

შპს "დ-მობაილი"

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი
მცირე და საშუალო ზომის საწარმოებისთვის (ფასს-ები მსს-ებისთვის)
ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერი

შპს "დ-მობაილი"

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

შინაარსი

გვერდი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	1
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	2
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	4
ფინანსური ანგარიშგებების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	
1 კომპანია და მისი საქმიანობა	5
2 კომპანიის საოპერაციო გარემო	5
3 მომზადების საფუძველი	5
4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	5
5 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას	9
6 ფულადი სახსრები	9
7 სავაჭრო მოთხოვნები	9
8 მარაგები	9
9 სავაჭრო ვალდებულებები	9
10 ამონაგები	9
11 რეალიზაციის თვითღირებულება	9
12 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	9
13 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	10
14 საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები	10

ფინანსური ანგარიშგების ბოლო გვერდია 10

შპს "დ-მობაილი"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნები	31-დეკ-22	31-დეკ-21
აქტივები			
<i>მიმდინარე აქტივები</i>			
ფულადი სახსრები	6	91,683	98,767
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	214,241	147,320
მარაგები	8	2,004,314	1,424,644
სულ მიმდინარე აქტივები		2,310,238	1,670,731
<i>გრძელვადიანი აქტივები</i>			
ძირითადი საშუალებები		24,712	60,965
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		9,565	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		34,277	60,965
სულ აქტივები		2,344,515	1,731,696
ვალდებულებები			
<i>მიმდინარე ვალდებულებები</i>			
საგადასახადო ვალდებულებები		-	57,924
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	269,049	124,795
ნასესხები სახსრები		-	37,944
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		269,049	220,663
სულ ვალდებულებები		269,049	220,663
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		2,075,466	1,511,033
სულ კაპიტალი		2,075,466	1,511,033
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		2,344,515	1,731,696

დავით დვალიშვილი

დირექტორი

შპს "დ-მობაილი"

02 ოქტომბერი 2023

თბილისი, საქართველო

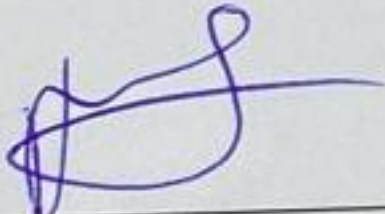
შპს "დ-მობაილი"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნები	31-დეკ-22	31-დეკ-21
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფულადი სახსრები	6	91,683	98,767
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	214,241	147,320
მარაგები	8	2,004,314	1,424,644
სულ მიმდინარე აქტივები		2,310,238	1,670,731
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები		24,712	60,965
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		9,565	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		34,277	60,965
სულ აქტივები		2,344,515	1,731,696
ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
საგადასახადო ვალდებულებები		-	57,924
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	269,049	124,795
ნასესხები სახსრები		-	37,944
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		269,049	220,663
სულ ვალდებულებები		269,049	220,663
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		2,075,466	1,511,033
სულ კაპიტალი		2,075,466	1,511,033
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		2,344,515	1,731,696


დავით დვალიშვილი
დირექტორი

შპს "დ-მობაილი"

02 ოქტომბერი 2023

თბილისი, საქართველო

შპს "დ-მობაილი"
 მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნები	2022	2021
ამონაგები	9	2,464,037	2,282,049
რეალიზაციის თვითღირებულება	10	(1,556,383)	(1,421,137)
საერთო მოგება		907,654	860,912
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	11	(341,102)	(300,257)
სხვა შემოსავალი/(ხარჯი)		1,534	(13,618)
ნეტო კურსთა შორის სხვაობა		(2,563)	(3,208)
მოგება დაბეგვრამდე		565,523	543,829
მოგების გადასახადი		(1,090)	-
წმინდა (ზარალი)/მოგება		564,433	543,829

დავით დვალაშვილი
 დირექტორი

შპს "დ-მობაილი"

02 ოქტომბერი 2023

თბილისი, საქართველო

შპს "დ-მობაილი"

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნები	2022	2021
ამონაგები	9	2,464,037	2,282,049
რეალიზაციის თვითღირებულება	10	(1,556,383)	(1,421,137)
საერთო მოგება		907,654	860,912
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	11	(341,102)	(300,257)
სხვა შემოსავალი/(ხარჯი)		1,534	(13,618)
ნეტო კურსთა შორის სხვაობა		(2,563)	(3,208)
მოგება დაბეგვრამდე		565,523	543,829
მოგების გადასახადი		(1,090)	-
წმინდა (ზარალი)/მოგება		564,433	543,829

დავით დვალიშვილი
დირექტორი

შპს "დ-მობაილი"

02 ოქტომბერი 2023

თბილისი, საქართველო

შპს "დ-მოზაილი"
 კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარში

	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
31-დეკ-20	967,204	967,204
წლის მოგება	543,829	543,829
31-დეკ-21	1,511,033	1,511,033
წლის მოგება	564,433	564,433
31-დეკ-22	2,075,466	2,075,466

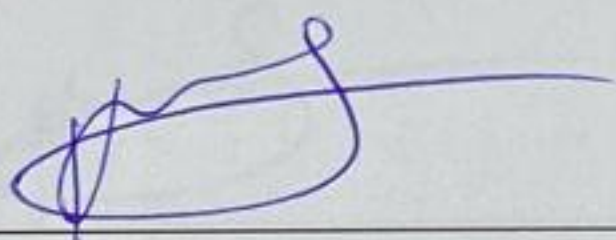
დავით დვალიშვილი
 დირექტორი

შპს "დ-მოზაილი"

02 ოქტომბერი 2023
 თბილისი, საქართველო

შპს "დ-მობაილი"
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
თანხები მოცემულია ლარში

	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
31-დეკ-20	967,204	967,204
წლის მოგება	543,829	543,829
31-დეკ-21	1,511,033	1,511,033
წლის მოგება	564,433	564,433
31-დეკ-22	2,075,466	2,075,466



დავით დვალიშვილი
დირექტორი

შპს "დ-მობაილი"

02 ოქტომბერი 2023

თბილისი, საქართველო

შპს "დ-მობაილი"
 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარში

	2022	2021
მოგება დაბეგვრამდე	565,523	543,829
<i>კორექტირება</i>		
ცვეთა და ამორტიზაცია	-	-
ნეტო კურსთა შორის სხვაობა	2,563	3,208
საოპერაციო შედეგები კაპიტალში ცვლილებამდე		
(ზრდა)/კლება სავაჭრო მოთხოვნებში	(66,921)	102,305
(ზრდა)/კლება მარაგებში	(579,670)	(433,265)
(ზრდა)/კლება წინასწარ გადახდილ გადასახადებში	(9,565)	-
(კლება)/ზრდა საგადასახადო ვალდებულებებში	(57,924)	20,203
ზრდა/(კლება) სავაჭრო და სხვა დავალიანებაში	144,254	12,401
ფულადი სახსრების შემოსვლა საოპერაციო საქმიანობიდან	(1,740)	248,681
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	36,253	(56,179)
ფულადი სახსრების გასვლა საინვესტიციო საქმიანობიდან	36,253	(56,179)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
სესხის აღება	-	37,944
სესხის გადახდა	(39,034)	(250,000)
ფულადი სახსრების შემოსვლა საფინანსო საქმიანობიდან	(39,034)	(212,056)
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)	(4,521)	(19,554)
საკუროს სხვაობა ფულად სახსრებზე	(2,563)	(3,208)
ფულადი სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	98,767	121,529
ფულადი სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	91,683	98,767

დავით დვალიშვილი
 დირექტორი

შპს "დ-მობაილი"

02 ოქტომბერი 2023

თბილისი, საქართველო

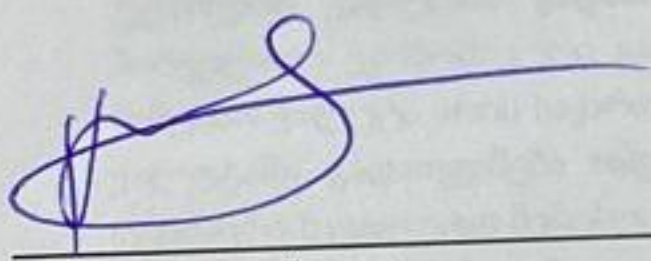
შპს "დ-მობაილი"

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

	2022	2021
მოგება დაბეგვრამდე	565,523	543,829
კორექტირება		
ცვეთა და ამორტიზაცია	2,563	3,208
ნეტო კურსთა შორის სხვაობა		
საოპერაციო შედეგები კაპიტალში ცვლილებამდე		
(ზრდა)/კლება სავაჭრო მოთხოვნებში	(66,921)	102,305
(ზრდა)/კლება მარაგებში	(579,670)	(433,265)
(ზრდა)/კლება წინასწარ გადახდილ გადასახადებში	(9,565)	-
(კლება)/ზრდა საგადასახადო ვალდებულებებში	(57,924)	20,203
ზრდა/(კლება) სავაჭრო და სხვა დავალიანებაში	144,254	12,401
ფულადი სახსრების შემოსვლა საოპერაციო საქმიანობიდან	(1,740)	248,681
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	36,253	(56,179)
ფულადი სახსრების გასვლა საინვესტიციო საქმიანობიდან	36,253	(56,179)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
სესხის აღება	-	37,944
სესხის გადახდა	(39,034)	(250,000)
ფულადი სახსრების შემოსვლა საფინანსო საქმიანობიდან	(39,034)	(212,056)
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)	(4,521)	(19,554)
საკურსო სხვაობა ფულად სახსრებზე	(2,563)	(3,208)
ფულადი სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	98,767	121,529
ფულადი სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	91,683	98,767



დავით დვალისვილი
დირექტორი

შპს "დ-მობაილი"

02 ოქტომბერი 2023

თბილისი, საქართველო

1 კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „შპს დ-მოზაილი“ არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (ს/ნ 412731174), რომელიც დაფუძნებულია და მდებარეობს საქართველოში, 2015 წლის 19 ნოემბრიდან. საქართველოს კანონმდებლობის და დებულებების შესაბამისად. რეგისტრაციის მისამართი: სსაქართველო, საგარეჯო, ს. გომბორი.

კომპანიის 95%-იანი წილის მესაკუთრეა დავით დვალიშვილი; 5%-იანის კი მაია როინიშვილი. კომპანიის ყოველდღიურ საქმიანობას წარმართავს კომპანიის დირექტორი - დავით დვალიშვილი.

კომპანია ეწევა საცალო ვაჭრობას სხვა საქონლით ფარდულებში და ბაზრობებზე.

2 კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანიის ძირითადი საქმიანობის ადგილია საქართველო. საქართველოს გააჩნია განვითარებადი ბაზრისთვის დამახასიათებელი გარკვეული მახასიათებლები, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ ინფლაციის მაჩვენებელსა და საპროცენტო განაკვეთებს. ხშირია ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში და ინტერპრეტაციებში.

საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული გადაწყვეტილებების ეფექტურობაზე, ისევე როგორც საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე.

ხელმძღვანელობას არ აქვს საშუალება ზუსტად იწინასწარმეტყველოს მოვლენათა ყველა შესაძლო განვითარება, რომელსაც შეიძლება გავლენა ჰქონდეს საქართველოს ეკონომიკაზე და შესაბამისად კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ის მიმართავს ყველა საჭირო ღონისძიებას კომპანიის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების მხარდასაჭერად.

3 მომზადების საფუძველი

განაცხადი შესაბამისობაზე. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია „ფინანსური ანგარიშგებების საერთაშორისო სტანდარტებთან მცირე და საშუალო ზომის საწარმოებისთვის“ (ფასს-ები მსს-სთვის) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის საქართველოს კანონთან შესაბამისობაში.

ანგარიშგებები მომზადდა პირვანდელი ღირებულების კონვენციის მიხედვით.

ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ის შესაბამისად მომზადებისათვის საჭიროა გარკვეული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენება. მოითხოვება ასევე ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის გამოყენება კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, სადაც მაღალი ხარისხით იქნა გამოყენებული განსჯა და სირთულით ხასიათდება, ასევე სფეროები, სადაც დაშვებები და შეფასებები მნიშვნელოვანია ფინანსური ანგარიშგებისათვის, გამჟღავნებულია მე-5 განმარტებით შენიშვნაში.

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

უცხოური ვალუტის გადაანგარიშება. კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებში შესული მუხლები ფასდება პირველადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტით, რომელშიც საწარმო ოპერირებს (სამუშაო ვალუტა). კომპანიის სამუშაო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული უცხოური სავალუტო ოპერაციები სამუშაო ვალუტაში გადაიყვანება ოპერაციების განხორციელებისას გავრცელებული სავალუტო კურსების მიხედვით. უცხოური სავალუტო შემოსულობები და ზარალი, რომელიც მსგავსი ოპერაციების ანგარიშსწორების და უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების წლის ბოლოს არსებული სავალუტო კურსების გადაყვანის შედეგია, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, „ფინანსური შემოსავლის ან ხარჯების“ ნაწილში. ყველა სხვა უცხოური ვალუტის გაცვლის შემოსულობა და ზარალი წარდგენილია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, „სხვა საოპერაციო ხარჯების“ ან „სხვა შემოსავლის“ ნაწილში.

2022 წლის 31 დეკემბრისთვის სებ-ის მიერ დადგენილი ძირითადი სავალუტო გაცვლითი კურსები იყო შემდეგი: აშშ დოლარი 1 = 2.7020 ლარს და 1 ევრო = 2.8844 ლარს (2021 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი 1 = 3.0976 ლარს და 1 ევრო = 3.5040 ლარს).

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში, მოთხოვნამდე დეპოზიტებს ბანკებში და სხვა მოკლევადიან, მაღალი ლიკვიდობის მქონე ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამ თვემდეა. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები გატარებულია ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის

სავაჭრო მოთხოვნები. სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ღირებულებით. შემდგომში აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების ანარიცხით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი განისაზღვრება მაშინ, როდესაც არსებობს იმის ობიექტური მტკიცებულება, რომ კომპანიას არ ექნება კუთვნილი თანხების ამოღების შესაძლებლობა მოთხოვნების თავდაპირველი პირობების შესაბამისად.

გადახდილი ავანსები. გადახდილი ავანსი აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების ანარიცხებით. როდესაც მოსალოდნელია, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება არ არის შესაძლებელი, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღირიცხება წლის მოგებაში ან ზარალში.

მარაგები. მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება შეწონილი საშუალოს საფუძველზე. მზა პროდუქციის და დაუმთავრებელი წარმოების თვითღირებულება მოიცავს ნედლეულს და მასალებს, პირდაპირ შრომით დანახარჯებს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და დაკავშირებულ საწარმოო ზედნადებ ხარჯებს (ჩვეულებრივი საწარმოო წარმადობის საფუძველზე), მაგრამ არ მოიცავს სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებული გასაყიდი ფასი ჩვეულებრივი ბიზნესსაქმიანობისას, შემცირებული დასრულების შეფასებული დანახარჯებით და გაყიდვის ხარჯებით.

ყოველი საანგარიშო პერიოდისთვის, მარაგები ფასდება გაუფასურებაზე. თუ მარაგი გაუფასურდა, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის გასაყიდ ფასამდე, შემცირებული გაყიდვის ხარჯებით. გაუფასურების ზარალი მყისიერად აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, ისტორიული ღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთის თანხით ან დაგროვილი გაუფასურების ანარიცხებით. მცირე და საშუალო ზომის საწარმოებისთვის (მსს) ფასს-ეზე გადასვლის თარიღით ანუ 2018 წლის 1 იანვარს, ძირითადი საშუალებების თვითღირებულება განსაზღვრული იყო ამ თარიღით მის რეალურ ღირებულებასთან მიმართებაში („დასაშვები საწყისი ღირებულება“).

შემდგომი დანახარჯები აისახება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება აქტივის სახით, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია მოცემულ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება კომპანიის მიერ და შესაძლებელია დანახარჯების სარწმუნოდ შეფასება. უმნიშვნელო რემონტის და ყოველდღიური საექსპლუატაციო დანახარჯები გაწვევითანავე აისახება ხარჯებში. ძირითადი საშუალების მნიშვნელოვანი ნაწილების ან კომპონენტების შეცვლის დანახარჯები კაპიტალიზდება და შეცვლილი ნაწილი ამოიღება მოხმარებიდან.

ცვეთა. ძირითადი საშუალებების ცვეთა დაირიცხება ისე, რომ აქტივების ღირებულება, შემცირებული მათი ნარჩენი ღირებულებით, სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში გადანაწილდეს, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადები შემდეგია:

ოფისის აღჭურვილობა

7%

აქტივების ნარჩენი ღირებულებები, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ცვეთის მეთოდები გადაისინჯება და კორექტირდება, საჭიროების შემთხვევაში, თუ ბოლო საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ არსებობს მითითება მნიშვნელოვან ცვლილებაზე.

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ცვეთა (გაგრძელება). აქტივის საბალანსო ღირებულება დაუყოვნებლივ ჩამოიწერება მის ანაზღაურებად თანხამდე იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება მეტია ვიდრე მისი ანაზღაურებადი თანხა.

გასვლებიდან მიღებული შემოსულობები და ზარალი განისაზღვრება შემოსულობების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით და აღიარდება „სხვა საოპერაციო შემოსავალში“ და „სხვა საოპერაციო დანახარჯებში“ სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

სავაჭრო და სხვა დავალიანება. სავაჭრო დავალიანების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტი ასრულებს თავის მოვალეობებს ხელშეკრულების ფარგლებში და იგი თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, შემდეგ კი ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

საგადასახადო ვალდებულებები. გადასახადები და ხარჯები, როგორცაა, მაგალითად მოგების გადასახადის გარდა სხვა გადასახადები ან მარეგულირებლის საფასური, დაფუძნებული იმ პერიოდთან დაკავშირებულ ინფორმაციაზე, რომელიც წინ უსწრებს გადახდის მოვალეობის წარმოქმნას, ვალდებულებების სახით აღიარდება მაშინ, როდესაც მოხდება მავალდებულებელი მოვლენა, რომელიც გადასახადის გადახდის ვალდებულებას წარმოქმნის, რაც განისაზღვრება კანონმდებლობით, რომელიც განაპირობებს მოცემული საგადასახადის გადახდის ვალდებულებას. თუ გადასახადი მავალდებულებელი მოვლენის მოხდენამდე გადაიხდება, იგი აღიარდება წინასწარი გადახდის სახით.

ნასესხები სახსრები. ნასესხები სახსრები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გაწეული გარიგების დანახარჯების გარეშე, შემდეგ კი აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

მიმდინარე საგადასახადო არის თანხა, რომელიც მოსალოდნელია რომ გადახდილი იქნება საგადასახადო ორგანოებისათვის ან მათგან იქნება მისაღები, მიმდინარე და გასული პერიოდების დასაბეგრ მოგებასთან ან ზარალთან დაკავშირებით. დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება შეფასებებს, როდესაც ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია საგადასახადო დეკლარაციის ჩაბარებამდე.

გადავადებული მოგების საგადასახადო აისახება ბალანსის ვალდებულებების მეთოდით საგადასახადო გადასახადის მომავალ პერიოდში გადატანისათვის და აქტივების და ვალდებულებების საგადასახადო ბაზასა და ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის დროებითი განსხვავებებისათვის. საწყისი აღიარებისგან გათავისუფლების გამო, გადავადებული საგადასახადები არ აღირიცხება აქტივის ან ვალდებულების საწყისი აღიარებისას წარმოქმნილ დროებით სხვაობებზე, გარდა იმ ოპერაციებისა, რომლებიც არ მოიცავს საწარმოთა გაერთიანებას, თუ ეს ოპერაციები საწყისი აღიარებისას გავლენას არ ახდენს არც სააღრიცხვო და არც დასაბეგრ მოგებაზე. გადავადებული საგადასახადო ნაშთების შეფასება ხდება იმ საპროცენტო განაკვეთებით, რომლებიც ძალაშია ან შემდეგში შევა ძალაში საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს, რომლებიც მოსალოდნელია, რომ გავრცელდება იმ პერიოდზე, როდესაც დროებითი განსხვავებები ანუღირდება ან გამოყენებული იქნება შემდეგ პერიოდებში გადატანილი საგადასახადო ზარალი.

გადავადებული საგადასახადო აქტივები გამოქვითვადი დროებითი სხვაობებისათვის და გადატანილი საგადასახადო ზარალისათვის აღირიცხება მხოლოდ იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელია, რომ დროებითი სხვაობები მომავალში ანუღირდება და საკმარისი სამომავლო დასაბეგრი მოგება წარმოიქმნება იმისათვის, რომ შესაძლებელი იქნეს მის საპირისპიროდ აღნიშნული გამოქვითვების გამოყენება.

გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები ურთიერთგადაიფარება, როდესაც არსებობს იურიდიულად აღსრულებადი უფლება მიმდინარე საგადასახადო აქტივების მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებების გადაფარვისათვის და როდესაც გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები დაკავშირებულია მოგების საგადასახადთან, რომელიც დაკისრებულია იმავე საგადასახადო ორგანოს მიერ იმავე დასაბეგრ საწარმოზე ან სხვა დასაბეგრ საწარმოებზე, როდესაც არ არსებობს ამ ნაშთების ნეტო საფუძველზე ანგარიშსწორების განზრახვა.

4 საღრიცხო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვით კომპანიები (გარდა ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) ვალდებული არ არიან გადაიხადონ მოგების გადასახადი 2017 წლის 1 იანვრიდან გამომდინარე მოგებაზე მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება ან აღიარებული განაწილება დივიდენდის სახით.

მოგების გადასახადის განაკვეთია 15% დარიცხულ თანხაზე (ანუ წმინდა დივიდენდები იბეგრება 5%- იანი განაკვეთით და დარიცხული თანხის მისაღებად უნდა გაიყოს 0.85-ზე) ფიზიკური პირების ან არარეზიდენტი იურიდიული პირებისათვის დივიდენდის გადახდის მომენტში. რეზიდენტი იურიდიულ პირებზე 2017 წლის 1 იანვრიდან მოგებიდან გადახდილი დივიდენდები არ იბეგრება.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში აკუმულირებულ მოგებაზე დივიდენდები ექვემდებარება მოგების გადასახადით დაბეგვრას მთლიან თანხაზე, შემცირებული შესაბამისი საგადასახადო კრედიტის თანხით, რომელიც გამოითვლება, როგორც დასაბეგრ მოგებაზე, იგივე პერიოდში მთლიანი წმინდა მოგების საპირისპიროდ, გამოცხადებული და გადახდილი კორპორატიული მოგების გადასახადის წილი, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდებზე.

მოგების გადასახადი, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების გადანაწილებიდან აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის დანახარჯი იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები არის გამოცხადებული, მიუხედავად იმისა, თუ რა პერიოდში ან რა თარიღით ჰქონდა ფაქტობრივ გადახდას ადგილი. პირობითი საშემოსავლო გადასახადი, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების გადახდისას, არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის

დივიდენდების განაწილების გარდა გადასახადი გადასახდელია იმ ხარჯებსა და სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არიან დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან - აქტივების ან მომსახურების უფასო მიწოდება და წარმომადგენლობითი დანახარჯები, რაც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას. ყველა გადახდილი ავანსი საწარმოებზე, რომლებიც რეგისტრირებულნი არიან პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში და სხვა გარკვეული ოპერაციები მსგავს საწარმოებთან, ისევე როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები, მაშინვე დაბეგვრადია. მსგავსი გადასახადები, სხვა გადასახადებთან ერთად, პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული საწარმოებისაგან აღნიშნული გადახდილი ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებებზე მოთხოვნილი საგადასახადო კრედიტის გამოკლებით, ან ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტებზე გაცემული სესხების ამოღების გამოკლებით, აღირიცხება საოპერაციო ხარჯებში ასახულ 'გადასახადებში', და არა საოპერაციო დანახარჯებში.

ამონაგების აღიარება. ამონაგები ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ყველა სავაჭრო შემოსავლის, დოსკონტირების, მოცულობითი ფასდათმობების გარეშე. კომპანია აღიარებს ამონაგებს მაშინ, როდესაც ამონაგების თანხის სანდოდ შეფასება შესაძლებელია; როდესაც მოსალოდნელია, რომ სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი საწარმოში შემოედინება; და, როდესაც კომპანიის თითოეული საქმიანობისთვის სპეციალური კრიტერიუმები დაცულია.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა. ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და არსებობს წმინდა საფუძველზე ანგარიშსწორების ან ერთდროულად აქტივის რეალიზებისა და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა. ურთიერთ გადაფარვის მსგავსი უფლება: (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული რაიმე სამომავლო მოვლენაზე და (ბ) იურიდიულად აღსრულებადი უნდა იყოს ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილ გარემოებებში: (i) ჩვეულებრივი ბიზნესსაქმიანობისას, (ii) დეფოლტის შემთხვევაში და (iii) გადახდისუუნარობის ან გაკოტრების შემთხვევაში.

5 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებსა და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. შეფასებების და განსჯის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა იყენებს აგრეთვე განსჯას, შეფასებებთან ერთად, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. ხელმძღვანელობა იყენებს აგრეთვე განსჯას, შეფასებებთან ერთად, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. განსჯა, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს:

ფუნქციონირებადი საწარმო. ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე. ამ საკითხის განსჯისას ხელმძღვანელობამ განიხილა კომპანიას ფინანსური მდგომარეობა, ამჟამინდელი განზრახვები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა, ასევე გაანალიზა კომპანიას საქმიანობაზე ფინანსურ ბაზრებზე სიტუაციის გავლენა.

6 ფულადი სახსრები	31-დეკ-22	31-დეკ-21
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	72,686	20,677
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	13,830	64,404
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	5,167	13,686
სულ ფულადი სახსრები	91,683	98,767
7 სავაჭრო მოთხოვნები	31-დეკ-22	31-დეკ-21
სავაჭრო მოთხოვნები	214,241	147,320
სულ სავაჭრო მოთხოვნები	214,241	147,320
8 მარაგები	31-დეკ-22	31-დეკ-21
მზა პროდუქცია	2,004,314	1,424,644
სულ მარაგები	2,004,314	1,424,644
9 სავაჭრო ვალდებულებები	31-დეკ-22	31-დეკ-21
სავაჭრო ვალდებულებები	261,922	85,886
ვალდებულებები თანამშრომლების მიმართ	7,127	38,909
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	269,049	124,795
10 ამონაგები	2022	2021
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	2,411,337	2,282,049
სხვა შემოსავალი	52,700	-
სულ ამონაგები	2,464,037	2,282,049
11 რეალიზაციის თვითღირებულება	2022	2021
მასალის ღირებულება	1,556,383	1,421,137
სულ რეალიზაციის თვითღირებულება	1,556,383	1,421,137
12 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2022	2021
ხელფასის ხარჯი	173,195	143,844
იჯარის ხარჯი	113,734	90,902
ცვითის ხარჯი	-	5,626
სხვა ხარჯი	54,173	59,885
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	341,102	300,257

შპს "დ-მოზაილი"

ფინანსური ანგარიშგებების აბსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

13 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	2022	2021
მენეჯმენტის ხელფასი	42,092	-

14 საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გაშვებამდე სხვა მნიშვნელოვანი მოვლენები არ დაფიქსირებულა.