

# სს მოზაიკ ლოჯისტიკ

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31  
დეკემბრით დასრულებული  
წლისათვის

# სს მოზაიკ ლოჯისტიკ

## სარჩევი

გვერდი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და დამტკიცების შესახებ .....1

### ფინანსური ანგარიშგება

|                                                       |   |
|-------------------------------------------------------|---|
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში.....                  | 2 |
| მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში..... | 3 |
| კაპიტალის ცვლილების ანგარიში.....                     | 4 |
| ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში.....              | 5 |

### ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები:

|                                                                                                 |    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1. სს მოზაიკ ლოჯისტიკ და მისი საქმიანობა.....                                                   | 6  |
| 2. სააღრიცხვო პოლიტიკების შესახებ არსებითი ინფორმაციის მიმოხილვა .....                          | 7  |
| 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაზე ..... | 15 |
| 4. შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების ამოქმედება .....                                  | 16 |
| 5. ძირითადი საშუალებები .....                                                                   | 17 |
| 6. მარაგები .....                                                                               | 18 |
| 7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....                                                              | 18 |
| 8. ფული და ფულის ეკვივალენტები.....                                                             | 18 |
| 9. საწესდებო კაპიტალი.....                                                                      | 18 |
| 10. სესხები.....                                                                                | 18 |
| 11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....                                                          | 19 |
| 12. შემოსავალი .....                                                                            | 19 |
| 13. ადმინისტრაციული ხარჯები.....                                                                | 20 |
| 14. ფინანსური (ზარალი)/მოგება, წმინდა.....                                                      | 20 |
| 15. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი, წმინდა.....                                                  | 20 |
| 16. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები.....                                                      | 20 |
| 17. ფინანსური რისკების მართვა.....                                                              | 21 |
| 18. ბალანსები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან .....                                       | 24 |
| 19. შემდგომი მოვლენები.....                                                                     | 25 |

## სს მოზაიკ ლოჯისტიკ

### ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს სს მოზაიკ ლოჯისტიკ-ის („შემდგომში - კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და მფლობელთა კაპიტალში ცვლილებებს 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიკური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გაანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 5 აგვისტოს.

---

ქიზარ ხალვაში  
დირექტორი

2024 წლის 5 აგვისტო  
საქართველო, თბილისი

---

თეიმურაზ ძიგუა  
ფინანსური მენეჯერი

2024 წლის 5 აგვისტო  
საქართველო, თბილისი

## სს მოზაიკ ლოჯისტიკ

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში  
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

|                                            | შენიშვნა | 31 დეკემბერი 2023 | 31 დეკემბერი 2022 |
|--------------------------------------------|----------|-------------------|-------------------|
| <b>აქტივები</b>                            |          |                   |                   |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები:</b>              |          |                   |                   |
| ძირითადი საშუალებები                       | 5        | 12,681,916        | 10,249,838        |
| ძირითადი საშუალებებისთვის გადახდილი ავანსი |          | -                 | 739,421           |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>           |          | <b>12,681,916</b> | <b>10,989,259</b> |
| <b>მიმდინარე აქტივები:</b>                 |          |                   |                   |
| მარაგები                                   | 6        | 17,423            | 196,960           |
| მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები           |          | 38,229            | 7,551             |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                 | 7        | 101,659           | 58,613            |
| ფული და ფულის ექვივალენტები                | 8        | 441               | 293,321           |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>              |          | <b>157,752</b>    | <b>556,445</b>    |
| <b>სულ აქტივები</b>                        |          | <b>12,839,668</b> | <b>11,545,704</b> |
| <b>კაპიტალი და ვალდებულებები</b>           |          |                   |                   |
| <b>კაპიტალი:</b>                           |          |                   |                   |
| საწესდებო კაპიტალი                         | 9        | 521,400           | 521,400           |
| დაგროვილი ზარალი                           |          | 2,364,787         | 2,064,051         |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                        |          | <b>2,886,187</b>  | <b>2,585,451</b>  |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები:</b>         |          |                   |                   |
| გრძელვადიანი სესხები                       | 10       | 5,300,629         | 5,246,468         |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>      |          | <b>5,300,629</b>  | <b>5,246,468</b>  |
| <b>მიმდინარე ვალდებულებები:</b>            |          |                   |                   |
| მიღებული ავანსები                          |          | 19,784            | 397               |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები              | 11       | 164,052           | 134,248           |
| საგადასახადო ვალდებულებები                 |          | 77,902            | 80,660            |
| მოკლევადიანი სესხები                       | 10       | 4,391,114         | 3,498,480         |
| <b>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</b>         |          | <b>4,652,852</b>  | <b>3,713,785</b>  |
| <b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b>       |          | <b>12,839,668</b> | <b>11,545,704</b> |

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 5 აგვისტოს.

ქიზარ ხალვაში  
დირექტორი

2024 წლის 5 აგვისტო  
საქართველო, თბილისი

თეიმურაზ ძიგუა  
ფინანსური მენეჯერი

2024 წლის 5 აგვისტო  
საქართველო, თბილისი

6-28 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

## სს მოზაიკ ლოჯისტიკ

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში  
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

|                                           | შენიშვნა | 2023           | 2022            |
|-------------------------------------------|----------|----------------|-----------------|
| შემოსავალი                                | 12       | 1,359,885      | 594,784         |
| მიწოდების ხარჯები                         |          | (142,280)      | (10,724)        |
| ადმინისტრაციული ხარჯები                   |          | (706,376)      | (572,171)       |
| საპროცენტო ხარჯები                        |          | (166,878)      | (129,136)       |
| ფინანსური (ზარალი)/შემოსავალი, წმინდა     |          | (22,535)       | 85,698          |
| სხვა არასაოპერაციო ზარალი, წმინდა         |          | (21,080)       | (979)           |
| <b>მოგება/(ზარალი) გადასახადამდე</b>      |          | <b>300,736</b> | <b>(32,528)</b> |
| მოგების გადასახადი                        |          | -              | -               |
| <b>მოგება/(ზარალი) წლის განმავლობაში</b>  |          | <b>300,736</b> | <b>(32,528)</b> |
| სხვა სრული შემოსავალი                     |          | -              | -               |
| <b>სულ წლის სრული შემოსავალი/(ზარალი)</b> |          | <b>300,736</b> | <b>(32,528)</b> |

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 5 აგვისტოს.

ქიზარ ხალვაში  
დირექტორი

2024 წლის 5 აგვისტო  
საქართველო, თბილისი

თეიმურაზ ძიგუა  
ფინანსური მენეჯერი

2024 წლის 5 აგვისტო  
საქართველო, თბილისი

6-28 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

## სს მოზაიკ ლოჯისტიკ

კაპიტალის ცვლილების ანგარიში ანგარიში  
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

| შენიშვნა                       | საწესდებო<br>კაპიტალი | დაგროვილი<br>ზარალი | სხვა             |
|--------------------------------|-----------------------|---------------------|------------------|
| <b>ნაშთი 1 იანვარი 2022</b>    | <b>521,400</b>        | <b>2,096,579</b>    | <b>2,617,979</b> |
| წლის სხვა სრული შემოსავალი     | -                     | (32,528)            | (32,528)         |
| კაპიტალის გაზრდა               | -                     | -                   | -                |
| <b>ნაშთი 31 დეკემბერი 2022</b> | <b>521,400</b>        | <b>2,064,051</b>    | <b>2,585,451</b> |
| წლის სხვა სრული შემოსავალი     | -                     | 300,736             | 300,736          |
| კაპიტალის გაზრდა               | -                     | -                   | -                |
| <b>ნაშთი 31 დეკემბერი 2023</b> | <b>521,400</b>        | <b>2,364,787</b>    | <b>2,886,187</b> |

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 5 აგვისტოს.

ქიზარ ხალვაში  
დირექტორი

2024 წლის 5 აგვისტო  
საქართველო, თბილისი

თეიმურაზ მიგუა  
ფინანსური მენეჯერი

2024 წლის 5 აგვისტო  
საქართველო, თბილისი

6-28 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

## სს მოზაიკ ლოჯისტიკ

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში  
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

|                                                                      | შენიშვნა | 2023               | 2022               |
|----------------------------------------------------------------------|----------|--------------------|--------------------|
| ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან                             |          |                    |                    |
| მოგება(ზარალი) მოგების გადასახადებამდე                               |          | 300,736            | (32,528)           |
| შემდეგი პუნქტებით გამოწვეული კორექტირებები:                          |          |                    |                    |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                                 | 13       | 301,852            | 225,554            |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო                    | 9        |                    |                    |
| დანაკარგის რევერსი, წმინდა                                           |          | 879                | 747                |
| ძირითადი საშუალებების გასვლიდან ზარალი                               |          | 674                | 600                |
| საპროცენტო ხარჯი                                                     |          | 166,878            | 129,136            |
| საკუროსო მოგება                                                      |          | 22,535             | (85,697)           |
| <b>სახსრების შემოძინება საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო</b>      |          | <b>793,554</b>     | <b>237,812</b>     |
| <b>აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებამდე</b>                      |          |                    |                    |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შემცირება                                |          | 664,818            | 131,384            |
| მარაგების შემცირება/(ზრდა)                                           |          | 179,537            | (171,318)          |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)                      |          | 43,665             | (470,907)          |
| <b>საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები</b>   |          | <b>1,681,574</b>   | <b>(273,029)</b>   |
| ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან                           |          |                    |                    |
| ძირითად საშუალებების შეძენაზე გადახდილი თანხები                      |          | (2,734,604)        | (3,620,757)        |
| <b>საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები</b> |          | <b>(2,734,604)</b> | <b>(3,620,757)</b> |
| ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან                              |          |                    |                    |
| პროცენტის გადახდა                                                    |          | (147,667)          | (110,704)          |
| სესხების მიღება                                                      | 10       | 1,666,942          | 4,635,000          |
| სესხების გადახდა                                                     | 10       | (745,257)          | (399,627)          |
| <b>ფინანსურ საქმიანობიდან დაგენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები</b>  |          | <b>774,018</b>     | <b>4,124,669</b>   |
| <b>წმინდა (შემცირება)/ზრდა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში</b>         |          | <b>(279,012)</b>   | <b>230,883</b>     |
| <b>ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში</b>                   | <b>7</b> | <b>293,321</b>     | <b>107,895</b>     |
| სავალუტო კურსის ცვლილებების ზეგავლენა ფულზე და ფულად ეკვივალენტებზე  |          | (13,868)           | (45,457)           |
| <b>ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს</b>                        | <b>7</b> | <b>441</b>         | <b>293,321</b>     |

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 5 აგვისტოს.

ქიზარ ხალვაში  
დირექტორი

2024 წლის 5 აგვისტო  
საქართველო, თბილისი

თეიმურაზ დიგუა  
ფინანსური მენეჯერი

2024 წლის 5 აგვისტო  
საქართველო, თბილისი

6-28 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

## სს მოზაიკ ლოჯისტიკ

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები  
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

---

### 1. სს მოზაიკ ლოჯისტიკ და მისი საქმიანობა

სს მოზაიკ ლოჯისტიკ ს/კ 209437233 („კომპანია“) დაფუძნებულია 1998 წლის 23 ივნისს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია საქმიანობს საქართველოს ტერიტორიაზე. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ფართების გაქირავება

**იურიდიული მისამართი და ადგილმდებარეობა.** კომპანიის მისამართია გლდანის რაიონი, ხანძთელის ქ. 2, თბილისი, საქართველო.

კომპანიის საქმიანობის ძირითადი ადგილია საქართველო.

**ანგარიშგების ვალუტა.** თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული, ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ქართულ ლარში.

**დასაქმებულთა რაოდენობა.** 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიაში დასაქმებული იყო 13 და 10 თანამშრომელი, შესაბამისად.

2023 და 2022 წლების განმავლობაში კომპანიაში დასაქმებული იყო საშუალოდ 12 და 12 თანამშრომელი, შესაბამისად.

### 2. სააღრიცხვო პოლიტიკების შესახებ არსებითი ინფორმაციის მიმოხილვა

**მომზადების საფუძვლები.** წინამდებარე ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

**უწყვეტი საწარმო.** ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა უწყვეტი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე, რომელიც, ბიზნესის მიმდინარეობის პროცესში, ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციასა და ვალდებულებათა დაფარვას. ამ შეფასების გაკეთებისას ხელმძღვანელობამ მხედველობაში მიიღო კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, არსებული განზრახვები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა, აგრეთვე გაანალიზა ფინანსურ ბაზრებზე არსებული სიტუაციის ზეგავლენა კომპანიის ოპერაციებზე.

**ფინანსური ინსტრუმენტები – შეფასების ძირითადი ტერმინები.** მათი კლასიფიკაციიდან გამომდინარე, ფინანსური ინსტრუმენტები წარმოდგენილია რეალური ღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით, როგორც ეს აღწერილია ქვემოთ.

**რეალური ღირებულება** არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვით ან რომელიც გადახდილია ვალდებულების დასაფარად გაანგარიშების დღეს მოქმედი ბაზრის მონაწილეებს შორის განხორციელებულ კანონიერ კომერციულ გარიგებაში იმის მიუხედავად, შეიძლება თუ არა ფასზე პირდაპირ დაკვირვება, თუ იგი შეფასების სხვა ტექნიკით ფასდება. აქტივის ან ვალდებულების რეალური ღირებულების გაანგარიშებისას, გაზომვის დღეს აქტივის ან ვალდებულების შეფასების პროცესში კომპანია ითვალისწინებს აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ მათ ბაზრის მონაწილეები გაითვალისწინებდნენ. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა მოქმედ ბაზარზე არსებული ფასი. მოქმედი ბაზარი ისეთი ბაზარია, რომელზეც აქტივებთან ან ვალდებულებებთან დაკავშირებული გარიგებები იმ სიხშირითა და მოცულობით ხორციელდება, რომლებიც საკმარისია ფასის შესახებ ინფორმაციის უწყვეტი წესით მისაღებად.

გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, რეალური ღირებულების გაზომვა იყოფა პირველი, მე-2 და მე-3 დონის კატეგორიებად იმის მიხედვით, თუ რეალური ღირებულების რომელი კომპონენტებია დაკვირვებადი და რა მნიშვნელობის მატარებელია ეს კომპონენტები მთლიანად რეალური ღირებულების მოცულობის დადგენაში. აღნიშნული კატეგორიებია:

- პირველი დონის კომპონენტებს წარმოადგენს აქტიურ ბაზარზე იდენტურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე კვოტირებული ფასები (კორექტირების გარეშე), რომელთა შეფასება პირს შეუძლია გაზომვის დღეს;
- მე-2 დონის კომპონენტებს წარმოადგენს ის კომპონენტები, რომლებიც განსხვავდება პირველ დონეში მოცემული კვოტირებული ფასებისგან და პირდაპირ ან ირიბად დაკვირვებადია მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის; და
- მე-3 დონის კომპონენტებზე დაკვირვება მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის შეუძლებელია.

ითვლება, რომ ფინანსური ინსტრუმენტი აქტიურ ბაზარზე კვოტირდება, თუ კვოტირებული ფასები რეგულარულად და პირდაპირ ხელმისაწვდომია ბირჟიდან თუ სხვა დაწესებულებიდან და თუ ეს ფასები წარმოადგენს რეალურ და რეგულარულად ჩატარებულ, პატიოსანი გარიგების ტრანზაქციებს.

იმ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულების განსაზღვრის მიზნით, რომელთან დაკავშირებითაც არ მოიპოვება ინფორმაცია გარე საბაზრო ფასის შესახებ, გამოიყენება ისეთი შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელები ან

ბოლოდროინდელი კომერციული გარიგებების მოდელები ან ინვესტირებული საწარმოების ფინანსური მონაცემების განხილვა. შეფასების ტექნიკის გამოყენება შეიძლება გულისხმობდეს წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში ისეთი დაშვებების გაკეთებას, რომლებიც დაკვირვებადი საბაზრო მონაცემებით არ არის გამაგრებული, თუ ამ რომელიმე დაშვების გონივრულად შესაძლო ალტერნატივით შეცვლა გამოიწვევდა მნიშვნელოვნად განსხვავებულ მოგებას, შემოსავალს, მთლიან აქტივებსა და ვალდებულებებს.

ტრანზაქციის ხარჯები არის ის დამატებითი ხარჯები, რომელიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან განკარგვას. დამატებითი ხარჯი არის ხარჯი, რომლის გაღებაც არ მოხდებოდა, ოპერაცია რომ არ განხორციელებულიყო. საოპერაციო ხარჯი მოიცავს აგენტებისთვის (მათ შორის, თანამშრომლებისთვის, რომლებიც მოქმედებენ გაყიდვების აგენტების სახით), კონსულტანტებისთვის, ბროკერებისთვის და დილერებისთვის გადახდილ ჰონორარს და საკომისიოებს, სახელმწიფო მარეგულირებელი ორგანოების და საფონდო ბირჟების მოსაკრებლებს და გასხვისების გადასახადებს და მოსაკრებლებს. საოპერაციო ხარჯი არ მოიცავს სავალო პრემიებს ან დისკაუნტებს, დაფინანსების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან ფლობის ხარჯებს.

*ამორტიზებული ღირებულება* არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება თავდაპირველი აღიარებისას, მინუს ნებისმიერი ძირითადი გადახდის თანხები, პლუს დარიცხული პროცენტი და, ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, მინუს გაუფასურების ზარალთან დაკავშირებული ჩამოწრა. დარიცხული პროცენტი მოიცავს თავდაპირველი აღიარებისას გადავადებული საოპერაციო ხარჯების ამორტიზაციას და ნებისმიერი დაფარვის თანხის პრემიის ან დისკაუნტის ამორტიზაციას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის, აღიარებისას გადავადებული საკომისიოები (თუ ასეთი არსებობს) არ არის წარმოდგენილი ცალკე და შეტანილია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშის შესაბამისი მუხლების საბალანსო ღირებულებებში.

*ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი* არის საბალანსო ღირებულებაზე მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთის უზრუნველსაყოფად (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამისი პერიოდში განაწილების მეთოდი.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ამცირებს სავარაუდო სამომავლო გაცემულ ან მიღებულ ფულად ნაკადებს (მომავალი საკრედიტო დანაკარგების გარდა) ფინანსური ინსტრუმენტის სავარაუდო ვადაში ან უფრო მოკლე პერიოდში ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ამცირებს ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების ფულად ნაკადებს პროცენტის მომდევნო დადგენის დღისთვის პრემიის ან დისკონტის გარდა, რომელიც ასახავს აღნიშნულ ინსტრუმენტში განსაზღვრულ ცვალებად განაკვეთზე საკრედიტო სპრედს, ან სხვა ცვლადებს, რომლებიც არ არის მორგებული საბაზრო განაკვეთებზე. ამგვარი პრემიები ან დისკონტების ამორტიზაცია ხორციელდება ინსტრუმენტის მთელი პერიოდის განმავლობაში. მიმდინარე ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეებს შორის გადახდილ ან მიღებულ ყველა იმ საკომისიოს, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია.

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი კონტრაქტი, რომელიც წარმოშობს ერთი პირის ფინანსურ აქტივს და სხვა პირის ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

**ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია.** ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციით, საწყისი აღიარებისას, დგინდება მათი შემდგომი შეფასება ამორტიზებული ღირებულებით. საწყისი აღიარებისას ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის კონტრაქტის მიხედვით მისაღები ფულადი ნაკადების მახასიათებლებსა და მათი მართვის

ბიზნეს-მოდელზე. კომპანია ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს, თუ დაკმაყოფილდა შემდეგი ორი პირობა:

- ფინანსურ აქტივს კომპანია ფლობს ისეთი ბიზნეს-მოდელით, რომლის ამოცანა არის ფინანსური აქტივების ფლობა მათგან ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირითადი თანხისა და მის დასაფარ ნაწილზე გადასახდელ საპროცენტო გადახდებს (SPPI)“. ამ შეფასებას SPPI ტესტი ეწოდება და ის ინსტრუმენტის დონეზე ხორციელდება.

კომპანიის ბიზნეს-მოდელის შეფასება მოხდა ფასს 9-ის პირველი გამოყენების დღის, 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. კომპანიის ყველა ფინანსური ინსტრუმენტი და მისი ოპერაციები მიზნად ისახავს საქონლის გაყიდვით ან სერვისის გაწევით სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღებას. ეს კომპანიის მთავარი ამოცანა და მისი რეგულარული საქმიანობაა. ისტორიულად კომპანიას კუთვნილი ფინანსური ინსტრუმენტები არასოდეს გაუყიდა. წარსული გამოცდილების საფუძველზე, ყველა ფინანსური ინსტრუმენტის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით და ისინი პირველი ბიზნეს-მოდელით - „ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით ფლობა“ (H2C) კლასიფიცირდება.

კომპანიის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებით მისაღები ფულადი ნაკადები SPPI ტესტს აკმაყოფილებს, რადგან ამ ფინანსურ ინსტრუმენტებზე საპროცენტო განაკვეთი არ ვრცელდება.

**ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება.** კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა: (ა) აქტივები გადახდილია ან უფლებები აღნიშნული აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე სხვაგვარად ამოიწურა ან (ბ) კომპანიამ გადასცა უფლებები ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე ან გააფორმა კვალიფიციური გადაცემის ხელშეკრულება და ამასთან ერთად (1) განახორციელა აქტივების საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკის და ჯილდოს გადაცემა ან (2) საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და ჯილდო არც გადაუცია, მაგრამ კონტროლი არ შეუწარმოებია.

კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს პრაქტიკული შესაძლებლობა იმისა, რომ სრულად გაყიდოს აქტივი არადაკავშირებულ მესამე პირზე ამ გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

**ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია.** ფინანსური ვალდებულებები შეფასების შემდეგ კატეგორიებად იყოფა: (ა) სავაჭროდ განკუთვნილი ფინანსური ვალდებულებები, რომლებშიც ასევე შედის ფინანსური წარმოებულები და (ბ) სხვა ფინანსური ვალდებულებები. სავაჭროდ განკუთვნილი ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება რეალური ღირებულებით, ხოლო ღირებულებაში მომხდარი ცვლილებები აისახება შესაბამისი წლის მოგებაში ან ზარალში (ფინანსური შემოსავლის ან ფინანსური ხარჯის სახით) მათი დადგომის პერიოდში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით.

**ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება.** ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებისა და საოპერაციო ხარჯების ჯამით. თავდაპირველი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა გარიგების ფასი. მოგება ან ზარალი თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ სამართლიან ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის არსებობს სხვაობა, რომლის დამტკიცება შესაძლებელია იმავე ინსტრუმენტში სხვა დაკვირვებადი მიმდინარე საბაზრო გარიგებების საფუძველზე ან ისეთი შეფასების მეთოდით, რომლის მონაცემებიც მოიცავს მხოლოდ დაკვირვებადი ბაზრების მაჩვენებლებს.

**ფინანსური ვალდებულებების აღიარების გაუქმება.** კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა ვალდებულება დაიფარება ან გაუქმდება ან ვადა გასდის. როდესაც არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ანაცვლებს იმავე გამსესხებლის სხვა ფინანსური ვალდებულება არსებითად შეცვლილი პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები დიდწილად იცვლება, ამგვარი ჩანაცვლება ან მოდიფიცირება განიხილება როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. სხვაობა საბალანსო ღირებულებებს შორის აღიარდება მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში.

**ფუნქციონალური ვალუტა.** კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების ყველა ელემენტის საზომ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც ეს კომპანია ახორციელებს საქმიანობას (“ფუნქციონალური ვალუტა”). კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი („ლარი“). კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი.

**ძირითადი საშუალებები.** ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია როგორც თავდაპირველ ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და, სადაც საჭიროა, გაუფასურების რეზერვი.

ძირითადი საშუალებების მთავარი ნაწილების ან კომპონენტების გამოცვლის ხარჯები კაპიტალიზდება და ხდება ჩანაცვლებული ნაწილების თავიდან მოშორება. შემდგომი ხარჯები კაპიტალიზდება თუკი ხარჯებიდან წარმოიშვება მომავალი ეკონომიკური სარგებელი. შეკეთება-შენარჩუნების უმნიშვნელო ღირებულება აღიარდება ხარჯებში განხორციელების დროს.

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს არის თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ინდიკატორი. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, მენეჯმენტი ახდენს აღდგენითი ღირებულების შეფასებას, რომელიც განსაზღვრულია როგორც აქტივის სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯები და გამოყენების ღირებულებას შორის უფრო მაღალი. საბალანსო ღირებულება აღდგენად ღირებულებამდე მცირდება, ხოლო გაუფასურების ზარალი წლის მოგება-ზარალში აღიარდება. წინა წლებში აქტივზე აღიარებული გაუფასურების ზარალი აღდგება იმ შემთხვევაში, როდესაც ადგილი აქვს შეფასების ცვლილებას აქტივის გამოყენებადი ღირებულების ან სამართლიანი ღირებულებისა და გაყიდვის ხარჯების სხვაობის გაანგარიშებაში.

რეალიზაციიდან მიღებული მოგება-ზარალი განსაზღვრულია საბალანსო ღირებულების ცვლილების შედარებიდან გამომდინარე და აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებასა და სხვა სრულ შემოსავლებში სხვა საოპერაციო შემოსავალსა და ხარჯების ფარგლებში.

მიწაზე და დაუმთავრებელ მშენებლობაზე ცვეთის დარიცხვა არ ხდება. ძირითადი საშუალებების სხვა ნივთებზე ცვეთის კალკულაცია ხდება წრფივი მეთოდით:

|                                             | სასარგებლო გამოყენების ვადა წლებში |
|---------------------------------------------|------------------------------------|
| შენობა ნაგებობები                           | 20                                 |
| ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და სხვა ინვენტარი | 5-10                               |
| მანქანა დანადგარები, სატრანსპორტო საშუალება | 5-13                               |
| სხვა                                        | 5-15                               |

აქტივის ნარჩენი ღირებულება წარმოადგენს ღირებულებას, რომელსაც კომპანია მიიღებს აქტივის რეალიზაციიდან გამოკლებული გაყიდვისთვის საჭირო ხარჯები, იმ შემთხვევაში თუკი აქტივი იქნება მისი სასიცოცხლო ვადის ამოწურვის პერიოდში. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასიცოცხლო ვადა საჭიროების შემთხვევაში გადაიხედება და კორექტირდება.

**მოგების გადასახადები.** მოგების გადასახადები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია საანგარიშო პერიოდის დასრულებისთვის მიღებული კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე გადასახადს და გადავადებულ გადასახადებს და აღიარებულია მოცემული წლის მოგება-ზარალში გარდა იმ შემთხვევისა, თუ აღიარებულია სხვა მთლიან შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში, რადგან ის დაკავშირებულია ასევე აღიარებულ ტრანზაქციებთან, იმავე ან სხვადასხვა პერიოდში, სხვა მთლიან შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში.

მიმდინარე გადასახადი არის თანხა, რომლის გადახდაც მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებისთვის ან რომლის დაბრუნება მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებიდან დასაბეგრ მოგებასთან ან ზარალთან დაკავშირებით მიმდინარე ან წინა პერიოდებისთვის. დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება გაანგარიშებებს, თუ ფინანსური ანგარიშგება ნებადართულია შესაბამისი საგადასახადო დეკლარაციების წარდგენამდე. მოგების გადასახადების გარდა სხვა გადასახადები აღირიცხება მოგება-ზარალის და სხვა მთლიანი შემოსავლის ანგარიშში.

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კომპანიების დაბეგვრის არსებული მოდელის ცვლილება, რომელიც ყველა პირისათვის, გარდა გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტებისა, ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს. ახალი მოდელი ითვალისწინებს გაუნაწილებელი მოგების დაბეგვრას 0%-იანი განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგების დაბეგვრას 15%-იანი მოგების გადასახადით (2017 წლამდე მოქმედი მოდელით კომპანიის მოგებას გადასახადამდე 15%-იანი გადასახადი ერიცხებოდა იმის მიუხედავად, იგი კომპანიაში რჩებოდა თუ დივიდენდების სახით გაციემოდა). აღნიშნულ ცვლილებას მყისიერი ეფექტი ჰქონდა გადავადებული საგადასახადო აქტივებისა და გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებების ნაშთებზე, რომლებიც წინა პერიოდებში აღიარებული დროებითი სხვაობებით იყო გამოწვეული. 2016 წლის 31 დეკემბრისათვის და მას შემდეგ, კომპანიას გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები არ უღიარებია.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის ახალი, ზემოთ აღწერილი ვარიანტი აგრეთვე ითვალისწინებს მოგების გადასახადის დარიცხვას გარკვეულ ტრანზაქციებზე, რომლებიც მოგების განაწილებად ითვლება. ასეთებია, მაგალითად, ზოგიერთი ტრანზაქცია, რომელიც არასაბაზრო ფასით მიმდინარეობს, მოიცავს ბიზნესთან არადაკავშირებულ ხარჯებს ან საქონლისა და მომსახურების უფასოდ მიწოდებას. ამგვარი ტრანზაქციების დაბეგვრა ბასს 12 “მოგების გადასახადებით” არ რეგულირდება და 2017 წლის 1 იანვრიდან, ბასს 37-ის მოთხოვნების შესაბამისად, აღირიცხება ისევე, როგორც გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა ტრანზაქციის განხორციელების მომენტში; მოგების გადასახადის ანაზღაურება აქტივებად აღიარდება მაშინ, როდესაც ანაზღაურება ფაქტობრივად გარდაუვალია.

**მარაგები.** სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება ან თვითღირებულებით ან წმინდა რეალიზებადი ღირებულებით – იმის მიხედვით, ამ ორი ღირებულებიდან რომელიც უფრო დაბალია. თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით. მარაგების ღირებულება მოიცავს უშუალო მასალებს და იმ ზედნაღებ ხარჯებს, რომლებიც წარმოიშვა მარაგების მათ არსებულ მდებარეობასა და პირობაში მოსაყვანად. წმინდა რეალიზებადი ღირებულება არის ბაზარზე მარაგების სავარაუდო გასაყიდი ფასისა და გაყიდვის გარიგების დასრულებისათვის საჭირო ხარჯების სხვაობა.

**სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.** სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შესაძლო გაუფასურების დანაკარგი აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, თუ არსებობს აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების გაუფასურება. კომპანია მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების რეზერვებს ყველა სავალო ინსტრუმენტისათვის აღრიცხავს ამორტიზებული ღირებულებით. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები (მსდ) ეფუძნება სხვაობას მოსალოდნელ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და ყველა მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს შორის, რომელიც დისკონტირებულია თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიახლოებული მაჩვენებლით. მოსალოდნელ ფულად ნაკადებში შედის ფლობილი უზრუნველყოფის გაყიდვით მიღებული ან ხელშეკრულების პირობებში ჩადებული, კრედიტის გამაძლიერებელი სხვა ინსტრუმენტით წარმოშობილი ფულადი ნაკადები.

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების აღიარება ხდება ორ ეტაპად. ისეთი კრედიტებისათვის, რომელთათვისაც საწყისი აღიარების შემდეგ საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას ადგილი არ ჰქონია, მსდ რეზერვირდება შემდეგ 12 თვეში შესაძლებელი დეფოლტის მოვლენებით წარმოშობილი საკრედიტო დანაკარგებისათვის (12 თვიანი მსდ). ისეთი კრედიტებისათვის, რომელთა შემთხვევაში საწყისი აღიარების შემდეგ ადგილი ჰქონდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, რეზერვი აუცილებელია კრედიტის არსებობის განმავლობაში დეფოლტის დროის მიუხედავად (მსდ არსებობის მანძილზე). ნაღდი ფულისა და საბანკო ნაშთების შემთხვევაში კომპანიაში 12 თვიანი მსდ იქმნება.

ჯგუფურად შეფასებული სავაჭრო მოთხოვნების შემთხვევაში, კომპანია მსდ-ის გამოთვლის გამარტივებულ მიდგომას იყენებს. ამდენად, კომპანია საკრედიტო რისკის ცვლილებას თვალს არ ადევნებს, არამედ დანაკარგების რეზერვის ანარიცხებს აღიარებს თითოეულ საანგარიშგებო დღეს მსდ არსებობის მანძილზე. კომპანიამ შექმნა რეზერვირების მატრიცა, რომელიც ისტორიულ საკრედიტო დანაკარგების გამოცდილებას ეფუძნება და ისეთი ფორვარდული ფაქტორებით კორექტირდება, რომელიც მსესხებლებისა და ეკონომიკური გარემოს სპეციფიკურია.

ყველა შემთხვევაში კომპანია მიიჩნევს, რომ 30 დღეზე მეტით ვადაგადაცილებული საკონტრაქტო გადახდები წარმოადგენს საკრედიტო რისკის საგრძნობ ზრდას.

ფინანსური აქტივი დეფოლტად ითვლება, სახელშეკრულებო გადახდების 90 დღით ვადაგადაცილების შემთხვევაში. თუმცა, ზოგიერთ შემთხვევაში, დეფოლტად შეიძლება აგრეთვე ჩაითვალოს ისეთი ფინანსური აქტივი, რომელზეც, შიდა თუ გარე ინფორმაცია მიუთითებს, რომ ნაკლებ მოსალოდნელი იქნება დარჩენილი სახელშეკრულებო თანხის სრულად მიღება კომპანიის მიერ ფლობილი კრედიტის გამაძლიერებელი მექანიზმების გაუთვალისწინებლად.

მიუღებელი (უიმედო) აქტივები ჩამოიწერება შესაბამისი გაუფასურების ზარალის რეზერვის ხარჯზე – ამგვარი თანხები ჩამოიწერება აქტივების დაბრუნების ყველა აუცილებელი პროცედურის დასრულების და ზარალის თანხის განსაზღვრის შემდეგ. მანამდე ჩამოწერილი თანხების შემდგომში ამოღებული ნაწილი მიუკუთვნება მოგება-ზარალის უწყისში გაუფასურების ზარალის ანგარიშს.

**გადახდილი ავანსები** აღირიცხება თვითღირებულებით, საიდანაც გამოქვითულია გაუფასურების რეზერვი. გადახდილი ავანსი არამიმდინარედ აისახება, როცა გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება არ არის მოსალოდნელი ერთი წლის ვადაში ან როცა გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია იმ აქტივთან, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას არამიმდინარედ იქნება კლასიფიცირებული. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის, როგორც კი კომპანია ამ აქტივზე ამყარებს კონტროლს და არსებობს იმის ალბათობა, რომ კომპანია მიიღებს ამ აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს.

სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. თუ არსებობს იმის ნიშნები, რომ გადახდილ ავანსთან

დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება შეიძლება არ მოხდეს, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აისახება წლის მოგება-ზარალში.

**ფული და ფულის ეკვივალენტები.** ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ბანკთაშორის განთავსებულ მოთხოვნამდე დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომელთა დაფარვის თავდაპირველი ვადა სამი თვე ან უფრო ნაკლებია. ფული და ფულის ეკვივალენტები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

განკარგვის უფლებით შეზღუდული ფულადი ნაშთები ბანკის დეპოზიტის ჩათვლით ამოღებულია „ფული და ფულის ეკვივალენტებიდან“ ფულადი სახსრების ანგარიშგებისთვის. ნაშთები, რომლებიც აკრძალულია გაცვლისათვის ან გამოიყენება ვალდებულების დასაფარად სულ მცირე ანგარიშგების პერიოდის თორმეტი თვის შემდეგ წარმოდგენილია შეზღუდულ დეპოზიტებში ფინანსური პოზიციის ანგარიშგებაში.

**საწესდებო კაპიტალი.** კომპანიის აღიარებული საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესების მიერ. ცვლილებები კომპანიის წესდებაში (საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში და სხვა ცვლილებების ჩათვლით) იქნება განხორციელებული მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილებაზე დაყრდნობით. კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი კომპანიის კაპიტალში იმ ზომით, რომლის მიხედვითაც ის გადანაწილდა კომპანიაზე მფლობელების მიერ.

**დივიდენდები.** დივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში.

**დამატებითი ღირებულების გადასახადი.** გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შემწილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშფაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშსწორებას. გაყიდვასთან და შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აისახება ნეტო მეთოდით. თუ დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვი შექმნილია, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოვალის მთლიანი (ბრუტო) თანხის გათვალისწინებით, დღგ-ის ჩათვლით.

**სესხები.** სესხები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

**სავაჭრო და სხვა დავალიანებები.** სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როცა კონტრაგენტი ასრულებს თავის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს და ამგვარი დავალიანებები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

**ვალდებულებებისა და ჯარიმების რეზერვები.** ვალდებულებებისა და ჯარიმების რეზერვები წარმოადგენს განუსაზღვრელი დროისა და მოცულობის არაფინანსურ ვალდებულებებს. მათი დარიცხვა ხდება, როცა წარსული მოვლენების შედეგად კომპანიას აქვს მიმდინარე კანონიერი ან კონსტრუქციული ვალდებულება, სავარაუდოა, რომ ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების

გადინება იქნება საჭირო ამ ვალდებულების დასაფარად, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების თანხის სარწმუნოდ გაანგარიშება.

რეზერვები აისახება იმ ხარჯების მიმდინარე ღირებულებით, რომელთა გაწევაც, სავარაუდოდ, საჭირო იქნება ვალდებულების დასაფარად, გადასახადამდე განაკვეთით, რომელშიც ასახულია დროში ფულის ღირებულებისა და ვალდებულების სპეციფიკური რისკების ბაზრისეული შეფასება. დროის გასვლით გამოწვეული რეზერვის ზრდა აღიარდება საპროცენტო ხარჯად.

**უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშება.** კომპანიის საოპერაციო და საანგარიშო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა – ლარი.

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კომპანიის საოპერაციო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით. ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციის და ტრანზაქციების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი საკურსო მოგება და საკურსო ზარალი საოპერაციო ვალუტაში წლის ბოლოს არსებული სებ-ის მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით აღიარებულია მოგება-ზარალში ფინანსური შემოსავლის ან ზარალის სახით. კონვერტაცია წლის ბოლოს არსებული კურსის მიხედვით არ გამოიყენება ისტორიული ღირებულებით აღრიცხულ არაფულად პუნქტებთან მიმართებით. რეალური ღირებულებით წარმოდგენილი არაფულადი პუნქტების, მათ შორის, სააქციო ინვესტიციების, გადაყვანა ხორციელდება რეალური ღირებულების განსაზღვრის დღეს არსებული სავალუტო კურსების გამოყენებით.

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ოფიციალური გაცვლითი კურსი, როგორც ეს განსაზღვრულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ, იყო:

|                   | 31 დეკემბერი<br>2023 | 31 დეკემბერი<br>2022 |
|-------------------|----------------------|----------------------|
| ლარი/1 აშშ დოლარი | 2.6894               | 2.7020               |
| ლარი/1 ევრო       | 2.9753               | 2.8844               |

ამჟამად ქართული ლარი არ არის ადვილად კონვერტირებადი ვალუტა საქართველოს გარეთ.

**შემოსავლის აღიარება.** შემოსავალი აისახება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით. შემოსავალს აკლდება საქონლის ან მომსახურების სავარაუდო დაბრუნების, ფასდათმობებისა და სხვა მსგავსი შეღავათების ღირებულება. საქონლის რეალიზაციიდან ან მომსახურების გაწვიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება მაშინ, როდესაც საქონლის ან მომსახურების კონტროლი კლიენტს გადაეცემა და იმ თანხით, რომლის მიღებასაც კომპანია ვარაუდობს ამ საქონლისა თუ მომსახურების სანაცვლოდ. შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე. შემოსავლების გაანგარიშება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით.

კომპანია შესრულების ვალდებულებას აღიარებს დროის ერთ მომენტში, რადგან არსებობს შესრულების მხოლოდ ერთი ვალდებულება.

**პერსონალის შენახვისა და პერსონალთან დაკავშირებული სხვა ხარჯები.** ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები და ავადმყოფობის გამო შვებულებები, ბონუსები და არაფულადი შეღავათები დარიცხულია კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურებების გაწევის წელს. კომპანიას არა აქვს რაიმე საპენსიო ან მსგავსი დახმარების გადახდის კანონით გათვალისწინებული თუ კონსტრუქციული ვალდებულება. 2019

წლის 1 იანვრიდან მოყოლებული კომპანიას აქვს კანონით გათვალისწინებული ვალდებულება თანამშრომელთა დარიცხული ხელფასის 2%-ის გადახდის თაობაზე საპენსიო ფონდში.

**ჩათვლა.** ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ჩაითვლება და წმინდა თანხა აღირიცხება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს იურიდიულად განხორციელებადი უფლება აღიარებული თანხების ჩათვლაზე, და არსებობს ან ნეტო საფუძველზე დარეგულირების ან აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულების დაფარვის ერთდროულად განხორციელების განზრახვა.

**ფინანსური ანგარიშგებების შესწორება გამოყენების შემდეგ.** ნებისმიერი ცვლილება ფინანსურ ანგარიშგებაში, ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის შემდეგ, საჭიროებს კომპანიის ხელმძღვანელობის დადასტურებას, რომელთა მიერ მოხდა ამ ფინანსური ანგარიშგების გამოსაცემად უფლებამოსილების მინიჭება.

### 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაზე

კომპანია იყენებს პროგნოზებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებებში მოცემულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების თანხებზე მომავალ საანგარიშო პერიოდში. პროგნოზებისა და შეფასებების ანალიზი ტარდება მუდმივად და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოლოდინებს, რომლებიც გონივრულია არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა ასევე იყენებს შეფასებებს (იმათ გარდა, რომლებიც მოიცავენ პროგნოზებს) აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში. ის შეფასებები, რომელთაც ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და ის პროგნოზი, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ფინანსური წლის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი შესწორება, მოიცავს:

**ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადა.** ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადების გაანგარიშება შეფასების საქმეა და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებით არსებულ გამოცდილებას. ამ აქტივებში ჩადებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის შთანთქმა, ძირითადად, მოხმარების მეშვეობით ხდება. ამასთან, სხვა ისეთი ფაქტორებიც, როგორიცაა ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა ხშირად იწვევს ამ აქტივებში ჩადებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მნიშვნელოვნად შემცირებას. მენეჯმენტი დარჩენილი სასარგებლო გამოყენების ვადების გაანგარიშებას ახორციელებს აქტივების მიმდინარე ტექნიკური მდგომარეობისა და იმ საანგარიშო პერიოდის გათვალისწინებით, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია კომპანიის მიერ ამ აქტივებიდან სარგებლის მიღება. მხედველობაში მიიღება შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე და ტექნოლოგიური განვითარების გეგმაზე; და (გ) საბაზრო პირობებში მომხდარი ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური და კომერციული მოძველება.

**მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი.** კომპანია, კლიენტების გადახდისუნარიანობით გამოწვეული სავარაუდო დანაკარგების აღსარიცხად, ქმნის მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგს. მისი საკმარისობის შეფასებისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მიმდინარე ზოგად ეკონომიკურ პირობებს, სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთების ვადიანობას, ჩამოწერის ისტორიულ გამოცდილებას, კლიენტის კრედიტსაიმედოობასა და გადახდის პირობების ცვლილებას. ეკონომიკის, დარგის თუ კლიენტის მდგომარეობის ცვლილებამ შეიძლება მოითხოვოს მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის მოდიფიცირება.

#### 4. შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების ამოქმედება

2023 წელს მიღებულ იქნა შემდეგი ახალი და რედაქტირებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები:

ფასს 17 - სადაზღვევო კონტრაქტები (მოიცავს 2020 წლის ივნისის და 2021 წლის დეკემბრის ცვლილებებსაც ფასს 17-თან დაკავშირებით;  
ბასს 1 - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და ფასს პრაქტიკის განცხადება - არსებითობასთან დაკავშირებული მსჯელობა და შენიშვნების გამჟღავნება;  
ბასს 12 - მოგებიდან გადასახადები (ცვლილებები) - გადავადებული გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია აქტივებთან და ვალდებულებებთან, რომლებიც წარმოიქმნება ერთი ტრანზაქციის შედეგად; საერთაშორისო საგადასახადო რეფორმა - პილარ ორის მოდელის წესები;  
ბასს 8 - სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები (ცვლილებები).

მიმდინარე წელს კომპანიამ გამოიყენა საბჭოს მიერ გაცემული ფასს სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში ზემოთ მოყვანილი ცვლილებები, რომლებიც ძალაშია წლიური პერიოდისთვის, რომელიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ. მათ მიღებას არანაირი მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია ინფორმაციის გამჟღავნებაზე ან ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხულ თანხებზე.

კომპანიას ჯერ არ გამოუყენებია ქვემოთ ჩამოთვლილი ახალი და რედაქტირებული ფასს-ები, რომლებიც უკვე გამოიცა, მაგრამ ძალაში ჯერ არ შესულა:

ფასს 10 - კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და ბასს 28 - ინვესტორსა და მის ასოცირებულ ან ერთობლივ საწარმოს შორის აქტივების გაყიდვა ან კონტრიბუცია4;  
ბასს 1 - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა (ცვლილებები) - ვალდებულებების მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებად კლასიფიკაცია2;  
ბასს 1 - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა (ცვლილებები) - გრძელვადიანი ვალდებულებები შეთანხმებებით2;  
ბასს 7 და ფასს 7 (ცვლილებები) - მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმებები2;  
ფასს 16 (ცვლილებები) - საიჯარო ვალდებულება გაყიდვაში და უკუიჯარის დროს2;

1. ძალაშია 2023 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია;
2. ძალაშია 2024 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია;
3. ძალაშია 2025 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია;
4. სტანდარტების საბჭოს ძალაში შესვლის თარიღი ჯერ არ დაუდგენია; თუმცა, შესწორებათა ვადამდელი გამოყენება ნებადართულია.

კომპანიის ხელმძღვანელობა არ ვარაუდობს, რომ ამ შესწორებათა გამოყენება არსებით ზეგავლენას იქონიებს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

## სს მოზაიკ ლოჯისტიკ

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

### 5. ძირითადი საშუალებები

ქვემოთ წარმოდგენილია ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებების მოძრაობა:

|                                          | მიწის<br>ნაკვეთები | დაუმთავრებელი<br>მშენებლობა | შენობა<br>ნაგებობა | მანქანა<br>დანადგარები | სატრანსპორტო<br>საშუალება | ოფისის<br>აღჭურვილობა,<br>ავიჯი და სხვა<br>ინვენტარი | სხვა             | სულ               |
|------------------------------------------|--------------------|-----------------------------|--------------------|------------------------|---------------------------|------------------------------------------------------|------------------|-------------------|
| <b>ნაშთი 1 იანვარი 2022</b>              | <b>2,614,700</b>   | <b>1,437,301</b>            | <b>1,869,661</b>   | <b>211,138</b>         | -                         | <b>69,298</b>                                        | <b>1,077,263</b> | <b>7,279,361</b>  |
| დამატება                                 |                    | 3,342,407                   | 197,578            | 70,717                 | -                         | 4,498                                                | 5,447            | 3,620,647         |
| გასულის ღირებულება                       |                    |                             |                    | -                      | -                         | -                                                    | (600)            | (600)             |
| გადატანა                                 |                    | (394,215)                   | 394,215            | -                      | -                         | -                                                    | -                | -                 |
| <b>ნაშთი 31 დეკემბერი 2022</b>           | <b>2,614,700</b>   | <b>4,385,493</b>            | <b>2,461,454</b>   | <b>281,855</b>         | -                         | <b>73,796</b>                                        | <b>1,082,110</b> | <b>10,899,408</b> |
| დამატება                                 | -                  | 2,416,660                   | 600                | 267,092                | 30,004                    | 8,824                                                | 11,424           | 2,734,604         |
| გასულის ღირებულება                       | -                  | -                           | (1,311)            | (660)                  | -                         | (684)                                                | (1,006)          | (3,661)           |
| <b>ნაშთი 31 დეკემბერი 2023</b>           | <b>2,614,700</b>   | <b>6,802,153</b>            | <b>2,460,743</b>   | <b>548,287</b>         | <b>30,004</b>             | <b>81,936</b>                                        | <b>1,092,528</b> | <b>13,630,351</b> |
| <b>დაგროვილი ცვეთა 1 იანვარი 2022</b>    | -                  | -                           | <b>(216,787)</b>   | <b>(59,217)</b>        | -                         | <b>(5,712)</b>                                       | <b>(142,300)</b> | <b>(424,016)</b>  |
| დარიცხვა წლის განმავლობაში               | -                  | -                           | (129,936)          | (33,293)               | -                         | (5,225)                                              | (57,100)         | (225,554)         |
| გასულის დაგროვილი ცვეთა                  | -                  | -                           | -                  | -                      | -                         | -                                                    | -                | -                 |
| <b>დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2022</b> | -                  | -                           | <b>(346,723)</b>   | <b>(92,510)</b>        | -                         | <b>(10,937)</b>                                      | <b>(199,400)</b> | <b>(649,570)</b>  |
| დარიცხვა წლის განმავლობაში               | -                  | -                           | (131,869)          | (79,284)               | (6001)                    | (7,722)                                              | (76,976)         | (301,852)         |
| გასულის დაგროვილი ცვეთა                  | -                  | -                           | 1,311              | 660                    | -                         | 610                                                  | 406              | 2,987             |
| <b>დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2023</b> | -                  | -                           | <b>(477,281)</b>   | <b>(171,134)</b>       | <b>(6,001)</b>            | <b>(18,049)</b>                                      | <b>(275,970)</b> | <b>(948,435)</b>  |
| <b>წმინდა საბალანსო ღირებულებები</b>     |                    |                             |                    |                        |                           |                                                      |                  |                   |
| <b>2022 წლის 31 დეკემბერი</b>            | <b>2,614,700</b>   | <b>4,385,493</b>            | <b>2,114,731</b>   | <b>189,345</b>         | -                         | <b>62,859</b>                                        | <b>882,710</b>   | <b>10,249,838</b> |
| <b>2023 წლის 31 დეკემბერი</b>            | <b>2,614,700</b>   | <b>6,802,153</b>            | <b>1,983,462</b>   | <b>377,153</b>         | <b>24,003</b>             | <b>63,887</b>                                        | <b>816,558</b>   | <b>12,681,916</b> |

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ფლობს 46,879 და 16,482 ლარის ღირებულების სრულად გაცვეთილ და მოხმარებაში არსებულ აქტივებს.

## სს მოზაიკ ლოჯისტიკ

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები  
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

### 6. მარაგები

მარაგების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

|                     | 31 დეკემბერი 2023 | 31 დეკემბერი 2022 |
|---------------------|-------------------|-------------------|
| სამშენებლო მასალა   | 16,547            | 194,895           |
| სხვა                | 876               | 2,066             |
| <b>სულ მარაგები</b> | <b>17,423</b>     | <b>196,961</b>    |

### 7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

|                                                                | 31 დეკემბერი<br>2023 | 31 დეკემბერი<br>2022 |
|----------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან                       | 103,734              | 59,809               |
| მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი                                | (2,075)              | (1,196)              |
| <b>სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები</b>                          | <b>101,659</b>       | <b>58,613</b>        |
|                                                                | <b>2023</b>          | <b>2022</b>          |
| <b>მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი 1 იანვარს</b>               | <b>(1,196)</b>       | <b>(449)</b>         |
| დარიცხული მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი                      | (1,436)              | (791)                |
| მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის გაუქმება წლის<br>განმავლობაში | 557                  | 44                   |
| <b>მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი 31 დეკემბერს</b>            | <b>(2,075)</b>       | <b>(1,196)</b>       |

### 8. ფული და ფულის ეკვივალენტები

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფული და ფულის ეკვივალენტების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

|                                        | 31 დეკემბერი<br>2023 | 31 დეკემბერი<br>2022 |
|----------------------------------------|----------------------|----------------------|
| ნაღდი ფული სალაროში                    | -                    | 255                  |
| ფული ბანკში                            | 441                  | 293,066              |
| <b>სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები</b> | <b>441</b>           | <b>293,321</b>       |

### 9. საწესდებო კაპიტალი

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ნებადართული და გადახდილი კაპიტალი შეადგენდა 521,400 და 521,400 ლარს, შესაბამისად.

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით უშუალო მფლობელი იყო ფიზიკური პირი ქიზარ ხალვაში (პ/ნ 61002000543).

### 10. სესხები

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სესხების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები  
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილი ვალდებულებების, მათ შორის, ფულადი და არაფულადი ცვლილებები.

19

## სს მოზაიკ ლოჯისტიკ

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

კომპანიის 2023 და 2022 წლის შემოსავლები სრულად შედგება ფართების გაქირავებიდან მიღებული შემოსავლებისგან.

### 13. ადმინისტრაციული ხარჯები

ადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავდა:

|                                           | 2023           | 2022           |
|-------------------------------------------|----------------|----------------|
| ცვეთა და ამორტიზაცია                      | 301,852        | 225,555        |
| ხელფასები და მასთან დაკავშირებული ხარჯები | 144,795        | 162,006        |
| საგადასახადო ხარჯები                      | 116,591        | 35,649         |
| კომუნალური გადასახადები                   | 81,507         | 37,732         |
| საკონსულტაციო ხარჯები                     | 15,849         | 17,761         |
| სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები              | 45,782         | 93,468         |
| <b>სულ ადმინისტრაციული ხარჯები</b>        | <b>706,376</b> | <b>572,171</b> |

### 14. ფინანსური (ზარალი)/მოგება, წმინდა

ფინანსური (ზარალი)/მოგება, წმინდა შედგება შემდეგისაგან:

|                                              | 2023            | 2022          |
|----------------------------------------------|-----------------|---------------|
| შემოსავალი სავალუტო ოპერაციებზე              | 131,167         | 247,735       |
| ზარალი სავალუტო ოპერაციებზე                  | (153,702)       | (162,037)     |
| <b>სულ ფინანსური (ზარალი)/მოგება, წმინდა</b> | <b>(22,535)</b> | <b>85,698</b> |

### 15. სხვა არასაოპერაციო ხარჯი, წმინდა

სხვა არასაოპერაციო ხარჯი, წმინდა შედგება შემდეგისაგან:

|                                                                     | 2023            | 2022         |
|---------------------------------------------------------------------|-----------------|--------------|
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი, წმინდა | (879)           | (747)        |
| ზარალი ძირითადი საშუალების გასვლიდან                                | (674)           | (600)        |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი                                       | -               | 368          |
| სხვა არასაოპერაციო ხარჯი                                            | (19,527)        | -            |
| <b>სულ სხვა არასაოპერაციო ხარჯი, წმინდა</b>                         | <b>(21,080)</b> | <b>(979)</b> |

### 16. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები

**სამართლებრივი პროცედურები.** პერიოდულად და ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში, ჯგუფის მიმართ შეიძლება წარმოდგენილი იყოს მოთხოვნები. ანგარიშგების თარიღისთვის, მენეჯმენტი არ არის საქმის კურსში ჯგუფის მიმართ რაიმე მოთხოვნის თაობაზე, რომელსაც შესაძლებელია გავლენა ჰქონდეს ჯგუფის ფინანსურ პოზიციაზე.

**საგადასახადო კანონმდებლობა.** საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ ჯგუფის ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას, არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, ჯგუფს შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და

საურავები. ჯგუფი მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებისათვის ინფორმაციაზე წვდომა ღიაა სამი წლის განმავლობაში.

**საოპერაციო გარემო.** საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი, ხასიათდება ისეთი რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებული ბაზრების უმეტესობაზე, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო. წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, კვლავ ექვემდებარება სწრაფ ცვლილებებს. საქართველოში საგადასახადო და მარეგულირებელი კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებულ ფისკალურ და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, რეგულირების და პოლიტიკური განვითარების პარალელურად.

ბოლო ორი წლის განმავლობაში საქართველოში რამდენიმე საკანონმდებლო ცვლილება განხორციელდა, რომლებიც ძირითადად ქვეყნის ევროკავშირთან დაახლოების გეგმებს უკავშირდება. 2023 და 2022 წლების განმავლობაში ჩატარებულ საკანონმდებლო ცვლილებებს ერთგვარად გზის გამკვლევის ფუნქცია ეკისრებოდა. საქართველო-ევროკავშირის დაახლოების სამოქმედო გეგმის პარალელურად მრავალი სხვა რეფორმა მოსალოდნელი.

2022 წლის 24 თებერვალს, რუსეთ-უკრაინის საზღვართან რუსული სამხედრო ძალების მნიშვნელოვანი გაძლიერების შემდეგ, რუსმა ჯარებმა გადაკვეთეს უკრაინის საზღვარი. მილიონობით უკრაინელი ტოვებს ქვეყანას და ტოვებს სახლებს. უკრაინაში ომის შედეგად ბევრმა წამყვანმა ქვეყანამ და ეკონომიკურმა გაერთიანებამ გამოაცხადა მკაცრი ეკონომიკური სანქციები რუსეთზე და მოხდა რუსული რუბლის მნიშვნელოვანი გაუფასურება უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში, ასევე მნიშვნელოვანი ზარალი რუსეთის ფასიანი ქაღალდების ბაზრებზე და სხვა ბაზრებზე არსებული რუსული კომპანიებისთვის. უამრავმა ჯგუფმა თავისი ბიზნესი რუსეთიდან და ბელორუსიდან გაიტანა. ეს სიტუაცია ჯერ კიდევ ვითარდება, მაგრამ მას უკვე მოჰყვა ჰუმანიტარული კრიზისი და არსებითი ეკონომიკური ზარალი უკრაინის, რუსეთისა და დანარჩენი მსოფლიოსთვის.

იმის გამო, რომ ომი ჯერ კიდევ მიმდინარეობს, შეუძლებელია სარწმუნოდ შეფასდეს სრული გავლენა ჯგუფზე, რადგან არსებობს გაურკვევლობა ზოგადად ეკონომიკაზე გავლენის მასშტაბის შესახებ. ხელმძღვანელობა ყურადღებით აკვირდება არსებულ ეკონომიკურ მდგომარეობას.

მენეჯმენტს არ შეუძლია წინასწარ განსაზღვროს ყველა ის მოვლენა, რამაც შეიძლება გავლენა იქონიოს საქართველოს ეკონომიკაზე და, შესაბამისად, თუ რა გავლენას მოახდენენ ისინი კომპანიის მომავალ ფინანსურ მდგომარეობაზე. მენეჯმენტი თვლის, რომ კომპანიის ბიზნესის მდგრადობის და ხელშეწყობის მიზნით იღებს ყველა საჭირო ზომას.

## 17. ფინანსური რისკების მართვა

კომპანიაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის, სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკს და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკების მართვის ძირითადი ამოცანებია: რისკების ლიმიტების დადგენა და შემდეგ რისკების მაჩვენებლების ამ ლიმიტების ფარგლებში შენარჩუნება. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მართვის მიზანია შიდა პროცედურების სათანადო ფუნქციონირების უზრუნველყოფა საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მინიმუმამდე დასაყვანად.

**საკრედიტო რისკი.** კომპანიაზე გავლენას ახდენს საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკი ნიშნავს ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის ფინანსური ზარალის რისკს იმ შემთხვევაში, თუ მეორე

## სს მოზაიკ ლოჯისტიკ

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

მხარე დროულად ვერ შეასრულებს თავის ვალდებულებას. საკრედიტო რისკი გამომდინარეობს კომპანიის მიერ კონტრაგენტებზე კრედიტით გაყიდული პროდუქტებიდან და ასევე კომპანიის მიერ კონტრაგენტებთან განხორციელებული სხვა ოპერაციებიდან, რომლებიც ფინანსურ აქტივებს წარმოშობს.

კომპანიაზე საკრედიტო რისკის მაქსიმალური გავლენა აქტივების კლასების მიხედვით ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში წარმოდგენილ ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში:

|                            | 31 დეკემბერი 2023 | 31 დეკემბერი 2022 |
|----------------------------|-------------------|-------------------|
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები | 101,659           | 58,613            |
| ფული და ფულის ექვივალენტი  | 441               | 293,321           |
| <b>სულ საკრედიტო რისკი</b> | <b>102,100</b>    | <b>351,934</b>    |

**საბაზრო რისკი.** კომპანიაზე გავლენას ახდენს საბაზრო რისკი. საბაზრო რისკი გამომდინარეობს (ა) უცხოურ ვალუტაში, (ბ) პროცენტიან აქტივებში და ვალდებულებებში და (გ) წილობრივ ფინანსურ ინსტრუმენტებში არსებული ღია პოზიციებიდან, რომლებზეც ზეგავლენას ახდენს ბაზარზე მიმდინარე ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებები. მენეჯმენტი აწესებს ლიმიტებს მისაღები რისკის მოცულობაზე და ამ მოცულობაზე ახორციელებს ყოველდღიურ მონიტორინგს. ამასთან, ამ მიდგომის გამოყენება არ გამოირიცხავს ზარალს ამ ლიმიტების მიღმა ბაზარზე უფრო მნიშვნელოვანი ცვლილებების შემთხვევაში.

საბაზრო რისკების ქვემოთ წარმოდგენილი გავლენა ეფუძნება ერთი რომელიმე ფაქტორის ცვლილებას ყველა სხვა ფაქტორის უცვლელობის პირობებში. პრაქტიკაში ეს სავარაუდოდ არ მოხდება და ზოგიერთ ფაქტორში მომხდარი ცვლილებები შეიძლება ურთიერთდაკავშირებული იყოს. ამის მაგალითია საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და სავალუტო კურსის ცვლილებები.

**სავალუტო რისკი.** სავალუტო რისკი განიმარტება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შეიცვლება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობასთან ერთად. კომპანია ახორციელებს უცხოურ ვალუტებში დენომინირებულ გარკვეულ ტრანზაქციებს. სავალუტო რისკდამოკიდებულების სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს კომპანია არ იყენებს.

კომპანიის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის შემდეგი:

|                                    | 31 დეკემბერი 2023     |                       | 31 დეკემბერი 2022     |                       |
|------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                    | USD 1 = 2.6894<br>GEL | EUR 1 = 2.9753<br>GEL | USD 1 = 2.7020<br>GEL | EUR 1 = 2.8844<br>GEL |
| <b>ფინანსური აქტივები</b>          |                       |                       |                       |                       |
| ფული და ფულის ექვივალენტები        | -                     | -                     | 5,454                 | -                     |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები         | -                     | -                     | -                     | -                     |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b>      | <b>-</b>              | <b>-</b>              | <b>5,454</b>          | <b>-</b>              |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b>     |                       |                       |                       |                       |
| სესხები                            | 1,094,990             | 380,968               | 972,808               | -                     |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები      | 143,668               | 20,384                | 32,424                | -                     |
| <b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b> | <b>1,238,658</b>      | <b>401,352</b>        | <b>1,005,232</b>      | <b>-</b>              |
| <b>სულ წმინდა პოზიცია</b>          | <b>(1,238,658)</b>    | <b>(401,352)</b>      | <b>(999,778)</b>      | <b>-</b>              |

ზემოთ წარმოდგენილი ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებს. ითვლება, რომ არაფულადი აქტივები რაიმე მნიშვნელოვან სავალუტო რისკს არ წარმოშობს.

## სს მოზაიკ ლოჯისტიკ

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია კომპანიის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტების მიმართ ფუნქციონალური ვალუტის 20%-ით გაძვირება/გაიაფების მიმართ 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ანალიზი ჩატარდა საანგარიშო დღეს შესაბამის ვალუტებში დენომინირებულ ფულად ერთეულებზე.

2023 წლის 31 დეკემბერს:

|                 | USD ზეგავლენა    |                  | EUR ზეგავლენა    |                  |
|-----------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|                 | USD/GEL<br>+ 20% | USD/GEL<br>- 20% | EUR/GEL<br>+ 20% | EUR/GEL<br>- 20% |
| მოგება/(ზარალი) | (247,732)        | 247,732          | (80,270)         | 80,270           |

2022 წლის 31 დეკემბერს:

|                 | USD ზეგავლენა    |                  | EUR ზეგავლენა    |                  |
|-----------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|                 | USD/GEL<br>+ 20% | USD/GEL<br>- 20% | EUR/GEL<br>+ 20% | EUR/GEL<br>- 20% |
| მოგება/(ზარალი) | (199,952)        | 199,952          | -                | -                |

ეს რისკი გაანგარიშებულია ჯგუფის საოპერაციო ვალუტის გარდა სხვა ვალუტაში დენომინირებულ ფულად ბალანსებთან მიმართებაშიც.

**კაპიტალის რისკი.** კომპანია კაპიტალს მართავს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ კომპანიამ შეძლოს ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსით საქმიანობის გაგრძელება, ხოლო აქციონერებმა, სესხისა და საკუთარი კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზების გზით, მაქსიმალურად გაზარდონ თავიანთი უკუგება.

როგორც სხვები ამავე ინდუსტრიაში, კომპანია კაპიტალის მონიტორინგს ახორციელებს წმინდა ვალის კაპიტალთან შეფარდებით. წმინდა ვალი გამოითვლება მთლიან სესხებს (მათ შორის "მიმდინარე და გრძელვადიანი სესხები", როგორც ეს ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში) გამოკლებული ფული და ფულის ეკვივალენტები. მთლიანი კაპიტალი გამოითვლება როგორც "კაპიტალი", როგორც ეს ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში დამატებული წმინდა ვალი.

|                                               | 31 დეკემბერი 2023 | 31 დეკემბერი 2022 |
|-----------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| სულ სესხები (შენიშვნა 10)                     | 9,691,743         | 8,744,948         |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები (შენიშვნა 8)      | (441)             | (293,321)         |
| <b>წმინდა სესხები</b>                         | <b>9,691,302</b>  | <b>8,451,627</b>  |
| <br>სულ კაპიტალი                              | <br>2,886,187     | <br>2,585,451     |
| <b>წმინდა სესხების თანაფარდობა კაპიტალთან</b> | <b>336%</b>       | <b>327%</b>       |

**საპროცენტო რისკი.** კომპანია საპროცენტო რისკის სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს არ იყენებს. თუმცა, კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარკვეული ნაწილი ფიქსირებულგანაკვეთიანია და, ამდენად, რისკი მცირეა.

## სს მოზაიკ ლოჯისტიკ

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

**ლიკვიდურობის რისკი.** ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა აკონტროლებს საკმარისი ფულადი სახსრების ქონას, ასევე დაფინანსების წყაროების ხელმისაწვდომობას და უნარს დაფაროს ყველა ვალდებულება.

ფულადი ნაკადების პროგნოზირება ხორციელდება კომპანიის საოპერაციო განყოფილების მიერ და აგრეგირდება კომპანიის საფინანსო განყოფილების მიერ. კომპანიის საფინანსო განყოფილება იმ ლიკვიდურობის მოთხოვნის მონიტორინგს ატარებს, რომელიც მას სჭირდება რწმუნებისთვის, რომ გააჩნია საკმარისი ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობისთვის.

ქვემოთ წარმოდგენილია ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

2023 წლის 31 დეკემბერი:

|                                                                                 | 6 თვემდე           | 6 თვიდან 1 წლამდე  | 1 წელზე მეტი        | სულ                 |
|---------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|---------------------|---------------------|
| <b>აქტივები</b>                                                                 |                    |                    |                     |                     |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები                                                     | 441                | -                  | -                   | 441                 |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                                                      | 101,659            | -                  | -                   | 101,659             |
| <b>სულ სამომავლო მისაღები თანხები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო თანხები</b> | <b>102,100</b>     | <b>-</b>           | <b>-</b>            | <b>102,100</b>      |
| <b>ვალდებულებები</b>                                                            |                    |                    |                     |                     |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                                                   | 164,052            | -                  | -                   | 164,052             |
| სესხები                                                                         | 4,417,342          | 673,926            | 8,260,395           | 13,351,663          |
| საგადასახადო ვალდებულებები                                                      | 77,902             | -                  | -                   | 77,902              |
| <b>სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო გადახდები</b>      | <b>4,659,296</b>   | <b>673,926</b>     | <b>8,260,395</b>    | <b>13,593,617</b>   |
| <b>ლიკვიდობის დეფიციტი</b>                                                      | <b>(4,557,196)</b> | <b>(673,926)</b>   | <b>(8,260,395)</b>  | <b>(13,491,517)</b> |
| <b>ლიკვიდობის ჯამური დეფიციტი</b>                                               | <b>(4,557,196)</b> | <b>(5,231,122)</b> | <b>(13,491,517)</b> |                     |

2022 წლის 31 დეკემბერი:

|                                                                                 | 6 თვემდე           | 6 თვიდან 1 წლამდე  | 1 წელზე მეტი        | სულ                 |
|---------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|---------------------|---------------------|
| <b>აქტივები</b>                                                                 |                    |                    |                     |                     |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები                                                     | 293,321            | -                  | -                   | 293,321             |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                                                      | 58,613             | -                  | -                   | 58,613              |
| <b>სულ სამომავლო მისაღები თანხები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო თანხები</b> | <b>351,934</b>     | <b>-</b>           | <b>-</b>            | <b>351,934</b>      |
| <b>ვალდებულებები</b>                                                            |                    |                    |                     |                     |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                                                   | 134,248            | -                  | -                   | 134,248             |
| სესხები                                                                         | 3,674,839          | 548,793            | 8,801,250           | 13,024,882          |
| საგადასახადო ვალდებულებები                                                      | 80,660             | -                  | -                   | 80,660              |
| <b>სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო გადახდები</b>      | <b>3,889,747</b>   | <b>548,793</b>     | <b>8,801,250</b>    | <b>13,239,790</b>   |
| <b>ლიკვიდობის დეფიციტი</b>                                                      | <b>(3,537,813)</b> | <b>(548,793)</b>   | <b>(8,801,250)</b>  | <b>(12,887,856)</b> |
| <b>ლიკვიდობის ჯამური დეფიციტი</b>                                               | <b>(3,537,813)</b> | <b>(4,086,606)</b> | <b>(12,887,856)</b> |                     |

### 18. ბალანსები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

ზოგადად, მხარეები დაკავშირებულად ითვლებიან, თუ ისინი საერთო კონტროლის ქვეშ არიან ან ერთ მხარეს აქვს მეორე მხარის კონტროლის უნარი ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ან ერთობლივი კონტროლი განახორციელოს მეორე მხარეზე ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. დაკავშირებული მხარის თითოეული შესაძლო ურთიერთობის

## სს მოზაიკ ლოჯისტიკ

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის შინაარსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ბალანსები დაკავშირებულ მხარეებთან შემდეგია:

|                               | მფლობელები | საერთო<br>მფლობელობაში<br>მყოფი კომპანიები | სხვა    |
|-------------------------------|------------|--------------------------------------------|---------|
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები    | -          | -                                          | 1,655   |
| მიღებული სესხები              | 3,675,118  | -                                          | 134,741 |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები | -          | -                                          | 57,334  |

დაკავშირებულ მხარეებთან გარიგებები და ხარჯებისა და შემოსავლების მუხლები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის:

|                    | მფლობელები | მთავარი<br>მენეჯმენტი | სხვა   |
|--------------------|------------|-----------------------|--------|
| შრომის ანაზღაურება | -          | 98,079                | -      |
| საპროცენტო ხარჯი   | -          | -                     | 9,770  |
| შემოსავალი         | 193,045    | -                     | 82,756 |

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ბალანსები დაკავშირებულ მხარეებთან შემდეგია:

|                               | მფლობელები | საერთო<br>მფლობელობაში<br>მყოფი კომპანიები | სხვა   |
|-------------------------------|------------|--------------------------------------------|--------|
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები    | -          | -                                          | 4,999  |
| მიღებული სესხები              | 3,213,078  | -                                          | -      |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები | -          | -                                          | 88,078 |

დაკავშირებულ მხარეებთან გარიგებები და ხარჯებისა და შემოსავლების მუხლები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის:

|                    | მფლობელები | მთავარი<br>მენეჯმენტი | სხვა   |
|--------------------|------------|-----------------------|--------|
| შრომის ანაზღაურება | -          | 96,331                | -      |
| საპროცენტო ხარჯი   | -          | -                     | -      |
| შემოსავალი         | 214,258    | -                     | 89,355 |

### 19. შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო წლის შემდეგ სხვა მნიშვნელოვან მოვლენას, რაც მოითხოვდა კორექტირებას ან განმარტებას ფინანსურ ანგარიშგებაში, ადგილი არ ჰქონია.

## სს მოზაიკ ლოჯისტიკ

**ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე**

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს სს მოზაიკ ლოჯისტიკ-ის („შემდგომში - კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და მფლობელთა კაპიტალში ცვლილებებს 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიკური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გაანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 5 აგვისტოს.

  
არკილ ხომასურიძე  
დირექტორი

2024 წლის 5 აგვისტო  
საქართველო, თბილისი

  
ნათია მაჩიძე  
მთავარი ბუღალტერი

2024 წლის 5 აგვისტო  
საქართველო, თბილისი

## სს მოზაიკ ლოჯისტიკ

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში  
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

|                                            | შენიშვნა | 31 დეკემბერი 2023 | 31 დეკემბერი 2022 |
|--------------------------------------------|----------|-------------------|-------------------|
| <b>აქტივები</b>                            |          |                   |                   |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები:</b>              |          |                   |                   |
| ძირითადი საშუალებები                       | 5        | 12,681,916        | 10,249,838        |
| ძირითადი საშუალებებისთვის გადახდილი ავანსი |          | -                 | 739,421           |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>           |          | <b>12,681,916</b> | <b>10,989,259</b> |
| <b>მიმდინარე აქტივები:</b>                 |          |                   |                   |
| მარაგები                                   | 6        | 17,423            | 196,960           |
| მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები           |          | 38,229            | 7,551             |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                 | 7        | 101,659           | 58,613            |
| ფული და ფულის ექვივალენტები                | 8        | 441               | 293,321           |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>              |          | <b>157,752</b>    | <b>556,445</b>    |
| <b>სულ აქტივები</b>                        |          | <b>12,839,668</b> | <b>11,545,704</b> |
| <b>კაპიტალი და ვალდებულებები</b>           |          |                   |                   |
| <b>კაპიტალი:</b>                           |          |                   |                   |
| საწესდებო კაპიტალი                         | 9        | 521,400           | 521,400           |
| დაგროვილი ზარალი                           |          | 2,364,787         | 2,064,051         |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                        |          | <b>2,886,187</b>  | <b>2,585,451</b>  |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები:</b>         |          |                   |                   |
| გრძელვადიანი სესხები                       | 10       | 5,300,629         | 5,246,468         |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>      |          | <b>5,300,629</b>  | <b>5,246,468</b>  |
| <b>მიმდინარე ვალდებულებები:</b>            |          |                   |                   |
| მიღებული ავანსები                          |          | 19,784            | 397               |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები              | 11       | 164,052           | 134,248           |
| საგადასახადო ვალდებულებები                 |          | 77,902            | 80,660            |
| მოკლევადიანი სესხები                       | 10       | 4,391,114         | 3,498,480         |
| <b>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</b>         |          | <b>4,652,852</b>  | <b>3,713,785</b>  |
| <b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b>       |          | <b>12,839,668</b> | <b>11,545,704</b> |

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 5 აგვისტოს.

არჩილ ხომასურიძე  
დირექტორი

2024 წლის 5 აგვისტო  
საქართველო, თბილისი

ნათია მაჩაიძე  
მთავარი ბუღალტერი

2024 წლის 5 აგვისტო  
საქართველო, თბილისი

6-28 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

## სს მოზაიკ ლოჯისტიკ

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში  
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

|                                       | შენიშვნა | 2023      | 2022      |
|---------------------------------------|----------|-----------|-----------|
| შემოსავალი                            | 12       | 1,359,885 | 594,784   |
| მიწოდების ხარჯები                     |          | (142,280) | (10,724)  |
| ადმინისტრაციული ხარჯები               |          | (706,376) | (572,171) |
| საპროცენტო ხარჯები                    |          | (166,878) | (129,136) |
| ფინანსური (ზარალი)/შემოსავალი, წმინდა |          | (22,535)  | 85,698    |
| სხვა არასაოპერაციო ზარალი, წმინდა     |          | (21,080)  | (979)     |
| მოგება/(ზარალი) გადასახადამდე         |          | 300,736   | (32,528)  |
| მოგების გადასახადი                    |          | -         | -         |
| მოგება/(ზარალი) წლის განმავლობაში     |          | 300,736   | (32,528)  |
| სხვა სრული შემოსავალი                 |          | -         | -         |
| სულ წლის სრული შემოსავალი/(ზარალი)    |          | 300,736   | (32,528)  |

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 5 აგვისტოს.

არჩილ ხომასურიძე  
დირექტორი

2024 წლის 5 აგვისტო  
საქართველო, თბილისი

ნათია მაჩაიძე  
მთავარი ბუღალტერი

2024 წლის 5 აგვისტო  
საქართველო, თბილისი

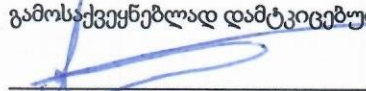
6-28 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

## სს მოზაიკ ლოჯისტიკ

კაპიტალის ცვლილების ანგარიში ანგარიში  
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

| შენიშვნა                   | საწესდებო<br>კაპიტალი | დაგროვილი<br>ზარალი | სხვა      |
|----------------------------|-----------------------|---------------------|-----------|
| ნაშთი 1 იანვარი 2022       | 521,400               | 2,096,579           | 2,617,979 |
| წლის სხვა სრული შემოსავალი | -                     | (32,528)            | (32,528)  |
| კაპიტალის გაზრდა           | -                     | -                   | -         |
| ნაშთი 31 დეკემბერი 2022    | 521,400               | 2,064,051           | 2,585,451 |
| წლის სხვა სრული შემოსავალი | -                     | 300,736             | 300,736   |
| კაპიტალის გაზრდა           | -                     | -                   | -         |
| ნაშთი 31 დეკემბერი 2023    | 521,400               | 2,364,787           | 2,886,187 |

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 5 აგვისტოს.

  
არჩილ ხომასურიძე  
დირექტორი

  
ნათია მჩაიძე  
მთავარი ბუღალტერი

2024 წლის 5 აგვისტო  
საქართველო, თბილისი

2024 წლის 5 აგვისტო  
საქართველო, თბილისი

6-28 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

## სს მოზაიკ ლოჯისტიკ

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში  
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

|                                                                     | შენიშვნა | 2023        | 2022        |
|---------------------------------------------------------------------|----------|-------------|-------------|
| ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან                            |          |             |             |
| მოგება(ზარალი) მოგების გადასახადებამდე                              |          | 300,736     | (32,528)    |
| შემდეგი პუნქტებით გამოწვეული კორექტირებები:                         |          |             |             |
| ცვთა და ამორტიზაცია                                                 | 13       | 301,852     | 225,554     |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო                   |          |             |             |
| დანაკარგის რევერსი, წმინდა                                          | 9        | 879         | 747         |
| ძირითადი საშუალებების გასვლიდან ზარალი                              |          | 674         | 600         |
| საპროცენტო ხარჯი                                                    |          | 166,878     | 129,136     |
| საკურსო მოგება                                                      |          | 22,535      | (85,697)    |
| სახსრების შემოძინება საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო            |          | 793,554     | 237,812     |
| აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებამდე                            |          |             |             |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შემცირება                               |          | 664,818     | 131,384     |
| მარაგების შემცირება/(ზრდა)                                          |          | 179,537     | (171,318)   |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)                     |          | 43,665      | (470,907)   |
| საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები         |          | 1,681,574   | (273,029)   |
| ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან                          |          |             |             |
| ძირითად საშუალებების შეძენაზე გადახდილი თანხები                     |          | (2,734,604) | (3,620,757) |
| საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები       |          | (2,734,604) | (3,620,757) |
| ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან                             |          |             |             |
| პროცენტის გადახდა                                                   |          | (147,667)   | (110,704)   |
| სესხების მიღება                                                     | 10       | 1,666,942   | 4,635,000   |
| სესხების გადახდა                                                    | 10       | (745,257)   | (399,627)   |
| ფინანსურ საქმიანობიდან დაგენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები        |          | 774,018     | 4,124,669   |
| წმინდა (შემცირება)/ზრდა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში               |          | (279,012)   | 230,883     |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში                         | 7        | 293,321     | 107,895     |
| სავალუტო კურსის ცვლილებების ზეგავლენა ფულზე და ფულად ეკვივალენტებზე |          | (13,868)    | (45,457)    |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს                              | 7        | 441         | 293,321     |

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 5 აგვისტოს.

არჩილ ხომასურიძე  
დირექტორი

2024 წლის 5 აგვისტო  
საქართველო, თბილისი

ნათია მაჩაიძე  
მთავარი ბუღალტერი

2024 წლის 5 აგვისტო  
საქართველო, თბილისი

6-28 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.