შპს Allmarket.ge

მ ს ს ფასს-ის მიხედვით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის

შპს Allmarket.ge

2023 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

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	640,885	324,570
არამატერიალური აქტივები	5	5,000	6,912
სულ გძელვადიანი აქტივები		**645,885**	**331,482**
მოკლევადიანი აქტივები			
გადახდილი ავანსები	6	951,334	316,854
მარაგები	7	1,581,984	1,743,757
მოთხოვნები და სხვა დებიტორული დავალიანება		470,027	201,061
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	638,784	607,490
სულ მოკლევადიანი აქტივები		**3,642,129**	**2,869,162**
სულ აქტივები		**4,288,014**	**3,200,644**
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		31,630	31,630
გაუნაწილებელი მოგება		3,740,225	2,692,216
სულ კაპიტალი		**3,771,855**	**2,723,846**
ვალდებულებები			
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-
მიღებული სესხები	9	-	17,743
საგადასახადო ვალდებულება	11	83,392	(4,207)
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	10	432,767	463,262
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		**516,159**	**476,798**
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		**4,288,014**	**3,200,644**

დირექტორი
ქეთევან კაცაძე

მთავარი ბუღალტერი
საჩინო ვარდოსანიძე

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	640,885	324,570
არამატერიალური აქტივები	5	5,000	6,912
სულ გძელვადიანი აქტივები		**645,885**	**331,482**
მოკლევადიანი აქტივები			
გადახდილი ავანსები	6	951,334	316,854
მარაგები	7	1,581,984	1,743,757
მოთხოვნები და სხვა დებიტორული დავალიანება		470,027	201,061
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	638,784	607,490
სულ მოკლევადიანი აქტივები		**3,642,129**	**2,869,162**
სულ აქტივები		**4,288,014**	**3,200,644**
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		31,630	31,630
გაუნაწილებელი მოგება		3,740,225	2,692,216
სულ კაპიტალი		**3,771,855**	**2,723,846**
ვალდებულებები			
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-
მიღებული სესხები	9	-	17,743
საგადასახადო ვალდებულება	11	83,392	(4,207)
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	10	432,767	463,262
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		**516,159**	**476,798**
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		**4,288,014**	**3,200,644**

დირექტორი
ქეთევან კაცაძე

მთავარი ბუღალტერი
საჩინო ვარდოსანიძე

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის
მოგებისა და ზარალის და სრული შემოსავლის ანგარიშგება
(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი რეალიზაციიდან		10,010,834	9,023,789
რეალიზაციის თვითღირებულება		(7,651,113)	(6,897,206)
საერთო მოგება		**2,359,721**	**2,126,583**
გაყიდვის და მიწოდების ხარჯები	12	(731,574)	(578,424)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(255,259)	(260,000)
საოპერაციო მოგება		**1,372,888**	**1,288,159**
ფინანსური ხარჯი		(327)	(13,863)
ფინანსური შემოსავალი		7,443	1,491
გაცვლითი კურსის წმინდა ეფექტი		(21,815)	4,947
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	14	35,958	36,899
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	15	(429)	(199)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული მოგება	15	(13,821)	-
მოგება დაბეგვრამდე		**1,379,897**	**1,317,434**
მოგების გადასახადის ხარჯი		(49,784)	(29,907)
წმინდა მოგება		**1,330,113**	**1,287,527**

დირექტორი
ქეთევან კაცაძე

მთავარი ბუღალტერი
საჩინო ვარდოსანიძე

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის
მოგებისა და ზარალის და სრული შემოსავლის ანგარიშგება
(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი რეალიზაციიდან		10,010,834	9,023,789
რეალიზაციის თვითღირებულება		(7,651,113)	(6,897,206)
საერთო მოგება		**2,359,721**	**2,126,583**
გაყიდვის და მიწოდების ხარჯები	12	(731,574)	(578,424)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(255,259)	(260,000)
საოპერაციო მოგება		**1,372,888**	**1,288,159**
ფინანსური ხარჯი		(327)	(13,863)
ფინანსური შემოსავალი		7,443	1,491
გაცვლითი კურსის წმინდა ეფექტი		(21,815)	4,947
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	14	35,958	36,899
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	15	(429)	(199)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული მოგება	15	(13,821)	-
მოგება დაბეგვრამდე		**1,379,897**	**1,317,434**
მოგების გადასახადის ხარჯი		(49,784)	(29,907)
წმინდა მოგება		**1,330,113**	**1,287,527**

დირექტორი
ქეთევან კაცაძე

მთავარი ბუღალტერი
საჩინო ვარდოსანიძე

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
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**
წლის წმინდა მოგება	-	1,330,113	1,330,113
გამოცხადებული დივიდენდი	-	(282,104)	(282,104)
31 დეკემბერი 2023	**31,630**	**3,740,225**	**3,771,855**

დირექტორი
ქეთევან კაცაძე

მთავარი ბუღალტერი
საჩინო ვარდოსანიძე

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
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**
წლის წმინდა მოგება	-	1,330,113	1,330,113
გამოცხადებული დივიდენდი	-	(282,104)	(282,104)
31 დეკემბერი 2023	**31,630**	**3,740,225**	**3,771,855**

დირექტორი
ქეთევან კაცაძე

მთავარი ბუღალტერი
საჩინო ვარდოსანიძე

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგვრამდე	1,379,897	1,317,435
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	43,450	24,994
ძირითადი საშუალების გასვლა	13,819	24
ფინანსური შემოსავალი	(7,443)	(1,491)
ფინანსური ხარჯები	327	13,863
წმინდა (მოგება)/ზარალი საკურსო სხვაობიდან	21,815	(4,947)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე	**1,451,865**	**1,349,878**
მარაგების (ზრდა)/შემცირება	161,773	(659,559)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების (ზრდა)/შემცირება	(903,446)	(62,239)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)	(30,495)	163,169
საგადასახადო ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)	87,599	(55,667)
გადახდილი მოგების გადასახადი	(49,784)	(29,907)
მიღებული პროცენტი	7,443	1,491
გადახდილი პროცენტები	(327)	(13,863)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	**724,628**	**693,303**
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(371,672)	(113,006)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	**(371,672)**	**(113,006)**
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გადახდილი დივიდენდი	(282,104)	(169,473)
სესხის აღება	(17,743)	(66,679)
სესხის გადახდა	-	-
ნეტო ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	**(299,847)**	**(236,152)**
ფულადი სახსრების (ზრდა)/შემცირება	53,109	344,145
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	607,490	258,398
საკურსო სხვაობის ცვლილების გავლენა ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე	(21,815)	4,947
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	**638,784**	**607,490**

დირექტორი
ქეთევან კაცაძე

მთავარი ბუღალტერი
საჩინო ვარდოსანიძე

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგვრამდე	1,379,897	1,317,435
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	43,450	24,994
ძირითადი საშუალების გასვლა	13,819	24
ფინანსური შემოსავალი	(7,443)	(1,491)
ფინანსური ხარჯები	327	13,863
წმინდა (მოგება)/ზარალი საკურსო სხვაობიდან	21,815	(4,947)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე	**1,451,865**	**1,349,878**
მარაგების (ზრდა)/შემცირება	161,773	(659,559)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების (ზრდა)/შემცირება	(903,446)	(62,239)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)	(30,495)	163,169
საგადასახადო ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)	87,599	(55,667)
გადახდილი მოგების გადასახადი	(49,784)	(29,907)
მიღებული პროცენტი	7,443	1,491
გადახდილი პროცენტები	(327)	(13,863)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	**724,628**	**693,303**
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(371,672)	(113,006)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	**(371,672)**	**(113,006)**
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გადახდილი დივიდენდი	(282,104)	(169,473)
სესხის აღება	(17,743)	(66,679)
სესხის გადახდა	-	-
ნეტო ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	**(299,847)**	**(236,152)**
ფულადი სახსრების (ზრდა)/შემცირება	53,109	344,145
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	607,490	258,398
საკურსო სხვაობის ცვლილების გავლენა ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე	(21,815)	4,947
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	**638,784**	**607,490**

დირექტორი
ქეთევან კაცაძე

მთავარი ბუღალტერი
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.

მარეგისტრირებელი 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 თარიღისთვის. 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 გულისხომბს 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 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 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 საშუალებების 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 გამომწვევი 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 წარდგება „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 2023, 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	შენობა-ნაგებობები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
ისტორიული ღირებულება -					
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	-	-	(212)	-	**(212)**
31 დეკემბერი 2022	**273,548**	**28,864**	**54,744**	**78,666**	**435,822**
შემოსვლა	246,692	866	19,649	104,465	**371,672**
გასვლა/ კორექტირება	-	-	-	(28,100)	**(28,100)**
31 დეკემბერი 2023	**520,240**	**29,730**	**74,393**	**155,031**	**779,394**
დაგროვილი ცვეთა					
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	-	-	(188)	-	**(188)**
31 დეკემბერი 2022	**61,760**	**9,788**	**20,419**	**19,285**	**111,252**
პერიოდის ცვეთა	23,161	2,491	6,638	9,248	**41,538**
გასვლა	-	-	-	(14,281)	**(14,281)**
31 დეკემბერი 2023	**84,921**	**12,279**	**27,057**	**14,252**	**138,509**
წმინდა საბალანსო ღირებულება					
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**
31 დეკემბერი 2023	**435,319**	**17,451**	**47,336**	**140,779**	**640,885**

5. არამატერიალური აქტივები

	ვებ-გვერდი	სააღრიცხვო პროგრამები	სულ არამატერიალური აქტივები
ისტორიული ღირებულება			
31 დეკემბერი 2021	12,500	2,390	**14,890**
შემოსვლა	-	-	-
გასვლა	-	-	-
31 დეკემბერი 2022	12,500	2,390	**14,890**
შემოსვლა	-	-	-
გასვლა	-	-	-
31 დეკემბერი 2023	12,500	2,390	**14,890**
ამორტიზაცია			
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**
პერიოდის ამორტიზაცია	1,875	37	**1,912**
გასვლა	-	-	-
31 დეკემბერი 2023	7,500	2,390	**9,890**
წმინდა საბალანსო ღირებულება			
31 დეკემბერი 2021	8,750	230	**8,980**
31 დეკემბერი 2022	6,875	37	**6,912**
31 დეკემბერი 2023	5,000	-	**5,000**

6. გადახდილი ავანსები

	31.12.2023	31.12.2022
უცხოელ მომწოდებლებზე მარაგების შესაძენად გადახდილი ავანსები	924,157	316,854
სულ	**924,157**	**316,854**

7. მარაგები

	31.12.2023	31.12.2022
გასაყიდი ტექნიკა და სხვა საქონელი	1,581,984	1,743,757
სულ	**1,581,984**	**1,743,757**

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს საბანკო ანგარიშზე განთავსებულ ფულს ეროვნულ ვალუტაში. ფული და ფულის ექვივალენტები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2023	31.12.2022
ფული საბანკო ანგარიშზე უცხოურ ვალუტაში	353,695	99,645
ფული საბანკო ანგარიშზე ეროვნულ ვალუტაში	285,087	503,316
ექვაირინგი	-	4,530
ნაღდი ფული სალაროში	2	-
სულ	**638,784**	**607,490**

9. მიღებული სესხები

	31.12.2023	31.12.2022
მიკრო ბიზნეს სესხი ბანკიდან	-	17,743
სულ	-	**17,743**

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 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2023	31.12.2022
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	415,538	442,521
მიღებული ავანსები	17,229	20,740
სულ	**432,767**	**463,261**

11. საგადასახადო ვალდებულება

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

12. გაყიდვისა და მიწოდების სხვა ხარჯები

გაყიდვისა და მიწოდების სხვა ხარჯები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდებისათვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

გაყიდვისა და მიწოდების სხვა ხარჯები

	2023	2022
შრომის ანაზღაურება	462,597	304,541
რეკლამის მომსახურების ხარჯი	123,050	117,416
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯი	36,429	32,528
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	32,409	16,796
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია	1,875	1,875
იჯარის ხარჯი	17,139	7,200
ძირითადი საშუალებების ექსპლუატაციის ხარჯები	11,724	5,448
ტერმინალით გადახდების საკომისიო	22,441	25,472
პროდუქციის მოთხოვნის ანალიზისა და კონსულტაციის ხარჯი	13,702	60,866
ტენდერებზე რეგისტრაციის საკომისიო	1,382	1,754
დაზღვევის ხარჯი	-	1,148
გაყიდვისა და მიწოდების სხვა ხარჯები	8,826	3,380
სულ	**731,574**	**578,424**

13. ადინისტრაციული და სხვა საერთო ხარჯები

ადმინისტრაციული და სხვა საერთო ხარჯები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდებისათვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

საოპერაციო და სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023	2022
შრომის ანაზღაურება	197,464	182,837
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	9,129	6,130
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია	37	193
კომუნალური მომსახურებისა და კომუნიკაციის ხარჯები	7,589	8,165
წარმომადგენლობითი ხარჯები	-	4,429
მივლინების ხარჯები	5,500	-
საგადასახადო ხარჯი	5,425	2,327
ძირითადი საშუალებების ექსპლუატაციის ხარჯები	12,117	15,040
საკონსულტაციო ხარჯები	3,156	28,249
სხვა საერთო ხარჯები	14,842	12,630
სულ	**255,259**	**260,000**

14. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი

სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდებისათვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
მიღებული არასასაქონლო ფასდათმობა და ვალის პატიება	35,958	36,899
სულ	**35,958**	**36,899**

15. სხვა არასაოპერაციო ხარჯი

	2023	2022
ძირითადი საშუალების ჩამოწერა	13,821	-
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	429	199
სულ	**14,250**	**199**

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 არაპირადაპირ 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 არაპირადპირ 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 2023 და 2022 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

2023 წლის 31 დეკემბრიდან ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის თარიღამდე დამფუძნებელზე გაცემულია დივიდენდი ჯამურად 410,526 ლარის ოდენობით

19. ანგარიშგების დამტკიცების თარიღი

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღია 2024 წლის 26 სექტემბერი.