

Crowe GE LLC

აქსის ბიზნეს პალასი, მე-4 სართ.
დ. გამრეკელის ქ. 2
თბილისი 0160, საქართველო
ტელ. +995 32 290 45 22
www.crowe.ge

შპს მარველ გეორგია

ფინანსური ანგარიში და
დამოუკიდებელი აუდიტის დასკვნა
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

სარჩევი

განცხადება მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის შესახებ.....	3
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	4
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში.....	7
ერთბლივი შემოსავლის ანგარიში.....	8
ფულადი ბრუნვების ანგარიში	9
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიში.....	10
შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებაზე.....	11
1. ზოგადი ინფორმაცია.....	11
2. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო პოლიტიკის მომზადების საფუძვლები და შეჯამება.....	11
3. განხილვა და შეფასების არასარწმუნოების ძირითადი წყაროები.....	13
4. ფული და ფულის ეკვივალენტები	14
5. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება.....	14
6. ძირითადი საშუალებები.....	15
7. სავაჭრო და სხვა გადასახდელი ანგარიშები.....	16
8. საპროცენტო კრედიტები და სესხები.....	16
9. გაყიდვები.....	177
10. საოპერაციო ხარჯები.....	17
11. სხვა შემოსავლები.....	17
12. ფინანსური შემოსავლები.....	18
13. ფინანსური ხარჯები.....	188
14. დაკავშირებული მხარეების ოპერაციები.....	18
15. ინტერესის საკითხთან დაკავშირებული არსებითი გაურკვევლობა.....	19
16. ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები	19

განცხადება მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის შესახებ

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

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

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

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

თეა გაგაკეთაშვილი

დირექტორი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა შპს მარველ გეორგიას მენეჯმენტს და პარტნიორებს

დასკვნა

ჩვენ შევამოწმეთ შპს „მარველ გეორგია“-ს (კომპანიის) ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ერთობლივი შემოსავლების ანგარიშს, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშს და ფულადი ბრუნვების ანგარიშს წლის ბოლოსთვის და შენიშვნებს ფინანსურ ანგარიშებზე, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამებას.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს სამართლიანად, ყველა არსებითი თვალსაზრისით, კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მის ფინანსურ მაჩვენებლებს და ფულად ბრუნვებს იმ წლისათვის, რომელიც დასრულდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) შესაბამისად მცირე და საშუალო სუბიექტებისთვის (მცირე და საშუალო ბიზნესისათვის).

დასკვნის საფუძველი

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

არსებული მდგომარეობის არსებითი არასარწმუნოება

ყურადღება გავამახვილეთ ფინანსურ ანგარში შენიშვნაზე 15, რომელიც მიუთითებს რომ კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებები აჭარბებს მის საერთო აქტივებს 5,452,131 ლარით. როგორც მე-15 შენიშვნაშია აღნიშნული, ეს მოვლენები ან პირობები, სხვა საკითხებთან ერთად, რომლებიც მე-15 შენიშვნაშია აღნიშნული, მიუთითებს რომ არსებითი არასარწმუნოება არსებობს, რომელმაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვი გააჩინოს რომ კომპანიას აქვს საქმიანობის გაგრძელების უნარი. ჩვენი დასკვნა ამ საკითხზე არ შეცვლილა.

აუდიტის ძირითადი არსი

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

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

მენეჯმენტისა და მართვაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ალექსანდრე სხილაძე

პარტნიორი

შპს Crowe GE

23-სექტემბერი-24

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

		2023	2022
	შენიშვნა	31 დეკემბრისთვის	31 დეკემბრისთვის
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები:			
ფულადი სახსრები და ფულის ექვივალენტები	4	672,397	706,399
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	5	4,225,242	4,119,211
ძირითადი საშუალებები		5,178,868	6,578,343
ავანსები		100,171	1,811,442
სულ მიმდინარე აქტივები:		10,176,679	13,215,396
ძირითადი საშუალებები	6	110,996	107,206
არამატერიალური და სხვა აქტივები		12,135	14,282
სულ		10,299,810	13,336,884
ვალდებულებები და პარტნიორთა კაპიტალი			
მოკლევადიანი ვალდებულებები:			
სავაჭრო და გადახდას დაქვემდებარებული სხვა ანგარიშები	7	2,508,961	4,690,372
მომხმარებელთა მიერ გადახდილი ავანსები		330,254	73,332
პროცენტის კრედიტები და სესხები	8	12,389,207	12,329,575
გადასახადები		131,467	-
გადავადებული შემოსავლები		392,051	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები:		15,751,940	17,093,279
პარტნიორთა კაპიტალი:			
საწესდებო კაპიტალი		200	200
გადაუნაწილებელი მოგება		(5,452,331)	(3,756,595)
სულ		10,299,810	13,336,884

თეა გავაკეთაშვილი
დირექტორი

ერთბლივი შემოსავლის ანგარიში

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

		2023	2022
	შენიშვნა	წლის	წლის
სულ გაყიდვები	9	21,015,835	32,290,523
გაყიდვების საფასური		19,754,081	30,958,244
სულ მოგება		1,261,754	1,332,279
საოპერაციო ხარჯები	10	2,993,123	1,914,874
შემოსავალი ოპერაციებიდან		(1,731,369)	(582,595)
სხვა შემოსავალი	11	869,539	496,190
ფინანსური შემოსავლები	12	(200,493)	1,415,863
ფინანსური ხარჯები	13	633,413	497,946
წმინდა შემოსავალი/(ზარალი) გადასახადებამდე		(1,695,735)	861,512
საშემოსავლო გადასახადიდან მოგება/(ხარჯი)		-	(3,359)
წმინდა შემოსავალი/(ზარალი)		(1,695,735)	858,153

თეა გავაკეთაშვილი
დირექტორი

ფულადი ბრუნვების ანგარიში

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

		2023	2022
	შენიშვნა	წლის	წლის
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წმინდა შემოსავალი გადასახადებამდე		(1,695,735)	861,512
მათ შორის:			
ცვეთა		17,376	16,877
საპროცენტო ხარჯი		633,413	467,946
არამატერიალური და სხვა აქტივების ამორტიზაცია (მოგება)/ზარალი გაცვლითი კურსიდან , წმინდა		2,147	450
საოპერაციო მოგება საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე		(1,243,610)	(69,078)
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების შემცირება / (ზრდა)		(110,697)	(678,359)
ძირითადი საშუალებების შემცირება / (ზრდა)		1,399,475	(392,812)
ავანსების შემცირება / (გაზრდა)		1,711,271	(1,449,643)
ვაჭრობისა და გადასახდელი სხვა ანგარიშების გაზრდა / (შემცირება)		(2,062,768)	1,310,845
გადასახადების გაზრდა / (შემცირება)		131,467	-
კლიენტებისგან მისაღები ავანსის გაზრდა / (შემცირება)		256,922	(1,537,680)
ოპერაციიდან მიღებული ფულადი სახსრები		82,060	(2,816,727)
გადახდილი საშემოსავლო გადასახადი		-	(3,359)
წმინდა ფულადი სახსრები / (გამოყენებული) საოპერაციო საქმიანობიდან		82,060	(2,820,086)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(21,165)	(55,375)
წმინდა ფულადი სახსრები / (გამოყენებული) საინვესტიციო საქმიანობიდან		(21,166)	(55,375)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან			
მიღებული გრძელვადიანი ვალიდან		-	3,420,187
გრძელვადიანი ვალის დაფარვა		(211,371)	(467,946)
წმინდა ნაღდი ფული ფინანსური საქმიანობიდან / ფინანსურ საქმიანობაში (გამოყენებული)		(211,371)	2,952,242
წმინდა ცვლილება ფულად სახსრებსა და ფულად ეკვივალენტებში		(150,477)	76,781
გაცვლითი კურსის ცვლილება ფულზე და ფულის ეკვივალენტებზე		116,475	(203,074)
წლის დასაწყისში ნაღდი ფული და ფულადი ეკვივალენტები		706,399	832,692
ფულადი სახსრები და ფულადი ეკვივალენტები წლის ბოლოს		672,397	706,399

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიში

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

		საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის		200	(4,614,749)
წმინდა შემოსავალი/(ზარალი)		-	858,153
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის		200	(3,756,595)
წმინდა შემოსავალი/(ზარალი)		-	(1,695,735)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის		200	(5,452,331)

თქვა გავაკეთაშვილი
დირექტორი

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებაზე

1. ზოგადი ინფორმაცია

კომპანია დაფუძნდა 2013 წელს. იგი დარეგისტრირდა როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, ცოტნე დადიანის ქ. 7, ბიზნეს ცენტრი ქარვასლა (C509). კომპანიის მფლობელია ბ-ნ სერგეი კრილოვ. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა კომპიუტერებით და სათადარიგო ნაწილებით ვაჭრობა.

2. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო პოლიტიკის მომზადების საფუძვლები და შეჯამება

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

ფუნქციური და საპრეზენტაციო ვალუტა

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

შემოსავლების აღიარება

(ა) საქონლის გაყიდვა

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

(ბ) მომსახურების გაწევა

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

(გ) საპროცენტო შემოსავალი

საპროცენტო შემოსავალი აღიარებულია ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

სესხის აღების ხარჯები

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

საშემოსავლო გადასახადი

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

მიმდინარე გადასახადი

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

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსი მნიშვნელოვნად შეიცვალა. ერთ-ერთი ცვლილება შეეხო მოგების გადასახადს - გაანგარიშებისა და განაწილების მეთოდს. კერძოდ, თუ კომპანია არ აპირებს მოგების განაწილებას დივიდენდების სახით, მოგების გადასახადი იქნება 0%, შესაბამისად, ამ შემთხვევაში არ არის დროებითი სხვაობა ფინანსურ და საგადასახადო მოგებას შორის, რადგან მოგება საერთოდ არ არის დეკლარირებული.

საშემოსავლო გადასახადის განაკვეთი არის 15%. გადასახადები, გარდა საშემოსავლო გადასახადისა, აღირიცხება საოპერაციო ხარჯებში.

საწესდებო კაპიტალი

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

ძირითადი საშუალებები

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

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

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

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

ტექნიკა-დანადგარები და აღჭურვილობა - 20%

ტექნიკა, ავეჯი და სხვა საოფისე ტექნიკა - 20%

არამატერიალური აქტივები

(ა) კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფა

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

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

ყოველი ანგარიშგების თარიღისთვის ძირითადი საშუალებები, არამატერიალური აქტივები განიხილება იმის დასადგენად, არის თუ არა რაიმე მითითება იმისა, რომ ამ აქტივებმა განიცადეს გაუფასურების ზარალი. თუ არსებობს ნიშნები შესაძლო გაუფასურების შესახებ, ნებისმიერი ზემოქმედების ქვეშ მოქცეული აქტივის (ან დაკავშირებული აქტივების ჯგუფის) ანაზღაურებადი თანხა შეფასებულია და შედარებულია მის საბალანსო ღირებულებასთან. თუ სავარაუდო ანაზღაურებადი თანხა უფრო დაბალია, საბალანსო ღირებულება მცირდება მის სავარაუდო ანაზღაურებადი ღირებულებამდე და გაუფასურების ზარალი აღიარებულია დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

თუ გუდვილის გარდა არაფინანსური აქტივის გაუფასურების ზარალი შემდგომში შეიცვლება, აქტივის (ან დაკავშირებული აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება იზრდება მისი ანაზღაურებადი ღირებულების შესწორებულ შეფასებამდე, მაგრამ არა აღემატება იმ თანხას, რომელიც დადგინდა, რომ წინა წლებში არ იყო აღიარებული აქტივის (ან დაკავშირებული აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალი. გაუფასურების ზარალის ცვლილება აღიარებულია დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური ინსტრუმენტები

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

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

ძირითადი საშუალებები

მარაგები მითითებულია თვითღირებულებისა და გასაყიდი ფასის დასრულებამდე და გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი ღირებულების პრინციპის გამოყენებით და მოიცავს შესყიდვის ყველა ხარჯს, კონვერტაციის ღირებულებას და სხვა ხარჯებს, რომლებიც გაწეულია მარაგების ამჟამინდელ მდებარეობასა და მდგომარეობამდე მიყვანისას.

დაქირავებული მუშახელის სარგებელი

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

დასაქმებულის სარგებელი: შეწყვეტის სარგებლის უზრუნველყოფა

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

3. განხილვა და შეფასების არასარწმუნოების ძირითადი წყაროები

ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტს არ მოუხდა მნიშვნელოვანი შეფასებების გაკეთება. თუმცა, მენეჯმენტს მოუწია ძირითადი დაშვებების გაკეთება გაუფასურებული სავაჭრო დებიტორული დავალიანების ანაზღაურებადი ოდენობის შესახებ. ასეთი დებიტორული დავალიანების ანაზღაურებადი თანხა საანგარიშო პერიოდის ბოლოს შეფასებული იყო 1,005,690 ლარით.

4. ფული და ფულის ეკვივალენტები

31 დეკემბრის მდგომარეობით ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები იყო შემდეგი:

	2023	2022
	31 დეკემბრისთვის	31 დეკემბრისთვის
ნაღდი ფული სალაროში	371	48,880
ფული ბანკში	672,027	657,520
სულ	672,397	706,399

5. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება იყო შემდეგი:

	2023	2022
	31 დეკემბრისთვის	31 დეკემბრისთვის
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	5,230,644	4,848,490
საექვო დებიტორული დავალიანების უზრუნველყოფა	(1,005,690)	(729,278)
	288	
სულ	4,225,242	4,119,211

2022 წლის დასაწყისში საექვო ვალების რეზერვმა 460,476 ლარი შეადგინა. 2022 წლის განმავლობაში კომპანიამ მიიღო ნაღდი ფული 45,561 ლარის ოდენობით და შექმნა დამატებითი რეზერვი 310,363 ლარის ოდენობით. 2023 წლის განმავლობაში კომპანიამ მიიღო ნაღდი ფული 268,913 ლარის ოდენობით და შექმნა დამატებითი რეზერვი 545,324 ლარის ოდენობით.

6. ძირითადი საშუალებები

31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებები იყო შემდეგი:

(ყველა თანხა ლარში)	ტექნიკა- დანადგარები	საოფისე ტექნიკა	ავიჯი და ტექნიკა	საიჯარო ქონების გაუმჯობესება	დაბალი ღირებულების აქტივები	სულ
ისტორიული ღირებულება						
2019 წლის 31 დეკემბერს	7,627	92,692	39,022	66,370	14	209,040
დამატებები	-	34,635	20,369	-	370	55,375
გადაცემა/გასხვისება	-	-	-	-	-	-
2022 წლის 31 დეკემბერს	7,627	130,642	59,392	66,370	384	264,415
დამატებები	-	38,624	-	-	423	21,166
გადაცემა/გასხვისება	-	-	(17,881)	-	-	-
2023 წლის 31 დეკემბერს	7,627	169,267	41,510	66,370	807	285,581
დაგროვილი ცვეთა						
2019 წლის 31 დეკემბერს	6,199	65,592	27,663	40,879	-	140,332
გადასახადი წლის	286	10,543	2,225	3,824	-	16,877
აღმოფხვრილია	-	-	-	-	-	-
გადაცემის/გასხვისებისას	-	-	-	-	-	-
2022 წლის 31 დეკემბერს	6,484	76,134	29,888	44,703	-	157,209
გადასახადი წლის	229	11,721	2,176	3,250	-	17,376
აღმოფხვრილია	-	-	-	-	-	-
გადაცემის/გასხვისებისას	-	-	-	-	-	-
2023 წლის 31 დეკემბერს	6,713	87,856	32,064	47,953	-	174,585
წმინდა ღირებულება						
2022 წლის 31 დეკემბერს	1,143	54,508	29,503	21,668	384	107,206
2023 წლის 31 დეკემბერს	914	81,411	9,446	18,418	807	110,996

7. სავაჭრო და სხვა გადასახდელი ანგარიშები

31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო და სხვა გადასახდელი ანგარიშები იყო შემდეგი:

(ყველა თანხა ასახულია ლარში)	2023	2022
	31 დეკემბრის მდგომარეობით	31 დეკემბრის მდგომარეობით
სხვა სავაჭრო გადასახდელები	2,508,961	4,690,372
სულ	2,508,961	4,690,372

8. საპროცენტო კრედიტები და სესხები

31 დეკემბრის მდგომარეობით საპროცენტო კრედიტები და სესხები იყო შემდეგი:

(ყველა თანხა ასახულია ლარში)	2023	2022
	31 დეკემბრის მდგომარეობით	31 დეკემბრის მდგომარეობით
მოკლევადიანი სესხი	10,965,381	11,520,226
გადასახდელი პროცენტი	1,423,825	809,349
სულ	12,389,207	12,329,575

სესხები დაკავშირებული მხარეებისგან	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	კონტრაქტის თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	ძირი თანხა გადაუხდელი
შპს მარველ კტ	აშშ დოლარი	Libor + 4.5%	16-დეკ-19	Libor + 4.5%	2,500,000
შპს მარველ კტ	აშშ დოლარი	SOFT +4.5%	15-სექტ-22	SOFT +4.5%	600,000
შპს მარველ კტ	აშშ დოლარი	Libor + 4.5%	1-ივნ-21	Libor + 4.5%	300,000
შპს მარველ კტ	აშშ დოლარი	SOFT +4.5%	6-დეკ-21	SOFT +4.5%	400,000
შპს მარველ კტ	აშშ დოლარი	2%	14-ნოემბ-21	2%	461,000

9. გაყიდვები

31 დეკემბერს დასრულებული წლის გაყიდვები იყო:

(ყველა თანხა ასახულია ლარში)	2023	2022
	წლის	წლის
გაყიდვები	21,461,275	32,830,074
ამონაგები გაყიდვებიდან	(445,439)	(539,550)
სულ	21,015,835	32,290,523

2023 წელს კომპანიამ მიიღო საქონელი დაკავშირებულ მხარეებს ღირებულებით 1,073,258 ლარი.

10. საოპერაციო ხარჯები

31 დეკემბერს დასრულებული წლის საოპერაციო ხარჯები ასეთი იყო:

(ყველა თანხა ასახულია ლარში)	2023	2022
	წლის	წლის
დასაქმებულის ხელფასი და ხარჯები	1,155,110	979,630
უიმედო ვალის ხარჯი	456,239	268,802
მარკეტინგის ხარჯი	393,668	71,735
იჯარის ხარჯი	214,736	107,957
წარმომადგენლობის ხარჯი	179,352	49,883
მომსახურების ხარჯი	153,429	191,023
საკონსულტაციო მომსახურება	35,271	70,444
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	19,523	17,327
სხვა ხარჯები	385,796	158,073
სულ	2,993,123	1,914,874

11. სხვა შემოსავლები

31 დეკემბერს დასრულებული წლის სხვა შემოსავალი იყო შემდეგი:

(ყველა თანხა ასახულია ლარში)	2023	2022
	წლის	წლის
გაყიდვების ბონუსები, წმინდა	678,507	490,055
სხვა შემოსავალი	191,033	6,135
სულ	869,539	496,190

12. ფინანსური ხარჯები

31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ხარჯები ასეთი იყო:

(ყველა თანხა ასახულია ლარში)	2023	2022
	წლის	წლის
გაცვლითი კურსის მოგება(ზარალი), წმინდა	(200,493)	1,415,863
სულ	(200,493)	1,415,863

13. ფინანსური ხარჯები

31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ხარჯები ასეთი იყო:

(ყველა თანხა ასახულია ლარში)	2023	2022
	წლის	წლის
საპროცენტო ხარჯი	633,413	467,946
სულ	633,413	467,946

14. დაკავშირებული მხარეების ოპერაციები

(ყველა თანხა ასახულია ლარში)	2023	2022
	31 დეკემბრის მდგომარეობით	31 დეკემბრის მდგომარეობით
კომპანია შესყიდვებს ახორციელებს მშობელი კომპანიისგან შემდეგნაირად:		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	760,185	1,891,361
კომპანიის გაყიდვები დაკავშირებული მხარეების მიმართ, შემდეგია:		
სასაქონლო-მატერიალური აქტივის მიყიდვა	1,073,258	6,534,053
კომპანიას ასევე აქვს სესხი მშობელი კომპანიისგან, შემდეგნაირად:		
მოკლევადიანი სესხი	10,965,381	11,520,226
გადასახდელი პროცენტი	1,423,825	809,349
კომპანიამ გადაიხადა პროცენტი მშობელ კომპანიაში, შემდეგნაირად:		
გადახდილი პროცენტი	633,413	467,946

მენეჯმენტის პერსონალის კომპენსაციამ 2022 წლის 31 დეკემბერს და 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული შეადგინა შესაბამისად 28,410 ლარი და 29,591 ლარი, რაც მოიცავს გადახდილ ხელფასს და პრემიებს.

15. ინტერესის საკითხთან დაკავშირებული არსებითი გაურკვევლობა

	2023
	31 დეკემბრის მდგომარეობით
მოკლევადიანი აქტივები	10,176,679
მოკლევადიანი ვალდებულებები	15,751,940
მიმდინარე კოეფიციენტი	0.65
სწრაფი კოეფიციენტი	0.31
სამუშაო კაპიტალი	(5,575,261)

კომპანიას აქვს მოკლევადიანი სესხი 10,965,381 ლარი. ეს მიუთითებს, რომ არსებობს მატერიალური გაურკვევლობა, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს მნიშვნელოვანი ეჭვი კომპანიის უნარზე გააგრძელოს საქმიანობა. ყველა სესხი არის დაკავშირებული მხარეებისგან (იხ. შენიშვნა 8).

16. ანგარიშგების პერიოდთან დაკავშირებული მოვლენები

ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია მნიშვნელოვან მოვლენებს.

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

მთარგმნელი ანა არონიშვიძე

შპს მარველ ჯორჯია

27 სექტემბერი, 2024

მმართველობითი ანგარიშგების უწყისი

ძვირფასო ბატონო,

ხელმძღვანელობა პასუხს აგებს 2024 წლის 27 სექტემბერს გაცემულ „მმართველობით ანგარიშგებაზე“. ჩვენ გამოვეცით ეს უწყისი, რადგან მმართველობითი ანგარიშგება დათარიღებული 2024 წლის 27 სექტემბრით გამოცემულია კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის თარიღის შემდეგ. ჩვენი მოსაზრება ფინანსური ანგარიშგების შესახებ, რომელიც გამოთქმულია ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაში 2024 წლის 23 სექტემბერს, არ ეხება მმართველობით ანგარიშგებას.

აუდიტორული დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებებზე არ მოიცავს იმ მოვლენების ეფექტს, რომელიც წარმოიშვა 2024 წლის 23 სექტემბრის შემდეგ. მმართველობით ანგარიშგებაში აღწერილი მოვლენათა ეფექტი, რომელიც ფინანსური აუდიტის დასკვნის თარიღის შემდეგ განხორციელდა, არ შემოწმებულა ჩვენს მიერ.

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

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

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

პატივისცემით,



ალექსანდრე სხილაძე

პარტნიორი

Crowe GE LLC



შპს "მარველ გეორგია"
საქართველო, თბილისი, ს/კ 404986477
იურ.მის: ქ.თბილისი, ცოტნე დადიანის ქ.7
ფაქ.მის: ქ.თბილისი, ცოტნე დადიანის ქ.7
ტელ: +995599771981

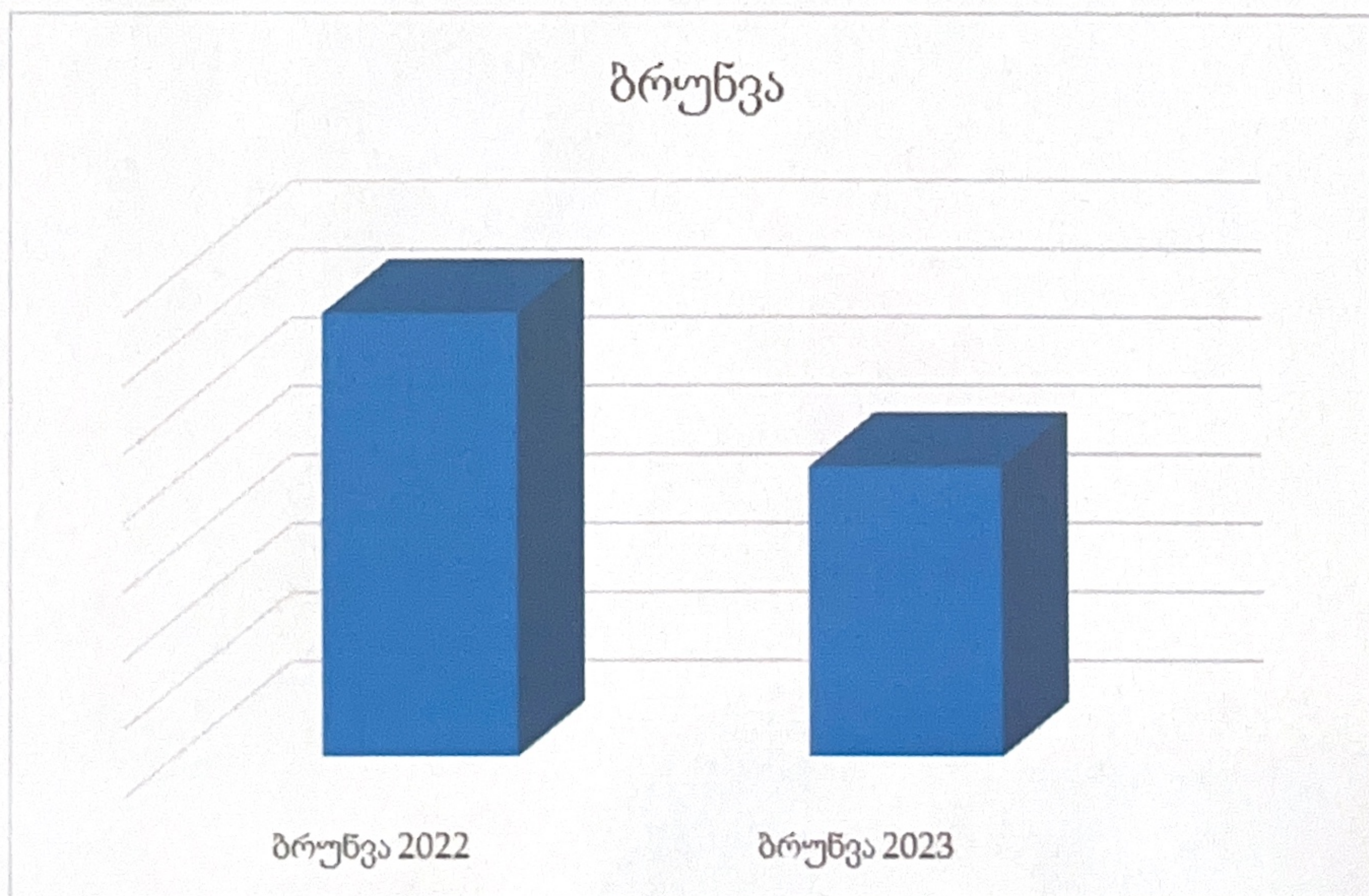


შპს მარველ გეორგია-ს მმართველობითი ანგარიშგება

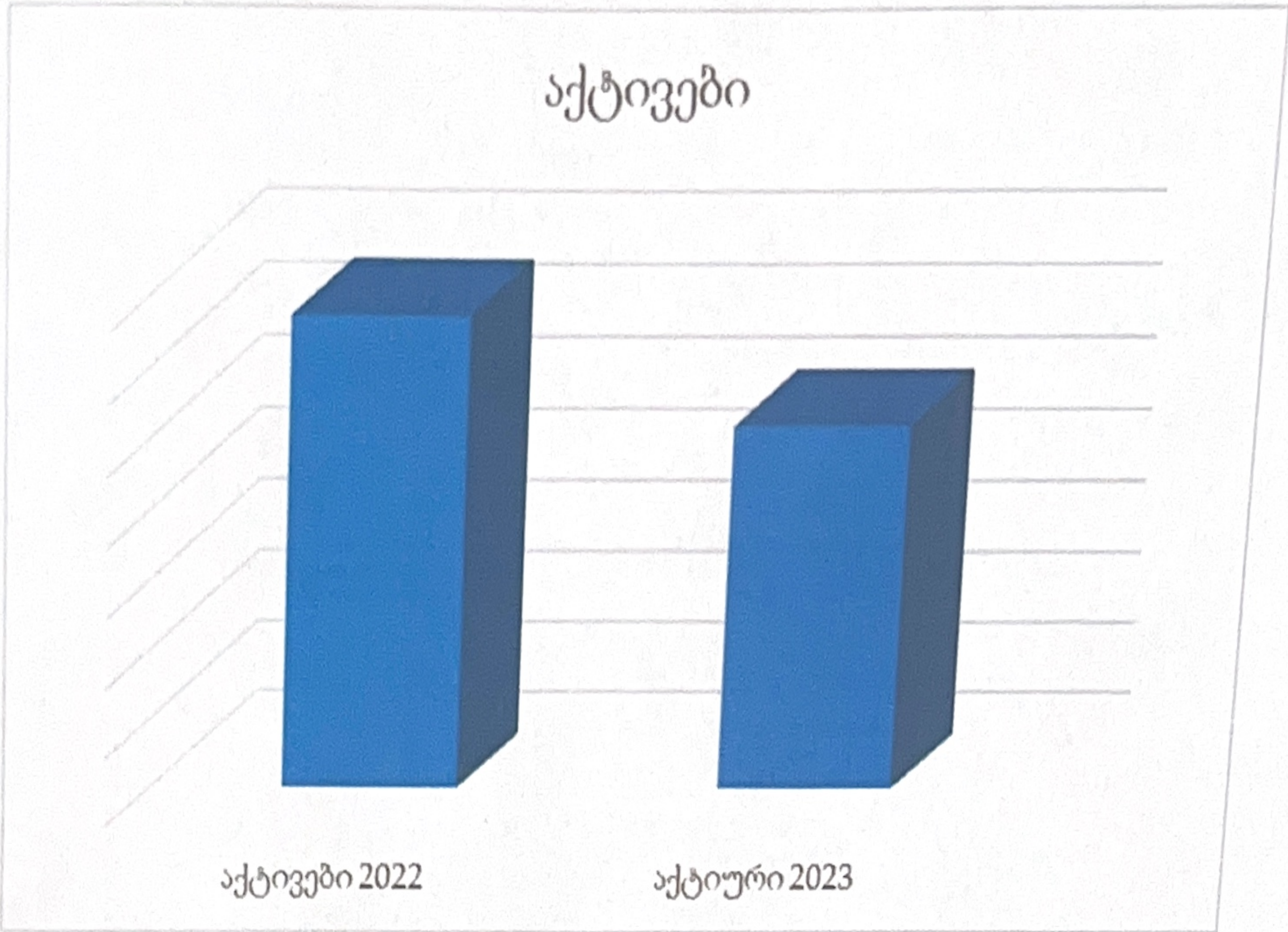
შპს მარველ გეორგია არის დამფუძნებელი 2013 წლის 13 აპრილს როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, იურიდიული მისამართით: ქ.თბილისი, ცოტნე დადიანი 7. ძირითადი საქმიანობა არის ვაჭრობა კომპიუტერებით და მობილური ტელეფონებით, აქსესუარებით და წვრილი ტექნიკით. 2013 წლიდან კომპანია ყოველ წლიურად იზრდება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

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

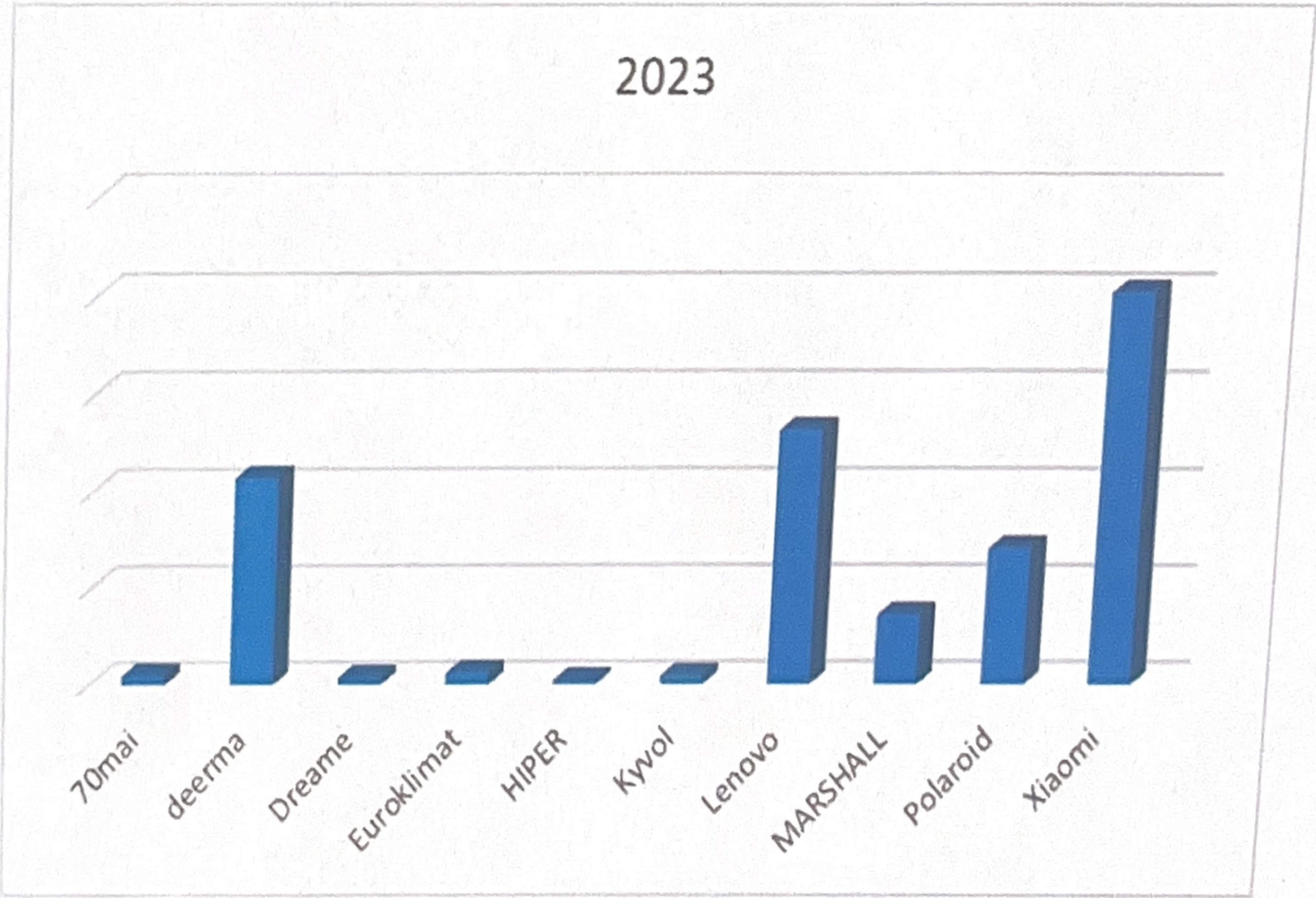
ბრუნვა:



აქტივები:



გაყიდვების ანალიზი ბრენდების მიხედვით:



რისკები

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

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

სამომავლო გეგმები

2024 კომპანიაში იგეგმება გაყიდვების სტრუქტურული ცვლილებები რაც ხელს შეუწყობს გაყიდვების გაზრდას.

კომპანიაში დიდი ყურადღება ეთმობა ახალი პროდუქტების მოძიება-დამატებით პროცესს.

კომპანიის სამომავლო გეგმები:

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

27.09.2024 წელი

დირექტორი



შპს "მარველ გეორგია"

საქართველო, თბილისი, ს/კ 404986477

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

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

ტელ: +995599771981



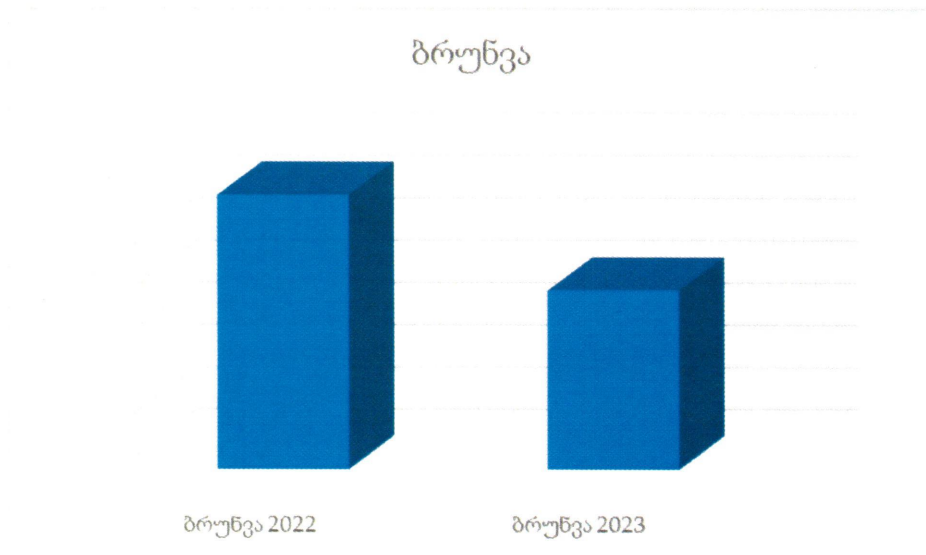
შპს მარველ გეორგია-ს

მმართველობითი ანგარიშგება

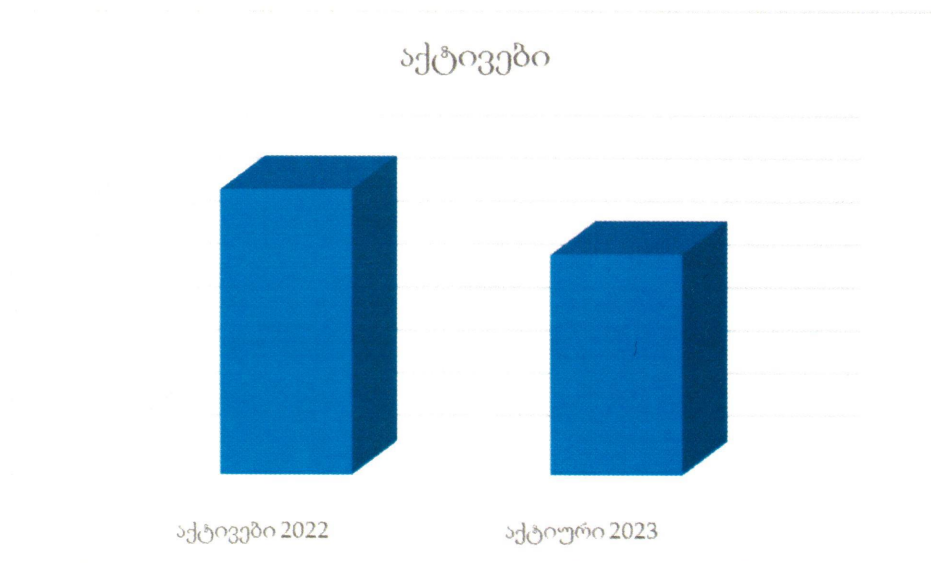
შპს მარველ გეორგია არის დამფუძნებელი 2013 წლის 13 აპრილს როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, იურიდიული მისამართით: ქ.თბილისი, ცოტნე დადიანი 7. ძირითადი საქმიანობა არის ვაჭრობა კომპიუტერებით და მობილური ტელეფონებით, აქსესუარებით და წვრილი ტექნიკით. 2013 წლიდან კომპანია ყოველ წლიურად იზრდება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

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

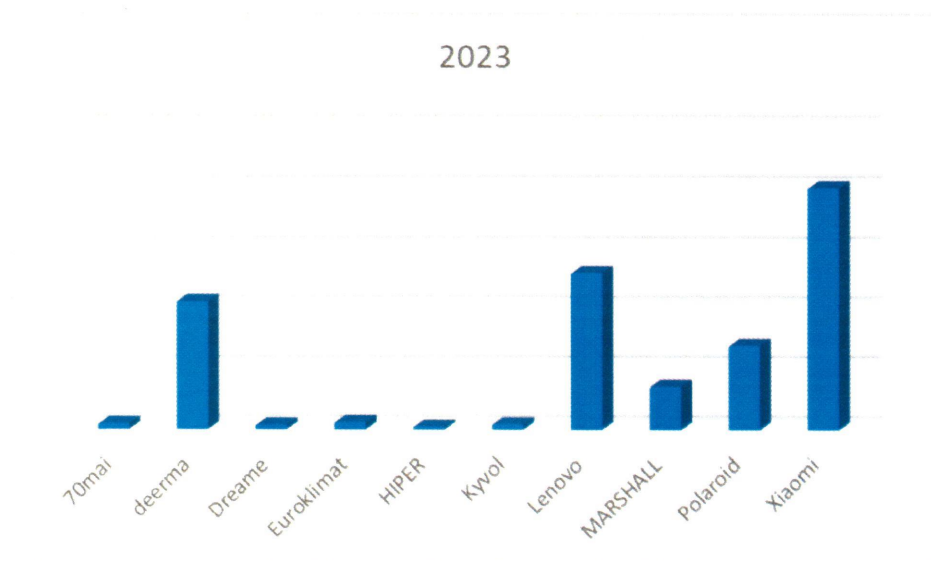
ბრუნვა:



აქტივები:



გაყიდვების ანალიზი ბრენდების მიხედვით:



რისკები

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

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

სამომავლო გეგმები

2024 კომპანიაში იგეგმება გაყიდვების სტრუქტურული ცვლილებები რაც ხელს შეუწყობს გაყიდვების გაზრდას.

კომპანიაში დიდი ყურადღება ეთმობა ახალი პროდუქტების მოძიება-დამატებით პროცესს.

კომპანიის სამომავლო გეგმები:

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

27.09.2024 წელი

დირექტორი

/თ.გაგავეთაშვილი/




Crowe GE LLC

Axis Business Palace, 4th floor
2, D. Gamrekeli Str.,
Tbilisi 0160, Georgia
Main +995 32 290 45 22
www.crowe.ge

LTD Marvel Georgia

Financial Statements and Independent Auditor Report

For the year ended December 31, 2023

Table of Contents

Statement of Management's Responsibility	3
Independent Auditors' Report	4
Statement of Financial Position	7
Statement of Comprehensive Income	8
Statement of Cash Flows	9
Statement of Changes in Equity	10
Notes to the Financial Statements	11
1. General information	11
2. Basis of preparation and summary of significant accounting policies	11
3. Judgements and key sources of estimation uncertainty	13
4. Cash and cash equivalents	14
5. Trade and other accounts receivable	14
6. Property, plant and equipment	15
7. Trade and other accounts payable	16
8. Interest bearing loans and borrowings	16
9. Sales	17
10. Operating expenses	17
11. Other income	17
12. Financial income	18
13. Financial costs	18
14. Related party transactions	18
15. Material Uncertainty Related to Going Concern	19
16. Events after the reporting period	19

Statement of Management's Responsibility

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

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

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

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

Tea Gavaketashvili

Director

Independent Auditors' Report

To the Management and shareholders of Ltd Marvel Georgia

Opinion

We have audited the financial statements of Ltd Marvel Georgia (the Company), which comprise the statement of financial position as at December 31, 2023, and the statement of comprehensive income, statement of changes in equity and statement of cash flows for the year then ended, and notes to the financial statements, including a summary of significant accounting policies.

In our opinion, the accompanying financial statements present fairly, in all material respects, the financial position of the Company as at December 31, 2023 and (of) its financial performance and its cash flows for the year then ended in accordance with International Financial Reporting Standards for Small and Medium-sized Entities (IFRS for SMEs).

Basis for Opinion

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

Material Uncertainty Related to Going Concern

We draw attention to Note 15 in the financial statements, which indicates that the Company's current liabilities exceeded its total assets by GEL 5,452,131. As stated in Note 15, these events or conditions, along with other matters as set forth in Note 15, indicate that a material uncertainty exists that may cast significant doubt on the Company's ability to continue as a going concern. Our opinion is not modified in respect of this matter.

Key Audit Matters

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

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

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

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

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

Auditor's Responsibilities for the Audit of the Financial Statements

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

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

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



Crowe GE LLC

Axis Business Palace, 4th floor
2, D. Gamrekeli Str.,
Tbilisi 0160, Georgia
Main +995 32 290 45 22
www.crowe.ge

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

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

The engagement partner on the audit resulting in this independent auditor's report is Alexander Skhiladze.

Alexander Skhiladze

Partner

Crowe GE LLC

23-Sep-24

A. Skhiladze



Statement of Financial Position

As at December 31, 2023

		2023	2022
	Note	As at December 31	As at December 31
ASSETS			
CURRENT ASSETS:			
Cash and cash equivalents	4	672,397	706,399
Trade and other accounts receivable	5	4,225,242	4,119,211
Inventories		5,178,868	6,578,343
Prepayments		100,171	1,811,442
Total current assets:		10,176,679	13,215,396
PROPERTY, PLANT AND EQUIPMENT	6	110,996	107,206
INTANGIBLES AND OTHER ASSETS		12,135	14,282
TOTAL		10,299,810	13,336,884
LIABILITIES AND SHAREHOLDERS' EQUITY			
CURRENT LIABILITIES:			
Trade and other accounts payable	7	2,508,961	4,690,372
Advances from customers		330,254	73,332
Interest bearing loans and borrowings	8	12,389,207	12,329,575
Taxes		131,467	-
Deffered income		392,051	-
Total current liabilities:		15,751,940	17,093,279
SHAREHOLDERS' EQUITY:			
Charter capital		200	200
Retained earnings		(5,452,331)	(3,756,595)
TOTAL		10,299,810	13,336,884

Tea Gavaketashvili
Director

Statement of Financial Position

As at December 31, 2023

		2023	2022
	Note	As at December 31	As at December 31
ASSETS			
CURRENT ASSETS:			
Cash and cash equivalents	4	672,397	706,399
Trade and other accounts receivable	5	4,225,242	4,119,211
Inventories		5,178,868	6,578,343
Prepayments		100,171	1,811,442
Total current assets:		10,176,679	13,215,396
PROPERTY, PLANT AND EQUIPMENT	6	110,996	107,206
INTANGIBLES AND OTHER ASSETS		12,135	14,282
TOTAL		10,299,810	13,336,884
LIABILITIES AND SHAREHOLDERS' EQUITY			
CURRENT LIABILITIES:			
Trade and other accounts payable	7	2,508,961	4,690,372
Advances from customers		330,254	73,332
Interest bearing loans and borrowings	8	12,389,207	12,329,575
Taxes		131,467	-
Deferred income		392,051	-
Total current liabilities:		15,751,940	17,093,279
SHAREHOLDERS' EQUITY:			
Charter capital		200	200
Retained earnings		(5,452,331)	(3,756,595)
TOTAL		10,299,810	13,336,884

Tea Gavaketasvili
Director



Statement of Comprehensive Income

For the year ended December 31, 2023

		2023	2022
	Note	For the year	For the year
NET SALES	9	21,015,835	32,290,523
COST OF SALES		19,754,081	30,958,244
GROSS PROFIT		1,261,754	1,332,279
OPERATING EXPENSES	10	2,993,123	1,914,874
INCOME FROM OPERATIONS		(1,731,369)	(582,595)
Other income	11	869,539	496,190
Financial income	12	(200,493)	1,415,863
Financial costs	13	633,413	467,946
NET INCOME/(LOSS) BEFORE TAXES		(1,695,735)	861,512
Income tax benefit/(expense)		-	(3,359)
NET INCOME/(LOSS)		(1,695,735)	858,153

Tea Gavaketashvili
Director

Statement of Comprehensive Income

For the year ended December 31, 2023

		2023	2022
	Note	For the year	For the year
NET SALES	9	21,015,835	32,290,523
COST OF SALES		19,754,081	30,958,244
GROSS PROFIT		1,261,754	1,332,279
OPERATING EXPENSES	10	2,993,123	1,914,874
INCOME FROM OPERATIONS		(1,731,369)	(582,595)
Other income	11	869,539	496,190
Financial income	12	(200,493)	1,415,863
Financial costs	13	633,413	467,946
NET INCOME/(LOSS) BEFORE TAXES		(1,695,735)	861,512
Income tax benefit/(expense)		-	(3,359)
NET INCOME/(LOSS)		(1,695,735)	858,153

Tea Gavaketashvili
Director



Statement of Cash Flows

For the year ended December 31, 2023

		2023	2022
	Note	For the year	For the year
CASH FLOWS FROM OPERATING ACTIVITIES			
Net income before taxes		(1,695,735)	861,512
Adjustments for:			
Depreciation		17,376	16,877
Interest expense		633,413	467,946
Amortization of intangibles and other assets		2,147	450
Exchange rate (gain)/loss, net		(200,810)	1,415,863
Operating profit before working capital changes		(1,243,610)	(69,078)
Decrease / (increase) in trade and other accounts receivable		(110,697)	(678,359)
Decrease / (increase) in inventories		1,399,475	(392,812)
Decrease / (increase) in prepayments		1,711,271	(1,449,643)
Increase / (decrease) in trade and other accounts payable		(2,062,768)	1,310,845
Increase / (decrease) in taxes		131,467	-
Increase / (decrease) in advances from customers		256,922	(1,537,680)
Cash generated from operations		82,060	(2,816,727)
Income taxes paid		-	(3,359)
Net cash from / (used in) operating activities		82,060	(2,820,086)
CASH FLOWS FROM INVESTING ACTIVITIES			
Purchase of property, plant and equipment		(21,166)	(55,375)
Net cash from / (used in) investing activities		(21,166)	(55,375)
CASH FLOWS FROM FINANCING ACTIVITIES			
Proceeds from long-term debt		-	3,420,187
Repayment of long-term debt		(211,371)	(467,946)
Net cash from / (used in) financing activities		(211,371)	2,952,242
NET CHANGE IN CASH AND CASH EQUIVALENTS		(150,477)	76,781
Exchange rate changes on cash and cash equivalents		116,475	(203,074)
CASH AND CASH EQUIVALENTS BEGINNING OF YEAR		706,399	832,692
CASH AND CASH EQUIVALENTS END OF YEAR		672,397	706,399

Tea Gavaketashvili
Director

Statement of Cash Flows

For the year ended December 31, 2023

		2023	2022
	Note	For the year	For the year
CASH FLOWS FROM OPERATING ACTIVITIES			
Net income before taxes		(1,695,735)	861,512
Adjustments for:			
Depreciation		17,376	16,877
Interest expense		633,413	467,946
Amortization of intangibles and other assets		2,147	450
Exchange rate (gain)/loss, net		(200,810)	1,415,863
Operating profit before working capital changes		(1,243,610)	(69,078)
Decrease / (increase) in trade and other accounts receivable		(110,697)	(678,359)
Decrease / (increase) in inventories		1,399,475	(392,812)
Decrease / (increase) in prepayments		1,711,271	(1,449,643)
Increase / (decrease) in trade and other accounts payable		(2,062,768)	1,310,845
Increase / (decrease) in taxes		131,467	-
Increase / (decrease) in advances from customers		256,922	(1,537,680)
Cash generated from operations		82,060	(2,816,727)
Income taxes paid		-	(3,359)
Net cash from / (used in) operating activities		82,060	(2,820,086)
CASH FLOWS FROM INVESTING ACTIVITIES			
Purchase of property, plant and equipment		(21,166)	(55,375)
Net cash from / (used in) investing activities		(21,166)	(55,375)
CASH FLOWS FROM FINANCING ACTIVITIES			
Proceeds from long-term debt		-	3,420,187
Repayment of long-term debt		(211,371)	(467,946)
Net cash from / (used in) financing activities		(211,371)	2,952,242
NET CHANGE IN CASH AND CASH EQUIVALENTS		(150,477)	76,781
Exchange rate changes on cash and cash equivalents		116,475	(203,074)
CASH AND CASH EQUIVALENTS BEGINNING OF YEAR		706,399	832,692
CASH AND CASH EQUIVALENTS END OF YEAR		672,397	706,399

Tea Gavaketashvili
Director



Statement of Changes in Equity

As at December 31, 2023

	Charter capital	Retained earnings
Balance at 31 December, 2021	200	(4,614,749)
Net Income/(Loss)	-	858,153
Balance at 31 December, 2022	200	(3,756,595)
Net Income/(Loss)	-	(1,695,735)
Balance at 31 December, 2023	200	(5,452,331)

Tea Gavaketashvili
Director

Statement of Changes in Equity

As at December 31, 2023

	Charter capital	Retained earnings
Balance at 31 December, 2021	200	(4,614,749)
Net Income/(Loss)	-	858,153
Balance at 31 December, 2022	200	(3,756,595)
Net Income/(Loss)	-	(1,695,735)
Balance at 31 December, 2023	200	(5,452,331)

Tea Gavaketashvili
Director



Notes to the Financial Statements

1. General information

The Company was established in 2013. It was registered as Limited Liability Company. The registered office of the Company is located Cotne Dadiani str.7, Carvasla Business Centre (C509), Tbilisi, Georgia. The Company owner is Mr. Sergei Krilov. The main activity of the Company is computer and spare parts trading.

2. Basis of preparation and summary of significant accounting policies

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

Functional and presentation currency

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

Revenue recognition

(a) Sales of goods

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

(b) Rendering of services

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

(c) Interest income

Interest income is recognised using the effective interest method.

Borrowing costs

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

Income tax

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

Current tax

Current tax is the expected tax payable or receivable on the taxable income or loss for the year, using tax rates enacted or substantively enacted at the reporting date, and any adjustment to tax payable in respect of previous years.

From 1 January 2017 the Tax Code of Georgia had been significantly changed. One of the changes affected the profit tax – method of calculation and distribution. Particularly, if the company is not going to distribute profit in form of dividends, the profit tax will be 0%, thus in this case there is no any temporary differences between financial and tax profit, because profit is not declared at all.

Income tax rate is 15%. Taxes, other than on income, are recorded within operating expenses.

Charter capital

The amount of Company's authorised charter capital is defined by the Company's Charter. The changes in the Company's Charter shall be made only based on the decision of the Company's owners. The authorised capital is recognised as charter capital in the equity of the Company to the extent that it was contributed by the owners to the Company.

Property, plant and equipment

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

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

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

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

Machinery and equipment - 20%

Fixture, furniture and other office equipment - 20%

Intangible assets**(a) Computer software**

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

Impairment of non-financial assets

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

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

been recognised for the asset (or group of related assets) in prior years. A reversal of an impairment loss is recognised immediately in profit or loss.

Financial instruments

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

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

Inventories

Inventories are stated at the lower of cost and selling price less costs to complete and sell. Cost is calculated using the weighted average cost principle and includes all costs of purchase, cost of conversion and other costs incurred in bringing the inventories to their present location and condition.

Employee benefits

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

Employee benefits: Provision for termination benefits

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

3. Judgements and key sources of estimation uncertainty

No significant judgements have had to be made by management in preparing these financial statements. Management has, however, had to make key assumptions regarding the recoverable amount of impaired trade receivables. The non-recoverable amount of such receivables at the end of the reporting period has been estimated as GEL 1,005,690.

4. Cash and cash equivalents

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

<i>(All stated in GEL)</i>	2023	2022
	As at December 31	As at December 31
Cash on Hand	371	48,880
Cash in Bank	672,027	657,520
Total	672,397	706,399

5. Trade and other accounts receivable

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

<i>(All stated in GEL)</i>	2023	2022
	As at December 31	As at December 31
Trade accounts receivable	5,230,644	4,848,490
Provision for doubtful receivables	(1,005,690)	(729,278)
	288	
Total	4,225,242	4,119,211

At the beginning of 2022, the reserve for doubtful debts amounted to 460,476 GEL. During the year of 2022, the company received cash in the amount of 45,561 GEL and created additionally reserve in the amount of 310,363 GEL. During 2023, the company received cash in the amount of 268,913 GEL and created additionally reserve in the amount of 545,324 GEL.

6. Property, plant and equipment

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

<i>(All stated in GEL)</i>	Plant and Equipment	Office Equipment	Furniture and fixtures	Leasehold property improvement	Other	Total
Historical Cost						
At 31 December 2019	7,627	96,007	39,022	66,370	14	209,040
Additions	-	34,635	20,369	-	370	55,375
Transfers/disposals	-	-	-	-	-	-
At 31 December 2022	7,627	130,642	59,392	66,370	384	264,415
Additions	-	38,624	-	-	423	21,166
Transfers/disposals	-	-	(17,881)	-	-	-
At 31 December 2023	7,627	169,267	41,510	66,370	807	285,581
Accumulated Depreciation						
At 31 December 2019	6,199	65,592	27,663	40,879	-	140,332
Charge for the year	286	10,543	2,225	3,824	-	16,877
Eliminated on transfers/disposals	-	-	-	-	-	-
At 31 December 2022	6,484	76,134	29,888	44,703	-	157,209
Charge for the year	229	11,721	2,176	3,250	-	17,376
Eliminated on transfers/disposals	-	-	-	-	-	-
At 31 December 2023	6,713	87,856	32,064	47,953	-	174,585
Net book value						
At 31 December 2022	1,143	54,508	29,503	21,668	384	107,206
At 31 December 2023	914	81,411	9,446	18,418	807	110,996

7. Trade and other accounts payable

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

(All stated in GEL)	2023	2022
	As at December 31	As at December 31
Trade payables	2,508,961	4,690,372
Total	2,508,961	4,690,372

8. Interest bearing loans and borrowings

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

(All stated in GEL)	2023	2022
	As at December 31	As at December 31
Short-term loan	10,965,381	11,520,226
Interest payable	1,423,825	809,349
Total	12,389,207	12,329,575

Loan from related party	Currency	Interest rate	Date of contract	Interest rate	Principal Amount Outstanding
Ltd Marvel KT	USD	Libor + 4.5%	16-Dec-19	Libor + 4.5%	2,500,000
Ltd Marvel KT	USD	SOFR + 4.5%	15-Sep-22	SOFR + 4.5%	600,000
Ltd Marvel KT	USD	Libor + 4.5%	1-Jun-21	Libor + 4.5%	300,000
Ltd Marvel KT	USD	SOFR + 4.5%	6-Dec-21	SOFR + 4.5%	400,000
Ltd Marvel AM	USD	2%	14-Nov-21	2%	461,000

9. Sales

Sales for the year ended December 31 were as follows:

<i>(All stated in GEL)</i>	2023	2022
	For the year	For the year
Sales	21,461,275	32,830,074
Sale returns	(445,439)	(539,550)
Total	21,015,835	32,290,523

For the year of 2023 company sold goods to related parties amounted Gel 1,073,258.

10. Operating expenses

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

<i>(All stated in GEL)</i>	2023	2022
	For the year	For the year
Employee's Wages and Expenses	1,155,110	979,630
Bad debt expenses	456,239	268,802
Marketing expenses	393,668	71,735
Rent expenses	214,736	107,957
Representative expenses	179,352	49,883
Service expenses	153,429	191,023
Consulting services	35,271	70,444
Depratiation and amortization expenses	19,523	17,327
Other expenses	385,796	158,073
Total	2,993,123	1,914,874

11. Other income

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

<i>(All stated in GEL)</i>	2023	2022
	For the year	For the year
Sale bonuses, net	678,507	490,055
Other income	191,033	6,135
Total	869,539	496,190

12. Financial income

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

<i>(All stated in GEL)</i>	2023	2022
	For the year	For the year
Exchange rate gain(loss), net	(200,493)	1,415,863
Total	(200,493)	1,415,863

13. Financial costs

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

<i>(All stated in GEL)</i>	2023	2022
	For the year	For the year
Interest expense	633,413	467,946
Total	633,413	467,946

14. Related party transactions

<i>(All stated in GEL)</i>	2023	2022
	As at December 31	As at December 31
The Company purchases from the related company, as follows:		
Purchases of inventory	760,185	1,891,361
The Company sales to the related parties, as follows:		
Sales of inventory	1,073,258	6,534,053
The Company also has loan from the related company, as follows:		
Short-term loan	10,965,381	11,520,226
Interest payable	1,423,825	809,349
The Company interest expense to the related parties, as follows:		
Interest expenses	633,413	467,946

Key management personnel compensation for the year ended December 31, 2022 and December 31, 2023 amounted to 28,410 GEL and 29,591 GEL respectively, which includes paid salaries and bonuses.

15. Material Uncertainty Related to Going Concern

	2023
	As at December 31
Current assets	10,176,679
Current liabilities	15,751,940
Current ratio	0.65
Quick Ratio	0.31
Working Capital	(5,575,261)

The Company has short-term loan GEL 10,965,381. All of these indicate that a material uncertainty exists that may cause significant doubt on the Company's ability to continue as a going concern. All of the loans are from related parties (See note 8).

16. Events after the reporting period

No significant events after reporting period.

Crowe GE LLC

აქსის ბიზნეს პალასი, მე-4 სართ.

დ. გ. ამრეკელის ქ. 2

თბილისი 0160, საქართველო

ტელ. +995 32 290 45 22

www.crowe.ge

შპს მარველ გეორგია

ფინანსური ანგარიში და

დამოუკიდებელი აუდიტის დასკვნა

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

სარჩევი

განცხადება მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის შესახებ.....	3
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	4
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში	7
ერთბლივი შემოსავლის ანგარიში.....	8
ფულადი ბრუნვების ანგარიში	9
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიში	10
შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებაზე.....	11
1. ზოგადი ინფორმაცია.....	11
2. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო პოლიტიკის მომზადების საფუძვლები და შეჯამება	11
3. განხილვა და შეფასების არასარწმუნოების ძირითადი წყაროები	13
4. ფული და ფულის ეკვივალენტები	14
5. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება.....	14
6. ძირითადი საშუალებები.....	15
7. სავაჭრო და სხვა გადასახდელი ანგარიშები.....	16
8. საპროცენტო კრედიტები და სესხები.....	16
9. გაყიდვები.....	177
10. საოპერაციო ხარჯები.....	17
11. სხვა შემოსავლები.....	17
12. ფინანსური შემოსავლები.....	18
13. ფინანსური ხარჯები	188
14. დაკავშირებული მხარეების ოპერაციები.....	18
15. ინტერესის საკითხთან დაკავშირებული არსებითი გაურკვევლობა.....	19
16. ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები	19

საქართველო

Crowe GE LLC

აქსის ბიზნეს პალასი, მე-4 სართ.
დ. გ. ამრეკელის ქ. 2
თბილისი 0160, საქართველო
ტელ. +995 32 290 45 22
www.crowe.ge

განცხადება მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის შესახებ

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

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

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

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

თქვა გავაკეთაშვილი

დირექტორი

თაბაგაძე

Crowe GE LLC

Axis Business Palace, 4th floor
2, D. Gamrekeli Str.,
Tbilisi 0160, Georgia
Main +995 32 290 45 22
www.crowe.ge

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს მარველ გეორგიას მენეჯმენტს და პარტნიორებს

დასკვნა

ჩვენ შევამოწმეთ შპს „მარველ გეორგია“-ს (კომპანიის) ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ერთობლივი შემოსავლების ანგარიშს, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშს და ფულადი ბრუნვების ანგარიშს წლის ბოლოსთვის და შენიშვნებს ფინანსურ ანგარიშგებაზე, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამებას.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს სამართლიანად, ყველა არსებითი თვალსაზრისით, კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მის ფინანსურ მაჩვენებლებს და ფულად ბრუნვებს იმ წლისათვის, რომელიც დასრულდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) შესაბამისად მცირე და საშუალო სუბიექტებისთვის (მცირე და საშუალო ბიზნესისათვის).

დასკვნის საფუძველი

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

არსებული მდგომარეობის არსებითი არასარწმუნოება

ყურადღება გავამახვილეთ ფინანსურ ანგარიშში შენიშვნაზე 15, რომელიც მიუთითებს რომ კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებები აჭარბებს მის საერთო აქტივებს 5,452,131 ლარით. როგორც მე-15 შენიშვნაშია აღნიშნული, ეს მოვლენები ან პირობები, სხვა საკითხებთან ერთად, რომლებიც მე-15 შენიშვნაშია აღნიშნული, მიუთითებს რომ არსებითი არასარწმუნოება არსებობს, რომელმაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვი გააჩინოს რომ კომპანიას აქვს საქმიანობის გაგრძელების უნარი. ჩვენი დასკვნა ამ საკითხზე არ შეცვლილა.

აუდიტის ძირითადი არსი

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

წმინდა

Crowe GE LLC

Axis Business Palace, 4th floor
2, D. Gamrekeli Str.,
Tbilisi 0160, Georgia
Main +995 32 290 45 22
www.crowe.ge

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

მენეჯმენტისა და მართვაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

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

აუდიტორი

Crowe GE LLC

Axis Business Palace, 4th floor
2, D. Gamrekeli Str.,
Tbilisi 0160, Georgia
Main +995 32 290 45 22
www.crowe.ge

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

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

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

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

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

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

ალექსანდრე სხილაძე

პარტნიორი

შპს Crowe GE

23-სექტემბერი-24

სერგო მონიჭიძე

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

		2023	2022
	შენიშვნა	31 დეკემბრისთვის	31 დეკემბრისთვის
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები:			
ფულადი სახსრები და ფულის ექვივალენტები	4	672,397	706,399
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	5	4,225,242	4,119,211
ძირითადი საშუალებები		5,178,868	6,578,343
ავანსები		100,171	1,811,442
სულ მიმდინარე აქტივები:		10,176,679	13,215,396
ძირითადი საშუალებები	6	110,996	107,206
არამატერიალური და სხვა აქტივები		12,135	14,282
სულ		10,299,810	13,336,884
ვალდებულებები და პარტნიორთა კაპიტალი			
მოკლევადიანი ვალდებულებები:			
სავაჭრო და გადახდას დაქვემდებარებული სხვა ანგარიშები	7	2,508,961	4,690,372
მომხმარებელთა მიერ გადახდილი ავანსები		330,254	73,332
პროცენტული კრედიტები და სესხები	8	12,389,207	12,329,575
გადასახადები		131,467	-
გადავადებული შემოსავლები		392,051	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები:		15,751,940	17,093,279
პარტნიორთა კაპიტალი:			
საწესდებო კაპიტალი		200	200
გადაუნაწილებელი მოგება		(5,452,331)	(3,756,595)
სულ		10,299,810	13,336,884

თვა გაგვკეთაშვილი
დირექტორი

ნაწილობრივ

ერთბლივი შემოსავლის ანგარიში

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

		2023	2022
	შენიშვნა	წლის	წლის
სულ გაყიდვები	9	21,015,835	32,290,523
გაყიდვების საფასური		19,754,081	30,958,244
სულ მოგება		1,261,754	1,332,279
საოპერაციო ხარჯები	10	2,993,123	1,914,874
შემოსავალი ოპერაციებიდან		(1,731,369)	(582,595)
სხვა შემოსავალი	11	869,539	496,190
ფინანსური შემოსავლები	12	(200,493)	1,415,863
ფინანსური ხარჯები	13	633,413	497,946
წმინდა შემოსავალი/(ზარალი) გადასახდებამდე		(1,695,735)	861,512
საშემოსავლო გადასახადიდან მოგება/(ხარჯი)		-	(3,359)
წმინდა შემოსავალი/(ზარალი)		(1,695,735)	858,153

თეა გავაკეთაშვილი
დირექტორი

თეა გავაკეთაშვილი

ფულადი ბრუნვების ანგარიში

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

		2023	2022
	შენიშვნა	წლის	წლის
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წმინდა შემოსავალი გადასახადებამდე		(1,695,735)	861,512
მათ შორის:			
ცვეთა		17,376	16,877
საპროცენტო ხარჯი		633,413	467,946
არამატერიალური და სხვა აქტივების ამორტიზაცია (მოგება)/ზარალი გაცვლითი კურსიდან, წმინდა		2,147	450
საოპერაციო მოგება საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე		(1,243,610)	(69,078)
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების შემცირება / (ზრდა)		(110,697)	(678,359)
ძირითადი საშუალებების შემცირება / (ზრდა)		1,399,475	(392,812)
ავანსების შემცირება / (გაზრდა)		1,711,271	(1,449,643)
ვაჭრობისა და გადასახდელი სხვა ანგარიშების გაზრდა / (შემცირება)		(2,062,768)	1,310,845
გადასახდების გაზრდა / (შემცირება)		131,467	-
კლიენტებისგან მისაღები ავანსის გაზრდა / (შემცირება)		256,922	(1,537,680)
ოპერაციიდან მიღებული ფულადი სახსრები		82,060	(2,816,727)
გადახდილი საშემოსავლო გადასახადი		-	(3,359)
წმინდა ფულადი სახსრები / (გამოყენებული) საოპერაციო საქმიანობიდან		82,060	(2,820,086)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(21,165)	(55,375)
წმინდა ფულადი სახსრები / (გამოყენებული) საინვესტიციო საქმიანობიდან		(21,166)	(55,375)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან			
მიღებული გრძელვადიანი ვალიდან		-	3,420,187
გრძელვადიანი ვალის დაფარვა		(211,371)	(467,946)
წმინდა ნაღდი ფული ფინანსური საქმიანობიდან / ფინანსურ საქმიანობაში (გამოყენებული)		(211,371)	2,952,242
წმინდა ცვლილება ფულად სახსრებსა და ფულად ეკვივალენტებში		(150,477)	76,781
გაცვლითი კურსის ცვლილება ფულზე და ფულის ეკვივალენტებზე		116,475	(203,074)
წლის დასაწყისში ნაღდი ფული და ფულადი ეკვივალენტები		706,399	832,692
ფულადი სახსრები და ფულადი ეკვივალენტები წლის ბოლოს		672,397	706,399

საინვესტიციო

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიში

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	200	(4,614,749)
წმინდა შემოსავალი/(ზარალი)	-	858,153
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	200	(3,756,595)
წმინდა შემოსავალი/(ზარალი)	-	(1,695,735)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	200	(5,452,331)

თეა გავაკეთაშვილი
დირექტორი

თეა გავაკეთაშვილი

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებაზე

1. ზოგადი ინფორმაცია

კომპანია დაფუძნდა 2013 წელს. იგი დარეგისტრირდა როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, ცოტნე დადიანის ქ. 7, ბიზნეს ცენტრი ქარვასლა (C509). კომპანიის მფლობელია ბ-ნ სერგეი კრილოვ. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა კომპიუტერებით და სათადარიგო ნაწილებით ვაჭრობა.

2. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო პოლიტიკის მომზადების საფუძვლები და შეჯამება

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

ფუნქციური და საპრეზენტაციო ვალუტა

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

შემოსავლების აღიარება

(ა) საქონლის გაყიდვა

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

(ბ) მომსახურების გაწევა

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

(გ) საპროცენტო შემოსავალი

საპროცენტო შემოსავალი აღიარებულია ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

სესხის აღების ხარჯები

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

საშემოსავლო გადასახადი

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

მიმდინარე გადასახადი

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

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსი მნიშვნელოვნად შეიცვალა. ერთ-ერთი ცვლილება შეეხო მოგების გადასახადს - გაანგარიშებისა და განაწილების მეთოდს. კერძოდ, თუ კომპანია არ აპირებს მოგების განაწილებას დივიდენდების სახით, მოგების გადასახადი იქნება 0%, შესაბამისად, ამ შემთხვევაში არ არის დროებითი სხვაობა ფინანსურ და საგადასახადო მოგებას შორის, რადგან მოგება საერთოდ არ არის დეკლარირებული.

თაი მონიჭ

საშემოსავლო გადასახადის განაკვეთი არის 15%. გადასახადები, გარდა საშემოსავლო გადასახადისა, აღირიცხება საოპერაციო ხარჯებში.

საწესდებო კაპიტალი

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

ძირითადი საშუალებები

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

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

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

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

ტექნიკა-დანადგარები და აღჭურვილობა - 20%

ტექნიკა, ავეჯი და სხვა საოფისე ტექნიკა - 20%

არამატერიალური აქტივები

(ა) კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფა

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

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

ყოველი ანგარიშგების თარიღისთვის ძირითადი საშუალებები, არამატერიალური აქტივები განიხილება იმის დასადგენად, არის თუ არა რაიმე მითითება იმისა, რომ ამ აქტივებმა განიცადეს გაუფასურების ზარალი. თუ არსებობს ნიშნები შესაძლო გაუფასურების შესახებ, ნებისმიერი ზემოქმედების ქვეშ მოქცეული აქტივის (ან დაკავშირებული აქტივების ჯგუფის) ანაზღაურებადი თანხა შეფასებულია და შედარებულია მის საბალანსო ღირებულებასთან. თუ სავარაუდო ანაზღაურებადი თანხა უფრო დაბალია, საბალანსო ღირებულება მცირდება მის სავარაუდო ანაზღაურებადი ღირებულებამდე და გაუფასურების ზარალი აღიარებულია დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

თუ გუდვილის გარდა არაფინანსური აქტივის გაუფასურების ზარალი შემდგომში შეიცვლება, აქტივის (ან დაკავშირებული აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება იზრდება მისი ანაზღაურებადი ღირებულების შესწორებულ შეფასებამდე, მაგრამ არა აღემატება იმ თანხას, რომელიც დადგინდა, რომ წინა წლებში არ იყო აღიარებული აქტივის (ან დაკავშირებული აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალი. გაუფასურების ზარალის ცვლილება აღიარებულია დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

თაბაჩიძე

ფინანსური ინსტრუმენტები

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

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

ძირითადი საშუალებები

მარაგები მითითებულია თვითღირებულებისა და გასაყიდი ფასის დასრულებამდე და გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი ღირებულების პრინციპის გამოყენებით და მოიცავს შესყიდვის ყველა ხარჯს, კონვერტაციის ღირებულებას და სხვა ხარჯებს, რომლებიც გაწეულია მარაგების ამჟამინდელ მდებარეობასა და მდგომარეობამდე მიყვანისას.

დაქირავებული მოშახლის სარგებელი

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

დასაქმებულის სარგებელი: შეწყვეტის სარგებლის უზრუნველყოფა

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

3. განხილვა და შეფასების არასარწმუნოების ძირითადი წყაროები

ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტს არ მოუხდა მნიშვნელოვანი შეფასებების გაკეთება. თუმცა, მენეჯმენტს მოუწია ძირითადი დაშვებების გაკეთება გაუფასურებული სავაჭრო დებიტორული დავალიანების ანაზღაურებადი ოდენობის შესახებ. ასეთი დებიტორული დავალიანების ანაზღაურებადი თანხა საანგარიშო პერიოდის ბოლოს შეფასებული იყო 1,005,690 ლარით.

4. ფული და ფულის ეკვივალენტები

31 დეკემბრის მდგომარეობით ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები იყო შემდეგი:

	2023	2022
	31 დეკემბრისთვის	31 დეკემბრისთვის
ნაღდი ფული სალაროში	371	48,880
ფული ბანკში	672,027	657,520
სულ	672,397	706,399

5. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება იყო შემდეგი:

	2023	2022
	31 დეკემბრისთვის	31 დეკემბრისთვის
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	5,230,644	4,848,490
საექვო დებიტორული დავალიანების უზრუნველყოფა	(1,005,690)	(729,278)
	288	
სულ	4,225,242	4,119,211

2022 წლის დასაწყისში საექვო ვალების რეზერვმა 460,476 ლარი შეადგინა. 2022 წლის განმავლობაში კომპანიამ მიიღო ნაღდი ფული 45,561 ლარის ოდენობით და შექმნა დამატებითი რეზერვი 310,363 ლარის ოდენობით. 2023 წლის განმავლობაში კომპანიამ მიიღო ნაღდი ფული 268,913 ლარის ოდენობით და შექმნა დამატებითი რეზერვი 545,324 ლარის ოდენობით.

მ. მარველი

6. ძირითადი საშუალებები

31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებები იყო შემდეგი:

(ვევლა თანხა ლარში)	ტექნიკა- დანადგარები	საოფისე ტექნიკა	ავეჯი და ტექნიკა	საოჯარო ქონების გაუმჯობესება	დაზალი დრეკულების აქტივები	სულ
ისტორიული ღირებულება						
2019 წლის 31 დეკემბრის დამატებები	7,627	92,692	39,022	66,370	14	209,040
გადაცემა/გასხვებისა	-	34,635	20,369	-	370	55,375
2022 წლის 31 დეკემბრის დამატებები	-	-	-	-	-	-
2022 წლის 31 დეკემბრის დამატებები	7,627	130,642	59,392	66,370	384	264,415
გადაცემა/გასხვებისა	-	38,624	-	-	423	21,166
2023 წლის 31 დეკემბრის დამატებები	-	-	(17,881)	-	-	-
2023 წლის 31 დეკემბრის დამატებები	7,627	169,267	41,510	66,370	807	285,581
დაფარული იჯარა						
2019 წლის 31 დეკემბრის გადასახადი წლის აღმოფხვრისა	6,199	65,592	27,663	40,879	-	140,332
2022 წლის 31 დეკემბრის გადასახადი წლის აღმოფხვრისა	286	10,543	2,225	3,824	-	16,877
2023 წლის 31 დეკემბრის გადასახადი წლის აღმოფხვრისა	-	-	-	-	-	-
2022 წლის 31 დეკემბრის გადასახადი წლის აღმოფხვრისა	6,484	76,134	29,888	44,703	-	157,209
2023 წლის 31 დეკემბრის გადასახადი წლის აღმოფხვრისა	229	11,721	2,176	3,250	-	17,376
2023 წლის 31 დეკემბრის გადასახადი წლის აღმოფხვრისა	-	-	-	-	-	-
2023 წლის 31 დეკემბრის გადასახადი წლის აღმოფხვრისა	6,713	87,856	32,064	47,953	-	174,585
წმინდა ღირებულება						
2022 წლის 31 დეკემბრის 2023 წლის 31 დეკემბრის	1,143 914	54,508 81,411	29,503 9,446	21,668 18,418	384 807	107,206 110,996

7. სავაჭრო და სხვა გადასახდელი ანგარიშები

31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო და სხვა გადასახდელი ანგარიშები იყო შემდეგი:

(ყველა თანხა ასახულია ლარში)	2023	2022
	31 დეკემბრის მდგომარეობით	31 დეკემბრის მდგომარეობით
სხვა სავაჭრო გადასახდელები	2,508,961	4,690,372
სულ	2,508,961	4,690,372

8. საპროცენტო კრედიტები და სესხები

31 დეკემბრის მდგომარეობით საპროცენტო კრედიტები და სესხები იყო შემდეგი:

(ყველა თანხა ასახულია ლარში)	2023	2022
	31 დეკემბრის მდგომარეობით	31 დეკემბრის მდგომარეობით
მოკლევადიანი სესხი	10,965,381	11,520,226
გადასახდელი პროცენტი	1,423,825	809,349
სულ	12,389,207	12,329,575

სესხები დაკავშირებული მხარეებისგან	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	კონტრაქტის თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	ძირი თანხა გადაუხდელი
შპს მარველ კტ	აშშ დოლარი	Libor + 4.5%	16-დეკ-19	Libor + 4.5%	2,500,000
შპს მარველ კტ	აშშ დოლარი	SOFT + 4.5%	15-სექტ-22	SOFT + 4.5%	600,000
შპს მარველ კტ	აშშ დოლარი	Libor + 4.5%	1-ივნ-21	Libor + 4.5%	300,000
შპს მარველ კტ	აშშ დოლარი	SOFT + 4.5%	6-დეკ-21	SOFT + 4.5%	400,000
შპს მარველ კტ	აშშ დოლარი	2%	14-ნოემბ-21	2%	461,000

თ. მარველ

9. გაყიდვები

31 დეკემბერს დასრულებული წლის გაყიდვები იყო:

(ყველა თანხა ასახულია ლარში)	2023	2022
	წლის	წლის
გაყიდვები	21,461,275	32,830,074
ამონაგები გაყიდვებიდან	(445,439)	(539,550)
სულ	21,015,835	32,290,523

2023 წელს კომპანიამ მიყიდა საქონელი დაკავშირებულ მხარეებს ღირებულებით 1,073,258 ლარი.

10. საოპერაციო ხარჯები

31 დეკემბერს დასრულებული წლის საოპერაციო ხარჯები ასეთი იყო:

(ყველა თანხა ასახულია ლარში)	2023	2022
	წლის	წლის
დასაქმებულის ხელფასი და ხარჯები	1,155,110	979,630
უიმედო ვალის ხარჯი	456,239	268,802
მარკეტინგის ხარჯი	393,668	71,735
იჯარის ხარჯი	214,736	107,957
წარმომადგენლობის ხარჯი	179,352	49,883
მომსახურების ხარჯი	153,429	191,023
საკონსულტაციო მომსახურება	35,271	70,444
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	19,523	17,327
სხვა ხარჯები	385,796	158,073
სულ	2,993,123	1,914,874

11. სხვა შემოსავლები

31 დეკემბერს დასრულებული წლის სხვა შემოსავალი იყო შემდეგი:

(ყველა თანხა ასახულია ლარში)	2023	2022
	წლის	წლის
გაყიდვების ბონუსები, წმინდა	678,507	490,055
სხვა შემოსავალი	191,033	6,135
სულ	869,539	496,190

თაბაგაძე

12. ფინანსური ხარჯები

31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ხარჯები ასეთი იყო:

(ყველა თანხა ასახულია ლარში)	2023	2022
	წლის	წლის
გაცვლითი კურსის მოგება(ზარალი), წმინდა	(200,493)	1,415,863
სულ	(200,493)	1,415,863

13. ფინანსური ხარჯები

31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ხარჯები ასეთი იყო:

(ყველა თანხა ასახულია ლარში)	2023	2022
	წლის	წლის
საპროცენტო ხარჯი	633,413	467,946
სულ	633,413	467,946

14. დაკავშირებული მხარეების ოპერაციები

(ყველა თანხა ასახულია ლარში)	2023	2022
	31 დეკემბრის მდგომარეობით	31 დეკემბრის მდგომარეობით
კომპანია შესყიდვებს ახორციელებს მშობელი კომპანიისგან შემდეგნაირად:		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	760,185	1,891,361
კომპანიის გაყიდვები დაკავშირებული მხარეების მიმართ, შემდეგია:		
სასაქონლო-მატერიალური აქტივის მიყიდვა	1,073,258	6,534,053
კომპანიას ასევე აქვს სესხი მშობელი კომპანიისგან, შემდეგნაირად:		
მოკლევადიანი სესხი	10,965,381	11,520,226
გადასახდელი პროცენტი	1,423,825	809,349
კომპანიამ გადაიხადა პროცენტი მშობელ კომპანიაში, შემდეგნაირად:		
გადახდილი პროცენტი	633,413	467,946

მენეჯმენტის პერსონალის კომპენსაციამ 2022 წლის 31 დეკემბერს და 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული შეადგინა შესაბამისად 28,410 ლარი და 29,591 ლარი, რაც მოიცავს გადახდილ ხელფასს და პრემიებს.

თბილისი

15. ინტერესის საკითხთან დაკავშირებული არსებითი გაურკვევლობა

2023

31 დეკემბრის
მდგომარეობით

მოკლევადიანი აქტივები	10,176,679
მოკლევადიანი ვალდებულებები	15,751,940
მიმდინარე კოეფიციენტი	0.65
სწრაფი კოეფიციენტი	0.31
სამუშაო კაპიტალი	(5,575,261)

კომპანიას აქვს მოკლევადიანი სესხი 10,965,381 ლარი. ეს მიუთითებს, რომ არსებობს მატერიალური გაურკვევლობა, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს მნიშვნელოვანი ეჭვი კომპანიის უნარზე გააგრძელოს საქმიანობა. ყველა სესხი არის დაკავშირებული მხარეებისგან (იხ. შენიშვნა 8).

16. ანგარიშგების პერიოდთან დაკავშირებული მოვლენები

ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია მნიშვნელოვან მოვლენებს.

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

მთარგმნელი ანა არონიშვილი

ანა არონიშვილი



სანოტარო მოქმედების რეგისტრაციის
ნომერი

N241304475



სანოტარო მოქმედების რეგისტრაციის
თარიღი

27.09.2024 წ

სანოტარო მოქმედების დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის ხელმოწერის
დამოწმება

ნოტარიუსი

ეკატერინე მარშანია

სანოტარო ბიუროს მისამართი

თბილისი, ვაჟა-ფშაველას გამზ. 47

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

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

სანოტარო მოქმედების ინდივიდუალური
ნომერი

31990967370924



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

საქართველო, თბილისი, 27.09.2024

მე, ნოტარიუსი ეკატერინე მარშანია, ქ. თბილისში, ვადასტურებ ინგლისური ენის მთარგმნელის ანა არონიშიძის
(პირადი ნომერი 01003009708, დიპლომი B № 09914) ხელმოწერის ნამდვილობას. მთარგმნელი გაფრთხილებულია,
რომ პასუხს აგებს თარგმანის სიზუსტეზე და იგი იძლევა თარგმანის სისწორის გარანტიას.

გადახდილია სანოტარო მომსახურების საზღაური „სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისთვის საზღაურისა და
საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისთვის დადგენილი საფასურის ოდენობების, მათი გადახდევინების წესისა და
მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ“ საქართველოს მთავრობის დადგენილება № 507-ისა (29.11.2011 წ.) და
ამ დადგენილებაში ცვლილების შეტანის თაობაზე საქართველოს მთავრობის 2022 წლის 30 მაისის დადგენილება №
272-ის 31-ე მუხლის საფუძველზე - 57,00.00 (ორმოცდაჩვიდმეტი) ლარი (19გვ), 39-ე მუხლის საფუძველზე 5.00
(ხუთი) ლარი და საგადასახადო კოდექსის 166-ე მუხლის საფუძველზე დ.დ.გ. - 10,26 (ათი ლარი და 26 თეთრი)
ლარი. სულ გადახდილია: 72,26 ლარი.

ნოტარიუსი ეკატერინე მარშანია



Georgia, Tbilisi – 27.09.2024

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

Fee is collected for Notary Services on the basis of “Resolution of the Government of Georgia № 507 (29.11.2011) on approving
the remuneration for the performance of notarial acts and the amount of fees established for the Notary Chamber of Georgia,
the procedure for their payment and the terms of service” and Resolution №272 as of 30 May 2022 on changes made to the
previous Resolution, Article 31 – Gel 57,00, Article 39 – Gel 5.00 (five) and Tax Code, Article 166 VAT – 10,26. Total collected:
Gel 72,26.

Notary Public Ekaterine Marshania

