

შპს მერკადო

შპს ფასს-ის მიხედვით მომზადებული
კონსოლიდირებული ფინანსური, ინდივიდუალური
ფინანსური ანგარიშგება, კონსოლიდირებული მმართველობის
ანგარიშგება და ინდივიდუალური მმართველობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და
ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის

შპს მერკადო

შინაარსი

მსს ფასს-ის მიხედვით მომზადებული კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური

ანგარიშგება:

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება -----10

ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება -----11

კონსოლიდირებული მოგება ზარალის და სრული შემოსავლის ანგარიშგება -----12

ინდივიდუალური სრული შემოსავლის ანგარიშგება -----13

კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება -----14

ინდივიდუალური საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება -----15

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება -----16

ინდივიდუალური ფულადი ნაკადების ანგარიშგება -----17

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ჯგუფის აღწერა	18
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა	19
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები.....	26
4. ფული და ფულის ექვივალენტები	27
5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	27
6. სასაქონლო მატერიალური მარაგები	28
7. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	28
8. საწესდებო კაპიტალი	29
9. ძირითადი საშუალებები	30
10. მიღებული სესხები	31
11. საგადასახადო ვალდებულება	32
12. შემოსავალი რეალიზაციიდან	32
13. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	32
14. მიწოდების ხარჯები	33
15. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	34
16. პირობითი ვალდებულებები	35
17. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	35
18. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	36
19. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	36
მმართველობის ანგარიშგება	37

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს მერკადოს მენეჯმენტსა და მესაკუთრეს

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს მერკადოს (შემდგომში - „კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალის და სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგებისგან, ასევე კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფისა და კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მათი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჯგუფს და კომპანიას არ ჩაუტარებია 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მარაგების ინვენტარიზაცია. ჯგუფის მარაგების სპეციფიკიდან გამომდინარე, სხვა ალტერნატიული პროცედურითაც ვერ მოხერხდა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულების მოპოვება ზემოთ მოცემულ თარიღებში მარაგების რაოდენობის სისწორესთან და მათ მდგომარეობასთან დაკავშირებით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ეს მარაგები ზემოთ მოცემული თარიღებისთვის კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგებაში ასახულია შესაბამისად 427,361 (ინდივიდუალურში 395,212 ლარი) და 1,944,274 (ინდივიდუალურში 1,944,274 ლარი) ლარის ღირებულებით. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა მარაგებთან და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

ჯგუფს არ ჩაუტარებია 2022, 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებების ინვენტარიზაცია. ჯგუფის ძირითადი საშუალებების სპეციფიკიდან გამომდინარე, სხვა ალტერნატიული პროცედურითაც ვერ მოხერხდა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტის მტკიცებულებების მოპოვება ზემოთ მოცემულ თარიღებში ძირითადი საშუალებების რაოდენობასა და მდგომარეობაზე. კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ეს ძირითადი საშუალებები ზემოთ მოცემული თარიღებისთვის ასახულია შესაბამისად 3,348,854; 3,366,453 და 1,222,033 ლარის ღირებულებით.

შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებაში ასახულ ძირითად საშუალებებთან და კონსოლიდირებული ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა შესაბამის ელემენტებთან დაკავშირებით.

2022 და 2021 წელს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება წარმოდგენილია შესაბამისად - 2,443,712 და 81,073 ლარით და ხოლო ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში კი წარმოდგენილია შესაბამისად 2,476,213 და 81,073 ლარით. ჯგუფი და კომპანია შესამოწმებელ პერიოდებზე არ აწარმოებს რეალიზებული პროდუქციის

თვითღირებულების ამსახველ სათანადოდ დოკუმენტაციას, შედეგად ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტის მტკიცებულებების მოპოვება რეალიზებული პროდუქციით თვითღირებულების წარმოშობაზე და სისწორეზე. ვერც სხვა ალტერნატიული აუდიტორული პროცედურებით შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტის მტკიცებულებების მოპოვება. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღნიშნულ მუხლთან, ასევე კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა შესაბამის ელემენტებთან დაკავშირებით.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ -ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლობი ვართ კომპანიისგან და ჯგუფისგან იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოს იურისდიქციაში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა

ყურადღებას ვამახვილებთ ფინანსური ანგარიშგების მე-2 შენიშვნაზე, რომელიც აღწერს, რომ კომპანიას აქვს საოპერაციო ზარალი და მისი მოკლევადიანი ვალდებულებები მნიშვნელოვნად აღემატება მოკლევადიან აქტივებს. აღნიშნული გარემოებები მიუთითებენ არსებითი განუსაზღვრელობის არსებობაზე, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს ბადებს კომპანიის უნართან საქმიანობა გააგრძელოს როგორც ფუნქციონირებდამა საწარმომ.

ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიისა და ჯგუფის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით

ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენენ იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავეგემოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიისა და ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობას და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას;
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის და ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია ან ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

დასკვნა ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის (შემდგომში „კანონი“) მე-7 მუხლის მე-10 ნაწილის მოთხოვნების შესაბამისად

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობას წარმოადგენს, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირების ზედამხედველობით, უზრუნველყოს სამეურნეო სუბიექტის საქმიანობის წარმართვა კანონმდებლობის შესაბამისად, მათ შორის, ისეთი კანონებისა და სხვა ნორმატიული აქტების

დებულებების დაცვით, რომლებიც ადგენს სამეურნეო სუბიექტის ფინანსურ ანგარიშგებაში და წლიურ ანგარიშში წარსადგენი თანხების ოდენობასა და გასამჟღავნებელ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის (შემდგომში „კანონი“) მოთხოვნების შესაბამისად მმართველობის ანგარიშგების (საქმიანობის მიმოხილვის) მომზადებაზე, ასევე ისეთი შიდა კონტროლის დანერგვაზე და მათი საწარმო პროცესში უწყვეტი ფუნქციონირების უზრუნველყოფაზე, რომელიც აუცილებელია თაღლითობისა თუ შეცდომებით გამოწვეული მცდარი ინფორმაციისგან თავისუფალი მმართველობის ანგარიშგების (საქმიანობის მიმოხილვის) მოსამზადებლად.

კანონის შესაბამისად ჩვენ მოგვეთხოვება გამოვთქვათ ჩვენი მოსაზრება იმის შესახებ, შეესაბამება თუ არა მმართველობის ანგარიშგების შესაბამისი ნაწილი (საქმიანობის მიმოხილვა), შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და მოიცავს თუ არა ის კანონით მოთხოვნილ შესაბამის ინფორმაციას, ასევე თანხვდენილია თუ არა იმავე საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებებთან.

ამ მიზნით ჩატარებული პროცედურები ეყრდნობა პროფესიულ მსჯელობას, რომელიც მოიცავს დაკვირვებას, გამოკითხვას, დოკუმენტალურ შემოწმებას და ანალიზს, ასევე კანონის მოთხოვნებთან კომპანიის პროცედურების, პოლიტიკების და ანგარიშგებული ინფორმაციის შედარებას, წარმოდგენილი რაოდენობრივი და სხვა ინფორმაციის ურთიერთშედარებას, გადათვლასა და შეჯამებას.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ მმართველობის ანგარიშგებაში (საქმიანობის მიმოხილვა), გვევალება ამ ფაქტის შესახებ ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ ნაწილში აღწერილი საკითხების გარდა, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ჩვენი აზრით, აუდიტის მსვლელობისას შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- მმართველობის ანგარიშგებების შესაბამისი ნაწილები (საქმიანობის მიმოხილვა) შეესაბამება შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ შესაბამის ინფორმაციას.
- კომპანიისა და ჯგუფის მმართველობის ანგარიშგების შესაბამისი ნაწილში (საქმიანობის მიმოხილვა) ასახული ინფორმაცია იმ ფინანსური წლისათვის რომლისთვისაც მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგება, თანხვდენილია იმავე საანგარიშგებო პერიოდის ინდივიდუალურ და კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებთან.

აუდიტორის დასკვნის დანიშნულება და გამოყენება

აღნიშნული დასკვნის შინაარსი, მასში გამოთქმული მოსაზრების ჩათვლით, შედგენილია კომპანიისა და ჯგუფის მენეჯმენტისა და დამფუძნებლებისათვის. დამკვეთი უფლებამოსილია შემსრულებლის მიერ შედგენილი დოკუმენტი გამოიყენოს მხოლოდ შემდეგი მიზნებისთვის (და არა რომელიმე სხვა მიზნით: საქართველოს კანონმდებლობით დადგენილი ნორმების შესაბამისად, 2022 წლის საანგარიშგებო პერიოდთან მიმართებაში, კანონის შესაბამისი სავალდებულო მოთხოვნის არსებობის შემთხვევაში, ატვირთოს აუდიტორის ანგარიში, აუდიტებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად, საქართველოს კანონმდებლობით განსაზღვრული წესით, საქართველოს კანონმდებლობით განსაზღვრულ ანგარიშგების პორტალზე www.reportal.ge

აღნიშნული დასკვნის - მასში გამოთქმული მოსაზრების ჩათვლით - გაცემით, ჩვენ არ ვიღებთ და არც მოვიაზრებთ რაიმე სახის პასუხისმგებლობას აღნიშნული დასკვნის რომელიმე სხვა მიზნით ან რომელიმე სხვა პირის მიერ გამოყენების შემთხვევაში, მათ შორის იმ პირის წინაშე რომლისთვისაც

აღნიშნული დასკვნა და მისი შინაარსი - მასში გამოთქმული მოსაზრების ჩათვლით - რაიმე გზით გახდა ხელმისაწვდომი, გარდა იმ შემთხვევისა როდესაც ჩვენს მიერ ასეთი პასუხისმგებლობა ცალსახად და გარკვევით, წინასწარ, წერილობითი ფორმით იყო აღიარებული შესაბამისი პირის წინაშე.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემული აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

ლევან პაპიაშვილი, რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-A-387992

შპს კრესტონ ჯორჯიას სახელით (ფირმის რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-F-342289)

მისამართი: პ. კავთარაძის 1 შესახვევი #10; სართული 3, ოფისი 4, თბილისი 0186, საქართველო

29.12.2023 წელი

აღნიშნული დასკვნა და მისი შინაარსი - მასში გამოთქმული მოსაზრების ჩათვლით - რაიმე გზით გახდა ხელმისაწვდომი, გარდა იმ შემთხვევისა როდესაც ჩვენს მიერ ასეთი პასუხისმგებლობა ცალსახად და გარკვევით, წინასწარ, წერილობითი ფორმით იყო აღიარებული შესაბამისი პირის წინაშე.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემული აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

ლევან პაპიაშვილი, რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-A-387992

შპს კრესტონ ჯორჯიას სახელით (ფირმის რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-F-342289)

მისამართი: პ. კავთარაძის 1 შესახვევი #10; სართული 3, ოფისი 4, თბილისი 0186, საქართველო

29.12.2023 წელი



კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ლარში

	შენიშვნა	31 დეკ. 2022	31 დეკ. 2021	01 იან. 2020
აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4	39,556	845,579	313,650
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	562,917	458,932	852,821
მარაგები	6	427,361	1,944,274	58,954
სულ მიმდინარე აქტივები		1,029,834	3,248,785	1,225,425
ძირითადი საშუალებები	9	12,247,751	11,987,806	2,197,094
არამატერიალური აქტივები		17,918	19,427	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		12,265,669	12,007,233	2,197,094
სულ აქტივები		13,295,503	15,256,018	3,422,519
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	7	1,623,360	731,523	75,869
მიღებული სესხები	10	960,100	85,607	-
საგადასახადო ვალდებულებები	11	245,747	(33,143)	18,290
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		2,829,207	783,987	94,159
მიღებული სესხები	10	8,039,900	8,914,393	600,000
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		8,039,900	8,914,393	600,000
საწესდებო კაპიტალი	8	13,579,656	10,346,697	4,205,005
აკუმულირებული ზარალი		(11,153,260)	(4,789,059)	(1,476,645)
სულ კაპიტალი		2,426,396	5,557,638	2,728,360
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		13,295,503	15,256,018	3,422,519

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის მომზადებული
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, 10_36 გვერდის ჩათვლით, ხელმძღვანელობისგან
დამტკიცებულია 2023 წლის 29 დეკემბერს შემდეგი პირების მიერ:

ქეთევან ბოკუჩავა
დირექტორი
29.12.2023
თბილისი

შპს მერკადო

ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ლარში

	შენიშვნა	31 დეკ. 2022	31 დეკ. 2021	31 დეკ. 2020
აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4	28,273	845,579	313,650
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	598,635	458,932	852,821
მარაგები	6	395,212	1,944,274	58,954
სულ მიმდინარე აქტივები		1,022,120	3,248,785	1,225,425
ძირითადი საშუალებები	9	12,247,751	11,987,806	2,197,094
არამატერიალური აქტივები		17,918	19,427	-
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		2,500	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		12,268,169	12,007,233	2,197,094
სულ აქტივები		13,290,289	15,256,018	3,422,519
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	7	1,614,537	731,523	75,869
მიღებული სესხები	10	960,100	85,607	-
საგადასახადო ვალდებულება	11	250,751	(33,143)	18,290
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		2,825,388	783,987	94,159
მიღებული სესხები	10	8,039,900	8,914,393	600,000
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		8,039,900	8,914,393	600,000
საწესდებო კაპიტალი	8	13,579,656	10,346,697	4,205,005
აკუმულირებული ზარალი		(11,154,655)	(4,789,059)	(1,476,645)
სულ კაპიტალი		2,425,001	5,557,638	2,728,360
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		13,290,289	15,256,018	3,422,519

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის მომზადებული
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება, 10-36 გვერდის ჩათვლით, ხელმძღვანელობისგან
დამტკიცებულია 2023 წლის 29 დეკემბერს შემდეგი პირების მიერ:

ქეთევან ბოკუჩავა
დირექტორი
29.12.2023
თბილისი

შპს მერკადო

კონსოლიდირებული მოგება ზარალის და სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
ლარში

	შენიშვნა	2022	2021
შემოსავალი რეალიზაციიდან	12	7,832,145	375,192
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	13	(2,443,712)	(81,073)
საერთო მოგება		5,388,433	294,119
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	15	(7,239,700)	(2,116,840)
მიწოდების ხარჯები	14	(4,298,658)	(1,364,721)
საოპერაციო ზარალი		(6,149,925)	(3,187,442)
საპროცენტო ხარჯები	10	(222,857)	(83,406)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები		22,061	(34,754)
ზარალი დაბეგვრამდე		(6,350,721)	(3,305,602)
მოგების გადასახადი		(13,480)	(6,812)
წლის ზარალი		(6,364,201)	(3,312,414)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ მთლიანი სრული შემოსავალი		(6,364,201)	(3,312,414)

შპს მერკადო

ინდივიდუალური მოგება ზარალის და სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
ლარში

	შენიშვნა	2022	2021
შემოსავალი რეალიზაციიდან	12	7,859,169	375,192
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	13	(2,476,213)	(81,073)
საერთო მოგება		5,382,956	294,119
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	15	(7,236,975)	(2,116,840)
მიწოდების ხარჯები	14	(4,297,274)	(1,364,721)
საოპერაციო ზარალი		(6,151,293)	(3,187,442)
საპროცენტო ხარჯები	10	(222,857)	(83,406)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები		22,017	(34,754)
ზარალი დაბეგვრამდე		(6,352,133)	(3,305,602)
მოგების გადასახადი		(13,463)	(6,812)
წლის ზარალი		(6,365,596)	(3,312,414)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ მთლიანი სრული შემოსავალი		(6,365,596)	(3,312,414)

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლარიში

	შენიშვნა	31 დეკ. 2022	31 დეკ. 2021	01 იან. 2020
აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4	39,556	845,579	313,650
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	562,917	458,932	852,821
მარაგები	6	427,361	1,944,274	58,954
სულ მიმდინარე აქტივები		1,029,834	3,248,785	1,225,425
ძირითადი საშუალებები	9	12,247,751	11,987,806	2,197,094
არამატერიალური აქტივები		17,918	19,427	
სულ გრძელვადიანი აქტივები		12,265,669	12,007,233	2,197,094
სულ აქტივები		13,295,503	15,256,018	3,422,519
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	7	1,623,360	731,523	75,869
მიღებული სესხები	10	960,100	85,607	
საგადასახადო ვალდებულებები	11	245,747	(33,143)	18,290
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		2,829,207	783,987	94,159
მიღებული სესხები	10	8,039,900	8,914,393	600,000
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		8,039,900	8,914,393	600,000
საწესდებო კაპიტალი	8	13,579,656	10,346,697	4,205,005
აკუმულირებული ზარალი		(11,153,260)	(4,789,059)	(1,476,645)
სულ კაპიტალი		2,426,396	5,557,638	2,728,360
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		13,295,503	15,256,018	3,422,519

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის მომზადებული
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, 10-36 გვერდის ჩათვლით, ხელმძღვანელობისგან
დამტკიცებულია 2023 წლის 29 დეკემბერს შემდეგი პირების მიერ:

ქეთევან ბოგუჩაძე
დირექტორი
29.12.2023
თბილისი

შპს მერკადო

ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ლარში

	შენიშვნა	31 დეკ. 2022	31 დეკ. 2021	31 დეკ. 2020
აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4	28,273	845,579	313,650
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	598,635	458,932	852,821
მარაგები	6	395,212	1,944,274	58,954
სულ მიმდინარე აქტივები		1,022,120	3,248,785	1,225,425
ძირითადი საშუალებები	9	12,247,751	11,987,806	2,197,094
არამატერიალური აქტივები		17,918	19,427	
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		2,500		
სულ გრძელვადიანი აქტივები		12,268,169	12,007,233	2,197,094
სულ აქტივები		13,290,289	15,256,018	3,422,519
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	7	1,614,537	731,523	75,869
მიღებული სესხები	10	960,100	85,607	
საგადასახადო ვალდებულება	11	250,751	(33,143)	18,290
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		2,825,388	783,987	94,159
მიღებული სესხები	10	8,039,900	8,914,393	600,000
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		8,039,900	8,914,393	600,000
საწესდებო კაპიტალი	8	13,579,656	10,346,697	4,205,005
აკუმულირებული ზარალი		(11,154,655)	(4,789,059)	(1,476,645)
სულ კაპიტალი		2,425,001	5,557,638	2,728,360
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		13,290,289	15,256,018	3,422,519

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის მომზადებული
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება, 10 36 გვერდის ჩათვლით, ხელმძღვანელობისგან
დამტკიცებულია 2023 წლის 29 დეკემბერს შემდეგი პირების მიერ:

ქეთევან ბოკუჩავა
დირექტორი
29.12.2023
თბილისი

შპს მერკადო

კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 31 დეკემბერი 2020	4,205,005.00	(1,476,645.00)	2,728,360.00
წლის წმინდა ზარალი	-	(3,312,414)	(3,312,414)
კაპიტალის გაზრდა	6,141,692	-	6,141,692
ნაშთი 31 დეკემბერი 2021	10,346,697.00	(4,789,059)	5,557,638
წლის წმინდა ზარალი	-	(6,364,201)	(6,364,201)
კაპიტალის გაზრდა	3,232,959	-	3,232,959
ნაშთი 31 დეკემბერი 2022	13,579,656.00	(11,153,260)	2,426,396

შპს მერკადო

ინდივიდუალური საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 31 დეკემბერი 2020	4,205,005	(1,476,645)	2,728,360
წლის წმინდა ზარალი	-	(3,312,414)	(3,312,414)
კაპიტალის გაზრდა	6,141,692.00	-	6,141,692
ნაშთი 31 დეკემბერი 2021	10,346,697	(4,789,059)	5,557,638
წლის წმინდა ზარალი		(6,365,596)	(6,365,596)
კაპიტალის გაზრდა	3,232,959		3,232,959
ნაშთი 31 დეკემბერი 2022	13,579,656	(11,154,655)	2,425,001

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
ლარში

	2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგვრამდე	(6,350,738)	(3,305,602)
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	1,909,329	533,902
მოთხოვნების გაუფასურება	232,499	32,483
მარაგების გაუფასურება	14,218	7,994
ცვლილება ანარიცხებში	187,765	-
ფინანსური ხარჯები	222,857	83,406
წმინდა (მოგება)/ზარალი საკურსო სხვაობიდან	(15,120)	29,164
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(3,799,190)	(2,618,653)
საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე		
ცვლილება მარაგებში	1,502,695	(1,893,314)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	(407,920)	361,406
ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	775,508	655,654
ცვლილება საგადასახადო ვალდებულებებში	265,427	(58,245)
გადახდილი პროცენტები	(191,250)	(83,406)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(1,854,730)	(3,636,558)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ცვლილება ძირითადი საშუალებებში	(2,169,274)	(10,324,614)
ცვლილება არამატერიალურ აქტივებში	1,509	(19,427)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(2,167,765)	(10,344,041)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
დამფუძნებლის ფულადი შენატანი	3,232,959	6,141,692
სესხის აღება	22,393	8,400,000
სესხის გადახდა	(54,000)	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	3,201,352	14,541,692
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)	(821,143)	561,093
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	845,579	313,650
საკურსო სხვაობის ცვლილების გავლენა ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე	15,120	(29,164)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	39,556	845,579

ინდივიდუალური ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
ლარში

	2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგვრამდე	(6,352,133)	(3,305,602)
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	1,909,329	533,902
მოთხოვნების გაუფასურება	232,499	32,483
მარაგების გაუფასურება	14,218	7,994
ცვლილება ანარიცხებში	187,765	-
ფინანსური ხარჯები	222,857	83,406
ცვლილება ინვესტიციებში	(2,500)	-
წმინდა (მოგება)/ზარალი საკურსო სხვაობიდან	(15,120)	29,164
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(3,803,085)	(2,618,653)
საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე		
ცვლილება მარაგებში	1,534,844	(1,893,314)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	(372,202)	361,406
ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	695,249	655,654
ცვლილება საგადასახადო ვალდებულებებში	270,431	(58,245)
გადახდილი პროცენტები	(191,250)	(83,406)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(1,866,013)	(3,636,558)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ცვლილება ძირითადი საშუალებებში	(2,169,274)	(10,324,614)
ცვლილება არამატერიალურ აქტივებში	1,509	(19,427)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(2,167,765)	(10,344,041)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
დამფუძნებლის ფულადი შენატანი	3,232,959	6,141,692
სესხის აღება	22,393	8,400,000
სესხის გადახდა	(54,000)	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	3,201,352	14,541,692
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)	(832,426)	561,093
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	845,579	313,650
საკურსო სხვაობის ცვლილების გავლენა ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე	15,120	(29,164)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	28,273	845,579

1. ჯგუფის აღწერა

შპს მერკადო დაფუძნდა 2020 წლის 03 იანვარს. მისი სამართლებრივი ფორმაა: შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება და საიდენტიფიკაციო ნომერია: 400280469.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, გლდანის რაიონი, გლდანის VI მიკრო/რაიონი, კორპუსი N28, ბინა N53, ხოლო საქმიანობას ახორციელებს: თბილისი, ვეკუას ქუჩა 3ა (ბაზარი ორბელიანზე).

შპს მერკადოს მესაკუთრეები არიან:

შპს კეპლერ ინვესტმენტს, 405186828 63,85%

ქეთევან ხვედელიძე, 01009003070 36,15%

კომპანიის დირექტორი და წარმომადგენლობაზე უფლებამოსილი პირია - ქეთევან ბოკუჩავა, 01017005563.

კომპანიის ძირითად ბიზნესს წარმოადგენს უძრავი ქონების იჯარით გაცემა (ბაზარი ორბელიანზე) და ამავე ფართში განთავსებული საკუთარი კვების, სარესტორნო და სავაჭრო ობიექტების მართვა.

2022 წლის ნოემბერში შპს მერკადომ დააფუძნა 2 კომპანია 100%-იანი მონაწილეობით. ესენია:

1. შპს მერკადო ჰორეკა, ს.ნ.: 405575943, რომლის საქმიანობის სფეროა სარესტორნო ბიზნესის მართვა.

2. შპს მერკადო ტერასა, ს.ნ.: 405575961, რომელსაც 2022 წლის განმავლობაში საქმიანობა არ დაუწყო.

შეფასების და წარდგენის ვალუტა

ჯგუფის სამუშაო და წარსადგენ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება სამუშაო ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად ანგარიშგების თარიღისთვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშებზე და ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია მუხლში - „კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/ (ზარალი)“.

უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

თარიღი	USD	EUR
31-დეკ-2021	3.0976	3.5040
31-დეკ-2022	2.7020	2.8844

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური 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.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება არის მსს ფასს -ის შესაბამისად წარდგენილი პირველი ფინანსური ანგარიშგება.

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.

ჯგუფის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ის მიხედვით მომზადება ჯგუფის 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, ჯგუფი იყენებს ბაზარზე გავრცელებულ მონაცემებს, რამდენადაც ისინი ხელმისაწვდომია. იმ შემთხვევაში, თუ შეუძლებელია აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების პირდაპირ დადგენა, ჯგუფი ახორციელებს მის შეფასებას (გარე კვალიფიციურ შემფასებლებთან მჭიდრო თანამშრომლობით) ისეთი შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც 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 ჯგუფის/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.

კომპანიას აქვს საოპერაციო ზარალი და მისი მოკლევადიანი ვალდებულებები მნიშვნელოვნად აღემატება მოკლევადიან აქტივებს. აღნიშნულ გარემოებასთან დაკავშირებით ხელმძღვანელობის მსჯელობა ეყრდნობა შემდეგ გარემოებებს:

2022 წლის დეკემბრით დამთავრებული წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნები

ჯგუფი (იგივე კომპანიისთვის) აქტიურ საქმიანობას შეუდგა 2021 წლის დეკემბრის თვეში და 2021-2022 წლებში მიზნად ისახავდა ბაზარზე თავის დამკვიდრებას და ეფექტური ორგანიზაციული სტრუქტურის ჩამოყალიბებას. ამავე პერიოდში ჯგუფმა (იგივე კომპანიისთვის) გასწია მნიშვნელოვანი ადმინისტრაციული ხარჯები და აიღო მნიშვნელოვანი სესხი (შენიშვნა 10) თიბისი ბანკიდან, იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობის მიზნით. ზემოთ აღნიშნულ პერიოდში ჯგუფის მესაკუთრეები აფინანსებდნენ კომპანიის საოპერაციო ხარჯებს საკუთარ კაპიტალში შენატანების განხორციელების გზით და საჭიროების არსებობის შემთხვევაში იგივეს აპირებენ მომავალშიც. ჯგუფის მესაკუთრეებს გააჩნიათ შესაბამისი რესურსი განაგრძონ დაფინანსება ჯგუფის და კომპანიის მომგებიანობის მომენტის დადგომამდე.

მსს ფასს სტანდარტების პირველად გამოყენება

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) მიხედვით, რომელიც ძალაშია 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

სააღრიცხვო პოლიტიკის კონცეფცია გამოყენებულ იქნა ფინანსური ანგარიშგებების ყველა პერიოდისთვის.

კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ჯგუფისა და მისი შვილობილი კომპანიების ფინანსურ ანგარიშგებებს 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. კონტროლი მიიღწევა მაშინ, როდესაც ჯგუფი იღებს, ან უფლება აქვს მიიღოს ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგება და შეუძლია ამ უკუგებაზე ზემოქმედება ინვესტიციის ობიექტზე თავისი გავლენის გამო.

კერძოდ, ჯგუფი აკონტროლებს ინვესტიციის ობიექტს მხოლოდ მაშინ, როდესაც:

- ჯგუფს აქვს უფლებამოსილება ინვესტიციის ობიექტზე (ანუ უფლებები მას საშუალებას აძლევენ მართოს ინვესტიციის ობიექტის რელევანტური საქმიანობა);
- ჯგუფს გააჩნია ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგების მიღების უფლება ან მგრძნობელობა; და
- ჯგუფს შეუძლია უკუგებაზე ზემოქმედება ინვესტიციის ობიექტზე გავლენის გამო.

თუ ჯგუფი ინვესტიციის ობიექტში არ ფლობს აქციების საკონტროლო პაკეტს ან სხვა მსგავსი უფლებების უმრავლესობას, იმის შეფასებისას, ინვესტიციის ობიექტზე ახორციელებს თუ არა კონტროლს, ჯგუფი ყველა აქტუალურ ფაქტს და გარემოებას ითვალისწინებს.

შვილობილი საწარმოს კონსოლიდაცია იწყება მაშინ, როდესაც ჯგუფი მოიპოვებს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე და წყდება მაშინ, როდესაც ჯგუფი კარგავს მასზე კონტროლს. შვილობილი საწარმოს წლის განმავლობაში შეძენილი ან გასხვისებული აქტივები, ვალდებულებები, შემოსავალი და ხარჯები აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში შვილობილ საწარმოზე ჯგუფის მიერ კონტროლის შეძენის თარიღიდან კონტროლის დაკარგვის თარიღამდე.

შვილობილი კომპანიების ფინანსური ანგარიშგება მზადდება ანგარიშგების იმავე პერიოდისთვის, რომლისთვისაც - მშობელი კომპანიის ანგარიშგება, შესაბამისი სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებით. ჯგუფის ყველა შიდა ნაშთი, ოპერაცია, ჯგუფის შიდა ოპერაციებით განპირობებული არარეალიზებული ნამეტი შემოსავალი და ზარალი, და დივიდენდები, სრულად არის გაქვითული.

სრული შემოსავლის თითოეული კომპონენტი მიეკუთვნება ჯგუფის მშობელი კომპანიის დამფუძნებლებსა და არასაკონტროლო წილის მფლობელებს მაშინაც კი, თუ ეს არასაკონტროლო პაკეტის ბალანსის დეფიციტს იწვევს. საჭიროების შემთხვევაში ხდება შვილობილი კომპანიების ფინანსური ანგარიშგების დაკორექტირება, რათა მათი სააღრიცხვო პოლიტიკა შესაბამისობაში მოვიდეს ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკასთან. ჯგუფის წევრებს შორის შემდგარ გარიგებებთან დაკავშირებული ყველა ჯგუფის შიდა აქტივი და ვალდებულება, კაპიტალი, შემოსავალი, ხარჯი და ფულადი ნაკადი კონსოლიდაციისას მთლიანად გაიქვითება.

შვილობილი კომპანიის კაპიტალში წილის შეცვლა, კონტროლის დაკარგვის გარეშე წილობრივი გარიგების სახით აღირიცხება. თუ ჯგუფი კარგავს კონტროლს შვილობილ კომპანიაზე, იგი:

- ჩამოწერს შვილობილი კომპანიის აქტივებს (გუდვილის ჩათვლით) და ვალდებულებებს;

2022 წლის დეკემბრით დამთავრებული წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნები

- ჩამოწერს უმცირესობის წილის საბალანსო ღირებულებას;
- აღიარებს მიღებული ანაზღაურების სამართლიან ღირებულებას;
- აღიარებს ნებისმიერი გაუნაწილებელი ინვესტიციის სამართლიან ღირებულებას;
- აღიარებს ნებისმიერ დეფიციტს ან მეტობას სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში;

გუდვილი

საწარმომ შეძენის თარიღით აღიარებს საწარმოთა გაერთიანების შედეგად შეძენილ გუდვილს აქტივად და თავდაპირველად გუდვილს აფასებს თვითღირებულებით, რაც განისაზღვრება საწარმოთა გაერთიანების ღირებულებიდან მყიდველი საწარმოს წილზე იდენტიფიცირებადი აქტივების, ვალდებულებებისა და პირობითი ვალდებულებების წმინდა რეალური ღირებულების გამოკლებით. შემდგომში გუდვილი აისახება თვითღირებულებიდან დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით. სასარგებლო მომსახურების ვადის საიმედოდ განსაზღვრა თუ შეუძლებელია, იგი განისაზღვრება ხელმძღვანელობის საუკეთესო შეფასების საფუძველზე, არა უმეტეს 10 წლისა;

ჯგუფს საანგარიშგებო თარიღისთვის არ გააჩნია გუდვილი, ვინაიდან შვილობილი კომპანიები დაარსებულია შპს „მერკადო“-ს მიერ.

ინვესტიცია შვილობილ კომპანიაში

შვილობილ კომპანიაში ინვესტიციის აღიარება ხდება გაუფასურების რეზერვით შემცირებული თვითღირებულებით, ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში.

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, სრულ შემოსავალში ასახვით).

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

სავალლო 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 სრულ შემოსავალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

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

2022 წლის დეკემბრით დამთავრებული წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნები სესხები

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

გადასახადები

მიმდინარე მოგების გადასახადის ხარჯი გამოიანგარიშება საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად.

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 ჯგუფის 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 ჯგუფის მიერ ანგარიშ-ფაქტურის მიღება. საგადასახადო ორგანოსმიერ ნებადართულია რომ დღგ-ს ანგარიშსწორება განხორციელდეს ნეტო ბაზისზე. გაყიდვებზე და შესყიდვებზე დარიცხული დღგ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილია ნეტო თანხით. როდესაც ჯგუფის მიერ მოთხოვნებთან დაკავშირებით იქმნება გაუფასურების ანარიცხი, იგი მოიცავს მისაღები დღგ-ს თანხებსაც.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს სალაროში, ფულს ბანკში, დეპოზიტებს რომელთა თავდაპირველი ვადაც მაქსიმუმ 90 დღეა და თავისუფალია ყოველგვარი საკონტრაქტო დატვირთვებისგან. ფული და ფულის ეკვივალენტები 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 სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, რომელშიც 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 კლებადი ნაშთის მეთოდით. ასევე, გაითვალისწინება აქტივის ტექნიკური მოძველება და ფიზიკური ცვეთა.

2022 წლის დეკემბრით დამთავრებული წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნები ძირითადი საშუალებების ცვეთის ამორტიზაციის ნორმებია:

ჯგუფი	წლიური ამორტიზაციის ნორმა
მანქანა-დანადგარები	5 წელი
ოფისის აღჭურვილობა	5 წელი
ავეჯი და ინვენტარი	5 წელი
კეთილმოწყობა	9 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	5 წელი

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

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 სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, 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. ჯგუფის არამატერიალური აქტივების ნაშთი შედგება პროგრამული სისტემის ღირებულებისგან, რომლის სასარგებლო მომსახურეობის ვადა შეფასებულია 10 წელი.

მარაგები

ჯგუფში 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.

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

ჯგუფის მარაგების ძირითადი ნაწილი მოიცავს გასაყიდად არსებულ ცენტრალური გათბობისა და წყალგაყვანილობისთვის საჭირო მასალებსა და მოწყობილობებს. მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

აქტივების გაუფასურება

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

ჯგუფი ყოველი მომდევნო საანგარიშგებო თარიღისთვის ხელახლა აფასებს მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასს. როდესაც აღარ არსებობს მარაგის გაუფასურების გამომწვევი გარემოებები, ან შეცვლილი ეკონომიკური ვითარების გამო, არსებობს მტკიცებულება, რომ მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული

2022 წლის დეკემბრით დამთავრებული წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნები

გასაყიდი ფასი გაიზრდება, ჯგუფი 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

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

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

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

შემოსავლის ძირითადი წყარო

ჯგუფი შემოსავლის ძირითად ნაწილს იღებს „ბაზარი ორბელიანზე“ არსებული კომერციული ფართების გაქირავებიდან, ასევე კვების, სარესტორნო და სავაჭრო ობიექტებიდან.

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 სრული შემოსავლის 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 ჯგუფმა 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 ჯგუფი მიიღებს სრულ კონტროლს ამ ძირითად საშუალებაზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

2022 წლის დეკემბრით დამთავრებული წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნები

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 სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

საწესდებო კაპიტალი და დივიდენდები

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

ჯგუფი, 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 წარდგება „მიწოდების ხარჯებში“ ან „საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯების“ მუხლში თავისი შინაარსის მიხედვით.

ჯგუფი, 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 ჯგუფის 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 ჯგუფიდან, 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 ჯგუფს 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:

- ჯგუფს 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.

2022 წლის დეკემბრით დამთავრებული წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნები ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

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

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

ჯგუფი ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს ჯგუფის 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

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

გ) მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი

საკრედიტო რისკი ნიშნავს იმას, რომ კონტრაქტორი ვერ შეასრულებს კონტრაქტით გათვალისწინებულ ნაკისრ ვალდებულებებს, რის შედეგადაც ის მიიღებს ფინანსურ ზარალს. კომპანია იმყოფება საკრედიტო რისკის ქვეშ ფინანსური აქტივების გავლენით, ფულის, საბანკო ანგარიშებისა და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ჩათვლით.

საკრედიტო რისკი ბანკში არსებულ საბანკო ანგარიშებთან მიმართებაში იმართება საბანკო დაწესებულებების დივერსიფიკაციის გზით, მხოლოდ მნიშვნელოვანი რეპუტაციის მქონე ფინანსურ ინტიტუტებში.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად, სავაჭრო მოთხოვნები დაჯგუფდა ფიზიკურ და იურიდიულ პირებზე რეალიზაციის მიხედვით. ფიზიკურ პირებზე კომპანია რეალიზაციას ახორციელებს მხოლოდ ნაღდი ანგარიშსწორებით ან საბანკო განვადებით და არ წარმოქმნება სავაჭრო მოთხოვნები. სავაჭრო მოთხოვნები იურიდიულ პირებთან შეფასებული იქნა ინდივიდუალურად, განვლილი დღეების და სავაჭრო პარტნიორებზე კომპანიის ხელთ არსებული ინფორმაციის შესაბამისად. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი დამოკიდებულია გაყიდვების საგადახდო ისტორიაზე ბოლო 12 თვის მანძილზე, ასევე შესაბამისი განცდილი საკრედიტო ზარალზე მოცემულ პერიოდში.

4. ფული და ფულის ექვივალენტები

ჯგუფის ნაშთები 2022 წლის 31 დეკემბერს წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
ეროვნული ვალუტა სალაროში	18,823	21,552	331
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	20,676	669,104	245,998
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	57	154,923	67,321
სულ	39,556	845,579	313,650

კომპანიის ნაშთები 2022 წლის 31 დეკემბერს წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
ეროვნული ვალუტა სალაროში	16,826	21,552	331
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	11,390	669,104	245,998
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	57	154,923	67,321
სულ	28,273	845,579	313,650

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

კომპანიის ნაშთები 2022 წლის 31 დეკემბერს წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო მოთხოვნები (წმინდა)	515,583	137,099	-
არაფინანსური აქტივები			
გადახდილი ავანსები	82,009	321,833	852,821
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	1,043	-	-
სულ	598,635	458,932	852,821

ჯგუფის ნაშთები 2022 წლის 31 დეკემბერს წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო მოთხოვნები (წმინდა)	479,865	137,099	-
არაფინანსური აქტივები			
გადახდილი ავანსები	82,009	321,833	852,821
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	1,043	-	-
სულ	562,917	458,932	852,821

შპს მერკადო

2022 წლის დეკემბრით დამთავრებული წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნები

ჯგუფის (იგივე კომპანიის) მოსალოდნელი საკრედიტო რისკი სავაჭრო მოთხოვნებიდან წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

2020 წლის	185,611
აღდგენა	(94,407)
გაუფასურება	126,890
2021 წლის	218,094
აღდგენა	(106,977)
გაუფასურება	339,476
2022 წლის	450,593

6. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

ჯგუფის ნაშთები 2022 წლის 31 დეკემბერს წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
პროდუქტები და ინგრედიენტები სავაჭრო და სარესტორნო მიზნებისთვის	143,860	73,121	-
ალკოჰოლური სასმელები	256,943	161,803	-
ოფისის და ობიექტის მცირეფასიანი ინვენტარი და საგნები	26,558	1,709,350	58,954
სულ	427,361	1,944,274	58,954

კომპანიის ნაშთები 2022 წლის 31 დეკემბერს წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
პროდუქტები და ინგრედიენტები სავაჭრო და სარესტორნო მიზნებისთვის	142,654	73,121	-
ალკოჰოლური სასმელები	226,000	161,803	-
ოფისის და ობიექტის მცირეფასიანი ინვენტარი და საგნები	26,558	1,709,350	58,954
სულ	395,212	1,944,274	58,954

7. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ჯგუფის ნაშთები 2022 წლის 31 დეკემბერს წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	1,143,301	615,206	75,869
გადასახდელი ხელფასები	65,592	-	-
არაფინანსური ვალდებულებები			
მიღებული ავანსები ავანსები	226,702	115,366	-
პირობით ვალდებულებები	187,765	-	-
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის მიმართ		951	-
სულ	1,623,360	731,523	75,869

კომპანიის ნაშთები 2022 წლის 31 დეკემბერს წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	1,134,478	615,206	75,869
გადასახდელი ხელფასები	65,592	-	-
არაფინანსური ვალდებულებები			
მიღებული ავანსები ავანსები	226,702	115,366	-
პირობით ვალდებულებები	187,765	-	-
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის მიმართ		951	-
სულ	1,614,537	731,523	75,869

8. საწესდებო კაპიტალი

ჯგუფის (იგივე კომპანიის) საწესდებოკაპიტალის სტრუქტურა მოცემულია:

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
შპს კეპლერ ინვესტმენტს	12,954,984	10,346,697	4,205,005
ქეთევან ხვედელიძე	624,672	-	-
	13,579,656	10,346,697	4,205,005

შპს მერკადო

2022 წლის დეკემბრით დამთავრებული წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნები

9. ძირითადი საშუალებები

კომპანიის (იგივე ჯგუფის) ძირითადი საშუალებები შედგება:

ისტორიული ღირებულება	ავეჯი და ინვენტარი	ოფისის აღჭურვილობა	მანქანა- დანადგარები	სატ. საშუალებები	ოჯ. აღებული ქონების კეთ.	დაუმთავრებელი მშენებლობები	სულ
ნაშთი 01.01.2020	-	-	-	-	-	-	-
შემოსავლა	7,335	21,544	38,511	16,285	-	2,116,991	2,200,666
შიდა მოძრაობა							-
გასვლა							-
ნაშთი 31.12.2020	7,335	21,544	38,511	16,285	-	2,116,991	2,200,666
შემოსავლა	3,353,996	119,549	188,116	-		6,675,249	10,336,910
შიდა მოძრაობა					8,787,097	(8,787,097)	-
გასვლა	(967)	-	(11,329)	-	-		(12,296)
ნაშთი 31.12.2021	3,360,364	141,093	215,298	16,285	8,787,097	5,143	12,525,280
შემოსავლა	705,598	86,380	39,626	-	800,651	563,930	2,196,185
შიდა მოძრაობა					550,550	(550,550)	-
გასვლა	(12,280)	-	-	-	(16,346)		(28,626)
ნაშთი 31.12.2022	4,053,682	227,473	254,924	16,285	10,121,952	18,523	14,692,839
აკუმულირებული ცვეთა							
ნაშთი 01.01.2020	-	-	-	-	-	-	-
შემოსავლა	476	1,649	1,392	54	-	-	3,571
შიდა მოძრაობა							-
გასვლა							-
ნაშთი 31.12.2020	477	1,649	1,392	54	-	-	3,572
შემოსავლა	343,901	9,786	11,216	3,255	165,744	-	533,902
შიდა მოძრაობა							-
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-
ნაშთი 31.12.2021	344,378	11,435	12,608	3,309	165,744	-	537,474
შემოსავლა	767,929	36,910	43,924	3,255	1,057,311	-	1,909,329
შიდა მოძრაობა							-
გასვლა	(1,715)	-	-	-	-	-	(1,715)
ნაშთი 31.12.2022	1,110,592	48,345	56,532	6,564	1,223,055	-	2,445,088
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
ნაშთი 01.01.2021-ის მდგომარეობით	6,858	19,895	37,119	16,231	-	2,116,991	2,197,094
ნაშთი 31.12.2021-ის მდგომარეობით	3,015,986	129,658	202,690	12,976	8,621,353	5,143	11,987,806
ნაშთი 31.12.2022-ის მდგომარეობით	2,943,090	179,128	198,392	9,721	8,898,897	18,523	12,247,751

ჯგუფის (იგივე კომპანიის) ძირითადი საშუალებები წარმოადგენს თიბისი ბანკში არსებული სასესხო ვალდებულების უზრუნველყოფას.

10. მიღებული სესხები

ჯგუფის (იგივე კომპანიის) მიღებული სესხები შედგება:

	12/31/2022	12/31/2021	31.12.2020
გრძელვადიანი სესხი ეროვნულ ვალუტაში	8,039,900	8,914,393	600,000
მოკლევადიანი სესხები ეროვნულ ვალუტაში	928,493	-	-
გადასახდელი პროცენტები	31,607	85,607	-
სულ	9,000,000	9,000,000	600,000

	მოკლევადიანი	გრძელვადიანი	სულ
31/12/2021	85,607	8,914,393	9,000,000
სესხის აღება	-	54,000	54,000
პროცენტის დარიცხვა	222,857	-	222,857
ძირის გადახდა	(85,607)	-	(85,607)
პროცენტის გადახდა	(191,250)	-	(191,250)
რეკლასიფიკაცია	928,493	(928,493)	-
31/12/2022	960,100	8,039,900	9,000,000

	მოკლევადიანი	გრძელვადიანი	სულ
31/12/2020	-	600,000	600,000
სესხის აღება	-	8,400,000	8,400,000
პროცენტის დარიცხვა	83,406	-	83,406
ძირის გადახდა	-	-	-
პროცენტის გადახდა	(83,406)	-	(83,406)
რეკლასიფიკაცია	85,607	(85,607)	-
31/12/2021	85,607	8,914,393	9,000,000

	მოკლევადიანი	გრძელვადიანი	სულ
1/1/2020	-	-	-
სესხის აღება	-	600,000	600,000
პროცენტის დარიცხვა	-	-	-
ძირის გადახდა	-	-	-
პროცენტის გადახდა	-	-	-
რეკლასიფიკაცია	-	-	-
31/12/2020	-	600,000	600,000

მიღებული სესხები შედგება თიბისი ბანკის 2 სესხისგან (ლარში). სესხები თანადაფინანსებულია "აწარმოე საქართველოში" პროგრამის ფარგლებში. სასესხო საპროცენტო განაკვეთი, თითოეულ სესხზე შეადგენს 15.5%, ხოლო დაფარვის ვადაა 2028 წელი. სესხები უზრუნველყოფილია კომპანიის ძირითადი საშუალებებითა და ქეთევან ხვედელიძის (36.15% მეწილის) საკუთრებაში არსებული ბინით.

11. საგადასახადო ვალდებულება

ჯგუფის (იგივე კომპანიის) საგადასახადო ვალდებულებები წარმოადგენს საქართველოში მოქმედი გადასახადების ნეტო ჯამს. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი დავალიანების გასტუმრება მოხდა 2023 წლის განმავლობაში. 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდის ანგარიშგების გამოცემის თარიღისათვის ჯგუფს საგადასახადო ბართზე უფიქსირდება ზედმეტობა - 246 ლარი.

12. შემოსავალი რეალიზაციიდან

ჯგუფის შემოსავალი რეალიზაციიდან შედგება:

	31.12.2022	31.12.2021
საიჯარო შემოსავლები	1,485,604	117,118
სარესტორნო მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი	3,661,890	26,301
სხვა საკუთარი ობიექტებიდან მიღებული შემოსავალი	1,751,595	74,286
მარკეტინგული და სხვა ღონისძიებებიდან მიღებული შემოსავალი	199,531	21,619
სხვა შემოსავლები	733,525	135,868
სულ	7,832,145	375,192

კომპანიის შემოსავალი რეალიზაციიდან შედგება:

	31.12.2022	31.12.2021
საიჯარო შემოსავლები	1,485,604	117,118
სარესტორნო მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი	3,661,890	26,301
სხვა საკუთარი ობიექტებიდან მიღებული შემოსავალი	1,742,901	74,286
მარკეტინგული და სხვა ღონისძიებებიდან მიღებული შემოსავალი	199,531	21,619
სხვა შემოსავლები	769,243	135,868
სულ	7,859,169	375,192

13. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

ჯგუფის რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება შედგება:

	31.12.2022	31.12.2021
გამოყენებული პროდუქცია	2,423,871	54,941
სხვა ხარჯები	19,841	26,132
სულ	2,443,712	81,073

კომპანიის რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება შედგება:

	31.12.2022	31.12.2021
გამოყენებული პროდუქცია	2,456,372	54,941
სხვა ხარჯები	19,841	26,132
სულ	2,476,213	81,073

14. მიწოდების ხარჯები

ჯგუფის მიწოდების ხარჯები შედგება:

	31.12.2022	31.12.2021
არაპირდაპირი ხელფასები	1,101,235	-
საიჯარო ქირა	1,276,745	1,175,556
ცვეთა და ამორტიზაცია	1,101,235	176,960
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	78,718	3,101
დასუფთავების ინვენტარის ხარჯი	29,840	-
სარესტორნო მომსახურების დამხმარე მასალების ხარჯი	20,727	-
მენიუ და საბეჭდი მასალების ხარჯი	13,924	-
სარესტორნო ჭურჭლის ხარჯი	6,165	153
სხვა მიწოდების ხარჯები	670,069	8,951
სულ	4,298,658	1,364,721

კომპანიის მიწოდების ხარჯები შედგება:

	31.12.2022	31.12.2021
არაპირდაპირი ხელფასები	1,101,235	-
საიჯარო ქირა	1,276,745	1,175,556
ცვეთა და ამორტიზაცია	1,101,235	176,960
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	78,718	3,101
დასუფთავების ინვენტარის ხარჯი	29,840	-
სარესტორნო მომსახურების დამხმარე მასალების ხარჯი	20,727	-
მენიუ და საბეჭდი მასალების ხარჯი	13,924	-
სარესტორნო ჭურჭლის ხარჯი	6,165	153
სხვა მიწოდების ხარჯები	668,685	8,951
სულ	4,297,274	1,364,721

15. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

ჯგუფის ადმინისტრაციული ხარჯები შეადგენს:	31.12.2022	31.12.2021
შრომის ანაზღაურება	2,100,461	1,080,174
ცვეთა და ამორტიზაცია	809,602	357,072
ელექტროენერგიის გადასახადი	718,321	104,043
სარეკლამო და დიზაინერული მომსახურების ხარჯი	365,716	7,608
მიმდინარე რემონტის ხარჯები	238,783	28,509
გაუფასურების რეზერვის ცვლილება	232,499	32,483
დაცვის მომსახურების ხარჯი	190,314	71,729
ანარიცხები	187,765	-
კომუნიკაციის ხარჯები	167,275	64,272
სადღესასწაულო ღონისძიებების ხარჯები	124,827	-
ქონების გადასახადი	121,532	11,337
გაზის გადასახადი	107,314	48,730
წყლის გადასახადი	97,373	12,895
სარეკლამო ხარჯები	64,269	2,048
დასუფთავების ხარჯი	42,640	20,538
საკონსულტაციო ხარჯები	33,061	-
დაზღვევა	20,143	3,344
საწვავის ხარჯი	19,693	30,337
მარაგების ჩამოწერა	-	6,695
სხვა ხარჯები	1,598,112	235,026
სულ	7,239,700	2,116,840

კომპანიის ადმინისტრაციული ხარჯები შეადგენს:	31.12.2022	31.12.2021
შრომის ანაზღაურება	2,100,461	1,080,174
ცვეთა და ამორტიზაცია	809,602	357,072
ელექტროენერგიის გადასახადი	718,321	104,043
სარეკლამო და დიზაინერული მომსახურების ხარჯი	365,716	7,608
მიმდინარე რემონტის ხარჯები	238,783	28,509
გაუფასურების რეზერვის ცვლილება	232,499	32,483
დაცვის მომსახურების ხარჯი	190,314	71,729
ანარიცხები	187,765	-
კომუნიკაციის ხარჯები	167,275	64,272
სადღესასწაულო ღონისძიებების ხარჯები	124,827	-
ქონების გადასახადი	121,532	11,337
გაზის გადასახადი	107,314	48,730
წყლის გადასახადი	97,373	12,895
სარეკლამო ხარჯები	64,269	2,048
დასუფთავების ხარჯი	42,640	20,538
საკონსულტაციო ხარჯები	33,061	-
დაზღვევა	20,143	3,344
საწვავის ხარჯი	19,693	30,337
მარაგების ჩამოწერა	-	6,695
სხვა ხარჯები	1,595,387	235,026
სულ	7,236,975	2,116,840

16. პირობითი ვალდებულებები

სასამართლო დავები - 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს არ აქვს სასამართლო დავა, თუმცა 2023 წლის თებერვალში კომპანიამ შეიტანა სარჩელი სასამართლოში „ბაზარი ორბელიანზე“ შენობის გამქირავებლისგან საიჯარო ქირის შემცირების მოთხოვნით. აღნიშნული მოთხოვნა ემყარება საკონტრაქტო პირობას, რომლის მიხედვითაც ჯგუფს უფლება ჰქონდა მოეწვია კონტრაქტში დაფიქსირებული შემფასებელი კომპანიებიდან ერთ-ერთი და წინასწარ შეთანხმებული მეთოდოლოგიით განესაზღვრა საიჯარო ქირის ცვლილების (შემცირების) საკითხი ბაზარზე მომხდარი ცვლილებების შესაბამისად. ჯგუფმა 2022 წლის განმავლობაში მოიწვია შემფასებელი, გამქირავებელთან შეთანხმებით, მათ შორის შეფასებისას გამოყენებული მეთოდოლოგიის შეთანხმებით.

შეფასების შედეგებიდან გამომდინარე ჯგუფი თვლის, რომ ეკუთვნის საიჯარო ქირის შემცირება, თუმცა ვერ მოახერხა შეთანხმების მიღწევა გამქირავებელთან.

წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში მე-14 შენიშვნაში წარმოდგენილი საიჯარო ქირა არ შეიცავს სადავო თანხას. ვინაიდან სასამართლო დავა არ წარმოადგენს გარანტირებულად საიჯარო ქირის შემცირების საფუძველს, ჯგუფმა შექმნა შესაბამისი ანარიცხი (შენიშვნა მე-7 და მე-15), რათა სწორად წარადგინოს საქმიანობის შედეგები მსს ფასს მოთხოვნების შესაბამისად.

საგადასახადო კანონმდებლობა - საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, მენეჯმენტის საგადასახადო ინტერპრეტაციები შესაძლოა განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისაგან, ჯგუფის ოპერაციები შესაძლოა გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ და ჯგუფს დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, საურავები, პროცენტები. ჯგუფის მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ მისი საგადასახადო მიდგომა არის კანონმდებლობის შესაბამისი. შესაბამისად, პოტენციურ საგადასახადო ვალდებულებებთან დაკავშირებით ანარიცხი არ წარადგინა ფინანსურ ანგარიშგებაში.

საოპერაციო გარემო - საქართველოს ბაზარზე პოზიციონირება წარმოშობს დამატებით ეკონომიკურ, პოლიტიკურ, სოციალურ, სამართლებრივ და საკანონმდებლო რისკებს უფრო განვითარებულ ბაზართან შედარებით. კანონები და რეგულაციები, საგადასახადო და მარეგულირებელი ჩარჩოები ზეგავლენას ახდენენ საქართველოში ბიზნესის განვითარებაზე. საქართველოს მომავალ ეკონომიკურ კურსზე ზემოქმედებას ახდენს მთავრობის მიერ მიღებული ფისკალური და მონეტარული პოლიტიკა საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოსთან ერთად.

17. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან მსს ფასს-ის 33-ე განყოფილების მიხედვით არის, როდესაც:

- ა) მხარე პირდაპირ, ან ერთი ან მეტი შუალედური რგოლის საშუალებით, არაპირდაპირ: აკონტროლებს საწარმოს, კონტროლდება საწარმოს მიერ, ან იმყოფება საერთო კონტროლის ქვეშ (ეს მოიცავს სათავო და შვილობილ საწარმოებს); საწარმოში ისეთი წილის მფლობელია, რომ მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა შეუძლია მასზე; და ერთობლივად აკონტროლებს საწარმოს;
- ბ) მხარე არის საწარმოს ან მისი სათავო საწარმოს, უმაღლესი ხელმძღვანელობის წევრი;
- გ) მხარე არის (ა) და (ბ) პუნქტით გათვალისწინებული პირების ოჯახის წევრი;
- დ) მხარე არის საწარმო, რომელსაც აკონტროლებს, ერთობლივად აკონტროლებს, ან მასზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს (ბ) და (დ) პუნქტებში განსაზღვრულ რომელიმე პიროვნებას, ან, რომელშიც მნიშვნელოვანი ხმის უფლებით პირდაპირ და არაპირდაპირ სარგებლობენ ეს პიროვნებები. დაკავშირებულ მხარეებთან თითოეული შესაძლო კავშირის განხილვისას, ყურადღება უნდა გამახვილდეს ოპერაციის ეკონომიკურ შინაარსზე, და არა მის სამართლებრივ მხარეზე.

სხვა დაკავშირებულ მხარეებს წარმოადგენს ისეთი საწარმოები რომლებიც კონტროლდება ან რომლებზეც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ ანგარიშვალდებულ საწარმოზე კონტროლის მქონე პირებს.

კომპანიის დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ბრუნვები და ნაშთები 2022 და 2021 წელს წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელდა შემდეგი ოპერაციები:

საქონლის/მომსახურების მიწოდება:	2022	2021
კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმო	35,718	-
სულ	35,718	-

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციების დაუფარავი ნაშთები:

მოთხოვნები:	31.12.2022	31.12.2021
სავაჭრო მოთხოვნა კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმო	42,148	-
სულ	42,148	-

დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

	2022	2021
დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება	69,661	42,364
სულ	69,661	42,364

18. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

კომპანიის დამფუძნებლებმა საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებიდან ანგარიშგების გამოცემამდე პერიოდში განახორციელეს საწესდებო კაპიტალში შენატანები - 2,320,590 ლარის ღირებულებით (შპს „კეპლერ ინვესტმენტი“ - 1,900,190; ქეთევან ხვედელიძე - 420,400)

კომპანიამ საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებიდან ანგარიშგების გამოცემამდე დაფარა სასესხო ვალდებულება 837,411 ლარის ღირებულებით.

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებიდან ანგარიშგების გამოცემამდე ჯგუფის დამფუძნებელს შპს კეპლერ ინვესტმენტს (405186828) აეკრძალა წილის გასხვისება (04/09/2023 წლის ამონაწერი სამეწარმეო რეესტრიდან - B23125096) განჩინება (სისხლის სამართლის საქმე N074230323801), N12/15238, 17.06.2023, თბილისის საქალაქო სასამართლოს საგამოძიებო და წინასასამართლო სხდომის კოლეგიის გადაწყვეტილების საფუძველზე.

19. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

შპს მერკადოს დირექტორმა კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებები დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2023 წლის 29 დეკემბერს.

შპს მერკადო

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური
მმართველობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

მმართველობის ანგარიშგება

შპს „მერკადო“ ისტორია, დამფუძნებლები და მმართველობა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „მერკადო“, (შემდგომში - საზოგადოება) დაფუძნებულია იურიდიული პირი შპს „კეპლერ ინვესტმენტს“ მიერ (ს/ნ 405186828) 2020 წლის 03 იანვარს.

საზოგადოების მესაკუთრეები არიან შპს „კეპლერ ინვესტმენტს“, 63,85%-იანი წილობრივი მონაწილეობით და ქეთევან ხვედელიძე პ.ნ. 01009003070, 36,15%-იანი წილობრივი მონაწილეობით.

საზოგადოების იურიდიული მისამართი: საქართველო, თბილისი, გლდანის რაიონი, გლდანის VI მიკრო/რაიონი, კორპუსი N28, ბინა N53, ხოლო ფაქტიურად საქმიანობას ახორციელებს: თბილისი, ვეკუას ქუჩა 3ა მისამართზე.

საზოგადოების საქმიანობის ძირითადი საგანია საიჯარო ფართების გაქირავება, ასევე კვებისა და სარესტორნო ობიექტებით მომსახურება ბაზრის ტერიტორიაზე.

შპს „მერკადო“ აყვანილია სამეწარმეო და საგადასახადო რეგისტრაციაზე და მინიჭებული აქვს საიდენტიფიკაციო ნომერი - 400280469.

წესდების მიხედვით საზოგადოების დირექტორი არის ფიზიკური პირი ქეთევან ზოკუჩავა (პირადი ნომერი 01017005563).

საზოგადოება მონაწილეობს შემდგომ სხვა საზოგადოებებში:

- შპს „მერკადო ჰორეკა“ (ს/კ 405575943) - წილი 100%
- შპს „მერკადო ტერასა“ (ს/კ 405575961) - წილი 100%

შვილობილი კომპანიების საქმიანობის მიმართულებას წარმოადგენს „ბაზარი ორბელიანზე“ მდებარე სარესტორნო და კვების ობიექტების მართვა-ფუნქციონირების უზრუნველყოფა. შვილობილი კომპანიები დაფუძნებულია 2022 წლის ნოემბრის თვეში და 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის არ გააჩნდათ მნიშვნელოვანი ოპერაციები, აქტივები ან/და ვალდებულებები.

საზოგადოების მმართველი ორგანო არის სამეთვალყურეო საბჭო, რომლის შემადგენლობაშიც შედიან მესაკუთრეები შპს „კეპლერ ინვესტმენტს“ წარმოდგენილი მისი დირექტორის და ქეთევან ხვედელიძე წარმოდგენილი პირადად.

სამეთვალყურეო საბჭოში გადაწყვეტილებების მიღება ხდება კონსენსუსის გზით.

საზოგადოების წინაშე არსებული ძირითადი რისკები

საწარმოს მიერ საქმიანობის წარმატებით განხორციელებისთვის მნიშვნელოვანია რისკის მართვა. სისტემატიურად ხდება რისკის გარემოს შეფასება და ანალიზი, საპასუხო ღონისძიებების გატარება და მონიტორინგი. რისკების იდენტიფიცირებისა და ანალიზისთვის განიხილება სტრატეგიული, ფინანსური, ოპერაციული და სხვა რისკები, რომლებიც შეიძლება იყოს როგორც შიდა, ასევე გარე ფაქტორით გამოწვეული.

მმართველობის ანგარიშგება

საზოგადოების საქმიანობასთან დაკავშირებული ძირითადი რისკები მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული ქვეყნის ეკონომიკურ მდგომარეობაზე, რომლის გაუარესებაც უარყოფით გავლენას მოახდენს მოსახლეობაზე და თავის მხრივ, კომპანიის საქმიანობაზე.

ოპერაციული რისკები

ოპერაციების ზრდა ასევე არის დაკავშირებული კომერციულ რისკებთან, რაც თავისთავად გულისხმობს სწორ დაგეგმვას და ასევე კადრებისთვის ახალი მოვალეობების და მოთხოვნების დელეგირებას რათა შენარჩუნებული იქნეს მაღალი ხარისხი და მოხდეს დროის ოპტიმალური გამოყენება.

ფინანსური რისკები

ფინანსური ინსტრუმენტებით სარგებლობიდან გამომდინარე კომპანია დგას შემდეგი რისკების წინაშე: საკრედიტო რისკი, საბაზრო რისკი, სავალუტო რისკი, ლიკვიდურობის რისკი, საკრედიტო რისკი.

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს ფინანსური დანაკარგების რიცხვს იმ შემთხვევაში, თუ მომხმარებელი ან ფინანსურ რისკთან დაკავშირებული მეორე მხარე არ შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს.

საფინანსო საქმიანობის პროცესში წარმოშობილი საკრედიტო რისკის მართვა ძირითადად ხდება ანაგრიშების გახსნით მხოლოდ საქართველოს უმაღლესი რეიტინგის მქონე ბანკებში, რომელთაც კომპანიასთან უწყვეტი საქმიანი ურთიერთობა აკავშირებთ.

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილებების გამო.

საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად.

მოცემული რისკი მდგომარეობს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ან მათთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი ნაკადების მერყეობაში ვალუტის კურსის (სავალუტო რისკი) ცვლილებებთან კავშირში.

სავალუტო რისკი წარმოიქმნება, როდესაც იცვლება ლარის კურსი უცხოურ ვალუტასთან მიმართებაში. კომპანია ძირითადად ახორციელებს საქონლის იმპორტს, შესაბამისად, კომპანია დგება სავალუტო რისკის წინაშე.

ლიკვიდურობის რისკი არის ისეთი რისკი, რომლის დროსაც კომპანიას ექმნება სირთულეები ნაკისრი ფინანსური ვალდებულებების შესრულებაში და რომელთა დასაფარად საჭიროა ფულის ან სხვა ფინანსური აქტივის მიწოდება.

ლიკვიდურობის რისკი იმართება მკაცრი მენეჯმენტის გამოყენებით რაც გამოიხატება ფულადი სახსრების მოძრაობის ყოველდღიურ რეჟიმში მონიტორინგით, რათა უზრუნველყოფილი იყოს მოსალოდნელი ფინანსური ვალდებულებების დროული დაფარვა.

რისკების მართვის მთავარ მიზანს წარმოადგენს მათი მაქსიმალურად სწორი და დროული შეფასება, მომავალში რისკების შედეგების შემცირების მიზნით, რასაც კომპანია წარსულში მიღებული

მმართველობის ანგარიშგება

გამოცდილების და ქვეყანაში მიმდინარე პროცესებისა და მოვლენების შეჯამება-შეფასებით ახორციელებს.

საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

საზოგადოების თანამშრომლების რაოდენობა და შემოსავალი წლიდან წლამდე მზარდია, იხილეთ ცხრილი:

	თანამშრომლების წლიური საშუალო რაოდენობა	წლიური შემოსავალი შპს მერკადო (ლარი)	წლიური შემოსავალი ჯგუფისთვის (ლარი)
2021	35	375,192	375,192
2022	220	7,859,169	7,832,145

შენიშვნა: კომპანია დაფუძნებულია 2020 წლის 3 იანვარს, თუმცა საქმიანობა დაიწყო 2021 წლის დეკემბრის თვეში. ზემოთ აღნიშნული პერიოდის განმავლობაში კომპანია ახორციელებდა იჯარით აღებული შენობის რემონტს (ბაზარი ორბელიანზე), სადაც შემდგომში ახორციელბს საკუთარ ბიზნეს ოპერაციებს - ფართების იჯარით გაცემა და საკუთარი კვების/სარესტორნო ობიექტებით მომსახურებას.

კომპანიის 2022 წლის ფინანსური მდგრალობის მაჩვენებლები:

$$\text{ლიკვიდურობის კოეფიციენტი} = \frac{\text{მიმდინარე აქტივები}}{\text{მოკლევადიანი ვალდებულებები}} = \frac{1,022,120}{2,825,388} = 0.36$$

$$\text{სწრაფი ლიკვიდურობა} = \frac{\text{მიმდინარე აქტივები-მარაგები}}{\text{მოკლევადიანი ვალდებულებები}} = \frac{626,908}{2,825,388} = 0.22$$

იგივე მონაცემები ჯგუფისთვის:

$$\text{ლიკვიდურობის კოეფიციენტი} = \frac{\text{მიმდინარე აქტივები}}{\text{მოკლევადიანი ვალდებულებები}} = \frac{1,029,834}{2,829,207} = 0.36$$

$$\text{სწრაფი ლიკვიდურობა} = \frac{\text{მიმდინარე აქტივები-
მარაგები}}{\text{მოკლევადიანი
ვალდებულებები}} = \frac{602,473}{2,829,207} = 0.21$$

საზოგადოების ლიკვიდურობის დაბალი მაჩვენებლები გამოწვეულია კომპანიის მიერ იჯარით აღებული ფართის რემონტისთვის აღებული სესხის (2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 9 მლნ ლარი), ასევე საზოგადოებამ აქტიური საქმიანობა დაიწყო 2022 წლის განმავლობაში. მიმდინარე ლიკვიდობის დაფინანსება ხდება კომპანიის მესაკუთრეების მხრიდან კაპიტალში შენატანებით. საზოგადოება ასევე ახორციელებს საკუთარი საქმიანობის მიმართულებების მიხედვით ანალიზს და 2024 წლის განმავლობაში გეგმავს პრობლემური მიმართულებების შეკვეცასა და აქცენტის მომგებიან მიმართულებებზე გაკეთებას.

საზოგადოება დიდ მნიშვნელობას ანიჭებს თანამშრომლების განათლების ხარისხს, გამოცდილებას და კომპეტენტურობას. „საზოგადოებაში“ დასაქმებული გარკვეული თანამშრომლები ყოველწლიურად საზოგადოების დაფინანსებით გადიან ტრენინგს შემდეგ მიმართულებებში:

ფილიალები და საქმიანობის მიმოხილვა

საზოგადოების საქმიანობის ძირითადი საგანია საიჯარო ფართების გაქირავება, ასევე კვებისა და სარესტორნო ობიექტებით მომსახურება ბაზრის ტერიტორიაზე.

საზოგადოებას არ გააჩნია ფილიალები და საქმიანობას ახორციელებს ვეკუას ქუჩა 3ა (ბაზარი ორბელიანზე) მისამართზე.

საზოგადოების შემოსავლები გადანაწილებულია შემდეგნაირად:

- საიჯარო შემოსავლები - 19%
- სარესტორნო მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი - 47%
- სხვა საკუთარი ობიექტებიდან მიღებული შემოსავალი - 22%
- მარკეტინგული და სხვა ღონისძიებებიდან მიღებული შემოსავალი - 3%
- სხვა შემოსავლები - 9%

შპს „მერკადო“ განვითარების გეგმები

საზოგადოება აქტიურ საქმიანობას შეუდგა 2022 წლის განმავლობაში და ჯერ არ დაუკავებია ბაზრის მნიშვნელოვანი წილი. საზოგადოების მომავალი გეგმები დაკავშირებულია ბაზარზე ცნობადობის ამაღლებასთან და მომავალი საანგარიშგებო პერიოდის მომგებიანად დასრულებასთან, რისთვისაც საზოგადოება ახორციელებს აქტიურ სარეკლამო და მარკეტინგულ ღონისძიებებს.

საზოგადოება ასევე გეგმავს წინა პერიოდის საქმიანობის შედეგების ანალიზზე დაყრდნობით, მომგებიანი მიმართულებებზე აქცენტის გაკეთებასა და პრობლემურ მიმართულებების შეკვეცას აუცილებელ მინიმუმამდე.

მმართველობის ანგარიშგება

საზოგადოება მომავალ საანგარიშგებო პერიოდებში არ გეგმავს ახალი ფილიალების გახსნა ან არსებული ფართის გაფართოებას.

შპს „მერკადო“

ქეთევან ბოკუჩავა, დირექტორი

საიდენტიფიკაციო კოდი 400280469

29.12.2023 წელი

შპს მერკადო

მმართველობის ანგარიშგება

საზოგადოება მომავალ საანგარიშგებო პერიოდებში არ გეგმავს ახალი ფილიალების გახსნა ან
არსებული ფართის გაფართოებას.

შპს „მერკადო“

ქეთევან ბოკუჩავა, დირექტორი

საიდენტიფიკაციო კოდი 400280469

29.12.2023 წელი