

შპს. „ინტერნეიშენალ ტრეიდ კო“

ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა1-3

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.....	8

-32

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში

RSM Georgia

85, 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

დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ინტერნეიშენალ ტრეიდ კო“-ს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბერს მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს სტანდარტები“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის შემდეგ ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბესსს“) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის („ბესსს-ის ეთიკის კოდექსი“) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია 2022 წლის მმართველობის ანგარიშში.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე (სხვა ინფორმაციაზე).

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება.

ჩვენ შევასრულეთ გარკვეული პროცედურები, რაც საჭიროა კომპანიის მმართველობითი ანგარიშის შესაბამისობის შესახებ დასკვნის შესადგენად, „საქართველოს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე -7 მუხლის მე -6 პუნქტთან დაკავშირებით და ანგარიში ამ საკითხთან დაკავშირებით გამოვეცით ცალკე წერილი, რომელიც თარიღდება 2023 წლის 29 სექტემბერს.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს 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 თვალყური ადევნონ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესს.

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 დაგვეგმოს 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 პასუხისმგებელი კომპანიის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

კომპანიის 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.

29 სექტემბერი 2023

არ ეს ემ საქართველო

გარიგების პარტნიორი: ალი მურტბა

RSM Georgia


შპს „ინტერნეიშენალ ტრეიდ კო“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის
 მდგომარეობით

	შენიშვნა	2022	2021
შემოსავალი	14	50,887,148	69,641,988
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	15	(46,721,340)	(66,338,813)
საერთო მოგება		4,165,808	3,303,175
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	16	(1,532,411)	(1,416,349)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	17	(915,665)	(884,849)
რეზერვები	5	(24,348)	(37,912)
საოპერაციო მოგება		1,693,384	964,065
ფინანსური ხარჯი	18	(375,465)	(309,734)
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული ზარალი	19	(17,599)	(192,208)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)		(1,379)	25,460
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		1,298,941	487,583
მოგების გადასახადი	10	-	-
წლის მოგება		1,298,941	487,583
სხვა სრული შემოსავალი			
სხვა სრული შემოსავალი			-
სულ სრული შემოსავალი		1,298,941	487,583

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2023 წლის 29 სექტემბერს:

დირექტორი

ირინა ზიბროვა

ირინა ზიბროვა

ფინანსური მენეჯერი

ნანა კოპალიანი

ნანა კოპალიანი

შპს „ინტერნეიშენალ ტრეიდ კო“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31-დეკ-22	31-დეკ-21
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები		11,636	9,893
აქტივი გამოყენების უფლებით	8	171,274	214,092
სულ გრძელვადიანი აქტივები		182,910	223,985
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	7	4,807,587	2,221,024
დებიტორული დავალიანება	5	5,194,515	5,756,115
სხვა აქტივები	6	17,605	37,382
ფული და ფულის ექვივალენტები	4	411,364	15,695
სულ მიმდინარე აქტივები		10,431,071	8,030,216
სულ აქტივები		10,613,981	8,254,201
კაპიტალი და ვალდებულებები			
საწესდებო კაპიტალი	9	2,000	2,000
გაუნაწილებელი მოგება		406,074	274,332
სულ კაპიტალი		6,123,400	7,111,843
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	12	145,731	154,340
გრძელვადიანი სესხები	13	4,171,978	3,283,614
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		4,317,709	3,437,954
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	5,851,646	4,480,163
საიჯარო ვალდებულებები	12	36,552	59,752
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		5,888,198	4,539,915
სულ ვალდებულებები		10,205,907	7,977,869
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		10,613,981	8,254,201

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2023 წლის 29 სექტემბერს:

დირექტორი

ირინა ზიბროვა

ი. ზიბროვა

ფინანსური მენეჯერი

ნანა კოპალიანი

ნ. კოპალიანი

შპს „ინტერნეიშენალ ტრეიდ კო“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	სააქციო კაპიტალი	საემისიო კაპიტალი	სულ კაპიტალი
2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით		2,000	3,738,553	3,740,553
წლის მოგება		-	487,583	487,583
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		-	487,583	487,583
გამოცხადებული და გადახდილი დივიდენდი		-	(3,951,804)	(3,951,804)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	9	2,000	274,332	276,332
წლის მოგება		-	1,298,941	1,298,941
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		-	1,298,941	1,298,941
დივიდენდი		-	(1,167,199)	(1,167,199)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	9	2,000	406,074	408,074

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2023 წლის 29 სექტემბერს:

დირექტორი

ირინა ზიბროვა

ფინანსური მენეჯერი

ნანა კოპალიანი

ი. ზიბროვა
6. [ხელმოწერა]

შპს „ინტერნეიშენალ ტრეიდ კო“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება დაბეგრამდე:		1,298,941	487,583
კორექტირებები:			
ცვითა და ამორტიზაცია	16	51,334	59,945
რეზერვები		24,348	37,912
ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან	19	17,599	192,208
საფინანსო ხარჯები	18	375,465	309,734
საოპერაციო მოგება საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე		1,767,577	1,087,382
ცვლილებები საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში:			
ცვლილებები მარაგებში	7	(2,586,563)	(932,968)
ცვლილებები სხვა აქტივებში	6	19,777	6,301
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა დებიტორებში	5	(307,107)	2,034,722
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	11	2,236,824	1,748,819
საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული ფულადი სახსრები		1,130,618	3,944,255
გადახდილი პროცენტი	18	(5,415)	(4,926)
საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები		1,125,203	3,939,329
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(10,258)	(5,042)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი		(10,258)	(5,042)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
გამოცხადებული და გადახდილი დივიდენდი	9	(1,167,199)	(3,951,804)
წმინდა შემოსავალი სესხებიდან	13	550,673	58,582
საიჯარო ვალდებულების დაფარვა		(59,752)	(64,241)
ფინანსური საქმიანობით გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები		(676,278)	(3,957,463)
ფული და ფულის ექვივალენტი			
1 იანვრის მდგომარეობით	4	15,695	23,623
წმინდა ზრდა წლის განმავლობაში		438,666	(23,176)
კურსთაშორის სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე	19	(42,997)	15,248
31 დეკემბრის მდგომარეობით	4	411,364	15,695

დირექტორი

ირინა ზიბროვა

ი. ზიბროვა

ფინანსური მენეჯერი

ნანა კოპალიანი

ნ. კოპალიანი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ინტერნეიშენალ ტრეიდ კო“-ს დამფუძნებლებსა და მენეჯმენტს

დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ინტერნეიშენალ ტრეიდ კო“-ს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 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, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბერს მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს სტანდარტები“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის შემდეგ ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბესს“) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის („ბესს-ის ეთიკის კოდექსი“) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს ბესს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია 2022 წლის მმართველობის ანგარიშში.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე (სხვა ინფორმაციაზე).

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება.

ჩვენ შევასრულეთ გარკვეული პროცედურები, რაც საჭიროა კომპანიის მმართველობითი ანგარიშის შესაბამისობის შესახებ დასკვნის შესადგენად, „საქართველოს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტთან დაკავშირებით და ანგარიში ამ საკითხთან დაკავშირებით გამოვეცით ცალკე წერილი, რომელიც თარიღდება 2023 წლის 29 სექტემბერს.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს 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 თვალყური ადევნონ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესს.

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 დავეგეგმოთ 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 პასუხისმგებელი კომპანიის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

კომპანიის 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.

29 სექტემბერი 2023

არ ეს ემ საქართველო

გარიგების პარტნიორი: ალი მურტუა

შპს „ინტერნეიშენალ ტრეიდ კო“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	2022	2021
შემოსავალი	14	50,887,148	69,641,988
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	15	(46,721,340)	(66,338,813)
საერთო მოგება		4,165,808	3,303,175
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	16	(1,532,411)	(1,416,349)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	17	(915,665)	(884,849)
რეზერვები	5	(24,348)	(37,912)
საოპერაციო მოგება		1,693,384	964,065
ფინანსური ხარჯი	18	(375,465)	(309,734)
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული ზარალი	19	(17,599)	(192,208)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)		(1,379)	25,460
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		1,298,941	487,583
მოგების გადასახადი	10	-	-
წლის მოგება		1,298,941	487,583
სხვა სრული შემოსავალი			
სხვა სრული შემოსავალი			-
სულ სრული შემოსავალი		1,298,941	487,583

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2023 წლის 29 სექტემბერს:

დირექტორი ირინა ზიბროვა _____

ფინანსური მენეჯერი ნანა კოპალიანი _____

შპს „ინტერნეიშენალ ტრეიდ კო“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31-დეკ-22	31-დეკ-21
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები		11,636	9,893
აქტივი გამოყენების უფლებით	8	171,274	214,092
სულ გრძელვადიანი აქტივები		182,910	223,985
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	7	4,807,587	2,221,024
დებიტორული დავალიანება	5	5,194,515	5,756,115
სხვა აქტივები	6	17,605	37,382
ფული და ფულის ექვივალენტები	4	411,364	15,695
სულ მიმდინარე აქტივები		10,431,071	8,030,216
სულ აქტივები		10,613,981	8,254,201
კაპიტალი და ვალდებულებები			
საწესდებო კაპიტალი	9	2,000	2,000
გაუნაწილებელი მოგება		406,074	274,332
სულ კაპიტალი		6,123,400	7,111,843
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	12	145,731	154,340
გრძელვადიანი სესხები	13	4,171,978	3,283,614
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		4,317,709	3,437,954
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	5,851,646	4,480,163
საიჯარო ვალდებულებები	12	36,552	59,752
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		5,888,198	4,539,915
სულ ვალდებულებები		10,205,907	7,977,869
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		10,613,981	8,254,201

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2023 წლის 29 სექტემბერს:

დირექტორი	ირინა ზიბროვა	_____
ფინანსური მენეჯერი	ნანა კოპალიანი	_____

შპს „ინტერნეიშენალ ტრეიდ კო“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	სააქციო კაპიტალი	საემისიო კაპიტალი	სულ კაპიტალი
2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით		2,000	3,738,553	3,740,553
წლის მოგება		-	487,583	487,583
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		-	487,583	487,583
გამოცხადებული და გადახდილი დივიდენდი		-	(3,951,804)	(3,951,804)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	9	2,000	274,332	276,332
წლის მოგება		-	1,298,941	1,298,941
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		-	1,298,941	1,298,941
დივიდენდი		-	(1,167,199)	(1,167,199)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	9	2,000	406,074	408,074

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2023 წლის 29 სექტემბერს:

დირექტორი	ირინა ზიბროვა	_____
ფინანსური მენეჯერი	ნანა კოპალიანი	_____

შპს „ინტერნეიშენალ ტრეიდ კო“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება დაბეგვრამდე:		1,298,941	487,583
<i>კორექტირებები:</i>			
ცვლითა და ამორტიზაცია	16	51,334	59,945
რეზერვები		24,348	37,912
ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან	19	17,599	192,208
საფინანსო ხარჯები	18	375,465	309,734
საოპერაციო მოგება საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე		1,767,577	1,087,382
 ცვლილებები საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში:			
ცვლილებები მარაგებში	7	(2,586,563)	(932,968)
ცვლილებები სხვა აქტივებში	6	19,777	6,301
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა დებიტორებში	5	(307,107)	2,034,722
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	11	2,236,824	1,748,819
საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული ფულადი სახსრები		1,130,618	3,944,255
გადახდილი პროცენტი	18	(5,415)	(4,926)
საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები		1,125,203	3,939,329
 ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(10,258)	(5,042)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი		(10,258)	(5,042)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
გამოცხადებული და გადახდილი დივიდენდი	9	(1,167,199)	(3,951,804)
წმინდა შემოსავალი სესხებიდან	13	550,673	58,582
საიჯარო ვალდებულების დაფარვა		(59,752)	(64,241)
ფინანსური საქმიანობით გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები		(676,278)	(3,957,463)
ფული და ფულის ექვივალენტი			
1 იანვრის მდგომარეობით	4	15,695	23,623
წმინდა ზრდა წლის განმავლობაში		438,666	(23,176)
კურსთაშორის სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე	19	(42,997)	15,248
31 დეკემბრის მდგომარეობით	4	411,364	15,695

დირექტორი ირინა ზიბროვა _____

ფინანსური მენეჯერი ნანა კოპალიანი _____

განმარტებითი შენიშვნები

11. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ინტერნეიშენალ ტრეიდ კო“ (შემდგომში - „კომპანია“) საიდენტიფიკაციო ნომრით 405125920 იურიდიულ პირად დარეგისტრირდა საქართველოში 2015 წლის 25 ნოემბერს. კომპანიის იურიდიული მისამართი არის ბალანჩივადის ქუჩა, N31 ბ, თბილისი, საქართველო. კომპანიის მფლობელი (100%) და დამფუძნებელი გელა გოლომეა. 2023 წლის 21 ივლისს კომპანიის 100% წილი ირინა ზიბროვამ შეიძინა.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ალკოჰოლური სასმელებით ვაჭრობა.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ორგანიზაციის თანამშრომლების რიცხვი შეადგენდა 71 ადამიანს (2021: 87).

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

სააღრიცხვო პოლიტიკა და მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბაზის (ბასს) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს სტანდარტები“) შესაბამისად, რომლებიც ძალაშია 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის, ფინანსური მდგომარეობის, კაპიტალში ცვლილებების, ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებებს და - განმარტებითი 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 რეკლასიფიცირებულია მოგების ან ზარალის სახით და რომელიც მიმდინარე ან წინა პერიოდებში აღიარებული იყო სხვა სრულ შემოსავლებში. ორგანიზაციის მფლობელებთან განხორციელებული ტრანზაქციები აღიარებულია კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებაში.

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

ფუნქციონირებადი საწარმო

მენეჯმენტმა მოამზადა წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე აღნიშნული გადაწყვეტილების მისაღებად მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის წინა პერიოდების მომგებიანობა და ძლიერი ფინანსური მდგომარეობა, ასევე მიმდინარე გეგმები და საჭიროების შემთხვევაში ადგილობრივ ან საერთაშორისო ფინანსურ რესურსებზე წვდომა.

სამომავლო პერსპექტივის შეფასება განხორციელდა მიმდინარე პირობებზე დაყრდნობით და, კომპანიის ფინანსური მაჩვენებლების გათვალისწინებით, მენეჯმენტი დარწმუნებულია კომპანიის შესაძლებლობებში გააგრძელოს საქმიანობა როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ ფინანსური ანგარიშგების თარიღიდან მინიმუმ მომდევნო 12 თვის განმავლობაში.

განმარტებითი შენიშვნები

შემოსავლების აღიარება

შემოსავალი აღიარებულია დარიცხვის საფუძველზე შემდეგნაირად:

შემოსავალი მომხმარებელთან ხელშეკრულებიდან

შემოსავალი აღიარებულია იმ თანხით, რომელიც ასახავს იმ ანაზღაურებას, რომლის მიღების უფლებაც კომპანიას უნდა მიეცეს მომხმარებლისთვის საქონლის ან მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ. მომხმარებელთან თითოეული კონტრაქტისთვის კომპანია: განსაზღვრავს ხელშეკრულებას მომხმარებელთან; განსაზღვრავს ხელშეკრულებაში შესრულების ვალდებულებებს; განსაზღვრავს ტრანზაქციის ფასს, რომელიც ითვალისწინებს ცვლადი ანაზღაურების შეფასებებს და ფულის დროის ღირებულებას; ანაწილებს ტრანზაქციის ფასს ცალკე შესრულების ვალდებულებებზე, თითოეული მიწოდებული ცალკეული საქონლის ან მომსახურების შედარებით ცალკე გასაყიდი ფასის საფუძველზე; და აღიარებს შემოსავალს, როდესაც თითოეული შესრულების ვალდებულება სრულდება ისე, რომ ასახავს მომხმარებელს დაპირებული საქონლის ან მომსახურების გადაცემას.

ცვლილების გათვალისწინება ტრანზაქციის ფასში, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, ასახავს მომხმარებლისთვის მიწოდებულ დათმობებს, როგორიცაა ფასდაკლებები და თანხის დაბრუნება, კლიენტისგან მისაღები პოტენციური ბონუსები და ნებისმიერი სხვა პირობითი მოვლენა. ასეთი შეფასებები განისაზღვრება ან „მოსალოდნელი ღირებულების“ ან „სავარაუდო თანხის“ მეთოდის გამოყენებით. ცვლადის ანაზღაურების გაზომვა ექვემდებარება შემზღუდველ პრინციპს, რომლის მიხედვითაც შემოსავალი აღიარებული იქნება მხოლოდ იმდენად, რამდენადაც დიდი ალბათობით არ მოხდება აღიარებული კუმულაციური შემოსავლის ოდენობის მნიშვნელოვანი შეზღუდვა. შეზღუდვა გრძელდება მანამ, სანამ არ გადაიჭრება ცვლადთან დაკავშირებული გაურკვევლობა. მიღებული თანხები, რომლებიც ექვემდებარება შეზღუდვის პრინციპს, თავდაპირველად აღიარებულია გადავადებულ შემოსავალად ცალკე დაბრუნების ვალდებულების სახით.

საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი

საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება მაშინ როდესაც მომხმარებელი მოიპოვებს კონტროლს საქონელზე, რომელიც, როგორც წესი, ხდება საქონლის მიღების მომენტში.

სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი აღიარებულია მისი მიღებისას ან გადახდის მიღების უფლების წარმოშობისას.

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 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:

ოფისის აღჭურვილობა	2 – 5 წელი
ავტო 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.

აქტივის გამოყენების უფლება

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის მოიჯარე აქტივის გამოყენების უფლებას თვითღირებულებით აფასებს. აქტივის გამოყენების უფლების თვითღირებულება მოიცავს: საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას, საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით, მოიჯარის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს, იმ დანახარჯების შეფასებას, რომლებსაც მოიჯარე გასწევს საიჯარო აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციის დროს, იმ ადგილის აღსადგენად, სადაც განთავსებულია აქტივი, ან საიჯარო აქტივის აღსადგენად ისეთ მდგომარეობაში მოყვანის მიზნით, რაც მოითხოვება საიჯარო ხელშეკრულების პირობებით, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ეს დანახარჯები გაწეულია მარაგის საწარმოებლად. მოიჯარეს ამგვარი დანახარჯების ვალდებულება წარმოეშობა ან იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან გარკვეულ პერიოდის განმავლობაში საიჯარო აქტივის გამოყენების შედეგად.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ მოიჯარე აქტივის გამოყენების უფლებას აფასებს თვითღირებულების მოდელის გამოყენებით, რომელსაც გამოაკლდება დაგროვილი ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი და დაკორექტირდება საიჯარო ვალდებულების შეფასების თანხით.

კომპანია არ აღიარებს აქტივის გამოყენების უფლებასა და შესაბამის საიჯარო ვალდებულებას მოკლევადიანი იჯარებისათვის (12 თვე ან ნაკლები) და იმ იჯარებისათვის, რომელთა საიჯარო აქტივს დაბალი ღირებულება აქვს. საიჯარო გადახდებზე გაწეული ხარჯები აღიარდება მოგება/(ზარალის) ანგარიშგებაში.

სასაქონლო მატერიალური მარაგები

განმარტებითი შენიშვნები

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.

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 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.

განმარტებითი შენიშვნები

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-ზარალში ასახვით“, მოიცავს უშუალოდ გარიგებასთან დაკავშირებულ ხარჯებს, რომლებიც გაწეულ 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

(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*

აღნიშნულ პერიოდებში კომპანიას არ აქვს პირველი და მეორე კატეგორიის ფინანსური აქტივები.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, კომპანია აფასებს, მოხდა თუ არა მისი ფინანსური აქტივების გაუფასურება, ობიექტური მტკიცებულების საფუძველზე, რომ თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მომხდარი ერთი ან რამდენიმე მოვლენის შედეგად, სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების შემცირება მოხდა.

განმარტებითი შენიშვნები

კომპანია აღიარებს ზარალის რეზერვს ფინანსურ აქტივებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალებისთვის, რომლებიც ან შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრული შემოსავალში ასახვით. ზარალის რეზერვის გაზომვა დამოკიდებულია კომპანიის შეფასებაზე ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს იმის მიხედვით, გაიზარდა თუ არა ფინანსური ინსტრუმენტის საკრედიტო რისკი საგრძნობლად თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, ხელმისაწვდომი გონივრულ და დასაბუთებულ ინფორმაციაზე დაყრდნობით, ზედმეტი ხარჯების ან ძალისხმევის გარეშე.

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.

დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვის გაანგარიშების პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ ცხრილის სახით:

	მიმდინარე	30 დღ.	31 – 60	61-90 დღე	91-180 დღე	180 დღე
	ნაკლები	დღე	დღე	ვადაგ.	ვადაგ.	მეტი ვადაგ.
	ვადაგ.	ვადაგ.	ვადაგ.			
დარეზერვების პროცენტულობა	0,5%	2%	5%	20%	30%	100%

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.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივებისთვის, თუ გაუფასურების ზარალის ოდენობა მცირდება შემდგომ პერიოდში და კლება შეიძლება ობიექტურად დაკავშირებული იყოს გაუფასურების აღიარების შემდეგ მომხდარ მოვლენასთან, ადრე აღიარებული გაუფასურების ზარალი ანაზღაურდება (პირდაპირ ან კორექტირებით. სავაჭრო მოთხოვნების რეზერვის ანგარიში) მოგება-ზარალის მეშვეობით. თუმცა, შებრუნებამ არ უნდა გამოიწვიოს ისეთი საბალანსო ღირებულება, რომელიც აღემატება ფინანსური აქტივის ამორტიზებულ ღირებულებას, თუ გაუფასურება არ იყო აღიარებული გაუფასურების შებრუნების დღეს.

განმარტებითი შენიშვნები

აღიარების შეწყვეტა

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:

- არ აქვს გადახდის ვალდებულება, თუ არ შეაგროვებს აქტივებიდან ექვივალენტურ თანხებს;
- აკრძალულია აქტივების გაყიდვა ან დაგირავება და
- მას აქვს ვალდებულება მატერიალური შეფერხების გარეშე გადაიტანოს აქტივებიდან შეგროვებული ნაღდი ფული

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 შესრულებდა - 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 განმავლობაში.

განმარტებითი შენიშვნები

მიღებული სესხები

სესხები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ყველა დანახარჯი აღიარდება მოგება-ზარალში იმ პერიოდში, როდესაც გაწეულ იქნა აღნიშნული დანახარჯი.

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.

მხოლოდ ფულადი სახსრების ნაკადების ანგარიშგების მიზნით, ფული და ფულადი ექვივალენტები მოიცავს ბანკის ოვერდრაფტებს, გადასახდელია მოთხოვნისთანავე. ვინაიდან ასეთი საბანკო შეთანხმებების მახასიათებელია ის, რომ საბანკო ბალანსი ხშირად იცვლება დადებითიდან ზედმეტად, ისინი განიხილება კომპანიის ფულადი სახსრების მართვის განუყოფელ ნაწილად.

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).

	დოლარი	ევრო	ფუნტი
გაცვლითი კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2.7020	2.8844	3.2581
გაცვლითი კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3.0976	3.5040	4.1737
2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსი	2.9156	3.0792	3.6181
2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსი	3.0900	3.8140	4.4325

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

საიჯარო ვალდებულებები

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, მოიჯარე საიჯარო ვალდებულებას აფასებს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდების დისკონტირება ხორციელდება იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ ამ განაკვეთის განსაზღვრა ადვილად შეიძლება. თუ ამ განაკვეთის ადვილად განსაზღვრა შეუძლებელია, მოიჯარე იყენებს მოიჯარის ზღვრულ სასესხო განაკვეთს.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, საიჯარო გადახდები, რომლებიც გაითვალისწინება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში, მოიცავს იჯარის ვადის განმავლობაში საიჯარო აქტივის გამოყენების უფლებასთან დაკავშირებულ შემდეგი სახის გადახდებს, რომლებიც განხორციელებული არ არის იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის: 1) ფიქსირებულ გადახდებს, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით; 2) ინდექსზე ან განაკვეთზე დამოკიდებულ ცვლად საიჯარო გადახდებს, რომლებიც თავდაპირველად შეფასებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის ინდექსის, ან განაკვეთის გამოყენებით; 3) თანხებს, რომლებსაც მოსალოდნელია, რომ მოიჯარე გადაიხდის ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით; 4) შესყიდვის არჩევანის უფლების ფასს, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს ამ უფლებას; 5) იჯარის ვადამდე შეწყვეტისთვის ჯარიმების გადახდას, თუ იჯარის ვადა ასახავს მოიჯარის მიერ იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლების გამოყენებას.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ მოიჯარე საიჯარო ვალდებულებას აფასებს შემდეგნაირად: 1) ზრდის საბალანსო ღირებულებას საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული პროცენტის ასახვის მიზნით; 2) ამცირებს საბალანსო ღირებულებას განხორციელებული საიჯარო გადახდების ასახვის მიზნით; 3) ხელახლა აფასებს საბალანსო ღირებულებას ხელახალი შეფასების შედეგის, ან იჯარის მოდიფიკაციების, ან გადასინჯული (შესწორებული) არსებითად ფიქსირებული საიჯარო გადახდების ასახვის მიზნით. როდესაც ხდება საიჯარო ვალდებულების ხელახალი შეფასება, კორექტირდება აქტივის გამოყენების უფლება, ხოლო იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის გამოყენების უფლება სრულადაა ჩამოწერილი, სხვაობა აისახება მოგება/(ზარალის) ანგარიშგებაში.

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.

2. მნიშვნელოვანი დაშვებები და შეფასებები

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის განსაზღვრა მოითხოვს შეფასებას და მსჯელობას. იგი დაფუძნებულია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის სიცოცხლის ხანგრძლივობაზე, რომელიც დაჯგუფებულია ვადაგადაცილებული დღეების საფუძველზე და აკეთებს ვარაუდს, განისაზღვროს მთლიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთი თითოეული ჯგუფისათვის.

ეს ვარაუდები ეფუძნება ბოლოდროინდელი გაყიდვების და ისტორიულ გამოცდილებებს.

განმარტებითი შენიშვნები

მარაგების გაუფასურება

მარაგების გაუფასურების ანარიცხის შეფასება საჭიროებს შეფასებას და მსჯელობას. ანარიცხის დონის შეფასება ხდება იმ ბოლოდროინდელი გაყიდვების გამოცდილების, მარაგების დაძველების და სხვა ისეთი ფაქტორების გათვალისწინებით, რომლებიც გავლენას ახდენს მარაგების ფასის განსაზღვრაზე.

აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა

კომპანია განსაზღვრავს სასარგებლო სიცოცხლის მომსახურების ვადას, თავისი ძირითადი საშუალებების და განსაზღვრული ვადის მქონე არამატერიალური აქტივებისთვის. სასარგებლო მომსახურების ვადა შეიძლება მნიშვნელოვნად შეიცვალოს ტექნიკური ინოვაციების ან რაიმე სხვა მოვლენის შედეგად. ცვეთისა და ამორტიზაციის ოდენობა გაიზრდება როცა აქტივის გამოყენების ვადა იქნება ნაკლები ვიდრე ადრე შეფასებული მომსახურების ვადა.

3. ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები

კომპანია იყენებს ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („IASB“) მიერ გამოცემული ყველა ახალ ან შეცვლილ ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტს და ინტერპრეტაციას, რომელიც სავალდებულოა მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდისთვის.

რომელიმე ახალი ან შეცვლილი ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტის ან ინტერპრეტაციის გამოყენება, რომელიც ჯერ არ არის სავალდებულო, არ მომხდარა.

ბასს 1 ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა - მიმდინარე და გრძელვადიანი ვალდებულებების კლასიფიკაცია: ეს ცვლილება გამოიცა 2020 წლის იანვარში, ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან. შესწორებები:

- ქმნის ახალ განყოფილებას ვალდებულებების მიმდინარე და გრძელვადიანი კლასიფიკაციისთვის. ანგარიშსწორება გულისხმობს კონტრაგენტზე გადაცემას, რაც იწვევს ვალდებულების დაფარვას, რომელიც შეიძლება იყოს ნაღდი ფულით, სხვა ეკონომიკური რესურსებით ან ერთეულის საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტებით;

- განმარტავს, რომ ვალდებულების კლასიფიკაციაზე გავლენას არ ახდენს იმის ალბათობა, რომ სუბიექტმა გამოიყენოს ვალდებულების გადახდის უფლება საანგარიშო პერიოდიდან არანაკლებ 12 თვის განმავლობაში და ამის ნაცვლად ყურადღებას ამახვილებს გადახდის დაგვიანების უფლებებზე, რომლებიც არსებითია და არსებობს საანგარიშო პერიოდის ბოლოს

- განმარტავს, რომ თუ ანგარიშსწორების გადადების უფლება ექვემდებარება სუბიექტს, რომელიც აკმაყოფილებს მითითებულ პირობებს (ანუ ხელშეკრულებები), უფლება არსებობს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ ერთეული აკმაყოფილებს ამ პირობებს საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

ფასს 17 სადაზღვევო კონტრაქტები: ფასს 17 - სადაზღვევო კონტრაქტები ცვლის ფასს 4-ს დაზღვევის კონტრაქტებს, რომლებიც მოქმედებს 2023 წლის იანვრიდან ან უფრო გვიან. სტანდარტის მიზანია ჩამოაყალიბოს ფასს 17.1-ით გათვალისწინებული პრინციპები სადაზღვევო კონტრაქტების აღიარების, შეფასების, წარდგენისა და გამჟღავნების შესახებ, რომლებიც ექვემდებარება ფასს 17-ს.

4. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული საბანკო ანგარიშზე უცხოურ ვალუტაში
ფული საბანკო ანგარიშზე ეროვნულ ვალუტაში

2022	2021
398,985	-
12,379	15,695
411,364	15,695

არ არსებობს არსებითი განსხვავება ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტების სამართლიან ღირებულებასა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის.

ბანკში ნაღდი ფული უცხოურ და ეროვნულ ვალუტაში განთავსებულია მიმდინარე ანგარიშზე.

შპს „ინტერნეიშენალ ტრეიდ კო“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

განმარტებითი შენიშვნები

იხილეთ შენიშვნა 21 დამატებითი ინფორმაციისთვის კომპანიის უცხოური ვალუტის რისკის შესახებ

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2022	2021
ფინანსური მოთხოვნები		
სავაჭრო მოთხოვნები	5,166,642	5,588,428
სავაჭრო მოთხოვნების რეზერვები	(119,505)	(95,158)
	5,047,137	5,493,270
არაფინანსური მოთხოვნები		
გადახდილი ავანსები	147,378	262,845
	5,194,516	5,756,115

გადახდილი ავანსები მოიცავს მარაგების შესაძენად გადახდილ ავანსებს.
 სავაჭრო მოთხოვნების რეზერვების მოძრაობა წარმოდგენილია ქვემოთ:

	Allowances
2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	(57,246)
რეზერვები	(37,912)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(95,118)
რეზერვები	(24,348)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(119,505)

სავაჭრო მოთხოვნების ხანდაზმულობა 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	მიმდინარე	30 დღ. ნაკლები ვადაგ.	31 – 60 დღე ვადაგ.	61-90 დღე ვადაგ.	91-180 დღე ვადაგ.	180 დღეზე მეტი ვადაგ.	ჯამი
სავაჭრო მოთხოვნები	5,068,505	1,014	183	-	4,009	92,931	5,166,642
რეზერვის %	0,5%	2%	5%	20%	30%	100%	
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	25,343	20	9	-	1,203	92,931	119,505

სავაჭრო მოთხოვნების ხანდაზმულობა 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	მიმდინარე	30 დღ. ნაკლები ვადაგ.	31 – 60 დღე ვადაგ.	61-90 დღე ვადაგ.	91-180 დღე ვადაგ.	180 დღეზე მეტი ვადაგ.	ჯამი
სავაჭრო მოთხოვნები	5,520,090	-	822	-	-	67,516	5,588,428
რეზერვის %	0,5%	2%	5%	20%	30%	100%	
	27,600	-	42	-	-	67,516	95,158

შპს „ინტერნეიშენალ ტრეიდ კო“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

განმარტებითი შენიშვნები

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	5,520,090	-	822	-	-	67,516	5,588,428
------------------------------------	-----------	---	-----	---	---	--------	------------------

6. სხვა აქტივები

სხვა აქტივები მოიცავს სახელმწიფო ბიუჯეტში (დღგ) წინასწარ გადახდას 17,605 ლარის ოდენობით (2021: 37,382).

7. მარაგები

	2022	2021
ალკოჰოლური სასმელები	4,794,414	2,206,535
სხვა	13,173	14,489
	4,807,587	2,221,024

საბაჟო საწყობში განთავსებული მარაგები მოიცავს ალკოჰოლურ სასმელებს.

ხარჯად აღიარებული მარაგების ღირებულებამ წლის განმავლობაში შეადგინა 46,721,340 ლარი (2021:66,338,813 ლარი).

მარაგები არ არის დაგირავებული ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად

8. აქტივის გამოყენების უფლება

თვითღირებულება	საოფისე ფართი	მარკირების მანქანა	შეფუთვის მანქანა	სულ
2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	235,615	23,506	3,746	262,867
დამატება/(გასვლა)	214,092	(23,506)	(3,746)	214,092
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	449,707	-	-	449,707
აღიარების შეწყვეტა	-	-	-	-
იჯარის მოდიფიკაცია	-	-	-	-
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	449,707	-	-	449,707
დაგროვილი ცვეთა				
2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	192,776	17,631	2,531	212,938
ცვეთის ხარჯი	42,839	5,875	1,215	49,929
აღიარების შეწყვეტა		(23,506)	(3,746)	(27,252)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	235,615	-	-	235,615
ცვეთის ხარჯი	42,818	-	-	42,818
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	278,433	-	-	278,433
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, წმინდა	214,092	0	0	214,092
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, წმინდა	171,274	-	0	171,274

ცვეთის ხარჯი შედის საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებში, განაწილება წარმოდგენილია ქვემოთ:

განმარტებითი შენიშვნები

	2022	2021
აქტივები გამოყენების უფლებით	42,818	49,929
ძირითადი საშუალებები	8,516	10,016
	51,334	59,945

9. კაპიტალი

კომპანიის სააქციო კაპიტალი განისაზღვრება 2000 ლარით. იგი გადახდილია საბანკო გადარიცხვით 2015 წლის 27 ნოემბერს. კომპანიის მფლობელი (100%) არის გელა გოლოძე.

2022 წლის განმავლობაში კომპანიამ გამოაცხადა და გადაიხადა დივიდენდი 1,167,199 ლარის ოდენობით (2021: 3,951,804 ლარი).

2022 წლის განმავლობაში დარიცხული დივიდენდის გადასახადმა შეადგინა 58 360 ლარი (2021 წელი: 197 590 ლარი).

10. შემოსავლო გადასახადის ხარჯი

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 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, კომპანია სარგებლობს სპეციალური სავაჭრო კომპანიის სტატუსით, შესაბამისად მისი ოპერაციები მათ შორის დივიდენდის გაცემა გათავისუფლებულია მოგების გადასახადისგან.

11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2022	2021
სავაჭრო ვალდებულებები	5,851,646	4,480,162

სავაჭრო და სხვა გადასახდელები წარმოადგენს სხვადასხვა ვალდებულებებს, რომლებიც, შესაბამისად, დაკავშირებულია ხარჯებთან, რომლებიც დარიცხული იყო, მაგრამ არ გადაიხადეს წლის ბოლოს.

სავაჭრო და სხვა გადასახდელების საბალანსო ღირებულება ითვლება შესაბამისობაში ანგარიშგების თარიღისთვის მათ სამართლიან ღირებულებასთან.

იხილეთ შენიშვნა 22 დამატებითი ინფორმაციისთვის კომპანიის ექსპოზიციის უცხოური ვალუტის რისკის შესახებ.

12. საიჯარო ვალდებულებები

	2022	2021
გრძელვადიანი	145,731	154,340
მოკლევადიანი	36,552	59,752
	182,283	214,092

შპს „ინტერნეიშენალ ტრეიდ კო“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

განმარტებითი შენიშვნები

მომავალი მინიმუმალური საიჯარო გადასახდელები 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის
 მდგომარეობით წარმოდგენილია ქვემოთ:

	მინიმალური საიჯარო გადასახდელები	
	2022	2021
1 წლის განმავლობაში		
საიჯარო გადასახდელები	59,752	59,752
ფინანსური ხარჯი	(23,200)	(27,943)
	<u>36,552</u>	<u>31,809</u>
2-5 წლის ჩათვლით		
საიჯარო გადასახდელები	179,256	239,007
ფინანსური ხარჯი	(33,525)	(56,725)
	<u>145,731</u>	<u>182,283</u>
5 წლის შემდეგ		
საიჯარო გადასახდელები	-	-
ფინანსური ხარჯი	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>
წმინდა მიმდინარე ღირებულება	182,283	214,092

საიჯარო ვალდებულებების დეტალური რეკონსილაცია წარმოდგენილია ქვემოთ:

	საიჯარო ვალდებულებები
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	64,241
პროცენტის დარიცხვა	4,511
საიჯარო გადახდები	(68,752)
მოდიფიკაცია	<u>214,092</u>
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	214,092
პროცენტის დარიცხვა	27,943
საიჯარო გადახდები	<u>(59,752)</u>
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	182,283

კომპანიამ ზღვრულ სასესხო განაკვეთად გამოიყენა საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ
 გამოცხადებული საშუალო სტატისტიკური ინფორმაცია.

კომპანიას აქვს ერთი საიჯარო ხელშეკრულება, რომლის მიხედვითაც იჯარის საგანია სასაწყობო
 ფართი. საწყობის იჯარის სავარაუდო ვადა არის 5 წელი ხელშეკრულების გაფორმებიდან. ეროვნულ
 ვალუტაში სესხის აღებისთვის კომპანიამ გამოიყენა ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული სესხის
 საშუალო განაკვეთი, რომელიც შეადგენს 13,98%-ს.

13. მიღებული სესხები

	31-დეკ-22	31-დეკ-21
გრძელვადიანი სესხები	4,171,978	3,283,614

შპს „ინტერნეიშენალ ტრეიდ კო“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

განმარტებითი შენიშვნები

სესხები	სესხის ძირი 31.12.2022 მდგომარეობით	სესხის პროცენტი 31.12.2022 მდგომარეობით	განაკვეთი	ვალუტა	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი
სესხი #1	3,115,675	933,951	11.50%	ლარი	დეკემბერი 31, 2025	ნოემბერი 1, 2019
სესხი #2	121,590	761	7.37%	აშშ დოლარი	N/A	აგვისტო 24, 2022
Total	3,237,265	934,713				

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

სესხები	სესხის ძირი 31.12.2022 მდგომარეობით	სესხის პროცენტი 31.12.2022 მდგომარეობით	განაკვეთი	ვალუტა	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი
სესხი #1	7,565,433	2,429,715	ლიბორ კურსი	USD	2/28/2019	12/31/2025

14. შემოსავალი

კომპანია შემოსავალს გამოიმუშავებს ალკოჰოლური სასმელების რეალიზაციით.

:

	2022	2021
რეალიზაცია საქართველოში	135,675	17,133
რეალიზაცია საზღვარგარეთ	50,751,473	69,624,855
	50,887,148	69,641,988

2022 წლის განმავლობაში მიღებული შემოსავალი სამომხმარებლო ბაზრის ტიპისა და სხვა კატეგორიების მიხედვით განმარტებულია ქვემოთ::

<u>საქონლის ან მომსახურების გადაცემის დრო</u>	<u>ექსპორტი</u>	<u>საბითუმო</u>	<u>სულ</u>
დროის გარკვეულ მომენტში	50,751,473	135,675	50,887,148

2021 წლის განმავლობაში მიღებული შემოსავალი სამომხმარებლო ბაზრის ტიპისა და სხვა კატეგორიების მიხედვით განმარტებულია ქვემოთ:

<u>საქონლის ან მომსახურების გადაცემის დრო</u>	<u>ექსპორტი</u>	<u>საბითუმო</u>	<u>სულ</u>
დროის გარკვეულ მომენტში	69,624,855	17,133	69,641,988

15. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

	2022	2021
რეალიზაცია საქართველოში	141,398	17,112
რეალიზაცია საზღვარგარეთ	46,579,942	66,321,701
	46,721,340	66,338,813

შპს „ინტერნეიშენალ ტრეიდ კო“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

განმარტებითი შენიშვნები

კომპანია საქართველოში საქონლის მიწოდებას ახორციელებს საბითუმოდ (ბროკერებზე). 2022 წლის განმავლობაში საქონლის უკან დაბრუნება არ მომხდარა.

16. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2022	2021
ხელფასი	1,373,745	1,234,579
ცვეთა და ამორტიზაცია	51,334	59,945
საკონსულტაციო და პროფესიული მომსახურება	25,284	26,871
სოციალური დაზღვევა	23,786	21,335
კომუნალური	18,575	18,318
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	39,687	55,301
	1,532,411	1,416,349

17. სხვა საოპერაციო შემოსავალი

	2022	2021
ტრანსპორტირების ხარჯი	648,757	616,351
სხვა	266,908	268,498
	915,665	884,849

18. ფინანსური ხარჯი

	2022	2021
საიჯარო ვალდებულების საპროცენტო ხარჯი	27,943	4,511
სესხების საპროცენტო ხარჯი	347,522	305,223
	375,465	309,734

19. მოგება/(ზარალი) სავალუტო ოპერაციებიდან

	2022	2021
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული ზარალი	(1,984,043)	(989,800)
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული მოგება	1,966,444	797,591
	(17,599)	(192,208)

სავალუტო ოპერაციებიდან მიღებული მოგება/(ზარალის) დეტალური ჩაშლა წარმოდგენილია ქვემოთ:

	ფულადი სახსრები	სავაჭრო მოთხოვნები	სავაჭრო ვალდებუ ლებები	სულ
2022				
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული მოგება	39,423	614,425	1,303,476	1,966,444
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული ზარალი	(82,420)	(1,458,785)	(438,136)	(1,984,043)
	(42,997)	(844,360)	865,341	(17,599)
	ფულადი სახსრები	სავაჭრო მოთხოვნები	სავაჭრო ვალდებულე ბები	სულ
2021				

განმარტებითი შენიშვნები

კურსთაშორის სხვაობით მიღებული მოგება	117,415	233,548	446,628	797,591
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული ზარალი	(102,166)	(821,376)	(66,257)	(989,799)
	15,249	(587,828)	380,371	(192,208)

20. სამართლიანი ღირებულება

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:

დონე 1

1-ლი დონის ამოსავალი მონაცემები არის იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიური ბაზრების კოტირებული ფასები (გაუკორექტირებელი), რომლის მოპოვება საწარმოს შეუძლია შეფასების თარიღისთვის.

დონე 2

მე-2 დონის ამოსავალი მონაცემები არის მოცემული აქტივის ან ვალდებულების შესახებ 1-ელ დონეზე მიკუთვნებული ყველა მონაცემი, გარდა კოტირებული ფასებისა, რომლებიც ემპირიულია პირდაპირ ან არაპირდაპირ. თუ აქტივს ან ვალდებულებას გააჩნია გარკვეული (სახელშეკრულებო) პერიოდი, მე-2 დონის ამოსავალი მონაცემები ემპირიული უნდა იყოს აქტივის ან ვალდებულების პრაქტიკულად მთელი ვადის განმავლობაში.

მე-2 დონის მონაცემებს განეკუთვნება:

- ა) ანალოგიური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიური ბაზრების კოტირებული ფასები;
- ბ) იდენტური, ან ანალოგიური აქტივების ან ვალდებულებების ისეთი ბაზრის კოტირებული ფასები, რომელიც არ არის აქტიური;
- გ) აქტივის ან ვალდებულების შესახებ სხვა ემპირიული მონაცემები, გარდა კოტირებული ფასებისა, მაგალითად:
 - (i) საპროცენტო განაკვეთები და შემოსავლიანობის მრუდები, რომლებიც ემპირიულია ჩვეულებრივ კოტირებულ ინტერვალებში;
 - (ii) ნაგულისხმევი ცვალებადობა; და
 - (iii) საკრედიტო სპრედები.
- დ) ბაზრის მიერ დადასტურებული ამოსავალი მონაცემები.

დონე 3

მე-3 დონის ამოსავალი მონაცემები არის აქტივის ან ვალდებულების შესახებ არაემპირიული ამოსავალი მონაცემები. იმ შემთხვევაში, თუ ერთ ან მეტი მონაცემი არ წარმოადგენს დაკვირვებადი ბაზრის მაჩვენებელს, ინსტრუმენტი მიკუთვნება დონე 3-ს. ეს ეხება ბირჟაზე არაკოტირებულ ფასიან ქაღალდებს.

ქვემოთ წარმოდგენილი ცხრილი გვიჩვენებს სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ინსტრუმენტების ანალიზს იერარქიის დონეების მიხედვით:

განმარტებითი შენიშვნები

	სამართლიანი ღირებულებები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს		
	დონე 1	დონე 2	დონე 3
აქტივები გამოსახული სამართლიანი ღირებულებით 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			
ფული და ფულის ექვივალენტები	411,364	-	-
დებიტორული დავალიანება	-	-	5,047,138
სულ	411,364	-	5,047,138
აქტივები გამოსახული სამართლიანი ღირებულებით 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			
ფული და ფულის ექვივალენტები	15,695	-	-
დებიტორული დავალიანება	-	-	5,493,270
სულ	15,695	-	5,493,270
ვალდებულებები გამოსახული სამართლიანი ღირებულებით 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			
	დონე 1	დონე 2	დონე 3
სავაჭრო ვალდებულებები	-	-	5,851,646
საიჯარო ვალდებულებები	182,283	-	-
მიღებული სესხები	4,171,978	-	-
	4,172,160	-	5,851,646
ვალდებულებები გამოსახული სამართლიანი ღირებულებით 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			
	დონე 1	დონე 2	დონე 3
სავაჭრო ვალდებულებები	-	-	4,221,565
საიჯარო ვალდებულებები	214,092	-	-
მიღებული სესხები	3,283,614	-	-
	3,497,706	-	4,221,565

21. ინფორმაცია ფინანსური რისკების 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

განმარტებითი შენიშვნები

- სავალუტო რისკი

კომპანიის ხელმძღვანელობა რისკების მართვას ახორციელებს კომპანიის საოპერაციო ერთეულებთან თანამშრომლობით.

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

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

	2022	2021
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	411,364	15,695
დებიტორული დავალიანება	5,047,138	5,493,270
სულ ფინანსური აქტივები	5,458,502	5,604,123
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	5,851,646	4,221,565
საიჯარო ვალდებულებები	182,283	214,092
სესხები	4,171,978	3,283,614
სულ ფინანსური ვალდებულებები	10,205,907	7,719,271

საკრედიტო რისკი

კომპანია საკრედიტო რისკს აკონტროლებს ინდივიდუალურ მომხმარებლებზე ლიმიტების დაწესებით, 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:

	2022	2021
ფული და ფულის ექვივალენტები	411,364	15,695
დებიტორული დავალიანება	5,047,138	5,493,270

ლიკვიდურობის რისკი - ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი

კომპანია ლიკვიდურობის რისკს მართავს მოსალოდნელ ვადიანობაზე დაყრდნობით.

ქვემოთ წარმოდგენილია სახელშეკრულებო ვადიანობის (ფულადი ნაკადები ხელშეკრულებით და ფასდათმობის გარეშე) ანალიზი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	სულ
--	----------	----------------	-----

შპს „ინტერნეიშენალ ტრეიდ კო“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

განმარტებითი შენიშვნები

ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	411,364	-	411,364
დებიტორული დავალიანება	5,047,137	-	5,047,137
სულ ფინანსური აქტივები	5,458,501	-	5,458,501
ფინანსური ვალდებულებები			
სესხები	5,851,646	-	5,851,646
საიჯარო ვალდებულება	36,552	145,731	182,283
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	4,171,978	4,171,978
სულ ფინანსური ვალდებულებები	5,888,198	4,317,709	10,205,907
ლიკვიდურობის პოზიცია	(429,697)	(4,317,709)	(4,747,406)

ქვემოთ წარმოდგენილია სახელშეკრულებო ვადიანობის (ფულადი ნაკადები ხელშეკრულებით და ფასდათმობის გარეშე) ანალიზი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	15,695	-	15,695
დებიტორული დავალიანება	5,588,428	-	5,588,428
სულ ფინანსური აქტივები	5,604,123	-	5,604,123
ფინანსური ვალდებულებები			
სესხები	4,221,565	-	4,221,565
საიჯარო ვალდებულება	59,752	154,340	214,092
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	3,283,614	3,283,614
სულ ფინანსური ვალდებულებები	4,281,317	3,437,954	7,719,271
ლიკვიდურობის პოზიცია	1,322,806	-3,437,954	-2,115,148

სავალუტო რისკი

უცხოური ვალუტით დენომინირებული აქტივები (საბანკო ბალანსები, დეპოზიტები, ფასიანი ქაღალდები და დებიტორული დავალიანება) და ვალდებულებები (გადასახდლები) 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

შპს „ინტერნეიშენალ ტრეიდ კო“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31

დეკემბრის

მდგომარეობით

ფინანსური აქტივები

ფული და ფულის

ექვივალენტები

სავაჭრო და სხვა

მოთხოვნები

დოლარი

ევრო

ფუნტი

სულ

243,228

155,758

398,985

5,007,226

5,250,454

39,995

155,758

5,047,222

5,406,212

ფინანსური

ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა

ვალდებულებები

5,670,095

5,670,095

29,971

29,971

54,059

5,754,125

5,754,125

წმინდა პოზიცია

(419,641)

125,786

(54,059)

(347,914)

2022 წლის 31

დეკემბრის

მდგომარეობით

ფინანსური

აქტივები

სავაჭრო და სხვა

მოთხოვნები

US dollar

Euro

Total

4,668,111

825,159

5,493,270

4,668,111

825,159

5,493,270

ფინანსური

ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა

ვალდებულებები

4,430,275

4,430,275

-

-

4,430,275

4,430,275

წმინდა პოზიცია

237,836

825,159

1,062,995

ეს ანალიზი მოიცავს წლის მოგებას და ასწორებს მას 10%-იანი ზრდით და 10%-იანი კლებით ლართან მიმართებაში.

ლარის კურსის ჰიპოთეტური 10%-იანი ზრდა/(კლება) ევროსთან მიმართებაში (შემცირებს)/გაზრდის 2022 წლის მოგებას გადასახადის შემდეგ (12,579) ლარით (2021: 82,516 ლარი)

ლარის კურსის ჰიპოთეტური 10%-იანი ზრდა/(კლება) აშშ დოლართან მიმართებაში (შემცირებს)/გაზრდის 2022 წლის მოგებას გადასახადის შემდეგ 41,964 ლარით (2021: 23,784 ლარი)

ლარის კურსის ჰიპოთეტური 10%-იანი ზრდა/(კლება) GBP-სთან მიმართებაში (შემცირებს)/გაზრდის 2022 წლის მოგებას გადასახადის შემდეგ 5,406 ლარით (2021: 0 ლარი)

22. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

განმარტებითი შენიშვნები

დაკავშირებული მხარე არის პიროვნება ან საწარმო, დაკავშირებული იმ ორგანიზაციისთან, რომელიც ამზადებს ფინანსურ ანგარიშგებას (ზემოაღნიშნული საწარმო წინამდებარე სტანდარტში მოიხსენიება როგორც „ანგარიშვალდებული საწარმო“).

ა) პიროვნება ან მისი ახლო ნათესავი მიიჩნევა ანგარიშვალდებული ორგანიზაციისთვის დაკავშირებულ მხარედ, თუ:

(I) ეს პიროვნება აკონტროლებს ან ერთობლივად აკონტროლებს ანგარიშვალდებულ ორგანიზაციის; ან

(II) მას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ანგარიშვალდებულ საწარმოზე; ან

(III) არის ანგარიშვალდებული ორგანიზაციის ან მისი სათავე ორგანიზაციის უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი.

ბ) საწარმო მიიჩნევა ანგარიშვალდებული ორგანიზაციისთვის დაკავშირებულ მხარედ, თუ შემდეგი პირობებიდან რომელიმე არსებობს:

(I) ეს საწარმო და ანგარიშვალდებული საწარმო არიან ერთი და იმავე ჯგუფის წევრები (რაც იმას ნიშნავს, რომ სათავე საწარმო, შვილობილი საწარმო და იმავე სათავე ორგანიზაციის სხვა შვილობილი საწარმოები ერთმანეთთან არიან დაკავშირებული);

(II) ერთ-ერთი საწარმო არის მეორის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საწარმო (ან იმ ჯგუფის რომელიმე წევრის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საწარმო, რომლის წევრიც არის მეორე საწარმო);

(III) ორივე საწარმო წარმოადგენს ერთი და იმავე მესამე მხარის ერთობლივ ორგანიზაციის;

(IV) ერთი საწარმო არის რომელიმე მესამე მხარის ერთობლივი საქმიანობა, ხოლო მეორე საწარმო იმავე მესამე მხარის მეკავშირე საწარმოა;

(V) ეს საწარმო არის ან ანგარიშვალდებული ორგანიზაციის, ან ანგარიშვალდებულ ორგანიზაციისთან დაკავშირებული რომელიმე მხარის დაქირავებულ მომუშავეთა შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოების პროგრამის განმახორციელებელი.

თუ ანგარიშვალდებული საწარმო თვითონ არის ამგვარი პროგრამის განმახორციელებელი, სპონსორი დამქირავებლებიც ანგარიშვალდებული ორგანიზაციისთვის დაკავშირებულ მხარეებად მიიჩნევა;

(VI) ამ ორგანიზაციის აკონტროლებს ან ერთობლივად აკონტროლებს (ა) პუნქტში მითითებული რომელიმე პიროვნება;

(VII) (ა) (ი) პუნქტში მითითებულ რომელიმე პიროვნებას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ამ საწარმოზე, ან ეს პიროვნება არის ზემოაღნიშნული ორგანიზაციის (ან მისი სათავე ორგანიზაციის) უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი;

(VII) ეს საწარმო, ან იმავე ჯგუფში შემავალი სხვა საწარმო, რომელსაც მოცემული საწარმო განეკუთვნება, ანგარიშვალდებულ ორგანიზაციის, ან ანგარიშვალდებული ორგანიზაციის სათავე ორგანიზაციისთვის ასრულებს მმართველობით მომსახურებას.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ხელმძღვანელთა მთავარი რგოლის ანაზღაურება:

ხელმძღვანელთა მთავარი რგოლის ანაზღაურება	31-დეკ-2022	31-დეკ-2021
ხელფასები და დანამატები	146,100	144,000

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია სესხისა და პროცენტის დარიცხვის ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან პერიოდის განმავლობაში:

	31-დეკ-2022	31-დეკ-2021
Borrowings outstanding	3,237,265	2,691,009

შპს „ინტერნეიშენალ ტრეიდ კო“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

განმარტებითი შენიშვნები

Interest outstanding	934,713	592,605
Net proceeds of borrowings	550,666	58,583
Interest accrued	344,587	304,808

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ტრანზაქციები მფლობელებთან

	31-დეკ-2022	31-დეკ-2021
გაცემული დივიდენდი	1,167,199	3,283,614

23. საგადასახადო განუზღვრელობა

საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება ხშირად ცვალებადი კანონმდებლობით, რომელიც ხშირად ექვემდებარება ინტერპრეტაციას. სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოებსა და იურისდიქციებს შორის ხშირად არსებობს განსხვავებული ინტერპრეტაციები. ამ ფაქტორებმა შეიძლება შექმნას მნიშვნელოვანი საგადასახადო რისკები საქართველოში სხვა განვითარებულ ქვეყნებთან შედარებით. საქართველოს ეკონომიკის განვითარებასთან და საგადასახადო სისტემის განვითარებასთან დაკავშირებული რისკების მიუხედავად, მენეჯმენტი თვლის, რომ კომპანია კარგად არის დაცული ასეთი რისკებისგან ასეთ გარემოში მუშაობის დიდი გამოცდილებისა და კანონმდებლობის განახლებების მუდმივი მონიტორინგის საფუძველზე.

24. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2023 წლის 21 ივლისს კომპანიის 100% წილი შეისყიდა ირინა ზიბროვამ.

მმართველობის ანგარიშგება ორგანიზაციის საქმიანობის მიმოხილვა

1. კომპანიის განვითარების გეგმები

შპს „ინტერნეტნალ ტრეიდ კო“ (შემდგომში კომპანია) - შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება საიდენტიფიკაციო ნომრით: 405125920, იურიდიულ პირად დარეგისტრირდა საქართველოში 2015 წლის 25 ნოემბერს. კომპანია დაარსდა როგორც სპეციალური სავაჭრო კომპანია სსკ 241 მუხლის შესაბამისად და აქვს მინიჭებული სპეციალური სავაჭრო კომპანიის სტატუსი. კომპანია მიზნად ისახავს ალკოჰოლური სასმელების საბითუმო დისტრიბუციას როგორც საქართველოში, ასევე საერთაშორისო ბაზრებზე. კომპანია დაკავებულია სხვადასხვა მომწოდებლების ფართო სპექტრის პროდუქციის რე-ექსპორტით და დისტრიბუციით. კომპანია განუბაჟებელ საქონელს ინახავს რამდენიმე საბაჟო საწყობებში საქართველოს ტერიტორიაზე. კომპანიას აქვს დაგვროვილი 5 წლიანი გამოცდილება და წარმოადგენს პრემიუმის კლასის სპირტიანი სასმელების რე-ექსპორტის ბიზნესში წამყვან კომპანიას საქართველოში. 2022 წელს კომპანიის შემოსავალმა შეადგინა - 50,887,148 ლარი (2021 წელს - 69,641,988). წმინდა ამონაგები 2021 წელს შეადგენდა 8.19% (2020 წელს 4.74%). კომპანიაში დასაქმებულია 71 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
- დასაქმებულთათვის სათანადო რესურსების გამოყოფა მათი პროფესიული წინსვლისა და განვითარების, ისეთი სამუშაო გარემოს შექმნა რომელიც ხელს უწყობს თანამშრომელთათვის დისციპლინისა და გუნდურ მუშაობას
- სავაჭრო პარტნიორების განვითარების ხელშეწყობა

კომპანიის მომავალი განვითარების გეგმები:

2019 - 2022 წლებში აქტიურად მიმდინარეობდა და 2022 წელს გააგრძელდება ახალი ERP სისტემის Microsoft Business Central პლატფორმის კომპანიის ბიზნეს სპეციფიკაზე ადაპტაცია, რომლის ძირითად მიმართულებებს წარმოადგენს:

- საბაჟო პროცედურების კანონდებლობასთან თავსებობა, ვინაიდან კომპანიის 100% საქონლის შეძენა, რეალიზაციის ოპერაციები ხორციელდება საბაჟო კონტროლის ქვეშ.

- საქონლისა შეძენა, ტრანსპორტირება, შენახვა და რეალიზაციის დაგეგმვა და ლოგისტიკის მოდულის დახვეწა კომპანიის ამოცანების შესაბამისად

- Microsoft Business Central – 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 Business Central 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. Microsoft Business Central - ის ფინანსური მენეჯმენტის ნაწილი კომპანიის მენეჯმენტს აძლევს შესაძლებლობას მოახდინოს სოლიდური ფინანსირება რათა მოხდეს ფოკუსირება კომპანიის ზრდასა და განვითარებაზე.

მიწოდების ჯაჭვის მართვა

Microsoft Business Central -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. Microsoft Business Central - გვაწვდის გაძლიერებულ მიწოდების დაგეგმვის კონფიგურაციას, რომელიც გვაძლევს საშუალებას, ვაკონტროლოთ ეფექტურად დაგეგმვის შეთავაზებები და მოხდეს მიწოდების ოპტიმიზაცია მარაგების და შეკვეთის ღირებულების მიხედვით 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

4. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები არის შემდეგი:

	2022	2021
შემოსავალი	50,887,148	69,641,988
საერთო მოგება	4,165,808	3,303,175
წმინდა მოგება	1,298,941	487,583
გროს -მარჟა	8.19%	4.74%
მოგება შეწყვეტილი ოპერაციებიდან	0	0

მიუხედავად იმისა რომ კომპანიის გაყიდვები არის ორიენტირებული არარეზიდენტ ბაზრებზე და შესაბამისად შედარებით მყარია რეგიონული რყევების მიმართ, 2022 წელს კომპანიის შემოსავლები შემცირდა წინა წელთან შედარებით. შემცირებული შემოსავლების ძირითად მიზეზს 2022 წელს წარმოადგენდა პროდუქციის ნაკლები ხელმისაწვდომობა, მსოფლიო ბაზრებზე შექმნილი ლოგიტიკური და საწარმოო სირთულეების ფონზე. მიუხედავად შემცირებული შემოსავლებისა კომპანიამ მოახერხა საქონელზე მარჟის ზრდა რის შედეგადაც 2022 წელი წინა წელთან მიმართებით გაზრდილი მოგებით დაასრულა.

5. საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაცია

2022 წლის განმავლობაში კომპანიას არ შეუძენია საკუთარი აქციები. კომპანიას 2022 წლის განმავლობაში სრულად ფლობდა ფიზიკური პირი, გელა გოლოძე.

6. 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.

ძირითადად მომწოდებლებთან საკრედიტო პირობები მერყეობს 0-დან 120-მდე დღის შუალედში, მაგრამ მომწოდებლების ნაწილთან მოქმედებს წინასწარ გადახდის პირობა.

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

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობა დაკავშირებულია შემდგომთან :

რისკის და გაურკვევლობის განმარტება	მენეჯმენტის პასუხი
პოლიტიკური რისკი. რისკს ახასიათებს არასტაბილური პოლიტიკური გარემო სხვადასხვა გეოპოლიტიკურ სივრცეებში შესაძლოა უარყოფითად აისახოს პროდუქციის მოთხოვნაზე, შემოსავლებსა და მომგებიანობაზე.	მენეჯმენტი ყურადღებით აკვირდება პოლიტიკური გარემოს განვითარებას, რათა გააკეთონ პოტენციური განვითარების პროგნოზირება და მოახდინონ საჭირო და ადეკვატური ცვლილებები.
ფინანსური სტაბილურობის შემცირების რისკი (ან ფინანსური განვითარების დისბალანსის რისკი). რისკი წარმოიქმნება კაპიტალის სტრუქტურის არასრულყოფილებით (გამოყენებული ნასესხები სახსრების გადაჭარბებული წილით), რაც ქმნის დისბალანსს საწარმოს დადებით და უარყოფით ფულადი ნაკადებში, მოცულობის თვალსაზრისით.	მიუხედავად იმისა რომ კომპანიას სასაქონლო მარაგის შესაქმნელად პერიოდულად ესაჭიროება დამატებითი ფულადი სახსრების მოზიდვა, კომპანიის ამონაგები მაქსიმალურად მიმართულია სასესო ვალდებულებების დასაფარად.
გადახდისუნარიობის რისკი. რისკი წარმოიქმნება მიმდინარე აქტივების ლიკვიდობის დონის შემცირებით, რაც დროთა განმავლობაში ქმნის დისბალანსს საწარმოს დადებით და უარყოფით ფულადი ნაკადებში	კომპანიის აქტივების სტრუქტურაში ძირითადი წილი უჭირავს ლიკვიდურ და საბრუნავ აქტივებს, რომელიც მოიცავს გასაყიდ სასაქონლო მატერიალურ მარაგს და მოთხოვნებს მყიდველების მიმართ
საინვესტიციო რისკი. რისკს ახასიათებს საწარმოს საინვესტიციო საქმიანობის განხორციელების პროცესში ფინანსური ზარალის შესაძლებლობას.	კომპანიის საინვესტიციო რისკი საკმაოდ დაბალია ვინაიდან კომპანია არ ახორციელებს საინვესტიციო საქმიანობას (გარდა ძირითადი საშუალებების უმნიშვნელო შეძენის)

ინფლაციის რისკი. რისკს ახასიათებს კაპიტალის რეალური ღირებულების ამორტიზაციის შესაძლებლობა (საწარმოს ფინანსური აქტივების სახით), ისევე როგორც ფინანსური გარიგებებიდან მოსალოდნელი შემოსავალი ინფლაციის ჭრილში.	ვინაიდან თანამედროვე პირობებში ამ ტიპის რისკი მუდმივია და თან ახლავს საწარმოს თითქმის ყველა ფინანსურ გარიგებას, მას მუდმივი ყურადღება ექცევა ფინანსური მენეჯმენტის მხრიდან.
საპროცენტო განაკვეთის რისკი. რისკი მოიცავს საფინანსო ბაზარზე საპროცენტო განაკვეთების მოულოდნელ ცვლილებას (როგორც დეპოზიტს, ასევე კრედიტს). რისკის მიზეზი (თუ ჩვენ თავიდანვე გავითვალისწინებთ ინფლაციის კომპონენტს) არის სახელმწიფო რეგულირების გავლენის გამო ფინანსურ ბაზარზე პირობების შეცვლა, უფასო ფულადი რესურსების მიწოდების ზრდა ან შემცირება და სხვა ფაქტორები.	საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების რისკის ალბათობა დაბალია ვინაიდან კომპანიას გააჩნია საკრედიტო ურთიერთობების შესაძლებლობა როგორც ადგილობრივ ასევე უცხოურ ფინანსურ და არაფინანსურ ინსტიტუტებთან
სავალუტო რისკი. რისკი თანდაყოლილია იმ საწარმოებში, რომლებიც ეწევიან საგარეო ეკონომიკურ საქმიანობას (საქონლის იმპორტი და ექსპორტი).	კომპანიამ მოახერხა ვალუტაში არსებული კრედიტორული დავალიანების და დებეტორული მოთხოვნების დაბალანსება, რაც პოზიტიურად აისახა კომპანიის ფინანსურ საქმიანობაზე ადგილობრივი სავალუტო დეველაციის პერიოდში.
ანაზრის რისკი. რისკი ასახავს დეპოზიტების დაბრუნების შესაძლებლობას (ანაზრის სერტიფიკატების არ დაფარვას).	კომპანიას არ გააჩნია ანაზრები და დეპოზიტებზე განთავსებული სახსრები.
საკრედიტო რისკი. რისკი არსებობს იმ საწარმოების საქმიანობაში რომლები მომხმარებლებისთვის გასცემენ სასაქონლო კრედიტს. საწარმოს მიერ კრედიტით გაცემული საქონელის გადაუხდელობის ან არა დროული გადახდის გამო, აგრეთვე გადაუხდელი ვალის გადაფასების და სავარაუდო ბიუჯეტის გადამეტება	კომპანია საკრედიტო რისკს აკონტროლებს ინდივიდუალურ მყიდველებზე ლიმიტების და გადახდის პირობების დაწესებით, რომლის დროსაც გამოიყენება სხვადასხვა წყაროების ინფორმაცია. კომპანიას შემუშავებული აქვს კრედიტუნარიან კლიენტებთან საქმის წარმოების პოლიტიკა.
საგადასახადო რისკი. რისკს აქვს მრავალი გამოვლინება: ეკონომიკური საქმიანობის გარკვეული ასპექტების განსახორციელებლად ახალი ტიპის გადასახადებისა და მოსაკრებლების შემოღების ალბათობა; არსებული გადასახადებისა და მოსაკრებლების განაკვეთების დონის გაზრდის შესაძლებლობა; ინდივიდუალური საგადასახადო გადასახდელების შესრულების პირობებისა და პირობების შეცვლა; საწარმოს ეკონომიკური საქმიანობის სფეროში არსებული საგადასახადო შეღავათების გაუქმების ალბათობა	კომპანია ინიცირებულ საგადასახადო კანონპროექტების განხილვას და შემოსავლების სამსახურის შესაბამის სტრუქტურებთან დიალოგს აწარმოებს მუდმივ რეჟიმში
სტრუქტურული რისკი. რისკი წარმოიქმნება საწარმოს მიმდინარე ხარჯების არაეფექტური დაფინანსებით, რაც იწვევს მათი ჯამური ოდენობის ფიქსირებული ხარჯების დიდ ნაწილს.	კომპანიის დირექტორი, ჩართულია როგორც კომპანიის ადმინისტრაციის ეფექტიანობის შეფასების პროცესში ყოველთვიურად, ასევე ხარჯების გაწევის მიზანშეწონილობის ანალიზის და შეფასების პროცესებში.
კრიმინოგენური რისკი. რისკი ვლინდება დასაქმებული თანამშრომლების ან მესამე მხარის მიერ ფულადი და სხვა აქტივების მითვისებით და დოკუმენტების გაყალბებით.	კომპანიაში თაღლითობის რისკი დაბალია გამომდინარე კომპანიის ადმინისტრაციის ზომისა და ტრანზაქციების რაოდენობის სიმცირიდან. კომპანიის მენეჯმენტს აქვს შესაძლებლობა უშუალოდ გააკონტროლოს მომსახურებასთან და საქონელთან დაკავშირებული კომპანიის ხარჯები და შემოსავლები, ასევე განყოფილებების მიერ შესრულებული სამუშაოს ეფექტიანობა.
სხვა სახის რისკები. რისკები რომლების ალბათობა და შეფასება შეუძლებელია და მოიცავს ბუნებრივი კატასტროფის რისკებს და სხვა მსგავს "ფორსმაჟორულ რისკებს"	სხვა სახის რისკების ჯგუფში კომპანიის მენეჯმენტს მიჩნეული აქვს საწყობში განთავსებული და ტრანსპორტირების პროცესში მყოფი საქონლის დაზიანება, განადგურება. აღნიშნული რისკის არიდების მიზნით კომპანიის როგორც გზაში მყოფი ასევე საწყობში განთავსებული სასაქონლო მარაგი დაზღვეულია.

დირექტორი

ირინა ზიბროვა

29.09.2023

ინფლაციის რისკი. რისკს ახასიათებს კაპიტალის რეალური ღირებულების ამორტიზაციის შესაძლებლობა (საწარმოს ფინანსური აქტივების სახით), ისევე როგორც ფინანსური გარიგებებიდან მოსალოდნელი შემოსავალი ინფლაციის კრილში.	ვინაიდან თანამედროვე პირობებში ამ ტიპის რისკი მუდმივია და თან ახლავს საწარმოს თითქმის ყველა ფინანსურ გარიგებას, მას მუდმივი ყურადღება ექცევა ფინანსური მენეჯმენტის მხრიდან.
საპროცენტო განაკვეთის რისკი. რისკი მოიცავს საფინანსო ბაზარზე საპროცენტო განაკვეთების მოულოდნელ ცვლილებას (როგორც დეპოზიტს, ასევე კრედიტს). რისკის მიზეზი (თუ ჩვენ თავიდანვე გავითვალისწინებთ ინფლაციის კომპონენტს) არის სახელმწიფო რეგულირების გავლენის გამო ფინანსურ ბაზარზე პირობების შეცვლა, უფასო ფულადი რესურსების მიწოდების ზრდა ან შემცირება და სხვა ფაქტორები.	საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების რისკის ალბათობა დაბალია ვინაიდან კომპანიას გააჩნია საკრედიტო ურთიერთობების შესაძლებლობა როგორც ადგილობრივ ასევე უცხოურ ფინანსურ და არაფინანსურ ინსტიტუტებთან
სავალუტო რისკი. რისკი თანდაყოლილია იმ საწარმოებში, რომლებიც ეწევიან საგარეო ეკონომიკურ საქმიანობას (საქონლის იმპორტი და ექსპორტი).	კომპანიამ მოახერხა ვალუტაში არსებული კრედიტორული დავალიანების და დებეტორული მოთხოვნების დაბალანსება, რაც პოზიტიურად აისახა კომპანიის ფინანსურ საქმიანობაზე ადგილობრივი სავალუტო დეველუაციის პერიოდში.
ანაზრის რისკი. რისკი ასახავს დეპოზიტების დაბრუნების შესაძლებლობას (ანაზრის სერტიფიკატების არ დაფარვას).	კომპანიას არ გაჩნია ანაზრები და დეპოზიტებზე განთავსებული სახსრები.
საკრედიტო რისკი. რისკი არსებობს იმ საწარმოების საქმიანობაში რომლებიც მომხმარებლებისთვის გასცემენ სასაქონლო კრედიტს. საწარმოს მიერ კრედიტით გაცემული საქონლის გადაუხდელობის ან არა დროული გადახდის გამო, აგრეთვე გადაუხდელო ვალის გადაფასების და სავარაუდო ბიუჯეტის გადამეტება	კომპანია საკრედიტო რისკს აკონტროლებს ინდივიდუალურ მყიდველებზე ლიმიტების და გადახდის პირობების დაწესებით, რომლის დროსაც გამოიყენება სხვადასხვა წყაროების ინფორმაცია. კომპანიას შემუშავებული აქვს კრედიტუნარიან კლიენტებთან საქმის წარმოების პოლიტიკა.
საგადასახადო რისკი. რისკს აქვს მრავალი გამოვლინება: ეკონომიკური საქმიანობის გარკვეული ასპექტების განსახორციელებლად ახალი ტიპის გადასახადებისა და მოსაკრებლების შემოღების ალბათობა; არსებული გადასახადებისა და მოსაკრებლების განაკვეთების დონის გაზრდის შესაძლებლობა; ინდივიდუალური საგადასახადო გადასახდელების შესრულების პირობებისა და პირობების შეცვლა; საწარმოს ეკონომიკური საქმიანობის სფეროში არსებული საგადასახადო შეღავათების გაუქმების ალბათობა	კომპანია ინიცირებულ საგადასახადო კანონპროექტების განხილვას და შემოსავლების სამსახურის შესაბამის სტრუქტურებთან დიალოგს აწარმოებს მუდმივ რეჟიმში
სტრუქტურული რისკი. რისკი წარმოიქმნება საწარმოს მიმდინარე ხარჯების არაეფექტური დაფინანსებით, რაც იწვევს მათი ჯამური ოდენობის ფიქსირებული ხარჯების დიდ ნაწილს.	კომპანიის დირექტორი, ჩართულია როგორც კომპანიის ადმინისტრაციის ეფექტიანობის შეფასების პროცესში ყოველთვიურად, ასევე ხარჯების გაწევის მიზანშეწონილობის ანალიზის და შეფასების პროცესებში.
კრიმინოგენური რისკი. რისკი ვლინდება დასაქმებული თანამშრომლების ან მესამე მხარის მიერ ფულადი და სხვა აქტივების მითვისებით და დოკუმენტების გაყალბებით.	კომპანიაში თაღლითობის რისკი დაბალია გამომდინარე კომპანიის ადმინისტრაციის ზომისა და ტრანზაქციების რაოდენობის სიმცირიდან. კომპანიის მენეჯმენტს აქვს შესაძლებლობა უშუალოდ გააკონტროლოს მომსახურებასთან და საქონელთან დაკავშირებული კომპანიის ხარჯები და შემოსავლები, ასევე განყოფილებების მიერ შესრულებული სამუშაოს ეფექტიანობა.
სხვა სახის რისკები. რისკები რომლების ალბათობა და შეფასება შეუძლებელია და მოიცავს ბუნებრივი კატასტროფის რისკებს და სხვა მსგავს "ფორსმაჟორულ რისკებს"	სხვა სახის რისკების ჯგუფში კომპანიის მენეჯმენტს მიჩნეული აქვს საწყობში განთავსებული და ტრანსპორტირების პროცესში მყოფი საქონლის დაზიანება, განადგურება. აღნიშნული რისკის არიდების მიზნით კომპანიის როგორც გზაში მყოფი ასევე საწყობში განთავსებული სასაქონლო მარაგი დაზღვეულია.

დირექტორი

ირინა ზიბროვა

ი. ზიბროვა

29.09.2023

RSM Georgia

85, Z.Paliashvili str
Tbilisi 0162, Georgia

T +995 (32) 255 88 99

F +995 (32) 255 88 99

www.rsm.ge

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე

შპს „ინტერნეშენალ ტრეიდ კო“-ს დამფუძნებლებსა და მენეჯმენტს

ჩვენ ჩავატარეთ თანდართული 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის საანგარიშგებო პერიოდის მმართველობითი ანგარიშის მიმოხილვა, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშების და აუდიტის შესახებ კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად (შემდგომში - „საკანონმდებლო მოთხოვნები“)

მმართველობითი ანგარიშის მომზადებასა და მის შესაბამისობაზე საკანონმდებლო მოთხოვნებთან პასუხისმგებელია კომპანიის მენეჯმენტი, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი მმართველობითი ანგარიშების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ჩვენი პასუხისმგებლობაა მიმოვიხილოთ მმართველობითი ანგარიში და გამოვთქვათ მოსაზრება რამდენად შესაბამისობაშია მმართველობითი ანგარიში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და რამდენად თანხვედრილია 2022 წლის 31 დეკემბრით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან. იმ შემთხვევაში თუ მმართველობითი ანგარიში არ არის შესაბამისობაში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და თანხვედრილი ფინანსურ ანგარიშგებასთან ჩვენი პასუხისმგებლობაა, რომ განვაცხადოთ ამის შესახებ გამოცემულ დასკვნაში. ჩვენს მიერ შესრულებული სამუშაო შემოიფარგლება მხოლოდ: კომპანიის ხელმძღვანელობის და პერსონალის გამოკითხვით, ანალიტიკური პროცედურების ჩატარებით, მმართველობითი და ფინანსური ანგარიშის შედარებით და თანხვედრილობის განსაზღვრით, და იმ დოკუმენტების მიმოხილვით რაც მომზადდა იმისთვის, რომ კომპანია ყოფილიყო შესაბამისობაში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან. ჩვენ არ განგვიხორციელება რაიმე სახის მმართველობითი ანგარიშის მოსამზადებლად დანერგილი კონტროლის სისტემის სპეციალური მიმოხილვა, და არ გამოვთქვამთ რაიმე სახის მოსაზრებას მმართველობითი ანგარიშის მოსამზადებლად დანერგილი შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

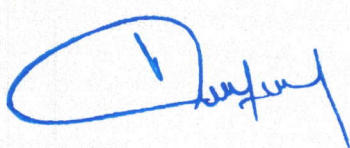
ჩვენი ჩატარებული მიმოხილვის საფუძველზე, ჩვენი ყურადღება არ მიუქცევია ფაქტებს რაც დაგვარწმუნებდა, რომ მმართველობის ანგარიში არ არის თანხვედრილი აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან არ არის შესაბამისი ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

29 სექტემბერი, 2023

შპს არესემ საქართველო

გარიგების პარტნიორი: ალი მურტა

ინგლისური ორიგინალის თარგმანი

RSM Georgia


THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING