

შპს Allmarket.ge

მ ს ს ფასს-ის მიხედვით მომზადებული
ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის
ფინანსური ანგარიშგება

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	6

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია.....	7
2. ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	7
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	13
4. ძირითადი საშუალებები	13
5. არამატერიალური აქტივები	15
6. გადახდილი ავანსები	15
7. მარაგები	15
8. ფული და ფულის ექვივალენტები	16
9. მიღებული სესხები	16
10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	16
11. საგადასახადო ვალდებულება	16
12. გაყიდვისა და მიწოდების სხვა ხარჯები	17
13. ადინისტრაციული და სხვა საერთო ხარჯები	17
14. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	17
15. სხვა არასაოპერაციო ხარჯი.....	18
16. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	18
17. ფუნქციონირებადი საწარმო	18
18. ბალანსის შემდგომი მოვლენები	18
19. ანგარიშგების დამტკიცების თარიღი	18

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	შენიშვნა	2022	2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	324,570	234,514
არამატერიალური აქტივები	5	6,912	8,980
სულ გრძელვადიანი აქტივები		331,481	243,494
მოკლევადიანი აქტივები			
გადახდილი ავანსები	6	316,854	234,270
მარაგები	7	1,743,757	1,084,198
მოთხოვნები და სხვა დებიტორული დავალიანება		201,061	221,406
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	607,490	258,398
სულ მოკლევადიანი აქტივები		2,869,162	1,798,272
სულ აქტივები		3,200,644	2,041,766
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		31,630	31,630
გაუნაწილებელი მოგება		2,692,216	1,574,162
სულ კაპიტალი		2,723,846	1,605,792
ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	9	-	17,743
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები			17,743
მიღებული სესხები	9	17,743	66,679
საგადასახადო ვალდებულება	11	(4,207)	51,459
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	10	463,262	300,093
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		476,798	418,231
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		3,200,644	2,041,766

დირექტორი
ქეთევან კაცაძე

მთავარი ბუღალტერი
საჩინო ვარდოსანიძე

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	შენიშვნა	2022	2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	324,570	234,514
არამატერიალური აქტივები	5	6,912	8,980
სულ გრძელვადიანი აქტივები		331,481	243,494
მოკლევადიანი აქტივები			
გადახდილი ავანსები	6	316,854	234,270
მარაგები	7	1,743,757	1,084,198
მოთხოვნები და სხვა დებიტორული დავალიანება		201,061	221,406
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	607,490	258,398
სულ მოკლევადიანი აქტივები		2,869,162	1,798,272
სულ აქტივები		3,200,644	2,041,766
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		31,630	31,630
გაუნაწილებელი მოგება		2,692,216	1,574,162
სულ კაპიტალი		2,723,846	1,605,792
ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	9	-	17,743
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები			17,743
მიღებული სესხები	9	17,743	66,679
საგადასახადო ვალდებულება	11	(4,207)	51,459
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	10	463,262	300,093
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		476,798	418,231
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		3,200,644	2,041,766

დირექტორი
ქეთევან კაცაძე



მთავარი ბუღალტერი
საჩინო ვარდოსანიძე

ს. ვარდოსანიძე

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის
მოგებისა და ზარალის და სრული შემოსავლის ანგარიშგება
(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	შენიშვნა	2022	2021
შემოსავალი რეალიზაციიდან		9,023,789	5,986,091
რეალიზაციის თვითღირებულება		(6,897,206)	(4,795,510)
საერთო მოგება		2,126,583	1,190,581
გაყიდვის და მიწოდების ხარჯები	12	(578,424)	(324,028)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(260,000)	(76,830)
საოპერაციო მოგება		1,288,159	789,723
ფინანსური ხარჯი		(13,863)	(9,287)
ფინანსური შემოსავალი		1,491	738
გაცვლითი კურსის წმინდა ეფექტი		4,947	(4,930)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	14	36,899	22,235
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	15	(199)	(18,771)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული მოგება		-	-
მოგება დაბეგვრამდე		1,317,434	779,708
მოგების გადასახადის ხარჯი		(29,907)	(58,412)
წმინდა მოგება		1,287,527	721,296

დირექტორი
ქეთევან კაცაძე

მთავარი ბუღალტერი
საჩინო ვარდოსანიძე

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის
მოგებისა და ზარალის და სრული შემოსავლის ანგარიშგება
(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

შენიშვნა	2022	2021
შემოსავალი რეალიზაციიდან	9,023,789	5,986,091
რეალიზაციის თვითღირებულება	(6,897,206)	(4,795,510)
საერთო მოგება	2,126,583	1,190,581
გაყიდვის და მიწოდების ხარჯები	12 (578,424)	(324,028)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	13 (260,000)	(76,830)
საოპერაციო მოგება	1,288,159	789,723
ფინანსური ხარჯი	(13,863)	(9,287)
ფინანსური შემოსავალი	1,491	738
გაცვლითი კურსის წმინდა ეფექტი	4,947	(4,930)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	14 36,899	22,235
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	15 (199)	(18,771)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული მოგება	-	-
მოგება დაბეგვრამდე	1,317,434	779,708
მოგების გადასახადის ხარჯი	(29,907)	(58,412)
წმინდა მოგება	1,287,527	721,296

დირექტორი
ქეთევან კაცაძე



მთავარი ბუღალტერი
საჩინო ვარდოსანიძე

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
31 დეკემბერი 2020	31,630	1,183,866	1,215,496
წლის წმინდა მოგება	-	721,296	721,296
გამოცხადებული დივიდენდი	-	(331,000)	(331,000)
31 დეკემბერი 2021	31,630	1,574,162	1,605,792
წლის წმინდა მოგება	-	1,287,527	1,287,527
გამოცხადებული დივიდენდი	-	(169,473)	(169,473)
31 დეკემბერი 2022	31,630	2,692,216	2,723,846

დირექტორი
ქეთევან კაცაძე

მთავარი ბუღალტერი
საჩინო ვარდოსანიძე

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
31 დეკემბერი 2020	31,630	1,183,866	1,215,496
წლის წმინდა მოგება	-	721,296	721,296
გამოცხადებული დივიდენდი	-	(331,000)	(331,000)
31 დეკემბერი 2021	31,630	1,574,162	1,605,792
წლის წმინდა მოგება	-	1,287,527	1,287,527
გამოცხადებული დივიდენდი	-	(169,473)	(169,473)
31 დეკემბერი 2022	31,630	2,692,216	2,723,846

დირექტორი
ქეთევან კაცაძე



მთავარი ბუღალტერი
საჩინო ვარდოსანიძე

**2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება**
(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგვრამდე	1,317,435	779,708
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	24,994	22,355
ძირითადი საშუალების გასვლა	24	157
მოთხოვნების გაუფასურება	-	17,980
ფინანსური შემოსავალი	(1,491)	(738)
ფინანსური ხარჯები	13,863	9,287
წმინდა (მოგება)/ზარალი საკურსო სხვაობიდან	(4,947)	4,930
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,349,878	833,679
საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე	1,349,878	833,679
მარაგების (ზრდა)/შემცირება	(659,559)	(487,509)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების (ზრდა)/შემცირება	(62,239)	27,405
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)	163,169	112,300
საგადასახადო ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)	(55,667)	29,480
გადახდილი მოგების გადასახადი	(29,907)	(58,412)
მიღებული პროცენტი	1,491	738
გადახდილი პროცენტები	(13,863)	(9,287)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	693,303	448,394
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(113,006)	(29,606)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(113,006)	(29,606)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გადახდილი დივიდენდი	(169,473)	(331,000)
სესხის აღება	(66,679)	143,000
სესხის გადახდა	-	(58,578)
ნეტო ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(236,152)	(246,578)
ფულადი სახსრების (ზრდა)/შემცირება	344,145	172,210
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	258,398	95,626
საკურსო სხვაობის ცვლილების გავლენა ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე	4,947	(9,438)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	607,490	258,398

დირექტორი
ქეთევან კაცაძე

მთავარი ბუღალტერი
საჩინო ვარდოსანიძე

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგვრამდე	1,317,435	779,708
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	24,994	22,355
ძირითადი საშუალების გასვლა	24	157
მოთხოვნების გაუფასურება	-	17,980
ფინანსური შემოსავალი	(1,491)	(738)
ფინანსური ხარჯები	13,863	9,287
წმინდა (მოგება)/ზარალი საკურსო სხვაობიდან	(4,947)	4,930
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,349,878	833,679
საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე	1,349,878	833,679
მარაგების (ზრდა)/შემცირება	(659,559)	(487,509)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების (ზრდა)/შემცირება	(62,239)	27,405
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)	163,169	112,300
საგადასახადო ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)	(55,667)	29,480
გადახდილი მოგების გადასახადი	(29,907)	(58,412)
მიღებული პროცენტი	1,491	738
გადახდილი პროცენტები	(13,863)	(9,287)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	693,303	448,394
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(113,006)	(29,606)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(113,006)	(29,606)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გადახდილი დივიდენდი	(169,473)	(331,000)
სესხის აღება	(66,679)	143,000
სესხის გადახდა	-	(58,578)
ნეტო ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(236,152)	(246,578)
ფულადი სახსრების (ზრდა)/შემცირება	344,145	172,210
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	258,398	95,626
საკურსო სხვაობის ცვლილების გავლენა ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე	4,947	(9,438)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	607,490	258,398

დირექტორი
ქეთევან კაცაძე



მთავარი ბუღალტერი
საჩინო ვარდოსანიძე

საჩინო ვარდოსანიძე

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს Allmarket.ge, საიდენტიფიკაციო ნომერი: 404431432, წარმოადგენს საქართველოს კანონმდებლობის ქვეშ მოქმედ კომპანიას, რომლის ძირითადი საქმიანობაა საბითუმო და საცალო ვაჭრობა ტექნიკით, ტექნიკის აქსესუარებითა და სხვა პროდუქციით, ძირითადად ონლაინ პლატფორმით. კომპანია დაფუძნდა 2012 წელს. დამფუძნებელი, 100% - იანი წილის მფლობელი და დირექტორი, დაფუძნებიდან წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე არის ქეთევან კაცაძე, პირადი ნომერი: 01008041176.

მარეგისტრირებული ორგანოა სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო.

იურიდიული მისამართი - საქართველო, ქ. თბილისი, დიმიტრი ყიფიანის ქ., N 29

ფაქტიური მისამართი - საქართველო, ქ. თბილისი, ვეფხისტყაოსნის ქუჩა #16, 0180.

2. ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება (შემდგომში ფინანსური ანგარიშგება) მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს / IFRS for SME's) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს სრული შემოსავლის, ფინანსური მდგომარეობის, კაპიტალში ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებებს და ასევე განმარტებით შენიშვნებს სააღრიცხვო პოლიტიკისა და გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობებისა და დაშვებების ჩათვლით.

საწარმოს საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ის მიხედვით მომზადება საწარმოს ხელმძღვანელობისგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების საანგარიშო ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში. ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება. კორექტირებები, რამაც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები გამოიწვია, მიეკუთვნება იმ პერიოდის ფინანსურ შედეგებს, როცა ეს ცვლილებები გატარდა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების შესახებ განმარტებები მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის ნახსენები. ისტორიული ღირებულება ზოგადად დაფუძნებულია აქტივების სანაცვლოდ გაცემული თანხის სამართლიან ღირებულებაზე.

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადაიხდება ვალდებულების გასტუმრების შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში, შეფასების თარიღისათვის. როდესაც ხდება აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება, საწარმო იყენებს ბაზარზე გავრცელებულ მონაცემებს, რამდენადაც ისინი ხელმისაწვდომია. იმ შემთხვევაში, თუ შეუძლებელია აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების პირდაპირ დადგენა, საწარმო ახორციელებს მის შეფასებას (გარე კვალიფიციურ შემფასებლებთან მჭიდრო თანამშრომლობით) ისეთი შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

მაქსიმალურად იყენებს შესაბამის საბაზრო მონაცემებს და მინიმალურად იყენებს არასაბაზრო მონაცემებს (მაგ: საბაზრო შედარებითი მიდგომის გამოყენებით, რომელიც ასახავს მსგავსი ინსტრუმენტების უკანასკნელი ტრანზაქციის ფასებს, ან დისკონტირებული ფულადი ნაკადის ანალიზით). მონაცემები შეესაბამება აქტივის/ვალდებულების მახასიათებლებს, რომლებსაც გაითვალისწინებდნენ ბაზრის მონაწილეები.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

მენეჯმენტმა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. აღნიშნული გადაწყვეტილების მისაღებად მენეჯმენტმა გაითვალისწინა საწარმოს/კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, დადებითი ფულადი სახსრების მოძრაობა, ოპერაციების მომგებიანობა და საჭიროების შემთხვევაში ადგილობრივ ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, ანგარიშგების პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

ფინანსური ინსტრუმენტები

თავდაპირველი აღიარება

პირველად აღიარებისას ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება შეფასდება გარიგების ფასით (გარიგების დანახარჯების ჩათვლით, ისეთი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა გარდა, რომლებიც შემდგომში უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით).

თუ შეთანხმება ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, საწარმო ფინანსურ აქტივს ან ფინანსურ ვალდებულებას აფასებს მომავალი გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირებულია მსგავსი სავალო ინსტრუმენტისთვის გამოყენებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით და განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებისას.

სავალო ინსტრუმენტები, რომლებიც კლასიფიცირებულია, როგორც მოკლევადიანი აქტივები ან მოკლევადიანი ვალდებულებები, შეფასებულია გადასახდელი ან მისაღები ფულადი სახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის არადისკონტირებული ღირებულებით (და გაუფასურების გამოკლებით), იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც შეთანხმება შინაარსით ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

გაყიდვების უმრავლესობა ნორმალური საკრედიტო პირობების საფუძველზე ხდება და მისაღები თანხა არ გულისხმობს პროცენტს.

საწარმო ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმ ფინანსური აქტივების გაუფასურების, რომლებიც შეფასებულია თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება, საწარმო გაუფასურების ზარალს დაუყოვნებლივ აღიარებს მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები არის ნორმალური საკრედიტო პირობების საფუძველზე წარმოქმნილი ვალები და არ გულისხმობს საპროცენტო განაკვეთს.

სესხები

სესხები შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. საპროცენტო ხარჯი ჩართულია ფინანსურ ხარჯში.

გადასახადები

მიმდინარე მოგების გადასახადის ხარჯი გამოიანგარიშება საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად.

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

სამეურნეო სუბიექტის მიერ მიღებული წლიური მოგება 2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში არ იბეგრება. მოგების გადასახადი ირიცხება გაცემულ დივიდენდებზე. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯად ტარდება იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით და რომელ პერიოდზე მოხდა დივიდენდების გადახდა.

საქართველოში ასევე მოქმედებს სხვადასხვა საოპერაციო გადასახადი, რომლებიც გავლენას ახდენს საწარმოს საქმიანობაზე. ეს გადასახადები არის საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯების კომპონენტი, კერძოდ ქონების გადასახადი აისახება საოპერაციო გადასახადებში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ), რომელიც უკავშირდება გაყიდვებს, გადასახდელია საგადასახადო ორგანოში, როდესაც მოხდება საქონლის ან მომსახურების მიწოდება. შესყიდვებზე გადახდილი დღგ ჩაითვლება გადასახდელ დღგ-სთან, როდესაც მოხდება საწარმოს მიერ ანგარიშ-ფაქტურის მიღება. საგადასახადო ორგანოს მიერ ნებადართულია რომ დღგ-ს ანგარიშსწორება განხორციელდეს ნეტო ბაზისზე. გაყიდვებზე და შესყიდვებზე დარიცხული დღგ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილია ნეტო თანხით. როდესაც საწარმოს მიერ მოთხოვნებთან დაკავშირებით იქმნება გაუფასურების ანარიცხი, იგი მოიცავს მისაღები დღგ-ს თანხებსაც.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს სალაროში, ფულს ბანკში, დეპოზიტებს რომელთა თავდაპირველი ვადაც მაქსიმუმ 90 დღეა და თავისუფალია ყოველგვარი საკონტრაქტო დატვირთვებისგან. ფული და ფულის ექვივალენტები საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდეგ ამორტიზებადი ღირებულებით.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და აქტივის დემონტაჟთან, ლიკვიდაციასა და ადგილმდებარეობის აღდგენასთან დაკავშირებული ნებისმიერი აუცილებელი მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე შეფასებას.

მომავალი პერიოდის დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას, ან აღიარდება ცალკე აქტივად, იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა ჯგუფში და აქტივის დანახარჯების განსაზღვრა საიმედოდაა შესაძლებელი. ყველა სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეკეთებასა და შენარჩუნებასთან, აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომელიც წარმოიშვა.

ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ნეტო საბალანსო ღირებულებით, რომელიც გამოიანგარიშება მისი თავდაპირველი ღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

ძირითადი საშუალების ცვეთა იწყება მაშინ, როდესაც აქტივი მზადაა გამოსაყენებლად. ცვეთის გამოთვლა ხდება წრფივი მეთოდით. ასევე, გაითვალისწინება აქტივის ტექნიკური მოძველება და ფიზიკური ცვეთა.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

საწარმო	სასარგებლო მომსახურების ვადები
ოფისის აღჭურვილობა	5-9 წელი
ავეჯი და ინვენტარი	5-9 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	10-14 წელი
შენობა	20-21 წელი

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება აქტივის ნარჩენი ღირებულებისა და მომსახურების ვადის გადახედვა და საჭიროების შემთხვევაში, მათი ცვლილება.

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა აღნიშნული თანხა უნდა აღირიცხოს სხვა აქტივის საბალანსო ღირებულებაში.

ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება გაყიდვის შემთხვევაში ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აღიარების შეწყვეტა მოხდა.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივი არის ფიზიკური ფორმის არმქონე იდენტიფიცირებადი არაფულადი აქტივი. არამატერიალური აქტივები ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ (ა) მოსალოდნელია, რომ ამ აქტივისგან მოსალოდნელია ეკონომიკური მოგების მიღება; და (ბ) შესაძლებელია აქტივის ღირებულების სარწმუნო (რეალური) შეფასება. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ არამატერიალური აქტივები აღირიცხება დაგროვილი ამორტიზაციით და ნებისმიერი გაუფასურების ზარალით შემცირებული ღირებულებით. ამორტიზაცია გამოიანგარიშება წრფივი მეთოდის გამოყენებით და სასარგებლო მომსახურეობის ვადის გათვალისწინებით. საწარმოს არამატერიალური აქტივების ნაშთი შედგება გაყიდვების საიტისგან და სააღრიცხვო პროგრამისგან, რომელთა სასარგებლო მომსახურეობის ვადა შეფასებულია 6-8 წელი.

მარაგები

კომპანიაში მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შეძენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის.

საწარმოში მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება FIFO მეთოდით.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის საწარმო განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე მინიშნება აქტივის გაუფასურების შესახებ. თუ არსებობს ასეთი ნიშანი, საწარმო აფასებს აქტივის ანაზღაურებად ღირებულებას და ადარებს მის საბალანსო ღირებულებას. თუ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე, საწარმო ამცირებს საბალანსო ღირებულებას ანაზღაურებად ღირებულებამდე. ასეთ შემთხვევაში, ღირებულების შემცირების ოდენობა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს, რაც დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

საწარმო ყოველი მომდევნო საანგარიშგებო თარიღისთვის ხელახლა აფასებს მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასს. როდესაც აღარ არსებობს მარაგის გაუფასურების გამოძწვევი გარემოებები, ან, შეცვლილი ეკონომიკური ვითარების გამო, არსებობს მტკიცებულება, რომ მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასი გაიზრდება, საწარმო აღადგენს გაუფასურების თანხას (უკუგატარებით) (ე.ი. კორექტირების თანხა შეზღუდულია თავდაპირველი გაუფასურების ზარალის ოდენობამდე) იმგვარად, რომ ახალი საბალანსო ღირებულება იყოს უმცირესი, თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ, შესწორებულ გასაყიდ ფასს შორის.

ამონაგების აღიარება

საწარმო ამონაგებს აფასებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, საიდანაც გამოქვითულია საწარმოს მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობა, ასევე ვადაზე ადრე გადახდასთან დაკავშირებული და სხვა ფასდათმობები.

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

საქონლის გაყიდვა - საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;

მომსახურების გაწევა - საწარმო ამონაგებს აღიარებს მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით, როცა შესაძლებელია ამონაგების ოდენობის საიმედოდ შეფასება და მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა ჯგუფში.

სამშენებლო ხელშეკრულებები - თუ შესაძლებელია სამშენებლო ხელშეკრულების შედეგის საიმედოდ შეფასება, საწარმო სამშენებლო ხელშეკრულებასთან დაკავშირებულ ამონაგებსა და დანახარჯებს აღიარებს სახელშეკრულებო სამუშაოების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი აისახება ყველა ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებაში დარიცხვის პრინციპის საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით დისკონტირება მომავალში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები (ყველა მიღებული ან გადახდილი საკომისიოს ჩათვლით, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს, გარიგების ხარჯებისა და სხვა ფასნამატებისა და დისკონტირების ჩათვლით) ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულების მოკლე პერიოდის განმავლობაში. საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგების არასაოპერაციო ნაწილში.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი

ხელფასები, პრემიები, ბონუსები და თანამშრომელთა არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო საწარმომ დასაქმებულისგან.

წინასწარ გადახდილი ხარჯები

წინასწარ გადახდილი ხარჯები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ ან აღნიშნული წინასწარ გადახდა უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად.

ძირითადი საშუალებების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადავა ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც საწარმო მიიღებს სრულ კონტროლს ამ ძირითად საშუალებაზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალზე, როდესაც ხდება წინასწარ გადახდებთან დაკავშირებული შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების მიღება. თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული წინასწარ გადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

საწესდებო კაპიტალი და დივიდენდები

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

საწესდებო კაპიტალის ინვესტირება აღიარდება ნომინალური ღირებულებით და კლასიფიცირდება როგორც საწესდებო კაპიტალი.

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვლდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდისთვის, რომელშიც იგი გამოცხადდება.

საოპერაციო იჯარა

საწარმო, როგორც მოიჯარე - იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო იჯარად, თუ იგი არ ითვალისწინებს ფაქტობრივად აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას მოიჯარისთვის. საოპერაციო იჯარა წრფივი მეთოდით აღიარდება მიმდინარე პერიოდის ხარჯად საიჯარო ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში და წარდება „მიწოდების ხარჯებში“ ან „საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯების“ მუხლში თავისი შინაარსის მიხედვით.

საწარმო, როგორც მეიჯარე - საიჯარო შემოსავალი წრფივი მეთოდით აღიარდება მიმდინარე პერიოდის შემოსავლად საიჯარო ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში.

ფინანსური იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას მოიჯარეზე. ფინანსური იჯარის დროს აქტივის და შესაბამისი ვალდებულების საბალანსო თანხა განსაზღვრულია მინიმალური საიჯარო გადასახდელების მიმდინარე ღირებულებით, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების მიმდინარე ღირებულების გამოანგარიშებისას დისკონტირების ფაქტორის გათვალისწინება ნიშნავს: საიჯარო ხელშეკრულებაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებას, თუ მისი დადგენა პრაქტიკულად შესაძლებელია, ხოლო თუ მისი დადგენა პრაქტიკულად შეუძლებელია - ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებას.

ფინანსური იჯარა ფინანსურ ხარჯებთან ერთად წარმოშობს აქტივის ცვეთის ხარჯებს ყოველ საანგარიშგებო პერიოდში. ფინანსური იჯარით აღებული აქტივების მიმართ საწარმოს მიერ გატარებული ცვეთის პოლიტიკა შეესაბამება საკუთარი აქტივების მიმართ გამოყენებული ცვეთის დარიცხვის პოლიტიკას.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა საწარმოდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა ჯგუფში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ საწარმოს აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა ჯგუფში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ჰქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობასთან. ჯგუფში ანარიცხები აღიარდება, როდესაც:

- საწარმოს აქვს მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული), რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენების შედეგად;
- სავარაუდოა, რომ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა;
- შესაძლებელია მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან საწარმოს ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ საწარმოს ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისათვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

საწარმო ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს საწარმოს ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილების რისკის მატარებელია:

ა) ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითადი საშუალებების ცვეთა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა დამოკიდებულია მენეჯმენტის შეფასებებზე, თუ რა პერიოდის განმავლობაში მოელის იგი აქტივის გამოყენებიდან სარგებლის მიღებას. სასარგებლო მომსახურების ვადები პერიოდულად უნდა გადაიხედოს. შეფასების ცვლილებამ შესაძლოა არსებითი ცვლილება გამოიწვიოს ცალკეულ პერიოდებში საბალანსო ღირებულებასა და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებში.

ბ) გადასახადები

საწარმოს ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში არსებობს ისეთი ოპერაციები, რომელთათვისაც ნათლად არ არის განსაზღვრული ამა თუ იმ გადასახადთან დაკავშირებული საკითხები. შედეგად, საწარმო აფასებს, ეკისრება თუ არა მას დამატებითი გადასახადის გადახდის ვალდებულება და მათზე დაყრდნობით აღიარებს საგადასახადო ვალდებულებებს. ეს საგადასახადო ვალდებულებები აღიარდება მაშინ, როდესაც საწარმოს მიაჩნია თავისი საგადასახადო დეკლარაციები საიმედოდ, მაგრამ იგი თვლის, რომ შესაძლოა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან პოზიცია იყოს განსხვავებული. შედეგად, საწარმოს მინიმუმამდე დაჰყავს აღნიშნული რისკი.

4. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა საწარმოს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებებისა ყველა საწარმოსათვის.

სასარგებლო მომსახურების პერიოდი და ცვეთის მეთოდი მიმოიხილება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ღირებულების ცვლილების ეფექტის გათვალისწინებით, პერსპექტიულ საფუძველზე.

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

ძირითადი საშუალებები 2022, 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	შენიშნა- ნაგებობები	ოფისის აღჭურვილობა	ავტო და სხვა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
ისტორიული ღირებულება					
31 დეკემბერი 2020	200,796	12,483	31,665	48,810	293,754
შემოსვლა	6,646	1,890	2,713	18,356	29,605
გასვლა/ კორექტირება	0	0	(331)	0	(331)
31 დეკემბერი 2021	207,442	14,373	34,047	67,166	323,028
შემოსვლა	66,106	14,491	20,909	11,500	113,006
გასვლა/ კორექტირება	0	0	(212)	0	(212)
31 დეკემბერი 2022	273,548	28,864	54,744	78,666	435,822
დაგროვილი ცვეთა					
31 დეკემბერი 2020	40,815	6,765	12,488	8,452	68,520
პერიოდის ცვეთა	10,324	1,345	3,841	4,658	20,168
გასვლა	0		(174)	0	(174)
31 დეკემბერი 2021	51,139	8,110	16,155	13,110	88,514
პერიოდის ცვეთა	10,621	1,678	4,452	6,175	22,926
გასვლა	0	0	(188)	0	(188)
31 დეკემბერი 2022	61,760	9,788	20,419	19,285	111,252
წმინდა საბალანსო ღირებულება					
31 დეკემბერი 2020	159,981	5,718	19,177	40,358	225,234
31 დეკემბერი 2021	156,303	6,263	17,892	54,056	234,514
31 დეკემბერი 2022	211,788	19,076	34,325	59,381	324,570

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

5. არამატერიალური აქტივები

	ვებ-გვერდი	სააღრიცხვო პროგრამები	სულ არამატერიალური აქტივები
ისტორიული ღირებულება			
31 დეკემბერი 2020	12,500	2,390	14,890
შემოსვლა	-	-	-
გასვლა	-	-	-
31 დეკემბერი 2021	12,500	2,390	14,890
შემოსვლა	-	-	-
გასვლა	-	-	-
31 დეკემბერი 2022	12,500	2,390	14,890
ამორტიზაცია			
31 დეკემბერი 2020	1,875	1,850	3,725
პერიოდის ამორტიზაცია	1,875	310	2,185
გასვლა	-	-	-
31 დეკემბერი 2021	3,750	2,160	5,910
პერიოდის ამორტიზაცია	1,875	193	2,068
გასვლა	-	-	-
31 დეკემბერი 2022	5,625	2,353	7,978
წმინდა საბალანსო ღირებულება			
31 დეკემბერი 2020	10,625	540	11,165
31 დეკემბერი 2021	8,750	230	8,980
31 დეკემბერი 2022	6,875	37	6,912

6. გადახდილი ავანსები

	31.12.2022	31.12.2021
უცხოელ მომწოდებლებზე მარაგების შესაძენად გადახდილი ავანსები	316,854	234,270
სულ	316,854	234,270

7. მარაგები

	31.12.2022	31.12.2021
გასაყიდი ტექნიკა და სხვა საქონელი	1,743,757	1,084,198
სულ	1,743,757	1,084,198

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს საბანკო ანგარიშზე განთავსებულ ფულს ეროვნულ ვალუტაში. ფული და ფულის ექვივალენტები 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2022	31.12.2021
ფული საბანკო ანგარიშზე უცხოურ ვალუტაში	99,645	12,827
ფული საბანკო ანგარიშზე ეროვნულ ვალუტაში	503,316	235,970
ექვივალენტი	4,530	9,601
სულ	607,490	258,398

9. მიღებული სესხები

	31.12.2022	31.12.2021
მიკრო ბიზნეს სესხი ბანკიდან	17,743	84,422
სულ	17,743	84,422

სესხი აღებულია ლარში. გაცემის თარიღია 2021 წლის 24 მარტი, სრულად დაფარვის თარიღია - 2023 წლის 19 მარტი. სესხი გაცემულია 130 000 ლარის ოდენობით, შესაბამისი დაფარვა განხორციელებულია 2022 წლის განმავლობაში. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთია 11%. სესხის უზრუნველყოფას წარმოადგენს შპს Allmarket.ge-ს უძრავი ქონება. იხ. შენიშვნა 4.

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2022	31.12.2021
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	442,521	291,364
მიღებული ავანსები	20,740	8,730
სულ	463,261	300,093

11. საგადასახადო ვალდებულება

საგადასახადო ვალდებულება წლის ბოლოს წარმოადგენს ყველა გადასახადისა და მთლიანი გადახდების ნეტო შედეგს.

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

12. გაყიდვისა და მიწოდების სხვა ხარჯები

გაყიდვისა და მიწოდების სხვა ხარჯები 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდებისათვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

გაყიდვისა და მიწოდების სხვა ხარჯები

	2022	2021
შრომის ანაზღაურება	304,541	188,536
რეკლამის მომსახურების ხარჯი	117,416	33,083
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯი	32,528	21,745
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	16,796	14,674
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია	1,875	1,875
იჯარის ხარჯი	7,200	4,948
ძირითადი საშუალებების ექსპლუატაციის ხარჯები	5,448	3,283
ტერმინალით გადახდების საკომისიო	25,472	17,002
პროდუქციის მოთხოვნის ანალიზისა და კონსულტაციის ხარჯი	60,866	22,628
ტენდერებზე რეგისტრაციის საკომისიო	1,754	830
დაზღვევის ხარჯი	1,148	1,546
გაყიდვისა და მიწოდების სხვა ხარჯები	3,380	13,877
სულ	578,425	324,027

13. ადმინისტრაციული და სხვა საერთო ხარჯები

ადმინისტრაციული და სხვა საერთო ხარჯები 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდებისათვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

საოპერაციო და სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები

	2022	2021
შრომის ანაზღაურება	182,837	62,616
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	6,130	5,496
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია	193	310
კომუნალური მომსახურებისა და კომუნიკაციის ხარჯები	8,165	6,081
წარმომადგენლობითი ხარჯები	4,429	-
საგადასახადო ხარჯი	2,327	2,327
ძირითადი საშუალებების ექსპლუატაციის ხარჯები	15,040	-
საკონსულტაციო ხარჯები	28,249	-
სხვა საერთო ხარჯები	12,630	-
სულ	260,000	76,830

14. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი

სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდებისათვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2022	2021
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	-	72
მიღებული არასასაქონლო ფასდათმობა და ვალის პატიება	36,899	22,163
სულ	36,899	22,235

15. სხვა არასაოპერაციო ხარჯი

	2022	2021
ძირითადი საშუალების ჩამოწერა	-	156
მოთხოვნების და გადახდილი ავანსების ჩამოწერა	-	17,980
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	199	635
სულ	199	18,771

16. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ბასს 24-ის „დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“ თანახმად, დაკავშირებულ მხარეებს შეიძლება წარმოადგენდეს:

ა) მხარე პირდაპირ ან ერთი ან რამდენიმე შუალედური რგოლის საშუალებით არაპირდაპირ აკონტროლებს კომპანიას, კონტროლდება კომპანიის მიერ ან იმყოფება ერთობლივი კონტროლის ქვეშ (ეს მოიცავს სათავო და შვილობილ კომპანიებს) კომპანიაში ისეთი ოდენობის წილის მფლობელია რომ შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენის მოპოვება მასზე.

ბ) მხარე არის კომპანიის ან მისი მფლობელის უმაღლესი მმართველი პირი;

გ) მხარე არის (ა) ან (ბ) პუნქტით გათვალისწინებული პიროვნებების ოჯახის წევრი;

დ) მხარე არის საწარმო, რომელსაც აკონტროლებს, ერთობლივად აკონტროლებს ან მასზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს (ბ) და (გ) პუნქტში გათვალისწინებულ რომელიმე პირს ან, რომელშიც მნიშვნელოვანი გავლენის უფლებით პირდაპირ ან არაპირდაპირ სარგებლობენ ეს პირები.

როდესაც ხდება დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის ანალიზი, გაითვალისწინება არა მხოლოდ ურთიერთობის იურიდიული ფორმა, არამედ მისი არსი.

კომპანიასა და დაკავშირებულ მხარეებს შორის აუნაზღაურებელი ნაშთები 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ არსებობს.

17. ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადობის პრინციპის საფუძველზე. კომპანიის საქმიანობას ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის თარიღიდან მინიმუმ ერთი წლის განმავლობაში საფრთხე არ ემუქრება.

18. ბალანსის შემდგომი მოვლენები

2022 წლის ბოლოს არსებული სესხის ნაშთის დაფარვა მიმდინარეობს გრაფიკის მიხედვით.

2022 წლის 31 დეკემბრიდან ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის თარიღამდე დამფუძნებელზე გაცემულია დივიდენდი ჯამურად 207368.43 ლარის ოდენობით

19. ანგარიშგების დამტკიცების თარიღი

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღია 2023 წლის 26 სექტემბერი.