

შპს მორ იზ ლავ

მსს ფასს-ის მიხედვით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება

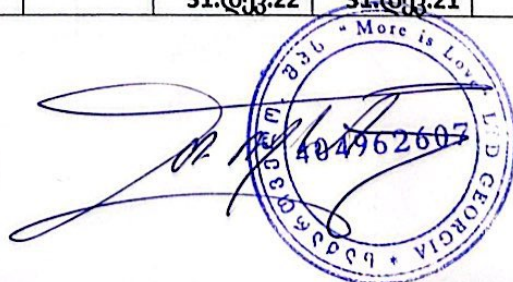
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისათვის

მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	2022	2021
შემოსავალი	3449965	4563177
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-1316231	-1763089
მთლიანი მოგება	2133734	2800088
	62	61
ადმინისტრაციული ხარჯი	-1702661	-1964105
მიწოდების ხარჯი	-83165	-103446
საოპერაციო მოგება	347908	732537
ვალუტის კურსის ცვლილებით მიღებული წმინდა ზარალი	-59593	-134035
საპროცენტო ხარჯი	-52684	-71457
წმინდა ფინანსური ხარჯი		-205492
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	10000	18746
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	-141663	
მოგება დაბეგრამდე	93 968	545794
მოგების გადასახადი		
წლის მოგება და წლიური სრული შემოსავალი/(ზარალი)	93968.00	545794

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	31.დეკ.22	31.დეკ.21	31.დეკ.20
--	-----------	-----------	-----------



აქტივები				
ძირითადი საშუალებები		704018	839232	846344
არამატერიალური აქტივები		33076	33793	34408
სხვა აქტივები		0	7662	
გრძელვადიანი აქტივები		737094	880687	880752
მარაგები		2 884 011	2267688	2208908
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		636 394	572811	893135
გადახდილი ავანსები		2069	41450	42124
საგადასახადო აქტივები				120819
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები		178480	556431	324714
მიმდინარე აქტივები		3698885	3438380	3589699
სულ აქტივები		4438048	4319067	4470451
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი				-
გაუნაწილებელი მოგება		2 560 455	2466487	1920696
სულ კაპიტალი		2 560 455	2466487	1920696
ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		925413	742493	1036628
საგადასახადო ვალდებულებები				-
მიმდინარე ვალდებულებები		925413	742493	1036628
გრძელვადიანი სესხები		952 180	1110087	1513127
გრძელვადიანი ვალდებულებები		952 180	1110087	1513127
სულ ვალდებულებები		1877593	1852580	2549755
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		4438048	4319067	4470451

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

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარს	35158	1232588	126774
მოგება და სულ სრული			
შემოსავალი წლის განმავლობაში		688108	688108
საწესდებო კაპიტალის გადინება	-35158		
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერი		1920696	1920696
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვარს		1920696	1920696
მოგება და სულ სრული			
შემოსავალი წლის განმავლობაში		545791	545791
საწესდებო კაპიტალის გადინება			



ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერი		2466487	2466487
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვარს		2466487	2466487
მოგება და სულ სრული			
შემოსავალი წლის განმავლობაში		93968.00	93968
საწესდებო კაპიტალის გადინება			
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერი		2 560 455	2560455

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

კომპანია მორ იზ ლავ-ის საქმიანობის მოკლე აღწერილობა: შპს „მორ იზ ლავ“ (ს/კ 404962607) შეიქმნა 2013 წელს, როგორც ელ. კომერციის კომპანია, ასევე აქვს ბრენდი - „0711“-ის სახით (საწარმო მდებარეობს ქ.თბილისი შესახვევი კოსტავა N7). კომპანიის მთავარი კონცეფციური მიმართულებაა სხვადასხვა უნიკალური ბრენდების შერჩევა და გაყიდვა, ასევე საკუთარი ბრენდის პროდუქციის წარმოება და გაყიდვა. პროდუქციის მიწოდება ხორციელდება საერთაშორისოდ, მსოფლიოს 55 ქვეყანაში. გაყიდვები ხორციელდება 4 მიმართულებით: 1. საიტის მეშვეობით 2. მაღაზია მდებარე ქ. თბილისი ლ.ქიაჩელის ქუჩა N14 3. პარტნიორი კომპანიების პლატფორმებზე 4. ბრენდი „0711“-ის საბითუმო გაყიდვები კომპანიის მთავარ მიზანს წარმოადგენს გლობალურ ბაზარზე შექმნას უფრო ძლიერი და კონკურენტუნარიანი კომპანია

შეფასების და წარდგენის ვალუტა

კომპანიის 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 მოგებისა და ზარალის 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:



<u>თარიღი</u>	<u>USD</u>	<u>EUR</u>
1-იან-2020	2.8661	3.2143
31-დეკ-2020	3.2761	4.0233
31-დეკ-2021	3.0976	3.504
31-დეკ-2022	2.702	2.8844

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე 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. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე. ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ის მიხედვით მომზადება კომპანიის 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, კომპანია იყენებს ბაზარზე გავრცელებულ მონაცემებს, რამდენადაც ისინი ხელმისაწვდომია. იმ შემთხვევაში, თუ შეუძლებელია აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების პირდაპირ დადგენა, კომპანია ახორციელებს მის შეფასებას (გარე კვალიფიციურ შემფასებლებთან მჭიდრო თანამშრომლობით) ისეთი შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მაქსიმალურად იყენებს შესაბამის საბაზრო მონაცემებს და მინიმალურად იყენებს არასაბაზრო მონაცემებს

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

მენეჯმენტმა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. აღნიშნული გადაწყვეტილების მისაღებად მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, დადებითი ფულადი სახსრების მოძრაობა, კომპანიის 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 სავალსე ინსტრუმენტისთვის გამოყენებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით და განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებისას. სავალსე 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 ვალეები და არ გულისხმობს საპროცენტო განაკვეთ

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

ფული და ფულის ექვივალენტები

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

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და აქტივის დემონტაჟთან, ლიკვიდაციასა და ადგილმდებარეობის აღდგენასთან დაკავშირებული ნებისმიერი აუცილებელი მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე შეფასებას. მომავალი პერიოდის დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას, ან აღიარდება ცალკე აქტივად, იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ აქტივი



დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და აქტივის დანახარჯების განსაზღვრა საიმედოდაა შესაძლებელი. ყველა სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეკეთებასა და შენარჩუნებასთან, აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომელიც წარმოიშვა. ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ნეტო საბალანსო ღირებულებით, რომელიც გამოიანგარიშება მისი თავდაპირველი ღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. ძირითადი საშუალების ცვეთა იწყება მაშინ, როდესაც აქტივი მზადაა გამოსაყენებლად. ცვეთის გამოთვლა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივის ღირებულების განაწილებას დარჩენილი მომსახურების ვადის განმავლობაში. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ამ აქტივის მოსალოდნელი სარგებლიანობით საწარმოსათვის და ეყრდნობა მსგავსი აქტივების მქონე საწარმოს გამოცდილებას. ასევე, გაითვალისწინება აქტივის ტექნიკური მოძველება და ფიზიკური ცვეთა

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები:

ჯგუფი	წლიური ამორტიზაციის ნორმა
შენობა-ნაგებობები	20 წელი
საიჯარო კეთილმოწყობა	20 წელი
ოფისის აღჭურვილობა	5 წელი
სხვა	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 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.

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. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით. მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

აქტივების გაუფასურება

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

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

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



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

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 ანგარიშების არასაოპერაციო ნაწილში.

ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი

ხელფასები, პრემიები, ბონუსები და თანამშრომელთა არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ 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 კომპანია 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



საწესდებო კაპიტალის ინვესტირება აღიარდება ნომინალური ღირებულებით და კლასიფიცირდება როგორც საწესდებო კაპიტალი

დივიდენდები

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკიდან გამომდინარე, დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ჰქონდა შეფასების ცვლილებას. ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობასთან. კომპანიაში ანარიცხები აღიარდება, როდესაც:

- კომპანიას 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.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

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

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები



კომპანია ახდენს გარკვეული საადრიცხო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის 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 ანგარიშებაში ასახულ თანხებში.

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

4. შემოსავლის წყაროები

	2022	2021	2 020
კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული შემოსავალი	3449965	4563177.00	365257
	3449965	3652575	3405193



ხკლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული შემოსავლის ჩაშლა შემდეგ ცხრილში, კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული შემოსავალი ჩაშლილია ძირითადი მომსახურების ხაზების და შემოსავლის აღიარების ვადების მიხედვით

31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ლარი			
ძირითადი მომსახურების მიმართულებები	2022	2021	2020
შემოსავალი საცალო გაყიდვებიდან	1 094 789	977514	397481
შემოსავალი საბითუმო გაყიდვებიდან	591 873	506100	1010435
შემოსავალი ონლაინ გაყიდვებიდან	1747368	3046586	2217195
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	15 935	32977	27464
	<u>3 449 965</u>	<u>4563177</u>	<u>3652575</u>
შემოსავლის აღიარების ვადები			
დროის მანძილზე გადაცემული საქონელი და მომსახურება	<u>3 449 965</u>	<u>4563177</u>	<u>3652575</u>
შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	<u>3 449 965</u>	<u>4563177</u>	<u>3652575</u>

5. რეალიზებული პროდუქტების თვითღირებულება

5 რეალიზებული პროდუქტების თვითღირებულება

	2022	2021	2020
შემენილი საქონელი	1203131	1614600	1133917
იჯარა	40500	47767	33976
ხელფასები და გასამრჯელოები(COGs)	56400	82600	74251
ცვეთა და ამორტიზაცია	13500	15522	16843
სხვა	2700	2600	4361
	<u>1316231</u>	<u>1763089</u>	<u>1263349</u>

6. ადმინისტრაციული ხარჯები

	2022	2021	2020
ონლაინ სერვისების ხარჯი	536013	878309	665900
ცვეთა და ამორტიზაცია	102496	84918	85943
ხელფასები და გასამრჯელოები	846 697	732530	469564
იჯარის ხარჯი	56 296	8132	10535
საბანკო ხარჯი	27 785	22509	10147
კომუნალური ხარჯი	16 598	15339	9116
პროფესიული მომსახურების ხარჯი	14717	15556	8399
წარმომადგენლობითი ხარჯი	18821	18821	5633
მივლინების ხარჯი	474	1582	2515



ოფისის ხარჯი	3276	3046	1589
მარკეტინგული ხარჯი	4224	4873	1427
სხვა საოპერაციო ხარჯი	75264	178490	62142
	1702661	1964105	1332911

7. მიწოდების ხარჯი

მიწოდების ხარჯი

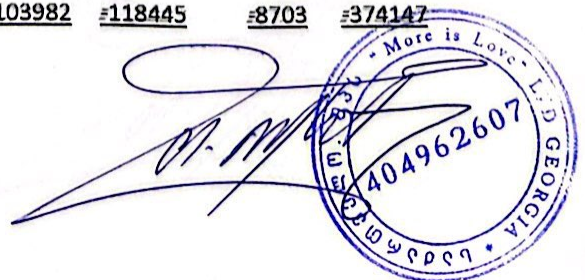
	2022	2021	2 020
ტრანსპორტირების ხარჯი	19223	<u>82,000</u>	101,143
დეკლარირების ხარჯი	41659	<u>14,800</u>	16,758
მიწოდების სხვა ხარჯი	22283	<u>6,646</u>	7,675
სულ მიწოდების ხარჯი	83165	103,446	125,577

8. ძირითადი საშუალებები

	შენიშვნები	საიჯარო კეთილმოწყობა	ოფისის საიჯარო ალქურა	სხვა	სულ
2020 წლის 1 იანვარს	903639	175070	117145	20029	1215883
შესყიდვები	-	-	3622	986	4609
2020 წლის 31 დეკემბერს	<u>903639</u>	<u>175070</u>	<u>120767</u>	<u>21015</u>	<u>1220492</u>
2021 წლის 1 იანვარს	903639	175070	120767	21015	1220492
შესყიდვები			86081	7246.14	4
				<u>28261.1</u>	
2021 წლის 31 დეკემბერს	<u>903639</u>	<u>175070</u>	<u>206848</u>	<u>4</u>	<u>1313819</u>
				<u>28261.1</u>	
2022 წლის 1 იანვარს	<u>903639</u>	<u>175070</u>	<u>206848</u>	<u>4</u>	<u>1313819</u>
შესყიდვები			-32718		-32718
				<u>28261.1</u>	
2022 წლის 31 დეკემბერს	<u>903639</u>	<u>175070</u>	<u>174130</u>	<u>4</u>	<u>1281101</u>

დაგროვილი ცვეთა

2020 წლის 1 იანვარს	-97835	-68968	-99128	-6047	-271978
წლის ცვეთა	-45182	-35014	-19317	-2656	-102169
2020 წლის 31 დეკემბერს	<u>-143017</u>	<u>-103982</u>	<u>-118445</u>	<u>-8703</u>	<u>-374147</u>



2021 წლის 1 იანვარს	-143017	-103982	-118445	-8703	-374147
წლის ცვლილება	-45182	-35 014	275.57	-11968.4	-100440
2021 წლის 31 დეკემბერს	<u>-188199</u>	<u>-138996</u>	<u>-126721</u>	<u>-20671.4</u>	<u>-474587</u>
2022 წლის 1 იანვარს	<u>-188199</u>	<u>-138996</u>	<u>-126721</u>	<u>-20671.4</u>	<u>-474587</u>
წლის ცვლილება	-22101	-35014	-42020	-3361	-102496
2022 წლის 31 დეკემბერს	-210 300	-174 010	-168 741	-24 032	-577083
საბალანსო დირიგებულებები					
2020 წლის 1 იანვარს	850986	141116	34735	16212	1043049
2020 წლის 31 დეკემბერს	805804	106102	18017	13982	943905
2021 წლის 31 დეკემბერს	760622	71088	2322	12312	846344
2022 წლის 31 დეკემბერს	693339	1060	5389	4229	704018

9. მარაგები

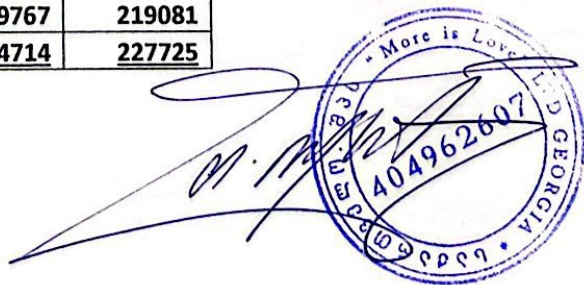
	30.დეკ.22	30.დეკ.21	31.დეკ.20	31.დეკ.19
მზა პროდუქცია	2061074	1649186	1697774	1598239
ნედლეული და მასალები	822 937	618502	511134	318490
	2 884 011	2267688	2208908	1916729

10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.დეკ.22	31.დეკ.21	31.დეკ.20	31.იან.20
სავაჭრო მოთხოვნები	636 394	572811	572811	884891
სხვა მოთხოვნები	-	-	-	8244
	636394	572811	572811	893135

11. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31.დეკ.22	31.დეკ.21	31.დეკ.20	31.იან.20
ნაღდი ფული	5 772.00	2 749	14947	8644
ფული ბანკში	172 708	553	309767	219081
	178480	556430	324714	227725



12.სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.დეკ.21	31.დეკ.21	31.დეკ.20	31.იან.20
სავაჭრო ვალდებულებები	-925 413	-636 394	-1039033	-903692
სხვა ვალდებულებები			2405	-26688
	-925413	-636 394	-1036628	-930380

13.სესხები და კრედიტები

	31.დეკ.21	31.დეკ.21	31.დეკ.20	31.იან.19
უზრუნველყოფილი საბანკო სესხები	952 180	1110087	1350466	1238285
არაუზრუნველყოფილი სესხები დაკავშირებული მხარისგან			162661.3	217299.11
	952180	1110087	1513127	1455584

