აუდიტორს/აუდიტორულ ფირმას. აუდიტორი/აუდიტორული ფირმა გამოთქვამს თავის მოსაზრებას ამ მუხლის მე-6 პუნქტისა და მე-7 პუნქტის „გ“ და „ზ“ ქვეპუნქტების მიხედვით მმართველობით ანგარიშზე.

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია მმართველობითი ანგარიშის მომზადებაზე, რომელიც ხელმისაწვდომი იქნება წარმოდგენილი აუდიტებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის შემდეგ. ზემოთხსენებული კანონის მიხედვით, მმართველობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი იქნება შემდეგი ინფორმაცია:

- სუბიექტის განვითარების გეგმები;
- სუბიექტის მიერ წარმოებული კვლევებისა და მათი განვითარების მიმოხილვა;
- სუბიექტის ფილიალების საქმიანობა;
- სუბიექტის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმების შესახებ;
- საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ მოკლე ინფორმაცია;
- ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით სუბიექტის მიზნების და პოლიტიკა;
- საჭიროების შემთხვევაში ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონთან შესაბამისობაში მყოფი სხვა ინფორმაცია

ჩვენ არ გამოვხატავთ რაიმე ტიპის მოსაზრებას მმართველობით ანგარიშთან („სხვა ინფორმაცია“) დაკავშირებით. ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან მიმართებაში ჩვენი როგორც აუდიტორების პასუხისმგებლობა განსაზღვრულია მხოლოდ იმით რომ გავცნოთ *სხვა ინფორმაციას* და შევაფასოთ რამდენად არსებითად თანმიმდევრულია *სხვა ინფორმაცია* ფინანსურ ანგარიშგებასთან, საკანონმდებლო მოთხოვნებთან, და შესაბამისია ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დროს მიღებულ ცოდნასთან.

სხვა გარემოებათა აბზაცი

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება არის პირველი ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად („ფასს“) და ვინაიდან წინა წლების შესადარისი მონაცემები არ არის აუდიტებული, ჩვენ ჩავატარეთ ალტერნატიული პროცედურები იმაში დასარწმუნებლად, რომ საწყისი ნაშთები არ მოიცავს არსებით უზუსტობებს.

ამ აუდიტორული დასკვნის ზემოთ მოცემულ „აუდიტორის პასუხისმგებლობა სხვა ინფორმაციასთან დაკავშირებით“ აბზაცსა და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის“ შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად მმართველობის ანგარიში უნდა დაიწეროს და წაკითხულ იქნეს წარმოდგენილ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად.

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის“ შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად შპს „ინტერნეიშენალ ტრეიდ კომ“ მოამზადა მმართველობითი ანგარიში, რომელიც ნაჩვენებია ამ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად. ჩვენს მიერ ჩატარებული პროცედურების შედეგად არ გამოვლენილა არსებითი ცდომილება და მართვლობითი ანგარიში მომზადებული და

დამოწმებულია ამ აუდიტორული დასკვნის ზემოთ მოცემულ „აუდიტორის პასუხისმგებლობა სხვა ინფორმაციასთან დაკავშირებით“ აზრის შესაბამისად.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- მოვიპოვებთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს კომპანიის ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ ფინანსური ანგარიშგების შესახებ, ჩვენ ვართ პასუხისმგებელნი კომპანიის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

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

20 სექტემბერი 2019

არ ეს ემ საქართველო

მმართველი პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე

RSM Georgia



შპს „ინტერნეიშენალ ტრეიდ კო“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის
 მდგომარეობით

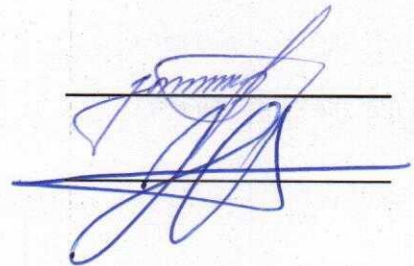
	შენიშვნა	2018	2017
შემოსავალი	10	57,544,749	53,068,240
რელიზებული საქონლის თვითღირებულება	11	(52,878,861)	(48,167,857)
საერთო მოგება		4,665,888	4,900,383
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	12	(1,055,744)	(706,118)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	13	(784,660)	(680,503)
საოპერაციო მოგება		2,825,484	3,513,762
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		(149)	862
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული მოგება	14	(131,319)	(81,924)
მოგება დაბეგვრამდე		2,694,016	3,432,700
მოგების გადასახადი	8	-	-
წლის მოგება		2,694,016	3,432,700
სხვა სრული შემოსავალი			
სულ სრული შემოსავლები წლის განმავლობაში		2,694,016	3,432,700

გენერალური დირექტორი

გელა გოლოძე

ფინანსური დირექტორი

ირაკლი ხაბეიშვილი



შპს „ინტერნეიშენალ ტრეიდ კო“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31-დეკ-18	31-დეკ-17	1-იანვ-17
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	6	28,810	28,656	75
სულ გრძელვადიანი აქტივები		28,810	28,656	75
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	5	1,427,383	255,727	417,362
დებიტორული დავალიანება	4	2,780,494	10,872,767	2,009,457
სხვა აქტივები	8	49,405	9,458	6,637
ფული და ფულის ექვივალენტები	3	652,130	2,132,710	3,187,481
სულ მიმდინარე აქტივები		4,909,412	13,270,662	5,620,937
სულ აქტივები		4,938,222	13,299,318	5,621,012
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	7	2,000	2,000	2,000
გაუნაწილებელი მოგება		3,162,162	3,567,814	135,114
სულ კაპიტალი		3,164,162	3,569,814	137,114
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	1,774,060	9,729,504	5,483,898
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,774,060	9,729,504	5,483,898
სულ ვალდებულებები		1,774,060	9,729,504	5,483,898
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		4,938,222	13,299,318	5,621,012

გენერალური დირექტორი

გელა გოლოძე

ფინანსური დირექტორი

ირაკლი ხაბეიშვილი



შპს „ინტერნეიშენალ ტრეიდ კო“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

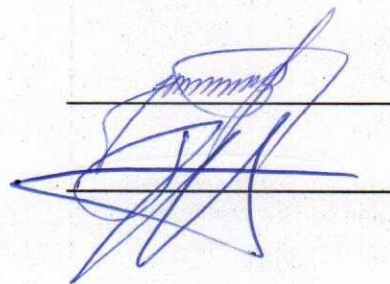
	შენიშვნა	სააქციო კაპიტალი	საემისიო კაპიტალი	სულ კაპიტალი
2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით				
ფასს-ზე გადასვლამდე	7	2,000	135,114	137,114
კორექტირება		-	-	-
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	7	2,000	135,114	137,114
წლის მოგება		-	3,432,700	3,432,700
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-	-
წლის სრული შემოსავალი		-	3,432,700	3,432,700
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	7	2,000	3,567,814	3,569,814
წლის მოგება			2,694,016	2,694,016
წლის სხვა სრული შემოსავალი			-	-
წლის სრული შემოსავალი			2,694,016	2,694,016
გაცემული და გადახდილი დივიდენდები	7,8		(3,099,668)	(3,099,668)
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	7	2,000	3,162,162	3,164,162

გენერალური დირექტორი

გელა გოლოძე

ფინანსური დირექტორი

ირაკლი ხაბეიშვილი



შპს „ინტერნეიშენალ ტრეიდ კო“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	2018	2017
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება დაბეგვრამდე:		2,694,016	3,432,700
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	6	6,406	1,533
მოგება კურსთაშორის სხვაობიდან		131,319	81,924
ცვლილება მიმდინარე აქტივებსა და ვალდებულებებში:			-
მარაგების შემცირება (ზრდა)	5	(1,171,656)	161,635
სხვა აქტივების შემცირება (ზრდა)		639	(639)
დებიტორული დავალიანების შემცირება (ზრდა)	4	7,650,846	(8,855,339)
საგადასახადო აქტივების შემცირება (ზრდა)	8	(40,586)	(2,182)
კრედიტორული დავალიანების ზრდა	9	(7,400,707)	3,884,941
საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული ფულადი		1,870,277	(1,295,427)
გადახდილი პროცენტი		-	-
საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული წმინდა		1,870,277	(1,295,427)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	6	(6,560)	(30,114)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა		(6,560)	(30,114)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
დამფუძნებლის მიერ განხორციელებული შენატანი		-	-
გაცემული დივიდენდი	7	(3,099,668)	-
საფინანსო საქმიანობით გენერირებული წმინდა		(3,099,668)	-
ფული და ფულის ექვივალენტები			
1 იანვრის მდგომარეობით	3	2,132,710	3,187,481
წმინდა ზრდა წლის განმავლობაში		(1,235,951)	(1,325,541)
კურსთაშორის სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის		(244,629)	270,770
31 დეკემბრის მდგომარეობით	3	652,130	2,132,710

გენერალური დირექტორი

გელა გოლოძე

ფინანსური დირექტორი

ირაკლი ხაბეიშვილი



ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ინტერნეიშენალ ტრეიდ კო“-ს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
- განცხადებაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული ფასს-ის მიხედვით და მნიშვნელოვანი გადახრები ფასს-დან წარმოდგენილი და ახსნილი; და
- სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით თუ შეუსაბამო არაა ვარაუდი, რომ პროგნოზირებად მომავალში კომპანიის ბიზნესის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიის ეფექტიანი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება შეესაბამება ფასს-ის მოთხოვნებს;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2019 წლის 20 სექტემბერს.

გენერალური დირექტორი

გელა გოლოძე

ფინანსური დირექტორი

ირაკლი ხაბეიშვილი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ინტერნეიშენალ ტრეიდ კო“-ს დამფუძნებლებსა და მენეჯმენტს

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ინტერნეიშენალ ტრეიდ კო“-ს (ფასს-ის პირველადი დამწერგავი) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების, კაპიტალში ცვლილებების, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებებს 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის, აგრეთვე ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითად პრინციპებსა და სხვა განმარტებით შენიშვნებს (შემდგომში - „ფინანსური ანგარიშგება“).

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, გარდა მოსაზრების საფუძველის აბზაცში ასახული საკითხის შესაძლო ეფექტისა, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბერს მდგომარეობით, მის ფინანსურ საქმიანობას და ფულის მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიაში შემავალი კომპანიებისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს, გარდა ამისა, შევასრულეთ ბასს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. ჩვენ ვთვლით, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა სხვა ინფორმაციასთან დაკავშირებით

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის შესაბამისად, „სდპ და პირველი და მეორე კატეგორიების საწარმოები ვალდებული არიან, მმართველობის ანგარიშში მიაწოდონ აუდიტორს/აუდიტორულ ფირმას. აუდიტორი/აუდიტორული ფირმა გამოთქვამს თავის მოსაზრებას ამ მუხლის მე-6 პუნქტისა და მე-7 პუნქტის „გ“ და „ზ“ ქვეპუნქტების მიხედვით მმართველობით ანგარიშზე.

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია მმართველობითი ანგარიშის მომზადებაზე, რომელიც ხელმისაწვდომი იქნება წარმოდგენილი აუდიტორული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის შემდეგ. ზემოთხსენებული კანონის მიხედვით, მმართველობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი იქნება შემდეგი ინფორმაცია:

- სუბიექტის განვითარების გეგმები;
- სუბიექტის მიერ წარმოებული კვლევებისა და მათი განვითარების მიმოხილვა;
- სუბიექტის ფილიალების საქმიანობა;
- სუბიექტის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმების შესახებ;
- საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ მოკლე ინფორმაცია;
- ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით სუბიექტის მიზნების და პოლიტიკა;
- საჭიროების შემთხვევაში ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონთან შესაბამისობაში მყოფი სხვა ინფორმაცია

ჩვენ არ გამოვხატავთ რაიმე ტიპის მოსაზრებას მმართველობით ანგარიშთან („სხვა ინფორმაცია“) დაკავშირებით. ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან მიმართებაში ჩვენი როგორც აუდიტორების პასუხისმგებლობა განსაზღვრულია მხოლოდ იმით რომ გავცნოთ *სხვა ინფორმაციას* და შევაფასოთ რამდენად არსებითად თანმიმდევრულია *სხვა ინფორმაცია* ფინანსურ ანგარიშგებასთან, საკანონმდებლო მოთხოვნებთან, და შესაბამისია ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დროს მიღებულ ცოდნასთან.

სხვა გარემოებათა აბზაცი

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება არის პირველი ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად („ფასს“) და ვინაიდან წინა წლების შესადარისი მონაცემები არ არის აუდიტებული, ჩვენ ჩავატარეთ ალტერნატიული პროცედურები იმაში დასაბუთებლად, რომ საწყისი ნაშთები არ მოიცავს არსებით უზუსტობებს.

ამ აუდიტორული დასკვნის ზემოთ მოცემულ „*აუდიტორის პასუხისმგებლობა სხვა ინფორმაციასთან დაკავშირებით*“ აბზაცსა და „*ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის*“ შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად მმართველობის ანგარიში უნდა დაიწეროს და წაკითხულ იქნეს წარმოდგენილ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად.

„*ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის*“ შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად შპს „ინტერნეიშენალ ტრეიდ კომ“ მოამზადა მმართველობითი ანგარიში, რომელიც ნაჩვენებია ამ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად. ჩვენს მიერ ჩატარებული პროცედურების შედეგად არ გამოვლენილა არსებითი ცდომილება და მართველობითი ანგარიში მომზადებული და დამოწმებულია ამ აუდიტორული დასკვნის ზემოთ მოცემულ „*აუდიტორის პასუხისმგებლობა სხვა ინფორმაციასთან დაკავშირებით*“ აბზაცის შესაბამისად.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვვალდებულებს ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების

გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- მოვიპოვეთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს კომპანიის ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ ფინანსური ანგარიშგების შესახებ, ჩვენ ვართ პასუხისმგებელნი კომპანიის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

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

20 სექტემბერი 2019

არ ეს ემ საქართველო

მმართველი პარტნიორი:გიორგი კვინიკაძე

შპს „ინტერნეიშენალ ტრეიდ კო“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

**მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის
 მდგომარეობით**

	შენიშვნა	2018	2017
შემოსავალი	10	57,544,749	53,068,240
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	11	(52,878,861)	(48,167,857)
საერთო მოგება		4,665,888	4,900,383
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	12	(1,055,744)	(706,118)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	13	(784,660)	(680,503)
საოპერაციო მოგება		2,825,484	3,513,762
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		(149)	862
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული მოგება	14	(131,319)	(81,924)
მოგება დაბეგვრამდე		2,694,016	3,432,700
მოგების გადასახადი	8	-	-
წლის მოგება		2,694,016	3,432,700
სხვა სრული შემოსავალი			
სულ სრული შემოსავლები წლის განმავლობაში		2,694,016	3,432,700

გენერალური დირექტორი გელა გოლოძე _____

ფინანსური დირექტორი ირაკლი ხაბეიშვილი _____

შპს „ინტერნეიშენალ ტრეიდ კო“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31-დეკ-18	31-დეკ-17	1-იანვ-17
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	6	28,810	28,656	75
სულ გრძელვადიანი აქტივები		28,810	28,656	75
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	5	1,427,383	255,727	417,362
დებიტორული დავალიანება	4	2,780,494	10,872,767	2,009,457
სხვა აქტივები	8	49,405	9,458	6,637
ფული და ფულის ექვივალენტები	3	652,130	2,132,710	3,187,481
სულ მიმდინარე აქტივები		4,909,412	13,270,662	5,620,937
სულ აქტივები		4,938,222	13,299,318	5,621,012
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	7	2,000	2,000	2,000
გაუნაწილებელი მოგება		3,162,162	3,567,814	135,114
სულ კაპიტალი		3,164,162	3,569,814	137,114
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	1,774,060	9,729,504	5,483,898
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,774,060	9,729,504	5,483,898
სულ ვალდებულებები		1,774,060	9,729,504	5,483,898
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		4,938,222	13,299,318	5,621,012

გენერალური დირექტორი გელა გოლოძე _____

ფინანსური დირექტორი ირაკლი ხაბეიშვილი _____

შპს. „ინტერნეიშენალ ტრეიდ კო“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	სააქციო კაპიტალი	საემისიო კაპიტალი	სულ კაპიტალი
2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	7	2,000	135,114	137,114
ფასს-ზე გადასვლამდე				
კორექტირება		-	-	-
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	7	2,000	135,114	137,114
წლის მოგება		-	3,432,700	3,432,700
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-	-
წლის სრული შემოსავალი		-	3,432,700	3,432,700
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	7	2,000	3,567,814	3,569,814
წლის მოგება			2,694,016	2,694,016
წლის სხვა სრული შემოსავალი			-	-
წლის სრული შემოსავალი			2,694,016	2,694,016
გაცემული და გადახდილი დივიდენდები	7,8		(3,099,668)	(3,099,668)
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	7	2,000	3,162,162	3,164,162

გენერალური დირექტორი	გელა გოლოძე	_____
ფინანსური დირექტორი	ირაკლი ხაბეიშვილი	_____

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	2018	2017
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
<i>წლის მოგება დაბეგვრამდე:</i>		2,694,016	3,432,700
<i>კორექტირებები:</i>			
ცვეთა და ამორტიზაცია	6	6,406	1,533
მოგება კურსთაშორის სხვაობიდან		131,319	81,924
<i>ცვლილება მიმდინარე აქტივებსა და ვალდებულებებში:</i>			-
მარაგების შემცირება (ზრდა)	5	(1,171,656)	161,635
სხვა აქტივების შემცირება (ზრდა)		639	(639)
დებიტორული დავალიანების შემცირება (ზრდა)	4	7,650,846	(8,855,339)
საგადასახადო აქტივების შემცირება (ზრდა)	8	(40,586)	(2,182)
კრედიტორული დავალიანების ზრდა	9	(7,400,707)	3,884,941
საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული ფულადი		1,870,277	(1,295,427)
გადახდილი პროცენტი		-	-
საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული წმინდა		1,870,277	(1,295,427)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	6	(6,560)	(30,114)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა		(6,560)	(30,114)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
დამფუძნებლის მიერ განხორციელებული შენატანი		-	-
გაცემული დივიდენდი	7	(3,099,668)	-
საფინანსო საქმიანობით გენერირებული წმინდა		(3,099,668)	-
ფული და ფულის ექვივალენტები			
1 იანვრის მდგომარეობით	3	2,132,710	3,187,481
წმინდა ზრდა წლის განმავლობაში		(1,235,951)	(1,325,541)
კურსთაშორის სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის		(244,629)	270,770
31 დეკემბრის მდგომარეობით	3	652,130	2,132,710
გენერალური დირექტორი	გელა გოლოძე		
ფინანსური დირექტორი	ირაკლი ხაბეიშვილი		

შპს. „ინტერნეშენალ ტრეიდ კო“
ფინანსური ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

განმარტებითი შენიშვნები

1 ზოგადი ინფორმაცია

შპს. „ინტერნეშენალ ტრეიდ კო“ (შემდგომში - „კომპანია“) საიდენტიფიკაციო ნომრით: 405125920 იურიდიულ პირად დარეგისტრირდა საქართველოში 2015 წლის 25 ნოემბერს. კომპანიის იურიდიული მისამართი არის: ა. ბალანჩივაძეების ქ N8, თბილისი, საქართველო. კომპანიის დამფუძნებელი და 100%-იანი წილის მფლობელია გელა გოლოძე.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ალკოჰოლური სასმელებით ვაჭრობა.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ორგანიზაციის თანამშრომლების რიცხვი შეადგენდა 79 ადამიანს (2017: 44; 2016:42).

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

სააღრიცხვო პოლიტიკა და მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) შესაბამისად, რომლებიც ძალაშია 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის ორგანიზაციის მიერ მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად პირველად მოხდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების გამოყენება. შესაბამისად, ორგანიზაციამ მოამზადა ფინანსური ანგარიშგება ფასს-ის საფუძველზე, რომელიც მოქმედებს პერიოდებზე დაწყებული 2018 წლის 1 იანვრიდან და შემდგომ პერიოდში.

ფინანსური ანგარიშგების მომსაზადებლად მენაჭმენტმა გამოიყენა საუკეთესო ცოდნა სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების, ფაქტებისა და გარემოებების ისევე როგორც სააღრიცხვო პოლიტიკის რათა მოემზადებინა ფასს-თან სრულად შესაბამისობაში მყოფი პირველი ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. კომპანიის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პრინციპები და პოლიტიკა განხილულია ქვემოთ.

18-ე განმარტებით შენიშვნაში ახსნილია 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების გადაანგარიშებაში გამოყენებული ძირითადი კორექტირებები.

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის, ფინანსური მდგომარეობის, კაპიტალში ცვლილებების, ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებებს და განმარტებით შენიშვნებს. შემოსავლები და ხარჯები, სხვა სრული შემოსავლის კომპონენტების გამოკლებით, აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. სხვა სრული შემოსავალი აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში და მოიცავს შემოსავლების და ხარჯების იმ პუნქტებს (რეკლასიფიცირების კორექტირებების ჩათვლით), რომლებიც არ არის აღიარებული მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც ეს დადგენილი ან დაშვებულია ფასს-ის თანახმად. რეკლასიფიცირების კორექტირება არის რაოდენობა, რომელიც მიმდინარე პერიოდში

განმარტებითი შენიშვნები

რეკლასიფიცირებულია მოგების ან ზარალის სახით და რომელიც მიმდინარე ან წინა პერიოდებში აღიარებული იყო სხვა სრულ შემოსავლებში. ორგანიზაციის მფლობელებთან განხორციელებული ტრანზაქციები აღიარებულია კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებაში.

კომპანია მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იყენებს ფუნქციის მიხედვით ხარჯების კლასიფიკაციას. მენეჯმენტის რწმენით, ეს მეთოდი ფინანსური ანგარიშგების მკითხველებისთვის უზრუნველყოფს უფრო სასარგებლო ინფორმაციას, რადგანაც იგი უკეთ ასახავს, თუ როგორ ხდება ოპერაციების მართვა ბიზნესის თვალსაზრისით.

წარმოდგენილი ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების საანგარიშგებო ვალუტაა – ქართული ლარი (ლარი).

შეფასების საფუძველი

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

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადაიხდება ვალდებულების გასტუმრების შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში, შეფასების თარიღისთვის. როდესაც ხდება აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება, კომპანია 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) ისეთი შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მაქსიმალურად იყენებს შესაბამის საბაზრო მონაცემებს და მინიმალურად იყენებს არა საბაზრო მონაცემებს (მაგ: საბაზრო შედარებითი მიდგომის გამოყენებით, რომელიც ასახავს მსგავსი ინსტრუმენტების უახლესი ტრანზაქციის ფასებს, დისკონტირებული ფულის ნაკადის ანალიზით). 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 (არასაბაზრო მონაცემები).

განმარტებითი შენიშვნები

ახალი სტანდარტები რომლებიც არ შესულა ძალაში

კომპანიას არ გამოუყენებია ახალი, შესწორებული ან შეცვლილი სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული 2019 წლის 1 იანვარს დაწყებული ფისკალური წლისთვის.

ხელმძღვანელობის მოლოდინით, ახალი სტანდარტები, ცვლილებები და ინტერპრეტაციები კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება ძალაში შესვლის შემდეგ. კომპანიამ შეაფასა, შესაძლებლობისამებრ, ყველა ამ ახალი სტანდარტისა და ცვლილების შესაძლო გავლენა, რომელიც ძალაში შევა მომავალი პერიოდებისთვის.

ფასს 16 იჯარა (გამოშვებული 2016 წლის იანვარში) ახალი სტანდარტი ამოქმედდება 2019 წლის 1 იანვრიდან, რომელიც შეცვლის ბასს-17 და მის განმარტებებს. მნიშვნელოვანია ის, რომ თითქმის ყველა იჯარის სახეობა, ბალანსში მოექცევა ერთი მოდელის ქვეშ (გარდა 12 თვეზე ნალკები და დაბალ-ღირებულებიანი იჯარებისა). ეს ცვლილებები მოახდენს ფინანსური და საოპერაციო იჯარის განსხვავების ელიმინირებას. თუმცა მეიჯარის აღრიცხვის მეთოდი უმეტესწილად უცვლელი დარჩება და ამ შემთხვევაში ფინანსური და საოპერაციო იჯარის განსხვავება შენარჩუნებული იქნება. დირექტორების აზრით ფასს 16-ს გამოიყენებს კომპანია, მას შემდეგ რაც ის გახდება სავალდებულო. თუმცა, არ არის მიზანშეწონილი აღნიშნული გავლენის მასშტაბის შეფასება, სანამ არ შესრულდება დეტალური მიმოხილვა.

შემოსავლების აღიარება

შემოსავლების და ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით.

კომპანია შემოსავალს მომსახურების გაწევიდან აღიარებს მაშინ, როდესაც მისი შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი; მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება; საანგარიშგებო თარიღისათვის ტრანზაქციის შესრულებული სტადიის შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი; და შესაძლებელია, საიმედოდ განისაზღვროს ტრანზაქციის დასასრულებლად გასაწევი ხარჯები. შემოსავლის განსაზღვრა ხდება საქონლის ან მომსახურების გაყიდვიდან მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. თითოეულ კონტრაქტთან დაკავშირებით სანარმო ახდენს: ხელშეკრულების იდენტიფიცირებას, ხელშეკრულების შესრულების ვალდებულებებს; განსაზღვრავს გარიგების ფასს, რომელიც ითვალისწინებს ცვლადი ანაზღაურების თანხისა და ფულის დროითი ღირებულების შეფასებებს; გარიგების ფასს ანაწილებს თითოეულ შესასრულებელ ვალდებულებაზე განცალკევებით გასაყიდი შედარებითი ფასის საფუძველზე; და აღიარებს ამონაგებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც თითოეული შესრულების ვალდებულება დაკმაყოფილებულია იმ გზით, რომელიც ასახავს დაპირებული საქონლისა ან მომსახურების გადაცემას მომხმარებელზე.

საქონლის მიწოდება

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება მაშინ როდესაც მომხმარებელს გადაეცემა კონტროლი საქონელზე, აღიარება ხდება საქონლის გადაცემის მომენტში.

სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი აღიარდება მაშინ როდესაც ხდება მისი მიღება ან წარმოიქმნება გადახდების მიღების უფლება.

განმარტებითი შენიშვნები

ძირითადი საშუალებები

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 აღირიცხვა 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:

ოფისის აღჭურვილობა

2 – 5 წელი;

ავეჯი და სხვა ინვენტარი

3 წელი

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხდება სასარგებლო მომსახურეობის ვადის, ნარჩენი ღირებულების და ცვეთის მეთოდების გადახედვა და კორექტირება, აუცილებლობის შემთხვევაში.

ძირითადი საშუალებების ბალანსიდან მოხსნა ხდება როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება. ოპერაციის შედეგად წარმოქმნილი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება გასაყიდ ფასსა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობით და აღიარდება მოგება ზარალზე.

სასაქონლო მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეფასება ხორციელდება თვითღირებულებასა და მის წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ხარჯის დასადგენად გამოიყენება - ინდივიდუალური ფასის მეთოდი, რომლის მიხედვითაც ხარჯი განისაზღვრება კონკრეტული პარტიის შეძენის ფასის მიხედვით რომლიდანაც იქნა გასხვისებული სასაქონლო მატერიალური მარაგი. მატერიალური ფასეულობების ხარჯის განსაზღვრად კომპანია პარტიის თვითღირებულებას აკორექტირებს არაპირდაპირი ხარჯებით რომელიც ნაწილდება პროპორციულად პარტიის მთლიან რაოდენობაზე. სასაქონლო მატერიალური მარაგების თვითღირებულება მოიცავს დანახარჯებს რომლებიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან, ტრანსპორტირებასთან და მის არსებულ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან. დასრულებულ და მიმდინარე პროექტების ღირებულება მოიცავს სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულებას, პირდაპირ სახელფასო და სხვა ხარჯებს გარდა მიღებული სესხებისა. სარეალიზაციო ღირებულებად მიჩნეულია ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში საქმიანობისას არსებული აქტივის გასაყიდ ფასს გამოკლებული აქტივის დასრულებასა და გაყიდვასთან დაკავშირებული შეფასებითი დანაკარგები.

საიჯარო აქტივები

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

განმარტებითი შენიშვნები

ფინანსური იჯარის ხელშეკრულების შედეგად წარმოქმნილი აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში სამართლიანი ღირებულებასა და მომავალი საიჯარო გადახდების დღევანდელ ღირებულებას შორის უმცირესით.

თავდაპირველი აღიარების შემდგომ ცვდის პოლიტიკა ვრცელდება საკუთრებაში გადასულ აქტივზე. შედეგად აღიარებული ცვთა გამოითვლება ძირითად საშუალებებზე დადგენილი გამოყენების ხანგრძლივობის მიხედვით. იმ შემთხვევაში თუ არ არსებობს გონივრული საფუძველი იმის დასადგენად რომ საიჯარო პერიოდის ამოწურვის შემდეგ მოიჭარა მიიღებს საკუთრების უფლებას აქტივი სრულად გაიცვითება საიჯარო ხელშეკრულებასა და გამოყენების ხანგრძლივობას შორის უმცირესით.

საიჯარო ვალდებულების საპროცენტო ნაწილი აღიარდება მოგება ზარალში იჯარის პერიოდის შესაბამისად მიმდინარე ფინანსური სალიზინგო ბალანსის მუდმივი საპროცენტო განაკვეთით.

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.

ფინანსური ინსტრუმენტები

შეფასების მეთოდები

ამორტიზირებული ღირებულება და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი

ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულება არის ღირებულება, რომლითაც შეფასდება ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველი აღიარების დროს, მინუს სესხის ძირი თანხის დასაფარად გადასახდელი თანხები, პლუს ან მინუს დაგროვილი ამორტიზაცია, თავდაპირველ ღირებულებასა და დასაფარ ღირებულებას შორის სხვაობის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით გამოთვლილი და მინუს (პირდაპირ, ან რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით) გაუფასურების ზარალი, ან თანხის ამოუღებლობით (უიმედო ვალით) წარმოქმნილი ნებისმიერი დანაკარგები.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ზუსტად დისკონტირდება მომავალში, ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის განმავლობაში, ან, როდესაც შესაფერისია, უფრო მოკლე პერიოდის განმავლობაში მისაღები ან გადასახდელი შეფასებული ფულადი ნაკადები ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ნეტო საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გაანგარიშების დროს, საწარმომ ფინანსური ინსტრუმენტებიდან მისაღები ფულადი ნაკადები უნდა შეაფასოს ყველა სახელშეკრულებო პირობის

განმარტებითი შენიშვნები

გათვალისწინებით, მაგრამ არ უნდა გაითვალისწინოს მომავალი საკრედიტო ზარალი. გაანგარიშება მოიცავს ყველა საზღაურსა და გადახდილ ან მიღებულ ერთეულს (აქტივის ნომინალური ღირებულების ცვლილების ყოველი ერთეული) ხელშეკრულების მხარეებს შორის, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელი ნაწილია, აგრეთვე გარიგების დანახარჯებსა და ყველა სხვა პრემიასა და ფასდათმობას. არსებობს ვარაუდი, რომ მსგავსი ფინანსური ინსტრუმენტების ჯგუფის მოსალოდნელი ვადა და ფულადი ნაკადები შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს.

როდესაც კომპანიის მიერ ხდება მომავალი ფულადი ნაკადების გადახედვა შესაბამისი ფინანსური აქტივი ან ვალდებულების კორექტირდება რათა აისახოს ცვლილებები. კომპანიის მიერ ნებისმიერი ცვლილება აღიარებულია მოგება-ზარალში.

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

კომპანია ფინანსურ აქტივს ან ვალდებულებას აღიარებს ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც იგი ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო შეთანხმების მონაწილე.

თავდაპირველი აღიარებისას, კომპანია ყველა ფინანსურ აქტივსა და ვალდებულებას აღიარებს სამართლიანი ღირებულებით. თავდაპირველი აღიარებისას, ფინანსური აქტივის/ვალდებულების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება გარიგების ფასით. ფინანსური აქტივის/ვალდებულების გარიგების ფასი, გარდა იმ ინსტრუმენტებისა, რომლებიც კლასიფიცირდება „სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტები მოგება-ზარალშიასახვით“, მოიცავს უშუალოდ გარიგებასთან დაკავშირებულ ხარჯებს, რომლებიც განეულ იქნა ფინანსური ინსტრუმენტის შესაძენად/გამოსაშვებად. ფინანსური აქტივების/ვალდებულებების გარიგებასთან დაკავშირებული დანახარჯები, რომლებიც კლასიფიცირდება „სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტები მოგება-ზარალში ასახვით“, დაუყოვნებლივ გატარდება ხარჯებში.

თუ თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური აქტივის და ვალდებულების რეალური ღირებულება განსხვავდება გარიგების ღირებულებისაგან ორგანიზაციი ფინანსური ინსტრუმენტებს ამ თარიღისთვის აღრიცხავს შემდეგნაირად:

ა) თუ რეალური ღირებულება დასტურდება იდენტური აქტივის ან ვალდებულების აქტიური ბაზრის კოტირებული ფასით (ე.ი პირველი დონის ამოსავალი მონაცემი), ან ეყრდნობა შეფასების ისეთ მეთოდს, რომელშიც გამოიყენება მხოლოდ ემპირიული ბაზრების მონაცემები. ორგანიზაცია თავდაპირველი აღიარებისას რეალურ ღირებულებასა და გარიგების ღირებულებას შორის სხვაობას აღიარებს როგორც შემოსულობა ან ზარალი

ბ) ყველა სხვა შემთხვევაში რეალური ღირებულება კორექტირდება თავდაპირველი აღიარებისას განსაზღვრულ რეალურ ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის სხვაობის თანხის გადავადების გზით

ფინანსური აქტივები

განმარტებითი შენიშვნები

(i) კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივების კლასიფიცირება ხორციელდება შემდეგი კატეგორიების მიხედვით.

- *შემდგომში რეალური ღირებულებით შეფასებული, მოგებაში ან ზარალში ასახვით*
- *შემდგომში რეალური ღირებულებით შეფასებული, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით ან*
- *შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული*

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივების რეზერვის ხარჯის გაანგარიშების მთავარ კრიტერიუმს წარმოადგენს კომპანიის მიერ ფინანსური აქტივების რისკების შეფასება, კერძოდ მნიშვნელოვნად გაიზარდა თუ არა ფინანსური აქტივების საკრედიტო რისკი თავდაპირველი აღიარების შემდგომ.

იმ შემთხვევაში თუ საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად არ გაიზარდა ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარებიდან, კომპანია ახდენს მომდევნო 12 თვის სავარაუდო საკრედიტო ზარალის რეზერვის გაანგარიშებას, რომელიც წარმოადგენს მომდევნო 12 თვის განმავლობაში არახელსაყრელი გარემოებების განვითარების შედეგად ფინანსური აქტივის შესაძლო გაუფასურების ზარალს. თუ ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად გაიზარდა ან აშკარაა მისი გაუფასურება, კომპანია ქმნის რეზერვს რომელიც წარმოადგენს ფინანსური აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელ ზარალს. ამ შემთხვევაში ფინანსური აქტივის გაუფასურების რეზერვი არის ფინანსური აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების შემცირება, დისკონტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

ფინანსური აქტივების ღირებულების ნებისმიერი ცვლილება რომელიც აღრიცხულია სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით - აისახება სხვა სრული შემოსავალში, ყველა სხვა შემთხვევაში - მოგება ზარალში.

ამასთანავე, დებიტორული დავალიანებები, რომელიც არ გაუფასურდება ინდივიდუალურად, კომპანია მათ გაუფასურებას განსაზღვრავს კოლექტიურად, რომელიც დაფუძნებულია გადასახდელების მოკრების კომპანიის წარსულ გამოცდილებაზე, პორტფელში დაგვიანებული გადახდების ზრდაზე, ეკონომიკურ მდგომარეობაში ცვლილებებზე და სხვ.

დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვის გაანგარიშების პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ ცხრილის სახით:

	მიმდინარე	30 დღეზე ნაკლები ვადაგ.	31 – 60 დღე ვადაგ.	61-90 დღე ვადაგ.	91-180 დღე ვადაგ.	180 დღეზე მეტი ვადაგ.
დარეზერვების პროცენტულობა	0,5%	2%	5%	30%	40%	100%

აღიარების შეწყვეტა

განმარტებითი შენიშვნები

გარიგებების სამართლებრივი ფორმის მიუხედავად, ფინანსური აქტივების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი გაივლიან ფასს 9-ით დადგენილ აღიარების შეწყვეტის კრიტერიუმებს, შინაარსის ფორმაზე აღმატებულების“ პრინციპზე დაყრდნობით. კრიტერიუმები მოიცავს ორი სხვადასხვა სახის შეფასებას, რომელიც ხორციელდება მკაცრად მოცემული თანმიმდევრობით:

- მესაკუთრეობის რისკებისა და სარგებლის გადაცემის შეფასება
- კონტროლის გადაცემის შეფასება

სრულად მოხდება აქტივების აღიარება/აღიარების შეწყვეტა, თუ აქტივები აღიარდება მხოლოდ კომპანიის შენარჩუნებული მოცულობის მიხედვით, დამოკიდებულია თითოეული ფაქტის დეტალურ ანალიზზე.

კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

საწარმომ ყველა ფინანსურ ვალდებულებას უნდა მიანიჭოს კლასიფიკაცია „შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული“, გარდა:

ა) ფინანსური ვალდებულებებისა, რომლებიც ასახულია რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით. ასეთი ვალდებულებები, წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტების ჩათვლით, რომლებიც ვალდებულებებს წარმოადგენს, საწარმომ შემდგომში უნდა შეაფასოს რეალური ღირებულებით;

ბ) ფინანსური ვალდებულებებისა, რომლებიც იმ შემთხვევაში წარმოიქმნება, როდესაც ფინანსური აქტივის გადაცემა არ აკმაყოფილებს აღიარების შეწყვეტის კრიტერიუმებს, ან, როდესაც გამოიყენება აქტივში მონაწილეობის შენარჩუნების მიდგომა.

გ) ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებისა.

აღიარების შეწყვეტა

ორგანიზაცია ფინანსურ ვალდებულებას (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილი) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან მხოლოდ იმ შემთხვევაში იღებს, როდესაც ის შესრულდება - ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა. არსებითად განსხვავებული პირობების მქონე სავალო ინსტრუმენტის გაცვლა არსებულ გამსესხებელსა და მსესხებელს შორის განხილულ უნდა იქნეს, როგორც თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების დაფარვა და ახალი ფინანსური ვალდებულების აღიარება. პირობები არსებითად განსხვავებულად მიიჩნევა, თუ თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით განსაზღვრული ახალი პირობების შესაბამისი ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულება, ნებისმიერი ნეტო გადახდილი საზღაურის (გადახდილ საზღაურს მინუს მიღებული საზღაური) ჩათვლით, სულ მცირე 10 პროცენტით განსხვავდება თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების დარჩენილი ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულებისაგან. თუ სავალო ინსტრუმენტების გაცვლა ან პირობების შეცვლა განიხილება როგორც გაუქმება, ნებისმიერი წარმოშობილი დანახარჯები თუ საზღაური უნდა აღიარდეს, როგორც გაუქმების შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი. თუ სავალო ინსტრუმენტების გაცვლა ან პირობების შეცვლა არ განიხილება, როგორც გაუქმება, ნებისმიერი წარმოქმნილი დანახარჯები თუ საზღაური აკორექტირებს ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას და ამორტიზდება მოდიფიცირებული ვალდებულების დარჩენილი ვადის

განმარტებითი შენიშვნები

განმავლობაში

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს საბანკო ნაშთებსა და სხვა მოკლევადიან ლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომლებიც ადვილად კონვერტირდება გარკვეული რაოდენობის ფულის სანაცვლოდ და ექვემდებარება ღირებულებაში ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის ქართული ლარი. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით, ანგარიშგების თარიღის მომენტისთვის. ტარნაჟაციის თარიღის შემდეგ მომხდარი კურსთაშორის სხვაობის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში (გარდა იმ შემთხვევისა, თუ გადავადებულია სხვა სრულ შემოსავალში, როგორც ფულადი ნაკადების ჰეჯირება).

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი		
	დოლარი	ევრო	ფუნტი
გაცვლითი კურსი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2.6766	3.0701	3.3955
გაცვლითი კურსი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2.5922	3.1044	3.5005
გაცვლითი კურსი 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2.6468	2.7940	3.2579
2018 წლის საშუალო გაცვლითი კურსი	2.5345	3.3812	2.9913
2017 წლის საშუალო გაცვლითი კურსი	2.5086	2.8322	3.2315
2016 წლის საშუალო გაცვლითი კურსი	2.3667	2.6172	3.2051

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და ისტორიული ღირებულებით ასახული არამონეტარული აქტივები და ვალდებულებები ასახულია ტარნაჟაციის თარიღისათვის მოქმედი გაცვლითი კურსის შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და სამართლიანი ღირებულებით ასახული არაფულადი პუნქტები (მაგ: გასაყიდად ხელმისაწვდომი წილობრივი ინსტრუმენტები) კონვერტაციას ექვემდებარება იმ დღის გაცვლითი კურსის გამოყენებით, როდესაც მოხდა სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა.

განმარტებითი შენიშვნები

მოგების გადასახადი

კომპანია 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-ე 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.

კომპანია საკუთარ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღიარებს პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულებას, რომელიც შეიძლება წარმოიქმნას მომავალ პერიოდებში მოგების განაწილების დროს

კაპიტალი

კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის დამფუძნებლების გადაწყვეტილებით, რომელიც აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით შეტანის მომენტისთვის.

დივიდენდების განაწილება

დივიდენდები აღიარდება ვალდებულებებად, მათი დეკლარირების მომენტში. როგორც წესი, დივიდენდები ვალდებულებებად აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც დამტკიცდება მათი განაწილება. შუალედური დივიდენდები აღიარდება გადახდისთანავე.

3 ფული და ფულის ექვივალენტები

	31-დეკ-18	31-დეკ-17	1-იან-17
ფული საბანკო ანგარიშზე უცხოურ ვალუტაში	651,939	2,130,624	3,184,548
ფული საბანკო ანგარიშზე ეროვნულ ვალუტაში	191	2,086	2,933
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	652,130	2,132,710	3,187,481

ფულის და ფულის ექვივალენტების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ სამართლიან ღირებულებას ანგარიშგების თარიღისთვის.

განმარტებითი შენიშვნები

გაცვლითი კურსების ცვლილებების შედეგი ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე იხილეთ შენიშვნა 14-ში.

4 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31-დეკ-18	31-დეკ-17	1-იან-17
სავაჭრო მოთხოვნები	1,580,928	10,910,865	2,009,457
გადახდილი ავანსები	1,216,189		
სავაჭრო მოთხოვნების ანარიცხები	(16,623)	(38,098)	-
სულ	2,780,494	10,872,767	2,009,457

გაცვლითი კურსების ცვლილებების შედეგი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე იხილეთ შენიშვნა 14-ში.

სავაჭრო მოთხოვნების ანარიცხები ნაჩვენებია ქვემოთ:

	სავაჭრო მოთხოვნების ანარიცხები	სულ
2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	-
სავაჭრო მოთხოვნების რეგერვის ხარჯი	(38,098)	(38,098)
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(38,098)	(38,098)
გაუფასურებული მოთხოვნების აღდგენა	21,475	21,475
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(16,623)	(16,623)

გემოთ წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნა 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ არის გათვალისწინებული 5,054,254 ლარის ოდენობით სავაჭრო მოთხოვნებზე შესაქმნელი ანარიცხები, რომლიდანაც 3,308,000 ლარის ოდენობის სავაჭრო მოთხოვნა 31 დეკემბრის მდგომარეობით იმყოფებოდა 30 დღეზე ნაკლებ ვადაგადაცილებაში ხოლო 1,746,254 ლარის ოდენობის სავაჭრო მოთხოვნა 31-60 დღიან ვადაგადაცილებაში და რომელიც დაიფარა და აღდგა 2018 წლის განმავლობაში შესაბამისად მენეჯმენტმა არ შექმნა ანარიცხები აღნიშნულ მოთხოვნებზე.

5 მარაგები

	31-დეკ-18	31-დეკ-17	1-იან-17
საბაჟო აღრიცხვაზე აყვანილი საქონელი	1,427,383	255,727	417,362
სულ	1,427,383	255,727	417,362

მარაგები მოიცავს საბაჟო აღრიცხვაზე აყვანის ალკოჰოლურ სასმელებს.

განმარტებითი შენიშვნები

6 ძირითადი საშუალებები

	სატრანსპორტო საშუალებები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სულ
თვითღირებულება			
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	102	102
შეძენა	29,823	291	30,114
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	29,823	393	30,216
შეძენა	-	6,560	6,560
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	29,823	6,953	36,776
ცვეთა და გაუფასურება			
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით		27	27
ცვეთის ხარჯი	1,491	42	1,533
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,491	69	15,560
ცვეთის ხარჯი	5,965	441	6,406
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	7,456	510	7,966
წმინდა საბალანსო ღირებულება			
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	75	75
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	28,332	324	28,656
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	22,367	6,443	28,810

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ძირითადი საშუალებები არ იყო იპოთეკით დატვირთული ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად.

7 საწესდებო კაპიტალი

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის კაპიტალი შეადგენს 2,000 ლარს, რომლის გადახდაც განხორციელდა 2015 წლის 27 ნოემბერს საბანკო გადარიცხვით. კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელა გელა გოლოძე.

2018 წლის განმავლობაში კომპანიამ გამოუშვა და გასცა 3,009,668 ლარის დივიდენდი.

8 მოგების გადასახადი

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა, საქართველოს საგადასახადო კოდექსში მნიშვნელოვანი ცვლილებები კორპორაციული მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ, (ცნობილი, როგორც კორპორატიული საგადასახადო სისტემის ესტონური მოდელი), რომლის მიხედვითაც, დაბეგვრის მომენტი არის შემოსავლის მიღებიდან მის განაწილებამდე. კანონი ძალაში შედის 2017 წლის 1 იანვრის საგადასახადო პერიოდიდან. იმის გათვალისწინებით, რომ ცვლილებები საგადასახადო კოდექსში ძალაში შევიდა საანგარიშგებო თარიღამდე, გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებების აღიარება არ მომხდარა. იმის

განმარტებითი შენიშვნები

გათვალისწინებით, რომ ცვლილებები საგადასახადო კოდექსში ძალაში შევიდა საანგარიშგებო თარიღამდე, გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებების აღიარება არ მომხდარა. პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულება რომელიც შემოსავლის განაწილების შედეგად წარმოიქმნება, არ იქნება აღიარებული ფინანსურ ანგარიშგებაში. გამომდინარე იქედან რომ საანგარიშგებო პერიოდში კომპანია პირველად ნერგავს ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებს მენეჯმენტის გადაწყვეტილებით მოხდა ფასს 1-ის თანახმად გათვალისწინებული გამონაკლისის გამოყენება, რომელიც კომპანიას საშუალებას აძლევს არ მოახდინოს პირობითი გადასახადის რეტროსპექტიული გაანგარიშება.

2016 წელს საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კიდევ ერთი ცვლილება საგადასახადო კოდექსში რომელიც ძალაში შედის 2017 წლის 1 იანვრიდან. გადაწყვეტილების მიხედვით ავანსად მიღებული შემოსავლები წარმოადგენს დღგ-თი დასაბეგრ ოპერაციას.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის მიხედვით „24¹ სპეციალური სავაჭრო კომპანია“ შპს „ინტერნეიშენალ ტრეიდ კო“ თავისუფლდება მოგების გადასახადისგან.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სხვა აქტივები მოიცავს არსებულ მოთხოვნებს ბიუჯეტის მიმართ 49,405 ლირებულებით, 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით - 8,819 ლირებულებით და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით - 6,637 ლირებულებით, წარმოადგენს წინასწარ გადახდილ დღგს. კომპანიას აქვს აღნიშნული თანხის ჩათვლის უფლება.

9 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31-დეკ-18	31-დეკ-17	1-იან-17
სავაჭრო მოთხოვნები	1,774,060	9,729,504	5,483,898
სულ	1,774,060	9,729,504	5,483,898

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში იგულისხმება მომწოდებლებისთვის გადასახდელი ვალდებულებები, რომლებიც დაკავშირებულია შესაბამის ხარჯებთან და რომლებიც განეულია, მაგრამ ჯერ არ არის გადახდილი წლის დასასრულს.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ სამართლიან ღირებულებას ანგარიშგების თარიღისთვის.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები გაანალიზებული ვალუტის მიხედვით ის შენიშვნა 19-ში.

10 შემოსავალი

კომპანია შემოსავალს გამოიმუშავებს ალკოჰოლური სასმელების რეალიზაციით.

	31-დეკ-18	31-დეკ-17
რეალიზაცია საქართველოში	301,275	65,518
რეალიზაცია საზღვარგარეთ	57,243,474	53,002,722
სულ	57,544,749	53,068,240

შპს. „ინტერნეიშენალ ტრეიდ კო“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის განმავლობაში მიღებული შემოსავალი სამომხმარებლო ბაზრის ტიპისა და სხვა კატეგორიების მიხედვით განმარტებულია ქვემოთ:

	ექსპორტი	სადისტრიბუციო კომპანიები	სულ
გადაცემის დრო			
დროის გარკვეულ მომენტში	57,243,474	301,275	57,544,749
კონტრაქტის ტიპი			
ხელშეკრულების გარეშე	57,243,474	301,275	57,544,749

2017 წლის განმავლობაში მიღებული შემოსავალი სამომხმარებლო ბაზრის ტიპისა და სხვა კატეგორიების მიხედვით განმარტებულია ქვემოთ:

	ექსპორტი	სადისტრიბუციო კომპანიები	სულ
გადაცემის დრო			
დროის გარკვეულ მომენტში	53,002,722	65,518	53,068,240
კონტრაქტის ტიპი			
ხელშეკრულების გარეშე	53,002,722	65,518	53,068,240

კომპანიას წლის განმავლობაში უკან დაბრუნება არ ჰქონია.

11 რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

კომპანია შემოსავალს გამოიმუშავებს ალკოჰოლური სასმელების რეალიზაციით, შესაბამისად ხარჯები დაკავშირებულია საქონლის შეძენასა და მიწოდებასთან

	31-დეკ-18	31-დეკ-17
რეალიზაცია საქართველოში	301,278	48,101,375
რეალიზაცია საზღვარგარეთ	52,577,283	66,482
სულ	52,878,861	48,167,857

საქართველოში კომპანია საქონელს ყიდის სადისტრიბუციო კომპანიებზე. წლის განმავლობაში კომპანიას უკან დაბრუნება არ ჰქონია.

განმარტებითი შენიშვნები

12 ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2018	2017
სახელფასო ხარჯი	933,726	568,041
იჯარის ხარჯი	67,523	48,170
საკონსულტაციო ხარჯი	28,000	26,407
კომუნალური ხარჯი	11,890	16,869
საბანკო ხარჯი	2,175	2,624
ცვთა და ამორტიზაცია	6,406	1,532
დამღვევის ხარჯი	3,576	437
საეჭვო მოთხოვნები	-	38,098
სხვა საგადასახადო ხარჯი	285	144
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	2,163	3,796
სულ	1,055,744	706,118

13 სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2018	2017
ტრანსპორტირების და შენახვის ხარჯები	657,133	535,300
დასაწყობების ხარჯები	128,300	80,365
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	20,702	64,838
საეჭვო მოთხოვნების გაუქმება	(21,475)	-
სულ	784,660	680,503

14 კურსთაშორის სხვაობა, წმინდა

	2018	2017
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული ზარალი	1,245,032	1,876,009
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული მოგება	1,113,713	1,794,085
სულ	(131,319)	(81,924)

2018 წლის კურსთაშორის სხვაობის დეტალური ჩაშლა წარმოდგენილია ქვემოთ:

	ფული და ფულის ექვივ.	სავაჭრო მოთხ.	სავაჭრო ვალდ.	სულ
კურსთაშორის სხვაობით მიღ. მოგება	86,669	329,534	697,510	1,113,713
კურსთაშორის სხვაობით მიღ. ზარალი	331,298	770,961	142,773	1,245,032
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წმინდა კურსთაშორის სხვაობა	(244,629)	(441,427)	554,737	(131,319)

განმარტებითი შენიშვნები

2017 წლის კურსთაშორის სხვაობის დეტალური ჩაშლა წარმოდგენილია ქვემოთ:

	ფული და ფულის ექვივ.	სავაჭრო მოთხ.	სავაჭრო ვალდ.	სულ
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული მოგება	329,737	934,067	530,281	1,794,085
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული ზარალი	58,967	926,096	890,946	1,876,009
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წმინდა კურსთაშორის სხვაობა	270,770	7,971	(360,665)	(81,924)

კომპანიის ოპერაციებიდან გამომდინარე რომელსაც იგი ახორციელებს ქვეყნის საზღვრებს გარეთ საქონლის შესყიდვისა და გაყიდვის დროს, პერიოდის განმავლობაში წარმოიშვება კურსთაშორის სხვაობა რომელიც აღიარდება როგორც მოგება ან ზარალი.

15 პირობითი ვალდებულებები

საოპერაციო საიჯარო ვალდებულებები - კომპანია, როგორც მოიჯარე

2017 წლის ივნისში კომპანიამ გააფორმა საოპერაციო იჯარის ხელშეკრულება შპს „ჯორჯიან დეველოპმენტ კომპანი“-სთან სადაც კომპანია წარმოდგენილია როგორც მოიჯარე. აღნიშნული ხელშეკრულებს მოქმედების ვადა განუსაზღვრელია და შეწყვეტა შესაძლებელია მხარეების ურთიერთშეთანხმებით. ხელშეკრულების შესაბამისად კომპანიამ იჯარით აიღო საოფისე ფართი, სადაც იგი ამჟამად ახორციელებს თავის ძირითად საოპერაციო საქმიანობას. ყოველთვიური გადასახადი შეადგენს 5,876 ლარს.

	ერთი წელი	ერთიდან 5 წლამდე	5-იდან 10 წლამდე
ადმინისტრაციული ოფისის იჯარა	70,512	352,560	705,120

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მინიმალური საოპერაციო იჯარაზე გადასახდელი მინიმალური ჯამური ოდენობა ერთი წლის განმავლობაში შეადგენს ლარს

საოპერაციო იჯარის ხარჯმა პერიოდის განმავლობაში შეადგინა 67,523 ლარი (2017:48,170).

განმარტებითი შენიშვნები

16 ინფორმაცია ფინანსური რისკის შესახებ

საოპერაციო, საინვესტიციო და საფინანსო საქმიანობების განხორციელებისას, კომპანია ექვემდებარება შემდეგ ფინანსურ რისკებს:

- საკრედიტო რისკი: ალბათობა, რომ მსესხებელი ვერ შეძლებს გადაიხადოს მთლიანი სესხი ან მისი ნაწილი, ან ვერ შეძლებს სესხის დროულად დაფარვას, რაც გამოიწვევს ზარალს კომპანიისთვის.
- ლიკვიდურობის რისკი: რისკი რომ კომპანიას არ ექნება, ან ვერ ამოიღებს ნაღდ ფულს საჭირო დროს და ამის შედეგად აღმოჩნდება სირთულეების წინაშე ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულების თვალსაზრისით.
- საბაზრო რისკი: რისკი, რომ საბაზრო ფასების ცვალებადობის შედეგად შეიცვლება ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება ან ფულადი სახსრების მომავალი ნაკადები სამართლიანი ღირებულების თვალსაზრისით. ძირითადად, კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკის სამ კომპონენტს:
 - საპროცენტო რისკი
 - სავალუტო რისკი
 - ფასიანი ქაღალდების რისკი

კომპანიის ხელმძღვანელობა რისკების მართვას ახორციელებს კომპანიის საოპერაციო ერთეულებთან თანამშრომლობით.

კომპანიის შედარებით მარტივი ოპერაციების გამო, არ არის რისკების საერთო მართვის თაობაზე წინასწარ დადგენილი პოლიტიკა.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ნაშთები კატეგორიების მიხედვით:

	31-დეკ-18	31-დეკ-17	31-დეკ-16
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	652,130	2,132,710	3,187,481
დებიტორული დავალიანება	1,564,305	10,872,767	2,009,457
სულ ფინანსური აქტივები	2,219,435	13,005,477	5,196,938
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,774,060	9,729,504	5,483,898
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1,774,060	9,729,504	5,483,898

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს სამართლიანი ღირებულებით აღიარებული ფინანსური ინსტრუმენტების ანალიზს, რომლებიც დაჯგუფებულია 1-3 დონეებად. აღნიშნული დონეები შემუშავებულია იმისთვის, რომ განისაზღვროს, რამდენად შეინიშნება სამართლიანი ღირებულება:

განმარტებითი შენიშვნები

სამართლიანი ღირებულებები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს

	დონე 1	დონე 2	დონე 3
აქტივები გამოსახული სამართლიანი ღირებულებით 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			
ფული და ფულის ექვივალენტები	652,130		
დებიტორული დავალიანება			1,564,305
სულ	652,130		1,564,305
აქტივები გამოსახული სამართლიანი ღირებულებით 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			
ფული და ფულის ექვივალენტები	2,132,710		
დებიტორული დავალიანება			10,872,767
სულ	2,132,710		10,872,767
აქტივები გამოსახული სამართლიანი ღირებულებით 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			
ფული და ფულის ექვივალენტები	3,187,481		
დებიტორული დავალიანება			2,009,457
სულ	3,187,481		2,009,457

საკრედიტო რისკი

კომპანია საკრედიტო რისკს აკონტროლებს ინდივიდუალურ მომხმარებლებზე ლიმიტების დანესებით, რომლის დროსაც გამოიყენება სხვადასხვა სააგენტოების ინფორმაცია, მომხმარებლის საცხოვრებელი ქვეყნის მიხედვით. კომპანიას შემუშავებული აქვს კრედიტუნარიან კლიენტებთან საქმის წარმოების პოლიტიკა.

არ შეინიშნება საკრედიტო რისკების მნიშვნელოვანი კონცენტრაცია.

კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი მოცემულია შემდეგ ცხრილში:

	31-დეკ-18	31-დეკ-17	31-დეკ-16
ფული და ფულის ექვივალენტები	652,130	2,132,710	3,187,481
დებიტორული დავალიანება	1,564,305	10,872,767	2,009,457

განმარტებითი შენიშვნები

ლიკვიდურობის რისკი - ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი

კომპანია ლიკვიდურობის რისკს მართავს მოსალოდნელ ვადიანობაზე დაყრდნობით.

ქვემოთ წარმოდგენილია სახელშეკრულებო ვადიანობის (ფულადი ნაკადები ხელშეკრულებით და ფასდათმობის გარეშე) ანალიზი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	652,130			652,130
სავაჭრო მოთხოვნები	1,564,305			1,564,305
სულ ფინანსური აქტივები	2,219,435			2,219,435
ფინანსური ვალდებულებები				
კრედიტორული დავალიანება	1,774,060			1,774,060
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1,774,060			1,774,060
ლიკვიდურობის პოზიცია	445,375			445,375

ქვემოთ წარმოდგენილია სახელშეკრულებო ვადიანობის (ფულადი ნაკადები ხელშეკრულებით და ფასდათმობის გარეშე) ანალიზი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	2,132,710			2,132,710
სავაჭრო მოთხოვნები	10,872,767			10,872,767
სულ ფინანსური აქტივები	13,005,477			13,005,477
ფინანსური ვალდებულებები				
კრედიტორული დავალიანება	9,729,504			9,729,504
სულ ფინანსური ვალდებულებები	9,729,504			9,729,504
ლიკვიდურობის პოზიცია	3,275,973			3,275,973

ქვემოთ წარმოდგენილია სახელშეკრულებო ვადიანობის (ფულადი ნაკადები ხელშეკრულებით და ფასდათმობის გარეშე) ანალიზი 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით:

განმარტებითი შენიშვნები

	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	3,187,481			3,187,481
სავაჭრო მოთხოვნები	2,009,457			2,009,457
სულ ფინანსური აქტივები	5,196,938			5,196,938
ფინანსური ვალდებულებები				
კრედიტორული დავალიანება	5,483,898			5,483,898
სულ ფინანსური ვალდებულებები	5,483,898			5,483,898
ლიკვიდურობის პოზიცია	(286,960)			(286,960)

სავალუტო რისკი

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 მათ გადადგეს გარკვეული ნაბიჯები სავალუტო რისკის შესამცირებლად. ეს ნაბიჯები ძირითადად გულისხმობს სავალუტო დეპოზიტების განხორციელებასა და ფასიანი ქაღალდების ფლობას.

ფინანსური აქტივები ვალუტის მიხედვით

ფინანსური აქტივები 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გაანალიზებული ვალუტების მიხედვით:

	ფული და ფულის ექვივალენტები	სავაჭრო მოთხოვნები	სულ
ლარი	191	-	191
აშშ დოლარი	651,939	1,160,281	1,812,220
გირვანქა სტერლინგი		404,024	406,054
სულ	652,130	1,564,305	2,216,435

ფინანსური აქტივები 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გაანალიზებული ვალუტების მიხედვით:

შპს „ინტერნეიშენალ ტრეიდ კო“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

განმარტებითი შენიშვნები

	ფული და ფულის ექვივალენტები	სავაჭრო მოთხოვნები	სულ
ლარი	2,086		2,086
ევრო	403,195	3,809,706	4,212,901
აშშ დოლარი	1,727,429	3,137	3,137
გირვანქა სტერლინგი		7,098,022	8,825,451
სულ	2,132,710	10,910,865	13,043,575

ფინანსური აქტივები 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით გაანალიზებული ვალუტების მიხედვით:

	ფული და ფულის ექვივალენტები	სავაჭრო მოთხოვნები	სულ
ლარი	2,933		2,933
ევრო	390,523	1,895,838	2,286,361
აშშ დოლარი	2,794,025	113,619	2,907,644
გირვანქა სტერლინგი	-	-	-
სულ	3,187,481	2,009,457	5,196,938

ფინანსური ვალდებულებები ვალუტის მიხედვით

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში გაანალიზებულია ფინანსური ვალდებულებები ვალუტების მიხედვით:

	2018	2017	2016
ლარი	177,539	140,294	32,511
ევრო	345,383	8,966,625	2,166,655
გირვანქა სტერლინგი	44,526		
აშშ დოლარი	1,206,612	622,584	3,284,732
სულ	1,774,060	9,729,504	5,483,898

ეს ანალიზი მოიცავს წლიურ მოგებას და აკორექტირებს ლარის 10%-იან გამყარება/გაუფასურებას.

ლარის გაცვლითი კურსის სავარაუდო 10%-იანი გამყარება/გაუფასურება ევროს მიმართ შეამცირებს/გაზრდის 2018 წლის დაბეგვრის შემდგომ მოგებას 7,443,809 ლარით (2017: GEL11,722,121).

ლარის გაცვლითი კურსის სავარაუდო 10%-იანი გამყარება/გაუფასურება აშშ დოლარის მიმართ შეამცირებს/გაზრდის 2018 წლის დაბეგვრის შემდგომ მოგებას 6,489,723 ლარით (2017: GEL 9,788,069).

შპს. „ინტერნეიშენალ ტრეიდ კო“
ფინანსური ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

განმარტებითი შენიშვნები

ლარის გაცვლითი კურსის სავარაუდო 10%-იანი გამყარება/გაუფასურება გირვანქა სტერლინგის მიმართ შეამცირებს/გაზრდის 2018 წლის დაბეგვრის შემდგომ მოგებას 8,232,778 ლარით (2017: GEL 13,217,783).

17 ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ხელმძღვანელთა მთავარი რგოლის ანაზღაურება:

ხელმძღვანელთა მთავარი რგოლის ანაზღაურება	31-დეკ-18	31-დეკ-17
ხელფასები და დანამატები	28,500	14,000

18 ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებზე გადასვლა

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის კომპანიის მიერ მომზადებული ფინანსური ანგარიშგებები არის პირველი, რომელიც მან ფასს-ების სრული დაცვით მოამზადა. კომპანიის საწყისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება მომზადდა 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, რაც არის კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებზე გადასვლის თარიღი.

2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებზე გადასვლის შედეგად მატერიალური კორექტირებები არ განხორციელებულა.

19 საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ანგარიშგების თარიღსა და ამ ანგარიშგების ხელმოწერას შორის პერიოდში კომპანიამ ამოაცხადა და გასცა დივიდენდი 2,660,845 ლარის ოდენობით.



შპს. „ინტერნეშნალ ტრეიდ კო.“
კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება (საქმიანობის მიმოხილვა)

სარჩევი

გვ.

1. კომპანიის განვითარების გეგმები.....	2
2. კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევების მიმოხილვა.....	3
3. ორგანიზაციის ფილიალების შესახებ ინფორმაცია	4
4. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები.....	4
5. საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაცია	5
6. დამატებითი ინფორმაცია თანხების შესახებ რომელიც მოცემულია ფინანსურ ანგარიშგებებში.....	5
7. ორგანიზაციის : საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდურობის და ფულის მოძრაობის რისკები და მათი მართვის მექანიზმების მიმოხილვა.	5
8. ინფორმაცია ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით კომპანიის მიზნებისა და პოლიტიკის შეაბამისად.....	5

შპს. „ინტერნეშნალ ტრეიდ კო“

მმართველობის ანგარიშგება

ორგანიზაციის საქმიანობის მიმოხილვა

1. კომპანიის განვითარების გეგმები

შპს. „ინტერნეშნალ ტრეიდ კო.“ (კომპანია) არის სპეციალური სავაჭრო კომპანია, რომელიც დაარსდა საქართველოში 2015 წლის 25 ნოემბერს, რომელიც მიზნად ისახავს ალკოჰოლური სასმელების დისტრიბუციას როგორც საქართველოში, ასევე საერთაშორისო ბაზრებზე.

კომპანია დაკავებულია სხვადასხვა მომწოდებლების ფართო სპექტრის პროდუქციის რე-ექსპორტით და დისტრიბუციით. კომპანია ქირაობს საწყობს საქართველოს ტერიტორიაზე.

კომპანიას აქვს 3 წლიანი გამოცდილება და წარმოადგენს რე-ექსპორტის ბიზნესში წამყვან კომპანიას საქართველოში. 2018 წელს კომპანიის შემოსავალმა შეადგინა 57,544,749 ლარი. წმინდა ამონაგები 2018 წელს შეადგენდა 8.1%. კომპანიაში დასაქმებულია 79 ადამიანი.

კომპანიის სტრატეგია არის :

- თითოეულ კატეგორიაში, რომელშიც კომპანია ოპერირებს წამყვანი პოზიციების შექმნა და შენარჩუნება
- მუდმივი ბენჩმარკინგი და ეფექტურობის გაუმჯობესება თითოეულ ბიზნეს ერთეულში
- პორტფელის ყურადღებით გაფართოება, რათა უზრუნველყოს ზრდის ახალი ჰორიზონტები
- ლიდერთა და მათი გუნდების მოზიდვა და გაძლიერება,
- ლიდერთა და მათი გუნდების მოზიდვა და გაძლიერება, რათა შეძლონ გამორჩეული პერფორმანსის შესრულება.

2018 წლის განმავლობაში კომპანია აქტიურად მუშაობდა რამდენიმე პროექტის განხორციელებაზე, რომლებიცაა :

- 1) ახალი ERP (საწარმო რესურსების დაგეგმვა) პლატფორმის ჩაშვება, რომელსაც ემსახურება - Microsoft NAV Dynamics.

Microsoft NAV Dynamics – ეს არის მულტი-ენოვანი, მულტი-ვალუტური ბიზნეს მენეჯმენტის გადაწყვეტილებები, რომელიც ეხმარება პატარა და საშუალო ზომის კომპანიებს მსოფლიოს მასშტაბით მართონ ბუღალტერია და ფინანსები, მიწოდების ჯაჭვი და ოპერაციები.

ფინანსური მენეჯმენტი

Microsoft Dynamics NAV ფინანსური მენეჯმენტისთვის არის საბოლოო გადაწყვეტა, რომელიც ეხმარება გააკონტროლოს და მართოს ძირითადი საშუალებების მთელი სიცოცხლის ციკლი, მთავარი წიგნი, დებიტორული და კრედიტორული დავალიანებები, ანალიტიკური აღრიცხვა და ფულადი სახსრების მოძრაობის უწყისი. Dynamics NAV - ის ფინანსური მენეჯმენტის ნაწილი კომპანიის მენეჯმენტს აძლევს შესაძლებლობას მოახდინოს სოლიდური ფინანსირება რათა მოხდეს ფოკუსირება კომპანიის ზრდასა და განვითარებაზე.

მიწოდების ჯაჭვის მართვა

Microsoft Dynamics NAV-ის მიწოდების ჯაჭვის მენეჯმენტი უზრუნველყოფს მიწოდების ჯაჭვის ისეთ საქმიანობებს რეალური დროის ჭრილში, როგორიცაა : მარაგების რაოდენობები, ტრენდული / ტენდენციური რეპორტები და პროგნოზები, რათა დაეხმაროს კომპანიებს მოახდინონ მათი მიწოდების დაგეგმვის ოპტიმიზაცია დაწყებული პროდუქციის შეკვეთის და შეძენისგან და დასრულებული - მიწოდებით. Dynamics NAV - გვაწვდის გამდიერებულ მიწოდების დაგეგმვის კონფიგურაციას, რომელიც გვამძლევს საშუალებას, ვაკონტროლოთ ეფექტურად დაგეგმვის შეთავაზებები და მოხდეს მიწოდების ოპტიმიზაცია მარაგების და შეკვეთის ღირებულების მიხედვით.

2. კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევების მიმოხილვა

კომპანიის მიერ არ მომხდარა კვლევების წარმოება.

3. ორგანიზაციის ფილიალების შესახებ ინფორმაცია

კომპანიას არა აქვს იურიდიული ფილიალები, ერთადერთი ოფისი მდებარეობს თბილისში.

ქვემოთ იხილავთ იმ ქვეყნების ჩამონათვალს სადაც ოპერირებს კომპანია :

1. საქართველო ;
2. ევროკავშირი ;

4. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლის ანალიზი არის შემდეგი :

		2018
1	შემოსავალი	57,544,749
2	საერთო მოგება	4,665,888
3	წმინდა მოგება	2,694,016
4	გროს-მარჟა	8.1%
5	მოგება შეწყვეტილი ოპერაციებიდან	0

არსებობს რამდენიმე ფაქტორი, რამაც განაპირობა შემოსავლის გაზრდა 2018 წელს, რომლებიცაა :

- არსებულ პორტფელში პროდუქციის პოზიციების ზრდა
- გაზრდილი საბაზრო წილი არსებულ პროდუქტების ჯგუფებზე.

ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლის ანალიზი არის შემდგომი :

		2018
1	პროდუქციის პორტფელის რაო-ბა	17
2	თანამშრომელთა რაო-ბა	79
3	აქტიური კლიენტების რაო-ბა	6

5. საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაცია

2018 წლის განმავლობაში კომპანიას არ შეუძენია საკუთარი აქციები. კომპანიას 2018 წლის განმავლობაში სრულად ფლობდა ფიზიკური პირი, გელა გოლომე.

6. დამატებითი ინფორმაცია თანხების შესახებ რომელიც მოცემულია ფინანსურ ანგარიშგებებში.

2018 წელს კომპანიამ თავისი კრედიტორებისგან უკეთესი საკრედიტო პირობების მიღება დაიწყო.

7. ორგანიზაციის : საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდურობის და ფულის მოძრაობის რისკები და მათი მართვის მექანიზმების მიმოხილვა.

კომპანიის გაყიდვების უმრავლესობა საკრედიტო პირობებით ხორციელდება. არსებობს რამდენიმე გამორჩეული და დასაშვები დებიტორული დავალიანება.

მომწოდებლებთან საკრედიტო პირობები მერყეობს 0-დან 90-მდე დღის შუალედში, მაგრამ მომწოდებლების უმრავლესობასთან მოქმედებს წინასწარ გადახდის პირობა. მარაგების საშუალო რაოდენობა 5736 ყუთი იყო 2018 წელს და მიმდინარე თანაფარდობა იყო 2.77 - 2018 წელს.

8. ინფორმაცია ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით კომპანიის მიზნებისა და პოლიტიკის შეაბამისად

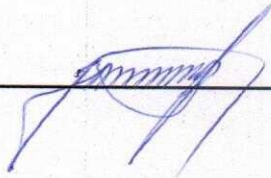
ძირითადი რისკები და გაურკვევლობა დაკავშირებულია შემდგომთან :

	რისკის და გაურკვევლობის განმარტება	მენეჯმენტის პასუხი
1	პოლიტიკური რისკები - არასტაბილური პოლიტიკური გარემო შესაძლოა უარყოფითად	მენეჯმენტი ყურადღებით აკვირდება პოლიტიკური გარემოს განვითარებას, რათა გააკეთონ პოტენციური

	აისახოს პროდუქციის მოთხოვნაზე, შემოსავლებსა და მომგებიანობაზე.	განვითარების პროგნოზირება და მოახდინონ საჭირო და ადეკვატური ცვლილებები.
2	სავალუტო რისკი - საქონლის შესყიდვის ძირითადი ნაწილი უცხოურ ვალუტაში ხდება, თუმცა გაყიდვები ადგილობრივ ვალუტაშია. ადგილობრივი ვალუტის გაუფასურების გამო პოტენციური ზარალის რისკი არსებობს. ამის გამო, ფასების კორექტირება ასევე გამოწვევაა.	2018 წლის მეორე ნახევარში კომპანიამ მოახერხა აშშ დოლარის სახსრების მნიშვნელოვანი თანხის დაგროვება, რაც პოზიტიურად აისახა კომპანიის ფინანსურ საქმიანობაზე ადგილობრივი სავალუტო დევალვაციის პერიოდში

დირექტორი

გელა გოლოძე



	აისახოს პროდუქციის მოთხოვნაზე, შემოსავლებსა და მომგებიანობაზე.	განვითარების პროგნოზირება და მოახდინონ საჭირო და ადექვატური ცვლილებები.
2	სავალუტო რისკი - საქონლის შესყიდვის ძირითადი ნაწილი უცხოურ ვალუტაში ხდება, თუმცა გაყიდვები ადგილობრივ ვალუტაშია. ადგილობრივი ვალუტის გაუფასურების გამო პოტენციური ზარალის რისკი არსებობს. ამის გამო, ფასების კორექტირება ასევე გამოწვევაა.	2018 წლის მეორე ნახევარში კომპანიამ მოახერხა აშშ დოლარის სახსრების მნიშვნელოვანი თანხის დაგროვება, რაც პოზიტიურად აისახა კომპანიის ფინანსურ საქმიანობაზე ადგილობრივი სავალუტო დევალვაციის პერიოდში

დირექტორი

გელა გოლოძე
